

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

Неаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

На 30 сентября 2010 года

Содержание

Отчет по результатам обзора 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	9
3. Корректировка отчетности предыдущего отчетного периода	13
4. Обзор основных принципов учетной политики и существенные учетные оценки	14
5. Информация по сегментам	16
6. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	19
7. Денежные средства и их эквиваленты	21
8. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22
9. Средства в кредитных организациях	24
10. Кредиты клиентам	25
11. Группа выбытия, удерживаемая для продажи	27
12. Инвестиционные ценные бумаги	27
13. Прочие активы	29
14. Средства кредитных организаций	29
15. Средства клиентов	30
16. Выпущенные долговые ценные бумаги	30
17. Налогообложение	31
18. Резерв под обесценение и прочие резервы	31
19. Уставный капитал	32
20. Договорные и условные обязательства	33
21. Операции со связанными сторонами	34
22. События после отчетной даты	39

Отчет по результатам обзора промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзор прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» и ее дочерних компаний (далее по тексту – «Группа») по состоянию на 30 сентября 2010 года, которая включает промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2010 года, а также соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе за трех- и девятимесячный периоды, завершившиеся на указанную дату, промежуточные сокращенные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за девятимесячный период, завершившийся на указанную дату, и отдельные примечания к финансовой отчетности. Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенного нами обзора.

Объем проверки

Мы провели обзор в соответствии с Международным стандартом по оказанию услуг по обзору №2410 («Обзор промежуточной финансовой информации, осуществляемый независимым аудитором организации»). Обзор промежуточной финансовой информации в основном включает обсуждения с персоналом Группы, отвечающим за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитические и другие обзорные процедуры. Объем процедур, выполняемых в рамках обзора, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам с уверенностью утверждать, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не предоставляем аудиторского заключения.

Вывод

На основании проведенного нами обзора мы не обнаружили фактов, которые свидетельствовали бы о том, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.



21 февраля 2011 года

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
На 30 сентября 2010 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 сентября 2010 г.	31 декабря 2009 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты			
Драгоценные металлы	7	127 381	168 916
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	305	248
Торговые ценные бумаги, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	8	80 127	51 507
Средства в кредитных организациях	8	92	—
Кредиты клиентам	9	420 246	467 308
Активы группы выбытия, удерживаемой для продажи	10	849 550	843 538
Инвестиционные ценные бумаги:	11	24 946	—
- имеющиеся в наличии для продажи	12	353 838	332 739
- удерживаемые до погашения		23 524	22 366
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	12	5 927	13 328
Задолженность Правительства РФ		123	207
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	6	1 121	1 115
Активы по налогу на прибыль	17	949	856
Инвестиции в ассоциированные компании		5 682	5 462
Основные средства		21 210	20 404
Прочие активы	13	28 667	11 220
Итого активы		1 943 688	1 939 214
Обязательства			
Средства кредитных организаций	14	204 619	201 137
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	8 007	2 599
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	6	872 774	987 563
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	6	1 121	1 115
Средства клиентов	15	237 647	202 223
Выпущенные долговые ценные бумаги	16	108 615	78 896
Обязательства группы выбытия, удерживаемой для продажи	11	24 698	—
Обязательства по налогу на прибыль	17	957	1 948
Резервы	18	218	2 467
Прочие обязательства		11 134	6 030
Итого обязательства		1 469 790	1 483 978
Капитал			
Уставный капитал	19	382 489	382 489
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		29 495	(3 809)
Нереализованная переоценка инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		60 028	73 940
Фонд пересчета иностранных валют		322	382
Капитал, приходящийся на Правительство РФ		472 334	453 002
Неконтрольные доли участия		1 564	2 234
Итого капитал		473 898	455 236
Итого обязательства и капитал		1 943 688	1 939 214

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением Председателя Банка

В. А. Дмитриев

Председатель Банка

В. Д. Шапринский

Главный бухгалтер

21 февраля 2011 года

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках

(в миллионах российских рублей)

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)		За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
	(Пересчитано)		(Пересчитано)	
Процентные доходы				
Кредиты клиентам	22 747	25 954	65 161	70 404
Средства в кредитных организациях и эквиваленты денежных средств	9 532	9 024	29 691	24 792
Инвестиционные ценные бумаги	4 599	3 302	13 893	7 709
	36 878	38 280	108 745	102 905
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	500	522	1 524	1 580
	37 378	38 802	110 269	104 485
Процентные расходы				
Средства кредитных организаций и задолженность перед Банком России	(6 152)	(10 186)	(20 190)	(30 240)
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(12 750)	(11 671)	(37 359)	(32 649)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(1 398)	(520)	(3 108)	(972)
	(20 300)	(22 377)	(60 657)	(63 861)
Чистый процентный доход	17 078	16 425	49 612	40 624
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(11 301)	(26 619)	(24 641)	(69 582)
Чистый процентный доход / (расход) после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	5 777	(10 194)	24 971	(28 958)
Доходы по сборам и комиссионным	2 061	2 697	5 648	6 129
Расходы по сборам и комиссионным	(350)	(408)	(1 117)	(1 161)
Чистые доходы по сборам и комиссионным	1 711	2 289	4 531	4 968
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 728	7 662	10 756	17 984
Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи	646	32 106	4 536	27 302
Чистые доходы / (расходы) по операциям в иностранной валюте:				
– торговые операции	1 940	8 135	3 282	11 536
– переоценка валютных статей	252	(3 830)	(650)	(416)
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов	1 636	1 309	1 636	9 087
Доля в чистой прибыли / (убытке) ассоциированных компаний	253	(36)	211	4
Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	—	—	—	23 375
Дивиденды	298	1 799	582	2 223
Прочие операционные доходы	411	153	1 504	1 278
Непроцентные доходы	16 164	47 298	21 857	92 373

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)

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)		За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
	(Пересчитано)		(Пересчитано)	
Зарботная плата и прочие расчеты с персоналом	(2 834)	(2 501)	(8 362)	(7 196)
Помещения и оборудование	(936)	(815)	(2 748)	(2 485)
Износ основных средств	(398)	(345)	(1 015)	(1 002)
Налоги, отличные от налога на прибыль	(325)	(186)	(1 083)	(503)
Восстановление / (создание) прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	18 (602)	289	351	(330)
Прочие операционные расходы	(1 471)	(1 253)	(4 561)	(4 221)
Непроцентные расходы	(6 566)	(4 811)	(17 418)	(15 737)
Прибыль до налога на прибыль	17 086	34 582	33 941	52 646
Экономия по налогу на прибыль	17 1 816	2 908	177	3 045
Прибыль от непрерывной деятельности после налогообложения	18 902	37 490	34 118	55 691
Убыток от прекращенной деятельности	11 (578)	—	(1 546)	—
Чистая прибыль за отчетный период	18 324	37 490	32 572	55 691
Приходящаяся на:				
- Правительство РФ	18 612	39 480	32 777	58 518
- Неконтрольные доли участия	(288)	(1 990)	(205)	(2 827)
	18 324	37 490	32 572	55 691

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

	За трехмесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)		За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2010 г.	2009 г.	2010 г.	2009 г.
	(Пересчитано)		(Пересчитано)	
Чистая прибыль за отчетный период	18 324	37 490	32 572	55 691
Прочие совокупные доходы / (расходы)				
Доходы / (расходы) от нереализованной переоценки инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	14 991	19 538	(13 856)	78 590
Влияние пересчета в валюту отчетности	(738)	(2 915)	(50)	(2 979)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	(42)	(38)	(46)	(74)
Прочие совокупные доходы / (расходы) за отчетный период, за вычетом налогообложения	14 211	16 585	(13 952)	75 537
Итого совокупный доход / (расход) за отчетный период	32 535	54 075	18 620	131 228
Приходящийся на:				
- Правительство РФ	32 856	56 590	18 805	134 360
- Неконтрольные доли участия	(321)	(2 515)	(185)	(3 132)
	32 535	54 075	18 620	131 228

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2010 года
(в миллионах российских рублей)

	Приходится на Правительство РФ						Итого капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	Нереализованная переоценка инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	Фонд пересчета иностранных валют	Итого	Неконтрольные доли участия	
На 31 декабря 2008 года	261 489	(43 981)	(4 639)	856	213 725	1 571	215 296
Совокупные доходы / (расходы) за отчетный период, итого (Неаудировано, пересчитано)	—	58 518	78 520	(2 678)	134 360	(3 132)	131 228
Взнос Правительства РФ (Неаудировано)	100 000	—	—	—	100 000	—	100 000
Увеличение доли в дочерней компании (Неаудировано)	—	(523)	—	—	(523)	523	—
Приобретение дочерней компании (Неаудировано)	—	—	—	—	—	4 122	4 122
На 30 сентября 2009 года (Неаудировано, пересчитано)	361 489	14 014	73 881	(1 822)	447 562	3 084	450 646
На 31 декабря 2009 года	382 489	(3 809)	73 940	382	453 002	2 234	455 236
Совокупные доходы / (расходы) за отчетный период, итого (Неаудировано)	—	32 777	(13 912)	(60)	18 805	(185)	18 620
Учреждение дочерней компании (Неаудировано)	—	—	—	—	—	48	48
Увеличение доли в дочерних компаниях, в том числе посредством приобретения у последней акций, ранее выкупленных у акционеров (Неаудировано)	—	527	—	—	527	(530)	(3)
Дивиденды дочерних компаний (Неаудировано)	—	—	—	—	—	(3)	(3)
На 30 сентября 2010 года (Неаудировано)	382 489	29 495	60 028	322	472 334	1 564	473 898

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2010 г.	2009 г.
	(Пересчитано)	
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль за период	32 572	55 691
Корректировки:		
Износ и амортизация	1 292	1 117
Изменение в процентных расходах, начисленных по целевому финансированию от Минфина РФ и Банка России	5 835	21 102
Отложенный налог на прибыль	(1 364)	(3 610)
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	24 290	69 912
Доля в чистой прибыли ассоциированных компаний	(211)	(4)
Изменения в нерезализованной переоценке торговых ценных бумаг и производных финансовых инструментов	(2 063)	(35 969)
Изменения в переоценке валютных статей	650	416
Доходы, за вычетом расходов, по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, за исключением убытка от обесценения	(26 507)	(35 252)
Обесценение инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	21 971	7 950
Убыток от прекращенной деятельности	1 546	—
Доходы от первоначального признания финансовых инструментов	(1 636)	(9 087)
Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	—	(23 375)
Прочие изменения	(3 423)	(782)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	52 952	48 109
<i>(Увеличение) / уменьшение операционных активов:</i>		
Средства в кредитных организациях	4 645	20 262
Драгоценные металлы	(36)	—
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(21 405)	20 928
Кредиты клиентам	(30 280)	(58 825)
Задолженность Правительства РФ	84	(3)
Прочие активы	(14 516)	(1 612)
<i>Увеличение / (уменьшение) операционных обязательств:</i>		
Средства кредитных организаций, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования	7 829	(136 285)
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного целевого финансирования	(31 352)	(12 209)
Средства клиентов	36 023	(12 834)
Выпущенные векселя	(3 108)	(1 891)
Прочие обязательства	560	1 305
Чистое поступление / (расходование) денежных средств от операционной деятельности	1 396	(133 055)

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)**

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2010 г.	2009 г.
	(Пересчитано)	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(2 159)	(1 007)
Поступления от реализации основных средств	85	97
Приобретение инвестиционных ценных бумаг	(202 169)	(147 757)
Реализация и погашение инвестиционных ценных бумаг	181 894	148 342
Инвестиции в дочерние компании за вычетом денежных средств, приобретенных вместе с дочерними компаниями	—	36 039
Приобретение группы выбытия, удерживаемой для продажи	(406)	—
Выручка от продажи активов, предназначенных для продажи	—	487
Выдача субординированных займов	—	(42 337)
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности	(22 755)	(6 136)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Взнос Правительства РФ в уставный капитал	—	100 000
Привлечение долгосрочного межбанковского финансирования	46 629	19 767
Погашение долгосрочного межбанковского финансирования	(46 766)	(58 020)
Размещение облигаций	91 837	61 464
Погашение облигаций	(62 770)	(3 089)
Привлечение долгосрочного целевого финансирования от Минфина РФ	22 035	52 356
Привлечение долгосрочного финансирования от Банка России	—	7 266
Погашение долгосрочного финансирования от Банка России	(72 509)	—
Дивиденды, выплаченные дочерними банками	(3)	—
Чистое (расходование) / поступление денежных средств от финансовой деятельности	(21 547)	179 744
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	1 371	27 324
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов	(41 535)	67 877
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	168 916	281 673
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	127 381	349 550
Дополнительная информация:		
Налог на прибыль уплаченный	(939)	(380)
Проценты полученные	99 959	86 199
Проценты уплаченные	(53 367)	(41 999)
Дивиденды полученные	582	2 223

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»), четыре российских банка, два банка-резидента стран СНГ и одну российскую лизинговую компанию, а также прочие российские и иностранные компании, находящиеся под контролем Группы.

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», 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 по обслуживанию внешнего долга и активов бывшего СССР, а также Правительства Российской Федерации и его уполномоченных учреждений (далее по тексту – «Правительство РФ»).

В соответствии с Федеральным законом от 2 декабря 1990 года № 395-1 «О банках и банковской деятельности» Внешэкономбанк вправе осуществлять банковские операции, перечисленные в Федеральном законе от 17 мая 2007 года № 82-ФЗ «О банке развития». 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 указанному Федеральному закону и с учетом некоторых особенностей.

Основные принципы и направления деятельности Банка установлены Федеральным законом № 82-ФЗ «О банке развития» и Меморандумом о его финансовой политике, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 27 июля 2007 года № 1007-р. Меморандум о финансовой политике предусматривает основные направления инвестиционной и финансовой деятельности Банка, количественные ограничения, порядок осуществления, а также критерии отдельных операций.

Как более подробно описано в Примечании 19, 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» и ЗАО РОСЭКСИМБАНК.

В январе 2003 года Банк был назначен государственной управляющей компанией по доверительному управлению накопительной частью пенсионных средств государственного Пенсионного фонда Российской Федерации. Внешэкономбанк осуществляет доверительное управление средствами пенсионных накоплений застрахованных граждан, не выбравших 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 формирует два портфеля: расширенный инвестиционный портфель и инвестиционный портфель государственных ценных бумаг. Формирование портфелей осуществляется Банком в соответствии с инвестиционными декларациями, утвержденными постановлением Правительства РФ от 24 октября 2009 года № 842.

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности (продолжение)

В течение девяти месяцев 2010 года Банк в качестве государственной управляющей компании в основном инвестировал средства в государственные ценные бумаги, номинированные в рублях. На 30 сентября 2010 года общий объем средств государственного Пенсионного фонда Российской Федерации, переданных в управление государственной управляющей компании, составил 733 358 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 480 840 млн. рублей).

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 22 декабря 2008 года № 970 функции государственной управляющей компании по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений осуществляются Банком до 1 января 2014 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». Как более подробно рассматривается в Примечаниях 9 и 10, Банк предоставлял кредиты организациям для погашения и обслуживания кредитов (займов), полученных от иностранных организаций, а также предоставляет субординированные кредиты (займы) без обеспечения российским банкам.

Головной офис Банка находится в Москве (Россия). Банк имеет представительства в Санкт-Петербурге (Россия), Хабаровске (Россия), Екатеринбурге (Россия), Пятигорске (Россия), Соединенных Штатах Америки, Великобритании, Италии, Германии, ЮАР, Индии, Китайской Народной Республике и Французской Республике. Основное здание Банка находится в Москве по адресу: проспект Академика Сахарова, 9.

2. Основа подготовки отчетности

Общая информация

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2010 года, подготовлена в соответствии с положениями МСФО №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 2009 года. Результаты операционной деятельности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2010 года, не обязательно указывают на результаты, которые можно ожидать за год, завершающийся 31 декабря 2010 года.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей (далее по тексту – «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. Иностранний дочерний банк Группы ОАО «Белвнешэкономбанк» использует 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.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Дочерние компании

Основными дочерними организациями Группы являются ОАО «Российский банк развития», ЗАО РОСЭКСИМБАНК, ОАО «Белвнешэкономбанк» (Беларусь), ОАО «ВЭБ-лизинг», ОАО АКБ «Связь-Банк», ПАО Проминвестбанк (Украина), ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК», ООО «ВЭБ Капитал» и ООО «ВЭБ Инжиниринг».

В августе 2008 года в уставный капитал Внешэкономбанка были внесены находившиеся в федеральной собственности 100% акций ОАО «Российский банк развития» в соответствии с Федеральным законом от 17 мая 2007 года № 82-ФЗ «О банке развития». В сентябре 2009 года Внешэкономбанк осуществил оплату обыкновенных бездокументарных акций дополнительного выпуска ОАО «Российский банк развития» в количестве 10 000 штук по цене 1 млн. руб. за одну акцию на общую сумму 10 млрд. рублей (выпуск приобретен по номинальной стоимости в полном объеме). Отчет об итогах дополнительного выпуска был зарегистрирован Банком России 14 сентября 2009 года. Основной деятельностью ОАО «Российский банк развития» является финансовая поддержка предприятий малого и среднего бизнеса. Деятельность ОАО «Российский банк развития» включает банковскую деятельность, операции с ценными бумагами, иностранной валютой, производными финансовыми инструментами. Финансовая отчетность ОАО «Российский банк развития» консолидируется в финансовую отчетность Группы, начиная с третьего квартала 2008 года методом объединения интересов, поскольку в данной транзакции участвовали банки, находящиеся под общим контролем со стороны Правительства РФ.

На 30 сентября 2010 года и на 31 декабря 2009 года доля участия Группы в капитале ЗАО Государственный специализированный Российский экспортно-импортный банк (далее ЗАО РОСЭКСИМБАНК) составляет 100%. ЗАО РОСЭКСИМБАНК было образовано в 1994 году в целях поддержки и стимулирования российского экспорта продукции машиностроения, создания импортозамещающих производств и содействия привлечению инвестиций в экономику России. 5 января 2003 года Внешэкономбанк СССР приобрел 90 000 акций ЗАО РОСЭКСИМБАНК номинальной стоимостью 10 000 рублей каждая за 1 582 млн. рублей. В третьем квартале 2008 года Банк дополнительно приобрел акции ЗАО РОСЭКСИМБАНК в количестве 130 штук за 4 млн. рублей. В октябре 2008 года в уставный капитал Внешэкономбанка были внесены находившиеся в федеральной собственности 4 970 акций (5,23%) ЗАО РОСЭКСИМБАНК в соответствии с Федеральным законом от 17 мая 2007 года № 82-ФЗ «О банке развития».

На 30 сентября 2010 года и на 31 декабря 2009 года доля участия Группы в капитале ОАО «Белвнешэкономбанк» составляет 97,42%. Группа владеет 5 894 290 315 простыми (обыкновенными) акциями ОАО «Белвнешэкономбанк» номинальной стоимостью 100 белорусских рублей (примерно 1,1 рубля) каждая. Из них 129 389 851 штук были приобретены в основном в течение 2007 года по цене 403 белорусских рубля за акцию (примерно 4,5 рубля). В течение 2008 года Группа приобрела 3 054 980 370 простых (обыкновенных) акций ОАО «Белвнешэкономбанк» по цене от 100 до 1 139 белорусских рублей за акцию на общую сумму 4 592 млн. рублей. В декабре 2009 года в ходе размещения дополнительного выпуска акций Группа приобрела 2 709 920 094 простые (обыкновенных) акции ОАО «Белвнешэкономбанк» по номинальной стоимости 100 белорусских рублей за одну акцию на общую сумму 2 864 млн. рублей. На 30 сентября 2010 года общая стоимость всех приобретенных акций составила 8 081 млн. рублей. ОАО «Белвнешэкономбанк» было основано в 1991 году на базе белорусского отделения Внешэкономбанка СССР; основные виды его деятельности включают кредитование экспортных и других отраслей промышленности, выдачу и обслуживание экспортных и импортных аккредитивов, денежные переводы и валютнообменные операции по поручению клиентов и для торговых целей, привлечение вкладов и депозитов, операции с долговыми ценными бумагами.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Дочерние компании (продолжение)

На 30 сентября 2010 года доля участия Группы в капитале ОАО «ВЭБ-лизинг» составляет 97,97% (на 31 декабря 2009 года – 78,07%). Группа приобрела 2 086 002 обыкновенные акции в апреле 2008 года. Стоимость приобретенных акций составила 2 246 млн. рублей. Также в ноябре 2009 года Группа приобрела на вторичном рынке 1 171 000 акций ОАО «ВЭБ-лизинг» на общую сумму 1 742 млн. рублей. В феврале и марте 2010 года Группа дополнительно приобрела обыкновенные именные акции ОАО «ВЭБ-Лизинг» в количестве 830 229 штук, стоимостью 1 240 млн. рублей. Акции были приобретены посредством их выкупа у самой дочерней компании и ранее учитывались в составе акций, выкупленных у акционеров. ОАО «ВЭБ-лизинг» является правопреемником ЗАО «Оборонпромлизинг», которое было основано в 2003 году по инициативе ФГУП «Рособоронэкспорт» для предоставления лизинговых услуг военному и гражданскому производству. Основной деятельностью компании является оказание услуг финансового лизинга высокотехнологического оборудования ведущих мировых производителей, вертолетной техники и агрегатов компаниям в Российской Федерации.

В период с октября по декабрь 2008 года Внешэкономбанк приобрел 90% (461 804 619 018 шт.) обыкновенных акций Открытого акционерного общества Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (далее ОАО АКБ «Связь-Банк»). Стоимость приобретения составила 3 972 рубля. Указанная сделка согласована Наблюдательным советом Внешэкономбанка, в соответствии с решением которого Банк вправе приобрести до 100% акций ОАО АКБ «Связь-Банк». В период с апреля по май 2009 года Внешэкономбанк дополнительно приобрел 602 281 690 обыкновенных акций банка. Общая стоимость дополнительно приобретенных акций составила 5,18 рублей. Кроме того, в апреле и сентябре 2009 года Внешэкономбанком по номинальной стоимости (0,01 рубля каждая) были приобретены 8 999 996 981 185 обыкновенных акций ОАО АКБ «Связь-Банк» двух дополнительных выпусков совокупным объемом 9 000 000 000 000 шт., что привело к увеличению доли Группы в капитале ОАО АКБ «Связь-Банк» до 99,47% по состоянию на 30 сентября 2010 года и на 31 декабря 2009 года. В декабре 2009 года дочерний банк осуществил приведение в соответствие размера уставного капитала и величины собственных средств путем уменьшения уставного капитала. В результате номинальная стоимость акций была уменьшена в пять раз с 0,01 рубля до 0,002 рубля. Дочерний банк принимает вклады населения, предоставляет кредиты и осуществляет переводы денежных средств на территории Российской Федерации и за ее пределами, проводит валютнообменные операции, а также оказывает другие банковские услуги юридическим и физическим лицам.

В январе 2009 года по итогам выкупа дополнительной эмиссии акций украинского Акционерного коммерческого промышленно-инвестиционного банка (на момент приобретения – Закрытое акционерное общество, в августе 2009 года преобразовано в Публичное акционерное общество, далее – ПАО Проминвестбанк) Группа стала владельцем пакета акций в размере 97 513 128 штук номинальной стоимостью 10 гривен (примерно 40,1 рублей). Стоимость приобретения акций составила 6 904 млн. рублей. В сентябре 2009 года Внешэкономбанк осуществил оплату суммарно 399 719 996 штук акций ПАО Проминвестбанк в общей сумме 14 127 млн. рублей (эквивалент 500 млн. долларов США). Доля Группы в уставном капитале украинского банка по итогам дополнительной эмиссии увеличилась до 93,84% по состоянию на 30 сентября 2010 года и на 31 декабря 2009 года. Общая стоимость всех приобретенных акций банка составила 21 030 млн. рублей. Дочерний банк оказывает финансовые услуги физическим и юридическим лицам, осуществляет кассовое обслуживание, имеет разветвленную филиальную сеть на Украине.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Дочерние компании (продолжение)

На 30 сентября 2010 года доля участия Группы в капитале ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» составляет 99,16% (на 31 декабря 2009 года: 98,94%). Группа владеет обыкновенными акциями в количестве 249 579 325 штук. Акции в количестве 199 547 920 штук были приобретены в период с апреля по май 2009 года. Кроме того, в июне 2010 года приобретено 32 000 акций на вторичном рынке, и в июле 2010 года – 49 999 405 акций дополнительного выпуска. На 30 сентября 2010 года общая стоимость всех приобретенных акций составила 5 003 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 4 929 рублей). ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» является активным участником рынка по кредитованию предприятий реального сектора экономики, работе с частными лицами, операциям на межбанковском рынке. Дочерний банк предоставляет клиентам услуги через разветвленную сеть своих подразделений в крупнейших городах России.

На 30 сентября 2010 года и на 31 декабря 2009 года в состав Группы также включаются Закрытый паевой инвестиционный хедж-фонд «Маккуори Ренессанс Инфраструктурный фонд» и Закрытый паевой инвестиционный фонд прямых инвестиций «Маккуори Ренессанс Инфраструктурный фонд-II». В ноябре и декабре 2009 года Банк приобрел 99,92% паев Закрытого паевого инвестиционного хедж-фонда «Маккуори Ренессанс Инфраструктурный фонд» (далее ЗПИФ хедж-фонд «МРИФ») и 99,92% паев Закрытого паевого инвестиционного фонда «Маккуори Ренессанс Инфраструктурный фонд-II» (далее ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – II»), находящихся под управлением ООО «Управляющая компания «Ренессанс Капитал». На 30 сентября 2010 года и на 31 декабря 2009 года сумма вложений составила по 25 млн. руб. в каждый из указанных фондов. Банк будет постепенно наращивать средства паевых фондов, которые будут инвестироваться совместно с зарубежным Macquarie Renaissance Infrastructure Fund в инфраструктурные проекты на территории России и стран СНГ, в том числе, в проекты в области строительства автомобильных и железных дорог, портов, объектов жилищно-коммунального хозяйства, инфраструктуры связи.

В декабре 2009 года была учреждена дочерняя специализированная компания ООО «ВЭБ Капитал», целью деятельности которой является эффективное управление отдельными активами Группы. В уставный капитал дочерней компании Банком было внесено 400 млн. руб. (100% доля). Основными видами деятельности учрежденной дочерней компании являются операции на финансовых рынках, управление активами, в том числе строительными и производственными объектами, а также промышленно-финансовыми группами и холдинг-компаниями.

В марте 2010 года осуществлена государственная регистрация инжиниринговой компании ООО «ВЭБ Инжиниринг», одним из учредителей которой выступил Внешэкономбанк. Доля Банка в уставном капитале ООО «ВЭБ Инжиниринг» составила 51%, стоимость доли – 100 млн. рублей. Одними из основных направлений деятельности компании является осуществление работ и оказание услуг, связанных с реализацией инвестиционных проектов.

На 30 сентября 2010 года и на 31 декабря 2009 года в консолидированную отчетность также включаются «A.F.C. s.r.l.» (100% уставного капитала), ЗАО «Краслесинвест» (100% уставного капитала).

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Ассоциированные компании

На 30 сентября 2010 года и на 31 декабря 2009 года следующие ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия:

Ассоциированные компании	Доля участия / голосов, %	Страна	Отрасль	Дата приобретения
ОАО «Ильюшин Финанс Ко.»	21,4	Россия	Лизинг	Август 2006 г.
ООО «Межбанковский Торговый Дом»	50	Россия	Торговля и инвестиции	Июнь 2006 г.
ООО «Интерфакс – Центр Экономического Анализа»	49	Россия	Информационные услуги	Август 2005 г.
ОАО «Корпорация развития Красноярского края»	25	Россия	Финансовое посредничество	Декабрь 2006 г.
ЗАО «КОНСАЛТБАНКИР»	34	Россия	Издательская	Октябрь 1996 г.
ЗАО «ЦентрЭнергоСтройМонтаж»	25	Россия	Строительство	Март 2007 г.
ООО «ПРОМИНВЕСТ»	25	Россия	Финансовое посредничество	Ноябрь 2001 г.
ООО «Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс»	25,1	Россия	Финансовое посредничество	Апрель 2008 г.
ООО «ВЭБ-Инвест»	19	Россия	Инвестиции	Декабрь 2008 г.
Доля в имуществе:				
ЗПИФ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс»	50	Россия	Инвестиции	Апрель 2008 г.

3. Корректировка отчетности предыдущего отчетного периода

В ходе подготовки финансовой отчетности Группы за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2010 года, была осуществлена корректировка финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2009 года, выпущенной 21 декабря 2009 года. В результате привлечения Внешэкономбанком в марте и июле 2009 года депозитов от Банка России на нерыночных условиях, в отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2009 года, были признаны доходы от первоначального признания финансовых инструментов в сумме 9 087 млн. рублей.

Данные финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2009 года, были пересчитаны с целью учета указанной корректировки. Ниже приводится влияние пересчета на показатели финансовой отчетности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2009 года.

	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Влияние корректировки	После пересчета
<i>Отчет о финансовом положении на 30 сентября 2009 года</i>			
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	1 002 480	(5 964)	996 516
Нераспределенная прибыль	8 050	5 964	14 014

(в миллионах российских рублей)

3. Корректировка отчетности предыдущего отчетного периода (продолжение)

	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Влияние корректировки	После пересчета
<i>Отчет о прибылях и убытках за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2009 года</i>			
Процентные расходы по средствам кредитных организаций и задолженностью перед Банком России	(27 117)	(3 123)	(30 240)
Доходы от первоначального признания финансовых инструментов	—	9 087	9 087
Чистая прибыль за отчетный период	49 727	5 964	55 691
<i>Отчет о совокупном доходе за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2009 года</i>			
Итого совокупный доход за отчетный период	125 264	5 964	131 228

4. Обзор основных принципов учетной политики и существенные учетные оценки

Учетная политика

Принципы учета, принятые при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2009 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, описанных ниже, начиная с 1 января 2010 года:

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (новая редакция) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (новая редакция)

В январе 2008 года были выпущены пересмотренные МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 27, которые должны применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты. Новая редакция МСФО (IFRS) 3 вносит ряд изменений в учет объединения бизнеса, затрагивающих расчет гудвила, представление финансового результата за отчетный период, в котором произошло приобретение, и будущих финансовых результатов. Согласно пересмотренному МСФО (IAS) 27 последующее увеличение доли в дочерней организации должно учитываться как сделка между владельцами капитала. Соответственно, такое увеличение не повлияет ни на гудвил, ни на прибыль или убыток. Изменения также коснулись порядка учета убытков дочерней компании и потери контроля над дочерней организацией. Пересмотренные МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 27 применяются на перспективной основе.

(в миллионах российских рублей)

4. Обзор основных принципов учетной политики и существенные учетные оценки (продолжение)

Учетная политика (продолжение)

Усовершенствования МСФО

В апреле 2009 года Совет по МСФО выпустил второй сборник поправок к стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Поправки, включенные в «Усовершенствования МСФО», опубликованные в апреле 2009 года, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы, за исключением следующих поправок, которые привели к изменениям в учетной политике, как описано ниже.

- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 8 «*Операционные сегменты*» разъясняет, что активы и обязательства сегмента необходимо раскрывать только в том случае, если эти активы и обязательства включены в оценку, используемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений. Поскольку исполнительный орган, ответственный за принятие операционных решений Группы, анализирует активы сегментов, Группа продолжила раскрывать данную информацию.
- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 7 «*Отчет о движении денежных средств*» поясняет, что в качестве денежных потоков от инвестиционной деятельности могут классифицироваться только затраты, приводящие к признанию актива.
- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*» разъясняет, что самым крупным подразделением, которое может использоваться для распределения гудвила, приобретенного в результате объединения бизнеса, является операционный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8 до агрегирования. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку ежегодно проводимая проверка на предмет обесценения осуществляется на уровне индивидуальных операционных сегментов до их объединения.

Следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, вступившие в силу в 2010 году, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы:

- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*» – «Объекты хеджирования»
- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 2 «*Выплаты, основанные на акциях*» – «Внутригрупповые сделки с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами»
- ▶ Интерпретация IFRIC 17 «*Распределение неденежных активов между собственниками*».

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.

(в миллионах российских рублей)

4. Обзор основных принципов учетной политики и существенные учетные оценки (продолжение)

Существенные учетные оценки (продолжение)

Основные допущения, относящиеся к будущим и прочим основным источникам неопределенности оценок относительно резерва под обесценение кредитов и дебиторской задолженности и оценок относительно налогообложения, за исключением описанных ниже, соответствуют тем, которые использовались при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2009 года.

В сентябре 2010 года руководство Группы пересмотрело оценку ожидаемых будущих потоков по ряду кредитов клиентам. Изменение в учетной оценке привело к увеличению резерва под обесценение кредитов на 5,766 млн. руб. за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2010 года.

5. Информация по сегментам

В целях управления Группа имеет пять операционных отраслевых сегментов:

- Сегмент 1 Внешэкономбанк, ОАО «Российский банк развития», ЗАО РОСЭКСИМБАНК;
- Сегмент 2 ОАО АКБ «Связь-Банк», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»;
- Сегмент 3 ПАО Проминвестбанк (Украина);
- Сегмент 4 ОАО «Белвнешэкономбанк» (Беларусь);
- Сегмент 5 Прочие дочерние организации.

Руководство Группы осуществляет контроль результатов операционной деятельности каждого подразделения 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.

В течение девяти месяцев, закончившихся 30 сентября 2010 года и 30 сентября 2009 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.

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2010 года (Неаудировано)					
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Итого
<i>Доходы / (расходы) от операций с внешними клиентами</i>						
Процентные доходы	79 870	14 126	12 014	1 852	2 407	110 269
Процентные расходы	(47 960)	(5 626)	(5 751)	(543)	(777)	(60 657)
Чистые процентные доходы	31 910	8 500	6 263	1 309	1 630	49 612
Резерв под обесценение активов, приносящих процентный доход	(15 367)	(1 734)	(7 454)	(62)	(24)	(24 641)
Чистые процентные доходы после резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	16 543	6 766	(1 191)	1 247	1 606	24 971
Чистые доходы по сборам и комиссионным	2 167	839	1 090	431	4	4 531
Прочие непроцентные доходы / (расходы)	17 998	3 181	(166)	654	190	21 857
Непроцентные расходы	(5 683)	(5 965)	(3 517)	(1 270)	(983)	(17 418)
Прибыль / (убыток) сегмента	31 025	4 821	(3 784)	1 062	817	33 941
(Расходы) / экономия по налогу на прибыль	(208)	(286)	1 115	(254)	(190)	177
Прибыль / (убыток) от непрерывной деятельности после налогообложения	30 817	4 535	(2 669)	808	627	34 118
Убыток от прекращенной деятельности	—	—	—	—	(1 546)	(1 546)
Чистая прибыль / (убыток) за отчетный период	30 817	4 535	(2 669)	808	(919)	32 572
<i>Межсегментные доходы / (расходы)</i>						
Процентные доходы	3 290	120	—	2	10	3 422
Процентные расходы	(15)	(1 749)	(1 272)	(107)	(368)	(3 511)
Резерв под обесценение активов, приносящих процентный доход	(158)	—	—	—	—	(158)
Чистые доходы / (расходы) по сборам и комиссионным	21	(11)	—	(3)	(2)	5
Прочие непроцентные доходы / (расходы)	(411)	451	(86)	18	42	14
Итого межсегментных доходов / (расходов)	2 727	1 189	(1 358)	(90)	(318)	(228)

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2009 года (Неаудировано, пересчитано)						Прочие корректи- ровки	Итого
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5			
<i>Доходы / (расходы) от операций с внешними клиентами</i>								
Процентные доходы	77 548	10 155	13 596	1 658	1 528	—		104 485
Процентные расходы	(51 217)	(4 827)	(6 880)	(690)	(247)	—		(63 861)
Чистые процентные доходы	26 331	5 328	6 716	968	1 281	—		40 624
(Создание) / восстановление резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(30 054)	(22 140)	(17 225)	(171)	8	—		(69 582)
Чистые процентные доходы / (расходы) после резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(3 723)	(16 812)	(10 509)	797	1 289	—		(28 958)
Чистые доходы / (расходы) по сборам и комиссионным	2 765	571	1 172	464	(4)	—		4 968
Прочие непроцентные доходы	59 609	7 827	424	663	475	—		68 998
Непроцентные расходы	(5 129)	(4 528)	(3 686)	(1 222)	(1 172)	—		(15 737)
Прибыль / (убыток) сегмента до налога на прибыль	53 522	(12 942)	(12 599)	702	588	—		29 271
Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	—	—	—	—	—	23 375		23 375
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	53 522	(12 942)	(12 599)	702	588	23 375		52 646
(Расходы) / экономия по налогу на прибыль	(122)	(107)	3 582	(241)	(67)	—		3 045
Чистая прибыль / (убыток) за отчетный период	53 400	(13 049)	(9 017)	461	521	23 375		55 691
<i>Межсегментные доходы / (расходы)</i>								
Процентные доходы	2 866	210	—	3	—	—		3 079
Процентные расходы	(26)	(1 385)	(1 584)	(76)	(240)	—		(3 311)
Резерв под обесценение активов, приносящих процентный доход	(14)	(1)	—	—	—	—		(15)
Чистые доходы / (расходы) по сборам и комиссионным	3	—	—	(3)	(9)	—		(9)
Прочие непроцентные доходы / (расходы)	33	(22)	1 088	3	(9)	—		1 093
Итого межсегментных доходов / (расходов)	2 862	(1 198)	(496)	(73)	(258)	—		837

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка между общей суммой активов сегментов и суммой активов Группы по МСФО приведена ниже:

	На 30 сентября 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Активы сегментов		
Сегмент 1	1 582 861	1 668 005
Сегмент 2	235 170	186 259
Сегмент 3	102 866	106 136
Сегмент 4	24 688	21 645
Сегмент 5	73 796	19 394
Итого до вычета межсегментных активов	2 019 381	2 001 439
Межсегментные активы	(75 693)	(62 225)
Итого активов	1 943 688	1 939 214

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 30 сентября 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Процентные кредиты и депозиты Министерства финансов РФ	484 933	501 455
Процентные депозиты Банка России	352 252	446 151
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	34 264	38 005
Средства специального целевого назначения	983	771
Текущие счета в драгоценных металлах	187	166
Средства для оплаты внешнего долга	139	696
Текущие счета Правительства РФ	16	319
Задолженность перед Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	872 774	987 563

Процентные кредиты и депозиты Министерства финансов РФ на 30 сентября 2010 года и 31 декабря 2009 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.

Также на 30 сентября 2010 года и на 31 декабря 2009 года процентные депозиты Министерства финансов РФ включают средства, номинированные в рублях, предназначенные для финансирования кредитных организаций и юридических лиц, осуществляющих поддержку малого и среднего предпринимательства. Реализация государственной финансовой поддержки возложена на дочерний банк – ОАО «Российский банк развития».

В соответствии с изменениями, внесенными в июле 2010 года в Федеральный закон №173-ФЗ, в августе 2010 года по указанным депозитам была существенно снижена процентная ставка. В соответствии с требованиями МСФО Группа прекратила признание первоначальных обязательств и признала новые обязательства. В результате признания новых условий привлечения нерыночными в консолидированном отчете о прибылях и убытках были признаны доходы от первоначального признания финансовых инструментов в сумме 42 192 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

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

Кроме указанного выше, на 30 сентября 2010 года и на 31 декабря 2009 года процентные кредиты и депозиты Министерства финансов РФ включают средства, номинированные в долларах США, полученные для финансирования инвестиционных проектов. В апреле 2010 года Банк получил на рыночных условиях 750 млн. долл. США такого финансирования со сроком возврата в октябре 2011 года.

Процентные депозиты Банка России на 30 сентября 2010 года и 31 декабря 2009 года включают депозиты, номинированные в долларах США, полученные Банком в целях реализации мер по поддержке финансовой системы Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ. В течение 2010 года часть депозитов в сумме 72 509 млн. руб. была погашена в связи с погашением клиентами компенсационных кредитов.

На 30 сентября 2010 года и 31 декабря 2009 года процентные депозиты Банка России также включают целевые депозиты, номинированные в рублях, привлеченные для реализации программы оказания финансовой помощи ОАО АКБ «Связь-Банк» (на 30 сентября 2010 года: 123 976 млн. руб., на 31 декабря 2009 года: 121 383 млн. руб.) и ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (на 30 сентября 2010 года: 87 835 млн. руб., на 31 декабря 2009 года: 87 835 млн. руб.) в целях осуществления мероприятий по развитию деятельности указанных организаций. Два депозита, привлеченные в пользу ОАО АКБ «Связь-Банк», были пролонгированы в июле и сентябре 2010 года сроком на 1 год под ставки ниже рыночного уровня. В соответствии с требованиями МСФО Группа прекратила признание первоначальных обязательств и признала новые обязательства. В результате этого в консолидированном отчете о прибылях и убытках были признаны доходы от первоначального признания финансовых инструментов в сумме 1 886 млн. рублей.

На 30 сентября 2010 года и на 31 декабря 2009 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 Агентскими соглашениями.

На 30 сентября 2010 года и 31 декабря 2009 года средства специального целевого назначения представляют собой средства по экспортным поступлениям и прочим счетам, которые подлежат дальнейшему урегулированию между Минфином РФ и Внешэкономбанком.

Текущие счета в драгоценных металлах преимущественно представляют собой средства Правительства РФ, переданные на баланс Внешэкономбанка в ходе реорганизации.

Лондонский клуб

Как правопреемник Внешэкономбанка СССР Банк является участником ряда соглашений о реструктуризации задолженности, заключенных с различными кредиторами из числа иностранных кредитных организаций (далее по тексту – «Лондонский клуб»). Лондонский клуб объединяет иностранные банки и финансовые учреждения, перед которыми у бывшего Советского Союза имеются долговые обязательства. Переоформление и реструктуризация задолженности перед Лондонским клубом были осуществлены на основе ряда соглашений и других юридических документов, подписанных между Банком и иностранными кредиторами 6 октября 1997 года. В соответствии с указанными соглашениями суммы первоначальной задолженности и начисленные на нее проценты, выраженные в различных валютах, подлежат переоформлению в долговые обязательства по реструктурированной сумме основного долга (далее по тексту – «PRIN»), в выраженные в базовых валютах (швейцарских франках, японских иенах, немецких марках, экю и долларах США), и по просроченным процентам (далее по тексту – «IAN»), выраженным в долларах США.

(в миллионах российских рублей)

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

Лондонский клуб (продолжение)

Долг перед Лондонским клубом был юридически оформлен в качестве обязательств Внешэкономбанка СССР. Согласно Постановлению Правительства РФ от 15 сентября 1997 года № 1167 «Об урегулировании задолженности бывшего СССР иностранным коммерческим банкам и финансовым институтам, объединенным в Лондонский клуб кредиторов» и Декларации о поддержке от 28 ноября 1997 года, Правительство РФ выразило готовность предоставить Внешэкономбанку СССР финансовые средства для выполнения обязательств перед Лондонским клубом по мере наступления сроков их погашения, что не предусматривает предоставления кредиторам права на обращение в суд и не предполагает никаких конкретных обязательств со стороны Правительства РФ. Декларация о поддержке сохраняет свою силу до тех пор, пока любая сумма долга, предусмотренная соглашениями о реструктуризации задолженности перед Лондонским клубом, остается непогашенной.

Отчет о финансовом положении Группы включает задолженность только перед теми держателями PRIN и IAN, которые не обменяли эти инструменты на еврооблигации Российской Федерации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах на основании договоренности, достигнутой Правительством РФ и представителями Лондонского клуба кредиторов 11 февраля 2000 года.

Задолженность перед Лондонским клубом состоит из следующих позиций:

	На 30 сентября 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
IAN	1 018	1 012
PRIN	16	16
Начисленные проценты по PRIN и IAN, включая просроченные проценты и пени	87	87
Задолженность перед Лондонским клубом	1 121	1 115

7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 30 сентября 2010г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Наличные денежные средства	8 312	11 037
Остатки на текущих счетах в Банке России	6 963	12 785
Остатки на корреспондентских ностро-счетах в кредитных организациях и текущих счетах на биржах:		
- Российской Федерации	11 475	13 549
- прочих стран	13 678	31 306
Процентные ссуды и депозиты, размещенные на срок до 90 дней		
- в Банке России	8 543	8 127
- в кредитных организациях	48 804	78 672
Соглашения обратного РЕПО с кредитными организациями сроком до 90 дней	29 606	13 440
Денежные средства и их эквиваленты	127 381	168 916

(в миллионах российских рублей)

7. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

На 30 сентября 2010 года соглашения обратного РЕПО включают ссуды в размере 28 952 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 12 945 млн. руб.), предоставленные кредитным организациям, которые обеспечены облигациями компаний справедливой стоимостью 30 768 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 14 143 млн. руб.), а также ссуды в размере 654 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 495 млн. руб.), предоставленные кредитным организациям и обеспеченные акциями компаний справедливой стоимостью 819 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года: 664 млн. рублей).

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

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

	На 30 сентября 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Торговые ценные бумаги	39 949	47 546
Производные финансовые активы	12 448	2 214
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	27 730	1 747
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	80 127	51 507

Торговые ценные бумаги включают:

	На 30 сентября 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
<i>Долговые ценные бумаги:</i>		
Еврооблигации Российской Федерации	12 342	13 374
Корпоративные облигации	10 870	8 538
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	1 779	640
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	1 654	3 145
Муниципальные и субфедеральные облигации, облигации Банка России	1 320	2 690
Векселя	—	140
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	—	94
	27 965	28 621
<i>Долевые ценные бумаги:</i>		
Акции	11 984	18 925
Торговые ценные бумаги	39 949	47 546

Торговые ценные бумаги, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО:

Акции	60	—
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	32	—
Торговые ценные бумаги, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	92	—

(в миллионах российских рублей)

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

Ниже представлены номинальные процентные ставки и сроки погашения указанных выше долговых ценных бумаг:

	На 30 сентября 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.	
	%	Срок погашения	%	Срок погашения
(Неаудировано)				
Еврооблигации Российской Федерации	3,6%–12,8%	апрель 2015 г.– март 2030 г.	7,5%–12,8%	июнь 2028 г.– март 2030 г.
Корпоративные облигации	5,9%–18,0%	июль 2011 г.– июнь 2022 г.	7,4%–18,0%	май 2011 г.– ноябрь 2019 г.
Еврооблигации российских и иностраннх эмитентов	3,5%–8,6%	октябрь 2010 г.– июль 2035 г.	6,3%–9,3%	февраль 2010 г.– июль 2035 г.
ОФЗ	6,1%–7,2%	август 2012 – июль 2015	6,1%–8,5%	июль 2013 г.– февраль 2036 г.
Муниципальные и субфедеральные облигации, облигации Банка России	3,8%–15%	декабрь 2010 г. – июль 2014г.	8,0%–16,0%	март 2010г. – сентябрь 2016г.
Долговые обязательства органов власти иностраннх государств	–	–	3,8%	январь 2017 г.

На 30 сентября 2010 года и на 31 декабря 2009 года в составе финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются преимущественно акции российских компаний. На 30 сентября 2010 года к их числу относятся обыкновенные именные акции ЗАО «Терминал Владивосток» справедливой стоимостью 440 млн. рублей, приобретенные в июле 2010 года. Также на 30 сентября 2010 года и 31 декабря 2009 года в составе финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются паи закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости, принадлежащие дочернему банку.

На приобретенные в 2010 году 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 30 сентября 2010 года составляет 25 426 млн. рублей, доход от ее изменения, признанный в отчетном периоде в составе отчета о прибылях и убытках – 4 148 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.

На 30 сентября 2010 года в составе производных финансовых активов среди прочих учитывается опцион пут справедливой стоимостью 8 483 млн. руб. на продажу акций российской компании, инвестиционных ценных бумаг Банка, имеющих в наличии для продажи.

(в миллионах российских рублей)

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

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают в себя обязательства по производным финансовым инструментам, составившим на 30 сентября 2010 года 8 007 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 2 599 млн. рублей).

9. Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях включают:

	На 30 сентября 2010г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Обязательные резервы в центральных банках	1 329	1 826
Беспроцентные депозиты	33 822	37 020
Субординированные кредиты	346 465	388 208
Срочные процентные депозиты в кредитных организациях	40 064	41 787
	421 680	468 841
За вычетом резерва под обесценение	(1 434)	(1 533)
Средства в кредитных организациях	420 246	467 308

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

В составе беспроцентных депозитов учтены беспроцентные депозиты в клиринговых валютах в сумме 33 543 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 36 978 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 Министерства финансов РФ.

На 30 сентября 2010 года и 31 декабря 2009 года субординированные кредиты, выданные российским кредитным организациям, включают кредиты в сумме 346 255 млн. руб. и 387 998 млн. руб., соответственно, выданные шестнадцати российским кредитным организациям в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ в рублях под годовые ставки 6,5% и 7,5% (на 31 декабря 2009 года: 8,0% и 9,5%), со сроками погашения с декабря 2014 года по декабрь 2020 года.

В соответствии с изменениями, внесенными в июле 2010 года в Федеральный закон №173-ФЗ, в августе 2010 года по указанным кредитам была существенно снижена процентная ставка. В соответствии с принятой учетной политикой Группа прекратила признание первоначальной задолженности и признала новые субординированные кредиты. Новые условия размещения средств признаны нерыночными, и в консолидированном отчете о прибылях и убытках были признаны расходы от первоначального признания финансовых инструментов в сумме 42 073 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

10. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Коммерческое кредитование	392 358	307 082
Проектное финансирование	352 478	313 250
Компенсационное кредитование	140 335	237 497
Предэкспортное финансирование	35 932	80 712
Кредитование операций с ценными бумагами	20 425	8 286
Векселя	19 296	7 881
Соглашения обратного РЕПО	5 513	4 606
Прочее	7 631	5 385
	973 968	964 699
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 18)	(124 418)	(121 161)
Кредиты клиентам	849 550	843 538

По строке компенсационное кредитование отражены кредиты, выданные организациям для погашения и обслуживания кредитов (займов), полученных от иностранных организаций под залог портфелей ценных бумаг, за счет депозитов, размещенных Банком России во Внешэкономбанке в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ.

По состоянию на 30 сентября 2010 года объектом соглашений обратного РЕПО преимущественно являются котируемые ценные бумаги справедливой стоимостью 6 383 млн. рублей. На 31 декабря 2009 года объектом соглашений обратного РЕПО являлись котируемые корпоративные облигации, облигации субъектов РФ и ОФЗ справедливой стоимостью 4 674 млн. рублей.

На 30 сентября 2010 года годовые процентные ставки, взимаемые Группой по кредитам клиентам, составляют от 3,8% до 32,0% по рублевым ссудам (на 31 декабря 2009 года: от 6,3% до 30,0%), от ставки одномесячный ЛИБОР плюс 0,7% до 26,0% по ссудам в долларах США (на 31 декабря 2009 года: от ставки одномесячный ЛИБОР плюс 0,7% до 26,0%), от ставки шестимесячный ЕВРИБОР плюс 3,2% до 20,5% по ссудам в евро (на 31 декабря 2009 года: от ставки шестимесячный ЕВРИБОР плюс 3,2% до 25,0%), от 8,9% до 10,8% по ссудам в фунтах стерлингов (на 31 декабря 2009 года: от 8,9% до 10,8%) и от 3,0% до 30,0% в других валютах (на 31 декабря 2009 года: от 3,0% до 52,0%).

(в миллионах российских рублей)

10. Кредиты клиентам (продолжение)

Кредиты предоставляются преимущественно российским клиентам, осуществляющим деятельность в следующих секторах экономики:

	На 30 сентября 2010 г.	%	На 31 декабря 2009 г.	%
	(Неаудировано)			
Недвижимость и строительство	234 238	24	196 561	20
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	151 232	16	153 786	16
Металлургия	148 674	15	174 319	18
Финансовая деятельность	129 074	13	77 047	8
Торговля	57 263	6	48 351	5
Нефтегазовая промышленность	47 484	5	89 129	9
Сельское хозяйство	44 793	5	41 527	4
Электроэнергетика	40 289	4	37 922	4
Транспорт	33 903	3	23 978	2
Телекоммуникации	28 179	3	65 645	7
Физические лица	9 814	1	13 835	2
Региональные органы власти	7 997	1	6 562	1
Логистика	4 956	1	5 988	1
Иностранные государства	2 682	0	2 723	0
Средства массовой информации	86	0	105	0
Прочие	33 304	3	27 221	3
	973 968	100	964 699	100

На 30 сентября 2010 года на трех основных заемщиков/групп связанных заемщиков приходится 325 405 млн. руб., что составляет 33,4% от общего кредитного портфеля Группы (на 31 декабря 2009 года: 311 696 млн. руб. или 32,3% от общего кредитного портфеля). По данным кредитам на 30 сентября 2010 года создан резерв под обесценение в сумме 41 438 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 37 583 млн. рублей). На 30 сентября 2010 года указанные кредиты включают кредиты компании, занимающейся недвижимостью, которая является связанной с Группой стороной, составляющие 13,8% (на 31 декабря 2009 года: 12,6%) от общего кредитного портфеля.

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы на 30 сентября 2010 года и 31 декабря 2009 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам/группам связанных заемщиков, составляют, соответственно, 151 198 млн. руб. и 240 050 млн. руб., что на указанные даты составляет 15,5% и 24,9% от общего кредитного портфеля Группы. На 30 сентября 2010 года и 31 декабря 2009 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 13 199 млн. руб. и 7 946 млн. руб., соответственно.

В кредитный портфель Группы входят кредиты, предоставленные следующим группам клиентов:

	На 30 сентября 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Частные компании	769 739	710 045
Компании с государственным контролем	158 496	214 072
Компании под контролем иностранного государства	24 163	16 280
Физические лица	9 814	13 835
Региональные органы власти	7 997	6 562
Иностранные государства	2 682	2 723
Индивидуальные предприниматели	1 077	1 182
	973 968	964 699

(в миллионах российских рублей)

11. Группа выбытия, удерживаемая для продажи

В апреле 2010 года Банк приобрел 100% долю участия в компании – держателе акций группы предприятий металлургической отрасли. Банк рассчитал суммы справедливой стоимости консолидированных активов и обязательств металлургической группы на дату приобретения в размере 25 220 млн. руб. и 24 717 млн. руб. соответственно. Группа была классифицирована как группа выбытия, удерживаемая для продажи, в соответствии с положениями МСФО 5 и включена в операционный сегмент 5.

По состоянию на 30 сентября 2010 года консолидированные активы и обязательства металлургической группы составляли 24 946 млн. руб. и 24 698 млн. руб., соответственно. Убыток от прекращения операций, связанных с группой выбытия, предназначенной для продажи, в период с момента приобретения до 30 сентября 2010 года составил 1 546 млн. рублей.

12. Инвестиционные ценные бумаги

Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Долговые ценные бумаги:		
Корпоративные облигации	145 274	134 070
Еврооблигации Российской Федерации, российских и иностранных эмитентов	22 620	23 794
Векселя	15 594	10 154
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	2 632	1 273
Муниципальные и субфедеральные облигации	336	2 484
ОФЗ	135	200
Облигации внутреннего государственного валютного займа (ОВГВЗ)	0	317
	186 591	172 292
Долевые ценные бумаги:		
Акции	167 436	160 561
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 18)	(189)	(114)
	167 247	160 447
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	353 838	332 739
Ценные бумаги, заложенные по соглашениям РЕПО:		
Акции	2 715	12 377
Облигации внутреннего государственного валютного займа (ОВГВЗ)	2 199	—
Векселя	698	—
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	315	—
Корпоративные облигации	—	951
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	5 927	13 328

На 31 декабря 2009 года в составе инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, учитывались еврооблигации российских и иностранных эмитентов справедливой стоимостью 71 млн. руб., предоставленные в качестве дополнительного обеспечения по валютному свопу с иностранным контрагентом.

(в миллионах российских рублей)

12. Инвестиционные ценные бумаги (продолжение)

Ниже представлены номинальные процентные ставки и сроки погашения указанных выше
долговых ценных бумаг:

	На 30 сентября 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.	
	%	Срок погашения	%	Срок погашения
	(Неаудировано)			
Корпоративные облигации	3,0%–25,0%	октябрь 2010 г. – ноябрь 2042 г.	7,0%–25,0%	январь 2010 г. – сентябрь 2028 г.
Еврооблигации российских и иностраннных эмитентов	2,1%–10,8%	октябрь 2010 г. – август 2037 г.	2,3%–11,2%	январь 2010 г. – август 2037 г.
Векселя	5,2%–16,0%	октябрь 2010 г. – июль 2012 г.	8,2%–18,0%	январь 2010 г. – декабрь 2010 г.
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	3,9%–17,0%	декабрь 2012 г. – август 2040 г.	3,1%–4,0%	январь 2015 г. – ноябрь 2019 г.
Муниципальные и субфедеральные облигации	8,8%–9,8%	сентябрь 2013г. – июнь 2014г.	8,4%–12,5%	июль 2012 г. – июнь 2014 г.
ОВГВЗ	3,0%	май 2011 г.	3,0%	май 2011 г.
ОФЗ	7,0%–7,5%	август 2016 г. – август 2018 г.	5,8%–10,0%	январь 2010 г. – август 2018 г.
Еврооблигации, выпущенные Российской Федерацией	7,5%	март 2030 г.	7,5%–8,3%	март 2010 г. – март 2030 г.

За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2010 года, Группа признала по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, убыток от обесценения на сумму 21 971 млн. руб. (за девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2009 года: 7 950 млн. руб.), путем переноса отрицательной переоценки, ранее учитываемой в составе совокупного дохода, в доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения, включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	17 809	19 506
Корпоративные облигации	2 254	754
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	2 035	1 920
Муниципальные и субфедеральные облигации	1 346	70
ОФЗ	50	51
Векселя	30	342
	23 524	22 643
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 18)	–	(277)
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	23 524	22 366

(в миллионах российских рублей)

12. Инвестиционные ценные бумаги (продолжение)

Ниже представлены номинальные процентные ставки и сроки погашения указанных выше
долговых ценных бумаг:

	На 30 сентября 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.	
	%	Срок погашения	%	Срок погашения
	(Неаудировано)			
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	2,4%–9,6%	февраль 2011 г. – январь 2013 г.	2,6%–9,6%	май 2010 г. – февраль 2016 г.
Корпоративные облигации Долговые обязательства органов власти иностранных государств	7,4%–10,1%	октябрь 2011 г. – сентябрь 2020 г.	7,4%–10,1%	март 2010 г. – октябрь 2012 г.
Муниципальные и субфедеральные облигации	–	октябрь 2010 г. – июнь 2013 г.	–	январь 2010 г. – март 2010 г.
ОФЗ	9,0%–12,5%	июнь 2014 г.	9,0%–10%	июнь 2013 г.
Векселя	8,0%	август 2012 г.	8,0%	август 2012 г.
	–	декабрь 2010 г.	0,0%–8,7%	январь 2010 г. – декабрь 2010 г.

13. Прочие активы

Прочие активы Группы на 30 сентября 2010 года включают авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования, в размере 13 857 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 2 588 млн. рублей).

14. Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций включают:

	На 30 сентября 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Корреспондентские лоро-счета кредитных организаций	13 926	13 795
Ссуды и прочие средства кредитных организаций	185 100	186 352
Соглашения РЕПО с кредитными организациями	5 574	960
Средства российских кредитных организаций, полученные в доверительное управление	19	30
Средства кредитных организаций	204 619	201 137

В январе 2010 года Группа заключила Соглашение о привлечении синдицированного кредита с рядом ведущих международных кредитных организаций стран ОЭСР и получила в соответствии с указанным Соглашением средства в размере 700 млн. долларов США и 100 млн. евро. Срок кредита составляет 3 года.

За девятимесячный период 2010 года Банк осуществил погашение долгосрочных ссуд кредитных организаций, включая частичное погашение, в соответствии с условиями договоров на общую сумму более 41 млрд. рублей.

Также в течение 2010 года лизинговая компания Группы привлекла от российских и зарубежных кредитных организаций около 16 млрд. руб. на срок от 3 до 7 лет на осуществление лизинговой деятельности.

(в миллионах российских рублей)

15. Средства клиентов

Средства клиентов включают:

	На 30 сентября 2010 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2009 г.
Текущие счета	122 810	101 384
Срочные депозиты	114 738	92 772
Соглашения РЕПО	99	8 067
Средства клиентов	237 647	202 223
Удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	755	1 572
Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	2 251	846

По состоянию на 30 сентября 2010 года и 31 декабря 2009 года срочные депозиты номинированы в рублях, долларах США, евро, белорусских рублях и украинских гривнах.

16. Выпущенные долговые ценные бумаги

На 30 сентября 2010 года в составе выпущенных долговых ценных бумаг Группы учитываются неконвертируемые процентные документарные облигации Внешэкономбанка на предъявителя серии 02 в сумме 30 428 млн. руб. в количестве 1 млн. штук номинальной стоимостью 1 000 долларов США каждая, которые размещены на Московской межбанковской валютной бирже по закрытой подписке в апреле 2010 года в объеме 1 млрд. долларов США сроком на 1 год под плавающую процентную ставку.

24 июня 2010 года была зарегистрирована Программа выпуска сертификатов нот участия в займе (еврооблигаций) Внешэкономбанка на общую сумму 30 млрд. долларов США (далее Программа). В рамках этой Программы в июле 2010 года Банк осуществил выпуск серии 1 10-летних еврооблигаций на сумму 1 млрд. долларов США. Позднее, в июле 2010 года, было размещено дополнительно еврооблигаций в рамках серии 1 на сумму 600 млн. долларов США. На 30 сентября 2010 года стоимость выпущенных еврооблигаций составила 49 596 млн. рублей.

Кроме того, на 30 сентября 2010 года данная статья включает конвертируемые биржевые облигации серий БО-01 и БО-02 в общей сумме 10 123 млн. руб., размещенные дочерней кредитной организацией в феврале и июле 2010 года соответственно в количестве по 5 млн. штук, а так же неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 1 в сумме 3 706 млн. руб., размещенные дочерней некредитной организацией в июле 2010 в количестве 3 685 тыс. штук. Номинальная стоимость указанных облигаций, выпущенных дочерними организациями, составляет 1 000 рублей. Облигации выпущены под фиксированные ставки сроком на 3 года и 5 лет соответственно.

На 31 декабря 2009 года в составе выпущенных долговых ценных бумаг Группы учитывались неконвертируемые процентные документарные облигации Внешэкономбанка на предъявителя серии 01 в сумме 60 359 млн. руб., которые были размещены на Московской межбанковской валютной бирже по закрытой подписке в июне 2009 года в объеме 2 млрд. долларов США сроком на 1 год под плавающую процентную ставку. В июне 2010 года указанные облигации были погашены в полном объеме в соответствии с условиями выпуска.

(в миллионах российских рублей)

17. Налогообложение

Активы и обязательства по налогу на прибыль включают:

	На 30 сентября 2010 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2009 г.
Текущие активы по налогу на прибыль	666	776
Отложенные активы по налогу на прибыль	283	80
Активы по налогу на прибыль	949	856
Текущие обязательства по налогу на прибыль	31	13
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	926	1 935
Обязательства по налогу на прибыль	957	1 948

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

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2010 г.	2009 г.
	(Неаудировано)	(Неаудировано)
Расход по текущему налогу на прибыль	1 187	565
Экономия по отложенному налогу на прибыль	(1 364)	(3 610)
	(177)	(3 045)

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

18. Резерв под обесценение и прочие резервы

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

	Средства в кредитных организациях	Кредиты клиентам	Итого
На 31 декабря 2009 г.	1 533	121 161	122 694
Создание / (Восстановление) (Неаудировано)	(99)	24 740	24 641
Списание (Неаудировано)	—	(15 383)	(15 383)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	—	4	4
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	—	(6 104)	(6 104)
На 30 сентября 2010 г. (Неаудировано)	1 434	124 418	125 852
На 31 декабря 2008 г.	133	11 846	11 979
Создание (Неаудировано)	151	69 431	69 582
Списание (Неаудировано)	—	(487)	(487)
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	—	(1 828)	(1 828)
На 30 сентября 2009 г. (Неаудировано)	284	78 962	79 246

(в миллионах российских рублей)

18. Резерв под обесценение и прочие резервы (продолжение)

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

	Прочие активы	Инвести- ционные ценные бумаги	Инвестиции в ассоцииро- ванные компании	Иски	Обяза- тельства кредитного характера	Итого
На 31 декабря 2009 г.	927	391	38	27	2 440	3 823
Создание / (Восстановление) (Неаудировано)	13	(171)	—	—	(193)	(351)
Списание	—	(31)	—	—	(2 056)	(2 087)
На 30 сентября 2010 г. (Неаудировано)	940	189	38	27	191	1 385
На 31 декабря 2008 г.	592	97	39	—	1 362	2 090
Создание / (Восстановление) (Неаудировано)	139	269	0	—	(78)	330
Эффект от приобретения дочерней компании	—	—	—	—	564	564
Списание (Неаудировано)	—	—	(1)	—	—	(1)
На 30 сентября 2009 г. (Неаудировано)	731	366	38	—	1 848	2 983

Резервы под обесценение активов вычитаются из суммы соответствующих активов. Резервы под обязательства кредитного характера и иски учитываются в обязательствах.

19. Уставный капитал

В соответствии с Федеральным законом № 82-ФЗ уставный капитал Банка формируется за счет имущественных взносов Российской Федерации по решению Правительства РФ.

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

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

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

(в миллионах российских рублей)

19. Уставный капитал (продолжение)

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

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

Согласно распоряжению Правительства РФ от 21 апреля 2010 года № 603-р в уставный капитал Внешэкономбанка в качестве дополнительного имущественного вноса РФ должны быть внесены находящиеся в федеральной собственности 100% акций ОАО «Федеральный центр проектного финансирования». По состоянию на отчетную дату дополнительный имущественный взнос осуществлен не был.

Каких-либо акций в составе уставного капитала Внешэкономбанка не выпускалось. Внешэкономбанк не обязан начислять и выплачивать дивиденды.

20. Договорные и условные обязательства

Юридические вопросы

В ноябре 2009 года на основании иска одного из миноритарных акционеров ПАО Проминвестбанк Хозяйственный суд г. Киева признал недействительными решения общих собраний акционеров ПАО Проминвестбанк, состоявшихся в сентябре и ноябре 2009 года. В соответствии с указанными решениями была осуществлена дополнительная эмиссия акций ПАО Проминвестбанк, в результате которой доля Внешэкономбанка в капитале украинского банка увеличилась с 75% плюс три акции до 93,8%. Общая стоимость дополнительно приобретенных Внешэкономбанком акций составила 14 127 млн. рублей (эквивалент 500 млн. долларов США). В апреле 2010 года на основании решения Хозяйственного суда г. Киева Государственная комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку Украины аннулировала дополнительную эмиссию акций ПАО Проминвестбанк. По состоянию на отчетную дату процесс находился в стадии переписки и урегулирования.

В настоящее время руководство Группы полагает, что необходимость формирования резервов в консолидированной финансовой отчетности в связи с указанными выше судебными разбирательствами отсутствует.

Также в ходе обычной деятельности Группа участвует в иных судебных разбирательствах. По мнению руководства, общая сумма обязательств (при их наличии), 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 18.

(в миллионах российских рублей)

20. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Договорные и условные обязательства кредитного характера

Договорные и условные обязательства кредитного характера Группы включают:

	На 30 сентября 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Обязательства по предоставлению кредитов	330 669	231 321
Гарантии	156 146	131 577
Аккредитивы	47 113	34 549
	533 928	397 447
За вычетом резервов (Примечание 18)	(191)	(2 440)
Договорные и условные обязательства кредитного характера (до вычета обеспечения)	533 737	395 007
За вычетом денежных средств и векселей, удерживаемых в качестве обеспечения по гарантиям и аккредитивам	(4 957)	(4 202)
Договорные и условные обязательства кредитного характера	528 780	390 805

На 30 сентября 2010 года Группой были авизованы экспортные аккредитивы на сумму 59 485 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 75 552 млн. руб.), а также получены от кредитных организаций-эмитентов рамбурсные полномочия на сумму 5 000 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 6 161 млн. рублей). По экспортным аккредитивам и рамбурсным полномочиям Группа не несет кредитных рисков.

На 30 сентября 2010 года обязательства кредитного характера также включают гарантию одной из крупнейших металлургических компаний в долларах США на сумму 68 407 млн. руб. на срок до января 2014 года.

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 компании. В связи с тем, что Внешэкономбанк является государственной корпорацией, все контролируемые государством компании рассматриваются как связанные стороны по отношению к Группе, и все сделки и требования к этим компаниям должны быть раскрыты в отчетности.

(в миллионах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно:

	На 30 сентября 2010 года (Неаудировано)			
	Государство	Компании с государственным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленческий персонал
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	15 491	32 623	—	—
Драгоценные металлы	—	187	—	—
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16 923	48 948	—	—
Торговые ценные бумаги, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	—	16	—	—
Средства в кредитных организациях	1 114	309 421	—	—
Кредиты клиентам	7 879	142 547	106 305	17
Инвестиционные ценные бумаги:				
- имеющиеся в наличии для продажи	3 014	232 167	—	—
- удерживаемые до погашения	1 396	4 789	—	—
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	2 199	1 902	—	—
Задолженность Правительства РФ	123	—	—	—
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	1 121	—	—	—
Прочие активы	136	7 079	96	—
Обязательства				
Средства кредитных организаций	—	32 131	—	—
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	2 732	—	—
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	872 774	—	—	—
Средства клиентов	532	76 690	2 346	879
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	16 707	—	—
Прочие обязательства	35	1 340	20	24
Договорные и условные обязательства кредитного характера	5 224	118 488	3 391	2

(в миллионах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	На 31 декабря 2009 года			
	Государство	Компании с государственным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленческий персонал
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	20 912	25 095	1 416	—
Драгоценные металлы	—	166	—	—
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16 704	20 083	—	—
Средства в кредитных организациях	409	340 986	969	—
Кредиты клиентам	6 211	201 239	87 758	22
Инвестиционные ценные бумаги: - имеющиеся в наличии для продажи	5 699	245 736	—	—
- удерживаемые до погашения	122	3 186	—	—
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	—	215	—	—
Задолженность Правительства РФ	207	—	—	—
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	1 115	—	—	—
Прочие активы	484	569	31	—
Обязательства				
Средства кредитных организаций	—	41 160	1 082	—
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	25	—	—
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	987 563	—	—	—
Средства клиентов	377	69 062	5 186	680
Выпущенные долговые ценные бумаги	21 126	11 034	—	—
Прочие обязательства	45	1 062	—	8
Договорные и условные обязательства кредитного характера	1 635	149 061	25 139	10

(в миллионах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за девятимесячные периоды по 30 сентября 2010 и 2009 годов, соответственно:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2010 г. (Неаудировано)			
	Государство	Компании с государственным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленческий персонал
Процентный доход:				
Средства в кредитных организациях и эквиваленты денежных средств	48	21 573	—	—
Кредиты клиентам	561	12 021	5 490	2
Инвестиционные ценные бумаги	277	10 020	—	—
	<u>886</u>	<u>43 614</u>	<u>5 490</u>	<u>2</u>
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	888	373	—	—
	<u>1 774</u>	<u>43 987</u>	<u>5 490</u>	<u>2</u>
Процентный расход:				
Средства кредитных организаций и задолженность перед Банком России	(16 455)	(414)	—	—
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(26 005)	(2 501)	(95)	(72)
Выпущенные долговые обязательства	(202)	(317)	—	—
	<u>(42 662)</u>	<u>(3 232)</u>	<u>(95)</u>	<u>(72)</u>
Чистый процентный доход / (расход)	<u>(40 888)</u>	<u>40 755</u>	<u>5 395</u>	<u>(70)</u>
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(23)	(1 048)	(6 033)	—
Чистый процентный доход / (расход) после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	<u>(40 911)</u>	<u>39 707</u>	<u>(638)</u>	<u>(70)</u>

(в миллионах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2009 г. (Неаудировано, пересчитано)			
	Государство	Компании с государственным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленческий персонал
Процентный доход:				
Средства в кредитных организациях и эквиваленты денежных средств	555	18 446	466	—
Кредиты клиентам	348	14 238	2 953	2
Инвестиционные ценные бумаги	136	5 463	—	—
	<u>1 039</u>	<u>38 147</u>	<u>3 419</u>	<u>2</u>
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	992	309	—	—
	<u>2 031</u>	<u>38 456</u>	<u>3 419</u>	<u>2</u>
Процентный расход:				
Средства кредитных организаций и задолженность перед Банком России	(21 982)	(986)	(46)	—
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(22 398)	(2 542)	(195)	(137)
Выпущенные долговые обязательства	—	(453)	—	—
	<u>(44 380)</u>	<u>(3 981)</u>	<u>(241)</u>	<u>(137)</u>
Чистый процентный доход / (расход)	<u>(42 349)</u>	<u>34 475</u>	<u>3 178</u>	<u>(135)</u>
(Создание) / восстановление резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	4	(512)	(16 104)	(0)
Чистый процентный доход / (расход) после (создания) / восстановления резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	<u>(42 345)</u>	<u>33 963</u>	<u>(12 926)</u>	<u>(135)</u>

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2010 г.	2009 г.
	(Неаудировано)	(Неаудировано)
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты сотрудникам	601	384
Отчисления на социальное обеспечение	38	41
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	<u>639</u>	<u>425</u>

(в миллионах российских рублей)

22. События после отчетной даты

В октябре 2010 года Федеральной службой по финансовым рынкам были зарегистрированы выпуски и проспект неконвертируемых процентных документарных облигаций Банка на предъявителя серий 06-17 на общую сумму 190 млрд. рублей. 26 октября 2010 года Банк разместил на Московской межбанковской валютной бирже облигации серии 06 общим номиналом 10 млрд. руб. и серии 08 общим номиналом 15 млрд. рублей. Срок обращения выпущенных ценных бумаг составляет 10 лет с офертой через 7 лет по серии 06 и через 3 года по серии 08.

В рамках Программы выпуска сертификатов нот участия в займе (еврооблигаций) Внешэкономбанка в ноябре 2010 года Банк осуществил выпуск серии 2 и серии 3 еврооблигаций, номинированных в долларах США – 600 млн. долларов США на срок 7 лет и 1 млрд. долларов США на срок 15 лет, соответственно.

В ноябре 2010 года осуществлена государственная регистрация ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа». Доля участия Банка в капитале ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа» составляет 100%, стоимость доли – 500 млн. рублей. Задачей Корпорации является сопровождение инвестиционных проектов, реализуемых на территории Северного Кавказа и консультирование региональных властей. Государственная регистрация отчета о выпуске ценных бумаг на дату составления отчетности завершена не была.

В ноябре 2010 года в соответствии с решением Наблюдательного Совета Банк приобрел по номиналу 100% долю участия в компании – держателе акций крупного машиностроительного холдинга (25 000 000 штук акций номиналом 0,01 евро каждая). Вместе с тем дополнительно было заключено опционное соглашение, предоставляющее право прежнему владельцу осуществить выкуп акций у Банка.

В декабре 2010 года Банк дополнительно приобрел паи ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – II» стоимостью 770 млн. руб., тем самым увеличив долю в фонде до 99,99%.

В декабре 2010 года Внешэкономбанк осуществил дополнительные вклады в уставный капитал ООО «ВЭБ Капитал» в общей сумме 5 634 млн. рублей.

В декабре 2010 года на основании решения Правительства РФ от 21 апреля 2010 года № 603-р был осуществлен дополнительный имущественный взнос РФ в капитал Внешэкономбанка на сумму 82,5 млн. рублей – Внешэкономбанку переданы акции ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» в размере 100%, находившиеся в федеральной собственности.

В декабре 2010 года Банк привлек депозит от Министерства финансов РФ на сумму 3 504 млн. долларов США по плавающей ставке на срок 2 года.

Также в декабре 2010 года в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ во Внешэкономбанке был размещен депозит Министерства финансов РФ в размере 3 млрд. руб. для целей кредитования ОАО «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию».

В декабре 2010 года Банком были подписаны соглашения, в том числе опционное соглашение, предоставляющие право прежнему владельцу осуществить выкуп у Банка 100% доли участия в компании – держателе акций крупной российской группы металлургической отрасли.

(в миллионах российских рублей)

22. События после отчетной даты (продолжение)

В декабре 2010 года ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» разместил на Московской межбанковской валютной бирже неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя с возможностью досрочного погашения по требованию их владельцев серий БО-3 и БО-5 со сроком обращения 3 года и офертой через 1,5 года. Объем выпусков составил 3 млрд. руб. и 2 млрд. руб. соответственно. Ставка первого купона по обоим выпускам была установлена на уровне 8,10% годовых. Два дополнительных выпуска облигаций ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» серий БО-4, БО-6 общим объемом 5 млрд. руб. были также допущены к торгам на ММВБ, однако не были размещены по состоянию на дату выпуска консолидированной отчетности.

В январе 2011 года ПАО «Проминвестбанк» начало открытое размещение на двух фондовых биржах Украины облигаций серии А из общего зарегистрированного выпуска серий А-С общим объемом 1,5 млрд. украинских гривен (около 5,7 млрд. рублей). Облигации серий В и С планируются к размещению в феврале-марте 2011 года. Облигации серий А и С имеют трехлетний срок обращения с годовыми офертами. Срок обращения облигаций серии В составит два года.

В феврале 2011 года Банк разместил пятилетние еврооблигации на общую сумму 500 млн. швейцарских франков.