

Неаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

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

на 30 сентября 2009 года

Ernst & Young

 **ERNST & YOUNG**

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

Неаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

На 30 сентября 2009 года

Содержание

Отчет о проверке 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. Обзор основных принципов учетной политики и существенные учетные оценки ..	12
4. Объединение бизнеса	13
5. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	15
6. Денежные средства и их эквиваленты	17
7. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	18
8. Средства в банках	20
9. Кредиты клиентам	21
10. Инвестиционные ценные бумаги	23
11. Средства клиентов	26
12. Выпущенные долговые ценные бумаги	26
13. Резерв под обесценение и прочие резервы	26
14. Налогообложение	27
15. Средства банков	28
16. Уставный капитал	29
17. Финансовые договорные и потенциальные обязательства	29
18. Операции со связанными сторонами	30
19. События после отчетной даты	34

**Отчет о проверке промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности**

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

Введение

Мы провели проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (далее по тексту «Банк») и ее дочерних компаний (в совокупности «Группа») на 30 сентября 2009 года, включающей промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 сентября 2009 года и соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе за три месяца и девять месяцев по указанную дату, промежуточные сокращенные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за девять месяцев по указанную дату, а также примечания к ним. Ответственность за подготовку и представление указанной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным Стандартом Бухгалтерского Учета № 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее по тексту – «МСБУ 34») несет руководство Группы. Мы несем ответственность за заключение об этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами проверки.

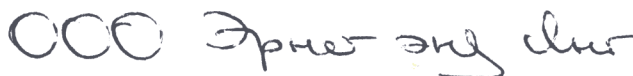
Объем проверки

Мы провели нашу проверку в соответствии с Международным стандартом по проектам по проверке № 2410 «Проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором компании». Проверка осуществляется посредством опроса персонала Банка, прежде всего ответственного за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также применения аналитических и прочих процедур проверки. Объем процедур при проверке существенно меньше, чем при аудите, проводимом в соответствии с Международными стандартами аудита и, таким образом, не позволяет получить уверенность, что нам известно обо всех существенных фактах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Заключение

По результатам нашей проверки нами не выявлено никаких фактов, которые могли бы означать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не составлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСБУ 34.

21 декабря 2009 года



Группа государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической
деятельности (Внешэкономбанк)»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
(в млн.руб.)

	Прим.	На 30 сентября 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
(Неаудировано)			
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	349 550	281 673
Драгоценные металлы		1 675	1 163
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	62 206	55 533
Средства в банках	8	333 789	311 510
Кредиты клиентам	9	839 507	725 640
Инвестиционные ценные бумаги:	10		
- имеющиеся в наличии для продажи		311 767	228 607
- удерживаемые до погашения		23 857	11 752
Задолженность Правительства РФ		835	194
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	5	1 109	1 083
Активы по налогу на прибыль		3 361	1 573
Инвестиции в ассоциированные компании		5 699	5 708
Основные средства		19 865	8 026
Прочие активы		9 103	12 279
Итого активы		1 962 323	1 644 741
Обязательства и капитал			
Средства банков	15	247 544	373 460
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	3 270	13 451
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	5	1 002 480	913 889
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	5	1 109	1 083
Средства клиентов	11	187 087	111 341
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	67 955	8 225
Обязательства по налогу на прибыль		539	282
Резервы	13	1 848	1 362
Прочие обязательства		5 809	6 352
Итого обязательства		1 517 641	1 429 445
Уставный капитал	16	361 489	261 489
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		8 050	(43 981)
Нереализованная переоценка инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		73 881	(4 639)
Влияние пересчета в валюту отчетности		(1 822)	856
Капитал		441 598	213 725
Неконтрольная доля участия		3 084	1 571
Итого капитал		444 682	215 296
Итого обязательства и капитал		1 962 323	1 644 741

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением Председателя Банка

В. А. Дмитриев

Председатель Банка

В. Д. Шапринский

Главный бухгалтер

21 декабря 2009 года

См. примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Группа государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической
деятельности (Внешэкономбанк)»
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках
(в млн. руб.)

	За три месяца по 30 сентября		За девять месяцев по 30 сентября	
Прим.	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
	(Неаудировано)		(Неаудировано)	
Процентные доходы:				
Кредиты клиентам	25 954	4 327	70 404	12 096
Средства в банках	9 024	2 455	24 792	7 303
Инвестиционные ценные бумаги	3 302	711	7 709	2 049
	38 280	7 493	102 905	21 448
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	522	379	1 580	1 119
	38 802	7 872	104 485	22 567
Процентные расходы				
Средства банков	(8 580)	(1 903)	(27 117)	(7 394)
Средства клиентов	(11 671)	(752)	(32 649)	(1 578)
Выпущенные долговые обязательства	(520)	(200)	(972)	(465)
	(20 771)	(2 855)	(60 738)	(9 437)
Чистый процентный доход	18 031	5 017	43 747	13 130
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	13	(26 619)	(69 582)	(19 637)
Чистый процентный расход после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(8 588)	(13 994)	(25 835)	(6 507)
Доходы по сборам и комиссионным	2 697	664	6 129	1 568
Расходы по сборам и комиссионным	(408)	(58)	(1 161)	(133)
Чистые доходы по сборам и комиссионным	2 289	606	4 968	1 435
Прибыль за вычетом убытков по операциям с ценными бумагами, предназначенными для торговли	8 165	(9 770)	20 290	(11 905)
Прибыль за вычетом убытков по операциям с инвестиционными ценными бумагами	32 106	(18 810)	27 302	(18 043)
Прибыль за вычетом убытков по операциям в иностранной валюте:				
– торговые операции	7 632	(2 855)	9 230	(1 873)
– переоценка валютных статей	(3 830)	2 781	(416)	2 441
Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	4	–	23 375	–
Доля в чистой прибыли / (убытке) ассоциированных компаний	(36)	(56)	4	(104)
Дивиденды	1 799	82	2 223	272
Прочие операционные доходы	153	340	1 133	570
	45 989	(28 288)	83 141	(28 642)
Непроцентные доходы / (расходы)				
Заработная плата и прочие расчеты с персоналом	(2 501)	(1 017)	(7 196)	(2 847)
Помещения и оборудование	(815)	(255)	(2 485)	(645)
Износ основных средств	(345)	(48)	(1 002)	(205)
Налоги, отличные от налога на прибыль	(186)	(28)	(503)	(154)
Восстановление / (создание) прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	13	289	(330)	(204)
Прочие операционные расходы	(1 253)	(947)	(4 221)	(2 492)
Непроцентные расходы	(4 811)	(2 504)	(15 737)	(6 547)
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	34 879	(44 180)	46 537	(40 261)

См. примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках
(продолжение)

(в млн. руб.)

Прим.	За три месяца по 30 сентября		За девять месяцев по 30 сентября	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
	(Неаудировано)		(Неаудировано)	
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	34 879	(44 180)	46 537	(40 261)
Экономия / (расход) по налогу на прибыль	2 908	(233)	3 045	(764)
Прибыль / (убыток) от непрерывной деятельности после налога на прибыль	37 787	(44 413)	49 582	(41 025)
Чистая прибыль от выбытия активов для продажи	—	—	145	—
Чистая прибыль / (убыток) за отчетный период	37 787	(44 413)	49 727	(41 025)
Приходящаяся на:				
- Собственника материнской организации	39 777	(44 418)	52 554	(41 068)
- Неконтрольную долю участия	(1 990)	5	(2 827)	43
	37 787	(44 413)	49 727	(41 025)

См. примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о совокупном доходе
(в млн. руб.)

	За три месяца по		За девять месяцев по	
	30 сентября		30 сентября	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
	(Неаудировано)		(Неаудировано)	
Чистая прибыль / (убыток) за отчетный период	37 787	(44 413)	49 727	(41 025)
Прочие совокупные доходы / (расходы)				
Чистые доходы / (расходы) по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи за вычетом налогов	19 500	15 269	78 516	(512)
Влияние пересчета в валюту отчетности	(2 915)	282	(2 979)	242
Прочие совокупные доходы / (расходы) за отчетный период, за вычетом налогов	16 585	15 551	75 537	(270)
Совокупные доходы / (расходы)	54 372	(28 862)	125 264	(41 295)
Приходящиеся на:				
- Собственника материнской организации	56 887	(28 972)	128 396	(41 425)
- Неконтрольную долю участия	(2 515)	110	(3 132)	130
	54 372	(28 862)	125 264	(41 295)

См. примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
об изменениях в капитале

(в млн. руб.)

	Относящийся к Правительству РФ						
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	Нереализованная переоценка		Итого	Неконтрольная доля участия	Итого капитал
			инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	Влияние пересчета в валюту отчетности			
На 31 декабря 2007 года	186 390	38 616	(3 100)	144	222 050	657	222 707
Итого совокупные доходы / (расходы) за период (Неаудировано)	—	(41 068)	(512)	155	(41 425)	130	(41 295)
Приобретение дочерней компании (Неаудировано)	—	—	—	—	—	859	859
Дивиденды объявленные (Неаудировано)	—	(90)	—	—	(90)	(29)	(119)
Увеличение доли в дочерней компании (Неаудировано)	—	(730)	—	—	(730)	(511)	(1 241)
Взнос миноритарных акционеров в уставный капитал дочерней компании (Неаудировано)	—	—	—	—	—	83	83
На 30 сентября 2008 года (Неаудировано)	186 390	(3 272)	(3 612)	299	179 805	1 189	180 994
На 31 декабря 2008 года	261 489	(43 981)	(4 639)	856	213 725	1 571	215 296
Итого совокупные доходы / (расходы) за период (Неаудировано)	—	52 554	78 520	(2 678)	128 396	(3 132)	125 264
Приобретение дочерней компании (Неаудировано)	—	—	—	—	—	4 122	4 122
Увеличение доли в дочерней компании (Неаудировано)	—	(523)	—	—	(523)	523	—
Взнос Правительства РФ (Примечание 16, неаудировано)	100 000	—	—	—	100 000	—	100 000
На 30 сентября 2009 года (Неаудировано)	361 489	8 050	73 881	(1 822)	441 598	3 084	444 682

См. примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств
(в млн. руб.)

	За 9 месяцев по 30 сентября 2009 г.	2008 г.
	(Неаудировано)	
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Чистая прибыль / (убыток)	49 727	(41 025)
Корректировки:		
Износ и амортизация	1 117	248
Расход / (экономия) по отложенному налогу на прибыль	(3 610)	27
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	69 912	19 841
Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	(23 375)	—
Прибыль за вычетом убытков по операциям с инвестиционными ценными бумагами, за исключением убытка от обесценения	(35 252)	(473)
Убыток от обесценения инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	7 950	18 516
Изменение в процентных расходах, начисленных по долгосрочному целевому финансированию от Минфина РФ	11 173	—
Доля в чистой прибыли / (убытке) ассоциированных компаний	(4)	104
Изменения в нереализованной переоценке финансовых инструментов, предназначенных для торговли	(35 965)	16 229
Прочие изменения	(4 772)	(4 447)
Операционная прибыль до изменений в чистых операционных активах	36 901	9 020
<i>(Увеличение) / уменьшение операционных активов:</i>		
Средства в банках	24 030	(67 243)
Драгоценные металлы	—	(7)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20 119	(5 769)
Кредиты клиентам	(74 558)	(7 284)
Задолженность Правительства РФ	(21)	1 104
Прочие активы	70	(2 875)
<i>Увеличение / (уменьшение) операционных обязательств:</i>		
Средства банков, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования	(214 088)	4 784
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(4)	—
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного целевого финансирования	17 745	27 397
Средства клиентов	(11 756)	21 385
Выпущенные долговые ценные бумаги	55 240	(3 777)
Прочие обязательства	1 148	(496)
Чистое использование денежных средств по операционной деятельности	(145 174)	(23 761)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(910)	(522)
Приобретение инвестиционных ценных бумаг	(150 035)	(107 939)
Продажа, погашение инвестиционных ценных бумаг	160 203	92 685
Инвестиции в дочерние компании за вычетом денежных средств, приобретенных вместе с дочерними компаниями	36 039	(3 011)
Выручка от продажи активов, предназначенных для продажи	487	—
Выдача субординированных займов	(42 337)	—
Чистое поступление / (использование) денежных средств по инвестиционной деятельности	3 447	(18 787)

См. примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств
(продолжение)
(в млн. руб.)

	За 9 месяцев по 30 сентября	
	2009 г.	2008 г.
	(Неаудировано)	
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Взнос Правительства РФ в уставный капитал	100 000	—
Дивиденды уплаченные	—	(119)
Привлечение / (погашение) долгосрочного межбанковского финансирования	57 248	(5 687)
Привлечение долгосрочного целевого финансирования от Минфина РФ	52 356	—
Чистое поступление / (использование) денежных средств по финансовой деятельности	209 604	(5 806)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	67 877	(48 354)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	281 673	157 635
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода (Примечание 6)	349 550	109 281
Дополнительная информация:		
Налог на прибыль уплаченный	(380)	(284)
Проценты полученные	86 199	21 810
Проценты уплаченные	(41 999)	(10 659)
Дивиденды полученные	2 223	272

См. примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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 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 16, уставный капитал Банка сформирован за счет имущественных взносов Правительства РФ, в том числе 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. В качестве государственной управляющей компании Банк имеет право инвестировать переданные в доверительное управление средства пенсионных накоплений в соответствии с Инвестиционной Декларацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 сентября 2003 года № 540. В течение девяти месяцев 2009 года Банк в основном инвестировал средства в облигации федерального займа (ОФЗ), номинированные в рублях. С 2006 года Банк также инвестирует средства в государственные сберегательные облигации, номинированные в рублях. На 30 сентября 2009 года общий объем активов в управлении Банка составил 452 447 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 343 106 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

(в миллионах рублей, если не указано иное)

2008 года №173-ФЗ «О дополнительных мерах по поддержке финансовой системы Российской Федерации». Как более подробно рассматривается в Примечаниях 8 и 9, Банк предоставляет 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), Соединенных Штатах Америки, Индии, Италии, Китае, ЮАР, Германии и Великобритании. Основное здание Банка находится в Москве по адресу: проспект Академика Сахарова, 9.

2. Основа подготовки отчетности

Общая информация

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с положениями МСБУ № 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Соответственно, эта отчетность не включает в себя всю информацию, требуемую по МСФО для полной финансовой отчетности, и должна быть использована в совокупности с годовой финансовой отчетностью Банка по состоянию на 31 декабря 2008 года. Результаты операционной деятельности за девять месяцев по 30 сентября 2009 года не обязательно указывают на результаты, которые можно ожидать за год, заканчивающийся 31 декабря 2009 года.

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

Рубль является функциональной валютой и валютой представления отчетности для Внешэкономбанка. Операции в других валютах представлены как операции в иностранной валюте. Иностранний дочерний банк Группы ОАО «Белвнешэкономбанк» использует белорусский рубль в качестве функциональной валюты и валюты представления отчетности. Другой иностранний дочерний банк Группы – Публичное акционерное общество «Акционерный коммерческий промышленно-инвестиционный банк» (далее ПАО Проминвестбанк) – использует в качестве функциональной валюты и валюты представления отчетности украинскую гривну.

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) и ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК».

В августе 2008 года Правительство Российской Федерации внесло 100% акций ОАО «Российский банк развития» в уставный капитал Внешэкономбанка, 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 политики Правительства Российской Федерации в отношении кредитования коммерческих предприятий, а также предприятий малого и среднего бизнеса и включает банковскую деятельность, операции с ценными бумагами, иностранной валютой, производными финансовыми инструментами, предоставление ссуд и гарантий.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

На 30 сентября 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. ЗАО РОСЭКСИМБАНК действует на основании лицензии на осуществление банковских операций, выданной Центральным банком Российской Федерации, а также всех лицензий профессионального участника российского рынка ценных бумаг. 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 Правительство Российской Федерации осуществило имущественный взнос в размере 4 970 акций (5,23%) ЗАО РОСЭКСИМБАНК в уставный капитал Внешэкономбанка в соответствии с Федеральным законом от 17 мая 2007 года №82-ФЗ «О банке развития».

На 30 сентября 2009 года доля участия Группы в капитале ОАО «Белвнешэкономбанк» составляет 97,24%. Группа владеет 3 184 370 221 простых (обыкновенных) акций ОАО «Белвнешэкономбанк» номинальной стоимостью 100 белорусских рублей (примерно 1,1 рубля). 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). Также 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. На 30 сентября 2009 года общая стоимость всех приобретенных акций составила 5 217 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.

На 30 сентября 2009 года доля участия Группы в капитале ОАО «ВЭБ-лизинг» составляет 50% плюс одна акция. Группа приобрела 2 086 002 обыкновенные акции в апреле 2008 года. Стоимость приобретенных акций составила 2 246 млн. рублей. 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. Стоимость 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 2009 года. Дочерний банк принимает вклады населения, предоставляет кредиты и осуществляет переводы денежных средств на территории Российской Федерации и за ее

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

пределами, проводит валютнообменные операции, а также оказывает другие банковские услуги юридическим и физическим лицам, являющимся клиентами банка.

В январе 2009 года по итогам выкупа дополнительной эмиссии акций украинского ПАО Проминвестбанк Группа стала владельцем пакета акций в размере 97 513 128 штук номинальной стоимостью 10 гривен (примерно 40,1 рублей), что составило 75% уставного капитала банка плюс 3 акции. 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 500 млн. долларов США (эквивалент 15 025 млн. руб. по курсам на даты оплаты). По состоянию на 30 сентября 2009 года регистрация Государственной комиссией по ценным бумагам и фондовому рынку Украины отчета о закрытом размещении акций ПАО Проминвестбанк не была завершена.

В период с апреля по май 2009 года Группа приобрела 98,94% (199 547 920 шт.) обыкновенных акций ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК». Стоимость приобретения составила 4 929 рублей.

На 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года в консолидированную отчетность также включаются «A.F.C. s.r.l.» (100% уставного капитала), ЗАО «Краслесинвест» (до февраля 2008 года – ООО «Краслесинвест», 100% уставного капитала), «Bumofin KFT» (98,8% уставного капитала). На 31 декабря 2008 года в консолидированную отчетность также включалась ООО «Русская лизинговая компания» (100% уставного капитала).

Ассоциированные компании

На 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года следующие ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия:

Ассоциированные компании	Доля/ в т.ч. с правом голоса, %	Страна	Отрасль экономики	Дата приобре- тения
ОАО НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТОРГОВЫЙ БАНК	16,3/16,7	Россия	Банковская	Апрель 2007 г.
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» (ранее ООО «ОборонИмпэкс»)	25	Россия	Внешняя торговля	Ноябрь 2001 г.
ООО «Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс»	25,1	Россия	Финансовое посредничество	Апрель 2008 г.
ЗПИФ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс»	50	Россия	Инвестиции	Апрель 2008 г.
ООО «ВЭБ-Инвест»	19	Россия	Инвестиции	Декабрь 2008 г.

3. Обзор основных принципов учетной политики и существенные учетные оценки

Учетная политика

Принятая Группой учетная политика соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2008 года за исключением следующих изменений.

В течение первых девяти месяцев 2009 года Группа применила МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (новая редакция). В новой редакции стандарта разделены изменения в капитале, связанные с операциями с собственниками, и прочие изменения в капитале. Отчет об изменениях в капитале содержит подробную информацию только в отношении операций с собственниками, а прочие изменения представлены одной строкой. Кроме того, новая редакция стандарта вводит отчет о совокупном доходе, в котором представлены все доходы и расходы либо в форме единого отчета, либо в форме двух взаимосвязанных отчетов. Группа выбрала представление в форме двух отчетов.

Указанные ниже стандарты и интерпретации вступили в силу в период с 1 января 2009 года по отчетную дату, но не оказали эффекта на учетную политику, финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы:

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» – «Условия наделяния правами и аннулирование вознаграждения»

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Повышение качества информации, раскрываемой о финансовых инструментах»

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (новая редакция)

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» (новая редакция)

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» — «Финансовые инструменты с правом погашения и обязательства, возникающие при ликвидации»

Интерпретация IFRIC 15 «Договоры на строительство объектов недвижимости»

Интерпретация IFRIC 18 «Активы, предоставленные клиентам»

Поправки к Интерпретации IFRIC 9 «Повторный анализ встроенных производных инструментов»

Существенные учетные оценки

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

Основные допущения, относящиеся к будущим и прочим основным источникам неопределенности оценок относительно резерва под обесценение кредитов и дебиторской задолженности и оценок относительно налогообложения, соответствуют тем, которые использовались при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2008 года.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

4. Объединение бизнеса

ПАО Проминвестбанк

На 30 сентября 2009 года доля участия Группы в капитале ПАО Проминвестбанк составляет 75% плюс три акции (97 513 128 штук). Из них 1 966 799 шт. акций было приобретено в четвертом квартале 2008 года. Одна акция была получена безвозмездно. Также в январе 2009 года Группа приобрела 95 546 328 простых акций ПАО Проминвестбанк в ходе дополнительной эмиссии. На 30 сентября 2009 года общая стоимость всех приобретенных акций банка составила 7 744 млн. рублей. Дочерний банк оказывает финансовые услуги физическим и юридическим лицам, осуществляет кассовое обслуживание, имеет разветвленную филиальную сеть на Украине. Значительными кредитными ресурсами банк поддерживает развитие национальной металлургии, машиностроения, транспорта, строительства, сельского хозяйства.

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств была определена предварительно и не отличалась существенно от балансовой стоимости соответствующих активов и обязательств.

	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении 2009 г.
Денежные средства и их эквиваленты	6 402
Средства в банках	415
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	645
Кредиты клиентам	83 631
Основные средства	11 584
Прочие активы	796
	103 473
Средства банков	28 279
Средства клиентов	57 237
Отложенное налоговое обязательство	1 557
Прочие обязательства	797
	87 870
Чистые активы	15 603
За вычетом неконтрольной доли участия	(3 901)
Приобретенные чистые активы	11 702
За вычетом превышения чистых активов над стоимостью приобретения	(4 798)
Стоимость приобретения	6 904
Отток денежных средств при приобретении дочерней компании:	
Чистые денежные средства, приобретенные вместе с дочерней компанией	6 402
За вычетом выплаченных денежных средств, оплаченных в 2009 году	(1 998)
Чистый приток денежных средств	4 404

Начиная с даты приобретения, ПАО Проминвестбанк уменьшило прибыль Группы на 7 735 млн. рублей.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»

На 30 сентября 2009 года доля участия Группы в капитале ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» составляет 98,94%. Группа владеет обыкновенными акциями в количестве 199 547 920 штук, приобретенными в период с апреля по май 2009 года. На 30 сентября 2009 года общая стоимость всех приобретенных акций составила 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.

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств была определена предварительно и не отличалась существенно от балансовой стоимости соответствующих активов и обязательств.

	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении 2009 г.
Денежные средства и их эквиваленты	31 635
Средства в банках	3 355
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 068
Инвестиционные ценные бумаги	
- имеющиеся в наличии для продажи	3
- удерживаемые до погашения	1 211
Кредиты клиентам	15 181
Основные средства	1 930
Прочие активы	282
	54 665
Средства банков	1 225
Средства клиентов	30 256
Выпущенные долговые ценные бумаги	4 020
Прочие обязательства	388
	35 889
Чистые активы	18 776
За вычетом неконтрольной доли участия	(199)
Приобретенные чистые активы	18 577
За вычетом превышения чистых активов над стоимостью приобретения	(18 577)
Стоимость приобретения	0
Отток денежных средств при приобретении дочерней компании:	
Чистые денежные средства, приобретенные вместе с дочерней компанией	31 635
За вычетом выплаченных денежных средств	(0)
Чистый приток денежных средств	31 635

За период, начиная с даты приобретения ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» увеличил прибыль Группы на 11 млн. рублей.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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

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

	На 30 сентября 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Процентные депозиты Банка России	492 622	482 140
Процентные кредиты и депозиты Министерства финансов РФ	467 716	404 187
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	39 384	25 245
Текущие счета в драгоценных металлах	1 624	1 141
Средства специального целевого назначения	701	302
Средства для оплаты внешнего долга	282	780
Текущие счета Правительства РФ	151	94
	1 002 480	913 889

Процентные депозиты Банка России на 30 сентября 2009 года включают депозиты, номинированные в долларах США, в общей сумме 275 389 млн. руб. (на 31 декабря 2008 г. – 289 069 млн. руб.), полученные Группой в целях реализации мер по поддержке финансовой системы Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ. Указанные средства были размещены во Внешэкономбанке сроком на 1 год под процентную ставку годовой ЛИБОР плюс 1% и использованы Внешэкономбанком в целях предоставления кредитов организациям для погашения и обслуживания кредитов (займов), полученных от иностранных организаций.

На 30 сентября 2009 года процентные депозиты Банка России также включают:

- целевые депозиты в размере 87 601 млн. руб. (на 31 декабря 2008 г. – 87 358 млн. руб.), номинированные в рублях, сроком до октября 2009 года, привлеченные под годовые ставки от 5,5% до 6,5% для реализации программы оказания финансовой помощи ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» в целях стабилизации работы банка и безусловного выполнения обязательств перед клиентами и контрагентами;
- целевые депозиты в размере 125 725 млн. руб. (на 31 декабря 2008 г. – 0), номинированные в рублях, сроком до сентября 2010 года, привлеченные под годовые ставки от 5,3% до 5,8% для реализации программы оказания финансовой помощи ОАО АКБ «Связь-Банк».

На 31 декабря 2008 года процентные депозиты Банка России также включали целевой депозит в размере 74 337 млн. руб., номинированный в долларах США, сроком на 1 год, привлеченный под ставку годового ЛИБОР плюс 1%. Средства были использованы для оказания финансовой помощи ОАО АКБ «Связь-Банк» в целях выполнения банком обязательств перед кредиторами и контрагентами. Целевой депозит был досрочно погашен в течение 1 квартала 2009 года.

На 31 декабря 2008 года процентные депозиты Банка России также включали депозиты, номинированные в рублях, в размере 16 652 млн. руб., привлеченные под годовую ставку 10%.

Процентные кредиты и депозиты Министерства финансов РФ на 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года представляют собой средства Фонда национального благосостояния Российской Федерации (далее – ФНБ РФ), размещенные в депозиты во Внешэкономбанке в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ и постановлением Правительства Российской Федерации от 15 октября 2008 г. № 766. На 30 сентября 2009 года депозиты номинированы в рублях и привлечены под годовые ставки 7% и 8,5% с датами погашения в период с октября 2013

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

года по декабрь 2019. На 31 декабря 2008 года депозиты были номинированы в рублях, привлечены под годовую ставку 7% с датами погашения в октябре 2013 года и декабре 2019 года.

Процентные расходы по кредитам и депозитам Министерства финансов РФ включаются в состав процентных расходов по средствам клиентов в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ представляют собой депозиты Минфина РФ, размещенные в Банке для обеспечения обслуживания и погашения обязательств Российской Федерации и бывшего СССР по внешнему долгу. Управление средствами на этих депозитах и осуществление платежей по ним производятся Банком в соответствии с Агентскими соглашениями. Данная сумма также включает в себя средства, полученные от заемщиков в погашение предоставленных Правительством РФ кредитов. На 30 сентября 2009 года и на 31 декабря 2008 года эти суммы классифицировались как задолженность перед Правительством РФ.

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

На 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года средства специального целевого назначения представляют собой средства по экспортным поступлениям и прочим счетам, которые подлежат дальнейшему урегулированию между Минфином РФ и Внешэкономбанком.

Лондонский клуб

Как правопреемник Внешэкономбанка СССР Банк является участником ряда соглашений о реструктуризации задолженности, заключенных с различными кредиторами из числа иностранных коммерческих банков (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 в основном осуществлены на основе ряда соглашений и других юридических документов, подписанных между Банком и иностранными кредиторами 6 октября 1997 года и вступивших в силу 2 декабря 1997 года. В соответствии с указанными соглашениями суммы первоначальной задолженности и начисленные по ней проценты, выраженные в различных валютах, подлежат переоформлению в долговые обязательства по реструктурированной сумме основного долга (далее по тексту - «PRIN») и по просроченным процентам (далее по тексту - «IAN»), выраженным в базовых валютах (швейцарских франках, японских иенах, немецких марках, экю и долларах США).

Задолженность перед Лондонским клубом состоит из следующих позиций:

	На 30 сентября 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
IAN	1 007	983
PRIN	16	16
Начисленные проценты по PRIN и IAN, включая просроченные проценты и пени	86	84
	1 109	1 083

(в миллионах рублей, если не указано иное)

6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 30 сентября 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Наличные денежные средства	8 663	5 124
Средства в Банке России	6 077	57 361
Корреспондентскиеostro-счета в российских банках	80 407	22 235
Корреспондентскиеostro-счета в банках стран ОЭСР	60 144	53 029
Корреспондентскиеostro-счета в прочих банках	8 619	4 771
Процентные ссуды и депозиты в Банке России сроком до 90 дней	19 503	-
Процентные ссуды и депозиты в российских банках сроком до 90 дней	94 118	42 891
Процентные ссуды и депозиты в банках стран ОЭСР сроком до 90 дней	56 633	85 491
Процентные ссуды и депозиты в банке страны, не входящей в ОЭСР, сроком до 90 дней	1 013	979
Соглашения обратного РЕПО с кредитными организациями сроком до 90 дней	14 373	9 792
	349 550	281 673

Процентные ссуды и депозиты в Банке России на 30 сентября 2009 года представляют собой краткосрочные средства в рублях, размещенные под годовые ставки от 4,8% до 5,8% (на 31 декабря 2008 года: нет депозитов).

Процентные ссуды и депозиты в российских банках на 30 сентября 2009 года представляют собой краткосрочные средства в рублях, евро и долларах США, размещенные под годовые ставки от 0,1% до 14,1% для депозитов в рублях (на 31 декабря 2008 года: от 2% до 37%), 8,8% для депозита в евро (на 31 декабря 2008 года: 1,5%), 4% для депозитов в долларах США (на 31 декабря 2008 года: от 8% до 9%).

Процентные ссуды и депозиты в банках стран ОЭСР на 30 сентября 2009 года представляют собой краткосрочные депозиты в рублях, долларах США и евро, размещенные под годовые ставки 8% по депозитам в рублях, от 0,1% до 0,3% по депозитам в долларах США, от 0,3% до 0,5% для депозитов в евро. На 31 декабря 2008 года процентные ссуды и депозиты в банках стран ОЭСР представляли собой краткосрочные депозиты в рублях, долларах США, евро и канадских долларах, размещенные под годовые ставки 25% для депозитов в рублях, от 0,5% до 2,2% для депозитов в долларах США, от 1,8% до 2,3% для депозитов в евро, от 1,6% до 1,9% для депозитов в канадских долларах.

Процентные ссуды и депозиты в банках стран, не входящих в ОЭСР, на 30 сентября 2009 года представляют собой краткосрочные средства в рублях и прочих валютах, размещенные под годовые ставки 7,5% для депозитов в рублях (на 31 декабря 2008 года: нет депозитов), от 0,1% до 23,5% для депозитов в прочих валютах (на 31 декабря 2008 года: 18%). Процентные ссуды и депозиты в банках стран, не входящих в ОЭСР, на 31 декабря 2008 года также представляли собой краткосрочные средства в долларах США, размещенные под годовые ставки от 8,8% до 10%.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

На 30 сентября 2009 года соглашения обратного РЕПО с кредитными организациями включают ссуды в размере 13 394 млн. руб., предоставленные российским банкам, которые обеспечены облигациями российских компаний справедливой стоимостью 14 537 млн. руб., а также ссуды в размере 979 млн. руб., предоставленные российским банкам и обеспеченные акциями российских компаний справедливой стоимостью 1 288 млн. рублей. На 31 декабря 2008 года соглашения обратного РЕПО с кредитными организациями включали ссуды в размере 6 499 млн. руб., предоставленные банкам, которые обеспечены облигациями компаний справедливой стоимостью 7 622 млн. руб., ссуды в размере 1 104 млн. руб., предоставленные российским банкам и обеспеченные акциями российских компаний справедливой стоимостью 1 967 млн. руб., а также ссуды в размере 2 189 млн. руб., предоставленные российскому банку обеспеченные векселями, выпущенными российскими банками.

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

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

	На 30 сентября 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Финансовые активы, предназначенные для торговли	60 414	54 470
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 792	1 063
	62 206	55 533

Финансовые активы, предназначенные для торговли, включают:

	На 30 сентября 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Долговые ценные бумаги:		
Облигации российских компаний, региональных и муниципальных органов власти	4 798	1 453
Облигации федерального займа (ОФЗ)	1 891	783
	6 689	2 236
Еврооблигации Российской Федерации	14 012	19 153
Еврооблигации российских компаний	3 353	2 679
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	123	-
Еврооблигации правительств стран ОЭСР	95	91
	24 272	24 159
Векселя	140	-
	24 412	24 159

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

	На 30 сентября 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Долевые ценные бумаги:		
Акции российских компаний	24 403	20 922
Акции российских банков	3 418	5 508
Американские и глобальные депозитарные расписки	1 630	911
	53 863	51 500
Производные финансовые активы	6 551	2 970
	60 414	54 470

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

	На 30 сентября 2009 г.		На 31 декабря 2008 г.	
	%	Срок погашения	%	Срок погашения
	(Неаудировано)			
Облигации российских компаний, региональных и муниципальных органов власти	7,4% - 18%	ноябрь 2009 г. – июль 2016 г.	7,4% – 22%	январь 2009 г. – декабрь 2013 г.
ОФЗ	6,9% - 12 %	июль 2010-февраль 2036	6,9% – 10%	июль 2010 г. – сентябрь 2029 г.
Еврооблигации Российской Федерации	7,5% – 12,8%	июнь 2028 г. – март 2030 г.	7,5% – 12,8%	июнь 2028 г. – март 2030 г.
Еврооблигации российских компаний	6,3% – 9,1%	декабрь 2009 г. – июль 2035 г.	6,3% – 9,8%	сентябрь 2009 г. – июль 2035 г.
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	11,1% - 11,5%	май 2010 г. – сентябрь 2011 г.	–	–
Еврооблигации правительств стран ОЭСР	3,8%	январь 2017 г.	3,8%	январь 2017 г.
Векселя	5%	до востребования	–	–

На 30 сентября 2009 года в составе финансовых активов, предназначенных для торговли, учитываются акции российских компаний справедливой стоимостью 3 533 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года: 3 444 млн. руб.), предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО.

На 30 сентября 2009 года в составе финансовых активов, предназначенных для торговли, учитываются ОФЗ справедливой стоимостью 969 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года: 773 млн. руб.), предоставленные в качестве обеспечения по привлеченным средствам от Банка России.

На 30 сентября 2009 года и на 31 декабря 2008 года в составе финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются преимущественно акции российской компании, которая является связанной с Группой стороной.

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включают в себя обязательства по производным финансовым инструментам, составившим на 30 сентября 2009 года 3 270 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года: 13 451 млн. рублей).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

8. Средства в банках

Средства в банках включают:

	На 30 сентября 2009 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2008 г.
Обязательные резервы в центральных банках	1 975	473
Беспроцентные депозиты	38 910	22 329
Субординированные кредиты, выданные российским банкам	267 553	225 210
Процентные депозиты в российских банках	20 199	56 538
Процентные депозиты в банках стран ОЭСР	3 487	5 832
Процентные депозиты в банках стран, не входящих в ОЭСР	1 949	1 261
	334 073	311 643
За вычетом резерва под обесценение	(284)	(133)
	333 789	311 510

В составе обязательных резервов в центральных банках учтены денежные 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.

Использование беспроцентных депозитов в клиринговых валютах (38 800 млн. руб. и 22 225 млн. руб. без учета резерва на 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года, соответственно) 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 Банком под контролем Министерства финансов РФ.

На 30 сентября 2009 года субординированные кредиты, выданные российским банкам, включают кредиты в сумме 267 343 млн. руб., выданные в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ российским банкам в рублях по годовой ставке 8% и со сроками погашения от декабря 2014 до декабря 2019 года (на 31 декабря 2008 года: 225 000 млн. руб. со сроками погашения в декабре 2019 года). Также на 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года субординированные кредиты включают субординированный кредит, выданный российскому банку в рублях, по которому начисляются проценты в размере 9,5% со сроком погашения в июле 2012 года.

На 30 сентября 2009 года процентные депозиты в российских банках представляют собой депозиты в рублях и долларах США, размещенные под годовые ставки от 0,7% до 21% для депозитов в рублях (на 31 декабря 2008 года: от 5% до 17,4%), от 4% до 9% для депозитов в долларах США (на 31 декабря 2008 года: от двенадцатимесячного ЛИБОР плюс 5% до 9%). На 30 сентября 2009 года процентные депозиты в российских банках также включают депозит в евро, размещенный под годовую ставку 4,5%.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

На 30 сентября 2009 года процентные депозиты в банках стран ОЭСР представляют собой депозиты в долларах США и евро, размещенные под годовые ставки от ставки овернайт по федеральным фондам ФРС США минус 0,25% до 6% для депозитов в долларах США, 0,4% для депозитов в евро. На 31 декабря 2008 года процентные депозиты в банках стран ОЭСР представляют собой депозиты в рублях и долларах США, размещенные под годовые ставки от 5% до 17,4% для депозитов в рублях, от ставки двенадцатимесячного ЛИБОР плюс 5% до 9% для депозитов в долларах США.

На 30 сентября 2009 года процентные депозиты в банках стран, не входящих в ОЭСР, представляют собой депозиты в рублях, долларах США, евро и белорусских рублях, по которым начисляются проценты в размере от 2% до 9,3% для депозитов в рублях (на 31 декабря 2008 года: от 11,5% до 11,8%), от 5,5% до 10% для депозитов в долларах США (на 31 декабря 2008 года: от 5,5% до 10%), от 9% до 10% по депозитам в евро (на 31 декабря 2008 года: от 7,3% до 9%) и от 17% до 22% по депозитам в белорусских рублях (на 31 декабря 2008 года: от 10% до ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь плюс 2,5%).

9. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Коммерческое кредитование	275 335	138 894
Компенсационное кредитование	269 302	269 668
Проектное финансирование	252 947	199 450
Предэкспортное финансирование	91 035	110 520
Векселя	8 391	4 000
Соглашения обратного РЕПО	3 659	57
Кредитование операций с ценными бумагами	-	1 668
Прочее	17 800	13 229
	918 469	737 486
За вычетом резерва под обесценение	(78 962)	(11 846)
	839 507	725 640

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 2009 года Группой были заключены семь соглашений обратного РЕПО с негосударственными финансовыми организациями. Объектом этих соглашений преимущественно являются котируемые ценные бумаги справедливой стоимостью 4 116 млн. рублей. На 31 декабря 2008 года Группой было заключено одно соглашение обратного РЕПО с российской компанией, объектом которого являлись котируемые ценные бумаги справедливой стоимостью 56 млн. рублей.

На 30 сентября 2009 года годовые процентные ставки, взимаемые Группой по кредитам клиентам, составляют от 7% до 40% по рублевым ссудам (на 31 декабря 2008 года: от 1,5% до 25,9%), от ставки одномесячный ЛИБОР плюс 0,7% до 26% по ссудам в долларах США (на 31 декабря 2008 года: от ставки одномесячный ЛИБОР плюс 0,7% до 23%), от 4% до 25% по

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

ссудам в евро (на 31 декабря 2008 года: 4,3% до 16%), от 8,9% до 10,8% по ссудам в фунтах стерлингов (на 31 декабря 2008 года: от 8,9% до 10,8%) и от 10% до 42% в других валютах (на 31 декабря 2008 года: от 5% до 30%).

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

	На 30 сентября 2009 г.		На 31 декабря 2008 г.	
		%		%
	(Неаудировано)			
Металлургия	191 854	21	163 623	22
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	175 363	19	111 314	15
Строительство и реконструкция	156 706	17	140 606	19
Нефтегазовая промышленность	107 591	12	129 257	18
Телекоммуникации	74 426	8	74 824	10
Финансовая деятельность	47 974	5	37 535	5
Торговля	31 866	4	13 812	2
Сельское хозяйство	30 987	4	15 122	2
Электроэнергетика	29 686	3	10 719	1
Транспорт	21 783	2	15 477	2
Физические лица	14 518	2	4 129	1
Региональные органы власти	5 123	1	3 773	1
Логистика	4 247	0	2 564	0
Средства массовой информации	2 893	0	2 295	0
Прочие	23 452	2	12 436	2
	918 469	100	737 486	100

На 30 сентября 2009 года на трех основных заемщиков/групп связанных заемщиков приходилось 280 878 млн. руб., что составляет 30,6% от общего кредитного портфеля Группы (на 31 декабря 2008 года: 314 722 млн. руб. или 42,7% от общего кредитного портфеля). На 30 сентября 2009 года указанные кредиты включали ссуды, составляющие 15,6% (на 31 декабря 2008 года: 24,5%) от общего кредитного портфеля, выданные одной компании строительной отрасли и одной компании нефтегазовой отрасли, которые являются связанными с Группой сторонами. По данным кредитам на 30 сентября 2009 года создан резерв под обесценение в сумме 18 167 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года: 1 747 млн. рублей).

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы на 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам/группам связанных заемщиков, составляли, соответственно, 230 988 млн. руб. и 196 210 млн. руб., что на указанные даты составляет 25,1% и 26,6% от общего кредитного портфеля Группы. На 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 2 017 млн. руб. и 1 789 млн. руб., соответственно.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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

	На 30 сентября 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Частные компании	656 936	497 798
Компании с государственным контролем	225 287	225 343
Компании под контролем иностранного государства	15 432	5 194
Физические лица	14 518	4 129
Региональные органы власти	5 123	3 773
Иностранные государства	-	798
Индивидуальные предприниматели	1 173	451
	918 469	737 486

10. Инвестиционные ценные бумаги

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

	На 30 сентября 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Долговые ценные бумаги:		
Облигации российских компаний, региональных и муниципальных органов власти	82 712	57 456
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	14 254	8 714
Кредитные ноты	6 220	4 486
Облигации, выпущенные компаниями стран, не входящих в ОЭСР	3 384	-
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	2 876	567
Векселя	2 117	1 322
Еврооблигации, выпущенные правительствами стран ОЭСР	1 219	919
Облигации внутреннего государственного валютного займа (ОВГВЗ)	310	-
ОФЗ	216	229
Еврооблигации Российской Федерации	1	1
Долговые обязательства, выпущенные правительствами стран, не входящих в ОЭСР	-	1 810
	113 309	75 504
Долевые ценные бумаги:		
Акции российских компаний	142 210	110 967
Акции российских банков	28 769	21 568
Акции иностранных компаний	27 567	20 570
За вычетом резерва под обесценение	(88)	(2)
	198 458	153 103
	311 767	228 607

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

Для реализации мер по поддержке фондового рынка с целью его стабилизации и диверсификации средств ФНБ РФ Внешэкономбанку были выделены средства из указанного Фонда в размере 175 000 млн. рублей. По согласованию с Министерством финансов РФ данные средства инвестировались в инструменты российского фондового рынка. По состоянию на 30 сентября 2009 года в составе инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, учитываются ценные бумаги справедливой стоимостью 215 158 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года: 159 741 млн. руб.), приобретенные за счет средств ФНБ РФ.

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

	На 30 сентября 2009 г.		На 31 декабря 2008 г.	
	%	Срок погашения	%	Срок погашения
(Неаудировано)				
Облигации российских компаний, региональных и муниципальных органов власти	6,8% – 19%	октябрь 2009 г. – июль 2024 г.	6,7% – 21%	январь 2009 г. – март 2040 г.
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	2,6% – 10,8%	ноябрь 2009 г. – август 2037 г.	3,9% – 10,9%	февраль 2009 г. – август 2037 г.
Кредитные ноты	3,4% – 11,2%	февраль 2011 г. – апрель 2030 г.	5,5% – 11,7%	ноябрь 2009 г. – апрель 2030 г.
Облигации, выпущенные компаниями стран, не входящих в ОЭСР	9% – 26%	январь 2010 г. – июль 2015 г.	–	–
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	10,4%	июнь 2014 г.	9,6%	октябрь 2014 г.
Векселя	11% – 18%	октябрь 2009 г. – сентябрь 2010 г.	8,9% – 18,6%	февраль 2009 – август 2009
Еврооблигации, выпущенные правительствами стран ОЭСР	3,1% – 4%	январь 2015 г. – июль 2019 г.	3,8% – 5%	январь 2009 г. – январь 2018 г.
ОВГВЗ	3%	май 2011 г.	–	–
ОФЗ	5,8% – 10,6%	январь 2010 г. – август 2018 г.	5,8% – 10,0%	январь 2010 г. – август 2018 г.
Еврооблигации, выпущенные Российской Федерацией	7,5% – 8,3%	март 2010 г. – март 2030 г.	–	–
Долговые обязательства, выпущенные правительствами стран, не входящих в ОЭСР	–	–	–	январь 2009 г.

На 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года кредитные ноты представляют собой котируемые ценные бумаги, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР под долговые обязательства Российской Федерации, российских банков и российских компаний.

На 31 декабря 2008 года долговые обязательства, выпущенные правительствами стран, не входящих в ОЭСР, представляли собой казначейские векселя, номинированные в клиринговой валюте. Данные ценные бумаги приобретались с дисконтом, годовой купонный доход по ним не начислялся.

На 30 сентября 2009 года в составе инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, учитываются облигации российской компании справедливой стоимостью 312 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года: 0), предоставленные в качестве обеспечения по привлеченным средствам от Банка России, а также акции иностранной компании справедливой стоимостью 13 735 млн. руб., предоставленные Банком в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2008 года в составе инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, учитывались еврооблигации, выпущенные правительствами стран ОЭСР, справедливой стоимостью 905 млн. руб., предоставленные в качестве дополнительного обеспечения по кредиту, привлеченному от банка страны, входящей в ОЭСР.

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

	На 30 сентября 2009 г.		На 31 декабря 2008 г.	
	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость
	(Неаудировано)			
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	16 037	15 900	—	—
Кредитные ноты	3 092	3 031	8 930	8 777
Долговые обязательства, выпущенные правительствами стран, не входящих в ОЭСР	1 896	1 896	—	—
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	1 754	1 781	1 156	1 205
Облигации субъектов РФ и российских предприятий	983	1 014	1 407	1 512
Векселя	322	330	302	330
ОФЗ	50	49	52	49
За вычетом резерва под обесценение	(277)	—	(95)	—
	23 857	24 001	11 752	11 873

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

	На 30 сентября 2009 г.		На 31 декабря 2008 г.	
	%	Срок погашения	%	Срок погашения
	(Неаудировано)			
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	11,2% – 11,5%	май 2010 г. – январь 2013 г.	—	—
Кредитные ноты	3,7% – 9,5%	май 2010 г. – октябрь 2011 г.	5,3% – 10,4%	март 2009 г. – октябрь 2011 г.
Долговые обязательства, выпущенные правительствами стран, не входящих в ОЭСР	—	октябрь 2009 г.	—	—
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	1,5% – 10,5%	октябрь 2009 г. – февраль 2016 г.	4,6% – 10,9%	май 2009 г. – май 2012 г.
Облигации субъектов РФ и российских предприятий	7,4% – 13%	март 2009 г. – июнь 2013 г.	7,4% – 12,3%	февраль 2009 г. – июнь 2013 г.
Векселя	8,7%	январь 2010 г.	—	январь 2010 г.
ОФЗ	8%	август 2012 г.	9%	август 2012 г.

В сентябре 2009 года в результате изменения намерений в отношении ряда долговых ценных бумаг, выпущенных финансовыми институтами стран ОЭСР, Группа осуществила

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

реклассификацию инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, в категорию удерживаемых до погашения. Справедливая стоимость реклассифицированных ценных бумаг на дату реклассификации составила 16 037 млн. рублей.

11. Средства клиентов

Средства клиентов включают:

	На 30 сентября 2009 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2008 г.
Текущие счета	100 357	76 929
Срочные депозиты	78 547	34 158
Соглашения РЕПО	8 183	254
	187 087	111 341
Удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	1 143	556
Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	789	1 678

12. Выпущенные долговые ценные бумаги

На 30 сентября 2009 года в составе выпущенных долговых ценных бумаг Группы учитываются внутренние валютные облигации Внешэкономбанка, в сумме 60 606 млн. рублей. Облигации номинальной стоимостью 1 000 долларов США каждая размещены на Московской межбанковской валютной бирже в июне 2009 года в объеме 2 млрд. долларов США сроком на 1 год. Процентная ставка купонного дохода составляет шестимесячный ЛИБОР плюс 1%.

13. Резерв под обесценение и прочие резервы

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

	Средства в банках	Кредиты клиентам	Итого
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
На 31 декабря 2007 г.	128	3 327	3 455
Создание (Неаудировано)	18 883	754	19 637
Списание (Неаудировано)	(12)	(44)	(56)
На 30 сентября 2008 г. (Неаудировано)	18 999	4 037	23 036

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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

	Прочие активы	Инвестицион- ные ценные бумаги	Инвестиции в ассоциирован- ные компании	Иски	Гаран- тии	Итого
На 31 декабря 2008 г.						
Создание / (Восстановление) (Неаудировано)	592	97	39	—	1 362	2 090
Эффект от приобретения дочерней компании (Неаудировано)	139	269	0	—	(78)	330
Списание (Неаудировано)	—	—	—	—	564	564
На 30 сентября 2009 г. (Неаудировано)	731	366	38	—	1 848	2 983
На 31 декабря 2007 г.						
Создание (Неаудировано)	8	8	42	18	13	89
Списание (Неаудировано)	200	—	—	—	4	204
На 30 сентября 2008 г. (Неаудировано)	208	8	39	—	17	272

Резервы под обесценение активов вычитаются из суммы соответствующих активов. Резервы под гарантии и иски учитываются в обязательствах.

14. Налогообложение

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

	За девять месяцев по 30 сентября 2009 г. (Неаудировано)	2008 г. (Неаудировано)
Расход по текущему налогу на прибыль	565	252
Корректировка по текущему налогу на прибыль, относящемуся к предыдущим периодам	—	485
Расход / (экономия) по отложенному налогу на прибыль	(3 610)	27
	(3 045)	764

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.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

15. Средства банков

Средства банков включают:

	30 сентября 2009 г.	31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Корреспондентские лоро-счета российских банков	11 986	141 887
Корреспондентские лоро-счета прочих банков	7 591	6 474
Ссуды и прочие средства банков стран ОЭСР	91 161	108 629
Ссуды и прочие средства банков стран, не входящих в ОЭСР	83 238	86 282
Ссуды и прочие средства российских банков	50 687	27 523
Средства российских банков, полученные в доверительное управление	30	304
Соглашения РЕПО с кредитными организациями	2 851	2 361
	247 544	373 460

На 30 сентября 2009 года ссуды и прочие средства банков стран ОЭСР включают ссуды, преимущественно номинированные в рублях, евро, долларах США и фунтах стерлингов, привлеченные под процентные ставки от 7% до 8,5% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2008 года: от 7% до 8%), от 0,8% до 7,4% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2008 года: от 3,4% до шестимесячного ЕВРИБОР плюс 1,3%), от трехмесячного ЛИБОР плюс 0,2% до 7,6% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2008 года: от трехмесячного ЛИБОР плюс 0,2% до 6,4%) и от 5,7% до 7,9% для ссуд, номинированных в фунтах стерлингов (на 31 декабря 2008 года: от 5,8% до 7,9%).

На 30 сентября 2009 года ссуды и прочие средства банков стран, не входящих в ОЭСР, включают ссуды, номинированные в евро, долларах США, фунтах стерлингов, белорусских рублях и украинских гривнах, привлеченные под процентные ставки от 0,3% до 17% для ссуд, номинированных в евро, от одномесячного ЛИБОР плюс 0,7% до 17% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2008 года: от одномесячного ЛИБОР плюс 0,7% до одномесячного ЛИБОР плюс 2,1%), 0,4% для ссуды, номинированной в фунтах стерлингов, от 2% до 3% для ссуд, номинированных в белорусских рублях и 12% для ссуд, номинированных в украинских гривнах. На 30 сентября 2009 года данная статья также включает неснижаемые остатки по корреспондентским счетам ЛОРО банков стран, не входящих в ОЭСР.

На 30 сентября 2009 года ссуды и прочие средства российских банков включают ссуды, номинированные в рублях, евро и долларах США с процентными ставками от 3,5% до 20% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2008 года: от 9% до 15%), от 1,8% до 15% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2008 года: от 1,4% до 11%), от 0,1% до 10% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2008 года: от 2,3% до 8,7%). На 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года данная статья также включает обеспечение по открытым аккредитивам и неснижаемые остатки по корреспондентским счетам ЛОРО.

На 30 сентября 2009 года соглашения РЕПО с кредитными организациями включают ссуды в размере 2 851 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года: 2 361 млн. руб.), полученные от российских банков.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

16. Уставный капитал

В соответствии с Федеральным законом № 82-ФЗ уставный капитал Банка сформирован за счет имущественных взносов Правительства РФ, в том числе внесения находившихся в федеральной собственности акций ОАО «Российский банк развития» и ЗАО РОСЭКСИМБАНК.

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

В соответствии с распоряжением №1766-р от 7 декабря 2007 года Правительство РФ приняло решение о внесении в уставный капитал Внешэкономбанка находящихся 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 № 1665-р от 19 ноября 2008 года, выпущенного 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», Правительство РФ осуществило взнос в уставный капитал Внешэкономбанка в сумме 75 000 млн. рублей в ноябре 2008 года.

В соответствии с распоряжением № 854-р от 23 июня 2009 года, выпущенного 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», Правительство РФ осуществило взнос в уставный капитал Внешэкономбанка в сумме 100 000 млн. рублей в июне 2009 года.

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

17. Финансовые договорные и потенциальные обязательства

Финансовые договорные обязательства Группы включают:

	На 30 сентября 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Невостребованные обязательства по предоставлению кредитов	198 073	156 733
Гарантии	114 920	61 741
Непокрытые импортные аккредитивы	6 621	2 266
	319 614	220 740
За вычетом резерва	(1 848)	(1 362)
Финансовые обязательства кредитного характера до вычета обеспечения	317 766	219 378
За вычетом денежных средств, удерживаемых в качестве обеспечения по аккредитивам и гарантиям	(2 130)	(1 598)
	315 636	217 780

На 30 сентября 2009 года Группой были авизованы экспортные аккредитивы на сумму 89 989 млн. руб. (на 31 декабря 2008 г.: 73 485 млн. руб.), а также получены от банков-эмитентов рамбурсные полномочия на сумму 6 323 млн. руб. (на 31 декабря 2008 г.: 4 010 млн. рублей). По экспортным аккредитивам и рамбурсным полномочиям Группа не несет кредитных рисков.

18. 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.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 30 сентября 2009 года и 31 декабря 2008 года, соответственно:

На 30 сентября 2009 года (Неаудировано)				
	Государ- ство	Компании с государственным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленческий персонал
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	25 580	138 223	4 280	—
Драгоценные металлы	—	144	—	—
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16 068	27 108	—	—
Средства в банках	331	253 636	1 300	—
Кредиты клиентам	4 943	220 955	76 490	20
Инвестиционные ценные бумаги:				
- имеющиеся в наличии для продажи	3 250	214 491	—	—
- удерживаемые до погашения	120	4 435	—	—
Задолженность Правительства РФ	835	—	—	—
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	1 109	—	—	—
Прочие активы	1 090	568	0	—
Обязательства				
Средства банков	3 907	60 482	784	—
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	1 002 480	—	—	—
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	1 109	—	—	—
Средства клиентов	371	64 551	5 436	1 255
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	33 780	—	—
Прочие обязательства	9	298	0	75
Финансовые обязательства кредитного характера	248	121 793	2 216	10

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

На 31 декабря 2008 года				
	Государство	Компании с государственным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленчески й персонал
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	57 396	7 626	3 067	—
Драгоценные металлы	1 140	—	—	—
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19 936	25 118	—	—
Средства в банках	135	269 312	2 579	—
Кредиты клиентам	—	219 347	87 206	22
Инвестиционные ценные бумаги:				
- имеющиеся в наличии для продажи	2 307	136 531	—	—
- удерживаемые до погашения	125	6 617	—	—
Задолженность Правительства РФ	194	—	—	—
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	1 083	—	—	—
Прочие активы	69	310	2	—
Обязательства				
Средства банков	—	83 765	250	—
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	1 258	—	—
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	913 889	—	—	—
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	1 083	—	—	—
Средства клиентов	162	60 801	753	63
Выпущенные долговые ценные бумаги	—	3 187	—	—
Прочие обязательства	—	724	—	—
Финансовые обязательства кредитного характера	19	95 405	3 977	3

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

Ниже представлены доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за шесть месяцев по 30 сентября 2009 и 2008 годов, соответственно:

За девять месяцев по 30 сентября 2009 г. (Неаудировано)				
	Государство	Компании с государственным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленческий персонал
Процентный доход:				
Средства в банках	555	18 446	466	—
Кредиты клиентам	348	14 238	2 953	2
Инвестиционные ценные бумаги	136	5 463	—	—
	1 039	38 147	3 419	2
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	992	309	—	—
	2 031	38 456	3 419	2
Процентный расход:				
Средства банков	(18 869)	(986)	(46)	—
Средства клиентов	(22 398)	(2 542)	(195)	(137)
Выпущенные долговые обязательства	—	(453)	—	—
	(41 267)	(3 981)	(241)	(137)
Чистый процентный доход / (расход)	(39 236)	34 475	3 178	(135)
(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	(39 232)	33 963	(12 926)	(135)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

За девять месяцев по 30 сентября 2008 г.

(Неаудировано)

	Государство	Компании с государственным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленчес- кий персонал
Процентный доход:				
Средства в банках	11	2 978	213	—
Кредиты клиентам	1	6 368	142	1
Инвестиционные ценные бумаги	153	745	—	—
	165	10 091	355	1
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	544	141	—	—
	709	10 232	355	1
Процентный расход:				
Средства банков	0	(293)	0	—
Средства клиентов	(3)	(914)	(37)	(1)
Выпущенные долговые обязательства	—	(35)	—	—
	(3)	(1 242)	(37)	(1)
Чистый процентный доход (Создание) / восстановление резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	706	8 990	318	—
	13	(257)	(102)	—
Чистый процентный доход после (создания) / восстановления резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	719	8 733	216	—

19. События после отчетной даты

В октябре 2009 года была завершена государственная регистрация изменений, внесенных в Единый государственный реестр юридических лиц, в связи с созданием Представительства Внешэкономбанка в г. Хабаровске. Открытие Представительства было одобрено решением Наблюдательного совета Внешэкономбанка от 9 июня 2008 года.

В октябре 2009 года Государственной комиссией по ценным бумагам и фондовому рынку Украины была осуществлена регистрация отчета о закрытом размещении акций ПАО Проминвестбанк после утверждения общим собранием акционеров результатов размещения и внесения изменений в Устав ПАО Проминвестбанк. Доля Группы в уставном капитале украинского банка по итогам дополнительной эмиссии увеличилась до 93,84%.

В ноябре 2009 года Группа увеличила долю участия в уставном капитале ОАО «ВЭБ-лизинг» до 78,07% путем приобретения Внешэкономбанком на вторичном рынке акций дочерней компании в количестве 1 171 000 штук на общую сумму 1 742 млн. рублей.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

Акционерами ОАО «Белвнешэкономбанк» в ноябре 2009 года было принято решение увеличить уставный капитал путем размещения дополнительного выпуска акций. 12 ноября 2009 года Внешэкономбанк осуществил оплату простых именных акций ОАО «Белвнешэкономбанк» в количестве 2 709 920 094 штук по номинальной стоимости 100 белорусских рублей за одну акцию (эквивалент 1,06 рублей по курсу на 12 ноября 2009 года). Регистрация дополнительного выпуска акций ОАО «Белвнешэкономбанк» будет осуществлена Департаментом по ценным бумагам Министерства финансов Республики Беларусь после утверждения общим собранием акционеров результатов размещения и внесения изменений в Устав ОАО «Белвнешэкономбанк».

В соответствии с распоряжением Правительства РФ № 1891-р от 10 декабря 2009 года предусматривается осуществление имущественного вноса Российской Федерации в уставный капитал Внешэкономбанка в размере 21 000 млн. руб. для последующего приобретения Группой на указанную сумму акций дополнительной эмиссии ОАО «Объединенная авиастроительная корпорация».

Краткая информация о компании

«Эрнст энд Янг» является международным лидером в области аудита, налогообложения и права, сопровождения сделок и консультирования. Коллектив компании насчитывает 130 000 сотрудников в разных странах мира, которых объединяют общие корпоративные ценности, а также приверженность качеству оказываемых услуг. Мы создаем перспективы, раскрывая потенциал наших сотрудников, клиентов и общества в целом.

Более подробная информация представлена на нашем сайте: www.ey.com.

«Эрнст энд Янг» представляет собой глобальную организацию, объединяющую фирмы, входящие в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited, британская компания, ограниченная гарантиями ее участников, не оказывает услуг клиентам.

www.ey.com/cis

© 2008 ООО «Эрнст энд Янг»
Все права защищены.

