

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

Неаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

На 31 марта 2012 года

Содержание

Отчет о результатах 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	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Описание деятельности	7
2. Основа подготовки отчетности	9
3. Основные дочерние и ассоциированные организации	11
4. Объединение бизнеса и изменение долей участия в дочерних организациях	12
5. Информация по сегментам	13
6. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	16
7. Денежные средства и их эквиваленты	19
8. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19
9. Средства в кредитных организациях	21
10. Кредиты клиентам	22
11. Инвестиционные ценные бумаги	24
12. Средства кредитных организаций	25
13. Средства клиентов	27
14. Выпущенные долговые ценные бумаги	27
15. Налогообложение	29
16. Резерв под обесценение и прочие резервы	29
17. Капитал	30
18. Договорные и условные обязательства	31
19. Операции со связанными сторонами	33
20. События после отчетной даты	39

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (далее по тексту – «Банк») и ее дочерних организаций (в совокупности «Группа»), которая включает промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2012 года, а также соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за трехмесячный период, завершившийся на указанную дату, и отдельные примечания. Руководство 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 проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

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

Вывод

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



30 июля 2012 года

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
На 31 марта 2012 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 марта 2012 г. (Неаудировано)	31 декабря 2011 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	189 975	178 028
Драгоценные металлы		275	260
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	103 908	94 362
Торговые ценные бумаги, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	8	190	—
Средства в кредитных организациях	9	459 933	457 698
Кредиты клиентам	10	1 214 730	1 228 923
Инвестиционные ценные бумаги:	11		
- имеющиеся в наличии для продажи		486 864	454 285
- удерживаемые до погашения		17 548	17 779
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	11	541	4 715
Задолженность Правительства РФ		115	124
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	6	1 045	1 147
Инвестиции в ассоциированные организации	3	8 303	5 894
Основные средства		33 848	34 286
Активы по налогу на прибыль	15	2 854	3 332
Прочие активы		55 566	51 114
Итого активы		2 575 695	2 531 947
Обязательства			
Средства кредитных организаций	12	426 158	472 014
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	3 081	6 945
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	6	914 371	884 592
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	6	1 045	1 147
Средства клиентов	13	304 275	352 424
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	320 705	261 030
Обязательства по налогу на прибыль	15	1 987	1 885
Резервы	16	244	206
Прочие обязательства		21 112	19 029
Итого обязательства		1 992 978	1 999 272
Капитал	17		
Уставный капитал		382 571	382 571
Добавочный капитал		62 600	62 600
Нераспределенная прибыль		57 437	28 845
Нереализованная переоценка инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		81 986	57 782
Фонд пересчета иностранных валют		(2 626)	58
Капитал, приходящийся на Правительство РФ		581 968	531 856
Неконтрольные доли участия		749	819
Итого капитал		582 717	532 675
Итого обязательства и капитал		2 575 695	2 531 947

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

С. П. Лыков

И.о. Председателя Банка

В. Д. Шапринский

Главный бухгалтер

25 июля 2012 года

Прилагаемые отдельные примечания 1-20 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

		За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
Прим.		2012 г.	2011 г.
	Процентные доходы		
	Кредиты клиентам	27 211	20 887
	Средства в кредитных организациях и эквиваленты денежных средств	10 477	9 526
	Инвестиционные ценные бумаги	4 968	4 151
		42 656	34 564
	Финансовый лизинг	4 468	2 338
	Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	510	566
		47 634	37 468
	Процентные расходы		
	Средства кредитных организаций и задолженность перед Банком России	(8 348)	(5 214)
	Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(15 385)	(13 631)
	Выпущенные долговые ценные бумаги	(5 049)	(2 882)
		(28 782)	(21 727)
	Чистый процентный доход	18 852	15 741
16	Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(2 008)	(2 597)
	Чистый процентный доход после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	16 844	13 144
	Доходы по сборам и комиссионным	1 432	1 717
	Расходы по сборам и комиссионным	(650)	(654)
	Чистые доходы по сборам и комиссионным	782	1 063
	Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 998	(2 313)
	Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи	777	11 479
	Чистые доходы/(расходы) по операциям в иностранной валюте:		
	- торговые операции	11 554	12 280
	- переоценка валютных статей	4 967	(7 468)
	Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов и изменения договорных условий	(17)	(543)
	Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций	336	252
	Дивиденды	20	2
	Прочие операционные доходы	788	872
	Непроцентные доходы	21 423	14 561
	Заработная плата и прочие расчеты с персоналом	(4 098)	(3 751)
	Помещения и оборудование	(1 256)	(936)
	Износ основных средств	(374)	(306)
	Налоги, отличные от налога на прибыль	(782)	(427)
	Создание прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	(51)	(107)
	Прочие операционные расходы	(3 133)	(1 589)
	Непроцентные расходы	(9 694)	(7 116)
	Прибыль до расходов по налогу на прибыль и учета влияния гиперинфляции	29 355	21 652
	Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией	(27)	-
	Прибыль до налога на прибыль	29 328	21 652
15	Расход по налогу на прибыль	(749)	(781)
	Прибыль за отчетный период	28 579	20 871
	Приходящаяся на:		
	- Правительство РФ	28 571	20 972
	- Неконтрольные доли участия	8	(101)
		28 579	20 871

Прилагаемые отдельные примечания 1-20 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2012 г.	2011 г.
Прибыль за отчетный период	28 579	20 871
Прочие совокупные доходы/(расходы)		
Изменение нереализованных доходов по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи	24 255	39 142
Влияние пересчета в валюту отчетности	(2 805)	(1 746)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	(38)	(15)
Прочие совокупные доходы за отчетный период, за вычетом налогов	21 412	37 381
Итого совокупный доход за отчетный период	49 991	58 252
Приходящийся на:		
- Правительство РФ	50 090	58 428
- Неконтрольные доли участия	(99)	(176)
	49 991	58 252

Прилагаемые отдельные примечания 1-20 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2012 года
(в миллионах российских рублей)

	Приходится на Правительство РФ							Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Нереализованная переоценка инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	Фонд пересчета иностранных валют	Итого	Неконтрольные доли участия	
На 31 декабря 2010 года	382 571	—	25 043	85 679	373	493 666	1 438	495 104
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период (Неаудировано)	—	—	20 972	39 126	(1 670)	58 428	(176)	58 252
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Неаудировано) (Примечание 3)	—	—	5	—	—	5	(12)	(7)
На 31 марта 2011 года (Неаудировано)	382 571	—	46 020	124 805	(1 297)	552 099	1 250	553 349
На 31 декабря 2011 года	382 571	62 600	28 845	57 782	58	531 856	819	532 675
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период (Неаудировано)	—	—	28 571	24 205	(2 686)	50 090	(99)	49 991
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Неаудировано) (Примечание 4)	—	—	21	(1)	2	22	29	51
На 31 марта 2012 года (Неаудировано)	382 571	62 600	57 437	81 986	(2 626)	581 968	749	582 717

Прилагаемые отдельные примечания 1-20 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2012 г.	2011 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль за отчетный период	28 579	20 871
Корректировки:		
Износ и амортизация	563	419
Изменение в начисленных процентных доходах и расходах	(2 565)	(3 158)
Отложенный налог на прибыль	(128)	408
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	2 059	2 704
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций	(336)	(252)
Изменения в нереализованной переоценке торговых ценных бумаг и производных финансовых инструментов	(7 203)	(4 960)
Изменения в переоценке валютных статей	(4 967)	7 468
Доходы, за вычетом расходов, по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, за исключением убытка от обесценения	(777)	(12 402)
Обесценение инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	—	923
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов	17	543
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией	27	—
Прочие изменения	(3 159)	2 811
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	12 110	15 375
<i>(Увеличение)/уменьшение операционных активов:</i>		
Средства в кредитных организациях	(10 968)	(3 727)
Драгоценные металлы	(1)	(32)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(6 923)	(8 420)
Кредиты клиентам	(15 058)	(27 193)
Задолженность Правительства РФ	1	(20)
Прочие активы	(5 439)	(10 242)
<i>Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:</i>		
Средства кредитных организаций, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования	(34 692)	(13 762)
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного целевого финансирования	45 089	24 674
Средства клиентов	(46 942)	(2 523)
Выпущенные долговые ценные бумаги, за исключением еврооблигаций и облигаций	5 074	2 220
Прочие обязательства	3 058	(757)
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности	(54 691)	(24 407)

Прилагаемые отдельные примечания 1-20 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2012 г.	2011 г.
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(1 706)	(678)
Поступления от реализации основных средств	96	58
Приобретение инвестиционных ценных бумаг	(71 459)	(45 423)
Реализация и погашение инвестиционных ценных бумаг	67 487	75 681
Инвестиции в ассоциированные организации	(2 071)	—
Приобретение дочерних организаций за вычетом денежных средств, приобретенных вместе с дочерними организациями	—	(2 178)
Чистое (расходование)/поступление денежных средств от инвестиционной деятельности	(7 653)	27 460
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение долгосрочного межбанковского финансирования	18 932	23 469
Погашение долгосрочного межбанковского финансирования	(6 127)	(9 113)
Размещение еврооблигаций и облигаций	66 190	34 693
Погашение облигаций	(58)	—
Выкуп собственных облигаций	(4 309)	(5 253)
Поступления от продажи ранее выкупленных собственных облигаций	3 632	513
Изменение доли в существующих дочерних организациях	51	(7)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	78 311	44 302
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	(4 020)	(3 284)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	11 947	44 071
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	178 028	196 672
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	189 975	240 743
Дополнительная информация:		
Налог на прибыль уплаченный	(468)	(254)
Проценты полученные	38 258	29 688
Проценты уплаченные	(23 484)	(17 801)
Дивиденды полученные	20	2

Прилагаемые отдельные примечания 1-20 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»), российские банки, банки-резиденты стран СНГ, а также российские и иностранные организации. Перечень основных дочерних и ассоциированных организаций приведен в Примечании 3.

Внешэкономбанк был создан 8 июня 2007 года на основании и в порядке, установленном Федеральным законом от 17 мая 2007 года № 82-ФЗ «О банке развития» (далее – «Федеральный закон»), путем реорганизации Банка внешнеэкономической деятельности СССР (далее – «Внешэкономбанк СССР») и является его правопреемником. Внешэкономбанк СССР являлся специализированным государственным банком Российской Федерации, который выступал в качестве агента по обслуживанию внешнего долга и активов бывшего СССР, а также Правительства Российской Федерации и его уполномоченных учреждений (далее – «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 и Меморандумом о его финансовой политике, утвержденным распоряжением Правительства РФ 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 17, уставный капитал Банка сформирован за счет имущественных взносов Российской Федерации, осуществленных по решениям Правительства РФ, в том числе посредством внесения в уставный капитал Банка находившихся в федеральной собственности акций ОАО «Российский банк развития» (в 2011 году переименован в ОАО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства», далее – ОАО «МСП Банк»), ЗАО Государственный специализированный Российский экспортно-импортный банк (далее – ЗАО РОСЭКСИМБАНК) и ОАО «Федеральный центр проектного финансирования».

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

Агентские функции выполняются Внешэкономбанком в рамках заключенного с Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) Соглашения о выполнении функций агента Правительства РФ от 25 декабря 2009 года, Дополнительного соглашения № 1 от 23 декабря 2010 года и Дополнительного соглашения № 2 от 8 декабря 2011 года. В 2012 году предполагается заключение с Минфином России нового дополнительного соглашения.

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности (продолжение)

В январе 2003 года Банк был назначен государственной управляющей компанией по доверительному управлению накопительной частью пенсионных средств государственного Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – «ПФР»). 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 течение трехмесячного периода 2012 года Банк в качестве государственной управляющей компании инвестировал средства преимущественно в государственные ценные бумаги, номинированные в рублях, а также в корпоративные облигации высоконадежных российских эмитентов и ипотечные ценные бумаги. На 31 марта 2012 года общий объем средств государственного Пенсионного фонда Российской Федерации, переданных в управление государственной управляющей компании, составил 1 357 852 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 1 334 042 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.

Как более подробно рассматривается в Примечании 6, на 31 марта 2012 года и 31 декабря 2011 года Правительство РФ имело задолженность перед Внешэкономбанком в размере 1 045 млн. руб. и 1 147 млн. руб. соответственно, что составляло сумму долговых обязательств Внешэкономбанка перед Лондонским клубом кредиторов. Эта сумма отражена в отчете о финансовом положении Банка и не подлежит зачету. По дебиторской задолженности Правительства РФ по долгу перед Лондонским клубом резерв не создается.

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

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

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

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2012 года, подготовлена в соответствии с положениями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Соответственно, эта отчетность не включает в себя всю информацию, требуемую согласно МСФО для полной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года. Результаты операционной деятельности за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2012 года, не обязательно указывают на результаты, которые можно ожидать за год, завершающийся 31 декабря 2012 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. Иностранный дочерний банк Группы Открытое акционерное общество «Белвнешэкономбанк» (далее – ОАО «Банк БелВЭБ») 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.

Изменения в учетной политике

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и методам, использованным и описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2011 года, за исключением изменений, возникших в связи с введением в действие с 1 января 2012 года новых и/или пересмотренных стандартов и интерпретаций, описанных ниже:

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

В октябре 2010 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 7, вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2011 года или после этой даты. Поправка требует раскрытия дополнительной информации о финансовых активах, которые были переданы, но признание которых не было прекращено, чтобы дать возможность пользователям финансовой отчетности Группы понять характер взаимосвязи тех активов, признание которых не было прекращено, и соответствующих обязательств. Кроме того, поправка требует раскрытия информации о продолжающемся участии в активах, признание которых было прекращено, чтобы предоставить пользователям финансовой отчетности возможность оценить характер продолжающегося участия компании в активах, признание которых было прекращено, и риски, связанные с этим. Поправка изменяет только требования к раскрытию информации и не оказывает влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» – «Отложенные налоги: возмещение актива, лежащего в основе отложенного налога»

В декабре 2010 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 12, вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2012 года или после этой даты. В поправке разъясняется порядок определения отложенного налога в отношении инвестиционной недвижимости, переоцениваемой по справедливой стоимости. Поправкой вводится опровержимое допущение о том, что отложенный налог по инвестиционной недвижимости, для оценки которой используется модель справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40, должен определяться исходя из того, что ее балансовая стоимость будет возмещена посредством продажи. Кроме того, поправкой вводится требование, согласно которому отложенный налог по неамортизируемым активам, оцениваемым по модели переоценки согласно МСФО (IAS) 16, должен всегда определяться на основании допущения о возмещении их стоимости посредством продажи. В настоящее время Группа оценивает возможное влияние применения данной поправки.

Вышеизложенные новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2012 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы, если не указано иное.

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 2011 года.

(в миллионах российских рублей)

3. Основные дочерние и ассоциированные организации

Дочерние организации

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

Наименование дочерних организаций	Доля участия в уставном капитале		Страна регистрации	Вид деятельности
	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.		
ЗАО РОСЭКСИМБАНК	100%	100%	Россия	Банковская деятельность
ОАО «Банк БелВЭБ»	97,49%	97,49%	Республика Беларусь	Банковская деятельность
ОАО «ВЭБ-лизинг»	98,96%	98,96%	Россия	Лизинговая деятельность
ОАО «МСП Банк»	100%	100%	Россия	Банковская деятельность
ОАО АКБ «Связь-Банк»	99,47%	99,47%	Россия	Банковская деятельность
ПАО «Проминвестбанк»	97,85%	97,85%	Украина	Банковская деятельность
ЗАО «Краслесинвест»	100%	100%	Россия	Заготовка и переработка первичного сырья
ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»	99,99%	99,99%	Россия	Банковская деятельность
ООО «ВЭБ Капитал»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ВЭБ Инжиниринг»	67,55%	67,55%	Россия	Услуги, связанные с реализацией инвестиционных проектов
ОАО «Федеральный центр проектного финансирования»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа»	100%	100%	Россия	Консультационные услуги, сопровождение инвестиционных проектов
ООО «Управляющая компания РФПИ»	100%	100%	Россия	Управляющая компания
ОАО «ЭКСАР»	100%	100%	Россия	Страхование
ОАО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона»	100%	100%	Россия	Сопровождение инвестиционных проектов
Доля в имуществе:				
ЗПИФ хедж-фонд «МРИФ»	99,92%	99,92%	Россия	Паевой фонд
ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – II»	99,9979%	99,9975%	Россия	Паевой фонд
ЗПИФ ДПИ РФПИ	100%	100%	Россия	Паевой фонд

В январе 2012 года завершилась реорганизация ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» путем присоединения к нему ОАО НТБ. ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» в качестве правопреемника будет исполнять все обязательства ОАО НТБ в полном объеме и на прежних условиях.

В феврале 2012 года в рамках проводимой ОАО «Банк БелВЭБ» закрытой подписки на дополнительные акции Внешэкономбанк осуществил оплату 4 055 000 000 штук акций в сумме эквивалентной 1 456 млн. руб. (на дату оплаты). По состоянию на 31 марта 2012 года процедура эмиссии дополнительных акций ОАО «Банк БелВЭБ» не была завершена.

В марте 2012 года Внешэкономбанк внес дополнительный вклад в уставный капитал ООО «ВЭБ Капитал» в сумме 1 269 млн. рублей. Доля участия Группы в уставном капитале ООО «ВЭБ Капитал» не изменилась и составляет 100%.

(в миллионах российских рублей)

3. Основные дочерние и ассоциированные организации (продолжение)

Дочерние организации (продолжение)

В марте 2012 года Банк перечислил средства в сумме 196 млн. руб. в оплату 14 592 шт. дополнительных инвестиционных паев ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – П», тем самым увеличив долю в фонде до 99,9979%. Кроме того, в марте 2012 года Банком были перечислены 1 507 млн. руб. в оплату 112 284 шт. инвестиционных паев ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – П», процедура регистрации указанных изменений в правила доверительного управления фондом на дату составления отчетности не была завершена.

Ассоциированные организации

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

Ассоциированные организации	Доля участия в уставном капитале		Страна регистрации	Вид деятельности
	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.		
ОАО «Ильюшин Финанс Ко.»	21,40%	21,40%	Россия	Лизинг
ОАО «Корпорация развития Красноярского края»	25,00%	25,00%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ПРОМИНВЕСТ»	25,00%	25,00%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс»	25,10%	25,10%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ВЭБ-Инвест»	19,00%	19,00%	Россия	Инвестиции
ЗАО «Лидер»	27,62%	–	Россия	Управляющая компания
Доля в имуществе:				
ЗПИФ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс»	50,00%	50,00%	Россия	Инвестиции

В марте 2012 года Группа приобрела 27,62% акций ЗАО «Лидер» за 2 071 млн. рублей. Основным видом деятельности компании является доверительное управление пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов, средствами страховых компаний, активами паевых инвестиционных фондов.

4. Объединение бизнеса и изменение долей участия в дочерних организациях

Выбытие неконтрольных долей участия

В первом квартале 2012 года ПАО «Проминвестбанк» реализовало 1 352 316 своих акций, выкупленных ранее у акционеров. В результате перераспределения долей участия между Банком и остальными акционерами неконтрольная доля участия выросла на 29 млн. руб., фонд пересчета иностранных валют увеличился на 2 млн. руб., сумма нереализованной переоценки инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, снизилась на 1 млн. руб. одновременно с увеличением суммы нераспределенной прибыли Группы на 21 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам

В целях управления Группа имеет пять операционных сегментов:

Сегмент 1	Внешэкономбанк, ОАО «МСП Банк», ЗАО РОСЭКСИМБАНК.
Сегмент 2	ОАО АКБ «Связь-Банк», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК».
Сегмент 3	ПАО «Проминвестбанк» (Украина).
Сегмент 4	ОАО «Банк БелВЭБ» (Республика Беларусь).
Сегмент 5	ОАО «ВЭБ-лизинг», ООО «ВЭБ Капитал», ООО «ВЭБ Инжиниринг», ОАО «Федеральный центр проектного финансирования», ЗПИФ хедж-фонд «МРИФ», ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – П», ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа», ОАО «ЭКСАР», ООО «УК РФПИ», ЗПИФ ДПИ РФПИ, ОАО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона» и прочие дочерние организации.

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

Руководство Группы осуществляет контроль результатов операционной деятельности каждого 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.

За трехмесячные периоды, завершившиеся 31 марта 2012 года и 31 марта 2011 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 трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2012 г. (Неаудировано)					Итого до корректи- ровок	Коррек- тировки	Итого
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5			
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	29 015	8 460	3 718	1 549	4 892	47 634	–	47 634
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(20 809)	(3 849)	(1 422)	(445)	(2 257)	(28 782)	–	(28 782)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	8 206	4 611	2 296	1 104	2 635	18 852	–	18 852
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	1 133	(1 047)	(707)	(322)	962	19	(19)	–
(Создание)/восстановление резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(1 934)	(536)	196	118	(1)	(2 157)	149	(2 008)
Чистые процентные доходы после резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	7 405	3 028	1 785	900	3 596	16 714	130	16 844
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	28	353	169	155	77	782	–	782
Межсегментные чистые доходы/(расходы) по сборам и комиссионным	23	17	(5)	(18)	(44)	(27)	27	–
Прочие непроцентные доходы/(расходы) от операций с внешними клиентами	21 351	(244)	109	4	203	21 423	–	21 423
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(2 835)	(2 894)	(1 273)	(402)	(2 290)	(9 694)	–	(9 694)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(1 408)	61	1 363	102	27	145	(145)	–
Прибыль сегмента до налога на прибыль и учета влияния гиперинфляции	24 564	321	2 148	741	1 569	29 343	12	29 355
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией	–	–	–	(27)	–	(27)	–	(27)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	(122)	(152)	32	(130)	(377)	(749)	–	(749)
Прибыль за отчетный период	24 442	169	2 180	584	1 192	28 567	12	28 579

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2011 года (Неаудировано)								
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Итого до корректи- ровок	Коррек- тировки	Итого
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	24 246	5 777	4 109	887	2 449	37 468	–	37 468
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(16 613)	(2 471)	(1 660)	(250)	(733)	(21 727)	–	(21 727)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	7 633	3 306	2 449	637	1 716	15 741	–	15 741
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	1 433	(415)	(502)	(214)	(256)	46	(46)	–
(Создание)/восстановление резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(1 831)	(217)	(303)	(366)	(41)	(2 758)	161	(2 597)
Чистые процентные доходы после резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	7 235	2 674	1 644	57	1 419	13 029	115	13 144
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	484	287	200	92	0	1 063	–	1 063
Межсегментные чистые доходы/ (расходы) по сборам и комиссионным	7	(5)	–	(1)	(5)	(4)	4	–
Прочие непроцентные доходы/(расходы) от операций с внешними клиентами	14 010	535	(568)	614	(30)	14 561	–	14 561
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(828)	812	40	(13)	28	39	(39)	–
Непроцентные расходы	(2 155)	(2 433)	(1 160)	(519)	(849)	(7 116)	–	(7 116)
Прибыль сегмента до налога на прибыль	18 753	1 870	156	230	563	21 572	80	21 652
Расход по налогу на прибыль	(30)	(354)	(201)	(60)	(136)	(781)	–	(781)
Прибыль/(убыток) за отчетный период	18 723	1 516	(45)	170	427	20 791	80	20 871

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

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Активы сегментов		
Сегмент 1	1 968 122	1 931 864
Сегмент 2	416 371	413 190
Сегмент 3	139 261	146 528
Сегмент 4	43 518	42 158
Сегмент 5	317 003	299 501
Итого до вычета межсегментных активов	2 884 275	2 833 241
Межсегментные активы	(309 444)	(301 599)
Корректировки	864	305
Итого активов	2 575 695	2 531 947

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

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

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

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Процентные кредиты и депозиты Минфина России	656 186	647 319
Процентные депозиты Банка России	237 203	225 664
Соглашения РЕПО с Банком России	9 570	—
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	10 992	10 092
Текущие счета в драгоценных металлах	181	167
Средства для оплаты внешнего долга	124	73
Средства специального целевого назначения	98	1 259
Текущие счета Правительства РФ	15	16
Прочие средства	2	2
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	914 371	884 592

Процентные кредиты и депозиты Минфина России на 31 марта 2012 года и 31 декабря 2011 года преимущественно представляют собой средства Фонда национального благосостояния Российской Федерации (далее – ФНБ РФ), номинированные в рублях, размещенные в депозиты во Внешэкономбанке в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ в том числе для целей кредитования ОАО «АИЖК».

Также на 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года процентные кредиты и депозиты Минфина России включают средства ФНБ РФ, номинированные в рублях, предназначенные для финансирования через дочерний банк – ОАО «МСП Банк» – кредитных организаций и юридических лиц, осуществляющих поддержку малого и среднего предпринимательства.

Кроме указанного, на 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года процентные кредиты и депозиты Минфина России включают средства ФНБ РФ, номинированные в долларах США, использованные для финансирования инвестиционных проектов.

Кроме того, процентные кредиты и депозиты Минфина России включают краткосрочные депозиты, номинированные в рублях, привлеченные дочерними банками Группы (на 31 марта 2012 года: 28 467 млн. руб. со сроком погашения с апреля по сентябрь 2012 года, на 31 декабря 2011 года: 4 120 млн. руб. со сроком погашения с января по март 2012 года).

(в миллионах российских рублей)

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

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года процентные депозиты Банка России включают целевые депозиты, номинированные в рублях, привлеченные для реализации программы оказания финансовой помощи ОАО АКБ «Связь-Банк» (на 31 марта 2012 года: 124 658 млн. руб., на 31 декабря 2011 года: 123 925 млн. руб.) и ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (31 марта 2012 года: 86 196 млн. руб., на 31 декабря 2011 года: 85 561 млн. руб.) в целях осуществления мероприятий по развитию деятельности указанных организаций.

Кроме того, процентные депозиты Банка России включают краткосрочные депозиты, номинированные в рублях, привлеченные дочерними банками Группы (на 31 марта 2012 года: 26 349 млн. руб. со сроком погашения с апреля по ноябрь 2012 года, на 31 декабря 2011 года: 16 178 млн. руб. со сроком погашения с марта по ноябрь 2012 года).

На 31 марта 2012 года дочерним банком в рамках соглашений РЕПО с Банком России были проданы долговые ценные бумаги справедливой стоимостью 12 043 млн. руб. с обязательством обратного их выкупа. Так как Банк России не продает и не закладывает обеспечение, полученное в рамках соглашений РЕПО, Группа не переклассифицировала проданные (заложенные) ценные бумаги в консолидированном отчете о финансовом положении. Заложенные ценные бумаги включены в категории торговых ценных бумаг справедливой стоимостью 259 млн. руб., кредитов клиентам справедливой стоимостью 1 339 млн. руб., и инвестиционных ценных бумаг имеющихся в наличии для продажи справедливой стоимостью 9 179 млн. руб., а также удерживаемых до погашения справедливой стоимостью 1 266 млн. рублей.

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 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 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года средства специального целевого назначения представляют собой средства по экспортным поступлениям и прочим счетам, которые подлежат дальнейшему урегулированию между Минфином России и Внешэкономбанком.

Остатки на текущих счетах в драгоценных металлах 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 кредитные организации 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 (PRIN), выраженные в базовых валютах (швейцарских франках, японских иенах, немецких марках, экю и долларах США), и по просроченным процентам (далее по тексту – «IAN»), выраженные 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 Банка по состоянию на 31 марта 2012 года и 31 декабря 2011 года включает задолженность перед держателями 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.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 30 июля 2009 года № 1047-р об окончательном урегулировании обязательств Российской Федерации по внешнему долгу бывшего СССР перед Лондонским клубом кредиторов требования кредиторов в размере 31 млн. руб. урегулированы в декабре 2009 года. По состоянию на 31 марта 2012 года погашенные обязательства, а также требования, не предъявленные кредиторами к урегулированию, кроме упомянутых выше, исключены из консолидированного отчета о финансовом положении на основании письма Минфина России.

Задолженность перед Лондонским клубом состоит из следующих позиций:

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
IAN	964	1 058
Начисленные проценты по IAN, включая просроченные проценты и пени	81	89
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	1 045	1 147

(в миллионах российских рублей)

7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Наличные денежные средства	9 148	13 293
Остатки на текущих счетах в Банке России	6 737	19 427
Остатки на корреспондентскихostro-счетах в кредитных организациях и текущих счетах в прочих небанковских организациях		
- Российской Федерации	12 953	15 621
- прочих стран	37 578	36 923
Процентные ссуды и депозиты, размещенные на срок до 90 дней		
- в Банке России	—	120
- в кредитных организациях	111 352	90 015
Соглашения обратного РЕПО с кредитными организациями сроком до 90 дней	12 206	2 535
Беспроцентные депозиты в кредитных организациях стран ОЭСР на срок до 90 дней	1	94
Денежные средства и их эквиваленты	189 975	178 028

На 31 марта 2012 года соглашения обратного РЕПО включают ссуды в размере 10 978 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 2 385 млн. руб.), предоставленные кредитным организациям, которые обеспечены облигациями компаний справедливой стоимостью 11 222 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 2 786 млн. руб.), а так же ссуды в размере 1 228 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 150 млн. руб.) предоставленные кредитным организациям и обеспеченные акциями компаний справедливой стоимостью 1 537 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 217 млн. рублей).

В феврале 2012 года в рамках Соглашения о финансировании Фонда капитализации российских банков (Фонд КРБ) Внешэкономбанк перечислил 250 млн. долл. США (7 445 млн. руб. на дату перечисления) Международной финансовой корпорации (МФК). На 31 марта 2012 года создание Фонда КРБ завершено не было, и данные средства были инвестированы в инструменты денежного рынка, срочность которых не превышала 90 дней. Создаваемый Фонд КРБ будет инвестировать средства в капитал универсальных российских банков второго эшелона, активно работающих в регионах и предоставляющих финансирование малым и средним российским компаниям реального сектора.

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

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

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Торговые финансовые активы	49 404	41 814
Производные финансовые активы	33 364	29 468
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21 140	23 080
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	103 908	94 362

(в миллионах российских рублей)

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

Торговые финансовые активы

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

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Долговые ценные бумаги:		
Корпоративные облигации	19 869	17 006
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	6 810	3 650
Муниципальные и субфедеральные облигации, облигации Банка России	456	725
	27 135	21 381
Еврооблигации Российской Федерации	5 480	7 115
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	992	1 115
	33 607	29 611
Долевые ценные бумаги	15 390	11 541
Прочие долговые финансовые активы	407	662
Торговые финансовые активы	49 404	41 814

Торговые ценные бумаги Группы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО и реклассифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении, по состоянию на 31 марта 2012 года включают в себя еврооблигации российских эмитентов справедливой стоимостью 190 млн. рублей.

Производные финансовые инструменты

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года производные финансовые инструменты включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2011 г.	
	Справедливая стоимость		Справедливая стоимость	
	Актив	Обязатель- ство	Актив	Обязатель- ство
Валютные контракты				
Форварды и свопы – иностранные контракты	12 220	836	12 363	4 185
Форварды и свопы – внутренние контракты	1 196	1 005	1 465	530
Форвардные контракты по ценным бумагам				
Паи	441	–	449	–
Облигации российских и иностранных эмитентов	71	28	62	21
Процентные свопы				
Иностранные контракты	–	853	13	1 953
Опционные контракты	18 293	–	14 829	–
Валютно-процентный своп	1 143	359	287	256
Итого производные активы/обязательства	33 364	3 081	29 468	6 945

Обязательства по производным финансовым инструментам включены в финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

(в миллионах российских рублей)

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

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

На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года в составе финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются преимущественно акции российских и иностранных компаний, а также паи закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости, принадлежащие дочернему банку.

На приобретенные во втором квартале 2010 года акции одной из российских компаний было заключено экономически связанное с покупкой опционное соглашение, изменение справедливой стоимости которого отражается по статье «Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток» консолидированного отчета о прибылях и убытках. С целью недопущения учетного несоответствия указанные ценные бумаги классифицированы как подлежащие отражению по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что исключает признание доходов и расходов по этому инструменту на разных основах. Справедливая стоимость акций на 31 марта 2012 года составляет 16 307 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 18 314 млн. руб.), расход от ее изменения, признанный в отчетном периоде в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках – 2 007 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.

9. Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Обязательные резервы в центральных банках	4 869	4 774
Беспроцентные депозиты	9 123	9 823
Субординированные кредиты	350 756	349 940
Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в кредитных организациях	94 581	92 479
Ипотечные облигации	995	1 079
	460 324	458 095
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 16)	(391)	(397)
Средства в кредитных организациях	459 933	457 698

В составе обязательных резервов в центральных банках учтены денежные беспроцентные депозиты (обязательные резервы), депонированные дочерними банками Группы в Банке России, Национальном банке Республики Беларусь и Национальном банке Украины. Величина указанных резервов зависит от объема привлеченных 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 Банке России.

(в миллионах российских рублей)

9. Средства в кредитных организациях (продолжение)

На 31 марта 2012 года в составе беспроцентных депозитов учтены беспроцентные депозиты в клиринговых валютах в сумме 8 900 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 9 498 млн. руб.) без учета резерва. Использование таких депозитов регулируется определенными ограничениями, изложенными в соглашениях, заключенных между правительствами соответствующих стран. Средства могут быть использованы для приобретения товаров и услуг российскими импортерами, покупающими клиринговые валюты на торгах, проводимых Группой под контролем Минфина России.

На 31 марта 2012 года субординированные кредиты, выданные российским кредитным организациям, включают кредиты в сумме 350 756 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 349 940 млн. руб.), 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 2011 года: 6,5% и 7,5%) со сроками погашения с декабря 2014 года по декабрь 2020 года.

10. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Коммерческое кредитование, включая кредитование физических лиц	637 821	634 076
Проектное финансирование	468 978	464 659
Чистые инвестиции в лизинг	124 813	123 635
Кредитование операций с ценными бумагами	35 600	41 810
Компенсационное кредитование	34 444	34 328
Векселя	16 667	21 325
Предэкспортное финансирование	11 452	12 892
Требования по аккредитивам	10 955	11 003
Соглашения обратного РЕПО	9 754	19 339
Ипотечные облигации	703	753
Прочее	26 702	28 412
Итого кредиты клиентам	1 377 889	1 392 232
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 16)	(163 159)	(163 309)
Кредиты клиентам	1 214 730	1 228 923

По состоянию на 31 марта 2012 года и 31 декабря 2011 года по строке «Компенсационное кредитование» отражен необеспеченный кредит, предоставленный ОАО «АИЖК» за счет депозита, размещенного Минфином России во Внешэкономбанке, в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ (Примечание 6). Кредит предоставлен под ставку ниже рыночного уровня.

По состоянию на 31 марта 2012 года объектом соглашений обратного РЕПО преимущественно являются котируемые акции справедливой стоимостью 5 701 млн. руб., котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 4 906 млн. рублей. На 31 декабря 2011 года объектом соглашений обратного РЕПО являлись котируемые акции справедливой стоимостью 19 871 млн. руб. и котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 4 758 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

10. Кредиты клиентам (продолжение)

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

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	%	На 31 декабря 2011 г.	%
Недвижимость и строительство	307 572	22	308 815	22
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	267 429	19	255 600	18
Финансовая деятельность	235 015	17	259 426	19
Транспорт	140 616	10	138 405	10
Сельское хозяйство	82 374	6	85 973	6
Электроэнергетика	77 650	6	69 170	5
Торговля	77 553	6	82 777	6
Нефтегазовая промышленность	44 364	3	46 555	3
Металлургия	37 071	3	40 459	3
Иностранные государства	23 454	2	24 667	2
Физические лица	21 364	2	19 997	2
Телекоммуникации	20 288	1	18 946	1
Добывающая промышленность	8 974	1	9 656	1
Логистика	4 816	0	5 427	0
Региональные органы власти	3 347	0	2 794	0
Средства массовой информации	659	0	732	0
Прочие	25 343	2	22 833	2
	1 377 889	100	1 392 232	100

На 31 марта 2012 года на трех основных заемщиков/групп связанных заемщиков приходится 234 280 млн. руб., что составляет 17,0% от общего кредитного портфеля Группы (на 31 декабря 2011 года: 243 102 млн. руб. или 17,5% от общего кредитного портфеля). По данным кредитам на 31 марта 2012 года создан резерв под обесценение в сумме 38 142 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 39 145 млн. рублей). На 31 марта 2012 года указанные кредиты включают кредиты ассоциированной с Группой компании, занимающейся недвижимостью, составляющие 10,0% (на 31 декабря 2011 года: 10,2%) от общего кредитного портфеля.

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы на 31 марта 2012 года и 31 декабря 2011 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам/группам связанных заемщиков, составляют соответственно 247 321 млн. руб. и 241 210 млн. руб., что на указанные даты составляет 17,9% и 17,3% от общего кредитного портфеля Группы. На 31 марта 2012 года и 31 декабря 2011 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 15 463 млн. руб. и 14 937 млн. руб. соответственно.

Структура кредитного портфеля по типам клиентов представлена следующим образом:

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Частные компании	1 112 126	1 131 991
Компании с государственным контролем	174 374	173 120
Компании под контролем иностранного государства	40 524	37 098
Иностранные государства	23 454	24 667
Физические лица	21 364	19 997
Региональные органы власти	3 347	2 794
Индивидуальные предприниматели	2 700	2 565
	1 377 889	1 392 232

(в миллионах российских рублей)

11. Инвестиционные ценные бумаги

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

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Долговые ценные бумаги:		
Корпоративные облигации	143 415	139 549
Векселя	24 072	15 386
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	21 811	25 261
ОФЗ	19 670	22 557
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	9 450	3 848
Еврооблигации Российской Федерации	2 227	2 124
Муниципальные и субфедеральные облигации	654	549
	221 299	209 274
Долевые ценные бумаги	265 565	245 011
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	486 864	454 285

Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО, включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Долговые ценные бумаги:		
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	292	3 217
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	249	662
	541	3 879
Долевые ценные бумаги	—	836
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	541	4 715

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2012 года, Группа не признавала убыток от обесценения по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи. За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2011 года Группа признала по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, убыток от обесценения на сумму 923 млн. руб. путем переноса отрицательной переоценки, ранее учитываемой в составе капитала, в доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, консолидированного отчета о прибылях и убытках.

В результате продажи инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2012 года, Группа реализовала часть переоценки, ранее учитываемой в составе капитала, и перенесла ее в доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, консолидированного отчета о прибылях и убытках. Величина реализованной за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2012 года, переоценки незначительна (за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2011 года: 12 480 млн. рублей).

(в миллионах российских рублей)

11. Инвестиционные ценные бумаги (продолжение)

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

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	15 178	15 127
Муниципальные и субфедеральные облигации	1 289	1 297
Корпоративные облигации	1 142	1 396
ОФЗ	13	25
Векселя	—	9
	17 622	17 854
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 16)	(74)	(75)
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	17 548	17 779

12. Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Корреспондентские лоро-счета российских кредитных организаций	35 225	15 614
Корреспондентские лоро-счета прочих кредитных организаций	11 464	11 746
Ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР	246 827	258 417
Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	104 004	125 441
Ссуды и прочие средства прочих кредитных организаций	24 611	51 318
Соглашения РЕПО с кредитными организациями	4 027	7 397
Средства российских кредитных организаций, полученные в доверительное управление	—	2 081
Средства кредитных организаций	426 158	472 014

На 31 марта 2012 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР включают ссуды, преимущественно номинированные в рублях, долларах США, евро и фунтах стерлингов, привлеченные под годовые процентные ставки от 5,5% до 9,3% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2011 года: от 5,5% до 9,8%), от трехмесячного ЛИБОР плюс 0,2% до 7,6% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2011 года: от трехмесячного ЛИБОР плюс 0,2% до 7,6%), от шестимесячного ЕВРИБОР плюс 0,3% до 7,1% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2011 года: от 1,97% до 6,5%), от 5,7% до 7,9% для ссуд, номинированных в фунтах стерлингов (на 31 декабря 2011 года: от 5,7% до 7,9%). Также на 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР включают ссуды, номинированные в швейцарских франках, привлеченные под процентную ставку 5,05%.

На 31 марта 2012 года ссуды и прочие средства российских кредитных организаций включают ссуды, номинированные в рублях, долларах США и евро, привлеченные под годовые процентные ставки от 4,4% до 9,7% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2011 года: от 3,8% до 9,7%), от 0,1% до 5,3% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2011 года: от 0,2% до 7%), от 0,1% до 7,3% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2011 года: от 0,7% до 1%). Также на 31 марта 2012 года и 31 декабря 2011 года данная статья включает обеспечение по открытым аккредитивам и неснижаемые остатки по корреспондентским лоро-счетам.

(в миллионах российских рублей)

12. Средства кредитных организаций (продолжение)

На 31 марта 2012 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран, не входящих в ОЭСР, включают ссуды, номинированные в рублях, долларах США, евро, украинских гривнах, привлеченные под процентные ставки 9,2% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2011 года: от 4% до 9,2%), от 0,02% до шестимесячного ЛИБОР плюс 3,8% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2011 года: от 0,2% до 11%) от 0,2% до 6,5% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2011 года: от 0,7% до 6,1%) от 3% до 12,8%, для ссуд номинированных в украинских гривнах (на 31 декабря 2011 года: от 11,2% до 18,0%). На 31 декабря 2011 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран, не входящих в ОЭСР, включают ссуды, номинированный в фунтах стерлингов, привлеченные под процентную ставку 0,6%. На 31 марта 2012 года и на 31 декабря 2011 года данная статья также включает неснижаемые остатки по корреспондентским лоро-счетам кредитных организаций стран, не входящих в ОЭСР.

На 31 марта 2012 года соглашения РЕПО с кредитными организациями включают ссуды в размере 4 027 млн. руб., полученные от иностранных кредитных организаций под залог долговых ценных бумаг справедливой стоимостью 4 051 млн. руб., из которых ценные бумаги справедливой стоимостью 3 759 млн. руб. были приобретены по договорам обратного РЕПО (Примечание 10). На 31 декабря 2011 года соглашения РЕПО с кредитными организациями включают ссуды в размере 7 397 млн. руб., полученные от иностранных кредитных организаций под залог долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи справедливой стоимостью 3 217 млн. руб., и ценных бумаг, полученных в результате заключения соглашений обратного РЕПО, справедливой стоимостью 4 035 млн. рублей.

За трехмесячный период 2012 года Банком было привлечено долгосрочное финансирование на рыночных условиях от кредитных организаций стран ОЭСР на общую сумму 11 881 млн. руб. и было погашено в соответствии с условиями договоров долгосрочное финансирование в размере 3 737 млн. рублей.

Также за трехмесячный период 2012 года лизинговой компанией Группы было привлечено долгосрочное финансирование от российских и зарубежных кредитных организаций на общую сумму 6 152 млн. руб. и было погашено в соответствии с условиями соглашений долгосрочное финансирование в размере 2 361 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

13. Средства клиентов

Средства клиентов включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Текущие счета	114 056	122 294
Срочные депозиты	189 744	228 771
Соглашения РЕПО	440	1 316
Прочие средства клиентов	35	43
Средства клиентов	304 275	352 424
Средства клиентов, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	424	504
Средства клиентов, удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	3 805	3 337

В состав срочных депозитов входят вклады физических лиц в сумме 76 039 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 79 534 млн. рублей). В соответствии с Гражданским кодексом РФ Банк и его российские дочерние банки обязаны выдать сумму вклада физического лица по первому требованию вкладчика. В соответствии с законодательством Украины и Республики Беларусь украинский и белорусский дочерние банки обязаны выдать сумму вклада физического лица в течение 5 дней по требованию вкладчика. В случаях, когда срочный вклад возвращается вкладчику по его требованию до истечения срока, проценты по вкладу выплачиваются в размере, соответствующем размеру процентов, выплачиваемых банком по вкладам до востребования, если договором не предусмотрен иной размер процентов.

На 31 марта 2012 года соглашения РЕПО с клиентами включают средства в размере 440 млн. руб., полученные от иностранной компании под залог долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, справедливой стоимостью 249 млн. руб. и долговых ценных бумаг, переоцениваемых через прибыль или убыток справедливой стоимостью 190 млн. рублей. На 31 декабря 2011 года соглашения РЕПО с клиентами включают средства в размере 1 316 млн. руб., полученные от иностранной компании под залог долговых и долевого ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи справедливой стоимостью 1 498 млн. рублей.

14. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Облигации	150 476	107 430
Еврооблигации	145 475	134 715
Векселя	24 577	18 394
Депозитные и сберегательные сертификаты	177	491
Выпущенные долговые ценные бумаги	320 705	261 030
Векселя, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	1 392	1289

(в миллионах российских рублей)

14. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2012 года, Группой были выпущены следующие долговые ценные бумаги:

- размещенные Банком в феврале 2012 года через компанию специального назначения сертификаты нот участия в займе (еврооблигации) номинальной стоимостью 750 млн. долларов США (эквивалент на дату размещения 22 419 млн. руб.) со сроком погашения в 2017 году;
- размещенные Банком в феврале 2012 года валютные облигации номинальной стоимостью 500 млн. долларов США (эквивалент на дату размещения 14 890 млн. руб.) со сроком погашения в 2015 году;
- размещенные Банком в марте 2012 года рублевые облигации номинальной стоимостью 15 000 млн. руб. со сроком погашения в 2032 году (облигации номинальной стоимостью 1 000 млн. рублей были выкуплены участниками Группы);
- размещенные дочерним банком рублевые облигации номинальной стоимостью 5 000 млн. руб. со сроком погашения в 2022 году (облигации номинальной стоимостью 535 млн. руб. были выкуплены участниками Группы);
- размещенные лизинговой компанией Группы облигации рублевые облигации номинальной стоимостью 10 000 млн. руб. со сроком погашения в 2017 году.

Также за отчетный период участники Группы выкупили по оферте собственные облигации в общей сумме 3 399 млн. рублей.

По состоянию на 31 марта 2012 года выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя выпущенные под рыночную ставку еврооблигации, номинированные в долларах США, со сроком погашения с мая 2016 года по ноябрь 2025 года (на 31 декабря 2011 года: с мая 2016 года по ноябрь 2025 года), и в швейцарских франках, со сроком погашения в феврале 2016 года (на 31 декабря 2011 года: в феврале 2016 года).

По состоянию на 31 марта 2012 года в составе выпущенных долговых ценных бумаг учитываются выпущенные под рыночную ставку облигации, номинированные в рублях, со сроком погашения с февраля 2013 года по февраль 2032 года (на 31 декабря 2011 года: с февраля 2013 года по сентябрь 2021 года), номинированные в долларах США, со сроком погашения в феврале 2015 года (на 31 декабря 2011 года: отсутствуют), а также облигации, номинированные в украинских гривнах со сроком погашения с марта 2013 года по март 2014 года (на 31 декабря 2011 года: с марта 2013 года по март 2014 года) и облигации, номинированные в белорусских рублях, со сроком погашения с сентября по декабрь 2016 года (на 31 декабря 2011 года: с сентября по декабрь 2016 года).

Выпущенные Группой долговые ценные бумаги на 31 марта 2012 года включают процентные векселя, номинированные в рублях, долларах США и евро, со сроком обращения до 2049 года (на 31 декабря 2011 года: до 2049 года). Процентные ставки составляют от 0,5% до 9,5 % по векселям в рублях (на 31 декабря 2011 года: от 0,1% до 9,5%), от 0,2% до 8,5% по векселям в долларах США (на 31 декабря 2011 года: от 0,2% до 4,9%) и от 0,5% до 2,4% по векселям в евро (на 31 декабря 2011 года: от 0,5% до 5%).

По состоянию на 31 марта 2012 года выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя депозитные и сберегательные сертификаты, выпущенные дочерним банком, номинированные в рублях, под процентные ставки от 7 % до 7,5% и от 0,1% до 9% соответственно, срок погашения депозитных сертификатов – май 2012 года, сберегательных сертификатов – март 2022 года (на 31 декабря 2011 года процентные ставки по депозитным сертификатам составляют от 3 % до 7,5%, по сберегательным сертификатам – от 0,1% до 9%, срок погашения депозитных сертификатов – май 2012 года, сберегательных сертификатов – март 2022 года).

(в миллионах российских рублей)

15. Налогообложение

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

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Текущие активы по налогу на прибыль	545	595
Отложенные активы по налогу на прибыль	2 309	2 737
Активы по налогу на прибыль	2 854	3 332
Текущие обязательства по налогу на прибыль	643	167
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	1 344	1 718
Обязательства по налогу на прибыль	1 987	1 885

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

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	2011 г. (Неаудировано)
Расход по текущему налогу на прибыль	877	373
Расход/(экономию) по отложенному налогу на прибыль	(128)	408
	749	781

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.

16. Резерв под обесценение и прочие резервы

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

	Средства в кредитных организациях	Кредиты клиентам	Итого
На 31 декабря 2011 г.	397	163 309	163 706
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	(6)	2 014	2 008
Списание (Неаудировано)	—	(209)	(209)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	—	337	337
Влияние гиперинфляции (Неаудировано)	0	1	1
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	—	(2 293)	(2 293)
На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	391	163 159	163 550
На 31 декабря 2010 г.	1 719	144 211	145 930
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	(50)	2 647	2 597
Списание (Неаудировано)	—	(1 229)	(1 229)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	—	238	238
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	—	(2 060)	(2 060)
На 31 марта 2011 г. (Неаудировано)	1 669	143 807	145 476

(в миллионах российских рублей)

16. Резерв под обесценение и прочие резервы (продолжение)

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

	Прочие активы	Инвести- ционные ценные бумаги	Инвестиции в ассоцииро- ванные организации	Иски	Обяза- тельства кредитного характера	Итого
На 31 декабря 2011 г.	1 355	75	–	59	147	1 636
Создание/(Восстановление)						
(Неаудировано)	(12)	(1)	–	(3)	67	51
Списание (Неаудировано)	(64)	–	–	(26)	–	(90)
На 31 марта 2012 г.	1 279	74	–	30	214	1 597
На 31 декабря 2010 г.	1 307	201	–	51	152	1 711
Создание/(Восстановление)						
(Неаудировано)	50	(14)	–	(3)	74	107
Списание (Неаудировано)	(64)	(42)	–	(14)	(124)	(244)
Списание восстановленных ранее средств						
(Неаудировано)	–	17	–	–	–	17
На 31 марта 2011 г.	1 293	162	–	34	102	1 591

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

17. Капитал

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. руб. в ноябре 2007 года.

В соответствии с распоряжением Правительства РФ № 1766-р от 7 декабря 2007 года в уставный капитал Внешэкономбанка внесены находившиеся в федеральной собственности 100% акций ОАО «МСП Банк» (на момент передачи акций Банку – ОАО «РосБР») 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 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 миллионах российских рублей)

17. Капитал (продолжение)

Уставный капитал (продолжение)

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».

В конце 2010 года в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 21 апреля 2010 года № 603-р был осуществлен имущественный взнос Российской Федерации в уставный капитал Внешэкономбанка в форме 100% акций ОАО «Федеральный центр проектного финансирования», находившихся в федеральной собственности.

Добавочный капитал

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

18. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

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

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

(в миллионах российских рублей)

18. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Юридические вопросы

В ходе обычной деятельности Группа участвует в 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 16.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности организаций Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 марта 2012 года руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства и позиция Группы в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана.

Договорные и условные обязательства кредитного характера

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

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Обязательства по предоставлению кредитов	529 934	568 066
Гарантии	101 936	103 049
Аккредитивы	71 598	80 790
	703 468	751 905
За вычетом резервов	(214)	(147)
Договорные и условные обязательства кредитного характера до вычета обеспечения	703 254	751 758
За вычетом денежных средств и векселей, удерживаемых в качестве обеспечения по гарантиям и аккредитивам	(5 621)	(5 130)
Договорные и условные обязательства кредитного характера	697 633	746 628

На 31 марта 2012 года Группой были авизованы экспортные аккредитивы на сумму 56 831 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 73 890 млн. руб.), а также получены от кредитных организаций-эмитентов рамбурсные полномочия на сумму 2 208 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 2 364 млн. рублей). По экспортным аккредитивам и рамбурсным полномочиям Группа не несет кредитных рисков.

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами

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

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

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

Операции с ассоциированными организациями и ключевым персоналом

Ниже представлены остатки по операциям с ассоциированными организациями и ключевым персоналом на 31 марта 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно:

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2011 г.	
	Ассоциирован- ные организации	Ключевой управленческий персонал	Ассоциирован- ные организации	Ключевой управленческий персонал
Активы				
Кредиты клиентам	110 062	89	113 694	118
Прочие активы	287	0	236	0
Обязательства				
Средства клиентов	1 727	759	2 365	1 329
Прочие обязательства	–	5	32	25
Договорные и условные обязательства кредитного характера	5 981	8	6 567	2

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными организациями и ключевым персоналом (продолжение)

Ниже представлены доходы и расходы по операциям с ассоциированными организациями и ключевым персоналом за трехмесячные периоды, завершившиеся 31 марта 2012 и 2011 годов, соответственно:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2012 г. (Неаудировано)		За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2011 г. (Неаудировано)	
	Ассоциирован- ные организации	Ключевой управленческий персонал	Ассоциирован- ные организации	Ключевой управленческий персонал
Процентный доход по кредитам клиентам	1 862	3	1 933	–
Процентный расход по средствам клиентов	(16)	(13)	(17)	(26)
Чистый процентный доход/(расход)	1 846	(10)	1 916	(26)
(Создание)/восстановление резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	37	(0)	48	–
Чистый процентный доход/(расход) после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	1 883	(10)	1 964	(26)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2012 г.	2011 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	442	382
Взносы на социальное обеспечение	58	21
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	500	403

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

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

Кроме того, на 31 марта 2012 года операции со связанными с государством сторонами включают в себя денежные беспроцентные депозиты (обязательные резервы), депонированные дочерними банками Внешэкономбанка в Банке России в сумме 3 780 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 4 001 млн. руб.) (Примечание 9).

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

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В таблицах ниже указаны остатки по существенным операциям с кредитными организациями, связанными с государством на 31 марта 2012 года и 31 декабря 2011 года:

		Средства в кредитных организациях	
		На 31 марта 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Кредитная организация	Тип операции	(Неаудировано)	
Кредитная организация 1	Субординированные кредиты	182 550	182 140
Кредитная организация 2	Субординированные кредиты	86 394	86 318
Кредитная организация 3	Субординированные кредиты	22 819	22 767
Кредитная организация 4	Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в кредитных организациях	21 859	22 565
Кредитная организация 5	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	16 470	3 300
Кредитная организация 1	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	15 577	14 006
Кредитная организация 6	Субординированные кредиты	10 158	10 135
Кредитная организация 7	Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в кредитных организациях	4 711	4 691
Кредитная организация 2	Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в кредитных организациях	4 015	2 893
Кредитная организация 3	Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в кредитных организациях	3 883	3 861
Кредитная организация 8	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	—	3 866
		368 436	356 542
		Средства кредитных организаций	
		На 31 марта 2012 г.	На 31 декабря 2011 г.
Кредитная организация	Тип операции	(Неаудировано)	
Кредитная организация 5	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	37 395	28 971
Кредитная организация 2	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	15 669	19 093
Кредитная организация 9	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	4 524	4 522
Кредитная организация 10	Ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР	3 761	4 423
Кредитная организация 1	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	—	22 106
Кредитная организация 11	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	0	5 954
Кредитная организация 12	Ссуды и прочие средства прочих кредитных организаций	0	3 220
		61 349	88 289

На 31 марта 2012 года существенные обязательства Группы по предоставлению кредитов кредитным организациям 5 и 2 составляли 10 000 млн. руб. и 5 894 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2011 года существенные обязательства по предоставлению кредитов этим же кредитным организациям составляли 10 000 млн. руб. и 7 000 млн. руб. соответственно. Данные кредитные линии были открыты в рамках реализации Программы инвестиции Внешэкономбанка в проекты строительства доступного жилья и ипотеку.

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

По состоянию на 31 марта 2012 года и 31 декабря 2011 года существенных гарантий, выданных в отношении кредитных организаций, связанных с государством, не было.

В процессе своей ежедневной деятельности Банк и его дочерние организации предоставляют кредиты связанным с государством клиентам, выпускают в отношении них гарантии, обслуживают их текущие счета и привлекают их средства в депозиты (список операций с клиентами не является исчерпывающим). Данные операции осуществляются преимущественно на рыночных условиях; при этом операции с клиентами, связанными с государством, составляют значительную часть от всех операций Группы с клиентами. В таблицах ниже указаны остатки по наиболее существенным операциям с государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством, на 31 марта 2012 года и 31 декабря 2011 года:

Заемщик	Отрасль экономики	Обязатель-ства по предоставле-нию		Обязатель-ства по предоставле-нию	
		Кредиты клиентам	кредитов	Кредиты клиентам	кредитов
		На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2011 г.	
Клиент 1	Финансовая деятельность	35 147	—	35 081	—
Клиент 2	Недвижимость и строительство	18 679	—	20 613	—
Клиент 3	Электроэнергетика	12 649	15 344	10 448	17 563
Клиент 4	Нефтегазовая промышленность	12 344	8 469	14 452	7 914
Клиент 5	Электроэнергетика	12 205	7 484	11 870	7 813
Клиент 6	Телекоммуникации	11 071	6 525	12 381	2 379
Клиент 7	Финансовая деятельность	7 006	—	5 820	1 343
Клиент 8	Электроэнергетика	6 907	—	7 392	—
Клиент 9	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	6 833	41 462	6 925	46 210
Клиент 10	Транспорт	6 771	—	0	—
Клиент 11	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5 806	14 653	4 653	17 816
Клиент 12	Электроэнергетика	4 855	1 000	4 944	1 000
Клиент 13	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	3 359	2 102	3 140	2 248
Клиент 14	Транспорт	3 214	—	3 558	—
Клиент 15	Транспорт	3 197	—	3 541	—
Клиент 16	Телекоммуникации	3 161	—	2 413	—
Клиент 17	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	3 125	—	2 327	0
Клиент 18	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	2 643	3 173	2 954	3 484
Клиент 19	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	1 915	3 771	1 472	4 107
Клиент 20	Электроэнергетика	1 500	4 700	1 500	—
Клиент 21	Электроэнергетика	—	12 000	—	12 000
Клиент 22	Недвижимость и строительство	0	9 930	—	10 000
Клиент 23	Электроэнергетика	0	4 491	0	4 687
Клиент 24	Электроэнергетика	0	3 003	1 001	2 600
		162 387	138 107	156 485	141 164

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Клиент	Отрасль экономики	Средства клиентов	
		На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Клиент 16	Телекоммуникации	27 623	36 369
Клиент 25	Развитие инфраструктуры	25 076	32 002
Клиент 1	Финансовая деятельность	9 986	15 961
Клиент 26	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	4 625	4 439
Клиент 27	Электроэнергетика	4 562	8 293
Клиент 28	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	4 555	2 618
Клиент 29	Прочие услуги	3 019	2 685
Клиент 30	Транспорт	2 061	4 294
Клиент 31	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	1 776	3 000
		83 283	109 661

Клиент	Отрасль экономики	Выпущенные гарантии	
		На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Клиент 28	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	25 712	33 846
Клиент 32	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5 209	8 902
		30 921	42 748

По состоянию на 31 марта 2012 года и 31 декабря 2011 года вложения Группы в долговые ценные бумаги, выпущенные Правительством РФ, представлены ниже:

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 746	11 490
Инвестиционные ценные бумаги,		
- имеющиеся в наличии для продажи	23 814	25 230
- удерживаемые до погашения	39	1 322

По состоянию на 31 марта 2012 года и 31 декабря 2011 года операций с производными финансовыми инструментами с Правительством РФ не было.

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В рамках своей деятельности Группа осуществляет вложения в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также заключает с ними срочные сделки. По состоянию на 31 марта 2012 года и 31 декабря 2011 года вложения Группы в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также производные финансовые инструменты с такими компаниями представлены ниже:

	На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2011 г.		
	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые инструменты	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые инструменты
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31 630	9 586	18 429	30 636	8 487	15 238
Инвестиционные ценные бумаги						
- имеющиеся в наличии для продажи	180 647	126 932	—	172 072	119 571	—
- удерживаемые до погашения	—	727	—	—	725	—
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	—	—	—	649	—	—
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	—	43	—	—	—	—
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	—	549	—	—	152

(в миллионах российских рублей)

20. События после отчетной даты

В апреле 2012 года были погашены по номинальной стоимости краткосрочные долговые ценные бумаги, выпущенные правительством иностранного государства и деноминированные в евро, стоимостью 200 млн. евро (7 808 млн. руб. на дату погашения) и 400 млн. евро (15 535 млн. руб. на дату погашения), ранее классифицированные в кредиты клиентам.

В апреле 2012 года дочерним банком были выпущены облигации номинальной стоимостью 10 000 млн. руб. со сроком погашения в 2022 году.

В апреле 2012 года завершилась процедура регистрации изменений в правила доверительного управления ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – II», в результате которых доля Банка в ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – II» увеличилась до 99,9990%.

По итогам государственной регистрации дополнительного выпуска акций ОАО «Банк БелВЭБ», осуществленной в мае 2012 года, доля участия Внешэкономбанка в уставном капитале дочернего банка составила 97,52%.

В мае 2012 года Банк перечислил денежные средства в сумме 49 млн. руб. в счет оплаты дополнительного денежного вклада в уставный капитал ООО «ВЭБ Капитал». Доля участия в уставном капитале дочерней компании не изменилась и составляет 100%.

В мае 2012 года Внешэкономбанк приобрел 3 100 000 шт. обыкновенных именных акций ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа» дополнительного выпуска на общую сумму 3 100 млн. рублей. Доля участия в уставном капитале дочерней компании не изменилась и составляет 100%.

В июне 2012 года Банк приобрел акции «Газпромбанк» (Открытого акционерного общества) (далее – «ГПБ (ОАО)») дополнительного выпуска на сумму 50 000 млн. рублей. Одновременно ГПБ (ОАО) досрочно возвратил в указанной сумме ранее привлеченные в рамках 173-ФЗ субординированные кредиты.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 29 июня 2012 года № 658 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 22 декабря 2008 года № 970» Внешэкономбанк назначен государственной управляющей компанией средствами выплатного резерва. Выплатной резерв ПФР формируется в соответствии с Федеральным законом от 30 ноября 2011 года № 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений» для осуществления выплаты накопительной части трудовой пенсии по старости.

В июне 2012 Банк привлек кредит у иностранного банка в сумме 200 млн. долларов США (6 563 млн. руб. на дату привлечения) сроком на четыре года под плавающую ставку. Средства будут направлены на финансирование реального сектора экономики.

В июне 2012 года Банк приобрел 1 979 шт. обыкновенных именных акций ОАО «МСП Банк» дополнительного выпуска на сумму 1 979 млн. рублей. Доля участия Внешэкономбанка в уставном капитале дочернего банка не изменилась и составляет 100%.

В июле 2012 года Банк разместил десятилетние еврооблигации серии 6 номинальной стоимостью 1 000 млн. долларов США (32 207 млн. руб. на дату размещения).