

Неаудированная промежуточная сокращенная  
консолидированная финансовая отчетность

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

*на 31 марта 2009 года*

Ernst & Young

 **ERNST & YOUNG**

Неаудированная промежуточная сокращенная  
консолидированная финансовая отчетность

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

*на 31 марта 2009 года*

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

Неаудированная промежуточная сокращенная  
консолидированная финансовая отчетность

На 31 марта 2009 года

Содержание

Отчет о проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой  
отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении .....	1
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках .....	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе .....	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 .....	8
3. Обзор основных принципов учетной политики и существенные учетные оценки .	11
4. Объединение бизнеса .....	12
5. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России .....	13
6. Денежные средства и их эквиваленты .....	14
7. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток .....	15
8. Средства в банках .....	18
9. Кредиты клиентам .....	19
10. Инвестиционные ценные бумаги .....	21
11. Резерв под обеспечение и прочие резервы .....	24
12. Налогообложение .....	25
13. Средства банков .....	25
14. Уставный капитал .....	26
15. Финансовые договорные и потенциальные обязательства .....	27
16. Операции со связанными сторонами .....	27
17. События после отчетной даты .....	31

## Отчет о проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

### Введение

Мы провели проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной отчетности государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (далее по тексту «Банк») и ее дочерних компаний (в совокупности «Группа») на 31 марта 2009 года, включающей промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 31 марта 2009 года и соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках, совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за три месяца по указанную дату, а также отдельные примечания к ним. Ответственность за подготовку и представление указанной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным Стандартом Бухгалтерского Учета № 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее по тексту – «МСБУ 34») несет руководство Группы. Мы несем ответственность за заключение об этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами проверки.


### Объем проверки

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

### Заключение

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

15 июля 2009 года



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

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении

(в млн.руб.)

	Прим.	На 31 марта 2009 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2008 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	6	259 258	281 673
Драгоценные металлы		1 672	1 163
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	49 864	55 533
Средства в банках	8	352 250	311 510
Кредиты клиентам	9	930 670	725 640
Инвестиционные ценные бумаги:	10		
- имеющиеся в наличии для продажи		254 822	228 607
- удерживаемые до погашения		12 253	11 752
Задолженность Правительства РФ		220	194
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	5	1 253	1 083
Активы по налогу на прибыль		1 836	1 573
Инвестиции в ассоциированные компании		6 004	5 708
Основные средства		20 643	8 026
Активы, предназначенные для продажи		156	342
Прочие активы		8 738	11 937
<b>Итого активы</b>		<b>1 899 639</b>	<b>1 644 741</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
Средства банков	13	434 224	373 460
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	8 911	13 451
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	5	1 023 667	913 889
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	5	1 253	1 083
Средства клиентов		165 134	111 341
Выпущенные долговые ценные бумаги		8 742	8 225
Обязательства по налогу на прибыль		1 700	282
Резервы	11	2 100	1 362
Прочие обязательства		5 772	6 352
<b>Итого обязательства</b>		<b>1 651 503</b>	<b>1 429 445</b>
Уставный капитал	14	261 489	261 489
Непокрытый убыток		(33 236)	(43 981)
Нереализованная переоценка инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		14 219	(4 639)
Влияние пересчета в валюту отчетности		149	856
<b>Капитал</b>		<b>242 621</b>	<b>213 725</b>
Доля меньшинства		5 515	1 571
<b>Итого капитал</b>		<b>248 136</b>	<b>215 296</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>1 899 639</b>	<b>1 644 741</b>

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением Председателя Банка

В. А. Дмитриев

Председатель Банка

В. Д. Шапринский

Главный бухгалтер

15 июля 2009 года

См. примечания к неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

		За 3 месяца по 31 марта	
Прим.		2009 г.	2008 г.
		(Неаудировано)	
		(Пересчитано)	
<b>Процентные доходы:</b>			
	Кредиты клиентам	22 101	3 641
	Средства в банках	8 009	2 216
	Инвестиционные ценные бумаги	2 183	708
		32 293	6 565
	Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	549	392
		32 842	6 957
<b>Процентные расходы</b>			
	Средства банков	(9 255)	(1 978)
	Средства клиентов	(9 989)	(371)
	Выпущенные долговые обязательства	(160)	(148)
		(19 404)	(2 497)
	<b>Чистый процентный доход</b>	13 438	4 460
	(Создание) / восстановление резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	11 (4 624)	121
	<b>Чистый процентный доход после (создания) / восстановления резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход</b>	8 814	4 581
	Доходы по сборам и комиссионным	1 483	413
	Расходы по сборам и комиссионным	(469)	(39)
	<b>Чистые доходы по сборам и комиссионным</b>	1 014	374
	Прибыль за вычетом убытков по операциям с торговыми ценными бумагами	2 813	(2 719)
	Прибыль за вычетом убытков по операциям с инвестиционными ценными бумагами	(7 599)	(160)
	Прибыль за вычетом убытков по операциям в иностранной валюте:		
	– торговые операции	(11 118)	345
	– переоценка валютных статей	15 293	(485)
	Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	4 798	–
	Доля в чистой прибыли ассоциированных компаний	296	70
	Прочие операционные доходы	624	89
	<b>Непроцентные доходы / (расходы)</b>	5 107	(2 860)
	Заработная плата и прочие расчеты с персоналом	(2 156)	(818)
	Помещения и оборудование	(582)	(143)
	Износ основных средств	(307)	(78)
	Налоги, отличные от налога на прибыль	(66)	(74)
	(Создание) / восстановление прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	11 (494)	7
	Прочие операционные расходы	(1 204)	(528)
	<b>Непроцентные расходы</b>	(4 809)	(1 634)
	<b>Прибыль до налога на прибыль</b>	10 126	461
	Экономия / (расход) по налогу на прибыль	12 132	(578)
	<b>Прибыль / (убыток) от непрерывной деятельности после налога на прибыль</b>	10 258	(117)
	Чистая прибыль от выбытия активов для продажи	145	–
	<b>Чистая прибыль / (убыток) за отчетный период</b>	10 403	(117)
<b>Приходящаяся на:</b>			
	- Собственника материнской организации	10 745	(116)
	- Долю меньшинства	(342)	(1)
		10 403	(117)

См. примечания к неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

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

	За 3 месяца по 31 марта	
	2009 г.	2008 г.
	(Неаудировано)	
	(Пересчитано)	
Чистая прибыль / (убыток) за отчетный период	10 403	(117)
Прочие совокупные доходы		
Чистые доходы / (расходы) по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи за вычетом налогообложения	18 853	(11 576)
Влияние пересчета в валюту отчетности	(317)	(49)
Прочие совокупные доходы / (расходы) за отчетный период, за вычетом налогообложения	18 536	(11 625)
Совокупные доходы / (расходы)	28 939	(11 742)
Приходящиеся на:		
- Собственника материнской организации	28 896	(11 719)
- Долю меньшинства	43	(23)
	28 939	(11 742)

См. примечания к неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет  
об изменениях в капитале

(в млн. руб.)

	Относящийся к Правительству РФ				Итого	Доля меньшин- ства	Итого капитал
	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль / (непокры- тый убыток)	Нереализован- ная переоценка инвестицион- ных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	Влияние пере- счета в валюту отчет- ности			
на 31 декабря 2007 года (Пересчитано)	186 390	38 616	(3 100)	144	222 050	657	222 707
того совокупные расходы за период (Неаудировано, пересчитано)	-	(116)	(11 576)	(27)	(11 719)	(23)	(11 742)
дивиденды, объявленные дочерней компанией (Неаудировано, пересчитано)	-	-	-	-	-	(27)	(27)
на 31 марта 2008 года (Неаудировано, пересчитано)	186 390	38 500	(14 676)	117	210 331	607	210 938
на 31 декабря 2008 года	261 489	(43 981)	(4 639)	856	213 725	1 571	215 296
того совокупные доходы и расходы за период (Неаудировано)	-	10 745	18 858	(707)	28 896	43	28 939
приобретение дочерней компании (Неаудировано)	-	-	-	-	-	3 901	3 901
на 31 марта 2009 года (Неаудировано)	261 489	(33 236)	14 219	149	242 621	5 515	248 136



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

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

	<b>За 3 месяца по 31 марта 2009 г.</b>	<b>2008 г.</b>
	<b>(Неаудировано)</b>	<b>(Пересчитано)</b>
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>		
Чистая прибыль / (убыток)	10 403	(117)
Корректировки:		
Износ и амортизация	342	84
Отложенный налог на прибыль	(277)	(4)
Создание / (восстановление) резервов под обесценение и прочих резервов	5 118	(128)
Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	(4 798)	-
Доля в чистой прибыли ассоциированных компаний	(296)	(70)
Изменения в нерезализованной переоценке ценных бумаг и производных финансовых инструментов	(13 473)	(970)
Обесценение инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	7 950	3 782
Прочие изменения	1 865	(199)
<b>Операционная прибыль / (убыток) до изменений в чистых операционных активах</b>	<b>6 834</b>	<b>2 378</b>
<i>(Увеличение) / уменьшение операционных активов:</i>		
Средства в банках	(8 303)	7 991
Драгоценные металлы	-	(400)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 450	(5 866)
Кредиты клиентам	(122 113)	21 280
Задолженность Правительства РФ	(26)	95
Прочие активы	(832)	(313)
Выбытие активов, предназначенных для продажи	144	-
<i>Увеличение / (уменьшение) операционных обязательств:</i>		
Средства банков, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования	33 567	(5 221)
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного целевого финансирования	69 392	(31 060)
Средства клиентов	(3 442)	3 569
Выпущенные ценные бумаги	493	(195)
Прочие обязательства	(1 198)	(1 351)
<b>Чистое использование денежных средств по операционной деятельности</b>	<b>(11 034)</b>	<b>(9 093)</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
Приобретение основных средств	(1 107)	(101)
Приобретение инвестиционных ценных бумаг	(21 433)	(9 498)
Инвестиции в дочерние компании за вычетом денежных средств, приобретенных вместе с дочерними компаниями	4 404	-
Погашение инвестиционных ценных бумаг	6 755	-
Выдача субординированных займов	(32 096)	-
<b>Чистое использование денежных средств по инвестиционной деятельности</b>	<b>(43 477)</b>	<b>(9 599)</b>

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

Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Привлечение долгосрочного целевого финансирования от Минфина РФ	32 096	9 928
Чистое поступление / (использование) денежных средств по финансовой деятельности	32 096	9 928
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(22 415)	(8 764)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	281 673	157 635
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода (Примечание 6)	259 258	148 871
Дополнительная информация:		
Налог на прибыль уплаченный	(147)	(112)
Проценты полученные	27 277	7 325
Проценты уплаченные	(12 595)	(3 907)
Дивиденды полученные	20	0

См. примечания к неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

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

В соответствии с Федеральным законом от 2 декабря 1990 года №395-1 «О банках и банковской деятельности» Внешэкономбанк вправе осуществлять банковские операции, перечисленные в Федеральном законе от 17 мая 2007 года №82-ФЗ «О банке развития». Банк не имеет права принимать во вклады денежные средства физических лиц. Законодательство о банках и банковской деятельности применяется к Банку только в части, не противоречащей указанному Федеральному закону и с учетом некоторых особенностей.

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

Как более подробно описано в Примечании 14, уставный капитал Банка сформирован за счет имущественных взносов Правительства РФ, в том числе находившихся в федеральной собственности акций ОАО «Российский банк развития» и ЗАО РОСЭКСИМБАНК.

В январе 2003 года Банк был назначен государственной управляющей компанией по доверительному управлению накопительной частью пенсионных средств государственного Пенсионного фонда Российской Федерации. В качестве государственной управляющей компании Банк имеет право инвестировать переданные в доверительное управление средства пенсионных накоплений в соответствии с Инвестиционной Декларацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 сентября 2003 года № 540. В течение 1 квартала 2009 года Банк в основном инвестировал средства в облигации федерального займа (ОФЗ), номинированные в рублях. С 2006 года Банк также инвестирует средства в государственные сберегательные облигации, номинированные в рублях. На 31 марта 2009 года общий объем активов в управлении Банка составил 331 767 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 343 106 млн. рублей).

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 22 декабря 2008 года №970 функции государственной управляющей компании по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений осуществляются Банком до 1 января 2014 года.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

С октября 2008 года Внешэкономбанк осуществляет меры по поддержке финансовой системы Российской Федерации в рамках реализации положений Федерального закона от 13 октября 2008 года №173-ФЗ «О дополнительных мерах по поддержке финансовой системы Российской Федерации». Как более подробно рассматривается в Примечаниях 8 и 9, Банк предоставляет кредиты организациям для погашения и обслуживания кредитов (займов), полученных от иностранных организаций, а также предоставляет субординированные кредиты (займы) без обеспечения российским банкам.

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

## 2. Основа подготовки отчетности

### *Общая информация*

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

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

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

### *Дочерние компании*

Основными дочерними компаниями Группы являются ОАО «Российский банк развития», ЗАО Государственный специализированный Российский экспортно-импортный банк (ЗАО РОСЭКСИМБАНК), ОАО «Белвнешэкономбанк» (Беларусь), ОАО «ВЭБ-лизинг», ОАО АКБ «Связь-Банк» и Проминвестбанк (Украина).

В августе 2008 года Правительство Российской Федерации внесло 100% акций ОАО «Российский банк развития» в уставный капитал Внешэкономбанка, в соответствии с Федеральным законом от 17 мая 2007 года №82-ФЗ «О банке развития». Основной деятельностью ОАО «Российский банк развития» является финансовая поддержка политики Правительства Российской Федерации в отношении кредитования коммерческих предприятий, а также предприятий малого и среднего



Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

бизнеса и включает банковскую деятельность, операции с ценными бумагами, иностранной валютой, производными финансовыми инструментами, предоставление ссуд и гарантий.

На 31 марта 2009 года доля участия Группы в капитале ЗАО РОСЭКСИМБАНК составляет 100%. ЗАО РОСЭКСИМБАНК был образован в 1994 году в целях поддержки и стимулирования российского экспорта продукции машиностроения, создания импортозамещающих производств и содействия привлечению инвестиций в экономику России. ЗАО РОСЭКСИМБАНК действует на основании лицензии на осуществление банковских операций, выданной Центральным банком Российской Федерации, а также всех лицензий профессионального участника российского рынка ценных бумаг. 5 января 2003 года Внешэкономбанк СССР приобрел 90 000 акций ЗАО РОСЭКСИМБАНК номинальной стоимостью 10 000 рублей каждая за 1 582 млн. рублей. В третьем квартале 2008 года Банк дополнительно приобрел акции ЗАО РОСЭКСИМБАНК в количестве 130 штук за 4 млн. рублей. В октябре 2008 года Правительство Российской Федерации внесло 4 970 акций (5,23%) ЗАО РОСЭКСИМБАНК в уставный капитал Внешэкономбанка, в соответствии с Федеральным законом от 17 мая 2007 года №82-ФЗ «О банке развития».

На 31 марта 2009 года доля участия Группы в капитале ОАО «Белвнешэкономбанк» составляет 97,24%. Группа владеет 3 184 370 221 простой (обыкновенной) акцией ОАО «Белвнешэкономбанк» номинальной стоимостью 100 белорусских рублей (примерно 1,2 рубля). Из них 129 389 851 акция была приобретена в основном в течение 2007 года по цене 403 белорусских рубля за акцию (примерно 4,9 рубля). Также в течение 2008 года Группа приобрела 3 054 980 370 простых (обыкновенных) акций ОАО «Белвнешэкономбанк» по цене от 100 до 1 139 белорусских рублей за акцию на общую сумму 4 592 млн. рублей. На 31 марта 2009 года общая стоимость всех приобретенных акций составила 5 537 млн. рублей. ОАО «Белвнешэкономбанк» было основано в 1991 году на базе белорусского отделения Внешэкономбанка СССР; основные виды его деятельности включают кредитование экспортных и других отраслей промышленности, выдачу и обслуживание экспортных и импортных аккредитивов, денежные переводы и валютнообменные операции по поручению клиентов и для торговых целей, привлечение вкладов и депозитов, операции с долговыми ценными бумагами.

На 31 марта 2009 года доля участия Группы в капитале ОАО «ВЭБ-лизинг» составляет 50% плюс одна акция. Группа приобрела 2 086 002 обыкновенные акции в апреле 2008 года. Стоимость приобретенных акций составила 2 246 млн. рублей. ОАО «ВЭБ-лизинг» является правопреемником ЗАО «Оборонпромлизинг», которое было основано в 2003 году по инициативе ФГУП «Рособоронэкспорт» для предоставления лизинговых услуг военному и гражданскому производству. Основной деятельностью компании является оказание услуг финансового лизинга высокотехнологического оборудования ведущих мировых производителей, вертолетной техники и агрегатов компаниям в Российской Федерации.

В период с октября по декабрь 2008 года Внешэкономбанк приобрел 90% (461 804 619 018 шт.) обыкновенных акций Открытого акционерного общества Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (далее ОАО АКБ «Связь-Банк»). Стоимость приобретения составила 3 972 рубля. Указанная сделка согласована Наблюдательным советом Внешэкономбанка, в соответствии с решением которого Банк вправе приобрести до 100% акций ОАО АКБ «Связь-Банк». Дочерний банк принимает вклады населения, предоставляет кредиты и осуществляет переводы денежных средств на территории Российской Федерации и за ее пределами, проводит валютнообменные операции, а также оказывает другие банковские услуги юридическим и физическим лицам, являющимися клиентами банка.

В январе 2009 года по итогам выкупа дополнительной эмиссии акций украинского Проминвестбанка Внешэкономбанк стал владельцем пакета акций в размере 97 513 128 штук

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

номинальной стоимостью 10 гривен (примерно 4,2 рубля), что составляет 75% уставного капитала банка плюс 3 акции. Стоимость приобретения акций составила 6 904 млн. рублей.

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

**Ассоциированные компании**

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

Ассоциированные компании	Доля/ в т.ч. с правом голоса, %	Страна	Отрасль экономики	Дата приобре- тения
ОАО Национальный торговый банк	16,3/16,7	Россия	Банковская	Апрель 2007 г.
ОАО «Ильющин Финанс Ко.»	21,4	Россия	Лизинг	Август 2006 г.
ООО «Межбанковский Торговый Дом»	50	Россия	Торговля и инвестиции	Июнь 2006 г.
ООО «Интерфакс – Центр Экономического Анализа»	49	Россия	Информационные услуги	Август 2005 г.
ОАО «Корпорация развития Красноярского края»	25	Россия	Финансовое посредничество	Декабрь 2006 г.
ЗАО «КОНСАЛТБАНКИР»	34	Россия	Издательская	Октябрь 1996 г.
ЗАО «ЦентрЭнергоСтройМонтаж»	25	Россия	Строительство	Март 2007 г.
ООО «ПРОМИНВЕСТ» (ранее ООО «ОборонИмпэкс»)	25	Россия	Внешняя торговля	Ноябрь 2001 г.
ООО «Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс»	25,1	Россия	Финансовое посредничество	Апрель 2008 г.
ЗПИФ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс»	50	Россия	Инвестиции	Апрель 2008 г.
ООО «ВЭБ-Инвест»	19	Россия	Инвестиции	Декабрь 2008 г.

### 3. Обзор основных принципов учетной политики и существенные учетные оценки

#### Учетная политика

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

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

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

Интерпретация IFRIC 15 «Договоры на строительство объектов недвижимости»

Поправки к МСФО.

#### 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 налогообложения, соответствуют тем, которые использовались при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2008 года.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

4. Объединение бизнеса

На 31 марта 2009 года доля участия Группы в капитале Проминвестбанка составляет 75% плюс три акции (97 513 128 штук). Из них 1 966 799 шт. акций было приобретено в четвертом квартале 2008 года. Одна акция была получена безвозмездно. Также в январе 2009 года Группа приобрела 95 546 328 простых акций Проминвестбанка в ходе дополнительной эмиссии. На 31 марта 2009 года общая стоимость всех приобретенных акций составила 6 904 млн. рублей. Банк оказывает финансовые услуги физическим и юридическим лицам, осуществляет кассовое обслуживание, имеет разветвленную филиальную сеть на Украине. Значительными кредитными ресурсами банк поддерживает развитие национальной металлургии, машиностроения, транспорта, строительства, сельского хозяйства.

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

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

Начиная с даты приобретения, Проминвестбанк уменьшил прибыль Группы на 747 млн. рублей.



Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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

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

	На 31 марта 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Процентные депозиты Банка России	554 067	482 140
Процентные кредиты и депозиты Министерства финансов РФ	440 789	404 187
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	26 154	25 245
Текущие счета в драгоценных металлах	1 618	1 141
Средства для оплаты внешнего долга	415	780
Средства специального целевого назначения	516	302
Текущие счета Правительства РФ	107	94
Средства для оплаты внутреннего долга	1	-
	<b>1 023 667</b>	<b>913 889</b>

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

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

Процентные депозиты Банка России используются Банком для кредитования конкретных отраслей. Проценты по депозитам, номинированным в долларах США, начисляются по ставке, составляющей двенадцатимесячный LIBOR плюс 1% годовых. По депозитам в рублях ставка начисления процентов составляет от 5,5% до 6,5%.

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

Лондонский клуб

Как правопреемник Внешэкономбанка СССР Банк является участником ряда соглашений о реструктуризации задолженности, заключенных с различными кредиторами из числа иностранных коммерческих банков (далее по тексту - «Лондонский клуб»). Лондонский клуб объединяет иностранные банки и финансовые учреждения, перед которыми у бывшего Советского Союза имеются долговые обязательства. Переоформление и реструктуризация задолженности перед Лондонским клубом были в основном осуществлены на основе ряда соглашений и других юридических документов, подписанных между Банком и иностранными кредиторами 6 октября

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

1997 года и вступивших в силу 2 декабря 1997 года. В соответствии с указанными соглашениями суммы первоначальной задолженности и начисленные по ней проценты, выраженные в различных валютах, подлежат переоформлению в долговые обязательства по реструктурированной сумме основного долга (далее по тексту - «PRIN») и по просроченным процентам (далее по тексту - «IAN»), выраженным в базовых валютах (швейцарских франках, японских иенах, немецких марках, экю и долларах США).

На 31 марта 2009 задолженность перед Лондонским клубом состояла из следующих позиций:

	На 31 марта 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
IAN	1 138	983
PRIN	18	16
Начисленные проценты по PRIN и IAN, включая просроченные проценты и пени	97	84
	<u>1 253</u>	<u>1 083</u>

#### 6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 31 марта 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Наличные денежные средства	7 762	5 124
Средства в Банке России	5 132	57 361
Корреспондентскиеostro-счета в российских банках	25 866	22 235
Корреспондентскиеostro-счета в банках стран ОЭСР	51 697	53 029
Корреспондентскиеostro-счета в прочих банках	7 581	4 771
Процентные ссуды и депозиты в российских банках сроком до 90 дней	55 058	42 891
Процентные ссуды и депозиты в банках стран ОЭСР сроком до 90 дней	96 858	85 491
Процентные ссуды и депозиты в банке страны, не входящей в ОЭСР, сроком до 90 дней	708	979
Соглашения обратного РЕПО с кредитными организациями сроком до 90 дней	8 596	9 792
	<u>259 258</u>	<u>281 673</u>

Процентные ссуды и депозиты в российских банках на 31 марта 2009 года представляли собой краткосрочные средства в рублях, в долларах США и евро размещенные под годовые ставки от 1% до 20% для депозитов в рублях (в 2008 г.: от 2% до 37%), под ставку 0,8% для депозитов в долларах США (в 2008 г.: от 8% до 9%) и 9,5% для депозитов в евро (в 2008 г.: 1,5%).

Процентные ссуды и депозиты в банках стран ОЭСР на 31 марта 2009 года представляли собой краткосрочные депозиты в долларах США, евро и канадских долларах, размещенные под годовую ставку 0,5% по депозитам в долларах США (в 2008 г.: от 0,5% до 2,2%), от 0,5% до

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

средневзвешенной ставки по кредитам овернайт в евро (в 2008 г.: 1,8% до 2,3%), 0,8% для депозитов в канадских долларах (в 2008 г.: от 1,6% до 1,9%). Также на 31 декабря 2008 года процентные ссуды и депозиты в банках стран ОЭСР представляли собой краткосрочные депозиты в рублях, размещенные под годовую ставку 25%.

На 31 марта 2009 года соглашения обратного РЕПО включают ссуды в размере 3 655 млн. руб., предоставленные российским банкам, и обеспечены облигациями российских компаний справедливой стоимостью 4 268 млн. руб., ссуды в размере 2 688 млн. руб., предоставленные российским банкам и обеспеченные акциями российских компаний справедливой стоимостью 3 296 млн. руб., а также ссуды в размере 2 253 млн. руб., предоставленные российскому банку и обеспеченные векселями. На 31 декабря 2008 года соглашения обратного РЕПО включают ссуды в размере 6 499 млн. руб., предоставленные российским банкам, которые обеспечены облигациями российских компаний справедливой стоимостью 7 622 млн. руб., ссуды в размере 1 104 млн. руб., предоставленные российским банкам и обеспеченные акциями российских компаний справедливой стоимостью 1 967 млн. рублей, а также ссуды в размере 2 189 млн. руб., предоставленные российскому банку и обеспеченные векселями.

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

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

	На 31 марта 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
Финансовые активы, предназначенные для торговли	(Неаудировано) 48 801	54 470
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 063	1 063
	<u>49 864</u>	<u>55 533</u>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

Финансовые активы, предназначенные для торговли, включают:

	На 31 марта 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
<b>Долговые ценные бумаги:</b>		
Облигации федерального займа (ОФЗ)	625	783
Облигации российских компаний, региональных и муниципальных органов власти	4 614	1 453
Векселя	140	-
	<b>5 379</b>	<b>2 236</b>
Еврооблигации Российской Федерации	16 466	19 153
Еврооблигации российских компаний	3 626	2 679
Еврооблигации правительств стран ОЭСР	97	91
	<b>25 568</b>	<b>24 159</b>
<b>Акции:</b>		
ОАО «Газпром»	6 885	10 273
Сбербанк России ОАО	4 885	5 508
ОАО НК «Роснефть»	2 782	4 724
Акции компаний, образованных в результате реорганизации РАО ЕЭС	1 035	987
Американские и глобальные депозитарные расписки	949	911
Прочие котируемые долевые ценные бумаги	5 285	4 938
	<b>47 389</b>	<b>51 500</b>
<b>Производные финансовые активы</b>	<b>1 412</b>	<b>2 970</b>
	<b>48 801</b>	<b>54 470</b>

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

	На 31 марта 2009 г.		На 31 декабря 2008 г.	
	(Неаудировано)			
	%	Срок погашения	%	Срок погашения
Облигации федерального займа (ОФЗ)	6,9% - 10%	июль 2010 - февраль 2036	6,9% - 10%	июль 2010 г. - сентябрь 2029 г.
Облигации российских компаний, региональных и муниципальных органов власти	7,4% - 28,5%	июль 2009 г. - апрель 2014 г.	7,4% - 22%	январь 2009 г. - декабрь 2013 г.
Еврооблигации Российской Федерации	7,5% - 12,8%	июнь 2028 г. - март 2030 г.	7,5% - 12,8%	июнь 2028 г. - март 2030 г.
Еврооблигации российских компаний	6,3% - 9,8%	сентябрь 2009 г. - июль 2035 г.	6,3% - 9,8%	сентябрь 2009 г. - июль 2035 г.
Еврооблигации правительств стран ОЭСР	3,8%	январь 2017 г.	3,8%	январь 2017 г.
Векселя	5%	до востребования	-	-

На 31 марта 2009 года прочие котируемые долевые ценные бумаги представлены акциями ведущих российских компаний, включая ОАО НК «Роснефть», ОАО «Сургутнефтегаз», ОАО «Лукойл», ОАО «МТС» (на 31 декабря 2008 г.: ОАО «Лукойл», ОАО «Сургутнефтегаз», ОАО

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

«ГМК «Норильский Никель») и другие. На 31 марта 2009 года и 31 декабря 2008 года долевые ценные бумаги отражены в отчетности Группы по справедливой стоимости.

На 31 марта 2009 года в составе финансовых активов, предназначенных для торговли, учитываются облигации российских компаний справедливой стоимостью 220 млн. руб., еврооблигации российских компаний справедливой стоимостью 2 355 млн. руб., еврооблигации Российской Федерации справедливой стоимостью 16 226 млн. руб., а также акции российских компаний справедливой стоимостью 2 508 млн. руб., предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО. На 31 декабря 2008 года в составе финансовых активов, предназначенных для торговли, учитываются акции российских компаний справедливой стоимостью 3 444 млн. руб., предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО.

На 31 марта 2009 года в составе финансовых активов, предназначенных для торговли, учитываются облигации российских компаний справедливой стоимостью 345 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 334 млн. руб.), предоставленные в качестве обеспечения по привлеченным средствам от Банка России. На 31 декабря 2008 года в составе финансовых активов, предназначенных для торговли, также учитываются ОФЗ справедливой стоимостью 773 млн. руб., предоставленные в качестве обеспечения по привлеченным средствам от Банка России.

На 31 марта 2009 года в составе финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются акции ОАО «Терминал» и венгерской компании AirBridge Zrt (на 31 декабря 2008 года - акции ОАО «Терминал»).

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

	На 31 марта 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Короткая позиция по еврооблигациям Российской Федерации	139	-
Обязательства по производным финансовым инструментам	8 772	13 451
	<u>8 911</u>	<u>13 451</u>



Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

8. Средства в банках

Средства в банках включают:

	На 31 марта 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Обязательные резервы в центральных банках	2 059	473
Беспроцентные депозиты	24 263	22 329
Субординированные кредиты, выданные российским банкам	257 288	225 210
Процентные депозиты в российских банках	59 144	56 538
Процентные депозиты в банках стран ОЭСР	7 179	5 832
Процентные депозиты в банках стран, не входящих в ОЭСР	2 490	1 261
	<u>352 423</u>	<u>311 643</u>
За вычетом резерва под обесценение	(173)	(133)
	<u>352 250</u>	<u>311 510</u>

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

В составе беспроцентных депозитов учтены беспроцентные депозиты в клиринговых валютах в сумме 24 196 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 22 225 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 Банком под контролем Министерства финансов РФ.

На 31 марта 2009 года субординированные кредиты, выданные российским банкам, включают кредиты в сумме 257 078 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 225 000 млн. руб.), выданные в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ российским банкам в рублях под ставку 8% на срок до декабря 2019 года. На 31 марта 2009 года и 31 декабря 2008 года субординированные кредиты, выданные российским банкам, также включают субординированный кредит, выданный российскому банку в рублях, по которому начисляются проценты в размере 9,5% со сроком погашения июль 2012 г.

На 31 марта 2009 года и 31 декабря 2008 года процентные депозиты в российских банках представляют собой депозиты в рублях, долларах США, размещенные под годовые ставки от 7,5% до 23% (в 2008 г.: от 5% до 17,4%) для депозитов в рублях, от 2% до 8,5% (в 2008 г.: от двенадцатимесячного ЛИБОР плюс 5% до 9%) для депозитов в долларах США. На 31 марта 2009 года процентные депозиты в российских банках также включают депозит в евро, размещенный под годовую ставку 4%.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

На 31 марта 2009 года и 31 декабря 2008 года процентные депозиты в банках стран ОЭСР представляют собой депозиты в рублях и долларах США, размещенные под годовые ставки от 7,5% до 23% (в 2008 г.: от 5% до 17,4%) для депозитов в рублях, от 2% до ставки годового ЛИБОР плюс 5% (в 2008 г.: от двенадцатимесячного ЛИБОР плюс 5% до 9%) для депозитов в долларах США.

На 31 марта 2009 года и 31 декабря 2008 года процентные депозиты в банках стран, не входящих в ОЭСР, представляют собой депозиты в рублях, долларах США, евро и белорусских рублях, по которым начисляются проценты в размере от 11,5% до 11,8% для депозитов в рублях (в 2008 г.: от 11,5% до 11,8%), от 5,5% до 11% для депозитов в долларах США (в 2008 г.: от 5,5% до 10%), от 9% до 10% по депозитам в евро (в 2008 г.: от 7,3% до 9%) и от 16,8% до 17% по белорусским рублям (в 2008 г.: от 10% до ставки рефинансирования Национального банка РБ плюс 2,5%).

## 9. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Компенсационное кредитование	339 681	269 668
Проектное финансирование	228 721	199 450
Коммерческое кредитование	240 845	138 894
Предэкспортное финансирование	117 601	110 520
Векселя	4 001	4 000
Кредитование операций с ценными бумагами	-	1 668
Соглашения обратного РЕПО	3 563	57
Прочее	12 192	13 229
	<b>946 604</b>	<b>737 486</b>
За вычетом резерва под обесценение	(15 934)	(11 846)
	<b>930 670</b>	<b>725 640</b>

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

По состоянию на 31 марта 2009 года Группой были заключены два соглашения обратного РЕПО с двумя негосударственными финансовыми организациями. Объектом этих соглашений преимущественно являются котируемые ценные бумаги справедливой стоимостью 4 803 млн. рублей. На 31 декабря 2008 года Группой было заключено одно соглашение обратного РЕПО с российской компанией, объектом которого являлись котируемые ценные бумаги справедливой стоимостью 56 млн. рублей.

На 31 марта 2009 года в составе прочих кредитов, учитываются некотируемые облигации российских компаний и региональных органов власти, балансовой стоимостью 641 млн. руб. (на 31 декабря 2008 г. – 518 млн. руб.), предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО.

На 31 марта 2009 года в составе прочих кредитов, учитываются некотируемые облигации российских компаний и региональных органов власти, балансовой стоимостью 2 839 млн. руб.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

(на 31 декабря 2008 г. – 4 933 млн. руб.), предоставленные в качестве обеспечения по привлеченным средствам от Банка России.

На 31 марта 2009 года годовые процентные ставки, взимавшиеся Группой по кредитам клиентам, составляют от 7% до 25% по рублевым ссудам (на 31 декабря 2008 г. – от 1,5% до 25,9%), от ставки одномесячный ЛИБОР плюс 0,7% до 20% по ссудам в долларах США (на 31 декабря 2008 г. – от ставки одномесячный ЛИБОР плюс 0,7% до 23%), от ставки шестимесячный ЕВРИБОР плюс 3,2% до 18% по ссудам в евро (на 31 декабря 2008 г. – 4,3% до 16%), от 8,9% до 10,8% по ссудам в фунтах стерлингов (на 31 декабря 2008 г. – от 8,9% до 10,8%) и от 8% до 36% в других валютах (на 31 декабря 2008 г. – от 5% до 30%).

Кредиты предоставляются преимущественно российским компаниям следующих секторов экономики:

	На 31 марта 2009 г.	%	На 31 декабря 2008 г.	%
	(Неаудировано)			
Металлургия	196 257	21	163 623	22
Нефтегазовая промышленность	161 241	17	129 257	18
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	156 601	16	111 314	15
Строительство и реконструкция	148 750	16	140 606	19
Телекоммуникации	87 744	9	74 824	10
Финансовая деятельность	52 084	6	37 535	5
Торговля	32 176	3	13 812	2
Транспорт	19 008	2	15 477	2
Сельское хозяйство	18 141	2	15 122	2
Физические лица	15 448	2	4 129	1
Электроэнергетика	15 166	2	10 719	1
Региональные органы власти	12 625	1	3 773	1
Логистика	3 530	0	2 564	0
Средства массовой информации	2 485	0	2 295	0
Иностранные государства	918	0	798	0
Прочие	24 430	3	11 638	2
	<b>946 604</b>	<b>100</b>	<b>737 486</b>	<b>100</b>

На 31 марта 2009 года на трех основных заемщиков приходилось 342 755 млн. руб., что составляет 44,8% от общего кредитного портфеля Группы (на 31 декабря 2008 г.: 314 722 млн. руб. или 42,7% от общего кредитного портфеля). Указанные кредиты включают кредит, составляющий 13% от общего кредитного портфеля, одной компании нефтегазовой отрасли, которая является связанной с Группой стороной. По данным кредитам на 31 марта 2009 года создан резерв в сумме 1 791 млн. руб. (на 31 декабря 2008 г. – 1 747 млн. руб.).

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы, на 31 марта 2009 года и 31 декабря 2008 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам/группам связанных заемщиков, составляли, соответственно, 222 708 млн. руб. и 196 210 млн. руб., что составляет 29,1% и 26,6% от общего кредитного портфеля Группы. По данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 1 314 млн. руб. и 1 789 млн. руб., соответственно.



Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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

	31 марта 2009 г. (Неаудировано)	31 декабря 2008 г.
Частные компании	630 862	497 798
Компании с государственным контролем	281 035	225 343
Физические лица	15 448	4 129
Региональные органы власти	12 625	3 773
Компании под контролем иностранного государства	2 607	5 194
Иностранные государства	2 541	798
Индивидуальные предприниматели	1 486	451
	<b>946 604</b>	<b>737 486</b>

# 10. Инвестиционные ценные бумаги

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

	На 31 марта 2009 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2008 г.
<i>Долговые ценные бумаги:</i>		
Облигации российских предприятий	66 783	57 456
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	10 666	8 714
Кредитные ноты	5 467	4 486
Векселя	2 463	1 322
Долговые обязательства, выпущенные правительствами стран, не входящих в ОЭСР	2 000	1 810
Еврооблигации, выпущенные правительствами стран ОЭСР	983	919
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	730	567
Облигации, выпущенные компаниями стран, не входящих в ОЭСР	542	-
Облигации федерального займа (ОФЗ)	204	229
Еврооблигации Российской Федерации	1	1
	<b>89 839</b>	<b>75 504</b>
<i>Акции:</i>		
ОАО «Газпром»	58 542	50 059
ОАО «Лукойл»	26 896	20 539
ОАО НК «Роснефть»	22 116	16 740
EADS N.V.	16 102	20 570
Сбербанк России ОАО	15 249	16 829
ОАО ГМК «Норильский Никель»	14 334	14 005
ОАО «Сургутнефтегаз»	6 650	5 155
ОАО Банк ВТБ	3 982	4 739
Прочие корпоративные акции	1 116	4 469
За вычетом резерва под обесценение	(4)	(2)
	<b>164 983</b>	<b>153 103</b>
	<b>254 822</b>	<b>228 607</b>

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

Для реализации мер по поддержке фондового рынка с целью его стабилизации и диверсификации средств Фонда национального благосостояния Российской Федерации (далее – ФНБ РФ) Внешэкономбанку были выделены средства из указанного Фонда в размере 175 000 млн. рублей. По согласованию с Министерством финансов РФ, данные средства инвестировались в инструменты российского фондового рынка. По состоянию на 31 марта 2009 года в составе инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, учитываются ценные бумаги справедливой стоимостью 191 399 млн. руб. (2008 г.: 159 741 млн. руб.), приобретенные за счет средств ФНБ РФ.

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

	На 31 марта 2009 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2008 г.	
	%	Срок погашения	%	Срок погашения
Облигации российских предприятий	6,8% – 21%	апрель 2009 г. – март 2040 г.	6,7% – 21%	январь 2009 г. – март 2040 г.
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	2,6% – 10,8%	апрель 2009 г. – август 2037 г.	3,9% – 10,9%	февраль 2009 г. – август 2037 г.
Кредитные ноты	4,1% – 8,8%	октябрь 2010 г. – апрель 2030 г.	5,5% – 11,7%	ноябрь 2009 г. – апрель 2030 г.
Векселя	9,8% – 18%	апрель 2009 – декабрь 2009	8,9% – 18,6%	февраль 2009 – август 2009
Долговые обязательства, выпущенные правительствами стран, не входящих в ОЭСР	–	апрель 2009 г.	–	январь 2009 г.
Еврооблигации, выпущенные правительствами стран ОЭСР	3,8% – 4%	январь 2015 г. – январь 2018 г.	3,8% – 5%	январь 2009 г. – январь 2018 г.
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	9,6%	октябрь 2014 г.	9,6%	октябрь 2014 г.
Облигации, выпущенные компаниями стран, не входящих в ОЭСР	15% – 26%	март 2010 – июль 2013	–	–
Облигации федерального займа (ОФЗ)	5,9% – 10%	январь 2010 г. – август 2018 г.	5,8% – 10,0%	январь 2010 г. – август 2018 г.

На 31 марта 2009 года и 31 декабря 2008 года кредитные ноты представляют собой котируемые ценные бумаги, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР под долговые обязательства Российской Федерации, ОАО «Газпром», ОАО «Россельхозбанк». На 31 марта 2009 года кредитные ноты также представляют собой котируемые ценные бумаги, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР под долговые обязательства ОАО «Промсвязьбанк».

Долговые обязательства, выпущенные правительствами стран, не входящих в ОЭСР, представляют собой казначейские векселя, номинированные в индийских рупиях по клиринговым расчетам. Данные ценные бумаги приобретаются с дисконтом, годовой купонный доход по ним не начисляется.

На 31 марта 2009 года в составе инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, учитываются еврооблигации российских компаний справедливой стоимостью

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

6 070 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года - 0), предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО.

На 31 марта 2009 года в составе инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, учитываются еврооблигации, выпущенные правительствами стран ОЭСР, справедливой стоимостью 968 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года - 905 млн. руб.), предоставленные в качестве дополнительного обеспечения по кредиту, привлеченному от банка страны, входящей в ОЭСР.

На 31 марта 2009 года прочие корпоративные акции преимущественно состоят из акций ОАО «Евразийский». На 31 декабря 2008 года прочие корпоративные акции преимущественно состояли из акций ОАО «Евразийский» и Проминвестбанка.

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

	На 31 марта 2009 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2008 г.	
	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость
Облигации федерального займа (ОФЗ)	51	49	52	49
Кредитные ноты	9 310	9 167	8 930	8 777
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	1 357	1 395	1 156	1 205
Облигации субъектов РФ и российских предприятий	1 448	1 468	1 407	1 512
Векселя	310	332	302	330
Облигации Министерства финансов республики Беларусь	56	55	-	-
За вычетом резерва под обесценение	(279)	-	(95)	-
	<u>12 253</u>	<u>12 466</u>	<u>11 752</u>	<u>11 873</u>

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

	На 31 марта 2009 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2008 г.	
	%	Срок погашения	%	Срок погашения
Облигации федерального займа (ОФЗ)	9%	август 2012	9%	август 2012
Кредитные ноты	5% - 9,9%	июнь 2009 - октябрь 2011	5,3% - 10,4%	март 2009 - октябрь 2011
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	2,9% - 10,9%	май 2009 - май 2012	4,6% - 10,9%	май 2009 - май 2012
Облигации субъектов РФ и российских предприятий	7,4% - 13%	июль 2009 - июнь 2013	7,4% - 12,3%	февраль 2009 - июнь 2013
Векселя	8,7%	январь 2010	-	январь 2010
Облигации Министерства финансов республики Беларусь	10,8%	август 2009	-	-

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

На 31 марта 2009 года в составе инвестиционных ценных бумаг, учитываемых до погашения, учитываются еврооблигации российских компаний справедливой стоимостью 993 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года - 0), предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО.

11. Резерв под обесценение и прочие резервы

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

	Средства в банках	Кредиты клиентам	Итого
На 31 декабря 2008 г.	133	11 846	11 979
Создание	40	4 584	4 624
Списание	-	(359)	(359)
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам	-	(137)	(137)
На 31 марта 2009 г. (Неаудировано)	173	15 934	16 107
На 31 декабря 2007 г.	128	3 327	3 455
Восстановление	(46)	(75)	(121)
Списание	-	(28)	(28)
На 31 марта 2008 г. (Неаудировано, пересчитано)	82	3 224	3 306

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

	Прочие активы	Инвестиционные ценные бумаги	Инвестиции в ассоциированные Иски компании	Гарантии	Итого
На 31 декабря 2008 г.	592	97	39	-	2 090
Создание	124	186	-	-	494
Эффект от приобретения дочерней компании	-	-	-	554	554
Списание	-	-	(1)	-	(1)
На 31 марта 2009 г. (Неаудировано)	716	283	38	-	3 137
На 31 декабря 2007 г.	8	8	42	18	89
Восстановление	(5)	-	(1)	-	(7)
Списание	-	-	-	(18)	(18)
На 31 марта 2008 г. (Неаудировано, пересчитано)	3	8	41	-	64

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

## 12. Налогообложение

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

	За три месяца по 31 марта 2009 г.	2008 г.
	(Неаудировано)	(Неаудировано, пересчитано)
Расход по текущему налогу на прибыль	145	97
Корректировка по текущему налогу на прибыль, относящемуся к предыдущим периодам	-	485
Экономия по отложенному налогу на прибыль	(277)	(4)
	<u>(132)</u>	<u>578</u>

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

## 13. Средства банков

Средства банков включают:

	31 марта 2009 г. (Неаудировано)	31 декабря 2008 г.
Корреспондентские лоро-счета российских банков	134 370	141 887
Корреспондентские лоро-счета банков прочих стран	7 086	6 474
Ссуды и прочие средства российских банков	41 709	27 523
Ссуды и прочие средства банков стран ОЭСР	109 478	108 629
Ссуды и прочие средства банков стран, не входящих в ОЭСР	118 325	86 282
Средства российских банков, полученные в доверительное управление	914	304
Соглашения РЕПО с кредитными организациями	22 342	2 361
	<u>434 224</u>	<u>373 460</u>

На 31 марта 2009 года ссуды и прочие средства российских банков включают ссуды, номинированные в рублях, долларах США и евро, привлеченные под процентные ставки от 5,8% до 18% для ссуд номинированных в рублях, от 3% до 9% для долларов США и от 0,3% до 11% для евро. На 31 декабря 2008 года ссуды и прочие средства российских банков включают ссуды, номинированные в рублях, долларах США и евро, привлеченные под процентные ставки от 9% до 15% для рублей, от 2,3% до 8,7% для долларов США и от 1,4% до 11% для евро. Также на 31 марта 2009 года и на 31 декабря 2008 года данная статья включает обеспечение по открытым аккредитивам.

На 31 марта 2009 года ссуды и прочие средства банков стран ОЭСР включают ссуды, номинированные в рублях, долларах США, евро и фунтах стерлингов, привлеченные под процентные ставки от 7% до 8,5% для ссуд номинированных в рублях, от 1,1% до 10% для ссуд,



Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

*(в миллионах рублей, если не указано иное)*

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

На 31 марта 2009 года ссуды и прочие средства банков стран, не входящих в ОЭСР, включают ссуды, номинированные в евро, долларах США, белорусских рублях и фунтах стерлингов, привлеченные под процентные ставки от 2% до 17% для ссуд, номинированных в долларах США (в 2008 году от одномесячного ЛИБОР плюс 0,7% до одномесячного ЛИБОР плюс 2,1%), от 0,5% до 14% для ссуд в евро, от 2% до 3% для ссуд, номинированных в белорусских рублях и 1,1% для ссуд, номинированных в фунтах стерлингов.

На 31 марта 2009 года соглашения РЕПО включают ссуды в размере 14 083 млн. руб. (в 2008 году – 2 361 млн. руб.), полученные от российских банков, а также ссуды в размере 8 259 млн. руб., полученные от банков стран ОЭСР.

#### **14. Уставный капитал**

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

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

В соответствии с распоряжением №1766-Р от 7 декабря 2007 года Правительство РФ приняло решение о внесении в уставный капитал Внешэкономбанка находящихся в федеральной собственности 100% акций ОАО «Российский банк развития» и 5,2% акций Государственного специализированного Российского экспортно-импортного банка (ЗАО РОСЭКСИМБАНК). Процесс передачи акций был завершен в 2008 году.

В соответствии с распоряжением № 1665-Р от 19 ноября 2008 года, выпущенного во исполнение Федерального закона №198-ФЗ от 24 июля 2007 года «О федеральном бюджете на 2008 год и на плановый период 2009 и 2010 годов», Правительство РФ осуществило взнос в уставный капитал Внешэкономбанка в сумме 75 000 млн. рублей в ноябре 2008 года. Каких-либо акций в составе уставного капитала Внешэкономбанка не выпускалось. Внешэкономбанк не обязан начислять и выплачивать дивиденды.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

**15. Финансовые договорные и потенциальные обязательства**

Финансовые договорные обязательства Группы включают:

	На 31 марта 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Гарантии	234 748	61 741
Невостребованные обязательства по предоставлению кредитов	188 547	156 733
Непокрытые аккредитивы	8 534	2 266
	<b>431 829</b>	<b>220 740</b>
За вычетом: резерва	(2 100)	(1 362)
<b>Финансовые обязательства кредитного характера до вычета обеспечения</b>	<b>429 729</b>	<b>219 378</b>
За вычетом: денежных средств, удерживаемых в качестве обеспечения по аккредитивам и гарантиям	(1 686)	(1 598)
	<b>428 043</b>	<b>217 780</b>

На 31 марта 2009 г. Группой предоставлено поручительство по обязательствам российского банка, который является связанной с Группой стороной, в размере 162 000 млн. руб. на срок 180 дней.

**16. Операции со связанными сторонами**

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 марта 2009 года и 31 декабря 2008 года.

	На 31 марта 2009 года (Неаудировано)			
	Государ- ство	Компании с государственным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленческий персонал
<b>Активы</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	5 132	29 726	2 833	-
Драгоценные металлы	1 618	-	-	-
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17 182	22 402	-	-
Средства в банках	14	289 798	2 332	-
Кредиты клиентам	3 749	268 420	89 270	22
Инвестиционные ценные бумаги:				
- имеющиеся в наличии для продажи	2 942	163 528	-	-
- удерживаемые до погашения	124	7 051	-	-
Задолженность Правительства РФ	220	-	-	-
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	1 253	-	-	-
Прочие активы	1 411	473	0	0
<b>Обязательства</b>				
Средства банков	12 661	57 555	18	-
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	323	-	-
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	1 023 667	-	-	-
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	1 253	-	-	-
Средства клиентов	517	61 793	1 779	2 669
Выпущенные долговые ценные бумаги	-	4 858	-	-
Прочие обязательства	12	1 762	-	-
<b>Финансовые обязательства кредитного характера</b>	<b>19</b>	<b>249 862</b>	<b>5 532</b>	<b>2</b>



Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

Ниже представлены доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за три месяца по 31 марта 2009 и 2008 годов, соответственно:

За три месяца по 31 марта 2009 г. (Неаудировано)				
	Государство	Компании с государственным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленческий персонал
<b>Процентный доход:</b>				
Средства в банках	0	5 786	156	-
Кредиты клиентам	1	4 178	1 586	1
Инвестиционные ценные бумаги	57	1 406	-	-
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	382	169	-	-
<b>Процентный расход:</b>				
Средства банков	330	341	0	-
Средства клиентов	0	640	15	42
Выпущенные долговые обязательства	-	62	-	-
За три месяца по 31 марта 2008 г. (Неаудировано)				
	Государство	Компании с государственным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленческий персонал
<b>Процентный доход:</b>				
Средства в банках	7	1 027	50	-
Кредиты клиентам	-	2 033	45	-
Инвестиционные ценные бумаги	102	378	-	-
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	292	37	-	-
<b>Процентный расход:</b>				
Средства банков	-	52	0	-
Средства клиентов	1	208	5	2
Выпущенные долговые обязательства	-	12	-	-

**17. События после отчетной даты**

В мае 2009 года Внешэкономбанк приобрел 98,94% акций ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» за 5 тыс. рублей. Соответствующее решение было одобрено Наблюдательным советом Внешэкономбанка в октябре 2008 года. Приобретение осуществлено в рамках мер, направленных на финансовое оздоровление ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК».

В мае (7 мая) 2009 года Внешэкономбанк принял решение о размещении пяти выпусков внутренних валютных облигаций номинальной стоимостью 1 000 долларов США каждая на общую сумму 10 млрд. долларов США. Объем каждого выпуска составляет 2 млрд. долларов США, срок обращения – 1 год. Процентная ставка составляет шестимесячный ЛИБОР плюс 1%.

Федеральная служба по финансовым рынкам зарегистрировала указанные пять выпусков валютных облигаций 14 мая 2009 года.

Первый выпуск облигаций в объеме 2 млрд. долларов США был полностью размещен Внешэкономбанком на Московской межбанковской валютной бирже 3 июня 2009 года. Ставка привлечения составила 2,24% по первому купону.

В соответствии с распоряжением №854-р от 23 июня 2009 года, выпущенного во исполнение Федерального закона №204-ФЗ от 24 ноября 2008 года «О Федеральном бюджете на 2009 год и плановый период 2010 и 2011 годов», Правительство РФ осуществило взнос в уставный капитал Внешэкономбанка в сумме 100 000 млн. руб. в июне 2009 года.

