



Неаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

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

на 30 июня 2009 года

Ernst & Young

 **ERNST & YOUNG**

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

Неаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

На 30 июня 2009 года

Содержание

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Отчет о проверке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Введение

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

Объем проверки

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

Заключение

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

9 октября 2009 года



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

Промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
(в млн.руб.)

	Прим.	На 30 июня 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
		(Неаудировано)	
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	331 151	281 673
Драгоценные металлы		1 621	1 163
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	50 472	55 533
Средства в банках	8	353 608	311 510
Кредиты клиентам	9	856 878	725 640
Инвестиционные ценные бумаги:	10		
- имеющиеся в наличии для продажи		307 188	228 607
- удерживаемые до погашения		7 114	11 752
Задолженность Правительства РФ		216	194
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	5	1 153	1 083
Активы по налогу на прибыль		1 841	1 573
Инвестиции в ассоциированные компании		5 745	5 708
Основные средства		21 456	8 026
Активы, предназначенные для продажи		-	342
Прочие активы		8 950	11 937
Итого активы		1 947 393	1 644 741
Обязательства и капитал			
Средства банков	15	275 964	373 460
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	6 565	13 451
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	5	983 671	913 889
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	5	1 153	1 083
Средства клиентов	11	210 037	111 341
Выпущенные долговые ценные бумаги	12	70 660	8 225
Обязательства по налогу на прибыль		1 698	282
Резервы	13	2 044	1 362
Прочие обязательства		5 322	6 352
Итого обязательства		1 557 114	1 429 445
Уставный капитал	16	361 489	261 489
Непокрытый убыток		(31 630)	(43 981)
Нереализованная переоценка инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		54 377	(4 639)
Влияние пересчета в валюту отчетности		572	856
Капитал		384 808	213 725
Доля меньшинства		5 471	1 571
Итого капитал		390 279	215 296
Итого обязательства и капитал		1 947 393	1 644 741

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением Председателя Банка

В. А. Дмитриев

Председатель Банка

В. Д. Шапринский

Главный бухгалтер

9 октября 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 три месяца по 30 июня		За шесть месяцев по 30 июня	
Прим.		2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
		(Неаудировано)	(Неаудировано)	(Неаудировано)	(Неаудировано)
		(Пересчитано)	(Пересчитано)	(Пересчитано)	(Пересчитано)
Процентные доходы:					
	Кредиты клиентам	22 349	4 114	44 450	7 755
	Средства в банках	7 759	2 378	15 768	4 594
	Инвестиционные ценные бумаги	2 224	32	4 407	740
		<u>32 332</u>	<u>6 524</u>	<u>64 625</u>	<u>13 089</u>
	Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	509	1 082	1 058	1 474
		<u>32 841</u>	<u>7 606</u>	<u>65 683</u>	<u>14 563</u>
Процентные расходы					
	Средства банков	(9 282)	(3 395)	(18 537)	(5 373)
	Средства клиентов	(10 989)	(455)	(20 978)	(826)
	Выпущенные долговые обязательства	(292)	(141)	(452)	(289)
		<u>(20 563)</u>	<u>(3 991)</u>	<u>(39 967)</u>	<u>(6 488)</u>
	Чистый процентный доход	12 278	3 615	25 716	8 075
	Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	13 (38 339)	(323)	(42 963)	(202)
	Чистый процентный доход после (создания) / восстановления резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(26 061)	3 292	(17 247)	7 873
	Доходы по сборам и комиссионным	1 949	479	3 432	892
	Расходы по сборам и комиссионным	(284)	(36)	(753)	(75)
	Чистые доходы по сборам и комиссионным	1 665	443	2 679	817
	Прибыль за вычетом убытков по операциям с торговыми ценными бумагами	9 312	584	12 125	(2 135)
	Прибыль за вычетом убытков по операциям с инвестиционными ценными бумагами	2 795	927	(4 804)	767
	Прибыль за вычетом убытков по операциям в иностранной валюте:				
	– торговые операции	12 718	476	1 598	821
	– переоценка валютных статей	(11 881)	334	3 414	(151)
	Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	4 18 577	-	23 375	-
	Доля в чистой прибыли / (убытке) ассоциированных компаний	(256)	(118)	40	(48)
	Дивиденды	423	190	424	190
	Прочие операционные доходы	357	128	980	217
	Непроцентные доходы / (расходы)	32 045	2 521	37 152	(339)
	Заработная плата и прочие расчеты с персоналом	(2 539)	(1 032)	(4 695)	(1 850)
	Помещения и оборудование	(1 088)	(239)	(1 670)	(382)
	Износ основных средств	(350)	(81)	(657)	(159)
	Налоги, отличные от налога на прибыль (Создание) / восстановление прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	13 (125)	(2)	(619)	5
	Прочие операционные расходы	(1 764)	(1 017)	(2 968)	(1 545)
	Непроцентные расходы	(6 117)	(2 421)	(10 926)	(4 055)
	Прибыль до налога на прибыль	1 532	3 835	11 658	4 296

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

	Прим.	За три месяца по 30 июня		За шесть месяцев по 30 июня	
		2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
		(Неаудировано)	(Пересчитано)	(Неаудировано)	(Пересчитано)
Прибыль до налога на прибыль		1 532	3 835	11 658	4 296
Экономия / (расход) по налогу на прибыль	14	5	(109)	137	(687)
Прибыль от непрерывной деятельности после налога на прибыль		1 537	3 726	11 795	3 609
Чистая прибыль от выбытия активов для продажи		-	-	145	-
Чистая прибыль за отчетный период		1 537	3 726	11 940	3 609
Приходящаяся на:					
- Собственника материнской организации		2 032	3 687	12 777	3 571
- Долю меньшинства		(495)	39	(837)	38
		1 537	3 726	11 940	3 609

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 три месяца по		За шесть месяцев по	
	30 июня		30 июня	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
	(Неаудировано)		(Неаудировано)	
	(Пересчитано)		(Пересчитано)	
Чистая прибыль за отчетный период	1 537	3 726	11 940	3 609
Прочие совокупные доходы / (расходы)				
Чистые доходы / (расходы) по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи за вычетом налогообложения	40 163	(4 205)	59 016	(15 781)
Влияние пересчета в валюту отчетности	253	9	(64)	(40)
Прочие совокупные доходы / (расходы) за отчетный период, за вычетом налогообложения	40 416	(4 196)	58 952	(15 821)
Совокупные доходы / (расходы)	41 953	(470)	70 892	(12 212)
Приходящиеся на:				
- Собственника материнской организации	42 613	(513)	71 509	(12 232)
- Долю меньшинства	(660)	43	(617)	20
	41 953	(470)	70 892	(12 212)

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
Итого совокупные расходы за период (Неаудировано, пересчитано)	-	3 571	(15 781)	(22)	(12 232)	20	(12 212)
Увеличение доли в дочерней компании (Неаудировано, пересчитано)	-	(730)	-	-	(730)	(789)	(1 519)
Дивиденды, объявленные дочерней компанией (Неаудировано, пересчитано)	-	-	-	-	-	(27)	(27)
На 30 июня 2008 года (Неаудировано, пересчитано)	186 390	41 457	(18 881)	122	209 088	(139)	208 949
На 31 декабря 2008 года	261 489	(43 981)	(4 639)	856	213 725	1 571	215 296
Итого совокупные доходы и расходы за период (Неаудировано)	-	12 777	59 016	(284)	71 509	(617)	70 892
Приобретение дочерней компании (Неаудировано)	-	-	-	-	-	4 091	4 091
Увеличение доли в дочерней компании (Неаудировано)	-	(426)	-	-	(426)	426	-
Взнос Правительства РФ (Примечание 16, Неаудировано)	100 000	-	-	-	100 000	-	100 000
На 30 июня 2009 года (Неаудировано)	361 489	(31 630)	54 377	572	384 808	5 471	390 279

См. примечания к неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

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

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

	За 6 месяцев по 30 июня	
	2009 г.	2008 г.
	(Неаудировано)	(Пересчитано)
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Чистая прибыль	11 940	3 609
Корректировки:		
Износ и амортизация	732	176
Расход / (экономия) по отложенному налогу на прибыль	(490)	9
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	43 582	197
Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	(23 375)	-
Доля в чистой прибыли / (убытке) ассоциированных компаний	(40)	48
Изменения в нерезализованной переоценке ценных бумаг и производных финансовых инструментов	(27 395)	3 223
Процентные расходы, начисленные по долгосрочному целевому финансированию от Минфина РФ	10 562	-
Обесценение инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи	7 950	-
Прибыль от выбытия активов для продажи	(145)	-
Прочие изменения	795	(938)
Операционная прибыль до изменений в чистых операционных активах	24 116	6 324
<i>(Увеличение) / уменьшение операционных активов:</i>		
Средства в банках	(6 255)	(12 637)
Драгоценные металлы	-	(8)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 526	403
Кредиты клиентам	(71 653)	5 260
Задолженность Правительства РФ	(22)	89
Прочие активы	149	(747)
<i>Увеличение / (уменьшение) операционных обязательств:</i>		
Средства банков, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования	(87 855)	(12 857)
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	14
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного целевого финансирования	24 071	(32 319)
Средства клиентов	11 169	23 981
Выпущенные долговые ценные бумаги	58 294	68
Прочие обязательства	(443)	(3 021)
Чистое изменение денежных средств по операционной деятельности	(24 903)	(25 450)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(442)	(38)
Приобретение инвестиционных ценных бумаг	(21 215)	(13 805)
Инвестиции в дочерние компании за вычетом денежных средств, приобретенных вместе с дочерними компаниями	36 039	(2 791)
Инвестиции в ассоциированные компании	-	(1 510)
Выручка от продажи активов, предназначенных для продажи	487	-
Выдача субординированных займов	(32 096)	-
Чистое использование денежных средств по инвестиционной деятельности	(17 227)	(18 144)

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

Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Взнос Правительства РФ в уставный капитал	100 000	—
Привлечение / (погашение) долгосрочного межбанковского финансирования	(40 488)	7 129
Привлечение долгосрочного целевого финансирования от Минфина РФ	32 096	—
Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности	91 608	7 129
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	49 478	(36 465)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	281 673	157 635
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода (Примечание 6)	331 151	121 170
Дополнительная информация:		
Налог на прибыль уплаченный	(275)	(133)
Проценты полученные	56 743	13 950
Проценты уплаченные	(27 174)	(6 451)
Дивиденды полученные	424	190

См. примечания к неаудированной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

1. Описание деятельности

Группа государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» включает в себя государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (далее «Внешэкономбанк» или «Банк»), четыре российских банка, два банка-резидента стран СНГ и одну российскую лизинговую компанию, а также прочие российские и иностранные компании, находящиеся под контролем Группы.

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

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

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

Как более подробно описано в Примечании 16, уставный капитал Банка сформирован за счет имущественных взносов Правительства РФ, в том числе находившихся в федеральной собственности акций ОАО «Российский банк развития» и ЗАО РОСЭКСИМБАНК.

В январе 2003 года Банк был назначен государственной управляющей компанией по доверительному управлению накопительной частью пенсионных средств государственного Пенсионного фонда Российской Федерации. В качестве государственной управляющей компании Банк имеет право инвестировать переданные в доверительное управление средства пенсионных накоплений в соответствии с Инвестиционной Декларацией, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 1 сентября 2003 года № 540. В течение 1 полугодия 2009 года Банк в основном инвестировал средства в облигации федерального займа (ОФЗ), номинированные в рублях. С 2006 года Банк также инвестирует средства в государственные сберегательные облигации, номинированные в рублях. На 30 июня 2009 года общий объем активов в управлении Банка составил 446 579 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 343 106 млн. рублей).

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

С октября 2008 года Внешэкономбанк осуществляет меры по поддержке финансовой системы Российской Федерации в рамках реализации положений Федерального закона от 13 октября

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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

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

2. Основа подготовки отчетности

Общая информация

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с положениями МСБУ № 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Соответственно, эта отчетность не включает в себя всю информацию, требуемую по МСФО для полной финансовой отчетности, и должна быть использована в совокупности с годовой финансовой отчетностью Банка по состоянию на 31 декабря 2008 года. Результаты операционной деятельности за полугодие по 30 июня 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. Иностранный 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 РОСЭКСИМБАНК, ОАО «Белвнешэкономбанк» (Беларусь), ОАО «ВЭБ-лизинг», ОАО АКБ «Связь-Банк», Проминвестбанк (Украина) и ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК».

В августе 2008 года Правительство Российской Федерации внесло 100% акций ОАО «Российский банк развития» в уставный капитал Внешэкономбанка, в соответствии с Федеральным законом от 17 мая 2007 года №82-ФЗ «О банке развития». Основной деятельностью ОАО «Российский банк развития» является финансовая поддержка политики Правительства Российской Федерации в отношении кредитования коммерческих предприятий, а также предприятий малого и среднего бизнеса и включает банковскую деятельность, операции с ценными бумагами, иностранной валютой, производными финансовыми инструментами, предоставление ссуд и гарантий.

На 30 июня 2009 года доля участия Группы в капитале ЗАО Государственный специализированный Российский экспортно-импортный банк (ЗАО РОСЭКСИМБАНК) составляет 100%. ЗАО РОСЭКСИМБАНК было образовано в 1994 году в целях поддержки и стимулирования российского экспорта продукции машиностроения, создания

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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 30 июня 2009 года доля участия Группы в капитале ОАО «Белвнешэкономбанк» составляет 97,24%. Группа владеет 3 184 370 221 простых (обыкновенных) акций ОАО «Белвнешэкономбанк» номинальной стоимостью 100 белорусских рублей (примерно 1,1 рубля). Из них 129 389 851 акции были приобретены в основном в течение 2007 года по цене 403 белорусских рубля за акцию (примерно 4,5 рубля). Также в течение 2008 года Группа приобрела 3 054 980 370 простых (обыкновенных) акций ОАО «Белвнешэкономбанк» по цене от 100 до 1 139 белорусских рублей за акцию на общую сумму 4 592 млн. рублей. На 30 июня 2009 года общая стоимость всех приобретенных акций составила 5 217 млн. рублей. ОАО «Белвнешэкономбанк» было основано в 1991 году на базе белорусского отделения Внешэкономбанка СССР; основные виды его деятельности включают кредитование экспортных и других отраслей промышленности, выдачу и обслуживание экспортных и импортных аккредитивов, денежные переводы и валютнообменные операции по поручению клиентов и для торговых целей, привлечение вкладов и депозитов, операции с долговыми ценными бумагами.

На 30 июня 2009 года доля участия Группы в капитале ОАО «ВЭБ-лизинг» составляет 50% плюс одна акция. Группа приобрела 2 086 002 обыкновенные акции в апреле 2008 года. Стоимость приобретенных акций составила 2 246 млн. рублей. ОАО «ВЭБ-лизинг» является правопреемником ЗАО «Оборонпромлизинг», которое было основано в 2003 году по инициативе ФГУП «Рособоронэкспорт» для предоставления лизинговых услуг военному и гражданскому производству. Основной деятельностью компании является оказание услуг финансового лизинга высокотехнологического оборудования ведущих мировых производителей, вертолетной техники и агрегатов компаниям в Российской Федерации.

В период с октября по декабрь 2008 года Внешэкономбанк приобрел 90% (461 804 619 018 шт.) обыкновенных акций Открытого акционерного общества Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (далее ОАО АКБ «Связь-Банк»). Стоимость приобретения составила 3 972 рубля. Указанная сделка согласована Наблюдательным советом Внешэкономбанка, в соответствии с решением которого Банк вправе приобрести до 100% акций ОАО АКБ «Связь-Банк». В период с апреля по май 2009 года Внешэкономбанк дополнительно приобрел 602 281 690 обыкновенных акций банка. Стоимость приобретенных акций составила 5,18 рублей. Также в апреле 2009 года Внешэкономбанком был приобретен в полном объеме дополнительный выпуск обыкновенных акций ОАО АКБ «Связь-Банк» в количестве 7 000 000 000 000 номинальной стоимостью 0,01 рублей каждая, что привело к увеличению доли Группы в капитале ОАО АКБ «Связь-Банк» до 99,32% по состоянию на 30 июня 2009 года. Выпуск приобретен по номинальной стоимости. 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, являющимся 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 40,1 рублей), что составляет 75% уставного капитала банка плюс 3 акции. Стоимость приобретения акций составила 6 904 млн. рублей.

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

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

Ассоциированные компании

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

Ассоциированные компании	Доля/ в т.ч. с правом голоса, %	Страна	Отрасль экономики	Дата приобре- тения
ОАО НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТОРГОВЫЙ БАНК	16,3/16,7	Россия	Банковская	Апрель 2007 г.
ОАО «Ильюшин Финанс Ко.»	21,4	Россия	Лизинг	Август 2006 г.
ООО «Межбанковский Торговый Дом»	50	Россия	Торговля и инвестиции	Июнь 2006 г.
ООО «Интерфакс – Центр Экономического Анализа»	49	Россия	Информационные услуги	Август 2005 г.
ОАО «Корпорация развития Красноярского края»	25	Россия	Финансовое посредничество	Декабрь 2006 г.
ЗАО «КОНСАЛТБАНКИР»	34	Россия	Издательская	Октябрь 1996 г.
ЗАО «Центр ЭнергоСтройМонтаж»	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.

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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 полугодия 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»

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

Проминвестбанк

На 30 июня 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 30 июня 2009 года общая стоимость всех приобретенных акций банка составила 7 744 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
	103 473
Средства банков	28 279
Средства клиентов	57 237
Отложенное налоговое обязательство	1 557
Прочие обязательства	797
	87 870
Чистые активы	15 603
За вычетом доли меньшинства	(3 901)
Приобретенные чистые активы	11 702
За вычетом превышения чистых активов над стоимостью приобретения	(4 798)
Стоимость приобретения	6 904
Отток денежных средств при приобретении дочерней компании:	
Чистые денежные средства, приобретенные вместе с дочерней компанией	6 402
За вычетом выплаченных денежных средств, оплаченных в 2009 году	(1 998)
Чистый приток денежных средств	4 404

Начиная с даты приобретения, Проминвестбанк уменьшил прибыль Группы на 1 039 млн. рублей.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»

На 30 июня 2009 года доля участия Группы в капитале ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» составляет 98,94%. Группа владеет обыкновенными акциями в количестве 199 547 920 штук, приобретенными в период с апреля по май 2009 года. На 30 июня 2009 года общая стоимость всех приобретенных акций составила 4 929 рублей. ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» является активным участником рынка по кредитованию предприятий реального сектора экономики, работе с частными лицами, операциям на межбанковском рынке. Дочерний банк предоставляет клиентам услуги через разветвленную сеть своих подразделений в крупнейших городах России.

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

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

За период, начиная с даты приобретения ЗАО "ГЛОБЭКСБАНК" уменьшил прибыль Группы на 81 млн. рублей.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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

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

	На 30 июня 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Процентные депозиты Банка России	493 045	482 140
Процентные кредиты и депозиты Министерства финансов РФ	444 220	404 187
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	43 748	25 245
Текущие счета в драгоценных металлах	1 567	1 141
Средства специального целевого назначения	626	302
Средства для оплаты внешнего долга	348	780
Текущие счета Правительства РФ	117	94
	983 671	913 889

Процентные депозиты Банка России на 30 июня 2009 года включают депозиты номинированные в долларах США в общей сумме 315 879 млн. руб. (на 31 декабря 2008 г. – 289 069 млн. руб.), полученные Группой в целях реализации мер по поддержке финансовой системы Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ. Указанные средства были размещены во Внешэкономбанке сроком на 1 год под процентную ставку годовой ЛИБОР плюс 1% и использованы Внешэкономбанком в целях предоставления кредитов организациям для погашения и обслуживания кредитов (займов), полученных от иностранных организаций.

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

- целевые депозиты в размере 87 593 млн. руб. (на 31 декабря 2008 г. – 87 358 млн. руб.), номинированные в рублях, сроком до октября 2009 года, привлеченные под годовые ставки от 5,5% до 6,5% для реализации программы оказания финансовой помощи ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» в целях стабилизации работы банка и безусловного выполнения обязательств перед клиентами и контрагентами;
- целевой депозит в размере 88 346 млн. руб. (на 31 декабря 2008 г. – 0), номинированный в рублях, сроком на 6 месяцев, привлеченный под годовую ставку 6,5% для реализации программы оказания финансовой помощи ОАО АКБ «Связь-Банк».

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

На 30 июня 2009 года и 31 декабря 2008 года процентные депозиты Банка России также включают депозиты, номинированные в рублях в размере 1 227 млн. руб. (на 31 декабря 2008 г. – 31 376 млн. руб.), привлеченные под годовые ставки от 10% до 16% (на 31 декабря 2008 г. – от 9% до 11%).

Процентные кредиты и депозиты Министерства финансов РФ на 30 июня 2009 года и 31 декабря 2008 года представляют собой средства Фонда национального благосостояния Российской Федерации, размещенные в депозиты во Внешэкономбанке в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ. На 30 июня 2009 года депозиты номинированы в рублях и привлечены по годовой ставке 7% с датами погашения в октябре 2013 года и ноябре-декабре 2019.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Лондонский клуб

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

На 30 июня 2009 задолженность перед Лондонским клубом состояла из следующих позиций:

	На 30 июня 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
(Неаудировано)		
IAN	1 047	983
PRIN	17	16
Начисленные проценты по PRIN и IAN, включая просроченные проценты и пени	89	84
	1 153	1 083

(в миллионах рублей, если не указано иное)

6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:

	На 30 июня 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Наличные денежные средства	9 621	5 124
Средства в Банке России	36 491	57 361
Корреспондентскиеostro-счета в российских банках	24 460	22 235
Корреспондентскиеostro-счета в банках стран ОЭСР	53 166	53 029
Корреспондентскиеostro-счета в прочих банках	5 559	4 771
Процентные ссуды и депозиты в российских банках сроком до 90 дней	58 321	42 891
Процентные ссуды и депозиты в банках стран ОЭСР сроком до 90 дней	131 843	85 491
Процентные ссуды и депозиты в банке страны, не входящей в ОЭСР, сроком до 90 дней	1 766	979
Соглашения обратного РЕПО с кредитными организациями сроком до 90 дней	9 924	9 792
	331 151	281 673

Процентные ссуды и депозиты в российских банках на 30 июня 2009 года представляли собой краткосрочные средства в рублях, евро и долларах США, размещенные под годовые ставки от 4% до 16% для депозитов в рублях (2008 г.: от 2% до 37%), 9,3% для депозита в евро (2008 г.: 1,5%), от 0,2% до 0,5% для депозитов в долларах США (2008 г.: от 8% до 9%).

Процентные ссуды и депозиты в банках стран ОЭСР на 30 июня 2009 года представляли собой краткосрочные депозиты в долларах США и евро, размещенные под годовые ставки от 0,1% до 0,4% по депозитам в долларах США (в 2008 г.: от 0,5% до 2,2%), от 0,2% до средневзвешенной ставки по кредитам овернайт для депозитов в евро (в 2008 г.: от 1,8% до 2,3%). На 31 декабря 2008 года процентные ссуды и депозиты в банках стран ОЭСР также представляли собой краткосрочные депозиты в рублях, размещенные под годовую ставку 25%, и депозиты в канадских долларах, размещенные под годовые ставки от 1,6% до 1,9%.

На 30 июня 2009 года соглашения обратного РЕПО с кредитными организациями включают ссуды в размере 7 152 млн. руб., предоставленные российским банкам, которые обеспечены облигациями российских компаний справедливой стоимостью 8 071 млн. руб., а также ссуды в размере 456 млн. руб., предоставленные российским банкам и обеспеченные акциями российских компаний справедливой стоимостью 598 млн. рублей. Соглашения обратного РЕПО с кредитными организациями также включают ссуды в размере 2 316 млн. руб., предоставленные двум российским банкам и обеспеченные векселями. На 31 декабря 2008 года соглашения обратного РЕПО с кредитными организациями включали ссуды в размере 6 499 млн. руб., предоставленные банкам, которые обеспечены облигациями компаний справедливой стоимостью 7 622 млн. руб., а также ссуды в размере 1 104 млн. руб., предоставленные российским банкам и обеспеченные акциями российских компаний справедливой стоимостью 1 967 млн. рублей. Соглашения обратного РЕПО с кредитными организациями включают ссуды в размере 2 189 млн. руб., предоставленные российскому банку обеспеченные векселями, выпущенными российскими банками.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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

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

	На 30 июня 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Финансовые активы, предназначенные для торговли	48 704	54 470
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 768	1 063
	50 472	55 533

Финансовые активы, предназначенные для торговли, включают:

	На 30 июня 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Долговые ценные бумаги:		
Облигации федерального займа (ОФЗ)	631	783
Облигации российских компаний, региональных и муниципальных органов власти	3 273	1 453
	3 904	2 236
Еврооблигации Российской Федерации	14 396	19 153
Еврооблигации российских компаний	3 255	2 679
Еврооблигации правительств стран ОЭСР	93	91
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	149	-
	21 797	24 159
Векселя	140	-
	21 937	24 159
Акции:		
ОАО «Газпром»	8 551	10 273
Сбербанк России ОАО	2 178	5 508
ОАО НК «Роснефть»	3 177	4 724
Акции компаний, образованных в результате реорганизации РАО ЕЭС	1 886	987
Американские и глобальные депозитарные расписки	1 187	911
Прочие котируемые долевые ценные бумаги	6 262	4 938
	45 178	51 500
Производные финансовые активы	3 526	2 970
	48 704	54 470

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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

	На 30 июня 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% - 18%	июль 2009 г. - июнь 2017 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.
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	12,2% - 15,7%	май 2010 - апрель 2014	-	-
Векселя	5%	до востребования	-	-

На 30 июня 2009 года прочие котируемые долевые ценные бумаги представлены акциями ведущих российских компаний, включая ОАО «Сургутнефтегаз», ОАО «Лукойл», ОАО «МТС», ОАО «ГМК «Норильский Никель» (на 31 декабря 2008 г.: ОАО «Лукойл», ОАО «Сургутнефтегаз», ОАО «ГМК «Норильский Никель») и другие.

На 30 июня 2009 года в составе финансовых активов, предназначенных для торговли, учитываются облигации российских компаний справедливой стоимостью 1 млн. руб., еврооблигации российских компаний справедливой стоимостью 23 млн. руб., еврооблигации Российской Федерации справедливой стоимостью 903 млн. руб., еврооблигации, выпущенные правительствами стран ОЭСР, справедливой стоимостью 93 млн. руб., ОФЗ справедливой стоимостью 1 млн. руб., а также акции российских компаний справедливой стоимостью 5 218 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 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 30 июня 2009 года в составе финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются акции ОАО «Терминал», венгерской компании AirBridge Zrt и паи АГ «Капитал Интерра» (на 31 декабря 2008 года - акции ОАО «Терминал»).

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, включают в себя обязательства по производным финансовым инструментам, составившим на 30 июня 2009 года 6 565 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года - 13 451 млн. руб.).

(в миллионах рублей, если не указано иное)

8. Средства в банках

Средства в банках включают:

	На 30 июня 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Обязательные резервы в центральных банках	2 096	473
Беспроцентные депозиты	41 518	22 329
Субординированные кредиты, выданные российским банкам	257 289	225 210
Процентные депозиты в российских банках	47 655	56 538
Процентные депозиты в банках стран ОЭСР	3 851	5 832
Процентные депозиты в банках стран, не входящих в ОЭСР	1 355	1 261
	353 764	311 643
За вычетом резерва под обесценение	(156)	(133)
	353 608	311 510

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

В составе беспроцентных депозитов учтены беспроцентные депозиты в клиринговых валютах в сумме 41 430 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 22 225 млн. рублей). 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 30 июня 2009 года субординированные кредиты, выданные российским банкам, включают кредиты в сумме 257 079 млн. руб., выданные в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ российским банкам в рублях по ставке 8% на срок до декабря 2019 года. На 30 июня 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 в июле 2012 г.

На 30 июня 2009 года и 31 декабря 2008 года процентные депозиты в российских банках представляют собой депозиты в рублях и долларах США, размещенные под годовые ставки от 0,7% до 21% для депозитов в рублях (в 2008 г.: от 5% до 17,4%), от 2% до 8,3% для депозитов в долларах США (в 2008 г.: от двенадцатимесячного ЛИБОР плюс 5% до 9%).

На 30 июня 2009 года процентные депозиты в банках стран ОЭСР представляют собой депозиты в долларах США, размещенные под годовые ставки от 0,1% до 6%. На 31 декабря 2008 года

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

процентные депозиты в банках стран ОЭСР представляют собой депозиты в рублях и долларах США, размещенные под годовые ставки от 5% до 17,4% для депозитов в рублях, от двенадцатимесячного ЛИБОР плюс 5% до 9% для депозитов в долларах США.

На 30 июня 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 10% до 10,3% для депозитов в рублях (в 2008 г.: от 11,5% до 11,8%), от 5,5% до 10% 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 17% до 22% по депозитам в белорусских рублях (в 2008 г.: от 10% до ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь плюс 2,5%).

9. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Компенсационное кредитование	289 477	269 668
Коммерческое кредитование	251 930	138 894
Проектное финансирование	239 914	199 450
Предэкспортное финансирование	104 845	110 520
Векселя	4 196	4 000
Соглашения обратного РЕПО	2 156	57
Кредитование операций с ценными бумагами	-	1 668
Прочее	18 438	13 229
	910 956	737 486
За вычетом резерва под обесценение	(54 078)	(11 846)
	856 878	725 640

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

По состоянию на 30 июня 2009 года Группой были заключены два соглашения обратного РЕПО с двумя негосударственными финансовыми организациями. Объектом этих соглашений преимущественно являются котируемые ценные бумаги справедливой стоимостью 2 633 млн. рублей. На 31 декабря 2008 года Группой было заключено одно соглашение обратного РЕПО с российской компанией, объектом которого являлись котируемые ценные бумаги справедливой стоимостью 56 млн. рублей.

На 30 июня 2009 года годовые процентные ставки, взимавшиеся Группой по кредитам клиентам, составляют от 5% до 35% по рублевым ссудам (на 31 декабря 2008 г. – от 1,5% до 25,9%), от ставки одномесячный ЛИБОР плюс 0,7% до 26% по ссудам в долларах США (на 31 декабря 2008 г. – от ставки одномесячный ЛИБОР плюс 0,7% до 23%), от 3% до 20% 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 5% до 36% в других валютах (на 31 декабря 2008 г. – от 5% до 30%).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

Кредиты предоставляются преимущественно российским компаниям следующих секторов экономики:

	На 30 июня 2009 г.	%	На 31 декабря 2008 г.	%
	(Неаудировано)			
Металлургия	187 146	21	163 623	22
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	165 865	18	111 314	15
Строительство и реконструкция	153 328	17	140 606	19
Нефтегазовая промышленность	127 175	14	129 257	18
Телекоммуникации	72 741	8	74 824	10
Финансовая деятельность	49 254	5	37 535	5
Торговля	31 959	4	13 812	2
Сельское хозяйство	27 181	3	15 122	2
Транспорт	24 418	3	15 477	2
Электроэнергетика	18 804	2	10 719	1
Физические лица	15 886	2	4 129	1
Региональные органы власти	3 824	0	3 773	1
Логистика	3 751	0	2 564	0
Средства массовой информации	3 076	0	2 295	0
Иностранные государства	814	0	798	0
Прочие	25 734	3	11 638	2
	910 956	100	737 486	100

На 30 июня 2009 года на трех основных заемщиков/групп связанных заемщиков приходилось 298 091 млн. руб., что составляет 32,7% от общего кредитного портфеля Группы (на 31 декабря 2008 г.: 314 722 млн. руб. или 42,7% от общего кредитного портфеля). На 30 июня 2009 года указанные кредиты включали ссуды, составляющие 16,9% (на 31 декабря 2008 г.: 24,5%) от общего кредитного портфеля, выданные одной компании строительной отрасли и одной компании нефтегазовой отрасли, которые являются связанными с Группой сторонами. По данным кредитам на 30 июня 2009 года создан резерв в сумме 18 414 млн. руб. (на 31 декабря 2008 г. – 1 747 млн. рублей).

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы, на 30 июня 2009 года и 31 декабря 2008 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам/группам связанных заемщиков, составляли, соответственно, 249 598 млн. руб. и 196 210 млн. руб., что составляет 27,4% и 26,6% от общего кредитного портфеля Группы. На 30 июня 2009 года и 31 декабря 2008 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 2 068 млн. руб. и 1 789 млн. руб., соответственно.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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

	На 30 июня 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Частные компании	617 182	497 798
Компании с государственным контролем	253 838	225 343
Компании под контролем иностранного государства	17 475	5 194
Физические лица	15 886	4 129
Региональные органы власти	3 824	3 773
Иностранные государства	1 387	798
Индивидуальные предприниматели	1 364	451
	910 956	737 486

10. Инвестиционные ценные бумаги

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

	На 30 июня 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Долговые ценные бумаги:		
Облигации российских компаний, региональных и муниципальных органов власти	70 697	57 456
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	10 321	8 714
Кредитные ноты	5 892	4 486
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	3 512	567
Долговые обязательства, выпущенные правительствами стран, не входящих в ОЭСР	1 927	1 810
Еврооблигации, выпущенные правительствами стран ОЭСР	1 204	919
Векселя	1 036	1 322
Облигации, выпущенные компаниями стран, не входящих в ОЭСР	845	-
Облигации федерального займа (ОФЗ)	215	229
ОВГВЗ	40	-
Еврооблигации Российской Федерации	1	1
За вычетом резерва под обесценение	(46)	-
	95 644	75 504

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

	На 30 июня 2009 г.	На 31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Акции:		
ОАО «Газпром»	72 140	50 059
ОАО «Лукойл»	27 533	20 539
Сбербанк России ОАО	26 036	16 829
ОАО НК «Роснефть»	24 571	16 740
EADS N.V.	20 707	20 570
ОАО ГМК «Норильский Никель»	19 556	14 005
ОАО «Ростелеком»	6 990	-
ОАО «Сургутнефтегаз»	6 626	5 155
ОАО Банк ВТБ	4 910	4 739
ОАО «Аэрофлот – российские авиалинии»	1 418	-
Прочие корпоративные акции	1 075	4 469
За вычетом резерва под обесценение	(18)	(2)
	211 544	153 103
	307 188	228 607

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 30 июня 2009 года в составе инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, учитываются ценные бумаги справедливой стоимостью 232 913 млн. руб. (на 31 декабря 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 30 июня 2009 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2008 г.	
	%	Срок погашения	%	Срок погашения
Облигации российских предприятий	6,8% – 19%	август 2009 г. – март 2040 г.	6,7% – 21%	январь 2009 г. – март 2040 г.
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	2,6% – 10,8%	сентябрь 2009 г. – август 2037 г.	3,9% – 10,9%	февраль 2009 г. – август 2037 г.
Кредитные ноты	3,45% – 10,46%	октябрь 2010 г. – апрель 2030 г.	5,5% – 11,7%	ноябрь 2009 г. – апрель 2030 г.
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	9,6% – 11,5%	июнь 2014 г. – октябрь 2014 г.	9,6%	октябрь 2014 г.
Долговые обязательства, выпущенные правительствами стран, не входящих в ОЭСР	–	июль 2009 г.	–	январь 2009 г.
Еврооблигации, выпущенные правительствами стран ОЭСР	3,13% – 4%	январь 2015 г. – июль 2019 г.	3,8% – 5%	январь 2009 г. – январь 2018 г.
Векселя	11% – 18%	июль 2009 – декабрь 2009	8,9% – 18,6%	февраль 2009 – август 2009
Облигации, выпущенные компаниями стран, не входящих в ОЭСР	10,3% – 26%	январь 2010 – июль 2013	–	–

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

	На 30 июня 2009 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2008 г.	
	%	Срок погашения	%	Срок погашения
Облигации федерального займа (ОФЗ)	5,8% – 10%	январь 2010 г. – август 2018 г.	5,8% – 10,0%	январь 2010 г. – август 2018 г.
ОВГВЗ	3%	май 2011 г.	–	–
Еврооблигации, выпущенные Российской Федерацией	7,5% – 8,3%	март 2010 г. – март 2030 г.	–	–

На 30 июня 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 30 июня 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 30 июня 2009 года в составе инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, учитываются еврооблигации российских компаний справедливой стоимостью 483 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года - 0), а также акции EADS N.V. справедливой стоимостью 10 339 млн. руб., предоставленные Банком в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО.

На 30 июня 2009 года в составе инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, учитываются еврооблигации, выпущенные правительствами стран ОЭСР, справедливой стоимостью 927 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 905 млн. руб.) и 12 млн. руб. (на 31 декабря 2008 года – 0 млн. руб.), предоставленные в качестве дополнительного обеспечения по кредитам, привлеченным соответственно от банка и финансовой организации стран, входящих в ОЭСР.

На 30 июня 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 30 июня 2009 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2008 г.	
	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость
Облигации федерального займа (ОФЗ)	52	49	52	49
Кредитные ноты	3 200	3 104	8 930	8 777
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	2 792	2 901	1 156	1 205
Облигации субъектов РФ и российских предприятий	1 033	1 084	1 407	1 512
Векселя	315	330	302	330
За вычетом резерва под обесценение	(278)	–	(95)	–
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	7 114	7 468	11 752	11 873

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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

	На 30 июня 2009 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2008 г.	
	%	Срок погашения	%	Срок погашения
Облигации федерального займа (ОФЗ)	9%	август 2012	9%	август 2012
Кредитные ноты	6,4% – 9,9%	май 2010 – октябрь 2011	5,3% – 10,4%	март 2009 – октябрь 2011
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	2,1% – 10,9%	август 2009 – февраль 2016	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	5,8% – 9,8%	январь 2010 – октябрь 2010	–	январь 2010

11. Средства клиентов

Средства клиентов включают:

	На 30 июня 2009 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2008 г.
Текущие счета	106 380	76 929
Срочные депозиты	94 020	34 158
Соглашения РЕПО	9 637	254
	210 037	111 341
Удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	1 148	556
Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	971	1 678

12. Выпущенные долговые ценные бумаги

На 30 июня 2009 года в составе выпущенных долговых ценных бумаг Группы учитываются внутренние валютные облигации Внешэкономбанка, в сумме 62 661 млн. рублей. Облигации номинальной стоимостью 1 000 долларов США каждая размещены на Московской межбанковской валютной бирже в июне 2009 года в объеме 2 млрд. долларов США сроком на 1 год. Процентная ставка купонного дохода составляет шестимесячный ЛИБОР плюс 1%.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

13. Резерв под обесценение и прочие резервы

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

	Средства в банках	Кредиты клиентам	Итого
На 31 декабря 2008 г.	133	11 846	11 979
Создание	23	42 940	42 963
Списание	-	(359)	(359)
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам	-	(349)	(349)
На 30 июня 2009 г. (Неаудировано)	156	54 078	54 234
На 31 декабря 2007 г.	128	3 327	3 455
Создание / (Восстановление)	(54)	256	202
Списание	-	(28)	(28)
На 30 июня 2008 г. (Неаудировано, пересчитано)	74	3 555	3 629

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

	Прочие активы	Инвестиционные ценные бумаги	Инвестиции в ассоциированные компании	Иски	Гарантии	Итого
На 31 декабря 2008 г.	592	97	39	-	1 362	2 090
Создание	256	245	0	-	118	619
Эффект от приобретения дочерней компании	-	-	-	-	564	564
Списание	(3)	-	(1)	-	-	(4)
На 30 июня 2009 г. (Неаудировано)	845	342	38	-	2 044	3 269
На 31 декабря 2007 г.	8	8	42	18	13	89
Восстановление	(4)	-	-	-	(1)	(5)
Списание	-	-	-	(18)	-	(18)
На 30 июня 2008 г. (Неаудировано, пересчитано)	4	8	42	-	12	66

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)

14. Налогообложение

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

	За шесть месяцев по 30 июня	
	2009 г.	2008 г.
	(Неаудировано)	(Неаудировано, пересчитано)
Расход по текущему налогу на прибыль	353	193
Корректировка по текущему налогу на прибыль, относящемуся к предыдущим периодам	-	485
Расход / (экономия) по отложенному налогу на прибыль	(490)	9
	(137)	687

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.

15. Средства банков

Средства банков включают:

	30 июня 2009 г.	31 декабря 2008 г.
	(Неаудировано)	
Корреспондентские лоро-счета российских банков	48 191	141 887
Корреспондентские лоро-счета прочих банков	9 146	6 474
Ссуды и прочие средства банков стран ОЭСР	102 988	108 629
Ссуды и прочие средства банков стран, не входящих в ОЭСР	95 020	86 282
Ссуды и прочие средства российских банков	16 792	27 523
Средства российских банков, полученные в доверительное управление	29	304
Соглашения РЕПО с кредитными организациями	3 798	2 361
	275 964	373 460

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

На 30 июня 2009 года ссуды и прочие средства банков стран ОЭСР включают ссуды, номинированные в рублях, евро, долларах США и фунтах стерлингов с процентными ставками от 7% до 8,5% для ссуд, номинированных в рублях (2008 г.: от 7% до 8%), от 1,2% до 7,5% для ссуд, номинированных в евро (2008 г.: от 3,4% до шестимесячного ЕВРИБОР плюс 1,3%), от трехмесячного ЛИБОР плюс 0,2% до 9,5% для ссуд, номинированных в долларах США (2008 г.: от

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

трехмесячного ЛИБОР плюс 0,2% до 6,4%), от 0,5% до 7,9% для ссуд, номинированных в фунтах стерлингов (2008 г.: от 5,8% до 7,9%).

На 30 июня 2009 года ссуды и прочие средства банков стран, не входящих в ОЭСР, включают ссуды, номинированные в евро, долларах США, белорусских рублях и гривнах, с процентными ставками от 0,5% до 14% для ссуд, номинированных в евро, от 0,5% до 17% для ссуд, номинированных в долларах США (в 2008 г.: от одномесячного ЛИБОР плюс 0,7% до одномесячного ЛИБОР плюс 2,1%), от 2% до 3% для ссуд, номинированных в белорусских рублях, 12% для ссуд, номинированных в украинских гривнах.

На 30 июня 2009 года соглашения РЕПО с кредитными организациями включают ссуды в размере 3 776 млн. руб. (в 2008 году 2 361 млн. руб.), полученные от российских банков, а также ссуды в размере 22 млн. руб., полученные от банков стран ОЭСР.

16. 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 5,23% 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.

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

17. Финансовые договорные и потенциальные обязательства

Финансовые договорные обязательства Группы включают:

	На 30 июня 2009 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2008 г.
Гарантии	233 417	61 741
Невостребованные обязательства по предоставлению кредитов	161 924	156 733
Непокрытые импортные аккредитивы	7 245	2 266
	402 586	220 740
За вычетом резерва	(2 044)	(1 362)
Финансовые обязательства кредитного характера до вычета обеспечения	400 542	219 378
За вычетом денежных средств, удерживаемых в качестве обеспечения по аккредитивам и гарантиям	(2 725)	(1 598)
	397 817	217 780

На 30 июня 2009 года Группой были авизованы экспортные аккредитивы на общую сумму 100 898 млн. руб. (на 31 декабря 2008 г.: 77 495 млн. рублей).

На 30 июня 2009 года Группой была предоставлена гарантия по обязательствам российского банка, который является связанной с Группой стороной, на сумму 162 000 млн. руб. на срок 180 дней.

18. Операции со связанными сторонами

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

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 30 июня 2009 года и 31 декабря 2008 года.

	На 30 июня 2009 года (Неаудировано)			
	Государ- ство	Компании с государственным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленческий персонал
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	36 491	51 848	4 599	
Драгоценные металлы		139		
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15 185	22 341		
Средства в банках	155	273 093	1 810	
Кредиты клиентам	3 634	241 246	75 050	21
Инвестиционные ценные бумаги:				
- имеющиеся в наличии для продажи	2 729	208 615		
- удерживаемые до погашения	121	5 105		
Задолженность Правительства РФ	216			
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	1 153			
Прочие активы	1 335	451	0	
Обязательства				
Средства банков	1 228	39 225	8 034	
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1		
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	983 671			
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	1 153			
Средства клиентов	485	71 990	5 539	2 251
Выпущенные долговые ценные бумаги		34 743		
Прочие обязательства	17	1 169	0	5
Финансовые обязательства кредитного характера		248 110	126	2

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

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

За шесть месяцев по 30 июня 2009 г. (Неаудировано)				
	Государство	Компании с государственным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленческий персонал
Процентный доход:				
Средства в банках	101	11 820	325	-
Кредиты клиентам	225	4 530	1 629	1
Инвестиционные ценные бумаги	100	3 156	-	-
	426	19 506	1 954	1
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	695	207	-	-
	1 121	19 713	1 954	1
Процентный расход:				
Средства банков	(12 532)	(521)	(6)	-
Средства клиентов	(14 674)	(1 422)	(101)	(122)
Выпущенные долговые обязательства	-	(203)	-	-
	(27 206)	(2 146)	(107)	(122)
Чистый процентный доход / (расход)	(26 085)	17 567	1 847	(121)
(Создание) / восстановление резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	0	(677)	(16 378)	0
Чистый процентный доход / (расход) после (создания) / восстановления резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(26 085)	16 890	(14 531)	(121)

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев по 30 июня 2008 г.

(Неаудировано)

	Государство	Компании с государственным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленческий персонал
Процентный доход:				
Средства в банках	9	2 164	114	-
Кредиты клиентам	1	3 975	129	-
Инвестиционные ценные бумаги	147	802	-	-
	157	6 941	243	-
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	543	80	-	-
	700	7 021	243	
Процентный расход:				
Средства банков	-	(137)	(9)	-
Средства клиентов	(2)	(399)	(10)	(1)
Выпущенные долговые обязательства	-	(23)	-	-
	(2)	(559)	(19)	(1)
Чистый процентный доход / (расход)	698	6 462	224	(1)
(Создание) / восстановление резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	15	(112)	19	-
Чистый процентный доход / (расход) после (создания) / восстановления резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	713	6 350	243	(1)

19. События после отчетной даты

В сентябре 2009 года ОАО АКБ «Связь-Банк» завершило размещение обыкновенных именных бездокументарных акций дополнительного выпуска в количестве 2 трлн. штук по цене 0,01 руб. за одну акцию на общую сумму 20 млрд. рублей. Внешэкономбанк приобрел 1 999 996 981 185 акций, увеличив свою долю в уставном капитале ОАО АКБ «Связь-Банк» с 99,325% до 99,467%. Отчет об итогах дополнительного выпуска был зарегистрирован Банком России 28 сентября 2009 года.

В качестве единственного акционера в августе 2009 года Внешэкономбанк осуществил оплату обыкновенных бездокументарных акций дополнительного выпуска ОАО «Российский банк развития» в количестве 10 000 штук по цене 1 млн. руб. за одну акцию на общую сумму 10 млрд. рублей (выпуск приобретен в полном объеме). Отчет об итогах дополнительного выпуска был зарегистрирован Банком России 14 сентября 2009 года.

Акционерами Проминвестбанка 21 мая 2009 года было принято решение о преобразовании Проминвестбанка в публичное акционерное общество. 13 августа 2009 года была осуществлена

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

(в миллионах рублей, если не указано иное)

государственная регистрация Публичного акционерного общества «Акционерный коммерческий промышленно-инвестиционный банк».

Акционерами Проминвестбанка 11 сентября 2009 года было принято решение увеличить уставный капитал путем размещения дополнительного выпуска обыкновенных документарных акций в количестве 400 000 000 штук по цене 10 гривен за одну акцию (эквивалент 36,7 рублей по курсу на 11 сентября 2009 г.) на общую сумму 4 млрд. гривен (эквивалент 14,7 млрд. рублей). 24 и 29 сентября 2009 года Внешэкономбанк осуществил оплату суммарно 399 719 996 штук акций в общей сумме 500 млн. долларов США (эквивалент 15 025 млн. руб. по курсам на даты оплаты). Регистрация Государственной комиссией по ценным бумагам и фондовому рынку Украины отчета о закрытом размещении акций Проминвестбанка будет осуществлена после утверждения общим собранием акционеров результатов размещения и внесения изменений в Устав Проминвестбанка.

Краткая информация о компании

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

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

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

www.ey.com/cis

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

