

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

Неаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

На 30 сентября 2011 года

Содержание

Отчет по результатам обзора промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Описание деятельности	8
2. Основа подготовки отчетности	10
3. Основные дочерние и ассоциированные организации	12
4. Объединение бизнеса	14
5. Информация по сегментам	16
6. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	19
7. Денежные средства и их эквиваленты	21
8. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22
9. Средства в кредитных организациях	23
10. Кредиты клиентам	24
11. Инвестиционные ценные бумаги	26
12. Прочие активы	27
13. Средства кредитных организаций	27
14. Средства клиентов	29
15. Выпущенные долговые ценные бумаги	29
16. Налогообложение	30
17. Резерв под обесценение и прочие резервы	31
18. Уставный капитал	32
19. Договорные и условные обязательства	33
20. Операции со связанными сторонами	35
21. События после отчетной даты	41

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» и ее дочерних компаний (далее по тексту - «Группа»), которая включает промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2011 года, соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе за трех и девятимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, а также промежуточные сокращенные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся на указанную дату, и отдельные примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

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

Вывод

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

20 марта 2012 года

ООО «Эрнст энд Янг»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
На 30 сентября 2011 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 сентября 2011 г.	31 декабря 2010 г.
(Неаудировано)			
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	193 837	196 672
Драгоценные металлы		188	293
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	89 513	76 144
Торговые ценные бумаги, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	8	517	—
Средства в кредитных организациях	9	451 261	415 641
Кредиты клиентам	10	1 085 009	787 926
Инвестиционные ценные бумаги:	11		
- имеющиеся в наличии для продажи		424 095	471 755
- удерживаемые до погашения		16 817	21 536
Инвестиционные ценные бумаги, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО:	11		
- имеющиеся в наличии для продажи		19 337	4 828
- удерживаемые до погашения		1 306	—
Задолженность Правительства РФ		123	119
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	6	1 136	1 123
Активы по налогу на прибыль	16	3 102	2 350
Инвестиции в ассоциированные компании		5 785	5 638
Основные средства		30 999	23 550
Прочие активы	12	57 892	35 897
Итого активы		2 380 917	2 043 472
Обязательства			
Средства кредитных организаций	13	473 018	235 027
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	12 004	5 416
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	6	865 680	814 901
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	6	1 136	1 123
Средства клиентов	14	317 985	290 098
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	238 989	186 947
Обязательства по налогу на прибыль	16	853	1 042
Резервы	17	323	203
Прочие обязательства		14 679	13 611
Итого обязательства		1 924 667	1 548 368
Капитал			
Уставный капитал	18	382 571	382 571
Нераспределенная прибыль		34 446	25 043
Нереализованная переоценка инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		41 150	85 679
Фонд пересчета иностранных валют		(2 469)	373
Капитал, приходящийся на Правительство РФ		455 698	493 666
Неконтрольные доли участия		552	1 438
Итого капитал		456 250	495 104
Итого обязательства и капитал		2 380 917	2 043 472

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением Председателя Банка

В. А. Дмитриев

Председатель Банка

В. Д. Шапринский

Главный бухгалтер

14 марта 2012 года

Прилагаемые отдельные примечания 1-21 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)		За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
Процентные доходы				
Кредиты клиентам	21 367	21 883	62 896	62 939
Средства в кредитных организациях и эквиваленты денежных средств	10 162	9 532	29 647	29 691
Инвестиционные ценные бумаги	4 638	4 599	13 039	13 893
	36 167	36 014	105 582	106 523
Финансовый лизинг	3 601	864	8 005	2 222
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	649	500	1 928	1 524
	40 417	37 378	115 515	110 269
Процентные расходы				
Средства кредитных организаций и задолженность перед Банком России	(5 547)	(6 152)	(15 808)	(20 190)
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(14 345)	(12 750)	(42 031)	(37 359)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(3 603)	(1 398)	(9 820)	(3 108)
	(23 495)	(20 300)	(67 659)	(60 657)
	16 922	17 078	47 856	49 612
Чистый процентный доход				
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	17 (18 494)	(11 301)	(28 866)	(24 641)
Чистый процентный доход/(расход) после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(1 572)	5 777	18 990	24 971
Доходы по сборам и комиссионным	2 328	2 061	6 143	5 648
Расходы по сборам и комиссионным	(495)	(350)	(1 516)	(1 117)
Чистые доходы по сборам и комиссионным	1 833	1 711	4 627	4 531
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 460)	10 728	(3 934)	10 756
Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи	(2 066)	646	13 133	4 536
Чистые доходы/(расходы) по операциям в иностранной валюте:				
- торговые операции	(11 709)	1 940	7 253	3 282
- переоценка валютных статей	5 553	252	(11 720)	(650)
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов и изменения договорных условий	2 577	1 636	1 630	1 636
Доля в чистой прибыли/(убытке) ассоциированных компаний	45	253	163	211
Дивиденды	4 196	298	4 577	582
Прочие операционные доходы	1 045	411	2 801	1 504
Непроцентные доходы/(расходы)	(1 819)	16 164	13 903	21 857

Прилагаемые отдельные примечания 1-21 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках
(продолжение)**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)		За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
		2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
Заработная плата и прочие расчеты с персоналом		(3 468)	(2 834)	(11 158)	(8 362)
Помещения и оборудование		(1 143)	(936)	(3 169)	(2 748)
Износ основных средств		(361)	(398)	(988)	(1 015)
Налоги, отличные от налога на прибыль		(1 032)	(325)	(1 994)	(1 083)
Восстановление/(создание) прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	17	49	(602)	(476)	351
Прочие операционные расходы		(3 098)	(1 471)	(6 801)	(4 561)
Непроцентные расходы		(9 053)	(6 566)	(24 586)	(17 418)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		(10 611)	17 086	12 934	33 941
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	16	299	1 816	(35)	177
Прибыль/(убыток) от непрерывной деятельности после налогообложения		(10 312)	18 902	12 899	34 118
Убыток от прекращенной деятельности		–	(578)	–	(1 546)
Прибыль/(убыток) за отчетный период		(10 312)	18 324	12 899	32 572
Приходящаяся (-ийся) на:					
- Правительство РФ		(10 262)	18 612	13 075	32 777
- Неконтрольные доли участия		(50)	(288)	(176)	(205)
		(10 312)	18 324	12 899	32 572

Прилагаемые отдельные примечания 1-21 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)		За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
	Прибыль/(убыток) за отчетный период			
	(10 312)	18 324	12 899	32 572
	Прочие совокупные доходы/(расходы)			
	Чистые (расходы)/доходы от изменения нереализованной переоценки инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи			
11	(59 356)	14 991	(44 574)	(13 856)
	Влияние пересчета в валюту отчетности			
	2 029	(738)	(2 946)	(50)
	Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода			
	36	(42)	14	(46)
	Прочие совокупные доходы/(расходы) за отчетный период, за вычетом налогообложения			
	(57 291)	14 211	(47 506)	(13 952)
	Итого совокупный доход/(расход) за отчетный период			
	(67 603)	32 535	(34 607)	18 620
	Приходящийся на:			
	- Правительство РФ			
	(67 574)	32 856	(34 291)	18 805
	- Неконтрольные доли участия			
	(29)	(321)	(316)	(185)
	(67 603)	32 535	(34 607)	18 620

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2011 года
(в миллионах российских рублей)

	Приходится на Правительство РФ						Итого капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Нереализованная переоценка инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	Фонд пересчета иностранных валют	Итого	Неконтрольные доли участия	
На 31 декабря 2009 года	382 489	(3 809)	73 940	382	453 002	2 234	455 236
Совокупные доходы/(расходы) за отчетный период, итого (Неаудировано)	–	32 777	(13 912)	(60)	18 805	(185)	18 620
Учреждение дочерней компании (Неаудировано)	–	–	–	–	–	48	48
Увеличение доли в дочерних компаниях, в том числе посредством приобретения у последних акций, ранее выкупленных у акционеров (Неаудировано)	–	527	–	–	527	(530)	(3)
Дивиденды дочерних компаний (Неаудировано)	–	–	–	–	–	(3)	(3)
На 30 сентября 2010 года (Неаудировано)	382 489	29 495	60 028	322	472 334	1 564	473 898
На 31 декабря 2010 года	382 571	25 043	85 679	373	493 666	1 438	495 104
Совокупные доходы/(расходы) за отчетный период, итого (Неаудировано)	–	13 075	(44 540)	(2 826)	(34 291)	(316)	(34 607)
Изменение доли в дочерних компаниях (Неаудировано) (Примечание 4)	–	(3 672)	11	(16)	(3 677)	(562)	(4 239)
Дивиденды дочерних компаний (Неаудировано)	–	–	–	–	–	(8)	(8)
На 30 сентября 2011 года (Неаудировано)	382 571	34 446	41 150	(2 469)	455 698	552	456 250

Прилагаемые отдельные примечания 1-21 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)		
	Прим.	2011 г.	2010 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за период		12 899	32 572
Корректировки:			
Износ и амортизация		1 331	1 292
Изменение в начисленных процентных доходах и расходах		(9 573)	(7 047)
Отложенный налог на прибыль		(757)	(1 364)
Создание резервов под обесценение и прочих резервов		29 342	24 290
Доля в чистой прибыли ассоциированных компаний		(163)	(211)
Изменения в нереализованной переоценке торговых ценных бумаг и производных финансовых инструментов		6 635	(2 063)
Изменения в переоценке валютных статей		11 720	650
Доходы, за вычетом расходов, по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, за исключением убытка от обесценения		(17 782)	(26 507)
Обесценение инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		4 649	21 971
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов		(1 630)	(1 636)
Убыток от прекращенной деятельности		–	1 546
Прочие изменения		(5 693)	(3 583)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		30 978	39 910
<i>(Увеличение)/уменьшение операционных активов:</i>			
Средства в кредитных организациях		(29 310)	4 645
Драгоценные металлы		89	(36)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(11 754)	(21 405)
Кредиты клиентам		(264 270)	(24 175)
Задолженность Правительства РФ		58	84
Прочие активы		(16 919)	(14 516)
<i>Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:</i>			
Средства кредитных организаций, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования		74 743	7 829
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного целевого финансирования		35 415	(24 412)
Средства клиентов		241	36 023
Выпущенные долговые ценные бумаги, за исключением еврооблигаций и облигаций		8 586	(3 108)
Прочие обязательства		(239)	560
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от операционной деятельности		(172 382)	1 399

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

(в миллионах российских рублей)

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)		
	Прим.	2011 г.	2010 г.
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(7 630)	(2 159)
Поступления от реализации основных средств		160	85
Приобретение инвестиционных ценных бумаг		(199 912)	(202 169)
Реализация и погашение инвестиционных ценных бумаг		208 388	181 894
Приобретение группы выбытия, удерживаемой для продажи		–	(406)
Приобретение дочерних компаний за вычетом денежных средств, приобретенных вместе с дочерними компаниями	4	(2 178)	–
Чистое (расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности		(1 172)	(22 755)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение долгосрочного межбанковского финансирования		160 273	46 629
Погашение долгосрочного межбанковского финансирования		(33 203)	(46 766)
Размещение облигаций		66 496	91 837
Погашение облигаций		(27 923)	(62 770)
Выкуп собственных облигаций		(10 420)	–
Поступления от продажи ранее выкупленных собственных облигаций		8 251	–
Привлечение долгосрочного целевого финансирования от Минфина РФ		4 000	22 035
Погашение долгосрочного финансирования от Банка России		–	(72 509)
Изменение доли в дочерних компаниях, в том числе посредством приобретения у последних акций, ранее выкупленных у акционеров		(4 239)	(3)
Дивиденды, выплаченные дочерними банками		(8)	(3)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от финансовой деятельности		163 227	(21 550)
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		7 492	1 371
Чистое (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(2 835)	(41 535)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		196 672	168 916
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	7	193 837	127 381
Дополнительная информация:			
Налог на прибыль уплаченный		(736)	(939)
Проценты полученные		96 987	99 959
Проценты уплаченные		(57 029)	(53 367)
Дивиденды полученные		4 577	582

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности

Группа государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» включает в себя государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (далее «Внешэкономбанк» или «Банк»), российские банки, банки-резиденты стран СНГ, а также российские и иностранные компании, находящиеся под контролем Группы. Перечень основных дочерних и ассоциированных компаний приведен в Примечании 3.

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

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

Основные принципы и направления деятельности Банка установлены Федеральным законом и Меморандумом о его финансовой политике, утвержденным распоряжением Правительства 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 18, уставный капитал Банка сформирован за счет имущественных взносов Российской Федерации, осуществленных по решениям Правительства РФ, в том числе посредством внесения в уставный капитал Банка находившихся в федеральной собственности акций ОАО «Российский банк развития» (в 2011 году переименован в ОАО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства»), ЗАО Государственный специализированный Российский экспортно-импортный банк (далее – ЗАО РОСЭКСИМБАНК) и ОАО «Федеральный центр проектного финансирования».

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

Агентские функции выполняются Внешэкономбанком в рамках заключенного с Минфином РФ Соглашения о выполнении функций агента Правительства Российской Федерации от 25 декабря 2009 года, а также Дополнительного соглашения от 23 декабря 2010 года. В 2011 году с Минфином РФ предполагается заключение нового дополнительного соглашения.

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности (продолжение)

В январе 2003 года Банк был назначен государственной управляющей компанией по доверительному управлению накопительной частью пенсионных средств государственного Пенсионного фонда Российской Федерации. Внешэкономбанк осуществляет доверительное управление средствами пенсионных накоплений застрахованных граждан, не выбравших частную управляющую компанию, а также выбравших Банк в качестве управляющей компании.

2 августа 2009 года вступил в силу Федеральный закон от 18 июля 2009 года № 182-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» и Федеральный закон «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации», в соответствии с которым, начиная с 1 ноября 2009 года Банк в качестве государственной управляющей компании формирует два портфеля: расширенный инвестиционный портфель и инвестиционный портфель государственных ценных бумаг. Формирование портфелей осуществляется Банком в соответствии с инвестиционными декларациями, утвержденными постановлением Правительства РФ от 24 октября 2009 года № 842.

В течение девятимесячного периода 2011 года Банк в качестве государственной управляющей компании инвестировал средства преимущественно в государственные ценные бумаги, номинированные в рублях, а также в корпоративные облигации высоконадежных российских эмитентов и ипотечные ценные бумаги. На 30 сентября 2011 года общий объем средств государственного Пенсионного фонда Российской Федерации, переданных в управление государственной управляющей компании, составил 1 196 096 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 740 219 млн. рублей).

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

Как более подробно рассматривается в Примечании 6, на 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года Правительство РФ имело задолженность перед Внешэкономбанком в размере 1 136 млн. руб. и 1 123 млн. руб. соответственно, что составляло сумму долговых обязательств Внешэкономбанка перед Лондонским клубом кредиторов. Эта сумма отражена в отчете о финансовом положении Банка и не подлежит зачету. По дебиторской задолженности Правительства РФ по долгу перед Лондонским клубом резерв не создается.

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

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

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

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2011 года, подготовлена в соответствии с положениями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Соответственно, эта отчетность не включает в себя всю информацию, требуемую согласно МСФО для полной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2010 года. Результаты операционной деятельности за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2011 года, не обязательно указывают на результаты, которые можно ожидать за год, завершающийся 31 декабря 2011 года.

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

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

Принципы учета, принятые при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2010 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, описанных ниже, начиная с 1 января 2011 года.

Изменения в учетной политике

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» (новая редакция)

Новая редакция МСФО (IAS) 24, опубликованная в ноябре 2009 года, упрощает требования к раскрытию информации для компаний, контролируемых государством, а также уточняет определение связанной стороны. Предыдущая версия стандарта требовала, чтобы предприятие, контролируемое или находящееся под существенным влиянием государства, раскрывало информацию обо всех сделках с другими предприятиями, также контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства. В соответствии с новой редакцией стандарта информацию о таких сделках необходимо раскрывать, только если они являются существенными по отдельности или в совокупности. Новая редакция стандарта обязательна к применению для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года. Раскрытие сделок со связанными сторонами в соответствии с новой редакцией МСФО (IAS) 24 представлено в Примечании 20.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» – «Классификация прав на приобретение дополнительных акций»

В октябре 2009 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 32. Данные поправки вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 февраля 2010 года или после этой даты. В соответствии с поправками определение финансового обязательства в МСФО (IAS) 32 меняется таким образом, что права на приобретение дополнительных акций, а также некоторые опционы и warrants классифицируются как долевыми инструментами. Это применимо, если всем держателям производных долевого инструмента предприятия одного и того же класса на пропорциональной основе предоставляются права на фиксированное количество дополнительных акций в обмен на фиксированную сумму денежных средств в любой валюте. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Интерпретация IFRIC 19 «Погашение финансовых обязательств посредством предоставления долевых инструментов»

Интерпретация IFRIC 19 выпущена в ноябре 2009 г. и вступила в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2010 года или после этой даты. Интерпретация регулирует учет реструктуризации финансовых обязательств посредством предоставления кредитору долевых инструментов в погашение всего или части обязательства. Данная Интерпретация не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Усовершенствования МСФО

В мае 2010 г. Совет по МСФО выпустил третий сборник поправок к стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. Большинство поправок вступили в силу для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2011 года или после этой даты. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Поправки, включенные в «Усовершенствования МСФО», опубликованные в мае 2010 года, оказали влияние на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы, как описано ниже.

- МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса»: ограничивает сферу применения права на выбор метода оценки неконтрольных долей участия. Только компоненты неконтрольных долей участия, которые предоставляют уже в настоящее время своим владельцам право на пропорциональную долю в чистых активах компании в случае ее ликвидации, могут оцениваться по справедливой стоимости либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании.
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»: вводит поправки в отношении раскрытия количественной информации и информации о кредитном риске. Дополнительные требования будут учтены при подготовке годовой финансовой отчетности.
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»: добавлены требования в отношении раскрытия информации о следующем: обстоятельства, которые, вероятнее всего, повлияли на справедливую стоимость финансовых инструментов и их классификацию; переводы финансовых инструментов между различными уровнями иерархии источников справедливой стоимости; изменения классификации финансовых активов; изменения условных обязательств и активов.
- Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 и Интерпретации IFRIC 13 не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы.

Существенные учетные оценки

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

Основные допущения, относящиеся к будущим и прочим основным источникам неопределенности оценок относительно резерва под обесценение кредитов и дебиторской задолженности и оценок относительно налогообложения, соответствуют тем, которые использовались при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2010 года.

(в миллионах российских рублей)

3. Основные дочерние и ассоциированные организации

Дочерние организации

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

Наименование дочерних организаций	Доля участия в уставном капитале		Страна регистрации	Вид деятельности
	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.		
ЗАО РОСЭКСИМБАНК	100%	100%	Россия	Банковская деятельность
ОАО «Белвнешэкономбанк»	97,49%	97,42%	Беларусь	Банковская деятельность
«Assistenza Finanziaria e Commerciale» (A.F.C. s.r.l.)	100%	100%	Италия	Консультационные услуги
ОАО «ВЭБ-лизинг»	98,64%	97,97%	Россия	Лизинговая деятельность
ОАО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (ОАО «МСП Банк»)	100%	100%	Россия	Банковская деятельность
ОАО АКБ «Связь-Банк»	99,47%	99,47%	Россия	Банковская деятельность
ПАО Проминвестбанк	97,85%	93,84%	Украина	Банковская деятельность
ЗАО «Краслесинвест»	100%	100%	Россия	Заготовка и переработка первичного сырья
ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»	99,16%	99,16%	Россия	Банковская деятельность
ЗПИФ хедж-фонд «МРИФ»	99,92%	99,92%	Россия	Паевой фонд
ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – II»	99,9975%	99,9975%	Россия	Паевой фонд
ООО «ВЭБ Капитал»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ВЭБ Инжиниринг»	51,00%	51,00%	Россия	Услуги, связанные с реализацией инвестиционных проектов
ОАО «Федеральный центр проектного финансирования»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа»	100%	–	Россия	Консультационные услуги, сопровождение инвестиционных проектов
ООО «Управляющая компания РФПИ»	100%	–	Россия	Управляющая компания

В марте 2011 года Банк приобрел 2 000 000 шт. обыкновенных именных акций дополнительной эмиссии ОАО «ВЭБ-лизинг» на сумму 5 000 млн. рублей, в результате чего доля Группы в уставном капитале ОАО «ВЭБ-лизинг» увеличилась до 98,64%. В сентябре 2011 года (в соответствии с договором купли-продажи акций дополнительного выпуска) Банк выкупил оставшуюся часть обыкновенных именных акций дополнительной эмиссии ОАО «ВЭБ-лизинг» в количестве 2 000 000 шт. на сумму 5 000 млн. руб., переход прав собственности на которые по состоянию на 30 сентября 2011 года не зарегистрирован.

В марте 2011 года осуществлена государственная регистрация отчета об итогах выпуска акций ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа», учредителем которого выступил Внешэкономбанк. В уставный капитал дочерней компании Банком было внесено 500 млн. руб. (100% акций). Одними из основных направлений деятельности компании являются содействие реализации инвестиционных проектов, реализуемых на территории Северного Кавказа и консультирование региональных властей.

(в миллионах российских рублей)

3. Основные дочерние и ассоциированные организации (продолжение)

Дочерние организации (продолжение)

В апреле 2011 года Внешэкономбанк внес дополнительный вклад в уставный капитал ООО «ВЭБ Капитал» в сумме 300 млн. рублей.

В июне 2011 года Внешэкономбанк учредил дочернюю Управляющую компанию Российского фонда прямых инвестиций (ООО «Управляющая компания РФПИ»). В уставный капитал ООО «Управляющая компания РФПИ» Банком было внесено 300 млн. руб. (100% доля). Основной целью деятельности компании является создание условий для привлечения российских и иностранных инвесторов в российскую экономику в высокотехнологичных сферах.

В июле 2011 года Банк осуществил оплату по номинальной стоимости 1 500 000 000 штук акций дополнительной эмиссии ОАО «Белвнешэкономбанк» (эквивалент 844 млн. руб. на дату оплаты). Доля Группы в уставном капитале ОАО «Белвнешэкономбанк» по итогам дополнительной эмиссии составила 97,49%.

В августе 2011 года Банк приобрел на вторичном рынке 21 247 294 штуки обыкновенных акций ПАО Проминвестбанк, увеличив свою долю в дочернем банке до 97,85%. Стоимость приобретения указанного пакета составила 150 млн. долл. США (4 251 млн. руб. на дату приобретения).

Ассоциированные организации

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

Ассоциированные организации	Доля участия в уставном капитале		Страна регистрации	Вид деятельности
	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.		
ОАО «Ильюшин Финанс Ко.»	21,40%	21,40%	Россия	Лизинг
ООО «Межбанковский Торговый Дом»	50,00%	50,00%	Россия	Торговля и инвестиции
ООО «Интерфакс – Центр Экономического Анализа»	49,00%	49,00%	Россия	Информационные услуги
ОАО «Корпорация развития Красноярского края»	25,00%	25,00%	Россия	Финансовое посредничество
ЗАО «КОНСАЛТБАНКИР»	34,00%	34,00%	Россия	Издательская
ЗАО «Центр ЭнергоСтройМонтаж»	25,00%	25,00%	Россия	Строительство
ООО «ПРОМИНВЕСТ»	25,00%	25,00%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс»	25,10%	25,10%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ВЭБ-Инвест»	19,00%	19,00%	Россия	Инвестиции
ЗПИФ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс»	Доля в имуществе: 50,00%	Доля в имуществе: 50,00%	Россия	Инвестиции

(в миллионах российских рублей)

4. Объединение бизнеса

Приобретение ОАО НТБ

18 февраля 2011 года дочерний банк Группы ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» приобрел 83,7% акций ОАО НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТОРГОВЫЙ БАНК (далее – ОАО НТБ). ОАО НТБ было учреждено 7 сентября 1994 года в форме открытого акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации. ОАО НТБ предоставляет кредиты и принимает вклады физических и юридических лиц, осуществляет операции с ценными бумагами, переводы денежных средств по территории Российской Федерации и за ее пределами, проводит валютнообменные операции, а также оказывает другие банковские услуги юридическим и физическим лицам, являющимся его клиентами. Головной офис ОАО НТБ находится в г.Тольятти. В сентябре 2011 года общее собрание акционеров ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» приняло решение о реорганизации в форме присоединения к нему ОАО НТБ (с переходом к ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» всех прав и обязанностей ОАО НТБ).

Группа предполагает использовать развитую региональную сеть ОАО НТБ для дальнейшего развития банковских операций в Поволжском регионе, включая сектор малого и среднего бизнеса. Кроме того, Группа планирует использовать платформу розничных банковских услуг, включая линию продуктов, технологии по скорингу и риск-менеджменту и IT-системы, чтобы развить и предложить новую линейку розничных продуктов для целей расширения своего розничного банковского бизнеса. Новые розничные продукты будут включать депозиты, ипотечные кредиты, а также, возможно, автомобильные кредиты.

Непосредственно перед датой приобретения Группа владела 16,3% акций ОАО НТБ, которые учитывались в составе инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи. В результате приобретения Группой контроля над ОАО НТБ был признан доход от переоценки ранее имевшейся доли по справедливой стоимости в размере 215 млн. руб. по статье «Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи» в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств, а также гудвил, возникший при приобретении, составили:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении
Денежные средства и их эквиваленты	961
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 939
Средства в кредитных организациях	311
Кредиты клиентам	23 129
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	51
Отложенные активы по налогу на прибыль	234
Основные средства	390
Прочие активы	4 694
	31 709
Средства кредитных организаций	4 307
Средства клиентов	21 508
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 385
Прочие обязательства	272
	27 472
Итого идентифицируемые чистые активы	4 237
За вычетом справедливой стоимости ранее имевшейся доли участия	(521)
Гудвил, возникающий при приобретении	462
Вознаграждение, переданное при приобретении контроля в 2011 году	4 178

(в миллионах российских рублей)

4. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение ОАО НТБ (продолжение)

Отраженная выше сумма гудвила в размере 462 млн. руб. включает ожидаемое увеличение эффективности деятельности в результате объединения. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения.

Справедливая стоимость кредитов клиентам составляет 23 129 млн. рублей. Договорная сумма кредитов клиентам до вычета резервов под обесценение на дату приобретения ОАО НТБ составляла 24 334 млн. рублей. Наилучшая оценка договорных денежных потоков по кредитам клиентов, не ожидаемых к получению, на дату приобретения составляла 1 469 млн. рублей.

С даты приобретения вклад ОАО НТБ в процентные доходы Группы составил 1 931 млн. руб., в непроцентные доходы – 265 млн. руб., в чистую прибыль Группы 229 млн. рублей. Если бы объединение произошло в начале года, то прибыль Группы за отчетный период составила бы 13 041 млн. руб., процентные доходы 115 812 млн. руб. и непроцентные доходы, включая доходы по сборам и комиссионным, – 18 626 млн. рублей.

На дату приобретения в отчетности ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» был отражен кредит, выданный ОАО НТБ, и учтенные векселя ОАО НТБ. По состоянию на 18 февраля 2011 года ОАО НТБ признавал указанные инструменты в составе средств кредитных организаций в сумме 731 млн. руб. и выпущенных долговых ценных бумаг в сумме 308 млн. руб., соответственно. Справедливая стоимость указанных обязательств ОАО НТБ приблизительно равна их балансовой стоимости. Указанные операции представляют собой ранее существовавшие отношения между участниками Группы, которые были исключены в процессе учета объединения бизнеса. Привлеченный кредит и выпущенные векселя были исключены из идентифицируемых обязательств ОАО НТБ, а вознаграждение, переданное при приобретении, увеличено на справедливую стоимость указанных обязательств.

Анализ денежных потоков при приобретении:

Денежные средства, приобретенные в дочерней компании (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	961
Денежные средства, уплаченные при приобретении (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	(3 139)
Чистый денежный отток	(2 178)

Изменения долей участия в дочерних компаниях

Приобретение неконтрольных долей участия

В течение первого полугодия 2011 года ПАО Проминвестбанк выкупил 260 169 акций у владельцев неконтрольных долей участия. В результате перераспределения долей владения между Внешэкономбанком и оставшимися акционерами неконтрольных долей участия произошло уменьшение стоимости неконтрольных долей участия на 13 млн. руб. одновременно с увеличением нераспределенной прибыли Группы на 3 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

4. Объединение бизнеса (продолжение)

Изменения долей участия в дочерних компаниях (продолжение)

В августе 2011 года Банк приобрел у владельцев неконтрольных долей участия 4,01% голосующих акций ПАО Проминвестбанк, увеличив долю владения до 97,85%. Балансовая стоимость чистых активов, приходящихся на акционеров ПАО Проминвестбанк, составила 14 132 млн. рублей. Денежное вознаграждение, переданное за приобретенную долю, составило 4 251 млн. руб. В результате данного приобретения стоимость неконтрольных долей участия уменьшилась на 569 млн. руб., нераспределенная прибыль в капитале Группы снизилась на 3 680 млн. руб., фонд пересчета иностранных валют – на 13 млн. руб., сумма нереализованной переоценки инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, увеличилась на 11 млн. рублей.

Выбытие неконтрольных долей участия

В первом квартале 2011 года были проданы 2 370 077 акций ОАО «Белвнешэкономбанк», выкупленные ранее банком у акционеров. В результате перераспределения долей владения нераспределенная прибыль Группы увеличилась на 2 млн. рублей.

Приобретение дополнительных акций

В марте 2011 года Банк приобрел 2 000 000 шт. обыкновенных именных акций дополнительной эмиссии ОАО «ВЭБ-лизинг» на сумму 5 000 млн. рублей. В результате увеличения доли владения дочерней компанией нераспределенная прибыль Группы изменилась незначительно.

В сентябре 2011 года осуществлена государственная регистрация выпуска акций дополнительной эмиссии ОАО «Белвнешэкономбанк», по итогам которой доля Банка увеличилась до 97,49%. Стоимость приобретенных Банком акций дополнительной эмиссии составила 848 млн. руб., взнос миноритарных акционеров составил 19 млн. рублей. По итогам дополнительной эмиссии балансовая стоимость чистых активов ОАО «Белвнешэкономбанк» выросла на 867 млн. рублей. В результате перераспределения долей участия между Банком и остальными акционерами неконтрольная доля участия выросла на 20 млн. руб., фонд пересчета иностранных валют снизился на 3 млн. руб. одновременно с увеличением суммы нераспределенной прибыли Группы на 3 млн. рублей.

5. Информация по сегментам

В целях управления Группа имеет пять операционных сегментов:

- Сегмент 1 Внешэкономбанк, ОАО «МСП Банк», ЗАО РОСЭКСИМБАНК.
- Сегмент 2 ОАО АКБ «Связь-Банк», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК».
- Сегмент 3 ПАО Проминвестбанк (Украина).
- Сегмент 4 ОАО «Белвнешэкономбанк» (Беларусь).
- Сегмент 5 ОАО «ВЭБ-лизинг», ООО «ВЭБ Капитал», ООО «ВЭБ Инжиниринг», ОАО «Федеральный центр проектного финансирования», ЗПИФ хедж-фонд «МРИФ», ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – II» и прочие дочерние компании.

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

Руководство Группы осуществляет контроль результатов операционной деятельности каждого подразделения отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности. Результаты деятельности сегментов определяются иначе, чем в консолидированной финансовой отчетности, как видно из таблицы ниже.

За девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2011 года и 30 сентября 2010 года, у Группы не было доходов от операций с одним внешним клиентом или контрагентом, которые составили бы 10 и более процентов от ее общего дохода.

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

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2011 г. (Неаудировано)							
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Итого до корректи- ровок	Коррек- тировки	Итого
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	73 212	18 983	11 451	3 495	8 374	115 515	–	115 515
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(49 430)	(9 008)	(4 829)	(780)	(3 612)	(67 659)	–	(67 659)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	23 782	9 975	6 622	2 715	4 762	47 856	–	47 856
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы) (Создание)/восстановление резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	4 455	(1 440)	(1 390)	(883)	(863)	(121)	121	–
	(21 305)	(1 710)	(5 114)	(1 067)	(168)	(29 364)	498	(28 866)
Чистые процентные доходы после резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	6 932	6 825	118	765	3 731	18 371	619	18 990
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	2 378	1 001	680	449	119	4 627	–	4 627
Межсегментные чистые доходы/(расходы) по сборам и комиссионным	49	(8)	–	(22)	(13)	6	(6)	–
Прочие непроцентные доходы/(расходы) от операций с внешними клиентами	14 003	(98)	1 276	(1 304)	26	13 903	–	13 903
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(8 657)	(7 765)	(3 553)	(1 478)	(3 133)	(24 586)	–	(24 586)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(818)	745	106	76	91	200	(200)	–
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль	13 887	700	(1 373)	(1 514)	821	12 521	413	12 934
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	(62)	(168)	85	214	(104)	(35)	–	(35)
Прибыль/(убыток) за отчетный период	13 825	532	(1 288)	(1 300)	717	12 486	413	12 899

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

	За девятимесячный период, закончившийся 30 сентября 2010 г. (Неаудировано)							
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Итого до корректи- ровок	Коррек- тивировки	Итого
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	79 870	14 126	12 014	1 852	2 407	110 269	–	110 269
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(47 960)	(5 626)	(5 751)	(543)	(777)	(60 657)	–	(60 657)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	31 910	8 500	6 263	1 309	1 630	49 612	–	49 612
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	3 275	(1 629)	(1 272)	(105)	(358)	(89)	89	–
(Создание)/восстановление резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(15 525)	(1 734)	(7 455)	(61)	(24)	(24 799)	158	(24 641)
Чистые процентные доходы после резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	19 660	5 137	(2 464)	1 143	1 248	24 724	247	24 971
Чистые доходы/(расходы) по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	2 167	839	1 090	431	4	4 531	–	4 531
Межсегментные чистые доходы/(расходы) по сборам и комиссионным	21	(11)	–	(3)	(2)	5	(5)	–
Прочие непроцентные доходы от операций с внешними клиентами	17 999	3 180	(166)	654	190	21 857	–	21 857
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(5 683)	(5 965)	(3 517)	(1 270)	(983)	(17 418)	–	(17 418)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(411)	451	(86)	18	42	14	(14)	–
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль	33 753	3 631	(5 143)	973	499	33 713	228	33 941
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	(208)	(286)	1 115	(254)	(190)	177	–	177
Прибыль/(убыток) от непрерывной деятельности после налогообложения	33 545	3 345	(4 028)	719	309	33 890	228	34 118
Убыток от прекращенной деятельности	–	–	–	–	(1 546)	(1 546)	–	(1 546)
Прибыль/(убыток) за отчетный период	33 545	3 345	(4 028)	719	(1 237)	32 344	228	32 572

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

	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Активы сегментов		
Сегмент 1	1 819 155	1 631 391
Сегмент 2	378 545	274 192
Сегмент 3	137 405	126 863
Сегмент 4	39 302	36 994
Сегмент 5	181 671	87 082
Итого до вычета межсегментных активов	2 556 078	2 156 522
Межсегментные активы	(176 572)	(113 638)
Корректировки	1 411	588
Итого активов	2 380 917	2 043 472

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

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

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

	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Процентные кредиты и депозиты Минфина РФ	638 021	594 028
Процентные депозиты Банка России	216 352	211 647
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	9 808	7 438
Средства специального целевого назначения	1 160	996
Текущие счета в драгоценных металлах	184	201
Средства для оплаты внешнего долга	139	575
Текущие счета Правительства РФ	16	16
	865 680	814 901

Задолженность перед Правительством РФ и Банком России

Процентные депозиты Минфина РФ на 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года преимущественно представляют собой средства Фонда национального благосостояния Российской Федерации (далее – ФНБ РФ), номинированные в рублях, размещенные в депозиты во Внешэкономбанке в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ.

Также в сентябре 2011 года в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ во Внешэкономбанке был размещен депозит Минфина РФ сроком погашения в мае 2020 года для целей кредитования ОАО «АИЖК» (Примечание 10). Данный депозит был привлечен под ставку ниже рыночного уровня и в консолидированном отчете о прибылях и убытках был признан доход от первоначального признания финансовых инструментов в сумме 512 млн. рублей. На 30 сентября 2011 года стоимость указанного депозита составила 3 491 млн. рублей.

Также на 30 сентября 2011 и на 31 декабря 2010 года процентные депозиты Минфина РФ включают средства, номинированные в рублях, предназначенные для финансирования кредитных организаций и юридических лиц, осуществляющих поддержку малого и среднего предпринимательства через дочерний банк – ОАО «МСП Банк».

Кроме указанного, на 30 сентября 2011 года и на 31 декабря 2010 года процентные депозиты Минфина РФ включают средства, номинированные в долларах США, использованные для финансирования инвестиционных проектов.

На 30 сентября 2011 года, Минфина РФ были размещены временно свободные денежные средства в краткосрочные депозиты, номинированные в рублях, в сумме 25 693 млн. руб. со сроком погашения с октября по декабрь 2011 года, в дочерних банках Группы.

(в миллионах российских рублей)

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

На 30 сентября 2011 года и на 31 декабря 2010 года процентные депозиты Банка России включают целевые депозиты, номинированные в рублях, привлеченные для реализации программы оказания финансовой помощи ОАО АКБ «Связь-Банк» (на 30 сентября 2011 года: 122 737 млн. руб., на 31 декабря 2010 года: 124 462 млн. руб.) и ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (30 сентября 2011 года: 87 575 млн. руб., на 31 декабря 2010 года: 86 682 млн. руб.) в целях осуществления мероприятий по развитию деятельности указанных организаций.

На 30 сентября 2011 года и на 31 декабря 2010 года расчеты по погашению ссуд Правительства РФ представляют собой средства, полученные от заемщиков в погашение предоставленных Правительством РФ кредитов. Управление этими средствами и осуществление платежей по ним производится Банком в соответствии с Агентскими соглашениями.

На 30 сентября 2011 года и на 31 декабря 2010 года средства специального целевого назначения представляют собой средства по экспортным поступлениям и прочим счетам, которые подлежат дальнейшему урегулированию между Минфином РФ и Внешэкономбанком.

Остатки на текущих счетах в драгоценных металлах представляют собой средства Правительства РФ, переданные на баланс Внешэкономбанка в ходе реорганизации.

Лондонский клуб

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

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

Отчет о финансовом положении Банка по состоянию на 30 сентября 2011 года включает задолженность перед держателями IAN, которые не обменяли эти инструменты на еврооблигации Российской Федерации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах на основании договоренности, достигнутой Правительством РФ и представителями Лондонского клуба кредиторов 11 февраля 2000 года. На 31 декабря 2010 года в отчете о финансовом положении Банка имелась задолженность перед держателями PRIN и IAN.

(в миллионах российских рублей)

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

Лондонский клуб (продолжение)

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 30 июля 2009 года № 1047-р об окончательном урегулировании обязательств Российской Федерации по внешнему долгу бывшего СССР перед Лондонским клубом кредиторов требования кредиторов в размере 31 млн. руб. урегулированы в декабре 2009 года. По состоянию на 30 сентября 2011 года погашенные обязательства, а также требования, не предъявленные кредиторами к урегулированию, кроме упомянутых выше, исключены из консолидированного отчета о финансовом положении на основании письма Минфина РФ.

Задолженность перед Лондонским клубом состоит из следующих позиций:

	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
IAN	1 048	1 020
PRIN	–	16
Начисленные проценты по PRIN и IAN, включая просроченные проценты и пени	88	87
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	1 136	1 123

7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Наличные денежные средства	10 354	12 450
Остатки на текущих счетах в Банке России	6 649	19 127
Остатки на корреспондентских ностро-счетах в кредитных организациях и текущих счетах в прочих небанковских организациях		
- Российской Федерации	13 847	11 981
- прочих стран	42 776	45 361
Процентные ссуды и депозиты, размещенные на срок до 90 дней		
- в Банке России	40	195
- в кредитных организациях	110 959	83 748
Соглашения обратного РЕПО с кредитными организациями сроком до 90 дней	9 212	23 810
Денежные средства и их эквиваленты	193 837	196 672

На 30 сентября 2011 года соглашения обратного РЕПО включают ссуды в размере 9 212 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 23 350 млн. руб.), предоставленные кредитным организациям, которые обеспечены облигациями компаний справедливой стоимостью 9 614 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 25 490 млн. руб.), На 31 декабря 2010 года соглашения обратного РЕПО также включали ссуды в размере 460 млн. руб., предоставленные кредитным организациям и обеспеченные акциями компаний справедливой стоимостью 648 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

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

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Торговые финансовые активы	43 100	37 277
Производные финансовые активы	24 250	11 285
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22 163	27 582
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	89 513	76 144
Торговые ценные бумаги, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	517	–

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

	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
<i>Долговые ценные бумаги:</i>		
Корпоративные облигации	18 003	10 839
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	1 253	513
Муниципальные и субфедеральные облигации, облигации Банка России	1 012	2 501
	20 268	13 853
Еврооблигации Российской Федерации	9 354	10 481
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	1 132	1 875
	30 754	26 209
<i>Долевые ценные бумаги:</i>		
Акции	11 680	11 068
<i>Прочие долговые финансовые активы</i>	666	–
Торговые финансовые активы	43 100	37 277
Ценные бумаги, заложенные по соглашениям РЕПО:		
Акции	1	–
Корпоративные облигации	516	–
Торговые ценные бумаги, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	517	–

На 30 сентября 2011 года и на 31 декабря 2010 года в составе финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются преимущественно акции российских и иностранных компаний, а также паи закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости, принадлежащие дочернему банку.

(в миллионах российских рублей)

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

На приобретенные во втором квартале 2010 года акции одной из российских компаний было заключено экономически связанное с покупкой опционное соглашение, изменение справедливой стоимости которого отражается по статье «Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток» консолидированного отчета о прибылях и убытках. С целью недопущения учетного несоответствия указанные ценные бумаги классифицированы как подлежащие отражению по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что исключает признание доходов и расходов по этому инструменту на разных основах. Справедливая стоимость акций на 30 сентября 2011 года составляет 17 794 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 24 825 млн. руб.), расход от ее изменения, признанный в отчетном периоде в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках – 7 031 млн. рублей.

Остальные ценные бумаги, включаемые в данную категорию, отвечают требованиям классификации как подлежащие отражению по справедливой стоимости через прибыль или убыток в связи с тем, что руководство Группы оценивает эффективность этих инвестиций на основе изменения справедливой стоимости, определяемой на основании котировок на открытом рынке, моделей оценки, с использованием как рыночных данных, так и данных не наблюдаемых на рынке.

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают в себя обязательства по производным финансовым инструментам, составившим на 30 сентября 2011 года 12 004 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 5 416 млн. рублей).

9. Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Обязательные резервы в центральных банках	4 832	1 499
Беспроцентные депозиты	11 878	9 602
Субординированные кредиты	349 146	347 090
Срочные процентные депозиты в кредитных организациях	85 980	59 169
Ипотечные облигации	1 109	–
	452 945	417 360
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 17)	(1 684)	(1 719)
Средства в кредитных организациях	451 261	415 641

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

(в миллионах российских рублей)

9. Средства в кредитных организациях (продолжение)

На 30 сентября 2011 года в составе беспроцентных депозитов учтены беспроцентные депозиты в клиринговых валютах в сумме 10 332 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 8 113 млн. руб.) без учета резерва. Использование таких депозитов регулируется определенными ограничениями, изложенными в соглашениях, заключенных между правительствами соответствующих стран. Средства могут быть использованы для приобретения товаров и услуг российскими импортерами, покупающими клиринговые валюты на торгах, проводимых Группой под контролем Минфина РФ.

На 30 сентября 2011 года субординированные кредиты, выданные российским кредитным организациям, включают кредиты в сумме 349 146 млн.руб. (на 31 декабря 2010 года: 346 880 млн. руб.), выданные шестнадцати российским кредитным организациям в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ в рублях под годовые ставки 6,5% и 7,5% (на 31 декабря 2010 года: 6,5% и 7,5%) со сроками погашения с декабря 2014 года по декабрь 2020 года.

10. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Коммерческое кредитование, включая кредитование физических лиц	608 232	437 482
Проектное финансирование	427 360	372 547
Чистые инвестиции в лизинг	110 253	47 916
Векселя	20 894	19 606
Кредитование операций с ценными бумагами	20 770	20 918
Соглашения обратного РЕПО	17 791	3 899
Предэкспортное финансирование	13 593	18 595
Требования по аккредитивам	7 966	2 446
Компенсационное кредитование	6 134	2 604
Прочее	15 324	6 124
Итого кредиты клиентам	1 248 317	932 137
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 17)	(163 308)	(144 211)
Кредиты клиентам	1 085 009	787 926

По состоянию на 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года по строке «Компенсационное кредитование» отражен необеспеченный кредит, предоставленный ОАО «АИЖК» за счет депозита, размещенного Минфином РФ во Внешэкономбанке, в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ (Примечание 6). В сентябре 2011 года Банк предоставил ОАО «АИЖК» дополнительные средства сроком погашения в мае 2020 года под ставку ниже рыночного уровня, и в консолидированном отчете о прибылях и убытках был признан расход от первоначального признания финансовых инструментов в сумме 493 млн. рублей.

По состоянию на 30 сентября 2011 года объектом соглашений обратного РЕПО преимущественно являются котируемые акции справедливой стоимостью 13 848 млн. руб., котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 6 135 млн. рублей. На 31 декабря 2010 года объектом соглашений обратного РЕПО являлись котируемые акции справедливой стоимостью 931 млн. руб. и котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 3 700 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

10. Кредиты клиентам (продолжение)

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

	На 30 сентября 2011 г.		На 31 декабря 2010 г.	
		%		%
	(Неаудировано)			
Недвижимость и строительство	304 656	25	251 558	27
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	215 288	17	158 056	17
Финансовая деятельность	203 288	16	157 966	17
Транспорт	113 625	9	57 117	6
Торговля	79 962	7	58 914	6
Сельское хозяйство	76 853	6	51 137	5
Электроэнергетика	67 918	6	51 832	6
Нефтегазовая промышленность	54 418	4	41 307	4
Металлургия	40 538	3	28 223	3
Телекоммуникации	20 997	2	27 299	3
Физические лица	20 501	2	11 017	1
Иностранные государства	9 217	1	658	0
Логистика	5 322	0	5 295	1
Добывающая промышленность	3 874	0	3 287	0
Региональные органы власти	3 239	0	7 051	1
Средства массовой информации	525	0	276	0
Прочие	28 096	2	21 144	3
	1 248 317	100	932 137	100

На 30 сентября 2011 года на трех основных заемщиков/групп связанных заемщиков приходится 238 694 млн. руб., что составляет 19,1% от общего кредитного портфеля Группы (на 31 декабря 2010 года: 210 585 млн. руб. или 22,6% от общего кредитного портфеля). По данным кредитам на 30 сентября 2011 года создан резерв под обесценение в сумме 38 729 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 41 359 млн. рублей). На 30 сентября 2011 года указанные кредиты включают кредиты ассоциированной с Группой компании, занимающейся недвижимостью, составляющие 11,2% (на 31 декабря 2010 года: 14,4%) от общего кредитного портфеля.

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы на 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам/группам связанных заемщиков, составляют, соответственно, 199 610 млн. руб. и 147 587 млн. руб., что на указанные даты составляет 16,0% и 15,8% от общего кредитного портфеля Группы. На 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 15 821 млн. руб. и 12 878 млн. руб. соответственно.

Структура кредитного портфеля по типам клиентов представлена следующим образом:

	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Частные компании	1 032 540	731 254
Компании с государственным контролем	142 213	153 395
Компании под контролем иностранного государства	39 195	27 566
Физические лица	20 500	11 017
Иностранные государства	8 487	658
Региональные органы власти	3 239	7 051
Индивидуальные предприниматели	2 143	1 196
	1 248 317	932 137

(в миллионах российских рублей)

11. Инвестиционные ценные бумаги

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

	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Долговые ценные бумаги:		
Корпоративные облигации	130 513	147 824
Еврооблигации Российской Федерации, российских и иностранных эмитентов	27 989	18 782
ОФЗ	22 494	135
Векселя	11 071	10 600
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	3 608	7 958
Муниципальные и субфедеральные облигации	568	1 678
	196 243	186 977
Долевые ценные бумаги:		
Акции	227 936	284 898
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 17)	(84)	(120)
	227 852	284 778
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	424 095	471 755
Ценные бумаги, заложенные по соглашениям РЕПО:		
Долговые ценные бумаги:		
Корпоративные облигации	15 868	2 245
ОФЗ	37	–
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	32	–
Облигации внутреннего государственного валютного займа (ОВГВЗ)	–	2 222
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	–	162
Муниципальные и субфедеральные облигации	–	55
	15 937	4 684
Долевые ценные бумаги:		
Акции	3 400	144
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	19 337	4 828

Вследствие отрицательной динамики цен, сложившейся на открытом рынке в течение третьего квартала 2011 года, за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2011 года, Группа признала существенное снижение справедливой стоимости отдельных долевых инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи.

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2011 года, Группа признала по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, убыток от обесценения на сумму 4 649 млн. руб. (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2010 года: 21 971 млн. руб.), путем переноса отрицательной переоценки, ранее учитываемой в составе капитала, в доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, консолидированного отчета о прибылях и убытках.

В результате продажи инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2011 года, Группа реализовала часть переоценки, ранее учитываемой в составе капитала, и перенесла ее в доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, консолидированного отчета о прибылях и убытках. За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2011 года, было перенесено 15 068 млн. руб. (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2010 года: 26 912 млн. рублей).

(в миллионах российских рублей)

11. Инвестиционные ценные бумаги (продолжение)

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

	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	15 784	17 860
Корпоративные облигации	1 041	2 368
Муниципальные и субфедеральные облигации	25	1 338
ОФЗ	25	51
Векселя	20	–
	16 895	21 617
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 17)	(78)	(81)
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	16 817	21 536
Ценные бумаги, заложенные по соглашениям РЕПО:		
Корпоративные облигации	25	–
Муниципальные и субфедеральные облигации	1 281	–
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	1 306	–

12. Прочие активы

Прочие активы Группы на 30 сентября 2011 года включают: авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования, в размере 13 438 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 11 421 млн. рублей), а также налог на добавленную стоимость к возмещению по оборудованию, приобретенному для последующей передачи в лизинг, в размере 11 360 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 2 993 млн. рублей).

13. Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Корреспондентские лоро-счета российских кредитных организаций	9 848	7 216
Корреспондентские лоро-счета прочих кредитных организаций	9 656	7 142
Ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР	255 550	123 114
Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	119 436	62 450
Ссуды и прочие средства прочих кредитных организаций	61 063	21 987
Соглашения РЕПО с кредитными организациями	15 411	13 107
Доверительное управление средствами пенсионных накоплений	2 054	–
Средства российских кредитных организаций, полученные в доверительное управление	–	11
Средства кредитных организаций	473 018	235 027

(в миллионах российских рублей)

13. Средства кредитных организаций (продолжение)

На 30 сентября 2011 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР включают ссуды, преимущественно номинированные в рублях, долларах США, евро и фунтах стерлингов, привлеченные под годовые процентные ставки от 5,5% до 9,1% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2010 года: от 6,6% до 7,1%), от трехмесячного ЛИБОР плюс 0,2% до 9,03% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2010 года: от трехмесячного ЛИБОР плюс 0,2% до 7,6%), от 2,05% до 6,5% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2010 года: от шестимесячного ЕВРИБОР плюс 0,3% до 6,5%), от 5,7% до 7,9% для ссуд, номинированных в фунтах стерлингов (на 31 декабря 2010 года: от 5,7% до 7,9%).

На 30 сентября 2011 года ссуды и прочие средства российских кредитных организаций включают ссуды, номинированные в рублях, долларах США и евро, привлеченные под годовые процентные ставки от 4% до 10,04% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2010 года: от 0,5% до 15%), от 0,15% до 6,1% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2010 года: от 0,2% до 7%), от 0,8% до 4,5% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2010 года: от 0,6% до 7,5%). Также на 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года данная статья включает обеспечение по открытым аккредитивам и неснижаемые остатки по корреспондентским лоро-счетам.

На 30 сентября 2011 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран, не входящих в ОЭСР, включают ссуды, номинированные в рублях, долларах США, евро, фунтах стерлингов, украинских гривнах и белорусских рублях, привлеченные под процентные ставки 4% для ссуд, номинированных в рублях, от 0,1% до 11,0% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2010 года: от одномесячного ЛИБОР плюс 0,7% до шестимесячного ЛИБОР плюс 3,8%), от 0,8% до 7,7% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2010 года: от 0,6% до 11%), 0,5% для ссуд, номинированных в фунтах стерлингов (на 31 декабря 2010 года: 0,5%), от 14,5% до 15,0%, для ссуд номинированных в украинских гривнах (на 31 декабря 2010 года: от 11,2% до 18,0%), 33,0% для ссуд, номинированных в белорусских рублях (на 31 декабря 2010 года: от 2% до 3%). На 30 сентября 2011 года и на 31 декабря 2010 года данная статья также включает неснижаемые остатки по корреспондентским лоро-счетам кредитных организаций стран, не входящих в ОЭСР.

На 30 сентября 2011 года соглашения РЕПО с кредитными организациями включают ссуды в размере 15 411 млн. руб., полученные от российских и иностранных кредитных организаций под залог долговых ценных бумаг по соглашениям обратного РЕПО справедливой стоимостью 14 856 млн. руб. и долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 1 987 млн. руб. (Примечание 11). На 31 декабря 2010 года соглашения РЕПО с кредитными организациями включают ссуды в размере 13 107 млн. руб., полученные от российских и иностранных кредитных организаций под залог долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи справедливой стоимостью 4 522 млн. руб. (Примечание 11), и ценных бумаг, полученных в результате заключения соглашений обратного РЕПО, справедливой стоимостью 10 226 млн. рублей.

За девятимесячный период 2011 года Банком было привлечено долгосрочное финансирование на рыночных условиях от кредитных организаций стран ОЭСР на общую сумму 111 749 млн. руб. и было погашено в соответствии с условиями договоров долгосрочное финансирование в размере 15 910 млн. рублей.

Также за девятимесячный период 2011 года лизинговой компанией Группы было привлечено долгосрочное финансирование от российских и зарубежных кредитных организаций на общую сумму 43 383 млн. руб. и было погашено в соответствии с условиями соглашений долгосрочное финансирование в размере 12 661 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

14. Средства клиентов

Средства клиентов включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Текущие счета	106 295	127 443
Срочные депозиты	210 279	162 384
Соглашения РЕПО	1 374	271
Прочие средства клиентов	37	–
Средства клиентов	317 985	290 098
Средства клиентов, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	393	2 118
Средства клиентов, удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	4 382	3 695

В состав срочных депозитов входят вклады физических лиц в сумме 81 971 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 65 745 млн. рублей). В соответствии с Гражданским кодексом РФ Банк и его российские дочерние банки обязаны выдать сумму вклада физического лица по первому требованию вкладчика. В соответствии с законодательством Украины и Республики Беларусь украинский и белорусский дочерние банки обязаны выдать сумму вклада физического лица в течение 5 дней по требованию вкладчика. В случаях, когда срочный вклад возвращается вкладчику по его требованию до истечения срока, проценты по вкладу выплачиваются в размере, соответствующем размеру процентов, выплачиваемых банком по вкладам до востребования, если договором не предусмотрен иной размер процентов.

15. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Еврооблигации	134 118	99 546
Облигации	81 375	71 423
Векселя	22 961	15 976
Депозитные и сберегательные сертификаты	535	2
Выпущенные долговые ценные бумаги	238 989	186 947
Векселя, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	1 349	1 856

На 30 сентября 2011 года в составе долговых ценных бумаг Группы, выпущенных в 2011 году учитываются:

- размещенные Банком через компанию специального назначения сертификаты нот участия в займе (еврооблигации) со сроком погашения 5 лет в общей сумме 17 755 млн. руб. под фиксированную процентную ставку номинальным объемом 500 млн. швейцарских франков;
- размещенные дочерней компанией через компанию специального назначения еврооблигации со сроком погашения 5 лет в общей сумме 12 313 млн. руб. под фиксированную процентную ставку номинальным объемом 400 млн. долларов США (облигации номинальной стоимостью 20,5 млн. долларов США были выкуплены участниками Группы).

(в миллионах российских рублей)

15. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

На 30 сентября 2011 года в составе долговых ценных бумаг Группы, выпущенных в 2011 году также учитываются:

- неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 09 в сумме 13 394 млн. руб., которые размещены Внешэкономбанком на Московской межбанковской валютной бирже по закрытой подписке, номинальным объемом 15 000 млн. руб. под фиксированную процентную ставку сроком на 10 лет, со сроком до оферты – 5 лет (облигации номинальной стоимостью 1 593 млн. руб. были выкуплены участниками Группы);
- неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 03, серии 04 и 05 в общей сумме 15 477 млн. руб., которые размещены российской дочерней компанией по открытой подписке, номинальным объемом 15 000 млн. руб. под фиксированную процентную ставку сроком от 3 до 5 лет;
- выпущенные облигации серий А, В и С в общей сумме 6 062 млн. руб., которые размещены дочерним банком-нерезидентом, номинальным объемом 5 970 млн. руб. (1 499 млн. украинских гривен) под фиксированную процентную ставку на срок от 2 до 3 лет;
- выпущенные дочерним российским банком долговые ценные бумаги серий 04 и 06 в общей сумме 3 984 млн. руб., номинальным объемом 5 000 млн. руб. под фиксированную процентную ставку сроком на 3 года, со сроком до оферты – 1 год (облигации номинальной стоимостью 1 060 млн. руб. были выкуплены участниками Группы)

В апреле 2011 года Банк погасил неконвертируемые процентные облигации на предъявителя серии 02 в объеме 1 000 млн. долл. США (27 896 млн. руб. на дату погашения) в соответствии с условиями выпуска.

Выпущенные Группой долговые ценные бумаги на 30 сентября 2011 года включают процентные векселя, номинированные в рублях, долларах США и евро, со сроком обращения до 2049 года (на 31 декабря 2010 года: до 2049 года). Процентные ставки составляют от 0,1% до 9,5 % по векселям в рублях (на 31 декабря 2010 года: от 0,1% до 7,8%), от 0,2% до 4,9% по векселям в долларах США (на 31 декабря 2010 года: от 0,2% до 4,9%) и от 1,5% до 5% по векселям в евро (на 31 декабря 2010 года: от 2,4% до 4,9%).

16. Налогообложение

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

	На 30 сентября 2011 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2010 г.
Текущие активы по налогу на прибыль	707	712
Отложенные активы по налогу на прибыль	2 395	1 638
Активы по налогу на прибыль	3 102	2 350
Текущие обязательства по налогу на прибыль	103	27
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	750	1 015
Обязательства по налогу на прибыль	853	1 042

(в миллионах российских рублей)

16. Налогообложение (продолжение)

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

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2011 г.	2010 г.
	(Неаудировано)	(Неаудировано)
Расход по текущему налогу на прибыль	792	1 187
Расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль	(757)	(1 364)
	35	(177)

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.

17. Резерв под обесценение и прочие резервы

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

	Средства в кредитных организациях	Кредиты клиентам	Итого
На 31 декабря 2010 г.	1 719	144 211	145 930
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	(35)	28 901	28 866
Списание (Неаудировано)	–	(4 202)	(4 202)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	–	870	870
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	–	(6 472)	(6 472)
На 30 сентября 2011 г. (Неаудировано)	1 684	163 308	164 992
На 31 декабря 2009 г.	1 533	121 161	122 694
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	(99)	24 740	24 641
Списание (Неаудировано)	–	(15 383)	(15 383)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	–	4	4
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	–	(6 104)	(6 104)
На 30 сентября 2010 г. (Неаудировано)	1 434	124 418	125 852

(в миллионах российских рублей)

17. Резерв под обесценение и прочие резервы (продолжение)

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

	Прочие активы	Инвести- ционные ценные бумаги	Инвестиции в ассоцииро- ванные компании	Иски	Обяза- тельства кредитного характера	Итого
На 31 декабря 2010 г.	1 307	201	–	51	152	1 711
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	236	(19)	–	3	256	476
Списание (Неаудировано)	(64)	(42)	–	(17)	(122)	(245)
Восстановление ранее списанных средств (Неаудировано)	–	22	–	–	–	22
На 30 сентября 2011 г. (Неаудировано)	1 479	162	–	37	286	1 964
На 31 декабря 2009 г.	927	391	38	27	2 440	3 823
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	13	(171)	–	–	(193)	(351)
Списание (Неаудировано)	–	(31)	–	–	(2 056)	(2 087)
На 30 сентября 2010 г. (Неаудировано)	940	189	38	27	191	1 385

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

18. Уставный капитал

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

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

В соответствии с распоряжением Правительства РФ № 1766-р от 7 декабря 2007 года в уставный капитал Внешэкономбанка внесены находившиеся в федеральной собственности 100% акций ОАО «РосБР» (новое наименование – ОАО «МСП Банк») и 5,2% акций ЗАО РОСЭКСИМБАНК. Процесс передачи акций был завершен в 2008 году.

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

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

(в миллионах российских рублей)

18. Уставный капитал (продолжение)

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

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

19. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

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

Мировой финансовый кризис оказал влияние на российскую экономику. Несмотря на некоторые признаки восстановления, по-прежнему существует неопределенность относительно будущего экономического роста и стабильности финансовых рынков, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Кроме того, экономический спад оказал влияние на возможность заемщиков Группы погасить задолженность перед Группой, а также на стоимость обеспечения по кредитам и прочим обязательствам. На основе информации, доступной в настоящий момент, Группа пересмотрела оценку ожидаемых будущих потоков денежных средств в ходе анализа обесценения активов.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Юридические вопросы

В ноябре 2009 года на основании иска одного из миноритарных акционеров ПАО Проминвестбанк Хозяйственный суд г. Киева признал недействительными решения общих собраний акционеров ПАО Проминвестбанк, состоявшихся в сентябре и ноябре 2009 года. В соответствии с указанными решениями была осуществлена дополнительная эмиссия акций ПАО Проминвестбанк, в результате которой доля Внешэкономбанка в капитале украинского банка увеличилась с 75% плюс три акции до 93,8%. Общая стоимость дополнительно приобретенных Внешэкономбанком акций составила 14 127 млн. руб. (эквивалент 500 млн. долларов США).

В апреле 2010 года на основании указанного решения Хозяйственного суда г. Киева Государственная комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку Украины своим решением аннулировала дополнительную эмиссию акций ПАО Проминвестбанк.

(в миллионах российских рублей)

19. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Юридические вопросы (продолжение)

ПАО Проминвестбанк подал иск в Окружной административный суд г. Киева с требованием об отмене указанного решения Государственной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку (ГКЦБФ). В удовлетворении иска судом первой инстанции было отказано.

Указанное решение Окружного административного суда г. Киева было обжаловано ПАО Проминвестбанк в апелляционную инстанцию. По результатам рассмотрения жалобы Киевский апелляционный административный суд своим Постановлением от 1 февраля 2011 года отменил решение суда первой инстанции, признав его противоправным. Указанное Постановление вступило в законную силу 1 февраля 2011 года.

27 февраля 2011 года ГКЦБФ направила кассационную жалобу на Постановление Киевского апелляционного административного суда от 1 февраля 2011 года в Высший административный суд Украины.

В июле 2011 года определением Высшего административного суда Украины Постановление Апелляционного административного суда Киева, вступившее в законную силу 1 февраля 2011 года признано законным, а кассационная жалоба Государственной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку Украины оставлена без удовлетворения.

Руководство Группы полагает, что необходимость формирования резервов в консолидированной финансовой отчетности на 30 сентября 2011 года в связи с указанными выше судебными разбирательствами отсутствует.

Также в ходе обычной деятельности Группа участвует в иных судебных разбирательствах. По мнению руководства, общая сумма обязательств (при их наличии), которые могут возникнуть в будущем в результате таких исков или претензий, не окажет существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы в будущем. Сведения о движении резервов, возникших в результате судебных исков, представлены в Примечании 17.

Налогообложение

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

По состоянию на 30 сентября 2011 года руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет поддержана.

(в миллионах российских рублей)

19. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Договорные и условные обязательства кредитного характера

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

	На 30 сентября 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Обязательства по предоставлению кредитов	490 228	436 271
Гарантии	156 470	156 237
Аккредитивы	86 177	49 806
	732 875	642 314
За вычетом резервов	(286)	(152)
Договорные и условные обязательства кредитного характера до вычета обеспечения	732 589	642 162
За вычетом денежных средств и векселей, удерживаемых в качестве обеспечения по гарантиям и аккредитивам	(6 124)	(7 752)
Договорные и условные обязательства кредитного характера	726 465	634 410

На 30 сентября 2011 года Группой были авизованы экспортные аккредитивы на сумму 55 730 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 72 416 млн. руб.), а также получены от кредитных организаций-эмитентов рамбурсные полномочия на сумму 2 553 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 2 956 млн. рублей). По экспортным аккредитивам и рамбурсным полномочиям Группа не несет кредитных рисков.

На 30 сентября 2011 года финансовые обязательства кредитного характера включают обязательства в пользу одного контрагента – государственного предприятия на сумму 37 321 млн. руб., что составляет 5,1% всех финансовых обязательств кредитного характера (на 31 декабря 2010 года: 44 846 млн. руб., 7%).

20. 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 или компании, на которые государство оказывает существенное влияние (в совокупности – компании, связанные с государством), рассматриваются как связанные стороны по отношению к Группе.

(в миллионах российских рублей)

20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными организациями и ключевым персоналом

Ниже представлены остатки по операциям с ассоциированными организациями и ключевым персоналом на 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года, соответственно:

	На 30 сентября 2011 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2010 г.	
	Ассоциирован- ные организации	Ключевой управленческий персонал	Ассоциирован- ные организации	Ключевой управленческий персонал
Активы				
Кредиты клиентам	111 793	98	106 819	17
Прочие активы	100	0	61	–
Обязательства				
Средства клиентов	2 528	2 086	1 685	970
Прочие обязательства	24	27	–	36
Договорные и условные обязательства кредитного характера	6 501	8	991	8

Ниже представлены доходы и расходы по операциям с ассоциированными организациями и ключевым персоналом за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2011 и 2010 годов, соответственно:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2011 г. (Неаудировано)		За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2010 г. (Неаудировано)	
	Ассоциирован- ные организации	Ключевой управленческий персонал	Ассоциирован- ные организации	Ключевой управленческий персонал
Процентный доход по кредитам клиентам	5 630	4	5 490	2
Процентный расход по средствам клиентов и задолженностью перед Правительством РФ	(101)	(124)	(95)	(72)
Чистый процентный доход/(расход)	5 529	(120)	5 395	(70)
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(431)	–	(6 033)	–
Чистый процентный доход/(расход) после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	5 098	(240)	(638)	(70)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2011 г. (Неаудировано)	2010 г. (Неаудировано)
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	1 119	601
Взносы на социальное обеспечение	48	38
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	1 167	639

(в миллионах российских рублей)

20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

Кроме того, на 30 сентября 2011 года операции со связанными с государством сторонами включают в себя также депозиты, размещенные Группой в Банке России со сроком до 90 дней в общей сумме 40 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 195 млн. руб.) (Примечание 7) и денежные беспроцентные депозиты (обязательные резервы), депонированные дочерними банками Группы в Банке России в сумме 3 618 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 1 137 млн. рублей) (Примечание 9).

В процессе своей ежедневной деятельности Банк и дочерние организации Группы предоставляют кредиты связанным с государством кредитным организациям, а также привлекают от последних финансирование и выпускают в их отношении гарантии (список операций с кредитными организациями не является исчерпывающим). Данные операции осуществляются преимущественно на рыночных условиях; при этом операции с кредитными организациями, связанными с государством, составляют преимущественную часть от всех операций Группы по кредитованию кредитных организаций и незначительную часть полученного от кредитных организаций финансирования и выпущенных гарантий. В таблицах ниже указаны остатки по существенным операциям с кредитными организациями, связанными с государством на 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года:

Кредитная организация	Тип операции	Средства в кредитных организациях	
		На 30 сентября 2011 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2010 г. (Неаудировано)
Кредитная организация 1	Субординированные кредиты	181 742	180 609
Кредитная организация 2	Субординированные кредиты	86 237	86 014
Кредитная организация 3	Субординированные кредиты	22 718	22 576
Кредитная организация 4	Срочные процентные депозиты в кредитных организациях	15 950	–
	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	15 174	–
Кредитная организация 1	Субординированные кредиты	10 116	10 052
Кредитная организация 2	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	5 000	–
Кредитная организация 6	Срочные процентные депозиты в кредитных организациях	4 671	4 602
	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	4 304	–
Кредитная организация 4	Срочные процентные депозиты в кредитных организациях	3 986	–
Кредитная организация 7	Срочные процентные депозиты в кредитных организациях	3 839	3 754
Кредитная организация 3	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	–	7 318
Кредитная организация 5	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	–	4 572
Кредитная организация 8	Срочные процентные депозиты в кредитных организациях	–	4 003
Кредитная организация 9			
		353 737	323 500
		Средства кредитных организаций	
Кредитная организация	Тип операции	На 30 сентября 2011 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2010 г. (Неаудировано)
Кредитная организация 9	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	35 268	11 193
Кредитная организация 2	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	16 506	21 764
Кредитная организация 8	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	10 398	–
Кредитная организация 10	Ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР	4 567	5 292
Кредитная организация 11	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	3 781	–
		70 520	38 249

(в миллионах российских рублей)

20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

По состоянию на 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года существенных обязательств по предоставлению кредитов кредитным организациям, а также выданных в их отношении гарантий, связанных с государством, не было.

В процессе своей ежедневной деятельности Банк и дочерние организации Группы предоставляют кредиты связанным с государством клиентам, выпускают в отношении них гарантии, обслуживают их текущие счета и привлекают их средства в депозиты (список операций с клиентами не является исчерпывающим). Данные операции осуществляются преимущественно на рыночных условиях; при этом операции с клиентами, связанными с государством, составляют значительную часть от всех операций Группы с клиентами. В таблицах ниже указаны остатки по наиболее существенным операциям с государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством, на 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года:

Заемщик	Отрасль экономики	Обязательства по		Обязательства по	
		Кредиты клиентам	предоставлению кредитов	Кредиты клиентам	предоставлению кредитов
		На 30 сентября 2011 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2010 г. (Неаудировано)	
Клиент 1	Недвижимость и строительство	20 408	–	19 705	–
Клиент 2	Телекоммуникации	16 207	7 365	0	–
Клиент 3	Нефтегазовая промышленность	14 354	–	14 041	–
Клиент 4	Электроэнергетика	10 845	8 976	6 590	12 904
Клиент 5	Электроэнергетика	7 976	–	7 945	–
Клиент 6	Электроэнергетика	7 625	20 407	0	27 469
Клиент 7	Финансовая деятельность	6 134	33 000	2 604	37 000
Клиент 8	Финансовая деятельность	5 575	1 642	5 431	–
Клиент 9	Электроэнергетика	5 297	1 000	5 297	1 000
Клиент 10	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5 061	35 477	–	–
Клиент 11	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	4 642	–	4 653	–
Клиент 12	Транспорт	3 551	–	3 477	–
Клиент 13	Транспорт	3 535	–	3 464	–
Клиент 14	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	3 065	–	2 692	–
Клиент 15	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	2 321	19 938	0	21 087
Клиент 16	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	2 082	1 445	6 201	1 829
Клиент 17	Телекоммуникации	1 147	–	4 846	2 500
Клиент 18	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	0	4 449	–	–
Клиент 19	Электроэнергетика	–	12 000	–	12 000
Клиент 20	Недвижимость и строительство	–	10 000	–	10 000
Клиент 21	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	–	–	7 620	–
Клиент 22	Телекоммуникации	–	–	3 820	–
Клиент 23	Телекоммуникации	–	–	3 496	–
Клиент 24	Телекоммуникации	–	–	3 403	–
Клиент 25	Телекоммуникации	–	–	3 379	–
Клиент 26	Нефтегазовая промышленность	–	–	3 354	–
		119 825	155 699	112 018	125 789

(в миллионах российских рублей)

20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Клиент	Отрасль экономики	Средства клиентов	
		На 30 сентября 2011 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2010 г. (Неаудировано)
Клиент 27	Развитие инфраструктуры	40 270	30 114
Клиент 17	Телекоммуникации	28 804	32 667
Клиент 7	Финансовая деятельность	9 231	–
Клиент 28	Электроэнергетика	8 769	–
Клиент 29	Транспорт	5 228	16 591
Клиент 30	Строительство и реконструкция	4 000	3 371
Клиент 31	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	3 361	2 755
Клиент 2	Телекоммуникации	–	6 704
Клиент 11	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	–	4 001
		99 663	96 203

Клиент	Отрасль экономики	Выпущенные гарантии	
		На 30 сентября 2011 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2010 г. (Неаудировано)
Клиент 31	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	37 321	44 846
Клиент 32	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	9 319	12 351
		46 640	57 197

По состоянию на 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года вложения Группы в долговые ценные бумаги, выпущенные Правительством РФ, представлены ниже:

	На 30 сентября 2011 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2010 г. (Неаудировано)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 619	13 495
Инвестиционные ценные бумаги,		
- имеющиеся в наличии для продажи	25 201	4 258
- удерживаемые до погашения	50	1 389
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	37	2 277
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	1 281	–

По состоянию на 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года операций с производными финансовыми инструментами с Правительством РФ не было.

(в миллионах российских рублей)

20. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В рамках своей деятельности Группа осуществляет вложения в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также заключает с ними срочные сделки. По состоянию на 30 сентября 2011 года и 31 декабря 2010 года вложения Группы в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также производные финансовые инструменты с такими компаниями представлены ниже:

	На 30 сентября 2011 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2010 г. (Неаудировано)		
	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые инструменты	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые инструменты
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	29 931	6 343	15 697	34 141	5 662	7 232
Инвестиционные ценные бумаги						
- имеющиеся в наличии для продажи	156 043	119 555	—	206 670	125 407	—
- удерживаемые до погашения	—	1 353	—	—	4 854	—
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	—	464	—	—	—	—
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	2 450	1 975	—	—	749	—
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	—	25	—	—	—	—
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	—	199	—	—	2 090

(в миллионах российских рублей)

21. События после отчетной даты

В октябре 2011 года завершено размещение акций ОАО «ВЭБ-лизинг» дополнительной эмиссии. Доля Группы в уставном капитале ОАО «ВЭБ-лизинг» по итогам дополнительной эмиссии составила 98,96%.

В октябре 2011 года Внешэкономбанк разместил на Московской межбанковской валютной бирже облигации 10-й серии объемом 15 000 млн. рублей. Облигации имеют десятилетний срок обращения, предусмотрена пятилетняя оферта.

В октябре 2011 года зарегистрировано Открытое акционерное общество «Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций» (ОАО «ЭКСПАР»). Внешэкономбанк является единственным учредителем общества. Уставный капитал ОАО «ЭКСПАР» составляет 30 000 млн. руб. и на дату подписания настоящей отчетности оплачен в полном размере. Целью создания агентства является страхование экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и политических рисков.

В октябре и декабре 2011 года в соответствии с Федеральным Законом 173-ФЗ во Внешэкономбанке были размещены процентные депозиты Минфина РФ за счет средств ФНБ РФ в размере 14 000 млн. руб. и 19 000 млн. руб., соответственно. Указанные средства в полной сумме были направлены на финансирование ОАО «АИЖК» в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ.

В октябре 2011 года были пролонгированы два депозита, привлеченные Внешэкономбанком от Банка России для реализации программы оказания финансовой поддержки ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» на срок до 1 года.

В октябре 2011 года Банк приобрел краткосрочные долговые ценные бумаги, выпущенные правительством иностранного государства и деноминированные в евро, общей стоимостью 16 852 млн. рублей. Указанные бумаги классифицированы в кредиты клиентам.

В октябре 2011 года Банк заключил соглашение об открытии кредитной линии в рамках проектного финансирования на сумму 36 000 млн. руб. компании, осуществляющей деятельность в производственной сфере.

В октябре 2011 года Банка привлек кредит у иностранного Банка в размере 500 млн. долларов (15 121 млн. руб. на дату привлечения) под плавающую ставку сроком на пять лет. Средства будут направлены на финансирование реального сектора экономики.

В связи с существенным ухудшением макроэкономических показателей Республики Беларусь, значительной девальвацией белорусского рубля и резким ростом инфляции в стране в течение 2011 года, в ноябре 2011 года Республика Беларусь была признана страной с гиперинфляционной экономикой, начиная с 1 января 2011 года.

В ноябре 2011 года зарегистрировано Открытое акционерное общество «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона». Внешэкономбанк является единственным учредителем общества. Уставный капитал общества, оплаченный в декабре 2011 года, составляет 500 млн. рублей. Целью создания общества является содействие реализации инвестиционных проектов на территории Дальнего Востока и Байкальского региона.

В ноябре 2011 года зарегистрировано уменьшение размера уставного капитала ООО «ВЭБ Инжиниринг» со 196 млн. руб. до 148 млн. рублей. Доля Внешэкономбанка в уставном капитале дочерней компании увеличилась до 67,6%.

(в миллионах российских рублей)

21. События после отчетной даты (продолжение)

В ноябре 2011 года ОАО «Вэб-лизинг» выпустило неконвертируемые процентные документарные облигации Серии 8 и 9 на общую сумму 10 000 млн. руб. со сроком обращения десять лет.

В декабре 2011 года Банк приобрел 2 090 724 шт. обыкновенных акций ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК», которые ранее учитывались дочерним банком в составе акций, выкупленных у акционеров. Доля Группы в уставном капитале ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» в результате покупки увеличилась до 99,993%. Стоимость приобретения указанного пакета составила 209 млн. рублей.

В декабре 2011 года дочерний банк ОАО «АКБ «Связь-банк» разместил на Московской межбанковской валютной бирже по открытой подписке облигации 3-й серии объемом 5 000 млн. руб. сроком на 10 лет.

В декабре 2011 года во исполнение Федерального Закона от 13 декабря 2010 года №357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» Минфин РФ предоставил Банку субсидию в виде имущественного взноса в размере 62 600 млн. руб. на цели формирования российского фонда прямых инвестиций. Указанные средства в полном объеме направлены Внешэкономбанком на приобретение паев закрытого паевого инвестиционного фонда «Российский Фонд Прямых Инвестиций» (ЗПИФ РФПИ).

В декабре 2011 года в Банк приобрел 2 900 000 штук (100%) акций дополнительной эмиссии ОАО «Федеральный центр проектного финансирования». Стоимость приобретения указанного пакета составила 2 900 млн. рублей. Доля участия Банка в уставном капитале ОАО «ФЦПФ» не изменилась и составляет 100%.

В декабре 2011 года дочерним банком ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» были проданы собственные акции в количестве 9 276 шт. на сумму 927 600 рублей.

В декабре 2011 года Внешэкономбанк приобрел ипотечные облигации на сумму 1 129 млн. руб. со сроком погашения в 2044 г., по фиксированной процентной ставке, выпущенные в рамках Программы инвестиций Внешэкономбанка в проекты доступного жилья и ипотеку в 2010-2013 годах.

Федеральным законом от 13 декабря 2010 г. № 357-ФЗ «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов» предусмотрено продолжение выполнения Внешэкономбанком возложенных на него агентских функций, а также выплата соответствующего вознаграждения. В декабре 2011 года с Минфином РФ было подписано дополнительное соглашение № 2 о продлении на 2011 год срока действия Соглашения от 25 декабря 2009 года о выполнении Внешэкономбанком функций агента Правительства РФ.

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

В феврале 2012 года через компанию специального назначения Банк разместил пятилетние еврооблигации на общую сумму 750 млн. долларов США (22 419 млн. руб. на дату размещения).

В феврале 2012 года Банк разместил по открытой подписке на ММВБ трехлетние валютные облигации на сумму 500 млн. долларов США (14 890 млн. руб. на дату размещения). По указанному выпуску облигаций предусмотрена годовая оферта.

В феврале 2012 года ОАО «Вэб-лизинг» выпустило неконвертируемые процентные документарные облигации Серии 6 на общую сумму 10 000 млн. руб. со сроком обращения 10 лет.

(в миллионах российских рублей)

21. События после отчетной даты (продолжение)

В феврале 2012 года в рамках проводимой ОАО «Белвнешэкономбанк» закрытой подписки на дополнительные акции Внешэкономбанк осуществил оплату 4 055 000 000 штук акций (эквивалент 1 456 млн. руб. на дату оплаты). По состоянию на дату составления отчета размещение дополнительных акций ОАО «Белвнешэкономбанк» не завершено.

В феврале 2012 года в рамках Соглашения о финансировании Фонда капитализации российских банков (Фонд КРБ) Внешэкономбанк перечислил 250 млн. долларов (7 445 млн. руб. на дату перечисления) Международной финансовой корпорации (МФК). Создаваемый Фонд КРБ будет инвестировать в капитал универсальных российских банков второго эшелона, активно работающих в регионах и предоставляющих финансирование малым и средним российским компаниям реального сектора.

В марте 2012 года Банк разместил на ММВБ внутренние рублевые облигации на общую сумму 15 000 млн. руб. сроком обращения на 20 лет. По указанному выпуску облигаций предусмотрена трехлетняя оферта.

За период после отчетной даты Банком были заключены существенные соглашения о предоставлении кредитов на сумму 77 407 млн. руб. компаниям, действующим в сфере электроэнергетики, нефтегазовой промышленности, недвижимости и строительства, в сельском хозяйстве, осуществляющим финансовую и производственную деятельность. По состоянию на дату подписания отчета по некоторым из указанных кредитных линий было начато использование.

За период после отчетной даты Банком заключены соглашения с десятью банками-резидентами об открытии кредитных линий в рамках реализации Программы инвестиции Внешэкономбанка в проекты строительства доступного жилья и ипотеку на общую сумму 35 500 млн. рублей.