

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

Неаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

На 30 июня 2012 года

Содержание

Отчет о результатах обзорной проверки 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 и изменение долей участия в дочерних организациях	14
5. Информация по сегментам	14
6. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	17
7. Денежные средства и их эквиваленты	20
8. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20
9. Средства в кредитных организациях	22
10. Кредиты клиентам	23
11. Инвестиционные финансовые активы	25
12. Средства кредитных организаций	26
13. Средства клиентов	28
14. Выпущенные долговые ценные бумаги	28
15. Налогообложение	30
16. Резерв под обесценение и прочие резервы	31
17. Капитал	32
18. Договорные и условные обязательства	33
19. Операции со связанными сторонами	34
20. 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)» (далее - «Банк») и ее дочерних организаций (в совокупности «Группа»), которая включает промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2012 года, а также соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках, о совокупном доходе за трех- и шестимесячные периоды, завершившиеся на указанную дату, промежуточные сокращенные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, завершившийся на указанную дату, и отдельные примечания. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

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

Вывод

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

ООО «Эрнст энд Янг»

22 октября 2012 года

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
На 30 июня 2012 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2012 г. (Неаудировано)	31 декабря 2011 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	176 245	178 028
Драгоценные металлы		305	260
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	96 527	94 362
Средства в кредитных организациях	9	414 860	457 698
Кредиты клиентам	10	1 339 097	1 228 923
Инвестиционные финансовые активы:	11		
- имеющиеся в наличии для продажи		504 723	454 285
- удерживаемые до погашения		17 066	17 779
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	11	4 257	4 715
Задолженность Правительства РФ		125	124
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	6	1 169	1 147
Инвестиции в ассоциированные организации	3	8 853	5 894
Основные средства		37 875	34 286
Активы по налогу на прибыль	15	3 840	3 332
Прочие активы		61 667	51 114
		2 666 609	2 531 947
Итого активы			
Обязательства			
Средства кредитных организаций	12	469 004	472 014
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	3 288	6 945
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	6	960 468	884 592
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	6	1 169	1 147
Средства клиентов	13	322 285	352 424
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	340 858	261 030
Обязательства по налогу на прибыль	15	1 942	1 885
Резервы	16	415	206
Прочие обязательства		22 515	19 029
		2 121 944	1 999 272
Итого обязательства			
Капитал	17		
Уставный капитал		382 571	382 571
Добавочный капитал		62 600	62 600
Нераспределенная прибыль		50 445	28 845
Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		47 103	57 782
Фонд пересчета иностранных валют		1 075	58
Капитал, приходящийся на Правительство РФ		543 794	531 856
Неконтрольные доли участия		871	819
Итого капитал		544 665	532 675
Итого обязательства и капитал		2 666 609	2 531 947

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением  Председателя Банка

В. А. Дмитриев

Председатель Банка

В. Д. Шапринский

Главный бухгалтер

22 октября 2012 года

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

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

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Процентные доходы				
Кредиты клиентам	29 263	20 642	56 474	41 529
Средства в кредитных организациях и эквиваленты денежных средств	10 884	9 959	21 361	19 485
Инвестиционные ценные бумаги	4 566	4 250	9 534	8 401
	44 713	34 851	87 369	69 415
Финансовый лизинг	4 798	2 066	9 266	4 404
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	666	713	1 176	1 279
Прочие инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	195	—	195	—
	50 372	37 630	98 006	75 098
Процентные расходы				
Средства кредитных организаций и задолженность перед Банком России	(8 393)	(5 047)	(16 741)	(10 261)
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(16 703)	(14 055)	(32 088)	(27 686)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(5 478)	(3 335)	(10 527)	(6 217)
	(30 574)	(22 437)	(59 356)	(44 164)
Чистый процентный доход	19 798	15 193	38 650	30 934
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	16 (8 427)	(7 775)	(10 435)	(10 372)
Чистый процентный доход после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	11 371	7 418	28 215	20 562
Доходы по сборам и комиссионным	1 643	2 098	3 075	3 815
Расходы по сборам и комиссионным	(375)	(367)	(1 025)	(1 021)
Чистые доходы по сборам и комиссионным	1 268	1 731	2 050	2 794
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 105	(161)	4 103	(2 474)
Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	(492)	3 720	285	15 199
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте:				
- торговые операции	(2 431)	6 682	9 123	18 962
- переоценка валютных статей	(8 758)	(9 805)	(3 791)	(17 273)
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов и изменения договорных условий	1 089	(404)	1 072	(947)
Доля в чистой прибыли/(убытке) ассоциированных организаций	(142)	(134)	194	118
Дивиденды	887	379	907	381
Прочие операционные доходы	802	884	1 590	1 756
Непроцентные доходы/(расходы)	(7 940)	1 161	13 483	15 722

Прилагаемые отдельные примечания 1-20 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 июня (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
		2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Заработная плата и прочие расчеты с персоналом		(4 183)	(3 939)	(8 281)	(7 690)
Помещения и оборудование		(1 144)	(1 090)	(2 400)	(2 026)
Износ основных средств		(482)	(321)	(856)	(627)
Налоги, отличные от налога на прибыль		(895)	(535)	(1 677)	(962)
Создание прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	16	(303)	(418)	(354)	(525)
Прочие операционные расходы		(3 868)	(2 114)	(7 001)	(3 703)
Непроцентные расходы		(10 875)	(8 417)	(20 569)	(15 533)
Прибыль/(убыток) до расходов по налогу на прибыль и учета влияния гиперинфляции		(6 176)	1 893	23 179	23 545
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией		(282)	—	(309)	—
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		(6 458)	1 893	22 870	23 545
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	15	(551)	447	(1 300)	(334)
Прибыль/(убыток) за отчетный период		(7 009)	2 340	21 570	23 211
Приходящаяся (-ийся) на:					
- Правительство РФ		(6 993)	2 365	21 578	23 337
- Неконтрольные доли участия		(16)	(25)	(8)	(126)
		(7 009)	2 340	21 570	23 211

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

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

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2012 г.	2011 г.	2012 г.	2011 г.
Прибыль/(убыток) за отчетный период	(7 009)	2 340	21 570	23 211
Прочие совокупные доходы/(расходы)				
Изменение нереализованных доходов/(расходов) по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	(34 930)	(24 360)	(10 675)	14 782
Влияние пересчета в валюту отчетности	3 814	(3 229)	1 009	(4 975)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	35	(7)	(3)	(22)
Прочие совокупные доходы/(расходы) за отчетный период, за вычетом налогов	(31 081)	(27 596)	(9 669)	9 785
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период	(38 090)	(25 256)	11 901	32 996
Приходящиеся на:				
- Правительство РФ	(38 175)	(25 145)	11 915	33 283
- Неконтрольные доли участия	85	(111)	(14)	(287)
	(38 090)	(25 256)	11 901	32 996

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2012 года
(в миллионах российских рублей)

	Приходится на Правительство РФ						Неконт- рольные доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Нереализо- ванная переоценка инвестици- онных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Фонд пересчета иностран- ных валют	Итого		
На 31 декабря 2010 года	382 571	—	25 043	85 679	373	493 666	1 438	495 104
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период (Неаудировано)	—	—	23 337	14 757	(4 811)	33 283	(287)	32 996
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Неаудировано)	—	—	5	—	—	5	(13)	(8)
Дивиденды дочерних организаций (Неаудировано)	—	—	—	—	—	—	(8)	(8)
На 30 июня 2011 года (Неаудировано)	382 571	—	48 385	100 436	(4 438)	526 954	1 130	528 084
На 31 декабря 2011 года	382 571	62 600	28 845	57 782	58	531 856	819	532 675
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период (Неаудировано)	—	—	21 578	(10 678)	1 015	11 915	(14)	11 901
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Неаудировано) (Примечание 4)	—	—	22	(1)	2	23	66	89
На 30 июня 2012 года (Неаудировано)	382 571	62 600	50 445	47 103	1 075	543 794	871	544 665

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

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

Прим.	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2012 г.	2011 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль за отчетный период	21 570	23 211
Корректировки:		
Износ и амортизация	1 176	845
Изменение в начисленных процентных доходах и расходах	(10 420)	(6 201)
Отложенный налог на прибыль	80	(264)
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	10 789	10 897
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций	(194)	(118)
Изменения в нерезализованной переоценке торговых ценных бумаг и производных финансовых инструментов	2 822	(3 660)
Изменения в переоценке валютных статей	3 791	17 273
Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, за исключением убытка от обесценения	(1 013)	(17 266)
Обесценение инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	728	2 067
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов и изменения договорных условий	(1 072)	947
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией	309	—
Прочие изменения	(2 617)	(5 399)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	25 949	22 332
<i>(Увеличение)/уменьшение операционных активов:</i>		
Средства в кредитных организациях	(3 268)	(20 049)
Драгоценные металлы	(39)	(48)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(8 574)	(12 972)
Кредиты клиентам	(101 749)	(106 863)
Задолженность Правительства РФ	2	(20)
Прочие активы	(11 222)	(17 477)
<i>Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:</i>		
Средства кредитных организаций, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования	(33 977)	4 365
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного целевого финансирования	65 832	28 706
Средства клиентов	(30 193)	(444)
Выпущенные долговые ценные бумаги, за исключением еврооблигаций и облигаций	7 099	8 766
Прочие обязательства	4 566	(113)
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности	(85 574)	(93 817)

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

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

Прим.	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2012 г.	2011 г.
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(4 495)	(2 318)
Поступления от реализации основных средств	92	109
Приобретение инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	(201 696)	(115 955)
Реализация и погашение инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	146 090	137 706
Инвестиции в ассоциированные организации	(2 071)	–
Погашение субординированных кредитов, предоставленных российским банкам	50 000	–
Приобретение дочерних организаций за вычетом денежных средств, приобретенных вместе с дочерними организациями	–	(2 178)
Чистое (расходование)/поступление денежных средств от инвестиционной деятельности	(12 080)	17 364
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение долгосрочного межбанковского финансирования	38 860	117 048
Погашение долгосрочного межбанковского финансирования	(11 680)	(22 495)
Привлечение долгосрочного финансирования от Минфина России	50 000	–
Погашение долгосрочного финансирования от Минфина России	(50 000)	–
Размещение еврооблигаций и облигаций	73 480	61 055
Погашение облигаций	–	(27 923)
Выкуп собственных облигаций	(11 027)	(8 119)
Поступления от продажи ранее выкупленных собственных облигаций	3 565	4 948
Дивиденды, выплаченные дочерними банками	–	(8)
Изменение доли в существующих дочерних организациях	89	(8)
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	93 287	124 498
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	2 584	(1 726)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(1 783)	46 319
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	7 178 028	196 672
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	7 176 245	242 991
Дополнительная информация:		
Налог на прибыль уплаченный	(1 739)	(637)
Проценты полученные	76 617	62 951
Проценты уплаченные	(50 512)	(36 662)
Дивиденды полученные	907	381

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

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности

Группа государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» включает в себя государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (далее – «Внешэкономбанк» или «Банк»), российские банки, банки-резиденты стран СНГ, а также российские и иностранные организации (далее в совокупности – «Группа»). Перечень основных дочерних и ассоциированных организаций приведен в Примечании 3.

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

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

Основные принципы и направления деятельности Банка установлены Федеральным законом и Меморандумом о его финансовой политике, утвержденным распоряжением Правительства РФ от 27 июля 2007 года № 1007-р. Меморандум о финансовой политике предусматривает основные направления инвестиционной и финансовой деятельности Банка, количественные ограничения, порядок осуществления, а также критерии отдельных операций.

Как более подробно описано в Примечании 17, уставный капитал Банка сформирован за счет имущественных взносов Российской Федерации, осуществленных по решениям Правительства РФ, в том числе посредством внесения в уставный капитал Банка находившихся в федеральной собственности акций ОАО «Российский банк развития» (в 2011 году переименован в ОАО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства», далее – ОАО «МСП Банк»), ЗАО Государственный специализированный Российский экспортно-импортный банк (далее – ЗАО РОСЭКСИМБАНК) и ОАО «Федеральный центр проектного финансирования».

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

Агентские функции выполняются Внешэкономбанком в рамках заключенного с Министерством финансов Российской Федерации (далее – «Минфин России») Соглашения о выполнении функций агента Правительства РФ от 25 декабря 2009 года, Дополнительного соглашения № 1 от 23 декабря 2010 года и Дополнительного соглашения № 2 от 8 декабря 2011 года. В 2012 году было заключено новое дополнительное соглашение с Минфином России (Примечание 20) (далее в совокупности – «Агентские соглашения»).

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности (продолжение)

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

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

В течение шестимесячного периода 2012 года Банк в качестве государственной управляющей компании инвестировал средства преимущественно в государственные ценные бумаги, номинированные в рублях, а также в корпоративные облигации высоконадежных российских эмитентов и ипотечные ценные бумаги. На 30 июня 2012 года общий объем средств государственного Пенсионного фонда Российской Федерации, переданных в управление государственной управляющей компании, составил 1 448 269 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 1 334 042 млн. рублей).

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

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

Как более подробно рассматривается в Примечании 6, на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года Правительство РФ имело задолженность перед Внешэкономбанком в размере 1 169 млн. руб. и 1 147 млн. руб. соответственно, что составляло сумму долговых обязательств Внешэкономбанка перед Лондонским клубом кредиторов. Эта сумма отражена в отчете о финансовом положении Банка и не подлежит зачету. По дебиторской задолженности Правительства РФ по долгу перед Лондонским клубом резерв не создается.

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

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

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности (продолжение)

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.

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2012 года, подготовлена в соответствии с положениями МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Соответственно, эта отчетность не включает в себя всю информацию, требуемую согласно МСФО для полной финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2011 года. Результаты операционной деятельности за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2012 года, не обязательно указывают на результаты, которые можно ожидать за год, завершающийся 31 декабря 2012 года.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей (далее – «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 Открытое акционерное общество «Белвнешэкономбанк» (далее – ОАО «Банк БелВЭБ») использует белорусский рубль в качестве функциональной валюты. Другой иностранный дочерний банк Группы – Публичное акционерное общество «Акционерный коммерческий промышленно-инвестиционный банк» (далее – ПАО «Проминвестбанк») – использует в качестве функциональной валюты украинскую гривну.

Изменения в учетной политике

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

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

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

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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

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

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

Существенные учетные оценки

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

Основные допущения, относящиеся к будущим и прочим основным источникам неопределенности оценок относительно резерва под обесценение кредитов и дебиторской задолженности и оценок относительно налогообложения, соответствуют тем, которые использовались при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2011 года.

(в миллионах российских рублей)

3. Основные дочерние и ассоциированные организации

Дочерние организации

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

Наименование дочерних организаций	Доля участия в уставном капитале		Страна регистрации	Вид деятельности
	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.		
ЗАО РОСЭКСИМБАНК	100%	100%	Россия	Банковская деятельность
ОАО «Банк БелВЭБ»	97,52%	97,49%	Республика Беларусь	Банковская деятельность
ОАО «ВЭБ-лизинг»	98,96%	98,96%	Россия	Лизинговая деятельность
ОАО «МСП Банк»	100%	100%	Россия	Банковская деятельность
ОАО АКБ «Связь-Банк»	99,47%	99,47%	Россия	Банковская деятельность
ПАО «Проминвестбанк»	97,85%	97,85%	Украина	Банковская деятельность
ЗАО «Краслесинвест»	100%	100%	Россия	Заготовка и переработка первичного сырья
ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»	99,99%	99,99%	Россия	Банковская деятельность
ООО «ВЭБ Капитал»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ВЭБ Инжиниринг»	67,55%	67,55%	Россия	Услуги, связанные с реализацией инвестиционных проектов
ОАО «Федеральный центр проектного финансирования»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа»	100%	100%	Россия	Консультационные услуги, сопровождение инвестиционных проектов
ООО «Управляющая компания РФПИ»	100%	100%	Россия	Управляющая компания
ОАО «ЭКСАР»	100%	100%	Россия	Страхование
ОАО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона»	100%	100%	Россия	Сопровождение инвестиционных проектов
Доля в имуществе:				
ЗПИФ хедж-фонд «МРИФ»	99,92%	99,92%	Россия	Паевой фонд
ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – II»	99,9990%	99,9975%	Россия	Паевой фонд
ЗПИФ ДПИ РФПИ	100%	100%	Россия	Паевой фонд

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

В феврале 2012 года в рамках проводимой ОАО «Банк БелВЭБ» закрытой подписки на дополнительные акции Внешэкономбанк осуществил оплату 4 055 000 000 штук акций в сумме эквивалентной 1 456 млн. руб. (на дату оплаты). По итогам государственной регистрации дополнительного выпуска акций, осуществленной в мае 2012 года, доля участия Внешэкономбанка в уставном капитале ОАО «Банк БелВЭБ» составила 97,52%.

(в миллионах российских рублей)

3. Основные дочерние и ассоциированные организации (продолжение)

Дочерние организации (продолжение)

В марте 2012 года Банк перечислил средства в общей сумме 1 703 млн. руб. в оплату 126 876 шт. дополнительных инвестиционных паев ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – II». После регистрации изменений в правила доверительного управления паевым фондом, завершившейся в апреле 2012 года, доля участия Внешэкономбанка в фонде увеличилась до 99,9990%.

В марте и мае 2012 года Внешэкономбанк внес дополнительные вклады в уставный капитал ООО «ВЭБ Капитал» в сумме 1 269 млн. руб. и 49 млн. руб. соответственно. Доля участия Группы в уставном капитале ООО «ВЭБ Капитал» не изменилась и составляет 100%.

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

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

Ассоциированные организации

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

Ассоциированные организации	Доля участия в уставном капитале		Страна регистрации	Вид деятельности
	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.		
ОАО «Ильюшин Финанс Ко.»	21,40%	21,40%	Россия	Лизинг
ОАО «Корпорация развития Красноярского края»	25,00%	25,00%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ПРОМИНВЕСТ»	25,00%	25,00%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс»	25,10%	25,10%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ВЭБ-Инвест»	19,00%	19,00%	Россия	Инвестиции
ЗАО «Лидер»	27,62%	—	Россия	Управляющая компания
Доля в имуществе:				
ЗПИФ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс»	50,00%	50,00%	Россия	Инвестиции

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

(в миллионах российских рублей)

4. Объединение бизнеса и изменение долей участия в дочерних организациях

Выбытие неконтрольных долей участия

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

В мае 2012 года осуществлена государственная регистрация выпуска акций дополнительной эмиссии ОАО «Банк БелВЭБ», по итогам которой доля Банка увеличилась до 97,52%. Стоимость приобретенных Банком акций дополнительной эмиссии составила 1 516 млн. руб., взнос миноритарных акционеров составил 38 млн. рублей. По итогам дополнительной эмиссии балансовая стоимость чистых активов ОАО «Банк БелВЭБ», выросла на 1 554 млн. рублей. В результате перераспределения долей участия между Банком и остальными акционерами неконтрольная доля участия выросла на 37 млн. руб. одновременно с увеличением суммы нераспределенной прибыли Группы на 1 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 «Банк БелВЭБ» (Республика Беларусь).

Сегмент 5 ОАО «ВЭБ-лизинг», ООО «ВЭБ Капитал», ООО «ВЭБ Инжиниринг», ОАО «Федеральный центр проектного финансирования», ЗПИФ хедж-фонд «МРИФ», ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – II», ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа», ОАО «ЭКСАР», ООО «УК РФПИ», ЗПИФ ДПИ РФПИ, ОАО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона» и прочие дочерние организации.

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

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

За шестимесячные периоды, завершившиеся 30 июня 2012 года и 30 июня 2011 года, у Группы не было доходов от операций с одним внешним клиентом или контрагентом, которые составили бы 10 и более процентов от ее общего дохода.

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

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

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2012 г. (Неаудировано)								
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Итого до коррек- тировок	Коррек- тировки	Итого
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	59 746	17 424	7 570	3 175	10 091	98 006	–	98 006
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(42 711)	(8 253)	(2 718)	(1 044)	(4 630)	(59 356)	–	(59 356)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	17 035	9 171	4 852	2 131	5 461	38 650	–	38 650
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	2 217	(2 107)	(1 503)	(708)	2 057	(44)	44	–
(Создание) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(7 536)	(1 361)	(1 323)	(156)	(427)	(10 803)	368	(10 435)
Чистые процентные доходы после резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	11 716	5 703	2 026	1 267	7 091	27 803	412	28 215
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	400	756	387	366	141	2 050	–	2 050
Межсегментные чистые доходы/(расходы) по сборам и комиссионным	45	19	(25)	(50)	(51)	(62)	62	–
Прочие непроцентные доходы/(расходы) от операций с внешними клиентами	13 586	(225)	(264)	608	(222)	13 483	–	13 483
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(6 605)	(5 607)	(2 578)	(1 146)	(4 633)	(20 569)	–	(20 569)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(92)	126	491	117	58	700	(700)	–
Прибыль сегмента до налога на прибыль и учета влияния гиперинфляции	19 050	772	37	1 162	2 384	23 405	(226)	23 179
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией	–	–	–	(309)	–	(309)	–	(309)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	(224)	(157)	44	(186)	(777)	(1 300)	–	(1 300)
Прибыль за отчетный период	18 826	615	81	667	1 607	21 796	(226)	21 570

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2011 года (Неаудировано)								
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Итого до коррек- тировок	Коррек- тировки	Итого
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	48 506	12 388	7 615	1 984	4 605	75 098	–	75 098
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(32 995)	(5 546)	(3 224)	(485)	(1 914)	(44 164)	–	(44 164)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	15 511	6 842	4 391	1 499	2 691	30 934	–	30 934
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	2 841	(925)	(878)	(557)	(527)	(46)	46	–
(Создание) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(7 777)	(891)	(1 415)	(380)	(115)	(10 578)	206	(10 372)
Чистые процентные доходы после резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	10 575	5 026	2 098	562	2 049	20 310	252	20 562
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	1 404	630	403	261	96	2 794	–	2 794
Межсегментные чистые доходы/(расходы) по сборам и комиссионным	21	(8)	–	(6)	(8)	(1)	1	–
Прочие непроцентные доходы/(расходы) от операций с внешними клиентами	16 085	313	(443)	(429)	196	15 722	–	15 722
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(4 825)	(5 221)	(2 544)	(1 014)	(1 929)	(15 533)	–	(15 533)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(895)	818	46	144	87	200	(200)	–
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль	22 365	1 558	(440)	(482)	491	23 492	53	23 545
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	83	(396)	(38)	81	(64)	(334)	–	(334)
Прибыль/(убыток) за отчетный период	22 448	1 162	(478)	(401)	427	23 158	53	23 211

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

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Активы сегментов		
Сегмент 1	2 007 063	1 931 864
Сегмент 2	439 539	413 190
Сегмент 3	158 521	146 528
Сегмент 4	47 796	42 158
Сегмент 5	330 958	299 501
Итого до вычета межсегментных активов	2 983 877	2 833 241
Межсегментные активы	(318 559)	(301 599)
Корректировки	1 291	305
Итого активов	2 666 609	2 531 947

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

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

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

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Процентные кредиты и депозиты Минфина России	675 252	647 319
Процентные депозиты Банка России	246 516	225 664
Соглашения РЕПО с Банком России	23 983	—
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	14 391	10 092
Текущие счета в драгоценных металлах	173	167
Средства специального целевого назначения	128	1 259
Текущие счета Правительства РФ	16	16
Средства фонда погашения внутреннего валютного долга	7	0
Прочие средства	2	2
Средства для оплаты внешнего долга	0	73
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	960 468	884 592

Процентные кредиты и депозиты Минфина России на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года преимущественно представляют собой средства Фонда национального благосостояния Российской Федерации (далее – «ФНБ РФ»), номинированные в рублях, размещенные в депозиты во Внешэкономбанке в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ, в том числе для целей кредитования ОАО «АИЖК».

Также на 30 июня 2012 года и на 31 декабря 2011 года процентные кредиты и депозиты Минфина России включают средства ФНБ РФ, номинированные в рублях, предназначенные для финансирования через дочерний банк – ОАО «МСП Банк» – кредитных организаций и юридических лиц, осуществляющих поддержку малого и среднего предпринимательства.

В июне 2012 года в результате досрочного погашения части субординированного кредита российской кредитной организацией (Примечание 9) Внешэкономбанк частично погасил обязательства в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ. Одновременно с этим во Внешэкономбанке был размещен новый депозит Минфина РФ сроком погашения в июне 2016 года для приобретения финансового актива (Примечание 11). Условия долговых обязательств различаются несущественно, и для целей составления отчетности обмен обязательствами рассматривается как изменение условий существующего обязательства.

(в миллионах российских рублей)

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

Кроме указанного, на 30 июня 2012 года и на 31 декабря 2011 года процентные кредиты и депозиты Минфина России включают средства ФНБ РФ, номинированные в долларах США, использованные для финансирования инвестиционных проектов.

Кроме того, процентные кредиты и депозиты Минфина России включают краткосрочные депозиты, номинированные в рублях, привлеченные дочерними банками Группы (на 30 июня 2012 года: 22 554 млн. руб. со сроком погашения с июля 2012 года по май 2013 года, на 31 декабря 2011 года: 4 120 млн. руб. со сроком погашения с января по март 2012 года).

На 30 июня 2012 года и на 31 декабря 2011 года процентные депозиты Банка России включают целевые депозиты, номинированные в рублях, привлеченные для реализации программы оказания финансовой помощи ОАО АКБ «Связь-Банк» (на 30 июня 2012 года: 123 772 млн. руб., на 31 декабря 2011 года: 123 925 млн. руб.) и ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (на 30 июня 2012 года: 86 855 млн. руб., на 31 декабря 2011 года: 85 561 млн. руб.) в целях осуществления мероприятий по развитию деятельности указанных организаций. Депозит, привлеченный для реализации программы оказания финансовой поддержки ОАО АКБ «Связь-Банк» был пролонгирован в течение 2012 года сроком на один год под ставку ниже рыночного уровня. Группа прекратила признание первоначального обязательства и признала новое обязательство. В консолидированном отчете о прибылях и убытках был признан доход от первоначального признания финансовых инструментов в сумме 1 310 млн. рублей.

Кроме того, процентные депозиты Банка России включают краткосрочные депозиты, номинированные в рублях, привлеченные дочерними банками Группы (на 30 июня 2012 года: 35 889 млн. руб. со сроком погашения с июля 2012 года по май 2013 года, на 31 декабря 2011 года: 16 178 млн. руб. со сроком погашения с марта по ноябрь 2012 года).

На 30 июня 2012 года дочерними банками в рамках соглашений РЕПО с Банком России были проданы долговые ценные бумаги справедливой стоимостью 29 136 млн. руб. с обязательством их обратного выкупа. Так как Банк России не продает и не закладывает обеспечение, полученное в рамках соглашений РЕПО, Группа не переклассифицировала проданные (заложенные) ценные бумаги в консолидированном отчете о финансовом положении. Заложенные ценные бумаги включены в категории торговых финансовых активов справедливой стоимостью 4 365 млн. руб., кредитов клиентам справедливой стоимостью 2 572 млн. руб., и инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 20 940 млн. руб., а также инвестиционных финансовых активов, удерживаемых до погашения справедливой стоимостью 1 259 млн. рублей.

На 30 июня 2012 года и на 31 декабря 2011 года расчеты по погашению ссуд Правительства РФ представляют собой средства, полученные от заемщиков в погашение предоставленных Правительством РФ кредитов. Управление этими средствами и осуществление платежей по ним производится Банком в соответствии с Агентскими соглашениями.

На 30 июня 2012 года и на 31 декабря 2011 года средства специального целевого назначения представляют собой средства по экспортным поступлениям и прочим расчетам, которые подлежат дальнейшему урегулированию между Минфином России и Внешэкономбанком.

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

(в миллионах российских рублей)

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

Лондонский клуб

Как правопреемник Внешэкономбанка СССР Банк является участником ряда соглашений о реструктуризации задолженности, заключенных с различными кредиторами из числа иностранных кредитных организаций (далее – «Лондонский клуб»). Лондонский клуб объединяет иностранные кредитные организации и финансовые учреждения, перед которыми у бывшего Советского Союза имеются долговые обязательства. Переоформление и реструктуризация задолженности перед Лондонским клубом были осуществлены на основе ряда соглашений и других юридических документов, подписанных между Банком и иностранными кредиторами 6 октября 1997 года. В соответствии с указанными соглашениями суммы первоначальной задолженности и начисленные на нее проценты, выраженные в различных валютах, подлежат переоформлению в долговые обязательства по реструктурированной сумме основного долга (PRIN), выраженные в базовых валютах (швейцарских франках, японских иенах, немецких марках, экю и долларах США), и по просроченным процентам (далее – «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 Группы по состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года включает задолженность перед держателями IAN, которые не обменяли эти инструменты на еврооблигации Российской Федерации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах на основании договоренности, достигнутой Правительством РФ и представителями Лондонского клуба кредиторов 11 февраля 2000 года.

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

Задолженность перед Лондонским клубом состоит из следующих позиций:

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
IAN	1 079	1 058
Начисленные проценты по IAN, включая просроченные проценты и пени	90	89
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	1 169	1 147

(в миллионах российских рублей)

7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Наличные денежные средства	10 003	13 293
Остатки на текущих счетах в Банке России	7 438	19 427
Остатки на корреспондентских ностро-счетах в кредитных организациях и текущих счетах в прочих небанковских организациях		
- Российской Федерации	15 400	15 621
- прочих стран	50 132	36 923
Процентные ссуды и депозиты, размещенные на срок до 90 дней		
- в Банке России	—	120
- в кредитных организациях	79 677	90 015
Соглашения обратного РЕПО с кредитными организациями сроком до 90 дней	13 594	2 535
Беспроцентные депозиты в кредитных организациях стран ОЭСР на срок до 90 дней	1	94
Денежные средства и их эквиваленты	176 245	178 028

На 30 июня 2012 года соглашения обратного РЕПО включают ссуды в размере 13 594 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 2 385 млн. руб.), предоставленные кредитным организациям и обеспеченные облигациями компаний справедливой стоимостью 14 688 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 2 786 млн. рублей). На 31 декабря 2011 года соглашения обратного РЕПО так же включают ссуды в размере 150 млн. руб., предоставленные кредитным организациям и обеспеченные акциями компаний справедливой стоимостью 217 млн. рублей.

В феврале 2012 года в рамках Соглашения о финансировании Фонда капитализации российских банков (далее «Фонд КРБ») Внешэкономбанк перечислил 250 млн. долл. США (7 445 млн. руб. на дату перечисления) Международной финансовой корпорации. На 30 июня 2012 года данные средства были временно инвестированы в инструменты денежного рынка, срочность которых не превышала 90 дней. Фонд КРБ будет инвестировать средства в капитал универсальных российских банков второго эшелона, активно работающих в регионах и предоставляющих финансирование малым и средним российским компаниям реального сектора.

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

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

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Торговые финансовые активы	45 300	41 814
Производные финансовые активы	26 772	29 468
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24 455	23 080
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	96 527	94 362

(в миллионах российских рублей)

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

Торговые финансовые активы

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

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Долговые ценные бумаги:		
Корпоративные облигации	20 109	17 006
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	5 762	3 650
Муниципальные и субфедеральные облигации, облигации Банка России	227	725
	26 098	21 381
Еврооблигации Российской Федерации	5 421	7 115
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	1 500	1 115
	33 019	29 611
Долевые ценные бумаги	11 679	11 541
Прочие долговые финансовые активы	602	662
Торговые финансовые активы	45 300	41 814

Производные финансовые инструменты

На 30 июня 2012 года и на 31 декабря 2011 года производные финансовые инструменты включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2011 г.	
	Справедливая стоимость		Справедливая стоимость	
	Актив	Обязатель- ство	Актив	Обязатель- ство
Валютные контракты				
Форварды и свопы – иностранные контракты	2 702	1 518	12 363	4 185
Форварды и свопы – внутренние контракты	548	399	1 465	530
Процентные свопы				
Иностранные контракты	–	911	13	1 953
Форвардные контракты по ценным бумагам	681	17	511	21
Опционные контракты	22 641	–	14 829	–
Валютно-процентный своп	200	443	287	256
Итого производные активы/обязательства	26 772	3 288	29 468	6 945

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

(в миллионах российских рублей)

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

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

На 30 июня 2012 года и на 31 декабря 2011 года в составе финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются преимущественно акции российских и иностранных компаний, а также паи закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости, принадлежащие дочернему банку.

На приобретенные во втором квартале 2010 года акции одной из российских компаний было заключено экономически связанное с покупкой опционное соглашение, изменение справедливой стоимости которого отражается по статье «Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток» консолидированного отчета о прибылях и убытках. С целью недопущения учетного несоответствия указанные ценные бумаги классифицированы как подлежащие отражению по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что исключает признание доходов и расходов по этому инструменту на разных основах. Справедливая стоимость акций на 30 июня 2012 года составляет 14 794 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 18 314 млн. руб.), расход от ее изменения, признанный в отчетном периоде в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках – 3 520 млн. рублей.

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

9. Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Обязательные резервы в центральных банках	4 258	4 774
Беспроцентные депозиты	11 549	9 823
Субординированные кредиты	303 939	349 940
Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в кредитных организациях	94 562	92 479
Ипотечные облигации	953	1 079
	415 261	458 095
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 16)	(401)	(397)
Средства в кредитных организациях	414 860	457 698

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

(в миллионах российских рублей)

9. Средства в кредитных организациях (продолжение)

На 30 июня 2012 года в составе беспроцентных депозитов учтены беспроцентные депозиты в клиринговых валютах в сумме 11 256 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 9 498 млн. руб.) без учета резерва. Использование таких депозитов регулируется определенными ограничениями, изложенными в соглашениях, заключенных между правительствами соответствующих стран. Средства могут быть использованы для приобретения товаров и услуг российскими импортерами, покупающими клиринговые валюты на торгах, проводимых Группой под контролем Минфина России.

На 30 июня 2012 года субординированные кредиты, выданные российским кредитным организациям, включают кредиты в сумме 303 939 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 349 940 млн. руб.), выданные шестнадцати российским кредитным организациям в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ в рублях под годовые ставки 6,5% и 7,5% (на 31 декабря 2011 года: 6,5% и 7,5%) со сроками погашения с декабря 2014 года по декабрь 2020 года.

В июне 2012 года одна из российских кредитных организаций-заемщиков частично погасила субординированный кредит путем передачи Внешэкономбанку финансового актива, классифицированного как инвестиционный актив, имеющийся в наличии для продажи (Примечание 11). Убыток от досрочного частичного погашения задолженности составил 112 млн. руб. и был отражен в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

10. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Коммерческое кредитование, включая кредитование физических лиц	707 640	634 076
Проектное финансирование	527 841	464 659
Чистые инвестиции в лизинг	143 889	123 635
Компенсационное кредитование	34 556	34 328
Кредитование операций с ценными бумагами	20 502	41 810
Векселя	17 716	21 325
Предэкспортное финансирование	14 832	12 892
Соглашения обратного РЕПО	13 844	19 339
Требования по аккредитивам	12 563	11 003
Ипотечные облигации	678	753
Прочее	10 775	28 412
Итого кредиты клиентам	1 504 836	1 392 232
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 16)	(165 739)	(163 309)
Кредиты клиентам	1 339 097	1 228 923

По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года по строке «Компенсационное кредитование» отражен необеспеченный кредит, предоставленный ОАО «АИЖК» за счет депозита, размещенного Минфином России во Внешэкономбанке, в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ (Примечание 6). Кредит предоставлен под ставку ниже рыночного уровня.

По состоянию на 30 июня 2012 года объектом соглашений обратного РЕПО преимущественно являются котируемые акции справедливой стоимостью 9 330 млн. руб. и котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 6 930 млн. рублей. На 31 декабря 2011 года объектом соглашений обратного РЕПО являлись котируемые акции справедливой стоимостью 19 871 млн. руб. и котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 4 758 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

10. Кредиты клиентам (продолжение)

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

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	%	На 31 декабря 2011 г.	%
Недвижимость и строительство	331 121	22	308 815	22
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	294 792	20	255 600	18
Финансовая деятельность	267 653	18	259 426	19
Транспорт	159 132	11	138 405	10
Сельское хозяйство и пищевая промышленность	93 812	6	85 973	6
Электроэнергетика	91 129	6	69 170	5
Торговля	84 626	6	82 777	6
Нефтегазовая промышленность	47 516	3	46 555	3
Металлургия	43 569	3	40 459	3
Физические лица	25 086	2	19 997	2
Телекоммуникации	21 484	1	18 946	1
Добывающая промышленность	14 420	1	9 656	1
Логистика	5 319	0	5 427	0
Региональные органы власти	2 789	0	2 794	0
Средства массовой информации	691	0	732	0
Иностранные государства	0	0	24 667	2
Прочие	21 697	1	22 833	2
	1 504 836	100	1 392 232	100

На 30 июня 2012 года на трех основных заемщиков/групп связанных заемщиков приходится 254 833 млн. руб., что составляет 16,9% от общего кредитного портфеля Группы (на 31 декабря 2011 года: 243 102 млн. руб. или 17,5% от общего кредитного портфеля). По данным кредитам на 30 июня 2012 года создан резерв под обесценение в сумме 38 644 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 39 145 млн. рублей). На 30 июня 2012 года указанные кредиты включают кредиты ассоциированной с Группой компании, занимающейся недвижимостью, составляющие 9,6% (на 31 декабря 2011 года: 10,2%) от общего кредитного портфеля.

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам/группам связанных заемщиков, составляют соответственно 263 882 млн. руб. и 241 210 млн. руб., что на указанные даты составляет 17,5% и 17,3% от общего кредитного портфеля Группы. На 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 9 765 млн. руб. и 14 937 млн. руб. соответственно.

Структура кредитного портфеля по типам клиентов представлена следующим образом:

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Частные компании	1 245 895	1 131 991
Компании с государственным контролем	184 708	173 120
Компании под контролем иностранного государства	43 265	37 098
Физические лица	25 086	19 997
Индивидуальные предприниматели	3 093	2 565
Региональные органы власти	2 789	2 794
Иностранные государства	0	24 667
	1 504 836	1 392 232

(в миллионах российских рублей)

11. Инвестиционные финансовые активы

Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Долговые ценные бумаги:		
Корпоративные облигации	139 278	139 549
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	25 216	25 261
Векселя	24 684	15 386
ОФЗ	17 780	22 557
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	9 266	3 848
Еврооблигации Российской Федерации	2 188	2 124
Муниципальные и субфедеральные облигации	632	549
	219 044	209 274
Долевые ценные бумаги	237 728	245 011
Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	47 951	—
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	504 723	454 285

В июне 2012 года в результате досрочного погашения субординированного кредита российской кредитной организацией (Примечание 9) Внешэкономбанк получил финансовый актив справедливой стоимостью 47 715 млн. руб. и классифицировал его как имеющийся в наличии для продажи. Полученный финансовый актив представляет собой совокупность прав на акции кредитной организации, а также обязательство Банка реализовать акции указанной кредитной организации, в соответствии с условиями проданного американского опциона колл с восьмилетним сроком. В соответствии с условиями опционного соглашения на полугодовой основе Внешэкономбанк получает фиксированную премию, которая признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе процентного дохода от прочих инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи.

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

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Долговые ценные бумаги:		
Корпоративные облигации	3 587	—
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	57	662
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	—	3 217
	3 644	3 879
Долевые ценные бумаги	613	836
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	4 257	4 715

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2012 года Группа признала по инвестиционным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, убыток от обесценения на сумму 728 млн. руб. (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2011 года: 2 067 млн. руб.) путем переноса отрицательной переоценки, ранее учитываемой в составе капитала, в доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, консолидированного отчета о прибылях и убытках.

(в миллионах российских рублей)

11. Инвестиционные финансовые активы (продолжение)

В результате продажи инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2012 года, Группа реализовала часть переоценки, ранее учитываемой в составе капитала, и перенесла ее в доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, консолидированного отчета о прибылях и убытках. Величина реализованной за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2012 года, переоценки составила 1 265 млн. руб. (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2011 года: 17 763 млн. рублей).

Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	15 110	15 127
Муниципальные и субфедеральные облигации	1 263	1 297
Корпоративные облигации	754	1 396
ОФЗ	13	25
Векселя	—	9
	17 140	17 854
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 16)	(74)	(75)
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	17 066	17 779

12. Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Корреспондентские лоро-счета российских кредитных организаций	37 300	15 614
Корреспондентские лоро-счета прочих кредитных организаций	21 047	11 746
Ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР	272 655	258 417
Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	96 351	125 441
Ссуды и прочие средства прочих кредитных организаций	36 556	51 318
Соглашения РЕПО с кредитными организациями	5 095	7 397
Средства российских кредитных организаций, полученные в доверительное управление	—	2 081
Средства кредитных организаций	469 004	472 014

На 30 июня 2012 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР включают ссуды, преимущественно номинированные в рублях, долларах США, евро и фунтах стерлингов, привлеченные под годовые процентные ставки от трехмесячного МОСПРАЙМ плюс 1,1% до 9,8% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2011 года: от 5,5% до 9,8%), от трехмесячного ЛИБОР плюс 0,2% до 7,6% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2011 года: от трехмесячного ЛИБОР плюс 0,2% до 7,6%), от 1,2% до 7,1% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2011 года: от 1,97% до 6,5%), от 5,7% до 7,9% для ссуд, номинированных в фунтах стерлингов (на 31 декабря 2011 года: от 5,7% до 7,9%). Также на 31 декабря 2011 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР включают ссуды, номинированные в швейцарских франках, привлеченные под процентную ставку 5,05%.

(в миллионах российских рублей)

12. Средства кредитных организаций (продолжение)

На 30 июня 2012 года ссуды и прочие средства российских кредитных организаций включают ссуды, номинированные в рублях, долларах США и евро, привлеченные под годовые процентные ставки от 5% до 10% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2011 года: от 3,8% до 9,7%), от 0,1% до 8,9% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2011 года: от 0,2% до 7%), от 0,2% до 9% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2011 года: от 0,7% до 1%). Также на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года данная статья включает обеспечение по открытым аккредитивам и неснижаемые остатки по корреспондентским лоро-счетам.

На 30 июня 2012 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран, не входящих в ОЭСР, включают ссуды, номинированные в рублях, долларах США и евро, привлеченные под процентные ставки 9% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2011 года: от 4% до 9,2%), от 0,2% до шестимесячного ЛИБОР плюс 4,9% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2011 года: от 0,2% до 11%), от 0,2% до 6,5% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2011 года: от 0,7% до 6,1%). На 31 декабря 2011 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран, не входящих в ОЭСР, включают ссуды, номинированные в украинских гривнах, привлеченные под процентные ставки от 11,2% до 18%, а также ссуды, номинированные в фунтах стерлингов, привлеченные под процентную ставку 0,6%. На 30 июня 2012 года и на 31 декабря 2011 года данная статья также включает неснижаемые остатки по корреспондентским лоро-счетам кредитных организаций стран, не входящих в ОЭСР.

На 30 июня 2012 года соглашения прямого РЕПО с кредитными организациями включают ссуды в размере 5 095 млн. руб., полученные от российских и иностранных кредитных организаций под залог долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 3 587 млн. руб. (Примечание 11) и долговых ценных бумаг, полученных в результате заключения соглашений обратного РЕПО, справедливой стоимостью 2 127 млн. рублей. На 31 декабря 2011 года соглашения РЕПО с кредитными организациями включают ссуды в размере 7 397 млн. руб., полученные от иностранных кредитных организаций под залог долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи справедливой стоимостью 3 217 млн. руб. (Примечание 11), и ценных бумаг, полученных в результате заключения соглашений обратного РЕПО, справедливой стоимостью 4 035 млн. рублей.

За шестимесячный период 2012 года Банком было привлечено долгосрочное финансирование на рыночных условиях от кредитных организаций стран ОЭСР на общую сумму 20 072 млн. руб. и было погашено в соответствии с условиями договоров долгосрочное финансирование в размере 5 097 млн. рублей. Кроме того, за шестимесячный период 2012 года Банком было привлечено долгосрочное финансирование на рыночных условиях от прочих кредитных организаций на общую сумму 10 366 млн. руб. и было погашено в соответствии с условиями договоров долгосрочное финансирование в размере 1 424 млн. рублей.

Также за шестимесячный период 2012 года лизинговой компанией Группы было привлечено долгосрочное финансирование от российских и зарубежных кредитных организаций на общую сумму 6 270 млн. руб. и было погашено в соответствии с условиями соглашений долгосрочное финансирование в размере 5 007 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

13. Средства клиентов

Средства клиентов включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Текущие счета	122 280	122 294
Срочные депозиты	198 749	228 771
Соглашения РЕПО	1 179	1 316
Прочие средства клиентов	77	43
Средства клиентов	322 285	352 424
Средства клиентов, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям (Примечание 18)	195	504
Средства клиентов, удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам (Примечание 18)	6 116	3 337

В состав срочных депозитов входят вклады физических лиц в сумме 79 816 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 79 534 млн. рублей). В соответствии с Гражданским кодексом РФ Банк и его российские дочерние банки обязаны выдать сумму вклада физического лица по первому требованию вкладчика. В соответствии с законодательством Украины и Республики Беларусь украинский и белорусский дочерние банки обязаны выдать сумму вклада физического лица в течение 5 дней по требованию вкладчика. В случаях, когда срочный вклад возвращается вкладчику по его требованию до истечения срока, проценты по вкладу выплачиваются в размере, соответствующем размеру процентов, выплачиваемых банком по вкладам до востребования, если договором не предусмотрен иной размер процентов.

На 30 июня 2012 года соглашения прямого РЕПО с клиентами включают средства в размере 1 179 млн. руб., полученные от иностранной компании под залог долевых и долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 670 млн. руб. (Примечание 11) и долговых ценных бумаг, полученных в результате заключения соглашения обратного РЕПО, справедливой стоимостью 1 122 млн. рублей. На 31 декабря 2011 года соглашения прямого РЕПО с клиентами включают средства в размере 1 316 млн. руб., полученные от иностранной компании под залог долевых и долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 1 498 млн. рублей (Примечание 11).

14. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Еврооблигации	162 555	134 715
Облигации	152 662	107 430
Векселя	22 713	18 394
Еврокоммерческие векселя	2 840	—
Депозитные и сберегательные сертификаты	88	491
Выпущенные долговые ценные бумаги	340 858	261 030
Векселя, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям (Примечание 18)	964	1 289

(в миллионах российских рублей)

14. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2012 года, Группой были выпущены следующие долговые ценные бумаги:

- размещенные Банком в феврале 2012 года через компанию специального назначения сертификаты нот участия в займе (еврооблигации) номинальной стоимостью 750 млн. долларов США (эквивалент на дату размещения 22 419 млн. руб.) со сроком погашения в феврале 2017 года;
- размещенные Банком в феврале 2012 года валютные облигации номинальной стоимостью 500 млн. долларов США (эквивалент на дату размещения 14 890 млн. руб.) со сроком погашения в феврале 2015 года;
- размещенные Банком в марте 2012 года рублевые облигации номинальной стоимостью 15 000 млн. руб. со сроком погашения в феврале 2032 года (облигации номинальной стоимостью 1 000 млн. руб. были выкуплены участниками Группы);
- размещенные лизинговой компанией Группы в феврале 2012 года рублевые облигации номинальной стоимостью 10 000 млн. руб. со сроком погашения в январе 2017 года;
- размещенные дочерним банком в марте 2012 года рублевые облигации номинальной стоимостью 5 000 млн. руб. со сроком погашения в марте 2022 года (облигации номинальной стоимостью 535 млн. руб. были выкуплены участниками Группы);
- размещенные дочерним Банком в апреле 2012 года рублевые облигации номинальной стоимостью 10 000 млн. руб. со сроком погашения в апреле 2022 года (облигации номинальной стоимостью 4 000 млн. руб. были выкуплены участниками Группы);
- размещенные дочерним Банком в мае 2012 года еврокоммерческие векселя номинальной стоимостью 50 млн. долларов США и 40 млн. долларов США (эквивалент на дату размещения 2 825 млн. руб.) со сроком погашения в мае 2013 года;
- размещенные дочерним Банком в январе 2012 года процентные облигации номинальной стоимостью 14 070 млн. белорусских рублей (эквивалент в рублях на дату размещения 55 млн. руб.) со сроком погашения в декабре 2016 года, а также в июне 2012 года дочерним Банком были размещены валютные облигации номинальной стоимостью 57 250 млн. белорусских рублей (эквивалент в рублях на дату размещения 229 млн. руб.) со сроком погашения в августе 2017 года.

Также за отчетный период участники Группы выкупили по оферте собственные облигации в общей сумме 7 783 млн. рублей.

По состоянию на 30 июня 2012 года выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя выпущенные под рыночную ставку еврооблигации, номинированные в долларах США со сроком погашения с мая 2013 года по ноябрь 2025 года (на 31 декабря 2011 года: с мая 2016 года по ноябрь 2025 года), и в швейцарских франках со сроком погашения в феврале 2016 года (на 31 декабря 2011 года: в феврале 2016 года).

По состоянию на 30 июня 2012 года в составе выпущенных долговых ценных бумаг учитываются выпущенные под рыночную ставку облигации, номинированные в рублях со сроком погашения с февраля 2013 года по февраль 2032 года (на 31 декабря 2011 года: с февраля 2013 года по сентябрь 2021 года), номинированные в долларах США со сроком погашения в феврале 2015 года (на 31 декабря 2011 года: отсутствуют), а также облигации, номинированные в украинских гривнах со сроком погашения с марта 2013 года по март 2014 года (на 31 декабря 2011 года: с марта 2013 года по март 2014 года), и облигации, номинированные в белорусских рублях со сроком погашения с сентября 2016 года по август 2017 года (на 31 декабря 2011 года: с сентября по декабрь 2016 года).

(в миллионах российских рублей)

14. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2012 года выпущенные долговые ценные бумаги включают процентные векселя, номинированные в рублях, долларах США и евро со сроком обращения до 2049 года (на 31 декабря 2011 года: до 2049 года). Процентные ставки составляют от 0,1% до 9,5 % по векселям в рублях (на 31 декабря 2011 года: от 0,1% до 9,5%), от 0,1% до 8,5% по векселям в долларах США (на 31 декабря 2011 года: от 0,2% до 4,9%) и от 1,5% до 2,4% по векселям в евро (на 31 декабря 2011 года: от 0,5% до 5%).

По состоянию на 30 июня 2012 года выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя номинированные в рублях сберегательные сертификаты, выпущенные дочерним банком, под процентные ставки от 0,1% до 9% , срок погашения сберегательных сертификатов – март 2022 года (на 31 декабря 2011 года процентные ставки по депозитным сертификатам составляют от 3% до 7,5%, по сберегательным сертификатам – от 0,1% до 9%, срок погашения депозитных сертификатов – май 2012 года, сберегательных сертификатов – март 2022 года).

15. Налогообложение

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

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Текущие активы по налогу на прибыль	1 032	595
Отложенные активы по налогу на прибыль	2 808	2 737
Активы по налогу на прибыль	3 840	3 332
Текущие обязательства по налогу на прибыль	125	167
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	1 817	1 718
Обязательства по налогу на прибыль	1 942	1 885

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

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня	
	2012 г. (Неаудировано)	2011 г. (Неаудировано)
Расход по текущему налогу на прибыль	1 220	598
Расход/(экономию) по отложенному налогу на прибыль	80	(264)
	1 300	334

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

(в миллионах российских рублей)

16. Резерв под обесценение и прочие резервы

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

	Средства в кредитных организациях	Кредиты клиентам	Итого
На 31 декабря 2011 г.	397	163 309	163 706
Создание (Неаудировано)	4	10 431	10 435
Списание (Неаудировано)	—	(4 335)	(4 335)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	—	541	541
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	—	(4 207)	(4 207)
На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	401	165 739	166 140
На 31 декабря 2010 г.	1 719	144 211	145 930
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	(47)	10 419	10 372
Списание (Неаудировано)	—	(1 463)	(1 463)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	—	572	572
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	—	(4 160)	(4 160)
На 30 июня 2011 г. (Неаудировано)	1 672	149 579	151 251

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

	Прочие активы	Инвестицион- ные финансовые активы	Иски	Обязательства кредитного характера	Итого
На 31 декабря 2011 г.	1 355	75	59	147	1 636
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	120	(1)	(1)	236	354
Списание (Неаудировано)	(64)	—	(26)	—	(90)
Влияние гиперинфляции (Неаудировано)	(2)	—	—	—	(2)
На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	1 409	74	32	383	1 898
На 31 декабря 2010 г.	1 307	201	51	152	1 711
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	60	231	(5)	239	525
Списание (Неаудировано)	(52)	(42)	(17)	(122)	(233)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	—	22	—	—	22
На 30 июня 2011 г. (Неаудировано)	1 315	412	29	269	2 025

Резервы под обесценение активов вычитаются из суммы соответствующих активов. Резервы под гарантии и иски учитываются в обязательствах. На 30 июня 2012 года и 30 июня 2011 года резервы под обесценение инвестиций в ассоциированные организации не создавались.

(в миллионах российских рублей)

17. Капитал

Уставный капитал

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

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

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

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

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», в июне 2009 года был осуществлен взнос Российской Федерации в уставный капитал Внешэкономбанка в сумме 100 000 млн. руб.

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

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

Добавочный капитал

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

(в миллионах российских рублей)

18. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

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

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

Юридические вопросы

В ходе обычной деятельности Группа участвует в судебных разбирательствах. По мнению руководства, общая сумма обязательств (при их наличии), которые могут возникнуть в будущем в результате таких исков или претензий, не окажет существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы в будущем. Сведения о движении резервов, возникших в результате судебных исков, представлены в Примечании 16.

Налогообложение

Существенная часть деятельности Группы осуществляется в России. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. В этой связи интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами в любой момент в будущем. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства, проведении налоговых проверок и предъявлении дополнительных налоговых требований. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 30 июня 2012 года руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

(в миллионах российских рублей)

18. 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 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Обязательства по предоставлению кредитов	542 694	568 066
Гарантии	115 485	103 049
Аккредитивы	80 571	80 790
	738 750	751 905
За вычетом резервов (Примечание 16)	(383)	(147)
Договорные и условные обязательства кредитного характера до вычета обеспечения	738 367	751 758
За вычетом денежных средств и векселей, удерживаемых в качестве обеспечения по гарантиям и аккредитивам	(7 275)	(5 130)
Договорные и условные обязательства кредитного характера	731 092	746 628

На 30 июня 2012 года Группой были авизованы экспортные аккредитивы на сумму 61 691 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 73 890 млн. руб.), а также получены от кредитных организаций-эмитентов рамбурсные полномочия на сумму 2 309 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 2 364 млн. рублей). По экспортным аккредитивам и рамбурсным полномочиям Группа не несет кредитных рисков.

19. Операции со связанными сторонами

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

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

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

(в миллионах российских рублей)

19. 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 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года, соответственно:

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2011 г.	
	Ассоциирован- ные организации	Ключевой управленческий персонал	Ассоциирован- ные организации	Ключевой управленческий персонал
Активы				
Кредиты клиентам	117 769	90	113 694	118
Прочие активы	454	0	236	0
Обязательства				
Средства клиентов	1 877	1 453	2 365	1 329
Прочие обязательства	—	33	32	25
Договорные и условные обязательства кредитного характера	6 340	13	6 567	2

Ниже представлены доходы и расходы по операциям с ассоциированными организациями и ключевым персоналом за шестимесячные периоды, завершившиеся 30 июня 2012 и 2011 годов, соответственно:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2012 г. (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2011 г. (Неаудировано)	
	Ассоциирован- ные организации	Ключевой управленческий персонал	Ассоциирован- ные организации	Ключевой управленческий персонал
Процентный доход по кредитам клиентам	3 790	5	3 834	3
Процентный расход по средствам клиентов	(27)	(28)	(66)	(83)
Чистый процентный доход/(расход)	3 763	(23)	3 768	(80)
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(268)	(0)	(30)	—
Чистый процентный доход/(расход) после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	3 495	(23)	3 738	(80)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2012 г.	2011 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	784	822
Взносы на социальное обеспечение	90	35
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	874	857

(в миллионах российских рублей)

19. 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 июня 2012 года операции со связанными с государством сторонами включают в себя денежные беспроцентные депозиты (обязательные резервы), депонированные дочерними банками Внешэкономбанка в Банке России в сумме 3 389 млн. руб. (на 31 декабря 2011 года: 4 001 млн. руб.) (Примечание 9).

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

В таблицах ниже указаны остатки по существенным операциям с кредитными организациями, связанными с государством на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года:

Кредитная организация	Тип операции	Средства в кредитных организациях	
		На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Кредитная организация 1	Субординированные кредиты	182 968	182 140
Кредитная организация 2	Субординированные кредиты	38 816	86 318
Кредитная организация 3	Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в кредитных организациях	23 018	22 565
Кредитная организация 4	Субординированные кредиты	22 871	22 767
Кредитная организация 5	Субординированные кредиты	10 182	10 135
Кредитная организация 6	Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в кредитных организациях	4 730	4 691
Кредитная организация 2	Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в кредитных организациях	4 049	2 893
Кредитная организация 4	Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в кредитных организациях	3 903	3 861
Кредитная организация 7	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	3 613	3 866
Кредитная организация 8	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	3 200	3 300
Кредитная организация 1	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	0	14 006
		297 350	356 542

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Кредитная организация	Тип операции	Средства кредитных организаций	
		На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Кредитная организация 8	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	47 328	28 971
Кредитная организация 2	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	16 529	19 093
Кредитная организация 9	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	4 526	4 522
Кредитная организация 10	Ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР	3 899	4 423
Кредитная организация 1	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	—	22 106
Кредитная организация 11	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	0	5 954
Кредитная организация 12	Ссуды и прочие средства прочих кредитных организаций	2 637	3 220
		74 919	88 289

На 30 июня 2012 года существенные обязательства Группы по предоставлению кредитов кредитным организациям 8 и 2 составляли 10 000 млн. руб. и 5 894 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2011 года существенные обязательства по предоставлению кредитов этим же кредитным организациям составляли 10 000 млн. руб. и 7 000 млн. руб. соответственно. Данные кредитные линии были открыты в рамках реализации Программы инвестиции Внешэкономбанка в проекты строительства доступного жилья и ипотеку.

По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года существенных гарантий, выданных в отношении кредитных организаций, связанных с государством, не было.

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В процессе своей ежедневной деятельности Банк и его дочерние организации предоставляют кредиты связанным с государством клиентам, выпускают в отношении них гарантии, обслуживают их текущие счета и привлекают их средства в депозиты (список операций с клиентами не является исчерпывающим). Данные операции осуществляются преимущественно на рыночных условиях; при этом операции с клиентами, связанными с государством, составляют значительную часть от всех операций Группы с клиентами. В таблицах ниже указаны остатки по наиболее существенным операциям с государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством, на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года:

		Обязательства по предостав-		Обязательства по предостав-	
		Кредиты	лению	Кредиты	лению
		клиентам	кредитов	клиентам	кредитов
		На 30 июня 2012 г.		На 31 декабря 2011 г.	
		(Неаудировано)			
Заемщик	Отрасль экономики				
Клиент 1	Финансовая деятельность	34 556	—	35 081	—
Клиент 2	Недвижимость и строительство	18 740	—	20 613	—
Клиент 3	Электроэнергетика	14 957	13 254	10 448	17 563
Клиент 4	Нефтегазовая промышленность	14 808	7 357	14 452	7 914
Клиент 5	Электроэнергетика	12 999	6 699	11 870	7 813
Клиент 6	Телекоммуникации	11 003	3 850	12 381	2 379
Клиент 7	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	8 757	14 122	4 653	17 816
Клиент 8	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	8 475	45 539	6 925	46 210
Клиент 9	Транспорт	8 257	—	0	—
Клиент 10	Электроэнергетика	7 333	—	7 392	—
Клиент 11	Финансовая деятельность	6 856	—	5 820	1 343
Клиент 12	Электроэнергетика	4 855	1 000	4 944	1 000
Клиент 13	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	3 899	1 053	1 621	—
Клиент 14	Транспорт	3 564	—	3 558	—
Клиент 15	Транспорт	3 545	—	3 541	—
Клиент 16	Телекоммуникации	3 505	1 590	0	2 199
Клиент 17	Телекоммуникации	3 440	—	2 413	0
Клиент 18	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	3 389	3 160	2 954	3 484
Клиент 19	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	3 289	2 102	3 140	2 248
Клиент 20	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	2 321	3 405	1 472	4 107
Клиент 21	Электроэнергетика	2 306	3 900	1 500	—
Клиент 22	Транспорт	1 389	8 576	—	10 000
Клиент 23	Электроэнергетика	0	11 722	—	12 000
Клиент 24	Телекоммуникации	—	5 149	—	—
Клиент 25	Электроэнергетика	0	4 052	0	4 687
		182 243	136 530	154 778	140 763

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

		Средства клиентов	
		На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Клиент	Отрасль экономики		
Клиент 17	Телекоммуникации	28 614	36 369
Клиент 26	Развитие инфраструктуры	25 574	32 002
Клиент 1	Финансовая деятельность	8 781	15 961
Клиент 27	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	7 391	2 618
Клиент 28	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	4 735	4 439
Клиент 29	Финансовая деятельность	3 334	—
Клиент 30	Финансовая деятельность	3 011	—
Клиент 31	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	1 998	3 000
Клиент 32	Электроэнергетика	—	8 293
Клиент 33	Транспорт	—	4 294
		83 438	106 976
		Выпущенные гарантии	
		На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Клиент	Отрасль экономики		
Клиент 27	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	30 560	33 846
Клиент 34	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5 094	8 902
		35 654	42 748

По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года вложения Группы в долговые ценные бумаги, выпущенные Правительством РФ, представлены ниже:

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2011 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 410	11 490
Инвестиционные финансовые активы, - имеющиеся в наличии для продажи	20 600	25 230
- удерживаемые до погашения	1 276	1 322

По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года операций с производными финансовыми инструментами с Правительством РФ не было.

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В рамках своей деятельности Группа осуществляет вложения в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также заключает с ними срочные сделки. По состоянию на 30 июня 2012 года и 31 декабря 2011 года вложения Группы в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также производные финансовые инструменты с такими компаниями представлены ниже:

	На 30 июня 2012 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2011 г.		
	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые инструменты	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые инструменты
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	26 889	8 931	22 785	30 636	8 487	15 238
Инвестиционные финансовые активы						
- имеющиеся в наличии для продажи	157 392	127 272	—	172 072	119 571	—
- удерживаемые до погашения	—	680	—	—	725	—
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	—	—	—	649	—	—
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	489	—	—	—	—	—
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	—	1 777	—	—	152

Также в составе инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, учитывается финансовый актив справедливой стоимостью 47 951 млн. руб., выпущенный кредитной организацией, связанной с государством.

(в миллионах российских рублей)

20. События после отчетной даты

В июле 2012 года подписано Дополнительное соглашение № 3 к заключенному Внешэкономбанком с Минфином России Соглашению о выполнении функций агента Правительства РФ от 25 декабря 2009 года, определяющее порядок выполнения Внешэкономбанком агентских функций в 2012 году.

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

В июле 2012 года было расторгнуто акционерное соглашение на акции открытого акционерного общества междугородней и международной электрической связи «Ростелеком». На 30 июня 2012 года данный производный финансовый инструмент признается в составе финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, со справедливой стоимостью 11 935 млн. рублей.

В августе 2012 года Банк внес дополнительный вклад в уставной капитал ООО «ВЭБ Капитал» в сумме 2 707 млн. рублей. Доля участия в уставном капитале дочерей компании не изменилась и составляет 100%.

В августе 2012 года Банк привлек кредиты у двух иностранных банков в сумме 240 млн. долларов США (7 606 млн. руб. на дату привлечения) и 200 млн. долларов США (6 374 млн. руб. на дату привлечения) на срок свыше трех лет под плавающие ставки. Средства будут направлены на финансирование реального сектора экономики.

В августе 2012 года дочерний банк разместил второй выпуск облигаций на сумму 5 000 млн. рублей. Облигации имеют десятилетний срок обращения, предусмотрена двухлетняя оферта.

В сентябре 2012 дочерний банк разместил два выпуска еврокоммерческих бумаг номинальной стоимостью 50 млн. долларов США каждый. Цена размещения составила 96,61% и 95,67% от номинальной стоимости (эквивалент 1 521 млн. руб. и 1 510 млн. руб. на соответствующие даты размещения).

В октябре 2012 года Банк разместил на ММВБ-РТС внутренние рублевые облигации серий 18 и 19 на общую сумму 20 000 млн. руб. сроком обращения 20 лет. По указанным выпускам облигаций предусмотрена трехлетняя оферта.

В октябре 2012 года открыто представительство Банка в Нижнем Новгороде.