

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

Неаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

На 31 марта 2010 года

Содержание

Отчет по результатам обзора промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	1
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	3
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	5

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Описание деятельности	7
2. Основа подготовки отчетности	8
3. Корректировка отчетности предыдущего отчетного периода	12
4. Обзор основных принципов учетной политики и существенные учетные оценки	13
5. Информация по сегментам	14
6. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	17
7. Денежные средства и их эквиваленты	19
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 ценные бумаги	25
12. Средства кредитных организаций	28
13. Средства клиентов	29
14. Выпущенные долговые ценные бумаги	29
15. Налогообложение	30
16. Резерв под обесценение и прочие резервы	30
17. Уставный капитал	31
18. Договорные и условные обязательства	32
19. Операции со связанными сторонами	33
20. События после отчетной даты	38

Отчет по результатам обзора промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзор прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» и ее дочерних компаний (далее по тексту – «Группа») по состоянию на 31 марта 2010 года, которая включает промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2010 года, а также соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе за трехмесячный период, завершившийся на указанную дату, промежуточные сокращенные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за трехмесячный период, завершившийся на указанную дату, и отдельные примечания к финансовой отчетности. Руководство Группы несет ответственность за подготовку и достоверное 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 проведенного нами обзора.

Объем проверки

Мы провели обзор в соответствии с Международным стандартом по оказанию услуг по обзору №2410 («Обзор промежуточной финансовой информации, осуществляемый независимым аудитором организации»). Обзор промежуточной финансовой информации в основном включает обсуждения с персоналом Группы, отвечающим за финансовые и бухгалтерские вопросы, а также аналитические и другие обзорные процедуры. Объем процедур, выполняемых в рамках обзора, существенно меньше, чем при проведении аудита в соответствии с Международными стандартами аудита, что не позволяет нам с уверенностью утверждать, что мы обнаружили все существенные факты, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не предоставляем аудиторского заключения.

Вывод

На основании проведенного нами обзора мы не обнаружили фактов, которые свидетельствовали бы о том, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34.

12 августа 2010 года

ООО Эрнст энд Янг

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

На 31 марта 2010 года

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 31 марта 2010 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2009 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	158 328	168 916
Драгоценные металлы		270	248
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	45 239	51 507
Торговые ценные бумаги, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	8	125	—
Средства в кредитных организациях	9	471 626	467 308
Кредиты клиентам	10	859 310	843 538
Инвестиционные ценные бумаги:	11		
- имеющиеся в наличии для продажи		353 588	332 739
- удерживаемые до погашения		21 564	22 366
Инвестиционные ценные бумаги, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	11	13 700	13 328
Задолженность Правительства РФ		197	207
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	6	1 082	1 115
Активы по налогу на прибыль	15	702	856
Инвестиции в ассоциированные компании		5 506	5 462
Основные средства		20 013	20 404
Прочие активы		14 172	11 220
Итого активы		1 965 422	1 939 214
Обязательства			
Средства кредитных организаций	12	192 336	201 137
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	2 013	2 599
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	6	984 688	987 563
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	6	1 082	1 115
Средства клиентов	13	226 346	202 223
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	82 240	78 896
Обязательства по налогу на прибыль	15	2 785	1 948
Резервы	16	1 177	2 467
Прочие обязательства		6 715	6 030
Итого обязательства		1 499 382	1 483 978
Капитал			
Уставный капитал	17	382 489	382 489
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		25 071	(3 809)
Нереализованная переоценка инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		57 057	73 940
Фонд пересчета иностранных валют		(420)	382
Капитал, приходящийся на Правительство РФ		464 197	453 002
Неконтрольные доли участия		1 843	2 234
Итого капитал		466 040	455 236
Итого обязательства и капитал		1 965 422	1 939 214

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением Председателя Банка

В. А. Дмитриев

Председатель Банка

В. Д. Шапринский

Главный бухгалтер

12 августа 2010 года

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках
За 3 месяца по 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За 3 месяца по 31 марта	
	2010 г.	2009 г.
	(Неаудировано)	(Пересчитано)
Процентные доходы		
Кредиты клиентам	21 112	22 101
Средства в кредитных организациях и эквиваленты денежных средств	10 106	8 009
Инвестиционные ценные бумаги	4 719	2 183
	35 937	32 293
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	520	549
	36 457	32 842
Процентные расходы		
Средства кредитных организаций и задолженность перед Банком России	(7 356)	(9 505)
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(12 151)	(9 989)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(839)	(160)
	(20 346)	(19 654)
Чистый процентный доход	16 111	13 188
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	16 (2 447)	(4 624)
Чистый процентный доход после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	13 664	8 564
Доходы по сборам и комиссионным	1 746	1 483
Расходы по сборам и комиссионным	(499)	(469)
Чистые доходы по сборам и комиссионным	1 247	1 014
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 484	2 813
Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи	18 194	(7 599)
Чистые доходы/(расходы) по операциям в иностранной валюте:		
– торговые операции	5 355	(11 118)
– переоценка валютных статей	(7 361)	15 293
Доходы от первоначального признания финансовых инструментов	–	7 778
Доля в чистой прибыли ассоциированных компаний	45	296
Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	–	4 798
Дивиденды	248	–
Прочие операционные доходы	417	769
Непроцентные доходы	18 382	13 030
Заработная плата и прочие расчеты с персоналом	(2 480)	(2 156)
Помещения и оборудование	(853)	(582)
Износ основных средств	(240)	(307)
Налоги, отличные от налога на прибыль	(417)	(66)
Восстановление / (создание) прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	16 1 383	(494)
Прочие операционные расходы	(1 162)	(1 204)
Непроцентные расходы	(3 769)	(4 809)
Прибыль до налога на прибыль	29 524	17 799
(Расход) / экономия по налогу на прибыль	15 (1 104)	132
Чистая прибыль за отчетный период	28 420	17 931
Приходящаяся на:		
-Правительство РФ	28 353	18 273
-Неконтрольные доли участия	67	(342)
	28 420	17 931

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе
За 3 месяца по 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей)

	За 3 месяца по 31 марта	
	2010 г.	2009 г.
	(Неаудировано) (Пересчитано)	
Чистая прибыль за отчетный период	28 420	17 931
Прочие совокупные доходы		
Чистые (расходы) / доходы по инвестиционным ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи	(16 787)	18 878
Влияние пересчета в валюту отчетности	(835)	(317)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	(90)	(25)
Прочие совокупные (расходы) / доходы за отчетный период, за вычетом налогообложения	(17 712)	18 536
Итого совокупный доход за отчетный период	10 708	36 467
Приходящийся на:		
-Правительство РФ	10 668	36 424
-Неконтрольные доли участия	40	43
	10 708	36 467

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
За 3 месяца по 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей).

	Приходится на Правительство РФ						Итого капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	Нереализованная переоценка инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	Фонд пересчета иностранных валют	Итого	Неконтрольные доли участия	
На 31 декабря 2008 года	261 489	(43 981)	(4 639)	856	213 725	1 571	215 296
Итого совокупные доходы / (расходы) за период (Неаудировано, пересчитано)	—	18 273	18 858	(707)	36 424	43	36 467
Приобретение дочерней компании (Неаудировано)	—	—	—	—	—	3 901	3 901
На 31 марта 2009 года (Неаудировано, пересчитано)	261 489	(25 708)	14 219	149	250 149	5 515	255 664
На 31 декабря 2009 года	382 489	(3 809)	73 940	382	453 002	2 234	455 236
Итого совокупные доходы / (расходы) за период (Неаудировано)	—	28 353	(16 883)	(802)	10 668	40	10 708
Учреждение дочерней компании (Неаудировано)	—	—	—	—	—	96	96
Увеличение доли в дочерней компании, посредством приобретения у последней акций, ранее выкупленных у акционеров (Неаудировано)	—	527	—	—	527	(527)	—
На 31 марта 2010 года (Неаудировано)	382 489	25 071	57 057	(420)	464 197	1 843	466 040

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
За 3 месяца по 31 марта 2010 года
(в миллионах российских рублей)

Прим.	За 3 месяца по 31 марта	
	2010 г.	2009 г.
	(Неаудировано) (Пересчитано)	
Денежные потоки от операционной деятельности		
Чистая прибыль за отчетный период	28 420	17 931
Корректировки:		
Износ и амортизация	345	342
Изменение в процентных расходах, начисленных по целевому финансированию от Минфина РФ и Банка России	11 125	8 031
Отложенный налог на прибыль	641	(277)
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	1 064	5 118
Доля в чистой прибыли ассоциированных компаний	(45)	(296)
Изменения в нереализованной переоценке торговых ценных бумаг и производных финансовых инструментов	(1 591)	(13 122)
Изменения в переоценке валютных статей	7 361	(15 293)
Доходы, за вычетом расходов, по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, за исключением убытка от обесценения	(18 218)	(351)
Обесценение инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	24	7 950
Доходы от первоначального признания финансовых инструментов	—	(7 778)
Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	—	(4 798)
Прочие изменения	(3 142)	(9 428)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	25 984	(11 971)
<i>(Увеличение) / уменьшение операционных активов:</i>		
Средства в кредитных организациях	(4 542)	(7 352)
Драгоценные металлы	(22)	—
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 863	14 754
Кредиты клиентам	(26 534)	(54 060)
Задолженность Правительства РФ	75	(24)
Прочие активы	(2 857)	(828)
Выбытие активов, предназначенных для продажи	—	144
<i>Увеличение / (уменьшение) операционных обязательств:</i>		
Средства кредитных организаций, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования	(28 813)	60 187
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного целевого финансирования	(10 073)	12 313
Средства клиентов	23 993	(3 310)
Выпущенные векселя	1 854	513
Прочие обязательства	940	(1 176)
Чистое поступление / (расходование) денежных средств от операционной деятельности	(13 132)	9 190

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

За 3 месяца по 31 марта 2010 года

(в миллионах российских рублей)

Прим.	За 3 месяца по 31 марта	
	2010 г.	2009 г.
	(Неаудировано) (Пересчитано)	
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(208)	(1 141)
Поступления от реализации основных средств	43	34
Приобретение инвестиционных ценных бумаг	(90 866)	(20 614)
Реализация и погашение инвестиционных ценных бумаг	71 670	6 755
Инвестиции в дочерние компании за вычетом денежных средств, приобретенных вместе с дочерними компаниями	(50)	4 404
Выдача субординированных займов	—	(32 096)
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности	(19 411)	(42 658)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение долгосрочного межбанковского финансирования	31 331	79
Погашение долгосрочного межбанковского финансирования	(12 029)	(22 729)
Размещение облигаций	5 000	—
Погашение облигаций	(2 090)	—
Привлечение долгосрочного целевого финансирования от Минфина РФ	—	32 096
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности	22 212	9 446
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к российскому рублю на денежные средства и их эквиваленты	(257)	1 607
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(10 588)	(22 415)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	168 916	281 673
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	158 328	259 258
7		
Дополнительная информация:		
Налог на прибыль уплаченный	(339)	(147)
Проценты полученные	34 775	27 277
Проценты уплаченные	(16 900)	(12 595)
Дивиденды полученные	248	20

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

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

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

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

Как более подробно описано в Примечании 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» и ЗАО РОСЭКСИМБАНК.

В январе 2003 года Банк был назначен государственной управляющей компанией по доверительному управлению накопительной частью пенсионных средств государственного Пенсионного фонда Российской Федерации. 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 миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности (продолжение)

В течение трех месяцев 2010 года Банк в качестве государственной управляющей компании в основном инвестировал средства в государственные ценные бумаги, номинированные в рублях. На 31 марта 2010 года общий объем средств государственного Пенсионного фонда Российской Федерации, переданных в управление государственной управляющей компании составил 710 227 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года: 480 840 млн. рублей).

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

С октября 2008 года Внешэкономбанк осуществляет меры по поддержке финансовой системы Российской Федерации в рамках реализации положений Федерального закона от 13 октября 2008 года №173-ФЗ «О дополнительных мерах по поддержке финансовой системы Российской Федерации». Как более подробно рассматривается в Примечаниях 9 и 10, Банк предоставляет кредиты организациям для погашения и обслуживания кредитов (займов), полученных от иностранных организаций, а также предоставляет субординированные кредиты (займы) без обеспечения российским банкам.

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

2. Основа подготовки отчетности

Общая информация

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с положениями МСФО №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 Банка по состоянию на 31 декабря 2009 года. Результаты операционной деятельности за три месяца по 31 марта 2010 года не обязательно указывают на результаты, которые можно ожидать за год, заканчивающийся 31 декабря 2010 года.

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

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

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Дочерние компании

Основными дочерними организациями Группы являются ОАО «Российский банк развития», ЗАО РОСЭКСИМБАНК, ОАО «Белвнешэкономбанк» (Беларусь), ОАО «ВЭБ-лизинг», ОАО АКБ «Связь-Банк», ПАО Проминвестбанк (Украина), ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК», ООО «ВЭБ Капитал» и ООО «ВЭБ Инжиниринг».

В августе 2008 года в уставный капитал Внешэкономбанка были внесены находившиеся в федеральной собственности 100% акций ОАО «Российский банк развития» в соответствии с Федеральным законом от 17 мая 2007 года №82-ФЗ «О банке развития». В сентябре 2009 года Внешэкономбанк осуществил оплату обыкновенных бездокументарных акций дополнительного выпуска ОАО «Российский банк развития» в количестве 10 000 штук по цене 1 млн. руб. за одну акцию на общую сумму 10 млрд. рублей (выпуск приобретен по номинальной стоимости в полном объеме). Отчет об итогах дополнительного выпуска был зарегистрирован Банком России 14 сентября 2009 года. Основной деятельностью ОАО «Российский банк развития» является финансовая поддержка предприятий малого и среднего бизнеса. Деятельность ОАО «Российский банк развития» включает банковскую деятельность, операции с ценными бумагами, иностранной валютой, производными финансовыми инструментами. Финансовая отчетность ОАО «Российский банк развития» консолидируется в финансовую отчетность Группы, начиная с третьего квартала 2008 года методом объединения интересов, поскольку в данной транзакции участвовали банки, находящиеся под общим контролем со стороны Правительства РФ.

На 31 марта 2010 года и на 31 декабря 2009 года доля участия Группы в капитале ЗАО Государственный специализированный Российский экспортно-импортный банк (далее ЗАО РОСЭКСИМБАНК) составляет 100%. ЗАО РОСЭКСИМБАНК было образовано в 1994 году в целях поддержки и стимулирования российского экспорта продукции машиностроения, создания импортозамещающих производств и содействия привлечению инвестиций в экономику России. 5 января 2003 года Внешэкономбанк СССР приобрел 90 000 акций ЗАО РОСЭКСИМБАНК номинальной стоимостью 10 000 рублей каждая за 1 582 млн. рублей. В третьем квартале 2008 года Банк дополнительно приобрел акции ЗАО РОСЭКСИМБАНК в количестве 130 штук за 4 млн. рублей. В октябре 2008 года в уставный капитал Внешэкономбанка были внесены находившиеся в федеральной собственности 4 970 акций (5,23%) ЗАО РОСЭКСИМБАНК в соответствии с Федеральным законом от 17 мая 2007 года №82-ФЗ «О банке развития».

На 31 марта 2010 года и на 31 декабря 2009 года доля участия Группы в капитале ОАО «Белвнешэкономбанк» составляет 97,42%. Группа владеет 5 894 290 315 простыми (обыкновенными) акциями ОАО «Белвнешэкономбанк» номинальной стоимостью 100 белорусских рублей (примерно 1 рубль каждая). Из них 129 389 851 штук были приобретены в основном в течение 2007 года по цене 403 белорусских рубля за акцию (примерно 4,5 рубля). В течение 2008 года Группа приобрела 3 054 980 370 простых (обыкновенных) акций ОАО «Белвнешэкономбанк» по цене от 100 до 1 139 белорусских рублей за акцию на общую сумму 4 592 млн. рублей. В декабре 2009 года в ходе размещения дополнительного выпуска акций Группа приобрела 2 709 920 094 простых (обыкновенных) акции ОАО «Белвнешэкономбанк» по номинальной стоимости 100 белорусских рублей за одну акцию на общую сумму 2 864 млн. рублей. На 31 марта 2010 года общая стоимость всех приобретенных акций составила 8 081 млн. рублей. ОАО «Белвнешэкономбанк» было основано в 1991 году на базе белорусского отделения Внешэкономбанка СССР; основные виды его деятельности включают кредитование экспортных и других отраслей промышленности, выдачу и обслуживание экспортных и импортных аккредитивов, денежные переводы и валютнообменные операции по поручению клиентов и для торговых целей, привлечение вкладов и депозитов, операции с долговыми ценными бумагами.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Дочерние компании (продолжение)

На 31 марта 2010 года доля участия Группы в капитале ОАО «ВЭБ-лизинг» составляет 98,06% (на 31 декабря 2009 года – 78,07%). Группа приобрела 2 086 002 обыкновенные акции в апреле 2008 года. Стоимость приобретенных акций составила 2 246 млн. рублей. Также в ноябре 2009 года Группа приобрела на вторичном рынке 1 171 000 акций ОАО «ВЭБ-лизинг» на общую сумму 1 742 млн. рублей. В феврале и марте 2010 года Группа дополнительно приобрела обыкновенные именные акции ОАО «ВЭБ-Лизинг» в количестве 830 229 штук, стоимостью 1 240 млн. рублей. Акции были приобретены посредством их выкупа у самой дочерней компании и ранее учитывались в составе акций, выкупленных у акционеров. ОАО «ВЭБ-лизинг» является правопреемником ЗАО «Оборонпромлизинг», которое было основано в 2003 году по инициативе ФГУП «Рособоронэкспорт» для предоставления лизинговых услуг военному и гражданскому производству. Основной деятельностью компании является оказание услуг финансового лизинга высокотехнологического оборудования ведущих мировых производителей, вертолетной техники и агрегатов компаниям в Российской Федерации.

В период с октября по декабрь 2008 года Внешэкономбанк приобрел 90% (461 804 619 018 шт.) обыкновенных акций Открытого акционерного общества Межрегиональный коммерческий банк развития связи и информатики (далее ОАО АКБ «Связь-Банк»). Стоимость приобретения составила 3 972 рубля. Указанная сделка согласована Наблюдательным советом Внешэкономбанка, в соответствии с решением которого Банк вправе приобрести до 100% акций ОАО АКБ «Связь-Банк». В период с апреля по май 2009 года Внешэкономбанк дополнительно приобрел 602 281 690 обыкновенных акций банка. Общая стоимость дополнительно приобретенных акций составила 5,18 рублей. Кроме того, в апреле и сентябре 2009 года Внешэкономбанком по номинальной стоимости (0,01 рубля каждая) были приобретены 8 999 996 981 185 обыкновенных акций ОАО АКБ «Связь-Банк» двух дополнительных выпусков совокупным объемом 9 000 000 000 000 шт. что привело к увеличению доли Группы в капитале ОАО АКБ «Связь-Банк» до 99,47% по состоянию на 31 марта 2010 года и на 31 декабря 2009 года. В декабре 2009 года дочерний банк осуществил приведение в соответствие размера уставного капитала и величины собственных средств путем уменьшения уставного капитала. В результате номинальная стоимость акций была уменьшена в пять раз с 0,01 рубля до 0,002 рубля. Дочерний банк принимает вклады населения, предоставляет кредиты и осуществляет переводы денежных средств на территории Российской Федерации и за ее пределами, проводит валютнообменные операции, а также оказывает другие банковские услуги юридическим и физическим лицам.

В январе 2009 года по итогам выкупа дополнительной эмиссии акций украинского Акционерного коммерческого промышленно-инвестиционного банка (на момент приобретения – Закрытое акционерное общество, в августе 2009 года преобразовано в Публичное акционерное общество, далее – ПАО Проминвестбанк) Группа стала владельцем пакета акций в размере 97 513 128 штук номинальной стоимостью 10 гривен (примерно 38 рублей). Стоимость приобретения акций составила 6 904 млн. рублей. В сентябре 2009 года Внешэкономбанк осуществил оплату суммарно 399 719 996 штук акций ПАО Проминвестбанк в общей сумме 14 127 млн. рублей (эквивалент 500 млн. долларов США). Доля Группы в уставном капитале украинского банка по итогам дополнительной эмиссии увеличилась до 93,84% по состоянию на 31 марта 2010 года и на 31 декабря 2009 года. Общая стоимость всех приобретенных акций банка составила 21 030 млн. рублей. Дочерний банк оказывает финансовые услуги физическим и юридическим лицам, осуществляет кассовое обслуживание, имеет разветвленную филиальную сеть на Украине.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Дочерние компании (продолжение)

На 31 марта 2010 года и на 31 декабря 2009 года доля участия Группы в капитале ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» составляет 98,94%. Группа владеет обыкновенными акциями в количестве 199 547 920 штук, приобретенными в период с апреля по май 2009 года. На 31 марта 2010 года и на 31 декабря 2009 года общая стоимость всех приобретенных акций составила 4 929 рублей. ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» является активным участником рынка по кредитованию предприятий реального сектора экономики, работе с частными лицами, операциям на межбанковском рынке. Дочерний банк предоставляет клиентам услуги через разветвленную сеть своих подразделений в крупнейших городах России.

На 31 марта 2010 года и на 31 декабря 2009 года в состав Группы также включаются Закрытый паевой инвестиционный хедж-фонд «Маккуори Ренессанс Инфраструктурный фонд» и Закрытый паевой инвестиционный фонд прямых инвестиций «Маккуори Ренессанс Инфраструктурный фонд-П». В ноябре и декабре 2009 года Банк приобрел 99,92 % паев Закрытого паевого инвестиционного хедж-фонда «Маккуори Ренессанс Инфраструктурный фонд» (далее ЗПИФ хедж-фонд «МРИФ») и 99,92% паев Закрытого паевого инвестиционного фонда «Маккуори Ренессанс Инфраструктурный фонд-П» (далее ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – П»), находящихся под управлением ООО «Управляющая компания «Ренессанс Капитал». На 31 марта 2010 года и на 31 декабря 2009 года сумма вложений составила по 25 млн. руб. в каждый из указанных фондов. Банк будет постепенно наращивать средства паевых фондов, которые будут инвестироваться совместно с зарубежным Macquarie Renaissance Infrastructure Fund в инфраструктурные проекты на территории России и стран СНГ, в том числе, в проекты в области строительства автодорог, портов, железнодорожных перевозок, жилищно-коммунального хозяйства, инфраструктуры связи.

В декабре 2009 года была учреждена дочерняя специализированная компания ООО «ВЭБ Капитал», целью деятельности которой является эффективное управление отдельными активами Группы. В уставный капитал дочерней компании Банком было внесено 400 млн. рублей (100% доля). Основными видами деятельности учрежденной дочерней компании будут являться операции на финансовых рынках, управление активами, в том числе строительными и производственными объектами, деятельность по управлению промышленно-финансовыми группами и холдинг-компаниями.

В марте 2010 года осуществлена государственная регистрация инжиниринговой компании ООО «ВЭБ Инжиниринг», одним из учредителей которой выступил Внешэкономбанк. Доля Банка в уставном капитале ООО «ВЭБ Инжиниринг» составила 51%, стоимость доли – 100 млн. рублей. На 31 марта 2010 года Банк оплатил половину стоимости своей доли в сумме 50 млн. рублей. Одними из основных направлений деятельности компании будут осуществление работ и оказание услуг, связанных с реализацией инвестиционных проектов.

На 31 марта 2010 года и на 31 декабря 2009 года в консолидированную отчетность также включаются «A.F.C. s.r.l.» (100% уставного капитала), ЗАО «Краслесинвест» (100% уставного капитала).

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Ассоциированные компании

На 31 марта 2010 года и на 31 декабря 2009 года следующие ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия:

Ассоциированные компании	Доля участия / голосов, %	Страна	Отрасль	Дата приобрете- ния
ОАО «Ильюшин Финанс Ко.»	21,4	Россия	Лизинг	Август 2006 г.
ООО «Межбанковский Торговый Дом»	50	Россия	Торговля и инвестиции	Июнь 2006 г.
ООО «Интерфакс – Центр Экономического Анализа»	49	Россия	Информационные услуги	Август 2005 г.
ОАО «Корпорация развития Красноярского края»	25	Россия	Финансовое посредничество	Декабрь 2006 г.
ЗАО «КОНСАЛТБАНКИР»	34	Россия	Издательская	Октябрь 1996 г.
ЗАО «Центр ЭнергоСтройМонтаж»	25	Россия	Строительство	Март 2007 г.
ООО «ПРОМИНВЕСТ»	25	Россия	Внешняя торговля	Ноябрь 2001 г.
ООО «Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс»	25,1	Россия	Финансовое посредничество	Апрель 2008 г.
ООО «ВЭБ-Инвест»	19	Россия	Инвестиции	Декабрь 2008 г.
Доля в имуществе:				
ЗПИФ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс»	50	Россия	Инвестиции	Апрель 2008 г.

3. Корректировка отчетности предыдущего отчетного периода

В ходе подготовки финансовой отчетности Группы за три месяца по 31 марта 2010 года была осуществлена корректировка ранее выпущенной финансовой отчетности за три месяца по 31 марта 2009 года, отчет по результатам обзора которой был выпущен 15 июля 2009 года. В результате привлечения Внешэкономбанком в марте 2009 года депозита от Банка России на нерыночных условиях, в отчетности за три месяца по 31 марта 2009 года были признаны доходы от первоначального признания финансовых инструментов в сумме 7 778 млн. рублей.

Данные финансовой отчетности за три месяца по 31 марта 2009 года были пересчитаны с целью учета указанной корректировки. Ниже приводится влияние произведенного пересчета на показатели финансовой отчетности за три месяца по 31 марта 2009 года.

	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Влияние корректировки	После пересчета
Отчет о финансовом положении на 31 марта 2009 года			
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	1 023 667	(7 528)	1 016 139
Непокрытый убыток	(33 236)	7 528	(25 708)
Отчет о прибылях и убытках За 3 месяца по 31 марта 2009 года			
Процентные расходы по средствам кредитных организаций и задолженность перед Банком России	(9 255)	(250)	(9 505)
Доходы от первоначального признания финансовых инструментов	—	7 778	7 778
Чистая прибыль за отчетный период	10 403	7 528	17 931
Отчет о совокупном доходе За 3 месяца по 31 марта 2009 года			
Итого совокупный доход за отчетный период	28 939	7 528	36 467

(в миллионах российских рублей)

4. Обзор основных принципов учетной политики и существенные учетные оценки

Учетная политика

Принципы учета, принятые при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2009 года, за исключением принятия новых стандартов и интерпретаций, описанных ниже, начиная с 1 января 2010 года:

МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» (новая редакция) и МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность» (новая редакция)

В январе 2008 года были выпущены пересмотренные МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 27, которые должны применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июля 2009 года или после этой даты. Новая редакция МСФО (IFRS) 3 вносит ряд изменений в учет объединения бизнеса, затрагивающих расчет гудвила, представление финансового результата за отчетный период, в котором произошло приобретение, и будущих финансовых результатов. Согласно пересмотренному МСФО (IAS) 27 последующее увеличение доли в дочерней организации должно учитываться как сделка между владельцами капитала. Соответственно, такое увеличение не повлияет ни на гудвил, ни на прибыль или убыток. Изменения также коснулись порядка учета убытков дочерней компании и потери контроля над дочерней организацией. Пересмотренные МСФО (IFRS) 3 и МСФО (IAS) 27 применяются на перспективной основе.

Усовершенствования МСФО

В апреле 2009 года Совет по МСФО выпустил второй сборник поправок к стандартам, главным образом, с целью устранения внутренних несоответствий и уточнения формулировок. В отношении каждого стандарта существуют отдельные переходные положения. Поправки, включенные в «Усовершенствования МСФО», опубликованные в апреле 2009 года, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы, за исключением следующих поправок, которые привели к изменениям в учетной политике, как описано ниже.

- ▶ Поправка к МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» разъясняет, что активы и обязательства сегмента необходимо раскрывать только в том случае, если эти активы и обязательства включены в оценку, используемую исполнительным органом, ответственным за принятие операционных решений. Поскольку исполнительный орган, ответственный за принятие операционных решений Группы, анализирует активы и обязательства сегментов, Группа продолжила раскрывать данную информацию.
- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» поясняет, что в качестве денежных потоков от инвестиционной деятельности могут классифицироваться только затраты, приводящие к признанию актива.
- ▶ Поправка к МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» разъясняет, что самым крупным подразделением, которое может использоваться для распределения гудвила, приобретенного в результате объединения бизнеса, является операционный сегмент согласно МСФО (IFRS) 8 до агрегирования. Поправка не оказала влияния на финансовую отчетность Группы, поскольку ежегодно проводимая проверка на предмет обесценения осуществляется на уровне индивидуальных операционных сегментов до их объединения.

(в миллионах российских рублей)

4. Обзор основных принципов учетной политики и существенные учетные оценки (продолжение)

Следующие новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, вступившие в силу в 2010 году, не оказали влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты финансовой деятельности Группы:

- ▶ *Поправка к МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» – «Объекты хеджирования»*
- ▶ *Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты, основанные на акциях» – «Внутригрупповые сделки с выплатами, основанными на акциях, расчеты по которым осуществляются денежными средствами»*
- ▶ *Интерпретация IFRIC 17 «Распределение неденежных активов между собственниками».*

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 2009 года.

5. Информация по сегментам

В целях управления Группа имеет пять операционных отраслевых сегментов:

- | | |
|-----------|---|
| Сегмент 1 | Внешэкономбанк, ОАО «Российский банк развития», ЗАО РОСЭКСИМБАНК. |
| Сегмент 2 | ОАО АКБ «Связь-Банк», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК». |
| Сегмент 3 | ПАО Проминвестбанк (Украина). |
| Сегмент 4 | ОАО «Белвнешэкономбанк» (Беларусь). |
| Сегмент 5 | Прочие дочерние организации. |

Руководство 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.

В течение трех месяцев закончившихся 31 марта 2010 года и 31 марта 2009 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 три месяца, закончившихся 31 марта 2010 года (Неаудировано)					
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Итого
<i>Доходы / (расходы) от операций с внешними клиентами</i>						
Процентные доходы	26 680	4 569	3 852	611	745	36 457
Процентные расходы	(16 265)	(1 821)	(1 959)	(183)	(118)	(20 346)
Чистые процентные доходы	10 415	2 748	1 893	428	627	16 111
Восстановление / (создание) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(2 971)	(805)	1 378	(53)	4	(2 447)
Чистые процентные доходы после восстановления / (создания) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	7 444	1 943	3 271	375	631	13 664
Чистые доходы / (расходы) по сборам и комиссионным	613	158	347	133	(4)	1 247
Прочие непроцентные доходы / (расходы)	16 816	1 898	(655)	276	47	18 382
Непроцентные расходы	(122)	(1 746)	(1 332)	(378)	(191)	(3 769)
Прибыль сегмента до налога на прибыль	24 751	2 253	1 631	406	483	29 524
Расходы по налогу на прибыль	(141)	(183)	(390)	(166)	(224)	(1 104)
Чистая прибыль за отчетный период	24 610	2 070	1 241	240	259	28 420
<i>Межсегментные доходы / (расходы)</i>						
Процентные доходы	728	72	—	1	1	802
Процентные расходы	(1)	(590)	(240)	(26)	(150)	(1 007)
Создание резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(45)	—	—	—	—	(45)
Чистые доходы / (расходы) по сборам и комиссионным	1	—	—	(2)	—	(1)
Прочие непроцентные доходы / (расходы)	225	(193)	(143)	17	(1)	(95)
Итого межсегментных доходов / (расходов)	908	(711)	(383)	(10)	(150)	(346)

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

За три месяца, закончившихся 31 марта 2009 года (Неаудировано, пересчитано)							
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Прочие корректи- ровки	Итого
<i>Доходы / (расходы) от операций с внешними клиентами</i>							
Процентные доходы	24 761	2 898	4 100	583	500	—	32 842
Процентные расходы	(15 712)	(1 190)	(2 420)	(248)	(84)	—	(19 654)
Чистые процентные доходы	9 049	1 708	1 680	335	416	—	13 188
Создание резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(1 402)	(2 173)	(898)	(112)	(39)	—	(4 624)
Чистые процентные доходы / (расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	7 647	(465)	782	223	377	—	8 564
Чистые доходы / (расходы) по сборам и комиссионным	596	45	262	118	(7)	—	1 014
Прочие непроцентные доходы / (расходы)	8 168	151	(181)	345	(251)	—	8 232
Непроцентные расходы	(1 739)	(999)	(1 586)	(364)	(121)	—	(4 809)
Прибыль / (убыток) сегмента	14 672	(1 268)	(723)	322	(2)	—	13 001
Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компания над стоимостью приобретения	—	—	—	—	—	4 798	4 798
Прибыль / (убыток) до налога на прибыль	14 672	(1 268)	(723)	322	(2)	4 798	17 799
(Расходы) / экономия по налогу на прибыль	(49)	(13)	308	(131)	17	—	132
Чистая прибыль / (убыток) за отчетный период	14 623	(1 281)	(415)	191	15	4 798	17 931
<i>Межсегментные доходы/ (расходы)</i>							
Процентные доходы	691	—	—	—	—	—	691
Процентные расходы	—	(408)	(317)	(27)	(11)	—	(763)
Создание резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(22)	—	—	—	—	—	(22)
Прочие непроцентные доходы / (расходы)	(31)	25	(15)	—	—	—	(21)
Итого межсегментных доходов / (расходов)	638	(383)	(332)	(27)	(11)	—	(115)

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

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

	На 31 марта 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Активы сегментов		
Сегмент 1	1 673 769	1 668 005
Сегмент 2	200 172	186 259
Сегмент 3	105 441	106 136
Сегмент 4	20 943	21 645
Сегмент 5	25 872	19 394
Итого до вычета межсегментных активов	2 026 197	2 001 439
Межсегментные активы	(60 775)	(62 225)
Итого активов	1 965 422	1 939 214

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

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

	На 31 марта 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Процентные кредиты и депозиты Министерства финансов РФ	501 256	501 455
Процентные депозиты Банка России	441 947	446 151
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	39 772	38 005
Средства специального целевого назначения	854	771
Текущие счета Правительства РФ	531	319
Текущие счета в драгоценных металлах	179	166
Средства для оплаты внешнего долга	149	696
Задолженность перед Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	984 688	987 563

Процентные кредиты и депозиты Министерства финансов РФ на 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009 года представляют собой средства Фонда национального благосостояния Российской Федерации (далее – ФНБ РФ), размещенные в депозиты во Внешэкономбанке в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ в сумме 411 434 млн. руб. и 410 554 млн. руб., соответственно. На 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009 года депозиты номинированы в рублях и привлечены под годовые ставки 7,0% и 8,5% с датами погашения в период с декабря 2014 года по декабрь 2020 года.

Также на 31 марта 2010 года и на 31 декабря 2009 года процентные кредиты и депозиты Министерства финансов РФ включают средства, предназначенные для финансирования кредитных организаций и юридических лиц, осуществляющих поддержку малого и среднего предпринимательства в сумме 30 629 млн. руб. и 30 408 млн. руб., соответственно. Средства номинированы в рублях, получены под процентную ставку 8,5% сроком до декабря 2017 года. Реализация государственной финансовой поддержки возложена на дочерний банк ОАО «Российский банк развития».

(в миллионах российских рублей)

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

Кроме указанного, на 31 марта 2010 года и на 31 декабря 2009 года процентные кредиты и депозиты Министерства финансов РФ включают средства, полученные для финансирования инвестиционных проектов, номинированные в долларах США, под ставку шестимесячный ЛИБОР плюс 2,8% сроком до июля 2011 года. На 31 марта 2010 года объем финансирования составил 59 193 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года: 60 493 млн. рублей).

Процентные депозиты Банка России на 31 марта 2010 года включают депозиты, номинированные в долларах США, в общей сумме 230 894 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 236 548 млн. руб.), полученные Банком в целях реализации мер по поддержке финансовой системы Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ. Указанные средства были размещены во Внешэкономбанке сроком на 1 год под процентную ставку годовой ЛИБОР плюс 1,0% и использованы Внешэкономбанком в целях предоставления кредитов организациям для погашения и обслуживания кредитов (займов), полученных от иностранных организаций.

На 31 марта 2010 года процентные депозиты Банка России также включают:

- ▶ целевые депозиты в размере 87 811 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 87 835 млн. руб.), номинированные в рублях, сроком до октября 2010 года, привлеченные под годовую ставку 5,0% для реализации программы оказания финансовой помощи ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» в целях стабилизации работы банка и безусловного выполнения обязательств перед клиентами и контрагентами;
- ▶ целевые депозиты в размере 122 857 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 121 383 млн. руб.), номинированные в рублях, сроком до сентября 2010 года, привлеченные под годовые ставки от 5,3% до 5,8% для реализации программы оказания финансовой помощи ОАО АКБ «Связь-Банк»;
- ▶ прочие кредиты, номинированные в рублях, в размере 385 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 385 млн. руб.), сроком до мая 2010 года, привлеченные под годовую ставку 9,0% (на 31 декабря 2009 года: 9,0%).

Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ представляют собой депозиты Минфина РФ, размещенные в Банке для обеспечения обслуживания и погашения обязательств Российской Федерации и бывшего СССР по внешнему долгу. Управление средствами на этих депозитах и осуществление платежей по ним производится Банком в соответствии с Агентскими соглашениями. Данная сумма также включает в себя средства, полученные от заемщиков в погашение предоставленных Правительством РФ кредитов. На 31 марта 2010 года и на 31 декабря 2009 года эти суммы классифицируются как задолженность перед Правительством РФ.

На 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009 года средства специального целевого назначения представляют собой средства по экспортным поступлениям и прочим счетам, которые подлежат дальнейшему урегулированию между Минфином РФ и Внешэкономбанком.

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

Задолженность перед Лондонским клубом состоит из следующих позиций:

	На 31 марта 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
IAN	982	1 012
PRIN	16	16
Начисленные проценты по PRIN и IAN, включая просроченные проценты и пени	84	87
Задолженность перед Лондонским клубом	1 082	1 115

7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2010г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Наличные денежные средства	8 992	11 037
Остатки на текущих счетах в Банке России	6 727	12 785
Остатки на корреспондентскихostro-счетах в российских кредитных организациях и текущих счетах на биржах	13 986	13 549
Остатки на корреспондентскихostro-счетах в кредитных организациях стран ОЭСР	13 515	21 297
Остатки на корреспондентскихostro-счетах в прочих кредитных организациях	11 557	10 009
Процентные ссуды и депозиты в Банке России, размещенные на срок до 90 дней	5 841	8 127
Процентные ссуды и депозиты в российских кредитных организациях, размещенные на срок до 90 дней	40 676	35 781
Процентные ссуды и депозиты в кредитных организациях стран ОЭСР, размещенные на срок до 90 дней	25 855	41 523
Процентные ссуды и депозиты в кредитных организациях стран, не входящих в ОЭСР, размещенные на срок до 90 дней	776	1 368
Соглашения обратного РЕПО с кредитными организациями сроком до 90 дней	30 403	13 440
Денежные средства и их эквиваленты	158 328	168 916

(в миллионах российских рублей)

7. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Процентные ссуды и депозиты в Банке России на 31 марта 2010 года представляют собой краткосрочные средства в рублях, размещенные под годовые ставки от 3,0% до 3,8% (на 31 декабря 2009 года: 4,0%).

Процентные ссуды и депозиты в российских кредитных организациях на 31 марта 2010 года представляют собой краткосрочные средства в рублях, долларах США и евро, размещенные под годовые ставки от 1,5% до 9,4% по депозитам в рублях (на 31 декабря 2009 года: от 0,2% до 11,5%), от 0,2% до 2,2% по депозитам в долларах США (на 31 декабря 2009 года: от 0,2% до 6,0%) и 8,8% по депозитам в евро (на 31 декабря 2009 года: от 0,2% до 8,8%).

Процентные ссуды и депозиты в кредитных организациях стран ОЭСР на 31 марта 2010 года представляют собой краткосрочные депозиты в долларах США, евро и канадских долларах, размещенные под годовые ставки до 0,3% по депозитам в долларах США (на 31 декабря 2009 года: от 0,1% до 0,2%), до 0,3% по депозитам в евро (на 31 декабря 2009 года: от 0,2% до 0,3%) и 0,2% для депозитов в канадских долларах (на 31 декабря 2009 года: 0,2%). На 31 декабря 2009 года процентные ссуды и депозиты в кредитных организациях стран ОЭСР также представляли собой краткосрочные депозиты в рублях, размещенные под годовую ставку 5,5%.

Процентные ссуды и депозиты в кредитных организациях стран, не входящих в ОЭСР, на 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009 года представляют собой краткосрочные средства в белорусских рублях, размещенные под годовые ставки от 21,0% до 21,5%.

На 31 марта 2010 года соглашения обратного РЕПО включают ссуды в размере 29 596 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 12 945 млн. руб.), предоставленные российским кредитным организациям, которые обеспечены облигациями российских компаний справедливой стоимостью 31 765 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 14 143 млн. руб.), а также ссуды в размере 807 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 495 млн. руб.), предоставленные российским кредитным организациям и обеспеченные акциями российских компаний справедливой стоимостью 1 040 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года: 664 млн. рублей).

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

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

	На 31 марта 2010 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2009 г.
Торговые ценные бумаги	38 398	47 546
Торговые ценные бумаги, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	125	—
Производные финансовые активы	5 094	2 214
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 747	1 747
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45 364	51 507

(в миллионах российских рублей)

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

Торговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Долговые ценные бумаги		
Облигации российских компаний, региональных и муниципальных органов власти	9 721	11 228
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	1 294	640
	11 015	11 868
Еврооблигации Российской Федерации	12 991	13 374
Еврооблигации российских компаний	2 375	2 960
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	191	185
Еврооблигации правительств стран ОЭСР	86	94
	26 658	28 481
Векселя	—	140
	26 658	28 621
Долевые ценные бумаги		
Акции российских компаний	9 086	15 638
Американские и глобальные депозитарные расписки	2 207	2 044
Акции российских кредитных организаций	447	1 243
	38 398	47 546
Торговые ценные бумаги		

На 31 марта 2010 года в составе торговых ценных бумаг учитываются еврооблигации Российской Федерации справедливой стоимостью 125 млн. руб., предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО.

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

	На 31 марта 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.	
	%	Срок погашения	%	Срок погашения
	(Неаудировано)			
Облигации российских компаний, региональных и муниципальных органов власти	7,4%–18,0%	июнь 2011 г.– январь 2025 г.	7,4%–18,0%	март 2010 г.– ноябрь 2019 г.
ОФЗ	6,1%–12,0%	июль 2013 г.– февраль 2036 г.	6,1%–8,5%	июль 2013 г.– февраль 2036 г.
Еврооблигации Российской Федерации	7,5%–12,8%	июнь 2028 г.– март 2030 г.	7,5%–12,8%	июнь 2028 г.– март 2030 г.
Еврооблигации российских компаний	6,3%–9,1%	май 2010 г.– июль 2035 г.	6,3%–9,3%	февраль 2010 г.– июль 2035 г.
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	4,0%–6,1%	май 2010 г.– июнь 2014 г.	6,7%–8,6%	май 2010 г.– июнь 2014 г.
Еврооблигации правительств стран ОЭСР	3,8%	январь 2017 г.	3,8%	январь 2017 г.

(в миллионах российских рублей)

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

На 31 марта 2010 года и на 31 декабря 2009 года в составе финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются преимущественно акции российской компании, которая является связанной с Группой стороной. Также на 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009 года в составе финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются паи закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости, принадлежащие дочернему банку. Указанные ценные бумаги отвечают требованиям классификации как подлежащие отражению по справедливой стоимости через прибыль или убыток в связи с тем, что руководство Группы оценивает эффективность этих инвестиций на основе изменения справедливой стоимости, определяемой на основании котировок на открытом рынке, моделей оценки, с использованием как рыночных данных, так и данных не наблюдаемых на рынке.

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают в себя обязательства по производным финансовым инструментам, составившие на 31 марта 2010 года 2 013 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года: 2 599 млн. рублей).

9. Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Обязательные резервы в центральных банках	1 617	1 826
Беспроцентные депозиты	37 830	37 020
Субординированные кредиты, выданные российским кредитным организациям	388 203	388 208
Срочные процентные депозиты в российских кредитных организациях	43 503	36 295
Срочные процентные депозиты в кредитных организациях стран ОЭСР	543	3 460
Срочные процентные депозиты в кредитных организациях стран, не входящих в ОЭСР	1 360	2 032
	473 056	468 841
За вычетом резерва под обесценение	(1 430)	(1 533)
Средства в кредитных организациях	471 626	467 308

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

(в миллионах российских рублей)

9. Средства в кредитных организациях (продолжение)

В составе беспроцентных депозитов учтены беспроцентные депозиты в клиринговых валютах в сумме 37 787 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 36 978 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 Министерства финансов РФ.

На 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009 года субординированные кредиты, выданные российским кредитным организациям, включают кредиты в сумме 387 993 млн. руб. и 387 998 млн. руб., соответственно, выданные шестнадцати российским кредитным организациям в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ в рублях по ставкам от 8,0% до 9,5% со сроками погашения от декабря 2014 до декабря 2020 года.

На 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009 года субординированные кредиты, выданные российским кредитным организациям, также включают субординированный депозит, выданный российской кредитной организацией в рублях, по которому начисляются проценты в размере 9,5% со сроком погашения в июле 2012 года.

На 31 марта 2010 года процентные депозиты в российских кредитных организациях представляют собой депозиты в рублях и долларах США, размещенные под годовые ставки от 0,7% до 15,0% для депозитов в рублях (на 31 декабря 2009 года: от 0,7% до 15,0%) , от 3,0% до 8,0% для депозитов в долларах США (на 31 декабря 2009 года: 4,0%).

На 31 марта 2010 года процентные депозиты в кредитных организациях стран ОЭСР представляют собой депозиты в долларах США и евро, размещенные под процентную ставку 0,2% для депозитов в долларах США (на 31 декабря 2009 года: от ставки овернайт по федеральным фондам ФРС США минус 0,3% до 6,0%), и 0,1% для депозитов в евро (на 31 декабря 2009 года: 0,4%).

На 31 марта 2010 года процентные депозиты в кредитных организациях стран, не входящих в ОЭСР, представляют собой депозиты в рублях, долларах США, евро и прочих валютах, по которым начисляются проценты в размере 9,0% для депозита в рублях (на 31 декабря 2009 года: 9,0%), от 8,0% до 22,0% для депозитов в долларах США (на 31 декабря 2009 года: от 5,5% до 17,0%), от 6,0% до 9,0% по депозитам в евро (на 31 декабря 2009 года: от 9,0% до 10,0%) и от 3,1% до 18,5% по депозитам в прочих валютах (на 31 декабря 2009 года: от 3,0% до 22,0%).

10. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Коммерческое кредитование	333 502	307 082
Проектное финансирование	313 826	313 250
Компенсационное кредитование	230 668	237 497
Предэкспортное финансирование	67 660	80 712
Соглашения обратного РЕПО	11 510	4 606
Векселя	10 659	7 881
Кредитование операций с ценными бумагами	8 146	8 286
Прочее	4 244	5 385
	980 215	964 699
За вычетом резерва под обесценение	(120 905)	(121 161)
Кредиты клиентам	859 310	843 538

(в миллионах российских рублей)

10. Кредиты клиентам (продолжение)

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

По состоянию на 31 марта 2010 года объектом соглашений обратного РЕПО преимущественно являются котируемые ценные бумаги справедливой стоимостью 12 700 млн. рублей. На 31 декабря 2009 года объектом соглашений обратного РЕПО являлись котируемые корпоративные облигации, облигации субъектов РФ и ОФЗ справедливой стоимостью 4 674 млн. рублей.

На 31 марта 2010 года годовые процентные ставки, взимавшиеся Группой по кредитам клиентам, составляют от 4,5% до 32,0% по рублевым ссудам (на 31 декабря 2009 года: от 6,3% до 30,0%), от ставки одномесячный ЛИБОР плюс 0,7% до 26,0% по ссудам в долларах США (на 31 декабря 2009 года: от ставки одномесячный ЛИБОР плюс 0,7% до 26,0%), от 3,5% до 32,0% по ссудам в евро (на 31 декабря 2009 года: от ставки шестимесячный ЕВРИБОР плюс 3,2% до 25,0%), от 8,9% до 10,8% по ссудам в фунтах стерлингов (на 31 декабря 2009 года: от 8,9% до 10,8%) и от 4,2% до 35,0% в других валютах (на 31 декабря 2009 года: от 3,0% до 52,0%).

Кредиты предоставляются преимущественно российским клиентам, осуществляющим деятельность в следующих секторах экономики:

	На 31 марта 2010 г.	%	На 31 декабря 2009 г.	%
	(Неаудировано)			
Строительство и реконструкция	199 402	20	196 561	20
Металлургия	170 480	18	174 319	18
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	157 366	16	153 786	16
Финансовая деятельность	88 945	9	77 047	8
Нефтегазовая промышленность	76 377	8	89 129	9
Телекоммуникации	71 351	7	65 645	7
Торговля	50 303	5	48 351	5
Электроэнергетика	43 157	4	37 922	4
Сельское хозяйство	40 964	4	41 527	4
Транспорт	24 632	3	23 978	2
Физические лица	11 964	1	13 835	2
Региональные органы власти	8 479	1	6 562	1
Логистика	5 958	1	5 988	1
Иностранные государства	2 688	0	2 723	0
Средства массовой информации	130	0	105	0
Прочие	28 019	3	27 221	3
	980 215	100	964 699	100

На 31 марта 2010 года на трех основных заемщиков/групп связанных заемщиков приходится 306 607 млн. руб., что составляет 31,3% от общего кредитного портфеля Группы (на 31 декабря 2009 года: 311 696 млн. руб. или 32,3% от общего кредитного портфеля). По данным кредитам на 31 марта 2010 года создан резерв под обесценение в сумме 37 077 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года: 37 583 млн. рублей). На 31 марта 2010 года указанные кредиты включают кредиты ассоциированной с Группой компании, составляющие 12,4% (на 31 декабря 2009 года: 12,6%) от общего кредитного портфеля.

(в миллионах российских рублей)

10. Кредиты клиентам (продолжение)

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы на 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам/группам связанных заемщиков, составляют, соответственно, 219 620 млн. руб. и 240 050 млн. руб., что на указанные даты составляет 22,4% и 24,9% от общего кредитного портфеля Группы. На 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 8 235 млн. руб. и 7 946 млн. руб., соответственно.

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

	На 31 марта 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Частные компании	720 361	710 045
Компании с государственным контролем	215 827	214 072
Компании под контролем иностранного государства	19 583	16 280
Физические лица	11 964	13 835
Региональные органы власти	8 479	6 562
Иностранные государства	2 688	2 723
Индивидуальные предприниматели	1 313	1 182
	980 215	964 699

11. Инвестиционные ценные бумаги

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

	На 31 марта 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
<i>Долговые ценные бумаги</i>		
Облигации российских компаний, региональных и муниципальных органов власти	135 643	132 929
Векселя	14 774	10 154
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	11 068	13 993
Кредитные ноты	6 697	6 920
Облигации, выпущенные компаниями стран, не входящих в ОЭСР	2 960	3 625
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	2 869	2 880
Еврооблигации, выпущенные правительствами стран ОЭСР	2 580	1 273
Облигации внутреннего государственного валютного займа (ОВГВЗ)	313	317
ОФЗ	160	200
Еврооблигации Российской Федерации	1	1
	177 065	172 292
<i>Долевые ценные бумаги</i>		
Акции российских компаний	153 712	125 742
Акции российских кредитных организаций	10 784	22 378
Акции иностранных компаний	12 168	12 441
	176 664	160 561
За вычетом резерва под обесценение	(141)	(114)
	176 523	160 447
<i>Ценные бумаги, заложенные по соглашениям РЕПО</i>		
Акции иностранных компаний	12 095	12 377
Акции российских компаний	701	—
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	904	—
Облигации российских компаний, региональных и муниципальных органов власти	—	951
	13 700	13 328
	367 288	346 067
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи		

(в миллионах российских рублей)

11. Инвестиционные ценные бумаги (продолжение)

На 31 декабря 2009 года в составе инвестиционных ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, учитывались еврооблигации, выпущенные правительствами стран ОЭСР, справедливой стоимостью 71 млн. руб., предоставленные в качестве дополнительного обеспечения по валютному свопу с иностранным контрагентом.

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

	На 31 марта 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.	
	%	Срок погашения	%	Срок погашения
	(Неаудировано)			
Облигации российских компаний, региональных и муниципальных органов власти	7,0% – 19,0%	июнь 2010 г. – сентябрь 2028 г.	7,0% – 19,0%	февраль 2010 г. – сентябрь 2028 г.
Векселя	6,4% – 18,0%	апрель 2010 г. – февраль 2011 г.	8,2% – 18,0%	январь 2010 г. – декабрь 2010 г.
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	1,2% – 10,8%	апрель 2010 г. – август 2037 г.	2,6% – 10,8%	январь 2010 г. – август 2037 г.
Кредитные ноты	2,3% – 11,6%	июнь 2010 г. – апрель 2030 г.	2,3% – 11,2%	июнь 2010 г. – апрель 2030 г.
Облигации, выпущенные компаниями стран, не входящих в ОЭСР	9,0% – 25,0%	май 2010 г. – июль 2015 г.	9,0% – 25,0%	январь 2010 г. – июль 2015 г.
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	4,0%	июнь 2014 г.	6,7%	июнь 2014 г.
Еврооблигации, выпущенные правительствами стран ОЭСР	3,8% – 4,6%	январь 2015 г. – февраль 2040 г.	3,1% – 4,0%	январь 2015 г. – ноябрь 2018 г.
ОВГВЗ	3,0%	май 2011 г.	3,0%	май 2011 г.
ОФЗ	5,8% – 10,0%	май 2010 г. – август 2018 г.	5,8% – 10,0%	январь 2010 г. – август 2018 г.
Еврооблигации, выпущенные Российской Федерацией	7,5%	март 2030 г.	7,5% – 8,3%	март 2010 г. – март 2030 г.

На 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009 года кредитные ноты представляют собой котируемые ценные бумаги, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР под долговые обязательства Российской Федерации, российских кредитных организаций и российских компаний.

(в миллионах российских рублей)

11. Инвестиционные ценные бумаги (продолжение)

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

	На 31 марта 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	15 920	15 981
Кредитные ноты	3 036	3 123
Долговые обязательства, выпущенные правительствами стран, не входящих в ОЭСР	1 961	1 920
Облигации российских компаний, региональных и муниципальных органов власти	604	824
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	242	402
ОФЗ	50	51
Векселя	28	342
	21 841	22 643
За вычетом резерва под обесценение	(277)	(277)
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	21 564	22 366

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

	На 31 марта 2010 г.		На 31 декабря 2009 г.	
	%	Срок погашения	%	Срок погашения
	(Неаудировано)			
Еврооблигации и прочие долговые обязательства, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР	5,7%–5,9%	май 2010 г. – январь 2013 г.	8,0%	май 2010 г. – январь 2013 г.
Кредитные ноты	2,6%–9,5%	май 2010 г. – октябрь 2011 г.	2,6%–9,5%	май 2010 г. – октябрь 2011 г.
Долговые обязательства, выпущенные правительствами стран, не входящих в ОЭСР	–	апрель 2010 г.	–	январь 2010 г.
Облигации российских компаний, региональных и муниципальных органов власти	7,4%–13,5%	апрель 2010 г. – июль 2016 г.	7,4%–13,0%	февраль 2009 г. – июнь 2013 г.
Еврооблигации, выпущенные российскими компаниями	4,3%–9,6%	июль 2011 г. – февраль 2016 г.	4,3%–9,6%	ноябрь 2010 г. – февраль 2016 г.
ОФЗ	8,0%	август 2012 г.	8,0%	август 2012 г.
Векселя	–	апрель 2010 г. – декабрь 2010 г.	0,0%–8,7%	январь 2010 г. – декабрь 2010 г.

На 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009 года кредитные ноты представляют собой котируемые ценные бумаги, выпущенные финансовыми институтами стран ОЭСР под долговые обязательства российских компаний.

(в миллионах российских рублей)

12. Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2010 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2009 г.
Корреспондентские лоро-счета российских кредитных организаций	6 959	6 856
Корреспондентские лоро-счета прочих кредитных организаций	6 691	6 939
Ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР	95 436	76 666
Ссуды и прочие средства кредитных организаций стран, не входящих в ОЭСР	55 141	67 295
Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	27 896	42 391
Соглашения РЕПО с кредитными организациями	204	960
Средства российских кредитных организаций, полученные в доверительное управление	9	30
Средства кредитных организаций	192 336	201 137

На 31 марта 2010 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР включают ссуды, номинированные в рублях, долларах США, евро и фунтах стерлингов с процентными ставками 7,1% для ссуд номинированных в рублях (на 31 декабря 2009 года: от 7,1% до 8,5%), от ставки трехмесячный ЛИБОР плюс 0,2% до 7,6% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2009 года: от ставки трехмесячный ЛИБОР плюс 0,2% до 7,6%), от 0,6% до 6,5% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2009 года: от 0,7% до 5,3%), от 5,7% до 7,9% для ссуд, номинированных в фунтах стерлингов (на 31 декабря 2009 года: от 5,7% до 7,9%).

В январе 2010 года Группа заключила Соглашение о привлечении синдицированного кредита с рядом ведущих международных кредитных организаций стран ОЭСР и получила в соответствии с указанным Соглашением средства в размере 700 млн. долларов США и 100 млн. ЕВРО. Срок кредита составляет 3 года.

На 31 марта 2010 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран, не входящих в ОЭСР, включают ссуды, номинированные в рублях, долларах США, евро, фунтах стерлингов, и прочих валютах, привлеченные под процентные ставки от 5,8% до 7,0% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2009 года: от 7,0% до 7,5%), от ставки одномесячный ЛИБОР плюс 0,7% до 18,0% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2009 года: от ставки одномесячный ЛИБОР плюс 0,7% до 17,0%), от 0,2% до 17,0% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2009 года: от 0,3% до 17,0%), 0,4% для ссуд, номинированных в фунтах стерлингов, от 2,0% до 23,0% для ссуд, номинированных в прочих валютах (на 31 декабря 2009 года: от 2,0% до 13,0%).

На 31 марта 2010 года ссуды и прочие средства российских кредитных организаций включают ссуды, номинированные в рублях, долларах США и евро, привлеченные под процентные ставки от 2,0% до 16,0% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2009 года: от 0,5% до 20,0%), от 0,2% до 8,8% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2009 года: от 0,1% до 8,5%), от 0,2% до 0,3% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2009 года: от 0,1% до 4,0%). На 31 марта 2010 и 31 декабря 2009 года данная статья также включает обеспечение по открытым аккредитивам и неснижаемые остатки по корреспондентским счетам ЛОРО.

(в миллионах российских рублей)

12. Средства кредитных организаций (продолжение)

На 31 марта 2010 года соглашения РЕПО с кредитными организациями включают ссуды, полученные от российской кредитной организации, в размере 128 млн. руб. и от кредитной организации страны ОЭСР в размере 76 млн. руб. На 31 декабря 2009 года соглашения РЕПО с кредитными организациями включают ссуды в размере 960 млн. руб., полученные от российской кредитной организации.

На 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009 года средства кредитных организаций включают покрытие по импортным аккредитивам в размере 530 млн. руб. и 418 млн. руб., соответственно.

13. Средства клиентов

Средства клиентов включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2010 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2009 г.
Текущие счета	127 049	101 384
Срочные депозиты	90 518	92 772
Соглашения РЕПО	8 779	8 067
Средства клиентов	226 346	202 223
Удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	1 563	1 572
Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	988	846

По состоянию на 31 марта 2010 года срочные депозиты номинированы в рублях, долларах США, евро, белорусских рублях и украинских гривнах. По состоянию на 31 марта 2010 года по срочным депозитам начисляются проценты по годовым ставкам от 0,1% до 16,5% для депозитов в рублях (на 31 декабря 2009 года: от 1,5% до 17,5%), от 0,1% до 19,0% для депозитов в долларах США (на 31 декабря 2009 года: от 0,5% до 19%), от 1,0% до 22,0% для депозитов в евро (на 31 декабря 2009 года: от 1,0% до 20,0%), от 5,0% до 20,0% для депозитов в белорусских рублях (на 31 декабря 2009 года: от 3,0% до 16,5%) и от 4,0% до 26,5% по депозитам в гривнах (на 31 декабря 2009 года: от 5,0% до 26,5%).

По состоянию на 31 марта 2010 года соглашения РЕПО с клиентами включают средства в размере 8 779 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 8 067 млн. руб.), полученные от иностранной компании под залог акций иностранных эмитентов, имеющих в наличии для продажи (Примечание 11).

14. Выпущенные долговые ценные бумаги

На 31 марта 2010 года в составе выпущенных долговых ценных бумаг Группы учитываются облигации Внешэкономбанка в сумме 58 929 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 60 359 млн. руб.) номинальной стоимостью 1 000 долларов США каждая, которые размещены на Московской межбанковской валютной бирже в июне 2009 года в объеме 2 млрд. долларов США сроком на 1 год. Процентная ставка купонного дохода составляет шестимесячный ЛИБОР плюс 1,0%.

(в миллионах российских рублей)

15. Налогообложение

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

	На 31 марта 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Текущие активы по налогу на прибыль	618	776
Отложенные активы по налогу на прибыль	84	80
Активы по налогу на прибыль	702	856
Текущие обязательства по налогу на прибыль	103	13
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	2 682	1 935
Обязательства по налогу на прибыль	2 785	1 948

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

	За три месяца по 31 марта 2010 г.	2009 г.
	(Неаудировано)	(Неаудировано)
Расход по текущему налогу на прибыль	463	145
Расход / (экономия) по отложенному налогу на прибыль	641	(277)
Расход / (экономия) по налогу на прибыль	1 104	(132)

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

16. Резерв под обесценение и прочие резервы

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

	Средства в кредитных организациях	Кредиты клиентам	Итого
На 31 декабря 2009 г.	1 533	121 161	122 694
Создание / (Восстановление) (Неаудировано)	(103)	2 550	2 447
Списание (Неаудировано)	—	(155)	(155)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	—	2	2
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	—	(2 653)	(2 653)
На 31 марта 2010 г. (Неаудировано)	1 430	120 905	122 335
На 31 декабря 2008 г.	133	11 846	11 979
Создание (Неаудировано)	40	4 584	4 624
Списание (Неаудировано)	—	(359)	(359)
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	—	(137)	(137)
На 31 марта 2009 г. (Неаудировано)	173	15 934	16 107

(в миллионах российских рублей)

16. Резерв под обесценение и прочие резервы (продолжение)

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

	Прочие активы	Инвестицион- ные ценные бумаги	Инвестиции в ассоциирован- ные компании	Иски	Гаран- тии	Итого
На 31 декабря 2009 г.	927	391	38	27	2 440	3 823
Создание / (Восстановление) (Неаудировано)	(120)	27	—	—	(1 290)	(1 383)
На 31 марта 2010 г. (Неаудировано)	807	418	38	27	1 150	2 440
На 31 декабря 2008 г.	592	97	39	—	1 362	2 090
Создание / (Восстановление) (Неаудировано)	124	186	—	—	184	494
Эффект от приобретения дочерней компании	—	—	—	—	554	554
Списание (Неаудировано)	—	—	(1)	—	—	(1)
На 31 марта 2009 г. (Неаудировано)	716	283	38	—	2 100	3 137

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

17. 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, выпущенного во исполнение Федерального закона № 246-ФЗ от 2 ноября 2007 года «О внесении изменений в федеральный закон «О федеральном бюджете на 2007 год», был осуществлен взнос Российской Федерации в уставный капитал Внешэкономбанка в сумме 180 000 млн. рублей в ноябре 2007 года.

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

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

(в миллионах российских рублей)

17. Уставный капитал (продолжение)

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

В 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».

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

18. Договорные и условные обязательства

Юридические вопросы

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

В апреле 2010 года на основании решения Коммерческого суда г. Киева Государственная комиссия по ценным бумагам и фондовому рынку Украины аннулировала дополнительную эмиссию акций ПАО Проминвестбанк. ПАО Проминвестбанк обратился в Национальный банк Украины с просьбой приостановить решение Государственной комиссии до окончания рассмотрения апелляции решения Коммерческого суда г. Киева Верховным судом Украины. Процесс находится в стадии переписки и урегулирования.

В настоящее время руководство Группы полагает, что необходимость формирования резервов в консолидированной финансовой отчетности в связи с указанными выше судебными разбирательствами отсутствует.

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

(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 31 марта 2010 г.	На 31 декабря 2009 г.
	(Неаудировано)	
Обязательства по предоставлению кредитов	211 102	231 321
Гарантии	80 646	131 577
Аккредитивы	21 070	34 549
	312 818	397 447
За вычетом резервов	(1 150)	(2 440)
Договорные и условные обязательства кредитного характера (до вычета обеспечения)	311 668	395 007
За вычетом денежных средств и векселей, удерживаемых в качестве обеспечения по гарантиям и аккредитивам	(4 323)	(4 202)
Договорные и условные обязательства кредитного характера	307 345	390 805

На 31 марта 2010 года Группой были авизованы экспортные аккредитивы на сумму 93 820 млн. руб. (на 31 декабря 2009 года: 75 552 млн. руб.), а также получены от кредитных организаций-эмитентов рамбурсные полномочия на сумму 4 744 млн. рублей (на 31 декабря 2009 года: 6 161 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 компании. В связи с тем, что Внешэкономбанк является государственной корпорацией, все контролируемые государством компании рассматриваются как связанные стороны по отношению к Группе, и все сделки и требования к этим компаниям должны быть раскрыты в отчетности.

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами на 31 марта 2010 года и 31 декабря 2009 года, соответственно:

	На 31 марта 2010 года (Неаудировано)			
	Государство	Компании с государствен- ным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленческий персонал
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	12 568	30 425	—	—
Драгоценные металлы	—	179	—	—
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18 354	14 532	—	—
Средства в кредитных организациях	417	343 725	—	—
Кредиты клиентам	8 343	198 894	95 443	16
Инвестиционные ценные бумаги:				
- имеющиеся в наличии для продажи	4 976	249 974	—	—
- удерживаемые до погашения	87	3 168	—	—
Задолженность Правительства РФ	197	—	—	—
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	1 082	—	—	—
Прочие активы	147	465	17	—
Обязательства				
Средства кредитных организаций	385	21 459	—	—
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	0	—	—
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	984 688	—	—	—
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	1 082	—	—	—
Средства клиентов	616	88 908	2 368	800
Выпущенные долговые ценные бумаги	20 625	8 756	—	—
Прочие обязательства	19	720	—	25
Договорные и условные обязательства кредитного характера				
	715	96 949	24 209	—

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	На 31 декабря 2009 года			
	Государство	Компании с государствен- ным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленческий персонал
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	20 912	25 095	1 416	—
Драгоценные металлы	—	166	—	—
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16 704	20 083	—	—
Средства в кредитных организациях	409	340 986	969	—
Кредиты клиентам	6 211	201 239	87 758	22
Инвестиционные ценные бумаги:				
- имеющиеся в наличии для продажи	5 699	245 736	—	—
- удерживаемые до погашения	122	3 401	—	—
Задолженность Правительства РФ	207	—	—	—
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	1 115	—	—	—
Прочие активы	484	569	31	—
Обязательства				
Средства кредитных организаций	—	41 160	1 082	—
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	25	—	—
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	987 563	—	—	—
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	1 115	—	—	—
Средства клиентов	377	69 062	5 186	680
Выпущенные долговые ценные бумаги	21 126	11 034	—	—
Прочие обязательства	45	1 062	—	8
Договорные и условные обязательства кредитного характера	1 635	149 061	25 139	10

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за три месяца по 31 марта 2010 и 2009 годов, соответственно:

	За три месяца по 31 марта 2010 г. (Неаудировано)			
	Государство	Компании с государствен- ным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленческий персонал
Процентный доход				
Средства в кредитных организациях и эквиваленты денежных средств	6	7 218	—	—
Кредиты клиентам	195	3 363	1 672	1
Инвестиционные ценные бумаги	86	3 406	—	—
	<u>287</u>	<u>13 987</u>	<u>1 672</u>	<u>1</u>
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	285	123	—	—
	<u>572</u>	<u>14 110</u>	<u>1 672</u>	<u>1</u>
Процентный расход				
Средства кредитных организаций и задолженность перед Банком России	(10 554)	(82)	—	—
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(8 511)	(807)	(45)	(23)
Выпущенные долговые обязательства	(118)	(100)	—	—
	<u>(19 183)</u>	<u>(989)</u>	<u>(45)</u>	<u>(23)</u>
Чистый процентный доход / (расход)	(18 611)	13 121	1 627	(22)
(Создание) / восстановление резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(31)	(581)	515	—
Чистый процентный доход / (расход) после (создания) / восстановления резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(18 642)	12 540	2 142	(22)

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	За три месяца по 31 марта 2009 г. (Неаудировано, пересчитано)			
	Государство	Компании с государствен- ным контролем	Ассоцииро- ванные компании	Ключевой управленческий персонал
Процентный доход				
Средства в кредитных организациях и эквиваленты денежных средств	0	5 786	156	–
Кредиты клиентам	1	4 178	1 586	1
Инвестиционные ценные бумаги	57	1 406	–	–
	<u>58</u>	<u>11 370</u>	<u>1 742</u>	<u>1</u>
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	382	169	–	–
	<u>440</u>	<u>11 539</u>	<u>1 742</u>	<u>1</u>
Процентный расход				
Средства кредитных организаций и задолженность перед Банком России	(6 629)	(341)	(0)	–
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(8 693)	(640)	(15)	(42)
Выпущенные долговые обязательства	–	(62)	–	–
	<u>(15 322)</u>	<u>(1 043)</u>	<u>(15)</u>	<u>(42)</u>
Чистый процентный доход / (расход)	<u>(14 882)</u>	<u>10 496</u>	<u>1 727</u>	<u>(41)</u>
(Создание) / восстановление резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(53)	(776)	13	(0)
Чистый процентный доход / (расход) после (создания) / восстановления резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	<u>(14 829)</u>	<u>9 720</u>	<u>1 740</u>	<u>(41)</u>

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	За три месяца по 31 марта	
	2010 г.	2009 г.
	(Неаудировано)	
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты сотрудникам	201	85
Отчисления на социальное обеспечение	17	15
Итого вознаграждение ключевому управленческому персоналу	<u>218</u>	<u>100</u>

(в миллионах российских рублей)

20. События после отчетной даты

Правительством РФ было принято решение (Распоряжение от 21 апреля 2010 года №603-р) о внесении в качестве дополнительного имущественного вноса Российской Федерации в уставный капитал Внешэкономбанка 100% акций открытого акционерного общества «Федеральный центр проектного финансирования», находящиеся в федеральной собственности.

В апреле 2010 года Государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов» передало Банку по договору в доверительное управление сроком на 5 лет обыкновенные акции ОАО «Ростелеком» в количестве 218 600 000 штук.

В апреле 2010 года, в соответствии с решением Наблюдательного Совета, Банк приобрел по номиналу 100% акций AMURMETAL HOLDING LIMITED (2 000 штук акций номиналом 1 долл. США каждая).

Приказом ФСФР России от 13 мая 2010 года №283 зарегистрирован отчет об итогах выпуска документарных процентных неконвертируемых облигаций Внешэкономбанка на предъявителя серии 02, размещаемых по закрытой подписке, в количестве 2 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 долларов США каждая, со сроком погашения в 365-й день с даты начала размещения облигаций выпуска. Размещено было 1 000 000 штук облигаций выпуска.

24 июня 2010 года была зарегистрирована программа выпуска сертификатов нот участия в займе (еврооблигаций) Внешэкономбанка на общую сумму 30 млрд. долларов США. В рамках этой программы 9 июля 2010 года Банк осуществил выпуск серии 1 10-летних еврооблигаций на сумму 1 млрд. долларов США. Ставка купона по выпуску составила 6,9% годовых. Позднее 22 июля 2010 года было осуществлено доразмещение еврооблигаций серии 1 в сумме 600 млн. долларов США по ставке 6,9% годовых.

21 июня 2010 года Банк приобрел 25% акций ОАО «Корпорация развития Калужской области» и осуществляется в рамках финансирования проекта «Развитие инфраструктуры промышленных парков Калужской области: формирование кластера производства автомобилей и автокомпонентов».

24 июня 2010 года к Банку перешло право собственности на акции ОАО «Интер РАО ЕЭС» на сумму 21,3 млрд. рублей в рамках размещения дополнительного выпуска акций. По состоянию на дату составления отчетности размещение дополнительного выпуска акций ОАО «Интер РАО ЕЭС» не завершено. В случае полного размещения указанного выпуска доля Банка в уставном капитале компании составит 18,3%.

30 июня 2010 года Банк заключил договор купли-продажи 440 000 000 штук обыкновенных именных акций ЗАО «Терминал Владивосток» на сумму 440 млн. рублей (дополнительный выпуск). По состоянию на дату составления отчетности размещение дополнительного выпуска акций ЗАО «Терминал Владивосток» не завершено. В случае полного размещения указанного выпуска доля Группы в уставном капитале компании составит 48,62%.

В июле 2010 года Банк осуществил оплату 49 999 405 штук обыкновенных именных акций дополнительной эмиссии ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» на сумму 5 000 млн. рублей. Доля Группы в уставном капитале ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» по итогам дополнительной эмиссии увеличилась до 99,16%.

(в миллионах российских рублей)

20. События после отчетной даты (продолжение)

В июле 2010 года состоялось открытие Представительства Внешэкономбанка во Французской Республике, г. Париж. Деятельность Представительства направлена на установление и развитие деловых контактов, консультационную работу и оказание содействия клиентам и партнерам Внешэкономбанка в их работе на рынке Франции.