

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

Неаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

На 30 июня 2011 года

Содержание

Отчет по результатам обзора промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Описание деятельности	8
2. Основа подготовки отчетности	10
3. Объединение бизнеса	16
4. Информация по сегментам	18
5. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	20
6. Денежные средства и их эквиваленты	22
7. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23
8. Средства в кредитных организациях	24
9. Кредиты клиентам	25
10. Инвестиционные ценные бумаги	27
11. Прочие активы	28
12. Средства кредитных организаций	28
13. Средства клиентов	30
14. Выпущенные долговые ценные бумаги	30
15. Налогообложение	31
16. Резерв под обесценение и прочие резервы	32
17. Уставный капитал	33
18. Договорные и условные обязательства	34
19. Операции со связанными сторонами	36
20. События после отчетной даты	41

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 30 июня 2011 года, которая включает промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2011 года, а также соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках, о совокупном доходе за трех- и шестимесячные периоды, завершившиеся на указанную дату, промежуточные сокращенные отчеты об изменениях в капитале и движении денежных средств за шестимесячный период, завершившийся на указанную дату, и отдельные примечания к финансовой отчетности. Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании 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.

ООО Эрнст энд Янг

28 октября 2011 года

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

	Прим.	30 июня 2011 г.	31 декабря 2010 г.
(Неаудировано)			
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	242 991	196 672
Драгоценные металлы		320	293
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	91 695	76 144
Средства в кредитных организациях	8	432 864	415 641
Кредиты клиентам	9	901 933	787 926
Инвестиционные ценные бумаги:	10		
- имеющиеся в наличии для продажи		477 050	471 755
- удерживаемые до погашения		18 036	21 536
Инвестиционные ценные бумаги, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО:	10		
- имеющиеся в наличии для продажи		1 476	4 828
Задолженность Правительства РФ		111	119
Задолженность Правительства РФ по расчетам с Лондонским клубом	5	1 035	1 123
Активы по налогу на прибыль	15	2 382	2 350
Инвестиции в ассоциированные компании		5 735	5 638
Основные средства		24 302	23 550
Прочие активы	11	58 920	35 897
Итого активы		2 258 850	2 043 472
Обязательства			
Средства кредитных организаций	12	343 732	235 027
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	3 763	5 416
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	5	833 281	814 901
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	5	1 035	1 123
Средства клиентов	13	315 443	290 098
Выпущенные долговые ценные бумаги	14	218 895	186 947
Обязательства по налогу на прибыль	15	710	1 042
Резервы	16	298	203
Прочие обязательства		13 609	13 611
Итого обязательства		1 730 766	1 548 368
Капитал			
Уставный капитал	17	382 571	382 571
Нераспределенная прибыль		48 385	25 043
Нереализованная переоценка инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи		100 436	85 679
Фонд пересчета иностранных валют		(4 438)	373
Капитал, приходящийся на Правительство РФ		526 954	493 666
Неконтрольные доли участия		1 130	1 438
Итого капитал		528 084	495 104
Итого обязательства и капитал		2 258 850	2 043 472

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением  Председателя Банка

В. А. Дмитриев

Председатель Банка

В. Д. Шапринский

Главный бухгалтер

27 октября 2011 года

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках

(в миллионах российских рублей)

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
Процентные доходы				
Кредиты клиентам	20 642	20 659	41 529	41 056
Средства в кредитных организациях и эквиваленты денежных средств	9 959	10 053	19 485	20 159
Инвестиционные ценные бумаги	4 250	4 575	8 401	9 294
	34 851	35 287	69 415	70 509
Финансовый лизинг	2 066	643	4 404	1 358
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	713	504	1 279	1 024
	37 630	36 434	75 098	72 891
Процентные расходы				
Средства кредитных организаций и задолженность перед Банком России	(5 047)	(6 682)	(10 261)	(14 038)
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(14 055)	(12 458)	(27 686)	(24 609)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(3 335)	(871)	(6 217)	(1 710)
	(22 437)	(20 011)	(44 164)	(40 357)
Чистый процентный доход	15 193	16 423	30 934	32 534
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(7 775)	(12 163)	(10 372)	(13 340)
Чистый процентный доход после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	7 418	4 260	20 562	19 194
Доходы по сборам и комиссионным	2 098	1 841	3 815	3 587
Расходы по сборам и комиссионным	(367)	(268)	(1 021)	(767)
Чистые доходы по сборам и комиссионным	1 731	1 573	2 794	2 820
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(161)	(1 456)	(2 474)	28
Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи	3 720	(14 304)	15 199	3 890
Чистые доходы/(расходы) по операциям в иностранной валюте:				
- торговые операции	6 682	(4 013)	18 962	1 342
- переоценка валютных статей	(9 805)	6 434	(17 273)	(902)
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов	(404)	—	(947)	—
Доля в чистой прибыли/(убытке) ассоциированных компаний	(134)	(87)	118	(42)
Дивиденды	379	36	381	284
Прочие операционные доходы	884	676	1 756	1 093
Непроцентные доходы/(расходы)	1 161	(12 714)	15 722	5 693

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

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

	Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
		2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
Заработная плата и прочие расчеты с персоналом		(3 939)	(3 048)	(7 690)	(5 528)
Помещения и оборудование		(1 090)	(959)	(2 026)	(1 812)
Износ основных средств		(321)	(377)	(627)	(617)
Налоги, отличные от налога на прибыль		(535)	(341)	(962)	(758)
Восстановление/(создание) прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	16	(418)	865	(525)	953
Прочие операционные расходы		(2 114)	(1 928)	(3 703)	(3 090)
Непроцентные расходы		(8 417)	(5 788)	(15 533)	(10 852)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		1 893	(12 669)	23 545	16 855
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	15	447	(535)	(334)	(1 639)
Прибыль/(убыток) от непрерывной деятельности после налогообложения		2 340	(13 204)	23 211	15 216
Убыток от прекращенной деятельности		—	(968)	—	(968)
Прибыль/(убыток) за отчетный период		2 340	(14 172)	23 211	14 248
Приходящаяся (-ийся) на:					
- Правительство РФ		2 365	(14 188)	23 337	14 165
- Неконтрольные доли участия		(25)	16	(126)	83
		2 340	(14 172)	23 211	14 248

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

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

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2011 г.	2010 г.	2011 г.	2010 г.
Прибыль/(убыток) за отчетный период	2 340	(14 172)	23 211	14 248
Прочие совокупные доходы/(расходы)				
Чистые (расходы)/доходы от изменения нереализованной переоценки инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	10 (24 360)	(12 060)	14 782	(28 847)
Влияние пересчета в валюту отчетности	(3 229)	1 523	(4 975)	688
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	(7)	86	(22)	(4)
Прочие совокупные доходы/(расходы) за отчетный период, за вычетом налогообложения	(27 596)	(10 451)	9 785	(28 163)
Итого совокупный доход/(расход) за отчетный период	(25 256)	(24 623)	32 996	(13 915)
Приходящийся на:				
- Правительство РФ	(25 145)	(24 719)	33 283	(14 051)
- Неконтрольные доли участия	(111)	96	(287)	136
	(25 256)	(24 623)	32 996	(13 915)

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

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

	Приходится на Правительство РФ						Итого капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/ (непокрытый убыток)	Нереализованная переоценка инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	Фонд пересчета иностранных валют	Итого	Неконтрольные доли участия	
На 31 декабря 2009 года	382 489	(3 809)	73 940	382	453 002	2 234	455 236
Совокупные							
доходы/(расходы) за отчетный период, итого (Неаудировано)	—	14 165	(28 857)	641	(14 051)	136	(13 915)
Учреждение дочерней компании (Неаудировано)	—	—	—	—	—	48	48
Увеличение доли в дочерних компаниях, в том числе посредством приобретения у последних акций, ранее выкупленных у акционеров (Неаудировано)	—	527	—	—	527	(530)	(3)
Дивиденды дочерних компаний (Неаудировано)	—	—	—	—	—	(3)	(3)
На 30 июня 2010 года (Неаудировано)	382 489	10 883	45 083	1 023	439 478	1 885	441 363
На 31 декабря 2010 года	382 571	25 043	85 679	373	493 666	1 438	495 104
Совокупные							
доходы/(расходы) за отчетный период, итого (Неаудировано)	—	23 337	14 757	(4 811)	33 283	(287)	32 996
Изменение доли в дочерних компаниях (Неаудировано) (Примечание 3)	—	5	—	—	5	(13)	(8)
Дивиденды дочерних компаний (Неаудировано)	—	—	—	—	—	(8)	(8)
На 30 июня 2011 года (Неаудировано)	382 571	48 385	100 436	(4 438)	526 954	1 130	528 084

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

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

Прим.	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2011 г.	2010 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль за период	23 211	14 248
Корректировки:		
Износ и амортизация	845	808
Изменение в начисленных процентных доходах и расходах	(6 201)	2 394
Отложенный налог на прибыль	(264)	709
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	10 897	12 387
Доля в чистой (прибыли)/убытке ассоциированных компаний	(118)	42
Изменения в нереализованной переоценке торговых ценных бумаг и производных финансовых инструментов	(3 660)	8 302
Изменения в переоценке валютных статей	17 273	902
Доходы, за вычетом расходов, по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, за исключением убытка от обесценения	(17 266)	(25 781)
Обесценение инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи	2 067	21 891
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов	947	—
Убыток от прекращенной деятельности	—	968
Прочие изменения	(5 407)	2 354
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	22 324	39 224
<i>(Увеличение)/уменьшение операционных активов:</i>		
Средства в кредитных организациях	(20 049)	748
Драгоценные металлы	(48)	(47)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(12 972)	(20 808)
Кредиты клиентам	(106 863)	(29 368)
Задолженность Правительства РФ	(20)	83
Прочие активы	(17 477)	(9 715)
<i>Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:</i>		
Средства кредитных организаций, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования	4 365	9 803
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного целевого финансирования	28 706	(17 836)
Средства клиентов	(444)	25 299
Выпущенные долговые ценные бумаги, за исключением еврооблигаций и облигаций	8 766	(8 391)
Прочие обязательства	(113)	122
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности	(93 825)	(10 886)

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

(в миллионах российских рублей)

Прим.	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2011 г.	2010 г.
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(2 318)	(1 715)
Поступления от реализации основных средств	109	46
Приобретение инвестиционных ценных бумаг	(115 955)	(162 890)
Реализация и погашение инвестиционных ценных бумаг	137 706	139 760
Приобретение группы выбытия, удерживаемой для продажи	–	(406)
Приобретение дочерних компаний за вычетом денежных средств, приобретенных вместе с дочерними компаниями	(2 178)	–
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности	17 364	(25 205)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение долгосрочного межбанковского финансирования	117 048	36 324
Погашение долгосрочного межбанковского финансирования	(22 495)	(24 339)
Размещение облигаций	61 055	34 088
Погашение облигаций	(27 923)	(62 433)
Выкуп собственных облигаций	(8 119)	–
Поступления от продажи ранее выкупленных собственных облигаций	4 948	–
Привлечение долгосрочного целевого финансирования от Минфина РФ	–	22 035
Погашение долгосрочного финансирования от Банка России	–	(12 654)
Дивиденды, выплаченные дочерними банками	(8)	(3)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от финансовой деятельности	124 506	(6 982)
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	(1 726)	1 005
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	46 319	(42 068)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	196 672	168 916
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	242 991	126 848
Дополнительная информация:		
Налог на прибыль уплаченный	(637)	(475)
Проценты полученные	62 951	67 481
Проценты уплаченные	(36 662)	(33 843)
Дивиденды полученные	381	284

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности

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

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

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

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

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

За Внешэкономбанком закреплены функции агента Правительства Российской Федерации по обслуживанию и погашению государственного внешнего долга, государственным внешним финансовым активам внутреннего валютного долга бывшего СССР, включая долговые ценные бумаги, выпущенные вместо средств на заблокированных счетах российских юридических лиц во Внешэкономбанке (ОВГВЗ), обеспечению возврата задолженности юридических лиц, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по денежным обязательствам перед Российской Федерацией, предоставлению и исполнению государственных гарантий Российской Федерации, а также осуществлению мониторинга проектов, реализуемых Российской Федерацией при участии международных финансовых институтов.

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

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности (продолжение)

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

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

В течение шестимесячного периода 2011 года Банк в качестве государственной управляющей компании в основном инвестировал средства в государственные ценные бумаги, номинированные в рублях. На 30 июня 2011 года общий объем средств государственного Пенсионного фонда Российской Федерации, переданных в управление государственной управляющей компании, составил 1 059 021 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 740 219 млн. рублей).

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

Как более подробно рассматривается в Примечании 5, на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года Правительство РФ имело задолженность перед Внешэкономбанком в размере 1 035 млн. руб. и 1 123 млн. руб. соответственно, что составляло сумму долговых обязательств Внешэкономбанка перед Лондонским клубом кредиторов. Эта сумма отражена в отчете о финансовом положении Банка и не подлежит зачету. По дебиторской задолженности Правительства РФ по долгу перед Лондонским клубом резерв не создается.

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

С октября 2008 года Внешэкономбанк осуществляет меры по поддержке финансовой системы Российской Федерации в рамках реализации положений Федерального закона от 13 октября 2008 года № 173-ФЗ «О дополнительных мерах по поддержке финансовой системы Российской Федерации». Как более подробно рассматривается в Примечании 8 и 9, Банк предоставил субординированные кредиты (займы) без обеспечения российским банкам, а также начиная с конца декабря 2010 года выступает в качестве кредитора по операциям, осуществляемым в целях повышения доступности ипотечного кредитования посредством предоставления кредитов открытому акционерному обществу «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию» (далее ОАО «АИЖК»).

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

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

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

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

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

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

Изменения в учетной политике

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

Новая редакция МСФО (IAS) 24, опубликованная в ноябре 2009 года, упрощает требования к раскрытию информации для компаний, контролируемых государством, а также уточняет определение связанной стороны. Предыдущая версия стандарта требовала, чтобы предприятие, контролируемое или находящееся под существенным влиянием государства, раскрывало информацию обо всех сделках с другими предприятиями, также контролируемые или находящиеся под существенным влиянием государства. В соответствии с новой редакцией стандарта информацию о таких сделках необходимо раскрывать, только если они являются существенными по отдельности или в совокупности. Новая редакция стандарта обязательна к применению для годовых периодов, начинающихся 1 января 2011 года. Раскрытие сделок со связанными сторонами в соответствии с новой редакцией МСФО (IAS) 24 представлено в Примечании 19.

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

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

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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

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

Усовершенствования МСФО

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

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

Существенные учетные оценки

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

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

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Дочерние компании

Основными дочерними организациями Группы являются ОАО «МСП Банк», ЗАО РОСЭКСИМБАНК, ОАО «Белвнешэкономбанк» (Беларусь), ОАО «ВЭБ-лизинг», ОАО АКБ «Связь-Банк», ПАО Проминвестбанк (Украина), ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК», ООО «ВЭБ Капитал», ООО «ВЭБ Инжиниринг», ОАО «Федеральный центр проектного финансирования», ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа» и ООО «Управляющая компания РФПИ».

В августе 2008 года в уставный капитал Внешэкономбанка были внесены находившиеся в федеральной собственности 100% акций ОАО «Российский банк развития» (1 августа 2011 года завершился переходный период для перехода на новое наименование банка – ОАО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства», ОАО «МСП Банк») 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 указанного банка 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). Основной деятельностью ОАО «МСП Банк» является финансовая поддержка предприятий малого и среднего бизнеса. Деятельность ОАО «МСП Банк» включает банковскую деятельность, операции с ценными бумагами, иностранной валютой, производными финансовыми инструментами. Финансовая отчетность ОАО «МСП Банк» 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 30 июня 2011 года и на 31 декабря 2010 года доля участия Группы в капитале 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 30 июня 2011 года и на 31 декабря 2010 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 0,6 рубля) 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 на дату приобретения). 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 простые (обыкновенные) акции ОАО «Белвнешэкономбанк» по номинальной стоимости 100 белорусских рублей за одну акцию на общую сумму 2 864 млн. рублей. На 30 июня 2011 года и на 31 декабря 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 30 июня 2011 года доля участия Группы в капитале ОАО «ВЭБ-лизинг» составляет 98,64% (на 31 декабря 2010 года – 97,97%). 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. В марте 2011 года Банк приобрел 2 000 000 шт. обыкновенных именных акций дополнительной эмиссии ОАО «ВЭБ-лизинг» на сумму 5 000 млн. рублей. В соответствии с договором купли-продажи Банк не позднее 30 сентября 2011 года обязуется выкупить дополнительно 2 000 000 шт. обыкновенных именных акций дополнительной эмиссии ОАО «ВЭБ-лизинг» на сумму 5 000 млн. рублей. ОАО «ВЭБ-лизинг» является правопреемником ЗАО «Оборонпромлизинг», которое было основано в 2003 году по инициативе ФГУП «Рособоронэкспорт» для предоставления лизинговых услуг военному и гражданскому производству. Основной деятельностью компании является оказание услуг финансового лизинга высокотехнологического оборудования, авиатехники, автотранспорта, спецтехники 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 (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». По состоянию на 30 июня 2011 года и на 31 декабря 2010 года доля составила 99,47%. 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, ПАО Проминвестбанк). Группа стала владельцем пакета акций в размере 97 513 128 штук номинальной стоимостью 10 гривен (примерно 35,1 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. руб. (эквивалент 500 млн. долларов США). Доля Группы в уставном капитале украинского банка по итогам дополнительной эмиссии увеличилась до 93,84%. Общая стоимость всех приобретенных акций банка составила 21 030 млн. рублей. По состоянию на 30 июня 2011 года и на 31 декабря 2010 года доля составила 93,84%. 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 30 июня 2011 года и на 31 декабря 2010 года доля участия Группы в капитале ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» составляет 99,16%. Группа владеет обыкновенными акциями в количестве 249 579 325 штук. Акции в количестве 199 547 920 штук были приобретены в период с апреля по май 2009 года. Кроме того, в июне 2010 года приобретены 32 000 акций на вторичном рынке, в июле 2010 года – 49 999 405 штук акций дополнительного выпуска. На 30 июня 2011 года и на 31 декабря 2010 года общая стоимость всех приобретенных акций составляет 5 003 млн. 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 30 июня 2011 года и на 31 декабря 2010 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». В декабре 2010 года Банк дополнительно приобрел пай ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – П» стоимостью 770 млн. руб., тем самым увеличив долю в фонде до 99,9975%. На 30 июня 2011 года и на 31 декабря 2010 года сумма вложений в ЗПИФ хедж-фонд «МРИФ» и ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – П» составила 25 млн. руб. и 795 млн. руб. соответственно. 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 автомобильных и железных дорог, портов, объектов жилищно-коммунального хозяйства, инфраструктуры связи.

В декабре 2009 года была учреждена дочерняя специализированная компания ООО «Инвестиционная компания Внешэкономбанка («ВЭБ Капитал»)», целью деятельности которой является эффективное управление отдельными активами Группы. В уставный капитал дочерней компании Банком в 2009 году было внесено 400 млн. руб. (100% доля). В декабре 2010 года Внешэкономбанк осуществил дополнительные вклады в уставный капитал ООО «ВЭБ Капитал» в общей сумме 5 634 млн. рублей. В апреле 2011 года Внешэкономбанк осуществил дополнительный вклад в уставный капитал ООО «ВЭБ Капитал» в сумме 300 млн. рублей. Основными видами деятельности учрежденной дочерней компании являются операции на финансовых рынках, управление активами, в том числе строительными и производственными объектами, а также 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. Основным направлением деятельности компании является осуществление работ и оказание услуг, связанных с реализацией инвестиционных проектов.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Дочерние компании (продолжение)

В конце 2010 года на основании решения Правительства РФ от 21 апреля 2010 года № 603-р в уставный капитал Внешэкономбанка были внесены находившиеся в федеральной собственности 100% акций (27 800 штук) ОАО «Федеральный центр проектного финансирования». Компания является оператором программы по финансированию содействия проектам регионального и городского развития. Финансовая отчетность ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» консолидируется в финансовую отчетность Группы, начиная с декабря 2010 года, методом объединения интересов, поскольку в данной транзакции участвовали организации, находящиеся под общим контролем со стороны Правительства РФ.

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

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

На 30 июня 2011 года и на 31 декабря 2010 года в консолидированную отчетность также включаются «A.F.C. s.r.l.» (100% уставного капитала) и ЗАО «Краслесинвест» (100% уставного капитала).

Ассоциированные компании

На 30 июня 2011 года и на 31 декабря 2010 года следующие ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия:

Ассоциированные компании	Доля участия/ голосов, %	Страна	Отрасль	Дата приобретения
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	Финансовое посредничество	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.
ЗПИФ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс»	Доля в имуществе: 50	Россия	Инвестиции	Апрель 2008 г.

(в миллионах российских рублей)

3. Объединение бизнеса

Приобретение ОАО НТБ

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

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

Непосредственно перед датой приобретения Группа владела 16,3% голосующих акций ОАО НТБ, которые учитывались в составе инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи. В результате приобретения Группой контроля над ОАО НТБ был признан доход от переоценки ранее имевшейся доли по справедливой стоимости в размере 29 млн. руб. в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств была определена предварительно и не отличалась существенно от балансовой стоимости соответствующих активов и обязательств. На момент выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа находится в процессе завершения расчетов по оценке справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ОАО НТБ на дату приобретения.

	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении
Денежные средства и их эквиваленты	961
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 651
Средства в кредитных организациях	342
Кредиты клиентам	22 437
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	51
Отложенные активы по налогу на прибыль	234
Основные средства	390
Прочие активы	4 449
	30 515
Средства кредитных организаций	5 013
Средства клиентов	21 406
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 733
Резервы	7
Прочие обязательства	265
	28 424
Итого идентифицируемые чистые активы	2 091
За вычетом справедливой стоимости ранее имевшейся доли участия	(336)
Гудвил, возникающий при приобретении	1 384
Вознаграждение, переданное при приобретении контроля в 2011 году	3 139

(в миллионах российских рублей)

3. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретение ОАО НТБ (продолжение)

Отраженная выше сумма гудвила в размере 1 384 млн. руб. включает ожидаемое увеличение эффективности деятельности в результате объединения. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения.

Предварительно оцененная справедливая стоимость кредитов клиентам составляла 22 437 млн. рублей. Договорная сумма кредитов клиентам до вычета резервов под обесценение на дату приобретения ОАО НТБ составляла 24 662 млн. рублей. Наилучшая оценка договорных денежных потоков по кредитам клиентов, не ожидаемых к получению, на дату приобретения составляла 1 469 млн. рублей.

С даты приобретения вклад ОАО НТБ в процентные доходы Группы составил 1 801 млн. руб., в непроцентные доходы – 51 млн. руб., в чистую прибыль Группы 345 млн. рублей. Если бы объединение произошло в начале года, то прибыль Группы за отчетный период составила бы 23 333 млн. руб., процентные доходы 75 203 млн. руб. и непроцентные доходы, включая доходы по сборам и комиссионным, – 18 516 млн. рублей.

Анализ денежных потоков при приобретении:

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

Изменения долей участия в дочерних компаниях

Приобретение неконтрольных долей участия

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

Выбытие неконтрольных долей участия

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

Приобретение дополнительных акций

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

(в миллионах российских рублей)

4. Информация по сегментам

В целях управления Группа имеет пять операционных сегментов:

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

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

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

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

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

(в миллионах российских рублей)

4. Информация по сегментам (продолжение)

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2010 года (Неаудировано)								
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Итого до корректи- ровок	Коррек- тировки	Итого
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	53 381	9 473	7 384	1 220	1 433	72 891	–	72 891
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(32 110)	(3 702)	(3 823)	(354)	(368)	(40 357)	–	(40 357)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	21 271	5 771	3 561	866	1 065	32 534	–	32 534
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	1 863	(1 094)	(892)	(63)	(252)	(438)	438	–
(Создание)/восстановление резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(11 401)	(1 921)	137	(153)	(65)	(13 403)	63	(13 340)
Чистые процентные доходы после резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	11 733	2 756	2 806	650	748	18 693	501	19 194
Чистые доходы/(расходы) по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	1 332	528	690	278	(8)	2 820	–	2 820
Межсегментные чистые доходы/(расходы) по сборам и комиссионным	9	(6)	–	(2)	(1)	–	–	–
Прочие непроцентные доходы от операций с внешними клиентами	1 607	2 702	632	528	224	5 693	–	5 693
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(3 832)	(3 625)	(1 957)	(833)	(605)	(10 852)	–	(10 852)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	591	(455)	(197)	6	10	(45)	45	–
Прибыль сегмента до налога на прибыль	11 440	1 900	1 974	627	368	16 309	546	16 855
Расход по налогу на прибыль	(166)	(211)	(925)	(174)	(163)	(1 639)	–	(1 639)
Прибыль от непрерывной деятельности после налогообложения	11 274	1 689	1 049	453	205	14 670	546	15 216
Убыток от прекращенной деятельности	–	–	–	–	(968)	(968)	–	(968)
Прибыль за отчетный период	11 274	1 689	1 049	453	(763)	13 702	546	14 248

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

	На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Активы сегментов		
Сегмент 1	1 747 700	1 631 391
Сегмент 2	336 145	274 192
Сегмент 3	112 583	126 863
Сегмент 4	35 951	36 994
Сегмент 5	145 245	87 082
Итого до вычета межсегментных активов	2 377 624	2 156 522
Межсегментные активы	(119 730)	(113 638)
Корректировки	956	588
Итого активов	2 258 850	2 043 472

(в миллионах российских рублей)

4. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

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

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

	На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Процентные кредиты и депозиты Министерства финансов РФ	606 466	594 028
Процентные депозиты Банка России	213 406	211 647
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	11 848	7 438
Средства специального целевого назначения	1 153	996
Текущие счета в драгоценных металлах	180	201
Средства для оплаты внешнего долга	184	575
Текущие счета Правительства РФ	15	16
Прочие средства	29	—
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	833 281	814 901

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

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

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

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2011 года, Министерство финансов РФ разместило временно свободные денежные средства в краткосрочные депозиты, номинированные в рублях, в сумме 23 397 млн. руб. со сроком погашения с июля по декабрь 2011 года в дочерних банках Группы.

(в миллионах российских рублей)

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

На 30 июня 2011 года и на 31 декабря 2010 года процентные депозиты Банка России включают целевые депозиты, номинированные в рублях, привлеченные для реализации программы оказания финансовой помощи ОАО АКБ «Связь-Банк» (на 30 июня 2011 года: 125 388 млн. руб., на 31 декабря 2010 года: 124 462 млн. руб.) и ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (30 июня 2011 года: 87 265 млн. руб., на 31 декабря 2010 года: 86 682 млн. руб.) в целях осуществления мероприятий по развитию деятельности указанных организаций.

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

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

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

Лондонский клуб

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

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

(в миллионах российских рублей)

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

Лондонский клуб (продолжение)

Отчет о финансовом положении Группы включает задолженность только перед теми держателями PRIN и IAN, которые не обменяли эти инструменты на еврооблигации Российской Федерации с окончательными датами погашения в 2010 и 2030 годах на основании договоренности, достигнутой Правительством РФ и представителями Лондонского клуба кредиторов 11 февраля 2000 года.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 июля 2009 года №1047-р об окончательном урегулировании обязательств Российской Федерации по внешнему долгу бывшего СССР перед Лондонским клубом кредиторов требования кредиторов в размере 31 млн. руб. урегулированы в декабре 2009 года. Погашенные обязательства, а также требования, не предъявленные кредиторами к урегулированию, подлежат исключению из консолидированного отчета о финансовом положении Группы Внешэкономбанка на основании указаний Минфина России. На 30 июня 2011 года Внешэкономбанк не получал соответствующих указаний.

Задолженность перед Лондонским клубом состоит из следующих позиций:

	На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
IAN	940	1 020
PRIN	15	16
Начисленные проценты по PRIN и IAN, включая просроченные проценты и пени	80	87
Задолженность перед кредиторами в составе Лондонского клуба	1 035	1 123

6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2011г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Наличные денежные средства	9 367	12 450
Остатки на текущих счетах в Банке России	6 716	19 127
Остатки на корреспондентских ностро-счетах в кредитных организациях и текущих счетах на биржах:		
- Российской Федерации	12 765	11 981
- прочих стран	51 220	45 361
Процентные ссуды и депозиты, размещенные на срок до 90 дней		
- в Банке России	32 406	195
- в кредитных организациях	110 101	83 748
Соглашения обратного РЕПО с кредитными организациями сроком до 90 дней	20 416	23 810
Денежные средства и их эквиваленты	242 991	196 672

(в миллионах российских рублей)

6. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

На 30 июня 2011 года соглашения обратного РЕПО включают ссуды в размере 19 769 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 23 350 млн. руб.), предоставленные кредитным организациям, которые обеспечены облигациями компаний справедливой стоимостью 20 999 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 25 490 млн. руб.), а также ссуды в размере 647 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 460 млн. руб.), предоставленные кредитным организациям и обеспеченные акциями компаний справедливой стоимостью 743 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 648 млн. рублей).

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

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

	На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Торговые ценные бумаги	49 023	37 277
Производные финансовые активы	20 035	11 285
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22 637	27 582
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	91 695	76 144

Торговые ценные бумаги в собственности Группы включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Долговые ценные бумаги:		
Корпоративные облигации	19 754	10 839
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	1 936	513
Муниципальные и субфедеральные облигации, облигации Банка России	917	2 501
Прочие	698	—
	23 305	13 853
Еврооблигации Российской Федерации	10 322	10 481
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	960	1 875
	34 587	26 209
Долевые ценные бумаги:		
Акции	14 436	11 068
Торговые ценные бумаги	49 023	37 277

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

(в миллионах российских рублей)

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

На приобретенные во втором квартале 2010 года акции одной из российских компаний было заключено экономически связанное с покупкой опционное соглашение, изменение справедливой стоимости которого отражается по статье «Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток» консолидированного отчета о прибылях и убытках. С целью недопущения учетного несоответствия указанные ценные бумаги классифицированы как подлежащие отражению по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что исключает признание доходов и расходов по этому инструменту на разных основах. Справедливая стоимость акций на 30 июня 2011 года составляет 19 749 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 24 825 млн. руб.), расход от ее изменения, признанный в отчетном периоде в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках – 5 076 млн. рублей.

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

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают в себя обязательства по производным финансовым инструментам, составившим на 30 июня 2011 года 3 763 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 5 416 млн. рублей).

8. Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Обязательные резервы в центральных банках	3 911	1 499
Беспроцентные депозиты	10 955	9 602
Субординированные кредиты	348 364	347 090
Срочные процентные депозиты в кредитных организациях	71 306	59 169
	434 536	417 360
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 16)	(1 672)	(1 719)
Средства в кредитных организациях	432 864	415 641

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)

8. Средства в кредитных организациях (продолжение)

На 30 июня 2011 года в составе беспроцентных депозитов учтены беспроцентные депозиты в клиринговых валютах в сумме 9 427 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 8 113 млн. руб.) без учета резерва. Использование таких депозитов регулируется определенными ограничениями, изложенными в соглашениях, заключенных между правительствами соответствующих стран. Средства могут быть использованы для приобретения товаров и услуг российскими импортерами, покупающими клиринговые валюты на торгах, проводимых Группой под контролем Министерства финансов РФ.

На 30 июня 2011 года субординированные кредиты, выданные российским кредитным организациям, включают кредиты в сумме 348 364 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 346 880 млн. руб.), выданные шестнадцати российским кредитным организациям в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ в рублях под годовые ставки 6,5% и 7,5% (на 31 декабря 2010 года: 6,5% и 7,5%) со сроками погашения с декабря 2014 года по декабрь 2020 года.

9. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Коммерческое кредитование, включая кредитование физических лиц	529 894	437 482
Проектное финансирование	378 163	372 547
Чистые инвестиции в лизинг	78 579	47 916
Кредитование операций с ценными бумагами	18 715	20 918
Векселя	15 558	19 606
Предэкспортное финансирование	11 911	18 595
Соглашения обратного РЕПО	5 732	3 899
Компенсационное кредитование	2 617	2 604
Прочее	10 343	8 570
Итого кредиты клиентам	1 051 512	932 137
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 16)	(149 579)	(144 211)
Кредиты клиентам	901 933	787 926

По состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года по строке «Компенсационное кредитование» отражен необеспеченный кредит, предоставленный ОАО «АИЖК» за счет депозита, размещенного Министерством Финансов Российской Федерации во Внешэкономбанке, в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ (Примечание 5).

По состоянию на 30 июня 2011 года объектом соглашений обратного РЕПО преимущественно являются котируемые ценные бумаги справедливой стоимостью 6 660 млн. рублей. На 31 декабря 2010 года объектом соглашений обратного РЕПО являлись котируемые корпоративные облигации, облигации субъектов РФ и ОФЗ справедливой стоимостью 4 631 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

9. Кредиты клиентам (продолжение)

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

	На 30 июня 2011 г.	%	На 31 декабря 2010 г.	%
	(Неаудировано)			
Недвижимость и строительство	260 605	25	251 558	27
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	178 833	17	158 056	17
Финансовая деятельность	172 218	17	157 966	17
Транспорт	91 170	9	57 117	6
Торговля	72 730	7	58 914	6
Электроэнергетика	62 795	6	51 832	6
Сельское хозяйство	61 289	6	51 137	5
Нефтегазовая промышленность	42 168	4	41 307	4
Металлургия	34 069	3	28 223	3
Телекоммуникации	22 141	2	27 299	3
Физические лица	15 535	1	11 017	1
Логистика	4 719	0	5 295	1
Региональные органы власти	4 629	0	7 051	1
Добывающая промышленность	2 335	0	3 287	0
Иностранные государства	65	0	658	0
Средства массовой информации	268	0	276	0
Прочие	25 943	3	21 144	3
	1 051 512	100	932 137	100

На 30 июня 2011 года на трех основных заемщиков/групп связанных заемщиков приходится 211 974 млн. руб., что составляет 20,2% от общего кредитного портфеля Группы (на 31 декабря 2010 года: 210 585 млн. руб. или 22,6% от общего кредитного портфеля). По данным кредитам на 30 июня 2011 года создан резерв под обесценение в сумме 40 016 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 41 359 млн. рублей). На 30 июня 2011 года указанные кредиты включают кредиты ассоциированной с Группой компании, занимающейся недвижимостью, составляющие 12,7% (на 31 декабря 2010 года: 14,4%) от общего кредитного портфеля.

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам/группам связанных заемщиков, составляют, соответственно, 161 138 млн. руб. и 147 587 млн. руб., что на указанные даты составляет 15,3% и 15,8% от общего кредитного портфеля Группы. На 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 15 851 млн. руб. и 12 878 млн. руб., соответственно.

Структура кредитного портфеля по типам клиентов представлена следующим образом:

	На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Частные компании	865 849	731 254
Компании с государственным контролем	131 068	153 395
Компании под контролем иностранного государства	32 554	27 566
Физические лица	15 534	11 017
Региональные органы власти	4 629	7 051
Индивидуальные предприниматели	1 813	1 196
Иностранные государства	65	658
	1 051 512	932 137

(в миллионах российских рублей)

10. Инвестиционные ценные бумаги

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

	На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Долговые ценные бумаги:		
Корпоративные облигации	155 652	147 824
Еврооблигации Российской Федерации, российских и иностранных эмитентов	22 307	18 782
ОФЗ	11 085	135
Векселя	9 742	10 600
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	4 088	7 958
Муниципальные и субфедеральные облигации	364	1 678
	203 238	186 977
Долевые ценные бумаги:		
Акции	274 144	284 898
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 16)	(332)	(120)
	273 812	284 778
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	477 050	471 755
Ценные бумаги, заложенные по соглашениям РЕПО:		
Акции	1 476	144
Корпоративные облигации	—	2 245
Облигации внутреннего государственного валютного займа (ОВГВЗ)	—	2 222
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	—	162
Муниципальные и субфедеральные облигации	—	55
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	1 476	4 828

Вследствие положительной динамики цен, сложившейся на открытом рынке в течение первого квартала 2011 года, за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2011 года, Группа признала существенное увеличение справедливой стоимости отдельных долевого инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи.

В результате продажи инвестиционных ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2011 года, Группа реализовала часть переоценки, ранее учитываемой в составе капитала, и перенесла ее в доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, консолидированного отчета о прибылях и убытках. За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2011 года, было перенесено 17 763 млн. руб. (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2010 года: 26 252 млн. рублей).

Также за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2011 года, Группа признала по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи, убыток от обесценения на сумму 2 067 млн. руб. (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2010 года: 21 891 млн. руб.), путем переноса отрицательной переоценки, ранее учитываемой в составе капитала, в доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, консолидированного отчета о прибылях и убытках.

(в миллионах российских рублей)

10. Инвестиционные ценные бумаги (продолжение)

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

	На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	15 653	17 860
Корпоративные облигации	1 084	2 368
Муниципальные и субфедеральные облигации	1 315	1 338
ОФЗ	38	51
Векселя	26	—
	18 116	21 617
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 16)	(80)	(81)
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения	18 036	21 536

11. Прочие активы

Прочие активы Группы на 30 июня 2011 года включают авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования, в размере 21 510 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 11 421 млн. рублей).

12. Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2011г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Корреспондентские лоро-счета российских кредитных организаций	6 269	7 216
Корреспондентские лоро-счета прочих кредитных организаций	6 801	7 142
Ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР	216 274	123 114
Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	66 551	62 450
Ссуды и прочие средства прочих кредитных организаций	44 532	21 987
Соглашения РЕПО с кредитными организациями	1 278	13 107
Доверительное управление средствами пенсионных накоплений	2 027	—
Средства российских кредитных организаций, полученные в доверительное управление	—	11
Средства кредитных организаций	343 732	235 027

На 30 июня 2011 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР включают ссуды, преимущественно номинированные в рублях, долларах США, евро и фунтах стерлингов, привлеченные под годовые процентные ставки от 5,5% до 7,1% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2010 года: от 6,6% до 7,1%), от трехмесячного ЛИБОР плюс 0,2% до 9,03% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2010 года: от трехмесячного ЛИБОР плюс 0,2% до 7,6%), от шестимесячного ЕВРИБОР плюс 0,25% до 6,5% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2010 года: от шестимесячного ЕВРИБОР плюс 0,3% до 6,5%), от 5,7% до 7,9% для ссуд, номинированных в фунтах стерлингов (на 31 декабря 2010 года: от 5,7% до 7,9%).

(в миллионах российских рублей)

12. Средства кредитных организаций (продолжение)

На 30 июня 2011 года ссуды и прочие средства российских кредитных организаций включают ссуды, номинированные в рублях, долларах США и евро, привлеченные под годовые процентные ставки от 3,15% до 10,09% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2010 года: от 0,5% до 15%), от 0,10% до 6,0% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2010 года: от 0,2% до 7%), от 0,6% до 6,0% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2010 года: от 0,6% до 7,5%). Также на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года данная статья включает обеспечение по открытым аккредитивам и неснижаемые остатки по корреспондентским лоро-счетам.

На 30 июня 2011 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран, не входящих в ОЭСР, включают ссуды, номинированные долларах США, евро, фунтах стерлингов и белорусских рублях, привлеченные под процентные ставки от 0,2% до шестимесячного ЛИБОР плюс 3,8% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2010 года: от одномесячного ЛИБОР плюс 0,7% до шестимесячного ЛИБОР плюс 3,8%), от 0,8% до 7,7% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2010 года: от 0,6% до 11%), 0,5% для ссуд, номинированных в фунтах стерлингов (на 31 декабря 2010 года: 0,5%), 16,5% для ссуд, номинированных в белорусских рублях (на 31 декабря 2010 года: от 2% до 3%). На 30 июня 2011 года и на 31 декабря 2010 года данная статья также включает неснижаемые остатки по корреспондентским лоро-счетам кредитных организаций стран, не входящих в ОЭСР.

На 30 июня 2011 года соглашения РЕПО с кредитными организациями включают ссуды в размере 1 278 млн. руб., полученные от российских и иностранных кредитных организаций под залог долговых ценных бумаг по соглашениям обратного РЕПО справедливой стоимостью 1 359 млн. руб. и долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 37 млн. руб. (Примечание 6, 10). На 31 декабря 2010 года соглашения РЕПО с кредитными организациями включают ссуды в размере 13 107 млн. руб., полученные от российских и иностранных кредитных организаций под залог долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи справедливой стоимостью 4 522 млн. руб. (Примечание 10), и ценных бумаг, полученных в результате заключения соглашений обратного РЕПО, справедливой стоимостью 10 226 млн. рублей.

За шестимесячный период 2011 года Банком было привлечено долгосрочное финансирование на рыночных условиях от кредитных организаций стран ОЭСР на общую сумму 100 261 млн. руб. и было погашено в соответствии с условиями договоров долгосрочное финансирование в размере 13 882 млн. рублей.

Также за шестимесячный период 2011 года лизинговой компанией Группы было привлечено долгосрочное финансирование от российских и зарубежных кредитных организаций на общую сумму 14 504 млн. руб. и было погашено в соответствии с условиями соглашений долгосрочное финансирование в размере 5 287 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

13. Средства клиентов

Средства клиентов включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Текущие счета	117 350	127 443
Срочные депозиты	196 951	162 384
Соглашения РЕПО	1 142	271
Средства клиентов	315 443	290 098
Средства клиентов, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	649	2 118
Средства клиентов, удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	3 913	3 695

В состав срочных депозитов входят вклады физических лиц в сумме 77 171 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 65 745 млн. рублей). В соответствии с Гражданским кодексом РФ Банк и его российские дочерние банки обязаны выдать сумму вклада физического лица по первому требованию вкладчика. В соответствии с законодательством Украины и Республики Беларусь украинский и белорусский дочерние банки обязаны выдать сумму вклада физического лица в течение 5 дней по требованию вкладчика. В случаях, когда срочный вклад возвращается вкладчику по его требованию до истечения срока, проценты по вкладу выплачиваются в размере, соответствующем размеру процентов, выплачиваемых банком по вкладам до востребования, если договором не предусмотрен иной размер процентов.

14. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Еврооблигации	119 173	99 546
Облигации	74 225	71 423
Векселя	24 744	15 976
Депозитные и сберегательные сертификаты	753	2
Выпущенные долговые ценные бумаги	218 895	186 947
Векселя, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	1 852	1 856

На 30 июня 2011 года в составе выпущенных долговых ценных бумаг Группы учитываются:

- размещенные Внешэкономбанком в 2011 году через компанию специального назначения сертификаты нот участия в займе (еврооблигации) серии 4 со сроком погашения 5 лет в общей сумме 16 702 млн. руб. под фиксированную процентную ставку номинальным объемом 500 млн. швейцарских франков.
- размещенные дочерней компанией в 2011 году через компанию специального назначения еврооблигации со сроком погашения 5 лет в общей сумме 10 758 млн. руб. под фиксированную процентную ставку номинальным объемом 400 млн. долларов США (облигации номинальной стоимостью 20 млн. долларов США были выкуплены участниками Группы).

(в миллионах российских рублей)

14. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

На 30 июня 2011 года в составе выпущенных долговых ценных бумаг Группы также учитываются:

- неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 09 в сумме 12 844 млн. руб., которые размещены Внешэкономбанком в 2011 году на Московской межбанковской валютной бирже по закрытой подписке, номинальным объемом 15 000 млн. руб. под фиксированную процентную ставку сроком на 10 лет, со сроком до оферты – 5 лет (облигации номинальной стоимостью 2 388 млн. руб. были выкуплены участниками Группы);
- неконвертируемые процентные документарные облигации на предъявителя серии 03, серии 04 и 05 в общей сумме 15 158 млн. руб., которые размещены российской дочерней компанией в 2011 году по открытой подписке, номинальным объемом 15 000 млн. руб. под фиксированную процентную ставку сроком от 3 до 5 лет;
- выпущенные в 2011 году облигации серий А, В и С в общей сумме 5 410 млн. руб., которые размещены дочерним банком-нерезидентом в 2011 году, номинальным объемом 5 268 млн. руб. под фиксированную процентную ставку на срок от 2 до 3 лет.

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

Выпущенные Группой долговые ценные бумаги на 30 июня 2011 года включают процентные векселя, номинированные в рублях, долларах США и евро, со сроком обращения до 2049 года (на 31 декабря 2010 года: до 2049 года). Процентные ставки составляют от 0,1% до 10% по векселям в рублях (на 31 декабря 2010 года: от 0,1% до 7,8%), от 0,2% до 4,9% по векселям в долларах США (на 31 декабря 2010 года: от 0,2% до 4,9%) и от 2,4% до 5% по векселям в евро (на 31 декабря 2010 года: от 2,4% до 4,9%).

15. Налогообложение

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

	На 30 июня 2011 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2010 г.
Текущие активы по налогу на прибыль	782	712
Отложенные активы по налогу на прибыль	1 600	1 638
Активы по налогу на прибыль	2 382	2 350
Текущие обязательства по налогу на прибыль	86	27
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	624	1 015
Обязательства по налогу на прибыль	710	1 042

(в миллионах российских рублей)

15. Налогообложение (продолжение)

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

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня	
	2011 г.	2010 г.
	(Неаудировано)	(Неаудировано)
Расход по текущему налогу на прибыль	598	930
Расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль	(264)	709
	334	1 639

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:

	Средства в кредитных организациях	Кредиты клиентам	Итого
На 31 декабря 2010 г.	1 719	144 211	145 930
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	(47)	10 419	10 372
Списание (Неаудировано)	—	(1 463)	(1 463)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	—	572	572
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	—	(4 160)	(4 160)
На 30 июня 2011 г. (Неаудировано)	1 672	149 579	151 251
На 31 декабря 2009 г.	1 533	121 161	122 694
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	(63)	13 403	13 340
Списание (Неаудировано)	—	(181)	(181)
Восстановление ранее списанных резервов	—	3	3
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	—	(4 027)	(4 027)
На 30 июня 2010 г. (Неаудировано)	1 470	130 359	131 829

(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	Инвести- ционные ценные бумаги	Инвестиции в ассоцииро- ванные компании	Иски	Обяза- тельства кредитного характера	Итого
На 31 декабря 2010 г.	1 307	201	–	51	152	1 711
Создание/(Восстановление)						
(Неаудировано)	60	231	–	(5)	239	525
Списание	(52)	(42)	–	(17)	(122)	(233)
Восстановление ранее списанных средств	–	22	–	–	–	22
На 30 июня 2011 г.	1 315	412	–	29	269	2 025
(Неаудировано)						
На 31 декабря 2009 г.	927	391	38	27	2 440	3 823
Восстановление						
(Неаудировано)	(60)	(34)	–	–	(859)	(953)
Списание (Неаудировано)	–	(31)	–	–	(1 295)	(1 326)
На 30 июня 2010 г.	867	326	38	27	286	1 544
(Неаудировано)						

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

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

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

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

(в миллионах российских рублей)

17. Уставный капитал (продолжение)

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

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

18. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

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

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

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

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

Юридические вопросы

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

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

(в миллионах российских рублей)

18. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Юридические вопросы (продолжение)

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

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

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

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

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

Налогообложение

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

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

(в миллионах российских рублей)

18. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Договорные и условные обязательства кредитного характера

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

	На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
	(Неаудировано)	
Обязательства по предоставлению кредитов	453 356	436 271
Гарантии	149 911	156 237
Аккредитивы	50 065	49 806
	653 332	642 314
За вычетом резервов	(269)	(152)
Договорные и условные обязательства кредитного характера до вычета обеспечения	653 063	642 162
За вычетом денежных средств и векселей, удерживаемых в качестве обеспечения по гарантиям и аккредитивам	(6 414)	(7 752)
Договорные и условные обязательства кредитного характера	646 649	634 410

На 30 июня 2011 года Группой были авизованы экспортные аккредитивы на сумму 51 532 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 72 416 млн. руб.), а также получены от кредитных организаций-эмитентов рамбурсные полномочия на сумму 2 790 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 2 956 млн. рублей). По экспортным аккредитивам и рамбурсным полномочиям Группа не несет кредитных рисков.

На 30 июня 2011 года финансовые обязательства кредитного характера включают обязательства в пользу одного контрагента – государственного предприятия на сумму 43 290 млн. руб., что составляет 7% всех финансовых обязательств кредитного характера (на 31 декабря 2010 года: 44 846 млн. руб., 7%).

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

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными компаниями и ключевым персоналом

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

	На 30 июня 2011 года (Неаудировано)		На 31 декабря 2010 года	
	Ассоциирован- ные компании	Ключевой управленческий персонал	Ассоциирован- ные компании	Ключевой управленческий персонал
Активы				
Кредиты клиентам	103 057	99	106 819	17
Прочие активы	152	0	61	–
Обязательства				
Средства клиентов	2 730	1 857	1 685	970
Прочие обязательства	0	29	–	36
Договорные и условные обязательства кредитного характера	911	8	991	8

Ниже представлены доходы и расходы по операциям с ассоциированными компаниями и ключевым персоналом за шестимесячные периоды, завершившиеся 30 июня 2011 и 2010 годов, соответственно:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2011 г. (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2010 г. (Неаудировано)	
	Ассоциирован- ные компании	Ключевой управленческий персонал	Ассоциирован- ные компании	Ключевой управленческий персонал
Процентный доход по кредитам клиентам	3 834	3	4 999	1
Процентный расход по средствам клиентов и задолженностью перед Правительством РФ	(66)	(83)	(73)	(48)
Чистый процентный доход/(расход)	3 768	(80)	4 926	(47)
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(30)	–	(3 706)	–
Чистый процентный доход/(расход) после (создания)/восстановления резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	3 738	(80)	1 220	(47)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня	
	2011 г. (Неаудировано)	2010 г. (Неаудировано)
Заработная плата и прочие кратковременные выплаты сотрудникам	822	385
Отчисления на социальное обеспечение	35	27
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	857	412

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Информация об операциях с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России раскрыта в Примечании 5.

Кроме того, на 30 июня 2011 года операции со связанными с государством сторонами включают в себя также депозиты, размещенные Группой в ЦБ РФ со сроком до 90 дней в общей сумме 32 406 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 195 млн. руб.) и денежные беспроцентные депозиты (обязательные резервы), депонированные дочерними банками Группы в ЦБ РФ в сумме 3 485 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 1 137 млн. рублей) (Примечание 6).

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

		Средства в кредитных организациях	
		На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Кредитная организация	Тип операции		
Кредитная организация 1	Субординированные кредиты	181 352	180 609
Кредитная организация 2	Субординированные кредиты	86 159	86 014
Кредитная организация 3	Субординированные кредиты	22 669	22 576
Кредитная организация 4	Субординированные кредиты	10 094	10 052
Кредитная организация 5	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	9 967	—
	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	8 438	—
Кредитная организация 6	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	6 446	4 572
	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	4 651	4 602
Кредитная организация 7	Срочные процентные депозиты в кредитных организациях	3 817	3 754
Кредитная организация 8	Срочные процентные депозиты в кредитных организациях	3 651	—
Кредитная организация 3	Срочные процентные депозиты в кредитных организациях	2 117	4 003
Кредитная организация 9	Срочные процентные депозиты в кредитных организациях	—	7 318
Кредитная организация 5	Срочные процентные депозиты в кредитных организациях	—	—
Кредитная организация 4	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	—	—
		339 361	323 500

		Средства кредитных организаций	
		На 30 июня 2011 г.	На 31 декабря 2010 г.
Кредитная организация	Тип операции		
Кредитная организация 7	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	10 515	—
Кредитная организация 5	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	7 636	11 193
Кредитная организация 10	Ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР	4 882	5 292
	Ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР	0	21 764
Кредитная организация 2	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	—	—
		23 033	38 249

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2011 года, Банком были выданы гарантии в отношении кредитной организации, связанной с государством, на сумму 6 834 млн. руб. (на 31 декабря 2010 года: 2 017 млн. рублей).

По состоянию на 30 июня 2011 года и 31 декабря 2010 года существенных обязательств по предоставлению кредитов кредитным организациям, связанным с государством, не было.

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

Заемщик	Отрасль экономики	Обязательства по		Обязательства по	
		Кредиты клиентам	предоставлению кредитов	Кредиты клиентам	предоставлению кредитов
		На 30 июня 2011 года		На 31 декабря 2010 года	
Клиент 1	Недвижимость и строительство	17 975	—	19 705	—
Клиент 2	Телекоммуникации	16 145	3 996	0	—
Клиент 3	Нефтегазовая промышленность	14 115	—	14 041	—
Клиент 4	Электроэнергетика	10 075	9 725	6 590	12 904
Клиент 5	Электроэнергетика	7 302	—	7 945	—
Клиент 6	Электроэнергетика	6 298	1 000	5 297	—
Клиент 7	Финансовая деятельность	5 516	1 755	5 431	—
Клиент 8	Электроэнергетика	4 942	23 113	0	27 469
Клиент 9	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	4 645	—	4 653	—
Клиент 10	Транспорт	3 153	—	3 477	—
Клиент 11	Транспорт	3 140	—	3 464	—
Клиент 12	Финансовая деятельность	2 617	37 000	2 604	37 000
Клиент 13	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	2 257	3 118	1 896	—
Клиент 14	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	1 744	1 404	6 201	1 829
Клиент 15	Телекоммуникации	1 010	2 500	4 845	2 500
Клиент 16	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	—	35 712	—	—
Клиент 17	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	0	18 662	0	21 087
Клиент 18	Электроэнергетика	—	12 000	—	12 000
Клиент 19	Недвижимость и строительство	—	10 000	—	10 000
Клиент 20	Электроэнергетика	—	3 500	—	1 510
Клиент 21	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	—	—	7 620	—
Клиент 22	Телекоммуникации	—	—	3 820	—
Клиент 23	Телекоммуникации	0	—	3 496	—
Клиент 24	Телекоммуникации	—	—	3 403	—
Клиент 25	Телекоммуникации	—	—	3 379	—
Клиент 26	Нефтегазовая промышленность	—	—	3 354	—
		100 934	163 485	111 221	126 299

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

		Средства клиентов	
Клиент	Отрасль экономики	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Клиент 27	Развитие инфраструктуры	41 158	30 114
Клиент 15	Телекоммуникации	31 722	32 667
Клиент 28	Электроэнергетика	14 867	–
Клиент 12	Финансовая деятельность	7 914	–
Клиент 29	Транспорт	7 636	16 591
Клиент 30	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5 214	2 755
Клиент 31	Прочие услуги	3 532	–
Клиент 32	Строительство и реконструкция	3 520	3 371
Клиент 2	Телекоммуникации	–	6 704
Клиент 9	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	–	4 001
		115 563	96 203
		Выпущенные гарантии	
Клиент	Отрасль экономики	На 30 июня 2011 года	На 31 декабря 2010 года
Клиент 30	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	43 290	44 846
Клиент 33	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	10 367	12 351
		53 657	57 197

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

	На 30 июня 2011 года (Неаудировано)	На 31 декабря 2010 года
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 175	13 495
Инвестиционные ценные бумаги,		
- имеющиеся в наличии для продажи	13 538	4 258
- удерживаемые до погашения	1 353	1 389
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	–	2 277

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

(в миллионах российских рублей)

19. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	На 30 июня 2011 года (Неаудировано)			На 31 декабря 2010 года		
	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые инструменты	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые инструменты
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12 769	7 535	9 074	34 141	5 662	7 232
Инвестиционные ценные бумаги						
- имеющиеся в наличии для продажи	196 527	133 647	—	206 670	125 407	—
- удерживаемые до погашения	—	1 314	—	—	4 854	—
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям РЕПО	963	—	—	—	749	—
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	—	275	—	—	2 090

20. События после отчетной даты

В июле 2011 года были пролонгированы депозиты, привлеченные Внешэкономбанком от Министерства Финансов РФ (Примечание 5) на срок до 1,5 лет.

В июле, сентябре 2011 года были пролонгированы депозиты, привлеченные Внешэкономбанком от Банка России (Примечание 5) на срок до 1 года.

В июле 2011 года Банк заключил соглашение об открытии кредитной линии в рамках проектного финансирования на сумму 20 617 млн. руб. компании, осуществляющей деятельность в производственной сфере.

В июле 2011 года Банк заключил соглашение об открытии кредитной линии в рамках проектного финансирования на сумму 4 305 млн. руб. компании, осуществляющей деятельность в производственной сфере.

В июле 2011 года определением Высшего административного суда Украины Постановление Апелляционного административного суда Киева, вступившее в законную силу 1 февраля 2011 года (Примечание 18), признано законным, а кассационная жалоба Государственной комиссии по ценным бумагам и фондовому рынку Украины оставлена без удовлетворения.

(в миллионах российских рублей)

20. События после отчетной даты (продолжение)

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

В августе 2011 года открыто представительство Банка в г. Красноярске.

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

В августе 2011 года дочерняя кредитная организация Группы разместила биржевые облигации 4 и 6 серии общим объемом 5 000 млн. рублей. Срок обращения облигаций составит 3 года, предусмотрена годовая оферта.

В августе 2011 года Внешэкономбанк привлек кредит от иностранного банка в размере 115 млн. долларов США (3 324 млн. руб. на дату привлечения) под плавающую ставку сроком на семь лет. Средства будут направлены на финансирование реального сектора экономики.

В сентябре 2011 года Внешэкономбанк приобрел ипотечные облигации в объеме 1 667 млн. руб. со сроком погашения в 2043 г., по фиксированной процентной ставке, выпущенные в рамках Программы инвестиций Внешэкономбанка в проекты доступного жилья и ипотеку в 2010-2013 годах.

В сентябре 2011 года в соответствии с Федеральным Законом 173-ФЗ во Внешэкономбанке был размещен процентный депозит Министерства Финансов Российской Федерации за счет средств ФНБ РФ в размере 4 000 млн. рублей. Средства в полной сумме были направлены на финансирование ОАО «АИЖК» в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ.

В сентябре 2011 года в соответствии с договором купли-продажи Банком произведена оплата 2 000 000 шт. обыкновенных именных акций дополнительной эмиссии ОАО «ВЭБ-лизинг» в сумме 5 000 млн. рублей. Размещение акций ОАО «ВЭБ-лизинг» дополнительной эмиссии завершено в начале октября 2011 года. Доля Группы в уставном капитале ОАО «ВЭБ-лизинг» по итогам дополнительной эмиссии составляет 98,9627%.

В сентябре 2011 года общее собрание акционеров ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» приняло решение о реорганизации ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» в форме присоединения к нему ОАО НТБ (с переходом к ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» всех прав и обязанностей ОАО НТБ).

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

В октябре 2011 года зарегистрировано Открытое акционерное общество «Российское агентство по страхованию экспортных кредитов и инвестиций» (ОАО «ЭКСАР»). Внешэкономбанк является единственным учредителем общества. Уставный капитал ОАО «ЭКСАР» определен в размере 30 000 млн. рублей. Целью создания агентства является страхование экспортных кредитов и инвестиций от кредитных и политических рисков.

В октябре 2011 года в соответствии с Федеральным Законом 173-ФЗ во Внешэкономбанке были размещены процентные депозиты Министерства Финансов Российской Федерации за счет средств ФНБ РФ в общем размере 14 000 млн. рублей. Средства в полной сумме были направлены на финансирование ОАО «АИЖК» в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ.