

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

Неаудированная промежуточная сокращенная
консолидированная финансовая отчетность

На 31 марта 2013 года

Содержание

Отчет о результатах обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Описание деятельности	8
2. Основа подготовки отчетности	10
3. Основные дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые организации	14
4. Объединение бизнеса и изменение долей участия в дочерних организациях	15
5. Информация по сегментам	17
6. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	20
7. Денежные средства и их эквиваленты	22
8. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23
9. Средства в кредитных организациях	25
10. Кредиты клиентам	26
11. Инвестиционные финансовые активы	28
12. Прочие активы и обязательства	29
13. Средства кредитных организаций	30
14. Средства клиентов	31
15. Выпущенные долговые ценные бумаги	32
16. Налогообложение	33
17. Резерв под обесценение и прочие резервы	34
18. Капитал	35
19. Договорные и условные обязательства	36
20. Справедливая стоимость финансовых инструментов	38
21. Операции со связанными сторонами	45
22. События после отчетной даты	52

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (далее по тексту - «Банк») и ее дочерних организаций (далее по тексту - «Группа») по состоянию на 31 марта 2013 года, которая включает промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2013 года, а также соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и движении денежных средств за трехмесячный период, завершившийся на указанную дату, и отдельные примечания к финансовой отчетности. Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша обязанность заключается в том, чтобы сделать вывод по данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основании проведенной нами обзорной проверки.

Объем работ по обзорной проверке

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

Вывод

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



30 июля 2013 года

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
На 31 марта 2013 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	31 марта 2013 г. (Неаудировано)	31 декабря 2012 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	7	227 441	239 997
Драгоценные металлы		766	744
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	82 586	72 119
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	8	7 781	16 668
Средства в кредитных организациях	9	428 379	446 476
Кредиты клиентам	10	1 570 780	1 497 239
Кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	10	1 300	148
Инвестиционные финансовые активы:	11		
- имеющиеся в наличии для продажи		472 745	493 813
- удерживаемые до погашения		1 114	16 582
Инвестиционные финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»:	11		
- имеющиеся в наличии для продажи		16 408	11 751
- удерживаемые до погашения		284	—
Задолженность Правительства РФ		120	118
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации	3	10 671	9 510
Основные средства		43 665	41 813
Активы по налогу на прибыль	16	3 956	3 566
Прочие активы	12	104 099	68 556
Итого активы		2 972 095	2 919 100
Обязательства			
Средства кредитных организаций	13	543 109	569 942
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	1 356	2 494
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	6	941 326	981 868
Средства клиентов	14	343 051	335 827
Выпущенные долговые ценные бумаги	15	478 747	388 939
Обязательства по налогу на прибыль	16	4 011	1 702
Резервы	17	767	997
Прочие обязательства		41 878	105 448
Итого обязательства		2 354 245	2 387 217
Капитал			
Уставный капитал	18	382 571	382 571
Добавочный капитал		139 600	62 600
Нераспределенная прибыль		48 314	46 330
Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		40 432	41 102
Фонд пересчета иностранных валют		(506)	(1 426)
Капитал, приходящийся на Правительство РФ		610 411	531 177
Неконтролирующие доли участия		7 439	706
Итого капитал		617 850	531 883
Итого капитал и обязательства		2 972 095	2 919 100

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением Председателя Банка

В. А. Дмитриев

Председатель Банка

В. Д. Шапринский

Главный бухгалтер

30 июля 2013 года

Прилагаемые отдельные примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

		За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
Прим.		2013 г.	2012 г.
Процентные доходы			
	Кредиты клиентам	34 965	27 211
	Средства в кредитных организациях и эквиваленты денежных средств	10 048	10 477
	Инвестиционные ценные бумаги	4 663	4 968
		49 676	42 656
	Финансовый лизинг	5 971	4 468
	Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	705	510
	Прочие инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	801	—
		57 153	47 634
Процентные расходы			
	Средства кредитных организаций и задолженность перед Банком России	(11 656)	(8 348)
	Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(15 397)	(15 385)
	Выпущенные долговые ценные бумаги	(7 058)	(5 049)
		(34 111)	(28 782)
	Чистый процентный доход	23 042	18 852
	Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(15 945)	(2 008)
17	Чистый процентный доход после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	7 097	16 844
	Доходы по сборам и комиссионным	1 929	1 432
	Расходы по сборам и комиссионным	(396)	(650)
	Чистые доходы по сборам и комиссионным	1 533	782
	Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	997	2 998
	Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	4 917	777
	Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте:		
	- торговые операции	1 369	11 554
	- переоценка валютных статей	(2 056)	4 967
	Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов и изменения договорных условий	(111)	(17)
	Доля в чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых организаций	47	336
	Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	702	—
4	Дивиденды	44	20
	Прочие операционные доходы	1 809	788
	Непроцентные доходы	7 718	21 423

Прилагаемые отдельные примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

(в миллионах российских рублей)

		За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	Прим.	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и прочие расчеты с персоналом		(4 657)	(4 098)
Помещения и оборудование		(1 245)	(1 256)
Износ основных средств		(538)	(374)
Налоги, отличные от налога на прибыль		(827)	(782)
Создание прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	17	(33)	(51)
Прочие операционные расходы		(5 992)	(3 133)
Непроцентные расходы		(13 292)	(9 694)
Прибыль до расходов по налогу на прибыль и учета влияния гиперинфляции		3 056	29 355
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией		(284)	(27)
Прибыль до налога на прибыль		2 772	29 328
Расход по налогу на прибыль	16	(779)	(749)
Прибыль за отчетный период		1 993	28 579
Приходящаяся (-ийся) на:			
- Правительство РФ		1 984	28 571
- Неконтролирующие доли участия		9	8
		1 993	28 579

Прилагаемые отдельные примечания 1-22 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 31 марта (Неаудировано)	
	2013 г.	2012 г.
Прибыль за отчетный период	1 993	28 579
Прочий совокупный доход		
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		
Изменение нереализованных доходов/(расходов) по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	(663)	24 255
Влияние пересчета в валюту отчетности	934	(2 805)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	(7)	(38)
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	264	21 412
Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налогов	264	21 412
Итого совокупный доход за отчетный период	2 257	49 991
Приходящиеся на:		
- Правительство РФ	2 234	50 090
- Неконтролирующие доли участия	23	(99)
	2 257	49 991

Прилагаемые отдельные примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2013 года
(в миллионах российских рублей)

	Приходится на Правительство РФ							Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Фонд пересчета иностранных валют	Итого	Неконтролирующие доли участия	
На 31 декабря 2011 г.	382 571	62 600	28 845	57 782	58	531 856	819	532 675
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период (Неаудировано)	—	—	28 571	24 205	(2 686)	50 090	(99)	49 991
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Неаудировано)	—	—	21	(1)	2	22	29	51
На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	382 571	62 600	57 437	81 986	(2 626)	581 968	749	582 717
На 31 декабря 2012 г.	382 571	62 600	46 330	41 102	(1 426)	531 177	706	531 883
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период (Неаудировано)	—	—	1 984	(670)	920	2 234	23	2 257
Взнос Российской Федерации (Неаудировано) (Примечание 18)	—	77 000	—	—	—	77 000	—	77 000
Приобретение дочерней организации (Неаудировано) (Примечание 4)	—	—	—	—	—	—	6 710	6 710
На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	382 571	139 600	48 314	40 432	(506)	610 411	7 439	617 850

Прилагаемые отдельные примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2013 г.	2012 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль за отчетный период	1 993	28 579
<i>Корректировки:</i>		
Износ и амортизация	689	563
Изменение в начисленных процентных доходах и расходах	(5 987)	(2 565)
Отложенный налог на прибыль	479	(128)
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	15 978	2 059
Доля в чистой прибыли ассоциированных и совместно контролируемых организаций	(47)	(336)
Изменения в нерезализованной переоценке торговых ценных бумаг и производных финансовых инструментов	(1 176)	(7 203)
Изменения в переоценке валютных статей	2 056	(4 967)
Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, за исключением убытка от обесценения	(6 176)	(777)
Обесценение инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	1 259	–
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов и изменения договорных условий	111	17
Превышение справедливой стоимости чистых активов дочерней компании над стоимостью приобретения	(702)	–
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией	284	27
Прочие изменения	1 976	(3 159)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	10 737	12 110
<i>(Увеличение)/уменьшение операционных активов:</i>		
Средства в кредитных организациях	21 062	(10 968)
Драгоценные металлы	(12)	(1)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 479)	(6 923)
Кредиты клиентам	(74 891)	(15 058)
Задолженность Правительства РФ	25	1
Прочие активы	(13 015)	(5 439)
<i>Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:</i>		
Средства кредитных организаций, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования	(84 313)	(34 692)
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного целевого финансирования	(50 202)	45 089
Средства клиентов	7 098	(46 942)
Выпущенные долговые ценные бумаги, за исключением еврооблигаций и облигаций	17 473	5 074
Прочие обязательства	7 657	3 058
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности	(159 860)	(54 691)

Прилагаемые отдельные примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
		2013 г.	2012 г.
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(1 587)	(1 706)
Поступления от реализации основных средств		131	96
Приобретение инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		(23 258)	(71 459)
Реализация и погашение инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		46 745	67 487
Погашение инвестиционных финансовых активов, удерживаемых до погашения		15 000	—
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации	4	(2 367)	(2 071)
Приобретение дочерних организаций за вычетом денежных средств, приобретенных вместе с дочерними организациями	4	(2 183)	—
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности		32 481	(7 653)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение долгосрочного межбанковского финансирования		68 144	18 932
Погашение долгосрочного межбанковского финансирования		(24 204)	(6 127)
Размещение еврооблигаций и облигаций		70 577	66 190
Погашение собственных облигаций		(6 066)	(58)
Выкуп собственных облигаций		(2 265)	(4 309)
Поступления от продажи ранее выкупленных собственных облигаций		7 913	3 632
Изменение доли в существующих дочерних организациях		—	51
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		114 099	78 311
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		724	(4 020)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(12 556)	11 947
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	7	239 997	178 028
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	7	227 441	189 975
Дополнительная информация:			
Налог на прибыль уплаченный		(590)	(468)
Проценты полученные		42 704	38 258
Проценты уплаченные		(26 972)	(23 484)
Дивиденды полученные		44	20

Прилагаемые отдельные примечания 1-22 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности

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

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

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

Основные принципы и направления деятельности Банка установлены Федеральным законом и Меморандумом о его финансовой политике, утвержденным распоряжением Правительства РФ от 27 июля 2007 года № 1007-р. Меморандум о финансовой политике предусматривает основные направления инвестиционной и финансовой деятельности Банка, количественные ограничения, порядок осуществления, а также критерии отдельных операций. Распоряжением Правительства РФ от 29 декабря 2012 года № 2610-р утверждены изменения к Меморандуму, устанавливающие условия и порядок финансовой и гарантийной поддержки организаций, участвующих в выполнении заданий государственного оборонного заказа и мероприятий федеральных целевых программ в области обороны и безопасности. Меморандум также пополнился разделом о порядке принятия Внешэкономбанком решений по инвестированию средств пенсионных накоплений в облигации, обеспеченные государственной гарантией РФ, и облигации хозяйственных обществ, имеющих рейтинг долгосрочной кредитоспособности одного из международных рейтинговых агентств, аккредитованных в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти в области финансовых рынков, на уровне не ниже суверенного рейтинга РФ, выпущенные в целях финансирования инфраструктурных проектов общегосударственного значения

Органами управления Банка являются Наблюдательный совет под руководством Председателя Правительства РФ, Правление и Председатель Банка. В соответствии с Федеральным законом Председатель Банка назначается Президентом Российской Федерации на срок не более 5 лет.

Деятельность Банка направлена на преодоление инфраструктурных ограничений роста, модернизацию и развитие несырьевой экономики, стимулирование инноваций, экспорта высокотехнологичной продукции, осуществление проектов в особых экономических зонах, в сфере защиты окружающей среды, а также поддержку малого и среднего бизнеса. Банк активно участвует в реализации крупных инвестиционных проектов, способствующих развитию инфраструктуры и высокотехнологичных отраслей реального сектора экономики.

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности (продолжение)

Как более подробно описано в Примечании 18, уставный капитал Банка сформирован за счет имущественных взносов Российской Федерации, осуществленных по решениям Правительства РФ, в том числе посредством внесения в уставный капитал Банка находившихся в федеральной собственности акций ОАО «Российский банк развития» (в 2011 году переименован в ОАО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства», (далее – ОАО «МСП Банк»)), ЗАО Государственный специализированный Российский экспортно-импортный банк (далее – ЗАО РОСЭКСИМБАНК) и ОАО «Федеральный центр проектного финансирования».

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

Агентские функции выполняются Внешэкономбанком в рамках заключенных с Министерством финансов Российской Федерации (далее – «Минфин России») Соглашения о выполнении функций агента Правительства РФ от 25 декабря 2009 года, Дополнительного соглашения № 1 от 23 декабря 2010 года, Дополнительного соглашения № 2 от 8 декабря 2011 года и Дополнительного соглашения № 3 от 23 июля 2012 года (далее в совокупности – «Агентское соглашение»). В 2013 году предполагается заключение с Минфином России нового дополнительного соглашения.

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

2 августа 2009 года вступил в силу Федеральный закон от 18 июля 2009 года № 182-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» и Федеральный закон «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации», в соответствии с которым начиная с 1 ноября 2009 года Банк в качестве государственной управляющей компании средствами пенсионных накоплений формирует два портфеля: расширенный инвестиционный портфель и инвестиционный портфель государственных ценных бумаг. Формирование портфелей осуществляется Банком в соответствии с инвестиционными декларациями, утвержденными постановлениями Правительства РФ от 1 сентября 2003 года № 540 и 24 октября 2009 года № 842. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 29 июня 2012 года № 658 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 22 декабря 2008 года № 970» Внешэкономбанк назначен государственной управляющей компанией средствами выплатного резерва. Выплатной резерв формируется в соответствии с Федеральным законом от 30 ноября 2011 года № 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений» для осуществления выплаты накопительной части трудовой пенсии по старости.

В течение первого квартала 2013 года Банк в качестве государственной управляющей компании инвестировал средства преимущественно в государственные ценные бумаги, номинированные в рублях, в корпоративные облигации высоконадежных российских эмитентов, а также в ипотечные ценные бумаги и облигации международных финансовых организаций. На 31 марта 2013 года и на 31 декабря 2012 года общий объем средств ПФР, переданных в управление государственной управляющей компании составил 1 630 697 млн. руб. и 1 644 116 млн. руб. соответственно.

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности (продолжение)

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.

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

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

Головной офис Банка находится в Москве (Россия). Основное здание Банка находится в Москве по адресу: проспект Академика Сахарова, 9.

Банк имеет представительства в Санкт-Петербурге (Россия), Хабаровске (Россия), Екатеринбурге (Россия), Пятигорске (Россия), Ростове-на-Дону (Россия), Красноярске (Россия), Нижнем Новгороде (Россия), Нью-Йорке (Соединенные Штаты Америки), Лондоне (Великобритания), Милане (Итальянская Республика), Франкфурте-на-Майне (Федеративная Республика Германия), Йоханнесбурге (Южно-Африканская Республика), Мумбае (Республика Индия), Нью-Дели (Республика Индия), Пекине (Китайская Народная Республика), Париже (Французская республика) и Цюрихе (Швейцарская Конфедерация).

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2013 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 2012 года. Результаты операционной деятельности за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2013 года, не обязательно указывают на результаты, которые можно ожидать за год, завершающийся 31 декабря 2013 года.

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

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

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и методам, использованным и описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2012 года, за исключением изменения в отношении определения признаков обесценения финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи, а также изменений, возникших в связи с введением в действие с 1 января 2013 года новых и/или пересмотренных стандартов и интерпретаций, описанных ниже:

Начиная с 1 января 2013 года Группа приняла решение отказаться от единых количественных критериев при определении наличия обесценения финансовых инвестиций, имеющих в наличии для продажи, и использовать профессиональное суждение при оценке существенного или продолжительного снижения справедливой стоимости инвестиций ниже их первоначальной стоимости.

МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность»

МСФО (IFRS) 10 предусматривает единую модель контроля, которая применяется в отношении всех компаний, включая компании специального назначения. МСФО (IFRS) 10 заменяет ту часть МСФО (IAS) 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность», в которой содержались требования к консолидированной финансовой отчетности. Стандарт также содержит указания по вопросам, которые рассматривались в Интерпретации ПККИ-12 «Консолидация – компании специального назначения». МСФО (IFRS) 10 изменяет определение «контроль» таким образом, что считается, что инвестор контролирует объект инвестиций, если он имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержен риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Согласно определению контроля в МСФО (IFRS) 10 инвестор контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия: (а) наличие у инвестора полномочий в отношении объекта инвестиций; (б) наличие у инвестора права на переменную отдачу от инвестиции или подверженность риску, связанному с ее изменением; (в) наличие у инвестора возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции. МСФО (IFRS) 10 не оказал влияния на консолидацию инвестиций, имеющих в Группе.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

МСФО (IFRS) 13 объединяет в одном стандарте все указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО. МСФО (IFRS) 13 не вносит изменений в определение того, когда компании должны использовать справедливую стоимость, а предоставляет указания относительно оценки справедливой стоимости согласно МСФО, когда ее использование требуется или разрешается другими стандартами в составе МСФО. Применение МСФО (IFRS) 13 не оказало существенного влияния на оценки справедливой стоимости, определяемые Группой.

МСФО (IFRS) 13 также предусматривает требования в отношении раскрытия определенной информации о справедливой стоимости, которые заменяют действующие требования в отношении раскрытия информации, содержащиеся в других стандартах в составе МСФО, включая МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Некоторые из этих требований к раскрытию в отношении финансовых инструментов согласно МСФО (IAS) 34.16A(j) применяются и к промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Группа раскрыла такую информацию в Примечании 20.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправка к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Поправка вносит существенные изменения в учет вознаграждений работников, в частности устраняет возможность отложенного признания изменений в активах и обязательствах пенсионного плана (так называемый «метод коридора»). Кроме того, поправка ограничивает изменения чистых пенсионных активов (обязательств), признаваемых в прибыли или убытке, чистым доходом (расходом) по процентам и стоимостью услуг. Поправка не оказала влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Представление статей прочего совокупного дохода»

Поправка изменяет группировку статей, представляемых в составе прочего совокупного дохода. Статьи, которые могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в определенный момент времени в будущем (например, чистые расходы или доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи) должны представляться отдельно от статей, которые никогда не будут переклассифицированы (например, переоценка зданий). Поправка оказывает влияние исключительно на представление информации и не затрагивает финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации – взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

Согласно данным поправкам, компании обязаны раскрывать информацию о правах на осуществление взаимозачета и соответствующих соглашениях (например, соглашения о предоставлении обеспечения). Данные раскрытия обеспечат пользователей информацией полезной для оценки влияния соглашений о взаимозачете на финансовое положение компании. Новые требования в отношении раскрытия информации применяются ко всем признанным финансовым инструментам, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». Требования в отношении раскрытия информации также применяются к признанным финансовым инструментам, которые являются предметом юридически закрепленного генерального соглашения о взаимозачете или аналогичного соглашения вне зависимости от того, подлежат ли они взаимозачету согласно МСФО (IAS) 32. Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

Поправка разъясняет, что налог на прибыль, обусловленный выплатами акционерам, учитывается согласно МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль». Поправка исключает действующие требования в отношении налога на прибыль из МСФО (IAS) 32 и требует от компаний применять положения МСФО (IAS) 12 в отношении налога на прибыль, обусловленного выплатами акционерам. Поправка не оказала влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия налоговых последствий денежных и неденежных выплат.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет требования МСФО (IAS) 34 относительно информации по сегментам в части общих сумм активов и обязательств для каждого отчетного сегмента с целью приведения требований в соответствие с положениями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Информация об общих суммах активов и обязательств для отчетного сегмента раскрывается только в том случае, если суммы регулярно предоставляются лицу, ответственному за принятие операционных решений, и при наличии существенных изменений общих сумм, раскрытых в предыдущей годовой консолидированной финансовой отчетности компании по этому отчетному сегменту. Группа раскрывала такую информацию в части активов, поскольку общие суммы активов сегмента сообщались лицу, ответственному за принятие операционных решений. В результате применения данной поправки, начиная с данной промежуточной отчетности Группа также раскрывает общие суммы обязательств сегмента, поскольку такая информация предоставляется лицу, ответственному за принятие операционных решений (Примечание 5).

Вышеизложенные новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2013 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы, если не указано иное.

Существенные учетные оценки

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

Основные допущения, относящиеся к будущим и прочим основным источникам неопределенности оценок относительно резерва под обесценение кредитов и дебиторской задолженности и оценок относительно налогообложения, соответствуют тем, которые использовались при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2012 года.

(в миллионах российских рублей)

3. Основные дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые организации

Дочерние организации

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

Наименование дочерних организаций	Доля участия в уставном капитале		Страна регистрации	Вид деятельности
	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.		
ЗАО РОСЭКСИМБАНК	100%	100%	Россия	Банковская деятельность
ОАО «Банк БелВЭБ»	97,52%	97,52%	Республика Беларусь	Банковская деятельность
ОАО «ВЭБ-лизинг»	98,96%	98,96%	Россия	Лизинговая деятельность
ОАО «МСП Банк»	100%	100%	Россия	Банковская деятельность
ОАО АКБ «Связь-Банк»	99,47%	99,47%	Россия	Банковская деятельность
ПАО «Проминвестбанк»	97,85%	97,85%	Украина	Банковская деятельность
ЗАО «Краслесинвест»	100%	100%	Россия	Заготовка и переработка первичного сырья
ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»	99,99%	99,99%	Россия	Банковская деятельность
R.G.I. International Limited	51,4%	—	Гернси	Девелоперская деятельность
ООО «ВЭБ Капитал»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ВЭБ Инжиниринг»	67,55%	67,55%	Россия	Услуги, связанные с реализацией инвестиционных проектов
ОАО «Федеральный центр проектного финансирования»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа»	100%	100%	Россия	Консультационные услуги, сопровождение инвестиционных проектов
ООО «Управляющая компания РФПИ»	100%	100%	Россия	Управляющая компания
ОАО «ЭКСАР»	100%	100%	Россия	Страхование
ОАО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона»	100%	100%	Россия	Сопровождение инвестиционных проектов
Доля в имуществе:				
ЗПИФ хедж-фонд «МРИФ»	99,92%	99,92%	Россия	Паевой фонд
ЗПИФ прямых инвестиций «МРИФ – II»	99,9992%	99,9992%	Россия	Паевой фонд
ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ»	100%	100%	Россия	Паевой фонд

По состоянию на 31 марта 2013 года и на 31 декабря 2012 года Группа является единственным акционером и полностью контролирует деятельность ОАО «ВЭБ-лизинг». По состоянию на 31 марта 2013 года и на 31 декабря 2012 года Банк является единственным участником и полностью контролирует деятельность ООО «ВЭБ Инжиниринг».

В январе 2013 года Банк перечислил средства в размере 62 000 млн. руб., полученные Банком в виде имущественного взноса (Примечание 18), на приобретение 60 218 штук паев ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций РФПИ дополнительного выпуска. Доля Банка в имуществе фонда не изменилась и составляет 100%.

В феврале 2013 года Банк приобрел 2 000 000 штук обыкновенных именных акций ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» дополнительного выпуска на общую сумму 2 000 млн. рублей. Доля участия Банка в уставном капитале дочерней организации не изменилась и составляет 100%.

(в миллионах российских рублей)

3. Основные дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые организации (продолжение)

Дочерние организации (продолжение)

В марте 2013 года Банк перечислил средства в размере 15 000 млн. руб., полученные Банком в виде имущественного вноса (Примечание 18) в счет оплаты 15 000 000 штук акций дополнительного выпуска ОАО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона». Доля участия Банка в уставном капитале дочерней организации не изменилась и составляет 100%.

Ассоциированные и совместно контролируемые организации

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

Ассоциированные организации	Доля участия в уставном капитале		Страна регистрации	Вид деятельности
	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.		
ООО «Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс»	25,10%	25,10%	Россия	Финансовое посредничество
ОАО «Корпорация развития Красноярского края»	25,00%	25,00%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ПРОМИНВЕСТ»	25,00%	25,00%	Россия	Финансовое посредничество
ОАО «Ильюшин Финанс Ко.»	21,39%	21,39%	Россия	Лизинг
ООО «ВЭБ-Инвест»	19,00%	19,00%	Россия	Инвестиции
ЗАО «Лидер»	27,62%	27,62%	Россия	Управляющая компания
Доля в имуществе:				
ЗПИФ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс»	50,00%	50,00%	Россия	Инвестиции

4. Объединение бизнеса и изменение долей участия в дочерних организациях

Приобретения

R.G.I. International Limited

8 марта 2013 года дочерний банк ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» приобрел 28,8% голосующих акций компании R.G.I. International Limited (далее – RGI). Непосредственно перед датой приобретения ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» владел 22,6% голосующих акций RGI, приобретенных 4 января 2013 года. Таким образом, доля участия Группы в капитале RGI составила 51,4%. Акции были приобретены по цене 2,1 доллара США за одну акцию на общую сумму эквивалентную 5 408 млн. руб. по курсу на даты приобретения акций.

RGI является девелоперской компанией, специализирующейся на проектах жилой и торговой недвижимости в Москве и прилегающих районах. Группа приобрела контрольную долю в RGI с целью участия в инвестиционных проектах по строительству и реализации объектов недвижимости.

(в миллионах российских рублей)

4. Объединение бизнеса и изменение долей участия в дочерних организациях (продолжение)

Приобретения (продолжение)

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

	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении контроля
Денежные средства и их эквиваленты	858
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации	1 085
Основные средства	317
Активы по налогу на прибыль	282
Прочие активы	23 909
	26 451
Средства кредитных организаций	5 915
Обязательства по налогу на прибыль	2 042
Прочие обязательства	5 674
	13 631
Итого идентифицируемые чистые активы	12 820
За вычетом справедливой стоимости ранее имевшейся доли участия	(2 367)
Неконтролирующие доли участия	(6 710)
Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	(702)
Вознаграждение, переданное при приобретении контроля	3 041

Группа приняла решение об оценке неконтролирующих долей участия в RGI пропорционально доле неконтролирующих акционеров в идентифицируемых чистых активах компании.

В результате приобретения дочерней организации прочие активы Группы выросли на 23 909 млн. руб., в том числе выросли запасы небанковских дочерних организаций на 13 818 млн. руб. и инвестиционная недвижимость на 7 882 млн. рублей.

Анализ денежных потоков при приобретении:

Чистые денежные средства, приобретенные в дочерней компании (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	858
Денежные средства, уплаченные при приобретении существенного влияния (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	(2 367)
Денежные средства, уплаченные при приобретении контроля (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	(3 041)
Чистый денежный отток	(4 550)

Результаты деятельности RGI за период с 8 марта 2013 года по 31 марта 2013 года составляют незначительную величину. Если бы объединение произошло в начале года, чистая прибыль Группы за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2013 года, составила бы 1 844 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам

В целях управления Группа имеет пять операционных сегментов:

Сегмент 1 Внешэкономбанк, ОАО «МСП Банк», ЗАО РОСЭКСИМБАНК.

Сегмент 2 ОАО АКБ «Связь-Банк», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК», R.G.I. International Limited.

Сегмент 3 ПАО «Проминвестбанк» (Украина).

Сегмент 4 ОАО «Банк БелВЭБ» (Республика Беларусь).

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

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

Руководство Группы осуществляет контроль результатов операционной деятельности каждого сегмента 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. Учет налогов на прибыль осуществляется на групповой основе, и они не распределяются между операционными сегментами.

За трехмесячные периоды, завершившиеся 31 марта 2013 года и 31 марта 2012 года, у Группы не было доходов от операций с одним внешним клиентом или контрагентом, которые составили бы 10 и более процентов от ее общего дохода.

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2013 г. (Неаудировано)							
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Итого до коррек- тировок	Коррек- тировки	Итого
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	35 360	10 007	3 725	1 678	6 383	57 153	–	57 153
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(24 432)	(5 085)	(1 668)	(562)	(2 364)	(34 111)	–	(34 111)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	10 928	4 922	2 057	1 116	4 019	23 042	–	23 042
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	1 482	(1 389)	(790)	(333)	997	(33)	33	–
(Создание) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(16 516)	(893)	(1 038)	(63)	(185)	(18 695)	2 750	(15 945)
Чистые процентные доходы/(расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(4 106)	2 640	229	720	4 831	4 314	2 783	7 097
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	548	383	226	314	62	1 533	–	1 533
Межсегментные чистые доходы/(расходы) по сборам и комиссионным	31	8	–	(52)	(2)	(15)	15	–
Прочие непроцентные доходы/(расходы) от операций с внешними клиентами	5 583	565	(180)	312	736	7 016	–	7 016
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(5 489)	(2 727)	(1 225)	(691)	(3 160)	(13 292)	–	(13 292)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(35)	75	432	28	21	521	(521)	–
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль и учета влияния гиперинфляции	(3 468)	944	(518)	631	2 488	77	2 277	2 354
Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	–	–	–	–	–	–	702	702
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией	–	–	–	(284)	–	(284)	–	(284)
Расход по налогу на прибыль								(779)
Прибыль за отчетный период								1 993

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2012 года (Неаудировано)								
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Итого до коррек- тировок	Коррек- тировки	Итого
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	29 015	8 460	3 718	1 549	4 892	47 634	–	47 634
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(20 809)	(3 849)	(1 422)	(445)	(2 257)	(28 782)	–	(28 782)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	8 206	4 611	2 296	1 104	2 635	18 852	–	18 852
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы) (Создание)/восстановление резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	1 133	(1 047)	(707)	(322)	962	19	(19)	–
Чистые процентные доходы после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	7 405	3 028	1 785	900	3 596	16 714	130	16 844
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	28	353	169	155	77	782	–	782
Межсегментные чистые доходы/(расходы) по сборам и комиссионным	23	17	(5)	(18)	(44)	(27)	27	–
Прочие непроцентные доходы/(расходы) от операций с внешними клиентами	21 351	(244)	109	4	203	21 423	–	21 423
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(2 835)	(2 894)	(1 273)	(402)	(2 290)	(9 694)	–	(9 694)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(1 408)	61	1 363	102	27	145	(145)	–
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль и учета влияния гиперинфляции	24 564	321	2 148	741	1 569	29 343	12	29 355
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией	–	–	–	(27)	–	(27)	–	(27)
Расход по налогу на прибыль								(749)
Прибыль за отчетный период								28 579

Сверка общей суммы активов сегментов и суммы активов Группы по МСФО приведена ниже:

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Активы сегментов		
Сегмент 1	2 160 721	2 196 982
Сегмент 2	518 582	489 436
Сегмент 3	143 801	143 838
Сегмент 4	59 738	57 015
Сегмент 5	482 815	371 013
Итого до вычета межсегментных активов	3 365 657	3 258 284
Межсегментные активы	(397 053)	(340 070)
Корректировки	3 491	886
Итого активов	2 972 095	2 919 100

(в миллионах российских рублей)

5. Информация по сегментам (продолжение)

Сверка общей суммы обязательств сегментов и суммы обязательств Группы по МСФО приведена ниже:

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Обязательства сегментов		
Сегмент 1	1 826 946	1 857 434
Сегмент 2	464 754	444 029
Сегмент 3	137 367	137 278
Сегмент 4	50 833	48 793
Сегмент 5	270 091	238 630
Итого до вычета межсегментных обязательств	2 749 991	2 726 164
Межсегментные обязательства	(397 053)	(340 070)
Корректировки	1 307	1 123
Итого обязательств	2 354 245	2 387 217

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

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

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

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

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Процентные кредиты и депозиты Минфина России	648 550	641 196
Процентные депозиты Банка России	254 479	303 075
Соглашения «репо» с Банком России	22 063	24 691
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	11 572	12 717
Процентные депозиты внебюджетных фондов	4 463	—
Текущие счета в драгоценных металлах	184	174
Текущие счета Правительства РФ	13	13
Прочие средства	2	2
Средства для оплаты внешнего долга	0	—
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	941 326	981 868

Процентные кредиты и депозиты Минфина России на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года преимущественно представляют собой средства Фонда национального благосостояния Российской Федерации (далее – «ФНБ РФ»), номинированные в рублях, размещенные в депозиты во Внешэкономбанке в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ, в том числе для целей кредитования ОАО «АИЖК».

(в миллионах российских рублей)

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

Также на 31 марта 2013 года и на 31 декабря 2012 года процентные кредиты и депозиты Минфина России включают средства ФНБ РФ, номинированные в рублях, предназначенные для финансирования через дочерний банк – ОАО «МСП Банк» – кредитных организаций и юридических лиц, осуществляющих поддержку малого и среднего предпринимательства.

Кроме указанного, на 31 марта 2013 года и на 31 декабря 2012 года процентные кредиты и депозиты Минфина России включают средства ФНБ РФ, номинированные в долларах США, полученные для финансирования инвестиционных проектов.

Кроме того, процентные кредиты и депозиты Минфина России включают краткосрочные депозиты, номинированные в рублях, привлеченные дочерними банками (на 31 марта 2013 года: 6 755 млн. руб. со сроком погашения с апреля по август 2013 года, на 31 декабря 2012 года: 7 247 млн. руб. со сроком погашения в январе 2013 года).

На 31 марта 2013 года и на 31 декабря 2012 года процентные депозиты Банка России включают целевые депозиты, номинированные в рублях, привлеченные для реализации программы оказания финансовой помощи ОАО АКБ «Связь-Банк» (на 31 марта 2013 года: 124 469 млн. руб., на 31 декабря 2012 года: 123 548 млн. руб.) и ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК» (на 31 марта 2013 года: 86 086 млн. руб., на 31 декабря 2012 года: 85 433 млн. руб.) в целях осуществления мероприятий по развитию деятельности указанных организаций.

Кроме того, процентные депозиты Банка России включают краткосрочные депозиты, номинированные в рублях, привлеченные дочерними банками (на 31 марта 2013 года: 43 924 млн. руб. со сроком погашения с апреля по декабрь 2013 года, на 31 декабря 2012 года: 94 094 млн. руб. со сроком погашения с января по декабрь 2013 года).

В феврале 2013 года Внешэкономбанк погасил краткосрочный депозит Банка России. Стоимость указанного депозита на 31 декабря 2012 года составляла 50 109 млн. рублей.

На 31 марта 2013 года процентные депозиты внебюджетных фондов, привлеченные дочерним банком, включают краткосрочные депозиты, номинированные в рублях, в сумме 4 463 млн. руб. со сроком погашения с апреля по декабрь 2013 года.

На 31 марта 2013 года Группой в рамках соглашений «репо» с Банком России были проданы долговые ценные бумаги справедливой стоимостью 25 803 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 27 659 млн. руб.) с обязательством их обратного выкупа. Заложенные ценные бумаги включены в следующие категории: торговых финансовых активов справедливой стоимостью 7 781 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 16 165 млн. руб.), кредитов клиентам справедливой стоимостью 1 328 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 153 млн. руб.), инвестиционных финансовых активов, удерживаемых до погашения, справедливой стоимостью 286 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: отсутствуют) и инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 16 408 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 11 341 млн. рублей).

На 31 марта 2013 года соглашения «репо» с Банком России также включают средства, полученные от Банка России под залог ценных бумаг, приобретенных в результате заключения соглашений обратного «репо», справедливой стоимостью 1 216 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 2 747 млн. рублей).

На 31 марта 2013 года и на 31 декабря 2012 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 Агентским соглашением.

(в миллионах российских рублей)

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

На 31 марта 2013 года и на 31 декабря 2012 года средства специального целевого назначения представляют собой средства по экспортным поступлениям и прочим расчетам, которые подлежат дальнейшему урегулированию между Минфином России и Внешэкономбанком.

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

7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Наличные денежные средства	10 376	13 596
Остатки на текущих счетах в Банке России	14 291	102 168
Остатки на корреспондентскихostro-счетах в кредитных организациях и текущих счетах в прочих небанковских организациях		
- Российской Федерации	19 858	12 186
- прочих стран	61 415	46 234
Процентные ссуды и депозиты, размещенные на срок до 90 дней		
- в Банке России	0	300
- в кредитных организациях	117 482	59 959
Соглашения обратного «репо» с кредитными организациями сроком до 90 дней	4 018	5 514
Беспроцентные депозиты в кредитных организациях стран ОЭСР на срок до 90 дней	1	1
Беспроцентные депозиты в российских кредитных организациях на срок до 90 дней	0	39
Денежные средства и их эквиваленты	227 441	239 997

На 31 марта 2013 года соглашения обратного «репо» включают ссуды в размере 4 018 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 5 514 млн. руб.), предоставленные кредитным организациям и обеспеченные облигациями компаний справедливой стоимостью 4 665 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 6 315 млн. рублей).

На 31 марта 2013 года в составе остатков на текущих счетах в Банке России учитывается имущественный взнос Минфина России в размере 3 000 млн. руб. (Примечание 12). Указанные средства могут быть использованы строго в соответствии с целями, на которые были предоставлены.

В феврале 2012 года в рамках Соглашения о финансировании Фонда капитализации российских банков (далее – «Фонд КРБ») Внешэкономбанк перечислил 250 млн. долл. США (7 445 млн. руб. на дату перечисления) Международной финансовой корпорации. На 31 марта 2013 года часть указанных средств в размере 6 608 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 6 486 млн. руб.) были временно инвестированы в инструменты денежного рынка, срочность которых не превышала 90 дней. Фонд КРБ будет инвестировать средства в капиталы универсальных российских банков второго эшелона, активно работающих в регионах и предоставляющих финансирование малым и средним российским компаниям реального сектора.

(в миллионах российских рублей)

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

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

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Торговые финансовые активы	38 430	28 414
Производные финансовые активы	20 345	16 517
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 811	27 188
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	82 586	72 119

Торговые финансовые активы

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

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Долговые ценные бумаги:		
Корпоративные облигации	22 967	13 354
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	2 161	86
	25 128	13 440
Еврооблигации Российской Федерации	1 470	1 442
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	709	1 027
	27 307	15 909
Долевые ценные бумаги	10 850	12 134
Прочие финансовые активы	273	371
Торговые финансовые активы	38 430	28 414

На 31 марта 2013 года финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включают в себя корпоративные облигации справедливой стоимостью 7 781 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включают в себя корпоративные облигации справедливой стоимостью 16 165 млн. руб. и акции справедливой стоимостью 503 млн. рублей).

(в миллионах российских рублей)

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

Производные финансовые инструменты

На 31 марта 2013 года и на 31 декабря 2012 года производные финансовые инструменты включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2012 г.	
	Справедливая стоимость		Справедливая стоимость	
	Актив	Обязатель- ство	Актив	Обязатель- ство
Валютные контракты				
Форварды и свопы – иностранные контракты	405	138	303	1 102
Форварды и свопы – внутренние контракты	495	271	741	448
Процентные свопы				
Иностранные контракты	–	660	–	698
Внутренние контракты	–	172	–	177
Форвардные контракты по ценным бумагам				
Долговые ценные бумаги	331	4	215	–
Долевые ценные бумаги и паи	393	16	354	–
Опционные контракты	18 434	–	14 137	–
Валютно-процентный своп	287	95	764	68
Контракты с драгоценными металлами	–	–	3	1
Итого производные активы/обязательства	20 345	1 356	16 517	2 494

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

На 31 марта 2013 года и на 31 декабря 2012 года в составе финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются преимущественно акции российских и иностранных компаний, а также паи закрытого паевого инвестиционного фонда недвижимости, принадлежащие дочернему банку.

На приобретенные во втором квартале 2010 года акции одной из российских компаний было заключено экономически связанное с покупкой опционное соглашение, изменение справедливой стоимости которого отражается по статье «Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток» консолидированного отчета о прибылях и убытках. С целью недопущения учетного несоответствия указанные ценные бумаги классифицированы как подлежащие отражению по справедливой стоимости через прибыль или убыток, что исключает признание доходов и расходов по этому инструменту на разных основаниях. Справедливая стоимость акций на 31 марта 2013 года составляет 9 470 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 13 143 млн. руб.), расход от ее изменения, признанный в отчетном периоде в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках – 3 673 млн. руб. (за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2012 года: 2 007 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.

(в миллионах российских рублей)

9. Средства в кредитных организациях

Средства в кредитных организациях включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Обязательные резервы в центральных банках	4 309	4 088
Беспроцентные депозиты	9 490	9 684
Субординированные кредиты	306 454	305 569
Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в кредитных организациях	106 780	125 652
Ипотечные облигации	2 095	2 212
	429 128	447 205
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 17)	(749)	(729)
Средства в кредитных организациях	428 379	446 476

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

На 31 марта 2013 года в составе беспроцентных депозитов учтены беспроцентные депозиты в клиринговых валютах в сумме 9 147 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 9 409 млн. руб.) без учета резерва. Использование таких депозитов регулируется определенными ограничениями, изложенными в соглашениях, заключенных между правительствами соответствующих стран. Средства могут быть использованы для приобретения товаров и услуг российскими импортерами, покупающими клиринговые валюты на торгах, проводимых Группой под контролем Минфина России.

На 31 марта 2013 года и на 31 декабря 2012 года субординированные кредиты, были предоставлены шестнадцати российским кредитным организациям в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ в рублях под годовые ставки 6,5% и 7,5% со сроками погашения с декабря 2014 года по декабрь 2020 года.

(в миллионах российских рублей)

10. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Коммерческое кредитование, включая кредитование физических лиц	763 032	746 333
Проектное финансирование	673 904	622 953
Чистые инвестиции в лизинг	181 164	165 152
Кредитование операций с ценными бумагами	53 876	52 083
Компенсационное кредитование	34 935	34 811
Предэкспортное финансирование	23 231	20 363
Соглашения обратного «репо»	13 338	13 909
Требования по аккредитивам	12 989	13 616
Векселя	10 513	10 115
Ипотечные облигации	1 605	1 712
Прочее	8 586	9 625
Итого кредиты клиентам	1 777 173	1 690 672
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 17)	(206 393)	(193 433)
Кредиты клиентам	1 570 780	1 497 239
Кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
Прочее	1 302	151
За вычетом резерва под обесценение	(2)	(3)
Итого кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	1 300	148
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	1 572 080	1 497 387

По состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года по строке «Компенсационное кредитование» отражен необеспеченный кредит, предоставленный ОАО «АИЖК» за счет депозита, размещенного Минфином России во Внешэкономбанке, в соответствии с Федеральным законом № 173-ФЗ (Примечание 6). Кредит предоставлен под ставку ниже рыночного уровня.

По состоянию на 31 марта 2013 года объектом соглашений обратного «репо» преимущественно являются котируемые акции справедливой стоимостью 8 372 млн. руб., котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 5 001 млн. руб. и векселя российских кредитных организаций справедливой стоимостью 976 млн. рублей. На 31 декабря 2012 года объектом соглашений обратного «репо» являлись котируемые акции справедливой стоимостью 8 073 млн. руб., котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 6 600 млн. руб. и векселя российских кредитных организаций справедливой стоимостью 1 408 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

10. Кредиты клиентам (продолжение)

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

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	%	На 31 декабря 2012 г.	%
Недвижимость и строительство	378 475	21	352 257	21
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	360 376	20	333 680	20
Финансовая деятельность	297 493	17	283 922	17
Транспорт	215 700	12	200 937	12
Сельское хозяйство	122 727	7	118 752	7
Электроэнергетика	105 668	6	106 386	6
Торговля	95 165	5	93 219	5
Нефтегазовая промышленность	45 599	3	45 125	3
Металлургия	38 548	2	38 407	2
Физические лица	37 523	2	34 096	2
Добывающая промышленность	24 383	1	23 542	1
Телекоммуникации	13 481	1	16 658	1
Наука и образование	9 298	1	9 411	1
Логистика	5 517	0	5 384	0
Региональные органы власти	1 854	0	2 284	0
Средства массовой информации	571	0	1 204	0
Прочие	26 097	2	25 559	2
	1 778 475	100	1 690 823	100

На 31 марта 2013 года на трех основных заемщиков/групп связанных заемщиков приходится 276 006 млн. руб., что составляет 15,5% от общего кредитного портфеля Группы (на 31 декабря 2012 года: 264 880 млн. руб. или 15,7% от общего кредитного портфеля). По данным кредитам на 31 марта 2013 года создан резерв под обесценение в сумме 42 800 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 41 032 млн. рублей). На 31 марта 2013 года указанные кредиты включают кредиты ассоциированной с Группой компании, занимающейся недвижимостью, составляющие 8,1% (на 31 декабря 2012 года: 8,4%) от общего кредитного портфеля.

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам/группам связанных заемщиков, составляют соответственно 328 624 млн. руб. и 286 002 млн. руб., что на указанные даты составляет 18,5% и 16,9% от общего кредитного портфеля Группы. На 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 16 909 млн. руб. и 15 404 млн. руб. соответственно.

Структура кредитного портфеля по типам клиентов представлена следующим образом:

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Частные компании	1 432 565	1 382 400
Компании с государственным контролем	258 351	223 577
Компании под контролем иностранного государства	44 365	44 741
Физические лица	37 523	34 096
Индивидуальные предприниматели	3 817	3 725
Региональные органы власти	1 854	2 284
	1 778 475	1 690 823

(в миллионах российских рублей)

11. Инвестиционные финансовые активы

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

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Долговые ценные бумаги:		
Корпоративные облигации	138 326	151 420
Векселя	30 249	30 965
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	14 808	14 026
Облигации федерального займа (ОФЗ)	296	4 000
Муниципальные и субфедеральные облигации	91	234
	183 770	200 645
 Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	 15 334	 15 025
Еврооблигации Российской Федерации	1 998	1 967
	201 102	217 637
 Долевые ценные бумаги	 223 707	 229 042
Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	47 936	47 134
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	472 745	493 813

На 31 марта 2013 года инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включают в себя корпоративные облигации справедливой стоимостью 16 408 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 10 932 млн. рублей). На 31 декабря 2012 года инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», также включали в себя долговые обязательства органов власти иностранных государств, а также муниципальные и субфедеральные облигации справедливой стоимостью 410 млн. руб. и 409 млн. руб. соответственно.

На 31 марта 2013 года в составе долевых ценных бумаг учитываются вложения Внешэкономбанка справедливой стоимостью 1 104 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 1 078 млн. руб.) в Фонд КРБ (Примечание 7).

За трехмесячный период, закончившийся 31 марта 2013 года, по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, Группа признала убыток от продолжающегося обесценения на сумму 1 259 млн. руб. в консолидированном отчете о прибылях и убытках. За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2012 года, Группой не признавался убыток от обесценения финансовых активов, имеющих в наличии для продажи в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В результате продажи инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2013 года, Группа реализовала часть переоценки, ранее учитываемой в составе капитала, и перенесла ее в доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, консолидированного отчета о прибылях и убытках. Величина реализованной за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2013 года, переоценки составила 5 991 млн. руб. (за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2012 года величина реализованной переоценки составила незначительную величину).

(в миллионах российских рублей)

11. Инвестиционные финансовые активы (продолжение)

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

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Муниципальные и субфедеральные облигации	756	761
Корпоративные облигации	431	724
Еврооблигации иностранных эмитентов	–	15 170
	1 187	16 655
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 17)	(73)	(73)
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	1 114	16 582

В январе 2013 года в соответствии с договорными условиями выпуска были погашены еврооблигации иностранного эмитента номинальной стоимостью 15 000 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года балансовая стоимость составляла 15 170 млн. руб.), ранее учитываемые в качестве финансовых активов, удерживаемых до погашения.

На 31 марта 2013 года инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включают в себя корпоративные облигации справедливой стоимостью 286 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: отсутствуют).

12. Прочие активы и обязательства

Прочие активы Группы по состоянию на 31 марта 2013 года включают: авансы, выданные поставщикам лизингового оборудования, в размере 32 175 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 24 429 млн. руб.), а также прочие активы, приобретенные в результате объединения бизнеса (Примечание 4) стоимостью 23 909 млн. рублей.

На 31 декабря 2012 года в составе прочих обязательств по статье «Полученные и неиспользованные субсидии» учитывались субсидии, предоставленные Минфином России в соответствии с Федеральным Законом от 3 декабря 2012 года № 247-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный Закон «О Федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» в общей сумме 77 000 млн. рублей. В связи с использованием данных субсидий в соответствии с их целевым назначением в течение трехмесячного периода, завершившегося 31 марта 2013 года, Банк отразил увеличение добавочного капитала на сумму 77 000 млн. рублей (Примечание 18).

По состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года в составе прочих обязательств также учитываются отложенные доходы по государственной помощи в размере 3 000 млн. руб., которые представляют собой имущественный взнос Минфина России на возмещение затрат, связанных с поддержкой производства высокотехнологичной продукции – кредитованием под процентные ставки ниже рыночных. Данный имущественный взнос был предоставлен Банку в соответствии с постановлением Правительства РФ от 13 декабря 2012 года № 1302.

(в миллионах российских рублей)

13. Средства кредитных организаций

Средства кредитных организаций включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Корреспондентские лоро-счета российских кредитных организаций	58 657	48 010
Корреспондентские лоро-счета прочих кредитных организаций	6 893	12 641
Ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР	302 379	266 446
Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	112 041	191 178
Ссуды и прочие средства прочих кредитных организаций	63 139	51 224
Соглашения «репо» с кредитными организациями	—	376
Обеспечение по операциям кредитования ценными бумагами	—	67
Средства кредитных организаций	543 109	569 942
Средства кредитных организаций, удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам (Примечание 19)	304	128

На 31 марта 2013 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР включают ссуды, преимущественно номинированные в рублях, долларах США, евро и фунтах стерлингов, привлеченные под годовые процентные ставки от трехмесячного MOSPRIME плюс 1,1% до 9,7% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2012 года: от трехмесячного MOSPRIME плюс 1,1% до 10,0%), от трехмесячного LIBOR плюс 0,2% до 8,7% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2012 года: от трехмесячного LIBOR плюс 0,2% до 8,7%), от шестимесячного EURIBOR плюс 0,3% до 6,5% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2012 года: от 0,6% до 6,5%), от шестимесячного LIBOR плюс 1,5% до 7,9% для ссуд, номинированных в фунтах стерлингов (на 31 декабря 2012 года: от шестимесячного LIBOR плюс 1,5% до 7,9%). По состоянию на 31 марта 2013 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР номинированные в швейцарских франках отсутствуют (на 31 декабря 2012 года: 6,0%).

На 31 марта 2013 года ссуды и прочие средства российских кредитных организаций включают ссуды, номинированные в рублях, долларах США и евро, привлеченные под годовые процентные ставки от 4,3% до 13,8% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2012 года: от 4% до 10,7%), от 0,1% до 9,5% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2012 года: от 0,2% до 8,9%), от 0,02% до 9,0% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2012 года: от 0,1% до 9,0%). На 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года данная статья включает также обеспечение по открытым аккредитивам и неснижаемые остатки по корреспондентским лоро-счетам.

На 31 марта 2013 года ссуды и прочие средства кредитных организаций стран, не входящих в ОЭСР, включают ссуды, номинированные в рублях, долларах США, евро и украинских гривнах, привлеченные под следующие процентные ставки: 9,2% для ссуд, номинированных в рублях (на 31 декабря 2012 года: от 6,0% до 9,2%), от 0,1% до 6,5% для ссуд, номинированных в долларах США (на 31 декабря 2012 года: от 0,2% до 6,5%), от 1,9% до 7,2% для ссуд, номинированных в евро (на 31 декабря 2012 года: от 1,9% до 7,2%), от 1,5% до 7,5% для ссуд, номинированных в украинских гривнах (на 31 декабря 2012 года: от 7,5% до 16,0%). На 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года данная статья включает также средства, удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам.

На 31 декабря 2012 года соглашения «репо» с кредитными организациями включают ссуды в размере 376 млн. руб., полученные от иностранных кредитных организаций под залог долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи справедливой стоимостью 410 млн. рублей. По состоянию на 31 марта 2013 года соглашения «репо» с кредитными организациями отсутствуют.

(в миллионах российских рублей)

13. Средства кредитных организаций (продолжение)

На 31 декабря 2012 года средства кредитных организаций включают обеспечение по операциям кредитования ценными бумагами в размере 67 млн. руб., полученное от российской кредитной организации. Кредит предоставлен долговыми ценными бумагами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, справедливой стоимостью 68 млн. рублей. По состоянию на 31 марта 2013 года средства кредитных организаций в виде обеспечения по операциям кредитования ценными бумагами отсутствуют.

За трехмесячный период 2013 года Банком было привлечено долгосрочное финансирование на рыночных условиях от кредитных организаций стран ОЭСР на общую сумму 42 487 млн. руб. и было погашено в соответствии с условиями договоров долгосрочное финансирование в размере 14 371 млн. рублей. Кроме того, за трехмесячный период 2013 года Банком было привлечено долгосрочное финансирование на рыночных условиях от прочих кредитных организаций на общую сумму 9 910 млн. рублей.

Также за трехмесячный период 2013 года лизинговой компанией Группы было привлечено долгосрочное финансирование от российских и зарубежных кредитных организаций на общую сумму 15 089 млн. руб. и было погашено в соответствии с условиями соглашений долгосрочное финансирование в размере 7 661 млн. рублей.

14. Средства клиентов

Средства клиентов включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Текущие счета	124 431	121 227
Срочные депозиты	218 049	213 117
Соглашения «репо»	510	623
Обеспечение по операциям кредитования ценными бумагами	–	438
Прочие средства клиентов	61	422
Средства клиентов	343 051	335 827
Средства клиентов, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям (Примечание 19)	185	117
Средства клиентов, удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам (Примечание 19)	8 630	8 352

В состав срочных депозитов входят вклады физических лиц в сумме 84 149 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 81 744 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.

(в миллионах российских рублей)

14. Средства клиентов (продолжение)

На 31 марта 2013 года соглашения прямого «репо» с клиентами включают средства в размере 510 млн. руб., полученные от российской компании под залог долговых ценных бумаг, приобретенных в результате заключения соглашения обратного «репо», справедливой стоимостью 1 115 млн. рублей. На 31 декабря 2012 года соглашения прямого «репо» с клиентами включают средства в размере 623 млн. руб., полученные от российских компаний под залог долговых ценных бумаг, приобретенных в результате заключения соглашения обратного «репо», справедливой стоимостью 1 131 млн. рублей.

На 31 декабря 2012 года средства клиентов также включают обеспечение по операциям кредитования ценными бумагами в размере 438 млн. руб., полученное от российской компании. Кредит был предоставлен долевыми ценными бумагами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, справедливой стоимостью 435 млн. рублей. (Примечание 8).

15. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Еврооблигации	244 939	182 902
Облигации, выпущенные на внутреннем рынке	192 340	181 639
Векселя	35 716	18 781
Еврокоммерческие векселя	5 582	5 394
Депозитные и сберегательные сертификаты	170	223
Выпущенные долговые ценные бумаги	478 747	388 939
Векселя, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям (Примечание 19)	632	834

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2013 года, Группой были выпущены и погашены следующие долговые ценные бумаги:

- в феврале 2013 года через компанию специального назначения Банк разместил два выпуска сертификатов нот участия в займе (еврооблигации) номинальной стоимостью 1 000 млн. евро (эквивалент на дату размещения 40 339 млн. руб.) и 500 млн. евро (эквивалент на дату размещения 20 170 млн. руб.) со сроками погашения в феврале 2018 года и в феврале 2023 года соответственно;
- в феврале 2013 года в соответствии с условиями выпуска дочерним банком были погашены собственные выпущенные облигации, номинальной стоимостью 5 000 млн. руб., из которых облигации номинальной стоимостью 934 млн. руб. находились в составе портфелей ценных бумаг участников Группы;
- в феврале 2013 года в соответствии с условиями выпуска лизинговой компанией Группы были частично погашены собственные выпущенные облигации, номинальной стоимостью 2 000 млн. рублей;
- в марте 2013 года лизинговая компания Группы разместила два выпуска рублевых облигаций номинальной стоимостью 5 000 млн. руб. каждый со сроком погашения в марте 2018 года.

(в миллионах российских рублей)

15. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

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

По состоянию на 31 марта 2013 года в составе выпущенных долговых ценных бумаг учитываются выпущенные под рыночную ставку облигации, номинированные в рублях, со сроками погашения с июля 2013 года по сентябрь 2032 года (на 31 декабря 2012 года: с февраля 2013 года по сентябрь 2032 года), номинированные в долларах США, со сроками погашения с февраля 2015 года по октябрь 2017 года (на 31 декабря 2012 года: с февраля 2015 года по октябрь 2017 года), облигации, номинированные в украинских гривнах, со сроками погашения с января 2014 года по март 2014 года (на 31 декабря 2012 года: с марта 2013 года по март 2014 года), а также облигации, номинированные в белорусских рублях, со сроками погашения с сентября 2016 года по сентябрь 2017 года (на 31 декабря 2012 года: сентябрь 2016 года по сентябрь 2017 года).

На 31 марта 2013 года выпущенные Группой долговые ценные бумаги включают в себя процентные векселя, номинированные в долларах США, рублях и евро со сроком обращения до декабря 2049 года (на 31 декабря 2012 года: до декабря 2049 года). На 31 марта 2013 года процентные ставки составляли от 0,2% до 8,5% по векселям в долларах США (на 31 декабря 2012 года: от 0,2% до 8,5%), от 0,1% до 11,5% по векселям в рублях (на 31 декабря 2012 года: от 0,1% до 9,5%) и 0,4% по векселям в евро (на 31 декабря 2012 года: от 0,4 % до 1,6%).

По состоянию на 31 марта 2013 года выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя номинированные в рублях сберегательные сертификаты, выпущенные дочерним банком, под процентные ставки от 0,1% до 8,5%, сроком погашения в марте 2022 года, а также депозитные сертификаты, выпущенные дочерним банком, под процентную ставку 9,8%, сроком погашения в мае 2013 года (на 31 декабря 2012 года: процентные ставки по депозитным сертификатам составляют от 3 % до 7,5%, по сберегательным сертификатам – от 0,1% до 9%, срок погашения депозитных сертификатов – май 2012 года, сберегательных сертификатов – март 2022 года).

16. Налогообложение

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

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Текущие активы по налогу на прибыль	1 131	1 006
Отложенные активы по налогу на прибыль	2 825	2 560
Активы по налогу на прибыль	3 956	3 566
Текущие обязательства по налогу на прибыль	99	263
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	3 912	1 439
Обязательства по налогу на прибыль	4 011	1 702

(в миллионах российских рублей)

16. Налогообложение (продолжение)

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

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта	
	2013 г. (Неаудировано)	2012 г. (Неаудировано)
Расход по текущему налогу на прибыль	300	877
Расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль	479	(128)
	779	749

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

17. Резерв под обесценение и прочие резервы

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

	Средства в кредитных организациях	Кредиты клиентам	Итого
На 31 декабря 2012 г.	729	193 436	194 165
Создание (Неаудировано)	20	15 925	15 945
Списание (Неаудировано)	–	(451)	(451)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	–	175	175
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	–	(2 690)	(2 690)
На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	749	206 395	207 144
На 31 декабря 2011 г.	397	163 309	163 706
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	(6)	2 014	2 008
Списание (Неаудировано)	–	(209)	(209)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	–	337	337
Влияние гиперинфляции (Неаудировано)	0	1	1
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	–	(2 293)	(2 293)
На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	391	163 159	163 550

(в миллионах российских рублей)

17. Резерв под обесценение и прочие резервы (продолжение)

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

	Инвести- ционные финансовые активы	Прочие активы	Иски	Страховая деятель- ность	Гарантии и договорные обязатель- ства	Итого
На 31 декабря 2012 г.	73	1 269	189	8	800	2 339
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	–	172	–	(2)	(137)	33
Списание (Неаудировано)	–	–	(91)	–	–	(91)
На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	73	1 441	98	6	663	2 281
На 31 декабря 2011 г.	75	1 355	–	59	147	1 636
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	(1)	(12)	–	(3)	67	51
Списание (Неаудировано)	–	(64)	–	(26)	–	(90)
На 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	74	1 279	–	30	214	1 597

Резервы под обесценение активов вычитаются из суммы соответствующих активов. Резервы под иски, страховую деятельность, гарантии и договорные обязательства отражаются в составе обязательств. На 31 марта 2013 года и 31 марта 2012 года резервы под обесценение инвестиций в ассоциированные организации не создавались.

18. Капитал

Уставный капитал

В соответствии с Федеральным законом уставный капитал Банка формируется за счет имущественных взносов Российской Федерации по решению Правительства РФ.

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

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

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

(в миллионах российских рублей)

18. Капитал (продолжение)

Уставный капитал (продолжение)

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

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

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

Добавочный капитал

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

В декабре 2012 года в соответствии с Федеральным Законом от 3 декабря 2012 года № 247-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный Закон «О Федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» Минфин России предоставил Банку субсидии:

- в виде имущественного вноса в размере 62 000 млн. руб. на цели формирования российского фонда прямых инвестиций ЗПИФ ДПИ РФПИ;
- в виде имущественного вноса в размере 15 000 млн. руб. на реализацию приоритетных инвестиционных проектов по развитию промышленной транспортной и энергетической инфраструктуры на территории Дальнего Востока и Байкальского региона.

В первом квартале 2013 года указанные средства в полном объеме направлены в соответствии с их целевым назначением и отражены в составе добавочного капитала.

19. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

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

(в миллионах российских рублей)

19. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

Республика Беларусь и Украина являются странами с развивающейся рыночной экономикой и в них отсутствует хорошо развитая деловая и нормативная инфраструктура, характерная для стран с более развитой рыночной экономикой. Для экономики Украины характерен ряд черт, присущих переходным экономикам, включая, без ограничений, низкие уровни ликвидности на рынке капитала, довольно высокий уровень инфляции, а также наличие валютного контроля, вследствие чего национальная валюта является неликвидной за пределами указанной страны. В ноябре 2011 года Республика Беларусь была признана страной с гиперинфляционной экономикой, начиная с 1 января 2011 года. Стабильность экономики Республики Беларусь и Украины будет во многом зависеть от хода реформ, а также эффективности и дальнейшего развития, предпринимаемых Правительствами Республики Беларусь и Украины мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Экономика России, Республики Беларусь и Украины подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. В 2013 году Правительства Российской Федерации, Республики Беларусь и Украины продолжали принимать меры, направленные на поддержание экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Юридические вопросы

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

Налогообложение

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

(в миллионах российских рублей)

19. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

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

По состоянию на 31 марта 2013 года руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

Договорные и условные обязательства кредитного характера

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

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Обязательства по предоставлению кредитов	614 146	648 431
Гарантии	156 146	146 402
Аккредитивы	25 973	71 919
	796 265	866 752
За вычетом резервов (Примечание 17)	(663)	(800)
Договорные и условные обязательства кредитного характера до вычета обеспечения	795 602	865 952
За вычетом денежных средств и векселей, удерживаемых в качестве обеспечения по гарантиям и аккредитивам	(9 751)	(9 431)
Договорные и условные обязательства кредитного характера	785 851	856 521

На 31 марта 2013 года Группой были авизованы экспортные аккредитивы на сумму 57 659 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 83 474 млн. руб.), а также получены от кредитных организаций-эмитентов рамбурсные полномочия на сумму 171 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 1 884 млн. рублей). По экспортным аккредитивам и рамбурсным полномочиям Группа не несет кредитных рисков.

На 31 марта 2013 года финансовые обязательства кредитного характера включают обязательства в пользу одного контрагента – государственного предприятия на сумму 37 669 млн. руб., что составляет 5% всех финансовых обязательств кредитного характера (на 31 декабря 2012 года: 40 344 млн. руб. или 5%).

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для определения и раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- Уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;

(в миллионах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

- Уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

31 марта 2013 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Торговые финансовые активы, в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	46 205	6	–	46 211
Производные финансовые инструменты	–	19 432	913	20 345
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15 083	–	8 728	23 811
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	354 998	82 088	52 067	489 153
	416 286	101 526	61 708	579 520
Финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты	–	1 356	–	1 356
	–	1 356	–	1 356
31 декабря 2012 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Торговые финансовые активы, в том числе переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	44 963	119	–	45 082
Производные финансовые инструменты	–	15 636	881	16 517
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18 417	–	8 771	27 188
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в том числе переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	356 318	83 374	65 872	505 564
	419 698	99 129	75 524	594 351
Финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты	–	2 494	–	2 494
	–	2 494	–	2 494

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Ниже приводится описание определения справедливой стоимости финансовых инструментов, которые отражаются по справедливой стоимости, при помощи методик оценки. Они включают в себя оценку Банком допущений, которые могли бы использоваться участником рынка при определении стоимости инструментов.

(в миллионах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Производные инструменты

Производные инструменты, стоимость которых определяется при помощи методик оценки, исходные данные для которых наблюдаются на рынке, представляют собой главным образом процентные свопы, валютные свопы и форвардные валютные контракты. Наиболее часто применяемые методики оценки включают модели определения цены форвардов и свопов, использующие расчеты приведенной стоимости. Модели объединяют в себе различные исходные данные, включая кредитное качество контрагентов, форвардные и спот-курсы валют, а также кривые процентных ставок.

Производные инструменты, стоимость которых определяется при помощи методик оценки, в которых используются существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынке, представляют собой главным образом долгосрочные опционы. Такие производные инструменты оцениваются при помощи моделей, предполагающих исполнение опционов в возможно короткие сроки.

Торговые финансовые активы и инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Торговые финансовые активы и инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, стоимость которых определяется при помощи какой-либо методики оценки, представлены главным образом некотируемыми акциями и долговыми ценными бумагами. Стоимость этих активов определяется при помощи моделей, которые в одних случаях включают исключительно данные, наблюдаемые на рынке, а в других – данные, как наблюдаемые, так и не наблюдаемые на рынке. Исходные данные, не наблюдаемые на рынке, включают допущения в отношении будущих финансовых показателей объекта инвестиций, характера его рисков, а также экономические допущения, касающиеся отрасли и географической юрисдикции, в которой объект инвестиций осуществляет свою деятельность.

Переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости считаются произведенными по состоянию на конец отчетного периода.

Изменения в категории финансовых инструментов 3 уровня, оцененных по справедливой стоимости

В следующей таблице представлена сверка признанных на начало и конец отчетного периода сумм по финансовым активам и обязательствам 3 уровня, которые учитываются по справедливой стоимости:

	На 1 января 2013 г.	Доходы/ (расходы), признанные в отчете о прибылях и убытках	Доходы/ (расходы), признанные в прочих совокупных доходах	Переводы из/в уровней/и 1 и 2	Прочие изменения	На 31 марта 2013 г.
Финансовые активы						
Производные финансовые инструменты	881	17	–	–	15	913
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 771	(43)	–	–	–	8 728
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	65 872	–	(4 338)	(9 467)	–	52 067
Итого уровень 3 по финансовым активам	75 524	(26)	(4 338)	(9 467)	15	61 708

(в миллионах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Изменения в категории финансовых инструментов 3 уровня, оцененных по справедливой стоимости (продолжение)

В течение трехмесячного периода, завершившегося 31 марта 2013 года, Группа перевела долевые финансовые инструменты российского эмитента, имеющиеся в наличии для продажи, из уровня 3 в уровень 1. Перевод из уровня 3 в уровень 1 обусловлен тем, что в течение отчетного периода данные инструменты стали торговаться на активном рынке и их справедливая стоимость на 31 марта 2013 года была определена на основании рыночных котировок.

В составе убытка за отчетный период были учтены расходы по финансовым инструментам уровня 3 в размере 26 млн. рублей.

Влияние изменений в существенных ненаблюдаемых исходных данных на оценку финансовых инструментов уровня 3 иерархии справедливой стоимости

В таблице ниже представлена количественная информация о существенных ненаблюдаемых исходных данных, используемых для оценки финансовых инструментов уровня 3 иерархии справедливой стоимости:

31 марта 2013 г.	Балансовая стоимость	Методики оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)
Производные финансовые активы	305	Дисконтированные денежные потоки	Ставка кредитного риска Стоимость базового актива	12,20% Не применимо
	608	Дисконтированные денежные потоки	Безрисковая ставка Стоимость базового актива	0,486% Не применимо
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 573	СЧА	Не применимо	Не применимо
	1 937	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Мультипликатор «Справедливая стоимость/Чистые активы»	10,3% – 18%
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	49 039	Мультипликатор		0,02 – 1,186 (1,16)

(в миллионах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Влияние изменений в ключевых допущениях на оценки справедливой стоимости финансовых инструментов уровня 3, оцениваемых по справедливой стоимости

В следующей таблице представлено влияние возможных альтернативных допущений на оценки справедливой стоимости инструментов уровня 3:

31 марта 2013 г.		
	Балансовая стоимость	Влияние возможных альтернативных допущений
Финансовые активы		
Производные финансовые инструменты	913	45
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 728	(57)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	52 067	(375)
31 декабря 2012 г.		
	Балансовая стоимость	Влияние возможных альтернативных допущений
Финансовые активы		
Производные финансовые инструменты	881	44
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 771	(46)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	65 872	(2 474)

Чтобы определить возможные альтернативные допущения, Банк скорректировал ключевые не наблюдаемые на рынке исходные данные для моделей, следующим образом:

- в отношении производного финансового актива (форвардный контракт на продажу паев) Группа скорректировала стоимость базового актива, состоящего из паев закрытого паевого инвестиционного фонда, путем уменьшения на 3% его основных ценообразующих корректировок, что с точки зрения Группы находится в рамках возможных альтернативных изменений, исходя из показателей для других объектов с аналогичными параметрами.
- в отношении опциона пут на продажу привилегированных акций иностранной компании Группа скорректировала стоимость базового актива путем изменения стоимости собственного капитала на 2%.
- в отношении паев, признанных в составе финансовых активов, переоцениваемых через прибыль или убыток, Группа скорректировала стоимость активов, составляющих имущество закрытого паевого инвестиционного фонда, путем уменьшения на 3% основных ценообразующих корректировок, что с точки зрения Группы находится в рамках возможных альтернативных изменений исходя из показателей для других объектов с аналогичными параметрами.
- в отношении комбинированного финансового инструмента, признанного в составе финансовых активов, переоцениваемых через прибыль или убыток, Группа скорректировала стоимость собственного капитала, который является элементом расчета средневзвешенной стоимости капитала, используемой для дисконтирования ожидаемых денежных потоков эмитента, на 2%.

(в миллионах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Влияние изменений в ключевых допущениях на оценки справедливой стоимости финансовых инструментов уровня 3, оцениваемых по справедливой стоимости (продолжение)

- в отношении вложений в долевые инструменты первого эмитента, классифицированных в инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, Группа скорректировал значение мультипликатора «Справедливая стоимость / Чистые активы» на 5%, используемое для определения справедливой стоимости вложений;
- в отношении финансового инструмента второго эмитента, классифицированного в инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, Группа скорректировал значение мультипликатора «Справедливая стоимость / Чистые активы» на 2%, используемое для определения справедливой стоимости вложений.

При определении влияния возможных альтернативных допущений в отношении инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, Группа применила консервативный подход и скорректировал ключевые ненаблюдаемые на рынке исходные данные по нижней границе интервала возможных допущений. Применяя верхнюю границу влияния возможных альтернативных допущений, их положительное влияние составит 647 млн. руб. на 31 марта 2013 года (на 31 декабря 2012 года: 2 292 млн. руб.).

Перевод между категориями уровня 1 и уровня 2

В таблице ниже показаны переводы в течение отчетного периода между категориями уровня 1 и уровня 2 иерархической модели справедливой стоимости для финансовых активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости:

	Переводы из уровня 2 в уровень 1 за трехмесячный период, завершившийся 31 марта	
	2013 года	2012 года
Финансовые активы		
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	1 903	426

Указанные выше финансовые инструменты были переведены из уровня 2 в уровень 1 в связи с тем, что в течение отчетного периода по данным инструментам появился активный рынок, в результате чего справедливая стоимость по ним была определена на основании рыночных котировок.

Группа осуществляет перевод финансовых активов из уровня 1 в уровень 2 в случае, если инструменты перестают быть торгуемыми на активном рынке и ликвидность рынка по таким инструментам является недостаточной для того, чтобы использовать котировки для их оценки. В отношении таких финансовых активов Группа определяет справедливую стоимость с использованием методик, в которых все вводные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми на рынке. За трехмесячные периоды, завершившиеся 31 марта 2013 года и 31 марта 2012 года, Группа не осуществляла перевод финансовых активов из уровня 1 в уровень 2.

(в миллионах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты, не отраженные по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении

Ниже приводится сравнение балансовой стоимости и справедливой стоимости в разрезе классов финансовых инструментов Группы, которые не отражаются по справедливой стоимости в консолидированном отчете о финансовом положении. В таблице не приводятся значения справедливой стоимости нефинансовых активов и нефинансовых обязательств.

	Балансовая стоимость на 31 марта 2013 г.	Справедливая стоимость на 31 марта 2013 г.	Непризнанный доход/ (расход) на 31 марта 2013 г.	Балансовая стоимость 2012 г.	Справедливая стоимость 2012 г.	Непризнанный доход/ (расход) 2012 г.
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	227 441	227 441	–	239 997	239 997	–
Средства в кредитных организациях	428 379	428 744	365	446 476	446 707	231
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	1 572 080	1 561 853	(10 227)	1 497 387	1 486 717	(10 670)
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	1 398	1 405	7	16 582	16 553	(29)
Финансовые обязательства						
Средства кредитных организаций	543 109	541 542	1 567	569 942	566 804	3 138
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	941 326	941 387	(61)	981 868	981 950	(82)
Средства клиентов	343 051	341 356	1 695	335 827	333 985	1 842
Выпущенные долговые ценные бумаги	478 747	500 085	(21 338)	388 939	414 842	(25 903)
Итого непризнанное изменение в нерезализованной справедливой стоимости			(27 992)			(31 473)

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей финансовой отчетности по справедливой стоимости

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к счетам до востребования, активам без установленного срока погашения.

(в миллионах российских рублей)

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

В случае котируемых на бирже долговых инструментов справедливая стоимость основана на объявленных рыночных ценах. В случае некотируемых долговых инструментов используется модель дисконтированных денежных потоков по текущей процентной ставке с учетом оставшегося периода времени до погашения для долговых инструментов с аналогичными условиями и кредитным риском.

21. Операции со связанными сторонами

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

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

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

Операции с ассоциированными, совместно контролируруемыми организациями и ключевым персоналом

Ниже представлены остатки по операциям с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года соответственно:

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2012 г.	
	Ассоциированные и совместно контролируемые организации	Ключевой управленческий персонал	Ассоциированные и совместно контролируемые организации	Ключевой управленческий персонал
Активы				
Кредиты клиентам	115 313	107	152 189	96
Прочие активы	484	0	419	0
Обязательства				
Средства клиентов	8 284	2 367	1 990	2 212
Прочие обязательства	–	28	17	159
Договорные и условные обязательства кредитного характера	5 366	9	5 216	8

(в миллионах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными, совместно контролируруемыми организациями и ключевым персоналом (продолжение)

Ниже представлены доходы и расходы по операциям с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом за трехмесячные периоды, завершившиеся 31 марта 2013 и 2012 годов соответственно:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2013 г. (Неаудировано)		За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2012 г. (Неаудировано)	
	Ассоциирован- ные и совместно контролируемые организации	Ключевой управленческий персонал	Ассоциирован- ные и совместно контролируемые организации	Ключевой управленческий персонал
Процентный доход по кредитам клиентам	1 930	3	1 862	3
Процентный расход по средствам клиентов	(157)	(48)	(16)	(13)
Чистый процентный доход/(расход)	1 773	(45)	1 846	(10)
(Создание)/восстановление резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(2 343)	0	37	0
Чистый процентный доход/(расход) после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(570)	(45)	1 883	(10)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2013 г.	2012 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	326	442
Взносы на социальное обеспечение	46	58
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	372	500

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

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

Кроме того, на 31 марта 2013 года операции со связанными с государством сторонами включают в себя денежные беспроцентные депозиты (обязательные резервы), депонированные дочерними банками Внешэкономбанка в Банке России в сумме 3 855 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 3 589 млн. руб.) (Примечание 9).

(в миллионах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В процессе своей ежедневной деятельности Банк и его дочерние организации предоставляют кредиты связанным с государством 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 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года:

Кредитная организация	Тип операции	Средства в кредитных организациях	
		На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Кредитная организация 1	Субординированные кредиты	184 339	183 839
Кредитная организация 2	Субординированные кредиты	38 861	38 872
Кредитная организация 3	Субординированные кредиты	23 042	22 980
Кредитная организация 4	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	21 840	–
Кредитная организация 1	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	15 277	15 004
Кредитная организация 5	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	14 164	7 944
Кредитная организация 6	Субординированные кредиты	10 256	10 228
Кредитная организация 7	Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в кредитных организациях	8 855	8 482
Кредитная организация 2	Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в кредитных организациях	5 802	5 369
Кредитная организация 3	Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в кредитных организациях	3 969	3 929
Кредитная организация 8	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	3 001	–
Кредитная организация 4	Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в кредитных организациях	–	21 327
Кредитная организация 9	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в кредитных организациях на срок до 90 дней	–	4 202
		329 406	322 176

(в миллионах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Кредитная организация	Тип операции	Средства кредитных организаций	
		На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Кредитная организация 5	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	41 314	67 774
Кредитная организация 2	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	11 583	20 012
Кредитная организация 1	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	9 045	2 000
Кредитная организация 8	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	5 070	30 042
Кредитная организация 9	Ссуды и прочие средства российских кредитных организаций	4 537	4 537
Кредитная организация 10	Ссуды и прочие средства прочих кредитных организаций	3 994	2 793
Кредитная организация 11	Ссуды и прочие средства кредитных организаций стран ОЭСР	2 821	3 070
		78 364	130 228

На 31 марта 2013 года существенные обязательства Группы по предоставлению кредитов кредитным организациям 5 и 2 составляли 8 392 млн. руб. и 4 129 млн. руб. соответственно. По состоянию на 31 декабря 2012 года существенные обязательства по предоставлению кредитов этим же кредитным организациям составляли 8 629 млн. руб. и 4 584 млн. руб. соответственно. Данные кредитные линии были открыты в рамках реализации Программы инвестиции Внешэкономбанка в проекты строительства доступного жилья и ипотеку.

По состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года существенных гарантий, выданных в отношении кредитных организаций, связанных с государством, не было.

(в миллионах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В процессе своей ежедневной деятельности Банк и его дочерние организации предоставляют кредиты связанным с государством клиентам, выпускают в отношении них гарантии, обслуживают их текущие счета и привлекают их средства в депозиты (список операций с клиентами не является исчерпывающим). Данные операции осуществляются преимущественно на рыночных условиях; при этом операции с клиентами, связанными с государством, составляют значительную часть от всех операций Группы с клиентами. В таблицах ниже указаны остатки по наиболее существенным операциям с государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством, на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года:

Заемщик	Отрасль экономики	Обязательства по предостав-		Обязательства по предостав-	
		Кредиты	лению	Кредиты	лению
		клиентам	кредитов	клиентам	кредитов
		На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2012 г.	
Клиент 1	Финансовая деятельность	36 540	—	36 523	—
Клиент 2	Недвижимость и строительство	30 153	24 767	14 889	52 018
Клиент 3	Транспорт	24 611	—	10 626	—
Клиент 4	Электроэнергетика	22 335	6 260	20 387	8 171
Клиент 5	Производство, включая машиностроение	19 570	30 979	11 209	38 544
	и производство оборонной продукции				
Клиент 6	Производство, включая машиностроение	17 435	29 705	14 494	31 573
	и производство оборонной продукции				
Клиент 7	Транспорт	17 000	—	16 856	—
Клиент 8	Электроэнергетика	16 922	3 059	15 115	4 822
Клиент 9	Производство, включая машиностроение	16 795	16 529	14 237	18 109
	и производство оборонной продукции				
Клиент 10	Нефтегазовая промышленность	14 626	—	14 777	—
Клиент 11	Транспорт	7 702	—	5 748	—
Клиент 12	Финансовая деятельность	6 750	2 997	6 508	3 490
Клиент 13	Производство, включая машиностроение	6 472	2 366	6 196	2 312
	и производство оборонной продукции				
Клиент 14	Электроэнергетика	6 121	—	5 463	0
Клиент 15	Электроэнергетика	5 137	—	6 780	—
Клиент 16	Электроэнергетика	5 000	—	6 000	—
Клиент 17	Телекоммуникации	4 993	—	4 992	—
Клиент 18	Производство, включая машиностроение	4 877	0	4 495	0
	и производство оборонной продукции				
Клиент 19	Производство, включая машиностроение	4 688	—	4 591	—
	и производство оборонной продукции				
Клиент 20	Транспорт	4 381	5 705	4 261	5 705
Клиент 21	Электроэнергетика	4 270	7 739	4 161	7 739
Клиент 22	Телекоммуникации	4 024	3 935	7 436	1 652
Клиент 23	Производство, включая машиностроение	3 974	1 753	3 864	1 925
	и производство оборонной продукции				
Клиент 24	Транспорт	3 285	—	3 241	—
Клиент 25	Транспорт	3 263	—	3 220	—
Клиент 26	Прочее	1 370	3 586	0	4 088
Клиент 27	Электроэнергетика	1 302	8 442	1 301	9 119
Клиент 28	Производство, включая машиностроение	—	25 000	—	25 000
	и производство оборонной продукции				
		293 596	172 822	247 370	214 267

(в миллионах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

		Средства клиентов	
		На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Клиент	Отрасль экономики		
Клиент 29	Телекоммуникации	35 646	37 383
Клиент 30	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	22 945	21 116
Клиент 1	Финансовая деятельность	10 333	9 216
Клиент 31	Финансовая деятельность	9 154	4 154
Клиент 32	Развитие инфраструктуры	5 470	5 070
Клиент 33	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	4 527	4 418
Клиент 34	Финансовая деятельность	3 108	3 047
Клиент 35	Прочие	3 046	1 520
Клиент 36	Телекоммуникации	2 917	3 494
		97 146	89 418
		Выпущенные гарантии	
		На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Клиент	Отрасль экономики		
Клиент 30	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	37 659	40 321
Клиент 37	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	3 560	4 267
		41 219	44 588

По состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года вложения Группы в долговые ценные бумаги, выпущенные Правительством РФ, представлены ниже:

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2012 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 631	1 528
Инвестиционные финансовые активы:		
- имеющиеся в наличии для продажи	2 385	6 201
- удерживаемые до погашения	756	761
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	—	409

По состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года операций с производными финансовыми инструментами с Правительством РФ не было.

(в миллионах российских рублей)

21. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

В рамках своей деятельности Группа осуществляет вложения в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также заключает с ними срочные сделки. По состоянию на 31 марта 2013 года и 31 декабря 2012 года вложения Группы в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также производные финансовые инструменты с такими компаниями представлены ниже:

	На 31 марта 2013 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2012 г.		
	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые инструменты	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые инструменты
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21 219	9 867	17 853	25 742	9 574	13 621
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	—	2 388	—	503	4 529	—
Инвестиционные финансовые активы: - имеющиеся в наличии для продажи	137 971	124 613	—	147 115	137 198	—
- удерживаемые до погашения	—	358	—	—	650	—
Инвестиционные финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»: - имеющиеся в наличии для продажи	—	3 188	—	—	966	—
- удерживаемые до погашения	—	284	—	—	—	—
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	—	—	7	—	—	9

Также на 31 марта 2013 года в составе инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, учитывается финансовый актив справедливой стоимостью 47 936 млн. руб. (на 31 декабря 2012 года: 47 134 млн. руб.), выпущенный кредитной организацией, связанной с государством.

(в миллионах российских рублей)

22. События после отчетной даты

В апреле 2013 года в Гонконге была зарегистрирована компания VEB Asia Limited со 100% участием Внешэкономбанка. Уставный капитал компании определен в размере 30 млн. долларов США. Компания будет обеспечивать взаимодействие с гонконгскими финансовыми институтами и вести работу по привлечению азиатских инвесторов к финансированию масштабных проектов, реализуемых на территории Российской Федерации.

В апреле 2013 года дочерний банк разместил на московской бирже ММВБ-РТС биржевые облигации серии БО-02 номинальной стоимостью 5 000 млн. руб. со сроком погашения в апреле 2016 года. По указанному выпуску облигаций предусмотрена годовая оферта.

В мае и в июле 2013 года Банк перечислил денежные средства в общей сумме 365 млн. долларов США (11 432 млн. руб. на даты перечисления) в счет оплаты 291 744 499 штук акций дочернего банка ПАО «Проминвестбанк» дополнительного выпуска. По состоянию на дату составления отчетности отчет о результатах размещения акций ПАО «Проминвестбанк» Национальной комиссией по ценным бумагам и фондовому рынку Украины не зарегистрирован.

В мае и в июне 2013 года дочерний банк погасил три выпуска еврокоммерческих бумаг на общую сумму 140 млн. долларов США (эквивалент 4 441 млн. руб. по курсам на соответствующие даты погашения).

В июне 2013 года лизинговая компания Группы выпустила четыре выпуска облигаций серии USD 07- USD 10 номинальной стоимостью 100 млн. долларов США каждый (эквивалент на дату размещения 12 896 млн. руб.) со сроком обращения 5 лет.

В июне 2013 года был пролонгирован процентный депозит Банка России сроком на один год (Примечание 6).

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 14 июня 2013 года № 503 Внешэкономбанк будет осуществлять функции государственной управляющей компании по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений и государственной управляющей компании средствами выплатного резерва до 1 января 2019 года.

В июне 2013 года Банк привлек у иностранного банка кредиты в размере 83 млн. евро (3 432 млн. руб. на даты привлечений) под плавающие ставки со сроками погашения в 2017 и 2019 годах. Средства будут направлены на финансирование реального сектора экономики.

В июле 2013 года дочерний банк увеличил долю участия в своей дочерней компании RGI в результате приобретения 36 000 000 обыкновенных акций на общую сумму 105 млн. долларов США (эквивалент на дату покупки 3 455 млн. рублей). Доля участия дочернего банка в уставном капитале дочерней компании составила 73,4%.

В июле 2013 года Банк вошел в состав участников ООО «Ресад» с долей в размере 85% от уставного капитала общества. В настоящее время Группа проводит определение справедливой стоимости активов и обязательств приобретенной организации.

В июле 2013 года Банк приобрел 4 000 000 штук обыкновенных именных акций ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа» дополнительного выпуска на общую сумму 4 000 млн. рублей. Доля участия Банка в уставном капитале дочерней организации не изменилась и составляет 100%.

(в миллионах российских рублей)

22. События после отчетной даты (продолжение)

В июле 2013 года Банк разместил на московской бирже ММВБ-РТС биржевые облигации серии БО-01 номинальной стоимостью 20 000 млн. руб. со сроком погашения в июле 2016 году. По указанному выпуску облигаций предусмотрена двухлетняя оферта.

В июле 2013 года в соответствии с условиями выпуска дочерний банк погасил рублевые биржевые облигации серии БО-02 номинальной стоимостью 5 000 млн. рублей.

В июле 2013 года Банк привлек у синдиката банков кредит в размере 230 млн. долларов США (7 452 млн. руб. на дату привлечения) под плавающую ставку сроком на 5 лет. Средства будут направлены на финансирование строительства спортивного сооружения.