

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
государственной корпорации
«Банк развития и внешнеэкономической деятельности
(Внешэкономбанк)» и ее дочерних организаций
за шестимесячный период по 30 июня 2015 года
Август 2015 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной
сокращенной консолидированной финансовой отчетности
государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической
деятельности (Внешэкономбанк)» и ее дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Описание деятельности	11
2. Основа подготовки отчетности	14
3. Переклассификация сравнительной информации	18
4. Основные дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые организации	18
5. Изменение долей участия в дочерних организациях	20
6. Информация по сегментам	21
7. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	25
8. Денежные средства и их эквиваленты	26
9. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	27
10. Финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	29
11. Средства в банках	30
12. Кредиты клиентам	31
13. Чистые инвестиции в лизинг	33
14. Инвестиционные финансовые активы	34
15. Средства банков	35
16. Средства клиентов	37
17. Выпущенные долговые ценные бумаги	37
18. Налогообложение	39
19. Резерв под обесценение и прочие резервы	39
20. Процентные доходы и расходы	40
21. Капитал	41
22. Договорные и условные обязательства	41
23. Справедливая стоимость финансовых инструментов	45
24. Операции со связанными сторонами	57
25. События после отчетной даты	63

Заклучение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» и ее дочерних организаций (далее по тексту «Группа»), которая включает промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2015 года, а также соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе за трех- и шестимесячный периоды, завершившиеся на указанную дату, промежуточные сокращенные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шестимесячный период, завершившийся на указанную дату, а также примечания.

Руководство Группы несет ответственность за составление и представление этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34). Наша ответственность заключается в подготовке вывода об этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности» и Международным стандартом по проведению обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором организации».

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности состоит из запросов к сотрудникам Группы, ответственным за финансовые и бухгалтерские вопросы, и из выполнения аналитических и прочих процедур, связанных с обзорной проверкой. Обзорная проверка значительно меньше по объему процедур, чем аудит, проводимый в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации, и Международными стандартами аудита, и, следовательно, не позволяет нам получить тот уровень уверенности, при котором нам бы стало известно обо всех существенных вопросах, которые могли бы быть выявлены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».



Г.А. Шинин
Партнер
ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит»

27 августа 2015 года

Сведения об организации

Наименование: государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»

Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» создана путем реорганизации в форме преобразования Банка внешнеэкономической деятельности СССР на основании и в порядке, установленном Федеральным законом от 17 мая 2007 года № 82-ФЗ «О банке развития». В соответствии с Федеральным законом от 2 декабря 1990 года № 395-1 «О банках и банковской деятельности» государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» вправе осуществлять банковские операции, право на осуществление которых предоставлено ей на основании Федерального закона от 17 мая 2007 года № 82-ФЗ «О банке развития».

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 8 июня 2007 года и присвоен государственный регистрационный номер 1077711000102.

Местонахождение: 107996, Россия, г. Москва, пр-т Академика Сахарова, д. 9.

Сведения об исполнителе

Наименование: ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 16 сентября 2002 года и присвоен государственный регистрационный номер 1027739199333.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит» является членом Саморегулируемой организации Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (СРО НП АПР). ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10301017410.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
На 30 июня 2015 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2015 г. (Неаудировано)	31 декабря 2014 г. (Пересчитано)
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	311 856	325 927
Драгоценные металлы		245	274
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	48 894	44 346
Финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	10, 12	72 642	103 681
Средства в банках	11	195 488	178 298
Кредиты клиентам	12	2 233 768	2 251 203
Чистые инвестиции в лизинг	13	370 438	380 763
Инвестиционные финансовые активы:	14		
- имеющиеся в наличии для продажи		361 958	368 717
- удерживаемые до погашения		47 100	21 447
Задолженность Правительства РФ		398	400
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации	4	10 934	10 892
Основные средства		56 656	58 257
Активы по налогу на прибыль	18	8 331	7 508
Прочие активы		139 832	134 107
Итого активы		3 858 540	3 885 820
Обязательства			
Средства банков	15	891 795	1 010 540
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	1 026	2 670
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	7	614 537	559 278
Средства клиентов	16	546 906	508 728
Выпущенные долговые ценные бумаги	17	974 595	983 145
Обязательства по договорам финансового лизинга		84 497	89 785
Субординированные депозиты	7	307 293	303 015
Обязательства по налогу на прибыль	18	10 288	7 329
Резервы	19	9 150	6 445
Прочие обязательства		41 108	36 320
Итого обязательства		3 481 195	3 507 255
Капитал			
Уставный капитал	21	445 571	418 069
Добавочный капитал	21	150 498	138 170
Непокрытый убыток		(242 585)	(169 021)
Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		29 923	(13 940)
Фонд пересчета иностранных валют		(10 243)	976
Капитал, приходящийся на Правительство РФ		373 164	374 254
Неконтролирующие доли участия		4 181	4 311
Итого капитал		377 345	378 565
Итого капитал и обязательства		3 858 540	3 885 820

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением и.о. Председателя Банка

А.Ю. Сапелин

И.о. Председателя Банка

В.Д. Шапринский

Главный бухгалтер

27 августа 2015 года

Прилагаемые отдельные примечания 1-25 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
		2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Процентные доходы	20	81 536	65 618	161 201	129 232
Процентные расходы	20	(59 311)	(40 814)	(119 963)	(81 296)
Чистый процентный доход		22 225	24 804	41 238	47 936
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	19	(68 024)	(83 944)	(76 942)	(99 897)
Чистый процентный расход после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход		(45 799)	(59 140)	(35 704)	(51 961)
Доходы по сборам и комиссионным		2 242	1 931	5 326	4 062
Расходы по сборам и комиссионным		(568)	(321)	(1 204)	(901)
Чистые доходы по сборам и комиссионным		1 674	1 610	4 122	3 161
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		137	3 498	1 375	2 306
Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи		(576)	(106)	(19 204)	(3 413)
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте					
- торговые операции		791	269	961	511
- переоценка валютных статей		(2 579)	3 792	(3 286)	(2 398)
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения		(3 968)	81 162	7 950	80 990
Доля в чистой прибыли/(убытке) ассоциированных и совместно контролируемых организаций		284	626	(1 778)	219
Дивиденды		1 188	161	1 189	212
Прочие операционные доходы		5 802	6 285	9 222	9 859
Непроцентные доходы/(расходы)		1 079	95 687	(3 571)	88 286
Заработная плата и прочие расчеты с персоналом		(5 990)	(5 427)	(11 950)	(10 667)
Помещения и оборудование		(1 907)	(1 602)	(3 740)	(3 073)
Износ основных средств		(711)	(673)	(1 526)	(1 397)
Налоги, отличные от налога на прибыль		(931)	(964)	(1 769)	(1 661)
Создание прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	19	(4 027)	(1 839)	(5 118)	(2 220)
Прочие операционные расходы		(5 431)	(12 206)	(12 080)	(16 821)
Непроцентные расходы		(18 997)	(22 711)	(36 183)	(35 839)
Прибыль/(убыток) до расходов по налогу на прибыль и учета влияния гиперинфляции		(62 043)	15 446	(71 336)	3 647
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией		-	(670)	-	(675)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		(62 043)	14 776	(71 336)	2 972
Расход по налогу на прибыль	18	(1 946)	(508)	(2 155)	(490)
Прибыль/(убыток) за отчетный период		(63 989)	14 268	(73 491)	2 482
Приходящаяся (-ийся) на:					
- Правительство РФ		(63 949)	14 251	(73 280)	2 436
- Неконтролирующие доли участия		(40)	17	(211)	46
		(63 989)	14 268	(73 491)	2 482

Прилагаемые отдельные примечания 1-25 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

(в миллионах российских рублей)

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
	(63 989)	14 268	(73 491)	2 482
Прибыль/(убыток) за отчетный период				
Прочие совокупные доходы/(расходы)				
<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 , включая переклассификацию таких доходов/(расходов) в состав прибыли и убытка в связи с обесценением и/(или) выбытием	8 412	15 435	44 122	7 762
Влияние пересчета в валюту отчетности	3 479	(3 521)	(11 363)	(8 278)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	3	(12)	(247)	22
Чистый прочий совокупный доход/(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	11 894	11 902	32 512	(494)
Прочий совокупный доход/(расход) за отчетный период, за вычетом налогов	11 894	11 902	32 512	(494)
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период	(52 095)	26 170	(40 979)	1 988
Приходящиеся на:				
- Правительство РФ	(52 016)	26 226	(40 630)	2 036
- Неконтролирующие доли участия	(79)	(56)	(349)	(48)
	(52 095)	26 170	(40 979)	1 988

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2015 года
(в миллионах российских рублей)

	Приходится на Правительство РФ							
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Фонд пересчета иностранных валют	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2013 г.	388 069	138 170	54 744	(10 491)	958	571 450	5 409	576 859
Прибыль за отчетный период (Неаудировано)	-	-	2 436	-	-	2 436	46	2 482
Прочие совокупные доходы/(расходы) (Неаудировано)	-	-	-	7 786	(8 186)	(400)	(94)	(494)
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период (Неаудировано)	-	-	2 436	7 786	(8 186)	2 036	(48)	1 988
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Неаудировано)	-	-	36	-	(3)	33	38	71
Дивиденды дочерних организаций (Неаудировано)	-	-	-	-	-	-	(8)	(8)
На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	388 069	138 170	57 216	(2 705)	(7 231)	573 519	5 391	578 910
На 31 декабря 2014 г.	418 069	138 170	(169 021)	(13 940)	976	374 254	4 311	378 565
Убыток за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(73 280)	-	-	(73 280)	(211)	(73 491)
Прочие совокупные доходы/(расходы) (Неаудировано)	-	-	-	43 867	(11 217)	32 650	(138)	32 512
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(73 280)	43 867	(11 217)	(40 630)	(349)	(40 979)
Взнос Российской Федерации (Примечание 21) (Неаудировано)	27 502	12 328	-	-	-	39 830	-	39 830
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Примечание 5) (Неаудировано)	-	-	(284)	(4)	(2)	(290)	224	(66)
Дивиденды дочерних организаций (Неаудировано)	-	-	-	-	-	-	(5)	(5)
На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	445 571	150 498	(242 585)	29 923	(10 243)	373 164	4 181	377 345

Прилагаемые отдельные примечания 1-25 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	Прим.	2014 г. (Пересчитано)
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) за отчетный период		2 482
Корректировки:		
Изменение в начисленных процентных доходах и расходах		(16 528)
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	19	102 117
Изменения в нереализованной переоценке торговых ценных бумаг и производных финансовых инструментов		(3 005)
Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, за исключением убытка от обесценения		(262)
Обесценение инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	14	3 675
Изменения в переоценке валютных статей		2 398
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения		(80 990)
Доля в чистой (прибыли)/убытке ассоциированных и совместно контролируемых организаций		(219)
Износ и амортизация		1 790
Отложенный налог на прибыль	18	(957)
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией		675
Прочие изменения		230
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		11 406
		1 643
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>		
Драгоценные металлы		4
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1)	30 825
Средства в банках		(6 375)
Кредиты клиентам		(175 549)
Чистые инвестиции в лизинг		(17 159)
Задолженность Правительства РФ		(2)
Прочие активы		(2 096)
<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>		
Средства банков, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования		(17 778)
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного финансирования		135 723
Средства клиентов		2 131
Выпущенные долговые ценные бумаги, за исключением облигаций		(5 986)
Обязательства по договорам финансовой аренды		(1 559)
Прочие обязательства		(7 282)
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		(53 697)
		(40 365)

Прилагаемые отдельные примечания 1-25 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
		2015 г.	2014 г. (Пересчитано)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение инвестиционных финансовых активов		(108 441)	(81 618)
Поступления от продажи и погашения инвестиционных финансовых активов		135 707	80 882
Погашение инвестиционных финансовых активов, удерживаемых до погашения		-	120
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации		(60)	(82)
Приобретение основных средств		(1 310)	(2 101)
Поступления от реализации основных средств		70	64
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности		25 966	(2 735)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение долгосрочного межбанковского финансирования	15	6 270	159 022
Погашение долгосрочного межбанковского финансирования	15	(62 828)	(143 275)
Привлечение долгосрочного финансирования от Банка России		5 200	(212 636)
Размещение облигаций	17	44 000	231 612
Погашение облигаций	17	(34 315)	(9 301)
Выкуп собственных облигаций		(27 548)	(12 609)
Поступления от продажи ранее выкупленных собственных облигаций		16 777	16 987
Взнос Российской Федерации	21	39 830	-
Изменение доли в существующих дочерних организациях	5	(66)	71
Получение государственной помощи	24	7 466	1 510
Дивиденды дочерних организаций неконтролирующим акционерам		(5)	(8)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от финансовой деятельности		(5 219)	31 373
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		5 547	12 497
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(14 071)	(12 562)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	8	325 927	275 994
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	8	311 856	263 432
Дополнительная информация:			
Уплаченный налог на прибыль		(701)	(1 172)
Проценты уплаченные		(108 700)	(71 623)
Проценты полученные		123 285	101 646
Дивиденды полученные		1 189	49

Прилагаемые отдельные примечания 1-25 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»), дочерние российские банки и банки-резиденты стран СНГ, а также дочерние российские и иностранные организации (далее в совокупности – «Группа»). Информация об основных дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых организациях приведена в Примечании 4 и Примечании 9.

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, право на осуществление которых предоставлено ему на основании Федерального закона. 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, установленных Федеральным законом.

Основные принципы и направления деятельности Банка установлены Федеральным законом и Меморандумом о финансовой политике государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», утвержденным распоряжением Правительства РФ от 27 июля 2007 года № 1007-р (срок действия продлен распоряжениями Правительства РФ от 15 июля 2010 года № 1170-р и от 25 июля 2013 года № 1316-р). Меморандум о финансовой политике (далее – «Меморандум») 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.

В рамках законодательных инициатив по деофшоризации российской экономики Постановлением Правительства РФ от 16 января 2015 года № 16 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» Меморандум был дополнен отдельным пунктом, согласно которому Внешэкономбанк может осуществлять операции и сделки с контрагентами офшорных зон, включенными в соответствующий перечень, утверждаемый Министерством финансов Российской Федерации, только в порядке, утверждаемом наблюдательным советом Внешэкономбанка.

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности (продолжение)

Органами управления Банка являются Наблюдательный совет, Председателем которого является Председатель Правительства РФ, Правление и Председатель Банка. В соответствии с Федеральным законом Председатель Банка назначается Президентом Российской Федерации по представлению Председателя Правительства РФ 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 предпринимательства. Банк активно участвует в реализации крупных инвестиционных проектов, способствующих развитию инфраструктуры и высокотехнологичных отраслей реального сектора экономики, а также в реализации инвестиционных проектов, направленных на развитие монопрофильных муниципальных образований.

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 АО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (далее – АО «МСП Банк»), Государственного специализированного Российского экспортно-импортного банка (акционерное общество) (далее – АО РОСЭКСИМБАНК), ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» и Открытого акционерного общества междугородной и международной электрической связи «Ростелеком».

За Внешэкономбанком закреплены функции агента Правительства РФ по учету, обслуживанию и погашению государственного внешнего долга бывшего СССР и Российской Федерации, а также внутреннего валютного долга бывшего СССР, по 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, Дополнительного соглашения № 3 от 23 июля 2012 года, Дополнительного соглашения № 4 от 19 августа 2013 года и Дополнительного соглашения № 5 от 16 апреля 2014 года (далее в совокупности – «Агентское соглашение»). В 2015 году планируется подписание Дополнительного соглашения № 6.

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.

В январе 2003 года Банк был назначен государственной управляющей компанией по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений. Внешэкономбанк осуществляет доверительное управление средствами пенсионных накоплений застрахованных граждан, не выбравших негосударственный пенсионный фонд или частную управляющую компанию, а также выбравших Банк в качестве управляющей компании.

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности (продолжение)

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 по доверительному управлению 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 июне 2012 года Банк был назначен государственной управляющей компанией средствами выплатного резерва. Выплатный 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 пенсии.

Банк в качестве государственной управляющей компании средствами выплатного резерва формирует два портфеля: портфель выплатного резерва и портфель средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата. Формирование портфелей осуществляется Банком в соответствии с инвестиционными декларациями, утвержденными постановлением Правительства РФ от 4 июня 2012 года № 550.

В течение шестимесячного периода 2015 года Банк в качестве государственной управляющей компании инвестировал средства пенсионных накоплений преимущественно в государственные ценные бумаги, номинированные в рублях, а также в корпоративные облигации высоконадежных российских эмитентов. На 30 июня 2015 года и на 31 декабря 2014 года общий объем средств Пенсионного фонда РФ, находящихся в управлении государственной управляющей компании составил 1 860 666 млн. руб. и 1 905 621 млн. руб. соответственно.

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

С октября 2008 года Внешэкономбанк осуществляет меры по поддержке финансовой системы Российской Федерации в рамках реализации положений Федерального закона от 13 октября 2008 года № 173-ФЗ «О дополнительных мерах по поддержке финансовой системы Российской Федерации» (далее – «Федеральный закон 173-ФЗ»). Как более подробно рассматривается в Примечаниях 11 и 12, 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) 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), Мумбаи и Нью-Дели (Республика Индия), Пекине (Китайская Народная Республика), Париже (Французская Республика) и Цюрихе (Швейцарская Конфедерация).

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2015 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 консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2014 года. Результаты операционной деятельности за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2015 года, не обязательно указывают на результаты, которые можно ожидать за год, завершающийся 31 декабря 2015 года.

Настоящая промежуточная сокращенная 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. Иностранной дочерний банк Открытое акционерное общество «Белвнешэкономбанк» (далее – ОАО «Банк БелВЭБ») использует белорусский рубль в качестве функциональной валюты. Другой иностранной дочерний банк – Публичное акционерное общество «Акционерный коммерческий промышленно-инвестиционный банк» (далее – ПАО «Проминвестбанк») – использует в качестве функциональной валюты украинскую гривну. Иностранная дочерняя компания VEB Asia Limited использует в качестве функциональной валюты гонконгский доллар.

Изменения в учетной политике

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и методам, применявшимся и описанным в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2014 года, за исключением внесенного изменения и применения новых стандартов, описанных ниже, начиная с 1 января 2015 года.

Внесенные изменения в Учетную политику

Начиная с 1 января 2015 года Группа изменила Учетную политику в отношении учета объединения компаний, находящихся под общим контролем, и приняла решение не пересчитывать в консолидированной финансовой отчетности сопоставимую финансовую информацию за периоды, предшествующие такому объединению. Действовавшая ранее учетная политика Группы в отношении сделок по приобретению дочерних компаний с участием предприятий под общим контролем, предусматривавшая пересчет сравнительных данных, была разработана в период, когда основным пользователем консолидированной отчетности являлся собственник Банка в лице государства. С учетом пересчета сравнительных данных государство, являясь контролирующим собственником как приобретающей, так и передающей стороны, могло оценить деятельность Группы, как если бы она всегда включала новую дочернюю компанию и результаты ее деятельности. В настоящее время круг основных пользователей консолидированной отчетности Группы существенно расширился и включает российских и зарубежных инвесторов, которые заинтересованы в сопоставимости данных и отражении реальной ситуации. Пересчет в консолидированной отчетности сравнительных данных за предыдущий период в связи с приобретением новой дочерней компании не будет отражать реальных доходов, расходов и движения денежных средств Группы, а значит будет менее уместным с точки зрения пользователей, анализирующих отчетность.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Примененные новые стандарты

Несмотря на то, что указанные ниже стандарты и поправки были впервые применены в 2015 году, они не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную отчетность Группы. Сущность и эффект каждого отдельного стандарта и поправки следующие:

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Пенсионные планы с установленными выплатами: взносы со стороны работников» (выпущены в ноябре 2013 года). Поправка разъясняет, каким образом взносы сотрудников, привязанные к предоставляемым услугам, следует относить на периоды оказания услуг. Поправки уточняют, что, если сумма взносов не зависит от количества лет службы, компания может признавать такие взносы в качестве уменьшения стоимости текущих услуг в том периоде, когда такие услуги оказываются, вместо распределения таких взносов по периодам службы. Поправки вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года или после этой даты. Эти поправки не оказали влияния на Группу, так как ни одна из компаний Группы не имеет пенсионных планов с установленными выплатами со взносами со стороны работников или третьих лиц.

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2010-2012 годов (выпущены в декабре 2013 года и вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года) включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»

Это улучшение применяется перспективно и разъясняет различные вопросы, связанные с определением условий достижения результатов и условий периода оказания услуг, являющихся условиями наделения правами:

- ▶ условие достижения результатов должно содержать условие периода оказания услуг;
- ▶ целевой показатель должен достигаться во время оказания услуг контрагентом;
- ▶ целевой показатель должен относиться к деятельности организации или другой организации в составе той же группы;
- ▶ условие достижения результатов может быть рыночным условием или не быть таковым;
- ▶ если контрагент по какой-то причине прекращает предоставление услуг в течение периода наделения правами, условие периода оказания услуг не выполняется.

Данные поправки не оказали влияния на учетную политику Группы.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что все соглашения об условном возмещении, классифицируемые как обязательства (или активы) в результате объединения бизнеса должны в последующем учитываться по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от того, попадают ли они в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39).

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Поправки применяются ретроспективно и разъясняют, что:

- ▶ компания должна раскрыть суждения руководства в отношении применения критериев агрегирования, предусмотренных пунктом 12 МСФО (IFRS) 8, включая общее описание операционных сегментов, которые были агрегированы, и экономические характеристики (например, продажи или валовая прибыль), которые использовались для оценки того, являются ли сегменты схожими;
- ▶ раскрытие сверка активов сегментов с общими активами требуется, только если такая сверка предоставляется руководителю, принимающему операционные решения, так же, как это требуется для раскрытия в отношении обязательств сегментов.

Группа не применяла критерии агрегирования, предусмотренные пунктом 12 МСФО (IFRS) 8. Группа раскрывала сверку активов сегментов с общими активами в предыдущих периодах и продолжает раскрывать ее в Примечании 6 к данной промежуточной сокращенной консолидированной отчетности, так как такая сверка предоставляется руководителю, принимающему операционные решения.

МСФО (IFRS) 13 Краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность – поправки к МСФО (IFRS) 13

Данная поправка к МСФО (IFRS) 13 разъясняет в разделе «Основания для заключения», что краткосрочная дебиторская и кредиторская задолженность без установленных процентных ставок может учитываться в сумме счетов, если эффект дисконтирования незначителен. Эти положения совпадают с текущей учетной политикой Группы и, таким образом, данные поправки не оказали влияния на учетную политику Группы.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Данная поправка применяется ретроспективно и разъясняет положения МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, в отношении того, что актив может быть переоценен на основании наблюдаемых данных на основании как брутто-, так и нетто-оценки. Кроме того, накопленная амортизация определена как разница между брутто-оценкой актива и его балансовой стоимостью. В течение текущего промежуточного отчетного периода Группа не признавала корректировок стоимости активов в результате переоценки.

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

Поправка применяется ретроспективно и разъясняет, что управляющая компания (компания, оказывающая услуги в качестве старшего руководящего персонала), является связанной стороной и включается в раскрытие информации о связанных сторонах. Кроме того, компания, которая использует управляющую компанию, должна раскрывать сумму затрат на услуги по управлению. Поправка не применима к Группе, так как Группа не пользуется услугами сторонних управляющих компаний.

Ежегодные улучшения МСФО: цикл 2011-2013 годов (выпущены в декабре 2013 года и вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июля 2014 года) Группа впервые применила в промежуточной сокращенной консолидированной отчетности за трехмесячный период по 31 марта 2015 года. Они включают следующие изменения:

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что для целей исключений из сферы применения МСФО (IFRS) 3:

- ▶ вся совместная деятельность, а не только совместные предприятия, исключены из сферы применения МСФО (IFRS) 3;
- ▶ данное исключение применимо только для учета в финансовой отчетности самой совместной деятельности.

Поправка не применима к Группе и ее дочерним организациям, так как Банк не является совместной деятельностью.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»

Поправка применяется перспективно и разъясняет, что исключение для компаний, удерживающих группу финансовых активов и финансовых обязательств (портфель) и управляющих этой группой как единым целым, может применяться к портфелям, состоящим не только из финансовых активов и финансовых обязательств, но и из других контрактов, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 9 (или, если применимо, МСФО (IAS) 39). Группа не применяет исключение МСФО (IFRS) 13 для компаний, удерживающих группу финансовых активов и финансовых обязательств (портфель) и управляющих этой группой как единым целым.

МСФО (IAS) 40 Инвестиционное имущество

Описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40 отличается для инвестиционного имущества и недвижимости, занимаемой владельцем (то есть основных средств). Поправка применяется перспективно и разъясняет, что МСФО (IFRS) 3, а не описание дополнительных услуг в МСФО (IAS) 40, используется для определения того, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Группа применяла МСФО (IFRS) 3, а не МСФО (IAS) 40, при определении, является ли операция покупкой актива или объединением бизнеса. Таким образом, данные поправки не оказали влияния на учетную политику Группы.

Определение «МСФО, вступившего в силу» – поправки к МСФО (IFRS) 1

Данная поправка разъясняет в разделе «Основания для заключения», что компания может выбрать для применения либо текущий, либо новый, но еще не обязательный к применению стандарт, разрешающий досрочное применение, при условии, что любой из стандартов последовательно применяется во всех периодах, представленных в первой отчетности компании в соответствии с МСФО. Так как Группа уже составляет отчетность в соответствии с МСФО, этот стандарт не оказал на нее влияния.

Существенные учетные суждения и 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 оценки справедливой стоимости финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости, соответствуют тем, которые использовались при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2014 года.

(в миллионах российских рублей)

3. Переклассификация сравнительной информации

В консолидированном отчете о финансовом положении на 30 июня 2015 года была изменена презентация статей в связи с существенностью лизинговой деятельности дочерних компаний Группы. В данные за 2014 год были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2015 году:

	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Сумма перекласси- фикации	После перекласси- фикации
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2014 года			
Кредиты клиентам	2 631 966	(380 763)	2 251 203
Чистые инвестиции в лизинг	–	380 763	380 763

Влияние указанных изменений также раскрыто в Примечаниях 12, 13 и 19.

4. Основные дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые организации**Дочерние организации**

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

Наименование дочерних организаций	Доля участия в уставном капитале		Страна регистрации	Вид деятельности
	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.		
АО 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
АО «МСП Банк»	100%	100%	Россия	Банковская деятельность
ПАО АКБ «Связь-Банк»	99,65%	99,65%	Россия	Банковская деятельность
ПАО «Проминвестбанк»	99,09%	98,6%	Украина	Банковская деятельность
ЗАО «Краслесинвест»	100%	100%	Россия	Заготовка и переработка первичного сырья
АО «ГЛОБЭКСБАНК»	99,99%	99,99%	Россия	Банковская деятельность
Rose Group Limited (панее R.G.I. International Limited)	73,4%	73,4%	Гернси	Девелоперская деятельность
ООО «ВЭБ Капитал»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ВЭБ Инжиниринг»	100%	100%	Россия	Услуги, связанные с реализацией инвестиционных проектов
ОАО «Федеральный центр проектного финансирования»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
АО «Корпорация развития Северного Кавказа»	100%	100%	Россия	Консультационные услуги, сопровождение инвестиционных проектов
ООО «Управляющая компания РФПИ»	100%	100%	Россия	Управляющая компания
АО «ЭКСАР»	100%	100%	Россия	Страхование
АО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона»	100%	100%	Россия	Сопровождение инвестиционных проектов
VEB Asia Limited	100%	100%	Китайская Народная Республика	Финансовое посредничество
ООО «Ресад»	85%	85%	Россия	Электроэнергетика
ЗАО «Курорт «Золотое кольцо»	100%	100%	Россия	Недвижимость и строительство
АО «Российский экспортный центр»	100%	–	Россия	Поддержка экспортной деятельности
Доля в имуществе:				
ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ»	100%	100%	Россия	Паевой фонд

(в миллионах российских рублей)

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

Дочерние организации (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2015 года и на 31 декабря 2014 года 100% голосующих акций ОАО «ВЭБ-лизинг» принадлежат Группе.

В феврале 2015 года на счет Внешэкономбанка в ценных бумагах в депозитарном учреждении ПАО «Проминвестбанк» зачислены 441 542 360 штук простых именных акций ПАО «Проминвестбанк» дополнительного выпуска (оплата Внешэкономбанком дополнительных акций ПАО «Проминвестбанк» осуществлена в декабре 2014 года). По итогам размещения дополнительных акций ПАО «Проминвестбанк» доля Внешэкономбанка в уставном капитале дочернего банка увеличилась до 99,09%.

В марте 2015 года Банк приобрел 50 337 125 штук обыкновенных именных акций АО «ГЛОБЭКСБАНК» дополнительного выпуска на общую сумму 5 034 млн. рублей. По результатам размещения акций АО «ГЛОБЭКСБАНК» дополнительного выпуска доля участия Банка в уставном капитале дочерней организации не изменилась и составила 99,99%.

В апреле и июне 2015 года Внешэкономбанк внес дополнительные вклады в уставный капитал ООО «ВЭБ Капитал» в сумме 440 млн. руб. и 225 млн. руб. соответственно. Доля участия Банка в уставном капитале общества не изменилась и составляет 100%.

В апреле 2015 года осуществлена государственная регистрация АО «Национальный экспортный центр» (действующее наименование – АО «Российский экспортный центр», далее – «Центр»). Внешэкономбанк является единственным учредителем Центра. Взнос в уставный капитал Центра был осуществлен в мае 2015 года в размере 3 000 млн. рублей. 30 июня 2015 года вступил в силу Федеральный закон от 29 июня 2015 года № 185-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О банке развития» и статью 970 части второй Гражданского кодекса Российской Федерации». Согласно новой редакции Федерального закона функции по осуществлению поддержки экспорта реализуются Внешэкономбанком, Центром, АО «ЭКСАР», АО РОСЭКСИМБАНК их дочерними хозяйственными обществами. Внешэкономбанк обеспечивает координацию деятельности Центра, АО «ЭКСАР» и АО РОСЭКСИМБАНК.

В апреле 2015 года Банк перечислил средства полученной в декабре 2014 года субсидии в сумме 2 328 млн. руб., на приобретение дополнительных паев ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ» (Примечание 21).

В мае 2015 года Банк перечислил денежные средства в сумме 303 млн. долларов США (15 844 млн. руб. на дату перечисления) в счет оплаты 637 761 278 штук акций дополнительного выпуска ПАО «Проминвестбанк». Право собственности на указанные акции ПАО «Проминвестбанк» перешло к Банку в июле 2015 года (Примечание 25).

В июне 2015 года Внешэкономбанк приобрел 12 153 476 штук обыкновенных именных акций АО «ЭКСАР» дополнительного выпуска на общую сумму 12 153 млн. рублей. Доля участия Банка в уставном капитале общества не изменилась и составляет 100%.

*(в миллионах российских рублей)***4. Основные дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые организации (продолжение)*****Дочерние организации (продолжение)***

В июне 2015 года Президентом Российской Федерации подписан Указ от 05.06.2015 № 287 «О мерах по дальнейшему развитию малого и среднего предпринимательства», который предусматривает заключение между АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» и Банком договора доверительного управления в отношении 100% акций АО «МСП Банк» с последующей оплатой Внешэкономбанком этими акциями дополнительной эмиссии акций АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства». После приобретения акций указанной дополнительной эмиссии доля Банка в уставном капитале АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» не превысит 50% минус 1 акция.

Ассоциированные организации

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

Ассоциированные организации	Доля участия в уставном капитале		Страна регистрации	Вид деятельности
	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.		
ОАО «Ильюшин Финанс Ко.»	21,39%	21,39%	Россия	Лизинг
ЗАО «Лидер»	27,62%	27,62%	Россия	Управляющая компания
ООО «ВЭБ-Инвест»	19,00%	19,00%	Россия	Инвестиции
	Доля в имуществе:			
ЗПИФ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс»	50,00%	50,00%	Россия	Паевой фонд

5. Изменение долей участия в дочерних организациях***Изменение долей участия в 2015 году***

В первом квартале 2015 года по итогам завершившейся дополнительной эмиссии акций ПАО «Проминвестбанк», начавшейся в декабре 2014 года, балансовая стоимость чистых активов ПАО «Проминвестбанк» выросла на 16 993 млн. руб., взнос неконтролирующих акционеров составил 2 млн. рублей. Кроме того, в течение первого полугодия 2015 года ПАО «Проминвестбанк» выкупило 2 164 558 акций у владельцев неконтролирующих долей участия и реализовало третьим лицам 2 447 904 штуки собственных акций, выкупленных ранее у акционеров. В результате перераспределения долей участия между Банком и остальными акционерами неконтролирующая доля участия выросла на 317 млн. руб., нераспределенная прибыль Группы, нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и фонд пересчета иностранных валют снизились на 284 млн. руб., 4 млн. руб. и 2 млн. руб. соответственно.

В первом квартале 2015 года ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ» выкупил неконтролирующие доли участия в отдельных дочерних организациях. В результате перераспределения долей владения неконтролирующие доли участия уменьшились на 95 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

5. Изменение долей участия в дочерних организациях (продолжение)

Изменение долей участия в 2014 году

В первом квартале 2014 года ПАО «Проминвестбанк» реализовало третьим лицам 1 779 521 акцию, которые удерживались самим дочерним банком. В результате перераспределения долей владения между Внешэкономбанком и акционерами – владельцами неконтролирующих долей участия неконтролирующая доля участия выросла на 38 млн. руб., фонд пересчета иностранных валют снизился на 3 млн. руб., а нераспределенная прибыль Группы увеличилась на 36 млн. рублей.

6. Информация по сегментам

В целях управления Группа имеет шесть операционных сегментов:

Сегмент 1	Внешэкономбанк, АО «МСП Банк».
Сегмент 2	ПАО АКБ «Связь-Банк», АО «ГЛОБЭКСБАНК», R.G.L.
Сегмент 3	ПАО «Проминвестбанк» (Украина).
Сегмент 4	ОАО «Банк БелВЭБ» (Республика Беларусь).
Сегмент 5	ОАО «ВЭБ-лизинг».
Сегмент 6	ООО «ВЭБ Капитал», ООО «ВЭБ Инжиниринг», ОАО «Федеральный центр проектного финансирования», АО «Корпорация развития Северного Кавказа», ООО «УК РФПИ», АО «ЭКСАР», ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ», АО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона», VEB Asia Limited, ООО «Ресада», ЗАО «Курорт «Золотое кольцо», АО РОСЭКСИМБАНК, АО «Российский экспортный центр» и прочие дочерние организации.

В состав Сегмента 1 включены 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. Сегмент 5 отражает лизинговую деятельность Группы. В состав Сегмента 6 включены прочие дочерние организации и фонды, в имуществе которых Группа имеет контрольную долю.

Объединение операционных сегментов с целью создания указанных выше отчетных операционных сегментов не производилось.

В связи с существенным ростом активов и доходов ОАО «ВЭБ-лизинг» указанная организация в 2014 году была выделена в отдельный сегмент (Сегмент 5) с пересчетом сравнительной информации.

В соответствии с Поручением Президента РФ от 24 июня 2014 года в рамках создания единого центра кредитно-страховой поддержки экспорта на базе АО «ЭКСАР» в четвертом квартале 2014 года завершена передача принадлежавших Банку акций АО РОСЭКСИМБАНК (ранее включаемого в состав Сегмента 1) в собственность АО «ЭКСАР». Созданный центр кредитно-страховой поддержки экспорта в 2014 году был включен в состав Сегмента 6. Сравнительная информация за шестимесячный период 2014 года не пересчитывается в связи с несущественным влиянием на сегментную отчетность.

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.

(в миллионах российских рублей)

6. Информация по сегментам (продолжение)

Трансфертные цены в операциях между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе, аналогично сделкам с третьими сторонами.

За шестимесячные периоды, завершившиеся 30 июня 2015 года и 30 июня 2014 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, кроме доходов от операций с организациями, находящимися под контролем Российской Федерации. Эти доходы были преимущественно получены от операций Сегмента 1, Сегмента 2 и Сегмента 5.

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

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2015 г. (Неаудировано)						Итого до коррек- тировок	Коррек- тировки	Итого
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Сегмент 6			
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	90 879	32 944	8 180	6 626	21 403	1 169	161 201	-	161 201
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(78 902)	(25 076)	(2 827)	(2 509)	(10 335)	(314)	(119 963)	-	(119 963)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	11 977	7 868	5 353	4 117	11 068	855	41 238	-	41 238
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	6 045	(4 610)	(2 747)	(1 178)	(5 445)	7 532	(403)	403	-
Восстановление/(создание) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(43 562)	(13 852)	(16 991)	(2 064)	(1 725)	136	(78 058)	1 116	(76 942)
Чистые процентные доходы/(расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(25 540)	(10 594)	(14 385)	875	3 898	8 523	(37 223)	1 519	(35 704)
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	1 212	956	1 029	889	11	25	4 122	-	4 122
Межсегментные чистые доходы/ (расходы) по сборам и комиссионным	131	9	-	(117)	(43)	-	(20)	20	-
Прочие непроцентные доходы/(расходы) от операций с внешними клиентами	(14 103)	1 493	2 334	7 650	25	(970)	(3 571)	-	(3 571)
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(11 751)	(7 177)	(4 956)	(2 138)	(5 183)	(4 978)	(36 183)	-	(36 183)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(32 572)	(786)	(293)	(5 953)	233	486	(38 885)	38 885	-
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль	(82 623)	(16 099)	(16 271)	1 206	(1 059)	3 086	(111 760)	40 424	(71 336)
Расход по налогу на прибыль									(2 155)
Убыток за отчетный период									(73 491)

(в миллионах российских рублей)

6. Информация по сегментам (продолжение)

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 г. (Неаудировано, пересчитано)						Итого до корректи- ровок	Коррек- тировки	Итого
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Сегмент 6			
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	76 190	23 735	7 734	4 115	17 111	347	129 232	-	129 232
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(59 269)	(11 493)	(3 013)	(1 112)	(6 409)	-	(81 296)	-	(81 296)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	16 921	12 242	4 721	3 003	10 702	347	47 936	-	47 936
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы) (Создание)/восстановление резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	4 830 (90 672)	(3 959) (4 590)	(1 749) (2 679)	(751) (636)	(2 567) (2 190)	4 404 363	208 (100 404)	(208) 507	- (99 897)
Чистые процентные доходы/(расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(68 921)	3 693	293	1 616	5 945	5 114	(52 260)	299	(51 961)
Чистые доходы/(расходы) по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	1 069	854	490	689	61	(2)	3 161	-	3 161
Межсегментные чистые доходы/ (расходы) по сборам и комиссионным	115	18	(6)	(101)	(26)	-	-	-	-
Прочие непроцентные доходы от операций с внешними клиентами	74 798	4 672	2 882	878	878	4 178	88 286	-	88 286
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(11 434)	(9 971)	(2 407)	(1 586)	(4 752)	(5 689)	(35 839)	-	(35 839)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(9 108)	315	(1 484)	(9)	230	44	(10 012)	10 012	-
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль и учета влияния гиперинфляции	(13 481)	(419)	(232)	1 487	2 336	3 645	(6 664)	10 311	3 647
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией	-	-	-	(675)	-	-	(675)	-	(675)
Расход по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	-	-	(490)
Прибыль за отчетный период									2 482

*(в миллионах российских рублей)***6. Информация по сегментам (продолжение)**

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

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Активы сегментов		
Сегмент 1	2 580 315	2 642 182
Сегмент 2	648 261	667 691
Сегмент 3	138 772	180 125
Сегмент 4	107 526	93 527
Сегмент 5	516 907	510 615
Сегмент 6	293 065	255 029
Итого до вычета межсегментных активов	4 284 846	4 349 169
Межсегментные активы	(510 285)	(525 793)
Корректировки	83 979	62 444
Итого активов	3 858 540	3 885 820

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

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Обязательства сегментов		
Сегмент 1	2 594 793	2 626 673
Сегмент 2	607 557	618 868
Сегмент 3	138 861	169 503
Сегмент 4	94 298	79 938
Сегмент 5	491 337	483 682
Сегмент 6	65 021	49 211
Итого до вычета межсегментных обязательств	3 991 867	4 027 875
Межсегментные обязательства	(510 285)	(525 793)
Корректировки	(387)	5 173
Итого обязательств	3 481 195	3 507 255

Корректировки межсегментных доходов и расходов, а также активов и обязательств Группы связаны с разницеми 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 и инвестиций в дочерние организации.

*(в миллионах российских рублей)***7. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России**

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

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Процентные кредиты и депозиты Банка России	293 867	219 594
Процентные кредиты и депозиты Федерального казначейства	200 630	204 339
Соглашения «репо» с Банком России	64 924	96 182
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	43 433	28 848
Депозиты внебюджетных фондов	11 442	10 042
Прочие средства	241	273
Задолженность перед Правительством РФ, его учреждениями и Банком России	614 537	559 278

На 30 июня 2015 года процентные кредиты и депозиты Банка России включают краткосрочные и долгосрочные кредиты балансовой стоимостью 94 674 млн. руб., обеспеченные поручительствами банков (на 31 декабря 2014 года: 181 853 млн. рублей).

На 30 июня 2015 года процентные кредиты и депозиты Банка России также включают кредиты в размере 175 752 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 14 461 млн. руб.), обеспеченные залогом прав требования по кредитам клиентам балансовой стоимостью 254 049 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 18 687 млн. рублей) (Примечание 12).

Кроме того, на 30 июня 2015 года процентные кредиты и депозиты Банка России включают кредиты в размере 23 025 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 22 955 млн. руб.), обеспеченные залогом прав требования по средствам в банках балансовой стоимостью 31 829 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 29 466 млн. руб.) (Примечание 11).

В марте 2015 года депозит Федерального казначейства, номинированный в рублях, предназначенный для финансирования через дочерний банк – АО «МСП Банк» – банков и юридических лиц, осуществляющих поддержку малого и среднего предпринимательства был пролонгирован сроком на 10 лет под ставку ниже рыночного уровня. Группа прекратила признание первоначального обязательства и признала новое обязательство. Движение денежных средств не происходило. За отчетный период, завершившийся 30 июня 2015 года в консолидированном отчете о прибылях и убытках был признан доход от первоначального признания финансовых инструментов в сумме 14 479 млн. рублей. А также был признан убыток от досрочного погашения депозита в размере 1 333 млн. руб., который отражен в составе статьи «Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов изменения договорных условий и досрочного погашения» консолидированного отчета о прибылях и убытках. Стоимость указанного депозита на 30 июня 2015 года составила 16 120 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 29 068 млн. рублей).

На 30 июня 2015 года Группой в рамках соглашений «репо» с Банком России были проданы долговые ценные бумаги справедливой стоимостью 67 741 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 100 873 млн. руб.) с обязательством их обратного выкупа (Примечание 10). Заложенные ценные бумаги классифицированы в категории торговых финансовых активов справедливой стоимостью 577 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 451 млн. руб.), инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 63 792 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 58 869 млн. руб.), инвестиционных финансовых активов, удерживаемых до погашения справедливой стоимостью 3 372 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 29 210 млн. рублей). На 30 июня 2015 года заложенные ценные бумаги в категории средства в банках отсутствовали (на 31 декабря 2014 года: 1 748 млн. рублей). На 30 июня 2015 года заложенные ценные бумаги в категории кредитов клиентам отсутствовали (на 31 декабря 2014 года: 10 595 млн. рублей).

*(в миллионах российских рублей)***7. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России (продолжение)**

На 30 июня 2015 года депозиты внебюджетных фондов включают краткосрочные депозиты, номинированные в рублях, привлеченные дочерними банками, в сумме 11 442 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 10 042 млн. рублей).

На 30 июня 2015 года соглашения «репо» с Банком России также включают средства, полученные от Банка России под залог ценных бумаг, полученных в результате заключения соглашений обратного «репо», справедливой стоимостью 970 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 4 117 млн. рублей).

Субординированные депозиты

В сентябре 2014 года заключены договоры о размещении валютных средств Фонда национального благосостояния (далее – ФНБ) на депозиты во Внешэкономбанке на общую сумму 5 966 млн. долларов США (эквивалент на дату заключения 228 502 млн. рублей). В соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 6 сентября 2014 года № 1749-р средства в размере 5 966 млн. долларов США размещены на депозиты на условиях субординированности в целях докапитализации Внешэкономбанка сроком на 15 лет под ставку ниже рыночной. Стоимость указанных депозитов на 30 июня 2015 года составила 307 293 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 303 015 млн. рублей).

8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Наличные денежные средства	14 946	22 424
Остатки на текущих счетах в Банке России	48 761	37 728
Остатки на корреспондентских ностро-счетах в банках и текущих счетах в прочих небанковских организациях:		
- Российской Федерации	51 731	56 352
- прочих стран	82 406	112 677
Процентные ссуды и депозиты, размещенные на срок до 90 дней:		
- в Банке России	–	8 500
- в банках	102 436	79 448
Прочие эквиваленты денежных средств	8 053	–
Соглашения обратного «репо» с банками сроком до 90 дней	3 523	8 798
Денежные средства и их эквиваленты	311 856	325 927

Прочие эквиваленты денежных средств включают краткосрочные требования к российскому банку, связанному с государством, в связи с погашением выпущенных им долговых ценных бумаг.

На 30 июня 2015 года соглашения обратного «репо» включают ссуды в размере 52 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 8 798 млн. руб.), предоставленные банкам, которые обеспечены облигациями компаний справедливой стоимостью 57 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 11 214 млн. руб.), а также ссуды в размере 3 471 млн. рублей, предоставленные банкам и обеспеченные акциями компаний справедливой стоимостью 4 003 млн. рублей. На 31 декабря 2014 года сделок по соглашениям обратного «репо», предоставленных банкам, которые обеспечиваются акциями компаний, не заключалось.

*(в миллионах российских рублей)***9. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

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

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Торговые финансовые активы	14 601	12 034
Производные финансовые активы	10 642	11 220
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 651	21 092
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	48 894	44 346

Торговые финансовые активы

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

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Долговые ценные бумаги		
Корпоративные облигации	5 549	4 022
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	1 163	88
	6 712	4 110
Еврооблигации Российской Федерации	330	347
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	710	706
	7 752	5 163
Прочие долговые финансовые активы	519	626
	8 271	5 789
Долевые ценные бумаги	6 330	6 245
Торговые финансовые активы	14 601	12 034

*(в миллионах российских рублей)***9. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)*****Производные финансовые инструменты***

На 30 июня 2015 года и на 31 декабря 2014 года производные финансовые инструменты включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2014 г.		
	Условная основная сумма	Справедливая стоимость		Условная основная сумма	Справедливая стоимость	
		Актив	Обязательство		Актив	Обязательство
Валютные контракты						
Форварды и свопы – иностранные контракты	39 780	653	0	1 411	14	0
Форварды и свопы – внутренние контракты	942	1	0	7 720	329	195
Форвардные контракты по ценным бумагам						
Долговые ценные бумаги	187	1	1	898	58	–
Долевые ценные бумаги	1 097	299	–	1 050	253	21
Процентные свопы						
Иностранные контракты	9 334	–	491	10 015	–	596
Внутренние контракты	–	–	–	703	–	5
Опционные контракты с ценными бумагами	2 725	3 040	–	2 627	3 293	–
Опционные контракты с иностранной валютой	3 735	925	–	3 301	733	–
Валютно-процентный своп	41 462	5 723	534	41 921	6 540	1 853
Итого производные активы/обязательства		10 642	1 026		11 220	2 670

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

В состав финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включены вложения в ассоциированные компании в размере 12 227 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 11 874 млн. руб.) и в совместно контролируемые компании в размере 5 751 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 4 001 млн. руб.), отвечающие 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)

10. Финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»

Финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	577	–
Корпоративные облигации	–	451
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	577	451
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
Корпоративные облигации	51 358	46 918
Долевые ценные бумаги	4 064	255
Еврооблигации Российской Федерации	2 911	10 198
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	10 222	1 555
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	174	501
Муниципальные и субфедеральные облигации	–	97
Итого инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	68 729	59 524
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
Корпоративные облигации	877	28 273
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	2 263	2 117
Еврооблигации Российской Федерации	196	–
Муниципальные и субфедеральные облигации	–	438
Итого инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	3 336	30 828
Средства в банках, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	–	1 845
Итого средства в банках, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	–	1 845
Кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 12)		
Прочее	–	11 221
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 19)	–	(188)
Итого кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	–	11 033
Итого финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	72 642	103 681

*(в миллионах российских рублей)***11. Средства в банках**

Средства в банках включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Обязательные резервы в центральных банках	4 807	4 710
Беспроцентные депозиты	26 004	11 448
Субординированные кредиты	49 647	48 940
Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в банках	109 502	106 846
Ипотечные облигации	8 353	8 889
	198 313	180 833
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 19)	(2 825)	(2 535)
Средства в банках	195 488	178 298

На 30 июня 2015 года субординированные кредиты, выданные банкам, включают кредиты в сумме 49 647 млн. руб., выданные одиннадцати российским банкам в соответствии с Федеральным законом №173-ФЗ в рублях под годовые ставки 6,5% и 7,5% со сроками погашения с ноября 2017 года по декабрь 2020 года. На 31 декабря 2014 года субординированные кредиты, выданные банкам, включают кредиты в сумме 48 940 млн. руб., выданные одиннадцати российским банкам под годовые ставки 6,5% и 7,5% со сроками погашения с ноября 2017 года по декабрь 2020 года.

На 30 июня 2015 года межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в банках балансовой стоимостью 31 829 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 29 466 млн. руб.) предоставлены в качестве обеспечения по кредитам, привлеченным от Банка России (Примечание 7).

За шестимесячный период по 30 июня 2015 года в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения» был отражен убыток от первоначального признания кредитов, предоставленных в рамках программы кредитования малого и среднего предпринимательства через дочерний российский банк, в размере 3 628 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

12. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г. (Пересчитано)
Проектное финансирование	1 376 752	1 345 701
Коммерческое кредитование, включая кредитование физических лиц	1 036 286	1 050 870
Кредитование операций с ценными бумагами	243 554	242 276
Экспортное и предэкспортное финансирование	60 055	55 065
Соглашения обратного «репо»	38 144	40 756
Компенсационное кредитование	36 199	35 905
Требования по аккредитивам	21 139	20 952
Ипотечные облигации	7 516	8 368
Векселя	3 672	3 530
Прочее	40 935	29 942
	2 864 252	2 833 365
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 19)	(630 484)	(582 162)
Кредиты клиентам	2 233 768	2 251 203
Кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 10)		
Прочее	-	11 221
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 19)	-	(188)
Итого кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	-	11 033
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	2 233 768	2 262 236

По состоянию на 30 июня 2015 года объектом соглашений обратного «репо» балансовой стоимостью 11 874 млн. руб. преимущественно являются акции справедливой стоимостью 10 555 млн. руб., котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 1 084 млн. руб. и векселя российских банков справедливой стоимостью 118 млн. рублей. На 31 декабря 2014 года объектом соглашений обратного «репо» балансовой стоимостью 16 251 млн. руб. являлись акции справедливой стоимостью 8 428 млн. руб., котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 7 159 млн. руб. и векселя российских банков справедливой стоимостью 298 млн. рублей.

Также соглашения обратного «репо» включают кредит связанной с государством компании балансовой стоимостью на 30 июня 2015 года в размере 10 448 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года 9 965 млн. руб.), а также кредит несвязанной с Группой компании балансовой стоимостью на 30 июня 2015 года в размере 14 933 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года 14 540 млн. рублей). Банк предоставил в 2014 году первой компании-заемщику средства в размере 25 081 млн. руб. путем приобретения некотируемых акций другой компании также связанной с государством.

В течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2015 года, Банк заключил сделку обратного «репо» на нерыночных условиях с организацией, связанной с государством. В составе консолидированного отчета о прибылях и убытках был отражен расход от первоначального признания в размере 350 млн. рублей. По состоянию на 30 июня 2015 года балансовая стоимость кредита составила 889 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

12. Кредиты клиентам (продолжение)

В течение шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2015 года, Банк заключил соглашение о предоставлении проектного финансирования организации, связанной с государством, по ставке ниже рыночного уровня. При первоначальном признании соответствующего обязательства был признан расход в размере 1 617 млн. рублей. На 30 июня 2015 года балансовая стоимость кредита составила 4 552 млн. руб., а балансовая стоимость обязательства по предоставлению кредита по ставке ниже рыночной, отраженного в составе Прочих обязательств, составила 1 075 млн. рублей.

На 30 июня 2015 года кредиты в размере 254 049 млн. руб., относящиеся к проектному финансированию и коммерческому кредитованию, предоставлены в качестве обеспечения по средствам, привлеченным от Банка России (на 31 декабря 2014 года: 18 687 млн. руб.) (Примечание 7).

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

	На 30 июня	%	На 31 декабря	%
	2015 г.		2014 г.	
	(Неаудировано)		(Пересчитано)	
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	756 354	26	705 299	25
Финансовая деятельность	674 702	24	681 137	24
Недвижимость и строительство	557 550	19	563 520	20
Сельское хозяйство	169 586	6	171 008	6
Электроэнергетика	116 509	4	118 445	4
Транспорт	99 064	4	94 002	3
Торговля	98 807	4	100 914	4
Физические лица	76 947	3	77 988	3
Нефтегазовая промышленность	66 606	2	72 010	3
Добывающая промышленность	62 194	2	60 379	2
Металлургия	57 950	2	56 321	2
Иностранные государства	31 932	1	26 492	1
Наука и образование	25 241	1	34 737	1
Телекоммуникации	16 567	1	20 437	1
Логистика	7 715	0	8 242	0
Региональные органы власти	4 858	0	9 248	0
Средства массовой информации	631	0	904	0
Прочие	41 039	1	43 503	1
	2 864 252	100	2 844 586	100

На 30 июня 2015 года на трех основных заемщиков/групп связанных заемщиков приходится 476 412 млн. руб., что составляет 16,6% от общего кредитного портфеля Группы (на 31 декабря 2014 года: 482 700 млн. руб. или 17,0% от общего кредитного портфеля). По данным кредитам на 30 июня 2015 года создан резерв под обесценение в сумме 166 118 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 168 639 млн. рублей). На 30 июня 2015 года указанные кредиты включают кредиты ассоциированной с Группой компании, занимающейся недвижимостью, составляющие 6,7% (на 31 декабря 2014 года: 6,8%) от общего кредитного портфеля.

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам / группам связанных заемщиков, составляют соответственно 611 200 млн. руб. и 598 796 млн. руб., что на указанные даты составляет 21,3% и 21,1% от общего кредитного портфеля Группы. На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 143 757 млн. руб. и 151 274 млн. руб. соответственно.

*(в миллионах российских рублей)***12. Кредиты клиентам (продолжение)**

Структура кредитного портфеля по типам клиентов представлена следующим образом:

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г. (Пересчитано)
Частные компании	2 284 363	2 290 075
Компании с государственным контролем РФ	401 493	380 555
Физические лица	76 947	77 988
Компании под контролем иностранного государства	63 207	58 455
Иностранные государства	31 932	26 492
Региональные органы власти	4 858	9 248
Индивидуальные предприниматели	1 452	1 773
	2 864 252	2 844 586

13. Чистые инвестиции в лизинг

Чистые инвестиции в лизинг включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г. (Пересчитано)
Валовые инвестиции в лизинг	487 091	505 046
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(111 573)	(120 212)
	375 518	384 834
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 19)	(5 080)	(4 071)
Чистые инвестиции в лизинг	370 438	380 763

На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по полученным кредитам. На 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года объем чистых инвестиций в лизинг, связанный с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам, составил 44 635 млн. руб. и 49 968 млн. руб., соответственно.

На 30 июня 2015 года на самого крупного российского лизингополучателя приходилось 82 500 млн. руб. или 22% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Вторая крупнейшая сумма чистых инвестиций в лизинг, предоставленных группе связанных лизингополучателей, составила 58 337 млн. руб., или 16% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. На 30 июня 2015 года сумма резерва, созданного в отношении активов, приходящихся на первого лизингополучателя, составляет 247 млн. руб., в отношении активов, приходящихся на вторую группу связанных лизингополучателей, составляет 465 млн. рублей. Указанные лизингополучатель и группа связанных лизингополучателей ведут свою деятельность в транспортной сфере.

На 31 декабря 2014 года на долю самого крупного российского лизингополучателя приходилось 87 558 млн. руб. или 23% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Сумма чистых инвестиций в лизинг, предоставленных группе связанных лизингополучателей составила 53 276 млн. руб. или 14% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. На 31 декабря 2014 года сумма резерва, созданного в отношении активов, приходящихся на первого лизингополучателя, составляет 263 млн. руб., в отношении активов, приходящихся на второго лизингополучателя, составляет 373 млн. рублей. Указанные лизингополучатель и группа связанных лизингополучателей ведут свою деятельность в транспортной сфере.

(в миллионах российских рублей)

13. Чистые инвестиции в лизинг (продолжение)

Информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг по состоянию на 30 июня 2015 года представлена ниже:

	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
	(Неаудировано)			
Валовые инвестиции в лизинг	109 263	255 497	122 331	487 091
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(6 141)	(60 445)	(44 987)	(111 573)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	103 122	195 052	77 344	375 518

Информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг по состоянию на 31 декабря 2014 года представлена ниже:

	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Валовые инвестиции в лизинг	104 781	264 621	135 644	505 046
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(6 426)	(63 138)	(50 648)	(120 212)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	98 355	201 483	84 996	384 834

14. Инвестиционные финансовые активы*Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

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

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Долговые ценные бумаги		
Корпоративные облигации	63 165	67 011
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	21 675	20 649
Векселя	2 639	8 766
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	3 832	2 067
Муниципальные и субфедеральные облигации	3 736	1 872
	95 047	100 365
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	23 923	35 179
Еврооблигации Российской Федерации	9 345	15 187
	128 315	150 731
Долевые ценные бумаги	197 478	181 812
Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	36 165	36 174
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	361 958	368 717

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2015 года, по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, Группа признала убыток от обесценения на сумму 18 957 млн. руб. (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 года: 3 675 млн. руб.) в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье «Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи». В том числе нереализованная отрицательная переоценка в размере 18 480 млн. руб. была переклассифицирована из состава капитала.

*(в миллионах российских рублей)***14. Инвестиционные финансовые активы (продолжение)**

В результате продажи инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2015 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 положительной переоценки составила 1 065 млн. руб. (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 года величина реализованной переоценки составляла несущественную величину).

Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения

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

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Корпоративные облигации	39 300	17 007
Муниципальные и субфедеральные облигации	1 192	790
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	320	309
Векселя	237	-
	41 049	18 106
Еврооблигации Российской Федерации	204	-
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	5 921	3 422
	47 174	21 528
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 19)	(74)	(81)
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	47 100	21 447

Увеличение инвестиционных финансовых активов, удерживаемых до погашения, с 21 447 млн. руб. на 31 декабря 2014 года до 47 100 млн. руб. на 30 июня 2015 года связано преимущественно с обратным выкупом ценных бумаг по сделкам прямого «репо».

15. Средства банков

Средства банков включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Корреспондентские лоро-счета российских банков	86 281	98 994
Корреспондентские лоро-счета прочих банков	3 089	3 150
Кредиты и прочие средства банков стран ОЭСР	419 364	460 385
Кредиты и прочие средства российских банков	220 203	246 356
Кредиты и прочие средства прочих банков	158 950	201 655
Соглашения «репо»	3 908	-
Средства банков	891 795	1 010 540
Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	204	172

(в миллионах российских рублей)

15. Средства банков (продолжение)

На 30 июня 2015 года соглашения «репо» с банками включали ссуды в размере 778 млн. руб., полученные от российских банков под залог инвестиционных долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 873 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: остатков нет), ссуды в размере 52 млн. руб., полученные от российских банков под залог инвестиционных долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, справедливой стоимостью 57 млн. руб., ссуды в размере 3 078 млн. руб., полученные от иностранных банков под залог инвестиционных долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 4 064 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: остатков нет). (Примечание 10).

На 30 июня 2015 года ссуды и прочие средства прочих банков включающие в себя кредиты иностранных банков, полученные под залог долговых обязательств органов власти иностранных государств отсутствуют.

На 31 декабря 2014 года ссуды и прочие средства прочих банков включали в себя кредиты иностранных банков в размере 8 230 млн. руб., полученные под залог долговых обязательств органов власти иностранных государств залоговой стоимостью 9 709 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: остатков нет).

За шестимесячный период 2015 года Группой было привлечено долгосрочное финансирование от банков стран, входящих в ОЭСР на общую сумму 4 994 млн. руб. (за шестимесячный период 2014 года: 39 728 млн. руб.) и было погашено в соответствии с условиями договоров долгосрочное финансирование в размере 27 564 млн. руб. (за шестимесячный период 2014 года: 113 142 млн. рублей).

За шестимесячный период 2015 года Группой было привлечено долгосрочное финансирование от банков стран, не входящих в ОЭСР, на общую сумму 1 276 млн. руб. (за шестимесячный период 2014 года: 81 509 млн. руб.) и было погашено в соответствии с условиями договоров долгосрочное финансирование в размере 2 451 млн. руб. (за шестимесячный период 2014 года: 4 914 млн. рублей).

За шестимесячный период 2015 года лизинговой компанией Группы было погашено в соответствии с условиями соглашений долгосрочное финансирование российских и зарубежных банков в размере 32 813 млн. руб. (за шестимесячный период 2014 года: 25 219 млн. рублей). За шестимесячный период 2015 года лизинговой компанией Группы не привлекалось долгосрочное финансирование от российских и зарубежных банков. За шестимесячный период 2014 года лизинговой компанией Группы было привлечено долгосрочное финансирование от российских и зарубежных банков в размере 37 785 млн. рублей.

В результате снижения в 2014 международным рейтинговым агентством S&P долгосрочного кредитного рейтинга Внешэкономбанка по обязательствам в иностранной валюте до уровня BBB- и затем в январе 2015 года до BB+ и снижения в 2015 году международным рейтинговым агентством Moody's долгосрочного кредитного рейтинга Внешэкономбанка по обязательствам в иностранной валюте до уровня Ba1 по ряду кредитных соглашений у банков-кредиторов возникло право требования досрочного возврата ранее предоставленных средств. По состоянию на 30 июня 2015 года общий объем обязательств Внешэкономбанка по таким соглашениям составил 447 217 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 124 945 млн. рублей). По состоянию на дату подписания настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Внешэкономбанк не получал требований о досрочном возврате ранее предоставленных средств. От кредиторов по соглашениям, содержащим условия соблюдения кредитных рейтингов, были получены подтверждения, что требования досрочного погашения не предъявлены. Руководство Банка предпринимает все должные меры по управлению ликвидностью и рассчитывает, что в случае необходимости государством будет оказана соответствующая поддержка.

*(в миллионах российских рублей)***16. Средства клиентов**

Средства клиентов включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Текущие счета	150 861	162 530
Срочные депозиты	395 999	345 551
Соглашения «репо»	–	636
Прочие средства клиентов	46	11
Средства клиентов	546 906	508 728
Удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	394	481
Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	5 022	5 459

На 31 декабря 2014 года соглашения «репо» с клиентами включают средства в размере 367 млн. руб., полученные от российской компании под залог долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 400 млн. руб. (Примечание 10) и средства в размере 269 млн. руб., полученные от иностранной компании под залог долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 255 млн. руб. (Примечание 10).

17. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Еврооблигации	535 346	552 028
Облигации, выпущенные на внутреннем рынке	421 704	415 161
Векселя	17 415	15 948
Депозитные и сберегательные сертификаты	130	8
Выпущенные долговые ценные бумаги	974 595	983 145
Векселя, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	769	1 092

(в миллионах российских рублей)

17. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2015 года, Группой были выпущены / вторично размещены на внутреннем рынке следующие облигации:

Период выпуска	Срок погашения	Валюта выпуска	Номинальная стоимость выпуска ценных бумаг		Вторичное размещение
			Млн. валюты	На дату размещения, млн. руб.	
(Неаудировано)					
Январь	Декабрь 2021 г.	RUB	920	920	Да
Январь-февраль	Апрель 2022 г.	RUB	559	559	Да
Январь-март	Апрель 2016 г.	RUB	2 143	2 143	Да
Февраль	Февраль 2018 г.	RUB	5 000	5 000	-
Февраль	Февраль 2025 г.	RUB	5 000	5 000	-
Февраль	Февраль 2025 г.	RUB	5 000	5 000	-
Март	Декабрь 2016 г.	BYR	21 202	87	Да
Март	Февраль 2025 г.	RUB	5 000	5 000	-
Март	Февраль 2025 г.	RUB	5 000	5 000	-
Март	Март 2017 г.	RUB	5 000	5 000	-
Март	Март 2018 г.	RUB	5 000	5 000	-
Март	Февраль 2032 г.	RUB	828	828	Да
Март	Ноябрь 2015 г.	RUB	1 932	1 932	Да
Апрель	Апрель 2021 г.	RUB	125	125	Да
Апрель-май	Март 2022 г.	RUB	2 009	2 009	Да
Май	Май 2017 г.	USD	1	50	Да
Май	Май 2018 г.	RUB	5 000	5 000	-
Май	Сентябрь 2016 г.	BYR	12 372	44	Да
Май	Сентябрь 2017 г.	BYR	14 965	53	Да
Май	Декабрь 2021 г.	RUB	3 525	3 525	Да
Май	Ноябрь 2015 г.	RUB	189	189	Да
Июнь	Июнь 2020 г.	RUB	4 000	4 000	-

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2015 года, Группой были погашены/выкуплены следующие облигации, выпущенные на внутреннем рынке:

Период выпуска	Период погашения/ выкупа	Валюта выпуска	Номинальная стоимость погашения ценных бумаг		Номинальная стоимость бумаг в портфеле участников Группы на дату		Приобретение по оферте
			Млн. валюты	На дату погашения/ выкупа, млн. руб.	погашения/ выкупа, млн. руб.	на дату погашения/ выкупа, млн. руб.	
(Неаудировано)							
Июль 2010 г.	Январь	RUB	787	787	-	-	Да
Февраль 2012 г.	Февраль	RUB	2 000	2 000	-	-	-
Февраль 2012 г.	Февраль	USD	500	31 065	-	-	-
Декабрь 2013 г.	Февраль	RUB	1 195	1 195	1 170	-	Да
Июнь 2012 г.	Февраль	BYR	20 210	85	-	-	Да
Декабрь 2011 г.	Март	BYR	4 000	17	-	-	Да
Март 2012 г.	Март	RUB	828	828	-	-	Да
Ноябрь 2011 г.	Март	RUB	649	649	-	-	Да
Апрель 2011 г.	Апрель	RUB	125	125	-	-	Да
Май 2014 г.	Май	USD	334	16 669	-	-	Да
Ноябрь 2012 г.	Май	RUB	189	189	-	-	Да
Апрель 2013 г.	Май	RUB	3 209	3 209	-	-	Да
Ноябрь 2013 г.	Май	RUB	625	625	-	-	-
Ноябрь 2013 г.	Май	RUB	625	625	-	-	-
Декабрь 2011 г.	Июнь	RUB	2 682	2 682	-	-	Да
Декабрь 2011 г.	Июнь	BYR	2 770	10	-	-	Да
Октябрь 2011 г.	Июнь	BYR	1 260	5	-	-	Да
Сентябрь 2012 г.	Июнь	BYR	14 600	52	-	-	Да

(в миллионах российских рублей)

18. Налогообложение

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

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Текущий актив по налогу на прибыль	2 205	2 395
Отложенный актив по налогу на прибыль	6 126	5 113
Активы по налогу на прибыль	8 331	7 508
Текущее обязательство по налогу на прибыль	166	178
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	10 122	7 151
Обязательства по налогу на прибыль	10 288	7 329

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

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня	
	2015 г. (Неаудировано)	2014 г. (Неаудировано)
Расход по налогу – текущая часть	871	1 447
Расход/(экономию) по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках	1 284	(957)
Расход по налогу на прибыль	2 155	490

19. Резерв под обесценение и прочие резервы

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

	Средства в банках	Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Пересчитано)	Чистые инвестиции в лизинг (Пересчитано)	Итого
На 31 декабря 2013 г.	1 082	289 586	1 903	292 571
Создание (Неаудировано)	453	98 575	869	99 897
Списание (Неаудировано)	-	(3 584)	(168)	(3 752)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	-	403	-	403
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	-	(4 752)	-	(4 752)
На 30 июня 2014 г. (Неаудировано, пересчитано)	1 535	380 228	2 604	384 367
На 31 декабря 2014 г. (Пересчитано)	2 535	582 350	4 071	588 956
Создание/(Восстановление) (Неаудировано, пересчитано)	290	75 643	1 009	76 942
Списание (Неаудировано)	-	(9 937)	-	(9 937)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	-	79	-	79
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	-	(17 651)	-	(17 651)
На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	2 825	630 484	5 080	638 389

(в миллионах российских рублей)

19. Резерв под обесценение и прочие резервы (продолжение)

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

	Инвестиционные финансовые активы	Инвестиции в ассоцииро- ванные компании	Прочие активы	Иски	Страховая деятельность	Гарантии и договорные обязательства	Итого
На 31 декабря 2013 г.	74	–	4 309	85	902	470	5 840
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	–	–	2 347	(23)	189	(293)	2 220
На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	74	–	6 656	62	1 091	177	8 060
На 31 декабря 2014 г.	81	–	11 249	341	2 440	3 664	17 775
Создание (Неаудировано)	–	47	1 724	59	582	2 706	5 118
Списание (Неаудировано)	(7)	–	(11)	(120)	–	(522)	(660)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	–	–	146	–	–	–	146
На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	74	47	13 108	280	3 022	5 848	22 379

Резервы под обесценение активов вычитаются из балансовой стоимости соответствующих активов. Резервы под иски, страховую деятельность, гарантии и договорные обязательства отражаются в составе обязательств.

20. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы включают в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Процентные доходы				
Кредиты клиентам	59 471	40 938	115 525	79 931
Средства в банках и эквиваленты денежных средств	5 658	9 902	12 192	20 075
Инвестиционные ценные бумаги	5 917	5 109	12 055	10 184
	71 046	55 949	139 772	110 190
Финансовый лизинг	9 370	8 318	19 293	16 266
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	237	521	410	1 145
Прочие инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	811	811	1 612	1 612
Доходы от использования субсидии из федерального бюджета	72	19	114	19
	81 536	65 618	161 201	129 232
Процентные расходы				
Средства банков и задолженность перед Банком России	(23 027)	(14 723)	(46 457)	(29 212)
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(18 653)	(16 450)	(38 798)	(32 464)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(17 438)	(9 524)	(34 286)	(19 422)
Обязательства по договорам финансового лизинга	(193)	(117)	(422)	(198)
	(59 311)	(40 814)	(119 963)	(81 296)

(в миллионах российских рублей)

21. Капитал

Уставный капитал

В соответствии со статьей 18 Федерального закона уставный капитал Банка формируется в том числе за счет имущественных взносов Российской Федерации по решениям Правительства РФ.

В соответствии с Федеральным законом от 02.05.2015 № 109-ФЗ «Об особенностях перечисления в 2015 году прибыли, полученной Центральным банком Российской Федерации по итогам 2014 года» в мае 2015 года Банком России осуществлен имущественный взнос в уставный капитал Внешэкономбанка в размере 27 502 млн. руб. (15% от прибыли).

Добавочный капитал

В декабре 2014 года в соответствии с Федеральным законом от 02.12.2013 № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» Минфин России предоставил Банку субсидию в виде имущественного взноса в размере 2 328 млн. руб. на приобретение 2 129 штук дополнительных паев ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ». В апреле 2015 года указанные средства в полном объеме направлены в соответствии с их целевым назначением и отражены в составе добавочного капитала.

В июне 2015 года в соответствии с Федеральным законом от 01.12.2014 № 384-ФЗ «О федеральном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» Внешэкономбанку была предоставлена субсидия в сумме 10 000 млн. руб. из федерального бюджета в виде имущественного взноса Российской Федерации на цели приобретения акций АО «ЭКСПАР» в целях увеличения уставного капитала АО РОСЭКСИМБАНК в рамках подпрограммы «Создание национальной системы поддержки развития внешнеэкономической деятельности» государственной программы Российской Федерации «Развитие внешнеэкономической деятельности». Указанные средства в полном объеме направлены Внешэкономбанком на приобретение 10 000 000 штук акций АО «ЭКСПАР».

22. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

Экономика России, Республики Беларусь и Украины подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике.

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 РФ мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2014 году в отношении российской экономики некоторыми странами были введены определенные отраслевые санкции. Также в июле и сентябре 2014 года объектом таких ограниченных отраслевых санкций стал Внешэкономбанк и его дочерние организации. Введенные санкции в основном ограничивают возможности Группы Внешэкономбанка по привлечению долевого и долгового финансирования в Соединенных Штатах Америки, Канаде и государствах-членах Европейского Союза сроком свыше 30 дней.

(в миллионах российских рублей)

22. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

В 2015 году значительное снижение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России, продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику. Процентные ставки в рублях остались на высоком уровне в результате поднятия Банком России ключевой ставки в декабре 2014 года, с последующим постепенным ее понижением в 2015 году. В январе 2015 года агентство Fitch Ratings понизило кредитный Рейтинг России до отметки BBB-, кредитный Рейтинг России по шкале Moody's составил Baa3, а агентство Standard & Poor's впервые за десятилетие понизило кредитный рейтинг России до отметки BB+. В феврале 2015 года агентство Moody's понизило рейтинг России с отметки Baa3 до Ba1. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации.

В январе 2015 года международные рейтинговые агентства понизили рейтинги Внешэкономбанка. Долгосрочный рейтинг дефолта эмитента в иностранной валюте по шкале Fitch составил BBB-, долгосрочный кредитный рейтинг эмитента в иностранной валюте по шкале Moody's составил Baa3, долгосрочный кредитный рейтинг по обязательствам в иностранной валюте по шкале S&P составил BB+. В феврале 2015 года международное рейтинговое агентство Moody's понизило долгосрочный кредитный рейтинг Внешэкономбанка в иностранной валюте до уровня Ba1.

Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы принимает во внимание все указанные выше факторы и считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Республика Беларусь является страной с развивающейся рыночной экономикой и в ней отсутствует хорошо развитая деловая и нормативная инфраструктура, характерная для стран с более развитой рыночной экономикой. Начиная с 1 января 2015 года экономика Республики Беларусь перестала признаваться гиперинфляционной. Стабильность экономики Республики Беларусь будет во многом зависеть от хода реформ, а также эффективности и дальнейшего развития, предпринимаемых Правительством Республики Беларусь мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2015 году Правительство Республики Беларусь продолжило принимать стабилизационные 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 деятельности и экономические перспективы Группы.

В 2014-2015 годах значительно повысилась политическая и экономическая неопределенность в Украине. Эта неопределенность была учтена при оценке активов и обязательств Группы, связанных с ее деятельностью в Украине на 30 июня 2015 года.

(в миллионах российских рублей)

22. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

В 2014 году экономическая и политическая ситуация в Украине значительно ухудшилась. В результате в Украине наблюдались снижение валового внутреннего продукта, значительное отрицательное внешнеторговое сальдо и резкое сокращение валютных резервов. Кроме того, в период с 1 января 2014 года по 27 августа 2015 года курс украинской гривны по отношению к основным валютам снизился приблизительно на 36% и Национальный банк Украины ввел определенные ограничения по операциям в иностранной валюте. Также были введены ограничения в отношении некоторых международных расчетов, включая выплату дивидендов. Международные рейтинговые агентства понизили рейтинг суверенного долга Украины. В марте 2015 года Украина завершила переговоры с Международным валютным фондом о расширении программы кредитования, по результатам которых от Правительства Украины требуется осуществление определенных мер жесткой экономии. Совокупность указанных событий привела к снижению ликвидности и ужесточению условий кредитования в тех случаях, когда кредитование доступно.

Информация о риске Группы, приходящемся на Украину по состоянию на 30 июня 2015 года, представлена в Примечании 6 «Информация по сегментам». Как раскрыто ранее, третий операционный сегмент включает ПАО «Проминвестбанк»: его доходы/расходы, прибыль/убыток, активы и обязательства; и отражает банковскую деятельность Группы в Украине. Также на 30 июня 2015 года балансовые активы Группы, подверженные рискам возникновения последствий, обусловленных ситуацией в Украине, включают кредиты, предоставленные дочерней компанией Группы, балансовой стоимостью до вычета резерва 18 665 млн. руб. (резерв под обесценение данных кредитов по состоянию на 30 июня 2015 года составил 5 444 млн. руб.), а также прочие активы в размере 4 757 млн. руб. (резерв под обесценение составил 3 402 млн. рублей). По состоянию на 31 декабря 2014 года кредиты клиентам дочерней компании Группы составили 17 124 млн. руб. (резерв под обесценение: 4 410 млн. руб.), прочие активы в размере 4 656 млн. руб. (резерв под обесценение: 2 774 млн. рублей).

Руководство Группы также полагает, что по состоянию на 30 июня 2015 года рискам возникновения последствий, обусловленных ситуацией в Украине, также подвержены кредиты Внешэкономбанка, предоставленные третьим сторонам на приобретение ценных бумаг и финансирование предприятий металлургической отрасли Украины, балансовой стоимостью до вычета резерва 469 595 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 474 495 млн. руб.). Резерв под обесценение данных кредитов по состоянию на 30 июня 2015 года составил 144 622 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 149 559 млн. рублей).

Группа продолжает отслеживать ситуацию в Украине и предпринимать соответствующие меры для минимизации эффекта последствий от этих рисков. Дальнейшее возможное ухудшение текущей ситуации в Украине может негативно повлиять на результаты деятельности и финансовое положение Группы, и эффект такого воздействия в настоящее время определить сложно.

Юридические вопросы

Группа участвует в ряде судебных разбирательств, связанных с обычной деятельностью Группы. 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 19.

*(в миллионах российских рублей)***22. Договорные и условные обязательства (продолжение)*****Налогообложение***

Существенная часть деятельности Группы осуществляется в Российской Федерации. 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. Интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. 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 в любой момент в будущем по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

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

По состоянию на 30 июня 2015 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

Договорные и условные обязательства Группы включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Обязательства по предоставлению кредитов	556 640	590 772
Гарантии	388 523	482 391
Аккредитивы	14 575	22 727
	959 738	1 095 890
Обязательства по операционной аренде		
До 1 года	3 113	2 981
От 1 года до 5 лет	7 446	7 294
Более 5 лет	3 671	3 923
	14 230	14 198
Обязательства по договорам долевого финансирования	4 397	4 619
Обязательства по капитальным затратам	51 339	54 009
	1 029 704	1 168 716
За вычетом резервов (Примечание 19)	(5 848)	(3 664)
Договорные и условные обязательства (до вычета обеспечения)	1 023 856	1 165 052
За вычетом денежных средств и векселей, удерживаемых в качестве обеспечения по гарантиям и аккредитивам	(6 389)	(7 204)
Договорные и условные обязательства	1 017 467	1 157 848

(в миллионах российских рублей)

23. 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;
- ▶ 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 миллионах российских рублей)

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В следующих таблицах представлен анализ справедливой стоимости финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
На 30 июня 2015 года (неаудировано)				
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговые финансовые активы	12 962	1 639	–	14 601
- Корпоративные облигации	4 060	1 489	–	5 549
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	1 163	–	–	1 163
- Еврооблигации Российской Федерации	330	–	–	330
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	710	–	–	710
- Прочие долговые финансовые активы	519	–	–	519
- Долевые ценные бумаги	6 180	150	–	6 330
Производные финансовые инструменты	–	10 642	–	10 642
- Иностранные валютные контракты	–	653	–	653
- Внутренние валютные контракты	–	1	–	1
- Форвардные контракты по долговым ценным бумагам	–	1	–	1
- Форвардные контракты по долевым ценным бумагам	–	299	–	299
- Опционные контракты с ценными бумагами	–	3 040	–	3 040
- Опционные контракты с иностранной валютой	–	925	–	925
- Валютно-процентный своп	–	5 723	–	5 723
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 202	–	20 449	23 651
Торговые финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	577	–	–	577
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	577	–	–	577
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	257 914	55 678	48 366	361 958
- Корпоративные облигации	36 101	27 064	–	63 165
- Долговые обязательства органов власти иностранных государств	2 507	19 168	–	21 675
- Векселя	–	2 639	–	2 639
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	3 832	–	–	3 832
- Муниципальные и субфедеральные облигации	3 637	99	–	3 736
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	22 447	1 476	–	23 923
- Еврооблигации Российской Федерации	5 928	3 417	–	9 345
- Долевые ценные бумаги	183 462	1 815	12 201	197 478
- Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	–	36 165	36 165
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	19 560	49 169	–	68 729
- Корпоративные облигации	2 189	49 169	–	51 358
- Еврооблигации Российской Федерации	2 911	–	–	2 911
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	10 222	–	–	10 222
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	174	–	–	174
- Долевые ценные бумаги	4 064	–	–	4 064
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	–	–	7 234	7 234
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	–	311 856	–	311 856
Средства в банках	–	–	191 115	191 115
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	–	38 490	2 130 178	2 168 668
Чистые инвестиции в лизинг	–	–	333 419	333 419
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	27 884	18 860	238	46 982
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	3 428	–	–	3 428
	325 527	486 334	2 730 999	3 542 860

(в миллионах российских рублей)

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

На 30 июня 2015 года <i>(неаудировано)</i>	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Производные финансовые обязательства	–	1 026	–	1 026
- Иностранные валютные контракты	–	0	–	0
- Внутренние валютные контракты	–	0	–	0
- Форвардные контракты по долговым ценным бумагам	–	1	–	1
- Иностранные процентные свопы	–	491	–	491
- Валютно-процентный своп	–	534	–	534
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Средства банков	–	–	870 592	870 592
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	–	–	604 848	604 848
Средства клиентов	–	–	547 919	547 919
Выпущенные долговые ценные бумаги	234 893	604 402	80 295	919 590
Обязательства по договорам финансового лизинга	–	–	68 162	68 162
Субординированные депозиты	–	–	249 470	249 470
	234 893	605 428	2 421 286	3 261 607

(в миллионах российских рублей)

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

На 31 декабря 2014 года	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговые финансовые активы	11 954	80	–	12 034
- Корпоративные облигации	3 942	80	–	4 022
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	88	–	–	88
- Еврооблигации Российской Федерации	347	–	–	347
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	706	–	–	706
- Прочие долговые финансовые активы	626	–	–	626
- Долевые ценные бумаги	6 245	–	–	6 245
Производные финансовые инструменты	–	11 220	–	11 220
- Иностраные валютные контракты	–	14	–	14
- Внутренние валютные контракты	–	329	–	329
- Форвардные контракты по долговым ценным бумагам	–	58	–	58
- Форвардные контракты по долевым ценным бумагам	–	253	–	253
- Валютно-процентный своп	–	6 540	–	6 540
- Опционные контракты с ценными бумагами	–	3 293	–	3 293
- Опционные контракты с иностранной валютой	–	733	–	733
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 767	–	18 325	21 092
Торговые финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	451	–	–	451
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	241 070	79 962	47 685	368 717
- Корпоративные облигации	25 731	41 280	–	67 011
- Долговые обязательства органов власти иностранных государств	3 103	17 546	–	20 649
- Векселя	–	8 764	2	8 766
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	2 067	–	–	2 067
- Муниципальные и субфедеральные облигации	1 872	–	–	1 872
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	27 972	7 207	–	35 179
- Еврооблигации Российской Федерации	11 904	3 283	–	15 187
- Долевые ценные бумаги	168 421	1 882	11 509	181 812
- Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	–	36 174	36 174
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	24 807	34 717	–	59 524
- Корпоративные облигации	12 201	34 717	–	46 918
- Еврооблигации Российской Федерации	10 198	–	–	10 198
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	1 555	–	–	1 555
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	501	–	–	501
- Долевые ценные бумаги	255	–	–	255
- Муниципальные и субфедеральные облигации, облигации Банка России	97	–	–	97
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	–	–	8 309	8 309
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	–	325 927	–	325 927
Средства в банках, в т.ч. предоставленные в качестве по соглашениям «репо»	–	–	179 199	179 199
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	–	33 201	2 151 719	2 184 920
Чистые инвестиции в лизинг	–	–	346 391	346 391
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	9 410	9 665	106	19 181
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	16 038	13 172	–	29 210
	306 497	507 944	2 751 734	3 566 175

(в миллионах российских рублей)

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

На 31 декабря 2014 года	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Производные финансовые обязательства	–	2 670	–	2 670
- Иностраные валютные контракты	–	0	–	0
- Внутренние валютные контракты	–	195	–	195
- Форвардные контракты по долевым ценным бумагам	–	21	–	21
- Иностраные процентные свопы	–	596	–	596
- Внутренние процентные свопы	–	5	–	5
- Валютно-процентный своп	–	1 853	–	1 853
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Средства банков	–	–	962 649	962 649
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	–	–	559 380	559 380
Средства клиентов	–	34 145	475 555	509 700
Выпущенные долговые ценные бумаги	648 268	165 790	25 834	839 892
Обязательства по договорам финансового лизинга	–	–	71 571	71 571
Субординированные депозиты	–	–	303 015	303 015
	648 268	202 605	2 398 004	3 248 877

Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости

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

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, ненаблюдаемые на рынке, как правило, представляют собой главным образом долгосрочные опционы. Такие опционы обычно оцениваются с использованием биномиальных моделей оценки. Такие модели предусматривают использование различных ненаблюдаемых исходных данных, в том числе волатильность рыночных ставок. Однако на отчетную дату такие опционы отсутствовали, а основные исходные данные при оценке заключенных опционов включали наблюдаемые на рынке котировки на акции, являющиеся базисным активом.

*(в миллионах российских рублей)***23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)*****Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)****Торговые финансовые активы и инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Торговые финансовые активы и инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, относимые в уровни 2 и 3, 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.

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 активам 3 уровня, которые учитываются по справедливой стоимости:

	На 1 января 2015 г.	Доходы, признанные в отчете о прибылях и убытках (Неауди- ровано)	Доходы, признанные в прочих совокупных доходах (Неауди- ровано)	Выбытия (Неауди- ровано)	Приобре- тения (Неауди- ровано)	Прочие изменения (Неауди- ровано)	На 30 июня 2015 г. (Неауди- ровано)
Активы							
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18 325	9	–	–	2 115	–	20 449
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	47 685	1 589	814	(1 722)	–	–	48 366
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	8 309	–	–	(31)	144	(1 188)	7 234
Итого уровень 3 по активам	74 319	1 598	814	(1 753)	2 259	(1 188)	76 049

Нереализованные доходы по финансовым активам, отнесенным в категорию переоцениваемых через прибыль или убыток, в сумме 9 млн. руб. признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Доходы за вычетом расходов / (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Доходы по инвестиционным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, в размере 1 611 млн. руб. признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Процентные доходы».

*(в миллионах российских рублей)***23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)*****Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)***

Нереализованные доходы от переоценки инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, в сумме 814 млн. руб., отражены в составе консолидированного отчета о совокупном доходе по строке «Изменение нереализованных доходов/(расходов) по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, включая переклассификацию таких доходов/(расходов) в состав прибыли и убытка в связи с обесценением и/(или) выбытием».

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

	На 1 января 2014 г.	Доходы/ (расходы), признанные в отчете о прибылях и убытках	Доходы/ (расходы), признанные в прочем совокупном доходе	Выбытия	Приобре- тения	Переводы из уровня 1 и 2	На 31 декабря 2014 г.
Активы							
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 521	2 408	-	(2 983)	3 203	4 176	18 325
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	51 190	205	(5 891)	(80)	2 261	-	47 685
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	7 551	262	-	(205)	197	504	8 309
Итого уровень 3 по активам	70 262	2 875	(5 891)	(3 268)	5 661	4 680	74 319

В течение 2014 года Группа перевела определенные финансовые инструменты с уровня 1 на уровень 3 иерархии источников справедливой стоимости. Общая стоимость переведенных активов составила 4 176 млн. рублей. Перевод с уровня 1 на уровень 3 обусловлен тем, что рынок для данных ценных бумаг перестал быть активным, что привело к изменению метода определения справедливой стоимости. До перевода справедливая стоимость финансовых инструментов определялась исходя из наблюдаемых рыночных сделок. С момента перевода эти финансовые инструменты оценивались при помощи моделей оценки, в которых использовались существенные исходные данные, не наблюдаемые на рынке.

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

На 30 июня 2015 года и на 31 декабря 2014 года финансовые обязательства 3 уровня, которые учитываются по справедливой стоимости, отсутствовали.

(в миллионах российских рублей)

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)**Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)***Влияние изменений в существенных ненаблюдаемых исходных данных на оценку финансовых инструментов уровня 3 иерархии справедливой стоимости*

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

30 июня 2015 г. (неаудировано)	Балансовая стоимость	Методики оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Группа финансовых активов 1	16 273	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа финансовых активов 2	4 176	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост	11,26%-15,29% 3,00%
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Группа 3 долевых ценных бумаг	4 563	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа 4 прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	36 165	Мультипликатор	«Справедливая стоимость / Чистые активы»	0,793
Группа 5 долевых ценных бумаг	4 931	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост Скидка на неконтрольный характер Темп прироста активов	11,78%-21,01% 2%-3% 10%-15% 6,06%
Группа 6 долевых ценных бумаг	2 707	Средневзвешенный мультипликатор	EV/PAX (PAX-пассажиропоток) EV/EBITDA EV/Sales	0,007 11,740 3,646

(в миллионах российских рублей)

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)

31 декабря 2014 г.	Балансовая стоимость	Методики оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Группа финансовых активов 1	14 150	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа финансовых активов 2	4 175	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост	11,26%-15,30% 2,30%- 3,00%
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Группа 3 долевых ценных бумаг	3 581	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа 4 прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	36 174	Мультипликатор	«Справедливая стоимость / Чистые активы»	0,767
Группа 5 долевых ценных бумаг	5 221	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост Скидка на неконтрольный характер Темп прироста активов	11,78%-21,01% 2%-3% 10%-15% 6,06%
Группа 6 долевых ценных бумаг	2 707	Средневзвешенный мультипликатор	EV/PAX (PAX-пассажиропоток) EV/EBITDA EV/Sales	0,007 11,740 3,646
Группа 7 векселей	2	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо

Чтобы определить возможные альтернативные допущения, Группа скорректировала представленные выше ключевые не наблюдаемые на рынке исходные данные для моделей, следующим образом:

- ▶ в отношении одного финансового инструмента группы финансовых активов 1, отнесенного в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группа скорректировала стоимость актива, состоящего из паев закрытого паевого инвестиционного фонда, путем уменьшения на 3%;
- ▶ в отношении финансового инструмента группы финансовых активов 2 Группа скорректировала средневзвешенную стоимость капитала и значение постпрогнозного роста, используемые для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, на 0,5%;
- ▶ в отношении финансового актива группы 4, отнесенного в категорию прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, Группа скорректировала значение мультипликатора «Справедливая стоимость / Чистые активы» на 2%, используемое для определения справедливой стоимости вложений;

*(в миллионах российских рублей)***23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)*****Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)***

- ▶ в отношении первого финансового инструмента группы финансовых активов 5, классифицированного в инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, Группа скорректировала средневзвешенную стоимость капитала, используемую для дисконтирования денежных потоков, на 2%;
- ▶ в отношении второго финансового инструмента группы финансовых активов 5, Группа скорректировала средневзвешенную стоимость капитала и значение постпрогнозного роста, используемые для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, на 0,5%;
- ▶ в отношении финансового актива группы 6, признанного в составе инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, Группа скорректировала средневзвешенное значение мультипликаторов путем увеличения и уменьшения значений на 2%.

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

	30 июня 2015 г. (Неаудировано)	
	Балансовая стоимость (Неаудировано)	Влияние возможных альтернативных допущений
Финансовые активы		
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20 449	(42)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	48 366	(1 199)
	31 декабря 2014 г.	
	Балансовая стоимость	Влияние возможных альтернативных допущений
Финансовые активы		
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18 325	(42)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	47 685	(1 108)

При определении влияния возможных альтернативных допущений в отношении инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, Группа применила консервативный подход и скорректировала ключевые ненаблюдаемые на рынке исходные данные по нижней границе интервала возможных допущений. Применяя верхнюю границу влияния возможных альтернативных допущений, их положительное влияние составит 1 035 млн. руб. на 30 июня 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 1 188 млн. рублей).

*(в миллионах российских рублей)***23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)*****Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)******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 шестимесячный период, завершившийся 30 июня	
	2015 года (Неаудировано)	2014 года (Неаудировано)
Финансовые активы		
Торговые финансовые активы (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	-	1 943
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	5 936	676
	Переводы из уровня 1 в уровень 2 за шестимесячный период, завершившийся 30 июня	
	2015 года (Неаудировано)	2014 года (Неаудировано)
Финансовые активы		
Торговые финансовые активы (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	592	678
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	3 467	25 690

В течение шестимесячного периода 2015 и 2014 годов финансовые активы были переведены из уровня 2 в уровень 1, поскольку в течение отчетного периода они стали активно торгуемыми и значения справедливой стоимости были впоследствии получены при помощи котировок на активном рынке.

В течение шестимесячного периода 2015 и 2014 годов финансовые активы были переведены из уровня 1 в уровень 2, поскольку в течение периода они перестали быть активно торгуемыми и значения справедливой стоимости были впоследствии получены при помощи методик оценки, в которых используются исходные данные, наблюдаемые на рынке.

(в миллионах российских рублей)

23. 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	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/(расход)	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/(расход)
	На 30 июня 2015 г.	На 30 июня 2015 г.	На 30 июня 2015 г.	2014 г.	2014 г.	2014 г.
	(Неаудировано)	(Неаудировано)	(Неаудировано)			
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	311 856	311 856	-	325 927	325 927	-
Средства в банках, в т.ч. предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	195 488	191 115	(4 373)	180 143	179 199	(944)
Кредиты клиентам, в том числе кредиты предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	2 233 768	2 168 668	(65 100)	2 262 236	2 184 920	(77 316)
Чистые инвестиции в лизинг	370 438	333 419	(37 019)	380 763	346 391	(34 372)
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	47 100	46 982	(118)	21 447	19 181	(2 266)
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	3 336	3 428	92	30 828	29 210	(1 618)
Финансовые обязательства						
Средства банков	891 795	870 592	21 203	1 010 540	962 649	47 891
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	614 537	604 848	9 689	559 278	559 380	(102)
Средства клиентов	546 906	547 919	(1 013)	508 728	509 700	(972)
Выпущенные долговые ценные бумаги	974 595	919 590	55 005	983 145	839 892	143 253
Обязательства по договорам финансового лизинга	84 497	68 162	16 335	89 785	71 571	18 214
Субординированные депозиты	307 293	249 470	57 823	303 015	303 015	-
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			52 524			91 768

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

(в миллионах российских рублей)

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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.

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.

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой, как правило, равна их текущей стоимости. При существенных изменениях рыночной ситуации процентные ставки по кредитам клиентам и средствам в банках, предоставленным под фиксированную процентную ставку, могут быть пересмотрены. Как следствие, процентные ставки по кредитам, выданным незадолго до отчетной даты, существенно не отличаются от действующих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. В случае если, по оценке Группы, ставки по ранее выданным кредитам значительно отличаются от действующих на отчетную дату ставок по аналогичным инструментам, определяется оценочная справедливая стоимость таких кредитов. Оценка основывается на методе дисконтированных денежных потоков с применением процентных ставок, которые определяются, исходя из текущей доходности государственных облигаций с аналогичным сроком до погашения и спредов, учитывающих кредитный риск.

24. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать, совместно 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, совместно контролируемые и ассоциированные организации. В связи с тем, что Внешэкономбанк является государственной корпорацией, все контролируемые государством компании или организации, на которые государство оказывает существенное влияние (в совокупности – компании, связанные с государством), рассматриваются как связанные стороны по отношению к Группе.

(в миллионах российских рублей)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)**Операции с ассоциированными, совместно контролируруемыми организациями и ключевым персоналом**

Ниже представлены остатки по операциям с ассоциированными, совместно контролируруемыми организациями и ключевым персоналом на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года соответственно:

	На 30 июня 2015 г. (Неаудированно)			На 31 декабря 2014 г.		
	Ассоцииро- ванные организации	Совместно контроли- руемые организации	Ключевой управлен- ческий персонал	Ассоцииро- ванные организации	Совместно контроли- руемые организации	Ключевой управлен- ческий персонал
Активы						
Кредиты клиентам, за вычетом резервов	95 850	10 844	92	94 049	10 845	100
Обязательства						
Средства клиентов	16 621	-	3 608	18 124	-	4 022
Договорные и условные обязательства кредитного характера	-	-	16	1 467	-	18

Ниже представлены доходы и расходы по операциям с ассоциированными, совместно контролируруемыми организациями и ключевым персоналом за шестимесячные периоды, завершившиеся 30 июня 2015 и 2014 годов соответственно:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2015 г. (Неаудировано)			За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 г. (Неаудировано)		
	Ассоцииро- ванные организации	Совместно контроли- руемые организации	Ключевой управлен- ческий персонал	Ассоцииро- ванные организации	Совместно контроли- руемые организации	Ключевой управлен- ческий персонал
Процентные доходы по кредитам клиентам	2 858	448	6	2 189	427	5
Процентные расходы по средствам клиентов	(756)	-	(179)	(664)	(12)	(126)
Восстановление/(создание) резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	371	0	(1)	(921)	(850)	(1)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	1 179	900
Обязательные взносы в пенсионный фонд	81	79
Взносы на социальное обеспечение	45	25
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	1 305	1 004

*(в миллионах российских рублей)***24. Операции со связанными сторонами (продолжение)*****Операции с государством, государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством***

Информация об операциях с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России раскрыта в Примечании 7.

Кроме того, на 30 июня 2015 года операции со связанными с государством сторонами включают в себя денежные беспроцентные депозиты (обязательные резервы), депонированные дочерними банками Внешэкономбанка в Банке России в сумме 4 535 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 4 388 млн. рублей). На 31 декабря 2014 года операции со связанными с государством сторонами включают в себя также депозиты и остатки на текущих счетах, размещенные Группой в Банке России со сроком до 90 дней в общей сумме 8 500 млн. руб. (Примечание 8).

На 30 июня 2015 года операции со связанными с государством сторонами включают в себя денежные беспроцентные депозиты, находящиеся на корреспондентском счете в Банке России, в сумме 11 775 млн. руб. (Примечание 11).

В процессе своей ежедневной деятельности Банк и его дочерние организации предоставляют кредиты связанным с государством банкам, а также привлекают от последних финансирование и выпускают в их отношении гарантии (список операций с банками не является исчерпывающим). Данные операции осуществляются преимущественно на рыночных условиях, за исключением указанных в Примечании 11; при этом операции с банками, связанными с государством, составляют преимущественную часть от всех операций Группы по кредитованию банков и незначительную часть полученного от банков финансирования и выпущенных гарантий.

В таблицах ниже указаны остатки по существенным операциям с банками, связанными с государством на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года:

		Средства в банках	
		На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Банки	Тип операции		
Банк 1	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	38 277	22 378
Банк 2	Срочные процентные депозиты в банках	14 351	14 055
Банк 2	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	–	21 500
		52 628	57 933
		Средства банков	
		На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Банки	Тип операции		
Банк 1	Ссуды и прочие средства российских банков	115 072	126 647
Банк 3	Ссуды и прочие средства российских банков	50 335	59 335
Банк 4	Ссуды и прочие средства российских банков	10 224	–
Банк 5	Ссуды и прочие средства российских банков	0	6 676
		175 631	192 658

На 30 июня 2015 года Банком были предоставлены поручительства связанным с государством банкам в рамках соглашения об обеспечении кредитов Банка России на сумму 69 188 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 121 476 млн. рублей).

(в миллионах российских рублей)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)**Операции с государством, государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством (продолжение)**

В процессе своей ежедневной деятельности Банк и 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, за исключением указанных в Примечании 12; при этом операции с клиентами, связанными с государством, составляют значительную часть от всех операций Группы с клиентами. В таблицах ниже указаны остатки по наиболее существенным операциям с государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством, на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года:

Заемщик	Отрасль экономики	Кредиты	Обязательства по	Кредиты	Обязательства по
		клиентам	предоставлению кредитов	клиентам	предоставлению кредитов
		На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2014 г.	
Клиент 1	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	78 664	21 084	74 218	26 675
Клиент 2	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	61 521	22 492	59 726	25 715
Клиент 3	Недвижимость и строительство	51 325	–	51 583	–
Клиент 4	Финансовая деятельность	40 637	–	40 641	–
Клиент 5	Транспорт	31 579	–	32 552	–
Клиент 6	Электроэнергетика	28 249	–	28 642	–
Клиент 7	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	24 908	9 041	25 414	–
Клиент 8	Нефтегазовая промышленность	23 489	–	26 103	–
Клиент 9	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	21 560	27 610	9 669	35 489
Клиент 10	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	20 992	5 398	14 649	10 927
Клиент 11	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	19 400	2 214	19 032	2 243
Клиент 12	Транспорт	17 246	7 800	15 045	10 000
Клиент 13	Наука и образование	13 200	–	13 200	–
Клиент 14	Финансовая деятельность	11 122	0	7 434	2 339
Клиент 15	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	10 823	1 945	–	–
Клиент 16	Транспорт	9 593	–	9 641	–
Клиент 17	Электроэнергетика	9 057	–	9 178	–
Клиент 18	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	8 784	9 312	5 995	12 101
Клиент 19	Электроэнергетика	8 038	–	9 187	–
Клиент 20	Прочее	6 905	–	8 305	0
Клиент 21	Финансовая деятельность	6 058	1 089	5 686	1 851
Клиент 22	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5 629	0	4 884	0
Клиент 23	Телекоммуникации	5 500	0	5 500	0
Клиент 24	Электроэнергетика	5 240	–	5 239	6 821
Клиент 25	Транспорт	5 059	–	–	–
Клиент 26	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	4 552	9 877	–	–
Клиент 27	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	1 811	5 983	1 294	6 502
Клиент 28	Телекоммуникации	376	5 427	3 007	2 798
		531 317	129 272	485 824	143 461

(в миллионах российских рублей)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)**Операции с государством, государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством (продолжение)**

Клиент	Отрасль экономики	Чистые инвестиции в лизинг	
		На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Клиент 25	Транспорт	82 500	87 558
Клиент 29	Транспорт	27 932	28 940
Клиент 30	Транспорт	5 311	5 515
Клиент 31	Транспорт	5 267	5 472
		121 010	127 485

Банк имеет существенное влияние на клиента 11, вложения в акции которого учитываются в составе финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 9).

Клиент	Отрасль экономики	Средства клиентов	
		На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Клиент 23	Телекоммуникации	47 360	35 911
Клиент 4	Финансовая деятельность	25 549	8 670
Клиент 32	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	12 641	48 170
Клиент 25	Транспорт	11 632	0
Клиент 33	Прочее	6 768	7 117
Клиент 34	Электроэнергетика	5 739	0
Клиент 35	Финансовая деятельность	5 575	-
Клиент 36	Финансовая деятельность	3 602	8 603
Клиент 37	Электроэнергетика	1 261	12 131
Клиент 38	Развитие инфраструктуры	1 012	6 022
Клиент 10	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	0	5 520
		121 139	132 144

Клиент	Отрасль экономики	Выпущенные гарантии	
		На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Клиент 32	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	109 602	130 248
		109 602	130 248

(в миллионах российских рублей)

24. Операции со связанными сторонами (продолжение)**Операции с государством, государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством (продолжение)**

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года вложения Группы в долговые ценные бумаги, выпущенные Правительством РФ, представлены ниже:

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 года
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 493	435
Инвестиционные финансовые активы:		
- имеющиеся в наличии для продажи	16 913	19 126
- удерживаемые до погашения	1 716	1 099
Инвестиционные финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
- имеющиеся в наличии для продажи	3 085	10 796
- удерживаемые до погашения	196	438

По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года операций с производными финансовыми инструментами с Правительством РФ не было.

Банк выступает в качестве агента по государственным внешним финансовым активам и до даты, определенной Правительством РФ, по государственному внешнему долгу бывшего СССР и Российской Федерации.

В рамках своей деятельности Группа осуществляет вложения в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также заключает с ними срочные сделки. По состоянию на 30 июня 2015 года и 31 декабря 2014 года вложения Группы в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также производные финансовые инструменты с такими компаниями представлены ниже:

	На 30 июня 2015 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2014 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	11 042	3 344	3 040	9 853	2 076	3 619
Финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	4 064	63 318	-	255	48 077	-
Инвестиционные финансовые активы:						
- имеющиеся в наличии для продажи	146 585	46 691	-	134 682	75 462	-
- удерживаемые до погашения	-	19 179	-	-	6 783	-
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	193

*(в миллионах российских рублей)***24. Операции со связанными сторонами (продолжение)*****Операции с государством, государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством (продолжение)***

Также на 30 июня 2015 года в составе инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, учитывается финансовый актив справедливой стоимостью 36 165 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 36 174 млн. руб.), выпущенный банком, связанным с государством.

В марте и июне 2015 года Группе были предоставлены субсидии из федерального бюджета в виде имущественных взносов Российской Федерации на возмещение части затрат, связанных с поддержкой производства высокотехнологичной продукции, в размере 4 466 млн. руб. и 3 000 млн. руб. соответственно. Средства субсидий предоставлены Группе в соответствии с постановлениями Правительства РФ от 13 декабря 2012 года № 1302 и от 8 июня 2015 года № 566 соответственно, и отражены в составе статьи «Прочие обязательства» консолидированного отчета о финансовом положении.

Существенные финансовые результаты от операций с государством представлены ниже:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2015 г.	2014 г.
Процентный расход		
Задолженность перед Банком России	(22 093)	(13 905)
Задолженность перед Правительством РФ	(17 270)	(21 197)
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения	13 146	82 912
Прочие операционные расходы	-	(2 451)

25. События после отчетной даты

В июле 2015 года лизинговая компания Группы в ходе завершения размещения выпуска биржевых облигаций серии БО-03 доразместила ценные бумаги номинальной стоимостью 1 000 млн. руб. сроком погашения в июне 2020 года. По данному выпуску оферта не предусмотрена.

В июле 2015 года дочерняя организация Внешэкономбанка приобрела 85% голосующих акций холдинговой компании United Group S.A., зарегистрированной в Люксембурге. Компания United Group S.A. является бенефициарным владельцем металлургического предприятия в Чешской республике (Pilsen Steel s.r.o. и Pilsen Estates s.r.o.). Вхождение Группы в уставный капитал United Group S.A. осуществлено в связи с финансированием Банком инвестиционного проекта в Чешской республике. В настоящее время Группа определяет справедливую стоимость активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании.

В июле 2015 года лизинговая компания Группы разместила выпуск биржевых облигаций серии 001P-01 номинальной стоимостью 200 млн. долларов США сроком погашения в июле 2025 года. По данному выпуску предусмотрена полугодовая оферта.

В июле 2015 года Внешэкономбанк перечислил денежные средства в размере 10 000 млн. руб. в целях приобретения 1 304 291 штуки акций ОАО «ВЭБ-лизинг» дополнительного выпуска. Доля участия Группы в уставном капитале общества по итогам размещения указанного дополнительного выпуска составляет 99,11%.

(в миллионах российских рублей)

25. События после отчетной даты (продолжение)

В июле 2015 года к Банку перешло право собственности на 637 761 278 штук акций дополнительного выпуска ПАО «Проминвестбанк», средства на оплату которых в сумме 303 млн. долларов США (15 844 млн. руб. на дату перечисления) Банк перечислил в мае 2015 года (Примечание 4). Отчет о результатах размещения акций ПАО «Проминвестбанк» дополнительного выпуска на дату подписания настоящей отчетности не зарегистрирован.

В июле 2015 года лизинговая компания Группы исполнила обязательства в рамках предусмотренной оферты по выкупу собственных облигаций серии 01 на сумму 673 млн. рублей. Дочерняя компания также вторично разместила облигации общей номинальной стоимостью 4 665 млн. руб. со сроком погашения в июле 2020 года.

В июле 2015 года Банк вторично разместил облигаций серии БО-16в в номинальной стоимостью 73 млн. долл. США (эквивалент на дату размещения 4 249 млн. руб.), со сроком погашения в мае 2017 года. По данному выпуску предусмотрена оферта со сроком исполнения в мае 2016 года.

В июле 2015 года Банк исполнил обязательства по выкупу биржевых облигаций в количестве 281 111 штук номинальной стоимостью 281 млн. руб. в рамках предусмотренной оферты по выкупу облигаций серии БО-01. В тот же день выкупленные облигации были вторично размещены на рынке.

В июле 2015 года на Московской бирже Банк разместил биржевые облигации серии БО-03 номинальной стоимостью 10 000 млн. руб. сроком погашения в июле 2018 года. По данному выпуску предусмотрена полуторогодовая оферта.

В июле 2015 года вслед за Внешэкономбанком объектом секторальных санкций США стали дочерние организации Группы. Руководство Банка считает, что расширенные санкции США не окажут существенного влияния на деятельность Группы.

В июле 2015 года Внешэкономбанк приобрел акции ассоциированной компании, вложения в которую переоцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму 7 300 млн. руб. в рамках дополнительной эмиссии акций. Размещение акций дополнительной эмиссии на дату подписания настоящей отчетности не завершено.

В июле 2015 года Президентом Российской Федерации подписан закон от 13 июля 2015 года № 224-ФЗ «О государственном-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». В соответствии со статьей 46 указанного закона в Федеральный закон №173-ФЗ внесены изменения, предусматривающие возможность продления сроков субординированных кредитов, предоставленных Внешэкономбанком (Примечание 11), а также депозитов, размещенных во Внешэкономбанке за счет средств ФНБ (Примечание 7).

В августе 2015 года дочерний банк вторично разместил облигации серии 3 номинальной стоимостью 1 210 млн. руб. со сроком погашения в декабре 2021 года. По указанному выпуску облигаций предусмотрена годовая оферта.

В августе 2015 года Банк начал размещение выпуска биржевых облигаций серии БО-05 общей номинальной стоимостью 20 000 млн. руб., сроком погашения в августе 2020 года.

В августе 2015 года дочерний банк вторично разместил 2 000 000 штук биржевых облигаций серии БО-9, выкупленных ранее по оферте, со сроком погашения в декабре 2016 года. Цена продажи пакета составила 2 000 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

25. События после отчетной даты (продолжение)

В августе 2015 года дочерний банк исполнил обязательства по выкупу облигаций в количестве 393 077 штук номинальной стоимостью 393 млн. руб. в рамках предусмотренной оферты по выкупу облигаций серии 02.

В августе 2015 года дочерний банк исполнил обязательства по выкупу биржевых облигаций в количестве 3 000 000 штук номинальной стоимостью 3 000 млн. руб. в рамках предусмотренной оферты по выкупу облигаций серии БО-01.

В августе 2015 года дочерний банк исполнил обязательства по выкупу биржевых облигаций в количестве 3 000 000 штук номинальной стоимостью 3 000 млн. руб. в рамках предусмотренной оферты по выкупу облигаций серии БО-02.