

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
государственной корпорации
«Банк развития и внешнеэкономической деятельности
(Внешэкономбанк)» и ее дочерних организаций
за девятимесячный период по 30 сентября 2015 года
Декабрь 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. Объединение бизнеса	20
6. Информация по сегментам	23
7. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	28
8. Денежные средства и их эквиваленты	29
9. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	30
10. Финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	32
11. Средства в банках	33
12. Кредиты клиентам	33
13. Чистые инвестиции в лизинг	36
14. Группы выбытия, предназначенные для продажи	37
15. Инвестиционные финансовые активы	38
16. Прочие активы	39
17. Средства банков	39
18. Средства клиентов	41
19. Выпущенные долговые ценные бумаги	41
20. Налогообложение	43
21. Резерв под обесценение и прочие резервы	44
22. Обязательства по договорам финансового лизинга	45
23. Процентные доходы и расходы	46
24. Капитал	46
25. Договорные и условные обязательства	47
26. Справедливая стоимость финансовых инструментов	50
27. Операции со связанными сторонами	62
28. События после отчетной даты	68

Заключение 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 сентября 2015 года, а также соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе за трех- и девятимесячный периоды, завершившиеся на указанную дату, промежуточные сокращенные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девятимесячный 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»

28 декабря 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 аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО 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 сентября 2015 года
(в миллионах российских рублей)

		30 сентября 2015 г.	31 декабря 2014 г.
	Прим.	(Неаудировано)	(Пересчитано)
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	354 982	325 927
Драгоценные металлы		248	274
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	44 676	44 346
Финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	10, 12	18 901	103 681
Средства в банках	11	139 286	178 298
Активы групп выбытия, предназначенных для продажи	14	130 280	4 307
Кредиты клиентам	12	2 502 912	2 251 203
Чистые инвестиции в лизинг	13	389 485	380 763
Инвестиционные финансовые активы:	15		
- имеющиеся в наличии для продажи		465 918	368 717
- удерживаемые до погашения		34 674	21 447
Задолженность Правительства РФ		465	400
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации	4	10 893	10 892
Основные средства		60 063	58 257
Активы по налогу на прибыль	20	6 852	7 508
Прочие активы	16	154 869	129 800
Итого активы		4 314 504	3 885 820
Обязательства			
Средства банков	17	1 013 665	1 010 540
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	1 948	2 670
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	7	659 329	559 278
Обязательства групп выбытия, предназначенных для продажи	14	65 446	188
Средства клиентов	18	603 169	508 728
Выпущенные долговые ценные бумаги	19	1 117 403	983 145
Обязательства по договорам финансового лизинга	22	98 556	89 785
Субординированные депозиты	7	358 798	303 015
Обязательства по налогу на прибыль	20	9 511	7 329
Резервы	21	14 244	6 445
Прочие обязательства		45 038	36 132
Итого обязательства		3 987 107	3 507 255
Капитал			
Уставный капитал	24	445 571	418 069
Добавочный капитал	24	150 498	138 170
Непокрытый убыток		(301 602)	(169 021)
Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		29 828	(13 940)
Фонд пересчета иностранных валют		512	976
Капитал, приходящийся на Правительство РФ		324 807	374 254
Неконтролирующие доли участия		2 590	4 311
Итого капитал		327 397	378 565
Итого капитал и обязательства		4 314 504	3 885 820

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением Председателя Банка

В.А. Дмитриев

Председатель Банка

В.Д. Шапринский

Главный бухгалтер

28 декабря 2015 года

Прилагаемые отдельные примечания 1-28 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 сентября (Неаудировано)		За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
		2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Процентные доходы	23	72 653	72 634	233 854	201 866
Процентные расходы	23	(64 425)	(47 566)	(184 388)	(128 862)
Чистый процентный доход		8 228	25 068	49 466	73 004
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	21	(44 541)	(81 019)	(121 483)	(180 916)
Чистый процентный расход после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход		(36 313)	(55 951)	(72 017)	(107 912)
Доходы по сборам и комиссионным		2 570	2 434	7 896	6 496
Расходы по сборам и комиссионным		(709)	(920)	(1 913)	(1 821)
Чистые доходы по сборам и комиссионным		1 861	1 514	5 983	4 675
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		4 082	470	5 457	2 776
Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи		(5 309)	(1 325)	(24 513)	(4 738)
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте					
- торговые операции		(1 050)	736	(89)	1 247
- переоценка валютных статей		(2 672)	(9 470)	(5 958)	(11 868)
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения		(982)	(18 231)	6 968	60 308
Доля в чистом убытке ассоциированных и совместно контролируемых организаций		(493)	(320)	(2 271)	(101)
Дивиденды		7 340	8 315	8 529	8 527
Прочие операционные доходы		4 944	6 666	14 166	16 525
Непроцентные доходы/(расходы)		5 860	(13 159)	2 289	72 676
Заработная плата и прочие расчеты с персоналом		(5 913)	(5 507)	(17 863)	(16 174)
Помещения и оборудование		(2 034)	(1 811)	(5 774)	(4 884)
Износ основных средств		(870)	(728)	(2 396)	(2 125)
Налоги, отличные от налога на прибыль		(966)	(947)	(2 735)	(2 608)
Создание прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	21	(12 435)	(3 649)	(17 553)	(5 869)
Прочие операционные расходы		(5 454)	(7 208)	(17 534)	(21 578)
Непроцентные расходы		(27 672)	(19 850)	(63 855)	(53 238)
Убыток до расходов по налогу на прибыль и учета влияния гиперинфляции		(56 264)	(87 446)	(127 600)	(83 799)
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией		-	(362)	-	(1 037)
Убыток до налога на прибыль		(56 264)	(87 808)	(127 600)	(84 836)
Расход по налогу на прибыль	20	(3 269)	(940)	(5 424)	(1 430)
Убыток за отчетный период		(59 533)	(88 748)	(133 024)	(86 266)
Приходящийся на:					
- Правительство РФ		(59 081)	(88 532)	(132 361)	(86 096)
- Неконтролирующие доли участия		(452)	(216)	(663)	(170)
		(59 533)	(88 748)	(133 024)	(86 266)

Прилагаемые отдельные примечания 1-28 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 сентября (Неаудировано)		За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Убыток за отчетный период	(59 081)	(88 748)	(133 024)	(86 266)
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	(15)	(8 726)	44 107	(964)
Влияние пересчета в валюту отчетности	10 535	3 758	(828)	(4 520)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	(78)	85	(325)	107
Чистый прочий совокупный доход/(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	10 442	(4 883)	42 954	(5 377)
Прочий совокупный доход/(расход) за отчетный период, за вычетом налогов	10 442	(4 883)	42 954	(5 377)
Итого совокупные расходы за отчетный период	(49 091)	(93 631)	(90 070)	(91 643)
Приходящиеся на:				
- Правительство РФ	(48 413)	(93 484)	(89 043)	(91 448)
- Неконтролирующие доли участия	(678)	(147)	(1 027)	(195)
	(49 091)	(93 631)	(90 070)	(91 643)

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

	Приходится на Правительство РФ					Итого	Неконт- ролирующие доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспре- деленная прибыль / (непокрытый убыток)	Нереализо- ванная переоценка инвестици- онных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Фонд пересчета иностранн валют			
На 31 декабря 2013 г.	388 069	138 170	54 744	(10 491)	958	571 450	5 409	576 859
Убыток за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(86 096)	-	-	(86 096)	(170)	(86 266)
Прочие совокупные расходы (Неаудировано)	-	-	-	(838)	(4 514)	(5 352)	(25)	(5 377)
Итого совокупные расходы за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(86 096)	(838)	(4 514)	(91 448)	(195)	(91 643)
Доход от первоначального признания средств Правительства РФ (Неаудировано) (Примечание 7)	-	-	25 956	-	-	25 956	-	25 956
Приобретение дочерних организаций (Неаудировано) (Примечание 5)	-	-	-	-	-	-	(586)	(586)
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Неаудировано)	-	-	36	-	(3)	33	38	71
Дивиденды дочерних организаций (Неаудировано)	-	-	-	-	-	-	(8)	(8)
На 30 сентября 2014 г. (Неаудировано)	388 069	138 170	(5 360)	(11 329)	(3 559)	505 991	4 658	510 649
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)	-	-	(132 361)	-	-	(132 361)	(663)	(133 024)
Прочие совокупные доходы/(расходы) (Неаудировано)	-	-	-	43 775	(457)	43 318	(364)	42 954
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(132 361)	43 775	(457)	(89 043)	(1 027)	(90 070)
Взнос Российской Федерации (Примечание 24) (Неаудировано)	27 502	12 328	-	-	-	39 830	-	39 830
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Примечание 5) (Неаудировано)	-	-	(220)	(7)	(7)	(234)	149	(85)
Приобретение дочерних организаций (Неаудировано) (Примечание 5)	-	-	-	-	-	-	(838)	(838)
Дивиденды дочерних организаций (Неаудировано)	-	-	-	-	-	-	(5)	(5)
На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	445 571	150 498	(301 602)	29 828	512	324 807	2 590	327 397

Прилагаемые отдельные примечания 1-28 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
		2015 г.	2014 г. (пересчитано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток за отчетный период		(133 024)	(86 266)
Корректировки:			
Изменение в начисленных процентных доходах и расходах		(56 061)	(54 477)
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	21	139 036	186 785
Изменения в нерезализованной переоценке торговых ценных бумаг и производных финансовых инструментов		(6 725)	866
Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, за исключением убытка от обесценения		1 577	663
Обесценение инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	15	22 936	4 075
Изменения в переоценке валютных статей		5 958	11 868
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения		(6 968)	(60 308)
Доля в чистой (прибыли)/убытке ассоциированных и совместно контролируемых организаций		2 271	101
Износ и амортизация		3 050	2 644
Отложенный налог на прибыль	20	4 036	68
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией		-	1 037
Прочие изменения		1 414	1 548
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		(22 500)	8 604
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>			
Драгоценные металлы		(4)	55
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(7 460)	37 962
Средства в банках		(42 790)	(3 501)
Кредиты клиентам		(39 946)	(257 399)
Чистые инвестиции в лизинг		16 231	(13 903)
Задолженность Правительства РФ		1	(2)
Прочие активы		(18 947)	(14 960)
<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>			
Средства банков, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования		(50 610)	(23 467)
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного финансирования		94 832	98 282
Средства клиентов		50 973	(2 803)
Выпущенные долговые ценные бумаги, за исключением облигаций		(7 942)	(15 417)
Обязательства по договорам финансовой аренды		(5 899)	(2 619)
Прочие обязательства		(1 768)	3 961
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		(35 829)	(185 207)

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

	Прим.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
		2015 г.	2014 г. (пересчитано)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение инвестиционных финансовых активов		(194 653)	(137 279)
Поступления от продажи и погашения инвестиционных финансовых активов		187 604	120 720
Погашение субординированных кредитов, предоставленных российским кредитным организациям		-	214 038
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации		(56)	(3 905)
Приобретение основных средств		(2 051)	(1 651)
Поступления от реализации основных средств		76	79
Приобретение дочерних компаний, за вычетом денежных средств, приобретенных вместе с дочерними компаниями	5	12	1
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности		(9 068)	192 003
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение долгосрочного межбанковского финансирования	17	20 921	181 841
Погашение долгосрочного межбанковского финансирования	17	(101 563)	(158 504)
Погашение долгосрочного финансирования от Банка России		(17 570)	(212 636)
Привлечение долгосрочного финансирования от Банка России		49 553	62 000
Погашение долгосрочного финансирования Минфина		-	(214 038)
Размещение облигаций	19	79 953	232 824
Погашение облигаций	19	(35 565)	(18 642)
Выкуп собственных облигаций		(35 682)	(13 813)
Поступления от продажи ранее выкупленных собственных облигаций		36 090	20 851
Взнос Российской Федерации	24	39 830	-
Изменение доли в существующих дочерних организациях	5	(85)	71
Получение государственной помощи	27	7 466	1 510
Дивиденды дочерних организаций неконтролирующим акционерам		(5)	(8)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от финансовой деятельности		43 343	(118 544)
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		33 299	32 221
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		31 745	(79 527)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	8	325 927	275 994
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	8	354 982	196 467
Денежные средства, отраженные в составе активов групп выбытия, предназначенных для продажи		2 690	-
Дополнительная информация:			
Уплаченный налог на прибыль		(832)	(2 754)
Проценты уплаченные		(167 085)	(125 409)
Проценты полученные		161 147	143 249
Дивиденды полученные		8 582	8 569

Прилагаемые отдельные примечания 1-28 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 российских хозяйственных обществ, имеющих рейтинг долгосрочной кредитоспособности по обязательствам в валюте Российской Федерации или в иностранной валюте одного из международных рейтинговых агентств, аккредитованных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, на уровне не ниже суверенного рейтинга Российской Федерации по обязательствам в валюте Российской Федерации или иностранной валюте.

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, включенных 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»). Дополнительное соглашение № 6 было подписано после отчетной даты (Примечание 28).

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. Выплатной резерв формируется в соответствии с Федеральным законом от 30 ноября 2011 года № 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений» для осуществления выплаты накопительной 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 девятимесячного 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 сентября 2015 года и на 31 декабря 2014 года общий объем средств Пенсионного фонда РФ, находящихся в управлении государственной управляющей компании составил 1 907 038 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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 надления 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 надления 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:

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.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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 сентября 2015 года была изменена презентация статей в связи с существенностью лизинговой деятельности дочерних организаций Группы и групп выбытия, предназначенных для продажи. 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
Активы групп выбытия, предназначенных для продажи	–	4 307	4 307
Прочие активы	134 107	(4 307)	129 800
Обязательства групп выбытия, предназначенных для продажи	–	188	188
Прочие обязательства	36 320	(188)	36 132

Влияние указанных изменений также раскрыто в Примечаниях 12, 13, 14 и 20.

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 сентября 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»	99,11%	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»	99,39%	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 (ранее 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, сопровож- дение 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
ООО «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 сентября 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 24).

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». В июле 2015 года к Банку перешло право собственности на указанные акции дополнительного выпуска. По итогам размещения дополнительных акций ПАО «Проминвестбанк» доля Внешэкономбанка в уставном капитале дочернего банка увеличилась до 99,39%.

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 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)

4. Основные дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые организации (продолжение)**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 сентября 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. Объединение бизнеса**Приобретения 2015 года**

В июле 2015 года дочерняя организация ООО «ВЭБ Капитал» компания Pilsen Toll s.r.o. приобрела 85% голосующих акций в холдинговой компании United Group S.A., зарегистрированной в Люксембурге. Компания United Group S.A. является бенефициарным владельцем металлургического предприятия в Чешской Республике. Вхождение Группы в ее уставный капитал осуществлено в связи с финансированием Банком соответствующего инвестиционного проекта.

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств указанной организации была определена предварительно и приведена ниже в таблице:

	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении контроля
Денежные средства и их эквиваленты	12
Основные средства	985
Прочие активы	989
	1 986
Средства банков	4 389
Средства клиентов	1 986
Резервы (Примечание 21)	166
Прочие обязательства	1 029
	7 570
Итого идентифицируемые чистые активы	(5 584)
За вычетом обязательств перед Группой	6 483
За вычетом неконтролирующей доли участия	838
Гудвил, возникающий при приобретении	4 746
Вознаграждение, переданное при приобретении	6 483

(в миллионах российских рублей)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретения 2015 года (продолжение)

По результатам завершения процедуры оценки справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и обязательств признанный в отчетности гудвил может быть скорректирован.

Операции, представляющие собой ранее существовавшие отношения между участниками Группы в составе средств банков, средств клиентов и прочих обязательств, справедливая стоимость которых на дату приобретения составляла 6 483 млн. руб., были исключены в процессе учета объединения бизнеса. Привлеченные от Группы средства были исключены из идентифицируемых обязательств Группы United Group S.A., а вознаграждение, переданное при приобретении, увеличено на соответствующую справедливую стоимость указанных обязательств.

Отраженная выше сумма гудвила в размере 4 746 тыс. руб. включает ожидаемое увеличение эффективности деятельности приобретенной группы компаний в результате объединения. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения.

Группа приняла решение об оценке неконтролирующих долей участия в Группе United Group S.A. по пропорциональной доле неконтролирующих акционеров в его идентифицируемых чистых активах.

Вклад Группы United Group S.A. с даты приобретения в непроцентные доходы Группы составляет 112 млн. руб., в финансовый результат деятельности Группы – убыток в размере 236 млн. рублей. Если бы объединение произошло в начале года, чистый убыток Группы за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2015 года, составил бы 134 023 млн. рублей.

Приобретения 2014 года

24 июля 2014 года в результате утверждения общим собранием участников ООО «Ресад» устава общества в новой редакции Банк приобрел контроль над данной организацией (государственная регистрация устава общества в новой редакции осуществлена в августе 2014 года). Доля участия Банка в капитале общества не изменилась и составляет 85%.

ООО «Ресад» является заказчиком проекта по строительству газотурбинной электростанции (ГТЭС) «Молжаниновка» в Москве.

29 июля 2014 года Банк приобрел 100% голосующих акций ЗАО «Курорт «Золотое кольцо», которое реализует проект строительства туристско-рекреационного комплекса в Переславском районе Ярославской области.

Вхождение Банка в уставные капиталы ООО «Ресад» и ЗАО «Курорт «Золотое кольцо» осуществлено в связи с финансированием Банком соответствующих проектов.

*(в миллионах российских рублей)***5. Объединение бизнеса (продолжение)****Приобретения 2014 года (продолжение)**

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств указанных организаций была определена предварительно и приведена ниже в таблице.

	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении контроля над ООО «Ресад»	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении контроля над ЗАО «Курорт «Золотое кольцо»
Денежные средства и их эквиваленты	1	–
Основные средства	1 367	1 759
Активы по налогу на прибыль	26	–
Прочие активы	762	228
	2 156	1 987
Средства клиентов	–	4
Обязательства по налогу на прибыль	–	54
Прочие обязательства	199	78
	199	136
Итого идентифицируемые чистые активы	1 957	1 851
Неконтролирующие доли участия	586	–
Вознаграждение, переданное при приобретении контроля	2 543	1 851

На даты приобретения в отчетности Группы были отражены кредиты, предоставленные ООО «Ресад» и ЗАО «Курорт «Золотое кольцо», которые учитывались в отчетности указанных организаций в составе средств банков по балансовой стоимости 5 864 млн. руб. и 3 739 млн. руб. соответственно. Справедливая стоимость указанных обязательств ООО «Ресад» и ЗАО «Курорт «Золотое кольцо» составила 2 543 млн. руб. и 1 851 млн. руб. соответственно. Указанные операции, представляющие собой ранее существовавшие отношения между участниками Группы, были исключены в процессе учета объединения бизнеса. Привлеченные от Группы кредиты были исключены из идентифицируемых обязательств ООО «Ресад» и ЗАО «Курорт «Золотое кольцо», а вознаграждения, переданные при приобретении, увеличены на соответствующую справедливую стоимость указанных обязательств.

Группа приняла решение об оценке неконтролирующих долей участия в ООО «Ресад» пропорционально доле неконтролирующих акционеров в идентифицируемых чистых активах компании.

Анализ денежных потоков при приобретении:

Чистые денежные средства, приобретенные в дочерней компании (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	1
Денежные средства, уплаченные при приобретении контроля (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	–
Чистый денежный поток	1

Вклад указанных компаний в финансовый результат деятельности Группы составил несущественную величину. Если бы объединение произошло в начале года, чистый убыток Группы не изменился бы существенно.

(в миллионах российских рублей)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

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 третьем квартале 2015 года по итогам следующей дополнительной эмиссии акций ПАО «Проминвестбанк», начавшейся в мае 2015 года, балансовая стоимость чистых активов ПАО «Проминвестбанк» выросла на 15 845 млн. руб., взнос неконтролирующих акционеров составил 1 млн. рублей. В результате перераспределения долей участия между Банком и остальными акционерами неконтролирующая доля участия выросла на 241 млн. руб., нераспределенная прибыль Группы, нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и фонд пересчета иностранных валют снизились на 220 млн. руб., 7 млн. руб. и 7 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.

Изменение долей участия в 2014 году

В первом квартале 2014 года ПАО «Проминвестбанк» реализовало третьим лицам 1 779 521 штук собственных акций, выкупленных ранее у акционеров. 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 «Ресад», ООО «Курорт «Золотое кольцо», АО РОСЭКСИМБАНК, АО «Российский экспортный центр» и прочие дочерние организации.

(в миллионах российских рублей)

6. Информация по сегментам (продолжение)

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 «ЭКСПАР» в четвертом квартале 2014 года завершена передача принадлежавших Банку акций АО РОСЭКСИМБАНК (ранее включаемого в состав Сегмента 1) в собственность АО «ЭКСПАР». Созданный центр кредитно-страховой поддержки экспорта в 2014 году был включен в состав Сегмента 6. Сравнительная информация за девятимесячный 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.

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

За девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2015 года и 30 сентября 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 миллионах российских рублей)

6. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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	127 750	48 701	12 640	10 092	32 692	1 979	233 854	-	233 854
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(123 874)	(36 188)	(4 394)	(3 749)	(15 582)	(601)	(184 388)	-	(184 388)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	3 876	12 513	8 246	6 343	17 110	1 378	49 466	-	49 466
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	8 562	(6 326)	(4 204)	(1 821)	(7 796)	10 996	(589)	589	-
Восстановление/(создание) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(51 229)	(18 612)	(38 264)	(2 942)	(12 504)	(77)	(123 628)	2 145	(121 483)
Чистые процентные доходы/ (расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(38 791)	(12 425)	(34 222)	1 580	(3 190)	12 297	(74 751)	2 734	(72 017)
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	1 901	1 333	1 311	1 390	24	24	5 983	-	5 983
Межсегментные чистые доходы/ (расходы) по сборам и комиссионным	193	9	-	(171)	(79)	-	(48)	48	-
Прочие непроцентные доходы/(расходы) от операций с внешними клиентами	(21 199)	186	(2 202)	9 175	7 463	8 866	2 289	-	2 289
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(18 344)	(11 357)	(11 136)	(3 509)	(11 808)	(7 701)	(63 855)	-	(63 855)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(33 275)	(267)	(139)	(5 777)	439	(459)	(39 478)	39 478	-
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль	(109 515)	(22 521)	(46 388)	2 688	(7 151)	13 027	(169 860)	42 260	(127 600)
Расход по налогу на прибыль									(5 424)
Убыток за отчетный период									(133 024)

(в миллионах российских рублей)

6. Информация по сегментам (продолжение)

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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	119 868	36 631	11 287	7 134	26 288	658	201 866	-	201 866
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(93 938)	(17 854)	(4 243)	(2 083)	(10 743)	(1)	(128 862)	-	(128 862)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	25 930	18 777	7 044	5 051	15 545	657	73 004	-	73 004
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы) (Создание)/восстановление резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	6 625	(6 210)	(2 748)	(1 254)	(3 899)	6 963	(523)	523	-
Чистые процентные доходы/ (расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(128 904)	5 797	(5 955)	2 562	9 254	7 876	(109 370)	1 458	(107 912)
Чистые доходы/(расходы) по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	1 430	1 226	726	1 217	77	(1)	4 675	-	4 675
Межсегментные чистые доходы/ (расходы) по сборам и комиссионным	171	28	(6)	(181)	(46)	-	(34)	34	-
Прочие непроцентные доходы от операций с внешними клиентами	53 658	6 995	3 500	1 127	1 210	6 186	72 676	-	72 676
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(14 121)	(15 784)	(4 199)	(2 851)	(8 260)	(8 023)	(53 238)	-	(53 238)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(18 313)	390	(1 640)	133	330	140	(18 960)	18 960	-
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль и учета влияния гиперинфляции	(106 079)	(1 348)	(7 574)	2 007	2 565	6 178	(104 251)	20 452	(83 799)
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией	-	-	-	(1 037)	-	-	(1 037)	-	(1 037)
Расход по налогу на прибыль									(1 430)
Убыток за отчетный период									(86 266)

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

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

	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Активы сегментов		
Сегмент 1	2 967 620	2 642 182
Сегмент 2	652 702	667 691
Сегмент 3	145 738	180 125
Сегмент 4	124 273	93 527
Сегмент 5	568 428	510 615
Сегмент 6	318 659	255 029
Итого до вычета межсегментных активов	4 777 420	4 349 169
Межсегментные активы	(547 648)	(525 793)
Корректировки	84 732	62 444
Итого активов	4 314 504	3 885 820

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

	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Обязательства сегментов		
Сегмент 1	3 025 443	2 626 673
Сегмент 2	619 082	618 868
Сегмент 3	162 799	169 503
Сегмент 4	109 462	79 938
Сегмент 5	542 871	483 682
Сегмент 6	75 097	49 211
Итого до вычета межсегментных обязательств	4 534 754	4 027 875
Межсегментные обязательства	(547 648)	(525 793)
Корректировки	1	5 173
Итого обязательств	3 987 107	3 507 255

Корректировки межсегментных доходов и расходов, а также активов и обязательств Группы связаны с разницей 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 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Процентные кредиты и депозиты Банка России	384 464	219 594
Процентные кредиты и депозиты Федерального казначейства	196 531	204 339
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	48 467	28 848
Депозиты внебюджетных фондов	17 722	10 042
Соглашения «репо» с Банком России	11 902	96 182
Прочие средства	243	273
Задолженность перед Правительством РФ, его учреждениями и Банком России	659 329	559 278

На 30 сентября 2015 года процентные кредиты и депозиты Банка России включают краткосрочные и долгосрочные кредиты балансовой стоимостью 79 650 млн. руб., обеспеченные поручительствами банков (на 31 декабря 2014 года: 181 853 млн. рублей).

На 30 сентября 2015 года процентные кредиты и депозиты Банка России также включают кредиты в размере 302 258 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 14 461 млн. руб.), обеспеченные залогом прав требования по кредитам клиентам в размере 427 618 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 18 687 млн. рублей) (Примечание 12).

Кроме того, на 30 сентября 2015 года процентные кредиты и депозиты Банка России включают кредиты в размере 952 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 22 955 млн. руб.), обеспеченные залогом прав требования по средствам в банках в размере 1 325 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 сентября 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 сентября 2015 года составила 16 230 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 29 068 млн. рублей).

На 30 сентября 2015 года Группой в рамках соглашений «репо» с Банком России были проданы долговые ценные бумаги справедливой стоимостью 12 742 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 859 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 451 млн. руб.), инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 6 506 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 58 869 млн. руб.), инвестиционных финансовых активов, удерживаемых до погашения справедливой стоимостью 5 377 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 29 210 млн. рублей). На 30 сентября 2015 года заложенные ценные бумаги в категории средства в банках отсутствовали (на 31 декабря 2014 года: 1 748 млн. рублей). На 30 сентября 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 31 декабря 2014 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 4 117 млн. рублей.

На 30 сентября 2015 года депозиты внебюджетных фондов включают краткосрочные депозиты, номинированные в рублях, привлеченные дочерними банками, в сумме 17 722 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 10 042 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 сентября 2015 года составила 358 798 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 303 015 млн. рублей).

В сентябре 2015 года в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 29 декабря 2014 года № 2756-р дочерним банком были заключены договоры с Государственной корпорацией «Агентство по страхованию вкладов» в рамках государственной программы докапитализации российских банков. Согласно условиям договоров банк получил пять субординированных кредитов на общую сумму 11 853 млн. руб. под годовые ставки от 14,8% до 17,4% со сроками погашения с января 2025 года по декабрь 2034 года. В качестве оплаты банк получил облигации федерального займа РФ (ОФЗ) пяти выпусков, которые банк должен вернуть по истечении срока субординированных кредитов. В соответствии с МСФО (IAS) 39 ценные бумаги, полученные по договору, предусматривающему их возвращение передающей стороне, и связанное обязательство по их возврату не подлежат отражению в консолидированном отчете о финансовом положении.

8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Наличные денежные средства	19 016	22 424
Остатки на текущих счетах в Банке России	21 429	37 728
Остатки на корреспондентских ностро-счетах в банках и текущих счетах в прочих небанковских организациях:		
- Российской Федерации	86 999	56 352
- прочих стран	101 123	112 677
Процентные ссуды и депозиты, размещенные на срок до 90 дней:		
- в Банке России	–	8 500
- в банках	86 621	79 448
Прочие эквиваленты денежных средств	2 376	–
Соглашения обратного «репо» с банками сроком до 90 дней	37 418	8 798
Денежные средства и их эквиваленты	354 982	325 927

*(в миллионах российских рублей)***8. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)**

Прочие эквиваленты денежных средств включают краткосрочные требования к финансовой компании-нерезиденту, в связи с погашением выпущенных указанной компанией долговых ценных бумаг.

На 30 сентября 2015 года соглашения обратного «репо» включают ссуды в размере 26 054 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 8 798 млн. руб.), предоставленные банкам, которые обеспечены облигациями компаний справедливой стоимостью 29 303 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 11 214 млн. руб.), а также ссуды в размере 11 364 млн. руб., предоставленные банкам и обеспеченные акциями компаний справедливой стоимостью 21 715 млн. рублей. На 31 декабря 2014 года сделок по соглашениям обратного «репо», предоставленных банкам, которые обеспечиваются акциями компаний, не заключалось.

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 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Торговые финансовые активы	8 222	12 034
Производные финансовые активы	6 792	11 220
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	29 662	21 092
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	44 676	44 346

Торговые финансовые активы

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

	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Долговые ценные бумаги		
Корпоративные облигации	583	4 022
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	0	88
	583	4 110
Еврооблигации Российской Федерации	370	347
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	563	706
	1 516	5 163
Прочие долговые финансовые активы	503	626
	2 019	5 789
Долевые ценные бумаги	6 203	6 245
Торговые финансовые активы	8 222	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 сентября 2015 года и на 31 декабря 2014 года производные финансовые инструменты включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 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	46 607	16	136	1 411	14	0
Форварды и свопы – внутренние контракты	1 524	1	0	7 720	329	195
Форвардные контракты по ценным бумагам						
Долговые ценные бумаги	25	3	–	898	58	–
Долевые ценные бумаги	1 121	323	–	1 050	253	21
Процентные свопы						
Иностранные контракты	11 135	–	565	10 015	–	596
Внутренние контракты	–	–	–	703	–	5
Опционные контракты с ценными бумагами	2 592	4 540	–	2 627	3 293	–
Опционные контракты с иностранной валютой	3 969	1 909	–	3 301	733	–
Валютно-процентный своп	34 788	–	1 247	41 921	6 540	1 853
Итого производные активы/обязательства		6 792	1 948		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 9 757 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 11 874 млн. руб.) и в совместно контролируемые компании в размере 7 250 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 сентября 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»		
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	859	–
Корпоративные облигации	–	451
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	859	451
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
Корпоративные облигации	3 556	46 918
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	536	501
Муниципальные и субфедеральные облигации	–	97
	4 092	47 516
Еврооблигации Российской Федерации	–	10 198
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	2 950	1 555
	7 042	59 269
Долевые ценные бумаги	4 942	255
Итого инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	11 984	59 524
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
Корпоративные облигации	5 024	28 273
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	1 034	2 117
Муниципальные и субфедеральные облигации	–	438
Итого инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	6 058	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 21)	–	(188)
Итого кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	–	11 033
Итого финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	18 901	103 681

(в миллионах российских рублей)

11. Средства в банках

Средства в банках включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Обязательные резервы в центральных банках	4 580	4 710
Беспроцентные депозиты	56 266	11 448
Субординированные кредиты	50 031	48 940
Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в банках	20 665	106 846
Ипотечные облигации	7 865	8 889
	139 407	180 833
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(121)	(2 535)
Средства в банках	139 286	178 298

На 30 сентября 2015 года в состав беспроцентных депозитов включены средства, находящиеся на корреспондентском счете в Банке России и имеющие целевое назначение, в общей сумме 39 208 млн. рублей.

На 30 сентября 2015 года субординированные кредиты, выданные банкам, включают кредиты в сумме 50 031 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 сентября 2015 года межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в банках балансовой стоимостью 1 325 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 29 466 млн. руб.) предоставлены в качестве обеспечения по кредитам, привлеченным от Банка России (Примечание 7).

12. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г. (Пересчитано)
Проектное финансирование	1 525 040	1 371 069
Коммерческое кредитование, включая кредитование физических лиц	1 103 988	1 025 502
Кредитование операций с ценными бумагами	292 625	242 276
Экспортное и предэкспортное финансирование	80 065	55 065
Соглашения обратного «репо»	40 819	40 756
Компенсационное кредитование	36 364	35 905
Требования по аккредитивам	19 033	20 952
Ипотечные облигации	7 461	8 368
Векселя	3 630	3 530
Прочее	39 112	29 942
	3 148 137	2 833 365
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(645 225)	(582 162)
Кредиты клиентам	2 502 912	2 251 203
Кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 10)		
Прочее	-	11 221
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	-	(188)
Итого кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	-	11 033
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	2 502 912	2 262 236

(в миллионах российских рублей)

12. Кредиты клиентам (продолжение)

По состоянию на 30 сентября 2015 года в составе кредитов в рамках проектного финансирования отражен кредит балансовой стоимостью 849 млн. руб., предоставленный под ставку ниже рыночного уровня в связи с изменениями по договору. За отчетный период, закончившийся 30 сентября 2015 года, в составе статьи «Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения» консолидированного отчета о прибылях и убытках был признан убыток от изменения договорных условий в размере 1 882 млн. рублей.

По состоянию на 30 сентября 2015 года объектом соглашений обратного «репо» балансовой стоимостью 11 017 млн. руб. преимущественно являются акции справедливой стоимостью 7 545 млн. руб., котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 428 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 сентября 2015 года в размере 10 703 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 9 965 млн. руб.), а также кредит несвязанной с Группой компании балансовой стоимостью на 30 сентября 2015 года в размере 18 177 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 девятимесячного периода, завершившегося 30 сентября 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 сентября 2015 года балансовая стоимость кредита составила 922 млн. рублей.

В течение девятимесячного периода, завершившегося 30 сентября 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 сентября 2015 года балансовая стоимость кредита составила 5 197 млн. руб., а балансовая стоимость обязательства по предоставлению кредита по ставке ниже рыночной, отраженного в составе Прочих обязательств, составила 1 000 млн. рублей.

На 30 сентября 2015 года кредиты в размере 427 618 млн. руб., относящиеся преимущественно 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).

(в миллионах российских рублей)

12. Кредиты клиентам (продолжение)

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

	На 30 сентября 2015 г.		На 31 декабря 2014 г.	
	(Неаудировано)	%	(Пересчитано)	%
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	849 260	27	705 299	25
Финансовая деятельность	761 402	24	681 137	24
Недвижимость и строительство	591 772	19	563 520	20
Сельское хозяйство	186 908	6	171 008	6
Электроэнергетика	121 987	4	118 445	4
Транспорт	111 005	4	94 002	3
Торговля	106 063	3	100 914	4
Физические лица	81 693	3	77 988	3
Нефтегазовая промышленность	76 822	2	72 010	3
Добывающая промышленность	75 037	2	60 379	2
Металлургия	60 199	2	56 321	2
Иностранные государства	38 423	1	26 492	1
Наука и образование	19 000	1	34 737	1
Телекоммуникации	14 370	0	20 437	1
Логистика	8 473	0	8 242	0
Региональные органы власти	2 043	0	9 248	0
Средства массовой информации	639	0	904	0
Прочие	43 041	2	43 503	1
	3 148 137	100	2 844 586	100

На 30 сентября 2015 года на трех основных заемщиков / групп связанных заемщиков приходится 538 638 млн. руб., что составляет 17,1% 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 сентября 2015 года создан резерв под обесценение в сумме 180 778 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 168 639 млн. рублей). На 30 сентября 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 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам/группам связанных заемщиков, составляют соответственно 663 275 млн. руб. и 598 796 млн. руб., что на указанные даты составляет 21,1% и 21,1% от общего кредитного портфеля Группы. На 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 129 496 млн. руб. и 151 274 млн. руб. соответственно.

Структура кредитного портфеля по типам клиентов представлена следующим образом:

	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г. (Пересчитано)
Частные компании	2 555 182	2 290 075
Компании с государственным контролем РФ	398 132	380 555
Физические лица	81 693	77 988
Компании под контролем иностранного государства	71 307	58 455
Иностранные государства	38 423	26 492
Региональные органы власти	2 043	9 248
Индивидуальные предприниматели	1 357	1 773
	3 148 137	2 844 586

(в миллионах российских рублей)

13. Чистые инвестиции в лизинг

Чистые инвестиции в лизинг включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г. (Пересчитано)
Валовые инвестиции в лизинг	516 659	505 046
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(112 513)	(120 212)
	404 146	384 834
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(14 661)	(4 071)
Чистые инвестиции в лизинг	389 485	380 763

На 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по полученным кредитам. На 30 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года объем чистых инвестиций в лизинг, связанный с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам, составил 46 332 млн. руб. и 49 968 млн. руб., соответственно.

На 30 сентября 2015 года на самого крупного российского лизингополучателя приходилось 95 023 млн. руб. или 24% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Вторая крупнейшая сумма чистых инвестиций в лизинг, предоставленных группе связанных лизингополучателей, составила 59 520 млн. руб., или 15% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. На 30 сентября 2015 года сумма резерва, созданного в отношении активов, приходящихся на первого лизингополучателя, составляет 285 млн. руб., в отношении активов, приходящихся на вторую группу связанных лизингополучателей, составляет 530 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.

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

	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
	(Неаудировано)			
Валовые инвестиции в лизинг	120 275	274 035	122 349	516 659
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(6 575)	(63 543)	(42 395)	(112 513)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	113 700	210 492	79 954	404 146

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

*(в миллионах российских рублей)***14. Группы выбытия, предназначенные для продажи**

Руководство Группы намерено реализовать 100% акций АО «МСП Банк» в течение одного года с момента первоначальной классификации дочерней компании как группы выбытия.

Во исполнение Указа Президента РФ от 5 июня 2015 года № 287 и Федерального закона от 29 июня 2015 года № 156-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» Внешэкономбанк должен принадлежащими ему акциями АО «МСП Банк» осуществить оплату акций дополнительной эмиссии АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства».

Ниже представлены активы и обязательства АО «МСП Банк», которое на 30 сентября 2015 года учитывается как группа выбытия, предназначенная для продажи:

	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)
Денежные средства и их эквиваленты	2 690
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13 726
Средства в банках	88 165
Кредиты клиентам	9 463
Чистые инвестиции в лизинг	164
Инвестиционные финансовые активы:	
- имеющиеся в наличии для продажи	5 747
- удерживаемые до погашения	387
Основные средства	214
Активы по налогу на прибыль	77
Прочие активы	4 317
Активы группы выбытия, предназначенной для продажи	124 950
Средства банков	19 440
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	27 722
Средства клиентов	3 761
Выпущенные ценные бумаги	11 345
Обязательства по налогу на прибыль	2 373
Резервы	67
Прочие обязательства	513
Обязательства группы выбытия, предназначенной для продажи	65 221
Чистые активы группы выбытия, предназначенной для продажи	59 729

В консолидированном отчете о прибылях и убытках за девятимесячный период по 30 сентября 2015 года по строке «Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения» отражен убыток от первоначального признания кредитов, предоставленных в рамках программы кредитования малого и среднего предпринимательства через АО «МСП Банк», в размере 5 292 млн. рублей.

В консолидированном отчете о прибылях и убытках за девятимесячный период по 30 сентября 2015 года по строке «Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения» также отражена прибыль от первоначального признания кредитов, привлеченных от Банка России в целях последующего предоставления банкам через АО «МСП Банк» по программе кредитования малого и среднего предпринимательства», в размере 3 184 млн. рублей.

*(в миллионах российских рублей)***14. Группы выбытия, предназначенные для продажи (продолжение)**

По состоянию на 30 сентября 2015 года в составе групп выбытия учитывается также незначительная дочерняя организация лизинговой компании Группы (основными активами которой являются чистые инвестиции в лизинг), поскольку руководство намерено реализовать 100% долю в этой организации в ближайшее время.

15. 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 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Долговые ценные бумаги		
Корпоративные облигации	113 053	67 011
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	38 927	2 067
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	25 867	20 649
Муниципальные и субфедеральные облигации	4 100	1 872
Векселя	–	8 766
	181 947	100 365
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	40 326	35 179
Еврооблигации Российской Федерации	16 389	15 187
	238 662	150 731
Долевые ценные бумаги	190 272	181 812
Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	36 984	36 174
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	465 918	368 717

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2015 года, по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, Группа признала убыток от обесценения на сумму 22 936 млн. руб. (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2014 года: 4 075 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 22 429 млн. руб. была переклассифицирована из состава капитала.

В результате продажи инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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 отрицательной переоценки составила 1 988 млн. руб. (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2014 года величина реализованной переоценки составляла незначительную величину).

На 30 сентября 2015 года Группой переданы в залог ценные бумаги, отнесенные к категории «Долговые обязательства органов власти иностранных государств», справедливой стоимостью 8 854 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года – 9 709 млн. рублей) под кредиты иностранных банков (Примечание 17).

*(в миллионах российских рублей)***15. Инвестиционные финансовые активы (продолжение)*****Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения***

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

	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Корпоративные облигации	25 200	17 007
Муниципальные и субфедеральные облигации	1 221	790
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	323	309
	26 744	18 106
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	7 930	3 422
	34 674	21 528
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	-	(81)
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	34 674	21 447

Увеличение инвестиционных финансовых активов, удерживаемых до погашения, с 21 447 млн. руб. на 31 декабря 2014 года до 34 674 млн. руб. на 30 сентября 2015 года связано преимущественно с обратным выкупом ценных бумаг по сделкам прямого «репо».

16. Прочие активы

Рост прочих активов Группы за период, завершившийся 30 сентября 2015 года, произошел главным образом за счет авансов дочерней лизинговой организации, выданных поставщикам лизингового оборудования, на сумму 12 127 млн. рублей.

По состоянию на 30 сентября 2015 года в составе прочих активов отражен гудвил, возникший в результате приобретения акций в холдинговой компании United Group S.A. (Примечание 5), в сумме 5 568 млн. рублей.

17. Средства банков

Средства банков включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Корреспондентские лоро-счета российских банков	101 682	98 994
Корреспондентские лоро-счета прочих банков	4 012	3 150
Кредиты и прочие средства банков стран ОЭСР	454 750	460 385
Кредиты и прочие средства российских банков	243 509	246 356
Кредиты и прочие средства прочих банков	204 786	201 655
Соглашения «репо»	4 926	-
Средства банков	1 013 665	1 010 540
Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	199	172

(в миллионах российских рублей)

17. Средства банков (продолжение)

На 30 сентября 2015 года соглашения «репо» с банками включали ссуды в размере 475 млн. руб., полученные от российских банков под залог инвестиционных долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 536 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: остатков нет), ссуды в размере 718 млн. руб., полученные от российских банков под залог инвестиционных долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, справедливой стоимостью 790 млн. руб., ссуды в размере 3 733 млн. руб., полученные от иностранных банков под залог инвестиционных долевых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 4 942 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: остатков нет). (Примечание 15).

На 30 сентября 2015 года ссуды и прочие средства прочих банков включают в себя кредиты иностранных банков в размере 5 344 млн. руб., полученные под залог долговых обязательств органов власти иностранных государств залоговой стоимостью 8 854 млн. рублей (Примечание 15). 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. рублей (Примечание 15).

За девятимесячный период 2015 года Группой было привлечено долгосрочное финансирование от банков стран, входящих в ОЭСР, на общую сумму 6 459 млн. руб. (за девятимесячный период 2014 года: 44 632 млн. руб.) и было погашено, в соответствии с условиями договоров, долгосрочное финансирование в размере 37 633 млн. руб. (за девятимесячный период 2014 года: 120 880 млн. рублей).

За девятимесячный период 2015 года Группой было привлечено долгосрочное финансирование от банков стран, не входящих в ОЭСР, на общую сумму 2 449 млн. руб. (за девятимесячный период 2014 года: 81 519 млн. руб.) и было погашено, в соответствии с условиями договоров, долгосрочное финансирование в размере 9 140 млн. руб. (за девятимесячный период 2014 года: 4 735 млн. рублей).

За девятимесячный период 2015 года лизинговой компанией Группы было привлечено долгосрочное финансирование от российских и зарубежных банков в размере 12 013 млн. рублей. (за девятимесячный период 2014 года: 55 690 млн. руб.) и было погашено в соответствии с условиями соглашений долгосрочное финансирование российских и зарубежных банков в размере 54 790 млн. руб. (за девятимесячный период 2014 года: 32 889 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 сентября 2015 года общий объем обязательств Внешэкономбанка по таким соглашениям составил 520 814 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)***18. Средства клиентов**

Средства клиентов включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Текущие счета	211 730	162 530
Срочные депозиты	391 388	345 551
Соглашения «репо»	–	636
Прочие средства клиентов	51	11
Средства клиентов	603 169	508 728
Удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	429	481
Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	4 332	5 459

На 30 сентября 2015 года соглашения прямого «репо» с клиентами отсутствуют. 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).

19. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Еврооблигации	640 714	552 028
Облигации, выпущенные на внутреннем рынке	463 315	415 161
Векселя	12 828	15 948
Депозитные и сберегательные сертификаты	546	8
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 117 403	983 145
Векселя, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	902	1 092

(в миллионах российских рублей)

19. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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-июль	Июнь 2020 г.	RUB	5 000	5 000	-
Июль	Июль 2025 г.	USD	200	11 953	-
Июль	Июнь 2020 г.	RUB	4 665	4 665	Да
Июль	Май 2017 г.	USD	73	4 249	Да
Июль	Июль 2016 г.	RUB	281	281	Да
Июль	Июль 2018 г.	RUB	10 000	10 000	-
Август	Декабрь 2021 г.	RUB	1 210	1 210	Да
Август	Август 2025 г.	RUB	5 000	5 000	-
Август	Август 2020 г.	RUB	5 000	5 000	-
Август	Декабрь 2016 г.	RUB	2 000	2 000	Да
Сентябрь	Февраль 2032 г.	RUB	6 194	6 194	Да
Сентябрь	Сентябрь 2025 г.	RUB	3 000	3 000	-

(в миллионах российских рублей)

19. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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		Приобретение по оферте
			Млн. валюты	На дату 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	
Июль 2010 г.	Июль	RUB	673	673	158	Да	
Июль 2013 г.	Июль	RUB	281	281	-	Да	
Апрель 2011 г.	Июль	BYR	2 460	9	-	Да	
Март 2012 г.	Сентябрь	RUB	6 194	6 194	-	Да	
Октябрь 2011 г.	Сентябрь	BYR	10 940	41	-	Да	
Март 2013 г.	Сентябрь	RUB	1 250	1 250	-	-	

20. Налогообложение

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

	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Текущий актив по налогу на прибыль	1 907	2 395
Отложенный актив по налогу на прибыль	4 945	5 113
Активы по налогу на прибыль	6 852	7 508
Текущее обязательство по налогу на прибыль	365	178
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	9 146	7 151
Обязательства по налогу на прибыль	9 511	7 329

(в миллионах российских рублей)

20. Налогообложение (продолжение)

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

	За девятимесечный период, завершившийся 30 сентября	
	2015 г. (Неаудировано)	2014 г. (Неаудировано)
Расход по налогу – текущая часть	1 388	1 362
Расход по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках	4 036	68
Расход по налогу на прибыль	5 424	1 430

21. 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 сентября 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 (Неаудировано, пересчитано)	478	110 406	10 599	121 483
Списание (Неаудировано)	–	(14 375)	–	(14 375)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	–	64	–	64
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	–	(27 815)	–	(27 815)
Переклассификация резерва групп выбытия	(2 892)	(1 976)	(9)	(4 877)
Влияние объединения бизнеса (IFRS 3) (Примечание 5)	–	(3 429)	–	(3 429)
На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	121	645 225	14 661	660 007

(в миллионах российских рублей)

21. 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 (Неаудировано)	–	–	4 797	9	616	447	5 869
Списание (Неаудировано)	–	–	(4)	–	–	–	(4)
На 30 сентября 2014 г. (Неаудировано)	74	–	9 102	94	1 518	917	11 705
На 31 декабря 2014 г.	81	–	11 249	341	2 440	3 664	17 775
Создание (Неаудировано)	–	47	9 018	319	613	7 556	17 553
Списание (Неаудировано)	(7)	–	(108)	(122)	–	(666)	(903)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	–	–	146	–	–	–	146
Переклассификация резерва групп выбытия (Неаудировано)	(74)	–	(298)	–	–	(67)	(439)
Влияние объединения бизнеса (МСФО (IFRS) 3) (Примечание 5, Неаудировано)	–	–	–	166	–	–	166
На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	–	47	20 007	704	3 053	10 487	34 298

22. Обязательства по договорам финансового лизинга

Рост обязательств Группы по договорам финансового лизинга 30 сентября 2015 года произошел главным образом за счет валютной переоценки в размере 14 677 млн. руб. по договорам, заключенным в иностранной валюте. Погашение обязательств Группы по договорам финансового лизинга за девятимесячный период 2015 составило 5 900 млн. рублей.

*(в миллионах российских рублей)***23. Процентные доходы и расходы**

Процентные доходы и расходы включают в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)		За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2015 г.	2014 г.	2015 г.	2014 г.
Процентные доходы				
Кредиты клиентам	48 224	46 532	163 749	126 463
Средства в банках и эквиваленты денежных средств	6 170	10 662	18 362	30 737
Инвестиционные ценные бумаги	7 118	5 399	19 173	15 583
	61 512	62 593	201 284	172 783
Финансовый лизинг	9 981	8 719	29 274	24 985
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	261	819	671	1 622
Прочие инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	819	477	2 431	2 431
Доходы от использования субсидии из федерального бюджета	80	26	194	45
	72 653	72 634	233 854	201 866
Процентные расходы				
Средства банков и задолженность перед Банком России	(22 523)	(16 670)	(68 980)	(45 882)
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(21 341)	(18 078)	(60 139)	(50 542)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(20 324)	(12 687)	(54 610)	(32 109)
Обязательства по договорам финансового лизинга	(237)	(131)	(659)	(329)
	(64 425)	(47 566)	(184 388)	(128 862)

24. 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 2 мая 2015 года № 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 2 декабря 2013 года № 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 миллионах российских рублей)

24. Капитал (продолжение)

Добавочный капитал (продолжение)

В июне 2015 года в соответствии с Федеральным законом от 1 декабря 2014 года № 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».

25. 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 продолжаются 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 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.

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. В июле 2015 года вслед за Внешэкономбанком объектом секторальных санкций США стали дочерние организации Группы.

(в миллионах российских рублей)

25. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

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 сентября 2015 года.

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 2015 года по 28 декабря 2015 года курс украинской гривны по отношению к доллару США снизился приблизительно на 47% 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 сентября 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 сентября 2015 года балансовые активы Группы, подверженные рискам возникновения последствий, обусловленных ситуацией в Украине, включают кредиты, предоставленные дочерней компанией Группы, балансовой стоимостью до вычета резерва 23 423 млн. руб. (резерв под обесценение данных кредитов по состоянию на 30 сентября 2015 года составил 6 523 млн. руб.), а также прочие активы в размере 5 773 млн. руб. (резерв под обесценение составил 4 594 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).

(в миллионах российских рублей)

25. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

Руководство Группы также полагает, что по состоянию на 30 сентября 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 560 995 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 474 495 млн. рублей). Резерв под обесценение данных кредитов по состоянию на 30 сентября 2015 года составил 169 548 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 21.

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 сентября 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.

*(в миллионах российских рублей)***25. Договорные и условные обязательства (продолжение)*****Договорные и условные обязательства***

Договорные и условные обязательства Группы включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Обязательства по предоставлению кредитов	547 179	590 772
Гарантии	430 959	482 391
Аккредитивы	15 813	22 727
	993 951	1 095 890
Обязательства по операционной аренде		
До 1 года	2 875	2 981
От 1 года до 5 лет	5 942	7 294
Более 5 лет	3 419	3 923
	12 236	14 198
Обязательства по договорам долевого финансирования	5 215	4 619
Обязательства по капитальным затратам	50 044	54 009
	1 061 446	1 168 716
За вычетом резервов (Примечание 21)	(10 487)	(3 664)
Договорные и условные обязательства (до вычета обеспечения)	1 050 959	1 165 052
За вычетом денежных средств и векселей, удерживаемых в качестве обеспечения по гарантиям и аккредитивам	(5 862)	(7 204)
Договорные и условные обязательства	1 045 097	1 157 848

26. 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)

26. 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 сентября 2015 года (неаудировано)				
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговые финансовые активы	8 222	-	-	8 222
- Корпоративные облигации	583	-	-	583
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	0	-	-	0
- Еврооблигации Российской Федерации	370	-	-	370
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	563	-	-	563
- Прочие долговые финансовые активы	503	-	-	503
- Долевые ценные бумаги	6 203	-	-	6 203
Производные финансовые инструменты	-	6 792	-	6 792
- Иностранные валютные контракты	-	16	-	16
- Внутренние валютные контракты	-	1	-	1
- Форвардные контракты по долговым ценным бумагам	-	3	-	3
- Форвардные контракты по долевым ценным бумагам	-	323	-	323
- Опционные контракты с ценными бумагами	-	4 540	-	4 540
- Опционные контракты с иностранной валютой	-	1 909	-	1 909
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	440	-	29 222	29 662
Торговые финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	859	-	-	859
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	859	-	-	859
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	291 451	126 323	48 144	465 918
- Корпоративные облигации	41 425	71 628	-	113 053
- Долговые обязательства органов власти иностранных государств	2 305	23 562	-	25 867
- Векселя	-	-	-	-
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	17 844	21 083	-	38 927
- Муниципальные и субфедеральные облигации	2 856	1 244	-	4 100
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	38 753	1 573	-	40 326
- Еврооблигации Российской Федерации	12 214	4 175	-	16 389
- Долевые ценные бумаги	176 054	3 058	11 160	190 272
- Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	36 984	36 984
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	11 364	620	-	11 984
- Корпоративные облигации	2 936	620	-	3 556
- Еврооблигации Российской Федерации	-	-	-	-
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	2 950	-	-	2 950
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	536	-	-	536
- Долевые ценные бумаги	4 942	-	-	4 942
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	-	354 982	-	354 982
Средства в банках	-	-	143 794	143 794
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	514	119 501	2 341 350	2 461 365
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	351 812	351 812
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	22 393	12 222	-	34 615
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	6 167	-	-	6 167
	341 410	620 440	2 914 322	3 876 172

(в миллионах российских рублей)

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	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 сентября 2015 года (неаудировано)				
<i>Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости</i>				
Производные финансовые обязательства	-	1 948	-	1 948
- Иностранные валютные контракты	-	136	-	136
- Внутренние валютные контракты	-	0	-	0
- Иностранные процентные свопы	-	565	-	565
- Валютно-процентный своп	-	1 247	-	1 247
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</i>				
Средства банков	-	-	1 001 438	1 001 438
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	-	-	650 085	650 085
Средства клиентов	-	-	606 405	606 405
Выпущенные долговые ценные бумаги	470 374	501 087	100 970	1 072 431
Обязательства по договорам финансового лизинга	-	-	80 026	80 026
Субординированные депозиты	-	-	296 888	296 888
	470 374	503 035	2 735 812	3 709 221

(в миллионах российских рублей)

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	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 31 декабря 2014 года				
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
- Иностранные 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
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	2 743 425	3 557 866

(в миллионах российских рублей)

26. 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)

26. 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)	Перевод во второй уровень	Прочие изменения (Неауди- ровано)	На 30 сентября 2015 г. (Неауди- ровано)
Активы								
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18 325	185	-	-	10 822	-	(110)	29 222
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	47 685	2 408	907	(1 721)	-	(1 135)	-	48 144
Итого уровень 3 по активам	66 010	2 593	907	(1 721)	10 822	(1 135)	(110)	77 366

Нереализованные доходы по финансовым активам, отнесенным в категорию переоцениваемых через прибыль или убыток, в сумме 185 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 2 431 млн. руб. признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Процентные доходы».

(в миллионах российских рублей)

26. 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 907 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 течение 9 месяцев 2015 года финансовые активы, представляющие собой вложения Внешэкономбанка в Фонд капитализации российских банков, справедливой стоимостью 1 135 млн. руб., были переведены во второй уровень иерархии справедливой стоимости в связи с тем, что акции, в которые инвестированы средства, стали торговаться на открытом рынке и их справедливая стоимость была определена на основе моделей оценки, исходные данные для которых основаны на информации, наблюдаемой на рынке.

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

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
Итого уровень 3 по активам	62 711	2 613	(5 891)	(3 063)	5 464	4 176	66 010

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

*(в миллионах российских рублей)***26. 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 сентября 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	15 469	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа финансовых активов 2	10 113	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост	14,4%-17,0% 2,22%- 3,00%
Группа финансовых активов 3	3 640	Средневзвешенный мультипликатор	EV/EBITDA Скидка на низкую ликвидность	7,82 35,24%
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Группа 4 долевых ценных бумаг	4 562	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа 5 прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	36 984	Мультипликатор	«Справедливая стоимость / Чистые активы»	0,671
Группа 6 долевых ценных бумаг	3 891	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост	11,78%-21,01% 2%-3%
Группа 7 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)

26. 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 инструмента группы финансовых активов 3 Группа скорректировала значение средневзвешенного мультипликатора EV/EBITDA и значение скидки на низкую ликвидность на 0,5%, используемые для определения справедливой стоимости вложений (по состоянию на 31 декабря 2014 года данные вложения учитывались в составе группы финансовых активов 2);

*(в миллионах российских рублей)***26. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)****Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)**

- ▶ в отношении финансового актива группы 5, 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 отношении финансовых инструментов группы финансовых активов 6, Группа скорректировала средневзвешенную стоимость капитала и значение постпрогнозного роста, используемые для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, на 0,5%;
- ▶ в отношении финансового актива группы 7, 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 сентября 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	29 222	(78)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	48 144	(878)
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 830 млн. руб. на 30 сентября 2015 года (на 31 декабря 2014 года: 1 188 млн. рублей).

*(в миллионах российских рублей)***26. 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2015 года (Неаудировано)	2014 года (Неаудировано)
Финансовые активы		
Торговые финансовые активы (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	-	1 024
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	11 883	548
Переводы из уровня 1 в уровень 2 за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября		
	2015 года (Неаудировано)	2014 года (Неаудировано)
Финансовые активы		
Торговые финансовые активы (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	-	1 474
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	5 110	39 620

В течение девятимесячного 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 девятимесячного 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)

26. 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 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	2014 г.	2014 г.	2014 г.
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	354 982	354 982	–	325 927	325 927	–
Средства в банках, в т.ч. предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	139 286	143 794	4 508	180 143	179 199	(944)
Кредиты клиентам, в том числе кредиты предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	2 502 912	2 461 365	(41 547)	2 262 236	2 184 920	(77 316)
Чистые инвестиции в лизинг	389 485	351 812	(37 673)	380 763	346 391	(34 372)
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	34 674	34 615	(59)	21 447	19 181	(2 266)
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	6 058	6 167	109	30 828	29 210	(1 618)
Финансовые обязательства						
Средства банков	1 013 665	1 001 438	12 227	1 010 540	962 649	47 891
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	659 329	650 085	9 244	559 278	559 380	(102)
Средства клиентов	603 169	606 405	(3 236)	508 728	509 700	(972)
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 117 403	1 072 431	44 972	983 145	839 892	143 253
Обязательства по договорам финансового лизинга	98 556	80 026	18 530	89 785	71 571	18 214
Субординированные депозиты	358 798	296 888	61 910	303 015	303 015	–
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			68 985			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)

26. 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.

27. 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)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными, совместно контролируруемыми организациями и ключевым персоналом

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

	На 30 сентября 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	110 858	13 312	87	94 049	10 845	100
Обязательства						
Средства клиентов	10 478	-	4 338	18 124	-	4 022
Договорные и условные обязательства кредитного характера	-	-	13	1 467	-	18

Ниже представлены доходы и расходы по операциям с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2015 и 2014 годов соответственно:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)			За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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	3 789	737	9	3 168	451	7
Процентные расходы по средствам клиентов	(1 062)	-	(277)	(1 014)	(12)	(159)
Восстановление/(создание) резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(7 111)	(2 114)	(1)	(14 346)	(9)	(1)

Стоимость услуг, оказанных ключевым управленческим персоналом за отчетный период, включает в себя следующие позиции:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2015 г.	2014 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	1 841	1 594
Обязательные взносы в пенсионный фонд	147	114
Взносы на социальное обеспечение	74	25
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	2 062	1 733

*(в миллионах российских рублей)***27. 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 сентября 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 4 283 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).

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 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года:

		Средства в банках	
		На 30 сентября 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	41 746	22 378
Банк 2	Срочные процентные депозиты в банках	6 599	14 055
Банк 3	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	6 071	–
Банк 2	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	–	21 500
		54 416	57 933
		Средства банков	
		На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Банки	Тип операции		
Банк 1	Ссуды и прочие средства российских банков	144 159	126 647
Банк 4	Ссуды и прочие средства российских банков	51 652	59 335
Банк 5	Ссуды и прочие средства российских банков	8 317	–
Банк 6	Ссуды и прочие средства банков стран ОЭСР	5 595	–
Банк 7	Ссуды и прочие средства российских банков	–	6 676
		209 723	192 658

На 30 сентября 2015 года Банком были предоставлены поручительства связанным с государством банкам в рамках соглашения об обеспечении кредитов Банка России на сумму 2 466 млн. руб. (на 31 декабря 2014 года: 121 476 млн. рублей).

(в миллионах российских рублей)

27. 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 сентября 2015 года и 31 декабря 2014 года:

Заемщик	Отрасль экономики	Обязательства по предоставлению кредитов		Обязательства по предоставлению кредитов	
		Кредиты клиентам	Кредиты клиентам	Кредиты клиентам	Кредиты клиентам
		На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2014 г.	
Клиент 1	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	97 555	20 901	74 218	26 675
Клиент 2	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	75 720	24 505	59 726	25 715
Клиент 3	Недвижимость и строительство	48 800	–	51 583	–
Клиент 4	Финансовая деятельность	40 661	–	40 641	–
Клиент 5	Транспорт	37 268	–	32 552	–
Клиент 6	Нефтегазовая промышленность	28 865	–	26 103	–
Клиент 7	Электроэнергетика	28 068	–	28 642	–
Клиент 8	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	25 581	1 466	14 649	10 927
Клиент 9	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	24 396	24 778	9 669	35 489
Клиент 10	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	21 406	2 641	19 032	2 243
Клиент 11	Транспорт	18 739	6 800	15 045	10 000
Клиент 12	Наука и образование	13 200	–	13 200	–
Клиент 13	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	13 170	–	–	–
Клиент 14	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	12 394	5 735	5 995	12 101
Клиент 15	Электроэнергетика	10 912	–	9 178	–
Клиент 16	Транспорт	9 871	–	9 641	–
Клиент 17	Финансовая деятельность	8 739	0	7 434	2 339
Клиент 18	Транспорт	8 531	–	–	–
Клиент 19	Прочее	8 371	–	8 305	0
Клиент 20	Электроэнергетика	8 034	–	9 187	–
Клиент 21	Финансовая деятельность	6 010	1 089	5 686	1 851
Клиент 22	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5 637	–	4 884	0
Клиент 23	Телекоммуникации	5 500	0	5 500	0
Клиент 24	Электроэнергетика	5 239	–	5 239	6 821
Клиент 25	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5 197	9 190	–	–
Клиент 26	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	2 216	5 576	1 294	6 502
Клиент 27	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	1 401	–	25 414	–
		571 481	102 681	482 817	140 663

(в миллионах российских рублей)

27. 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 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Клиент 18	Транспорт	95 023	87 558
Клиент 28	Транспорт	25 285	28 940
Клиент 29	Транспорт	6 257	5 515
Клиент 30	Транспорт	6 203	5 472
		132 768	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 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Клиент 23	Телекоммуникации	53 767	35 911
Клиент 31	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	52 971	48 170
Клиент 4	Финансовая деятельность	11 028	8 670
Клиент 32	Телекоммуникации	8 335	–
Клиент 33	Финансовая деятельность	6 722	–
Клиент 34	Электроэнергетика	5 386	0
Клиент 35	Прочее	4 004	7 117
Клиент 36	Развитие инфраструктуры	2 506	6 022
Клиент 37	Финансовая деятельность	2 206	8 603
Клиент 38	Электроэнергетика	0	12 131
Клиент 8	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	0	5 520
		146 925	132 144

Клиент	Отрасль экономики	Выпущенные гарантии	
		На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Клиент 31	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	193 365	130 248
Клиент 39	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5 509	–
		198 874	130 248

(в миллионах российских рублей)

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

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

	На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2014 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	370	435
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	859	–
Инвестиционные финансовые активы:		
- имеющиеся в наличии для продажи	59 416	19 126
- удерживаемые до погашения	1 544	1 099
Инвестиционные финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
- имеющиеся в наличии для продажи	536	10 796
- удерживаемые до погашения	–	438

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 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 сентября 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	18 224	879	4 540	9 853	2 076	3 619
Финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	4 942	6 214	–	255	48 077	–
Инвестиционные финансовые активы:						
- имеющиеся в наличии для продажи	140 810	110 608	–	134 682	75 462	–
- удерживаемые до погашения	–	13 308	–	–	6 783	–
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	–	–	–	193

*(в миллионах российских рублей)***27. Операции со связанными сторонами (продолжение)*****Операции с государством, государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством (продолжение)***

Также на 30 сентября 2015 года в составе инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, учитывается финансовый актив справедливой стоимостью 36 984 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2015 г.	2014 г.
Процентный расход		
Задолженность перед Банком России	(33 867)	(18 917)
Задолженность перед Правительством РФ	(28 171)	(33 219)
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения	16 330	65 351

28. События после отчетной даты

В настоящее время в соответствии с поручением Председателя Правительства Российской Федерации Д.А. Медведева проводится работа по подготовке плана мероприятий по реализации мер государственной поддержки Внешэкономбанка. Указанные меры будут способствовать повышению финансовой устойчивости Внешэкономбанка.

В качестве одной из таких мер рассматривается внесение изменений в условия размещения средств Фонда национального благосостояния в общей сумме 6 254 млн. долларов США на депозиты во Внешэкономбанке, предусматривающих пролонгацию срока размещения депозитов не менее чем до 26 сентября 2034 года, снижение процентной ставки до 0,25% годовых и установление трехлетнего льготного периода по уплате процентов. Соответствующие изменения одобрены наблюдательным советом Внешэкономбанка в декабре 2015 года.

В октябре 2015 года подписано Дополнительное соглашение №6 к заключенному Внешэкономбанком и Минфином России Соглашению о выполнении функций агента Правительства РФ от 25 декабря 2009 года, определяющее порядок выполнения Внешэкономбанком агентских функций в 2015 году (Примечание 1).

В октябре 2015 года Банк исполнил обязательства по выкупу собственных облигаций серии 18 общей стоимостью 647 млн. руб. в рамках предусмотренной оферты. Также Банк вторично разместил весь выкупленный объем облигаций вышеуказанной серии со сроком погашения в сентябре 2032 года. По указанному выпуску предусмотрена годовая оферта.

(в миллионах российских рублей)

28. События после отчетной даты (продолжение)

В октябре 2015 года Банк исполнил обязательства по выкупу собственных облигаций серии 19 общей стоимостью 706 млн. руб. в рамках предусмотренной оферты. Также Банк вторично разместил весь выкупленный объем облигаций вышеуказанной серии со сроком погашения в сентябре 2032 года. По указанному выпуску предусмотрена годовая оферта.

В октябре 2015 года лизинговая компания Группы исполнила обязательства в рамках предусмотренной оферты по выкупу собственных облигаций серии 08 на сумму 588 млн. рублей. Дочерняя компания также вторично разместила облигации вышеуказанной серии общей номинальной стоимостью 588 млн. руб. со сроком погашения в октябре 2021 года.

В период с октября по декабрь 2015 года в соответствии с условиями выпуска дочерний банк полностью погасил биржевые облигации серии БО-01, общей номинальной стоимостью 5 000 млн. рублей. Облигации общей номинальной стоимостью 2 000 млн. руб. находились в портфеле участников Группы.

В период с октября по декабрь 2015 года дочерний банк исполнил обязательства в рамках предусмотренной оферты по выкупу собственных биржевых облигаций серии БО-02 и серии БО-04 общей номинальной стоимостью 4 549 млн. рублей. Дочерний банк также вторично разместил биржевые облигации серий БО-02, серий БО-03, БО-04 общей номинальной стоимостью 906 млн. рублей.

В ноябре 2015 года лизинговая компания Группы исполнила обязательства в рамках предусмотренной оферты по выкупу собственных облигаций серии 09 на сумму 280 млн. рублей. Дочерняя компания также вторично разместила облигации вышеуказанной серии общей номинальной стоимостью 280 млн. руб. со сроком погашения в октябре 2021 года.

В ноябре 2015 года Банк исполнил обязательства по выкупу собственных биржевых облигаций серии БО-02, общей номинальной стоимостью 5 307 млн. руб. в рамках предусмотренной оферты. В декабре 2015 года Банк вторично разместил облигации вышеуказанной серии на 2 500 млн. руб. со сроком погашения в ноябре 2017 года. По указанному выпуску предусмотрена годовая оферта в ноябре 2016 года.

В декабре 2015 года между Внешэкономбанком и АО «Российский экспортный центр» был подписан договор купли-продажи, согласно которому в собственность АО «Российский экспортный центр» были переданы 100% обыкновенных именных акций АО «ЭКСПАР». Доля участия Группы в уставном капитале дочернего общества не изменилась и составляет 100%.

В декабре 2015 года было принято решение о внесении изменений в план продажи незначительной дочерней организации лизинговой компании Группы (Примечание 14). Новый план предусматривает продажу всех активов организации и досрочное погашение всех обязательств. Позднее в декабре 2015 года в соответствии с договором купли-продажи активы дочерней организации лизинговой компании Группы были полностью реализованы третьей стороне, связанной с государством.

В декабре 2015 года дочерний банк разместил выкупленные ранее по оферте биржевые облигации серии БО-9 общей номинальной стоимостью 1 900 млн. руб. со сроком погашения в декабре 2016 года.

В декабре 2015 года в соответствии с условиями выпуска дочерний банк полностью погасил выпуск биржевых облигаций серии БО-7 на сумму 5 762 млн. рублей.

В декабре 2015 года дочерняя организация Внешэкономбанка приобрела дополнительно 15% голосующих акций холдинговой компании United Group S.A. номинальной стоимостью 4 650 евро. Доля участия Группы в уставном капитале компании United Group S.A. составила 100%.

Всего прошито, пронумеровано
и скреплено печатью 63 листов

