

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
государственной корпорации
«Банк развития и внешнеэкономической деятельности
(Внешэкономбанк)» и ее дочерних организаций
за трехмесячный период по 31 марта 2016 года

Июль 2016 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	19
4. Основные дочерние организации	21
5. Объединение бизнеса	22
6. Информация по сегментам	24
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, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	32
11. Средства в банках	32
12. Кредиты клиентам	33
13. Чистые инвестиции в лизинг	35
14. Активы, предназначенные для продажи, и группы выбытия	36
15. Инвестиционные финансовые активы	37
16. Прочие активы	38
17. Средства банков	39
18. Средства клиентов	40
19. Выпущенные долговые ценные бумаги	41
20. Налогообложение	42
21. Резерв под обесценение и прочие резервы	42
22. Обязательства по договорам финансового лизинга	43
23. Процентные доходы и расходы	43
24. Капитал	44
25. Договорные и условные обязательства	44
26. Оценка справедливой стоимости	47
27. Операции со связанными сторонами	59
28. События после отчетной даты	65

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 состоит из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2016 года, а также соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках, о совокупном доходе, об изменениях в капитале и о движении денежных средств за трехмесячный период, завершившийся на указанную дату, а также примечаний.

Ответственность за составление и представление этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34) несет руководство Группы. 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 2400 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности».

Обзорная проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить негативную уверенность в том, что промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Обзорная проверка ограничивается в основном запросами к сотрудникам организации и выполнением аналитических процедур в отношении данных промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, вследствие чего она обеспечивает меньшую уверенность, чем аудит. Мы не проводили аудит и, соответственно, не выражаем аудиторское мнение.

**EY**

Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

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».

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за 2015 год был проведен другим аудитором, выдавшим аудиторское заключение от 19 апреля 2016 года с выражением немодифицированного мнения, включающее параграф «Важные обстоятельства», привлекающий внимание к накопленному Группой дефициту ликвидности сроком до одного года на 31 декабря 2015 года и к зависимости способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно от реализации мер, принимаемых руководством для обеспечения финансовой устойчивости Группы, и получения других форм финансовой поддержки.

Г.А. Шинин
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

6 июля 2016 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: ООО «Эрнст энд Янг»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 года и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

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

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Палата России» (Ассоциация) (СРО АПР). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10201017420.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

На 31 марта 2016 года

(в миллиардах российских рублей)

		31 марта 2016 г.	31 декабря 2015 г.
	Прим.	(Неаудировано)	(Пересчитано)
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	287,1	373,0
Драгоценные металлы		0,3	0,3
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	55,1	52,6
Финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	10	36,4	78,0
Средства в банках	11	81,6	80,9
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	14	137,2	137,2
Кредиты клиентам	12	2 236,2	2 580,3
Чистые инвестиции в лизинг	13	343,2	343,1
Инвестиционные финансовые активы:	15		
- имеющиеся в наличии для продажи		449,0	390,8
- удерживаемые до погашения		6,6	27,5
Задолженность Правительства РФ		0,5	0,5
Субординированные кредиты банкам	11	51,0	50,4
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации		10,5	9,9
Основные средства		67,2	68,9
Активы по налогу на прибыль	20	6,9	11,3
Прочие активы	16	180,2	177,7
Итого активы		3 949,0	4 382,4
Обязательства			
Средства банков	17	850,2	1 019,4
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	1,2	2,8
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	7	612,0	706,4
Обязательства групп выбытия, предназначенных для продажи	14	68,9	69,0
Средства клиентов	18	566,4	642,3
Выпущенные долговые ценные бумаги	19	1 074,1	1 179,9
Обязательства по договорам финансового лизинга	22	95,9	105,9
Субординированные депозиты	7	96,7	102,1
Обязательства по налогу на прибыль	20	4,9	10,5
Резервы	21	13,0	14,8
Прочие обязательства		54,2	48,5
Итого обязательства		3 437,5	3 901,6
Капитал			
Уставный капитал	24	519,4	445,6
Добавочный капитал	24	150,5	150,5
Непокрытый убыток		(213,3)	(154,2)
Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		59,2	35,3
Фонд пересчета иностранных валют		(12,4)	(0,9)
Капитал, приходящийся на Правительство РФ		503,4	476,3
Неконтролирующие доли участия		8,1	4,5
Итого капитал		511,5	480,8
Итого капитал и обязательства		3 949,0	4 382,4

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением Председателя Банка

С.Н. Горьков

Председатель Банка

В.Д. Шапринский

Главный бухгалтер

6 июля 2016 года

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках

(в миллиардах российских рублей)

	Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
		2016 г.	2015 г. (Пересчитано)
Процентные доходы	23	89,6	79,7
Процентные расходы	23	(63,9)	(60,7)
Чистый процентный доход		25,7	19,0
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	21	(176,2)	(8,9)
Чистый процентный доход/(расход) после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход		(150,5)	10,1
Доходы по сборам и комиссионным		2,9	3,0
Расходы по сборам и комиссионным		(0,8)	(0,6)
Чистые комиссионные доходы		2,1	2,4
Доходы за вычетом расходов / (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(0,4)	1,2
Доходы за вычетом расходов / (расходы за вычетом доходов) по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи		1,2	(18,6)
Доходы за вычетом расходов / (расходы за вычетом доходов) по операциям в иностранной валюте			
- торговые операции		4,4	0,2
- переоценка валютных статей		(32,2)	(0,7)
Расходы от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения		(2,7)	(1,2)
Доля в чистом убытке ассоциированных и совместно контролируемых организаций		(1,0)	(2,1)
Государственные субсидии	7, 14	135,9	13,1
Прочие операционные доходы		5,3	3,4
Непроцентные доходы/(расходы)		110,5	(4,7)
Заработная плата и прочие расчеты с персоналом		(7,0)	(6,0)
Помещения и оборудование		(2,0)	(1,8)
Износ основных средств		(1,5)	(0,8)
Налоги, отличные от налога на прибыль		(0,6)	(0,8)
Создание прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	21	(0,1)	(1,1)
Прочие операционные расходы		(10,6)	(6,6)
Непроцентные расходы		(21,8)	(17,1)
Убыток до расходов по налогу на прибыль		(59,7)	(9,3)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	20	1,4	(0,2)
Убыток за отчетный период		(58,3)	(9,5)
Приходящийся на:			
- Правительство РФ		(58,2)	(9,3)
- неконтролирующие доли участия		(0,1)	(0,2)
		(58,3)	(9,5)

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

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

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2016 г.	2015 г.
Убыток за отчетный период	(58,3)	(9,5)
Прочие совокупные доходы/(расходы)		
<i>Прочий совокупный доход/(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>		
Изменение нерезализованных 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	24,1	35,7
Влияние пересчета в валюту отчетности	(11,7)	(14,8)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	(0,2)	(0,3)
Чистый прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	12,2	20,6
Прочий совокупный доход за отчетный период за вычетом налогов	12,2	20,6
Итого совокупный (расход)/доход за отчетный период	(46,1)	11,1
Приходящийся на:		
- Правительство РФ	(45,8)	11,4
- неконтролирующие доли участия	(0,3)	(0,3)
	(46,1)	11,1

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 года
(в миллиардах российских рублей)

	Приходится на Правительство РФ							
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Фонд пересчета иностранных валют	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2014 г.	418,1	138,2	(169,0)	(14,0)	1,0	374,3	4,3	378,6
Убыток за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(9,3)	-	-	(9,3)	(0,2)	(9,5)
Прочие совокупные доходы/ (расходы) (Неаудировано)	-	-	-	35,5	(14,8)	20,7	(0,1)	20,6
Итого совокупные доходы/ (расходы) за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(9,3)	35,5	(14,8)	11,4	(0,3)	11,1
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Неаудировано)	-	-	(0,2)	-	-	(0,2)	0,1	(0,1)
На 31 марта 2015 г. (Неаудировано)	418,1	138,2	(178,5)	21,5	(13,8)	385,5	4,1	389,6
На 31 декабря 2015 г.	445,6	150,5	(154,2)	35,3	(0,9)	476,3	4,5	480,8
Убыток за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(58,2)	-	-	(58,2)	(0,1)	(58,3)
Прочие совокупные доходы/ (расходы) (Неаудировано)	-	-	-	23,9	(11,5)	12,4	(0,2)	12,2
Итого совокупные доходы/ (расходы) за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(58,2)	23,9	(11,5)	(45,8)	(0,3)	(46,1)
Взнос Российской Федерации (Примечание 24) (Неаудировано)	73,8	-	-	-	-	73,8	-	73,8
Приобретение дочерней организации (Примечание 5) (Неаудировано)	-	-	-	-	-	-	3,1	3,1
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Примечание 5) (Неаудировано)	-	-	(0,9)	-	-	(0,9)	0,8	(0,1)
На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	519,4	150,5	(213,3)	59,2	(12,4)	503,4	8,1	511,5

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

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

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	Прим.	2015 г. (Пересчитано)
Денежные потоки от операционной деятельности		
Убыток за отчетный период		(9,5)
<i>Корректировки:</i>		
Изменение в начисленных процентных доходах и расходах		(21,2)
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	21	10,0
Изменения в нерезализованной переоценке торговых ценных бумаг и производных финансовых инструментов		(3,6)
(Доходы за вычетом расходов) / расходы за вычетом доходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, за исключением убытка от обесценения		0,1
Обесценение инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	15	18,5
Изменения в переоценке валютных статей		0,7
Расходы от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения		1,2
Государственные субсидии	7, 14	(13,1)
Доля в чистом убытке ассоциированных и совместно контролируемых организаций		2,1
Износ и амортизация		1,1
Отложенный налог на прибыль	20	(0,2)
Прочие изменения		5,3
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		(8,6)
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>		
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(2,2)
Средства в банках		(11,6)
Кредиты клиентам		(16,1)
Чистые инвестиции в лизинг		5,4
Прочие активы		(7,5)
<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>		
Средства банков, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования		(37,9)
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного финансирования		12,0
Средства клиентов		(6,3)
Выпущенные долговые ценные бумаги, за исключением облигаций		(2,5)
Обязательства по договорам финансового лизинга		(2,1)
Прочие обязательства		0,2
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		(77,2)
		(231,1)

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

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

	Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
		2016 г.	2015 г. (Пересчитано)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение инвестиционных финансовых активов		(15,6)	(40,2)
Поступления от продажи и погашения инвестиционных финансовых активов		41,8	52,8
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации		0,1	–
Приобретение основных средств		(0,6)	(0,3)
Поступления от реализации основных средств		0,1	–
Чистое поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		25,8	12,3
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение долгосрочного межбанковского финансирования	17	2,4	4,1
Погашение долгосрочного межбанковского финансирования	17	(44,1)	(35,5)
Привлечение долгосрочного финансирования от Банка России и Правительства РФ		231,0	5,2
Погашение долгосрочного финансирования от Банка России		(89,9)	–
Размещение облигаций	19	–	35,0
Погашение облигаций и еврооблигаций	19	(44,1)	(33,1)
Выкуп собственных облигаций		(21,2)	(3,1)
Поступления от продажи ранее выкупленных собственных облигаций		5,9	7,2
Взнос Российской Федерации	24	73,8	–
Изменение доли в существующих дочерних организациях	5	(0,1)	(0,1)
Получение государственной помощи		–	4,5
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от финансовой деятельности		113,7	(15,8)
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		7,7	9,6
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(83,9)	(71,1)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	8	373,0	325,9
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	8	287,1	254,8
Денежные средства, отраженные в составе активов групп выбытия, предназначенных для продажи, на начало отчетного периода	14	4,1	–
Денежные средства, отраженные в составе активов групп выбытия, предназначенных для продажи, на конец отчетного периода	14	6,1	–
Дополнительная информация			
Уплаченный налог на прибыль		(0,6)	(0,4)
Проценты уплаченные		(61,2)	(51,3)
Проценты полученные		68,6	49,8

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

(в миллиардах 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 организациях приведена в Примечании 4.

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 миллиардах 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 Публичного акционерного общества междугородной и международной электрической связи «Ростелеком» (далее – ПАО «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, Дополнительного соглашения № 5 от 16 апреля 2014 года и Дополнительного соглашения № 6 от 1 октября 2015 года (далее в совокупности – «Агентское соглашение»). В 2016 году планируется подписание Дополнительного соглашения № 7.

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 накопительной пенсией застрахованных граждан, не выбравших негосударственный пенсионный фонд или частную управляющую компанию, а также выбравших Банк в качестве управляющей компании.

(в миллиардах 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 трехмесячного периода 2016 года Банк в качестве государственной управляющей компании инвестировал средства пенсионных накоплений преимущественно в ипотечные ценные бумаги, номинированные в рублях, а также в корпоративные облигации высоконадежных российских эмитентов. На 31 марта 2016 года и на 31 декабря 2015 года общий объем средств Пенсионного фонда Российской Федерации, находящихся в управлении государственной управляющей компании составил 1 812,5 млрд. руб. и 2 018,4 млрд. 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 миллиардах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 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 2015 года. Результаты операционной деятельности за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 года, не обязательно указывают на результаты, которые можно ожидать за год, завершающийся 31 декабря 2016 года.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность представлена в миллиардах российских рублей (далее – «млрд. руб.»), если не указано иное.

Рубль является функциональной валютой Внешэкономбанка и валютой представления отчетности Группы. Операции в других валютах представлены как операции в иностранной валюте. Иностранному дочернему банку Открытое акционерное общество «Белвнешэкономбанк» (далее – ОАО «Банк БелВЭБ») использует белорусский рубль в качестве функциональной валюты. Другой иностранный 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.

Непрерывность деятельности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Группы тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение Группы экономическая ситуация в Российской Федерации. Будущее развитие экономики Российской Федерации зависит в значительной степени от эффективности мер, предпринимаемых Правительством РФ и иных факторов, включая законодательные и политические события, неподконтрольные Группе. Руководство Группы не в состоянии предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на финансовое состояние Группы в будущем.

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 2015 года, за исключением применения новых стандартов, описанных ниже, начиная с 1 января 2016 года.

(в миллиардах 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 2016 году, они не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную отчетность Группы. Сущность и эффект каждого отдельного стандарта и поправки следующие:

МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»

МСФО (IFRS) 14 является необязательным к применению стандартом, позволяющим компании, деятельность которой подлежит тарифному регулированию, при первом применении МСФО продолжить учет остатков по счету отложенных тарифных разниц в соответствии со своей действующей учетной политикой при условии внесения в нее ограниченных изменений. Компании, применяющие МСФО (IFRS) 14, обязаны представлять остатки по счету отложенных тарифных разниц в виде отдельных статей в отчете о финансовом положении, а движение по этим остаткам – в виде отдельных статей в отчете о прибылях и убытках и отчете о совокупном доходе. Стандарт требует раскрытия информации о характере деятельности компании, подлежащей тарифному регулированию, сопутствующих рисках и влиянии тарифного регулирования на ее финансовую отчетность. МСФО (IFRS) 14 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Так как Группа уже составляет отчетность в соответствии с МСФО и не осуществляет деятельность, подлежащую тарифному регулированию, этот стандарт к ней не применим.

Поправки к МСФО (IFRS) 11 – Совместная деятельность: учет приобретений долей участия

Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы при приобретении доли участия в совместной операции, которая представляет собой бизнес, компания применяла соответствующие требования МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», предусмотренные для учета объединений бизнеса. Поправки также уточняют, что доля участия, ранее имевшаяся в совместной операции, не переоценивается при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции при сохранении совместного контроля. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 добавлено положение об исключении из сферы применения, которое уточняет, что поправки не применяются в случаях, когда стороны, осуществляющие совместный контроль, включая отчитывающееся предприятие, находятся под общим контролем одной стороны, обладающей конечным контролем.

Поправки применяются как в отношении приобретения первоначальной доли участия в совместной операции, так и в отношении приобретения любых дополнительных долей в той же самой совместной операции, и вступают в силу перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу, так как в течение периода Группа не приобретала долей участия в совместных операциях.

(в миллиардах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – Разъяснение допустимых методов амортизации

Поправки разъясняют один из принципов МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», который заключается в том, что выручка отражает экономические выгоды, генерируемые в результате деятельности, в которой используется актив, а не экономические выгоды, потребляемые в процессе использования актива. Как следствие, метод амортизации, основанный на выручке, не может быть использован для амортизации основных средств и лишь в крайне редких случаях может применяться для амортизации нематериальных активов. Поправки вступают в силу перспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу так как Группа не использует методов, основанных на выручке, для амортизации внеоборотных активов.

Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»: плодоносящие растения

Поправки изменяют требования к учету биологических активов, отвечающих определению плодоносящих растений. В соответствии с поправками, биологические активы, отвечающие определению плодоносящих растений, исключаются из сферы применения МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Вместо этого к ним будет применяться МСФО (IAS) 16. После первоначального признания плодоносящие растения должны учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 16 по накопленным затратам (до созревания) и с использованием модели учета по фактическим затратам либо модели учета по переоцененной стоимости (после созревания). Поправки указывают, что продукция, вызревающая на плодоносящих растениях, остается в сфере применения МСФО (IAS) 41 и учитывается по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» применяется к государственным субсидиям, относящимся к плодоносящим растениям. Поправки вступают в силу ретроспективно для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу, так как у Группы нет плодоносящих растений.

Поправки к МСФО (IAS) 27 – Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности

Поправки позволяют компаниям использовать в отдельной финансовой отчетности метод долевого участия для отражения инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании. Компании, уже применяющие МСФО и решившие перейти на использование метода долевого участия в отдельной финансовой отчетности, должны будут сделать это ретроспективно. Компании, впервые применяющие МСФО и выбирающие метод долевого участия для использования в отдельной финансовой отчетности, должны будут применять этот метод с даты перехода на МСФО. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(в миллиардах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2012-2014 годов

Данные улучшения вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Выбытие активов (или группы активов) обычно происходит путем продажи либо распределения в пользу собственников. Поправка разъясняет, что замена одного из этих методов другим считается не новым планом выбытия, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Данная поправка должна применяться перспективно.

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

(i) Договоры на обслуживание

Поправка разъясняет, что договор на обслуживание, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с предлагаемым в МСФО (IFRS) 7 руководством по оценке продолжающегося участия, чтобы определить, является ли раскрытие информации необходимым. Оценка того, какие договоры на обслуживание представляют собой продолжающееся участие, должна проводиться на ретроспективной основе. При этом компания не обязана раскрывать требуемую информацию в отношении какого-либо периода, предшествовавшего тому, в котором компания впервые применила данную поправку.

(ii) Применимость поправок к МСФО (IFRS) 7 к сокращенной промежуточной финансовой отчетности

Поправка разъясняет, что требования о раскрытии информации о взаимозачете применяются к сокращенной промежуточной финансовой отчетности только в том случае, если такая информация существенно уточняет сведения, раскрытые в последней годовой финансовой отчетности. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» – проблема определения ставки дисконтирования для регионального рынка

Поправка разъясняет, что оценка степени развитости рынка высококачественных корпоративных облигаций производится исходя из валюты, в которой выражено обязательство, а не стране, к которой такое обязательство относится. В случае если развитый рынок высококачественных корпоративных облигаций в соответствующей валюте отсутствует, должна использоваться ставка доходности государственных облигаций. Данная поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

(в миллиардах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Поправка разъясняет, что требуемая информация за промежуточный период должна быть либо раскрыта в промежуточной финансовой отчетности, либо включена в нее посредством перекрестной ссылки на какой-либо другой раздел промежуточного финансового отчета (например, комментарий руководства или отчет о рисках), в котором она фактически представлена. Прочая информация в составе промежуточного финансового отчета должна быть доступна пользователям на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Данная поправка должна применяться ретроспективно.

Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – Инициатива в сфере раскрытия информации

Поправки к МСФО (IAS) 1 скорее разъясняют, а не значительно изменяют, существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- ▶ требования МСФО (IAS) 1 к определению существенности;
- ▶ отдельные статьи в отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
- ▶ у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
- ▶ доля прочего совокупного дохода ассоциированных компаний и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи с расшифровкой по статьям, которые будут или не будут впоследствии переклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчетах о прибыли или убытке и о прочем совокупном доходе. Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации

Поправки регулируют вопросы, возникшие при применении инвестиционными организациями исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется к материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной организации, если эта инвестиционная организация оценивает все свои дочерние компании по справедливой стоимости.

*(в миллиардах российских рублей)***2. Основа подготовки отчетности (продолжение)*****Изменения в учетной политике (продолжение)***

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя компания инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации услуги вспомогательного характера. Все прочие дочерние компании инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия» разрешают инвестору, применяющему метод долевого участия, сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированным или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным дочерним компаниям.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты, и должны применяться на ретроспективной основе. Данные поправки не оказывают какого-либо влияния на Группу, т.к. Группа не является инвестиционной организацией.

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 2015 года.

3. Переклассификация сравнительной информации

В консолидированном отчете о финансовом положении на 31 марта 2016 года средства на корреспондентском счете в Банке России, имеющие целевое назначение классифицированы в Средства в банках. В данные за 2015 год были внесены следующие изменения для сопоставимости с данными на 31 марта 2016 года:

	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Сумма перекласси- фикации	После перекласси- фикации
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2015 года			
Денежные средства и их эквиваленты	400,5	(27,5)	373,0
Средства в банках	53,4	27,5	80,9

Влияние изменения также раскрыто в Примечаниях 8, 11 и 26.

(в миллиардах российских рублей)

3. Переклассификация сравнительной информации (продолжение)

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности изменена презентация промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2015 года в связи применением иного метода представления в консолидированной финансовой отчетности государственных субсидий начиная с 31 декабря 2015 года:

	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Сумма перекласси- фикации	После перекласси- фикации
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2015 года			
Доходы за вычетом расходов / (расходы) от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения	11,9	(13,1)	(1,2)
Государственные субсидии	–	13,1	13,1

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности изменена презентация отчета о движении денежных средств за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2015 года, в связи с отдельным отражением денежных потоков по чистым инвестициям в лизинг начиная с 30 июня 2015 года, а также в связи с изменением метода представления в консолидированной финансовой отчетности государственных субсидий начиная с 31 декабря 2015 года:

	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Сумма перекласси- фикации	После перекласси- фикации
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2015 года			
Денежные потоки от операционной деятельности			
Корректировки: (Доходы за вычетом расходов) / расходы от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения	(11,9)	13,1	1,2
Государственные субсидии	–	(13,1)	(13,1)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	(8,6)	–	(8,6)
Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов	(10,7)	(5,4)	(16,1)
Кредиты клиентам	–	5,4	5,4
Чистые инвестиции в лизинг	–	5,4	5,4
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности	(77,2)	–	(77,2)

(в миллиардах российских рублей)

4. Основные 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 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.		
ОАО «Банк БелВЭБ»	97,52%	97,52%	Республика Беларусь	Банковская деятельность
ОАО «ВЭБ-лизинг»	99,11%	99,11%	Россия	Лизинговая деятельность
АО «МСП Банк»	100%	100%	Россия	Банковская деятельность
ПАО АКБ «Связь-Банк»	99,65%	99,65%	Россия	Банковская деятельность
ПАО «Проминвестбанк»	99,70%	99,39%	Украина	Банковская деятельность
АО «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)	68,28%	73,4%	Гернси	Девелоперская деятельность
ООО «ВЭБ Капитал»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ВЭБ Инжиниринг»	100%	100%	Россия	Услуги, связанные с реализацией инвестиционных проектов
ОАО «Федеральный центр проектного финансирования»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
АО «Корпорация развития Северного Кавказа»	100%	100%	Россия	Консультационные услуги, сопровождение инвестиционных проектов
ООО «Управляющая компания РФПИ»	100%	100%	Россия	Управляющая компания
АО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона»	100%	100%	Россия	Сопровождение инвестиционных проектов
VEB Asia Limited	100%	100%	Китайская Народная Республика	Финансовое посредничество
ООО «Инфраструктура Молжаниново» (ранее - ООО «Ресад»)	99,99%	85%	Россия	Электроэнергетика
ООО «Курорт «Золотое кольцо»	100%	100%	Россия	Недвижимость и строительство
АО «Российский экспортный центр»	100%	100%	Россия	Поддержка экспортной деятельности
Доля в имуществе				
ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ»	100%	100%	Россия	Паевой фонд

По состоянию на 31 марта 2016 года и на 31 декабря 2015 года 100% голосующих акций ОАО «ВЭБ-лизинг» принадлежат Группе.

В январе 2016 года Банк приобрел 45 800 000 000 штук акций дополнительного выпуска АО «Российский экспортный центр» на общую сумму 45,8 млрд. рублей. Доля участия Банка в уставном капитале компании АО «Российский экспортный центр» не изменилась и составляет 100%.

В феврале 2016 года Внешэкономбанк внес дополнительный вклад в уставный капитал ООО «Курорт «Золотое кольцо» в сумме 7,9 млрд. рублей. Доля участия Банка в уставном капитале общества не изменилась и составляет 100%.

В феврале 2016 года Внешэкономбанк внес дополнительный вклад в уставный капитал ООО «Ресад» в сумме 7,0 млрд. рублей. Доля участия Банка в уставном капитале общества составила 99,99997%. В марте 2016 года ООО «Ресад» было переименовано в ООО «Инфраструктура Молжаниново».

*(в миллиардах российских рублей)***4. Основные дочерние организации (продолжение)**

В феврале 2016 года Внешэкономбанк внес дополнительный вклад в уставный капитал ООО «ВЭБ Капитал» в сумме 40,4 млрд. руб., а также имущественный взнос в сумме 1,7 млрд. рублей. Доля участия Банка в уставном капитале общества не изменилась и составляет 100%.

В феврале 2016 года Банк перечислил денежные средства в сумме 0,5 млрд. долларов США (37,2 млрд. руб. на дату перечисления) и 0,2 млрд. евро (19,0 млрд. руб. на дату перечисления) в счет оплаты 1 999 984 200 штук акций дополнительного выпуска ПАО «Проминвестбанк».

5. Объединение бизнеса***Приобретения 2016 года***

30 марта 2016 года Группа увеличила свою долю с 19% до 100% в уставном капитале ассоциированной организации ООО «ВЭБ-Инвест». Стоимость приобретения, оплаченная денежными средствами, составила незначительную величину. Справедливая стоимость и балансовая стоимость учитываемой ранее 19% доли в капитале ООО «ВЭБ-Инвест» составляет 0 рублей.

ООО «ВЭБ-Инвест» является материнской организацией группы компаний, преимущественно реализующих инвестиционные проекты по девелопменту и строительству объектов недвижимости различного класса на территории Москвы и в регионах России.

Увеличение доли Группы в уставном капитале ООО «ВЭБ-Инвест» в 2016 году связано с участием Банка в финансировании инвестиционных проектов, реализуемых группой ООО «ВЭБ-Инвест».

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств группы ООО «ВЭБ-Инвест» была определена предварительно и приведена ниже в таблице:

	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении контроля
Денежные средства и их эквиваленты	2,0
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации	0,4
Прочие активы	29,0
	31,4
Средства банков	28,3
	28,3
Итого идентифицируемые чистые активы	3,1
За вычетом обязательств перед Группой	28,3
За вычетом требований к Группе	(2,0)
За вычетом неконтролирующей доли участия	(3,1)
Вознаграждение, переданное при приобретении	26,3

(в миллиардах российских рублей)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретения 2016 года (продолжение)

По результатам завершения процедуры оценки справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и обязательств финансовый результат от приобретения контроля может быть скорректирован.

Операции, представляющие собой ранее существовавшие отношения между участниками Группы в составе денежных средств и средств банков, справедливая стоимость которых на дату приобретения составляла 2,0 млрд. руб. и 28,3 млрд. руб. соответственно, были исключены в процессе учета объединения бизнеса. Предоставленные и привлеченные от Группы средства были исключены из идентифицируемых активов и обязательств группы ООО «ВЭБ-Инвест», а вознаграждение, переданное при приобретении, скорректировано на справедливую стоимость указанных средств.

Вклад группы ООО «ВЭБ-Инвест» в финансовый результат Группы составил незначительную величину. Если бы объединение бизнеса произошло в начале года, чистый убыток Группы не изменился бы существенно.

Изменение долей участия в 2016 году

В первом квартале 2016 года по итогам завершившейся дополнительной эмиссии акций ПАО «Проминвестбанк» балансовая стоимость чистых активов ПАО «Проминвестбанк» выросла на 51,5 млрд. руб., взнос неконтролирующих акционеров составил незначительную величину. Кроме того, ПАО «Проминвестбанк» выкупило 4 080 103 акции у владельцев неконтролирующих долей участия. В результате перераспределения долей участия между Банком и остальными акционерами неконтролирующая доля участия выросла на 0,3 млрд. руб., нераспределенная прибыль Группы снизилась на 0,4 млрд. рублей.

В феврале 2016 года Внешэкономбанк внес дополнительный вклад в уставный капитал ООО «Ресад» в сумме 7,0 млрд. рублей. В результате перераспределения долей между участниками неконтролирующая доля участия выросла на 0,5 млрд. руб., нераспределенная прибыль Группы снизилась на 0,5 млрд. рублей.

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 17,0 млрд. руб., взнос неконтролирующих акционеров составил незначительную сумму. Кроме того, в течение первого квартала 2015 года ПАО «Проминвестбанк» выкупило 1 939 372 акции у владельцев неконтролирующих долей участия. В результате перераспределения долей участия между Банком и остальными акционерами неконтролирующая доля участия выросла на 0,2 млрд. руб., а нераспределенная прибыль Группы снизилась на 0,2 млрд. рублей.

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 0,1 млрд. рублей.

(в миллиардах российских 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», ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций РФПИ, АО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона», VEB Asia Limited, ООО «Инфраструктура Молжаниново», ООО «Курорт «Золотое кольцо», АО «Российский экспортный центр» и прочие дочерние организации.

В состав Сегмента 1 включены основные образующие Группу банки. Сегмент 2 сформировали банки, приобретение которых было осуществлено в 2008 и 2009 годах в рамках антикризисных мер, разработанных Правительством РФ, с целью восстановления их финансовой устойчивости, а также их дочерние организации. Сегменты 3 и 4 отражают банковскую деятельность Группы в Украине и Республике Беларусь соответственно. Сегмент 5 отражает лизинговую деятельность Группы. В состав Сегмента 6 включены прочие дочерние организации и фонды, в имуществе которых Группа имеет контрольную долю.

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

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 трехмесячные периоды, завершившиеся 31 марта 2016 года и 31 марта 2015 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 миллиардах российских рублей)

6. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 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	54,9	13,3	3,7	4,0	11,3	2,4	89,6	-	89,6
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(43,9)	(10,4)	(1,2)	(1,1)	(6,2)	(1,1)	(63,9)	-	(63,9)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	11,0	2,9	2,5	2,9	5,1	1,3	25,7	-	25,7
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	4,1	(0,8)	(1,3)	(0,9)	(3,0)	2,9	1,0	(1,0)	-
Восстановление/(создание) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(180,3)	(1,3)	4,3	(0,1)	(2,7)	(1,7)	(181,8)	5,6	(176,2)
Чистые процентные доходы/ (расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(165,2)	0,8	5,5	1,9	(0,6)	2,5	(155,1)	4,6	(150,5)
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	1,0	0,3	0,3	0,5	-	-	2,1	-	2,1
Межсегментные чистые доходы/ (расходы) по сборам и комиссионным	-	-	-	(0,1)	-	-	(0,1)	0,1	-
Прочие непроцентные доходы/ (расходы) от операций с внешними клиентами	118,8	2,6	1,1	0,7	(4,0)	(8,7)	110,5	-	110,5
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(6,2)	(4,7)	1,2	(1,2)	(6,6)	(4,3)	(21,8)	-	(21,8)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(19,1)	(0,3)	0,4	(0,2)	0,2	0,4	(18,6)	18,6	-
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль	(70,7)	(1,3)	8,5	1,6	(11,0)	(10,1)	(83,0)	23,3	(59,7)
Экономия по налогу на прибыль									1,4
Убыток за отчетный период									(58,3)

(в миллиардах российских рублей)

6. Информация по сегментам (продолжение)

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 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	43,5	16,8	4,4	3,4	11,0	0,6	79,7	-	79,7
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(39,1)	(13,5)	(1,5)	(1,4)	(5,1)	(0,1)	(60,7)	-	(60,7)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	4,4	3,3	2,9	2,0	5,9	0,5	19,0	-	19,0
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	3,4	(2,6)	(1,5)	(0,6)	(2,9)	3,9	(0,3)	0,3	-
Восстановление/(создание) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	6,0	(2,7)	(7,6)	(1,8)	(2,0)	(0,1)	(8,2)	(0,7)	(8,9)
Чистые процентные доходы/ (расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	13,8	(2,0)	(6,2)	(0,4)	1,0	4,3	10,5	(0,4)	10,1
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	0,6	0,5	0,8	0,5	-	-	2,4	-	2,4
Межсегментные чистые доходы/ (расходы) по сборам и комиссионным	0,1	-	-	(0,1)	-	-	-	-	-
Прочие непроцентные доходы/ (расходы) от операций с внешними клиентами	(15,9)	0,8	4,7	7,0	(0,2)	(1,1)	(4,7)	-	(4,7)
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(5,8)	(3,8)	(1,4)	(1,2)	(2,9)	(2,0)	(17,1)	-	(17,1)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(14,4)	(0,8)	(0,2)	(5,9)	0,1	0,4	(20,8)	20,8	-
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль	(21,6)	(5,3)	(2,3)	(0,1)	(2,0)	1,6	(29,7)	20,4	(9,3)
Расход по налогу на прибыль									(0,2)
Убыток за отчетный период									(9,5)

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

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

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Активы сегментов		
Сегмент 1	2 670,0	3 056,4
Сегмент 2	552,2	623,1
Сегмент 3	100,0	127,4
Сегмент 4	123,0	128,8
Сегмент 5	509,9	551,4
Сегмент 6	427,7	354,2
Итого до вычета межсегментных активов	4 382,8	4 841,3
Межсегментные активы	(529,5)	(583,5)
Корректировки	95,7	124,6
Итого активов	3 949,0	4 382,4

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

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Обязательства сегментов		
Сегмент 1	2 649,8	2 901,3
Сегмент 2	535,2	605,5
Сегмент 3	86,6	165,4
Сегмент 4	110,0	114,1
Сегмент 5	510,8	547,1
Сегмент 6	101,5	149,9
Итого до вычета межсегментных обязательств	3 993,9	4 483,3
Межсегментные обязательства	(529,5)	(583,5)
Корректировки	(26,9)	1,8
Итого обязательств	3 437,5	3 901,6

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 миллиардах 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 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Процентные кредиты и депозиты Федерального казначейства	289,2	181,1
Процентные кредиты и депозиты Банка России	242,1	374,3
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	64,0	63,0
Соглашения «репо» с Банком России	14,1	64,1
Депозиты внебюджетных фондов	0,4	23,6
Прочие средства	2,2	0,3
Задолженность перед Правительством РФ, его учреждениями и Банком России	612,0	706,4

В течение трехмесячного периода 2016 года в рамках реализации мер государственной поддержки Банком было привлечено долгосрочное и краткосрочное финансирование на условиях, позволивших Банку отразить в составе статьи «Государственные субсидии» консолидированного отчета о прибылях и убытках доход от первоначального признания в размере 134,9 млрд. рублей. Балансовая стоимость обязательств по привлеченному финансированию на 31 марта 2016 года составляет 90,2 млрд. руб. и 127,9 млрд. руб. соответственно.

В феврале и марте 2016 года в соответствии с постановлением Правительства РФ от 30 декабря 2015 года № 1495 «О правилах размещения средств федерального бюджета на депозитах в государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» были размещены средства федерального бюджета в сумме 45,0 млрд. руб. и 55,0 млрд. руб. соответственно сроком до 270 дней под ключевую ставку Банка России в целях поддержания ликвидности.

В сентябре 2014 года заключен договор о размещении валютных средств ФНБ РФ на депозит во Внешэкономбанке на сумму 288 млн. долларов США (эквивалент на дату заключения 11,0 млрд. рублей). Данные средства размещены в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 19 января 2008 года № 18. На 31 марта 2016 года стоимость указанного депозита, размещенного на срок до 26 сентября 2034 года, составляет 4,7 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 5,0 млрд. рублей).

На 31 марта 2016 года процентные кредиты и депозиты Банка России также включают кредиты в размере 19,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 294,3 млрд. руб.), обеспеченные залогом прав требования по кредитам клиентам в размере 26,4 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 434,9 млрд. руб.) (Примечание 12).

В течение первого квартала 2016 года были погашены краткосрочные и долгосрочные процентные кредиты и депозиты Банка России, обеспеченные поручительствами банков (балансовая стоимость на 31 декабря 2015 года: 77,3 млрд. рублей).

На 31 марта 2016 года Группой в рамках соглашений «репо» с Банком России были проданы долговые ценные бумаги справедливой стоимостью 16,1 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 67,8 млрд. руб.) с обязательством их обратного выкупа (Примечание 10). На 31 марта 2016 года заложенные ценные бумаги классифицированы в категории инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 3,4 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 58,2 млрд. руб.), инвестиционных финансовых активов, удерживаемых до погашения справедливой стоимостью 6,3 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 5,2 млрд. руб.), средства в банках справедливой стоимостью 1,8 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: отсутствовали), кредитов клиентам справедливой стоимостью 4,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: отсутствовали). На 31 марта 2016 года заложенные ценные бумаги, классифицированные в категорию торговых финансовых активов, отсутствовали (на 31 декабря 2015 года: 4,4 млрд. рублей).

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

На 31 марта 2016 года депозиты внебюджетных фондов включают краткосрочные депозиты, номинированные в рублях, привлеченные дочерними банками, в сумме 0,4 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 23,6 млрд. 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 6,0 млрд. долларов США (эквивалент на дату заключения 228,5 млрд. рублей).

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 30 декабря 2015 года № 2750-р были внесены изменения в условия размещения на депозиты во Внешэкономбанке средств ФНБ РФ, ранее предоставленные в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 6 сентября 2014 года № 1749-р, в общей номинальной сумме 6,0 млрд. долларов США, предусматривающие пролонгацию срока размещения депозитов до 26 сентября 2034 года, снижение процентной ставки до 0,25% годовых и установление трехлетнего льготного периода по уплате процентов. Стоимость указанных депозитов на 31 марта 2016 года составила 96,7 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 102,1 млрд. 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 11,9 млрд. руб. под годовые ставки от 13,3% до 14,3% 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 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г. (Пересчитано)
Наличные денежные средства	18,0	24,0
Остатки на текущих счетах в Банке России	23,1	41,0
Остатки на корреспондентских ностро-счетах в банках и текущих счетах в прочих небанковских организациях:		
- Российской Федерации	32,6	79,2
- прочих стран	69,3	144,3
Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	122,6	62,7
Прочие эквиваленты денежных средств	–	0,8
Соглашения обратного «репо» с банками сроком до 90 дней	21,5	21,0
Денежные средства и их эквиваленты	287,1	373,0

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

На 31 марта 2016 года соглашения обратного «репо» включают ссуды в размере 11,1 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 11,5 млрд. руб.), предоставленные банкам, которые обеспечены облигациями компаний справедливой стоимостью 12,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 13,5 млрд. руб.), а также ссуды в размере 10,4 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 9,5 млрд. руб.), предоставленные банкам и обеспеченные акциями компаний справедливой стоимостью 12,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 11,3 млрд. рублей).

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

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

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Торговые финансовые активы	7,5	8,8
Производные финансовые активы	3,3	2,7
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	44,3	41,1
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	55,1	52,6

Торговые финансовые активы

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

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Долевые ценные бумаги	6,9	6,8
Долговые ценные бумаги		
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	–	0,6
Еврооблигации Российской Федерации	–	0,4
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	0,1	0,5
	0,1	1,5
Прочие долговые финансовые активы	0,5	0,5
	0,6	2,0
Торговые финансовые активы	7,5	8,8

(в миллиардах российских рублей)

9. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)**Торговые финансовые активы (продолжение)**

Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	–	4,0
Корпоративные облигации	–	0,4
	<u>–</u>	<u>4,4</u>
Еврооблигации Российской Федерации	0,2	–
Долевые ценные бумаги	0,3	–
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 10)	<u><u>0,5</u></u>	<u><u>4,4</u></u>

Производные финансовые инструменты

На 31 марта 2016 года и на 31 декабря 2015 года производные финансовые инструменты включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2015 г.		
	Условная основная сумма	Справедливая стоимость		Условная основная сумма	Справедливая стоимость	
		Актив	Обязате- льство		Актив	Обязате- льство
Валютные контракты						
Форварды и свопы – иностранные контракты	25,2	0,3	0,3	48,2	0,1	–
Форвардные контракты по ценным бумагам						
Долевые ценные бумаги	1,2	0,4	–	1,1	0,3	–
Процентные свопы						
Иностранные контракты	8,7	–	0,5	10,1	–	0,5
Опционные контракты с иностранной валютой	6,1	2,6	–	4,9	2,3	–
Валютно-процентный своп	0,3	–	0,4	38,2	–	2,3
Итого производные активы/обязательства		<u><u>3,3</u></u>	<u><u>1,2</u></u>		<u><u>2,7</u></u>	<u><u>2,8</u></u>

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 16,4 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 17,0 млрд. руб.) и в совместно контролируемые компании в размере 17,3 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 13,4 млрд. 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 миллиардах российских рублей)***10. Финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»**

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

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 9)	0,5	4,4
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 15)	5,7	62,9
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения (Примечание 15)	19,7	9,5
Средства в банках (Примечание 11)	2,6	0,3
Кредиты клиентам (Примечание 12)	8,0	0,9
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(0,1)	-
Итого кредиты клиентам (Примечание 12)	7,9	0,9
Итого финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	36,4	78,0

11. Средства в банках

Средства в банках включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г. (Пересчитано)
Обязательные резервы в центральных банках	3,2	3,5
Беспроцентные депозиты	54,3	54,8
Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в банках	20,0	18,2
Ипотечные облигации	7,3	7,6
	84,8	84,1
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(3,2)	(3,2)
Средства в банках	81,6	80,9
Средства в банках, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 10)	2,6	0,3
Средства в банках, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	84,2	81,2

На 31 марта 2016 года в состав беспроцентных депозитов включены средства, находящиеся на корреспондентском счете в Банке России и имеющие целевое назначение, в общей сумме 40,4 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 40,6 млрд. рублей) (Примечание 27).

На 31 марта 2016 года межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в банках балансовой стоимостью 1,3 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 1,6 млрд. руб.) предоставлены в качестве обеспечения по кредитам, привлеченным от Банка России.

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

(в миллиардах российских рублей)

11. Средства в банках (продолжение)**Субординированные кредиты банкам**

На 31 марта 2016 года субординированные кредиты, выданные банкам, включают кредиты в сумме 51,0 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 50,4 млрд. 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.

12. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Проектное финансирование	1 369,4	1 652,3
Коммерческое кредитование, включая кредитование физических лиц	1 063,0	1 106,9
Кредитование операций с ценными бумагами	306,3	327,1
Экспортное и предэкспортное финансирование	93,8	100,9
Соглашения обратного «репо»	42,7	46,0
Компенсационное кредитование	36,7	36,5
Требования по аккредитивам	18,2	19,6
Ипотечные облигации	6,6	7,1
Векселя	3,6	3,6
Прочее	33,7	43,4
	2 974,0	3 343,4
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(737,8)	(763,1)
Кредиты клиентам	2 236,2	2 580,3
Кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 10)		
Прочее	8,0	0,9
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(0,1)	-
Итого кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	7,9	0,9
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	2 244,1	2 581,2

По состоянию на 31 марта 2016 года объектом соглашений обратного «репо» балансовой стоимостью 11,1 млрд. руб. преимущественно являются акции справедливой стоимостью 4,3 млрд. рублей. На 31 декабря 2015 года объектом соглашений обратного «репо» балансовой стоимостью 13,7 млрд. руб. являлись акции справедливой стоимостью 9,9 млрд. руб., котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 0,1 млрд. рублей.

Также соглашения обратного «репо» включают кредит связанной с государством компании балансовой стоимостью на 31 марта 2016 года в размере 11,3 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 11,0 млрд. руб.), а также кредит несвязанной с Группой компании балансовой стоимостью на 31 марта 2016 года в размере 19,3 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 20,4 млрд. рублей). Банк предоставил первой компании-заемщику средства в размере 25,1 млрд. руб. путем приобретения некотируемых акций другой компании также связанной с государством.

На 31 марта 2016 года также соглашения обратного «репо» включают кредит балансовой стоимостью 1,0 млрд. рублей (на 31 декабря 2015 года: 0,9 млрд. рублей).

(в миллиардах российских рублей)

12. Кредиты клиентам (продолжение)

На 31 марта 2016 года кредиты в размере 26,4 млрд. руб., относящиеся преимущественно к проектному финансированию и коммерческому кредитованию, предоставлены в качестве обеспечения по средствам, привлеченным от Банка России (на 31 декабря 2015 года: 434,9 млрд. руб.) (Примечание 7).

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

	На 31 марта		На 31 декабря	
	2016 г.	%	2015 г.	%
	(Неаудировано)			
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	874,8	29	922,3	28
Финансовая деятельность	787,8	26	829,5	25
Недвижимость и строительство	378,1	13	612,4	18
Сельское хозяйство	190,7	6	196,5	6
Электроэнергетика	107,8	4	113,0	3
Транспорт	107,7	4	115,9	3
Физические лица	90,6	3	87,2	3
Торговля	89,3	3	92,0	3
Нефтегазовая промышленность	85,4	3	83,8	3
Добывающая промышленность	81,2	3	83,7	3
Металлургия	63,2	2	65,0	2
Иностранные государства	42,9	1	45,7	1
Наука и образование	18,6	1	18,5	1
Телекоммуникации	13,4	1	18,7	0
Логистика	8,5	0	8,6	0
Прочие	42,0	1	51,5	1
	2 982,0	100	3 344,3	100

На 31 марта 2016 года на трех основных заемщиков / групп связанных заемщиков приходится 453,9 млрд. руб., что составляет 15,2% от общего кредитного портфеля Группы (на 31 декабря 2015 года: 579,8 млрд. руб. или 17,3% от общего кредитного портфеля). По данным кредитам на 31 марта 2016 года создан резерв под обесценение в сумме 206,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 201,0 млрд. рублей). На 31 декабря 2015 года указанные кредиты включали кредиты ассоциированной с Группой компанией, над которой Группа приобрела контроль в марте 2016 года, составляющие 6,7% от общего кредитного портфеля.

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы на 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам / группам связанных заемщиков, составляют соответственно 611,8 млрд. руб. и 722,7 млрд. руб., что на указанные даты составляет 20,5% и 21,6% от общего кредитного портфеля Группы. На 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 122,9 млрд. руб. и 158,9 млрд. руб. соответственно.

Структура кредитного портфеля по типам клиентов представлена следующим образом:

	На 31 марта 2016 г.	На 31 декабря
	(Неаудировано)	2015 г.
Частные компании	2 389,8	2 729,7
Компании с государственным контролем РФ	383,8	403,8
Физические лица	90,6	87,2
Компании под контролем иностранного государства	73,0	75,8
Иностранные государства	42,9	45,7
Индивидуальные предприниматели	1,3	1,3
Региональные органы власти	0,6	0,8
	2 982,0	3 344,3

(в миллиардах российских рублей)

13. Чистые инвестиции в лизинг

Чистые инвестиции в лизинг включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Валовые инвестиции в лизинг	460,1	453,7
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(110,1)	(107,1)
	350,0	346,6
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(6,8)	(3,5)
Чистые инвестиции в лизинг	343,2	343,1

На 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по полученным кредитам. На 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года объем чистых инвестиций в лизинг, связанный с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам, составил 56,1 млрд. руб. и 59,1 млрд. руб., соответственно.

На 31 марта 2016 года на самого крупного российского лизингополучателя приходилось 92,0 млрд. руб. или 26% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Вторая крупнейшая сумма чистых инвестиций в лизинг, предоставленных группе связанных лизингополучателей, составила 38,5 млрд. руб., или 11% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. На 31 марта 2016 года сумма резерва, созданного в отношении активов, приходящихся на первого лизингополучателя, составляет 0,7 млрд. руб., в отношении активов, приходящихся на вторую группу связанных лизингополучателей, составляет 1,0 млрд. рублей. Указанные лизингополучатель и группа связанных лизингополучателей ведут свою деятельность в транспортной сфере.

На 31 декабря 2015 года на долю самого крупного российского лизингополучателя приходилось 101,4 млрд. руб. или 29% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Вторая крупнейшая сумма чистых инвестиций в лизинг, предоставленных группе связанных лизингополучателей составила 36,7 млрд. руб. или 11% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. На 31 декабря 2015 года сумма резерва, созданного в отношении активов, приходящихся на первого лизингополучателя, составляет 0,3 млрд. руб., в отношении активов, приходящихся на второго лизингополучателя, составляет 0,3 млрд. 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 31 марта 2016 года представлена ниже:

	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
	(Неаудировано)			
Валовые инвестиции в лизинг	89,7	251,5	118,9	460,1
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(5,9)	(59,2)	(45,0)	(110,1)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	83,8	192,3	73,9	350,0

Информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг по состоянию на 31 декабря 2015 года представлена ниже:

	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Валовые инвестиции в лизинг	91,0	245,5	117,2	453,7
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(6,4)	(58,3)	(42,4)	(107,1)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	84,6	187,2	74,8	346,6

(в миллиардах российских рублей)

14. Активы, предназначенные для продажи, и группы выбытия

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		
Активы групп выбытия	124,0	122,8
Активы, предназначенные для продажи	13,2	14,4
Итого долгосрочные активы, предназначенные для продажи	137,2	137,2

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 осуществить оплату акций дополнительного выпуска АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» принадлежащими ему акциями АО «МСП Банк».

Ниже представлены активы и обязательства АО «МСП Банк», которое на 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года учитывается как группа выбытия, предназначенная для продажи:

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Денежные средства и их эквиваленты	6,1	4,1
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15,1	13,0
Средства в банках	81,0	85,5
Кредиты клиентам	9,0	9,2
Чистые инвестиции в лизинг	0,1	0,1
Инвестиционные финансовые активы:		
- имеющиеся в наличии для продажи	8,1	6,3
- удерживаемые до погашения	0,4	0,4
Основные средства	0,2	0,2
Прочие активы	4,0	4,0
Активы группы выбытия, предназначенной для продажи	124,0	122,8
Средства банков	15,4	16,5
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	36,6	36,1
Средства клиентов	3,0	3,0
Выпущенные ценные бумаги	11,3	11,3
Обязательства по налогу на прибыль	1,7	1,5
Резервы	0,4	-
Прочие обязательства	0,5	0,6
Обязательства группы выбытия, предназначенной для продажи	68,9	69,0
Чистые активы группы выбытия, предназначенной для продажи	55,1	53,8

В консолидированном отчете о прибылях и убытках за трехмесячный период по 31 марта 2016 года по строке «Расходы 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 0,5 млрд. рублей.

*(в миллиардах российских рублей)***14. Активы, предназначенные для продажи, и группы выбытия (продолжение)**

В консолидированном отчете о прибылях и убытках за трехмесячный период по 31 марта 2016 года по строке «Государственные субсидии» также отражен доход 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 1,0 млрд. рублей.

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 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Долевые ценные бумаги	217,9	202,6
Долговые ценные бумаги		
Корпоративные облигации	96,3	52,6
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	41,7	35,0
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	21,7	22,5
Муниципальные и субфедеральные облигации	2,4	4,8
	162,1	114,9
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	28,8	32,6
Еврооблигации Российской Федерации	7,4	8,8
	198,3	156,3
Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	32,8	31,9
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	449,0	390,8

Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Корпоративные облигации	3,4	55,4
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	0,4	4,5
	3,8	59,9
Еврооблигации Российской Федерации	1,7	1,1
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	-	1,9
	5,5	62,9
Долевые ценные бумаги	0,2	-
Итого инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	5,7	62,9

В результате продажи инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 года, Группа реализовала часть переоценки, ранее учитываемой в составе капитала, и перенесла ее в доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, консолидированного отчета о прибылях и убытках. Величина реализованной положительной переоценки составила 0,7 млрд. руб. (за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2015 года величина реализованной отрицательной переоценки составляла 0,9 млрд. рублей).

*(в миллиардах российских рублей)***15. Инвестиционные финансовые активы (продолжение)*****Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)***

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2015 года, по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, Группа признала убыток от обесценения в сумме 18,5 млрд. 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». За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 года, обесценения нет.

На 31 марта 2016 года Группа предоставила ценные бумаги, отнесенные к категории «Долговые обязательства органов власти иностранных государств», справедливой стоимостью 0,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года – 1,1 млрд. рублей) в залог по межбанковским кредитам на сумму 0,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года – 0,8 млрд. рублей) (Примечание 17).

Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения

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

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Корпоративные облигации	5,1	19,3
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	0,3	0,3
Муниципальные и субфедеральные облигации	–	0,4
	5,4	20,0
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	1,2	7,5
Итого инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	6,6	27,5

Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Корпоративные облигации	12,7	6,4
Муниципальные и субфедеральные облигации	1,2	0,8
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	5,8	2,3
Итого инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	19,7	9,5

16. Прочие активы

По состоянию на 31 марта 2016 года в состав прочих активов включена инвестиционная недвижимость справедливой стоимостью 31,6 млрд. руб. и строящаяся недвижимость стоимостью 12,5 млрд. руб. (по состоянию на 31 декабря 2015 года: 8,4 млрд. руб. и 7,3 млрд. руб. соответственно). Изменение произошло преимущественно в результате объединения бизнеса (Примечание 5).

По состоянию на 31 марта 2016 года задолженность по категории «оборудование, приобретенное для передачи в лизинг» снизилась на сумму 22,6 млрд. руб. главным образом в связи с передачей лизингополучателям оборудования, приобретенного дочерней лизинговой организацией по договорам лизинга.

(в миллиардах российских рублей)

17. Средства банков

Средства банков включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Корреспондентские лоро-счета российских банков	16,3	113,2
Корреспондентские лоро-счета прочих банков	3,3	2,7
Кредиты и прочие средства банков стран ОЭСР	358,4	418,5
Кредиты и прочие средства российских банков	253,4	257,0
Кредиты и прочие средства прочих банков	200,8	219,4
Обеспечение по операциям кредитования ценными бумагами	0,5	–
Соглашения «репо»	17,5	8,6
Средства банков	850,2	1 019,4
Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	0,2	0,2

На 31 марта 2016 года ссуды и прочие средства прочих банков включают в себя кредиты иностранных банков в размере 0,5 млрд. руб., полученные под залог долговых обязательств органов власти иностранных государств залоговой стоимостью 0,6 млрд. рублей. На 31 декабря 2015 года ссуды и прочие средства прочих банков включали в себя кредиты иностранных банков в размере 0,8 млрд. руб., полученные под залог долговых обязательств органов власти иностранных государств залоговой стоимостью 1,1 млрд. рублей (Примечание 15).

На 31 марта 2016 года средства банков включают обеспечение по операциям кредитования ценными бумагами в размере 0,5 млрд. руб., полученное от российского банка. Кредит был предоставлен долговыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, справедливой стоимостью 0,5 млрд. рублей (Примечание 10).

На 31 марта 2016 года соглашения «репо» с банками включают ссуды в размере 1,3 млрд. руб., полученные под залог долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, справедливой стоимостью 1,5 млрд. руб., ссуды в размере 0,2 млрд. руб., полученные под залог долговых ценных бумаг, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, справедливой стоимостью 0,2 млрд. руб., ссуды в размере 12,0 млрд. руб., полученные под залог долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, справедливой стоимостью 13,8 млрд. руб., ссуды в размере 0,2 млрд. руб., полученные под залог долевых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, справедливой стоимостью 0,2 млрд. руб., ссуды в размере 0,3 млрд. руб., полученные под залог долевых ценных бумаг, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, справедливой стоимостью 0,3 млрд. рублей. На 31 декабря 2015 года соглашения «репо» с банками включают ссуды в размере 4,0 млрд. руб., полученные под залог долговых ценных бумаг, имеющихся в наличии для продажи, справедливой стоимостью 4,7 млрд. руб.; ссуды в размере 3,7 млрд. руб., полученные под залог долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, справедливой стоимостью 4,4 млрд. руб. (Примечание 10).

На 31 марта 2016 года соглашения «репо» с банками включают ссуды в размере 2,7 млрд. руб., полученные под залог долговых ценных бумаг, отраженные по статье кредиты клиентам, справедливой стоимостью 3,2 млрд. руб., ссуды в размере 0,8 млрд. руб., полученные под залог долговых ценных бумаг, отраженные по статье средства в банках, справедливой стоимостью 0,9 млрд. рублей. На 31 декабря 2015 года соглашения «репо» с банками включают ссуды в размере 0,6 млрд. руб., полученные под залог долговых ценных бумаг, отраженные по статье кредиты клиентам, справедливой стоимостью 0,9 млрд. руб.; ссуды в размере 0,3 млрд. руб., полученные под залог долговых ценных бумаг, отраженные по статье средства в банках, справедливой стоимостью 0,3 млрд. рублей (Примечание 10).

*(в миллиардах российских рублей)***17. Средства банков (продолжение)**

За трехмесячный период 2016 года Группой было привлечено долгосрочное финансирование от банков стран, входящих в ОЭСР, на общую сумму 0,9 млрд. руб. (за трехмесячный период 2015 года: 4,0 млрд. руб.) и было погашено, в соответствии с условиями договоров, долгосрочное финансирование в размере 20,8 млрд. руб. (за трехмесячный период 2015 года: 11,7 млрд. рублей).

За трехмесячный период 2016 года Группой было привлечено долгосрочное финансирование от банков стран, не входящих в ОЭСР, на общую сумму 1,5 млрд. руб. (за трехмесячный период 2015 года: 0,1 млрд. руб.) и было погашено, в соответствии с условиями договоров, долгосрочное финансирование в размере 0,9 млрд. руб. (за трехмесячный период 2015 года: 1,5 млрд. рублей).

За трехмесячный период 2016 года лизинговой компанией Группы было погашено, в соответствии с условиями соглашений, долгосрочное финансирование российских и зарубежных банков в размере 22,4 млрд. руб. (за трехмесячный период 2015 года: 22,3 млрд. рублей).

В результате снижения в 2014 году 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 31 марта 2016 года общий объем обязательств Внешэкономбанка по таким соглашениям составил 442,1 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 491,4 млрд. 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.

18. Средства клиентов

Средства клиентов включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Текущие счета	224,1	205,0
Срочные депозиты	342,2	437,2
Соглашения «репо»	–	0,1
Прочие средства клиентов	0,1	–
Средства клиентов	566,4	642,3
Удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	0,2	0,6
Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	2,6	3,0

На 31 марта 2016 года соглашения прямого «репо» составляют незначительную сумму, справедливая стоимость залога по соглашениям не существенна. На 31 декабря 2015 года соглашения «репо» с клиентами включают средства в размере 0,1 млрд. руб., полученные от российской компании под залог долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 0,1 млрд. руб. (Примечание 10).

(в миллиардах российских рублей)

19. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Еврооблигации	618,7	702,9
Облигации, выпущенные на внутреннем рынке	440,3	457,6
Векселя	14,2	18,4
Депозитные и сберегательные сертификаты	0,9	1,0
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 074,1	1 179,9
Векселя, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	0,8	0,9

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 года, Группой были выпущены / вторично размещены следующие облигации, выпущенные на внутреннем рынке:

Период выпуска	Срок погашения	Валюта выпуска	Номинальная стоимость выпуска ценных бумаг		Номинальная стоимость бумаг в портфеле участников Группы на дату выпуска/ размещения,		Вторичное размещение
			Млрд. валюты (Неаудировано)	На дату размещения, млрд. руб.	млрд. руб.	млрд. руб.	
Февраль	Февраль 2025 г.	RUB	19,6	19,6	19,6	–	–
Февраль	Январь 2025 г.	RUB	0,6	0,6	–	–	Да
Февраль	Январь 2025 г.	RUB	3,0	3,0	3,0	–	Да
Февраль	Февраль 2025 г.	RUB	3,1	3,1	3,1	–	Да
Март	Февраль 2018 г.	RUB	0,4	0,4	–	–	Да
Март	Март 2021 г.	RUB	3,0	3,0	–	–	Да

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 года, Группой были погашены/выкуплены следующие ценные бумаги:

Вид ценной бумаги	Период выпуска	Период погашения/ выкупа	Валюта выпуска	Номинальная стоимость погашения ценных бумаг		Приобретение по оферте
				Млрд. валюты (Неаудировано)	На дату погашения/ выкупа, млрд. руб.	
Еврооблигация	Февраль 2011 г.	Февраль	CHF	0,5	40,8	–
Облигация	Февраль 2015 г.	Февраль	RUB	3,6	3,6	Да
Облигация	Февраль 2015 г.	Февраль	RUB	5,0	5,0	Да
Облигация	Февраль 2012 г.	Февраль	RUB	2,0	2,0	–
Облигация	Февраль 2015 г.	Март	RUB	5,0	5,0	Да
Облигация	Март 2015 г.	Март	RUB	4,1	4,1	Да
Облигация	Март 2011 г.	Март	RUB	3,0	3,0	Да
Облигация	Март 2015 г.	Март	RUB	1,3	1,3	–

(в миллиардах российских рублей)

20. Налогообложение

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

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Текущий актив по налогу на прибыль	2,0	2,0
Отложенный актив по налогу на прибыль	4,9	9,3
Активы по налогу на прибыль	6,9	11,3
Текущее обязательство по налогу на прибыль	0,2	0,3
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	4,7	10,2
Обязательства по налогу на прибыль	4,9	10,5

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

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта	
	2016 г. (Неаудировано)	2015 г. (Неаудировано)
Расход по налогу – текущая часть	0,4	0,4
Экономия по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках	(1,8)	(0,2)
Расход/(экономию) по налогу на прибыль	(1,4)	0,2

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»	Активы группы выбытия	Чистые инвестиции в лизинг	Итого
На 31 декабря 2014 г. (Пересчитано)	2,5	582,3	–	4,1	588,9
Создание/(восстановление) (Неаудировано, пересчитано)	(0,1)	7,9	–	1,1	8,9
Списание (Неаудировано)	–	(1,5)	–	–	(1,5)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	–	0,1	–	–	0,1
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	–	(8,8)	–	–	(8,8)
На 31 марта 2015 г. (Неаудировано, пересчитано)	2,4	580,0	–	5,2	587,6
На 31 декабря 2015 г.	3,2	763,1	8,4	3,5	778,2
Создание (Неаудировано)	–	172,3	0,6	3,3	176,2
Списание (Неаудировано)	–	(1,7)	–	–	(1,7)
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	–	(10,6)	–	–	(10,6)
Влияние объединения бизнеса (МСФО 3) (Примечание 5) (Неаудировано)	–	(185,2)	–	–	(185,2)
На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	3,2	737,9	9,0	6,8	756,9

(в миллиардах 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:

	Инвести- ционные финансовые активы	Инвестиции в ассоцииро- ванные компании	Прочие активы	Активы и обязатель- ства группы выбытия	Иски	Страховая деятельность	Гарантии и договорные обязатель- ства	Итого
На 31 декабря 2014 г.	0,1	-	11,2	-	0,3	2,4	3,7	17,7
Создание (Неаудировано)	-	-	0,8	-	0,1	-	0,2	1,1
Списание (Неаудировано)	-	-	-	-	(0,1)	-	(0,5)	(0,6)
На 31 марта 2015 г. (Неаудировано)	0,1	-	12,0	-	0,3	2,4	3,4	18,2
На 31 декабря 2015 г.	0,1	0,7	18,9	0,9	0,8	4,0	10,0	35,4
Создание/(восстановление) (Неаудировано)	(0,1)	-	1,7	0,3	0,5	-	(2,3)	0,1
На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	-	0,7	20,6	1,2	1,3	4,0	7,7	35,5

22. Обязательства по договорам финансового лизинга

Снижение обязательств Группы по договорам финансового лизинга с 105,9 млрд. руб. на 31 декабря 2015 года до 95,9 млрд. руб. на 31 марта 2016 года вызвано валютной переоценкой по договорам, заключенным дочерней лизинговой организацией в иностранной валюте.

23. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы включают в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2016 г.	2015 г.
Процентные доходы		
Кредиты клиентам	64,0	56,1
Средства в банках и эквиваленты денежных средств	7,8	6,6
Инвестиционные ценные бумаги	6,7	6,1
	78,5	68,8
Финансовый лизинг	9,7	9,9
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0,3	0,2
Прочие инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	0,8	0,8
Доходы от использования субсидии из федерального бюджета	0,3	-
	89,6	79,7
Процентные расходы		
Средства банков и задолженность перед Банком России	(26,4)	(23,4)
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(17,5)	(20,2)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(19,6)	(16,9)
Обязательства по договорам финансового лизинга	(0,4)	(0,2)
	(63,9)	(60,7)

(в миллиардах российских рублей)

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 марте 2016 года Внешэкономбанку была предоставлена субсидия из федерального бюджета в виде имущественного взноса Российской Федерации в размере 73,8 млрд. руб. на компенсацию части затрат по исполнению в 2016 году обязательств по внешним заимствованиям на рынках капитала. Общая сумма субсидий на эти цели предусмотрена в размере 150,0 млрд. рублей.

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

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

В 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 2016 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.

(в миллиардах 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 31 марта 2016 года.

Информация о риске Группы, приходящемся на Украину по состоянию на 31 марта 2016 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 31 марта 2016 года балансовые активы Группы, подверженные рискам возникновения последствий, обусловленных ситуацией в Украине, включают кредиты, предоставленные дочерней компанией Группы, балансовой стоимостью до вычета резерва 26,2 млрд. руб. (резерв под обесценение данных кредитов составил 15,6 млрд. руб.), а также прочие активы в размере 5,0 млрд. руб. (резерв под обесценение составил 5,0 млрд. рублей). По состоянию на 31 декабря 2015 года кредиты клиентам дочерней компании Группы составили 27,0 млрд. руб. (резерв под обесценение: 20,0 млрд. руб.), прочие активы в размере 5,3 млрд. руб. (резерв под обесценение: 4,8 млрд. рублей).

Руководство Группы также полагает, что по состоянию на 31 марта 2016 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 453,8 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 618,2 млрд. рублей). Резерв под обесценение данных кредитов по состоянию на 31 марта 2016 года составил 212,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 183,0 млрд. 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.

(в миллиардах российских рублей)

25. Договорные и условные обязательства (продолжение)

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 характеризуется существенной долей неопределенности, допускает различные толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям с возможностью их ретроспективного применения. Кроме того, российское налоговое законодательство в отношении финансовых инструментов (включая сделки с производными финансовыми инструментами и ценными бумагами) характеризуется отсутствием определенности и сложностью толкования. Интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Интерпретация указанных положений российского налогового законодательства в совокупности с последними тенденциями в правоприменительной практике указывают на потенциальную возможность увеличения как сумм уплачиваемых налогов, так и размера штрафных санкций, в том числе в связи с тем, что налоговые органы и суды могут занимать более жесткую позицию при применении законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. При этом определение их размера, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода в случае предъявления исков со стороны налоговых органов не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 марта 2016 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 миллиардах российских рублей)***25. Договорные и условные обязательства (продолжение)*****Договорные и условные обязательства***

Договорные и условные обязательства Группы включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Обязательства по предоставлению кредитов	480,0	535,4
Гарантии	351,4	428,7
Аккредитивы	12,5	19,1
	843,9	983,2
Обязательства по операционной аренде		
До 1 года	2,9	3,1
От 1 года до 5 лет	5,6	6,2
Более 5 лет	4,4	4,7
	12,9	14,0
Обязательства по договорам долевого финансирования	5,3	5,7
Обязательства по капитальным затратам	76,1	82,8
	938,2	1 085,7
За вычетом резервов (Примечание 21)	(7,7)	(10,0)
Договорные и условные обязательства (до вычета обеспечения)	930,5	1 075,7
За вычетом денежных средств и векселей, удерживаемых в качестве обеспечения по гарантиям и аккредитивам	(3,8)	(4,7)
Договорные и условные обязательства	926,7	1 071,0

26. Оценка справедливой стоимости

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

- ▶ 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 миллиардах российских рублей)

26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

В следующих таблицах представлен анализ справедливой стоимости 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 31 марта 2016 г. (неаудировано)				
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговые финансовые активы	7,0	0,5	–	7,5
- Долевые ценные бумаги	6,9	–	–	6,9
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	0,1	–	–	0,1
- Прочие долговые финансовые активы	–	0,5	–	0,5
Производные финансовые инструменты	–	3,3	–	3,3
- Иностранные валютные контракты	–	0,3	–	0,3
- Форвардные контракты по долевым ценным бумагам	–	0,4	–	0,4
- Опционные контракты с иностранной валютой	–	2,6	–	2,6
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	44,3	44,3
Торговые финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	0,5	–	–	0,5
- Долевые ценные бумаги	0,3	–	–	0,3
- Еврооблигации Российской Федерации	0,2	–	–	0,2
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	277,9	128,7	42,4	449,0
- Долевые ценные бумаги	205,1	3,2	9,6	217,9
- Корпоративные облигации	23,7	72,6	–	96,3
- Долговые обязательства органов власти иностранных государств	0,6	21,1	–	21,7
- Векселя	–	–	–	–
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	19,2	22,5	–	41,7
- Муниципальные и субфедеральные облигации	2,4	–	–	2,4
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	23,8	5,0	–	28,8
- Еврооблигации Российской Федерации	3,1	4,3	–	7,4
- Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	–	32,8	32,8
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	4,1	1,6	–	5,7
- Корпоративные облигации	1,8	1,6	–	3,4
- Еврооблигации Российской Федерации	1,7	–	–	1,7
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	0,4	–	–	0,4
- Долевые ценные бумаги	0,2	–	–	0,2
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	–	–	31,6	31,6
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	–	287,1	–	287,1
Средства в банках, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	–	–	84,3	84,3
Субординированные кредиты банкам	–	–	55,7	55,7
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	5,0	90,0	2 124,1	2 219,1
Чистые инвестиции в лизинг	–	–	307,9	307,9
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	2,6	4,2	–	6,8
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	8,3	11,8	–	20,1
	305,4	527,2	2 690,3	3 522,9

(в миллиардах российских рублей)

26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

На 31 марта 2016 г. (неаудировано)	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
<i>Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости</i>				
Производные финансовые обязательства	-	1,2	-	1,2
- Иностраннные валютные контракты	-	0,3	-	0,3
- Иностраннные процентные свопы	-	0,5	-	0,5
- Валютно-процентный своп	-	0,4	-	0,4
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</i>				
Средства банков	-	-	844,0	844,0
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	-	-	608,0	608,0
Средства клиентов	-	-	571,0	571,0
Выпущенные долговые ценные бумаги	421,1	557,7	78,3	1 057,1
Обязательства по договорам финансового лизинга	-	-	78,7	78,7
Субординированные депозиты	-	-	103,0	103,0
	421,1	558,9	2 283,0	3 263,0

(в миллиардах российских рублей)

26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого (Пересчитано)
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) (Пересчитано)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3) (Пересчитано)	
На 31 декабря 2015 г.				
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговые финансовые активы	8,3	0,5	–	8,8
- Долевые ценные бумаги	6,8	–	–	6,8
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	0,6	–	–	0,6
- Еврооблигации Российской Федерации	0,4	–	–	0,4
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	0,5	–	–	0,5
- Прочие долговые финансовые активы	–	0,5	–	0,5
Производные финансовые инструменты	–	2,7	–	2,7
- Иностранные валютные контракты	–	0,1	–	0,1
- Форвардные контракты по долевым ценным бумагам	–	0,3	–	0,3
- Опционные контракты с иностранной валютой	–	2,3	–	2,3
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	41,1	41,1
Торговые финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	4,4	–	–	4,4
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	4,0	–	–	4,0
- Корпоративные облигации	0,4	–	–	0,4
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	281,0	68,0	41,8	390,8
- Долевые ценные бумаги	190,7	2,0	9,9	202,6
- Корпоративные облигации	33,4	19,2	–	52,6
- Долговые обязательства органов власти иностранных государств	2,6	19,9	–	22,5
- Векселя	–	–	–	–
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	14,2	20,8	–	35,0
- Муниципальные и субфедеральные облигации	4,6	0,2	–	4,8
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	31,1	1,5	–	32,6
- Еврооблигации Российской Федерации	4,4	4,4	–	8,8
- Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	–	31,9	31,9
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	10,9	52,0	–	62,9
- Корпоративные облигации	5,2	50,2	–	55,4
- Еврооблигации Российской Федерации	1,1	–	–	1,1
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	0,1	1,8	–	1,9
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	4,5	–	–	4,5
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	–	–	8,4	8,4
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	–	373,0	–	373,0
Средства в банках, в т.ч. предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	–	–	81,4	81,4
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	18,0	9,3	0,3	27,6
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	4,6	5,0	–	9,6
Субординированные кредиты банкам	–	–	54,4	54,4
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	0,7	34,5	2 507,3	2 542,5
Чистые инвестиции в лизинг	–	–	301,8	301,8
	327,9	545,0	3 036,5	3 909,4

(в миллиардах российских рублей)

26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

На 31 декабря 2015 г.	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
<i>Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости</i>				
Производные финансовые обязательства	-	2,8	-	2,8
- Иностраннные процентные свопы	-	0,5	-	0,5
- Валютно-процентный своп	-	2,3	-	2,3
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</i>				
Средства банков	-	-	1 012,8	1 012,8
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	-	-	700,1	700,1
Средства клиентов	-	-	646,3	646,3
Выпущенные долговые ценные бумаги	440,4	606,9	102,3	1 149,6
Субординированные депозиты	-	-	102,1	102,1
	440,4	609,7	2 563,6	3 613,7

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.

(в миллиардах российских рублей)

26. Оценка справедливой стоимости (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 2016 г.	Доходы, признанные в отчете о прибылях и убытках (Неаудировано)	Доходы, признанные в прочих совокупных доходах (Неаудировано)	Приобретения (Неаудировано)	Прочие изменения (Неаудировано)	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)
Активы						
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	41,1	(0,8)	-	4,0	-	44,3
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	41,8	0,8	(0,2)	-	-	42,4
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	8,4	-	-	23,6	(0,4)	31,6
	91,3	-	(0,2)	27,6	(0,4)	118,3

Нереализованные расходы по финансовым активам, отнесенным в категорию переоцениваемых через прибыль или убыток, в сумме 0,8 млрд. 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 0,8 млрд. руб. признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Процентные доходы».

*(в миллиардах российских рублей)***26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)*****Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)***

Нереализованные доходы от переоценки инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в сумме 0,2 млрд. 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 трехмесячного периода 2016 года переводов финансовых активов из уровня 3 в уровни 1 и 2 и из уровней 1 и 2 в уровень 3 не было.

В следующей таблице представлена сверка признанных на начало и конец 2015 года сумм по активам 3 уровня, которые учитывались по справедливой стоимости:

	На 1 января 2015 г.	Доходы/ (расходы), признанные в отчете о прибылях и убытках	Доходы/ (расходы), признанные в прочем совокупном доходе	Выбытия	Приобре- тения	Перевод в первый уровень	Прочие изменения	На 31 декабря 2015 г.
Активы								
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18,3	(0,7)	-	-	23,6	-	(0,1)	41,1
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	47,7	(1,0)	(0,5)	(3,4)	0,1	(1,1)	-	41,8
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	8,3	-	-	(0,1)	0,6	-	(0,4)	8,4
Итого уровень 3 по активам	74,3	(1,7)	(0,5)	(3,5)	24,3	(1,1)	(0,5)	91,3

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

На 31 марта 2016 года и на 31 декабря 2015 года финансовые обязательства 3 уровня, которые учитываются по справедливой стоимости, отсутствовали.

(в миллиардах российских рублей)

26. Оценка справедливой стоимости (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:

31 марта 2016 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	31,1	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа финансовых активов 2	13,2	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост	12,3%-16,5% 3,0%-4,3%
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Группа 3 долевых ценных бумаг	4,0	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа 4 прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	32,8	Мультипликатор	«Справедливая стоимость / Чистые активы»	0,56
Группа 5 долевых ценных бумаг	2,9	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост	12,2%-15,1% 2,0%-4,0%
Группа 6 долевых ценных бумаг	2,7	Средневзвешенный мультипликатор	EV/PAX (PAX-пассажиропоток) EV/EBITDA EV/Sales	0,01 11,30 3,73
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)				
Группа инвестиционной недвижимости 1	2,2	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа инвестиционной недвижимости 2	1,4	Дисконтированные денежные потоки	Стоимость 1 кв.м. объекта	342 тыс. руб. – 418 тыс. руб.
Группа инвестиционной недвижимости 3	1,8	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	18%
Группа инвестиционной недвижимости 4	2,8	Сравнительный метод	Дисконт Стоимость 1 кв.м. объекта	8,0%-12,8% 8,04 тыс. руб. – 22,21 тыс. руб.
Группа инвестиционной недвижимости 5	15,7	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	17,02%-19,96%
Группа инвестиционной недвижимости 6	7,7	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо

(в миллиардах российских рублей)

26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)**Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)**

31 декабря 2015 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	27,8	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа финансовых активов 2	13,3	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост	12,8%-16,5% 1,0%-3,0%
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Группа 3 долевых ценных бумаг	4,3	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа 4 прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	31,9	Мультипликатор	«Справедливая стоимость / Чистые активы»	0,56
Группа 5 долевых ценных бумаг	2,9	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост	11,7%-14,3% 2,0%-4,0%
Группа 6 долевых ценных бумаг	2,7	Средневзвешенный мультипликатор	EV/PAX (PAX-пассажиропоток) EV/EBITDA EV/Sales	0,01 11,3 3,7
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)				
Группа инвестиционной недвижимости 1	2,5	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа инвестиционной недвижимости 2	1,3	Дисконтированные денежные потоки	Стоимость 1 кв.м. объекта	342 тыс. руб. – 418 тыс. руб.
Группа инвестиционной недвижимости 3	1,8	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	18%
Группа инвестиционной недвижимости 4	2,8	Сравнительный метод	Дисконт Стоимость 1 кв.м. объекта	8,0%-12,8% 8,0 тыс. руб. – 22,2 тыс. руб.

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 миллиардах российских рублей)

26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)**Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)**

- ▶ в отношении финансового актива группы 4, отнесенного в категорию прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, Группа скорректировала значение мультипликатора «Справедливая стоимость / Чистые активы» на 2%, используемое для определения справедливой стоимости вложений;
- ▶ в отношении финансовых инструментов группы финансовых активов 5, Группа скорректировала средневзвешенную стоимость капитала и значение постпрогнозного роста, используемые для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, на 0,5%;
- ▶ в отношении финансового актива группы 6, признанного в составе инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, Группа скорректировала средневзвешенное значение мультипликаторов путем увеличения и уменьшения значений на 2%;
- ▶ в отношении активов группы 2, признанных в составе инвестиционной недвижимости, Группа скорректировала стоимость земли / объектов недвижимости, используемую для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, на 5%;
- ▶ в отношении активов группы 3, признанных в составе инвестиционной недвижимости, Группа скорректировала ставку дисконтирования, используемую для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, на 1%;
- ▶ в отношении активов группы 4, признанных в составе инвестиционной недвижимости, Группа скорректировала стоимость земли / объектов недвижимости, используемую для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, на 5%, а также дисконт (минимальное значение на 2% / максимальное значение на 5%);
- ▶ в отношении активов группы 5, признанных в составе инвестиционной недвижимости, Группа скорректировала ставку дисконтирования, используемую для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, на 1%.

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

	31 марта 2016 г. (Неаудировано)	
	Балансовая стоимость (Неаудировано)	Влияние возможных альтернативных допущений
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	44,3	(0,1)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	42,4	(0,8)
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	31,6	(2,1)
	31 декабря 2015 г.	
	Балансовая стоимость	Влияние возможных альтернативных допущений
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	41,1	(0,1)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	41,8	(0,8)
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	8,4	(0,6)

*(в миллиардах российских рублей)***26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)*****Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)***

При определении влияния возможных альтернативных допущений в отношении инвестиционных финансовых активов, имеющих 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 0,8 млрд. руб. на 31 марта 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 0,8 млрд. рублей).

Перевод между категориями уровня 1 и уровня 2

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

	Переводы из уровня 2 в уровень 1 за трехмесячный период, завершившийся 31 марта	
	2016 года (Неаудировано)	2015 года (Неаудировано)
Финансовые активы		
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	6,1	11,0
	Переводы из уровня 1 в уровень 2 за трехмесячный период, завершившийся 31 марта	
	2016 года (Неаудировано)	2015 года (Неаудировано)
Финансовые активы		
Торговые финансовые активы (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	-	0,9
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	10,1	1,7

В течение трехмесячного периода 2016 и 2015 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 трехмесячного периода 2016 и 2015 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 миллиардах российских рублей)

26. Оценка справедливой стоимости (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 (Пересчитано)	Справедливая стоимость (Пересчитано)	Непризнанный доход/(расход) (Пересчитано)
	На 31 марта 2016 г.	На 31 марта 2016 г.	На 31 марта 2016 г.	2015 г.	2015 г.	2015 г.
	(Неаудировано)	(Неаудировано)	(Неаудировано)			
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	287,1	287,1	–	373,0	373,0	–
Средства в банках	81,6	81,7	0,1	80,9	81,1	0,2
Кредиты клиентам	2 236,2	2 211,3	(24,9)	2 580,3	2 541,6	(38,7)
Чистые инвестиции в лизинг	343,2	307,9	(35,3)	343,1	301,8	(41,3)
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	6,6	6,8	0,2	27,5	27,6	0,1
Субординированные кредиты	51,0	55,7	4,7	50,4	54,4	4,0
Финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»:						
– инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	19,7	20,1	0,4	9,5	9,6	0,1
– кредиты клиентам	7,9	7,8	(0,1)	0,9	0,9	–
– средства в банках	2,6	2,6	–	0,3	0,3	–
Финансовые обязательства						
Средства банков	850,2	844,0	6,2	1 019,4	1 012,8	6,6
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	612,0	608,0	4,0	706,4	700,1	6,3
Средства клиентов	566,4	571,0	(4,6)	642,3	646,3	(4,0)
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 074,1	1 057,1	17,0	1 179,9	1 149,6	30,3
Обязательства по договорам финансового лизинга	95,9	78,7	17,2	105,9	85,5	20,4
Субординированные депозиты	96,7	103,0	(6,3)	102,1	102,1	–
Итого непризнанное изменение в нерализованной справедливой стоимости			(21,4)			(16,0)

(в миллиардах российских рублей)

26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

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 миллиардах российских рублей)

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

Ниже представлены остатки по операциям с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом на 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно:

	На 31 марта 2016 г. (Неаудированно)			На 31 декабря 2015 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	6,7	6,8	0,1	116,2	6,9	0,1
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16,4	17,3	-	17,0	13,4	-
Обязательства						
Средства клиентов	11,5	-	2,5	9,7	-	4,5

Ниже представлены доходы и расходы по операциям с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом за трехмесячные периоды, завершившиеся 31 марта 2016 и 2015 годов соответственно:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 г. (Неаудировано)			За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2015 г. (Неаудировано)		
	Ассоцииро- ванные организации	Совместно контроли- руемые организации	Ключевой управлен- ческий персонал	Ассоцииро- ванные организации	Совместно контроли- руемые организации	Ключевой управлен- ческий персонал
Процентные доходы по кредитам клиентам	2,4	0,4	-	1,4	0,2	-
Процентные расходы по средствам клиентов	(0,3)	-	(0,1)	(0,4)	-	(0,1)
Восстановление/(создание) резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(77,3)	0,3	-	(1,9)	-	-

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

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2016 г.	2015 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	0,6	0,6
Обязательные взносы в пенсионный фонд	0,1	-
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	0,7	0,6

*(в миллиардах 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 31 марта 2016 года операции со связанными с государством сторонами включают в себя денежные беспроцентные депозиты (обязательные резервы), депонированные дочерними банками Внешэкономбанка в Банке России в сумме 3,0 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 3,2 млрд. рублей).

На 31 марта 2016 года в состав беспроцентных депозитов также включены средства, находящиеся на корреспондентском счете в Банке России и имеющие целевое назначение, в общей сумме 40,4 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 40,6 млрд. рублей).

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 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года:

Банки	Тип операции	Средства в банках	
		На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Банк 1	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	48,9	23,5
Банк 2	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	8,5	6,8
Банк 3	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	6,5	–
Банк 4	Срочные процентные депозиты в банках	6,1	6,4
Банк 4	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	5,0	–
Банк 5	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	–	7,0
		75,0	43,7

Банки	Тип операции	Средства банков	
		На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Банк 1	Ссуды и прочие средства российских банков	141,9	152,8
Банк 5	Ссуды и прочие средства российских банков	59,6	60,3
Банк 2	Ссуды и прочие средства российских банков	5,4	5,4
Банк 6	Ссуды и прочие средства российских банков	5,1	–
		212,0	218,5

(в миллиардах 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 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года:

Заемщик	Отрасль экономики	Обязательства по предоставлению кредитов		Обязательства по предоставлению кредитов	
		Кредиты клиентам	Кредиты клиентам	Кредиты клиентам	Кредиты клиентам
		На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2015 г.	
Клиент 1	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	110,7	9,3	120,0	11,6
Клиент 2	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	80,6	21,4	86,6	23,7
Клиент 3	Недвижимость и строительство	48,8	–	48,8	–
Клиент 4	Финансовая деятельность	40,8	–	40,7	–
Клиент 5	Транспорт	37,1	–	40,4	–
Клиент 6	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	30,5	18,1	28,2	20,9
Клиент 7	Нефтегазовая промышленность	29,6	–	30,4	–
Клиент 8	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	28,7	–	27,7	–
Клиент 9	Электроэнергетика	27,7	–	27,9	–
Клиент 10	Транспорт	22,1	3,6	21,5	3,6
Клиент 11	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	18,3	–	18,1	–
Клиент 12	Наука и образование	13,2	–	13,2	–
Клиент 13	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	12,8	–	13,6	–
Клиент 14	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	11,3	–	22,7	–
Клиент 15	Транспорт	9,8	–	9,5	–
Клиент 16	Финансовая деятельность	9,2	–	9,1	–
Клиент 17	Электроэнергетика	8,0	–	8,0	–
Клиент 18	Прочее	7,6	–	8,0	–
Клиент 19	Торговля	6,6	–	6,5	–
Клиент 20	Финансовая деятельность	6,6	–	5,9	1,1
Клиент 21	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	6,3	8,0	6,3	8,0
Клиент 22	Телекоммуникации	5,5	–	5,5	–
Клиент 23	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5,5	–	3,2	–
Клиент 24	Электроэнергетика	5,3	6,8	5,2	6,8
Клиент 25	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5,1	–	5,1	–
Клиент 26	Транспорт	4,4	–	9,4	–
Клиент 27	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	3,3	4,6	3,0	4,8
Клиент 28	Телекоммуникации	–	14,6	5,0	4,4
		595,4	86,4	629,5	84,9

(в миллиардах 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 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Клиент 26	Транспорт	92,0	101,4
Клиент 29	Транспорт	29,1	32,7
Клиент 30	Транспорт	6,2	6,8
Клиент 31	Транспорт	6,2	6,7
		133,5	147,6

Клиент	Отрасль экономики	Средства клиентов	
		На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Клиент 32	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	54,5	76,4
Клиент 22	Телекоммуникации	39,2	38,7
Клиент 14	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	22,2	–
Клиент 33	Финансовая деятельность	7,0	7,5
Клиент 34	Телекоммуникации	5,4	5,0
Клиент 11	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5,2	–
Клиент 35	Финансовая деятельность	5,1	5,5
Клиент 36	Транспорт	–	9,5
Клиент 26	Транспорт	–	7,0
Клиент 37	Развитие инфраструктуры	–	5,9
Клиент 38	Нефтегазовая промышленность	–	5,0
		138,6	160,5

Клиент	Отрасль экономики	Выпущенные гарантии	
		На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Клиент 32	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	157,7	198,6
Клиент 39	Прочее	5,5	4,4
		163,2	203,0

(в миллиардах российских рублей)

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

По состоянию на 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года вложения Группы в долговые ценные бумаги, выпущенные Правительством РФ и иными государственными органами, представлены ниже:

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	1,0
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	0,2	4,0
Инвестиционные финансовые активы:		
- имеющиеся в наличии для продажи	51,5	48,7
- удерживаемые до погашения	0,3	0,7
Инвестиционные финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
- имеющиеся в наличии для продажи	2,1	5,6
- удерживаемые до погашения	1,2	0,8

По состоянию на 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 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 31 марта 2016 года и 31 декабря 2015 года вложения Группы в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также производные финансовые инструменты с такими компаниями представлены ниже:

	На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2015 г.	
	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17,8	–	19,0	0,3
Финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»:				
- переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0,3	–	–	0,4
- имеющиеся в наличии для продажи	–	9,3	–	57,7
- удерживаемые до погашения	–	2,2	–	1,4
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	185,1	92,4	153,9	49,6
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	–	2,3	–	11,3

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

Также на 31 марта 2016 года в составе инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, учитывается финансовый актив справедливой стоимостью 32,8 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 32,0 млрд. руб.), выпущенный банком, связанным с государством.

Существенные финансовые результаты от операций с государством представлены ниже:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2016 г.	2015 г.
Процентный расход		
Задолженность перед Банком России	(12,1)	(10,9)
Задолженность перед Правительством РФ	(7,4)	(9,0)
Государственные субсидии	135,9	13,1

За отчетный период, закончившийся 31 марта 2016 года, в составе статьи «Государственные субсидии» консолидированного отчета о прибылях и убытках был признан доход от государственных субсидий в размере 134,9 млрд. руб., по средствам, отраженным по статье «Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России» консолидированного отчета о финансовом положении.

В консолидированном отчете о прибылях и убытках за трехмесячный период по 31 марта 2016 года по строке «Государственные субсидии» также отражен доход 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 1,0 млрд. рублей.

28. События после отчетной даты

В апреле 2016 года дочерний банк исполнил обязательства по выкупу собственных облигации серий 04, 05 на общую сумму 3,6 млрд. руб. в рамках предусмотренной оферты. В период с апреля по июнь 2016 года облигации вышеуказанных серии номинальной стоимостью 2,2 млрд. руб. были размещены вторично.

В апреле Банк вторично разместил ранее выкупленные биржевые облигации серии БО-02 общей номинальной стоимостью 2,8 млрд. руб. со сроком погашения в ноябре 2017 года.

В апреле 2016 года лизинговая компания Группы исполнила обязательства по выкупу собственных облигаций серий 03, 04, 05 на общую сумму 8,4 млрд. руб. в рамках предусмотренной оферты. Одновременно лизинговая компания Группы вторично разместила облигации серии 04 общей стоимостью 2,5 млрд. руб. со сроком погашения в апреле 2021 года.

В апреле 2016 года в соответствии с условиями выпуска дочерний банк полностью погасил биржевые облигации серии БО-02, общей номинальной стоимостью 3,3 млрд. рублей. Облигации общей номинальной стоимостью 0,5 млрд. руб. находились в портфеле участников Группы.

(в миллиардах российских рублей)

28. События после отчетной даты (продолжение)

В апреле 2016 года на основании договора приобретения акций Внешэкономбанк передал 19 240 акций (100%) АО «МСП Банк» в оплату 3 млн. штук акций АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» (далее – АО «Корпорация «МСП») дополнительного выпуска общей стоимостью 30 млрд. руб. (Примечание 14). Акции АО «Корпорация «МСП» были приобретены в апреле 2016 года. Доля участия Банка в уставном капитале АО «Корпорация «МСП» составляет 37,5%. Финансовый результат сделки от выбытия дочернего банка находится в процессе оценки.

В апреле 2016 года лизинговая компания Группы вторично разместила ранее выкупленные биржевые облигации серии БО-05 общей стоимостью 1,0 млрд. руб., со сроком погашения в феврале 2025 года.

В мае 2016 года Банк разместил выпуск биржевых облигаций серии ПБО-001Р-02 номинальной стоимостью 15,0 млрд. руб., сроком погашения в мае 2019 года. По указанному выпуску оферта не предусмотрена.

В мае 2016 года Банк исполнил обязательства по выкупу собственных облигации серии БО-16в общей номинальной стоимостью 39,0 млн. долл. США (эквивалент на дату выкупа 2,6 млрд. рублей).

В мае 2016 года Национальной комиссией по ценным бумагам и фондовому рынку Украины зарегистрирован отчет о результатах размещения акций ПАО «Проминвестбанк» дополнительного выпуска, средства в оплату которых были перечислены Банком в феврале 2016 года (Примечание 4).

В мае 2016 года Банк разместил простые дисконтные векселя общей номинальной стоимостью 0,6 млрд. долл. США (эквивалент на дату размещения 37,4 млрд. руб.) со сроками погашения с ноября 2016 года по май 2019 года.

В мае 2016 года лизинговая компания Группы в соответствии с условиями выпуска погасила еврооблигации общей номинальной стоимостью 0,4 млрд. долл. США (эквивалент на дату погашения 26,1 млрд. рублей).

В мае 2016 года Банк привлек от российского банка кредит в эквиваленте на дату привлечения 22,0 млрд. руб. под фиксированную ставку сроком на 3 года.

В июне 2016 года в рамках осуществления деятельности по поддержке экспорта Банк предоставил гарантию в пользу российской компании на сумму 3,0 млрд. долл. США (эквивалент на дату выдачи 193,0 млрд. рублей).

В июне 2016 года Банк перечислил средства в размере 1,6 млрд. руб., полученные Банком в декабре 2015 года в виде имущественного взноса Российской Федерации на реализацию приоритетных инвестиционных проектов на территории Байкальского региона в рамках государственной программы «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона», в оплату акций АО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона» дополнительного выпуска. Доля Банка в уставном капитале общества не изменилась и составляет 100%.

В июне 2016 года Внешэкономбанку была предоставлена субсидия из федерального бюджета в виде имущественного взноса Российской Федерации в размере 35,7 млрд. руб. на компенсацию части затрат по исполнению в 2016 году обязательств по внешним заимствованиям на рынках капитала. Ранее в марте 2016 года Внешэкономбанку была предоставлена первая часть указанной субсидии в сумме 73,8 млрд. рублей. Общая сумма субсидий на эти цели предусмотрена в размере 150,0 млрд. рублей.

В июне 2016 года в рамках реализации преимущественного права на приобретение дополнительных акций ПАО «Проминвестбанк» Внешэкономбанком осуществлена оплата 160 682 620 штук акций ПАО «Проминвестбанк» дополнительного выпуска в сумме 64,6 млн. долларов США и 0,04 млн. евро (эквивалент на дату приобретения 4,2 млрд. рублей).