

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
государственной корпорации
«Банк развития и внешнеэкономической деятельности
(Внешэкономбанк)» и ее дочерних организаций
за девятимесячный период по 30 сентября 2016 года
Декабрь 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	20
5. Объединение бизнеса	22
6. Информация по сегментам	25
7. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	28
8. Денежные средства и их эквиваленты	30
9. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31
10. Финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	33
11. Средства в банках и казначействе	33
12. Кредиты клиентам	34
13. Чистые инвестиции в лизинг	36
14. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и группы выбытия	37
15. Инвестиционные финансовые активы	38
16. Прочие активы и прочие обязательства	39
17. Средства банков	40
18. Средства клиентов	42
19. Выпущенные долговые ценные бумаги	42
20. Налогообложение	44
21. Резерв под обесценение и прочие резервы	45
22. Обязательства по договорам финансового лизинга	46
23. Процентные доходы и расходы	47
24. Страховые премии и Прочие операционные расходы	47
25. Капитал	47
26. Договорные и условные обязательства	48
27. Оценка справедливой стоимости	51
28. Операции со связанными сторонами	63
29. События после отчетной даты	69

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, которая состоит из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2016 г., соответствующих промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибылях и убытках и о совокупном доходе за трех- и девятимесячный периоды, закончившиеся на указанную дату, промежуточных сокращенных консолидированных отчетов об изменениях в капитале и о движении денежных средств за девятимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также примечаний.

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

Объем обзорной проверки

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

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

Вывод

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания 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 г. с выражением немодифицированного мнения, включающее параграф «Важные обстоятельства», привлекающий внимание к накопленному Группой дефициту ликвидности сроком до одного года на 31 декабря 2015 г. 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»

12 декабря 2016 г.

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 г. № 82-ФЗ «О банке развития». В соответствии с Федеральным законом от 2 декабря 1990 г. № 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 г. № 82-ФЗ «О банке развития».

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 8 июня 2007 г. 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 г. 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 «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

На 30 сентября 2016 года

(в миллиардах российских рублей)

	30 сентября 2016 г. 31 декабря 2015 г.	
	Прим. (Неаудировано)	(Пересчитано)
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	8 398,6	373,0
Драгоценные металлы	0,3	0,3
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 19,5	52,6
Финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	10 3,6	78,0
Средства в банках и казначействе	11 117,5	80,9
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и активы групп выбытия	14 10,7	137,2
Кредиты клиентам	12 2 098,1	2 580,3
Чистые инвестиции в лизинг	13 319,3	343,1
Инвестиционные финансовые активы:	15	
- имеющиеся в наличии для продажи	486,4	390,8
- удерживаемые до погашения	17,6	27,5
Задолженность Правительства РФ	0,4	0,5
Субординированные кредиты банкам	11 56,9	50,4
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации	4 40,4	9,9
Основные средства	65,9	68,9
Активы по налогу на прибыль	20 11,7	11,3
Прочие активы	16 150,8	177,7
Итого активы	3 797,7	4 382,4
Обязательства		
Средства банков	17 726,9	1 019,4
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 0,6	2,8
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	7 632,6	706,4
Обязательства групп выбытия, предназначенных для продажи	14 -	69,0
Средства клиентов	18 555,3	642,3
Выпущенные долговые ценные бумаги	19 1 070,9	1 179,9
Обязательства по договорам финансового лизинга	22 81,3	105,9
Субординированные депозиты	7 94,3	102,1
Обязательства по налогу на прибыль	20 6,7	10,5
Резервы	21 29,6	14,8
Прочие обязательства	16 49,9	48,5
Итого обязательства	3 248,1	3 901,6
Капитал		
Уставный капитал	25 596,6	445,6
Добавочный капитал	25 152,1	150,5
Непокрытый убыток	25 (235,3)	(154,2)
Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	42,0	35,3
Фонд пересчета иностранных валют	(12,5)	(0,9)
Капитал, приходящийся на Правительство РФ	542,9	476,3
Неконтролирующие доли участия	6,7	4,5
Итого капитал	549,6	480,8
Итого капитал и обязательства	3 797,7	4 382,4

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением Председателя Банка

С.Н. Горьков

Председатель Банка

В.Д. Шапринский

Главный бухгалтер

12 декабря 2016 года

Прилагаемые отдельные примечания 1-29 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 30 сентября (Неаудировано)		За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
		2015 г.		2015 г.	
		2016 г.	(Пересчитано)	2016 г.	(Пересчитано)
Процентные доходы	23	79,8	72,7	243,1	233,9
Процентные расходы	23	(57,7)	(64,4)	(173,5)	(184,4)
Чистый процентный доход		22,1	8,3	69,6	49,5
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	21	(37,9)	(44,6)	(238,1)	(121,5)
Чистый процентный расход после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход		(15,8)	(36,3)	(168,5)	(72,0)
Доходы по сборам и комиссионным		2,7	2,6	8,7	7,9
Расходы по сборам и комиссионным		(0,7)	(0,7)	(2,5)	(1,9)
Чистые доходы по сборам и комиссионным		2,0	1,9	6,2	6,0
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0,9	4,1	2,6	5,5
Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи		19,5	(5,3)	21,5	(24,5)
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте и с валютными производными инструментами					
- торговые операции		0,7	(1,1)	7,2	(0,1)
- переоценка валютных статей		0,4	(2,7)	(56,6)	(6,0)
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения		-	(1,0)	(2,7)	(6,1)
Доля в чистом убытке ассоциированных и совместно контролируемых организаций		(0,3)	(0,5)	(1,5)	(2,3)
Дивиденды		1,1	7,4	3,3	8,5
Государственные субсидии	7, 14	7,6	-	143,5	13,1
Страховые премии	24	0,5	0,8	19,2	1,7
Прочие операционные доходы		6,1	4,2	20,5	12,5
Непроцентные доходы		36,5	5,9	157,0	2,3
Заработная плата и прочие расчеты с персоналом		(5,0)	(5,9)	(18,1)	(17,9)
Помещения и оборудование		(1,8)	(2,0)	(5,3)	(5,8)
Износ основных средств		(0,9)	(0,9)	(3,4)	(2,4)
Налоги, отличные от налога на прибыль		(0,6)	(1,0)	(1,9)	(2,7)
Создание прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	21	(3,2)	(12,5)	(19,3)	(17,6)
Прочие операционные расходы	24	(21,4)	(5,4)	(39,0)	(17,5)
Непроцентные расходы		(32,9)	(27,7)	(87,0)	(63,9)
Убыток до налога на прибыль		(10,2)	(56,2)	(92,3)	(127,6)
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	20	6,8	(3,3)	6,1	(5,4)
Убыток за отчетный период		(3,4)	(59,5)	(86,2)	(133,0)
Приходящийся на:					
- Правительство РФ		(4,0)	(59,1)	(86,7)	(132,4)
- Неконтролирующие доли участия		0,6	(0,4)	0,5	(0,6)
		(3,4)	(59,5)	(86,2)	(133,0)

Прилагаемые отдельные примечания 1-29 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)		За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Убыток за отчетный период	(3,4)	(59,5)	(86,2)	(133,0)
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	(0,7)	–	13,6	44,1
Влияние пересчета в валюту отчетности	(3,0)	10,5	(11,6)	(0,9)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	–	(0,1)	–	(0,3)
Чистый прочий совокупный доход/(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	(3,7)	10,4	2,0	42,9
Прочий совокупный доход/(расход) за отчетный период, за вычетом налогов	(3,7)	10,4	2,0	42,9
Итого совокупные расходы за отчетный период	(7,1)	(49,1)	(84,2)	(90,1)
Приходящиеся на:				
- Правительство РФ	(7,7)	(48,4)	(84,5)	(89,1)
- Неконтролирующие доли участия	0,6	(0,7)	0,3	(1,0)
	(7,1)	(49,1)	(84,2)	(90,1)

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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)	-	-	(132,4)	-	-	(132,4)	(0,6)	(133,0)
Прочие совокупные доходы/ (расходы) (Неаудировано)	-	-	-	43,8	(0,5)	43,3	(0,4)	42,9
Итого совокупные доходы/ (расходы) за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(132,4)	43,8	(0,5)	(89,1)	(1,0)	(90,1)
Взносы Российской Федерации (Неаудировано)	27,5	12,3	-	-	-	39,8	-	39,8
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Неаудировано)	-	-	(0,2)	-	-	(0,2)	0,1	(0,1)
Приобретение дочерних организаций (Неаудировано)	-	-	-	-	-	-	(0,8)	(0,8)
На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	445,6	150,5	(301,6)	29,8	0,5	324,8	2,6	327,4
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)	-	-	(86,7)	-	-	(86,7)	0,5	(86,2)
Прочие совокупные доходы/ (расходы) (Неаудировано)	-	-	-	13,6	(11,4)	2,2	(0,2)	2,0
Итого совокупные доходы/ (расходы) за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(86,7)	13,6	(11,4)	(84,5)	0,3	(84,2)
Взносы Российской Федерации (Примечание 25) (Неаудировано)	150,0	1,6	-	-	-	151,6	-	151,6
Учреждение и приобретение дочерних организаций (Примечание 5) (Неаудировано)	-	-	-	-	-	-	2,6	2,6
Финансовый результат от распределения капитала в пользу Правительства РФ (Примечание 25) (Неаудировано)	1,0	-	6,4	(6,9)	(0,2)	0,3	(1,4)	(1,1)
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Примечание 5) (Неаудировано)	-	-	(0,8)	-	-	(0,8)	0,8	-
Дивиденды дочерних организаций (Неаудировано)	-	-	-	-	-	-	(0,1)	(0,1)
На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	596,6	152,1	(235,3)	42,0	(12,5)	542,9	6,7	549,6

Прилагаемые отдельные примечания 1-29 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллиардах российских рублей)

	Прим.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
		2016 г.	2015 г. (Пересчитано)
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток за отчетный период		(86,2)	(133,0)
<i>Корректировки:</i>			
Изменение в начисленных процентных доходах и расходах		(37,8)	(56,1)
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	21	257,4	139,1
Изменения в нерезализованной переоценке торговых ценных бумаг и производных финансовых инструментов		(3,8)	(6,7)
(Доходы за вычетом расходов) / расходы за вычетом доходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, за исключением убытка от обесценения		(22,9)	1,6
Обесценение инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	15	1,4	22,9
Изменения в переоценке валютных статей		56,6	6,0
Расходы от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения		2,7	6,1
Государственные субсидии	7, 14	(143,5)	(13,1)
Доля в чистом убытке ассоциированных и совместно контролируемых организаций		1,5	2,3
Износ и амортизация		4,1	3,0
Обесценение гудвила	5, 24	5,7	-
Отложенный налог на прибыль	20	(7,8)	4,0
Прочие изменения		3,7	1,4
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		31,1	(22,5)
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>			
Драгоценные металлы		(0,1)	-
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		6,3	(7,5)
Средства в банках и казначействе		(9,5)	(42,8)
Кредиты клиентам		47,8	(39,9)
Чистые инвестиции в лизинг		12,8	16,2
Прочие активы		14,8	(18,9)
<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>			
Средства банков, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования		(151,0)	(50,6)
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного финансирования		(87,7)	94,8
Средства клиентов		(148,4)	50,9
Выпущенные долговые ценные бумаги, за исключением облигаций и еврооблигаций		30,1	(7,9)
Обязательства по договорам финансового лизинга		(10,8)	(5,9)
Прочие обязательства		1,9	(1,7)
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		(262,7)	(35,8)

Прилагаемые отдельные примечания 1-29 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

	Прим.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
		2016 г.	2015 г. (Пересчитано)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение инвестиционных финансовых активов		(100,4)	(194,7)
Поступления от продажи и погашения инвестиционных финансовых активов		260,5	187,6
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации		(1,3)	-
Выбытие дочерних компаний, за вычетом денежных средств		(30,5)	-
Приобретение основных средств		(1,1)	(2,0)
Поступления от реализации основных средств		0,1	-
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности		127,3	(9,1)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение долгосрочного межбанковского финансирования	17	63,3	20,9
Погашение долгосрочного межбанковского финансирования	17	(149,2)	(101,6)
Привлечение долгосрочного финансирования от Банка России и Правительства РФ		241,1	49,6
Погашение долгосрочного финансирования от Банка России		(90,0)	(17,6)
Размещение облигаций	19	69,2	79,9
Погашение облигаций и еврооблигаций	19	(100,2)	(35,6)
Выкуп собственных облигаций и еврооблигаций	19	(49,0)	(35,7)
Поступления от продажи ранее выкупленных собственных облигаций и еврооблигаций	19	19,8	36,1
Взносы Российской Федерации	25	150,0	39,8
Получение государственной помощи и субсидий	16	8,1	7,5
Дивиденды дочерних организаций		(0,1)	-
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		163,0	43,3
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		(6,1)	33,3
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		21,5	31,7
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	8	373,0	326,0
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	8	398,6	355,0
Денежные средства, отраженные в составе активов групп выбытия, предназначенных для продажи, на начало отчетного периода		4,1	-
Денежные средства, отраженные в составе активов групп выбытия, предназначенных для продажи, на конец отчетного периода		-	2,7
Дополнительная информация			
Уплаченный налог на прибыль		(1,5)	(0,8)
Проценты уплаченные		(150,8)	(167,1)
Проценты полученные		183,6	161,1
Дивиденды полученные		4,0	8,5

Прилагаемые отдельные примечания 1-29 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 Российской Федерации, и в 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 организаций.

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, Дополнительного соглашения № 6 от 1 октября 2015 года и Дополнительного соглашения № 7 от 21 сентября 2016 года (далее в совокупности – «Агентское соглашение»). В сентябре 2016 года Внешэкономбанком был получен авансовый платеж от Минфина России в сумме 0,2 млрд. руб. за выполнение агентских функций в 2016 году.

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. Выплатный резерв формируется в соответствии с Федеральным законом от 30 ноября 2011 года № 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений» для осуществления выплаты накопительной пенсии.

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

В течение девятимесячного периода 2016 года Банк в качестве государственной управляющей компании инвестировал средства пенсионных накоплений в государственные ценные бумаги, номинированные в рублях, корпоративные облигации высоконадежных российских эмитентов, а также в ипотечные ценные бумаги. На 30 сентября 2016 года и на 31 декабря 2015 года общий объем средств Пенсионного фонда Российской Федерации, находящихся в управлении государственной управляющей компании составил 1 929,0 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».

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

Банк имеет представительства в 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

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») используется 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.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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.

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 финансовую 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.

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.

(в миллиардах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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.

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.

(в миллиардах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

(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.

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:

1. требования МСФО (IAS) 1 к определению существенности;
2. отдельные статьи в отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы;
3. у организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности;
4. 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.

(в миллиардах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

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.

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.

Обесценение гудвила

Группа анализирует гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год. Это требует оценки ценности использования подразделений, генерирующих денежные потоки, на которые относится данный гудвил. В ходе оценки ценности использования Группе необходимо рассчитать будущие денежные потоки, которые ожидается получить от указанного подразделения, выбрав подходящую ставку дисконтирования для расчета текущей стоимости указанных денежных потоков.

(в миллиардах российских рублей)

3. Переклассификация сравнительной информации

В промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении на 30 сентября 2016 года средства на корреспондентском счете в Банке России, имеющие целевое назначение, классифицированы в Средства в банках и казначействе. В данные за 2015 год были внесены следующие изменения для сопоставимости с данными на 30 сентября 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 и казначействе	53,4	27,5	80,9

Влияние изменения также раскрыто в Примечаниях 8, 11 и 27.

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности изменена презентация промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках за трех- и девятимесячный периоды, завершившиеся 30 сентября 2015 года, в связи с существенными результатами по страховой деятельности, а также 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2015 года			
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения	7,0	(13,1)	(6,1)
Государственные субсидии	-	13,1	13,1
Прочие операционные доходы	14,2	(1,7)	12,5
Страховые премии	-	1,7	1,7

	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Сумма перекласси- фикации	После перекласси- фикации
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках за трехмесячный период, завершившийся 30 сентября 2015 года			
Страховые премии	-	0,8	0,8
Прочие операционные доходы	5,0	(0,8)	4,2

(в миллиардах российских рублей)

3. Переклассификация сравнительной информации (продолжение)

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности изменена презентация отчета о движении денежных средств за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2015 года, в связи с существенными результатами по страховой деятельности, а также 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 движении денежных средств за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2015 года			
Денежные потоки от операционной деятельности			
<i>Корректировки:</i>			
Расходы от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения	(7,0)	13,1	6,1
Государственные субсидии	-	(13,1)	(13,1)

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 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.		
ОАО «Банк БелВЭБ»	97,52%	97,52%	Республика Беларусь	Банковская деятельность
АО «ВЭБ-лизинг»	99,11%	99,11%	Россия	Лизинговая деятельность
АО «МСП Банк»	-	100%	Россия	Банковская деятельность
ПАО АКБ «Связь-Банк»	99,65%	99,65%	Россия	Банковская деятельность
ПАО «Проминвестбанк»	99,72%	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)	73,4%	73,4%	Гернси	Девелоперская деятельность
ООО «ВЭБ Капитал»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ВЭБ Инжиниринг»	100%	100%	Россия	Услуги, связанные с реализацией инвестиционных проектов
ОАО «Федеральный центр проектного финансирования»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
АО «Корпорация развития Северного Кавказа»	100%	100%	Россия	Консультационные услуги, сопровождение инвестиционных проектов
ООО «Управляющая компания РФПИ»	-	100%	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

(в миллиардах российских рублей)

4. Основные дочерние организации (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2015 года в состав дочерних организаций также входил ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ» с долей в имуществе 100%.

По состоянию на 30 сентября 2016 года и на 31 декабря 2015 года 100% голосующих акций АО «ВЭБ-лизинг» принадлежат Группе.

По состоянию на 30 сентября 2016 года и на 31 декабря 2015 года дочерними организациями Группы являются АО РОСЭКСИМБАНК и АО «ЭКСаР» через дочернюю организацию АО «Российский экспортный центр» (далее – АО «РЭЦ»). Доля Группы в уставном капитале дочерних обществ не изменилась и составляет 100%.

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 «РЭЦ» 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 феврале 2016 года Внешэкономбанк внес дополнительный вклад в уставный капитал ООО «ВЭБ Капитал» в сумме 40,4 млрд. руб., а также вклад в имущество общества 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». Отчет о результатах размещения акций ПАО «Проминвестбанк» дополнительного выпуска был зарегистрирован Национальной комиссией по ценным бумагам и фондовому рынку Украины в мае 2016 года.

В марте 2016 года в результате выкупа Rose Group Limited собственных акций в размере 16,11% доля участия Группы изменилась и составила 68,28%. В третьем квартале 2016 года в результате обратного обмена акциями доля участия Группы в дочерней компании Rose Group Limited увеличилась и составила 73,4%.

В апреле 2016 года 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 передал принадлежащие ему 19 240 акций (100% по состоянию на 31 декабря 2015 года) АО «МСП Банк», потеряв при этом контроль над ним, в оплату акций дополнительного выпуска АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» (далее – АО «Корпорация «МСП») (Примечание 25, 28).

В июне 2016 года Банк перечислил средства в размере 1,6 млрд. руб., полученные Банком в декабре 2015 года в виде имущественного вноса 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 миллиардах российских рублей)

4. Основные дочерние организации (продолжение)

В июне в связи с принятием Федерального закона от 2 июня 2016 года № 154-ФЗ «О Российском фонде прямых инвестиций» Внешэкономбанк утратил контроль над ООО «УК «РФПИ». В этой связи Банк деконсолидировал активы и обязательства ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ» и классифицировал 100% принадлежащих Банку паев в состав инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи (Примечания 15, 25, 28). По состоянию на 31 декабря 2015 года Банк владел 100% долей участия в уставном капитале ООО «УК «РФПИ».

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 (общий эквивалент на дату приобретения 4,2 млрд. рублей). Доля участия Банка в уставном капитале общества изменилась и составляет 99,72%.

В августе 2016 года Банком внесен безвозмездный вклад в денежной форме в имущество АО «ГЛОБЭКСБАНК» в размере 19,8 млрд. рублей.

В августе 2016 года Банк приобрел акции АО «ГЛОБЭКСБАНК» дополнительного выпуска в количестве 147 052 550 штук дополнительного выпуска на сумму 10 млрд. рублей. Доля Банка в уставном капитале общества существенно не изменилась.

В августе 2016 года Внешэкономбанк внес дополнительный вклад в уставный капитал ООО «Инфраструктура Молжаниново» в сумме 1,2 млрд. рублей. Доля участия Банка в уставном капитале общества составила 99,99998%.

Существенные вложения в ассоциированные и совместно контролируемые организации в отчетном периоде

В апреле 2016 года были приобретены акции дополнительного выпуска АО «Корпорация «МСП» справедливой стоимостью 30 млрд. рублей. Доля участия Банка в уставном капитале ассоциированной компании АО «Корпорация «МСП» составляет 37,5%.

В августе 2016 года Банк осуществил дополнительный взнос в уставный капитал ООО «Азия Цемент» путем конвертации части задолженности по ранее выданному кредиту в капитал на основании зачета встречных однородных требований Банка и общества. Доля участия Банка составила 49% от уставного капитала общества. Балансовая стоимость вложений незначительна. В соответствии с действующей редакцией устава деятельность ООО «Азия Цемент» совместно контролируется участниками общества.

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».

*(в миллиардах российских рублей)***5. Объединение бизнеса (продолжение)****Приобретения 2016 года (продолжение)**

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств группы ООО «ВЭБ-Инвест», определенная независимым оценщиком, составила:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении контроля (Неаудировано)
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации	0,4
Основные средства	0,6
Прочие активы	27,4
	28,4
Обязательства по налогу на прибыль	3,5
Прочие обязательства	0,8
	4,3
Итого идентифицируемые чистые активы	24,1
За вычетом неконтролирующей доли участия	(2,1)
Гудвил, возникающий при приобретении	4,3
Вознаграждение, переданное при приобретении	26,3

Группа приняла решение об оценке неконтролирующих долей участия в ООО «ВЭБ-Инвест» пропорционально доле неконтролирующих участников в идентифицируемых чистых активах компании.

В результате тестирования на обесценение гудвил в размере 4,3 млрд. руб. был списан на расходы и отражен в составе прочих операционных расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках (Примечание 24).

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 течение девятимесячного периода 2016 года по итогам дополнительных эмиссий акций ПАО «Проминвестбанк» балансовая стоимость чистых активов ПАО «Проминвестбанк» выросла, взнос неконтролирующих акционеров составил незначительную величину. Кроме того, ПАО «Проминвестбанк» выкупило 4 303 568 акций (менее 1% от общего количества акций) у владельцев неконтролирующих долей участия и реализовало третьим лицам 4 080 103 штуки собственных акций (менее 1% от общего количества акций), выкупленных ранее у акционеров. В результате перераспределения долей участия между Банком и остальными акционерами неконтролирующая доля участия выросла на 0,3 млрд. руб., непокрытый убыток Группы вырос на 0,3 млрд. рублей.

*(в миллиардах российских рублей)***5. Объединение бизнеса (продолжение)*****Изменение долей участия в 2016 году (продолжение)***

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., непокрытый убыток Группы вырос на 0,5 млрд. рублей.

Приобретения 2015 года

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

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств, определенная независимым оценщиком, составила:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении контроля (Неаудировано)
Основные средства	7,0
Активы по налогу на прибыль	0,1
Прочие активы	0,7
	7,8
Обязательства по налогу на прибыль	0,9
Резервы (Примечание 21)	0,2
Прочие обязательства	0,3
	1,4
Итого идентифицируемые чистые активы	6,4
За вычетом неконтролирующей доли участия	0,8
Вознаграждение, переданное при приобретении	7,2

Операции, представляющие собой ранее существовавшие отношения между участниками Группы в составе кредитов и прочих активов, справедливая стоимость которых на дату приобретения составляла 6,5 млрд. руб. и 0,7 млрд. руб. соответственно, были исключены в процессе учета объединения бизнеса. Привлеченные от Группы средства были исключены из идентифицируемых обязательств Группы United Group S.A., а вознаграждение, переданное при приобретении, увеличено на соответствующую справедливую стоимость указанных обязательств.

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

Вклад Группы United Group S.A. с даты приобретения в непроцентные доходы Группы составил 0,1 млрд. руб., в финансовый результат деятельности Группы – убыток в размере 0,2 млрд. рублей. Если бы объединение произошло в начале года, чистый убыток Группы за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2015 года, составил бы 134,0 млрд. рублей.

(в миллиардах российских рублей)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Изменение долей участия в 2015 году

В первом квартале 2015 года по итогам завершившейся дополнительной эмиссии акций ПАО «Проминвестбанк», начавшейся в декабре 2014 года, балансовая стоимость чистых активов ПАО «Проминвестбанк» выросла на 17,0 млрд. руб., взнос неконтролирующих акционеров составил несущественную сумму. Кроме того, в течение первого полугодия 2015 года ПАО «Проминвестбанк» выкупило 2 164 558 акций у владельцев неконтролирующих долей участия и реализовало третьим лицам 2 447 904 штуки собственных акций, выкупленных ранее у акционеров. В результате перераспределения долей участия между Банком и остальными акционерами неконтролирующая доля участия выросла на 0,3 млрд. руб., а непокрытый убыток Группы вырос на 0,3 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.

6. Информация по сегментам

В целях управления Группа имеет шесть операционных сегментов:

Сегмент 1	Внешэкономбанк.
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	АО «ВЭБ-лизинг».
Сегмент 6	ООО «ВЭБ Капитал», ООО «ВЭБ Инжиниринг», ОАО «Федеральный центр проектного финансирования», АО «Корпорация развития Северного Кавказа», 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 Сегмент 1 включен основной образующий Группу банк. 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, 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.

(в миллиардах российских рублей)

6. Информация по сегментам (продолжение)

За девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2016 года и 30 сентября 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 Правительством РФ и с организациями, находящимися под контролем Российской Федерации. Эти доходы были преимущественно получены от операций Сегмента 1, Сегмента 2 и Сегмента 5.

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

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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	146,6	36,7	9,2	11,0	33,2	6,4	243,1	-	243,1
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(120,7)	(28,4)	(2,8)	(2,9)	(15,7)	(3,0)	(173,5)	-	(173,5)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	25,9	8,3	6,4	8,1	17,5	3,4	69,6	-	69,6
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	11,2	(2,1)	(2,6)	(2,3)	(10,9)	1,0	(5,7)	5,7	0,0
Восстановление/(создание) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(191,1)	(16,2)	2,5	(1,5)	(19,2)	(13,4)	(238,9)	0,8	(238,1)
Чистые процентные доходы/ (расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(154,0)	(10,0)	6,3	4,3	(12,6)	(9,0)	(175,0)	6,5	(168,5)
Чистые доходы/(расходы) по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	3,2	1,0	0,6	1,5	-	(0,1)	6,2	-	6,2
Межсегментные чистые доходы/ (расходы) по сборам и комиссионным	0,2	-	-	(0,1)	(0,3)	-	(0,2)	0,2	-
Прочие непроцентные доходы/ (расходы) от операций с внешними клиентами	138,3	7,5	0,9	1,6	(6,2)	14,9	157,0	-	157,0
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(12,8)	(13,7)	(0,1)	(3,4)	(16,3)	(40,7)	(87,0)	-	(87,0)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(65,3)	-	0,2	(0,3)	0,7	3,3	(61,4)	61,4	-
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль	(90,4)	(15,2)	7,9	3,6	(34,7)	(31,6)	(160,4)	68,1	(92,3)
Экономия по налогу на прибыль									6,1
Убыток за отчетный период									(86,2)

(в миллиардах российских рублей)

6. Информация по сегментам (продолжение)

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)						Итого до коррек- тировок	Коррек- тировки	Итого
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Сегмент 6			
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	127,8	48,7	12,6	10,1	32,7	2,0	233,9	-	233,9
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(123,9)	(36,2)	(4,4)	(3,7)	(15,6)	(0,6)	(184,4)	-	(184,4)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	3,9	12,5	8,2	6,4	17,1	1,4	49,5	-	49,5
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	8,5	(6,3)	(4,2)	(1,8)	(7,8)	11,0	(0,6)	0,6	-
Восстановление/(создание) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(51,2)	(18,6)	(38,2)	(3,0)	(12,5)	(0,1)	(123,6)	2,1	(121,5)
Чистые процентные доходы/ (расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(38,8)	(12,4)	(34,2)	1,6	(3,2)	12,3	(74,7)	2,7	(72,0)
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	1,9	1,3	1,3	1,4	0,1	-	6,0	-	6,0
Межсегментные чистые доходы/ (расходы) по сборам и комиссионным	0,2	-	-	(0,2)	(0,1)	-	(0,1)	0,1	-
Прочие непроцентные доходы/ (расходы) от операций с внешними клиентами	(21,2)	0,2	(2,2)	9,2	7,4	8,9	2,3	-	2,3
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(18,3)	(11,4)	(11,2)	(3,5)	(11,8)	(7,7)	(63,9)	-	(63,9)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(33,3)	(0,2)	(0,1)	(5,8)	0,4	(0,5)	(39,5)	39,5	-
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль	(109,5)	(22,5)	(46,4)	2,7	(7,2)	13,0	(169,9)	42,3	(127,6)
Расход по налогу на прибыль									(5,4)
Убыток за отчетный период									(133,0)

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

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Активы сегментов		
Сегмент 1	2 708,9	3 056,4
Сегмент 2	510,5	623,1
Сегмент 3	86,2	127,4
Сегмент 4	124,8	128,8
Сегмент 5	469,0	551,4
Сегмент 6	279,1	354,2
Итого до вычета межсегментных активов	4 178,5	4 841,3
Межсегментные активы	(476,2)	(583,5)
Корректировки	95,4	124,6
Итого активов	3 797,7	4 382,4

(в миллиардах российских рублей)

6. Информация по сегментам (продолжение)

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

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Обязательства сегментов		
Сегмент 1	2 465,8	2 901,3
Сегмент 2	477,3	605,5
Сегмент 3	73,8	165,4
Сегмент 4	110,6	114,1
Сегмент 5	486,1	547,1
Сегмент 6	142,9	149,9
Итого до вычета межсегментных обязательств	3 756,5	4 483,3
Межсегментные обязательства	(476,2)	(583,5)
Корректировки	(32,2)	1,8
Итого обязательств	3 248,1	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.

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

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

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Процентные кредиты и депозиты Федерального казначейства	289,5	181,1
Процентные кредиты и депозиты Банка России	254,6	374,3
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	72,0	63,0
Депозиты внебюджетных фондов	16,0	23,6
Соглашения «репо» с Банком России	–	64,1
Прочие средства	0,5	0,3
Задолженность перед Правительством РФ, его учреждениями и Банком России	632,6	706,4

В первом квартале 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. В третьем квартале по истечении срока краткосрочное финансирование было пролонгировано на тех же условиях, что позволило Банку отразить в составе статьи «Государственные субсидии» консолидированного отчета о прибылях и убытках дополнительный доход в размере 2,5 млрд. рублей. Балансовая стоимость обязательств по привлеченному финансированию на 30 сентября 2016 года составляет 93,9 млрд. руб. и 128,6 млрд. руб. соответственно.

(в миллиардах российских рублей)

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

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 2016 года по окончании срока действия был пролонгирован договор о размещении средств Фонда национального благосостояния (далее – «ФНБ РФ») на депозите во Внешэкономбанке в сумме 50 млрд. руб. сроком до июня 2020 года под ставку ниже рыночного уровня. Банк прекратил признание первоначального обязательства и признал новое обязательство. Движение денежных средств не происходило. За отчетный период, завершившийся 30 сентября 2016 года, в консолидированном отчете о прибылях и убытках был признан доход от первоначального признания в размере 5,1 млрд. руб., который отражен в составе статьи «Государственные субсидии» консолидированного отчета о прибылях и убытках. Стоимость указанного депозита на 30 сентября 2016 года составила 45,9 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 49,9 млрд. рублей).

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 30 сентября 2016 года стоимость указанного депозита, размещенного на срок до 26 сентября 2034 года, составляет 4,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 5,0 млрд. рублей).

На 30 сентября 2016 года процентные кредиты и депозиты Банка России также включают кредиты в размере 29,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 294,3 млрд. руб.), обеспеченные залогом прав требования по кредитам клиентам в размере 37,4 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 434,9 млрд. рублей) (Примечание 12).

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

На 30 сентября 2016 года депозиты внебюджетных фондов включают краткосрочные депозиты, номинированные в рублях, привлеченные дочерними банками, в сумме 16,0 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 23,6 млрд. рублей).

На 30 сентября 2016 года Группа не заключала сделок «репо» с Банком России. На 31 декабря 2015 года Группой в рамках соглашений «репо» с Банком России были проданы долговые ценные бумаги справедливой стоимостью 67,8 млрд. руб. с обязательством их обратного выкупа (Примечание 10). Заложенные ценные бумаги классифицированы в категории инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 58,2 млрд. руб., инвестиционных финансовых активов, удерживаемых до погашения справедливой стоимостью 5,2 млрд. руб., торговых финансовых активов справедливой стоимостью 4,4 млрд. рублей.

Субординированные депозиты

В сентябре 2014 года заключены договоры о размещении валютных средств ФНБ РФ на депозиты во Внешэкономбанке на общую сумму 6,0 млрд. долларов США (эквивалент на дату заключения 228,5 млрд. рублей).

(в миллиардах российских рублей)

7. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России (продолжение)**Субординированные депозиты (продолжение)**

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 30 сентября 2016 года составила 94,3 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 12,9% до 13,5% со сроками погашения с января 2025 года по декабрь 2034 года. В качестве оплаты банк получил облигации федерального займа РФ (ОФЗ) пяти выпусков, которые банк должен вернуть по истечении срока субординированных кредитов. В соответствии с МСФО (IAS) 39 ценные бумаги, полученные по договору, предусматривающему их возвращение передающей стороне, и связанное обязательство по их возврату не подлежат отражению в консолидированном отчете о финансовом положении.

8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г. (Пересчитано)
Наличные денежные средства	16,8	24,0
Остатки на текущих счетах в Банке России	24,3	41,0
Остатки на корреспондентскихostro-счетах в банках и текущих счетах в прочих небанковских организациях:		
- Российской Федерации	12,7	79,2
- прочих стран	104,2	144,3
Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	153,7	62,7
Соглашения обратного «репо» с банками сроком до 90 дней	86,9	21,0
Прочие эквиваленты денежных средств	-	0,8
Денежные средства и их эквиваленты	398,6	373,0

На 30 сентября 2016 года соглашения обратного «репо» включают ссуды в размере 65,9 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 11,5 млрд. руб.), предоставленные банкам, которые обеспечены облигациями компаний справедливой стоимостью 73,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 13,5 млрд. руб.), а также ссуды в размере 21,0 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 9,5 млрд. руб.), предоставленные банкам и обеспеченные акциями компаний справедливой стоимостью 24,1 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 11,3 млрд. рублей).

(в миллиардах российских рублей)

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

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

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Торговые финансовые активы	0,7	8,8
Производные финансовые активы	6,3	2,7
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12,5	41,1
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19,5	52,6

Торговые финансовые активы

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

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Долевые ценные бумаги	0,4	6,8
Долговые ценные бумаги		
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	–	0,6
Еврооблигации Российской Федерации	0,2	0,4
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	0,1	0,5
	0,3	1,5
Прочие долговые финансовые активы	–	0,5
	0,3	2,0
Торговые финансовые активы	0,7	8,8

На 30 сентября 2016 года у Группы отсутствовали финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо». На 31 декабря 2015 года финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включали в себя облигации федерального займа РФ (ОФЗ) в размере 4,0 млрд. руб. и корпоративные облигации в размере 0,4 млрд. рублей (Примечание 10).

(в миллиардах российских рублей)

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

На 30 сентября 2016 года и на 31 декабря 2015 года производные финансовые инструменты включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2015 г.		
	Условная основная сумма	Справедливая стоимость		Условная основная сумма	Справедливая стоимость	
		Актив	Обязатель- ство		Актив	Обязатель- ство
Валютные контракты						
Форварды и свопы – иностраннные контракты	–	–	–	48,2	0,1	–
Форвардные контракты по долевым финансовым инструментам	3,7	3,0	–	1,1	0,3	–
Процентные свопы						
Иностраннные контракты	7,5	–	0,3	10,1	–	0,5
Опционные контракты с иностранной валютой	5,5	3,3	–	4,9	2,3	–
Валютно-процентный своп	0,3	–	0,3	38,2	–	2,3
Итого производные активы/обязательства		6,3	0,6		2,7	2,8

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 организации в размере 1,8 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 17,0 млрд. руб.), кроме этого на 31 декабря 2015 года в данную категорию входили также вложения в совместно контролируемые организации в размере 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. Изменение величины вложений в ассоциированные и совместно контролируемые организации, отвечающие требованиям классификации как подлежащие отражению по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связано с деконсолидацией 30 июня 2016 года ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ» (Примечание 4).

(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 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 9)	–	4,4
Средства в банках и казначействе (Примечание 11)	–	0,3
Кредиты клиентам (Примечание 12)	–	0,9
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (Примечание 15)	0,3	62,9
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения (Примечание 15)	3,3	9,5
Итого финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	3,6	78,0

11. Средства в банках и казначействе

Средства в банках и казначействе включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г. (Пересчитано)
Обязательные резервы в центральных банках	3,6	3,5
Беспроцентные депозиты	56,1	54,8
Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в банках	41,0	14,4
Средства в казначействе	8,1	–
Ипотечные облигации	6,7	7,6
Экспортное финансирование	5,4	3,8
	120,9	84,1
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(3,4)	(3,2)
Средства в банках и казначействе	117,5	80,9
Средства в банках, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 10)	–	0,3
Средства в банках и казначействе, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	117,5	81,2

На 30 сентября 2016 года в состав беспроцентных депозитов включены средства, находящиеся на корреспондентском счете в Банке России и имеющие целевое назначение, в общей сумме 38,0 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 40,6 млрд. рублей) (Примечание 28).

На 30 сентября 2016 года межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в банках балансовой стоимостью 1,1 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 1,6 млрд. руб.) предоставлены в качестве обеспечения по кредитам, привлеченным от Банка России.

На 30 сентября 2016 года межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в банках включают кредиты банку, ранее дочернему и ставшему во втором квартале 2016 года ассоциированным с Внешэкономбанком – в сумме 22,8 млрд. рублей (Примечание 28).

(в миллиардах российских рублей)

11. Средства в банках и казначействе (продолжение)

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.

Субординированные кредиты банкам

На 30 сентября 2016 года субординированные кредиты, выданные банкам, включают кредиты в сумме 51,9 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.

На 30 сентября 2016 года субординированные кредиты, выданные российским банкам, включают кредит банку, ранее дочернему и ставшему во втором квартале 2016 года ассоциированным с Внешэкономбанком, в сумме 5,0 млрд. рублей (Примечание 28).

12. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Проектное финансирование	1 342,3	1 652,3
Коммерческое кредитование, включая кредитование физических лиц	999,7	1 106,9
Кредитование операций с ценными бумагами	294,5	327,1
Экспортное и предэкспортное финансирование	84,4	100,9
Соглашения обратного «репо»	48,2	46,0
Компенсационное кредитование	37,0	36,5
Требования по аккредитивам	17,5	19,6
Ипотечные облигации	6,0	7,1
Векселя	2,8	3,6
Прочее	26,7	43,4
	2 859,1	3 343,4
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(761,0)	(763,1)
Кредиты клиентам	2 098,1	2 580,3
Кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 10)		
Прочее	–	0,9
Итого кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	–	0,9
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	2 098,1	2 581,2

По состоянию на 30 сентября 2016 года объектом соглашений обратного «репо» балансовой стоимостью 16,5 млрд. руб. преимущественно являются акции справедливой стоимостью 8,6 млрд. руб., котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 5,2 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.

(в миллиардах российских рублей)

12. Кредиты клиентам (продолжение)

Также соглашения обратного «репо» включают кредиты связанным с государством компаниям балансовой стоимостью на 30 сентября 2016 года в размере 12,9 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 11,9 млрд. руб.), а также кредит не связанной с Группой компании балансовой стоимостью на 30 сентября 2016 года в размере 18,8 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 20,4 млрд. рублей). Ранее Банк предоставил связанным с государством компаниям средства в размере 26,3 млрд. руб. путем приобретения некотируемых акций компаний также связанных с государством.

На 30 сентября 2016 года кредиты в размере 37,4 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. рублей) (Примечание 7).

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

	На 30 сентября 2016 г.		На 31 декабря 2015 г.	
	(Неаудировано)	%		%
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	845,6	29	922,3	28
Финансовая деятельность	753,3	26	829,5	25
Недвижимость и строительство	363,8	13	612,4	18
Сельское хозяйство	188,0	7	196,5	6
Электроэнергетика	100,2	4	113,0	3
Транспорт	99,5	3	115,9	3
Физические лица	98,5	3	87,2	3
Торговля	82,3	3	92,0	3
Добывающая промышленность	77,7	3	83,7	3
Нефтегазовая промышленность	72,8	3	83,8	3
Металлургия	57,4	2	65,0	2
Иностранные государства	40,8	1	45,7	1
Наука и образование	19,0	1	18,5	1
Телекоммуникации	18,1	1	18,7	0
Логистика	8,3	0	8,6	0
Прочие	33,8	1	51,5	1
	2 859,1	100	3 344,3	100

На 30 сентября 2016 года на трех основных заемщиков / групп связанных заемщиков приходится 429,0 млрд. руб., что составляет 15,0% 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 30 сентября 2016 года создан резерв под обесценение в сумме 190,7 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 201,0 млрд. рублей). На 31 декабря 2015 года указанные кредиты включали кредиты, предоставленные 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 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам / группам связанных заемщиков, составляют соответственно 594,6 млрд. руб. и 722,7 млрд. руб., что на указанные даты составляет 20,8% и 21,6% от общего кредитного портфеля Группы. На 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 118,5 млрд. руб. и 158,9 млрд. руб. соответственно.

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

Структура кредитного портфеля по типам клиентов представлена следующим образом:

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Частные компании	2 333,5	2 729,7
Компании с государственным контролем РФ	322,8	403,8
Физические лица	98,5	87,2
Компании под контролем иностранного государства	61,8	75,8
Иностранные государства	40,8	45,7
Индивидуальные предприниматели	1,1	1,3
Региональные органы власти	0,6	0,8
	2 859,1	3 344,3

13. Чистые инвестиции в лизинг

Чистые инвестиции в лизинг включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Валовые инвестиции в лизинг	447,6	453,7
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(104,9)	(107,1)
	342,7	346,6
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(23,4)	(3,5)
Чистые инвестиции в лизинг	319,3	343,1

На 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по полученным кредитам. На 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года объем чистых инвестиций в лизинг, связанный с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам, составил 55,3 млрд. руб. и 59,1 млрд. руб. соответственно.

На 30 сентября 2016 года на самого крупного российского лизингополучателя приходилось 81,7 млрд. руб. или 24% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Вторая крупнейшая сумма чистых инвестиций в лизинг, предоставленных группе связанных лизингополучателей, составила 41,3 млрд. руб., или 12% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. На 30 сентября 2016 года сумма резерва, созданного в отношении активов, приходящихся на первого лизингополучателя, составляет 0,3 млрд. руб., в отношении активов, приходящихся на вторую группу связанных лизингополучателей, составляет 5,6 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, составляла 0,3 млрд. руб., в отношении активов, приходящихся на второго лизингополучателя, составляла 0,3 млрд. рублей. Указанные лизингополучатель и группа связанных лизингополучателей ведут свою деятельность в транспортной сфере.

(в миллиардах российских рублей)

13. Чистые инвестиции в лизинг (продолжение)

Информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг по состоянию на 30 сентября 2016 года представлена ниже:

	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
	(Неаудировано)			
Валовые инвестиции в лизинг	101,3	252,7	93,6	447,6
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(8,6)	(60,5)	(35,8)	(104,9)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	92,7	192,2	57,8	342,7

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

14. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и группы выбытия

По состоянию на 30 сентября 2016 года долгосрочные активы и обязательства групп выбытия, предназначенные для продажи, снизились в связи с передачей в апреле 2016 года 100% акций АО «МСП Банк», классифицированных по состоянию на 31 декабря 2015 года в качестве группы выбытия (Примечание 25).

В консолидированном отчете о прибылях и убытках за девятимесячный период по 30 сентября 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках за девятимесячный период по 30 сентября 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.

(в миллиардах российских 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 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Долевые ценные бумаги	239,5	202,6
Долговые ценные бумаги		
Корпоративные облигации	100,9	52,6
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	39,4	35,0
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	27,0	22,5
Муниципальные и субфедеральные облигации	2,3	4,8
	169,6	114,9
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	36,0	32,6
Еврооблигации Российской Федерации	8,5	8,8
	214,1	156,3
Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	32,8	31,9
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	486,4	390,8

Увеличение Долевых ценных бумаг по состоянию на 30 сентября 2016 года по сравнению с 31 декабря 2015 года связано с тем, что Банк классифицировал 100% паев ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ» в размере 172,0 млрд. руб. в состав инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в связи с деконсолидацией фонда (Примечание 4). На дату переклассификации стоимость указанных паев составляла 168,9 млрд. рублей. Также объем долевых ценных бумаг уменьшился в связи с реализацией Группой в третьем квартале 2016 года ценных бумаг, стоимость которых на 31 декабря 2015 года составляла 111,1 млрд. рублей.

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

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Еврооблигации Российской Федерации	0,3	1,1
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	–	1,9
	0,3	3,0
Корпоративные облигации	–	55,4
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	–	4,5
	–	59,9
Итого инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 10)	0,3	62,9

В результате продажи инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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 11,8 млрд. руб. (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2015 года величина реализованной отрицательной переоценки составляла 2,0 млрд. рублей).

(в миллиардах российских рублей)

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

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2016 года, по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, Группа признала убыток от обесценения на сумму 1,4 млрд. руб. (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2015 года: 22,9 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».

На 30 сентября 2016 года Группа предоставила ценные бумаги, отнесенные к категории «Долговые обязательства органов власти иностранных государств», справедливой стоимостью 0,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года – 1,1 млрд. руб.) в залог по межбанковским кредитам на сумму 2,3 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 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Корпоративные облигации	12,8	19,3
Муниципальные и субфедеральные облигации	1,1	0,4
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	0,1	0,3
	14,0	20,0
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	3,6	7,5
Итого инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	17,6	27,5

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

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	3,1	2,3
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	0,2	–
Корпоративные облигации	–	6,4
Муниципальные и субфедеральные облигации	–	0,8
Итого инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 10)	3,3	9,5

16. Прочие активы и прочие обязательства

По состоянию на 30 сентября 2016 года в состав прочих активов включена инвестиционная недвижимость справедливой стоимостью 30,6 млрд. руб. и строящаяся недвижимость стоимостью 11,7 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 30 сентября 2016 года стоимость оборудования, приобретенного для передачи в лизинг снизилась на сумму 37,2 млрд. руб. по сравнению с 31 декабря 2015 года, главным образом в связи с передачей лизингополучателям оборудования, приобретенного дочерней лизинговой организацией по договорам лизинга.

(в миллиардах российских рублей)

16. Прочие активы и прочие обязательства (продолжение)

На 30 сентября 2016 года часть авансов, выданных поставщикам лизингового оборудования, классифицирована в состав чистых инвестиций в лизинг, в связи с чем сумма авансов снизилась на 8,7 млрд. рублей по сравнению с 31 декабря 2015 года.

На 30 сентября 2016 года в составе прочих обязательств учитывается субсидия полученная Банком в сентябре 2016 года в целях реализации Федерального закона от 14 декабря 2015 года № 359-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год» и в соответствии с постановлением Правительства РФ 14 июня 2016 года № 535. Субсидия в сумме 8,1 млрд. руб. была предоставлена из федерального бюджета в виде имущественного взноса Российской Федерации на цели приобретения акций АО «РЭЦ» в целях увеличения уставного капитала АО РОСЭКСИМБАНК в рамках подпрограммы «Создание национальной системы поддержки развития внешнеэкономической деятельности» государственной программы Российской Федерации «Развитие внешнеэкономической деятельности». Указанные средства в полном объеме направлены Внешэкономбанком на приобретение 8 100 000 000 штук акций АО «РЭЦ» (Примечание 29).

17. Средства банков

Средства банков включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Корреспондентские лоро-счета российских банков	15,3	113,2
Корреспондентские лоро-счета прочих банков	2,5	2,7
Кредиты и прочие средства банков стран ОЭСР	258,0	418,5
Кредиты и прочие средства российских банков	285,1	257,0
Кредиты и прочие средства прочих банков	162,4	219,4
Соглашения «репо»	3,3	8,6
Обеспечение по операциям кредитования ценными бумагами	0,3	-
Средства банков	726,9	1 019,4
Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	0,2	0,2

На 30 сентября 2016 года ссуды и прочие средства прочих банков включают в себя кредиты иностранных банков в размере 2,3 млрд. руб., полученные под залог, в том числе долговых обязательств органов власти иностранных государств залоговой стоимостью 0,5 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 30 сентября 2016 года соглашения «репо» с банками включают ссуды в размере 3,1 млрд. руб., полученные под залог долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения, справедливой стоимостью 3,3 млрд. руб., ссуды в размере 0,2 млрд. руб., полученные под залог долевых ценных бумаг, полученных в результате заключения соглашений обратного «репо» справедливой стоимостью 0,2 млрд. рублей. На 31 декабря 2015 года соглашения «репо» с банками включали ссуды в размере 4,0 млрд. руб., полученные под залог долговых ценных бумаг, имеющих 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. рублей. (Примечание 10).

(в миллиардах российских рублей)

17. Средства банков (продолжение)

На 30 сентября 2016 года соглашения «репо» с банками по ссудам, полученным под залог долговых ценных бумаг, отраженных по статьям средства в банках и кредиты клиентам, отсутствуют. На 31 декабря 2015 года соглашения «репо» с банками включали ссуды в размере 0,6 млрд. руб., полученные под залог долговых ценных бумаг, отраженных 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).

За девятимесячный период 2016 года Группой было привлечено долгосрочное финансирование от банков стран, входящих в ОЭСР, на общую сумму 0,9 млрд. руб. (за девятимесячный период 2015 года: 6,5 млрд. руб.) и было погашено в соответствии с условиями 85,3 млрд. рублей (за девятимесячный период 2015 года: 37,6 млрд. рублей).

За девятимесячный период 2016 года Группой было привлечено долгосрочное финансирование от банков стран, не входящих в ОЭСР, на общую сумму 24,7 млрд. руб. (за девятимесячный период 2015 года: 2,5 млрд. руб.) и было погашено, в соответствии с условиями договоров, долгосрочное финансирование в размере 9,9 млрд. руб. (за девятимесячный период 2015 года: 9,1 млрд. рублей).

В том числе в мае 2016 года Банк привлек от российского банка кредит в эквиваленте на дату привлечения 22,6 млрд. руб. под фиксированную ставку сроком на 3 года.

За девятимесячный период 2016 года лизинговой компанией Группы было привлечено долгосрочное финансирование от российских и зарубежных банков в размере 37,7 млрд. рублей (за девятимесячный период 2015 года: 12,0 млрд. руб.) и было погашено, в соответствии с условиями соглашений, долгосрочное финансирование российских и зарубежных банков в размере 54,0 млрд. руб. (за девятимесячный период 2015 года: 54,8 млрд. рублей).

На 30 сентября 2016 года средства банков включают обеспечение по операциям кредитования ценными бумагами в размере 0,3 млрд. руб., полученное от российского банка. Кредит был предоставлен долговыми ценными бумагами, имеющимися в наличии для продажи, справедливой стоимостью 0,3 млрд. рублей (Примечание 10).

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 30 сентября 2016 года общий объем обязательств Внешэкономбанка по таким соглашениям составил 348,6 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.

*(в миллиардах российских рублей)***18. Средства клиентов**

Средства клиентов включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Текущие счета	135,9	205,0
Срочные депозиты	419,4	437,2
Соглашения «репо»	–	0,1
Средства клиентов	555,3	642,3
Удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	0,3	0,6
Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	1,5	3,0

Уменьшение остатков на текущих счетах по состоянию на 30 сентября 2016 года по сравнению с 31 декабря 2015 года связано со снижением остатков на текущих счетах клиента, связанного с государством.

На 30 сентября 2016 года соглашения прямого «репо» составляют незначительную сумму, справедливая стоимость залога по соглашениям незначительна. На 31 декабря 2015 года соглашения «репо» с клиентами включали 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. рублей (Примечание 10).

19. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Еврооблигации	547,1	702,9
Облигации, выпущенные на внутреннем рынке	480,0	457,6
Векселя	43,5	18,4
Депозитные и сберегательные сертификаты	0,3	1,0
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 070,9	1 179,9
Векселя, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	0,8	0,9

(в миллиардах российских рублей)

19. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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	млрд. руб.	млрд. руб.	млрд. руб.	
(Неаудировано)							
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
Апрель	Ноябрь 2017 г.	RUB	2,8	2,8	-	-	Да
Апрель	Апрель 2021 г.	RUB	2,5	2,5	2,5	-	Да
Апрель	Февраль 2025 г.	RUB	1,0	1,0	1,0	-	Да
Апрель	Март 2018 г.	RUB	0,5	0,5	0,5	-	Да
Апрель-май	Февраль 2018 г.	RUB	1,2	1,2	-	-	Да
Май	Май 2019 г.	RUB	15,0	15,0	-	-	-
Май-июнь	Апрель 2022 г.	RUB	0,2	0,2	-	-	Да
Июль	Июль 2021 г.	USD	0,6	38,1	3,9	-	-
Июль	Июль 2019 г.	RUB	20,0	20,0	-	-	-
Июль	Декабрь 2021 г.	RUB	0,6	0,6	-	-	Да
Июль	Декабрь 2016 г.	RUB	0,3	0,3	-	-	Да
Сентябрь	Апрель 2022 г.	RUB	1,1	1,1	-	-	Да
Сентябрь	Февраль 2032 г.	RUB	0,1	0,1	-	-	Да
Сентябрь	Сентябрь 2021 г.	RUB	0,4	0,4	-	-	Да
Сентябрь	Февраль 2025 г.	RUB	2,7	2,7	-	-	Да
Сентябрь	Февраль 2025 г.	RUB	3,1	3,1	-	-	Да

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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.

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2016 года, дочерним банком были осуществлены операции по продаже ранее выкупленных долговых ценных бумаг общей суммой 1,3 млрд. рублей.

(в миллиардах российских рублей)

19. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2016 года, Группой были погашены/выкуплены следующие ценные бумаги:

Вид ценной бумаги	Период выпуска	Период погашения/выкупа	Валюта выпуска	Номинальная стоимость погашения ценных бумаг		Выкуплено у участника Группы		Приобретение по оферте
				Млрд. валюты	На дату погашения/выкупа, млрд. руб.	На дату погашения/выкупа, млрд. руб.		
(Неаудировано)								
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	–	–	–
Облигация	Апрель 2011 г.	Апрель	RUB	3,7	3,7	–	–	Да
Облигация	Апрель 2011 г.	Апрель	RUB	2,5	2,5	–	–	Да
Облигация	Апрель 2011 г.	Апрель	RUB	2,1	2,1	–	–	Да
Облигация	Апрель 2013 г.	Апрель	RUB	3,3	3,3	–	–	–
Облигация	Апрель 2012 г.	Апрель	RUB	0,6	0,6	–	–	Да
Облигация	Апрель 2012 г.	Апрель	RUB	3,0	3,0	–	2,0	Да
Облигация	Ноябрь 2013 г.	Май	RUB	0,6	0,6	–	–	–
Облигация	Ноябрь 2013 г.	Май	RUB	0,6	0,6	–	–	–
Облигация	Май 2014 г.	Май	USD	0,04	2,6	–	–	Да
Еврооблигация	Май 2011 г.	Май	USD	0,4	26,8	–	–	–
Облигация	Май 2015 г.	Май	RUB	1,0	1,0	–	–	–
Облигация	Июнь 2015 г.	Июнь	RUB	0,5	0,5	–	–	–
Облигация	Июль 2013 г.	Июль	RUB	20,0	20,0	–	–	–
Облигация	Февраль 2015 г.	Август	RUB	1,0	1,0	–	–	Да
Облигация	Март 2012 г.	Сентябрь	RUB	0,1	0,1	–	–	Да
Облигация	Октябрь 2011 г.	Сентябрь	RUB	0,4	0,4	–	–	Да
Облигация	Март 2015 г.	Сентябрь	RUB	2,7	2,7	–	–	Да
Облигация	Март 2015 г.	Сентябрь	RUB	3,1	3,1	–	–	Да
Облигация	Март 2015 г.	Сентябрь	RUB	1,3	1,3	–	–	–
Облигация	Март 2013 г.	Сентябрь	RUB	1,0	1,0	–	–	–
Облигация	Март 2013 г.	Сентябрь	RUB	1,0	1,0	–	–	–

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2016 года, Группой были осуществлены операции по покупке ранее выпущенных еврооблигаций в сумме 8,4 млрд. руб. и обратной их продажи на сумму 2,0 млрд. рублей.

20. Налогообложение

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

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Текущий актив по налогу на прибыль	1,6	2,0
Отложенный актив по налогу на прибыль	10,1	9,3
Активы по налогу на прибыль	11,7	11,3
Текущее обязательство по налогу на прибыль	0,2	0,3
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	6,5	10,2
Обязательства по налогу на прибыль	6,7	10,5

(в миллиардах российских рублей)

20. Налогообложение (продолжение)

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

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2016 г. (Неаудировано)	2015 г. (Неаудировано)
Расход по налогу – текущая часть (Экономия)/расход по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках	1,7	1,4
	(7,8)	4,0
(Экономия)/расход по налогу на прибыль	(6,1)	5,4

21. Резерв под обесценение и прочие резервы

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

	Средства в банках и казначействе	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 (Неаудировано)	0,5	110,4	-	10,6	121,5
Списание (Неаудировано)	-	(14,4)	-	-	(14,4)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	-	0,1	-	-	0,1
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	-	(27,8)	-	-	(27,8)
Переклассификация резерва групп выбытия (Неаудировано)	(2,9)	(2,0)	4,9	-	-
Влияние объединения бизнеса (МСФО 3) (Неаудировано)	-	(3,4)	-	-	(3,4)
На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано, пересчитано)	0,1	645,2	4,9	14,7	664,9
На 31 декабря 2015 г.	3,2	763,1	8,4	3,5	778,2
Создание (Неаудировано)	0,2	217,4	0,6	19,9	238,1
Списание (Неаудировано)	-	(7,8)	-	-	(7,8)
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	-	(27,2)	-	-	(27,2)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	-	0,7	-	-	0,7
Влияние объединения бизнеса (МСФО 3) (Примечание 5) (Неаудировано)	-	(185,2)	-	-	(185,2)
Выбытие дочерних организаций (Примечание 14) (Неаудировано)	-	-	(9,0)	-	(9,0)
На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	3,4	761,0	-	23,4	787,8

(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)	-	0,1	9,0	-	0,3	0,6	7,6	17,6
Списание (Неаудировано)	-	-	(0,1)	-	(0,1)	-	(0,7)	(0,9)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	-	-	0,2	-	-	-	-	0,2
Переклассификация резерва групп выбытия (Неаудировано)	(0,1)	-	(0,3)	0,5	-	-	(0,1)	-
Влияние объединения бизнеса (МСФО 3) (Неаудировано)	-	-	-	-	0,2	-	-	0,2
На 30 сентября 2015 г. (Неаудировано)	-	0,1	20,0	0,5	0,7	3,0	10,5	34,9
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)	0,1	3,5	0,3	0,1	18,4	(3,0)	19,3
Списание (Неаудировано)	-	-	-	-	(0,2)	-	(0,5)	(0,7)
Выбытие дочерних организаций (Примечания 4, 14) (Неаудировано)	-	-	(0,2)	(1,2)	-	-	-	(1,4)
На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	-	0,8	22,2	-	0,7	22,4	6,5	52,6

За девятимесячный период 2016 год дочерняя компания создала резерв незаработанной премии по договору страхования кредита на финансирование создания экспортно-ориентированного производства в сумме 16,8 млрд. рублей (Примечание 24).

22. Обязательства по договорам финансового лизинга

Снижение обязательств Группы по договорам финансового лизинга со 105,9 млрд. руб. на 31 декабря 2015 года до 81,3 млрд. руб. на 30 сентября 2016 года вызвано валютной переоценкой по договорам, заключенным дочерней лизинговой организацией в иностранной валюте, и плановым погашением обязательств.

(в миллиардах российских рублей)

23. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы включают в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)		За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2016 г.	2015 г.	2016 г.	2015 г.
Процентные доходы				
Кредиты клиентам	57,2	48,2	173,7	163,7
Средства в банках и казначействе и эквиваленты денежных средств	6,2	6,2	19,0	18,4
Инвестиционные ценные бумаги	5,6	7,1	17,6	19,2
	69,0	61,5	210,3	201,3
Финансовый лизинг	9,5	10,0	28,7	29,3
Прочие инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	0,8	0,8	2,4	2,4
Доходы от использования субсидии из федерального бюджета	0,5	0,1	1,4	0,2
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	0,3	0,3	0,7
	79,8	72,7	243,1	233,9
Процентные расходы				
Средства банков и задолженность перед Банком России	(19,1)	(22,5)	(61,6)	(69,0)
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(19,2)	(21,4)	(54,3)	(60,1)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(19,1)	(20,3)	(56,6)	(54,6)
Обязательства по договорам финансового лизинга	(0,3)	(0,2)	(1,0)	(0,7)
	(57,7)	(64,4)	(173,5)	(184,4)

24. Страховые премии и Прочие операционные расходы

В мае 2016 года дочерняя организация предоставила страховое покрытие по кредиту на финансирование создания экспортно-ориентированного производства сроком на 15 лет на сумму 3,6 млрд. евро с двумя российскими банками, связанными с государством, с получением премии по договору страхования в сумме 17,7 млрд. рублей (Примечание 28). Одновременно по этому договору был создан резерв незаработанной премии в размере 16,8 млрд. рублей. (Примечание 21).

Увеличение прочих операционных расходов за девятимесячный период 2016 года произошло в основном за счет признания в третьем квартале 2016 года убытка от обесценения гудвила от приобретения компании в размере 5,7 млрд. руб. и отражения убытков от обесценения основных средств в сумме 7,3 млрд. рублей.

25. 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, июне и сентябре 2016 года Внешэкономбанку были предоставлены субсидии из федерального бюджета в виде имущественного взноса Российской Федерации в размере 73,8 млрд. руб., 35,7 млрд. руб. и 40,5 млрд. руб. соответственно на компенсацию части затрат по исполнению в 2016 году обязательств по внешним заимствованиям на рынках капитала. Общая сумма субсидии на эти цели составила 150,0 млрд. рублей.

(в миллиардах российских рублей)

25. Капитал (продолжение)

Добавочный капитал

В июне 2016 года во исполнение Федерального закона «О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» Банк в полном объеме направил средства в размере 1,6 млрд. руб. на приобретение акций АО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона» дополнительного выпуска. В связи с этим указанные средства, полученные Банком в декабре 2015 года в виде имущественного вноса Российской Федерации на реализацию приоритетных инвестиционных проектов на территории Байкальского региона в рамках государственной программы «Социально-экономическое развитие Дальнего Востока и Байкальского региона», были отражены в составе добавочного капитала.

Изменения по статьям капитала

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 в апреле 2016 года осуществил оплату акций дополнительного выпуска АО «Федеральная корпорация по развитию малого и среднего предпринимательства» принадлежащими ему акциями АО «МСП Банк». В соответствии с договором в оплату 3 млн. штук акций АО «Корпорация «МСП» дополнительного выпуска общей стоимостью 30 млрд. руб. было передано 19 240 акций (100%) АО «МСП Банк» (Примечание 4). Доля участия Банка в уставном капитале АО «Корпорация «МСП» составила 37,5%. В результате указанной операции уставный капитал и непокрытый убыток Группы увеличились на 1,0 млрд. рублей.

В связи с принятием Федерального закона от 2 июня 2016 года № 154-ФЗ «О Российском фонде прямых инвестиций» Внешэкономбанк распределил в пользу Правительства РФ 100% долей участия в ООО «УК «РФПИ» и деконсолидировал ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ» (Примечание 4) с переклассификацией в состав инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, по справедливой стоимости на дату переклассификации. В результате указанных операций непокрытый убыток, нереализованная переоценка финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, фонд пересчета иностранных валют и неконтролирующие доли участия уменьшились на 7,4 млрд. руб., 6,9 млрд. руб., 0,2 млрд. руб. и 1,4 млрд. руб. соответственно.

26. 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 миллиардах российских рублей)

26. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

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.

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

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

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

В 2015 году Правительство Республики Беларусь продолжило принимать стабилизационные меры, направленные на поддержание экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

В 2014-2015 годах значительно повысилась политическая и экономическая неопределенность в Украине. Эта неопределенность была учтена при оценке активов и обязательств Группы, связанных с ее деятельностью в Украине на 30 сентября 2016 года.

Информация о риске Группы, приходящемся на Украину по состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 2016 года балансовые активы Группы, подверженные рискам возникновения последствий, обусловленных ситуацией в Украине, включают кредиты, предоставленные дочерней компанией Группы, балансовой стоимостью до вычета резерва 25,3 млрд. руб. (резерв под обесценение данных кредитов составил 15,5 млрд. руб.), а также прочие активы в размере 4,9 млрд. руб. (резерв под обесценение составил 4,6 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).

(в миллиардах российских рублей)

26. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

Руководство Группы также полагает, что по состоянию на 30 сентября 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 425,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 618,2 млрд. рублей). Резерв под обесценение данных кредитов по состоянию на 30 сентября 2016 года составил 194,8 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.

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 проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 30 сентября 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)***26. Договорные и условные обязательства (продолжение)****Договорные и условные обязательства**

Договорные и условные обязательства Группы включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Обязательства по предоставлению кредитов	419,7	535,4
Гарантии	654,5	428,7
Аккредитивы	9,9	19,1
	1 084,1	983,2
Обязательства по операционной аренде		
До 1 года	2,9	3,1
От 1 года до 5 лет	5,0	6,2
Более 5 лет	4,3	4,7
	12,2	14,0
Обязательства по договорам долевого финансирования	4,9	5,7
Обязательства по капитальным затратам	53,3	82,8
	1 154,5	1 085,7
За вычетом резервов (Примечание 21)	(6,5)	(10,0)
Договорные и условные обязательства (до вычета обеспечения)	1 148,0	1 075,7
За вычетом денежных средств и векселей, удерживаемых в качестве обеспечения по гарантиям и аккредитивам	(2,8)	(4,7)
Договорные и условные обязательства	1 145,2	1 071,0

В июне 2016 года в рамках осуществления деятельности по поддержке экспорта Банк предоставил гарантию, номинированную в долл. США, за российскую компанию на сумму 189,5 млрд. руб. по состоянию на 30 сентября 2016 года.

На 30 сентября 2016 года Банк в рамках соглашений с дочерней организацией предоставил за последнюю гарантии по страховым договорам, номинированным в рублях, долларах США и евро, на общую сумму 462,0 млрд. рублей.

В течение девятимесячного периода 2016 года Банк предоставил гарантии за клиентов, номинированные в рублях, долларах США и евро, на общую сумму 119,0 млрд. рублей.

27. 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)

27. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

На 30 сентября 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)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговые финансовые активы	0,7	-	-	0,7
- Долевые ценные бумаги	0,4	-	-	0,4
- Еврооблигации Российской Федерации	0,2	-	-	0,2
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	0,1	-	-	0,1
Производные финансовые инструменты	-	3,8	2,5	6,3
- Форвардные контракты по долевым финансовым инструментам	-	0,5	2,5	3,0
- Опционные контракты с иностранной валютой	-	3,3	-	3,3
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	12,5	12,5
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	132,4	143,9	210,1	486,4
- Долевые ценные бумаги	60,3	2,5	176,7	239,5
- Корпоративные облигации	14,2	86,1	0,6	100,9
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	17,2	22,2	-	39,4
- Долговые обязательства органов власти иностранных государств	0,5	26,5	-	27,0
- Муниципальные и субфедеральные облигации	1,8	0,5	-	2,3
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	33,6	2,4	-	36,0
- Еврооблигации Российской Федерации	4,8	3,7	-	8,5
- Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	32,8	32,8
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	0,3	-	-	0,3
- Еврооблигации Российской Федерации	0,3	-	-	0,3
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	-	-	30,6	30,6
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	-	398,6	-	398,6
Средства в банках и казначействе, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	-	-	120,4	120,4
Субординированные кредиты банкам	-	-	64,4	64,4
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	3,6	91,2	2 025,5	2 120,3
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	295,1	295,1
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	8,0	10,3	-	18,3
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	0,3	3,0	-	3,3
	145,3	650,8	2 761,1	3 557,2

(в миллиардах российских рублей)

27. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

На 30 сентября 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	-	0,6	-	0,6
- Иностраные процентные свопы	-	0,3	-	0,3
- Валютно-процентный своп	-	0,3	-	0,3
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</i>				
Средства банков	-	-	725,2	725,2
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	-	-	636,3	636,3
Средства клиентов	-	-	558,0	558,0
Выпущенные долговые ценные бумаги	436,6	559,8	96,5	1 092,9
Обязательства по договорам финансового лизинга	-	-	67,2	67,2
Субординированные депозиты	-	-	119,7	119,7
	<u>436,6</u>	<u>560,4</u>	<u>2 202,9</u>	<u>3 199,3</u>

(в миллиардах российских рублей)

27. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2) (Пересчитано)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3) (Пересчитано)	Итого (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
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	14,2	20,8	-	35,0
- Муниципальные и субфедеральные облигации	4,6	0,2	-	4,8
- Долговые обязательства органов власти иностранных государств	2,6	19,9	-	22,5
- 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
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	4,5	-	-	4,5
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	0,1	1,8	-	1,9
- Еврооблигации Российской Федерации	1,1	-	-	1,1
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 и казначействе, в т.ч. предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	-	-	81,4	81,4
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
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
	327,9	545,0	3 036,5	3 909,4

(в миллиардах российских рублей)

27. 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
- Иностранные 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
Обязательства по договорам финансового лизинга	-	-	85,5	85,5
Субординированные депозиты	-	-	102,1	102,1
	440,4	609,7	2 649,1	3 699,2

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 и форвардный контракт на долевого финансовый инструмент. 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. Форвардный контракт оценивается с использованием модели дисконтирования денежных потоков.

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.

(в миллиардах российских рублей)

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

	Доходы/ (расходы), признанные в отчете о прибылях и убытках (Неаудировано)	Доходы, признанные в прочих совокупных доходах (Неаудировано)	Приобретения (Неаудировано)	Погашения/ выбытие (Неаудировано)	Переклассифи- кация (Неаудировано)	Переводы из уровня 1	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)
	На 1 января 2016 г.						
Активы							
Производный финансовый актив	-	-	2,5	-	-	-	2,5
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	41,1	0,3	4,3	-	(33,2)	-	12,5
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	41,8	1,0	0,2	(1,7)	165,2	0,6	210,1
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	8,4	(0,3)	22,9	(0,1)	(0,3)	-	30,6
	91,3	1,0	29,9	(1,8)	131,7	0,6	255,7

Нереализованные расходы по финансовым активам, отнесенным в категорию переоцениваемых через прибыль или убыток, в сумме 0,4 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 2,4 млрд. руб. признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Процентные доходы». Расходы по инвестиционным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, в размере 1,4 млрд. руб. представляют собой обесценение и признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи».

Нереализованные доходы от переоценки инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в сумме 3,0 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 миллиардах российских рублей)

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

В составе статьи «Переклассификация» отражены паи ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ» в размере 168,9 млрд. руб., переклассифицированные в инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, а также отражено уменьшение финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, на 33,2 млрд. руб. и 3,7 млрд. руб. соответственно в связи деконсолидацией фонда (Примечание 4).

В течение девятимесячного периода 2016 года переводов финансовых активов из уровня 3 в уровни 1 и 2 не было. Перевод с уровня 1 на уровень 3 обусловлен тем, что рынок для данных ценных бумаг перестал быть активным, что привело к изменению метода определения справедливой стоимости.

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

(в миллиардах российских рублей)

27. 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:

30 сентября 2016 г. (неаудировано)	Балансовая стоимость	Методики оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Производный финансовый актив 1	2,5	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	14,08%
Группа 1 финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа 2 финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2,8 9,7	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала	15,1%
			Постпрогнозный рост	4,3%
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Группа 3 долевых ценных бумаг	2,0	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа 4 долевых ценных бумаг	172,0	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала	11,0%-15,1%
			Постпрогнозный рост	2,0%-4,0%
Группа 5 прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	32,8	Мультипликатор	«Справедливая стоимость / Чистые активы»	0,57
Группа 6 долевых ценных бумаг	2,7	Средневзвешенный мультипликатор	EV/PAX (PAX-пассажиропоток)	0,01
			EV/EBITDA	11,3
			EV/Sales	3,7
Группа 7 долговых ценных бумаг	0,6	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала	13,7
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)				
Группа 1 инвестиционной недвижимости	2,0	Сравнительный метод	Дисконт	10,0%
			Стоимость 1 кв.м. объекта	9,3 тыс. руб. – 19,0 тыс. руб.
Группа 2 инвестиционной недвижимости	1,4	Дисконтированные денежные потоки	Стоимость 1 кв.м. объекта	304 тыс. руб. – 412 тыс. руб.
Группа 3 инвестиционной недвижимости	1,9	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	18,0%
Группа 4 инвестиционной недвижимости	2,8	Сравнительный метод	Дисконт	8,0%-12,8%
			Стоимость 1 кв.м. объекта	8,0 тыс. руб. – 22,2 тыс. руб.
Группа 5 инвестиционной недвижимости	15,5	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	16,4%-17,7%
Группа 6 инвестиционной недвижимости	6,8	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа 7 инвестиционной недвижимости	0,2	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо

(в миллиардах российских рублей)

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

(в миллиардах российских рублей)

27. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)

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

- ▶ в отношении производного финансового актива 1 Группа скорректировала ставку дисконтирования ожидаемых денежных потоков на 1%;
- ▶ в отношении финансовых инструментов группы 2 финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группа скорректировала средневзвешенную стоимость капитала, используемую для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, на 1%;
- ▶ в отношении финансовых инструментов группы 4 долевых ценных бумаг, Группа скорректировала средневзвешенную стоимость капитала и значение постпрогнозного роста, используемые для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, на 0,5%;
- ▶ в отношении финансовых активов группы 5, отнесенных в категорию прочих финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, Группа скорректировала значение мультипликатора «Справедливая стоимость / Чистые активы» на 2%, используемое для определения справедливой стоимости вложений;
- ▶ в отношении финансового актива группы 6 инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, Группа скорректировала средневзвешенное значение мультипликаторов на 2%;
- ▶ в отношении финансового актива группы 7 инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, Группа скорректировала средневзвешенное значение мультипликаторов на 1%;
- ▶ в отношении финансовых инструментов группы 8 долевых ценных бумаг, Группа скорректировала средневзвешенную стоимость капитала и значение постпрогнозного роста, используемые для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, на 0,5%;
- ▶ в отношении активов группы 1, признанных в составе инвестиционной недвижимости, на 30 сентября 2016 года Группа скорректировала стоимость земли / объектов недвижимости, используемую для сравнительного метода, уменьшением на 6,2% и увеличением на 8%;
- ▶ 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 сравнительного метода, 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 ожидаемых денежных потоков на 1%.

(в миллиардах российских рублей)

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

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

	30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	
	Балансовая стоимость (Неаудировано)	Влияние возможных альтернативных допущений
Производный финансовый актив	2,5	(0,2)
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9,7	(0,1)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	208,1	(0,7)
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	23,6	(1,6)
	31 декабря 2015 г. Влияние возможных альтернативных допущений (пересчитано)	
	Балансовая стоимость	
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13,3	(0,1)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	37,5	(0,8)
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	5,9	(0,6)

При определении влияния возможных альтернативных допущений в отношении финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и производного финансового актива 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 0,1 млрд. руб. и 0,7 млрд. руб. и 0,2 млрд. руб. соответственно на 30 сентября 2016 года (на 31 декабря 2015 года: 0,1 млрд. руб. и 0,8 млрд. рублей. Производного финансового актива на 31 декабря 2015 года не было).

Перевод между категориями уровня 1 и уровня 2

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

	Переводы из уровня 2 в уровень 1 за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2016 г. (Неаудировано)	2015 г. (Неаудировано)
Финансовые активы		
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	1,4	11,9
	Переводы из уровня 1 в уровень 2 за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	2016 г. (Неаудировано)	2015 г. (Неаудировано)
Финансовые активы		
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	17,4	5,1

(в миллиардах российских рублей)

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

В течение девятимесячного 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 девятимесячного 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.

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.

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)			2015 г.		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/(расход)	Балансовая стоимость (Пересчитано)	Справедливая стоимость (Пересчитано)	Непризнанный доход/(расход) (Пересчитано)
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	398,6	398,6	-	373,0	373,0	-
Средства в банках и казначействе	117,5	120,4	2,9	80,9	81,1	0,2
Кредиты клиентам	2 098,1	2 120,3	22,2	2 580,3	2 541,6	(38,7)
Чистые инвестиции в лизинг	319,3	295,1	(24,2)	343,1	301,8	(41,3)
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	17,6	18,3	0,7	27,5	27,6	0,1
Субординированные кредиты	56,9	64,4	7,5	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	3,3	3,3	-	9,5	9,6	0,1
- кредиты клиентам	-	-	-	0,9	0,9	-
- средства в банках	-	-	-	0,3	0,3	-
Финансовые обязательства						
Средства банков	726,9	725,2	1,7	1 019,4	1 012,8	6,6
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	632,6	636,3	(3,7)	706,4	700,1	6,3
Средства клиентов	555,3	558,0	(2,7)	642,3	646,3	(4,0)
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 070,9	1 092,8	(21,9)	1 179,9	1 149,6	30,3
Обязательства по договорам финансового лизинга	81,3	67,2	14,1	105,9	85,5	20,4
Субординированные депозиты	94,3	119,7	(25,4)	102,1	102,1	-
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			(28,8)			(16,0)

(в миллиардах российских рублей)

27. 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.

28. 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)

28. 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 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года соответственно:

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)			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						
Средства в банках и казначействе	22,8	-	-	-	-	-
Кредиты клиентам, за вычетом резервов	18,6	15,3	0,1	116,2	6,9	0,1
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,8	-	-	17,0	13,4	-
Субординированные кредиты банкам	5,0	-	-	-	-	-
Обязательства						
Средства клиентов	9,8	-	1,9	9,7	-	4,5
Выданные гарантии и обязательства по выдаче кредитов	17,2	-	-	-	-	-

Ниже представлены доходы и расходы по операциям с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом за девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2016 и 2015 годов соответственно:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)			За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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	3,5	1,0	-	3,8	0,7	-
Процентные доходы по средствам в банках и казначействе	0,5	-	-	-	-	-
Процентные доходы по субординированным кредитам банкам	0,2	-	-	-	-	-
Процентные расходы по средствам клиентов	(0,9)	-	(0,1)	(1,1)	-	(0,3)
Восстановление/(создание) резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(77,7)	(1,0)	-	(7,1)	(2,1)	-

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

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2016 г.	2015 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	1,5	1,8
Обязательные взносы в пенсионный фонд	0,1	0,2
Взносы на социальное обеспечение	0,1	0,1
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	1,7	2,1

(в миллиардах российских рублей)

28. 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.

Также Банк отразил в составе капитала финансовый результат от распределения капитала в пользу Правительства РФ в связи с выбытием дочерних организаций АО «МСП Банк», ООО «УК «РФПИ» и деконсолидацией принадлежащих Банку паев ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ» (Примечание 25).

Кроме того, на 30 сентября 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 3,3 млрд. руб. (на 31 декабря 2015 года: 3,2 млрд. рублей).

На 30 сентября 2016 года в состав беспроцентных депозитов также включены средства, находящиеся на корреспондентском счете в Банке России и имеющие целевое назначение, в общей сумме 38,0 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 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года:

		Средства в банках и казначействе	
		На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Банки	Тип операции		
Банк 1	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	40,4	23,5
Банк 2	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	31,0	6,8
Банк 3	Срочные процентные депозиты в банках	5,6	6,4
Банк 4	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	-	7,0
		77,0	43,7
		Средства банков	
		На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Банки	Тип операции		
Банк 1	Ссуды и прочие средства российских банков	142,8	152,8
Банк 2	Ссуды и прочие средства российских банков	63,0	5,4
Банк 5	Ссуды и прочие средства российских банков	42,8	60,3
		248,6	218,5

(в миллиардах российских рублей)

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

В процессе своей ежедневной деятельности Банк и дочерние организации предоставляют кредиты связанным с государством клиентам, выпускают в отношении них гарантии, обслуживают их текущие счета и привлекают их средства в депозиты (список операций с клиентами не является исчерпывающим). Данные операции осуществляются преимущественно на рыночных условиях, за исключением указанных в Примечании 12; при этом операции с клиентами, связанными с государством, составляют значительную часть от всех операций Группы с клиентами. В таблицах ниже указаны остатки по наиболее существенным операциям с государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством, на 30 сентября 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 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2015 г.	
Клиент 1	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	107,6	5,1	120,0	11,6
Клиент 2	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	77,5	17,7	86,6	23,7
Клиент 3	Финансовая деятельность	40,9	-	40,7	-
Клиент 4	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	34,6	15,5	28,2	20,9
Клиент 5	Транспорт	33,9	-	40,4	-
Клиент 6	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	29,8	-	27,7	-
Клиент 7	Нефтегазовая промышленность	27,4	-	30,4	-
Клиент 8	Электроэнергетика	27,3	-	27,9	-
Клиент 9	Транспорт	25,8	-	21,5	3,6
Клиент 10	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	18,3	-	18,1	-
Клиент 11	Наука и образование	13,5	-	13,2	-
Клиент 12	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	12,7	-	13,6	-
Клиент 13	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	11,8	-	22,7	-
Клиент 14	Транспорт	9,8	-	9,5	-
Клиент 15	Финансовая деятельность	9,1	-	9,1	-
Клиент 16	Электроэнергетика	6,7	-	8,0	-
Клиент 17	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	6,5	7,9	6,3	8,0
Клиент 18	Торговля	6,5	-	6,5	-
Клиент 19	Прочее	6,2	-	8,0	-
Клиент 20	Телекоммуникации	5,7	6,8	5,0	4,4
Клиент 21	Телекоммуникации	5,5	-	5,5	-
Клиент 22	Электроэнергетика	5,2	6,8	5,2	6,8
Клиент 23	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5,1	1,1	4,2	1,7
Клиент 24	Финансовая деятельность	2,7	-	5,9	1,1
Клиент 25	Недвижимость и строительство	-	-	48,8	-
Клиент 26	Транспорт	-	-	9,4	-
Клиент 27	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	-	-	5,1	-
		530,1	60,9	627,5	81,8

(в миллиардах российских рублей)

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

Клиент	Отрасль экономики	Чистые инвестиции в лизинг	
		На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Клиент 26	Транспорт	81,7	101,4
Клиент 28	Транспорт	27,6	32,7
Клиент 29	Транспорт	5,6	6,8
Клиент 30	Транспорт	5,6	6,7
		120,5	147,6
Клиент	Отрасль экономики	Средства клиентов	
		На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Клиент 31	Финансовая деятельность	69,4	–
Клиент 21	Телекоммуникации	24,3	38,7
Клиент 32	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	10,8	76,4
Клиент 33	Телекоммуникации	6,0	5,0
Клиент 26	Транспорт	1,5	7,0
Клиент 34	Развитие инфраструктуры	–	5,9
Клиент 35	Транспорт	–	9,5
Клиент 36	Финансовая деятельность	–	7,5
Клиент 37	Финансовая деятельность	–	5,5
Клиент 38	Нефтегазовая промышленность	–	5,0
		112,0	160,5
Клиент	Отрасль экономики	Выпущенные гарантии	
		На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Клиент 32	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	166,3	198,6
Клиент 39	Электроэнергетика	7,2	4,4
		173,5	203,0

(в миллиардах российских рублей)

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

По состоянию на 30 сентября 2016 года и 31 декабря 2015 года вложения Группы в долговые ценные бумаги, выпущенные Правительством РФ и иными государственными органами, представлены ниже:

	На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2015 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0,2	1,0
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	–	4,0
Инвестиционные финансовые активы:		
- имеющиеся в наличии для продажи	50,2	48,6
- удерживаемые до погашения	1,2	0,7
Инвестиционные финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
- имеющиеся в наличии для продажи	0,3	5,6
- удерживаемые до погашения	0,2	0,8

По состоянию на 30 сентября 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 30 сентября 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 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2015 г. (Пересчитано)	
	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10,6	–	18,2	0,3
Финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»:				
- переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	–	0,4
- имеющиеся в наличии для продажи	–	2,1	–	57,7
- удерживаемые до погашения	–	–	–	1,4
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	220,2	105,5	153,9	49,6
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	–	9,0	–	11,3

*(в миллиардах российских рублей)***28. Операции со связанными сторонами (продолжение)*****Операции с государством, государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством (продолжение)***

Также на 30 сентября 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: 31,9 млрд. руб.), выпущенный банком, связанным с государством.

За отчетный период, закончившийся 30 сентября 2016 года, в составе статьи «Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи» консолидированного отчета о прибылях и убытках Группа признала доход от реализации ценных бумаг в пользу компании, связанной с государством, в размере 19,5 млрд. рублей. Величина реализованной переоценки, переклассифицированной из капитала в состав отчета о прибылях и убытках, составила 9,6 млрд. рублей.

За отчетный период, закончившийся 30 сентября 2016 года, в составе статьи «Страховые премии» консолидированного отчета о прибылях и убытках отражена премия, полученная по договору страхования, заключенному с двумя российскими банками, связанными с государством, в сумме 17,7 млрд. рублей (Примечание 24).

Существенные финансовые результаты от операций с государством представлены ниже:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2016 г.	2015 г.
Процентный расход		
Задолженность перед Банком России	(25,5)	(33,9)
Задолженность перед Правительством РФ	(25,8)	(28,2)
Государственные субсидии	143,5	13,1

За отчетный период, закончившийся 30 сентября 2016 года, в составе статьи «Государственные субсидии» консолидированного отчета о прибылях и убытках был признан доход от государственных субсидий в размере 142,5 млрд. руб., по средствам, отраженным по статье «Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России» консолидированного отчета о финансовом положении (Примечание 7).

В консолидированном отчете о прибылях и убытках за девятимесячный период по 30 сентября 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 (Примечание 14).

29. События после отчетной даты

В октябре 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 июне 2016 года (Примечание 4).

(в миллиардах российских рублей)

29. События после отчетной даты (продолжение)

В октябре 2016 года Банк исполнил обязательства по выкупу собственных облигаций серии 18 общей стоимостью 1,3 млрд. руб. в рамках предусмотренной оферты. Также Банк вторично разместил весь выкупленный объем облигаций вышеуказанной серии со сроком погашения в сентябре 2032 года. По указанному выпуску предусмотрена трехлетняя оферта.

В октябре 2016 года Банк исполнил обязательства по выкупу собственных облигаций серии 19 общей стоимостью 2,9 млрд. руб. в рамках предусмотренной оферты. Также Банк вторично разместил весь выкупленный объем облигаций вышеуказанной серии со сроком погашения в сентябре 2032 года. По указанному выпуску предусмотрена оферта в апреле 2021 года.

В октябре 2016 года Банк исполнил обязательства по выкупу собственных облигаций серии 8 общей стоимостью 6,7 млрд. руб. в рамках предусмотренной оферты. Также Банк вторично разместил весь выкупленный объем облигаций вышеуказанной серии со сроком погашения в октябре 2020 года. По указанному выпуску оферта не предусмотрена.

В октябре 2016 года дочерний банк продлил срок обращения биржевых облигаций серии БО-9 до декабря 2021 года.

В октябре 2016 года было пролонгировано на срок более 5 лет краткосрочное финансирование, полученное в рамках реализации мер государственной поддержки (Примечание 7) на нерыночных условиях. В настоящее время Банк оценивает эффект от изменения условий соответствующих обязательств.

В октябре 2016 года средства субсидии из федерального бюджета в размере 8,1 млрд. руб., предоставленные Внешэкономбанку в сентябре 2016 года, доведены до АО РОСЭКСИМБАНК, что соответствует целевому назначению указанной субсидии. Отчет об итогах выпуска дополнительных акций АО РОСЭКСИМБАНК зарегистрирован в ноябре 2016 года.

В октябре 2016 года лизинговая компания Группы исполнила обязательства по выкупу собственных облигаций серии 8 и 9 стоимостью 2,5 млрд. руб. и 2,3 млрд. руб. соответственно в рамках предусмотренной оферты. По указанным выпускам предусмотрена трехлетняя оферта.

В ноябре 2016 года Банк получил право распоряжаться 100% голосов, предоставляемых обыкновенными акциями АО «Каспийский завод листового стекла». Акции получены Банком в рамках исполнения соглашения о внесудебной реализации указанных акций в связи с финансированием Банком соответствующего проекта сумме 3,0 млрд. рублей. В настоящее время Банк определяет справедливую стоимость активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании.

В ноябре 2016 года в соответствии с условиями выпуска лизинговая компания Группы частично погасила биржевые облигации серии БО-02, общей номинальной стоимостью 1 млрд. рублей.

В ноябре 2016 года Банк исполнил обязательства по выкупу собственных биржевых облигаций серии БО-02 общей стоимостью 4,0 млрд. руб. в рамках предусмотренной оферты. Облигации вышеуказанной серии погашаются в ноябре 2017 года. По указанному выпуску биржевых облигаций оферта не предусмотрена.

В ноябре и декабре 2016 года были пролонгированы депозиты из федерального бюджета в сумме 45,0 млрд. руб. и 55,00 млрд. руб. на срок до июля и сентября 2017 года соответственно под ключевую ставку Банка России (Примечание 7).

В ноябре 2016 года дочерний банк исполнил обязательства по выкупу собственных облигаций серии 1 стоимостью 0,4 млрд. руб. в рамках предусмотренной оферты. По указанному выпуску предусмотрена годовая оферта.

(в миллиардах российских рублей)

29. События после отчетной даты (продолжение)

В декабре 2016 года Банк приобрел 30 902 348 штук акций дополнительного выпуска АО «ВЭБ-лизинг» на сумму 75,0 млрд. рублей. Доля участия Группы в уставном капитале АО «ВЭБ-лизинг» увеличилась и составила 99,79%. Одновременно АО «ВЭБ-лизинг» осуществило досрочное погашение в той же сумме ранее предоставленных Внешэкономбанком кредитов. По состоянию на дату подписания настоящей отчетности отчет об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг АО «ВЭБ-лизинг» не зарегистрирован.

В декабре 2016 года Банк исполнил обязательства по выкупу собственных биржевых облигаций серии БО-11 общей стоимостью 1,0 млрд. руб. согласно решению об их приобретении. Биржевые облигации вышеуказанной серии погашаются в августе 2029 года, оферта не предусмотрена.