

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

Промежуточная сокращенная консолидированная  
финансовая отчетность  
на 31 марта 2017 года

*с заключением по результатам обзорной проверки*

## Содержание

### Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

#### Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

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	11
3. Переклассификация сравнительной информации	14
4. Основные дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые организации	15
5. Объединение бизнеса	16
6. Информация по сегментам	17
7. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	20
8. Денежные средства и их эквиваленты	21
9. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21
10. Финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	23
11. Средства в банках и казначействе	23
12. Кредиты клиентам	24
13. Чистые инвестиции в лизинг	26
14. Инвестиционные финансовые активы	27
15. Прочие активы и обязательства	28
16. Средства банков	29
17. Средства клиентов	30
18. Выпущенные долговые ценные бумаги	30
19. Налогообложение	32
20. Резерв под обесценение и прочие резервы	33
21. Обязательства по договорам финансового лизинга	33
22. Процентные доходы и расходы	34
23. Прочие операционные доходы	34
24. Капитал	34
25. Договорные и условные обязательства	35
26. Оценка справедливой стоимости	38
27. Операции со связанными сторонами	50
28. События после отчетной даты	56



Совершенствуя бизнес,  
улучшаем мир

Ernst & Young LLC  
Sadovnicheskaya Nab., 77, bld. 1  
Moscow, 115035, Russia  
Tel: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Fax: +7 (495) 755 9701  
www.ey.com/ru

ООО «Эрнст энд Янг»  
Россия, 115035, Москва  
Садовническая наб., 77, стр. 1  
Тел.: +7 (495) 705 9700  
+7 (495) 755 9700  
Факс: +7 (495) 755 9701  
ОКПО: 59002827

## **Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации**

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

### **Введение**

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» и ее дочерних организаций, состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2017 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за три месяца, закончившихся на указанную дату, а также избранные пояснительные примечания («промежуточная финансовая информация»). Руководство государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

### **Объем обзорной проверки**

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир

## **Вывод**

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

5 июня 2017 года

## **Сведения об организации**

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

Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» создана путем реорганизации в форме преобразования Банка внешнеэкономической деятельности СССР на основании и в порядке, установленном Федеральным законом от 17 мая 2007 года № 82-ФЗ «О банке развития».

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

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

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

## **Сведения об аудиторе**

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 31 марта 2017 года

(в миллиардах российских рублей)

	31 марта 2017 г.		31 декабря 2016 г.
	Прим.	(Неаудировано)	
<b>Активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	8	328,9	350,1
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	19,6	19,2
Финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	10	–	4,7
Счета специального назначения		76,0	79,9
Средства в банках и казначействе	11	97,2	92,3
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		11,9	13,0
Кредиты клиентам	12	1 863,7	1 904,5
Чистые инвестиции в лизинг	13	227,6	283,6
Инвестиционные финансовые активы:	14		
- имеющиеся в наличии для продажи		463,8	470,3
- удерживаемые до погашения		17,1	18,0
Субординированные кредиты банкам		58,2	57,4
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации	4	38,3	39,7
Основные средства		93,9	100,4
Активы по налогу на прибыль	19	6,5	6,5
Прочие активы	15	139,2	133,8
<b>Итого активы</b>		<b>3 441,9</b>	<b>3 573,4</b>
<b>Обязательства</b>			
Средства банков	16	555,6	644,5
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	0,2	0,5
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	7	562,7	553,8
Средства клиентов	17	472,6	532,1
Выпущенные долговые ценные бумаги	18	951,9	1 024,6
Обязательства по договорам финансового лизинга	21	68,7	75,9
Субординированные депозиты		87,8	92,5
Обязательства по налогу на прибыль	19	13,6	14,2
Резервы	20	34,0	33,4
Прочие обязательства	15	43,5	46,2
<b>Итого обязательства</b>		<b>2 790,6</b>	<b>3 017,7</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	24	673,3	596,6
Добавочный капитал		164,3	164,3
Непокрытый убыток		(249,6)	(264,3)
Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		45,6	45,3
Фонд пересчета иностранных валют		11,8	8,4
<b>Капитал, приходящийся на Правительство РФ</b>		<b>645,4</b>	<b>550,3</b>
Неконтролирующие доли участия		5,9	5,4
<b>Итого капитал</b>		<b>651,3</b>	<b>555,7</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>3 441,9</b>	<b>3 573,4</b>

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением Председателя Банка

С.Н. Горьков

Председатель Банка

Е.П. Косырева

И.о. Главного бухгалтера

5 июня 2017 года

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



**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках**

(в миллиардах российских рублей)

	Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
		2017 г.	2016 г. (Пересчитано)
Процентные доходы	22	69,8	89,6
Процентные расходы	22	(49,6)	(63,9)
<b>Чистый процентный доход</b>		<b>20,2</b>	<b>25,7</b>
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	20	(3,2)	(176,2)
<b>Чистый процентный расход после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход</b>		<b>17,0</b>	<b>(150,5)</b>
Доходы по сборам и комиссионным		2,6	2,9
Расходы по сборам и комиссионным		(0,7)	(0,8)
<b>Чистые доходы по сборам и комиссионным</b>		<b>1,9</b>	<b>2,1</b>
Чистые доходы/(расходы) по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(0,2)	(0,4)
Чистые доходы/(расходы) по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи		(0,3)	1,2
Чистые доходы/(расходы) по операциям в иностранной валюте и с валютными производными инструментами			
- торговые операции		-	4,4
- переоценка валютных статей		6,0	(32,2)
Чистые расходы от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения		-	(2,7)
Доля в чистом убытке ассоциированных и совместно контролируемых организаций		(1,3)	(1,0)
Государственные субсидии	7	-	135,9
Страховые премии		1,6	0,8
Прочие операционные доходы	23	12,1	4,5
<b>Непроцентные доходы</b>		<b>17,9</b>	<b>110,5</b>
Заработная плата и прочие расчеты с персоналом		(5,9)	(7,0)
Помещения и оборудование		(1,1)	(2,0)
Износ основных средств		(1,8)	(1,5)
Налоги, отличные от налога на прибыль		(0,7)	(0,6)
Создание прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	20	(3,3)	(0,1)
Прочие операционные расходы		(9,9)	(10,6)
<b>Непроцентные расходы</b>		<b>(22,7)</b>	<b>(21,8)</b>
<b>Прибыль/(убыток) до налога на прибыль</b>		<b>14,1</b>	<b>(59,7)</b>
Экономия/(расход) по налогу на прибыль	19	(0,1)	1,4
<b>Прибыль/(убыток) за отчетный период</b>		<b>14,0</b>	<b>(58,3)</b>
Приходящаяся (-ийся) на:			
- Правительство РФ		13,8	(58,2)
- Неконтролирующие доли участия		0,2	(0,1)
		<b>14,0</b>	<b>(58,3)</b>

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

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

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2017 г.	2016 г.
	<b>14,0</b>	<b>(58,3)</b>
<b>Прибыль/(убыток) за отчетный период</b>		
<b>Прочие совокупные доходы</b>		
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий впоследствии переклассификации в состав прибыли или убытка</i>		
<i>убытка при выполнении определенных условий</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	0,6	24,1
Влияние пересчета в валюту отчетности	3,4	(11,7)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	(0,3)	(0,2)
<b>Чистый прочий совокупный доход, подлежащий впоследствии переклассификации в состав прибыли или убытка</b>	<b>3,7</b>	<b>12,2</b>
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий впоследствии переклассификации в состав прибыли или убытка</i>		
<i>убытка при выполнении определенных условий</i>		
Изменение стоимости основных средств, переведенных в состав инвестиционной недвижимости	1,2	-
<b>Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий впоследствии переклассификации в состав прибыли или убытка</b>	<b>1,2</b>	<b>-</b>
<b>Прочий совокупный доход за отчетный период, за вычетом налогов</b>	<b>4,9</b>	<b>12,2</b>
<b>Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период</b>	<b>18,9</b>	<b>(46,1)</b>
Приходящиеся на:		
- Правительство РФ	18,4	(45,8)
- Неконтролирующие доли участия	0,5	(0,3)
	<b>18,9</b>	<b>(46,1)</b>

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале**  
**За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2017 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
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>445,6</b>	<b>150,5</b>	<b>(154,2)</b>	<b>35,3</b>	<b>(0,9)</b>	<b>476,3</b>	<b>4,5</b>	<b>480,8</b>
Убыток за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(58,2)	-	-	(58,2)	(0,1)	(58,3)
Прочие совокупные доходы/(расходы) (Неаудировано)	-	-	-	23,9	(11,5)	12,4	(0,2)	12,2
<b>Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период (Неаудировано)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(58,2)</b>	<b>23,9</b>	<b>(11,5)</b>	<b>(45,8)</b>	<b>(0,3)</b>	<b>(46,1)</b>
Взнос Российской Федерации (Неаудировано)	73,8	-	-	-	-	73,8	-	73,8
Приобретение дочерней организации (Примечание 5) (Неаудировано)	-	-	-	-	-	-	3,1	3,1
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Неаудировано)	-	-	(0,9)	-	-	(0,9)	0,8	(0,1)
<b>На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)</b>	<b>519,4</b>	<b>150,5</b>	<b>(213,3)</b>	<b>59,2</b>	<b>(12,4)</b>	<b>503,4</b>	<b>8,1</b>	<b>511,5</b>
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>596,6</b>	<b>164,3</b>	<b>(264,3)</b>	<b>45,3</b>	<b>8,4</b>	<b>550,3</b>	<b>5,4</b>	<b>555,7</b>
Прибыль за отчетный период (Неаудировано)	-	-	13,8	-	-	13,8	0,2	14,0
Прочие совокупные доходы (Неаудировано)	-	-	0,9	0,3	3,4	4,6	0,3	4,9
<b>Итого совокупные доходы за отчетный период (Неаудировано)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14,7</b>	<b>0,3</b>	<b>3,4</b>	<b>18,4</b>	<b>0,5</b>	<b>18,9</b>
Взносы Российской Федерации (Примечание 24) (Неаудировано)	76,7	-	-	-	-	76,7	-	76,7
<b>На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)</b>	<b>673,3</b>	<b>164,3</b>	<b>(249,6)</b>	<b>45,6</b>	<b>11,8</b>	<b>645,4</b>	<b>5,9</b>	<b>651,3</b>

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



**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств**

(в миллиардах российских рублей)

	<b>За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)</b>	
	<b>Прим.</b>	<b>2016 г. (Пересчитано)</b>
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>		
Прибыль/(убыток) за отчетный период		(58,3)
<i>Корректировки:</i>		
Изменение в начисленных процентных доходах и расходах		(17,4)
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	20	176,3
Изменения в нерезализованной переоценке торговых ценных бумаг и производных финансовых инструментов		(0,9)
Чистые доходы/(расходы) по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, за исключением убытка от обесценения		(1,2)
Обесценение инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	14	-
Изменения в переоценке валютных статей		32,2
Чистые расходы от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения		2,7
Государственные субсидии	7	(135,9)
Доля в чистом убытке ассоциированных и совместно контролируемых организаций		1,0
Износ и амортизация		1,8
Отложенный налог на прибыль	19	(1,8)
Прочие изменения		(1,8)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах</b>		<b>(3,3)</b>
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>		
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(1,9)
Счета специального назначения		(1,1)
Средства в банках и казначействе		(1,0)
Кредиты клиентам		51,8
Чистые инвестиции в лизинг		(2,9)
Прочие активы		(0,6)
<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>		
Средства банков, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования		(106,7)
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного финансирования		(100,1)
Средства клиентов		(71,1)
Выпущенные долговые ценные бумаги, за исключением облигаций и еврооблигаций		(0,1)
Обязательства по договорам финансового лизинга		(2,8)
Прочие обязательства		6,8
<b>Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(233,0)</b>
		<b>(13,8)</b>

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

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

	Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
		2017 г.	2016 г. (Пересчитано)
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение инвестиционных финансовых активов		(42,6)	(15,6)
Поступления от продажи и погашения инвестиционных финансовых активов		49,5	41,8
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации		-	0,1
Приобретение основных средств		(2,9)	(0,6)
Поступления от реализации основных средств		0,2	0,1
<b>Чистое поступление денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		<b>4,2</b>	<b>25,8</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
Привлечение долгосрочного межбанковского финансирования	16	9,5	2,4
Погашение долгосрочного межбанковского финансирования	16	(47,4)	(44,1)
Привлечение долгосрочного финансирования от Банка России и Правительства РФ		2,7	231,0
Погашение долгосрочного финансирования от Банка России		(0,1)	(89,9)
Размещение облигаций	18	25,0	-
Погашение облигаций и еврооблигаций	18	(40,2)	(44,1)
Выкуп собственных облигаций и еврооблигаций	18	(27,8)	(21,2)
Поступления от продажи ранее выкупленных собственных облигаций	18	5,4	5,9
Взносы Российской Федерации	24	76,7	73,8
Перечисление субсидий	15	(10,0)	-
Изменение доли в существующих дочерних организациях		-	(0,1)
<b>Чистое поступление/(расходование) денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>(6,2)</b>	<b>113,7</b>
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		(5,4)	11,4
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(21,2)</b>	<b>(82,1)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	8	<b>350,1</b>	<b>322,1</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	8	<b>328,9</b>	<b>238,0</b>
<b>Денежные средства, отраженные в составе активов групп выбытия, предназначенных для продажи, на начало отчетного периода</b>		-	<b>4,1</b>
<b>Денежные средства, отраженные в составе активов групп выбытия, предназначенных для продажи, на конец отчетного периода</b>		-	<b>6,1</b>
<b>Дополнительная информация</b>			
Уплаченный налог на прибыль		(1,1)	(0,6)
Проценты уплаченные		(41,0)	(61,2)
Проценты полученные		51,8	68,6

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

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 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 о 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.

В течение трехмесячного периода 2017 года Банк в качестве государственной управляющей компании инвестировал средства пенсионных накоплений в государственные ценные бумаги, номинированные в рублях, в корпоративные облигации высоконадежных российских эмитентов, а также в обеспеченные гарантией Российской Федерации корпоративные облигации и ипотечные ценные бумаги. На 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года общий объем средств Пенсионного фонда Российской Федерации, находящихся в управлении государственной управляющей компании составил 1 754,8 млрд. руб. и 1 977,8 млрд. руб. соответственно. Изменение объема средств пенсионных накоплений, находящихся в управлении государственной управляющей компании, обусловлено возвратом средств в Пенсионный фонд Российской Федерации в порядке реализации решений по заявлениям застрахованных лиц о выборе инвестиционного портфеля (управляющей компании) и о переходе в негосударственный пенсионный фонд, поданным в 2016 году.

Банк находится в Москве (Россия) по адресу: проспект Академика Сахарова, 9.

На 31 марта 2017 года Банк имеет представительства в Нью-Йорке (Соединенные Штаты Америки), Лондоне (Великобритания), Милане (Итальянская Республика), Франкфурте-на-Майне (Федеративная Республика Германия), Мумбаи (Республика Индия), Пекине (Китайская Народная Республика), Париже (Французская Республика) и Цюрихе (Швейцарская Конфедерация).

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

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

### Общая часть (продолжение)

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2017 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 2016 года. Результаты операционной деятельности за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2017 года, не обязательно указывают на результаты, которые можно ожидать за год, завершающийся 31 декабря 2017 года.

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

Официальные курсы Банка России на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года составили 56,3779 рублей и 60,6569 рублей за доллар США, соответственно.

### Непрерывность деятельности

Настоящая 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 2016 года, за исключением применения новых стандартов, описанных ниже, начиная с 1 января 2017 года.

#### Примененные новые стандарты

Несмотря на то, что указанные ниже стандарты и поправки были впервые применены в 2017 году, они не оказали существенного влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы. Сущность и эффект каждого отдельного стандарта и поправки следующие:

#### *Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»*

Поправки выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, досрочное применение разрешается. Поправки разъясняют порядок учета отложенных налоговых активов, связанных с долговыми инструментами, которые оцениваются по справедливой стоимости, а также требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам. Данные поправки не оказывают существенного влияния на Группу.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

### Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств – инициатива в сфере раскрытия информации» вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2017 года. Согласно поправкам, компании должны раскрывать информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, в результате колебаний валютных курсов). При первоначальном применении поправок компаниям не нужно предоставлять сравнительную информацию за предыдущие периоды. Группе не обязательно раскрывать дополнительную информацию в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, но в годовой консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2017 года Группа раскроет такую информацию.

### Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2014-2016 годов

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях»: Разъяснения относительно объема требований к раскрытию информации согласно МСФО (IFRS) 12

Поправки разъясняют, что требования МСФО (IFRS) 12 к раскрытию информации (за исключением требований, представленных в пунктах B10-B16) применяются к доле участия компании в дочерней и ассоциированной компании или совместном предприятии (или к части ее доли участия в ассоциированной компании или совместном предприятии), классифицированном в качестве предназначенного для продажи или включенном в состав группы выбытия, классифицированной в качестве предназначенной для продажи. Требования МСФО (IFRS) 12 к раскрытию информации прямо не применимы к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Группа раскроет соответствующую необходимую информацию в годовой консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2017 года.

### 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 консолидированной финансовой отчетности за 2016 год.

### 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, если не указано иное)***3. Переклассификация сравнительной информации**

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности изменена презентация отчета о прибылях и убытках за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 года, в связи с изменением презентации Страховых премий в консолидированной финансовой отчетности за 2016 год.

	<b>В соответствии с ранее выпущенной отчетностью</b>	<b>Сумма перекласси- фикации</b>	<b>После перекласси- фикации</b>
<b>Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 г. (Неаудировано)</b>			
Страховые премии	–	0,8	0,8
Прочие операционные доходы	5,3	(0,8)	4,5

Также в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности изменена презентация отчета о движении денежных средств за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 года, в связи с классификацией средств на корреспондентских счетах в иностранных банках, имеющих целевое назначение, в Счета специального назначения и соответствующим пересчетом сравнительных данных в консолидированной финансовой отчетности за 2016 год.

	<b>В соответствии с ранее выпущенной отчетностью</b>	<b>Сумма перекласси- фикации</b>	<b>После перекласси- фикации</b>
<b>Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 года (Неаудировано)</b>			
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Счета специального назначения	–	(1,1)	(1,1)
Средства в банках и казначействе	(0,2)	(0,8)	(1,0)
<b>Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности</b>	<b>(231,1)</b>	<b>(1,9)</b>	<b>(233,0)</b>
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	7,7	3,7	11,4
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(83,9)</b>	<b>1,8</b>	<b>(82,1)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода</b>	<b>373,0</b>	<b>(50,9)</b>	<b>322,1</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода</b>	<b>287,1</b>	<b>(49,1)</b>	<b>238,0</b>



(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

Дочерние организации Группы, которыми владеет непосредственно Внешэкономбанк, включенные в промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, представлены в следующей таблице:

Наименование дочерних организаций	Доля участия в уставном капитале		Страна регистрации	Вид деятельности
	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.		
ОАО «Банк БелВЭБ»	97,52%	97,52%	Республика Беларусь	Банковская деятельность
АО «ВЭБ-лизинг»	99,79%	99,79%	Россия	Лизинговая деятельность
ПАО АКБ «Связь-Банк»	99,77%	99,77%	Россия	Банковская деятельность
ПАО «Проминвестбанк»	99,72%	99,72%	Украина	Банковская деятельность
АО «Краслесинвест»	100%	100%	Россия	Заготовка и переработка первичного сырья
АО «ГЛОБЭКСБАНК»	99,99%	99,99%	Россия	Банковская 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
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»	99,99%	99,99%	Россия	Электроэнергетика
ООО «Курорт «Золотое кольцо»	100%	100%	Россия	Недвижимость и строительство
АО «Российский экспортный центр»	100%	100%	Россия	Поддержка экспортной деятельности
АО «Каспийский завод листового стекла»	100%	100%	Россия	Производство

Существенные дочерние организации Группы, контролируемые Внешэкономбанком через указанные выше организации, представлены в следующей таблице:

Наименование дочерних организаций	Доля участия в уставном капитале		Страна регистрации	Вид деятельности
	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.		
Rose Group Limited	73,4%	73,4%	Гернси	Девелоперская деятельность
United Group S.A.	100%	100%	Люксембург	Холдинговая компания
АО РОСЭКСИМБАНК	100%	100%	Россия	Банковская деятельность
АО «ЭКСаР»	100%	100%	Россия	Поддержка экспортной деятельности

По состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года 100% голосующих акций АО «ВЭБ-лизинг» принадлежат Группе.

В марте 2017 года завершилась государственная регистрация сделки по приобретению 2 070 000 штук обыкновенных именных акций дополнительного выпуска АО «Корпорация развития Северного Кавказа» на общую сумму 2,1 млрд. руб. за счет средств субсидии из федерального бюджета, полученной Внешэкономбанком в декабре 2016 года. Субсидия была предоставлена в виде имущественного взноса Российской Федерации во Внешэкономбанк на увеличение уставного капитала АО «Корпорация развития Северного Кавказа» в целях создания медицинского кластера на территории Кавказских Минеральных Вод и реализации инвестиционных проектов на территории Северо-Кавказского федерального округа. Доля участия Банка в уставном капитале компании АО «Корпорация развития Северного Кавказа» не изменилась и составляет 100%.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

##### Существенные ассоциированные и совместно контролируемые организации

По состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года основной ассоциированной компанией Группы является АО «Корпорация «МСП». Доля участия Банка в уставном капитале компании составляет 37,5%.

По состоянию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года существенной совместно контролируемой компанией является ООО «Азия Цемент» с долей участия 49,0%.

#### 5. Объединение бизнеса

##### Приобретения 2017 года

В течение трехмесячного периода 2017 года объединения бизнеса не происходило.

##### 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 несущественную величину. Справедливая стоимость и балансовая стоимость учитываемой ранее 19% доли в капитале ООО «ВЭБ-Инвест» составляла 0 рублей.

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

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

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

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

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 5. Объединение бизнеса (продолжение)

### Приобретения 2016 года (продолжение)

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 промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках.

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 несущественную величину. Если бы объединение бизнеса произошло в начале года, чистый убыток Группы не изменился бы существенно.

## 6. Информация по сегментам

В целях управления Группа имеет шесть операционных сегментов:

Сегмент 1	Внешэкономбанк.
Сегмент 2	ПАО АКБ «Связь-Банк», АО «ГЛОБЭКСБАНК».
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», Rose Group Limited 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. 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.

Компания Rose Group Limited в течение трехмесячного периода по 31 марта 2016 года относилась в Сегмент 2, так как являлась дочерней организацией АО «ГЛОБЭКСБАНК». На 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года активы и обязательства компании Rose Group Limited относятся к Сегменту 6.

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

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***6. Информация по сегментам (продолжение)**

Руководство Группы осуществляет контроль результатов операционной деятельности каждого сегмента отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности. Результаты деятельности сегментов определяются иначе, чем в консолидированной финансовой отчетности, как видно из таблицы ниже. Учет налогов на прибыль осуществляется на групповой основе, и они не распределяются между операционными сегментами.

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

За трехмесячные периоды, завершившиеся 31 марта 2017 года 31 марта 2016 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 трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2017 г. (Неаудировано)						Итого до коррек- тировок	Коррек- тировки	Итого
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Сегмент 6			
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	43,6	9,8	1,9	2,8	9,0	2,7	69,8	-	69,8
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(37,7)	(5,9)	(0,5)	(0,7)	(4,0)	(0,8)	(49,6)	-	(49,6)
<b>Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами</b>	<b>5,9</b>	<b>3,9</b>	<b>1,4</b>	<b>2,1</b>	<b>5,0</b>	<b>1,9</b>	<b>20,2</b>	-	<b>20,2</b>
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	2,3	(0,7)	(0,4)	(0,7)	(2,4)	0,4	(1,5)	1,5	-
Восстановление/(создание) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	2,3	(5,2)	(1,2)	(0,6)	(3,0)	2,3	(5,4)	2,2	(3,2)
<b>Чистые процентные доходы/ (расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход</b>	<b>10,5</b>	<b>(2,0)</b>	<b>(0,2)</b>	<b>0,8</b>	<b>(0,4)</b>	<b>4,6</b>	<b>13,3</b>	<b>3,7</b>	<b>17,0</b>
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	1,0	0,3	0,2	0,4	-	-	1,9	-	1,9
Прочие непроцентные доходы/ (расходы) от операций с внешними клиентами	15,4	(0,4)	(0,2)	0,1	(0,6)	3,6	17,9	-	17,9
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(4,2)	(3,9)	(1,7)	(1,1)	(4,6)	(7,2)	(22,7)	-	(22,7)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(7,2)	-	0,2	0,2	0,2	(1,7)	(8,3)	8,3	-
<b>Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль</b>	<b>15,5</b>	<b>(6,0)</b>	<b>(1,7)</b>	<b>0,4</b>	<b>(5,4)</b>	<b>(0,7)</b>	<b>2,1</b>	<b>12,0</b>	<b>14,1</b>
Расход по налогу на прибыль									(0,1)
<b>Прибыль за отчетный период</b>									<b>14,0</b>

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 6. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
<b>Активы сегментов</b>		
Сегмент 1	2 456,7	2 486,3
Сегмент 2	385,0	414,2
Сегмент 3	53,7	75,1
Сегмент 4	118,4	121,7
Сегмент 5	393,0	439,9
Сегмент 6	319,5	321,5
<b>Итого до вычета межсегментных активов</b>	<b>3 726,3</b>	<b>3 858,7</b>
Межсегментные активы	(399,8)	(395,7)
Корректировки	115,4	110,4
<b>Итого активов</b>	<b>3 441,9</b>	<b>3 573,4</b>

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 6. Информация по сегментам (продолжение)

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

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
<b>Обязательства сегментов</b>		
Сегмент 1	2 163,9	2 315,3
Сегмент 2	356,6	380,2
Сегмент 3	47,0	66,1
Сегмент 4	105,1	108,0
Сегмент 5	360,5	404,7
Сегмент 6	162,4	165,6
<b>Итого до вычета межсегментных обязательств</b>	<b>3 195,5</b>	<b>3 439,9</b>
Межсегментные обязательства	(399,8)	(395,7)
Корректировки	(5,1)	(26,5)
<b>Итого обязательств</b>	<b>2 790,6</b>	<b>3 017,7</b>

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 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Процентные кредиты и депозиты Федерального казначейства	285,1	281,0
Процентные кредиты и депозиты Банка России	197,2	193,9
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	76,2	78,7
Депозиты внебюджетных фондов и региональных органов власти	4,0	–
Прочие средства	0,2	0,2
<b>Задолженность перед Правительством РФ, его учреждениями и Банком России</b>	<b>562,7</b>	<b>553,8</b>

В первом квартале 2016 года в рамках реализации мер государственной поддержки Банком было привлечено финансирование на условиях, позволивших Банку отразить в составе статьи «Государственные субсидии» консолидированного отчета о прибылях и убытках доход от первоначального признания в размере 134,9 млрд. рублей. Балансовая стоимость обязательств по привлеченному финансированию на 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года составляет 161,0 млрд. руб. и 158,0 млрд. руб. соответственно.



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

На 31 марта 2017 года процентные кредиты и депозиты Банка России включают кредиты в размере 31,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 30,7 млрд. руб.), обеспеченные залогом прав требования по кредитам клиентам в размере 38,8 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 38,7 млрд. рублей) (Примечание 12).

**8. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Наличные денежные средства	10,5	15,6
Остатки на текущих счетах в Банке России	95,2	20,8
Остатки на корреспондентских ностро-счетах в банках и текущих счетах в прочих небанковских организациях:		
- Российской Федерации	18,2	16,3
- прочих стран	26,6	63,6
Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	71,3	187,5
Соглашения обратного «репо» с банками сроком до 90 дней	107,1	46,3
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>328,9</b>	<b>350,1</b>

На 31 марта 2017 года соглашения обратного «репо» включают ссуды в размере 81,3 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 37,1 млрд. руб.), предоставленные банкам, которые обеспечены облигациями компаний справедливой стоимостью 91,0 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 40,3 млрд. руб.), а также ссуды в размере 25,8 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 9,2 млрд. руб.), предоставленные банкам и обеспеченные акциями компаний справедливой стоимостью 32,9 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 12,3 млрд. рублей).

Снижение остатков на 31 марта 2017 года по сравнению с 31 декабря 2016 года по процентным ссудам и депозитам, размещенным в банках на срок до 90 дней, в основном связано с погашением кредитов, предоставленных банку, связанному с государством.

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

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

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Торговые финансовые активы	1,4	0,5
Производные финансовые активы	4,6	4,7
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13,6	14,0
<b>Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>19,6</b>	<b>19,2</b>

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***9. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)**

В состав финансовых активов, отнесенных в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включены вложения в ассоциированные компании в размере 1,8 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 2,2 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.

**Торговые финансовые активы**

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

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
<b>Долевые ценные бумаги</b>	<b>0,2</b>	<b>0,2</b>
<b>Долговые ценные бумаги</b>		
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	0,9	–
Еврооблигации Российской Федерации	0,2	0,2
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	0,1	0,1
	<b>1,2</b>	<b>0,3</b>
	<b>1,4</b>	<b>0,5</b>

На 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года у Группы отсутствовали финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо».

**Производные финансовые инструменты**

На 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года производные финансовые инструменты включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2016 г.		
	Условная основная сумма	Справедливая стоимость Актив	Обязатель- ство	Условная основная сумма	Справедливая стоимость Актив	Обязатель- ство
<b>Форвардные контракты по долевым финансовым инструментам</b>	2,3	2,2	–	2,3	2,0	–
<b>Процентные свопы</b>						
Иностранные контракты	5,0	–	0,2	6,0	–	0,2
Опционные контракты с иностранной валютой	5,0	2,4	–	5,1	2,5	–
Валютно-процентный своп	–	–	–	0,3	–	0,3
<b>Валютные контракты</b>						
Форварды и свопы – иностранные контракты	–	–	–	5,0	0,2	–
<b>Итого производные активы/обязательства</b>		<b>4,6</b>	<b>0,2</b>		<b>4,7</b>	<b>0,5</b>

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***10. Финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»**

По состоянию на 31 декабря 2016 года финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включают в себя инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, в размере 2,2 млрд. руб., инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения в размере 1,1 млрд. руб. (Примечание 14) и кредиты клиентам в размере 1,4 млрд. рублей (Примечание 12).

**11. Средства в банках и казначействе**

Средства в банках и казначействе включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Обязательные резервы в центральных банках	3,3	3,2
Беспроцентные депозиты	29,1	40,9
Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в банках	52,8	35,6
Экспортное финансирование	7,4	7,7
Ипотечные облигации	6,1	6,4
Средства в казначействе	2,1	2,1
	<b>100,8</b>	<b>95,9</b>
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 20)	(3,6)	(3,6)
<b>Средства в банках и казначействе</b>	<b>97,2</b>	<b>92,3</b>

На 31 марта 2017 года в состав беспроцентных депозитов включены средства, находящиеся на корреспондентском счете в Банке России и имеющие целевое назначение, в общей сумме 27,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 37,8 млрд. рублей) (Примечание 27).

На 31 марта 2017 года межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в банках балансовой стоимостью 4,1 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 4,5 млрд. руб.) предоставлены в качестве обеспечения по кредитам, привлеченным от Банка России (Примечание 7). На 31 декабря 2016 года беспроцентные депозиты в банках балансовой стоимостью 1,7 млрд. руб. предоставлены в качестве обеспечения по кредитам, привлеченным от национального банка иностранного государства (Примечание 16).

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***12. Кредиты клиентам**

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	<b>На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)</b>	<b>На 31 декабря 2016 г.</b>
Проектное финансирование	1 503,2	1 519,4
Коммерческое кредитование, включая кредитование физических лиц	725,1	746,9
Кредитование операций с ценными бумагами	186,2	200,4
Экспортное и предэкспортное финансирование	92,5	94,2
Соглашения обратного «репо»	45,3	43,6
Компенсационное кредитование	37,4	37,2
Требования по аккредитивам	15,7	17,7
Ипотечные облигации	5,2	5,6
Векселя	1,3	3,4
Прочее	23,8	22,5
	<b>2 635,7</b>	<b>2 690,9</b>
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 20)	(772,0)	(786,4)
<b>Кредиты клиентам</b>	<b>1 863,7</b>	<b>1 904,5</b>
<b>Кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 10)</b>		
Прочее	-	1,4
<b>Итого кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»</b>	<b>-</b>	<b>1,4</b>
<b>Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»</b>	<b>1 863,7</b>	<b>1 905,9</b>

По состоянию на 31 марта 2017 года объектом соглашений обратного «репо» балансовой стоимостью 14,4 млрд. руб. преимущественно являются акции справедливой стоимостью 9,6 млрд. руб., котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 4,0 млрд. рублей. На 31 декабря 2016 года объектом соглашений обратного «репо» балансовой стоимостью 12,0 млрд. руб. являлись акции справедливой стоимостью 8,2 млрд. руб. и котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 2,1 млрд. рублей.

Также соглашения обратного «репо» включают кредиты связанным с государством компаниям балансовой стоимостью на 31 марта 2017 года в размере 13,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 13,2 млрд. руб.), а также обесцененный кредит не связанной с Группой компании балансовой стоимостью на 31 марта 2017 года в размере 17,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 18,4 млрд. рублей) резерв по которому создан в размере 7,1 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 7,8 млрд. руб.). Ранее Банк предоставил связанным с государством компаниям средства в размере 26,3 млрд. руб. путем приобретения некотируемых акций компаний также связанных с государством.

На 31 марта 2017 года кредиты клиентам в размере 38,8 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 38,7 млрд. руб.) предоставлены Банку России в качестве залога по процентным кредитам в размере 31,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 30,7 млрд. руб.) (Примечание 7).

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***12. Кредиты клиентам (продолжение)**

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

	На 31 марта 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	(Неаудировано)	%		%
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	759,0	29	781,7	29
Финансовая деятельность	731,0	28	742,0	28
Недвижимость и строительство	349,1	13	350,5	13
Сельское хозяйство	172,6	7	174,5	6
Физические лица	97,9	4	98,6	4
Электроэнергетика	90,9	3	94,8	4
Транспорт	83,3	3	85,4	3
Торговля	79,1	3	73,4	3
Добывающая промышленность	71,1	3	75,7	3
Нефтегазовая промышленность	58,8	2	62,4	2
Металлургия	50,2	2	55,7	2
Иностранные государства	36,2	1	38,6	1
Телекоммуникации	17,7	1	17,8	1
Логистика	4,6	0	7,8	0
Наука и образование	1,1	0	1,1	0
Прочие	33,1	1	32,3	1
	<b>2 635,7</b>	<b>100</b>	<b>2 692,3</b>	<b>100</b>

На 31 марта 2017 года на трех основных заемщиков / групп связанных заемщиков приходится 609,7 млрд. руб., что составляет 23,1% от общего кредитного портфеля Группы (на 31 декабря 2016 года: 613,9 млрд. руб. или 22,8% от общего кредитного портфеля). По данным кредитам на 31 марта 2017 года создан резерв под обесценение в сумме 34,2 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 35,8 млрд. рублей).

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам / группам связанных заемщиков, составляют соответственно 485,2 млрд. руб. и 488,7 млрд. руб., что на указанные даты составляет 18,4% и 18,2% от общего кредитного портфеля Группы. На 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 142,5 млрд. руб. и 144,3 млрд. руб. соответственно.

Структура кредитного портфеля по типам клиентов представлена следующим образом:

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Частные компании	1 786,1	1 836,1
Компании с государственным контролем РФ	654,8	650,9
Физические лица	97,9	98,6
Компании под контролем иностранного государства	59,6	67,0
Иностранные государства	36,2	38,6
Индивидуальные предприниматели	1,0	1,0
Региональные органы власти	0,1	0,1
	<b>2 635,7</b>	<b>2 692,3</b>

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***13. Чистые инвестиции в лизинг**

Чистые инвестиции в лизинг включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Валовые инвестиции в лизинг	319,9	385,7
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(71,0)	(85,8)
	<b>248,9</b>	<b>299,9</b>
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 20)	(21,3)	(16,3)
<b>Чистые инвестиции в лизинг</b>	<b>227,6</b>	<b>283,6</b>

На 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по полученным кредитам. На 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года объем чистых инвестиций в лизинг, связанный с активами, используемыми в качестве залогового обеспечения по кредитным договорам с банками, составил 25,0 млрд. руб. и 39,1 млрд. руб., соответственно.

На 31 марта 2017 года на самого крупного российского лизингополучателя приходилось 69,3 млрд. руб. или 27,8% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Вторая крупнейшая сумма чистых инвестиций в лизинг составила 31,3 млрд. руб., или 12,6% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. На 31 марта 2017 года сумма резерва, созданного в отношении активов, принадлежащих на первого лизингополучателя, составляет 0,4 млрд. руб., в отношении активов, принадлежащих на второго крупнейшего лизингополучателя, составляет 7,5 млрд. рублей. Указанные лизингополучатели ведут свою деятельность в транспортной сфере.

На 31 декабря 2016 года на долю самого крупного российского лизингополучателя приходилось 76,5 млрд. руб. или 25,5% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Вторая крупнейшая сумма чистых инвестиций в лизинг, предоставленных группе связанных лизингополучателей составила 35,5 млрд. руб. или 11,8% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. На 31 декабря 2016 года сумма резерва, созданного в отношении активов, принадлежащих на первого лизингополучателя, составляла 0,4 млрд. руб., в отношении активов, принадлежащих на второго лизингополучателя, составляла 0,1 млрд. рублей. Указанные лизингополучатель и группа связанных лизингополучателей ведут свою деятельность в транспортной сфере.

Информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг по состоянию на 31 марта 2017 года представлена ниже:

	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
	(Неаудировано)			
Валовые инвестиции в лизинг	81,0	164,4	74,5	319,9
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(5,2)	(37,3)	(28,5)	(71,0)
<b>Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва</b>	<b>75,8</b>	<b>127,1</b>	<b>46,0</b>	<b>248,9</b>



*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***13. Чистые инвестиции в лизинг (продолжение)**

Информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг по состоянию на 31 декабря 2016 года представлена ниже:

	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Валовые инвестиции в лизинг	98,1	203,6	84,0	385,7
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(6,8)	(47,0)	(32,0)	(85,8)
<b>Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва</b>	<b>91,3</b>	<b>156,6</b>	<b>52,0</b>	<b>299,9</b>

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

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

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
<b>Долевые ценные бумаги</b>		
Паи	168,4	171,8
Акции и доли участия	64,3	62,1
	<b>232,7</b>	<b>233,9</b>
<b>Долговые ценные бумаги</b>		
Корпоративные облигации	90,9	90,7
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	40,0	39,9
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	26,4	26,0
Муниципальные и субфедеральные облигации	1,9	1,9
	<b>159,2</b>	<b>158,5</b>
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	28,2	35,5
Еврооблигации Российской Федерации	7,4	6,9
	<b>194,8</b>	<b>200,9</b>
<b>Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>	<b>36,3</b>	<b>35,5</b>
<b>Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>	<b>463,8</b>	<b>470,3</b>

В результате продажи инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2017 года, Группа реализовала часть переоценки, ранее учитываемой в составе капитала, и перенесла ее в чистые доходы/(расходы) по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, консолидированного отчета о прибылях и убытках. Реализованная переоценка составила 0,1 млрд. руб. (за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 года величина реализованной положительной переоценки составляла 0,7 млрд. рублей).

На 31 марта 2017 года инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», составляет незначительную величину. На 31 декабря 2016 года инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включают в себя 0,1 млрд. руб. еврооблигаций Российской Федерации и 2,1 млрд. корпоративных облигаций.

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***14. Инвестиционные финансовые активы (продолжение)****Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (продолжение)**

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2017 года, по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, Группа признала убыток от обесценения на сумму 0,1 млрд. руб. (за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 года, обесценения нет) в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье «Чистые доходы/(расходы) по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи».

**Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения**

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

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Корпоративные облигации	11,2	11,4
Муниципальные и субфедеральные облигации	1,1	1,1
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	0,3	0,3
	<b>12,6</b>	<b>12,8</b>
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	4,5	5,2
<b>Итого инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения</b>	<b>17,1</b>	<b>18,0</b>

На 31 марта 2017 года инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», отсутствуют. На 31 декабря 2016 года инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включают в себя 1,1 млрд. руб. еврооблигаций российских и иностранных эмитентов.

**15. Прочие активы и обязательства**

По состоянию на 31 марта 2017 года в состав прочих активов включена инвестиционная недвижимость справедливой стоимостью 36,4 млрд. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 30,0 млрд. рублей). Увеличение инвестиционной недвижимости в первом квартале 2017 года связано с переклассификацией основного средства дочерней компании Группы в инвестиционную недвижимость в связи с изменением цели его использования.

Прочие обязательства по состоянию на 31 марта 2017 года уменьшились в связи с перечислением Группой в марте 2017 года неиспользованных остатков средств субсидий Минпромторга России в сумме 11,3 млрд. руб. предоставленных ранее с целью компенсации недополученных доходов по кредитам, выдаваемым в рамках поддержки производства высокотехнологичной продукции.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 16. Средства банков

Средства банков включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Корреспондентские лоро-счета российских банков	11,3	10,5
Корреспондентские лоро-счета прочих банков	2,4	3,1
Кредиты и прочие средства банков стран ОЭСР	176,5	211,3
Кредиты и прочие средства российских банков	234,5	277,0
Кредиты и прочие средства прочих банков	130,9	138,3
Соглашения «репо»	-	4,2
Обеспечение по операциям кредитования ценными бумагами	-	0,1
<b>Средства банков</b>	<b>555,6</b>	<b>644,5</b>
<b>Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам</b>	<b>0,2</b>	<b>0,3</b>

На 31 марта 2017 года ссуды и прочие средства прочих банков не включают в себя кредиты иностранных банков, полученные под залог. На 31 декабря 2016 года ссуды и прочие средства прочих банков включали в себя кредиты иностранных банков в размере 2,0 млрд. руб., полученные под залог долговых обязательств органов власти иностранных государств залоговой стоимостью 0,5 млрд. рублей (Примечание 14).

На 31 марта 2017 года соглашения «репо» с банками не существенны. На 31 декабря 2016 года соглашения «репо» с банками включают ссуды в размере 1,3 млрд. руб., полученные от российских банков под залог долговых ценных бумаг, отраженные по статье кредиты клиентам справедливой стоимостью 1,4 млрд. руб., ссуды в размере 0,1 млрд. руб., полученные от российских банков под залог долговых ценных бумаг, отраженные по статье средства в банках справедливой стоимостью 0,1 млрд. рублей (Примечание 10).

За трехмесячный период 2017 года привлечение Группой долгосрочного финансирования от банков стран, входящих в ОЭСР, составило несущественную величину (за трехмесячный период 2016 года привлечено: 0,9 млрд. руб.), погашение в соответствии с условиями договоров составило 21,1 млрд. руб. (за трехмесячный период 2016 года: 20,8 млрд. рублей).

За трехмесячный период 2017 года привлечение Группой долгосрочного финансирования от банков стран, не входящих в ОЭСР, составило несущественную величину (за трехмесячный период 2016 года привлечено: 1,5 млрд. руб.), погашение в соответствии с условиями договоров составило 0,9 млрд. руб. (за трехмесячный период 2016 года: 0,9 млрд. рублей).

За трехмесячный период 2017 года лизинговой компанией Группы было привлечено долгосрочное финансирование от российских и зарубежных банков в размере 9,5 млрд. руб. (за трехмесячный период 2016 года: 12,0 млрд. руб.) и было погашено в соответствии с условиями соглашений долгосрочное финансирование российских и зарубежных банков в размере 25,4 млрд. руб. (за трехмесячный период 2016 года: 22,4 млрд. рублей).

По состоянию на 31 марта 2017 года общий объем обязательств Внешэкономбанка по кредитным соглашениям, по которым банки-кредиторы имеют в результате снижения в 2014 году кредитных рейтингов Банка право требования досрочного возврата ранее предоставленных средств, составил 267,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 306,3 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, в 2014-2015 годах 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, если не указано иное)***17. Средства клиентов**

Средства клиентов включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Текущие счета	97,4	98,3
Срочные депозиты	375,2	433,8
<b>Средства клиентов</b>	<b>472,6</b>	<b>532,1</b>
<b>Удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям</b>	<b>0,3</b>	<b>0,3</b>
<b>Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам</b>	<b>1,4</b>	<b>1,8</b>

Уменьшение остатков на срочных депозитах по состоянию на 31 марта 2017 года по сравнению с 31 декабря 2016 года связано с истечением сроков погашения депозитов клиентов Банка и дочерних организаций.

**18. Выпущенные долговые ценные бумаги**

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Еврооблигации	446,6	516,7
Облигации, выпущенные на внутреннем рынке	467,5	471,1
Векселя	37,8	36,7
Депозитные и сберегательные сертификаты	-	0,1
<b>Выпущенные долговые ценные бумаги</b>	<b>951,9</b>	<b>1 024,6</b>
<b>Векселя, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям</b>	<b>1,3</b>	<b>1,0</b>

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2017 года, Группой были выпущены новые / вторично размещены следующие облигации на внутреннем рынке:

Вид ценной бумаги	Период выпуска	Срок погашения	Валюта выпуска	Номинальная стоимость выпуска ценных бумаг		Номинальная стоимость бумаг в портфеле участников Группы		Вторичное размещение
				Млрд. валюты	На дату размещения, млрд. руб.	на дату выпуска/ размещения, млрд. руб.		
(Неаудировано)								
Облигации	Январь	Декабрь 2021 г.	RUB	10,0	10,0	-	-	-
Облигации	Февраль	Июль 2025 г.	USD	0,0	2,8	-	-	Да
Облигации	Март	Июль 2018 г.	RUB	15,0	15,0	-	-	-
Облигации	Март	Январь 2025 г.	RUB	1,6	1,6	-	-	Да
Облигации	Март	Февраль 2025 г.	RUB	0,5	0,5	-	-	Да

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2017 года, Банком были осуществлены операции по продаже ранее выкупленных еврооблигаций общей суммой 0,5 млрд. рублей.

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***18. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)**

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2017 года, Группой были погашены в соответствии с условиями выпуска / выкуплены по оферте следующие выпущенные 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.	Приобретение по оферте	
(Неаудировано)								
Облигации	Июль 2015 г.	Январь	USD	0,0	2,8	–	–	Да
Облигации	Июль 2010 г.	Январь	RUB	4,8	4,8	–	–	Да
Облигации	Февраль 2012 г.	Январь	RUB	2,0	2,0	–	–	–
Еврооблигации	Февраль 2012 г.	Февраль	USD	0,6	34,9	–	–	–
Облигации	Февраль 2015 г.	Февраль	RUB	3,8	3,8	0,9	–	Да
Облигации	Февраль 2015 г.	Февраль	RUB	3,3	3,3	1,6	–	Да
Облигации	Март 2015 г.	Март	RUB	1,3	1,3	–	–	–
Облигации	Март 2013 г.	Март	RUB	1,0	1,0	–	–	–
Облигации	Март 2013 г.	Март	RUB	1,0	1,0	–	–	–
Облигации	Февраль 2018 г.	Март	RUB	1,6	1,6	–	–	Да
Облигации	Апрель 2022 г.	Март	RUB	0,5	0,5	0,5	–	Да

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2017 года, Банком были осуществлены операции по покупке ранее выпущенных облигаций в сумме 14,0 млрд. рублей.

За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2017 года, дочерний банк Группы разместил простые дисконтные векселя, номинированные в долларах США, евро и рублях, общей номинальной стоимостью 4,8 млрд. руб. (эквивалент на даты размещения векселей) со сроками погашения с апреля 2017 года по октябрь 2020 года и погасил простые процентные векселя, номинированные в долларах США и рублях, общей номинальной стоимостью 2,0 млрд. руб. (эквивалент на даты погашения векселей).

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

Вид ценной бумаги	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	На дату размещения, млрд. руб.	на дату выпуска/ размещения, млрд. руб.	Вторичное размещение	
(Неаудировано)								
Облигации	Февраль	Февраль 2025 г.	RUB	19,6	19,6	19,6	–	–
Облигации	Февраль	Январь 2025 г.	RUB	0,6	0,6	–	–	Да
Облигации	Февраль	Январь 2025 г.	RUB	3,0	3,0	3,0	–	Да
Облигации	Февраль	Февраль 2025 г.	RUB	3,1	3,1	3,1	–	Да
Облигации	Март	Февраль 2018 г.	RUB	0,4	0,4	–	–	Да
Облигации	Март	Март 2021 г.	RUB	3,0	3,0	–	–	Да

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***18. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)**

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

Вид ценной бумаги	Период выпуска	Период погашения/выкупа	Валюта выпуска	Номинальная стоимость погашения ценных бумаг		
				Млрд. валюты	На дату погашения/выкупа, млрд. руб.	Приобретение по ofercie
<b>(Неаудировано)</b>						
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	-

**19. Налогообложение**

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

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Текущий актив по налогу на прибыль	0,4	0,8
Отложенный актив по налогу на прибыль	6,1	5,7
<b>Активы по налогу на прибыль</b>	<b>6,5</b>	<b>6,5</b>
Текущее обязательство по налогу на прибыль	0,4	0,5
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	13,2	13,7
<b>Обязательства по налогу на прибыль</b>	<b>13,6</b>	<b>14,2</b>

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

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	2016 г. (Неаудировано)
Расход по налогу – текущая часть	1,4	0,4
Экономия по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках	(1,3)	(1,8)
<b>Расход/(экономия) по налогу на прибыль</b>	<b>0,1</b>	<b>(1,4)</b>

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

**20. 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
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>3,2</b>	<b>763,1</b>	<b>8,4</b>	<b>3,5</b>	<b>778,2</b>
Создание (Неаудировано)	-	172,3	0,6	3,3	176,2
Списание (Неаудировано)	-	(1,7)	-	-	(1,7)
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	-	(10,6)	-	-	(10,6)
Влияние объединения бизнеса (МСФО 3) (Неаудировано)	-	(185,2)	-	-	(185,2)
<b>На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)</b>	<b>3,2</b>	<b>737,9</b>	<b>9,0</b>	<b>6,8</b>	<b>756,9</b>
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>3,6</b>	<b>786,4</b>	-	<b>16,3</b>	<b>806,3</b>
Создание/(восстановление) (Неаудировано)	-	(2,2)	-	5,4	3,2
Списание (Неаудировано)	-	(1,2)	-	(0,4)	(1,6)
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	-	(6,0)	-	-	(6,0)
Влияние пересчета в валюту отчетности (Неаудировано)	-	(5,0)	-	-	(5,0)
<b>На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)</b>	<b>3,6</b>	<b>772,0</b>	-	<b>21,3</b>	<b>796,9</b>

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
<b>На 31 декабря 2015 г.</b>	<b>0,1</b>	<b>0,7</b>	<b>18,9</b>	<b>0,9</b>	<b>0,8</b>	<b>4,0</b>	<b>10,0</b>	<b>35,4</b>
Создание/ (восстановление) (Неаудировано)	(0,1)	-	1,7	0,3	0,5	-	(2,3)	0,1
<b>На 31 марта 2016 г. (Неаудировано)</b>	<b>-</b>	<b>0,7</b>	<b>20,6</b>	<b>1,2</b>	<b>1,3</b>	<b>4,0</b>	<b>7,7</b>	<b>35,5</b>
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>	<b>-</b>	<b>0,8</b>	<b>23,6</b>	<b>-</b>	<b>0,5</b>	<b>27,3</b>	<b>5,6</b>	<b>57,8</b>
Создание/ (восстановление) (Неаудировано)	-	(0,1)	2,4	-	0,1	(0,1)	1,0	3,3
Влияние пересчета в валюту отчетности (Неаудировано)	-	-	(0,8)	-	(0,1)	-	(0,3)	(1,2)
<b>На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)</b>	<b>-</b>	<b>0,7</b>	<b>25,2</b>	<b>-</b>	<b>0,5</b>	<b>27,2</b>	<b>6,3</b>	<b>59,9</b>

**21. Обязательства по договорам финансового лизинга**

Снижение обязательств Группы по договорам финансового лизинга с 75,9 млрд. руб. на 31 декабря 2016 года до 68,7 млрд. руб. на 31 марта 2017 года вызвано валютной переоценкой по договорам, заключенным дочерней лизинговой организацией в иностранной валюте, и плановым погашением обязательств.



*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***22. Процентные доходы и расходы**

Процентные доходы и расходы включают в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2017 г.	2016 г.
<b>Процентные доходы</b>		
Кредиты клиентам	48,5	64,0
Средства в банках, казначействе и эквиваленты денежных средств	7,6	7,8
Инвестиционные ценные бумаги	4,8	6,7
	<b>60,9</b>	<b>78,5</b>
Финансовый лизинг	7,8	9,7
Прочие инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	0,8	0,8
Доходы от использования субсидии из федерального бюджета	0,3	0,3
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	0,3
	<b>69,8</b>	<b>89,6</b>
<b>Процентные расходы</b>		
Средства банков и задолженность перед Банком России	(13,2)	(26,4)
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(16,4)	(17,5)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(19,7)	(19,6)
Обязательства по договорам финансового лизинга	(0,3)	(0,4)
	<b>(49,6)</b>	<b>(63,9)</b>

**23. Прочие операционные доходы**

Увеличение прочих операционных доходов за трехмесячный период 2017 года произошло в основном за счет доходов лизинговой компании Группы от операционной аренды и от досрочного выкупа чистых инвестиций в лизинг в размере 2,7 млрд. рублей за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2017 года (за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 года: 0,3 млрд. рублей).

**24. Капитал****Уставный капитал**

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

В марте 2017 года Внешэкономбанку была предоставлена субсидия из федерального бюджета в виде имущественного взноса Российской Федерации в размере 76,7 млрд. руб. на компенсацию затрат по исполнению обязательств по внешним заимствованиям на рынках капитала. На компенсацию части затрат на исполнение обязательств по внешним заимствованиям на рынках капитала и компенсацию убытков, возникающих в результате безвозмездной передачи активов в казну Российской Федерации, федеральным бюджетом на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрено предоставление Внешэкономбанку в 2017 году субсидий на общую сумму 150,0 млрд. рублей.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 25. Договорные и условные обязательства

### Условия ведения деятельности

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

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

Негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать санкции, введенные против России некоторыми странами со второй половины 2014 года. Внешэкономбанк продолжает оставаться объектом секторальных санкций США и ЕС, его дочерние организации – объектом секторальных санкций США.

Динамика курса российского рубля меняется в соответствии с изменением цен на нефть. После роста курса в 2015 году – начале 2016 года до 83,5913 рублей за доллар США, вслед за ростом цен на нефть последовало укрепление рубля и к концу 2016 года курс составил 60,6569 рублей за доллар США. На 31 марта 2017 года курс составил 56,3779 рублей за доллар США. Ключевая ставка Банка России снизилась с 10,0% на 31 декабря 2016 года до 9,75% на 31 марта 2017 года.

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

В течение первого квартала 2017 года кредитные рейтинги Внешэкономбанка не изменялись.

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. 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 2017 году Правительство Республики Беларусь продолжает 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 миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 25. Договорные и условные обязательства (продолжение)

### Условия ведения деятельности (продолжение)

В 2014-2015 годах значительно повысилась политическая и экономическая неопределенность в Украине. Поскольку эта неопределенность продолжает оставаться, она была учтена при оценке активов и обязательств Группы, связанных с ее деятельностью в Украине на 31 марта 2017 года. С 2014 года в Украине наблюдались снижение валового внутреннего продукта, значительное отрицательное внешнеторговое сальдо и резкое сокращение валютных резервов. Международные рейтинговые агентства понизили рейтинг суверенного долга Украины. Кроме того, в период с 1 января 2014 года по 31 марта 2017 года курс украинской гривны по отношению к основным валютам снизился приблизительно на 66,5%. Совокупность указанных событий привела к снижению ликвидности и ужесточению условий кредитования в тех случаях, когда кредитование доступно. Дальнейшая поддержка со стороны МВФ и других международных доноров зависит от сохранения динамики описанных структурных реформ выше. В марте 2017 года Украиной введены специальные экономические санкции сроком на один год в отношении банков с российским капиталом, в том числе в отношении ПАО Проминвестбанк, в части запрета вывода капитала за пределы Украины в пользу связанных с ними лиц, включая предоставление и погашение кредитов и депозитов, приобретение ценных бумаг, выплату дивидендов и процентов, а также распределение прибыли и капитала.

Информация о риске Группы, приходящемся на Украину по состоянию на 31 марта 2017 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. На 31 марта 2017 года чистые активы дочернего Банка в Украине за вычетом внутригрупповых кредитов, предоставленных ему, составляют 30,2 млрд. руб. Также риск Группы, приходящийся на Украину по состоянию на 31 марта 2017 года учтен в составе активов Сегмента 1 в размере 11,3 млрд. руб.

Также на 31 марта 2017 года балансовые активы Группы, подверженные рискам возникновения последствий, обусловленных ситуацией в Украине, включают кредиты, предоставленные дочерней компанией Группы, балансовой стоимостью до вычета резерва 17,3 млрд. руб. (резерв под обесценение данных кредитов составил 12,9 млрд. руб.), а также прочие активы в размере 4,4 млрд. руб. (резерв под обесценение составил 4,4 млрд. рублей). По состоянию на 31 декабря 2016 года кредиты клиентам дочерней компании Группы составили 24,7 млрд. руб. (резерв под обесценение: 22,4 млрд. руб.), прочие активы в размере 4,8 млрд. руб. (резерв под обесценение: 4,8 млрд. рублей).

Руководство Группы также полагает, что по состоянию на 31 марта 2017 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 62,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 67,3 млрд. рублей). На 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года по указанным активам резерв под обесценение составляет 100%.

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

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 25. Договорные и условные обязательства (продолжение)

### Юридические вопросы

Группа участвует в ряде судебных разбирательств, связанных с обычной деятельностью Группы. По мнению руководства, общая сумма обязательств, которые могут возникнуть в будущем в результате таких исков или претензий, не окажет существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы в будущем. Сведения о движении резервов, возникших в результате судебных исков, представлены в Примечании 20.

### 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.

С 1 января 2015 года вступили в действие правила о налогообложении контролируемых иностранных компаний, а также введены концепции бенефициарного собственника дохода и налогового резидентства юридических лиц. Принятие данного закона в целом сопряжено с возрастанием административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков, имеющих иностранные дочерние структуры и/или осуществляющих операции с иностранными компаниями.

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 31 марта 2017 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, если не указано иное)***25. Договорные и условные обязательства (продолжение)****Договорные и условные обязательства**

Договорные и условные обязательства Группы включают в себя следующие позиции:

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Обязательства по предоставлению кредитов	248,1	416,9
Гарантии	581,2	633,4
Аккредитивы	9,9	10,9
	<b>839,2</b>	<b>1 061,2</b>
<b>Обязательства по операционной аренде</b>		
До 1 года	2,8	3,0
От 1 года до 5 лет	4,4	4,8
Более 5 лет	4,5	4,8
	<b>11,7</b>	<b>12,6</b>
Обязательства по договорам долевого финансирования	4,9	4,7
Обязательства по капитальным затратам	41,1	47,9
	<b>896,9</b>	<b>1 126,4</b>
За вычетом резервов (Примечание 20)	(6,3)	(5,6)
<b>Договорные и условные обязательства (до вычета обеспечения)</b>	<b>890,6</b>	<b>1 120,8</b>
За вычетом денежных средств и векселей, удерживаемых в качестве обеспечения по гарантиям и аккредитивам	(3,2)	(3,4)
<b>Договорные и условные обязательства</b>	<b>887,4</b>	<b>1 117,4</b>

На 31 марта 2017 года Группой были авизованы экспортные аккредитивы на сумму 63,1 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 88,6 млрд. рублей). По экспортным аккредитивам Группа не несет кредитных рисков.

За трехмесячный период 2017 года снижение обязательств Группы по предоставлению кредитов произошло в основном по причине окончания срока предоставления кредитной линии не связанной с государством российской компании, на сумму 140,0 млрд. рублей.

За трехмесячный период 2017 года снижение обязательств Группы по гарантиям произошло в основном в связи с уменьшением существенных гарантий за клиентов, номинированных в долларах США, на сумму 37,1 млрд. рублей.

**26. Оценка справедливой стоимости**

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

- ▶ уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам;
- ▶ уровень 2: модели оценки, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, прямо или косвенно основываются на информации, наблюдаемой на рынке;
- ▶ уровень 3: модели оценки, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую в отчетности сумму справедливой стоимости, которые не основываются на информации, наблюдаемой на рынке.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

**26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

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

На 31 марта 2017 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)	
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>				
<b>Торговые финансовые активы</b>	<b>1,4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,4</b>
- Долевые ценные бумаги	0,2	-	-	0,2
- Еврооблигации Российской Федерации	0,2	-	-	0,2
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	0,1	-	-	0,1
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	0,9	-	-	0,9
<b>Производные финансовые инструменты</b>	<b>-</b>	<b>2,9</b>	<b>1,7</b>	<b>4,6</b>
- Форвардные контракты по долевым финансовым инструментам	-	0,5	1,7	2,2
- Опционные контракты с иностранной валютой	-	2,4	-	2,4
<b>Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13,6</b>	<b>13,6</b>
<b>Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>	<b>154,2</b>	<b>103,4</b>	<b>206,2</b>	<b>463,8</b>
- Паи	-	-	168,4	168,4
- Акции и доли участия	61,2	1,6	1,5	64,3
- Корпоративные облигации	18,6	72,3	-	90,9
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	40,0	-	-	40,0
- Долговые обязательства органов власти иностранных государств	0,4	26,0	-	26,4
- Муниципальные и субфедеральные облигации	1,9	-	-	1,9
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	27,9	0,3	-	28,2
- Еврооблигации Российской Федерации	4,2	3,2	-	7,4
- Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	36,3	36,3
<b>Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36,4</b>	<b>36,4</b>
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>-</b>	<b>328,9</b>	<b>-</b>	<b>328,9</b>
<b>Счета специального назначения</b>	<b>-</b>	<b>76,0</b>	<b>-</b>	<b>76,0</b>
<b>Средства в банках и казначействе, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>102,7</b>	<b>102,7</b>
<b>Субординированные кредиты банкам</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>64,5</b>	<b>64,5</b>
<b>Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»</b>	<b>3,7</b>	<b>12,5</b>	<b>1 855,5</b>	<b>1 871,7</b>
<b>Чистые инвестиции в лизинг</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>214,4</b>	<b>214,4</b>
<b>Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения</b>	<b>15,1</b>	<b>1,6</b>	<b>1,1</b>	<b>17,8</b>
	<b>174,4</b>	<b>525,3</b>	<b>2 496,1</b>	<b>3 195,8</b>

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
На 31 марта 2017 г. (неаудировано)				
<i>Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости</i>				
Производные финансовые обязательства	-	0,2	-	0,2
- Иностраные процентные свопы	-	0,2	-	0,2
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</i>				
Средства банков	-	-	556,8	556,8
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	-	-	567,2	567,2
Средства клиентов	-	-	474,4	474,4
Выпущенные долговые ценные бумаги	399,0	498,0	79,5	976,5
Обязательства по договорам финансового лизинга	-	-	58,2	58,2
Субординированные депозиты	-	-	110,6	110,6
	<u>399,0</u>	<u>498,2</u>	<u>1 846,7</u>	<u>2 743,9</u>



(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

	Оценка справедливой стоимости с использованием			Итого
	Котировки на активных рынках (Уровень 1)	Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)	
<b>На 31 декабря 2016 г.</b>				
<i>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости</i>				
<b>Торговые финансовые активы</b>	<b>0,5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,5</b>
- Долевые ценные бумаги	0,2	-	-	0,2
- Еврооблигации Российской Федерации	0,2	-	-	0,2
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	0,1	-	-	0,1
<b>Производные финансовые инструменты</b>	<b>-</b>	<b>3,2</b>	<b>1,5</b>	<b>4,7</b>
- Иностраные валютные контракты	-	0,2	-	0,2
- Форвардные контракты по долевым ценным бумагам	-	0,5	1,5	2,0
- Опционные контракты с иностранной валютой	-	2,5	-	2,5
<b>Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14,0</b>	<b>14,0</b>
<b>Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>	<b>144,7</b>	<b>116,7</b>	<b>208,9</b>	<b>470,3</b>
- Паи	-	-	171,8	171,8
- Акции и доли участия	58,5	2,0	1,6	62,1
- Корпоративные облигации	12,7	78,0	-	90,7
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	32,5	7,4	-	39,9
- Муниципальные и субфедеральные облигации	1,9	-	-	1,9
- Долговые обязательства органов власти иностранных государств	0,5	25,5	-	26,0
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	35,0	0,5	-	35,5
- Еврооблигации Российской Федерации	3,6	3,3	-	6,9
- Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	35,5	35,5
<b>Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»</b>	<b>2,2</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,2</b>
- Корпоративные облигации	2,1	-	-	2,1
- Еврооблигации Российской Федерации	0,1	-	-	0,1
<b>Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30,0</b>	<b>30,0</b>
<i>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</i>				
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>-</b>	<b>350,1</b>	<b>-</b>	<b>350,1</b>
Счета специального назначения	-	79,9	-	79,9
<b>Средства в банках и казначействе, в т.ч. предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>94,9</b>	<b>94,9</b>
<b>Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»</b>	<b>6,3</b>	<b>8,8</b>	<b>1 916,1</b>	<b>1 931,2</b>
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	265,9	265,9
<b>Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения</b>	<b>12,5</b>	<b>5,1</b>	<b>1,1</b>	<b>18,7</b>
<b>Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»</b>	<b>-</b>	<b>1,1</b>	<b>-</b>	<b>1,1</b>
Субординированные кредиты банкам	-	-	64,6	64,6
	<b>166,2</b>	<b>564,9</b>	<b>2 597,0</b>	<b>3 328,1</b>

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

На 31 декабря 2016 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	-	0,5	-	0,5
- Иностраннные процентные свопы	-	0,2	-	0,2
- Валютно-процентный своп	-	0,3	-	0,3
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</i>				
Средства банков	-	-	644,3	644,3
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	-	-	558,4	558,4
Средства клиентов	-	-	534,0	534,0
Выпущенные долговые ценные бумаги	419,2	541,6	90,5	1 051,3
Обязательства по договорам финансового лизинга	-	-	63,7	63,7
Субординированные депозиты	-	-	111,7	111,7
	<b>419,2</b>	<b>542,1</b>	<b>2 002,6</b>	<b>2 963,9</b>

## 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, если не указано иное)***26. 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:

	На 1 января 2017 г.	Доходы/ (расходы), признанные в отчете о прибылях и убытках (Неаудировано)	Расходы, признанные в прочих совокупных доходах (Неаудировано)	Приобре- тения (Неаудировано)	Выбытие (Неаудировано)	Переклассифи- кация (Неаудировано)	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)
<b>Активы</b>							
Производный финансовый актив	1,5	0,2	-	-	-	-	1,7
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14,0	(0,4)	-	-	-	-	13,6
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	208,9	0,8	(3,5)	-	-	-	206,2
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	30,0	(0,9)	-	0,1	(0,1)	7,3	36,4
	<b>254,4</b>	<b>(0,3)</b>	<b>(3,5)</b>	<b>0,1</b>	<b>(0,1)</b>	<b>7,3</b>	<b>257,9</b>

Нереализованные доходы по производному финансовому активу в сумме 0,2 млрд. руб. и 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 «Чистые доходы/(расходы) по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

Доходы по инвестиционным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, в размере 0,8 млрд. руб. признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Процентные доходы». Нереализованные расходы от переоценки инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в сумме 3,5 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, если не указано иное)***26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)****Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)**

В течение трехмесячного периода 2017 года переводов финансовых активов из уровня 3 в уровни 1 и 2 не было.

В следующей таблице представлена сверка признанных на начало и конец 2016 года сумм по активам 3 уровня, которые учитывались по справедливой стоимости:

	На 1 января 2016 г.	Доходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	Доходы, признанные в прочем совокупном доходе	Выбытия/ Погашения	Приобре- тения	Перевод из 1 уровня	Перекласси- фикация	На 31 декабря 2016 г.
<b>Активы</b>								
Производные финансовые активы	-	-	-	-	1,5	-	-	1,5
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	41,1	-	-	-	6,1	-	(33,2)	14,0
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	41,8	0,4	4,3	(3,2)	0,2	0,6	164,8	208,9
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	8,4	-	-	(0,1)	22,9	-	(1,2)	30,0
<b>Итого уровень 3 по активам</b>	<b>91,3</b>	<b>0,4</b>	<b>4,3</b>	<b>(3,3)</b>	<b>30,7</b>	<b>0,6</b>	<b>130,4</b>	<b>254,4</b>

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

На 31 декабря 2016 года 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.

На 31 марта 2017 года и на 31 декабря 2016 года финансовые обязательства 3 уровня, которые учитываются по справедливой стоимости, отсутствовали.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

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

31 марта 2017 г. (Неаудировано)	Балансовая стоимость	Методики оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)	Альтернативные допущения
<b>Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>					
Производный финансовый актив 1	1,7	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	13,79%	1%
Группа 1 финансовых активов	2,5	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо	–
Группа 2 финансовых активов	9,7	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост	15,08% 4,25%	1%
Группа 7 финансовых активов	1,4	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала	15,40%	0,5%, 3%
<b>Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>					
Группа 3 долевых ценных бумаг	2,4	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо	–
Группа 4 долевых ценных бумаг	166,1	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала	10,35%-30,41%	0,5%
Группа 5 прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	36,3	Мультипликатор	«Справедливая стоимость / Чистые активы»	0,57	0,5%
Группа 6 долевых ценных бумаг	1,4	Средневзвешенный мультипликатор	EV/PAX (PAX-пассажиропоток) EV/EBITDA EV/Sales	0,01 11,30 3,73	10%
<b>Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)</b>					
Группа 1 инвестиционной недвижимости	1,5	Сравнительный метод	Дисконт Стоимость 1 кв.м. объекта	10,0%-20,0% 7,3 тыс. руб.	4,1%-4,6%
Группа 2 инвестиционной недвижимости	0,5	Дисконтированные денежные потоки	Стоимость 1 кв.м. объекта	292 тыс. руб. – 396 тыс. руб.	5%
Группа 3 инвестиционной недвижимости	2,0	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	18,0%	1%
Группа 4 инвестиционной недвижимости	2,7	Сравнительный метод	Дисконт Стоимость 1 кв.м. объекта	9,0%-16,3% 9,176 тыс. руб. – 13,10 тыс. руб.	2-5% 5%
Группа 5 инвестиционной недвижимости	15,5	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	16,4%-17,7%	1%
Группа 6 инвестиционной недвижимости	6,8	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо	–
Группа 7 инвестиционной недвижимости	0,1	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо	–
Группа 8 инвестиционной недвижимости	7,3	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	18,0%	1%

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

## Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)

31 декабря 2016 г.	Балансовая стоимость	Методики оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)	Альтернативные допущения
<b>Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>					
Производный финансовый актив 1	1,5	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	14,19%	1%
Группа 1 финансовых активов	2,9	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо	–
Группа 2 финансовых активов	9,7	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала	15,08%	1%
			Постпрогнозный рост	4,25%	
Группа 7 финансовых активов	1,4	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала	15,40%	0,5%, 3%
<b>Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>					
Группа 3 долевых ценных бумаг	1,9	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо	–
Группа 4 долевых ценных бумаг	170,0	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала	11,4%-17,9%	0,5%
Группа 5 прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	35,5	Мультипликатор	«Справедливая стоимость / Чистые активы»	0,57	0,5%
Группа 6 долевых ценных бумаг	1,4	Средневзвешенный мультипликатор	EV/PAX (PAX-пассажиропоток) EV/EBITDA EV/Sales	0,01 11,30 3,73	2%
<b>Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)</b>					
Группа 1 инвестиционной недвижимости	1,6	Сравнительный метод	Дисконт	10%-20%	
			Стоимость 1 кв.м. объекта	9,2 тыс. руб.	4,6%-4,9%
Группа 2 инвестиционной недвижимости	1,4	Дисконтированные денежные потоки	Стоимость 1 кв.м. объекта	304 тыс. руб. – 412 тыс. руб.	5%
Группа 3 инвестиционной недвижимости	2,1	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	18,0%	1%
Группа 4 инвестиционной недвижимости	2,5	Сравнительный метод	Дисконт	9,0%-16,3%	
			Стоимость 1 кв.м. объекта	9,176 тыс. руб. – 13,10 тыс. руб.	5%
Группа 5 инвестиционной недвижимости	15,5	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	16,4%-17,7%	1%
Группа 6 инвестиционной недвижимости	6,8	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо	–
Группа 7 инвестиционной недвижимости	0,1	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо	–

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

Чтобы определить влияние возможных альтернативных допущений, указанных выше, Группа скорректировала в моделях ключевые не наблюдаемые на рынке исходные данные. В следующей таблице представлено влияние возможных альтернативных допущений на оценки справедливой стоимости инструментов уровня 3:

	<b>31 марта 2017 г.</b>	
	<b>(Неаудировано)</b>	
	<b>Балансовая стоимость (Неаудировано)</b>	<b>Влияние возможных альтернативных допущений (Неаудировано)</b>
Производный финансовый актив	1,7	(0,2)
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11,1	(0,3)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	203,8	(2,2)
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	29,5	(1,4)
	<b>31 декабря 2016 г.</b>	
	<b>(Неаудировано)</b>	
	<b>Балансовая стоимость (Неаудировано)</b>	<b>Влияние возможных альтернативных допущений (Неаудировано)</b>
Производные финансовые активы	1,5	(0,2)
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14,0	(0,1)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	206,9	(1,5)
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	23,1	(1,5)

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 0,2 млрд. руб., 2,3 млрд. руб. и 0,2 млрд. руб. соответственно на 31 марта 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 0,1 млрд. руб., 1,0 млрд. руб. и 0,1 млрд. руб.).



(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

### Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)

Перевод между категориями уровня 1 и уровня 2

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

	Переводы из уровня 2 в уровень 1 за трехмесячный период, завершившийся 31 марта	
	2017 г. (Неаудировано)	2016 г. (Неаудировано)
<b>Финансовые активы</b>		
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	12,7	6,1
	Переводы из уровня 1 в уровень 2 за трехмесячный период, завершившийся 31 марта	
	2017 г. (Неаудировано)	2016 г. (Неаудировано)
<b>Финансовые активы</b>		
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	1,2	10,1

В течение трехмесячного периода 2017 и 2016 годов финансовые активы были переведены из уровня 2 в уровень 1, поскольку в течение отчетного периода они стали активно торгуемыми и значения справедливой стоимости были впоследствии получены при помощи котировок на активном рынке.

В течение трехмесячного периода 2017 и 2016 годов финансовые активы были переведены из уровня 1 в уровень 2, поскольку в течение периода они перестали быть активно торгуемыми и значения справедливой стоимости были впоследствии получены при помощи методик оценки, в которых используются исходные данные, наблюдаемые на рынке.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2016 г.		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/(расход)	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/(расход)
<b>Финансовые активы</b>						
Денежные средства и их эквиваленты	328,9	328,9	-	350,1	350,1	-
Финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»:						
- инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	-	-	1,1	1,1	-
- кредиты клиентам	-	-	-	1,4	1,4	-
Счета специального назначения	76,0	76,0	-	79,9	79,9	-
Средства в банках и казначействе	97,2	102,7	5,5	92,3	94,9	2,6
Кредиты клиентам	1 863,7	1 871,7	8,0	1 904,5	1 929,8	25,3
Чистые инвестиции в лизинг	227,6	214,4	(13,2)	283,6	265,9	(17,7)
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	17,1	17,8	(0,7)	18,0	18,7	0,7
Субординированные кредиты	58,2	64,5	6,3	57,4	64,6	7,2
<b>Финансовые обязательства</b>						
Средства банков	555,6	556,8	(1,2)	644,5	644,3	0,2
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	562,7	567,2	(4,5)	553,8	558,4	(4,6)
Средства клиентов	472,6	474,4	(1,8)	532,1	534,0	(1,9)
Выпущенные долговые ценные бумаги	951,9	976,5	(24,6)	1 024,6	1 051,3	(26,7)
Обязательства по договорам финансового лизинга	68,7	58,2	10,5	75,9	63,7	12,2
Субординированные депозиты	87,8	110,6	(22,8)	92,5	111,7	(19,2)
<b>Итого непризнанное изменение в нерезализованной справедливой стоимости</b>			<b>(38,5)</b>			<b>(21,9)</b>

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 26. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

*Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости*

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

*Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой*

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

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

## 27. Операции со связанными сторонами

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

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

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

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

Ниже представлены остатки по операциям с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно:

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2016 г.		
	Ассоцииро- ванные организации	Совместно контроли- руемые организации	Ключевой управлен- ческий персонал	Ассоцииро- ванные организации	Совместно контроли- руемые организации	Ключевой управлен- ческий персонал
<b>Активы</b>						
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,8	-	-	2,2	-	-
Средства в банках и казначействе	22,5	-	-	22,4	-	-
Субординированные кредиты банкам	5,1	-	-	5,1	-	-
Кредиты клиентам, за вычетом резервов	13,7	13,1	0,1	15,5	11,7	0,1
<b>Обязательства</b>						
Средства банков	0,9	-	-	-	-	-
Средства клиентов	0,1	-	0,2	-	-	0,3
Выданные гарантии и обязательства по выдаче кредитов	14,5	-	-	15,5	-	-

Ниже представлены доходы и расходы по операциям с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом за трехмесячные периоды, завершившиеся 31 марта 2017 и 2016 годов соответственно:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2017 г. (Неаудировано)			За трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 г. (Неаудировано)		
	Ассоцииро- ванные организации	Совместно контроли- руемые организации	Ключевой управлен- ческий персонал	Ассоцииро- ванные организации	Совместно контроли- руемые организации	Ключевой управлен- ческий персонал
<b>Процентные доходы</b>						
Кредитам клиентам	0,4	0,6	-	2,4	0,4	-
Средства в банках и казначействе	0,6	-	-	-	-	-
Субординированные кредиты банкам	0,3	-	-	-	-	-
<b>Процентные расходы по средствам клиентов</b>	-	-	-	(0,3)	-	(0,1)
<b>Восстановление/(создание) резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход</b>	(2,9)	(5,1)	-	(77,3)	0,3	-

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

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2017 г.	2016 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	0,3	0,6
Обязательные взносы в пенсионный фонд	0,1	0,1
<b>Вознаграждение ключевому управленческому персоналу</b>	<b>0,4</b>	<b>0,7</b>

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

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

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.

Кроме того, на 31 марта 2017 года операции со связанными с государством сторонами включают в себя денежные беспроцентные депозиты (обязательные резервы), депонированные дочерними банками Внешэкономбанка в Банке России в сумме 2,9 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 2,9 млрд. рублей).

На 31 марта 2017 года в состав беспроцентных депозитов также включены средства, находящиеся на корреспондентском счете в Банке России и имеющие целевое назначение, в общей сумме 27,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 37,8 млрд. руб.) (Примечание 11).

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

В таблицах ниже указаны остатки по существенным операциям с банками, связанными с государством на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года:

		<b>Средства в банках и казначействе</b>	
		<b>На 31 марта</b>	
<b>Банки</b>	<b>Тип операции</b>	<b>2017 г.</b>	<b>На 31 декабря</b>
		<b>(Неаудировано)</b>	<b>2016 г.</b>
Банк 1	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	15,5	0
Банк 2	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	9,0	9,0
Банк 1	Срочные процентные депозиты в банках	5,1	5,3
Банк 3	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	1,6	90,9
		<b>31,2</b>	<b>105,2</b>
		<b>Средства банков</b>	
		<b>На 31 марта</b>	
<b>Банки</b>	<b>Тип операции</b>	<b>2017 г.</b>	<b>На 31 декабря</b>
		<b>(Неаудировано)</b>	<b>2016 г.</b>
Банк 3	Ссуды и прочие средства российских банков	107,6	134,3
Банк 4	Ссуды и прочие средства российских банков	63,0	58,9
Банк 5	Ссуды и прочие средства российских банков	39,4	43,2
Банк 6	Ссуды и прочие средства российских банков	0,8	6,6
Банк 7	Ссуды и прочие средства российских банков	0,2	5,0
		<b>211,0</b>	<b>248,0</b>

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

В процессе своей ежедневной деятельности Банк и дочерние организации предоставляют кредиты связанным с государством клиентам, выпускают в отношении них гарантии, обслуживают их текущие счета и привлекают их средства в депозиты (список операций с клиентами не является исчерпывающим). Данные операции осуществляются преимущественно на рыночных условиях, за исключением указанных в Примечании 12; при этом операции с клиентами, связанными с государством, составляют значительную часть от всех операций Группы с клиентами. В таблицах ниже указаны остатки по наиболее существенным операциям с государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством, на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года:

Заемщик	Отрасль экономики	Обязательства по предоставлению кредитов		Обязательства по предоставлению кредитов	
		Кредиты клиентам	Кредиты клиентам	Кредиты клиентам	Кредиты клиентам
		На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2016 г.	
Клиент 1	Финансовая деятельность	386,0	–	378,1	–
Клиент 2	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	95,4	2,6	102,9	–
Клиент 3	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	72,4	12,7	76,4	15,2
Клиент 4	Финансовая деятельность	40,8	–	40,8	–
Клиент 5	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	37,7	11,5	36,7	12,2
Клиент 6	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	31,0	–	30,4	–
Клиент 7	Транспорт	30,3	–	32,7	–
Клиент 8	Электроэнергетика	26,7	–	27,2	–
Клиент 9	Транспорт	25,6	–	24,9	–
Клиент 10	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	23,4	–	24,4	–
Клиент 11	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	17,0	0,1	16,7	–
Клиент 12	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	12,6	–	12,7	–
Клиент 13	Финансовая деятельность	9,2	–	9,1	–
Клиент 14	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	6,7	7,7	6,7	7,7
Клиент 15	Электроэнергетика	6,6	–	6,7	–
Клиент 16	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5,8	–	5,7	–
Клиент 17	Телекоммуникации	5,6	7,0	5,5	7,0
Клиент 18	Телекоммуникации	5,5	–	5,5	–
Клиент 19	Торговля	5,3	–	5,7	–
Клиент 20	Электроэнергетика	5,1	6,8	5,3	6,8
		<b>848,7</b>	<b>48,4</b>	<b>854,1</b>	<b>48,9</b>

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

Клиент	Отрасль экономики	Чистые инвестиции в лизинг	
		На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Клиент 21	Транспорт	69,3	76,5
Клиент 22	Транспорт	–	35,4
Клиент 23	Транспорт	4,9	5,3
Клиент 24	Транспорт	4,8	5,3
		<b>79,0</b>	<b>122,5</b>

Клиент	Отрасль экономики	Средства клиентов	
		На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Клиент 25	Финансовая деятельность	52,4	65,9
Клиент 26	Прочее	15,0	–
Клиент 27	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	8,2	13,5
Клиент 17	Телекоммуникации	3,4	11,1
Клиент 4	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	0,2	10,2
Клиент 6	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	4,0	5,8
		<b>83,2</b>	<b>106,5</b>

Клиент	Отрасль экономики	Выпущенные гарантии	
		На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Клиент 27	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	133,8	159,4
Клиент 28	Электроэнергетика	7,6	8,3
		<b>141,4</b>	<b>167,7</b>

По состоянию на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года вложения Группы в долговые ценные бумаги, выпущенные Правительством РФ и иными государственными органами (федерального, субфедерального и муниципального уровня), представлены ниже:

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,1	0,2
Инвестиционные финансовые активы:		
- имеющиеся в наличии для продажи	49,3	48,7
- удерживаемые до погашения	1,4	1,4
Инвестиционные финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
- имеющиеся в наличии для продажи	–	0,1

По состоянию на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года операций с производными финансовыми инструментами с Правительством РФ не было.



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

В рамках своей деятельности Группа осуществляет вложения в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также заключает с ними срочные сделки. По состоянию на 31 марта 2017 года и 31 декабря 2016 года вложения Группы в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также производные финансовые инструменты с такими компаниями представлены ниже:

	На 31 марта 2017 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2016 г.	
	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:				
- торговые финансовые активы	0,2	-	0,2	-
- финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10,6	-	10,6	-
Финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»:				
- имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	2,7
- кредиты клиентам	-	-	-	1,4
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	215,0	95,6	218,3	103,1
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	9,3	-	10,7

Также на 31 марта 2017 года в составе инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, учитывается финансовый актив справедливой стоимостью 36,3 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 35,5 млрд. руб.), выпущенный банком, связанным с государством.

Существенные финансовые результаты от операций с государством представлены ниже:

	За трехмесячный период, завершившийся 31 марта (Неаудировано)	
	2017 г.	2016 г.
<b>Процентный расход</b>		
Задолженность перед Банком России	(4,7)	(12,1)
Задолженность перед Правительством РФ	(8,4)	(7,4)
Государственные субсидии	-	135,9

В таблице выше в составе статьи «Государственные субсидии» консолидированного отчета о прибылях и убытках за трехмесячный период, завершившийся 31 марта 2016 года, был признан доход от государственных субсидий в размере 134,9 млрд. руб., по средствам, отраженным по статье «Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России» консолидированного отчета о финансовом положении (Примечание 7).

В консолидированном отчете о прибылях и убытках за трехмесячный период по 31 марта 2016 года по строке «Государственные субсидии» также отражен доход от первоначального признания кредитов, привлеченных от Банка России в целях последующего предоставления банкам через АО «МСП Банк» по программе кредитования малого и среднего предпринимательства», в размере 1,0 млрд. руб.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

## 28. События после отчетной даты

В апреле 2017 года лизинговая компания Группы выкупила собственные облигации, номинированные в рублях, общей номинальной стоимостью 3,4 млрд. рублей.

В апреле 2017 года лизинговая компания Группы вторично разместила ранее выкупленные биржевые облигации серии БО-04 общей номинальной стоимостью 0,4 млрд. руб. со сроком погашения в январе 2025 года, биржевые облигации серии БО-05 общей номинальной стоимостью 1,1 млрд. руб. со сроком погашения в феврале 2025 года, биржевые облигации серии 03 общей номинальной стоимостью 0,1 млрд. руб. со сроком погашения в апреле 2021 года, биржевые облигации серии 04 общей номинальной стоимостью 0,1 млрд. руб. со сроком погашения в апреле 2021 года и биржевые облигации серии 09 общей номинальной стоимостью 1,0 млрд. руб. со сроком погашения в октябре 2021 года.

В апреле 2017 года дочерний банк Группы исполнил обязательства по выкупу собственных облигаций серии 04 номинальной стоимостью 3,4 млрд. руб. в рамках предусмотренной оферты.

В период с апреля по май 2017 года Банк вторично разместил ранее выкупленные биржевые облигации серии БО-03 общей номинальной стоимостью 1,1 млрд. руб. со сроком погашения в июле 2018 года и биржевые облигации серии БО-05 общей номинальной стоимостью 3,8 млрд. руб. со сроком погашения в августе 2020 года.

В мае 2017 года Банк исполнил обязательства по погашению собственных облигаций номинальной стоимостью 0,2 млрд. долларов США (эквивалент на дату погашения 11,4 млрд. рублей).

В период с апреля по май 2017 года Банк выкупил собственные еврооблигации номинальной стоимостью 23,2 млн. долларов США (эквивалент на дату выкупа 1,4 млрд. рублей) и еврооблигации номинальной стоимостью 6,0 млн. евро (эквивалент на дату выкупа 0,4 млрд. рублей).

В период с апреля по май 2017 года Банк предоставил гарантии и контргарантии за клиентов номинированные в долларах США и евро на общую сумму 0,6 млрд. руб. (эквивалент на дату подписания настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности). Также в период с апреля по май 2017 года истек срок действия выпущенных Банком за клиентов гарантий, номинированных в долларах США и рублях, на общую сумму 6,2 млрд. рублей (эквивалент на отчетную дату).

В мае 2017 года наблюдательный совет Внешэкономбанка утвердил безвозмездную передачу государству дочерней организации Банка – АО «Корпорация развития Северного Кавказа».

В мае 2017 года Банк разместил выпуск биржевых облигаций серии ПБО-001Р-07 номинальной стоимостью 25,0 млрд. руб., со сроком погашения в ноябре 2019 года. По данному выпуску оферта не предусмотрена.

В мае 2017 года утверждено создание комитета по аудиту при наблюдательном совете Внешэкономбанка, который возглавит министр финансов Российской Федерации, член наблюдательного совета Внешэкономбанка, А.Г. Силуанов.