

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

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность
на 30 июня 2017 года

с заключением по результатам обзорной проверки

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
--	----------

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	12
3. Переклассификация сравнительной информации	15
4. Основные дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые организации	16
5. Объединение бизнеса.....	17
6. Информация по сегментам.....	19
7. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	23
8. Денежные средства и их эквиваленты.....	24
9. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24
10. Финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	26
11. Средства в банках и казначействе	26
12. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и группа выбытия	27
13. Кредиты клиентам.....	28
14. Чистые инвестиции в лизинг	30
15. Инвестиционные финансовые активы	31
16. Прочие активы и обязательства.....	32
17. Средства банков.....	33
18. Средства клиентов	34
19. Выпущенные долговые ценные бумаги.....	35
20. Налогообложение.....	38
21. Резерв под обесценение и прочие резервы.....	38
22. Обязательства по договорам финансового лизинга	39
23. Процентные доходы и расходы.....	40
24. Прочие операционные доходы и расходы.....	40
25. Капитал.....	41
26. Договорные и условные обязательства.....	41
27. Оценка справедливой стоимости.....	45
28. Операции со связанными сторонами	57
29. События после отчетной даты	64

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 30 июня 2017 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («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.

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»

25 августа 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 30 июня 2017 года**
(в миллиардах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2017 г. (Неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	486,8	350,1
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	24,4	19,2
Финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	10	3,1	4,7
Счета специального назначения		92,7	79,9
Средства в банках и казначействе	11	84,7	92,3
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и распределения в пользу Правительства РФ	12	16,0	13,0
Кредиты клиентам	13	1 843,8	1 904,5
Чистые инвестиции в лизинг	14	209,2	283,6
Инвестиционные финансовые активы:	15		
- имеющиеся в наличии для продажи		456,5	470,3
- удерживаемые до погашения		12,7	18,0
Субординированные кредиты банкам		58,7	57,4
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации	4	40,9	39,7
Основные средства		94,4	100,4
Активы по налогу на прибыль	20	7,9	6,5
Прочие активы	16	131,0	133,8
Итого активы		3 562,8	3 573,4
Обязательства			
Средства банков	17	589,6	644,5
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	0,1	0,5
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	7	607,6	553,8
Обязательства группы выбытия, предназначенной для распределения в пользу Правительства РФ	12	0,5	-
Средства клиентов	18	447,3	532,1
Выпущенные долговые ценные бумаги	19	1 051,3	1 024,6
Обязательства по договорам финансового лизинга	22	70,5	75,9
Субординированные депозиты		94,0	92,5
Обязательства по налогу на прибыль	20	13,3	14,2
Резервы	21	37,7	33,4
Прочие обязательства	16	33,4	46,2
Итого обязательства		2 945,3	3 017,7
Капитал			
Уставный капитал	25	700,0	596,6
Добавочный капитал		164,3	164,3
Непокрытый убыток		(301,8)	(264,3)
Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		42,4	45,3
Фонд пересчета иностранных валют		7,0	8,4
Капитал, приходящийся на Правительство РФ		611,9	550,3
Неконтролирующие доли участия		5,6	5,4
Итого капитал		617,5	555,7
Итого капитал и обязательства		3 562,8	3 573,4

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением Председателя Банка

С.Н. Горьков

Председатель Банка

Е.П. Косырева

И.о. Главного бухгалтера

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

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках
за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2017 года
(в миллиардах российских рублей)

	Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
		2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Процентные доходы	23	65,6	73,7	135,4	163,3
Процентные расходы	23	(41,7)	(51,9)	(91,3)	(115,8)
Чистый процентный доход		23,9	21,8	44,1	47,5
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	21	(88,4)	(24,0)	(91,6)	(200,2)
Чистый процентный расход после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход		(64,5)	(2,2)	(47,5)	(152,7)
Доходы по сборам и комиссионным		2,5	3,1	5,1	6,0
Расходы по сборам и комиссионным		(0,8)	(1,0)	(1,5)	(1,8)
Чистые доходы по сборам и комиссионным		1,7	2,1	3,6	4,2
Чистые доходы/(расходы) по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(0,1)	2,1	(0,3)	1,7
Чистые доходы/(расходы) по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи		0,2	0,8	(0,1)	2,0
Чистые доходы/(расходы) по операциям в иностранной валюте и с валютными производными инструментами					
- торговые операции		3,1	2,1	3,1	6,5
- переоценка валютных статей		12,7	(24,8)	18,7	(57,0)
Чистые доходы/(расходы) от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения		(1,9)	-	(1,9)	(2,7)
Доля в чистой прибыли/(убытке) ассоциированных и совместно контролируемых организаций		0,8	(0,2)	(0,5)	(1,2)
Дивиденды		1,5	2,2	1,5	2,2
Государственные субсидии	7, 18	3,0	-	3,0	135,9
Страховые премии		0,1	18,4	1,7	18,7
Прочие операционные доходы	24	13,5	9,4	25,6	14,4
Непроцентные доходы		32,9	10,0	50,8	120,5
Заработная плата и прочие расчеты с персоналом		(7,2)	(6,1)	(13,1)	(13,1)
Помещения и оборудование		(2,6)	(1,5)	(3,7)	(3,5)
Износ основных средств		(1,6)	(1,0)	(3,4)	(2,5)
Налоги, отличные от налога на прибыль		(0,7)	(0,7)	(1,4)	(1,3)
Создание прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	21	(6,7)	(16,0)	(10,0)	(16,1)
Прочие операционные расходы	24	(11,9)	(7,0)	(21,8)	(17,6)
Непроцентные расходы		(30,7)	(32,3)	(53,4)	(54,1)
Убыток до налога на прибыль		(60,6)	(22,4)	(46,5)	(82,1)
Расход по налогу на прибыль	20	(1,0)	(2,1)	(1,1)	(0,7)
Убыток за отчетный период		(61,6)	(24,5)	(47,6)	(82,8)
Приходящийся на:					
- Правительство РФ		(61,3)	(24,5)	(47,5)	(82,7)
- Неконтролирующие доли участия		(0,3)	-	(0,1)	(0,1)
		(61,6)	(24,5)	(47,6)	(82,8)

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

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2017 года**
(в миллиардах российских рублей)

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
	(61,6)	(24,5)	(47,6)	(82,8)
Убыток за отчетный период				
Прочие совокупные доходы/(расходы)				
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий впоследствии переклассификации в состав прибыли или убытка при выполнении определенных условий</i>				
Изменение нереализованных доходов/(расходов) по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, включая переклассификацию таких доходов/(расходов) в состав прибыли и убытка в связи с обесценением и/(или) выбытием	(3,2)	(9,8)	(2,6)	14,3
Влияние пересчета в валюту отчетности	(4,9)	3,1	(1,5)	(8,6)
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	–	0,2	(0,3)	–
Чистый прочий совокупный доход/(расход), подлежащий впоследствии переклассификации в состав прибыли или убытка при выполнении определенных условий	(8,1)	(6,5)	(4,4)	5,7
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий впоследствии переклассификации в состав прибыли или убытка</i>				
Изменение стоимости основных средств, переведенных в состав инвестиционной недвижимости	–	–	1,2	–
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий впоследствии переклассификации в состав прибыли или убытка	–	–	1,2	–
Прочий совокупный доход/(расход) за отчетный период, за вычетом налогов	(8,1)	(6,5)	(3,2)	5,7
Итого совокупные расходы за отчетный период	(69,7)	(31,0)	(50,8)	(77,1)
Приходящиеся на:				
- Правительство РФ	(69,3)	(31,0)	(50,9)	(76,8)
- Неконтролирующие доли участия	(0,4)	–	0,1	(0,3)
	(69,7)	(31,0)	(50,8)	(77,1)

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2017 года**
(в миллиардах российских рублей)

	Приходится на Правительство РФ							Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Фонд пересчета иностранных валют	Итого	Неконтролирующие доли участия	
На 31 декабря 2015 г.	445,6	150,5	(154,2)	35,3	(0,9)	476,3	4,5	480,8
Убыток за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(82,7)	-	-	(82,7)	(0,1)	(82,8)
Прочие совокупные доходы/(расходы) (Неаудировано)	-	-	-	14,3	(8,4)	5,9	(0,2)	5,7
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(82,7)	14,3	(8,4)	(76,8)	(0,3)	(77,1)
Взносы Российской Федерации (Неаудировано)	109,5	1,6	-	-	-	111,1	-	111,1
Приобретение дочерней организации (Примечание 5) (Неаудировано)	-	-	-	-	-	-	2,1	2,1
Финансовый результат от распределения капитала в пользу Правительства РФ (Неаудировано)	1,0	-	6,4	(6,9)	(0,2)	0,3	(1,4)	(1,1)
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Неаудировано)	-	-	(0,8)	-	-	(0,8)	0,8	-
Дивиденды дочерних организаций (Неаудировано)	-	-	-	-	-	-	(0,1)	(0,1)
На 30 июня 2016 г. (Неаудировано)	556,1	152,1	(231,3)	42,7	(9,5)	510,1	5,6	515,7
На 31 декабря 2016 г.	596,6	164,3	(264,3)	45,3	8,4	550,3	5,4	555,7
Убыток за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(47,5)	-	-	(47,5)	(0,1)	(47,6)
Прочие совокупные доходы (Неаудировано)	-	-	0,9	(2,9)	(1,4)	(3,4)	0,2	(3,2)
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(46,6)	(2,9)	(1,4)	(50,9)	0,1	(50,8)
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Неаудировано)	-	-	(0,1)	-	-	(0,1)	0,1	-
Взносы Российской Федерации (Примечание 25) (Неаудировано)	103,4	-	9,2	-	-	112,6	-	112,6
На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	700,0	164,3	(301,8)	42,4	7,0	611,9	5,6	617,5

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

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2017 года**
(в миллиардах российских рублей)

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	Прим.	2017 г. (Пересчитано)
Денежные потоки от операционной деятельности		
Убыток за отчетный период		(47,6) (82,8)
<i>Корректировки:</i>		
Изменение в начисленных процентных доходах и расходах		(29,1) (25,5)
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	21	101,6 216,3
Изменения в нереализованной переоценке торговых ценных бумаг и производных финансовых инструментов		(3,2) (1,9)
Чистые доходы/(расходы) по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, за исключением убытка от обесценения		(0,5) (2,0)
Обесценение инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	15	0,6 –
Изменения в переоценке валютных статей		(18,7) 57,0
Чистые расходы от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения		1,9 2,7
Государственные субсидии	7	(3,0) (135,9)
Доля в чистом убытке ассоциированных и совместно контролируемых организаций		0,5 1,2
Износ и амортизация		3,8 3,0
Отложенный налог на прибыль	20	(2,0) (0,7)
Прочие изменения		(1,6) 3,4
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		2,7 34,8
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>		
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(2,7) 0,8
Счета специального назначения		(13,6) (15,9)
Средства в банках и казначействе		5,5 2,7
Кредиты клиентам		8,5 48,3
Чистые инвестиции в лизинг		54,0 1,5
Прочие активы		8,1 (1,0)
<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>		
Средства банков, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования		28,8 (128,8)
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного финансирования		20,3 (81,9)
Средства клиентов		(75,9) (109,5)
Выпущенные долговые ценные бумаги, за исключением облигаций и еврооблигаций		(2,2) 35,2
Обязательства по договорам финансового лизинга		(3,7) (9,1)
Прочие обязательства		1,4 2,0
Чистое поступление/(расходование) денежных средств по операционной деятельности		31,2 (220,9)

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

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

	Прим.	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
		2017 г.	2016 г. (Пересчитано)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение инвестиционных финансовых активов		(127,5)	(50,9)
Поступления от продажи и погашения инвестиционных финансовых активов		141,7	83,2
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации		-	0,1
Выбытие дочерних компаний, за вычетом денежных средств		-	(30,5)
Приобретение основных средств		(1,2)	(0,8)
Поступления от реализации основных средств		0,3	0,1
Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		13,3	1,2
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение долгосрочного межбанковского финансирования	17	10,5	24,9
Погашение долгосрочного межбанковского финансирования	17	(86,3)	(91,9)
Привлечение долгосрочного финансирования от Банка России и Правительства РФ		28,3	231,4
Погашение долгосрочного финансирования от Банка России		(1,7)	(89,9)
Размещение облигаций	19	113,0	15,0
Погашение облигаций и еврооблигаций	19	(54,6)	(76,9)
Выкуп собственных облигаций и еврооблигаций	19	(37,3)	(33,2)
Поступления от продажи ранее выкупленных собственных облигаций	19	13,2	9,5
Взносы Российской Федерации и получение субсидий	25	107,6	111,1
Перечисление субсидий	16	(10,0)	-
Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности		82,7	100,0
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		11,3	1,0
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		138,5	(118,7)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	8	350,1	322,1
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	8	486,8	207,5
Денежные средства, отраженные в составе активов групп выбытия, предназначенных для продажи, на начало отчетного периода		-	4,1
Денежные средства, отраженные в составе активов групп выбытия, предназначенных для продажи, на конец отчетного периода	12	1,8	-
Дополнительная информация			
Уплаченный налог на прибыль		(4,0)	(1,0)
Проценты уплаченные		(76,1)	(112,1)
Проценты полученные		91,3	131,3
Дивиденды		1,5	2,2

Прилагаемые отдельные примечания 1-29 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 шестимесячного периода 2017 года Банк в качестве государственной управляющей компании инвестировал средства пенсионных накоплений в государственные ценные бумаги, номинированные в рублях, а так же в корпоративные облигации высоконадежных российских эмитентов. На 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года общий объем средств Пенсионного фонда Российской Федерации, находящихся в управлении государственной управляющей компании составил 1 798,0 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 30 июня 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) и Париже (Французская Республика).

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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. Иностранний 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.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 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 шестимесячный период, завершившийся 30 июня 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 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года составили 59,0855 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.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Примененные новые стандарты

Несмотря на то, что указанные ниже стандарты и поправки были впервые применены в 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) 7 «Отчет о движении денежных средств» – Инициатива в сфере раскрытия информации

Согласно данным поправкам организации должны раскрывать информацию об изменениях в своих обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, положительные или отрицательные курсовые разницы). При первом применении данных поправок организации не обязаны представлять сравнительную информацию за предшествующие периоды. Раскрытие дополнительной информации в промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности не является обязательным для Группы, однако она раскроет дополнительную информацию в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, который завершится 31 декабря 2017 года.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков

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 уточняют, что при оценке наличия налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть вычитаемую временную разницу, организация должна учитывать, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении такой вычитаемой временной разницы. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и разъясняют обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может включать возмещение некоторых активов организации в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Организации должны применять указанные поправки ретроспективно. Однако при первоначальном применении поправок изменение собственного капитала на начало самого раннего сравнительного периода может быть признано в составе нераспределенной прибыли на начало периода (или в составе другого компонента собственного капитала, соответственно) без разнесения изменения между нераспределенной прибылью и прочими компонентами собственного капитала на начало периода. Если организация применит данное освобождение, она должна раскрыть этот факт. 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)

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 В10-В16) 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 раскрывает 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 движении денежных средств за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 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.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2016 года (Неаудировано)	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Сумма переклассификации	После переклассификации
Денежные потоки от операционной деятельности			
Счета специального назначения	–	(15,9)	(15,9)
Средства в банках и казначействе	0,8	1,9	2,7
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности	(206,9)	(14,0)	(220,9)
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	(5,6)	6,6	1,0
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов	(111,3)	(7,4)	(118,7)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	373,0	(50,9)	322,1
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	265,8	(58,3)	207,5

*(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 30 июня 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»	99,77%	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 30 июня 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 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года 100% голосующих акций АО «ВЭБ-лизинг» принадлежат Группе.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

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

В марте 2017 года завершена операция 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 вноса 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 июне 2017 года Банк перечислил денежные средства в сумме 6,1 млрд. руб. на приобретение доли в уставном капитале ООО «ВЭБ Капитал». Доля участия Группы в уставном капитале дочерней компании не изменилась и составляет 100%.

В июне 2017 года Банк перечислил денежные средства в сумме 392,6 млн. долларов США и 2,1 млн. евро (23,5 млрд. руб. на дату перечисления) на приобретение акций дополнительного выпуска ПАО «Проминвестбанк». Доля участия Группы в уставном капитале дочернего банка увеличилась и составила 99,77%. Отчет о результатах размещения акций ПАО «Проминвестбанк» дополнительного выпуска на дату подписания настоящей отчетности не зарегистрирован.

Существенные ассоциированные и совместно контролируемые организации

По состоянию на 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года основной ассоциированной компанией Группы является АО «Корпорация «МСП». Доля участия Банка в уставном капитале компании на 30 июня 2017 года составляет 32,3%, на 31 декабря 2016 года – 37,5%.

По состоянию на 30 июня 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 шестимесячного 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.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретения 2016 года (продолжение)

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:

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

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

В результате тестирования на обесценение гудвил в размере 4,3 млрд. руб. был списан на расходы и отражен в составе прочих операционных расходов 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 незначительную величину. Если бы объединение бизнеса произошло в начале года, чистый убыток Группы не изменился бы существенно.

В июне 2017 года завершена реорганизация ООО «ВЭБ-Инвест» в форме выделения и создано новое юридическое лицо – ООО «НВИ», к которому перешли имущество, обязательства, права и обязанности ООО «ВЭБ-Инвест».

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

6. Информация по сегментам

В целях управления на 30 июня 2017 года Группа имеет семь 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	АО «Российский экспортный центр» и его дочерние общества.
Сегмент 7	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» 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. На 30 июня 2017 года Группа приняла решение выделить деятельность по поддержке экспорта в самостоятельный сегмент (Сегмент 6) с пересчетом сравнительной информации. В состав Сегмента 7 включены прочие дочерние организации, в имуществе которых Группа имеет контрольную долю.

Компания Rose Group Limited в течение шестимесячного периода по 30 июня 2016 года относилась в Сегмент 2, так как являлась дочерней организацией АО «ГЛОБЭКСБАНК». На 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года активы и обязательства компании Rose Group Limited относятся к Сегменту 7.

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

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

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

За шестимесячные периоды, завершившиеся 30 июня 2017 года и 30 июня 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 миллиардах российских рублей, если не указано иное)

6. Информация по сегментам (продолжение)

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

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2017 г. (Неаудировано)							Итого до коррек- тировок	Коррек- тировки	Итого
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Сегмент 6	Сегмент 7			
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	85,4	19,0	3,1	5,9	16,6	3,0	2,4	135,4	-	135,4
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(69,5)	(11,1)	(0,8)	(1,7)	(6,7)	(0,9)	(0,6)	(91,3)	-	(91,3)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	15,9	7,9	2,3	4,2	9,9	2,1	1,8	44,1	-	44,1
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	4,1	(1,2)	(0,8)	(1,1)	(4,1)	1,5	(1,0)	(2,6)	2,6	-
Восстановление/(создание) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(79,5)	(6,1)	(8,7)	(2,4)	(11,2)	0,1	(2,2)	(110,0)	18,4	(91,6)
Чистые процентные доходы/(расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(59,5)	0,6	(7,2)	0,7	(5,4)	3,7	(1,4)	(68,5)	21,0	(47,5)
Чистые доходы(расходы) по сборам и комиссиям от операций с внешними клиентами	1,7	0,7	0,3	0,9	(0,1)	0,1	-	3,6	-	3,6
Межсегментные чистые расходы по сборам и комиссиям	-	-	-	(0,1)	-	-	-	(0,1)	0,1	-
Прочие непроцентные доходы/(расходы) от операций с внешними клиентами	28,0	2,4	(1,6)	0,7	3,9	3,0	14,4	50,8	-	50,8
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(8,5)	(7,8)	(3,0)	(2,4)	(11,7)	(4,0)	(16,0)	(53,4)	-	(53,4)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(23,1)	-	0,2	-	0,4	-	(1,3)	(23,8)	23,8	-
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль	(61,4)	(4,1)	(11,3)	(0,2)	(12,9)	2,8	(4,3)	(91,4)	44,9	(46,5)
Расход по налогу на прибыль										(1,1)
Убыток за отчетный период										(47,6)

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

6. Информация по сегментам (продолжение)

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2016 г. (Неаудировано, пересчитано)							Итого до коррек- тировок	Коррек- тировки	Итого
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Сегмент 6	Сегмент 7			
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	97,3	24,8	6,8	7,5	22,2	2,0	2,7	163,3	-	163,3
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(79,7)	(19,7)	(2,1)	(1,9)	(11,5)	(0,8)	(0,1)	(115,8)	-	(115,8)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	17,6	5,1	4,7	5,6	10,7	1,2	2,6	47,5	-	47,5
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	7,3	(1,6)	(2,0)	(1,7)	(6,7)	1,6	1,9	(1,2)	1,2	-
Восстановление/(создание) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(180,9)	(12,8)	3,9	(0,2)	0,2	0,3	(14,0)	(203,5)	3,3	(200,2)
Чистые процентные доходы/(расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(156,0)	(9,3)	6,6	3,7	4,2	3,1	(9,5)	(157,2)	4,5	(152,7)
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	2,2	0,7	0,4	1,0	(0,1)	-	-	4,2	-	4,2
Межсегментные чистые доходы/(расходы) по сборам и комиссионным	0,1	-	-	(0,1)	(0,1)	-	-	(0,1)	0,1	-
Прочие непроцентные доходы/(расходы) от операций с внешними клиентами	112,2	5,7	(2,4)	1,0	(5,4)	17,4	(8,0)	120,5	-	120,5
Непроцентные (расходы)/доходы от операций с внешними клиентами	(9,3)	(9,6)	0,7	(2,3)	(6,5)	(18,9)	(8,2)	(54,1)	-	(54,1)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(39,0)	(0,1)	0,3	(0,1)	0,3	-	7,9	(30,7)	30,7	-
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль	(89,8)	(12,6)	5,6	3,2	(7,6)	1,6	(17,8)	(117,4)	35,3	(82,1)
Расход по налогу на прибыль										(0,7)
Убыток за отчетный период										(82,8)

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

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

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г. (Пересчитано)
Активы сегментов		
Сегмент 1	2 573,4	2 486,3
Сегмент 2	340,4	414,2
Сегмент 3	49,3	75,1
Сегмент 4	119,2	121,7
Сегмент 5	357,4	439,9
Сегмент 6	143,5	122,3
Сегмент 7	199,2	199,2
Итого до вычета межсегментных активов	3 782,4	3 858,7
Межсегментные активы	(359,9)	(395,7)
Корректировки	140,3	110,4
Итого активов	3 562,8	3 573,4

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

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г. (Пересчитано)
Обязательства сегментов		
Сегмент 1	2 347,4	2 315,3
Сегмент 2	310,6	380,2
Сегмент 3	28,2	66,1
Сегмент 4	106,2	108,0
Сегмент 5	335,7	404,7
Сегмент 6	80,0	61,2
Сегмент 7	104,0	104,4
Итого до вычета межсегментных обязательств	3 312,1	3 439,9
Межсегментные обязательства	(359,9)	(395,7)
Корректировки	(6,9)	(26,5)
Итого обязательств	2 945,3	3 017,7

Корректировки межсегментных доходов и расходов, а также активов и обязательств Группы связаны с разницеми в учете, возникающими в следующих случаях:

- ▶ в результате отражения операций иностранными дочерними организациями в валюте отличной от валюты представления отчетности Группы;
- ▶ при отражении операций выкупа долговых обязательств, выпущенных участниками Группы, или сделок с финансовыми инструментами между участниками Группы;
- ▶ при восстановлении резерва, созданного участниками Группы под обесценение межсегментных активов и инвестиций в дочерние организации.

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

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

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Процентные кредиты и депозиты Федерального казначейства	305,0	281,0
Процентные кредиты и депозиты Банка России	202,4	193,9
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	96,3	78,7
Депозиты внебюджетных фондов и региональных органов власти	3,7	–
Прочие средства	0,2	0,2
Задолженность перед Правительством РФ, его учреждениями и Банком России	607,6	553,8

В период с апреля по июнь 2017 года в соответствии с Постановлением Правительства от 19 января 2008 года № 18 были размещены средства ФНБ РФ, номинированные в рублях, на депозиты во Внешэкономбанке в сумме 23,3 млрд. руб. для целей финансирования инвестиционных проектов. По средствам, размещенным под ставку ниже рыночного уровня, за отчетный период, завершившийся 30 июня 2017 года, был признан доход от первоначального признания в размере 2,0 млрд. руб., который отражен в составе статьи «Государственные субсидии» консолидированного отчета о прибылях и убытках, а также доход в сумме 5,0 млрд. руб. в составе капитала по статье «Непокрытый убыток» как результат операции с собственником.

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 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года составляет 164,2 млрд. руб. и 158,0 млрд. руб. соответственно.

На 30 июня 2017 года процентные кредиты и депозиты Банка России включают кредиты в размере 33,4 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 30,7 млрд. руб.), обеспеченные залогом прав требования по кредитам клиентам в размере 39,0 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 38,7 млрд. рублей) (Примечание 13).

На 30 июня 2017 года процентные кредиты и депозиты Банка России включают кредиты в размере 3,4 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 3,8 млрд. руб.), обеспеченные залогом прав требования по средствам в банках в размере 4,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 4,5 млрд. рублей) (Примечание 11).

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***8. Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Наличные денежные средства	12,6	15,6
Остатки на текущих счетах в Банке России	17,6	20,8
Остатки на корреспондентских ностро-счетах в банках и текущих счетах в прочих небанковских организациях:		
- Российской Федерации	18,0	16,3
- прочих стран	189,4	63,6
Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	138,7	187,5
Соглашения обратного «репо» с банками сроком до 90 дней	110,5	46,3
Денежные средства и их эквиваленты	486,8	350,1

На 30 июня 2017 года соглашения обратного «репо» включают ссуды в размере 102,4 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 37,1 млрд. руб.), предоставленные банкам, которые обеспечены облигациями компаний справедливой стоимостью 114,0 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 40,3 млрд. руб.), а также ссуды в размере 8,1 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 9,2 млрд. руб.), предоставленные банкам и обеспеченные акциями компаний справедливой стоимостью 9,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 12,3 млрд. рублей).

Увеличение остатков на корреспондентских ностро-счетах в банках и текущих счетах в прочих странах на 30 июня 2017 года по сравнению с 31 декабря 2016 года связано в основном с размещением средств на ностро-счетах в банках стран, входящих в ОЭСР.

Снижение остатков на 30 июня 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 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Торговые финансовые активы	2,8	0,5
Производные финансовые активы	8,0	4,7
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	13,6	14,0
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24,4	19,2

На 30 июня 2017 года финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включают в себя торговые облигации федерального займа РФ (ОФЗ) в размере 0,5 млрд. рублей. 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».

*(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 и совместно контролируемые компании в размере 1,8 млрд. руб. и 0,5 млрд. руб. соответственно (вложения в ассоциированные 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 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Долевые ценные бумаги	0,2	0,2
Долговые ценные бумаги		
Корпоративные облигации	1,3	–
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	1,0	–
Еврооблигации Российской Федерации	0,2	0,2
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	0,1	0,1
	2,6	0,3
Торговые финансовые активы	2,8	0,5

Производные финансовые инструменты

На 30 июня 2017 года и на 31 декабря 2016 года производные финансовые инструменты включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2016 г.		
	Условная основная сумма	Справедливая стоимость		Условная основная сумма	Справедливая стоимость	
		Актив	Обязатель- ство		Актив	Обязатель- ство
Форвардные контракты по долевым финансовым инструментам	2,3	2,3	–	2,3	2,0	–
Процентные свопы						
Иностранные контракты	4,7	–	0,1	6,0	–	0,2
Валютно-процентный своп	–	–	–	0,3	–	0,3
Опционные контракты с иностранной валютой	4,9	2,2	–	5,1	2,5	–
Валютные контракты						
Форварды и свопы – иностранные контракты	62,2	1,9	–	5,0	0,2	–
Форварды и свопы – внутренние контракты	43,9	1,6	–	–	–	–
Итого производные активы/обязательства		8,0	0,1		4,7	0,5

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

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

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 9)	0,5	–
Инвестиционные финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 15)	2,3	2,2
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 15)	0,3	1,1
Кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 13)	–	1,4
Итого финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	3,1	4,7

11. Средства в банках и казначействе

Средства в банках и казначействе включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Обязательные резервы в центральных банках	3,1	3,2
Беспроцентные депозиты	28,7	40,9
Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в банках	42,4	35,6
Экспортное финансирование	7,8	7,7
Ипотечные облигации	5,9	6,4
Средства в казначействе	–	2,1
	87,9	95,9
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(3,2)	(3,6)
Средства в банках и казначействе	84,7	92,3

На 30 июня 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 28). Уменьшение средств на 30 июня 2017 года по сравнению с 31 декабря 2016 года связано с перечислением Группой в марте 2017 года неиспользованных остатков средств субсидий Минпромторга России в сумме 10,0 млрд. руб. (Примечание 16).

На 30 июня 2017 года межбанковские кредиты балансовой стоимостью 4,5 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 17).

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***11. Средства в банках и казначействе (продолжение)**

Увеличение остатков по межбанковским кредитам и срочным процентным депозитам в банках на 30 июня 2017 года по сравнению с 31 декабря 2016 года связано с увеличением объемов кредитования дочерними компаниями.

На 30 июня 2017 года в составе межбанковских кредитов и срочных процентных депозитов в банках отражен кредит балансовой стоимостью 2,0 млрд. руб., предоставленный в течение отчетного периода дочерней организацией Банка под ставку ниже рыночного уровня. За отчетный период, закончившийся 30 июня 2017 года, в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Чистые доходы/(расходы) от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения» был признан расход в размере 1,0 млрд. рублей.

12. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и группа выбытия

Долгосрочные активы включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Долгосрочные активы		
Активы группы выбытия, предназначенной для распределения в пользу Правительства РФ	8,6	–
Активы, предназначенные для продажи	7,4	13,0
Итого долгосрочные активы	16,0	13,0

В мае 2017 года наблюдательный совет Внешэкономбанка утвердил безвозмездную передачу государству дочерней организации Банка – АО «Корпорация развития Северного Кавказа». Руководство Группы намерено передать 100% акций АО «Корпорация развития Северного Кавказа» в течение одного года с момента первоначальной классификации дочерней компании как группы выбытия.

Ниже представлены активы и обязательства АО «Корпорация развития Северного Кавказа», которое на 30 июня 2017 года учитывается как группа выбытия, предназначенная для распределения в пользу Правительства РФ:

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)
Денежные средства и их эквиваленты	1,8
Средства в банках	2,1
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	0,1
Основные средства	0,2
Активы по налогу на прибыль	0,2
Прочие активы	4,2
Активы группы выбытия, предназначенной для распределения в пользу Правительства РФ	8,6
Резервы (Примечание 21)	0,2
Прочие обязательства	0,3
Обязательства группы выбытия, предназначенной для распределения в пользу Правительства РФ	0,5
Чистые активы группы выбытия, предназначенной для распределения в пользу Правительства РФ	8,1

Активы, предназначенные для продажи, снизились в течение шестимесячного периода 2017 года в связи с их реализацией дочерней лизинговой компанией.

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***13. Кредиты клиентам**

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Проектное финансирование	1 533,4	1 519,4
Коммерческое кредитование, включая кредитование физических лиц	702,6	746,9
Кредитование операций с ценными бумагами	195,2	200,4
Экспортное и предэкспортное финансирование	96,1	94,2
Соглашения обратного «репо»	40,8	43,6
Компенсационное кредитование	37,5	37,2
Требования по аккредитивам	17,6	17,7
Ипотечные облигации	5,1	5,6
Векселя	4,1	3,4
Прочее	25,2	22,5
	2 657,6	2 690,9
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(813,8)	(786,4)
Кредиты клиентам	1 843,8	1 904,5
Кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 10)		
Прочее	-	1,4
Итого кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	-	1,4
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	1 843,8	1 905,9

По состоянию на 30 июня 2017 года объектом соглашений обратного «репо» балансовой стоимостью 9,0 млрд. руб. преимущественно являются акции справедливой стоимостью 7,4 млрд. руб. и котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 2,4 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 30 июня 2017 года в размере 13,9 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 13,2 млрд. руб.), а также обесцененный кредит не связанной с Группой компании балансовой стоимостью на 30 июня 2017 года в размере 17,9 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 18,4 млрд. рублей), резерв по которому создан в размере 10,4 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 7,8 млрд. рублей). Ранее Банк предоставил связанным с государством компаниям средства в размере 26,3 млрд. руб. путем приобретения некотируемых акций компаний также связанных с государством.

На 30 июня 2017 года кредиты клиентам в размере 39,0 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 38,7 млрд. руб.) предоставлены Банку России в качестве залога по процентным кредитам в размере 33,4 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 30,7 млрд. руб.) (Примечание 7).

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***13. Кредиты клиентам (продолжение)**

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

	На 30 июня 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	(Неаудировано)	%	(Неаудировано)	%
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	774,5	29	781,7	29
Финансовая деятельность	761,2	29	742,0	28
Недвижимость и строительство	339,9	13	350,5	13
Сельское хозяйство	169,8	6	174,5	6
Физические лица	98,4	4	98,6	4
Электроэнергетика	91,9	3	94,8	4
Транспорт	84,4	3	85,4	3
Добывающая промышленность	73,6	3	75,7	3
Торговля	66,3	3	73,4	3
Нефтегазовая промышленность	60,3	2	62,4	2
Металлургия	52,1	2	55,7	2
Иностранные государства	35,0	1	38,6	1
Телекоммуникации	13,8	1	17,8	1
Логистика	4,5	0	7,8	0
Наука и образование	1,2	0	1,1	0
Прочие	30,7	1	32,3	1
	2 657,6	100	2 692,3	100

На 30 июня 2017 года на трех основных заемщиков / групп связанных заемщиков приходится 628,0 млрд. руб., что составляет 23,6% 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 30 июня 2017 года создан резерв под обесценение в сумме 36,0 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 35,8 млрд. рублей).

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам / группам связанных заемщиков, составляют соответственно 511,1 млрд. руб. и 488,7 млрд. руб., что на указанные даты составляет 19,2% и 18,2% от общего кредитного портфеля Группы. На 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 155,7 млрд. руб. и 144,3 млрд. руб. соответственно.

Структура кредитного портфеля по типам клиентов представлена следующим образом:

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Частные компании	1 806,0	1 836,1
Компании с государственным контролем РФ	650,6	650,9
Физические лица	98,4	98,6
Компании под контролем иностранного государства	66,7	67,0
Иностранные государства	35,0	38,6
Индивидуальные предприниматели	0,9	1,0
Региональные органы власти	-	0,1
	2 657,6	2 692,3

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

14. Чистые инвестиции в лизинг

Чистые инвестиции в лизинг включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Валовые инвестиции в лизинг	301,2	385,7
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(64,8)	(85,8)
	236,4	299,9
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(27,2)	(16,3)
Чистые инвестиции в лизинг	209,2	283,6

На 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по полученным кредитам. На 30 июня 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 24,6 млрд. руб. и 39,1 млрд. руб., соответственно.

На 30 июня 2017 года на самого крупного российского лизингополучателя приходилось 70,2 млрд. руб. или 29,7% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Вторая крупнейшая сумма чистых инвестиций в лизинг составила 32,1 млрд. руб., или 13,6% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. На 30 июня 2017 года сумма резерва, созданного в отношении активов, приходящихся на первого лизингополучателя, составляет 0,4 млрд. руб., в отношении активов, приходящихся на второго крупнейшего лизингополучателя, составляет 13,0 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, приходящихся на первого лизингополучателя, составляла 0,4 млрд. руб., в отношении активов, приходящихся 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 30 июня 2017 года представлена ниже:

	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
	(Неаудировано)			
Валовые инвестиции в лизинг	77,2	153,8	70,2	301,2
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(4,9)	(33,6)	(26,3)	(64,8)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	72,3	120,2	43,9	236,4

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***14. 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)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	91,3	156,6	52,0	299,9

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

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

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Долевые ценные бумаги		
Паи	169,4	171,8
Акции и доли участия	57,9	62,1
	227,3	233,9
Долговые ценные бумаги		
Корпоративные облигации	90,9	90,7
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	43,3	39,9
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	22,8	26,0
Муниципальные и субфедеральные облигации	1,8	1,9
	158,8	158,5
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	25,8	35,5
Еврооблигации Российской Федерации	9,1	6,9
	193,7	200,9
Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	35,5	35,5
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	456,5	470,3

На 30 июня 2017 года инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включают в себя корпоративные облигации в размере 2,3 млрд. рублей. 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. руб. корпоративных облигаций.

В результате продажи инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 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. Положительная реализованная переоценка составила 1,0 млрд. руб. (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2016 года величина реализованной положительной переоценки составляла 0,7 млрд. рублей).

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

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2017 года, по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, Группа признала убыток от обесценения на сумму 0,6 млрд. руб. (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 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 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Корпоративные облигации	8,4	11,4
Муниципальные и субфедеральные облигации	1,1	1,1
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	–	0,3
	9,5	12,8
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	3,2	5,2
Итого инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	12,7	18,0

На 30 июня 2017 года инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо», включают в себя 0,3 млрд. руб. облигаций федерального займа РФ (ОФЗ). 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.

16. Прочие активы и обязательства

По состоянию на 30 июня 2017 года в состав прочих активов включена инвестиционная недвижимость справедливой стоимостью 35,3 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. Общее снижение прочих активов связано с классификацией АО «Корпорация развития Северного Кавказа» в состав группы выбытия, предназначенной для распределения в пользу Правительства РФ (Примечание 12).

Прочие обязательства по состоянию на 30 июня 2017 года уменьшились в связи с перечислением Группой в марте 2017 года неиспользованных остатков средств субсидий Минпромторга России в сумме 10,0 млрд. руб. предоставленных ранее с целью компенсации недополученных доходов по кредитам, выдаваемым в рамках поддержки производства высокотехнологичной продукции.

На 30 июня 2017 год дочерняя организация заключила соглашение с банками, связанными с государством, о предоставлении им финансирования в сумме 6,9 млрд. рублей по ставке ниже рыночного уровня. При первоначальном признании соответствующего обязательства в консолидированном отчете о прибылях и убытках за шестимесячный период по 30 июня 2017 года, по строке «Чистые доходы/(расходы) от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения» был признан расход в размере 0,9 млрд. рублей.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

17. Средства банков

Средства банков включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Корреспондентские лоро-счета российских банков	31,9	10,5
Корреспондентские лоро-счета прочих банков	4,4	3,1
Кредиты и прочие средства банков стран ОЭСР	159,4	211,3
Кредиты и прочие средства российских банков	256,8	277,0
Кредиты и прочие средства прочих банков	134,3	138,3
Соглашения «репо»	2,8	4,2
Обеспечение по операциям кредитования ценными бумагами	-	0,1
Средства банков	589,6	644,5
Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	0,2	0,3

На 30 июня 2017 года ссуды и прочие средства прочих банков не включают в себя кредиты иностранных банков, полученные под залог активов Группы. 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 и кредитов национальных банков иностранных государств залоговой стоимостью 1,7 млрд. руб. (Примечание 15).

На 30 июня 2017 года соглашения «репо» с банками включают ссуды в размере 2,1 млрд. руб., полученные от российских банков под залог долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи справедливой стоимостью 2,3 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: соответственно 1,9 млрд. руб. и 2,1 млрд. руб.), ссуды в размере 0,3 млрд. руб., полученные от российских банков под залог долговых ценных бумаг, удерживаемых до погашения справедливой стоимостью 0,3 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: соответственно 1,0 млрд. руб. и 1,1 млрд. руб.), ссуды в размере 0,4 млрд. руб., полученные от российских банков под залог долговых ценных бумаг, включенных в категории финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, справедливой стоимостью 0,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года ссуды, полученные под залог ценных бумаг данных категорий отсутствуют) (Примечание 10).

За шестимесячный период 2017 года Группой привлечено долгосрочное финансирование от банков стран, входящих в ОЭСР, в размере 0,4 млрд. руб. (за шестимесячный период 2016 года привлечено: 0,8 млрд. руб.), и было погашено в соответствии с условиями договоров в размере 36,7 млрд. руб. (за шестимесячный период 2016 года: 37,0 млрд. рублей).

За шестимесячный период 2017 года Группой привлечено долгосрочное финансирование от банков стран, не входящих в ОЭСР, в размере 0,4 млрд. руб. (за шестимесячный период 2016 года привлечено: 24,1 млрд. руб.), и было погашено в соответствии с условиями договоров в размере 8,7 млрд. руб. (за шестимесячный период 2016 года: 8,4 млрд. рублей).

За шестимесячный период 2017 года лизинговой компанией Группы было привлечено долгосрочное финансирование от российских и зарубежных банков в размере 9,7 млрд. руб. (за шестимесячный период 2016 года: долгосрочное финансирование не было привлечено) и было погашено в соответствии с условиями соглашений долгосрочное финансирование российских и зарубежных банков в размере 40,9 млрд. руб. (за шестимесячный период 2016 года: 46,5 млрд. рублей).

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

17. Средства банков (продолжение)

Увеличение остатков на корреспондентских лоро-счетах российских банков на 30 июня 2017 года по сравнению с 31 декабря 2016 года связано, в том числе с увеличением остатков на счетах банка, связанного с государством.

По состоянию на 30 июня 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 258,5 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.

18. Средства клиентов

Средства клиентов включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Текущие счета	83,9	98,3
Срочные депозиты	363,4	433,8
Средства клиентов	447,3	532,1
Удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	1,0	0,3
Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	0,2	1,8

Уменьшение остатков на срочных депозитах по состоянию на 30 июня 2017 года по сравнению с 31 декабря 2016 года связано с истечением сроков погашения депозитов клиентов Банка и дочерних организаций.

На 30 июня 2017 года в составе срочных депозитов отражены средства целевого назначения, привлеченные под ставку ниже рыночного уровня в течение шестимесячного периода по 30 июня 2017 года от компании, связанной с государством, балансовой стоимостью 10,0 млрд. рублей. За отчетный период, закончившийся 30 июня 2017 года, в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Государственные субсидии» отражен доход в размере 1,0 млрд. руб. от использования средств. В составе прочих обязательств на 30 июня 2017 года отражены отложенные доходы по государственной помощи в размере 4,3 млрд. рублей.

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***19. Выпущенные долговые ценные бумаги**

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Еврооблигации	471,7	516,7
Облигации, выпущенные на внутреннем рынке	544,3	471,1
Векселя	35,3	36,7
Депозитные и сберегательные сертификаты	–	0,1
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 051,3	1 024,6
Векселя, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	1,1	1,0

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 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 на дату выпуска/ размещения,		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
Облигации	Апрель	Ноябрь 2017 г.	RUB	0,04	0,04	–	–	Да
Облигации	Апрель	Апрель 2021 г.	RUB	0,2	0,2	–	–	Да
Облигации	Апрель	Октябрь 2021 г.	RUB	1,0	1,0	–	–	Да
Облигации	Апрель	Январь 2025 г.	RUB	0,4	0,4	–	–	Да
Облигации	Апрель	Февраль 2025 г.	RUB	1,1	1,1	–	–	Да
Облигации	Апрель-май	Июль 2018 г.	RUB	1,1	1,1	–	–	Да
Облигации	Апрель-май	Август 2020 г.	RUB	3,8	3,8	–	–	Да
Облигации	Апрель-май	Сентябрь 2017 г.	BYR	0,0	0,2	–	–	Да
Облигации	Май	Ноябрь 2019 г.	RUB	25,0	25,0	–	–	–
Облигации	Июнь	Июнь 2021 г.	RUB	30,0	30,0	–	–	–
Облигации	Июнь	Декабрь 2022 г.	USD	0,6	33,0	–	–	–

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2017 года, Банком были осуществлены операции по продаже ранее купленных еврооблигаций общей суммой 0,5 млрд. рублей.

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***19. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)**

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 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.		
(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	-		-
Облигации	Июль 2015 г.	Январь	RUB	10,0	10,0	-		Да
Облигации	Август 2015 г.	Февраль	RUB	4,0	4,0	-		Да
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 2015 г.	Март	RUB	1,6	1,6	-		Да
Облигации	Март 2015 г.	Март	RUB	0,5	0,5	0,5		Да
Облигации	Июнь 2015 г.	Апрель	RUB	0,8	0,8	-		Да
Облигации	Апрель 2012 г.	Апрель	RUB	3,4	3,4	-		Да
Облигации	Май 2014 г.	Май	USD	0,2	11,6	-		-
Облигации	Февраль 2015 г.	Май	RUB	1,2	1,2	-		Да
Облигации	Май 2015 г.	Май	RUB	1,0	1,0	-		-
Облигации	Ноябрь 2013 г.	Май	RUB	1,2	1,2	-		-
Облигации	Февраль 2015 г.	Июнь	RUB	1,4	1,4	-		Да
Облигации	Июнь 2015 г.	Июнь	RUB	0,5	0,5	-		-
Облигации	Июль 2012 г.	Июнь	USD	4,0	23,6	23,6		-
Облигации	Декабрь 2011 г.	Июнь	RUB	0,1	0,1	-		-

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2017 года, Банком были осуществлены операции по покупке ранее выпущенных еврооблигаций, номинированных в долларах США и евро, общей номинальной стоимостью 2,7 млрд. рублей (эквивалент на дату выкупа).

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2017 года, дочерний банк Группы разместил простые дисконтные векселя, номинированные в долларах США, евро и рублях, общей номинальной стоимостью 6,1 млрд. руб. (эквивалент на даты размещения векселей) со сроками погашения с апреля 2017 года по октябрь 2020 года и погасил простые дисконтные и процентные векселя, номинированные в долларах США и рублях, общей номинальной стоимостью 8,1 млрд. руб. (эквивалент на даты погашения векселей).

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

19. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 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, млрд. руб.	Вторичное размещение
				Млрд. валюты	На дату размещения, млрд. руб.		
(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
Облигации	Апрель	Ноябрь 2017 г.	RUB	2,8	2,8	-	Да
Облигации	Апрель	Апрель 2021 г.	RUB	2,5	2,5	2,5	Да
Облигации	Апрель	Февраль 2025 г.	RUB	1,0	1,0	1,0	Да
Облигации	Апрель	Март 2018 г.	RUB	0,5	0,5	0,5	Да
Облигации	Апрель-май	Февраль 2018 г.	RUB	1,2	1,2	-	Да
Облигации	Май	Май 2019 г.	RUB	15,0	15,0	-	-
Облигации	Май-июнь	Апрель 2022 г.	RUB	0,2	0,2	-	Да

За шестимесячный период 2016 года, завершившийся 30 июня 2016 года, Банк разместил простые дисконтные векселя общей номинальной стоимостью 0,6 млрд. долл. США (эквивалент на дату размещения 37,4 млрд. руб.) со сроками погашения с ноября 2016 года по май 2019 года.

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

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2016 года, Группой были погашены / выкуплены по оферте следующие ценные бумаги:

Вид ценной бумаги	Период выпуска	Период погашения/ выкупа	Валюта выпуска	Номинальная стоимость погашения ценных бумаг		Выкуплено у участника Группы		Приобретение по оферте
				Млрд. валюты	На дату погашения/ выкупа, млрд. руб.	На дату погашения/ выкупа, млрд. руб.		
(Неаудировано)								
Еврооблигация	Февраль 2011 г.	Февраль	CHF	0,5	40,8	-	-	-
Облигация	Февраль 2015 г.	Февраль	RUB	3,6	3,6	-	-	Да
Облигация	Февраль 2015 г.	Февраль	RUB	5,0	5,0	-	-	Да
Облигация	Февраль 2012 г.	Февраль	RUB	2,0	2,0	-	-	-
Облигация	Февраль 2015 г.	Март	RUB	5,0	5,0	-	-	Да
Облигация	Март 2015 г.	Март	RUB	4,1	4,1	-	-	Да
Облигация	Март 2011 г.	Март	RUB	3,0	3,0	-	-	Да
Облигация	Март 2015 г.	Март	RUB	1,3	1,3	-	-	-
Облигация	Апрель 2011 г.	Апрель	RUB	3,7	3,7	-	-	Да
Облигация	Апрель 2011 г.	Апрель	RUB	2,5	2,5	-	-	Да
Облигация	Апрель 2011 г.	Апрель	RUB	2,1	2,1	-	-	Да
Облигация	Апрель 2013 г.	Апрель	RUB	3,3	3,3	-	-	-
Облигация	Апрель 2012 г.	Апрель	RUB	0,6	0,6	-	-	Да
Облигация	Апрель 2012 г.	Апрель	RUB	3,0	3,0	2,0	-	Да
Облигация	Ноябрь 2013 г.	Май	RUB	0,6	0,6	-	-	-
Облигация	Ноябрь 2013 г.	Май	RUB	0,6	0,6	-	-	-
Облигация	Май 2014 г.	Май	USD	0,04	2,6	-	-	Да
Еврооблигация	Май 2011 г.	Май	USD	0,4	26,8	-	-	-
Облигация	Май 2015 г.	Май	RUB	1,0	1,0	-	-	-
Облигация	Июнь 2015 г.	Июнь	RUB	0,5	0,5	-	-	-

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

20. Налогообложение

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

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Текущий актив по налогу на прибыль	1,5	0,8
Отложенный актив по налогу на прибыль	6,4	5,7
Активы по налогу на прибыль	7,9	6,5
Текущее обязательство по налогу на прибыль	0,4	0,5
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	12,9	13,7
Обязательства по налогу на прибыль	13,3	14,2

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

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня	
	2017 г. (Неаудировано)	2016 г. (Неаудировано)
Расход по налогу – текущая часть	3,1	1,4
Экономия по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках	(2,0)	(0,7)
Расход по налогу на прибыль	1,1	0,7

21. Резерв под обесценение и прочие резервы

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

	Средства в банках и казначействе	Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	Активы группы выбытия	Чистые инвестиции в лизинг	Итого
На 31 декабря 2015 г.	3,2	763,1	8,4	3,5	778,2
Создание (Неаудировано)	-	198,2	0,6	1,4	200,2
Списание (Неаудировано)	-	(2,2)	-	-	(2,2)
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	-	(19,3)	-	-	(19,3)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	-	0,7	-	-	0,7
Влияние объединения бизнеса (МСФО 3) (Примечание 5) (Неаудировано)	-	(185,2)	-	-	(185,2)
Выбытие дочерних организаций (Неаудировано)	-	-	(9,0)	-	(9,0)
На 30 июня 2016 г. (Неаудировано)	3,2	755,3	-	4,9	763,4
На 31 декабря 2016 г.	3,6	786,4	-	16,3	806,3
Создание/(восстановление) (Неаудировано)	-	77,9	-	13,7	91,6
Списание (Неаудировано)	(0,4)	(38,4)	-	(2,8)	(41,6)
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	-	(13,9)	-	-	(13,9)
Восстановление ранее списанных средств	-	0,8	-	-	0,8
Влияние пересчета в валюту отчетности (Неаудировано)	-	1,0	-	-	1,0
На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	3,2	813,8	-	27,2	844,2

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***21. Резерв под обесценение и прочие резервы (продолжение)**

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

	Инвести- ционные финансовые активы	Инвестиции в ассоцииро- ванные компании	Прочие активы	Активы и обязатель- ства группы выбытия	Иски	Страховая деятельность	Гарантии и договорные обязатель- ства	Итого
На 31 декабря 2015 г.	0,1	0,7	18,9	0,9	0,8	4,0	10,0	35,4
Создание/ (восстановление) (Неаудировано)	(0,1)	-	0,9	0,3	0,2	17,7	(2,9)	16,1
Выбытие дочерних организаций (Неаудировано)	-	-	(0,2)	(1,2)	-	-	-	(1,4)
На 30 июня 2016 г. (Неаудировано)	-	0,7	19,6	-	1,0	21,7	7,1	50,1
На 31 декабря 2016 г.	-	0,8	23,6	-	0,5	27,3	5,6	57,8
Создание/ (восстановление) (Неаудировано)	-	(0,1)	5,8	-	0,3	2,2	1,8	10,0
Списание (Неаудировано)	-	-	(2,0)	-	-	-	-	(2,0)
Переклассификация резерва Группы выбытия (Примечание 12)	-	-	-	0,2	(0,2)	-	-	-
Влияние пересчета в валюту отчетности (Неаудировано)	-	-	(0,2)	-	-	-	0,2	-
На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	-	0,7	27,2	0,2	0,6	29,5	7,6	65,8

За шестимесячный период 2016 года дочерняя организация создала резерв незаработанной премии по договору страхования кредита на финансирование создания экспортно ориентированного производства в сумме 16,9 млрд. рублей.

22. Обязательства по договорам финансового лизинга

Снижение обязательств Группы по договорам финансового лизинга с 75,9 млрд. руб. на 31 декабря 2016 года до 70,5 млрд. руб. на 30 июня 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)***23. Процентные доходы и расходы**

Процентные доходы и расходы включают в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Процентные доходы				
Кредиты клиентам	47,7	52,5	96,2	116,5
Средства в банках и эквиваленты денежных средств	5,4	5,0	13,0	12,8
Инвестиционные ценные бумаги	4,8	5,3	9,6	12,0
	57,9	62,8	118,8	141,3
Финансовый лизинг	6,4	9,5	14,2	19,2
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0,1	–	0,1	0,3
Прочие инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	0,8	0,8	1,6	1,6
Доходы от использования субсидии из федерального бюджета	0,4	0,6	0,7	0,9
	65,6	73,7	135,4	163,3
Процентные расходы				
Средства банков и задолженность перед Банком России	(11,9)	(16,1)	(25,1)	(42,5)
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(15,2)	(17,6)	(31,6)	(35,1)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(14,3)	(17,9)	(34,0)	(37,5)
Обязательства по договорам финансового лизинга	(0,3)	(0,3)	(0,6)	(0,7)
	(41,7)	(51,9)	(91,3)	(115,8)

24. Прочие операционные доходы и расходы

Увеличение прочих операционных доходов за шестимесячный 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 4,6 млрд. руб. за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2017 года (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2016 года: 0,7 млрд. рублей).

Увеличение прочих операционных расходов за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2017 года, произошло преимущественно за счет расходов дочерней организации Группы от уменьшения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости в размере 2,1 млрд. руб., а также признания убытка от обесценения основных средств в размере 1,4 млрд. руб. (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2016 года, данные расходы составляли незначительную величину).

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

25. Капитал

Изменения по статьям капитала

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 и июне 2017 года Внешэкономбанку были предоставлены субсидии из федерального бюджета в виде имущественного взноса Российской Федерации в размере 107,6 млрд. руб.:

- ▶ 103,4 млрд. руб. на компенсацию затрат по исполнению обязательств по внешним заимствованиям на рынках капитала признано в составе уставного капитала;
- ▶ 4,2 млрд. руб. на компенсацию убытков, возникающих в результате безвозмездной передачи активов в казну Российской Федерации признано в составе статьи «Непокрытый убыток».

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. руб. 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.

Также в составе непокрытого убытка отражен доход от операции с собственником в сумме 5,0 млрд. рублей (Примечание 7).

26. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

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

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

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. В августе 2017 года США расширили секторальные санкции, в соответствии с которыми срок по привлечению долевого и долгового финансирования был сокращен до 14 дней.

Процентные ставки в рублях остаются высокими. Динамика курса российского рубля меняется в соответствии с изменением цен на нефть. После роста курса доллара США 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 30 июня 2017 года курс составил 59,0855 рублей за доллар США. Ключевая ставка Банка России снизилась с 10,0% на 31 декабря 2016 года до 9,0% на 30 июня 2017 года.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

26. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

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

В июле 2017 года агентство Standard & Poor's пересмотрело прогноз по рейтингам Внешэкономбанка с «Развивающегося» на «Позитивный», таким образом приравняв его к прогнозу по суверенным кредитным рейтингам Российской Федерации. В течение первого полугодия 2017 года кредитные рейтинги Внешэкономбанка не изменялись. Standard & Poor's подтвердило долгосрочные и краткосрочные кредитные рейтинги Банка по обязательствам в иностранной валюте на уровне «BB+/B», по обязательствам в национальной валюте на уровне «BBB-/A-3».

В июле 2017 года агентство аналитическое кредитное рейтинговое агентство (АКРА) присвоило Внешэкономбанку кредитный рейтинг AAA(RU), прогноз «Стабильный».

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 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 30 июня 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 30 июня 2017 года курс украинской гривны по отношению к основным валютам снизился приблизительно на 65,5%. 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.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

26. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

Информация о риске Группы, приходящемся на Украину по состоянию на 30 июня 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 30 июня 2017 года чистые активы дочернего Банка в Украине за вычетом внутригрупповых кредитов, предоставленных ему, составляют 23,5 млрд. руб. Также риск Группы, приходящийся на Украину по состоянию на 30 июня 2017 года учтен в составе активов Сегмента 1 в размере 13,6 млрд. рублей. На 30 июня 2017 года по указанному активу резерв под обесценение составляет 100%.

Также на 30 июня 2017 года балансовые активы Группы, подверженные рискам возникновения последствий, обусловленных ситуацией в Украине, включают кредиты, предоставленные дочерней компанией Группы, балансовой стоимостью до вычета резерва 20,1 млрд. руб. (резерв под обесценение данных кредитов составил 15,89 млрд. руб.), а также прочие активы в размере 4,6 млрд. руб. (резерв под обесценение составил 4,6 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 30 июня 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 65,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 67,3 млрд. рублей). На 30 июня 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.

Юридические вопросы

Группа участвует в ряде судебных разбирательств, связанных с обычной деятельностью Группы. По мнению руководства, общая сумма обязательств, которые могут возникнуть в будущем в результате таких исков или претензий, не окажет существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы в будущем. Сведения о движении резервов, возникших в результате судебных исков, представлены в Примечании 21.

Налогообложение

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

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***26. Договорные и условные обязательства (продолжение)****Налогообложение (продолжение)**

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 30 июня 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.

Договорные и условные обязательства

Договорные и условные обязательства Группы включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Обязательства по предоставлению кредитов	242,2	416,9
Гарантии	604,2	633,4
Аккредитивы	9,7	10,9
	856,1	1 061,2
Обязательства по операционной аренде		
До 1 года	2,6	3,0
От 1 года до 5 лет	4,3	4,8
Более 5 лет	4,2	4,8
	11,1	12,6
Обязательства по договорам долевого финансирования	4,4	4,7
Обязательства по капитальным затратам	42,0	47,9
	913,6	1 126,4
За вычетом резервов (Примечание 21)	(7,6)	(5,6)
Договорные и условные обязательства (до вычета обеспечения)	906,0	1 120,8
За вычетом денежных средств и векселей, удерживаемых в качестве обеспечения по гарантиям и аккредитивам	(2,5)	(3,4)
Договорные и условные обязательства	903,5	1 117,4

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

26. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Договорные и условные обязательства (продолжение)

На 30 июня 2017 года Группой были авизованы экспортные аккредитивы на сумму 87,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 88,6 млрд. рублей). По экспортным аккредитивам Группа не несет кредитных рисков.

За шестимесячный 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 151,9 млрд. руб. в эквиваленте по курсу на дату окончания срока.

За шестимесячный 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 26,4 млрд. руб. в эквиваленте по курсу на дату уменьшения.

27. Оценка справедливой стоимости

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

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

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

27. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

На 30 июня 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)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговые финансовые активы	2,4	0,4	-	2,8
- Долевые ценные бумаги	0,2	-	-	0,2
- Еврооблигации Российской Федерации	0,2	-	-	0,2
- Корпоративные облигации	0,9	0,4	-	1,3
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	0,1	-	-	0,1
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	1,0	-	-	1,0
Торговые финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	0,5	-	-	0,5
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	0,5	-	-	0,5
Производные финансовые инструменты	-	6,2	1,8	8,0
- Форвардные контракты по долевым финансовым инструментам	-	0,5	1,8	2,3
- Опционные контракты с иностранной валютой	-	2,2	-	2,2
- Иностранные валютные контракты	-	1,9	-	1,9
- Внутренние валютные контракты	-	1,6	-	1,6
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	13,6	13,6
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	142,1	108,1	206,3	456,5
- Паи	-	-	169,4	169,4
- Акции и доли участия	55,8	0,7	1,4	57,9
- Корпоративные облигации	17,1	73,8	-	90,9
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	35,7	7,6	-	43,3
- Долговые обязательства органов власти иностранных государств	0,4	22,4	-	22,8
- Муниципальные и субфедеральные облигации	1,4	0,4	-	1,8
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	25,7	0,1	-	25,8
- Еврооблигации Российской Федерации	6,0	3,1	-	9,1
- Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	35,5	35,5
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	1,8	0,5	-	2,3
- Корпоративные облигации	1,8	0,5	-	2,3
Инвестиционная недвижимость (в составе прочих активов)	-	-	35,3	35,3
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	-	486,8	-	486,8
Счета специального назначения	-	92,7	-	92,7
Средства в банках и казначействе, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	-	-	86,5	86,5
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	1,5	53,2	1 817,1	1 871,8
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	197,3	197,3
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	8,4	5,3	-	13,7
Субординированные кредиты банкам	-	-	69,4	69,4
	156,7	753,2	2 427,3	3 336,9

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

27. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

На 30 июня 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)	
<i>Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости</i>				
Производные финансовые обязательства	-	0,1	-	0,1
- Иностраные процентные свопы	-	0,1	-	0,1
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</i>				
Средства банков	-	-	589,3	589,3
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	-	-	617,3	617,3
Средства клиентов	-	-	449,4	449,4
Выпущенные долговые ценные бумаги	570,4	429,9	76,8	1 077,1
Обязательства по договорам финансового лизинга	-	-	60,3	60,3
Субординированные депозиты	-	-	115,4	115,4
	<u>570,4</u>	<u>430,0</u>	<u>1 908,5</u>	<u>2 908,9</u>

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

27. 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)	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговые финансовые активы	0,5	-	-	0,5
- Долевые ценные бумаги	0,2	-	-	0,2
- Еврооблигации Российской Федерации	0,2	-	-	0,2
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	0,1	-	-	0,1
Производные финансовые инструменты	-	3,2	1,5	4,7
- Иностранные 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
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	14,0	14,0
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	144,7	116,7	208,9	470,3
- 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
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	2,2	-	-	2,2
- Корпоративные облигации	2,1	-	-	2,1
- Еврооблигации Российской Федерации	0,1	-	-	0,1
Инвестиционная недвижимость (в составе прочих активов)	-	-	30,0	30,0
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	-	350,1	-	350,1
Счета специального назначения	-	79,9	-	79,9
Средства в банках и казначействе, в т.ч. предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	-	-	94,9	94,9
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	6,3	8,8	1 916,1	1 931,2
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	265,9	265,9
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	12,5	5,1	1,1	18,7
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	-	1,1	-	1,1
Субординированные кредиты банкам	-	-	64,6	64,6
	166,2	564,9	2 597,0	3 328,1

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

27. 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
- Иностранные 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
	419,2	542,1	2 002,6	2 963,9

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.

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***27. Оценка справедливой стоимости (продолжение)****Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)***Торговые финансовые активы и инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи*

Торговые финансовые активы и инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, относимые в уровни 2 и 3, стоимость которых определяется при помощи какой-либо методики оценки, представлены главным образом некотируемыми акциями и долговыми ценными бумагами. Стоимость этих активов определяется при помощи моделей, которые в одних случаях включают исключительно данные, наблюдаемые на рынке, а в других – данные, как наблюдаемые, так и не наблюдаемые на рынке. Исходные данные, не наблюдаемые на рынке, включают допущения в отношении будущих финансовых показателей объекта инвестиций, характера его рисков, а также экономические допущения, касающиеся отрасли и географической юрисдикции, в которой объект инвестиций осуществляет свою деятельность.

Изменения в активах и обязательствах 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 30 июня 2017 г. (Неаудировано)
Активы							
Производный финансовый актив	1,5	0,3	-	-	-	-	1,8
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	1,5	(4,0)	-	(0,1)	-	206,3
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	30,0	(2,1)	-	0,2	(0,1)	7,3	35,3
	254,4	(0,7)	(4,0)	0,2	(0,2)	7,3	257,0

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».

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***27. Оценка справедливой стоимости (продолжение)****Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)**

Доходы по инвестиционным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, в размере 1,5 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 4,0 млрд. руб., отражены в составе консолидированного отчета о совокупном доходе по строке «Изменение нереализованных доходов/(расходов) по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, включая переклассификацию таких доходов/(расходов) в состав прибыли и убытка в связи с обесценением и/(или) выбытием».

В течение шестимесячного 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/ (расходы), признанные в отчете о прибылях и убытках	Доходы/ (расходы), признанные в прочем совокупном доходе	Выбытия/ Погашения	Приобре- тения	Перевод из 1 уровня	Перекласси- фикация	На 31 декабря 2016 г.
Активы								
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
Итого уровень 3 по активам	91,3	0,4	4,3	(3,3)	30,7	0,6	130,4	254,4

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 30 июня 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)

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

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

30 июня 2017 г. (Неаудировано)	Балансовая стоимость	Методики оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)	Альтернативные допущения
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
Производный финансовый актив 1	1,8	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	13,62%	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	15,08%	1%
Группа 7 финансовых активов	1,4	Дисконтированные денежные потоки	Постпрогнозный рост Средневзвешенная стоимость капитала	4,25% 15,40%	0,5%, 3%
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи					
Группа 3 долевых ценных бумаг	2,2	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо	–
Группа 4 долевых ценных бумаг	167,2	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала	10,75%-18%	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	10%
Инвестиционная недвижимость (в составе прочих активов)					
Группа 1 инвестиционной недвижимости	1,6	Сравнительный метод	Дисконт Стоимость 1 кв.м.	10,0%-20,0% 7,9 тыс. руб.	0,7%-4,6%
Группа 2 инвестиционной недвижимости	0,5	Дисконтированные денежные потоки	Стоимость 1 кв.м.	292 тыс. руб. – 394 тыс. руб.	5%
Группа 3 инвестиционной недвижимости	2,0	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	18%	1%
Группа 4 инвестиционной недвижимости	2,7	Сравнительный метод	Дисконт Стоимость 1 кв.м.	9,0%-16,3% 9,176 тыс. руб. – 13,10 тыс. руб.	2%-5% 5%
Группа 5 инвестиционной недвижимости	14,3	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%	1%

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

27. 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
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
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%
Группа 7 финансовых активов	1,4	Дисконтированные денежные потоки	Постпрогнозный рост Средневзвешенная стоимость капитала	4,25% 15,40%	0,5%, 3%
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи					
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%
Инвестиционная недвижимость (в составе прочих активов)					
Группа 1 инвестиционной недвижимости	1,6	Сравнительный метод	Дисконт Стоимость 1 кв.м. объекта	10%-20% 9,2 тыс. руб. 304 тыс. руб. –	4,6%-4,9%
Группа 2 инвестиционной недвижимости	1,4	Дисконтированные денежные потоки	Стоимость 1 кв.м. объекта	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 Стоимость 1 кв.м. объекта	9,0%-16,3% 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)***27. 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:

	30 июня 2017 г. (Неаудировано)	
	Балансовая стоимость (Неаудировано)	Влияние возможных альтернативных допущений (Неаудировано)
Производный финансовый актив	1,8	(0,2)
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11,1	(0,4)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	204,1	(2,0)
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	28,4	(1,3)
	31 декабря 2016 г.	
	Балансовая стоимость	Влияние возможных альтернативных допущений
Производные финансовые активы	1,5	(0,2)
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11,1	(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 2,5 млрд. руб., 1,9 млрд. руб. и 0,2 млрд. руб. соответственно на 30 июня 2017 года (на 31 декабря 2016 года: 0,1 млрд. руб., 1,0 млрд. руб. и 0,1 млрд. рублей).

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

27. 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 уровнем 1 и уровнем 2 иерархической модели справедливой стоимости для финансовых активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости:

	Переводы из уровня 2 в уровень 1 за шестимесячный период, завершившийся 30 июня	
	2017 г. (Неаудировано)	2016 г. (Неаудировано)
Финансовые активы		
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	3,9	3,3
	Переводы из уровня 1 в уровень 2 за шестимесячный период, завершившийся 30 июня	
	2017 г. (Неаудировано)	2016 г. (Неаудировано)
Финансовые активы		
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	0,7	9,7

В течение шестимесячного 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 шестимесячного 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)

27. 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 30 июня 2017 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2016 г.		
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/(расход)	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Непризнанный доход/(расход)
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	486,8	486,8	-	350,1	350,1	-
Финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»:						
- инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	0,3	0,3	-	1,1	1,1	-
- кредиты клиентам	-	-	-	1,4	1,4	-
Счета специального назначения	92,7	92,7	-	79,9	79,9	-
Средства в банках и казначействе	84,7	86,5	1,8	92,3	94,9	2,6
Кредиты клиентам	1 843,8	1 871,8	28,0	1 904,5	1 929,8	25,3
Чистые инвестиции в лизинг	209,2	197,3	(11,9)	283,6	265,9	(17,7)
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	12,7	13,4	0,7	18,0	18,7	0,7
Субординированные кредиты	58,7	69,4	10,7	57,4	64,6	7,2
Финансовые обязательства						
Средства банков	589,6	589,3	0,3	644,5	644,3	0,2
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	607,6	617,3	(9,7)	553,8	558,4	(4,6)
Средства клиентов	447,3	449,4	(2,1)	532,1	534,0	(1,9)
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 051,3	1 077,1	(25,8)	1 024,6	1 051,3	(26,7)
Обязательства по договорам финансового лизинга	70,5	60,3	10,2	75,9	63,7	12,2
Субординированные депозиты	94,0	115,4	(21,4)	92,5	111,7	(19,2)
Итого непризнанное изменение в нерезализованной справедливой стоимости			(19,2)			(21,9)

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

27. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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

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

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

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

Финансовые инструменты с фиксированной и плавающей ставкой

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

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

28. Операции со связанными сторонами

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

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

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

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***28. Операции со связанными сторонами (продолжение)****Операции с ассоциированными, совместно контролируруемыми организациями и ключевым персоналом**

Ниже представлены остатки по операциям с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно:

	На 30 июня 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
Активы						
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1,8	0,5	–	2,2	–	–
Средства в банках и казначействе	22,2	–	–	22,4	–	–
Субординированные кредиты банкам	5,2	–	–	5,1	–	–
Кредиты клиентам, за вычетом резервов	9,2	19,4	0,1	15,5	11,7	0,1
Прочие активы	0,3	1,3	–	–	–	–
Обязательства						
Средства банков	0,8	–	–	–	–	–
Средства клиентов	0,1	–	0,4	–	–	0,3
Выданные гарантии и обязательства по выдаче кредитов	15,8	–	–	15,5	–	–

Ниже представлены доходы и расходы по операциям с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом за шестимесячные периоды, завершившиеся 30 июня 2017 и 2016 годов соответственно:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2017 г. (Неаудировано)			За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 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
Процентные доходы						
Кредиты клиентам	0,7	1,3	–	3,0	0,7	–
Средства в банках и казначействе	1,1	–	–	0,5	–	–
Субординированные кредиты банкам	0,5	–	–	0,1	–	–
Процентные расходы						
Средства банков	(0,1)	–	–	–	–	–
Средства клиентов	–	–	–	(0,6)	–	(0,1)
Восстановление/(создание) резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход						
	(4,0)	5,0	–	(77,1)	0,5	–

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с ассоциированными, совместно контролируруемыми организациями и ключевым персоналом (продолжение)

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

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2017 г.	2016 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	1,0	1,2
Обязательные взносы в пенсионный фонд	0,1	0,1
Отчисления на социальное обеспечение	0,1	-
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	1,2	1,3

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 30 июня 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 2,7 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 2,9 млрд. рублей).

На 30 июня 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.) Уменьшение средств на 30 июня 2017 года по сравнению с 31 декабря 2016 года связано с перечислением Группой в марте 2017 года неиспользованных остатков средств субсидий Минпромторга России в сумме 10,0 млрд. руб. (Примечание 11).

Кроме того, на 30 июня 2017 года операции со связанными с государством сторонами включают в себя срочный процентный депозит дочерней организации в банке, связанном с государством, в сумме 2,0 млрд. руб. и обязательства дочерней организации по предоставлению кредитов банкам, связанным с государством, в сумме 0,9 млрд. руб., в целях финансирования инвестиционных проектов (Примечания 11, 16). За отчетный период, закончившийся 30 июня 2017 года, в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Чистые доходы/(расходы) от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения» дочерней организацией были признаны расходы в общей сумме 1,9 млрд. рублей от признания соответствующих финансовых инструментов.

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

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

В таблицах ниже указаны остатки по существенным операциям с банками, связанными с государством на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года:

		Средства в банках и казначействе	
		На 30 июня 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Банки	Тип операции	(Неаудировано)	
Банк 1	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	31,5	0,1
Банк 2	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	9,0	9,0
Банк 3	Срочные процентные депозиты в банках	5,0	5,3
Банк 4	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	1,5	90,9
		47,0	105,3
		Средства банков	
		На 30 июня 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Банки	Тип операции	(Неаудировано)	
Банк 4	Ссуды и прочие средства российских банков	111,2	134,3
Банк 5	Ссуды и прочие средства российских банков	65,2	58,9
Банк 1	Ссуды и прочие средства российских банков	39,9	43,2
Банк 6	Ссуды и прочие средства российских банков	2,2	6,6
Банк 7	Ссуды и прочие средства российских банков	0,2	5,0
		218,7	248,0

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

В процессе своей ежедневной деятельности Банк и дочерние организации предоставляют кредиты связанным с государством клиентам, выпускают в отношении них гарантии, обслуживают их текущие счета и привлекают их средства в депозиты (список операций с клиентами не является исчерпывающим). Данные операции осуществляются преимущественно на рыночных условиях, за исключением указанных в Примечании 13; при этом операции с клиентами, связанными с государством, составляют значительную часть от всех операций Группы с клиентами. В таблицах ниже указаны остатки по наиболее существенным операциям с государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством, на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года:

Заемщик	Отрасль экономики	Кредиты	Обязательства по	Кредиты	Обязательства по
		клиентам	предоставлению	клиентам	предоставлению
		На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2016 г.	
Клиент 1	Финансовая деятельность	394,3	–	378,1	–
Клиент 2	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	99,3	1,3	102,9	–
Клиент 3	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	77,5	11,6	76,4	15,2
Клиент 4	Финансовая деятельность	40,9	–	40,8	–
Клиент 5	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	38,3	10,9	36,7	12,2
Клиент 6	Транспорт	31,7	–	32,7	–
Клиент 7	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	31,5	–	30,4	–
Клиент 8	Электроэнергетика	26,5	–	27,2	–
Клиент 9	Нефтегазовая промышленность	25,8	–	24,3	–
Клиент 10	Транспорт	24,7	–	24,9	–
Клиент 11	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	12,6	–	16,7	–
Клиент 12	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	12,4	–	12,7	–
Клиент 13	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	6,8	7,6	6,7	7,7
Клиент 14	Электроэнергетика	6,6	–	6,7	–
Клиент 15	Телекоммуникации	6,6	–	5,5	–
Клиент 16	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	6,0	–	5,7	–
Клиент 17	Торговля	5,0	–	5,7	–
Клиент 18	Электроэнергетика	4,9	6,8	5,3	6,8
Клиент 19	Телекоммуникации	0,3	2,0	5,5	7,0
Клиент 20	Финансовая деятельность	–	–	9,1	–
		851,7	40,2	854,0	48,9

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

Клиент	Отрасль экономики	Чистые инвестиции в лизинг	
		На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Клиент 21	Транспорт	70,2	76,5
Клиент 22	Транспорт	-	35,4
Клиент 23	Транспорт	-	5,3
Клиент 24	Транспорт	-	5,3
		70,2	122,5
Клиент	Отрасль экономики	Средства клиентов	
		На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Клиент 25	Финансовая деятельность	51,4	65,9
Клиент 26	Прочее	10,0	-
Клиент 15	Телекоммуникации	9,6	11,1
Клиент 27	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	7,8	13,5
Клиент 6	Транспорт	6,4	0,6
Клиент 5	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	3,6	10,2
Клиент 7	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	1,5	5,8
		90,3	107,1
Клиент	Отрасль экономики	Выпущенные гарантии	
		На 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Клиент 27	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	138,8	159,4
Клиент 28	Электроэнергетика	9,1	8,3
		147,9	167,7

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

По состоянию на 30 июня 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 30 июня 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
- торговые финансовые активы	1,2	0,2
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	0,5	-
Инвестиционные финансовые активы:		
- имеющиеся в наличии для продажи	54,2	48,7
- удерживаемые до погашения	1,1	1,4
Инвестиционные финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
- имеющиеся в наличии для продажи	-	0,1
- удерживаемые до погашения	0,3	-

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года операций с производными финансовыми инструментами с Правительством РФ не было.

В рамках своей деятельности Группа осуществляет вложения в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также заключает с ними срочные сделки. По состоянию на 30 июня 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 30 июня 2017 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2016 г.		
	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые активы	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые активы
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:						
- торговые финансовые активы	0,2	1,0	-	0,2	-	-
- производные финансовые активы	-	-	1,5	-	-	-
- 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	-	2,3	-	-	2,7	-
- кредиты клиентам	-	-	-	-	1,4	-
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	210,6	97,1	-	218,3	103,1	-
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	7,4	-	-	10,7	-

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции с государством, государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством (продолжение)

Также на 30 июня 2017 года в составе инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, учитывается финансовый актив справедливой стоимостью 35,5 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 шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2017 г.	2016 г.
Процентный расход		
Задолженность перед Банком России	(9,5)	(18,8)
Задолженность перед Правительством РФ	(17,0)	(16,5)
Государственные субсидии	3,0	135,9

В таблице выше в составе статьи «Государственные субсидии» консолидированного отчета о прибылях и убытках за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2017 года, был признан доход Банка от государственных субсидий в размере 2,0 млрд. руб. (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2016 года: 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).

За отчетный период, закончившийся 30 июня 2017, в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Государственные субсидии» отражен доход в размере 1,0 млрд. руб. от признания средств целевого назначения балансовой стоимостью 10,0 млрд. руб., предоставленных под ставку ниже рыночного уровня (Примечание 18).

Также на 30 июня 2017 года в составе непокрытого убытка отражен доход от операции с собственником в сумме 5,0 млрд. руб. (Примечание 7).

В консолидированном отчете о прибылях и убытках за шестимесячный период по 30 июня 2016 года по строке «Государственные субсидии» отражен доход от первоначального признания кредитов, привлеченных от Банка России в целях последующего предоставления банкам через АО «МСП Банк» по программе кредитования малого и среднего предпринимательства, в размере 1,0 млрд. рублей.

29. События после отчетной даты

В период с июля по август 2017 года Банк предоставил гарантии и контргарантии за клиентов номинированные в долларах США на общую сумму 8,6 млрд. руб. (эквивалент на дату подписания настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности). Также в период с июля по август 2017 года истек срок действия выпущенных Банком за клиентов гарантий, номинированных в долларах США и рублях, на общую сумму 7,7 млрд. рублей (эквивалент на отчетную дату).

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

29. События после отчетной даты (продолжение)

В июле 2017 года на основании договора безвозмездной передачи осуществлен переход прав собственности на обыкновенные акции АО «Корпорация развития Северного Кавказа» от Внешэкономбанка к Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Примечание 12).

В июле 2017 года зарегистрирована компания ООО «ВЭБ Инновации», являющаяся 100% дочерней организацией Внешэкономбанка. Денежные средства в оплату уставного капитала общества в сумме 0,25 млрд. руб. были перечислены в августе 2017 года. Компания создана в целях осуществления поддержки проектов Национальной технологической инициативы (НТИ).

5 июля 2017 года Группа приобрела контроль над шестью компаниями группы «Евродон»: ООО «ЕВРОДОН», ООО «Урсдон», ООО «Евродон ЮГ», ООО «Ирдон», «ТД Индолина», ООО «Металл-дон» – доля владения каждой из компаний составила 74%. Основными видами деятельности группы являются производство, переработка и реализация мяса индейки и утки, производство строительно-монтажных работ, металлоконструкций и сэндвич-панелей. Вхождение Группы в уставный капитал компаний осуществлено в связи с финансированием Банком проекта по созданию промышленного производственного комплекса. В настоящее время Группа определяет справедливую стоимость активов, обязательств и условных обязательств группы приобретенных компаний.

В период с июля по август 2017 года Банк осуществил покупку собственных еврооблигации номинальной стоимостью 3,2 млн. долларов США (эквивалент на дату выкупа 0,2 млрд. рублей).

В августе 2017 года Банк открыл клиенту кредитную линию, номинированную в долларах США, на сумму 22,1 млрд. руб. (эквивалент на дату подписания настоящей промежуточной сокращенной консолидированной отчетности).