

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

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность
на 30 сентября 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	18
6. Информация по сегментам	20
7. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	24
8. Денежные средства и их эквиваленты.....	25
9. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	25
10. Финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	27
11. Средства в банках и казначействе	27
12. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	28
13. Кредиты клиентам	28
14. Чистые инвестиции в лизинг.....	30
15. Инвестиционные финансовые активы	32
16. Прочие активы и обязательства.....	33
17. Средства банков	33
18. Средства клиентов.....	35
19. Выпущенные долговые ценные бумаги	35
20. Налогообложение	40
21. Резерв под обесценение и прочие резервы	40
22. Обязательства по договорам финансового лизинга.....	41
23. Процентные доходы и расходы.....	42
24. Прочие операционные доходы и расходы.....	42
25. Капитал	43
26. Договорные и условные обязательства.....	43
27. Оценка справедливой стоимости	47
28. Операции со связанными сторонами	59
29. События после отчетной даты	66

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 сентября 2017 года, промежуточного сокращенного консолидированного отчета о прибылях и убытках и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе за три и девять месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточного сокращенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и промежуточного сокращенного консолидированного отчета о движении денежных средств за девять 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»

6 декабря 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 года и присвоен государственный регистрационный номер 1077711000102.

Местонахождение: 107078, 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 года и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

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

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 сентября 2017 года
(в миллиардах российских рублей)

	Прим.	30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	31 декабря 2016 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	500,0	350,1
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	19,3	19,2
Финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	10	1,4	4,7
Счета специального назначения		90,3	79,9
Средства в банках и казначействе	11	85,9	92,3
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	12	7,3	13,0
Кредиты клиентам	13	1 767,4	1 904,5
Чистые инвестиции в лизинг	14	182,7	283,6
Инвестиционные финансовые активы:	15		
- имеющиеся в наличии для продажи		469,2	470,3
- удерживаемые до погашения		12,5	18,0
Субординированные кредиты банкам		59,1	57,4
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации	4	37,5	39,7
Основные средства		123,7	100,4
Активы по налогу на прибыль	20	11,4	6,5
Прочие активы	16	135,0	133,8
Итого активы		3 502,7	3 573,4
Обязательства			
Средства банков	17	617,5	644,5
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	5,0	0,5
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	7	506,0	553,8
Средства клиентов	18	491,7	532,1
Выпущенные долговые ценные бумаги	19	1 067,2	1 024,6
Обязательства по договорам финансового лизинга	22	67,5	75,9
Субординированные депозиты		94,2	92,5
Обязательства по налогу на прибыль	20	14,0	14,2
Резервы	21	41,2	33,4
Прочие обязательства	16	38,9	46,2
Итого обязательства		2 943,2	3 017,7
Капитал			
Уставный капитал	25	700,0	596,6
Добавочный капитал	25	162,2	164,3
Непокрытый убыток		(370,2)	(264,3)
Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		61,6	45,3
Фонд пересчета иностранных валют		6,2	8,4
Капитал, приходящийся на Правительство РФ		559,8	550,3
Неконтролирующие доли участия		(0,3)	5,4
Итого капитал		559,5	555,7
Итого капитал и обязательства		3 502,7	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

5 декабря 2017 года

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

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

	Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)		За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
		2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Процентные доходы	23	66,1	79,8	201,5	243,1
Процентные расходы	23	(46,6)	(57,7)	(137,9)	(173,5)
Чистый процентный доход		19,5	22,1	63,6	69,6
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	21	(47,9)	(37,9)	(139,5)	(238,1)
Чистый процентный расход после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход		(28,4)	(15,8)	(75,9)	(168,5)
Доходы по сборам и комиссионным		3,3	2,7	8,4	8,7
Расходы по сборам и комиссионным		(0,8)	(0,7)	(2,3)	(2,5)
Чистые доходы по сборам и комиссионным		2,5	2,0	6,1	6,2
Чистые доходы/(расходы) по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	0,9	(0,3)	2,6
Чистые доходы/(расходы) по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи		(0,2)	19,5	(0,3)	21,5
Чистые доходы/(расходы) по операциям в иностранной валюте и с валютными производными инструментами					
- торговые операции		(13,3)	0,7	(10,2)	7,2
- переоценка валютных статей		4,7	0,4	23,4	(56,6)
Чистые доходы/(расходы) от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения		(11,3)	-	(13,2)	(2,7)
Доля в чистой прибыли/(убытке) ассоциированных и совместно контролируемых организаций		(1,1)	(0,3)	(1,6)	(1,5)
Дивиденды		1,5	1,1	3,0	3,3
Государственные субсидии	7, 18	0,2	7,6	3,2	143,5
Страховые премии		2,0	0,5	3,7	19,2
Прочие операционные доходы	24	8,1	6,1	33,7	20,5
Непроцентные доходы		(9,4)	36,5	41,4	157,0
Заработная плата и прочие расчеты с персоналом		(6,4)	(5,0)	(19,5)	(18,1)
Помещения и оборудование		(1,8)	(1,8)	(5,5)	(5,3)
Износ основных средств		(2,1)	(0,9)	(5,5)	(3,4)
Налоги, отличные от налога на прибыль		(0,6)	(0,6)	(2,0)	(1,9)
Создание прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	21	(2,9)	(3,2)	(12,9)	(19,3)
Прочие операционные расходы	24	(14,2)	(21,4)	(36,0)	(39,0)
Непроцентные расходы		(28,0)	(32,9)	(81,4)	(87,0)
Убыток до налога на прибыль		(63,3)	(10,2)	(109,8)	(92,3)
Расход по налогу на прибыль	20	0,5	6,8	(0,6)	6,1
Убыток за отчетный период		(62,8)	(3,4)	(110,4)	(86,2)
Приходящийся на:					
- Правительство РФ		(62,5)	(4,0)	(110,0)	(86,7)
- Неконтролирующие доли участия		(0,3)	0,6	(0,4)	0,5
		(62,8)	(3,4)	(110,4)	(86,2)

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

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

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)		За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
	(62,8)	(3,4)	(110,4)	(86,2)
	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>			
	<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</i>			
	19,3	(0,7)	16,7	13,6
	(0,8)	(3,0)	(2,3)	(11,6)
	<i>Влияние пересчета в валюту отчетности</i>			
	(0,1)	-	(0,4)	-
	Чистый прочий совокупный доход/(расход), подлежащий впоследствии переклассификации в состав прибыли или убытка при выполнении определенных условий			
	18,4	(3,7)	14,0	2,0
	<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий впоследствии переклассификации в состав прибыли или убытка</i>			
	<i>Изменение стоимости основных средств, переведенных в состав инвестиционной недвижимости</i>			
	-	-	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			
	18,4	(3,7)	15,2	2,0
	(44,4)	(7,1)	(95,2)	(84,2)
	Итого совокупные расходы за отчетный период			
	Приходящиеся на:			
	- Правительство РФ			
	(44,1)	(7,7)	(95,0)	(84,5)
	- Неконтролирующие доли участия			
	(0,3)	0,6	(0,2)	0,3
	(44,4)	(7,1)	(95,2)	(84,2)

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

	Приходится на Правительство РФ							
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Фонд пересчета иностранных валют	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2015 г.	445,6	150,5	(154,2)	35,3	(0,9)	476,3	4,5	480,8
Убыток за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(86,7)	-	-	(86,7)	0,5	(86,2)
Прочие совокупные доходы/ (расходы) (Неаудировано)	-	-	-	13,6	(11,4)	2,2	(0,2)	2,0
Итого совокупные доходы/ (расходы) за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(86,7)	13,6	(11,4)	(84,5)	0,3	(84,2)
Взносы Российской Федерации (Неаудировано)	150,0	1,6	-	-	-	151,6	-	151,6
Приобретение дочерней организации (Примечание 5) (Неаудировано)	-	-	-	-	-	-	2,6	2,6
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 сентября 2016 г. (Неаудировано)	596,6	152,1	(235,3)	42,0	(12,5)	542,9	6,7	549,6
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)	-	-	(110,0)	-	-	(110,0)	(0,4)	(110,4)
Прочие совокупные доходы (Неаудировано)	-	-	0,9	16,3	(2,2)	15,0	0,2	15,2
Итого совокупные доходы/ (расходы) за отчетный период (Неаудировано)	-	-	(109,1)	16,3	(2,2)	(95,0)	(0,2)	(95,2)
Взносы Российской Федерации (Примечание 25) (Неаудировано)	103,4	-	9,6	-	-	113,0	-	113,0
Финансовый результат от распределения капитала в пользу Правительства РФ (Примечание 25) (Неаудировано)	-	(2,1)	(6,3)	-	-	(8,4)	-	(8,4)
Приобретение дочерней организации (Примечание 5)	-	-	-	-	-	-	(5,6)	(5,6)
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Неаудировано)	-	-	(0,1)	-	-	(0,1)	0,1	-
На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	700,0	162,2	(370,2)	61,6	6,2	559,8	(0,3)	559,5

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

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

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	Прим.	2016 г. (Пересчитано)
Денежные потоки от операционной деятельности		
Убыток за отчетный период		(86,2)
<i>Корректировки:</i>		
Изменение в начисленных процентных доходах и расходах		(37,8)
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	21	257,4
Изменения в нереализованной переоценке торговых ценных бумаг и производных финансовых инструментов		(3,8)
Чистые (доходы)/расходы по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, за исключением убытка от обесценения		(22,9)
Обесценение инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	15	1,4
Изменения в переоценке валютных статей		56,6
Чистые расходы от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения		2,7
Государственные субсидии	7, 18	(143,5)
Доля в чистом убытке ассоциированных и совместно контролируемых организаций		1,5
Износ и амортизация		4,1
Обесценение гудвила	5	5,7
Отложенный налог на прибыль	20	(7,8)
Прочие изменения		3,7
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		31,1
<i>Чистое (увеличение)/уменьшение операционных активов</i>		
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		6,3
Счета специального назначения		(18,9)
Средства в банках и казначействе		(6,9)
Кредиты клиентам		47,8
Чистые инвестиции в лизинг		12,8
Прочие активы		14,7
<i>Чистое увеличение/(уменьшение) операционных обязательств</i>		
Средства банков, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования		(151,0)
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного финансирования		(87,7)
Средства клиентов		(148,4)
Выпущенные долговые ценные бумаги, за исключением облигаций и еврооблигаций		30,1
Обязательства по договорам финансового лизинга		(10,8)
Прочие обязательства		1,9
Чистое поступление/(расходование) денежных средств по операционной деятельности		(279,0)

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

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

	Прим.	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
		2017 г.	2016 г. (Пересчитано)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение инвестиционных финансовых активов		(148,3)	(100,4)
Поступления от продажи и погашения инвестиционных финансовых активов		171,4	260,5
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации		-	(1,3)
Выбытие дочерних компаний, за вычетом денежных средств		(2,1)	(30,5)
Приобретение основных средств		(2,0)	(1,1)
Поступления от реализации основных средств		0,2	0,1
Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		19,2	127,3
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение долгосрочного межбанковского финансирования	17	95,0	63,3
Погашение долгосрочного межбанковского финансирования	17	(110,0)	(149,2)
Привлечение долгосрочного финансирования от Банка России и Правительства РФ	7	32,6	241,1
Погашение долгосрочного финансирования от Банка России и Правительства РФ		(103,4)	(90,0)
Размещение облигаций	19	113,0	69,2
Погашение облигаций и еврооблигаций	19	(56,9)	(100,2)
Выкуп собственных облигаций и еврооблигаций	19	(56,1)	(49,0)
Поступления от продажи ранее выкупленных собственных облигаций	19	14,0	19,8
Взносы Российской Федерации и получение субсидий	25	107,6	150,0
Перечисление субсидий	16	(10,0)	8,1
Дивиденды дочерних организаций		-	(0,1)
Чистое поступление денежных средств по финансовой деятельности		25,8	163,0
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		11,3	1,5
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		149,9	12,8
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	8	350,1	322,1
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	8	500,0	339,0
Денежные средства, отраженные в составе активов групп выбытия, предназначенных для продажи, на начало отчетного периода		-	4,1
Денежные средства, отраженные в составе активов групп выбытия, предназначенных для продажи, на конец отчетного периода	12	-	-
Дополнительная информация			
Уплаченный налог на прибыль		(6,4)	(1,5)
Проценты уплаченные		(112,9)	(150,8)
Проценты полученные		133,9	183,6
Дивиденды		3,7	4,0

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 девятимесячного 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 сентября 2017 года и на 31 декабря 2016 года общий объем средств Пенсионного фонда Российской Федерации, находящихся в управлении государственной управляющей компании составил 1 827,8 млрд. руб. и 1 977,8 млрд. руб. соответственно. Изменение объема средств пенсионных накоплений, находящихся в управлении государственной управляющей компании, обусловлено возвратом средств в Пенсионный фонд Российской Федерации в порядке реализации решений по заявлениям застрахованных лиц о выборе инвестиционного портфеля (управляющей компании) и о переходе в негосударственный пенсионный фонд, поданным в 2016 году.

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

На 30 сентября 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) (Примечание 29).

(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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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 сентября 2017 года и на 31 декабря 2016 года составили 58,0169 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 нерезализованных 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 B10-B16) применяются к доле участия компании в дочерней и ассоциированной компании или совместном предприятии (или к части ее доли участия в ассоциированной компании или совместном предприятии), классифицированном в качестве предназначенного для продажи или включенном в состав группы выбытия, классифицированной в качестве предназначенной для продажи. Требования МСФО (IFRS) 12 к раскрытию информации прямо не применимы к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Группа раскроет соответствующую необходимую информацию в годовой консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2017 года.

Существенные учетные суждения и оценки

Подготовка финансовой отчетности предусматривает использование руководством оценок и допущений, влияющих на суммы, отражаемые в отчетности. Такие оценки и допущения основаны на информации, имеющейся на дату составления финансовой отчетности. Фактические результаты могут существенно отличаться от этих оценок и вполне вероятно, что эти отличия могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность.

Основные допущения, относящиеся к будущим и прочим основным источникам неопределенности оценок относительно резерва под обесценение кредитов и дебиторской задолженности и оценки справедливой стоимости финансовых инструментов и инвестиционной недвижимости, соответствуют тем, которые использовались при подготовке консолидированной финансовой отчетности за 2016 год.

Обесценение гудвила

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

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***3. Переклассификация сравнительной информации**

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности изменена презентация отчета о движении денежных средств за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2016 года (Неаудировано)	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Сумма перекласси- фикации	После перекласси- фикации
Денежные потоки от операционной деятельности			
Драгоценные металлы	(0,1)	0,1	-
Счета специального назначения	-	(18,9)	(18,9)
Средства в банках и казначействе	(9,5)	2,6	(6,9)
Прочие активы	14,8	(0,1)	14,7
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности	(262,7)	(16,3)	(279,0)
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты	(6,1)	7,6	1,5
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	21,5	(8,7)	12,8
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	373,0	(50,9)	322,1
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	398,6	(59,6)	339,0

*(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 сентября 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 «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
ООО «ВЭБ Инновации»	100%	–	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ВЭБ Сервис»	100%	–	Россия	Консультационные услуги по вопросам коммерческой деятельности и управления
АО «Корпорация развития Северного Кавказа»	–	100%	Россия	Консультационные услуги, сопровождение инвестиционных проектов

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 сентября 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 «ЭКСПАР»	100%	100%	Россия	Поддержка экспортной деятельности
ООО «ЕВРОДОН»	74%	40%	Россия	Производство

По состоянию на 30 сентября 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 были приобретены 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.

В мае 2017 года наблюдательный совет Внешэкономбанка утвердил безвозмездную передачу государству дочерней организации АО «Корпорация развития Северного Кавказа». В июле 2017 года 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 25).

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 зарегистрирован в октябре 2017 года.

В июле 2017 года зарегистрирована компания ООО «ВЭБ Инновации», являющаяся 100% дочерней организацией Внешэкономбанка. Денежные средства в оплату уставного капитала общества в сумме 0,3 млрд. руб. были перечислены в августе 2017 года. Компания создана в целях осуществления поддержки проектов Национальной технологической инициативы (НТИ).

В сентябре 2017 года зарегистрировано ООО «ВЭБ Сервис», являющееся 100% дочерней организацией Внешэкономбанка. Уставный капитал общества составляет несущественную величину. Компания создана для предоставления консультационных услуг по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Существенные ассоциированные и совместно контролируемые организации

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2017 года составляет 32,3%, на 31 декабря 2016 года – 37,5%.

По состоянию на 30 сентября 2017 года и на 31 декабря 2016 года существенной совместно контролируемой компанией является ООО «Азия Цемент» с долей участия 49,0%.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

5. Объединение бизнеса

Приобретения 2017 года

5 июля 2017 года Группа приобрела контроль над шестью компаниями группы «ЕВРОДОН» (далее – «компания»): ООО «ЕВРОДОН», ООО «Урсдон», ООО «Евродон-Юг», ООО «Ирдон», «ТД Индолина», ООО «Металл-Дон» – доля владения каждой из компаний составила 74%. Основными видами деятельности компаний являются производство, переработка и реализация мяса индейки и утки, производство строительно-монтажных работ, сэндвич-панелей (ООО «Ирдон») и металлоконструкций (ООО «Металл-Дон»). Ранее Группе принадлежали 40% в ООО «ЕВРОДОН», 49% в ООО «Урсдон», 49% в ООО «Ирдон» и 49% в ООО «Металл-Дон», общей справедливой стоимостью на дату приобретения контроля 0,4 млрд. рублей. Вхождение Группы в уставный капитал компаний осуществлено в связи с финансированием Банком нескольких проектов по созданию промышленного производственного комплекса.

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых активов и обязательств компаний, была определена предварительно и приведена ниже в таблице:

	Предварительная справедливая стоимость, признанная при приобретении контроля
Основные средства	6,3
Активы по налогу на прибыль	0,3
Прочие активы	4,0
	10,6
Обязательства по налогу на прибыль	0,4
Прочие обязательства	3,5
	3,9
Итого идентифицируемые чистые активы	6,7
За вычетом неконтролирующих долей участия	5,6
За вычетом справедливой стоимости ранее имевшейся доли участия	(0,4)
Гудвил, возникающий при приобретении	0,4
Вознаграждение, переданное при приобретении	12,3

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

Группа приняла решение об оценке неконтролирующих долей участия в компаниях пропорционально доле неконтролирующих участников в идентифицируемых чистых активах.

В результате тестирования на обесценение гудвил в размере 0,4 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, отраженные в отчетности компаний в составе средств банков, справедливая стоимость которых на дату приобретения составляла 12,3 млрд. руб., были исключены в процессе учета объединения бизнеса. Привлеченные от Группы средства были исключены из идентифицируемых обязательств компаний, а вознаграждение, переданное при приобретении, скорректировано на справедливую стоимость указанных средств.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретения 2017 года (продолжение)

Вклад компаний в прочие операционные доходы Группы составил 1,9 млрд. руб., в убыток Группы – 0,8 млрд. руб. убытка. Если бы объединение бизнеса произошло в начале года, прочие операционные доходы Группы составили бы 38,8 млрд. руб., чистый убыток Группы 112,9 млрд. рублей.

Приобретения 2016 года

30 марта 2016 года Группа увеличила свою долю с 19% до 100% в уставном капитале ассоциированной организации ООО «ВЭБ-Инвест».

Стоимость приобретения, оплаченная денежными средствами, составила незначительную величину. Справедливая стоимость и балансовая стоимость учитываемой ранее 19% доли в капитале ООО «ВЭБ-Инвест» составляла 0 рублей.

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

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

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

	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.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

5. Объединение бизнеса (продолжение)

Приобретения 2016 года (продолжение)

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».

6. Информация по сегментам

В целях управления на 30 сентября 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 «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 деятельность лизинговой компании Группы. На 30 июня 2017 года Группа приняла решение выделить в самостоятельный сегмент (Сегмент 6) деятельность дочерних организаций, осуществляющих операции по поддержке экспорта, 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 девятимесячного периода по 30 сентября 2016 года относилась в Сегмент 2, так как являлась дочерней организацией АО «ГЛОБЭКСБАНК». На 30 сентября 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.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

6. Информация по сегментам (продолжение)

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

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

За девятимесячные периоды, завершившиеся 30 сентября 2017 года и 30 сентября 2016 года, у Группы не было доходов от операций с одним внешним клиентом или контрагентом, которые составили бы 10 и более процентов от ее общего дохода, кроме доходов от операций с Правительством РФ и с организациями, находящимися под контролем Российской Федерации. Эти доходы были преимущественно получены от операций Сегмента 1, Сегмента 2 и Сегмента 5.

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

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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	131,5	27,8	4,1	8,2	23,7	4,6	1,6	201,5	-	201,5
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(106,4)	(15,9)	(1,2)	(2,3)	(9,9)	(1,5)	(0,7)	(137,9)	-	(137,9)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	25,1	11,9	2,9	5,9	13,8	3,1	0,9	63,6	-	63,6
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	6,4	(1,4)	(0,8)	(1,7)	(6,2)	2,4	(3,1)	(4,4)	4,4	-
Восстановление/(создание) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(132,3)	(5,2)	(10,8)	(2,7)	(11,8)	0,7	(0,2)	(162,3)	22,8	(139,5)
Чистые процентные доходы/(расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(100,8)	5,3	(8,7)	1,5	(4,2)	6,2	(2,4)	(103,1)	27,2	(75,9)
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	3,3	1,0	0,4	1,2	-	0,2	-	6,1	-	6,1
Межсегментные чистые доходы/(расходы) по сборам и комиссионным	0,2	-	-	(0,1)	(0,2)	-	-	(0,1)	0,1	-
Прочие непроцентные доходы от операций с внешними клиентами	7,2	2,8	0,7	1,7	6,0	5,3	17,7	41,4	-	41,4
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(12,0)	(10,8)	(4,0)	(3,2)	(16,3)	(8,5)	(26,6)	(81,4)	-	(81,4)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(19,0)	-	0,2	-	0,6	-	(1,4)	(19,6)	19,6	-
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль	(121,1)	(1,7)	(11,4)	1,1	(14,1)	3,2	(12,7)	(156,7)	46,9	(109,8)
Расход по налогу на прибыль										(0,6)
Убыток за отчетный период										(110,4)

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

6. Информация по сегментам (продолжение)

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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	146,6	36,7	9,2	11,0	33,2	3,1	3,3	243,1	-	243,1
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(120,7)	(28,4)	(2,8)	(2,9)	(15,7)	(1,1)	(1,9)	(173,5)	-	(173,5)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	25,9	8,3	6,4	8,1	17,5	2,0	1,4	69,6	-	69,6
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	11,2	(2,1)	(2,6)	(2,3)	(10,9)	2,4	(1,3)	(5,6)	5,6	-
Восстановление/(создание) резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(191,1)	(16,2)	2,5	(1,5)	(19,2)	0,5	(13,9)	(238,9)	0,8	(238,1)
Чистые процентные доходы/(расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(154,0)	(10,0)	6,3	4,3	(12,6)	4,9	(13,8)	(174,9)	6,4	(168,5)
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	3,2	1,0	0,6	1,5	-	-	(0,1)	6,2	-	6,2
Межсегментные чистые доходы/(расходы) по сборам и комиссионным	0,2	-	-	(0,1)	(0,3)	-	-	(0,2)	0,2	-
Прочие непроцентные доходы/(расходы) от операций с внешними клиентами	138,3	7,5	0,9	1,6	(6,2)	17,7	(2,8)	157,0	-	157,0
Непроцентные (расходы)/доходы от операций с внешними клиентами	(12,8)	(13,7)	(0,1)	(3,4)	(16,3)	(20,2)	(20,5)	(87,0)	-	(87,0)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(65,3)	-	0,2	(0,3)	0,7	-	3,3	(61,4)	61,4	-
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль	(90,4)	(15,2)	7,9	3,6	(34,7)	2,4	(33,9)	(160,3)	68,0	(92,3)
Расход по налогу на прибыль										6,1
Убыток за отчетный период										(86,2)

*(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 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г. (Пересчитано)
Активы сегментов		
Сегмент 1	2 507,2	2 486,3
Сегмент 2	334,5	414,2
Сегмент 3	49,2	75,1
Сегмент 4	118,1	121,7
Сегмент 5	361,4	439,9
Сегмент 6	152,0	122,3
Сегмент 7	273,0	199,2
Итого до вычета межсегментных активов	3 795,4	3 858,7
Межсегментные активы	(438,3)	(395,7)
Корректировки	145,6	110,4
Итого активов	3 502,7	3 573,4

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

	На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г. (Пересчитано)
Обязательства сегментов		
Сегмент 1	2 342,6	2 315,3
Сегмент 2	302,4	380,2
Сегмент 3	29,3	66,1
Сегмент 4	104,4	108,0
Сегмент 5	340,4	404,7
Сегмент 6	85,7	61,2
Сегмент 7	184,9	104,4
Итого до вычета межсегментных обязательств	3 389,7	3 439,9
Межсегментные обязательства	(438,3)	(395,7)
Корректировки	(8,2)	(26,5)
Итого обязательств	2 943,2	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 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Процентные кредиты и депозиты Банка России	208,6	193,9
Процентные кредиты и депозиты Федерального казначейства	201,2	281,0
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	89,0	78,7
Депозиты внебюджетных фондов и региональных органов власти	7,0	-
Прочие средства	0,2	0,2
Задолженность перед Правительством РФ, его учреждениями и Банком России	506,0	553,8

В период с апреля по июнь 2017 года в соответствии с Постановлением Правительства от 19 января 2008 года № 18 было осуществлено долгосрочное размещение средств 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 сентября 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 5,4 млрд. руб. в составе капитала по статье «Непокрытый убыток» как результат операции с собственником (Примечание 25).

В июле и сентябре 2017 года были погашены депозиты Федерального казначейства в сумме 45,0 млрд. руб. и 55,0 млрд. руб. соответственно.

На 30 сентября 2017 года процентные кредиты и депозиты Банка России включают краткосрочные и долгосрочные кредиты в размере 35,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 30,7 млрд. руб.), обеспеченные залогом прав требования по кредитам клиентам в размере 42,3 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 38,7 млрд. рублей) (Примечание 13).

На 30 сентября 2017 года процентные кредиты и депозиты Банка России включают кредиты в размере 4,2 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 3,8 млрд. руб.), обеспеченные залогом прав требования по средствам в банках в размере 5,3 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 4,5 млрд. рублей) (Примечание 11).

На 30 сентября 2017 года депозиты внебюджетных фондов включают краткосрочные депозиты, номинированные в рублях, привлеченные дочерним банком, в сумме 7,0 млрд. рублей.

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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 137,4 млрд. рублей. Балансовая стоимость обязательств по привлеченному финансированию на 30 сентября 2017 года и на 31 декабря 2016 года составляет 167,5 млрд. руб. и 158,0 млрд. руб. соответственно.

Так же в рамках мер государственной поддержки за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2016 года, в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе статьи «Государственные субсидии» был признан доход от изменения договорных условий размещения средств ФНБ РФ на депозите во Внешэкономбанке в размере 5,1 млрд. рублей. Балансовая стоимость указанного депозита на 30 сентября 2017 года составила 47,1 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 45,4 млрд. рублей).

*(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 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Наличные денежные средства	10,2	15,6
Остатки на текущих счетах в Банке России	16,7	20,8
Остатки на корреспондентскихostro-счетах в банках и текущих счетах в прочих небанковских организациях:		
- Российской Федерации	76,4	16,3
- прочих стран	26,2	63,6
Процентные ссуды и депозиты, размещенные на срок до 90 дней:		
- в Банке России	50,0	-
- в банках	108,1	187,5
Соглашения обратного «репо» с банками сроком до 90 дней	212,4	46,3
Денежные средства и их эквиваленты	500,0	350,1

Увеличение остатков на корреспондентскихostro-счетах в банках и текущих счетах Российской Федерации на 30 сентября 2017 года по сравнению с 31 декабря 2016 года связано в основном с размещением средств наostro-счетах в банках, связанных с государством.

Снижение остатков на 30 сентября 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.

На 30 сентября 2017 года соглашения обратного «репо» включают ссуды в размере 198,1 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 36,7 млрд. руб.), предоставленные банкам, которые обеспечены облигациями компаний справедливой стоимостью 221,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 39,9 млрд. руб.), а также ссуды в размере 13,9 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 9,2 млрд. руб.), предоставленные банкам и обеспеченные акциями компаний справедливой стоимостью 16,8 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 12,3 млрд. рублей). Так же на 30 сентября 2017 года соглашения обратного «репо» включают ссуды в размере 0,4 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 0,4 млрд. руб.), предоставленные банкам, которые обеспечены клиринговыми сертификатами участия банка справедливой стоимостью 0,4 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 0,4 млрд. рублей).

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

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

	На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Торговые финансовые активы	2,2	0,5
Производные финансовые активы	4,9	4,7
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	12,2	14,0
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19,3	19,2

*(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 0,4 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 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Долевые ценные бумаги	0,2	0,2
Долговые ценные бумаги		
Облигации Банка России	1,4	–
Корпоративные облигации	0,4	–
Еврооблигации Российской Федерации	0,1	0,2
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	0,1	0,1
	2,0	0,3
Торговые финансовые активы	2,2	0,5

Производные финансовые инструменты

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

	На 30 сентября 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	2,4	–	2,3	2,0	–
Процентные свопы						
Иностранные контракты	4,0	–	0,1	6,0	–	0,2
Валютно-процентный своп	–	–	–	0,3	–	0,3
Опционные контракты с иностранной валютой	4,3	2,4	–	5,1	2,5	–
Валютные контракты						
Форварды и свопы – иностранные контракты	61,7	–	0,9	5,0	0,2	–
Форварды и свопы – внутренние контракты	140,6	0,1	4,0	–	–	–
Итого производные активы/ обязательства		4,9	5,0		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 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Инвестиционные финансовые активы, переданные по договорам займа и предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо» (Примечание 15)	1,1	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»	1,4	4,7

11. Средства в банках и казначействе

Средства в банках и казначействе включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Обязательные резервы в центральных банках	3,1	3,2
Беспроцентные депозиты	28,6	40,9
Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в банках	39,3	35,6
Экспортное финансирование	9,8	7,7
Ипотечные облигации	5,3	6,4
Средства в казначействе	–	2,1
	86,1	95,9
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(0,2)	(3,6)
Средства в банках и казначействе	85,9	92,3

На 30 сентября 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 сентября 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 сентября 2017 года межбанковские кредиты балансовой стоимостью 5,3 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)**

На 30 сентября 2017 года в составе межбанковских кредитов и срочных процентных депозитов в банках отражены кредиты балансовой стоимостью 4,8 млрд. руб., предоставленные российским банкам, связанным с государством в течение отчетного периода дочерней организацией Банка под ставку ниже рыночного уровня. За отчетный период, закончившийся 30 сентября 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 2,0 млрд. руб., а балансовая стоимость обязательства по предоставлению кредитов по ставке ниже рыночной, отраженного в составе Прочих обязательств на 30 сентября 2017 года составила 0,9 млрд. руб. (Примечание 28).

12. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи

Активы, предназначенные для продажи, снизились с 13,0 млрд. руб. на 31 декабря 2016 года до 7,3 млрд. руб. на 30 сентября 2017 года в связи с их реализацией дочерней лизинговой компанией.

13. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Проектное финансирование	1 516,7	1 519,4
Коммерческое кредитование, включая кредитование физических лиц	667,6	746,9
Кредитование операций с ценными бумагами	201,4	200,4
Экспортное и предэкспортное финансирование	95,4	94,2
Компенсационное кредитование	37,7	37,2
Соглашения обратного «репо»	20,9	43,6
Требования по аккредитивам	18,0	17,7
Ипотечные облигации	4,6	5,6
Векселя	4,4	3,4
Прочее	27,3	22,5
	2 594,0	2 690,9
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(826,6)	(786,4)
Кредиты клиентам	1 767,4	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»	1 767,4	1 905,9

В течение девятимесячного периода, завершившегося 30 сентября 2017 года, Банк заключил соглашение о предоставлении средств под операции кредитования операций с ценными бумагами по ставке ниже рыночного уровня. При первоначальном признании соответствующего обязательства в консолидированном отчете о прибылях и убытках за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 года, по строке «Чистые доходы/(расходы) от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения» был признан расход в размере 9,1 млрд. рублей. На 30 сентября 2017 года балансовая стоимость кредита составила 9,8 млрд. руб., а балансовая стоимость обязательства по предоставлению кредита по ставке ниже рыночной, отраженного в составе Прочих обязательств, составила 2,3 млрд. рублей.

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

В течение девятимесячного периода, завершившегося 30 сентября 2017 года, дочерняя компания Группы заключила соглашения о предоставлении проектного финансирования по ставке ниже рыночного уровня. При первоначальном признании соответствующих обязательств в консолидированном отчете о прибылях и убытках за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 года, по строке «Чистые доходы/(расходы) от первоначального признания финансовых инструментов, изменения договорных условий и досрочного погашения» был признан расход в размере 1,2 млрд. рублей. На 30 сентября 2017 года балансовая стоимость кредитов составила 5,4 млрд. руб., а балансовая стоимость обязательства по предоставлению кредита по ставке ниже рыночной, отраженного в составе Прочих обязательств, составила 0,1 млрд. рублей.

По состоянию на 30 сентября 2017 года объектом соглашений обратного «репо» балансовой стоимостью 6,7 млрд. руб. являются акции справедливой стоимостью 4,2 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 сентября 2017 года в размере 14,2 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 13,2 млрд. рублей). На 31 декабря 2016 года соглашения обратного «репо» также включали кредит несвязанной с Банком компании балансовой стоимостью 18,4 млрд. рублей. Ранее Банк предоставил связанным с государством компаниям средства в размере 26,3 млрд. руб. путем приобретения некотируемых акций компаний также связанных с государством.

На 30 сентября 2017 года кредиты клиентам в размере 42,3 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 38,7 млрд. руб.) предоставлены Банку России в качестве залога по процентным кредитам в размере 35,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 30,7 млрд. руб.) (Примечание 7).

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

	На 30 сентября		На 31 декабря	
	2017 г.	%	2016 г.	%
	(Неаудировано)			
Финансовая деятельность	769,1	30	742,0	28
Производство, включая машиностроение	762,1	29	781,7	29
Недвижимость и строительство	327,1	13	350,5	13
Сельское хозяйство	154,9	6	174,5	6
Физические лица	102,3	4	98,6	4
Транспорт	85,2	3	85,4	3
Электроэнергетика	79,9	3	94,8	4
Торговля	67,8	3	73,4	3
Добывающая промышленность	55,4	2	75,7	3
Нефтегазовая промышленность	52,4	2	62,4	2
Металлургия	52,1	2	55,7	2
Иностранные государства	36,4	1	38,6	1
Телекоммуникации	14,1	1	17,8	1
Логистика	4,6	0	7,8	0
Наука и образование	1,2	0	1,1	0
Прочие	29,4	1	32,3	1
	2 594,0	100	2 692,3	100

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

На 30 сентября 2017 года на трех основных заемщиков / групп связанных заемщиков приходится 634,3 млрд. руб., что составляет 24,5% 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 сентября 2017 года создан резерв под обесценение в сумме 36,7 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 35,8 млрд. рублей).

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам / группам связанных заемщиков, составляют соответственно 509,8 млрд. руб. и 488,7 млрд. руб., что на указанные даты составляет 19,7% и 18,2% от общего кредитного портфеля Группы. На 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 193,4 млрд. руб. и 144,3 млрд. руб. соответственно.

Структура кредитного портфеля по типам клиентов представлена следующим образом:

	На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Частные компании	1 744,4	1 836,1
Компании с государственным контролем РФ	644,3	650,9
Физические лица	102,3	98,6
Компании под контролем иностранного государства	65,8	67,0
Иностранные государства	36,4	38,6
Индивидуальные предприниматели	0,8	1,0
Региональные органы власти	-	0,1
	2 594,0	2 692,3

14. Чистые инвестиции в лизинг

Чистые инвестиции в лизинг включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Валовые инвестиции в лизинг	242,7	385,7
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(48,8)	(85,8)
	193,9	299,9
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 21)	(11,2)	(16,3)
Чистые инвестиции в лизинг	182,7	283,6

На 30 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года отдельные переданные в лизинг активы были предоставлены в залог по полученным кредитам. На 30 сентября 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 23,7 млрд. руб. и 39,1 млрд. руб., соответственно.

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***14. Чистые инвестиции в лизинг (продолжение)**

На 30 сентября 2017 года на самого крупного российского лизингополучателя приходилось 70,3 млрд. руб. или 36,3% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. Вторая крупнейшая сумма чистых инвестиций в лизинг составила 19,0 млрд. руб., или 9,8% совокупных чистых инвестиций в лизинг до вычета резерва под обесценение. На 30 сентября 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 0,2 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 сентября 2017 года представлена ниже:

	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
	(Неаудировано)			
Валовые инвестиции в лизинг	78,2	103,9	60,6	242,7
За вычетом неполученного дохода от финансового лизинга	(6,2)	(21,7)	(20,9)	(48,8)
Чистые инвестиции в лизинг до вычета резерва	72,0	82,2	39,7	193,9

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

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

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

	На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Долевые ценные бумаги		
Паи	174,1	171,8
Акции и доли участия	72,0	62,1
	246,1	233,9
Долговые ценные бумаги		
Корпоративные облигации	86,1	90,7
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	41,3	39,9
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	15,8	26,0
Муниципальные и субфедеральные облигации	1,8	1,9
	145,0	158,5
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	28,7	35,5
Еврооблигации Российской Федерации	13,1	6,9
	186,8	200,9
Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	36,3	35,5
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	469,2	470,3

На 30 сентября 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 1,1 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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 0,9 млрд. руб. (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2016 года, величина реализованной положительной переоценки составляла 11,8 млрд. рублей).

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 года, по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, Группа признала убыток от обесценения на сумму 0,7 млрд. руб. (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2016 года убыток от обесценения составил 1,4 млрд. руб.) в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье «Чистые доходы/(расходы) по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи».

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***15. Инвестиционные финансовые активы (продолжение)****Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения**

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

	На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Корпоративные облигации	8,2	11,4
Муниципальные и субфедеральные облигации	1,1	1,1
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	–	0,3
	9,3	12,8
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	3,2	5,2
Итого инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	12,5	18,0

На 30 сентября 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 сентября 2017 года в состав прочих активов включена инвестиционная недвижимость справедливой стоимостью 32,9 млрд. руб. (по состоянию на 31 декабря 2016 года: 30,0 млрд. рублей). Увеличение инвестиционной недвижимости связано с переклассификацией основного средства дочерней компании Группы в инвестиционную недвижимость в связи с изменением цели его использования.

Прочие обязательства по состоянию на 30 сентября 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 (Примечание 11).

17. Средства банков

Средства банков включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Корреспондентские лоро-счета российских банков	22,3	10,5
Корреспондентские лоро-счета прочих банков	2,7	3,1
Кредиты и прочие средства российских банков	321,4	277,0
Кредиты и прочие средства банков стран ОЭСР	135,7	211,3
Кредиты и прочие средства прочих банков	134,0	138,3
Соглашения «репо»	1,4	4,2
Обеспечение по операциям кредитования ценными бумагами	–	0,1
Средства банков	617,5	644,5
Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	0,2	0,3

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

17. Средства банков (продолжение)

За девятимесячный период 2017 года Группой привлечено долгосрочное финансирование от банков стран, входящих в ОЭСР, в размере 0,6 млрд. руб. (за девятимесячный период 2016 года привлечено: 0,9 млрд. руб.), и было погашено в соответствии с условиями договоров в размере 55,9 млрд. руб. (за девятимесячный период 2016 года 85,3 млрд. рублей).

За девятимесячный период 2017 года Группой привлечено долгосрочное финансирование от банков стран, не входящих в ОЭСР, в размере 76,4 млрд. руб. (за девятимесячный период 2016 года привлечено: 24,7 млрд. руб.), и было погашено в соответствии с условиями договоров в размере 10,3 млрд. руб. (за девятимесячный период 2016 года: 9,9 млрд. рублей).

За девятимесячный период 2017 года лизинговой компанией Группы было привлечено долгосрочное финансирование от российских и зарубежных банков в размере 18,0 млрд. руб. (за девятимесячный период 2016 года: 37,7 млрд. руб.), и было погашено в соответствии с условиями соглашений долгосрочное финансирование российских и зарубежных банков в размере 43,8 млрд. руб. (за девятимесячный период 2016 года: 54,0 млрд. рублей).

На 30 сентября 2017 года соглашения «репо» с банками включают ссуды в размере 1,0 млрд. руб., полученные от российских банков под залог долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи справедливой стоимостью 1,1 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: соответственно 1,9 млрд. руб. и 2,1 млрд. руб.), ссуды в размере 0,2 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.) (Примечание 10).

Также на 30 сентября 2017 года соглашения «репо» с банками включают ссуды в размере 0,2 млрд. руб., полученные под залог доли участия, обеспеченной клиринговыми сертификатами участия банка, полученной в результате заключения соглашений обратного «репо» справедливой стоимостью 0,2 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года ссуды, полученные под залог доли участия, обеспеченной клиринговыми сертификатами участия, отсутствуют) (Примечание 8).

По состоянию на 30 сентября 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 237,4 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.

На 31 декабря 2016 года кредиты 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. рублей.

*(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)***18. Средства клиентов**

Средства клиентов включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Текущие счета	87,0	98,3
Срочные депозиты	404,7	433,8
Средства клиентов	491,7	532,1
Удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	0,1	0,3
Удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам	0,7	1,8

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

На 30 сентября 2017 года в составе срочных депозитов отражены средства целевого назначения. Данные средства предназначены для реализации инвестиционных проектов, связанных с развитием экономики Сахалинской области. Средства привлечены дочерней компанией Банка под ставку ниже рыночного уровня от компании, связанной с государством, балансовой стоимостью 10,0 млрд. рублей. За отчетный период, закончившийся 30 сентября 2017 года, в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Государственные субсидии» отражен доход в размере 1,0 млрд. руб. от использования указанных средств. В составе прочих обязательств на 30 сентября 2017 года отражены отложенные доходы по государственной помощи в размере 4,3 млрд. рублей.

19. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Еврооблигации	465,0	516,7
Облигации, выпущенные на внутреннем рынке	529,5	471,1
Векселя	72,7	36,7
Депозитные и сберегательные сертификаты	–	0,1
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 067,2	1 024,6
Векселя, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям	1,3	1,0

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

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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, млрд. руб.	Вторичное размещение
				Млрд. валюты	На дату 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	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	–	–
Облигации	Сентябрь	Март 2021 г.	RUB	0,8	0,8	–	Да

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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	-		Да
Облигации	Март 2013 г.	Август	RUB	2,0	2,0	-		-
Облигации	Июнь 2012 г.	Август	BYR	0,0	0,1	-		-
Облигации	Август 2015 г.	Август	RUB	5,0	5,0	-		Да
Облигации	Март 2015 г.	Сентябрь	RUB	9,9	9,9	-		Да
Облигации	Март 2011 г.	Сентябрь	RUB	0,8	0,8	-		Да
Облигации	Сентябрь 2012 г.	Сентябрь	BYR	0,0	0,3	-		-

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 года, Банком были осуществлены операции по покупке ранее выпущенных еврооблигаций, номинированных в долларах США и евро, общей номинальной стоимостью 5,7 млрд. рублей (эквивалент на дату выкупа).

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 года, Банк разместил простые дисконтные векселя, номинированные в рублях, общей номинальной стоимостью 50,0 млрд. руб. со сроками погашения с мая 2020 года по август 2020 года.

За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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
Облигации	Июль	Июль 2021 г.	USD	0,6	38,1	3,9	–
Облигации	Июль	Июль 2019 г.	RUB	20,0	20,0	–	–
Облигации	Июль	Декабрь 2021 г.	RUB	0,6	0,6	–	Да
Облигации	Июль	Декабрь 2016 г.	RUB	0,3	0,3	–	Да
Облигации	Сентябрь	Апрель 2022 г.	RUB	1,1	1,1	–	Да
Облигации	Сентябрь	Февраль 2032 г.	RUB	0,1	0,1	–	Да
Облигации	Сентябрь	Сентябрь 2021 г.	RUB	0,4	0,4	–	Да
Облигации	Сентябрь	Февраль 2025 г.	RUB	2,7	2,7	–	Да
Облигации	Сентябрь	Февраль 2025 г.	RUB	3,1	3,1	–	Да

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

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

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

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

Вид ценной бумаги	Период выпуска	Период погашения/выкупа	Валюта выпуска	Млрд. валюты	Номинальная стоимость погашения ценных бумаг	Выкуплено у участника Группы	Приобретение по оферте
					На дату погашения/выкупа, млрд. руб.	На дату погашения/выкупа, млрд. руб.	
(Неаудировано)							
Еврооблигация	Февраль 2011 г.	Февраль	CHF	0,5	40,8	–	–
Облигация	Февраль 2015 г.	Февраль	RUB	3,6	3,6	–	Да
Облигация	Февраль 2015 г.	Февраль	RUB	5,0	5,0	–	Да
Облигация	Февраль 2012 г.	Февраль	RUB	2,0	2,0	–	–
Облигация	Февраль 2015 г.	Март	RUB	5,0	5,0	–	Да
Облигация	Март 2015 г.	Март	RUB	4,1	4,1	–	Да
Облигация	Март 2011 г.	Март	RUB	3,0	3,0	–	Да
Облигация	Март 2015 г.	Март	RUB	1,3	1,3	–	–
Облигация	Апрель 2011 г.	Апрель	RUB	3,7	3,7	–	Да
Облигация	Апрель 2011 г.	Апрель	RUB	2,5	2,5	–	Да
Облигация	Апрель 2011 г.	Апрель	RUB	2,1	2,1	–	Да
Облигация	Апрель 2013 г.	Апрель	RUB	3,3	3,3	–	–
Облигация	Апрель 2012 г.	Апрель	RUB	0,6	0,6	–	Да
Облигация	Апрель 2012 г.	Апрель	RUB	3,0	3,0	2,0	Да
Облигация	Ноябрь 2013 г.	Май	RUB	0,6	0,6	–	–
Облигация	Ноябрь 2013 г.	Май	RUB	0,6	0,6	–	–
Облигация	Май 2014 г.	Май	USD	0,04	2,6	–	Да
Еврооблигация	Май 2011 г.	Май	USD	0,4	26,8	–	–
Облигация	Май 2015 г.	Май	RUB	1,0	1,0	–	–
Облигация	Июнь 2015 г.	Июнь	RUB	0,5	0,5	–	–
Облигация	Июль 2013 г.	Июль	RUB	20,0	20,0	–	–
Облигация	Февраль 2015 г.	Август	RUB	1,0	1,0	–	Да
Облигация	Март 2012 г.	Сентябрь	RUB	0,1	0,1	–	Да
Облигация	Октябрь 2011 г.	Сентябрь	RUB	0,4	0,4	–	Да
Облигация	Март 2015 г.	Сентябрь	RUB	2,7	2,7	–	Да
Облигация	Март 2015 г.	Сентябрь	RUB	3,1	3,1	–	Да
Облигация	Март 2015 г.	Сентябрь	RUB	1,3	1,3	–	–
Облигация	Март 2013 г.	Сентябрь	RUB	1,0	1,0	–	–
Облигация	Март 2013 г.	Сентябрь	RUB	1,0	1,0	–	–

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

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

20. Налогообложение

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

	На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Текущий актив по налогу на прибыль	4,9	0,8
Отложенный актив по налогу на прибыль	6,5	5,7
Активы по налогу на прибыль	11,4	6,5
Текущее обязательство по налогу на прибыль	0,2	0,5
Отложенное обязательство по налогу на прибыль	13,8	13,7
Обязательства по налогу на прибыль	14,0	14,2

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

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	2016 г. (Неаудировано)
Расход по налогу – текущая часть	1,9	1,7
Экономия по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц в отчете о прибылях и убытках	(1,3)	(7,8)
Расход/(экономия) по налогу на прибыль	0,6	(6,1)

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 предоставлен- ные 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)	0,2	217,4	0,6	19,9	238,1
Списание (Неаудировано)	-	(7,8)	-	-	(7,8)
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	-	(27,2)	-	-	(27,2)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	-	0,7	-	-	0,7
Влияние объединения бизнеса (МСФО 3) (Примечание 5) (Неаудировано)	-	(185,2)	-	-	(185,2)
Выбытие дочерних организаций (Неаудировано)	-	-	(9,0)	-	(9,0)
На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	3,4	761,0	-	23,4	787,8
На 31 декабря 2016 г.	3,6	786,4	-	16,3	806,3
Создание/(восстановление) (Неаудировано)	-	125,6	-	13,9	139,5
Списание (Неаудировано)	(3,4)	(47,2)	-	(18,9)	(69,5)
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	-	(20,6)	-	-	(20,6)
Восстановление ранее списанных средств	-	0,8	-	-	0,8
Влияние объединения бизнеса (МСФО 3) (Примечание 5) (Неаудировано)	-	(16,3)	-	-	(16,3)
Влияние пересчета в валюту отчетности (Неаудировано)	-	(2,1)	-	(0,1)	(2,2)
На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	0,2	826,6	-	11,2	838,0

*(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)	0,1	3,5	0,3	0,1	18,4	(3,0)	19,3
Списание (Неаудировано)	-	-	-	-	(0,2)	-	(0,5)	(0,7)
Выбытие дочерних организаций (Неаудировано)	-	-	(0,2)	(1,2)	-	-	-	(1,4)
На 30 сентября 2016 г. (Неаудировано)	-	0,8	22,2	-	0,7	22,4	6,5	52,6
На 31 декабря 2016 г.	-	0,8	23,6	-	0,5	27,3	5,6	57,8
Создание/(восстановление) (Неаудировано)	-	(0,1)	4,8	-	0,4	5,7	2,1	12,9
Списание (Неаудировано)	-	-	(2,0)	(0,2)	-	-	-	(2,2)
Выбытие дочерних организаций (Неаудировано) (Примечание 12)	-	-	-	0,2	(0,2)	-	-	-
Влияние пересчета в валюту отчетности (Неаудировано)	-	-	(0,4)	-	-	-	(0,1)	(0,5)
На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	-	0,7	26,0	-	0,7	33,0	7,6	68,0

За девятимесячный период 2016 года дочерняя организация создала резерв незаработанной премии по договору страхования кредита на финансирование создания экспортно ориентированного производства в сумме 16,8 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 67,5 млрд. руб. на 30 сентября 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 сентября (Неаудировано)		За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2017 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.
Процентные доходы				
Кредиты клиентам	48,8	57,2	145,0	173,7
Средства в банках и эквиваленты денежных средств	5,9	6,2	18,9	19,0
Инвестиционные ценные бумаги	4,4	5,6	14,0	17,6
	59,1	69,0	177,9	210,3
Финансовый лизинг	5,9	9,5	20,1	28,7
Прочие инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	0,8	0,8	2,4	2,4
Доходы от использования субсидии из федерального бюджета	0,3	0,5	1,0	1,4
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	0,1	0,3
	66,1	79,8	201,5	243,1
Процентные расходы				
Средства банков и задолженность перед Банком России	(12,3)	(19,1)	(37,4)	(61,6)
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(15,2)	(19,2)	(46,8)	(54,3)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(18,7)	(19,1)	(52,7)	(56,6)
Обязательства по договорам финансового лизинга	(0,4)	(0,3)	(1,0)	(1,0)
	(46,6)	(57,7)	(137,9)	(173,5)

24. Прочие операционные доходы и расходы

Увеличение прочих операционных доходов за девятимесячный 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 6,7 млрд. руб. (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2016 года: 0,8 млрд. рублей).

Изменение прочих операционных расходов за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 года, произошло преимущественно за счет признания убытка от обесценения основных средств в размере 1,4 млрд. руб. (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2016 года, в размере 4,7 млрд. руб.), а также увеличения расходов дочерней организации Группы от уменьшения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости в размере 5,6 млрд. руб., (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2016 года, данные расходы составляли 0,3 млрд. рублей).

(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 5,4 млрд. руб. (Примечание 7).

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. В результате указанной операции добавочный капитал уменьшился на 2,1 млрд. руб., непокрытый убыток вырос на 6,3 млрд. рублей.

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

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 сентября 2017 года курс составил 58,0169 рублей за доллар США. Ключевая ставка Банка России снизилась с 10,0% на 31 декабря 2016 года до 8,5% на 30 сентября 2017 года. С 30 октября 2017 года ключевая ставка Банка России снизилась на 0,25% и составила 8,25%.

(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 Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (АКРА) присвоило Внешэкономбанку наивысший кредитный рейтинг по национальной шкале AAA(RU), прогноз «Стабильный».

В феврале 2017 года рейтинговое агентство Moody's пересмотрело прогноз по долгосрочным рейтингам Внешэкономбанка с «Негативный» на «Стабильный». Решение агентства последовало за соответствующим изменением прогнозов по суверенным кредитным рейтингам Российской Федерации. В июле 2017 года агентство Standard & Poor's пересмотрело прогноз по долгосрочным рейтингам Внешэкономбанка с «Развивающийся» на «Позитивный», таким образом приравняв его к прогнозу по суверенным кредитным рейтингам Российской Федерации. В сентябре 2017 года, вслед за изменением прогнозов по суверенным кредитным рейтингам Российской Федерации, агентство Fitch изменило прогноз по долгосрочным рейтингам Внешэкономбанка со «Стабильный» на «Позитивный». В течение девяти месяцев 2017 года уровни кредитных рейтингов Внешэкономбанка, присвоенных указанными агентствами, не изменялись.

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

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

В 2017 году Правительство Республики Беларусь продолжает принимать стабилизационные меры, направленные на поддержание экономики с целью преодоления последствий мирового финансового кризиса. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования и стоимости капитала, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Группы.

В 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 сентября 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 сентября 2017 года курс украинской гривны по отношению к основным валютам снизился приблизительно на 68,1%. 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 сентября 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 сентября 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 сентября 2017 года учтен в составе активов Сегмента 1 в размере 13,4 млрд. рублей. На 30 сентября 2017 года по указанному активу резерв под обесценение составляет 100%.

Также на 30 сентября 2017 года балансовые активы Группы, подверженные рискам возникновения последствий, обусловленных ситуацией в Украине, включают кредиты, предоставленные дочерней компанией Группы, балансовой стоимостью до вычета резерва 20,0 млрд. руб. (резерв под обесценение данных кредитов составил 15,8 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 сентября 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 74,1 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 67,3 млрд. рублей). Резерв под обесценение данных кредитов по состоянию на 30 сентября 2017 года составил 65,5 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 67,3 млрд. рублей).

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

Юридические вопросы

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

Налогообложение

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

*(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 сентября 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 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Обязательства по предоставлению кредитов	268,8	416,9
Гарантии	598,3	633,4
Аккредитивы	8,9	10,9
	876,0	1 061,2
Обязательства по операционной аренде		
До 1 года	2,7	3,0
От 1 года до 5 лет	3,9	4,8
Более 5 лет	4,3	4,8
	10,9	12,6
Обязательства по договорам долевого финансирования	1,7	4,7
Обязательства по капитальным затратам	39,6	47,9
	928,2	1 126,4
За вычетом резервов (Примечание 21)	(7,6)	(5,6)
Договорные и условные обязательства (до вычета обеспечения)	920,6	1 120,8
За вычетом денежных средств и векселей, удерживаемых в качестве обеспечения по гарантиям и аккредитивам	(2,3)	(3,4)
Договорные и условные обязательства	918,3	1 117,4

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

26. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Договорные и условные обязательства (продолжение)

На 30 сентября 2017 года Группой были авизованы экспортные аккредитивы на сумму 139,2 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 88,6 млрд. рублей). По экспортным аккредитивам Группа не несет существенных кредитных рисков.

За девятимесячный 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 146,3 млрд. руб. в эквиваленте по курсу на дату окончания срока.

За девятимесячный 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 31,7 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 сентября 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	2,2	-	-	2,2
- Долевые ценные бумаги	0,2	-	-	0,2
- Облигации Банка России	1,4	-	-	1,4
- Корпоративные облигации	0,4	-	-	0,4
- Еврооблигации Российской Федерации	0,1	-	-	0,1
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	0,1	-	-	0,1
Производные финансовые инструменты	-	2,9	2,0	4,9
- Форвардные контракты по долевым финансовым инструментам	-	0,4	2,0	2,4
- Опционные контракты с иностранной валютой	-	2,4	-	2,4
- Внутренние валютные контракты	-	0,1	-	0,1
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	12,2	12,2
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	163,8	93,5	211,9	469,2
- Паи	-	-	174,1	174,1
- Акции и доли участия	69,8	0,7	1,5	72,0
- Корпоративные облигации	12,3	73,8	-	86,1
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	41,3	-	-	41,3
- Долговые обязательства органов власти иностранных государств	0,3	15,5	-	15,8
- Муниципальные и субфедеральные облигации	1,4	0,4	-	1,8
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	28,6	0,1	-	28,7
- Еврооблигации Российской Федерации	10,1	3,0	-	13,1
- Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	36,3	36,3
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	1,1	-	-	1,1
- Корпоративные облигации	1,1	-	-	1,1
Инвестиционная недвижимость (в составе прочих активов)	-	-	32,9	32,9
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	-	500,0	-	500,0
Счета специального назначения	-	90,3	-	90,3
Средства в банках и казначействе, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	-	-	91,2	91,2
Кредиты клиентам, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	3,3	49,3	1 745,6	1 798,2
Чистые инвестиции в лизинг	-	-	168,9	168,9
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, включая предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	8,0	5,6	-	13,6
Субординированные кредиты банкам	-	-	66,0	66,0
	178,4	741,6	2 330,7	3 250,7

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

27. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

На 30 сентября 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	-	5,0	-	5,0
- Форварды и свопы – внутренние контракты	-	4,0	-	4,0
- Форварды и свопы – иностранные контракты	-	0,9	-	0,9
- Иностранные процентные свопы	-	0,1	-	0,1
<i>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</i>				
Средства банков	-	-	617,2	617,2
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	-	-	516,2	516,2
Средства клиентов	-	-	493,9	493,9
Выпущенные долговые ценные бумаги	544,7	466,5	98,3	1 109,5
Обязательства по договорам финансового лизинга	-	-	57,7	57,7
Субординированные депозиты	-	-	118,8	118,8
	544,7	471,5	1 902,1	2 918,3

(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 долевой 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)	Доходы, признанные в прочих совокупных доходах (Неаудировано)	Приобретения (Неаудировано)	Выбытие/ Погашение (Неаудировано)	Переклассифи- кация/ Объединение бизнеса (Неаудировано)	На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)
Активы							
Производный финансовый актив	1,5	0,5	-	-	-	-	2,0
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14,0	(1,4)	-	-	-	(0,4)	12,2
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	208,9	2,4	2,1	-	(1,5)	-	211,9
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	30,0	(4,5)	-	0,2	(0,1)	7,3	32,9
	254,4	(3,0)	2,1	0,2	(1,6)	6,9	259,0

Нереализованные доходы по производному финансовому активу в сумме 0,5 млрд. руб. и нереализованные расходы по финансовым активам, отнесенным в категорию переоцениваемых через прибыль или убыток, в сумме 1,4 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 2,4 млрд. руб. признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Процентные доходы». Нереализованные доходы от переоценки инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, в сумме 2,1 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 девятимесячного периода 2017 года переводов финансовых активов из уровня 3 в уровни 1 и 2 и из уровней 1 и 2 в уровень 3 не было.

В следующей таблице представлена сверка признанных на начало и конец 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 сентября 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 сентября 2017 г. (Неаудировано)	Балансовая стоимость	Методики оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средне- взвешенное значение)	Альтер- нативные допущения
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток					
Производный финансовый актив 1	2,0	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	13,38%	1%
Группа 1 финансовых активов	2,5	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо	–
Группа 2 финансовых активов	9,7	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост	15,08% 4,25%	1%
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи					
Группа 3 долевых ценных бумаг	2,0	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо	–
Группа 4 долевых ценных бумаг	172,3	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала	10,75%-18%	0,5%
Группа 5 прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	36,3	Мультипликатор	«Справедливая стоимость / Чистые активы»	0,57	0,5%
Группа 6 долевых ценных бумаг	1,3	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% 2,8 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	2,6	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	14,2	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	16,4%-17,7%	1%
Группа 6 инвестиционной недвижимости	4,6	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.	4,6%-4,9%
Группа 2 инвестиционной недвижимости	1,4	Дисконтированные денежные потоки	Стоимость 1 кв. м. объекта	304 тыс. руб. – 412 тыс. руб.	5%
Группа 3 инвестиционной недвижимости	2,1	Дисконтированные денежные потоки	Ставка дисконтирования	18,0%	1%
Группа 4 инвестиционной недвижимости	2,5	Сравнительный метод	Дисконт 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 сентября 2017 г.	
	(Неаудировано)	
	Балансовая стоимость (Неаудировано)	Влияние возможных альтернативных допущений (Неаудировано)
Производный финансовый актив	2,0	(0,2)
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9,7	(0,2)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	209,9	(2,0)
Инвестиционная недвижимость (в составе Прочих активов)	28,2	(1,5)
	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 0,2 млрд. руб., 1,9 млрд. руб. и 0,2 млрд. руб. соответственно на 30 сентября 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 девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	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»)	9,0	1,4
	Переводы из уровня 1 в уровень 2 за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября	
	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»)	1,7	17,4

В течение девятимесячного 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 девятимесячного 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 сентября 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	500,0	500,0	-	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	90,3	90,3	-	79,9	79,9	-
Средства в банках и казначействе	85,9	91,2	5,3	92,3	94,9	2,6
Кредиты клиентам	1 767,4	1 798,2	30,8	1 904,5	1 929,8	25,3
Чистые инвестиции в лизинг	182,7	168,9	(13,8)	283,6	265,9	(17,7)
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	12,5	13,3	0,8	18,0	18,7	0,7
Субординированные кредиты	59,1	66,0	6,9	57,4	64,6	7,2
Финансовые обязательства						
Средства банков	617,5	617,2	0,3	644,5	644,3	0,2
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	506,0	516,2	(10,2)	553,8	558,4	(4,6)
Средства клиентов	491,7	493,9	(2,2)	532,1	534,0	(1,9)
Выпущенные долговые ценные бумаги	1 067,2	1 109,5	(42,3)	1 024,6	1 051,3	(26,7)
Обязательства по договорам финансового лизинга	67,5	57,7	9,8	75,9	63,7	12,2
Субординированные депозиты	94,2	118,8	(24,6)	92,5	111,7	(19,2)
Итого непризнанное изменение в нереализованной справедливой стоимости			(39,2)			(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 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года соответственно:

	На 30 сентября 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	0,4	0,5	-	2,2	-	-
Средства в банках и казначействе	22,3	-	-	22,4	-	-
Субординированные кредиты банкам	5,3	-	-	5,1	-	-
Кредиты клиентам, за вычетом резервов	3,4	18,6	0,1	15,5	11,7	0,1
Прочие активы	-	2,2	-	-	-	-
Обязательства						
Средства банков	0,5	-	-	-	-	-
Средства клиентов	-	-	0,2	-	-	0,3
Прочие обязательства	-	-	0,1	-	-	-
Выданные гарантии и обязательства по выдаче кредитов	2,3	-	-	15,5	-	-

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

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)			За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 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	1,0	1,8	-	3,5	1,0	-
Средства в банках и казначействе	1,7	-	-	0,5	-	-
Субординированные кредиты банкам	0,6	-	-	0,2	-	-
Процентные расходы						
Средства банков	(0,1)	-	-	-	-	-
Средства клиентов	-	-	-	(0,9)	-	(0,1)
Восстановление/(создание) резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(4,0)	0,9	-	(77,7)	(1,0)	-

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2017 г.	2016 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	1,4	1,5
Обязательные взносы в пенсионный фонд	0,2	0,1
Отчисления на социальное обеспечение	0,1	0,1
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	1,7	1,7

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.

На 30 сентября 2017 года в составе межбанковских кредитов и срочных процентных депозитов в банках отражены кредиты российским банкам, связанным с государством, балансовой стоимостью 4,8 млрд. руб., предоставленные в течение отчетного периода дочерней организацией Банка под ставку ниже рыночного уровня. За отчетный период, закончившийся 30 сентября 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 2,0 млрд. руб., а балансовая стоимость обязательства по предоставлению кредитов по ставке ниже рыночной, отраженного в составе Прочих обязательств, составила 0,9 млрд. рублей (Примечание 11).

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.

На 30 сентября 2017 года операции со связанными с государством сторонами включают в себя депозиты, размещенные в Банке России со сроком до 90 дней в сумме 50,0 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: не было) (Примечание 8).

Кроме того, на 30 сентября 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 2,6 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 2,9 млрд. рублей).

На 30 сентября 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. рублей). Уменьшение средств на 30 сентября 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).

*(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 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года:

		Средства в банках и казначействе	
		На 30 сентября	
		2017 г.	На 31 декабря
Банки	Тип операции	(Неаудировано)	2016 г.
Банк 1	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	47,0	–
Банк 2	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	9,0	9,0
Банк 3	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	7,0	90,9
Банк 4	Субординированные кредиты банкам	6,3	6,1
Банк 5	Срочные процентные депозиты в банках	4,4	5,3
		73,7	111,3
		Средства банков	
		На 30 сентября	
		2017 г.	На 31 декабря
Банки	Тип операции	(Неаудировано)	2016 г.
Банк 1	Ссуды и прочие средства российских банков	139,4	58,9
Банк 3	Ссуды и прочие средства российских банков	110,8	134,3
Банк 6	Ссуды и прочие средства российских банков	34,8	43,2
Банк 7	Ссуды и прочие средства российских банков	1,1	5,0
Банк 8	Ссуды и прочие средства российских банков	–	6,6
		286,1	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 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года:

Заемщик	Отрасль экономики	Обязательства по предоставлению кредитов		Обязательства по предоставлению кредитов	
		Кредиты клиентам	Кредиты клиентам	Кредиты клиентам	Кредиты клиентам
		На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2016 г.	
Клиент 1	Финансовая деятельность	401,0	–	378,1	–
Клиент 2	Производство, включая машиностроение	99,2	–	102,9	–
Клиент 3	Производство, включая машиностроение	78,1	9,5	76,4	15,2
Клиент 4	Финансовая деятельность	40,9	–	40,8	–
Клиент 5	Производство, включая машиностроение	35,3	16,9	36,7	12,2
Клиент 6	Производство, включая машиностроение	32,1	–	30,4	–
Клиент 7	Транспорт	31,2	–	32,7	–
Клиент 8	Электроэнергетика	26,3	–	27,2	–
Клиент 9	Транспорт	25,4	–	24,9	–
Клиент 10	Нефтегазовая промышленность	19,5	–	24,3	–
Клиент 11	Производство, включая машиностроение	13,0	–	16,7	–
Клиент 12	Производство, включая машиностроение	12,3	–	12,7	–
Клиент 13	Производство, включая машиностроение	6,9	0,8	6,7	7,7
Клиент 14	Телекоммуникации	6,6	–	5,5	–
Клиент 15	Производство, включая машиностроение	6,1	–	5,7	–
Клиент 16	Торговля	4,9	–	5,7	–
Клиент 17	Электроэнергетика	4,8	6,8	5,3	6,8
Клиент 18	Телекоммуникации	0,4	2,0	5,5	7,0
Клиент 19	Финансовая деятельность	–	–	9,1	–
Клиент 20	Электроэнергетика	–	–	6,7	–
		844,0	36,0	854,0	48,9

Клиент	Отрасль экономики	Чистые инвестиции в лизинг	
		На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Клиент 21	Транспорт	70,3	76,5
Клиент 22	Транспорт	–	35,4
Клиент 23	Транспорт	–	5,3
Клиент 24	Транспорт	–	5,3
		70,3	122,5

*(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	Средства клиентов	
		На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Клиент 25	Финансовая деятельность	47,9	65,9
Клиент 7	Транспорт	12,9	0,6
Клиент 14	Телекоммуникации	10,3	11,1
Клиент 26	Производство, включая машиностроение	10,2	13,5
Клиент 27	Прочее	10,0	–
Клиент 28	Производство, включая машиностроение	5,8	2,7
Клиент 5	Производство, включая машиностроение	3,5	10,2
Клиент 6	Производство, включая машиностроение	1,7	5,8
		102,3	109,8

Клиент	Отрасль экономики	Выпущенные гарантии	
		На 30 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Клиент 26	Производство, включая машиностроение	141,4	159,4
Клиент 29	Электроэнергетика	5,5	8,3
		146,9	167,7

По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2017 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2016 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:		
- торговые финансовые активы	1,5	0,2
Инвестиционные финансовые активы:		
- имеющиеся в наличии для продажи	56,2	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 сентября 2017 года и 31 декабря 2016 года операций с производными финансовыми инструментами с Правительством РФ не было.

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

В рамках своей деятельности Группа осуществляет вложения в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также заключает с ними срочные сделки. По состоянию на 30 сентября 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 сентября 2017 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2016 г.		
	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые инструменты	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые активы
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток:						
- торговые финансовые активы	0,2	0,4	-	0,2	-	-
- производные финансовые активы	-	-	0,1	-	-	-
- финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10,1	-	-	10,6	-	-
Финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»:						
- имеющиеся в наличии для продажи	-	1,1	-	-	2,7	-
- кредиты клиентам	-	-	-	-	1,4	-
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	222,6	96,4	-	218,3	103,1	-
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	-	7,2	-	-	10,7	-
Производные финансовые обязательства	-	-	(0,6)	-	-	-

Также на 30 сентября 2017 года в составе инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, учитывается финансовый актив справедливой стоимостью 36,3 млрд. руб. (на 31 декабря 2016 года: 35,5 млрд. руб.), выпущенный банком, связанным с государством.

Существенные финансовые результаты от операций с государством представлены ниже:

	За девятимесячный период, завершившийся 30 сентября (Неаудировано)	
	2017 г.	2016 г.
Процентный расход		
Задолженность перед Банком России	(14,3)	(25,5)
Задолженность перед Правительством РФ	(24,9)	(25,8)
Государственные субсидии	3,2	143,5

В таблице выше в составе статьи «Государственные субсидии» консолидированного отчета о прибылях и убытках за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2017 года, был признан доход Банка от государственных субсидий в размере 2,0 млрд. руб. (за девятимесячный период, завершившийся 30 сентября 2016 года: 142,5 млрд. руб.) по средствам, отраженным по статье «Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России» консолидированного отчета о финансовом положении (Примечание 7).

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

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

Также, за отчетный период, закончившийся 30 сентября 2017 года, в консолидированном отчете о прибылях и убытках по строке «Государственные субсидии» отражен доход в размере 0,2 млрд. руб., полученный на возмещение затрат, связанных с продвижением высокотехнологичной, инновационной и иной продукции и услуг на внешних рынках.

Кроме того, Банк отразил в составе капитала финансовый результат от распределения капитала в пользу Правительства РФ в связи с выбытием дочерней организации АО «Корпорация развития Северного Кавказа» (Примечание 25).

Также на 30 сентября 2017 года в составе непокрытого убытка отражен доход от операции с собственником в сумме 5,4 млрд. руб. (Примечание 7).

В консолидированном отчете о прибылях и убытках за девятимесячный период по 30 сентября 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 октября по декабрь 2017 года Банк предоставил гарантии за клиентов и контргарантии номинированные в долларах США и евро на общую сумму 9,5 млрд. руб. (эквивалент на дату подписания настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности). Также в период с октября по декабрь 2017 года истек срок действия выпущенных Банком гарантий за клиентов, номинированных в долларах США и евро на общую сумму 10,8 млрд. рублей (эквивалент на отчетную дату).

В период с октября по ноябрь 2017 года Банк осуществил покупку собственных еврооблигации номинальной стоимостью 35,6 млн. евро (эквивалент на дату выкупа 2,5 млрд. рублей) и 37,3 млн. долларов США (эквивалент на дату выкупа 2,2 млрд. рублей).

В октябре 2017 года Банк выкупил собственные облигации, номинированные в рублях, общей номинальной стоимостью 2,5 млрд. рублей.

В октябре 2017 года Банк открыл клиенту кредитную линию, номинированную в долларах США, на сумму 29,3 млрд. руб. (эквивалент на дату подписания настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности).

В октябре 2017 года лизинговая компания Группы выкупила собственные облигации, номинированные в долларах США, общей номинальной стоимостью 11,5 млрд. рублей.

(в миллиардах российских рублей, если не указано иное)

29. События после отчетной даты (продолжение)

В октябре 2017 года Банк привлек у иностранного банка кредит в размере 28,6 млрд. руб. в эквиваленте на дату привлечения под фиксированную процентную ставку сроком на 5 лет. Средства будут направлены на финансирование реального сектора экономики.

В октябре 2017 года в соответствии с решениями наблюдательного совета Внешэкономбанка об оптимизации сети представительств Внешэкономбанка за рубежом прекратило работу Представительство Банка во Французской Республике, г. Париж.

В ноябре 2017 года дочерний банк исполнил обязательства по выкупу собственных облигаций стоимостью 0,6 млрд. руб. в рамках предусмотренной оферты. Затем дочерний банк вторично разместил весь выкупленный объем облигаций со сроком погашения в ноябре 2025 года. По указанному выпуску предусмотрена оферта в 2019 году.

В ноябре 2017 года было осуществлено долгосрочное размещение средств ФНБ РФ на депозит во Внешэкономбанке в размере 5,4 млрд. руб. для целей финансирования инвестиционных проектов.

В ноябре 2017 года были досрочно погашены долгосрочные процентные депозиты ФНБ РФ на сумму 6,9 млрд. руб. в связи с возвратом субординированных кредитов (займов) без обеспечения, ранее предоставленных российскому банку в рамках реализации положений Федерального закона от 13 октября 2008 года № 173-ФЗ «О дополнительных мерах по поддержке финансовой системы Российской Федерации». (Примечание 7).

В соответствии с условиями выпуска в ноябре 2017 года Банк погасил собственные еврооблигации, номинированные в долларах США, общей номинальной стоимостью 0,6 млрд. долларов США (эквивалент на дату погашения 35,7 млрд. рублей).

В ноябре 2017 года Банк погасил собственные облигации, номинированные в рублях, общей номинальной стоимостью 9,0 млрд. рублей. Ранее Банком в рамках оферты были приобретены облигации в сумме 4,0 млрд. рублей.

В ноябре 2017 года лизинговая компания Группы осуществила частичное погашение собственных облигаций, номинированных в рублях, общей номинальной стоимостью 1,3 млрд. рублей.