

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность
государственной корпорации
«Банк развития и внешнеэкономической деятельности
(Внешэкономбанк)» и ее дочерних организаций
за шестимесячный период по 30 июня 2014 г.
Август 2014 г.

**Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая
отчетность - государственной корпорации «Банк развития и
внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»
и ее дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	3
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	13
3. Переклассификация сравнительной информации	16
4. Основные дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые организации	17
5. Изменение долей участия в дочерних организациях	18
6. Информация по сегментам	18
7. Операции с Правительством РФ, его уполномоченными учреждениями и Банком России	21
8. Денежные средства и их эквиваленты	22
9. Финансовые активы и обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23
10. Финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	25
11. Средства в банках	25
12. Кредиты клиентам	26
13. Инвестиционные финансовые активы	28
14. Средства банков	29
15. Средства клиентов	30
16. Выпущенные долговые ценные бумаги	30
17. Налогообложение	31
18. Резерв под обесценение и прочие резервы	32
19. Процентные доходы и расходы	33
20. Прочие операционные доходы и расходы	34
21. Договорные и условные обязательства	34
22. Справедливая стоимость финансовых инструментов	36
23. Операции со связанными сторонами	47
24. События после отчетной даты	53

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

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

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» и ее дочерних организаций, которая включает промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2014 года, а также соответствующие промежуточные сокращенные консолидированные отчеты о прибылях и убытках и о совокупном доходе за трех- и шестимесячный периоды, завершившиеся на указанную дату, промежуточные сокращенные консолидированные отчеты об изменениях в капитале и о движении денежных средств за шестимесячный период, завершившийся на указанную дату, а также примечания.

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

Объем обзорной проверки

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

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



Совершенствуя бизнес,
улучшаем мир

Вывод

При проведении обзорной проверки наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основание полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не была составлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Г.А. Шинин
Партнер
ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит»

27 августа 2014 года

Сведения об организации

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

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

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

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

Сведения об исполнителе

Наименование: ЗАО «Эрнст энд Янг Внешаудит»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 16 сентября 2002 года и присвоен государственный регистрационный номер 1027739199333.

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

ООО «Эрнст энд Янг» является членом Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (НП АПР).

ООО «Эрнст энд Янг» зарегистрировано в реестре аудиторов и аудиторских организаций НП АПР

за номером 3027, а также включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 10301017410.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
На 30 июня 2014 года
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2014 г. (Неаудировано)	31 декабря 2013 г. (Пересчитано)
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	8	263 432	275 994
Драгоценные металлы		275	297
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	69 882	98 835
Финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	10	173 551	31 106
Средства в банках	11	441 035	433 815
Кредиты клиентам	12	2 005 372	1 847 039
Инвестиционные финансовые активы:	13		
- имеющиеся в наличии для продажи		308 831	442 334
- удерживаемые до погашения		519	764
Задолженность Правительства РФ		248	241
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации	4	11 046	10 473
Основные средства		50 907	53 902
Активы по налогу на прибыль	17	5 295	5 209
Прочие активы		116 079	113 949
Итого активы		3 446 472	3 313 958
Обязательства			
Средства банков	14	699 519	686 521
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	738	946
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	7	923 613	980 980
Средства клиентов	15	408 477	403 292
Выпущенные долговые ценные бумаги	16	747 818	603 319
Обязательства по договорам финансового лизинга		52 856	24 435
Обязательства по налогу на прибыль	17	4 734	4 795
Резервы	18	1 330	1 457
Прочие обязательства		28 477	31 354
Итого обязательства		2 867 562	2 737 099
Капитал			
Уставный капитал		388 069	388 069
Добавочный капитал		138 170	138 170
Нераспределенная прибыль		57 216	54 744
Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(2 705)	(10 491)
Фонд пересчета иностранных валют		(7 231)	958
Капитал, приходящийся на Правительство РФ		573 519	571 450
Неконтролирующие доли участия		5 391	5 409
Итого капитал		578 910	576 859
Итого капитал и обязательства		3 446 472	3 313 958

Подписано и разрешено к выпуску в соответствии с решением И. о. Председателя Банка

А.Ю. Сапелин

И.о. Председателя Банка

В.Д. Шапринский

Главный бухгалтер

27 августа 2014 года

Прилагаемые отдельные примечания 1-24 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках
(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
		2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Процентные доходы	19	65 618	60 469	129 232	117 622
Процентные расходы	19	(40 814)	(36 839)	(81 296)	(70 950)
Чистый процентный доход		24 804	23 630	47 936	46 672
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	18	(83 944)	(11 083)	(99 897)	(27 028)
Чистый процентный доход/(расход) после создания резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход		(59 140)	12 547	(51 961)	19 644
Доходы по сборам и комиссионным		1 931	2 832	4 062	4 761
Расходы по сборам и комиссионным		(321)	(1 335)	(901)	(1 731)
Чистые доходы по сборам и комиссионным		1 610	1 497	3 161	3 030
Доходы за вычетом расходов по операциям с финансовыми инструментами, переоцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток		3 498	(1 222)	2 306	(225)
Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи		(106)	2 699	(3 413)	7 616
Доходы за вычетом расходов по операциям в иностранной валюте:					
- торговые операции		269	883	511	2 252
- переоценка валютных статей		3 792	(8 922)	(2 398)	(10 978)
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов и изменения договорных условий	16	81 162	1 118	80 990	1 007
Доля в чистой прибыли/(убытке) ассоциированных организаций		626	(15)	219	32
Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения		-	-	-	702
Дивиденды		161	1 186	212	1 230
Прочие операционные доходы		6 285	1 554	9 859	3 363
Непроцентные доходы/(расходы)		95 687	(2 719)	88 286	4 999
Заработная плата и прочие расчеты с персоналом		(5 427)	(5 422)	(10 667)	(10 079)
Помещения и оборудование		(1 602)	(1 087)	(3 073)	(2 332)
Износ основных средств		(673)	(570)	(1 397)	(1 108)
Налоги, отличные от налога на прибыль		(964)	(936)	(1 661)	(1 763)
(Создание)/восстановление прочих резервов и резервов под обесценение прочих активов	18	(1 839)	225	(2 220)	192
Прочие операционные расходы		(12 206)	(3 807)	(16 821)	(9 799)
Непроцентные расходы		(22 711)	(11 597)	(35 839)	(24 889)
Прибыль/(убыток) до расходов по налогу на прибыль и учета влияния гиперинфляции		15 446	(272)	3 647	2 784
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией		(670)	(147)	(675)	(431)
Прибыль/(убыток) до налога на прибыль		14 776	(419)	2 972	2 353
Расход по налогу на прибыль	17	(508)	(750)	(490)	(1 529)
Прибыль/(убыток) за отчетный период		14 268	(1 169)	2 482	824
Приходящаяся (-ная) на:					
- Правительство РФ		14 251	(952)	2 436	1 032
- Неконтролирующие доли участия		17	(217)	46	(208)
		14 268	(1 169)	2 482	824

Прилагаемые отдельные примечания 1-24 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

Прим.	За трехмесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Прибыль/(убыток) за отчетный период	14 268	(1 169)	2 482	824
Прочие совокупные доходы/(расходы)				
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>				
Изменение нереализованных доходов/(расходов) по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	15 435	(19 824)	7 762	(20 487)
Влияние пересчета в валюту отчетности	(3 521)	2 399	(8 278)	3 333
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода	(12)	(3)	22	(10)
Чистый прочий совокупный доход/(расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	11 902	(17 428)	(494)	(17 164)
Прочий совокупный доход/(расход) за отчетный период, за вычетом налогов	11 902	(17 428)	(494)	(17 164)
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период	26 170	(18 597)	1 988	(16 340)
Приходящиеся на:				
- Правительство РФ	26 226	(18 442)	2 036	(16 208)
- Неконтролирующие доли участия	(56)	(155)	(48)	(132)
	26 170	(18 597)	1 988	(16 340)

Прилагаемые отдельные примечания 1-24 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 года
(в миллионах российских рублей)

	Приходится на Правительство РФ							Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Нереализованная переоценка инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Фонд пересчета иностранных валют	Итого	Неконтролирующие доли участия	
На 31 декабря 2012 г.	382 571	62 600	46 330	41 102	(1 426)	531 177	706	531 883
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период (Неаудировано)	–	–	1 032	(20 496)	3 256	(16 208)	(132)	(16 340)
Взнос Российской Федерации (Неаудировано)	–	77 000	–	–	–	77 000	–	77 000
Приобретение дочерней организации (Неаудировано)	–	–	–	–	–	–	6 710	6 710
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Неаудировано)	–	–	(56)	–	7	(49)	295	246
На 30 июня 2013 г. (Неаудировано)	382 571	139 600	47 306	20 606	1 837	591 920	7 579	599 499
На 31 декабря 2013 г.	388 069	138 170	54 744	(10 491)	958	571 450	5 409	576 859
Итого совокупные доходы/(расходы) за отчетный период (Неаудировано)	–	–	2 436	7 786	(8 186)	2 036	(48)	1 988
Изменение доли в существующих дочерних организациях (Неаудировано) (Примечание 5)	–	–	36	–	(3)	33	38	71
Дивиденды дочерних компаний (Неаудировано)	–	–	–	–	–	–	(8)	(8)
На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	388 069	138 170	57 216	(2 705)	(7 231)	573 519	5 391	578 910

Прилагаемые отдельные примечания 1-24 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

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

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)		
	Прим.	2014 г.	2013 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		2 482	824
Прибыль за отчетный период			
<i>Корректировки:</i>			
Износ и амортизация		1 790	1 423
Изменение в начисленных процентных доходах и расходах		(16 528)	(14 589)
Отложенный налог на прибыль	17	(957)	519
Создание резервов под обесценение и прочих резервов	18	102 117	26 836
Доля в чистой прибыли/(убытке) ассоциированных и совместно контролируемых организаций		(219)	(32)
Изменения в нерезализованной переоценке торговых ценных бумаг и производных финансовых инструментов		(3 005)	(287)
Изменения в переоценке валютных статей		2 398	10 978
Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, за исключением убытка от обесценения		(262)	(10 681)
Обесценение инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	13	3 675	3 065
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов и изменения договорных условий	16	(80 990)	(1 007)
Превышение справедливой стоимости чистых активов дочерней компании над стоимостью приобретения		-	(702)
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией		675	431
Прочие изменения		1 859	3 522
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах		13 035	20 300
<i>(Увеличение)/уменьшение операционных активов:</i>			
Средства в банках		(6 375)	16 744
Драгоценные металлы		4	447
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		30 825	(2 760)
Кредиты клиентам		(191 792)	(199 011)
Задолженность Правительства РФ		(2)	(82)
Прочие активы		(2 096)	(18 982)
<i>Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств:</i>			
Средства банков, за исключением долгосрочного межбанковского финансирования		(20 323)	(58 919)
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России, за исключением долгосрочного целевого финансирования		135 723	12 188
Средства клиентов		2 131	19 010
Выпущенные долговые ценные бумаги, за исключением еврооблигаций и облигаций		(5 986)	6 458
Обязательства по договорам финансового лизинга		(1 559)	(664)
Прочие обязательства		(5 772)	14 966
Чистое расходование денежных средств от операционной деятельности		(52 187)	(190 305)

Прилагаемые отдельные примечания 1-24 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств
(продолжение)**

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
		2014 г.	2013 г.
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(2 037)	(2 198)
Приобретение инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		(81 618)	(47 464)
Реализация и погашение инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		80 882	77 473
Погашение инвестиционных финансовых активов, удерживаемых до погашения		120	15 000
Инвестиции в ассоциированные и совместно контролируемые организации		(82)	(2 367)
Приобретение дочерних организаций за вычетом денежных средств, приобретенных вместе с дочерними организациями		–	(2 183)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от инвестиционной деятельности		(2 735)	38 261
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение долгосрочного межбанковского финансирования	14	159 022	94 635
Погашение долгосрочного межбанковского финансирования	14	(143 275)	(33 861)
Погашение долгосрочного финансирования Банка России	7	(212 636)	–
Размещение еврооблигаций и облигаций	16	231 612	75 384
Погашение собственных облигаций	16	(9 301)	(7 973)
Выкуп собственных облигаций		(12 609)	(1 953)
Поступления от продажи ранее выкупленных собственных облигаций		16 987	10 189
Изменение доли в существующих дочерних организациях	5	71	246
Дивиденды дочерних компаний		(8)	–
Чистое поступление денежных средств от финансовой деятельности		29 863	136 667
Влияние изменения курсов иностранных валют по отношению к рублю на денежные средства и их эквиваленты		12 497	5 465
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(12 562)	(9 912)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	8	275 994	239 997
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	8	263 432	230 085
Дополнительная информация:			
Налог на прибыль уплаченный		(1 172)	(962)
Проценты полученные		101 646	87 670
Проценты уплаченные		(71 623)	(57 860)
Дивиденды полученные		49	1 141

Прилагаемые отдельные примечания 1-24 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности

Группа государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» включает в себя государственную корпорацию «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (далее – «Внешэкономбанк» или «Банк»), дочерние российские банки и банки-резиденты стран СНГ, а также дочерние российские и иностранные организации (далее в совокупности – «Группа»). Перечень основных дочерних, ассоциированных и совместно контролируемых организаций приведен в Примечании 4.

Внешэкономбанк был создан 8 июня 2007 года на основании и в порядке, установленном Федеральным законом от 17 мая 2007 года № 82-ФЗ «О банке развития» (далее – «Федеральный закон»), путем реорганизации Банка внешнеэкономической деятельности СССР (далее – «Внешэкономбанк СССР») и является его правопреемником. Внешэкономбанк СССР являлся специализированным государственным банком Российской Федерации, который выступал в качестве агента Правительства Российской Федерации (далее – «Правительство РФ») по обслуживанию внешнего долга и активов бывшего СССР и Российской Федерации, а также его уполномоченных учреждений.

В соответствии с Федеральным законом от 2 декабря 1990 года № 395-1 «О банках и банковской деятельности» с учетом изменений Внешэкономбанк вправе осуществлять банковские операции, право на осуществление которых предоставлено ему на основании Федерального закона. Банк не имеет права принимать во вклады денежные средства физических лиц. Законодательство о банках и банковской деятельности применяется к Банку только в части, не противоречащей Федеральному закону и с учетом некоторых особенностей, установленных Федеральным законом.

Основные принципы и направления деятельности Банка установлены Федеральным законом и Меморандумом о финансовой политике государственной корпорации «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», утвержденным распоряжением Правительства РФ от 27 июля 2007 года № 1007-р (срок действия продлен распоряжениями Правительства РФ от 15 июля 2010 года № 1170-р и от 25 июля 2013 года № 1316-р). Меморандум о финансовой политике (далее – «Меморандум») предусматривает основные направления инвестиционной и финансовой деятельности Банка, количественные ограничения, порядок осуществления, а также критерии отдельных операций. Распоряжением Правительства РФ от 29 декабря 2012 года № 2610-р утверждены изменения к Меморандуму, устанавливающие условия и порядок финансовой и гарантийной поддержки организаций, участвующих в выполнении заданий государственного оборонного заказа и мероприятий федеральных целевых программ в области обороны и безопасности. Меморандум также пополнился разделом о порядке принятия Внешэкономбанком решений по инвестированию средств пенсионных накоплений в облигации, обеспеченные государственной гарантией РФ, и облигации хозяйственных обществ, имеющих рейтинг долгосрочной кредитоспособности одного из международных рейтинговых агентств, аккредитованных в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти в области финансовых рынков, на уровне не ниже суверенного рейтинга РФ, выпущенные в целях финансирования инфраструктурных проектов общегосударственного значения.

Органами управления Банка являются Наблюдательный совет, Председателем которого является Председатель Правительства РФ, Правление и Председатель Банка. В соответствии с Федеральным законом Председатель Банка назначается Президентом Российской Федерации на срок не более 5 лет.

Деятельность Банка направлена на преодоление инфраструктурных ограничений роста, модернизацию и развитие несырьевой экономики, стимулирование инноваций, экспорта высокотехнологичной продукции, осуществление проектов в особых экономических зонах, в сфере защиты окружающей среды, а также поддержку малого и среднего бизнеса. Банк активно участвует в реализации крупных инвестиционных проектов, способствующих развитию инфраструктуры и высокотехнологичных отраслей реального сектора экономики, а также в реализации инвестиционных проектов, направленных на развитие монопрофильных муниципальных образований.

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности (продолжение)

Уставный капитал Банка сформирован за счет имущественных взносов Российской Федерации, осуществленных по решениям Правительства РФ, в том числе посредством внесения в уставный капитал Банка находившихся в федеральной собственности акций ОАО «Российский банк развития» (в 2011 году переименован в ОАО «Российский Банк поддержки малого и среднего предпринимательства» (далее – ОАО «МСП Банк»)), Государственного специализированного Российского экспортно-импортного банка (закрытое акционерное общество) (далее – ЗАО РОСЭКСИМБАНК), ОАО «Федеральный центр проектного финансирования» и Открытого акционерного общества междугородной и международной электрической связи «Ростелеком» (далее – ОАО «Ростелеком»).

За Внешэкономбанком закреплены функции агента Правительства РФ по учету, обслуживанию и погашению государственного внешнего долга бывшего СССР и Российской Федерации, а также внутреннего валютного долга бывшего СССР, по учету, обслуживанию и погашению (использованию) государственных кредитов, предоставленных бывшим СССР и Российской Федерацией иностранным заемщикам; обеспечению возврата (погашения) задолженности юридических лиц, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по денежным обязательствам перед Российской Федерацией; предоставлению и исполнению государственных гарантий Российской Федерации; осуществлению мониторинга проектов, реализуемых Российской Федерацией при участии международных финансовых институтов.

Агентские функции выполняются Внешэкономбанком в рамках заключенных с Министерством финансов Российской Федерации (далее – «Минфин России») Соглашения о выполнении функций агента Правительства РФ от 25 декабря 2009 года, Дополнительного соглашения № 1 от 23 декабря 2010 года, Дополнительного соглашения № 2 от 8 декабря 2011 года, Дополнительного соглашения № 3 от 23 июля 2012 года, Дополнительного соглашения № 4 от 19 августа 2013 года и Дополнительного соглашения № 5 от 16 апреля 2014 года (далее в совокупности – «Агентское соглашение»).

Функции по банковскому обслуживанию заимствований бывшего СССР и Российской Федерации, а также по организации учета, расчетов и выверки задолженности по указанным заимствованиям осуществляются Банком до даты, установленной Правительством РФ.

В январе 2003 года Банк был назначен государственной управляющей компанией по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений. Внешэкономбанк осуществляет доверительное управление накопительной частью трудовой пенсии застрахованных граждан, не выбравших негосударственный пенсионный фонд или частную управляющую компанию, а также выбравших Банк в качестве управляющей компании.

2 августа 2009 года вступил в силу Федеральный закон от 18 июля 2009 года № 182-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О негосударственных пенсионных фондах» и Федеральный закон «Об инвестировании средств для финансирования накопительной части трудовой пенсии в Российской Федерации», в соответствии с которым начиная с 1 ноября 2009 года Банк в качестве государственной управляющей компании по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений формирует два портфеля: расширенный инвестиционный портфель и инвестиционный портфель государственных ценных бумаг. Формирование портфелей осуществляется Банком в соответствии с инвестиционными декларациями, утвержденными постановлениями Правительства РФ от 1 сентября 2003 года № 540 и 24 октября 2009 года № 842.

В июне 2012 года Банк был назначен государственной управляющей компанией средствами выплатного резерва. Выплатной резерв формируется в соответствии с Федеральным законом от 30 ноября 2011 года № 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений» для осуществления выплаты накопительной части трудовой пенсии по старости.

(в миллионах российских рублей)

1. Описание деятельности (продолжение)

В течение шестимесячного периода 2014 года Банк в качестве государственной управляющей компании инвестировал средства пенсионных накоплений преимущественно в государственные ценные бумаги, номинированные в рублях, а также в корпоративные облигации высоконадежных российских эмитентов. На 30 июня 2014 года и на 31 декабря 2013 года общий объем средств Пенсионного фонда Российской Федерации, переданных в управление государственной управляющей компании составил 1 905 411 млн. руб. и 1 867 039 млн. руб. соответственно.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 14 июня 2013 года № 503 Внешэкономбанк осуществляет функции государственной управляющей компании по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений и государственной управляющей компании средствами выплатного резерва до 1 января 2019 года.

С октября 2008 года Внешэкономбанк осуществляет меры по поддержке финансовой системы Российской Федерации в рамках реализации положений Федерального закона от 13 октября 2008 года № 173-ФЗ «О дополнительных мерах по поддержке финансовой системы Российской Федерации» (далее – «Федеральный закон 173-ФЗ»). Как более подробно рассматривается в Примечаниях 11 и 12, Банк предоставил субординированные кредиты (займы) без обеспечения российским банкам, а также начиная с конца декабря 2010 года выступает в качестве кредитора по операциям, осуществляемым в целях повышения доступности ипотечного кредитования посредством предоставления кредитов открытому акционерному обществу «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию» (далее – ОАО «АИЖК»).

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

Банк имеет представительства в Санкт-Петербурге (Россия), Хабаровске (Россия), Екатеринбурге (Россия), Пятигорске (Россия), Ростове-на-Дону (Россия), Красноярске (Россия), Нижнем Новгороде (Россия), Нью-Йорке (Соединенные Штаты Америки), Лондоне (Великобритания), Милане (Итальянская Республика), Франкфурте-на-Майне (Федеративная Республика Германия), Йоханнесбурге (Южно-Африканская Республика), Мумбаи и Нью-Дели (Республика Индия), Пекине (Китайская Народная Республика), Париже (Французская Республика) и Цюрихе (Швейцарская Конфедерация).

2. Основа подготовки отчетности

Общая часть

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 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 финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2013 года. Результаты операционной деятельности за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 года, не обязательно указывают на результаты, которые можно ожидать за год, завершающийся 31 декабря 2014 года.

Настоящая финансовая отчетность представлена в миллионах российских рублей (далее – «млн. руб.»), если не указано иное.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Общая часть (продолжение)

Рубль является функциональной валютой Внешэкономбанка и валютой представления отчетности Группы. Операции в других валютах представлены как операции в иностранной валюте. Иностранному дочернему банку Открытое акционерное общество «Белвнешэкономбанк» (далее – ОАО «Банк БелВЭБ») используется белорусский рубль в качестве функциональной валюты. Другой иностранный дочерний банк – Публичное акционерное общество «Акционерный коммерческий промышленно-инвестиционный банк» (далее – ПАО «Проминвестбанк») – использует в качестве функциональной валюты украинскую гривну. Иностранная дочерняя компания VEB Asia Limited использует в качестве функциональной валюты гонконгский доллар.

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 2013 года, за исключением изменений, возникших в связи с введением в действие с 1 января 2014 года новых и/или пересмотренных стандартов и интерпретаций, описанных ниже:

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 27 «Инвестиционные компании»

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты, и предусматривают исключение из требования в отношении консолидации для компаний, удовлетворяющих определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10. Согласно исключению из требования в отношении консолидации инвестиционные компании должны учитывать дочерние компании по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Поправки не оказали влияния на Группу, поскольку Группа не удовлетворяет определению инвестиционной компании согласно МСФО (IFRS) 10.

Поправки к МСФО (IAS) 32 «Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств»

В рамках данных поправок разъясняется значение фразы «в настоящий момент обладает юридически закрепленным правом на осуществление взаимозачета», а также критерии взаимозачета в отношении расчетных систем, в рамках которых используются механизмы одновременных валовых платежей. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Поправки не оказали влияния на отчетность Группы.

Интерпретация IFRIC 21 «Обязательные платежи»

Интерпретация разъясняет, что компания должна признавать обязательство в отношении сборов и иных обязательных платежей, если имеет место деятельность, обуславливающая необходимость выплаты, которая определена соответствующим законодательством. В случае обязательного платежа, необходимость выплаты которого возникает вследствие достижения некоторого минимального порогового значения, Интерпретация разъясняет, что обязательство не признается до достижения определенного минимального порогового значения. Интерпретация IFRIC 21 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Интерпретация IFRIC 21 не оказала существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

(в миллионах российских рублей)

2. Основа подготовки отчетности (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 39 «Новация производных инструментов и продолжение учета хеджирования»

Поправки освобождают от необходимости прекращения учета хеджирования в случае, когда новация производного инструмента, классифицированного в качестве инструмента хеджирования, удовлетворяет определенным критериям. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2014 года или после этой даты. Поправки не оказали влияния на отчетность Группы, так как в текущем отчетном периоде у Группы не было новации производных финансовых инструментов.

Раскрытие информации о возмещаемой стоимости для нефинансовых активов – Поправки к МСФО (IAS) 36

Данные поправки устраняют непреднамеренные последствия применения МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» к раскрытию информации, требуемой в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Помимо этого, поправки требуют раскрытия информации о возмещаемой стоимости активов или подразделений, генерирующих денежные потоки, по которым было признано обесценение или произошло восстановление убытков от обесценения в течение периода. Поправки не оказали влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Существенные учетные 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 оценок относительно налогообложения, соответствуют тем, которые использовались при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2013 года.

(в миллионах российских рублей)

3. Переклассификация сравнительной информации

В промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении на 30 июня 2014 года была изменена презентация статей. В данные за 2013 год были внесены следующие изменения для приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2014 году:

	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Сумма перекласси- фикации	После перекласси- фикации
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2013 года			
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	15 697	(15 697)	–
Инвестиционные финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»			
- имеющиеся в наличии для продажи	15 376	(15 376)	–
- удерживаемые до погашения	33	(33)	–
Финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	–	31 106	31 106
Прочие обязательства	55 789	(24 435)	31 354
Обязательства по договорам финансового лизинга	–	24 435	24 435

Также была изменена презентация процентных расходов, раскрытых в Примечании 19. Сравнительные данные за трех- и шестимесячный периоды, завершившиеся 30 июня 2013 года, были переклассифицированы с целью приведения их в соответствие с форматом представления данных в 2014 году:

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках за трехмесячный период, завершившийся 30 июня 2013 года (Неаудировано)	В соответствии с ранее выпущенной отчетностью	Сумма перекласси- фикации	После перекласси- фикации
Процентные расходы			
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(15 885)	53	(15 832)
Обязательства по договорам финансового лизинга	–	(53)	(53)
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибылях и убытках за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2013 года (Неаудировано)			
Процентные расходы			
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(31 282)	80	(31 202)
Обязательства по договорам финансового лизинга	–	(80)	(80)

Влияние указанных изменений также раскрыто в Примечаниях 9, 10, 13, 16, 19.

(в миллионах российских рублей)

4. Основные дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые организации

Дочерние организации

Основные дочерние организации Группы, включенные в консолидированную финансовую отчетность, представлены в следующей таблице:

Наименование дочерних организаций	Доля участия в уставном капитале		Страна регистрации	Вид деятельности
	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.		
ЗАО РОСЭКСИМБАНК	100%	100%	Россия	Банковская деятельность
ОАО «Банк БелВЭБ»	97,52%	97,52%	Республика Беларусь	Банковская деятельность
ОАО «ВЭБ-лизинг»	98,96%	98,96%	Россия	Лизинговая деятельность
ОАО «МСП Банк»	100%	100%	Россия	Банковская деятельность
ОАО АКБ «Связь-Банк»	99,47%	99,47%	Россия	Банковская деятельность
ПАО «Проминвестбанк»	98,6%	98,6%	Украина	Банковская деятельность
ЗАО «Краслесинвест»	100%	100%	Россия	Заготовка и переработка первичного сырья
ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК»	99,99%	99,99%	Россия	Банковская деятельность
Rose Group Limited (ранее R.G.I. International Limited)	73,4%	73,4%	Гернси	Девелоперская деятельность
ООО «ВЭБ Капитал»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ВЭБ Инжиниринг»	100%	67,55%	Россия	Услуги, связанные с реализацией инвестиционных проектов
ОАО «Федеральный центр проектного финансирования»	100%	100%	Россия	Финансовое посредничество
ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа»	100%	100%	Россия	Консультационные услуги, сопровождение инвестиционных проектов
ООО «Управляющая компания РФПИ»	100%	100%	Россия	Управляющая компания
ОАО «ЭКСАР»	100%	100%	Россия	Страхование
ОАО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона»	100%	100%	Россия	Сопровождение инвестиционных проектов
VEB Asia Limited	100%	100%	Китайская Народная Республика	Финансовое посредничество
	Доля в имуществе:			
ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «РФПИ»	100%	100%	Россия	Паевой фонд

По состоянию на 30 июня 2014 года и на 31 декабря 2013 года 100% голосующих акций ОАО «ВЭБ-лизинг» принадлежат Группе.

В январе 2014 года Банк перечислил 48 млн. руб. в счет оплаты доли в размере 32,45% от уставного капитала дочерней компании ООО «ВЭБ Инжиниринг», в результате чего доля участия Группы в уставном капитале ООО «ВЭБ Инжиниринг» составила 100%.

По состоянию на 31 декабря 2013 года 100% голосов в собрании участников ООО «ВЭБ Инжиниринг» принадлежали Банку.

В апреле 2014 года Банк приобрел 170 000 штук обыкновенных именных акций ЗАО РОСЭКСИМБАНК дополнительного выпуска на общую сумму 1 700 млн. рублей. Доля участия Банка в уставном капитале дочерней организации не изменилась и составляет 100%.

(в миллионах российских рублей)

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

Ассоциированные организации

Основные ассоциированные организации, учитываемые в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия, представлены в следующей таблице:

Ассоциированные организации	Доля участия в уставном капитале		Страна регистрации	Вид деятельности
	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.		
ООО «Управляющая компания «Биопроцесс Кэпитал Партнерс»	25,10%	25,10%	Россия	Финансовое посредничество
ОАО «Корпорация развития Красноярского края»	25,00%	25,00%	Россия	Финансовое посредничество
ООО «ПРОМИНВЕСТ»	25,00%	25,00%	Россия	Финансовое посредничество
ОАО «Ильюшин Финанс Ко.»	21,39%	21,39%	Россия	Лизинг
ООО «ВЭБ-Инвест»	19,00%	19,00%	Россия	Инвестиции
ЗАО «Лидер»	27,62%	27,62%	Россия	Управляющая компания
Доля в имуществе:				
ЗПИФ «Биопроцесс Кэпитал Венчурс»	50,00%	50,00%	Россия	Инвестиции

Совместно контролируемые организации

В июле 2013 года Банк вошел в состав участников совместно контролируемой организации ООО «Ресад» с долей в размере 85% от уставного капитала общества. В соответствии с действующей на 30 июня 2014 года редакцией устава общества его деятельность совместно контролируется участниками общества.

5. Изменение долей участия в дочерних организациях

В первом квартале 2014 года ПАО «Проминвестбанк» реализовало третьим лицам 1 779 521 штук собственных акций, выкупленных ранее у акционеров. В результате перераспределения долей владения между Внешэкономбанком и акционерами – владельцами неконтролирующих долей участия неконтролирующая доля участия выросла на 38 млн. руб., фонд пересчета иностранных валют снизился на 3 млн. руб., а нераспределенная прибыль Группы увеличилась на 36 млн. рублей.

6. Информация по сегментам

В целях управления Группа имеет пять операционных сегментов:

Сегмент 1 Внешэкономбанк, ОАО «МСП Банк», ЗАО РОСЭКСИМБАНК.

Сегмент 2 ОАО АКБ «Связь-Банк», ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК», Rose Group Limited.

Сегмент 3 ПАО «Проминвестбанк» (Украина).

Сегмент 4 ОАО «Банк БелВЭБ» (Республика Беларусь).

Сегмент 5 ОАО «ВЭБ-лизинг», ООО «ВЭБ Капитал», ООО «ВЭБ Инжиниринг», ОАО «Федеральный центр проектного финансирования», ОАО «Корпорация развития Северного Кавказа», ОАО «ЭКСАР», ООО «УК РФПИ», ЗПИФ ДПИ РФПИ, ОАО «Фонд развития Дальнего Востока и Байкальского региона», VEB Asia Limited и прочие дочерние организации.

(в миллионах российских рублей)

6. Информация по сегментам (продолжение)

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

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.

За шестимесячные периоды, завершившиеся 30 июня 2014 года и 30 июня 2013 года, у Группы не было доходов от операций с одним внешним клиентом или контрагентом, которые составили бы 10 и более процентов от ее общего дохода, кроме доходов от операций с организациями, находящимися под контролем Российской Федерации. Эти доходы были преимущественно получены от операций Сегмента 1 и Сегмента 2.

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

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 г. (Неаудировано)							
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5	Итого до коррек- тировок	Коррек- тировки	Итого
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	76 190	23 735	7 734	4 115	17 458	129 232	–	129 232
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(59 268)	(11 493)	(3 013)	(1 112)	(6 410)	(81 296)	–	(81 296)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	16 922	12 242	4 721	3 003	11 048	47 936	–	47 936
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	4 830	(3 959)	(1 749)	(751)	1 428	(201)	201	–
(Создание)/восстановление резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(90 672)	(4 590)	(2 679)	(636)	(1 827)	(100 404)	507	(99 897)
Чистые процентные доходы/(расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(68 920)	3 693	293	1 616	10 649	(52 669)	708	(51 961)
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	1 069	854	490	689	59	3 161	–	3 161
Межсегментные чистые доходы/ (расходы) по сборам и комиссионным	115	18	(6)	(101)	(26)	–	–	–
Прочие непроцентные доходы от операций с внешними клиентами	74 798	4 672	2 882	878	5 056	88 286	–	88 286
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(11 434)	(9 971)	(2 407)	(1 586)	(10 441)	(35 839)	–	(35 839)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(9 108)	315	(1 484)	(9)	271	(10 015)	10 015	–
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль и учета влияния гиперинфляции	(13 480)	(419)	(232)	1 487	5 568	(7 076)	10 723	3 647
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией	–	–	–	(675)	–	(675)	–	(675)
Расход по налогу на прибыль	–	–	–	–	–	–	–	(490)
Прибыль за отчетный период								2 482

(в миллионах российских рублей)

6. Информация по сегментам (продолжение)

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2013 г. (Неаудировано)					Итого до коррек- тировок	Коррек- тировки	Итого
	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Сегмент 4	Сегмент 5			
Процентные доходы от операций с внешними клиентами	72 354	20 577	7 590	3 587	13 514	117 622	–	117 622
Процентные расходы от операций с внешними клиентами	(50 771)	(10 514)	(3 389)	(1 229)	(5 047)	(70 950)	–	(70 950)
Чистые процентные доходы от операций с внешними клиентами	21 583	10 063	4 201	2 358	8 467	46 672	–	46 672
Межсегментные чистые процентные доходы/(расходы)	2 724	(2 826)	(1 541)	(658)	2 255	(46)	46	–
Создание резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	(23 414)	(1 827)	(3 368)	(400)	(970)	(29 979)	2 951	(27 028)
Чистые процентные доходы/ (расходы) после создания резерва под обесценение активов, приносящих процентный доход	893	5 410	(708)	1 300	9 752	16 647	2 997	19 644
Чистые доходы по сборам и комиссионным от операций с внешними клиентами	992	810	492	610	126	3 030	–	3 030
Межсегментные чистые доходы/ (расходы) по сборам и комиссионным	89	12	–	(92)	(27)	(18)	18	–
Прочие непроцентные доходы от операций с внешними клиентами	1 532	723	272	560	1 210	4 297	–	4 297
Непроцентные расходы от операций с внешними клиентами	(9 346)	(5 848)	(2 120)	(1 471)	(6 104)	(24 889)	–	(24 889)
Прочие межсегментные непроцентные доходы/(расходы)	(104)	131	314	31	56	428	(428)	–
Прибыль/(убыток) сегмента до налога на прибыль и учета влияния гиперинфляции	(5 944)	1 238	(1 750)	938	5 013	(505)	2 587	2 082
Превышение справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании над стоимостью приобретения	–	–	–	–	–	–	702	702
Убыток по чистой денежной позиции в связи с гиперинфляцией	–	–	–	(431)	–	(431)	–	(431)
Расход по налогу на прибыль	–	–	–	–	–	–	–	(1 529)
Прибыль за отчетный период								824

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

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Активы сегментов		
Сегмент 1	2 428 418	2 319 714
Сегмент 2	597 653	618 245
Сегмент 3	139 647	156 777
Сегмент 4	68 005	67 740
Сегмент 5	611 384	559 863
Итого до вычета межсегментных активов	3 845 107	3 722 339
Межсегментные активы	(430 404)	(444 235)
Корректировки	31 769	35 854
Итого активов	3 446 472	3 313 958

(в миллионах российских рублей)

6. Информация по сегментам (продолжение)

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

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Обязательства сегментов		
Сегмент 1	2 178 575	2 076 227
Сегмент 2	548 463	568 237
Сегмент 3	129 271	137 580
Сегмент 4	57 407	57 920
Сегмент 5	385 476	339 988
Итого до вычета межсегментных обязательств	3 299 192	3 179 952
Межсегментные обязательства	(430 404)	(444 235)
Корректировки	(1 226)	1 382
Итого обязательств	2 867 562	2 737 099

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.

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

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

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Процентные кредиты и депозиты Минфина России	676 127	661 504
Соглашения «репо» с Банком России	144 565	24 928
Процентные кредиты и депозиты Банка России	88 874	284 452
Расчеты по погашению ссуд Правительства РФ	13 259	9 837
Прочие средства	788	259
Задолженность перед Правительством РФ, его учреждениями и Банком России	923 613	980 980

В июне Внешэкономбанк досрочно погасил депозиты Банка России в сумме 212 636 млн. руб., привлеченные для реализации программы оказания финансовой помощи ОАО АКБ «Связь-Банк» и ЗАО «ГЛОБЭКСБАНК». Стоимость указанных депозитов на 31 декабря 2013 года составляла 205 412 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

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

На 30 июня 2014 года Группой в рамках соглашений «репо» с Банком России были проданы долговые и долевые ценные бумаги справедливой стоимостью 171 469 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 27 989 млн. руб.) с обязательством их обратного выкупа. Заложенные ценные бумаги включены в категории финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток справедливой стоимостью 16 891 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 15 697 млн. руб.), инвестиционных финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 154 578 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 12 259 млн. рублей).

На 30 июня 2014 года заложенные ценные бумаги в категории инвестиционных финансовых активов, удерживаемых до погашения отсутствовали (на 31 декабря 2013 года: 33 млн. руб.) (Примечание 10).

На 30 июня 2014 года соглашения «репо» с Банком России также включают средства в размере 589 млн. руб., полученные от Банка России под залог ценных бумаг, полученных в результате заключения соглашений обратного «репо», справедливой стоимостью 639 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 2 961 млн. рублей).

8. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Наличные денежные средства	13 341	16 407
Остатки на текущих счетах в Банке России	21 128	35 766
Остатки на корреспондентскихostro-счетах в банках и текущих счетах в прочих небанковских организациях		
- Российской Федерации	33 381	8 437
- прочих стран	81 873	103 482
Процентные ссуды и депозиты, размещенные на срок до 90 дней		
- в Банке России	6 000	10 430
- в прочих банках	94 004	95 548
Соглашения обратного «репо» с банками сроком до 90 дней	13 705	5 924
Денежные средства и их эквиваленты	263 432	275 994

На 30 июня 2014 года соглашения обратного «репо» включают ссуды в размере 7 082 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 3 642 млн. руб.), предоставленные банкам и обеспеченные облигациями компаний справедливой стоимостью 8 201 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 4 122 млн. руб.), а также ссуды в размере 6 623 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 2 282 млн. руб.), предоставленные банкам и обеспеченные акциями компаний справедливой стоимостью 8 628 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 2 880 млн. рублей).

(в миллионах российских рублей)

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

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

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Торговые финансовые активы	17 018	51 409
Производные финансовые активы	29 044	26 513
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 820	20 913
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	69 882	98 835

Торговые финансовые активы

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

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Долговые ценные бумаги:		
Корпоративные облигации	10 118	14 654
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	1 594	660
	11 712	15 314
Еврооблигации Российской Федерации	435	3 041
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	204	892
	12 351	19 247
Долевые ценные бумаги	4 199	31 850
Прочие финансовые активы	468	312
Торговые финансовые активы	17 018	51 409

Снижение торговых долевых ценных бумаг с 31 850 млн. руб. на 31 декабря 2013 года до 4 199 млн. руб. на 30 июня 2014 года связано с реализацией, а также заключением сделок прямого «репо» на акции отдельных крупных компаний.

(в миллионах российских рублей)

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

Производные финансовые инструменты

На 30 июня 2014 года и на 31 декабря 2013 года производные финансовые инструменты включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2013 г.	
	Справедливая стоимость		Справедливая стоимость	
	Актив	Обязатель- ство	Актив	Обязатель- ство
Валютные контракты				
Форварды и свопы – иностранные контракты	316	82	348	20
Форварды и свопы – внутренние контракты	219	7	182	195
Форвардные контракты по ценным бумагам				
Долговые ценные бумаги	87	0	59	–
Долевые ценные бумаги	215	19	159	18
Опционные контракты	26 202	–	24 379	–
Валютно-процентный своп	2 005	171	1 386	154
Процентные свопы				
Иностранные контракты	–	448	–	487
Внутренние контракты	–	9	–	72
Контракты с драгоценными металлами	–	2	–	–
Итого производные активы/обязательства	29 044	738	26 513	946

(в миллионах российских рублей)

10. Финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»

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

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г. (Пересчитано)
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
Корпоративные облигации	9 103	15 697
Еврооблигации Российской Федерации	1 222	–
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	529	–
Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	389	–
Долевые торговые ценные бумаги	5 648	–
Итого финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	16 891	15 697
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
Корпоративные облигации	113 882	12 259
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	5 846	3 117
Еврооблигации Российской Федерации	2 391	–
Облигации федерального займа (ОФЗ)	1 129	–
Долевые ценные бумаги	33 412	–
Итого инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	156 660	15 376
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»		
Корпоративные облигации	–	33
Итого инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	–	33
Итого финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	173 551	31 106

11. Средства в банках

Средства в банках включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Обязательные резервы в центральных банках	5 007	6 900
Беспроцентные депозиты	9 091	7 001
Субординированные кредиты	310 764	308 936
Межбанковские кредиты и срочные процентные депозиты в банках	110 684	105 754
Ипотечные облигации	7 024	6 306
	442 570	434 897
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 18)	(1 535)	(1 082)
Средства в банках	441 035	433 815

(в миллионах российских рублей)

11. Средства в банках (продолжение)

За отчетный период, закончившийся 30 июня 2014 года, в рамках Программы инвестиций Внешэкономбанка в проекты доступного жилья в ипотеку, были приобретены ипотечные облигации, представляющие собой долговые ценные бумаги российского банка со сроком погашения в августе 2043 года и ставкой ниже рыночного уровня. В консолидированном отчете о прибылях и убытках был признан расход от первоначального признания указанных финансовых инструментов в размере 720 млн. рублей. Балансовая стоимость облигаций на 30 июня 2014 года составила 1 282 млн. рублей.

12. Кредиты клиентам

Кредиты клиентам включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Проектное финансирование	1 029 008	918 160
Коммерческое кредитование, включая кредитование физических лиц	834 438	814 079
Чистые инвестиции в лизинг	282 506	236 052
Кредитование операций с ценными бумагами	128 429	65 438
Компенсационное кредитование	35 598	35 330
Экспортное и предэкспортное финансирование	30 680	28 320
Требования по аккредитивам	17 428	15 960
Векселя	8 617	5 918
Соглашения обратного «репо»	7 430	8 876
Ипотечные облигации	2 268	2 603
Прочее	11 802	7 792
	2 388 204	2 138 528
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 18)	(382 832)	(291 489)
Кредиты клиентам	2 005 372	1 847 039

По состоянию на 30 июня 2014 года объектом соглашений обратного «репо» преимущественно являются котируемые и некотируемые акции справедливой стоимостью 5 695 млн. руб., котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 1 525 млн. рублей. На 31 декабря 2013 года объектом соглашений обратного «репо» являлись котируемые и некотируемые акции справедливой стоимостью 6 709 млн. руб., и котируемые корпоративные облигации справедливой стоимостью 1 889 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

12. Кредиты клиентам (продолжение)

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

	На 30 июня 2014 г.		На 31 декабря 2013 г.	
		%		%
	(Неаудировано)			
Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	511 696	21	445 223	21
Недвижимость и строительство	501 651	21	486 000	23
Финансовая деятельность	432 579	18	347 439	16
Транспорт	300 579	13	260 156	12
Сельское хозяйство	136 655	6	130 668	6
Электроэнергетика	116 276	5	112 340	5
Торговля	101 590	4	97 472	5
Физические лица	61 961	3	54 054	3
Металлургия	45 766	2	43 266	2
Нефтегазовая промышленность	43 858	2	43 850	2
Добывающая промышленность	37 524	2	31 444	1
Наука и образование	27 276	1	24 460	1
Телекоммуникации	15 404	1	12 720	1
Иностранные государства	13 183	0	12 221	1
Логистика	8 107	0	6 101	0
Средства массовой информации	422	0	673	0
Региональные органы власти	97	0	396	0
Прочие	33 580	1	30 045	1
	2 388 204	100	2 138 528	100

На 30 июня 2014 года на трех основных заемщиков/групп связанных заемщиков приходится 345 649 млн. руб., что составляет 14,5% от общего кредитного портфеля Группы (на 31 декабря 2013 года: 329 177 млн. руб. или 15,4% от общего кредитного портфеля). По данным кредитам на 30 июня 2014 года создан резерв под обесценение в сумме 82 427 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 81 429 млн. рублей). На 30 июня 2014 года указанные кредиты включают кредиты ассоциированной с Группой компании, занимающейся недвижимостью, составляющие 6,3% (на 31 декабря 2013 года: 6,9%) от общего кредитного портфеля.

Помимо указанных трех крупнейших заемщиков Группы на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года кредиты, выданные десяти другим крупнейшим заемщикам/группам связанных заемщиков, составляют соответственно 501 297 млн. руб. и 433 888 млн. руб., что на указанные даты составляет 21% и 20,3% от общего кредитного портфеля Группы. На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года по данным кредитам создан резерв под обесценение на общую сумму 87 865 млн. руб. и 34 209 млн. руб. соответственно.

Структура кредитного портфеля по типам клиентов представлена следующим образом:

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Частные компании	1 861 447	1 677 689
Компании с государственным контролем РФ	403 384	346 475
Физические лица	61 961	54 054
Компании под контролем иностранного государства	43 441	43 181
Иностранные государства	13 183	12 221
Индивидуальные предприниматели	4 691	4 512
Региональные органы власти	97	396
	2 388 204	2 138 528

(в миллионах российских рублей)

13. Инвестиционные финансовые активы

Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

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

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Долговые ценные бумаги		
Корпоративные облигации	59 657	153 559
Векселя	21 097	19 030
Долговые обязательства органов власти иностранных государств	16 584	17 882
Муниципальные и субфедеральные облигации	901	89
Облигации федерального займа (ОФЗ)	743	2 677
	98 982	193 237
Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	16 559	23 401
Еврооблигации Российской Федерации	2 469	6 730
	118 010	223 368
Долевые ценные бумаги	149 375	177 511
Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	41 446	41 455
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	308 831	442 334

На 30 июня 2014 года дочерним банком в рамках соглашений «репо» с иностранными кредитными организациями были проданы долговые ценные бумаги справедливой стоимостью 3 538 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 3 117 млн. руб.) с обязательством их обратного выкупа (Примечание 14). Так как иностранные кредитные организации не вправе продавать и закладывать обеспечение, полученное в рамках указанных соглашений «репо», Группа не переклассифицировала проданные (заложённые) ценные бумаги в консолидированном отчете о финансовом положении.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2014 года, по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, Группа признала убыток от продолжающегося обесценения на сумму 3 675 млн. руб. (за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2013 года: 3 065 млн. руб.) в консолидированном отчете о прибылях и убытках по статье «Доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи».

В результате продажи инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 года, Группа реализовала часть переоценки, ранее учитываемой в составе капитала, и перенесла ее в доходы за вычетом расходов по операциям с инвестиционными финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, консолидированного отчета о прибылях и убытках. Величина реализованной переоценки составила незначительную величину (за шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2013 года: 8 441 млн. рублей).

Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения

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

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Корпоративные облигации	593	593
Муниципальные и субфедеральные облигации	–	245
	593	838
За вычетом резерва под обесценение (Примечание 18)	(74)	(74)
Инвестиционные финансовые активы, удерживаемые до погашения	519	764

(в миллионах российских рублей)

14. Средства банков

Средства банков включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Корреспондентские лоро-счета российских банков	53 101	56 017
Корреспондентские лоро-счета прочих банков	2 908	2 069
Ссуды и прочие средства банков стран ОЭСР	299 493	354 592
Ссуды и прочие средства российских банков	201 926	138 648
Ссуды и прочие средства прочих банков	137 924	129 469
Соглашения «репо»	4 167	5 726
Средства банков	699 519	686 521
Средства банков, удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам (Примечание 21)	239	113

По состоянию на 30 июня 2014 года соглашения «репо» с банками включают ссуды в размере 1 696 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 1 306 млн. руб.), полученные от российских банков под залог долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 2 082 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 1 592 млн. руб.) (Примечание 10).

По состоянию на 30 июня 2014 года соглашения «репо» с банками включают ссуды в размере 2 471 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 3 029 млн. руб.), полученные от иностранных банков под залог долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи, справедливой стоимостью 3 538 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 3 117 млн. руб.). Ценные бумаги справедливой стоимостью 3 538 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 3 117 млн. руб.) (Примечание 13) Группа не переклассифицировала в консолидированном отчете о финансовом положении, так как иностранные кредитные организации-контрагенты в соответствии с условиями соглашений «репо» не вправе продавать и закладывать обеспечение, полученное в рамках указанных соглашений.

На 31 декабря 2013 года соглашения «репо» с банками включали ссуды в размере 1 391 млн. руб., полученные от иностранных банков под залог долговых ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи справедливой стоимостью 1 525 млн. руб. (Примечание 10).

За шестимесячный период 2014 года Группой было привлечено долгосрочное финансирование на рыночных условиях от банков стран ОЭСР на общую сумму 39 728 млн. руб. (за шестимесячный период 2013 года: 58 926 млн. руб.) и было погашено в соответствии с условиями договоров долгосрочное финансирование в размере 113 142 млн. руб. (за шестимесячный период 2013 года: 22 366 млн. руб.).

За шестимесячный период 2014 года Группой было привлечено долгосрочное финансирование на рыночных условиях от прочих банков на общую сумму 81 509 млн. руб. (за шестимесячный период 2013 года: 18 026 млн. руб.) и было погашено в соответствии с условиями договоров долгосрочное финансирование в размере 4 914 млн. руб. (за шестимесячный период 2013 года: 635 млн. руб.).

(в миллионах российских рублей)

15. Средства клиентов

Средства клиентов включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Текущие счета	142 122	144 463
Срочные депозиты	266 346	258 813
Прочие средства клиентов	9	16
Средства клиентов	408 477	403 292
Средства клиентов, удерживаемые в качестве обеспечения по аккредитивам (Примечание 21)	1 842	4 537
Средства клиентов, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям (Примечание 21)	96	104

16. Выпущенные долговые ценные бумаги

Выпущенные долговые ценные бумаги включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Облигации, выпущенные на внутреннем рынке	389 501	248 541
Еврооблигации	338 787	330 024
Векселя	19 520	24 743
Сберегательные сертификаты	10	11
Выпущенные долговые ценные бумаги	747 818	603 319
Векселя, удерживаемые в качестве обеспечения по гарантиям (Примечание 21)	857	795

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 года, Группой были выпущены следующие долговые ценные бумаги:

Вид выпущенной долговой ценной бумаги	Период выпуска	Срок погашения	Валюта выпуска	Номинальная стоимость выпуска ценных бумаг		Номинальная стоимость бумаг в портфеле участников Группы, млн. руб.
				млн. валюты	на дату размещения, млн. руб.	
Облигации	Январь	Январь 2024 г.	RUB	5 000	5 000	5 000
Облигации	Февраль	Январь 2024 г.	USD	100	3 476	3 476
Облигации	Февраль	Январь 2024 г.	USD	100	3 476	3 476
Облигации	Февраль	Январь 2024 г.	USD	100	3 476	3 476
Облигации	Февраль	Январь 2024 г.	USD	100	3 476	3 476
Облигации	Май	Май 2017 г.	USD	500	17 919	–
Облигации	Июнь	Июнь 2021 г.	RUB	212 636	212 636	–

В результате выпуска в июне 2014 года облигаций серии 35, номинальной стоимостью 212 636 млн. руб. со ставкой купонного дохода ниже рыночного уровня, в консолидированном отчете о прибылях и убытках был признан доход от первоначального признания финансовых инструментов в размере 82 912 млн. рублей.

(в миллионах российских рублей)

16. Выпущенные долговые ценные бумаги (продолжение)

Также за отчетный период, закончившийся 30 июня 2014 года, дочерний банк разместил ранее выкупленные долговые ценные бумаги Группы общей стоимостью 1 057 млн. рублей.

За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 года, Группой были погашены следующие долговые ценные бумаги:

Вид выпущенной долговой ценной бумаги	Период выпуска	Период погашения	Валюта выпуска	Номинальная стоимость погашения ценных бумаг		Номинальная стоимость бумаг в портфеле участников Группы на дату погашения, млн. руб.
				млн. валюты	на дату погашения, млн. руб.	
Облигации	Январь 2011 г.	Январь-март	UAH	565	2 308	–
Облигации	Июль 2010 г.	Январь	RUB	642	642	–
Облигации	Февраль 2012 г.	Февраль	RUB	2 000	2 000	–
Облигации	Июнь 2013 г.	Февраль	USD	100	3 476	3 476
Облигации	Июнь 2013 г.	Февраль	USD	100	3 476	3 476
Облигации	Июнь 2013 г.	Февраль	USD	100	3 476	3 476
Облигации	Июнь 2013 г.	Февраль	USD	100	3 476	3 476
Облигации	Март 2012 г.	Март	RUB	4 351	4 351	–

В течение отчетного периода, окончившегося 30 июня 2014 года, дочерней организацией полностью были погашены три выпуска векселей, номинированных в рублях общей номинальной стоимостью 272 млн. руб., долларах США общей номинальной стоимостью 8 млн. долларов США (эквивалент на дату погашения 255 млн. рублей). Векселя находились в портфеле ценных бумаг участников Группы.

В течение отчетного периода, окончившегося 30 июня 2014 года, дочерним банком были погашены векселя в рублях общей стоимостью 10 771 млн. руб., в долларах США общей стоимостью 120 млн. долларов США (эквивалент на соответствующие даты погашения 4 265 млн. руб.), в евро общей стоимостью 70 млн. евро (эквивалент на соответствующие даты погашения 3 355 млн. руб.), векселя общей стоимостью 4 487 млн. руб. находились в портфеле ценных бумаг Группы.

17. Налогообложение

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

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Текущие активы по налогу на прибыль	915	1 269
Отложенные активы по налогу на прибыль	4 380	3 940
Активы по налогу на прибыль	5 295	5 209
Текущие обязательства по налогу на прибыль	257	339
Отложенные обязательства по налогу на прибыль	4 477	4 456
Обязательства по налогу на прибыль	4 734	4 795

(в миллионах российских рублей)

17. Налогообложение (продолжение)

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

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня	
	2014 г. (Неаудировано)	2013 г. (Неаудировано)
Расход по текущему налогу на прибыль	1 447	1 010
Расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль	(957)	519
Расход/(экономия) по налогу на прибыль	490	1 529

18. Резерв под обесценение и прочие резервы

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

	Средства в банках	Кредиты клиентам	Кредиты клиентам, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	Итого
На 31 декабря 2013 г.	1 082	291 489	–	292 571
Создание (Неаудировано)	453	99 444	–	99 897
Списание (Неаудировано)	–	(3 752)	–	(3 752)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	–	403	–	403
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	–	(4 752)	–	(4 752)
На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	1 535	382 832	–	384 367
На 31 декабря 2012 г.	729	193 433	3	194 165
Создание (Неаудировано)	63	26 965	–	27 028
Списание (Неаудировано)	–	(362)	–	(362)
Восстановление ранее списанных резервов (Неаудировано)	–	287	–	287
Проценты, начисленные по обесцененным кредитам (Неаудировано)	–	(5 801)	–	(5 801)
На 30 июня 2013 г. (Неаудировано)	792	214 522	3	215 317

(в миллионах российских рублей)

18. Резерв под обесценение и прочие резервы (продолжение)

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

	Инвестиционные финансовые активы	Прочие активы	Иски	Страховая деятель- ность	Гарантии и договорные обязатель- ства	Итого
На 31 декабря 2013 г.	74	4 309	85	902	470	5 840
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	–	2 347	(23)	189	(293)	2 220
На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	74	6 656	62	1 091	177	8 060
На 31 декабря 2012 г.	73	1 269	189	8	800	2 339
Создание/(Восстановление) (Неаудировано)	–	302	6	18	(518)	(192)
Списание (Неаудировано)	–	(1)	(103)	–	–	(104)
На 30 июня 2013 г. (Неаудировано)	73	1 570	92	26	282	2 043

Резервы под обесценение активов вычитаются из балансовой стоимости соответствующих активов. Резервы под иски, страховую деятельность, гарантии и договорные обязательства отражаются в составе обязательств.

В течение шестимесечных периодов, завершившихся 30 июня 2014 года и 2013 года резервы под обесценение инвестиций в ассоциированные и совместно контролируемые организации не создавались.

19. Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы включают в себя следующие позиции:

	За трехмесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)		За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2014 г.	2013 г.	2014 г.	2013 г.
Процентные доходы				
Кредиты клиентам	40 938	37 641	79 931	72 606
Средства в банках и эквиваленты денежных средств	9 902	10 376	20 075	20 424
Инвестиционные ценные бумаги	5 109	4 596	10 184	9 259
	55 949	52 613	110 190	102 289
Финансовый лизинг	8 318	6 364	16 266	12 335
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	521	681	1 145	1 386
Прочие инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	811	811	1 612	1 612
Доходы от использования субсидии из федерального бюджета	19	–	19	–
	65 618	60 469	129 232	117 622
Процентные расходы				
Средства банков и задолженность перед Банком России	(14 723)	(13 387)	(29 212)	(25 043)
Средства клиентов и задолженность перед Правительством РФ	(16 450)	(15 832)	(32 464)	(31 202)
Выпущенные долговые ценные бумаги	(9 524)	(7 567)	(19 422)	(14 625)
Обязательства по договорам финансового лизинга	(117)	(53)	(198)	(80)
	(40 814)	(36 839)	(81 296)	(70 950)

(в миллионах российских рублей)

20. Прочие операционные доходы и расходы

В составе прочих операционных доходов за шестимесячный период по 30 июня 2014 года учтена выручка дочерних организаций от реализации запасов в размере 6 323 млн. рублей.

В составе статьи прочих операционных расходов за шестимесячный период по 30 июня 2014 года учтена себестоимость реализованных дочерними организациями запасов в размере 5 162 млн. рублей. Также в составе прочих операционных расходов учтен убыток от досрочного погашения депозитов Банка России в размере 2 451 млн. рублей (Примечание 7).

21. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности

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

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

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. В ноябре 2011 года Республика Беларусь была признана страной с гиперинфляционной экономикой, начиная с 1 января 2011 года. 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 первом полугодии 2014 года Правительства Российской Федерации и Республики Беларусь продолжали 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 первом полугодии 2014 года значительно повысилась политическая и экономическая неопределенность в Украине. Эта неопределенность была учтена при оценке активов и обязательств Группы, связанных с ее деятельностью в Украине на 30 июня 2014 года.

Информация о риске Группы, приходящемся на Украину по состоянию на 30 июня 2014 года, представлена в Примечании 6 Информация по сегментам. Как раскрыто ранее, третий операционный сегмент включает ПАО «Проминвестбанк»: его доходы/расходы, прибыль/убыток, активы и обязательства; и отражает банковскую деятельность Группы в Украине. Также на 30 июня 2014 года балансовые активы Группы, подверженные рискам, обусловленным ситуацией в Украине, включают кредиты клиентам дочерней лизинговой компании Группы балансовой стоимостью до вычета резерва 9 432 млн. руб. (резерв под обесценение данных кредитов по состоянию на 30 июня 2014 года составил 2 585 млн. руб.), а также прочие активы в размере 2 683 млн. руб. (резерв под обесценение составил 571 млн. рублей).

(в миллионах российских рублей)

21. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Условия ведения деятельности (продолжение)

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

В июле и августе 2014 года ряд стран ввел определенные отраслевые санкции в отношении российской экономики. В июле 2014 года объектом таких ограниченных отраслевых санкций стал Внешэкономбанк и его дочерние организации. Введенные санкции в основном ограничивают возможности Группы Внешэкономбанка по привлечению долевого и долгового финансирования в Соединенных Штатах Америки, Канаде и государствах-членах Европейского Союза сроком свыше 90 дней. Эффект от санкций на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы находится в стадии оценки руководством. При этом руководство Группы полагает, что введенные санкции не окажут существенного воздействия на ее деятельность и считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

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 18.

Налогообложение

Существенная часть деятельности Группы осуществляется в России. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства, проведении налоговых проверок и предъявлении дополнительных налоговых требований. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии в любой момент в будущем по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

(в миллионах российских рублей)

21. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Налогообложение (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2014 года руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

Договорные и условные обязательства

Договорные и условные обязательства Группы включают в себя следующие позиции:

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Обязательства по предоставлению кредитов	554 493	500 391
Гарантии	292 342	278 195
Аккредитивы	20 042	20 920
	866 877	799 506
Обязательства по операционной аренде		
До 1 года	2 182	1 564
От 1 года до 5 лет	5 319	2 960
Более 5 лет	3 080	5 895
	10 581	10 419
Обязательства по договорам долевого финансирования	2 761	2 933
	880 219	812 858
За вычетом резервов (Примечание 18)	(177)	(470)
Договорные и условные обязательства (до вычета обеспечения)	880 042	812 388
За вычетом денежных средств и векселей, удерживаемых в качестве обеспечения по гарантиям и аккредитивам	(3 034)	(5 549)
Договорные и условные обязательства	877 008	806 839

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

- 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 миллионах российских рублей)

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

В следующей таблице представлен анализ финансовых инструментов, представленных в отчетности по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии источников справедливой стоимости:

30 июня 2014 года (неаудировано)	Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Торговые финансовые активы	16 430	588	–	17 018
- Корпоративные облигации	9 534	584	–	10 118
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	1 594	–	–	1 594
- Еврооблигации Российской Федерации	435	–	–	435
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	204	–	–	204
- Долевые ценные бумаги	4 195	4	–	4 199
- Прочие финансовые активы	468	–	–	468
Производные финансовые инструменты	–	29 044	–	29 044
- Иностранные валютные контракты	–	316	–	316
- Внутренние валютные контракты	–	219	–	219
- Опционные контракты	–	26 202	–	26 202
- Валютно-процентные свопы	–	2 005	–	2 005
- Форвардные контракты по долговым ценным бумагам	–	87	–	87
- Форвардные контракты по долевым ценным бумагам	–	215	–	215
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 841	–	15 979	23 820
Торговые финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям репо	16 262	629	–	16 891
- Корпоративные облигации	8 474	629	–	9 103
- Облигации федерального займа (ОФЗ)	389	–	–	389
- Еврооблигации Российской Федерации	1 222	–	–	1 222
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	529	–	–	529
- Долевые ценные бумаги	5 648	–	–	5 648
Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	199 235	56 284	53 312	308 831
- Корпоративные облигации	39 263	20 394	–	59 657
- Долговые обязательства органов власти иностранных государств	10 204	6 380	–	16 584
- Векселя	–	21 095	2	21 097
- Муниципальные и субфедеральные облигации	901	–	–	901
- Облигации федерального займа (ОФЗ)	743	–	–	743
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	12 004	4 555	–	16 559
- Еврооблигации Российской Федерации	233	2 236	–	2 469
- Долевые ценные бумаги	135 887	1 624	11 864	149 375
- Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	–	41 446	41 446
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	90 558	66 102	–	156 660
- Корпоративные облигации	47 780	66 102	–	113 882
- Облигации федерального займа (ОФЗ)	1 129	–	–	1 129
- Еврооблигации Российской Федерации	2 391	–	–	2 391
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	5 846	–	–	5 846
- Долевые ценные бумаги	33 412	–	–	33 412
Инвестиционная недвижимость, включая строящуюся инвестиционную недвижимость (в составе статьи «Прочие активы»)	–	–	15 250	15 250
	330 326	152 647	84 541	567 514
Финансовые обязательства				
Производные финансовые обязательства	–	738	–	738
- Иностранные валютные контракты	–	82	–	82
- Внутренние валютные контракты	–	7	–	7
- Форвардные контракты по долговым ценным бумагам	–	0	–	0
- Форвардные контракты по долевым ценным бумагам	–	19	–	19
- Иностранные процентные свопы	–	448	–	448
- Внутренние процентные свопы	–	9	–	9
- Валютно-процентные свопы	–	171	–	171
- Контракты с драгоценными металлами	–	2	–	2
	–	738	–	738

(в миллионах российских рублей)

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

31 декабря 2013 года	Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости			
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Торговые финансовые активы	49 024	2 385	–	51 409
- Корпоративные облигации	12 273	2 381	–	14 654
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	660	–	–	660
- Еврооблигации Российской Федерации	3 041	–	–	3 041
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	892	–	–	892
- Долевые ценные бумаги	31 846	4	–	31 850
- Прочие финансовые активы	312	–	–	312
Производные финансовые инструменты	–	26 513	–	26 513
- Иностранные валютные контракты	–	348	–	348
- Внутренние валютные контракты	–	182	–	182
- Форвардные контракты по долговым ценным бумагам	–	59	–	59
- Форвардные контракты по долевым ценным бумагам	–	159	–	159
- Валютно-процентные свопы	–	1 386	–	1 386
- Опционные контракты	–	24 379	–	24 379
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 392	–	11 521	20 913
Торговые финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям репо	14 783	914	–	15 697
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	291 698	99 446	51 190	442 334
- Корпоративные облигации	91 387	62 172	–	153 559
- Векселя	–	19 028	2	19 030
- Долговые обязательства органов власти иностранных государств	11 022	6 860	–	17 882
- Облигации федерального займа РФ (ОФЗ)	2 677	–	–	2 677
- Муниципальные и субфедеральные облигации	89	–	–	89
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	15 926	7 475	–	23 401
- Еврооблигации Российской Федерации	4 452	2 278	–	6 730
- Долевые ценные бумаги	166 145	1 633	9 733	177 511
- Прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	–	–	41 455	41 455
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	15 376	–	–	15 376
- Корпоративные облигации	12 259	–	–	12 259
- Еврооблигации российских и иностранных эмитентов	3 117	–	–	3 117
Инвестиционная недвижимость, включая строящуюся инвестиционную недвижимость (в составе статьи «Прочие активы»)	–	–	12 984	12 984
	380 273	129 258	75 695	585 226
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости				
Производные финансовые обязательства	–	946	–	946
- Иностранные валютные контракты	–	20	–	20
- Внутренние валютные контракты	–	195	–	195
- Форвардные контракты по долевым ценным бумагам	–	18	–	18
- Иностранные процентные свопы	–	487	–	487
- Внутренние процентные свопы	–	72	–	72
- Валютно-процентные свопы	–	154	–	154
	–	946	–	946

(в миллионах российских рублей)

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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.

Торговые финансовые активы и инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Торговые финансовые активы и инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, 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.

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

(в миллионах российских рублей)

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)

Изменения в категории финансовых инструментов 3 уровня, оцененных по справедливой стоимости

В следующей таблице представлена сверка признанных на начало и конец отчетного периода сумм по финансовым активам и обязательствам 3 уровня, которые учитываются по справедливой стоимости:

	На 1 января 2014 г.	Расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках (Неаудиро- вано)	Расходы, признанные в прочих совокупных доходах (Неаудиро- вано)	Выбытия (Неаудиро- вано)	Приобре- тения (Неаудиро- вано)	Переводы из уровня 1 и 2 (Неаудиро- вано)	Прочие изменения (Неаудиро- вано)	На 30 июня 2014 г. (Неаудиро- вано)
Финансовые активы								
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 521	(286)	–	–	787	3 957	–	15 979
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	51 190	–	(26)	(71)	2 024	–	195	53 312
Итого уровень 3 по финансовым активам	62 711	(286)	(26)	(71)	2 811	3 957	195	69 291

Перевод из уровней 1 и 2 в уровень 3 обусловлен тем, что в течение отчетного периода данные инструменты перестали торговаться на активном рынке и их справедливая стоимость на 30 июня 2014 года была определена с использованием моделей оценок, которые включают ненаблюдаемые на рынке данные.

(в миллионах российских рублей)

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Статьи, регулярно переоцениваемые по справедливой стоимости (продолжение)

В следующей таблице представлена сверка признанных на начало и конец 2013 года, сумм по финансовым активам и обязательствам 3 уровня, которые учитываются по справедливой стоимости:

	На 1 января 2013 г.	Доходы/ (расходы), признанные в отчете о прибылях и убытках	Доходы/ (расходы), признанные в прочем совокупном доходе	Выбытия	Приобре- тения	Прочие изменения	На 31 декабря 2013 г.
Активы							
Производные финансовые инструменты	881	(288)	–	(1 782)	1 782	(593)	–
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 771	307	–	(1 942)	4 385	–	11 521
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	65 872	(25)	(3 819)	(99)	5 747	(16 486)	51 190
Итого уровень 3 по финансовым активам	75 524	(6)	(3 819)	(3 823)	11 914	(17 079)	62 711

В составе прочих изменений за 2013 год учтен перевод долевых финансовых инструментов российского эмитента, имеющихся в наличии для продажи, из уровня 3 в уровень 1 в размере 12 389 млн. рублей. Перевод из уровня 3 в уровень 1 обусловлен тем, что в течение отчетного периода данные инструменты стали торговаться на активном рынке и их справедливая стоимость на 31 декабря 2013 года была определена на основании рыночных котировок.

(в миллионах российских рублей)

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Влияние изменений в существенных ненаблюдаемых исходных данных на оценку финансовых инструментов уровня 3 иерархии справедливой стоимости

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

30 июня 2014 г. (неаудировано)	Балансовая стоимость	Методики оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Группа финансовых активов 1	6 681	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа финансовых активов 2	9 298	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост Скидка на неконтрольный характер Скидка за отсутствие активного рынка	10,13%-15,3% 2%-2,3% 12,28% 10%
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Группа 3 векселей	2	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа 4 долевых ценных бумаг	4 299	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа 5 прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	41 446	Мультипликатор	«Справедливая стоимость / Чистые активы»	0,892
Группа 6 долевых ценных бумаг	4 858	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост Скидка на неконтрольный характер Скидка за отсутствие активного рынка Темп прироста активов	12,06%-17,7% 2% 10%-18,42% 5%-20% 6,63%
Группа 7 долевых ценных бумаг	2 707	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост Скидка на неконтрольный характер	12,13% 4,84% 24,13%

(в миллионах российских рублей)

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости (продолжение)

31 декабря 2013 г.	Балансовая стоимость	Методики оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
Группа финансовых активов 1	6 049	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа финансовых активов 2	5 472	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост Скидка на ликвидность Скидка за отсутствие активного рынка	10,13%-15,3% 2,3% 12% 10%
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Группа 3 векселей	2	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа 4 долевых ценных бумаг	3 615	Прочие методы оценки	Не применимо	Не применимо
Группа 5 прочих финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	41 455	Мультипликатор	«Справедливая стоимость / Чистые активы»	0,963
Группа 6 долевых ценных бумаг	3 411	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост Скидка на неконтрольный характер Скидка за отсутствие активного рынка Темп прироста активов	13,5%-17,7% 2% 10%-18,4% 10%-20% 6,63%
Группа 7 долевых ценных бумаг	2 707	Дисконтированные денежные потоки	Средневзвешенная стоимость капитала Постпрогнозный рост Скидка на неконтрольный характер	12,13% 4,84% 24,13%

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

- в отношении первого финансового инструмента группы финансовых активов 2, отнесенного в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группа скорректировала стоимость актива, состоящего из паев закрытого паевого инвестиционного фонда, путем уменьшения на 3% его основных ценообразующих корректировок;
- в отношении второго финансового инструмента группы финансовых активов 2, отнесенного в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Группа скорректировала стоимость собственного капитала, который является элементом расчета средневзвешенной стоимости капитала, используемой для дисконтирования ожидаемых денежных потоков эмитента, на 2%;
- в отношении третьего финансового инструмента группы финансовых активов 2 Группа скорректировала средневзвешенную стоимость капитала и значение постпрогнозного роста, используемые для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, на 0,5%;
- в отношении финансового актива группы 5, отнесенного в категорию прочие финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, Группа скорректировала значение мультипликатора «Справедливая стоимость / Чистые активы» на 2%, используемое для определения справедливой стоимости вложений;

(в миллионах российских рублей)

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости (продолжение)

- в отношении первого финансового инструмента группы финансовых активов 6, классифицированного в инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, Группа скорректировала средневзвешенную стоимость капитала, используемую для дисконтирования денежных потоков, на 2%;
- в отношении второго финансового инструмента группы финансовых активов 6, Группа скорректировала средневзвешенную стоимость капитала и значение построгозного роста, используемые для дисконтирования ожидаемых денежных потоков, на 0,5%;
- в отношении финансового актива группы 7, признанного в составе инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, Группа скорректировала стоимость собственного капитала, который является элементом расчета средневзвешенной стоимости капитала, используемую для дисконтирования ожидаемых денежных потоков эмитента, на 2%.

Влияние изменений в ключевых допущениях на оценки справедливой стоимости финансовых инструментов уровня 3 иерархии справедливой стоимости

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

	30 июня 2014 г. (Неаудировано)	
	Балансовая стоимость (Неаудировано)	Влияние возможных альтернативных допущений
Финансовые активы		
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15 979	(328)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	53 312	90
	31 декабря 2013 г.	
	Балансовая стоимость	Влияние возможных альтернативных допущений
Финансовые активы		
Финансовые активы, отнесенные в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 521	(419)
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	51 190	3 108

При определении влияния возможных альтернативных допущений в отношении инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, Группа применила консервативный подход и скорректировала ключевые ненаблюдаемые на рынке исходные данные по нижней границе интервала возможных допущений. Применяя верхнюю границу влияния возможных альтернативных допущений, их положительное влияние составит 3 438 млн. руб. на 30 июня 2014 года (на 31 декабря 2013 года: 6 689 млн. рублей).

(в миллионах российских рублей)

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости (продолжение)

Перевод между категориями уровня 1 и уровня 2

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

	Переводы из уровня 2 в уровень 1 за шестимесячный период, завершившийся 30 июня	
	2014 года	2013 года
	(Неаудировано)	(Неаудировано)
Финансовые активы		
Торговые финансовые активы (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	1 943	–
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	676	2 756
	Переводы из уровня 1 в уровень 2 за шестимесячный период, завершившийся 30 июня	
	2014 года	2013 года
	(Неаудировано)	(Неаудировано)
Финансовые активы		
Торговые финансовые активы (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	687	–
Инвестиционные финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в том числе предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»)	25 690	2 356

В течение шестимесячного периода 2014 и 2013 годов финансовые активы были переведены из уровня 2 в уровень 1, поскольку в течение отчетного периода они стали активно торгуемыми и значения справедливой стоимости были впоследствии получены при помощи котировок на активном рынке.

В течение шестимесячного периода 2014 и 2013 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 миллионах российских рублей)

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

	Балансовая стоимость на 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	Справедливая стоимость на 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	Непризнанный доход/(расход) на 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	Балансовая стоимость 2013 г.	Справедливая стоимость 2013 г.	Непризнанный доход/(расход) 2013 г.
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	263 432	263 432	–	275 994	275 994	–
Средства в банках	441 035	441 090	55	433 815	434 322	507
Кредиты клиентам	2 005 372	1 974 998	(30 374)	1 847 039	1 837 314	(9 725)
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения	519	523	4	764	765	1
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до погашения, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям репо	–	–	–	33	34	1
Финансовые обязательства						
Средства банков	699 519	699 067	452	686 521	687 628	(1 107)
Задолженность перед Правительством РФ и Банком России	923 613	922 489	1 124	980 980	981 568	(588)
Средства клиентов	408 477	409 473	(996)	403 292	400 238	3 054
Выпущенные долговые ценные бумаги	747 818	835 245	(87 427)	603 319	615 874	(12 555)
Итого непризнанное изменение в справедливой стоимости			(117 162)			(20 412)

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.

(в миллионах российских рублей)

22. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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.

23. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность 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 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.

Операции с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом

Ниже представлены остатки по операциям с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года соответственно:

	На 30 июня 2014 г. (Неаудированно)			На 31 декабря 2013 г.		
	Ассоцииро- ванные организации	Совместно контроли- руемые организации	Ключевой управлен- ческий персонал	Ассоцииро- ванные организации	Совместно контроли- руемые организации	Ключевой управлен- ческий персонал
Активы						
Кредиты клиентам, за вычетом резервов	81 565	9 012	83	79 681	8 609	89
Обязательства						
Средства клиентов	16 515	1	3 012	14 298	1	2 582
Договорные и условные обязательства кредитного характера	2 253	–	15	2 740	1 709	13

(в миллионах российских рублей)

23. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Ниже представлены доходы и расходы по операциям с ассоциированными, совместно контролируемыми организациями и ключевым персоналом за шестимесячные периоды, завершившиеся 30 июня 2014 и 2013 годов соответственно:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2014 г. (Неаудировано)			За шестимесячный период, завершившийся 30 июня 2013 г. (Неаудировано)	
	Ассоцииро- ванные организации	Совместно контроли- руемые организации	Ключевой управлен- ческий персонал	Ассоцииро- ванные организации	Ключевой управлен- ческий персонал
Процентные доходы по кредитам клиентам	2 189	427	5	3 903	6
Процентные расходы по средствам клиентов	(664)	(12)	(126)	(328)	(101)
Создание резервов под обесценение активов, приносящих процентный доход	(921)	(850)	(1)	(2 325)	0

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает в себя следующие позиции:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2014 г.	2013 г.
Заработная плата и прочие краткосрочные выплаты сотрудникам	900	971
Взносы на социальное обеспечение	79	74
Обязательные взносы в пенсионный фонд	25	24
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	1 004	1 069

Операции с государством, государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством

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

Кроме того, на 30 июня 2014 года операции со связанными с государством сторонами включают в себя денежные беспроцентные депозиты (обязательные резервы), депонированные дочерними банками Внешэкономбанка в Банке России в сумме 3 809 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 4 845 млн. рублей). На 30 июня 2014 года операции со связанными с государством сторонами включают в себя также депозиты и остатки на текущих счетах, размещенные Группой в Банке России со сроком до 90 дней в общей сумме 6 000 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 10 430 млн. руб.) (Примечание 8).

(в миллионах российских рублей)

23. 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; при этом операции с банками, связанными с государством, составляют преимущественную часть от всех операций Группы по кредитованию банков и незначительную часть полученного от банков финансирования и выпущенных гарантий.

В таблицах ниже указаны остатки по существенным операциям с банками, связанными с государством на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года:

Банки	Тип операции	Средства в банках	
		На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Банк 1	Субординированные кредиты	186 583	185 637
Банк 2	Субординированные кредиты	38 984	38 924
Банк 3	Субординированные кредиты	23 323	23 205
Банк 4	Срочные процентные депозиты в банках	13 411	12 735
Банк 5	Субординированные кредиты	10 379	10 326
Банк 6	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	8 771	4 449
Банк 1	Процентные ссуды и депозиты, размещенные в банках на срок до 90 дней	–	17 072
		281 451	292 348

Банки	Тип операции	Средства банков	
		На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Банк 1	Ссуды и прочие средства российских банков	84 392	19 890
Банк 6	Ссуды и прочие средства российских банков	61 549	63 262
Банк 2	Ссуды и прочие средства российских банков	5 037	5 008
Банк 7	Ссуды и прочие средства прочих банков	0	5 958
		150 978	94 118

На 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года Банком было предоставлено поручительство банку, связанному с государством, в рамках соглашения об обеспечении кредитов Банка России на сумму 60 000 млн. руб. сроком до декабря 2014 года.

(в миллионах российских рублей)

23. 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; при этом операции с клиентами, связанными с государством, составляют значительную часть от всех операций Группы с клиентами. В таблицах ниже указаны остатки по наиболее существенным операциям с государственными учреждениями и компаниями, связанными с государством, на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года:

Заемщик	Отрасль экономики	Обязательства по предоставлению кредитов		Обязательства по предоставлению кредитов	
		Кредиты клиентам	Кредиты клиентам	Кредиты клиентам	Кредиты клиентам
		На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)		На 31 декабря 2013 г.	
Клиент 1	Недвижимость и строительство	56 742	1 782	54 305	5 431
Клиент 2	Транспорт	56 737	–	28 855	–
Клиент 3	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	39 597	20 524	33 980	19 534
Клиент 4	Финансовая деятельность	37 867	–	37 933	–
Клиент 5	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	37 462	0	28 260	7 568
Клиент 6	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	31 452	19 439	27 162	22 481
Клиент 7	Электроэнергетика	26 782	1 856	26 135	–
Клиент 8	Транспорт	20 540	–	18 499	–
Клиент 9	Нефтегазовая промышленность	17 366	2 644	17 078	–
Клиент 10	Транспорт	15 823	–	15 768	–
Клиент 11	Электроэнергетика	13 175	–	15 005	–
Клиент 12	Транспорт	12 340	12 700	11 290	13 750
Клиент 13	Транспорт	9 650	–	6 856	3 098
Клиент 14	Наука и образование	8 769	4 443	7 200	–
Клиент 15	Финансовая деятельность	6 706	1 837	6 993	2 044
Клиент 16	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5 952	19 153	0	24 494
Клиент 17	Электроэнергетика	5 487	–	5 341	–
Клиент 18	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5 483	–	5 360	–
Клиент 19	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	5 154	–	4 845	0
Клиент 20	Электроэнергетика	5 124	6 935	4 850	7 030
Клиент 21	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	4 844	–	5 382	–
Клиент 22	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	4 837	27 208	2 117	23 112
Клиент 23	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	4 030	14 066	2 014	7 052
Клиент 24	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	0	7 736	–	–
Клиент 25	Телекоммуникации	0	5 433	0	8 229
Клиент 26	Электроэнергетика	–	–	5 653	5 559
		431 919	145 756	370 881	149 382

На 30 июня 2014 года Клиент 26 не является связанным с Группой лицом.

(в миллионах российских рублей)

23. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

Клиент	Отрасль экономики	Средства клиентов	
		На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Клиент 27	Телекоммуникации	38 647	76 961
Клиент 28	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	18 475	9 059
Клиент 4	Финансовая деятельность	8 004	1 644
Клиент 1	Недвижимость и строительство	6 630	3 734
Клиент 29	Финансовая деятельность	5 000	8 601
Клиент 30	Недвижимость и строительство	–	9 658
		76 756	109 657

Клиент	Отрасль экономики	Выпущенные гарантии	
		На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Клиент 28	Производство, включая машиностроение и производство оборонной продукции	89 494	86 614
		89 494	86 614

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года вложения Группы в долговые ценные бумаги, выпущенные Правительством РФ, представлены ниже:

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)	На 31 декабря 2013 г.
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 029	3 701
Инвестиционные финансовые активы:		
- имеющиеся в наличии для продажи	4 113	9 496
- удерживаемые до погашения	–	245
Финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	5 131	–

По состоянию на 30 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года операций с производными финансовыми инструментами с Правительством РФ не было.

Банк выступает в качестве агента по внешним финансовым активам и до даты, определенной Правительством РФ, по внешнему долгу бывшего СССР и Российской Федерации.

(в миллионах российских рублей)

23. 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 июня 2014 года и 31 декабря 2013 года вложения Группы в ценные бумаги, выпущенные эмитентами, связанными с государством, а также производные финансовые инструменты с такими компаниями представлены ниже:

	На 30 июня 2014 г. (Неаудировано)			На 31 декабря 2013 г.		
	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые инструменты	Долевые ценные бумаги	Долговые ценные бумаги	Производные финансовые инструменты
Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14 752	4 517	26 388	37 900	6 088	24 451
Финансовые активы, предоставленные в качестве обеспечения по соглашениям «репо»	31 843	94 500	–	–	10 352	–
Инвестиционные финансовые активы						
- имеющиеся в наличии для продажи	128 480	32 454	–	142 757	128 394	–
- удерживаемые до погашения	–	519	–	–	519	–
Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	–	7	–	–	139

Также на 30 июня 2014 года в составе инвестиционных финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, учитывается финансовый актив справедливой стоимостью 41 446 млн. руб. (на 31 декабря 2013 года: 41 455 млн. руб.), выпущенный кредитной организацией, связанной с государством.

Существенные финансовые результаты от операций с государством представлены ниже:

	За шестимесячный период, завершившийся 30 июня (Неаудировано)	
	2014 г.	2013 г.
Процентный расход		
Задолженность перед Банком России	(13 905)	(10 491)
Задолженность перед Правительством РФ	(21 197)	(20 949)
	(35 102)	(31 440)
Доходы за вычетом расходов от первоначального признания финансовых инструментов и изменения договорных условий	82 912	1 793
Прочие операционные расходы	(2 451)	–

(в миллионах российских рублей)

24. События после отчетной даты

В июле 2014 года Государственной думой принят Федеральный закон от 21 июля 2014 года № 240-ФЗ «О внесении изменений в статьи 3 и 19 Федерального закона «О банке развития», предусматривающий возможность размещать во Внешэкономбанке средства в субординированные депозиты в объеме до 7% средств ФНБ РФ на срок не менее пяти лет. Закон подготовлен во исполнение поручения Правительства РФ в целях докапитализации Внешэкономбанка.

В результате изменений, внесенных в устав ООО «Ресад» в июле 2014 года, Банк приобрел контроль над данной организацией (процедура государственной регистрации устава завершена в августе 2014 года). Доля участия Банка в капитале общества не изменилась и составляет 85%. В настоящее время Банк определяет справедливую стоимость идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств, условных обязательств ООО «Ресад».

В июле 2014 года Банк приобрел 1 000 штук обыкновенных именных акций ЗАО «Курорт «Золотое кольцо». Доля участия Банка в уставном капитале общества составила 100%. На данный момент Банк определяет справедливую стоимость активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании.

В августе 2014 года дочерний банк погасил биржевые облигации серии БО-4 и серии БО-6 номинальной стоимостью 3 000 млн. руб. и 2 000 млн. руб. соответственно. Облигации общей номинальной стоимостью 1 549 млн. руб. находились в портфеле участников Группы.

В августе 2014 года дочерний банк исполнил обязательства по выкупу собственных облигаций в рамках процедуры оферты на сумму 4 527 млн. рублей.