

**ДОКУМЕНТ ЕВРОПЕЙСКОГО БАНКА
РЕКОНСТРУКЦИИ И РАЗВИТИЯ**

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

на 30 сентября 2012 года

(НЕАУДИРОВАННЫЙ)

Содержание

Отчет о прибылях и убытках	2
Отчет о совокупном доходе	3
Баланс	4
Отчет об изменениях в собственных средствах акционеров	6
Отчет о движении денежных средств	7
Пояснительные примечания	9

Отчет о прибылях и убытках

За квартал, закончившийся 30 сентября 2012 года (неаудированный) и 30 сентября 2011 года (неаудированный)

	Квартал, закончив- шийся 30 сентября 2012 г. млн. евро	Нарастающим итогом за 2012 г. млн. евро	Квартал, закончив- шийся 30 сентября 2011 г. млн. евро	Нарастающим итогом за 2011 г. млн. евро
Процентные и аналогичные доходы				
от кредитов банковского департамента	265	787	219	606
от долговых ценных бумаг с фиксированным доходом и прочие проценты	8	54	35	97
Процентные и аналогичные расходы	(47)	(179)	(44)	(118)
Чистые процентные доходы	226	662	210	585
Чистые комиссионные доходы	19	23	8	14
Доход в виде дивидендов	19	77	34	70
Чистые доходы / (убытки) от вложений в акции, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	129	195	(653)	(391)
Чистые доходы от кредитов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	11	28	10	6
Чистые (убытки) / доходы от кредитов, учитываемых по амортизированной стоимости	(1)	3	2	2
Чистые убытки от вложений казначейства, учитываемые по амортизированной стоимости	(4)	(4)	(4)	(4)
Чистые доходы от торговых операций, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, и валютная переоценка	11	68	34	60
Движение справедливой стоимости не попадающих под учет хеджирования и неэффективных хеджей	(7)	70	(86)	(93)
Резервы под обесценение вложений в кредиты банковского департамента	(14)	(21)	8	(54)
Общедминистративные расходы	(64)	(188)	(61)	(178)
Амортизация	(7)	(19)	(5)	(15)
Чистая прибыль / (убыток) за период	318	894	(503)	2

Отчет о совокупном доходе

за квартал, закончившийся 30 сентября 2012 года (неаудированный) и 30 сентября 2011 года (неаудированный)

	Квартал, закончившийся 30 сентября 2012 г. млн. евро		Квартал, закончившийся 30 сентября 2011 г. млн. евро	
	Нарастающим итогом за 2012 г. млн. евро	Нарастающим итогом за 2011 г. млн. евро	Нарастающим итогом за 2011 г. млн. евро	Нарастающим итогом за 2011 г. млн. евро
Чистая прибыль / (убыток)	318	894	(503)	2
Прочие совокупные доходы/(убытки)				
Вложения в акции, учитываемые по справедливой стоимости в составе прочих совокупных доходов	2	6	5	2
Хеджирование движения денежных средств	-	3	9	(1)
Итого совокупных доходов/(убытков)	320	903	(489)	3
Относится на счет:				
Акционеров	320	903	(489)	3

Баланс

на 30 сентября 2012 года (неаудированный) и 31 декабря 2011 года (аудированный)

	млн. евро	30 сентября 2012 года млн. евро	млн. евро	31 декабря 2011 года млн. евро
Активы				
Средства, размещенные в кредитных организациях	8 697		5 172	
Долговые ценные бумаги				
учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	344		411	
учитываемые по амортизированной стоимости	11 883		11 161	
за вычетом резервов под обесценение	(9)		(34)	
	<u>12 218</u>		<u>11 538</u>	
Средства, предоставленные под залог по сделкам репо	<u>858</u>	<u>21 773</u>	<u>851</u>	<u>17 561</u>
Прочие финансовые активы				
Производные финансовые инструменты	5 363		5 111	
Прочие финансовые активы	<u>605</u>	<u>5 968</u>	<u>517</u>	<u>5 628</u>
Вложения в кредиты				
<i>Портфель банковского департамента</i>				
Кредиты, учитываемые по амортизированной стоимости	18 940		18 088	
За вычетом резервов под обесценение	(688)		(672)	
Кредиты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	<u>232</u>	<u>18 484</u>	<u>239</u>	<u>17 655</u>
Вложения в акции				
<i>Портфель банковского департамента</i>				
Вложения в акции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	<u>6 623</u>	<u>6 687</u>	<u>6 037</u>	<u>6 095</u>
<i>Портфель казначейства</i>				
Вложения в акции, учитываемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы	<u>64</u>	<u>6 687</u>	<u>58</u>	<u>6 095</u>
Нематериальные активы		41		44
Имущество, техника и офисное оборудование		42		38
Неоплаченный капитал		15		15
Итого активов		53 010		47 036
Обязательства				
Заимствования				
Заимствования у кредитных организаций	3 370		2 610	
Долговые инструменты в документарной форме	<u>33 066</u>	<u>36 436</u>	<u>29 195</u>	<u>31 805</u>
Прочие финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты	1 890		1 643	
Прочие финансовые обязательства	<u>604</u>	<u>2 494</u>	<u>415</u>	<u>2 058</u>
Итого обязательств		38 930		33 863
Собственные средства акционеров				
Оплаченный капитал		6 199		6 199
Резервы и нераспределенная прибыль		<u>7 881</u>		<u>6 974</u>
Итого собственных средств акционеров		14 080		13 173
Итого обязательств и собственных средств акционеров		53 010		47 036
Забалансовые статьи				
Невыбранные ассигнования		10 300		10 034

Отчет об изменениях в собственных средствах акционеров за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года (неаудированный) и 30 сентября 2011 года (неаудированный)

	Подписной капитал млн. евро	Капитал к оплате по требованию млн. евро	Резерв переоценки справедливой стоимости активов в составе прочих совокупных доходов млн. евро	Резерв движения денежных средств млн. евро	Нераспределенная прибыль млн. евро	Итого собственных средств € million
На 31 декабря 2010 года	20 793	(14 596)	8	-	6 772	12 977
Итого совокупный доход за период	-	-	2	(1)	2	3
Внутренний налог за период	-	-	-	-	2	2
Увеличение капитала в 2011 году	6 909	(6 909)	-	-	-	-
На 30 сентября 2011 года	27 702	(21 505)	10	(1)	6 776	12 982
На 31 декабря 2011 года	28 380	(22 181)	10	15	6 949	13 173
Итого совокупный доход за период	-	-	6	3	894	903
Внутренний налог за период	-	-	-	-	-	4
Выкуп акций по подписке	1 130	(1 130)	-	-	-	-
На 30 сентября 2012 года	29 510	(23 311)	16	18	7 843	14 080

Отчет о движении денежных средств за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2012 года (неаудированный) и 30 июня 2011 года (неаудированный)

	Год, закончив- шийся 30 сентября 2012 г. млн. евро	Год, закончив- шийся 30 сентября 2011 г. млн. евро
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Чистая прибыль за период	894	2
Корректировка на:		
прекращение действия дисконта по выявленным обесцененным активам	(9)	(8)
процентный доход	(832)	(695)
процентные и аналогичные расходы	179	118
чистую сумму отложенных комиссий и прямых расходов	61	72
внутренний налог	4	3
доход от реализации вложений в акции и производные инструменты на акции	(186)	(126)
нереализованные (доходы) / убытки от вложений в акции и производные инструменты на акции по справедливой стоимости через прибыли и убытки	(9)	517
нереализованные доходы от кредитов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	(24)	(6)
реализованный доход от кредитов банковского департамента	(7)	-
движение справедливой стоимости хеджей	(70)	93
движение рыночной стоимости нерезализованных активов	(128)	408
доходы от валютной переоценки	-	(2)
амортизацию	19	15
резервы под обесценение долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости	-	3
валовые отчисления в резервы на покрытие убытков по кредитам банковского департамента	21	54
	(83)	448
полученный процентный доход	760	626
понесенные процентные и аналогичные расходы	(110)	(62)
Снижение / (прирост) операционных активов за счет:		
авансовых платежей	95	11
движения справедливой стоимости чистых активов казначейства	-	2 847
поступлений от погашения кредитов банковского департамента	4 319	328
средств, выделенных на кредиты банковского департамента	(4 984)	(5 092)
поступлений от реализации вложений в акции банковского департамента и производные финансовые инструменты на акции	523	385
средств, выделенных на вложения в акции банковского департамента	(928)	(756)
чистых размещений от кредитных организаций	(814)	22
изменения остатков заимствований у кредитных организаций	492	540
Увеличение / (уменьшение) операционных обязательств:		
Начисленные расходы	6	(1)
Чистые денежные средства, поступившие от / (использованные в) операционной деятельности	(724)	(704)
Движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		
Поступления от долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости	9 442	7 011
Приобретение долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости	(10 039)	(9 361)
Поступления от продажи долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки	735	1 130
Приобретение долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(664)	(862)
Приобретение нематериальных активов, имущества, техники и офисного оборудования	(19)	(15)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(545)	(2 097)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Выпуск долговых ценных бумаг в документарной форме	11 504	12 072
Погашение долговых ценных бумаг в документарной форме	(7 785)	(7 525)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	3 719	4 547
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	2 450	1 746
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	4 450	3 316
Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября	6 900	5 062
	30 сентября 2012 г. млн. евро	30 сентября 2011 г. млн. евро
Денежные средства и их эквиваленты¹		
Средства, предоставленные кредитным организациям	6 900	5 041
Средства, предоставленные под залог по сделкам репо	-	21
Денежные средства и их эквиваленты на 30 сентября	6 900	5 062

¹ В «Денежных средствах и их эквивалентах» отражены суммы с оставшимся сроком погашения менее трех месяцев, считая с даты размещения, которые могут использоваться для срочных нужд, и риск изменения стоимости которых незначителен. В баланс на 30 сентября 2012 года также включены 18 млн. евро, зарезервированные для оказания технической помощи странам-членам в регионе ЮВС.

Пояснительные примечания

1. Учреждение Банка

i Соглашение об учреждении Банка

Европейский банк реконструкции и развития (“Банк”), головное отделение которого находится в Лондоне, является международной организацией, созданной на основании Соглашения об учреждении Банка от 29 мая 1990 года (“Соглашение”). На 30 сентября 2012 года в состав акционеров Банка входили 63 страны, Европейский союз и Европейский инвестиционный банк.

ii Соглашение о штаб-квартире Банка

Статус, привилегии и иммунитеты Банка и связанных с ним лиц в Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии определены в Соглашении и в Соглашении о штаб-квартире между Правительством Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии и Банком (“Соглашение о штаб-квартире”). Соглашение о штаб-квартире было подписано в Лондоне после начала деятельности Банка 15 апреля 1991 года.

2. Краткое изложение основных принципов учетной политики

i Правила составления финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности, утвержденным Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета. При составлении финансовой отчетности стоимость активов указывается по цене приобретения с поправкой на переоценку финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости в составе прочих совокупных доходов, и финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, и всех производных инструментов. Кроме того, финансовые активы и обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости, в тех случаях, когда они используются в подпадающих под учет хеджирования операциях хеджирования, учитываются в соответствии с правилами учета хеджирования. Финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывной деятельности.

ii Форма представления финансовой отчетности

Финансовая отчетность представляется в форме, соответствующей аудированной финансовой отчетности Банка за год, завершившийся 31 декабря 2011 года. При необходимости сравнительные показатели были пересчитаны с учетом изменений в форме представления финансовой отчетности за отчетный период.

По мнению руководства Банка, все необходимые корректировки для достоверного отражения его финансового состояния и результатов деятельности за промежуточные периоды были внесены. Дополнительные сведения можно найти в аудированных финансовых отчетах Банка на 31 декабря 2011 года. Результаты деятельности за промежуточные периоды не обязательно дают представление об ожидаемых результатах за год, заканчивающийся 31 декабря 2012 года.

3. Вложения в кредиты банковского департамента

(i) по амортизированной стоимости

	2012 год Кредиты под государст- венную гарантию млн. евро	2012 год Кредиты без государствен- ной гарантии млн. евро	2012 год Итого кредитов млн. евро	2011 год Кредиты под государст- венную гарантию млн. евро	2011 год Кредиты без государствен- ной гарантии млн. евро	2011 год Итого кредитов млн. евро
Операционные активы						
На 1 января	2 440	15 648	18 088	2 341	12 902	15 243
Движение средств при переоценке по справедливой стоимости ¹	-	1	1	-	6	6
Выдано	336	4 604	4 940	223	4 830	5 053
Погашено, в том числе досрочно	(257)	(3 979)	(4 236)	(252)	(2 886)	(3 138)
Валютная переоценка	4	139	143	(1)	(104)	(105)
Движение суммы чистой отсрочки в оплате комиссий за открытие кредитов и связанных с ними прямых затрат	1	4	5	(6)	(32)	(38)
Списано	-	(1)	(1)	-	(6)	(6)
На 30 сентября	2 524	16 416	18 940	2 305	14 710	17 015
Портфельные резервы под не выявленное в индивидуальном порядке обесценение вложений в кредиты	(13)	(374)	(387)	(12)	(439)	(451)
Индивидуальные резервы под выявленное обесценение вложений в кредиты	-	(301)	(301)	-	(218)	(218)
Итого операционных активов за вычетом обесцененных на 30 сентября	2 511	15 741	18 252	2 293	14 053	16 346

¹ Переоценка движения справедливой стоимости относится к кредитам с фиксированной процентной ставкой, которые участвуют в подпадающих под учет отношениях хеджирования с позицией по производным инструментам и как таковые переоцениваются по справедливой стоимости с учетом процентного риска.

На 30 сентября 2012 года Банк отнес к категории обесцененных 64 кредита с оборотными активами на общую сумму в 609 млн. евро (на 31 декабря 2011 года: 58 кредитов на общую сумму в 484 млн. евро; на 30 сентября 2011 года: 52 кредита на общую сумму в 434 млн. евро). Индивидуальные резервы под эти активы составили 301 млн. евро (на 31 декабря 2011 года: 250 млн. евро; на 30 сентября 2011 года: 218 млн. евро).

(ii) по справедливой стоимости через прибыли или убытки

	2012 год Кредиты без государствен- ной гарантии млн. евро	2011 год Кредиты без государствен- ной гарантии млн. евро
Операционные активы		
На 1 января	239	221
Выдано	44	39
Погашено, в том числе досрочно	(76)	(37)
Движение средств при переоценке по справедливой стоимости	24	6
Валютная переоценка	1	4
На 30 сентября	232	233

4. Вложения в акции

	2012 год Вложения в некотирую- щиеся акции по справедл. стоимости млн. евро	2012 год Вложения в котирую- щиеся акции по справедл. стоимости млн. евро	2012 год Итого вложений в акции по справедл. стоимости млн. евро	2011 год Вложения в некотирую- щиеся акции по справедл. стоимости млн. евро	2011 год Вложения в котирую- щиеся акции по справедл. стоимости млн. евро	2011 год Итого вложений в акции по справедл. стоимости млн. евро
Освоенные средства						
на 1 января	4 444	1 627	6 071	3 908	1 529	5 437
Освоено средств	792	136	928	626	130	756
Выбытие	(297)	(38)	(335)	(227)	(32)	(259)
Списано	(1)	-	(1)	-	-	-
На 30 сентября	4 938	1 725	6 663	4 307	1 627	5 934
Корректировка по справедливой стоимости						
На 1 января	141	(175)	(34)	12	349	361
Перевод из категории некотируемых в котируемые	-	-	-	6	(6)	-
Движение средств при переоценке по справедливой стоимости	(129)	123	(6)	158	(609)	(451)
На 30 сентября	12	(52)	(40)	176	(266)	(90)
Справедливая стоимость на 30 сентября	4 950	1 673	6 623	4 483	1 361	5 844
Производные финансовые инструменты на акции на 30 сентября	300	67	367	292	186	478

5. Первичный сегментный анализ

Операционные сегменты

В управленческом плане бизнес Банка состоит в основном из операций банковского департамента и казначейства. Банковский департамент занимается финансированием проектов, цель которых в соответствии с Соглашением заключается в оказании содействия странам операций в переходе к рыночной экономике при соблюдении рациональных принципов ведения банковской деятельности. Основными инвестиционными продуктами являются кредиты, вложения в акции и гарантии. Казначейство занимается привлечением заемных средств и инвестированием избыточной ликвидности, контролем за курсовыми и процентными рисками Банка, а также оказывает содействие клиентам в вопросах управления активами и обязательствами.

Первичная отчетность (по операционным сегментам)

	Первые 9 мес. 2012 года			Первые 9 мес. 2011 года		
	Банков- ский департа- мент млн. евро	Казначей- ство млн. евро	Совокупно млн. евро	Банков- ский департа- мент млн. евро	Казначей- ство млн. евро	Совокупно млн. евро
Процентный доход	787	54	841	606	97	703
Прочие доходы	326	64	390	(299)	56	(243)
Итого поступлений по сегментам	1 113	118	1 231	307	153	460
За вычетом процентных и аналогичных расходов	(303)	40	(263)	(212)	(35)	(247)
Распределяемый доход на капитал За вычетом	76	8	84	116	13	129
общеадминистративных расходов За вычетом амортизации	(176)	(12)	(188)	(167)	(11)	(178)
	(18)	(1)	(19)	(14)	(1)	(15)
Результат по сегментам до резервов под обесценение и учета операций хеджирования	692	153	845	30	119	149
Движение справедливой стоимости не подлежащих учету и неэффективных операций хеджирования	-	70	70	-	(93)	(93)
Резервы под обесценение вложений в кредиты	(21)	-	(21)	(54)	-	(54)
Чистая прибыль за период	671	223	894	(24)	26	2
Активы по сегментам	25 932	27 078	53 010	23 350	22 176	45 526
Обязательства по сегментам	211	38 719	38 930	197	32 347	32 544

Процентные и аналогичные расходы за вычетом распределяемого дохода на капитал составили 179 млн. евро (за 2011 год – 118 млн. евро). Они составляют “Процентные и аналогичные расходы” Банка, показанные в отчете о прибылях и убытках.