

**ДОКУМЕНТ ЕВРОПЕЙСКОГО БАНКА
РЕКОНСТРУКЦИИ И РАЗВИТИЯ**

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

на 31 марта 2013 года

(НЕАУДИРОВАННЫЙ)

Содержание

Отчет о прибылях и убытках	2
Отчет о совокупном доходе	2
Баланс	4
Отчет об изменениях в собственных средствах акционеров	5
Отчет о движении денежных средств	6
Пояснительные примечания	8

Отчет о прибылях и убытках

За квартал, закончившийся 31 марта 2013 года (неаудированный) и 31 марта 2012 года (неаудированный)

	Квартал, закончив- шийся 31 марта 2013 г. млн. евро	Квартал, закончив- шийся 31 марта г. 2012 г. млн. евро
Процентные и аналогичные доходы		
от кредитов банковского департамента	253	263
от долговых ценных бумаг с фиксированным доходом и прочие проценты	26	51
Процентные и аналогичные расходы	(24)	(48)
Чистые процентные расходы по производным финансовым инструментам	(43)	(45)
Чистые процентные доходы	212	221
Чистые комиссионные доходы	7	2
Дивиденды полученные	8	9
Чистые доходы от вложений в долевые инвестиции, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	186	397
Чистые (убытки) / доходы от кредитов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	(9)	9
Чистые доходы от кредитов, учитываемых по амортизированной стоимости	3	4
Чистые доходы от вложений казначейства, учитываемые по амортизированной стоимости	2	-
Чистые доходы от операций казначейства, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, и валютная переоценка	41	41
Изменение справедливой стоимости не попадающих под учет хеджирования и неэффективных хеджей	44	16
Резервы под обесценение вложений в кредиты банковского департамента	8	1
Общедминистративные расходы	(67)	(57)
Амортизация	(8)	(6)
Чистая прибыль за период	427	637
Отчисления средств чистого дохода по решению Совета управляющих	(25)	-
Отчетная чистая прибыль после отчисления средств чистого дохода по решению Совета управляющих	402	637

Отчет о совокупном доходе

За квартал, закончившийся 31 марта 2013 года (неаудированный) и 31 марта 2012 года (неаудированный)

	Квартал, закончив- шийся 31 марта 2013 г. млн. евро	Квартал, закончив- шийся 31 марта г. 2012 г. млн. евро
Чистая прибыль	402	637
Прочий совокупный доход/(расход)		
Вложения в долевые ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода	4	2
Хеджирование движения денежных средств	(9)	(1)

Европейский банк реконструкции и развития: Промежуточный финансовый отчет на 31 марта
2013 года

Итого совокупный доход	397	638
Приходящийся на: Акционеров	397	638

Баланс

На 31 марта 2013 года (неаудированный) и 31 декабря 2012 года (аудированный)

	млн. евро	31 марта 2013 года млн. евро	млн. евро	31 декабря 2012 года млн. евро
Активы				
Средства, размещенные в кредитных организациях		8 796		7 515
Долговые ценные бумаги				
учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	212		175	
учитываемые по амортизированной стоимости	11 632		12 243	
За вычетом резервов под обесценение	(1)		(8)	
		<u>11 843</u>		<u>12 410</u>
Средства, предоставленные под залог по сделкам репо		<u>596</u>		<u>600</u>
		<u>21 235</u>		<u>20 525</u>
Средства, предоставленные под залог по сделкам репо				
Производные финансовые инструменты	4 462		4 671	
Прочие финансовые активы	457		354	
		<u>4 919</u>		<u>5 025</u>
Вложения в кредиты				
<i>Портфель банковского департамента</i>				
Кредиты, учитываемые по амортизированной стоимости	19 424		19 333	
За вычетом резервов под обесценение	(736)		(736)	
Кредиты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	239		247	
		<u>18 927</u>		<u>18 844</u>
Вложения в долевые ценные бумаги				
<i>Портфель банковского департамента</i>				
Вложения в долевые ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	6 715		6 649	
<i>Портфель казначейства</i>				
Вложения в долевые ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы	67		64	
		<u>6 782</u>		<u>6 713</u>
Нематериальные активы		38		41
Имущество, техника и офисное оборудование		41		42
Неоплаченный капитал		13		12
Итого активы		51 955		51 202
Обязательства				
Заимствования				
Заимствования у кредитных организаций	2 836		3 086	
Долговые инструменты в документарной форме	32 305		31 824	
		<u>35 141</u>		<u>34 910</u>
Прочие финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты	1 672		1 752	
Прочие финансовые обязательства	734		530	
		<u>2 406</u>		<u>2 282</u>
Итого обязательства		37 547		37 192
Собственные средства акционеров				
Оплаченный капитал		6 202		6 202
Резервы и нераспределенная прибыль		8 206		7 808
Итого собственные средства акционеров		14 408		14 010
Итого обязательства и собственные средства акционеров		51 955		51 202
Забалансовые статьи				
Невыбранные ассигнования		10 928		10 995

Отчет об изменениях в собственных средствах акционеров за девять месяцев, закончившихся 31 марта 2013 года (неаудированный) и 31 марта 2012 года (неаудированный)

	Выпущенный по подписке капитал млн. евро	Капитал оплате по требованию млн. евро	Резерв переоценки справедливой стоимости активов в составе прочего совокупного дохода млн. евро	Резерв хеджирования денежных потоков млн. евро	Нераспре- деленная прибыль млн. евро	Итого собственные средства млн. евро
На 31 декабря 2011 года	28 380	(22 181)	10	15	6 949	13 173
Итого совокупный доход за период	-	-	2	(1)	637	638
Внутренний налог за период	-	-	-	-	1	1
Выкуп акций по подписке	157	(157)	-	-	-	-
На 31 марта 2012 года	28 537	(22 338)	12	14	7 587	13 812
На 31 декабря 2012 года	29 601	(23 399)	16	7	7 785	14 040
Итого совокупный доход за период	-	-	4	(9)	402	397
Внутренний налог за период	-	-	-	-	1	1
Выкуп акций по подписке	-	-	-	-	-	-
На 31 марта 2013 года	29 601	(23 399)	20	(2)	8 188	14 408

**Отчет о движении денежных средств за квартал, закончившийся 31 марта 2012 года (неаудированный)
и 31 марта 2011 года (неаудированный)**

	Год, закончив- шийся 31 марта 2012 г.	Год, закончив- шийся 31 марта 2011 г.
	млн. евро	млн. евро
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Чистая прибыль за период	402	637
Корректировка на:		
развертывание дисконта по выявленным обесцененным активам	(4)	(3)
процентный доход	(275)	(271)
процентные и аналогичные расходы	67	53
чистую сумму отложенных комиссий и прямых расходов	15	18
внутренний налог	2	1
доход от реализации вложений в долевые ценные бумаги и производные инструменты на долевые ценные бумаги	(66)	(21)
нереализованные доходы от вложений в долевые ценные бумаги и производные инструменты на долевые ценные бумаги по справедливой стоимости через прибыли и убытки	(120)	(376)
нереализованные убытки/(доходы) от кредитов по справедливой стоимости через прибыли и убытки	9	(5)
реализованный доход от кредитов банковского департамента	(3)	(9)
реализованный доход от вложений казначейства	(18)	-
движение справедливой стоимости хеджей	(44)	(16)
нереализованное движение рыночной стоимости активов	330	116
доходы от валютной переоценки	1	-
амортизацию	8	6
прибыль от реализации имущества, техники и офисного оборудования	(2)	-
резервы на обесценение долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости	1	-
валовые отчисления в резервы на покрытие убытков по кредитам банковского департамента	(8)	(1)
	<u>295</u>	<u>129</u>
полученный процентный доход	267	252
понесенные процентные и аналогичные расходы	(32)	(20)
(Прирост)/снижение операционных активов за счет:		
авансовых платежей	11	81
поступлений от погашения кредитов банковского департамента	1 856	1 317
средств, выделенных на кредиты банковского департамента	(1 752)	(1 446)
поступлений от реализации вложений в долевые ценные бумаги банковского департамента и производные финансовые инструменты на долевые ценные бумаги	170	66
средств, выделенных на вложения в акции банковского департамента	(51)	(413)
чистых размещений средств в кредитных организациях/от кредитных организаций	(844)	468
изменения остатков заимствований у кредитных организаций	-	134
Снижение/(прирост) операционных обязательств:		
Начисленные расходы	(25)	5
Чистые денежные средства, (использованные в) / поступившие от операционной деятельности	<u>(105)</u>	<u>573</u>
Движение денежных средств, поступивших от / (использованных в) инвестиционной деятельности		
Поступления от долговых ценных бумаг по амортизированной стоимости	5 871	3 356
Приобретение долговых ценных бумаг по амортизированной стоимости	(5 277)	(3 765)
Поступления от продажи долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки	234	309
Приобретение долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(245)	(335)
Поступления от продажи имущества, техники и офисного оборудования	3	-
Приобретение нематериальных активов, имущества, техники и офисного оборудования	(6)	(6)
Чистые денежные средства, поступившие от / (использованные в) операционной деятельности	<u>580</u>	<u>(441)</u>
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Выпуск долговых ценных бумаг в документарной форме	2 965	4 194
Погашение долговых ценных бумаг в документарной форме	(2 758)	(3 031)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	<u>207</u>	<u>1 163</u>
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	<u>682</u>	<u>1 295</u>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	<u>5 897</u>	<u>4 450</u>
Денежные средства и их эквиваленты на 31 марта	<u>6 579</u>	<u>5 745</u>

Европейский банк реконструкции и развития: Промежуточный финансовый отчет на 31 марта 2013 года

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 31 марта 2013 года также включены 17 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 64 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 определены в Соглашении об учреждении Банка 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, имеющихся для продажи, финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, 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 2012 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 2012 года. Результаты деятельности за промежуточные периоды не обязательно дают представление об ожидаемых результатах за год, заканчивающийся 31 декабря 2013 года.

3. Вложения в кредиты банковского департамента по амортизированной стоимости

	2013 год Кредиты под госгарантию млн. евро	2013 год Кредиты без госгарантии млн. евро	2013 год Итого кредиты млн. евро	2012 год Кредиты под госгарантию млн. евро	2012 год Кредиты без госгарантии млн. евро	2012 год Итого кредиты млн. евро
Текущие активы						
На 1 января	2 690	16 643	19 333	2 440	15 648	18 088
Движение средств при переоценке по справедливой стоимости ¹	-	(16)	(16)	-	(6)	(6)
Выдано	59	1 670	1 729	108	1 335	1 443
Погашено, в том числе досрочно	(70)	(1 755)	(1 825)	(76)	(1 212)	(1 288)
Валютная переоценка	20	171	191	(24)	(58)	(82)
Движение суммы чистой отсрочки в оплате комиссий за открытие кредитов и связанных с ними прямых затрат	2	10	12	-	3	3
На 31 марта	2 701	16 723	19 424	2 448	15 710	18 158
Портфельные резервы под не выявленное в индивидуальном порядке обесценение вложений в кредиты	(17)	(446)	(463)	(13)	(392)	(405)
Индивидуальные резервы под выявленное обесценение вложений в кредиты	-	(273)	(273)	-	(255)	(255)
Итого текущие активы за вычетом обесцененных на 31 марта	2 684	16 004	18 688	2 435	15 063	17 498

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 31 марта 2013 года Банк отнес к категории обесцененных 71 кредит с текущими активами на общую сумму в 588 млн. евро (на 31 декабря 2012 года: 72 кредита на общую сумму в 624 млн. евро; на 31 марта 2012 года: 58 кредитов на общую сумму в 508 млн. евро). Индивидуальные резервы под эти активы составили 273 млн. евро (на 31 декабря 2012 года: 280 млн. евро; на 31 марта 2012 года: 255 млн. евро).

Вложения в кредиты банковского департамента через прибыли и убытки

	2013 год Кредиты без госгарантии млн. евро	2012 год Кредиты без госгарантии млн. евро
Текущие активы		
На 1 января	247	239
Выдано	23	3
Погашено, в том числе досрочно	(27)	(20)
Движение средств при переоценке по справедливой стоимости	(9)	5
Валютная переоценка	5	(5)
На 31 марта	239	222

4. Вложения в долевыми ценные бумаги

	2013 год	2013 год	2013 год	2012 год	2012 год	2012 год
	Вложения в некотируемые акции по справедл. стоимости млн. евро	Вложения в котируемые акции по справедл. стоимости млн. евро	Итого вложения в акции по справедл. стоимости млн. евро	Вложения в некотируемые акции по справедл. стоимости млн. евро	Вложения в котируемые акции по справедл. стоимости млн. евро	Итого вложения в акции по справедл. стоимости млн. евро
Освоенные средства						
На 1 января	4 871	1 696	6 567	4 444	1 627	6 071
Перевод из категории некотируемых в котируемые	(202)	202	-	-	-	-
Освоено средств	47	4	51	361	52	413
Выбытие	(68)	(36)	(104)	(43)	-	(43)
Списано	-	-	-	(2)	-	(2)
На 31 марта	4 648	1 866	6 514	4 760	1 679	6 439
Корректировка по справедливой стоимости						
На 1 января	145	(63)	82	141	(175)	(34)
Перевод из категории некотируемых в котируемые	5	(5)	-	-	-	-
Движение средств при переоценке по справедливой стоимости	117	2	119	233	174	407
На 31 марта	267	(66)	201	374	(1)	373
Справедливая стоимость на 31 марта	4 915	1 800	6 715	5 134	1 678	6 812
Производные финансовые инструменты на долевыми ценные бумаги на 31 марта	283	70	353	258	64	322

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)

	31 марта 2013 года			31 марта 2012 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	253	26	279	263	51	314
Прочие доходы	195	43	238	421	41	462
Итого поступлений по сегментам	448	69	517	684	92	776
За вычетом процентных и аналогичных расходов	(75)	45	(30)	(112)	25	(87)
Чистые процентные расходы по производным финансовым инструментам	-	(43)	(43)	-	(45)	(45)
Распределяемый доход на капитал	5	1	6	35	4	39
За вычетом общеадминистративных расходов	(63)	(4)	(67)	(53)	(4)	(57)
За вычетом амортизации	(7)	(1)	(8)	(6)	-	(6)
Результат по сегментам до резервов под обесценение и учета операций хеджирования	308	67	375	548	72	620
Движение справедливой стоимости не подлежащих учету и неэффективных хеджей	-	44	44	-	16	16
Резервы под обесценение вложений в кредиты	8	-	8	1	-	1
Чистая прибыль за период	316	111	427	549	88	637
Активы по сегментам	26 381	25 574	51 955	25 396	23 013	48 409
Обязательства по сегментам	195	37 352	37 547	284	34 313	34 597

Процентные и аналогичные расходы за вычетом распределяемого дохода на капитал составили 24 млн. евро (за I квартал 2012 года – 48 млн. евро). Они составляют “Процентные и аналогичные расходы” Банка, показанные в отчете о прибылях и убытках.