

**ДОКУМЕНТ ЕВРОПЕЙСКОГО БАНКА
РЕКОНСТРУКЦИИ И РАЗВИТИЯ**

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ОТЧЕТ

На 30 июня 2013 года

(НЕАУДИРОВАННЫЙ)

Содержание

Отчет о прибылях и убытках	2
Отчет о совокупном доходе	3
Баланс	4
Отчет об изменениях в собственных средствах акционеров	5
Отчет о движении денежных средств	6
Пояснительные примечания	7

Отчет о прибылях и убытках

За квартал, закончившийся 30 июня 2013 года (неаудированный) и 30 июня 2012 года (неаудированный)

	Квартал, закончив- шийся 30 июня 2013 года млн. евро	Нарастающим итогом за 2013 год млн. евро	Квартал, закончив- шийся 30 июня 2012 года млн. евро	Нарастающим итогом за 2012 год млн. евро
Процентные и аналогичные доходы				
от кредитов банковского департамента	243	496	259	522
от долговых ценных бумаг с фиксированным доходом и прочие проценты	26	52	43	94
Процентные и аналогичные расходы	(23)	(47)	(41)	(89)
Чистые процентные расходы по производным финансовым инструментам	(40)	(83)	(46)	(91)
Чистые процентные доходы	206	418	215	436
Чистые комиссионные доходы	5	12	2	4
Доход в виде дивидендов	48	56	49	58
Чистые (убытки)/доходы от вложений в акции, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	(156)	30	(331)	66
Чистые доходы/(убытки) от кредитов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	6	(3)	8	17
Чистые (убытки)/доходы от вложений казначейства, учитываемых по амортизированной стоимости	(1)	1	-	-
Чистые доходы от операций казначейства, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, и валютная переоценка	38	79	16	57
Движение справедливой стоимости не попадающих под учет хеджирования и неэффективных хеджей	(46)	(2)	61	77
Резервы под обесценение вложений в кредиты банковского департамента	(14)	(6)	(8)	(7)
Общедминистративные расходы	(80)	(147)	(67)	(124)
Амортизация	(5)	(13)	(6)	(12)
Чистая прибыль (убыток) за период	(1)	428	(61)	576
Отчисление средств чистого дохода по решению Совета управляющих	(65)	(90)	-	-
Отчетный чистый (убыток)/прибыль после отчисления средств чистого дохода по решению Совета управляющих	(64)	338	(61)	576

Отчет о совокупном доходе

За квартал, закончившийся 30 июня 2013 года (неаудированный) и 30 июня 2012 года (неаудированный)

	Квартал, закончив- шийся 30 июня 2013 года млн. евро	Нарастающим итогом за 2013 год млн. евро	Квартал, закончив- шийся 30 июня 2012 года млн. евро	Нарастающим итогом за 2012 год млн. евро
Чистый (убыток)/прибыль	(64)	338	(61)	576
Прочие совокупные (расходы)/доходы				
Вложения в акции, учитываемые по справедливой стоимости в составе прочих совокупных доходов	(3)	1	2	4
Хеджирование движения денежных средств	(4)	(13)	4	3
Итого совокупных (расходов)/доходов	(71)	326	(55)	583
Относится на счет:				
Акционеров	(71)	326	(55)	583

Баланс**на 30 июня 2013 года (неаудированный) и 31 декабря 2012 года (аудированный)**

	млн. евро	30 июня 2013 года млн. евро	млн. евро	31 декабря 2012 года млн. евро
Активы				
Средства, размещенные в кредитных организациях		9 032		7 515
Долговые ценные бумаги				
учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	213		175	
учитываемые по амортизированной стоимости за вычетом резервов под обесценение	11 509		12 243	
	(1)		(8)	
		11 721		12 410
Средства, предоставленные под залог по сделкам репо		389		600
		21 142		20 525
Прочие финансовые активы				
Производные финансовые инструменты	3 603		4 671	
Прочие финансовые активы	758		354	
		4 361		5 025
Вложения в кредиты				
<i>Портфель банковского департамента</i>				
Кредиты, учитываемые по амортизированной стоимости за вычетом резервов под обесценение	18 982		19 333	
	(722)		(736)	
Кредиты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	253		247	
		18 513		18 844
Вложения в акции				
<i>Портфель банковского департамента</i>				
Вложения в акции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	6 421		6 649	
<i>Портфель казначейства</i>				
Вложения в акции, учитываемые по справедливой стоимости через прочие совокупные доходы	65		64	
		6 486		6 713
Нематериальные активы		39		41
Имущество, техника и офисное оборудование		42		42
Неоплаченный капитал		12		12
Итого активов		50 595		51 202
Обязательства				
Заимствования				
Заимствования у кредитных организаций	2 080		3 086	
Долговые инструменты в документарной форме	31 524		31 824	
		33 604		34 910
Прочие финансовые обязательства				
Производные финансовые инструменты	2 192		1 752	
Прочие финансовые обязательства	460		530	
		2 652		2 282
Итого обязательств		36 256		37 192
Собственные средства акционеров				
Оплаченный капитал		6 202		6 202
Резервы и нераспределенная прибыль		8 137		7 808
Итого собственных средств акционеров		14 339		14 010
Итого обязательств и собственных средств акционеров		52 595		51 202
Забалансовые статьи				
Невыбранные ассигнования		10 818		10 995

Отчет об изменениях в собственных средствах акционеров за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2013 года (неаудированный) и 30 июня 2012 года (неаудированный)

	Подписной капитал	Капитал к оплате по требованию	Резерв переоценки справедливой стоимости активов в составе прочих совокупных доходов	Резерв движения денежных средств	Нераспределенная прибыль	Итого собственных средств
	млн. евро	млн. евро	млн. евро	млн. евро	млн. евро	млн. евро
На 31 декабря 2011 года	28 380	(22 181)	10	15	6 949	13 173
Итого совокупный доход за период	-	-	4	3	576	583
Внутренний налог за период	-	-	-	-	-	3
Выкуп акций по подписке	1 120	(1 120)	-	-	-	-
На 30 июня 2012 года	29 500	(23 301)	14	18	7 525	13 759
На 31 декабря 2012 года	29 601	(23 399)	16	7	7 785	14 010
Итого совокупный доход за период	-	-	1	(13)	338	326
Внутренний налог за период	-	-	-	-	3	3
На 30 июня 2013 года	29 601	(23 399)	17	(6)	8 126	14 339

Отчет о движении денежных средств за квартал, закончившийся 30 июня 2013 года (неаудированный) и 30 июня 2012 года (неаудированный)

	Год, закончив- шийся 30 июня 2013 года		Год, закончив- шийся 30 июня 2012 года	
	млн. евро	млн. евро	млн. евро	млн. евро
Движение денежных средств от операционной деятельности				
Чистая прибыль за период	338		576	
Корректировка на:				
прекращение действия дисконта по выявленным обесцененным активам	(8)		(6)	
процентный доход	(540)		(562)	
процентные и аналогичные расходы	130		132	
чистую сумму отложенных комиссий и прямых расходов	36		38	
внутренний налог	3		3	
доход от реализации вложений в акции и производные инструменты на акции	(152)		(167)	
нереализованные убытки от вложений в акции и производные инструменты на акции по справедливой стоимости через прибыли и убытки	122		101	
нереализованные убытки/(доходы) от кредитов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	3		(13)	
реализованный доход от кредитов банковского департамента	(3)		(9)	
реализованный доход от вложений казначейства	(17)		-	
движение справедливой стоимости хеджей	2		(77)	
нереализованное движение рыночной стоимости активов	321		57	
доходы от валютной переоценки	(1)		(1)	
амортизацию	13		12	
прибыль от реализации имущества, техники и офисного оборудования	(1)		-	
резервы на обесценение долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости	(6)		-	
валовой возврат из резервов на покрытие убытков по кредитам банковского департамента	6		7	
	<u>237</u>		<u>91</u>	
полученный процентный доход	521		540	
понесенные процентные и аналогичные расходы	(117)		(89)	
(Прирост)/снижение операционных активов за счет:				
авансовых платежей	(1)		84	
поступлений от погашения кредитов банковского департамента	3 720		2 923	
средств, выделенных на кредиты банковского департамента	(3 439)		(3 149)	
поступлений от реализации вложений в акции банковского департамента и производные финансовые инструменты на акции	464		360	
средств, выделенных на вложения в акции банковского департамента	(192)		(714)	
чистых размещений от кредитных организаций	(1 576)		(559)	
Изменения остатков заимствований у кредитных организаций	-		1 147	
Уменьшение операционных обязательств:				
Начисленные расходы	(19)		(12)	
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		<u>(402)</u>		<u>622</u>
Движение денежных средств от/(использованных в) инвестиционной деятельности				
Поступления от долговых ценных бумаг по амортизированной стоимости	10 303		6 225	
Приобретение долговых ценных бумаг по амортизированной стоимости	(9 874)		(6 683)	
Поступления от продажи долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки	323		548	
Приобретение долговых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки	(368)		(462)	
Поступления от реализации имущества, техники и офисного оборудования	3		-	
Приобретение нематериальных активов, имущества, техники и офисного оборудования	(13)		(13)	
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности		<u>(374)</u>		<u>(385)</u>
Движение денежных средств от финансовой деятельности				
Выпуск долговых ценных бумаг в документарной форме	5 834		7 323	
Погашение долговых ценных бумаг в документарной форме	(5 070)		(4 976)	
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		<u>764</u>		<u>2 347</u>
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		<u>736</u>		<u>2 584</u>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		<u>5 892</u>		<u>4 450</u>
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня¹		<u>6 628</u>		<u>7 034</u>

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 июня 2013 года также включены 16 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 июня 2013 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 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. Финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на переоценку имеющихся для продажи финансовых активов, финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и финансовых активов и финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, а также всех производных финансовых 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 государст- венную гарантию млн. евро	2013 год Кредиты без государствен- ной гарантии млн. евро	2013 год Итого кредитов млн. евро	2012 год Кредиты под государст- венную гарантию млн. евро	2012 год Кредиты без государст- венной гарантии млн. евро	2012 год Итого кредитов млн. евро
Операционные активы						
На 1 января	2 690	16 643	19 333	2 440	15 648	18 088
Движение средств при переоценке по справедливой стоимости ¹	-	(19)	(19)	-	2	2
Освоено	228	3 173	3 401	216	2 909	3 125
Погашено, в том числе досрочно	(179)	(3 506)	(3 685)	(182)	(2 712)	(2 894)
Валютная переоценка	10	(65)	(55)	16	174	190
Движение суммы чистой отсрочки в оплате комиссий за открытие кредитов и связанных с ними прямых затрат	3	16	19	1	3	4
Списано	-	(12)	(12)	-	-	-
На 30 июня	2 752	16 230	18 982	2 491	16 024	18 515
Портфельные резервы под невыявленное обесценение вложений в кредиты	(18)	(412)	(430)	(13)	(397)	(410)
Индивидуальные резервы под выявленное обесценение вложений в кредиты	-	(292)	(292)	-	(271)	(271)
Итого операционных активов за вычетом резервов на обесценение на 30 июня	2 734	15 526	18 260	2 478	15 356	17 834

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

На 30 июня 2013 года Банк отнес к категории обесцененных 72 кредита при текущих оборотных активах на общую сумму в 640 млн. евро (на 31 декабря 2012 года: 72 кредита на общую сумму в 624 млн. евро; на 30 июня 2012 года: 58 кредитов на общую сумму в 512 млн. евро). Индивидуальные резервы под эти активы составили 292 млн. евро (на 31 декабря 2012 года: 280 млн. евро; на 30 июня 2013 года: 271 млн. евро).

Вложения в кредиты банковского департамента, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

	2013 год Кредиты без государственной гарантии млн. евро	2012 год Кредиты без государственной гарантии млн. евро
Операционные активы		
На 1 января	247	239
Освоено средств	36	24
Погашено, в том числе досрочно	(30)	(20)
Движение средств при переоценке по справедливой стоимости	(3)	13
Валютная переоценка	3	3
На 30 июня	253	259

4. Вложения в акции

	2013 год Вложения в некотирую- щиеся акции по справедл. стоимости млн. евро	2013 год Вложения в котирую- щиеся акции по справедл. стоимости млн. евро	2013 год Итого вложений в акции по справедл. стоимости млн. евро	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
Освоенные средства						
на 1 января	4 871	1 696	6 567	4 444	1 627	6 071
Перевод из некотирующихся в котирующиеся	(202)	202	-	-	-	-
Освоено	116	76	192	659	55	714
Выбытие	(257)	(39)	(296)	(190)	(3)	(193)
Списано	(17)	-	(17)	(1)	-	(1)
На 30 июня	4 511	1 935	6 446	4 912	1 679	6 591
Корректировка по справедливой стоимости						
на 1 января	145	(63)	82	141	(175)	(34)
Перевод из некотирующихся в котирующиеся	5	(5)	-	-	-	-
Движение средств при переоценке по справедливой стоимости	(76)	(31)	(107)	(118)	15	(103)
На 30 июня	74	(99)	(25)	23	(160)	(137)
Справедливая стоимость на 30 июня	4 585	1 836	6 421	4 935	1 519	6 454
Производные инструменты на акции на 30 июня	260	74	334	294	60	354

5. Первичный сегментный анализ

Сегменты хозяйственной деятельности

В управленческом плане хозяйственная деятельность 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 сегментам хозяйственной деятельности)

	Первое полугодие 2013 года			Первое полугодие 2012 года		
	Банков- ский департа- мент млн. евро	Казначей- ство млн. евро	Совокупно млн. евро	Банков- ский департа- мент млн. евро	Казна- чейство млн. евро	Совокупно млн. евро
Процентный доход	498	52	548	522	94	616
Прочие доходы	98	80	178	149	57	206
Итого поступлений по сегментам	594	132	726	671	151	822
За вычетом процентных и аналогичных расходов	(145)	86	(59)	(213)	(58)	(155)
Чистые процентные расходы по производным финансовым инструментам	-	(83)	(83)	-	(91)	(91)
Распределяемый доход на капитал	11	1	12	59	7	66
За вычетом общеадминистративных расходов	(138)	(9)	(147)	(116)	(8)	(124)
За вычетом амортизации	(12)	(1)	(13)	(12)	-	(12)
Результат по сегментам до резервов под обесценение и эффекта хеджирования	310	126	436	389	117	506
Движение справедливой стоимости не попадающих под учет хеджирования и неэффективных хеджей	-	(2)	(2)	-	77	77
Резервы под обесценение вложений в кредиты	(6)	-	(6)	(7)	-	(7)
Чистая прибыль за период	304	124	428	382	194	576
Активы по сегментам	25 674	24 921	50 595	25 416	26 591	52 007
Обязательства по сегментам	221	36 035	36 256	257	37 991	38 248

Процентные и аналогичные расходы за вычетом распределяемого дохода на капитал составили 47 млн. евро (первое полугодие 2013 года – 89 млн. евро). Они составляют “Процентные и аналогичные расходы” Банка, показанные в отчете о прибылях и убытках.