

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

Сокращенная промежуточная финансовая информация (не аудировано)

За шесть месяцев, закончившихся
30 июня 2019 года

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ОБЗОРУ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1
СОКРАЩЕННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА:	
Промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (не аудировано)	2-3
Промежуточный отчет о финансовом положении (не аудировано)	4
Промежуточный отчет об изменениях в капитале (не аудировано)	5
Промежуточный отчет о движении денежных средств (не аудировано)	6-7
Примечания к сокращенной промежуточной финансовой информации (не аудировано)	8-49

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Членам Совета и Правления Евразийского банка развития.

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного отчета о финансовом положении Евразийского банка развития (далее - «Банк») по состоянию на 30 июня 2019 года и связанных с ним промежуточных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление промежуточной финансовой информации в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя проведение опросов, главным образом сотрудников, ответственных за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также проведение аналитических и других процедур обзорной проверки. Обзорная проверка предполагает значительно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Банка по состоянию на 30 июня 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Финансовая отчетность Евразийского банка развития за 2018 год проверялась другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по этой отчетности 20 февраля 2019 года.



1 августа 2019 года
г. Алматы, Казахстан

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

(в тысячах долларов США)

	Примечание	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Не аудировано
Процентные доходы	5	119,865	103,760
Процентные расходы	5	(71,819)	(56,490)
Чистый процентный доход до ожидаемых кредитных убытков процентных активов	5	48,046	47,270
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	6	1,987	5,310
ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД		50,033	52,580
Убытки по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		(137)	(1,073)
Формирование резерва под убытки от обесценения прочих активов		(312)	-
Расходы от модификации и признания финансовых инструментов		(2,364)	(2,261)
Чистый (убыток)/доход от операций с финансовыми активами и обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	7	(14,183)	17,581
Чистый реализованный (убыток)/доход от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход		(568)	191
Чистый доход/(убыток) от операций с иностранной валютой	8	24,068	(14,437)
Комиссионные доходы		3,605	2,170
Комиссионные расходы		(230)	(153)
Чистый убыток по купле-продаже выпущенных долговых ценных бумаг		-	(1)
Прочие доходы		25	219
Чистый непроцентный доход		9,904	2,236
Чистый результат от финансовых операций		59,937	54,816
Операционные расходы	9	(20,821)	(17,251)
Расходы Фонда технического содействия		-	(23)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ		39,116	37,542

Примечания на стр. 8-49 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации.

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ ИЛИ УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах долларов США)

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Не аудировано
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД:		
<i>Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>		
Чистый нереализованный доход/(убыток) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	24,853	(21,052)
Чистый реализованный (убыток)/доход от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, перенесенный в состав прибыли или убытка	568	(191)
Чистый нереализованный убыток от переоценки хеджирующих финансовых инструментов	(1,412)	-
ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК)	24,009	(21,243)
ИТОГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА	63,125	16,299

Утверждено от имени Руководства Банка:


А. Ю. Бельянинов
Председатель Правления

1 августа 2019 года
г. Алматы, Казахстан




Б. К. Мухамбетжанов
Управляющий директор по финансам,
Член Правления

1 августа 2019 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 8-49 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации.

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА

(в тысячах долларов США)

	Приме- чание	30 июня 2019 Не аудировано	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	10	592,369	641,170
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	11	12,343	17,169
Ссуды и средства в банках	13	263,278	245,510
Займы, предоставленные клиентам	14	1,752,282	1,650,290
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	15	1,520,066	1,139,341
Хеджирующие финансовые инструменты		-	86
Основные средства		10,884	11,156
Нематериальные активы		1,005	1,148
Прочие активы	16	16,166	4,596
ИТОГО АКТИВОВ		4,168,393	3,710,466
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Ссуды, полученные от банков	17	266,831	242,931
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	11	19,530	3,329
Вклады клиентов	18	205,791	177,145
Хеджирующие финансовые инструменты	12	3,355	521
Выпущенные долговые ценные бумаги	19	1,840,167	1,525,786
Прочие обязательства		31,614	22,774
Итого обязательств		2,367,288	1,972,486
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал:			
Уставный капитал		7,000,000	7,000,000
Минус: Капитал, подлежащий оплате по требованию		(5,484,300)	(5,484,300)
Оплаченный уставный капитал		1,515,700	1,515,700
Резервный фонд		111,732	111,732
Резерв Фонда технического содействия	20	19,133	-
Резерв/(дефицит) по переоценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		8,357	(17,064)
Дефицит по переоценке хеджирующих финансовых инструментов		(1,847)	(435)
Нераспределенная прибыль		148,030	128,047
Итого капитала		1,801,105	1,737,980
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА		4,168,393	3,710,466

Утверждено от имени Руководства Банка:


А. Ю. Белянинов
Председатель Правления

1 августа 2019 года
г. Алматы, Казахстан




Б.К. Мухамбетжанов
Управляющий директор по финансам,
Член Правления

1 августа 2019 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 8-49 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации.

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США)

	Уставный капитал				Резерв Фонда технического содействия	Резерв по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Резерв/(дефицит) по переоценке финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Дефицит по переоценке хеджирующих финансовых инструментов	Нераспреде- ленная прибыль	Итого
	Уставный капитал	Капитал, подлежащий оплате по требованию	Оплаченный капитал	Резервный фонд						
31 декабря 2017 года	7,000,000	(5,484,300)	1,515,700	90,872	-	5,265	-	-	97,764	1,709,601
Реклассификация входящих остатков	-	-	-	-	-	(5,265)	5,265	-	-	-
Изменения при первичном внедрении МСФО (IFRS) 9	-	-	-	-	-	-	-	-	(15,302)	(15,302)
Пересчитанные остатки на 1 января 2018 года	7,000,000	(5,484,300)	1,515,700	90,872	-	-	5,265	-	82,462	1,694,299
Чистая прибыль (не аудировано)	-	-	-	-	-	-	-	-	37,542	37,542
Прочий совокупный убыток (не аудировано)	-	-	-	-	-	-	(21,243)	-	-	(21,243)
Итого совокупного (убытка)/дохода (не аудировано)	-	-	-	-	-	-	(21,243)	-	37,542	16,299
Перенос в резервный фонд	-	-	-	20,860	-	-	-	-	(20,860)	-
30 июня 2018 года (не аудировано)	7,000,000	(5,484,300)	1,515,700	111,732	-	-	(15,978)	-	99,144	1,710,598
31 декабря 2018 года	7,000,000	(5,484,300)	1,515,700	111,732	-	-	(17,064)	(435)	128,047	1,737,980
Чистая прибыль (не аудировано)	-	-	-	-	-	-	-	-	39,116	39,116
Прочий совокупный доход/(убыток) (не аудировано)	-	-	-	-	-	-	25,421	(1,412)	-	24,009
Итого совокупного дохода/(убытка) (не аудировано)	-	-	-	-	-	-	25,421	(1,412)	39,116	63,125
Перенос в резерв Фонда технического содействия	-	-	-	-	19,133	-	-	-	(19,133)	-
30 июня 2019 года (не аудировано)	7,000,000	(5,484,300)	1,515,700	111,732	19,133	-	8,357	(1,847)	148,030	1,801,105

Утверждено от имени Руководства Банка:

А. Ю. Бельянинов
Председатель Правления

1 августа 2019 года
г. Алматы, Казахстан



Б.К. Мухамбетжанов
Управляющий директор по финансам,
Член Правления
1 августа 2019 года
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 8-49 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации.

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (в тысячах долларов США)

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Не аудировано
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Процентные доходы, полученные по займам, предоставленным клиентам	71,273	66,227
Процентные доходы, полученные по денежным средствам и их эквивалентам и по ссудам и средствам в банках	16,498	11,985
Доходы полученные/(расходы уплаченные) по операциям с финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	8,214	(167)
Процентные доходы и прибыль, полученные по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	21,416	22,577
Процентные расходы, уплаченные по ссудам и средствам банков	(4,726)	(12,931)
Процентные расходы, уплаченные по вкладам клиентов	(5,179)	-
Процентные расходы, уплаченные по выпущенным долговым ценным бумагам	(52,399)	(42,061)
Комиссионные доходы полученные	200	213
Комиссионные расходы уплаченные	(196)	(160)
Прочие доходы полученные	25	220
Операционные расходы уплаченные	(19,926)	(15,541)
Поступление денежных средств от операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах	35,200	30,362
Изменения в операционных активах:		
Увеличение займов, предоставленных клиентам	(58,005)	(415,287)
Увеличение ссуд и средств в банках	(9,240)	(50,259)
Увеличение прочих активов	(701)	(350)
Изменения в операционных обязательствах:		
(Уменьшение)/увеличение средств банков	(22,823)	152,175
Увеличение вкладов клиентов	28,127	-
(Уменьшение)/увеличение прочих обязательств	(20)	24
Использование денежных средств в операционной деятельности	(27,462)	(283,335)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приобретение финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(3,360,572)	(1,661,876)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	3,024,272	2,069,110
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(300)	(706)
Чистое (использование)/поступление денежных средств (в)/от инвестиционной деятельности	(336,600)	406,528

Примечания на стр. 8-49 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации.

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Не аудировано
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Поступления от выпуска долговых ценных бумаг	286,839	238,244
Погашения по выпущенным ценным бумагам	(29,751)	(136,373)
Поступления от ссуд, полученных от банков	56,880	-
Погашение ссуд, полученных от банков	(10,906)	(10,599)
Поступление денежных средств от финансовой деятельности	303,062	91,272
ЧИСТОЕ (УМЕНЬШЕНИЕ)/УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	(61,000)	214,465
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода (Примечание 10)	641,170	167,370
Влияние изменения курса иностранных валют на денежные средства и их эквиваленты	12,199	(4,001)
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода (Примечание 10)	592,369	377,834

Утверждено от имени Руководства Банка:


А. Ю. Бельянинов
Председатель Правления

1 августа 2019 года
г. Алматы, Казахстан




Б. К. Мухамбетжанов
Управляющий директор по финансам,
Член Правления

1 августа 2019 года
г. Алматы, Казахстан

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в тысячах долларов США)

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Основная деятельность

Евразийский банк развития (далее - «Банк») является международной организацией, созданной в соответствии с Соглашением об учреждении Евразийского банка развития, заключенным между Российской Федерацией и Республикой Казахстан 12 января 2006 года (далее - «Соглашение об учреждении»). Соглашение об учреждении вступило в силу 16 июня 2006 года, после его ратификации Российской Федерацией и Республикой Казахстан путем принятия соответствующих законов.

Банк открыт для вступления в него заинтересованных государств и международных организаций, разделяющих его цели. Стратегической целью Банка является содействие развитию рыночной экономики в государствах-участниках, их экономическому росту и расширению взаимных торгово-экономических связей путем осуществления инвестиционной деятельности. Банк был основан для содействия государствам-участникам в углублении интеграционных процессов в их экономиках и развития их инфраструктуры.

В декабре 2008 года Совет Банка одобрил присоединение Республики Армения, Республики Беларусь и Республики Таджикистан к Соглашению об учреждении. Республика Армения, Республика Таджикистан и Республика Беларусь выполнили все необходимые внутригосударственные процедуры, связанные с ратификацией Соглашения об учреждении, оплатили стоимость приобретенных ими акций и стали государствами-участниками Банка 3 апреля 2009 года, 22 июня 2009 года и 21 июня 2010 года, соответственно.

28 июня 2011 года Советом Банка было принято решение о присоединении Кыргызской Республики к Соглашению об учреждении Банка. Кыргызская Республика выполнила все необходимые внутригосударственные процедуры, связанные с ратификацией Соглашения об учреждении Банка, оплатила стоимость приобретенных акций и стала государством-участником Банка 26 августа 2011 года.

По состоянию на 30 июня 2019 года участниками Банка являются: Российская Федерация, Республика Казахстан, Республика Армения, Республика Таджикистан, Республика Беларусь и Кыргызская Республика.

Основной деятельностью Банка является осуществление инвестиционной деятельности в интересах социально-экономического развития государств участников Банка. Одними из основных функций Банка являются финансирование крупных инфраструктурных проектов на территории государств-участников, которое осуществляется посредством предоставления займов и приобретения долговых инструментов частных и публичных компаний, инвестирования в капиталы компаний, участия или создания фондов прямых инвестиций, предоставления услуг инвестиционного консалтинга, а также предоставления прочих финансовых услуг. Банк стремится к тому, чтобы все проекты оставались финансово благонадежными.

Головной офис Банка располагается по адресу: Республика Казахстан, Алматы, пр. Достык, 220. Банк имеет филиал в Санкт-Петербурге, представительства в Бишкеке, Душанбе, Ереване, Минске, Москве и Нур-Султане.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(а) Основная деятельность, продолжение

В соответствии со Статьей 31 устава Банка, являющегося неотъемлемой частью и приложением к Соглашению об учреждении, Банк обладает иммунитетом от любого судебного преследования, за исключением случаев, не являющихся следствием осуществления его полномочий или не связаны с осуществлением этих полномочий. Иски против Банка могут быть возбуждены только в компетентных судах на территории государства, в котором Банк расположен, либо имеет свой филиал, дочерний банк или представительство, либо назначил агента с целью принятия судебной повестки или извещения о процессе, либо выпустил ценные бумаги или гарантировал их. Имущество и активы Банка, находящиеся на территории государств-участников Банка обладают иммунитетами от обыска, реквизиции, ареста, конфискации, экспроприации или иной формы изъятия либо отчуждения до вынесения окончательного судебного решения в отношении Банка. Банк, его доходы, имущество и другие активы, а также его операции и сделки, осуществляемые в соответствии с уставом Банка на территории государств-участников освобождаются от любых налогов, сборов, пошлин, подоходного налога и других платежей, за исключением тех, которые представляют собой плату за конкретные виды обслуживания.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года уставный капитал Банка был распределен следующим образом:

	%
Российская Федерация	65.97
Республика Казахстан	32.99
Республика Беларусь	0.99
Республика Таджикистан	0.03
Республика Армения	0.01
Кыргызская Республика	0.01
Итого	100.00

В соответствии с Уставом Банка существенные решения такие как: принятие новых государств-участников, изменения в капитале Банка, ликвидация/прекращения деятельности Банка должны быть утверждены не менее чем 75% голосов акционеров. Также Совет Банка назначает Председателя и членов Правления Банка, а также принимает решения о принятии кредитного риска на одного заемщика/группу взаимосвязанных заемщиков на сумму свыше 100 миллионов долларов США. В соответствии с Уставом заседание совета Банка является правомочным, если на нем присутствуют полномочные представители участников Банка, обладающих не менее чем 75% от общего количества голосов. Соответственно при принятии ключевых решений на практике требуется, чтобы Российская Федерация и Республика Казахстан голосовали одинаково на заседании Совета Банка. Конечная контролирующая сторона отсутствует. Все шесть государств-участников имеют представителей в Совете Банка.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности

Деятельность Банка осуществляется, в основном, на территории государств-участников Банка. Соответственно, Банк подвержен рискам, присущим экономическим и финансовым рынкам государств-участников, которые демонстрируют характеристики стран с развивающейся рыночной экономикой. Правовая система, налоговая система и законодательная база продолжают развиваться, но подвержены различным интерпретациям и частым изменениям, которые наряду с другими правовыми и финансовыми препятствиями усиливают проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие деятельность в государствах-участниках. В частности, текущая экономическая и политическая ситуация, в том числе ситуация в Украине, введение санкций против Российской Федерации отдельными странами и введение ответных санкций в отношении отдельных стран со стороны Российской Федерации создает риски для операций, проводимых Банком. Данная финансовая отчетность отражает оценку руководством влияния условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности в государствах-участниках на деятельность и финансовое положение Банка. Будущие условия финансово-хозяйственной деятельности могут отличаться от оценок руководства.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

(а) Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Соответственно, некоторая информация и раскрытия, которые обычно требуется раскрывать в примечаниях к финансовой отчетности, не были раскрыты или были раскрыты сокращенно. Данную промежуточную сокращенную финансовую информацию необходимо рассматривать совместно с финансовой отчетностью и соответствующими выборочными примечаниями, включенными в финансовую отчетность Банка за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, так как данная промежуточная сокращенная финансовая информация является обновлением ранее представленной финансовой информации.

Данная промежуточная сокращенная финансовая информация была утверждена к выпуску Руководством Банка 1 августа 2019 года.

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего: финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Банка является доллар США, который наилучшим образом отражает экономическую сущность большинства проводимых Банком операций и связанных с ними обстоятельств, влияющих на его деятельность.

Доллар США является также валютой представления данных настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации.

Для определения функциональной валюты Банк принимает во внимание следующие факторы: Банк является международной организацией, акционерный капитал установлен в долларах США, средства от финансовой деятельности генерируются преимущественно в долларах США и большая часть основной деятельности Банка осуществляется в долларах США.

Все числовые показатели, представленные в долларах США, округлены до ближайшей тысячи.

(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

При подготовке настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации существенные суждения руководства в отношении применения Банком учетной политики и основные источники неопределенности в оценках соответствовали суждениям и источникам в отношении годовой финансовой отчетности Банка за 2018 год, подготовленной в соответствии с МСФО.

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В подготовке настоящей промежуточной сокращенной финансовой информации Банк применяет те же положения учетной политики, что и при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

4 НОВЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен 13 января 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты)

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой согласно МСФО (IAS) 17 и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Арендаторы должны будут признавать: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. Банк решил применить данный стандарт, используя модифицированный ретроспективный метод, без пересчета сравнительных показателей. Банк признал право на использование актива в размере 7,719 тысяч долларов США в отношении соответствующих обязательств по договорам аренды на 1 января 2019 г.:

<i>в тысячах долларов США</i>		31 декабря 2018 года/ 1 января 2019 года
Итого будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения		8,427
- Эффект дисконтирования приведенной стоимости		(708)
Итого обязательства по аренде		7,719

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

5 ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Не аудировано
Процентные доходы включают:		
Займы, предоставленным клиентам	71,322	68,653
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	29,887	22,751
Денежным средствам и их эквивалентам	9,781	3,159
Судам и средствам в банках	8,875	9,197
Итого процентные доходы	119,865	103,760
Процентные расходы включают:		
Выпущенные долговые ценные бумаги	(62,219)	(41,199)
Вклады клиентов	(5,180)	-
Ссуды и средства, полученные от банков	(4,420)	(15,291)
Итого процентные расходы	(71,819)	(56,490)
Чистый процентный доход до ожидаемых кредитных убытков процентных активов	48,046	47,270

6 РЕЗЕРВ ПОД УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТНЫХ АКТИВОВ

Информация о движении накопленных резервов ожидаемых кредитных убытков от обесценения по займам, предоставленным клиентам, представлена следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Не аудировано
Остаток на начало периода	(66,202)	(55,180)
Корректировка ожидаемых кредитных убытков при переходе на МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года	-	(11,154)
Чистое восстановление резервов	1,390	4,838
Списание резервов	9,178	-
Влияние изменения валютных курсов	(552)	358
Остаток на конец периода	(56,186)	(61,138)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

6 РЕЗЕРВ ПОД УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТНЫХ АКТИВОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Информация о движении накопленных резервов ожидаемых кредитных убытков от обесценения по ссудам и средствам в банках, представлена следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Не аудировано
Остаток на начало периода	<u>(2,670)</u>	<u>(111)</u>
Корректировка ожидаемых кредитных убытков при переходе на МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года	-	(1,631)
Чистое восстановление/ (формирование) резервов	350	(355)
Влияние изменения валютных курсов	<u>(53)</u>	<u>62</u>
Остаток на конец периода	<u>(2,373)</u>	<u>(2,035)</u>

Информация о движении накопленных резервов ожидаемых кредитных убытков от обесценения по долговым финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, представлена следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Не аудировано
Остаток на начало периода	<u>(2,163)</u>	<u>(162)</u>
Корректировка ожидаемых кредитных убытков при переходе на МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018 года	-	(2,484)
Чистое восстановление резервов	210	825
Влияние изменения валютных курсов	<u>(57)</u>	<u>34</u>
Остаток на конец периода	<u>(2,010)</u>	<u>(1,787)</u>

Информация о движении накопленных резервов под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам, представлена следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Не аудировано
Остаток на начало периода	<u>(68)</u>	<u>-</u>
Корректировка ожидаемых кредитных убытков при переходе на МСФО 9 по состоянию на 1 января 2018 года	-	(33)
Чистое восстановление резервов	<u>37</u>	<u>2</u>
Остаток на конец периода	<u>(31)</u>	<u>(31)</u>

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

7 ЧИСТЫЙ (УБЫТОК)/ДОХОД ОТ ОПЕРАЦИЙ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ, ОЦЕНИВАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Не аудировано
Чистый (убыток)/прибыль от операций с производными финансовыми инструментами, выраженными в иностранной валюте	(14,183)	17,581
Итого чистого (убытка)/прибыли по операциям с финансовыми активами и обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	(14,183)	17,581

8 ЧИСТЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ПО ОПЕРАЦИЯМ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Не аудировано
Курсовые разницы, нетто	23,949	(14,398)
Торговые операции, нетто	119	(39)
Итого чистой прибыли/(убытка) по операциям с иностранной валютой	24,068	(14,437)

9 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Не аудировано
Заработная плата и прочие вознаграждения работникам	15,487	12,955
Расходы на аренду и содержание помещений	1,232	1,110
Командировочные расходы	864	423
Износ и амортизация	633	583
Расходы на расширение деятельности	546	257
Профессиональные услуги	538	490
Услуги связи	381	403
Расходы по содержанию систем и программного обеспечения	330	365
Охрана	240	242
Транспортные расходы	110	96
Канцелярские, почтовые и типографские расходы	68	78
Расходы на обучение персонала	48	24
Прочее	344	225
Итого операционных расходов	20,821	17,251

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2019 г. Не аудировано	31 декабря 2018 г.
Счета в национальных (центральных) банках государств-участников Банка	2,225	540
Корреспондентские счета в других банках:		
- с кредитным рейтингом от А- и выше	13,705	24,290
- с кредитным рейтингом ниже А- и без рейтинга	15,196	12,489
Срочные депозиты в других банках:		
- с кредитным рейтингом А- и выше	315,513	110,456
- с кредитным рейтингом от BBB+ до BBB-	20,003	42,908
- с кредитным рейтингом от BB+ до BB-	149,020	13,003
- с кредитным рейтингом ниже BB- и без рейтинга	20,615	566
Ссуды, предоставленные по соглашениям «обратного РЕПО»:		
- с кредитным рейтингом обеспечения от BBB+ до BBB-	56,123	114,874
- с кредитным рейтингом обеспечения от BB+ до BB-	-	322,112
	592,400	641,238
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(31)	(68)
Итого денежных средств и их эквивалентов	592,369	641,170

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года все денежные средства и их эквиваленты были классифицированы в стадию 1 кредитного качества. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и года, закончившегося 31 декабря 2018 года, не было переводов между стадиями кредитного качества.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость активов, полученных в качестве обеспечения, и балансовая стоимость соглашений «обратного РЕПО» представлены следующим образом:

	30 июня 2019 г. Не аудировано		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость ссуды	Справедли- вая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость ссуды	Справедли- вая стоимость обеспечения
С кредитным рейтингом обеспечения от BBB+ до BBB-	56,123	57,828	114,874	124,541
С кредитным рейтингом обеспечения от BB+ до BB-	-	-	322,112	352,258
	56,123	57,828	436,986	476,799

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

11 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА

	30 июня 2019 г. Не аудировано	31 декабря 2018 г.
Долевые ценные бумаги	11,713	16,878
Производные финансовые инструменты – активы	630	291
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	12,343	17,169
Производные финансовые инструменты – обязательства	(19,530)	(3,329)
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	(19,530)	(3,329)

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка представлены следующим образом:

	30 июня 2019 г. Не аудировано		31 декабря 2018 г.	
	Доля владения	Справедливая стоимость	Доля владения	Справедливая стоимость
Долевые ценные бумаги:				
Инвестиции в паевой инвестиционный фонд «Macquarie Russia and CIS Infrastructure Fund»	15.87%	11,713	15.87%	16,878

В 2010 году Банк подписал соглашение об инвестировании 100,000 тысяч долларов США в паевой инвестиционный фонд «Macquarie Russia and CIS Infrastructure Fund» (далее «Фонд»), который сфокусирован на инвестировании в инфраструктурные проекты на территории Российской Федерации и других стран СНГ с целью экономического развития регионов. Обязательство Банка по вложению средств в фонд составляет 15.87% от общей суммы взносов всех его участников.

При переходе на МСФО (IFRS) 9 Банк принял решение учитывать долевые вложения в Фонд по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка. До 31 декабря 2017 года Банк учитывал указанную инвестицию, как имеющуюся в наличии для продажи. На дату перехода, 1 января 2018 года, Банк не признал никаких изменений в балансовой стоимости, равной 19,814 тысяч долларов США.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

11 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлена сверка изменений в стоимости данного вложения:

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года Не аудировано	Год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Долевые ценные бумаги в проектном портфеле, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, на начало периода	16,878	19,814
Чистое (погашение)/приобретение новых активов	(5,028)	539
Полученные доходы	-	(172)
Убытки по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	(137)	(3,303)
Долевые ценные бумаги в проектном портфеле, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, на конец периода	11,713	16,878

Убыток в размере 137 тысяч долларов США был признан течение 6-месячного периода, закончившегося 30 июня 2019 года (в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года: 3,303 тысяч долларов США) в результате снижения справедливой стоимости долевого инструмента.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость инвестиций Банка в Фонд рассчитывалась с использованием методов оценки, основанных на дисконтировании потоков денежных средств, где ставка дисконтирования для будущих потоков денежных средств включает безрисковую ставку вознаграждения, применимую в стране местонахождения активов, а премия за риск отражает неопределенность, связанную с денежными потоками.

Неинвестированный остаток обязательства представлен в Примечании 21.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года производные финансовые инструменты Банка представлены следующим образом:

	30 июня 2019 г. Не аудировано			31 декабря 2018 г.		
	Чистая справедливая стоимость			Чистая справедливая стоимость		
	Номи- нальная сумма	Актив	Обяза- тельства	Номи- нальная сумма	Актив	Обяза- тельства
Производные финансовые инструменты:						
Контракты с иностранной валютой						
Свопы	584,959	630	(19,530)	403,375	291	(3,319)
Форвардные контракты	-	-	-	4,994	-	(10)
		<u>630</u>	<u>(19,530)</u>		<u>291</u>	<u>(3,329)</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

12 ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ ХЕДЖИРОВАНИЯ

	30 июня 2019 г. Не аудировано			31 декабря 2018		
	Чистая справедливая стоимость			Чистая справедливая стоимость		
	Номинальная сумма	Актив	Обязательство	Номинальная сумма	Актив	Обязательство
Хеджирование справедливой стоимости:						
Валютные свопы	211,466	-	(3,355)	219,018	86	(521)
Итого производные финансовые обязательства/активы предназначенные для хеджирования		-	(3,355)		86	(521)

Банк может заключать соглашения своп для целей хеджирования.

Условия соглашений своп и подобных сделок могут быть заключены по отдельности и быть структурированы, чтобы учесть воздействие ряда различных видов инвестиций или рыночных факторов. В зависимости от их структур, соглашения своп могут увеличивать или уменьшать воздействие на Банк долгосрочных или краткосрочных процентных ставок, стоимости иностранных валют, корпоративных процентных ставок на заемные средства или иных факторов, таких как стоимость ценных бумаг или уровень инфляции. Стоимость позиций свопов увеличивались бы или уменьшались бы в зависимости от изменений стоимости лежащих в основе ставок или стоимости валют. В зависимости от того, как они используются, соглашения своп могут увеличивать или уменьшать общую волатильность инвестиций Банка.

Способность Банка получать прибыль от таких сделок будет зависеть от способности финансового учреждения, с которым он вступает в соответствующую сделку, выполнять свои обязательства перед Банком. Если кредитоспособность контрагента снижается, стоимость соответствующего соглашения, вероятно, снижается, что потенциально приводит к убыткам. В случае невыполнения обязательств другой стороной в такой сделке, Банк будет иметь договорные средства защиты согласно соглашениям, относящимся к соответствующей сделке, которые могут иметь ограничения в соответствии с действующим законодательством в случае неплатежеспособности контрагента.

В декабре 2018 года и в июне 2019 года Банк заключил ряд сделок своп евро/доллар США с целью хеджирования риска справедливой стоимости, возникшего из-за разницы между валютами фондирования и займа, предоставленного клиенту.

Указанные валютные сделки своп выполняют функцию хеджа справедливой стоимости путем снижения валютного риска по денежным потокам по займу, предоставленному клиенту, и деноминированного в евро. Срок сделок своп равен 6 месяцам и был выбран с целью полного соответствия датам погашения по займу. Как часть стратегии хеджирования в декабре 2019 года Банка планирует заключить новые сделки своп с целью захеджировать обновленную сумму основного долга по займу.

Указанный хеджируемый риск является риском будущего изменения обменных курсов валют, поэтому Банк определяет спот элемент сделок в качестве инструмента хеджирования. Соответственно спот и форвард элементы хеджирующих сделок разделены в учете, и изменения в справедливой стоимости сделок своп по форвард-элементу отражаются в резерве хеджирования в капитале Банка в пределах эффективной части хеджирования.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

13 ССУДЫ И СРЕДСТВА В БАНКАХ

	30 июня 2019 г. Не аудировано	31 декабря 2018 г.
Ссуды банкам	241,198	225,180
Ссуды, предоставленные по соглашениям «обратного РЕПО»:		
- с кредитным рейтингом обеспечения от А- и выше	24,453	23,000
	265,651	248,180
Минус: резерв на ожидаемые кредитные убытки	(2,373)	(2,670)
Итого ссуд и средств в банках	263,278	245,510

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года все ссуды и средства в банках были классифицированы в стадию 1 кредитного качества. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и года, закончившегося 31 декабря 2018 года, не было переводов между стадиями кредитного качества.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость активов, полученных в качестве обеспечения, и балансовая стоимость соглашений «обратного РЕПО» представлены следующим образом:

	30 июня 2019 г. Не аудировано		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость ссуды	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость ссуды	Справедливая стоимость обеспечения
Ссуды, предоставленные по соглашениям «обратного РЕПО»:				
- с кредитным рейтингом обеспечения от А- и выше	24,453	24,936	23,000	24,610

По состоянию на 30 июня 2019 года в стоимость ссуд и средств в банках включен накопленный процентный доход на общую сумму 5,109 тысяч долларов США (31 декабря 2018 года: 3,295 тысяч долларов США).

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года в составе ссуд и средств в банках не было просроченных активов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

14 ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ КЛИЕНТАМ

	30 июня 2019 г. Не аудировано	31 декабря 2018 г.
Необесцененные займы, предоставленные клиентам	1,761,696	1,659,470
Обесцененные займы, предоставленные клиентам, включая:		
- непросроченные или просроченные на срок менее 90 дней	33,569	33,853
- дефолт	13,203	23,169
	1,808,468	1,716,492
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(56,186)	(66,202)
Итого займов, предоставленных клиентам	1,752,282	1,650,290

По состоянию на 30 июня 2019 года у Банка имеется один заемщик, по которому был признан дефолт, с обесцененной задолженностью на общую сумму 13,203 тысячи долларов США (31 декабря 2018 года: пять заемщиков на общую сумму 23,169 тысячи долларов США). По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Банк сформировал по ним резервы на полную сумму.

В течение первых 6 месяцев 2019 года требования к 4 заемщикам, бывшим в дефолте по состоянию на 31 декабря 2018 года, в размере 9,178 тысяч долларов США были списаны с баланса.

По состоянию на 30 июня 2019 года у Банка не было заемщиков (31 декабря 2018 года: не было), обесцененная задолженность которых была просрочена на срок более 90 дней.

По состоянию на 30 июня 2019 года у Банка имеется три заемщика (31 декабря 2018 года: четыре заемщика) с обесцененной задолженностью, непросроченной или просроченной на срок менее 90 дней, на общую сумму 33,569 тысяч долларов США (31 декабря 2018 года: 33,853 тысячи долларов США) с резервами под ожидаемые кредитные убытки на сумму 26,085 тысяч долларов США (31 декабря 2018 года: 26,913 тысяч долларов США), созданными против них.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

14 ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ КЛИЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В приведенной ниже таблице приведен анализ движения займов, предоставленных клиентам по стадиям кредитного качества в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Валовая сумма займов, предоставленных клиентам:				
По состоянию на 1 января 2019	1,282,963	81,631	351,898	1,716,492
Нетто выдачи/(погашения)	105,865	(21,272)	(17,410)	67,183
Перевод из стадии 1 в стадию 3	(4,144)	-	4,144	-
Перевод из стадии 3 в стадию 2	-	92,666	(92,666)	-
Чистое изменение дисконта/премии	(2,220)	(2,166)	730	(3,656)
Списания	-	-	(9,178)	(9,178)
Влияние изменения валютных курсов	38,025	(578)	180	37,627
По состоянию на 30 июня 2019	1,420,489	150,281	237,698	1,808,468
Резерв под ожидаемые кредитные убытки:				
Ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2019	(9,329)	(1,930)	(54,943)	(66,202)
Чистое (формирование)/ восстановление провизий	(840)	310	1,920	1,390
Перевод из стадии 1 в стадию 3	1	-	(1)	-
Списания	-	-	9,178	9,178
Влияние изменения валютных курсов	(421)	(4)	(127)	(552)
По состоянию на 30 июня 2019	(10,589)	(1,624)	(43,973)	(56,186)
Итого займов, предоставленных клиентам	1,409,900	148,657	193,725	1,752,282

В приведенной ниже таблице приведен анализ движения займов, предоставленных клиентам по стадиям кредитного качества в течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Валовая сумма займов, предоставленных клиентам:				
По состоянию на 1 января 2018	865,296	110,418	423,731	1,399,445
Нетто выдачи/(погашения)	537,221	(27,034)	(55,457)	454,730
Чистое изменение дисконта/премии	2,862	190	(152)	2,900
Списания	-	-	(3,636)	(3,636)
Влияние изменения валютных курсов	(122,416)	(1,943)	(12,588)	(136,947)
По состоянию на 31 декабря 2018	1,282,963	81,631	351,898	1,716,492
Резерв под ожидаемые кредитные убытки:				
Убытки под обесценение по состоянию на 31 декабря 2017	(9)	(12)	(55,159)	(55,180)
Корректировка на ожидаемые кредитные убытки по МСФО (IFRS) 9 по состоянию на 1 января 2018	(10,151)	12	(1,015)	(11,154)
Чистое восстановление/ (формирование) резервов	935	(1,949)	(5,054)	(6,068)
Списания	-	-	3,636	3,636
Влияние изменения валютных курсов	(104)	19	2,649	2,564
По состоянию на 31 декабря 2018	(9,329)	(1,930)	(54,943)	(66,202)
Итого займов, предоставленных клиентам	1,273,634	79,701	296,955	1,650,290

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года, не было переводов займов, предоставленных клиентам между стадиями кредитного качества.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

14 ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ КЛИЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Банк оценивает убытки от обесценения по займам, основываясь на анализе будущих денежных потоков и по методу реализации залогового обеспечения. Руководство делает следующие основные допущения:

- дисконт до 70% от первоначальной оценочной стоимости, в случае продажи заложенного имущества;
- задержка до 36 месяцев при получении поступлений от реализации обеспечения;
- для обесцененных займов, зависящих от исполнения бизнес плана, уменьшение рыночной цены на продукцию заемщиков до 30% и/или пересмотр производственных планов в сторону понижения до 70% в связи с изменениями рыночных условий.

В приведенной ниже таблице представлен анализ балансовой стоимости займов, предоставленных клиентам, в разрезе полученного обеспечения. Таблица не предоставляет информацию о справедливой стоимости самого залогового имущества:

	30 июня 2019 г. Не аудировано	31 декабря 2018 г.
Займы, обеспеченные залогом недвижимости, оборудования и товаров	845,401	891,565
Займы, обеспеченные гарантиями:		
- государственные структуры	375,012	381,888
- финансовые и коммерческие организации	353,785	176,028
- государства-участники Банка	118,411	153,165
Займы, обеспеченные будущими денежными потоками, либо без обеспечения	115,859	113,846
	1,808,468	1,716,492
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(56,186)	(66,202)
Итого займов, выданных клиентам	1,752,282	1,650,290

В нижеприведенной таблице представлен анализ займов, предоставленных клиентам по секторам экономики:

	30 июня 2019 г. Не аудировано	31 декабря 2018 г.
Транспорт	648,316	596,419
Энергетика	415,949	349,254
Добывающая промышленность и металлургия	375,761	369,840
Инфраструктура	231,965	219,245
Машиностроение	72,019	68,299
Сельское хозяйство	29,166	57,520
Химическая промышленность	10,726	14,722
Прочее	24,566	41,193
	1,808,468	1,716,492
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(56,186)	(66,202)
Итого займов, выданных клиентам	1,752,282	1,650,290

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)**14 ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ КЛИЕНТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 30 июня 2019 года в балансовую стоимость займов, предоставленных клиентам, включен начисленный процентный доход на общую сумму 19,840 тысяч долларов США (31 декабря 2018 года: 22,238 тысяч долларов США).

Концентрация займов, предоставленных клиентам

По состоянию на 30 июня 2019 года у Банка имелся один заемщик (31 декабря 2018 года: два заемщика), сумма займов которого превышала 10% от капитала Банка. Величина его задолженности составляла 363,053 тысячи долларов США (31 декабря 2018 года: 357,076 тысяч долларов США и 183,457 тысяч долларов США, соответственно).

15 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, состоят:

	30 июня 2019 г. Не аудировано	31 декабря 2018 г.
Долговые инструменты в казначейском портфеле	1,247,999	912,498
Долговые инструменты в инвестиционном портфеле	272,067	226,843
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	1,520,066	1,139,341

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

15 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблицах ниже приведен анализ финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, по стадиям кредитного качества по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	30 июня 2019 Не аудировано
Долговые инструменты в казначейском портфеле	1,247,999	-	-	1,247,999
Долговые инструменты в инвестиционном портфеле	272,062	-	5	272,067
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	1,520,061	-	5	1,520,066
	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	31 декабря 2018
Долговые инструменты в казначейском портфеле	912,498	-	-	912,498
Долговые инструменты в инвестиционном портфеле	226,840	-	3	226,843
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	1,139,338	-	3	1,139,341

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, и года, закончившегося 31 декабря 2018 года, не было переводов финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, между стадиями кредитного качества.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

15 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В нижеприведенных таблицах представлена разбивка долговых инструментов по эмитентам:

	30 июня 2019 г. Не аудировано		31 декабря 2018 г.	
	Эффективная ставка вознаграждения	Справедливая стоимость	Эффективная ставка вознаграждения	Справедливая стоимость
Долговые инструменты в казначейском портфеле:				
- облигации, выпущенные банками и финансовыми организациями стран-нерезидентов	2.09 – 2.93%	548,729	2.09 - 3.21%	228,088
- казначейские облигации США	2.18 - 2.62%	274,970	2.34 - 2.63%	194,584
- облигации, выпущенные нефинансовыми организациями	3.08 – 4.23%	267,591	3.08 - 9.21%	288,290
- Еврооблигации, выпущенные Российской Федерацией	3.34 - 4.29%	131,538	3.21 – 7.38%	197,423
- Ноты, выпущенные Национальным Банком Республики Казахстан	9.86 – 9.99%	21,009	-	-
- Еврооблигации, выпущенные Республикой Армения	3.92 - 3.99%	4,162	3.92 - 3.99%	4,113
		1,247,999		912,498

	30 июня 2019 г. Не аудировано		31 декабря 2018 г.	
	Эффективная ставка вознаграждения	Справедливая стоимость	Эффективная ставка вознаграждения	Справедливая стоимость
Долговые инструменты в инвестиционном портфеле:				
- облигации, выпущенные нефинансовыми организациями	4.48 - 11.51%	252,692	4.45 - 11.76%	208,512
- облигации, выпущенные финансовыми организациями	9.49 - 15.54%	19,375	9.48 - 15.56%	18,331
		272,067		226,843

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

15 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ ЧЕРЕЗ ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В нижеприведенной таблице представлена разбивка долговых инструментов по кредитному рейтингу:

	30 июня 2019 г. Не аудировано	31 декабря 2018 г.
	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость
Долговые инструменты в казначейском портфеле:		
- с кредитным рейтингом AA- и выше	563,403	204,746
- с кредитным рейтингом от A+ до A-	260,296	217,926
- с кредитным рейтингом от BBB+ до BBB-	420,138	176,742
- с кредитным рейтингом от BB+ до BB-	-	308,971
- с кредитным рейтингом ниже BB-	4,162	4,113
	1,247,999	912,498
	30 июня 2019 г. Не аудировано	31 декабря 2018 г.
	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость
Долговые инструменты в инвестиционном портфеле:		
- с кредитным рейтингом от BB+ до BB-	229,479	216,684
- с кредитным рейтингом ниже BB-	42,588	10,159
	272,067	226,843

По состоянию на 30 июня 2019 года в стоимость долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход, включен начисленный процентный доход на общую сумму в 9,926 тысяч долларов США (31 декабря 2018 года: 9,178 тысяч долларов США).

16 ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	30 июня 2019 г. Не аудировано	31 декабря 2018 года
Прочие финансовые активы, признанные как ссуды и дебиторская задолженность:		
Начисленные комиссионные доходы и прочие средства к получению	6,301	2,842
	6,301	2,842
Прочие нефинансовые активы:		
Активы, полученные в качестве возмещения задолженности по займам, предоставленным клиентам	42,587	42,587
Требования по операциям аренды помещений	7,353	-
Предоплаченные расходы	1,824	1,279
Дебиторы по капитальным вложениям	239	156
Налог на добавленную стоимость к возмещению	81	108
Прочие дебиторы	545	301
	52,629	44,431
Минус: резерв под убытки от обесценения	(42,764)	(42,677)
	9,865	1,754
Итого прочие активы	16,166	4,596

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах долларов США)

17 ССУДЫ И СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ БАНКОВ

	30 июня 2019 г. Не аудировано	31 декабря 2018 г.
Ссуды, полученные от банков	155,013	108,999
Срочные вклады от банков	74,946	68,810
Корреспондентские счета других банков	1,215	-
Операции РЕПО:		
- в евро	35,657	-
- в российских рублях	-	17,970
- в казахстанских тенге	-	43,238
- в армянских драм	-	3,914
	266,831	242,931

В 2019 и 2018 годах Банк заключал операции РЕПО в следующих целях: а) для покрытия своих потребностей по ликвидности в российских рублях; и б) для привлечения казахстанских тенге от Национального Банка Республики Казахстан для фондирования проектной деятельности.

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость активов, переданных в качестве обеспечения, и балансовая стоимость соглашений «РЕПО» представлены следующим образом:

	30 июня 2019 г. Не аудировано		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость ссуды	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость ссуды	Справедливая стоимость обеспечения
Еврооблигации, выпущенные Российской Федерацией	35,657	45,224	17,970	25,496
Казначейские облигации США	-	-	43,238	44,136
Еврооблигации, выпущенные Республикой Армения	-	-	3,914	4,052
Итого ссуд полученных по операциям РЕПО	35,657	45,224	65,122	73,684

По состоянию на 30 июня 2019 года ссуды, полученные от банков, включают начисленный процентный расход на общую сумму 758 тысяч долларов США (31 декабря 2018 года: 1,112 тысяч долларов США).

Сверка движения по ссудам, полученным от банков, в отчете о движении денежных средств в 2019 году представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 года	Поступление денежных средств	Отток денежных средств	Влияние курсовых разниц	30 июня 2019 г. Не аудировано
Ссуды, полученные от банков	108,999	56,880	(10,906)	40	155,013

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

17 ССУДЫ И СРЕДСТВА, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ БАНКОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка движения по ссудам, полученным от банков, в отчете о движении денежных средств в 2018 году представлена следующим образом:

	31 декабря 2017 года	Поступление денежных средств	Отток денежных средств	Влияние курсовых разниц	31 декабря 2018 года
Ссуды, полученные от банков	109,253	25,125	(21,021)	(4,358)	108,999

18 ВКЛАДЫ КЛИЕНТОВ

	30 июня 2019 г. Не аудировано	31 декабря 2018 г.
Текущие счета:		
- в долларах США	40,214	13,342
- в казахстанских тенге	21,592	56,307
- в российских рублях	4,496	8
- в евро	1,263	-
Срочные депозиты:		
- в долларах США	57,637	82,669
- в казахстанских тенге	55,450	24,819
- в евро	22,753	-
- в российских рублях	2,386	-
	205,791	177,145

В 2018 году Совет Банка утвердил Стратегию на период с 2018 года по 2022 год. В соответствии с данной стратегией Банк начал предоставлять расчетно-клиринговые услуги для своих клиентов. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года все вклады были размещены корпоративными клиентами, являющимися резидентами Российской Федерации и Республики Казахстан.

В нижеприведенной таблице представлена разбивка вкладов по контрагентам:

	30 июня 2019 г. Не аудировано	31 декабря 2018 г.
Текущие счета:		
- государственные компании	61,805	68,147
- частные компании	5,759	1,510
Срочные депозиты:		
- государственные компании	88,289	54,850
- частные компании	49,938	52,638
	205,791	177,145

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

19 ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ

				30 июня 2019 г. Не аудировано	31 декабря 2018 г.
Выпущенные долговые ценные бумаги, деноминированные в долларах США					
<u>Серия</u>	<u>Дата oferty</u>	<u>Дата погашения</u>	<u>Ставка, %</u>		
Серия 03	-	Сентябрь 2022	4.767	302,564	302,513
Серия 05	-	Сентябрь 2020	5.000	287,672	286,100
Итого выпущенных долговых ценных бумаг, деноминированных в долларах США				590,236	588,613
Выпущенные долговые ценные бумаги, деноминированные в Российских рублях					
<u>Серия</u>	<u>Дата oferty</u>	<u>Дата погашения</u>	<u>Ставка, %</u>		
Серия 001P-01	Январь 2020	Июль 2028	7.600	163,074	148,627
Серия 11	Август 2021	Январь 2025	7.750	81,472	74,253
Серия 001P-03	-	Март 2021	8.600	80,962	-
Серия 08	-	Октябрь 2020	8.200	80,482	73,345
Серия 001P-02	-	Май 2021	8.900	79,888	72,780
Серия 06	-	Сентябрь 2020	7.300	52,967	48,272
Серия 10	-	Январь 2023	12.250	33,388	30,436
Серия 07	-	Сентябрь 2020	8.750	27,704	25,243
Серия 05	Июль 2019	Июль 2020	9.500	24,148	22,042
Серия 01	-	Январь 2019	9.300	-	3,325
Серия 02	-	Февраль 2019	8.300	-	2
Итого выпущенных долговых ценных бумаг, деноминированных в рублях				624,085	498,325
Выпущенные долговые ценные бумаги, деноминированные в Казахстанских тенге					
<u>Серия</u>	<u>Дата oferty</u>	<u>Дата погашения</u>	<u>Ставка, %</u>		
Серия 05, программа 1	-	Февраль 2022	9.700	54,228	-
Серия 03, программа 1	-	Август 2019	7.200	53,932	53,890
Серия 04, программа 1	-	Сентябрь 2019	7.200	53,615	53,574
Серия 10, программа 2	-	Октябрь 2020	9.400	53,569	53,516
Серия 06, программа 2	-	Октябрь 2023	9.500	53,513	53,464
Серия 03, программа 2	-	Ноябрь 2022	9.700	53,185	53,133
Серия 05, программа 2	-	Май 2024	9.500	52,936	-
Серия 09, программа 2	-	Май 2024	9.500	52,936	-
Серия 01, программа 2	-	Июнь 2021	9.100	52,686	52,628
Серия 02, программа 2	-	Июнь 2021	9.100	52,686	52,628
Серия 04, программа 2	-	Май 2020	10.100	39,749	39,702
Серия 11, программа 2	-	Май 2024	9.500	26,468	-
Серия 07, программа 2	-	Июнь 2021	9.100	26,343	26,313
Итого выпущенных долговых ценных бумаг, деноминированных в тенге				625,846	438,848
Итого выпущенных долговых ценных бумаг				1,840,167	1,525,786

По состоянию на 30 июня 2019 года выпущенные долговые ценные бумаги включают начисленный процентный расход на общую сумму 33,658 тысяч долларов США (31 декабря 2018 года: 27,522 тысячи долларов США).

Сверка движения по выпущенным долговым ценным бумагам за 2019 год в отчете о движении денежных средств представлена следующим образом:

	31 декабря 2018 года	Поступление денежных средств	Отток денежных средств	Влияние курсовых разниц	30 июня 2019 г. Не аудировано
Выпущенные долговые ценные бумаги	1,525,786	286,839	(29,751)	57,293	1,840,167

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

19 ВЫПУЩЕННЫЕ ДОЛГОВЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сверка движения по выпущенным долговым ценным бумагам за 2018 год в отчете о движении денежных средств представлена следующим образом:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>Поступление денежных средств</u>	<u>Отток денежных средств</u>	<u>Влияние курсовых разниц</u>	<u>31 декабря 2018 года</u>
Выпущенные долговые ценные бумаги	1,198,341	587,991	(147,888)	(112,658)	1,525,786

20 РЕЗЕРВ ФОНДА ТЕХНИЧЕСКОГО СОДЕЙСТВИЯ

	<u>30 июня 2019 г. Не аудировано</u>
Резервы Фонда технического содействия	<u>19,133</u>

Цель Фонда технического содействия Банка (ФТС) – оказание эффективного содействия выполнению Банком возложенной на него миссии посредством финансирования мероприятий по подготовке и реализации инвестиционных проектов, поддержки программ региональной интеграции, проведения межгосударственных, страновых, отраслевых и инновационных исследований, направленных на экономический рост, становление и развитие рыночной экономики участников Банка, расширение торгово-экономических связей между ними, а также иных мероприятий, связанных с деятельностью Банка и направленных на выполнение его миссии.

Ресурсы ФТС формируются на ежегодной основе на основании решения Совета Банка. Неиспользованные ресурсы ФТС накапливаются и могут быть использованы в последующих периодах.

В мае 2019 года Совет Банка принял решение о выделении резерва ФТС в качестве отдельной части капитала Банка путем перевода средств из нераспределенной прибыли Банка.

21 УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

В процессе своей деятельности для удовлетворения потребностей клиентов Банк использует финансовые инструменты с внебалансовыми рисками. Данные инструменты, несущие в себе кредитные риски различной степени, не отражаются в отчете о финансовом положении.

Максимальный размер риска Банка по условным финансовым обязательствам и обязательствам по выдаче займов в случае неисполнения второй стороной по сделке своих обязательств и в случае обесценения всех встречных требований, обеспечения или залога в виде ценных бумаг эквивалентен договорной стоимости этих инструментов. Банк планирует фондирование данных обязательств, в первую очередь, за счет привлечений по собственным ценным бумагам.

Банк применяет ту же политику для контроля и управления кредитными рисками в отношении условных обязательств, что и в отношении отраженных в балансе финансовых инструментов.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

21 УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года номинальные суммы или суммы согласно договорам составляли:

	30 июня 2019 г. Не аудировано Номинальная Сумма	31 декабря 2018 г. Номинальная сумма
Обязательства по займам и неиспользованным кредитным линиям	1,296,598	1,244,532
Выпущенные гарантии и аккредитивы	79,085	1,021
Обязательства по размещению вкладов в частный паевой инвестиционный фонд	4,008	15,724
	1,379,691	1,261,277
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(330)	(8)
Итого условных обязательств и обязательств по выдаче займов	1,379,361	1,261,269

Банк не создает резерв на ожидаемые кредитные убытки по обязательствам по займам и неиспользованным кредитным линиям, так как Банк не осуществляет автоматически безусловных выдач по ним. Каждый раз при получении заявки на выдачу нового транша в рамках кредитных линий, указанная заявка рассматривается на индивидуальной и независимой основе. Поскольку Банк на регулярной основе отклоняет часть заявок на выдачу новых траншей, Банк оценивает выдачу новых траншей как обсуждаемое событие и создает резерв ожидаемых кредитных убытков только после перевода средств заемщику.

Доверительное управление

Банк осуществляет управление средствами Евразийского фонда стабилизации и развития (далее «Фонд»), в рамках которого Банк хранит и управляет активами Фонда, инвестирует средства в различные финансовые инструменты в соответствии с решениями управляющего Фонда.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

22 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны и операции со связанными сторонами оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Как указано в Примечании 1, операции Банка включают в себя проектное финансирование на территории государств-участников, включая проекты, проводимые государственными компаниями. Соответственно, Банк вступает в многочисленные операции с лицами, являющимися связанными сторонами Банка, поскольку они принадлежат государствам-участникам. Банк решил не исключать из раскрытий транзакции и суммы, являющиеся несущественными относительно операций Банка, поскольку государства-участники прямо или опосредованно контролируют связанные лица Банка.

(а) Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждение ключевого управленческого персонала, отраженное в составе статьи операционных расходов «Заработная плата и прочие вознаграждения работникам» (включая расходы по аренде квартир работников) (Примечание 9), составило:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Не аудировано		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Не аудировано	
	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, краткосрочные вознаграждения сотрудникам:				
Заработная плата и иные вознаграждения работников	4,391	14,888	1,783	12,449
Расходы по аренде квартир для работников	33	599	73	506
Вознаграждение ключевого управленческого персонала	4,424	15,487	1,856	12,955

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года остатки по счетам по операциям с ключевым управленческим персоналом были следующими:

	30 июня 2019 г. Не аудировано	31 декабря 2018 г.
Промежуточный отчет о финансовом положении		
Прочие обязательства	2,196	1,543
Обязательства по пенсионной программе	1,335	851

(б) Операции с прочими связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» к связанным сторонам Банка относятся Российская Федерация и Республика Казахстан, национальные компании и прочие организации, контролируемые данными государствами-участниками и Фонд. Российская Федерация и Республика Казахстан обладают существенным влиянием на Банк. Также Российская Федерация и Республика Казахстан имеют контроль над организациями, признаваемыми связанными сторонами Банка.

Банк решил не исключать из раскрытий операции со связанными государственными организациями.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

22 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Операции с прочими связанными сторонами, продолжение

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года остатки по счетам и средние ставки вознаграждения представлены следующим образом:

	30 июня 2019 г. Не аудировано		31 декабря 2018 г.	
	Прочие связанные стороны	Средняя ставка вознаграж- дения, %	Прочие связанные стороны	Средняя ставка вознаграж- дения, %
Отчет о финансовом положении				
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты:				
- в долларах США	4,822	2.30%	1,155	-
- в российских рублях	4,485	6.95%	13	-
- в казахстанских тенге	60,305	5.22%	284	-
- в евро	289	-	23,362	0.10%
- в прочих валютах	40	-	22	-
минус: ожидаемые кредитные убытки	(1)	-	(2)	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
- в долларах США	-	-	291	-
Ссуды и средства в банках				
- в долларах США	1,192	12.60%	705	5.61%
- в казахстанских тенге	26,104	10.76%	26,246	10.66%
- в евро	28,386	3.51%	22,390	3.52%
минус: ожидаемые кредитные убытки	(504)	-	(43)	-
Займы, предоставленные клиентам				
- в долларах США	244,069	9.46%	256,306	9.72%
- в российских рублях	237,161	10.56%	214,150	11.00%
- в казахстанских тенге	144,304	10.81%	145,041	10.60%
- в евро	217,885	2.16%	223,012	2.10%
минус: ожидаемые кредитные убытки	(6,002)	-	(6,061)	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход				
- в долларах США	331,036	3.99%	396,537	3.95%
- в российских рублях	96,385	8.46%	134,491	7.83%
- в казахстанских тенге	113,727	10.62%	91,755	11.94%
минус: ожидаемые кредитные убытки	(1,219)	-	(1,410)	-
Прочие активы				
- в долларах США	4,678	-	1,438	-
- в российских рублях	6	-	80	-
- в прочих валютах	5	-	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

22 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**(б) Операции с прочими связанными сторонами, продолжение**

	30 июня 2019 г. Не аудировано		31 декабря 2018 г.	
	Прочие связанные стороны	Средняя ставка вознаграж- дения, %	Прочие связанные стороны	Средняя ставка вознаграж- дения, %
Отчет о финансовом положении				
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Ссуды и средства, полученные от банков:				
- в российских рублях	-	-	21,202	7.68%
- в казахстанских тенге	-	-	43,238	7.00%
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
- в долларах США	3,334	-	1,027	-
Вклады клиентов				
- в долларах США	76,214	1.96%	8	-
- в казахстанских тенге	73,845	8.18%		
Выпущенные долговые ценные бумаги				
- в российских рублях	309,979	8.24%	227,394	8.11%
- в казахстанских тенге	410,749	8.95%	260,250	8.57%
Прочие обязательства				
- в долларах США	158	-	168	-
- в российских рублях	474	-	22	-
- в казахстанских тенге	166	-	10	-
Гарантии полученные:				
- в долларах США	179,583	-	193,338	-
- в российских рублях	155,354	-	87,620	-
- в казахстанских тенге	88,771	-	98,613	-
Условные финансовые обязательства:				
- в долларах США	127,652	-	115,687	-
- в российских рублях	171,456	-	160,322	-
- в казахстанских тенге	11,328	-	3,335	-
- в евро	149,100	-	144,410	-

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах долларов США)

22 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Операции с прочими связанными сторонами, продолжение

Прибыли или убытки по операциям с прочими связанными сторонами за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2019 и 2018 годов, были следующими:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г. Не аудировано
Отчет о прибылях или убытках		
Процентные доходы	54,924	45,503
Процентные расходы	(27,556)	(14,442)
Чистое восстановление резерва под убытки от обесценения	284	200
Убыток от модификации процентных активов	-	(150)
Чистый реализованный (убыток)/доход по операциям с финансовыми активами и обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	(5,046)	1,804
Чистый реализованный (убыток)/доход от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(966)	232
Чистая прибыль по операциям с иностранной валютой	5,842	18,055
Комиссионные доходы	3,256	1,982
Комиссионные расходы	(60)	(7)
Прочие доходы	6	28

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

23 СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сегментная отчетность

Банк осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, Республики Казахстан и прочих государств. При представлении информации по географическим сегментам Банка доходы отнесены в соответствии с территориальной принадлежностью контрагента и актива.

Сегментная информация по основным географическим сегментам Банка представлена ниже:

	Россия Не аудировано	Казахстан Не аудировано	Беларусь Не аудировано	Другие государства- участники Не аудировано	Прочие страны, не являющиеся государствами- участниками Не аудировано	Итого за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Не аудировано
Процентные доходы	55,823	44,534	6,392	1,545	11,571	119,865
Процентные расходы	(23,569)	(30,320)	(6)	-	(17,924)	(71,819)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки						
кредитные убытки по процентным активам	940	544	(115)	632	(14)	1,987
Убытки по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	(137)	-	-	-	-	(137)
Формирование резерва под убытки от обесценения прочих активов	(314)	2	-	-	-	(312)
Расходы от признания новых финансовых инструментов	-	(2,364)	-	-	-	(2,364)
Чистый доход/(убыток) от операций с финансовыми активами и обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	1,048	(6,517)	-	-	(8,714)	(14,183)
Чистый реализованный (убыток)/доход от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	(247)	(302)	-	-	(19)	(568)
Чистый доход/(убыток) от операций с иностранной валютой	15,058	12,069	7	13	(3,079)	24,068
Комиссионные доходы	3,514	70	6	-	15	3,605
Комиссионные расходы	(132)	(36)	(1)	(5)	(56)	(230)
Прочие доходы	-	25	-	-	-	25
Чистый результат от финансовых операций	51,984	17,705	6,283	2,185	(18,220)	59,937
Капитальные затраты	111	86	7	13	-	217
Износ и амортизация	89	533	1	10	-	633

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

23 СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сегментная отчетность, продолжение

	Россия Не аудировано	Казахстан Не аудировано	Беларусь Не аудировано	Другие государства- участники Не аудировано	Прочие страны, не являющиеся государствами- участниками Не аудировано	Итого на 30 июня 2019 г. Не аудировано
Денежные средства и их эквиваленты	6,932	233,938	220	1,936	349,343	592,369
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	11,713	-	-	-	630	12,343
Ссуды и средства в банках	63,382	50,522	93,288	56,086	-	263,278
Займы, предоставленные клиентам	946,667	666,832	118,411	20,372	-	1,752,282
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	475,453	216,752	-	4,162	823,699	1,520,066
Основные средства и нематериальные активы	408	11,404	9	68	-	11,889
Прочие активы	13,627	1,972	147	181	239	16,166
Всего активов	1,518,182	1,181,420	212,075	82,805	1,173,911	4,168,393
Всего обязательств	665,447	825,001	230	1,142	875,468	2,367,288
Условные обязательства и обязательства по выдаче займов	594,119	505,474	205,278	74,820	-	1,379,691

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

23 СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сегментная отчетность, продолжение

	Россия	Казахстан	Беларусь	Другие государства- участники	Прочие страны, не являющиеся государствами- участниками	Итого за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 г.
	Не аудировано	Не аудировано	Не аудировано	Не аудировано	Не аудировано	Не аудировано
Процентные доходы	41,893	46,612	9,271	1,110	4,874	103,760
Процентные расходы	(13,446)	(14,689)	-	-	(28,355)	(56,490)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	279	(4,708)	9,754	(56)	41	5,310
Убытки по долевым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	(1,073)	-	-	-	-	(1,073)
Расходы от модификации процентных активов	-	(1,842)	(419)	-	-	(2,261)
Чистый доход/(убыток) от операций с финансовыми активами и обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	1,829	6,640	-	(300)	9,412	17,581
Чистый реализованный доход/(убыток) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	253	45	-	(2)	(105)	191
Чистый (убыток)/доход от операций с иностранной валютой	(6,148)	(3,109)	-	8	(5,188)	(14,437)
Комиссионные доходы	2,084	12	2	-	72	2,170
Комиссионные расходы	(50)	(16)	-	(1)	(86)	(153)
Чистый убыток по купле-продаже выпущенных долговых ценных бумаг	(1)	-	-	-	-	(1)
Прочие доходы	-	90	125	4	-	219
Чистый результат от финансовых операций	25,620	29,035	18,733	763	(19,335)	54,816
Капитальные затраты	113	303	-	2	-	418
Износ и амортизация	100	478	1	4	-	583

ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

23 СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сегментная отчетность, продолжение

	Россия	Казахстан	Беларусь	Другие государства- участники	Прочие страны, не являющиеся государствами- участниками	Итого на 31 декабря 2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты	420,943	41,601	128	196	178,302	641,170
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	17,169	-	-	-	-	17,169
Ссуды и средства в банках	67,912	49,212	74,536	53,850	-	245,510
Займы, предоставленные клиентам	834,539	675,607	138,826	1,318	-	1,650,290
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	525,153	187,405	-	4,111	422,672	1,139,341
Финансовые инструменты хеджирования	-	-	-	-	86	86
Основные средства и нематериальные активы	385	11,851	2	66	-	12,304
Прочие активы	2,687	1,667	25	28	189	4,596
Итого активы	1,868,788	967,343	213,517	59,569	601,249	3,710,466
Итого обязательства	530,192	718,674	11	4,009	719,600	1,972,486
Условные обязательства и обязательства по выдаче займов	632,176	368,307	99,987	160,807	-	1,261,277

Чистый результат от финансовых операций, активы, обязательства и капитальные затраты отражены в зависимости от места деятельности контрагента. Материальные активы (наличные деньги в кассе, офисные здания и основные средства) отражены в зависимости от страны местонахождения.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, не было процентных доходов по займам клиентам, превышающих 10% от процентного дохода Банка.

24 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

(а) Определение справедливой стоимости

Справедливая стоимость определяется как стоимость, по которой инструмент может быть обменян при совершении текущей сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, кроме случаев принудительной или ликвидационной продажи. Представленные оценки могут не отражать суммы, которые Банк смог бы получить при фактической реализации на рынке имеющегося у него пакета определенных инструментов.

Определение справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, в отношении которых отсутствуют наблюдаемые рыночные котировки, требует использования методов оценки, указанных в положениях учетной политики. Справедливая стоимость финансовых активов, которые редко торгуются и не имеют ценовой прозрачности, менее объективна и требует использования различных суждений в зависимости от ликвидности, концентрации, неопределенности рыночных факторов, допущений о ценообразовании и прочих рисков, влияющих на определенный инструмент.

(б) Оценка финансовых инструментов

Банк определяет справедливую стоимость финансовых инструментов используя следующую иерархию, которая отражает существенность вводных, используемых для оценки:

- Уровень 1: котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.
- Уровень 2: данные, отличные от котировок, относящихся к Уровню 1, доступные непосредственно (то есть котировки) либо опосредованно (то есть данные, производные от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на наблюдаемых исходных данных.
- Уровень 3: данные, которые не являются доступными. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на наблюдаемых исходных данных, притом что такие ненаблюдаемые данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных ненаблюдаемых корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, торгуемых на активном рынке, основывается на котируемых рыночных или дилерских котировках цен. Для всех остальных финансовых инструментов Банк определяет справедливую стоимость, используя различные методы оценки.

Методы оценки включают чистую приведенную стоимость и модели дисконтированных потоков денежных средств и сравнение с аналогичными инструментами, в отношении которых существуют наблюдаемые рыночные цены. Допущения и входная информация, используемые в методах оценки, включают безрисковые и эталонные процентные ставки, кредитные спреды и прочие премии, используемые для оценки ставок дисконта, курсы облигаций и ценных бумаг и валютные курсы. Задачей методов оценки является определение справедливой стоимости, отражающей стоимость финансового инструмента на отчетную дату, которая могла быть определена участниками рынка, осуществившими сделку на основе независимости.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

24 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Оценка финансовых инструментов, продолжение

Банк использует широко признанные модели оценки для определения справедливой стоимости распространенных и более простых финансовых инструментов, таких как процентные и валютные свопы, в отношении которых используются только наблюдаемые рыночные данные и не требуется существенных суждений и оценок. Наблюдаемые цены и входящие данные для моделей обычно существуют на рынке в отношении котируемых долговых и долевых ценных бумаг, обменных котируемых производных инструментов и простых внебиржевых производных инструментов, таких как процентные свопы. Наличие наблюдаемых рыночных цен и исходных данных для модели снижает необходимость в суждениях и оценках руководства, а также снижает неопределенность, связанную с определением справедливой стоимости. Наличие наблюдаемых рыночных цен и исходных данных варьируется в зависимости от продуктов и рынков, и изменяется на основании определенных событий и общего состояния финансовых рынков

Примером инструментов, для которых необходимо наличие значительной наблюдаемой входной информации, служат некоторые ценные бумаги, не имеющие активного рынка. Модели оценки, требующие использования значительной ненаблюдаемой входящей информации, должны основываться на более высокой степени суждений и оценок руководства, необходимых для выбора соответствующей оценочной модели, определения ожидаемых будущих потоков денежных средств по оцениваемому финансовому инструменту, определения вероятности неисполнения обязательств контрагентом и выбора соответствующих ставок дисконта.

В следующих таблицах представлены анализы финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года, в разрезе уровня иерархии справедливой стоимости, к которому относится оценка справедливой стоимости. Суммы основаны на значениях, признанных в промежуточном отчете о финансовом положении:

	<u>Уровень 1</u>	<u>Уровень 2</u>	<u>Уровень 3</u>	Итого на 30 июня 2019 года Не аудировано
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
- производные	-	630	-	630
- долевые инструменты	-	-	11,713	11,713
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход				
- долговые инструменты казначейства	976,246	271,753	-	1,247,999
- долговые инструменты проектные	-	272,062	5	272,067
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	(19,530)	-	(19,530)
Финансовые инструменты хеджирования	-	(3,355)	-	(3,355)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

24 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Оценка финансовых инструментов, продолжение

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого на 31 декабря 2018 года
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка				
- производные	-	291	-	291
- долевыми инструментами	-	-	16,878	16,878
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход				
- долговые инструменты казначейства	620,096	292,402	-	912,498
- долговые инструменты проектные		226,840	3	226,843
Финансовые инструменты хеджирования	-	86	-	86
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	-	(3,329)	-	(3,329)
Финансовые инструменты хеджирования	-	(521)	-	(521)

В таблице ниже представлено движение финансовых инструментов, справедливая стоимость которых была определена методами уровня 3 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года:

	Уровень 3	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 г. Не аудировано	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		
Остаток на начало периода	16,878	19,814
Приобретение новых активов	(5,028)	539
Процентные доходы	-	(172)
Убытки по долевым инструментам, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	(137)	(3,303)
Остаток на конец периода	11,713	16,878
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход		
Остаток на начало периода	3	415
Корректировка стоимости по МСФО (IFRS) 9	-	(253)
Процентные доходы	2	-
Убыток от обесценения	-	(71)
Переоценка	-	(88)
Остаток на конец периода	5	3

Банк использует различные методики для оценки активов, отнесенных к Уровню 3, такие как «Мультипликатор балансовая стоимость/капитал» или подход на основании дисконтированного потока денежных средств. При любом сценарии вышеприведенные оценки чувствительны к изменениям рыночных параметров и будущим ожиданиям и могут привести к изменению балансовой стоимости инвестиций на 10 и более процентов в течение одного года.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

24 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Оценка финансовых инструментов, продолжение

Банк полагает, что балансовая стоимость займов, предоставленных клиентам, и ссуд и средств в банках представляет их справедливую стоимость. Банк является финансовым институтом развития и, как следствие, большинство займов являются уникальными, а ставки вознаграждения являются специфичными для каждого из займов и, соответственно, менее чувствительны к рыночным колебаниям. Банк и его заемщики имеют право на пересмотр ставок вознаграждения в соответствии с изменениями на финансовых рынках. Вследствие подобных изменений (и не связанных с кредитным качеством) по некоторым из финансовых инструментов Банка были изменены ставки вознаграждения либо произошла модификация условий.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	30 июня 2019 года Не аудировано	
				Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	-	592,369	-	592,369	592,369
Ссуды и средства в банках	-	-	263,278	263,278	263,278
Займы, предоставленные клиентам	-	-	1,752,282	1,752,282	1,752,282
Прочие финансовые активы	-	-	6,301	6,301	6,301
Финансовые обязательства					
Ссуды, полученные от банков	-	-	266,831	266,831	266,831
Вклады клиентов	-	-	205,791	205,791	205,791
Выпущенные долговые ценные бумаги	1,853,563	-	-	1,853,563	1,840,167
Прочие финансовые обязательства	-	-	10,513	10,513	10,513
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	На 31 декабря 2018 года	
				Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	-	641,170	-	641,170	641,170
Ссуды и средства в банках	-	-	245,510	245,510	245,510
Займы, предоставленные клиентам	-	-	1,650,290	1,650,290	1,650,290
Прочие финансовые активы	-	-	2,842	2,842	2,842
Финансовые обязательства					
Ссуды, полученные от банков	-	-	242,931	242,931	242,931
Вклады клиентов	-	-	177,145	177,145	177,145
Выпущенные долговые ценные бумаги	1,529,457	-	-	1,529,457	1,525,786
Прочие финансовые обязательства	-	-	2,767	2,767	2,767

25 ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

(а) Кредитный риск

По состоянию на 30 июня 2019 года кредитные рейтинги и кредитные риски сторон, с которыми заключены сделки, не претерпели существенных изменений по сравнению с 31 декабря 2018 года.

Портфель распределения активов

Банк разделяет направления своей деятельности на два операционных сегмента: инвестиционный и казначейский. Целью данного разделения является предоставление информации руководству Банка о структуре активов в данных сегментах, потому что указанные портфели преследуют различные цели Банка и управляются различными способами. По каждому из операционных сегментов, Правление Банка, являющееся ответственным органом за принятие операционных решений, и Комитет по управлению активами и пассивами рассматривают внутренние отчеты руководства не реже одного раза в месяц. Следующие параграфы дают описание каждому операционному сегменту:

- активы, относящиеся к казначейскому портфелю, предназначены для сохранения реальной стоимости уставного капитала Банка и его защиты от влияния факторов рисков, а также для поддержания достаточного уровня ликвидности Банка. Банк управляет активами, относящимися к казначейскому портфелю в соответствии с Инвестиционной декларацией, Правилами управления рыночными рисками и рисками балансовой ликвидности, а также внутренними нормативными документами, которые определяют стратегию балансовой ликвидности, структуру и принципы формирования казначейского портфеля. Эти активы управляются Казначейством и находятся под наблюдением и контролем Комитета по управлению активами и пассивами. Управление кредитов и рисков следит за их соответствием инвестиционным лимитам. Отдел по управлению активами и пассивами ведет ежедневный мониторинг казначейского портфеля на соответствие валютному и процентному рискам и риску ликвидности.
- активы, относящиеся к инвестиционному портфелю преследуют стратегические цели Банка по развитию рыночной экономики и интеграции на территории государств-участников. Эти активы должны соответствовать требованиям Положения об инвестиционной деятельности, устанавливающего основные принципы, которыми руководствуется Банк при рассмотрении инвестиционных проектов. До первоначального признания данные активы должны быть утверждены Кредитным комитетом, Правлением и, в отдельных случаях, Советом Банка.

Результаты оцениваются на основе структуры и качества активов в соответствующем портфеле, что включено во внутренний управленческий отчет.

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

25 ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(а) Кредитный риск, продолжение

Портфель распределения активов, продолжение

Информация о структуре операционных сегментов представлена ниже:

	Текущий инвестиционный портфель	Казначейский портфель	Нераспределен- ные статьи*	Итого на 30 июня 2019 г. Не аудировано
Денежные средства и их эквиваленты	-	592,369	-	592,369
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	11,713	630	-	12,343
Ссуды и средства в банках	238,921	24,452	(95)	263,278
Займы, предоставленные клиентам	1,812,461	-	(60,179)	1,752,282
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	265,791	1,247,999	6,276	1,520,066
Основные средства и нематериальные активы	-	-	11,889	11,889
Прочие активы	-	-	16,166	16,166
Итого активы	2,328,886	1,865,450	(25,943)	4,168,393
Итого обязательства	-	134,703	2,232,585	2,367,288
Условные обязательства и обязательства по выдаче займов	1,379,691	-	-	1,379,691
Итого текущий инвестиционный портфель	3,708,577			

* В соответствии с внутренними политиками Банк распределяет текущий инвестиционный портфель по номинальной стоимости, исключая резервы под убытки от обесценения, начисленное вознаграждение и неамортизированные премии и дисконты.

	Текущий инвестиционный портфель	Казначейский портфель	Нераспределен- ные статьи*	Итого на 31 декабря 2018 года
Денежные средства и их эквиваленты	-	641,170	-	641,170
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	16,878	291	-	17,169
Ссуды и средства в банках	223,479	23,000	(969)	245,510
Займы, предоставленные клиентам	1,714,385	-	(64,095)	1,650,290
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прочий совокупный доход	225,925	912,498	918	1,139,341
Финансовые инструменты хеджирования	-	86	-	86
Основные средства и нематериальные активы	-	-	12,304	12,304
Прочие активы	-	-	4,596	4,596
Итого активы	2,180,667	1,577,045	(47,246)	3,710,466
Итого обязательства	-	137,868	1,834,618	1,972,486
Условные обязательства и обязательства по выдаче займов	1,261,277	-	-	1,261,277
Итого текущий инвестиционный портфель	3,441,944			

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

25 ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Риск ликвидности

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, не было существенных изменений в отношении риска ликвидности в сравнении с 31 декабря 2018 года.

(в) Рыночный риск

Рыночный риск включает риск изменения процентной ставки, валютный риск и ценовой риски. Для оценки ценового и валютного рисков Банк использует методологию Value At Risk (VAR). В целях определения подверженности процентному риску проводится оценка чувствительности Банка к изменению процентных ставок. В целях управления данными видами рисков применяется система лимитов и ограничений. В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, значительных изменений в рыночном риске не было в сравнении с 31 декабря 2018 года.

(г) Валютный риск

Информация об уровне валютного риска Банка представлена в следующей таблице:

	Доллары США Не аудировано	Казахстан- ский тенге Не аудировано	Российский рубль Не аудировано	Евро Не аудировано	Прочие Не аудировано	Итого на 30 июня 2019 г. Не аудировано
Итого финансовые активы	2,367,752	496,353	770,370	466,805	44,729	4,146,009
Итого финансовые обязательства	717,904	778,632	640,127	185,558	1,081	2,323,302
Открытая балансовая позиция	1,649,848	(282,279)	130,243	281,247	43,648	1,822,707
Нетто-позиция по сделкам спот и производным финансовым инструментам	159,119	280,721	(136,429)	(283,187)	(42,479)	(22,255)
ИТОГО ОТКРЫТАЯ ПОЗИЦИЯ	1,808,967	(1,558)	(6,186)	(1,940)	1,169	1,800,452
	Доллары США	Казахстан- ский тенге	Российский рубль	Евро	Прочие	Итого на 31 декабря 2018 г.
Итого финансовые активы	2,113,210	430,227	692,098	460,141	732	3,696,408
Итого финансовые обязательства	721,425	563,260	539,621	124,259	3,914	1,952,479
Открытая балансовая позиция	1,391,785	(133,033)	152,477	335,882	(3,182)	1,743,929
Нетто-позиция по сделкам спот и производным финансовым инструментам	357,026	130,506	(154,548)	(340,313)	3,856	(3,473)
ИТОГО ОТКРЫТАЯ ПОЗИЦИЯ	1,748,111	(2,527)	(2,071)	(4,431)	674	1,740,456

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

25 ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(г) Валютный риск, продолжение

Влияние на чистую прибыль по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018:

	По состоянию 30 июня 2019					
	Не аудировано					
	доллар США/ российский рубль +15%	доллар США/ российский рубль -15%	доллар США/ казахстан- ский тенге +15%	доллар США/ казахстан- ский тенге -15%	доллар США/евро +10%	доллар США/евро -10%
Влияние на чистую прибыль	928	(928)	234	(234)	194	(194)

	По состоянию на 31 декабря 2018					
	доллар США/ российский рубль +15%	доллар США/ российский рубль -15%	доллар США/ казахстан- ский тенге +15%	доллар США/ казахстан- ский тенге -15%	доллар США/евро +10%	доллар США/евро -10%
Влияние на чистую прибыль	311	(311)	379	(379)	223	(223)

Влияние на капитал по состоянию на 30 июня 2019 и 31 декабря 2018:

	По состоянию на 30 июня 2019					
	Не аудировано					
	доллар США/ российский рубль +15%	доллар США/ российский рубль -15%	доллар США/ казахстан- ский тенге +15%	доллар США/ казахстан- ский тенге -15%	доллар США/евро +10%	доллар США/евро -10%
Влияние на капитал	928	(928)	234	(234)	194	(194)

	По состоянию на 31 декабря 2018					
	доллар США/ российский рубль +15%	доллар США/ российский рубль -15%	доллар США/ казахстан- ский тенге +15%	доллар США/ казахстан- ский тенге -15%	доллар США/евро +10%	доллар США/евро -10%
Влияние на капитал	311	(311)	379	(379)	443	(443)

ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

25 ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(д) Финансовые нормативы

В декабре 2011 года Совет Банка установил финансовые нормативы:

	30 июня 2019 г. Не аудировано	31 декабря 2018 г.
Минимальное значение совокупных ликвидных активов в казначейском портфеле*		
- необходимая сумма в тысячах долларов США	653,087	852,321
- фактическая	1,547,211	1,265,592
Уровень финансовой задолженности		
- должен быть менее или равняться 300%		
собственного капитала Банка	300.00%	300.00%
- фактический	109.23%	92.98%

* Минимальный объем активов казначейского портфеля должен быть не менее чем сумма годовых нетто-обязательств по инвестиционной деятельности (выдач за минусом погашений и связанного финансирования), если больше 0, и суммы годового обслуживания финансовой задолженности. Значение норматива пересматривается ежеквартально.

КУАП регулярно проверяет соответствие финансовым нормативам, установленным Советом Банка.

26 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

16 июля 2019 года Банк выпустил Облигации в российских рублях (серия 001P-04) с включением Облигаций в котировальный список первого уровня ПАО Московская Биржа на общую сумму 5 миллионов российских рублей с датой погашения 10 января 2023 года. В соответствии с условиями выпуска ставка вознаграждения по выпущенным Облигациям в российских рублях была зафиксирована на уровне 8.00% годовых до даты погашения 10 января 2023 года.

После исполнения оферты 22 июля 2019 номинальная стоимость Облигаций в российских рублях (серия 05), находящихся в обращении, составила 1 миллиард российских рублей. Ставка вознаграждения была зафиксирована на уровне 7.80% годовых до даты погашения 15 июля 2020 года.