

# **ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ**

**Сжатая промежуточная финансовая  
информация (не аудировано)  
За шесть месяцев, закончившихся  
30 июня 2016 года**

# ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

## СОДЕРЖАНИЕ

---

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ОБЗОРУ СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	1
СЖАТАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (НЕ АУДИРОВАНО):	
Промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (не аудировано)	2
Промежуточный отчет о финансовом положении (не аудировано)	3
Промежуточный отчет об изменениях в капитале (не аудировано)	4
Промежуточный отчет о движении денежных средств (не аудировано)	5-6
Примечания к сжатой промежуточной финансовой информации (не аудировано)	7-40

## ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ ПО ОБЗОРУ СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Членам Совета Евразийского банка развития:

### Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой сжатой промежуточной финансовой информации Евразийского банка развития (далее – «Банк») по состоянию на 30 июня 2016 года и соответствующих промежуточных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации. Руководство несет ответственность за составление и представление данной сжатой промежуточной финансовой информации в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в выражении вывода в отношении данной сжатой промежуточной финансовой информации на основании проведенной нами обзорной проверки.

### Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом по обзорной проверке финансовой отчетности 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, проводимая независимым аудитором предприятия». Обзорная проверка заключается в проведении опросов, главным образом сотрудников, отвечающих за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также в проведении аналитических и прочих обзорных процедур. Обзорная проверка предполагает существенно меньший объем работ по сравнению с аудитом, проводимым в соответствии с Международными стандартами аудита, вследствие чего не позволяет нам получить уверенность в том, что нам стало известно обо всех существенных обстоятельствах, которые могли бы быть обнаружены в ходе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

### Выводы по результатам обзора

По результатам проведенной обзорной проверки мы не обнаружили фактов, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая сжатая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

### Прочие сведения

Финансовая отчетность Евразийского банка развития за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, проверялась аудиторами аудитором, который выразил безоговорочно положительное мнение по этой отчетности 13 апреля 2016 года.

5 августа 2016 года  
г. Алматы



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](http://www.deloitte.com/about).

# ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА

(в тысячах долларов США)

	Примечание	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. Не аудировано
Процентные доходы	4	97,362	119,909	132,188
Процентные расходы	4	(41,352)	(72,948)	(85,310)
<b>Чистый процентный доход до формирования резерва под убытки от обесценения процентных активов</b>		<b>56,010</b>	<b>46,961</b>	<b>46,878</b>
Формирование резервов под убытки от обесценения процентных активов	5	(11,711)	(139,186)	(21,787)
<b>ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД/(РАСХОД)</b>		<b>44,299</b>	<b>(92,225)</b>	<b>25,091</b>
Чистый (убыток)/прибыль по операциям с финансовыми активами и обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков	6	(1,043)	12,209	(19,692)
Чистая реализованная прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи		7,992	1,541	(294)
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой	7	4,406	(3,160)	21,158
Доходы по услугам и комиссии		1,610	3,371	2,450
Расходы по услугам и комиссии		(98)	(106)	(138)
Чистый убыток по купле-продаже выпущенных долговых ценных бумаг		(63)	-	(650)
Формирование резерва под убытки от обесценения долевых финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		-	(5,907)	-
Восстановление/(формирование) резерва под убытки от обесценения прочих активов	15	435	(42,587)	-
Прочие доходы		157	225	124
Прочие расходы		(20)	(3)	-
<b>Чистый непроцентный доход/(убыток)</b>		<b>13,376</b>	<b>(34,417)</b>	<b>2,958</b>
<b>Чистый результат от финансовых операций</b>		<b>57,675</b>	<b>(126,642)</b>	<b>28,049</b>
Операционные расходы	8	(17,021)	(21,749)	(22,065)
Расходы фонда технического содействия	9	-	(78)	(147)
<b>ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК)</b>		<b>40,654</b>	<b>(148,469)</b>	<b>5,837</b>
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД:</b>				
Статьи, которые реклассифицированы или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибылей или убытков:				
Чистая нерезализованная прибыль/(убыток) от переоценки финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи		13,604	5,740	(3,790)
Чистая реализованная (прибыль)/убыток по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи, перенесенная в состав прибылей или убытков		(7,992)	(1,541)	294
Чистая нерезализованная прибыль по операциям с инструментами хеджирования		-	-	371
<b>ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК)</b>		<b>5,612</b>	<b>4,199</b>	<b>(3,125)</b>
<b>ИТОГО СОВОКУПНОГО ДОХОДА/(УБЫТКА)</b>		<b>46,266</b>	<b>(144,270)</b>	<b>2,712</b>

Утверждено от имени Руководства Банка:

Д.В. Панкин  
Председатель Правления



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

4 августа 2016 года  
г. Алматы, Казахстан

4 августа 2016 года  
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 7-40 являются неотъемлемой частью настоящей сжатой промежуточной финансовой информации.

# ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА

(в тысячах долларов США)

	Примечание	30 июня 2016 г. Не аудировано	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>АКТИВЫ</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	10	489,320	281,984	296,652
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков		2,849	-	1,821
Ссуды и средства в банках	11	214,571	67,842	249,980
Займы, предоставленные клиентам	12	1,345,701	1,499,391	2,151,623
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	13	574,367	609,749	716,228
Инвестиции, удерживаемые до погашения	14	362,295	402,714	437,271
Основные средства		12,036	12,513	13,311
Нематериальные активы		1,057	1,246	1,451
Прочие активы	15	5,522	5,195	47,161
<b>ИТОГО АКТИВОВ</b>		<b>3,007,718</b>	<b>2,880,634</b>	<b>3,915,498</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>				
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:</b>				
Ссуды, полученные от банков		310,263	161,351	187,923
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков		671	5,137	3,471
Выпущенные долговые ценные бумаги	16	1,121,989	1,196,357	2,061,561
Прочие обязательства		29,196	18,456	24,273
<b>Итого обязательств</b>		<b>1,462,119</b>	<b>1,381,301</b>	<b>2,277,228</b>
<b>КАПИТАЛ:</b>				
<b>Акционерный капитал:</b>				
Уставный капитал		7,000,000	7,000,000	7,000,000
Минус: Капитал, подлежащий оплате по требованию		(5,484,300)	(5,484,300)	(5,484,300)
Оплаченный уставный капитал		1,515,700	1,515,700	1,515,700
Резервный фонд		90,872	90,872	90,872
Резерв/(дефицит) по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи (Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль		5,838	226	(4,446)
		(66,811)	(107,465)	36,144
<b>Итого капитал</b>		<b>1,545,599</b>	<b>1,499,333</b>	<b>1,638,270</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА</b>		<b>3,007,718</b>	<b>2,880,634</b>	<b>3,915,498</b>

Утверждено от имени Руководства Банка:

Д.В. Панкин  
Председатель Правления

4 августа 2016 года  
г. Алматы, Казахстан



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

4 августа 2016 года  
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 7-40 являются неотъемлемой частью настоящей сжатой промежуточной финансовой информации.

# ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА

(в тысячах долларов США)

	Акционерный капитал			Резервный фонд	Резерв хеджирования	Резерв/(дефицит) по переоценке финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	Нераспределённая прибыль/(накопленный убыток)	Итого
	Уставный	Капитал, подлежащий оплате по требованию	Оплаченный капитал					
<b>1 января 2014 года</b>	<b>1,515,700</b>	-	<b>1,515,700</b>	<b>90,872</b>	<b>(371)</b>	<b>7,597</b>	<b>18,361</b>	<b>1,632,159</b>
Чистая прибыль (не аудировано)	-	-	-	-	-	-	5,837	5,837
Прочий совокупный доход/(убыток) (не аудировано)	-	-	-	-	371	(3,496)	-	(3,125)
<b>Итого совокупный доход/(убыток) (не аудировано)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>371</b>	<b>(3,496)</b>	<b>5,837</b>	<b>2,712</b>
<b>30 июня 2014 года (не аудировано)</b>	<b>1,515,700</b>	-	<b>1,515,700</b>	<b>90,872</b>	<b>-</b>	<b>4,101</b>	<b>24,198</b>	<b>1,634,871</b>
<b>1 января 2015 года</b>	<b>7,000,000</b>	<b>(5,484,300)</b>	<b>1,515,700</b>	<b>90,872</b>	<b>-</b>	<b>(4,446)</b>	<b>36,144</b>	<b>1,638,270</b>
Чистый убыток (не аудировано)	-	-	-	-	-	-	(148,469)	(148,469)
Прочий совокупный доход (не аудировано)	-	-	-	-	-	4,199	-	4,199
<b>Итого совокупный доход/(убыток) (не аудировано)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,199</b>	<b>(148,469)</b>	<b>(144,270)</b>
<b>30 июня 2015 года (не аудировано)</b>	<b>7,000,000</b>	<b>(5,484,300)</b>	<b>1,515,700</b>	<b>90,872</b>	<b>-</b>	<b>(247)</b>	<b>(112,325)</b>	<b>1,494,000</b>
<b>1 января 2016 года</b>	<b>7,000,000</b>	<b>(5,484,300)</b>	<b>1,515,700</b>	<b>90,872</b>	<b>-</b>	<b>226</b>	<b>(107,465)</b>	<b>1,499,333</b>
Чистая прибыль (не аудировано)	-	-	-	-	-	-	40,654	40,654
Прочий совокупный доход (не аудировано)	-	-	-	-	-	5,612	-	5,612
<b>Итого совокупный доход (не аудировано)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5,612</b>	<b>40,654</b>	<b>46,266</b>
<b>30 июня 2016 года (не аудировано)</b>	<b>7,000,000</b>	<b>(5,484,300)</b>	<b>1,515,700</b>	<b>90,872</b>	<b>-</b>	<b>5,838</b>	<b>(66,811)</b>	<b>1,545,599</b>

Утверждено от имени Руководства Банка:

**Д.В. Панкин**  
Председатель Правления

4 августа 2016 года  
г. Алматы, Казахстан



**Б. К. Мухамбетжанов**  
Управляющий директор по финансам, член Правления

4 августа 2016 года  
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 7-40 являются неотъемлемой частью настоящей сжатой промежуточной финансовой информации.

# ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (в тысячах долларов США)

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. Не аудировано
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Процентные доходы, полученные по займам, предоставленным клиентам	103,700	90,619	98,868
Процентные доходы, полученные по ссудам и средствам в банках	6,653	8,482	8,567
Процентные (расходы уплаченные)/проценты, полученные по операциям с финансовыми активами и обязательствами, учитываемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков	(8,362)	9,467	(42,956)
Процентные доходы, полученные по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	15,249	4,114	13,388
Процентные доходы, полученные по инвестициям, удерживаемым до погашения	8,830	9,755	10,126
Процентные расходы, уплаченные по ссудам и средствам банков	(1,684)	(2,463)	(4,343)
Процентные расходы, уплаченные по выпущенным долговым ценным бумагам	(41,779)	(72,497)	(94,713)
Услуги и комиссии полученные	4,492	5,610	3,852
Услуги и комиссии уплаченные	(97)	(110)	(64)
Прочие доходы полученные	137	226	124
Операционные расходы уплаченные	(13,520)	(16,837)	(18,181)
<b>Поступление/(использование) денежных средств от/(в) операционной деятельности до изменений в операционных активах и обязательствах</b>	<b>73,619</b>	<b>36,366</b>	<b>(25,332)</b>
<b>Изменения в операционных активах:</b>			
Уменьшение/(увеличение) займов, предоставленных клиентам	168,324	232,014	(212,663)
(Увеличение)/уменьшение ссуд и средств в банках	(145,702)	83,050	91,938
(Увеличение)/уменьшение прочих активов	(100)	(1,378)	468
<b>Изменения в операционных обязательствах:</b>			
Увеличение средств банков	150,224	-	58,841
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств	895	(12)	2,369
<b>Поступление/(использование) денежных средств от/(в) операционной деятельности</b>	<b>247,260</b>	<b>350,040</b>	<b>(84,379)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Приобретение финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(691,429)	(758,633)	(387,348)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	734,303	619,323	828,474
Поступления от погашения инвестиций, удерживаемых до погашения	37,771	7,800	22,641
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(110)	(208)	(439)
<b>Чистое поступление/(использование) денежных средств (в)/от инвестиционной деятельности</b>	<b>80,535</b>	<b>(131,718)</b>	<b>463,328</b>

# ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в тысячах долларов США)

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. Не аудировано
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:</b>			
Поступления от выпуска долговых ценных бумаг	25,613	324	148,140
Погашения по выпущенным долговым ценным бумагам	(141,154)	(324)	(372,551)
Поступления от ссуд, полученных от банков	2,792	11,604	56,068
Погашение ссуд, полученных от банков	(9,585)	(5,084)	(3,538)
<b>(Использование)/поступление денежных средств от/(в) финансовой деятельности</b>	<b>(122,334)</b>	<b>6,520</b>	<b>(171,881)</b>
<b>ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ</b>			
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на начало периода (Примечание 10)</b>	<b>205,461</b>	<b>224,842</b>	<b>207,068</b>
Влияние изменения курса иностранных валют на денежные средства и их эквиваленты	281,984	296,652	274,958
<b>ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, на конец периода (Примечание 10)</b>	<b>489,320</b>	<b>519,277</b>	<b>468,650</b>

Утверждено от имени Руководства Банка:

Д.В. Панкин  
Председатель Правления

4 августа 2016 года  
г. Алматы, Казахстан



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

4 августа 2016 года  
г. Алматы, Казахстан

Примечания на стр. 7-40 являются неотъемлемой частью настоящей сжатой промежуточной финансовой информации.



**ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(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»). Данное Соглашение об учреждении вступило в силу 16 июня 2006 года с момента исполнения определенных процедур, необходимых для вступления Соглашения об учреждении в силу.

Банк открыт для вступления новых участников. К Соглашению об учреждении Банка могут присоединяться другие государства и международные организации. 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 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 Банка, 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 принятии Кыргызской Республики в Соглашение 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 2016 года участниками Банка являются: Российская Федерация, Республика Казахстан, Республика Армения, Республика Таджикистан, Республика Беларусь и Кыргызская Республика.

Основной деятельностью Банка является осуществление кредитных операций, операций с ценными бумагами и иностранной валютой. 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. Банк не принимает участия в финансировании социальных проектов, таких как строительство школ и больниц.

Головной офис Банка располагается по адресу: пр. Достык, 220, г. Алматы, Республика Казахстан.

Общее количество сотрудников Банка по состоянию на 30 июня 2016 года составляет 256 человек (31 декабря 2015 года: 246; 31 декабря 2014 года: 294).

**ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах долларов США)

**1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ, ПРОДОЛЖЕНИЕ**

**(а) Основная деятельность, продолжение**

В соответствии с Соглашением об учреждении Банк обладает иммунитетом от любого судебного преследования в юрисдикции государств-участников, за исключением случаев, не являющихся следствием осуществления его полномочий. Такой же защитой от обыска, реквизиции, ареста, конфискации, экспроприации или иной формы изъятия либо отчуждения до вынесения окончательного судебного решения в отношении Банка обладают его имущество и активы. Банк на территории государств-участников освобождается от любых налогов, сборов, пошлин, налога на прибыль и других платежей, за исключением тех, которые представляют собой плату за конкретные виды обслуживания.

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 и 2014 годов уставный капитал Банка был распределен следующим образом:

	<u>%</u>
Российская Федерация	65.97
Республика Казахстан	32.99
Республика Беларусь	0.99
Республика Таджикистан	0.03
Республика Армения	0.01
Кыргызская Республика	0.01
<b>Итого</b>	<b><u>100.00</u></b>

**(б) Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности**

Деятельность Банка, в основном, осуществляется 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. Прилагаемая сжатая промежуточная финансовая информация отражает оценку руководства Банка возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Банка. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах долларов США)

**2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**(а) Заявление о соответствии**

Прилагаемая сжатая промежуточная 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 сжатую промежуточную финансовую информацию необходимо рассматривать совместно с финансовой отчетностью и соответствующими выборочными примечаниями, включенными в финансовую отчетность Банка за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, так как данная сжатая промежуточная финансовая информация является обновлением ранее представленной финансовой отчетности.

Настоящая сжатая промежуточная финансовая информация была утверждена к выпуску руководством Банка 4 августа 2016 года.

**(б) База для определения стоимости**

Данная сжатая промежуточная финансовая информация подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего: финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков за период и производных финансовых инструментов, определенных в категорию инструментов хеджирования, отраженных по справедливой стоимости.

**(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 сжатой промежуточной 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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах долларов США)*

**2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ,  
ПРОДОЛЖЕНИЕ**

**(г) Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

Подготовка сжатой промежуточной финансовой информации в соответствии с требованиями МСФО обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в сжатой промежуточной финансовой информации активов и обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Расчетные оценки и соответствующие допущения пересматриваются на постоянной основе. Изменения бухгалтерских расчетных оценок признаются в том отчетном периоде, в котором расчетные оценки были пересмотрены, а также в будущих периодах.

В частности, в Примечаниях 12 «Займы, предоставленные клиентам» и 15 «Прочие активы», представлена информация о существенных неопределенностях в оценках и критических суждениях при применении принципов учетной политики, оказывающих наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в сжатой промежуточной финансовой информации.

**3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

В подготовке настоящей сжатой промежуточной финансовой информации Банк применил те же положения учетной политики, что и при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

# ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

## ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах долларов США)

### 4 ЧИСТЫЙ ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. Не аудировано
<b>Процентные доходы включают:</b>			
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости включают:			
Проценты по финансовым активам, не подвергшимся обесценению	88,509	114,097	125,769
Проценты по займам предоставленным клиентам, находящимся в состоянии дефолта и/или просроченные больше 90 дней	1,933	4,359	1,177
Процентные доходы по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	6,920	1,453	5,242
<b>Итого процентных доходов</b>	<b>97,362</b>	<b>119,909</b>	<b>132,188</b>
Процентные доходы по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости, включают:			
Проценты по займам, предоставленным клиентам	76,529	103,575	110,488
Проценты по инвестициям, удерживаемым до погашения	6,345	7,203	8,002
Проценты по ссудам и средствам в банках	4,298	7,072	7,845
Проценты по денежным средствам и их эквивалентам	3,270	606	611
<b>Итого процентного дохода по финансовым активам, отражаемым по амортизированной стоимости</b>	<b>90,442</b>	<b>118,456</b>	<b>126,946</b>
<b>Процентные расходы включают:</b>			
Процентные расходы по финансовым обязательствам, отражаемым по амортизированной стоимости, включают:			
Проценты по выпущенным долговым ценным бумагам	(39,012)	(70,315)	(81,307)
Проценты по ссудам и средствам, полученным от банков	(2,340)	(2,633)	(4,003)
<b>Итого процентных расходов по финансовым обязательствам, отражаемым по амортизированной стоимости</b>	<b>(41,352)</b>	<b>(72,948)</b>	<b>(85,310)</b>
<b>Чистый процентный доход до формирования резерва под убытки от обесценения процентных активов</b>	<b>56,010</b>	<b>46,961</b>	<b>46,878</b>

### 5 РЕЗЕРВ ПОД УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТНЫХ АКТИВОВ

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

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. Не аудировано
Остаток на начало периода	(132,695)	(41,924)	(142,238)
Чистое создание резервов	(11,392)	(139,424)	(20,895)
Списание резервов	-	43,534	4,061
Влияние изменения валютных курсов	(7,535)	(368)	-
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>(151,622)</b>	<b>(138,182)</b>	<b>(159,072)</b>

## ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах долларов США)

#### 5 РЕЗЕРВ ПОД УБЫТКИ ОТ ОБЕСЦЕНЕНИЯ ПРОЦЕНТНЫХ АКТИВОВ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

Информация о движении резервов по страновому риску по ссудам и средствам в банках, представлена следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. <u>Не аудировано</u>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. <u>Не аудировано</u>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. <u>Не аудировано</u>
Остаток на начало периода	(122)	(602)	(420)
(Создание)/восстановление резервов	(319)	234	16
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>(441)</b>	<b>(368)</b>	<b>(404)</b>

Информация о движении резервов убытков от обесценения по долговым финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, представлена следующим образом:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. <u>Не аудировано</u>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. <u>Не аудировано</u>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. <u>Не аудировано</u>
Остаток на начало периода	-	(873)	-
Чистое восстановление/(создание) резервов	-	4	(908)
Списание резервов	-	848	-
Влияние изменения валютных курсов	-	21	(5)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(913)</b>

#### 6 ЧИСТЫЙ (УБЫТОК)/ ПРИБЫЛЬ ПО ФИНАНСОВЫМ АКТИВАМ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ, УЧИТЫВАЕМЫМ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ, ИЗМЕНЕНИЯ КОТОРОЙ ОТРАЖАЮТСЯ В СОСТАВЕ ПРИБЫЛЕЙ ИЛИ УБЫТКОВ

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. <u>Не аудировано</u>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. <u>Не аудировано</u>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. <u>Не аудировано</u>
Чистый (убыток)/прибыль по операциям с производными финансовыми инструментами, выраженными в иностранной валюте	(1,043)	12,209	(19,692)
<b>Итого чистый (убыток)/ прибыль по операциям с финансовыми активами и обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков</b>	<b>(1,043)</b>	<b>12,209</b>	<b>(19,692)</b>

#### 7 ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ПО ОПЕРАЦИЯМ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. <u>Не аудировано</u>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. <u>Не аудировано</u>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. <u>Не аудировано</u>
Курсовые разницы, нетто	5,251	(2,514)	20,863
Торговые операции, нетто	(845)	(646)	295
<b>Итого чистая прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой</b>	<b>4,406</b>	<b>(3,160)</b>	<b>21,158</b>

## ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах долларов США)

#### 8 ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. <u>Не аудировано</u>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. <u>Не аудировано</u>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. <u>Не аудировано</u>
Заработная плата и прочие вознаграждения работникам	13,030	16,659	15,873
Расходы на аренду и содержание помещений	926	1,124	1,476
Износ и амортизация	724	804	1,002
Профессиональные услуги	540	360	577
Расходы по содержанию систем и программного обеспечения	396	481	438
Услуги связи	363	487	519
Командировочные расходы	249	541	556
Охрана	231	458	438
Расходы на развитие бизнеса	197	344	428
Канцелярские, почтовые и типографские расходы	99	69	65
Транспортные расходы	80	122	183
Расходы на обучение персонала	13	93	97
Прочее	173	207	413
<b>Итого операционных расходов</b>	<b>17,021</b>	<b>21,749</b>	<b>22,065</b>

#### 9 РАСХОДЫ ФОНДА ТЕХНИЧЕСКОГО СОДЕЙСТВИЯ

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. <u>Не аудировано</u>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. <u>Не аудировано</u>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. <u>Не аудировано</u>
Расходы Фонда технического содействия	-	78	147

Целью деятельности Фонда технического содействия Банка (далее – «ФТС») является оказание эффективного содействия выполнению Банком возложенной на него миссии посредством: а) финансирования прединвестиционных исследований, б) поддержки программ региональной интеграции, в) проведения межгосударственных, страновых, отраслевых и инновационных исследований, направленных на экономический рост, становление и развитие рыночной экономики государств-участников Банка, расширение торгово-экономических связей между ними.

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

	30 июня 2016 г. <u>Не аудировано</u>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Неиспользованные ресурсы Фонда технического содействия	9,897	7,297	7,422

## ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах долларов США)

#### 10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2016 г. <u>Не аудировано</u>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Денежные средства и остатки на счетах в центральных (национальных) банках государств участников Банка	1,296	563	201,284
Корреспондентские счета в других банках:			
С кредитным рейтингом А и выше	142,088	124,425	57,825
С кредитным рейтингом ниже А и без рейтинга	9,257	1,326	1,928
Срочные депозиты в других банках:			
С кредитным рейтингом А и выше	2,225	44,647	35,615
С кредитным рейтингом от ВВВ до ВВВ-	50,453	30,091	-
С кредитным рейтингом ВВ+ и ниже	284,001	80,932	-
<b>Итого денежных средств и их эквивалентов</b>	<b><u>489,320</u></b>	<b><u>281,984</u></b>	<b><u>296,652</u></b>

По состоянию на 30 июня 2016 года у Банка не было остатков в банках, превышавших 10% от суммы собственного капитала Банка (31 декабря 2015: не было остатков в банках; 31 декабря 2014 года: остаток в Национальном Банке Республики Казахстан).

#### 11 ССУДЫ И СРЕДСТВА В БАНКАХ

	30 июня 2016 г. <u>Не аудировано</u>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Ссуды и средства в банках	114,659	61,661	200,798
Ссуды, предоставленные по соглашениям «обратного РЕПО»	100,353	6,303	49,784
	<b><u>215,012</u></b>	<b><u>67,964</u></b>	<b><u>250,582</u></b>
Минус: резерв по страновому риску	(441)	(122)	(602)
<b>Итого ссуды и средства в банках</b>	<b><u>214,571</u></b>	<b><u>67,842</u></b>	<b><u>249,980</u></b>

По состоянию на 30 июня 2016 года ссуды и средства в банках включают ссуды четырем банкам в размере 87,051 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: ссуды трем банкам в размере 24,367 тысяч долларов США; 31 декабря 2014 года: ссуды семи банкам в размере 84,895 тысяч долларов США), по которым Банк создает резервы по страновому риску в размере 441 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: 122 тысячи долларов США; 31 декабря 2014 года: 602 тысячи долларов США).

По состоянию на 30 июня 2016 года в стоимость ссуд и средств в банках включен накопленный процентный доход на общую сумму 1,023 тысячи долларов США (31 декабря 2015 года: 500 тысяч долларов США; 31 декабря 2014 года: 2,533 тысячи долларов США).



**ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах долларов США)

**11 ССУДЫ И СРЕДСТВА В БАНКАХ, ПРОДОЛЖЕНИЕ**

По состоянию на 30 июня 2016 года, 31 декабря 2015 и 2014 годов справедливая стоимость активов, полученных в качестве обеспечения, и балансовая стоимость соглашений «обратного РЕПО» представлены следующим образом:

	30 июня 2016 г. Не аудировано		31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Балансовая стоимость ссуды	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость ссуды	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость ссуды	Справедливая стоимость обеспечения
Облигации, Выпущенные банками и финансовыми организациями Российской Федерации	22,007	25,926	4,768	5,632	46,691	53,366
Облигации, Выпущенные Нефинансовыми организациями	78,346	90,479	1,535	1,803	3,093	3,669
	<b>100,353</b>	<b>116,405</b>	<b>6,303</b>	<b>7,435</b>	<b>49,784</b>	<b>57,035</b>

**12 ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ КЛИЕНТАМ**

	30 июня 2016 г. Не аудировано	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Необесцененные займы, предоставленные клиентам	1,138,392	1,318,086	1,969,945
Обесцененные займы, предоставленные клиентам, включая:			
Непросроченные или просроченные на срок менее 90 дней	219,556	246,373	116,291
Просроченные на срок более 90 дней	60,017	-	107,311
Дефолт	79,358	67,627	-
	<b>1,497,323</b>	<b>1,632,086</b>	<b>2,193,547</b>
Минус: резерв под убытки от обесценения	(151,622)	(132,695)	(41,924)
<b>Итого займов, выданных клиентам</b>	<b>1,345,701</b>	<b>1,499,391</b>	<b>2,151,623</b>

По состоянию на 30 июня 2016 года у Банка имеются четыре заемщика, по которым был признан дефолт с обесцененной задолженностью на общую сумму 79,358 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: три заемщика на общую сумму 67,627 тысяч долларов США; 31 декабря 2014 года: не было).

Один из займов, находящийся в состоянии дефолта, в размере 13,251 тысячи долларов США (31 декабря 2015 года: 13,301 тысяча долларов США; 31 декабря 2014 года: 10,913 тысяч долларов США) был просроченным свыше 360 дней по состоянию на 30 июня 2016 года (и на 31 декабря 2015 года) и Банк создал 100% резервов от обесценения по нему.

Два других заемщика, находящихся в состоянии дефолта, вложили заемные средства в один производственный проект, состояние которого существенно ухудшилось в связи с изменениями на рынке. Суммарная задолженность по этим заемщикам составляет 62,730 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: 54,326 тысяч долларов США; 31 декабря 2014 года: 61,083 тысячи долларов США), размер сформированных убытков от обесценения равен 40,605 тысячам долларов США (31 декабря 2015 года: 34,816 долларов США; 31 декабря 2014: ноль).

**ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах долларов США)**12 ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ КЛИЕНТАМ, ПРОДОЛЖЕНИЕ**

Четвертый заемщик, инвестировавший средства в проект в сфере транспортного машиностроения, оказался в состоянии дефолта по причине существенного ухудшения рыночной ситуации. Обязательства по погашению основного долга были исполнены перед Банком за счёт средств гаранта. Неисполненными остались обязательства по оплате процентов и начисленных неустоек в сумме 3,377 тысяч долларов США.

Банк находится в процессе судебного урегулирования по всем займам в состоянии дефолта.

Кроме заемщиков в состоянии дефолта, по состоянию на 30 июня 2016 года у Банка имеется один заемщик, обесцененная задолженность которого была просрочена на срок более 90 дней. Данный обесцененный займ в размере 60,017 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: 60,333 тысяч долларов США, являлся обесцененным, но не просроченным) был предоставлен компании, работающей в машиностроительном секторе Республики Беларусь. Банк, принимая во внимание сокращение спроса на карьерную технику, в связи с падением цен на основные сырьевые ресурсы признал по данному займу резерв под убыток от обесценения в размере 50,896 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: 48,585 тысяч долларов США).

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Банка не было заемщиков с задолженностью, просроченной свыше 90 дней. По состоянию на 31 декабря 2014 года у Банка было три заемщика с задолженностью, просроченной свыше 90 дней, на общую сумму 107,311 тысяч долларов США. Резервы от обесценения по данным займам на 31 декабря 2014 года составили 28,444 тысяч долларов США.

Также, по состоянию на 30 июня 2016 года Банк имеет десять заемщиков (31 декабря 2015 года: семь заемщиков; 31 декабря 2014 года: два заемщика) с обесцененной задолженностью на общую сумму 219,556 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: 246,373 тысячи долларов США; 31 декабря 2014 года: 116,291 тысяча долларов США) с резервами под убытки от обесценения на сумму 46,733 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: 84,408 тысяч долларов США; 31 декабря 2014 года: 12,380 тысяч долларов США), созданными против них.

Договорные условия по займу, чистая балансовая стоимость которого составила 40,394 тысяч долларов США, были изменены 15 февраля 2015 года посредством снижения процентной ставки и корректировки графика погашения с предоставлением льготного периода погашения основной суммы долга до 2017 года. В результате этих изменений Банк прекратил признание займа и признал реструктурированный займ как новый финансовый инструмент со справедливой стоимостью в размере 19,722 тысяч долларов США, рассчитанной с применением дисконтирования денежных потоков по новому договору, с использованием расчетной рыночной ставки вознаграждения 23.2%.

Банк оценивает убытки от обесценения по этим 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 залоговой недвижимости;
- задержка до 36 месяцев при получении поступлений от реализации обеспечения; и
- уменьшение рыночной цены на продукцию заемщиков до 30% в связи с изменениями рыночных условий.

ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах долларов США)

12 ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ КЛИЕНТАМ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

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 2016 г. <u>Не аудировано</u>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Займы, обеспеченные залогом недвижимости, оборудования и товаров	820,853	750,422	1,093,949
Займы, обеспеченные гарантиями:			
Государственные структуры	340,778	349,773	341,057
Государства-участники Банка	201,804	253,425	261,405
Финансовые и коммерческие организации	116,511	254,162	244,707
Займы, обеспеченные будущими денежными потоками	17,377	24,304	50,662
	<b>1,497,323</b>	<b>1,632,086</b>	<b>2,193,547</b>
Минус: резерв под убытки от обесценения	(151,622)	(132,695)	(41,924)
<b>Итого займы, предоставленные клиентам</b>	<b>1,345,701</b>	<b>1,499,391</b>	<b>2,151,623</b>

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

	30 июня 2016 г. <u>Не аудировано</u>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Транспорт	395,115	360,399	390,569
Энергетика	336,975	349,690	592,577
Добывающая промышленность и металлургия	292,969	306,944	300,855
Машиностроение	226,623	252,662	436,346
Инфраструктура	87,911	78,102	81,485
Сельское хозяйство	35,439	34,828	88,728
Химическая промышленность	19,644	150,403	179,863
Прочие	102,647	99,058	123,124
	<b>1,497,323</b>	<b>1,632,086</b>	<b>2,193,547</b>
Минус: резерв под убытки от обесценения	(151,622)	(132,695)	(41,924)
<b>Итого займы, предоставленные клиентам</b>	<b>1,345,701</b>	<b>1,499,391</b>	<b>2,151,623</b>

По состоянию на 30 июня 2016 года в стоимость займов, предоставленных клиентам, включен накопленный процентный доход на общую сумму 38,396 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: 65,339 тысяч долларов США; 31 декабря 2014 года: 56,104 тысячи долларов США).

**Концентрация займов клиентам**

По состоянию на 30 июня 2016 года Банком были предоставлены ссуды одному заемщику (31 декабря 2015 года: одному заемщику; 31 декабря 2014 года: двум заемщикам), задолженность которого превышала 10% от суммы собственного капитала Банка. Размер задолженности данного заемщика по состоянию на 30 июня 2016 года составил 207,213 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: 214,017 тысяч долларов США; 31 декабря 2014 года: 239,800 тысяч долларов США и 196,718 тысяч долларов США, соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах долларов США)

13 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ

	30 июня 2016 г. <u>Не аудировано</u>		31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
Долговые инструменты в казначейском портфеле	553,138		589,068		673,964	
Долговые инструменты в инвестиционном портфеле	454		415		1,632	
Долевые инструменты в инвестиционном портфеле	20,775		20,266		41,505	
	<b>574,367</b>		<b>609,749</b>		<b>717,101</b>	
Минус: резерв под убытки от обесценения	-		-		(873)	
<b>Итого финансовых активов, имеющихсся в наличии для продажи</b>	<b>574,367</b>		<b>609,749</b>		<b>716,228</b>	

  

	30 июня 2016 г. <u>Не аудировано</u>		31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	<u>Процентная ставка к номиналу</u>	<u>Справедливая стоимость</u>	<u>Процентная ставка к номиналу</u>	<u>Справедливая стоимость</u>	<u>Процентная ставка к номиналу</u>	<u>Справедливая стоимость</u>
<b>Долговые инструменты в казначейском портфеле</b>						
Облигации, выпущенные банками и финансовыми организациями стран, не являющихся государствами участниками	0.00 - 0.63%	180,173	-	-	-	-
Облигации, выпущенные Нефинансовыми организациями	3.15 - 9.25%	166,577	6.13 - 9.25%	63,933	4.30 - 5.09%	7,460
Ценные бумаги, Выпущенные казначейством США	-	129,994	0.63%	419,465	0.50 - 1.00%	589,439
Облигации, выпущенные банками и финансовыми организациями Российской Федерации и Республики Казахстан	4.95 - 7.88%	52,738	4.22 - 6.88%	7,142	1.75 - 6.88%	54,069
Еврооблигации, выпущенные Российской Федерацией	3.50%	23,096	3.50 - 4.88%	18,442	7.50%	22,996
Еврооблигации, выпущенные Республикой Казахстан	5.13%	560	3.88 - 5.13%	80,086	-	-
		<b>553,138</b>		<b>589,068</b>		<b>673,964</b>
		<b>30 июня 2016 г. Не аудировано</b>		<b>31 декабря 2015 г.</b>		<b>31 декабря 2014 г.</b>
	<u>Процентная ставка к номиналу</u>	<u>Справедливая стоимость</u>	<u>Процентная ставка к номиналу</u>	<u>Справедливая стоимость</u>	<u>Процентная ставка к номиналу</u>	<u>Справедливая стоимость</u>
<b>Долговые инструменты в инвестиционном портфеле</b>						
Облигации, выпущенные нефинансовыми организациями	8.50%	454	8.50%	415	8.50%	1,632
Минус: резерв под обесценение		-		-		(873)
		<b>454</b>		<b>415</b>		<b>759</b>

По состоянию на 30 июня 2016 года в стоимость долговых инструментов, имеющихсся в наличии для продажи, включен начисленный процентный доход на общую сумму в 2,710 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: 1,861 тысяча долларов США; 31 декабря 2014 года: 1,326 тысяч долларов США).

**ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах долларов США)

**13 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ИМЕЮЩИЕСЯ В НАЛИЧИИ ДЛЯ ПРОДАЖИ,  
ПРОДОЛЖЕНИЕ**

По состоянию на 31 декабря 2014 долговые инструменты в инвестиционном портфеле (один эмитент) были обесценены и просрочены на срок более 90 дней. Данный эмитент проходил процедуру экономической реабилитации. В первом квартале 2015 года вступило в силу мировое соглашение между эмитентом и группой кредиторов, включающей Банк. В результате соглашения Банк произвел списание актива в размере 848 тысяч долларов США.

	30 июня 2016 г. Не аудировано		31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Доля владения	Справедли- вая стоимость	Доля владения	Справедли- вая стоимость	Доля владения	Справедли- вая стоимость
	<b>Долевые ценные бумаги</b>					
Инвестиции в Паевой Инвестиционный фонд «Macquarie Russia and CIS Infrastructure Fund»	15.87%	20,775	15.87%	20,266	15.87%	41,505

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

В течение годов, закончившихся 31 декабря 2015 года и 2014 года, справедливая стоимость долевой инвестиции существенно снизилась в результате обесценения российского рубля, который является основной валютой выручки, генерируемой проектами, финансируемыми Фондом.

Убыток от обесценения в размере 21,732 тысяч долларов США был признан в течение года, закончившегося 31 декабря 2015 года, в результате снижения справедливой стоимости долевого инструмента.

Разница в размере 21,295 тысяч долларов США между стоимостью приобретения и справедливой стоимостью инвестиции по состоянию на 31 декабря 2014 года была признана в составе прибылей или убытков за период как убыток от обесценения. Из этой суммы 10,880 тысяч долларов США было напрямую признано в составе прибылей или убытков, и сумма в размере 10,415 тысяч долларов США была реклассифицирована из состава капитала.

По состоянию на 30 июня 2016 года, 31 декабря 2015 и 2014 годов 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.

Информация об остатке неинвестированных средств представлена в Примечании 17.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах долларов США)

**14 ИНВЕСТИЦИИ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ**

	30 июня 2016 г. Не аудировано		31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Процентная ставка к номиналу	Сумма	Процентная ставка к номиналу	Сумма	Процентная ставка к номиналу	Сумма
<b>Долговые ценные бумаги</b>						
Еврооблигации Российской Федерации	3.25 - 7.50%	218,905	3.25 - 7.50%	228,501	3.25 - 7.50%	247,856
Ценные бумаги, выпущенные Казначейством США	0.88%	100,296	0.88%	100,247	0.88%	100,147
Облигации, выпущенные Нефинансовыми организациями	3.15 - 5.74%	33,343	3.15 - 5.74%	53,638	3.15 - 5.74%	68,692
Облигации, выпущенные банками и финансовыми организациями Российской Федерации	4.95%	9,751	4.95 - 5.38%	20,328	4.95 - 5.38%	20,576
<b>Итого инвестиций, удерживаемых до погашения</b>		<b>362,295</b>		<b>402,714</b>		<b>437,271</b>

По состоянию на 30 июня 2016 года инвестиции, удерживаемые до погашения, включают накопленный процентный доход на общую сумму 4,150 тысяч долларов США (31 декабря 2015 года: 4,605 тысяч долларов США; 31 декабря 2014 года: 4,951 тысячу долларов США).

По состоянию на 30 июня 2016, 31 декабря 2015 и 2014 годов в составе инвестиций, удерживаемых до погашения, не было просроченных или обесцененных активов.

**15 ПРОЧИЕ АКТИВЫ**

По состоянию на 30 июня 2016 года прочие активы включают определенные активы, полученные в качестве компенсации по займам, выданным клиентам, которые Банк принял на себя в качестве нового владельца в результате соглашения между заемщиком и Банком. Данные активы представляют собой зерновые расписки, которые были получены Банком в 2014 году на сумму, эквивалентную 42,587 тысячам долларов США. В течение 2015 года, ввиду продолжающегося судебного процесса и технических сложностей с доступом к этому зерну и невозможностью его реализации, Банк оценил, что вероятность получения будущих экономических выгод от зерна как незначительную. Поэтому Банк принял решение создать резерв под обесценение указанного актива в полном объеме и признал убыток по статье «Формирование резерва под убытки от обесценения прочих активов» в размере 42,587 тысяч долларов США в составе прибылей или убытков.



## ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

### ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах долларов США)

#### 17 УСЛОВНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ПРОДОЛЖЕНИЕ

По состоянию на 30 июня 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года номинальные суммы или суммы согласно договорам составляли:

	30 июня 2016 г. Номинальная сумма <u>Не аудировано</u>	31 декабря 2015 г. Номинальная сумма	31 декабря 2014 г. Номинальная сумма
Обязательства по займам и неиспользованным кредитным линиям	369,689	490,739	677,081
Обязательства по размещению вкладов в частные паевые инвестиционные фонды	17,368	17,635	31,150
Выпущенные гарантии и аккредитивы	82,501	5,275	48,373
<b>Итого условных обязательств и обязательств по выдаче займов</b>	<b>469,558</b>	<b>513,649</b>	<b>756,604</b>

#### Доверительное управление

Банк осуществляет управление средствами Евразийского фонда стабилизации и развития (ранее Антикризисный фонд Евразийского экономического сообщества) (далее «Фонд»), в рамках которого Банк хранит и управляет активами Фонда, инвестирует средства в различные финансовые инструменты в качестве Управляющего Фондом.

#### 18 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 местными и центральными государственными компаниями. Соответственно, Банк вступает в многочисленные операции с лицами, являющимися связанными сторонами Банка, поскольку они принадлежат государствам-участникам.



ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах долларов США)

18 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(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 8) составило:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. Не аудировано		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. Не аудировано		Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 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	Операции со связанными сторонами	Итого по категории в соответствии со статьями финансовой отчетности
<b>Вознаграждение Ключевому Управленческому персоналу, краткосрочные вознаграждения сотрудникам:</b>						
Заработная плата и иные вознаграждения работников	2,178	12,328	2,453	15,636	2,503	14,838
Расходы по аренде квартир для работников	38	702	156	1,023	146	1,035
<b>Итого</b>	<b>2,216</b>	<b>13,030</b>	<b>2,609</b>	<b>16,659</b>	<b>2,649</b>	<b>15,873</b>

По состоянию на 30 июня 2016 года, 31 декабря 2015 и 2014 годов, остатки по счетам ключевого управленческого персонала были следующими:

	30 июня 2016 г. Не аудировано	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
<b>Промежуточный отчет о финансовом положении</b>			
Прочие обязательства – пенсионные резервы и начисленные премии	2,498	1,541	3,554

(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.

# ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

## ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах долларов США)

### 18 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

#### (б) Операции с прочими связанными сторонами, продолжение

По состоянию на 30 июня 2016 года, 31 декабря 2015 и 2014 годов остатки по счетам и средние ставки вознаграждения представлены следующим образом:

	30 июня 2016 г. Не аудировано		31 декабря 2015 г.		31 декабря 2014 г.	
	Прочие связанные стороны	Средняя ставка вознаграж- дения, %	Прочие связанные стороны	Средняя ставка вознаграж- дения, %	Прочие связанные стороны	Средняя ставка вознаграж- дения, %
<b>Отчет о финансовом положении</b>						
<b>АКТИВЫ</b>						
Денежные средства и их эквиваленты						
В долларах США	125,915	0.36%	180	-	200,182	-
В российских рублях	668	-	211	-	36	-
В казахстанских тенге	13,876	12.43%	294	-	1,198	-
В прочих валютах	20	-	39	-	125	-
Ссуды и средства в банках						
В долларах США	19,986	6.89%	29,205	5.80%	47,023	5.64%
В российских рублях	-	-	-	-	3,955	12.23%
В казахстанских тенге	1,489	10.18%	1,648	10.18%	24,654	8.34%
В прочих валютах	-	-	-	-	13,454	4.68%
Займы, предоставленные клиентам						
В долларах США	267,569	9.50%	275,187	9.35%	373,761	8.48%
В российских рублях	185,323	12.43%	144,391	12.51%	137,572	12.53%
В казахстанских тенге	177,665	9.39%	187,295	9.25%	336,461	8.87%
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи						
В долларах США	180,431	5.97%	141,040	5.38%	84,524	4.60%
В прочих валютах	4,558	3.76%	-	-	-	-
Инвестиции, удерживаемые до погашения						
В долларах США	261,999	5.60%	302,468	5.55%	337,124	5.99%
Прочие активы						
В долларах США	2,991	-	2,998	-	2,199	-
В российских рублях	-	-	8	-	27	-
В казахстанских тенге	30	-	-	-	1	-
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
Ссуды и средства, полученные от банков						
В долларах США	150,147	0.88%	-	-	-	-
Выпущенные долговые ценные бумаги						
В российских рублях	56,983	8.03%	123,091	11.08%	341,792	8.15%
В казахстанских тенге	240,402	6.53%	242,961	6.65%	452,175	6.62%
Прочие обязательства						
В долларах США	5,498	-	1,738	-	1,801	-
В российских рублях	-	-	97	-	329	-
В казахстанских тенге	-	-	-	-	161	-
<b>Гарантии полученные</b>						
В долларах США	191,201	-	191,157	-	203,410	-
В казахстанских тенге	119,187	-	141,535	-	304,899	-
<b>Условные финансовые обязательства</b>						
В долларах США	244,760	-	250,035	-	242,613	-
В российских рублях	-	-	19,492	-	98,789	-
В казахстанских тенге	-	-	157	-	33,501	-

# ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

## ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах долларов США)

### 18 ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

#### (б) Операции с прочими связанными сторонами, продолжение

Прибыль или убыток по операциям с прочими связанными сторонами за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016, 2015 и 2014 годов были следующими:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. <u>Не аудировано</u>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. <u>Не аудировано</u>	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. <u>Не аудировано</u>
<b>Отчет о прибылях и убытках</b>			
Процентные доходы	44,041	48,882	51,038
Процентные расходы	(13,020)	(31,194)	(23,893)
Чистое восстановление/(формирование) резерва под убытки от обесценения	22	(160)	51
Чистая реализованная прибыль по операциям с финансовыми активами и обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков	210	-	-
Чистая реализованная прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	7,918	447	(314)
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой	10,558	(9,565)	(61)
Доходы по услугам и комиссии	1,455	3,135	2,365
Прочие доходы	18	45	1

ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ  
2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах долларов США)

19 СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Сегментная отчетность - географическое положение

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	Прочие государства- участники Не аудировано	Прочие страны, не являющиеся государствами- участниками Не аудировано	Итого за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. Не аудировано
Процентные доходы	41,926	31,660	20,249	1,721	1,806	97,362
Процентные расходы	(15,539)	(7,862)	-	-	(17,951)	(41,352)
Чистое восстановление/(формирование) резерва под убытки от обесценения	287	8	(6,702)	(5,304)	-	(11,711)
Восстановление резерва под убытки от обесценения прочих активов	-	435	-	-	-	435
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами и обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков	160	448	-	-	(1,651)	(1,043)
Чистая реализованная прибыль/(убыток) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	9,586	(1,589)	-	-	(5)	7,992
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой	4,448	(1,155)	(3)	2	1,114	4,406
Доходы по услугам и комиссии	1,469	124	17	-	-	1,610
Расходы по услугам и комиссии	(35)	(12)	-	-	(51)	(98)
Чистый (убыток)/прибыль по купле-продаже выпущенных долговых ценных бумаг	(232)	-	-	-	169	(63)
Прочие доходы	3	75	56	23	-	157
Прочие расходы	-	-	-	-	(20)	(20)
<b>Чистый результат от финансовых операций</b>	<b>42,073</b>	<b>22,132</b>	<b>13,617</b>	<b>(3,558)</b>	<b>(16,589)</b>	<b>57,675</b>
Капитальные затраты	20	34	3	2	-	59
Износ и амортизация	109	597	1	17	-	724

**ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах долларов США)

**19 СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПРОДОЛЖЕНИЕ**

	Россия Не аудировано	Казахстан Не аудировано	Беларусь Не аудировано	Прочие государства- участники Не аудировано	Прочие страны, не являющиеся государствами- участниками Не аудировано	Итого 30 июня 2016 г. Не аудировано
Денежные средства и их эквиваленты	204,358	89,707	20	84	195,151	489,320
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытков	7	43	-	-	2,799	2,849
Ссуды и средства в банках	100,742	1,489	86,618	25,722	-	214,571
Займы, предоставленные клиентам	497,177	578,236	264,524	5,764	-	1,345,701
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	257,963	6,237	-	-	310,167	574,367
Инвестиции, удерживаемые до погашения	261,999	-	-	-	100,296	362,295
Основные средства и нематериальные активы	356	12,690	4	43	-	13,093
Прочие активы	4,372	601	89	31	429	5,522
<b>Всего активов</b>	<b>1,326,974</b>	<b>689,003</b>	<b>351,255</b>	<b>31,644</b>	<b>608,842</b>	<b>3,007,718</b>
<b>Всего обязательств</b>	<b>447,803</b>	<b>269,721</b>	<b>194</b>	<b>12</b>	<b>744,389</b>	<b>1,462,119</b>
Условные обязательства и обязательства по выдаче займов	157,321	207,526	104,711	-	-	469,558

**ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ**
**ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах долларов США)*
**19 СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПРОДОЛЖЕНИЕ**

	Россия Не аудировано	Казахстан Не аудировано	Беларусь Не аудировано	Прочие государства- участники Не аудировано	Прочие страны, не являющиеся государствами- участниками Не аудировано	Итого за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. Не аудировано
Процентные доходы	58,192	38,479	18,839	3,460	939	119,909
Процентные расходы	(28,593)	(14,617)	-	-	(29,738)	(72,948)
Чистое (формирование)/восстановление резерва под убытки от обесценения	(45,540)	(29,488)	(64,265)	107	-	(139,186)
Формирование резерва под убытки от обесценения долевых финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи	(5,907)	-	-	-	-	(5,907)
Формирование резерва под убытки от обесценения прочих активов	-	(42,587)	-	-	-	(42,587)
Чистая прибыль по операциям с финансовыми активами и обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытков	3,076	440	-	-	8,693	12,209
Чистая реализованная прибыль по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	447	-	-	-	1,094	1,541
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой	2,390	716	(12)	(10)	(6,244)	(3,160)
Доходы по услугам и комиссии	1,367	1,842	151	11	-	3,371
Расходы по услугам и комиссии	(24)	(21)	-	-	(61)	(106)
Прочие доходы	52	94	29	50	-	225
Прочие расходы	(3)	-	-	-	-	(3)
<b>Чистый результат от финансовых операций</b>	<b>(14,543)</b>	<b>(45,142)</b>	<b>(45,258)</b>	<b>3,618</b>	<b>(25,317)</b>	<b>(126,642)</b>
Капитальные затраты	35	78	-	29	-	142
Износ и амортизация	113	668	5	18	-	804

**ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах долларов США)

**19 СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПРОДОЛЖЕНИЕ**

	Россия	Казахстан	Беларусь	Прочие государства-участники	Прочие страны, не являющиеся государствами-участниками	Итого 31 декабря 2015 г.
Денежные средства и их эквиваленты	82,211	498	40	72	199,163	281,984
Ссуды и средства в банках	1,016	1,648	24,245	34,629	6,304	67,842
Займы, предоставленные клиентам	559,830	607,404	319,114	13,043	-	1,499,391
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	109,783	80,501	-	-	419,465	609,749
Инвестиции, удерживаемые до погашения	302,467	-	-	-	100,247	402,714
Основные средства и нематериальные активы	446	13,252	3	58	-	13,759
Прочие активы	4,244	422	42	25	462	5,195
<b>Всего активов</b>	<b>1,059,997</b>	<b>703,725</b>	<b>343,444</b>	<b>47,827</b>	<b>725,641</b>	<b>2,880,634</b>
<b>Всего обязательств</b>	<b>361,357</b>	<b>263,709</b>	<b>916</b>	<b>6</b>	<b>755,313</b>	<b>1,381,301</b>
Условные обязательства и обязательства по выдаче займов	143,980	221,554	148,115	-	-	513,649

**ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
(в тысячах долларов США)

**19 СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПРОДОЛЖЕНИЕ**

	<b>Россия Не аудировано</b>	<b>Казахстан Не аудировано</b>	<b>Беларусь Не аудировано</b>	<b>Прочие государства- участники Не аудировано</b>	<b>Прочие страны, не являющиеся государствами- участниками Не аудировано</b>	<b>За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. Не аудировано</b>
Процентные доходы	76,979	40,263	11,636	2,912	398	132,188
Процентные расходы	(40,898)	(10,302)	-	-	(34,110)	(85,310)
Формирование резерва под убытки от обесценения	(7,032)	(14,250)	(233)	(272)	-	(21,787)
Чистый убыток по операциям с финансовыми активами и обязательствами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков	(1,642)	(1,714)	-	-	(16,336)	(19,692)
Чистый реализованный (убыток)/прибыль по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	(314)	-	-	-	20	(294)
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой	14,170	15,196	(1)	(11)	(8,196)	21,158
Доходы по услугам и комиссии	2,270	169	-	11	-	2,450
Расходы по услугам и комиссии	(53)	(24)	-	-	(61)	(138)
Чистый убыток по купле-продаже выпущенных долговых ценных бумаг	(650)	-	-	-	-	(650)
Прочие доходы	25	50	48	1	-	124
<b>Чистый результат от финансовых операций</b>	<b>42,855</b>	<b>29,388</b>	<b>11,450</b>	<b>2,641</b>	<b>(58,285)</b>	<b>28,049</b>
Капитальные затраты	33	313	-	-	-	346
Износ и амортизация	124	842	10	26	-	1,002



ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ  
2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах долларов США)

19 СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

	Россия	Казахстан	Беларусь	Прочие государства- участники	Прочие страны, не являющиеся государствами- участниками	Итого 31 декабря 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1,687	201,413	31	76	93,445	296,652
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытков	-	-	-	-	1,821	1,821
Ссуды и средства в банках	91,495	24,654	74,528	59,303	-	249,980
Займы, предоставленные клиентам	860,376	845,619	406,011	39,617	-	2,151,623
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	126,030	759	-	-	589,439	716,228
Инвестиции, удерживаемые до погашения	337,124	-	-	-	100,147	437,271
Основные средства и нематериальные активы	462	14,216	11	73	-	14,762
Прочие активы	3,101	43,537	104	107	312	47,161
<b>Всего активов</b>	<b>1,420,275</b>	<b>1,130,198</b>	<b>480,685</b>	<b>99,176</b>	<b>785,164</b>	<b>3,915,498</b>
<b>Всего обязательств</b>	<b>622,763</b>	<b>481,768</b>	<b>341</b>	<b>198</b>	<b>1,172,158</b>	<b>2,277,228</b>
Условные обязательства и обязательства по выдаче займов	243,117	383,348	120,116	10,023	-	756,604

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 2016 и 2015 годов, не было процентных доходов по займам клиентам по отдельности превышающих 10% от процентного дохода Банка.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2014 года, процентные доходы по двум займам-клиентам по отдельности превышали 10% от процентного дохода Банка и составили 17,186 тысяч долларов США и 14,435 тысяч долларов США, соответственно.

**ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**  
*(в тысячах долларов США)***20 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 СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах долларов США)

20 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 следующей таблице представлены анализы финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, по состоянию на 30 июня 2016, 31 декабря 2015 и 2014 годов, в разрезе уровня иерархии справедливой стоимости, к которому относится оценка справедливой стоимости. Суммы основаны на значениях, признанных в промежуточном отчете о финансовом положении:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого на 30 июня 2016 г. Не аудировано
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков	-	2,849	-	2,849
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи:				
Долговые ценные бумаги	553,138	-	454	553,592
Долевые инструменты	-	-	20,775	20,775
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков	-	(671)	-	(671)

# ЕВРАЗИЙСКИЙ БАНК РАЗВИТИЯ

## ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах долларов США)

### 20 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

#### (б) Оценка финансовых инструментов, продолжение

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого на 31 декабря 2015 г.
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Долговые ценные бумаги	589,068	-	415	589,483
Долевые инструменты	-	-	20,266	20,266
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков	-	(5,137)	-	(5,137)
	<b>Уровень 1</b>	<b>Уровень 2</b>	<b>Уровень 3</b>	<b>Итого на 31 декабря 2014 г.</b>
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков	-	1,821	-	1,821
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи				
Долговые ценные бумаги	673,964	-	759	674,723
Долевые инструменты	-	-	41,505	41,505
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков	-	(3,471)	-	(3,471)

В таблице ниже представлено движение финансовых инструментов, справедливая стоимость которых была определена методами уровня 3 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016, 2015 и 2014 годов:

	Уровень 3		
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2015 г. Не аудировано	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2014 г. Не аудировано
<b>Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи</b>			
Остаток на начало периода	20,681	42,264	72,344
Чистый убыток от обесценения	-	(5,907)	(908)
Переоценка	548	(70)	(6,807)
<b>Остаток на конец периода</b>	<b>21,229</b>	<b>36,287</b>	<b>64,629</b>

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 СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах долларов США)

20 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ,  
ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Оценка финансовых инструментов, продолжение

В таблице ниже приведен анализ справедливой стоимости финансовых инструментов, определенных не по справедливой стоимости, а по уровню в иерархии справедливой стоимости, в который каждая из оценок справедливой стоимости категоризована по состоянию на 30 июня 2016, 31 декабря 2015 и 2014 годов. 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.

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	30 июня 2016 г.	
				Не аудировано	
				Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	-	489,320	-	489,320	489,320
Ссуды и средства в банках	-	214,571	-	214,571	214,571
Займы, предоставленные клиентам		1,138,331	207,370	1,345,701	1,345,701
Инвестиции, удерживаемые до погашения	378,735	-	-	378,735	362,295
Прочие финансовые активы	-	3,144	-	3,144	3,144
<b>Финансовые обязательства</b>					
Ссуды, полученные от банков	-	310,263	-	310,263	310,263
Выпущенные долговые ценные бумаги	1,151,762	-	-	1,151,762	1,121,989
Прочие финансовые обязательства	-	27,898	-	27,898	27,898
	<b>Уровень 1</b>	<b>Уровень 2</b>	<b>Уровень 3</b>	<b>31 декабря 2015 г.</b>	
				<b>Итого справедливая стоимость</b>	<b>Итого балансовая стоимость</b>
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	-	281,984	-	281,984	281,984
Ссуды и средства в банках	-	67,842	-	67,842	67,842
Займы, предоставленные клиентам	-	1,317,942	181,449	1,499,391	1,499,391
Инвестиции, удерживаемые до погашения	417,936	-	-	417,936	402,714
Прочие финансовые активы	-	3,249	-	3,249	3,249
<b>Финансовые обязательства</b>					
Ссуды, полученные от банков	-	161,351	-	161,351	161,351
Выпущенные долговые ценные бумаги	1,194,030	-	-	1,194,030	1,196,357
Прочие финансовые обязательства	-	18,041	-	18,041	18,041

ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах долларов США)

20 СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ,  
ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Оценка финансовых инструментов, продолжение

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	31 декабря 2014 г.	
				Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
<b>Финансовые активы</b>					
Денежные средства и их эквиваленты	-	296,652	-	296,652	296,652
Ссуды и средства в банках	-	249,980	-	249,980	249,980
Займы, предоставленные клиентам	-	1,968,846	182,777	2,151,623	2,151,623
Инвестиции, удерживаемые до погашения	416,382	-	-	416,382	437,271
Прочие финансовые активы	-	2,522	-	2,522	2,522
<b>Финансовые обязательства</b>					
Ссуды, полученные от банков	-	187,923	-	187,923	187,923
Выпущенные долговые ценные бумаги	1,937,683	-	-	1,937,683	2,061,561
Прочие финансовые обязательства	-	23,538	-	23,538	23,538

21 ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

(а) Кредитный риск

С 31 декабря 2015 года по состоянию на 30 июня 2016 года кредитные рейтинги и кредитные риски сторон, с которыми заключены сделки, не претерпели каких-либо существенных изменений.

(i) *Распределение активов по портфелям*

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.

ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах долларов США)

21 ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(а) Кредитный риск, продолжение

(i) Распределение активов по портфелям, продолжение

- 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.

Эффективность оценивается на основе структуры и качества активов в соответствующих портфелях, включенного во внутреннюю управленческую отчетность.

Информация о структуре операционных сегментов представлена ниже:

	Текущий инвести- ционный портфель	Казначейский портфель	Нераспреде- ленные статьи*	Итого 30 июня 2016 г. Не аудировано
Денежные средства и их эквиваленты	-	489,320	-	489,320
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытков	-	2,849	-	2,849
Ссуды и средства в банках	113,995	100,353	223	214,571
Займы, предоставленные клиентам	1,494,405	-	(148,704)	1,345,701
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	21,649	553,138	(420)	574,367
Инвестиции, удерживаемые до погашения	-	362,295	-	362,295
Основные средства и нематериальные активы	-	-	13,093	13,093
Прочие активы	-	-	5,522	5,522
<b>Итого активы</b>	<b>1,630,049</b>	<b>1,507,955</b>	<b>(130,286)</b>	<b>3,007,718</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>-</b>	<b>150,818</b>	<b>1,318,301</b>	<b>1,462,119</b>
Условные обязательства и обязательства по выдаче займов	469,558	-	-	469,558
<b>Итого текущий инвестиционный портфель</b>	<b>2,099,607</b>			

\* 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.

ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах долларов США)

21 ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(а) Кредитный риск, продолжение

(i) Распределение активов по портфелям, продолжение

	Текущий инвести- ционный портфель	Казначейский портфель	Нераспреде- ленные статьи	Итого 31 декабря 2015 г.
Денежные средства и их эквиваленты	-	281,984	-	281,984
Ссуды и средства в банках	61,421	6,303	118	67,842
Займы, предоставленные клиентам	1,604,210	-	(104,819)	1,499,391
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	21,135	589,068	(454)	609,749
Инвестиции, удерживаемые до погашения	-	402,714	-	402,714
Основные средства и нематериальные активы	-	-	13,759	13,759
Прочие активы	-	-	5,195	5,195
<b>Итого активы</b>	<b>1,686,766</b>	<b>1,280,069</b>	<b>(86,201)</b>	<b>2,880,634</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>-</b>	<b>5,137</b>	<b>1,376,164</b>	<b>1,381,301</b>
Условные обязательства и обязательства по выдаче займов	513,649	-	-	513,649
<b>Итого текущего инвестиционного портфеля</b>	<b>2,200,415</b>			
	Текущий инвести- ционный портфель	Казначейский портфель	Нераспреде- ленные статьи	Итого 31 декабря 2014 г.
Денежные средства и их эквиваленты	-	296,652	-	296,652
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей или убытков	-	1,821	-	1,821
Ссуды и средства в банках	198,995	49,784	1,201	249,980
Займы, предоставленные клиентам	2,157,972	-	(6,349)	2,151,623
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	43,059	673,964	(795)	716,228
Инвестиции, удерживаемые до погашения	-	437,271	-	437,271
Основные средства и нематериальные активы	-	-	14,762	14,762
Прочие активы	-	-	47,161	47,161
<b>Итого активы</b>	<b>2,400,026</b>	<b>1,459,492</b>	<b>55,980</b>	<b>3,915,498</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>-</b>	<b>3,471</b>	<b>2,273,757</b>	<b>2,277,228</b>
Условные обязательства и обязательства по выдаче займов	756,604	-	-	756,604
<b>Итого текущего инвестиционного портфеля</b>	<b>3,156,630</b>			



ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах долларов США)

21 ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(б) Риск ликвидности

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016 года, не было существенных изменений в отношении риска ликвидности в сравнении с 31 декабря 2015 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 2016 года, значительных изменений в рыночном риске не было в сравнении с 31 декабря 2015 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	30 июня 2016 г. Итого Не аудировано
Открытая балансовая позиция	1,159,278	31,535	88,937	251,522	154	1,531,426
Нетто-позиция по сделкам спот и производным финансовым инструментам	374,494	(30,557)	(89,364)	(252,395)	-	2,178
<b>ИТОГО ОТКРЫТАЯ ПОЗИЦИЯ</b>	<b>1,533,772</b>	<b>978</b>	<b>(427)</b>	<b>(873)</b>	<b>154</b>	
	Доллары США	Казахстан- ский тенге	Российский рубль	Евро	Прочие	31 декабря 2015 г. Итого
Открытая балансовая позиция	1,427,663	(27,075)	(61,836)	124,896	129	1,463,777
Нетто-позиция по сделкам спот и производным финансовым инструментам	25,795	25,265	68,834	(125,031)	-	(5,137)
<b>ИТОГО ОТКРЫТАЯ ПОЗИЦИЯ</b>	<b>1,401,868</b>	<b>(1,810)</b>	<b>6,998</b>	<b>(135)</b>	<b>129</b>	
	Доллары США	Казахстан- ский тенге	Российский рубль	Евро	Прочие	31 декабря 2014 г. Итого
Открытая балансовая позиция	1,529,075	(50,648)	(19,809)	79,330	151	1,538,099
Нетто-позиция по сделкам спот и производным финансовым инструментам	19,002	39,887	18,124	(78,663)	-	(1,650)
<b>ИТОГО ОТКРЫТАЯ ПОЗИЦИЯ</b>	<b>1,548,077</b>	<b>(10,761)</b>	<b>(1,685)</b>	<b>667</b>	<b>151</b>	

ПРИМЕЧАНИЯ К СЖАТОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ  
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)  
(в тысячах долларов США)

21 ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ, ПРОДОЛЖЕНИЕ

(д) Финансовые нормативы

В декабре 2011 года Совет Банка установил финансовые нормативы, которые пересматриваются два раза в год и вступили в действие с 1 января 2012 года:

	30 июня 2016 г. <u>Не аудировано</u>	31 декабря 2015 г.	31 декабря 2014 г.
Минимальный остаток ликвидных активов в казначейском портфеле			
Необходимая сумма в тысячах долларов США	718,674	837,301	976,648
<i>Фактический</i>	<u>1,354,959</u>	<u>1,280,069</u>	<u>1,457,671</u>
Уровень финансовой задолженности			
Должен быть менее или равняться 300% собственного капитала Банка	300.00%	300.00%	300.00%
<i>Фактический</i>	<u>82.64%</u>	<u>90.15%</u>	<u>137.12%</u>
Максимальный уровень финансовой задолженности			
Разрешенный лимит в тысячах долларов США	1,444,336	2,734,000	3,312,000
<i>Фактический</i>	<u>1,277,238</u>	<u>1,351,601</u>	<u>2,246,391</u>

КУАП осуществляет мониторинг исполнения финансовых нормативов Банка, утвержденных Советом Банка.

22 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Руководство не располагает сведениями о каких-либо существенных событиях после окончания отчетного периода.