



**ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(БАНК РОССИИ)**

107016, Москва, ул. Неглинная, 12  
[www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)  
тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

Личный кабинет

Национальная ассоциация  
участников фондового рынка  
(НАУФОР)

ИНН 7712088223

От 02.08.2023 № 46-2/2728

на № 624 от 21.07.2023

Об отражении фактического остатка  
к оплате по договору

Департамент управления данными Банка России рассмотрел обращение Саморегулируемой организации Национальная ассоциация участников фондового рынка (НАУФОР) от 21.07.2023 № 624 (вх. № 380652 от 21.07.2023) по вопросу отражения в отчетности фактического остатка к оплате по договору и сообщает следующее.

По показателю «Фактический остаток к оплате по договору» в таблицах пунктов 6.1.1, 6.1.2, 6.2.1, 6.2.2 подраздела 6 Расшифровок раздела III «Активы» отчета по форме 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» (далее – отчет по форме 0420502)<sup>1</sup> и отчетности по форме 0420872 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)»<sup>2</sup> (далее – отчетность по форме 0420872) следует указывать фактический остаток основного долга по кредитному договору, договору займа или по закладной (далее – договор), а также рассчитанные за весь период действия договора проценты.

<sup>1</sup> Установлена в приложении 1 к Указанию Банка России от 05.10.2022 № 6292-У «Об объеме, формах, порядке и сроках составления и представления в Банк России отчетов акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов».

<sup>2</sup> Установлена в приложении 1 к Указанию Банка России от 27.09.2022 № 6270-У «Об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления отчетности специализированного депозитария».

В случае если договором предусмотрено условие о переменной процентной ставке, для целей составления отчета по форме 0420502 и отчетности по форме 0420872 по показателю «Фактический остаток к оплате по договору» следует указывать расчет полной стоимости договора, который был осуществлен в момент заключения договора.

В случае если договором предусмотрено начисление процентов в конце срока договора, для целей составления отчета по форме 0420502 и отчетности по форме 0420872 по показателю «Фактический остаток к оплате по договору» следует указывать фактический остаток основного долга по договору, а также рассчитанные проценты, начисление которых будет осуществлено в определенный договором срок.

Указанная в настоящем письме позиция была направлена в Автономную некоммерческую организацию «Центр по внедрению и развитию формата ИксБиАрЭл» письмом от 12.07.2023 № 46-2/2473.

Первый заместитель директора  
Департамента управления данными  
Банка России

А.В. Ахраменов