

Сроки представления в Банк России регулярной отчетности¹ управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов в 2025 году

График составлен в соответствии с требованиями указаний Банка России № 6292-У², 6296-У³, 6054-У⁴, 6789-У⁵.

Обращаем внимание, что взамен Указания № 6296-У Банком России разработан проект⁶ нового нормативного акта, который на момент составления настоящей памятки опубликован не был. После его вступления в силу таблица будет скорректирована в части сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно размещенному на сайте Банка России графику⁷, надзорно-статистическая отчетность начиная с отчетной даты 01.01.2025 представляется на таксономии 6.1, как и отчет о движении денежных средств (начиная с отчета за январь). Бухгалтерская (финансовая) отчетность сдается на таксономии 6.3 начиная с отчетной даты 31.03.2025.

¹ За исключением консолидированной финансовой отчетности.

² Указание Банка России от 5 октября 2022 года № 6292-У (ред. от 18.06.2024) «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».

³ Указание Банка России от 24 октября 2022 года № 6296-У (ред. от 20.02.2024) «О формах, порядке и сроках представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, кредитных рейтинговых агентств и бюро кредитных историй».

⁴ Указание Банка России от 10 января 2022 года № 6054-У (ред. от 21.09.2022) «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности об операциях с денежными средствами отдельных некредитных финансовых организаций».

⁵ Указание Банка России от 28 июня 2024 года № 6789-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности об операциях с денежными средствами отдельных некредитных финансовых организаций».

⁶ https://www.cbr.ru/Content/Document/File/170374/project_10122024.pdf

⁷ https://www.cbr.ru/projects_xbrl/taxonomy_xbrl/grafik/

Форма отчетности	Сроки представления в Банк России
Отчет по форме 0420501 «Общие сведения об управляющей компании» – ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного периода включительно не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного месяца (за исключением раздела I «Сведения об обособленных подразделениях управляющей компании»)	22.01.2025 14.02.2025 14.03.2025 14.04.2025 20.05.2025 17.06.2025 14.07.2025 14.08.2025 12.09.2025 14.10.2025 17.11.2025 12.12.2025
Раздел I «Сведения об обособленных подразделениях управляющей компании» отчета по форме 0420501 «Общие сведения об управляющей компании» – ежегодно по состоянию на 31 декабря в течение 45 календарных дней по окончании отчетного года, а также в течение 5 рабочих дней со дня изменения сведений, отражаемых в разделе I, по состоянию на день изменения сведений	14.02.2025
Отчет по форме 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» по паевым инвестиционным фондам, инвестиционные паи которых предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов , – ежеквартально по состоянию на последний рабочий день отчетного квартала не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного квартала	22.01.2025 14.04.2025 14.07.2025 14.10.2025
Отчет по форме 0420502 «Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), акционерного инвестиционного фонда (паевого инвестиционного фонда)» по паевым инвестиционным фондам, инвестиционные паи которых не предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов , – ежемесячно по состоянию на последний рабочий день отчетного месяца не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного месяца	22.01.2025 14.02.2025 14.03.2025 14.04.2025 20.05.2025 17.06.2025 14.07.2025 14.08.2025 12.09.2025 14.10.2025 17.11.2025 12.12.2025
Отчет по форме 0420503 «Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, принадлежащего акционерному инвестиционному фонду (составляющего паевой инвестиционный фонд)» – ежемесячно за отчетный период не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного месяца	12.09.2025 14.10.2025 17.11.2025 12.12.2025
Отчет по форме 0420504 «Отчет о владельцах акций акционерного инвестиционного фонда (владельцах инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда)» – ежемесячно за отчетный период по состоянию на отчетную дату не позднее 20 рабочих дней по окончании отчетного месяца	05.02.2025 28.02.2025 28.03.2025 28.04.2025 03.06.2025 01.07.2025 28.07.2025 28.08.2025 26.09.2025 28.10.2025 01.12.2025 26.12.2025
Отчет по форме 0420505 «Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (составляющим паевой инвестиционный фонд)» – ежегодно за отчетный год не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным	01.04.2025
Отчет по форме 0420506 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее 10 рабочих дней со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года)	

<p>Отчет по форме 0420507 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее 10 рабочих дней со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года)</p>	
<p>Отчет по форме 0420508 «Отчет об инвестировании накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее 10 рабочих дней со дня окончания отчетного периода (первого, второго, третьего, четвертого кварталов)</p>	<p>22.01.2025 14.04.2025 14.07.2025 14.10.2025</p>
<p>Отчет по форме 0420509 «Отчет о доходах от инвестирования накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее 10 рабочих дней со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года)</p>	
<p>Отчет по форме 0420512 «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее 10 рабочих дней со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года)</p>	
<p>Отчет по форме 0420513 «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее 10 рабочих дней со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года)</p>	
<p>Отчет по форме 0420514 «Расчет собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» – ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного месяца</p>	<p>22.01.2025 14.02.2025 14.03.2025 14.04.2025 20.05.2025 17.06.2025 14.07.2025 14.08.2025 12.09.2025 14.10.2025 17.11.2025 12.12.2025</p>
<p>Отчет по форме 0420520 «Отчет о соблюдении кодекса профессиональной этики управляющей компании» – ежегодно за календарный год по состоянию на последний календарный день отчетного года в течение 30 календарных дней после дня окончания отчетного года</p>	<p>30.01.2025</p>
<p>Показатели «Оборот по дебету счета второго порядка» и «Оборот по кредиту счета второго порядка» отдельной оборотной ведомости по счетам бухгалтерского учета по корректирующим событиям после окончания отчетного периода, указанной в абзаце втором пункта 2 Порядка составления отчета по форме 0420521, – не позднее 90 календарных дней после окончания календарного года</p>	<p>31.03.2025</p>
<p>Отчет по форме 0420521 «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» – ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного периода включительно в течение 30 календарных дней по окончании отчетного месяца</p>	<p>09.01.2025 30.01.2025 03.03.2025 31.03.2025 30.04.2025 30.05.2025 30.06.2025</p>
<p>Отчет по форме 0420522 «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» – ежемесячно нарастающим итогом с начала года по состоянию на последний календарный день месяца включительно в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода</p>	<p>30.07.2025 01.09.2025 30.09.2025 30.10.2025 01.12.2025 30.12.2025</p>

Показатели отдельного отчета о доходах и расходах по корректирующим событиям после окончания отчетного периода, указанного в абзаце втором пункта 3 Порядка составления отчета по форме 0420522, – не позднее 90 календарных дней после окончания календарного года	31.03.2025
Отчет по форме 0420523 «Сведения о показателях операционной надежности управляющей компании и применяемых ею информационных технологиях» за четвертый квартал – по состоянию на 31 декабря отчетного года не позднее 31 января года, следующего за отчетным кварталом	31.01.2025
Отчет по форме 0420523 «Сведения о показателях операционной надежности управляющей компании и применяемых ею информационных технологиях» – ежеквартально (за первый, второй, третий кварталы) по состоянию на последний календарный день отчетного периода включительно не позднее 15 рабочих дней со дня окончания отчетного квартала	21.04.2025 21.07.2025 21.10.2025
Отчет по форме 0420525 «Отчет управляющего ипотечным покрытием» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года) не позднее 30 рабочих дней со дня его окончания	19.02.2025 16.05.2025 11.08.2025 12.11.2025
Отчет по форме 0420526 «Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений» – ежеквартально (за первый, второй, третий и четвертый кварталы) по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее 10 рабочих дней со дня его окончания	22.01.2025 14.04.2025 14.07.2025 14.10.2025
Отчет по форме 0420527 «Отдельные расшифровки отчета о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» – ежеквартально нарастающим итогом с начала года по состоянию на последний календарный день отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года) включительно в течение 30 календарных дней по окончании отчетного квартала	30.01.2025 30.04.2025 30.07.2025 30.10.2025
Показатели строк 16–30 отчета по форме 0420527 по корректирующим событиям после окончания отчетного периода, указанные в абзаце первом пункта 9 Порядка составления отчета по форме 0420527, – не позднее 90 календарных дней после окончания календарного года	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного инвестиционного фонда с приложением аудиторского заключения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного инвестиционного фонда – в течение 90 календарных дней после дня окончания отчетного года	31.03.2025
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании с приложением аудиторского заключения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющей компании и заключения аудитора, содержащего результаты проверки, предусмотренной пунктом 3 статьи 50 Федерального закона № 156-ФЗ ⁸ (в случае, если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено ежегодное проведение аудиторской организацией указанной проверки), – в течение 90 календарных дней после дня окончания отчетного года	
Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев – в течение 30 календарных дней после дня окончания отчетного периода	30.04.2025 30.07.2025 30.10.2025

⁸ Федеральный закон от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».

<p>Показатели отдельных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании за год (формы 0420002, 0420003, 0420004, 0420005), установленные Положением Банка России № 532-П⁹, – в течение 30 календарных дней после дня окончания календарного года</p>	<p>30.01.2025</p>
<p>Отчет по форме 0420011 «Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций» – ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного месяца не позднее 15 рабочих дней со дня его окончания</p>	<p>29.01.2025 21.02.2025 21.03.2025 21.04.2025 27.05.2025 24.06.2025 21.07.2025 21.08.2025 19.09.2025 21.10.2025 24.11.2025 19.12.2025</p>
<p>Сведения о количестве владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда и количестве принадлежащих им инвестиционных паев, учитываемых на индивидуальных инвестиционных счетах (сведения по договорам ИИС) – ежеквартально по состоянию на последний рабочий день отчетного квартала не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного квартала</p>	<p>22.01.2025 14.04.2025 14.07.2025 14.10.2025</p>

⁹ Положение Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П (ред. от 18.09.2023) «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров"».