

# **Сроки представления в Банк России регулярной отчетности<sup>1</sup> управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов в 2025 году**

График составлен в соответствии с требованиями указаний Банка России № 6292-У<sup>2</sup>, 6296-У<sup>3</sup>, 6054-У<sup>4</sup>, 6789-У<sup>5</sup>.

Обращаем внимание, что взамен Указания № 6296-У Банком России разработан проект<sup>6</sup> 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 графику<sup>7</sup>, 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.

---

<sup>1</sup> За исключением консолидированной финансовой отчетности.

<sup>2</sup> 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».

<sup>3</sup> 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».

<sup>4</sup> 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».

<sup>5</sup> 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».

<sup>6</sup> [https://www.cbr.ru/Content/Document/File/170374/project\\_10122024.pdf](https://www.cbr.ru/Content/Document/File/170374/project_10122024.pdf)

<sup>7</sup> [https://www.cbr.ru/projects\\_xbrl/taxonomy\\_xbrl/grafik/](https://www.cbr.ru/projects_xbrl/taxonomy_xbrl/grafik/)

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

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

Отчет по форме <b>0420522</b> «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» – ежемесячно нарастающим итогом с начала года по состоянию на последний календарный день месяца включительно <b>в течение 30 календарных дней</b> по окончании отчетного периода	
<b>Показатели отдельного отчета о доходах и расходах по корректирующим событиям</b> после окончания отчетного периода, указанного в абзаце втором пункта 3 Порядка составления отчета по форме 0420522, – <b>не позднее 90 календарных дней</b> после окончания календарного года	31.03.2025
Отчет по форме <b>0420523</b> «Сведения о показателях операционной надежности управляющей компании и применяемых ею информационных технологиях» за четвертый квартал – по состоянию на 31 декабря отчетного года <b>не позднее 31 января</b> года, следующего за отчетным кварталом	31.01.2025
Отчет по форме <b>0420523</b> «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 <b>не позднее 15 рабочих дней</b> со дня окончания отчетного квартала	21.04.2025 21.07.2025 21.10.2025
Отчет по форме <b>0420525</b> «Отчет управляющего ипотечным покрытием» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года) <b>не позднее 30 рабочих дней</b> со дня его окончания	19.02.2025 16.05.2025 11.08.2025 12.11.2025
Отчет по форме <b>0420526</b> «Сведения о доходности инвестирования средств пенсионных накоплений» – ежеквартально (за первый, второй, третий и четвертый кварталы) по состоянию на последний календарный день отчетного периода <b>не позднее 10 рабочих дней</b> со дня его окончания	22.01.2025 14.04.2025 14.07.2025 14.10.2025
Отчет по форме <b>0420527</b> «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 <b>в течение 30 календарных дней</b> по окончании отчетного квартала	30.01.2025 30.04.2025 30.07.2025 30.10.2025
<b>Показатели строк 16–30</b> отчета по форме <b>0420527</b> по корректирующим событиям после окончания отчетного периода, указанные в абзаце первом пункта 9 Порядка составления отчета по форме 0420527, – <b>не позднее 90 календарных дней</b> после окончания календарного года	
<b>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного инвестиционного фонда</b> с приложением аудиторского заключения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного инвестиционного фонда – <b>в течение 90 календарных дней</b> после дня окончания отчетного года	31.03.2025
<b>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании</b> 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 <sup>8</sup> (в случае, если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено ежегодное проведение аудиторской организацией указанной проверки), – <b>в течение 90 календарных дней</b> после дня окончания отчетного года	

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

<p><b>Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании</b> за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев – <b>в течение 30 календарных дней</b> после дня окончания отчетного периода</p>	<p>30.04.2025 30.07.2025 30.10.2025</p>
<p><b>Показатели отдельных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности</b> акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании за год (формы <b>0420002, 0420003, 0420004, 0420005</b>), установленные Положением Банка России № 532-П<sup>9</sup>, – <b>в течение 30 календарных дней</b> после дня окончания календарного года</p>	<p>30.01.2025</p>
<p>Отчет по форме <b>0420011</b> «Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций» – ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного месяца <b>не позднее 15 рабочих дней</b> 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 (<b>сведения по договорам ИИС</b>) – ежеквартально по состоянию на последний рабочий день отчетного квартала <b>не позднее 10 рабочих дней</b> по окончании отчетного квартала</p>	<p>22.01.2025 14.04.2025 14.07.2025 14.10.2025</p>

<sup>9</sup> 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"».