



Личный кабинет

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

107016, Москва, ул. Неглинная, д. 12, к. В

www.cbr.ru

тел.: (499) 300-30-00, 8 (800) 300-30-00

Национальная ассоциация
участников фондового рынка
(НАУФОР)

ИНН 7712088223

От 28.01.2026 № 38-7/234

на от

О направлении разъяснений
по отчетности по форме 0420411
и отчету по форме 0420522

В целях формирования единообразной практики представления данных отчетности по форме 0420411¹ «Отчет о доходах и расходах» (далее – отчетность по форме 0420411), представляемой профессиональными участниками рынка ценных бумаг (далее – ПУРЦБ) и отчета по форме 0420522² «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» (далее – отчет по форме 0420522), представляемого акционерными инвестиционными фондами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (далее управляющая компания), Департамент инвестиционных финансовых посредников Банка России направляет разъяснения по порядку составления и представления отчетности по форме 0420411 и отчета по форме 0420522 (далее при совместном упоминании – формы отчетности), которыми следует руководствоваться при подготовке указанных форм отчетности, содержащих информацию о

¹ Установлена в приложении 1 к Указанию Банка России от 30.09.2022 № 6282-У «О объеме, формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли и клиринговых организаций, а также другой информации»

² Установлен 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»

корректирующих событиях после окончания отчетного года, представляемых в Банк России начиная с таксономии версии 6.1 по состоянию на последний календарный день отчетного года включительно.

Просим довести до сведения ПУРЦБ, акционерных инвестиционных фондов, управляющих компаний (далее – участники рынка), являющихся членами саморегулируемой организации, следующую информацию.

Результаты отражения в бухгалтерском учете корректирующих событий³ после окончания отчетного года по состоянию на 31 декабря 2025 года включительно, участники рынка должны включать в отдельные формы отчетности, содержащие показатели только по корректирующим событиям после окончания отчетного периода.

Одновременно обращаем внимание, что в отдельные формы отчетности не должны включаться результаты переноса остатков текущего отчетного года⁴, отраженных на счетах бухгалтерского учета № 720-729, предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета⁵, а также исключаются показатели, по которым отсутствуют корректирующие события. Значения по всем показателям форм отчетности указываются как положительные (без знака «-» (минус), за исключением случаев, когда показатель принимает отрицательное значение в результате проведения сторнирующих бухгалтерских записей.

Вместе с тем отмечаем, что по порядку составления и представления отчетности по форме 0420411 за последующие отчетные периоды, начиная с 1 января 2026 года, следует руководствоваться Порядком и сроками составления отчетности (отчета) по форме 0420411, установленными

³ В соответствии с пунктом 7 Указания Банка России от 2 октября 2024 года № 6890-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»

⁴ В соответствии с пунктом 6 Указания Банка России от 2 октября 2024 года № 6890-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»

⁵ План счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, установленный приложением 1 к Положению Банка России от 1 августа 2022 года № 803-П "О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения»

приложением 1 к Указанию Банка России от 30.06.2025 № 7119-У «О формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, об объеме, формах, сроках и порядке составления и представления в Банк России отчетов организаторов торговли и клиринговых организаций, а также о порядке сообщения профессиональными участниками рынка ценных бумаг Банку России информации о лицах, которым поручено проведение идентификации, упрощенной идентификации, обновление информации о клиентах, представителях клиентов, выгодоприобретателях и бенефициарных владельцах», вступившим в силу с 1 января 2026 года.

Заместитель директора Департамента
инвестиционных финансовых посредников

М.А. Андреев