

# **Сроки представления в Банк России регулярной отчетности<sup>1</sup> управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов в 2026 году**

График составлен в соответствии с указаниями Банка России № 6292-У<sup>2</sup>, 6985-У<sup>3</sup> и 6789-У<sup>4</sup>.

Напоминаем, что 1 января 2026 года вступила в силу обновленная редакция Указания № 6292-У, которая в том числе устанавливает обязанность УК формировать новый ежеквартальный отчет (ОКУД 0420529<sup>5</sup>), уточняет состав показателей, периодичность и порядок составления ряда других форм. Ее требованиями следует руководствоваться при заполнении и представлении отчетности начиная с отчетов за отчетный период, в котором нормативный акт вступил в силу.

Согласно размещенному на сайте Банка России графику<sup>6</sup>, надзорно-статистическая отчетность и отчет о движении денежных средств представляются уже на новой таксономии 7.1 (начиная с отчетной даты 01.01.2026 и отчета за январь соответственно).

<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, ред. от 31.03.2025) «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 09.01.2025 № 6985-У «О порядке и сроках представления (предоставления) в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности, информации, содержащей показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, аудиторского заключения о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и актуарного заключения отдельных некредитных финансовых организаций, кредитных рейтинговых агентств и бюро кредитных историй».

<sup>4</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>5</sup> Отчет по форме 0420529 «Сведения об аффилированных лицах управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов».

<sup>6</sup> [https://www.cbr.ru/projects\\_xbrl/taxonomy\\_xbrl/grafik/](https://www.cbr.ru/projects_xbrl/taxonomy_xbrl/grafik/)

| Форма отчетности  | Срок сдачи   |
|---|--|
| Отчет по форме <b>0420501</b> «Общие сведения об управляющей компании» – ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного периода включительно не позднее <b>10 рабочих дней</b> по окончании отчетного месяца   | 23.01.2026<br>13.02.2026<br>16.03.2026<br>14.04.2026<br>18.05.2026<br>15.06.2026<br>14.07.2026<br>14.08.2026<br>14.09.2026<br>14.10.2026<br>16.11.2026<br>14.12.2026 |
| 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 не позднее <b>10 рабочих дней</b> по окончании отчетного квартала | 23.01.2026<br>14.04.2026<br>14.07.2026<br>14.10.2026   |
| 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 не позднее <b>10 рабочих дней</b> по окончании отчетного месяца     | 23.01.2026<br>13.02.2026<br>16.03.2026<br>14.04.2026<br>18.05.2026<br>15.06.2026<br>14.07.2026<br>14.08.2026<br>14.09.2026<br>14.10.2026<br>16.11.2026<br>14.12.2026 |
| 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 не позднее <b>10 рабочих дней</b> по окончании отчетного месяца  | 06.02.2026<br>02.03.2026<br>30.03.2026<br>28.04.2026<br>01.06.2026<br>29.06.2026<br>28.07.2026<br>28.08.2026<br>28.09.2026<br>28.10.2026<br>30.11.2026<br>28.12.2026 |
| 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 не позднее <b>20 рабочих дней</b> по окончании отчетного месяца  | 01.04.2026   |
| 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 не позднее <b>1 апреля</b> года, следующего за отчетным   | 01.04.2026   |
| Отчет по форме <b>0420506</b> «Отчет об инвестировании средств пенсионных накоплений» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее <b>10 рабочих дней</b> со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года)  | 23.01.2026<br>14.04.2026<br>14.07.2026<br>14.10.2026   |
| Отчет по форме <b>0420507</b> «Отчет о доходах от инвестирования средств пенсионных накоплений» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее <b>10 рабочих дней</b> со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года)  | 23.01.2026<br>14.04.2026<br>14.07.2026<br>14.10.2026   |
| Отчет по форме <b>0420508</b> «Отчет об инвестировании накоплений для жилищного обеспечения военнослужащих» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода не позднее <b>10 рабочих дней</b> со дня окончания отчетного периода (первого, второго, третьего, четвертого кварталов)  | 23.01.2026   |

|   |  |
|---|--|
| 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 не позднее <b>10 рабочих дней</b> со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года)  |  |
| 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 не позднее <b>10 рабочих дней</b> со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года)                           |  |
| 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 не позднее <b>10 рабочих дней</b> со дня окончания отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года)                 |  |
| 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 не позднее <b>10 рабочих дней</b> по окончании отчетного месяца   | 23.01.2026<br>13.02.2026<br>16.03.2026<br>14.04.2026<br>18.05.2026<br>15.06.2026<br>14.07.2026<br>14.08.2026<br>14.09.2026<br>14.10.2026<br>16.11.2026<br>14.12.2026 |
| 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 в течение <b>30 календарных дней</b> после дня окончания отчетного года  | 30.01.2026   |
| 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 включительно в течение <b>30 календарных дней</b> по окончании отчетного месяца   | 30.01.2026   |
| Отчет по форме <b>0420521</b> «Оборотная ведомость по счетам бухгалтерского учета акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного квартала включительно в течение <b>30 календарных дней</b> по окончании отчетного квартала   | 30.04.2026<br>30.07.2026<br>30.10.2026   |
| 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 года, указанной в абзаце втором пункта 2 Порядка составления отчета по форме <b>0420521</b> , – не позднее <b>90 календарных дней</b> после окончания календарного года | 31.03.2026   |
| 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 в течение <b>30 календарных дней</b> по окончании отчетного периода  | 30.01.2026   |
| Отчет по форме <b>0420522</b> «Отчет о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» – ежеквартально нарастающим итогом с начала года по состоянию на последний календарный день отчетного квартала включительно в течение <b>30 календарных дней</b> по окончании отчетного квартала  | 30.04.2026<br>30.07.2026<br>30.10.2026   |
| Показатели отдельного отчета о доходах и расходах по корректирующим событиям после окончания отчетного года, указанного в абзаце втором пункта 3 Порядка составления отчета по форме <b>0420522</b> , – не позднее <b>90 календарных дней</b> после окончания календарного года   | 31.03.2026   |

|  |  |
|--|--|
| Отчет по форме <b>0420523</b> «Сведения о показателях операционной надежности управляющей компании и применяемых ею информационных технологиях» <b>за четвертый квартал</b> по состоянию на последний календарный день отчетного квартала включительно – не позднее <b>31 января</b> года, следующего за отчетным кварталом  | 31.01.2026   |
| Отчет по форме <b>0420523</b> «Сведения о показателях операционной надежности управляющей компании и применяемых ею информационных технологиях» <b>за первый, второй, третий кварталы</b> по состоянию на последний календарный день отчетного квартала включительно – не позднее <b>15 рабочих дней</b> со дня окончания отчетного квартала   | 21.04.2026<br>21.07.2026<br>21.10.2026               |
| 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) не позднее <b>30 рабочих дней</b> со дня его окончания  | 20.02.2026<br>14.05.2026<br>11.08.2026<br>12.11.2026 |
| 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 не позднее <b>10 рабочих дней</b> со дня его окончания  | 23.01.2026<br>14.04.2026<br>14.07.2026<br>14.10.2026 |
| Отчет по форме <b>0420527</b> «Отдельные расшифровки отчета о доходах и расходах акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании» – ежеквартально по состоянию на последний календарный день отчетного периода (первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев, года) включительно в течение <b>30 календарных дней</b> по окончании отчетного периода  | 30.01.2026<br>30.04.2026<br>30.07.2026<br>30.10.2026 |
| <b>Показатели строк 16–30</b> отчета по форме <b>0420527 по корректирующим событиям после окончания отчетного периода</b> , указанные в абзаце первом пункта 9 Порядка составления отчета по форме 0420527, – не позднее <b>90 календарных дней</b> после окончания календарного года  | 31.03.2026   |
| Отчет по форме <b>0420529</b> «Сведения об аффилированных лицах управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов» – ежеквартально по состоянию на 31 марта, 30 июня, 30 сентября включительно не позднее <b>30 календарных дней</b> со дня окончания отчетного квартала  | 30.04.2026<br>30.07.2026<br>30.10.2026               |
| <b>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного инвестиционного фонда</b> , аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного инвестиционного фонда – в течение <b>57 рабочих дней</b> после отчетной даты   | 02.04.2026   |
| <b>Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании</b> , аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности управляющей компании с приложением заключения аудитора, содержащего результаты проверки, указанной в пунктах 3 и 4 статьи 50 Федерального закона № 156-ФЗ <sup>7</sup> (в случае, если правилами доверительного управления паевым инвестиционным фондом предусмотрено ежегодное проведение аудиторской организацией указанной проверки), – в течение <b>57 рабочих дней</b> после отчетной даты |  |
| <b>Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании</b> за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев – в течение <b>22 рабочих дней</b> после дня окончания отчетного периода   | 30.04.2026<br>30.07.2026<br>30.10.2026               |
| <b>Показатели отдельных форм бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании</b> за год (формы <b>0420002, 0420003, 0420004, 0420005</b> ), установленные Положением Банка России № 843-П <sup>8</sup> , – в течение <b>16 рабочих дней</b> после отчетной даты   | 02.02.2026   |

<sup>7</sup> Федеральный закон от 29 ноября 2001 года № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».<sup>8</sup> Положение Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности».

|   |  |
|---|--|
|   | 30.01.2026<br>20.02.2026<br>23.03.2026<br>21.04.2026<br>25.05.2026<br>22.06.2026<br>21.07.2026<br>21.08.2026<br>21.09.2026<br>21.10.2026<br>23.11.2026<br>21.12.2026   |
| Отчет по форме <b>0420011</b> «Отчетность об операциях с денежными средствами некредитных финансовых организаций» – ежемесячно по состоянию на последний календарный день отчетного месяца не позднее <b>15 рабочих дней</b> со дня его окончания | Сведения о количестве владельцев инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда и количестве принадлежащих им инвестиционных паев, учитываемых на индивидуальных инвестиционных счетах, представляемые по запросу ( <b>сведения по договорам ИИС</b> ), – ежеквартально по состоянию на последний рабочий день отчетного квартала не позднее <b>10 рабочих дней</b> по окончании отчетного квартала |