

## **Календарь раскрытия отчетности управляющими компаниями паевых инвестиционных фондов на 2018 год**

### **Регулирующие документы:**

- Приказ ФСФР России от 22.06.2005 № 05-23/пз-н "Об утверждении Положения о требованиях к порядку и срокам раскрытия информации, связанной с деятельностью акционерных инвестиционных фондов и управляющих компаний паевых инвестиционных фондов, а также к содержанию раскрываемой информации" - (далее – Приказ ФСФР № 05-23/пз-н);
- Федеральный закон от 29.11.2001 № 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" (далее - Закон об инвестиционных фондах);
- Положение Банка России от 24.02.2016 № 534-П "Положение о допуске ценных бумаг к организованным торгам" (Положение № 534-П);
- Приказ ФСФР России от 11.02.2010 № 10-7/пз-н "О порядке и сроках раскрытия профессиональными участниками рынка ценных бумаг, а также управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов информации о расчете собственных средств в сети Интернет" (Приказ ФСФР № 10-7/пз-н);
- Указание Банка России от 24.03.2017 № 4323-У "О 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" (Указание № 4323-У);
- Указание Банка России от 08.02.2018 № 4715-У "О 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" (Указание № 4715-У);
- Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" (далее - Закон о КФО);
- Правила листинга ПАО Московской Биржи, утвержденные решением Наблюдательного совета ПАО Московская Биржа 26.06.2017, протокол №3 (далее – Правила листинга).

### **Основные определения и понятия:**

- **Сайт управляющей компании** – страница в сети Интернет, электронный адрес которой включает доменное имя, права на которое принадлежит управляющей компании паевых инвестиционных фондов (пп.5 п.2 ст.39 Закон об инвестиционных фондах, п. 1.2 Приказа ФСФР № 10-7/пз-н и п. 1.6 Приказа ФСФР № 05-23/пз-н)

## Календарь раскрытия отчетности управляющими компаниями паевых инвестиционных фондов на 2018 год

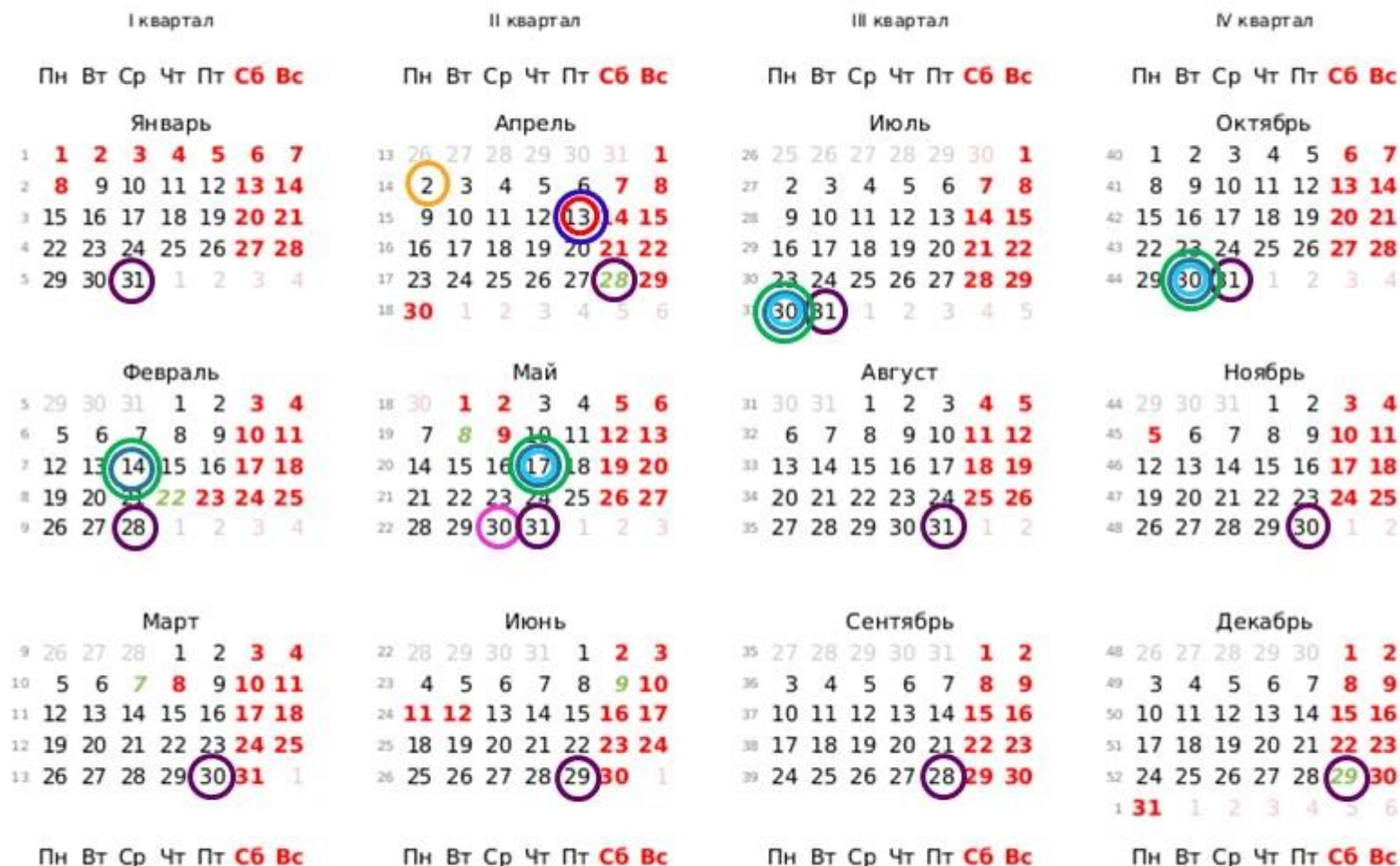
№	Документы/ информация	Крайний срок раскрытия информации	Порядок исчисления крайнего срока раскрытия информации	Место раскрытия информации	Объем раскрытия информации	Регулирующие документы	Распространяется на
<b>1</b>	Ежедневная Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), паевого инвестиционного фонда	следующий рабочий день за днем, по состоянию на который составлена справка	следующий рабочий день за днем, по состоянию на который составлена справка	на Сайте управляющей компании	- текст справки (код формы по ОКУД 0420502) с расшифровками и пояснительной запиской	пп.3 п.2.8.1 Приложения 2 Правил листинга	паевые инвестиционные фонды управляющей компании, чьи инвестиционные паи включены в Котировальные списки (Первый уровень или Второй уровень)
<b>2</b>	Расчет собственных средств управляющей компании паевых инвестиционных фондов	рекомендуем раскрывать не позднее последнего рабочего дня месяца, следующего за месяцем, за который был произведен расчет	в течение месяца, следующего за месяцем, за который был произведен расчет	на специальной странице Сайта управляющей компании	- текст документа (код формы по ОКУД 0420514)	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Приказ ФСФР № 10-7/пз-н п.1.1;</li> <li>✓ Указание Банка России № 4715-У Часть 1 Приложение 1</li> </ul>	управляющие компании паевых инвестиционных фондов
<b>3</b>	Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), паевого инвестиционного фонда	<p>14.02.2018 - IV кв. 2017 г.</p> <p>17.05.2018 - I кв. 2018 г.</p> <p><b>30.07.2018</b> - II кв. 2018 г.</p> <p><b>30.10.2018</b> - III кв. 2018 г.</p>	в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода (срок раскрытия начиная с отчетности за 2 квартал 2018)	на Сайте управляющей компании	- текст справки (код формы по ОКУД 0420502) с расшифровками и пояснительной запиской	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Приказ ФСФР № 05-23/пз-н п.3.21;</li> <li>✓ Указание Банка России № 4323-У Приложение 2, п. 13 и п. 17 Приложения 13 (срок для раскрытия по итогам 4 квартала 2017 и 1 квартала 2018)</li> <li>✓ Указание Банка России № 4715-У п. 5 и п.4.18 Приложения 2 (срок для раскрытия по итогам 2 и 3 кварталов 2018)</li> </ul>	паевые инвестиционные фонды, не предназначенные для квалифицированных инвесторов

4	Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд	14.02.2018 - IV кв. 2017 г. 17.05.2018 - I кв. 2018 г. 30.07.2018 - II кв. 2018 г. 30.10.2018 - III кв. 2018 г.	в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода (срок раскрытия начиная с отчетности за 2 квартал 2018)	на Сайте управляющей компании	- текст отчета (код формы по ОКУД 0420503)	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Приказ ФСФР № 05-23/пз-н п.3.21;</li> <li>✓ Указание Банка России № 4323-У Приложение 2, п. 13 и п. 17 Приложения 13 (срок для раскрытия по итогам 4 квартала 2017 и 1 квартала 2018)</li> <li>✓ Указание Банка России № 4715-У п. 5 и п.4.18 Приложения 2 (срок для раскрытия по итогам 2 и 3 кварталов 2018)</li> </ul>	паевые инвестиционные фонды, не предназначенные для квалифицированных инвесторов
5	Промежуточная бухгалтерская отчетность управляющей компании паевых инвестиционных фондов за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев 2018 года по российским стандартам	17.05.2018 - I кв. 2018 г. 30.07.2018 - II кв. 2018 г. 30.10.2018 - III кв. 2018 г.	в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода (срок раскрытия начиная с отчетности за 2 квартал 2018)	на Сайте управляющей компании	- текст отчетности, состоящий из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Приказ ФСФР № 05-23/пз-н п.3.21;</li> <li>✓ Указание Банка России № 4323-У п. 17 Приложения 13 (срок для раскрытия по итогам 1 квартала 2018)</li> <li>✓ Указание Банка России № 4715-У п. 5 и п.4.18 Приложения 2 (срок для раскрытия по итогам 2 и 3 кварталов 2018)</li> </ul>	все управляющие компании, <b>кроме</b> тех, под управлением которых только паевые инвестиционные фонды предназначенные для квалифицированных инвесторов
6	Годовая бухгалтерская отчетность управляющей компании паевого инвестиционного фонда за 2017 год по российским стандартам	13.04.2018	не позднее 10 рабочих дней со дня окончания трех календарных месяцев, следующих за отчетным годом	на Сайте управляющей компании	<p>- текст отчетности, состоящий из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах;</p> <p>- аудиторское заключение к такой отчетности</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Приказ ФСФР № 05-23/пз-н п.3.22;</li> <li>✓ Указание Банка России № 4323-У п. 24 и п. 25 Приложения 13;</li> <li>✓ Закон об инвестиционных фондах ст. 50</li> </ul>	все управляющие компании, <b>кроме</b> тех, под управлением которых только паевые инвестиционные фонды предназначены для квалифицированных инвесторов

7	Годовая финансовая отчетность по МСФО за 2016 год консолидированная	30.05.2017	не позднее 30 дней после 120 дней с дня окончания года, за который составлена отчетность	на Сайте управляющей компании	- текст отчетности; - аудиторское заключение к такой отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Закон о КФО пп. 4 п. 1 ст. 2, ст. 5, п. 5 ст. 7;</li> <li>✓ Информационное сообщение Банка России от 29.10.2014 <a href="http://www.cbr.ru/statichtml/file/11824/inf_note_oct_2914(2).pdf">http://www.cbr.ru/statichtml/file/11824/inf_note_oct_2914(2).pdf</a>;</li> <li>✓ Закон об инвестиционных фондах ст. 50</li> </ul>	управляющие компании паевых инвестиционных фондов при наличии подконтрольных организаций
8	Годовая финансовая отчетность по МСФО за 2016 год индивидуальная	30.05.2017	не позднее 30 дней после 120 дней с дня окончания года, за который составлена отчетность	на Сайте управляющей компании	- текст отчетности; - аудиторское заключение к такой отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Закон о КФО пп. 4 п. 1 ст. 2, п.5 ст. 2, ст. 5, п. 5 ст. 7;</li> <li>✓ Информационное сообщение Банка России от 29.10.2014 <a href="http://www.cbr.ru/statichtml/file/11824/inf_note_oct_2914(2).pdf">http://www.cbr.ru/statichtml/file/11824/inf_note_oct_2914(2).pdf</a>;</li> <li>✓ Закон об инвестиционных фондах ст. 50</li> </ul>	управляющие компании паевых инвестиционных фондов при отсутствии подконтрольных организаций
9	Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд)	02.04.2018	не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным	на Сайте управляющей компании	- текст отчетности (код формы по ОКУД 0420505)	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Приказ ФСФР № 05-23/пз-н п.3.22;</li> <li>✓ Указание Банка России № 4323-У Приложение 5;</li> <li>✓ Указание Банка России № 4323-У п. 18 Приложения 13</li> </ul>	паевые инвестиционные фонды, не предназначенные для квалифицированных инвесторов

10	Аудиторское заключение по результатам ежегодной аудиторской проверки ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом	13.04.2018	не позднее 10 рабочих дней со дня окончания трех календарных месяцев, следующих за отчетным годом	на Сайте управляющей компании	- текст отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Приказ ФСФР № 05-23/пз-н п.3.22;</li> <li>✓ Указание Банка России № 4323-У п. 26 Приложение 13;</li> <li>✓ Закон об инвестиционных фондах ст. 50;</li> <li>✓ Информационное письмо Банка России от 17.05.2017 <a href="http://www.cbr.ru/finmarket/account/account_rep_polled/">http://www.cbr.ru/finmarket/account/account_rep_polled/</a></li> </ul>	паевые инвестиционные фонды, не предназначенные для квалифицированных инвесторов
----	---	------------	---	-------------------------------	--------------------	---	--

# Календарь на 2018 год



- Расчет собственных средств УК ПИФов
- Справка СЧА ПИФа (квартальная)
- Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества
- Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность УК
- Отчет о вознаграждениях и расходах

- Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность УК с аудит. заключением
- Аудиторское заключение по результатам проверки ведения учета и составления отчетности в отношении имущества ПИФа
- Годовая финансовая отчетность по МСФО (консолидированная или индивидуальная) с аудит. заключением