

Календарь раскрытия отчетности управляющими компаниями паевых инвестиционных фондов на 2020 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 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);
- Информационное сообщение от 24.01.2019 о **визуализации отчетности для целей ее раскрытия** и представления третьим лицам http://www.cbr.ru/Content/Document/File/59710/Inf_note_jun_2419.pdf, а также Табличные формы визуализированной отчетности (рекомендуемый образец) [http://www.cbr.ru/Content/Document/File/59713/Inf_note_jun_2419\(2\).pdf](http://www.cbr.ru/Content/Document/File/59713/Inf_note_jun_2419(2).pdf) (информационное сообщение размещено на сайте Банка России http://www.cbr.ru/finmarket/projects_xbrl1/taxonomy_xbrl/);
- 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 21.01.2020, протокол №18 (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)
- **Страница компании в Информационном агентстве** – страница в сети «Интернет», предоставляемая одним из распространителей информации на рынке ценных бумаг.

Календарь раскрытия отчетности управляющими компаниями паевых инвестиционных фондов на 2020 год

№	Документы/ информация	Крайний срок раскрытия информации	Порядок исчисления крайнего срока раскрытия информации	Место раскрытия информации	Объем раскрытия информации	Регулирующие документы	Распространяется на
1	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"> ✓ Приказ ФСФР № 10-7/пз-н п.1.1; ✓ Указание Банка России № 4715-У Часть 1 Приложение 1 	управляющие компании паевых инвестиционных фондов
2	Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), паевого инвестиционного фонда	30.01.2020 - IV кв. 2019 г. 30.04.2020 - I кв. 2020 г. 30.07.2020 - II кв. 2020 г. 30.10.2020 - III кв. 2020 г.	в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода	- на Сайте управляющей компании; - на Странице компании в Информационном агентстве*	- текст справки (код формы по ОКУД 0420502) с расшифровками и пояснительной запиской	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Приказ ФСФР № 05-23/пз-н п.3.21; ✓ Указание Банка России № 4715-У п. 5 и п.4.18 Приложения 2 ✓ Приложение 5 Правил листинга 	паевые инвестиционные фонды, не предназначенные для квалифицированных инвесторов;
3	Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд	30.01.2020 - IV кв. 2019 г. 30.04.2020 - I кв. 2020 г. 30.07.2020 - II кв. 2020 г. 30.10.2020 - III кв. 2020 г.	в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода	- на Сайте управляющей компании; - на Странице компании в Информационном агентстве*	- текст отчета (код формы по ОКУД 0420503)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Приказ ФСФР № 05-23/пз-н п.3.21; ✓ Указание Банка России № 4715-У п. 5 и п.4.18 Приложения 2 ✓ Приложение 5 Правил листинга 	паевые инвестиционные фонды, не предназначенные для квалифицированных инвесторов

4	Промежуточная бухгалтерская отчетность управляющей компании паевых инвестиционных фондов за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев 2020 года по российским стандартам	30.04.2020 - I кв. 2020 г. 30.07.2020 - II кв. 2020 г. 30.10.2020 - III кв. 2020 г	в течение 30 календарных дней по окончании отчетного периода	- на Сайте управляющей компании; - на Странице компании в Информационном агентстве**	- текст отчетности, состоящий из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Приказ ФСФР № 05-23/пз-н п.3.21; ✓ Указание Банка России № 4715-У п. 5 и п.4.18 Приложения 2 ✓ Приложение 5 Правил листинга 	все управляющие компании, кроме тех, под управлением которых только паевые инвестиционные фонды предназначенные для квалифицированных инвесторов
5	Годовая бухгалтерская отчетность управляющей компании паевого инвестиционного фонда за 2019 год по российским стандартам	30.03.2020	не позднее 30 дней со дня окончания февраля 2020	- на Сайте управляющей компании; - на Странице компании в Информационном агентстве**	<ul style="list-style-type: none"> - текст отчетности, состоящий из бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах; - аудиторское заключение к такой отчетности 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Приказ ФСФР № 05-23/пз-н п.3.22; ✓ Указание Банка России № 4715-У п. 5 и п.4.18 Приложения 2; ✓ Закон об инвестиционных фондах ст. 50; ✓ Приложение 5 Правил листинга 	все управляющие компании, кроме тех, под управлением которых только паевые инвестиционные фонды предназначенные для квалифицированных инвесторов
6	Аудиторское заключение по результатам ежегодной аудиторской проверки ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом	30.03.2020	не позднее 30 дней со дня окончания февраля 2020	- на Сайте управляющей компании; - на Странице компании в Информационном агентстве*	- текст отчетности	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Приказ ФСФР № 05-23/пз-н п.3.22; ✓ Указание Банка России № 4715-У п. 5 и п.4.18 Приложения 2; ✓ Закон об инвестиционных фондах ст. 50; ✓ Информационное письмо Банка России от 17.05.2017 http://www.cbr.ru/finmarket/account/account_rep_polled/; ✓ Приложение 5 Правил листинга 	паевые инвестиционные фонды, не предназначенные для квалифицированных инвесторов и правилами доверительного управления которых предусмотрен такой аудит

7	Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд)	01.04.2020	не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным	- на Сайте управляющей компании; - на Странице компании в Информационном агентстве*	- текст отчетности (код формы по ОКУД 0420505)	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Приказ ФСФР № 05-23/пз-н п.3.22; ✓ Указание Банка России № 4715-У п. 5 и п.4.18 Приложения 2; ✓ Приложение 5 Правил листинга 	паевые инвестиционные фонды, не предназначенные для квалифицированных инвесторов
8	Годовая финансовая отчетность по МСФО за 2019 год консолидированная	29.05.2020	не позднее 30 дней после 120 дней с дня окончания года, за который составлена отчетность	- на Сайте управляющей компании; - на Странице компании в Информационном агентстве**	- текст отчетности; - аудиторское заключение к такой отчетности	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Закон о КФО пп. 4 п. 1 ст. 2, ст. 5, п. 5 ст. 7; ✓ Информационное сообщение Банка России от 29.10.2014 http://www.cbr.ru/statichtml/file/11824/inf_note_oct_2914(2).pdf; ✓ Закон об инвестиционных фондах ст. 50; ✓ Приложение 5 Правил листинга 	управляющие компании паевых инвестиционных фондов при наличии подконтрольных организаций
9	Годовая финансовая отчетность по МСФО за 2019 год индивидуальная	29.05.2020	не позднее 30 дней после 120 дней с дня окончания года, за который составлена отчетность	- на Сайте управляющей компании; - на Странице компании в Информационном агентстве**	- текст отчетности; - аудиторское заключение к такой отчетности	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Закон о КФО пп. 4 п. 1 ст. 2, п.5 ст. 2, ст. 5, п. 5 ст. 7; ✓ Информационное сообщение Банка России от 29.10.2014 http://www.cbr.ru/statichtml/file/11824/inf_note_oct_2914(2).pdf; ✓ Закон об инвестиционных фондах ст. 50; ✓ Приложение 5 Правил листинга 	управляющие компании паевых инвестиционных фондов при отсутствии подконтрольных организаций

Примечание:

* распространяется на отчетность паевых инвестиционных фондов (в том числе Биржевых ПИФов) управляющей компании, инвестиционные паи которой включены в Котировальные списки (Первый уровень или Второй уровень) – Приложение 5 Правил листинга;

** распространяется на отчетность управляющей компании, инвестиционные паи ПИФов (в том числе Биржевых ПИФов) которой включены в Котировальные списки (Первый уровень или Второй уровень) - Приложение 5 Правил листинга.

Январь

ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ	СБ	ВС
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

Февраль

ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ	СБ	ВС
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	

Март

ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ	СБ	ВС
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

Апрель

ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ	СБ	ВС
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30			

Май

ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ	СБ	ВС
				1	2	3
4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17
18	19	20	21	22	23	24
25	26	27	28	29	30	31

Июнь

ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ	СБ	ВС
1	2	3	4	5	6	7
8	9	10	11	12	13	14
15	16	17	18	19	20	21
22	23	24	25	26	27	28
29	30					

Июль

ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ	СБ	ВС
		1	2	3	4	5
6	7	8	9	10	11	12
13	14	15	16	17	18	19
20	21	22	23	24	25	26
27	28	29	30	31		

Август

ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ	СБ	ВС
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

Сентябрь

ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ	СБ	ВС
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30						

Октябрь

ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ	СБ	ВС
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						

Ноябрь

ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ	СБ	ВС
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30						

Декабрь

ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ	СБ	ВС
						1
2	3	4	5	6	7	8
9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22
23	24	25	26	27	28	29
30	31					

Крайний срок раскрытия информации

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