

# **Календарь раскрытия отчетности управляющими компаниями паевых инвестиционных фондов на 2022 год**

## **Регулирующие документы:**

- Указание от 2 ноября 2020 г. N 5609-У "О раскрытии, распространении и предоставлении информации акционерными инвестиционными фондами и управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, а также о требованиях к расчету доходности инвестиционной деятельности акционерного инвестиционного фонда и управляющей компании паевого инвестиционного фонда" - (далее – Указание № 5609-У);
- 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);
- Указание Банка России от 13.01.2021 N 5708-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" (Зарегистрировано в Минюсте России 09.04.2021 N 63048) (далее - Указание № 5708-У);
- Указание Банка России от 13.01.2021 N 5709-У "Об 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" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.06.2021 N 63786) (далее - Указание № 5709-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 03.12.2021, протокол №12 (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. 3 Указания № 5609-У)
- **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 2022 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>	Расчет собственных средств управляющей компании паевых инвестиционных фондов	ежемесячно не позднее 13 рабочих дней после окончания отчетного месяца	не позднее трех рабочих дней, следующих за днем истечения срока представления отчета в Банк России; в Банк России отчет представляется не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного месяца	- на Сайте управляющей компании;  - на Странице компании в Информационном агентстве*	текст документа (код формы по ОКУД 0420514)	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Указание N 5609-У Приложение 1 п.2.5;</li> <li>✓ Указание N 5708-У Приложение 2 п.6.14;</li> <li>✓ Приложение 5 Правил листинга</li> </ul>	управляющие компании паевых инвестиционных фондов
<b>2</b>	Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), паевого инвестиционного фонда	ежемесячно не позднее 13 рабочих дней после окончания отчетного месяца	не позднее трех рабочих дней, следующих за днем истечения срока представления отчета в Банк России; в Банк России отчет представляется не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного месяца	- 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"> <li>✓ Указание N 5609-У Приложение 1 п.2.6;</li> <li>✓ Указание N 5708-У Приложение 2 п.6.2;</li> <li>✓ Приложение 5 Правил листинга</li> </ul>	паевые инвестиционные фонды, паи которых не ограничены в обороте
<b>3</b>	Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд	ежемесячно не позднее 13 рабочих дней после окончания отчетного месяца	не позднее трех рабочих дней, следующих за днем истечения срока представления отчета в Банк России; в Банк России отчет представляется не позднее 10 рабочих дней по окончании отчетного месяца	- на Сайте управляющей компании;  - на Странице компании в Информационном агентстве*	текст отчета (код формы по ОКУД 0420503)	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Указание N 5609-У Приложение 1 п.2.7;</li> <li>✓ Указание N 5708-У Приложение 2 п.6.3</li> <li>✓ Приложение 5 Правил листинга</li> </ul>	паевые инвестиционные фонды, паи которых не ограничены в обороте

4	Промежуточная бухгалтерская отчетность управляющей компании паевых инвестиционных фондов за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев 2022 года по российским стандартам	11.05.2022 - I кв. 2022 г. 04.08.2022 - II кв. 2022 г. 03.11.2022 - III кв. 2022 г.	ежеквартально в срок не позднее трех рабочих дней, следующих за днем истечения срока представления отчетности в Банк России; в Банк России отчетность представляется 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	✓ Указание N 5609-У Приложение 1 п.2.9; ✓ Указание N 5708-У Приложение 2 п.7; ✓ Указание N 5709-У Приложение 2 п.4; ✓ Приложение 5 Правил листинга	все управляющие компании, кроме тех, под управлением которых только паевые инвестиционные фонды, паи которых предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов
5	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании паевого инвестиционного фонда за 2021 год по российским стандартам с приложением аудиторского заключения об указанной отчетности	04.04.2022	ежегодно в срок не позднее трех рабочих дней, следующих за днем истечения срока представления отчетности в Банк России; в Банк России отчетность представляется в течение 30 календарных дней по окончании февраля 2022 г.	- на Сайте управляющей компании;  - на Странице компании в Информационном агентстве**	- текст отчетности;  - аудиторское заключение к такой отчетности	✓ Указание N 5609-У Приложение 1 п.2.10; ✓ Указание N 5708-У Приложение 2 п.7; ✓ Приложение 5 Правил листинга	управляющие компании, имеющие только лицензию управляющей компании, кроме тех, под управлением которых только паевые инвестиционные фонды, паи которых предназначены исключительно для квалифицированных инвесторов
		14.04.2022	ежегодно в срок не позднее трех рабочих дней, следующих за днем истечения срока представления отчетности в Банк России, в Банк России отчетность представляется не позднее 10-го рабочего дня апреля 2022 г.			✓ Указание N 5609-У Приложение 1 п.2.10; ✓ Указание N 5709-У Приложение 2 п.4; ✓ Приложение 5 Правил листинга	Управляющие компании, имеющие одновременно с лицензией управляющей компании лицензию на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг

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	04.04.2022	ежегодно в срок не позднее трех рабочих дней, следующих за днем истечения срока представления аудиторского заключения (АЗ) в Банк России; в Банк России АЗ представляется в течение 30 календарных дней по окончании февраля 2022 г.	- на Сайте управляющей компании;  - на Странице компании в Информационном агентстве*	- аудиторское заключение с приложением текста указанной отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Указание N 5609-У Приложение 1 п.2.11;</li> <li>✓ Указание N 5708-У Приложение 2 п.7;</li> <li>✓ Закон об инвестиционных фондах ст. 50;</li> <li>✓ Приложение 5 Правил листинга</li> </ul>	паевые инвестиционные фонды, паи которых не ограничены в обороте, 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)	06.04.2022	ежегодно не позднее трех рабочих дней, следующих за истечением срока представления отчета в Банк России; в Банк России отчет представляется 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"> <li>✓ Указание N 5609-У Приложение 1 п.2.8;</li> <li>✓ Указание N 5708-У Приложение 2 п.6.5;</li> <li>✓ Приложение 5 Правил листинга</li> </ul>	паевые инвестиционные фонды, паи которых не ограничены в обороте
8	Годовая финансовая отчетность по МСФО за 2021 год консолидированная с приложением аудиторского заключения об указанной отчетности	03.06.2022	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 указанной 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>✓ Закон об инвестиционных фондах ст. 50;</li> <li>✓ Приложение 5 Правил листинга</li> </ul>	управляющие компании паевых инвестиционных фондов при наличии подконтрольных организаций

9	Годовая финансовая отчетность по МСФО за 2021 год индивидуальная с приложением аудиторского заключения об указанной отчетности	03.06.2022	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 указанной отчетности	✓ Закон о КФО пп. 4 п. 1 ст. 2, п.5 ст. 2, ст. 5, п. 5 ст. 7; ✓ Закон об инвестиционных фондах ст. 50; ✓ Приложение 5 Правил листинга	управляющие компании паевых инвестиционных фондов при отсутствии подконтрольных организаций
10	Ключевой информационный документ	ежемесячно не позднее 7 рабочих дней после окончания отчетного месяца	Ежемесячно по состоянию на последний рабочий день календарного месяца в течение 7 рабочих дней с даты окончания календарного месяца	на Сайте управляющей компании	Согласно рекомендуемому образцу	✓ Указание N 5609-У Приложение 2 п.11; Приложение 3 (рекомендуемый образец)	паевые инвестиционные фонды, паи которых не ограничены в обороте

Примечание:

\* распространяется на отчетность паевых инвестиционных фондов (в том числе Биржевых ПИФов) управляющей компании, инвестиционные паи которой включены в Список ценных бумаг, допущенных к торгам на Бирже, – Приложение 5 Правил листинга;

\*\* распространяется на отчетность управляющей компании, инвестиционные паи ПИФов (в том числе Биржевых ПИФов) которой включены в Список ценных бумаг, допущенных к торгам на Бирже, – Приложение 5 Правил листинга.

# 2022

**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						

**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	

1. Расчет собственных средств управляющей компании паевых инвестиционных фондов

2. Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества), паевого инвестиционного фонда

3. Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд

4. Промежуточная бухгалтерская отчетность управляющей компании паевых инвестиционных фондов за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев 2022 года по российским стандартам

5. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании паевого инвестиционного фонда за 2021 год по российским стандартам с приложением аудиторского заключения об указанной отчетности

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

7. Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд)

8. Годовая финансовая отчетность по МСФО за 2021 год консолидированная с приложением аудиторского заключения об указанной отчетности

9. Годовая финансовая отчетность по МСФО за 2021 год индивидуальная с приложением аудиторского заключения об указанной отчетности

10. Ключевой информационный документ