

Календарь раскрытия информации управляющими компаниями паевых инвестиционных фондов на 2024 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 05.10.2022 N 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" (Зарегистрировано в Минюсте России 06.02.2023 N 72267) (далее - Указание № 6292-У);
- Указание Банка России от 30.09.2022 N 6282-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 10.02.2023 N 72319) (далее - Указание № 6282-У);
- Указание Банка России от 24.10.2022 N 6296-У "О формах, порядке и сроках представления в Банк России бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, кредитных рейтинговых агентств и бюро кредитных историй" (Зарегистрировано в Минюсте России 07.03.2023 N 72546) (далее – Указание № 6296-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 26.06.2023, протокол № 2 (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 2024 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	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"> ✓ Указание N 5609-У Приложение 1 п.2.5; ✓ Правила листинга Приложение 5 Раздел 1 ч.1.7 	управляющие компании паевых инвестиционных фондов
2	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"> ✓ Указание N 5609-У Приложение 1 п.2.6; ✓ Правила листинга Приложение 5 Раздел 1 ч.1.3 	паевые инвестиционные фонды, паи которых не ограничены в обороте
3	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"> ✓ Указание N 5609-У Приложение 1 п.2.7; ✓ Правила листинга Приложение 5 Раздел 1 ч.1.4 	паевые инвестиционные фонды, паи которых не ограничены в обороте

4	Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании паевых инвестиционных фондов за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев 2024 года по российским стандартам	07.05.2024 - за I кв. 2024г. 02.08.2024 - за II кв. 2024г. 02.11.2024 - за III кв. 2024г.	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, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях собственного капитала, отчета о потоках денежных средств	✓ Указание N 5609-У Приложение 1 п.2.9; ✓ Правила листинга Приложение 5 Раздел 1 ч.1.8	управляющие компании паевых инвестиционных фондов
5	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании паевого инвестиционного фонда за 2023 год по российским стандартам с приложением аудиторского заключения об указанной отчетности	04.04.2024	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 90 календарных дней после дня окончания отчетного года.	- 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; ✓ Правила листинга Приложение 5 Раздел 1 ч.1.9	управляющие компании паевых инвестиционных фондов, имеющие только лицензию управляющей компании
18.04.2024		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 105 календарных дней после дня окончания отчетного года	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	04.04.2024	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 90 календарных дней после дня окончания отчетного года	- на Сайте управляющей компании; - на Странице компании в Информационном агентстве*	- аудиторское заключение с приложением текста указанной отчетности	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Указание N 5609-У Приложение 1 п.2.11; ✓ Закон об инвестиционных фондах ст. 50; ✓ Правила листинга Приложение 5 Раздел 1 ч.1.6 	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)	04.04.2024	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"> ✓ Указание N 5609-У Приложение 1 п.2.8; ✓ Правила листинга Приложение 5 Раздел 1 ч.1.5 	паевые инвестиционные фонды, паи которых не ограничены в обороте
8	Годовая финансовая отчетность по МСФО за 2023 год консолидированная с приложением аудиторского заключения об указанной отчетности	03.06.2024	не позднее 30 дней со дня истечения срока для ее представления, представляется в срок не позднее 120 дней после окончания отчетного года	- на Сайте управляющей компании; - на Странице компании в Информационном агентстве**	- текст отчетности; - аудиторское заключение к указанной отчетности	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Закон о КФО п. 4 ч. 1 ст. 2, ст. 5, ч. 5 ст. 7; ✓ Закон об инвестиционных фондах ст. 50; ✓ Правила листинга Приложение 5 Раздел 1 ч.1.10 	управляющие компании паевых инвестиционных фондов при наличии подконтрольных организаций

9	Годовая финансовая отчетность по МСФО за 2023 год индивидуальная с приложением аудиторского заключения об указанной отчетности	03.06.2024	не позднее 30 дней со дня истечения срока для ее представления, представляется в срок не позднее 120 дней после окончания отчетного года	- на Сайте управляющей компании; - на Странице компании в Информационном агентстве**	- текст отчетности; - аудиторское заключение к указанной отчетности	✓ Закон о КФО п. 4 ч. 1 ст. 2, ч.5 ст. 2, ст. 5, ч. 5 ст. 7; ✓ Закон об инвестиционных фондах ст. 50; ✓ Правила листинга Приложение 5 Раздел 1 ч.1.10	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 - на Странице компании в Информационном агентстве***	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.

*** распространяется на отчетность управляющей компании, инвестиционные паи ПИФов (в том числе Биржевых ПИФов) которой включены в Список ценных бумаг, допущенных к торгам на Бирже, начиная с отчетного периода, следующего за датой вступления в силу редакции Правил листинга, включающей в себя требование к раскрытию документа на Странице компании в Информационном агентстве.

2024

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

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

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

Расчет собственных средств управляющей компании паевых инвестиционных фондов. Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества) паевого инвестиционного фонда. Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд.	Годовая бухгалтерская финансовая отчетность управляющей компании паевого инвестиционного фонда за 2023 год по российским стандартам с приложением аудиторского заключения об указанной отчетности. Аудиторское заключение по результатам ежегодной аудиторской проверки ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом.
Промежуточная бухгалтерская отчетность управляющей компании паевых инвестиционных фондов за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев 2023 года по российским стандартам.	Отчет о вознаграждениях и расходах, связанных с доверительным управлением имуществом, составляющим активы акционерного инвестиционного фонда (имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд).
Годовая финансовая отчетность по МСФО за 2023 год консолидированная / индивидуальная с приложением аудиторского заключения об указанной отчетности.	Ключевой информационный документ.