

## **Календарь раскрытия информации управляющими компаниями паевых инвестиционных фондов на 2026 год**

### **Регулирующие документы:**

- Федеральный закон от 29.11.2001 № 156-ФЗ "Об инвестиционных фондах" (далее - Закон об инвестиционных фондах);
- Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности" (далее - Закон о КФО);
- Указание от 2 ноября 2020 г. № 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);
- Указание Банка России от 05.10.2022 № 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" (далее - Указание № 6292-У);
- Положение Банка России от 02.10.2024 N 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" (далее – Положение № 843-П);
- Правила листинга ПАО Московской Биржи, утвержденные решением Наблюдательного совета ПАО Московская Биржа 26.02.2026, 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 Закона об инвестиционных фондах, п. 3 Указания № 5609-У)
- **Страница компании в Информационном агентстве** – страница в сети «Интернет», предоставляемая одним из информационных агентств, аккредитованных Банком России на проведение действий по раскрытию информации о ценных бумагах и об иных финансовых инструментах.

## Календарь раскрытия отчетности управляющими компаниями паевых инвестиционных фондов на 2026 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 в Банк России отчета; 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 № 5609-У (п.2.5 Приложения 1);</li> <li>✓ Указание № 6292-У (пп. 6.14 п. 6 Приложения 2);</li> <li>✓ Правила листинга (п.1.7 Раздела 1 Приложения 5)</li> </ul>	управляющие компании паевых инвестиционных фондов
<b>2</b>	Справка о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда	ежемесячно не позднее 15 рабочих дней после окончания отчетного месяца <sup>1</sup>	не позднее пятнадцати рабочих дней, следующих за последним рабочим днем календарного месяца (последним календарным днем календарного месяца), на который рассчитывается стоимость чистых активов паевого инвестиционного фонда	- 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 № 5609-У (п.2.6 Приложения 1);</li> <li>✓ Правила листинга (п. 1.3 Раздела 1 Приложения 5)</li> </ul>	паевые инвестиционные фонды, паи которых не ограничены в обороте

<sup>1</sup> Согласно пункту 2.6 Приложения 1 к Указанию № 5609-У (в редакции, действовавшей до 01.03.2026) и пункту 6.2 Приложения 2 к Указанию № 6292-У Справка о стоимости чистых активов паевого инвестиционного фонда должна раскрываться ежемесячно не позднее 13 рабочих дней после окончания отчетного месяца.

3	Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд	ежемесячно не позднее 15 рабочих дней после окончания отчетного месяца <sup>1</sup>	не позднее пятнадцати рабочих дней, следующих за последним рабочим днем календарного месяца (последним календарным днем календарного месяца), за который представляется в Банк России отчет	<ul style="list-style-type: none"> <li>- на Сайте управляющей компании;</li> <li>- на Странице компании в Информационном агентстве*</li> </ul>	текст отчета (код формы по ОКУД 0420503)	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Указание № 5609-У (п. 2.7 Приложения 1);</li> <li>✓ Правила листинга (п.1.4 Раздела 1 Приложения 5)</li> </ul>	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 2026 года по российским стандартам	<p>06.05.2026 - за I кв. 2026г.</p> <p>04.08.2026 - за II кв. 2026г.</p> <p>05.11.2026 - за III кв. 2026г.</p>	не позднее двадцати пяти рабочих дней, следующих за днем окончания первого квартала, первого полугодия, девяти месяцев, за которые составляется промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании	<ul style="list-style-type: none"> <li>- на Сайте управляющей компании;</li> <li>- на Странице компании в Информационном агентстве**</li> </ul>	текст отчетности (код формы по 0420002, 0420003, 0420004, 0420005 и пояснения)	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Указание № 5609-У (п.2.9 Приложения 1);</li> <li>✓ Положение №843-П, (Приложения)</li> <li>✓ Правила листинга (п.1.8 Раздела 1 Приложения 5)</li> </ul>	управляющие компании паевых инвестиционных фондов

<sup>1</sup> Согласно пункту 2.7 Приложения 1 к Указанию № 5609-У (в редакции, действовавшей до 01.03.2026) и пункту 6.3 Приложения 2 к Указанию № 6292-У Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, должен раскрываться ежемесячно не позднее 13 рабочих дней после окончания отчетного месяца.

5	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность управляющей компании паевого инвестиционного фонда за 2025 год по российским стандартам с приложением аудиторского заключения об указанной отчетности	21.04.2026	ежегодно в срок не позднее семидесяти рабочих дней, следующих за днем окончания года, за который составляется годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность акционерного инвестиционного фонда (управляющей компании).	<ul style="list-style-type: none"> <li>- на Сайте управляющей компании;</li> <li>- на Странице компании в Информационном агентстве**</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- текст отчетности (код формы по 0420002, 0420003, 0420004, 0420005 и пояснения);</li> <li>- аудиторское заключение к такой отчетности</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Указание № 5609-У (п.2.10 Приложения 1);</li> <li>✓ Положение №843-П, (Приложения)</li> <li>✓ Правила листинга (п.1.9 Раздела 1 Приложения 5)</li> </ul>	управляющие компании паевых инвестиционных фондов
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	21.04.2026	ежегодно в срок не позднее семидесяти рабочих дней, следующих за днем окончания года, за который аудиторской организацией проведена проверка	<ul style="list-style-type: none"> <li>- на Сайте управляющей компании;</li> <li>- на Странице компании в Информационном агентстве*</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- аудиторское заключение с приложением текста указанной отчетности</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Указание № 5609-У (п.2.11 Приложения 1);</li> <li>✓ Закон об инвестиционных фондах (ст. 50);</li> <li>✓ Правила листинга (п.1.6 Раздела 1 Приложения 5)</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)	08.04.2026	ежегодно не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем истечения установленного срока представления отчета в Банк России; в Банк России отчет представляется не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным	<ul style="list-style-type: none"> <li>- на Сайте управляющей компании;</li> <li>- на Странице компании в Информационном агентстве*</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>текст отчетности (код формы по ОКУД 0420505)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Указание N 5609-У (п.2.8 Приложения 1);</li> <li>✓ Указание № 6292-У (п.6.5 Приложения 2);</li> <li>✓ Правила листинга (п.1.5 Раздела 1 Приложения 5)</li> </ul>	паевые инвестиционные фонды, паи которых не ограничены в обороте

8	Годовая финансовая отчетность по МСФО за 2025 год <u>консолидированная</u> с приложением аудиторского заключения об указанной отчетности	01.06.2026	ежегодно не позднее 30 дней со дня истечения срока для представления отчетности в Банк России; в Банк России отчетность представляется в срок не позднее 120 дней после окончания отчетного года, за который составлена данная отчетность	- 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. 7 ст. 4, ст. 5, ч. 5 ст. 7); ✓ Правила листинга (п.1.10 Раздела 1 Приложения 5)	управляющие компании паевых инвестиционных фондов при наличии подконтрольных организаций
9	Годовая финансовая отчетность по МСФО за 2024 год <u>индивидуальная</u> с приложением аудиторского заключения об указанной отчетности	01.06.2026	ежегодно не позднее 30 дней со дня истечения срока для представления отчетности в Банк России; в Банк России отчетность представляется в срок не позднее 120 дней после окончания отчетного года, за который составлена данная отчетность	- 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, ч. 7 ст. 4, ст. 5, ч. 5 ст. 7); ✓ Правила листинга (п.1.10 Раздела 1 Приложения 5)	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 (п.11 Приложения 2; 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), инвестиционные паи которых 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;

# 2026

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						7	8						7	8			1	2	3	4	5
5	6	7	8	9	10	11	2	3	4	5	6	7	8	2	3	4	5	6	7	8	6	7	8	9	10	11	12
12	13	14	15	16	17	18	9	10	11	12	13	14	15	9	10	11	12	13	14	15	13	14	15	16	17	18	19
19	20	21	22	23	24	25	16	17	18	19	20	21	22	16	17	18	19	20	21	22	20	21	22	23	24	25	26
26	27	28		29	30	31	23	24	25	26	27	28		23	24	25	26	27	28	29	27	28	29	30			
														30	31												
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	1	2	3	4	5	6	7			1	2	3	4	5						1	2
4	5	6	7	8	9	10	8	9	10	11	12	13	14	6	7	8	9	10	11	12	3	4	5	6	7	8	9
11	12	13	14	15	16	17	15	16	17	18	19	20	21	13	14	15	16	17	18	19	10	11	12	13	14	15	16
18	19	20	21	22	23	24	22	23	24	25	26	27	28	20	21	22	23	24	25	26	17	18	19	20	21	22	23
25	26	27	28	29	30	31	29	30						27	28	29	30	31			24	25	26	27	28	29	30
																					31						
СЕНТЯБРЬ							ОКТАБРЬ							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
					5	6				1	2	3	4						1							5	6
7	8	9	10	11	12	13	5	6	7	8	9	10	11	2	3	4	5	6	7	8	7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20	12	13	14	15	16	17	18	9	10	11	12	13	14	15	14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27	19	20	21	22	23	24	25	16	17	18	19	20	21	22	21	22	23	24	25	26	27
28	29	30					26	27	28	29	30	31		23	24	25	26	27	28	29	28	29	30	31			
														30													

Расчет собственных средств управляющей компании паевых инвестиционных фондов.	Годовая бухгалтерская финансовая отчетность управляющей компании паевого инвестиционного фонда за 2025 год по российским стандартам с приложением аудиторского заключения об указанной отчетности.
Справка о стоимости чистых активов, в том числе стоимости активов (имущества) паевого инвестиционного фонда.	Аудиторское заключение по результатам ежегодной аудиторской проверки ведения учета и составления отчетности в отношении имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд, и операций с этим имуществом.
Отчет о приросте (об уменьшении) стоимости имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд.	
Промежуточная бухгалтерская отчетность управляющей компании паевых инвестиционных фондов за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев 2026 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 2025 год консолидированная / индивидуальная с приложением аудиторского заключения об указанной отчетности.	Ключевой информационный документ.