

صندوق استثمار
البنك المصري لتنمية الصادرات الأول بالجنية المصري
ذو العائد الدوري (الخبير)
القوائم المالية الدورية
عن السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
وتقرير الفحص المحدود عليها

١	تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية
٢	قائمة المركز المالي الدورية
٣	قائمة الدخل الدورية
٤	قائمة الدخل الشامل الدورية
٥	قائمة التغير في صافي أصول الصندوق لحملة الوثائق الدورية
٢٦-٦	قائمة التدفقات النقدية الدورية
	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية الدورية



تقرير فحص محدود للقوائم المالية الدورية

إلى السادة/ حملة وثائق صندوق إستثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الأول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)

المقدمة

قمنا بأعمال الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية المرفقة لصندوق إستثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الأول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير) والمتمثلة في قائمة المركز المالي الدوري في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وكذا القوائم الدورية الدخل والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغير في صافي أصول الصندوق لحملة الوثائق عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية شركة خدمات الإدارة عن القوائم المالية الدورية

هذه القوائم المالية الدورية مسئولية شركة خدمات الإدارة " الشركة المصرية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار" وهي المسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً، وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية. وتتضمن مسئولية شركة خدمات الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ ، كما تتضمن هذه المسئولية إختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

نطاق الفحص المحدود

قمنا بفحصنا المحدود طبقاً للمعيار المصري لمهام الفحص المحدود رقم (٢٤١٠) " الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية لمنشأة والمؤدى بمعرفة مراقب حساباتها " . ويشمل الفحص المحدود للقوائم المالية الدورية عمل إستفسارات بصورة أساسية من أشخاص مسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية ، وتطبيق إجراءات تحليلية ، وغيرها من إجراءات الفحص المحدود . ويقل الفحص المحدود جوهرياً في نطاقه عن عملية مراجعة تتم طبقاً لمعايير المراجعة المصرية ، وبالتالي لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنصبح على دراية بجميع الأمور الهامة التي قد يتم إكتشافها في عملية المراجعة ، وعليه فنحن لا نبدى رأى مراجعة على هذه القوائم المالية الدورية.

الاستنتاج

وفي ضوء فحصنا المحدود لم يتم إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية الدورية المرفقة لصندوق إستثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الأول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير) لا تعبر ببدالة ووضوح في جميع جوانبها الهامة عن المركز المالي للشركة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ طبقاً لمعيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) " القوائم المالية الدورية " .

تضمنت الإيضاحات المتممة عدم تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة نظراً لانخفاض معدلات المخاطر المرتبطة بها وقدرة الصندوق على سداد استحقاقاتها في مواعيدها القانونية .

القاهرة في ٢٠ أغسطس ٢٠٢٣ .

مراقب الحسابات

(محمد عبد العزيز سليم)

مقيد بسجل المحاسبين والمراجعين (١٦١٥٤)

مقيد س.م.م الهيئة العامة للرقابة المالية (٣٩١)

مقيد بسجل مراقبي الحسابات بالجهاز المركزي للمحاسبين (١٧٤٩)

مقيد بسجل البنك المركزي المصري (٦٠٧)

مقيد بسجل مراقبي الحسابات بالمنطقة الاقتصادية لقناة السويس تحت رقم (٧٣)

نصر أبو العباس أحمد - أعضاء Morison Global



صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)

قائمة المركز المالي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جنيه مصري)

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	إيضاح رقم	
جنيه مصري	جنيه مصري		
١,٤٧٨,١٥٠	١,٩٧٧,٤٥٣	(٤)	الأصول المتداولة النقدية و مافي حكمها
--	--	(٥)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - سندات
١٦,١٠٥,٢٢٩	٢٠,١٨٩,٧٢٣	(٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أسهم
٨٢,١٧٤	١١٠,٣٢٠	(٧)	عوائد مستحقة
٢٥,٠٠٠	٢٧,٥٤٢	(٨)	أرصدة مدينون آخري
١٧,٦٩٠,٥٥٣	٢٢,٣٠٥,٠٣٨		أجمالي الأصول المتداولة
٢٦٠,٩٧١	٦٢٤,٧٣٦	(٩)	الالتزامات المتداولة مصرفات مستحقة
٢١٩,٥٦٢	٢١٩,٥٦٢	(١٠)	دائنو توزيعات
١٦,٩٨٨	٢٣,٢١٠	(١١)	دائنو مصلحة الضرائب
٤٩٧,٥٢١	٨٦٧,٥٠٨		إجمالي الالتزامات المتداولة
١٧,١٩٣,٠٣٢	٢١,٤٣٧,٥٣٠	(١٢)	صافي أصول الصندوق -تمثل حقوق حمله الوثائق
١٠٦,٤٤١	١٠٨,٥٩٣		عدد الوثائق القائمة
١٦١,٥٣	١٩٧,٤١		نصيب الوثيقة في صافي أصول الصندوق

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية.
- تقرير الفحص المحدود مرفق.

الشركة المصرية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار

العضو المنتدب

أ / كريم كامل محسن رجب

لجنة الإشراف / بنك تنمية الصادرات

الاستاذ / ياسر أسامة عبد الصادق

الشركة المصرية لخدمات الإدارة
في مجال صناديق الاستثمار

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)

قائمة الدخل (الأرباح أو الخسائر) عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جنيه مصري)

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	إيضاح رقم	جنيه مصري	جنيه مصري
٣٦٩,٧٣٠	٤٣٠,٦٥٤	(١٣)		
(٨١٢,١٢٨)	١,١١٥,٦١٠	(١٤)		
(٢,٨٣٩,٣٠٨)	٢,٦٧٨,٣٩٨			
--	٧,٦٣٦			
(٣,٢٨١,٧٠٦)	٤,٢٣٢,٢٩٧			
(٨٤,٧٢٠)	(١٠٩,٧٧٠)	(١٥)		
(٤١,٠٠٨)	(٤٠٢,٢١١)	(١٦)		
(١٢٥,٧٢٨)	(٥١١,٩٨٢)			
٢,٧٥٨	--			
(٣,٤٠٤,٦٧٦)	٣,٧٢٠,٣١٦			
--	--			
(١٤,٩٤٠)	(١٤,٠١٢)			
(٣,٤١٩,٦١٦)	٣,٧٠٦,٣٠٤			

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية.

صندوق إستثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخير)

قائمة الدخل الشامل عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جنية مصري)

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣,٤١٩,٦١٦)	٣,٧٠٦,٣٠٤	صافي أرباح (خسائر) الفترة
--	--	بنود الدخل الشامل الاخر
<u>(٣,٤١٩,٦١٦)</u>	<u>٣,٧٠٦,٣٠٤</u>	اجمالي الدخل الشامل عن الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية.

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)

قائمة التغير في حقوق حملة الوثائق عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جنيه مصري)

الاجمالي	صافي ارباح (خسائر) الفترة	(الخسائر) المرحلة	فروق القيمة الاستردادية للوثائق	القيمة الاسمية للوثائق المصدرة / المستردة	
١٣,٦٠٦,٠٨٣	١,٩٩٢,٣٢٦	(١٦,١٩٣,٩٦٥)	١٧,٧٨٢,٧٢٢	١٠,٠٢٥,٠٠٠	الرصيد في ٢٠٢٢/١/١
--	(١,٩٩٢,٣٢٦)	١,٩٩٢,٣٢٦	--	--	محول الي (الخسائر) المرحلة
١,٠٢٥,٥٨٤	--	--	٢٥٣,٢٨٤	٧٧٢,٣٠٠	الوثائق المستردة خلال الفترة
(٣,٤١٩,٦١٦)	(٣,٤١٩,٦١٦)	--	--	--	صافي (خسائر) الفترة
١١,٢١٢,٠٥١	(٣,٤١٩,٦١٦)	(١٤,٢٠١,٦٣٩)	١٨,٠٣٦,٠٠٦	١٠,٧٩٧,٣٠٠	صافي أصول الصندوق في ٢٠٢٢/٦/٣٠
١٧,١٩٣,٠٣٢	٢,٧٣٦,٦٠٩	(١٤,٢٠١,٦٤٠)	١٨,٠١٣,٩٦٣	١٠,٦٤٤,١٠٠	الرصيد في ٢٠٢٣/١/١
--	(٢,٧٣٦,٦٠٩)	٢,٧٣٦,٦٠٩	--	--	محول الي (الخسائر) المرحلة
٢,٣٠٦,٩٧٦	--	--	١,٨٨٨,٠٥١	٤١٨,٩٢٥	الوثائق المستردة خلال الفترة
(١,٧٦٨,٧٨٢)	--	--	(١,٤٢١,٥٨٣)	(٣٤٧,١٩٩)	الوثائق المصدرة خلال الفترة
٣,٧٠٦,٣٠٤	٣,٧٠٦,٣٠٤	--	--	--	صافي ارباح الفترة
٢١,٤٣٧,٥٣٠	٣,٧٠٦,٣٠٤	(١١,٤٦٥,٠٣١)	١٨,٤٨٠,٤٣١	١٠,٧١٥,٨٢٦	صافي أصول الصندوق في ٢٠٢٣/٦/٣٠

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية.

صندوق إستثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)
قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(جنيه مصري)

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
(٣,٤٠٤,٦٧٦)	٣,٧٢٠,٣١٦	<u>التدفقات النقدية من الانشطة التشغيلية</u>
		صافي ارباح / (خسائر) الفترة قبل الضرائب
		<u>تعديلات لتسوية صافي ارباح / (خسائر) الفترة مع التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
٢,٨٣٩,٣٠٨	(٢,٦٧٨,٣٩٨)	صافي التغير في القيمة السوقية للاستثمارات المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال
		الارباح او الخسائر
(٥٦٥,٣٦٨)	١,٠٤١,٩١٨	ارباح / (خسائر) التشغيل قبل التغير في رأس المال العامل
٦٧٣,٧٤٢	(١,٤٠٦,٠٩٦)	إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أسهم
(٣١,١٥٤)	(٢٨,١٤٦)	عوائد مستحقة
(٩٣٥,٣٣٠)	(٢,٥٤٢)	التغير في الارصدة المدينة
١,٠٤٦,٨١٧	٣٦٣,٧٦٥	مصروفات مستحقة
٢٦٢	٦,٢٢٢	دائنو مصلحة الضرائب
(١٤,٩٤٠)	(١٤,٠١٢)	ضرائب مسددة خلال الفترة
١٧٤,٠٢٩	(٣٨,٨٩١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من أنشطة التشغيل
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
١,٠٢٥,٥٨٤	٥٣٨,١٩٤	صافي المدفوعات من إصدار و استرداد الوثائق خلال الفترة
(١,٠٢٥,٥٨٤)	٥٣٨,١٩٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
١,١٩٩,٦١٣	٤٩٩,٣٠٣	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
١,١٣٢,٣٢٠	١,٤٧٨,١٥٠	النقدية وما في حكمها أول الفترة
٢,٣٣١,٩٣٣	١,٩٧٧,٤٥٣	رصيد النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

- الإيضاحات المرفقة متممة للقوائم المالية.

صندوق إستثمار البنك المصرى لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصرى ذو العائد الدورى (الخبير)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصرى)

١. نبذة عن الصندوق

اسم الصندوق :

صندوق استثمار البنك المصرى لتنمية الصادرات الأول بالجنية المصرى ذو العائد الدورى الخبير.

الشكل القانوني للصندوق :

الصندوق هو احد الأنشطة المرخص بمزاولةها للجهة المؤسسة (البنك المصرى لتنمية الصادرات) وفقا لأحكام قانون سوق رأس المال وبموجب موافقة البنك المركزى المصرى والترخيص الصادر لها من الهيئة رقم (١٤٢) بتاريخ ١٩٩٦/٣/٢٦ .

نوع الصندوق :

صندوق مفتوح

حجم الصندوق : حجم الصندوق ١٠٠ مليون جنيه مصرى مائة مليون جنيه مصرى وقد خصصت الجهة المؤسسة مبلغ خمسة مليون جنيه مصرى لمزاولة النشاط ويمكن زيادة حجم الصندوق بـ ٥٠ ضعف المبلغ المخصص لمزاولة النشاط به من البنك وفقا للضوابط المنصوص عليها في المادة ١٤٧ من لائحة القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ .

مقر الصندوق : ١٠ شارع طلعت حرب - القاهرة.

تاريخ ورقم الترخيص الصادر للصندوق من الهيئة العامة للرقابة المالية : رقم (١٤٢) بتاريخ ١٩٩٦/٣/٢٦ .

تاريخ بدء مزاولة النشاط : منذ تاريخ الترخيص بمزاولة النشاط من الهيئة .

الفترة المالية للصندوق : تبدأ الفترة المالية للصندوق من الأول من يناير من كل عام حتى نهاية ديسمبر.

مدة الصندوق : ٢٥ (خمس وعشرون) عام تبدأ من تاريخ الترخيص للصندوق بمزاولة اعماله من قبل الهيئة ويجوز انهاء الصندوق وتصفيته وفقا للشروط الواردة في هذه النشرة.

عملة الصندوق : هي الجنيه المصرى ، وتعتمد هذه العملة عند تقييم الأصول أو الخصوم وإعداد الميزانية والقوائم المالية ، وكذا عند شراء الوثائق أو استردادها وعند التصفية.

هدف الصندوق : يهدف الصندوق الى استثمار امواله فى محفظة اوراق مالية متنوعة تشمل أسهم وسندات ووثائق استثمار محلية يتم تدويرها بمعرفة خبراء متخصصين لتحقيق أكبر عائد استثمارى ممكن لتوزيعه على حملة الوثائق.

عدم جواز تخصيص أصول الصندوق لحملة الوثائق : لا يجوز لحملة الوثائق أو ورثتهم أو دائنيهم طلب تخصيص أو تجنيب أو فرز أو السيطرة على أى من أصول الصندوق بأى صورة أو الحصول على حق اختصاص .

مساهمة البنك المصرى لتنمية الصادرات : خصص البنك المصرى لتنمية الصادرات مبلغ ٥ مليون (خمس ملايين جنيه مصرى لمزاولة نشاط الصندوق تمثل عدد ١٥٠٠٠٠٠ (مائة وخمسون الف) وثيقة تبلغ القيمة الاسمية للوثيقة ٣٣,٣٣ جنيه (ثلاثة وثلاثون جنيه و ١٠٠/٣٣) بعد اجراء توزيعات بواقع ٢ وثيقة مجانية لكل وثيقة في ٢٨/٦/٢٠٠٧ .

وقد تم اعتماد القوائم المالية للصندوق في ٧ أغسطس ٢٠٢٣ من قبل لجنة الإشراف عن السنة اشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ .

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

٢. استرداد و شراء الوثائق

١/٢ استرداد قيمة الوثيقة

- يجوز لحامل الوثيقة أو من يفوضه الحق في استرداد قيمة بعض أو جميع الوثائق التي إكتتب فيها عن طريق البنك المصري لتنمية الصادرات وفروعه وذلك في يوم العمل الأخير من كل اسبوع حتى الساعة الثانية عشر ظهراً على أساس نصيب الوثيقة في صافي القيمة السوقية لاصول الصندوق نهاية يوم العمل الأخير من نفس الاسبوع.
- يتم خصم قيمة الوثائق المطلوب إستردادها من أصول الصندوق إعتباراً من يوم العمل الأول في الاسبوع التالي لتقديم طلب الإسترداد.
- يلتزم الصندوق بالوفاء بقيمة الوثائق المستردة خلال يومى عمل من تاريخ التقييم (وهو نهاية يوم تقديم طلب الاسترداد).
- يقدم طلب الاسترداد موقع عليه من حامل الوثيقة أو من يفوضه عن طريق البنك لتنمية الصادرات وفروعه.
- وفقاً لأحكام المادة (١٥٩) لائحة القانون، ٩٥ لسنة ١٩٩٢ التنفيذية يجوز للجنة الاشراف بناء على اقتراح مدير الاستثمار في الظروف الاستثنائية وقف عمليات الإسترداد أو السداد النسبي .
- ويجوز للصندوق الاقتراض لمواجهة طلبات الاسترداد وفقاً للضوابط التالية.
- الا تزيد مدة القرض على اثني عشر شهراً .
- الا يتجاوز مبلغ القرض ١٠ % من قيمة وثائق الاستثمار القائمة وقت تقديم طلب القرض.
- ان يتم بذل عناية الرجل الحريص بالاقتراض بافضل شروط ممكنة بالسوق.
- يقدم مدير الاستثمار دراسة فنية للجنة الاشراف على الصندوق عن مبررات الاقتراض مقارنة بتكلفة تسهيل أي من استثمارات الصندوق أو تكلفة اى فرص تمويلية بديلة اخرى.
- يجوز للبنك شراء و ثائق الاستثمار التي يصدرها الصندوق بدون حد اقصى وله حق التصويت فى اجتماع جماعة حملة الوثائق بنسبة ما يمتلكه من وثائق فى الصندوق وللبنك الحق فى استرداد قيمة الوثائق المشتراه التى تزيد عن الحد الأدنى المطلوب وفقاً للمادة ١٤٢ من اللائحة.
- تزامن طلبات الاسترداد من الصندوق وبلوغها حداً يعجز معها مدير الإستثمار عن الإستجابة لها. عجز مدير الاستثمار عن تحويل الأوراق المالية المكونة لمحفظة الصندوق إلى مبالغ نقدية لأسباب خارجة عن إرادته.
- حالات القوة القاهرة.
- ولا يكون القرار نافذاً إلا باعتماد الهيئة له بعد مراجعة أسبابه ومدى ملائمة مدة الوقف أو نسبة الاسترداد للحالة الاستثنائية التي تبرره ويلتزم مدير الاستثمار باخطار حاملي وثائق الصندوق عن طريق الاعلان في فروع البنك عند ايقاف عمليات الاسترداد وان يكون ذلك كله باجراءات موثقة ويتم اجراء عملية مراجعة مستمرة لاسباب ايقاف عمليات الاسترداد والاعلام المستمر عن عملية التوقف.
- يجب اخطار الهيئة وحاملي وثائق الاستثمار عن طريق الاعلان فى فروع البنك بانتهاء فترة ايقاف عمليات الاسترداد والاعلام المستمر عن عملية التوقف.

٢/٢ إنهاء وتصفية الصندوق

- ينقضي الصندوق إذا انتهت مدته ولم يتم تجديده أو إذا تحقق الغرض الذي أسس من اجله أو واجهته ظروف تحول دون مزاولته لنشاطه.
- ولا يجوز تصفية الصندوق أو مد أجله بدون الحصول علي موافقة مسبقة من مجلس إدارة الهيئة ، علي أن يتم أخذ موافقة جماعة حملة الوثائق بالنسبة للتصفية قبل انقضاء مدة الصندوق ، ويتم توزيع ناتج تصفية أصول الصندوق علي أصحاب الوثائق كل بمقدار نسبة الوثائق المملوكة له.
- وتسري أحكام تصفية شركات المساهمة المنصوص عليها في قانون شركات المساهمة وشركات التوصية بالأسهم والشركات ذات المسؤولية المحدودة الصادر بالقانون ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية .

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

يتم إعداد القوائم المالية للصندوق وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وطبقاً لما نص عليه القانون رقم ٩٥ لسنة ٩٢ ولائحته التنفيذية وكذا الإرشادات الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال ونشرة الاكتتاب الخاصة بالصندوق وفيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

١/٣ إثباتات المعاملات بالدفاتر

يتم إمسك حسابات الصندوق بالجنيه المصري.

٢/٣ تقييم العملات الأجنبية

- اثباتات المعاملات بالدفاتر بالعمله الاجنبيه
- يتم امسك حسابات الصندوق بالجنيه المصري ويتم اثبات المعاملات التي تتم بالعملات الاجنبيه في الدفاتر علي اساس السعر السائد للعملات الاجنبيه في تاريخ التعامل ويتم اعادة تقييم ارصده الاصول والالتزامات ذات الطبعه النقدية بالعملات الاجنبيه في تاريخ القوائم الماليه الدوريه علي اساس الاسعار الرسميه للعملات الاجنبيه في ذلك التاريخ ويتم ادراج فروق العمله الناتجة عن اعاده التقييم ضمن قائمه الدخل.

٣/٣ إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

أ. تقييم الإستثمارات في الأسهم

مقيدة بالبورصة

الاوراق المالية المقيدة بالبورصة تقيم علي اساس اسعار الاقفال السارية وقت التقييم علي انه يجوز في حالة الأوراق المالية التي لا يوجد لها اسعار سوقية معلنة وقت تقييمها او مضي علي اخر سعر ملعن ثلاثة اشهر او تداولاتها محدودة وغير نشطة ان يتم التقييم بما يتفق مع معايير المحاسبة المصرية

ب. إستثمارات في سندات

تقيم وفقاً لتبويب هذا الاستثمار اما لغرض الاحتفاظ او المتاجرة بما يتفق مع معايير المحاسبة المصرية

ج. إستثمارات في وثائق صناديق إستثمار نقدية

يتم تقييم إستثمارات وثائق صناديق الإستثمارات علي أساس آخر قيمة إستردادية معلنة أو تقييم الوثيقة .

٤/٣ أذون الخزانة المصرية

تقييم أذون الخزانة طبقاً لسعر الشراء مضافاً اليه الفائدة المستحقة من يوم الشراء حتي يوم التقييم طبقاً للعائد المحتسب علي اساس سعر الشراء .

٥/٣ الإعتراف بالإيراد

يتم الإعتراف بالإيراد الي المدى الذي تتوافر فيه درجة كافية من التأكد بأن المنافع الاقتصادية المرتبطة بالمعاملة سوف تتدفق للصندوق ويمكن قياس قيمة الايراد بشكل موثوق به .

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

فيما يلي الاعتبارات الخاصة التي يجب أن تتحقق قبل الاعتراف بالإيراد

أ. إيرادات من توزيعات الأسهم

يتم الاعتراف بقائمة الدخل بعائد التوزيعات من الإستثمارات في الأسهم بالقيمة العادلة للمقابل الذي تم استلامه ولازالت تستحق للصندوق عند صدور الحق بصرف هذه التوزيعات .

ب. فائدة السندات

يتم احتساب الفوائد علي السندات الحكومية وغير الحكومية ويتم تسجيلها كعوائد مستحقة وإثباتها يومياً طبقاً لمبدأ الاستحقاق مأخوذ في الاعتبار الأصل المبلغ القائم ومعدل العائد الفعلي علي أساس التوزيع الزمني المناسب.

ج. ودائع لأجل

يتم حساب الفوائد علي الودائع لأجل ويتم تحميلها كفوائد مستحقة وإثباتها يومياً مأخوذاً في الاعتبار أصل المبلغ ومعدل العائد الفعلي وذلك علي أساس التوزيع الزمني المناسب.

د. ناتج التصرف في الإستثمارات المالية

أدرجت صافي أرباح أو خسائر التصرف في الإستثمارات بالكامل في قائمة الدخل والذي يتمثل في الفرق بين سعر البيع (القيمة العادلة بعد خصم جميع العمولات والمصروفات) والقيمة الدفترية للإستثمارات في تاريخ البيع.

هـ. أرباح (خسائر) فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم إدراج أرباح (خسائر) فروق تقييم إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمتمثلة في الفرق بين القيمة الدفترية للأوراق المالية والقيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ضمن قائمة الدخل.

٦/٣ قياس الأصول والالتزامات المالية

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة (سعر المعاملة) . اما بالنسبة للأصول والالتزامات المالية بخلاف تلك التي يتم قياسها علي أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر فتضاف تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة بإقتناء الأصول المالية أو إصدار الإلتزامات المالية الي قيم تلك الأصول والإلتزامات .

٧/٣ أسس قياس القيمة العادلة

القياس اللاحق

- يتم قياس الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إثبات التغيير في القيمة العادلة بقائمة الدخل
- يتم قياس الأصول المالية المتمثلة في أذون الخزانة وشهادات الإيداع والأرصدة المستحقة علي السماسرة لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل العائد الفعلي مخصوصاً منها خسائر الاضمحلال في قيمة تلك الأصول إن وجدت.
- يتم قياس الإلتزامات المالية الأخرى بخلاف الإلتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي، بينما يتم قياس الإلتزامات المالية الناتجة من استرداد وثائق صناديق الإستثمار المصدرة من قبل الصندوق بالقيمة الإستردادية والتي تمثل حقوق حملة الوثائق في صافي أصول الصندوق في تاريخ الإسترداد

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية علي أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثبتة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم اي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة . ومن ثم يتم تحديد قيم الأصول المالية باستخدام أسعار الشراء الحالية لتلك الأصول ، بينما يتم قيمة الالتزامات المالية علي أساس الأسعار الحالية التي يمكن أن تسوي بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة العادلة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار مع أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً، والاسترشاد بالقيمة العادلة للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهرية - أسلوب التدفقات النقدية المخصومة - أو أي طريقة أخرى للتقييم ينتج عنها أسعار مشابهة للسوق يمكن الاعتماد عليها .
- وعند استخدام أسلوب التدفقات النقدية المخصومة كأسلوب للتقييم فإنه يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية على أساس أفضل تقديرات للإدارة . ويتم تحديد معدل الخصم المستخدم في ضوء السعر السائد في السوق في تاريخ القوائم المالية للأدوات المالية المشابهة من حيث طبيعتها وشروطها.

٨/٣ إضمحلال قيمة الأصول المالية

تقوم إدارة الصندوق بشكل دوري في تاريخ كل ميزانية بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي علي أن يكون أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل ، ويعتبر أصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية قد اضمحل إذا كان هناك دليل موضوعي علي إضمحلال القيمة نتج عن حدوث حدث أو أكثر بعد الإعراف الأولي بالأصل و أثر علي التدفقات النقدية المقدرة لأصل مالي أو مجموعة من الأصول المالية والتي يمكن تقديرها بشكل يعتمد عليه يتم رد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة فقط إذا كان هناك تغيير في التقديرات المستخدمة لتحديد قيمة الأصل الإسترادادية منذ اثبات اخر خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة ، وتكون محدودة بحيث لا تتعدي القيمة الدفترية لأصل (نتيجة لرد الخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة) القيمة الإسترادادية له أو القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي) ما لم يتم الإعراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة . ويتم إثبات الرد في أيه خسارة ناجمة عن اضمحلال قيمة أصل بقائمة الدخل.

٩/٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي إدارة الصندوق التزام حالي قانوني أو حكومي نتيجة لحدث ماضي ، ويكون معه من المتوقع أن يتطلب ذلك تدفقاً خارجاً للموارد الاقتصادية لتسوية الإلتزام ، مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الإلتزام ويتم مراجعة المخصصات في تاريخ كل ميزانية وتحديدها لإظهار أفضل تقدير حالي . وعندما يكون تأثير القيمة الزمنية للنقد جوهرياً فيجب أن يكون المبلغ المعترف به كمخصص هو القيمة الحالية للإلتزام المتوقع المطلوب لتسوية الإلتزام .

١٠.٣ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة

- قامت إدارة الصندوق بإجراء دراسة لتطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٧) واثبات مخصص مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع الأصول المالية بقائمة المركز المالي وقد أسفرت تلك الدراسة ان الأثر غير هام نسبياً و عدم تأثير تطبيق معيار المحاسبة المصري (٤٧) على القوائم المالية للصندوق نظراً لانخفاض معدلات المخاطر المرتبطة بها وقدرة الصندوق على سداد استحقاقاتها في مواعيدها القانونية .

١١/٣ الضريبة علي عوائد أذون الخزانة والسندات

يتم احتساب الضريبة المستحقة علي عائد أذون الخزانة أو السندات يومياً (٢٠ % من العائد اليومي المحتسب) ويتم تسجيلها يومياً ضمن بند حسابات دائنة أخرى مقابلة للمصروف بقائمة الدخل لحين الإستحقاق أو عند البيع .

١٢/٣ قائمة التدفقات النقدية

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة الحسابات الجارية لدي البنوك والودائع بإخطار والودائع لأجل وكذا الإستثمارات في أذون الخزانة التي تستحق خلال ثلاثة شهور

١٣/٣ التوزيعات الدورية للصندوق

بالإضافة الي حق المالكين في إسترداد قيمة الوثائق يجوز أن يوزع الصندوق عائد سنوي علي حملة الوثائق من صافي الأرباح المحققة عن العام.

صندوق إستثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

١٣/٣ معايير المحاسبة المصرية الجديدة و التعديلات المصاحبة لها

اجتمعت اللجنة العليا المراجعة معايير المحاسبة المصرية و المعايير المصرية و الفحص المحدود و مهام التاكد الاخري "و المشكلة برئاسة الدكتور محمد عمران رئيس الهيئة العامة للرقابة المالية بهدف دراسة تأثير القرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ و الصادر بغرض إجراء إضافة وتعديل لبعض معايير المحاسبة المصرية المقرر تطبيقها اعتباراً من بداية العام الحالي ٢٠٢٠ و نظراً للظروف الحالية التي تمر بها البلاد من تفشي فيروس كورونا الجديد و ما لازم ذلك من اثار اقتصادية و مالية مرتبطة به فقد وافقت الهيئة علي تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة و التعديلات المصاحبة لها علي القوائم المالية الدورية التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي ان يتم تطبيق هذه المعايير و هذه التعديلات علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات ف نهاية عام ٢٠٢٠ وإدراج الاثر المجمع للعام بالكامل في نهاية عام ٢٠٢٠ مع الالتزام بالافصاح الكافي عن هذه الحقيقة في القوائم المالية الدورية خلال عام ٢٠٢٠ ، بتاريخ ١٧ سبتمبر ٢٠٢٠ صدر قرار مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ و الذي نص علي تأجيل تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم (٤٧) الأدوات المالية و معيار رقم (٤٨) الإيراد من العقود مع العملاء و رقم (٤٩) عقود التأجير الواردة بملحق قرار وزير الاستثمار و التعاون رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ ليبدأ تطبيق هذه المعايير بداية من عام ٢٠٢١ بدلاً من ٢٠٢٠ ، و تري إدارة الصندوق انه في حال تطبيق تلك المعايير و التعديلات الأخرى فلن تتأثر الأرقام و القيم المدرجة بالقوائم المالية.

٤ . النقدية بالبنك

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١,٤٧٨,١٥٠	١,٩٤٤,٧٨٨	حساب جاري بالبنك ذو عائد - عملة محلية
--	٣٢,٦٦٥	حساب جاري بالبنك - عملة اجنبية
١,٤٧٨,١٥٠	١,٩٧٧,٤٥٣	

٥ . استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - سندات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٠٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	سندات شركات
١,٠٥٥,٠٠٠	١,٠٥٥,٠٠٠	شركة الشرق للأضاءة الحديثة - مصطفى علي
(١,٠٥٥,٠٠٠)	(١,٠٥٥,٠٠٠)	عبء اضمحلال
--	--	

قامت إدارة الصندوق بتكوين عبء اضمحلال لسندات شركة الشرق للأضاءة الحديثة مصطفى علي - والعوائد المستحقة عليها لمواجهة الخسائر المحتملة الناتجة عن عدم قدرة الشركة بالوفاء بالتزاماتها حيث (سبق رفع عدة دعاوى افلاس على الشركة وقد قام البنك المؤسس بتنفيذ تسوية بالمديونية المستحقة على الشركة وبلغ نصيب الصندوق منها ٤١,٦٠٠ جنيه وسوف يتم اعدام تلك السندات فور انتهاء اجراءات شطبها لدى امين الحفظ.

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

٦. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أسهم

النسبة لصافي الأصول %	التغير في القيمة السوقية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنية مصري	القيمة السوقية للأسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنية مصري	القيمة الدفترية للأسهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنية مصري	اجمالي عدد الاسهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	اسم الشركة المستثمر فيها والقطاع الذي تنتمي إليه
%٥,٢٠	٤٤٦	١,١١٤,٢٨٩	١,١١٣,٨٤٣	٤٣,٠٥٦		قطاع الاتصالات المصرية للاتصالات
%٥,٢٠	٤٤٦	١,١١٤,٢٨٩	١,١١٣,٨٤٣	٤٣,٠٥٦		إجمالي قطاع الاتصالات
%٣,٩١	٢٧,٥٢٩	٨٣٨,٦٧٢	٨١١,١٤٣	٣٩٥,٦٠٠		قطاع العقارات بالم هيلز
%٥,٨٤	٢٨٨,٥٠٩	١,٢٥١,٩٤٣	٩٦٣,٤٣٤	١٠٩,٣٤٠		مصر الجديدة للإسكان والتعمير
%١,٦٧	(٢١,٠٤٢)	٣٥٩,٠٠٠	٣٨٠,٠٤٢	١٠٠,٠٠٠		مدينة نصر للإسكان والتعمير
%١١,٤٣	٢٩٤,٩٩٦	٢,٤٤٩,٦١٥	٢,١٥٤,٦١٩	٦٠٤,٩٤٠		إجمالي قطاع العقارات
%١١,٦٢	٣٢٩,٠٨٣	٢,٤٩١,٣٥٠	٢,١٦٢,٢٦٧	٤٨,٨٥٠		قطاع البنوك البنك التجاري الدولي
%٤,٢٨	١١٩,٤٨١	٩١٧,٨٦٤	٧٩٨,٣٨٣	٣٩,٤٧٨		بنك ابو ظبي الاسلامي
%٤,١٧	٢٠٥,٠٤٣	٨٩٣,٤٥٠	٦٨٨,٤٠٦	٦٢,٤٧٩		بنك كريدي أجريكول
%٣,٩٢	٩٠,١٧٨	٨٤٠,٨٤٥	٧٥٠,٦١٧	٤١,٧٥٠		بنك قطر الوطني
%٢٣,٩٩	٧٤٣,٧٨٦	٥,١٤٣,٥٠٨	٤,٣٩٩,٧٢٣	١٩٢,٥٥٧		إجمالي قطاع البنوك
%٣,٢٢	(٦٧,١١٥)	٦٩٠,٢٤٨	٧٥٧,٣٦٢	٤٠,٤٦٠		قطاع خدمات مالية غير مصرفية شركة أي فاينانس
%٥,٢٤	١٣,٨٣٣	١,١٢٢,٦١٧	١,١٠٨,٧٨٥	١٩٩,٧٥٤		فوري
%٥,٤٦	(٣,٧٠٧)	١,١٧١,٢٤٠	١,١٧٤,٩٤٧	٦٢,٣٠٠		المجموعة المالية هيرمس القابضة
%٢,٢٩	١٠٧,٧٠٢	٤٩١,٧٩٠	٣٢١,٣٦٥	١٦٩,٠٠٠		شركة القعة للاستثمارات المالية
%١٦,٢١	٥٠,٧١٣	٣,٤٧٥,٨٩٥	٣,٤٢٥,١٨٢	٤٧١,٥١٤		إجمالي قطاع الخدمات المالية الغير مصرفية
%٤,٠٨	١٢٩,٣٥٧	٨٧٤,٨٠٠	٧٤٥,٤٤٣	١٣٥,٠٠٠		قطاع خدمات ومنتجات صناعية وسيارات جي بي أوتو
%٦,٠٣	٥٢١,٩٣٥	١,٢٩٢,٥٥٨	٧٧٠,٦٢٣	٦٣,٤٥٤		السويدي اليكتروك
%٢,١١	١٣٠,٧٢٩	٤٥٢,٠٩٤	٣٢١,٣٦٥	٧١,٨٧٥		أم أم جروب
%١٢,٢٢	٧٨٢,٠٢١	٢,٦١٩,٤٥٢	١,٨٣٧,٤٣١	٢٧٠,٣٢٩		إجمالي قطاع خدمات ومنتجات صناعية وسيارات
%٣,٢٣	(١٢١,٧٤٢)	٦٩٢,٣٩٨	٨١٤,١٤٠	١٥٥,٥٩٥		قطاع رعاية صحية وأدوية
%٢,٤٢	٤٨,٨٦١	٥١٨,٠٠٠	٤٦٩,١٣٩	٢٠٠,٠٠٠		مستشفى كليوباترا
%٥,٦٥	(٧٢,٨٨١)	١,٢١٠,٣٩٨	١,٢٨٣,٢٧٩	٣٥٥,٥٩٥		ابن سينا فارما
%٣,٣٤	٢٣٦,٠٠١	٧١٦,٦٨٨	٤٨٠,٦٨٧	١٩٩,٠٨		إجمالي قطاع الرعاية الصحية والأدوية
%١,٤٧	(١٢,٠٠٥)	٣١٤,١٩٦	٣٢٦,٢٠٢	٢١,١٥٨		قطاع موارد أساسية حديد عز
%٢,٨٦	١١١,٤٤١	٦١٢,٨٤٢	٥٠١,٤٠١	٣٣,٨٤٠		النساجون الشرفيون
%١,٤٤	١٠٣,٧٦٥	٣٠٨,١٦٣	٢٠٤,٣٩٨	١٣,٩٠٠		العز للبورسلين
%٩,١١	٤٣٩,٢٠٢	١,٩٥١,٨٩٠	١,٥١٢,٦٨٨	٨٨,٨٠٦		سيدي كرير للصناعات الكيماوية
%١,١٤	(٥٩,٢٨٠)	٢٤٥,٣٢٣	٣٠٤,٦٠٣	٢٣,٤٣١		إجمالي قطاع موارد أساسية
%١,١٤	(٥٩,٢٨٠)	٢٤٥,٣٢٣	٣٠٤,٦٠٣	٢٣,٤٣١		قطاع خدمات تعليمية
%٥,٤٤	٣٤٦,٢٦٠	١,١٦٦,٢١٠	٨١٩,٩٥٠	١٠٧,٢٨٧		القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية
%٥,٤٤	٤١١,٩٨٢	١,١٦٦,٢١٠	٨١٩,٩٥٠	١٠٧,٢٨٧		إجمالي قطاع خدمات تعليمية
%٣,٤٣	١٥٣,٩٩١	٧٣٦,٢٠٠	٥٨٢,٢٠٩	٢٠٠٠٠		قطاع مقاولات وانشاءات هندسية
%٠,٣٦	(٨٥٤)	٧٦,٩٤٤	٧٧,٧٩٨	٧٣٢٨		اورسكوم للتنمية مصر
%٣,٧٩	١٥٣,١٣٦	٨١٣,١٤٤	٦٦٠,٠٠٨	٢٧,٣٢٨		اجمالي قطاع مقاولات وانشاءات هندسية
%٩٤,١٨	٢,٦٧٨,٣٩٨	٢٠,١٨٩,٧٢	١٧,٥١١,٣٢٥			قطاع الاغذية والمشروبات
		٣				إجمالي الاستثمارات في الأسهم

تم قياس القيمة العادلة لحافاة الاسهم القائمة في نهاية العام باستخدام مدخلات المستوى رقم (١) وهي الاسعار المعلنة في السوق النشط .

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

٦. استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أسهم (تابع)

النسبة لصافي	التغير في القيمة السوقية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ جنيه مصري	القيمة السوقية للأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	القيمة الدفترية للأسهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ جنيه مصري	اجمالي عدد الاسهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	اسم الشركة المستثمر فيها والقطاع الذي تنتمي إليه
%						قطاع الاتصالات المصرية للاتصالات
٪٤,٤٨	٢٢٣,٧٦١	٧٦٩,٥١٦	٥٤٥,٧٥٥	٣٠,٦٥٨		قطاع الاتصالات المصرية للاتصالات
٪٤,٤٨	٢٢٣,٧٦١	٧٦٩,٥١٦	٥٤٥,٧٥٥	٣٠,٦٥٨		إجمالي قطاع الاتصالات
٪٢,٠٩	٣١,١٣٤	٣٥٩,٨٦٠	٣٢٨,٧٢٦	٣٦,٠٢٢		قطاع العقارات
٪٦,٣٨	٦٧,٤٦٣	١,٠٩٧,٦٠٠	١,٠٣٠,١٣٧	٥٦٠,٠٠٠		مجموعة طلعت مصطفى القابضة بالم هيلز
٪٤,٢٧	١٩٥,١٢٩	٧٣٤,٠٣١	٥٣٨,٩٠٢	٩٢,٢١٥		مصر الجديدة للإسكان والتعمير
٪١٢,٧٥	٢٩٣,٧٢٦	٢,١٩١,٤٩١	١,٨٩٧,٧٦٥	٦٨٨,٢٣٧		إجمالي قطاع العقارات
٪١٣,٨٢	٥٥٦,٤٧١	٢,٣٧٥,٦٨٤	١,٨١٩,٢١٣	٥٧,٢٧٣		قطاع البنوك
٪٢,٦١	٨٤,٩٠٠	٤٤٩,٢٥٠	٣٦٤,٣٥٠	٢٥,٠٠٠		البنك التجاري الدولي بنك ابو ظبي الاسلامي
٪٠,٣٠	٥٢,٣٥٠	٥٢,٣٥٠	-	٧,٥٠٠		بنك ابو ظبي الاسلامي حق اكتتاب
٪١٦,٧٤	٦٩٣,٧٢١	٢,٨٧٧,٢٨٤	٢,١٨٣,٥٦٣	٨٩,٧٧٣		إجمالي قطاع البنوك
٪٢,٩٢	(٢٩,٥٦١)	٦٧٤,٠٩٥	٧٠٣,٦٥٦	٣٥,٤٦٠		قطاع خدمات مالية غير مصرفية
٪٥,٣٦	٢٠٤,٥٢٧	٩٢١,٣٦١	٧١٦,٨٣٤	٢٩,٢٣١		شركة اي فاينانس
٪٢,٩٦	(٢٧,٧٥٨)	٦٨١,٤٨٣	٧٠٩,٢٤١	١٣٠,٠٥٤		الشركة الكويتية القابضة
٪٩,٦٧	٤٦٦,٦٥٤	١,٦٦٢,٦٤٣	١,١٩٥,٩٨٩	٩٢,٩٨٩		فوري
٪٢٢,٩١	٦١٣,٨٦٢	٣,٩٣٩,٥٨٢	٣,٣٢٥,٧٢٠	٢٨٧,٧٣٤		المجموعة المالية هيرمس القابضة
٪٥,٢٦	٨٣,١٨٣	٩٠٤,٢٣٢	٨٢١,٠٤٩	١٦٨,٧٠٠		إجمالي قطاع الخدمات المالية الغير مصرفية
٪٦,٧١	٢٨٨,٢٧٢	١,١٥٣,٧٦٤	٨٦٥,٤٩٢	٩٦,١٤٧		قطاع خدمات ومنتجات صناعية وسيارات
٪٠,٩٣	٣٥,٩٤٦	١٦٠,١٤٠	١٢٤,١٩٤	٥١,٠٠٠		جي بي أوتو السويدي اليكترونيك
٪١٢,٩	٤٠٧,٤٠١	٢,٢١٨,١٣٦	١,٨١٠,٧٣٥	٣١٥,٨٧٤		المصرية لخدمات النقل (إيجيترانس) إجمالي قطاع خدمات ومنتجات صناعية وسيارات
٪٢,٨٩	١٠٣,٢٦٢	٤٩٧,٤٨٤	٣٩٤,٢٢٢	٩٣,٥١٢		قطاع رعاية صحية وأدوية
٪٢,٨٩	١٠٣,٢٦٢	٤٩٧,٤٨٤	٣٩٤,٢٢٢	٩٣,٥١٢		مستشفى كليوباترا
٪٥,١٩	٣٣٠,٧٤٧	٨٩٢,١٧٠	٥٦١,٤٢٣	٢٣,٠٠٠		إجمالي قطاع الرعاية الصحية والأدوية
٪٤,٧٥	٣٠٨,١٧٥	٨١٥,٨٨٩	٥٠٧,٧١٤	٣٥,٠٩٢		قطاع موارد أساسية
٪٣,٤٦	٥٧,٣٠٦	٥٩٤,٨٨٠	٥٣٧,٥٧٤	٥٧٢,٠٠٠		أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية
٪٢,٠٠	١٠٩,٠٩٣	٣٤٤,٢٥٣	٢٣٥,١٦٠	٢٤٠,٤٠		حديد عز النساجون الشرقيون
٪١٥,٤٠	٨٠٥,٣٢١	٢,٦٤٧,١٩٢	١,٨٤١,٨٧١	١٣٩,٣٣٢		العز للسيراميك والبورسلين إجمالي قطاع موارد أساسية
٪١,٧٧	(١٤,٢٩٣)	٣٠٤,٦٠٣	٣١٨,٨٩٦	٢٣٤٣١		قطاع خدمات تعليمية
٪١,٧٧	(١٤,٢٩٣)	٣٠٤,٦٠٣	٣١٨,٨٩٦	٢٣,٤٣١		القاهرة للاستثمار والتنمية العقارية إجمالي قطاع خدمات تعليمية
٪٢,٨٤	٢٤١,٠٠٠	٦٥٩,٩٤١	٤١٨,٩٤١	٩٣,٨٧٥		قطاع مقاولات وإنشاءات هندسية
٪٣,٨٤	٢٤١,٠٠٠	٦٥٩,٩٤١	٤١٨,٩٤١	٩٣,٨٧٥		اورسكوم للتنمية مصر
٪٩٣,٣٧	٣,٣٦٧,٧٦١	١٦,١٠٥,٢٢٩	١٢,٧٣٧,٤٦٨	١,٧٦٢,٣٩٩		إجمالي قطاع مقاولات وإنشاءات هندسية إجمالي الاستثمارات في الأسهم

تم قياس القيمة العادلة لكافة الاسهم القائمة في نهاية الفترة باستخدام مدخلات المستوى رقم (١) وهي الاسعار المعلنة في السوق النشط .

صندوق إستثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

٧. عوائد مستحقة

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٦٧,٩٣١	٨٥,٩٦٨	توزيعات أرباح مستحقة
١٤,٢٤٣	٢٤,٣٥٢	عائد مستحق علي الحساب الجاري
٨٢,١٧٤	١١٠,٣٢٠	

٨. أرصدة مدينة أخرى

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	تأمين لدي الهيئة العامة للرقابة المالية
--	٢,٥٤٢	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٥,٠٠٠	٢٧,٥٤٢	

٩. مصروفات مستحقة

٢٠٢٢/٣١/١٢	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٥١٣	١,٣٥٤	أتعاب مدير الاستثمار
٤٦١	١,٢١٨	اتعاب البنك المؤسس
٢٢,٠٠٠	٣٢,٩٩٩	أتعاب مراقب الحسابات
٦,١١٧	٢,٣٦٦	أتعاب أمناء حفظ أوراق مالية
٣٢,٣٩٩	٣٢,٩٦٠	مصروفات نشر وأعلان
١٦,٥٠٠	٣١,٦٩٧	أتعاب المستشار الضريبي
٨٩٤	١,٠٧٧	اتعاب شركة خدمات الادارة
٢٢,٥٣٧	٩,٠٠٣	مصروفات لجنة الاشراف
١,٢٥٢	١,٨٠٤	أتعاب الممثل القانوني لحملة الوثائق ونائبة
٧٩	٤٥٤	الهيئة العامة للرقابة المالية - رسوم تطوير
٧٤,١٣٢	٧٤,١٣٢	حافز أداء مستحق - البنك المؤسس
٧٤,١٣١	٧٤,١٣١	حافز أداء مستحق - مدير الاستثمار
٩,٩٥٦	٦,٩٨٨	المساهمة التكافلية
--	٣٥٤,٥٥٣	اتعاب حسن اداء
٢٦٠,٩٧١	٦٢٤,٧٣٦	

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

١٠. دائنو توزيعات

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الرصيد أول الفترة
٢٢٣,٧٥٤	٢١٩,٥٦٢	ما تم صرفه خلال العام
(٤,١٩٢)	--	
٢١٩,٥٦٢	٢١٩,٥٦٢	

١١. دائنو مصلحة الضرائب

٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٢/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	ضرائب توزيعات أرباح
٣,٣٩٧	٤,٢٩٨	ضرائب دمغة
١٢,٦٧١	١٧,٧٧٦	ضرائب الخصم و الإضافة
٩٢٠	١,١٣٥	
١٦,٩٨٨	٢٣,٢١٠	

١٢. صافي أصول الصندوق

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الخسائر المرحلة اول الفترة / العام
(١٦,١٩٣,٩٦٥)	(١٤,٢٠١,٦٤٠)	المحول للخسائر المرحلة
١,٩٩٢,٣٢٥	٢,٧٣٦,٦٠٩	الخسائر المرحلة آخر الفترة / العام
(١٤,٢٠١,٦٤٠)	(١١,٤٦٥,٠٣١)	القيمة الاسمية للوثائق آخر الفترة / العام
١٠,٦٤٤,١٠٠	١٠,٧١٥,٨٢٦	فروق القيمة الاستردادية للوثائق آخر الفترة / العام
١٨,٠١٣,٩٦٣	١٨,٤٨٠,٤٣٢	صافي أرباح الفترة / العام
٢,٧٣٦,٦٠٩	٣,٧٠٦,٣٠٤	
١٧,١٩٣,٠٣٢	٢١,٤٣٧,٥٣١	

١٣. عوائد الإستثمارات المالية

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	عائد استثمارات في أسهم (كوبونات محصلة)
٢٩٦,٠٦٠	٢٨٥,٢٣٥	عائد الحساب الجاري
٧٣,٦٧٠	١٤٥,٤١٩	
٣٦٩,٧٣٠	٤٣٠,٦٥٤	

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

١٤. صافي أرباح (خسائر) بيع استثمارات مالية

٢٠٢٣/٦/٣٠			
جنيه مصري			
الصافي	خسارة	ربح	
٧٠,٢٥٠	(٧٤,٤٦٢)	١٤٤,٧١٢	قطاع العقارات
٧٠,٠٧٣	--	٧٠,٠٧٣	قطاع الاسمدة و الكيماويات
١٨٥,٢٠٠	--	١٨٥,٢٠٠	قطاع البنوك
١٦٨,٩٠٠	--	١٦٨,٩٠٠	قطاع خدمات مالية غير مصرفية
٣٥,٦٢٣	--	٣٥,٦٢٣	قطاع مقاولات و انشاءات هندسية
٧,٥٣١	--	٧,٥٣١	قطاع اتصالات و اعلام و تكنولوجيا معلومات
٤٢,١٢٨	(٣,٠١٣)	٤٥,١٤١	قطاع رعاية صحية و ادوية
٣٤,٦٥٥	(٣٠,٥٧٥)	٦٥,٢٣٠	قطاع خدمات ومنتجات صناعية و سيارات
٤١٨,٨٥٣	--	٤١٨,٨٥٣	قطاع مواد اساسية
٦٥,٧٨٩	--	٦٥,٧٨٩	قطاع الاغذية و المشروبات
١٦,٦٠٨	--	١٦,٦٠٨	قطاع النقل و الشحن
١,١١٥,٦١٠	(١٠٨,٠٥٠)	١,٢٢٣,٦٦٠	
٢٠٢٢/٦/٣٠			
جنيه مصري			
الصافي	خسارة	ربح	
(٤٥,٢٩١)	(٤٥,٢٩١)	--	قطاع العقارات
٢٧,٠٩٣	--	٢٧,٠٩٣	قطاع الاسمدة و الكيماويات
(١٦,٥٣٣)	(١٦,٥٣٣)	--	قطاع البنوك
(٧٤,٢٦٤)	(٨٠,٢٧٢)	٦,٠٠٨	قطاع خدمات مالية غير مصرفية
(٢٨,٠٦٩)	(٢٨,٠٦٩)	--	قطاع مقاولات و انشاءات هندسية
(١١,١٦٠)	(١١,١٦٠)	--	قطاع اتصالات و اعلام و تكنولوجيا معلومات
(٢٢,٩٦٤)	(٢٢,٩٦٤)	--	قطاع منسوجات و سلع معمرة
(١٧٣,٧١١)	(١٧٣,٧١١)	--	قطاع رعاية صحية و ادوية
(٢١٣,٢٨٦)	(٢١٣,٢٨٦)	--	قطاع تجارة و موزعون
(٢٤٠,١٣٠)	(٢٦٩,٦٥٤)	٢٩,٥٢٤	قطاع خدمات ومنتجات صناعية و سيارات
(١٣,٨١٣)	(١٣,٨١٣)	--	قطاع مواد اساسية
(٨١٢,١٢٨)	(٨٧٤,٧٥٣)	٦٢,٦٢٥	

صندوق إستثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

١٥ . مصروفات النشاط

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
٣٢,٧٦٠	٤٥,١٢٩	اتعاب مدير الإستثمار
٢٩,٤٤٤	٤٠,٦١٦	اتعاب البنك المصري لتنمية الصادرات
١٠٠	--	عمولة حيازة
٥,٠٠٠	٢,٨٣٤	مصاريف الهيئة العامة للرقابة المالية
٣,٢٠٨	٤,٣٦٦	اتعاب شركة خدمات الادارة
٨,٩٢٧	٨,٩٢٧	مصروفات لجنة الاشراف
٤,٠٣٤	٥,١٠٥	ضريبة الدمغة
٤٩٧	٢,٠٧٢	عمولة حفظ مركزي
٧٥٠	٧٢٠	مصروفات حملة الوثائق
٨٤,٧٢٠	١٠٩,٧٧٠	

١٦ . مصروفات عمومية وادارية

٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	
١٠,٩٠٩	١٠,٩١١	اتعاب مراقب الحسابات
٢٠,١٧٤	١٩,٨١٠	مصروفات نشر و اعلان
٤,٠٣٤	٨,١٩٤	مصاريف بنكية
٤,٠٩١	٣,٧٩٣	اتعاب المستشار الضريبي
١,٨٠٠	--	مصاريف بريد
--	٤,٩٥٠	المساهمة التكافلية
--	٣٥٤,٥٥٣	مخصصات
٤١,٠٠٨	٤٠٢,٢١١	

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدورى (الخبير)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصرى)

١٧. الالتزامات العامة لمدير الاستثمار

- (أ) الالتزام بتوزيع وتنويع الاستثمارات داخل الصندوق وذلك لتوزيع المخاطر بما يكفل تحقيق الجدوى والأهداف الاستثمارية لأموال الصندوق.
- (ب) الالتزام بموافاة الجهة المؤسسة بتقارير ربع سنوية عن أداء السوق وأداء الصندوق بالإضافة الى جميع التقارير والبيانات والتوضيحات لاستثمارات الصندوق.
- (ج) الالتزام بالقيام بمتابعة يومية للأوراق المالية المستثمر فيها.
- (د) يلتزم مدير الاستثمار بإجراء كافة أنواع التصرفات المتعلقة بالنقدية والأوراق النقدية المستثمرة في الصندوق بما في ذلك الحق في استبدالها بغيرها ما لم تكن هذه التصرفات مستبعدة صراحة في هذه النشرة.

١/١٧ يلتزم مدير الاستثمار بالضوابط التالية عند استثمار اموال الصندوق :

- (أ) التحرى عن الموقف المالى للشركات المصدرة للأوراق التى يستثمر الصندوق أمواله فيها.
- (ب) مراعاة الالتزام بضوابط الإفصاح عن أية أحداث جوهرية بشأن الأوراق المالية وغيرها من أوجه الاستثمار التي يستثمر فيها الصندوق جزءاً من أمواله.
- (ج) الاحتفاظ بحسابات مستقلة لكل صندوق يتولى إدارة استثماراته
- (د) إمساك الدفاتر والسجلات اللازمة لمباشرة نشاطه.
- (هـ) إخطار كل من الهيئة ومجلس ادارة شركة الصندوق بأى تجاوز الحدود أو ضوابط السياسة الاستثمارية المنصوص عليها في المادة ١٧٤ من اللائحة بحسب الاحوال فور حدوثها وإزالة اسبابها خلال مدة لا تتجاوز أسبوع من تاريخ حدوثها ويجوز لمدير الاستثمار ان يطلب من الهيئة مد هذه المهلة فى حال وجود مبرر تقبله الهيئة.
- (و) موافاة الهيئة بتقارير نصف سنوية عن نشاطه ونتائج اعماله ومركزه المالى.
- (ز) يلتزم مدير الاستثمار بالإفصاح الفورى عن الاحداث الجوهرية التى تطرأ اثناء مباشرة الصندوق لنشاطه لكل من الهيئة وحملة الوثائق وكذلك البورصة فى حالة قيد وثائق الصندوق بها.

٢/١٧ أتعاب مدير الإستثمار

- (أ) تحديد أتعاب مدير الاستثمار على اساس نسبة مئوية من صافي اصول الصندوق تدفع مقدما في بداية كل شهر يتم إحتسابها على أساس صافي أصول الصندوق في آخر يوم عمل من الشهر السابق طبقاً للشرائح التالية :
- الشريحة الأولى : حتى ٨٠ مليون جنيه ٠,٥ % سنوياً .
- الشريحة الثانية : من ٨٠ مليون جنيه حتى ١٠٠ مليون جنيه ٠,٤٥ % سنوياً .
- الشريحة الثالثة : أكثر من ١٠٠ مليون جنيه ٠,٤ % سنوياً .
- (ب) أتعاب حسن الأداء بواقع ٧ (سبعة في المائة) تحتسب على أساس مايزيد من أرباح الصندوق قبل الضرائب على المتوسط السنوي لصافي عائد أذون الخزانة لمدة ثلاثة أشهر المعلن من البنك المركزي المصري مضاف إليه ١ % ، وفي حالة عدم إصدار البنك المركزي المصري لأذون الخزانة المشار إليها يستبدل بهذا الحد متوسط سعر الفائدة على الودائع لمدة سنة المقررة من البنك المصري لتنمية الصادرات تحتسب أتعاب حسن الأداء اسبوعياً بمقارنة العائد على الوثيقة بالشرط الحدى لاستحقاق أتعاب حسن الأداء وتجنب في حساب مخصص لذلك الغرض وفقاً لنتائج هذه المقارنة وتدفع متى تحققت في نهاية كل عام.
- (ج) وهذه الأتعاب سوف تدفع مرة واحدة فى العام وتحتسب في آخر يوم عمل في شهر ديسمبر وتسدد بعد اعتماد القوائم المالية للصندوق من مراقبي الحسابات

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

١٨. أتعاب البنك المصري لتنمية الصادرات

تتكون عمولات البنك المصري لتنمية الصادرات طبقاً لنشرة الاكتتاب من الآتي:

- (أ) عمولة بواقع ٠,١% (واحد في الالف سنويا وتدفع هذه العمولة مقدما في بداية كل شهر محتسبة علي أساس صافي أصول الصندوق في آخر يوم عمل في الشهر السابق.
- (ب) وافقت الهيئة العامة لسوق المال علي تعديل هذه النسبة لتصبح ٠,٤٥ (أربعة ونصف في الالف) سنوياً وتدفع هذه العمولة مقدماً في بداية كل شهر محتسبة علي أساس صافي أصول الصندوق في آخر تقرير صافي قيمة الاصول المعلن من الشهر السابق.
- (ج) أتعاب حسن الأداء بواقع ٧% (سبعة في المائة سنوياً تحتسب علي أساس ما يزيد من أرباح الصندوق قبل الضرائب علي المتوسط السنوي لصافي عائد أدون الخزانة لمدة ثلاثة أشهر المعلن من البنك المركزي المصري مضاف إليه ١% ، وفي حالة عدم إصدار البنك المركزي المصري لأدون الخزانة المشار إليها يستبدل بهذ الحد متوسط سعر الفائدة علي الودائع لمدة سنة المقررة من البنك المصري لتنمية الصادرات . تحتسب أتعاب حسن الأداء اسبوعياً بمقارنة العائد على الوثيقة بالشرط الحدى لاستحقاق أتعاب حسن الأداء وتجنب في حساب مخصص لذلك الغرض وفقاً لنتائج هذه المقارنة وتدفع متى تحققت في نهاية كل عام. وهذه الأتعاب سوف تدفع مرة واحدة في العام وتحتسب في آخر يوم عمل في شهر ديسمبر وتسد بعد اعتماد القوائم المالية للصندوق من مراقبي الحسابات.
- (د) عمولة حفظ مركزي (عمولة الشراء والبيع) بواقع نسبة ٠,٠٥% فقط (نصف في الألف) سنوياً وتسد شهرياً وعمولة حيازة بواقع ٠,٢٥% (ربع في الألف) سنويا وتسد شهريا من القيمة السوقية للاوراق المالية في نهاية الشهر.

١٩. شركة خدمات الإدارة

- تعاقد البنك مع الشركة المصرية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار والكاننة فى القرية الذكية - مبنى كونكورديا - B٢١١١-٦ أكتوبر - الجيزة والخاضعة لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ترخيص رقم (٥١٤) في ٩ إبريل ٢٠٠٩ للقيام بمهام خدمات الإدارة
- ويقر كلا من البنك المؤسس للصندوق وكذلك مدير الإستثمار وكافة الأطراف المرتبطة بالصندوق وفقاً للمعايير المنصوص عليها في قرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٨٨ لسنة ٢٠٠٩ بشأن ضوابط عمل شركات خدمات الإدارة لصناديق الإستثمار.
- وتلتزم شركة خدمات الإدارة بما يلي :
- قيد وتسوية المعاملات التي تتم علي وثائق الإستثمار غير المقيدة .
- تسجيل إصدار واسترداد وثائق صناديق الإستثمار
- إعداد وحفظ سجل ألي لحملة الوثائق لإثبات ملكية المستثمرين للوثائق
- إعداد بيان يومي بعدد الوثائق القائمة. حساب القيمة الصافية للوثيقة يومياً ونشرها .
- الإشراف علي تحصيل توزيعات أرباح الأوراق المالية التي يساهم فيها الصندوق وإصدار تقارير دورية بذلك
- الإشراف علي توزيع أرباح الصندوق علي حملة الوثائق وإصدار تقارير دورية بذلك
- الالتزام بتمكين مراقبي حسابات الصندوق من الاطلاع على الدفاتر والمستندات الخاصة بأموال الصندوق المستثمرة، وموافاتهم بالبيانات والايضاحات التي يطلبوها .
- الالتزام بإعداد القوائم المالية السنوية والنصف سنوية وربع السنوية الخاصة بالصندوق.
- إعداد القوائم المالية للصندوق وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وتقديمها لمجلس إدارة الصندوق على ان تتم مراجعتها بمعرفة مراقبي حسابات الصندوق المقيدن بالسجل المعد لذلك بالهيئة.
- إعداد القوائم المالية وتسليمها الي مراقبي الحسابات والرد علي أي إستفسارات لمراقبي الحسابات.
- مراقبة مدى التزام الصندوق بالسياسة الاستثمارية بنشرة الاكتتاب من حيث نسب الاستثمار.
- تلتزم الشركة بنشر سعر الوثيقة يوم الأحد من كل اسبوع في جريدة يومية مصرية واسعة الانتشار طبقاً لنصيب الوثيقة من صافي القيمة السوقية لأصول الصندوق طبقاً لاقفال آخر يوم عمل مصرفي وتلتزم الجهة المؤسسة بالاعلان عنها في جميع فروع البنك متلقى الاكتتاب بصفة يومية
- وتتقاضى شركة خدمات الإدارة أتعاب ثابتة بواقع ٠,٠٥% (نصف في الألف سنوياً) من صافي أصول الصندوق بحد أقصى ٤,٠٠٠ جنية مصري شهرياً لا غير كمقابل أتعاب لشركة خدمات الإدارة وتحتسب وتجنب هذه النسبة أسبوعياً وتدفع شهرياً في بداية الشهر التالي.

صندوق إستثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الأول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

- اعداد بيان يومي بعدد الوثائق القائمة لصندوق الاستثمار المفتوح ويتم الإفصاح عنه في نهاية كل يوم عمل وإخطار الهيئة به في المواعيد التي تحددها.
- حساب صافي قيمة وثائق الصندوق
- قيد المعاملات التي تتم على وثائق الاستثمار غير المقيدة بالبورصة .
- تقييم الأصول والاوراق المالية للصناديق غير المقيدة بالبورصة التي تستثمر فيها الصناديق الأخرى اموالها بشكل دوري لا يقل مرة كل ثلاثة اشهر مع مراعاة تعيين مقيم متخصص ومستشار مالي لتقييم الأصول او الاوراق المالية التي يصدر بتحديدتها وضوابط تقييمها قرار من مجلس ادارة الهيئة.
- وتلتزم الشركة بإعداد وحفظ سجل الي بحاملي الوثائق ويعد سجل حملة الوثائق قرينة على ملكية المستثمرين للوثائق المثبتة فيه كما تلتزم الشركة بتدوين البيانات التالية في هذا السجل :
- عدد الوثائق وبيانات ملاكها وتشمل الاسم والجنسية والعنوان ورقم تحقيق الشخصية بالنسبة للشخص الطبيعي ورقم السجل التجاري بالنسبة للشخص الاعتباري
- تاريخ القيد في السجل الالي
- عدد الوثائق التي تخص كلا من حملة الوثائق بالصندوق.
- بيان عمليات الاكتتاب والشراء والاسترداد الخاصة بوثائق الاستثمار .
- عمليات الاسترداد وبيع الوثائق وفقا للعقد المبرم مع مدير استثمار الصندوق المفتوح.

٢٠. مصروفات أخرى

- يتحمل الصندوق المصاريف الادارية ومقابل الخدمات المؤداه للصندوق من الأطراف الأخرى مثل البنوك والهيئة والنشر وذلك مقابل الفواتير والاشعارات الفعلية .
- يتحمل الصندوق مصاريف تسويقية وبيعية بحد أقصى ٠,٥% (نصف في المائة سنوياً) من صافي أصول الصندوق ويتم سدادها مقابل المصروفات الفعلية
- تحمل الصندوق الاتعاب السنوية والخاصة بلجنة الاشراف بواقع ٦٠٠٠ جنية مصري سنوياً لكل عضو باجمالي مبلغ ١٨٠٠٠ جنية مصري سنوياً.
- يتحمل الصندوق الاتعاب الخاصة بمراقبي الحسابات نظير المراجعة الدورية للمراكز المالية بما فيها القوائم المالية السنوية والتي حددت بمبلغ ٥٠,٠٠٠ جنية مصري لكليهما ويتم الاتفاق على ذلك المبلغ سنوياً. يتحمل الصندوق اتعاب رئيس جماعة حملة الوثائق بواقع ٢٠٠٠ جنية / سنوياً ونائب رئيس جماعة حملة الوثائق بواقع ٥٠٠ جنية / سنوياً .
- يتحمل الصندوق المستشار الضريبي مقابل ٧٥٠٠ جنية مصري سنوياً (تم اعتماد زيادة الاتعاب الخاصة بالمستشار الضريبي من ٥٠٠٠ جنية الى ٧٥٠٠ جنية وذلك في تاريخ ٢٠١٩/٣/١٧ وتسرى تلك الزيادة اعتباراً من ٢٠١٩/١/١).
- يتحمل الصندوق اي ضرائب مقررة على اعماله .
- لا يتحمل الصندوق أي اعباء مالية مقابل خدمات المستشار القانوني.
- لا يتحمل حامل الوثيقة أي مصاريف للإصدار أو الاكتتاب.

٢١. السياسة الاستثمارية للصندوق

تتبع ادارة صندوق سياسة استثمارية تهدف الي المحافظة على اموال المكننين وتعظيمها وتحقيق أكبر عائد ممكن من خلال تنويع الاستثمارات بالعملية المحلية والعملات الاجنبية شريطة موافقة البنك المركزي علي الاستثمار في ادوات مصدرة بالعملات الاجنبية وتوزيعها على القطاعات المختلفة لتخفيض المخاطر ، وسوف يلتزم مدير الاستثمار بالشروط التي وردت بقانون سوق راس المال ولائحته التنفيذية والقرارات الصادرة من الهيئة العامة للرقابة المالية في هذا الشأن وفيما يلي بيان بتلك السياسات الاستثمارية :-

- أ. يتم الإستثمار في الأسهم و حقوق الإكتتاب و شهادات الإيداع المصرية و الدولية المصدرة عن الشركات المقيدة بالبورصة المصرية - ما عدا المقيدة ببورصة النيل - بحد أدنى ٥٠% من صافي أصول الصندوق و بحد أقصى ٩٥% من صافي أصول الصندوق .

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

ب. يجوز توجيه أموال الصندوق نحو الأدوات الاستثمارية التالية المصدرة في السوق المصري مجتمعين بحد أقصى %٥٠ من صافي أصول الصندوق على ان تكون مصدرة بالعملة المحلية والتي تتمثل في أذون أو سندات الخزانة المصرية أو سندات غير حكومية أو شهادات استثمار أو شهادات ادخار عند موافقة البنك المركزي المصري أو صكوك تمويل صادرة عن جهات حكومية أو شركات خاصة مصرية مقيدة ببورصة الأوراق المالية.

ت. الاستثمار في مالية حكومية أو أوراق مالية لشركات قطاع الاعمال العام مقيدة ببورصة الاوراق المالية المصرية بحد اقصى ٥٠% من صافي أصول الصندوق ث..

ث. لأغراض السيولة سيتم الاحتفاظ بجزء من اموال الصندوق في صورة أدوات مالية قصيرة الأجل وحسابات مصرفية وودائع وأذون خزانة بحد أدنى ٥٠% من صافي أصول الصندوق ويحد أقصى ٥٠% من صافي أصول الصندوق.

ج. الالتزام بالحد الأدنى للتصنيف الائتماني لادوات الدين المتوسطة وطويلة الاجل للسندات المستثمر فيها والمحدد ب BBB وفقاً لقرار مجلس ادارة الهيئة رقم ٣٥ لسنة ٢٠١٤ باستثناء الأوراق والأدوات المالية الصادرة عن الحكومة المصرية والمضمونة منها ويلتزم الصندوق بالافصاح بشكل سنوي لجماعة حملة الوثائق عن اى تغيير في التقييم الائتماني للسندات أو صكوك التمويل المستثمر فيها

ح. لا يجوز أن تزيد نسبة ما يستثمره الصندوق في الأوراق المالية الصادرة عن مجموعة مرتبطة على ٢٠% من صافي أصول الصندوق الا تزيد نسبة ما يستثمر في شراء اوراق مالية لشركة واحدة عن ١٥% من صافي أصول الصندوق وبما لا يجاوز ٢٠% من الاوراق المالية لتلك الشركة.

خ. عدم جواز التعامل بنظام التداول في ذات الجلسة أو تنفيذ عمليات اقتراض أوراق مالية بغرض بيعها أو شراء بالهامش أو الاستحواذ من خلال المجموعات المرتبطة وفقاً لاحكام الباب الثاني عشر من اللائحة التنفيذية.

د. لا يجوز استخدام أصول الصندوق في اى اجراء أو تصرف يؤدي الى تحمل مسئولية تجاوز حدود قيمة استثماره.

ذ. يلتزم مدير الاستثمار بان يكون تركيز الاستثمار في السندات المصدرة عن مجموعة مرتبطة و كذا في الأوعية الاستثمارية المصرفية لدى البنك الواحد وفقاً لافضل الفرص الاستثمارية المتاحة .

ر. لا يجوز للصندوق القيام باى عمليات اقراض أو تمويل نقدي مباشر او غير مباشر.

ز. وتبين الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أنواع الإستثمارات وأنشطتها ونسبة المساهمة في رأس مال كل منها بالإضافة إلي نسبة المساهمة إلي صافي أصول الصندوق.

الضوابط القانونية وفقاً لاحكام المادة (١٧٤) من اللائحة التنفيذية لقانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والصادرة بموجب القرار الوزاري رقم ٢٠٩ لسنة ٢٠٠٧ و الممثلة بقرار وزير الإستثمار رقم ٢٢ لسنة ٢٠١٤ وقرار مجلس ادارة هيئة الرقابة المالية رقم ١٣٠ لسنة ٢٠١٤ :-

أ. ألا تزيد نسبة ما يستثمره الصندوق في وثائق الإستثمار التي تصدرها صناديق الإستثمار الأخرى عن ٢٠% من صافي أصول الصندوق الذي قام بالاستثمار به وبما لا يجاوز %١٠ من عدد وثائق الصندوق المستثمر فيه

ب. يجوز لمدير الإستثمار في حالة عدم وجود تعامل علي ورقة مالية أو أكثر لفترة لا تقل عن ثلاثة اشهر تقييم الاوراق المالية المشار إليها بما يتفق مع معايير المحاسبة المصرية .

ج. لا يجوز أن تزيد نسبة ما يستثمره الصندوق في الأوراق المالية الصادرة عن مجموعة مرتبطة على ٢٠% من صافي أصول الصندوق.

د. عدم جواز التعامل بنظام التداول في ذات الجلسة أو تنفيذ عمليات اقتراض أوراق مالية بغرض بيعها أو شراء بالهامش أو الاستحواذ من خلال المجموعات المرتبطة وفقاً لاحكام الباب الثاني عشر من اللائحة التنفيذية.

هـ. لا يجوز استخدام أصول الصندوق في اى اجراء أو تصرف يؤدي الى تحمل الصندوق مسئولية تجاوز حدود قيمة استثماره.

و. يلتزم مدير الاستثمار بان يكون تركيز الاستثمار في السندات المصدرة عن مجموعة مرتبطة و كذا في الاوعية الاستثمارية المصرفية لدى البنك الواحد وفقاً لافضل الفرص الاستثمارية المتاحة .

صندوق إستثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

- ز. لا يجوز للصندوق القيام بأى عمليات اقراض او تمويل نقدي مباشر او غير مباشر.
- س. إجراء الدراسات اللازمة قبل إتخاذ قرارات الشراء بما يضمن شراء أسهم الشركات التي تتمتع بقدر من النمو، وتتنمي إلي صناعة أو قطاع صناعي متطور
- ش. أن يتم اختيار الأوراق المالية المستهدف شرائها من واقع قائمة الأوراق المالية التي تعد بناء علي دراسات دقيقة لأوضاع هذه الأوراق .
- ص. وتبين الإيضاحات المتممة للقوائم المالية أنواع الإستثمارات وأنشطتها ونسبة المساهمة في رأس مال كل منها بالإضافة إلي نسبة المساهمة إلي صافي أصول الصندوق

٢٢. القيمة العادلة للأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

تتمثل الأدوات المالية للصندوق في الأصول والالتزامات المالية ، وتتضمن الأصول الأرصدة النقدية بالبنوك ، الإستثمارات المالية والمدنين ، كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الدائنين ويتضمن الإيضاح رقم (٢) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الصندوق والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية القيمة العادلة للأدوات المالية في تاريخ إعداد القوائم المالية الدورية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي يتبعها الصندوق لتخفيض أثر تلك المخاطر :-

١/٢٢ مخاطر يواجهها الصندوق :

تعرف المخاطر المرتبطة بالاستثمار بأنها الاسباب التي قد تؤدي الى اختلاف العائد المحقق من الاستثمار عن العائد المتوقع قبل الدخول في الاستثمار و لذلك يجب على المستثمر أن يدرك هذه العلاقة .

الأدوات المالية هي أى عقود يترتب عليها إنشاء أصل مالي لمنشأة وزيادة في إلتزام مالى أو أداة ملكية في منشاه أخرى.

٢/٢٢ تبويب الادوات المالية

تقوم المنشأة بتبويب الأدوات المالية الى فئات تناسب طبيعة المعلومات المفصح عنها أخذاً في الاعتبار بعض الأمور مثل خصائص الأدوات المالية وأسس القياس التي تم تطبيقها وبصفة عامة يجب أن تميز فئات الأدوات المالية بين البنود التي تم اثباتها بالتكلفة أو التكلفة المستهلكة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة تتمثل الأدوات المالية للصندوق في الأصول والالتزامات المالية، وتتضمن الأصول المالية الأرصدة النقدية بالبنوك الإستثمارات المالية والمدنين كما تتضمن الإلتزامات المالية أرصدة الدائنين ويتضمن الإيضاح رقم (٥) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السياسات المحاسبية المتبعة بشأن أسس إثبات وقياس أهم الأدوات المالية ، وما يرتبط بها من إيرادات ومصروفات طبقاً لأسس التقييم المتبعة في تقييم أصول والتزامات الصندوق والواردة بالإيضاحات المتممة للقوائم المالية فإن القيمة العادلة للأدوات المالية في تاريخ إعداد القوائم المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية وفيما يلي أهم المخاطر المتعلقة بتلك الأدوات المالية وأهم السياسات والإجراءات التي يتبعها الصندوق لتخفيض أثر تلك المخاطر :

أ. مخاطر منتظمة :

المخاطر المتعلقة بالسوق ككل والتي تنتج عن طبيعة الاستثمار في الأسواق المالية وتغير أسعار الأوراق المالية بصفة يومية نتيجة لعدة عوامل من بينها الأداء المالي للشركات ومعدلات نموها بالإضافة للظروف الاقتصادية والسياسية ، وسيتم تخفيف أثرها عن طريق المتابعة اليومية لأداء الأسهم ومتابعة مختلف الدراسات والتحليلات الفنية والتوقعات المستقبلية للسوق.

ب. مخاطر غير منتظمة:

هي المخاطر التي تنتج عن حدث غير متوقع في إحدى القطاعات وقد يؤثر سلباً على شركات ذلك القطاع ، ويمكن تجنب هذه المخاطر بتنويع الأوراق المالية المستثمر فيها وعدم التركيز في قطاع واحد واختيار شركات غير مرتبطة

ت. مخاطر السيولة والتقييم :

المخاطر التي تنتج عن عدم تمكن الصندوق من تسهيل أى من استثماراته في الوقت الذي يحتاج فيه الى النقدية نتيجة لعدم وجود طلب على الأصل المراد تسويله أو حدوث ظروف تؤثر على بعض استثمارات الصندوق بما يؤدي الى انخفاض أو انعدام التداول عليها لفترة من الزمن وللتعامل مع هذا النوع من المخاطر يقوم مدير الاستثمار عادة بالاستثمار في أسهم الشركات النشطة ذات السيولة العالية، بالإضافة الى الاحتفاظ بمبالغ نقدية في صورة سائلة والاستثمار في ادوات مالية قابلة للتحويل الى نقدية.

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

ث. مخاطر التضخم :

وهي المخاطر الناشئة عن انخفاض القوة الشرائية للأصول المستثمرة نتيجة تحقيق عائد يقل عن معدل التضخم، ويتم معالجة هذه المخاطر عن طريق تدوير استثمارات الصندوق بين الأسهم التي تختلف درجة تأثرها بالتضخم.

ج. مخاطر المعلومات :

مخاطر عدم معرفة المعلومات الكاملة عن الشركات، إما لعدم الشافية او لعدم وجود رؤية واضحة للأحوال المستقبلية بسبب عوامل غير معروفة، مما قد يؤدي الى حدوث نتائج سلبية تزيد نسبة المخاطر، وحيث ان مدير الاستثمار يتمتع بخبرة واسعة ودراية عن السوق وأدوات الاستثمار المتاحة فهو يقوم بتقييم وتوقع اداء الشركات بالاضافة الى الاطلاع على البحوث عن الحالة الاقتصادية وحالة الشركات بحيث يعمل على تفادي القرارات الخاطئة وتجنب مخاطر المعلومات.

ح. مخاطر تغير اللوائح والقوانين :

مخاطر ناتجة عن تغير اللوائح والقوانين بما يؤثر بالسلب على الاستثمارات، وسيتم مواجهتها من خلال متابعة الاحداث السياسية والتشريعات المنتظر صدورها والتي تؤثر على أداء الصندوق والعمل على تجنب آثارها السلبية والاستفادة من آثارها الايجابية لصالح الاداء الاستثماري.

خ. مخاطر تقلبات سعر الصرف :

هي المخاطر التي قد تؤدي الى حدوث تقلبات اقتصادية تؤثر على الأداء المالي للشركات مما ينعكس على الاوراق المالية المتداولة بالسوق ويؤدي الى ارتفاع أو انخفاض عائد الصندوق.

د. مخاطر التغيرات السياسية :

تتبعكس الحالة السياسة للدول المستثمر فيها على أداء أسواق المال بهذه الدول، والتي قد تؤدي الى تأثر الارباح والعوائد الاستثمارية ، وفي الغالب تكون اسواق الأسهم أكثر تأثراً بالتغيرات السياسية من أسواق الأدوات ذات العائد الثابت ، وتجدر الإشارة الى أن الصندوق سوف يستثمر في السوق المصري مما يستتبعه التأثير المباشر بالأوضاع السياسية والاقتصادية السائدة في مصر.

ذ. مخاطر ظروف قاهرة عامة :

وهي مثل حدوث اضطرابات سياسية أو غيرها بالبلاد وبدرجة تؤدي الى إيقاف التداول على سوق الأوراق المالية مما يؤدي إلى وقف عمليات الاسترداد كلياً أو نسبياً وهو نوع من المخاطر التي لا تزول إلا بعد زوال أسبابها.

ر. خطر الائتمان وكيفية ادارته :

تعتبر ارصده الحسابات الجارية والودائع لاجل لدي البنوك واذون الخزانه ومدينو بيع اصول ماليه والعوائد المستحقه من الاصول الماليه المعرضه لخطر الائتمان المتمثل في عدم قدره تلك الاطراف علي سداد جزء أو كل المستحق عليهم في تواريخ الاستحقاق ويقوم مدير الاستثمار بتطبيق سياسات واجراءات متطوره بما يؤدي الي خفض خطر الائتمان الي الحد الادني.

٢٣. تعديلات نشرة الإكتتاب

تم تعديل نشرة الأكتتاب وفقاً لقرار وزير الاستثمار رقم ٢٢ لسنة ٢٠١٤ بتعديل بعض أحكام اللائحة التنفيذية لقانون سوق رأس المال ويمكن طلب النشرة

من البنك المصري لتنمية الصادرات بفروعة المنتشرة في جمهورية مصر العربية أو زيارة الموقع الإلكتروني www.ebank.com.eg

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخير)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

٢٤. الأطراف ذات العلاقة

يتعامل الصندوق مع البنك المصري لتنمية الصادرات (مؤسس الصندوق) و شركة ازي موت مصر (مدير الاستثمار) والشركة المصرية لخدمات الادارة شركة خدمات الاداره علي نفس الاسس التي يتعامل بها مع الغير .

أ. الجهة المؤسسة :

البنك المصري لتنمية الصادرات الكائن في ٧٨ شارع التسعين الجنوبي - التجمع الخامس وتتمثل المعاملات في الآتي :
- يمتلك البنك المصري لتنمية الصادرات عدد ٧٩,١٩١, وثيقه في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بنسبة %٧٨/٩٩ من عدد وثائق الصندوق. وتتمثل طبيعة تلك المعاملات وارصدها فيما يلي :-

٢٠٢٢/١٢/٣١	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	الحساب الجاري
١,٤٧٨,١٥٠	١,٩٧٧,٤٥٣	
١,٤٧٨,١٥٠	١,٩٧٧,٤٥٣	
٢٠٢٢/٦/٣٠	٢٠٢٣/٦/٣٠	
جنيه مصري	جنيه مصري	طبيعة التعامل
٧٣,٦٧٠	١٤٥,٤١٩	عائد الحساب الجاري
٢٩,٤٤٤	٤٠,٦١٦	اتعاب البنك المصري لتنمية الصادرات

ب. مدير الاستثمار

- بلغت اتعاب مدير الاستثمار ٤٥,١٢٩ جنيه مصري عن السنة اشهر المنتهية في ٢٠٢٣/٠٦/٣٠، مقابل ٦٤,٧٣٨ جنيه مصري في ٢٠٢٢/١٢/٣١.
- تم تغير مدير الاستثمار من شركة اتش اس للأوراق المالية الى شركة ازي موت مصر لإدارة صناديق ومحافظ الأوراق المالية وذلك اعتبارا من ٢٠١١/١٠/١ وذلك لمدة عام ينتهي في ٢٠٢٢/٩/٣٠.

٢٥. الموقف الضريبي

صدر قرار بقانون رقم (٥٣) لسنة ٢٠١٤ بشأن تعديل بعض أحكام قانون الضريبة ع على الدخل وتم نشرها بالجريدة الرسمية العدد ٢٦ مكرر (١) بتاريخ ٢٩ سبتمبر ٢٠١٤ على أن يعمل بها اعتباراً من اليوم التالي لتاريخ النشر ، وقد تضمن القانون المشار اليه بعض التعديلات المرتبطة بنشاط صناديق الإستثمار الأمر الذي قد يترتب عليه اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٤ خضوع أرباح صناديق الإستثمار للضريبة وكذلك توزيعات الأرباح والأرباح الرأسمالية وذلك كما يلي :

- أ. أرباح صندوق الإستثمار بسعر مقطوع وفقاً لأحكام القانون وذلك بالنسبة لكل من الأرباح الرأسمالية المحققة للأوراق المالية المقيدة في البورصة (سعر الضريبة ١٠%).
- ب. التوزيعات المرتبطة باستثمارات الصندوق في أوراق مالية (سعر الضريبة ١٠) على توزيعات الأرباح النقدية للأسهم المملوكة للصندوق في أي شركة بنسبة ٢٠% أو أقل ، ٥% على توزيعات الأرباح النقدية للأسهم المملوكة للصندوق في أي شركة بنسبة أكثر من ٢٥% وبشرط الاحتفاظ بها لمدة سنتين (في حالة تملك الصناديق المسموح لها بتملك أكثر من ٢٥% من رأس مال شركة واحدة).
- ت. خضوع باقي نشاط الصندوق للضريبة وفقاً لأحكام قانون الضريبة علي الدخل .
- ث. ويتم احتساب الضريبة علي صافي أرباح الصندوق من واقع الإقرار الضريبي الذي يقدمه الصندوق وفقاً لقانون الضريبة علي الدخل.
- ج. تعفي الأسهم المجانية للشركات جميعها من الضريبة ، تقيد الأسهم المجانية التي يحصل عليها الصندوق بالقيمة الاسمية للسهم . وتتخذ القيمة الاسمية أساساً لتحديد تكلفة الإقتناء عند التصرف في الأسهم وتحديد الأرباح أو الخسائر الرأسمالية.
- ح. في حال أسفر ناتج التعاملات علي الأوراق المالية المقيدة عند وجود خسائر رأسمالية محققة ، ترحل الخسائر لفترة لا تتعدى ثلاثة سنوات إعتباراً من العام الميلادي التالي للسنة التي تحققت فيها الخسائر الرأسمالية.
- خ. تعفي توزيعات صناديق الإستثمار في الاوراق المالية المنشأة وفقاً لقانون سوق رأس المال المشار اليه التي لا يقل استثمارها في الاوراق المالية وغيرها من ادوات الدين عن (٨٠) وتوزيعات صناديق الإستثمار القابضة التي يقتصر الإستثمار فيها علي صناديق الإستثمار المشار اليها ، وتوزيعات الأرباح التي تحصل عليها هذه الصناديق بعد اضافة (١٠) من قيمة هذه التوزيعات الي الوعاء الخاضع للضريبة مقابل التكاليف غير واجبة الخصم ، وعاندا الإستثمار في صناديق الإستثمار النقدية ، وعاندا السندات المقيدة في جداول بورصة الاوراق المالية دون سندات الخزانة وارباح صناديق الإستثمار التي يقتصر نشاطها علي الإستثمار في النقد دون غيره.

- صدر قرار بقانون رقم ٩٦ لسنة ٢٠١٥ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل وتم نشرها بالجريدة الرسمية (العدد ٣٤) بتاريخ ٢٠ أغسطس ٢٠١٥ على أن يعمل بها اعتباراً من اليوم التالي لتاريخ النشر والذي نص على أن يوقف العمل بالأحكام المنصوص عليها في القرار بقانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل المشار اليه فيما يتعلق بالضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة وذلك لمدة عامين ابتداءً من ١٧ مايو ٢٠١٥.
- وفقاً للقانون رقم ٧٦ الصادر بتاريخ ١٩ ديسمبر ٢٠١٧ فإنه يستمر وقف العمل بالأحكام المنصوص عليها في القانون رقم ٥٣ لسنة ٢٠١٤ بتعديل بعض أحكام قانون الضريبة على الدخل الصادر بالقانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥ فيما يتعلق بالضريبة على الأرباح الرأسمالية الناتجة عن التعامل في الأوراق المالية المقيدة بالبورصة لمدة ثلاث أعوام تنتهي في ١٧/٥/٢٠٢٠.
- تفرض ضريبة دمغة (٠,٥) في الألف يتحملها البائع المقيم و (٠,٥) في الألف يتحملها المشتري المقيم على إجمالي عمليات بيع الأوراق المالية بجميع أنواعها سواء كانت هذه الأوراق مصرية أو أجنبية، مقيدة بسوق الأوراق المالية المصرية أو غير مقيدة بها، وذلك دون خصم أي تكاليف.
- يعمل بهذا القانون بداية من تاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٠.
- تم تقديم الإقرار الضريبي للعام المالي ٢٠٢١ علي الموقع الإلكتروني لمصلحة الضرائب في الميعاد القانوني وتم سداد الضريبة المستحقة تم إخطار الصندوق بالفحص الضريبي عن السنوات ٢٠١٥ ، ٢٠١٦ ، وتم تقديم المستندات المطلوبة للفحص الى المأمور المختص ولم تصدر أي نماذج في هذا الشأن حتى تاريخه.

صندوق إستثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الاول بالجنية المصري ذو العائد الدوري (الخبير)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (جنية مصري)

٢٦. أحداث هامة

- تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (Covid - ١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر على مستوى العالم بما في ذلك جمهورية مصر العربية مما تسبب في تعطل العديد من الشركات والأنشطة الاقتصادية ، يعتبر مدير الإستثمار أن هذا التفشي حدث غير قابل للتعديل في القوائم المالية الدورية نظراً لأن الوضع متغير وسريع التطور لا يعتبر مدير الإستثمار أنه من الممكن تحديد تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشي على البيانات المالية المستقبلية للصندوق في هذه المرحلة .
- تم تغيير مدير الإستثمار ليصبح شركة أزي موت مصر لإدارة صناديق الإستثمار ومحافظ الأوراق المالية بدلا من شركة اتس سي للأوراق المالية والإستثمار بناء على موافقة السادة حملة الوثائق بموجب اجتماع حملة الوثائق في ٢ / ٩ / ٢٠٢١ وموافقة الهيئة العامة للرقابة بتاريخ ١٥ / ٩ / ٢٠٢١ .
- تمت الموافقة علي مد أجل صندوق إستثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الأول بالجنيه المصري ذو العائد الدوري (الخبير) من ٢٤ مارس ٢٠٢١ وذلك بناء علي قرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٤٩) لسنة ٢٠٢١ لمدة ٢٢٥ عام تبدأ .
- قامت شركة خدمات الإدارة (الشركة المصرية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الإستثمار) بإعداد القوائم المالية عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ تنفيذاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ١٣٠ لسنة ٢٠٢١ بتاريخ ١٨ أغسطس ٢٠٢١ بتعديل القرار مجلس إدارة الهيئة رقم ٥٨ لسنة ٢٠١٨ بإلزام شركات خدمات الإدارة بإعداد القوائم المالية السنوية أو النصف سنوية للصندوق اعتباراً من العام المالي ٢٠٢٢ .
- في ٢١ مارس ٢٠٢٢ قرر البنك المركزي المصري زيادة معدلي الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٢٥% و ١٠,٢٥ و ٩,٧٥% على الترتيب كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ١٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ٩,٧٥% ويقوم الصندوق بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة.
- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ قرر البنك المركزي رفع سعري عائد الإيداع والاقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٢٥ و ١٢,٢٥ و ١١,٧٥% على الترتيب . كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٧٥% ويقوم الصندوق بدراسة الأثر على القوائم المالية اللاحقة.

11/11/2020 10:11:11 AM

11/11/2020 10:11:11 AM