

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الثاني النقدي
(ذو العائد اليومي التراكمي)

القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
وكذا تقرير مراقبا الحسابات عليها

أر إس إم مصر - محاسبون قانونيون
مجدى حشيش وشركاه

Kreston International
سامى يسى مرفس
محاسب قانونى

الصفحة	المحتويات
٤-٣	تقرير مراقبا الحسابات
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الدخل
٧	قائمة الدخل الشامل
٨	قائمة التغير في حقوق حملة الوثائق
٩	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-١٠	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقبا الحسابات

الى السادة / حملة وثائق صندوق إستثمار البنك المصرى لتنمية الصادرات الثانى النقدي (ذو العائد اليومي التراكمي)

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لصندوق إستثمار البنك المصرى لتنمية الصادرات الثانى النقدي (ذو العائد اليومي التراكمي) والمتمثلة فى قائمة المركز المالى فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير فى حقوق حملة الوثائق والتدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ ، وملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسئولية مدير الإستثمار "أزيموت مصر - رسملة مصر سابقاً - لإدارة الصناديق ومحافظ الأوراق المالية"، فمدير الإستثمار مسئول عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية ، وتتضمن مسئولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالياً 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 .

مسئولية مراقبا الحسابات

تتخصص مسئوليتنا فى إبداء الرأى على هذه القوائم المالية فى ضوء مراجعتنا لها . وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفى ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير تخطيط وأداء عملية المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية أخطاء هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات فى القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التى تم إختيارها على الحكم الشخصى للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر فى القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ ، ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب فى إعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأى على كفاءة الرقابة الداخلية لدى مدير الإستثمار ، وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى سلامة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التى أعدت بمعرفة مدير الإستثمار وكذا سلامة العرض الذى قدمت به القوائم المالية .

وأننا نرى أن أدله المراجعة التى قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأى

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح فى جميع جوانبها الهامة عن المركز المالى لصندوق إستثمار البنك المصرى لتنمية الصادرات الثانى النقدي (ذو العائد اليومي التراكمي) فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائه المالى وتدفقاته النقدية عن السنة المالية المنتهية فى ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفى ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

يمسك مدير الاستثمار حسابات مالية منتظمة للصندوق تتضمن كل ما نص القانون ونظام الصندوق على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ماهو وارد بنلك الحسابات ، كما أنها تتماشى مع احكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحة التنفيذية ونشرة الإكتتاب الخاصة بالصندوق وكذا الإرشادات الصادرة عن الهيئة العامة للرقابة المالية فى هذا الشأن.

القاهرة فى ١٠ فبراير ٢٠٢١



سأهى يسى
س.م.م. ٤٤٩٩
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٤٨)
Kreston International

مراقبا الحسابات



خالد رشاد عبد ربه

خالد رشاد عبد ربه
س.م.م. ١٢٧٣٣
سجل الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٢٨٣)
أر إس أم مصر - محاسبون قانونيون
مجدى حشيش وشركاه

قائمة المركز المالي

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصرى	جنيه مصرى		
٢٧,٠٧٨,٢٣٨	٣,٥٠٦,٣٤٨	(٦)	الأصول المتداولة
٤٦٦,٢٠٩,٢٤٢	٤٠٩,٥٠٢,٠١٤	(٧)	حسابات جارية وودائع بالبنوك
١١١,٦٦١,٨٠٢	٨٥,٠٢٨,٩٧١	(٨)	لستثمارات في أذون الخزانة المصرية
١,١١٩,٢١٥	١,٧٤٠,٩٨٧	(٩)	لستثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات
٣٧٤,١١٨	٩٢,٦٥٥	(١٠)	عوائد مستحقة
٦٠٦,٤٤٢,٦١٥	٤٩٩,٨٧٠,٩٧٥		أرصدة مدينة أخرى
			إجمالي الأصول المتداولة
٦٩٦,٥٧٦	٩٩٧,٧٨٠	(١١)	الإلتزامات المتداولة
٤,٨٣٩,٣٨٦	٤,٥٧٥,٩٦٤	(١٢)	مصروفات مستحقة
٥,٥٣٥,٩٦٢	٥,٥٧٣,٧٤٤		أرصدة دائنة أخرى
٦٠٠,٩٠٦,٦٥٣	٤٩٤,٢٩٧,٢٣١	(١٣)	إجمالي الإلتزامات المتداولة
١,٦٧٩,٢٩٩	١,٢٤٥,٥٥٩		صافي أصول الصندوق
٣٥٧,٨٣١٨	٣٩٦,٨٤٧٧		عدد الوثائق القائمة
			القيمة الاستردادية للوثيقة

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .
- تقرير مراقبي الحسابات مرفق.

مدير الاستثمار

ممثل لجنة الإشراف

شركة أزيמות مصر - رسملة مصر سابقاً - لإدارة
الصناديق ومحافظ الأوراق المالية "ش.م.م"

ياسر أسامة عبد الصادق




قائمة الدخل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح	
جنيه مصري	جنيه مصري		
٨٠,٦٥٠,٧٥٨	٨٦,٦٧٣,٠٠٤	(١٤)	إيرادات النشاط
٧٢٩,٧٠١	٤٥٢,٢٦٣	(١٥)	عوائد الاستثمارات المالية
٨١,٣٨٠,٤٥٩	٨٧,١٢٥,٢٦٧		أرباح بيع الاستثمارات المالية
			إجمالي إيرادات النشاط
(٣,٦١٥,٥٨٦)	(٤,٨٦٥,٤٥٣)	(١٦)	بخصم
٧٧,٧٦٤,٨٧٣	٨٢,٢٥٩,٨١٤		مصروفات عمومية وإدارية
١٤,١٣٠,٤٩٨	١٤,٥٢٠,١٥٢		أرباح العام قبل الضرائب
--	١٦,١٢٥		ضرائب أذون خزانة
٦٣,٦٣٤,٣٧٥	٦٧,٧٢٣,٥٣٧		ضرائب سندات خزانة - صفرية الكوبون
			صافي أرباح العام بعد الضرائب

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة الدخل الشامل

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي أرباح العام
٦٣,٦٣٤,٣٧٥	٦٧,٧٢٣,٥٣٧	الدخل الشامل الأخر
--	--	اجملي الدخل الشامل عن العام
٦٣,٦٣٤,٣٧٥	٦٧,٧٢٣,٥٣٧	

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

صندوق استثمار البنك المصري لتتبع الصناديق الثابتة المقدية نو العائد اليومي التراكمي
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

قائمة التغيير في حقوق حملة الوثائق

الإجمالي	ارباح مرحلة	صافي أرباح العزم	فروق لسترداد وإعادة إصدار الوثائق	قيمة الوثائق	صافي أصول الصندوق في ٢٠١٩/١/١
٣٣١,٦٩٨,٩٠٣	٧١٧,٣٠٦,٥٣٨	٤٢,٥٠١,٥٨٩	٥٣٣,٧٩٢,٧٢٤	١٠٥,٦٨٣,٥٠٠	صافي أصول الصندوق في ٢٠١٩/١/١
--	٤٢,٥٠١,٥٨٩	(٤٢,٥٠١,٥٨٩)	--	--	المحول الى الارباح المرحلة
٦٣,٦٣٤,٣٧٤	--	٦٣,٦٣٤,٣٧٤	--	--	صافي الأرباح عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٩/١٢/٣١
--	--	--	--	--	الدخل الشامل الأخر
٦٣,٦٣٤,٣٧٤	--	٦٣,٦٣٤,٣٧٤	--	--	اجملي الدخل الشامل عن العام
٤٠٦,٣٥٥,٣٤	--	--	٤٠٦,٣٥٥,٣٤	--	فروق عمليات الشراء خلال العام المالي المنتهي في ٢٠١٩/١٢/٣١
(٢٦٣,٠٢٨,٠٥٨)	--	--	(٢٦٣,٠٢٨,٠٥٨)	--	فروق عمليات الاسترداد خلال العام المالي المنتهي في ٢٠١٩/١٢/٣١
٦٢,٤٦٦,٤٠٠	--	--	--	٦٢,٤٦٦,٤٠٠	التغير في قيمة الوثائق والتمتعة في حصة رأس مل البنك ورأس مل حملة الوثائق
٦٠٠,٩٠٦,٦٥٣	٧٥٩,٨٠٨,١٢٧	٦٣,٦٣٤,٣٧٤	(٣٩٠,٤٦٥,٧٤٨)	١٢٧,٩٢٩,٩٠٠	صافي أصول الصندوق في ٢٠١٩/١٢/٣١
٦٠٠,٩٠٦,٦٥٣	٧٥٩,٨٠٨,١٢٧	٦٣,٦٣٤,٣٧٤	(٣٩٠,٤٦٥,٧٤٨)	١٢٧,٩٢٩,٩٠٠	صافي أصول الصندوق في ٢٠٢٠/١/١
--	٦٣,٦٣٤,٣٧٤	(٦٣,٦٣٤,٣٧٤)	--	--	المحول الى الارباح المرحلة
٦٧,٧٢٣,٥٣٧	--	٦٧,٧٢٣,٥٣٧	--	--	صافي الأرباح عن العام المالي المنتهي في ٢٠٢٠/١٢/٣١
--	--	--	--	--	الدخل الشامل الأخر
٦٧,٧٢٣,٥٣٧	--	٦٧,٧٢٣,٥٣٧	--	--	اجملي الدخل الشامل عن العام
٢٩٢,٥٥٤,٧٣٠	--	--	٢٩٢,٥٥٤,٧٣٠	--	فروق عمليات الشراء خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢٠/١٢/٣١
(٤٢٣,٥١٣,٦٨٩)	--	--	(٤٢٣,٥١٣,٦٨٩)	--	فروق عمليات الاسترداد خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢٠/١٢/٣١
(٤٣,٣٧٤,٠٠٠)	--	--	--	(٤٣,٣٧٤,٠٠٠)	التغير في قيمة الوثائق والتمتعة في حصة رأس مل البنك ورأس مل حملة الوثائق
٤٩٤,٢٩٧,٧٣٠	٨٢٣,٤٤٢,٥٠١	٦٧,٧٢٣,٥٣٧	(٥٢١,٤٢٤,٧٠٧)	١٢٤,٥٥٥,٩٠٠	صافي أصول الصندوق في ٢٠٢٠/١٢/٣١

- علماً بأن هذا التغير في الحصة التأسيسية للبنك لم يتعدى الحد الأدنى لنسبة مساهمة بنك قومية الصناديق في الصندوق.
- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الي رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها .

قائمة التدفقات النقدية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	إيضاح
جنيه مصرى	جنيه مصرى	
٦٣,٦٣٤,٣٧٤	٦٧,٧٢٣,٥٢٧	التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
		صافي ارباح العام
		تعديلات لتسوية البنود غير النقدية :-
٦٣,٦٣٤,٣٧٤	٦٧,٧٢٣,٥٣٧	ارباح التشغيل قبل التغيرات في الأصول والالتزامات
(٢١٧,٧٠٥,٨١٦)	٥٦,٧٠٧,٢٢٨	التغير في ائون الخزائنة
(١١١,٦٦١,٨٠٢)	٢٦,٦٣٢,٨٣١	التغير في استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات
٨٦٠,٩٥٢	(٦٤٦,٧٧٢)	التغير في عوائد مستحقة
(٣٢٥,٨٧١)	٣٠٦,٤٦٣	التغير في أرصدة مدينة أخرى
٤٢٣,٢٣٠	٣٠١,٢٠٤	التغير في مصروفات مستحقة
١,٩٧٥,٨٠٥	(٢٦٣,٤٢٢)	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(٢٦٢,٧٩٩,١٢٨)	١٥٠,٧٦١,٠٦٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
٢٠٥,٥٧٣,٣٧٦	(١٧٤,٣٣٢,٩٥٩)	صافي (المدفوعات) من اعادة اصدار واسترداد الوثائق
٢٠٥,٥٧٣,٣٧٦	(١٧٤,٣٣٢,٩٥٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في أنشطة التمويل
(٥٧,٢٢٥,٧٥٢)	(٢٣,٥٧١,٨٩٠)	صافي التغير في النقدية و ما في حكمها خلال العام
٨٤,٣٠٣,٩٩٠	٢٧,٠٧٨,٢٢٨	النقدية و ما في حكمها بداية العام
٢٧,٠٧٨,٢٣٨	٣,٥٠٦,٣٤٩	النقدية و ما في حكمها نهاية العام

(٦)

- الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

١. نبذة عن الصندوق

أنشأ البنك المصري لتنمية الصادرات (شركة مساهمة مصرية) صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الثاني النقدي (ذو العائد اليومي التراكمي) كأحد الأنشطة المصرفية المرخص بها للبنك بموجب الترخيص رقم ٣٧١ الصادر من الهيئة العامة لسوق المال في ١٠ أكتوبر ٢٠٠٦ كمنشأ للاستثمار الجماعي وذلك وفقاً لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته التنفيذية وبموجب موافقة البنك المركزي المصري في تسعة يوليو ٢٠٠٦ وذلك بهدف الاستثمار في أدوات مالية ذات درجة عالية من السيولة وأجال استحقاق مختلفة قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل تتمتع بدرجة منخفضة من المخاطر بهدف المحافظة على الأموال المستثمرة .

تتضمن نشرة الاكتتاب أن حجم الصندوق ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (مائة مليون جنيه مصري) عند التأسيس مقسمة على مليون وثيقة قيمتها الاسمية ١٠٠ جنيه ويمكن زيادة حجم الصندوق مع مراعاة الالتزام بالمادة ١٤٢ من اللائحة التنفيذية لقانون سوق المال والتي تنص على أن يكون الحد الأدنى لنسبة مساهمة البنك في الصندوق ٢% من حجمه ويخصص للبنك المصري لتنمية الصادرات مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسة مليون جنيه مصري) قابلة للزيادة بحيث يمثل هذا المبلغ نسبة ٢% من مجموع قيم الوثائق التي يصدرها الصندوق ولا يجوز للبنك المصري لتنمية الصادرات استرداد هذه الوثائق أو التصرف فيها قبل انتهاء مدة الصندوق أو موافقة مسيئة من الهيئة. في حالة زيادة أو خفض حجم الصندوق يحق للبنك المصري لتنمية الصادرات زيادة أو خفض حجم مساهمته فيه على الا تقل نسبة مساهمته في جميع الأحوال عن ٢% من عدد الوثائق أو مبلغ ٥,٠٠٠,٠٠٠ جنيه مصري (خمسة مليون جنيه مصري) أيهما أكثر.

وتتضمن نشرة الاكتتاب أيضاً أنه في حالة زيادة الإكتتاب عن ١٠٠ مليون جنيه يتم قبول جميع الإكتتابات دون تخصيص. يصدر الصندوق عند التأسيس مليون وثيقة يكتب البنك في خمسين ألف وثيقة وي طرح الباقي على الجمهور وتفيد باسم حاملها في دفاتر وسجلات خاصة طرف البنك المصري لتنمية الصادرات ويعتبر قيد اسم صاحب الوثيقة في الدفاتر والسجلات المشار إليها بمثابة اصدار لها.

وحددت مدة الصندوق بخمسة وعشرين عاماً تبدأ من تاريخ الترخيص وتبدأ الفترة المالية للصندوق أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام ، واستثناء من ذلك فإن أول سنة مالية للصندوق تبدأ من المدة التي تنقضي من تاريخ الترخيص للصندوق بمزاولة النشاط حتى تاريخ انتهاء الفترة المالية التالية .

تم اعتماد القوائم المالية للصندوق عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. من قبل لجنة الأشراف في ١٠ فبراير ٢٠٢١.

هدف الصندوق

يهدف الصندوق الي استثمار أمواله في استثمارات سائلة قصيرة ، متوسطة الأجل مثل أذون وسندات الخزانة المصرية ووثائق صناديق الاستثمار المثيلة وسندات الشركات والودائع البنكية وذلك بهدف تحقيق عائد يومي تراكمي لحامل الوثيقة يفوق متوسط العائد علي الودائع المصرية والحسابات الجارية .

انتهاء الصندوق والتصفية

طبقاً للمادة (١٧٥) من الفصل الثاني من لائحة القانون ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ، ينقضى الصندوق في الحالات التالية

- انتهاء مدته
 - تحقيق الغرض الذي أنشئ من أجله أو اذا استحال عليه مواصلة تنفيذ غرضه .
- ولايجوز وقف نشاط الصندوق أو تصفية عملياته الا بموافقة مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية وذلك بعد التثبيت من أن الصندوق ابرا ذمته نهائياً من التزاماته وفقاً للشروط والأجراءات التي يحددها مجلس إدارة الهيئة وفي مثل هذه الأحوال يجوز للبنك المصري لتنمية الصادرات انتهاء الصندوق وذلك بإرسال اشعار لحملة الوثائق وفي هذه الحالة تصفى موجودات الصندوق وتسدد التزاماته ويوزع باقي عوائد هذه التصفية بعد اعتماده من مراقبي حسابات الصندوق على حملة الوثائق بنسبة ما تمثله وثائقهم إلى إجمالي الوثائق الصادرة عن الصندوق على أن يتم ذلك خلال مدة لا تزيد على تسعة أشهر من تاريخ الإشعار .

تعديلات على بعض بنود نشرة الاكتتاب

تم تعديل نشرة الاكتتاب وفقاً لقرار وزير الأستثمار رقم ٢٢ لسنة ٢٠١٤ ولانحته التنفيذية ويمكن طلب النشرة من البنك المصري لتنمية الصادرات بفروعة المنتشرة في جمهورية مصر العربية أو زيارة الموقع الإلكتروني www.ebebank.com.

٢. فروق استرداد وإعادة بيع الوثائق

يتم تجنب الفرق بين سعر الوثيقة المعلن طبقاً للتقييم اليومي لصافي أصول الصندوق و القيمة الاسمية للوثائق المستردة أو ميعاد بيعها في حساب فروق استرداد وإعادة بيع الوثائق .

٢. فروق استرداد وإعادة بيع الوثائق (تابع)

القيمة الاستردادية للوثائق

تحدد القيمة الاستردادية لوثائق الاستثمار علي أساس نصيب الوثيقة في صافي قيمة أصول الصندوق في نهاية يوم العمل المصرفي ويكون سعر استرداد الوثيقة هو آخر سعر معلن من البنك علي أن يتم نشر سعر الاسترداد صباح يوم الأحد من كل أسبوع في جريدة صباحية يومية واسعة الانتشار بالإضافة إلي الاعلان عنه يوميا في جميع فروع البنك.

٣. أساس إعداد القوائم المالية

يتم إعداد القوائم المالية للصندوق وفقا لمعايير المحاسبة المصرية وطبقا لما نص عليه القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته التنفيذية وكذا الإرشادات الصادرة من الهيئة العامة لسوق المال ونشرة الاكتتاب الخاصة بالصندوق.

ويطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية استخدام تقديرات وافتراضات قد تؤثر علي قيم الأصول والالتزامات والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية، وكذا قد تؤثر علي قيم الإيرادات والمصروفات خلال السنة المالية. وعلي الرغم من أن تلك التقديرات والافتراضات تعد في ضوء أفضل المعلومات المتاحة للإدارة حول الأحداث والمعاملات الجارية إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية:

أصدرت وزيرة الاستثمار والتعاون الدولي القرار رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ بتاريخ ١٨ مارس ٢٠١٩ بتعديل بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية الصادرة بقرار وزير الاستثمار رقم ١١٠ لسنة ٢٠١٥ والتي تتضمن بعض معايير المحاسبة الجديدة وتعديلات علي بعض المعايير القائمة والتي تم نشرها بالجريدة الرسمية بتاريخ ٢٥ ابريل ٢٠١٩.

بتاريخ ١٢ أبريل ٢٠٢٠ قررت الهيئة العامة للرقابة المالية تأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية الجديدة والتعديلات المصاحبة لها الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٦٩ لسنة ٢٠١٩ علي القوائم المالية الدورية (الربع سنوية) التي ستصدر خلال عام ٢٠٢٠ علي أن تقوم الشركات بتطبيق هذه المعايير وهذه التعديلات علي القوائم المالية السنوية لهذه الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وإدراج الأثر المجمع بالكامل بنهاية العام، مع التزام الشركات بالإفصاح الكافي في قوائمها الدورية خلال عام ٢٠٢٠ عن هذه الحقيقة واثارها المحاسبية إن وجدت.

٤. أهم الافتراضات المحاسبية والمصادر الأساسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب تطبيق السياسات المحاسبية من الإدارة أن تستخدم تقديرات وافتراضات لتحديد القيمة الدفترية للأصول والالتزامات التي لا يمكن قياسها بشكل واضح من خلال المصادر الأخرى . وتعتبر أسس تصنيف الأصول والالتزامات المالية عند نشأتها والتي تعتمد علي نية الإدارة في تاريخ الاعتراف الأولي بها وكذا طرق قياس قيمتها العادلة وتقدير مدى الاضمحلال في قيمة الأصول المالية من أهم البنود التي استخدمت الافتراضات المحاسبية والتقديرات في قياسها والتي قد يترتب علي استخدامها تأثير جوهري علي القيم الدفترية لها وعلي الإيرادات والمصروفات المتعلقة بها والمدرجة بالقوائم المالية للصندوق طبقاً للسياسات المحاسبية المطبقة والواردة بالإيضاحات .

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة

يتم إعداد القوائم المالية للصندوق وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وطبقاً لما نص عليه القانون رقم ٩٥ لسنة ٩٢ ولانحته التنفيذية وكذا الارشادات الصادرة من الهيئة العامة للرقابة المالية ونشرة الاكتتاب الخاصة بالصندوق وقيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة :-

١,٥ إثبات المعاملات بالدفاتر

يتم إمساك حسابات الصندوق بالجنيه المصري، ويتم إثبات المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية في الدفاتر علي أساس السعر السائد للعملات الأجنبية في تاريخ التعامل، ويتم إعادة تقييم أرصدة الأصول والخصوم ذات الطبيعة النقدية بالعملات الأجنبية في تاريخ القوائم المالية علي أساس الأسعار الرسمية للعملات الأجنبية في ذلك التاريخ، ويتم إدراج فروق العملة الناتجة عن إعادة التقييم ضمن قائمة الدخل.

٢,٥ الاعتراف بالأصول والادوات المالية

يتم الاعتراف بالأصول والالتزامات المالية عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للإدارة المالية . يتم الاعتراف في قائمة الدخل بالارباح والخسائر الناتجة من التغير في القيمة العادلة للأصول أو الالتزامات المالية منذ تاريخ القياس الأولي . ولا يتم الاعتراف بالالتزامات المالية إلا عندما يفي طرف التعاقد بالتزاماته التعاقدية .

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٣,٥ قياس الأصول والالتزامات المالية

القياس الأولي

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة (سعر المعاملة). أما بالنسبة للأصول والالتزامات المالية بخلاف تلك التي يتم قياسها على أساس القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر فتضاف تكلفة المعاملة المرتبطة مباشرة باقتناء الأصول المالية أو إصدار الالتزامات المالية التي قيم تلك الأصول والالتزامات.

القياس اللاحق

يتم قياس الأصول والالتزامات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لاحقاً بالقيمة العادلة ويتم إثبات التغير في القيمة العادلة بقائمة الدخل .

يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى بخلاف الالتزامات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام معدل الفائدة الفعلي ، بينما يتم قياس الالتزامات المالية الناتجة من استرداد وثائق صناديق الاستثمار المصدرة من قبل الصندوق بالقيمة الاستردادية والتي تمثل حقوق الوثائق في صافي أصول الصندوق في تاريخ الاسترداد.

٤,٥ أسس قياس القيمة العادلة

- يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية على أساس القيمة السوقية للأداة المالية أو لأدوات مالية مثيلة في تاريخ القوائم المالية بدون خصم أي تكاليف بيع مستقبلية مقدرة . ومن ثم يتم تحديد قيم الأصول المالية باستخدام أسعار الشراء الحالية لتلك الأصول، بينما يتم تحديد قيمة الالتزامات المالية على أساس الأسعار الحالية التي يمكن أن تسوي بها تلك الالتزامات.
- في حالة عدم وجود سوق نشطة لتحديد القيمة للأدوات المالية فإنه يتم تقدير القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المختلفة مع الأخذ في الاعتبار أسعار المعاملات التي تمت مؤخراً ، والاسترشاد بالقيمة العادلة الحالية للأدوات الأخرى المشابهة بصورة جوهريّة – 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 .

٥,٥ أذون الخزانة المصرية

يتم تسجيل أذون الخزانة المصرية بالمركز المالي بقيمتها الاسمية بعد خصم رصيد العوائد التي لم تستحق بعد وتدرج العوائد التي لم تستحق تبعاً بالإيرادات بقائمة الدخل باستخدام طريقة القسط الثابت .

٦,٥ استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

- استثمارات في سندات شركات

قيمة السندات مقيمة طبقاً لسعر الاقفل الصافي .

- وثائق صناديق الاستثمار الأخرى

قيمة وثائق الاستثمار في صناديق الاستثمار الأخرى تدرج على أساس آخر قيمة استردادية معلنة ترد من مدير الاستثمار.

٧,٥ تحقق الإيراد

يقوم الصندوق بالاستثمار في أذون خزانة والسندات الحكومية وغير الحكومية والودائع لأجل و فيما يلي كيفية إثبات الإيراد يوميا.

أ. فائدة أذون الخزانة

يتم احتساب فائدة أذون الخزانة طبقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي باستخدام طريقة العائد الفعلي ويتم تسجيله كإيراد مستحق يومياً.

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

٧,٥ تحقق الإيراد (تابع)

ب. فائدة سندات الشركات

يتم احتساب الفوائد على سندات الشركات ويتم تسجيلها كعوائد مستحقة طبقاً لمبدأ الاستحقاق وإثباتها يومياً مأخوذة في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل العائد الفعلي وذلك على أساس التوزيع الزمني المناسب.

ج. فوائد ودائع لأجل

يتم حساب الفوائد على الودائع لأجل ويتم تسجيلها كعوائد مستحقة طبقاً لمبدأ الاستحقاق وإثباتها يومياً مأخوذة في الاعتبار أصل المبلغ القائم ومعدل العائد الفعلي وذلك على أساس التوزيع الزمني المناسب.

د. إيرادات الاستثمار في وثائق صناديق استثمار أخرى

يقوم الصندوق بالاستثمار في وثائق صناديق الاستثمار الأخرى مع مراعاة الضوابط الواردة في كلا من نشرة الاكتتاب (بند ٧ وأحكام اللائحة التنفيذية للقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ والمادة ١٧٤/٥) ويتم عرض الاستثمارات في صناديق الاستثمار بالمركز المالي بقيمتها السوقية ويتم إدراج الفرق بين القيمة السوقية وقيمة الشراء بقائمة الدخل وفقاً لما جاء بالمعيار رقم (٢٥) والخاص بالأفصاح والعرض للأدوات المالية.

هـ. أرباح بيع الاستثمارات المالية

تم الاعتراف بقائمة الدخل بالربح (الخسارة) الناتج عن بيع الأوراق المالية في تاريخ تنفيذ المعاملة بالفرق بين سعر البيع (القيمة العادلة) والقيمة الدفترية للأوراق المالية.

و. أرباح (خسائر) فروق تقييم الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم ادراج الأرباح (الخسائر) الناتجة عن التغير في القيمة السوقية للأوراق المالية والمتمثلة في الفرق بين القيمة الدفترية للأوراق المالية والقيمة السوقية ضمن قائمة الدخل.

٨,٥ الضريبة على عائد أذون وسندات الخزانة المصرية

يتم احتساب الضريبة المستحقة على عائد أذون وسندات الخزانة يومياً (٢٠% من العائد اليومي المحتسب) ويتم تسجيلها ضمن حسابات دائنة أخرى لحين خصمها من المنبع في تاريخ استحقاق الأذن أو السند أو عند البيع وذلك اعتباراً من ٢٠٠٨/٥/٥.

٩,٥ إثبات المصروفات

طبقاً لطبيعة صندوق الاستثمار ذو العائد اليومي التراكمي و طبقاً لنشرة الاكتتاب فيتم إثبات الالتزامات على الصندوق يومياً كمصروفات مستحقة وهي

- أتعاب مدير الاستثمار .
- أتعاب البنك المصري لتنمية الصادرات .
- أتعاب مراقبي الحسابات .
- مصروفات نشر أسبوعية و نصف سنوية .
- أتعاب لجنة الإشراف
- أتعاب ممثل حملة الوثائق ونائبه

١٠,٥ قائمة التدفقات النقدية

- يتم اعداد قائمة التدفقات النقدية باستخدام الطريقة الغير مباشرة .
- لأغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية يتضمن بند النقدية وما في حكمها أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع بأخطار والودائع لأجل وكذا الاستثمارات في أذون الخزانة وشهادات ايداع البنك المركزي التي تستحق خلال ثلاثة شهور أو أقل من تاريخ اقتنائها أن وجدت.

٥. أهم السياسات المحاسبية المتبعة (تابع)

١١,٥ الدخل الشامل

- هو التغيير في حقوق حملة الوثائق خلال الفترة والناتج عن معاملات وأحداث أخرى فيما عدا التغييرات الناتجة عن المعاملات مع الملاك بصفتهم هذه.
- ويشمل إجمالي الدخل الشامل كافة بنود كل من "الأرباح أو الخسائر" و "الدخل الشامل الآخر".

١٢,٥ أرقام المقارنة

يعد تبويب ارقام المقارنة كلما كان ذلك ضروريا لتتوافق مع التغييرات في العرض المستخدم للفترة الحالية .

٦. حسابات جارية وودائع بالبنوك

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية (١,٦) - أرصدة دفترية
٢,٣٥٢,٢٣٨	٣,٥٠٦,٣٤٨	ودائع لأجل بالبنوك (٢,٦)
٢٤,٧٢٦,٠٠٠	--	الإجمالي
٢٧,٠٧٨,٢٣٨	٣,٥٠٦,٣٤٨	

١,٦ حسابات جارية بالبنوك - عملة محلية (أرصدة دفترية)

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	البنك العربى الافريقى
٢٨٠	١٣,٢٥٩	البنك الخليجى المصرى
٢٩٦	٢٩٥	بنك الاسكندرية
٢,٥١٩	٢,٥٢٠	البنك الاهلى المتحد
٢,٨٦١	٢,٨٦١	المصرف المتحد
٢٣٣	٢٣٣	بنك قطر الوطنى الاهلى
١,٥٠٤	١,٥٠٤	بنك عودة
١,٩٢٧	١,٩٢٧	البنك المصرى لتنمية الصادرات
٢,٣٤٠,١٩٠	٣,٣٧٣,٥٩٣	البنك الاستثمار العربى
١,٥٢٥	١٠٩,٦٧٩	البنك العقارى المصرى العربى
٩٠٣	٤٧٧	الإجمالي
٢,٣٥٢,٢٣٨	٣,٥٠٦,٣٤٨	

- الحساب الجارى للبنك المصرى لتنمية الصادرات هو حساب ذو عائد يومى وفقا لما تم الاتفاق عليه بين مدير الاستثمار وادارة البنك .

٧. استثمارات فى اذون الخزانة المصرية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
القيمة الاسمية	القيمة الاسمية	أذون خزائنة مستحقاق ٩١ يوم
جنيه مصرى	جنيه مصرى	أذون خزائنة مستحقاق ١٨٢ يوم
٥٥,٩٠٠,٠٠٠	٢٥,٥٠٠,٠٠٠	أذون خزائنة مستحقاق ٢٧٣ يوم
٤٦,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٠٠٠,٠٠٠	أذون خزائنة مستحقاق ٣٦٥ يوم
٣٠٤,٣٠٠,٠٠٠	١٥٥,٣٧٥,٠٠٠	
٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٣٣,٣٧٥,٠٠٠	
٤٩٠,٢٠٠,٠٠٠	٤٢٨,٢٥٠,٠٠٠	
(٢٣,٩٩٠,٧٥٨)	(١٨,٧٤٧,٩٨٦)	إخصم
٤٦٦,٢٠٩,٢٤٢	٤٠٩,٥٠٢,٠١٤	عوائد لم تستحق بعد

صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الثاني النقدي ذو العائد اليومي التراكمي
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧. استثمارات في أذون الخزانة المصرية (تابع)

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
القيمة الاسمية	القيمة الاسمية	
جنيه مصري	جنيه مصري	أذون خزانة بالبنك المصري لتنمية الصادرات
٢٨٢,٧٧٥,٠٠٠	٩٠,٤٠٠,٠٠٠	أذون خزانة ببنك الإستثمار العربي
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٧,٤٧٥,٠٠٠	أذون خزانة بالبنك العربي الأفريقي
١٤٧,٤٢٥,٠٠٠	١٧٠,٣٧٥,٠٠٠	
٤٩٠,٢٠٠,٠٠٠	٤٢٨,٢٥٠,٠٠٠	

٨. استثمارات مالية بالتكلفة المستهلكة - سندات

الرصيد لمتبقى في ٢٠٢٠/١٢/٣١	* قيمة الإستهلاك لتراكمي حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	تكلفة المستهلكة	القيمة الاسمية	عدد لسندات	اسم لسند
جنيه مصري	جنيه مصري				
للسند الواحد لإجمالي لسندات	للسند لإجمالي للسندات				
٩,٠٠٧,٧٥٩	١,٠٠٠,٦٨	٩,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠	٩,٠٠٠	سندات الخزانة المصرية لستحقق ٤ مارس ٢٠٢١
١,٩٧٢,٢٥٥	١١,٦٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٧٠,٠٠٠	سندات ثروة الإصدار ٣٢
٤١,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٤٠٠,٠٠٠	سندات هيرمس
٤,٠٤٨,٩٥٧	٤٠,٤٩	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٠٠,٠٠٠	سندات ثروة الإصدار ٣٣
٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٣٠٠,٠٠٠	المجموعة المالية للتوريق الإصدار الثالث
٨٥,٠٢٨,٩٧١	٢٠,٩٧٨,٧٨٨	١٠٦,٠٠٠,٠٠٠		٩٧٩,٠٠٠	الإجمالي

الرصيد لمتبقى في ٢٠١٩/١٢/٣١	* قيمة الإستهلاك لتراكمي حتى ٢٠١٩/١٢/٣١	تكلفة المستهلكة	القيمة الاسمية	عدد لسندات	اسم لسند
جنيه مصري	جنيه مصري				
للسند الواحد لإجمالي لسندات	للسند لإجمالي للسندات				
٦,٥١٠,٦٦٠	٣٢,٥٥	٢,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٢٠٠,٠٠٠	سندات ثروة الإصدار ٣٠ لستحقق ١ أبريل ٢٠٢٠
٢٨,٤٣٨,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٢٨,٤٣٨,٠٠٠	١٠٠	٢٨٤,٣٨٠	المجموعة المالية للتوريق لستحقق يوليو ٢٠٢٠
١٦,٧١٣,١٤٢	٩٨,٣١	١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	١٧٠,٠٠٠	سندات ثروة الإصدار ٣٢ لستحقق نيسمبر ٢٠٢٠
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠٠	٦٠٠,٠٠٠	سندات هيرمس لستحقق نيسمبر ٢٠٢٠
١١١,٦٦١,٨٠٢	١٣,٧٧٦,١٩٦	١٢٥,٤٣٨,٠٠٠		١,٢٥٤,٣٨٠	الإجمالي

٩. عوائد مستحقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	عائد الودائع لأجل
٧,٣١٦	--	عوائد على الارصدة الجارية - البنك المصري لتنمية الصادرات
٦٦١	٦٩١	عوائد مستحقة على السندات
١,١١١,٢٣٨	١,٧٤٠,٢٩٦	
١,١١٩,٢١٥	١,٧٤٠,٩٨٧	

١٠. أرصدة مدينة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تأمين لدي الهيئة العامة للرقابة المالية (منح الترخيص)
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	ارصدة مدينة أخرى - رسوم الهيئة العامة للرقابة المالية
١١,٦٣٩	٢٦,٤٢٧	مصرفات مدفوعة مقدماً - شراء سندات
٥٠,٦٢٣	٣١,٢٢٨	أقسط استهلاك سندات
٢٨٦,٨٥٦	--	
٣٧٤,١١٨	٩٢,٦٥٥	

١١. مصروفات مستحقة

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	تعباب وعمولات البنك المصري لتنمية الصادرات
١٩٢,٤٩٥	٢٠٤,١٢٦	تعباب محير الاستثمار
١٢٨,٣٣٠	١٣٦,٠٨٤	مصروفات نشر وإعلان
٣٦,٣٣٢	٢٦,٧٤٢	تعباب مراقبي الحسابات
٣٨,٥٠٠	٣٣,٠٠٠	تعباب شركة خدمات الإدارة
١١,٥٥٠	١٢,٢٤٨	عمولة أمناء حفظ أوراق مالية
١٨,٣٥٦	٩٢,٢٢١	تعباب لجنة الاشراف وممثل حملة الوثائق وتلبيه
١٩,٥٠٠	١٩,٥٠٠	مصروفات مستحقة أخرى
٨,٨٨٣	١٢,٠١٧	المساهمة التكاليفية (صندوق الرعاية الصحية)
٢٤٢,٦٣٠	٤٦١,٨٤٢	
٦٩٦,٥٧٦	٩٩٧,٧٨٠	

١٢. أرصدة دائنة أخرى

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصرى	جنيه مصرى	ضرائب مستحقة على أدون الخزافة
٤,٨٣٩,٣٨٦	٤,٥٥٩,٨٣٩	ضرائب مستحقة على السندات
--	١٦,١٢٥	
٤,٨٣٩,٣٨٦	٤,٥٧٥,٩٦٤	

١٣. صافي اصول الصندوق

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	القيمة الاسمية للوثائق القائمة
١٦٧,٩٢٩,٩٠٠	١٢٤,٥٥٥,٩٠٠	فروق القيمة الاستردادية للوثائق لآخر العام
(٣٩٠,٤٦٥,٧٤٨)	(٥٢١,٤٢٤,٧٠٧)	الارباح المرحلة
٧٥٩,٨٠٨,١٢٧	٨٢٣,٤٤٢,٥٠١	صافي ارباح العام
٦٣,٦٣٤,٣٧٤	٦٧,٧٢٣,٥٣٧	صافي اصول الصندوق
<u>٦٠٠,٩٠٦,٦٥٣</u>	<u>٤٩٤,٢٩٧,٢٣١</u>	

١٤. عوائد الاستثمارات المالية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	عائد أذون خزائنة
٦٩,٩٢٢,٣٠١	٧٢,١٣٤,٣٤٣	عائد الودائع لأجل
٧,٨٢٨,٨٤٩	٨٦٩,٦٧١	عائد سندات
٢,٦٨٥,٢٤٩	١٢,٦٣٩,٥٥٦	فوائد الصاب الجارى
٢١٤,٣٥٩	١,٠٢٩,٤٣٤	
<u>٨٠,٦٥٠,٧٥٨</u>	<u>٨٦,٦٧٣,٠٠٤</u>	

١٥. أرباح بيع الاستثمارات المالية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	صافي ارباح (خسائر) بيع اذون خزائنة
٧٢٩,٧٠١	٤٥٢,٢٦٣	
<u>٧٢٩,٧٠١</u>	<u>٤٥٢,٢٦٣</u>	

١٦. مصروفات عمومية وإدارية

٢٠١٩/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	
جنيه مصري	جنيه مصري	تعاب وعمولات البنك المصري لتنمية الصادرات
١,٨٣٥,٢٦٧	٢,٤٦٣,٨٥٦	تعاب مدير الاستثمار
١,٢٢٣,٥١١	١,٦٤٢,٥٧٠	مصروفات نشر وإعلان
٣٨,٢٢٥	٣٨,٤٣٠	تعاب مراقبي الحسابات
٤٣,٥٠٠	٤٤,٠٠٠	تعاب شركة خدمات الادارة
١١٠,١١٦	١٤٧,٨٣٢	مصاريف بنكية
٢٠,٠١٣	٢٤,٧٥٢	عمولة أمناء حفظ أوراق مالية
٢٧,٧١٥	١٤٩,٠٩٤	مصاريف اصدار سندات
١٢,٠٩٦	٤٩,٣٩٥	تعاب لجنة الاشراف ورئيس حملة الوثائق ونائبه
١٩,٥٠٠	١٩,٥٠٠	مصروفات إرسال كشوف حساب ربع سنوية لحملة الوثائق
١٨,٢٥٠	١٨,٣٠٠	رسوم واشترابات هيئة الرقابة المالية
٢٤,٦٦٢	٤٨,٥١٢	المساهمة التكافلية
٢٤٢,٦٣٠	٢١٩,٢١٢	
<u>٣,٦١٥,٥٨٦</u>	<u>٤,٨٦٥,٤٥٣</u>	

١٧. رسم التطوير

وفقاً لقرار مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية رقم ٦٦ لسنة ٢٠٠٩ فإنة يتم حساب رسم التطوير بنسبة ٢ في العشرة الاف من اجمالي الإيرادات عن الربع الرابع في الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١ .

البيان	جنيه مصري
اجمالي الإيرادات من ٢٠٢٠/١٠/١ حتى ٢٠٢٠/١٢/٣١	٢١,٧٦٤,٣٣٨
رسوم التطوير الواجب سدادها عن الربع الرابع (ضمن المصروفات العمومية - بند رسوم واشتركات الهيئة)	٤,٣٥٣

١٨. الاعباء المالية

أ. أتعاب مدير الاستثمار

يستحق لمدير الاستثمار نظير إدارته لأموال الصندوق أتعاب بواقع ٠.١٢٥ % سنوياً من صافي أصول الصندوق وبتاريخ ٢٠١٢/٧/٣١ تم زيادة الأتعاب إلى ٠.٢٥ % (اثنان و نصف في الألف) سنوياً من صافي أصول الصندوق بناءً على محضر اجتماع جماعة الوثائق وكذلك موافقة الهيئة العامة للرقابة المالية وتحتسب هذه الأتعاب يومياً ثم تجنب و تدفع لمدير الاستثمار في آخر كل شهر علي أن يتم اعتماد مبالغ هذه الأتعاب من مراقب حسابات الصندوق في المراجعة الدورية و ذلك طبقاً لعقد الإدارة المبرم بين مدير الاستثمار و بين البنك المصري لتنمية الصادرات و كذلك نشرة الاكتتاب .

ب. أتعاب و عمولات البنك المصري لتنمية الصادرات

تتكون عمولات البنك المصري لتنمية الصادرات طبقاً لعقد الإدارة المشار إليه في البند السابق وكذلك نشرة الاكتتاب من الآتي

- أ. عمولة بواقع ٠.٢٥ % (اثنان و نصف في الألف) سنوياً من صافي أصول الصندوق نظير إجراءات عمليات التقييم اليومية وإسكاج سجل حملة الوثائق وتحسب وتجنب يومياً وتسد في نهاية كل شهر .
- ب. عمولة التسويق بواقع ٠.١٢٥ % (واحد و ربع في الألف) سنوياً من صافي أصول الصندوق و تجنب يومياً و تدفع في آخر كل شهر هذا و لا يجوز أن تتحمل الوثيقة الواحدة أي أتعاب إضافية نتيجة للاتفاقات التسويقية الحالية أو المستقبلية علي أن يتم إضافة عمولة التسويق للبنك المصري لتنمية الصادرات .
- ت. عمولة أمناء الحفظ و إدارة سجلات قدرها ٠.١٥ % (واحد و نصف في الألف) سنوياً من قيمة الأوراق المالية التي يتم حفظها و تحتسب العمولة و تجنب يومياً و تدفع آخر كل شهر .

ج. شركة خدمات الادارة

التعاقد مع شركة خدمات الادارة (Serv fund) والخاصة لأحكام قانون ١٩٩٢/٩٥ والمرخص لها من الهيئة العامة للرقابة المالية برقم ٥١٤ بتاريخ ٢٠٠٩/٤/٩ للقيام بمهام خدمات الادارة وهي شركة مستقلة عن الجهة المؤسسة ومدير الاستثمار وكافة الأطراف المرتبطة بالصندوق علي أن تلتزم الشركة بالاتي :-

- قيد وتسوية المعاملات التي تتم علي وثائق الاستثمار الغير مقيدة بالبورصة .
- تقييم الأصول والأوراق المالية للصناديق غير المقيدة بالبورصة التي تستثمر فيها الصناديق الأخرى أموالها بشكل دوري لا يقل عن مرة كل ثلاثة أشهر مع مراعاة تعيين مقيم متخصص ومستشار مالي لتقييم الأصول أو الأوراق المالية التي يصدر بتحديداتها وضوابط تقييمها قرار من مجلس إدارة الهيئة.
- اعداد وحفظ سجل الي لحملة الوثائق لاثبات ملكية المستثمرين للوثائق .
- اعداد بيان يومي بعدد الوثائق القائمة في نهاية كل يوم عمل و اخطار الهيئة به بالمواعيد التي تحددها .
- حساب صافي قيمة الوثائق للصناديق المفتوحة والمغلقة .
- مراقبة مدى التزام الصندوق بالسياسة الاستثمارية بنشرة الاكتتاب من حيث نسب الاستثمار .
- مراقبة الحد الأقصى لمدة استثمارات الصندوق.
- مراقبة المتوسط المرجح لمدة استحقاق محفظة الصندوق.
- نشر سعر الوثيقة يوم الأحد من كل اسبوع في جريدة يومية مصرية واسعة الانتشار طبقاً لنصيب الوثيقة من صافي القيمة السوقية لأصول الصندوق طبقاً لأفعال اخر يوم عمل مصري.
- تتقاضى شركة خدمات الادارة اتعاب ثابتة بواقع ٠.٢٢٥ % (اثنان و ربع في العشرة الاف) من صافي أصول الصندوق تحتسب وتجنب يومياً و تسدد في بداية الشهر التالي .

١٨. الاعباء المالية (تابع)

د. مصروفات أخرى

- عمولات البنوك الأخرى (المستحق للبنوك الأخرى نظير تقديمها لخدمات مصرفيه طبقا لتعريفه الخدمات المصرفية لهذه البنوك) اتعاب مراقبي الحسابات ومصروفات التأسيس.
- يتحمل الصندوق الاتعاب الخاصة بمراقبي الحسابات نظير المراجعة الدورية والسبوية للمراكز المالية للصندوق مقابل ٤٠٠٠٠ جنيه مصري سنوياً لكليهما ويتم الاتفاق على تلك الاتعاب سنوياً
 - يتحمل الصندوق الاتعاب الخاصة باعضاء لجنة الاشراف للصندوق مقابل ٦٠٠٠ جنيه مصري سنوياً لكل عضو باجمالى مبلغ ١٨٠٠٠ جنيه مصري سنوياً ويتم الاتفاق على تلك الاتعاب سنوياً
 - يتحمل الصندوق اتعاب ممثل جماعة حملة الوثائق بمبلغ ١٠٠٠ جنيه مصري سنوياً واتعاب نائبه بمبلغ ٥٠٠ جنيه مصري سنوياً
 - يتحمل الصندوق مصاريف دعائية بحد اقصى ٠,٢% سنوياً من صافي اصول الصندوق مقابل الفواتير والاشعارات الفعلية
 - يتحمل الصندوق المصاريف الادارية مقابل الفواتير والاشعارات الفعلية

١٩. السياسة الاستثمارية للصندوق

١. الاحتفاظ بنسبة لا تجاوز ٧٥% من اجمالى استثمارات الصندوق في صورة مبالغ نقدية سائلة في حسابات جارية وفي حسابات ودائع لدى البنوك الخاضعة لرقابة البنك المركزى وفي حالة ارتفاع نسبة العائد على الودائع لدى البنوك عن نسبة العائد على الادوات الاخرى يجوز لمدير الاستثمار تعديل هذه النسبة.
 ٢. يجوز لمدير الاستثمار شراء اذون الخزانة المصرية و صكوك تمويل البنك المركزى المصرى بنسبة تصل الى ١٠٠% من الأموال المستثمرة في الصندوق .
 ٣. ألا تزيد نسبة ما يستثمر في شراء أوراق مالية لشركة واحدة على ١٥% من صافي أصول الصندوق وبما لا يجاوز ٢٠% من الأوراق المالية لتلك الشركة.
 ٤. ألا يزيد الحد الأقصى لمدة استثمارات الصندوق عن ٣٩٦ يوم .
 ٥. أن يكون الحد الأقصى للمتوسط المرجح لمدة استحقاق محفظة استثمارات الصندوق مائة وخمسون يوماً.
 ٦. أن يتم تنوع استثمارات الصندوق بحيث لا تزيد الاستثمارات في أى إصدار على ١٠% من صافي قيمة أصول الصندوق وذلك باستثناء الأوراق المالية الحكومية.
 ٧. لا يجوز ان تزيد نسبة ما يستثمره الصندوق في الأوراق المالية الصادرة عن مجموعه مرتبطه على ٢٠% من صافي أصول الصندوق.
 ٨. ألا تزيد نسبة ما يستثمر في شراء سندات الخزانة المصرية وسندات الشركات والأدوات المالية الأخرى المتوسطة الاجل عن ٤٩% من الأموال المستثمرة في الصندوق.
 ٩. ألا تزيد نسبة ما يستثمر في شراء سندات الشركات او صكوك التمويل المصدرة عن الشركات ذات الجدارة الائتمانية التي لا تقل عن الحد المقبول من الهيئة (BBB) عن ٢٠% من الاموال المستثمرة في الصندوق مع الالتزام ان يكون تركيز الاستثمار في السندات المصدرة عن مجموعة مرتبطه وفقاً لافضل الفرص الاستثمارية المتاحة .
 ١٠. الالتزام بالحد الأدنى للتصنيف الائتماني لادوات الدين المستثمر فيها والمحدد ب BBB وفقاً لقرار مجلس ادارة الهيئة رقم ٣٥ لسنة ٢٠١٤ ويلتزم الصندوق بالإفصاح بشكل سنوي لجماعة حملة الوثائق عن أى تغيير في التقييم الائتماني للسندات أو صكوك التمويل المستثمر فيها وفقاً لقرار مجلس ادارة الهيئة رقم ٣٥ لسنة ٢٠١٤ .
 ١١. يجوز للصندوق استثمار أمواله في وثائق الاستثمار التي تصدرها صناديق الاستثمار الأخرى بنسبة لا تزيد عن ٢٠% من اجمالى صافي قيمة أصوله في صندوق واحد وبما لا تجاوز ٥% من قيمة الصندوق المستثمر فيه (مادة ١٧٤/٥ من اللائحة التنفيذية) .
 ١٢. ألا تزيد نسبة ما يستثمر في شراء الخيارات المستقبلية المحددة من قبل الهيئة العامة لسوق المال عن ٢٠% من الأموال المستثمرة في الصندوق .
 ١٣. ألا تزيد نسبة ما يستثمر في شراء شهادات الإصدار البنكية على ٥٠% من الاموال المستثمرة في الصندوق.
 ١٤. لا يجوز الاستثمار في أى استثمارات بالعملة الأجنبية أو في استثمارات مقيدة بالخارج الا بعد الرجوع للبنك المركزى المصرى والحصول على موافقة محدثة في هذا الشأن.
 ١٥. الاستثمار في سندات و صكوك التمويل التي تصدرها الشركات بحد أدنى للتصنيف الائتماني الذي تحدده الهيئة العامة لسوق المال بالنسبة للأوراق المالية المدرجة بالبورصة (BBB) وما يعادله بالنسبة للأوراق المالية الأجنبية ووهذا لتجنب مخاطر الائتمان.
 ١٦. يحظر على مدير الاستثمار ان يشتري سندات او صكوك تمويل لشركات غير مقيدة في بورصة بالخارج أو مقيدة في بورصة غير خاضعة لإشراف سلطات رقابية حكومية بالخارج.
 ١٧. تلتزم كافة الأطراف ذات العلاقة بتجنب تعارض المصالح ولا يجوز للصندوق استثمار أمواله في صناديق أخرى منشأة بمعرفة أى من الأطراف ذات العلاقة فيما عدا الاستثمار في صناديق اسواق النقد (مادة ١٧٢ من اللائحة التنفيذية)
- وتبين الإيضاحات أرقام ٦ ، ٧ أنواع الاستثمارات وأنشطتها .

٢٠. الأطراف ذات العلاقة

أ. الجهة المؤسسة

البنك المصري لتنمية الصادرات الكائن في القطعة رقم ٧٨ شارع التسعين الجنوبي - التجمع الخامس - القاهرة الجديدة وتمثل المعاملات في الآتي :

- يمتلك البنك المصري لتنمية الصادرات المنشئ للصندوق عدد ٢٩,٤٤٠ وثيقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بنسبة ٣,١٧ % من عدد وثائق الصندوق .
- بلغت أذون الخزانة طرف البنك المصري لتنمية الصادرات ٩٠,٤٠٠,٠٠٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- بلغت الودائع لدى البنك المصري لتنمية الصادرات مبلغ صفر جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- بلغت أتعاب وعمولات البنك المصري لتنمية الصادرات ٢,٤٦٣,٨٥٦ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- بلغت الحسابات الجارية لدى البنك المصري لتنمية الصادرات مبلغ ٣٥٠,٦٣٤٨ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.
- بلغت عمولة البنك المصري لتنمية الصادرات بصفته أمين حفظ الصندوق مبلغ ١٤٩,٠٩٤ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ب. مدير الاستثمار

شركة أزيوت مصر - رسملة مصر سابقاً لإدارة الصناديق ومحافظ الأوراق المالية " ش.م.م" والكافئة في B ١٦ - القرية الذكية وتمثل المعاملات في الآتي :

- بلغت أتعاب مدير الاستثمار شركة أزيوت مصر - رسملة مصر سابقاً ١٦٤٢٥٧٠ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ج. شركة خدمات الإدارة

الشركة المصرية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار (Serv fund) والكافئة في ب ٢١١١ مبني كونكورديا - القرية الذكية وتمثل المعاملات في الآتي :

- بلغت أتعاب شركة خدمات الإدارة ٨٣١ ١٤٧ جنيه مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

علماً بأن جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة بالأسعار الساندة .

٢٠. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها

الأدوات المالية هي أي عقود يترتب عليها إنشاء أصل مالي لمنشأة وزيادة في التزام مالي أو أداء ملكية في منشأة أخرى .

تبويب الأدوات المالية

تقوم المنشأة بتبويب الأدوات المالية الى فئات تتناسب 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، الاستثمارات المالية والمدنيين، كما تتضمن الالتزامات 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 والالتزامات للصندوق 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. خطر السوق

هي المخاطر التي تنتج من طبيعة الاستثمار في الأسواق المالية من تغيير أسعار الأوراق المالية نتيجة لعدة عوامل من بينها أداء ونمو الشركات بالإضافة إلى الظروف الاقتصادية والسياسية وبما أن الصندوق يستثمر في أدوات الدخل الثابت ، لذا فهو لا يستثمر في الأسهم إنما يقتصر استثماره في سوق الأوراق المالية على السندات وأذون الخزانة الحكومية والأوراق التجارية وشهادات الادخار البنكية و اتفاقيات إعادة الشراء والتي تعد ذات مخاطر متوسطة .

٢١. الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

ب. خطر تغيير سعر العائد

هي المخاطر الناتجة عن انخفاض القيمة السوقية لأدوات الاستثمار ذات العائد الثابت نتيجة ارتفاع سعر العائد بعد تاريخ الشراء، وسوف يقوم مدير الاستثمار بدراسة اتجاهات سعر العائد المستقبلية والاستفادة منها بالإضافة إلى التنوع في الاستثمار بين الأدوات ذات العائد الثابت والمتغير وذات الأجل المختلفة لتقليل هذه المخاطر إلى أقل درجة ممكنة.

ج. مخاطر التضخم

تتمثل في انخفاض القوة الشرائية لقيمة صافي أصول الصندوق نتيجة تحقيق عائد يقل عن معدل التضخم فإذا كان عائد الاستثمار أقل من معدل التضخم فيعني ذلك أن المال المستثمر سيفقد قوته الشرائية مع مرور الزمن ويتم معالجة هذه المخاطر عن طريق تنوع إستثمارات الصندوق بين أدوات استثمارية قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل ذات عائد متغير وأدوات ذات عائد ثابت للاستفادة من توجيهات أسعار الفائدة لصالح الصندوق.

د. مخاطر السيولة والتقييم

هي المخاطر التي تنتج عن عدم تمكن الصندوق من تسهيل أى من استثماراته في الوقت الذي يحتاج فيه إلى النقد نتيجة لعدم وجود طلب على الأصل المراد تسويله ونظراً لطبيعة إستثمارات الصندوق ذات الأجل المتوسطة والطويلة فسوف يتم التعامل مع هذا الخطر عن طريق الاحتفاظ بنسبة من الأموال المستثمرة في الصندوق في صورة إستثمارات عالية السيولة كما هو محدد بالسياسة الإستثمارية للصندوق.

ونظراً لتوجيه نسبة قد تصل إلى ٩٠% من أموال الصندوق في الاستثمار في أوراق مالية مقيدة بالبورصة أو أوراق مالية مرتبط أمر تقييمها وتسجيلها بيوم العمل بالبورصة فنظراً للمكانية التعرض لعدم إتفاق أيام العمل المصرفي والبورصة مما يكون له أثره على عدم إمكانية تقييم الوثيقة فسيتم التعامل مع طلبات الإسترداد والشراء في هذه الحالة بإرجاء الطلبات لأول يوم عمل مصرفي بعد استئناف العمل بكل من البنوك والبورصة معاً مع الالتزام بالشروط الواردة بالبند (١٨) من نشرة الاكتتاب

هـ. مخاطر تغير سعر العائد

هي المخاطر الناتجة عن انخفاض القيمة السوقية لأدوات الاستثمار ذات العائد الثابت نتيجة ارتفاع سعر العائد بعد تاريخ الشراء، وسوف يقوم مدير الاستثمار بدراسة اتجاهات سعر العائد المستقبلية والاستفادة منها بالإضافة إلى التنوع في الاستثمار بين الأدوات ذات العائد الثابت والمتغير لتقليل هذه المخاطر إلى أقل درجة ممكنة.

ج/١ مخاطر التدفقات النقدية المتعلقة بسعر الفائدة

وهي مخاطر التغيرات في التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغير في أسعار الفائدة في السوق فعلى سبيل المثال في حالة أداة الدين ذات الفائدة المعومة Floating rate تؤدي مثل هذه التغيرات إلى تغير في معدل الفائدة الفعلي للأداة المالية غالباً بدون حدوث تغير مقابل في قيمتها العادلة وبما أن الصندوق يقوم بالاستثمار في الأدوات ذات العائد الثابت فإن تلك المخاطر تكاد تكون منعدمة.

و. مخاطر الائتمان (عدم السداد)

هي المخاطر التي تنتج عن عدم قدرة مصدر السندات المستثمر فيها على سداد أصل وعوائد السندات في تواريخ إستحقاقها ويتم التعامل مع هذا النوع من المخاطر عن طريق الإختيار الجيد للشركات المصدرة للسندات وتوزيع الإستثمارات على القطاعات المختلفة بالإضافة إلى التأكد من الملاءة المالية للشركات وحصولها على تصنيف إئتماني بالحد الأدنى المقبول من قبل الهيئة وهو BBB- والصادر من إحدى شركات التصنيف الإئتماني المرخص لها من الهيئة.

٢٢. الموقف الضريبي

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

١. أرباح صندوق الاستثمار بسعر مقطوع وفقاً لأحكام القانون وذلك بالنسبة لكل من الأرباح الرأسمالية المحققة للأوراق المالية المقيدة في البورصة (سعر الضريبة ١٠%).
٢. التوزيعات المرتبطة باستثمارات الصندوق في أوراق مالية (سعر الضريبة ١٠%) على توزيعات الأرباح النقدية للأسهم المملوكة للصندوق في أي شركة بنسبة ٢٥% 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).
٣. خضوع باقي نشاط الصندوق للضريبة وفقاً لأحكام قانون الضريبة على الدخل .
٤. عدم خضوع وثائق صناديق الاستثمار في الأوراق المالية لأي ضرائب عند إجراء توزيعات أو التعامل على الوثيقة ، وذلك بالنسبة لصناديق الاستثمار في الأوراق المالية المنشأة وفقاً لقانون سوق المال التي لا يقل استثمارها في الأوراق المالية وأدوات الدين عن ٨٠% وصناديق الاستثمار القابضة التي يقتصر فيها على تملك صناديق الاستثمار المشار إليها .
٥. ويتم احتساب الضريبة على صافي أرباح الصندوق من واقع الإقرار الضريبي الذي يقدمه الصندوق وفقاً لقانون الضريبة على الدخل .
٦. لا تخضع صناديق الاستثمار النقدية للضريبة.
٧. وفقاً لهذا القانون فإن أرباح هذا الصندوق معفاة من الضريبة على الدخل حيث أن نشاطه يعتمد على الاستثمار في النقد دون غيره.
٨. صدر القانون رقم ٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن خضوع الشركات والجهات أياً كان كيانها القانوني للمساهمة التكافلية بواقع ٢,٥ في الألف من جملة الإيرادات وذلك اعتباراً من العام المالي ٢٠١٨ وعلية تم تكوين الاستحقاق الخاص بالمساهمة التكافلية .
٩. وتم مخاطبة البحوث الضريبية في هذا الشأن لتكوين الاستحقاق اللازم في هذا الشأن ولم يتم الافادة بعد وعلية سيتم ارجاء تكوين الاستحقاق لحين صدور رد من البحوث الضريبية
١٠. الصندوق ملتزم بتقديم الاقرارات الضريبية لضريبة الدخل في المواعيد القانونية كما انه قد قام بتقديم الاقرار الضريبي عن العام المالي ٢٠١٩

٢٣. أحداث هامة

- تم تغيير اسم شركة رسملة مصر لإدارة الصناديق ومحافظ الاوراق المالية مدير استثمار صندوق استثمار البنك المصري لتنمية الصادرات الثاني النقدي ذو العائد التراكمي ليصبح اسم الشركة ازموت مصر لإدارة الصناديق ومحافظ الاوراق المالية Azimut Egypt Asset Management وقد تم التأشير في السجل التجارى بتاريخ ٢٨/٨/٢٠١٩ والشركة بصدد تعديل نشرة الاكتتاب.
- تم تأكيد وجود فيروس كورونا الجديد (Covid-١٩) فى اوائل عام ٢٠٢٠ وانتشر على مستوى العالم بما فى ذلك جمهورية مصر العربية مما تسبب فى تعطيل العديد من الشركات والانشطة الاقتصادية يعتبر مدير الاستثمار ان هذا التفشى حدث غير قابل للتعديل فى القوائم المالية الدورية . نظرا لأن الوضع متغير و سريع التطور ، لايعتبر مدير الاستثمار أنه من الممكن تحديد تقدير كمي للأثر المحتمل لهذا التفشى على البيانات المالية المستقبلية للصندوق فى هذه المرحلة .
- صدور قرار رئيس مجلس الوزراء رقم ١٨٧١ لسنة ٢٠٢٠ بتأجيل تطبيق معايير المحاسبة المصرية التالية



مدير الاستثمار

معيار (٤٧) – الادوات المالية
معيار (٤٨) – الإيرادات من عقود مع العملاء
معيار (٤٩) – عقود التأجير
وذلك للعام المالي الذى يبدأ فى أول يناير ٢٠٢١

ممثل لجنة الاشراف

شركة ازموت مصر- رسملة مصر سابقاً - لإدارة
الصناديق ومحافظ الاوراق المالية "ش.م.م"

ياسر أسامة عبد الصادق