

شركة صنايق المؤشرات
" شركة مساهمة مصرية "

القوائم المالية
عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣
و تقرير مراقبي الحسابات

BT محمد هلال و وحيد عبد الغفار
محاسبون قانونيون ومستشارون

رزق وديد رزق الله
محاسب قانوني

صفحة	الفهرس
١	تقرير مراقبي الحسابات
٢	قائمة المركز المالي
٣	قائمة الدخل
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغير في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣١-٧	ملخص لأهم السياسات المحاسبية والإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير مراقبي الحسابات

السادة / مساهمي شركة صناديق المؤشرات "شركة مساهمة مصرية"

تقرير عن القوائم المالية

راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة صناديق المؤشرات "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وكذا قوائم الدخل والدخل الشامل والتغير في حقوق الملكية والتدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية مدير الاستثمار عن القوائم المالية

هذه القوائم المالية مسؤولة مدير الاستثمار "شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار"، فمدير الاستثمار مسئول عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية مدير الاستثمار 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 المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقبي الحسابات

تتخصص مسئوليتنا على إبداء الرأي على هذه القوائم المالية في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات الملوك المهني وتخطيط أداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام مدير الاستثمار بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية لدى مدير الاستثمار. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة مدير الاستثمار وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي لشركة صناديق المؤشرات "شركة مساهمة مصرية" في ٣١ مارس ٢٠٢٣، وعن أدائه المالي وتدفقاته النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية.

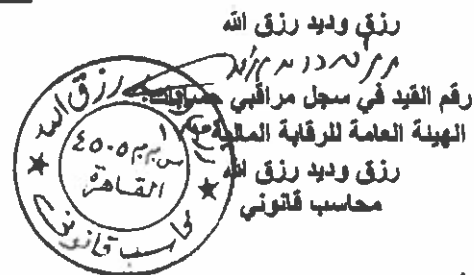
فقرة توجية انتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (١٨) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، لم يتم اعتماد الأرصدة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢٣ حيث لم يتم دعوة الجمعية العامة العادية للإعتماد لإعداد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بمك "مدير الاستثمار" حسابات مالية منتظمة لشركة الصندوق تتضمن كل ما نص القانون ونظام الصندوق (نشرة الاكتتاب) على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات. كما أنها تتماشى مع أحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته التنفيذية ونشرة الاكتتاب الخاصة بهذا الصندوق وتعديلاتها وكذا الإرشادات الصادرة عن الهيئة العامة للرقابة المالية في هذا الشأن.

مراقبي الحسابات



القاهرة في : ٢٩ مايو ٢٠٢٣

شركة صناديق المؤشرات (شركة مساهمة مصرية)

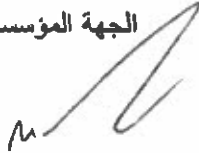
قائمة المركز المالي - في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح	
			الأصول
٤٢ ١٤٣ ٣٣٧	٤٧ ٧٦١ ٣٢٢	(٩)	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أسهم
٨٨٨ ٩٧١	٧٦٠ ٦٢٨	(١٠)	النقدية وما في حكمها
٢٠١ ٨٤٩	٧٦ ٩٦٨	(١١)	أرصدة مدينة أخرى
<u>٤٣ ٢٣٤ ١٥٧</u>	<u>٤٨ ٥٩٨ ٩١٨</u>		إجمالي الأصول
			حقوق الملكية
٥ ٠٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠	(١٣)	رأس المال المدفوع
١٧ ٤٢٩ ٠١٦	١٧ ٦٦٥ ١٧٠		وثائق استثمار أخرى
٢٢ ٤٢٩ ٠١٦	٢٢ ٦٦٥ ١٧٠		إجمالي وثائق الاستثمار المصدرة والمدفوعة
١٨٨ ٩٤٩	٦٧٠ ٩٨٦		الإحتياطي القانوني
٢٠ ٢٩٥ ٨٦١	٢٤ ٩٣١ ٤١٤		أرباح مرحلة
<u>٤٢ ٩١٣ ٨٢٦</u>	<u>٤٨ ٢٦٧ ٥٧٠</u>	(١٤)	إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات
٣٢٠ ٣٣١	٣٣١ ٣٤٨	(١٢)	أرصدة دائنة أخرى
٣٢٠ ٣٣١	٣٣١ ٣٤٨		إجمالي الالتزامات
<u>٤٣ ٢٣٤ ١٥٧</u>	<u>٤٨ ٥٩٨ ٩١٨</u>		إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية.

محمود محمد جمال الدين
رئيس مجلس الإدارة
شركة صناديق المؤشرات
الجهة المؤسسة



شركة صناديق
المؤشرات س.م.م
Exchange Traded
Funds S.A.E

منصهر فتحى شاكر

مدير العمليات

شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار

مدير الاستثمار

القاهرة في : ٢٩ مايو ٢٠٢٣

تقرير مراقبي الحسابات مرفق.

عن الفترة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح
(٢٧٥٩٤١٦)	٤٥١٧٦٨٧	صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات في الأوراق المالية
(١٠٢٢١١)	٢٢٥٥٨٩	صافي أرباح / (خسائر) بيع أوراق مالية
٤٧١٦	٣٧٠٧٥	توزيعات أرباح أسهم
٧٨٥	١٣٤٩	فوائد وعوائد دائنة
٢٤٤٩٢٠	٤٨٧٩٥٧	فروق تقييم عملة
<u>(٢٦١١٢٠٦)</u>	<u>٥٢٦٩٦٥٧</u>	إجمالي الأرباح / (الخسائر)
		يخصم : المصروفات
(٤٥٧٥١)	(٥٢٩٤٥)	(١٧،٤) أتعاب مدير الاستثمار
(٥٠٨٣)	(٥٨٨٢)	(١٧،٥) عمولة شركة خدمات الإدارة
(٩١٣)	(٩١٣)	(٦) عمولة حفظ أوراق مالية
(٢٣٦)	(١٨٥٤)	ضرائب على توزيعات أرباح الأسهم
(٧٧٢٠٧)	(٩٠٤٧٣)	(١٦) مصروفات إدارية وعمومية
<u>(١٢٩١٩٠)</u>	<u>(١٥٢٠٦٧)</u>	اجمالي المصروفات
<u>(٢٧٤٠٣٩٦)</u>	<u>٥١١٧٥٩٠</u>	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
<u>(٠،٨١)</u>	<u>١،٨٩</u>	(١٥) نصيب الوثيقة في صافي أرباح / (خسائر) الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية.

شركة صناديق
المؤشرات ش.م.م
Exchange Traded
Funds Co. S.A.E

شركة صناديق المؤشرات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

عن الفترة المالية المنتهية في		(جميع المبالغ بالجنيه المصري)
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(٢ ٧٤٠ ٣٩٦)	٥ ١١٧ ٥٩٠	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
--	--	الدخل الشامل الأخر
<u>(٢ ٧٤٠ ٣٩٦)</u>	<u>٥ ١١٧ ٥٩٠</u>	إجمالي الدخل الشامل عن الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية.

شركة صناديق
المؤشرات ش.م.م
Exchange Traded
Funds Co. S.A.E

شركة صناعات المؤشرات (شركة مساهمة مصرية)
قائمة التغير في حقوق الملكية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

الإجمالي	أرباح مرحلة	الإحتياطي القانوني	إجمالي وثائق الاستثمار	وثائق استثمار أخرى	وثائق استثمار المملووح	رأس المال المدفوع	
٤٠.٧٥٦.١٩٨	٧.٦٥٠.٠٨٨	--	٣٣.٦٩١.١١٠	٢٨.٦٩١.١١٠	٥.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
١٨٤.٥٩٧	--	--	١٨٤.٥٩٧	١٨٤.٥٩٧	--		وثائق مصدرة خلال الفترة
(٣٠٨.٣٣٥)	--	--	(٣٠٨.٣٣٥)	(٣٠٨.٣٣٥)	--		وثائق مستردة خلال الفترة
(١.٤٤٦.١٥٠)	(١.٤٤٦.١٥٠)	--	--	--	--		صافي خسائر الفترة
٣٩.١٨٦.٣١٠	٥.٦١٨.٩٣٨	--	٣٣.٥٦٧.٣٧٢	٢٨.٥٦٧.٣٧٢	٥.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٤٢.٩١٣.٨٢٦	٢٠.٢٩٥.٨٦١	١٨٨.٩٤٩	٢٢.٤٢٩.٠١٦	١٧.٤٢٩.٠١٦	٥.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
--	(٤٨٢.٠٣٧)	٤٨٢.٠٣٧	--	--	--		المحول الى الإحتياطي القانوني
١.١٢٦.٤٤٩	--	--	١.١٢٦.٤٤٩	١.١٢٦.٤٤٩	--		وثائق مصدرة خلال الفترة
(٨٩٠.٢٩٥)	--	--	(٨٩٠.٢٩٥)	(٨٩٠.٢٩٥)	--		وثائق مستردة خلال الفترة
٥.١١٧.٥٩٠	٥.١١٧.٥٩٠	--	--	--	--		صافي أرباح الفترة
٤٨.٢٦٧.٥٧٠	٢٤.٩٣١.٤١٤	٦٧٠.٩٨٦	٢٢.٦٦٥.١٧٠	١٧.٦٦٥.١٧٠	٥.٠٠٠.٠٠٠		الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الإيضاحات للرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣١ تمل جزء منم للقوائم المالية.

شركة صناديق
المؤشرات ش.م.م
Exchange Traded
Funds Co S.A.E

شركة صناديق المؤشرات (شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ بالجنيه المصري)

٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	إيضاح
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢ ٧٤٠ ٣٩٦)	٥ ١١٧ ٥٩٠	صافي أرباح / (خسائر) الفترة
		تسويات لمطابقة صافي الأرباح مع صافي التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٢ ٧٥٩ ٤١٦	(٤ ٥١٧ ٦٨٧)	صافي التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(٧٨٥)	(١ ٣٤٩)	فوائد وعوائد دائنة
--	(٤٨٧ ٩٥٧)	فروق تقييم عملة
١٨ ٢٣٥	١١٠ ٥٩٧	أرباح التشغيل قبل التغير في الأصول والالتزامات
(٢٧٢ ٦٠٥)	(١ ١٠٠ ٢٩٨)	التغير في استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر- اسهم
٢٠٠ ٠١٧	١٢٤ ٨٨١	التغير في أرصدة مدينة أخرى
(٦٣ ٦٢٩)	١١ ٠١٧	التغير في أرصدة دائنة أخرى
(١١٧ ٩٨٢)	(٨٥٣ ٨٠٣)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
--	(٨٩٠ ٢٩٥)	المحصل من اصدار وثائق الاستثمار خلال الفترة
--	١ ١٢٦ ٤٤٩	المدفوع في استرداد وثائق الاستثمار خلال الفترة
--	٢٣٦ ١٥٤	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
		التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار
٧٨٥	١ ٣٤٩	فوائد وعوائد دائنة محصلة
٧٨٥	١ ٣٤٩	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة الإستثمار
(١١٧ ١٩٧)	(٦١٦ ٣٠٠)	صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال الفترة
--	٤٨٧ ٩٥٧	اثر التعبير في أسعار الصرف
٥٨٠ ٢٤٦	٨٨٨ ٩٧١	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
٤٦٣ ٠٤٩	٧٦٠ ٦٢٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة
		ويتمثل رصيد النقدية وما في حكمها فيما يلي:
٤٦٣ ٠٤٩	٧٦٠ ٦٢٨	(١٠) حسابات جارية
٤٦٣ ٠٤٩	٧٦٠ ٦٢٨	النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة

الإيضاحات المرفقة من صفحة ٧ إلى صفحة ٣١ تمثل جزء متمم للقوائم المالية.

شركة صناديق
المؤشرات ش.م.م
Exchange Traded
Funds Co. S.A.E

شركة صناديق المؤشرات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١- نبذة عن الشركة

تأسست شركة صناديق المؤشرات "شركة مساهمة مصرية" بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٤ وفقاً لأحكام القانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولائحته التنفيذية، بإنشاء شركة صندوق مؤشر (EGX ٣٠ Index ETF) هو صندوق مؤشر مفتوح بمبلغ ١٠ مليون جنيه مصري عند التأسيس مقسم علي مليون وثيقة بقيمة اسمية ١٠ جنيه مصري للوثيقة ويجوز زيادة حجم الصندوق، مع مراعاة أنه في حالة زيادة حجم الصندوق لأكثر من ٥٠ ضعف المبلغ المجنب من الشركة المؤسسة لحساب الصندوق بعد الرجوع للهيئة مع مراعاة الالتزام بأحكام المادة (١٤٧) من لائحة قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ هذا وقد خصص للجهة المؤسسة ٥٠٠ ألف وثيقة بقيمة اسمية ٥ مليون جنيه مصري، بموجب ترخيص الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٦٩٧) في ٢٢ يوليو ٢٠١٤، ويهدف الصندوق إلي تحقيق عائد يوازي عائد مؤشر EGX ٣٠ حيث يستثمر الصندوق أمواله في محفظة من الأسهم مطابقة للمؤشر من حيث الأسهم ونسب الاستثمار مع وجوب الالتزام بالقواعد التنظيمية لصناديق المؤشرات المتداولة الصادرة من البورصة المصرية.

تم التعاقد مع شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار وهي شركة مساهمة مصرية مؤسسة وفقاً لأحكام قانون سوق رأس المال والمرخص لها بترخيص رقم (٣١٩) لتقوم بمهام مدير الاستثمار.

بلغ عدد الوثائق عند الاكتتاب والتخصيص ١ ٠٠٠ ٠٠٠ وثيقة (فقط مليون وثيقة) القيمة الاسمية للوثيقة ١٠ جنيه مصري (عشرة جنيهات مصرية لاغير) بإجمالي مبلغ ١٠ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (عشرة مليون جنيه مصرية لاغير) خصص منها لشركة صناديق المؤشرات ٥٠٠٠٠٠ وثيقة (خمسمائة ألف وثيقة) بقيمة إجمالية ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسة مليون جنيه مصرية لاغير) ولا يجوز للشركة استرداد قيمتها أو التصرف فيها قبل انتهاء مدة الصندوق إلا بعد الحصول على موافقة الهيئة مسبقاً هذا وفي جميع الأحوال لا يجوز أن يقل القدر المكتتب فيه من المؤسسين في الصندوق عن مبلغ ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري (خمسة مليون جنيه مصرية لاغير) أو نسبة ٢٪ من إجمالي الوثائق التي يصدرها الصندوق أيهما أكثر.

يشترك حملة وثائق الاستثمار في الصندوق في الأرباح والخسائر الناتجة عن استثمارات الصندوق كل بنسبة ما يملكه من وثائق وكذا فيما يتعلق بصافي أصول الصندوق عند التصفية.

تبدأ السنة المالية للصندوق في الأول من يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام، على أن تشمل السنة المالية الأولى المدة التي تنقضي من تاريخ الترخيص للصندوق بمزاولة النشاط وحتى تاريخ انتهاء السنة المالية التالية.

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة في ٢٩ مايو ٢٠٢٣ .

٢- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية

أ - الالتزام بالمعايير المحاسبية والقوانين

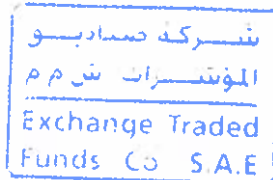
يتم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية والقوانين واللوائح السارية.

ب - أسس القياس

تثبت الأصول والالتزامات المالية التي تقيم من خلال الأرباح والخسائر بقائمة الدخل بالقيمة العادلة وبالنسبة لباقي الأصول والالتزامات المالية يتم تقييمها بطريقة التكلفة المستهلكة.

ج - عملة التعامل و عملة العرض

يتم عرض القوائم المالية بالجنيه المصري والذي يمثل عملة التعامل للصندوق.



٢ - أهم السياسات المحاسبية المطبقة (تابع)

١-٢ أسس إعداد القوائم المالية (تابع)

د - استخدام التقديرات و الحكم الشخصي

يتطلب إعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية قيام إدارة الصندوق باستخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على السياسات المحاسبية المطبقة، وكذا التقديرات المتعلقة بقيم الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات، وتعتمد تلك التقديرات والافتراضات على الخبرة التاريخية وكذلك على عوامل أخرى متعددة تعتبر مناسبة في ضوء الظروف المحيطة، وقد تختلف النتائج التي يتم تقديرها على أساس الحكم الشخصي لقيم الأصول والالتزامات المالية عن النتائج الفعلية لتلك الأصول والالتزامات، ويتم مراجعة تلك التقديرات بصفة دورية وتثبت التغييرات الناتجة عن مراجعة التقديرات في السنة التي يحدث فيها التغيير في تلك التقديرات. وحيث أن الصندوق يستثمر أمواله في أسهم مدرجة في سوق الأوراق المالية ويتم التداول عليها بشكل نشط فإن قدر التقديرات والحكم الشخصي ليس جوهرياً.

٢-٢ أهم التغييرات في السياسات المحاسبية

معيير المحاسبة المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية"

أدى تطبيق المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" إعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١ إلى تغييرات في السياسات المحاسبية ولكن لم ينتج عنه تعديلات على المبالغ المعترف بها في القوائم المالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢١. حيث لم يكن هناك أي تأثير على أرصدة الأرباح المرحلة الافتتاحية في ١ يناير ٢٠٢١.

يحدد المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" متطلبات تحقق وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية وبعض عقود شراء أو بيع البنود غير المالية باستثناء الحقوق والالتزامات بموجب عقود الإيجار التي ينطبق عليها المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٩ "عقود الإيجار". ومع ذلك، فإن ذم الإيجار المدينة المعترف بها من قبل المؤجر تخضع لمتطلبات إلغاء الاعتراف وانخفاض القيمة طبقاً لهذا المعيار، والذي يحل محل المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس".

الاعتراف الأولي

تعترف الشركة مبدئياً بالأصول والالتزامات المالية عندما تصبح طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات المالية.

تصنيف وقياس الأصول المالية والالتزامات المالية

يحتوي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للأصول المالية: تقاس بالتكلفة المستهلكة والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يعتمد تصنيف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" بشكل عام على نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية الخاصة به.

يلغي المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" فئات المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" السابقة المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتاحة للبيع. ومع ذلك، فإن المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" يحتفظ إلى حد كبير بالمتطلبات الحالية في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" لتصنيف وقياس الإلتزامات المالية.

إضمحلال قيمة الأصول

يستبدل المعيار المحاسبي المصري رقم ٤٧ "الأدوات المالية" نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي المصري رقم ٢٦ "الأدوات المالية - الاعتراف والقياس" بنموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" (ECL). ينطبق نموذج إضمحلال القيمة الجديد على الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة والملاء.

بالنسبة لمديونيات العملاء التي انخفضت قيمتها، يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للشركة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها، مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي طبقاً للعقد المبرم.

٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

١٠٨ خطر السوق (تابع)

وفيما يلي أثر التغير في السعر على تلك الاستثمارات وعلى أرباح أو خسائر الصندوق:

تتمثل الأصول المعرضة لخطر السعر في محفظة الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

الربح أو الخسارة	الربح أو الخسارة	٣١ مارس ٢٠٢٣
بمقدار - ١٥%	بمقدار + ١٥%	

الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٧ ١٦٤ ١٩٨

(٧ ١٦٤ ١٩٨)

الربح أو الخسارة

بمقدار - ١٥%

الربح أو الخسارة

بمقدار + ١٥%

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٦ ٣٢١ ٥٠١

(٦ ٣٢١ ٥٠١)

٢٠٨ خطر الائتمان

- تعتبر أرصدة الحسابات الجارية والودائع لأجل لدى البنوك وأذون الخزانة والسندات والمبالغ المستحقة على السمسرة من الأصول المالية المعرضة لخطر الائتمان المتمثل في عدم قدرة تلك الأطراف على سداد جزء أو كل المستحق عليهم في تواريخ الاستحقاق، ويقوم مدير الاستثمار بتطبيق سياسات وإجراءات متطورة بما يؤدي إلى خفض خطر الائتمان إلى الحد الأدنى.

- تمثل قيمة الأصول المالية المدرجة بالقوائم المالية الحد الأقصى لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية.

- إن خطر الائتمان الناتج عن عمليات الأوراق المالية المباعة التي لم تحصل قيمتها بعد يعتبر مخفضاً نظراً لانخفاض فترة استحقاق تحصيل تلك المبالغ. بالإضافة إلى قيام صندوق ضمان مخاطر التسويات بضمان السداد نيابة عن السمسرة وفي حالة تعثرهم.

الخسائر الائتمانية المتوقعة

يتم قياس اضمحلال النقدية وما في حكمها علي أساس خسائر متوقعة لمدة ١٢ شهراً ويعكس فترة الإستحقاق القصيرة لبند النقدية التعرض لخطر الائتمان. تعتبر الشركة أن هذا التعرض إلي الخطر تتطوي علي مخاطر إئتمانية منخفضة بناءً علي التصنيفات الائتمانية الخارجية للأطراف المقابلة

- تتمثل قيمة الأصول المالية المعرضة لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية فيما يلي :

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٦٠ ٦٢٨	٨٨٨ ٩٧١	نقدية بالبنوك - حسابات جارية
٧٦ ٩٦٨	٢٠١ ٨٤٩	إيرادات مستحقة

يقوم مدير الاستثمار بالحد من المخاطر الناتجة من تعرض الصندوق لمخاطر الائتمان عن الأرصدة البنكية عن طريق فتح حسابات في بنوك حسنة السمعة، ١٠٠٪ من الأرصدة البنكية تمثل أرصدة مودعة لدي بنوك محلية في جمهورية مصر العربية ذات تصنيف مقبول يمكن تقييم جودة ائتمان الأصول المالية والتي لا تعتبر مستحقة أو متدنية القيمة بالرجوع إلي المعلومات التاريخية، يتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة والودائع لدي البنوك من قبل مدير الاستثمار وفقاً لفترة الاكتتاب. ويوضح الجدول التالي التصنيفات الائتمانية الخارجية للبنوك:

٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٦٠ ٦٢٨	٨٨٨ ٩٧١
٧٦٠ ٦٢٨	٨٨٨ ٩٧١

٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٣-٨ خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في العوامل التي تؤثر على قدرة الصندوق على سداد جزء من أو كل التزاماته أو مواجهة سداد استردادات ووثائق صناديق الاستثمار، وطبقاً لأحكام قانون سوق رأس المال رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ ولانحته التنفيذية يقوم مدير الاستثمار بالاحتفاظ بالسيولة المناسبة لتخفيض تلك الخطر إلى الحد الأدنى.

يوضح الجدول التالي مواعيد استحقاق الالتزامات المالية الغير مخصومة للصندوق كما في نهاية السنة بناء على تواريخ المدفوعات التعاقدية وأسعار الفوائد الحالية في السوق:

٣١ مارس ٢٠٢٣	أقل من سنة	من سنة حتى سنتين	من سنتين حتى سنوات	أكثر من سنوات	الإجمالي
٣٣١ ٣٤٨	--	--	--	--	٣٣١ ٣٤٨
٣٩ ٣٤٦ ٠٧٠	--	--	--	٨ ٩٢١ ٥٠٠	٤٨ ٢٦٧ ٥٧٠
٣٩ ٦٧٧ ٤١٨	--	--	--	٨ ٩٢١ ٥٠٠	٤٨ ٥٩٨ ٩١٨
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
٣٢٠ ٣٣١	--	--	--	--	٣٢٠ ٣٣١
٣٤ ٩٣٨ ٨٢٦	--	--	--	٧ ٩٧٥ ٠٠٠	٤٢ ٩١٣ ٨٢٦
٣٥ ٢٥٩ ١٥٧	--	--	--	٧ ٩٧٥ ٠٠٠	٤٣ ٢٣٤ ١٥٧

١ - مخاطر سيولة مكونات المحفظة

هي مخاطر عدم تمكن الصندوق من تسيل أى من استثمارته نتيجة لعدم وجود طلب على الأصل المراد تسيله. وتعتبر مخاطر السيولة محدودة في صناديق المؤشرات حيث إن الظروف الواجب فيها تسيل الأسهم المكونة لمحفظة الصندوق غير متكررة والاستردادات تكون في صورة عينية من خلال صانع/ صانعي السوق، كما إن مكونات المؤشر المستهدف EGX ٣٠ تتميز بسيولة عالية.

ب - مخاطر سيولة الوثيقة

تعرف هذه المخاطر بعدم تمكن المستثمر في وثيقة الصندوق من بيع بعض أو كل الوثائق في الوقت الذي يحتاج فيه إلى النقدية نتيجة لعدم وجود طلب على الوثيقة، وسيتم الحد من هذه المخاطر من قبل صانع/ صانعي السوق والذي يتمحور دورهم حول الالتزام بتوفير السيولة الدائمة على وثائق الصندوق المتداولة وما اجازته اللائحة التنفيذية والقرارات الصادرة تنفيذاً لها وكذا الضوابط الصادرة من البورصة والمعتمدة من الهيئة لنشاط صانع السوق من التزامات واليات تمكنه من ضمان توفير تلك السيولة.

٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٤٠٨ خطر المعلومات

تتمثل هذه المخاطر في عدم معرفة المعلومات الكاملة عن الشركات المستثمر في أسهمها، إما لعدم الشفافية أو عدم وجود رؤية واضحة للأحوال المستقبلية بسبب عوامل غير معروفة مما قد يؤدي إلى حدوث نتائج سلبية تزيد نسبة المخاطر. ونظراً لطبيعة الصندوق كونه صندوق مؤشر يتبع مؤشر الـ EGX ٣٠ فيستمر الحد من هذا الخطر من خلال معايير اختيار الأسهم المكونة للمؤشر التي تستبعد الشركات التي لا تلتزم بقواعد الإفصاح المنصوص عليها في قواعد قيد وشطب الأسهم بالبورصة المصرية.

٥٠٨ خطر إبتاع المؤشر

هي المخاطر المتعلقة بالتزام مدير الاستثمار بإبتاع الاسهم التي يتألف منها مؤشر الـ EGX ٣٠ من أنواع ونسب الاستثمار، مما يعني أن مدير الاستثمار ليس له الحق في إدارة أموال الصندوق بطريقة تمكنه من اتخاذ قرار بيع الأسهم بناءً على تقييمه وتحليله لأداء هذه الأسهم حتى يتم استبعادها من المؤشر أولاً. ونظراً لطبيعة الصندوق كونه صندوق تداول وثائقه في البورصة، فهو يتيح للمستثمر سرعة القرار من خلال جلسة التداول في البورصة وتعديل نسبة تعرضه للسوق.

٦٠٨ خطر خطأ التتبع

هي المخاطر المتعلقة بعدم تطابق عائد الصندوق مع عائد المؤشر نظراً لتكبد الصندوق عدة مصروفات منها المصروفات الإدارية وعمولات السمسرة التي لا يتضمنها حساب عائد المؤشر. وطبقاً للسياسة الاستثمارية للصندوق يلتزم مدير الاستثمار بالأقل معامل الارتباط بين سعر الوثيقة وقيمة المؤشر عن ٩٥٪، مما يحد من مخاطر خطأ التتبع.

٧٠٨ خطر التركيز

هي المخاطر المتعلقة بتركز استثمارات الصندوق في سهم معين، ونظراً لطبيعة الصندوق كونه صندوق مؤشر يطبق سياسة استثمارية تحافظ على الاستثمار في محفظة مكونة من أسهم المؤشر البالغة ٣٠ سهم، فإن مدير الاستثمار يكون ملزماً بالنسب الاستثمارية التي يتبعها المؤشر الممتهدف بالاستثمار. والجدير بالذكر أن معايير مؤشر الـ EGX ٣٠ تحددت لتتفادي التركيز على قطاع بعينه ومن ثم فهو يوفر تمثيل جيد لمختلف القطاعات العاملة داخل الاقتصاد المصري.

٨٠٨ خطر اختلاف سعر الوثيقة المتداول عن القيمة الصافية للوثيقة

هي المخاطر المتعلقة بوجود فرق بين سعر الوثيقة المتداولة في البورصة والقيمة الصافية لوثيقة استثمار الصندوق وهو الأمر الذي يحدث على المدى القصير في ذات جلسة التداول والذي يعرف بفرصة المراجعة (Arbitrage). ويتم تجنب هذه المخاطر من قبل صانع السوق الذي يقوم بإزالة هذا التفارق في الأسعار عن طريق الاستفادة من فرصة المراجعة القائمة (إن وجدت).

٨ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر المتعلقة بها (تابع)

٩-٨ مخاطر وقف أحد الأوراق المالية المكونة للمؤشر

في حالة الوقف المؤقت لأحد الأوراق المالية المكونة للمؤشر

يجوز لصانع السوق بعد موافقة مدير الاستثمار الوفاء بقيمة هذه الورقة المالية في شكل نقدي بما لا يخل بنسبة الأوراق المالية المكونة لمحفظة الصندوق من الأوراق المالية المكونة للمؤشر، وكذلك بما لا يخل معامل الارتباط بين سعر الوثيقة وقيمة المؤشر الواردة بالإجراءات التنفيذية لنشاط صناديق المؤشرات المتداولة المعدة من البورصة والمعتمدة من الهيئة.

في حالة إيقاف التعامل على واحدة أو أكثر من الأوراق المالية ذات الوزن النسبي المؤثر المكونة للمؤشر أو عدم توافر عروض أو طلبات عليها

يجوز صدور إعفاء مؤقت من البورصة لصانع السوق خلال جلسة التداول طبقاً للحالات المشار إليها بالمادة (٤) من قرار البورصة رقم (١٣٣) وفي هذه الحالة يجب على مدير الاستثمار أو صانع السوق الإفصاح الفوري للمتعاقدين عن الموقف والظروف الاستثنائية التي استلزمته.

١٠-٨ أسس قياس القيمة العادلة

يوضح الجدول التالي التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة للأصول المالية:

الصندوق	تاريخ التقييم	الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
٣١ مارس ٢٠٢٣					
أصول مالية بالقيمة العادلة من					
خلال الأرباح والخسائر					
	٣١ مارس ٢٠٢٣	٤٧ ٧٦١ ٣٢٢	٤٧ ٧٦١ ٣٢٢	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢					
أصول مالية بالقيمة العادلة من					
خلال الأرباح والخسائر					
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٤٢ ١٤٣ ٣٣٧	٤٢ ١٤٣ ٣٣٧	-	-

يبين الجدول التالي مقارنة بين القيم الدفترية والقيم العادلة للأصول والالتزامات المالية للشركة المدرجة في القوائم المالية:

القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٧٦٠ ٦٢٨	٨٨٨ ٩٧١	٧٦٠ ٦٢٨	٨٨٨ ٩٧١	نقدية بالبنوك
٧٦ ٩٦٨	٢٠١ ٨٤٩	٧٦ ٩٦٨	٢٠١ ٨٤٩	أرصدة مدينة أخرى
٣٣١ ٣٤٨	٣٢٠ ٣٣١	٣٣١ ٣٤٨	٣٢٠ ٣٣١	أرصدة دائنة أخرى

إن القيمة العادلة للأصول والالتزامات المالية يتم إدراجها بالمبلغ الذي يتم من خلاله مبادلة الإدارة المالية في معاملة حالية بين الطرفين راغبين في المعاملة بدلاً من معاملة بيع جبرية أو تصفية تستخدم الفرق والافتراضات التالية في تقدير القيم العادلة إن الأرصدة البنكية والأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة جميعها تقارب بشكل كبير قيمتها الدفترية بسبب الاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات. يتم تسجيل القيمة العادلة للأسهم بالقيمة السوقية حيث يتوافر لها أسعار سوقية مدرجة.

شركة صناديق المؤشرات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أسهم

٣١ مارس ٢٠٢٣			
نسبة استثمارات الصندوق في رأس مال الشركة / البنك %	نسبة القيمة السوقية إلى صافي أصول الصندوق %	نسبة القيمة السوقية إلى إجمالي الاستثمارات في السهم %	القيمة السوقية للأسهم التي يملكها الصندوق جنيه مصرى
٠,٠١	٣٢,٤٤		١٥٧٤٥٥٢٢
٠,٠١	١,٤١		٦٨٦١٣٢
٠,٠١	١,١٥		٥٥٦١٦٢
	٣٥	٣٥,٥٧	١٦٩٨٧٨١٦
قطاع البنوك / البنك الممتثل فيه			
قطاع البنوك			
البنك التجارى الدولى			
بنك كريدى اجريكول مصر			
مصرف أبوظبي الإسلامى			
قطاع الموارد الأساسية			
٠,٠٠	٤,٨٢		٢٣٤١٢٠٦
٠,٠٠٣	٢,٢٧		١١٠٣٧٦٦
٠,٠١	٢,٧٠		١٣٠٩٤٣٤
٠,٠١	٢,١١		١٠٢٥٥٠٠
	١١,٩١	١٢,١٠	٥٧٧٩٩٠٦
قطاع طاقة و خدمات مساعدة			
الاسكندرية للزيت			
٠,٠١	٢,٦٠		١٢٦١٨٤٢
	٢,٦٠	٢,٦٤	١٢٦١٨٤٢
قطاع اغذية ومشروبات و تبغ			
جبهة للصناعات الغذائية			
٠,٠٠	٠,٩٥		٤٥٩٥٠٨
٠,٠١	١,٣٢		٦٤٢٩٣٨
٠,٠١	٦,١١		٢٩٦٣٥٣٨
	٨,٣٨	٨,٥١	٤٠٦٥٩٨٤
قطاع الطائرات			
مجموعة طلعت مصطفي القابضة			
٠,٠١	٢,٨٧		١٣٩٣٥٦٤
٠,٠١	٠,٧١		٣٤٦٣١٤
٠,٠١	١,٢٣		٥٩٨٦٤٤
٠,٠١	١,١٧		٥٦٦٥٥٠
	٥,٩٨	٦,٠٨	٢٩٠٥٠٧٣
قطاع اتصالات و اعلام و تكنولوجيا المعلومات			
المصرية للاتصالات			
٠,٠٠٣	٣,٠١		١٤٥٨٤٦١
٠,٠٠٨	٥,١٥		٢٤٩٩٠٧٦
٠,٠١	٤,٨٨		٢٣٦٧١٧١
	١٣,٠٤	١٣,٢٤	٦٣٢٤٧٠٨
قطاع منسوجات و سلع معمرة			
النساجون الشرقيون للمجاد			
٠,٠١	١,٠٤		٥٠٧١١١
	١,٠٤	١,٠٦	٥٠٧١١١
قطاع خدمات ومنتجات صناعية و سيارات			
السويدي اليكتروك			
٠,٠١	٣,٥٠		١٧٠٠٢٥٠
٠,٠١	٠,٧١		٣٤٣٥٩٧
	٤,٢١	٤,٢٨	٢٠٤٣٨٤٧
قطاع خدمات مالية غير مصرفية			
المجموعة المالية هيرمن القابضة			
٠,٠١	٤,٣٤		٢١٠٥٥٤٦
٠,٠٢	٧,١٦		٣٤٧٢٩٣٠
٠,٠١	٠,٧٦		٣٧٠٠٤١
	١٢,٢٦	١٢,٤٥	٥٩٤٨٥١٧

شركة صنايق المؤشرات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

				قطاع خدمات تعليمية
٠,٠١	١,٠٣		٤٩٨ ٥١٣	القاهرة للإستثمار والتنمية العقارية
	٠,٤١		٢٠٠ ٣٢٥	التعليم لخدمات الإدارة
	<u>١,٤٤</u>	<u>١,٤٦</u>	<u>٦٩٨ ٨٣٨</u>	
				قطاع مقاولات وإنشاءات هندسية
٠,٠٠٤	٠,٨٧		٤٢٣ ٨٤٩	اوراسكوم كونستراكتيون بى إل سي
	<u>٠,٨٧</u>	<u>٠,٨٩</u>	<u>٤٢٣ ٨٤٩</u>	
				قطاع رعاية صحبه وادوية
٠,٠١	٠,٣٦		١٧٦ ٦١٢	ابن سينا فارما
٠,٠١	٠,٤٣		٢٠٤ ٣٨٢	العاشر من رمضان للصناعات الدوائية
٠,٠١	٠,٨٩		٤٣٢ ٨٣٧	شركة مستشفى كليوباترا
	<u>١,٦٨</u>	<u>١,٧٠</u>	<u>٨١٣ ٨٣١</u>	
	<u>٩٨</u>	<u>١٠٠</u>	<u>٤٧ ٧٦١ ٣٢٢</u>	الإجمالي

شركة صناديق المؤشرات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

٩ - إستثمارات بقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر - أسهم (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

اسم الشركة / البنك المستثمر فيه	القيمة السوقية للأسهم التي يمتلكها الصندوق جنيهاً مصرياً	نسبة القيمة السوقية إلى إجمالي الاستثمارات في السهم %	نسبة القيمة السوقية إلى صافي أصول الصندوق %	نسبة استثمارات الصندوق في رأس مال الشركة / البنك %
قطاع البنوك				
البنك التجاري الدولي	١٢ ٠٥٦ ٦٦٨		٢٨,١٠	٠,٠١
بنك التعمير والاسكان	٧٤١ ٩٤٤		١,٧٣	٠,٠١
بنك كريدي اجريكول مصر	٦٨٠ ٠٢٧		١,٥٨	٠,٠١
بنك قطر الوطني الاهلي	٢٦٦ ٧٠٨		٠,٦٢	٠,٠٠
	١٣ ٧٤٥ ٣٤٧	٣٢,٦٢	٣٢,٠٣	
قطاع الموارد الأساسية				
ابوقير للاسمدة والصناعات الكيماوية	٢ ٤٧٦ ٩٧٤		٥,٧٧	٠,٠١
مصر لإنتاج الأسمدة	١ ٥٢٥ ١٣٩		٣,٥٥	٠,٠٠٥
سودي كرير للبتر وكيمائيات حديد عز	٦٥٣ ٠٤٣		١,٥٢	٠,٠١
	٦٨٠ ٥٧٤		١,٥٩	٠,٠١
	٥ ٣٣٥ ٧٣٠	١٢,٦٦	١٢,٤٣	
قطاع طاقة وخدمات مساعدة الاسكندرية للزيوت				
	٧٧٨ ٣٤٦		١,٨١	٠,٠١
	٧٧٨ ٣٤٦	١,٨٥	١,٨١	
قطاع خدمات النقل و الشحن الاسكندرية لتداول الحبوب و البضائع				
	٥٨٥ ١٥٦		١,٣٦	٠,٠٠٢
	٥٨٥ ١٥٦	١,٣٩	١,٣٦	
قطاع أغذية ومشروبات و تبغ جبهة للصناعات الغذائية الشرقية - إيسترن كومباني				
	٤٠٨ ١٣٥		٠,٩٥	٠,٠٠
	٢ ٢٢٨ ١٥٣		٥,١٩	٠,٠١
	٢ ٦٣٦ ٢٨٨	٦,٢٩	٦,١٤	
قطاع الطائرات				
مجموعة طلعت مصطفي القباضة	١ ٤٧٦ ٩٥٢		٣,٤٤	٠,٠١
بالم هيلز للتعيمير	٣٦٨ ٢٦٢		٠,٨٦	٠,٠١
مدينة نصر للإسكان والتعمير	٦٣٢ ١٦٩		١,٤٧	٠,٠١
مصر الجديدة للإسكان والتعمير	٤٥٧ ٩٥٥		١,٠٧	٠,٠٠
	٢ ٩٣٥ ٣٣٨	٦,٩٧	٦,٨٤	
قطاع اتصالات و اعلام و تكنولوجيا المعلومات المصرية للاتصالات اي فاينانس للاستثمارات المالية و الرقمية فوري لتكنولوجيا البنوك و المدفوعات الالكترونية				
	١ ٣٩٣ ٥٥٢		٣,٢٥	٠,٠٠٣
	٢ ٨١١ ٠٠٩		٦,٥٥	٠,٠٠٨
	٢ ١٩٨ ٤٨٤		٥,١٢	٠,٠١
	٦ ٤٠٣ ٠٤٥	١٥,١٩	١٤,٩٢	
قطاع منسوجات و سلع مصرة النساجون الشرقيون للسجاد				
	٣٧٨ ٧٥٨		٠,٨٨	٠,٠١
	٣٧٨ ٧٥٨	٠,٩٠	٠,٨٨	
قطاع خدمات ومنتجات صناعية و سيارات السويدي اليكترويك جي بي اوتو				
	١ ٣٥٢ ٥٦٨		٣,١٦	٠,٠١
	٢ ٨٧ ٨٨٧		٠,٩٠	٠,٠١
	١ ٧٤٠ ٤٥٥	٤,١٣	٤,٠٦	
قطاع خدمات مالية غير مصرفية المجموعة المالية هيرمس القباضة القباضة المصرية الكويتية القلعة للاستثمارات المالية				
	٢ ١١٧ ١٣٩		٤,٩٣	٠,٠١
	٢ ٩٥١ ٣٠٤		٦,٨٨	٠,٠١
	٤١٠ ٧١٥		٠,٩٦	٠,٠١
	٥ ٤٧٩ ١٥٨	١٣,٠٠	١٢,٧٧	

شركة صنايق المؤشرات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية – عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

				قطاع خدمات تعليمية القاهرة للإستثمار والتنمية العقارية
٠,٠١	١,٤٠		٦٠٢ ١٢١	
	١,٤٠	١,٤٣	٦٠٢ ١٢١	
				قطاع مقاولات وإنشاءات هندسية اوراسكوم كونستراكشون بى ال سي
٠,٠٠٤	٠,٩٨		٤٢١ ٩٨٨	
	٠,٩٨	١,٠٠	٤٢١ ٩٨٨	
				قطاع رعاية صحيه وادوية ابن سينا فارما العائش من رمضان للصناعات الدوائية شركة مستشفى كليوباترا
٠,٠١	٠,٦٥		٢٧٧ ٥٨١	
٠,٠١	٠,٧١		٣٠٤ ٧٤٦	
٠,٠١	١,٢١		٥١٩ ٢٨٠	
	٢,٥٧	٢,٦١	١ ١٠١ ٦٠٧	
	٩٨	١٠٠	٤٢ ١٤٣ ٣٣٧	الإجمالي

شركة صناديق المؤشرات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٠ - النقدية وما في حكمها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٦٨٣ ٣٣٣	٥٠٣ ٩٢٩	حسابات جارية - عملة محلية
٢٠٥ ٦٣٨	٢٥٦ ٦٩٩	حسابات جارية - عملة اجنبية
٨٨٨ ٩٧١	٧٦٠ ٦٢٨	الإجمالي
%٢,٠٧	%١,٥٨	النسبة إلى صافي أصول الصندوق

١١ - أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٠١ ٨٤٩	١١ ٢١٩	إيرادات مستحقة
--	٦٥ ٧٤٩	مصروفات مدفوعة مقدما
٢٠١ ٨٤٩	٧٦ ٩٦٨	الإجمالي

١٢ - أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٨٥ ٠٠٠	١١٢ ٥٠٠	أتعاب مهنية مستحقة
١١ ٠٠٠	١٣ ٧٥٠	أتعاب المستشار الضريبي المستحقة
١٠٥ ٠٠٠	٧٦ ٥٠٠	مكافأة أعضاء مجلس إدارة شركة صناديق المؤشرات المستحقة (إيضاح ١٧)
١٢ ٥٦٠	١٥ ٣١١	أتعاب المستشار القانوني المستحقة
١ ٨١١	١ ٩٨٠	عمولة شركة خدمات الإدارة المستحقة (إيضاح ١٧)
١٦ ٣٠٢	١٧ ٨٢٥	أتعاب مدير الاستثمار المستحقة (إيضاح ١٧)
١ ٣١٨	٩٦٩	عمولة أمين الحفظ المستحقة
١٠ ٠٩٣	٥٦٣	ضرائب مستحقة عن توزيعات الاسهم
٢٥ ٥٣٦	٢٨ ٧١٠	التأمين الصحي الشامل - المساهمة التكافئية
٢ ٠٢٦	١ ٠٥٤	الهيئة العامة للرقابة المالية - رسوم التطوير
٤٩ ٦٨٥	٥٢ ١٨٦	ارصدة دائنة اخرى
٣٢٠ ٣٣١	٣٣١ ٣٤٨	الإجمالي

١٣ - رأس المال

بلغ رأس مال الشركة المرخص به مبلغ وقدره ٢٠ مليون جنيه مصري، ورأس مال الشركة المصدر والمدفوع ٥ مليون جنيه مصري موزعة على ٥٠٠ ٠٠٠ سهم، القيمة الاسمية للسهم ١٠ جنيه مصري، وفيما يلي هيكل المساهمين.

المساهمون	نسبة المساهمة %	عدد الأسهم	القيمة المدفوعة
بلتون المالية القابضة "ش.م.م"	%٨٠	٤٠٠ ٠٠٠	٤ ٠٠٠ ٠٠٠
بلتون القابضة للاستثمارات "ش.م.م"	%١٠	٥٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠
بلتون لترويج وتغطية الاكتتاب "ش.م.م"	%١٠	٥٠ ٠٠٠	٥٠٠ ٠٠٠
	%١٠٠	٥٠٠ ٠٠٠	٥ ٠٠٠ ٠٠٠

شركة صناديق المؤشرات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٤ - حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٤٣ ١٩١ ٥٢٦	٤٢ ٩١٣ ٨٢٦	صافى أصول الصندوق العائدة لحاملى الوثائق القابلة للاسترداد في أول الفترة
١ ٣٢٦ ٦٣٥	١ ١٢٦ ٤٤٩	المحصل من إصدار وثائق الاستثمار خلال الفترة / العام
(١١ ٢٤٥ .٧٨)	(٨٩٠ ٢٩٥)	المدفوع في استرداد وثائق الاستثمار خلال الفترة / العام
٣٣ ٢٧٣ .٨٣	٤٣ ١٤٩ ٩٨٠	صافى الزيادة الناتجة من معاملات التداول
٩ ٦٤٠ ٧٤٣	٥ ١١٧ ٥٩٠	صافى ارباح الفترة / العام
٤٢ ٩١٣ ٨٢٦	٤٨ ٢٦٧ ٥٧٠	صافى أصول الصندوق العائدة لحاملى الوثائق القابلة للاسترداد في نهاية الفترة / العام
٢ ٦٩٠ .٠٠٠	٢ ٧٠٥ .٠٠٠	عدد الوثائق القائمة
١٥,٩٥	١٧,٨٤	القيمة الاستردادية للوثيقة

١٥ - نصيب الوثيقة في صافى أرباح الفترة

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
(٢ ٧٤٠ ٣٩٦)	٥ ١١٧ ٥٩٠	صافى أرباح / (خسائر) الفترة
		يقسم على :
٣ ٣٩٠ .٠٠٠	٢ ٧٠٥ .٠٠٠	عدد الوثائق القائمة
(٠,٨١)	١,٨٩	نصيب الوثيقة في الأرباح / (الخسائر)

١٦ - مصروفات إدارية وعمومية

عن الفترة المالية المنتهية في		
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
٢٧ ٥٠٠	٢٧ ٥٠٠	أتعاب مهنية
٢ ٧٥٠	٢ ٧٥٠	أتعاب قانونية
--	٢ ٧٥٠	أتعاب المستشار الضريبي
١٨ ٣٨٣	١١ ٨٨٣	رسوم البورصة المصرية
٧ ٥٠٠	٧ ٥٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٥ ٠٠٠	٩ ٩١٨	مصروفات الهيئة العامة للرقابة المالية
--	١٣ ١٧٤	المساهمة التكافلية
--	١ ٠٥٤	رسوم تطوير
--	٦٠٧	مصروفات بنكية
١٦ ٠٧٤	١٣ ٣٣٧	مصروفات أخرى
٧٧ ٢٠٧	٩٠ ٤٧٣	

شركة صناديق المؤشرات (شركة مساهمة مصرية)

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية - عن الفترة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

١٧ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتكضى طبيعة النشاط أن يتعامل الصندوق خلال الفترة مع شركة صناديق المؤشرات (مؤسس الصندوق) وشركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار (مدير الاستثمار) والشركة المصرية لخدمات الإدارة في مجال صناديق الاستثمار (شركة خدمات الإدارة) ويتعامل الصندوق مع الأطراف ذات العلاقة بنفس أسس التعامل مع الغير. وفيما يلي أهم الأرصدة والمعاملات خلال الفترة المالية:

المركز المالي

طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
أتعاب مدير استثمار المستحقة	شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار الشركة المصرية لخدمات الإدارة في	١٧ ٨٢٥	١٦ ٣٠٢
عمولة شركة خدمات الإدارة المستحقة	مجال صناديق الاستثمار	١ ٩٨٠	١ ٨١١
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة	شركة صناديق المؤشرات	٧٦ ٥٠٠	١٠٥ ٠٠٠

قائمة الدخل

طبيعة المعاملة	الطرف ذو العلاقة	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢
أتعاب مدير الاستثمار	شركة بلتون لإدارة صناديق الاستثمار الشركة المصرية لخدمات الإدارة في	٥٢ ٩٤٥	٤٥ ٧٥١
عمولة شركة خدمات الإدارة	مجال صناديق الاستثمار	٥ ٨٨٢	٥ ٠٨٣
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	شركة صناديق المؤشرات	٧ ٥٠٠	٧ ٥٠٠

بلغ عدد وثائق الاستثمار التي تمتلكها شركة صناديق المؤشرات (مؤسس الصندوق) في ٣١ مارس ٢٠٢٣ عدد ٥٠٠ ٠٠٠ وثيقة بقيمة اسمية ٥ ٠٠٠ ٠٠٠ جنيه مصري، وقد بلغت قيمتها الاستردادية مبلغ ٨ ٩٢١ ٥٠٠ جنيه مصري (مقابل مبلغ ٧ ٩٧٥ ٠٠٠ جنيه مصري ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢).

١٨ - أرقام المقارنة

لم يتم اعتماد الأرصدة الإفتتاحية في ١ يناير ٢٠٢٣ حيث لم يتم دعوة الجمعية العامة العادية للإنعقاد لإعتماد القوائم المالية للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

١٩ - أحداث هامة

- خلال شهر فبراير ٢٠٢٢ ونظرا للأحداث السياسية التي أدت الى اندلاع الحرب بين كلاً من دولتي روسيا وأوكرانيا الأمر الذي أدى الى تداعيات محتملة على الاقتصاد العالمي من تباطؤ النمو وزيادة سرعة التضخم الذي سيؤدى الى ارتفاع أسعار السلع الأولية كالغذاء والطاقة التي تعد من المكونات الأساسية للعديد من الصناعات. وترى الإدارة أنه لا يوجد تأثير جوهري من تداعيات هذه الحرب على أنشطة الشركة.
- بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض 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 ٩,٧٦%. هذا وبنفس التاريخ قام البنك المركزي بتحرير سعر صرف العملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري.
- بتاريخ ١٩ مايو ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٢٥%، ١٢,٢٥% و ١١,٧٥%، على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٢٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١١,٧٥%.
- بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ صدر قرار البنك المركزي المصري بشأن تحرير سعر الصرف للعملات الأجنبية مقابل الجنيه المصري والذي ترتب عليه زيادة جوهرياً في أسعار صرف العملات الأجنبية مقابل العملة المحلية (الجنيه المصري).

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصري إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

- بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٢٢ قررت لجنة السياسات النقدية للبنك المركزي المصري رفع سعري عائد الإيداع والإقراض لليلة واحدة وسعر العملية الرئيسية للبنك المركزي بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٢٥٪، و١٧,٢٥٪ و١٦,٧٥٪ على الترتيب، كما تم رفع سعر الائتمان والخصم بواقع ٣٠٠ نقطة أساس ليصل إلى ١٦,٧٥٪.

إصدارات جديدة وتعديلات على معايير المحاسبة المصرية

بتاريخ ٦ مارس ٢٠٢٣ صدر قرار رئيس مجلس الوزراء رقم (٨٨٣) لعام ٢٠٢٣ بتعديل وإعادة إصدار بعض أحكام معايير المحاسبة المصرية وفيما يلي ملخص بهذه التعديلات:

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معييار المحاسبة المصري رقم (٣٤) المعدل ٢٠٢٣ "الاستثمار العقاري"	١- تم إعادة إصدار هذا المعيار في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج القيمة العادلة عند القياس اللاحق للاستثمارات العقارية. ٢- وقد ترتب على هذا ذلك تعديل لبعض الفترات المرتبطة باستخدام خيار نموذج القيمة العادلة ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير: - معيار المحاسبة المصري رقم (١) "عرض القوائم المالية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء" - معيار المحاسبة المصري رقم (١٣) "أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول" - معيار المحاسبة المصري رقم (٣٢) "الأصول غير المتداولة المحتفظ بها لغرض البيع والعمليات غير المستمرة" - معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) "عقود التأجير"	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانيه تغيير السياسة المحاسبية واستخدام خيار نموذج القيمة العادلة الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج القيمة العادلة على الفترات المالية التي تبدأ في <u>أول بعد ١ يناير ٢٠٢٣</u> ، وذلك بأثر رجعي مع اثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج القيمة العادلة بشكل أولي بإضافته الي رصيد الأرباح أو الخسائر المرحلة في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.

(جميع المبالغ الواردة بالإيضاحات بالجنيه المصرى إلا إذا ذكر خلاف ذلك)

المعايير الجديدة أو التي تم إعادة إصدارها	ملخص لأهم التعديلات	التأثير المحتمل على القوائم المالية	تاريخ التطبيق
معيار المحاسبة المصرية رقم (١٠) المعدل ٢٠٢٣ للأصول الثابتة وأهلاكتها ومعيار المحاسبة المصري رقم (٢٣) المعدل ٢٠٢٣ للأصول غير الملموسة*	١- تم إعادة إصدار هذه المعايير في ٢٠٢٣، حيث تم السماح باستخدام نموذج إعادة التقييم عند القياس اللاحق للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة. ٢- وقد ترتب على ذلك تعديل الفقرات المرتبطة باستخدام خيار نموذج إعادة التقييم ببعض معايير المحاسبة المصرية السارية، وفيما يلي بيان تلك المعايير:	تقوم الإدارة في الوقت الحالي بدراسة إمكانية تغيير السياسة المحاسبية المتبعة واستخدام خيار نموذج إعادة التقييم الوارد بالمعيار، وتقييم الأثر المحتمل على القوائم المالية في حاله استخدام ذلك الخيار.	تطبق التعديلات الخاصة بإضافة خيار استخدام نموذج اعاده التقييم على الفترات المالية التي تبدأ في <u>أول يوم ١ يناير ٢٠٢٣</u> ، وذلك بأثر رجعي مع إثبات الأثر التراكمي لتطبيق نموذج إعادة التقييم بشكل أولي بإضافته الي حساب فائض إعادة التقييم بجانب حقوق الملكية في بداية الفترة المالية التي تقوم فيها الشركة بتطبيق هذا النموذج لأول مرة.
- معيار المحاسبة المصري رقم (٥) "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء".	- معيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل"		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٠) "القوائم المالية الدورية"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٣١) "اضمحلال قيمة الأصول"		
- معيار المحاسبة المصري رقم (٣٥) "الزراعة"	- معيار المحاسبة المصري رقم (٤٩) " عقود التأجير"		