

صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مورغان ستانلي السعودية)

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
وتقرير فحص المراجع المستقل
٣٠ يونيو ٢٠٢٢

رقم السجل التجاري:
١٠١٠٣٨٣٨٢١

هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف
ريال سعودي)
المركز الرئيسي
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر
طريق الملك فهد
ص. ب. ٢٧٣٢
الرياض ١١٤٦١
المملكة العربية السعودية



تقرير فحص المراجع المستقل حول القوائم المالية الأولية الموجزة إلى مالكي وحدات صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة مورغان ستانلي السعودية)

مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة مورغان ستانلي السعودية (مدير الصندوق) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، وقوائم الدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخصاً بالسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" المعتمد في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا هي إظهار نتيجة الفحص لهذه القوائم المالية الأولية الموجزة بناءً على الفحص الذي قمنا به.

نطاق الفحص:

تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي الخاص بارتباطات الفحص (٢٤١٠) "فحص المعلومات المالية الأولية المنفذ من قبل المراجع المستقل للمنشأة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يشتمل فحص القوائم المالية الأولية الموجزة على توجيه استفسارات، بشكل أساسي إلى المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات فحص أخرى. إن الفحص أقل نطاقاً إلى حد كبير من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبالتالي فهو لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سنكون على علم بكافة الأمور الهامة التي يمكن تحديدها أثناء القيام بأعمال المراجعة. وعليه، فإننا لا نبدي رأي مراجعة.

نتيجة الفحص:

بناءً على فحصنا، لم يلفت انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية الأولية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



وليد غازي توفيق
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٣٧)

الرياض: ١٧ محرم ١٤٤٤ هـ
(١٥ أغسطس ٢٠٢٢)

صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مورغان ستانلي السعودية)

قائمة المركز المالي الأولية الموجزة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	إيضاح	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات				
رصيد لدى البنك				
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	١,٥٧٣,٤٩٧	٥	٣,٢٦٧,٠٥٩	٦٢,٩٦٠,٨١٩
موجودات أخرى	٦٨,٢٨٤		-	
إجمالي الموجودات	٧٠,٤٦٢,٨٩١		٦٦,٢٢٧,٨٧٨	
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة	٢٤٣,٧٥٠	٦	٢١٢,١٨٩	
مصاريف مستحقة الدفع	١٧١,٩٧٦	٧	١١٣,٣٢٧	
إجمالي المطلوبات	٤١٥,٧٢٦		٣٢٥,٥١٦	
حقوق الملكية				
صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد	٧٠,٠٤٧,١٦٥		٦٥,٩٠٢,٣٦٢	
وحدات مصدرة قابلة للاسترداد	١٠٠,٨٦٧		١٠٠,٨٦٧	
صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة	٦٩٤,٤٥		٦٥٣,٣٦	

صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مورغان ستانلي السعودية)

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢		
ريال سعودي	ريال سعودي		
			الدخل
١٠,٣٧٧,٠١٦	(٣,٩١٨,٦٦٧)		صافي (خسارة) ربح غير محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٣٤٨,٦٠٩	٧,٨٩٢,٦٩٣		صافي ربح محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٩١,٨٩٤	٨٩١,٤٩٥		توزيعات أرباح
١٦,٥١٧,٥١٩	٤,٨٦٥,٥٢١		
			المصاريف
٣٤٤,٩٦٨	٤٧١,١٠٣	٦	أتعاب إدارة
١٩٦,٦٢٦	٢٤٩,٦١٥	٨	مصاريف أخرى
٥٤١,٥٩٤	٧٢٠,٧١٨		
١٥,٩٧٥,٩٢٥	٤,١٤٤,٨٠٣		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
١٥,٩٧٥,٩٢٥	٤,١٤٤,٨٠٣		إجمالي الدخل الشامل للفترة

**صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مورغان ستانلي السعودية)**

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
الأنشطة التشغيلية		
٤,١٤٤,٨٠٣	١٥,٩٧٥,٩٢٥	ربح الفترة
التعديلات لـ:		
صافي خسارة (ربح) غير محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
٣,٩١٨,٦٦٧	(١٠,٣٧٧,٠١٦)	
٨,٠٦٣,٤٧٠	٥,٥٩٨,٩٠٩	
تعديلات رأس المال العامل:		
زيادة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
(٩,٧٧٨,٩٥٨)	(٤,١٦٨,٢٢٦)	
(٦٨,٢٨٤)	(٢٨,٠٤٣)	زيادة في موجودات أخرى
٣١,٥٦١	٢٧,١٨٧	زيادة في أتعاب الإدارة المستحقة
٥٨,٦٤٩	٣٧,٣٧٤	زيادة في المصاريف المستحقة الدفع
-	٢٢,٨٩٣	نقص في ذمم دائنة أخرى
(١,٦٩٣,٥٦٢)	١,٤٩٠,٠٩٤	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية		
متحصلات من الوحدات المصدرة		
-	-	
-	(١,٢٤٠,٣٧٦)	سداد الوحدات المستردة
-	(١,٢٤٠,٣٧٦)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(١,٦٩٣,٥٦٢)	٢٤٩,٧١٨	صافي (النقص) الزيادة في الرصيد لدى البنك خلال الفترة
٣,٢٦٧,٠٥٩	١,٦٦٣,٦٠٠	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
١,٥٧٣,٤٩٧	١,٩١٣,٣١٨	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مورغان ستانلي السعودية)

قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	
٤٨,٨٨٠,٢٢٩	٦٥,٩٠٢,٣٦٢	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) في بداية الفترة
١٥,٩٧٥,٩٢٥	٤,١٤٤,٨٠٣	ربح الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
١٥,٩٧٥,٩٢٥	٤,١٤٤,٨٠٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	-	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١,٢٤٠,٣٧٦)	-	وحدات مستردة خلال الفترة
(١,٢٤٠,٣٧٦)	-	صافي التغير من معاملات الوحدات
٦٣,٦١٥,٧٧٨	٧٠,٠٤٧,١٦٥	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) في نهاية الفترة

معاملات الوحدات القابلة للاسترداد

فيما يلي ملخصاً لمعاملات الوحدات القابلة للاسترداد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ وحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وحدات	
١٠٨,٦٣٥	١٠٠,٨٦٧	الوحدات في بداية الفترة
-	-	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٢,٤٦١)	-	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢,٤٦١)	-	صافي التغير في الوحدات
١٠٦,١٧٤	١٠٠,٨٦٧	الوحدات في نهاية الفترة

صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة مورغان ستانلي السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١ - التأسيس والأنشطة

صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية (الصندوق) هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاق بين شركة مورغان ستانلي السعودية (مدير الصندوق) والمستثمرين (مالكي الوحدات) في الصندوق. يتمثل هدف الصندوق في إنماء رأس المال على المدى الطويل وتحقيق العوائد وذلك من خلال الاستثمار في الأسهم المدرجة في سوق الأسهم السعودي.

قام الصندوق بتعيين شركة إتش إس بي سي العربية السعودية ("المشغل") للعمل كأمين حفظ ومشغل ومسجل. يتم دفع أتعاب الحفظ وخدمات التشغيل من قبل الصندوق.

تم الحصول على موافقة هيئة السوق المالية بتأسيس الصندوق وذلك بموجب الخطاب رقم ف ح/٦٣٩ وتاريخ ١٥ شعبان ١٤٢٩ هـ (الموافق ١٦ أغسطس ٢٠٠٨). بدأ الصندوق عملياته بتاريخ ٦ يناير ٢٠٠٩.

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي.

يقع المكتب المسجل لمدير الصندوق في ص. ب. ٦٦٦٣٣، الرياض ١١٥٨٦، المملكة العربية السعودية.

٢ - اللوائح النظامية

يخضع الصندوق لللائحة صناديق الاستثمار ("اللائحة") الصادرة من قبل هيئة السوق المالية بتاريخ ٣ ذو الحجة ١٤٢٧ هـ (الموافق ٢٤ ديسمبر ٢٠٠٦) والتي تم تعديلها بتاريخ ١٦ شعبان ١٤٣٧ هـ (الموافق ٢٣ مايو ٢٠١٦)، وتاريخ ١٢ رجب ١٤٤٢ هـ (الموافق ٢٤ فبراير ٢٠٢١) وكانت سارية اعتباراً من ٦ صفر ١٤٣٨ هـ (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٦) و ١٩ رمضان ١٤٤٢ هـ (الموافق ١ مايو ٢٠٢١)، على التوالي. وتنص على الأمور التي يتعين على جميع صناديق الاستثمار العاملة في المملكة العربية السعودية اتباعها.

٣ - أسس الإعداد

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي (٣٤) "التقرير المالي الأولي" والمعتمد في المملكة العربية السعودية.

تم إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا، الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض هذه القوائم المالية الأولية الموجزة بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للصندوق.

إن القوائم المالية الأولية الموجزة لا تتضمن كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية السنوية الخاصة بالصندوق كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة مورغان ستانلي السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤ - السياسات المحاسبية الهامة

(أ) الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

تتماشى السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة مع تلك المتبعة في إعداد القوائم المالية السنوية للصندوق للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. يسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢٢ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

(ب) المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل الصندوق

تم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والمعدلة التالية، والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، في هذه القوائم المالية الموجزة.

المعايير والتفسيرات أو التعديلات	البيان	تاريخ السريان
التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (١٦) "عقود الإيجار"- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩، تمديد الوسيلة العملية	نتيجة لتفشي جائحة فايروس كورونا (كوفيد-١٩)، تم منح امتيازات إيجار للمستأجرين. في مايو ٢٠٢٠، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بنشر تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ يوفر وسيلة اختيارية للمستأجرين من تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد-١٩ من المؤجر يعد تعديلاً لعقد الإيجار. وفي ٣١ مارس ٢٠٢١، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بنشر تعديلاً إضافياً لتمديد تاريخ الوسيلة العملية من ٣٠ يونيو ٢٠٢١ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يمكن للمستأجرين اختيار المحاسبة عن امتيازات الإيجار هذه بنفس الطريقة التي يقومون فيها بالمحاسبة إذا لم تكن تعديلات لعقد الإيجار. وفي العديد من الحالات، سينتج عن ذلك المحاسبة عن الامتياز كدفعات إيجار متغيرة في الفترة (الفترات) التي يقع فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى خفض الدفعات.	يسري اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢١
عدد من التعديلات محدودة النطاق على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ ومعيار المحاسبة الدولي ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٧، وبعض التحسينات السنوية على المعيار الدولي للتقرير المالي ١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٤١ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦	تحدث التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "عمليات تجميع الأعمال" الإشارة في المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي دون تغيير المتطلبات المحاسبية لعمليات تجميع الأعمال. تحضر التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٦) "الممتلكات والآلات والمعدات" على الشركة الخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات المبالغ المحصلة من بيع البنود المنتجة أثناء تجهير الأصل للغرض الذي أنشئ من أجله. وبدلاً من ذلك، ستقوم الشركة بإثباتات متحصلات البيع هذه والتكاليف ذات العلاقة في قائمة الدخل.	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢.
تحدد التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (٣٧) "المخصصات، والالتزامات المحتملة والموجودات المحتملة" التكلفة التي تقوم الشركة بإدراجها عند تقييم ما إذا كان العقد خاسراً.	أجرت التحسينات السنوية تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقرير المالي (١) "تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي لأول مرة"، والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩): الأدوات المالية ومعيار المحاسبة الدولي (٤١) "الزراعة" وأمثلة توضيحية مرفقة بالمعيار الدولي للتقرير المالي (١٦): "عقود الإيجار".	

إن هذه التعديلات لا تنطبق على الصندوق.

صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة مورغان ستانلي السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٤ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) المعايير الهامة الصادرة وغير سارية المفعول بعد

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بإصدار المعايير المحاسبية والتعديلات التالية، التي تسري على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ. وقد اختار الصندوق عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

المعايير والتفسيرات أو البيان	التعديلات	تاريخ السريان
توضيح التعديلات ضيقة النطاق هذه على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية" أنه يتوقف تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة على الحقوق الموجودة في نهاية الفترة المالية. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية (على سبيل المثال: استلام إعفاء أو خرق للتعهدات). كما توضح التعديلات ما يعنيه معيار المحاسبة الدولي (١) عندما يشير إلى "تسوية" التزام. يرجى الإحاطة علماً أن مجلس معايير المحاسبة الدولية قد أصدر مسودة عرض جديدة تقترح إجراء تغيير على هذا التعديل.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١) "عرض القوائم المالية"، عند تصنيف المطلوبات	ويؤجل التعديل لحين بدء الفترات المحاسبية بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسة المحاسبية ومساعدة مستخدمي القوائم المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.	تعديلات ضيقة النطاق على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسات ٢ ومعيار المحاسبة الدولي ٨	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
يحل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقرير المالي (٤)، والذي يسمح حالياً بمجموعة واسعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. سيغير المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) بصورة رئيسية طريقة المحاسبة المطبقة من قبل جميع المنشآت التي تصدر عقود التأمين وعقود الاستثمار التي يتم فيها الاشتراك بصورة اختيارية.	المعيار الدولي للتقرير المالي ١٧ "عقود التأمين" المعدل في يونيو ٢٠٢٠	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
إن هذه التعديلات لا تنطبق على الصندوق. يتعلق التعديل بتحويل "شركات التأمين" إلى معيار جديد فقط ولا يؤثر ذلك على المتطلبات الأخرى في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧). تحتوي الأدوات المالية في كل من المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) والمعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) على متطلبات تحويل مختلفة. وبالنسبة لبعض شركات التأمين، يمكن أن تسبب هذه الاختلافات عدم التماثل المحاسبي المؤقت بين الموجودات المالية ومطلوبات عقود التأمين في بيانات المقارنة التي تقدمها في قوائمها المالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) والمعيار الدولي للتقرير المالي (٩) لأول مرة. سيساعد التعديل شركات التأمين على تجنب عدم التماثل المحاسبي المؤقت، وبالتالي، سيحسن فائدة المعلومات المقارنة للمستثمرين. يقوم بذلك من خلال تزويد شركات التأمين بخيار عرض معلومات مقارنة حول الموجودات المالية.	هناك تعديل محدودة النطاق على متطلبات التحول في المعيار الدولي للتقرير المالي (١٧) عقود التأمين.	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
إن هذه التعديلات لا تنطبق على الصندوق. تتطلب هذه التعديلات من الشركات إثبات الضرائب المؤجلة عن المعاملات التي، عند الإثبات الأولى لها ينشأ عنها مبالغ متساوية للفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع والخاضعة للضريبة.	التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١٢) - الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة	تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
إن هذه التعديلات لا تنطبق على الصندوق.		

صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مورغان ستانلي السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٥ - الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات محفظة الاستثمار في آخر يوم تقويم:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢				
الوصف / القطاعات	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	الأرباح / (الخسائر) غير المحققة ريال سعودي
البنوك	٤٤,١٠ %	٢٢,٣٨٢,١١٤	٣٠,٣٤٨,٥٨٣	٧,٩٦٦,٤٦٩
المواد الأساسية	١٧,٦٧ %	١٠,٤٣١,٩٣٩	١٢,١٦١,٨٥٢	١,٧٢٩,٩١٣
الرعاية الصحية	٧,٩٣ %	٤,٠٧٢,٦٩٠	٥,٤٥٦,٤٤٢	١,٣٨٣,٧٥٢
الطاقة	٧,٧٦ %	٥,٤٨٥,٢٨٧	٥,٣٣٩,٢٢٥	(١٤٦,٠٦٢)
السلع الرأسمالية	٥,٠٢ %	٢,٥٢٦,٣٦٢	٣,٤٥٣,٨٨٥	٩٢٧,٥٢٣
النقل	٤,٠٤ %	٢,٥٥٢,٥٨٤	٢,٧٧٩,٥٧٢	٢٢٦,٩٨٨
الخدمات الاستهلاكية	٣,٢٥ %	١,٥٠٥,٢٢٣	٢,٢٣٦,٥١٣	٧٣١,٢٩٠
تجزئة السلع الكمالية	٣,١٦ %	١,٤١٣,٦٨٢	٢,١٧٣,٧٠٩	٧٦٠,٠٢٧
إدارة وتطوير العقارات	٢,٨٨ %	٢,٣٠١,٩٢٣	١,٩٧٩,٠٨٣	(٣٢٢,٨٤٠)
التطبيقات وخدمات التقنية	١,٣٨ %	٤٧٦,٨٠٠	٩٤٩,٨٧٥	٤٧٣,٠٧٥
المرافق العامة	١,٣٠ %	٨٨٧,٢٤٩	٨٩٥,٢٧٩	٨,٠٣٠
إنتاج الأغذية	٠,٩٧ %	٤٩٢,٧٩٧	٦٦٤,٧١٤	١٧١,٩١٧
التأمين	٠,٥٦ %	٦١٩,٨٦٠	٣٨٢,٣٧٧	(٢٣٧,٤٨٣)
	١٠٠,٠٠ %	٥٥,١٤٨,٥١٠	٦٨,٨٢١,١٠٩	١٣,٦٧٢,٥٩٩

٣١ ديسمبر ٢٠٢١				
الوصف / القطاعات	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة ريال سعودي	القيمة السوقية ريال سعودي	الأرباح / (الخسائر) غير المحققة ريال سعودي
البنوك	٤١,٧٩ %	١٧,٣٢٦,٩١٧	٢٦,٣١١,٧٨٧	٨,٩٨٤,٨٧٠
المواد الأساسية	١٦,٠٤ %	٧,٢٨٥,٩٥١	١٠,١٠٠,٧٩٤	٢,٨١٤,٨٤٣
الرعاية الصحية	٨,٣٧ %	٣,٧٧٤,٥٨٧	٥,٢٧٠,٨٤٢	١,٤٩٦,٢٥٥
السلع الرأسمالية	٥,٥١ %	٢,١٩٨,٣٦٤	٣,٤٧٠,٣٦٠	١,٢٧١,٩٩٦
التجزئة	٤,٨٧ %	١,٥٧٣,٦٤١	٣,٠٦٨,٥٨٦	١,٤٩٤,٩٤٥
الخدمات الاستهلاكية	٤,٤١ %	١,٧٩٠,٢٤٧	٢,٧٧٦,٢٧٦	٩٨٦,٠٢٩
المرافق العامة	٤,٢٨ %	٢,٦٩٧,٧٤٦	٢,٦٩٧,٤١٤	(٣٣٢)
النقل	٢,٦٨ %	١,٣١٨,٤١٢	١,٦٨٩,٣٠٠	٣٧٠,٨٨٨
إدارة وتطوير العقارات	٢,٣٨ %	١,٦٩٢,٩١٢	١,٤٨٩,٧٦١	(٢٠٣,١٥١)
الطاقة	٢,٢٤ %	١,٢٠٣,٧٦٦	١,٤١١,٤٨٤	٢٠٧,٧١٨
التأمين	١,٨١ %	١,٣١٧,٢٨٦	١,١٣٦,٧٨٧	(١٨٠,٤٩٩)
التطبيقات وخدمات التقنية	١,٧٥ %	٨٨٥,٠١١	١,١٠٣,٠٤٠	٢١٨,٠٢٩
إنتاج الأغذية	١,٤٣ %	٦٥٨,٣١٣	٨٩٧,٧٦٥	٢٣٩,٤٥٢
الإعلام والترفيه	١,٢٣ %	٧٦٢,٧٠٠	٧٧١,٨٥٢	٩,١٥٢
تجزئة الأغذية	١,٢١ %	٨٨٣,٧٠٠	٧٦٤,٧٧١	(١١٨,٩٢٩)
	١٠٠,٠٠ %	٤٥,٣٦٩,٥٥٣	٦٢,٩٦٠,٨١٩	١٧,٥٩١,٢٦٦

إن استثمارات مدرجة في سوق الأسهم السعودي ("تداول"). يقوم مدير الصندوق بالحد من مخاطر الصندوق وذلك بمراقبة التعرض في كل قطاع استثمار والأوراق المالية الفردية.

**صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مورغان ستانلي السعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٦ - المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

أتعاب إدارة

يتم احتساب أتعاب إدارة بواقع ١,٢٥٪ سنوياً على صافي قيمة موجودات الصندوق بتاريخ كل يوم تقويم. تم الإفصاح عن مصاريف أتعاب الإدارة في قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة وتم الإفصاح عن أتعاب الإدارة المستحقة في قائمة المركز المالي الأولية الموجزة.

مجلس الإدارة

يستحق أعضاء مجلس الإدارة المستقلين مكافأة يتم تحديدها وفقاً لشروط وأحكام الصندوق نظير خدماتهم المتعلقة بحضور اجتماعات مجلس الإدارة أو اجتماعات الصندوق. وتبلغ أتعاب عضو مجلس الإدارة المستقل حالياً ٣,٠٠٠ ريال سعودي عن

كل اجتماع، بالإضافة إلى المصاريف النثرية المتكبدة بشأن حضور اجتماع المجلس وتخضع لحد أقصى قدره ٥,٠٠٠ ريال سعودي في الشهر لكل عضو مجلس إدارة مستقل. يبلغ الحد الأقصى للمكافأة السنوية لكل عضو مستقل ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي. لم يستلم الأعضاء غير المستقلين مكافأة من الصندوق. استلم أعضاء مجلس الإدارة إجمالي مكافأة قدرها ٦,٠٠٠ ريال سعودي خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٦,٠٠٠ ريال سعودي).

يشتمل حساب مالكي الوحدات في ٣٠ يونيو على الوحدات المملوكة على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢١ وحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وحدات	
٨,٢٣٢	٨,٢٣٢	مملوكة من قبل مدير الصندوق

٧ - المصاريف المستحقة الدفع

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ريال سعودي	
٥١,٢٣٦	٣٩,٩٨٠	ضريبة قيمة مضافة مستحقة
٦٢,٢٧٤	٣٥,٠٠٠	أتعاب مراجعة مستحقة
٢٢,٩١٨	١٩,٠٠٠	أتعاب مجلس الإدارة مستحقة
١٩,٠٤١	٨,٣٠٤	رسوم تشغيل الصندوق المستحقة
١٢,٦٩٤	٥,٥٣٦	أتعاب حفظ مستحقة
٣,٨١٣	٥,٥٠٧	أخرى
١٧١,٩٧٦	١١٣,٣٢٧	

صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مورغان ستانلي السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٨- المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ريال سعودي	ريال سعودي	
٩٢,٤٧٩	٦٩,٧٧٤	مصاريف ضريبة القيمة المضافة
٥٦,٥٣٤	٤١,٤٩٠	رسوم تشغيل الصندوق
٣٧,٦٨٩	٢٨,٨٤٤	أتعاب حفظ
٢٧,٢٧٤	٢٧,٢٧٤	أتعاب مراجعة
١٩,٢٣٨	١٧,٥٥٠	أتعاب معاملات
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١٠,٤٠١	٥,٦٩٤	أخرى
٢٤٩,٦١٥	١٩٦,٦٢٦	

٩- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

يوضح الجدول أدناه تحليل للموجودات والمطلوبات حسب الفترة المتوقع فيها استردادها أو سدادها، على التوالي:

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		خلال ١٢ شهراً	بعد ١٢ شهراً	الإجمالي
		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الموجودات				
رصيد لدى البنك		١,٥٧٣,٤٩٧	-	١,٥٧٣,٤٩٧
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		٦٨,٨٢١,١١٠	-	٦٨,٨٢١,١١٠
موجودات أخرى		٦٨,٢٨٤	-	٦٨,٢٨٤
إجمالي الموجودات		٧٠,٤٦٢,٨٩١	-	٧٠,٤٦٢,٨٩١
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة		٢٤٣,٧٥٠	-	٢٤٣,٧٥٠
مصاريف مستحقة الدفع		١٧١,٩٧٤	-	١٧١,٩٧٤
دائنون آخرون		-	-	-
إجمالي المطلوبات		٤١٥,٧٢٤	-	٤١٥,٧٢٤

**صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية
(مدار من قبل شركة مورغان ستانلي السعودية)**

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٩ - تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١		خلال ١٢ شهراً ريال سعودي	بعد ١٢ شهراً ريال سعودي	الإجمالي ريال سعودي
الموجودات				
رصيد لدى البنك	٣,٢٦٧,٠٥٩	-	٣,٢٦٧,٠٥٩	٣,٢٦٧,٠٥٩
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٦٢,٩٦٠,٨١٩	-	٦٢,٩٦٠,٨١٩	٦٢,٩٦٠,٨١٩
موجودات أخرى	-	-	-	-
إجمالي الموجودات	٦٦,٢٢٧,٨٧٨	-	٦٦,٢٢٧,٨٧٨	٦٦,٢٢٧,٨٧٨
المطلوبات				
أتعاب إدارة مستحقة	٢١٢,١٨٩	-	٢١٢,١٨٩	٢١٢,١٨٩
مصاريف مستحقة الدفع	١١٣,٣٢٧	-	١١٣,٣٢٧	١١٣,٣٢٧
مطلوبات أخرى	-	-	-	-
إجمالي المطلوبات	٣٢٥,٥١٦	-	٣٢٥,٥١٦	٣٢٥,٥١٦

١٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية

يقوم الصندوق بقياس استثماراته في الأدوات المالية، مثل أدوات حقوق الملكية، بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد كل قوائم مالية.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه عند بيع موجودات ما أو سداؤه عند تحويل مطلوبات ما بموجب معاملة نظامية تتم بين متعاملين في السوق بتاريخ القياس. يحدد قياس القيمة العادلة بافتراض أن معاملة بيع الموجودات أو تحويل المطلوبات قد تمت إما في السوق الرئيسي للموجودات أو المطلوبات، أو في حالة عدم وجود السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق فائدة للموجودات والمطلوبات. إن الأسواق الرئيسية أو الأسواق الأكثر فائدة يجب أن تكون قابلة للوصول إليها من قبل الصندوق. تقاس القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات بافتراض أن المتعاملين في السوق سيستفيدون عند تسعير الموجودات والمطلوبات وأنهم يسعون لتحقيق أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يتم تحديد القيمة العادلة للأدوات المالية المتداولة في الأسواق النشطة بتاريخ إعداد القوائم المالية على أساس السعر المتداول لها (سعر العرض للمراكز المدينة وسعر الطلب للمراكز الدائنة)، بدون أي خصم لقاء تكاليف المعاملات.

يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة بتاريخ كل قائمة مركز مالي أولية موجزة.

تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسيلها على الفور. ويتم تصنيفها جميعاً ضمن المستوى ٢ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. لم يكن هناك تحويلات بين المستويات المختلفة للتسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال الفترة الحالية أو السنة السابقة.

صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية (مدار من قبل شركة مورغان ستانلي السعودية)

إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

١١ - الأحداث اللاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية

في رأي مدير الصندوق، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة لتاريخ إعداد القوائم المالية وقبل إصدار هذه القوائم المالية الأولية الموجزة والتي تتطلب إجراء تعديلات أو تقديم إفصاحات بشأنها في هذه القوائم المالية الأولية الموجزة.

١٢ - الأثر الناتج عن كوفيد-١٩ على العمليات والقوائم المالية

لا تزال جائحة فيروس كورونا العالمي (كوفيد-١٩) ينشأ عنها حالات عدم تأكد اقتصادية واجتماعية في جميع أنحاء العالم. إن التقدم مستمر في طرح اللقاح عالمياً، ولكن لا يزال ظهور موجات أخرى، ولا سيما في البلدان النامية، وسلالات أشد خطورة يشكل خطراً. وإنه من الصعب التنبؤ بالأثر النهائي للجائحة. وتظل حالات عدم التأكد الاقتصادية، والتي قد تؤثر جوهرياً على تقييم محفظة الاستثمارات ومن ثم، صافي قيمة موجودات الصندوق، سائدة حيث تتحرك الاقتصادات مبدئياً نحو تخفيف القيود. لا يزال الأثر طويل الأجل على الاقتصادات عقب الجائحة غير متوقع.

١٣ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ١٧ محرم ١٤٤٤هـ (الموافق ١٥ أغسطس ٢٠٢٢).

١٤ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٠ ديسمبر ٢٠٢١).