

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

القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة  
٣٠ يونيو ٢٠٢١

رقم التسجيل ٤٥/١١/٢٢٣  
رقم السجل التجاري ١٠١٠٣٨٢٨٢١  
هاتف: +٩٦٦ ١١ ٢١٥ ٩٨٩٨  
+٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٤٠  
فاكس: +٩٦٦ ١١ ٢٧٣ ٤٧٣٠  
[ey.ksa@sa.ey.com](mailto:ey.ksa@sa.ey.com)  
[ey.com/mena](http://ey.com/mena)

شركة ارنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)  
شركة تضامنية  
المركز الرئيس  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
ص: ٢٧٣٢  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية



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

### مقدمة:

لقد فحصنا قائمة المركز المالي الأولية الموجزة المرفقة لصندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية ("الصندوق") المدار من قبل شركة مورغان ستانلي العربية السعودية ("مدير الصندوق") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، 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. يشمل 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 نبيد 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 ارنست ويونغ

  
سعد محمد الختلان  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٥٠٩)



الرياض: ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ  
(٨ أغسطس ٢٠٢١)

صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة مورغان ستانلي العربية السعودية)  
قائمة المركز المالي الأولية الموجزة  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			رصيد لدى البنك
١,٦٦٣,٦٠٠	١,٩١٣,٣١٨		
٤٧,٦٠٨,٦٤٠	٦٢,١٥٣,٨٨٢	٦	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٢١١	٤١,٢٥٤		موجودات أخرى
<u>٤٩,٢٨٥,٤٥١</u>	<u>٦٤,١٠٨,٤٥٤</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>المطلوبات</b>
			أتعاب إدارة مستحقة
١٥٩,٩١٦	١٨٧,١٠٣	٧	
٩٣,٨٣٧	١٣١,٢١١	٨	مصاريف مستحقة الدفع
١٥١,٤٦٩	١٧٤,٣٦٢		دائنون آخرون
<u>٤٠٥,٢٢٢</u>	<u>٤٩٢,٦٧٦</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			صافي الموجودات العائدة لمالكي الوحدات القابلة للاسترداد
٤٨,٨٨٠,٢٢٩	٦٣,٦١٥,٧٧٨		
<u>١٠٨,٦٣٥</u>	<u>١٠٦,١٧٤</u>		وحدات مصدرة قابلة للاسترداد
<u>٤٤٩,٩٥</u>	<u>٥٩٩,١٧</u>		صافي قيمة الموجودات العائدة لكل وحدة

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

قائمة الدخل الشامل الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لفترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	الدخل
٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١		
ريال سعودي	ريال سعودي		
(٦,٩٨٤,١٦٢)	١٠,٣٧٧,٠١٦		صافي ربح (خسارة) غير محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(١,٢١١,٩٠٥)	٥,٣٤٨,٦٠٩		صافي ربح (خسارة) محقق عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١,٠٤٠,٦١٥	٧٩١,٨٩٤		توزيعات أرباح
<u>(٧,١٥٥,٤٥٢)</u>	<u>١٦,٥١٧,٥١٩</u>		
			<b>المصاريف</b>
٣٥٥,٣٧٤	٣٤٤,٩٦٨	٧	أتعاب إدارة
١٦٦,٣٤٨	١٩٦,٦٢٦	٩	مصاريف أخرى
<u>٥٢١,٧٢٢</u>	<u>٥٤١,٥٩٤</u>		
(٧,٦٧٧,١٧٤)	١٥,٩٧٥,٩٢٥		ربح (خسارة) الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر
<u>(٧,٦٧٧,١٧٤)</u>	<u>١٥,٩٧٥,٩٢٥</u>		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

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

قائمة التدفقات النقدية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

لفترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
ريال سعودي	ريال سعودي	
١٥,٩٧٥,٩٢٥	(٧,٦٧٧,١٧٤)	الأنشطة التشغيلية ربح (خسارة) الفترة
التعديلات لـ:		
صافي (ربح) خسارة غير محققة عن موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
١٠,٣٧٧,٠١٦	٦,٩٨٤,١٦٢	
٥,٥٩٨,٩٠٩	(٦٩٣,٠١٢)	
تعديلات رأس المال العامل:		
الزيادة في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
(٤,١٦٨,٢٢٦)	(٤,٦٣٩)	(زيادة) نقص في موجودات أخرى
(٢٨,٠٤٣)	٢٥٩,٢٣٤	زيادة (نقص) في أتعاب إدارة مستحقة
٢٧,١٨٧	(٢١,٨٢٨)	زيادة (نقص) في مصاريف مستحقة الدفع
٣٧,٣٧٤	(٨١٢)	نقص في ذمم دائنة أخرى
٢٢,٨٩٣	-	
١,٤٩٠,٠٩٤	(٤٦١,٠٥٧)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
الأنشطة التمويلية		
متحصلات من الوحدات المصدرة		
-	١,٢٠٠,٠٠٠	سداد الوحدات المستردة
(١,٢٤٠,٣٧٦)	(١,٩٥٨,١١٤)	
(١,٢٤٠,٣٧٦)	(٧٥٨,١١٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٤٩,٧١٨	(١,٢١٩,١٧١)	صافي الزيادة (النقص) في الرصيد لدى البنك خلال الفترة
١,٦٦٣,٦٠٠	٣,٨٦٧,٧٧٩	الرصيد لدى البنك في بداية الفترة
١,٩١٣,٣١٨	٢,٦٤٨,٦٠٨	الرصيد لدى البنك في نهاية الفترة

صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة مورغان ستانلي العربية السعودية)  
قائمة التغيرات في حقوق الملكية الأولية الموجزة  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي	
٦٤,٥٥٧,٠٦٧	٤٨,٨٨٠,٢٢٩	صافي قيمة الموجودات (حقوق الملكية) في بداية الفترة
(٧,٦٧٧,١٧٤)	١٥,٩٧٥,٩٢٥	ربح/ (خسارة) الفترة
-	-	الدخل الشامل الآخر للفترة
(٧,٦٧٧,١٧٤)	١٥,٩٧٥,٩٢٥	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
١,٢٠٠,٠٠٠	-	وحدات مصدرة خلال الفترة
(١,٩٥٨,١١٤)	(١,٢٤٠,٣٧٦)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٧٥٨,١١٤)	(١,٢٤٠,٣٧٦)	صافي التغير من معاملات الوحدات
٥٦,١٢١,٧٧٩	٦٣,٦١٥,٧٧٨	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 ٢٠٢٠ الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢١ الوحدات	
١٥٦,٥١٥	١٠٨,٦٣٥	الوحدات في بداية الفترة
٢,٩٠٧	-	وحدات مصدرة خلال الفترة
(٥,٢٦٧)	(٢,٤٦١)	وحدات مستردة خلال الفترة
(٢,٣٦٠)	(٢,٤٦١)	صافي التغير في الوحدات
١٥٤,١٥٥	١٠٦,١٧٤	الوحدات في نهاية الفترة

#### ١- التأسيس والأنشطة

صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية (الصندوق) هو صندوق استثماري غير محدد المدة أنشئ بموجب اتفاق بين شركة مورغان ستانلي العربية السعودية ("مدير الصندوق") والمستثمرين فيه ("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 إنتش إس بي سي العربية السعودية ("الإداري") للعمل كأمين حفظ وإداري ومسجل. يتم دفع أتعاب الحفظ وخدمات الإداري 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). بدء الصندوق عملياته بتاريخ ٦ يناير ٢٠٠٩.

تمسك دفاتر وسجلات الصندوق بالريال السعودي.

إن عنوان مكتب مدير الصندوق المسجل هو 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. تنص اللائحة 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

#### ٤- السياسات 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 ٢٠٢٠. يسري العديد من التعديلات والتفسيرات لأول مرة في عام ٢٠٢١ لكن ليس لها أثر على القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق.

#### ٥- المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

هناك العديد من المعايير والتفسيرات الصادرة وغير السارية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الأولية الموجزة للصندوق. ويرى مجلس إدارة الصندوق أنه لن يكون لهذه المعايير أي أثر جوهري على القوائم المالية للصندوق. يعتزم الصندوق تطبيق هذه المعايير، إذ ينطبق ذلك، عند سريانها. فيما يلي بيان المعايير والتفسيرات المعدلة:

#### التعديلات على معيار المحاسبة الدولي (١): تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

في يناير ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات ٦٩-٧٦ من معيار المحاسبة الدولي (١) لتحديد المتطلبات الخاصة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات:

- ما المقصود بحق تأجيل السداد
- أن حق التأجيل يجب أن يكون موجوداً في نهاية الفترة المالية
- أن التصنيف لا يتأثر باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل السداد
- أنه فقط إذا كانت إحدى المشتقات الضمنية في التزام قابل للتحويل هو نفسه أحد أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه.

تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، ويتعين تطبيقها بأثر رجعي. يقوم الصندوق حالياً بتقييم تأثير التعديلات على الممارسات الحالية.

#### الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال"

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) "عمليات تجميع الأعمال" - الإشارة إلى الإطار المفاهيمي. تهدف التعديلات إلى استبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية، الصادر في عام ١٩٨٩، بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي للتقرير المالي الصادر في مارس ٢٠١٨ دون تغيير جوهري في متطلباته.

وأضاف المجلس أيضاً استثناءً لمبدأ الإثبات المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) تفادياً لإصدار أرباح أو خسائر محتملة في "اليوم الثاني" تنشأ عن المطلوبات والالتزامات المحتملة التي تقع ضمن نطاق معيار المحاسبة الدولي (٣٧) أو التفسير (٢١) الصادر عن لجنة تفسير المعايير الدولية للتقرير المالي: الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل مستقل. وفي الوقت ذاته، قرّر المجلس توضيح التوجيهات الإرشادية الحالية الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي (٣) بشأن الموجودات المحتملة التي لن تتأثر باستبدال الإشارة إلى إطار إعداد وعرض القوائم المالية. تسري التعديلات على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، ويتم تطبيقها بأثر مستقبلي.

#### المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) - الأدوات المالية

التعديلات بشأن الأتعاب التي تكون في حدود اختبار نسبة ١٠٪ لغرض التوقف عن إثبات المطلوبات المالية.

كجزء من التحسينات السنوية للأعوام ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقرير المالي، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلاً على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩. يوضح التعديل الأتعاب التي تقوم المنشأة بإدراجها عند إجراء تقويم للتأكد ما إذا كانت شروط المطلوبات المالية الجديدة أو المعدلة تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط المطلوبات المالية الأصلية. تشمل هذه الأتعاب على تلك الأتعاب المدفوعة أو المستلمة بين المقترض والجهة المقرضة، بما في ذلك الأتعاب المدفوعة أو المستلمة إما من قبل المقترض أو الجهة المقرضة نيابة عن الآخر. تطبق المنشأة هذا التعديل على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

يسري التعديل على الفترات المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢، مع السماح بالتطبيق المبكر له. سوف يطبق الصندوق التعديلات على المطلوبات المالية التي تم تعديلها أو تبديلها في أو بعد بداية الفترة المالية السنوية التي تطبق فيها المنشأة أولاً هذا التعديل.

ليس من المتوقع أن يكون للتعديلات أي أثر جوهري على الصندوق.

لم يتم الصندوق بالتطبيق المبكر لأية معايير أو تفسيرات أو تعديلات قبل تاريخ سريانها.



صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة مورغان ستانلي العربية السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

٦- الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

فيما يلي ملخصاً بمكونات محفظة الاستثمار في آخر يوم تقويم:

الوصف	٣٠ يونيو ٢٠٢١	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح/ (الخسائر) غير المحققة
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>القطاعات</b>					
البنوك	٦,٤٥٩,٣٦٤	٢٣,١٤٩,٤٣٩	١٦,٦٩٠,٠٧٥	%٣٧,٢٥	
المواد الأساسية	٢,٩٩٩,١٠٤	١١,٨١٢,٣١١	٨,٨١٣,٢٠٨	%١٩,٠٠	
الرعاية الصحية	٢,٠٤٧,٩٤٩	٦,٢٢١,٨٩٨	٤,١٧٣,٩٤٩	%١٠,٠١	
السلع الرأسمالية	٢,٠٢٢,٩٥٨	٤,٥٠٠,٧٣١	٢,٤٧٧,٧٧٣	%٧,٢٤	
تجزئة السلع الكمالية	١,٩٦٠,٦٦٣	٣,٨٦٨,٩٢٦	١,٩٠٨,٢٦٣	%٦,٢٢	
الطاقة	٣٣٨,٥٣٧	٢,٩٥٥,٨٥٥	٢,٦١٧,٣١٩	%٤,٧٦	
المرافق العامة	٨٦,٣٧٦	٢,٤٦٤,٨١٥	٢,٣٧٨,٤٣٩	%٣,٩٧	
الخدمات الاستهلاكية	٥٦٦,٠٧٩	٢,١٩٦,٧٦٣	١,٦٣٠,٦٨٣	%٣,٥٣	
النقل	٣٣٤,٨٩٥	١,٧٢٢,١٨٩	١,٣٨٧,٢٩٣	%٢,٧٧	
العقارات	٥,١٦٢	١,١٤٣,٩١٨	١,١٣٨,٧٥٦	%١,٨٤	
تجزئة الأغذية	١,٠٠١	١,٠٨٤,٠٦٧	١,٠٨٣,٠٦٦	%١,٧٤	
إنتاج الأغذية	٣٤٠,١٧٥	١,٠٣٢,٩٧٠	٦٩٢,٧٩٥	%١,٦٦	
	١٧,١٦٢,٢٦٣	٦٢,١٥٣,٨٨٢	٤٤,٩٩١,٦١٩	%١٠٠,٠٠	

الوصف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	النسبة المئوية للقيمة السوقية	التكلفة	القيمة السوقية	الأرباح/ (الخسائر) غير المحققة
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
<b>القطاعات</b>					
البنوك	١,٨٢١,٣١٦	١٤,٨٦١,٥٣٧	١٣,٠٤٠,٢٢١	%٣١,٢٢	
المواد الأساسية	١,٦٠١,٢٢٧	١٠,٣٦٣,٤١٦	٨,٧٦٢,١٨٩	%٢١,٧٧	
الرعاية الصحية	٩٦٥,٦٣١	٤,٦٠٩,٥٢٠	٣,٦٤٣,٨٨٩	%٩,٦٨	
تجزئة السلع الكمالية	١,٠٣٤,٩٣٥	٤,٥٤٠,٤٤٤	٣,٥٠٥,٥٠٩	%٩,٥٤	
الطاقة	٥,٠٣٠	٢,٤٧٩,٠٣٩	٢,٤٧٤,٠٠٩	%٥,٢١	
السلع الرأسمالية	٣١٥,٥٦٢	١,٩٦٢,٧١٨	١,٦٤٧,١٥٦	%٤,١٢	
إنتاج الأغذية	٤٦٨,٩٠٥	١,٥١٩,٣٥٠	١,٠٥٠,٤٤٥	%٣,١٩	
الخدمات الاستهلاكية	٨٦,٤٤٦	١,٣٣٧,٩٧٤	١,٢٥١,٥٢٨	%٢,٨١	
الصناديق العقارية المتداولة	١٤٤,٢٠٩	١,١٢٥,٦١١	٩٨١,٤٠٢	%٢,٣٧	
النقل	٧٣,٦٦٣	١,٠٨٩,٥٣٦	١,٠١٥,٨٧٣	%٢,٢٩	
التأمين	٩١,٣٧٧	٩٦٨,٠٥٣	٨٧٦,٦٧٦	%٢,٠٣	
الخدمات التجارية والمهنية	٩,٦٩٤	٩٥٧,٦٤٢	٩٤٧,٩٤٨	%٢,٠١	
تجزئة الأغذية	١٨١,٦٥٤	٩٣٩,٨٦٢	٧٥٨,٢٠٨	%١,٩٧	
المرافق العامة	(١٤,٤٠٢)	٨٥٣,٩٣٨	٨٦٨,٣٤٠	%١,٧٩	
	٦,٧٨٥,٢٤٧	٤٧,٦٠٨,٦٤٠	٤٠,٨٢٣,٣٩٣	%١٠٠,٠٠	

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

٧- المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

أتعاب الإدارة

حتى ٣١ مايو ٢٠١٨، كان مدير الصندوق يقوم بتحميل أتعاب إدارة يتم احتسابها بواقع ١,٧٥٪ سنوياً على صافي قيمة موجودات الصندوق بكل يوم تقويم. ومع ذلك، اعتباراً من ١ يونيو ٢٠١٨ تنازل مدير الصندوق عن ٠,٥٠٪ من هذه الأتعاب مما أدى إلى تخفيض معدل تلك الأتعاب إلى ١,٢٥٪ سنوياً حتى نهاية ديسمبر ٢٠٢١. 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 يستلموا الأعضاء غير المستقلين مكافأة من الصندوق. استلم أعضاء مجلس الإدارة إجمالي مكافأة قدرها ٩,٩١٨ ريال سعودي (شاملة أتعاب أعضاء مجلس الإدارة والتذاكر) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ١١,٤٣٧ ريال سعودي).

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٠ الوحدات	٣٠ يونيو ٢٠٢١ الوحدات
١٠,٤٤٧	٨,٢٣٢

مملوكة من قبل مدير الصندوق

٨ - المصاريف المستحقة الدفع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي
٣١,٦٦٣	٣٩,٥٧٣
٣٥,٠٠٠	٢٧,٢٧٤
٦,٣٥٢	٢٢,٤٥٣
٤,٧٦٤	١٤,٩٧٤
١١,٠٠٠	١٤,٩١٨
٥,٠٥٨	١٢,٠١٩
٩٣,٨٣٧	١٣١,٢١١

ضريبة قيمة مضافة مستحقة  
أتعاب مراجعة مستحقة  
رسوم إدارة الصندوق المستحقة  
أتعاب حفظ مستحقة  
أتعاب مجلس الإدارة مستحقة  
أخرى

٩- المصاريف الأخرى

لفترة الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ريال سعودي	٣٠ يونيو ٢٠٢١ ريال سعودي
٢٤,٢٦٠	٦٩,٧٧٤
٤٢,٧٤٢	٤١,٤٩٠
٢٩,٣٠٠	٢٨,٨٤٤
٢٤,٨٦٣	٢٧,٢٧٤
٢٧,٧٨٨	١٧,٥٥٠
١١,٤٣٧	٦,٠٠٠
٥,٩٥٨	٥,٦٩٤
١٦٦,٣٤٨	١٩٦,٦٢٦

مصاريف ضريبة القيمة المضافة  
رسوم إدارة الصندوق  
أتعاب حفظ  
أتعاب مراجعة  
أتعاب معاملات  
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة  
أخرى

صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية  
(مدار من قبل شركة مورغان ستانلي العربية السعودية)  
إيضاحات حول القوائم المالية الأولية الموجزة غير المراجعة (تتمة)  
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

١٠- تحليل تواريخ الاستحقاق للموجودات والمطلوبات

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

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١
			الموجودات
١,٩١٣,٣١٨	-	١,٩١٣,٣١٨	رصيد لدى البنك
٦٢,١٥٣,٨٨٢	-	٦٢,١٥٣,٨٨٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤١,٢٥٤	-	٤١,٢٥٤	موجودات أخرى
<u>٦٤,١٠٨,٤٥٤</u>	<u>-</u>	<u>٦٤,١٠٨,٤٥٤</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٨٧,١٠٣	-	١٨٧,١٠٣	أتعاب إدارة مستحقة
١٣١,٢١١	-	١٣١,٢١١	مصاريف مستحقة الدفع
١٧٤,٣٦٢	-	١٧٤,٣٦٢	دائنون آخرون
<u>٤٩٢,٦٧٦</u>	<u>-</u>	<u>٤٩٢,٦٧٦</u>	إجمالي المطلوبات

الإجمالي ريال سعودي	بعد ١٢ شهرًا ريال سعودي	خلال ١٢ شهرًا ريال سعودي	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
			الموجودات
١,٦٦٣,٦٠٠	-	١,٦٦٣,٦٠٠	رصيد لدى البنك
٤٧,٦٠٨,٦٤٠	-	٤٧,٦٠٨,٦٤٠	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣,٢١١	-	١٣,٢١١	موجودات أخرى
<u>٤٩,٢٨٥,٤٥١</u>	<u>-</u>	<u>٤٩,٢٨٥,٤٥١</u>	إجمالي الموجودات
			المطلوبات
١٥٩,٩١٦	-	١٥٩,٩١٦	أتعاب إدارة مستحقة
٩٣,٨٣٧	-	٩٣,٨٣٧	مصاريف مستحقة الدفع
١٥١,٤٦٩	-	١٥١,٤٦٩	مطلوبات أخرى
<u>٤٠٥,٢٢٢</u>	<u>-</u>	<u>٤٠٥,٢٢٢</u>	إجمالي المطلوبات

#### ١١ - 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 سداه 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 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.

لدى الصندوق فقط استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والتي تم قياسها بالقيمة العادلة ويتم تصنيفها ضمن المستوى ١ من التسلسل الهرمي لقياس القيمة العادلة. تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة لكافة الموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بتاريخ إعداد القوائم المالية تقارب قيمتها الدفترية وذلك نظراً لمدتها قصيرة الأجل وإمكانية تسهيلها 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.

#### ١٢ - الأحداث اللاحقة لفترة 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.

#### ١٣ - 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. وبعد الالتزامات غير المسبوقة المتعلقة بالحوافز المالية والنقدية من قبل الحكومات والبنوك المركزية عالمياً في أوائل عام ٢٠٢٠، شهدنا انتعاش قوي في قيم الموجودات التي استمرت حتى نهاية الفترة. إن التقدم مستمر في طرح اللقاح عالمياً، ولكن لا يزال ظهور موجات أخرى، ولا سيما في البلدان النامية، وسلالات أشد ضراوة يشكل خطراً. وعلى الرغم من انخفاض التقلبات بشكل عام خلال الفترة، فإنه 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. ولا يزال الأثر الطويل الأجل للتدخلات المالية والنقدية المذكورة أنفاً لا يمكن التنبؤ به.

#### ١٤ - اعتماد القوائم المالية الأولية الموجزة

تم اعتماد هذه القوائم المالية الأولية الموجزة من قبل إدارة الصندوق بتاريخ ٢٩ ذو الحجة ١٤٤٢ هـ (الموافق ٨ أغسطس ٢٠٢١).

#### ١٥ - آخر يوم للتقويم

كان آخر يوم تقويم للفترة هو ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠).