

بسم الله الرحمن الرحيم
التقرير السنوي لهيئة الرقابة الشرعية
الخاص بصندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية

إلى حملة وحدات صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية الكرام،
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على أكرم الأنبياء والمرسلين سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين، أما بعد:

يسرنا أن نقدم لكم التقرير السنوي لهيئة الرقابة الشرعية الخاص بصندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية (الصندوق) وفق نطاق العمل المتفق عليه لمراجعة أعمال الصندوق وأنشطته عن الفترة من 1 يناير إلى 31 ديسمبر 2020.

إن مدير الصندوق مسؤول عن القيام بأعماله طبقاً لأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية، في حين تتمثل مسؤوليتنا في إبداء رأي مستقل بناء على مراجعتنا لأعمال الصندوق وتقديم تقرير بذلك.

لقد قمنا بمراجعة أعمال الصندوق والعقود المتعلقة بها والعمليات المنفذة من قبله خلال فترة نطاق العمل، كما قمنا أيضاً بإجراء مراجعة شاملة لأنشطة الصندوق من أجل إبداء رأي فيما إذا كان الصندوق قد التزم بالأحكام والمبادئ الشرعية من خلال الأحكام والضوابط والتوجيهات المعتمدة.

كما تمت مراجعة أعمال الصندوق من خلال الاطلاع على تقرير التدقيق الشرعي (المرفق) للتأكد من التزام الإدارة بالضوابط والمعايير المتفقة مع الأحكام والمبادئ الشرعية إضافة إلى الحصول على جميع المعلومات والتفسيرات التي اعتبرناها ضرورية لتزويدنا بأدلة تكفي لإعطاء تأكيد معقول بأن الصندوق لم يخالف أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية في جميع المعاملات التي عرضت علينا.

بناء على ما سبق ومع الأخذ بالاعتبار التوصيات الواردة في تقرير المدقق الشرعي، تبين لنا أن أعمال الصندوق وأنشطته المنفذة خلال الفترة المشار إليها متوافقة مع الأحكام والضوابط الشرعية.

وصلى الله وسلم على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين، والحمد لله رب العالمين،،،



.....

.....
الشيخ د. صلاح فهد الشلهوب

.....
الشيخ د. التيجاني الطيب محمد الشيخ محمد أحمد سلطان



SHARIYAH
REVIEW BUREAU

Tel +966 12 2293424
P.O.Box 40469, Jeddah 21499
- SAUDI ARABIA -

Tel +971 4 4096974
P.O.Box 124342, Dubai
- UNITED ARAB EMIRATES -

Tel +973 17215898
P.O.Box 21051, Al Manama,
- BAHRAIN -

تقرير التدقيق الشرعي الخاص بصندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية عن السنة المالية المنتهية في 2020/12/31

بسم الله الرحمن الرحيم

البيان	رقم الصفحة
الجزء الأول: تنويه حول التقرير	2
- التعريف	2
- الضوابط والمعايير	2
- المسؤولية	2
- نطاق العمل	2
- الأهداف والملاحظات	3
- التقييم	3
- السرية	4
الجزء الثاني: الملاحظات المفصلة	5
ملاحظات خاصة بمراجعة عمليات صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية	5
ملحق رقم (1)	6
ملحق رقم (2)	7

الجزء الأول: تنويه حول التقرير:

1. التعريف:

يختص هذا التقرير بنتائج عملية المراجعة والتدقيق الشرعي لصندوق إيتقان كابيتال للأسهم السعودية (الصندوق) عن السنة المالية المنتهية في 2020/12/31م، حيث تتضمن مسؤوليتنا كمحقق شرعي -وفق نطاق العمل المتفق عليه- القيام بأعمال التدقيق الشرعي على أعمال الصندوق وتقييم أنشطته وفق المعايير والضوابط المعتمدة.

2. الضوابط والمعايير:

تمت عملية المراجعة الشرعية لأعمال الصندوق وفقاً للضوابط التالية:
أ- القرارات والضوابط الصادرة عن هيئة الرقابة الشرعية الخاصة بالصندوق.
ب- الضوابط والمعايير الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية.

3. المسؤولية:

تعتبر مسؤولية الالتزام بالضوابط والمعايير الشرعية المعتمدة من اختصاص مدير الصندوق، وتتحصر مسؤوليتنا كمحقق شرعي في إبداء رأي مستقل مبني على أساس مراجعة أعمال الصندوق الداخلة ضمن نطاق العمل المتفق عليه.

4. نطاق العمل:

تضمنت عملية المراجعة التدقيق على عمليات الصندوق المنفذة والاتفاقيات والعقود الخاصة بها، إضافة إلى فحص القوائم المالية الخاصة بالصندوق للتأكد من سيرها حسب الإجراءات والضوابط المعتمدة من هيئة الرقابة الشرعية.

5. الأهداف والملاحظات:

يهدف التقرير في الأساس إلى تقييم وتحسين فاعلية عمل الصندوق من الناحية الشرعية من خلال اتباع الأسلوب المنهجي، وإضافة القيمة الفعلية للعمل عن طريق الملاحظات الواردة فيه والتي تكون على نوعين:

- ملاحظات خاصة بنظم الرقابة الشرعية الداخلية: والهدف من مراعاة هذه الملاحظات دعم وتحسين نظم الرقابة الشرعية الداخلية، وتحسين مستوى الالتزام بالمعايير والضوابط الشرعية المعتمدة.
- ملاحظات خاصة بإجراءات التنفيذ: وقد تكون ناتجة عن تنفيذ الإجراءات بشكل غير متوافق لما هو معتمد من هيئة الرقابة الشرعية أو قد تكون ناتجة عن عدم استيفاء كافة البيانات المطلوبة للتحقق من صحة التنفيذ.

6. التقييم:

تختلف الملاحظات الواردة في التقرير من حيث مقدار الخطر بحسب النتائج المترتبة عليها، ويتم الإشارة إلى ذلك بجانب كل ملاحظة ووفق مقاييس الخطر الموضحة في الجدول الآتي:

التقييم	طبيعة الملاحظة
عالي	ذات تأثير خطير على أداء العمل وتتعارض مع أهداف الضوابط والالتزامات الداخلية والخارجية
متوسط	ذات تأثير خاص على الأداء لا تصل إلى مستوى المخالفات الجسيمة أو تنتج عن التكرار
منخفض	ذات تأثير على الأداء الفوري أو المستقبلي للعمل دون التعارض مع الأهداف والضوابط والالتزامات الداخلية والخارجية

7. السرية:

محتويات هذا التقرير سرية وتقدم إلى الإدارة المعنية بالشركة، ونقترح عدم توزيعه على الأقسام أو الإدارات غير المشتركة في عملية المراجعة أو التي لا تحمل سلطة الرد على تلك الملاحظات، كما يجب عدم تداول التقرير من أي جهة خارجية إلا بعد موافقة إدارة الشركة.

الجزء الثاني: الملاحظات المفصلة:

ملاحظات خاصة بمراجعة عمليات صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية:

يهدف صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية تنمية رأس المال في المدى المتوسط والطويل، عن طريق الاستثمار في الأوراق المالية المتوافقة مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية المدرجة في أسواق الأسهم السعودية وكذلك الاستثمار في الطروحات الأولية لأسهم الشركات السعودية. وقد يستثمر الصندوق في النقدية وشبه النقدية وصناديق المراجعة متدنية المخاطر المتوافقة مع أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية وهو معتمد من هيئة الرقابة الشرعية الخاصة به، وقد تمت مراجعة أعمال الصندوق المنفذة ضمن نطاق العمل للتأكد من توافقها مع الأحكام والضوابط الشرعية و تبين التالي:

التقييم: منخفض		الملاحظة الثانية
التوصية	الأثر	
إيداع مبلغ التطهير البالغ 405.442 ريال سعودي في حساب منفصل، تمهيداً لصرفه في وجوه الخير بعد موافقة هيئة الرقابة الشرعية.	الابقاء على مبالغ التطهير يترتب عليه حصول الشركة على إيراد غير متوافق مع المعايير والضوابط الشرعية المعتمدة.	بعد مراجعة القوائم المالية للشركات المستثمر في أسهمها تبين أن الصندوق قد استثمر خلال السنة في أسهم بعض الشركات التي يستلزم التطهير عنها. وبفحص القوائم الخاصة بعمليات شراء وبيع أسهم هذه الشركات من قبل إدارة الفحص المالي في الدار اتضح أن مبلغ التطهير 405.442 ريال سعودي، ويبين الملحق رقم (1) تفاصيل ذلك.
تاريخ التصحيح	المسئول	رد الإدارة
2021/12/25	محسن جزر	سيتم اجراء التطهير حسب ما هو مذكور

والله ولي التوفيق،،،

2021/12/28م



ملحق رقم (1)

تفاصيل مبالغ التطهير الخاصة باستثمارات صندوق إيتقان كابيتال للأسهم السعودية:

Purification						
Name of Client		Itqan Capital				
Portfolio Number / Fund Name		Saudi Equity Fund				
Sr . N o.	Tick er No.	Name of Invest ment	Quantity Held	Quar ter	Purifica tion Rate	Purification Amount
1	7010	STC	2,316	1	0.070	SAR 162.120
2	7010	STC	2,316	2	0.073	SAR 169.068
3	7010	STC	235	3	0.094	SAR 22.090
4	7010	STC	644	4	0.081	SAR 52.164
Total					SAR	405.442

ملحق رقم (2)

الافتراضات:

استندت عملية التدقيق الشرعي ونتائجها الواردة في التقرير إلى الافتراضات التالية:

- 1- جميع الوثائق والمستندات المقدمة للمراجعة (المطبوعة منها والالكترونية) كاملة وتتوافق مع الأصول المعتمدة من قبل هيئة الرقابة الشرعية، وجميع التوقعات والأختام على المستندات المدقق عليها (المصدقة أو النسخ) صحيحة، وجميع المستندات المترجمة مماثلة للنص الأصلي المترجم عنها.
- 2- جميع الوثائق والمستندات المراجعة مكتملة وسارية المفعول ولم يتم التعديل عليها.
- 3- جميع الوثائق والمستندات محل المراجعة والمستند إليها في التقرير هي المستخدمة فعليا عند التنفيذ.
- 4- التزام جميع الأطراف بتنفيذ كافة بنود الاتفاقيات من دون خرق لأي لوائح صادرة عن السلطات المركزية أو الجهات المختصة بالبلد.
- 5- تتمتع جميع الأطراف الموقعة على الاتفاقيات بالأهلية القانونية وحقوق التنفيذ الحالّة بموجب الاتفاقيات الموقعة، والأهلية القانونية وحقوق التنفيذ اللاحقة بموجب الاتفاقيات المستقبلية وفقا للقوانين المعمول بها.
- 6- جميع البيانات المقدمة من قبل الشركة أو أي طرف ذي علاقة أو غيرهم (وارد في الاتفاقيات المراجعة) تعد كاملة وصحيحة من جميع النواحي المادية.