

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ
التقرير السنوي لهيئة الرقابة الشرعية
الخاص بصندوق إتقان للمراجعات والصكوك

إلى حملة وحدات صندوق إتقان للمراجعات والصكوك 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 للمراجعات والصكوك (الصندوق) وفق نطاق العمل المتفق عليه لمراجعة أعمال الصندوق وأنشطته عن الفترة من 1 يناير إلى 31 ديسمبر 2018.

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 من خلال الاطلاع على تقرير التدقيق الشرعي (المرفق) للتأكد من التزام الإدارة بالضوابط والمعايير المتفقة مع الأحكام والمبادئ الشرعية، وقد اشتمل هذا التقرير على نتائج فحص القوائم المالية للصندوق والعمليات المنفذة والاتفاقيات والعقود المتعلقة بها خلال الفترة المشار إليها.

إضافة إلى الحصول على جميع المعلومات والتفسيرات التي اعتبرناها ضرورية لتزويدنا بأدلة تكفي لإعطاء تأكيد معقول بأن الصندوق لم يخالف أحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية.

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 محمد أحمد سلطان

الشيخ د. أحمد محيي الدين

الشيخ د. التيجاني الطيب محمد



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 للمراجعات والصكوك عن السنة المالية المنتهية في 2018/12/31

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

رقم الصفحة	البيان
2	الجزء الأول: تنويه حول التقرير
2	- التعريف
2	- الضوابط والمعايير
2	- المسؤولية
2	- نطاق العمل
3	- الأهداف والملاحظات
3	- التقييم
4	- السرية
5	الجزء الثاني: ملاحظات التقرير
5	ملاحظات خاصة بمراجعة عمليات صندوق إئتمان للمراجعات والصكوك
6	ملحق رقم (1)

الجزء الأول: تنويه حول التقرير:

1. التعريف:

يختص هذا التقرير بنتائج عملية المراجعة والتدقيق الشرعي لصندوق إيتقان للمراجعات والصكوك (الصندوق) عن السنة المالية المنتهية في 2018/12/31م، 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، وتتنحصر 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، وتتم 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: ملاحظات التقرير:

ملاحظات خاصة بمراجعة عمليات صندوق إتقان للمراجعات والصكوك:

صندوق استثماري عام يهدف للاستثمار في أدوات استثمارية قصيرة ومتوسطة الأجل متطابقة مع الأحكام والضوابط الشرعية، وهو معتمد من هيئة الرقابة الشرعية الخاصة به، وقد تمت مراجعة أعمال الصندوق المنفذة ضمن نطاق العمل للتأكد من توافقها مع الأحكام والضوابط الشرعية.

تجدر الإشارة إلى أنه تمت مراجعة القوائم المالية الأولية للصندوق فقط لعدم اعتماد النسخة النهائية حتى تاريخ صدور التقرير، وقد أكد مدير الصندوق التزامه بتقديم القوائم المالية النهائية للمراجعة فور اعتمادها.

ولا توجد أي ملاحظات حول هذا الصندوق.



والله ولي التوفيق،،،

2019/02/05

ملحق رقم (1)

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 التوقيعات 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 الحالية 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.