

**البنك الإسلامي للتنمية**  
**صندوق المعونة الخاصة**  
**(برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش)**

القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ  
(٢٥ نوفمبر ٢٠١١ م)  
مع  
تقرير مراجعي الحسابات

## تقرير مراجعي الحسابات

### معالي رئيس البنك الإسلامي للتنمية

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لصندوق المعونة الخاصة (برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش) للبنك الإسلامي للتنمية ("الصندوق") كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ (٢٥ نوفمبر ٢٠١١م) وقائمة الأنشطة ورصيد الصندوق وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

### مسئولية الإدارة عن القوائم المالية

تعتبر الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية بشكل عادل وفقاً للأساس المحاسبي المبين في الإيضاح (٢) من هذه القوائم المالية. وعن نظام الرقابة الداخلية الذي تراه الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءاً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما أن الإدارة قدمت لنا كافة المعلومات والإيضاحات التي طلبناها للقيام بمراجعة هذه القوائم المالية.

### مسئولية مراقبي الحسابات

إن مسئوليتنا هي إبداء رأي على هذه القوائم المالية إستناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها. تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية وتتطلب تلك المعايير إلزامنا بمتطلبات أخلاقيات المهنة وتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة معقولة من التأكد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تتضمن أعمال المراجعة القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم إختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية الخاص بإعداد وعرض قوائم مالية عادلة للمنشأة بغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف المتاحة، ولكن ليس بهدف إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تتضمن أعمال المراجعة تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية التي إستخدمتها الإدارة، بالإضافة إلى تقييم العرض العام للقوائم المالية.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة بحيث يمكن الإعتماد عليها كأساس لإبداء رأينا.

## الرأي

وفي رأينا، إن القوائم المالية للصندوق ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٢هـ (٢٥ نوفمبر ٢٠١١م) ونتائج أنشطته وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للأساس المحاسبي المبين في إيضاح (٢) من هذه القوائم المالية.

عن/ كي. بي. إم. جي الفوزان والسدحان



إبراهيم عبود باعشن  
ترخيص رقم ٣٨٢



جدة في ١٦ ذو القعدة ١٤٣٣ هـ  
الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١٢م

**البنك الإسلامي للتنمية**  
**صندوق المعونة الخاصة**  
(برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش)

قائمة المركز المالي  
كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ ( ٢٥ نوفمبر ٢٠١١ م )  
بالآلاف الدولارات الأمريكية

١٤٣١ هـ	١٤٣٢ هـ	إيضاح
(معدلة)		
		<b>الموجودات</b>
٢٩,٦٠٣	٤١,٠٠٠	٤ نقد وما في حكمه
٨٤,٠٠١	٢٣,٠٠٢	٥ ودائع سلعية لدى البنوك
٥,٩٤٤	٥,٦٢٥	٦ استثمار في صكوك
٢١٨	٥,٤٩٠	٧ موجودات تحت الإنشاء
٣,٦٧٤	٤٨,٦٨٧	٨ تمويل مرابحة
٧,٢٧٥	٣٧,١٧٢	١١ مستحق من اطراف ذات علاقة
١٩,٢٧٠	١٧,٧٧٥	٩ مبالغ مدفوعة الي منظمات غير حكومية في بنغلاديش
١٨٥	٢١٨	ايرادات مستحقة ومديون آخرون
٨٤	٧٢	سيارات ومعدات ، صافي
١٥٠,٢٥٤	١٧٩,٠٤١	مجموع الموجودات
		<b>المطلوبات</b>
١٠,٣٢٤	٣٧,٤٠٦	١١ مستحق لاطراف ذات علاقة
٣٧١	٦٦١	مصرفات مستحقة
١٠,٦٩٥	٣٨,٠٦٧	مجموع المطلوبات
١٣٩,٥٥٩	١٤٠,٩٧٤	صافي الموجودات
		<b>ممثلة في</b>
١١٠,٠٧٥	١١٠,٠٧٥	أصل مبلغ برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أصل مبلغ برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش
٨,٥٧٦	٩,٤٨٤	- صندوق الوقف
٩٠٨	١,٤١٥	فائض الإيرادات عن المصروفات للسنوات السابقة
١٣٩,٥٥٩	١٤٠,٩٧٤	فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**البنك الإسلامي للتنمية**  
**صندوق المعونة الخاصة**  
(برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش)

قائمة الأنشطة ورصيد الصندوق  
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ (٢٥ نوفمبر ٢٠١١ م)  
بالآلاف الدولارات الأمريكية

١٤٣١ هـ (معدلة)	١٤٣٢ هـ	إيضاح
<b>الإيرادات</b>		
٣٦٢	٢٤٥	ودائع سلعية لدى البنوك
٥٧٠	١٠٨	استثمار في صكوك
١,٥٦٦	٣,٨٨٤	تمويل مرابحة
٢,٤٩٨	٤,٢٣٧	
<b>المصروفات:</b>		
(٣٢)	(١٩٣)	أتعاب استشارية ومهنية
(١,١٢٨)	(١,٢٣٤)	١٢ مصروفات عمومية وإدارية
(٤٣٠)	(١,٣٩٥)	خسائر تحويل عملات
٩٠٨	١,٤١٥	فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة
١٣٧,٧٤٠	١٣٩,٥٥٩	رصيد الصندوق في ١ محرم ، كما هو مسجل سابقا
٦٩٣	--	١٤ تسويات سنة سابقة - صكوك
٢١٨	--	١٤ تسويات سنة سابقة - موجودات تحت الإنشاء
١٣٩,٥٥٩	١٤٠,٩٧٤	رصيد الصندوق في ٢٩ ذو الحجة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**البنك الإسلامي للتنمية**  
**صندوق المعونة الخاصة**  
(برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ ( ٢٥ نوفمبر ٢٠١١ م )

بالآلاف الدولارات الأمريكية

١٤٣١ هـ	١٤٣٢ هـ	
(معدلة)		
٩٠.٨	١,٤١٥	<b>التدفقات النقدية من أنشطة العمليات :</b>
		فائض الإيرادات عن المصروفات
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد الناتج من أنشطة
		العمليات :
١٢	٢١	إستهلاك
٣٠٠	١٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٤٣٠	١,٣٩٥	خسائر تحويل عملات
		<b>التغيرات في الموجودات والمطلوبات:</b>
(٥٦)	(٣٣)	زيادة في إيرادات مستحقة ومديون آخرون
(٥,٨٧٥)	(٢٩,٨٩٧)	زيادة في مستحق من أطراف ذات علاقة
١٠,٣٢٤	٢٧,٠٨٢	زيادة في مستحق لأطراف ذات علاقة
٣٣١	٢٩٠	زيادة في مصروفات مستحقة
٦,٣٧٤	٣٧٣	صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات
		<b>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار :</b>
(٥٣,٨٥٤)	٦٠,٩٩٩	ودائع سعلية لدى البنوك
(٧٦)	٣١٩	استثمار في صكوك
(١٥٤)	(٤٥,٠١٣)	تمويل مرابحة
(٦٠)	(٩)	شراء ممتلكات ومعدات
--	(٥,٢٧٢)	موجودات تحت الإنشاء
(٥٤,١٤٤)	١١,٠٢٤	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) أنشطة الاستثمار
(٤٧,٧٧٠)	١١,٣٩٧	صافي التغير في النقد ومافي حكمه
٧٧,٣٧٣	٢٩,٦٠٣	النقد ومافي حكمه في ١ محرم
٢٩,٦٠٣	٤١,٠٠٠	النقد ومافي حكمه في ٢٩ ذو الحجة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦  
جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

**البنك الإسلامي للتنمية**  
**صندوق المعونة الخاصة**  
**(برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش)**

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ (٢٥ نوفمبر ٢٠١١ م)

بآلاف الدولارات الأمريكية

**١ - التأسيس والأنشطة**

إن برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلادش ("الصندوق أو البرامج") هو برنامج اغاثة لصالح متضرري اعصار سدر ١٥ نوفمبر ٢٠٠٧ علي سواحل بنغلادش. قام احمد المحسنين (فاعل الخير) بالتبرع بمبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي من أجل تنفيذ البرنامج، وأوكل الي البنك الإسلامي للتنمية مهمة تنفيذ البرنامج.

وقع البنك الإسلامي للتنمية وجمهورية بنغلادش ("الحكومة") علي مذكرة تفاهم بتاريخ ١٢ مايو ٢٠٠٨م من اجل تحديد القواعد والأسس للتعاون في تنفيذ البرنامج.

إن ما مبلغه ١١٠ مليون دولار أمريكي (اصل مبلغ برنامج فاعل خير لضحايا الاعصار في بنغلادش) من اجمالي التبرع سوف يتم استخدامها من خلال منح لإنشاء مباني متعددة الأغراض تستخدم كمدارس بالإضافة الي ملاجئ للوقاية من الأعاصير وذلك في المناطق التي دمرها الاعصار حيث يتم استخدام المدارس في الأيام العادية وملاجئ في حالة الكوارث.

إن باقي المبلغ وقده ٢٠ مليون دولار أمريكي (أصل مبلغ برنامج فاعل خير لضحايا الاعصار في بنغلادش - صندوق الوقف) من اجمالي التبرع سوف يتم استخدامه إما من خلال منح أو قروض متناهية الصغر وفقا لشروط مسهلة من أجل توفير الإغاثة الطارئة لضحايا الاعصار علي هيئة مواد زراعية ولاستعادة النشاط الاقتصادي للصيادين الفقراء وأصحاب المتاجر الصغيرة والتي تأثرت بالاعصار. يتم توفير المواد الزراعية من خلال منظمات غير حكومية بالتنسيق مع الجهات المختصة. هذا الجزء من البرنامج يتم الاشراف عليه من خلال برنامج فاعل خير - صندوق الوقف والذي يتم إقامته وفقا للقوانين الوقفية من خلال اتفاقية الوقف والمسجلة وفقا لقوانين جمهورية بنغلادش. يقوم برنامج فاعل خير - صندوق الوقف بالاستفادة من المبالغ المستردة من القروض المتناهية الصغر في اعادة إقراضها. تتكون موارد برنامج فاعل خير - صندوق الوقف مبدئيا من أصل مبلغ برنامج فاعل خير - صندوق الوقف البالغ ٢٠ مليون دولار امريكي واية مبالغ يتم تحويلها من البنك الإسلامي للتنمية والمبالغ المستردة من القروض المتناهية الصغر بالإضافة الي الإيرادات من المبالغ الغير مستغلة حيث يتم استخدامها وفقا للوائح الوقف. قام البرنامج حتى تاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٢ هـ بإنفاق ما قيمته ٢٠ مليون دولار امريكي (١٤٣١ هـ : ٢٠ مليون دولار امريكي) الي منظمات غير حكومية في بنغلادش.

يجب أن تكون جميع التعاملات والأنشطة الخاصة بصندوق البرنامج وفقا للشريعة الإسلامية. تظهر القوائم المالية لصندوق الوقف بآلاف الدولارات الأمريكية

لا يخضع صندوق الوقف لإشراف سلطة أو جهة خارجية لكونه صندوق خاص للبنك الإسلامي للتنمية (مؤسسة دولية).

**البنك الإسلامي للتنمية**  
**صندوق المعونة الخاصة**  
(برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ ( ٢٥ نوفمبر ٢٠١١ م )  
بآلاف الدولارات الأمريكية

**٢ - أسس الإعداد**

- (أ) **المعايير المحاسبية المطبقة**  
تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للسياسات المحاسبية الهامة الموضحة في الإيضاح ٣.
- (ب) **أسس القياس**  
تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام مبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.
- (ج) **عملة العرض والنشاط**  
يتم عرض هذه القوائم المالية بالدولارات الأمريكية والتي تمثل عملة العرض والنشاط للبرنامج.
- (د) **استخدام الحكم والتقدير**  
يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الحكم والتقدير والإفتراضات التي قد تؤثر في تطبيق السياسات وعلى المبالغ المبينة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة، فإنه من الممكن أن تختلف النتائج الفعلية النهائية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر. مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهارها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

**٣ - السياسات المحاسبية الهامة**

اعتمد المجلس الأعلى تطبيق السياسات المحاسبية الهامة التالية لإعداد القوائم المالية والتي تتوافق مع السنوات السابقة ما لم ينص علي خلاف ذلك.

- (أ) **نقد وما في حكمه**  
يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك وودائع سلعية لدى البنوك تمويل ومرابحة، والتي تكون فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إيداعها.

- (ب) **ودائع سلعية لدى البنوك**  
تم الودائع السلعية من خلال البنوك وتستخدم في شراء وبيع السلع بربح ثابت. يتم شراء وبيع السلع بناءً على شروط الاتفاق بين البرنامج والمؤسسات المالية الأخرى. تسجل الودائع السلعية بالتكلفة متضمنة رسوم تكلفة الشراء المرتبطة بها مخصوماً منها مخصص إنخفاض القيمة.

- (ج) **الاستثمار في الصكوك**  
حتى ١٤٣١ هـ كانت الاستثمارات في الصكوك يتم إظهارها بالتكلفة ما لم يكن هنالك انخفاض غير مؤقت في قيمة هذه الاستثمارات وقد تم تغيير السياسات المحاسبية المتعلقة بالاستثمارات في الصكوك لتتوافق مع الصناديق الأخرى للبنك الإسلامي للتنمية حيث يتم الآن إظهارها بالقيمة العادلة من خلال قائمة الدخل. يتم قياس هذه الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام العقد ويتم إعادة قياسها بقيمتها العادلة في نهاية كل فترة ويتم تسجيل الربح أو الخسارة ضمن قائمة الأنشطة.  
إن التغيير في السياسة المحاسبية له أثر علي صافي الموجودات كما هو مبين في إيضاح ٦.



البنك الإسلامي للتنمية  
صندوق المعونة الخاصة  
(برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ ( ٢٥ نوفمبر ٢٠١١ م )  
بآلاف الدولارات الأمريكية

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) موجودات تحت الإنشاء

تتضمن الموجودات تحت الإنشاء التكاليف المرتبطة مباشرة بتشديد المدارس وملاجئ الوقاية من الأعاصير. وعند اكتمال المدارس والملاجئ سوف يتم تحويلها الى حكومة بنغلادش.

(هـ) تمويل المرابحة

تمويل المرابحة يقوم بموجبها البرنامج ببيع سلعة أو اصل الي العميل والتي يكون البرنامج قد اشتراها واقتناها بناءً علي وعد بالشراء من ذلك العميل. يشتمل سعر البيع علي التكلفة مضافا اليها هامش ربح متفق عليه. تظهر الذم المدينة من تمويل المرابحة بتكلفة البضاعة المباعة أو الأموال التي يتم صرفها للمستفيدين زائداً الايرادات المحققة للبرنامج حتى تاريخ قائمة المركز المالي ناقصاً الدفعات المستلمة ومخصص الانخفاض في القيمة.

(و) سيارات ومعدات

تسجل السيارات والمعدات بالتكلفة ويتم الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر. يتم تحمل مصروفات الصيانة والإصلاح وتسجل كمصروف عند تكبدها. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لإقتناء / تشييد الاصل. تم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع المستقبلية الكامنة في الاصل.

يتم استهلاك السيارات والمعدات علي أساس طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الانتاجي المقدر لها كالاتي :

معدات مكتبية	٢٥%
اجهزة حاسب آلي	٢٥%
سيارات	٢٠%

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعادات من خلال مقارنة عائدات البيع مع القيمة الدفترية. ويتم تضمينها ضمن قائمة الأنشطة.

(ز) تحقق الإيرادات

ودائع سلعية لدى البنوك

تفيد الايرادات من الودائع السلعية لدى البنوك حسب التحقق الزمني علي مدى الفترة من تاريخ الصرف الفعلي للأموال حتى تاريخ الاستحقاق.

مرابحة

تفيد الايرادات من المرابحة حسب التحقق الزمني خلال الفترة من تاريخ الصرف الفعلي للأموال حتى التواريخ المجدولة لسداد الأقساط

استثمار في صكوك

تفيد الايرادات من الاستثمارات في الصكوك علي أساس نسبي زمني باستخدام معدل العائد المنصح به من الجهات التي اصدرتها.

**البنك الإسلامي للتنمية**  
**صندوق المعونة الخاصة**  
**(برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش)**

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ ( ٢٥ نوفمبر ٢٠١١ م )  
بآلاف الدولارات الأمريكية

**٣- السياسات المحاسبية الهامة (تابع)**

**(ح) تحويل العملات الأجنبية**

تقيد العمليات التي تتم بالعملات غير الدولار الأمريكي بأسعار التحويل السائدة في تواريخ تلك العمليات. تحول الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملات الأجنبية الي الدولار الأمريكي علي اساس الأسعار السائدة كما في تاريخ قائمة المركز المالي. تقيد أرباح وخسائر فروقات تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأنشطة ورصيد الصندوق.

**٤ - نقد وما في حكمه**

١٤٣٢هـ	١٤٣١هـ	
--	١	نقد في الصندوق
٣٥٨	١,٦٠٢	نقد لدى البنك
٣٥,٠٠٠	١٣,٠٠٠	ودائع سلعية قصيرة الأجل لدى البنوك
٥,٦٤٢	١٥,٠٠٠	تمويل مرابحة قصيرة الاجل
٤١,٠٠٠	٢٩,٦٠٣	

تتكون الودائع السلعية قصيرة الأجل لدى البنوك وتمويل المرابحة من المعاملات التي فترة استحقاقها من ثلاثة أشهر أو أقل.

**٥ - ودائع سلعية لدى البنوك**

الودائع السلعية لدى البنوك في نهاية السنة المنتهية تتكون مما يلي :

١٤٣٢هـ	١٤٣١هـ	
٥٨,٠٠٢	٩٧,٠٠١	ودائع لدى البنوك
(٣٥,٠٠٠)	(١٣,٠٠٠)	يخصم: استحقاق خلال ٣ اشهر او اقل من تاريخ الايداع
٢٣,٠٠٢	٨٤,٠٠١	

**٦ - استثمار في صكوك**

استثمارات في شهادات صكوك تتمثل في صكوك تم اصدارها من خلال جهات حكومية. حركة الاستثمار في الصكوك تتلخص في الآتي :

١٤٣٢هـ	١٤٣١هـ	
٥,٩٤٤	٥,٨٦٩	الرصيد في بداية السنة
(٣١٩)	٧٥	(خسائر) ربح القيمة العادلة
٥,٦٢٥	٥,٩٤٤	الرصيد في نهاية السنة

البنك الإسلامي للتنمية  
صندوق المعونة الخاصة  
(برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ (٢٥ نوفمبر ٢٠١١ م)  
بالآلاف الدولارات الأمريكية

٧ - موجودات تحت الإنشاء  
أ- تتكون الحركة في الموجودات تحت الإنشاء خلال السنة المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٣٢ هـ مما يلي :

رقم الموجودات	بيان الموجودات	المكان	البنغلاديش	بالدولار	قيمة العقد	الرصيد في	الإضافات	رصيد الإقفال
			التكا	الأمريكي	قيمة العقد	محرم ١٤٣٢ هـ		
١	المجموعة ١ منطقة ١	إنشاء ٢٦ مدارس/مأوى	باجر هت وكهلانا سادكريا	٩١٠,١١٣	١٢,٤٠٤	٩٦	٢,١٩١	٢,٢٨٧
ب	المجموعة ٢ منطقة ١	إنشاء ٣٣ مدرسة/مأوي	باريزل وبتوكهالي	١,٣٠٩,٩٤٥	١٧,٨٥٣	١٢٢	٣,٠٨١	٣,٢٠٣
							٥,٢٧٢	٥,٤٩٠
							٢١٨	

**البنك الاسلامي للتنمية**  
**صندوق المعونة الخاصة**  
(برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ (٢٥ نوفمبر ٢٠١١ م)  
بالآلاف الدولارات الأمريكية

**٨ - تمويل مرابحة**

يتكون تمويل المرابحة في نهاية السنة من الآتي :

١٤٣١ هـ	١٤٣٢ هـ	
١٨,٦٧٤	٥٤,٣٢٩	استثمار في المرابحة
(١٥,٠٠٠)	(٥,٦٤٢)	يخصم: الاستحقاق خلال ٣ اشهر او اقل من تاريخ الإيداع
٣,٦٧٤	٤٨,٦٨٧	(ايضاح ٤)

**٩ - مبالغ مدفوعة الى منظمات غير حكومية في بنغلاديش**

تتمثل المبالغ المدفوعة الى المنظمات غير الحكومية في بنغلاديش كما تم شرحه في (ايضاح ١) كما في تاريخ قائمة المركز المالي مما يلي :

١٤٣١ هـ	١٤٣٢ هـ	
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	اسلامك بانك فاوندايشن
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	مسلم ايد
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	فولنتر اورقا نيزاشين فور سوشيال ديفلوبمنت
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	براك
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
(٣٠٠)	(٤٠٠)	
١٩,٧٠٠	١٩,٦٠٠	خسارة تحويل العملات
(٤٣٠)	(١,٨٩٥)	
١٩,٢٧٠	١٧,٧٠٥	

**١٠ - الالتزامات غير المدفوعة**

بلغت الالتزامات غير المدفوعة كما في تاريخ قائمة المركز المالي مما يلي :

١٤٣١ هـ	١٤٣٢ هـ	
١٠٩,٨٥٧	١٠٤,٥٨٥	موارد برنامج فاعل خير لضحايا الاعصار في بنغلاديش

**١١ - معاملات مع أطراف ذات علاقة**

خلال دورة اعماله العادية يقوم البرنامج ببعض المعاملات مع البنك الاسلامي للتنمية - الموارد المالية العادية والمؤسسة الاسلامية الدولية لتمويل التجارة التي لها علاقة بالاستثمارات وتحقق الاستثمارات تتم من خلال الحسابات الداخلية بين البرنامج والبنك والمؤسسة . فيما يلي صافي الارصدة المطلوبة من (الي) المؤسسات في مجموعة البنك الاسلامي للتنمية.

١٤٣١ هـ		١٤٣٢ هـ		
مطلوبات	موجودات	مطلوبات	موجودات	
--	٧,٢٧٥	(٣٧,٤٠٦)	--	البنك الاسلامي للتنمية- الموارد المالية العادية
--	--	--	٢,١٠٨	صندوق المساعدات الخاصة
--	--	--	١٠,٠٤٨	صندوق الوقف
--	--	--	٢٥,٠١٦	صندوق التضامن الاسلامي
(١٠,٣٢٤)	--	--	--	المؤسسة الاسلامية الدولية لتمويل التجارة
(١٠,٣٢٤)	٧,٢٧٥	(٣٧,٤٠٦)	٣٧,١٧٢	

**البنك الإسلامي للتنمية**  
**صندوق المعونة الخاصة**  
(برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ ( ٢٥ نوفمبر ٢٠١١ م )  
بالآلاف الدولارات الأمريكية

**١٢ - مصروفات عمومية وإدارية**

١٤٣١ هـ	١٤٣٢ هـ	
٢٨٢	٢٢١	رواتب ومزايا للموظفين
٣٠٠	١٠٠	ديون مشكوك في تحصيلها
٣٣٢	٧٨٨	مصروفات الإدارة
١٣٠	--	مكافأة لأفضل تصميم ملجأ
٨٤	١٢٥	أخرى
<b>١,١٢٨</b>	<b>١,٢٣٤</b>	

**١٣ - الزكاة والضرائب**

بما أن البرنامج جزء من بيت المال (مال عام) فإنه لا يخضع للزكاة أو الضريبة.

**١٤ - تعديلات سنوات سابقة**

**١,١٤ الاستثمار في الصكوك**

تم تعديل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣١ هـ للأخذ في الحسبان التأثير الخاص والمتعلق بالاستثمارات في الصكوك. علاوة على ذلك تم زيادة الرصيد الافتتاحي للاحتياطيات والاستثمار في الصكوك في أرصدة ١٤٣١ هـ الافتتاحية بمقدار التعديلات التي طرأت في السنوات قبل ١٤٣١ هـ. الأثر على تعديل القوائم المالية يمكن تلخيصه أدناه :

بالآلاف	
	الأثر على السنوات السابقة قبل ١٤٣١ هـ
٦٩٣	الزيادة في الاستثمار في الصكوك
٦٩٣	الزيادة في الرصيد الافتتاحي للاحتياطيات
	الأثر على سنة ١٤٣١ هـ
٧٥	الزيادة في الاستثمار في الصكوك
٧٥	الزيادة في الرصيد الافتتاحي للاحتياطيات

**٢,١٤ موجودات تحت الإنشاء**

اعتمد الصندوق سياسة التي تربط التكلفة بشكل مباشر مع تشييد الموجودات والتي يتم تسجيلها كموجودات تحت الإنشاء. مع ذلك في السنوات السابقة تم تحميلها على قائمة الأنشطة. تم تعديل القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣٠ ذي الحجة ١٤٣١ هـ وذلك لحساب الأثر على أرصدة الموجودات تحت الإنشاء. علاوة على ذلك, تم زيادة الرصيد الافتتاحي للاحتياطيات وأرصدة الموجودات تحت الإنشاء للصندوق في أرصدة ١٤٣١ هـ الإفتتاحية بمقدار التعديلات التي طرأت في السنوات قبل ١٤٣١ هـ. الأثر على تعديل القوائم المالية يمكن تلخيصه أدناه :

بالآلاف	
	الأثر على السنوات السابقة قبل ١٤٣١ هـ
٢١٨	الزيادة في الموجودات تحت الإنشاء
٢١٨	الزيادة في الرصيد الافتتاحي للاحتياطي

البنك الإسلامي للتنمية  
صندوق المعونة الخاصة  
(برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش)

إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٢ هـ (٢٥ نوفمبر ٢٠١١ م)  
بآلاف الدولارات الأمريكية

---

١٥ - القيمة العادلة

تعتقد ادارة البرنامج ان القيمة العادلة لموجودات و مطلوبات البرنامج هي تقارب قيمتها الدفترية.

١٦ - الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة واعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ في ١٦ ذي القعدة ١٤٣٣ هجري الموافق ٢ أكتوبر ٢٠١٢ م .