

البنك الإسلامي للتنمية
(برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش)
(صندوق المعونة الخاصة - ٢)

القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ (١٤ نوفمبر ٢٠١٢ م)

مع

تقرير مراجعي الحسابات

البنك الإسلامي للتنمية
برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش
(صندوق المعونة الخاصة - ٢)

كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ (١٤ نوفمبر ٢٠١٢ م)

الفهرس

صفحة	
٤ - ٣	- تقرير مراجعي الحسابات
٥	- قائمة المركز المالي
٦	- قائمة الأنشطة ورصيد البرنامج
٧	- قائمة التدفقات النقدية
١٥ - ٨	- إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجعي الحسابات

معالي

رئيس البنك الإسلامي للتنمية
جدة، المملكة العربية السعودية

لقد راجعنا قائمة المركز المالي المرفقة لبرنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش (صندوق المعونة الخاصة - ٢) للبنك الإسلامي للتنمية ("البرنامج") كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٣هـ (١٤ نوفمبر ٢٠١٢م) وقائمة الأنشطة ورصيد البرنامج وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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. وكذلك 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 مراجعي 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 التأكيد بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

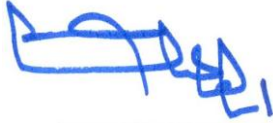
تتضمن أعمال المراجعة القيام بإجراءات للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإيضاحات الواردة في القوائم المالية. تعتمد الإجراءات التي يتم اختيارها على تقديرنا بما في ذلك تقييمنا لمخاطر وجود أخطاء جوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند قيامنا بتقييم هذه المخاطر نأخذ في الإعتبار نظام الرقابة 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 استخدمتها 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 المرفقة للبرنامج ككل، تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للبرنامج كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ (١٤ نوفمبر ٢٠١٢ م) ونتائج أنشطته ورصيد البرنامج وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً 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 ٢١ جمادى الثاني ١٤٣٤ هـ
الموافق ١ مايو ٢٠١٣ م

البنك الإسلامي للتنمية
برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش
(صندوق المعونة الخاصة - ٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٣هـ (١٤ نوفمبر ٢٠١٢م)
بالآلاف الدولارات الأمريكية

١٤٣٢ هـ	١٤٣٣ هـ	إيضاح
الموجودات		
٤١,٠٠٠	٦٧,٠١٣	٤ نقد وما في حكمه
٢٣,٠٠٢	١,١٧٠	٥ ودائع سلعية من خلال البنوك
٥,٦٢٥	٥,٥٠٠	٦ إستثمارات في صكوك
٥,٤٩٠	١٠,٤٩٩	٧ موجودات تحت الإنشاء
٤٨,٦٨٧	٧٥,٦١٣	٨ تمويل مرابحة
٣٧,١٧٢	٣,٦٧٥	١١ مستحق من أطراف ذات علاقة
١٧,١٧٢	١١,٢٩١	٩ مبالغ مدفوعة إلى منظمات غير حكومية في بنغلاديش
٢١٨	٣٦٨	إيرادات مستحقة ومديون آخرون
٧٢	٥٨	الموجودات الثابتة، صافي
١٧٨,٤٣٨	١٧٥,١٨٧	مجموع الموجودات
المطلوبات		
٣٧,٤٠٦	٣١,٣٢٤	١١ مستحق لأطراف ذات علاقة
٥٨	٦٤	مصرفات مستحقة
٣٧,٤٦٤	٣١,٣٨٨	مجموع المطلوبات
١٤٠,٩٧٤	١٤٣,٧٩٩	صافي الموجودات
ممثلة في		
١١٠,٠٧٥	١١٠,٠٧٥	أصل موارد برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	أصل موارد برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش - صندوق الوقف
٩,٤٨٤	١٠,٨٩٩	فائض الإيرادات عن المصروفات للسنوات السابقة
١,٤١٥	٢,٨٢٥	فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة
١٤٠,٩٧٤	١٤٣,٧٩٩	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

البنك الإسلامي للتنمية
برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش
(صندوق المعونة الخاصة - ٢)

قائمة الأنشطة ورصيد البرنامج
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ (١٤ نوفمبر ٢٠١٢ م)
بآلاف الدولارات الأمريكية

١٤٣٢ هـ	١٤٣٣ هـ	إيضاح
		الإيرادات من
٢٤٥	٤٥٣	ودائع سلعية من خلال البنوك
١٠٨	٣٠٢	إستثمارات في صكوك
٣,٨٨٤	٥,٤٨٧	تمويل مرابحة
٤,٢٣٧	٦,٢٤٢	
		المصروفات:
(١٩٣)	(٢٥)	أتعاب إستشارية ومهنية
(١,٢٣٤)	(١,٧٦٣)	١٢ مصروفات إدارية
(١,٣٩٥)	(١,٦٢٩)	خسائر تحويل عملات
١,٤١٥	٢,٨٢٥	فائض الإيرادات عن المصروفات للسنة
١٣٩,٥٥٩	١٤٠,٩٧٤	رصيد البرنامج في بداية السنة
١٤٠,٩٧٤	١٤٣,٧٩٩	رصيد البرنامج في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

البنك الإسلامي للتنمية
برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش
(صندوق المعونة الخاصة - ٢)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ (١٤ نوفمبر ٢٠١٢ م)
بالآلاف الدولارات الأمريكية

١٤٣٢ هـ	١٤٣٣ هـ	
		التدفقات النقدية من أنشطة العمليات :
١,٤١٥	٢,٨٢٥	فائض الإيرادات عن المصروفات
		تعديلات لتسوية صافي الدخل مع صافي النقد الناتج من أنشطة العمليات :
٢١	٢٣	إستهلاك
١٠٠	(٨٣)	عكس مخصص انخفاض القيمة
١,٣٩٥	١,٦٢٩	خسائر تحويل عملات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات:
(٣٣)	(١٥٠)	زيادة في إيرادات مستحقة ومدينون آخرون
(٢٩,٨٩٧)	٣٣,٤٩٧	نقص / (زيادة) في مستحق من أطراف ذات علاقة
٢٧,٠٨٢	(٦,٠٨٢)	(نقص) / زيادة في مستحق لأطراف ذات علاقة
٢٩٠	٦	زيادة في مصروفات مستحقة
(٥,٢٧٢)	(٥,٠٠٩)	موجودات قيد الإنشاء
-	٤,٣٣٤	مسترد من منظمات غير حكومية في بنغلاديش
(٤,٨٩٩)	٣٠,٩٩٠	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) أنشطة العمليات
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
٦٠,٩٩٩	٢١,٨٣٢	الحركة في ودائع سلعية من خلال البنوك
٣١٩	١٢٥	الحركة في إستثمارات في صكوك
(٤٥,٠١٣)	(٢٦,٩٢٦)	الحركة في تمويل مرابحة
(٩)	(٨)	شراء موجودات ثابتة
١٦,٢٩٦	(٤,٩٧٧)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية :
١١,٣٩٧	٢٦,٠١٣	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢٩,٦٠٣	٤١,٠٠٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤١,٠٠٠	٦٧,٠١٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

البنك الإسلامي للتنمية
برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش
(صندوق المعونة الخاصة - ٢)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ (١٤ نوفمبر ٢٠١٢ م)
بآلاف الدولارات الأمريكية

١ - التأسيس والأنشطة

يهدف برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش ("البرنامج") لتقديم إغاثة لصالح متضرري إعصار سدر ١٥ نوفمبر ٢٠٠٧ م على سواحل بنغلاديش، حيث قام أحد المحسنين (فاعل خير) بالتبرع بمبلغ ١٣٠ مليون دولار أمريكي من أجل تنفيذ البرنامج، وأوكل إلى البنك الإسلامي للتنمية مهمة تنفيذ البرنامج. وقد شكّل البنك الإسلامي للتنمية لجنة إدارية لمتابعة أنشطة البرنامج.

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

سيتم تقديم ما يبلغه ١١٠ مليون دولار أمريكي (أصل مبلغ برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش) من إجمالي التبرع، من خلال منح لإنشاء مباني متعددة الأغراض تستخدم كمدارس بالإضافة إلى ملاجئ للوقاية من الأعاصير، وذلك في المناطق التي دمرها الإعصار حيث يتم استخدامها كمدارس في الأيام العادية وملاجئ في حالة الكوارث.

يجري تقديم باقي المبلغ وقده ٢٠ مليون دولار أمريكي (أصل مبلغ برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش - صندوق الوقف) من إجمالي التبرع إما من خلال منح أو قروض متناهية الصغر، وفقاً لشروط مسهله، من أجل توفير الإغاثة الطارئة لضحايا الإعصار، على هيئة مدخلات زراعية ولاستعادة النشاط الاقتصادي للصيادين الفقراء وأصحاب المتاجر الصغيرة التي تأثرت بالإعصار، ويتم توفير المدخلات الزراعية من خلال منظمات غير حكومية بالتنسيق مع الجهات المختصة. يتم إدارة هذا الجزء من البرنامج من خلال برنامج فاعل خير - صندوق الوقف حيث تم إنشاؤه بعد نهاية السنة في ٢٤/١٠/٢٠١٠ م (١٦/١١/١٤٣١ هـ) وفقاً للقوانين الوقفية، من خلال إتفاقية الوقف المسجلة وفقاً لقوانين جمهورية بنغلاديش. خلال العام، قامت المنظمات غير الحكومية بإعادة تدوير المبالغ المستردة من القروض متناهية الصغر، أما اعتباراً من العام القادم فسيتم إعادة تدويرها من قبل برنامج فاعل خير - صندوق الوقف. تتكون موارد برنامج فاعل خير - صندوق الوقف مبدئياً من أصل مبلغ برنامج فاعل خير - صندوق الوقف والبالغ ٢٠ مليون دولار أمريكي، وأية مبالغ يتم تحويلها من البنك الإسلامي للتنمية، والمبالغ المستردة من القروض المتناهية الصغر، بالإضافة إلى الإيرادات من المبالغ الغير مستغلة، حيث يتم استخدامها وفقاً للوائح الوقف.

قام البرنامج حتى تاريخ ٣٠ ذي الحجة ١٤٣٣ هـ بصرف ما قيمته ٢٠ مليون دولار أمريكي (١٤٣٢ هـ: ٢٠ مليون دولار أمريكي) الى منظمات غير حكومية في بنغلاديش.

تتم جميع التعاملات والأنشطة الخاصة بالبرنامج وفقاً للشرعية الإسلامية.

أن الأصول الظاهرة بالقوائم المالية كأصول للبرنامج مسجلة بأسم البنك الإسلامي للتنمية.

لا يخضع البرنامج لإشراف سلطة أو جهة خارجية لكونه يقع تحت إدارة البنك الإسلامي للتنمية (مؤسسة مالية دولية) وأيضاً لطبيعته.

البنك الإسلامي للتنمية
برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش
(صندوق المعونة الخاصة - ٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ (١٤ نوفمبر ٢٠١٢ م)
بالآلاف الدولارات الأمريكية

٢ - أسس الإعداد

(أ) المعايير المحاسبية المطبقة

أعتمدت لجنة الإدارة السياسات المحاسبية الهامة التالية لإعداد 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 الإستمرارية.

(ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالآلاف الدولارات الأمريكية والتي تمثل عملة العرض والنشاط للبرنامج.

(د) إستخدام الحكم والتقديرات

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة الإجتهد في التقديرات 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. يتم إظهار أثر تعديل التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بها.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

إعتمدت لجنة الإدارة تطبيق السياسات المحاسبية الهامة التالية لإعداد القوائم المالية والتي تتوافق مع السنوات السابقة ما لم ينص على خلاف ذلك. تم تعديل وإعادة تصنيف أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتماشى مع التصنيف المتبع في السنة الحالية.

(أ) نقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من نقد بالصندوق ونقد لدى البنوك وودائع سلعية من خلال البنوك تمويل ومراوحة، والتي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إيداعها.

(ب) ودائع سلعية من خلال البنوك

تتم الودائع السلعية من خلال البنوك وتستخدم في شراء وبيع السلع بربح ثابت. يتم شراء وبيع السلع بناءً على شروط الإتفاق بين البرنامج والمؤسسات المالية الأخرى. تسجل الودائع السلعية بالتكلفة متضمنة رسوم تكلفة الشراء المرتبطة بها مخصصاً منها مخصص إنخفاض القيمة.

البنك الإسلامي للتنمية
برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش
(صندوق المعونة الخاصة - ٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ (١٤ نوفمبر ٢٠١٢ م)
بالآلاف الدولارات الأمريكية

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) الاستثمارات في الصكوك

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.

(د) موجودات تحت الإنشاء

تتضمن الموجودات تحت الإنشاء التكاليف المرتبطة مباشرة بتشييد المدارس وملاجئ الوقاية من الأعاصير. وعند إكمال المدارس والملاجئ سيتم تحويلها إلى حكومة بنغلاديش.

(هـ) تمويل المرابحة

تمويل المرابحة يقوم بموجبها البرنامج ببيع سلعة أو أصل إلى العميل والتي يكون البرنامج قد إشتراها واقتناها بناءً على وعد بالشراء من ذلك العميل. يشتمل سعر البيع على التكلفة مضافاً إليها هامش ربح متفق عليه.

تظهر الذمم المدينة من تمويل المرابحة بتكلفة البضاعة المباعة أو الأموال التي يتم صرفها للمستفيدين زائداً الإيرادات المحققة للبرنامج حتى تاريخ الميزانية العمومية ناقصاً الدفعات المستلمة ومخصص الإنخفاض في القيمة.

(و) الموجودات الثابتة

تسجل الموجودات الثابتة بالتكلفة ويتم الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر. تسجل مصروفات الصيانة والإصلاح كمصروف عند تكبدها. تتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة لإقتناء / تشييد الأصل. يتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد الأعمار الإنتاجية للأصل.

نسب الإستهلاك المقدره للمجموعات الرئيسية لهذه الموجودات هي كما يلي:

معدات مكتبية	٢٥%
أجهزة 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.

البنك الإسلامي للتنمية
برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش
(صندوق المعونة الخاصة - ٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ (١٤ نوفمبر ٢٠١٢ م)
بآلاف الدولارات الأمريكية

٣ - السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ز) الإيرادات

ودائع سلعية من خلال البنوك
تقيد الإيرادات من الودائع السلعية من خلال البنوك حسب التحقق الزمني على مدى الفترة من تاريخ الصرف
الفعلي للأموال حتى تاريخ الإستحقاق.

تمويل المرابحة
تقيد الإيرادات من تمويل المرابحة حسب التحقق الزمني خلال الفترة من تاريخ الصرف الفعلي للأموال حتى
التواريخ المجدولة لسداد الأقساط

إستثمارات في صكوك
تقيد الإيرادات من الإستثمارات في الصكوك على أساس نسبي زمني باستخدام معدل العائد المعلنه من الجهات
التي أصدرتها.

(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 إلى الدولار الأمريكي على أساس الأسعار السائدة كما
في تاريخ قائمة المركز المالي. تقيد أرباح وخسائر فروقات تحويل العملات الأجنبية في قائمة الأنشطة.

(ط) الإنخفاض في قيمة الموجودات

يتم مراجعة الموجودات فيما يتعلق بالإنخفاض في قيمتها العادلة في تاريخ الميزانية العمومية لتحديد ما إذا كان
هناك أي دليل على إنخفاض في القيمة العادلة، وإذا ما وجد مثل هذا الدليل، فيتم تقدير القيمة العادلة للإسترداد،
وهي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع، وقيمة الإستخدام، أيهما أعلى.
يتم إثبات القيمة الناتجة عن الإنخفاض في القيمة في قائمة الأنشطة عندما تزيد قيمة الأصل الدفترية عن القيمة
القابلة للإسترداد.

(ي) الزكاة والدخل

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

(ك) مخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما تتوافر لإدارة البرنامج تقديرات يعتمد عليها للإلتزامات القانونية الحالية
والمتوقعة بناءً على أحداث سابقة ومن المرجح أن سداد هذه الإلتزامات يتطلب تدفق نقدي.

البنك الإسلامي للتنمية
برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش
(صندوق المعونة الخاصة - ٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ (١٤ نوفمبر ٢٠١٢ م)
بآلاف الدولارات الأمريكية

٤ - نقد وما في حكمه

١٤٣٢ هـ	١٤٣٣ هـ	
--	١	نقد في الصندوق
٣٥٨	٨,٥٥٥	نقد من خلال البنك
٣٥,٠٠٠	٣,٨٦٧	ودائع سلعية قصيرة الأجل من خلال البنوك
٥,٦٤٢	٥٤,٥٩٠	تمويل مرابحة قصيرة الأجل
٤١,٠٠٠	٦٧,٠١٣	

تتكون الودائع السلعية قصيرة الأجل من خلال البنوك وتمويل المرابحة من المعاملات التي تكون فترة إستحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ إيداعها.

٥ - ودائع سلعية من خلال البنوك

الودائع السلعية من خلال البنوك في نهاية السنة المنتهية تتكون مما يلي:

١٤٣٢ هـ	١٤٣٣ هـ	
٥٨,٠٠٢	٥,٠٣٧	ودائع من خلال البنوك
(٣٥,٠٠٠)	(٣,٨٦٧)	يخصم: استحقاق خلال ٣ اشهر او اقل من تاريخ الايداع
٢٣,٠٠٢	١,١٧٠	

٦ - إستثمارات في صكوك

إستثمارات في شهادات صكوك تتمثل في صكوك تم إصدارها من خلال جهات حكومية.

حركة الإستثمارات في الصكوك تتلخص في الآتي:

١٤٣٢ هـ	١٤٣٣ هـ	
٥,٩٤٤	٥,٦٢٥	الرصيد في بداية السنة
(٣١٩)	(١٢٥)	(خسائر) القيمة العادلة
٥,٦٢٥	٥,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة

البنك الإسلامي للتنمية
برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش
(صندوق المعونة الخاصة - ٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٣هـ (١٤ نوفمبر ٢٠١٢م)
بآلاف الدولارات الأمريكية

٧ - موجودات تحت الإنشاء

أ - تتكون الحركة في الموجودات تحت الإنشاء خلال السنة المنتهية في ٢٩ ذي الحجة ١٤٣٣ هـ مما يلي:

الرصيد في ٢٩ ذي الحجة ١٤٣٣هـ	الإضافات	الرصيد في ١ محرم ١٤٣٣هـ	قيمة العقد بالدولار الأمريكي	قيمة العقد التكا البنغلاديش	المكان	بيان الموجودات	رقم الموجودات	بند
٥,٣٧٢	٣,٠٨٥	٢,٢٨٧	١٢,٤٠٣	٩١٠,١١٣	باجرنت وكهلانا	إنشاء ٢٦ مدارس/مأوى	المجموعة ١ منطقة ١	أ
٥,١٢٧	١,٩٢٤	٣,٢٠٣	٥,٦٢٨	٤٥٣,٩٥٩	باريزل وبتوكهالي	إنشاء ١١ مدرسة/مأوى	المجموعة ٢ منطقة ١	ب
١٠,٤٩٩	٥,٠٠٩	٥,٤٩٠						

ب - بند الموجودات تحت الإنشاء يتضمن تكلفة التصميم والإشراف على المشروع وإدارة التشييد.

البنك الإسلامي للتنمية
برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش
(صندوق المعونة الخاصة - ٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ (١٤ نوفمبر ٢٠١٢ م)
بآلاف الدولارات الأمريكية

٨ - تمويل مرابحة

يتكون تمويل المرابحة في نهاية السنة من الآتي:

١٤٣٢ هـ	١٤٣٣ هـ	
٥٤,٣٢٩	١٣٠,٢٠٣	استثمار في المرابحة
(٥,٦٤٢)	(٥٤,٥٩٠)	يخصم: الاستحقاق خلال ٣ اشهر او اقل من تاريخ الإيداع (إيضاح ٤)
٤٨,٦٨٧	٧٥,٦١٣	

٩ - مبالغ مدفوعة إلى منظمات غير حكومية في بنغلاديش

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

١٤٣٢ هـ	١٤٣٣ هـ	
٩,٠٠٠	٩,٠٠٠	مؤسسة البنك الإسلامي - بنغلاديش
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	جمعية مساعدة المسلم
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	منظمة التطوير الإجتماعي الطوعي
٥,٠٠٠	--	براك
٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	
(٤٠٠)	(٣١٧)	الإنخفاض في قيمة الموجودات
١٩,٦٠٠	١٤,٦٨٣	
(١,٨٢٥)	(٢,٥٩٨)	خسارة تحويل العملات
(٦٠٣)	(٧٩٤)	مخصص مصاريف عمليات
١٧,١٧٢	١١,٢٩١	

١٠ - الإلتزامات غير المدفوعة

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

١٤٣٢ هـ	١٤٣٣ هـ	
١٠٤,٥٨٥	٩٩,٥٧٦	موارد برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش

البنك الإسلامي للتنمية
برنامج فاعل خير لضحايا الإعصار في بنغلاديش
(صندوق المعونة الخاصة - ٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٢٩ ذو الحجة ١٤٣٣ هـ (١٤ نوفمبر ٢٠١٢ م)
بآلاف الدولارات الأمريكية

١١ - معاملات مع أطراف ذات علاقة

خلال دورة أعماله العادية يقوم البرنامج ببعض المعاملات مع البنك الإسلامي للتنمية - الموارد المالية العادية والمؤسسة الإسلامية الدولية لتمويل التجارة التي لها علاقة بالإستثمارات يتم تحقق الإستثمارات من خلال الحسابات الداخلية بين البرنامج والبنك والمؤسسة.

فيما يلي صافي الأرصدة المطلوبة من (إلى) المؤسسات في مجموعة البنك الإسلامي للتنمية:

١٤٣٢ هـ		١٤٣٣ هـ		
مطلوبات	موجودات	مطلوبات	موجودات	
(٣٧,٤٠٦)	--	(٢٦,٤٠٧)	--	البنك الإسلامي للتنمية- الموارد المالية العادية
--	٢,١٠٨	--	٣,٦٠٨	صندوق المساعدات الخاصة
--	١٠,٠٤٨	(٤,٩١٧)	--	صندوق الوقف
--	٢٥,٠١٦	--	٦٧	صندوق التضامن الاسلامي
<u>(٣٧,٤٠٦)</u>	<u>٣٧,١٧٢</u>	<u>٣١,٣٢٤</u>	<u>٣,٦٧٥</u>	

١٢ - مصروفات إدارية

١٤٣٢ هـ	١٤٣٣ هـ	
٢٢١	٤٩٣	رواتب ومزايا للموظفين
١٠٠	(٨٣)	مخصص إنخفاض القيمة
٥١٧	٧٩٦	مصروفات الإدارة
٢٧١	٤٧٦	مصروفات العمليات - منظمات غير حكومية
١٢٥	٨١	أخرى
<u>١,٢٣٤</u>	<u>١,٧٦٣</u>	

١٣ - الزكاة والضريبة

وفقاً للبنك الإسلامي للتنمية وبما أن البرنامج جزء من بيت المال (مال عام) فإنه لا يخضع للزكاة أو الضريبة.

١٤ - القيمة العادلة

تعتقد إدارة البرنامج أن القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات البرنامج تقارب قيمتها الدفترية.

١٥ - الموافقة على القوائم المالية

تمت الموافقة وإعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل اللجنة الإدارية لبرنامج فاعل خير بتاريخ ٢١ جمادى الثاني ١٤٣٤ هـ الموافق ١ مايو ٢٠١٣ م.