

المؤسسة الأمريكية لإغاثة اللاجئين في الشرق الأدنى

التقرير المالي
31 أيار 2018

الفهرس

1-2	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
	البيانات المالية
3	بيانات المركز المالي
4	بيانات الأنشطة
5-6	بيان مصاريف البرامج
7	بيانات التدفقات النقدية
8-19	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقي الحسابات المستقلين

إلى أعضاء مجلس الإدارة
المؤسسة الأمريكية لإغاثة اللاجئين في الشرق الأدنى

تقرير عن البيانات المالية

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية للمؤسسة الأمريكية لإغاثة اللاجئين في الشرق الأدنى (أنيرا) المؤلفة من بيانات المركز المالي كما في 31 أيار 2018 و 2017 وبيانات الأنشطة وبيانات مصاريف البرامج والتدفقات النقدية للسنوات المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المتعلقة بها.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في الولايات المتحدة الأمريكية، وتشمل هذه المسؤولية تصميم، وتطبيق والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق المتعارف عليها في الولايات المتحدة الأمريكية والمعايير المطبقة على التدقيق المالي التي تتضمن معايير التدقيق الحكومية الصادرة من قبل المراقب العام في الولايات المتحدة الأمريكية. وتتطلب تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بينات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للمؤسسة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المؤسسة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

نعتقد أن بينات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية المنوه إليها اعلاه تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي للمؤسسة الأمريكية لإغاثة اللاجئين في الشرق الأدنى كما في 31 أيار 2018 و 2017 والتغيرات في صافي الموجودات وتدفقاتها النقدية للسنوات المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في الولايات المتحدة الأمريكية.

التقارير الأخرى المطلوبة من قبل معايير التدقيق الحكومية

لقد قمنا أيضا بإصدار تقاريرنا بتاريخ 31 آب 2018 و 29 آب 2017 على نظام الرقابة الداخلي للتقارير المالية لمؤسسة انبرا ومدى امتثالها للأحكام المعينة من القوانين واللوائح والعقود واتفاقيات المنح وغيرها من الاحكام وفقا لمعايير التدقيق الحكومية. ان الغرض من هذه التقارير هو وصف نطاق فحصنا لنظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ومدى امتثالها ونتائج هذه الفحوصات، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية على التقارير المالية أو على مدى امتثالها. هذه التقارير هي جزء لا يتجزأ من التدقيق المنفذ وفقا لمعايير التدقيق الحكومية عند الأخذ بعين الاعتبار الرقابة الداخلية على التقارير المالية لمؤسسة انبرا ومدى امتثالها لهذه المعايير.

RSM US LLP

واشنطن دي. سي
الولايات المتحدة الأمريكية
31 آب 2018

المؤسسة الأمريكية لإغاثة اللاجئين في الشرق الأدنى

بيانات المركز المالي
كما في 31 أيار 2018 و 2017

2017	2018	
		الموجودات
		النقد والنقد المعادل (ايضاح 12)
\$ 7,202,026	\$ 7,627,207	غير مقيد
6,390,664	7,261,150	مقيد
13,592,690	14,888,357	مجموع النقد والنقد المعادل
66,103	93,198	الذمم المدينة
162,614	338,234	المنح والتبرعات المدينة، بالصافي (ايضاح 3)
343,100	254,711	سلف المستفيدين الفرعيين
348,242	404,213	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الاخرى
729,559	730,372	المخزون (ايضاح 7)
207,583	150,887	الممتلكات والمعدات، بالصافي (ايضاح 4)
\$ 15,449,891	\$ 16,859,972	مجموع الموجودات
		المطلوبات وصافي الموجودات
		المطلوبات
\$ 734,088	\$ 464,261	الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة
2,754,031	3,110,450	المنافع المستحقة (ايضاح 5)
1,838,437	1,951,058	سلف المنح المؤجلة (ايضاح 6)
5,326,556	5,525,769	مجموع المطلوبات
		الالتزامات والحالات الطارئة (ايضاحات 9 و 11)
		صافي الموجودات
		غير المقيدة من المانحين:
4,269,296	5,715,147	غير مقيدة
2,955,929	3,108,451	مقيدة من قبل مجلس الادارة
729,559	730,372	مقيدة للمخزون
207,583	150,887	المستثمر في الممتلكات والمعدات
8,162,367	9,704,857	مجموع صافي الموجودات غير المقيدة من المانحين
		المقيدة من المانحين (ايضاح 10):
1,887,765	1,525,643	مقيدة الاهداف
73,203	103,703	مقيدة دائما في طبيعتها
1,960,968	1,629,346	مجموع صافي الموجودات المقيدة من المانحين
10,123,335	11,334,203	مجموع صافي الموجودات
\$ 15,449,891	\$ 16,859,972	مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

انظر الإيضاحات حول البيانات المالية.

المؤسسة الأمريكية لإغاثة اللاجئين في الشرق الأدنى

بيانات الأنشطة

للسنوات المنتهية في 31 أيار 2018 و 2017

2017				2018				
المجموع	المقيدة من المانحين		غير مقيدة من المانحين	المجموع	المقيدة من المانحين		غير مقيدة من المانحين	
	مقيدة دائما في طبيعتها	مقيدة الاهداف			مقيدة دائما في طبيعتها	مقيدة الاهداف		
\$ 45,173,354	\$ -	\$ -	\$ 45,173,354	\$ 43,348,377	\$ -	\$ -	\$ 43,348,377	الإيرادات والدعم
10,069,691	-	-	10,069,691	12,239,102	-	-	12,239,102	تبرعات عينية- هدايا (ايضاح 7)
7,889,271	-	-	7,889,271	8,740,563	-	-	8,740,563	إيرادات منح حكومية
4,497,565	-	1,527,718	2,969,847	5,433,505	30,500	1,784,358	3,618,647	إيرادات منح غير حكومية
-	-	-	-	113,654	-	7,821	105,833	تبرعات
142,526	-	-	142,526	10,695	-	-	10,695	إيرادات استثمارية
-	-	(1,994,968)	1,994,968	-	-	(2,154,301)	2,154,301	إيرادات أخرى
67,772,407	-	(467,250)	68,239,657	69,885,896	30,500	(362,122)	70,217,518	صافي الموجودات المحررة من التقييد (ايضاح 10)
								مجموع الإيرادات والدعم
								المصاريف
								مصاريف البرامج:
49,635,007	-	-	49,635,007	44,312,138	-	-	44,312,138	الخدمات الصحية والطبية العينية (ايضاح 7)
11,152,629	-	-	11,152,629	13,664,012	-	-	13,664,012	التطوير الاقتصادي والاجتماعي
6,508,017	-	-	6,508,017	6,805,300	-	-	6,805,300	التعليم
67,295,653	-	-	67,295,653	64,781,450	-	-	64,781,450	مجموع مصاريف البرامج
								مصاريف خدمات دعم البرامج:
2,395,131	-	-	2,395,131	2,481,915	-	-	2,481,915	الإدارية والعمومية
1,044,043	-	-	1,044,043	1,411,663	-	-	1,411,663	جمع التبرعات
3,439,174	-	-	3,439,174	3,893,578	-	-	3,893,578	مجموع مصاريف خدمات دعم البرامج
70,734,827	-	-	70,734,827	68,675,028	-	-	68,675,028	مجموع المصاريف
(2,962,420)	-	(467,250)	(2,495,170)	1,210,868	30,500	(362,122)	1,542,490	التغير في صافي الموجودات
13,085,755	73,203	2,355,015	10,657,537	13,085,755	73,203	1,887,765	8,162,367	صافي الموجودات
\$ 10,123,335	\$ 73,203	\$ 1,887,765	\$ 8,162,367	\$ 11,334,203	\$ 103,703	\$ 1,525,643	\$ 9,704,857	بداية السنة
								نهاية السنة

انظر الإيضاحات حول البيانات المالية.

بيان مصاريف البرامج
للسنة المنتهية في 31 أيار 2018

خدمات دعم البرامج			خدمات البرامج					
مجموع مصاريف خدمات دعم 2018	مجموع مصاريف البرامج	جمع التبرعات	المصاريف الإدارية والعمومية	مجموع مصاريف خدمات البرامج	التطوير الاقتصادي والاجتماعي	التعليم	الخدمات الصحية والطبية العينية	
\$ 4,720,742	\$ 1,492,984	\$ 461,126	\$ 1,031,858	\$ 3,227,758	\$ 759,587	\$ 2,100,041	\$ 368,130	الرواتب
2,254,418	640,543	180,432	460,111	1,613,875	371,041	1,047,550	195,284	تعويضات الموظفين
6,975,160	2,133,527	641,558	1,491,969	4,841,633	1,130,628	3,147,591	563,414	مجموع الرواتب وتعويضات الموظفين
43,347,564	26,836	500	26,336	43,320,728	252,349	95,127	42,973,252	المنح العينية (ايضاح 7)
14,234,727	-	-	-	14,234,727	4,222,488	9,477,254	534,985	المنح
693,574	247,728	400	247,328	445,846	139,374	267,164	39,308	الايجار
928,353	848,597	447,823	400,774	79,756	31,077	42,877	5,802	اتعاب الخدمات المهنية
293,292	184,237	122,723	61,514	109,055	51,519	47,020	10,516	سفر
100,829	31,535	4,534	27,001	69,294	24,960	38,477	5,857	معدات ولوازم مكتبية
275,420	-	-	-	275,420	38,500	200,705	36,215	مصاريف سيارات
134,204	99,218	78,369	20,849	34,986	9,973	20,714	4,299	طباعة
141,740	28,374	394	27,980	113,366	28,562	70,683	14,121	هاتف واتصالات
37,716	34,554	20,844	13,710	3,162	1,507	1,395	260	شحن وبريد
1,054,770	1,968	1,368	600	1,052,802	827,279	190,237	35,286	مساعدات تقنية
15,026	7,419	-	7,419	7,607	4,515	2,378	714	صيانة وتصلجات
81,762	59,381	29,977	29,404	22,381	2,155	16,559	3,667	مؤتمرات واشتراقات
87,062	66,979	31,013	35,966	20,083	8,613	9,446	2,024	عمولات بنكية
85,727	-	-	-	85,727	8,321	1,141	76,265	شحن وتخزين التبرعات العينية
36,614	34,487	28,191	6,296	2,127	281	1,800	46	دعاية وتسويق
42,143	42,143	1,340	40,803	-	-	-	-	إدارة المخاطر
5,367	5,367	-	5,367	-	-	-	-	اجتماعات مجلس الادارة والهيئة العامة
20,173	20,173	2,629	17,544	-	-	-	-	مصاريف متفرقة
68,591,223	3,872,523	1,411,663	2,460,860	64,718,700	6,782,101	13,630,568	44,306,031	المجموع قبل الاستهلاك
83,805	21,055	-	21,055	62,750	23,199	33,444	6,107	الاستهلاك
68,675,028	3,893,578	1,411,663	2,481,915	64,781,450	6,805,300	13,664,012	44,312,138	المجموع قبل توزيع المصاريف غير المباشرة
-	(1,977,696)	454,534	(2,432,230)	1,977,696	479,009	1,251,895	246,792	توزيع المصاريف غير المباشرة
\$68,675,028	\$ 1,915,882	\$ 1,866,197	\$ 49,685	\$66,759,146	\$7,284,309	\$14,915,907	\$44,558,930	مجموع المصاريف

انظر الإيضاحات حول البيانات المالية.

بيان مصاريف البرامج
للسنة المنتهية في 31 أيار 2017

خدمات دعم البرامج			خدمات البرامج					
2017	مجموع مصاريف خدمات دعم البرامج	جمع التبرعات	المصاريف الإدارية والعمومية	مجموع مصاريف خدمات البرامج	التعليم	التطوير الاقتصادي والاجتماعي	الخدمات الصحية والطبية العينية	
\$ 4,086,916	\$ 1,372,361	\$ 317,097	\$ 1,055,264	\$ 2,714,555	\$ 523,021	\$ 1,904,536	\$ 286,998	الرواتب
2,470,298	672,756	149,432	523,324	1,797,542	334,040	1,289,480	174,022	تعويضات الموظفين
6,557,214	2,045,117	466,529	1,578,588	4,512,097	857,061	3,194,016	461,020	مجموع الرواتب وتعويضات الموظفين
48,957,593	-	-	-	48,957,593	499,076	54,120	48,404,397	المنح العينية (ايضاح 7)
11,400,764	13,912	-	13,912	11,386,852	3,927,784	6,949,834	509,234	المنح
686,601	271,321	-	271,321	415,280	117,139	261,390	36,751	الايجار
725,674	595,233	320,338	274,895	130,441	37,861	85,355	7,225	اتعاب الخدمات المهنية
357,148	138,152	92,339	45,813	218,996	48,822	131,389	38,785	سفر
146,327	34,527	3,901	30,626	111,800	32,887	72,023	6,890	معدات ولوازم مكتبية
182,284	1,571	-	1,571	180,713	39,234	134,914	6,565	مصاريف سيارات
116,689	93,687	70,603	23,084	23,002	14,467	5,823	2,712	طباعة
119,619	27,842	53	27,789	91,777	22,146	58,325	11,306	هاتف واتصالات
43,549	42,076	27,951	14,125	1,473	202	1,056	215	شحن وبريد
1,005,836	364	-	364	1,005,472	856,372	114,302	34,798	مساعدات تقنية
31,672	7,182	-	7,182	24,490	15,730	5,334	3,426	صيانة وتصلجات
95,129	37,114	14,325	22,789	58,015	3,702	36,138	18,175	مؤتمرات واشتراقات
49,359	31,672	30,319	1,353	17,687	5,598	10,503	1,586	عمولات بنكية
94,012	-	-	-	94,012	9,389	640	83,983	شحن وتخزين التبرعات العينية
23,680	18,754	9,891	8,863	4,926	114	4,805	7	دعاية وتسويق
38,999	38,999	1,382	37,617	-	-	-	-	إدارة المخاطر
8,958	8,958	-	8,958	-	-	-	-	اجتماعات مجلس الادارة والهيئة العامة
24,572	20,980	6,412	14,568	3,592	2,562	320	710	مصاريف متفرقة
70,665,679	3,427,461	1,044,043	2,383,418	67,238,218	6,490,146	11,120,287	49,627,785	المجموع قبل الاستهلاك
69,148	11,713	-	11,713	57,435	17,871	32,342	7,222	الاستهلاك
70,734,827	3,439,174	1,044,043	2,395,131	67,295,653	6,508,017	11,152,629	49,635,007	المجموع قبل توزيع المصاريف غير المباشرة
-	(2,002,409)	355,044	(2,357,453)	2,002,409	410,430	1,360,954	231,025	توزيع المصاريف غير المباشرة
\$70,734,827	\$ 1,436,765	\$ 1,399,087	\$ 37,678	\$69,298,062	\$6,918,447	\$12,513,583	\$49,866,032	مجموع المصاريف

انظر الإيضاحات حول البيانات المالية.

المؤسسة الأمريكية لإغاثة اللاجئين في الشرق الأدنى

بيانات التدفقات النقدية

للسنوات المنتهية في 31 أيار 2018 و 2017

2017	2018	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
\$ 16,985,194	\$ 21,181,693	المقبوضات من المنح
4,512,252	5,161,441	المقبوضات من التبرعات
15,962	99,817	الفوائد والأرباح المستلمة
38,448	(20,325)	المقبوضات المتفرقة
(6,231,450)	(6,702,233)	مدفوعات مصاريف الموظفين
(2,958,454)	(3,124,254)	مدفوعات مصاريف دعم اخرى
(12,437,339)	(15,272,078)	مدفوعات مصاريف البرامج
(75,387)	1,324,061	مجموع التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(126,924)	(27,109)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
-	(1,285)	صافي النقد (المستخدم) المحصل من شراء/ بيع أصول
(126,924)	(28,394)	صافي النقد (المستخدم) المحصل من العمليات الاستثمارية
(202,311)	1,295,667	مجموع التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
		صافي الزيادة (النقص) في النقد والنقد المعادل
13,795,001	13,592,690	النقد والنقد المعادل
		بداية السنة
\$ 13,592,690	\$ 14,888,357	نهاية السنة (السيولة، ايضاح 2)

انظر الإيضاحات حول البيانات المالية.

إيضاح 1. طبيعة الأنشطة والسياسات المحاسبية المتبعة

طبيعة الأنشطة: المؤسسة الأمريكية لإغاثة اللاجئين في الشرق الأدنى (أنيرا) هي مؤسسة غير ربحية تأسست عام 1968 لهدف تحسين حياة الفلسطينيين والمجتمعات المحتاجة الأخرى في الشرق الأوسط من خلال تقديم المنح والتبرعات العينية. وتهدف أيضا الى دعم برامج البنية التحتية والتعليم والصحة لأهداف الإغاثة والتنمية.

يقع المكتب الرئيسي لأنيرا في واشنطن دي سي، وسجلت انيرا وفقا للقوانين المحلية المعمول بها في القدس والضفة الغربية وغزة ولبنان.

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية لمؤسسة انيرا:

الاساس المحاسبي: إن البيانات المالية المرفقة تتضمن حسابات مؤسسة انيرا للمكتب الرئيسي في واشنطن دي سي وحسابات القدس والضفة الغربية وغزة ولبنان. حيث أنه قد تم الغاء جميع المعاملات الجوهرية بين المكتب الرئيسي لأنيرا ومكاتبها الفرعية في القدس والضفة الغربية وغزة ولبنان في البيانات المالية المرفقة. تحتفظ مؤسسة انيرا بحساباتها على أساس الاستحقاق المحاسبي.

أساس عرض البيانات المالية: يتم عرض البيانات المالية وفقاً للتوصيات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة المالية. تصنيف المعايير المحاسبية. وفقاً لهذه المعايير الخاصة بمحاسبة المؤسسات غير الهادفة للربح فإن على أنيرا عرض المعلومات المتعلقة بمركزها المالي وأنشطتها وفقاً للتصنيفات التالية: صافي الموجودات غير المقيدة من المانح، وصافي الموجودات المقيدة من المانح كما يلي:

صافي الموجودات غير المقيدة من المانحين: تشمل صافي الموجودات غير المقيدة من المانحين غير المقيدة والمقيدة من قبل مجلس الادارة وبعض المبالغ المقيدة وغير المتوفرة لدعم العمليات العامة.

صافي الموجودات غير المقيدة: وهي صافي الموجودات التي تنتج عن الإيرادات والتدفقات النقدية الأخرى للموجودات والمستخدم من قبل انيرا ولا تخضع للقيود المفروضة من قبل المانحين.

صافي الموجودات المقيدة من قبل مجلس الادارة: بلغ رصيد صافي الموجودات المقيدة من قبل مجلس الادارة \$3,108,451 و \$2,955,929 كما في 31 ايار 2018 و 2017 على التوالي لغرض استخدامه في الحالات الطارئة.

صافي الموجودات المقيدة من المانحين: تشمل صافي الموجودات المقيدة من المانح صافي الموجودات المقيدة لهدف وصافي الموجودات المقيدة دائماً في طبيعتها.

صافي الموجودات مقيدة الاهداف: وهي صافي الموجودات التي تنتج عن التدفقات النقدية الأخرى للموجودات والإيرادات، حيث تكون خاضعة للقيود المفروضة من قبل المانحين، والتي تتحرر من القيود إما بمرور وقت محدد أو بتحقق المتطلبات المفروضة من قبل المانحين ويتم ازالتهما عن طريق اجراءات انيرا وفقاً لتلك الشروط.

صافي الموجودات المقيدة دائماً في طبيعتها: وهي صافي الموجودات التي تنتج عن التدفقات النقدية الأخرى للموجودات والإيرادات حيث تكون خاضعة لقيود من قبل المانحين بشكل دائم والتي يجب ان تحتفظ انيرا بها للابد.

النقد والنقد المعادل:

يشمل النقد والنقد المعادل: النقد في الصندوق وحسابات وصناديق سوق المال. بلغ مجموع صناديق سوق المال المدرجة في النقد والنقد المعادل \$ 6,848,732 و \$ 5,385,416 كما في 31 ايار 2018 و 2017 على التوالي.

ايضاح 1. طبيعة الأنشطة والسياسات المحاسبية المتبعة (يتبع)

دخلت أنيرا في خط توجيه الائتمان في كانون الأول 2015 بمبلغ \$ 750,000. يوفر خط توجيه الائتمان لإتاحة الفرصة لسحب أموال على أساس قصير الأجل ولا يعتبر خط ائتمان الزامي. لم تقم أنيرا بسحب الأموال من هذا الائتمان كما في 31 ايار 2018، ويجوز تجديد هذه التسهيلات الائتمانية سنويا وتنتهي في 30 تشرين الثاني 2018.

النقد المقيد الاستعمال: يتكون النقد المقيد الاستعمال من النقد المستلم والخاضع للقيود المفروضة من قبل المانح لغرض الاستخدام طويل الأجل، بلغت سلف المانحين مقيدة الاستعمال والمبالغ المخصصة للالتزامات المستقبلية، بما فيه المنافع المستحقة \$7,261,150 و \$6,390,664 كما في 31 ايار 2018 و 2017 على التوالي.

المخاطر التمويلية: تحتفظ انيرا بحسابات بنكية في عدد من المؤسسات المالية في الولايات المتحدة ومنطقة الشرق الأوسط، إن حسابات الولايات المتحدة مؤمنة عن طريق شركة التأمين على الودائع الاتحادية والتي تصل إلى 250,000 دولار، وتبقي انيرا بعض النقد والنقد المعادل في المؤسسات المالية الامريكية، والتي في بعض الأحيان، قد تتجاوز حدود المؤمن اتحادياً. تمتلك انيرا \$1,582,958 و \$1,189,548 في حسابات البنوك الاجنبية غير مؤمنة كما في 31 ايار 2018 و 2017، على التوالي. لم تشهد مؤسسة انيرا أي خسائر في هذه الحسابات. لا تعتقد أنيرا أنها معرضة لاي مخاطر تمويلية جوهرية على النقد والنقد المعادل.

المنح والتبرعات والذمم المدينة: يشمل هذا البند المنح والتبرعات والذمم المدينة التي تظهر بقيمة المبلغ الأصلي للفاتورة الصادرة للغير مطروحاً منه أي مخصص للديون المشكوك في تحصيلها بعد مراجعة المبالغ بشكل مرحلي كل ثلاث أشهر. تقوم الإدارة باحتساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عن طريق استخدام جدول تعيير الذمم لهذه الديون. كما وتشطب الديون المعدومة عندما يصبح من غير المرجح تحصيلها. كما يتم استعادة هذه الديون التي قد سبق شطبها عند استلام المبلغ نقداً. بلغ رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها \$0 كما في 31 ايار 2018 و 2017.

سلف المستفيدين الفرعيين: يشمل هذا البند الأموال التي قدمت للمستفيدين الفرعيين لتقديم خدمات في وقت لاحق، عند اتمام هذه الخدمات من قبل المستفيدين الفرعيين تقوم انيرا بالاعتراف بها كمصروف.

المخزون: يشمل هذا البند الادوية والمستلزمات الطبية والبضائع الجافة مثل الملابس والبطانيات، التي تم الحصول عليها كمنح من مؤسسات أخرى ولم يتم توزيعها كما في 31 ايار 2018 و 2017. يظهر هذا المخزون الممنوح بالقيمة السوقية العادلة في تاريخ المنحة.

الممتلكات والمعدات: الممتلكات والمعدات، بما في ذلك البرمجيات التي تزيد تكلفتها عن \$5,000 لكل وحدة يتم رسملتها بالتكلفة واستهلاكها باستخدام طريقة القسط الثابت بناءً على العمر الافتراضي المقدر من 5 الى 10 سنوات. المعدات التي تم شراؤها من الأموال الاتحادية والأموال المقيدة بشكل مؤقت يتم فوترتها للمانحين عند شراؤها ورسملتها وفقاً لسياسة الرسملة لدى أنيرا كما ذكر سابقاً.

سلف المنح المؤجلة: يشمل سلف المنح المؤجلة النقد المستلم للمنح والذي لم يتم انفاقه بعد. تسجل انيرا ايرادات المنح عندما يتم تكبد النفقات المتعلقة بها.

ترجمة العملات الاجنبية: العملة الرئيسية لانيرا هي الدولار الامريكي، يتم الاحتفاظ بالبيانات المالية والمعاملات للعمليات الاجنبية بالدولار الامريكي. عند استخدام العملات المحلية، يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية إلى الدولار الامريكي باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. كما يتم تحويل المصاريف الشهرية للمشاريع التي تم تكبدها من عمليات المكاتب الميدانية في الدول الاجنبية الى الدولار الامريكي باستخدام متوسط سعر الصرف الشهري في نهاية كل شهر. في نهاية السنة يتم تحويل الارصدة بالعملات الاجنبية باستخدام سعر الصرف السائد في نهاية السنة ويتم تحميل الربح والخسارة على الايرادات الاخرى في بيانات الأنشطة المرفقة.

إيضاح 1. طبيعة الأنشطة والسياسات المحاسبية المتبعة (يتبع)

استخدام التقديرات: إن إعداد البيانات المالية وتطبيق السياسات المحاسبية يتطلب من إدارة أنيرا القيام بتقديرات واجتهادات والتي قد تؤثر على مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن الالتزامات المحتملة كما في تاريخ البيانات المالية. كما أن هذه التقديرات والاجتهادات تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف خلال فترة هذه البيانات المالية. إن النتائج الحقيقية من المحتمل أن تختلف عن التقديرات وذلك نتيجة التغيرات الناجمة عن أوضاع وظروف تلك التقديرات في المستقبل.

التوزيع الوظيفي للمصاريف: هي المصاريف الناتجة عن خدمات الدعم والمشاريع المختلفة لأنيرا، والتي تم تصنيفها على أساس وظيفي، كما ويوجد بعض المصاريف الإدارية التي تم توزيعها على المشاريع وخدمات الدعم بناءً على الرواتب. يتم تطبيق هذا الأساس بشكل مستمر. وتشمل المصروفات المخصصة للاستهلاك ومصاريف السيارات ومصاريف المكاتب، فضلاً عن المنافع الإضافية التي تخصص على أساس الرواتب.

الدعم والإيرادات: تسجل التبرعات غير المشروطة عند استلامها كتبرعات غير مقيدة أو مقيدة بشكل مؤقت أو مقيدة بشكل دائم بناءً على وجود أو/و طبيعة قيود الجهة المانحة.

يتم تسجيل جميع الدعم والإيرادات المقيدة من قبل المانح كزيادة في صافي الموجودات المقيدة لغرض أو المقيد دائما في طبيعته وذلك اعتماداً على طبيعة التقييد. عندما ينتهي التقييد (أي عندما ينتهي الوقت المحدد للتقييد أو تم انهاء الغرض من التقييد) يتم ترحيل صافي الموجودات المقيدة لغرض إلى صافي الموجودات غير المقيدة، وتظهر في بيانات الأنشطة كصافي الموجودات المحررة من التقييد. كما أنه لا يتم تسجيل التبرعات المشروطة كدعم حتى يكون هناك احتمالية لتحقيق الشرط أو الشروط الخاصة بها.

التبرعات العينية- الهدايا ومصاريف المنح العينية : تستلم أنيرا المستحضرات الطبية وغيرها من المواد من المؤسسات الربحية وغير الربحية وتقوم بشحنها الى الشرق الاوسط لتعمل على إيصالها وتوزيعها على المستشفيات والعيادات والمنظمات الخيرية. كما يتم تسجيل المعدات واللوازم المستلمة من قبل المكاتب الميدانية كمصاريف ودعم.

يتم الاعتراف بالإيرادات العينية في الظروف التي يكون فيها لأنيرا القدرة الكافية على الاستخدام والتصرف في البنود القادمة من التبرعات وفقاً للقوانين المدونة. الاعتراف بالتبرعات العينية يقتصر على الظروف التي تأخذ أنيرا فيها حيازة بناءً من التبرعات العينية وتكون هي المستفيدة من التبرع بدلاً من أن تكون وكيل أو وسيط.

حصلت مؤسسة أنيرا على موافقة للمستحضرات الصيدلانية من قبل ادارة الأدوية والغذاء الأمريكية (FDA) من الجهات المانحة لتوزيعها في الدول تحت التنمية أو المناطق التي حدثت فيها كوارث. استنتجت ادارة المؤسسة أن المناطق الجغرافية لهذه الدول لا تمثل السوق الرئيسي وبالتالي تعتبر مناطق الولايات المتحدة باعتبارها السوق الرئيسي لتحديد القيمة العادلة للأدوية المتبرع بها. السوق الرئيسي هو السوق الذي من خلاله يمكن لأنيرا بيع الأصل مع أكبر حجم ومستوى نشاط هذا الأصل. يتم تسجيل التبرعات التي تم الموافقة عليها من قبل ادارة الادوية والغذاء الأمريكية (FDA) للمستحضرات الصيدلانية حسب معدل سعر الجملة. كما نشرت من قبل تومسون رويترز في الكتاب الأحمر. الكتاب الأحمر هو عبارة عن دليل مرجعي معترف به لتسعير الأدوية في الولايات المتحدة. تسجل التبرعات من المعدات واللوازم الطبية بقيمة الجملة المقدره بناءً على أدلة أسعار الجملة المناسبة أو غيرها من مصادر التسعير على الأنترنت حسب مقتضى الأمر. يتم تقييم تبرعات المنح العينية غير المستحضرات الصيدلانية التي تستلمها أنيرا بقيمة الجملة المقدره على النحو المنصوص عليه من قبل الجهة المانحة، أو في حال عدم وجود تقييم من قبل الجهة المانحة، يتم استخدام منهجية "like-kind" التي تشير الى معلومات اسعار الجملة في الولايات المتحدة لمنتجات مماثلة. هناك جهة مانحة واحدة، وهي شركاء الصحة الدوليين، تستخدم المؤشر البريطاني الشهري للتخصصات الطبية (MIMS) كأساس لتقييمها، حيث أنه يشبه الكتاب الأحمر المنوه اليه اعلاه، تستلم أنيرا تبرعات من الأحمية التي لا يتم تزويد المؤسسة بقيمتها من قبل الجهات المانحة، وتتحفظ أنيرا في تقييم قيمة هذه الأحمية بناءً على محلات التجزئة المختلفة في مناطق المستفيدين.

يتم قيد مصاريف التبرعات العينية عندما يتم توزيعها على المستفيدين من أجل الاستخدامات الخاصة بالمشاريع، في حين أنه ووفقاً لسياسات أنيرا المتبعة يتم توزيع هذه المواد فور استلامها من المانحين قدر الإمكان ويتم قيد أي تبرعات عينية غير موزعة كمخزون. تقوم أنيرا بتقييم المخزون وفقاً لسعر الجملة والتي تعتقد أن هذا السعر هو الأقرب إلى الأقل من التكلفة أو القيمة السوقية العادلة.

إيضاح 1. طبيعة الأنشطة والسياسات المحاسبية المتبعة (يتبع)

ضرائب الدخل: مؤسسة انيرا معفاة من ضريبة دخل الحكومات المحلية والاتحادية تحت قسم احكام نظام التشغيل 501 (c) (3) من قانون الإيرادات الداخلية. ومع ذلك، فإن مؤسسة انيرا تخضع لضرائب الدخل المتعلقة بدخل الأعمال الذي ليس له علاقة بطبيعة عملها على النحو المحدد من قبل دائرة الإيرادات الداخلية (Internal Revenue Service). قامت انيرا بدفع مبلغ \$2,650 و \$0 كضريبة دخل على الدخل الذي ليس له علاقة بطبيعة عملها خلال السنوات المنتهية في 31 ايار 2018 و 2017 على التوالي، ولم يتم تخصيص اية مخصصات لضريبة الدخل في البيانات المالية المرفقة.

تتبع انيرا معيار المحاسبة في محاسبة ضرائب الدخل غير المؤكدة. بموجب هذا المعيار، من الممكن لانيرا ان تعترف بفائدة الضريبة في حالة الضريبة غير المؤكدة فقط اذا كان من الأرجح استمرار فحص حالة الضريبة عن طريق سلطة الضريبة استناداً الى المزايا التقنية للحالة. إن المزايا الضريبية المدرجة في البيانات المالية لمثل هذه الحالات تقاس على أساس اكبر فائدة بنسبة اكبر من 50% من احتمالية تحققها عند تسويتها في النهاية. يتناول معيار المحاسبة الذي يخص محاسبة الضرائب غير المؤكدة أيضاً الاستبعاد (الغاء التحقق) والتصنيف والفوائد والغرامات على ضرائب الدخل والمحاسبة في الضرائب المرحلية.

قامت ادارة انيرا بتقييم حالات الضريبة واستنتجت ان انيرا لم تتخذ أي حالات ضريبية غير مؤكدة تتطلب التعديل على البيانات المالية للامتثال لأحكام هذه التوصية. في العموم، لم تخضع انيرا لفحوصات ضريبة الدخل من قبل الفيدرالية الأمريكية وسلطات الضريبة المحلية أو الدولية للسنوات قبل 2014.

الموجودات الاجنبية: تمتلك انيرا ما يقارب \$1,409,503 و \$1,516,635 من الموجودات الاجنبية (باستثناء النقد المودع في البنوك الاجنبية) كما في 31 ايار 2018 و 2017، على التوالي.

اعادة التصنيف: تم اعادة تصنيف بعض الأرصدة الخاصة بسنة 2017 لتكون متماشية مع عرض البيانات المالية لسنة 2018، لم يؤثر اعادة التصنيف على التغيير في صافي الموجودات او على صافي الموجودات للسنة السابقة.

اعتماد البيانات المحاسبية الجديدة في وقت مبكر: في آب 2016، أصدر مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) معيار المحاسبة المحدثة (ASU) رقم 14-2016، المؤسسات غير الهادفة للربح (الموضوع 958): عرض البيانات المالية للمنشآت غير الهادفة للربح: عملت التعديلات في هذا المعيار تحسينات على المعلومات المقدمة في البيانات المالية والملاحظات المرفقة من المؤسسات غير الربحية. وقد أدخلت التعديلات تحسينات على متطلبات تصنيف صافي الموجودات والمعلومات المقدمة حول السيولة والاداء المالي والتدفقات النقدية للمؤسسة غير الربحية. يصبح هذا المعيار فعال للسنوات التي تبدأ بعد 15 كانون الأول 2017. من الممكن اعتماد المعيار في وقت مبكر. يجب تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي في السنة الاولى من اعتماده. وقد اعتمدت الإدارة هذا المعيار في وقت مبكر، خلال السنة المنتهية في 31 مايو 2017. وقد أثر تطبيق هذا المعيار الجديد على عرض تصنيف صافي الموجودات. ولم يتأثر صافي الموجودات الإجمالي والتغيير في صافي الموجودات.

في آب 2016، أصدر مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) معيار المحاسبة المحدثة (ASU) رقم 15-2016، بيان التدفقات النقدية (الموضوع 230): تصنيف بعض المقبوضات والمدفوعات النقدية. توضح التعديلات في هذا التحديث التوجيهات المتعلقة بتصنيف الأنشطة التشغيلية والاستثمارية والتمويلية لأنواع معينة من المقبوضات والمدفوعات النقدية. تسري التعديلات في هذا التحديث على الفترات السنوية والفترات المرحلية ضمن تلك السنوات والتي تبدأ بعد 15 كانون الأول 2018، ويجب تطبيقها باستخدام طريقة تحويل بأثر رجعي لكل فترة عرض. ويسمح بالتطبيق المبكر. وقد اعتمدت الإدارة هذا المعيار في وقت مبكر، خلال السنة المنتهية في 31 مايو 2017. وقد أثر تطبيق هذا المعيار الجديد فقط على عرض بيانات التدفقات النقدية. ولم يتأثر صافي الأصول الإجمالي والتغيير في صافي الموجودات.

في تشرين الثاني 2016، أصدر مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) معيار المحاسبة المحدثة (ASU) رقم 18-2016، بيان التدفقات النقدية (الموضوع 230): النقد المقيد (اجمع فريق عمل FASB المعني بالقضايا الناشئة)، والذي يقدم إرشادات بشأن عرض النقد المقيد أو النقد المعادل المقيد في بيانات التدفقات النقدية. تسري هذه التعديلات على السنوات المالية والفترات المرحلية خلال تلك السنوات المالية التي تبدأ بعد 15 كانون الأول 2018. وقد اعتمدت الإدارة هذا المعيار في وقت مبكر، خلال السنة المنتهية في 31 مايو 2017. وقد أثر تطبيق هذا المعيار الجديد فقط على عرض تصنيف صافي الموجودات. ولم يتأثر صافي الأصول الإجمالي والتغيير في صافي الموجودات.

التصريحات المحاسبية القادمة: أصدر مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) معيار المحاسبة المحدث (ASU) رقم 2016-02، الأيجارات (الموضوع 842) في فبراير 2016. حيث يلغي هذا المعيار توجيهات التأجير في الموضوع 840، الأيجارات. ويطلب هذا المعيار الجديد من المستأجرين الاعتراف بأصول والتزامات التأجير على الميزانية العمومية لجميع عقود الإيجار مع فترات أطول من 12 شهرا. سيتم تصنيف عقود الإيجار الى مالية أو تشغيلية، مع تصنيف يؤثر على نمط الاعتراف بالمصروفات في قائمة الدخل. المعيار الجديد ساري المفعول للسنوات المالية التي تبدأ بعد 15 كانون الأول 2019، بما في ذلك فترات مرحلية خلال تلك السنوات المالية. تقوم أنيرا حاليا بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد المنتظر على البيانات المالية.

في ايار 2014، أصدر مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) معيار المحاسبة المحدث (ASU) رقم 2014-09، الإيرادات من العقود مع العملاء (موضوع 606). حيث يتطلب من المنشأة الاعتراف بمبلغ الإيراد الذي تتوقع أن يحقق من نقل البضائع أو الخدمات الموعدة للعملاء. سيستبدل هذا المعيار المحدث محل معظم توجيهات تحقق الإيرادات الموجودة في مبادئ المحاسبة المقبولة عموميا (GAAP) في الولايات المتحدة عندما يصبح فعلا ويجوز الاستخدام إما بأثر رجعي كامل أو بأثر رجعي مع طريقة تأثير الانتقال التراكمي. لا يسمح بالتطبيق المبكر. سيكون هذا المعيار المحدث فعال للفترات السنوية التي تبدأ بعد 15 كانون الأول 2017. لم تقم أنيرا الى الان بتحديد وسيلة الانتقال وتقوم انيرا حاليا بتقييم أثر التحديث على البيانات المالية.

في آب 2015 أصدر مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) معيار المحاسبة المحدث (ASU) رقم 2015-14 الذي يؤجل تاريخ سريان معيار المحاسبة المحدث رقم 2014-09 سنة واحدة ليصبح فعال للفترات التقارير السنوية للسنوات المالية التي تبدأ بعد 15 كانون الأول 2018، وللفترات المرحلية في الفترات السنوية التي تبدأ بعد 15 كانون الأول 2019. لم تقم أنيرا باختيار الطريقة الانتقالية حتى الان وتقوم حاليا بتقييم التأثير الذي سيحدثه هذا التعديل على البيانات المالية.

في حزيران 2018، أصدر مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) معيار المحاسبة المحدث (ASU) رقم 2018-08، المؤسسات غير الهادفة للربح (موضوع 958): توضيح النطاق والتوجيه المحاسبي للتبرعات المستلمة والمقدمة، والذي يقدم ارشادات وتوجيهات اضافية حول وصف المنح والعقود المشابهة مع مزودي الموارد (اما معاملات التبادل او التبرعات)، وكذلك التمييز بين التبرعات المشروطة وغير المشروطة. سيكون هذا المعيار المحدث فعال للفترات السنوية التي تبدأ بعد 15 كانون الأول 2018 لمتلقي الموارد وبعدها بعام لمزودي الموارد. لم تقم أنيرا الى الان بتحديد وسيلة الانتقال وتقوم انيرا حاليا بتقييم أثر التحديث على البيانات المالية.

الأحداث اللاحقة: قامت أنيرا بتقييم الأحداث اللاحقة من أجل معرفة إذا كان هناك أي إيضاحات يجب الإفصاح عنها حتى تاريخ 31 آب 2018 والذي يعتبر تاريخ إصدار البيانات المالية.

لاحقا لتاريخ 31 ايار 2018، أبلغت الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية (USAID) أنيرا عن عزمها على أن يصبح المقاول غير مؤهل لاستلام الدفعة. وقد قدمت أنيرا نزاعًا رسميًا إلى الوكالة الأمريكية للتنمية الدولية بشأن هذا الأمر.

إيضاحات حول البيانات المالية

إيضاح 2. السيولة

يبين الجدول التالي الموجودات المالية لأنيرا في تاريخ بيان المركز المالي، التي لا تشمل بعض المبالغ غير المتاحة للاستخدام العام بسبب القيود التعاقدية أو المفروضة من المانحين في غضون سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي. تتضمن المبالغ غير المتوفرة المبالغ المخصصة للاستثمار طويل الاجل في احتياطات من مجلس الادارة، والتي يمكن استخلاصها إذا وافق مجلس الإدارة على هذا الإجراء. بالرغم من ذلك، أن المبالغ التي سبق اعتمادها من صافي الموجودات المقيدة من قبل المانحين أو الاحتياطات المقيدة من مجلس الإدارة للنفقات العامة خلال سنة واحدة من تاريخ بيان المركز المالي ولم تطرح على أنها غير متاحة للاستخدام على النحو التالي:

2017	2018	
		الموجودات المالية، نهاية السنة
\$ 13,592,690	\$ 14,888,357	النقد والنقد المعادل
66,103	93,198	الذمم المدينة
162,614	338,234	المنح والتبرعات المدينة
13,821,407	15,319,789	مجموع الموجودات المالية، نهاية السنة
		تخفيض: المبالغ غير المتاحة للنفقات العامة خلال سنة واحدة
		القيود التعاقدية او التي تفرضها الجهات المانحة:
(1,838,437)	(1,951,058)	سلف المنح المؤجلة
(1,887,765)	(1,525,643)	المقيدة لهدف من قبل المانحين
(73,203)	(103,703)	المقيدة دائما في طبيعتها من قبل المانحين
(161,775)	(42,118)	النقد والنقد المعادل المحتفظ به كأمانة
		المقيدة لغرض معين:
(2,705,929)	(2,858,451)	مبالغ وضعت جانبا لصندوق المخصص والمقيد من مجلس الادارة
(2,504,649)	(2,765,632)	مبالغ وضعت جانبا لمنافع تعويض نهاية الخدمة
(301,068)	(344,818)	التزام للإجازات المستحقة
\$ 4,348,581	\$ 5,728,366	الموجودات المالية المتاحة لمقابلة النقد اللازم للمصاريف العامة خلال سنة واحدة

تدعم أنيرا دعما كبيرا من التبرعات المقيدة. ونظرا لأن القيود التي تفرضها الجهات المانحة تتطلب موارد لاستخدامها بطريقة معينة أو في فترة مقبلة، يجب على انيرا أن تحتفظ بموارد كافية للوفاء بتلك المسؤوليات تجاه مانحيها. وبالتالي، قد لا تكون الموجودات المالية متاحة للنفقات العامة خلال سنة واحدة. وكجزء من إدارة السيولة في أنيرا، لديها سياسة لتنظيم موجوداتها المالية عندما تكون مستحقة على مصروفاتها العامة وخصومها والتزاماتها الاخرى. وبالإضافة إلى ذلك، تستثمر أنيرا مبالغ نقدية تتجاوز الاحتياجات اليومية في الأدوات المالية قصيرة الأجل. ويعين المجلس جزءاً من الوصايا التي تم استلامها للصندوق المخصص والمقيد من قبل مجلس الادارة، والذي بلغ \$402,522 و \$256,622 كما في السنوات المنتهية في 31 ايار 2018 و 2017 على التوالي. هذا الاحتياطي هو صندوق تم تأسيسه من قبل مجلس الادارة للاستفادة منه في حالة الحاجة المالية الناتجة عن أحداث مخططة أو غير متوقعة خارج العمليات العادية أو دورة مالية نموذجية لتحويل الموجودات المالية إلى نقد أو تسوية مطلوبات مالية. وفي حالة وجود حاجة غير متوقعة للسيولة، قد تستفيد أنيرا أيضا من خط انتمان بقيمة 750,000 دولار أمريكي.

إيضاحات حول البيانات المالية

إيضاح 3. المنح والتبرعات المدينة

تتألف المنح والتبرعات المدينة كما في 31 ايار مما يلي:

2017	2018	
\$ 162,614	\$ 93,234	المنظمات الدولية
-	245,000	تبرعات فردية واخرى
\$ 162,614	\$ 338,234	المجموع

كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها \$0 كما في 31 ايار 2018 و 2017.

إيضاح 4. الممتلكات والمعدات

تتألف الممتلكات والمعدات كما في 31 ايار مما يلي:

2017	2018	
\$ 645,703	\$ 645,703	السيارات
290,392	294,488	الأثاث والمعدات المكتبية
166,459	189,472	معدات وتصميم الحاسوب
67,900	67,900	تصميم الموقع الالكتروني
1,170,454	1,197,563	مجموع جزئي
(962,871)	(1,046,676)	تنزيل الاستهلاك المتراكم
\$ 207,583	\$ 150,887	المجموع

بلغ مصروف الاستهلاك \$83,805 و \$69,148 للسنوات المنتهية في 31 ايار 2018 و 2017، على التوالي. وقد بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات \$116,337 و \$157,966 كما في 31 ايار 2018 و 2017، على التوالي وقد تم تحميلها على المكاتب الميدانية الاجنبية.

إيضاح 5. المنافع المستحقة

تتألف المنافع المستحقة كما في 31 ايار مما يلي:

2017	2018	
\$ 2,392,740	\$ 2,693,539	مكافأة نهاية الخدمة المستحقة*
301,068	347,656	الاجازات المستحقة
60,223	69,255	منافع أخرى
\$ 2,754,031	\$ 3,110,450	المجموع

* القانون المعمول به في القدس والضفة الغربية وقطاع غزة ولبنان يفرض التقاعد حيث أن كل موظف سوف يتقاضى نهاية خدمة محددة. يتم احتساب مكافأة الموظفين على أساس شهر واحد من معدل راتب الموظف في نهاية الخدمة مضروباً بعدد سنوات الخدمة. بلغ رصيد مكافأة نهاية الخدمة المستحقة \$2,693,539 و \$2,392,740 كما في 31 ايار 2018 و 2017، على التوالي.

وقد تم تمويل مبلغ \$2,693,539 و \$2,392,740 من شهادات إيداع بنكية والتي شملت مع النقد والنقد المعادل كما في 31 ايار 2018 و 2017، على التوالي.

خلال السنوات المنتهية في 31 ايار 2018 و 2017 تم دفع مبلغ \$38,646 و \$359,333، على التوالي من منافع الموظفين.

إيضاحات حول البيانات المالية

إيضاح 6. سلف المنح المؤجلة

تتألف سلف المنح المؤجلة كما في 31 ايار مما يلي:

2017	2018	
\$ 1,293,016	\$ 1,039,769	المنظمات الدولية
356,201	495,388	الحكومة الأمريكية
189,220	415,901	المؤسسات
\$ 1,838,437	\$ 1,951,058	المجموع

إيضاح 7. التبرعات العينية- هدايا

خلال السنوات المنتهية في 31 ايار 2018 و 2017، سجلت انيرا مبلغ \$43,348,377 و \$45,173,354 كتبرعات عينية ومبلغ \$43,347,564 و \$48,957,593 كمصاريف منح عينية، على التوالي، والتي تشمل الخدمات الصحية والطبية العينية في بيانات الأنشطة. يتم الاعتراف بالتبرعات العينية عند استلامها من قبل مخازن انيرا. ويتم الاعتراف بالمصاريف العينية عندما يتم توزيع البضاعة. كما بلغ رصيد المخزون \$730,372 و \$729,559 كما في 31 ايار 2018 و 2017، على التوالي.

بلغ رصيد المخزون من البضاعة العينية التي لم يتم تخليصها جمركيا \$19,485 كما في 31 ايار 2018. فمن سياسة انيرا يتم جرد المخزون بعد فحصه ولا يتم جرد المخزون الذي تم رفضه خلال عملية التخليص الجمركي. لم يكن هناك أي مخزون من البضاعة العينية لم يتم تخليصها جمركيا كما في 31 ايار 2017.

إيضاح 8. خطة التقاعد

لدى انيرا خطة معاشات تقاعدية محددة، أو 401 (أ) خطة تقاعد شراء المال والتي تغطي بشكل أساسي كافة موظفين المقر الرئيسي لانيرا. تعتمد المساهمات في خطة التقاعد على الرواتب السنوية. بلغ مصروف خطة التقاعد \$187,816 و \$205,860 للسنوات المنتهية في 31 ايار 2018 و 2017، على التوالي.

كما توفر انيرا 403 (ب) أقساط ضرائب مؤجلة لموظفي مقرها الرئيسي وفقاً للقوانين المعمول بها، حيث يساهم الموظفون وليست مؤسسة انيرا في أقساط الضرائب المؤجلة (TDA).

وفي كانون الثاني 2017، وضعت انيرا خطة 457 (ب) لبعض أعضاء الإدارة لتأجيل جزء محدود من تعويضاتهم على أساس ما قبل الضريبة. يمكن للموظفين المؤهلين المساهمة في هذه الخطة حتى الحدود القانونية التي تحددها مصلحة الضرائب الأمريكية. ولا يساهم صاحب العمل في هذه الخطة. بلغت قيمة الأصول المحتفظ بها وخصوم التعويض المؤجلة \$58,351 و \$51,761 كما في 31 ايار 2018 و 2017 على التوالي.

إيضاح 9. الحالات الطارئة

تشارك مؤسسة انيرا في عدد من برامج منح مساعدة الحكومة الفيدرالية والتي تخضع الى التدقيق المالي والامتثال من قبل الوكالات الفيدرالية أو ممثلهم. على هذا النحو، هناك التزام طارئ للتكاليف المحتملة المشكوك بها التي قد تنجم عن عملية التدقيق. ان الادارة لا تتوقع أي تعديلات جوهرية قد تنتج عن عملية التدقيق.

المؤسسة الأمريكية لإغاثة اللاجئين في الشرق الأدنى

إيضاحات حول البيانات المالية

إيضاح 10. صافي الموجودات المقيدة من المانحين

التغيرات في صافي الموجودات المقيدة من المانحين لسنة 2018 كما يلي:

الرصيد 31 ايار 2018	المحررة من التقيد	الاضافات	المخصصات	الرصيد 31 ايار 2017	
\$ 125,649	\$ -	\$ 331,440	\$ (974,523)	\$ 768,732	مجتمع أو موقع محدد
456,284	(703,040)	175,617	348,134	635,573	تطوير الاقتصاد والمجتمع
604,329	(300,520)	600,676	-	304,173	التعليم
339,381	(1,150,741)	684,446	626,389	179,287	الخدمات الصحية والطبية العينية
\$ 1,525,643	\$ (2,154,301)	\$ 1,792,179	\$ -	\$ 1,887,765	المجموع

التغيرات في صافي الموجودات المقيدة من المانحين لسنة 2017 كما يلي:

الرصيد 31 ايار 2017	المحررة من التقيد	الاضافات	المخصصات	الرصيد 31 ايار 2016	
\$ 768,732	\$ -	\$ 18,225	\$ (511,794)	\$ 1,262,301	مجتمع أو موقع محدد
635,573	(518,979)	523,401	270,944	360,207	تطوير الاقتصاد والمجتمع
304,173	(624,269)	431,456	12,652	484,334	التعليم
179,287	(851,720)	554,636	228,198	248,173	الخدمات الصحية والطبية العينية
\$ 1,887,765	\$ (1,994,968)	\$ 1,527,718	\$ -	\$ 2,355,015	المجموع

وتمثل المخصصات نقل التمويل لدعم المشاريع ضمن فئات التقيد أو للبرامج التي تعمل في مواقع محددة على النحو المسموح به من قبل الجهات المانحة.

بلغ اجمالي صافي الموجودات المقيدة دائما في طبيعتها \$103,703 و \$73,203 كما في 31 ايار 2018 و 2017 على التوالي.

إيضاح 11. الالتزامات

عقدت انبرا اتفاقية ايجار بتاريخ 1 نيسان 2010، ان دفعات الايجار معرضة للزيادة في قيمة الايجار السنوية وحصه محتملة من مصاريف التشغيل والضرائب العقارية التي تزيد عن قيمة السنوية لعقد الايجار. يتم استئجار مواقع المكتب الاخرى في الخارج على اساس سنوي.

ان الحد الادنى من دفعات الايجار المستقبلية بموجب الاتفاقيات كما في 31 ايار 2018 كما يلي:

	السنة المنتهية في 31 ايار
\$ 232,351	2019
197,643	2020
<u>\$ 429,994</u>	المجموع

بلغت مصاريف الايجار \$673,618 و \$676,760 للسنوات المنتهية في 31 ايار 2018 و 2017، على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية

إيضاح 12. قياس القيمة العادلة

حدد مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على تقييم المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة. يطبق هذا الموضوع على جميع الموجودات والمطلوبات التي تم قياسها وذكرها على أساس القيمة العادلة. ويحدد هذا الموضوع إطار لقياس القيمة العادلة حسب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها والتسلسل الهرمي لمدى جودة ومصداقية المعلومات في تحديد القيمة العادلة. يتطلب هذا الموضوع تصنيف وتوضيح الموجودات والمطلوبات التي تم قياسها باستخدام القيمة العادلة حسب المستويات الثلاث التالية:

المستوى الأول: أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: مدخلات السوق قابلة الرصد أو غير قابلة الرصد مدعمة من قبل بيانات السوق.

المستوى الثالث: مدخلات السوق غير قابلة الرصد وغير مدعمة من قبل بيانات السوق.

لتحديد المستوى الملائم تقوم انبرا بتحليل مفصل للموجودات والمطلوبات الخاضعة لموضوع قياس القيمة العادلة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تعتمد على المدخلات غير قابلة الرصد حسب المستوى الثالث في كل فترة مالية. لم يتم تصنيف أي موجودات ومطلوبات تعتمد على المدخلات غير قابلة الرصد حسب المستوى الثالث كما في 31 ايار 2018.

إيضاحات حول البيانات المالية

إيضاح 12. قياس القيمة العادلة (يتبع)

يمثل الجدول التالي ارصدة الموجودات والمطلوبات والتي تم قياسها كقيم عادلة على اساس دوري من خلال المستويات في التسلسل الهرمي كما في 31 ايار 2018:

المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
الموجودات المالية			
شملت مع النقد والنقد المعادل			
شهادات إيداع بنكية			
\$ 6,848,732	-	\$ -	\$ 6,848,732
شملت مع المصاريف المدفوعة			
مقما والموجودات الاخرى			
التعويضات المؤجلة			
التمويل المشترك			
\$ 4,098	-	\$ -	\$ 4,098
سوق العالم الكبير			
5,822	-	-	5,822
الاسواق النامية			
9,664	-	-	9,664
القيمة الكبيرة			
1,801	-	-	1,801
العقارات			
1,782	-	-	1,782
المزيج الاجنبي الكبير			
4,200	-	-	4,200
النمو المتوسط			
1,835	-	-	1,835
المزيج الكبير			
10,950	-	-	10,950
سندات عالية العائد			
1,862	-	-	1,862
القيمة المتوسطة			
1,806	-	-	1,806
النمو الاجنبي الكبير			
1,919	-	-	1,919
النمو الصغير			
10,871	-	-	10,871
النمو الكبير			
1,741	-	-	1,741
القيمة الاجنبية الكبيرة			
\$ 58,351	-	\$ -	\$ 58,351
المطلوبات المالية			
شملت مع المنافع المستحقة			
التعويضات المؤجلة			
\$ -	58,351	\$ -	\$ 58,351

إيضاحات حول البيانات المالية

إيضاح 12. قياس القيمة العادلة (يتبع)

يمثل الجدول التالي ارصدة الموجودات والمطلوبات والتي تم قياسها كقيم عادلة على اساس دوري من خلال المستويات في التسلسل الهرمي كما في 31 ايار 2017:

المستوى الاول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
الموجودات المالية			
شملت مع النقد والنقد المعادل			
\$ 5,385,416	-	\$ -	\$ 5,385,416
شهادات إيداع بنكية			
شملت مع المصاريف المدفوعة			
مقما والموجودات الاخرى			
التعويضات المؤجلة			
التمويل المشترك			
\$ 1,841	-	\$ -	\$ 1,841
الاسواق النامية			
1,839	-	-	1,839
سوق العالم الكبير			
5,136	-	-	5,136
سندات عالية العائد			
16,811	-	-	16,811
القيمة المتوسطة			
3,707	-	-	3,707
النمو الكبير			
1,783	-	-	1,783
النمو المتوسط			
20,644	-	-	20,644
القيمة الكبيرة			
\$ 51,761	-	\$ -	\$ 51,761
المطلوبات المالية			
شملت مع المنافع المستحقة			
-	\$ 51,761	\$ -	\$ 51,761
التعويضات المؤجلة			

ان القيمة العادلة لشهادات الايداع البنكية والتمويل المشترك لانيرا حددت بناءً على الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة حسب المستوى الأول.

لم يتم تداول مطلوبات التعويضات المؤجلة في سوق مفتوحة وبالتالي فهي غير مؤهلة لتصنيف المستوى الاول. ومع ذلك، فإن القيمة العادلة مستمدة من القيمة العادلة للموجودات ذات الصلة في خطة التعويضات المؤجلة وبناء على هذه المعلومات القابلة للمقارنة يتم تصنيفها كبند من المستوى 2.