

المؤسسة الأمريكية لإغاثة اللاجئين في الشرق الأدنى

التقرير المالي
31 أيار 2019

الفهرس

1-2	تقرير مدقق الحسابات المستقل
	البيانات المالية
3	بيانات المركز المالي
4	بيانات الأنشطة
5-6	بيان مصاريف البرامج
7	بيانات التدفقات النقدية
8-18	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

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 2019 و2018، 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 ومعقولية 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 2019 و2018، 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 تقريرنا بتاريخ 6 ايلول 2019 على نظام الرقابة الداخلي للتقارير المالية لمؤسسة انيرا ومدى امتثالها للأحكام المعينة من القوانين واللوائح والعقود واتفاقيات المنح وغيرها من الاحكام وفقا لمعايير التدقيق الحكومية. ان الغرض من هذا التقرير 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. هذا التقرير هو جزء لا يتجزأ من التدقيق المنفذ وفقا لمعايير التدقيق الحكومية عند الأخذ بعين الاعتبار الرقابة الداخلية على التقارير المالية لمؤسسة انيرا ومدى امتثالها لهذه المعايير.

RSM US LLP

واشنطن دي. سي
الولايات المتحدة الامريكية
6 ايلول 2019

المؤسسة الأمريكية لإغاثة اللاجئين في الشرق الأدنى

بيانات المركز المالي
كما في 31 أيار 2019 و 2018

2018	2019	
		الموجودات
		النقد والنقد المعادل (ايضاح 12)
\$ 7,627,207	\$ 4,923,734	غير مقيد
7,261,150	11,104,809	مقيد
14,888,357	16,028,543	مجموع النقد والنقد المعادل
93,198	222,974	الذمم المدينة
338,234	733,354	المنح والتبرعات المدينة، بالصافي (ايضاح 3)
254,711	167,113	سلف المستفيدين الفرعيين
404,213	254,886	المصاريف المدفوعة مقدما والموجودات الأخرى
730,372	2,984,763	المخزون (ايضاح 7)
150,887	154,433	الممتلكات والمعدات، بالصافي (ايضاح 4)
\$ 16,859,972	\$ 20,546,066	مجموع الموجودات
		المطلوبات وصافي الموجودات
		المطلوبات
\$ 464,261	\$ 392,798	الذمم الدائنة والمصاريف المستحقة
3,110,450	1,202,368	المنافع المستحقة (ايضاح 5)
1,951,058	4,479,372	سلف المنح المؤجلة (ايضاح 6)
5,525,769	6,074,538	مجموع المطلوبات
		الالتزامات والحالات الطارئة (ايضاحات 9 و 11)
		صافي الموجودات
		غير المقيدة من المانحين:
5,715,147	5,877,636	غير مقيدة
3,108,451	3,215,493	مقيدة من قبل مجلس الإدارة
730,372	2,984,763	مقيدة للمخزون
150,887	154,433	المستثمر في الممتلكات والمعدات
9,704,857	12,232,325	مجموع صافي الموجودات غير المقيدة من المانحين
		المقيدة من المانحين (ايضاح 10):
1,525,643	2,135,500	مقيدة الأهداف
103,703	103,703	مقيدة دائما في طبيعتها
1,629,346	2,239,203	مجموع صافي الموجودات المقيدة من المانحين
11,334,203	14,471,528	مجموع صافي الموجودات
\$ 16,859,972	\$ 20,546,066	مجموع المطلوبات وصافي الموجودات

انظر الإيضاحات حول البيانات المالية.

المؤسسة الأمريكية لإغاثة اللاجئين في الشرق الأدنى

بيانات الأنشطة

للسنوات المنتهية في 31 أيار 2019 و 2018

2018				2019				
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		
\$ 43,348,377	\$ -	\$ -	\$ 43,348,377	\$ 30,850,680	\$ -	\$ -	\$ 30,850,680	الإيرادات والدعم
12,239,102	-	-	12,239,102	11,839,067	-	-	11,839,067	تبرعات عينية (إيضاح 7)
8,740,563	-	-	8,740,563	7,694,884	-	-	7,694,884	إيرادات منح حكومية
5,433,505	30,500	1,784,358	3,618,647	5,609,822	-	2,160,551	3,449,271	إيرادات منح غير حكومية
113,654	-	7,821	105,833	258,485	-	2,054	256,431	تبرعات
10,695	-	-	10,695	3,665	-	-	3,665	إيرادات استثمارية
-	-	(2,154,301)	2,154,301	-	-	(1,552,748)	1,552,748	إيرادات أخرى
69,885,896	30,500	(362,122)	70,217,518	56,256,603	-	609,857	55,646,746	صافي الموجودات المحررة من التقييد (إيضاح 10)
								مجموع الإيرادات والدعم
								المصاريف
								مصاريف البرامج:
44,312,138	-	-	44,312,138	29,991,418	-	-	29,991,418	الخدمات الصحية والطبية العينية (إيضاح 7)
13,664,012	-	-	13,664,012	13,986,069	-	-	13,986,069	التطوير الاقتصادي والاجتماعي
6,805,300	-	-	6,805,300	4,879,808	-	-	4,879,808	التعليم
64,781,450	-	-	64,781,450	48,857,295	-	-	48,857,295	مجموع مصاريف البرامج
								مصاريف خدمات دعم البرامج:
2,481,915	-	-	2,481,915	2,652,052	-	-	2,652,052	الإدارية والعمومية
1,411,663	-	-	1,411,663	1,609,931	-	-	1,609,931	جمع التبرعات
3,893,578	-	-	3,893,578	4,261,983	-	-	4,261,983	مجموع مصاريف خدمات دعم البرامج
68,675,028	-	-	68,675,028	53,119,278	-	-	53,119,278	مجموع المصاريف
1,210,868	30,500	(362,122)	1,542,490	3,137,325	-	609,857	2,527,468	التغير في صافي الموجودات
10,123,335	73,203	1,887,765	8,162,367	11,334,203	103,703	1,525,643	9,704,857	صافي الموجودات
\$ 11,334,203	\$ 103,703	\$ 1,525,643	\$ 9,704,857	\$ 14,471,528	\$ 103,703	\$ 2,135,500	\$ 12,232,325	بداية السنة
								نهاية السنة

انظر الإيضاحات حول البيانات المالية.

بيان مصاريف البرامج
للسنة المنتهية في 31 أيار 2019

خدمات دعم البرامج			خدمات البرامج					
مجموع مصاريف خدمات دعم 2019	مجموع مصاريف خدمات دعم البرامج	جمع التبرعات	المصاريف الإدارية والعمومية	مجموع مصاريف خدمات البرامج	التطوير الاقتصادي والاجتماعي	التعليم	الخدمات الصحية والطبية العينية	
\$ 4,893,589	\$ 1,713,263	\$ 572,235	\$ 1,141,028	\$ 3,180,326	\$ 755,740	\$ 1,979,962	\$ 444,624	الرواتب
2,423,957	753,180	226,594	526,586	1,670,777	289,906	1,151,522	229,349	تعويضات الموظفين
7,317,546	2,466,443	798,829	1,667,614	4,851,103	1,045,646	3,131,484	673,973	مجموع الرواتب وتعويضات الموظفين
28,596,288	3,166	-	3,166	28,593,122	368,604	61,520	28,162,998	المنح العينية (ايضاح 7)
13,544,410	-	-	-	13,544,410	3,008,957	9,697,156	838,297	المنح
730,355	264,855	30	264,825	465,500	105,235	309,128	51,137	الايجار
899,148	698,308	373,372	324,936	200,840	32,266	161,188	7,386	اتعاب الخدمات المهنية
343,782	199,286	117,817	81,469	144,496	69,591	59,925	14,980	سفر
120,280	44,657	14,766	29,891	75,623	14,694	53,191	7,738	معدات ولوازم مكتبية
224,166	611	2	609	223,555	20,127	164,891	38,537	مصاريف سيارات
168,025	106,496	84,897	21,599	61,529	26,430	30,799	4,300	طباعة
143,486	47,786	18,812	28,974	95,700	24,526	56,370	14,804	هاتف واتصالات
82,026	70,172	43,456	26,716	11,854	398	11,185	271	شحن وبريد
299,682	3,592	2,892	700	296,090	109,314	182,577	4,199	مساعدات تقنية
22,283	7,825	-	7,825	14,458	6,803	6,149	1,506	صيانة وتصلجات
79,361	61,786	29,287	32,499	17,575	5,428	8,812	3,335	مؤتمرات واشتراقات
141,942	121,097	36,714	84,383	20,845	6,872	11,775	2,198	عمولات بنكية
162,616	-	-	-	162,616	5,087	2,597	154,932	شحن وتخزين التبرعات العينية
95,294	93,045	84,857	8,188	2,249	520	1,578	151	دعاية وتسويق
39,058	39,058	-	39,058	-	-	-	-	إدارة المخاطر
6,323	6,323	4,200	2,123	-	-	-	-	اجتماعات مجلس الادارة والهيئة العامة
14,692	6,600	-	6,600	8,092	4,977	1,664	1,451	مصاريف متفرقة
53,030,763	4,241,106	1,609,931	2,631,175	48,789,657	4,855,475	13,951,989	29,982,193	المجموع قبل الاستهلاك
88,515	20,877	-	20,877	67,638	24,333	34,080	9,225	الاستهلاك
53,119,278	4,261,983	1,609,931	2,652,052	48,857,295	4,879,808	13,986,069	29,991,418	المجموع قبل توزيع المصاريف غير المباشرة
-	(2,088,504)	527,584	(2,616,088)	2,088,504	449,703	1,317,872	320,929	توزيع المصاريف غير المباشرة
\$53,119,278	\$ 2,173,479	\$ 2,137,515	\$ 35,964	\$50,945,799	\$5,329,511	\$15,303,941	\$30,312,347	مجموع المصاريف

انظر الإيضاحات حول البيانات المالية.

بيان مصاريف البرامج
للسنة المنتهية في 31 أيار 2018

خدمات دعم البرامج			خدمات البرامج					
2018	مجموع مصاريف خدمات دعم البرامج	جمع التبرعات	المصاريف الإدارية والعمومية	مجموع مصاريف خدمات البرامج	التطوير الاقتصادي والاجتماعي والتعليم	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 واشتركاكات
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.

المؤسسة الأمريكية لإغاثة اللاجئين في الشرق الأدنى

بيانات التدفقات النقدية

للسنوات المنتهية في 31 أيار 2019 و 2018

2018	2019	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
\$ 21,181,693	\$ 21,887,460	المقبوضات من المنح
5,161,441	5,388,001	المقبوضات من التبرعات
99,817	258,485	الفوائد والأرباح المستلمة
(20,325)	(141,798)	المقبوضات المتفرقة
(6,702,233)	(9,229,662)	مدفوعات مصاريف الموظفين
(3,124,254)	(3,181,952)	مدفوعات مصاريف دعم اخرى
(15,272,078)	(13,746,810)	مدفوعات مصاريف البرامج
1,324,061	1,233,724	مجموع التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(27,109)	(92,061)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(1,285)	(1,477)	صافي النقد (المستخدم) المحصل من شراء/ بيع أصول
(28,394)	(93,538)	صافي النقد (المستخدم) المحصل من العمليات الاستثمارية
1,295,667	1,140,186	مجموع التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
13,592,690	14,888,357	صافي الزيادة في النقد والنقد المعادل
\$ 14,888,357	\$ 16,028,543	النقد والنقد المعادل بداية السنة
		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 والأردن.

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 والأردن. 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 بحسابات 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 والمقيدة من قبل مجلس الإدارة وبعض المبالغ المقيدة وغير المتوفرة لدعم العمليات العامة.

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

صافي الموجودات المقيدة من قبل مجلس الإدارة: بلغ رصيد صافي الموجودات المقيدة من قبل مجلس الإدارة \$3,215,493 و \$3,108,451 كما في 31 ايار 2019 و 2018 على التوالي. اعتباراً من 31 أيار 2019 تم تخصيص مبلغ 2,500,000 دولار كاحتياطي للطوارئ، وتم تخصيص مبلغ 250,000 دولار كصندوق للتأهب للكوارث، وتم تعيين 465,493 كصندوق للهبات من مجلس الإدارة. اعتباراً من 31 أيار 2018 تم تخصيص مبلغ 3,108,451 دولار كاجمالي لحالات الطوارئ.

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 بتحقيق المتطلبات المفروضة من قبل المانحين ويتم ازالها 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 للأبد.

النقد والنقد المعادل:

يشمل النقد والنقد المعادل: النقد في الصندوق وحسابات وصناديق سوق المال. بلغ مجموع صناديق سوق المال المدرجة في النقد والنقد المعادل \$ 7,437,301 و \$ 6,848,732 كما في 31 ايار 2019 و 2018 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 الفرصة لسحب أموال على أساس قصير الأجل ولا يعتبر خط ائتمان الزامي. لم تقم أنيرا بسحب الأموال من هذا الائتمان كما في 31 ايار 2019، ويجوز تجديد هذه التسهيلات الائتمانية سنويا وتنتهي في 30 تشرين الثاني 2019.

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 \$11,104,809 و \$7,261,150 كما في 31 أيار 2019 و 2018 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 \$2,343,892 و \$1,582,958 في حسابات البنوك الاجنبية غير مؤمنة كما في 31 ايار 2019 و 2018، 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 2019 و 2018.

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 2019 و 2018. 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 الأجنبية: 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 \$6,264 و \$2,650 كضريبة دخل على الدخل الذي ليس له علاقة بطبيعة عملها خلال السنوات المنتهية في 31 ايار 2019 و 2018 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 تمثل 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 ضريبة 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 2015.

الموجودات الاجنبية: تمتلك انيرا ما يقارب \$3,565,946 و \$1,409,503 من الموجودات الاجنبية (باستثناء النقد المودع في البنوك الاجنبية) كما في 31 ايار 2019 و 2018، على التوالي.

التصريحات المحاسبية القادمة: أصدر مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) معيار المحاسبة المحدث (ASU) رقم 2016-02، الإيجارات (الموضوع 842) في شباط 2016. حيث يلغي هذا المعيار توجيهات التأجير في الموضوع 840، الإيجارات. 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 انيرا حالياً بتقييم أثر تطبيق المعيار الجديد المنتظر على البيانات المالية.

في حزيران 2018، أصدر مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) معيار المحاسبة المحدث (ASU) رقم 2018-08، المؤسسات الغير هادفة 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. يوضح ايضا هذا المعيار الارشادات المستخدمة من قبل مؤسسات أخرى غير هادفة للربح لتحديد وحساب المساهمات المقدمة. عندما تكون انيرا هي المستفيدة من الموارد يسري هذا المعيار للسنة المالية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2019. اما عندما تكون انيرا هي الزودة للموارد يصبح المعيار ساري بالنسبة للسنة المالية التي تبدأ في 1 كانون الثاني 2020. التبرع المبكر لهذا المعيار مسموح. تقوم انيرا حالياً بتقييم أثر التحديث على البيانات المالية.

في أب 2018، أصدر مجلس معايير المحاسبة المالية (FASB) معيار المحاسبة المحدث (ASU) رقم 2018-13: التغييرات في متطلبات الإفصاح لقياس القيمة العادلة، يؤدي هذا المعيار الى ازالة وتعديل وإضافة بعض متطلبات الإفصاح المتعلقة بالتحويلات بين المستويات ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة وعمليات التقييم وعرض الارباح / الخسائر غير المحققة لقياسات المستوى 3 وتوقيت التصفية للاستثمارات المحتفظ بها على صافي قيمة الاصول. يجب تطبيق هذا المعيار بشكل عام على أساس رجعي في السنة التي يتم تطبيق هذا المعيار بها لأول مرة باستثناء التغييرات المتعلقة ببياسات المستوى 3 والتي ينبغي تطبيقها مستقبلاً. يعتبر معيار المحاسبة المحدث (ASU) رقم 2018-13 ساري المفعول لجميع الكيانات للسنوات المالية، والفترات المؤقتة في تلك السنوات المالية، والتي تبدأ بعد 15 كانون الاول 2019. وتقوم انيرا حالياً بتقييم تأثير الاعتماد المعياري للمعيار الجديد على بياناتها المالية.

الأحداث اللاحقة: قامت انيرا بتقييم الأحداث اللاحقة من أجل معرفة إذا كان هناك أي إيضاحات يجب الإفصاح عنها حتى تاريخ 6 أيلول 2019 والذي يعتبر تاريخ إصدار 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 المخصصة للاستثمار طويل الأجل في احتياطات من مجلس الإدارة، 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:

2018	2019	
		الموجودات المالية، نهاية السنة
\$ 14,888,357	\$ 16,028,543	النقد والتقد المعادل
93,198	222,974	الذمم المدينة
338,234	733,354	المنح والتبرعات المدينة
15,319,789	16,984,871	مجموع الموجودات المالية، نهاية السنة
		تخفيض: المبالغ غير المتاحة للنفقات العامة خلال سنة واحدة
		القيود التعاقدية او التي تقرضها الجهات المانحة:
(1,951,058)	(4,479,372)	سلف المنح المؤجلة
(1,525,643)	(2,135,500)	المقيدة لهدف من قبل المانحين
(103,703)	(103,703)	المقيدة دائما في طبيعتها من قبل المانحين
(42,118)	(57,624)	النقد والتقد المعادل المحتفظ به كأمانة
		المقيدة لغرض معين:
(2,858,451)	(2,500,000)	مبالغ وضعت جانبا لصندوق المخصص والمقيد من مجلس الادارة
-	(465,493)	صندوق الهبات من مجلس الادارة
-	(250,000)	صندوق التاهب للكوارث
(2,765,632)	(958,408)	مبالغ وضعت جانبا لمنافع تعويض نهاية الخدمة
(344,818)	(243,960)	التزام للإجازات المستحقة
\$ 5,728,366	\$ 5,790,811	الموجودات المالية المتاحة لمقابلة النقد اللازم للمصاريف العامة خلال سنة واحدة

تدعم أنيرا دعما كبيرا من التبرعات المقيدة. ونظرا لأن القيود التي تقرضها الجهات المانحة تتطلب موارد لاستخدامها بطريقة معينة أو في فترة مقبلة، يجب على أنيرا 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 الأخرى. 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 الإدارة، والذي بلغ \$388,033 و \$402,522 كما في السنوات المنتهية في 31 ايار 2019 و 2018 على التوالي. هذا الاحتياطي هو صندوق تم تأسيسه من قبل مجلس الإدارة 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 ائتمان بقيمة 750,000 دولار أمريكي.

إيضاحات حول البيانات المالية

إيضاح 3. المنح والتبرعات المدينة

تتألف المنح والتبرعات المدينة كما في 31 ايار مما يلي:

2018	2019	
\$ 93,234	\$ 120,510	المنظمات الدولية
245,000	612,844	تبرعات فردية واخرى
\$ 338,234	\$ 733,354	المجموع

كان رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها \$0 كما في 31 ايار 2019 و 2018.

إيضاح 4. الممتلكات والمعدات

تتألف الممتلكات والمعدات كما في 31 ايار مما يلي:

2018	2019	
\$ 645,703	\$ 261,279	السيارات
294,488	216,171	الأثاث والمعدات المكتبية
189,472	250,991	معدات وتصميم الحاسوب
67,900	67,900	تصميم الموقع الالكتروني
1,197,563	796,341	مجموع جزئي
(1,046,676)	(641,908)	تنزيل الاستهلاك المتراكم
\$ 150,887	\$ 154,433	المجموع

بلغ مصروف الاستهلاك \$88,515 و \$83,805 للسنوات المنتهية في 31 ايار 2019 و 2018، على التوالي. وقد بلغ صافي القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات \$96,561 و \$116,337 كما في 31 ايار 2019 و 2018، على التوالي وقد تم تحميلها على المكاتب الميدانية الاجنبية.

إيضاح 5. المنافع المستحقة

تتألف المنافع المستحقة كما في 31 ايار مما يلي:

2018	2019	
\$ 2,693,539	\$ 873,983	مكافأة نهاية الخدمة المستحقة*
347,656	243,960	الاجازات المستحقة
69,255	84,425	منافع أخرى
\$ 3,110,450	\$ 1,202,368	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 \$873,893 و \$2,693,539 كما في 31 ايار 2019 و 2018، على التوالي.

وقد تم تمويل مبلغ \$873,893 و \$2,693,539 من شهادات إيداع بنكية والتي شملت مع النقد والنقد المعادل كما في 31 ايار 2019 و 2018، على التوالي.

خلال السنوات المنتهية في 31 ايار 2019 و 2018 تم دفع مبلغ \$2,303,823 و \$38,646، على التوالي من منافع الموظفين.

ايضاحات حول البيانات المالية

ايضاح 6. سلف المنح المؤجلة

تتألف سلف المنح المؤجلة كما في 31 ايار مما يلي:

2018	2019	
\$ 1,039,769	\$ 2,381,399	المنظمات الدولية
495,388	1,370,925	الحكومة الامريكية
415,901	727,048	المؤسسات
\$ 1,951,058	\$ 4,479,372	المجموع

ايضاح 7. التبرعات العينية

خلال السنوات المنتهية في 31 ايار 2019 و 2018، سجلت انيرا مبلغ \$30,850,680 و \$43,348,377 كتبرعات عينية ومبلغ \$28,596,288 و \$43,347,564 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 \$2,984,763 و \$730,372 كما في 31 ايار 2019 و 2018، على التوالي.

بلغ رصيد المخزون من البضاعة العينية التي لم يتم تخليصها جمركيا \$735,332 و \$19,485 كما في 31 ايار 2019 و 2018، على التوالي. فمن سياسة انيرا يتم جرد المخزون بعد فحصه ولا يتم جرد المخزون الذي تم رفضه خلال عملية التخليص الجمركي.

ايضاح 8. خطة التقاعد

حولت انيرا خطتها 401 (أ) الى خطة 401 (ك) اعتبارا من 1 كانون الثاني 2017. انهدت انيرا الخطة 403 (ب) اعتبارا من 31 كانون الاول 2016. تغطي الخطة 401 (ك) كافة موظفين المقر الرئيسي لانيرا. تقدم انيرا مساهماتها في هذه الخطة حتى الحدود القانونية المحددة من قبل مصلحة الضرائب الأمريكية. بلغ مصروف خطة التقاعد \$184,625 و \$187,816 للسنوات المنتهية في 31 ايار 2019 و 2018، على التوالي.

وفي كانون الثاني 2017، وضعت أنيرا 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 \$37,363 و \$58,351 كما في 31 ايار 2019 و 2018 على التوالي.

ايضاح 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 ممثليهم. 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.

في عام 2019، تم رفع دعوى ضد أنيرا في محكمة اجنبية. في رأي ادارة انيرا، لن يكون لهذه الدعوى اي تأثير كبير على الوضع المالي لانيرا او نشاطاتها.

إيضاح 10. صافي الموجودات المقيدة من المانحين
التغيرات في صافي الموجودات المقيدة من المانحين لسنة 2019 كما يلي:

الرصيد 31 ايار 2019	المحررة من التقيد	الاضافات	المخصصات	الرصيد 31 ايار 2018	
\$ 9,873	\$ 1,988	\$ 72,175	\$ (189,939)	\$ 125,649	الموجودات المقيدة لهدف:
1,237,315	(321,496)	889,190	213,337	456,284	مجتمع أو موقع محدد
849,898	(488,044)	733,613	-	604,329	تطوير الاقتصاد والمجتمع
38,414	(745,196)	467,627	(23,398)	339,381	التعليم
2,135,500	(1,552,748)	2,162,605	-	1,525,643	الخدمات الصحية والطبية العينية
103,703	-	-	-	103,703	الموجودات دائمة التقيد بطبيعتها:
103,703	-	-	-	103,703	مجتمع أو موقع محدد
\$ 2,239,203	\$ (1,552,748)	\$ 2,162,605	\$ -	\$ 1,629,346	المجموع

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	الموجودات المقيدة لهدف:
456,284	(703,040)	175,617	348,134	635,573	مجتمع أو موقع محدد
604,329	(300,520)	600,676	-	304,173	تطوير الاقتصاد والمجتمع
339,381	(1,150,741)	684,446	626,389	179,287	التعليم
1,525,643	(2,154,301)	1,792,179	-	1,887,765	الخدمات الصحية والطبية العينية
103,703	-	30,500	-	73,203	الموجودات دائمة التقيد بطبيعتها:
103,703	-	30,500	-	73,203	مجتمع أو موقع محدد
\$ 1,629,346	\$ (2,154,301)	\$ 1,822,679	\$ -	\$ 1,960,968	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.

إيضاح 11. الالتزامات

دخلت أنيرا في عقد إيجار لمكتب المقر الرئيسي اعتبارًا من تاريخ 1 نيسان 2010. واعتبارًا من 1 حزيران 2019، جددت أنيرا عقد الإيجار المذكور أعلاه حتى كانون الثاني 2031. وتخضع مدفوعات الإيجار لزيادة سنوية في الإيجار الأساسي وحصّة نسبية من مصروفات التشغيل والضرائب العقارية التي تزيد عن سنة الأساس للعقد. يتم استئجار مواقع المكاتب الأخرى في الخارج على أساس سنوي.

ان الحد الأدنى من دفعات الإيجار المستقبلية بموجب الاتفاقيات كما في 31 ايار 2019 كما يلي:

	السنة المنتهية في 31 ايار
\$ 36,173	2020
222,466	2021
228,055	2022
233,752	2023
239,558	2024
1,568,657	بعد ذلك
<u>\$ 2,528,661</u>	المجموع

بلغت مصاريف الإيجار \$750,355 و \$673,618 للسنوات المنتهية في 31 ايار 2019 و 2018، على التوالي.

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 الثلاثة التالية:

المستوى الأول: اسعار السوق المدرجة في الاسواق النشطة للموجودات والمطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: مدخلات السوق قابلة الرصد او 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 انيرا 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 2019.

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 2019:

المجموع	المستوى الثاني	المستوى الاول	
			الموجودات المالية
			شملت مع النقد والنقد المعادل
\$ 7,347,301	\$ -	\$ 7,347,301	شهادات إيداع بنكية
			شملت مع المصاريف المدفوعة
			مقما والموجودات الاخرى
			التعويضات المؤجلة
			التمويل المشترك
\$ 3,742	\$ -	\$ 3,742	الاسواق النامية
3,868	-	3,868	القيمة الكبيرة
4,065	-	4,065	العقارات
3,600	-	3,600	المزيج الاجنبي الكبير
3,865	-	3,865	المزيج الكبير
3,633	-	3,633	المزيج المتوسط
3,493	-	3,493	النمو الاجنبي الكبير
3,680	-	3,680	النمو الصغير
4,014	-	4,014	النمو الكبير
3,403	-	3,403	القيمة الاجنبية الكبيرة
\$ 37,363	\$ -	\$ 37,363	
			المطلوبات المالية
			شملت مع المنافع المستحقة
\$ 37,363	\$ 37,363	\$ -	التعويضات المؤجلة

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:

المجموع	المستوى الثاني	المستوى الاول	
			الموجودات المالية
			شملت مع النقد والنقد المعادل
\$ 6,848,732	\$ -	\$ 6,848,732	شهادات ايداع بنكية
			شملت مع المصاريف المدفوعة
			مقدما 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	المزيج المتوسط
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
\$ 58,351	\$ 58,351	\$ -	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 وبناءً على هذه المعلومات القابلة للمقارنة يتم تصنيفها كبنء من المستوى 2.