



مشارکت به عنوان بنیاد خدمات توسعه ساحلی dba مرکز منطقه‌ای وست‌ساید

صورت‌های مالی و اطلاعات مالی تکمیلی

برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021
(با مجموعه ارقام مقایسه‌ای خلاصه شده برای سال 2020)

بنیاد خدمات توسعه ساحلی dba مرکز منطقه‌ای وست‌ساید

فهرست مطالب

1-3..... گزارش حسابرسان مستقل

صورت‌های مالی

4..... صورت وضعیت مالی

5..... صورت عملکردها

6..... صورت هزینه‌های عملیاتی

7..... صورت جریان وجوه نقد

8-27..... یادداشت‌های صورت‌های مالی

اطلاعات مالی تکمیلی

28..... برنامه زمانبندی هزینه‌های خرید خدمات

گزارش حسابرسان مستقل در مورد موارد نظارتی داخلی بر گزارشگری مالی و انطباق و سایر موارد بر اساس حسابرسی مالی

29-30..... صورت‌های انجام شده بر اساس استانداردهای حسابرسی دولتی

گزارش حسابرسان مستقل در مورد انطباق برای هر برنامه اصلی و گزارش موارد نظارتی داخلی در مورد انطباق مورد نیاز از سوی یونیفرم (Uniform)

31-32..... دستورالعمل

33..... برنامه زمانبندی هزینه‌های کمک‌های فدرال

34..... یادداشت‌های برنامه زمانبندی هزینه‌های کمک‌های فدرال

35-36..... برنامه زمانبندی یافته‌ها و هزینه‌های مشکوک

هیئت مدیره

بنیاد خدمات توسعه ساحلی dba مرکز منطقه‌ای وست‌ساید

گزارش مربوط به صورت‌های مالی

ما صورت‌های مالی مربوط به بنیاد خدمات توسعه ساحلی dba مرکز منطقه‌ای وست‌ساید (بنیاد) را حسابرسی کرده‌ایم که شامل صورت وضعیت مالی 30 ژوئن 2021 و صورت عملکردها، هزینه‌های عملیاتی و جریان وجوه نقد برای سال منتهی به آن و یادداشت‌های مربوط به صورت‌های مالی است.

مسئولیت مدیریت در قبال صورت‌های مالی

مدیریت مسئول تهیه و ارائه منصفانه این صورت‌های مالی مطابق با اصول حسابداری پذیرفته شده عمومی در ایالات متحده آمریکا است؛ این امر شامل طراحی، اجرا و حفظ موارد نظارتی داخلی مربوط به تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی است که عاری از تحریفات عمده ناشی از کلاهبرداری یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسان

مسئولیت ما این است که بر اساس حسابرسی خود نسبت به این صورت‌های مالی اظهار نظر کنیم. ما حسابرسی خود را مطابق با استانداردهای حسابرسی که عموماً در ایالات متحده آمریکا پذیرفته شده است و استانداردهای قابل اعمال برای حسابرسی مالی مندرج در *استانداردهای حسابرسی دولتی*، صادر شده توسط رئیس کل دیوان محاسبات ایالات متحده، انجام دادیم. این استانداردها ایجاب می‌کنند که حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کنیم که از عاری بودن صورت‌های مالی از تحریفات عمده، به طور معقولی اطمینان حاصل کنیم.

حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای به دست آوردن شواهد حسابرسی در مورد مبالغ و اطلاعات افشا شده در صورت‌های مالی است. روش‌های انتخابی به قضاوت حسابرسان، از جمله ارزیابی خطرات تحریفات عمده صورت‌های مالی، اعم از کلاهبرداری یا اشتباه، بستگی دارد. حسابرس در انجام این ارزیابی‌های ریسک، موارد نظارتی داخلی مربوط به تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی توسط واحد تجاری را در نظر می‌گیرد تا روش‌های حسابرسی مناسب با شرایط موجود را طراحی کند، اما نه به منظور اظهار نظر در مورد اثربخشی صورت‌های مالی واحد تجاری. بر این اساس، ما چنین نظراتی را ابراز نمی‌کنیم. علاوه بر این، حسابرسی شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری مهم انجام شده توسط مدیریت و همچنین ارزیابی کلیت ارائه صورت‌های مالی است.

ما معتقدیم که شواهد حسابرسی که کسب کرده‌ایم برای ارائه مبنایی برای اظهار نظر حسابرسی مجاز ما کافی و مناسب است.

مبنای اظهار نظر مشروط

این بنیاد از طریق مشارکت در سیستم بازنشستگی برای کارکنان عمومی کالیفرنیا (CalPERS) مزایای بازنشستگی ارائه می‌دهد. از آنجایی که بیشتر واحدهای تجاری عضو CalPERS جزء نهادهای دولتی هستند، CalPERS وضعیت تأمین یا عدم تأمین مالی اعضا را با استفاده از روش‌ها و فرضیات آماری اعلام شده در بیانیه شماره 68 هیئت استانداردهای حسابداری دولتی (GASB)، حسابداری و گزارش مالی مربوط به مستمری، محاسبه می‌کند. به عنوان یک سازمان غیرانتفاعی، بنیاد از چارچوب حسابداری متفاوتی بر اساس استانداردهای اعلام شده توسط هیئت استانداردهای حسابداری مالی (FASB) استفاده می‌کند و به‌روزرسانی استانداردهای حسابداری غرامت - مزایای بازنشستگی (عنوان 715) به روش‌ها و فرضیات آماری متفاوتی نسبت به GASB نیاز دارد. بنیاد وضعیت عدم تأمین بودجه خود را با استفاده از گزارش آماری ارائه شده توسط CalPERS با استفاده از روش‌ها و فرضیات آماری GASB شماره 68 گزارش می‌دهد که سرپیچی از اصول حسابداری پذیرفته شده در ایالات متحده آمریکا است. مدیریت گزارش آماری مطابق با روش‌های FASB و فرضیات آماری را تهیه نکرده است. بر این اساس، ما نتوانستیم شواهد حسابداری کافی و مناسب در مورد وضعیت بدون بودجه بنیاد توسط سایر روش‌های حسابداری به دست آوریم.

اظهار نظر مشروط

به نظر ما، به جز اثرات احتمالی موضوع مورد بحث در بند «مبنای اظهار نظر مشروط»، صورت‌های مالی مذکور از تمام جنبه‌های حائز اهمیت وضعیت مالی بنیاد در تاریخ 30 ژوئن 2021 و تغییرات در خالص دارایی‌ها و جریان‌های نقدی آن برای سالی که به آن منتهی می‌شود را مطابق با اصول حسابداری پذیرفته شده عمومی در ایالات متحده آمریکا نشان می‌دهد.

اطلاعات تکمیلی سایر موارد

حسابرسی ما به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی به طور کلی انجام شده است. برنامه زمان‌بندی هزینه‌های خرید خدمات مربوطه برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021، به منظور تجزیه و تحلیل بیشتر ارائه شده است و جزء الزامی صورت‌های مالی نیست. برنامه زمان‌بندی مخارج کمک‌های فدرال نیز، همانطور که در عنوان 2 قانون مقررات فدرال ایالات متحده (CFR) قسمت 200، الزامات اجرایی یکپارچه، اصول هزینه، و الزامات حسابرسی برای کمک‌های فدرال الزامی است، به منظور تجزیه و تحلیل بیشتر ارائه شده است و جزء الزامی صورت‌های مالی نیست. مسئولیت چنین اطلاعاتی بر عهده مدیریت است و از سوابق حسابداری اساسی و سایر سوابق مورد استفاده برای تهیه صورت‌های مالی گرفته شده و مستقیماً به آن‌ها مربوط می‌شود. این اطلاعات تحت رویه‌های حسابرسی اعمال شده در حسابرسی صورت‌های مالی و رویه‌های اضافی خاص، از جمله مقایسه و تطبیق این اطلاعات به طور مستقیم با حسابداری اساسی و سایر سوابق مورد استفاده برای تهیه صورت‌های مالی یا خود صورت‌های مالی، و سایر رویه‌های اضافی مطابق با استانداردهای حسابرسی که عموماً در ایالات متحده آمریکا پذیرفته شده است، قرار دارد. به نظر ما، این اطلاعات از منظر تمام جنبه‌های حائز اهمیت در رابطه با صورت‌های مالی به‌طور کلی، به طور منصفانه بیان شده است.

گزارش اطلاعات مقایسه‌ای خلاصه شده

ما قبلاً صورت‌های مالی 2020 بنیاد را حسابرسی کرده‌ایم، و با توجه به موضوع مستمری که در بند «مبنای اظهار نظر مشروط» در بالا در گزارش مورخ 8 آوریل 2021 توضیح داده شد، درباره آن صورت‌های مالی حسابرسی شده نظر مشروط خود را اعلام کردیم. خلاصه اطلاعات مقایسه‌ای ارائه شده در اینجا برای 30 ژوئن 2020 و سال منتهی به آن، از منظر تمام جنبه‌های حائز اهمیت با صورت‌های مالی حسابرسی شده که از آن گرفته شده است، مطابقت دارد.

سایر گزارشات مورد نیاز در استانداردهای حسابرسی دولتی

مطابق با استانداردهای حسابرسی دولتی، ما همچنین گزارش خود را در 30 مارس 2022 در مورد بررسی موارد نظارتی داخلی بنیاد بر گزارشگری مالی و محاسبیت خود در مورد انطباق آن با برخی از مفاد قوانین، مقررات، قراردادهای و موافقتنامه‌های کمک مالی و موضوعات دیگر ارائه کردیم. هدف این گزارش تشریح دامنه سنجش موارد نظارتی داخلی ما بر گزارشگری مالی و انطباق و نتایج آن سنجش است، و نه ارائه نظر در مورد اثربخشی موارد نظارتی داخلی بنیاد بر گزارشگری مالی یا انطباق. این گزارش بخشی جدایی‌ناپذیر از حسابرسی است که مطابق با استانداردهای حسابرسی دولتی در بررسی موارد نظارتی داخلی بنیاد بر گزارشگری مالی و انطباق انجام می‌شود.

Marcum LLP

Washington،
DC 30 مارس،
2022

بنیاد خدمات توسعه ساحلی dba مرکز منطقه‌ای وست‌ساید

صورت وضعیت مالی

30 ژوئن، 2021

(با مجموعه ارقام مقایسه‌ای خلاصه شده برای سال 2020)

2020	2021	
		دارایی
16,452,425	\$ 14,869,701	وجوه نقدی
1,584,633	2,380,722	صندوق امانی مشتری-وجوه نقدی
79,659,853	79,038,595	مطالبه بازپرداخت قرارداد
476,266	492,142	سایر مطالبات
2,621,919	2,227,841	مطالبات مراکز مراقبت متوسط
46,100,618	38,979,149	سررسید ایالتی
<u>138,790</u>	<u>147,242</u>	سایر دارایی‌ها
<u>147,034,504</u>	<u>\$ 138,135,392</u>	دارایی کل
		بدهی‌ها و خالص دارایی‌ها
		بدهی‌ها
30,223,874	36,777,805	حساب‌های پرداختی
1,673,014	1,869,708	مرخصی استحقاقی و سایر مزایای مرخصی
65,326,052	59,936,124	پیش‌دریافت قرارداد
122,448	1,181,292	سررسید ایالتی
13,629,439	3,956,661	بدهی طرح مزایای معین تامین نشده
32,920,822	21,218,967	الزام طرح مراقبت‌های بهداشتی پس از بازنشستگی
565,755	603,321	اجاره معوق
<u>1,584,633</u>	<u>2,380,722</u>	پشتیبانی مشتری صرف نشده
147,148,069	127,924,600	بدهی کل
(113,565)	<u>10,210,792</u>	خالص دارایی‌ها بدون محدودیت‌های اعطاکنده
<u>147,034,504</u>	<u>\$ 138,135,392</u>	بدهی کل و خالص دارایی

یادداشت‌های همراه جزء لاینفک این صورت‌های مالی است.

بنیاد خدمات توسعه ساحلی
dba مرکز منطقه‌ای وست‌ساید

صورت عملکردها

برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021
(با مجموعه ارقام مقایسه‌ای خلاصه شده برای سال 2020)

2020	2021	
276,321,448	\$ 300,650,628	درآمد عملیاتی و پشتیبانی
1,657,553	1,716,695	کمک‌های مالی - DDS ایالتی
2,159,800	1,610,531	کمک‌های مالی - فدرال
300,821	158,832	امکانات مراقبت متوسط سود و سایر درآمدها
<u>280,439,622</u>	<u>304,136,685</u>	درآمد پشتیبانی و عملیاتی کل
		هزینه‌ها
		خدمات برنامه:
254,572,642	290,399,555	خدمات مشتریان مستقیم
<u>17,259,490</u>	<u>18,398,368</u>	عملیاتی
271,832,132	308,797,923	خدمات برنامه کل
		خدمات پشتیبانی:
<u>7,932,842</u>	<u>8,490,704</u>	عمومی و اجرایی
<u>279,764,974</u>	<u>317,288,627</u>	مجموع هزینه‌ها
674,648	(13,151,942)	تغییر در دارایی‌های خالص حاصل از عملیات
(6,421,778)	13,803,521	تغییرات مربوط به برنامه سلامت به غیر از خالص دوره‌ای هزینه مزایای پس از بازنشستگی
<u>(517,478)</u>	<u>9,672,778</u>	تغییر در بدهی طرح مزایای معین
(6,264,608)	10,324,357	تغییر در سرمایه‌های خالص
<u>6,151,043</u>	<u>(113,565)</u>	خالص دارایی - آغاز سال
<u>(113,565)</u>	<u>\$ 10,210,792</u>	خالص دارایی - پایان سال

یادداشت‌های همراه جزء لاینفک این صورت‌های مالی است.

بنیاد خدمات توسعه ساحلی
dba مرکز منطقه‌ای وست‌ساید

صورت هزینه‌های عملیاتی

برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021
(با مجموعه ارقام مقایسه‌ای خلاصه شده برای سال 2020)

2020							
کل	کل	عمومی و اجرایی	برنامه خدمات				
							خدمات مشتریان مستقیم
45,310,535	\$ 54,726,792	\$ --	\$ 54,726,792	\$			امکانات مراقبتی مسکونی
24,598,994	22,207,187	--	22,207,187				برنامه‌های روزانه
<u>184,663,113</u>	<u>213,465,576</u>	--	<u>213,465,576</u>				سایر خدمات خریداری شده
<u>254,572,642</u>	<u>290,399,555</u>	--	<u>290,399,555</u>				کل خدمات مشتریان مستقیم
							هزینه‌های عملیاتی
15,146,675	15,982,107	5,031,304	10,950,803				حقوق
							سلامت کارکنان و مزایای
6,065,959	6,904,557	2,140,413	4,764,144				بازنشستگی
1,595,490	1,613,132	507,828	1,105,304				اجاره تسهیلات
288,225	436,739	137,488	299,251				تعمیر و نگهداری تجهیزات و تاسیسات
540,393	333,758	105,010	228,748				هزینه‌های عمومی
214,345	268,514	83,239	185,275				مالیات بر حقوق و دستمزد
82,255	257,992	81,218	176,774				هزینه‌های قانونی
275,386	224,600	70,706	153,894				هزینه‌های مشاور
230,731	192,272	60,529	131,743				ارتباطات
108,446	151,458	47,680	103,778				بیمه
166,675	140,424	41,089	99,335				هزینه‌های عمومی دفتر
83,788	101,386	31,917	69,469				اجاره تجهیزات
98,076	96,269	30,306	65,963				خرید تجهیزات
76,596	92,572	92,572	--				هزینه‌های حسابداری
68,389	68,589	21,593	46,996				عوارض
49,454	17,854	5,612	12,242				چاپ
88,299	5,258	609	4,649				رفت و آمد کارکنان
8,976	1,591	1,591	--				هزینه بهره
<u>4,174</u>	--	--	--				هزینه‌های هیئت مدیره
<u>25,192,332</u>	<u>26,889,072</u>	<u>8,490,704</u>	<u>18,398,368</u>				کل هزینه‌های عملیاتی
<u>279,764,974</u>	<u>\$ 317,288,627</u>	<u>\$ 8,490,704</u>	<u>\$ 308,797,923</u>				مجموع هزینه‌ها

یادداشت‌های همراه جزء لاینفک این صورت‌های مالی است.

بنیاد خدمات توسعه ساحلی dba مرکز منطقه‌ای وست‌ساید

صورت جریان وجوه نقد

برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021
(با مجموعه ارقام مقایسه‌ای خلاصه شده برای سال 2020)

2020	2021	
(6,264,608)	\$ 10,324,357	\$
		جریان‌های وجوه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
		تغییر در سرمایه‌های خالص
		اصلاحات برای تطبیق تغییر در خالص دارایی‌ها با وجوه نقدی خالص فراهم شده از طریق فعالیت‌های عملیاتی:
7,959,661	(11,701,855)	تغییرات در الزام طرح مراقبت‌های بهداشتی پس از بازنشستگی
517,478	(9,672,778)	تغییر در بدهی طرح مزایای معین
		تغییرات در سزمايه‌ها و بدهی‌های عملیاتی:
(7,819,831)	621,258	مطالبه بازپرداخت قرارداد
90,997	(15,876)	سایر مطالبات
(435,593)	394,078	مطالبات مراکز مراقبت متوسط
(2,052,221)	7,121,469	سررسید ایالتی
--	(8,452)	سایر دارایی‌ها
9,135,459	6,553,931	حساب‌های پرداختی
157,512	196,694	مرخصی استحقاقی و سایر مزایای مرخصی
--	(43,188)	سررسید ایالتی
89,526	37,566	اجاره معوق
(46,840)	796,089	پشتیبانی مشتری صرف نشده
<u>1,331,540</u>	<u>4,603,293</u>	وجوه نقد خالص فراهم شده از طریق فعالیت‌های عملیاتی
		جریان‌های وجوه نقد ناشی از فعالیت‌های مالی
65,165,274	74,780,018	درآمد حاصل از پیش‌دریافت قرارداد
(58,571,510)	(80,169,946)	پرداخت حاصل از پیش‌دریافت قرارداد
<u>6,593,764</u>	<u>(5,389,928)</u>	وجوه نقد خالص فراهم شده از طریق (استفاده در) فعالیت‌های مالی
		جریان‌های وجوه نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
<u>46,559</u>	--	بازپرداخت وام وابسته
<u>46,559</u>	--	وجوه نقد حاصل از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
7,971,863	(786,635)	افزایش خالص (کاهش) وجوه نقدی
<u>10,065,195</u>	<u>18,037,058</u>	وجوه نقد - آغاز
<u>18,037,058</u>	<u>\$ 17,250,423</u>	\$ وجوه نقد - پایان
		ارائه صورت وضعیت مالی: وجوه نقدی
16,452,425	\$ 14,869,701	\$
<u>1,584,633</u>	<u>2,380,722</u>	صندوق امانی مشتری-وجوه نقدی
<u>18,037,058</u>	<u>\$ 17,250,423</u>	\$

یادداشت‌های همراه جزء لاینفک این صورت‌های مالی است.

یادداشت 1 - سازماندهی و خلاصه سیاست‌های مهم حسابداری

هدف و سازمان

سازمان

بنیاد خدمات توسعه ساحلی (بنیاد) در 3 ژانویه 1983 به عنوان یک شرکت غیرانتفاعی عام‌المنفعه کالیفرنیا تحت قرارداد با اداره خدمات توسعه ایالت کالیفرنیا (DDS) تشکیل شد. این بنیاد با نام مرکز منطقه‌ای وست‌ساید از طریق ارائه‌دهندگان خارجی برنامه‌هایی را برای افراد دچار ناتوانی‌های رشدی و خانواده‌های آن‌ها هماهنگ می‌کند، که شامل تشخیص، مشاوره، خدمات آموزشی و انتشار اطلاعات در مورد ناتوانی‌های رشدی به مردم است. این بنیاد یکی از 21 مرکز منطقه‌ای در سیستم ایالت کالیفرنیا است و به دو ناحیه بهداشتی اینگلوود و سانتا مونیکا-وست خدمات ارائه می‌دهد.

راهبری

این بنیاد مطابق با مفاد قانون خدمات ناتوانی‌های رشدی لنترمن (قانون لنترمن) قانون رفاه و مؤسسات ایالت کالیفرنیا سازماندهی شده است. قانون لنترمن شامل مقررات راهبری در مورد ترکیب هیئت مدیره بنیاد است. قانون لنترمن بیان می‌کند که هیئت مدیره باید متشکل از افرادی باشد که نسبت به ناتوانی‌های رشدی و سایر ویژگی‌های مرتبط با آن علاقه نشان داده‌اند یا با آن آشنایی دارند و لازم است که حداقل 50 درصد از اعضای هیئت مدیره افراد دارای معلولیت‌های رشدی یا والدین یا سرپرست قانونی آن‌ها باشند؛ و اینکه کمتر از 25 درصد از اعضای هیئت مدیره را افراد دچار معلولیت رشدی تشکیل دهند. علاوه بر این، یک عضو کمیته مشورتی مورد نیاز متشکل از افرادی که به نمایندگی از گروه‌های مختلف ارائه‌دهندگانی که بنیاد از آن‌ها خدمات مشتریان را خریداری می‌کند، به عنوان عضو هیئت مدیره فعالیت می‌کند. برای انطباق با قانون لنترمن، هیئت مدیره شامل افراد دارای ناتوانی‌های رشدی یا والدین یا سرپرستان قانونی آن‌ها می‌باشد که خدمات را از طریق بنیاد و ارائه‌دهنده خدمات مشتریان بنیاد دریافت می‌کنند.

اظهارنامه مأموریت

اظهارنامه مأموریت بنیاد به شرح زیر است:

مأموریت مرکز منطقه‌ای وست‌ساید این است که افراد دارای معلولیت‌های رشدی و خانواده‌های آن‌ها را برای انتخاب و دسترسی به خدمات اجتماعی توانمند کند که موجب تسهیل کیفیت زندگی قابل مقایسه‌ای با افراد بدون معلولیت می‌شود.

قرارداد ایالت کالیفرنیا

این بنیاد تحت یک قرارداد بازپرداخت هزینه سالانه با DDS در قانون لنترمن عمل می‌کند. حداکثر مخارج تحت قرارداد به تخصیص قرارداد، به اضافه درآمد تسهیلات مراقبتی متوسط-ضمیمه طرح دولتی (ICF-SPA)، (ICF-SPA) محدود می‌شود.

یادداشت 1 - سازماندهی و خلاصه سیاست‌های مهم حسابداری (ادامه)

قرارداد ایالت کالیفرنیا (ادامه)

هزینه‌های اجرایی و سود کسب شده. بنیاد موظف است سوابق حسابداری را مطابق با دفترچه راهنمای مالی مرکز منطقه‌ای که توسط DDS صادر شده است، نگهداری کند و برای هزینه‌های خاص باید تاییدیه DDS را داشته باشد. در صورت فسخ یا عدم تمدید قرارداد، ایالت کالیفرنیا این حق را محفوظ می‌دارد که کنترل عملیات بنیاد و تعهدات آن را بر عهده بگیرد.

تحت شرایط این قراردادهای DDS، هزینه‌های تامین شده نباید از \$300,967,012، هزینه‌های تامین شده نباید از \$282,599,628 و \$244,645,671، برای سال‌های قرارداد 21/2020، 20/2019 و 19/2018 به ترتیب تجاوز کند. تا 30 ژوئن 2021، هزینه‌های خالص واقعی تحت قراردادهای 21/2020، 20/2019 و 19/2018 به ترتیب \$277,007,002، \$242,480,387 و \$227,674 بود.

مبنای حسابداری

بنیاد صورت‌های مالی خود را مطابق با اصول حسابداری پذیرفته شده عمومی در ایالات متحده آمریکا (U.S. GAAP) تهیه می‌کند که شامل اعمال حسابداری تعهدی می‌شود؛ در نتیجه، درآمدها و سودها در هنگام کسب شناسایی می‌شوند و هزینه‌ها و زیان‌ها بدون توجه به زمان وقوع جریان‌های نقدی، هنگام وقوع شناسایی می‌شوند.

خالص دارایی‌ها بدون محدودیت‌های اعطاکنده

خالص دارایی‌ها بدون محدودیت‌های اعطاکنده، وجوه قابل مصرف برای عملیات مربوط به قرارداد DDS، طرح جایابی جامعه (CPP)، و برنامه تحت بودجه فدرال را نشان می‌دهد.

ارزش متعارف ابزارهای مالی

ارزش متعارف به معنای قیمتی است که برای فروش یک دارایی دریافت می‌شود یا برای انتقال یک بدهی در یک معامله نظام‌مند بین فعالان بازار در تاریخ محاسبه پرداخت می‌شود. مبالغ دفتری مطالبات و حساب‌های پرداختی به دلیل سررسید کوتاه این ابزارها، تقریباً ارزش متعارف دارد.

برآوردها

تهیه صورت‌های مالی مطابق با GAAP ایالات متحده مستلزم آن است که مدیریت برآوردها و مفروضاتی را انجام دهد که بر مبالغ گزارش شده دارایی‌ها و بدهی‌ها و افشای دارایی‌ها و بدهی‌های احتمالی در تاریخ صورت‌های مالی و مبالغ گزارش شده درآمدها و هزینه‌ها در طول دوره گزارش تأثیر می‌گذارد. نتایج واقعی می‌تواند با آن برآوردها متفاوت باشد.

یادداشت 1 - سازماندهی و خلاصه سیاست‌های مهم حسابداری (ادامه)

صندوق امانی مشتری

بنیاد به عنوان نماینده دریافت‌کننده پرداخت برای بخشی از مشتریان خود عمل می‌کند. در این سمت امانتداری، مزایای تامین اجتماعی و سایر منابع درآمد را دریافت می‌کند و از طرف برخی از مشتریان دارای ناتوانی رشدی که به نظر می‌رسد قادر به مدیریت وجوه خود نیستند، پرداخت می‌کند. معاملات امانی مشتری جزء درآمد یا هزینه‌های بنیاد محسوب نمی‌شود. وجوه نقد دریافت شده و مطالبات معوق، خالص بدهی‌های بین حساب‌های مستقل تا زمانی که توزیع نشوند به عنوان بدهی، پشتیبانی مشتریان بدون هزینه گزارش می‌شود.

مطالبه بازپرداخت قرارداد

اکثر مطالبات بنیاد نشان‌دهنده یا مربوط به قرارداد بازپرداخت هزینه با DDS است. مطالبات با ارزش خالص فروش آن‌ها ثبت می‌شود. بنیاد از روش کمک هزینه برای حسابرسی مطالبات غیرقابل وصول استفاده می‌کند. از تاریخ 30 ژوئن 2021، مدیریت معتقد است که مطالبات به طور کامل قابل وصول است و بنابراین، ذخیره‌ای برای حساب‌های مشکوک‌الوصول ارائه نکرده است.

تجهیزات ایالتی

بر اساس شرایط قرارداد DDS، خرید تجهیزات تحت مالکیت ایالت کالیفرنیا قرار می‌گیرد و بر این اساس، هنگام وقوع به عنوان هزینه محاسبه می‌شود. این بنیاد موظف است خرید اثاثیه و تجهیزات با هزینه بیش از \$5,000 عمر مفید تخمینی بیش از یک سال را پیگیری کند. برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021، هیچگونه خرید تجهیزات جدید و تجهیزات اسقاطی وجود نداشت. مجموع هزینه تجهیزات در 30 ژوئن 2021، در مجموع \$432,441 بود.

مرخصی استحقاقی و سایر مزایای مرخصی

بنیاد برای مزایای مرخصی به دست آمده و برای مزایای پس از بازنشستگی بدهی معوق دارد. با این حال، چنین مزایایی تحت قرارداد DDS تنها زمانی بازپرداخت می‌شوند که واقعاً پرداخت شوند. این بنیاد مرخصی استحقاقی را تا 240 ساعت به دست آورده است. هنگامی که کارمند از خدمات‌رسانی مرخص می‌شود، مرخصی استفاده نشده را دریافت می‌کند. این بنیاد همچنین مطالبات از DDS برای مرخصی انباشته و مزایای بهداشتی پس از بازنشستگی را ثبت کرده است تا بازپرداخت آتی این مزایا را منعکس کند.

اجاره معوق

بنیاد تسهیلات اداری را تحت اجارنامه اجاره می‌کند که مشروط به تسریع برنامه‌ریزی شده در پرداخت اجاره است. افزایش برنامه‌ریزی شده اجاره‌بها در طول مدت اجاره مطابق با GAAP ایالات متحده مستهلک می‌شود. بدهی اجاره معوق \$603,321 در

2021

یادداشت 1 - سازماندهی و خلاصه سیاست‌های مهم حسابداری (ادامه)

اجاره معوق (ادامه)

30 ژوئن 2021، نشان‌دهنده تفاوت بین پرداخت‌های نقدی انجام شده و مبلغ هزینه شده از زمان شروع اجاره‌نامه است. قرارداد DDS پس از پرداخت اجاره‌بهای بنیاد را بازپرداخت می‌کند و این مبلغ در قرارداد دریافتی در صورت وضعیت مالی منظور می‌شود.

تشخیص درآمد

بنیاد از طریق ارائه‌دهندگان خارجی خدمات تشخیصی و ارزیابی خدمات مجاز را برای افراد دارای ناتوانی رشدی و خانواده‌های آن‌ها هماهنگ می‌کند. بنیاد هزینه این خدمات را پرداخت می‌کند و همان مبلغ را از DDS بازپرداخت می‌کند. بنیاد درآمد کمک‌های مالی DDS را زمانی که خدمات ارائه می‌شود و هزینه‌ها تحمیل می‌شود، شناسایی می‌کند. بسته به تاریخ ارائه خدمات، ادعاهای مربوط به کمک هزینه DDS به شرح زیر گروه‌بندی و در قرارداد مناسب محاسبه می‌شود:

- سال فعلی
- سال قبلی
- دو سال قبل

این بنیاد همچنین یک دریافت‌کننده فرعی DDS در رابطه با کمک هزینه فدرال زیر است:

وزارت آموزش و پرورش ایالات متحده

دفتر برنامه‌های آموزش ویژه کمک‌های مالی برای نوزادان و خانواده‌ها، بخش C، را فراهم می‌کند که بودجه خدمات مداخله زودهنگام را برای نوزادان و کودکان نوپا، تا سن سه سالگی، طبق قانون عمومی 102-119 فراهم می‌کند.

این کمک مالی مشروط به برخی الزامات عملکردی و/یا انجام هزینه‌های مجاز واجد شرایط است. در طول سال منتهی به 30 ژوئن 2021، بنیاد درآمد کمک‌های بلاعوض را به مبلغ \$1,716,695 حاصل از این کمک مالی را تایید کرد. مبالغ به دست آمده و آزاد شده در همان سال تحت کمک‌های مشروط به عنوان افزایش در خالص دارایی‌ها بدون محدودیت‌های اعطاکنده در صورت عملکردها گزارش می‌شود.

درآمد تسهیلات مراقبت متوسط (ICF) بازپرداختی از Medicaid برای خدمات درمانی روزانه و حمل و نقل ارائه شده به بیماران است. بنیاد درآمد امکانات مراقبت متوسط را در زمان ارائه خدمات به رسمیت می‌شناسد. درآمد پردازش ICF در درآمد ICF گنجانده شده است که نشان‌دهنده هزینه‌های به دست آمده از ارائه عملکردهای اجرایی برای ارائه‌دهندگان تسهیلات مراقبتی متوسط، مانند تهیه صورتحساب‌ها،

یادداشت 1 - سازماندهی و خلاصه سیاست‌های مهم حسابداری (ادامه)

تشخیص درآمد (ادامه)

ارائه دعاوی و پرداخت ICFs برای خدمات است. درآمد پردازش ICF به عنوان 1.5% از کل صورتحساب‌های پردازش شده توسط بنیاد از طرف ارائه‌دهندگان ICF در طول سال مالی محاسبه می‌شود. در طول سال منتهی به 30 ژوئن 2021، بنیاد درآمد پردازش ICF را در مجموع \$29,478 تعیین کرد.

سود و سایر درآمدها شامل درآمد بهره و خالص معاملات مربوط به وجوه ترکه است. درآمد بهره زمان دریافت تعیین می‌شود و درآمد و هزینه‌های مربوط به وجوه ترکه به ترتیب در هنگام کسب و وقوع مشخص می‌شود.

مالیات بر درآمد

بنیاد یک سازمان واجد شرایط است که طبق §501(c)(3) مجموعه قوانین درآمد داخلی (IRC) و مالیات بر حق الامتياز فروش تحت §23701d قانون درآمد و مالیات کالیفرنیا از مالیات بر درآمد فدرال معاف است. بر این اساس، این بنیاد از مالیات بر درآمد فدرال و کالیفرنیا معاف است و مسئولیتی در قبال مالیات بیکاری فدرال ندارد.

مدیریت وضعیت‌های مالیاتی بنیاد را ارزیابی کرد و به این نتیجه رسید که آن‌ها وضعیت معافیت مالیاتی خود را حفظ کرده‌اند و هیچ وضعیت مالیاتی نامشخصی اتخاذ نکرده‌اند که مستلزم تعدیل صورت‌های مالی باشد. بنابراین هیچگونه ذخیره یا بدهی بابت مالیات بر درآمد در صورت‌های مالی منظور نشده است. اظهارنامه‌های مالیاتی بنیاد تحت بررسی مقامات مالیاتی فدرال و ایالتی است؛ با این حال، در حال حاضر هیچ بررسی در حال انتظار یا در حال انجام وجود دارد. سیاست بنیاد این است که سود و/یا جریمه‌های مربوط به وضعیت‌های مالیاتی نامشخص (در صورت وجود) در مالیات بر درآمد یا هزینه بهره را شناسایی کند. از 30 ژوئن 2021، بنیاد هیچگونه تعهدی در قبال بهره و/یا جریمه معوق نداشت.

طرح مستمری با مزایای معین

این بنیاد با سیستم بازنشستگی کارکنان عمومی کالیفرنیا (CalPERS) در یک طرح مستمری با مزایای معین شرکت می‌کند. بنیاد بدهی بازنشستگی با مزایای معین تامین نشده را در صورت وضعیت مالی ثبت می‌کند و تغییرات وضعیت تامین مالی را در صورت عملکردها در سالی که تغییر رخ می‌دهد، شناسایی می‌کند.

این بنیاد گزارش ارزیابی حسابداری بیانیه 68 هیئت استانداردهای حسابداری دولتی (GASB) را از CalPERS برای سال منتهی به 30 ژوئن 2020 دریافت کرد. GASB شماره 68، حسابداری و گزارش مالی مربوط به مستمری - اصلاحیه صورت‌های GASB شماره 27 و 50، استانداردهایی را برای محاسبه و شناسایی بدهی‌ها، خروج معوق منابع، ورودی معوق منابع و هزینه‌های مستمری ایجاد می‌کند.

2021

یادداشت 1 - سازماندهی و خلاصه سیاست‌های مهم حسابداری (ادامه)

طرح مستمری با مزایای معین (ادامه)

که توسط کارفرمایان دولت محلی از طریق طرح‌های مستمری ارائه می‌شود و از طریق صندوق امانی که دارای شرایط خاصی هستند اداره می‌شوند. این گزارش بر بدهی‌ها و کار اعتبارسنجی مرتبط انجام شده توسط دفتر آماری CalPERS به عنوان بخشی از ارزیابی بودجه سالانه 30 ژوئن 2020 برای طرح متکی است. بدهی‌های 30 ژوئن 2020، که تا 30 ژوئن 2021 پیش رفت و برای این ارزیابی حسابداری استفاده شد، بر اساس فرضیات آماری اتخاذ شده توسط هیئت اجرایی CalPERS و مطابق با الزامات GASB شماره 68 است. این گزارش آماری GASB شماره 68 با GAAP ایالات متحده مطابقت ندارد.

طرح مراقبت‌های بهداشتی پس از بازنشستگی

بنیاد موظف است وضعیت تأمین مالی یک طرح مزایا را که به عنوان تفاوت بین دارایی‌های ثابت با ارزش متعارف و تعهد مزایا محاسبه می‌شود، در صورت وضعیت مالی، با هزینه جبرانی یا اعتبار خالص دارایی‌ها مشخص کند. سود یا زیان و هزینه یا اعتبارات خدمات قبلی که در طول دوره پیش می‌آید اما به عنوان جزئی از مبلغ مزایای دوره ای خالص تعیین نمی‌شوند، هر سال به عنوان هزینه یا اعتبار جداگانه برای خالص دارایی‌ها شناسایی می‌شود.

تخصیص عملکردی هزینه‌ها

تنها برنامه بنیاد، هماهنگی از طریق ارائه‌دهندگان خارجی برای تشخیص و ارزیابی خدمات مجاز به افراد دارای ناتوانی‌های رشدی و برنامه‌ریزی، دسترسی، هماهنگی و نظارت بر خدمات به این افراد و خانواده‌هایشان است. هزینه ارائه این برنامه و فعالیت‌های حمایتی بر مبنای عملکردی در صورت هزینه‌های عملیاتی مرتبط خلاصه شده است. هزینه‌هایی که مستقیماً به یک حوزه عملیاتی خاص از بنیاد نسبت داده می‌شود به عنوان هزینه‌های آن حوزه های عملیاتی گزارش می‌شود. حقوق و مزایای جانبی به برنامه و خدمات پشتیبانی بر اساس تخصیص بودجه زمانی کارکنان به برنامه و حوزه‌های خدمات پشتیبانی اختصاص می‌یابد. هزینه‌های مشترک بر اساس بودجه زمانی و اقدامات آن حوزه عملیاتی یا مترائز مربع اشغال شده توسط حوزه‌های عملیاتی، به حوزه‌های عملکردی مختلف تخصیص داده شده است.

ریسک تمرکز اعتباری

ابزارهای مالی، که احتمالاً بنیاد را در معرض ریسک تمرکز اعتباری قرار می‌دهند، عمدتاً شامل وجه نقد و بازپرداخت وجه دریافتی قرارداد هستند. بنیاد پول نقد را در حساب‌های سپرده قرار می‌دهد، که ممکن است در مواقعی از سقف بیمه‌شده فدرال فراتر رود. از طریق قرارداد خود با DDS، بنیاد بازپرداخت هزینه‌های خود را دریافت می‌کند. توانایی DDS برای انجام تعهدات خود و ادامه تأمین بودجه به رفاه کلی اقتصادی ایالت کالیفرنیا بستگی دارد. بنیاد هیچ گونه ضرری در این حساب‌ها تجربه نکرده است و معتقد است که در معرض ریسک اعتباری قابل توجهی نیست.

یادداشت 1 - سازماندهی و خلاصه سیاست‌های مهم حسابداری (ادامه)

خلاصه اطلاعات مالی مقایسه‌ای

صورت‌های مالی شامل مجموع اطلاعات مقایسه‌ای خلاصه شده سال قبل است، نه بر اساس طبقه خالص دارایی. چنین اطلاعاتی شامل جزئیات کافی برای ارائه مطابق با GAAP ایالات متحده نمی‌شود. بر این اساس، این اطلاعات باید همراه با صورت‌های مالی بنیاد برای سال منتهی به 30 ژوئن 2020 قرائت شود که اطلاعات خلاصه شده از آن استخراج شده است.

استانداردهای جدید حسابداری تحت بررسی برای تصویب

هیئت استانداردهای حسابداری مالی (FASB) به‌روزرسانی استانداردهای حسابداری (ASU) 2016-02، *اجارنامه* (موضوع 842) را صادر کرد. نهادهایی که تجهیزات و املاک و مستغلات را اجاره کرده‌اند، به ویژه آن‌هایی که دارای اجاره عملیاتی هستند، بیشترین تأثیر را از دستورالعمل جدید می‌پذیرند. انتظار می‌رود اصلاحات در ASU 2016-02 با افزودن دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به اجاره، بر صورت وضعیت مالی تأثیر بگذارد. این امر ممکن است بر انطباق با توافقنامه‌های قراردادی و پیمان‌های وام تأثیر بگذارد. GAAP فعلی ایالات متحده مستلزم آن است که فقط اجاره‌های سرمایه (مالی) در صورت وضعیت مالی شناسایی شود و مبالغ مربوط به اجاره‌های عملیاتی عمدتاً در صورت عملکردها به عنوان هزینه اجاره و در افزایش صورت‌های مالی منعکس می‌شود.

برای اجاره‌های عملیاتی، مستاجر موظف است موارد زیر را انجام دهد:

- یک دارایی دارای حق استفاده و تعهد اجاره را که در ابتدا بر اساس میزان فعلی پرداخت‌های اجاره محاسبه شده است، در صورت وضعیت مالی مشخص کند.
- هزینه اجاره واحد را مشخص کند که به‌گونه‌ای محاسبه می‌شود که هزینه اجاره در طول مدت اجاره معمولاً بر اساس خط مستقیم تخصیص داده شود.
- تمام پرداخت‌های نقدی در فعالیتهای عملیاتی را در صورت جریان وجوه نقد گروه‌بندی کند.

در مرحله انتقال، مستاجر ها و اجاره‌دهندگان ملزم به شناسایی و محاسبه اجاره‌نامه در ابتدای اولین دوره ارائه شده با استفاده از رویکرد گذشته‌نگر اصلاح شده هستند. رویکرد گذشته‌نگر اصلاح شده شامل شماری صلاح‌دید عملی اختیاری است که واحدهای تجاری ممکن است انتخاب کنند تا آن‌ها را اعمال کنند.

واحد تجاری که تصمیم به اعمال صلاح‌دیدهای عملی می‌گیرد، از تاریخ لازم‌الاجرا شدن استاندارد اجاره‌های جدید به عنوان تاریخ اعمال اولیه استفاده می‌کنند و مجبور نیستند صورت‌های مالی دوره مقایسه‌ای خود را برای تأثیرات استاندارد اجاره‌های جدید اصلاح کنند یا اجاره‌نامه مورد نیاز جدید را برای دوره‌های قبل از تاریخ لازم‌الاجرا شدن افشا کنند. روش انتقال جدید زمانی تغییر می‌کند که یک واحد تجاری در ابتدا الزامات انتقال مبحث 842 را اعمال کند؛ با این حال، نحوه اعمال آن الزامات را تغییر نمی‌دهد.

2021

یادداشت 1 - سازماندهی و خلاصه سیاست‌های مهم حسابداری (ادامه)

استانداردهای جدید حسابداری تحت بررسی برای تصویب (ادامه)

واحد‌های تجاری که این گزینه انتقال را انتخاب می‌کنند شامل افشاهایی می‌شوند که بر اساس مجموعه قوانین استانداردهای حسابداری (ASC) 840 برای هر دوره مقایسه‌ای ارائه شده در صورت‌های مالی تهیه‌شده پس از پذیرش، و همچنین افشای ترازنامه سالانه سال قبل (مانند عملیات و/یا جداول سررسید اجاره سرمایه) الزامی هستند. اصلاحات در ASU 2016-02 برای سال‌های مالی که از 15 دسامبر 2021 شروع می‌شود، لازم‌الاجرا است. درخواست زود هنگام مجاز است. مدیریت در حال ارزیابی تأثیر این دستورالعمل جدید است.

در ژوئن 2016، FASB ابزارهای مالی - زیان‌های اعتباری (عنوان 326): محاسبه زیان‌های اعتباری ابزارهای مالی را منتشر کرد. هدف اصلی این استاندارد بهبود گزارش مالی با الزام به شناسایی زودتر زیان‌های اعتباری در مورد مطالبات مالی و سایر دارایی‌های مالی درون حوزه است. این استاندارد برای سال‌های مالی که پس از 31 دسامبر 2022 شروع می‌شوند، قابل اجرا است. این بنیاد در حال ارزیابی تأثیر این امر بر صورت‌های مالی برای سال مالی منتهی به 30 ژوئن 2024 (اولین سالی که این استاندارد در آن مؤثر است) می‌باشد.

یادداشت 2 - مطالبه بازپرداخت قرارداد

مطالبه بازپرداخت قرارداد شامل موارد زیر در 30 ژوئن 2021 است: دعاوی ارسالی:

44,582,224 \$	سال فعلی
2,296,225	سال قبلی
(1,023,456)	دو سال قبل
<u>33,183,602</u>	هزینه‌های قابل جبران که هنوز پرداخت نشده است
<u>79,038,595 \$</u>	کل

یادداشت 3 - امکانات مراقبتی متوسط - اصلاحیه طرح ایالتی

در طول سال منتهی به 30 ژوئن 2011، تغییرات قانونی مختلفی در قانون رفاه و مؤسسات کالیفرنیا به صورت عطف به ماسبق تا 1 ژوئیه 2007 اعمال شد و ارائه‌دهندگان تسهیلات مراقبت متوسط (ICF) را مسئول ارائه برنامه های روزانه و خدمات حمل و نقل کرد؛ و در نهایت، چنین خدماتی واجد شرایط بازپرداخت تحت برنامه خدمات مبتنی بر خانه و جامعه کالیفرنیا شد، که بودجه آن توسط کمک مالی Medicaid Waiver (Medicaid) تامین می‌شود.

قبلاً، چنین خدماتی که به ساکنان ارائه می‌شد، توسط Medicaid قابل بازپرداخت نبودند، زیرا وجوه مستقیماً توسط ICF در صورت حساب درج و دریافت نمی‌شد. تغییرات قانونی این امکان را برای DDS فراهم می‌کند تا این خدمات را به Medicaid پرداخت کند و بودجه فدرال را دریافت کند.

یادداشت 3 – امکانات مراقبتی متوسط – اصلاحیه طرح ایالتی (ادامه)

DDS به بنیاد دستور می‌دهد تا صورت‌حساب‌های این خدمات را از طرف ICF آماده کند. این صورت‌حساب‌ها شامل 5.5% هزینه تضمین کیفیت برای سازمان خدمات مراقبت بهداشتی، 1.5% هزینه اجرایی برای ICF و 1.5% هزینه اجرایی برای بنیاد است.

از 1 ژوئیه 2012، DDS به بنیاد دستور داد تا صورت‌حساب‌های این خدمات را از طرف ICF‌ها تهیه کند و گزارش دعوی دولتی جداگانه‌ای را برای این خدمات ارائه کند. علاوه بر این، به ICF مستقیماً هزینه خدمات آن‌ها را پرداخت کند. به بنیاد دستور داده شد که میزان دعوی دولتی عادی خود به DDS را در حد مبلغ این خدمات به دلار کاهش دهد. بازپرداخت این خدمات از ICF دریافت خواهد شد. DDS مبلغ را طبق دعوی ایالت به ICF پیش‌پرداخت می‌کند. سپس ICF‌ها موظفند پرداخت‌های دریافتی و همچنین هزینه‌های اجرایی بنیاد را ظرف 30 روز پس از دریافت وجوه از دفتر کل دیوان محاسباتی ایالتی به بنیاد منتقل کنند.

مطالبات مراکز مراقبتی متوسط به مبلغ \$2,227,841 نشان‌دهنده مبلغی است که DDS به ICF‌ها پرداخت کرده‌اند یا پرداخت خواهند کرد، خالص هزینه‌های اجرایی و تضمین کیفیت ICF در رابطه با صورت‌حساب‌های تهیه‌شده از اول ژوئیه 2012 و مبلغ سررسید ایالتی 1,181,292 دلار، که شامل 1,123,682 دلار برای مبلغی است که انتظار می‌رود به عنوان خالص هزینه بنیاد در رابطه با صورت‌حساب‌های تهیه‌شده در یا قبل از 30 ژوئن 2012 پرداخت شود. درآمد حاصل از تسهیلات مراقبتی متوسط برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021 بالغ بر \$1,610,531 بود.

یادداشت 4 – خط اعتباری

این بنیاد دارای یک خط اعتباری گردان با بانکی بود که سقف وام آن حداکثر \$40,000,000 بود که در 30 ژوئن 2021 منقضی شد. در 25 مه 2021، بنیاد یک قرارداد اصلاحی خط اعتباری با همان بانک منعقد کرد تا سررسید خط اعتباری را تا 30 ژوئن 2022 تمدید کند و سقف استقراض را به \$26,000,000 کاهش دهد. خط اعتباری توسط مطالبات دریافتی ایالتی بنیاد تأمین می‌شود. وام‌های تحت این خط اعتباری (به صلاحدید بنیاد) با نرخ سالانه‌ای برابر با (a) وام با نرخ پیشنهادی بین بانکی لندن (LIBOR) با بهره بیشتر از 2.25% یا 2.50% بالاتر از نرخ بهره LIBOR یا (b) وام اصلی با بهره بیشتر از 2.25% یا 1.00% کمتر از نرخ اصلی بانک در طول سال منتهی به 30 ژوئن 2021 2.25% بود. تا 30 ژوئن 2021 هیچ موجودی معوقی وجود نداشت و در طول سال منتهی به 30 ژوئن 2021 هیچ برداشتی انجام نشد.

یادداشت 5 – پیش قرارداد

پیش‌پرداخت قرارداد نشان‌دهنده پیش‌پرداخت‌های DDS به بنیاد در ابتدای هر سال مالی برای تامین سرمایه در گردش بدون بهره است. DDS از اختیار خود در تعیین مانده به صورت ماه به ماه استفاده می‌کند. اگر DDS چنین بخواهد، پیش‌پرداخت ممکن است با تسویه مطالبه بازپرداخت قرارداد به طور جزئی یا کامل پرداخت شود. تا سال 2021، مانده پیش‌پرداخت قرارداد \$59,936,124 بود.

یادداشت 6 – طرح مستمری با مزایای معین

این بنیاد یک طرح بازنشستگی با مزایای معین (طرح مستمری) را اتخاذ کرد که تقریباً همه کارکنان را با عضویت در CalPERS پوشش می‌دهد. تمام کارکنان بلافاصله پس از استخدام، در طرح بازنشستگی ثبت‌نام می‌شوند. شرکت کنندگان پس از پنج سال خدمت تمام‌وقت کاملاً مشمول هستند. برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021، بنیاد \$1,896,185 به CalPERS کمک کرد. محاسبه بدهی مستمری مطابق با اصول پذیرفته شده حسابداری نیست که برای سازمان‌های غیرانتفاعی قابل اعمال است.

قانون بازنشستگی کارکنان عمومی (قسمت 3 مجموعه قوانین دولتی کالیفرنیا، \$20000 و مابعد) مقررات مزایا را برای CalPERS تعیین می‌کند. CalPERS یک گزارش مالی سالانه جامع جداگانه منتشر می‌کند که شامل صورت‌های مالی و اطلاعات تکمیلی مورد نیاز است. کپی‌هایی از گزارش مالی سالانه CalPERS را می‌توانید از دفتر اجرایی 95811 CalPERS، 400 Q Street, Sacramento, California دریافت کنید.

این بنیاد برای مزایای بازنشستگی به CalPERS کمک می‌کند. CalPERS یک سیستم بازنشستگی کارکنان عمومی چند کارفرمایی است که به عنوان یک سرمایه‌گذار مشترک و عامل اجرایی برای نهادهای عمومی شرکت‌کننده در کالیفرنیا عمل می‌کند. تقریباً تمام کارکنان بنیاد در CalPERS شرکت می‌کنند.

بدهی تامین نشده در 30 ژوئن 2021، آخرین ارزیابی آماری، به شرح زیر بود:

\$83,971,950
(80,015,289)

\$3,956,661

بدهی طرح مزایای معین تامین نشده
تعهد سود
ارزش بازار دارایی‌ها

بدهی طرح مزایای معین تامین نشده

بنیاد خدمات توسعه ساحلی dba مرکز منطقه‌ای وست‌ساید

یادداشت‌های صورت‌های مالی برای سال منتهی به 30 ژوئن

2021

یادداشت 6- طرح بازنشستگی با مزایای معین (ادامه)

تطبیق ارزش بازار دارایی‌ها به شرح زیر است:

تطبیق ارزش بازار دارایی‌ها

مانده در 30 ژوئن 2020	65,083,085 \$
کمک‌ها: کارفرما	
کارمند	1,896,185
بازده سرمایه	1,036,543
پرداخت تسهیلات به بازنشستگان	14,743,380
هزینه‌های اجرایی	(2,678,890)
	<u>(65,014)</u>
مانده در 30 ژوئن 2021	<u>80,015,289 \$</u>

مبلغ خالص مزایای دوره‌ای شامل مولفه‌های زیر برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021 است:

هزینه خدمات	\$2,217,140
مبلغ بهره	5,618,761
تغییر مشخص شده در فرضیات	984,241
بازده مورد انتظار در دارایی‌های ثابت	(4,659,032)
تغییر مشخص شده در عایدی، خالص هزینه‌ها	(2,131,130)
کمک‌های کارمندان	<u>(1,036,543)</u>
خالص مبلغ مزایای دوره‌ای	<u>993,437 \$</u>

نرخ بازده بلندمدت مورد انتظار 7.0%

سهام کارفرمای مورد انتظار برای پرداخت به طرح مستمری در طول سال مالی آینده \$1,245,944 است.

مفروضات آماری مهم تا 30 ژوئن 2021 به شرح زیر بود:

مفروضات آماری مهم

نرخ تنزیل	7.15%
رشد دستمزد	2.75%

یادداشت 6- طرح بازنشستگی با مزایای معین (ادامه)

حساسیت بدهی تامین نشده به تغییرات در نرخ تنزیل

\$ (5,814,519)	افزایش 1%
\$ 15,794,883	کاهش 1%

تخصیص دارایی

تخصیص دارایی در 30 ژوئن 2020، آخرین ارزیابی آماری، به شرح زیر بود:

هدف	فعلی	گروه دارایی
تخصیص	تخصیص	
53%	50%	برابری عمومی
28%	28%	درآمد ثابت جهانی
12%	13%	دارایی‌های واقعی
6%	8%	برابری خصوصی
1%	1%	دارایی‌های نقدی
0%	0%	سایر
<u>100%</u>	<u>100%</u>	کل

نقطه شروع و مهم ترین عنصر بازگشت سرمایه CalPERS، تخصیص دارایی یا تنوع در سهام، اوراق قرضه، وجه نقد و سایر سرمایه‌گذاری‌ها است. تخصیص دارایی صرفاً یک تصمیم مربوط به دارایی یا بدهی نیست. تمام عوامل، از جمله بدهی‌ها، پرداخت سود، هزینه‌های عملیاتی، و مشارکت کارفرما و اعضا در تعیین ترکیب مناسب تخصیص دارایی در نظر گرفته می‌شوند. هدف به حداکثر رساندن بازده در سطح محتاطانه ریسک است که یک عمل متعادل‌سازی همیشه در حال تغییر بین نوسانات بازار و اهداف بلندمدت را ارائه می‌دهد.

CalPERS از یک سیاست تخصیص دارایی استراتژیک پیروی می‌کند که درصد سرمایه‌گذاری در هر گروه‌بندی از دارایی را مشخص می‌کند.

تخصیص دارایی و ارزش بازار دارایی‌های نشان داده شده در بالا منعکس کننده ارزش‌های صندوق بازنشستگی کارکنان دولتی (PERF) و مالکیت انحصاری آن در 30 ژوئن 2021 است. دارایی‌های بنیاد بخشی از PERF هستند و بر این اساس سرمایه‌گذاری می‌شوند.

برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021، نرخ مشارکت آماری محاسبه شده کارفرما و کارمند به ترتیب 8.39% و 6.92% است.

یادداشت 7 – طرح مراقبت‌های بهداشتی پس از بازنشستگی

این بنیاد مزایای مراقبت‌های بهداشتی پس از بازنشستگی را از طریق سیستم بازنشستگی کارکنان عمومی کالیفرنیا (طرح مراقبت سلامت) برای کارکنان خود فراهم می‌کند. روش هزینه آماری که برای تعیین تعهدات مزایا استفاده می‌شود، روش هزینه مزایای واحد پیش‌بینی شده است. بر اساس این روش، ارزش فعلی آماری مزایای پیش‌بینی شده، ارزش مزایایی است که انتظار می‌رود برای کارکنان فعال فعلی و بازنشستگان پرداخت شود.

بدهی مزایای انباشته بعد از بازنشستگی (APBO) ارزش فعلی آماری مزایای منتسب به خدمات کارکنان ارائه شده قبل از تاریخ ارزیابی است. APBO برابر است با ارزش فعلی مزایای پیش‌بینی شده ضرب در کسری برابر با خدمات تا به امروز برای خدمت‌رسانی در سن واجد شرایط بودن کامل. خالص مبلغ مزایای دوره‌ای، هزینه یک طرح مزایای پس از بازنشستگی برای یک سال مالی است. بنیاد از تاریخ محاسبه 30 ژوئن برای طرح خود استفاده می‌کند.

تطبیق تعهد مزایا

جدول زیر تطبیق تغییرات در تعهدات مزایای طرح مراقبت بهداشتی و وضعیت تامین مالی از 30 ژوئن 2021 و برای سال منتهی به آن را ارائه می‌کند:

تغییر در تعهد سود

35,458,476 \$	مانده در 30 ژوئن 2020
1,326,564	هزینه خدمات
870,264	مبلغ بهره
(12,776,019)	سود آماری
(355,889)	مزایای پرداخت شده
<u>24,523,396 \$</u>	مانده در 30 ژوئن 2021

تغییر در دارایی‌های ثابت

2,537,654 \$	مانده در 30 ژوئن 2020
766,775	بازده واقعی در دارایی‌های ثابت
355,889	کمک‌های کارفرما
(355,889)	مزایای پرداخت شده
<u>3,304,429 \$</u>	مانده در 30 ژوئن 2021

21,218,967 \$ خالص تعهد طرح مراقبت‌های بهداشتی پس از بازنشستگی

یادداشت 7 – طرح مراقبت‌های بهداشتی پس از بازنشستگی (ادامه)

تطبیق تعهد مزایا (ادامه)

خالص مبلغ مزایای پس از بازنشستگی دوره‌ای شامل مولفه‌های زیر برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021 است:

\$ 1,326,564	هزینه خدمات
870,264	مبلغ بهره
<u>(95,162)</u>	بازده دارایی‌ها
<u>\$ 2,101,666</u>	خالص مبلغ مزایای دوره‌ای

تمام سودها یا زیان‌های آماری شناسایی نشده قبلی در صورت وضعیت مالی منعکس می‌شود. آیتم‌های طرح مراقبت‌های بهداشتی که هنوز به عنوان جزئی از هزینه‌های دوره‌ای شناسایی نشده‌اند، اما به عنوان هزینه جداگانه برای خالص دارایی‌ها لحاظ شده‌اند به شرح زیر است:

\$ --	هزینه خدمات قبلی
<u>(11,863,386)</u>	سود آماری
<u>\$ (11,863,386)</u>	کل

این بنیاد از 30 ژوئن 2021 از DDS مبلغ \$35,022,488 مطالبه کرده است که نشان‌دهنده بخشی از تعهدات طرح مراقبت بهداشتی است که به عنوان هزینه طرح شناسایی شده است. مطالبات در سررسید ایالتی در صورت وضعیت مالی ضمیمه منظور می‌شود.

بدهی مزایای انباشته از 30 ژوئن 2001 به مبلغ \$4,228,585 به عنوان هزینه خدمات قبلی شناسایی نشده در نظر گرفته می‌شود و بر مبنای خط مستقیم طی 19 سال به مبلغ \$222,557 در سال مستهلک می‌شود.

فرضیات

فرضیات مورد استفاده برای تعیین تعهدات سود تا 30 ژوئن 2021 به شرح زیر است: نرخ تنزیل

/2

75%	تورم عمومی
2.75%	نرخ بازده بلندمدت دارایی‌های ثابت
3.75%	

هدف سرمایه‌گذاری طرح مراقبت بهداشتی ارائه نرخ بازدهی متناسب با درجه متوسطی ریسک از دست دادن اصل سرمایه و نوسانات بازده است. دارایی‌های طرح مراقبت بهداشتی به طور دوره‌ای مجدداً متعادل می‌شوند تا در تخصیص هدف مدنظر باقی بمانند.

یادداشت 7 – طرح مراقبت‌های بهداشتی پس از بازنشستگی (ادامه)

فرضیات (ادامه)

سابقه نرخ بازده برای گروه‌بندی‌های دارایی منفرد و بازده تخمینی آتی برای توسعه نرخ‌های بازده مورد انتظار استفاده می‌شود. این نرخ‌های بازده در سیاست سرمایه‌گذاری برنامه مراقبت بهداشتی اعمال می‌شوند تا طیفی از بازده مورد انتظار را تعیین کنند.

روندهای فرضی هزینه مراقبت‌های بهداشتی تا 30 ژوئن 2021 به شرح زیر است:

خالص مبلغ مزایای دوره‌ای:	
4.5%	نرخ مد نظر روند بهای تمام شده مراقبت‌های بهداشتی برای سال آینده
4.5%	نرخ فرضی که روند بهای تمام شده به آن کاهش می‌یابد (نرخ بهای تمام شده نهایی)
2026	سالی که نرخ به میزان نرخ بهای تمام شده نهایی می‌رسد
	بدهی مزایای انباشته بعد از بازنشستگی: نرخ مد نظر روند بهای تمام شده
4.5%	مراقبت‌های بهداشتی برای سال آینده
4.5%	نرخ فرضی که روند بهای تمام شده به آن کاهش می‌یابد (نرخ بهای تمام شده نهایی)
2026	سالی که نرخ به میزان نرخ بهای تمام شده نهایی می‌رسد

نرخ‌های روند هزینه مراقبت‌های بهداشتی مفروض تأثیر قابل توجهی بر مبالغ گزارش شده برای طرح مراقبت‌های بهداشتی دارد. یک درصد تغییر در نرخ‌های روند هزینه مراقبت‌های بهداشتی مفروض برای 30 ژوئن 2021، منجر به افزایش \$2,634,448 در هزینه‌های خدمات و بهره یا کاهش \$1,854,716 در هزینه خدمات و بهره شده، که منجر به بدهی مزایای انباشته به ترتیب به میزان \$28,919,762 و \$20,984,599 می‌شود.

دارایی‌های ثابت

دارایی‌های مالی طرح مراقبت بهداشتی که به ارزش متعارف نگهداری می‌شوند، به منظور افشا، بر اساس سلسله مراتبی گروه‌بندی شده‌اند که بالاترین رتبه را به ارزش‌های متعارف تعیین شده با استفاده از قیمت‌های مظنه تعدیل‌نشده در بازارهای فعال برای دارایی‌های یکسان (سطح 1) و پایین‌ترین رتبه را به ارزش متعارف تعیین شده با استفاده از روش‌ها و مدل‌هایی با داده‌های غیر قابل مشاهده (سطح 3) اختصاص می‌دهد. گروه‌بندی یک دارایی بر اساس پایین‌ترین سطح داده است که برای محاسبه آن مهم است. سطوح سلسله مراتب ارزش متعارف به شرح زیر است:

سطح 1

نهاده‌ها شامل قیمت‌های مظنه تعدیل‌نشده برای دارایی‌های یکسان در بازارهای فعال قابل دسترسی در تاریخ محاسبه هستند.

بنیاد خدمات توسعه ساحلی dba مرکز منطقه‌ای وست‌ساید

یادداشت‌های صورت‌های مالی برای سال منتهی به 30 ژوئن

2021

یادداشت 7 - طرح مراقبت‌های بهداشتی پس از بازنشستگی (ادامه)

دارایی‌های ثابت (ادامه)

سطح 2

نهادها شامل قیمت‌های مضنه برای دارایی‌های مشابه در بازارهای فعال، قیمت‌های مظنه آن‌هایی که مایل به معامله در بازارهای غیرفعال هستند، یا سایر نهادهایی است که قابل مشاهده هستند یا می‌توانند با داده‌های بازار برای مدت اعتبار سند تأیید شوند. چنین نهادهایی شامل نرخ‌های بهره و نوسانات بازار، اسپردها و منحنی‌های بازدهی است.

سطح 3

برخی از داده‌ها غیرقابل مشاهده هستند (با فعالیت کم یا بدون فعالیت بازار پشتیبانی می‌شوند) و برای محاسبه ارزش منصفانه مهم هستند. داده‌های غیرقابل مشاهده بهترین برآورد بنیاد را از آنچه شرکت‌کنندگان فرضی بازار برای تعیین قیمت معامله دارایی یا بدهی در تاریخ گزارش استفاده می‌کنند، منعکس می‌کند.

جداول زیر سطح دارایی‌های طرح مراقبت بهداشتی را با ارزش متعارف در سلسله مراتب متعارف نشان می‌دهند:

		دارایی کل با ارزش متعارف در 30 ژوئن، 2021			
	سطح 3	سطح 2	سطح 1		
	--	\$ --	\$ 2,479,362	\$ 2,479,362	صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک:
	--	--	823,687	823,687	سهام کوتاه مدت
	--	--	1,380	1,380	رشد زیاد
	--	--	\$ 3,304,429	\$ 3,304,429	ادغام بزرگ

صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک با استفاده از قیمت‌های مظنه بازار برای دارایی‌های یکسان در بازارهای فعال ارزش‌گذاری می‌شوند.

جریان‌های نقدی - پرداخت‌های مزایای آینده تخمینی

پیش‌بینی می‌شود که پرداخت‌های مزایا برآورد شده زیر که منعکس‌کننده خدمات مورد انتظار آینده است، در صورت لزوم، طی سال‌های منتهی به 30 ژوئن پرداخت شود:

مبلغ	برای سال منتهی به 30 ژوئن،
600,000 \$	2022
637,000	2023
633,000	2024
688,000	2025
742,000	2026
4,915,000	سال‌های 2027 - 2032
<u>8,215,000 \$</u>	کل

یادداشت 8 – پشتیبانی مشتری صرف نشده

این بنیاد به عنوان متولی دریافت برخی از پرداخت‌های دولتی و پرداخت‌های حاصل از آن از طرف مشتریان مرکز منطقه‌ای عمل می‌کند. این موجودی‌های نقدی از حساب‌های نقدی عملیاتی بنیاد جدا می‌شوند و برای پشتیبانی مشتری محدود می‌شوند. از آنجایی که بنیاد به عنوان یک نماینده در پردازش این تراکنش‌ها عمل می‌کند، هیچ درآمد یا هزینه‌ای در صورت‌های عملکردها منعکس نمی‌شود. در زیر خلاصه‌ای از فعالیت‌ها آمده است:

\$1,584,633	مانده اولیه
8,486,673	پشتیبانی مشتری دریافت شده
<u>(7,690,584)</u>	منهای: هزینه خرید خدمات
<u>\$2,380,722</u>	مانده نهایی

یادداشت 9 – معاملات با شرکت‌های وابسته

Achievable Foundation یک شرکت غیرانتفاعی در کالیفرنیا است که برای حمایت از فعالیت‌هایی که زندگی افراد دارای ناتوانی‌های رشدی و خانواده‌های آن‌ها را در حوزه خدمات جغرافیایی بنیاد بهبود می‌بخشد، سازماندهی شده است. در طول سال منتهی به 30 ژوئن 2013، Achievable Foundation قراردادی را برای اجاره فضای اداری از بنیاد تا سال 2026 منعقد کرد. این بنیاد برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021 درآمد اجاره‌ای به مبلغ \$95,699 را از بنیاد Achievable Foundation دریافت کرد.

یادداشت 10 – تعهدات اجاره

بنیاد تأسیسات اداری و تجهیزات مختلف را تحت اجاره‌نامه‌های عملیاتی که تا آوریل 2026 منقضی می‌شوند، اجاره می‌دهد. اجاره تسهیلات مستلزم پرداخت حداقل اجاره سالانه، با تعیین سهم متناسب از افزایش هزینه‌های عملیاتی اجاره‌دهنده است. هزینه اجاره در مجموع \$1,714,518 برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021 بود.

بنیاد تحت اجاره‌نامه‌های عملیاتی غیرقابل لغو که در تاریخ‌های مختلف تا آوریل 2026 منقضی می‌شوند، تسهیلات اداری را به مستأجران مختلف اجاره می‌دهد. قراردادهای اجاره مستلزم پرداخت‌های ماهانه خاص به اضافه بازپرداخت درصدی از هزینه‌های عملیاتی مشترک است.

حداقل پرداخت‌های اجاره‌ای که در آینده باید انجام و دریافت شود به شرح زیر است: برای

خالص	اجاره فرعی	کل	سال منتهی به
\$1,673,378	(164,101)	\$ 1,837,479	2022
1,749,195	(143,409)	1,892,604	2023
1,809,039	(140,342)	1,949,381	2024
1,900,153	(107,710)	2,007,863	2025
<u>1,628,046</u>	<u>(91,991)</u>	<u>1,720,037</u>	2026
<u>\$8,759,811</u>	<u>(647,553)</u>	<u>\$9,407,364</u>	کل

2021

یادداشت 10 – تعهدات اجاره (ادامه)

مجموع هزینه اجاره تسهیلات و تجهیزات برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021، جمعاً به ترتیب \$1,613,132 و \$101,386 می‌باشد.

یادداشت 11 – دسترسی و نقدینگی

این بنیاد به طور منظم بر نقدینگی مورد نیاز برای رفع نیازهای عملیاتی سالانه و سایر تعهدات قراردادی خود نظارت می‌کند. دارایی‌های مالی بنیاد موجود در مدت یک سال از تاریخ صورت وضعیت مالی برای هزینه‌های عمومی در 30 ژوئن 2021 به شرح زیر است:

14,869,701 \$	وجوه نقدی
19,102,471	مطالبه بازپرداخت قرارداد، خالص پیش‌دریافت قرارداد
2,227,841	حساب دریافتی مراکز مراقبتی متوسط
<u>492,142</u>	سایر مطالبات

دارایی‌های مالی موجود برای تامین مخارج عمومی ظرف یک سال

36,692,155 \$

بنیاد منابع مختلف نقدینگی از جمله وجوه نقد و مطالبات را در اختیار دارد که برای مخارج عمومی، بدهی‌ها و سایر تعهدات هنگام سررسید موعد آن‌ها در دسترس است. تمرکز مدیریت بر حفظ نقدینگی مالی بنیاد در طول سال است. این امر از طریق نظارت و بررسی نیازهای جریان وجوه نقد بنیاد به صورت روزانه انجام می‌شود. برای کمک به مدیریت نیازهای نقدینگی پیش‌بینی نشده، این بنیاد دارای یک خط اعتباری سپرده به مبلغ \$26,000,000 است که تمام آن در 30 ژوئن 2021 استفاده نشده و قابل برداشت بود.

یادداشت 12 - خطرات و موارد احتمالی

اکثر بودجه بنیاد تحت کمک‌های مالی و قراردادهای سالانه با سازمان‌های فدرال و کالیفرنیا ارائه می‌شود. اگر کاهش قابل توجهی در سطح بودجه ارائه شده توسط این سازمان‌های دولتی رخ دهد، ممکن است این امر بر برنامه‌ها و فعالیت‌های بنیاد تأثیر بگذارد.

قرارداد بنیاد با DDS بودجه‌ای را برای خدمات تحت قانون لنترنن فراهم می‌کند. در صورتی که عملیات بنیاد در پایان سال قرارداد منجر به کسری وضعیت شود، DDS ممکن است وجوه مازاد را در سیستم ایالت کالیفرنیا برای تکمیل بودجه بنیاد تخصیص دهد. در صورت بروز کسری در کل سیستم، DDS موظف است به فرماندار کالیفرنیا و کمیته مالی مربوطه گزارش دهد.

یادداشت 12 - خطرات و موارد احتمالی (ادامه)

قوه مقننه ایالتی اقداماتی را برای تأمین بودجه اضافی یا کاهش هزینه‌ها توصیه می‌کند. توصیه‌های DDS متعاقباً توسط فرماندار و قوه مقننه مورد بررسی قرار می‌گیرند و با توجه به اقدامات خاص، از جمله تعلیق احتمالی استحقاق، تصمیم‌گیری می‌شود.

درآمد بنیاد، که از بودجه محدود ارائه شده توسط کمک‌های بلاعوض و قراردادهای دولتی به دست می‌آید، توسط سازمان‌های دولتی مورد حسابرسی قرار می‌گیرد. مطابق با شرایط قرارداد DDS، حسابرسی ممکن است توسط نماینده مجاز DDS انجام شود. اگر چنین حسابرسی هزینه‌های غیرمجاز را افشا کند، ممکن است بنیاد در قبال ایالت کالیفرنیا برای بازپرداخت این هزینه‌ها مسئول باشد. به نظر مدیریت بنیاد، اثر هرگونه هزینه‌های غیرمجاز بر صورت‌های مالی 30 ژوئن 2021 و برای سال منتهی به آن بی‌اهمیت خواهد بود.

این بنیاد تصمیم گرفته است که هزینه بیمه بیکاری خود را با استفاده از روش هزینه متناسب با مزایا تأمین کند. بر اساس این روش، بنیاد موظف است مستقیماً به ایالت کالیفرنیا برای مزایای پرداختی به کارمندان سابق خود بازپرداخت کند. در 30 ژوئن 2021، بنیاد مبلغ \$228,320 در یک حساب پس‌انداز ذخیره برای پرداخت هرگونه مطالبه بیکاری احتمالی داشت.

در مارس 2020، سازمان بهداشت جهانی شیوع ویروس کرونا (کووید-19) را به عنوان یک بیماری همه‌گیر اعلام کرد که همچنان در سراسر ایالات متحده گسترش می‌یابد. این بنیاد در حال نظارت بر شیوع کووید-19 و محدودیت‌های تجاری و مسافرتی مرتبط و تغییرات رفتاری است که به منظور کاهش شیوع آن (علاوه بر تأثیر بر کارمندان خود) انجام می‌شود. پیرو دستورالعمل‌های صادر شده توسط DDS که خدمات ارائه شده و روند ارائه صورت‌حساب در طول همه‌گیری و حالت اضطراری را مشخص می‌کند، بنیاد توانسته است به ارائه خدمات به مصرف‌کنندگان خود که هم از راه دور و هم در محل با کارکنان محدود در دفتر کار می‌کنند، ادامه دهد. در این مرحله، میزان تأثیر کووید-19 بر عملکرد بنیاد نامشخص است.

یادداشت 13 - امور حقوقی

بنیاد در حال حاضر در چندین دعوی حقوقی، علاوه بر خطر دعوی حقوقی ناشی از روند عادی عملیات، متهم است. مدیریت بنیاد بر این باور است که از دفاع و پوشش بیمه‌ای کافی برای این اقدامات برخوردار است و بنابراین هیچ‌گونه پیش‌بینی در صورت‌های مالی برای هزینه‌های مربوط به تسویه این گونه دعاوی در نظر نگرفته است. این موارد به وکلای بنیاد و/یا شرکت‌های بیمه ارجاع شده است. از نظر مدیریت، نتایج نامطلوب حائز اهمیت دور از دسترس هستند.

بنیاد خدمات توسعه ساحلی dba مرکز منطقه‌ای وست‌ساید

یادداشت‌های صورت‌های مالی برای سال منتهی به 30 ژوئن

2021

یادداشت 14 – رویدادهای بعدی

در تهیه این صورت‌های مالی، بنیاد رویدادها و معاملات را برای شناسایی یا افشای احتمالی تا 30 مارس 2022، یعنی تاریخی که صورت‌های مالی برای انتشار در دسترس بود، ارزیابی کرده است. هیچ رویداد بعدی که نیاز به شناسایی یا افشا در این صورت‌های مالی داشته باشد، وجود نداشته است.

بنیاد خدمات توسعه ساحلی
dba مرکز منطقه‌ای وست‌ساید

برنامه زمانبندی هزینه‌های خرید خدمات

برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021

54,458,788	\$	امکانات مراقبتی مسکونی
<u>268,004</u>		امکانات مراقبتی اجتماعی
		ICF/آسایشگاه تخصصی
<u>54,726,792</u>	\$	کل امکانات مراقبتی مسکونی
<u>22,207,187</u>	\$	برنامه‌های روزانه
		سایر خدمات خریداری شده
		غیر پزشکی:
46,154,867	\$	برنامه‌ها
9,308,648		تخصصی
18,933,488		مراقبت موقت
8,862,545		خدمات پیش‌گیرانه
		مراقبت پزشکی:
8,568,000		تخصصی
231,939		برنامه‌ها
4,464,735		حمل و نقل
651,107		برنامه‌های مراقبت بیمارستانی و خانگی
101,399		تجهیزات پزشکی
37,446		شخصی و عارضی
<u>116,151,402</u>		سایر خدمات مجاز
<u>213,465,576</u>	\$	کل سایر خدمات خریداری شده

گزارش حساب‌ها را مستقل را ببینید.

گزارش حسابرسان مستقل درباره موارد نظارتی داخلی بر گزارشگری مالی و انطباق و سایر موارد بر اساس حسابرسی صورت‌های مالی انجام شده بر اساس قوانین و مقررات دولت

هیئت مدیره

بنیاد خدمات توسعه ساحلی dba مرکز منطقه‌ای وست‌ساید

ما مطابق با استانداردهای حسابرسی پذیرفته شده عمومی در ایالات متحده آمریکا و استانداردهای قابل اعمال برای حسابرسی مالی مندرج در *استانداردهای حسابرسی دولتی* صادر شده توسط رئیس کل دیوان محاسبات ایالات متحده، صورت‌های مالی بنیاد خدمات توسعه ساحلی dba وست‌ساید مرکز منطقه‌ای (بنیاد)، که شامل صورت وضعیت مالی در 30 ژوئن 2021 است، و صورت‌های عملکردی، هزینه‌های عملیاتی، و جریان‌های وجوه نقد برای سال منتهی به آن زمان، و یادداشت‌های مربوط به صورت‌های مالی حسابرسی را انجام داده‌ایم و گزارش صلاحیت خود را در تاریخ 30 مارس 2022 در مورد آن صادر کرده‌ایم. گزارش ما با توجه به محاسبه بدهی مزایای مستمری انباشته بنیاد و عدم تطابق هزینه‌های مربوطه با اصول حسابداری پذیرفته شده عمومی در ایالات متحده آمریکا معتبر بود.

موارد نظارتی داخلی در رابطه با گزارشگری مالی

در برنامه‌ریزی و انجام حسابرسی صورت‌های مالی، موارد نظارتی داخلی بنیاد بر گزارشگری مالی (کنترل داخلی) را مبنایی برای طراحی روش‌های حسابرسی مناسب با شرایط موجود به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی در نظر گرفتیم، اما نه به منظور اظهار نظر در مورد اثربخشی موارد نظارتی داخلی بنیاد. بر این اساس، ما در مورد اثربخشی موارد نظارتی داخلی اظهار نظر نمی‌کنیم.

کاستی در موارد نظارتی داخلی زمانی وجود دارد که طراحی یا عملیات یک مورد نظارتی به مدیریت یا کارکنان اجازه نمی‌دهد، در جریان عادی انجام وظایف محوله، از تحریف‌ها جلوگیری، یا آن‌ها را پیدا و تصحیح کنند. ضعف حائز اهمیت، کاستی یا ترکیبی از کاستی‌ها در موارد نظارتی داخلی است، به طوری که احتمال زیادی وجود دارد که از تحریف حائز اهمیت در صورت‌های مالی واحد تجاری جلوگیری یا به‌موقع یافت و اصلاح نشود. *کاستی قابل توجه* کاستی یا ترکیبی از کاستی‌ها در موارد نظارتی داخلی است که شدت کمتری نسبت به یک ضعف حائز اهمیت دارد، در عین حال آنقدر مهم است که مورد توجه افراد حکومتی مسئول قرار گیرد.

توجه ما به موارد نظارتی داخلی برای هدف محدودی بود که در پاراگراف اول این بخش توضیح داده شد و برای شناسایی تمام کاستی‌های موارد نظارتی داخلی که ممکن است شامل ضعف‌های حائز اهمیت یا کاستی‌های قابل توجه باشد، طراحی نشده بود. با توجه به این محدودیت‌ها، ما در جریان حسابرسی خود هیچگونه کاستی در موارد نظارتی داخلی که به عنوان ضعف‌های حائز اهمیت تلقی می‌شود، شناسایی نکردیم. با این حال، ممکن است ضعف‌های حائز اهمیت وجود داشته باشد که شناسایی نشده است.

انطباق و سایر مسائل

برای حصول اطمینان از اینکه صورت‌های مالی بنیاد فاقد تحریف حائز اهمیت است، محاسبیت مبنی بر انطباق آن با برخی مفاد قوانین، مقررات، قراردادها و موافقت‌نامه‌های اعطایی انجام دادیم که عدم رعایت آن‌ها می‌تواند تأثیر مستقیم و مهمی بر صورت‌های مالی داشته باشد. اما اظهار نظر در مورد رعایت مفاد مزبور هدف حسابرسی ما نبوده و بر این اساس چنین نظری را اظهار نمی‌کنیم. نتایج محاسبات ما هیچ موردی از عدم انطباق یا سایر مواردی را فشا نکرد که طبق *استانداردهای حسابرسی دولتی* لازم است گزارش شوند.

هدف این گزارش

هدف این گزارش صرفاً تشریح دامنه سنجش موارد نظارتی داخلی ما و انطباق و نتایج آن سنجش است، و نه ارائه نظر در مورد اثربخشی موارد نظارتی داخلی بنیاد یا انطباق. این گزارش بخشی جدایی‌ناپذیر از حسابرسی است که مطابق با *استانداردهای حسابرسی دولتی* در بررسی موارد نظارتی داخلی بنیاد و انطباق انجام می‌شود. بر این اساس، این سند برای هیچ هدف دیگری مناسب نیست.

Marcum LLP

Washington,
DC 30 مارس،
2022

گزارش حسابرسان مستقل در مورد انطباق برای هر یک از برنامه‌های عمده و گزارش موارد نظارتی داخلی در مورد انطباق مورد نیاز طبق دستورالعمل یونیفرم (Uniform)

هیئت مدیره

بنیاد خدمات توسعه ساحلی dba مرکز منطقه‌ای وست‌ساید

گزارش در مورد انطباق برای هر یک از برنامه‌های عمده فدرال

ما مطابقت بنیاد خدمات توسعه ساحلی dba وست‌ساید مرکز منطقه‌ای (بنیاد) را با انواع الزامات انطباق شرح داده شده در *مکمل انطباق OMB* که می‌تواند تأثیر مستقیم و مهمی بر برنامه عمده فدرال بنیاد برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021 داشته باشد، حسابرسی کرده‌ایم. برنامه عمده فدرال بنیاد در بخش خلاصه نتایج حسابرسان در «برنامه زمانبندی یافته‌ها و هزینه‌های مشکوک» ضمیمه مشخص شده است.

مسئولیت مدیریت

مدیریت مسئول رعایت قوانین فدرال، مقررات، و شرایط و ضوابط کمک‌های فدرال مربوط به برنامه‌های فدرال خود است.

مسئولیت حسابرسان

مسئولیت ما این است که بر اساس حسابرسی خود از انواع الزامات انطباق مذکور، در مورد انطباق با برنامه اصلی فدرال بنیاد اظهار نظر کنیم. ما حسابرسی انطباق خود را مطابق با استانداردهای حسابرسی که عموماً در ایالات متحده آمریکا پذیرفته شده است، استانداردهای قابل اعمال برای حسابرسی مالی مندرج در *استانداردهای حسابرسی دولتی*، صادر شده توسط رئیس کل دیوان محاسبات ایالات متحده، و الزامات حسابرسی عنوان 2 مجموعه قوانین فدرال ایالات متحده قسمت 200، *الزامات اجرایی Uniform*، اصول هزینه، و الزامات حسابرسی برای کمک‌های فدرال (دستورالعمل Uniform) انجام دادیم. این استانداردها و دستورالعمل Uniform ایجاب می‌کند که ما حسابرسی را برنامه‌ریزی و اجرا کنیم تا اطمینان حاصل کنیم که آیا عدم انطباق با انواع الزامات انطباق مذکور می‌تواند تأثیر مستقیم و حائز اهمیتی بر یک برنامه عمده فدرال داشته باشد یا خیر. حسابرسی شامل بررسی (بر اساس سنجش) شواهد مربوط به انطباق بنیاد با این الزامات و اجرای سایر روش‌هایی است که ما در این شرایط لازم می‌دانیم.

ما معتقدیم که حسابرسی ما مبنای معقولی برای اظهار نظر ما در مورد انطباق با برنامه اصلی فدرال فراهم می‌کند. با این حال، حسابرسی ما به منزله تصمیم قانونی از انطباق بنیاد نیست.

اظهار نظر در مورد هر یک از برنامه‌های عمده فدرال

به نظر ما، بنیاد از همه جنبه‌های حائز اهمیت، از انواع الزامات انطباق مذکور پیروی کرد که می‌تواند تأثیر مستقیم و مهمی بر برنامه اصلی فدرال آن برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021 داشته باشد.

گزارش مربوط به موارد نظارتی داخلی بر انطباق

مدیریت بنیاد مسئول ایجاد و حفظ موارد نظارتی داخلی مؤثر بر رعایت انواع الزامات انطباق مذکور است. در برنامه‌ریزی و انجام حسابرسی انطباق، موارد نظارتی داخلی بر انطباق بنیاد را در مورد رعایت انواع الزاماتی که می‌تواند تأثیر مستقیم و حائز اهمیتی بر برنامه‌های عمده فدرال داشته باشد، در نظر گرفتیم تا رویه‌های حسابرسی مناسب با شرایط را به‌منظور اظهار نظر در مورد انطباق برای برنامه عمده فدرال تعیین کنیم و گزارش مربوط به موارد نظارتی داخلی بر انطباق را مطابق با دستورالعمل Uniform بسنجیم، اما نه به‌منظور اظهار نظر در مورد اثربخشی موارد نظارتی داخلی بر انطباق. بر این اساس، ما در مورد اثربخشی موارد نظارتی داخلی بر انطباق اظهار نظر نمی‌کنیم.

کاستی در موارد نظارتی داخلی بر انطباق زمانی وجود دارد که طراحی یا عملیات یک مورد نظارتی بر انطباق به مدیریت یا کارکنان اجازه نمی‌دهد، به موقع در جریان عادی انجام وظایف محوله، از عدم انطباق با نوعی از الزامات انطباق یک برنامه فدرال جلوگیری، یا آن‌ها را پیدا و تصحیح کنند. ضعف حائز اهمیت در موارد نظارتی داخلی بر انطباق، کاستی یا ترکیبی از کاستی‌ها در موارد نظارتی داخلی بر انطباق است، به طوری که احتمال زیادی وجود دارد که به موقع از عدم انطباق حائز اهمیت با نوعی از الزامات انطباق یک برنامه فدرال جلوگیری نشده یا یافت و اصلاح نشود. یک کاستی قابل توجه در موارد نظارتی داخلی بر انطباق، کاستی یا ترکیبی از کاستی‌ها در موارد نظارتی داخلی بر انطباق با نوعی از الزامات انطباق یک برنامه فدرال است که شدت کمتری نسبت به ضعف حائز اهمیت در موارد نظارتی داخلی بر انطباق دارد، اما به اندازه کافی مهم است تا مورد توجه کسانی قرار گیرد که مسئولیت حکومتی دارند.

توجه ما به موارد نظارتی داخلی بر انطباق برای هدف محدودی بود که در پاراگراف اول این بخش توضیح داده شد و برای شناسایی تمام کاستی‌های موارد نظارتی داخلی که ممکن است جزء ضعف‌های حائز اهمیت یا کاستی‌های قابل توجه باشند، طراحی نشده بود. ما هیچ کاستی در موارد نظارتی داخلی بر انطباق شناسایی نکردیم که از نظر ما ضعف حائز اهمیتی تلقی شود. با این حال، ممکن است ضعف‌های حائز اهمیتی وجود داشته باشد که شناسایی نشده است.

هدف این گزارش از موارد نظارتی داخلی بر انطباق صرفاً تشریح دامنه سنجش موارد نظارتی داخلی ما بر انطباق و نتایج این سنجش بر اساس الزامات دستورالعمل Uniform است. بر این اساس، این گزارش برای هیچ هدف دیگری مناسب نیست.

Marcum LLP

Washington,
DC 20001
2022

بنیاد خدمات توسعه ساحلی
dba مرکز منطقه‌ای وست‌ساید

برنامه زمانبندی هزینه‌های کمک‌های فدرال

برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021

فدرال هزینه‌ها	ارائه شده برای دریافت‌کنندگان فرعی	انتقال نهاد تجاری شناسایی شماره	کمک فهرست‌بندی شماره	اعطاکننده فدرال/ اعطاکننده انتقالی/ برنامه یا عنوان دسته
				دفتر آموزش و پرورش استثنایی و توانبخشی خدمات وزارت آموزش و پرورش ایالات متحده انتقال به ایالت کالیفرنیا بخش خدمات توسعه:
				خدمات مداخله اولیه: آموزش ویژه - کمک هزینه برای نوزادان و خانواده‌ها
<u>1,716,695</u>	<u>--</u>	HD199003	84.181	
<u>1,716,695</u>	<u>--</u>			کل هزینه‌های کمک‌های فدرال

گزارش حساب‌سان مستقل و یادداشت‌های مربوط به زمانبندی هزینه‌های کمک‌های فدرال را ببینید.

یادداشت 1 – مبنای ارائه

برنامه زمانبندی مبلغ کمک‌های فدرال (برنامه) شامل فعالیت‌های کمک مالی فدرال بنیاد خدمات توسعه ساحلی dba مرکز منطقه‌ای وست‌ساید (بنیاد) است. اطلاعات این برنامه زمانبندی مطابق با عنوان 2 الزامات بخش 200 آیین‌نامه مقررات فدرال ایالات متحده/الزامات اجرایی *Uniform*، اصول هزینه، و الزامات حسابرسی برای کمک‌های فدرال (دستورالعمل *Uniform*) ارائه شده است. از آنجایی که برنامه زمانبندی تنها بخش منتخبی از عملیات بنیاد را ارائه می‌کند، برای نشان دادن وضعیت مالی، تغییرات خالص دارایی‌ها یا جریان‌های وجوه نقدی بنیاد در نظر گرفته نشده است.

یادداشت 2 - خلاصه سیاست‌های مهم حسابداری

مخارج گزارش شده در برنامه بر مبنای تعهد حسابداری گزارش می‌شود. چنین مخارجی بر اساس اصول هزینه مندرج در دستورالعمل *Uniform* شناسایی می‌شوند که در آن انواع خاصی از مخارج مجاز نیستند یا به بازپرداخت محدود می‌شوند.

یادداشت 3 – نرخ هزینه غیر مستقیم

این بنیاد انتخاب کرد که از نرخ هزینه غیرمستقیم 10% ناچیزی که طبق دستورالعمل *Uniform* مجاز است، استفاده نکند.

برنامه یافته‌ها و هزینه‌های مشکوک

برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021

بخش اول - خلاصه نتایج حساب‌رسان

صورت‌های مالی

نوع گزارشی که حساب‌رس درباره تهیه صورت‌های مالی حسابرسی شده صادر کرده است مطابق با GAAP:

اصلاح شده

موارد نظارتی داخلی در رابطه با گزارشگری مالی: ضعف(های) حائز اهمیت شناسایی شده است؟ کاستی(های) قابل توجه شناسایی شده است؟

بله خیر

موارد عدم انطباق با یادداشت‌های صورت‌های مالی وجود داشته است؟

بله خیر

کمک‌های فدرال

موارد نظارتی داخلی بر برنامه‌های عمده فدرال: ضعف(های) حائز اهمیت شناسایی شده است؟ کاستی(های) قابل توجه شناسایی شده است؟

بله خیر

بله خیر

نوع گزارش حساب‌رسان صادر شده در مورد انطباق برای برنامه‌های عمده فدرال:

اصلاح نشده

آیا یافته‌های حسابرسی افشا شده وجود دارد که باید مطابق با 2(a) CFR، 200 516 گزارش شود؟ شناسایی برنامه‌های اصلی فدرال:

بله خیر

فهرست کمک

دسته

نام برنامه فدرال یا شماره

84.181

آموزش ویژه - کمک هزینه برای نوزادان و خانواده‌ها

\$ 750,000

آستانه دلاری که برای تمایز بین برنامه‌های نوع A و نوع B استفاده می‌شود:

بله خیر

حسابرسی شونده صلاحیت یک حسابرسی شونده کم خطر را دارد؟

برنامه زمانبندی یافته‌ها و هزینه‌های مشکوک (ادامه)

برای سال منتهی به 30 ژوئن 2021

بخش دوم - یافته‌های صورت‌های مالی

هیچ موردی لازم نیست گزارش شود.

بخش III - یافته‌های کمک فدرال و هزینه‌های مشکوک

هیچ موردی لازم نیست گزارش شود.

بخش IV - خلاصه یافته‌های سال قبل

یافته‌های حسابرسی صورت‌های مالی هیچکدام

نیازی به گزارش ندارند.

یافته‌های حسابرسی برنامه‌های کمک فدرال عمده و هزینه‌های مشکوک هیچکدام لازم نیست

گزارش شوند.