

大会  
正式记录  
第六十九届会议  
补编第 5 号

A/69/5 (Vol. IV)

2013 年 12 月 31 日终了年度

财政报告和已审计财务报表  
以及审计委员会的报告

第四卷  
联合国大学



联合国 • 2014 年，纽约



## 说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

[2014年7月11日]

## 目录

章次	页次
送文函 .....	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会长式报告.....	9
摘要 .....	9
A. 任务、范围和方法 .....	11
B. 主要审计结果和建议 .....	11
1. 审计委员会以往建议的落实情况 .....	11
2. 财务报表和财政报告 .....	12
3. 执行《国际公共部门会计准则》的进展情况 .....	13
4. 联合国大学与日本联合国大学基金会之间的关系 .....	14
5. 方案和项目管理 .....	15
6. 采购与合同管理 .....	16
7. 咨询人和个体订约人 .....	17
8. 非消耗性财产管理 .....	18
C. 管理层的披露 .....	19
1. 现金、应收款和财产损失核销 .....	19
2. 惠给金 .....	19
3. 欺诈和推定欺诈案件 .....	19
D. 鸣谢 .....	19
附件	
2011年12月31日终了两年期所提建议执行情况.....	20
三. 财务报表证明 .....	21

---

四. 2013年12月31日終了两年期财务报告.....	22
A. 导言.....	22
B. 概览.....	22
五. 2013年12月31日終了两年期财务报表.....	25
一. 2013年12月31日終了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表.....	26
二. 截至2013年12月31日资产、负债及准备金和基金结余表.....	31
附表 2.1	
截至2013年12月31日未缴认捐总表.....	35
三. 2013年12月31日終了2012-2013年两年期现金流量表.....	45
四. 2013年12月31日終了两年期批款表.....	51
财务报表附注.....	58

---

送文函

2014年3月31日秘书长给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 6.5, 提交经我核定的联合国大学 2013 年 12 月 31 日终了两年期账目。财务报表由主计长编制并核证无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

潘基文(签名)

---

2014 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递审计委员会关于联合国大学 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表的报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国  
主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

## 第一章

### 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

#### 关于财务报表的报告

我们审计了所附的联合国大学 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表，包括该日终了两年期的收入和支出及准备金和基金结余变动表(报表一)、资产、负债及准备金和基金结余表(报表二)、现金流量表(报表三)、批款表(报表四)以及财务报表附表和附注。

#### 管理当局对财务报表的责任

联合国大学主计长负责根据联合国系统会计准则编制及公允列报这些财务报表，并负责进行管理部门视为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

#### 审计师的责任

我们的责任是通过执行审计工作对这些财务报表发表审计意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规定，并计划和进行审计工作，以便就这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作包括执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。选定何种程序取决于审计师的判断，包括评估财务报表是否因欺诈或错误而存在重大错报风险。审计师在进行风险评估时会考虑对实体编制和公允列报财务报表的内部控制，以制订切合实际情况的审计程序，但目的不是对实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，提出的会计估计是否合理，以及评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，我们获取的审计证据为我们的审计意见提供了充足和适当的依据。

#### 意见

我们认为，财务报表依照联合国系统会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国大学截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了两年期的财务执行情况和现金流动情况。

#### 关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们认为，我们在审计过程中注意到或测试的联合国大学的会计事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于对联合国大学审计情况的长式报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国  
主计长兼审计长

(联合国审计委员会主席)

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

中华人民共和国审计长

(审计组长)

刘家义(签名)

坦桑尼亚联合共和国  
主计长兼审计长

卢多维克·乌托赫(签名)

2014年6月30日

## 第二章

### 审计委员会长式报告

#### 摘要

审计委员会审计了联合国大学 2013 年 12 月 31 日终了两年期的财务报表，并审查了联合国大学在该期间的业务活动。在审计过程中，实地访问了设在芬兰的联合国大学世界发展经济学研究所(发展经济学所)、设在加拿大的联合国大学水、环境与卫生研究所(联合国大学水环卫所)，并审查了日本东京和马来西亚吉隆坡的联合国大学本部财务事项和业务活动。

#### 审计意见

如第一章所示，审计委员会对本报告所述期间的财务报表出具了无保留意见审计报告。

#### 总体结论

在本报告所述期间，联合国大学继续努力保持健全的内部控制，提高财务管理和报告制度的透明度，加强成果管理框架下的问责制，改进全球善治结构。但是，审计委员会查明了某些领域的不足之处。特别是，与日本联合国大学基金会之间没有正式合作协议，缺乏对该基金会的有效监督，项目工作计划编制也存在弱点。

#### 主要审计结果

##### 联合国大学与日本联合国大学基金会之间的合作与关系

日本联合国大学基金会是成立于 1985 年的一个非政府组织，是日本私营部门为联合国大学提供财政捐助的一个渠道。该基金会以联合国大学名义为联合国大学筹集捐款，并利用这些捐款支持联合国大学的项目，如联合国大学全球研讨会、联合国日年度座谈会以及联合国大学在日本开展的其他活动。审计委员会审查了联合国大学与基金会之间的关系，以及基金会以联合国大学品牌开展的筹资活动，并注意到以下情况：

(a) 联合国大学与日本联合国大学基金会之间没有正式合作协议。联合国大学没有与基金会签署任何正式合作协议。虽然联合国大学与基金会长期保持富有成效的关系，但审计委员会认为，为保障联合国大学的利益，有必要签署一项正式协议。

(b) 日本联合国大学基金会未经正式许可使用联合国及联合国大学的标识和品牌。2006 年 10 月，联合国大学告知基金会，联合国总部正式批准该基金会

在其日常业务中使用联合国及联合国大学的标识和品牌，但须与秘书处法律事务厅(法律厅)开展非正式协商。

(c) **日本联合国大学基金会给第三方的捐款。**鉴于日本联合国大学基金会使用联合国及联合国大学的名称和标识筹资，旨在成为联合国大学的筹款渠道，审计委员会认为，联合国大学应参与基金会发放捐款的决策和核准流程。但是，审计委员会注意到一些情况，如日本东部大地震捐款，基金会没有正式通知联合国大学就向第三方发放了资金。

#### 方案和项目管理

审计委员会注意到，项目工作计划中的指标未根据联合国大学成果管理框架编制。例如，项目工作计划缺乏产出和成果指标，而且有关项目影响的大多数指标没有列入基线、基准或里程碑。此外，定量指标非常有限，一些指标的规定不充分。如果没有在成果框架中订立适当指标，就不可能充分说明方案领域专用资源的合理性，也不可能衡量联合国大学的绩效。

#### 建议

审计委员会根据其审计结果提出若干建议。主要是建议联合国大学：

(a) 与日本联合国大学基金会签署一项正式合作协议，以便明确规定各自的作用及职责；就联合国大学如何将基金会的收益毛额及其留存款入账拟订适当会计政策，为实施《国际公共部门会计准则》作准备；

(b) 将业绩指标、基线和其他关键要素纳入项目计划。

#### 以往建议的后续跟踪

审计委员会对其为2010-2011两年期提出的8项建议的落实情况整体上没有重大关切；其中63%得到完全执行(2008-2009两年期为53%)，37%正在执行(2008-2009两年期为35%)。

## A. 任务、范围和方法

1. 大会授权联合国大学开展最高质量的学术工作，帮助解决人类生存、发展和福祉等紧迫的全球问题。为此目的，联合国大学的研究、研究生教育和知识传播活动重点注意联合国所关注的最重要的问题，尤其是那些影响到发展中国家的的问题。

2. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了联合国大学 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表，并审查了期内业务情况。审计工作均按照《联合国财务条例和细则》第七条和国际审计准则进行。

3. 审计的主要目的是使审计委员会能够对财务报表是否依照联合国系统会计准则公允列报了联合国大学截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政期间的运营结果和现金流量形成意见。审计中评估了财务报表所列支出是否用于理事会核准的用途；收入和支出是否按照《联合国财务条例和细则》进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，并在审计委员会认为必要的范围内对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便审计委员会对财务报表形成审计意见。

4. 除审计账目和财务事项外，审计委员会还按照财务条例 7.5 审查了联合国大学的业务情况，特别是联合国大学与日本联合国大学基金会之间的关系、方案管理和采购管理。审计委员会还跟踪以往建议落实情况，这些问题在本报告有关部分谈及。

5. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项，包括大会及行政和预算问题咨询委员会提出的具体请求。

6. 审计委员会与联合国大学行政当局讨论了审计委员会的意见和结论，行政当局的意见在本报告中得到适当反映。

## B. 主要审计结果和建议

### 1. 审计委员会以往建议的落实情况

7. 就 2010-2011 两年期提出的 8 项建议中，5 项(63%)已充分执行；3 项(37%)正在执行中。就 2008-2009 两年期而言，有 53%的建议已充分执行，35%正在执行中，12%没有执行。总体而言，审计委员会对正在执行的建议没有重大关切，因为这些建议大都持续进行。本报告详细说明了根据 2010-2011 两年期各项建议采取的行动，并在附件一中汇总。

8. 在 2013 年 11 月 11 日的信中，行政和预算问题咨询委员会请审计委员会就内部监督事务厅(监督厅)提交的关于联合国大学内部审计范围的报告(A/67/381)第 45 和 46 段所载问题采取后续行动。审计委员会落实了这一请求并注意到在本报告所述期间联合国大学与监督厅拟订了一份谅解备忘录。虽然在编写本报告时双方尚未签署，但监督厅审计了联合国大学为 2013 年下半年实施《公共部门会

计准则》的不动产、厂房和设备及库存规定而进行的筹备情况，并将在 2014 年第四季度对联合国大学德累斯顿研究所进行内部审计。在编写本报告时，监督厅告知审计委员会，它正在与联合国大学制订供双方签署的谅解备忘录定本。审计委员会肯定了联合国大学为解决这一问题与监督厅作出的努力，认为这是改进联合国大学内部控制框架的一个积极步骤。

## 2. 财务报表和财政报告

9. 2012-2013 两年期总收入为 1.5230 亿美元，主要来自政府、政府间组织和非政府组织的自愿捐助。支出共计 1.2926 亿美元，其中包括工作人员费和其他人事费用 4 003 万美元、研究培训网络和传播费用 5 957 万美元以及业务和其他费用 2 966 万美元。收支相抵盈余 2 304 万美元。

10. 截至 2013 年 12 月 31 日，资产总额为 3.8208 亿美元，与截至 2011 年 12 月 31 日 3.6344 亿美元相比增加 1 864 万美元(即 5%)。其中 3.6407 亿美元(95%)为现金、定期存款和投资及现金池。这些资产大部分来自捐赠基金，由日本政府和其他捐助方捐助。负债总额以及准备金和基金结余总额分别为 2 449 万美元和 3.5759 亿美元。

### 披露东道国政府提供的实物捐助

11. 联合国系统会计准则第 35 段规定，大宗自愿实物捐助，如果可在本组织正常方案活动中使用且能够合理估计其公允价值，即应在组织财务报表中报告。

12. 审计委员会审查了财务报表附注披露的实物捐助及其支持性证据，并注意东道国政府提供的实物捐助没有列在附注披露项下。2012-2013 两年期联合国大学中心和联合国大学的 8 个研究所共收到东道国政府大约 3 002 万美元的实物捐助(办公楼、工作人员住房和支助服务)。根据审计结果，联合国大学在财务报表附注 10 中对此作了进一步披露。

### 披露与研究培训网络和传播有关的支出

13. 联合国大学的支出分为六个主要类别列报，即“研究培训网络和传播”、“工作人员费和其他人事费用”、“差旅费用”、“订约承办事务”、“业务费用”和“采购”。

14. 审计委员会注意到，列入“研究培训网络和传播”类别的部分业务支出是联合国大学中心校长办公室和学术事务处产生的，不涉及任何特定的学术方案。如抽查发现在“研究培训网络和传播”支出类别中，有一笔 11 074 美元 2012 年用于为校长办公室购置电视，还有一笔 196 962 美元是 2013 年办公室主任、信息技术主任工作人员的工作地点差价调整数。

15. 审计委员会感到关切的是，部分业务支出被列入“研究培训网络和传播”支出类别而未加详细说明，这可能使财务报表用户感到困惑。根据审计结果，联合国大学在财务报表脚注中对此作了进一步披露。

16. 进一步审查表明，上述将业务支出列入“研究培训网络和传播”支出类别的情况可部分归因于现行预算编制做法。联合国大学将编入预算的 230 万美元业务支出经费列入联合国大学中心的学术方案预算，拨给校长办公室和学术事务处使用，但没有得到任何学术方案活动的支持。这种做法不符合学术方案预算的定义，可能对可用于开展联合国大学方案活动的资源形成限制。

17. 联合国大学同意审计委员会的建议，即明确界定学术方案预算的性质和范围，并确保按照联合国大学的指示编制学术方案预算。

### 3. 执行《国际公共部门会计准则》的进展情况

18. 60/283 号决议批准联合国系统采用《国际公共部门会计准则》。联合国大学与联合国秘书处和联合国开发计划署(开发署)一道，最初计划于 2012 年采用该准则。考虑到联合国已决定将秘书处实施《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)的时间推迟到 2014 年，还考虑到秘书长对联合国大学的财务报表的行政责任，联合国大学理事会第五十八届会议核可了将全面采用《公共部门会计准则》的时间推迟到 2014 年 1 月 1 日的建议。

19. 审计委员会自其前一份关于公共部门会计准则执行情况的报告将实施工作评定为具有高风险以来，一直在审查联合国大学实施《公共部门会计准则》的进展情况。审计委员会肯定自上一个两年期以来联合国大学为全面顺利实施《公共部门会计准则》而作出的努力，包括设立《公共部门会计准则》实施小组；制订详细的行动计划；推出有关采购目录、应计接收流程和资产管理的新模块；制订有关金融工具的补充立场文件政策以及按秘书处账务司的指示调整期初结余。

20. 然而，审计委员会查明下列领域有待进一步改善：

(a) 一份补充政策文件有待敲定。考虑到捐赠基金的敏感性和重要性，联合国大学决定与秘书处账务司协商制订一份关于金融工具的补充政策文件。截至审计之时，该补充政策文件仍未制订妥当；

(b) 符合《公共部门会计准则》的业务程序有待更新。截至审计之时，联合国大学制订了有关实施《公共部门会计准则》方面不动产、厂场和设备以及库存的标准作业程序。自愿捐助和雇员福利等有待更新的其他标准作业程序仍未制订妥当。审计委员会认为，更新这些业务程序的进程需加快速度，以确保全面遵守《公共部门会计准则》的规定；

(c) 《公共部门会计准则》的收益管理有待加强。尚未制订一个明确界定和齐全的《公共部门会计准则》收益实现计划。审计委员会认为该计划将使联合国大学有机会监测和最大限度实施《公共部门会计准则》。

21. 审计委员会建议联合国大学：(a) 继续努力敲定关于金融工具的政策立场文件；(b) 加快更新待定业务程序，以确保全面遵守《公共部门会计准则》；(c) 考虑制订一项《公共部门会计准则》收益实现计划，以全面实现《公共部门会计准则》的预期收益；

#### 4. 联合国大学与日本联合国大学基金会之间的关系

22. 日本联合国大学基金会是一个成立于 1985 年的非政府组织，负责接受日本私营部门向联合国大学提供的财政捐助。基金会以联合国大学的名义为联合国大学筹集捐助，用来支持联合国大学的各种项目，如联合国大学全球研讨会、年度联合国日专题讨论会以及在日本进行的其他活动。审计委员会审查了联合国大学与基金会之间的关系以及基金会用联合国大学品牌开展的筹资活动，并注意到以下不足之处。

联合国大学与日本联合国大学基金会之间没有正式合作协议

23. 尽管联合国大学与基金会之间长期保持富有成效的关系，但联合国大学尚未与日本联合国大学基金会签署任何正式合作协议，就联合国大学与基金会之间的关系性质、各方作用和责任、筹资活动使用联合国大学标识和品牌的范围、财务报告规定和行政费用存留率等主要问题为双方提供指导。

24. 在审计期间，审计委员会注意到，在基金会 2012-2013 两年期支出总额中，621 367 美元(即 53%)提供给联合国大学，554 312 美元(即 47%)用于支付基金会业务费用。审计委员会认为，基金会的业务支出似乎偏高。此外，基金会保留了以联合国大学名义筹集的部分捐款。截至 2013 年 12 月 31 日，基金会“存留款”共计 713 万美元，其中很大一部分是债券和现金存款。审计委员会认为，联合国大学需与基金会订立正式合作协议，并考虑就基金会的收益和存留毛额制订符合《公共部门会计准则》的会计政策。

25. 联合国大学指出，合作的基础是信任、责任和问责制，没有任何证据显示这种协作有过去、现在或潜在声誉风险，并指出订立正式协议不会带来任何好处。审计委员会认为，签订正式协议将有助于在安排中保障联合国大学的利益，也为防止今后发生任何合同纠纷所必要。此外，审计委员会认为，正式协议是判断联合国大学与基金会之间关系的依据，对于就日本联合国大学基金会的收入和存留毛额制订符合《公共部门会计准则》的联合国大学会计政策必不可少。

日本联合国大学基金会未经正式批准使用联合国和联合国大学的标识和品牌

26. 2006 年 10 月，联合国大学告知基金会，联合国总部已正式批准基金会可在日常业务中使用联合国和联合国大学的标识和品牌。审计委员会要求联合国大学提供联合国法律事务厅(法律厅)签发的正式授权，但联合国大学表示已与法律厅进行非正式协商，因此无法提供法律厅在这方面给予的任何答复。

27. 联合国大学表示，不会就日本联合国大学基金会使用联合国大学的品牌寻求正式授权，而且与法律事务厅进行非正式和正式协作属于联合国大学的职权范围。然而，审计委员会认为，就使用标识问题征求正式法律意见对联合国大学有益，因为这将有助于联合国大学防范今后出现问题。

在联合国大学不知情的情况下向第三方提供捐助

28. 审计委员会认为，由于基金会使用联合国和联合国大学的名称和标识筹款，因此它不是联合国大学的真正捐助方，而是以联合国大学名义履行筹款人职能。因此，基金会筹集的资金属于联合国大学。不过，审计委员会注意到这样的情况，即有些资金未正式通知联合国大学就提供给第三方。如在 2011-2012 年期间，基金会为日本东部大地震发起一个筹款活动，共筹得 11 025 美元，随后基金会向阪神大地震复原协作中心捐赠总额 12 389 美元(其中包括为联合国大学筹集的 1 364 美元)。基金会表示已将此情况告知联合国大学，但没有证明文件证实其解释。此外，除联合国大学高级管理层参加基金会年度董事会会议之外，联合国大学目前没有对基金会的筹款活动采取其他监督行动。

29. 审计委员会认为，基金会目前的业务实际上是在联合国和联合国大学的标识和品牌下进行的。在这方面，由于没有与日本联合国大学基金会签订一份正式合作协议，且由于联合国大学对基金会缺乏有效的监督，联合国大学可能面临相当大的声誉风险。

30. 审计委员会建议联合国大学：(a) 与基金会订立一份正式合作协议，明确确定各自的作用和责任；(b) 就联合国大学如何将基金会收益毛额和存留款入账制订适当会计政策，为实施《公共部门会计准则》作准备。

## 5. 方案和项目管理

31. 方案规划是一个组织拟订目标和制订实现目标工作计划的过程。有效的方案规划能使一个组织设定适当目标，并为实现目标制订有效计划。这些程序也使一个组织能够计量成果，评估是否有效利用资源，并使员工对有效使用这些资源负责。

没有按联合国大学的成果管理制框架制订项目工作计划中的各个指标

32. 联合国大学的《方案和项目管理手册》规定，为了在核定预算和时限范围内实现预期成果，项目规划要求结合有明确项目目标的主要成果指标；确定基线、基准、具体目标和里程碑并收集数据、分析和提出报告。

33. 根据对联合国大学中心的项目文件进行的审查情况，审计委员会注意到，项目工作计划没有产出和成果指标，有关项目影响的大多数指标也没有列入基线、基准或里程碑。此外，定量指标也非常有限，一些指标不够具体。

34. 如果成果框架没有适当指标，就无法说明方案领域专用资源的合理性，也无法计量联合国大学的成绩。

35. 联合国大学同意审计委员会的建议，即今后应制定项目管理相关准则并将业绩指标、基线和其他关键要素列入项目计划。

项目监测活动的不足

36. 《联合国大学方案和项目管理手册》规定，项目监测应包括财务和非财务方面的报告和分析以及实地访问等验证活动。2013年11月1日，联合国大学推出了Pelikan系统，在整个项目周期内支持项目信息的维护，并监测项目管理情况。

37. 审计委员会审查了Pelikan系统的功能及联合国大学的项目监测活动，并查明以下有待进一步改进的领域：

(a) Pelikan系统本身提供的项目财务信息非常有限，而且没有为获取相关财务信息与阿特拉斯系统(联合国大学企业资源规划系统)建立任何数据接口。这不利于项目主管人进行财务审查和控制。联合国大学表示，今后将在一定程度上实现与阿特拉斯系统的整合，以解决审计委员会的关切；

(b) Pelikan系统没有提供任何提示信息醒目提醒即将截止的最后期限，并防止计划结束日期过后仍在执行项目。一些项目虽然已超过结束日期，但其状况显示仍是“正在进行”。

38. 此外，审计委员会注意到，联合国大学在2012-2013两年期内没有对项目进行实地审查或抽查。联合国大学解释说，这也是一个需要优先排序的领域，正在考虑为落实这项工作可能采取的各种办法。

39. 审计委员会认为，财务信息、提醒机制和抽查程序对控制项目质量、预算和时限很有必要，也可加强联合国大学的项目管理。

40. 联合国大学同意审计委员会的建议：即(a)完善Pelikan系统，优先开发新的功能，使其更加切合最终用户包括管理人员的实际情况，将重点放在财务数据和提示机制；(b)按照《方案和项目管理手册》对项目执行情况进行抽查。

## 6. 采购与合同管理

年度采购规划不足

41. 《联合国采购手册》(2010年3月第6订正本)阐明，申购人、联合国采购司或其他采购单位应相互沟通，并尽可能每年开会拟订下一个预算期的支出计划，包括采购计划。应尽可能利用此类规划为本组织获取规模经济及其他效益。

42. 审计委员会注意到，联合国大学没有制定2012-2013两年期全机构年度采购计划，也未在这方面拟订标准作业程序。2012年，联合国大学中心的年度采购计划为377 581美元，占523万美元实际采购数额的7%。

43. 审计委员会认为，年度采购计划对确保联合国大学为保障方案执行而采购所需货物和服务很重要。如果没有年度采购计划，联合国大学就难以将类似物项统

一纳入一份合同/标书，也难以实现规模经济和最佳使用采购拨款。这还会阻碍对采购流程进行有效监测和评价。

44. 联合国大学同意审计委员会的建议，即严格遵守《联合国采购手册》的规定，并通过制定一份全机构年度采购计划加强规划流程。

采购缺乏竞价投标

45. 《联合国采购手册》(2010年3月第6订正稿)规定，4 000至40 000美元的采购应邀请至少5家供应商竞标；如果无法满足对潜在供应商的最低数目要求，采购干事应书面说明有关原因。

46. 审计委员会审查了2012年联合国大学水环卫所的11份采购案卷，每例价值超过4 000美元，审计委员会指出，上述11宗案例仅有一家供应商报价，远低于供应商最低数目要求。此外，没有书面说明放弃竞价投标的任何理由。

47. 审计委员会感到关切的是，鉴于联合国大学未在采购中遵循竞争性程序，供应商提出的质量和报价可能不具有最大竞争力，联合国大学也可能没有获得最高性价比。

48. 联合国大学同意审计委员会的建议，即保证水环卫所严格遵守《采购手册》，以确保采购程序具有适足竞争性和对采购程序进行控制。

缺乏供应商考绩

49. 审计委员会注意到，联合国大学中心、联合国大学水环卫所和联合国大学发展经济学所2012年采购总额为629万美元，但均未按联合国采购手册的规定对供应商进行任何考绩。此外，联合国大学发展经济学所在没有供应商考绩报告的情况下将一份多功能复印机租赁合同续签一年。

50. 联合国大学解释说，正在确定关于供应商考绩准则的行政指示草案。一旦准则生效，联合国大学将开始对超过40 000美元的订购单编写供应商考绩报告。

51. 审计委员会认为，供应商考绩报告是采购管理的一个基本要素，需及时编制。

52. 联合国大学同意审计委员会的建议：即(a) 加快确定供应商考绩准则；(b) 确保及时编制供应商考绩报告。

## 7. 咨询人和个体订约人

人员服务协议的任职期限

53. 联合国大学人事政策规定，如果联合国大学需延长根据人员服务协议聘用、且任职期限已满四年的工作人员的合同，须经联合国大学校长核准后方可破例将合同最多续签两年。根据人员服务协议聘用的工作人员任职期限不得超过6年。

54. 审计委员会抽查了2012年续签的40份人员服务协议合同，注意到以下不足：

(a) 6 份合同的期限超过 6 年，而且 6 份人员服务协议合同的续签未经校长核准。校长于 2013 年发布了两份备忘录，强调与人员服务协议持有人订立的所有学术和非学术合同须遵守 6 年原则；

(b) 关于人员服务协议执行情况评价报告没有提供任何数据项显示续签现有合同前的累计任职期限，这不利于提示有关雇人单位注意续签已满 4 年的合同须报请校长核准；

(c) 联合国大学的人事政策中没有计算“任职期限”的方法(即确定初始合同到最新合同的任职期间是否列入或排除了任何中断)。

55. 联合国大学同意审计委员会的建议：即 (a) 修订人员服务协议执行情况评价报告，以提醒管理层采用相应程序履行人事政策；(b) 拟订一份行政指示，具体确定“任职期限”的定义。

咨询人甄选流程缺乏书面记录

56. 审计委员会审查了联合国大学发展经济学所的 45 份咨询人案卷，注意到没有关于甄选流程的书面记录。这不符合联合国关于聘请咨询人的程序要求，而且会削弱对人力资源管理的内部控制。

57. 联合国大学发展经济学所解释说，正在与其捐助方和联合国大学本部探讨如何根据联合国大学发展经济学所向捐助者提交的建议，实施一个更系统的伙伴甄选流程。

58. 联合国大学同意审计委员会的建议，即确保联合国大学发展经济学所采取措施，提高咨询人甄选和征聘流程的透明度和改进书面记录。

## 8. 非消耗性财产管理

59. 联合国大学的财务报表显示，截至 2013 年 12 月 31 日非消耗性财产总额为 1 072 万美元，其中包括联合国大学采购或其他实体或个人捐赠的非消耗性财产。

实物盘存和报告方面的不足

60. 《联合国大学财产管理和库存控制准则》规定，每个联合国大学研究所应确保每年进行一次全面非消耗性财产实物盘存，并在新两年期 1 月 31 日前将组织单位负责人签署的实物盘存核证书和实物盘存报告提交联合国大学总部行政管理部门。

61. 审计委员会审查了 2012-2013 两年期的实物盘存文件，并注意到以下不足：

(a) 联合国大学的一些实体没有按要求提交实物盘存报告。2012 年有 3 个实体(吉隆坡联合国大学中心、东京联合国大学中心和联合国大学纽约办事处)，2013 年有 5 个实体(吉隆坡联合国大学中心、联合国大学水环卫所、联合国大学创新技术经社所、联合国大学在波恩的单位及联合国大学物质通量与资源综合管理所)未提交实物盘存报告；

(b) 联合国大学的一些实体的实物盘存报告未经各自单位负责人核证。联合国大学全球健康所和联合国大学发展经济学所2012年和2013年的报告未经各自单位负责人核证。巴黎联合国大学2013年的实物盘存报告也未经单位负责人核证。

62. 联合国大学同意审计委员会的建议，即严格遵守联合国大学《财产管理和库存控制准则》。

### C. 管理层的披露

#### 1. 现金、应收款和财产损失核销

63. 联合国大学告知审计委员会，2012-2013 两年期根据财务细则 106.8(a)核销了 110 032.19 美元的应收款，根据财务细则 106.9(a)核销了 72 151.81 美元的非消耗性财产。

#### 2. 惠给金

64. 按照财务细则 105.12 的要求，联合国大学告知审计委员会，在本报告所述期间内没有支付惠给金。

#### 3. 欺诈和推定欺诈案件

65. 联合国大学告知审计委员会，在 2012-2013 两年期内没有发现欺诈或推定欺诈案件。

### D. 鸣谢

66. 审计委员会谨对联合国大学向委员会工作人员提供的合作与协助表示感谢。

大不列颠及北爱尔兰联合王国  
主计长兼审计长  
联合国审计委员会主席  
埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

中国审计长  
(审计组长)  
刘家义(签名)

坦桑尼亚联合共和国  
主计长兼审计长  
路多维克·乌图(签名)

2014年6月30日

## 附件

## 2011年12月31日终了两年期所提建议执行情况

序号	建议概述	报告段次参考 <sup>a</sup>	首次提出建议的财政期间	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不能执行
1	将与养恤基金投资管理司的安排正规化，以明确界定每个实体的责任和义务。	第 25 段	2010-2011 年	X			
	与投资司合作，明确阐明联合国大学与投资顾问(Nikko 资产管理公司)在投资方面的关系及责任。	第 26 段					
2	加快实施公共部门会计准则的筹备工作，包括但不限于建立一个实施小组，并制定行动计划。	第 33 段	2010-2011 年	X			
3	与开发署合作，定制和强化阿特拉斯系统，以充分支持其实施公共部门会计准则。	第 34 段	2010-2011 年	X			
4	建立一个机制，以有效协调和监测项目和方案；进行年度“抽查”以评价选定的一些项目。	第 39 段	2010-2011 年		X		
5	严格遵守《采购手册》的规定。及时展开正式的合同续签流程。	第 42 段	2010-2011 年		X		
6	引入采用正式的承包人考绩程序，以改进采购流程。	第 46 段	2010-2011 年	X			
7	改进对工作人员征聘工作的管理，严格遵守相关政策规定并保存完整的工作人员征聘记录。	第 51 段	2010-2011 年	X			
8	制定详细的公式和政策准则，用以确定联合国大学聘请临时承包商薪酬表；确保按照联合国大学人事政策授权核准咨询人合同。	第 54 段	2010-2011 年		X		
<b>共计</b>				<b>8</b>	<b>5</b>	<b>3</b>	<b>0</b>
<b>百分比</b>				<b>100</b>	<b>62.5</b>	<b>37.5</b>	<b>0</b>

<sup>a</sup> A/67/5(Vol.IV)。

## 第三章

### 财务报表证明

#### 2014年3月28日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国大学 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表依照财务细则 106.10 编制。

编制财务报表时适用的重要会计政策摘要列为财务报表附注。附注对秘书长负有行政责任的联合国大学在报表所述期间进行的财务活动提供了补充资料并作出澄清。

兹证明所附联合国大学财务报表一至四正确无误。

助理秘书长兼主计长

玛丽亚·欧亨尼娅·卡萨尔(签名)

## 第四章

### 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报告

#### A. 引言

1. 1973 年 12 月 6 日，大会在第 3081(XXVIII)号决议中通过了《联合国大学章程》，并决定大学本部设在日本东京市区。2009 年 12 月，大会修订了联合国大学的章程，明确许可大学授予研究生学位。一个由 28 名以个人身份任职的成员组成的理事会负责拟订联合国大学的政策、工作方案和预算。校长是大学的学术和行政首长，通常任期五年并可再任五年。

2. 联合国大学经费存入联合国秘书长开设的特别账户。《联合国大学章程》规定，大学的资本费用和经常性费用由大学收到的自愿捐款或由此产生的收入支付。

3. 大学设有一个捐赠基金，并为其本部和研究机构单设业务基金。捐赠基金积累投资资本并接受自愿捐款。捐赠基金的投资收益用来支持通过各自业务基金核算的大学活动。业务基金也接受各国政府以及非政府来源、联合国实体、大学和个人直接提供的自愿捐款。

4. 2013 年启动了一个联合国大学重大转型和振兴时期。大学在新校长领导下开始探索它作为联合国系统的战略知识资源如何才能更好地发挥其潜力。联合国大学决定，2014 年初将设在日本的两个研究所(联合国大学高等研究所(横滨)和联合国大学可持续性研究与和平研究所(东京))予以合并，成立一个新研究所，即联合国大学可持续性高等研究所，设在东京联合国大学本部大楼。

5. 由于可采用其他低成本印刷办法(包括开放公开源码)传播联合国大学的研究成果，联合国大学出版股(东京)于 2013 年底关闭。

6. 虽然位于约旦的联合国大学国际领导学院于 2009 年停办，但其预算仍予保留，期望能为该学院找到新的东道国。鉴于过去四年来在这方面毫无进展，2013 年底关闭了该学院的业务基金。

#### B. 概览

7. 2013 年 12 月 31 日终了两年期总收入共计 1.523 亿美元，与上一个两年期相比增长 19.5%。

8. 2012-2013 两年期捐赠基金总收入增加 33.7%，从上一个两年期的 4 280 万美元增至 5 720 万美元。细目如下：

(千美元)

	2013 年	2011 年	增(减)
自愿捐助	8 000	8 000	—
利息收入 <sup>a</sup>	48 851	31 361	17 490
杂项收入 <sup>b</sup>	362	3 424	(3 062)
<b>共计</b>	<b>57 213</b>	<b>42 785</b>	<b>14 428</b>

<sup>a</sup> 包括出售投资的收益。<sup>b</sup> 杂项收入指汇兑重新估值净收益。

9. 2012-2013 两年期收到马来西亚政府为捐赠基金提供的 800 万美元自愿捐款，用于支持联合国大学国际全球健康研究所。

10. 2012-2013 两年期业务基金总收入共计 1.261 亿美元，比上一个两年期增长 6.1%。这主要是因为收到用于资助各研究所开展方案与活动的自愿捐助增加，其中包括新成立的联合国大学物质通量与资源综合管理研究所。细目如下：

(千美元)

	2013 年	2011 年	增(减)
自愿捐助	88 819	76 702	12 117
利息收入	339	493	(154)
提供服务的收入	3 963	4 500	(537)
其他/杂项收入	2 229	2 155	74
转自捐赠基金的款项	30 761	35 030	(4 269)
<b>共计</b>	<b>126 111</b>	<b>118 880</b>	<b>7 231</b>

11. 如报表一所示，联合国大学 2012-2013 两年期支出共计 1.293 亿美元，比上一个两年期的 1.149 亿美元增加 12.5%，因为汇兑重新估值损失有所增加。

12. 截至 2013 年 12 月 31 日，资产共计 3.821 亿美元，与上一个两年期相比增加了 5.1%。捐赠基金持有的投资占联合国大学资产的 75.4%。短期投资为 400 万美元，长期投资为 2.842 亿美元，市值分别为 410 万美元和 3.302 亿美元。此外，截至 2013 年 12 月 31 日，业务基金持有 5 440 万美元的现金和投资，其中包括联合国大学在联合国主要现金池和欧元现金池中的份额。资产还包括 690 万美元应收认捐款，细目见附表 2.1。

13. 联合国大学的离职后和退休后福利应计负债包括离职后医疗保险、离职回国补助和未用假等应计负债，所有三类离职后和退休后福利应计负债均按精算估值

确定。截至 2013 年 12 月 31 日，联合国大学的离职后医疗保险、离职回国补助和未用假应计负债估计数分别为 840 万美元、250 万美元和 110 万美元。

14. 2012-2013 两年期间，捐赠基金的资金结余增加 1 970 万美元，截至 2013 年 12 月 31 日达到 3.147 亿美元。业务基金的资金结余增加 490 万美元，截至 2013 年 12 月 31 日达到 5 440 万美元。

15. 报表四显示 2012-2013 两年期业务基金和信托基金的批款支出情况。两年期支出共计 1.195 亿美元，没有超出订正批款 1.607 亿美元的范围。

## 第五章

### 2013 年 12 月 31 日终了两年期财务报表

联合国大学<sup>a</sup>

## 一. 2013年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	联合国大学中心 业务基金	联合国大学本部 建筑 业务基金	联合国大学发展经济所 业务基金	联合国大学创新技术经社所 业务基金	联合国大学软件所 业务基金	联合国大学非洲自然资源所 业务基金	联合国大学拉加生技所 业务基金	联合国大学高研所 <sup>b</sup> 业务基金	联合国大学国际领导学院 <sup>b</sup> 业务基金
<b>收入</b>									
自愿捐助	6 703	2 090	14 872	8 726	2 020	502	—	15 836	—
利息收入	146	—	125	65	3	—	—	—	—
提供服务获得收入	420	3 132	4	14	114	12	—	11	—
其他/杂项收入：									
出版物销售收入和版权费	—	—	22	—	—	—	—	—	—
杂项收入	222	7	219	398	4	12	—	156	—
从捐赠基金转入 <sup>c</sup>	13 799	—	4 508	1 922	3 664	1 623	914	—	163
<b>收入共计</b>	<b>21 290</b>	<b>5 229</b>	<b>19 750</b>	<b>11 125</b>	<b>5 805</b>	<b>2 149</b>	<b>914</b>	<b>16 003</b>	<b>163</b>
<b>支出</b>									
工作人员和其他人事费用	14 471	470	2 781	1 513	2 848	1 309	136	1 728	—
差旅	1 324	3	111	74	187	140	95	111	—
订约承办事务	118	80	—	8	226	3	—	9	—
业务费用	4 446	5 044	666	526	1 236	134	42	1 176	1
购置	266	169	143	67	51	22	7	13	—
研究培训网和传播 <sup>d</sup>	7 629	—	11 372	5 099	1 754	436	566	11 048	—
转入业务基金 <sup>e</sup>	—	—	—	—	—	—	—	—	—
<b>支出共计</b>	<b>28 254</b>	<b>5 766</b>	<b>15 073</b>	<b>7 287</b>	<b>6 302</b>	<b>2 044</b>	<b>846</b>	<b>14 085</b>	<b>1</b>
<b>收支相抵盈(亏)额<sup>o</sup></b>	<b>(6 964)</b>	<b>(537)</b>	<b>4 677</b>	<b>3 838</b>	<b>(497)</b>	<b>105</b>	<b>68</b>	<b>1 918</b>	<b>162</b>
未列入预算的离职后和退休后福利应计收入(支出)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
上期调整数	(3 213)	(3)	278	—	—	—	—	—	(99)
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>(10 177)</b>	<b>(540)</b>	<b>4 955</b>	<b>3 838</b>	<b>(497)</b>	<b>105</b>	<b>68</b>	<b>1 918</b>	<b>63</b>
上期债务核销额	67	—	165	17	16	49	5	307	—
从其他基金转入	14 805	51	—	—	—	(5)	—	(7 595)	(276)
退还捐助者的款项	—	—	—	—	(53)	—	—	—	—
准备金和基金结余，期初	13 192	1 128	7 540	6 691	1 078	700	374	5 370	213
<b>准备金和基金结余，期末</b>	<b>17 887</b>	<b>639</b>	<b>12 660</b>	<b>10 546</b>	<b>544</b>	<b>849</b>	<b>447</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

联合国大学<sup>a</sup>

## 一. 2013年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表(续)

(千美元)

	联合国大学 水环卫所 业务基金	联合国大学 区域一体化 比较所 业务基金	联合国大学 环境与入 安全所 业务基金	联合国大学 全球健康所 业务基金	联合国大学 可持续性与 和平所 <sup>b</sup> 业务基金	联合国大学 全球化、文 化和流动所 业务基金	联合国大学 出版社 <sup>b</sup> 业务基金	企业资源 规划系统 <sup>b</sup> 业务基金	联合国大学 物质通量与 资源综合 管理所 <sup>f</sup> 业务基金
<b>收入</b>									
自愿捐助	5 213	1 284	7 482	1 670	16 369	2 520	101	—	3 431
利息收入	—	—	—	—	—	—	—	—	—
提供服务获得收入	110	—	—	—	93	—	53	—	—
其他/杂项收入:									
出版物销售收入和版 权费	—	—	13	—	—	—	310	—	—
杂项收入	25	—	129	47	543	113	6	—	3
从捐赠基金转入 <sup>c</sup>	—	—	284	2 238	—	—	898	748	—
<b>收入共计</b>	<b>5 348</b>	<b>1 284</b>	<b>7 908</b>	<b>3 955</b>	<b>17 005</b>	<b>2 633</b>	<b>1 368</b>	<b>748</b>	<b>3 434</b>
<b>支出</b>									
工作人员和其他人事费用	3 198	1 271	1 623	2 167	3 666	662	863	335	835
差旅	103	3	77	122	49	58	32	54	134
订约承办事务	1	—	5	—	—	61	—	—	—
业务费用	502	40	435	450	457	69	49	29	200
购置	9	—	12	49	5	38	—	11	231
研究培训网和传播 <sup>d</sup>	2 169	—	5 140	1 373	12 010	111	388	—	167
转入业务基金 <sup>e</sup>	—	—	—	—	—	—	—	—	—
<b>支出共计</b>	<b>5 982</b>	<b>1 314</b>	<b>7 292</b>	<b>4 161</b>	<b>16 187</b>	<b>999</b>	<b>1 332</b>	<b>429</b>	<b>1 567</b>
<b>收支相抵盈(亏)额<sup>o</sup></b>	<b>(634)</b>	<b>(30)</b>	<b>616</b>	<b>(206)</b>	<b>818</b>	<b>1 634</b>	<b>36</b>	<b>319</b>	<b>1 867</b>
未列入预算的离职后和退休 后福利应计收入(支出)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
上期调整数	—	—	(12)	(7)	—	—	12	—	—
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>(634)</b>	<b>(30)</b>	<b>604</b>	<b>(213)</b>	<b>818</b>	<b>1 634</b>	<b>48</b>	<b>319</b>	<b>1 867</b>
上期债务核销额	64	—	66	6	70	3	—	—	—
从其他基金转入	—	—	(4)	—	(5 600)	—	(332)	(1 044)	—

	联合国大学 水环卫所 业务基金	联合国大学 区域一体化 比较所 业务基金	联合国大学 环境与入 安全所 业务基金	联合国大学 全球健康所 业务基金	联合国大学 可持续性与 和平所 <sup>b</sup> 业务基金	联合国大学 全球化、文 化和流动所 业务基金	联合国大学 出版社 <sup>b</sup> 业务基金	企业资源 规划系统 <sup>b</sup> 业务基金	联合国大学 物质通量与 资源综合 管理所 <sup>f</sup> 业务基金
退还捐助者的款项	(4)	—	—	—	—	—	—	—	—
准备金和基金结余，期初	1 095	30	662	3 277	4 712	2 402	284	725	—
<b>准备金和基金结余， 期末</b>	<b>521</b>	<b>—</b>	<b>1 328</b>	<b>3 070</b>	<b>—</b>	<b>4 039</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1 867</b>

联合国大学<sup>a</sup>

## 一. 2013年12月31日终了两年期收入和支出及准备金和基金结余变动表(续)

(千美元)

	业务基金共计	捐赠基金	信托基金	离职后和 退休后 <sup>g</sup>	所有基金 冲销额	2013年 共计	2011年 共计
<b>收入</b>							
自愿捐助	88 819	8 000	456	—	—	97 275 <sup>h</sup>	85 879
利息收入	339	48 851 <sup>i</sup>	—	—	—	49 190	31 854
提供服务获得收入	3 963 <sup>j</sup>	—	—	—	(723)	3 240	3 976
其他/杂项收入:							
出版物销售收入和版权费	345	—	—	—	—	345	319
杂项收入	1 884	362 <sup>k</sup>	—	—	—	2 246	5 462
从捐赠基金转入 <sup>c</sup>	30 761	—	—	—	(30 761)	—	—
<b>收入共计</b>	<b>126 111</b>	<b>57 213</b>	<b>456</b>	<b>—</b>	<b>(31 484)</b>	<b>152 296</b>	<b>127 490</b>
<b>支出</b>							
工作人员和其他人事费用	39 876	—	265	—	(114)	40 027	39 261
差旅	2 677	—	—	—	—	2 677	3 091
订约承办事务	511	—	—	—	(171)	340	1 349
业务费用	15 502	10 435 <sup>l</sup>	56	—	(438)	25 555	16 500
购置	1 093	—	—	—	—	1 093	1 021
研究培训网和传播 <sup>d</sup>	59 262	—	303	—	—	59 565	53 705
转入业务基金 <sup>e</sup>	—	30 761	—	—	(30 761)	—	—
<b>支出共计</b>	<b>118 921</b>	<b>41 196</b>	<b>624</b>	<b>—</b>	<b>(31 484)</b>	<b>129 257</b>	<b>114 927</b>
<b>收支相抵盈(亏)额<sup>o</sup></b>	<b>7 190</b>	<b>16 017</b>	<b>(168)</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>23 039</b>	<b>12 563</b>
未列入预算的离职后和退休后福利应计收入(支出)							
利应计收入(支出)	—	—	—	(2 283) <sup>m</sup>	—	(2 283)	(4 075)
上期调整数	(3 044)	3 699	—	—	—	655	(237)
<b>收支相抵净盈(亏)额</b>	<b>4 146</b>	<b>19 716</b>	<b>(168)</b>	<b>(2 283)</b>	<b>—</b>	<b>21 411</b>	<b>8 251</b>
上期债务核销额	835	—	—	—	—	835	2 290
从其他基金转入	—	—	—	—	—	—	—
退还捐助者的款项	(57)	—	—	—	—	(57)	(64)
准备金和基金结余, 期初	49 473	294 960	750	(9 780)	—	335 403	324 926
<b>准备金和基金结余, 期末</b>	<b>54 397</b>	<b>314 676</b>	<b>582</b>	<b>(12 063)</b>	<b>—</b>	<b>357 592</b>	<b>335 403</b>

<sup>a</sup> 见附注 2、3 和 4。

<sup>b</sup> 截至 2013 年 12 月 31 日，联合国大学高等研究所、联合国大学国际领导学院、联合国大学可持续性与和平研究所、联合国大学出版社和企业资源规划系统业务基金经理理事会核准后关闭。

<sup>c</sup> 指从捐赠基金转入各个业务基金的款额。

<sup>d</sup> 指学术方案、方案制定以及校长办公室和联合国大学中心学术事务处产生的学术支助费等费用。列入学术支助费用的有工作人员和其他人员费用以及支持大学方案和学术工作的一般业务支出。

<sup>e</sup> 收支相抵亏空有时部分或全部用理事会核定的累计盈余供资填补。

<sup>f</sup> 位于德国德雷斯頓的联合国大学物质通量与资源综合管理研究所于 2012 年 1 月 1 日成立。联合国大学物质通量与资源综合管理所业务活动由德国政府自愿捐助供资。

<sup>g</sup> 见附注 7。

<sup>h</sup> 指政府自愿捐款 79 302 282 美元和其他自愿捐款 17 973 048 美元。

<sup>i</sup> 指利息收入 17 232 321 美元和出售证券收益 31 619 495 美元。

<sup>j</sup> 指在联合国大学业务基金 723 048 美元范围内向外部组织提供服务的收入 3 239 747 美元。

<sup>k</sup> 指出售证券收益 360 420 美元和其他收益 1 488 美元。

<sup>l</sup> 指出售证券损失 349 671 美元、汇兑重新估值净损失 8 649 974 美元、投资管理费 1 380 714 美元和短期投资重新估值损失 53 653 美元。

<sup>m</sup> 指 2012-2013 两年期离职后和退休后福利净增额。

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学<sup>a</sup>

## 二. 截至2013年12月31日资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	联合国大学 中心 业务基金	联合国大学 本部建筑 业务基金	联合国大学 发展经济 学所 业务基金	联合国大学 创新技术 经社所 业务基金	联合国大学 软件所 业务基金	联合国大学 非洲自然资 源所 业务基金	联合国大学 拉加生技所 业务基金	联合国大学 高研所 <sup>b</sup> 业务基金	联合国大学 国际领导 学院 <sup>b</sup> 业务基金
<b>资产</b>									
现金和定期存款	17 513	—	1 714	1 315	862	—	—	—	—
现金池	8 677	—	11 583	8 188	271	—	—	—	—
短期投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—
长期投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—
应收自愿捐款	—	—	—	—	—	—	—	—	—
基金间结余应收款	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	202	18	41	194	48	33	—	—	—
递延费用和其他资产 <sup>c</sup>	4 852	847	616	2 167	116	983	464	—	—
<b>资产共计</b>	<b>31 244</b>	<b>865</b>	<b>13 954</b>	<b>11 864</b>	<b>1 297</b>	<b>1 016</b>	<b>464</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>负债</b>									
未清债务——当期	456	95	582	24	40	47	11	—	—
未清债务——下期	4 734	26	615	842	116	115	6	—	—
基金间结余应付款	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应付款	898	105	21	452	419	5	—	—	—
其他负债 <sup>d</sup>	7 269	—	76	—	178	—	—	—	—
离职后和退休后负债 <sup>e</sup>	—	—	—	—	—	—	—	—	—
<b>负债共计</b>	<b>13 357</b>	<b>226</b>	<b>1 294</b>	<b>1 318</b>	<b>753</b>	<b>167</b>	<b>17</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>准备金和基金结余</b>									
基金本金	—	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助方供资项目结余	14 006	—	3 869	3 129	381	344	—	—	—
累计盈余(赤字)	3 881	639	8 791	7 417	163	505	447	—	—
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>17 887</b>	<b>639</b>	<b>12 660</b>	<b>10 546</b>	<b>544</b>	<b>849</b>	<b>447</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>负债、准备金和基金 结余共计</b>	<b>31 244</b>	<b>865</b>	<b>13 954</b>	<b>11 864</b>	<b>1 297</b>	<b>1 016</b>	<b>464</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

联合国大学<sup>a</sup>

## 二. 截至2013年12月31日资产、负债及准备金和基金结余表(续)

(千美元)

	联合国大学 水环卫所 业务基金	联合国大学 区域一体化 比较所 业务基金	联合国大学 环境与人类 安全所 业务基金	联合国大学 全球健康所 业务基金	联合国大学 可持续性与 和平所 <sup>b</sup> 业务基金	联合国大学 全球化、文 化和流动所 业务基金	联合国大学 出版社 <sup>b</sup> 业务基金	企业资源规 划系统 <sup>b</sup> 业务基金	联合国大学 物质通量与 资源综合管 理所 <sup>f</sup> 业务基金
<b>资产</b>									
现金和定期存款	824	—	3 485	—	—	—	—	—	—
现金池	—	—	—	—	—	—	—	—	—
短期投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—
长期投资	—	—	—	—	—	—	—	—	—
应收自愿捐款	—	678	—	—	—	2 621	—	—	—
基金间结余应收款	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应收款	25	3	100	—	—	16	—	—	49
递延费用和其他资产 <sup>c</sup>	925	5	306	3 193	—	1 641	—	—	2 208
<b>资产共计</b>	<b>1 774</b>	<b>686</b>	<b>3 891</b>	<b>3 193</b>	<b>—</b>	<b>4 278</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>2 257</b>
<b>负债</b>									
未清债务——当期	90	—	66	7	—	40	—	—	147
未清债务——下期	908	—	288	114	—	199	—	—	243
基金间结余应付款	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他应付款	148	—	29	2	—	—	—	—	—
其他负债 <sup>d</sup>	107	686	2 180	—	—	—	—	—	—
离职后和退休后负债 <sup>e</sup>	—	—	—	—	—	—	—	—	—
<b>负债共计</b>	<b>1 253</b>	<b>686</b>	<b>2 563</b>	<b>123</b>	<b>—</b>	<b>239</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>390</b>
<b>准备金和基金结余</b>									
基金本金	—	—	—	—	—	—	—	—	—
捐助方供资项目结余	229	—	1 318	451	—	—	—	—	—
累计盈余(赤字)	292	—	10	2 619	—	4 039	—	—	1 867
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>521</b>	<b>—</b>	<b>1 328</b>	<b>3 070</b>	<b>—</b>	<b>4 039</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>1 867</b>
<b>负债、准备金和基金 结余共计</b>	<b>1 774</b>	<b>686</b>	<b>3 891</b>	<b>3 193</b>	<b>—</b>	<b>4 278</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>2 257</b>

联合国大学<sup>a</sup>

## 二. 截至 2013 年 12 月 31 日资产、负债及准备金和基金结余表(续)

(千美元)

	业务基金共计	捐赠基金	信托基金	离职后和退休 后负债 <sup>b</sup>	所有基金 冲销额	2013 年 共计	2011 年 共计
<b>资产</b>							
现金和定期存款	25 713	21 412	—	—	—	47 125	38 761
现金池	28 719 <sup>h</sup>	—	—	—	—	28 719	18 526
短期投资	—	4 013	—	—	—	4 013	3 140
长期投资	—	284 214 <sup>i</sup>	—	—	—	284 214	280 048
应收自愿捐款	3 299	3 595	—	—	—	6 894	6 670
基金间结余应收款	—	27 824	—	—	(27 824)	—	—
其他应收款	729	1 944	—	—	—	2 673	3 721
递延费用和其他资产 <sup>c</sup>	18 323	—	614	—	(10 496)	8 441	12 573
<b>资产总计</b>	<b>76 783</b>	<b>343 002</b>	<b>614</b>	<b>—</b>	<b>(38 320)</b>	<b>382 079</b>	<b>363 439</b>
<b>负债</b>							
未清债务——当期	1 605	—	—	—	—	1 605	2 497
未清债务——下期	8 206	—	31	—	—	8 237	12 461
基金间结余应付款	—	27 824	—	—	(27 824)	—	—
其他应付款	2 079	502	1	—	—	2 582	3 298
其他负债 <sup>d</sup>	10 496	—	—	—	(10 496)	—	—
离职后和退休后负债 <sup>c</sup>	—	—	—	12 063	—	12 063	9 780
<b>负债共计</b>	<b>22 386</b>	<b>28 326</b>	<b>32</b>	<b>12 063</b>	<b>(38 320)</b>	<b>24 487</b>	<b>28 036</b>
<b>准备金和基金结余</b>							
基金本金	—	262 528	—	—	—	262 528	253 770
捐助方供资项目结余	23 727	—	—	—	—	23 727	19 723
累计盈余(赤字)	30 670	52 148	582	(12 063)	—	71 337	61 910
<b>准备金和基金结余共计</b>	<b>54 397</b>	<b>314 676</b>	<b>582</b>	<b>(12 063)</b>	<b>—</b>	<b>357 592</b>	<b>335 403</b>
<b>负债、准备金和基金结余共计</b>	<b>76 783</b>	<b>343 002</b>	<b>614</b>	<b>—</b>	<b>(38 320)</b>	<b>382 079</b>	<b>363 439</b>

<sup>a</sup> 见附注 2、3 和 4。<sup>b</sup> 截至 2013 年 12 月 31 日，联合国大学高研所、联合国大学国际领导学院、联合国大学可持续性研究与和平所、联合国大学出版社和企业资源规划系统业务基金经理理事会核准后关闭。<sup>c</sup> 主要指待处理部门间往来业务，包括未来财政期间承付款 8 236 688 美元。

<sup>d</sup> 指联合国大学中心和各研究所之间待处理部门间往来业务。

<sup>e</sup> 指截至 2013 年 12 月 31 日服务后健康保险费用应计负债 8 381 000 美元、离职回国福利应计负债 2 549 000 美元和未用假应计负债 1 133 000 美元。

<sup>f</sup> 位于德国德累斯顿的联合国大学物质通量与资源综合管理研究所于 2012 年 1 月 1 日成立。联合国大学物质通量与资源综合管理所业务活动由德国政府自愿捐助供资。

<sup>g</sup> 见附注 7。

<sup>h</sup> 指在联合国主要现金池和欧元现金池内的份额，包括现金和定期存款 8 264 733 美元、短期投资 10 179 850 美元。长期投资 10 172 417 美元和应计利息应收款 101 856 美元。见附注 4。

<sup>i</sup> 指债券和股票投资。长期投资市值为 330 174 494 美元。见附注 4(b)和附注 6。

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国大学

附表 2.1

## 截至 2013 年 12 月 31 日未缴认捐总表

(千美元)

业务基金	2012 年 1 月 1 日 未缴认捐款	加: 2012-2013 年 认捐款和调整数	减: 2012-2013 年 实收款	加: 汇兑损益	2013 年 12 月 31 日未缴认捐款
<b>联合国大学中心</b>					
政府和其他捐款:					
奥地利	—	21	21	—	—
中国	—	50	50	—	—
欧洲联盟(欧洲联盟委员会)	—	58	58	—	—
芬兰	—	10	10	—	—
德国	—	5 116	5 116	—	—
冰岛	—	20	20	—	—
荷兰	—	65	65	—	—
挪威	—	85	85	—	—
西班牙	—	6	6	—	—
瑞士	—	60	60	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>5 491</b>	<b>5 491</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
其他捐款:					
台湾中央研究院(中国台湾省)	—	10	10	—	—
亚太全球变化研究网	—	52	52	—	—
大和日英基金(日本)	—	16	16	—	—
农民市场协会	—	41	41	—	—
联合国粮食及农业组织	—	50	50	—	—
国际地理空间-生物圈方案	—	99	99	—	—
格拉纳达大学国际项目和网络虚拟学习中心	—	11	11	—	—
国家研究基金会	—	45	45	—	—
国家科学基金会	—	438	438	—	—
联合国人权事务该机专员办事处	—	16	16	—	—
OMC 公司	—	19	19	—	—
TopTour 公司	—	32	32	—	—
联合国环境规划署	—	243	243	—	—
联合国工业发展组织	—	25	25	—	—
东京大学	—	93	93	—	—
其他	—	22	22	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>1 212</b>	<b>1 212</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>联合国大学中心共计</b>	<b>—</b>	<b>6 703</b>	<b>6 703</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## 联合国大学

附表 2.1

截至 2013 年 12 月 31 日未缴认捐总表(续)

(千美元)

业务基金	2012 年 1 月 1 日 未缴认捐款	加: 2012-2013 年 认捐款和调整数	减: 2012-2013 年 实收款	加: 汇兑损益	2013 年 12 月 31 日未缴认捐款
<b>联合国大学本部建筑</b>					
政府捐款:					
日本	—	2 090	2 090	—	—
<b>联合国大学本部建筑共计</b>	<b>—</b>	<b>2 090</b>	<b>2 090</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>联合国大学发展经济学所</b>					
政府捐款:					
丹麦	—	2 734	2 734	—	—
芬兰	—	3 281	3 281	—	—
韩国	—	90	90	—	—
南非共和国	—	277	277	—	—
瑞典	—	4 344	4 344	—	—
大不列颠及北爱尔兰联合王国	—	3 992	3 992	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>14 718</b>	<b>14 718</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
其他捐款:					
中央经济管理研究所	—	60	60	—	—
康奈尔大学	—	68	68	—	—
哥本哈根大学经济学系	—	26	26	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>154</b>	<b>154</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>联合国大学发展经济学所共计</b>	<b>—</b>	<b>14 872</b>	<b>14 872</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## 联合国大学

附表 2.1

截至 2013 年 12 月 31 日未缴认捐总表(续)

(千美元)

业务基金	2012 年 1 月 1 日 未缴认捐款	加: 2012-2013 年 认捐款和调整数	减: 2012-2013 年 实收款	加: 汇兑损益	2013 年 12 月 31 日未缴认捐款
<b>联合国大学创新技术经社所</b>					
政府捐款:					
荷兰	—	7 883	7 883	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>7 883</b>	<b>7 883</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
其他捐款:					
亚洲开发银行(菲律宾马尼拉市)	—	31	31	—	—
信安达国际有限公司	—	15	15	—	—
国际发展研究中心	—	21	21	—	—
马斯特里赫治理研究院	—	434	434	—	—
隆德大学政策研究所	—	59	59	—	—
世川和平基金会	—	10	10	—	—
联合国工业发展组织	—	187	187	—	—
西印度群岛大学	—	22	22	—	—
UPM 咨询服务公司	—	46	46	—	—
其他	—	18	18	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>843</b>	<b>843</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>联合国大学创新技术经社所共计</b>	<b>—</b>	<b>8 726</b>	<b>8 726</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>联合国大学软件所</b>					
政府捐款:					
欧洲联盟(欧洲联盟委员会)	—	51	51	—	—
中国澳门	—	1 845	1 845	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>1 896</b>	<b>1 896</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
其他捐款:					
Elsevier(新加坡)	—	64	64	—	—
德国航天中心	—	12	12	—	—
印度尼西亚大学	—	48	48	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>124</b>	<b>124</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>联合国大学软件所共计</b>	<b>—</b>	<b>2 020</b>	<b>2 020</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## 联合国大学

## 附表 2.1

## 截至 2013 年 12 月 31 日未缴认捐总表(续)

(千美元)

业务基金	2012 年 1 月 1 日 未缴认捐款	加: 2012-2013 年 认捐款和调整数	减: 2012-2013 年 实收款	加: 汇兑损益	2013 年 12 月 31 日未缴认捐款
<b>联合国大学非洲自然资源所</b>					
政府捐款:	—	—	—	—	—
<b>小计</b>	—	—	—	—	—
其他捐款:					
非洲开发银行集团	—	138	138	—	—
国际发展研究中心	—	330	330	—	—
联合国人类安全信托基金	—	34	34	—	—
<b>小计</b>	—	<b>502</b>	<b>502</b>	—	—
<b>联合国大学非洲自然资源所共计</b>	—	<b>502</b>	<b>502</b>	—	—
<b>联合国大学高研所</b>					
政府捐款:					
澳大利亚	—	447	447	—	—
日本	—	12 102	12 102	—	—
<b>小计</b>	—	<b>12 549</b>	<b>12 549</b>	—	—
其他捐款:					
亚太全球变化研究网	—	43	43	—	—
AXA 研究基金	—	79	79	—	—
佳能公司	—	53	53	—	—
克利斯坦森基金	—	930	930	—	—
横滨市	—	38	38	—	—
福特基金会	—	150	150	—	—
石川县	—	580	580	—	—
金泽市	—	571	571	—	—
麦克阿瑟基金会	—	186	186	—	—
森大厦株式会社	—	37	37	—	—
Nansei Sekiyu 株式会社	—	166	166	—	—
Ricardo-AEA 有限公司	—	52	52	—	—
生物多样性公约秘书处	—	271	271	—	—
东京工业大学	—	65	65	—	—
联合国环境规划署	—	26	26	—	—
其他	—	40	40	—	—
<b>小计</b>	—	<b>3 287</b>	<b>3 287</b>	—	—
<b>联合国大学高研所共计</b>	—	<b>15 836</b>	<b>15 836</b>	—	—

## 联合国大学

## 附表 2.1

## 截至 2013 年 12 月 31 日未缴认捐总表(续)

(千美元)

业务基金	2012 年 1 月 1 日 未缴认捐款	加: 2012-2013 年 认捐款和调整数	减: 2012-2013 年 实收款	加: 汇兑损益	2013 年 12 月 31 日未缴认捐款
<b>联合国大学水环卫所</b>					
政府捐款:					
加拿大	—	3 979	3 979	—	—
阿拉伯联合酋长国	—	15	15	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>3 994</b>	<b>3 994</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
其他捐款:					
安德森水系统公司	—	10	10	—	—
阿拉伯经济社会发展基金	—	45	45	—	—
阿拉伯海湾发展方案组织	—	76	76	—	—
德国技术合作有限责任公司	—	172	172	—	—
加拿大重大挑战组织	—	107	107	—	—
国际干旱地区农业研究中心	—	70	70	—	—
国际发展研究中心	—	20	20	—	—
国际水管理研究所	—	50	50	—	—
麦克马斯特大学人文系	—	70	70	—	—
国家环境和规划局	—	16	16	—	—
联合国经济和社会事务部	—	23	23	—	—
联合国教育、科学及文化组织	—	281	281	—	—
联合国项目事务厅(项目厅)	—	98	98	—	—
联合国水机制	—	143	143	—	—
沃尔特暨邓肯高登基金会	—	22	22	—	—
其他	—	16	16	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>1 219</b>	<b>1 219</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>联合国大学水环卫所共计</b>	<b>—</b>	<b>5 213</b>	<b>5 213</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## 联合国大学

附表 2.1

截至 2013 年 12 月 31 日未缴认捐总表(续)

(千美元)

业务基金	2012 年 1 月 1 日 未缴认捐款	加：2012-2013 年 认捐款和调整数	减：2012-2013 年 实收款	加：汇兑损益	2013 年 12 月 31 日未缴认捐款
<b>联合国大学区域一体化比较研究所</b>					
政府捐款：					
比利时	661	1 284	1 267	—	678
<b>联合国大学区域一体化比较研究所共计</b>	<b>661</b>	<b>1 284</b>	<b>1 267</b>	<b>—</b>	<b>678</b>
<b>联合国大学环境与人类安全所</b>					
政府捐款：					
欧洲联盟(欧洲联盟委员会)	—	451	451	—	—
德国	646	2 564	3 210	—	—
<b>小计</b>	<b>646</b>	<b>3 015</b>	<b>3 661</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
其他捐款：					
Allianz SE	—	65	65	—	—
AXA S.A.	—	106	106	—	—
法国援外社	—	218	218	—	—
德国国际合作公司(原称 GTZ)	—	42	42	—	—
德国减灾委员会	—	26	26	—	—
德国航空航天中心	—	1 000	1 000	—	—
科隆应用技术大学	—	18	18	—	—
德国联邦民防和灾害援助管理局	—	246	246	—	—
Germanwatch e.V.	—	828	828	—	—
鲁汶大学教学部	—	24	24	—	—
马斯特里赫特治理研究院	—	17	17	—	—
慕尼黑气候保险倡议	—	484	484	—	—
慕尼黑再保险基金会	—	281	281	—	—
慕尼黑再保险公司	—	275	275	—	—
联合国环境规划署(环境署)	—	701	701	—	—
伯恩大学	—	85	85	—	—
汉诺威大学	—	27	27	—	—
其他	—	24	24	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>4 467</b>	<b>4 467</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>联合国大学人类安全所共计</b>	<b>646</b>	<b>7 482</b>	<b>8 128</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## 联合国大学

## 附表 2.1

## 截至 2013 年 12 月 31 日未缴认捐总表(续)

(千美元)

业务基金	2012 年 1 月 1 日 未缴认捐款	加: 2012-2013 年 认捐款和调整数	减: 2012-2013 年 实收款	加: 汇兑损益	2013 年 12 月 31 日未缴认捐款
<b>联合国大学全球健康所</b>					
政府捐款:					
马来西亚	—	1 091	1 091	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>1 091</b>	<b>1 091</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
其他捐款:					
亚太全球变化研究网(亚研网)	—	34	34	—	—
澳大利亚国际开发署(澳援署)	—	480	480	—	—
Sanatorio Americano S.A	—	26	26	—	—
马来西亚理工大学	—	39	39	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>579</b>	<b>579</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>联合国大学全球健康所共计</b>	<b>—</b>	<b>1 670</b>	<b>1 670</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>联合国大学可持续性与发展所</b>					
政府捐款:					
欧洲联盟(欧洲联盟委员会)	—	329	329	—	—
日本	—	10 087	10 087	—	—
瑞典	—	142	142	—	—
美国环境保护署	—	325	325	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>10 883</b>	<b>10 883</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
其他捐款:					
非洲开发银行集团	—	46	46	—	—
亚太全球变化研究网(亚研网)	—	264	264	—	—
亚太可持续森林管理与恢复网络	—	173	173	—	—
东南亚国家联盟(东盟)	—	145	145	—	—
思科系统公司	—	29	29	—	—
合规与风险有限公司	—	19	19	—	—
Dataserv-Ces 有限公司	—	14	14	—	—
爱尔兰戴尔有限公司	—	40	40	—	—
Dentsu 公司	—	101	101	—	—
ECODOM 意大利家用电器回收和再利用集团	—	70	70	—	—

## 联合国大学

附表 2.1

## 截至 2013 年 12 月 31 日未缴认捐总表(续)

(千美元)

业务基金	2012 年 1 月 1 日 未缴认捐款	加：2012-2013 年 认捐款和调整数	减：2012-2013 年 实收款	加：汇兑损益	2013 年 12 月 31 日未缴认捐款
<b>联合国大学可持续性与和平所</b>					
EMPA-瑞士材料科学技术实验室	—	14	14	—	—
爱立信	—	26	26	—	—
FFact 战略和执行部	—	44	44	—	—
惠普公司	—	59	59	—	—
北海道大学	—	21	21	—	—
茨城大学	—	92	92	—	—
全球环境战略研究所	—	28	28	—	—
基础设施发展和环境养护综合咨询公司	—	54	54	—	—
日本科学技术振兴机构	—	356	356	—	—
神奈川国际基金会	—	261	261	—	—
麒麟控股株式会社	—	82	82	—	—
北九州大学	—	683	683	—	—
诺基亚公司	—	20	20	—	—
日本原子力规制委员会	—	43	43	—	—
宏盟集团公司	—	713	713	—	—
Organisme Coordonnateur Agréé pour les DEEE	—	36	36	—	—
斋藤理	—	54	54	—	—
飞利浦电器公司	—	13	13	—	—
希姆斯回收利用解决方案	—	14	14	—	—
SWICO 回收利用公司	—	14	14	—	—
日本联合国大学基金会	—	82	82	—	—
TTZ Bremerhaven	—	29	29	—	—
优美科贵金属提炼公司	—	24	24	—	—
联合国教育、科学及文化组织(教科文组织)	—	100	100	—	—
联合国环境规划署(环境署)	—	92	92	—	—
联合国工业发展组织(工发组织)	—	42	42	—	—
东京大学	—	1 318	1 318	—	—
Vereniging Nederlandse Verwijdering Metalektro Producten(NVMP)	—	115	115	—	—
WeCycle	—	22	22	—	—
其他	—	134	134	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>5 486</b>	<b>5 486</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>联合国大学可持续性与和平所共计</b>	<b>—</b>	<b>16 369</b>	<b>16 369</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## 联合国大学

## 附表 2.1

## 截至 2013 年 12 月 31 日未缴认捐总表(续)

(千美元)

业务基金	2012 年 1 月 1 日 未缴认捐款	加：2012-2013 年 认捐款和调整数	减：2012-2013 年 实收款	加：汇兑损益	2013 年 12 月 31 日未缴认捐款
<b>联合国大学全球化、文化和流动所</b>					
政府捐款					
西班牙	1 938	2 520	1 938	101	2 621
<b>联合国大学全球化、文化和流动所共计</b>	<b>1 938</b>	<b>2 520</b>	<b>1 938</b>	<b>101</b>	<b>2 621</b>
<b>联合国出版社</b>					
政府捐款					
	—	—	—	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
其他捐款：					
日本学术振兴会	—	10	10	—	—
京都大学	—	16	16	—	—
东西方中心	—	21	21	—	—
早稻田大学	—	11	11	—	—
其他	—	43	43	—	—
<b>小计</b>	<b>—</b>	<b>101</b>	<b>101</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>联合国出版社共计</b>	<b>—</b>	<b>101</b>	<b>101</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>联合国大学物质通量与资源综合管理所</b>					
政府捐助					
德国	—	3 431	3 431	—	—
<b>联合国大学物质通量与资源综合管理所共计</b>	<b>—</b>	<b>3 431</b>	<b>3 431</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>业务基金共计</b>	<b>3 245</b>	<b>88 819</b>	<b>88 866</b>	<b>101</b>	<b>3 299</b>
政府捐款					
加纳	422	—	230	—	192
马来西亚	—	8 000	8 000	—	—
委内瑞拉	3 003	—	—	—	3 003
赞比亚	—	759 <sup>a</sup>	359	—	400
<b>捐赠基金共计</b>	<b>3 425</b>	<b>8 759</b>	<b>8 589</b>	<b>—</b>	<b>3 595</b>

## 联合国大学

## 附表 2.1

## 截至 2013 年 12 月 31 日未缴认捐总表(续)

(千美元)

业务基金	2012 年 1 月 1 日 未缴认捐款	加：2012-2013 年 认捐款和调整数	减：2012-2013 年 实收款	加：汇兑损益	2013 年 12 月 31 日未缴认捐款
联合国信托基金(资助方案)					
政府捐款					
日本	—	456	456	—	—
<b>信托基金共计</b>	<b>—</b>	<b>456</b>	<b>456</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>总计</b>	<b>6 670</b>	<b>98 034</b>	<b>97 911</b>	<b>101</b>	<b>6 894</b>

<sup>a</sup> 比亚政府同意继续支付 2000-2001 两年期注销的 758 613 美元认捐余额。

联合国大学<sup>a</sup>

## 三. 2013年12月31日终了2012-2013年两年期现金流量表

(千美元)

	联合国大学 中心 业务基金	联合国大学 本部建筑 业务基金	联合国大学 发展经济学所 业务基金	联合国大学 创新技术 经社所 业务基金	联合国大学 软件所 业务基金	联合国大学 非洲自然 资源所 业务基金	联合国大学 拉加生技所 业务基金	联合国大学 高研所 <sup>b</sup> 业务基金	联合国大学国 际领导学院 <sup>b</sup> 业务基金
<b>业务活动现金流量</b>									
收入相抵净盈(亏)额(报表一)	(10 177)	(540)	4 955	3 838	(497)	105	68	1 918	63
应收款(增)减额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
基金间结余应收款(增)减额	-	-	-	3 199	-	3 707	2 544	-	309
其他应收款(增)减额	157	(18)	19	208	29	(13)	-	19	99
递延费用和其他资产(增)减额	(2 618)	3 539	239	(1 525)	320	(939)	(447)	8 877	-
未清债务增(减)额	2 551	(2 936)	129	96	(320)	73	(39)	(3 500)	-
基金间结余应付款增(减)额	(11 849)	-	(255)	-	-	-	-	-	-
其他应付款增(减)额	(481)	(96)	20	161	375	-	(7)	(26)	-
其他债务增(减)额	2 236	-	76	(1 178)	108	(2 982)	(2 124)	-	(195)
离职后和退休后负债增(减)额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
减: 利息收入	(146)	-	(125)	(65)	(3)	-	-	-	-
<b>业务活动现金流量净额</b>	<b>(20 327)</b>	<b>(51)</b>	<b>5 058</b>	<b>4 734</b>	<b>12</b>	<b>(49)</b>	<b>(5)</b>	<b>7 288</b>	<b>276</b>
<b>投资活动现金流量</b>									
短期投资(增)减额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
长期投资(增)减额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
利息收入	146	-	125	65	3	-	-	-	-
<b>投资活动现金流量净额</b>	<b>146</b>	<b>-</b>	<b>125</b>	<b>65</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动现金流量</b>									
上期债务核销额	67	-	165	17	16	49	5	307	-

	联合国大学 中心 业务基金	联合国大学 本部建筑 业务基金	联合国大学 发展经济学所 业务基金	联合国大学 创新技术 经社所 业务基金	联合国大学 软件所 业务基金	联合国大学 非洲自然 资源所 业务基金	联合国大学 拉加生技所 业务基金	联合国大学 高研所 <sup>b</sup> 业务基金	联合国大学 国际领导学院 <sup>b</sup> 业务基金
从其他基金转入	14 805	51	-	-	-	(5)	-	(7 595)	(276)
退还捐助者的款项	-	-	-	-	(53)	-	-	-	-
<b>筹资活动现金流量净额</b>	<b>14 872</b>	<b>51</b>	<b>165</b>	<b>17</b>	<b>(37)</b>	<b>44</b>	<b>5</b>	<b>(7 288)</b>	<b>(276)</b>
现金、定期存款和现金池，期初	(5 309)	-	5 348	4 816	(22)	(5)	-	-	-
<b>现金、定期存款和现金池，期初</b>	<b>31 499</b>	<b>-</b>	<b>7 949</b>	<b>4 687</b>	<b>1 155</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>现金、定期存款和现金池，期末</b>	<b>26 190</b>	<b>-</b>	<b>13 297</b>	<b>9 503</b>	<b>1 133</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

联合国大学<sup>a</sup>

## 三. 2013年12月31日终了2012-2013年两年期现金流量表(续)

(千美元)

	联合国大学 水环卫网 业务基金	联合国大学 区域一体化 比较研究所 业务基金	联合国大学 环人安全所 业务基金	联合国大学 全球健康所 业务基金	可持续性与 和平所 <sup>d</sup> 业务基金	联合国大学 全球化、文 化和流动所 业务基金	联合国大学 出版社 <sup>b</sup> 业务基金	企业资源 规划系统 <sup>b</sup> 业务基金	联合国大学物 质通量与资源 综合管理所 <sup>c</sup> 业务基金
<b>业务活动现金流量</b>									
收入相抵净盈(亏)额(报表一)	(634)	(30)	604	(213)	818	1 634	48	319	1 867
应收款(增)减额	-	(17)	646	-	-	(683)	-	-	-
基金间结余应收款(增)减额	-	-	463	1 738	635	-	1 095	1 124	-
其他应收款(增)减额	13	(3)	(15)	8	50	(9)	1	-	(49)
递延费用和其他资产(增)减额	(567)	(5)	317	(1 309)	5 443	(1 044)	57	64	(2 208)
未清债务增(减)额	399	-	(421)	(192)	(1 341)	164	(78)	(64)	390
基金间结余应付款增(减)额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他应付款增(减)额	140	(1)	(76)	(38)	(75)	(65)	(8)	-	-
其他债务增(减)额	(81)	56	1 010	-	-	-	(783)	(399)	-
离职后和退休后负债增(减)额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
减: 利息收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>业务活动现金流量净额</b>	<b>(730)</b>	<b>-</b>	<b>2 528</b>	<b>(6)</b>	<b>5 530</b>	<b>(3)</b>	<b>332</b>	<b>1 044</b>	<b>-</b>
<b>投资活动现金流量</b>									
短期投资(增)减额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
长期投资(增)减额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
利息收入	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>投资活动现金流量净额</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>筹资活动现金流量</b>									
上期债务核销额	64	-	66	6	70	3	-	-	-

	联合国大学 水环卫网 业务基金	联合国大学 区域一体化 比较研究所 业务基金	联合国大学 环人安全所 业务基金	联合国大学 全球健康所 业务基金	可持续性 与和平所 <sup>d</sup> 业务基金	联合国大学 全球化、文 化和流动所 业务基金	联合国大学 出版社 <sup>b</sup> 业务基金	企业资源 规划系统 <sup>b</sup> 业务基金	联合国大学物 质通量与资源 综合管理所 <sup>c</sup> 业务基金
从其他基金转入	-	-	(4)	-	(5 600)	-	(332)	(1 044)	-
退还捐助者的款项	(4)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>筹资活动现金流量净额</b>	<b>60</b>	<b>-</b>	<b>62</b>	<b>6</b>	<b>(5 530)</b>	<b>3</b>	<b>(332)</b>	<b>(1 044)</b>	<b>-</b>
<b>现金、定期存款和现金池增(减)净额</b>	<b>(670)</b>	<b>-</b>	<b>2 590</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
现金、定期存款和现金池，期初	1 494	-	895	-	-	-	-	-	-
<b>现金、定期存款和现金池，期末</b>	<b>824</b>	<b>-</b>	<b>3 485</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

联合国大学<sup>a</sup>

## 三. 2013年12月31日终了2012-2013年两年期现金流量表(续)

(千美元)

	业务 基金共计	捐赠基金	信托基金	离职后和 退休后负债 <sup>d</sup>	所有基金 间冲销	2013年 共计	2011年 共计
<b>业务活动现金流量</b>							
收入相抵净盈(亏)额(报表一)	4 146	19 716	(168)	(2 283)	-	21 411	8 251
应收款(增)减额	(54)	(170)	-	-	-	(224)	(2 438)
基金间结余应收款(增)减额	14 814	(22 109)	-	-	7 295	-	-
其他应收款(增)减额	496	(441)	993	-	-	1 048	1 472
递延费用和其他资产(增)减额	8 194	-	194	-	-	8 388	(9 562)
未清债务增(减)额	(5 089)	-	(27)	-	-	(5 116)	4 576
基金间结余应付款增(减)额	(12 104)	19 399	-	-	(7 295)	-	-
应付款增(减)额	(177)	480	(1 019)	-	-	(716)	(425)
其他债务增(减)额	(4 256)	-	-	-	-	(4 256)	2 162
离职后和退休后负债增(减)额	-	-	-	2 283	-	2 283	4 075
减: 利息收入	(339)	(48 851)	-	-	-	(49 190)	(31 854)
<b>业务活动现金流量净额</b>	<b>5 631</b>	<b>(31 976)</b>	<b>(27)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(26 372)</b>	<b>(23 743)</b>
<b>投资活动现金流量</b>							
短期投资(增)减额	-	(873)	-	-	-	(873)	8 991
长期投资(增)减额	-	(4 166)	-	-	-	(4 166)	(18 088)
利息收入	339	48 851	-	-	-	49 190	31 854
<b>投资活动现金流量净额</b>	<b>339</b>	<b>43 812</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>44 151</b>	<b>22 757</b>

	业务 基金共计	捐赠基金	信托基金	离职后和 退休后负债 <sup>d</sup>	所有基金 间冲销	2013年 共计	2011年 共计
<b>筹资活动现金流量</b>							
上期债务核销额	835	-	-	-	-	835	2 290
从其他基金转入	-	-	-	-	-	-	-
退还捐助者的款项	(57)	-	-	-	-	(57)	(64)
<b>筹资活动现金流量净额</b>	<b>778</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>778</b>	<b>2 226</b>
<b>现金、定期存款和现金池增(减)净额</b>	<b>6 748</b>	<b>11 836</b>	<b>(27)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18 557</b>	<b>1 240</b>
现金、定期存款和现金池，期初	47 684	9 576	27	-	-	57 287	56 047
<b>现金、定期存款和现金池，期末</b>	<b>54 432</b>	<b>21 412</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>75 844</b>	<b>57 287</b>

<sup>a</sup> 见附注 2、3 和 4。

<sup>b</sup> 截至 2013 年 12 月 31 日，联合国大学高研所、联合国大学国际领导学院、联合国大学可持续性与和平所、联合国大学出版社和企业资源规划系统业务基金经理理事会核准关闭。

<sup>c</sup> 位于德国德累斯顿的联合国大学物质通量与资源综合管理研究所于 2012 年 1 月 1 日成立。联合国大学物质通量与资源综合管理的业务活动由德国政府自愿捐助供资。

<sup>d</sup> 见附注 7。

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学<sup>a</sup>

## 四. 2013年12月31日终了两年期批款表

(千美元)

批款款次	批款 <sup>a/</sup>			支出			未支配结余
	原定	变动	订正	付款	未清负债	支出总计	
<b>联合国大学中心</b>							
工作人员和其他人事费	16 209	(1 566)	14 643	14 387	84	14 471	172
一般费用	3 956	2 244	6 200	6 083	71	6 154	46
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	7 816	1 269	9 085	7 328	301	7 629	1 456
<b>小计</b>	<b>27 981</b>	<b>1 947</b>	<b>29 928</b>	<b>27 798</b>	<b>456</b>	<b>28 254</b>	<b>1 674</b>
<b>联合国大学本部建筑</b>							
工作人员和其他人事费	541	-	541	470	-	470	71
一般费用	5 504	-	5 504	5 201	95	5 296	208
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	-	-	-	-	-	-	-
<b>小计</b>	<b>6 045</b>	<b>-</b>	<b>6 045</b>	<b>5 671</b>	<b>95</b>	<b>5 766</b>	<b>279</b>
<b>联合国大学发展经济学所</b>							
工作人员和其他人事费	6 426	-	6 426	2 781	-	2 781	3 645
一般费用	975	-	975	920	-	920	55
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	10 605	6 181	16 786	10 790	582	11 372	5 414
<b>小计</b>	<b>18 006</b>	<b>6 181</b>	<b>24 187</b>	<b>14 491</b>	<b>582</b>	<b>15 073</b>	<b>9 114</b>
<b>联合国大学创新技术经社所</b>							
工作人员和其他人事费	4 550	-	4 550	1 513	-	1 513	3 037
一般费用	1 043	-	1 043	674	1	675	368
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	2 236	6 591	8 827	5 076	23	5 099	3 728
<b>小计</b>	<b>7 829</b>	<b>6 591</b>	<b>14 420</b>	<b>7 263</b>	<b>24</b>	<b>7 287</b>	<b>7 133</b>

批款款次	批款 <sup>a/</sup>			支出			未支配结余
	原定	变动	订正	付款	未清负债	支出总计	
<b>联合国大学软件所</b>							
工作人员和其他人事费	2 517	331	2 848	2 848	-	2 848	-
一般费用	1 568	242	1 810	1 673	27	1 700	110
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	1 834	300	2 134	1 741	13	1 754	380
<b>小计</b>	<b>5 919</b>	<b>873</b>	<b>6 792</b>	<b>6 262</b>	<b>40</b>	<b>6 302</b>	<b>490</b>
<b>联合国非洲自然资源所</b>							
工作人员和其他人事费	1 234	75	1 309	1 309	-	1 309	-
一般费用	412	(62)	350	299	-	299	51
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	293	538	831	389	47	436	395
<b>小计</b>	<b>1 939</b>	<b>551</b>	<b>2 490</b>	<b>1 997</b>	<b>47</b>	<b>2 044</b>	<b>446</b>

联合国大学<sup>a</sup>

## 四. 2013年12月31日终了两年期批款表(续)

(千美元)

批款款次	批款 <sup>a</sup>			支出			未支配结余
	原定	变动	订正	付款	未清负债	支出总计	
<b>联合国大学拉加生技所</b>							
工作人员和其他人事费	150	-	150	136	-	136	14
一般费用	130	14	144	144	-	144	-
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	634	(14)	620	555	11	566	54
<b>小计</b>	<b>914</b>	<b>-</b>	<b>914</b>	<b>835</b>	<b>11</b>	<b>846</b>	<b>68</b>
<b>联合国大学高研所</b>							
工作人员和其他人事费	2 108	-	2 108	1 728	-	1 728	380
一般费用	1 378	-	1 378	1 309	-	1 309	69
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	12 534	5 500	18 034	11 048	-	11 048	6 986
<b>小计</b>	<b>16 020</b>	<b>5 500</b>	<b>21 520</b>	<b>14 085</b>	<b>-</b>	<b>14 085</b>	<b>7 435</b>
<b>联合国大学国际领导学院</b>							
工作人员和其他人事费	-	-	-	-	-	-	-
一般费用	163	-	163	1	-	1	162
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	-	-	-	-	-	-	-
<b>小计</b>	<b>163</b>	<b>-</b>	<b>163</b>	<b>1</b>	<b>-</b>	<b>1</b>	<b>162</b>
<b>联合国大学水环卫所</b>							
工作人员和其他人事费	4 614	(1 412)	3 202	3 198	-	3 198	4
一般费用	1 211	(595)	616	615	-	615	1
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	6 443	(4 043)	2 400	2 079	90	2 169	231
<b>小计</b>	<b>12 268</b>	<b>(6 050)</b>	<b>6 218</b>	<b>5 892</b>	<b>90</b>	<b>5 982</b>	<b>236</b>

批款款次	批款 <sup>a</sup>			支出			未支配结余
	原定	变动	订正	付款	未清负债	支出总计	
<b>联合国大学区域一体化比较研究所</b>							
工作人员和其他人事费	1 351	-	1 351	1 271	-	1 271	80
一般费用	44	-	44	43	-	43	1
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	-	-	-	-	-	-	-
<b>小计</b>	<b>1 395</b>	<b>-</b>	<b>1 395</b>	<b>1 314</b>	<b>-</b>	<b>1 314</b>	<b>81</b>
<b>联合国大学环境与人类安全研究所</b>							
工作人员和其他人事费	1 787	-	1 787	1 623	-	1 623	164
一般费用	529	-	529	529	-	529	-
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	3 530	2 928	6 458	5 074	66	5 140	1 318
<b>小计</b>	<b>5 846</b>	<b>2 928</b>	<b>8 774</b>	<b>7 226</b>	<b>66</b>	<b>7 292</b>	<b>1 482</b>

联合国大学<sup>a</sup>

## 四. 2013年12月31日终了两年期批款表(续)

(千美元)

批款款次	批款 <sup>a</sup>			支出			未支配结余
	原定	变动	订正	付款	未清负债	支出总计	
<b>联合国大学全球健康所</b>							
工作人员和其他人事费	2 332	-	2 332	2 167	-	2 167	165
一般费用	720	-	720	614	7	621	99
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	5 340	(3 071)	2 269	1 373	-	1 373	896
<b>小计</b>	<b>8 392</b>	<b>(3 071)</b>	<b>5 321</b>	<b>4 154</b>	<b>7</b>	<b>4 161</b>	<b>1 160</b>
<b>联合国大学可持续性与和平所</b>							
工作人员和其他人事费	4 356	-	4 356	3 666	-	3 666	690
一般费用	600	(13)	587	511	-	511	76
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	11 998	5 795	17 793	12 010	-	12 010	5 783
<b>小计</b>	<b>16 954</b>	<b>5 782</b>	<b>22 736</b>	<b>16 187</b>	<b>-</b>	<b>16 187</b>	<b>6 549</b>
<b>联合国大学联合国大学全球化、文化和流动所</b>							
工作人员和其他人事费	2 986	(2 178)	808	655	7	662	146
一般费用	378	(56)	322	193	33	226	96
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	1 856	(1 644)	212	111	-	111	101
<b>小计</b>	<b>5 220</b>	<b>(3 878)</b>	<b>1 342</b>	<b>959</b>	<b>40</b>	<b>999</b>	<b>343</b>
<b>联合国大学出版社</b>							
工作人员和其他人事费	906	250	1 156	863	-	863	293
一般费用	120	-	120	81	-	81	39
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	351	185	536	388	-	388	148

批款款次	批款 <sup>a</sup>			支出			未支配结余
	原定	变动	订正	付款	未清负债	支出总计	
<b>小计</b>	<b>1 377</b>	<b>435</b>	<b>1 812</b>	<b>1 332</b>	-	<b>1 332</b>	<b>480</b>
联合国大学企业资源规划系统							
工作人员和其他人事费	461	-	461	335	-	335	126
一般费用	534	-	534	94	-	94	440
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	-	-	-	-	-	-	-
<b>小计</b>	<b>995</b>	-	<b>995</b>	<b>429</b>	-	<b>429</b>	<b>566</b>

联合国大学<sup>a</sup>

## 四. 2013年12月31日终了两年期批款表(续)

(千美元)

批款款次	批款 <sup>a</sup>			支出			未支配结余
	原定	变动	订正	付款	未清负债	支出总计	
<b>联合国大学物质通量与资源综合管理所</b>							
工作人员和其他人事费	2 984	(300)	2 684	820	15	835	1 849
一般费用	379	300	679	560	5	565	114
研究培训网络和传播 <sup>b/</sup>	1 566	-	1 566	40	127	167	1 399
<b>小计</b>	<b>4 929</b>	<b>-</b>	<b>4 929</b>	<b>1 420</b>	<b>147</b>	<b>1 567</b>	<b>3 362</b>
<b>业务基金共计</b>	<b>142 192</b>	<b>17 789</b>	<b>159 981</b>	<b>117 316</b>	<b>1 605</b>	<b>118 921</b>	<b>41 060</b>
<b>信托基金</b>							
信托基金	635	120	755	624	-	624	131
<b>小计</b>	<b>635</b>	<b>120</b>	<b>755</b>	<b>624</b>	<b>-</b>	<b>624</b>	<b>131</b>
<b>总计</b>	<b>142 827</b>	<b>17 909</b>	<b>160 736</b>	<b>117 940</b>	<b>1 605</b>	<b>119 545</b>	<b>41 191</b>

<sup>a</sup> 指联合国大学理事会第57届会议核准的2012-2013两年期最初批款142 827 000美元，该批款通过2012年执行局会议以及理事会第59届和第60届会议期间核准的预算修正案被削减。订正批款还包括理事会核准校长接受和使用的用于开展特定方案活动的核定支出增加额23 457 000美元，由此产生订正批款共计160 736 000美元。

<sup>b</sup> 指学术方案、方案制定以及校长办公室和联合国大学中心学术事务处产生的学术支助费等费用。列入学术支助费用的有工作人员和其他人员费用以及支持大学方案和学术工作的一般业务支出。

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国大学 财务报表附注

### 附注 1

#### 联合国大学及其活动

(a) 1973年12月6日联合国大会第3081(XXVIII)号决议通过了《联合国大学章程》。

(b) 联合国大学是一个非传统性的国际教育机构，其任务是开展质量最高的学术工作，帮助解决人类生存、发展和福祉等紧迫的全球问题。为此目的，联合国大学的研究、研究生教育和知识传播活动重点注意联合国所关注的最重要的问题，尤其是那些影响到发展中国家的问题。

(c) 联合国大学通过工作力争实现两个主要目标：提高发展中国家高等教育机构进行高质量研究和培训的能力；在学术和政策方面为联合国的工作做出贡献。

(d) 为实现这些目标，东京联合国大学中心规划和协调由其以下研究所和方案开展的学术活动，并为之提供经费，即设在芬兰赫尔辛基的联合国大学世界发展经济学研究所(联合国大学发展经济学所)；设在荷兰马斯特里赫特的联合国大学马斯特里赫特创新和技术社会经济研究所(联合国大学创新技术经社所)；设在中国澳门特别行政区的联合国大学国际软件技术研究所(联合国大学软件所)；设在加纳阿克拉的联合国大学非洲自然资源研究所(非洲资源资源所)；设在委内瑞拉加拉加斯的联合国大学拉丁美洲和加勒比生物技术方(联合国大学拉加生技方案)；设在日本横滨的联合国大学高等研究所(联合国大学高研所)；设在约旦阿曼的联合国大学国际领导学院(联合国大学国际领导学院)；设在加拿大汉密尔顿的联合国大学国际水、环境和卫生研究所(联合国大学水环卫所)；设在比利时布鲁日的联合国大学区域一体化比较研究所(联合国大学区域一体化比较所)；设在德国波恩的环境与人类安全研究所(联合国大学环人安全所)；设在马来西亚科伦坡的联合国大学全球健康国际研究所(联合国大学全球健康所)；设在日本东京的联合国大学可持续性与和平研究所(联合国大学可持续性与和平所)；设在西班牙巴塞罗那的联合国大学全球化、文化和流动研究所(联合国大学全球化、文化和流动所)(原称联合国大学不同文明联盟国际研究所(联合国大学文明联盟所))以及设在德国德累斯顿的联合国大学物质通量与资源综合管理研究所(联合国大学物质通量与资源综合管理所)。

还通过以下机构开展联合国大学的其他活动：日本东京的总部大楼业务基金；日本东京的联合国大学出版社基金；日本东京的企业资源规划系统基金以及通过信托基金运作的资助方案(联合国大学资助方案)。所有这些机构都设在东京。

## 附注 2

### 重要会计政策摘要

(a) 联合国大学的账户是按大会通过的《联合国财务条例和细则》、秘书长依《条例》要求制订的《细则》以及主管管理事务的副秘书长或主计长颁布的行政指示设置的。在进行会计核算时还充分顾及联合国系统行政首长协调理事会(行政首长理事会)通过的《联合国系统会计准则》。联合国大学遵循经联合国系统行政首长理事会修订并通过的关于账务披露政策的国际会计准则第 1 号“财务报表列报”，其规定如下：

- (一) 持续经营、一致和权责发生制是联合国系统会计准则的基本会计假设。这些基本会计假设如在财务报表中得到遵循，则不必披露。某一基本会计假设如没有得到遵循，则应披露这一事实及其理由；
- (二) 应根据谨慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策；
- (三) 应在财务报表中明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策；
- (四) 披露所采用的重要会计政策应是财务报表的组成部分。所披露的这些政策通常应列在一处；
- (五) 财务报表应载列上一个财政期间内相应时期的对比数字；
- (六) 如出现对本期有重要影响或对以后各期可能有重要影响的会计政策变动，应予以披露并说明理由。如果政策变动的影响重大，应披露变动所带来的影响，并以数字说明。

(b) 联合国大学账户按“基金会会计制”设置。大会或秘书长可以分设一般基金或专门基金。每一个基金为一个独特的财务和会计实体。财务报表反映了每个基金或每组性质相同的基金的活动。

(c) 联合国大学的财政期为两年，由两个连续历年组成。财务报表按 2013 年 12 月 31 日终了两年期编制，同时载列 2011 年 12 月 31 日终了两年期的前期比较数字。

(d) 收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。

(e) 联合国大学的财务报表以联合国的功能和列报货币美元列示。以其他货币记账的账户，在会计事项发生时按主计长规定的汇率折成美元。对于这些货币，财务报表应载明按编制报表时适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资、未缴认捐款以及往来账户应收款和应付款的美元值。用编制报表当日的实际汇率进行折算所产生的价值与采用财政期间期末的联合国汇率折算所产生的价值差别甚大时，应在脚注中说明差额。

(f) 联合国大学的财务报表依照历史成本会计制编制，不为反映物价和劳务价格变动的影响而加以调整。

(g) 现金流量表是按照《联合国系统会计准则》所述现金流量“间接法”编制的。

(h) 联合国大学的财务报表根据会计准则工作队向管理问题高级别委员会不断提出的建议编制。

(i) 收入：

(一) 联合国大学的收入有两个来源：捐赠基金的收入和对业务基金和信托基金的捐款；

(二) 各国政府向捐赠基金自愿认捐的款项在预期捐助者书面承诺于本财政期内缴付捐款后记为收入。未来年份的认捐在该财政年度期间收到缴款后记为递延收入。正式认捐的自愿捐款属于捐款人和(或)与之相关的方案作出的诚信保证。认捐款仅在认定为呆账的具体情况下注销；

(三) 一切政府捐款，除非另有规定，均记入捐赠基金。捐赠基金投资所得收入按联合国大学理事会的决定分配给各业务基金；

(四) 利息收入包括各类银行账户存款产生的利息、有价证券和流通证券产生的投资收益以及现金池所得投资收益。投资收益须减去所有投资损益和现金池汇兑差额。现金池投资活动所产生的投资收益和费用分配给各参与基金；

(五) 提供服务所得收入为向使用联合国大学大楼办公室的联合国各组织和其他组织以及使用会议设施和展览设施的外部用户提供服务所获收入；

(六) 自捐赠基金转入各业务基金的款项记为业务基金收入的一部分；

(七) 杂项收入包括变卖使用过的财产或多余财产的收入、记入以前各期的支出的退款、货币交易的净收益、所收到的未指明用途的款项和其他杂项收入；

(八) 对业务基金的捐款包括从日本联合国大学基金会得到的收入，该基金会从事筹资工作并代表大学收缴捐款。

(j) 支出：

(一) 支出从核定拨款支取。列报的支出总额包括未清债务和付款；

(二) 非消耗性财产的支出记作购置财产期间预算的费用而不列作资本。非消耗性财产库存按历史成本入账；

(三) 未来财政期间的支出不在本财政期间列支，而是记作以下(k)(五)分段提到的递延费用；

(四) 自捐赠基金转入各业务基金的款项记为捐赠基金支出的一部分。见上文(i)(六)分段。

(k) 资产：

(一) 现金存款和定期存款为活期存款账户存款和计息银行存款；

(二) 投资包括债券和股票投资。短期投资按成本或市价孰低法列报；长期投资按成本列报。没有为摊销溢价或折价提取准备金，溢价或折价在出售投资时记为损益的一部分；

(三) 联合国大学现在参加了联合国主要现金池和欧元现金池。联合国主要现金池和欧元现金池由每个参与基金所占的现金和定期存款、短期和长期投资以及应计投资收益的份额组成，这些款项均在现金池中管理。现金池中的投资按公允价值列报，包括为取得收入而持有的有价证券和其他流通证券。联合国主要现金池和欧元现金池内所占的份额分别在各参与基金的报表内列出，其组成和市值也在财务报表的脚注中披露。更多细节见附注 5；

(四) 基金间结余反映业务基金与捐赠基金之间的往来业务。基金间结余定期结算，何时结算依可以动用的现金资源而定；

(五) 递延费用通常是指不适宜列为本财政期间的支出项目。它们将被列为以后一个期间费用。这些支出项目包括按照财务细则 106.7 的规定为未来财政期间承付的款项。这类承付款一般限于持续性行政经费和很长时间后才能交付的合同或法律义务；

(六) 其他资产包括联合国大学中心与其研究所和方案之间待处理的部门间往来业务；

(七) 仅为资产负债表的目的，假定与财务报表日已结束学年有关的那部分预支教育津贴记作递延费用。预支款全额记作工作人员所欠的应收款，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将该款记作预算账户的支出并结清预支款；

(八) 资本资产的维修费记作有关预算账户支出。家具、设备、其他非消耗性财产和租赁资产改良不列为大学的资产。进行此种购置的款项记作购置年度预算账户的支出。非消耗性财产的价值在财务报表附注中披露。

(l) 负债以及准备金和基金结余：

(一) 未来各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务；

(二) 递延收入包括未来各期收到的认捐款；

(三) 联合国大学过去、现在和未来财政期间的承付款项列为未清债务。本财政期间与业务基金、捐赠基金和信托基金有关的债务在发生债务的两年期终了后 12 个月内有效；

(四) 其他负债包括联合国大学中心与其各研究所和方案之间的待处理部门间往来业务；

(五) 联合国大学捐赠基金是联合国大学中心和一些研究所的周转基金。该基金的本金是捐助者给中心或指定研究所的捐款，用于投资赚取收入。根据联合国大学理事会第四十六届会议的决定，最高年支取额不得超过捐赠基金 5 年平均市值的 5%(见附注 4(a)(二))；

(六) 核准留存盈余指作为应急资金留存的金额，用于弥补因预期捐款支付不足或延误而出现的短缺，抵补估计收入因币值波动而出现的短缺，以及支付本部大楼的一切特别维修费用；

(七) 捐助者供资项目结余指当期未动用的特别方案捐款；

(八) 与离职后和退休后福利有关的应计负债由与离职后健康保险、离职回国福利和未用假有关的负债组成。离职后和退休后福利应计负债三个类别的债务都按精算估值计算。

(九) 如存在或有负债，将在财务报表附注中披露；

(十) 联合国大学是参加联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)的成员组织。联合国大会设置养恤基金的目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是一种注资的福利确定型养恤金计划。养恤基金的资产和养恤金福利每两年进行一次精算估值。由于在把相关负债/资产和费用分配给参加养恤金计划的各个组织方面没有一致和可靠的依据，联合国大学无法为会计目的充分可靠地确定它在该计划基本财力中的份额及其执行情况，因此将该计划视为固定缴款计划看待；因此，大学在养恤基金相关净负债/资产中的份额未在财务报表中得到反映。大学对养恤基金的缴款包括按联合国大会订立的比率所缴付的规定款额，目前占适用应计养恤金薪酬的比率为：参加人 7.9%，参加组织 15.8%，以及它根据养恤基金条例第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有在大会根据在估值之日对养恤基金资金情况作出的精算评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。截至编写本期财务报表之时，大会尚未援引这一规定。

(m) 校长可以设立各种信托基金。大学遵循关于信托基金设立和管理问题的秘书长公报(ST/SGB/188)的一般规定及其辅助行政指示(ST/AI/284、ST/AI/285 和

ST/AI/286), 不过, 公报(ST/SGB/188)第 3 段指出, 该公报并不适用于像联合国大学这样的机构, 因为这些机构的行政权力由机构行政首长掌握。

(n) 从《联合国系统会计准则》改为《国际公共部门会计准则》:

(一) 联合国是正在从使用《联合国系统会计准则》改为使用《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》), 从 2014 年财务年度起, 《公共部门会计准则》将指导联合国财务报表、包括联合国大学财务报表的列报工作。因此本财务报表是按《联合国系统会计准则》编制的最后一次报表;

(二) 《公共部门会计准则》以完全权责发生会计制为基础, 这指的是所有资产和负债均在财务报表正文中列报, 无论是否有现金流动, 支出和收入均在发生/获得时入账。该准则还要求在财务报表附注中提供大量更多披露;

(三) 按照《联合国系统会计准则》, 财务会计和预算会计实现协调一致。《联合国系统会计准则》通过后, 财务报表均按完全权责发生制列报, 而预算支出则继续按修正的收付实现制记账。预算执行情况将与财务报表进行核对, 核对结果在财务报表附注中列报;

(四) 《公共部门会计准则》要求从 2014 财政年度起每年提供财务报表, 以后将每年编制符合《公共部门会计准则》的财务报表, 并每年进行审计。

### 附注 3

收入和支出及准备金和基金结余变动(报表一); 资产、负债及准备金和基金结余(报表二); 现金流量(报表三)

(a) 报表一、二和三载列联合国大学所有基金的财务结果, 分为四组相关基金进行合计, 并在冲销后合成总计, 从而反映联合国大学的活动情况。这种合并编列办法不应理解为意指每个基金可以用于核定用途以外的其他用途。这四组包括:

(一) “业务基金”, 包括联合国大学中心基金、联合国大学本部大楼基金、联合国大学发展经济学所、联合国大学创新技术经社所、联合国大学软件所、联合国大学非洲自然资源所、联合国大学拉加生技所、联合国大学高研所, 联合国大学国际领导学院、联合国大学水环卫所、联合国大学区域一体化比较研究所、联合国大学环人安全所、联合国大学全球健康所、联合国大学可持续性和平所、联合国大学全球化、文化和流动所、联合国大学物质通量与资源综合管理所、联合国大学出版社基金和企业资源规划系统基金;

(二) “捐赠基金”;

(三) 用于资助联合国大学资助方案的“信托基金”;

(四) 与离职后健康保险、未用假和离职回国补助金有关的“离职后和退休后”负债。

(b) 报表一列有收支相抵盈(亏)的两种计算方法。第一种方法是只根据本两年期的收入与支出计算。所示第二种方法是一个净额,包括未编入预算的离职后和退休后福利应计支出和任何前期收入或支出调整数。

(c) 所有基金间冲销。所有基金合并为四组(附注 3(a))后,必须冲销各组间的财务事项(即组间财务事项),以便公允列报“共计”栏。上述冲销包括既是一组基金收入又是另一组费用的财务事项,或既是一组应收款又是另一组应付款的财务事项。所有这些冲销均列入“所有基金间冲销”一栏。

#### 附注 4

##### 联合国大学基金(报表一、二和三)

(a) 投资。捐赠基金投资管理有两个主要方面:(一)投资和(二)支出:

##### (一) 投资

捐赠基金的投资由一家金融咨询公司管理,并接受联合国合办工作人员养恤基金投资管理司和秘书长养恤基金投资事务代表的监督。投资政策的目标是在适当考虑有关风险因素的同时,谋求最大的长期回报,以便满足联合国大学的现金需求。审议中的核定长期投资配置政策要求按以下办法配置投资:股票 50%;固定收入 45%;现金 5%。

##### (二) 支出

根据联合国大学理事会第四十六届会议的决定,每年只可从捐赠基金提取相当于市值五年平均值 5%的现金,为两年期预算筹供经费。

(b) 现金和定期存款、投资和现金池。以下各表按币种和投资类型开列报表二所列现金和定期存款、短期和长期投资以及现金池的总额(以千美元计):

币种	美元等值
美元	153 557
欧元	94 833
日元	52 073
英镑	26 869
其他	36 739
<b>共计</b>	<b>364 071</b>

币种		美元等值 <sup>a</sup>
现金和定期存款		47 125
短期投资:		
债券		4 013
长期投资:		
债券	132 980	
股票	151 234	284 214
联合国现金池		28 719
<b>共计</b>		<b>364 071</b>

<sup>a</sup> 2013年12月31日的市值为: 长期投资 340 346 911 美元。如报表二(资产、负债及准备金和基金结余表)脚注 g 所示, 截至 2013 年 12 月 31 日联合国现金池中的短期投资和长期投资市值分别为 10 179 850 美元和 10 172 417 美元。

(c) 应收自愿捐款。下表对报表二所列已认捐的应收捐款进行账龄分析(以千美元计):

国家	一年以下	一年以上	2013 年共计	2011 年共计
比利时	678	—	678	661
德国	—	—	—	646
加纳	—	192	192	422
西班牙	—	2 621	2 621	1 938
委内瑞拉	—	3 003	3 003	3 003
赞比亚	—	400	400	—
<b>共计</b>	<b>678</b>	<b>6 216</b>	<b>6 894</b>	<b>6 670</b>

(d) 其他应收款。下表对报表二所列其他应收款进行账龄分析(以千美元计):

其他应收款	一年以下	一年以上	2013 年共计	2011 年共计 <sup>a</sup>
政府	285	11	296	213
工作人员	235	8	243	525
应计利息	1 639	—	1 639	1 501
其他联合国实体	18	—	18	118
其他	470	7	477	1 364
<b>共计</b>	<b>2 647</b>	<b>26</b>	<b>2 673</b>	<b>3 721</b>

<sup>a</sup> 用于分析其他应收款的比较数字在其他联合国实体和其他项下重复列报。

(e) 递延费用和其他资产。下表对报表二所列递延费用和其他资产进行分析(以千美元计):

递延费用和其他资产	2013 年	2011 年
预支教育补助金	204	112
未来财政期承付款项	8 237	12 461
<b>共计</b>	<b>8 441</b>	<b>12 573</b>

(f) 其他应付款。下表对报表二所列其他应付款进行账龄分析(以千美元计):

其他应付款	2013 年	2011 年 <sup>a</sup>
工作人员	529	76
供应商	848	906
应付给其他联合国实体	664	1 068
离职回国补助金准备金	107	—
其他	434	1 248
<b>共计</b>	<b>2 582</b>	<b>3 298</b>

<sup>a</sup> 用于分析其他应付款的比较数字在工作人员项下重复列报。

(g) 准备金和基金结余。下表列示准备金和基金结余总额构成情况(以千美元计):

准备金和基金结余	2013 年	2011 年 <sup>a</sup>
收支相抵净盈(亏)额	21 411	8 251
上期债务注销额	835	2 290
退还捐助者的款项	(57)	(64)
<b>小计</b>	<b>22 189</b>	<b>10 477</b>
准备金和基金结余, 期初	335 403	324 926
<b>准备金和基金结余, 期末</b>	<b>357 592</b>	<b>335 403</b>

(h) 捐赠基金。下表列示按联合国大学中心和研究所开列的捐赠基金构成情况(以千美元计):

中心和研究所	2013年12月31日			2011年12月31日 <sup>a</sup>		
	本金	累计盈余/ (赤字)	共计	本金	累计盈余/ (赤字)	共计
联合国大学中心	128 161	24 201	152 362	128 161	17 565	145 726
联合国大学发展经济学所	36 256	11 868	48 124	36 256	11 241	47 497
联合国大学创新技术经社所	15 429	3 879	19 308	15 429	3 551	18 980
联合国大学软件所	29 997	7 132	37 129	29 997	6 504	36 501
联合国大学非洲自然资源所	7 149	698	7 847	6 391	(38)	6 353
联合国大学拉加生技所	10 000	805	10 805	10 000	648	10 648
联合国大学国际领导学院	1 000	633	1 633	1 000	607	1 607
联合国大学环人安全所	2 536	308	2 844	2 536	258	2 794
联合国大学全球健康所	32 000	2 624	34 624	24 000	854	24 854
<b>共计</b>	<b>262 528</b>	<b>52 148</b>	<b>314 676</b>	<b>253 770</b>	<b>41 190</b>	<b>294 960</b>

<sup>a</sup> 用于分析累计盈余(赤字)的比较数字在联合国大学中心和联合国大学非洲自然资源所项下重复列报。

## 附注 5

### 联合国现金池

#### (a) 背景:

(一) 联合国金库统一为联合国秘书处包括联合国大学进行盈余资金投资。此类盈余资金并入两个内部管理的现金池,投资于货币市场和固定收入市场的主要部分。由于规模经济和能够把产出曲线风险分散到不同期限的投资产品中,汇集资金对总体投资业绩和风险产生积极影响。

(二) 现金池的投资活动以《联合国投资管理准则》(《准则》)所列原则为指导。投资委员会定期评估遵守《准则》的情况,提出相关更新建议,并审查各现金池的业绩。

#### (b) 投资管理目标:

除《准则》外,按轻重缓急列出所有现金池的投资目标如下:

(一) 安全性:确保资本保值;

(二) 流动性:确保充分的流动性,使联合国和各参加实体能随时满足所有业务需要。仅持有随时具有市场价值并可轻易变现的资产;

(三) 投资收益：在考虑到投资风险制约因素以及池内现金流动特性的同时，实现有竞争力的市场收益率。由基准确定现金池是否取得令人满意的市场收益。

(c) 现金池：

(一) 联合国总部金库管理两个现金池内的投资——即主要现金池和欧元现金池：

a. 从 2013 年 7 月 1 日起，联合国总部和总部以外办事处各现金池合并为主要现金池。主要现金池现在由以美元计算的可支取的银行账户余额和投资组成。

b. 欧元现金池由以欧元货币计算的投资组成；现金池各参加方大部分都是可能从业务中产生欧元盈余的总部以外办事处。

(二) 现金池投资于各种不同的证券。此类证券可能包括但不限于期限为 5 年或更短时间的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资于衍生工具或资产担保产品、抵押担保产品或股权产品。

(三) 投资交易日期从结算日改为交易日，现在按交易日期记账；2011 年的数字没有重复列报，因为这一变动的的影响被认为不大。收益按权责发生制入账；现金池的投资活动直接产生的交易费用在发生时记作现金池的费用，净收益按比例分配给参加现金池的各基金。未实现的证券市值损益和汇兑损益根据所有参加基金各自年底结余按比例分配给参加基金；

(四) 投资出售损益以出售收益与账面价值之间的差额计算，开列在分配给参加现金池的各基金的净收益内。

(五) 2013 年 12 月 31 日，按公允价值对现金池内的投资进行了重新估值。2011 年 12 月 31 日的比较数字为账面投资价值；2011 年的数字没有重复列报，因为这一变动的的影响被认为不大。

(d) 有关现金池的财务信息：

(一) 截至 2013 年 12 月 31 日，现金池共持有资产 96.408 亿美元，其中应付给联合国大学 2 870 万美元，载列于关于资产、负债及准备金和基金结余的报表二现金池一行。

(二) 截至 2013 年 12 月 31 日现金池财务信息汇总于表 1。

表 1  
截至 2013 年 12 月 31 日现金池资产与负债总表

(千美元)

	主要现金池	欧元现金池	共计
<b>资产</b>			
短期投资 <sup>a</sup>	5 687 907	27 730	5 715 637
长期投资 <sup>a</sup>	3 734 459	28 508	3 762 967
总投资	9 422 366	56 238	9 478 604
现金	113 200	35 325	148 525
应计投资收益	13 084	570	13 654
<b>资产共计</b>	<b>9 548 650</b>	<b>92 133</b>	<b>9 640 783</b>
<b>负债</b>			
应付联合国大学	15 748	12 971	28 719
应付参加现金池的其他基金	9 532 902	79 162	9 612 064
<b>负债共计</b>	<b>9 548 650</b>	<b>92 133</b>	<b>9 640 783</b>
<b>净资产</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

2013 年 12 月 31 日终了两年期现金池净收益总表

(千美元)

	主要现金池	欧元现金池	共计
<b>收入</b>			
投资收益	96 592	2 491	99 083
出售证券的已实现收益	24 643	2 391	27 034
汇兑调整	4 241	50	4 291
未实现损益	4 811	( 82)	4 729
<b>净投资收益</b>	<b>130 287</b>	<b>4 850</b>	<b>135 137</b>
银行收费	(1 083)	(1)	(1 084)
<b>净业务收入</b>	<b>129 204</b>	<b>4 849</b>	<b>134 053</b>

<sup>a</sup> 数额按公允价值列报。

## (e) 现金池的构成:

表 2 按投资工具类型开列现金池持有的投资。

表 2

截至 2013 年 12 月 31 日按投资类型开列的现金池投资

(千美元)

主要现金池	账面价值	公允价值 <sup>a</sup>
<b>债券</b>		
非美国机构债券	2 073 122	2 077 421
美国以外国家的主权债券	670 963	674 773
超国家债券	250 075	250 246
美国机构债券	555 494	556 492
美国国债	1 597 161	1 592 050
小计	5 146 815	5 150 982
贴现票据	2 138 208	2 138 849
存单	250 000	250 003
定期存款	1 882 532	1 882 532
<b>投资共计</b>	<b>9 417 555</b>	<b>9 422 366</b>

欧元现金池	账面价值	公允价值 <sup>a</sup>
<b>债券</b>		
非美国政府机构债券	13 942	13 937
美国以外国家的主权债券	28 578	28 508
超国家债券	13 794	13 793
<b>投资共计</b>	<b>56 314</b>	<b>56 238</b>

主要现金池共计	账面价值	公允价值 <sup>a</sup>
<b>债券</b>		
非美国政府机构债券	2 087 064	2 091 358
美国以外国家的主权债券	699 541	703 281
超国家债券	263 869	264 039
美国政府机构债券	555 494	556 492
美国国债	1 597 161	1 592 050

主要现金池共计	账面价值	公允价值 <sup>a</sup>
小计	5 203 129	5 207 220
贴现票据	2 138 208	2 138 849
存单	250 000	250 003
定期存款	1 882 532	1 882 532
<b>投资共计</b>	<b>9 473 869</b>	<b>9 478 604</b>

<sup>a</sup> 公允价值由独立保管人根据第三方证券估值确定。

(f) 金融风险管理:

如下所述, 现金池面临各种金融风险, 包括信用风险、流动性风险、货币风险和市场风险(后者包括利率风险和其他价格风险):

(一) 信用风险:

《准则》规定不得投资于信用等级低于规格的发行者, 还规定投资特定发行者的最大集中度。在投资时遵循了这些规定。使用的信用等级是由主要信用评级机构评定的等级: 在给债券和商业票据评级时使用标准普尔和穆迪的评级, 在给银行定期存款评级时使用惠誉评级。

表 3 显示现金池所持证券发行者的信用等级。

表 3  
截至 2013 年 12 月 31 日按信用等级排列的现金池投资

(千美元)

主要现金池	共计 <sup>a</sup>	等级
债券	5 150 982	S&P: 32.3% AAA 和 63.1% AA+/AA; 4.6% NR Moody's: 81.9% AAA 和 18.1% AA1/AA3
贴现票据	2 138 849	Fitch: 4.2% AA-
存单	250 003	S&P: 40% A-1; Moody's: 40% P-1; Fitch: 60% A+/A-
定期存款	1 882 532	Fitch: 58.6% AA-和 41.4% A+/A-
<b>投资共计</b>	<b>9 422 366</b>	
欧元现金池	共计 <sup>a</sup>	等级
债券	56 238	S&P: 75% AAA 和 25% AA+; Moody's: 100% AAA
<b>投资共计</b>	<b>56 238</b>	

<sup>a</sup> 系截至 2013 年 12 月 31 日证券的公允价值。

## (二) 流动性风险:

现金池因参加者需要能够在短时间内提款而存在流动性风险。现金池维持足够的现金和有价证券,以支付到期的承付款。池内大部分现金及现金等价物和投资提前一天通知便可动用,以满足业务需求。因此,现金池能够及时应对提款需求,流动性风险被视为较低。

## (三) 货币风险:

货币风险指以美元以外货币计价的投资由于外币对美元的汇率变动而发生价值波动的风险。主要现金池没有货币风险,因为该池的投资都以美元计价。主要现金池因持有可支取的银行余额而面临货币风险。欧元现金池因持有欧元证券而存在货币风险。因此,加入欧元现金池的基金在其投资份额超过其对欧元的业务需要时,便面临货币风险。

## (四) 利率风险:

利率风险指利率变动导致投资价值波动的风险。通常,利率上涨,定息证券的价格下降,反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量,期限用年数表示。期限越长,利率风险越大。现金池面临利率风险,因为其持有的投资包含计息证券。截至2013年12月31日,现金池主要投资于较短期的证券,最长期限少于4年。主要现金池和欧元现金池所投证券平均期限分别为0.92年和0.64年,这被视作表明利率风险低。

表4显示整个产出曲线随利率变化移动时现金池截至2013年12月31日的公允价值增减情况。该表显示产出曲线上下移动最多200个基点所产生的影响(100个基点等于1%)。然而,鉴于当前的利率环境,应将基点移动视作示例。

表4  
截至2013年12月31日现金池对利率的敏感性

产出曲线的移动(基点)	公允价值变化(百万美元)		
	主要现金池	欧元现金池	共计
-200	174.0	1.1	175.1
-150	130.0	0.8	130.8
-100	87.0	0.6	87.6
-50	43.0	0.3	43.3
0	0.0	0.0	0.0
50	-43.0	-0.3	-43.3
100	-87.0	-0.6	-87.6
150	-130.0	-0.8	-130.8
200	-174.0	-1.1	-175.1

(五) 其他价格风险:

现金池不存在其他重大价格风险,因为它们不卖空,不借入证券,也不押金购买证券,所有这些限制了资本可能出现的损失。

附注 6

捐赠基金的投资

(a) 背景:

捐赠基金的投资由一家金融咨询公司管理,并接受联合国合办工作人员养恤基金投资管理司和秘书长养恤基金投资事务代表的监督;

(b) 投资管理目标如下:

(一) 安全性: 确保资本保值;

(二) 流动性: 确保足够的流动性,使联合国大学能够随时满足各种业务需求。仅持有随时具有市场价值并可轻松变现的资产;

(三) 投资收益: 获得有竞争力的市场收益率,同时考虑投资风险的制约以及多币种现金流动特性。由基准相关业绩确定投资是否取得令人满意的市场收益。

(c) 财务信息:

(一) 捐赠基金的投资包含各种证券。此类证券可能包括但不限于银行存款、超国家证券、政府机构证券、公司股票或公司债券和政府证券。证券除美元以外还以其他多种货币计值,以便满足联合国大学的多币种需要。捐赠基金不投资于衍生工具或资产担保产品或抵押支持产品;

(二) 投资交易日期从结算日改为交易日,按交易日期记账;2011年的数字没有重复列报,因为这一变动的影响被认为不大。投资收益按权责发生制入账;捐赠基金投资活动直接产生的银行费用及其他交易费用在发生时记作费用,净收益按比例分配给参加捐赠基金的各基金。

(三) 投资出售损益以出售收益与账面价值之间的差额计算,在分配给参加捐赠基金的各基金的净收益内开列。

(四) 截至2013年12月31日,捐赠基金持有价值2.882亿美元投资,载列于报表二(资产、负债及准备金和基金结余表)。

(五) 表1汇总2012年1月1日至2013年12月31日期间的业绩。

表 1  
2013 年 12 月 31 日终了两年期捐赠基金投资净收益汇总  
(千美元)

	共计
<b>净收益</b>	
利息收益	8 471
股息收益	8 760
证券出售收益	31 980
减：证券出售损失	( 349)
短期投资重新估值损失	( 54)
汇兑重新估值净损失	(8 649)
投资管理费	(1 381)
<b>净收益</b>	<b>38 778</b>

(d) 投资的组成：

表 2 显示按证券种类开列的投资细目。

表 2  
截至 2013 年 12 月 31 日按证券种类开列的投资细目  
(千美元)

	账面价值	公允价值 <sup>a</sup>
<b>债券</b>		
政府机构债券	31 846	32 430
政府债券	61 181	64 125
省市债券	7 005	6 593
美国以外的主权债券和超国家债券	17 479	18 229
美国国债	18 206	18 061
公司债券	1 276	1 293
<b>债券共计</b>	<b>136 993</b>	<b>140 731</b>
<b>股票</b>		
北美股票	91 568	115 335
欧洲股票	41 494	55 660
日本股票	13 362	16 802
日本以外亚洲股票	4 115	4 454
新兴市场股票	695	1 256
<b>股票共计</b>	<b>151 234</b>	<b>193 507</b>

<sup>a</sup> 公允价值由独立保管人根据第三方证券估值确定。

(e) 金融风险管理:

捐赠基金的投资面临各种金融风险。股票面临多种因素造成的不同程度风险。总体上说,发达国家的股票面临的风险被认为低于新兴市场的股票。如下所述,与债券相关的风险包括信用风险、利率风险、流动性风险、货币风险和市场风险(包括利率风险和其他价格风险):

(一) 信用风险:

与债券相关的风险由主要信用评级机构评估。表 3 显示穆迪公司对截至 2013 年 12 月 31 日所持债券的信用评级。

表 3  
截至 2013 年 12 月 31 日的信用评级

(千美元)

投资	共计 <sup>a</sup>	评级
债券	136 993	Moody's: 57.8% AAA, 25.3% AA1/AA3, 0.6% BA3, 16.3% BAA1/BAA2/BAA3

<sup>a</sup> 系截至 2013 年 12 月 31 日债券账面价值。

(二) 流动性风险:

捐赠基金的投资因联合国大学需要能够在短时间内提款而存在流动性风险。基金持有足够的现金和可销售证券,以便支付大学到期的承付款。基金的大部分现金和现金等价物及投资提前一天通知便可动用,以满足业务需求。因此,投资能够及时应对提款需求,流动性风险被视为较低。

(三) 货币风险:

货币风险是指以美元以外货币计价的投资由于外币对美元的汇率变动而发生价值波动的风险。在以外币进行的投资超过对各自外币的业务需要时,捐赠基金的投资由于持有以外币计价的证券而面临货币风险。

(四) 利率风险:

利率风险指利率变动导致投资价值波动的风险。通常,利率上涨,定息证券的价格下降,反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量,期限用年数表示。期限越长,利率风险越大。捐赠基金所持的债券面临利率风险。截至 2013 年 12 月 31 日,捐赠基金持有分布在产出曲线上各种债券投资,债券组合的平均期限为 5.5 年。表 4 显示整个产出曲线随利率变化移动时所持债券截至 2013 年 12 月 31 日的公允价值增减情况。该表显示产出曲线上移动多达 200 个基点所产生的影响(100 个基点等于 1%)。但鉴于当前的利率环境,应将基点的移动视作示例。

表 4  
截至 2013 年 12 月 31 日捐赠基金所持债券对利率的敏感性

产出曲线的移动(基点)	公允价值变化(百万美元)
-200	17
-150	12
-100	8
-50	4
0	0
50	-4
100	-7
150	-11
200	-14

(五) 其他价格风险:

以捐赠基金名义进行的投资不存在重大其他价格风险, 因为基金不卖空, 不借入证券, 也不押金购买证券, 所有这些都限制了资本可能出现的损失。

附注 7

服务终了福利和退休后福利

(a) 服务终了福利和退休后福利包括离职后医疗保险、离职回国福利和未用假折付。如附注 2(1)(A)中所披露, 这三项负债均根据一家独立、合格的精算公司所作精算估值来确定数额。

(b) 离职后医疗保险:

(一) 服务终了时, 工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件, 包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划满 10 年、在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年, 则可选择参加联合国的福利确定型医疗保险计划。这项福利称为离职后医疗保险;

(二) 精算公司确定截至 2013 年 12 月 31 日离职后医疗保险负债所采用的主要假设是:

- a. 但以等值贴现率为 4.5%;
- b. 非美国医疗计划保健费用固定年增长率为 5.0%, 所有其他医疗计划保健费用为 7.3%(但美国医保计划为 6.3%, 美国牙保计划为 5%), 以后 10 年逐步减至 4.5%;

c. 退休、退保和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)对养恤金福利进行精算估值时所用的假设一致；

(三) 离职后医疗保险估算中的另一个因素是，在确定联合国大学剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。因此，要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员缴款的一部分，以按照大会核定的费用分担比率算出大学的剩余负债。这些分担比率要求，大学的分担份额对非美国保健计划而言，不得超过一半，对美国保健计划，不得超过三分之二，对医疗保险计划，不得超过四分之三；

(四) 根据上文(二)和(三)段所述，扣除计划参加者的缴款后，截至 2013 年 12 月 31 日应计负债现值估计数为 8 381 000 美元；

(千美元)

离职后医疗保险负债	应计负债
负债毛额	14 216
扣除计划参加者的缴款	(5 835)
<b>负债净额</b>	<b>8 381</b>

(五) 除了上文(二)中的假设之外，如果所有其他的假设不变，而医疗费用趋势上涨或下跌 1%，则上述负债的现值估计将分别上涨 24%或下跌 18%。同样，如果所有其他假设不变，而贴现率下跌或上涨 1%，则应计负债估计将分别上涨 25%或下跌 20%。

(c) 离职回国福利

(一) 在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金以及旅费和搬迁费。这些福利统称为离职回国福利。

(二) 如附注 2(1)(八)所述，聘请了一家精算公司对截至 2013 年 12 月 31 日的离职回国福利进行精算估值。精算公司使用的主要假设是：但以等值贴现率为 3.99%；年薪金增加幅度与养恤基金对其养恤金福利进行精算估值时所用的假设相一致；差旅和运输费用每年增加 2.5%。

(三) 根据这些假设，截至 2013 年 12 月 31 日离职回国福利应计负债的现值估计为 2 549 000 美元。

(d) 未用假

(一) 服务终了时，持有定期或连续任用合同的工作人员可将最多 60 个工作日的未用假折成付款。

(二) 如附注 2(1)(A)所述,聘请了一家精算公司对截至 2013 年 12 月 31 日的未用假进行精算估值。精算公司使用的主要假设是:单一等值贴现率为 4.12%;累积年假结余的年增加率为最初三年每年 10.9 天,第四年至第八年每年 1 天,此后每年 0.5 天,最多累积 60 天。假设年薪金增加率与养恤基金对其养恤金福利进行精算估值时所用的假设相一致;

(三) 根据这些假设,截至 2013 年 12 月 31 日未用假应计负债的现值估计数为 1 113 000 美元。

## 附注 8 实物捐助

2010-2011 两年期内,联合国大学得到各国政府和其他组织提供的人员及各种物品和服务等自愿实物捐助。这类实物捐助的公允价值估计数如下(千美元):

地点	2013 年	2011 年
东京联合国大学中心	1 628	4 567
吉隆坡联合国大学中心	65	—
巴黎联合国大学	96	60
比利时布鲁日联合国大学区域一体化比较研究所	356	—
赫尔辛基联合国大学发展经济学所	32	15
日本横滨联合国大学高研所	2 491	2 716
德国波恩联合国大学欧洲副校长办公室	813	43
德国波恩联合国大学环境与人类安全所	421	126
吉隆坡联合国大学全球健康所	518	—
<b>共计</b>	<b>6 420</b>	<b>7 527</b>

## 附注 9 非消耗性财产

(a) 根据联合国大学会计政策,非消耗性财产不列入联合国大学固定资产,而是在购置时列为当期批款的支出。下表根据联合国大学累积存货记录,分别列示联合国大学中心及大学各研究所(方案)截至 2013 年 12 月 31 日和 2011 年 12 月 31 日的非消耗性财产价值(千美元):

地点	2013 年	2011 年
东京联合国大学中心	5 456	2 876
吉隆坡联合国大学中心	122	104
美利坚合众国纽约联合国大学	62	85
巴黎联合国大学	32	33

地点	2013 年	2011 年
德国波恩联合国大学欧洲副校长办公室	809	788
赫尔辛基联合国大学发展经济学所	458	183
荷兰马斯特里赫特联合国大学创新技术经社所	464	511
中国澳门联合国大学软件所	334	314
阿克拉联合国大学非洲自然资源所	236	219
卢萨卡联合国大学非洲自然资源所	70	144
加拉加斯联合国大学拉加生物技术所	82	82
日本横滨联合国大学高研所	1 032	802
加拿大汉密尔顿联合国大学水环卫所	223	232
德国波恩联合国大学环境与人类安全所	199	226
吉隆坡联合国大学全球健康所	257	213
东京联合国大学可持续发展与和平所	576	62
德国波恩联合国大学可持续性 with 和平所	12	12
西班牙巴塞罗那联合国大学全球化、文化和流动所	36	—
德国德累斯顿联合国大学物质通量与资源综合管理所	260	—
<b>共计</b>	<b>10 720</b>	<b>6 886</b>

(b) 下表汇总非消耗性财产的变动情况(千美元):

	2013 年	2011 年
1 月 1 日期初余额	6 886	6 348
加: 购置	1 202	1 336
减: 因意外、偷窃和损坏产生的核销	(72)	(2)
减: 处置	(1 539)	(1 266)
其他调整 <sup>a</sup>	4 243	470
<b>12 月 31 日余额</b>	<b>10 720</b>	<b>6 886</b>

<sup>a</sup> 指以前未列入的组合库存物项(2 535 968 美元)、特别物项(368 228 美元)和捐赠物项(90 055 美元)以及实物清点期间发现的物项(1 847 002 美元), 减去不符合非消耗性财产定义的物项调整(447 819 美元)和费用更正(150 226 美元)。

除上述盘存记录外, 东道国和一些私人捐助者向联合国大学中心和各研究所(方案)提供的家具和设备另有盘存记录。

## 附注 10 东道国政府提供的设施

2012-2013 两年期，联合国大学收到按照东道国(捐助者)协定提供的实物捐助，主要是建筑物和办公场地。根据联合国大学的会计政策，按照东道国协定提供的捐赠不作为自愿实物捐赠列入附注。

这些按照东道国(捐助者)协定提供的实物捐助的估计公允价值如下(以千美元计)：

捐助方	2013 年
加拿大政府	320
迪拜政府	17
芬兰政府	663
加纳政府	259
日本政府	24 858
中国澳门政府	2 460
马来西亚政府	194
荷兰政府	706
委内瑞拉玻利瓦尔共和国政府	96
赞比亚政府	114
加泰罗尼亚政府	328
<b>共计</b>	<b>30 015</b>

