

联合国资本发展基金

2013 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及审计委员会的报告



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 7 日]

目录

章次	页次
送文函和证明函.....	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	8
二. 审计委员会的长式报告.....	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	13
B. 审计结果和建议	13
1. 以往建议的后续跟踪	13
2. 财务概览	14
3. 联合国资本发展基金的企业风险管理过程	16
4. 方案和项目管理	16
5. 预算和预算程序	19
C. 管理当局的披露	19
D. 鸣谢	20
附件	
就 2012 年 12 月 31 日终了年度所提各项建议的执行情况	21
三. 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报告	22
A. 导言	22
B. 财务执行情况	22
C. 预算执行情况	26
D. 财务状况	26
E. 风险管理	29
四. 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	30
一. 截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况表.....	30

二. 2013 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	31
三. 2013 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表.....	32
四. 2013 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	33
五. 预算与实际金额(经常资源)对比表.....	34
(a) 2013 年 12 月 31 日终了年度	34
(b) 2012-2013 两年期.....	35
财务报表附注.....	36

送文函和证明函

2014 年 4 月 30 日联合国资本发展基金总裁和执行秘书以及联合国开发计划署助理署长兼管理局局长和管理局财务主任/主计长给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 26.01，送交我们特此核可的联合国资本发展基金(资发基金)2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

我们下列签署人确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责；

财务报表是根据国际公共部门会计准则（公共部门会计准则）编制的，表内的一些数额是管理当局的最佳估计和判断；

会计程序和有关内部控制制度提供下述合理保证：资产得到了维护；账簿和记录正确反映了所有财务事项，总体而言，在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。向资发基金提供内部审计服务的联合国开发计划署(开发署)内部审计师不断审查会计和控制制度。某些领域的工作正在进一步改进。

管理当局准许审计委员会和开发署内部审计师全面、随意查阅所有会计和财务记录。

管理当局审查了审计委员会和开发署内部审计师的各项建议。根据这些建议，已经或正在酌情修订控制程序。

我们都证明，根据我们了解的情况、掌握的信息和作出的判断，所有重大财务事项均已正确记入会计记录，并适当反映于所附的财务报表。

联合国资本发展基金总裁

海伦·克拉克(签名)

联合国资本发展基金执行秘书

马克·比希勒(签名)

联合国开发计划署助理署长

兼管理局局长

延斯·汪戴尔(签名)

联合国开发计划署管理局财务主任/

主计长

达尔沙克·沙阿(签名)

2014 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于联合国资本发展基金 2013 年 12 月 31 日终了财政年度财务报表的报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯(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

我们审计了所附联合国资本发展基金（资发基金）2013 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，包括财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

资发基金总裁负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制和公允列报这些财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，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

我们的责任是根据我们进行的审计对财务报表发表意见。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，计划并进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作包括通过执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。审计师依据自己的判断，包括自己对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估，选定程序。审计师在进行风险评估时会考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对该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，其所作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发表审计意见提供了充足和适当的依据。

审计意见

我们认为，各财务报表均按照国际公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国资本发展基金 2013 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的联合国资本发展基金财务事项，在所有重大方面均符合联合国开发计划署财务条例和细则(适用于联合国资本发展基金)以及立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就联合国资本发展基金出具了长式审计报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

(审计组长)

卢多维克·乌图(签名)

中国审计长

刘家义(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资本发展基金(资发基金)2013年12月31日终了财政年度的财务报表,并审查了资发基金在这一期间的业务活动。审计工作于2014年5月进行,审查工作包括审查资发基金纽约总部的财务报表和业务活动。

审计意见

审计委员会就资发基金2013年12月31日终了年度的财务报表发表了无保留审计意见。审计委员会的意见载于本报告第一章。

总体结论

审计委员会注意到,自2012年采用《公共部门会计准则》以来,资发基金改进了编制和列报财务报表的工作。审计委员会注意到,财务报表各项目的计量、确认和披露存在一些缺陷,例如,内部储备资金的处理以及用已实现收益来抵消到期的投资额。这些缺陷已经纠正,审计委员会认为它们对于其意见没有重大影响。审计委员会认为,资发基金应当继续改进整个编制财务报表过程,以提高该组织的这方面能力。

此外,审计委员会注意到,资发基金在项目管理和成果预算编制方面未正式实施确定和管理风险以及控制缺陷的办法与程序。

主要审计结果

审计委员会强调下述主要审计结果:

企业风险管理过程

审计委员会审查了资发基金的企业风险管理过程,并指出,资发基金没有依照企业风险管理政策框架确定正式的办法和程序,以确定和管理风险。资发基金有自己的内部监测风险工具,其作用是确保有系统地追踪方案交付和财务执行情况。但这个工具只依照资发基金各方案的专题领域来追踪和监测合规情况。资发基金既未正式确定和记录任何风险,也未订立减轻风险的行动计划。审计委员会感到关切的是,资发基金将无法确定、管理和监测可能有碍成功实现其组织目标的广泛风险。

项目管理

审计委员会注意到与项目管理有关的各种差异,包括:

(a) 季度综合交付情况报告的编制和签署。卢旺达国家办事处项目第一、第二和第三季度的综合交付情况报告于 2013 年 10 月 15 日签署和提交。这意味着，第一和第二季度的报告分别推迟了六个月和三个月。马拉维国家办事处只编制了一份年度综合交付情况报告，而且没有任何证据表明在这一年中编制过季度综合交付情况报告。资发基金与执行伙伴之间签署季度综合交付情况报告的目的是证明项目的费用。如果没有季度综合交付情况报告，就会损害到管理层有效监测第三方使用资金情况的能力，从而加大欺诈行为得不到及时发现或者资金价值得不到实现的风险；

(b) 信托基金项目业务结束以及资产转移。资发基金《方案和业务的政策与程序》要求实施一个应于业务结束 12 个月后在系统内结清财务的项目。在卢旺达国家办事处，审计委员会注意到，有一个社区发展支助计划在 Atlas 内显示处于财务已结清、但尚未结束业务的不活跃状态。这个项目价值共计 2 286 万美元的约 23 项资产已移交给政府，但却没有按照《方案和业务的政策与程序》的要求编制设备移交文件。在没有交货证明情形下把资产移交预定受益人的做法会导致加大在管理层未察觉情况下发生损失的风险。

(c) 未经审计的项目。审计委员会审查了乌干达国家办事处的七个项目。审计委员会注意到，在 2012 年支出数额达 370 万美元的三个项目中，有两个项目已经结束，但却未作审计。这违反了审计和调查处发出的指示，其中要求，某一年份累计费用为 30 万美元、而且在其整个周期未被审计过至少一次的项目，应当被纳入年度审计报告。审计委员会感到关切的是，主管部门没有按要求对项目进行审计，致使资发基金无法适当确定相关财务信息是否正确以及资金是否被用于指定目的。

成果预算编制

在乌干达国家办事处，审计委员会注意到有两个项目的年度工作计划在拟订时没有采用标准模板。一个项目的年度工作计划没有业绩指标、基线数据或具体目标，也没有载列活动结果和相关行动。此外，该工作计划没有按照成果预算编制框架的要求纳入每季度的时间安排。卢旺达国家办事处的性别公平地方发展和建设项目以及卢旺达包容性金融部门项目中也出现了类似情况。

建议

审计委员会根据其审计结果提出了若干详细建议，这些建议载于本报告正文。主要建议是，资发基金应：

企业风险管理过程

(a) 确定和充分实施全系统风险管理过程，依照其企业风险管理框架，规划、监测和评估其方案与业务活动的各个阶段；

季度综合交付情况报告编制与签署

(b) 要求所有国家办事处编写综合交付情况报告，确保按照《方案和业务的政策与程序》的要求，由对手方及时签署报告；

信托基金项目结束业务活动以及转移资产

(c) 按照《方案和业务的政策与程序》的要求，及时关闭已完成项目，并且从受益方获取移交资产接收证明，以避免出现在管理当局未察觉情形下发生损失的任何风险；

未经审计的项目

(d) 通过依照《方案和业务的政策与程序》审计任何在某一年份累计费用为30 万美元的项目，提高财务信息的可靠性；

成果预算编制

(e) 编制载列业绩指标、基准信息和具体目标的完整年度工作计划，以符合《方案和业务的政策与程序》所要求的成果预算编制框架。

A. 任务、范围和方法

1. 大会 1966 年 12 月 13 日第 2186(XXI)号决议设立了联合国资本发展基金(资发基金),作为支持世界上最不发达国家的资本投资机构。资发基金通过增加获取小额信贷和投资资本的机会,为经营小商业的穷人创造新的机遇。资发基金的方案也有助于增强妇女权能,并且力求促进来自私营部门、各国政府和各发展伙伴的更大资本流动,以求在实现千年发展目标方面产生最大影响。资发基金的总部设在纽约,并且在 29 个国家和地区运作。

2. 审计委员会依照大会 1946 年第 74(I)号决议,审计了资发基金 2013 年 12 月 31 日终了财政年度的财务报表,并审查了资发基金在该年度的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》(ST/SGB/2003/7 和 Amend.1)及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定,并计划和进行审计工作,以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

3. 审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了资发基金截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政年度的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途,是否按照联合国开发计划署(开发署)财务条例和细则(适用于资发基金)对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及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,以便对财务报表形成审计意见。

4. 除审计账目和财务报表外,审计委员会还按照联合国财务条例 7.5 审查了资发基金的业务活动。该条例要求审计委员会就资发基金的财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体业务行政和管理的效率提出意见。

5. 审计委员会与审计和调查处协调规划其审计工作,以避免工作重复,并确定可在多大程度上依赖审计和调查处的工作。本报告涉及在所访问的国家办事处以及在资发基金总部进行的审计。

6. 审计委员会已与资发基金管理当局讨论审计委员会的意见和结论,本报告适当反映了管理当局的意见。审计委员会认为,其建议似可更广泛适用于资发基金所有地点。

B 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

7. 审计委员会评估了就 2012 年 12 月 31 日终了年度及之前期间所提 6 项建议的执行情况,并注意到,3 项(50%)已充分执行,3 项(50%)正在执行。审计委员会确认取得了一些积极进展,同时鼓励在 2014 年底之前执行剩余建议。进一步详情见本报告附件。

2. 财务概览

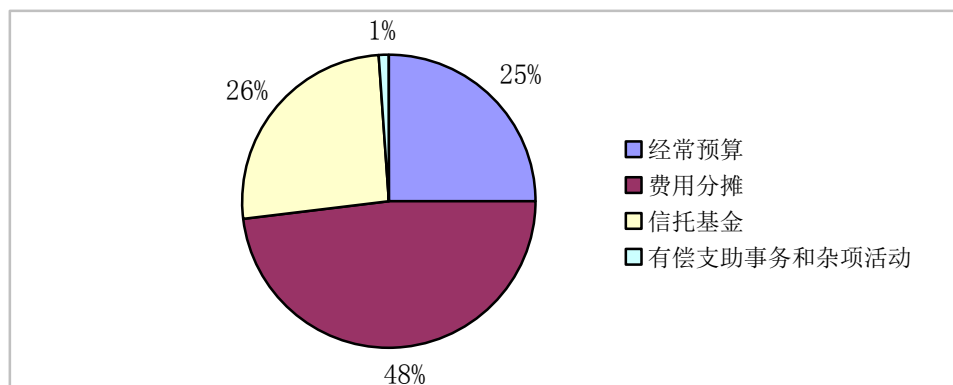
收入和费用

8. 资发基金的收入包括自愿捐款、投资收入和其他收入。在本次审查所涉年度，总收入为 6 624 万美元(2012 年为 5 524 万美元)，总费用为 5 994 万美元(2012 年为 5 094 万美元)，盈余为 629 万美元(2012 年为 430 万美元)。在 2013 年，对资发基金的自愿捐助总额为 6 516 万美元，相当于总收入的 98%(不包括退还捐助方的未用捐款)。

9. 自愿捐款数额增加了 1 102 万美元(20%)，2012 年捐款额为 5 414 万美元，这显示捐助方增加了对各项目的支助。自愿捐款数额包括经常或核心资源数额 1 610 万美元(25%)、费用分摊数额 3 119 万美元(48%)、信托基金数额 1 712 万美元(26%)以及有偿支助事务和杂项活动数额 80.7 万美元(1%)。这些捐款数额列于图二.1。

图二.1

经常资源和其他资源捐款的比较



资料来源：审计委员会对资发基金 2013 年财务报表的分析。

10. 财务执行情况表(报表二)中列报的本报告所述期间费用为 5 994 万美元。按分部分列的细目如下：与费用分摊有关费用 2 560 万美元(43%)；经常资源费用 1 833 万美元(31%)；信托基金费用 1 496 万美元(25%)；有偿支助事务和杂项活动费用 83 万美元 (1%) (不包括 253 万美元回收费用)。

11. 按性质分类的费用显示，2 479 万美元(41%)为赠款及其他划拨款；1 824 万美元(30%)为工作人员费用；792 万美元为一般业务费用(13%)(不包括 253 万美元回收费用)；751 万美元(13%)为订约承办事务；148 万美元(2%)为用品和消耗品、其他费用、折旧和财务费用。按分部分列的收入和费用比较见图二.2。

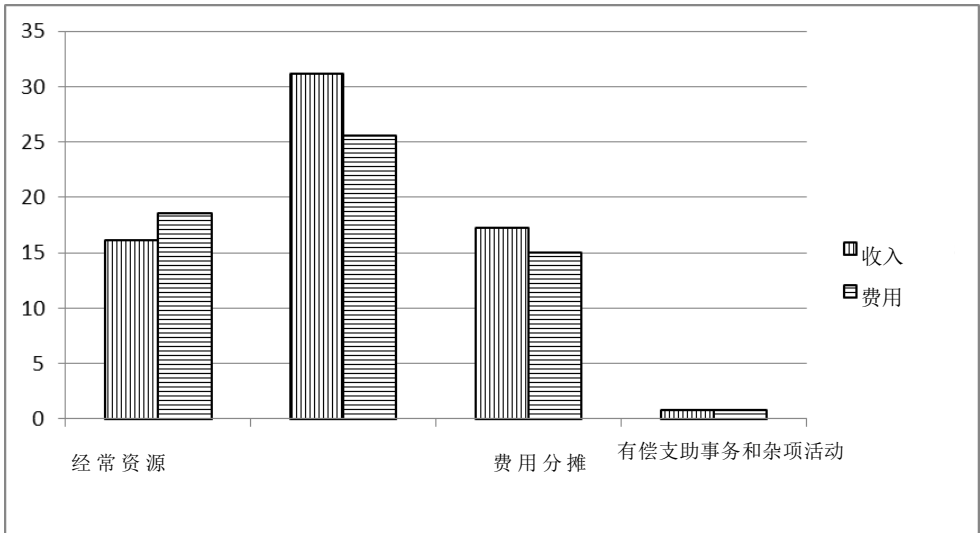
图二.2
收入和费用比较

(百万美元)

资料来源：审计委员会对资发基金 2013 年财务报表的分析。

比率分析

12. 对资发基金主要财务比率所作的分析显示，2013 年的流动比率高于 2012 年。



流动比率高意味着财务流动性更高，足以偿还所有将到期的债务，并且具备足够清偿能力，可偿还所有债务，而不需要动用非流动资产。流动比率提高的原因是，如下表所示，与 2012 年相比，短期投资增加，流动负债则减少。

比率分析

比率说明	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
流动比率 ^a		
流动资产：流动负债	27.6	7.5
资产总额：负债总额 ^b	6.9	3.6
资产：负债		
现金比率 ^c		
现金+投资：流动负债	26.2	8.6
速动比率 ^d		
现金+投资+应收款：流动负债	30.4	8.6

资料来源：审计委员会对资发基金 2013 年财务报表的分析

^a 比率高说明实体有能力偿付短期债务。

^b 比率高说明清偿能力良好。

^c 现金比率是衡量实体流动性的指标，具体衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额。

^d 速动比率比流动比率更加保守，速动比率不包括较难转为现金的库存和其他流动资产。比率越高，当前财务状况就越具流动性。

13. 资发基金积累了 1 460 万美元业务准备金(2012 年为 2 460 万美元)，现金和投资额为 7 867 万美元(2012 年为 8 930 万美元)，继续提供着较高度的流动性。

资产和负债

14. 资发基金截至 2013 年 12 月 31 日的流动资产为 8 296 万美元，是 300 万美元流动负债的 27 倍多，这证明资发基金有很强的偿付短期债务的能力。同样，资产总额为 9 426 万美元，大大超过 1 372 万美元的负债总额，显示财务状况良好。

15. 依照《财务条例和细则》，资发基金应在其账户内维持数额至少相当于项目承付款 20%的准备金。截至 2013 年 12 月 31 日，资发基金持有准备金 1 461 万美元(1 372 万美元承付款/负债总额的 106%)。同样，这表明财务状况良好。

3. 资发基金的企业风险管理过程

16. 《方案和业务的政策与程序》中的结果和问责部分要求在方案规划、执行、监测和评价阶段，包括在管理决策中，考虑各种风险。为确保在所有程序中纳入风险考虑，现已制定一个风险管理政策框架。该框架要求每个业务单位对其业务过程进行风险评估，并执行一项行动计划以应对确定的风险。

17. 审计委员会审查了资发基金的企业风险管理过程，并注意到，没有订立正式的办法和程序来依照企业风险管理政策框架确定和管理风险。资发基金有自己的内部监测风险工具，其目的是确保方案交付和财务执行工作得到有系统的追踪。但是，这个工具只按照资发基金各方案的专题领域来追踪和监测遵守情况。目前未正式确定和记录任何风险，也未订立减轻风险的行动计划。

18. 审计委员会感到关切的是，资发基金将无法确定、管理和监测其面临的可能妨碍成功实现该组织总体目标的广泛风险。

19. 审计委员会建议资发基金确定并充分实施全系统风险管理过程，以便按照其企业风险管理框架来规划、监测和评估其方案与业务活动的各个阶段。

4. 方案和项目管理

季度综合交付情况报告的编制和签署

20. 资发基金《方案和业务的政策与程序》要求国家办事处和项目实施实体/执行伙伴在每个季度结束时以及在年终编制和签署综合交付情况报告，以核证项目费用。

21. 审计委员会注意到，卢旺达国家办事处负责执行的两个项目的第一、第二和第三季度综合交付情况报告均于 2013 年 10 月 15 日签署和提交。这意味着，第一和第二季度报告的提交分别迟了六个月和三个月。迟交报告有违《方案和业务的政策与程序》的规定。马拉维国家办事处只编制年度综合交付情况报告，而且没有任何证据表明在这一年中编制过季度综合交付情况报告。

22. 尽管资发基金把迟交报告主要归因于付款金额很少，但审计委员会认为，资发基金理应遵守《方案和业务的政策与程序》中关于在现有资源范围编制和签署季度综合交付情况报告的规定。

23. 审计委员会认为，资发基金与执行伙伴之间签署季度综合交付情况报告的基本宗旨是核证项目费用。因此，如果没有季度综合交付情况报告，则执行伙伴就无从核证其费用以及其对资金的使用。

24. 资发基金同意审计委员会的建议，即：资发基金应要求其所有国家办事处编制综合交付情况报告，确保按照《方案和业务的政策与程序》的规定，由对手方及时签署报告。

项目结束业务活动、转移资产和退还捐助方款项

25. 通过对卢旺达国家办事处所负责的这两个项目进行审查，审计委员会发现，项目管理方面存在不足，其中包括：一些项目已结束业务、但却未清理财务；向其他有关方面转移资产时没有证明文件；在把项目未用余款返还捐助方时存在拖延，而其中大都违背《方案和业务的政策与程序》。详情如下：

26. 《方案和业务的政策与程序》要求发展项目在业务结束后 12 个月内完成其财务清理工作。它还指出，已签署的费用分摊协议或项目文件中注明的日期就是项目业务结束的正式日期。社区发展支助计划(编号 00040560)在 Atlas 内处于不活跃而且财务已关闭的状态，但其业务却未结束。这些项目的大约 23 项资产价值共计 2 286 万美元，现已移交给政府，但却没有按照《方案和业务的政策与程序》的规定签署任何设备移交文件。在没有交货证明情形下把资产转给预定受益人，会加大在管理层未查觉情况下发生损失的风险。

27. 就项目而言，《方案和业务的政策与程序》规定，为了确认所有必要的关闭步骤都已经完成，而且所有收入和费用都充分记录于 Atlas 中，信托基金管理人应填写信托基金完成情况核对清单，并将其送交捐助股以及财务和行政厅供核准。审计委员会注意到，社区发展支助项目一个预算为 900 万美元、由卢旺达国

家办事处负责管理的信托基金已于 2012 年 9 月 20 日结束业务并结清财务，但是有 28.2 万美元余额尚未返还相关捐助方。

28. 国家办事处指出，完成信托基金完成情况核对清单的正常程序之所以未获遵守，是因为南部非洲和东非区域办事处指示结束这个项目。未支出的资金将会在最后处置完资产后立即返还捐助方。资发基金总部正在着手完成向捐助方还款的工作。

29. 审计委员会认为，在返还已关闭信托基金项目未用余额方面持续出现拖延，这是对《方案和业务的政策与程序》各项规定的违反，而且会加大资金遭到滥用的风险。

30. 资发基金同意审计委员会的建议，即：它应(a) 确保其已完成的项目按照《方案和业务的政策与程序》的规定按时结束；(b) 从受益方获取经适当核证的资产移交收据，以避免任何在管理层未察觉情况下发生损失的风险；(c) 遵守《方案和业务的政策与程序》的规定，返还余额，或征求捐助方同意，把所涉资金用于其他非专款活动。

未经审计的项目

31. 审计委员会审查了乌干达国家办事处的七个项目。审计委员会注意到，有三个开支达 370 万美元的项目未经审计。这违反了审计和调查处发出的指示，其中要求，某一年份累计费用超过 30 万美元、而且在其整个实施周期未经过至少一次审计的未审计项目，应当被纳入年度审计报告。

32. 审计委员会感到关切的是，没有按规定对项目进行审计，会使资发基金无法适当确定相关财务信息的正确度，以及资金是否被用于指定目的。

33. 资发基金同意审计委员会的建议，即：它应通过依照《方案和业务的政策与程序》的规定审计某一年份累计费用达 30 万美元的任何项目，提高其财务信息的可靠性。

撤消资发基金国家办事处的方案干事员额

34. 根据已核准的资发基金国别派驻战略，关于在特定国家派驻人员的决定应当根据资发基金所作的国别分析而定。审计委员会审查了资发基金马拉维国家方案专员提出的移交说明，并约见了驻厄立特里亚、马达加斯加、马拉维、马里和索马里国家办事处负责资发基金业务的南部非洲和东非区域项目组合专家。其结果显示，资发基金的活动是由国家方案专员执行的。不过，审计委员会注意到，这些员额已于 2013 年被撤消，因为核心资源减少，但其后并未指定其他人员接管这些职责。审计委员会注意到，在撤消资发基金国家方案专员员额时，没有为确

保资发基金活动的延续性作出适当规划。这导致资发基金国家方案的活动得不到有效执行。

35. 在马拉维国家办事处，审计委员会注意到，有一个项目——马拉维地方政府强化与投资项目——周期为四年，从 2011 年至 2014 年。最后项目评价本应在 2013 年完成，但由于撤消了负责执行此任务的资发基金方案专员员额，这项工作已经停顿。不进行最后评价，就是不符合《方案和业务的政策与程序》的规定，而且评价工作所牵涉的包括确定项目执行工作现状、经验教训和挑战在内的目标没有得到实现。

36. 此外，审计委员会注意到，资发基金尚未与开发署签署任何关于监测和管理订于 2017 年最后完成的两个剩余全球项目的谅解备忘录。在没有资发基金工作人员(一名国家方案专员)而且开发署与资发基金之间也未签署谅解备忘录的情况下，尚待执行的项目活动有可能无法按期实施。

37. 资发基金同意审计委员会的建议，即：它应(a) 确保每当撤消方案干事员额时，设立一个适当的移交机制，以确保将其职责指派给其他指定官员，便于妥善交付项目；(b) 进行本应在 2013 年完成的最后项目评价；(c) 与开发署签署关于监测和管理订于 2017 年完成的两个剩余全球项目的谅解备忘录。

5. 预算和预算程序

成果预算编制

38. 通过对乌干达国家办事处七个项目进行审查，审计委员会注意到，曾有两次在拟订年度工作计划时没有采用标准模板。有一个项目的年度工作计划没有业绩指标、基准数据或具体目标，而且也没有活动结果与行动。此外，该工作计划没有按成果预算编制框架的要求，纳入每季度时间安排。

39. 审计委员会注意到，卢旺达国家办事处涉及性别公平地方发展和建设卢旺达包容性金融部门的两个项目也存在类似情况。

40. 资发基金告知审计委员会，之所以没有使用标准模板，是因为使用者在使用模板过程中遇到困难，但此一情况预计会在近期内得到改善。然而，审计委员会认为，这不符合发展成果规划、监测和评价手册中确立的框架。如果项目工作计划中没有业绩指标、基线信息和具体目标，那么，对照预期结果来监测项目执行情况的工作可能会受到影响。

41. 资发基金同意审计委员会的建议，即：它应编写载有业绩指标、基准信息和具体目标的完整年度工作计划，以按照《方案和业务的政策与程序》的要求，遵循成果预算编制框架。

核准预算执行速度缓慢

42. 审计委员会在其对卢旺达国家办事处 2013 财政年度核定预算执行情况所作的评估中指出,在为小额供资机构提供赠款方面,执行度严重不足。在审计之时(2013 年 9 月),只发放了 126 895 美元,仅占核定预算总额 724 779 美元的 17.5%。

43. 尽管资发基金把这个问题归因于这段期间管理方面出现的若干变化,但审计委员会认为,这是由于预算监测不够。2013 年核定小额供资预算的利用率很低,加大了资发基金无法履行其所负任务的风险。

44. 资发基金同意审计委员会的建议,即:它应密切监测其预算执行情况,确保新出现的预算执行方面任何挑战都及时得到处理。

C. 管理当局的披露

45. 审计委员会注意到资发基金所作的披露,即:管理当局没有注意到构成欺诈或推定欺诈的任何事项,而且在报告所述期间没有支付过任何惠给金。

D. 鸣谢

46. 审计委员会谨向联合国资本发展基金执行秘书及工作人员表示感谢,感谢他们与审计委员会工作人员合作并提供协助。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

(审计组长)

卢多维克·乌图(签名)

中国审计长

刘家义(签名)

2014 年 6 月 30 日

附件

就 2012 年 12 月 31 日终了年度所提各项建议的执行情况

编号	建议概述	所涉段落	首次提出建议 的财政期间	已执行	执行中
1	资发基金同意(a) 进行定期审查并与总分类账核对,以发现错误; (b) 财务报表编制过程中对其账目进行审查并提出质疑,以确保 所列报的财务信息准确并且完整反映已发生的活动;(c) 审查所 保留业务准备金的数额,以确保将尽可能多的资金用于方案活动	145	2010-2011		X 仅(c)部分 获得执行。
2	资发基金应当(a) 为离职后健康保险和服务终了负债提供拨 备;(b) 制订为负债供资的政策;(c) 实施有关流程,以正确计 算和累计年假负债。这项建议重申了在 2008-2009 年提出的一项 建议	149	2010-2011	X	
3	审计委员会建议资发基金(a) 把实现公共部门会计准则效益的责 任指定为会计股的一个具体职能;(b) 确保改进全组织的编制财 务报表方面信息处理程序,以避免再度出现已被指出的缺陷	18	2012	X	
4	资发基金同意审计委员会的建议,即:应当(a) 与开发署联络, 就紧急核准贷款政策取得共识,该政策是规范资发基金贷款发放 工作的文书;(b) 在核准贷款政策后对所有逾期未还贷款进行适 当减值;(c) 在财务报表中披露 113 000 美元应计利息,以便在 报告日期之后作调整	23	2012		X
5	资发基金同意审计委员会的建议,即:应当重新审查所采用的采 购流程,以明确评标小组接受补充说明及对最初建议书和评分作 重大更改的理由	27	2012		X
6	资发基金还同意审计委员会的建议,即:应当改进对采购流程的 监测和监督,以确保完全遵守采购细则和条例,包括为所有工作 人员提供采购培训以及随时应要求在线提供和/或通过管理支助 股提供采购支持	28	2012	X	
共计			6	3	3
百分比			100	50	50

第三章

2013 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 根据联合国资本发展基金(资发基金)财务条例和细则(其中包含适用于资发基金的联合国开发计划署(开发署)财务条例和细则及其附件 1)财务条例 26.01 的规定,开发署署长谨送交资发基金 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表。
2. 联合国审计委员会的报告、审计委员会关于财务报表的意见以及资发基金对实质性意见的评论是按照财务条例 4.04 提出的。
3. 大会规定的资发基金最初任务是“通过赠款和贷款方式补充现有资金协助来源,支援发展中国家发展本国经济”(见 1966 年 12 月 13 日第 2186(XXI)号决议)。1973 年,该任务经过了补充,其服务对象首先而且最重要的是、但不仅仅是最不发达国家。资发基金在联合国系统内担负着独特的供资任务。它负责向公共和私营部门提供投资资本和技术支持。资发基金有能力以赠款、贷款和增加信贷形式提供资本,并拥有编制可持续、有复原力的能力建设和基础设施项目组合的技术能力,其任务补充联合国其他机构的任务。资发基金还可成为早期阶段的投资者,为各种机会消除风险,便于机构融资伙伴及越来越多慈善基金会和私营部门投资者其后扩大这些机会。

B. 财务执行情况

4. 2013 年,资发基金总收入(捐款、投资和其他收入)为 6 620 万美元(2012 年为 5 520 万美元),总费用为 5 990 万美元(2012 年为 5 090 万美元),盈余为 630 万美元(2012 年为 430 万美元)。

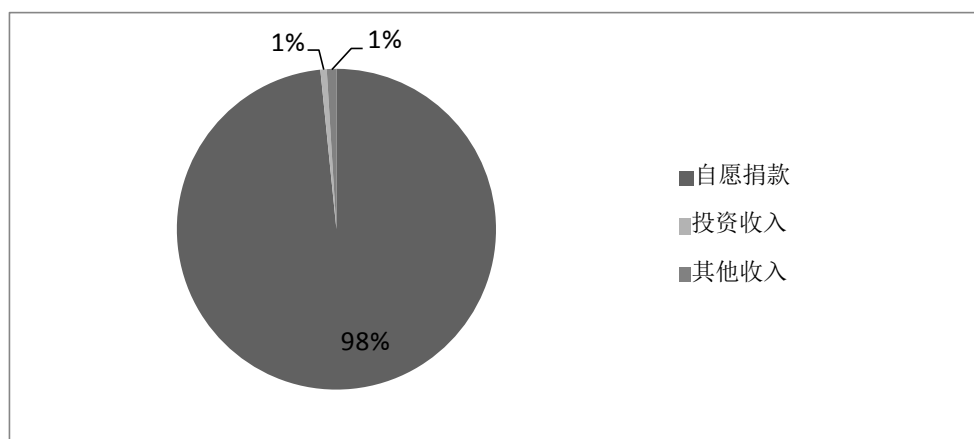
收入分析

按性质分列的收入

5. 2013 年,资发基金的总收入为 6 620 万美元,其中 6 520 万美元(98%)来自自愿捐款,有一笔净额为 40 万美元(1%)的款项来自投资收入,如贷款利息和现金投资利息收入,另有一笔 60 万美元(1%)的款项来自其他收入。

图三.1

按性质分列的 2013 年总收入构成情况

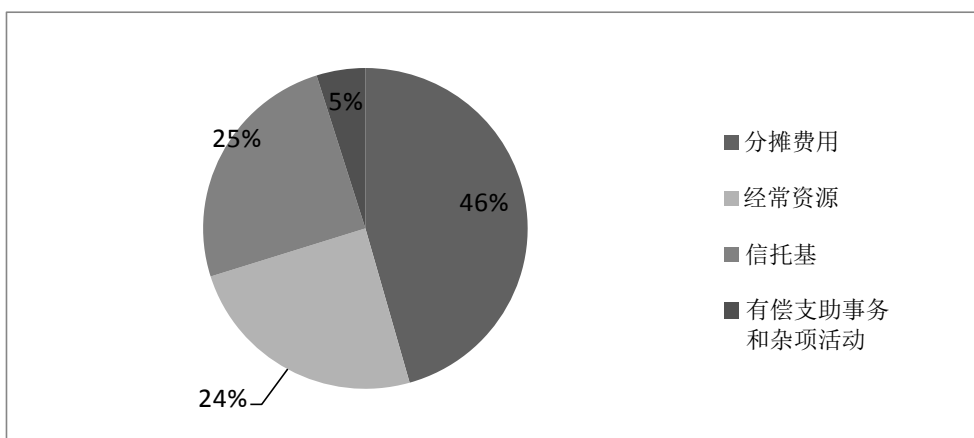


按分部分列的收入

6. 按分部分列的收入分析¹显示，分摊费用是最大的收入来源，占资发基金 2013 年收入的 46%，其后依次是信托基金(25%)、经常资源(24%)及有偿支助事务和杂项活动(5%)。

图三.2

按分部分列的 2013 年总收入构成情况



7. 2013 年，总收入增加了 20%，从 2012 年的 5 520 万美元增至 6 620 万美元。各分部收入增加明显：经常资源(10%)、费用分摊(14%)、信托基金(48%)、有偿支助事务(9%)。

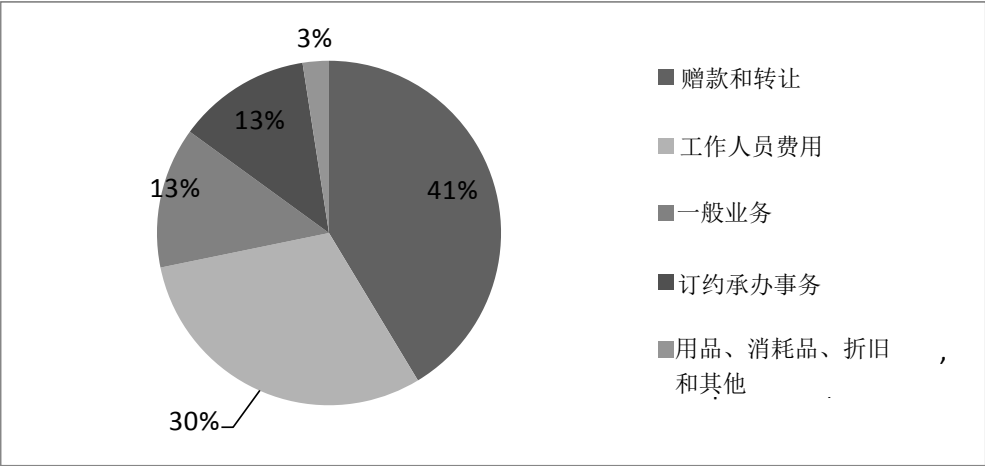
¹ 不包括基金间往来事项冲销。

费用分析

按性质分列的费用

8. 2013 年，资发基金费用为 5 990 万美元。如图三.3 所示，按性质分列的最大费用类别是赠款和其他转让(2 480 万美元，即 41%)。其余类别为：工作人员费用(1 820 万美元，即 30%)、一般业务费用(800 万美元，即 13%)、与个人和公司的订约承办事务(750 万美元，即 13%)以及用品、消耗品、折旧和其他费用(140 万美元，即 3%)。

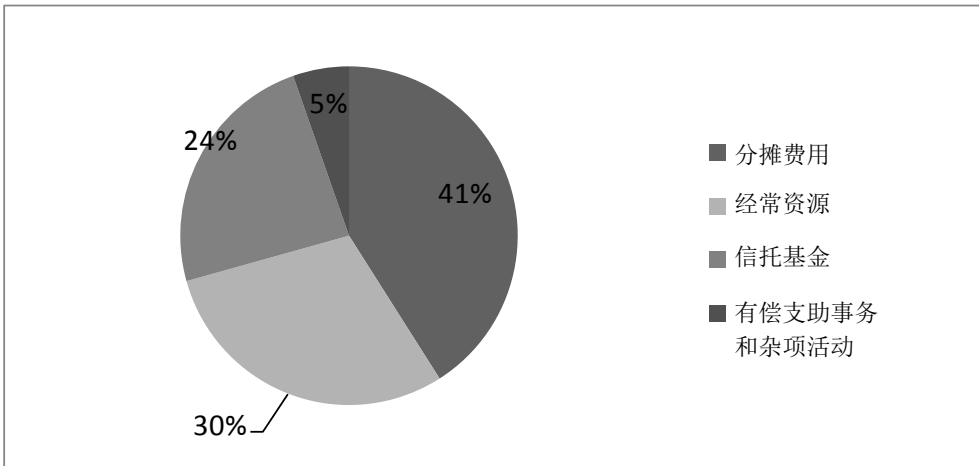
图三.3
按性质分列的 2013 年费用总额构成情况



按分部分列的费用

9. 在费用总额中，¹ 30%涉及经常资源、41%涉及分摊费用、24%涉及信托基金、5%涉及有偿支助事务和杂项活动(见图三.4)。

图三.4
按分部分列的 2013 年费用总额构成情况

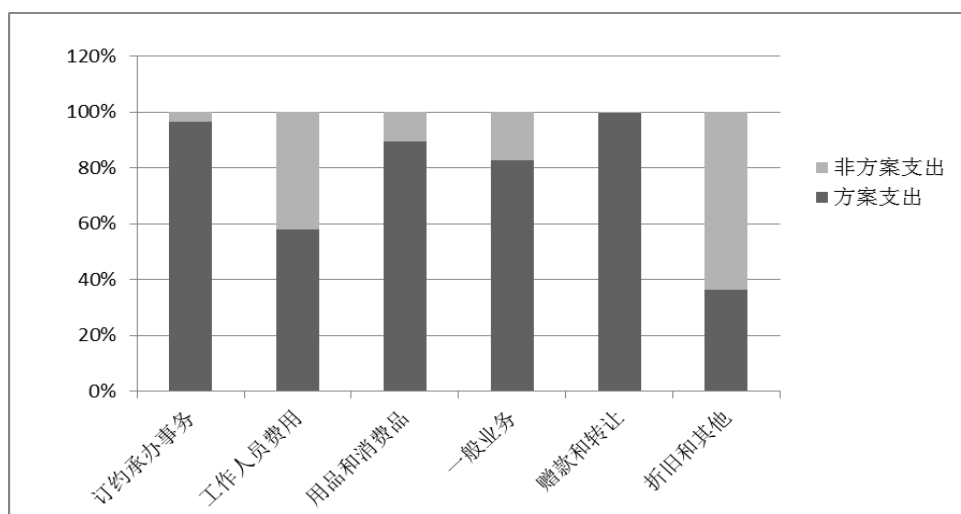


与方案有关的费用

10. 在 2013 年 5 990 万美元费用总额中, 5 210 万美元属于方案费用, 反映资发基金业务以发展为本的性质。按费用类别分列, 方案费用占与个人和企业订约承办事务总数的 97%, 占工作人员费用的 58%, 占用品和消耗品的 90%, 占一般业务费用的 83%, ¹ 占赠款和其他转让的 100%, 占折旧和其他费用的 36%。

图三.5

按性质分列的方案费用在总费用中所占比例



按分部分列的财务执行情况

11. 经常资源和有偿支助事务和杂项活动 2013 年度赤字分别为 160 万美元和 8 000 美元, 而费用分摊和信托基金则分别盈余 580 万美元和 220 万美元。表三.1 按分部汇总财务执行情况。

表三.1

按分部分列的 2013 年财务执行情况总表

(百万美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	基金间冲销	共计
收入总额	16.9	31.3	17.2	3.3	(2.5)	66.2
费用总额	18.5	25.6	15.0	3.3	(2.5)	59.9
年度盈余/(赤字)	(1.6)	5.7	2.2	—	—	6.3
净资产共计	17.9	42.0	14.7	5.9	—	80.5

按分部分列的 2012 年财务执行情况总表

(百万美元)

	经常资源	费用分摊	信托基金	有偿支助事务 和杂项活动	基金间冲销	共计
收入总额	15.3	27.5	11.6	3.1	(2.3)	55.2
费用总额	24.2	16.6	9.6	2.8	(2.3)	50.9
年度盈余/(赤字)	(8.9)	10.9	2.0	0.3	—	4.3
净资产共计	14.3	35.5	12.1	5.5	—	67.4

C. 预算执行情况

12. 资发基金预算继续按修正的收付实现制编制,在财务报表五和附注 7 中列报。为便于比较预算与根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的财务报表,在附注 7 中列入了预算与现金流量表的调节。

13. 就资发基金而言,核定预算是指允许发生与经常资源供资发展和管理活动有关费用的预算。资发基金的其他资源均为前瞻性估计和预测,以对未来事项的假设为依据,而且未经执行局正式核准。表三.2 中显示经常资源预算数额的利用情况。

表三.2

2013 年预算利用率

预算部分	年化核定预算(百万美元)	实际利用率(百分比)
发展活动	19	81
管理活动	5	52
共计	24	75

2012-2013 两年期预算利用率

预算部分	年化核定预算(百万美元)	实际利用率(百分比)
发展活动	49	73
管理活动	7	68
共计	56	72

D. 财务状况

资产

14. 资发基金的流动资产为 8 300 万美元(2012 年为 7 760 万美元),主要包括投资(5 210 万美元)、现金和现金等价物(1 650 万美元)以及交换和非交换交易应收款

(1 260 万美元)。这些项目共计 8 120 万美元，占流动资产总额的 97.8%。非流动资产为 1 130 万美元(2012 年为 1 550 万美元)，主要是投资(1 010 万美元)及不动产、厂场和设备(70 万美元)，共计 1 080 万美元，占非流动资产的 96%。

现金、现金等价物和投资

15. 截至 2013 年 12 月 31 日，资发基金持有现金、现金等价物和投资 7 870 万美元(2012 年为 8 930 万美元)。资发基金 2013 年投资收入为 40 万美元。

应收款

16. 截至 2013 年 12 月 31 日，资发基金非交换和交换应收款为 1 260 万美元(2012 年为 30 万美元)，其中包括应收开发署捐款、与捐助方已签署捐款协议但尚未收到的捐款以及需要按比例向执行伙伴提供的已分配给其各自项目的预付款。

已付预付款

17. 资发基金在履行职责过程中，会把现金作为预付款转给实施实体/执行伙伴。已付预付款记为资产，实施实体/执行伙伴负责提供货物或服务，在资发基金证实收到经核证的费用报告后，转为费用。收到这些经核证的费用报告后，资发基金在其财务执行情况表中确认费用。有关数据可从各实体的已审计报表获取，或者若报告所述期间无此类报表，则可从实体提交审计的报表或实体未经审计的报表获取。

18. 截至 2013 年 12 月 31 日，资发基金有未清预付款 100 万美元(2012 年为 120 万美元)。其中包括预付给各国政府对应机构的 50 万美元和预付给联合国有关机构(用于执行项目)的 10 万美元；余下的 40 万美元主要是预付工作人员款项。

不动产、厂场和设备及无形资产

19. 截至 2013 年 12 月 31 日，资发基金持有不动产、厂场和设备 69 万美元(2012 年为 49 万美元)。在全部不动产、厂场和设备中，36 万美元为车辆，22 万美元为通信和信息技术设备，剩余数额包括固定装置和家具以及重型机械和其他设备。资发基金将其控制的所有管理资产和项目资产资本化。资发基金不控制的项目资产在购置时记作费用。

负债

20. 资发基金流动负债为 300 万美元(2012 年为 1 040 万美元)，主要是雇员福利(210 万美元)和应计负债(90 万美元)。雇员福利包括年假(140 万美元)、回籍假(30 万美元)和离职回国应享福利(30 万美元)。非流动负债为 1 070 万美元(2012 年为 1 530 万美元)，主要包括 780 万美元(73%)离职后健康保险负债和 170 万美元(16%)离职回国应享福利。

21. 离职后福利和其他长期雇员福利产生的负债由独立精算师确定，并根据《联合国工作人员细则和条例》确认。离职后健康保险、离职回国应享福利和死亡抚恤金负债按照 2013 年 12 月 31 日进行的精算估值确定。

雇员福利

22. 尽管累计雇员福利将分数十年支付，但公共部门会计准则要求在财务报表中记录(但不一定要求资金完全到位)所有累计雇员福利负债。主要负债是离职后健康保险，价值为 790 万美元。

累计盈余

23. 截至 2013 年 12 月 31 日，资发基金的累计盈余和准备金为 8 050 万美元，与截至 2012 年 12 月 31 日的 6 740 万美元相比，增加了 19%。

按分部分列的财务状况

24. 各业务分部的财务状况报表显示各业务分部的不同财务状况和交叉补贴情况，在采用《国际公共部门会计准则》之前，这些情况是不透明的。例如，经常资源业务分部目前持有资发基金总资产的 30%、资发基金负债总额的 75.8%，因此在资发基金净资产/权益总额中占 22.3%。相反，费用分摊和信托基金业务分部目前共同持有资发基金总资产的 62.8%、但仅持有资发基金负债总额的 18.1%，因此它们在资发基金净资产/权益总额中占 70.4%。表三.3 按分部汇总资发基金的财务状况。

表三.3

按分部分列的财务状况总表

	资产		负债		净资产/权益	
	百万美元	占资产总额的百分比	百万美元	占资产总额的百分比	百万美元	占资产总额的百分比
截至 2013 年 12 月 31 日						
经常资源	28.3	30	10.4	76	17.9	22
分摊费用	43.5	46	1.5	11	42.0	52
信托基金	15.7	17	1.0	7	14.7	18
有偿支助事务	6.8	7	0.8	6	5.9	8
共计	94.3	100	13.7	100	80.5	100
截至 2012 年 12 月 31 日						
经常资源	35.3	38	21.0	82	14.3	21
分摊费用	37.8	41	2.2	8	35.5	53
信托基金	13.3	14	1.2	5	12.1	18
有偿支助事务	6.7	7	1.3	5	5.5	8
共计	93.1	100	25.7	100	67.4	100

E. 风险管理

25. 资发基金风险管理政策的目标是，尽量减少资发基金开展活动的资源面临的潜在不利影响。资发基金风险管理方法的主要目标是：(一) 安全：保存资本，办法是投资于高品质的固定收益证券，注重发行人的信誉；(二) 流动性：通过投资容易出售的固定收益证券以及根据流动性要求安排到期日，确保可以灵活地满足现金需求；(三) 收入：在达到上述安全性和流动性要求的前提下，尽量增加投资收入。

26. 资发基金的投资一直由开发署管理。开发署设有一个由高级管理人员组成的投资委员会，每季度举行会议，以审查资发基金投资组合的业绩并确保投资决定符合既定的投资准则。

第四章

2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国资本发展基金

一. 截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参考	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日 (重报)
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 8	16 515	37 159
投资	附注 9	52 059	38 777
应收款(非交换交易)	附注 10	3 698	—
应收款(交换交易)	附注 10	8 876	279
已付预付款, 净额	附注 11	1 031	1 207
给金融服务提供商贷款	附注 12	783	—
存货	附注 13	2	—
其他流动资产	附注 14	—	178
流动资产共计		82 964	77 600
非流动资产			
投资	附注 9	10 099	13 366
给金融服务提供商贷款	附注 12	547	1 608
不动产、厂场和设备	附注 15	685	488
非流动资产共计		11 331	15 462
资产共计		94 295	93 062
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 16	895	8 348
雇员福利	附注 17	2 110	2 033
其他流动负债	附注 18	—	26
流动负债共计		3 005	10 407
雇员福利	附注 17	10 718	15 302
非流动负债共计		10 718	15 302
负债共计		13 723	25 709
净资产			
准备金	附注 19	14 618	24 600
累计盈余	附注 20	65 954	42 753
净资产/权益共计		80 572	67 353
负债和净资产/权益共计		94 295	93 062

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

二. 2013 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2013 年	2012 年(重报)
收入			
自愿捐款, 净额	附注 21	65 169	54 139
投资收入	附注 22	426	367
其他收入	附注 23	642	737
收入共计		66 237	55 243
费用			
订约承办事务	附注 24	7 512	7 366
工作人员费用	附注 24	18 240	16 057
用品和使用的消耗品	附注 24	583	613
一般业务费用	附注 24	7 926	8 247
赠款和其他转账	附注 24	24 787	16 852
其他费用	附注 24	784	1 472
折旧	附注 24	87	329
融资成本	附注 24	23	8
费用共计		59 942	50 944
当期盈余		6 295	4 299

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

三. 2013 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	准备金	累计盈余	净资产/ 权益共计
2012 年 12 月 31 日结余(重报)^a	24 600	42 753	67 353
上期调整数(附注 5)	—	52	52
2012 年 12 月 31 日结余(调整后)	24 600	42 805	67 405
净资产/权益变动			
业务准备金转为累计盈余	(9 982)	9 982	—
特定用途资金(附注 20)	—	920	920
精算收益, 净额	—	5 952	5 952
当期盈余/(赤字)	—	6 295	6 295
直接在净资产/权益中确认的收入和支出共计	(9 982)	23 149	13 167
2013 年 12 月 31 日结余	14 618	65 954	80 572

^a 重报的截至 2012 年 12 月 31 日累计盈余结余是按照公共部门会计准则第 3 号(会计政策、会计估计变动和错误)重报的数额。该数字已列入财务状况表。

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

四. 2013 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	2013 年	2012 年(重报)
来自业务活动的现金流量		
当期盈余	6 295	4 299
使当期赤字与净现金流量相符的调整：		
折旧	87	329
减值，净额	16	690
公司债券溢价摊销	1 044	1 020
债券(收益)	(2)	—
不动产、厂场和设备处置损失(收益)	144	269
资产变动		
应收款(非交换交易)(增加)/减少额	(3 698)	948
应收款(交换交易)(增加)/减少额	(9 937)	(1 333)
实收贷款利息	42	18
预付款(增加)/减少额	160	1 302
存货(增加)/减少额	(2)	—
给金融服务提供商贷款(增加)/减少额	278	782
其他资产(增加)/减少额	178	—
负债/净资产变动		
应付款和应计负债增加/(减少)额	(7 453)	3 074
雇员福利增加/(减少)额	1 445	1 155
其他负债增加/(减少)额	(26)	(33)
特定用途资金增加/(减少)额	920	775
来自业务活动的净现金流量	(10 509)	13 295
来自投资活动的现金流量		
购买投资	(51 819)	(55 249)
到期投资	40 762	42 600
实收利息	1 298	1 474
购置不动产、厂场和设备	(377)	(81)
处置固定资产所得	1	—
来自投资活动的净现金流量	(10 135)	(11 256)
来自融资活动的现金流量	—	—
现金及现金等价物净增加/(减少)额	(20 644)	2 039
期初现金及现金等价物	37 159	35 120
期末现金及现金等价物(附注 8)	16 515	37 159

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

五. 预算与实际金额(经常资源)对比表

(a) 2013 年 12 月 31 日终了年度

(千美元)

	核定预算		可比实际支出 (附注 7)	最终核定预算与 实际支出的差异
	初始预算	最终预算		
发展活动				
方案	12 731	12 731	10 407	2 324
发展实效	5 965	5 965	4 691	1 274
小计	18 696	18 696	15 098	3 598
管理活动	4 870	4 870	2 521	2 349
共计	23 566	23 566	17 619	5 947

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

(b) 2012-2013 两年期

(千美元)

	最后核定预算			可比实际支出(附注 7)			差异: 最终核定的两 年期预算和两年期 实际支出
	2013	2012	两年期	2013	2012	两年期	
发展活动							
方案	12 731	22 660	35 391	10 407	16 998	27 405	7 986
发展实效	5 965	7 206	13 171	4 691	3 425	8 116	5 055
小计	18 696	29 866	48 562	15 098	20 423	35 521	13 041
管理活动	4 870	2 623	7 493	2 521	2 539	5 060	2 433
总计	23 566	32 489	56 055	17 619	22 962	40 581	15 474

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

2013 年财务报表附注

附注 1

报告主体

联合国资本发展基金(资发基金)是大会 1966 年 12 月 13 日第 2186(XXI)号决议设立的,“其宗旨为以赠与及贷款方式,尤其长期免息贷款或低息贷款,补充现有资本协助的来源,藉以协助发展中国家发展其本国经济。”这项任务于 1973 年经过补充,其服务对象首先是(但不仅限于)最不发达国家。

资发基金在联合国系统内担负独特的财政任务。它向公营和私营部门提供投资资金和技术支持。资发基金有能力提供资本融资,如赠款、贷款和信用增级,提供技术专长,编制可持续和弹性能力建设及基础设施项目,其任务与联合国其他机构的任务相辅相成。资发基金还可作为早期阶段的投资者,为各种机会消除风险,便于机构融资伙伴及越来越多慈善基金会和私营部门投资者其后扩大利用这些机会。

资发基金总部设在纽约,在 32 个国家和地区运作。

财务报表仅包括资发基金的业务活动情况。资发基金没有附属实体,也没有联营实体或共同控制的实体。

附注 2

遵守国际公共部门会计准则的说明

资发基金的财务报表是依照《国际公共部门会计准则》(公共部门会计准则)编制的。

附注 3

编制基础和核发

(a) 计量基础

根据公共部门会计准则和开发署《财务条例和细则》及其适用于资发基金的附件一(下称《资发基金财务条例和细则》),这些财务报表是按照权责发生制会计编制的。

资发基金适用历史成本原则,附注 4 所述情况除外。会计政策一致适用于整个期间。财政期间是 1 月至 12 月。

(b) 外币

资发基金的功能货币和列报货币为美元。除非另有说明,这些财务报表均以千美元计。

外币交易按交易当日联合国业务汇率折算成美元,该业务汇率接近市场/即期汇率。

以外币计值的货币资产及负债均按报告日有效汇率折算，并在净资产/权益中确认。

以历史成本计量的外币计值非货币项目按交易日有效汇率折算。

因结算外币交易以及外币计值货币资产和负债按年终汇率折算所产生的外汇损益在财务执行情况表中确认。

(c) 重要的会计估算

资发基金要按照公共部门会计准则编制财务报表，就必须在选择和适用会计政策以及报告资产、负债、收入和费用方面作出估算、判断和假设。出于这个原因，实际结果可能有别于这些估算。会计估算及所依据的假设受到持续审查，估算修订在修订估算的期间以及受影响的任何未来期间确认。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估算和假设包括：雇员福利的精算计量；不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命的选择和折旧/摊销方法选择；资产减值；金融工具的分类及或有资产和负债。

(d) 未来会计公告

国际公共部门会计准则委员会做出的、会影响资发基金的重大未来会计公告包括：

- (一) 公共部门概念框架：项目的宗旨是制定一个适用于编制和列报公共部门实体通用财务报告的公共部门概念框架；
- (二) 报告服务业绩信息：项目的宗旨是采用基于原则的办法，制定一个统一框架，用于报告公共部门方案和服务的服务业绩信息，侧重于满足使用者的需求；
- (三) 社会福利：项目的宗旨是确定在哪些情形下以及以何种方式将某些社会福利的费用及负债反映在财务报表中；

今后将继续评估和监测未来会计公告的进展情况及其对资发基金财务报表的影响。

(e) 核发

本财务报表由开发署署长兼资发基金总裁、资发基金执行秘书、开发署助理署长兼管理局局长及开发署财务主任兼主计长批准和核证。按照《资发基金财务条例和细则》，这些财务报表于 2014 年 4 月 30 日核发。

附注 4

重要会计政策

(a) 金融资产分类

资发基金在财务执行情况表中将金融资产分为以下类别：持有至到期；可供出售；贷款和应收款；以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字。分类取决于购置金融资产的目的，在初始确认时确定，并在每个报告日重新评估。所有金融资产最初都以公允价值计量。资发基金初始确认贷款和应收款是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认都是在交易日，即资发基金成为金融工具合同条款当事方之日。

在报告日 12 个月以后到期的金融资产在财务报表中列为非流动资产，以外币计值的资产按报告日的联合国业务汇率折算成美元，折算收益和损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

公共部门会计准则分类	资发基金金融资产类型
持有至到期	投资
可供出售	无
贷款和应收款	现金及现金等价物、应收款(交换和非交换)、已付预付款、给金融服务提供者的预付款和贷款
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生工具

持有至到期金融资产

持有至到期金融资产是指有着固定或可确定付款额和固定到期日、且资发基金具有持有至到期的积极意图和能力的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易成本入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本确认。资发基金将其投资组合归类为持有至到期资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产是指那些被指定可供出售的金融资产或未归入任何其他类别的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易成本入账，其后按公允价值列报，由此产生的任何公允价值收益或损失直接在净资产/权益中确认。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算。当可供出售金融资产被终止确认时，净资产/权益中的累计收益或赤字被重新归类，记入财务执行情况表的盈余或赤字。截至 2013 年 12 月 31 日，资发基金没有任何金融资产被归类为可供出售。

贷款和应收款

贷款和应收款是指有固定或可确定付款额，但没有活跃市场标价的金融资产。这些资产最初按公允价值加交易成本入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入通过对相关金融资产采用实际利率法，在时间比例基础上确认。

现金及现金等价物包括现金和期限短、流动性强、可随时兑换成已知数额的现金、价值变动风险很小而且已扣除限用货币减值的投资。归类为现金等价物的金融工具包括自购置之日起，到期时间为 3 个月或不到 3 个月的投资。

应收款（非交换交易）包括应收捐款。应收捐款是捐助方在可强制执行的承诺基础上对资发基金认捐并已确认为收入的未收收入。这种应收款（非交换交易）按照减去估计无法收回款额减值后的账面价值列报。

应收款（交换交易）是指资发基金向其他实体提供服务而应收取的款项。作为交换，资发基金直接收取大约等值的现金。

已付预付款是指作为预付款转给实施实体/执行伙伴的现金。已付预付款最初确认为资产，然后在实施实体或执行伙伴交付货物或提供服务、并经资发基金确认收到适用的经核证费用报告后转为费用，这些报告包括财务报告、资金授权和费用核证表或项目交付情况报告。收到上述经核证的费用报告后，资发基金在其财务执行情况表中确认费用。有关数据可从各实体的已审计报表获取，或者若报告所述期间无此类报表，则可从各实体提交审计的报表或各实体未经审计的报表获取。

若与资发基金以及实施实体、执行伙伴或供应商订立的协议要求预先付款，就会支付预付款。在交付相关货物或服务后之前，预付款项记作流动资产，交付之后确认费用，并从预付款中减去相应数额。

资发基金根据《联合国工作人员细则和工作人员条例》向工作人员提供最长为 12 个月的指定用途预付款。这些预付款初始期限少于 12 个月，其账面金额接近公允价值。

给金融服务提供商的贷款

资发基金努力支持最不发达国家金融包容性，在这些努力中，资发基金维持着一个规模很小的贷款组合，这些贷款直接提供给金融服务提供商。这些贷款属于“优惠”贷款，即：与商业市场的贷款相比，其利率较低、偿还期较长。这些贷款有助于金融服务提供商展示其潜在的信用可靠性以及其管理债务以扩大自身投资组合的能力。

资发基金向金融服务提供商发放贷款时所依据的是健全的商业计划，这些计划需说明贷款将如何有助于其实现财务可持续性。这些贷款遵循两个一般原则。首先，它们不应“挤出”私人资本来源。换句话说，资发基金不向那些能够通过其他办法利用商业银行等私人来源的金融服务提供商发放贷款。其次，在贷款时，应避免让金融服务提供商面临汇兑风险(即，贷款最好采用当地货币)。

优惠贷款核算

优惠贷款是借款条件优于市场的贷款。

首次确认优惠贷款时，贷款的市场部分和折扣部分按下述方式单独列出，单独核算。

贷款的市场部分记作金融资产，归类为贷款和应收款。最初确认的价值是通过采用估值方法估算出的贷款公允价值，其后，采用实际利率法按摊余成本核算。

优惠贷款的折扣部分在财务执行情况报表中确认为费用。折扣部分是贷款面值与贷款公允价值之间的差额。

如有客观证据显示资发基金将无法按原合同条款全额收回到期贷款，即确认减值。

个人信用风险依据借款人下述具体情况评估：整体财务状况、资源和付款记录、视情况将抵押品变现或担保人出面后收回贷款的可能性。如果根据资发基金管理当局判断，未还贷款余额很难收回，就会拨出特别备抵。

估计可收回的金额是指预期未来现金流量的现值，该金额可能是贷款重组或清算的结果。

减值索偿的现值如果因时间推移而出现上涨，则作为利息收入列报。

2012 年 1 月 1 日进行减值评估后，资发基金管理当局认为，贷给 7 所机构的 69 万美元未偿还款项很难收回，因而已经减值。

资发基金从 2012 年 1 月 1 日开始，追溯全面实施关于优惠贷款的公共部门会计准则第 29 号（金融工具：确认和计量）。因此，资发基金管理当局认为，发放给 5 所机构的贷款属于正常运作贷款，符合合同安排。这些贷款按照国际公共部门会计准则第 29 号列报如下：

(千美元)

国别	金融服务机构	截至 2012 年 12 月 31 日未付款额		估值差异
		联合国系统 会计准则	公共部门 会计准则	
塞内加尔	2	225	221	(4)
塞拉利昂	1	59	57	(2)
南苏丹	2	944	888	(56)
共计	5	1 228	1 166	(62)

估值方法

资发基金的政策是，最初以公允价值确定贷款和应收款价值，此后根据实际利率法，按摊余成本核算。为此，资发基金首先确定贷款在起始点的市场价值。贷款的市场价值是投资人在竞争性正常买卖过程中可能愿意支付的价格。最

常用的计算价格方法是按照适用的市场折现率，对贷款的合同现金流量进行折现(现金流量贴现分析)。鉴于贷款现金流的计算公式具有前瞻性质(这是其合约因素所致)，市场参与者的收益率要求通常是折现现金流量分析的关键要素。市场参与者所需的折现率或收益率，相当于为获取贷款而承担风险的水平。影响绝对收益率要求的其他因素包括：当前宏观和微观经济因素，例如地方无风险借贷利率和银行间拆借利率(它们常常构成绝对收益的基准指标)，以及商业贷款利率和通货膨胀环境等。

由于优惠贷款定价带有主观性，此部门内市场参与者数目有限以及这类贷款市场信息查询难易不一，收益率在性质上各不相同，可能相差相当大。因此，分析的重点是借款人所在特定区域在确定市场参与者获取贷款时所承担信用风险情况时采用的不同风险因素。

国别	市场参与者可能愿意接受的贴现率范围
塞内加尔	9%至 15%
塞拉利昂	13%至 15%
南苏丹	11%至 15%

资发基金采用平均利率计算贷款的市场部分。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产在最初确认就指定为这类资产，或持有供交易。这些资产最初按公允价值入账，交易费用记为费用。这类资产在每个报告日按公允价值计量，由此产生的任何公允价值收益或损失计入过盈余或赤字。资发基金利用衍生工具管理外汇风险，并按照开发署投资指南与信誉良好的对手方订立衍生工具合同。资发基金将衍生工具列为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融资产。衍生工具的公允价值是从交易对手方获得，并且与内部估值进行比较，内部估值的依据是行业公认的标准估值方法和技巧。此类资产若预期在报告日之后 12 个月内变现，则列为流动资产。在 2013 年 12 月 31 日，资发基金没有属于这一资产类别的外汇衍生工具敞口头寸，也没有需单独核算、以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的嵌入衍生工具。资发基金不对衍生工具实施套期会计处理办法。

各类金融资产均在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据显示有某项投资或某组投资出现减值。减值证据包括对手方出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减值。减值损失(直接或通过使用备抵账户)计入发生年度财务执行情况表中的盈余或赤字。

存货

持有供免费或以名义费用进行分配的存货按成本与现行重置成本两者间较低者列报。持有供出售存货按成本与可变现净值两者间较低者列报。可变现净值是在正常经营过程中，估计售价减去完工成本及销售费用后的价值。成本采用先进先出的存货估价法确定。存货成本包括购置存货产生的成本以及使存货到达现有地点和状态产生的其他成本。对于通过非交换交易(如捐赠货物)获取的存货，应以获取日的公允价值计量成本。

不动产、厂场和设备

所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。这包括可直接归于购置资产的成本以及拆卸费和场地清理费的最初估计金额。如果资产是免费或支付名义补偿费后取得，则取得当日的公允价值视作其成本。把不动产、厂场和设备确认为资产的门槛值为单价 500 美元或以上，租赁权益改良确认门槛值是 50 000 美元。

关于确认后的计量，资发基金选择适用成本模式而非重估模式。后续成本计入资产的账面金额，或者，当与该项目有关的未来经济效益很可能流入资发基金并且该项目的成本能够可靠地计量时，确认为一项独立资产。修理与维护费用计入其发生年度财务执行情况表的盈余或赤字。

资发基金不控制的项目资产在发生时记作费用。资发基金如能够为实现其目标使用资产或以其他方式从资产中获利，并且能够禁止或限制第三方利用该资产，则被视为控制该资产。如果资发基金直接实施项目，则被视为控制资产。

不动产、厂场和设备包括符合确认标准的不动产使用权安排(参阅下文题为“租赁”的一节)。

不动产、厂场和设备折旧按估计使用寿命采用直线法计算，无须折旧的土地除外。若一项不动产、厂场和设备的各部分有不同的使用寿命，则各部分记作另列物项，即不动产、厂场和设备的主要组成部分。在建资产不计提折旧，因为这些资产尚无法使用。

估计使用寿命如下：

类别	估计使用寿命(年)
建筑物	10-40
车辆	12
通信和信息技术设备	8-20
家具和固定装置	15
重型机械和其他设备	20
租赁权益改良	租赁期与适用资产寿命两者间的较短者

如果处置不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失计入财务执行情况表的盈余或赤字。

资发基金没有无形资产。

非现金产出资产的减值

在每个报告日对不动产、厂场和设备进行减值审查。资发基金在一年两次的实物核查过程中审查不动产、厂场和设备的减值情况。当资产账面金额大于其可收回金额时，即在财务执行情况表的盈余或赤字中确认减值损失。资产可回收金额是指公允价值减去销售费用后与其使用价值相比的较高者。在评估使用价值时，资发基金根据数据的可取得性和减值的性质，分别采用折余重置成本法、复原成本法或服务量法。

在每个报告日评估是否有迹象显示以往各期确认的减值损失已经减少或不复存在。只有在资产账面金额不超过假定没有确认减值损失所应有的账面金额(减去折旧或摊销)时，才撤销减值损失。

(b) 金融负债分类

公共部门会计准则分类	资发基金金融负债的类型
其他金融负债	应付款和应计负债以及其他负债
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生工具

其他金融负债最初按公允价值减去交易费用确认，其后使用实际利率法按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按其账面价值确认。

因购置货物和服务而产生的应付款和应计项目最初按公允价值确认，其后在交付货物或提供服务并由资发基金接收后按摊余成本计量。负债按发票金额减去报告日可获得的付款折扣后的余额进行列报。如报告当日无发票可循，则对负债进行估算。

雇员福利

短期雇员福利

短期雇员福利是指预计在雇员提供相关服务的期间结束以后 12 个月内结清的雇员福利。这些福利包括派任福利、每月定期福利(如工资和薪金)、带薪缺勤(如年假等带薪假期)、其他短期和非货币性福利以及给予现有雇员的长期福利的流动部分。当工作人员提供服务以换取雇员福利时就确认为一项费用。任何在报告日未结清的应享福利均记为一项负债，这是为结清负债已支付或预计将支付的数

额。由于这些应享福利的短期性质，这些负债不按货币的时间价值折现，而是作为流动负债列报。

离职后福利

离职后福利是指雇用结束后应付的雇员福利，但不包括任用终止偿金。

离职后福利包括养恤金计划、离职后医疗服务、离职回国补助金以及在雇用结束时应付的其他整笔款项。离职后福利计划分为设定提存计划或设定受益计划。

在设定提存的离职后计划下，每一期间的义务取决于该期间提存金额，在计量义务或费用时不需要精算假设。设定受益计划的离职后福利计量方式是，以设定受益债务现值为起点，用未确认精算收益和损失及未确认过去服务成本加以调整，并减去计划资产(如有)在报告日的公允价值。资发基金未持有任何符合计划资产定义资产。

资发基金是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织的工作人员均可成为养恤基金成员。

由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。资发基金和养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定资发基金在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，资发基金根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)的规定，将该计划当作设定提存计划处理。资发基金在财政期间对该计划的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

养恤基金条例规定，养恤基金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和估计未来资产是否足以支付负债。

联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅季报。

离职后健康保险计划根据某些资格要求，按照与在职工作人员相同的健康保险条款为退休人员及其受抚养人提供补贴健康保险。资发基金离职后健康保险计划为设定受益计划。因此，为此确认一项负债，其计算方式是，以设定受益债务

现值为起点，用未确认精算收益和损失及未确认过去服务成本加以调整。资发基金离职后健康保险计划最近一次精算估值是 2013 年 12 月 31 日进行的，采用了预计累积福利单位法。

设定受益计划

资发基金的设定受益计划包括离职后健康保险和某些服务终了应享待遇。资发基金在设定受益计划方面的义务是通过估算雇员在当前及以往期间提供服务赚取的未来福利的数额对每项计划单独计算；对该义务进行折现以确定其现值，并在减去计划资产的公允价值和用未确认过去服务成本加以调整后，在报告期结束时列报。每年由合格的独立精算师采用预计单位福利权办法进行计算。

折现率采用的是到期日与支付义务期限大致相同的优质信用评级企业债券在报告日期的收益率。

经验调整 and 精算假设变动产生的精算收益和损失直接在产生当期的净资产/权益中的一项准备金中确认。这些义务所产生负债的所有其他变动在发生当期的财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

其他长期雇员福利

其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供相关服务的期间结束以后 12 个月内结清的福利或部分福利。这些福利包括回籍假的非流动部分以及因公死亡或伤残赔偿。这些福利作为非流动负债确认，如认为付款和折现的影响较大，则按估算的未来现金流量的现值计量。精算收益和损失在净资产/权益变动表中列报。

任用终止福利

任用终止福利仅在以下情况下才确认为费用：资发基金明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇佣，或者因提出给予任用终止福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内结清的任用终止福利按预期支付的金额列报。如任用终止福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，则予以折现。

租赁

经营租赁

如资发基金为承租人并且出租人保留相当一部分与所有权有关的风险和报酬，则该租赁归类为经营租赁。经营租赁付款额减去出租人提供的奖励，在租赁期内按直线法在财务执行情况表中确认。

融资租赁

有形资产的租赁，如资发基金实质上拥有与所有权相关的全部风险和报酬，则该租赁归为融资租赁。融资租赁初始确认时，按租赁财产的公允价值和最低租赁付款额的现值两者中较低者确认为资产和负债。初始确认后，租赁资产按照适用于不动产、厂场和设备的会计政策在租赁期和使用寿命两者中较短的期限内折旧。每一笔融资租赁付款在租赁负债和融资费用之间分摊。融资租赁义务的利息部分在租赁期内在财务执行情况表中确认为一项费用，使各期负债余额的定期利率保持不变。

使用权安排

如果资发基金签订一项资产使用权但无法定产权/所有权的协议，例如资发基金获得无偿捐赠的使用权，则该交易为非交换交易。在这种情况下，资产和收入在签订协议时确认。资产的确认取决于是否满足资产确认的标准。取得使用权的资源在取得日的公允价值即为该资产的估值。该资产在使用寿命和使用权期限两者中较短的期间内进行折旧。收入也按与资产相同的金额确认，除非同时也确认了一项负债。

(c) 收入的确认

捐助

自愿捐助是非交换交易，在捐助协议生效或没有捐助协议而收到现金时确认为收入。协议或仅在签字时，或在签字并收到定金时，或当捐助协议的条件(如有)得到满足时生效，这取决于协议。列报的收入应减去退还捐助方的未用资金和应收款的减值。

国家政府为经常资源自愿捐款认捐，但是，在某些情况下并未向资发基金支付捐款。由于资金流入的可能性并不确定，资发基金不将这种认捐款作为或有资产处理。

实物捐助在未来经济利益或服务潜能很可能流入资发基金并且能可靠地计量这些资产的公允价值时确认为资产和收入。实物捐助按所报告资产的公允价值确认使用权安排的收入。资发基金不将捐献的实物服务作为资产和收入确认或披露。

(d) 费用的确认

费用在货物已交付或服务已提供并经资发基金或开发署代资发基金接受后确认，或按以下规定确认。

在资发基金直接执行或由国家办事处对国家政府执行提供全面支持的情况下，费用在资发基金收到(非资本)货物或服务时确认。

在国家执行或非政府组织执行的情况下，费用在实施实体或执行伙伴支付资金并向资发基金报告后确认。

拨给实施实体或执行伙伴的预付款在实施实体或执行伙伴交付货物或提供服务并且资发基金收到财务报告、供资授权和费用核证表或项目交付报告等适用的核证费用报告因而证实已交付货物或提供服务后确认为费用。资发基金一收到这些费用报告，即在其财务执行情况表中确认费用。数据可从实施实体或执行伙伴的已审计报表中获取，或者如报告期的这些报表不可得，则从实体提交审计的报表或实体未审计报表中获取。

(e) 承付款、拨备和或有事项

承付款

承付款是指资发基金在报告日因签订的合同引起、资发基金在正常业务过程中基本没有能力酌情避免的未来费用和负债。与雇佣合同有关的承付款则不在此列。承付款包括：

- (一) 资本承付款：报告期末已签约但未确认为已支付或已拨备的资本费用总额；
- (二) 资发基金预计在正常业务过程中将交付的货物或服务供应合同；
- (三) 不可撤消的最低租赁付款额；
- (四) 其他不可撤销的承付款。

拨备

如资发基金因过去事项而负有可予以可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能要求有经济利益流出，则确认拨备。拨备按履行义务预期所需费用的现值计量。因时间流逝而增加的拨备部分确认为融资成本。

或有事项

或有资产

或有资产在经济利益或服务潜力很可能流入时予以披露。如基本可以肯定一项资产不再是或有资产并且该资产的价值可以可靠计量，则该资产和相关收入在可能性发生变化的期间确认。

或有负债

或有负债应该披露，除非或有负债实现的可能性十分渺茫。如或有负债很可能实现，则在可能性发生变化的当期确认拨备。

附注 5

上期调整数

2013 年记录的上期调整数净额共计 252.3 万美元。就下列重大上期调整数而言，如果影响涉及 2012 年，则追溯重报这些单项的 2012 年比较数字。如果影响涉及 2012 年以期各期，则重报净资产/权益：

(a) (一) 158.7 万美元主要包括对给金融服务提供商的贷款进行估值的结果。按照公共部门会计准则金融工具标准进行的估值从 2013 年 1 月 1 日起开始执行并追溯适用。对贷款进行估值的结果是，确认了 132.4 万美元不良贷款减值损失。此外，由于采用公共部门会计准则规定的摊余成本方法，确认了 15.8 万美元估值损失。剩余部分 10.5 万美元主要源于以下因素：上年度对金融服务提供商支付的贷款做了入账，但记账时将其错列为杂项收入或赠款费用转回；向金融服务提供商支付了贷款，但直接记为费用；与这些贷款有关的汇率损失和银行收费。这一调整的影响是给金融服务提供商的贷款数额减少；

(二) 75.9 万美元是资发基金预付给联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)实施活动的款项，2012 收到了这些预付款的财务报告。但是，在清算预付款时出现差错，未将 40.3 万美元数额记为 2012 年的一项费用。另一部分 35.6 万美元是对提供给其他执行伙伴且已经清偿的预付款的调整，但使用的是费用账户而不是结清未清偿的预付款。这一调整的影响是，已付预付款净额减少；

(三) 12.5 万美元是为调节开发署和资发基金之间的基金间结余而做的校正。出现差异的原因是，资发基金账簿对 2009 年和 2011 年做的一笔项目退款重复确认了收入。这一调整的影响是，应付账款和应计负债增加；

(b) (一) 2013 年记录的未重报的非重大上期调整数净额共计 5.2 万美元。这些调整是为了对前几年由资发基金使用和控制、被错记为费用的资产进行资本化处理。

附注 6

分部报告

为便于评价以往实现各项目标的业绩，并决定未来如何分配资源，资发基金将其所有活动分为四个分部(经常资源、费用分摊、信托基金以及有偿支助事务和杂项活动)。

(a) 经常资源

经常资源是资发基金所有混合、无附带条件和非专用的资源。这些资源包括：自愿捐款；其他政府、政府间或非政府来源的捐助；相关利息收益和杂项收入。

(b) 费用分摊

费用分摊是一种共同出资的供资模式，在这种模式下，可以按照资发基金的政策、目标和活动接受用于资发基金具体方案活动的捐款。这一模式用于为一个具体项目、一组项目或国家方案的一部分直接提供资金。捐助方捐赠款项的使用通常仅限于特定项目的存续期。费用分摊的签字权下放，协议在国家办事处一级签署。

(c) 信托基金

信托基金是作为单独会计主体设立的一种共同出资的供资模式，资发基金以这种模式接受捐款，为捐助方具体指定的方案活动提供资金。每个信托基金单独维持会计记录，财务报告在各信托基金一级进行。各信托基金需单独向资发基金执行局报告。信托基金的签字权集中，协议必须得到总部协理署长核准。每个信托基金都有具体的职权范围，都有一名指派的信托基金管理人。

(d) 有偿支助事务和杂项活动

有偿支助事务和杂项活动是资发基金上述三个类别以外的资源，接受这些资源是为了执行符合资发基金政策、目标和活动的特定方案，以及向第三方提供管理和其他支助服务。

为了将资产归于适当的分部，资发基金在基金间结余基础上把现金和投资分配给四个分部。

按分部分列的 2013 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务 和杂项活动		共计	
	2013	2012 (重报)	2013	2012 (重报)	2013	2012 (重报)	2013	2012 (重报)	2013	2012 (重报)
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	2 994	13 218	9 000	15 678	3 204	5 437	1 317	2 826	16 515	37 159
投资	9 568	14 266	28 285	16 052	10 071	5 567	4 135	2 892	52 059	38 777
应收款(非交换交易)	3 260	—	—	—	—	—	438	—	3 698	—
应收款(交换交易)	8 876	278	—	—	—	—	—	1	8 876	279
已付预付款	357	908	278	(10)	395	306	1	3	1 031	1 207
给金融服务提供商的贷款	783	—	—	—	—	—	—	—	783	—
存货	—	—	—	—	—	—	2	—	2	—
其他流动资产	—	87	—	88	—	3	—	—	—	178
流动资产共计	25 838	28 757	37 563	31 808	13 670	11 313	5 893	5 722	82 964	77 600
非流动资产										
投资	1 730	4 815	5 571	5 600	1 984	1 942	814	1 009	10 099	13 366
给金融服务提供商的贷款	273	1 417	274	273	—	—	—	(82)	547	1 608
不动产、厂场和设备	496	357	106	60	10	1	73	70	685	488
非流动资产共计	2 499	6 589	5 951	5 933	1 994	1 943	887	997	11 331	15 462
资产共计	28 337	35 346	43 514	37 741	15 664	13 256	6 780	6 719	94 295	93 062
负债										
流动负债										
应付款和应计负债	320	7 775	178	318	395	225	2	30	895	8 348
雇员福利	1 366	1 452	404	285	164	154	176	142	2 110	2 033
其他流动负债	—	26	—	—	—	—	—	—	—	26
流动负债共计	1 686	9 253	582	603	559	379	178	172	3 005	10 407
非流动负债										
雇员福利	8 722	11 802	894	1 605	448	807	654	1 088	10 718	15 302
非流动负债共计	8 722	11 802	894	1 605	448	807	654	1 088	10 718	15 302
负债共计	10 408	21 055	1 476	2 208	1 007	1 186	832	1 260	13 723	25 709
净资产/权益										
准备金	12 618	22 600	—	—	—	—	2 000	2 000	14 618	24 600
累计盈余	5 311	(8 309)	42 038	35 533	14 657	12 070	3 948	3 459	65 954	42 753
净资产/权益共计	17 929	14 291	42 038	35 533	14 657	12 070	5 948	5 459	80 572	67 353
负债和净资产/权益共计	28 337	35 346	43 514	37 741	15 664	13 256	6 780	6 719	94 295	93 062

按分部分列的 2013 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务 和杂项活动		冲销 ^a		共计	
	2013	2012 (重报)	2013	2012 (重报)	2013	2012 (重报)	2013	2012 (重报)	2013	2012 (重报)	2013	2012 年 (重报)
收入												
自愿捐款(净额)	16 052	14 520	31 191	27 363	17 119	11 574	807	682	—	—	65 169	54 139
投资收入	239	206	134	110	53	51	—	—	—	—	426	367
其他收入	593	645	37	13	8	5	2 540	2 378	(2 536)	(2 304)	642	737
收入共计	16 884	15 371	31 362	27 486	17 180	11 630	3 347	3 060	(2 536)	(2 304)	66 237	55 243
费用												
订约承办事务	2 271	3 079	3 582	2 544	1 454	1 586	205	157	—	—	7 512	7 366
工作人员费用	9 297	9 402	5 309	3 348	1 737	1 470	1 897	1 837	—	—	18 240	16 057
用品和消耗品	318	457	84	51	164	104	17	1	—	—	583	613
一般业务费用	2 903	4 573	4 817	3 859	1 577	1 436	1 165	683	(2 536)	(2 304)	7 926	8 247
赠款和其他转让	3 187	5 271	11 638	6 648	9 962	4 933	—	—	—	—	24 787	16 852
其他费用	508	1 254	163	93	54	53	59	72	—	—	784	1 472
折旧	64	239	10	32	1	2	12	56	—	—	87	329
融资成本	7	8	—	—	16	—	—	—	—	—	23	8
费用共计	18 555	24 283	25 603	16 575	14 965	9 584	3 355	2 806	(2 536)	(2 304)	59 942	50 944
此期间盈余/(赤字)	(1 671)	(8 912)	5 759	10 911	2 215	2 046	(8)	254	—	—	6 295	4 299

^a 为消除资发基金内部费用回收的影响，需作此项调整。附注 7
与预算的比较

预算和会计基础有别。报表五(预算与实际金额对比表(经常资源))是依据预算基础编制的，即资发基金核定预算是按修正的收付实现制编制的。报表五中活动和相关支出的列报反映费用分类类别。应当指出的是，财务执行情况表(报表二)反映按性质分列的费用。因此，1 761.9 万美元的经常资源预算实际支出总额不同于财务会计费用总额。

就资发基金而言，核定预算是那些允许发生费用并由经常资源供资的发展和管理工作预算。资发基金的其他资源是基于对未来事项的假设而进行的前瞻性估计和预测，因此未在报表五中列报。除年度预算与实际金额对比表(经常资源)外，在两年期间的第二年结束时，资发基金还将提出一个两年期预算与实际金额对比表(经常资源)。

报表五比较最终核定预算和在与相应预算相同的基础上计算的实际数额。原核定预算与最终核定预算之间并无重大差异。

原核定预算与最终核定预算之间并无重大差异，因为原核定预算与最终核定预算相等。2013 年和 2012-2013 两年期的预算利用情况由以下因素共同驱动：(a) 核定预算数额；(b) 总现金流和流动需要；(c) 资发基金 2014-2017 年战略计划的要求和执行情况。

因此，2013 年预算利用情况如下：

(a) 发展活动：实际利用 1 509.8 万美元，为 1 869.6 万美元年化核定预算的 80.8%；

(b) 管理活动：实际利用 252.1 万美元，为 487 万美元年化核定预算的 51.8%。

因此，2012-2013 年预算利用情况如下：

(a) 发展活动：实际利用 3 552.1 万美元，为 4 856.2 万美元年化核定预算的 73.1%；

(b) 管理活动：实际利用 506 万美元，为 749.3 万美元年化核定预算的 67.5%。

2013 年和 2012-2013 两年期间，资发基金注意到自愿捐款数额减少，因而订正了年度支出限额。这样做的结果是，预算支出低于 2013 年年化预算和资发基金核定的 2012-2013 两年期预算。

在可比基础上列报的业务活动、投资活动和融资活动的实际净现金流量与各财务报表中列报的数额调节如下：

(千美元)

	业务	投资	融资	共计
报表五中列报的可比基础上的实际数总额	17 200	419	—	17 619
基础差异	52	6	—	58
主体差异	(27 761)	(10 560)	—	(38 321)
报表四中列报的现金及现金等价物净增(减)额	(10 509)	(10 135)	—	(20 644)

由于资发基金不列报两年期现金流量表，故未编列 2012-2013 两年期报表五与报表四的调节表。

基础差异包括预算基础(修正的收付实现制)和会计基础(权责发生制)之间的差异，导致这一差异的主要原因是已发出但尚未交付的订购单。这些订购单虽纳入预算基础，但未纳入会计基础，因为这些未交付的订购单中的货物尚未交付，服务尚未提供。

报表五与报表四之间的主体差异包括资发基金的其他资源，即费用分摊、信托基金以及有偿支助事务和杂项活动的数额。这些数额列于报表四，但未列于报表五。

不存在时间差异，因为年化预算期间与财务报表的报告期间相同。

附注 8

现金及现金等价物

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
银行账户现金	588	473
货币市场资金	6 385	21 690
货币市场工具	9 999	14 996
减值	(457) ^a	—
共计	16 515	37 159

资发基金承受的信用风险在关于金融工具和金融风险管理的附注 25 中披露信用风险。

^a 财务执行情况表确认了对资发基金持有的某些不可兑换货币进行估值产生的减值所作的 (45.7) 万美元减值备抵(见附注 24: 费用)。

附注 9

投资组合：持有至到期的金融资产

(千美元)

	2013 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	已实现收益/ (损失)	非短期 改为短期	2013 年 12 月 31 日
短期投资							
货币市场工具	9 988	19 927	(10 000)	72	—	—	19 987
债券	28 789	12 403	(28 260)	(657)	—	19 797	32 072
短期投资共计	38 777	32 330	(38 260)	(585)	—	19 797	52 059
非短期投资							
债券	13 366	19 489	(2 502)	(459)	2	(19 797)	10 099
非短期投资共计	13 366	19 489	(2 502)	(459)	2	(19 797)	10 099
投资共计	52 143	51 819	(40 762)	(1 044)	2	—	62 158

2013 年 12 月 31 日，资发基金没有任何投资减值。资发基金承受的信用风险和与投资有关的风险管理活动在关于金融工具和金融风险管理的附注 25 中披露。

附注 10

10.1 应收款（非交换交易）

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
应收捐款	3 698	—
应收款（非交换交易）共计	3 698	—

应收款（非交换交易）账龄

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
6 个月以下	3 698	—
6 个月以上	—	—
应收款（非交换交易）共计	3 698	—

应收捐款是指捐助方承诺给资发基金的捐助中尚未收到的收入。2013 年 12 月 31 日，资发基金的应收款没有任何投资减值。资发基金与应收款有关的信用和货币风险在关于金融工具和金融风险管理的附注 25 中披露。

10.2 应收款（交换交易）

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
应收联合国开发计划署款项	8 427	—
应收联合国促进性别平等和增强妇女权能署款项	10	—
应收联合国人口基金款项	—	5
投资资产和应收款	437	272
应收工作人员款项	2	—
应收第三方款项	—	2
应收款（交换交易）共计	8 876	279

应收款（交换交易）账龄

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
6 个月以下	8 534	277
6 个月以上	342	2
应收款（交换交易）共计	8 876	279

资发基金与应收款有关的信用和货币风险在关于金融工具和金融风险管理的附注 25 中披露。

附注 11

已付预付款

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)
非交换交易		
提供给各国政府的业务资金	440	54
提供给实施实体/执行伙伴的业务资金	71	71
小计	511	125
交换交易		
预付款	136	771
工作人员预支款	400	311
小计	536	1 082
预付款毛额共计	1 047	1 207
减值	(16) ^a	—
预付款净额共计	1 031	1 207

^a 在财务执行情况表中确认了无法收回的工作人员预支款减值备抵 1.6 万美元(见附注 24, 费用)。

已付的预付款账龄

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)
6 个月以下	505	463
6 个月以上	542	744
共计	1 047	1 207

附注 12

给金融服务提供商的贷款

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)
短期		
给金融服务提供商的贷款	783	—
给金融服务提供商的短期贷款共计	783	—
非短期		
给金融服务提供商的贷款	1 237	2 298
减值	(690)	(690)
给金融服务提供商的非短期贷款共计	547	1 608
给金融服务提供商的贷款共计	1 330	1 608

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)
1 月 1 日的余额	1 608	3 217
贷款重估	28	(812)
贷款估值	526	—
贷款偿还	(832)	(797)
12 月 31 日的余额	1 330	1 608

附注 13

存货

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
存货		
办公室用品	2	—
库存共计	2	—

附注 14

其他资产

截止 2013 年 12 月 31 日，资发基金没有其他资产(2012 年：17.8 万美元)。

附注 15

不动产、厂场和设备

资发资金有两大类不动产、厂场和设备：项目资产和管理资产。占总资产 93% 的项目资产用于交付资发基金方案/项目。占总资产 7% 的管理资产用于资发基金国家办事处和总部非具体项目的业务活动。截至 2013 年 12 月 31 日，资发基金有账面毛额 6.7 万美元已提足折旧但仍在使用的不动产、厂场和设备。

2013 年，资发基金审查了其各类资产的使用寿命。由于预期寿命与之前估计的寿命有差异，资发基金修改了一些类别资产的使用寿命(修改后的使用寿命见附注 4)。这一修改作为会计估计变更以前瞻性会计办法处理。

总资产

(千美元)

	家具和 固定装置	通信和信息 技术装备	车辆	重型机械和 其他设备	共计
2013 年 1 月 1 日结余					
成本	15	440	779	22	1 256
累计折旧	(4)	(248)	(510)	(6)	(768)
2013 年 1 月 1 日账面金额	11	192	269	16	488
2013 年 12 月 31 日终了期间					
增加	87	72	218	—	377
处置	—	(3)	—	—	(3)
转让、报废和调整	(7)	(40)	(236)	—	(283)
折旧	(4)	(36)	(46)	(1)	(87)
累计折旧调整数，即处置、报废和调整	2	39	151	1	193
2013 年 12 月 31 日账面金额	89	224	356	16	685
2013 年 12 月 31 日结余					
成本	95	469	761	22	1,347
累计折旧	(6)	(245)	(405)	(6)	(662)
2013 年 12 月 31 日账面金额	89	224	356	16	685

项目资产

(千美元)

	家具和 固定装置	通信和信息 技术装备	车辆	重型机械和 其他设备	共计
2013 年 1 月 1 日结余					
成本	12	382	779	22	1 195
累计折旧	(4)	(229)	(510)	(6)	(749)
2013 年 1 月 1 日账面金额	8	153	269	16	446
2013 年 12 月 31 日终了期间					
增加	84	65	218	—	367
处置	—	(3)	—	—	(3)
转让、退废和调整	(7)	(40)	(236)	—	(283)
折旧	(4)	(29)	(46)	(1)	(80)
累计折旧调整数，即处置、退废和调整	2	37	151	1	191
2013 年 12 月 31 日账面金额	83	183	356	16	638
2013 年 12 月 31 日结余					
成本	89	404	761	22	1 276
累计折旧	(6)	(221)	(405)	(6)	(638)
2013 年 12 月 31 日账面金额	83	183	356	16	638

管理资产

(千美元)

	家具和 固定装置	通信和信息 技术装备	车辆	重型机械和 其他设备	共计
2013 年 1 月 1 日结余					
成本	3	58	—	—	61
累计折旧	—	(19)	—	—	(19)
2013 年 1 月 1 日账面金额	3	39	—	—	42
2013 年 12 月 31 日终了期间					
增加	3	7	—	—	10
处置	—	—	—	—	—
转让、退废和调整	—	—	—	—	—
折旧	—	(7)	—	—	(7)

资产管理	家具和 固定装置	通信和信息 技术装备	车辆	重型机械和 其他设备	共计
累计折旧调整数，即处置、退废和调整	—	2	—	—	2
2013 年 12 月 31 日账面金额	6	41	—	—	47
2013 年 12 月 31 日结余					
成本	6	65	—	—	71
累计折旧	—	(24)	—	—	(24)
2013 年 12 月 31 日账面金额	6	41	—	—	47

截止 2013 年 12 月 31 日，资发基金没有任何不动产、厂场和设备减值。

附注 16

应付款和应计负债

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重报)
应付第三方款项	629	418
应计项目	222	73
应付工作人员款项	20	14
应付联合国项目事务厅款项	24	—
应付联合国促进性别平等和增强妇女权能署款项	—	3
应付联合国开发计划署款项	—	7 840
应付款和应计负债	895	8 348

附注 17

雇员福利

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
短期		
年假	1 430	1 415
回籍假	280	224
离职后健康保险	93	192
离职回国应享福利	260	156
死亡抚恤金	3	4
联合国合办工作人员养恤基金累	—	1

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
计缴款		
其他雇员福利	44	41
小计	2 110	2 033
非短期		
离职后健康保险	7 806	12 448
离职回国应享福利	1 719	1 709
回籍假	135	135
死亡抚恤金	23	31
其他雇员福利	1 035	979
小计	10 718	15 302
共计	12 828	17 335

雇员福利是按照《联合国工作人员细则和工作人员条例》确定的。离职后福利产生的负债由独立精算师确定。截止 2013 年 12 月 31 日，离职后健康保险、离职回国应享福利和死亡抚恤金方面的负债按照 2013 年 12 月 31 日的精算估值确定。

(a) 联合国合办工作人员养恤基金

资发基金对联合国合办工作人员养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据在估值之日对养恤基金资金精算充足状况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

2011 年 12 月 31 日进行的精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬 1.87% 的精算短缺(2009 年估值结果为 0.38%)。这意味着，若要在 2011 年 12 月 31 日实现平衡，理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 25.57%，而实际缴款率仅为 23.7%。产生精算短缺的主要原因是近几年的投资结果低于预期。此后的一次精算估值的截止日期是 2013 年 12 月 31 日，在最后完成资发基金 2013 年 12 月 31 日财务报表时尚未取得这次精算估值的结果。

2011 年 12 月 31 日，如果假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位率为 130%(2009 年估值时为 140%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 86%(2009 年估值时的该比率为 91%)。

精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截止 2011 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤

基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

2012 年 7 月，养恤基金联委会在向大会提交的其第五十九届会议报告中指出，将养恤基金新参与人的正常退休年龄提高到 65 岁后，预计将会大幅减少短缺，并有可能弥补当前 1.87% 的短缺的一半。2012 年 12 月和 2013 年 4 月，大会授权将养恤基金新参与人的正常退休年龄和法定离职年龄分别提高到 65 岁，至迟于 2014 年 1 月 1 日开始实施。大会在 2013 年 12 月核准了对养恤基金条例的相关修订。

2013 年期间，资发基金向养恤基金缴款 312 万美元(2012 年为 277 万美元)。该数额包括资发基金的份额和参与人的缴款。2014 年到期应付的缴款额取决于人员配置情况以及应计养恤金薪酬比额表的变动情况，估计为 320 万美元。

(b) 设定受益计划

除养恤基金外，资发基金还向其工作人员和前工作人员提供下列经精算估值的设定受益计划：离职后健康保险；离职回国应享福利等服务终了应享福利；死亡抚恤金等其他福利。

这些计划的设定受益义务的现值变动情况如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
2013 年 1 月 1 日的设定受益义务净额	12 640	1 865	35	14 540
义务增加				
当期服务成本	880	237	7	1 124
利息成本	502	71	1	574
付款的精算损失	—	163	—	163
义务减少				
假设变动造成的精算收益	(5 927)	(35)	(13)	(5 975)
实际支付的福利	(60)	(322)	—	(382)
付款的精算(收益)损失	(136)	—	(4)	(140)
2013 年 12 月 31 日的确认义务净额	7 899	1 979	26	9 904

设定受益义务的价值等于财务状况表中确认的设定受益负债。

财务执行情况表中确认的当期服务成本和利息成本如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
当期服务成本	880	237	7	1 124
利息成本	502	71	1	574
确认的雇员福利费用共计	1 382	308	8	1 698

直接在净资产/权益中确认的精算损失如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
假设变动造成的精算收益	5 927	35	13	5 975
付款的精算收益/(损失)	136	(163)	4	(23)
共计	6 063	(128)	17	5 952

下一次全面精算估值将于 2014 年 12 月 31 日进行。

(c) 精算假设

上一次离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金精算估值于 2013 年 12 月 31 日进行，用以确定设定受益义务的主要精算假设如下：

单一等值折现率：

- 离职后健康保险	4.87 %
- 离职回国福利	4.24 %
- 死亡抚恤金	4.09 %

离职后健康保险的医疗费用预期增加率(因医疗计划而异) 5-7.3 %

薪金表(因年龄和工作人员职类而异) 5.5-10.8 %

通货膨胀率 2.5 %

人均索偿费用(因年龄而异) \$897-\$12,646

精算方法 预预计单位福利权办法

未来死亡率的假设是依据公布的统计数字和死亡率表作出的。离职后健康保险负债价值和离职回国福利计算所依据的目前死亡率如下：

性别	退休前死亡率	
	20 岁	69 岁
男	0.00065	0.00906
女	0.00034	0.00645

性别	退休后死亡率	
	20 岁	69 岁
男	0.00072	0.01176
女	0.00037	0.00860

1990 年 1 月 1 日或之后受雇且专业服务 30 年或以上的专业人员退休率如下：

性别	退休率	
	55 岁	62 岁
男	0.16	0.70
女	0.20	0.80

敏感度分析

若上述关于医疗费用趋势的假设发生变化，则会对离职后健康保险义务的计量产生如下影响：

(千美元)

	医疗费用+1%	医疗费用-1%
折现率变化对年末累计设定受益义务的影响	2 317	(1 287)
医疗费用预期费率的变化对后期净离职后医疗费用的服务成本与利息成本合计数的影响	341	(264)

(d) 任用终止福利

在报告期间未确认任何任用终止福利。

附注 18

其他负债

截止 2013 年 12 月 31 日，没有任何其他负债(2012 年为 2.6 万美元)。

附注 19

准备金

(千美元)

	2013 年 1 月 1 日	变动	2013 年 12 月 31 日
业务准备金	24 600	(9 982)	14 618
准备金共计	24 600	(9 982)	14 618

业务准备金是理事会(现为执行局)于 1979 年设立的,目的是确保资发基金保持充足流动性,其数额维持在项目承付额的 20%水平。

附注 20

累计盈余

(千美元)

	2013 年 1 月 1 日	变动	2013 年 12 月 31 日
累计盈余	43 207	16 277	59 484
特定用途资金	775	920	1 695
精算(损失)/收益	(1 229)	5 952	4 723
上期调整数	—	52	52
共计	42 753	23 201	65 954

累计盈余发生 1 627.7 万美元变动,包括:年度盈余 629.5 万美元,特定用途资金 92.0 万美元,业务准备金转入累计盈余 998.2 万美元。特定用途资金的变动包括信息和通信技术资金(15 万美元)、安保资金(40 万美元)、学习资金(8.3 万美元)、联合国共同筹资活动费用偿还(17.5 万美元)、应计离职回国附加费用资金(6.2 万美元)、附录 D 资金(3 万美元)以及恶意行为保险的保费(2 万美元)。

附注 21

自愿捐助

(千美元)

	2013	2012
捐助	65 184	54 822
减:退还捐助方的未用捐款	(15)	(683)
自愿捐助共计,净额	65 169	54 139

附注 22

投资收入

(千美元)

	2013	2012
利息收入	426	367
共计	426	367

投资收入是指资发基金投资组合所得利息加上摊销折价并减除摊销溢价。此外,它包括银行账户余额以及给财务服务提供者的贷款所得利息。

附注 23
其他收入

(千美元)

	2013	2012(重报)
汇兑收益	101	414
贷款估值和其他杂项收入	541	323
共计	642	737

附注 24
费用

(千美元)

	2013 年方案 费用 ^a	2013 年费用 共计	2012 年方案 费用 ^a (重报)	2012 年费用 共计(重报)
24.1 订约承办事务				
个人订约承办事务	6 440	6 614	5 556	5 736
企业订约承办事务	738	792	1 437	1 439
订约承办事务的联合国志愿人员费用	74	106	153	191
小计	7 252	7 512	7 146	7 366
24.2 工作人员费用				
薪金和工资	6 712	11 538	6 801	10 920
养恤金福利	1 226	2 127	1 215	1 951
离职后	1 004	2 042	602	1 025
任命和派任	786	1 181	683	880
休假福利	326	373	377	444
其他工作人员福利	523	979	532	837
小计	10 577	18 240	10 210	16 057
24.3 使用的用品和消耗品				
不动产、厂场和设备以及项目相关用品的维持费	202	221	152	228
文具和办公室用品	91	124	56	83
农业、石油和金属产品	76	81	74	80
信息技术用品和软件维护	76	78	55	64
信息技术和通信设备	45	44	61	65
使用的其他消耗品	32	35	83	93
小计	522	583	481	613
24.4 一般业务费用				
差旅	2 635	2 758	3 464	3 561

	2013 年方案 费用 ^a	2013 年费用 共计	2012 年方案 费用 ^a (重报)	2012 年费用 共计(重报)
学习和征聘	1 185	1 285	1 335	1 417
租金、租赁、公用事业	579	892	263	708
偿还	146	807	9	671
通信	563	723	370	468
安保	238	418	238	384
专业服务	377	377	352	373
一般管理费用	2 552 ^b	21	2 505	205
为联合国共同出资活动供资	102	176	104	168
为信息和通信技术供资	87	158	86	140
运费	16	20	58	63
保险/保修	28	33	25	26
杂项业务费用	159	258	41	63
小计	8 667	7 926	8 850	8 247
24.5 赠款和其他转让				
赠款	24 680	24 680	16 834	16 834
转让	32	107	14	18
小计	24 712	24 787	16 848	16 852
24.6 其他费用				
汇兑损失	29	48	933	933
出售固定资产的损失	91	117	167	237
杂项	112	146	258	302
减值	—	473 ^c	—	—
小计	232	784	1 358	1 472
24.7 折旧				
折旧	71	87	270	329
小计	71	87	270	329
24.8 融资成本				
银行收费	23	23	8	8
小计	23	23	8	8
共计	52 056	59 942	45 171	50 944

^a 在费用总额中，5205.6 万美元为方案费用，其余 788.6 万美元为发展实效和管理费用。

^b 在 255.2 万美元中，有 253.6 万美元被冲销，以消除资发基金内部费用回收的影响。

^c 在 47.3 万美元减值数额中，资发基金在财务执行情况表中确认了无法收回的工作人员预支款 1.6 万美元(见注 11，已付预付款)以及资发基金所持某些不可兑换货币的贬值数额 45.7 万美元(见附注 8，现金及现金等价物)。

附注 25

金融工具和金融风险管理

资发基金面临各种金融风险，包括：

- 信用风险：如果金融资产对手方不履行合同义务，资发基金可能遭受财务损失；
- 流动性风险：资发基金可能没有足够资金来履行到期义务；
- 市场风险：资发基金的金融资产可能因汇率、利率和(或)投资证券价格的不利波动而蒙受财务损失。

开发署根据服务级别协议为资发基金进行投资活动。开发署根据服务级别协议的条款，采用其投资准则和治理框架为资发基金进行投资。所作投资均登记在资发基金名下，有价证券由开发署指定的保管人持有。

- 安全性：保全资本，途径是投资于高质量固定收入证券，看重发行人的信用可靠度；
- 流动性：保持满足现金需求的灵活性，途径是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期日期；
- 收入：在上述安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入。

开发署设有投资委员会，由高级管理人员组成，每季度开会审查投资组合的业绩，并确保投资决定符合既定《投资准则》。资发基金每月收到来自开发署的一份详细的投资业绩报告，其中说明投资组合的构成和业绩。资发基金的办事处定期审查这些报告。

资发基金财务条例和细则说明适用于资发基金在世界各地所有业务的财务条例和细则。这些条例和细则适用于由开发署管理的所有基金和方案，并规定了组织内的内部控制和问责标准。

2013 年，资发基金风险管理框架没有发生重大变化。

依据资发基金采用的公共部门会计准则分类，下表显示截至年底的资发基金未清金融资产的价值：

(千美元)

	持有至到期	可供出售	贷款和应 收款	以公允价值计量且其 变动计入盈余或赤字	账面价值	
					2013 年	2012 年(重报)
现金及现金等价物	—	—	16 515	—	16 515	37 159
投资	62 158	—	—	—	62 158	52 143
应收款(非交换交易)	—	—	3 698	—	3 698	—
应收款(交换交易)	—	—	8 876	—	8 876	279
预付款	—	—	1 031	—	1 031	1 207
给金融服务提供商贷款	—	—	1 330	—	1 330	1 608
金融资产共计	62 158	—	31 450	—	93 608	92 396

持有至到期日的金融资产按摊余成本入账。2013 年 12 月 31 日, 这些资产的市场价值超过账面价值 1.5 万美元。贷款和应收款的账面价值是公允价值的合理近似值。截至 2013 年 12 月 31 日, 资发基金没有未清可供出售金融资产, 也没有未清以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。

依据资发基金采用的公共部门会计准则分类, 下表显示截至年底的资发基金未清金融负债的价值:

(千美元)

	其他金融负债	以公允价值计量且其 变动计入盈余或赤字	账面价值	
			2013 年	2012 年(重报)
应付款和应计负债	895	—	895	8 348
其他债务	—	—	—	26
金融负债共计	895	—	895	8 374

截至 2013 年 12 月 31 日, 资发基金没有未清以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债。其他负债的账面价值是公允价值的合理近似值。

资发基金信用风险分析

资发基金的未清金融资产余额面临信用风险, 这些金融资产主要包括现金及现金等价物、金融工具、应收款(交换交易和非交换交易)、预付款和给金融服务提供商的贷款。

资发基金利用开发署在当地银行的账户办理其日常承付款项, 而且不在国家办事处一级接受捐款。所有捐款都直接进入设在开发署总部的资发基金捐款账户或开发署捐款账户。

就金融工具而言，投资准则规定，针对任一对手方的信用风险额不得超过一定限度，并设定了最低信用质量要求。投资准则提出各种减轻信用风险的策略，其中包括针对所有发行人采用保守的投资级别最低信用标准，并针对不同信用评级的手方设定到期期间限制和信用限额。投资准则还要求不断监测发行人和对手方的信用评级。投资允许范围限制在主权国、超国家组织、政府或联邦机构和银行的固定收益工具。投资活动由开发署进行。

资发基金利用穆迪、标准普尔和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级来评估其金融工具的信用风险。截至 2013 年 12 月 31 日，资发基金金融投资包含下表所示的投资级别工具(使用标准普尔评级准则列示)

按信用评级分列的集中度

(千美元)

2013 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA-	A	共计
货币市场工具	—	—	9 988	9 999	19 987
债券	29 867	5 065	—	7 239	42 171
共计	29 867	5 065	9 988	17 238	62 158

2012 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA/AA-	A	BB+/BB-	共计
货币市场工具	9 989	—	—	—	—	9 989
债券	34 873	—	7 281	—	—	42 154
共计	44 862	—	7 281	—	—	52 143

注：不包括归类为现金等价物的投资。

资发基金财务条例和细则规定，关于其他资源，仅在收到捐助方资金后才能支出费用，因而降低了资发基金尚未收到的非交换交易应收款的信用风险。只有在相关捐助方达到特定风险管理标准时，才能在收到捐款前例外支出费用。此外，一大部分应收捐款是主权国政府和超国家机构的捐款以及没有重大信用风险的私营部门捐助方捐款。

投资管理职能由开发署财务司行使。资发基金办事处不从事日常投资活动。

关于其他资源，资发基金财务条例和细则规定，仅在收到捐助方资金后才能支出费用，因而大大降低了资发基金应收捐款的信用风险。只有在应收款达到特定风险管理标准时，才能在收到资金前支出费用。此外，一大部分应收捐款是主权国政府和超国家机构的捐款以及没有重大信用风险的私营部门捐助方捐款包括没有重大信用风险的其他联合国实体的捐款。

资发基金流动性风险分析

流动性风险是指资发基金在应付款、应计负债、退还捐助方款和其他负债等义务到期时可能没有能力履行这些义务。

资发基金在进行投资时充分考虑根据现金流预测确定的资发基金业务活动现金需求。此种投资方法在选择投资到期日时，会考虑全组织未来供资需求的时间点。如下表所示，资发基金将部分现金和投资保持为现金和现金等价物(21%)和短期投资(66%)，足以在其承付款项到期应付时予以支付。

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	百分比	2012 年 12 月 31 日	百分比
现金结余	131	0	473	1
现金等价物	16 384	21	36 686	41
现金及现金等价物共计	16 515	21	37 159	42
短期投资	52 059	66	38 777	43
非短期投资	10 099	13	13 366	15
短期和长期投资共计	62 158	79	52 143	58
投资、现金及现金等价物共计	78 673	100	89 302	100

如下表所示，资发基金将剩余现金投资于高流动性短期金融工具：

现金等价物的组成

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
货币市场基金	6 385	21 690
定期存款	—	14 996
货币市场工具	9 999	—
隔夜投资	—	—
现金等价物	16 384	36 686

资发基金财务条例和细则禁止各办事处在没有预算的情况下承付款项，包括承付购置款项，进一步减少了流动性风险。只有在收到资金和在资发基金企业资源规划系统中更新预算之后，才可以支出。在承付和支出发生后，随时修订支出能力。在没有供资预算的情况下支出必须遵守资发基金的风险管理准则。

资发基金市场风险分析

市场风险是指资发基金可能由于利率、汇率和证券等金融工具的市场价格出现不利波动而蒙受经济损失。

利率风险来自于市场利率波动对以下方面的影响：

- (a) 金融资产和负债的公允价值；
- (b) 未来现金流量。

资发基金投资组合被归类为不盯市的持有至到期投资。如下文利率敏感度表所示，持有至到期投资的账面价值不受利率变化的影响，因此，利率变动不影响资发基金财务报表中列报的净资产及盈余/赤字。

利率敏感度分析

(千美元)

敏感度的变化	对财务报表的影响	
	净资产	盈余(赤字)
上升 100 个基点	—	—
下降 50 个基点	—	—

资发基金投资于以美元标价的浮动利率债券，因此未来现金流量可能有波动。如果利率下降，资发基金的未来利息收入现金流将减少，如果利率升高，未来利息收入现金流将增加。截止 2013 年 12 月 31 日，资发基金没有未兑现的浮动利率固定收入证券。

外汇风险

资发基金面临的货币风险来自以外币标价的金融资产以及必须以外币结算的金融负债。

资发基金收到的捐助款主要是美元和欧元。由于资发基金以美元账户持所有资金，因而收到的非美元捐款立即以现行汇率兑换成美元。截止 2013 年 12 月 31 日，资发基金的所有投资都以美元计。

应付款/应计负债不构成任何外汇风险。

如下表所示，资发基金的一大部分金融资产和金融负债以美元记，从而减小了资发基金的整体外汇风险敞口。

货币风险敞口

(千美元)

美元	其他货币	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
----	------	------------------	------------------

现金及现金等价物	16 492	23	16 515	37 159
投资	62 158	—	62 158	52 143
应收款（非交换交易）	3 698	—	3 698	—
应收款（交换交易）	8 876	—	8 876	279
已付预付款	1 031	—	1 031	1 207
给金融服务提供商的贷款	456	874	1 330	1 608
金融资产共计	92 711	897	93 608	92 396
应付款和应计负债	895	—	895	8 348
其他流动负债	—	—	—	26
金融负债共计	895	—	895	8 374

开发署财务司利用外汇远期、期权及结构型期权等衍生工具管理资发基金的外汇风险敞口。衍生工具以市价计值，损益在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。截止 2013 年 12 月 31 日，资发基金没有未平仓的衍生工具头寸。

其他价格风险

金融工具价格可能因利率变化或货币波动以外的其他因素而波动，使资发基金面临价格风险。投资准则的保守性质减轻了可能遭受的其他价格风险。

附注 26

关联方

(a) 关键管理人员

资发基金的领导机构是执行小组，由执行秘书、副执行秘书、两名工作领域主任等 4 名成员组成。执行小组负责资发基金的战略方向和业务管理，被授予执行资发基金任务的重大权力。

(b) 薪酬

(千美元)

级别	员额数目	薪金和工作地点 点差价调整数	其他应 享待遇	薪酬共计	年假、离职回国和离职 后健康保险负债
关键管理人员	4	883	176	1 060	149
共计	4	883	176	1 060	149

支付给关键管理人员的薪酬包含薪金、工作地点差价调整数和其他适用的应享待遇，如派任津贴、雇主对健康和保险和养恤金的缴款、扶养津贴、教育补助金、艰苦条件津贴、流动津贴、不搬迁津贴、房地产代理费偿还以及出席会议津贴。

关键管理人员也有资格享受离职后雇员福利，如离职后健康保险、离职回国福利、未用年假补偿金。

(c) 预付款

资发基金将工作人员预支款称为预支薪金。依照联合国《工作人员细则和工作人员条例》，可向包括关键管理人员在内的资发基金所有工作人员提供特定用途的预支薪金。截至 2013 年 12 月 31 日，三名关键管理人员预支薪金的结余为 93 000 美元。

附注 27

承付款项和或有事项

(a) 尚未支付的承付款

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重新分类)
不动产、厂场和设备	12	139
货物	21	2
服务	800	274
共计	833	415

截至 2013 年 12 月 31 日，资发基金有以下承付款项：已签约购置但尚未收到的货物和服务承付款 821 000 美元；已签约购置但尚未收到的不动产、厂场和设备承付款 12 200 美元。

(b) 各种期限的租赁承付款项

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重新分类)
不动产租赁债务		
1 年以下	308	141
1 至 5 年	1 234	599
5 年以上	—	—
共计	1 524	740

资发基金的租约期限通常为 5 至 10 年；不过，有些租约允许提前 30、60 或 90 天终止。上表所列的是按最低租约期限/合同期限计算的将来租赁付款债务。

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日(重新分类)
经营租赁债务		
1 年以下	20	—
1 至 5 年	3	40
5 年以上	—	—
共计	23	40

资发基金目前租赁 3 台影印机，租期从 2012 年年初至 2014 年年底，为期 36 个月。该项租赁归类为经营租赁，因为其风险和回报不完全转至资发基金。所涉债务为每月 1 652 美元，每年共 19 824 美元。

(c) 或有事项

截至报告日，资发基金没有任何或有资产和或有负债。

附注 28

报告日之后发生的事项

本财务报表的报告日是 2013 年 12 月 31 日。从财务报表报告日至财务报表批准发布日，未发生任何对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附注 29

补充披露

资发基金所设所有信托基金：财政执行情况一览表

(千美元)

信托基金名称	2013 年 1 月 1 日 期初净资产	收入	(费用)	直接在期末净 资产中确认的 调整	2013 年 12 月 31 日期末净资产
比利时——安瑟巴地方发展基金	473	3	—	—	476
比利时——支助社区发展及各项地方举措	—	1	—	—	1
比利时——支助马亚西地区的当地发展项目	(1)	1	—	—	—
比利时——支助纳亚希地区的当地发展项目	—	1	—	—	1
比利时(比利时粮食安全基金)——à Nara-Nioro 联合方案	804	1 616	(666)	—	1 754
比利时粮食安全基金——支助地方经济发展方案	970	1 077	(1 466)	—	581
比利时粮食安全基金——支持权力下放、权力下放与贝宁地方经济发展项目	246	1 103	(584)	—	765
比尔及梅林达·盖茨基金会——最不发达国家基金	4 034	1 782	(3 025)	124	2 915
加拿大(加拿大国际开发署)——支助海地东北部地方治理	128	—	(15)	—	113

信托基金名称	2013 年 1 月 1 日 期初净资产	收入	(费用)	直接在期末净 资产中确认的 调整	2013 年 12 月 31 日期末净资产
援助贫穷者协商小组——捐助方联合培训举措	—	(1)	—	—	(1)
比利时粮食安全基金——马里通布克图和穆普提地方当局和地方 发展	505	1	(183)	—	323
比利时粮食安全基金——支助卢旺达比温巴省社区发展项目	282	1	—	—	283
法国——支助尼日尔 Diffa 城市地区项目	137	1	—	—	138
法国——支助毛里塔尼亚权力下放和地方发展项目	265	1	2	—	268
日本-地区发展方案 2——社会性别主流化部分	120	1	—	—	121
卢森堡——马里项目	27	—	(25)	—	2
卢森堡——支助农村地区权力下放方案	193	1	—	—	194
多捐助方信托基金——(开发署 AA) “一个联合国” 基金和联合方案	1 599	9 647	(7 688)	248	3 806
西班牙——千年发展目标一水和环境卫生	4	—	—	—	4
西班牙——西班牙千年发展目标	15	—	—	—	15
瑞典——联合国咨询小组	23	—	—	—	23
多捐助方信托基金——生计和粮食安全基金	2 246	1 945	(1 328)	—	2 863
联合国国际伙伴关系基金——2005 年国际小额信贷年	—	—	11	—	11
联合国国际伙伴关系基金——联合国咨询服务	—	(1)	2	—	1
共计	12 070	17 180	(14 965)	372	14 657



14-57016 (C) 240714 130814

