



联 合 国

2023 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

第四卷

联合国大学

大 会

正式记录

第七十九届会议

补编第 5 号



2023 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

第四卷

联合国大学



联合国 • 2024 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

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	14
1. 以往建议的后续跟踪	14
2. 财务概览	15
3. 人力资源管理	18
4. 方案管理	22
5. 采购管理	26
6. 现金管理	27
C. 管理当局转递资料	29
1. 现金、应收款和财产的核销	29
2. 惠给金	29
3. 欺诈和推定欺诈案件	29
D. 鸣谢	29
附件	
截至 2022 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行情况	30
三. 财务报表的核证	39
四. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报告	40
A. 导言	40
B. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览	41
C. 展望未来	47

附件	
补充资料	49
五. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表	50
一. 截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况表	50
二. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	52
三. 2023 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	53
四. 2023 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	54
五. 2023 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表	56
财务报表附注	57

送文函

2024 年 3 月 31 日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2，谨随函送上我已核可的联合国大学 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长编制并核证在所有重大方面正确无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2024 年 7 月 24 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的报告以及联合国大学 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国大学的财务报表，包括截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际数额对比表(报表五)以及包含重要会计政策简述的财务报表附注。

我们认为，所附的财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了联合国大学截至 2023 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。

审计意见的依据

我们根据《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》进行了审计。下文题为“审计师在审计财务报表方面的责任”的一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据财务报表审计方面的道德操守规定，我们独立于联合国大学，并按照上述规定履行了其他道德操守责任。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。

财务报表和相关审计报告以外的其他资料

秘书长负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表及我们关于财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖上述其他资料，而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

在审计财务报表方面，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅时考虑其他资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符，或者是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和治理人员对财务报表的责任

秘书长负责根据国际公共部门会计准则编制和公允列报这些财务报表，并负责进行秘书长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。

在编制财务报表时，秘书长负责评估联合国大学继续持续经营的能力，酌情披露与持续经营有关的事项，并采用持续经营作为会计核算基础，除非秘书长打算对联合国大学进行清算或停止其业务，或别无实际可行的替代做法而不得不这样做。

治理人员负责监督联合国大学的财务报告流程。

审计师在审计财务报表方面的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的重大错报。错报可因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计的过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因错误导致的重大错报更有可能不被发现；

(b) 了解与审计有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是对联合国大学内部控制的成效发表意见；

(c) 评价秘书长采用的会计政策是否适当，作出的会计估计和相关披露是否合理；

(d) 就秘书长将持续经营作为会计核算基础是否适当，并根据所获审计证据，就有关事项或情况是否存在重大不确定性、令人严重怀疑联合国大学继续持续经营的能力，得出结论。如果我们得出结论，认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能导致联合国大学不再继续持续经营；

(e) 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

我们就审计工作的计划范围和时间安排以及重大审计结果等事项，包括我们在审计期间发现的任何重大内部控制缺陷，与治理人员进行沟通。

关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查的联合国大学财务事项，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，我们还就联合国大学出具了长式审计报告。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

智利共和国代理主计长

多萝西·佩雷斯·古铁雷斯(签名)

(审计组长)

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2024年7月24日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

联合国大学是联合国系统注重解决办法的智库和研究机构。联合国大学中心是联合国大学全球系统的行政、协调和服务单位。大学的主要研究和学术工作通过一个由研究和培训机构组成的全球网络开展。该网络得到研究方案的补充。

审计委员会审计了联合国大学 2023 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了该日终了年度的业务活动。审计工作于 2024 年 1 月 22 日至 2 月 29 日以实地和远程审计相结合的方式进行，地点为位于马来西亚布特拉加亚的联合国大学行政办公室和大学东京总部。2024 年 3 月 25 日至 4 月 26 日对联合国大学行政办公室进行了最后访问。

报告范围

本报告叙述审计委员会认为应提请大会注意的事项，审计委员会已与联合国大学管理当局讨论这些事项，本报告适当反映了管理当局的意见。

审计的主要目的是使审计委员会能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)，公允列报了联合国大学截至 2023 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。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，并且在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了联合国大学的业务活动，这使审计委员会得以对财务程序、会计制度、内部财务控制以及一般行政和业务管理的效率发表意见。

审计意见

审计委员会认为，各财务报表按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国大学截至 2023 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。

总体结论

审计委员会在对联合国大学 2023 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中，没有发现重大错误、遗漏或错报。不过，审计委员会确定，在人力资源管理、方案管理、采购和现金管理方面有改进的余地。

收入总额为 1.1778 亿美元，费用总额为 8 144 万美元，财务执行情况显示净盈余为 3 634 万美元，主要原因是捐赠基金投资组合的公允价值出现了有利的变

动。联合国大学总体财务状况依然稳健，流动资产是流动负债的 5 倍以上，资产总额是负债总额的 7 倍以上。

主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

人员征聘不力

审计委员会审查了联合国大学与一家征聘机构之间的有效协议，注意到该机构征聘的人员在联合国大学的职位上提供核心服务。上述人员未经联合国大学的任何人事合同认可，因此未持有与该大学签署的任用书或合同。这些人员由该征聘机构支付工资，而该机构又是从联合国大学收到订购单的公司。已征聘人员所占职位未列入 2023 年期间空缺职位或其预算需求说明。在整个 2023 年期间，这些人员拥有广泛的 Quantum 企业资源规划系统访问权。

未确定 Pelikan 和 Quantum 中的项目是否具有关联性

审计委员会审查了联合国大学目前正在执行的所有项目，并证实了在线项目管理系统 Pelikan 中登记的项目数与 Quantum 中记录的项目不具有关联性。审计委员会注意到，Pelikan 中登记的一些项目没有与 Quantum 挂钩。有些咨询人没有与他们在 Pelikan 中的项目挂钩。此外，联合国大学没有对 Pelikan 和 Quantum 中的项目进行任何分析或核对，也没有制定任何控制措施来减轻项目管理信息不完整带来的风险。

项目预算管理不当

审计委员会分析了从 Quantum 提取的预算报告，注意到费用回收(或间接费用)的管理和计算是人工进行的。这一问题没有作为在总部或研究所一级进行适当监测的参数列入 Quantum 预算报告。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议联合国大学：

人员征聘不力

(a) 确保在人员征聘和维持事项上遵守《联合国工作人员条例和细则》；

(b) 根据任用书、直接合同、与个人的协议和职权范围所载的具体任务以及《联合国工作人员条例和细则》，限制人员对其系统的访问；

未确定 Pelikan 和 Quantum 中的项目是否具有关联性

(c) 查明所记录的与正在执行的项目有关的信息是否存在差异并纠正所发现的差异，确保其项目管理系统中的财务监测和非财务监测适当保持一致；

(d) 对 Pelikan 和 Quantum 进行成本效益分析，目的是评估其对项目管理是否有益，并制定正式的短期行动计划，酌情解决可能出现的任何差距；

项目预算管理不当

(e) 将费用回收或方案支助费用参数纳入 Quantum 联合国大学预算控制报告，以适当控制可用于执行项目的资金净额。

以往建议的后续跟踪

审计委员会核对了截至 2022 年 12 月 31 日终了期间往年所提建议的执行情况。在 30 项尚未执行的建议中，联合国大学执行了 14 项(46.7%)，14 项(46.7%)正在执行，2 项(6.6%)因时过境迁而不必执行。

主要事实	
1.1778 亿美元	收入总额
8 144 万美元	费用总额
3 634 万美元	年度盈余
5.6598 亿美元	资产
7 315 万美元	负债
4.9283 亿美元	净资产
3 479 万美元	联合国大学研究、培训网络和传播可比基础预算实际数额
13	联合国大学研究和培训机构数目

A. 任务、范围和方法

1. 1973 年 12 月 6 日，大会第二十八届会议正式通过了《联合国大学章程》，规定联合国大学是一个以促进《联合国宪章》的宗旨和原则为目的，从事研究、研究生培养和知识传播的国际学者团体。联合国大学应致力研究人类生存、发展和福祉等全球紧迫问题，充分关注社会科学、人文科学以及纯理论和应用自然科学。
2. 联合国大学通过一个由学术机构和方案组成的全球网络来开展研究，这些机构和方案由联合国大学中心协调。该中心是联合国大学全球系统的行政、协调和服务单位。中心主要设在东京，但另有一些附属办事处，包括设在马来西亚布特拉加亚的行政和财务处。联合国大学的主要研究和学术工作通过一个由 13 个研究和培训机构¹组成的全球网络开展。
3. 联合国大学没有从联合国经常预算获得经费。其资金完全来自自愿捐助和联合国大学捐赠基金的投资收入，捐赠基金由留存的捐助方自愿捐款组成，这些捐款被永久性投资，以产生收入流，用于满足各研究所的方案和业务需求。
4. 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74(I)号决议，审计了联合国大学 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了联合国大学该日终了年度的活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》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。

¹ 世界发展经济学研究所；国际软件技术研究所；马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所；非洲自然资源研究所；拉丁美洲和加勒比生物技术；可持续性高等研究所；水、环境和卫生研究所；区域一体化比较研究所；环境与人类安全研究所；全球卫生国际研究所；物质通量与资源综合管理研究所；可持续发展研究所；经济与社会研究所。

5. 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)，公允列报了联合国大学截至 2023 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。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可的用途；是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当的分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，并且在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

6. 审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5 审查了联合国的业务活动，根据该条例，审计委员会可就财务程序、会计制度、内部财务控制以及联合国的总体行政和业务管理的效率发表意见。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会与联合国大学管理当局讨论了审计委员会的意见和结论，管理当局的想法已酌情反映在本报告中。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

8. 审计委员会核对了截至 2022 年 12 月 31 日终了期间往年所提建议的执行情况。在 30 项尚未执行的建议中，联合国大学执行了 14 项(46.7%)，14 项(46.7%)正在执行，2 项(6.6%)因时过境迁而不必执行(见表二.1)。所有以往尚未执行建议的现状和进展详情见第二章附件。

表二.1
按报告分列的建议执行情况

报告和审计年份	建议数目	截至 2022 年	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	截至 2023 年
		12 月 31 日 尚待执行的建议					12 月 31 日 尚待执行的建议
A/72/5 (Vol. IV), 第二章(2016)	20	1	1	—	—	—	—
A/77/5 (Vol. IV), 第二章(2021)	23	9	6	3	—	—	3
A/78/5 (Vol. IV), 第二章(2022)	20	20	7	11	—	2	11
共计	63	30	14	14	—	2	14

9. 审计委员会注意到，2023 年尚未执行建议的执行率为 46.7%，与 2022 年(59%)相比有所下降。鉴于在执行建议方面缺乏进展，审计委员会期望联合国大学加快在这一问题上的努力，特别是在执行自 2021 年度提出的建议上加快努力，这些建议提到普查数据审查报告、年假核对和咨询人，已超过两年仍尚待执行。

在六个审计期间提出的建议

10. 由于 2018 年至 2023 年期间的审计，审计委员会提出了 87 项建议，并对往年的建议进行了 192 项评估。表二.2 详列了在这些审计期间提出的建议细目。

表二.2
按报告分列的所提建议执行率(2018-2023)

报告和审计年份	所提审计 建议数目	尚未执行的 审计建议数目	截至每个审计期终了时已完全执行的审计建议	
			(数目)	(百分比)
A/73/5/Add.16, 第二章(2018)	3	55	22	40
A/75/5/Add.16, 第二章(2019)	22	32	17	53
A/76/5/Add.16, 第二章(2020)	7	37	31	84
A/77/5/Add.16, 第二章(2021)	23	11	7	64
A/78/5/Add.16, 第二章(2022)	20	27	16	59
A/79/5/Add.16, 第二章(2023)	12	30	14	47
共计	87	192	107	56

11. 在过去六个审计期间提出的 87 项建议中，大多数涉及人力资源、风险管理以及方案和项目管理。其他建议除其他外侧重于财务和会计管理以及信息和通信技术。

12. 关于过去六年对尚未执行的建议进行的 192 项评估，执行率趋势超过 50%，但第一个和最后一个审计周期除外，这两个周期的执行率分别为 40%和 47%。

2. 财务概览

财务状况

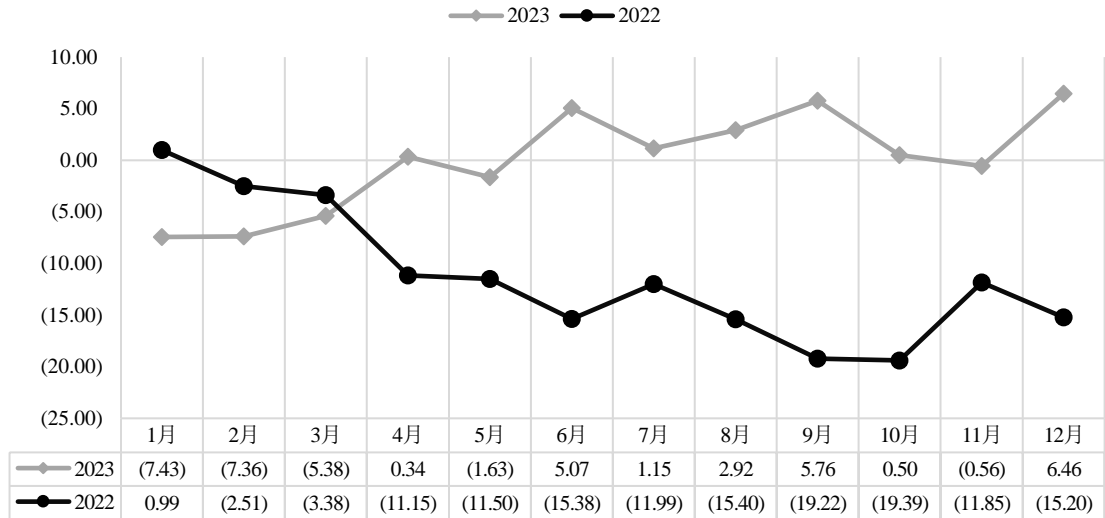
13. 截至 2023 年 12 月 31 日，联合国大学的资产总额为 5.6598 亿美元(2022 年：5.2151 亿美元)，增幅为 8.53%(4 447 万美元)。资产增加的主要原因是投资总额出现增长，这一增长是捐赠基金投资组合和联合国金库投资的集合基金市值增加驱动的。

14. 截至 2023 年 12 月 31 日，联合国大学的投资占资产总额的 77.41%。纳入捐赠基金的投资为 3.9797 亿美元，联合国大学在联合国主投资池账户中的投资为 4 013 万美元。

15. 联合国大学修改了交易所交易基金的投资组合，将环境、社会和治理投资纳入其中，投资额达 3.7506 亿美元，占捐赠基金投资组合的 94.24%。捐赠基金的政策规定，交易所交易基金投资应呈现如下资产分配：固定收入基金和股票基金各有 50%用于环境、社会和治理投资。

16. 2023 年 1 月至 12 月期间，捐赠基金的投资呈上升趋势，年终增加 6.46%(2 414 万美元)，投资价值为 3.9797 亿美元(2022 年：3.7383 亿美元)。捐赠基金 2023 年和 2022 年的变动趋势见图二.一。

图二.一
联合国大学捐赠基金 2023 年和 2022 年每月累计变动情况
(百分比)



资料来源：联合国大学捐赠基金 2023 年和 2022 年月度报告。

17. 联合国大学报告称，截至 2023 年 12 月 31 日负债总额为 7 315 万美元(2022 年：6 684 万美元)，增幅为 9.44%(631 万美元)。负债增加的原因是应付账款和应计负债增加，具体原因包括：与投资有关的应付费用增至 594 万美元(2022 年：394 万美元)；其他负债增加，主要是捐赠的使用权融资租赁负债，即计入位于东京的联合国大学中心大楼供资的长期所需额外费用。

财务执行情况

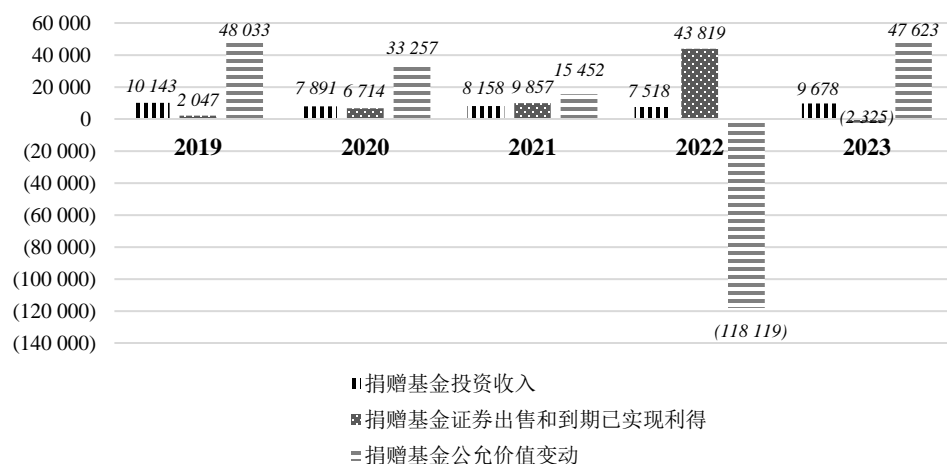
18. 联合国大学的收入总额为 1.1778 亿美元(2022 年：5 419 万美元)，费用总额为 8 144 万美元(2022 年：1.4611 亿美元)，产生盈余 3 634 万美元(2022 年：赤字 9 192 万美元)。收入增加 117.36%(6 359 万美元)，原因是大学录得 5 640 万美元的净投资收入，明显扭转了前一年的亏损。这一积极转变是捐赠基金投资组合内公允价值出现有利变动的结果。

19. 截至 2023 年 12 月 31 日，捐赠基金净收入呈现出积极的趋势，其中包括：因捐赠基金投资组合的公允价值出现正向变动而产生的投资收入(净额)4 762 万美元，以及 968 万美元的投资收入(2022 年：752 万美元)，此项收入因出售交易所交易基金已实现亏损 233 万元(2022 年：利得 4 382 万美元)而略有抵销。图二.二列示过去五年捐赠基金净收入的历史变动情况。

图二.二

捐赠基金净收入(2019-2023 年)

(千美元)



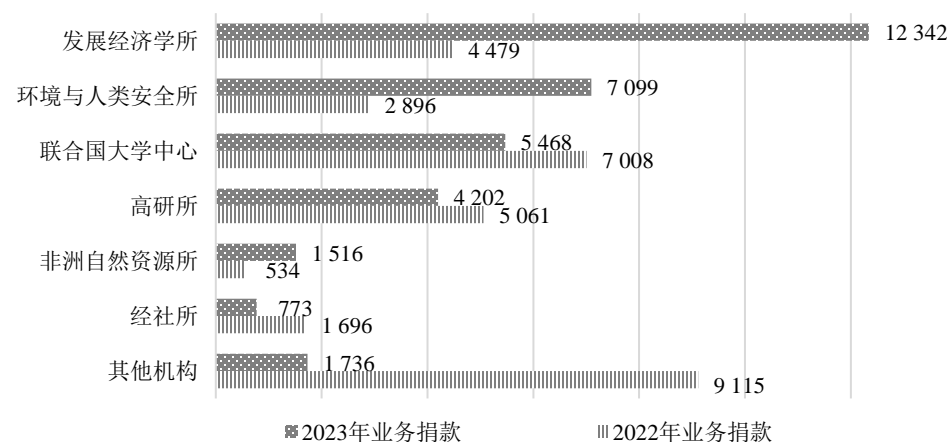
资料来源：联合国大学 2019 年至 2023 年财务报表。

20. 联合国大学报告的自愿捐助收入总额为 5 328 万美元(2022 年：4 974 万美元)，增幅为 7.10%(354 万美元)，原因是货币自愿捐助增加了 8.32%(257 万美元)，增至 3 339 万美元(2022 年：3 083 万美元)。出现差异的主要原因是签署了新的捐助方协议。2023 年和 2022 年期间的业务捐款见图二.三。

图二.三

2023 年和 2022 年业务捐款

(千美元)



资料来源：2023 年和 2022 年捐款、业务捐款报表。

缩写：环境与人类安全所，环境与人类安全研究所；高研所，可持续性高等研究所；非洲自然资源所，非洲自然资源研究所；经社所，马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所；发展经济学所，世界发展经济学研究所。

21. 费用总额为 8 144 万元(2022 年: 1.4611 亿元), 减少 44.26%(6 467 万美元), 减少的原因是投资的公允价值发生了变动。主要费用类别为: 雇员薪金、津贴和福利共计 3 062 万美元, 而租金、租赁和公用事业为 1 924 万美元。其他业务费用共计 1 609 万美元, 非雇员薪酬及津贴共计 679 万美元。

财务比率

22. 表二.3 所列比率显示, 联合国大学总体财务状况依然稳健。这是因为流动资产是流动负债的 5 倍以上, 资产总额是负债总额的 7 倍以上。速动比率和现金比率也表明流动性适当, 因为联合国大学能支付所有短期债务, 而且仍有剩余现金。

表二.3
比率分析

比率	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产总额/负债总额^a		
资产/负债	7.74	7.80
流动比率^b		
流动资产/流动负债	5.52	5.71
速动比率^c		
(现金+短期投资+应收款)/流动负债	5.49	5.66
现金比率^d		
(现金+短期投资)/流动负债	3.74	3.08

资料来源: 联合国大学财务报表。

- ^a 比率高, 说明实体有能力履行总体义务。
- ^b 比率高, 说明实体有能力偿付流动负债。
- ^c 速动比率比流动比率保守, 速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。比率越高, 当前财务状况的流动性就越高。
- ^d 现金比率是衡量实体流动性的一个指标。现金比率用来衡量能够用来支付流动负债的流动资产中现金、现金等价物或投资资金数额。

3. 人力资源管理

人员征聘不力

23. 联合国大学人员配置框架准则规定了大学的典型人力资源合同模式, 包括定期任用、人员服务协议、咨询人合同、机构合同协定、联合国志愿人员和实习生。

24. 联合国大学人事政策指出, 行政人员应为常设员额。这些人员应为联合国官员, 应为《联合国工作人员条例和细则》所涵盖, 但须遵守校长和联合国秘书长可能为满足大学的特殊需要而根据《联合国大学章程》商定的特别规则安排或任用条件。

25. 关于工作人员访问机构企业资源规划系统的问题，联合国大学 Quantum 系统访问准则规定，所有持有定期任用合同的人员均获准访问该系统，而对于持有人员服务协议的人员，则根据人力资源记录自动为其配置或取消访问 Quantum 电子服务系统的权限，无需提交用户访问请求。

26. 此外，持有定期任用合同和人员服务协议的人员以及相关机构和大学的咨询人、临时人员和支助人员(有关人员)等指定人员如因履行公务需要访问 Quantum 系统，则也可获准访问 Quantum 系统。

27. 关于用户类型，Quantum 系统访问准则规定，通过根据用户开展工作所需的资源分配业务配置文件，授予用户使用具体模块和功能(比如财务、采购或项目模块)的具体权限：一般用户、采购部门购买者、项目管理人员和财务用户。

28. 联合国开发计划署(开发署)全球共享服务股与一个征聘机构签订了长期协议，以提供人员征聘和合同管理服务。自 2022 年 2 月 9 日以来，联合国大学针对在该长期协议中报价的服务遵守了这一合作协议，这是财务细则 105.17 和《联合国采购手册》第 14.1.2 节所允许的，该节规定，联合国秘书处可依据联合国另一组织的采购决定订立合同(利用其他联合国组织的长期协议或合同和(或)利用其他联合国组织的招标结果，即“搭便车”)。

29. 审计委员会审查了联合国大学与该征聘机构维持的有效协议，并注意到以下情况：

(a) 该机构征聘的 5 名人员在联合国大学的职位上提供核心服务，如差旅协调员、采购和行政协理、人力资源助理和财务协理；

(b) 上述人员未经联合国大学的任何人事合同(无论是定期协议、人员服务协议、国际咨询人协议、咨询人还是联合国志愿人员)认可。因此，截至 2024 年 2 月 1 日审查结束时，他们未持有与联合国大学签署的任用书或合同。应当指出的是，这些人员持有与征聘机构直接订立的有效合同，合同期为 24 个月，到期日介于 2024 年 3 月 26 日至 2024 年 6 月 25 日之间；

(c) 这些人员由征聘机构支付工资，而征聘机构又从联合国大学收到订购单；

(d) 该征聘机构已征聘人员所占的 5 个职位未列入 2023 年期间空缺职位或其预算需求说明；

(e) 这些人员在整个 2023 年期间可广泛访问 Quantum，其角色包括应付账款主管、会计师、协调人、审计、财务用户、购买者、收入专家、供应商维护和差旅安排人。

30. 审计委员会认为，将人员外包以履行与核心行政事务有关的职责不符合联合国大学目前有效的监管框架。

31. 此外，审计委员会认为，雇用人员履行联合国大学预算中没有事先确定的核心任务可能反映出在人员配置需求规划方面存在缺陷。

32. 审计委员会还认为，在没有采取适当措施保护对信息的访问权或未制定具体内部程序的情况下，担任某些职位的外包人员的管理可能会损害信息的机密性，特别是考虑到大学不直接管理这些人员，而且他们可以广泛访问其系统。

33. 审计委员会建议，联合国大学应确保在人员征聘和维持事项上遵守《联合国工作人员条例和细则》。

34. 审计委员会建议，联合国大学应根据任用书、直接合同、与个人的协议和职权范围所载的具体任务以及《联合国工作人员条例和细则》，限制人员对其系统的访问权。

35. 联合国大学接受了第一项建议。

36. 联合国大学不同意第二项建议，并指出，在限制对其系统的访问权方面，所有征聘机构的订约人都在执行其职权范围中规定的具体任务。为了履行职责，他们被赋予了广泛的 Quantum 角色，这些角色是数据输入和基本交易处理角色，需要访问具体模块以支持日常业务。如果没有 Quantum 角色，他们将无法根据其服务职权范围执行任务；不过，这些订约人并没有被授予任何审批角色。

37. 审计委员会认为，虽然联合国大学人事政策提到“其他行政人员”这一类别，但这些人员不会涵盖在其中，他们也不会是《联合国工作人员条例和细则》规定的“工作人员”。审计委员会重申，《工作人员条例和细则》中没有界定“其他行政人员”这一合同类别，大学必须将其调整为《条例和细则》中规定的任用类型。因此，Quantum 中履行与核心业务有关的职责的角色只能分配给联合国大学工作人员，同时认识到在这个问题上继续采用上述模式应代表对其系统实施的限制。因此，审计委员会维持这项建议。

地域代表性不均衡

38. 《联合国宪章》第一百零一条第三项规定，办事人员之雇用及其服务条件之决定，应以求达效率、才干及忠诚之最高标准为首要考虑。征聘办事人员时，于可能范围内，应充分注意地域上之普及。

39. 管理战略、政策和合规部 2020 年发布的地域多样性战略指出，目标是减少代表性最高的区域组任职人员所占比例，增加代表性较低的区域组任职人员所占比例，从而减轻联合国各区域组工作人员多样性构成总体不均衡的程度。

40. 此外，《工作人员条例和细则》条例 4.2 和细则 4.6 规定，工作人员的任用、调动或晋升应以求达效率、才干及忠诚的最高标准为首要考虑。征聘工作人员时，应适当注意地域上尽可能普及的重要性，表明这不适用于一般事务及有关职类的员额。

41. 联合国大学人事政策、征聘准则和人员服务协议所列服务条件指出，在任用大学工作人员时，除其他因素外，首要考虑因素应包括地域多样性。

42. 审计委员会分析了截至 2023 年 11 月 30 日联合国大学定期工作人员和持有人员服务协议的工作人员的地域代表性，其中不包括本国专业干事和一般事务

及有关职类工作人员，因为前者为本国工作人员，后者大部分为本国工作人员。表二.4 和二.5 列示了细目。

表二.4

截至 2023 年 11 月 30 日定期工作人员的地域代表性细目

区域	工作人员	百分比
非洲	9	10
亚太	19	21
东欧	2	2
拉丁美洲和加勒比	2	2
西欧和其他国家	59	65
共计	91	100

资料来源：根据联合国大学提供的资料编制。

表二.5

截至 2023 年 11 月 30 日持有人员服务协议的工作人员地域代表性细目

区域	工作人员	百分比
非洲	22	11
亚太	66	32
东欧	11	5
拉丁美洲和加勒比	19	9
西欧和其他国家	87	42
共计	205	100

资料来源：根据联合国大学提供的资料编制。

43. 如以上两表所示，审计委员会发现，在这两个工作人员类别中，有些区域组的任职人数较多，另一些区域组的任职人数较少，这反映出按区域组看联合国大学工作人员多样性不均衡。此外，经核实，联合国大学没有为缩小这一差距而制定正式的中长期战略。

44. 审计委员会认为，联合国大学未制定满足地域代表性要求的战略，这与联合国在这一方面的规定不符。制定一条明确的路径，适当平衡地域标准的适用和人员配置需求，将有助于有效落实联合国大学的人事政策。

45. 审计委员会承认，每个区域组的理想任职人数可能各不相同，可能取决于任务的性质，并可能大致对应许多工作人员可能拥有当地合同的机构所在地的地域分配情况。不过，联合国大学必须确保制定一项战略，其中包括其分析和行动计划，以解决工作人员代表性不均衡的问题。

46. 审计委员会建议联合国大学制定一项中长期战略，根据《联合国宪章》逐步实现地域代表性，并考虑到其具体特点，制定地域代表性参数。

47. 联合国大学接受了这项建议。

4. 方案管理

Pelikan 和 Quantum 中的项目不具有关联性

48. 2016 年 12 月联合国大学项目管理准则指出，准则所列的规定适用于根据联合国大学核准的两年期工作方案设立的项目，是强制性的规定。

49. 准则所载原则和规则通过在线项目管理系统 Pelikan 得到落实，Pelikan 是 2023 年开始实施的信息库。

50. 准则指出，Pelikan 中的项目有具体时限、开始和结束日期、明确预算以及为实现明确规定的目标而分配的资源。联合国大学的项目可以在任何时候开始，可以在内部执行，也可以与外部伙伴联合执行。

51. 从财务角度看，资金由大学控制的项目将根据《财务条例和细则》执行。此外，项目管理人员负责项目的财务管理，特别是负责控制和监测项目费用，并确保按照既定做法将财务信息纳入项目管理系统。

52. 此种财务管理在 Quantum 系统中进行，该系统中的信息是联合国大学于 2023 年 1 月从 Atlas 系统迁移而来的。

53. 审计委员会审查了截至 2023 年 11 月 30 日联合国大学当前正在执行的所有项目。审计委员会审议了联合国大学提供的 Pelikan 数据以及审计委员会从该系统和 Quantum 系统中提取的数据。

54. 审计委员会通过这一分析证实：

(a) Pelikan 中登记的项目数与 Quantum 中记录的项目不具有关联性；

(b) Quantum 中登记了有已记录支出的当前项目，其中一些项目未与 Pelikan 挂钩；

(c) 咨询人未与他们在 Pelikan 中的项目挂钩，妨碍了监测，并导致无法与项目期保持一致；

(d) 联合国大学没有对 Pelikan 和 Quantum 这两个系统中的项目进行任何分析或核对，也没有建立任何控制措施来减轻项目管理信息不完整带来的风险。

55. 审计委员会认为，为了适当监测正在执行的项目，包括项目所涉资源，联合国大学至少应保存明确、完整的项目信息，用于支持相关流程的各系统所载的此种信息必须保持协调一致。

56. 因此，审计委员会认为，各平台之间缺乏一致性，获取信息的途径有限，这可能会妨碍对分配给正在执行项目的资源的管理，包括预算编制、已执行开支的评估和由此产生的义务的履行。

57. 审计委员会建议，联合国大学应查明在所记录的与正在执行的项目有关的信息是否存在差异并纠正所发现的差异，确保项目管理系统中的财务监测和非财务监测适当保持一致。

58. 审计委员会建议，联合国大学应对 Pelikan 和 Quantum 进行成本效益分析，目的是评估其对项目管理是否有益，并制定正式的短期行动计划，酌情解决可能出现的任何差距。

59. 联合国大学不同意第一项建议，并表示，Pelikan 和 Quantum 所列项目数上的差异主要与一次性过渡有关，因为联合国大学于 2023 年从其以前的企业资源规划系统 Atlas 迁移到 Quantum。大学补充说，它目前正在从 Pelikan 系统过渡到其他系统。

60. 审计委员会了解到，在所审计年度，联合国大学从 Atlas 迁移到 Quantum，可能记录到两个企业资源规划系统之间迁移的信息存在的差异；不过，审计委员会强调指出，Pelikan 在同一期间也在实施中，迄今为止，尚不清楚它还将再使用多久。在这方面，如果迁移过程可能影响 Quantum 和 Pelikan 之间的协调一致，联合国大学必须实施必要的控制措施，以缩小这一差距，并促进项目的财务和非财务信息有效匹配。因此，审计委员会维持这项建议。

61. 联合国大学接受了第二项建议。

项目预算管理不当

62. 联合国大学 2023 年 12 月 31 日终了年度财务结算说明规定了：(a) 结算活动日历和要求协调人采取的行动；(b) 向联合国大学总部联系人询问的截止日期；(c) 余额审查准则和提交资料的结算说明；(d) 关闭核对清单和各研究所的确认。这些说明还要求研究所提供部门预算的项目预算报告和项目余额报告并确认项目支出代码。所有预算基金和个别项目的余额都不应出现预算赤字。

63. 2021 年 12 月 14 日联合国大学总部分发给各研究所所长的费用回收备忘录第 1.1 节指出，针对专用自愿捐助回收的费用旨在确保执行具体项目的费用全部由具体项目的资金支付，而不是由联合国大学核心资源补贴。

64. 费用回收备忘录第 6 节及其后部分还指出，预计新的企业资源规划功能 (Quantum) 将使费用回收的计算自动化，据此将适时修订该行政指示。

65. 审计委员会分析了从 Quantum 提取的预算报告，注意到费用回收(或间接费用)的管理和计算是人工进行的。费用回收没有作为在总部或研究所一级进行适当监测的参数列入 Quantum 预算报告。

66. 审计委员会认为，人工管理财务和预算资源可能引发错误，这些错误如果不定期予以审查，可能会损害其可追溯性。这还可能导致工时过多，并导致为支持联合国大学各项进程而建立的 Quantum 等技术资源得不到充分利用。

67. 审计委员会认为，将费用回收(方案支助费用)作为一个参数列入 Quantum 联合国大学预算控制报告有助于加强余额信息。

68. 审计委员会建议，联合国大学应将费用回收或方案支助费用参数纳入 Quantum 联合国大学预算控制报告，以适当控制可用于执行项目的资金净额。

69. 联合国大学接受了这项建议。

咨询人监测文件方面的缺陷

70. 日期为 2023 年 12 月的咨询人政策第 4.8 节指出，所有咨询人的合同都应包含职权范围，其中应概述咨询人将在规定时限内履行的注重成果的具体职能。

71. 第 4.9 节指出，咨询人合同的期限应与合同规定的职权范围和工作任务直接挂钩。

72. 另一方面，咨询人合同服务条件第 22 段规定，“咨询人在 36 个日历月期间的累积工作时间应以 24 个月为限。合同生效与期满或终止之间的时间被视为咨询人合同的累积工作时间”。

73. 根据《财务条例和细则》第五.B 节，所有资金的使用均须经事先获得核准。此种核准可采取为某一特定时期和特定用途拨出款项的形式，或以其他方式授权发生特定费用或承付特定款项。

74. 如《联合国采购手册》(第 2.4 节)和项目管理准则(第 13 和 14 条)所述，在征聘申请阶段，项目管理人员的主要责任是收集和汇总各种需求，在本案例中是收集和汇总对拟聘咨询人的需求，并制定明确的通用详细规定，将其纳入职权范围并随后由各研究所所长核准。

75. 审计委员会抽样审查了截至 2023 年 11 月 30 日的 30 名合同咨询人的情况及与其相关的证明文件，注意到以下情况：

(a) 22 份合同中没有正式规定的职权范围；

(b) 4 名咨询人在开始履行职责 3 个多月后才签署合同或有正式合同；

(c) 在 5 个案例中，未将联合国大学征聘咨询人的理由记录在案；

(d) 联合国大学未将 10 名咨询人的交付成果适当记录在案，无法证明所做工作的合理性，也无法提供确定性；

(e) 在 3 个案例中，没有以合同增编或附件的形式正式将咨询人合同延期。

76. 鉴于咨询人对执行联合国大学的任务具有重要意义，审计委员会认为，已核实的情况表明，需要全面改进咨询人管理工作的各个阶段。在这方面，似乎至关重要的是，征聘的任何咨询人都应该有适当理由，使其能够与咨询人将参与的项目有效挂钩。

77. 同样，在签发合同和职权范围方面发现的漏洞可能导致在相对应人员如何应对因订约而产生的责任方面出现分歧。例如，未确定各方明确的责任线可能影响有关项目的执行，并因此影响联合国大学的声誉。

78. 关于将交付成果适当记录在案的必要性，审计委员会认为，这使联合国大学能够适当监测咨询人执行的任务。此外，如果负责监测咨询人任务的项目管理人员不再在联合国大学工作，这种知识转让可能会得到有效的覆盖。

79. 审计委员会建议联合国大学加强咨询人流程，具体而言，要对使用咨询人执行联合国大学的任务进行有效规划，要求将咨询人政策中规定的合同文件正规化，并确保对与咨询人商定的所有交付成果都适当记录在案。

80. 联合国大学接受了这项建议。

项目管理准则未更新

81. 日期为 2016 年 12 月的联合国大学项目管理准则列示了项目管理准则，重点是项目规划、执行、评价和完成。这些准则旨在向联合国大学人员提供系统的项目管理办法。

82. 准则指出，财务管理在联合国大学的企业资源规划系统 Atlas 中进行，项目管理人员有责任确保通过既定做法将 Atlas 所载财务信息与项目管理系统(Pelikan)整合。此外，在所有合同义务得到履行并且所有财务事项在 Atlas 系统中得到处理之前，不能认为联合国大学的项目已在财务上结清。

83. 2023 年 1 月，联合国大学迁移到 Quantum，该系统保存着该大学所执行项目的财务数据。

84. 审计委员会审查了现行的项目管理准则，注意到没有在联合国大学使用的企业资源规划系统及其开展的新流程方面对准则进行更新。

85. 审计委员会注意到，准则没有提到从 Atlas 过渡到 Quantum。

86. 此外，2023 年，联合国大学总部的项目管理小组开展了抽查等保证活动；然而，这些程序并未包含在上述准则或该小组的方法中。

87. 审计委员会认为，如果不更新和正式确定项目管理小组的程序和准则，可能会妨碍其统一执行，并导致与各研究所沟通失误。

88. 审计委员会肯定了联合国大学总部在就各研究所实施的项目开展保证活动方面作出的努力。然而，至关重要的是，所有有关各方，比如研究所一级的项目管理人员，都应确认这一进程的共同机制，避免最终在适用过程中出现偏差。

89. 审计委员会建议联合国大学更新和分发其项目管理准则，以便将对 Quantum 作出的改动连同将要采用的方法一起纳入其各项程序和保证活动。

90. 联合国大学接受了这项建议。

5. 采购管理

订购单审批方面的问题

91. 根据秘书长关于授权问题的公报(ST/SGB/2019/2)，联合国大学工作人员受权使权责一致，下放决策权，并加强问责制。对他们作出的这一授权涉及工作人员在具体期限和规定的财务限额内的角色和职能。

92. 联合国大学企业资源规划系统 Quantum 访问准则规定，该工具中的审批角色被赋予获得授权的用户，比如审批人，这些用户的角色通过模块设置。根据所需审批的类型，审批人可能具有三种 Quantum 审批角色。在这方面，为审批订购单，所需的既定角色是“联合国大学供应链管理经理”。

93. 审计委员会审查了 2023 年 1 月至 12 月期间已获批订购单，并发现了以下情况：

(a) 一名工作人员批准了总额为 24 773 美元的四份订购单，但却不具备要求在 Quantum 中分配的业务配置文件，也未获得审批这些订购单的授权。联合国大学确认了这一情况，并在审计委员会询问后，向 Quantum 信息技术支持部门提交了一张事件单。联合国大学解释说，在这些情况下应遵循的程序包括由购买者取消订购单，然后再次将其提交审批，同时确保将其提交给正确的审批人。然而，在该案例中，由于订购单已最终得到处理，取消并不可行；

(b) 一名工作人员批准了一份金额为 1 540 355 美元的订购单，这超过了其 1 000 000 美元的授权门槛。

94. 审计委员会认为，Quantum 系统中具体用户配置文件的受限权限方面的错误对大学构成重大风险，因为受限权限是其内部控制的组成部分。这些错误还表明，需要加强工作人员的认识，使他们确认自己的角色和所受限制，并确定系统控制何时显示错误。

95. 审计委员会还认为，有必要使 Quantum 系统中的审批工作与对人员的授权切实保持一致，从而避免未经授权的工作人员批准超过既定门槛的交易。

96. 审计委员会建议联合国大学实施控制措施，包括设定在 Quantum 系统中审批采购流程的授权门槛。

97. 审计委员会建议联合国大学加强工作人员的认识，使其了解采购流程审批所需的授权、授权金额限制以及超过既定门槛的订购单的审批程序，了解审批人的角色，并了解在 Quantum 未能将审批请求发送给正确工作人员的情况下应遵循何种程序。

98. 审计委员会建议联合国大学采取定期监测控制措施，以发现和纠正采购审批流程中的错误，重点放在审批和价值上。

99. 联合国大学接受了这项建议。

6. 现金管理

现金管理方面的缺陷

100. 《公共部门会计准则会计手册》第 11 章第 2.2 点指出，联合国金库负责投资来自联合国秘书处和联合国系统其他参与组织的集合资金。这些集合资金被称为现金池。
101. 联合国的投资组合管理流程旨在通过最大限度地提高风险调整后回报，优化每个参与者过剩资金的投资。
102. 联合国大学的短期资金投资程序规定，联合国大学参加主现金池，主现金池的最低存款和提款额为 50 000 美元。
103. 该程序还指出，“联合国大学财务处审查现金流量预测，银行账户余额如果超过接下来两个月的估计付款额，[……]将转入主现金池”。
104. 审计委员会审查了在主现金池中开设账户的每个研究所截至 2023 年 11 月 30 日的现金流量预测，注意到世界发展经济学研究所和水、环境和卫生研究所所有超过 50 000 美元的盈余，这些盈余超过了两个月的估计付款额，但没有转入主现金池。
105. 表二.6 和二.7 列示了细目。

表二.6
世界发展经济学研究所截至 2023 年 11 月 30 日的现金盈余
(千美元)

月份	每月月底现金余额	每月估计付款额	库存现金月数 (不包括现金池投资)
1 月	834.952	125.004	7
2 月	894.476	125.004	7
3 月	1.930.097	125.004	15
4 月	2.006.331	125.004	16
5 月	2.541.474	125.004	20
6 月	3.088.594	125.004	25
7 月	3.493.418	125.004	28
8 月	3.512.383	125.004	28
9 月	3.528.236	125.004	28
10 月	3.563.999	125.004	29
11 月	4.111.614	125.004	33

资料来源：根据联合国大学提供的资料编制。

表二.7
水、环境和卫生研究所截至 2023 年 11 月 30 日的现金盈余
(千美元)

月份	每月月底现金余额	每月估计付款额	库存现金月数 (不包括现金池投资)
1 月	2.796.210	148.837	19
2 月	2.773.687	148.837	19
3 月	2.727.968	148.837	18
4 月	2.343.219	148.837	16
5 月	4.305.514	148.837	29
6 月	4.278.206	148.837	29
7 月	3.927.925	148.837	26
8 月	3.920.505	148.837	26
9 月	3.925.240	148.837	26
10 月	3.546.340	148.837	24
11 月	3.533.223	148.837	24

资料来源：根据联合国大学提供的资料编制。

106. 联合国大学证实了这一情况，并解释说，就世界发展经济学研究所而言，新的工作人员于 2023 年加入财务和业务等核心领域的工作，就现金管理政策和程序对他们开展的培训本会受实施 Quantum 造成的挑战的影响。

107. 水、环境和卫生所表示，计划在该年度前几个月开展的大多数活动是在最后一个季度实施的。此外，转租方/捐助方麦克马斯特大学在提供每月一般业务费用账单方面出现了延误。

108. 审计委员会虽然承认各研究所面临业务复杂性，但这些复杂性并不妨碍联合国大学遵守关于这一问题的监管框架。因此，至关重要的是，联合国大学要与既定政策和程序保持一致，以优化资金的利用，减少与未投资资金有关的潜在机会成本。此外，遵守政策准则有助于确保联合国系统内部资源的有效管理，促进透明度、问责制和财政可持续性。

109. 审计委员会还认为，新职位的征聘应与相关工作人员的职能特有专题的培训密切联系起来。

110. 审计委员会建议联合国大学加强既定规程，遵照政策准则将过剩资金迅速转入主现金池，从而尽量减少未投资资金的机会成本。

111. 联合国大学接受了这项建议。

C. 管理当局转递资料

1. 现金、应收款和财产的核销

112. 联合国大学报告称，2023 年核销了 0.25 美元现金和应收款。2023 年没有核销不动产、厂场和设备以及存货和无形资产的损失。

2. 惠给金

113. 联合国大学向审计委员会报告说，2023 年未支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

114. 审计委员会按照《国际审计准则》(《国际审计准则第 240 号》)规划对财务报表的审计，以便能够合理期望查出重大错报和违规行为(包括欺诈造成的重大错报和违规行为)。不过，不应依赖审计来查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

115. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估欺诈造成的重大错报风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序，包括管理当局已经发现或注意到哪些具体欺诈风险。审计委员会还询问管理当局是否知悉任何实际、涉嫌或指控的欺诈行为。审计委员会没有被提请注意任何欺诈案件。

D. 鸣谢

116. 审计委员会对联合国大学管理当局和工作人员在审计过程中提供的协助和合作表示衷心的感谢。

审计委员会主席

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

智利共和国代理主计长

多萝西·佩雷斯·古铁雷斯(签名)

(审计组长)

法国审计法院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2024 年 7 月 24 日

附件

截至 2022 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行情况

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	已执行	正在		
编号	年份						执行	未执行	因时过境迁而不必执行
1.	2016	A/72/5 (Vol. IV), 第二章, 第 97 段	审计委员会建议, 环境与人类安全研究所及联合国大学欧洲分部副校长办公室规划和开展所有业务连续性和灾后恢复活动, 并使之正规化, 防止发生任何中断事件。将定期审查该计划。	业务连续性和灾后恢复活动和文件于 2022 年 6 月 17 日提交审计委员会。已完成的灾后恢复演习文件于 2023 年 9 月 5 日提交审计委员会。提供了 2023 年信息和通信技术(信通技术)灾后恢复演习文件。	审计委员会通过对大学提供的资料进行分析, 注意到最近一次灾后恢复演习于 2023 年 9 月进行, 与此类演习的强制执行频率一致。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2.	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 39 段	审计委员会建议环境与人类安全所更新其战略计划, 包括在计划期间将开展的部分或方案, 并披露各部分将处理的重点领域。	环境与人类安全研究所 2024 年至 2028 年期间战略计划已起草。	审计委员会审查了环境与人类安全研究所提供的 2024-2028 年期间战略计划, 并注意到已在计划中规定研究所的重点领域。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
3.	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 58 段	审计委员会建议环境与人类安全所确保其年度工作计划与其相应的活动报告保持一致, 在活动报告中说明工作计划所列但未能执行的活动和事项的状况和原因, 以及未列入工作计划但已执行的活动和事项的起因和理由。	大学分享了“2022 年活动报告和 2023 年工作计划”及“2021 年活动报告和 2022 年工作计划”文件, 编制并于 2023 年 11 月 7 日分享了一份附件, 其中详述了 2022 年工作计划中建议的活动及 2022 年相应活动报告中提及的活动。	审计委员会审查了环境与人类安全研究所 2022 年工作计划及其同期活动报告, 并核实两份文件是一致的。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
4.	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 68 段	审计委员会建议联合国大学制定和实施一项正式程序, 具体规定联合国大学和开发署之间对服务终了普查数据的审查, 其中至少包括验证和(或)控制、任何偏差的容差阈值、与审查	服务终了进程标准作业程序已经制定, 并已由行政主任签署。	考虑到联合国大学制定并实施了一个正式程序, 具体规定对服务终了普查数据的审查, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

审计报告						核实后的状况			
编号	年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			有关的负责官员和截止日期以及联合国大学和开发署的沟通细节。						
5.	2021	A/77/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 69 段	审计委员会建议联合国大学每年发布一次正式报告, 说明审查结果和服务终了普查数据调整结果, 以支持在编制财务报表期间进行合理性审查。	在审计委员会对最近完成的精算工作进行审查时, 人力资源部门为审查最终精算报告的合理性而采取的步骤如下: (a) 收到财务部门提出的关于审查最终报告草案的请求; (b) 吉隆坡人力资源小组审查了报告中具体关于人力资源数据的内容, 并通过检查人力资源小组在精算工作期间提交给精算顾问的报告, 核对了报告草稿中的信息; (c) 审查报告后对财务小组作出回复。 财务小组和人力资源部门通过电子邮件通信对普查数据进行了审查, 数据一经最终确定, 就被提交给精算顾问。联合国大学将编写一份报告, 以遵守建议。	虽然联合国大学制定并实施了一项正式程序, 具体规定对服务终了普查数据的审查, 但正式程序第 5 点指出, 在各种情况下必须审查报告。然而, 没有支持性证据证明进行了审查或发布了报告。此外, 审计委员会全面审查了为精算估值提交的数据的质量, 发现了许多不一致之处, 表明联合国大学审查工作的展开还有改进的余地。审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
6.	2021	A/77/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 81 段	审计委员会建议联合国大学在阿特拉斯电子服务系统中核对结余年假, 以确保不同类型报告之间的结余得到核对, 信息准确无误。	在 2023 年启动 Quantum 时, 在休假申请和追踪方面面临挑战。在使用 Quantum 的前几个月, 持有人员服务协议的人员无法在该系统中申请休假或查看准确结余。尽管布特拉加亚人力资源小组多次尝试核对结	审计委员会抽样审查了 30 名工作人员的情况, 发现联合国大学提供的年假清单与通过 Quantum 获得的缺勤记录卡不一致。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	已执行	正在		因时过境迁而不必执行
编号	年份						执行	未执行	
				余休假，但这仍导致已登记年假存在差异。Quantum 中的新变动，比如有关人员服务协议变动，不再允许工作人员像在以往的 Atlas 系统中那样申请预支最多 10 天的假期，法定假日主要按照开发署国家办事处反映，这也造成通过人员服务协议申请的年假出现差异。布特拉加亚的人力资源小组将针对联合国大学定期任用人员和持有人员服务协议的人员请假管理年度计划发布休假监测指南。					
7.	2021	A/77/5 (Vol. IV)，第二章，第 108 段	审计委员会建议联合国大学各研究所考虑到自身的预算和所在国家的各种变量，分别调整咨询人的价格区间，以确保合同与市场价值相一致。	为所有研究所确定了与当地市场费率相一致的当地咨询人合同费率。	对联合国大学提供的资料进行的分析表明，咨询人价格区间与每个研究所所在当地的市场价格相一致，其中考虑到所在国的情况、人员服务协议或公共部门的薪酬。因此，这项建议被视为已执行。	X			
8.	2021	A/77/5 (Vol. IV)，第二章，第 109 段	审计委员会建议联合国大学中心每年审查每个研究所确定的咨询服务费，以核实这些费用符合中央一级制定的标准，金额符合预算和业务所在国的价值。	联合国大学制定了每年审查当地咨询人合同费率的流程。该流程已获管理当局批准。	考虑到联合国大学开展了必要的研究，而且咨询人政策(第 6 点)指出，“咨询人合同费数额将在确定履行职权范围所列任务所需的级别和资格的基础上确定，并将与工作人员的职等(一般事务人员、本国干事或国际专业人员职类)或与履行类似职等职责的人员服务协议近似”，并考虑到对不同职等的薪酬定期进行调整或重新评价，这项建议被视为已执行。	X			

编号	审计报告		审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
	年份	参引报告				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
9.	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 117 段	审计委员会建议联合国大学设立一个机制, 确保咨询人的工作期限不超过行政指示允许的最长时限。	联合国大学于 2023 年 12 月修订了咨询人合同政策, 规定咨询人合同聘用的累计时间将严格根据合同期计算。 已要求各研究所审查所有咨询人合同, 并已发出指示, 为超过这一明确合同限制的咨询人合同提供不超过六个月的宽限期, 要求每个人力资源协调人提交一份例外请求, 供行政主任审批。每一份申请都将作为个案审议。宽限期是为了使工作能够有序地过渡。	尽管联合国大学采取了措施解决这一问题, 但审计委员会在对咨询人合同期进行全面审查后发现, 有些咨询人合同仍超过了时间限制, 因此没有遵守行政指示。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
10.	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 144 段	审计委员会建议联合国大学确保在达到确认标准之日在阿特拉斯系统中登记各项捐助, 以防止收入中出现汇率差异。	人工总账日记账已入账, 以便按月预先为具有约束力的捐助方协议确认捐助收入。	审计委员会抽样审查了 2023 年签署的捐助协议, 旨在评估其会计记录流程, 没有发现汇率差异。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
11	2022	A/78/5 (Vol. IV), 第二章, 第 39 段	审计委员会建议联合国大学确保所有研究所在风险登记册中记录其风险评估流程。	管理当局表示已完成这项建议, 并要求予以审结。	审计委员会核实, 所有现有研究所均已完成 2023 年风险登记流程。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
12	2022	A/78/5 (Vol. IV), 第二章, 第 40 段	审计委员会建议, 每当联合国大学风险全域中的某项风险不适用时, 联合国大学应在风险登记册中说明理由。	管理当局从一开始就一直没有接受这项建议。	考虑到经更新的企业风险管理政策取消了联合国大学的风险目录, 而且不要求各研究所说明未评估风险的理由, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
13	2022	A/78/5 (Vol. IV), 第二章, 第 41 段	审计委员会建议联合国大学根据预算内容调整评分标准表中的财务影响参考值。	管理当局表示已完成这项建议, 并要求予以审结。	审计委员会审查了 2023 年风险评估流程指示及新的企业风险管理政策, 注意到在评估风险的财务影响时纳入了预算影响方面的调整值。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

编号	审计报告		审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况			
	年份	参引报告				已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
14	2022	A/78/5 (Vol. IV), 第二章, 第 42 段	审计委员会建议联合国大学确保各研究所在评估风险影响和可能性以及计算风险分数时使用联合国大学采用的评分表。	联合国大学提供了 2023 年风险登记册, 表示已完成这项建议, 并要求予以审结。	审计委员会核对了 2023 年风险登记册中使用的影响和可能性评分的遵守情况, 注意到一个研究所继续使用高于联合国大学政策中所定评分表的分数来评估其最终版本风险登记册中一个风险的影响。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
15	2022	A/78/5 (Vol. IV), 第二章, 第 43 段	审计委员会建议联合国大学更新整个联合国大学风险评估工作使用的风险登记册所列的风险。	联合国大学要求审结这项建议。	审计委员会审查了 2023 年 12 月核准的新的企业风险管理政策, 并注意到联合国大学风险目录已被删除, 以与联合国秘书处的风险全域保持一致。因此, 审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
16	2022	A/78/5 (Vol. IV), 第二章, 第 53 段	审计委员会建议联合国大学更新其企业风险管理政策, 并列入风险责任人作用的定义, 其中至少要考虑到其责任、目标和交付成果。	管理当局表示已完成这项建议, 并要求予以审结。	审计委员会审查了联合国大学制定的企业风险管理政策, 注意到其中包括所要求的风险责任人定义。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
17	2022	A/78/5 (Vol. IV), 第二章, 第 54 段	审计委员会建议联合国大学所有研究所为其风险登记册中评估的每一项风险确定一个单独的风险责任人。	联合国大学指出, 在不同研究所, 有些风险被分配给一组人员, 而不是个人。联合国大学补充说, 这项建议仍在执行中。	审计委员会审查了 2023 年风险登记册。在审查期间发现, 有两项风险没有指定的风险责任人, 不同研究所针对若干风险指定了一组人员而不是个人担任风险负责人。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
18	2022	A/78/5 (Vol. IV), 第二章, 第 62 段	审计委员会建议, 联合国大学应确保为所有风险登记册制定处理计划, 并明确适当的缓解行动, 至少针对重大风险制定这样的处理计划。	联合国大学提供了 2023 年风险登记册, 其中包括处理计划, 表示已完成这项建议, 并要求予以审结。	审计委员会审查了 2023 年风险登记册, 并注意到其中一项重大风险并未列有处理计划。此外, 联合国大学介绍了已经制定的一些控制措施, 作为重大风险的处理计划, 但没有对其作		X		

						核实后的状况			
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	已执行	正在		因时过境迁而不必执行
编号	年份						执行	未执行	
19	2022	A/78/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 73 段	审计委员会建议联合国大学确保管理当局彻底审查风险登记册, 以找出风险评估流程中的错误和不一致之处, 并根据风险政策予以纠正。	联合国大学提供了 2023 年风险登记册, 表示已完成这项建议, 并要求予以审结。	出改进。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行中。 审计委员会审查了 2023 年风险登记册, 并注意到其中一项重大风险并未列有处理计划。此外, 联合国大学介绍了已经制定的一些控制措施, 作为重大风险的处理计划, 但没有对其作出改进。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
20	2022	A/78/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 74 段	审计委员会建议联合国大学保存管理小组会议期间讨论的与企业风险管理过程有关的主要问题和建议的记录。	联合国大学提供了管理小组会议记录, 表示已完成这项建议, 并要求予以审结。	审计委员会审查了管理小组 2023 年会议记录。尽管这些会议记录提及新的企业风险管理政策, 但并未注意到有关 2022 年风险评估结果、各研究所确定的重大风险、现有控制措施的有效性或风险处理计划的讨论。此外, 没有讨论 2023 年评估工作。因此, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		
21	2022	A/78/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 75 段	审计委员会建议联合国大学对参与风险管理过程的关键人员进行培训。	管理当局表示已完成这项建议, 并要求予以审结。	审计委员会审查了 2023 年举办的企业风险管理培训课程的参与者名单和课程内容, 核实了主题的相关性和关键人员的参与情况。因此, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
22	2022	A/78/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 89 段	审计委员会建议经社所根据方案的持续时间定期修订合作协定, 以具体规定各方开展活动的范围。	过渡顾问于 2023 年 11 月获得正式任命, 并在现场开展工作, 为马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所与马斯特里赫特大学订立新的合作协定开展研究。该顾问的报告分析和研究结果预计将于 2024 年夏末完成, 预计可能于 2024	考虑到执行工作目前有望于 2024 年第四季度完成, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X		

						核实后的状况		
审计报告		参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	已执行	正在	因时过境迁
编号	年份						执行	而不必执行
				年 10 月左右达成新的协作协定。执行工作目前有望于 2024 年第四季度完成。				
23	2022	A/78/5 (Vol. IV), 第二章, 第 90 段	审计委员会建议经社所与马斯特里赫特大学一道, 正式制定适用于参与经社所活动的所有人员的准则, 以确保遵守联合国大学的标准。	新的合作协定正在起草中, 其目标是应对所有研究结果, 协定预计将于 2024 年第四季度可供签署。过渡顾问于 2023 年 11 月获得正式任命, 并在现场开展工作, 为马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所与马斯特里赫特大学订立新的合作协定开展研究。	考虑到执行工作目前有望于 2024 年第四季度完成, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X	
24	2022	A/78/5 (Vol. IV), 第二章, 第 91 段	审计委员会建议经社所制定行政和方案服务主管继任计划。	行政和方案服务主管的招聘工作已经进行。马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所公布了这一职位, 所有列入长名单的候选人都收到了书面评估。经社所对入围候选人进行了面试, 新聘工作人员已于 2023 年 11 月开始工作。	根据联合国大学以往在首席财务干事离职后开展的招聘工作, 审计委员会认为这项建议已执行。	X		
25	2022	A/78/5 (Vol. IV), 第二章, 第 105 段	审计委员会建议经社所确保信通技术股执行的程序符合联合国大学的政策和标准。	管理当局表示, 将在完成新的合作协定后对此进行审查, 以确保酌情实施变革。新的合作协定预计将于 2024 年第四季度完成。此外, 管理当局表示已完成这项建议, 并要求予以审结。	考虑到联合国大学提出的落实该建议的最后期限, 审计委员会认为这项建议正在执行中。		X	
26	2022	A/78/5 (Vol. IV), 第二章, 第 106 段	审计委员会建议经社所正式确定马斯特里赫特大学为经社所提供信通技术服务的责任和义务。	已经签署了一项信通技术服务级别协议, 其中概述了马斯特里赫特大学向马斯特里赫特创	考虑到 2023 年 6 月 15 日签署的信通技术服务级别协议确定了马斯特里赫特大学向马斯特里赫特创新与技	X		

						核实后的状况			
编号	审计报告		审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	已执行	正在		
	年份	参引报告					执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				新与技术问题经济和社会研究所提供这些服务的具体职责和相应的财务费用。该服务级别协议是一个明确的正式框架，划定了双方的相关责任和义务，在提供信通技术服务方面提供了透明度和问责制。经社所认为这一审计结果是完整的，因为整个网络现已过渡到马斯特里赫特大学。	术问题经济和社会研究所提供的信通技术服务，审计委员会认为这项建议已执行。				
27	2022	A/78/5 (Vol. IV)，第二章，第 115 段	委员会建议联合国大学评价和加强其现有的控制机制，以确保对补偿假程序进行有效监测。	联合国大学针对年终报告周期的一部分实行了补偿假年度报告制度。	考虑到联合国大学实施了补偿假年度报告制度，以加强其现有控制机制，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
28	2022	A/78/5 (Vol. IV)，第二章，第 123 段	审计委员会建议联合国大学正式查明应付款流程中未记录交易的原因，并在此基础上设计和实施应付款应计项目年终结算流程的控制机制，使联合国大学能够跟踪、审查和调节任何未记录的负债。	管理当局表示，已在内联网上公布接收和处理应计项目记录的标准作业程序。管理当局表示已完成这项建议，并要求予以审结。			X		
29	2022	A/78/5 (Vol. IV)，第二章，第 131 段	审计委员会建议联合国大学按公共部门会计准则的规定调整应收捐款减值登记程序。	联合国大学没有接受这项建议，因为其程序符合联合国关于供资安排的公共部门会计准则机构指南。联合国大学在收到经修订的联合国公共部门会计准则机构指南之前，无权调整其会计程序。			X		
30	2022	A/78/5 (Vol. IV)，第二章，第 140 段	审计委员会建议联合国大学为经社所工作人员向马斯特里赫特大学提供的活动制定一个控制机	马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所财务小组与马斯特里赫特治理研究生院和			X		

审计报告			核实后的状况							
编号	年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	
			制，以防止在记录与这些服务有关的收入方面出现延误。	经社所基金会的管理人员广泛讨论了这一内部程序，并已商定将由经社所向马斯特里赫特大学治理和政策分析及公共政策科学硕士方案出具内部合同，以履行其所有教学和监督承诺，并详细说明任务、日期、估计小时数和每小时费率。这些合同将使经社所财务小组能够进行严密控制，并作为经社所开具发票的依据。然后将确认经社所工作人员的服务。						
				随着新的行政和方案服务主管的到任，这一项目被视为高度重要，目前正在审查之中。目标是在 2024 年第二季度末之前实施足够的变革，以确保在记录收入和开具发票方面不发生延误。						
建议总数						30	14	14	—	2
在建议总数中所占百分比						100	46.7	46.7	—	6.6

第三章

财务报表的核证

2024 年 3 月 31 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 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》条例 6.1 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表的附注。这些附注提供补充资料，说明和澄清联合国大学在秘书长负有行政责任的报表所涉期间开展的财务活动。

兹证明所附联合国大学财务报表一至五在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

第四章

2023 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 联合国大学校长谨递交关于联合国大学 2023 年 12 月 31 日终了年度账目的财务报告。
2. 本报告用来与财务报表一并阅读。报告列有一个附件，内载根据《联合国财务条例和细则》的规定须向审计委员会呈报的补充资料。
3. 联合国大学于 1973 年由大会设立，其任务是“致力于研究联合国及其机构所关切的人类生存、发展和福祉等全球紧迫问题”。
4. 联合国大学主要是一个智库，也是联合国系统的若干研究实体之一。它是一个由在 12 个国家的 13 个政策性研究和培训机构组成的网络，由位于东京的联合国大学中心负责协调。联合国大学的研究人员和支助人员相互协作，为各种紧迫的全球性挑战制定循证解决办法，并倡导实行切合实际的政策，支持联合国系统和联合国会员国实现发展目标。
5. 2020-2024 年战略计划中概述的联合国大学研究方案与《2030 年可持续发展议程》密切保持一致。
6. 联合国大学的研究成果主要通过大多可在网上免费查阅的学术和政策刊物以及在公共活动中传播。
7. 联合国大学还通过教育和能力建设方案，包括经认可的研究生学位课程，促进知识创造和交流，帮助未来的领导人具备解决全球挑战所需的学术基础。联合国大学的能力建设工作包括面对面和虚拟安排，使研究人员和其他利益攸关方能够从世界各地参与，并加强全球南方的机构。
8. 2023 年 3 月 1 日，齐里齐·马尔瓦拉就任联合国大学第七任校长。他是一位有成就的南非学者和思想领袖，具有多学科的研究兴趣，包括人工智能在工程学、计算机科学、金融、社会学和医学领域的理论 and 应用。他的经历涵盖通过利用技术和全球联通发展人的能力，以求实现可持续发展目标。马尔瓦拉先生曾任约翰内斯堡大学副校长和校长。
9. 财务报表中包括联合国大学捐赠基金的投资情况，其业绩受全球市场动态的影响。捐赠基金 2022 年经历下跌，2023 年则录得 6.4% 的强劲增长。截至 2023 年 12 月 31 日，其市值为 3.980 亿美元。
10. 2021 年末，联合国大学理事会鼓励联合国大学在管理捐赠基金的投资时考虑到环境、社会和治理因素。因此，联合国大学在 2022 年初将捐赠基金转向考虑环境、社会和治理因素的投资。联合国大学各机构从捐赠基金中提款的数额仍然很保守，这有助于长期保持基金的资本投资价值。

11. 为确保捐赠基金的长期可持续性，联合国大学 2024-2025 年预算进一步将联合国大学各机构从该基金的年度提款率从 4.75%(2022-2023 年预算中使用)降至 4.5%。

B. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

12. 财务报表一至五显示截至 2023 年 12 月 31 日联合国大学活动的财务结果及其财务状况。财务报表附注解释联合国大学会计和财务报告政策，并就报表所载具体数额提供补充资料。

财务状况

表四.1

截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况汇总

(千美元)

	2023	2022	变动 (数额)	变动 (百分比)
流动资产	87 103	69 379	17 724	25.5
非流动资产	478 877	452 130	26 747	5.9
资产共计	565 980	521 509	44 471	8.5
流动负债	15 782	12 156	3 626	29.8
非流动负债	57 364	54 680	2 684	4.9
负债共计	73 146	66 836	6 310	9.4
净资产	492 834	454 673	38 161	8.4

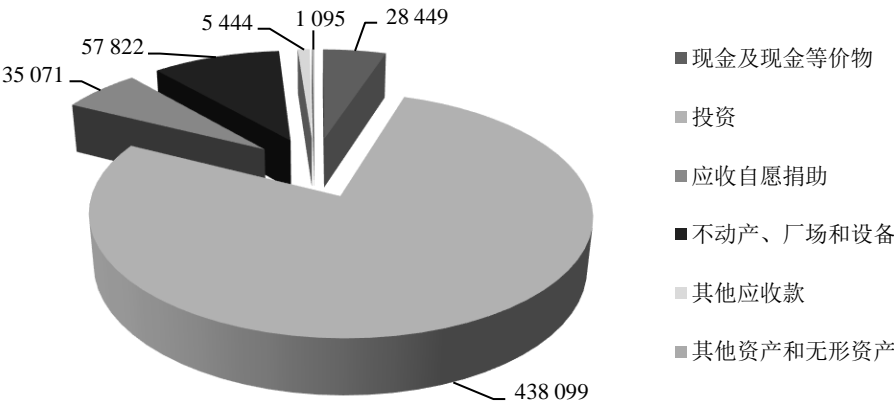
资产

13. 截至 2023 年底，联合国大学的资产总额为 5.6598 亿美元(2022 年：5.2151 亿美元)。图四.一列示截至 2023 年 12 月 31 日的资产组成。

图四.一

截至 2023 年 12 月 31 日的资产总额

(千美元)



14. 联合国大学的财务状况稳健，现金、现金等价物和投资共计 4.6655 亿美元，占资产总额的 82.4%。这其中有 3.9962 亿美元(85.7%)由捐赠基金持有，并由一家全球投资管理公司管理。捐赠基金战略性地将其投资投向交易型开放式指数基金，保持 50%股票和 50%债券的均衡投资组合。还有 4 605 万美元(9.9%)由联合国金库主现金池持有，2 088 万美元(4.4%)由内部管理。

15. 不动产、厂场和设备共计 5 782 万美元，占资产的 10.2%。值得注意的是，5 080 万美元来自通过捐赠使用权安排得到的办公楼，这些办公楼被归类为融资租赁，并作为自有资产对待。

16. 按照《公共部门会计准则》，自愿捐助应收款在签署协议(包括多年期协议)时全额确认，除非附加具体条件。应收自愿捐助为 3 507 万美元，占资产的 6.2%。

17. 2023 年，资产较上一年增加 4 447 万元，增幅为 8.5%。有利的金融市场走势对捐赠基金产生了正面影响，投资组合在 2023 年底激增 6.4%至 3.980 亿美元。此外，由于从捐赠基金提款的时间安排，联合国大学持有的现金余额较高，因为划拨给 2022-2023 两年期的提款是在 2023 年执行的。

负债

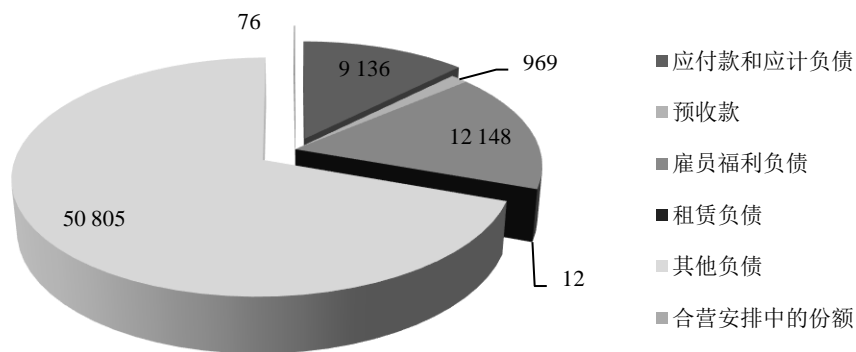
18. 截至 2023 年 12 月 31 日，负债总额为 7 315 万美元(2022 年：6 684 万美元)。

图四.二列示联合国大学截至 2023 年 12 月 31 日的负债组成。

图四.二

截至 2023 年 12 月 31 日的负债总额

(千美元)



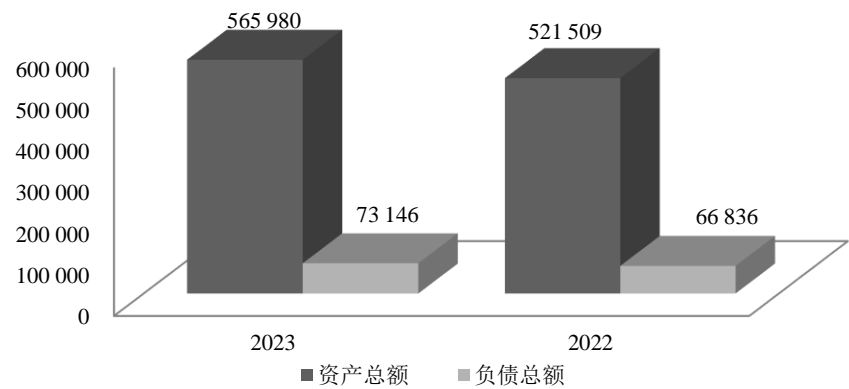
19. 按照《公共部门会计准则》，长期捐赠使用权安排下的建筑物作为资产资本化，并相应记入其他负债(融资租赁)。这些安排涉及联合国大学总部大楼和若干机构的几处房地，租赁期超过 35 年或无限期。它们的合计金额为 5 081 万美元，占负债总额的 69.5%。

20. 截至报告日，工作人员和退休人员应得但未支付的雇员福利金为 1 215 万美元，占负债总额的 16.6%。

21. 其余负债包括应付款和应计负债以及预收款项。
22. 2023 年，负债总额增加 631 万美元，增幅为 9.4%。应付款和应计负债增加 362 万美元，主要原因是年底投资采购尚未结算。此外，其他负债也有增加，原因是以实物替换了东京总部大楼的供暖、通风和空调系统，这被视为融资租赁债务。

图四.三
截至 2023 年 12 月 31 日资产总额和负债总额的变动情况

(千美元)



23. 图四.三显示，资产总额增加 8.5%，从 2022 年的 5.2151 亿美元增至 2023 年的 5.6598 亿美元。同时，负债总额增加 9.4%，从 2022 年的 6 684 万美元增至 2023 年的 7 315 万美元。不过，负债与资产的比率稳定维持在 12.9%(2022 年：12.8%)。

净资产

24. 净资产增加了 3 816 万美元，达到 4.9283 亿美元，因为联合国大学本年度出现盈余，而上一一年则出现赤字。

收入

财务执行情况

表四.2
收入比较分析

(千美元)

	2023	2022	变动 (数额)	变动 (百分比)
自愿捐助	53 275	49 741	3 534	7.1
投资收入(净额)	56 440	—	56 440	100.0
其他收入	8 064	4 446	3 618	81.4
收入共计	117 779	54 187	63 592	117.4

25. 2023 年，联合国大学的收入为 1.1778 亿美元，较 2022 年增加 6 359 万美元，增幅为 117.4%。

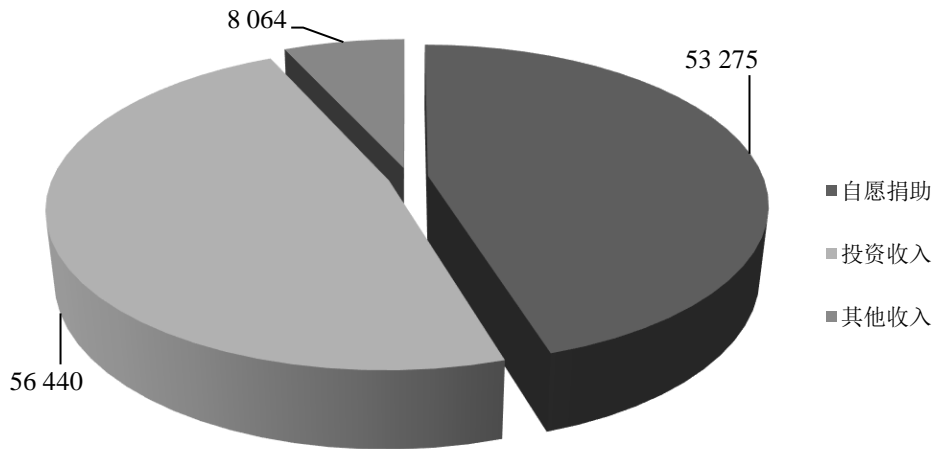
26. 收入增加的主要驱动因素是 2023 年投资的公允价值增加，共计为 5 644 万美元(2022 年：投资费用净额 6 667 万美元)。2023 年情况发生重大转折，由于捐赠基金投资组合公允价值的有利变动，上一年因捐赠基金市值减少而产生的未实现投资损失转为收益。

27. 作为另一个主要收入来源的自愿捐助也有增加，主要原因是联合国大学的一个机构——世界发展经济学研究所——签署了一项重要的多年期捐助协议。

28. 其他收入主要是咨询服务费和联合国大学总部房舍租金收入，共计 806 万美元。租金收入增加主要是由于会议设施翻新后在 2023 年 3 月重新开放，加之取消所有全球旅行限制后恢复了面对面会议。

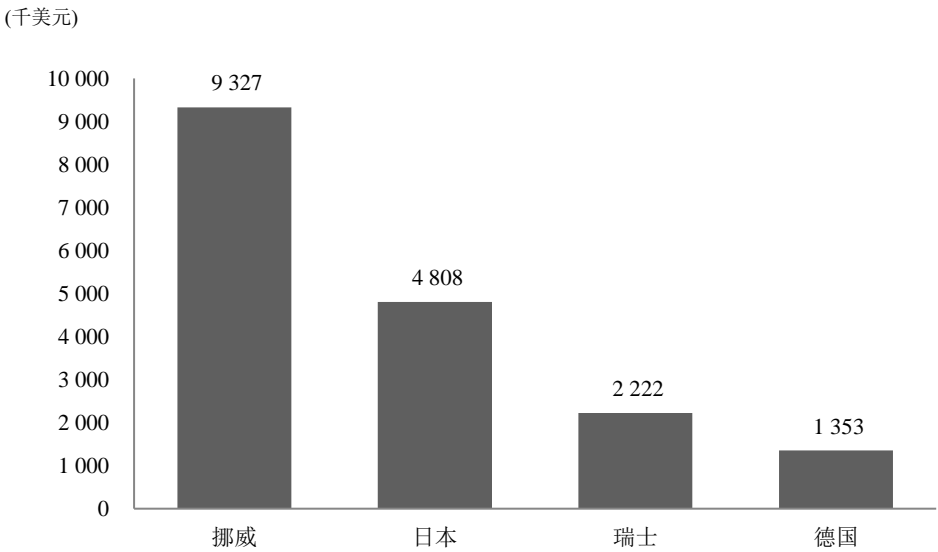
29. 图四.四列示联合国大学截至 2023 年 12 月 31 日的收入组成。

图四.四
2023 年 12 月 31 日终了年度收入总额
(千美元)

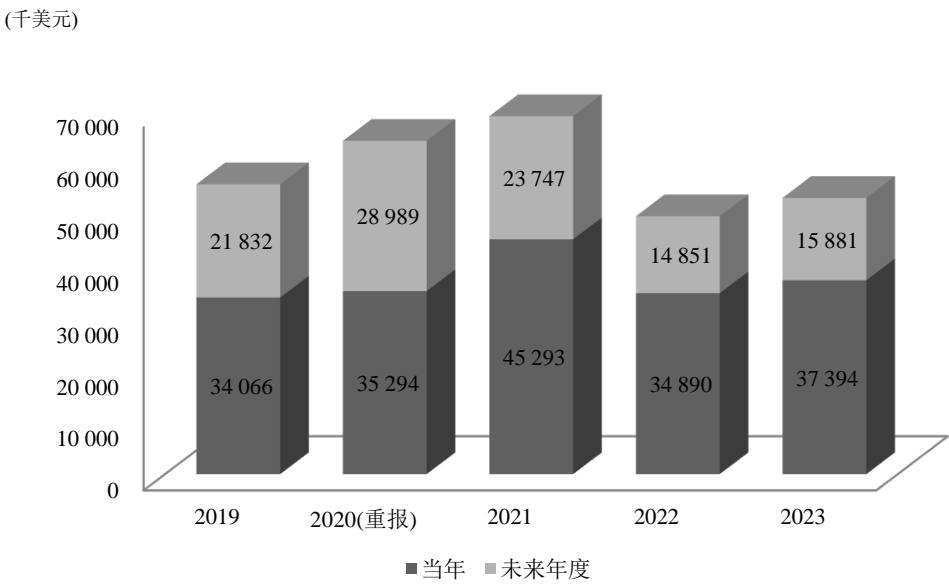


30. 联合国大学依赖为数不多的几个捐助方。应当指出，按公共部门会计准则计算，前四大捐助方的捐助约占本年度捐助方货币捐助总净额的 53.2%。图四.五突出列示主要自愿捐助方，显示挪威是 2023 年的主要捐助方。图四.六显示 2019 年至 2023 年自愿捐助趋势，并按当年和未来年度分列自愿捐助细目。

图四.五
超过 100 万美元的捐助国自愿捐助(按《公共部门会计准则》计算)



图四.六
2019 年至 2023 年按当年和未来年度分列的自愿捐助



费用

表四.3
费用比较分析

(千美元)

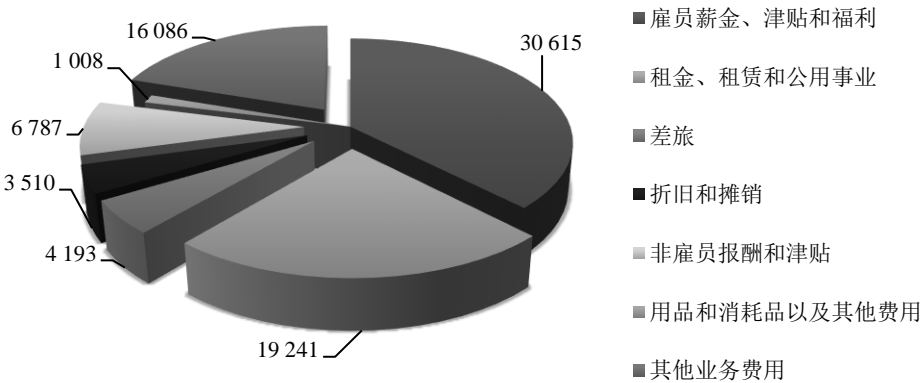
	2023	2022	变动	变动 (百分比)
雇员薪金、津贴和福利	30 615	29 568	1 047	3.5
租金、租赁和公用事业	19 241	18 367	874	4.8
差旅	4 193	3 340	853	25.5
投资费用	—	66 660	(66 660)	(100.0)
折旧和摊销	3 510	2 993	517	17.3
非雇员报酬和津贴	6 787	5 910	877	14.8
用品和消耗品以及其他费用	1 008	841	167	19.9
其他业务费用	16 086	18 428	(2 342)	(12.7)
费用共计	81 440	146 107	(64 667)	(44.3)

31. 在 2023 年 12 月 31 日终了年度，费用总额为 8 144 万美元，较上一年减少 6 467 万美元，减幅为 44.3%。费用减少的主要原因是，2022 年的未实现投资损失转回为 2023 年的收益。

32. 主要费用类别包括雇员薪金、津贴和福利 3 062 万美元(37.6%)，租金、租赁和公共事业费用 1 924 万美元(23.6%)，其他业务费用 1 609 万美元(19.8%)。图四.七列示联合国大学截至 2023 年 12 月 31 日的费用组成。

图四.七
2023 年 12 月 31 日终了年度费用总额

(千美元)



业务结果

33. 2023 年，联合国大学录得盈余 3 634 万美元，而 2022 年则产生赤字 9 192 万美元。财务执行情况改善的主要原因是捐赠基金投资的公允价值实现净增长。

流动性状况

34. 截至 2023 年 12 月 31 日，联合国大学的财务状况稳定。它拥有充足的速动资产来清偿债务。流动资金总额为 8 658 万美元(现金及现金等价物 2 845 万美元、短期投资 3 057 万美元和应收款 2 757 万美元)。流动负债总额为 1 578 万美元，负债总额为 7 315 万美元。

35. 表四.4 汇总 2023 年 12 月 31 日终了财政年度的四个主要流动性指标以及 2022 年 12 月 31 日终了年度的比较数据。

表四.4
联合国大学的流动性指标

指标	2023	2022
速动资产与流动负债的比率	5.5:1	5.7:1
速动资产减应收款与流动负债的比率	3.7:1	3.1:1
速动资产与资产总额的比率	0.15:1	0.13:1
手中持有扣除应收账款的速动资产的平均月数	9.1	5.9

36. 速动资产与流动负债的比率显示联合国大学有能力以流动资源偿付其短期义务。这一比率(5.5:1)显示，速动资产几乎是流动负债的 6 倍，并且有足够的速动资产可用于在必要时全额偿还流动负债。如果将应收款结余排除在分析范围外，2023 年支付流动债务的比率为 3.7:1。

37. 截至 2023 年 12 月 31 日，联合国大学的速动资产总额约占其资产总额的 15.3%，它持有足够的现金及现金等价物和短期投资来支付 9.1 个月平均月估计数为 649 万美元的费用。

C. 展望未来

38. 2024 年，联合国大学将进入 2020-2024 年战略计划的最后一年。该计划强调联合国大学研究的政策方向，优先考虑联合国及其会员国的政策需求，特别是全球南方政策制定者的需求。该计划注重：以政策为导向的研究方案拟订；充满活力、富有创新和多样化的机构文化；增进协作、传播和可见度；全系统财务可持续性。

39. 联合国大学已开始制定下一个战略计划，涵盖 2025 年至 2029 年。该计划注重三个优先领域，即知识、伙伴以及能见度、存在和影响。其目的是提高联合国大学的全球形象，扩大联合国大学的活动，特别是在全球南方的活动，并与世界各地的大学和其他主要利益攸关方合作，提高联合国大学在教学、研究和政策工作领域的能力。

40. 在成功进行可行性研究后，已向捐赠基金认捐 4 000 万美元，并在最初 10 年期间每年提供 250 万欧元的业务捐助，用于在意大利博洛尼亚设立联合国大学的第十四个机构。该机构将专注于人工智能和大数据，预计将于 2024 年下半年设立。

附件

补充资料

1. 本附件载有要求联合国大学校长呈报的补充资料。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a)，2023 年没有核销现金和应收款。

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7，联合国大学 2023 年期间没有因事故、盗窃、损坏或毁坏而核销不动产、厂场和设备、存货或无形资产损失；这不包括过期和损耗等因素造成的损失。

惠给金

4. 2023 年没有支付任何惠给金。

第五章

2023 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国大学

一. 截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 6	28 449	18 786
投资	附注 7	30 565	18 706
应收自愿捐助	附注 8	22 121	28 502
其他应收款	附注 9	5 444	2 865
其他资产	附注 10	524	520
流动资产共计		87 103	69 379
非流动资产			
投资	附注 7	407 534	382 890
应收自愿捐助	附注 8	12 950	13 596
不动产、厂场和设备	附注 12	57 822	55 228
无形资产	附注 13	385	232
其他资产	附注 10	186	184
非流动资产共计		478 877	452 130
资产共计		565 980	521 509
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 14	9 136	5 513
预收款项和递延收入	附注 15	969	1 298
雇员福利负债	附注 16	3 140	2 923
租赁负债	附注 17	8	13
其他负债	附注 18	2 529	2 409
流动负债共计		15 782	12 156

联合国大学

一. 截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	参照	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
非流动负债			
预收款项和递延收入	附注 15	—	40
雇员福利负债	附注 16	9 008	9 585
租赁负债	附注 17	4	12
其他负债	附注 18	48 276	44 957
合营份额：权益法	附注 27	76	86
非流动负债共计		57 364	54 680
负债共计		73 146	66 836
资产总额减负债总额后的净额		492 834	454 673
净资产			
累计盈余	附注 19	93 774	79 458
捐赠基金	附注 20	399 060	375 215
净资产共计		492 834	454 673

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

二. 2023 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参照	2023	2022
收入			
自愿捐助	附注 21	53 275	49 741
投资收入(净额)	附注 22	56 440	—
其他收入	附注 23	8 064	4 446
收入共计		117 779	54 680
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 24	30 615	29 568
租金、租赁和公用事业	附注 24	19 241	18 367
差旅	附注 24	4 193	3 340
投资费用(净额)	附注 22	—	66 660
折旧和摊销	附注 12、13、24	3 510	2 993
非雇员报酬和津贴	附注 24	6 787	5 910
用品和消耗品	附注 24	980	832
其他业务费用	附注 24	16 086	18 428
其他费用	附注 24	28	9
费用共计		81 440	146 107
年度盈余/(赤字)		36 339	(91 920)

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

三. 2023 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	参照	累计盈余	准备金	净资产共计
截至 2022 年 1 月 1 日净资产	附注 19	99 891	442 229	542 120
净资产变动				
雇员福利负债精算利得	附注 16	4 426	—	4 426
在合营净资产中确认的变动份额：权益法	附注 19	47	—	47
年度赤字		(24 906)	(67 014)	(91 920)
确认的净资产变动共计		(20 433)	(67 014)	(87 447)
截至 2022 年 12 月 31 日净资产	附注 19	79 458	375 215	454 673
采用《公共部门会计准则第 41 号》的影响	附注 2	500	—	500
截至 2023 年 1 月 1 日净资产		79 958	375 215	455 173
净资产变动				
雇员福利负债精算利得	附注 16	1 125	—	1 125
在合营净资产中确认的变动份额：权益法	附注 19	(11)	—	(11)
直接计入净资产的投资公允价值变动	附注 19	208	—	208
年度盈余		12 494	23 845	36 339
净资产变动共计		13 816	23 845	37 661
截至 2023 年 12 月 31 日净资产	附注 19	93 774	399 060	492 834

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

四. 2023 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参照	2023	2022
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		36 339	(91 920)
非现金变动			
折旧和摊销	附注 12、13、24	3 510	2 993
公允价值变动产生的未实现捐赠基金投资(收益)/损失	附注 22	(47 623)	118 119
已实现的出售捐赠基金投资损失/(收益)	附注 22	2 325	(43 819)
重新估值产生的未实现捐赠基金损失/(收益)		338	554
雇员福利负债精算(损失)/利得	附注 16	1 125	4 426
合营份额损失/(收益)	附注 27	(11)	47
不动产、厂场和设备处置损失/(收益)		—	18
作为投资活动列报的捐赠基金投资收入	附注 22	(9 678)	(7 518)
作为投资活动列报的现金池投资收入	附注 22	(1 464)	(122)
实物捐助产生的不动产、厂场和设备增加额	附注 12	(6 072)	(4 253)
直接计入净资产的投资公允价值变动	附注 19	208	—
采用《公共部门会计准则第 41 号》的影响	附注 2	500	—
资产变动			
应收自愿捐助减少额/(增加额)	附注 8	7 027	8 936
其他应收款减少额/(增加额)	附注 9	(2 579)	1 122
其他资产减少额/(增加额)	附注 10	(6)	(96)
负债变动			
应付款和应计负债增加额/(减少额)	附注 14	3 623	(2 628)
预收款项和递延收入增加额/(减少额)	附注 15	(369)	(220)
雇员福利负债增加额/(减少额)	附注 16	(360)	(2 869)
其他负债增加额/(减少额)	附注 18	3 439	1 872
合营份额增加额/(减少额): 权益法	附注 27	(10)	21
用于业务活动的净现金流量		(9 738)	(15 337)

联合国大学

四. 2023 年 12 月 31 日终了年度现金流量表(续)

(千美元)

	参照	2023	2022
来自投资活动的现金流量			
作为投资活动列报的现金池净投资收入	附注 22	1 464	122
现金池净变动	附注 7	(12 362)	12 179
实收股利		3 625	3 370
实收利息		6 053	4 148
购买投资		(45 296)	(450 272)
投资出售和到期所得		66 115	442 446
购置不动产、厂场和设备	附注 12	(13)	(780)
购置无形资产	附注 13	(172)	(100)
来自投资活动的净现金流量		19 414	11 113
来自筹资活动的现金流量			
租赁还款	附注 17	(13)	(21)
用于筹资活动的净现金流量		(13)	(21)
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		9 663	(4 245)
年初现金及现金等价物	附注 6	18 786	23 031
年终现金及现金等价物	附注 6	28 449	18 786

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

五. 2023 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

预算费用类别	核定预算 ^a				可比基础上的 实际数额	差异：初始预算 与最终预算	差异：最终预算 与实际数额
	两年期 初始	两年期 最终	年度 初始	年度 最终		(百分比)	(百分比) ^b
研究、培训网络和传播	56 437	68 752	24 285	36 888	34 788	51.9	(5.7)
工作人员和其他人事费	49 614	48 120	25 210	30 113	20 453	19.4	(32.1)
一般业务费用	19 540	19 451	9 302	12 099	8 418	30.1	(30.4)
共计	125 591	136 323	58 797	79 100	63 659	34.5	(19.5)

^a 联合国大学理事会于 2021 年 11 月核准了联合国大学 2022-2023 两年期工作方案和预算估计数。初始预算是按两年期的每一年逐年编制的。年度预算数额为联合国大学理事会核准的两年预算期间预算的本年度部分。

^b 系实际支出(预算基础)减最终预算在最终预算中所占百分比；附注 5 述及大于 10% 的差异。

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

1. 这些财务报表涉及作为联合国单独提交财务报告主体的联合国大学的经营情况。
2. 1969 年,大会第二十四届会议审议了关于建立一所致力于促进《联合国宪章》和平与进步目标的国际大学问题。在该届会议上,大会请秘书长与联合国训练研究所合作,就这一大学的可行性开展一项专家研究(第 2573(XXIV)号决议)。大会其后两届会议进一步审议了这一问题(第 2691(XXV)号和第 2822(XXVI)号决议)。
3. 1972 年 12 月 11 日,大会第二十七届会议核准设立一所由联合国主持的国际大学,称为联合国大学(第 2951(XXVII)号决议)。
4. 1973 年 12 月 6 日,大会第二十八届会议正式通过了《联合国大学章程》(A/9149/Add.2; 第 3081(XXVIII)号决议)。
5. 2009 年 12 月 21 日,大会第六十四届会议核准了《联合国大学章程》的两项修正案(增补): 第一条第 8 款和第九条第 2 款之二(第 64/225 号决议),明确准许联合国大学颁授硕士学位和博士学位。
6. 2013 年 12 月 20 日,大会第六十八届会议核准了《联合国大学章程》第四条第 1 和 3 款的修正案(第 68/236 号决议),将联合国大学理事会的任命成员从 24 人减至 12 人。
7. 联合国大学是一个本部设在日本的全球智库和研究生教育大学,其使命是通过合作研究和教育,为解决联合国及其各国人民和会员国所关切的人类生存、发展和福祉等紧迫的全球问题作出贡献。
8. 在履行这一使命时,联合国大学与联合国会员国的著名大学和研究机构合作,在国际学术界与联合国系统之间发挥桥梁作用。
9. 联合国大学通过研究生教学活动,促进能力建设,特别是发展中国家的能力建设。

10. 设在东京的联合国大学中心是联合国大学拟订方案、进行规划和开展行政工作的总部。该中心设有校长办公室、支持联合国大学全球系统工作的设在马来西亚布特拉加亚的行政机构附带服务中心以及各个学术事务单位。

11. 联合国大学中心还包括：

(a) 设在波恩的联合国大学欧洲分部副校长办公室，它加强了联合国大学在欧洲的影响力。它成立于 2007 年，旨在支持联合国大学在世界各地的机构发展，促进联合国大学与联合国之间的合作，并通过开展联合活动和项目分享知识和专长；

(b) 设在纽约的联合国大学政策研究中心，它成立于 2014 年，是联合国大学校长按照秘书长关于加强该大学在和平与安全领域和全球发展领域政策相关性的要求所作广泛努力的结果。它的核心使命是针对广大联合国系统的重要辩论和秘书长在这些领域的优先事项开展政策研究。

(c) 设在葡萄牙吉马良斯的联合国大学政策驱动电子政务业务部，它成立于 2014 年，旨在支持联合国系统和会员国通过数字技术的战略应用，改造治理机制和建设有效的治理能力。

12. 联合国大学设有以下 13 个研究和培训机构和方案，分布在全世界 12 个国家，联合国大学全球系统由联合国大学中心负责协调：

(a) 拉丁美洲和加勒比生物技术方方案，加拉加斯；

(b) 区域一体化比较研究所，比利时布鲁日；

(c) 国际软件技术研究所，中国澳门(前身为计算与社会研究所)；

(d) 环境与人类安全研究所，德国波恩；

(e) 物质通量与资源综合管理研究所，德国德累斯顿；

(f) 可持续性高等研究所，东京；

(g) 全球卫生国际研究所，吉隆坡；

(h) 非洲自然资源研究所，阿克拉；

(i) 水、环境和卫生研究所，加拿大汉密尔顿；

(j) 可持续发展研究所，阿尔及尔；

(k) 马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所，荷兰王国马斯特里赫特；

(l) 世界发展经济学研究所，赫尔辛基；

(m) 经济与社会研究所，达喀尔。

13. 联合国大学的其他活动通过该大学东京总部进行。

14. 联合国大学被视为一个自主的财务报告主体，既不控制、也不受控于联合国任何其他报告主体。鉴于联合国每个报告主体在治理和预算流程上的独特性，它们被视为不受共同控制的实体。这些报表仅涉及联合国大学的经营情况。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

15. 根据《联合国财务条例和细则》，财务报表按照《国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)》的规定，以权责发生制编制。这些财务报表按照持续经营假设编制，编制和列报时始终如一地适用了会计政策。按照《公共部门会计准则》的要求，财务报表公允列报联合国大学的资产、负债、收入和费用，这些报表包括：

- (a) 财务状况表(报表一)；
- (b) 财务执行情况表(报表二)；
- (c) 净资产变动表(报表三)；
- (d) 现金流量表(使用“间接法”编制)(报表四)；
- (e) 预算与实际数额对比表(报表五)；
- (f) 财务报表附注，包括重要会计政策简述和其他解释性说明；
- (g) 上文(a)至(d)段所述财务报表列报的所有数额的比较信息以及这些财务报表附注所载叙述性和说明性信息的相关比较信息。

持续经营

16. 持续经营的假定是基于联合国大学理事会核准 2024-2025 两年期工作方案和预算估计数、其净资产状况和以往年度收取自愿捐助的积极历史趋势，而且大会没有决定停止联合国大学的运作。

核准发布

17. 这些财务报表由主计长核证无误，由联合国秘书长核准。依照《财务条例和细则》条例 6.2，秘书长在 2024 年 3 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2023 年 12 月 31 日的财务报表。依照条例 7.12，审计委员会的报告连同已审计财务报表，通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

18. 财务报表采用历史成本惯例编制，但以公允价值计量且其变动计入净资产的现金池投资和以公允价值计量且其变动计入盈余和赤字的捐赠基金投资除外。

功能货币和列报货币

19. 联合国大学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。

20. 功能货币以外货币(外币)的交易按交易日联合国业务汇率折成美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以外币计值的货币资产和负债年底按联合国业

务汇率折成美元。按公允价值计量的非货币外币计值项目按公允价值确定之日的联合国业务汇率折算为美元。以某一外币历史成本计值的非货币项目不在年底折算。

21. 因结算外币交易和按年底汇率换算以外币计值货币资产和负债而产生的汇兑利得和损失净额在财务执行情况表中确认。

重要性以及作出判断和估计

22. 重要性对于编制和列报联合国大学财务报表至关重要，重要性框架提供了系统性办法，用于指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变更等方面的会计决定。一般而言，如果漏报或汇总列报某个项目会影响财务报表使用者的结论或决定，则该项目被视为具有重要性。

23. 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某些资产、负债、收入和费用数额方面作出估计、判断和假设。

24. 会计估计及所依据的假设受到持续审查，估计修订在修订估计的年度和受影响的任何未来年度确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利精算计量；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；资产减值；金融工具分类；存货估值；计算拨备现值时采用的通货膨胀率和贴现率；或有资产/负债分类。

采用《国际公共部门会计准则第 41 号》

25. 自 2023 年 1 月 1 日起，联合国大学采用 2018 年 8 月发布的《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》。

26. 该准则取代了《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，并大幅提高金融资产和金融负债信息的相关性，方法是：

- (a) 简化金融资产的分类和计量规定；
- (b) 前瞻性减值模式；
- (c) 灵活的对冲会计模式。

27. 首次采用该准则产生的变动于当日生效，因此无须重报以往各期数额。因此，这些财务报表中列报的截至 2022 年 12 月 31 日的金融资产、金融负债、非交换交易应收款和交换交易应收款以及投资收入均按照 2022 年财务报表中所述会计政策进行核算。

新的金融资产分类和计量原则

28. 《公共部门会计准则第 41 号》对金融资产的分类采用了基于原则的方法，并要求使用两个标准：实体管理其金融资产的模式；这些资产的合同现金流特征。根据这些标准，金融资产分为以下类别：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产；

29. 2023 年 1 月 1 日, 采用新标准导致所有现金池投资从以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产重新分类为以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产。公允价值准备金归类为净资产累计盈余或赤字。

新的减值模式

30. 以往的减值模式基于已发生的损失, 而《公共部门会计准则第 41 号》采用基于金融资产有效期内预期信用损失的前瞻性减值模式。预期信用损失考虑了可能发生的违约事件和金融资产信用质量的变化。新的减值模式适用于所有以摊销成本计量或以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产。

31. 下表列示了《公共部门会计准则第 29 号》下适用于 2022 年财务报表的原始计量类别, 以及《公共部门会计准则第 41 号》下适用于截至 2023 年 1 月 1 日联合国大学金融资产的新计量类别。联合国大学金融负债的计量类别并无变动。

(千美元)

	采用《公共部门会计准则第 29 号》前的 计量类别	截至 2022 年 12 月 31 日的 账面净额	《公共部门会计准则第 41 号》下的 计量类别	截至 2023 年 1 月 1 日的 账面净额
金融资产				
现金池投资的按比例分配额	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产	27 764	以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产	27 764
捐赠基金投资	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产	373 832	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产	373 832
现金及现金等价物(附注 6)	摊余成本	18 786	摊余成本	18 786
应收自愿捐助(附注 8)	摊余成本	42 098	摊余成本	42 598
其他应收款(附注 9)	摊余成本	2 865	摊余成本	2 865

32. 下表分析了向《公共部门会计准则第 41 号》过渡对联合国大学金融资产和应收款的影响。它将账面金额从《公共部门会计准则第 29 号》下适用于 2022 年财务报表的以往计量类别调节为《公共部门会计准则第 41 号》下 2023 年 1 月 1 日的新计量类别:

(千美元)

金融资产 (投资和现金及现金等价物)	2022 年 12 月 31 日结余	重新 分类	重新 计量	2023 年 12 月 31 日结余		摊余 成本
				以公允价值计量 且其变动计入盈 余或赤字的金融 资产	以公允价值 计量且其变动 计入净资产/权益 的金融资产	
短期投资, 主现金池(附注 7)	18 706	(18 706)	—	—	18 706	—
长期投资, 主现金池(附注 7)	9 058	(9 058)	—	—	9 058	—
长期投资, 捐赠基金(附注 7)	373 832	—	—	373 832	—	—
现金及现金等价物(附注 6)	18 786	—	—	—	—	18 786
金融资产(投资和现金及现金等 价物) 共计	420 382	(27 764)	—	373 832	27 764	18 786
应收款结余(附注 8 和 9)	44 963	—	500	—	—	45 463
采用《公共部门会计准则第 41 号》的影响共计	—	(27 764)	500	—	27 764	—

最近和将来将发布的《国际公共部门会计准则》规定

33. 本组织持续监测公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展以及这些公告对联合国大学财务报表的影响:

(a) 第 85 号征求意见稿(2023 年对《公共部门会计准则》的改进)建议对国际会计准则理事会出版物中提出的权责发生制公共部门会计准则略作改进;

(b) 自然资源: 公共部门会计准则委员会核准了第 86 号征求意见稿(矿产资源勘探和评估)和第 87 号征求意见稿(露天矿生产阶段的剥采成本)(对《公共部门会计准则第 12 号(存货)》的修正), 前者就矿产资源勘探和评估所发生的成本提供了会计指导, 后者就如何核算露天采矿作业中清除废料所发生的成本提供了指导。公共部门会计准则委员会商定了与公共部门会计准则委员会的《公共部门主体通用财务报告概念框架》和《公共部门会计准则(有形资产)》相一致的修订确认标准和初步计量建议。公共部门会计准则委员会还决定, 关于自然资源的指导意见应单独列入《公共部门会计准则》;

(c) 公共部门租赁问题: 公共部门会计准则委员会将在其“其他租赁类型安排”项目中继续审议公共部门特有的租赁问题, 如优惠租赁。公共部门会计准则委员会决定制定并随即公布一份单独的征求意见稿, 其中载有关于索取资料书中所列其余安排、特许安排和类似租赁的其他安排的非权威性指导意见。新的征求意见稿将补充第 84 号征求意见稿(优惠租赁和实物使用权资产), 并提议更新关于该专题的收入和转移费用最新《公共部门会计准则》;

(d) 公共部门会计准则委员会审查了制定公共部门气候相关披露标准草案的目标、范围和概念基础。它强调了公共部门的特殊性, 包括其提供服务的主要目标、作为政策制定者和监管者的作用以及在各级政府的责任;

(e) 公共部门会计准则委员会商定了一份关于财务报表列报的咨询文件，其中将探讨允许在公共部门会计准则中采用不同列报方法的办法。支持规定不同的列报方法，因为这将使公共部门主体更加灵活，可以提供对这些主体的具体用户更有用的列报方法。

34. 公共部门会计准则委员会发布了下列准则：

(a) 《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》，2022 年 1 月发布，将于 2025 年 1 月 1 日生效；

(b) 《公共部门会计准则第 44 号(持有待售的非流动资产和终止营业)》，2022 年 5 月发布，将于 2025 年 1 月 1 日生效；

(c) 《公共部门会计准则第 45 号(不动产、厂场和设备)》，2023 年 5 月发布，将于 2025 年 1 月 1 日生效；

(d) 《公共部门会计准则第 46 号(计量)》，2023 年 5 月发布，将于 2025 年 1 月 1 日生效；

(e) 《公共部门会计准则第 47 号(收入)》，2023 年 5 月发布，将于 2026 年 1 月 1 日生效；

(f) 《公共部门会计准则第 48 号(转移费用)》，2023 年 5 月发布，将于 2026 年 1 月 1 日生效；

(g) 《公共部门会计准则第 49 号(退休福利计划)》，2023 年 9 月得到核准，将于 2026 年 1 月 1 日生效。

35. 关于这些准则对联合国大学财务报表及其比较期间的影响，评估如下：

准则	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 43 号》	《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》取代《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》，使指导意见与《国际财务报告准则第 16 号》保持一致。新颁布的准则引入了新的合同和租赁定义，并就所有租赁(符合短期及低价值豁免类别者除外)明确了使用权确认及计量模式。《公共部门会计准则第 43 号》还对出租人会计适用风险和回报模式提供了额外指导。联合国大学 2025 年 12 月 31 日终了财政年度必须采用该准则。将在 2025 年 1 月 1 日生效日之前的 2024 日历年评估《公共部门会计准则第 43 号》的影响。经扩大的租赁定义估计将导致将更具约束力的安排确认为租赁，而租赁负债及使用权资产将相应增加。
《公共部门会计准则第 44 号》	《公共部门会计准则第 44 号(持有待售的非流动资产和终止经营)》颁布了依照《国际财务报告准则第 5 号》对持有待售资产进行会计核算以及列报和披露终止经营的要求。联合国大学 2025 年 12 月 31 日终了财政年度必须采用该准则。将评估《公共部门会计准则第 44 号》的影响，以便联合国大学在该准则于 2025 年 1 月 1 日生效日之前做好实施准备。鉴于持有待售的非流动资产的定义和范围，初步估计确认和计量对联合国大学没有重大影响，因为列报和披露变动将取决于今后从 2025 年 1 月 1 日起对终止经营(如有)的确定。

准则

在采用之年的预期影响

《公共部门会计准则第 45 号》

《公共部门会计准则第 45 号(不动产、厂场和设备)》取代《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》。《公共部门会计准则第 45 号》取消了对继承不动产、厂场和设备的范围排除,提供了关于基础设施资产的适用和实施指导,并反映了《公共部门会计准则第 46 号》对不动产、厂场和设备相关计量的影响。将在 2025 年 1 月 1 日生效日之前评估《公共部门会计准则第 45 号》的影响。

《公共部门会计准则第 46 号》

《公共部门会计准则第 46 号(计量)》是公共部门会计准则委员会第一个专门关于计量的准则,借鉴了《国际财务报告准则第 13 号(公允价值计量)》,并增加了公共部门特有的内容,包括当前业务价值计量基础。

将在 2025 年 1 月 1 日生效日之前评估《公共部门会计准则第 46 号》的影响。采用《公共部门会计准则第 46 号》预计不会改变联合国大学对有形资产和无形资产适用历史成本模式的会计政策选择。

《公共部门会计准则第 47 号》

《公共部门会计准则第 47 号(收入)》取代现有的三项收入准则:

- (a) 《公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)》;
- (b) 《公共部门会计准则第 11 号(建造合同)》;
- (c) 《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》。

《公共部门会计准则第 47 号》与公共部门会计准则委员会的概念框架保持一致,并根据是否存在具有约束力的安排提出了两种会计模式。如果存在具有约束力的安排,则收入会计与《国际财务报告准则第 15 号(与客户之间的合同产生的收入)》保持一致。除此之外,会计模式与《公共部门会计准则第 23 号》的核心原则相一致。

2026 年 12 月 31 日终了财政年度必须采用该准则。将在 2026 年 1 月 1 日生效日之前评估《公共部门会计准则第 47 号》的影响。

《公共部门会计准则第 48 号》

《公共部门会计准则第 48 号(转移费用)》为转移费用的会计处理提供指导。转移费用模式与概念框架相一致,并根据是否存在有约束力的安排提出了两种会计模式。

联合国大学 2026 年 12 月 31 日终了财政年度必须采用该准则。将在 2026 年 1 月 1 日生效日之前评估《公共部门会计准则第 48 号》的影响。

《公共部门会计准则第 49 号》

《公共部门会计准则第 49 号(退休福利计划)》与《国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)》保持一致,并规定了公共部门退休福利计划的会计和报告要求,这些计划为公共部门雇员和其他符合条件的参与者提供退休福利。根据权责发生制会计编制和列报财务报表的退休福利计划应适用《公共部门会计准则第 49 号》。该准则不涉及其他形式的就业福利,例如终止就业福利或健康和福利计划。

联合国大学 2026 年 12 月 31 日终了财政年度必须采用该准则。初步评估认为,《公共部门会计准则第 49 号》将不会对联合国大学的财务报告产生影响。将在 2026 年 1 月 1 日生效日之前评估《公共部门会计准则第 49 号》的影响。

附注 3
重要会计政策

金融资产计量和分类

36. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。联合国大学在初始确认时将其金融资产列入以下类别，并在每个报告日对分类进行重新评价。附注 2 描述了因自 2023 年 1 月 1 日起采用《公共部门会计准则第 41 号》而出现的分类变动。

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益	现金池投资
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	捐赠基金投资
摊余成本	现金及现金等价物和应收款

37. 所有金融资产初始按公允价值计量。联合国大学初始确认被列为贷款和应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认都是在交易日，即联合国大学成为金融工具合同条款当事方之日。

38. 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。用外币标价的资产按报告日的现行联合国业务汇率折算成美元，其净收益或损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

39. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是指那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。采用《公共部门会计准则第 41 号》后，在评估合同现金流量特征并确定联合国大学对此类金融资产的管理模式(即既收取合同现金流量又出售金融资产)后，此类金融资产已重新分类为以公允价值计量且其变动计入净资产。这些金融资产在每个报告日以公允价值计量，因公允价值变动产生的任何收益或损失均在其发生年度的净资产中确认。

40. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用记录，其后按采用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入采用针对相关金融资产的实际利率法，在时间比例的基础上确认。

41. 金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据显示存在减值。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。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。

42. 金融资产在收取现金流的权利已过期或已被转让，且联合国大学已实际转让该金融资产的所有风险和回报时终止确认。当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并准备按净额进行结算或在变现资产的同时结算负债时，金融资产和负债应互相抵销并在财务状况表内列报净额。

现金池投资

43. 联合国金库负责投资来自秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与方分担投资风险和分享投资回报。由于这些资金被混合为一个整体进行投资，每个参与方都面临投资组合的整体风险，但以所投入现金数额为限。

44. 根据投资期限，联合国大学在现金池中的投资在财务状况表中列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

45. 投资组合在报告期内会出现预期信用损失，评估是通过全球金融市场信用评级、研究和分析提供商惠誉评级进行的。投资的预期信用损失采用惠誉违约评级，并结合惠誉发行人评级和发行人类型进行计算。预期违约率由惠誉使用32年(1990年至2022年)的历史数据得出。惠誉按发行人类型对每个投资头寸进行评级。违约率从特定类型发行人(如超国家、主权或公司)的过渡矩阵中得出。

46. 由于采取保守和规避风险的投资战略和模式，联合国不投资于高风险的低等级投资。为此，大部分投资的违约评级为零，过去也没有收不回款项的记录。因此，联合国大学将在每个报告期末评估预期信用损失，并在出现重大减值损失时予以确认。

捐赠基金投资

47. 捐赠基金是指捐助方指定为联合国大学保留的捐助款。该资金始终进行投资，以产生收入流，用于满足联合国大学的方案和业务需求。

48. 根据投资期限，联合国大学捐赠基金的投资在财务状况表中列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。《公共部门会计准则第41号》对捐赠基金没有影响。

现金及现金等价物

49. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自购入日起3个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

非交换交易应收款：应收捐助

50. 应收捐助是指会员国、非会员国和其他捐助方根据可强制执行的协议承诺提供给联合国大学的自愿捐助中尚未收到的收入。这种非交换交易应收款按除去估计无法收回款额(即损失备抵)的减值后的名义价值确认。如认为数额重大，将在12个月以上到期的应收自愿捐助按使用实际利率法计算的贴现值列报。应收自愿捐助、应收贸易款及其他应收款采用适用于捐助方或客户类型的预期信贷损失模式进行减值。

应收自愿捐助

51. 与被归类为金融资产的传统应收款相比，应收自愿捐助具有不同的特点。这些不同包括：

(a) 金额的可变性：由于自愿性质，应收自愿捐助相关金额可能会发生变化，因为它们可能会根据项目执行的未来资金需求和捐助方的意向而波动；

(b) 到期日的灵活性：应收自愿捐助的到期日灵活性很大，可根据相关项目的执行进度进行调整。

52. 认捐金额的固有可变性和到期日的灵活性给合理估计应收自愿捐助的损失备抵带来重大挑战。历史上核销额超过应收自愿捐助总合价值的情况相对较少。因此，联合国大学逐案评估自愿捐助的损失备抵，从而为被确定为坏账的拖欠应收款计提了 100%的损失备抵。

交换交易应收款：其他应收款

53. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务的应收款、出租资产的应收款和应收工作人员款项。应收其他联合国报告主体的款项也列入这一类别。

54. 其他应收款按具有相同特征(例如具有相同债务结算模式)的客户类型分类。未清余额的变化情况要经过几年的评估，以确定历史过渡率。过渡率在每个报告期末重新评估，并适用于风险余额，以确定损失拨备。

其他资产

55. 其他资产包括教育补助金预支款和在货物或服务由另一方提供之前记作资产的预付款项，预付款项在货物或服务提供之后确认为费用。

存货

56. 存货结余确认为流动资产，包括以下类别：

类别	子类别
持有待售或对外分发	书籍和出版物

57. 库存存货的成本采用平均价格成本确定。存货成本包括购置成本加上将其运送至目的地以及使其达到使用条件所发生的其他成本。对于通过非交换交易获取的存货，即捐赠货物，应以获取之日的公允价值计量成本。持有待售的存货按成本与可变现净值两者中较低者估值。持有供免费或以名义费用分发或供在货物或服务生产过程中消耗的存货，按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

58. 存货的账面价值在联合国大学出售、交换、对外分发或消耗存货后记为费用。可变现净值是指在日常运营过程中出售存货预期可实现的净额。现行重置成本是指获取相关资产将发生的估计成本。

59. 必须根据管理当局评估的价值和风险，对存货进行实物核查。估值不计从成本减为现行重置成本/可变现净值的减记额，减记额在财务执行情况表中确认。

继承资产

60. 继承资产不在财务报表中确认，但重大继承资产交易在财务报表附注中披露。

不动产、厂场和设备

61. 不动产、厂场和设备按性质、功能、使用寿命和估值方法分为不同类别，如：车辆；通信和信息技术设备；机(器)具及设备；家具和固定装置；房地产资产(土地、建筑物、租赁物改良、基础设施和在建资产)。不动产、厂场和设备的确认方式如下：

(a) 不动产、厂场和设备的单件成本达到或超过 5 000 美元门槛值时，或者在租赁物改良和自建资产的情况下达到或超过 100 000 美元门槛值时，进行资本化处理；

(b) 除房地产资产外的所有不动产、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。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地和使其达到使用条件直接相关的任何费用以及初始估计的拆卸和场地清理费用；

(c) 由于缺乏历史成本信息，最初实行《公共部门会计准则》时，建筑物和基础设施不动产资产采用折余重置成本法按其公允价值作初始确认。这种方法通过使用房地产资产每个目录的内部成本数据(如有)或外部成本估算师，收集建筑成本数据，以计算计量单位成本，如每平方米成本，并把单位成本乘以资产的外围面积，得到重置成本毛额。从重置成本毛额中减去折旧备抵，以核算资产的实物、功能和经济使用价值，得出资产的折余重置成本。此后添加的任何房地产都按历史成本确认；

(d) 对于以零成本或名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠资产，将获取之日的公允价值视作购置等价资产的成本。

62. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用寿命内折旧，至其残值为止，但无须折旧的土地和在建资产除外。鉴于建筑物各组成部分的使用寿命并非全都一样，维护、升级或更换的时间安排也不尽相同，因此自有建筑物的重要组成部分按组成部分法折旧。折旧从联合国大学按照国际商业条款获得对资产控制权的当月开始，在报废或处置资产的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值可能相当可观，否则残值为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

类别	子类别	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和视听设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式车辆和工程支援车辆	12 年

类别	子类别	估计使用寿命
机(器)具及设备	特种车辆、拖车和附加装置	6 至 12 年
	海洋船只	10 年
	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	探雷和扫雷设备	5 年
	住宿和制冷设备	6 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	重型工程和建筑设备	12 年
家具和固定装置	印刷和出版设备	20 年
	图书馆参考材料	3 年
	办公室设备	4 年
	固定装置和配件	7 年
建筑物	家具	10 年
	临时和移动式建筑物	7 年
	视类型而定的固定建筑物	25、40 或 50 年
	采用组成部分法的主要外部、屋顶、内部和服务/公用事业组成部分	20 至 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑物	安排期限或建筑物使用寿命两者中较短者
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和水处理、娱乐、景观美化	最长 50 年
租赁物改良	固定装置、配件和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中较短者

63. 在特殊情况下，一些资产的入账使用寿命可能不同于上表资产子类别一级所列的使用寿命(虽然仍在资产类别一级的范围内)，这是因为在编制 2014 年《公共部门会计准则》期初结余时，全面审查了这些资产的剩余经济使用寿命，并已将结果记入该资产的总账。

64. 对于有重要成本价值、已提足折旧但仍在使用的资产，根据对已提足折旧资产类别和使用寿命的分析，在财务报表中纳入累计折旧调整数，以反映占历史成本 10% 的残值。

65. 关于不动产、厂场和设备初始确认后的计量，联合国大学采用成本模式而非重估模式。物项在初始购置后发生费用的，只有当其今后的经济利益或服务潜力很有可能流向联合国大学，且后续费用超过初始确认门槛值时，才将后续费用资本化。维修和保养作为费用计入其发生年度的财务执行情况表。

66. 如果处置或转让不动产、厂场和设备产生的收益与账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表的其他收入或其他费用中确认。

67. 在进行年度实物核查时以及在一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，进行减值评估。对于年终账面净值单件超过 100 000 美元的土地、建筑物和基础设施资产，每个报告日均进行减值审查。其他不动产、厂场和设备物项的相应门槛值(不包括在建资产和租赁物改良)为单件 5 000 美元。

无形资产

68. 无形资产的价值按成本减去累计摊销和累计减值损失计量。对于以零成本或名义成本获取的无形资产，包括捐赠资产，将获取之日的公允价值视作获取资产的成本。内部产生的无形资产确认门槛值为单件 100 000 美元，外部获取的无形资产确认门槛值为单件 5 000 美元。

69. 购置的计算机软件许可证按照购置有关软件并将其投入使用而发生的成本资本化。与开发软件供联合国大学使用直接相关的开发费用作为无形资产进行资本化处理。直接相关的成本包括软件开发雇员成本、咨询人成本以及其他适用的管理成本。使用寿命有限的无形资产自购置当月起或自开始运作当月起，采用直线法进行摊销。各主要类别无形资产的估计使用寿命如下。

类别	估计使用寿命期限
许可证和权利	2 至 6 年(许可证/权利期)
外部购置的软件	3 至 10 年
内部开发的软件	3 至 10 年
版权	3 至 10 年
开发中资产	不摊销

70. 正在开发或使用寿命不确定的无形资产接受年度减值审核。其他无形资产只在确定有减值迹象时才进行减值审核。

金融负债分类

71. 金融负债被归类为其他金融负债。这些负债包括应付款、应付转拨款、未来将退还的未使用资金以及对联合国系统其他报告主体应付款余额等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债最初按公允价值确认，之后按摊余成本计量。持续期不超过 12 个月的金融负债按其名义价值确认。联合国大学在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在其合同义务履行完毕、解除、取消或期满时，

终止确认金融负债。采用《公共部门会计准则第 41 号》后，联合国大学金融负债的分类和计量没有变化。

金融负债：应付款和应计负债

72. 如截至报告日已收到购置的货物和服务但尚未付款，则产生应付款和应计负债。应付款按名义价值确认，之后也按名义价值计量，因为应付款通常在 12 个月内到期。

预收款项和其他负债

73. 预收款项和其他负债包括与交换交易有关的预收付款、有条件供资安排的负债以及其他递延收入。

租赁

联合国大学作为“承租方”

74. 如联合国大学实质上拥有与不动产、厂场和设备所有权相关的全部风险和报酬，则该租赁归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时按最低租赁付款额的公允价值和现值两者中较低者资本化。租金义务扣除融资费用后，在财务状况表中作为负债列报。以融资租赁方式获得的资产根据不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

75. 所有权风险和回报未在实质上全部转移给联合国大学的租赁，被归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项按直线法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

捐赠的使用权

76. 联合国大学通过主要与东道国政府达成的捐赠使用权安排，以零成本或名义成本使用土地、建筑物、基础设施资产、机(器)具及设备。这些安排按经营租赁或融资租赁核算，取决于对协议的评估是否表明已将所涉资产控制权转移给联合国大学。

77. 当捐赠使用权安排作为经营租赁处理时，在财务报表中确认与该资产或类似不动产年度租金相等的费用和相应收入。如捐赠使用权安排按融资租赁处理(主要是租期超过 35 年的房地)，则将不动产的公允价值记为资本，并按不动产使用寿命和使用权安排期限两者中较短者折旧。此外还确认一项等额负债，这项负债在租赁期间逐步确认为收入。如联合国大学对土地没有专属控制权，而且(或者)土地所有权是按照限制性地契进行转让，则捐赠的土地使用权安排按经营租赁核算。

78. 如土地所有权是不受限制地转让给联合国大学，则土地作为捐赠的不动产、厂场和设备核算，并按获取之日的公允价值确认。

79. 对于捐赠使用权的房地，确认收入和费用的门槛值是单件年租金相当于 5 000 美元，对于机(器)具及设备则是单件 5 000 美元。

雇员福利

80. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条所述工作人员，其与联合国大学的雇用和合同关系由任用书确定，但须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。雇员还包括联合国大学雇用的某些个体订约人。雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

短期雇员福利

81. 短期雇员福利是指应在雇员提供有关服务的当年结束后 12 个月内支付的雇员福利(终止任用福利除外)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(带薪病假、产假/陪产假)和根据所提供服务的向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金的偿还款和回籍假)。所有在报告之日应计但尚未支付的此种福利均在财务状况表中确认为流动负债。

离职后福利

82. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了离职回国福利和联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金。

设定受益计划

83. 下列福利按设定受益计划核算：离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)和离开联合国大学时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是指联合国大学有义务提供商定福利并因此承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变动(不包括精算利得和损失)在发生年度的财务执行情况表中确认。联合国大学已选择直接在净资产变动表中确认设定受益计划负债因精算利得和损失而出现的变动。截至本报告年度结束时，联合国大学不持有《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》所定义的计划资产。

84. 设定受益义务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益义务现值的确定方法是，使用债券到期日与各个计划义务到期日相近的优质公司债券利率，对未来现金流出估计数进行贴现计算。

85. **离职后健康保险。**通过离职后健康保险，在全世界范围内为符合资格条件的前工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。服务终了时，工作人员及其受扶养人如符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国健康保险计划满 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设定受益健康保险计划。离职后健康保险负债是联合国大学在退休人员医疗保险费用中以及在在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。离职后健康保险估值中的一个因素是，须考虑到所有计划参与人的缴款，才能确定联合国大学的剩余负债。从负债毛额中减去退休人员的缴款，还

减去在职工作人员的部分缴款，以便按照大会批准的费用分摊比率得出联合国大学的剩余负债。

86. **离职回国福利。**在服务终了时，工作人员如符合某些资格条件，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。负债从工作人员加入联合国大学之时确认，按结算这些应享福利的负债估计数现值计量。

87. **年假。**年假负债是指雇员从联合国大学离职时预计通过货币支付结算的未使用累积年假天数。联合国将所有工作人员截至财务状况表日期最多 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员先使用当期应享年假，然后再使用以往各期的累积年假余额。事实上，累积年假福利在产生福利的报告期终了后 12 个月以后才能使用，而且累积年假天数总体增加，表明在服务终了时将累积年假折成现金结算是联合国大学的真实负债。因此，反映服务终了时联合国大学经济资源流出的累积年假福利被归类为其他长期福利，而预计在报告日之后 12 个月内以货币支付结算的累积年假部分则被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，其他长期福利必须像离职后福利一样估值；因此，联合国大学将累积年假福利负债按经过精算估值的设定受益离职后福利估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

88. 联合国大学是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是为工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个已注资、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、政府间组织均可成为养恤基金成员。

89. 养恤基金使得参与组织面临与其他参与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义务、计划资产和费用分配到参加养恤基金的各个组织。联合国大学和养恤基金与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联合国大学在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，联合国大学根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。联合国大学在该财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

终止任用福利

90. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：联合国大学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用，或者因提出给予终止任用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 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。如终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，而且如果折现的影响重大，则予以折现。

其他长期雇员福利

91. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供服务年度终了后 12 个月内结算的福利或部分福利。累积年假是长期雇员福利的一个例子。

拨备

92. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果联合国大学因过去事项而负有可以可靠估计的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能需要经济利益流出，则确认拨备。拨备数是在报告日期清偿现有义务所需支出的最佳估计数。如货币时间价值影响重大，则拨备按清偿义务预计所需数额的现值计算。

或有负债

93. 对于因过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由联合国大学控制的一起或多起不确定事项才能认定是否存在的所有可能义务，联合国大学披露为或有负债。对于过去事项引起、但因结清义务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出、或因义务数额无法可靠计算而无法确认的现时义务，也披露为或有负债。

94. 联合国大学持续评估拨备和或有负债，以确定经济利益或服务潜力资源流出的可能性是增加还是减少。如需要此类流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年份的财务报表中确认拨备。同样，如需要此类流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露或有负债。

95. 确认拨备和(或)在财务报表附注中披露或有负债时适用 10 000 美元的指示性门槛值。

或有资产

96. 或有资产是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由联合国大学有效控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。如经济利益流入联合国大学的可能性大于不流入联合国大学的可能性，则在附注中披露或有资产。

承付款

97. 承付款是联合国大学按照未结合同将要发生的、而且联合国大学在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用。承付款包括：资本承付款(截至报告日未支付或应计的资本费用合同数额)、本报告所述期间终了时没有交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入

自愿捐助

98. 由法律上可强制执行的协议支持的自愿捐助和其他转拨款，在协议产生约束力，即联合国大学被认为获得资产控制权时确认为收入。但是，当收到的现

金须受特定条件约束时，则在这些条件满足后再确认为收入。对于所有不超过 50 000 美元门槛值的有条件安排，一开始就确认收入。

99. 与无条件多年期自愿捐助协议(包括承诺最高现金捐款的协议)、认捐和其他承诺捐助有关的全部数额，在相关安排产生约束力时确认为收入。退还给捐助方的未使用资金冲抵自愿捐助收入。

100. 与捐助方商定的方案支助费用作为自愿捐助的一部分列入。联合国大学不对方案支助费用适用固定百分比。这一百分比视个案情况同每个捐助方谈判而定。

101. 根据组织间安排收到的收入，是各机构为使联合国大学能够替它们管理项目或其他方案而划拨的资金。

102. 对于(每笔独立捐助)超过 5 000 美元确认门槛值的实物捐助，一旦未来的经济利益或服务潜力可能流入联合国大学而且这种资产的公允价值能够可靠计量，便确认为资产和收入。实物捐助初始按照收到日通过可观察到的市场价值或通过独立评估确定的公允价值计量。联合国大学选择不确认服务类实物捐助，而是在财务报表附注中披露每笔独立捐助超过 5 000 美元门槛值的服务类实物捐助。

交换交易收入

103. 交换交易是联合国大学出售货物或服务以换取补偿的交易。收入包括出售商品和服务的已收和应收报偿的公允价值。只有在能可靠计量收入、未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足时，才可确认收入，具体做法如下：

(a) 出售出版物和书籍的收入及版税收入，在销售发生且风险和回报已转移时确认；

(b) 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供技术、采购、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务时确认；

(c) 收入包括在联合国大学攻读研究生课程的学生支付的学费；

(d) 交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或多余财产所得、成员订阅收入以及汇兑净收益。

投资收入

104. 投资收入包括联合国大学在净现金池收入中所占份额和捐赠基金证券投资产生的收入。净现金池和捐赠基金收入包括投资品出售产生的任何利得和损失，即销售收益与账面价值之间的差异。与投资活动直接相关的交易费用从收入中扣除。现金池净收入根据平均每日结余按比例分配给所有现金池参与方。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失，根据年终余额按比例分配给所有参与方。

费用

105. 费用指报告年度内经济利益或服务潜能的减少,表现形式为资产流出或消耗,或发生负债,导致净资产减少;不论付款条件为何,费用都按权责发生制在交付货物和提供服务后确认。

106. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括工作人员其他应享福利,比如养恤金和保险补贴以及工作人员派任津贴、离职回国津贴、艰苦条件津贴以及其他津贴。非雇员报酬和津贴包括咨询人和订约人费用以及特设专家费用。

107. 用品和消耗品涉及已用存货的成本以及用品和消耗品的费用。

108. 其他业务费用包括购置低于资本化门槛值的货物和无形资产、维修、公用事业、订约服务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、损失备抵和汇兑损失。其他费用涉及实物捐助、招待费和公务应酬、捐赠和资产转让。

合营安排

109. 合营安排是指两个或两个以上当事方通过一项赋予各方对安排的共同控制权且具有约束力的协议而拥有共同控制权的安排。这是联合国大学与一方或多方开展的受共同控制的经济活动的合同安排,并可根据《公共部门会计准则第37号(联合安排)》归为下列类别中的一类:

(a) 合营业务,参与安排的各方有资产权和负债义务。联合国大学将按照适用于特定资产、负债、收入和费用的《公共部门会计准则》,核算与其在联合业务中的权益有关的资产、负债、收入和费用;

(b) 合营实体,参与安排的各方有净资产权。联合国大学将采用权益法计算其权益。权益法最初按成本记录权益,而后按购置后联合国大学所占净资产份额的变动进行调整。联合国大学在投资对象盈余或赤字中所占份额在财务执行情况表中确认。权益记作非流动资产,但如果处于净负债状态,则记作非流动负债。

110. 联合国大学还为共同出资业务活动订立了合营实体安排,这使联合国大学拥有重大影响,即有权参与财务和业务政策决定,但不控制或共同控制这些活动。根据《公共部门会计准则第37号》,这些活动中的权益采用权益法核算。

附注 4

分部报告

111. 分部指可区分的一项活动或一组活动,其财务信息单独报告,以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩,并决定今后如何分配资源。

112. 联合国大学根据其总体使命确定了要实现的业务目标,为此开展两个不同方面的活动,分部报告按照这两个方面提供有关信息:

(a) 联合国大学中心是联合国大学的中央方案拟定、规划和行政总部;

(b) 各机构和方案负责开展研究和学术工作,以实现联合国大学的目标。

113. 分部间交易按正常业务政策确定成本回收价，在编制分部报告时冲销。

截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	中心	机构	冲销 ^a	2023 年 12 月 31 日
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	附注 6	17 004	11 445	—	28 449
投资	附注 7	27 608	2 957	—	30 565
应收自愿捐助	附注 8	6 144	15 977	—	22 121
其他应收款	附注 9	2 517	2 927	—	5 444
其他资产	附注 10	257	267	—	524
应收基金间结余		5 505	44 185	(49 690)	—
流动资产共计		59 035	77 758	(49 690)	87 103
非流动资产					
投资	附注 7	192 102	215 432	—	407 534
应收自愿捐助	附注 8	361	12 589	—	12 950
不动产、厂场和设备	附注 12	46 341	11 481	—	57 822
无形资产	附注 13	365	20	—	385
其他资产	附注 10	168	18	—	186
非流动资产共计		239 337	239 540	—	478 877
资产共计		298 372	317 298	(49 690)	565 980
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	附注 14	3 708	5 428	—	9 136
预收款项和递延收入	附注 15	101	868	—	969
雇员福利负债	附注 16	1 219	1 921	—	3 140
租赁负债	附注 17	8	—	—	8
其他负债	附注 18	2 066	463	—	2 529
应付基金间结余		45 130	4 560	(49 690)	—
流动负债共计		52 232	13 240	(49 690)	15 782
非流动负债					
预收款项和递延收入	附注 15	—	—	—	—
雇员福利负债	附注 16	2 829	6 179	—	9 008
租赁负债	附注 17	4	—	—	4

	参照	中心	机构	冲销 ^a	2023 年 12 月 31 日
其他负债	附注 18	38 923	9 353	—	48 276
合营份额：权益法	附注 27	26	50	—	76
非流动负债共计		41 782	15 582	—	57 364
负债共计		94 014	28 822	(49 690)	73 146
资产总额减负债总额后的净额		204 358	288 476	—	492 834
净资产					
累计盈余	附注 19	25 277	68 497	—	93 774
捐赠基金	附注 20	179 081	219 979	—	399 060
净资产共计		204 358	288 476	—	492 834

^a 冲销的是联合国大学中心与其机构和方案的基金间交易 4 969 万美元。

截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	中心	机构	冲销 ^a	2022 年 12 月 31 日
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	附注 6	12 531	6 255	—	18 786
投资	附注 7	16 438	2 268	—	18 706
应收自愿捐助	附注 8	9 357	19 145	—	28 502
其他应收款	附注 9	1 257	1 608	—	2 865
其他资产	附注 10	280	240	—	520
应收基金间结余		493	46 736	(47 229)	—
流动资产共计		40 356	76 252	(47 229)	69 379
非流动资产					
投资	附注 7	187 399	195 491	—	382 890
应收自愿捐助	附注 8	765	12 831	—	13 596
不动产、厂场和设备	附注 12	43 141	12 087	—	55 228
无形资产	附注 13	198	34	—	232
其他资产	附注 10	168	16	—	184
非流动资产共计		231 671	220 459	—	452 130
资产共计		272 027	296 711	(47 229)	521 509
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	附注 14	2 193	3 320	—	5 513

	参照	中心	机构	冲销 ^a	2022 年 12 月 31 日
预收款项和递延收入	附注 15	—	1 298	—	1 298
雇员福利负债	附注 16	1 293	1 630	—	2 923
租赁负债	附注 17	8	5	—	13
其他负债	附注 18	1 946	463	—	2 409
应付基金间结余		42 947	4 282	(47 229)	—
流动负债共计		48 387	10 998	(47 229)	12 156
非流动负债					
预收款项和递延收入	附注 15	—	40	—	40
雇员福利负债	附注 16	3 010	6 575	—	9 585
租赁负债	附注 17	12	—	—	12
其他负债	附注 18	35 142	9 815	—	44 957
合营份额：权益法	附注 27	29	57	—	86
非流动负债共计		38 193	16 487	—	54 680
负债共计		86 580	27 485	(47 229)	66 836
资产总额减负债总额后的净额		185 447	269 226	—	454 673
净资产					
累计盈余	附注 19	17 171	62 287	—	79 458
捐赠基金	附注 20	168 276	206 939	—	375 215
净资产共计		185 447	269 226	—	454 673

^a 冲销的是联合国大学中心与其机构和方案的基金间交易 4 723 万美元。

截至 2023 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

	参照	中心	机构	冲销 ^a	2023 年 12 月 31 日
收入					
自愿捐助	附注 21	23 648	29 627	—	53 275
投资收入(净额)	附注 22	26 625	29 815	—	56 440
其他收入	附注 23	4 190	6 078	(2 204)	8 064
收入共计		54 463	65 520	(2 204)	117 779
费用					
雇员薪金、津贴和福利	附注 24	10 397	20 712	(494)	30 615
租金、租赁和公用事业	附注 24	16 870	2 371	—	19 241
差旅	附注 24	947	3 246	—	4 193
折旧和摊销	附注 12、13、24	2 879	631	—	3 510

	参照	中心	机构	冲销 ^a	2023 年 12 月 31 日
非雇员报酬和津贴	附注 24	1 338	5 449	—	6 787
用品和消耗品	附注 24	540	440	—	980
其他业务费用	附注 24	3 598	14 198	(1 710)	16 086
其他费用	附注 24	12	16	—	28
费用共计		36 581	47 063	(2 204)	81 440
年度盈余		17 882	18 457	—	36 339

^a 冲销的是提供服务的收入以及联合国大学中心与其机构和方案之间的交易 220 万美元。

截至 2022 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

	参照	中心	机构	冲销 ^a	2022 年 12 月 31 日
收入					
自愿捐助	附注 21	24 355	25 386	—	49 741
投资收入(净额)	附注 22	—	—	—	—
其他收入	附注 23	3 407	3 858	(2 819)	4 446
收入共计		27 762	29 244	(2 819)	54 187
费用					
雇员薪金、津贴和福利	附注 24	10 241	19 780	(453)	29 568
租金、租赁和公用事业	附注 24	16 193	2 174	—	18 367
差旅	附注 24	900	2 440	—	3 340
投资费用(净额)	附注 22	31 946	34 714	—	66 660
折旧和摊销	附注 12、13、24	2 333	660	—	2,993
非雇员报酬和津贴	附注 24	1 140	4 780	(10)	5 910
用品和消耗品	附注 24	349	483	—	832
其他业务费用	附注 24	5 600	15 184	(2 356)	18 428
其他费用	附注 24	5	4	—	9
费用共计		68 707	80 219	(2 819)	146 107
年度赤字		(40 945)	(50 975)	—	(91 920)

^a 冲销的是提供服务的收入以及联合国大学中心与其机构和方案之间的交易 282 万美元。

附注 5
与预算的比较

114. 预算与实际数额对比表列报按修正的收付实现制编制的预算数额与在可
比基础上列报的实际支出之间的差异。

115. 核定预算是允许发生费用并经联合国大学理事会核准的预算。为《公共
部门会计准则》报告的目的，核定预算指理事会审议的各个预算领域下核准的
批款。预算与实际数额对比表中各项活动和相关支出的列报反映理事会核定的
费用分类类别：

- (a) 研究、培训网络和传播：学术活动；
- (b) 工作人员和其他人事费：人员配置表和其他人事费；
- (c) 一般业务费用：一般费用。

116. 初始预算数额是联合国大学理事会 2021 年 11 月 25 日核准的 2022-2023 两
年期批款的 2023 年部分。初始预算与最终预算数额之间出现差异的原因是，理
事会核准了订正批款，此外，特定方案活动的授权支出额度增加，这些额度由
理事会授权校长接受并使用。

117. 下表解释初始年度预算与最终年度预算之间的重大差异，以及最终年度
预算数额与基于修正的收付实现制的实际支出数额之间的重大差异，这些重大
差异是指超过 10% 的差异。

预算领域	超过 10% 的重大差异
研究、培训网络和传播	<p>最终年度预算比初始预算多 51.9%</p> <p>出现差异的主要原因是，金融部门打击奴役和贩运行为倡议以及 高级别咨询委员会 2.0(均设在联合国大学政策研究中心)等专款项 目的收入超过了预算预期，需要调动资金有效满足业务需求。此 外，世界发展经济学研究所为 2023 年国内收入调集方案第二阶段 获得了一项重要的多年期合同，而这不在初始预算中。</p>
工作人员和其他人事费	<p>最终年度预算比初始预算多 19.4%</p> <p>2023 年预算增加的主要原因是未用预算从 2022 年结转到 2023 年，因为预算是按两年期管理的。出现未用数额的主要原因是， 美元对日元走强，导致以美元计算的当地薪金费用减少，从而使 联合国大学中心(总部)出现节余。此外，出现未用数额的另一个 原因是联合国大学电子政务部的工作人员和人员征聘推迟。</p> <p>实际支出比最终预算少 32.1%</p> <p>出现差异的主要原因是，2023 年美元对日元进一步走强，使得当 地薪金费用减少，导致预算节余增加。此外，联合国大学政研中 心的大量工作人员和人事费用由项目支付，并归类在“研究、培 训网络和传播”项下。</p>

预算领域	超过 10%的重大差异
一般业务费用	<p>最终年度预算比初始预算多 30.1%</p> <p>2023 年预算增加的主要原因是 2022 年预算节余结转至 2023 年，因为预算是按两年期管理的。</p> <p>实际支出比最终预算少 30.4%</p> <p>出现差异的主要原因是日元对美元贬值，进而产生节余，因为日元是联合国大学中心(包括东京总部大楼)日常业务开支所用的主要货币。</p>

可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

118. 预算与实际数额对比表列报的可比基础上的实际数额与现金流量表列报的实际数额之间的调节如下：

2023 年 12 月 31 日终了年度可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节
(千美元)

	业务活动	投资	筹资	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(63 659)	—	—	(63 659)
基础差异	54 159	(185)	—	53 974
主体差异	(238)	—	—	(238)
列报差异	—	19 599	(13)	19 586
现金流量表(报表四)列报的实际数额	(9 738)	19 414	(13)	9 663

119. 基础差异反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为使预算结果对上现金流量表，必须去除非现金项目，如不导致现金流动的预算内未清承付款。同样，与《公共部门会计准则》相关的具体差异，如前一年承付款的支付和与购置不动产、厂场和设备或无形资产相关的投资活动现金流量均须作为基础差异列入，以对上现金流量表。

120. 主体差异是指财务报表列报的流向/来自联合国大学以外其他基金组的现金流。财务报表包括所有基金组的结果。

121. 如预算期不同于财务报表反映的报告期，则产生时间差异。

122. 列报差异指现金流量表和预算与实际数额对比表在格式和分类方法上的差异，主要体现为后者不列报收入以及投资结余的变动。

预算基础数额与财务执行情况表中数额的调节

123. 下表调节预算与实际数额对比表列报的预算基础支出和财务执行情况表列报的符合《公共部门会计准则》的费用总额：

2023 年 12 月 31 日终了年度预算基础数额与财务执行情况表中数额的调节

(千美元)

	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	63 659
资产和无形资产增加额	(6 257)
折旧和摊销	3 510
实物捐助	17 418
投资费用	238
与薪资有关的应计项目和教育补助金预付款	169
债务变动/应计项目对债务的影响	(3 446)
租赁付款	(13)
预付款和其他应收款	(400)
其他应计项目	8 272
部门间冲销	(1 710)
财务执行情况表(报表二)中的实际数额	81 440

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金池(附注 25)	5 925	4 662
捐赠基金现金(附注 26)	1 645	2 245
其他现金(附注 25)	20 879	11 879
现金及现金等价物共计	28 449	18 786

附注 7

投资

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动投资		
现金池(附注 25)	30 565	18 706
流动投资共计	30 565	18 706
非流动投资		
现金池(附注 25)	9 561	9 058
捐赠基金(附注 26)	397 973	373 832
非流动投资共计	407 534	382 890
投资共计	438 099	401 596

124. 2023 年投资总额增长，主要原因是捐赠基金投资组合市值增加。

附注 8

应收自愿捐助：非交换交易应收款

(千美元)

	当期	非当期	2023 年 12 月 31 日 共计
自愿捐助	84 361	12 950	97 311
应收自愿捐助损失备抵	(62 240)	—	(62 240)
应收自愿捐助(净额)	22 121	12 950	35 071

(千美元)

	当期	非当期	2022 年 12 月 31 日 共计
自愿捐助	91 116	13 596	104 712
应收自愿捐助损失备抵	(62 614)	—	(62 614)
应收自愿捐助(净额)	28 502	13 596	42 098

125. 2023 年应收自愿捐助减少，这在很大程度上是由于按照捐款协议中规定的里程碑及时收到了分期付款。

附注 9

其他应收款：交换交易应收款

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
投资应收款	4 381	2 080
会员国	190	264
应收联合国其他实体款项	14	95
工作人员	17	47
其他交换交易收入应收款	842	379
小计	5 444	2 865
其他应收款损失备抵	—	—
其他应收款共计(净额)	5 444	2 865

附注 10
其他资产

(千美元)

	当期	非当期	2023 年 12 月 31 日 共计
工作人员预支款	231	—	231
预付供应商的款项	288	186	474
非工作人员预支款	5	—	5
其他资产共计	524	186	710

(千美元)

	当期	非当期	2022 年 12 月 31 日 共计
工作人员预支款	232	—	232
预付供应商的款项	288	184	472
其他资产共计	520	184	704

附注 11
继承资产

126. 某些资产因其文化、教育或历史意义列为继承资产。联合国大学的继承资产包括艺术品、书籍和一座雕像。这些资产在过去多年里通过采购、捐赠和遗赠等多种途径获得。联合国大学各机构或方案在提供服务时并不使用这些继承资产；根据联合国大学的会计政策，继承资产不在财务状况表中确认。

附注 12
不动产、厂场和设备

127. 年内没有发生不动产、厂场和设备的减记。截至报告日，联合国大学没有发现任何其他减值情况。

128. 2023 年，增置的不动产、厂场和设备包括更换由日本政府捐赠的空调系统，数额为 607 万美元。

129. 账面净值包括与使用权安排有关的 5 080 万美元。

不动产、厂场和设备：2023 年
(千美元)

	建筑物	租赁物改良	在建资产	机(器)具及设备	车辆	通信和信息技术设备	家具和固定装置	共计
截至 2022 年 12 月 31 日成本	143 233	938	—	62	229	2 289	275	147 026
增置	6 072	—	—	—	—	7	6	6 085
处置	(6 143)	—	—	—	—	(18)	(25)	(6 186)
截至 2023 年 12 月 31 日成本	143 162	938	—	62	229	2 278	256	146 925
截至 2022 年 12 月 31 日累计折旧	89 211	729	—	54	191	1 386	227	91 798
当期折旧费用	2 624	60	—	3	11	177	19	2 894
10%的折旧调整	614	—	—	(2)	(7)	(11)	3	597
处置折旧	(6 143)	—	—	—	—	(18)	(25)	(6 186)
截至 2023 年 12 月 31 日累计折旧	86 306	789	—	55	195	1 534	224	89 103
账面净额								
2022 年 12 月 31 日	54 022	209	—	8	38	903	48	55 228
2023 年 12 月 31 日	56 856	149	—	7	34	744	32	57 822

附注 13
无形资产

(千美元)

	内部开发的软件	外购软件	正在开发的无形资产	2023 年 共计	2022 年 共计
截至 1 月 1 日成本	195	73	198	466	366
增置	—	5	167	172	100
截至 12 月 31 日成本	195	78	365	638	466
截至 1 月 1 日的累计摊销	195	39	—	234	215
摊销	—	19	—	19	19
截至 12 月 31 日的累计摊销	195	58	—	253	234
账面净额	—	20	365	385	232

附注 14
应付款和应计负债

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付供应商款项	553	—
应计货物和服务款	2 011	1 472
应付联合国其他实体款项	451	—
投资应付款	5 939	3 941
其他	182	100
应付款和应计负债共计	9 136	5 513

附注 15
预收款项和递延收入

(千美元)

	当期	非当期	2023 年 12 月 31 日共计
预收捐款	511	—	511
递延收入	458	—	458
预收款项和递延收入共计	969	—	969

(千美元)

	当期	非当期	2022 年 12 月 31 日 共计
预收捐款	410	—	410
递延收入	888	40	928
预收款项和递延收入共计	1 298	40	1 338

附注 16

雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	2023 年 12 月 31 日 共计
离职后健康保险	113	5 952	6 065
年假	192	1 692	1 884
离职回国福利	136	1 364	1 500
设定服务终了/离职后福利负债	441	9 008	9 449
应计薪金和津贴	2 699	—	2 699
雇员福利负债共计	3 140	9 008	12 148

(千美元)

	流动	非流动	2022 年 12 月 31 日 共计
离职后健康保险	130	6 890	7 020
年假	174	1 609	1 783
离职回国福利	118	1 086	1 204
设定服务终了/离职后福利负债	422	9 585	10 007
应计薪金和津贴	2 501	—	2 501
雇员福利负债共计	2 923	9 585	12 508

130. 服务终了/离职后福利产生的负债由独立精算师根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》确定。离职后健康保险、年假和离职回国福利的全面精算估值通常每两年进行一次。在两次全面估值之间的年份，独立精算师使用前一年的参与数据进行前推，并对精算假设进行部分更新。最近一次全面精算估值的截止日期是 2023 年 12 月 31 日，而截至 2022 年 12 月 31 日的精算估值余额是 2021 年 12 月估值结果的前推。

131. 离职后健康保险方案根据联合国大学在职工作人员可获得的相同健康保险计划，为符合条件的工作人员持续提供整个退休期间的健康保险。为所有这

类健康计划确定的保险费率每年都要接受审查，必要时加以修订，以确保有足够的业务准备金来维持每项计划。

132. 联合国大学的离职后健康保险方案由联合国开发计划署管理。离职后健康保险方案是作为退休人员获得的医疗福利以现收现付的方式提供资金的，而费用的增加主要是由于人口结构的变化、预期寿命的变化和卫生保健服务费用的增加。为应对不断变化的健康保险费用，联合国大学多年来采取了各项控制费用举措，同时确保参保人继续获得满足其卫生保健需求的适当保险。为管理与供资有关的固有风险，联合国大学定期对离职后健康保险方案进行供资研究，以分析和探讨各种控制与联合国大学健康保险义务有关的费用和负债的备选方案。

设定服务终了/离职后福利负债

精算估值：假设

133. 用于确定截至 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日雇员福利义务的主要精算假设如下：

贴现率

(百分比)

精算假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2022 年 12 月 31 日贴现率	5.35	5.14	5.13
2023 年 12 月 31 日贴现率	4.74	4.97	4.95

134. 计算美元、欧元和瑞士法郎贴现率使用的收益率曲线由人力资本和管理咨询公司怡安翰威特制作，符合会计准则工作队在整個联合国系统统一精算假设的决定。

135. 除上文讨论的贴现率外，对精算估值雇员福利负债产生影响的另一个假设包括按年龄划分的人均索偿费用的变化。下表显示 65 岁时的人均索偿费用假设。

人均索偿费用(65 岁时)

(美元)

计划	2023	2022
美国保险计划		
蓝十字——无联邦医疗保险	13 837	12 990
蓝十字——有联邦医疗保险	8 000	11 107
非美国保险计划		
信诺全球计划/全面医疗保险计划/补充医疗保险计划/维也纳地区健康保险	3 494	3 808
由开发署管理的医疗保险计划	1 438	2 140

缩写：开发署，联合国开发计划署。

136. 为反映最近的索偿和投保情况，更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用。

保健费用趋势假设

137. 保健费用趋势费率假设反映目前对离职后健康保险计划费用未来变化的短期预期。保健趋势费率以怡安翰威特对不同货币的下列长期假设为基础。

费用趋势假设	2023			2022		
	初始 (百分比)	最后 (百分比)	逐级递减	初始 (百分比)	最后 (百分比)	逐级递减
美国非联邦医疗保险	8.00	3.65	7 年	6.50	3.85	9 年
美国联邦医疗保险	7.40	3.65	7 年	6.50	3.85	9 年
美国牙科保险	7.80	3.65	7 年	6.50	3.85	9 年
非美国(瑞士)	8.00	2.35	4 年	4.25	2.55	6 年
非美国(欧元区)	7.70	3.95	12 年	5.20	4.15	11 年

死亡率

138. 就设定受益计划而言，未来死亡率假设以公布的统计数据 and 死亡率表为依据。退休前死亡率以及退出保险计划和退休方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时所用假设一致。根据会计准则工作队的建议，2022 年 12 月和 2023 年 12 月的估值所采用的退休后死亡率表是由提供养老金和雇员福利咨询服务的巴克公司提供的加权人头死亡率表。

其他假设

139. 关于离职回国福利的估值，根据会计准则工作队的指导，依据未来 20 年预计居民消费价格指数(怡安翰威特)，假设差旅费用通胀率为 2.30%。

140. 工作人员预计服务年限内年假结余假设按下列年率增加：0 至 1 年，8.1 天；2 至 3 年，4.1 天；4 至 8 年，1.9 天；9 至 15 年，1.0 天；16 年以上，0.4 天，最多可累积 60 天。年假精算估值采用归属法。

141. 截至 2023 年 12 月 31 日，福利计划的估计期限如下：

福利计划	估计期限(年)
离职后健康保险	21
离职回国补助金	9
年假	8

142. 下表列示用于确定适用于每个计划的贴现率和保健费用趋势费率的货币配置。就美元、欧元或瑞士法郎以外的货币而言，美元被用作计算这些比率的替代货币。

福利计划	美元 (百分比)	瑞士法郎 (百分比)	欧元 (百分比)
离职后健康保险 信诺全球计划	73	6	21
医疗保险计划(由联合国开发 计划署管理的)	95	—	5
蓝十字	100	—	—
离职回国补助金	100	—	—
年假	100	—	—

143. 按设定受益计划核算的离职后福利负债变动情况列示如下。

期初至期末设定受益负债总额调节情况

(千美元)

	2023	2022
截至 1 月 1 日设定受益负债净额	10 007	13 516
当期服务成本	565	1 008
利息费用	515	424
在财务执行情况表中确认的费用总额	1 080	1 432
已支付的福利	(513)	(515)
直接在净资产变动表中确认的精算(利得)/损失	(1 125)	(4 426)
财务假设所致	(590)	(3 434)
人口统计假设变化所致	(286)	—
经验假设所致 ^a	(249)	(992)
截至 12 月 31 日设定受益负债净额	9 449	10 007

^a 2022 年数字包括一笔 70 万美元的调整数，因为精算估值不包括联合国大学的学术人员，他们的合同条件不包括享受离职后健康保险福利。

144. 经过精算估值的负债中的离职后健康保险部分是本套财务报表所列最大的设定受益负债，因此对精算利得和损失的计算影响最大，就 2023 年估值而言，注意到以下方面：

(a) 2023 年离职后健康保险福利估值中财务假设所致 66 万美元精算收益的主要原因是人均索偿费用变化(153 万美元)，该数额被货币组合变化(损失 47 万美元)和贴现率降低(损失 28 万美元)部分抵消；

(b) 人口假设变化所致精算收益(28 万美元)主要反映了退休时结婚概率的变化。根据对 2017-2021 年经验的审查，该概率从 2022 年男女均为 75%更新为男性 80%和女性 50%；

(c) 经验假设变化所致精算收益(63 万美元)包括健康计划参与情况、新参保人和其他经验调整变化的复合影响。

贴现率敏感度分析

145. 贴现率的变动由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司债券为依据计算。本报告所述期间，债券市场发生波动，影响到贴现率假设。贴现率假设若变动0.5%，将对义务产生如下影响：

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

2023 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 0.5%	(571)	(61)	(71)
占年末负债的百分比	(9)	(4)	(4)
贴现率下降 0.5%	660	65	77
占年末负债的百分比	11	4	4

2022 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 0.5%	(615)	(54)	(73)
占年末负债的百分比	(9)	(4)	(4)
贴现率下降 0.5%	678	57	77
占年末负债的百分比	10	5	4

医疗费用敏感度分析

146. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用的预期增长率。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变动引起的负债变动。医疗费用趋势假设若变动0.5%，将对设定受益义务的计量产生如下影响：

医疗费用敏感度分析：假设医疗费用趋势比率变动0.5%

(千美元和百分比)

2023	上升	下降	
对设定受益义务的影响	10.57	641	(9.23) (560)
对当期服务费用与利息费用合计数数的影响	1.55	94	(1.27) (77)
影响共计		735	(637)

2022	上升	下降	
对设定受益义务的影响	10.71	752	(9.33) (655)
对当期服务费用与利息费用合计数数的影响	1.31	92	(1.11) (78)
影响共计		844	(733)

147. 65 岁的索偿费用敏感度分析如下。

情景	截至 2023 年 12 月 31 日的 离职后健康保险设定受益负债	影响 (千美元)
中位	6 065	—
增加 1%	6 125	60
减少 1%	6 004	(61)

148. 预期寿命变化的敏感度分析总结如下。

情景	截至 2023 年 12 月 31 日的 离职后健康保险设定受益负债	影响 (千美元)
中位	6 065	—
增加 1 年	6 297	232
减少 1 年	5 834	(231)

其他设定受益计划信息

149. 2023 年支付的福利是依据每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假的折付)下获得权利的模式在该年度本应支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额估计数。设定受益付款估计数(扣除参与人在这些计划中的缴款)见下表。

设定受益付款估计数(扣除参与人缴款)

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2024	113	136	192	441
2023	117	217	179	513

历史信息：截至 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假负债总额

(千美元)

	2022	2021	2020	2019	2018
设定受益义务现值	10 007	13 516	12 930	11 261	14 309

设定受益负债的供资

150. 自 2014 年 1 月 1 日起, 联合国大学开始对工作人员的薪金毛额(加上工作地点差价调整数)计提 2%。此后, 这一比率在 2019 年 1 月 1 日提高到 3%。自 2024 年 1 月 1 日起, 应计比率将进一步提高至 6%。

151. 下表汇总了精算估值负债的供资状况:

(千美元)

	负债	已注入资金	未注入资金	已注资负债所占百分比
离职后健康保险	6 065	1 016	5 049	16.8
离职回国福利	1 500	1 417	83	94.5
年假	1 884	854	1 030	45.3
共计	9 449	3 287	6 162	34.8

应计薪金和津贴

152. 应计薪金和津贴包括某些个体订约人的年假和补偿假 81 万美元(2022 年: 77 万美元)、联合国偿还税款 61 万美元(2022 年: 49 万美元)、应付离职回国福利 11 万美元(2022 年: 5 万美元)、回籍假 117 万美元(2022 年: 119 万美元)。

联合国合办工作人员养恤基金

153. 联合国大学是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立, 目的是为工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个已注资、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、政府间组织均可成为养恤基金成员。

154. 养恤基金使得参与组织面临与其他参与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义务、计划资产和费用分配到参加养恤基金的各个组织。联合国大学和养恤基金与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联合国大学在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此, 联合国大学根据《公共部门会计准则第 39 号》的规定, 将该计划作为设定提存计划处理。联合国大学在该财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

155. 《养恤基金条例》规定, 养恤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。养恤金联委会的做法是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未来估计资产是否足以支付其负债。

156. 联合国大学对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。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估, 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。每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。

157. 养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日的最新精算估值已完成, 养恤基金将截至 2021 年 12 月 31 日的参与数据前推至 2022 年 12 月 31 日, 并在编制 2022 年财务报表时采用。

158. 截止日为 2021 年 12 月 31 日的精算估值结果是，精算资产与精算负债的资金到位率为 117.0%(2019 年：107.1%)。如果不考虑现行养恤金调整制度，则资金到位率为 158.2%。
159. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足情况后得出结论，认为截至 2021 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，因为养恤金计划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。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。
160. 如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤基金终止，需要援引第 26 条，以弥补精算短缺，则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2020 年、2021 年和 2022 年)向养恤基金缴款总额为 89.3768 亿美元，其中 0.09% 由联合国大学缴纳。
161. 2023 年期间，联合国大学向养恤基金缴款 323 万美元(2022 年为 296 万美元)。2024 年应缴款预计约为 338 万美元。
162. 大会可根据养恤金联委会提出的同意建议，决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金。这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联合委员会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不计入该数额。
163. 审计委员会每年对养恤基金进行一次审计，并向养恤金联委会和大会报告审计情况。养恤基金公布投资情况季报，可访问基金网站(www.unjspf.org)浏览季报。

附注 17
租赁负债

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
融资租赁(附注 28)		
流动	8	13
非流动	4	12
租赁负债共计	12	25

附注 18
其他负债

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
捐赠使用权的建筑物(附注 28)		
流动	2 529	2 409
非流动	48 276	44 957
其他负债共计	50 805	47 366

附注 19
净资产：累计盈余/(赤字)

(千美元)

	业务经费	服务终了 负债基金	2023 年 共计	2022 年 共计
截至 12 月 31 日的净资产	86 613	(7 155)	79 458	99 891
采用《公共部门会计准则第 41 号》的影响	500	—	500	—
截至 1 月 1 日的结余	87 113	(7 155)	79 958	99 891
在净资产中确认的精算利得/(损失)	—	1 125	1 125	4 426
财务假设所致	—	590	590	3 434
人口统计假设变化所致	—	286	286	—
经验假设所致	—	249	249	992
在合营净资产中确认的变动份额：权益法	(11)	—	(11)	47
年度盈余/(赤字)	12 449	45	12 494	(23 131)
直接在净资产中确认的投资公允价值变动	208	—	208	—
向捐赠基金转移的款项	—	—	—	(1 775)
截至 12 月 31 日的结余	99 759	(5 985)	93 774	79 458

附注 20
净资产：捐赠基金

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
实缴资本(限定用途)	285 554	285 391
累计盈余(限定用途)	113 506	89 824
捐赠基金净资产共计	399 060	375 215

捐赠基金的变动
实缴资本(限定用途)

(千美元)

	2023	2022
截至 1 月 1 日的结余	285 391	283 616
已收捐赠基金	163	1 775
截至 12 月 31 日的结余	285 554	285 391

累计盈余/(赤字): 限定用途

(千美元)

	2023	2022
截至 1 月 1 日的结余	89 824	158 613
业务经费分配	(31 098)	(1 775)
年度盈余/(赤字)	54 780	(67 014)
截至 12 月 31 日的结余	113 506	89 824

附注 21

自愿捐助: 非交换交易收入

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
自愿捐款	33 394	30 827
自愿实物捐助	19 976	18 952
已收自愿捐助共计	53 370	49 779
退款	(95)	(38)
已收自愿捐助净额	53 275	49 741

164. 根据《公共部门会计准则第 23 号》所载标准对所有非交换交易收入协议进行了逐案分析。非交换交易收入包括 1 630 万美元的现金及现金等价物和 1 710 万美元的应收自愿捐助, 这些项目受协议一般性规定约束, 但这些规定不构成条件。联合国大学与定期支付分期应付款项的捐助方打交道一直较为顺利。过去, 联合国大学从未发生过违反条款的情况, 捐助方也未因此要求退款或偿还。

165. 自愿捐助净额为 5 330 万美元, 包括本年度(2023 年)的 3 740 万美元和未来年份的 1 590 万美元捐助, 未来年份的捐助数额具体如下: 2024 年: 890 万美元; 2025 年: 300 万美元; 2026 年: 300 万美元; 2027 年: 30 万美元; 2028 年: 20 万美元; 2029 年: 20 万美元; 2030 年: 20 万美元; 2031 年: 10 万美元。

166. 实物捐助收入是按公允租金价值计量的捐赠使用权的设施和房地价值。本期间收到的 67 万美元服务类非货币捐助不确认为收入，因此未列入上述实物捐助收入。

附注 22

净投资收入/(费用)

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
现金池收入和费用汇总		
投资收入	1 438	515
公允价值变动	—	(370)
未实现利得/(损失)	26	(23)
现金池净收入^a	1 464	122
捐赠基金收入/(费用)汇总		
投资收入	9 678	7 518
证券出售和到期实现的(损失)/利得	(2 325)	43 819
公允价值变动	47 623	(118 119)
捐赠基金净收入/(费用)	54 976	(66 782)
净投资收入/(费用)共计	56 440	(66 660)

^a 主现金池以市值计价的重估所产生的 20.8 万美元未实现收益，2023 年根据《公共部门会计准则第 41 号》在净资产表中列报。2022 年，相应的未实现损失 35.1 万美元被计入主现金池投资收入的一部分。

167. 2023 年，联合国大学记录了 5 640 万美元的净投资收入，与上一年的损失相比明显好转。这一积极转变的主要原因是捐赠基金投资组合有利的公允价值变动。

附注 23

其他收入：交换交易收入

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
出版物销售和版税	17	8
提供的服务	3 598	3 100
租赁收入	1 070	1 087
学费收入	127	136
汇兑利得	2 898	—
其他	354	115
其他收入共计	8 064	4 446

附注 24

费用

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
雇员薪金、津贴和福利		
薪金和工资	23 358	22 000
养恤金福利	3 229	2 957
终止任用和离职后福利	971	1 060
任命和派任福利	502	405
休假福利	305	163
其他工作人员福利	2 250	2 983
雇员薪金、津贴和福利共计	30 615	29 568
租金、租赁和公用事业		
租金、租赁和公用事业	19 241	18 367
租金、租赁和公用事业共计	19 241	18 367
差旅费		
差旅费	4 193	3 340
差旅费共计	4 193	3 340
净投资费用		
净投资费用	—	66 660
净投资费用共计	—	66 660
折旧和摊销		
折旧	3 491	2 974
摊销	19	19
折旧和摊销共计	3 510	2 993
非雇员报酬和津贴		
个人订约承办事务	6 787	5 910
非雇员报酬和津贴共计	6 787	5 910
用品和消耗品		
信息技术和通信设备	319	346
设备	64	45
信息技术用品和软件维护	538	359
办公室用品	52	73
其他消耗品	7	9
用品和消耗品共计	980	832

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
其他业务费用		
企业订约承办事务	7 505	6 893
学习费用	2 756	2 395
维护费用	1 211	1 249
专业服务	1 172	1 526
通信	1 267	1 180
保险/保修	170	48
征聘费用	28	45
安保	135	103
运费	10	10
应收款损失备抵	—	478
合营赤字/(盈余)份额：权益法	(21)	69
杂项	118	34
汇兑损失	1 735	4 398
其他业务费用共计	16 086	18 428
其他费用		
招待费	28	9
其他费用共计	28	9
费用共计	81 440	146 107

168. 费用总额大幅减少，主要原因是捐赠基金的未实现损失得到逆转。2023 年，在有利市场走势的推动下，这种逆转产生了净投资收入。

附注 25

金融工具、财务风险管理和现金池

169. 下表显示联合国大学各类金融工具：

金融工具汇总

(千美元)

	参见	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日 ^d
金融资产			
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益 ^a			
短期投资：主现金池 ^b	附注 7 和 25	30 565	18 706
长期投资：主现金池	附注 7 和 25	9 561	9 058
其变动计入净资产/权益的投资共计		40 126	27 764
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
长期投资：捐赠基金	附注 7 和 26	397 973	373 832
其变动计入盈余或赤字的投资共计		397 973	373 832
投资公允价值共计		438 099	401 596
现金及现金等价物			
现金及现金等价物：主现金池	附注 6 和 25	5 925	4 662
现金及现金等价物：捐赠基金	附注 6 和 25	1 645	2 245
现金及现金等价物：其他	附注 6	20 879	11 879
现金及现金等价物共计		28 449	18 786
交换交易和非交换交易应收款			
自愿捐助	附注 8	35 071	42 098
其他应收款	附注 9	5 444	2 865
现金及现金等价物、交换交易和非交换交易应收款共计		68 964	63 749
金融资产账面金额共计		507 063	465 345
其中涉及主现金池持有的金融资产	附注 25	46 051	32 426
其中涉及捐赠基金持有的金融资产	附注 26	399 618	376 077
以摊余成本计值的金融负债			
应付款和应计负债	附注 14	9 136	5 513
金融负债账面金额共计		9 136	5 513
金融资产净收入汇总			
现金池净收入 ^c	附注 22	1 464	122
捐赠基金净收入/(费用)	附注 22	54 976	(66 782)
金融资产净收入/(费用)共计		56 440	(66 660)

^a 2022 年，金融资产以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。^b 短期投资包括主现金池 44 万美元的应计投资收入(2022 年：16.5 万美元)。^c 现金池以市值计价的重估所产生的 20.8 万美元未实现收益，2023 年根据《公共部门会计准则第 41 号》在净资产表中列报。2022 年，相应的未实现损失 35.1 万美元被计入现金池投资收入的一部分。^d 重报，以符合现行列报方式。

170. 联合国大学有下列财务风险敞口，主要来自现金池和捐赠基金投资：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险，包括利率风险、外汇风险和价格风险。

171. 本附注和附注 26(金融工具：捐赠基金)提供信息，说明下列情况：联合国大学面临的这些风险；衡量和管理风险的目标、政策和流程；资本管理。

财务风险管理：风险管理框架

172. 投资管理职能集中在联合国总部，正常情况下不允许联合国大学从事投资。联合国大学的风险管理做法遵循《联合国财务条例和细则》和《投资管理准则》。在条件允许根据《投资准则》的规定参数在当地进行投资的情况下，联合国大学可获得例外核准。

173. 联合国金库负责现金池的投资和风险管理，包括按照《准则》开展投资活动。

174. 投资管理的目标是保存资本，确保有足够的流动性满足运营现金需求，同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在投资管理的各项目标中，投资质量、安全性和流动性重于市场收益率。

175. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《准则》的情况，并提出相关更新建议。

财务风险管理：信用风险

176. 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险来自现金及现金等价物、投资和在金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口。

信用风险敞口上限

177. 金融资产信用风险敞口上限等于这些资产在财务报告期间结束时的账面金额。下表显示该实体的金融工具信用风险敞口上限，该上限未计入持有的任何抵押物或其他增强信用手段，但酌情计入了减值备抵。

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用风险敞口		
现金及现金等价物	28 449	18 786
短期投资	30 565	18 706
长期投资(不包括股权投资)	208 199	195 461
应收自愿捐助	35 071	42 098
其他应收款(不包括预付款和递延费用)	5 444	2 865
共计	307 728	277 916

178. 没有抵押物作为担保或其他增强信用手段。

信用风险：现金池投资和存款

179. 联合国大学的《投资管理准则》以及风险和投资策略界定了具体限制和约束，以限制投资组合的信用风险敞口。此外，对于每个现金池，任何一种已发行证券或发行债券都有 5%的限制，而且在作出投资决定之前，任何新发行人都要经过信用审查程序，经由财务主管批准。预期信用损失评估使用惠誉年度全球违约评级进行，适用的违约率以联合国大学所持有投资的各发行人的信用评级为依据。鉴于投资仅限于评级高的机构，因此此种投资的减值损失相对较小，被评估为不重大。

金融工具	预期信用损失计算方法	2023 年的计算
商业票据	使用(惠誉)年度全球违约和评级迁移研究	被视为不重大
存单	使用(惠誉)年度全球违约和评级迁移研究	被视为不重大
定期存款	使用(惠誉)年度全球违约和评级迁移研究	被视为不重大
债券投资	使用(惠誉)年度全球违约和评级迁移研究	被视为不重大

信用风险：应收捐款和其他应收款

180. 应收捐款很大一部分是主权国政府和超国家机构包括其他联合国实体的捐款，而这些捐款方的信用风险不大。

信用风险：损失备抵

181. 联合国大学使用简化方法来评估每个报告日的生命期预期信用损失。计提损失备抵的依据是各类金融资产的历史损失率及年终的余留风险敞口。管理当局根据《财务条例和细则》核可的核销或过去减值的应收款转回直接在财务执行情况表中确认。下表列示年内备抵账户变动情况。

应收款损失备抵变动情况

(千美元)

	应收款损失备抵		
	自愿捐助	其他应收款	共计
截至 2021 年 12 月 31 日	62 333	—	62 333
坏账/可疑债务费用	281	—	281
核销金额	—	—	—
截至 2022 年 12 月 31 日	62 614	—	62 614
损失备抵重新计量	(500)	—	(500)
截至 2023 年 1 月 1 日	62 114	—	62 114
损失备抵	126	—	126
核销金额	—	—	—
截至 2023 年 12 月 31 日	62 240	—	62 240

其他应收款及损失备抵

182. 下表列示应收款的账龄及损失备抵情况。对每类客户的以往未清余额进行了分析，据此确定历史损失率。分析显示历史损失率微不足道，因此未对本年未清应收款余额适用预期损失率以计提损失备抵。

应收自愿捐助及损失备抵

183. 由于这些交易的性质，没有为应收自愿捐助确定预期信用损失备抵率。核销的情况很少，且无关紧要。对于被确定为坏账的特定拖欠应收款，将计提损失备抵。

应收自愿捐助和其他应收款账龄

(千美元)

截至 2023 年 12 月 31 日	无逾期或减值	不足 1 年	1 至 2 年	3 年以上	共计
应收自愿捐助	30 012	8 210	14 998	44 091	97 311
备抵	—	5 000	13 149	44 091	62 240
备抵率(百分比)	—	61	88	100	64
其他应收款	4 381	1 048	15	—	5 444
备抵	—	—	—	—	—
备抵率(百分比)	—	—	—	—	—
截至 2022 年 12 月 31 日					
应收自愿捐助	42 430	9 618	15 650	37 014	104 712
备抵	5 000	6 450	14 150	37 014	62 614
备抵率(百分比)	12	67	90	100	60
其他应收款	2 026	741	50	48	2 865
备抵	—	—	—	—	—
备抵率(百分比)	—	—	—	—	—

信用风险：现金及现金等价物

184. 截至 2023 年 12 月 31 日，联合国大学的现金及现金等价物为 2 845 万美元，这是这些资产的信用风险敞口上限。

信用风险：现金池

185. 联合国大学除直接持有现金及现金等价物并进行投资外，还参与联合国金库主现金池。主现金池包含以若干货币持有的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资。

186. 由于具有规模经济效益，并且能够将收益率曲线风险分散到各种期限的金融工具上，汇集资金对总体投资业绩和风险产生积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)及收入按照各参与实体的本金余额分配。

187. 截至 2023 年 12 月 31 日，现金池持有的资产总额为 115.487 亿美元(2022 年：118.739 亿美元)，其中 4 605 万美元是联合国大学的资产(2022 年：3 240 万美元)，联合国大学在现金池收入中的份额是 146.3 万美元(2022 年：14.5 万美元)。

截至 2023 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(千美元)

主现金池	
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益	
短期投资	7 554 712
长期投资	2 397 703
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的投资共计	9 952 415
以摊余成本持有的现金及现金等价物和应收款	
现金及现金等价物	1 485 897
应计投资收入	110 348
金融资产摊余成本共计	1 596 245
金融资产账面金额共计	11 548 660
现金池负债	
应付联合国大学款项	46 051
应付现金池其他参与方的款项	11 502 609
负债共计	11 548 660
净资产	—

2023 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

主现金池	
投资收入	488 377
现金池投资收入	488 377
汇兑利得	9 194
银行费用	(808)
现金池业务收入/(费用)	8 386
现金池收入和费用共计	496 763

截至 2022 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(千美元)

	主现金池
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	
短期投资	6 789 427
长期投资	3 316 889
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	10 106 316
贷款和应收款	
现金及现金等价物	1 707 288
应计投资收入	60 265
贷款和应收款共计	1 767 553
金融资产账面金额共计	11 873 869
现金池负债	
应付联合国大学款项	32 426
应付现金池其他参与方的款项	11 841 443
负债共计	11 873 869
净资产	—

2022 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	178 646
未实现利得/(损失)	(137 034)
主现金池投资收入	41 612
汇兑利得/(损失)	(7 670)
银行费用	(772)
主现金池业务损失	(8 442)
主现金池收入和费用	33 170

财务风险管理

188. 联合国金库负责现金池的投资和风险管理，包括按照《准则》开展投资活动。

189. 投资管理的目标是保存资本，确保有足够的流动性满足运营现金需求，同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在投资管理的各项目标中，投资质量、安全性和流动性重于市场收益率。

190. 投资委员会定期评价投资业绩，评估《准则》遵守情况，并提出相关更新建议。

财务风险管理：信用风险

191. 《投资准则》要求不断监测发行人和对手方的信用评级。允许的现金池投资可能包括、但不限于 5 年或 5 年以下到期的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资资产担保证券和抵押贷款担保证券等衍生工具，也不投资股权产品。

192. 《准则》规定不得投资于信用评级低于规定水平的发行人，还规定了投资特定发行人的最大集中度。在投资时遵守了这些规定。

193. 现金池使用的信用等级是主要信用评级机构评定的信用等级；在债券、存单和贴现工具评级方面，使用标准普尔、穆迪和惠誉的评级，在银行定期存款评级方面，使用惠誉生存能力评级。截至年底的信用评级如下：

截至 2023 年 12 月 31 日按信用评级分列的主现金池投资

(百分比)

主现金池		截至 2023 年 12 月 31 日的评级			截至 2022 年 12 月 31 日的评级			
债券(长期评级)					债券(长期评级)			
	AAA/AA <u>Au</u>	AA+ <u>u</u> /AA+/AA	不适用			AAA/AA <u>Au</u>	AA+ <u>u</u> /AA+/AA	不适用
标准普尔	37.1	62.9			标准普尔	33.8	65.9	0.3
	AAA/AA <u>Au</u>	AA+/AA/AA-	A+	不适用/无评级		AAA	AA+/AA/AA-	A+ 不适用/无评级
惠誉	28.4	53.3	1.3	17.0	惠誉	61.9	22.5	0.2 15.4
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	不适用			Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	不适用
穆迪	61.9	30.5	7.6		穆迪	66.7	30.9	2.4
商业票据/存单(短期评级)					商业票据/存单(短期评级)			
	A-1+/A-1					A-1+/A-1		
标准普尔	100.0				标准普尔	100.0		
	F1+/F1	无评级				F1+/F1	无评级	
惠誉	98.8	1.2			惠誉	97.7	2.3	
	P-1/P2					P-1/P2		
穆迪	100.0				穆迪	100.0		
定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)					定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)			
	aa/aa-	a+/a/a-				aa-	a+/a/a-	
惠誉	23.8	76.2			惠誉	35.9	64.1	

194. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于联合国大学仅投资于信用评级高的证券，管理当局预计，除可能出现投资减值情况外，任何对手方都不会不履行义务。

财务风险管理：流动性风险：现金池

195. 现金池存在因参与方要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池维持足够的现金和有价证券，使参与方能够支付到期的承付款。大部分现金及现金等价物以及投资在接到通知后一天内便可动用，以满足业务活动需求。因此，现金池的流动性风险被认为较低。

财务风险管理：流动性风险：金融资产和金融负债

196. 联合国大学的现有现金资源、投资和应收捐助远远超过当前所需现金流出量。下表根据合同剩余存续期情况并按相关到期条件对联合国大学总资产进行分析：

截至 2023 年 12 月 31 日金融资产到期情况

(千美元)

	不足 1 年	1 至 5 年	5 年以上	共计
资产				
现金及现金等价物	28 449	—	—	28 449
短期投资	30 565	—	—	30 565
长期投资	—	9 561	397 973	407 534
应收自愿捐助	22 121	12 395	555	35 071
其他应收款	5 428	16	—	5 444
金融资产共计	86 563	21 972	398 528	507 063

截至 2023 年 12 月 31 日金融负债到期情况

(未贴现，千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
应付款和应计负债	9 136	—	—	9 136
共计	9 136	—	—	9 136

财务风险管理：利率风险：主现金池

197. 现金池持有固定利率现金及现金等价物和投资等计息金融工具，是联合国大学利率风险的主要来源。截至报告日，现金池主要投资于期限较短的证券，最长期限少于四年(2022 年：五年)。截至 2023 年 12 月 31 日，主现金池的平均久期是 0.65 年(2022 年：0.77 年)，显示风险很小。

主现金池利率风险敏感度分析

198. 现金池利率风险敏感度分析显示，如整个收益曲线随利率变动而移动，截至报告日的主现金池公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入净资产/权益，所以公允价值的变动意味着净资产的增减。下表显示收益率曲线上上下下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

截至 2023 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
(百万美元)									
公允价值增/(减)									
主现金池共计	144.78	108.58	72.38	36.19	—	(36.19)	(72.37)	(108.55)	(144.73)

截至 2022 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
(百万美元)									
公允价值增/(减)									
主现金池共计	168.98	126.73	84.48	42.24	—	(42.23)	(84.46)	(126.69)	(168.91)

其他市场价格风险

199. 现金池不存在其他重大价格风险，因其不卖空、不借入证券也不以保证金购买证券，所有这些限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值层次

200. 所有投资均以公允价值列报，且其变动计入净资产/权益。现金及现金等价物的账面价值被视为其公允价值的近似值。下列公允价值层次列报截至报告日以公允价值计量的现金池资产。主现金池没有以第三层次输入值估值的金融资产，在各公允价值层次之间也没有发生重大金融资产转移。

(a) 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；

(b) 第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；

(c) 第三层次输入值：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察输入值)。

201. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价计算，由独立托管方根据第三方证券估值来确定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代

表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。主现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时买方出价。

202. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用尽量利用可观察市场数据的估值技术来确定。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大输入值都是可观察到的，则将该工具列入第二层次。

203. 下列公允价值层次列报截至报告日以公允价值计量的现金池资产。主现金池没有以第三层次输入值估值的金融资产或任何按公允价值列报的负债，在各公允价值层次之间也没有发生重大金融资产转移。

截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：主现金池

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日		
	第一层次	第二层次	共计	第一层次	第二层次	共计
以公允价值计量且其变动计入净资产/权益的金融资产 ^a						
公司债券	118 115	—	118 115	65 200	—	65 200
非美国机构债券	2 468 680	—	2 468 680	1 974 662	—	1 974 662
超国家债券	770 234	—	770 234	789 587	—	789 587
美国国库债券	1 185 059	—	1 185 059	1 348 056	—	1 348 056
非美国主权债券	97 824	—	97 824	96 713	—	96 713
商业票据	—	510 193	510 193	—	1 747 461	1 747 461
存单	—	2 982 310	2 982 310	—	2 654 637	2 654 637
定期存款	—	1 820 000	1 820 000	—	1 430 000	1 430 000
共计	4 639 912	5 312 503	9 952 415	4 274 218	5 832 098	10 106 316

^a 2022 年，所持有金融资产以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。

附注 26

金融工具：捐赠基金

204. 联合国大学捐赠基金资产投资的信托责任由联合国秘书长承担。秘书长将这些责任下放给负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表，而秘书长代表在养恤基金投资管理厅协助下履行这些责任。

205. 秘书长代表在养恤基金投资管理厅协助下，审查联合国大学捐赠基金的投资组合，并持续监测捐赠基金投资管理人的业绩。养恤基金投资委员会为捐赠基金资产的投资提供监督和咨询。

206. 捐赠基金的投资由一家全球投资管理公司管理并由投资管理厅和秘书长代表监督。联合国大学获得的授权是采用全球平衡指数，因此采用被动投资战略。2022 年 2 月，联合国大学转向可持续投资，将环境、社会和治理考虑纳入了各资产类别。投资组合投资于在交易所交易基金，旨在实现反映其基准指数

收益率的投资收益率，股票投资组合的基准指数是“摩根士丹利资本国际所有国家世界可投资环境、社会和治理聚焦指数”，债券投资组合的基准指数是“彭博摩根士丹利资本国际美国环境、社会和治理筛选通用选择指数”。

207. 大会为养恤基金投资管理厅设定的投资管理目标如下：

(a) **安全性**，实现的方式是通过认真地研究和记录投资建议并不断地审查投资组合，以利用非同步的经济周期、市场和货币波动，确保在资产类别、地理区域、货币、部门和行业方面充分实现多样化。资产类别都面临市场风险；安全只是相对的；

(b) **流动性**，要求资产在公认为健全、稳定和具竞争性的交易所或市场内能够随时变现。为确保投资组合能够在尽可能短的时间内重组，以提高总回报和(或)最大限度地减少潜在的损失，投资需要有流动性；

(c) **获利能力**，要求每项投资在买进时均应当预计会有正数的总回报率，但也顾及潜在的风险，尤其是属于同一大类的所有证券共同面临、通常可通过证券多样化予以减少但不能完全消除的市场风险；

(d) **可兑换性**，是指投资可随时转换成可变现货币的能力。可兑换性对于以当地货币付费带来便利。对养恤基金参与人的信托责任规定，由于养恤基金以美元进行市场估价，而且以美元进行精算健全性的评估，所有投资都应可随时完全兑换成美元。

208. 联合国大学捐赠基金的核定战略资产配置和政策基准如下：

资产类别	基准指数	战略基准配置的权重(%)
股票	摩根士丹利资本国际所有国家世界可投资环境、社会和治理聚焦指数	50
债券	彭博摩根士丹利资本国际美国环境、社会和治理筛选通用选择指数	50
共计		100

209. 以前的基准指数如下：

资产类别	基准指数	战略基准配置的权重(%)
股票	摩根士丹利资本国际所有国家世界可投资市场指数	50
债券	彭博巴克莱美国综合债券指数	50
共计		100

210. 根据联合国大学理事会第四十六届会议的一项决定，每年从捐赠基金提取用作两年期预算资金的现金上限是五年平均市场价值的 5.00%。为确保联合国大学捐赠基金持续长久，2022-2023 两年期提取限度降至 4.75%。

财务风险管理

211. 负责养恤基金资产投资的秘书长代表在投资管理厅的协助下，负责核准战略资产配置、投资业绩目标以及投资准则和政策。此外，还对捐赠基金投资组合的业绩进行持续的监测。

212. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《投资管理准则》的情况，并提出相关更新建议。

213. 下表按资产类别汇总捐赠基金投资情况：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
股票	199 335	187 429
债券	198 638	186 403
现金	1 645	2 245
捐赠基金持有的金融资产	399 618	376 077

财务风险管理：信用风险

214. 联合国大学的目标是采用投资管理厅和负责养恤基金资产投资的秘书长代表监督的风险管理政策，将其信用风险降到最低。

215. 为了管理与对手方的金融交易产生的信用风险，包括有价证券发行者风险以及衍生工具和货币市场合约结算风险，对手方仅限于主要银行和金融机构，而且风险管理政策规定，应考虑对手方的信用质量，设置信用额度，从而限制对任何一个对手方的敞口。信用风险敞口主要来自联合国大学的债券投资。联合国大学通过适当的投资政策管理这一风险，该政策仅允许联合国大学投资于至少有一个知名评级机构(标准普尔或惠誉)给予投资等级的债券。债券的最低标准普尔评级必须达到 BBB，现金和定期存款的最低惠誉生存能力评级必须达到 F1+。

216. 联合国大学每年审查采用的信用额度，并根据市场信用情况定期监测对手方的信用质量。年终信用评级如下：

捐赠基金信用评级

(千美元)

2023 年 12 月 31 日	共计	评级
现金及现金等价物	1 645	惠誉：100% F1+
债券	198 638	长期标准普尔： 5.0% AAA； 62.4% AA； 0.3% A-1+； 12.0% A； 15.1% BBB； 3.1% BB； 1.5% B； 0.3% CCC； 0.2% CC； 0.1% 无评级
共计	200 283	

2022 年 12 月 31 日	共计	评级
现金及现金等价物	2 245	惠誉：100% F1+
债券	186 403	长期标准普尔： 64.8% AAA；2.5% AA；1.0% A-1+；12.4% A；14.7% BBB； 2.8% BB；1.4% B；0.3% CC；0.1% 无评级
共计	188 648	

217. 如果一批交易对手方从事类似的活动并具有类似的经济特征，使其履行合同义务的能力受到经济和其他条件变化的类似影响，即会出现信用风险集中的问题。下文关于信用风险集中情况的分析仅涉及存在信用风险的金融资产。债券投资的信用风险集中情况按部门进行监测。

捐赠基金债券信用风险集中情况

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
部门		
国库	72 371	67 033
与政府相关	15 203	13 842
公司	60 819	56 169
证券化	50 245	49 359
债券共计	198 638	186 403

捐赠基金股票风险集中情况

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
区域		
北美	119 007	111 992
新兴市场	22 916	23 147
发达国家市场	57 412	52 290
股票共计	199 335	187 429

财务风险管理：流动性风险

218. 联合国大学的目标是，所持有的现金和有价证券应满足至少 30 天期间的流动性需求。此外，联合国大学有足够数额的承诺捐款和出售投资的能力，为长期流动性需求的供资进一步提供了保障。

219. 联合国大学在评估和管理流动性风险时，会考虑金融资产的预期现金流量，特别是其现金资源和应收捐款。该实体的现有现金资源和应收捐款远远超过当前所需现金流出量。

财务风险管理：利率风险

220. 截至 2023 年 12 月 31 日，联合国大学所持债券的有效期为 5.87 年(2022 年：5.94 年)。

捐赠基金利率风险敏感度分析

221. 如在报告日利率出现 200 个基点的变动(假定其他所有变量，特别是汇率，保持不变)，则净资产和盈余或赤字就会出现如下增/(减)：

捐赠基金利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
(百万美元)									
公允价值增/(减)									
敏感度分析									
2023 年 12 月 31 日	23.3	17.5	11.7	5.8	—	-5.8	-11.7	-17.5	-23.3
2022 年 12 月 31 日	22.1	16.6	11.1	5.5	—	-5.5	-11.1	-16.6	-22.1

市场风险：货币风险

222. 下表按币种(主要是欧元、英镑和日元)概要列示财务报告期末时的货币净开头寸。

捐赠基金的货币敞口

(千美元)

	美元	欧元	英镑	日元	其他	共计
2023 年 12 月 31 日	318 975	18 709	4 497	16 303	39 576	398 060
2022 年 12 月 31 日	299 781	16 748	4 427	14 706	38 554	374 216

货币风险：敏感度分析

223. 下表显示截至 2023 年 12 月 31 日联合国大学有重大风险敞口的币种。在其他所有变量保持不变的情况下，该分析计算美元相对于各币种的汇率产生合理波动时对净资产及盈余和赤字的影响。

捐赠基金的货币敞口敏感度分析

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	净资产及盈余或赤字		净资产及盈余或赤字	
	升值	贬值	升值	贬值
欧元(变动 10%)	(1 701)	2 079	(1 523)	1 861
英镑(变动 10%)	(409)	500	(402)	492
日元(变动 10%)	(1 482)	1 811	(1 337)	1 634
其他(变动 10%)	(3 598)	4 397	(3 505)	4 284

其他市场价格风险

224. 联合国大学的其他价格风险敞口主要来自捐赠基金的股票投资。如股票的市场价格增/减 5%，则盈余或赤字就会增/减 1 000 万美元，净资产也会出现等额变动(2022 年：940 万美元)。

225. 联合国大学没有任何其他重大价格风险，因为它不卖空或借入证券或以保证金购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

公允价值层次

226. 捐赠基金投资的资产全都在活跃市场上有报价，而且在公允价值层次中属于第一层次。捐赠基金没有第二或第三层次金融资产，也没有任何按公允价值列报的负债，在公允价值层次之间也没有发生任何重大金融资产转移。

截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：捐赠基金

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
	第一层次	第一层次
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产		
股票	199 335	187 429
债券	198 638	186 403
共计	397 973	373 832

附注 27

关联方

关键管理人员

227. 关键管理人员是那些有能力对联合国大学的财务和业务决定施加重大影响的人士。就联合国大学而言，关键管理人员包括校长、常务副校长、副校长、

行政主任、执行干事和三名所长。他们有规划、指导和控制联合国大学活动的相应权力和责任。

228. 支付给关键管理人员的薪酬总额包括：净薪、工作地点差价调整数以及补助金、补贴及雇主养恤基金和健康保险缴款等其他应享福利。

截至 2023 年 12 月 31 日的关键管理人员情况

	共计
职位数(专职同等资历)	8
(千美元)	
	共计
薪金和工作地点差价调整数	1 322
其他报酬/应享福利	715
非货币报酬	358
2023 年 12 月 31 日终了年度薪酬共计	2 395
截至 2023 年 12 月 31 日的未偿贷款和预付款	—

229. 日本文部科学省在联合国大学本部大楼为校长免费提供官邸。每月向校长收取固定数额的租金、官邸公用事业费和维修费。

230. 联合国大学没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理层职务。预付款为按照《工作人员细则和条例》向关键管理人员支付的应享福利预付款；联合国大学所有工作人员都可支领这种应享福利预付款。

关联实体交易：日本联合国大学基金会

231. 按照日本联合国大学基金会《组织章程》，基金会的宗旨是，遵循《联合国大学章程》的精神，促进联合国大学的发展，为联合国大学提供必要的协助与合作，以协助解决事关人类生存、福祉和发展的紧迫全球性问题，推动传播解决全球性问题的知识，从而协助推动科学技术进步，促进国际间相互理解以及同发展中国家开展技术合作。

232. 日本联合国大学基金会成立于 1985 年，是一个依照日本法律法规以及基金会《组织章程》运作的自主组织。基金会由董事会领导，董事会对所有业务和活动进行监督。联合国大学与基金会签署了一项谅解备忘录，其中规定联合国大学与基金会的合作关系，并就联合国大学名称和标识的使用作出规定。

233. 日本联合国大学基金会向联合国大学提供年度收支报告。报告列示该基金会收到的捐款总额以及为支付其活动(活动完全由该基金会投资收入和储备金供资)费用而提留的数额。

234. 2023 年期间，未经审计的捐款现金净额共计 17 万美元(其中包括东京联合国大学本部大楼办公空间租金(4 万美元))，由日本联合国大学基金会转交联合国

大学。其中 11 万美元是该基金会实收款项，6 万美元则来自其储备金。截至 2023 年 12 月 31 日，该基金会的储备金余额(未审计)为 410 万美元。

关联实体交易：采用权益法核算的、联合国大学对其有重大影响的合营业务

235. 涉及安全和安保以及联合国系统行政首长协调理事会薪金调查的共同出资业务活动是按照具有约束力的协议确定的。联合国大学对这些活动具有重大影响，根据《公共部门会计准则第 8 号(合营中的权益)》，这种影响就是有权参与这些活动的财务与经营决策，但对这些活动没有控制权或共同控制权。联合国大学在这些活动中的权益是其在这些活动的净负债中的份额，是以经费分摊百分比为依据计算的。这些费用分担比率因雇员人数以及占用的总面积等关键因素而异。因为所有这些活动呈现净负债状况，所以财务状况表将其确认为非流动负债。在 2023 年 12 月 31 日终了年度这些活动的业务盈余中，联合国大学所占份额为 2 万美元，在财务执行情况表中确认。有些活动还有直接计入净资产的交易，在这种情况下，联合国大学在这些交易所占份额是通过净资产变动表核算的；与雇员福利负债估值有关的精算收益/损失余额在财务执行情况表中确认。本年度共同控制的业务变动载于下表：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
截至 1 月 1 日成本	86	65
本年度的变动：		
通过净资产变动表确认的共同控制业务净资产变动	11	(47)
通过财务执行情况表确认的本年度共同控制业务赤字/(盈余)份额	(21)	68
本年度共同控制业务变动共计	76	86
财务状况报表中所列净负债	76	86

236. 联合国大学在其有重大影响的共同控制主体或合营业务中的权益没有产生任何或有负债。

附注 28

租赁和承付款

融资租赁

237. 联合国大学订立使用建筑以及家具和固定装置的融资租赁。每类资产年底账面净值如下：

融资租赁资产账面净值

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
建筑物	56 856	54 022
家具和固定装置	9	28
融资租赁资产账面净值共计	56 865	54 050

238. 其他负债 5 080 万美元是长期捐赠使用权安排项下的资产，财务状况表将其归类为融资租赁。归类为融资租赁的房地包括：东京的联合国大学总部大楼、中国澳门文第士大宅、吉隆坡的卫研所大楼以及阿克拉的短期研究员住所。

239. 按照有关机具及设备以及家具和固定装置的不可撤消融资租赁安排，未来最低融资租赁付款额如下：

融资租赁义务

(千美元)

最低租赁付款额	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年内应付	8	13
1 至 5 年内应付	4	12
最低融资租赁义务共计	12	25
未来融资费用	(0)	(0)
未来最低融资租赁义务	12	25

经营租赁

240. 联合国大学订立使用房舍和复印机的经营租赁安排。本年度支出中确认的经营租赁付款总额为 2 097 万美元。这一总额中包括用于捐赠使用权安排的 1 998 万美元，财务执行情况表中确认了相应收入，并在自愿捐助收入项下列报。不可撤消安排项下未来最低经营租赁付款额如下：

经营租赁债务

(千美元)

最低租赁付款额	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年内应付	724	851
1 至 5 年内应付	5 162	1 531
5 年后应付	61	2 670
最低经营租赁债务共计	5 947	5 052

241. 房地的经营租赁安排从 1 年到 20 年不等，一些租约有续约条款。复印机的合同租约期限通常在 1 至 5 年之间，其中一些租约有延期条款和(或)允许提前 30 日、60 日或 90 日终止。这些数额是最低合同期限的未来义务，考虑到了租赁协议规定的合同年度租赁费用的增加额。

合同承付款

242. 在报告日，已签订合同但尚未交付的不动产、厂场和设备以及货物和服务的承付款如下：

(千美元)

	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	75	54
货物和服务	13 755	13 109
共计	13 830	13 163

243. 披露的货物和服务包括发放给个体订约人的合同(数额为 933 万美元)以及东京联合国大学本部大楼房舍维修、清洁和保安服务合同(数额为 44 万美元)。

附注 29

拨备、或有负债和或有资产

拨备和或有负债

244. 如果联合国大学因过去事项而负有当前法定义务或推定义务，而且资源流出以结清该义务的可能性大于不流出的可能性，其数额能够可靠地估计，则确认负债拨备。拨备数是在报告日期结清现有义务所需费用的最佳估计数。如果货币的时间价值影响重大，则对估计数进行贴现计算。如果无法确定结果的可能性，而且无法合理估算损失数额，则披露待决索偿的或有负债。截至 2023 年 12 月 31 日，没有确认任何重大拨备，也没有或有负债需披露。

或有资产

245. 依照《公共部门会计准则第 19 号(准备、或有负债和或有资产)》，如果某个事项将使经济利益可能流入联合国大学，则披露或有资产。

246. 截至 2023 年 12 月 31 日，未来捐助的或有资产为 2 204 万美元(2022 年：629 万美元)。这些捐助将在今后达到收入确认标准时确认。增加的主要原因是环境与人类安全所和联合国大学欧洲分部副校长办公室的多年捐助协议。

附注 30

报告日后事项

247. 从财务报表日至财务报表批准发布日，未发生对这些财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附件一

按业务经费分列的截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	业务经费						
	联合国大学中心	联合国大学本部建筑	发展经济学所	经社所	软件技术研究所	非洲自然资源所	拉加生物技术方案
资产							
流动资产							
现金及现金等价物	16 125	—	7 045	24	129	1	—
投资	26 986	—	1 377	126	—	—	—
应收自愿捐助	5 145	—	6 793	115	57	699	—
其他应收款	479	19	37	361	63	1	(2)
其他资产	239	18	112	17	13	17	—
应收基金间结余	3 195	2 154	1 149	5 640	3 506	1 152	740
流动资产共计	52 169	2 191	16 513	6 283	3 768	1 870	738
非流动资产							
投资	8 441	—	431	39	—	—	—
应收自愿捐助	361	—	5 089	—	—	363	—
不动产、厂场和设备	128	46 213	103	73	10 445	101	—
无形资产	364	—	10	1	—	—	—
其他资产	168	—	—	—	18	—	—
非流动资产共计	9 462	46 213	5 633	113	10 463	464	—
资产共计	61 631	48 404	22 146	6 396	14 231	2 334	738
负债							
流动负债							
应付款和应计负债	659	311	142	327	97	18	16
预收款项和递延收入	—	101	—	—	40	—	—
雇员福利负债	1 069	11	575	60	42	18	2
租赁负债	8	—	—	—	—	—	—
其他负债	—	2 066	—	—	410	6	—
应付基金间结余	39 706	—	—	—	—	—	—
流动负债共计	41 442	2 489	717	387	589	42	18

截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务经费						
	联合国大学中心	联合国大学本部建筑	发展经济学所	经社所	软件技术研究所	非洲自然资源所	拉加生物技术方案
非流动负债							
预收款项和递延收入	—	—	—	—	—	—	—
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—	—
租赁负债	4	—	—	—	—	—	—
其他负债	—	38 923	—	—	8 608	82	—
合营份额：权益法	25		8	5	5	1	—
非流动负债共计	29	38 923	8	5	8 613	83	—
负债共计	41 471	41 412	725	392	9 202	125	18
资产总额减负债总额后的净额	20 160	6 992	21 421	6 004	5 029	2 209	720
净资产							
累计盈余/(赤字)	20 160	6 992	21 421	6 004	5 029	2 209	720
捐赠基金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	20 160	6 992	21 421	6 004	5 029	2 209	720

截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务经费						
	高研所	水环卫所	比研所	环境与人类安全所	卫研所	物通所	
资产							
流动资产							
现金及现金等价物	—	2 648	—	448	—	—	—
投资	—	94	—	—	—	—	—
应收自愿捐助	194	343	1 356	4 283	107	2 029	—
其他应收款	(7)	8	—	83	6	15	—
其他资产	42	—	3	17	41	5	—
应收基金间结余	7 116	—	1 408	5 950	4 669	2 600	—
流动资产共计	7 345	3 093	2 767	10 781	4 823	4 649	—
非流动资产							
投资	—	30	—	—	—	—	—
应收自愿捐助	9	1 770	2 736	2 453	—	169	—
不动产、厂场和设备	9	2	—	16	715	17	—
无形资产	6	—	—	4	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—
非流动资产共计	24	1 802	2 736	2 473	715	186	—
资产共计	7 369	4 895	5 503	13 254	5 538	4 835	—
负债							
流动负债							
应付款和应计负债	559	25	682	250	66	45	—
预收款项和递延收入	407	—	—	417	4	—	—
雇员福利负债	257	47	25	250	219	124	—
租赁负债	—	—	—	—	—	—	—
其他负债	—	—	—	—	47	—	—
应付基金间结余	—	67	—	—	—	—	—
流动负债共计	1 223	139	707	917	336	169	—

截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务经费					
	高研所	水环卫所	比研所	环境与人类安全所	卫研所	物通所
非流动负债						
预收款项和递延收入	—	—	—	—	—	—
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—
租赁负债	—	—	—	—	—	—
其他负债	—	—	—	—	663	—
合营份额：权益法	8	5	2	7	5	5
非流动负债共计	8	5	2	7	668	5
负债共计	1 231	144	709	924	1 004	174
资产总额减负债总额后的净额	6 138	4 751	4 794	12 330	4 534	4 661
净资产						
累计盈余/(赤字)	6 138	4 751	4 794	12 330	4 534	4 661
捐赠基金	—	—	—	—	—	—
净资产共计	6 138	4 751	4 794	12 330	4 534	4 661

截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务经费		捐赠基金	服务终了和退休后负债	冲销	联合国大学共计
	经社研究所	业务经费共计				
资产						
流动资产						
现金及现金等价物	—	26 420	1 645	384	—	28 449
投资	—	28 583	—	1 982	—	30 565
应收自愿捐助	—	21 121	1 000	—	—	22 121
其他应收款	—	1 063	4 381	—	—	5 444
其他资产	—	524	—	—	—	524
应收基金间结余	—	39 279	9 917	494	(49 690)	—
流动资产共计	—	116 990	16 943	2 860	(49 690)	87 103
非流动资产						
投资	—	8 941	397 973	620	—	407 534
应收自愿捐助	—	12 950	—	—	—	12 950
不动产、厂场和设备	—	57 822	—	—	—	57 822
无形资产	—	385	—	—	—	385
其他资产	—	186	—	—	—	186
非流动资产共计	—	80 284	397 973	620	—	478 877
资产共计	—	197 274	414 916	3 480	(49 690)	565 980
负债						
流动负债						
应付款和应计负债	—	3 197	5 939	—	—	9 136
预收款项和递延收入	—	969	—	—	—	969
雇员福利负债	—	2 699	—	441	—	3 140
租赁负债	—	8	—	—	—	8
其他负债	—	2 529	—	—	—	2 529
应付基金间结余	—	39 773	9 917	—	(49 690)	—
流动负债共计	—	49 175	15 856	441	(49 690)	15 782

截至 2023 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务经费		捐赠基金	服务终了和退休后负债	冲销	联合国大学共计
	经社研究所	业务经费共计				
非流动负债						
预收款项和递延收入	—	—	—	—	—	—
雇员福利负债	—	—	—	9 008	—	9 008
租赁负债	—	4	—	—	—	4
其他负债	—	48 276	—	—	—	48 276
合营份额：权益法	—	76	—	—	—	76
非流动负债共计	—	48 356	—	9 008	—	57 364
负债共计	—	97 531	15 856	9 449	(49 690)	73 146
资产总额减负债总额后的净额	—	99 743	399 060	(5 969)	—	492 834
净资产						
累计盈余/(赤字)	—	99 743	—	(5 969)	—	93 774
捐赠基金	—	—	399 060	—	—	399 060
净资产共计	—	99 743	399 060	(5 969)	—	492 834

缩写：比研所，区域一体化比较研究所；环境与人类安全所，环境与人类安全研究所；物通所，物质通量与资源综合管理研究所；高研所，可持续性高等研究所；经社研究所，经济与社会研究所；卫研所；全球卫生国际研究所；水环卫所，水、环境和卫生研究所；可持续发展所，可持续发展研究所。

附件二

按业务经费分列的 2023 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	业务经费						
	联合国大学中心	联合国大学本部建筑	发展经济学所	经社所	软件技术研究所	非洲自然资源所	拉加生物技术
收入							
自愿捐助	5 841	17 807	12 763	773	692	1 596	18
投资收入	1 243	—	88	8	—	—	—
其他收入	2 807	1 208	2 174	841	350	100	1
转自捐赠基金的款项	12 177	2 271	5 078	1 550	4 062	961	954
收入共计	22 068	21 286	20 103	3 172	5 104	2 657	973
费用							
雇员薪金、津贴和福利	9 903	315	5 444	1 684	1 207	354	74
租金、租赁和公用事业	794	16 077	478	424	252	94	18
差旅费	922	24	1 107	202	151	120	35
投资费用(净额)	—	—	—	—	—	—	—
折旧和摊销	53	2 826	83	4	475	4	—
非雇员报酬和津贴	1 337	—	2 863	303	100	197	8
用品和消耗品	520	21	122	19	75	23	9
其他业务费用	2 250	1 240	4 272	1 461	323	312	446
其他费用	11	—	9	—	5	—	—
捐赠基金费用分摊	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	15 790	20 503	14 378	4 097	2 588	1 104	590
年度盈余/(赤字)	6 278	783	5 725	(925)	2 516	1 553	383

2023 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表(续)

(千美元)

	业务经费						
	高研所	水环卫所	比研所	环境与人类安全所	卫研所	物通所	经社研究所
收入							
自愿捐助	4 214	560	241	7 366	259	982	—
投资收入	—	6	—	—	—	—	—
其他收入	272	162	240	888	106	583	—
转自捐赠基金的款项	—	—	—	241	3 804	—	—
收入共计	4 486	728	481	8 495	4 169	1 565	—
费用							
雇员薪金、津贴和福利	2 627	1 089	562	4 090	1 722	1 471	—
租金、租赁和公用事业	22	118	223	441	16	284	—
差旅费	575	71	34	497	208	247	—
投资费用(净额)	—	—	—	—	—	—	—
折旧和摊销	2	—	2	14	47	—	—
非雇员报酬和津贴	451	79	33	754	264	398	—
用品和消耗品	82	9	17	13	22	48	—
其他业务费用	1 432	83	783	3 249	1 106	601	—
其他费用	1	1	—	1	—	—	—
捐赠基金费用分摊	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	5 192	1 450	1 654	9 059	3 385	3 049	—
年度盈余/(赤字)	(706)	(722)	(1 173)	(564)	784	(1 484)	—

2023 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表(续)

(千美元)

	业务经费共计	捐赠基金	服务终了和退休后负债	冲销	联合国大学共计
收入					
自愿捐助	53 112	163	—	—	53 275
投资收入	1 345	54 977	118	—	56 440
其他收入	9 732	42	494	(2 204)	8 064
转自捐赠基金的款项	31 098	—	—	(31 098)	—
收入共计	95 287	55 182	612	(33 302)	117 779
费用					
雇员薪金、津贴和福利	30 542	—	567	(494)	30 615
租金、租赁和公用事业	19 241	—	—	—	19 241
差旅费	4 193	—	—	—	4 193
投资费用(净额)	—	—	—	—	—
折旧和摊销	3 510	—	—	—	3 510
非雇员报酬和津贴	6 787	—	—	—	6 787
用品和消耗品	980	—	—	—	980
其他业务费用	17 558	238	—	(1 710)	16 086
其他费用	28	—	—	—	28
捐赠基金费用分摊	—	31 098	—	(31 098)	—
费用共计	82 839	31 336	567	(33 302)	81 440
年度盈余/(赤字)	12 448	23 846	45	—	36 339

缩写：拉加生物技术，拉丁美洲和加勒比生物技术；比研所，区域一体化比较研究所；环境与人类安全所，环境与人类安全研究所；物通所，物质通量与资源综合管理研究所；高研所，可持续性高等研究所；经社研究所，经济与社会研究所；卫研所；全球卫生国际研究所；软件所，国际软件技术研究所；非洲自然资源所，非洲自然资源研究所；水环卫所，水、环境和卫生研究所；经社所，马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所；发展经济学所，世界发展经济学研究所。

附件三

截至 2023 年 12 月 31 日的批款报表

(千美元)

批款款次	批款			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清义务	支出共计	
联合国大学中心							
研究、培训网络和传播	2 273	4 758	7 031	5 582	852	6 434	597
工作人员和其他人事费	9 583	3 351	12 934	7 254	44	7 298	5 636
一般费用	2 189	483	2 672	1 839	27	1 866	806
小计	14 045	8 592	22 637	14 675	923	15 598	7 039
联合国大学本部建筑							
研究、培训网络和传播	—	—	—	—	—	—	—
工作人员和其他人事费	365	158	523	319	—	319	204
一般费用	2 361	801	3 162	1 530	301	1 831	1 331
小计	2 726	959	3 685	1 849	301	2 150	1 535
发展经济学所							
研究、培训网络和传播	6 435	3 090	9 525	8 866	532	9 398	127
工作人员和其他人事费	3 732	67	3 799	3 572	38	3 610	189
一般费用	819	39	858	669	72	741	117
小计	10 986	3 196	14 182	13 107	642	13 749	433
经社所							
研究、培训网络和传播	2 019	(419)	1 600	1 283	44	1 327	273
工作人员和其他人事费	2 486	831	3 317	1 707	212	1 919	1 398
一般费用	1 125	364	1 489	1 076	106	1 182	307
小计	5 630	776	6 406	4 066	362	4 428	1 978
软件技术研究所							
研究、培训网络和传播	122	340	462	289	2	291	171
工作人员和其他人事费	1 512	370	1 882	1 094	11	1 105	777
一般费用	791	420	1 211	698	40	738	473
小计	2 425	1 130	3 555	2 081	53	2 134	1 421

截至 2023 年 12 月 31 日的批款报表(续)

(千美元)

批款款次	批款			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清义务	支出共计	
非洲自然资源所							
研究、培训网络和传播	350	466	816	481	178	659	157
工作人员和其他人事费	417	(5)	412	389	—	389	23
一般费用	114	28	142	132	7	139	3
小计	881	489	1 370	1 002	185	1 187	183
拉加生物技术							
研究、培训网络和传播	548	157	705	409	42	451	254
工作人员和其他人事费	93	18	111	87	—	87	24
一般费用	59	23	82	77	—	77	5
小计	700	198	898	573	42	615	283
比研所							
研究、培训网络和传播	622	(243)	379	139	223	362	17
工作人员和其他人事费	562	39	601	561	—	561	40
一般费用	478	5	483	93	383	476	7
小计	1 662	(199)	1 463	793	606	1 399	64
高研所							
研究、培训网络和传播	4 979	(181)	4 798	4 197	520	4 717	81
工作人员和其他人事费	704	117	821	376	2	378	443
一般费用	251	172	423	134	45	179	244
小计	5 934	108	6 042	4 707	567	5 274	768
水环卫所							
研究、培训网络和传播	200	169	369	130	6	136	233
工作人员和其他人事费	1 372	151	1 523	914	—	914	609
一般费用	336	160	496	203	3	206	290
小计	1 908	480	2 388	1 247	9	1 256	1 132

截至 2023 年 12 月 31 日的批款报表(续)

(千美元)

批款款次	批款			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清义务	支出共计	
环境与人类安全所							
研究、培训网络和传播	5 514	2 745	8 259	7 008	1 249	8 257	2
工作人员和其他人事费	1 172	36	1 208	1 104	23	1 127	81
一般费用	259	126	385	351	3	354	31
小计	6 945	2 907	9 852	8 463	1 275	9 738	114
卫研所							
研究、培训网络和传播	614	1 246	1 860	1 389	283	1 672	188
工作人员和其他人事费	1 536	133	1 669	1 431	2	1 433	236
一般费用	356	63	419	327	26	353	66
小计	2 506	1 442	3 948	3 147	311	3 458	490
物通所							
研究、培训网络和传播	609	475	1 084	1 084	—	1 084	—
工作人员和其他人事费	1 676	(363)	1 313	1 312	1	1 313	—
一般费用	164	113	277	275	1	276	1
小计	2 449	225	2 674	2 671	2	2 673	1
共计	58 797	20 303	79 100	58 381	5 278	63 659	15 441

缩写：拉加生物技术，拉丁美洲和加勒比生物技术；比研所，区域一体化比较研究所；环境与人类安全所，环境与人类安全研究所；物通所，物质通量与资源综合管理研究所；高研所，可持续性高等研究所；卫研所；全球卫生国际研究所；软件技术研究所，国际软件技术研究所；非洲自然资源所，非洲自然资源研究所；水环卫所，水、环境和卫生研究所；经社所，马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所；发展经济学所，世界发展经济学研究所。

附件四
2023 年 1 月至 12 月捐款表

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
联合国大学中心				
欧洲分部副校长				
政府捐款				
德国联邦教育与研究部	—	257	234	491
非政府捐款				
联合国各组织				
项目署	—	1 750	—	1 750
其他				
亚历山大·冯·洪堡基金会	—	2	—	2
德国国际合作机构	—	548	—	548
中科浩博	—	98	—	98
政策研究中心				
政府捐款				
澳大利亚外交贸易部	—	50	—	50
列支敦士登常驻联合国代表团	—	11	—	11
非政府捐款				
联合国各组织				
政治和建设和平事务部	—	200	—	200
项目署	—	30	—	30
其他				
英国国际法和比较法研究所	—	38	—	38
秘书长办公厅	—	67	—	67
德国国际合作机构	—	1 002	—	1 002
全球挑战基金会	—	2	—	2
全球挑战基金会	—	150	—	150
Tarom 基金会	—	28	—	28

2023 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
日内瓦政策研究中心				
非政府捐款				
联合国各组织				
项目署	—	70	—	70
校长办公室				
政府捐款				
日本外务省	—	1 042	—	1 042
非政府捐款				
其他				
东京农民市场协会	—	112	—	112
联合国大学中心，吉隆坡				
政府捐款				
马来西亚高等教育部	—	—	23	23
电子政务				
政府捐款				
葡萄牙	—	—	116	116
非政府捐款				
其他				
Arrowad 国际集团	—	11	—	11
联合国大学中心	—	5 468	373	5 841
联合国大学本部建筑和土地				
政府捐款				
日本外务省	—	—	17 668	17 668
非政府捐款				
联合国各组织				
联合国大学	—	—	139	139
联合国大学本部建筑和土地	—	—	17 807	17 807

2023 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
发展经济学所				
政府捐款				
芬兰外交部	—	652	421	1 073
法国开发署	—	(34)	—	(34)
大不列颠及北爱尔兰联合王国政府国际发展部	—	36	—	36
挪威	—	9 327	—	9 327
瑞典国际开发合作署	—	(617)	—	(617)
瑞士联邦外交部	—	2 222	—	2 222
非政府捐款				
欧洲联盟委员会				
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	548	—	548
联合国各组织				
儿基会	—	100	—	100
其他				
德国国际合作机构	—	81	—	81
赫尔辛基大学法治中心	—	27	—	27
发展经济学所	—	12 342	421	12 763
经社所				
政府捐款				
马斯特里赫特市议会	—	335	—	335
荷兰王国教育、文化和科学部	—	70	—	70
非政府捐款				
其他				
马斯特里赫特治理研究生院	—	202	—	202
三角洲基金会	—	62	—	62
马斯特里赫特创新与技术问题经济研究所基金会	—	104	—	104
经社所	—	773	—	773

2023 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
软件技术研究所				
政府捐款				
澳门基金会	—	285	410	695
非政府捐款				
联合国各组织				
国际电联	—	(3)	—	(3)
软件技术研究所	—	282	410	692
非洲自然资源所				
政府捐款				
加纳教育部	—	—	80	80
非政府捐款				
其他				
国际发展研究中心	—	1 452	—	1 452
国际环境与发展学会	—	48	—	48
瑞典未来地球基金会	—	16	—	16
非洲自然资源所	—	1 516	80	1 596
拉加生物技术				
政府捐款				
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	—	—	18	18
拉加生物技术	—	—	18	18
比研所				
政府捐款				
比利时	—	43	198	241
比研所	—	43	198	241

2023 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
高研所				
政府捐款				
横滨市	—	—	12	12
日本文部科学省	—	1 005	—	1 005
日本环境省	—	2 379	—	2 379
茨城县教育委员会	—	5	—	5
石川县	—	188	—	188
金泽市	—	188	—	188
韩国环境公司	—	78	—	78
非政府捐款				
欧洲联盟委员会				
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	62	—	62
联合国各组织				
粮农组织	—	39	—	39
其他				
亚洲开发银行，马尼拉	—	84	—	84
千叶商业大学	—	4	—	4
爱媛大学	—	4	—	4
佐藤荣作纪念基金会	—	2	—	2
广岛大学	—	4	—	4
北海道大学	—	4	—	4
国际基督教大学	—	4	—	4
日本国际大学	—	4	—	4
日本联合国大学基金会	—	(3)	—	(3)
日本科学技术振兴机构	—	(10)	—	(10)
日本学术振兴会	—	76	—	76
神奈川大学	—	4	—	4
庆应义塾大学	—	3	—	3
关西学院大学	—	4	—	4

2023 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
奈良教育大学	—	3	—	3
圣母清心女子大学	—	4	—	4
冈山大学	—	4	—	4
冲绳科学技术大学院大学	—	3	—	3
大坂医科药科大学	—	3	—	3
大阪公立大学	—	3	—	3
大坂大学学术创新研究所	—	4	—	4
理索纳银行	—	3	—	3
龙谷大学	—	4	—	4
昭和音乐大学	—	4	—	4
创价大学	—	4	—	4
东京上智大学	—	4	—	4
东海大学	—	3	—	3
东京都市大学	—	4	—	4
东京工业大学	—	3	—	3
东京外国语大学	—	4	—	4
东京理科大学	—	3	—	3
东洋大学	—	4	—	4
北九州市立大学	—	4	—	4
东京大学	—	1	—	1
筑波大学	—	4	—	4
高研所	—	4 202	12	4 214
水环卫所				
非政府捐款				
联合国各组织				
联合国环境管理小组	—	79	—	79
其他				
麦克马斯特大学	—	(70)	70	—

2023 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
Miaan 集团	—	27	—	27
加拿大水援助组织	—	454	—	454
水环卫所	—	490	70	560
环境与人类安全所				
政府捐款				
德国联邦教育与研究部	—	432	267	699
非政府捐款				
欧洲联盟委员会				
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	87	—	87
联合国各组织				
联合国防治荒漠化公约秘书处	—	150	—	150
联合国气候变化框架公约秘书处	—	(20)	—	(20)
开发署多伙伴信托基金办公室	—	100	—	100
环境署金融倡议	—	1 329	—	1 329
联合国减少灾害风险办公室	—	1 495	—	1 495
项目署	—	150	—	150
粮食署	—	120	—	120
其他				
亚历山大·冯·洪堡基金会	—	19	—	19
主教慈善救济会	—	70	—	70
德国研究基金会	—	(5)	—	(5)
优若克研究中心	—	385	—	385
德国国际合作机构	—	783	—	783
慕尼黑气候保险倡议	—	189	—	189
OroVerde 热带森林基金会	—	1 702	—	1 702
罗伯特·博世基金会有限公司	—	113	—	113
环境与人类安全所	—	7 099	267	7 366

2023 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
卫研所				
政府捐款				
马来西亚高等教育部	—	—	47	47
瑞典外交部	—	213	—	213
非政府捐款				
其他				
伦敦卫生与热带医学院	—	(1)	—	(1)
卫研所		212	47	259
物通所				
政府捐款				
德国联邦教育与研究部	—	667	—	667
德国萨克森自由州	—	(2)	273	271
韩国环境公司	—	37	—	37
非政府捐款				
其他				
亚历山大·冯·洪堡基金会	—	2	—	2
天主教会学术交流总署	—	1	—	1
莱布尼茨生态空间发展研究所	—	4	—	4
物通所	—	709	273	982
经社研究所				
政府捐款				
塞内加尔外交部	163	—	—	163
经社研究所	163	—	—	163
共计	163	33 136	19 976	53 275

注：业务捐款出现负数的主要原因是进行了会计调整并向捐助方退还了款项(见附件六)。

缩写：粮农组织，联合国粮食及农业组织；国际电联，国际电信联盟；开发署，联合国开发计划署；环境署，联合国环境规划署；儿基会，联合国儿童基金会；项目署，联合国项目事务署；拉加生物技术，拉丁美洲和加勒比生物技术；比研所，区域一体化比较研究所；环境与人类安全所，环境与人类安全研究所；物通所，物质通量与资源综合管理研究所；高研所，可持续性高等研究所；经社研究所，经济与社会研究所；卫研所；全球卫生国际研究所；软件技术研究所，国际软件技术研究所；非洲自然资源所，非洲自然资源研究所；水环卫所，水、环境和卫生研究所；经社所，马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所；发展经济学所，世界发展经济学研究所；粮食署，世界粮食计划署。

附件五

截至 2023 年 12 月 31 日未缴认捐款表

(千美元)

	截至 2023 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	加：2023 年收到的 新认捐款	减：2023 年 实收款	加：兑换 损益	截至 2023 年 12 月 31 日的 未缴认捐款
业务经费					
联合国大学中心					
政府捐款					
澳大利亚外交贸易部	17	50	(50)	—	17
德国联邦教育与研究部	1 761	258	(1 496)	68	591
日本外务省	—	1 042	(1 044)	2	—
卢森堡	—	11	(11)	—	—
荷兰王国外交部	35	—	—	—	35
挪威发展合作署	729	—	(683)	(46)	—
列支敦士登常驻联合国代表团	433	—	(436)	3	—
葡萄牙	5 000	—	(2 156)	—	2 844
瑞士联邦外交部	477	—	(271)	34	240
非政府捐款					
联合国各组织					
秘书长办公厅	—	67	(67)	—	—
政治和建设和平事务部	—	200	—	—	200
开发署	40	—	(20)	—	20
项目署	—	1 850	(750)	—	1 100
其他					
亚历山大·冯·洪堡基金会	—	2	(2)	—	—
Arrowad 国际集团	—	11	(11)	—	—
英国国际法和比较法研究所	—	38	(39)	1	—
考文垂大学	113	—	(78)	2	37
东京农民市场协会	6	112	(101)	(8)	9
日内瓦研究生院	27	—	(27)	—	—
德国国际合作机构	—	1 551	(1 557)	6	—

截至 2023 年 12 月 31 日未缴认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2023 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	加：2023 年收到的 新认捐款	减：2023 年 实收款	加：兑换 损益	截至 2023 年 12 月 31 日的 未缴认捐款
中科浩博	—	99	(99)	—	—
国际发展研究中心	553	—	(332)	10	231
列支敦士登全球信托集团	108	—	(107)	(1)	—
列支敦士登银行公会	23	—	(22)	(1)	—
全球挑战基金会	19	152	(80)	(1)	90
皇家商务顾问圭多·菲戈基金会	30	—	(28)	(2)	—
Tarom 基金会	27	28	(54)	(1)	—
美国和平研究所	227	—	(135)	—	92
联合国大学中心	9 625	5 471	(9 656)	66	5 506
发展经济学所					
政府捐款					
芬兰外交部	2 928	652	(2 772)	75	883
法国开发署	53	(34)	(22)	3	—
挪威	1 063	9 327	(2 382)	194	8 202
南非国库局	1 266	—	(621)	(106)	539
瑞典国际开发合作署研究合作司	764	(617)	(192)	45	—
瑞士联邦外交部	—	2 222	(1 000)	—	1 222
大不列颠及北爱尔兰联合王国国际发展部	843	36	(384)	54	549
非政府捐款					
欧洲联盟委员会					
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	147	—	2	149
联合国各组织					
儿基会，莫桑比克	—	100	—	—	100
其他					
德国国际合作机构	—	81	—	2	83
发展研究院	67	—	(59)	1	9
哥本哈根大学经济学系	227	—	(89)	8	146

截至 2023 年 12 月 31 日未缴认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2023 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	加：2023 年收到的 新认捐款	减：2023 年 实收款	加：兑换 损益	截至 2023 年 12 月 31 日的 未缴认捐款
赫尔辛基大学法治中心	—	27	(27)	—	—
发展经济学所	7 211	11 941	(7 548)	278	11 882
经社所					
政府捐款					
马斯特里赫特市议会	307	335	(644)	2	—
荷兰王国教育、文化和科学部	1 134	70	(1 223)	19	—
非政府捐款					
其他					
欧洲投资银行	299	—	(190)	6	115
马斯特里赫特治理研究生院	—	202	(202)	—	—
三角洲基金会	—	62	(62)	—	—
马斯特里赫特创新与技术问题经济研究所基金会	—	104	(104)	—	—
经社所	1 740	773	(2 425)	27	115
软件技术研究所					
政府捐款					
澳门基金会	100	312	(368)	—	44
非政府捐款					
联合国各组织					
国际电联	—	(3)	3	—	—
其他					
国际关系及发展高等学院基金会	11	—	—	2	13
软件技术研究所	111	309	(365)	2	57
非洲自然资源所					
非政府捐款					
联合国各组织					
非洲经委会	172	—	(172)	—	—

截至 2023 年 12 月 31 日未缴认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2023 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	加：2023 年收到的 新认捐款	减：2023 年 实收款	加：兑换 损益	截至 2023 年 12 月 31 日的 未缴认捐款
其他					
国际发展研究中心	26	1 452	(571)	39	946
国际环境与发展学会	—	48	(39)	1	10
瑞典未来地球基金会	—	16	—	—	16
西非气候变化和适应性土地利用科学服务中心	163	—	(79)	6	90
非洲自然资源所	361	1 516	(861)	46	1 062
比研所					
政府捐款					
比利时	4 417	43	(1 138)	162	3 484
非政府捐款					
其他					
根特大学	267	—	(66)	7	208
布鲁塞尔自由大学	511	—	(131)	20	400
比研所	5 195	43	(1 335)	189	4 092
高研所					
政府捐款					
金泽市	38	188	(175)	(15)	36
茨城县教育委员会	—	5	(5)	—	—
石川县	38	188	(141)	(14)	71
日本文部科学省	—	1 005	(914)	(91)	—
日本环境省	908	2 379	(3 310)	23	—
韩国环境公司 ^a	—	79	(76)	(3)	—
非政府捐款					
欧洲联盟委员会					
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	17	(16)	(1)	—
联合国各组织					
粮农组织	—	39	—	—	39

截至 2023 年 12 月 31 日未缴认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2023 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	加：2023 年收到的 新认捐款	减：2023 年 实收款	加：兑换 损益	截至 2023 年 12 月 31 日的 未缴认捐款
其他					
亚洲开发银行，马尼拉	—	84	(84)	—	—
亚太全球变化研究网	22	—	—	—	22
千叶商业大学	—	4	(4)	—	—
爱媛大学	—	4	(4)	—	—
佐藤荣作纪念基金会	—	2	(2)	—	—
广岛大学	—	4	(4)	—	—
北海道大学	—	4	(4)	—	—
国际基督教大学	—	4	(4)	—	—
日本国际大学	—	4	(4)	—	—
日本联合国大学基金会	—	96	(96)	—	—
日本科学技术振兴机构	—	(10)	10	—	—
日本学术振兴会	20	76	(58)	(3)	35
神奈川大学	—	4	(4)	—	—
庆应义塾大学	—	4	(4)	—	—
关西学院大学	—	4	(4)	—	—
奈良教育大学	—	4	(4)	—	—
圣母清心女子大学	—	4	(4)	—	—
冈山大学	—	4	(4)	—	—
冲绳科学技术大学院大学	—	4	(4)	—	—
大坂医科药科大学	—	3	(3)	—	—
大阪公立大学	—	3	(3)	—	—
大坂大学	—	4	(4)	—	—
理索纳银行	—	96	(96)	—	—
龙谷大学	—	4	(4)	—	—
昭和音乐大学	—	4	(4)	—	—
创价大学	—	4	(4)	—	—
上智大学	—	4	(4)	—	—
东海大学	—	4	(4)	—	—

截至 2023 年 12 月 31 日未缴认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2023 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	加：2023 年收到的 新认捐款	减：2023 年 实收款	加：兑换 损益	截至 2023 年 12 月 31 日的 未缴认捐款
东京都市大学	—	4	(4)	—	—
东京工业大学	—	3	(3)	—	—
东京外国语大学	—	4	(4)	—	—
东京理科大学	—	4	(4)	—	—
东洋大学	—	4	(4)	—	—
北九州市立大学	—	4	(4)	—	—
东京大学	—	1	(1)	—	—
筑波大学	—	4	(4)	—	—
高研所	1 026	4 354	(5 073)	(104)	203
水环卫所					
政府捐款					
加拿大外交、贸易和发展部	2 950	—	(1 467)	33	1 516
非政府捐款					
联合国各组织					
环境署	25	—	—	—	25
联合国环境管理小组	—	79	—	—	79
其他					
麦克马斯特大学	70	(70)	—	—	—
Miaan 集团	—	27	(9)	—	18
加拿大水援助组织	—	454	—	21	475
水环卫所	3 045	490	(1 476)	54	2 113
环境与人类安全所					
政府捐款					
德国联邦教育与研究部	2 398	431	(1 879)	72	1 022
德意志联邦环境、自然保护和核安全部	2 892	—	(2 933)	41	—
北莱茵-威斯特法伦州教育与研究部	532	—	(548)	16	—

截至 2023 年 12 月 31 日未缴认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2023 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	加：2023 年收到的 新认捐款	减：2023 年 实收款	加：兑换 损益	截至 2023 年 12 月 31 日的 未缴认捐款
非政府捐款					
欧洲联盟委员会					
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	87	(87)	—	—
联合国各组织					
联合国防治荒漠化公约秘书处	—	149	(149)	—	—
开发署多伙伴信托基金办公室	—	100	(100)	—	—
环境署金融倡议	—	1 329	(971)	17	375
联合国减少灾害风险办公室	—	1 495	(224)	—	1 271
联合国气候变化框架公约秘书处 ^a	56	(20)	(40)	4	—
项目署	—	150	(150)	—	—
粮食署	—	120	—	—	120
其他					
亚历山大·冯·洪堡基金会	—	19	(19)	—	—
国际环境监测中心研究基金会	88	—	(52)	3	39
优若克研究中心	374	385	(380)	9	388
德国国际合作机构	87	783	(530)	1	341
德国天主教主教促进发展合作组织	—	69	(13)	3	59
德国研究基金会	7	(5)	(3)	1	—
慕尼黑气候保险倡议	1 197	189	(601)	34	819
慕尼黑再保险基金会	48	—	(49)	1	—
纽卡斯尔大学	73	—	(14)	5	64
OroVerde 热带森林基金会	—	1 702	—	49	1 751
罗伯特·博世基金会有限公司	—	113	—	4	117
ZUG非营利机构	696	—	(352)	26	370
环境与人类安全所	8 448	7 096	(9 094)	286	6 736
卫研所					
政府捐款					
瑞典外交部	—	212	(206)	(6)	—

截至 2023 年 12 月 31 日未缴认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2023 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	加：2023 年收到的 新认捐款	减：2023 年 实收款	加：兑换 损益	截至 2023 年 12 月 31 日的 未缴认捐款
非政府捐款					
其他					
国际发展研究中心	525	—	(422)	4	107
伦敦卫生与热带医学院	1	(1)	—	—	—
卫研所	526	211	(628)	(2)	107
物通所					
政府捐款					
德国联邦教育与研究部	2 677	666	(1 998)	70	1 415
韩国环境公司	—	37	(38)	1	—
萨克森州高等教育、研究和艺术部	1 105	(2)	(545)	35	593
非政府捐款					
其他					
亚历山大·冯·洪堡基金会	—	2	(2)	—	—
BoB Immobilienkonzepte GmbH	288	—	(193)	5	100
天主教学术交流服务	—	1	(1)	—	—
德国航空航天中心	26	—	(25)	(1)	—
德国国际合作机构	75	—	(77)	2	—
莱布尼茨生态城市和区域发展研究所	—	4	(4)	—	—
德累斯顿工业大学	139	—	(55)	6	90
物通所	4 310	708	(2 938)	118	2 198
可持续发展所					
政府捐款					
阿尔及利亚	8 000	—	—	—	8 000
可持续发展所	8 000	—	—	—	8 000
经社研究所					
政府捐款					
塞内加尔外交部	5 000	—	—	—	5 000
经社研究所	5 000	—	—	—	5 000
截至 2023 年 12 月 31 日业务经费共计	54 598	32 912	(41 399)	960	47 071

截至 2023 年 12 月 31 日未缴认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2023 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	加：2023 年收到的 新认捐款	减：2023 年 实收款	加：兑换 损益	截至 2023 年 12 月 31 日的 未缴认捐款
捐赠基金					
联合国大学中心					
政府捐款					
葡萄牙	1 000	—	—	—	1 000
联合国大学中心	1 000	—	—	—	1 000
非洲自然资源所					
政府捐款					
喀麦隆	2 914	—	—	126	3 040
赞比亚	200	—	—	—	200
非洲自然资源所	3 114	—	—	126	3 240
可持续发展所					
政府捐款					
阿尔及利亚	45 000	—	—	—	45 000
可持续发展所	45 000	—	—	—	45 000
经社研究所					
政府捐款					
塞内加尔外交部	1 000	163	(163)	—	1 000
经社研究所	1 000	163	(163)	—	1 000
截至 2023 年 12 月 31 日捐赠基金共计	50 114	163	(163)	126	50 240
截至 2023 年 12 月 31 日所有基金未付款共计	104 712	33 075	(41 562)	1 086	97 311
应收自愿捐助损失备抵 ^b	(62 614)	—	—	374	(62 240)
截至 2023 年 12 月 31 日所有基金未付款净额	42 098	33 075	(41 562)	1 460	35 071

(附件五脚注)

缩写：粮农组织，联合国粮食及农业组织；国际电联，国际电信联盟；开发署，联合国开发计划署；环境署，联合国环境规划署；儿基会，联合国儿童基金会；项目署，联合国项目事务署；比研所，区域一体化比较研究所；环境与人类安全所，环境与人类安全研究所；物通所，物质通量与资源综合管理研究所；高研所，可持续性高等研究所；经社研究所，经济与社会研究所；卫研所；全球卫生国际研究所；软件技术研究所，国际软件技术研究所；非洲自然资源所，非洲自然资源研究所；水环卫所，水、环境和卫生研究所；可持续发展所，可持续发展研究所；经社所，马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所；发展经济学所，世界发展经济学研究所；粮食署，世界粮食计划署。

^a 包括现金损失。

^b 包括汇兑收益/(损失)栏中 500 000 美元的上一年应收自愿捐助损失备抵转回。

附件六

退还捐助方款项表

(千美元)

捐助方	业务单位	2023 年 12 月 31 日
芬兰外交部	发展经济学所	1
挪威	发展经济学所	1
国际电联	软件技术研究所	3
澳门基金会	软件技术研究所	64
日本联合国大学基金会	高研所	16
日本科学技术振兴机构	高研所	10
全年退还捐助方款项共计		95

缩写：国际电联，国际电信联盟；高研所，可持续性高等研究所；软件技术研究所，国际软件技术研究所；发展经济学所，世界发展经济学研究所；粮食署，世界粮食计划署。