

2015 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计的财务报表 以及审计委员会的报告

第四卷
联合国大学



联合国 • 2016 年，纽约

* 由于技术原因于 2016 年 11 月 10 日重发。



说明

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

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	9
摘要	9
A. 任务、范围和方法.....	10
B. 审计结果和建议.....	11
1. 审计委员会以往建议执行情况	11
2. 财务报表和财务报告	11
3. 筹资安排	14
4. 预算管理	16
5. 项目管理	17
6. 物业管理	19
7. 采购和合同管理	20
8. 其他审计结果	22
C. 管理层的披露.....	23
D. 鸣谢	24
附件	
审计委员会以往建议执行情况	25
三. 财务报表的核证	28
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告	29
A. 导言	29
B. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览.....	30
C. 未来展望.....	37

附件	
补充资料	38
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	39
一. 2015 年 12 月 31 日财务状况表	39
二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	41
三. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	42
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	43
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表.....	45
财务报表附注.....	46

送文函

2016 年 5 月 31 日秘书长给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 6.2，转递经我特此核准的联合国大学 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长核证。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

潘基文(签名)

2016 年 9 月 19 日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递审计委员会关于联合国大学 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

联合国审计委员会主席

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国大学 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表，包括财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)，以及财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

联合国主计长负责依照《国际公共部门会计准则》编制和公允列报这些财务报表，并进行管理当局视为必要的内部控制，使编制的财务报表不因欺诈或错误而出现重大错报。

审计师的责任

我们的责任是通过审计对这些财务报表发表意见。我们依据国际审计准则进行审计。这些准则要求我们遵守道德操守规定，并通过规划和实施审计，就财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据为我们的审计意见提供了适当和充足的依据。

意见

我们认为，财务报表依照《国际公共部门会计准则》，在所有重大方面均公允列报了联合国大学截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们认为，我们在审计过程中注意到或测试过的联合国大学会计事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

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

联合国审计委员会主席

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

印度主计长兼审计长

(审计组长)

沙希·康德·夏尔马(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

2016年9月19日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

1972 年 12 月 11 日，大会核准建立一所由联合国主办的国际性大学，称为联合国大学。1973 年 12 月 6 日，大会正式通过《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、研究生培训和知识传播的国际学者团体。

审计委员会审计了联合国大学 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了联合国大学在该期间的业务活动。在审计过程中，实地访问了德国的物质通量与资源综合管理研究所、芬兰的世界发展经济学研究所、吉隆坡的联合国大学中心和东京的联合国大学总部，以审查它们的财务事项和业务活动。

审计意见

如第一章所示，审计委员会对本报告所述期间的财务报表出具了无保留审计意见。

总体结论

本报告所述期间，联合国大学继续努力消除审计委员会在以往报告中提出的关切，并努力改善财务管理和总体治理结构。审计委员会以往建议的执行率已从 2014 年的 45% 提高到 2015 年的 71%。这表明，联合国大学正步调一致地努力落实审计委员会的建议。

财务报表显示，2015 年总收入为 6 327 万美元，总支出为 7 463 万美元，净亏 1 136 万美元。不过，联合国大学的财务状况依然稳健，流动资产是流动负债的八倍多，总资产是总负债的七倍多。

没有重大问题影响财务报表以及与《国际公共部门会计准则》的相符性，但需要加强对联合国大学及其下属研究所预算、项目、物业管理和采购的监测。

主要审计结果

我们的主要审计结果如下：

(a) 有 139 项净残值为 259 144 美元(原始成本 259 万美元)的资产已过使用寿命，但仍在使用的资产。这些资产在 1982 年至 2011 年期间购置，但联合国大学没有按照《国际公共部门会计准则第 17 号——不动产、厂场和设备》的要求，对资产的使用寿命进行审查；

(b) 预算估计数和实际数之间有重大差异、核心职能资源未获使用以及出现大量节余，都表明编制预算时没有查明实际需求，对资源及其使用情况也缺乏充足控制；

(c) Pelikan 项目管理系统作为监测整个项目实施周期的有效工具，没有充分发挥潜能；

(d) 联合国大学缺少业务连续性计划。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议联合国大学：

(a) 审查所有资产的使用寿命，对已经完全折旧但仍在使用的资产进行重新估价，并估算它们的使用寿命；

(b) 采取适足步骤，进行恰当的预算规划，以控制和优化使用资源；

(c) 采取步骤，充分发挥 Pelikan 的潜能；

(d) 制订有利于该组织的业务连续性计划。

主要事实

6 327万美元：收入

7 463万美元：支出

1 136万美元：年度亏损

51 725万美元：资产

6 962万美元：负债

44 763万美元：净资产

A. 任务、范围和方法

1. 1969 年，大会考虑建立一所国际性大学，专注于《联合国宪章》所倡导的和平与进步目标。1972 年 12 月 11 日，大会核准建立一所由联合国主办的国际性大学，称为联合国大学。1973 年 12 月 6 日，大会正式通过《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、研究生培训和知识传播的国际学者团体。联合国大学应致力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，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. 审计委员会依照大会 1946 年第 74(I)号决议, 审计了联合国大学 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表。审计工作按照《联合国财务条例和细则》第七条和国际审计准则进行。

3. 审计的主要目的是使审计委员会能够对财务报表是否依照《国际公共部门会计准则》公允列报了联合国大学截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财务期间的运营结果和现金流量形成意见, 包括评估财务报表所列支出是否用于理事机构核准的用途, 以及收入和支出是否依照《联合国财务条例和细则》进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查, 并在审计委员会认为必要的范围内对会计记录及其他单据凭证进行抽查, 以便对财务报表形成审计意见。

4. 下文所列审计结果已与联合国大学行政当局作了讨论, 行政当局的意见已适当反映在本报告中。

B. 审计结果和建议

1. 审计委员会以往建议执行情况

5. 审计委员会注意到, 在截至 2014 年 12 月 31 日仍未执行的总共 14 项建议中, 10 项(71%)已得到执行, 4 项(29%)正在执行。第二章附件列有这些建议的详细执行情况。已充分执行的建议所占百分比从 2014 年的 45%提高到 2015 年的 71%, 表明联合国大学正步调一致地努力落实审计委员会的建议。审计委员会期望联合国大学继续致力于执行所有决议。

2. 财务报表和财务报告

6. 截至 2015 年 12 月 31 日的总资产为 5.1725 亿美元, 相比截至 2014 年 12 月 31 日的 5.3312 亿美元, 减少了 2.98%。资产主要由投资和应收自愿捐款组成, 两者合计 4.0544 亿美元, 占到总资产的 78.38%。截至 2015 年 12 月 31 日的总负债为 6 962 万美元, 相比之下, 截至 2014 年 12 月 31 日为 8 040 万美元。

7. 联合国大学的收入为 6 327 万美元, 相比截至 2014 年 12 月 31 日的 6 436 万美元, 减少了 1.69%。主要收入来源是自愿捐款, 为 6 083 万美元(96.14%)。总支出为 7 463 万美元, 相比截至 2014 年 12 月 31 日的 7 569 万美元, 减少了 1.4%。主要支出类别是雇员工资、津贴和福利, 为 2 297 万美元(30.8%)。累计盈余和捐赠基金结余分别为 5 750 万美元(2014 年: 4 799 万美元)和 3.9013 亿美元(2014 年: 4.0474 亿美元)。

财务比率

8. 下文表二.1 所列比率表明, 联合国大学的总体财务状况是稳健的, 流动资产是流动负债的八倍多, 总资产是总负债的七倍多。速动比率和现金比率也显示了

高流动性。现金盈余程度表明，联合国大学可探索增加投资以确保盈余现金有所回报的可能性，或者探索其他使用渠道。

表二.1
财务比率

比率	2015 年	2014 年
总资产：总负债^a		
资产：负债	7.43	6.63
流动比率^b		
流动资产：流动负债	8.83	7.47
速动比率^c		
(现金+短期投资+应收账款)：流动负债	8.75	7.43
现金比率^d		
(现金+短期投资)：流动负债	7.35	7.16

资料来源：联合国大学财务报表。

^a 比率高意味着偿付能力好。

^b 比率高意味着实体有能力付清短期负债。

^c 速动比率比流动比率更保守，因为不包括较难变现的存货和其他流动资产。速动比率越高，意味着流动性越强。

^d 现金比率通过计量流动资产中可用于抵充流动负债的现金、现金等价物或投资基金数额，显示实体的流动性状况。

应收自愿捐款：附加条件的协议

9. 《国际公共部门会计准则第 23 号——非交换交易收入(税收和转移)》规定，由具有法律执行力的协议提供支持的自愿捐款及其他转移，在协议生效之时，即资产控制被认为已完成之时确认为收入，除非协议规定了要求确认为负债的条件。在这种情况下，收入在负债清偿时确认。

10. 审计委员会审查了捐助方协议，发现如表二.2 所示，有四项协议没有完成执行义务，但联合国大学没有产生负债。

表二.2
捐助方协议

协议号	所涉金额 (美元)	条件
CA-92967	131 291	捐款依博士后研究项目能否于 2016 年 5 月 1 日启动而定。该项目尚未启动。
CA-89520	262 582	成果(提交基线、后续跟踪和项目最后报告)应在 2016 年至 2018 年交付,但截至本财务报表之日仍未交付。本应产生 262 582 美元的负债。
CA-89455	109 489	随后分期款应在完成相关里程碑时支付。在核准活动完结报告和最后尽职声明之后,将收到 15 万澳大利亚元。截至本财务报表之日,该里程碑尚未达到。
CA-89495	212 500	在完成所有活动并提交叙述性财务报告之后,将收到 212 500 美元。截至本财务报表之日,该成果尚未交付。本应产生这一数额的负债。
共计	715 862	

资料来源：联合国大学。

11. 联合国大学在协议生效之时已将所有应收自愿捐款记录入账,但有些协议的执行义务未得到履行,因此没有产生负债。由于未完成执行义务,没有产生负债,导致负债被低报、同时收入被高报了 72 万美元。

12. 联合国大学表示不认为上述协议有附加条件,此类协议过去都得到了履行。

13. 虽然联合国大学表示不认为上述协议有附加条件,但审计委员会注意到,协议中有要求在确认收入之前必须先行满足的条款。

14. 审计委员会建议联合国大学为今后取决于执行义务履行情况的分期付款设立递延收入负债。

未审查资产使用寿命

15. 《国际公共部门会计准则第 17 号——不动产、厂场和设备》第 67 段规定：

资产的残值和使用寿命至少应在每一个年度报告日进行复核,如果预期数与原先的估计数有差异,则变更应根据《国际公共部门会计准则第 3 号——会计政策、会计估计变更和差错》将其视为会计估计的变更。

16. 审计委员会注意到,有 139 项净残值为 259 144 美元(原始成本 259 万美元)的资产已过使用寿命,但仍在使用的。这些资产在 1982 年至 2011 年期间购置,但

联合国大学没有按照《国际公共部门会计准则第 17 号》的要求，对资产的使用寿命进行审查。

17. 联合国大学表示，正在采用《联合国国际公共部门会计准则政策框架》规定的使用寿命，而 90% 的折旧低限仍适用于完全折旧的资产。联合国大学还表示，联合国正在审查会计准则工作队不动产、厂场和设备焦点小组的调研结果，联合国大学将据此作出任何必要的变更。

18. 审计委员会建议联合国大学审查所有资产的使用寿命，对已经完全折旧但仍正在使用的资产进行重新估价，并估算它们的使用寿命。

3. 筹资安排

19. 依照现有供资协议，联合国大学物质通量与资源综合管理研究所每年接收东道国一些捐助方以核心供资形式提供的捐款。现有协议规定，每年提供 179.3 万欧元的现金捐款和价值 383 318 欧元的实物支助，包括：

(a) 德意志联邦教育和研究部——最高 105 万欧元(现金)；

(b) 萨克森州高等教育、研究和艺术部——最高 74.3 万欧元(现金)和 75 318 欧元(实物支助)；

(c) 德累斯顿技术大学——30.8 万欧元(实物支助)。

20. 与上述安排有关的供资协议有效期至 2017 年 12 月，核心供资覆盖工作人员配置和人事费用、一般行政和方案发展费用。

21. 该研究所在具体年份实际收到的数额取决于：

(a) 捐助方准许该研究所从以往年份结转、在随后年份使用的未用余额(收到的供资数额由结转数额抵销)；

(b) 该研究所在请求提供每半年支付一次的捐款时预计的年度需求。

22. 审计委员会注意到，虽然该研究所目前有能力按照现行供资协议轻松自如地开展活动，但仍有待丰富其核心供资来源。现行供资协议将在 2017 年 12 月到期，该研究所必须争取续延该协议。联合国大学表示，目前正在争取续延该协议。

23. 审计委员会还注意到，现行筹资战略的目的是加强特别方案捐款。此类捐款与具体方案挂钩，例如由德国研究基金会赞助供资、旨在开发用于预测土地利用所致土壤孔隙变化及其水文影响的模型的研究项目。特别方案捐款是为具体活动寻找供资的工具，因此，其提供灵活资源的方式不同于核心供资资源。作为筹资战略的一部分，该研究所还计划每两年举办一次德累斯顿联系会议。首次会议于 2015 年举行，该研究所吸引到了 96 754 美元特别方案捐款。不过，为了在排定优先支出顺序方面有更大的独立性和灵活性，依照预期将在不同国家设立更多业

务单位、并与多边供资机构建立联系的战略计划，物质通量与资源综合管理研究所需要致力于吸引更多核心供资。

24. 此外，联合国大学 2015-2019 年战略计划要求新研究所设立捐赠基金，首先通过投资创造收入来源，用于满足研究所的方案和业务需要。审计委员会注意到，物质通量与资源综合管理研究所尚未设立捐赠基金。

25. 依照《联合国财务条例和细则》之条例 4.16 和细则 104.12，联合国系统各组织所设基金在进行投资时，首要重点是尽可能降低本金所受的风险，同时确保有满足本组织现金流转需求所需要的流动性。除这些标准外，投资选择应以获取最高合理回报率为基础，并与联合国的各项原则相符。此外，物质通量与资源综合管理研究所章程第八条要求该研究所对其收到的钱款进行投资，并使用所得收益为该研究所的活动提供资金。

26. 审计委员会注意到，该研究所结转了大量来自 2013 年和 2014 年的盈余资金，但尽管拥有大量盈余资金，该研究所却没有依照其章程进行投资。相比之下，联合国大学的其他研究所，例如世界发展经济学研究所、马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所以及联合国大学计算与社会研究所，都用盈余资金进行了大量投资。

27. 审计委员会认为，物质通量与资源综合管理研究所仅仅依靠一套核心供资方，既没有设立捐赠基金，也没有通过联合国大学中心对盈余资金进行投资，这已使该研究所面临重大财务风险，在当前初创阶段可能会对现金流转和该研究所实现战略目标的能力产生影响。此外，该研究所一直没有受益于本可通过投资盈余获得的较高投资收入。

28. 联合国大学表示，当前供资已足够应付支出。此外，为丰富供资来源也已竭尽全力。联合国大学正在争取续延现行供资协议，并且还将寻求捐助方的长期承诺。联合国大学还表示，由其他捐助国提供核心供资并不可行。

29. 关于该研究所没有设立捐赠基金，联合国大学表示，设立这一基金并非必须。此外，捐助方因为利率低也不同意设立捐赠基金。不过，联合国大学补充表示，将再次与捐助方探讨设立捐赠基金的可能性，并遵行联合国大学战略计划。

30. 审计委员会确认现行供资协议对该研究所施加的限制。不过，审计委员会认为，该研究所未能按照供资协议的要求，用尽在 2013 和 2014 财年收到的所有资金，而是将盈余结转到下一年，这导致预算管理欠佳。因此，联合国大学应继续探讨有无可能说服捐助方，让供资协议允许该研究所通过联合国大学中心对盈余基金进行短期投资，并确保遵守章程。该研究所也应继续就依照联合国大学战略计划设立捐赠基金一事，与捐助方协商。

31. 审计委员会建议联合国大学物质通量与资源综合管理研究所：(a) 审查其筹资战略，以开发新的核心供资渠道，例如多边供资机构，以便在长期、稳健的基础上实现财务健康；(b) 与捐助方探讨设立捐赠基金的可能性；(c) 通过联合国大学中心对盈余资金进行短期投资。

4. 预算管理

预算规划

32. 联合国大学及其研究所 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与支出对照情况，见表二.3。

表二.3

预算

(千美元)

预算费用类别	原始数		订正数		支出		结余		节省(百分比)	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014	2015	2014
研究、培训网络和传播	18 000	29 204	50 032	54 815	22 975	27 598	27 057	27 217	54	50
工作人员和其他人事费	20 256	18 481	24 960	19 042	15 675	16 755	9 285	2 287	37	12
一般费用	8 931	12 376	13 553	13 719	9 746	10 099	3 807	3 620	28	26

资料来源：预算与实际金额对比表。

33. 审计委员会注意到，预算所列经费没有充分使用。预算估计数与实际数有重大差异、核心职能资源未获使用以及出现大量节省，都表明在编制预算时没有妥善查明实际需求，而且对资源及其使用情况缺乏适足控制。

34. 联合国大学表示，依照《联合国财务条例和细则》之条例 1.3，联合国大学预算的管理和执行以两年为一期，而不是一年一期。因此，在研究、培训网络和传播、工作人员和其他人事费以及一般费用上的差异分别达到了 35%、22% 和 16%。

35. 审计委员会不接受这一回复，因为即使考虑两年期数字，也仍有高达 35% 的节省，这表明资源未能得到优化利用。

36. 审计委员会建议联合国大学采取适足步骤，妥善地进行预算规划，以便控制和优化使用其资源。

未收到捐助方的捐款

37. 审计委员会注意到，未付认捐款截至 2015 年 12 月 31 日为 7 470 万美元，相比之下，2014 年为 6 583 万美元。详情见表二.4。

表二.4
未付认捐款

(百万美元)

基金	数额
业务基金	23.31
捐款基金	51.39
共计	74.70

资料来源：联合国大学财务报表。

38. 审计委员会审查了 2015 年未支付捐款的 11 个捐助方的资料，并注意到：

(a) 截至 2015 年 12 月 31 日，这 11 个捐助方的未付认捐款共计 1 350 万美元，占未付认捐款总额的 18%。其中 307 万美元应于 2015 年支付；

(b) 有一个捐助方向联合国大学认捐 192 000 美元，用于设立非洲国家资源研究所，但这一款项自 1993 年 12 月 31 日起就一直未付。由于未收到这一款项，联合国大学在 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表中对这一款项作了坏账备抵。其结果是，当前管理该研究所的业务发生了支出。

(c) 加纳教育部未发放认捐款的主要原因是没有提交最后报告，非洲经济委员会未发放认捐款的原因则是没有按时提交中期报告。

39. 由于未按时收到认捐款，这些研究所的平稳运作以及项目和方案的完成都受到了影响。

40. 联合国大学表示，已持续作出步调一致的努力，争取捐助方发放资金。此外，依照与捐助方的协议，其中一些款项的支付期长达十年。在所有未付款项中，有 800 万美元(业务基金)和 4 500 万美元(捐赠基金)是一国政府的应付款。该国政府已要求重新安排其付款进度，联合国大学正直接与该国政府跟进落实。

41. 鉴于未付捐款数额庞大，审计委员会敦促联合国大学继续努力并加大力度收取捐助方的未付捐款。对于有待联合国大学提交报告的情况，应尽早完成这些报告，并对未按时提交报告的原因进行调查。

5. 项目管理

42. 依照《联合国大学章程》，联合国大学应致力于就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开展协作研究和教育。为实现上述目标，联合国大学一直在从事以专题为重点的研究、教学和能力发展，为联合国系统各组织和会员国提供咨询服务，并通过基于这些专题的 13 个中心和研究所实施研

究方案和项目。这些研究项目要么通过核心基金供资，要么由来自各国政府、联合国机构和其他国际机构等众多捐助方的特别方案捐款供资。项目的执行和监测以联合国大学发布的《方案和项目管理手册》为指导。2013 年、2014 年和 2015 年，联合国大学分别实施了 188 个、178 个和 205 个项目。

43. 审计委员会通过联合国大学用于监测项目的 *Pelikan* 项目管理系统所提供的资料，审查了这些项目的执行情况。下文将论述在项目实施和监测过程中发现的一些缺陷。

机构合约性协议的核准不合规

44. 依照联合国大学《方案和项目管理手册》第 58 条，金额高于 20 万美元、需要签订机构合约性协议的项目，须经联合国大学校长核准。不过，审计委员会注意到，有 24 项合同金额在 20 万美元或以上的协议是由研究所所长/负责人核准，违反了上述手册的规定。

45. 联合国大学同意该审计意见。

Pelikan 项目

46. 《联合国大学项目管理和 *Pelikan* 手册》规定了根据一套共同和统一的规则、原则、准则和程序，对联合国大学各个项目进行全面和透明管理的办法。这是联合国大学开发的一个网基系统，支持对项目实施情况进行高质量管理，并使研究人员能够在整个项目周期在线分享各类信息(例如项目构思、实施情况(报告、监测和记录)和完成情况)。

47. 审计委员会发现，整个联合国大学在使用 *Pelikan* 系统进行项目管理方面存在缺陷。以下各段将作说明。

48. 审查 *Pelikan* 系统中 30 个现行项目和 30 个已结束项目的资料显示：

(a) 在 30 个现行项目中，有 10 个项目的支出数字虽然已列入项目简表，但预算趋势中没有显示；

(b) 在 30 个抽查的已结束项目中，有 20 个项目¹ 没有提供项目历史，例如核准日期、完成日期等；

(c) 有 8 个现行项目在阿特拉斯系统中的预算和支出均显示为零，而 *Pelikan* 系统中列有相关数字；

(d) 有 6 个项目² 在 *Pelikan* 系统中显示的预算和支出数字与阿特拉斯系统所显示的数字不符。

¹ 第 299、305、309、310、316、326、346-348、351、580、588、589、592、593、595、597、601、603 和 607 号。

49. 联合国大学表示，只有与阿特拉斯系统整合的项目才会显示“预算趋势”的数据。联合国大学还表示，由于阿特拉斯系统的限制，Pelikan 系统与阿特拉斯系统要到 2016 年之后才能完成整合。

50. 审计委员会在审查 Pelikan 系统所提供的世界发展经济学研究所项目实施情况时注意到，为了使这一项目管理工具行之有效，必须在 Pelikan 系统的“项目文件”、“活动/事件”、“产出”、“监测”、“报告”、“文件”、“文档存放”、“财务”和“历史”等数据栏中填入关键信息。审计委员会仔细审查了 17 个现行项目后发现，有些项目的数据栏如“项目文件”、“报告”和“历史”(项目核准情况)已经填充，但其他数据栏如“监测”和“文档存放”没有填入任何数据/信息。审计委员会还注意到，在 17 个现行项目中，有 6 个项目的“活动/事件”栏、8 个项目的“产出”栏和 6 个项目的“财务”栏没有填入数据。

51. 联合国大学表示，过去两年一直在努力改进 Pelikan 系统，以期推出这一平台的第二版。新版本推出后，当前可以有选择填充的数据栏将改为必填。联合国大学还表示，正如 2016 年 3 月发布的联合国大学校长备忘录所述，这个问题已经得到处理。

52. 审计委员会注意到，Pelikan 系统作为监测整个项目实施周期的有效工具，目前尚未充分发挥潜能。

53. 审计委员会建议：(a) 联合国大学及早采取步骤，调整 Pelikan 系统和阿特拉斯系统中预算和支出数字的差异；(b) 世界发展经济学研究所确保充分落实校长备忘录中关于让 Pelikan 系统发挥潜能所需的变革。

6. 物业管理

54. 截至 2015 年 12 月 31 日，联合国大学在各地共占有房产 47 处，其中 25 处为商业租赁，1 处为承租合同。在其余 21 处房产中，有 17 处是归为经营租赁的使用权捐赠房产，4 处是归为融资租赁的使用权捐赠房产。有 23 处房产用作办公空间，其余 24 处为居住用途。

55. 审计委员会审查了东京联合国大学总部的房产使用记录，并注意到如下文所述，澳门计算与社会研究所的公寓租赁超出了需求。

56. 2012 年 7 月 27 日，位于中国澳门的联合国大学国际软件技术研究所(现为计算与社会研究所)所长签署了在澳门千年塔酒店公寓租用 27 个住宅单位的租赁协议，为期三年，从 2012 年 11 月 1 日起，到 2015 年 10 月 31 日止。依照该租赁协议的规定，每月应付租金为 265 360 澳门币(合 33 241 美元)，外加管理费 34 640 澳门币(合 4 339 美元)，从第三年起，月租增至 295 360 澳门币(合 36 998 美元)，

² 第 4133、4164、4573、5034、5133 和 5156 号。

管理费不变。该协议于 2015 年 8 月 27 日续延一年，从 2015 年 11 月 1 日起，到 2016 年 10 月 31 日止，租赁的住宅单位减至 15 个。这些住宅单位每月应付租金为 195 000 澳门币(合 24 439 美元)，外加管理费 19 840 澳门币(合 2 487 美元)。

57. 审计委员会注意到，从 2012 年 11 月到 2016 年 3 月，一直有 5 个到 26 个住宅单位空置。计算与社会研究所在没有确定实际需求的情况下就决定租赁这些住宅单位，导致这些单位被空置，支出浪费共计 758 万澳门币(95 万美元)。

58. 联合国大学表示，已在国际软件技术研究所所长 2013 年 12 月 31 日离任、所有学术活动中止后修改了租约，将公寓数从 27 个减到 15 个，月租费用减少了 48%。考虑到当时澳门房地产市场非常紧俏，所长职位征聘广告已经登出，学术活动预计在 2014 年年中恢复，出于谨慎，保留了 15 个住宅单位，以满足预期需求。不过，在所长职位重登广告后，现任所长 2015 年 1 月才上任。自那以后，学术活动逐步增加，公寓使用率也相应提高。

59. 审计委员会确认联合国大学采取的行动，但对联合国大学没有评估实际需求就决定租赁住宅单位感到关切。

7. 采购与合同管理

60. 依照《联合国财务条例和细则》之条例 5.12，采购职能包括为购买或租赁包括产品和不动产在内的各种财产以及包括工程在内的各种服务而必须进行的一切行动。在行使联合国采购职能时，应适当考虑下列一般原则：

- (a) 最物有所值；
- (b) 公平、诚信和透明度；
- (c) 有效国际竞争；
- (d) 联合国的利益。

61. 审计委员会注意到，在 2014 年和 2015 年期间，与翻修联合国大学总部大楼以及联合国大学总部大楼家具供应、交付和安装有关的合同批给了三个承包商。在批出工程和合同管理方面有以下缺陷：

批出额外数量

62. 联合国大学总部大楼翻修工程以 5 392 万日元(合 45 万美元)的费用批给了一个承包商。审计委员会审查记录后注意到，联合国大学还通过不同订购单订购额外数量的物品，向同一个供应商批出了价值 1 971 万日元(合 16 万美元)的工程。

63. 依照《联合国采购手册》第 12.3 节，如果拟对此前经总部合同委员会审查过的合同进行修订或修改，且此种修订、修改或续延会导致此前核准的不得超支合同的价值增加 20%或 50 万美元以上，以数额较低者为准，那么，在作出任何合

同承诺之前，均须获得总部合同委员会的推荐和主管中央支助事务厅助理秘书长的核准。审计委员会注意到，用于额外数量的工程费用增加了 35.55%，这违反了上述规则。

64. 联合国大学同意该审计意见。

未经核准施工

65. 联合国大学理事会核准的办公室翻修工程包括为东京联合国大学总部大楼第 1、3、10 和 11 层提供翻修施工服务，以及为大楼供应、交付和安装办公家具。

66. 然而，审计委员会审查记录后发现，2016 年 1 月，联合国大学通过 8249 号和 8437 号订购单在 12 层实施了费用为 256 万日元(合 21 253 美元)的地毯工程。鉴于该工程未经联合国大学理事会核准，施工属于违规。

67. 联合国大学同意该审计意见。

数据库错误

68. 审计委员会抽查了 2015 年发出的 49 份订购单，发现有 18 份订购单在发出之前，货物和服务就已交付。

69. 联合国大学同意该意见以及审计委员会关于先发出订购单，再采购货物和服务的建议。

70. 审计委员会建议联合国大学确保先发出订购单，再采购货物和服务。

在义务生效日期前签订合同

71. 《联合国财务条例和细则》之细则 105.1 规定：

除根据核定员额配置表雇用工作人员以及随后根据《工作人员条例和细则》承付款项和拨款给执行机构之外，在账户贷方已由核证人保留适当的款额之前，不得作出包括合同、协议或定购单在内的任何所涉款额超过 4 000 美元(或与其等值的其他货币)的承诺。这方面的程序是将承付款入账，并在此项下支付相关款项。

72. 在 2014-2015 两年期，世界发展经济学研究所雇用了 358 名咨询人。审计委员会注意到，有 16 份合同价超过 4 000 美元的合同起始日期早于义务生效日期，即在核证人签署之前。

73. 审计委员会还注意到，与加纳大学和开普敦大学签订的合同价超过 4 000 美元的机构合约性协议的起始日期均早于义务生效日期。

74. 审计委员会认为，虽然这些违规之处没有造成直接的财务影响，但有关义务产生的规则制订得非常清楚，应加以执行和遵守。

75. 世界发展经济研究所表示,将更加重视工作流程,以处理这类事项并尽量减少未来风险。

76. 审计委员会建议联合国大学确保所有合同先签署再生效。

8. 其他审计结果

任命投资顾问

77. 《联合国财务条例和细则》之条例 5.12 规定:“采购职能包括为通过购买或租赁取得包括产品和不动产在内的各种财产以及包括工程在内的各种服务而必须进行的一切活动”。该条例规定了采购招标的正规方法。《联合国采购手册》规定,采购干事和申购人在办理现有合同的任何修订(包括任何延长)之前,必须确保供应商有令人满意的业绩评价结果。

78. 2008 年 12 月 29 日,负责联合国合办工作人员养恤基金投资的秘书长代表(同时负责联合国大学的投资活动)以联合国大学捐赠基金的名义,与一家供应商(资产管理有限公司)订立了一份协议,其中规定由该公司在 2011 年 12 月前作为投资顾问提供服务,并载有可延长两年的条款。每年应为这项服务支付的投资管理费为 562 500 美元(折现)。

79. 审计委员会发现,即使在 2013 年 12 月(即 2011 年 12 月后可选择两年)之后,该协议仍通过修订不断延长(最近一次延至 2016 年 1 月至 12 月),并未采用《财务条例和细则》规定的正规招标方法。

80. 联合国大学表示,与供应商的合同由秘书长的代表签署。2011 年 12 月 1 日,联合国合办工作人员养恤基金(养恤基金)决定,今后将挑选外部全权投资经理视为一项投资决定。因此,在 2011 年 12 月之后,秘书长代表延长了此前为养恤基金和捐赠基金保留的各个外部全权委托投资经理的期限,其中包括与捐赠基金有关的供应商(资产管理有限公司)的合同。

81. 审计委员会注意到,养恤基金自 2011 年以来尚未敲定挑选和评价外部基金经理的准则。由于缺少经过核准的准则,养恤基金和联合国大学失去了雇用更佳外部经理以及通过谈判获取更有利条款和条件的机会。

82. 审计委员会建议联合国大学通过竞争性流程订立投资咨询服务合同。

业务连续性计划

83. 业务连续性计划本质上是一个组织据以建立复原力并在业务活动受到干扰时便利继续开展业务的框架。为了尽量减少干扰的影响,联合国多个组织最近几年开始制订总部和总部以外各中心、包括国家办事处的业务连续性计划。大会第 63/268 号决议强调,需要以协调方式开展业务连续性管理。

84. 然而，审计委员会注意到联合国大学并未制订业务连续性计划。

85. 联合国大学表示，其核心业务领域大多已有事实上的连续性计划。联合国大学中心负责的所有职能，都可立即在各个研究所的所在地履行。就核心学术业务而言，由于联合国大学的分散性，即使大学总部或一个或多个研究所受到影响，研究/教学工作仍可继续开展。联合国大学还表示，大学管理层已系统地考虑复原力问题。因此，联合国大学虽然同意必须确保业务连续性，但认为没有必要让工作人员投入大量时间，编写和更新一份称为“业务连续性计划”的官样整体文件，因为更加切实有效的方法是确保各个核心业务已解决业务连续性问题。

86. 审计委员会认为，如果没有一份书面文件以及对业务连续性安排的不定期测试，联合国大学就无法确信能够在发生意外紧急事件和严重干扰或灾害的情况下继续开展业务活动。如果没有一项正式计划，也就不可能制订框架并实施业务连续性计划。

87. 审计委员会建议联合国大学从组织利益出发制订一项业务连续性计划，以确保在正常业务环境受到严重干扰时能够继续开展业务活动。

C. 管理当局的披露

88. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)规划其财务报表审计工作，以便有合理期望查明重大错报和违规行为(包括欺诈所致行为)。不过，不应依赖我们的审计工作查明所有错报或违规之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

89. 在审计过程中，审计委员会询问了管理当局评估重大欺诈风险的监督责任以及为查明和应对欺诈风险而建立的程序，包括管理当局已经发现或者经提醒后注意到的任何具体风险。审计委员会还询问联合国大学是否知悉任何实际发生、疑似发生或据称发生的欺诈，包括内部监督事务厅的调查。关于外聘审计工作的补充职权范围已将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应予列报的事项清单。

90. 联合国大学向审计委员会报告称，2015 年 12 月 31 日终了年度没有发生现金核销、不动产、厂场和设备损失、存货、欺诈或推定欺诈案件或惠给金支付。联合国大学还报告称，2015 年 12 月 31 日终了年度核销了数额为 6 564.55 美元的应收款。

D. 鸣谢

91. 审计委员会谨此感谢联合国大学官员和工作人员在审计期间给予审计委员会工作人员的合作和协助。

联合国审计委员会主席
坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长
穆萨·朱马·阿萨德(签名)

印度主计长兼审计长
(审计组长)
沙希·康德·夏尔马(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长
埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

2016年9月19日

附件

审计委员会以往建议执行情况

序号	审计委员会报告出处	对联合国大学的建议	管理当局报告的行动	核实后状况			
				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
1	2012-2013 A/69/5 (Vol. IV) , 第二章, 第 17 段	明确界定学术方案预算的性质和范围, 并确保按照联合国大学的指示编制学 术方案预算	定义载于校长 2015 年 4 月 16 日发表 的备忘录以及联合国大学 2016-2017 两年期预算假设。	已执行此项 建议。	X		
2	2012-2013A/ 69/5 (Vol. IV), 第二章, 第 21 段	(a) 继续努力敲定关于财务单据的政 策立场文件; (b) 加快更新待定业务程序, 以确保全 面遵守《公共部门会计准则》; (c) 考虑制订一项公共部门会计准则 收益实现计划, 以便充分实现《公共部 门会计准则》的预期惠益	联合国大学已完成关于财务单据的 政策立场文件, 并制定了公共部门会 计准则收益实现计划。	已执行此项 建议。	X		
3	2012-2013A/ 69/5 (Vol. IV), 第二章, 第 30 段	(a) 与日本联合国大学基金会订立一 份正式合作协议, 明确确定各自的作用 和责任; (b) 就联合国大学如何将基金会收益 毛额和存留款入账的问题制订适当会 计政策, 为实施《公共部门会计准则》 作准备	(a) 已与日本联合国大学基金会签署 协议; (b) 已作为关联方交易披露信 息。	已执行此项 建议。	X		
4	2012-2013A/ 69/5 (Vol. IV), 第二章, 第 35 段	今后应制定项目管理相关准则并将业 绩指标、基线和其他关键要素列入项目 计划	校长办公室已数次审议采用成果管 理制的可能性, 并借此机会再次强调 其认为成果管理制不适于衡量联合 国大学这样的实体所作研究的影响。	订 正 版 Pelikan 正在 执行此项建 议。		X	
5	2012-2013A/ 69/5 (Vol. IV), 第二章, 第 40 段	(a) 完善 Pelikan 系统, 优先开发新的 功能, 使其更加切合最终用户包括管理 人员的实际情况, 将重点放在财务数据 和提示机制;	校长办公室与 C3 信息技术股合作开 发了 2016 年 3 月发布的第二版 Pelikan , 并列入了强化版用户界面以 及其他新功能。目前版本的 Pelikan	已执行此项 建议。	X		

序号	审计委员会报告出处	对联合国大学的建议	管理当局报告的行动	核实后状况			
				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
		(b) 按照《方案和项目管理手册》对项目执行情况进行抽查	已有电子邮件提示机制;再发布的版本将保留这一功能,并辅之以通知机制。				
6	2012-2013A/69/5(Vol.IV), 第二章,第55段	(a) 修订人员服务协议执行情况评价报告,以提醒管理当局采用符合联合国大学人事政策的相应程序; (b) 拟订一项行政指示,具体确定“任职期限”的定义	2015年5月初提交联合国大学理事会的联合国大学订正人事政策附件已解决这一问题。	已执行此项建议。	X		
7	2014 A/70/5(Vol.IV), 第二章,第21段	审计委员会重申关于完善 Pelikan 系统的此前建议(见建议 5(a)). (a) 各研究所充分利用 Pelikan,加强对正在进行的项目和方案的监测; (b) 确保项目概览的完整性,反映其实际状况,以便加强内部控制,并向利益攸关方提供可靠信息	联合国大学中心管理当局经常通过电子邮件或备忘录鼓励各研究所向 Pelikan 提供内容,并最近要求各研究所将联合国大学收藏出版物与 Pelikan 相关项目挂钩。同样,阿特拉斯系统的项目将与各自的 Pelikan 项目挂钩。联合国大学中心管理当局每年两次(在联合国大学理事会会议前)发出电子邮件,要求编制进度报告。定于 2016 年 3 月发布的第二版 Pelikan 就 Pelikan 的一些领域提出强制性要求。	联合国大学正努力解决这一问题,但仍然需要将 Pelikan 与阿特拉斯系统有效整合。		X	
8	2014 A/70/5(Vol.IV), 第二章,第24段	(a) 加强对盈余资金的监测,确保将其及时移交现金/欧元池,供联合国金库进行投资,以赚取更高的收益; (b) 考虑设定一个门槛值,超出门槛值的现金应自动投资于现金池	联合国大学-经社研培中心每周向联合国大学财务部报告其银行结余(以欧元和美元计)。2015 年 10 月,执行了一项联合国大学资金池账户政策。	联合国大学规定了相当于两个月支出的门槛值,超出门槛的款项被转账。	X		
9	2014 A/70/5(Vol.IV), 第二章,第28段	定期进行图书馆书籍的实物核查,并及时向联合国大学总部提供实物核查报告,以便开展有效的存货管理	已经完成实物核查工作。	已执行此项建议。	X		

序号	审计委员会报告出处	对联合国大学的建议	管理当局报告的行动	审计委员会 的评估	核实后状况			
					已 执行	正在 执行	未 执行	因时过境迁 而不必执行
10	2014 A/70/5(Vol.IV) , 第二章, 第 33 段	在对马斯特里赫特大学雇员付款问题上遵守《合作协议》条款	已起草《合作协议》修正案, 并送交马斯特里赫特大学进行法律审查。	正在执行此项建议。		X		
11	2014 A/70/5(Vol.IV) , 第二章, 第 35 段	(a) 改进文件做法, 以提高甄选进程的透明度; (b) 在延长合同前进行正式的工作表现评价; (c) 在受权官员证明满意完成工作后再支付一次总付费用; (d) 采取措施, 确保服务总期限不超过在这方面发布的行政指示规定	联合国大学订正人事政策 2015 年 5 月获得联合国大学理事会核准, 并分发给所有研究所和单位, 以便立即遵守。	已执行此项建议。		X		
12	2014 A/70/5(Vol.IV) , 第二章, 第 38 段	(a) 在合同期开始前签署合同; (b) 适当修改阿特拉斯财务模块, 记录与联合国大学咨询合同有关的重要信息	联合国大学-经社研培中心已指示其研究人员提前提交咨询合同申请, 以便经社研培中心行政当局有足够的时间编制合同并在开始履行职责之前签署合同。	已执行此项建议。	X			
13	2014 A/70/5(Vol.IV) , 第二章, 第 44 段	严格遵守联合国大学人事政策和规定的征聘程序	联合国大学-高研所管理当局已指示联合国大学-高研所所有相关工作人员遵守征聘程序, 并相应完成绩效评价报告。	已执行此项建议。	X			
14	2014 A/70/5(Vol.IV) , 第二章, 第 49 段	(a) 建立一个监测机票预订的机制, 以提高成本效益; (b) 审查现行差旅政策, 使其更明确, 更具体	联合国大学建立了关于机票预订的指导原则。	已建立指导原则。	X			
共计		14			10	4		
百分比		100			71	29		

第三章

财务报表的核证

2016 年 5 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 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表已按照财务细则 106.10 编制完毕。

编制财务报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表附注。这些附注补充说明和澄清了大学在报表所涉期间开展的秘书长对其负有行政责任的财务活动。

兹证明所附联合国大学财务报表(编号为一至五)的所有实质性内容正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴尔蒂斯奥塔斯(签名)

第四章

2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 校长谨此提交联合国大学 2015 年 12 月 31 日终了年度账目的财务报告。
2. 本报告应与财务报表一并阅读。本报告期内载一份附件，其中载有根据《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. 联合国大学是联合国系统重在解决问题的智库和研究机构。根据其《章程》，联合国大学的任务是为了协助寻求对“联合国及其机构关切的人类生存、发展和福祉等方面的紧迫全球性问题”的解决办法，并特别注重发展中国家的需要。联合国大学是一个全球学术机构和方案网络，它们开展政策相关研究，以提供有科学依据的客观观点，为政策辩论和制定政策服务(见 <http://unu.edu/about/unu-system>)。
4. 联合国大学与联合国系统其他实体(机构、方案、委员会、基金和公约秘书处)以及全世界著名大学、研究机构和智库协作开展工作，从而在联合国政策界和学术界之间发挥桥梁作用。联合国大学在工作中采用跨学科的解决问题办法，将自然科学和物理科学的定量严谨与社会科学和人文科学的定性洞察力结合起来。《联合国大学章程》保障学术独立，因此联合国大学能够就当前和今后的全球性重要挑战提出公正、新鲜的观点。2015 年，联合国大学完成了第四个十年的学术活动。
5. 联合国大学 40 周年之际，继续执行《章程》所载的任务，即“研究涉及人类生存、发展和福利的紧迫全球性问题”。2015 年，做出了更加专注的努力，力求将研究成果输送到联合国决策圈。通过其领导能力，联合国大学全球化、文化和流动研究所参与了联合国大学移徙研究网络，成立该网络是为了加强联合国大学对联合国涉及这一问题的政策进程的参与，特别是对机构间全球移徙小组的参与。在联合国大学参加全球移徙问题小组仅两年之后，鉴于联合国大学在这一专题方面的专门知识，小组邀请联合国大学校长在 2017 年担任小组主席。联合国大学全球健康国际研究所也参加了联合国非传染性疾病方面的机构间工作；联合国大学水、环境和卫生研究所(联合国大学水环卫所)与拉丁美洲和加勒比经济委员会和亚洲及太平洋经济社会委员会进行了水安全问题区域对话；马斯特里赫特经济和社会研究及创新与技术培训中心(联合国大学经社研培中心)加入了社会保障问题机构间合作委员会，并积极参与移徙和发展问题全球知识伙伴关系的工作。

B. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

6. 财务报表一、二、三、四和五显示截至 2015 年 12 月 31 日联合国大学活动的财务结果及其财务状况。财务报表附注对联合国大学会计和财务报告政策作了解释，并通过补充资料说明了报表所载各项数额。

财务状况

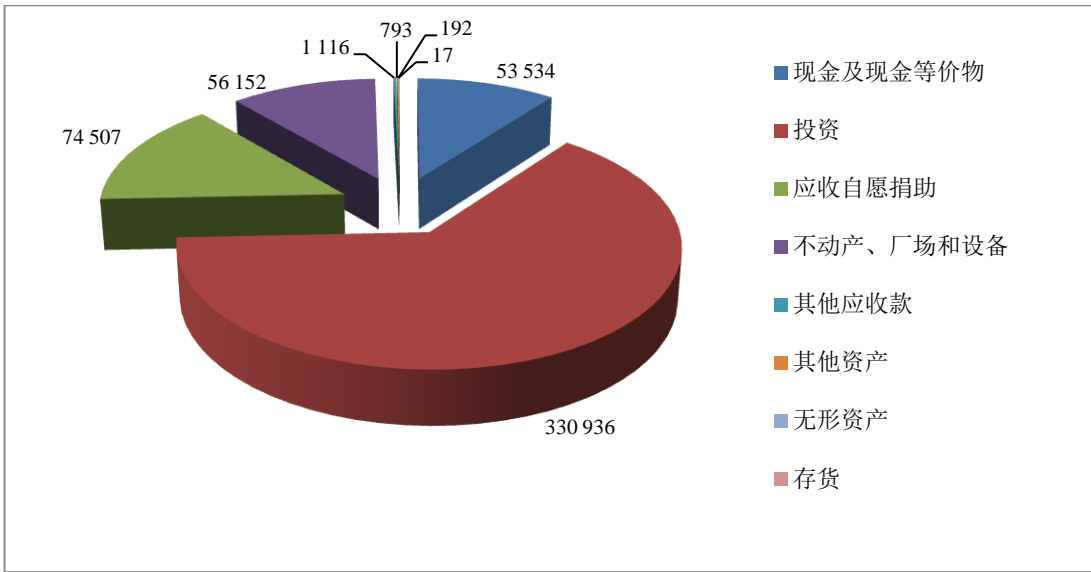
资产

7. 2015 年 12 月 31 日的资产共计 5.1725 亿美元，相比之下，2014 年 12 月 31 日的负债共计 5.3312 亿美元。图四.一显示的是截至 2015 年 12 月 31 日的资产结构。

图四.一

截至 2015 年 12 月 31 日总资产

(千美元)



8. 截至 2015 年 12 月 31 日的主要资产为投资和应收自愿捐助，共计 4.0544 亿美元，占总资产的 78.4%；不动产、厂场和设备 5 615 万美元，占 10.9%。现金及现金等价物为 5 353 万美元，占 10.3%。其余资产主要包括其他应收款、存货和无形资产。

9. 在 3.8447 亿现金、现金等价物和投资总额中，3.3671 亿美元，即 87.6%，保存在捐赠资金中；3 314 万美元，即 8.6%，保存在联合国金库的主现金池和欧元现金池中。

10. 根据《公共部门会计准则》，自愿捐款应收款在签署协议时即全额确认，包括未来财政期间应收取的款项。唯一的例外是类似于与欧洲联盟签署的协议这一类协议，其中载有要求在资金没有根据捐助方规定的条款使用的情况下归还的条件。截至 2015 年 12 月 31 日的应收自愿捐助共计 2 542 万美元，预计将于 2016 年收到。

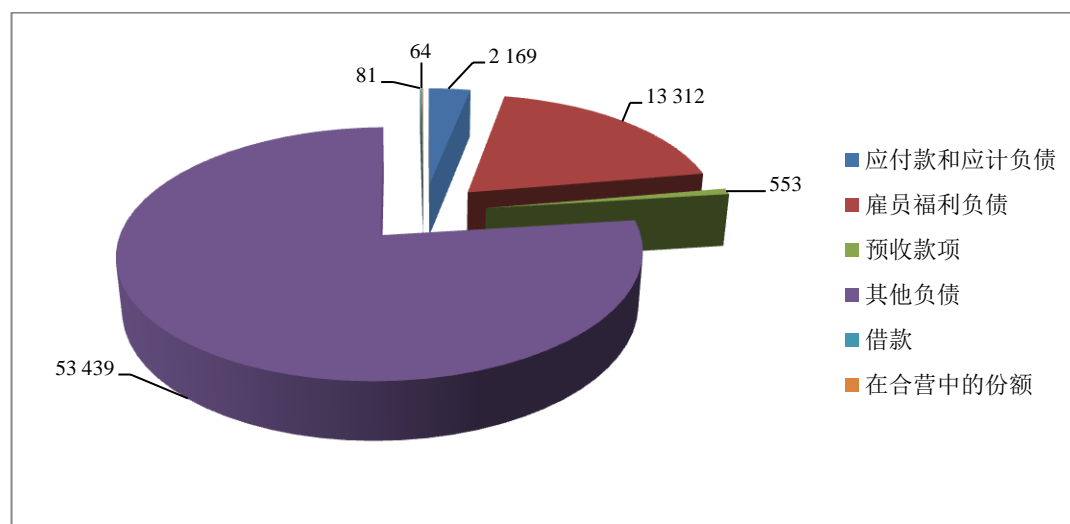
负债

11. 截至 2015 年 12 月 31 日，负债共计 6 962 万美元，2014 年 12 月 31 日结余为 8 040 万美元。图四.二显示的是截至 2015 年 12 月 31 日联合国大学的负债结构。

图四.二

截至 2015 年 12 月 31 日总负债

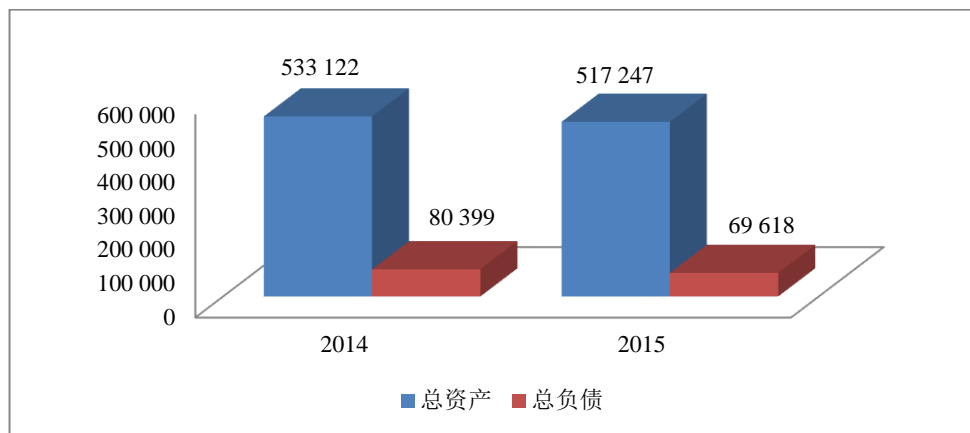
(千美元)



12. 最大一笔负债是捐赠的联合国大学大楼占用的大楼的使用权。这项负债为 5 344 万美元，占总负债的 76.7%。负债的其他重要组成部分是工作人员和退休人员赚取但在报告日没有支付的雇员福利，主要是服务终了和退休后福利应计负债。负债计 1 331 万美元，占联合国大学总负债的 19.1%。财务报表附注 18 中对此作了详细解释。其他负债主要包括：应付款和应计负债及预收款项。

图四.三
截至 2015 年 12 月 31 日总资产和总负债的变动情况

(千美元)



13. 图四.三显示总资产略降 3%，从 2014 年报告的 5.3312 亿美元降至 2015 年报告的 5.1725 亿美元；负债减少 13%，从 2014 年的 8 040 万美元降至 2015 年的 6 962 万美元。

净资产

14. 在为符合《公共部门会计准则》进行重报之后，在这一年期间资产净额减少了 509 万美元，从 2014 年 12 月 31 日的 4.5272 亿美元减至 2015 年 12 月 31 日的 4.4763 亿美元，原因是出现了 324 万美元的业务盈余、625 万美元的精算收益、1 460 万美元的捐赠基金赤字净额。

表四.1
2015 年 12 月 31 日财务状况汇总

(千美元)

	2015	2014	变化(数额)	变化(百分比)
流动资产	80 934	82 824	(1 890)	-2.3
非流动资产	436 313	450 298	(13 985)	-3.1
总资产	517 247	533 122	(15 875)	-3.0
流动负债	9 166	11 085	(1 919)	-17.3
非流动负债	60 452	69 314	(8 862)	-12.8
负债共计	69 618	80 399	(10 781)	-13.4
净资产/权益	447 629	452 723	(5 094)	-1.1

财政执行情况

收入

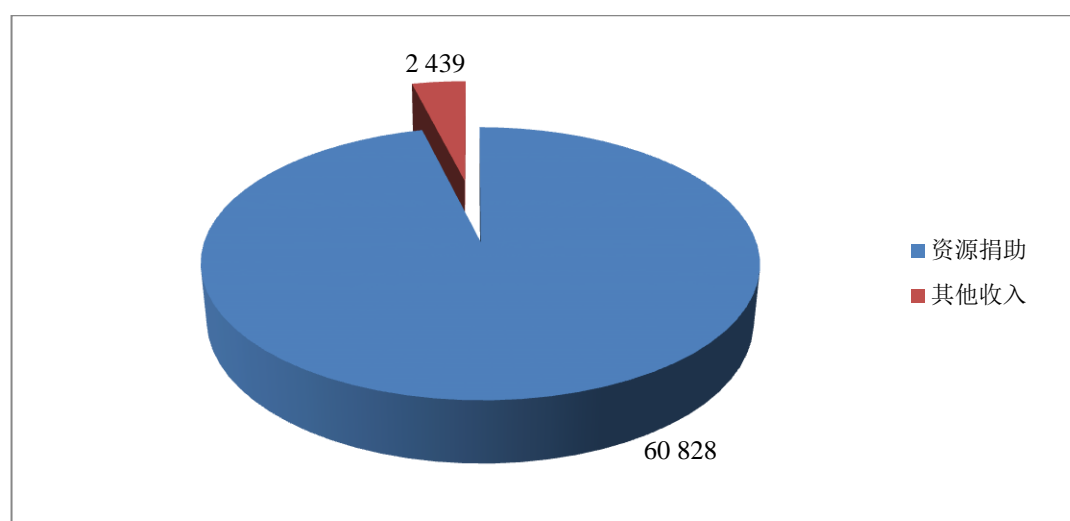
15. 2015 年，联合国大学的收入总额为 6 327 万美元，比 2014 年减少了 109 万美元，即 1.69%。主要收入来源是自愿捐助 6 083 万美元，包括会员国捐款净额 3 558 万美元和其他捐助者的捐款 718 万美元。自愿捐助收入还包括作为本年房租补贴的实物捐助 1 807 万美元，这是联合国大学所占用房舍租金的市场价值与实际支付额之间的差额。其他收入 244 万美元主要是大学总部大楼收取的租金和会议服务费用、培训课程和咨询服务费用。

16. 图四.四显示的是截至 2015 年 12 月 31 日的收入结构。

图四.四

截至 2015 年 12 月 31 日总收入

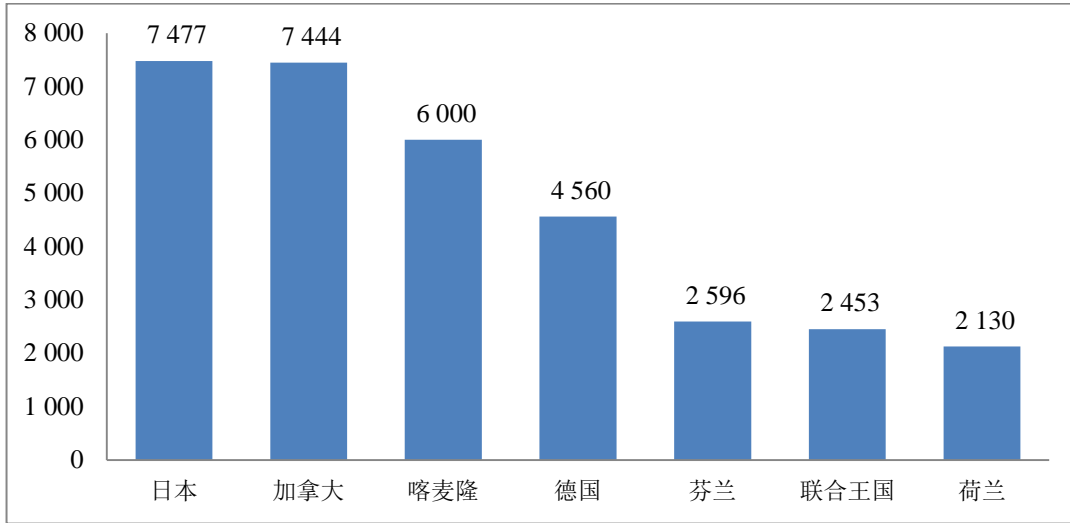
(千美元)



17. 联合国大学在很大程度上依赖于少数几个捐助者；头七个捐助者约占年度捐款总额的 76%。图四.五重点显示了主要的自愿捐助者，表明日本是 2015 年的主要捐助国。

图四.五
按捐助方开列的自愿捐助超过 100 万美元的捐助国

(千美元)



表四.2
收入比较分析

(千美元)

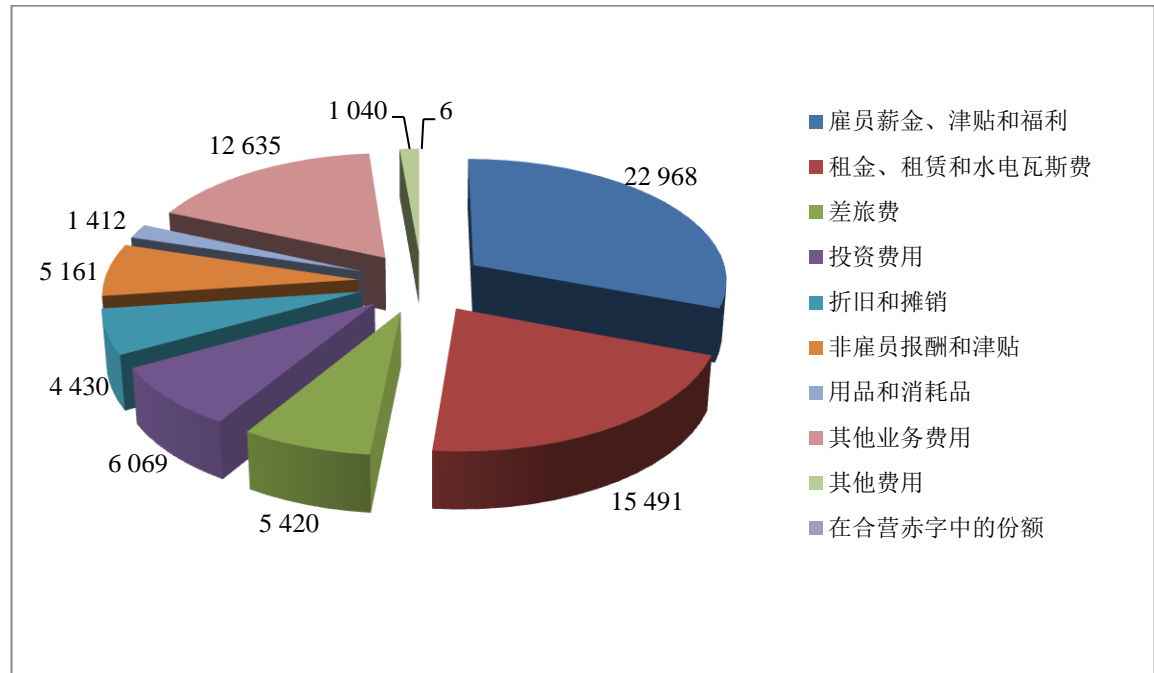
	2015	2014	变化 (数额)	变化 (百分比)
自愿捐助	60 828	58 001	2 827	4.9
投资收入(净额)	—	3 829	(3 829)	-100.0
其他收入	2 439	2 526	(87)	-3.4
总收入	63 267	64 356	(1 089)	-1.7

费用

18. 2015 年 12 月 31 日终了年度,联合国大学的费用总额为 7 463 万美元,比 2014 年减少了 106 万美元,即 1.4%。主要费用类别为:雇员薪金、津贴和福利 2 297 万美元,即 30.8%;租金、租赁和水电瓦斯费 1 549 万美元,即 20.8%;差旅费 542 万美元,占 7.3%。在这一年中,投资公允价值变化所引起的损失及捐赠基金和联合国大学在现金池中所占份额的外汇损失为 2 805 万美元,超过投资收入和出售投资收益 2 199 万美元,导致净投资费用 607 万美元。图四.六显示的是截至 2015 年 12 月 31 日联合国大学的费用结构。

图四.六
截至 2015 年 12 月 31 日费用总额

(千美元)



表四.3
费用比较分析

(千美元)

	2015	2014	变化(数额)	变化(百分比)
雇员薪金、津贴和福利	22 968	27 661	(4 693)	-17.0
租金、租赁和水电瓦斯费	15 491	17 430	(1 939)	-11.1
差旅费	5 420	5 190	230	4.4
投资费用(净额)	6 069	—	6 069	—
折旧和摊销	4 430	4 400	30	0.7
非雇员报酬和津贴	5 161	4 195	966	23.0
用品和消耗品	1 412	1 293	119	9.2
其他业务费用	12 635	13 019	(384)	-2.9
其他费用	1 040	2 496	(1 456)	-58.3
在合营赤字中的份额：权益法	6	2	4	200.0
费用总额	74 632	75 686	(1 054)	-1.4

19. 2015 年期间，雇员薪金、津贴和福利减少了 469 万美元(17.0%)，主要原因是与 2014 年相比，联合国大学中心、联合国大学经社研培中心和联合国大学可持续性高级研究所(联合国大学高研所)的短期合同人员有所减少。

20. 租金、租赁和水电瓦斯费减少了 194 万美元，主要原因是由于日元对美元贬值，东京联合国大学中心办公室捐赠使用权安排减少，按经营租赁入账。

业务结果

21. 联合国大学总赤字从 2014 年的 1 133 万美元略增至 2015 年的 1 136 万美元，主要原因是出售投资收益减少了 1 052 万美元，与此相抵，自愿捐款增加了 283 万美元，费用减少了 712 万美元。

周转情况

22. 截至 2015 年 12 月 31 日，联合国大学流动性状况良好；实体拥有充足流动资产偿还债务。流动资金共计 8 015 万美元(现金及现金等价物 5 353 万美元，短期投资 1 388 万美元，应收款 1 274 万美元)，而流动负债共计 917 万美元，总负债为 6 962 万美元。

23. 表四.4 摘要列出 2015 年 12 月 31 日终了财政年度的四个关键流动性指标以及 2014 年 12 月 31 日终了年度的比较数据。

表四.4

联合国大学基流动性指标

指标	2015	2014
流动资产与流动负债比率	8.7:1	7.4:1
流动资产减应收款对流动负债的比率	7.4:1	7.2:1
流动资产与总资产的比率	0.2:1	0.2:1
流动资产减去现有应收款的平均月数	11.5	13.4

24. 流动资产与流动负债比率显示了联合国大学以流动资源支付其短期债务的能力。8.7:1 的比率表明流动资产足以支付八倍以上的流动负债，因此在需要时有充足流动资产支付全部负债。这一比率的数值比前一年的 7.4:1 有所提高，表明流动性水平有所提高，原因是 2014 年年末的流动负债有所减少。如果将应收款排除在分析范围外，2015 年的流动债务覆盖率为 7.4:1，2014 年为 7.2:1。

25. 截至 2015 年 12 月 31 日，联合国大学的流动总资产约为其总资产的 20%，其持有的现金和现金等价物及短期投资足以应付其 585 万美元的月均估计费用 11.5 个月。

26. 截至报告日，联合国大学有雇员福利负债 1 331 万美元。联合国大学有现金和现金等价物及投资 3.8447 亿美元，足以支付雇员福利负债。

C. 未来展望

27. 一些实体，如联合国大学世界发展经济学研究所(联合国大学发展经济学所)，联合国大学水环卫所和联合国大学高研所，正在与各国政府一起制定《2030 年可持续发展议程》执行政策。联合国大学非洲自然资源研究所(联合国大学自然资源所)正与联合国环境规划署和国际劳工组织一起在非洲国家以下各级推动绿色经济；联合国大学区域一体化比较研究所和联合国大学非洲自然资源所还直接与区域组织，包括西非国家经济共同体、欧洲联盟、南部非洲发展共同体和南美洲国家联盟进行合作。

28. 联合国大学还积极参与协作式知识创造活动，直接与联合国各实体合作，以弥补联合国政策进程中的知识差距，对成果进行设计和适应性改造，直接纳入政策进程。这一办法利用并借鉴联合国大学早些时候对灾害风险和气候变化(联合国大学环境与人类安全研究所、发展(联合国大学发展经济学所)和水(联合国大学水环卫所)讨论活动的技术投入，但从一开始就将联合国业务实体纳入较为长期的研究设计和交付工作中。这方面的例子包括：涉及暴力极端主义对战斗人员和儿童重返社会的影响的工作和涉及脆弱城市的工作(联合国大学纽约办事处和联合国大学政策研究中心)。展望未来，新的机会正在出现，例如涉及人人享有可持续能源倡议和联合国大学计算和社会研究所涉及《2030 年可持续发展议程》执行情况的众包数据工作。

附件

补充资料

1. 本附件载有校长须报告的信息。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a)，2015 年核销应收款数额为 6 564.55 美元。

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7，联合国大学 2015 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、存货和无形资产；但这不包括过期和损耗等因素。

惠给金

4. 2015 年没有支付惠给金。

第五章

2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国大学

一. 2015 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报 ^a)
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	7	53 534	55 520
投资	8	13 879	23 893
应收自愿捐助 ^a	9	11 620	1 715
其他应收款 ^a	10	1 116	1 252
存货	11	17	22
其他资产	12	768	422
流动资产共计		80 934	82 824
非流动资产			
投资	8	317 057	327 674
应收自愿捐助 ^a	9	62 887	63 920
不动产、厂场和设备 ^a	14	56 152	58 704
无形资产	15	192	—
其他资产	12	25	—
非流动资产共计		436 313	450 298
总资产		517 247	533 122
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	16	2 169	2 227
预收款 ^a	17	526	2 691
雇员福利负债 ^a	18	2 349	2 025
借款	19	37	54
其他负债 ^a	20	4 085	4 088
流动负债共计		9 166	11 085

联合国大学

一. 2015 年 12 月 31 日财务状况表(续)

	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报 ^a)
非流动负债			
预收款项	17	27	62
雇员福利负债	18	10 963	16 082
借款	19	44	31
其他负债 ^a	20	49 354	53 056
在合营中的份额：权益法	29	64	83
非流动负债共计		60 452	69 314
负债共计		69 618	80 399
总资产减总负债后的净额		447 629	452 723
净资产			
累计盈余	21	57 498	47 988
捐赠基金	22	390 131	404 735
净资产共计		447 629	452 723

^a 由于上一期间的调整而重新列报(见附注 4)。

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2015	2014(重报 ^a)
收入			
自愿捐助 ^a	23	60 828	58 001
投资收入(净额)	24	—	3 829
其他收入 ^a	25	2 439	2 526
总收入		63 267	64 356
费用			
雇员薪金、津贴和福利 ^a	26	22 968	27 661
租金、租赁和水电瓦斯费	26	15 491	17 430
差旅费	26	5 420	5 190
投资费用(净额)	24, 26	6 069	—
折旧和摊销	14, 15, 26	4 430	4 400
非雇员报酬和津贴	26	5 161	4 195
用品和消耗品	26	1 412	1 293
其他业务费用 ^a	26	12 635	13 019
其他费用	26	1 040	2 496
在合营赤字中的份额：权益法	26, 29	6	2
费用总额		74 632	75 686
年度赤字		(11 365)	(11 330)

^a 由于上一期间的调整而重新列报(见附注 4)。

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

三. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	累计盈余	捐赠基金	共计
截至 2014 年 1 月 1 日净资产(《公共部门会计准则》)	37 904	357 508	395 412
在合营净资产中确认的变动份额: 权益法(附注 26)	(23)	—	(23)
雇员福利负债精算损失(附注 18)	(2 621)	—	(2 621)
年度赤字	(1 964)	(1 773)	(3 737)
截至 2014 年 12 月 31 日净资产	33 296	355 735	389 031
前期调整数 ^a	14 692	49 000	63 692
截至 2014 年 12 月 31 日净资产(重报)	47 988	404 735	452 723
在合营净资产中确认的变动份额: 权益法(附注 26)	25	—	25
雇员福利负债的精算利得(附注 18)	6 246	—	6 246
年度盈余/(赤字)	3 239	(14 604)	(11 365)
净资产确认变动共计	9 510	(14 604)	(5 094)
截至 2015 年 12 月 31 日净资产	57 498	390 131	447 629

^a 由于上一期间的调整而重新列报(见附注 4)。

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2015	2014(重报 ^{a)})
来自业务活动的现金流量			
年度赤字		(11 365)	(11 330)
非现金变动			
坏账注销	26	6	—
折旧和摊销	14, 15	4 430	4 400
公允价值变动所产生的未实现的投资损失	24	12 816	4 941
出售投资收益	24	(14 502)	(25 020)
未实现的投资重估损失	24	15 211	24 807
雇员福利负债当期服务费用和利息费用	18	1 365	941
在合营赤字中的份额	29	6	2
不动产、厂场和设备处置损失	14	65	—
作为投资活动列报的净投资费用/(收入)	24	6 069	(3 829)
不动产、厂场和设备实物捐助	14	(441)	(285)
资产变动			
应收自愿捐助(增加)/减少额	9	(8 872)	228
其他应收款减少/(增加)额	10	130	(242)
存货减少额	11	5	74
其他资产(增加)/减少额	12	(371)	90
负债变动			
应付款和应计负债减少额	16	(58)	(826)
预收款(减少)/增加额	17	(2 200)	776
雇员福利负债增加额	18	85	6 660
其他负债减少额	20	(3 705)	(3 804)
业务活动使用的净现金流量		(1 326)	(2 417)

联合国大学

四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表(续)

	附注	2015	2014(重报 ^a)
来自投资活动的现金流量			
作为投资活动列报的净投资(费用)/收入	24	(6 069)	3 829
现金池净变动		(3 842)	601
收到的红利		3 739	3 628
实收利息		3 666	4 541
购买投资		(245 212)	(249 454)
销售和到期投资收入		249 803	247 231
厂场、不动产和设备的购置	14	(1 498)	(1 022)
购置无形资产	15	(195)	—
来自投资活动的净现金流量		392	9 354
来自融资活动的现金流量			
借款减少额	19	(4)	(47)
来自(用于)筹资活动的净现金流量		(4)	(47)
现金及现金等价物净(减少)/增加额		(938)	6 890
汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1 048)	(5 028)
现金及现金等价物——年初		55 520	53 658
现金及现金等价物——年末	7	53 534	55 520

^a 由于上一期间的调整和列报方式的变化而重新列报(见附注 4)。

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

五. 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

预算费用类别	核定预算 ^a				可比 实际数	最终预算与 实际金额 之间的差异	差额、余 额、差异 (百分比) ^b
	两年期 初始	两年期 最终	年度初始	年度最终			
研究、培训网络和传播	47 204	77 630	18 000	50 032	22 975	(27 057)	-54
工作人员和其他人事费	38 737	41 715	20 256	24 960	15 674	(9 286)	-37
一般业务费用	21 307	23 652	8 931	13 553	9 746	(3 807)	-28
共计	107 248	142 997	47 187	88 545	48 395	40 150	-45

^a 联合国大学理事会于 2013 年 11 月核可了联合国大学 2014-2015 两年期工作方案和预算估计数。预算原本是按两年期的每一年编制的。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 为实际支出(预算基准)减去最终预算后与最终预算的百分比；大于 10% 的差异在附注 6 述及。

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一个单独财务报告实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》的和平与进步目标的国际大学的问题。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)。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),明确授权联合国大学“授予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(第 68/236 号决议),将联合国大学理事会的指定成员从 24 人减至 12 人。
7. 联合国大学是一个总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,发挥着国际学术界与联合国系统之间的桥梁作用。
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的方案拟订、规划和行政总部。它包括校长办公室以及支持联合国大学全球系统工作的行政和学术事务单位。这些单位包括设在吉隆坡的行政办公室和设在纽约联合国和巴黎联合国教育、科学及文化组织的联络处。

11. 东京联合国大学中心还设有 2014 年成立的政策研究中心，这是大学校长响应秘书长关于加强大学在和平与安全领域和全球发展领域的政策相关性的广泛努力的一部分。联合国大学政策研究中心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中的优先事项开展政策研究。

12. 联合国大学设有 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) 联合国大学拉丁美洲和加勒比生物技术方案(拉加生技方案)，加拉加斯；
- (b) 联合国大学区域一体化比较研究所(区域一体化比较研究所)，比利时布鲁格斯；
- (c) 联合国大学计算与社会研究所(计算与社会所)，中国澳门；
- (d) 联合国大学环境与人类安全研究所(环境与人类安全所)，德国波恩；
- (e) 联合国大学物质通量与资源综合管理研究所(物质通量与资源综管所)，德国德累斯顿；
- (f) 联合国大学全球化、文化与流动研究所(全球化、文化与流动所)，西班牙巴塞罗那；
- (g) 联合国大学可持续性问题高级研究所(可持续性问题高研所)，东京；
- (h) 联合国大学国际全球健康研究所(全球健康所)，吉隆坡；
- (i) 联合国大学非洲自然资源研究所(非洲自然资源所)，阿克拉；
- (j) 联合国大学水、环境和卫生研究所(水环卫所)，加拿大安大略省汉密尔顿；
- (k) 联合国大学可持续发展研究所(可持续发展所)，阿尔及尔；
- (l) 联合国大学马斯特里赫特创新和技术问题经济与社会研究所(创新技术经社所)，荷兰马斯特里赫特；
- (m) 联合国大学世界发展经济学研究所(发展经济学所)，赫尔辛基。

13. 联合国大学的其他活动在大学东京总部大楼进行。

14. 联合国大学被视为一个自主的财务报告实体，既不控制其他联合国报告实体，也不受其控制。鉴于联合国各报告主体治理和预算的独特性，不认为这些主体受到共同的控制。联合国大学不在任何联营或合营中持有权益。因此，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》)的要求按照权责发生制编制。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、收入和支出，这些报表包括：

- (a) 报表一：财务状况表；
- (b) 报表二：财务执行情况表；
- (c) 报表三：净资产变动表；
- (d) 报表四：现金流量表(采用间接法)；
- (e) 报表五：预算与实际金额对比表；
- (f) 财务报表附注，包括重要会计政策概述和其他解释性说明；
- (g) 关于上文(a)至(e)段所述财务报表中列报的所有数额的比较信息；在相关的情况下，这些财务报表附注中所列叙述性和说明性信息的比较信息。

持续经营

16. 这些财务报表按照持续经营假设编制，在编制和列报财务报表时始终如一地执行了附注 3 概述的会计政策。持续经营的假定是基于联合国大学理事会核准了 2015-2019 年战略计划、其净资产状况和自愿捐款收缴的良好历史趋势，而且大会没有决定停止联合国大学的运作。

核准发布

17. 财务报表由主计长核证无误，并由联合国秘书长核准。根据《财务条例和细则》条例 6.2，秘书长应于 2016 年 3 月 31 日向审计委员会转递了截至 2015 年 12 月 31 日的财务报表。编制这些财务报表作为特例，于 2016 年 5 月 31 日转交。依照《财务条例和细则》条例 7.12，审计委员会的报告将连同 2016 年 9 月 19 日核发的已审计财务报表，通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

18. 财务报表按照历史成本惯例编制，但以折余重置成本记录的不动产资产以及以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字金融资产除外。财务报表涵盖期间为 1 月 1 日至 12 月 31 日的 12 个月期间。

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是美元。除另有说明者外，财务报表使用的货币单位是千美元。

20. 用功能货币(外币)以外货币进行的交易按交易当日的联合国业务汇率折算成美元。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按年底联合国业务汇率换算。按公允价值计价的非货币外币项目按公允价值确定之日的联合国业务汇率换算成美元。按历史成本以外币计价的非货币项目没有换算。

21. 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的外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

判断和估计的实质性和使用情况

22. 重要性对于编制和列报联合国大学财务报表至关重要，重要性框架是系统性办法，用以指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变化等会计决定。一般而言，如果因为漏报或汇总列报某个项目而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. 在根据《公共部门会计准则》规定编制财务报表时，在选择和适用会计政策和报告某些资产、负债、收入和费用方面需要使用估计数并作出判断和假设。

24. 会计估算及所依据的假设受到持续审查，估算修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度予以确认。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；选择的不动产、厂场和设备以及无形资产使用寿命以及折旧和摊销办法；资产减值；金融工具分类；存货估值；计算备付金现值时采用的通货膨胀率和贴现率；归类为或有资产和负债。

未来会计公告

25. 将继续监测《国际公共部门会计准则》委员会下列未来重大会计公告的进展和对联合国大学财务报表的影响。

(a) 公共部门特定的金融工具——制定这一会计指导，该项目将侧重于《公共部门会计准则》第 28 号：金融工具：列报范围之外的与公共部门特定的金融工具有关的问题；《公共部门会计准则》第 29 号：金融工具：确认和计量；《公共部门会计准则》第 30 号：金融工具：披露。

(b) 公共部门合并：项目将规定公共部门合并的会计处理方法，制定公共部门合并分类和计量的新标准。

(c) 公共部门合并——项目将说明公共部门合并的会计处理，并制订新标准，说明如何分类并计量公共部门合并，即把两项或多项单独业务合并为一个公共部门实体的交易或其他事件；

(d) 碳排放权交易计划：该项目将审查与碳排放权交易计划相关的问题，目的是制订准则，为这些计划的行政人员和参加者作出规定；

(e) 继承资产：该项目的目标是制订有关继承资产的会计规定；

(f) 非交换费用：该项目旨在制订准则，为非交换交易提供者作出确认和计量规定，但社会福利除外。

(g) 收入：该项目旨在制定一项或多项《国际公共部门会计准则》，涵盖《公共部门会计准则》收入交易(交换和非交换)。其目标是制订关于收入的新准则级规定和指导，修订或取代下列准则中的现行规定和指导：交换交易收入；《公共部门会计准则》第 11 号：建造合同；《公共部门会计准则》第 23 号：非交换交易收入(税收和转移)；

(h) 雇员福利：目的是发布经订正的《公共部门会计准则》第 25 号(雇员福利)，它将与《国际会计准则》第 19 号(雇员福利)基本一致；

(i) 《公共部门主体通用财务报告概念框架》第 1 至 4 章所引起的相应修改：该项目的目标是修订《公共部门会计准则》反映这些章节所述概念的内容，特别是财务报告的目标和信息的质量特点和制约因素。

《公共部门会计准则》未来的要求

26. 2015 年 1 月 30 日，《国际公共部门会计准则》委员会发布了《公共部门会计准则》第 33 号：首次采用权责发生制的《公共部门会计准则》；《公共部门会计准则》第 34 号：单独财务报表；《公共部门会计准则》第 35 号：合并财务报表；《公共部门会计准则》第 36 号：在联营企业和合资企业的投资；《公共部门会计准则》第 37 号：联合安排；《公共部门会计准则》第 38 号：在其他实体的利益披露。这些准则将于 2017 年开始生效。联合国大学于标准发布前采用了《公共部门会计准则》，从 2014 年 1 月 1 日起生效，因此，《公共部门会计准则》第 33 号对大学没有影响。联合国大学的活动不涉及其它准则的范围，因此这些准则的影响预计不大。

27. 财务报表附有若干附件；这些附件并非《公共部门会计准则》所要求，而是作为补充资料提供给用户。

附注 3

重要会计政策

金融资产分类

28. 联合国大学在初始确认时将其金融资产分为下列类别，并在每个报告日对分类进行重新评估。金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。

类别	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	现金池和捐赠基金投资
贷款和应收款	现金及现金等价物、交换和非交换交易应收款

29. 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及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是在交易日，即联合国大学成为金融工具合约条款当事方之日。

30. 自报告日起期限超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。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。

31. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字 of 金融资产是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。金融资产以公允价值计量计入盈余或赤字，因为投资管理员管理持有，根据符合联合国大学风险管理和投资战略文件中的公允价值评估作出购置和销售决定。此类金融资产在每个报告日按公允价值计量，其公允价值变动产生的任何收益或损失均在其发生年度的财务执行情况表中确认。公允价值变动产生的损益、利息收入和红利收入被确认为盈余或赤字中的“投资公允价值净损益”。

32. 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工具金融资产。这些资产最初按公允价值加交易费用入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法按时间比例确认。

33. 在每个报告日评估金融资产，以便确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括交易对手出现违约或拖欠或者资产价值出现永久性减少。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。

34. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且联合国大学实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时，该金融资产被终止确认。

35. 当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并准备以净额为基础进行结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债应当互相抵销并在财务状况表内以其净额反映。

现金池投资

36. 联合国金库负责投资来自联合国秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。参与现金池意味着与其他参与者分享投资风险和回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体来进行投资，每个参与者都面临投资组合的整体风险，但以所投入现金金额为限。

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

捐赠基金投资

38. 捐赠基金捐款是根据捐助方指定用途为联合国大学保留的捐助方捐款。资金始终进行投资，所产生的收入流用于满足联合国大学的方案和业务需要。

39. 依据投资期限，联合国大学捐赠基金的投资在财务状况报表中列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

现金及现金等价物

40. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自购置日起三个月或更短时间之内到期的短期高流动性投资。

非交换交易应收款，应收捐款

41. 应收捐助系来自会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协定承付联合国大学的自愿捐款的尚未收取的收入。非交换交易应收款以面值减去估计无法收到的数额，即可疑应收款备抵后记账。

42. 对于应收自愿捐款，在与其他应收款相同的基础上计提可疑应收款备抵。

交换交易的应收款——其他应收款

43. 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、经营租赁安排的应收款和应收工作人员账款。应收其他联合国报告主体的账款也列入这一类别。对达到重要性标准的其他应收款和应收自愿捐助结余进行特定审查，并依据可收回性和账龄相应评估是否需要计提可疑应收款备抵。

其他资产

44. 其他资产包括教育补助金预支款以及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支出。

存货

45. 存货结余被确认为流动资产，包括以下几类：

类别	亚类
持有供出售或外部分发	书籍和出版物

46. 联合国大学的存货是持有供出售或外部分发的资产。

47. 库存存货的成本采用加权平均成本法确定。存货成本包括购置成本加上将其运送至目的地以及达到使用条件所发生的其他成本。通过非交换交易(如捐赠货物)获取的存货以获取日的公允价值计量成本。持有供出售存货按成本与可变现净值两者间较低者估值。持有供免费或收取名义费用进行分配或供在生产商品和提供服务过程中消费的存货按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

48. 在联合国大学出售、交换、外部分配或消费存货后,将存货账面价值记为费用。可变现净值是指预计将在正常业务过程中通过出售存货实现的净额。现行重置成本是获取该资产将产生的估计费用。

49. 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。估值不计从费用减为现行重置成本/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

50. 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

51. 不动产、厂场和设备分为性质、职能、使用寿命和估值方法相似的下列类别:车辆;临时建筑;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(建筑、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) 除房地产外的所有不动产、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维持原状直接相关的任何其他费用,以及拆卸费和场地修复费的初始估计值;

(b) 由于缺乏历史成本信息,房地产资产最初采用折余重置成本法按其公允价值确认。平均基线数量的基线成本通过收集建筑费用数据计算,在计算时利用内部费用数据(如有)或房地产资产每个目录的外部费用估计数。依据价格上涨因素、面积因素和地点因素调整的平均基线数量的基线成本被用来确定不动产资产的价值并确定重置成本。

(c) 对于捐赠的资产等免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备,将获取之日的公允价值视作获取同等资产的成本。

(d) 当不动产、厂场和设备的成本高于或等于单件 5 000 美元的阈值,或租赁物改良和自建资产达到或超过单件 100 000 美元阈值时,则将其资本化。

52. 不动产、厂场和设备按估计使用寿命采用直线法计算至残值的折旧，无须折旧的土地和在建资产除外。不动产、厂场和设备中使用寿命不同的的重要组成部分以成分法折旧。根据国际商业术语，折旧从联合国大学获得对资产控制权的当月开始，在不动产、厂场和设备报废或清理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，除非残值很可能相当可观，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	亚类	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和音像设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式处理和工程保障车辆	12 年
	专用车辆、拖车和附加装置	6-12 年
机(器)具及设备	轻型工程和建筑设备	} 5 年
	医疗设备	
	安保和安全设备	
	水处理和燃料分配设备	} 7 年
	运输设备	
	住宿和冷藏设备	6 年
	重型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
家具和固定装置	图书馆参考材料	3 年
	办公室设备	4 年
	固定装置和水管接头	7 年
	家具	10 年
建筑物	临时和移动式建筑	7 年
	固定建筑物	可长达 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑物	安排期限或建筑使用寿命两者中的较短者
租赁物改良	固定装置、水管接头和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中的较短者

53. 当仍在使用的全额折旧资产有重要成本价值时，财务报表纳入累计折旧调整数，以反映根据对全额折旧资产的类别和使用寿命的分析确定的历史成本 10% 的残值，分析显示，大多数此类资产的使用寿命较短，为 10 年或 10 年以下。

54. 联合国大学在初始确认后采用成本模式而非重估模式计量不动产、厂场和设备。初始采购之后产生的成本计入资本，但其前提必须是与该物项有关的未来经济利益或服务潜力很可能流入联合国大学且其后费用超过初始确认阈值。修理与维护费用在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

55. 不动产、厂场和设备的处置或转移如其收益与账面金额不同，就会产生损益。这些收益或损失在财务执行情况表其他收入或其他费用下确认。

56. 当一些事项或情况变化表明可能无法收回账面价值时，在年度实物核查程序期间进行减值评估。

57. 在每个报告日对期末账面净值超过 10 万美元的土地、建筑物和基础设施资产进行减值审查。其他不动产、厂场和设备项目的相应阈值(不包括在建资产和租赁物改良)为每件 5 000 美元。

无形资产

58. 无形资产的价值按成本减去累积摊余和累积减值损失计量。对于免费或以名义成本获取的无形资产，包括捐赠的资产，将获取之日的公允价值视作其采购成本。内部产生的无形资产确认门槛值是 100 000 美元，外部获得的无形资产确认门槛值是 5 000 美元。

59. 购置的计算机软件著作权按照有关软件购置和投入使用的成本资本化。与开发软件供本组织使用直接相关的开发费用作为无形资产资本化。直接相关成本包括软件开发人员费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。使用寿命有限的无形资产使用直线法进行摊销，从购置当月起算，或在无形资产开始运作时起算。下文显示主要类别无形资产的使用寿命。

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

60. 对开发中或使用寿命不确定的无形资产进行年度减值审查。其他无形资产只有确定存在减值迹象时才进行减值审查。

金融负债分类

61. 金融负债被归入“其他金融负债”。其中包括应付账、应转款，用于未来退款的未使用资金和其他负债，如应付联合国系统其他报告实体的余额。被归类为其他金融负债的金融负债初始按公允价值确认，其后按摊余成本计量。持续期不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。联合国大学在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在其合同义务得到履行、被解除、取消或终止时，终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计负债

62. 应付款和应计负债产生于截至报告日已收到但尚未付款的采购货物和服务。这些款项按报告日的发票金额减去付款折扣后的余额进行列报。应付款通常应在十二个月内支付，因此按其名义价值确认，其后也按其名义价值计量。

预收款项和其他负债

63. 预收款项和其他负债包括与交换交易有关的预收支付款、有条件筹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

64. 联合国大学实质上承担因所有权产生的所有风险和收益的不动产、厂场和设备租赁，归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按公允价值和最低租赁付款额现值这两者中较低者资本化。扣除融资费用的租金债务作为负债在财务状况表中报告。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。

65. 所有权的所有风险和回报未在实质上转移给联合国大学的租赁归类为经营租赁。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。

捐赠使用权

66. 联合国大学通过主要由东道国政府赋予的捐赠使用权协议免费或以名义代价占用土地和建筑物，以及使用基础设施资产、机器和设备。捐赠使用权安排或按经营租赁核算，或按融资租赁核算，这取决于协议的条款以及协议所载有关控制权转让和终止的条款。

67. 如果按经营租赁核算，则在财务报表中确认与类似不动产年度市场租金相等的费用和相应收入。如果按融资租赁核算(对于房地而言主要是租赁期限超过 35 年的租赁)，则将不动产的公允价值资本化，并按不动产使用寿命和租赁安排期限两者中较短的期限折旧。如果不动产转让时带有具体条件，则将联合国大学所占用不动产(或相应份额)的全部公允市场价值的等值金额确认为递延收入，

然后逐步确认为收入，并冲销相应折旧。如果转移不动产时没有附带任何具体条件，则在接管不动产控制权时立即确认相同金额的收入。

68. 如果联合国大学对建筑物没有专属控制权并且没有获得土地的所有权，则建筑物和土地的长期捐赠使用权安排按经营租赁核算。

69. 收入和费用确认阈值分别是单项捐赠房地使用权年度租金相当于 5 000 美元和机器和设备单件 5 000 美元。

雇员福利

70. 雇员指在《联合国宪章》第九十七条含义范围内的全体秘书处工作人员，其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发布的条例。雇员还包括联合国大学雇用的个体订约人。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

71. 短期雇员福利是应在雇员提供相关服务的期间结束后 12 个月内结算的雇员福利(不包括终止任用福利)。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(如工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(如带薪病假、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)。在报告日所有应计但尚未支付的此种福利在财务状况表中确认为流动负债。

离职后福利

72. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了应享待遇和由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

73. 以下福利为设定受益计划：离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)和从大学离职时折付现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是那些联合国大学有义务提供商定福利、因此联合国大学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化，不包括精算损益，在发生期间的财务执行情况表中确认。联合国大学已选择直接通过净资产变动表确认因精算损益产生的设定受益计划负债的变动。在报告年度年末，联合国大学不持有《公共部门会计准则》第 25 号(雇员福利)界定的任何计划资产。

74. 设定受益债务由独立精算师采用预期累积福利单位法计算。设定受益义务的现值是通过使用到期日与各计划到期日接近的优质企业债券利率将未来现金流出估计数折现确定的。

75. 在全世界范围内为符合条件的前工作人员及其受扶养人提供必要医疗费用保险。服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划满 10 年、在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后医疗保险负债是联合国大学在退休人员医疗保险费用现值中的份额以及在职工作人员迄今累积的退休后福利。离职后医疗保险估值中的一个因素是，在确定联合国大学剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员缴款的一部分，以按照大会核定的费用分担比率得出联合国大学的剩余负债。(见第 1095(XI)号、第 38/235 号和第 41/209 号决议)。

76. 离职回国福利：在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入联合国大学时确认，按工作人员结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

77. 年假：年假负债系预计雇员从联合国大学离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。联合国大学将截至财务状况表日期的所有工作人员累计总年假(最多 60 天，临时工作人员 18 天)的精算值确认为负债。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员在使用以往各期相关累积年假结余前使用当期应享休假。累积年假福利在产生福利的报告期结束后 12 个月才能有效使用，累积年假天数总体增加，表明服务终了时累积年假折付现金是联合国大学的真正负债。累计年假福利系服务结束时联合国大学经济资源外流，因此被归类为其他长期福利。注意预计报告日后 12 个月内以现金支付结算的累积年假部分被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则》第 25 号(雇员福利)，其他长期福利必须同样按离职后福利估值，因此，联合国大学将其累积年假福利负债按精算估值的设定受益离职后福利估值。

联合国合办工作人员养恤基金

78. 联合国大学是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，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金等相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的依据将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。联合国大学与其他参与基金的组织一样，无法为会计目的，足够可靠地确定大学在设定受益义务、计划资产、与计划相关的费用中承担的适当份额。因此，联合国大学根据《公共部门会计准则》第 25 号的要求，将养恤金计划处理为设定提存计划。联合国大学在财政年度内向养恤基金的缴款在财务执行情况表中被确认为雇员福利费用。

终止任用福利

79. 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某工作人员的雇佣，或者为鼓励雇员自愿接受裁减而提供终止任用福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。在报告日 12 个月后支付的任用终止福利，如果贴现影响重大，需对福利债务进行贴现估值。

其他长期雇员福利

80. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供相关服务的期间结束以后 12 个月内结清的债务。累积年假是其他长期福利的一个例子。

81. 《工作人员条例》附录 D 列有在代表联合国执行公务时发生死亡、受伤或疾病情况下的赔偿规定。这些负债的精算价值和负债变化都在财务执行情况表中确认。

拨备

82. 拨备是为数额或时间不确定的未来支出确认的负债。如联合国大学因过去事项而负有可予以可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能要求有经济利益流出，则可确认准备金。拨备按在报告日偿付当前债务所需数额的最佳估计数计量。在货币时间价值具有重大影响的情况下，拨备是预计偿付债务所需数额的现值。

或有负债

83. 或有负债是由过去事件引起、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件才能确认是否存在的可能债务；或过去事项所引起、但尚未确认的现有债务，未确认的原因是偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出，或无法可靠地测算债务数额。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。如此类流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年度财务报表中确认一项拨备。同样，如此类流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露一项或有负债。

或有资产

84. 或有资产是由过去事项引起、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确认是否存在的可能资产。或有资产在经济利益更可能流入大学时在附注中披露。

承付款

85. 承付款是联合国大学按照在报告日之前订立的合同将要发生的、而且大学在日常业务过程中几乎没有办法回避的未来费用。承付款包括资本承付款(报告日之前未支付或应计的资本费用合同款项)、将在未来年度向大学交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款及其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入：自愿捐款

86. 由在法律上可以强制执行的协议支持的自愿捐助和其他转让在协议具备约束力、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收入。

87. 自愿认捐和其他承诺捐款在安排具有约束力时确认为收入。

88. 返还给捐助方的未使用资金冲抵自愿捐助收入。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代表他们管理项目或其他方案而提供的拨款。

89. 当未来经济利益或服务潜力很可能流入联合国大学，且这些资产的公允价值能够可靠计量时，单项捐助超过 5 000 美元确认门槛值的货物类实物捐助即确认为资产和收入。实物捐助在初始时按接收日的公允价值计量，这一价值是通过参照可以观察到的市场价值或独立评估而确定。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单项捐助超过 5 000 美元门槛值的服务类实物捐助的信息。

交换交易收入

90. 交换交易指联合国大学出售货物或服务以换取补偿的交易。收入包括出售货物和服务已收和应收报偿的公允价值。如能可靠计量，未来的经济利益可能流入并且具体标准已经满足，则可作为收入确认。

(a) 出售出版物和书籍的收入及版税收入在销售发生并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，在提供服务后确认；

(c) 学费收入为在大学学习研究生课程的学生支付的费用；

(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、成员订购收入以及汇率调整产生的净收益收入。

投资收入

91. 投资收入在财务状况表中列为投资公允价值的净损益。这包括联合国大学在现金池投资净收入中所占份额和捐赠基金证券投资产生的利息和股息收入。净现

金池和捐赠基金收入包括投资品出售产生的任何损益，即销售收入与账面价值之间的差异以及证券的未实现市场损益。与投资活动直接相关的交易费用冲抵收入。现金池的净收入根据每日余额按比例分配给所有现金池参与者，而未实现的证券市场损益根据年终余额按比例分配给所有参与者。

费用

92. 费用系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。

93. 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。津贴和福利包括养恤金和保险补贴等其他工作人员应享权利、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。非雇员薪酬和津贴包括咨询人和订约人费用以及特设专家费用。

94. 其他业务费用包括与购置未达到资本化阈值物品和无形资产相关的费用、维修、水电瓦斯费、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租赁、保险、坏账备抵和核销费用。其他费用涉及招待费和公务职能、外汇损失、资产捐赠/转让。

95. 用品和消耗品费用包括已使用存货的成本及用品消耗品的费用。

采用权益法核算的合营

96. 合营是联合国大学与一个或多个当事方所做的合同安排，各方据此开展共同控制的经济活动。根据《公共部门会计准则》第 8 条(合营中的权益)，合营可归类为共同控制实体、共同控制资产、共同控制经营或联合国大学对其有重大影响的合营业务活动。联合国大学订立了开展共同供资活动的合营安排，联合国大学对这些安排有重大影响力，即有权参与有关活动的财务和经营决策，但对这些活动没有控制或共同控制权。

97. 根据《公共部门会计准则》第 8 号(合营中的权益)，在这些活动中的权益采用权益法核算。权益法初始按照成本记录联合国大学在大学对其有重大影响的合营中所持的权益，其后根据联合国大学在合营净资产中所持份额在收购后发生的变动作出调整。联合国大学在合营盈亏中的份额在财政执行情况表中确认，在直接记录的任何净资产变动中所占的份额在净资产变动表中确认。除了在处于净负债状态时记为非流动负债，这一权益记为非流动资产。

附注 4

会计政策变更和上期调整数

98. 就下列重大上期调整数而言，如果影响涉及 2014 年，则追溯重报这些单项的 2014 年比较数字；如果影响涉及 2014 年以前各期，则重报前期资产：

- (a) 在 2015 年之前，自愿捐助的未来部分不在财务状况表中确认。非交换交易收入会计政策变更之后，无条件多年期安排自愿捐助的未来部分在协定产生约束力时即提前确认。这一变更对 2014 年 12 月 31 日终了年度重报的财务状况表造成的影响是，财务状况表非当期应收自愿捐助增加 6 392 万美元，财务执行情况表自愿捐助收入净减少 737 万美元；
- (b) 因奖学金基金会计政策变更，即在收到资金而不是收到自愿捐助收入时确认资产和负债，产生 15 万美元的调整数。这一调整造成自愿捐助收入和其他业务费用减少，预收款增加；
- (c) 将已收成员捐助 17 万美元重新分类。这一调整造成财务执行情况表中自愿捐助收入减少，其他收入相应增加，以及财务状况表当期应收自愿捐助减少 3 万美元和其他应收款相应增加；
- (d) 为联合国偿还税款准备金不足作出 22 万美元的调整。这一调整造成财务状况表中当期雇员福利负债增加 22 万美元，以及财务执行情况表中的费用增加 22 万美元；
- (e) 捐赠使用权的建筑物调整数是 29 万美元。这一调整造成财务状况表中其他负债净增加 29 万美元，不动产、厂场和设备相应增加 29 万美元。

上期调整数的净影响

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日重报	上期调整数	2014 年 12 月 31 日重报
财务状况表摘录			
资产			
应收自愿捐助(当期)	1 740	(25)	1 715
应收自愿捐助(非当期)	—	63 920	63 920
不动产、厂场和设备	58 418	286	58 704
其他应收款	1 227	25	1 252
负债			
预收款(当期)	2 686	5	2 691
雇员福利负债(当期)	1 802	223	2 025
其他负债(当期)	4 089	(1)	4 088
其他负债(非当期)	52 769	287	53 056
净资产			
累计盈余	33 296	14 692	47 988
捐赠基金	355 735	49 000	404 735

	2014 年 12 月 31 日重报	上期调整数	2014 年 12 月 31 日重报
财务执行情况表摘录			
收入			
自愿捐助	65 684	(7 683)	58 001
其他收入	2 358	168	2 526
费用			
雇员薪金、津贴和福利	27 438	223	27 661
其他业务费用	13 164	(145)	13 019

附注 5

分部报告

99. 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。

100. 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，分部报告即据此提供有关信息。

(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) 各研究所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。

101. 分部间交易以正常业务政策下的成本回收定价，在编制分部报告时冲销。

截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	中心	研究所	冲销 ^a	2015 年 12 月 31 日
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	7	30 138	23 396	—	53 534
投资	8	3 752	10 127	—	13 879
应收自愿捐助	9	1 093	10 527	—	11 620
其他应收款	10	321	795	—	1 116
存货	11	—	17	—	17
其他资产	12	644	124	—	768
应收基金间结余		6 253	25 411	(31 664)	—
流动资产共计		42 201	70 397	(31 664)	80 934

	附注	中心	研究所	冲销 ^a	2015 年 12 月 31 日
非流动资产					
投资	8	145 804	171 253	—	317 057
应收自愿捐助	9	3 255	59 632	—	62 887
不动产、厂场和设备	14	41 270	14 882	—	56 152
无形资产	15	—	192	—	192
其他资产	12	—	25	—	25
非流动资产共计		190 329	245 984	—	436 313
资产共计		232 530	316 381	(31 664)	517 247
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	16	708	1 461	—	2 169
预收款	17	42	484	—	526
雇员福利负债	18	656	1 693	—	2 349
借款	19	15	22	—	37
其他负债	20	3 544	541	—	4 085
应付基金间结余		24 266	7 398	(31 664)	-
流动负债共计		29 231	11 599	(31 664)	9 166
非流动负债					
预收款	17	—	27	—	27
雇员福利负债	18	3 442	7 521	—	10 963
借款	19	26	18	—	44
其他负债	20	36 062	13 292	—	49 354
合营中份额：权益法	29	19	45	—	64
非流动负债共计		39 549	20 903	—	60 452
负债共计		68 780	32 502	(31 664)	69 618
总资产和总负债净值					
负债		163 750	283 879	—	447 629
净资产					
累计盈余	21	1 613	55 885	—	57 498
捐赠基金	22	162 137	227 994	—	390 131
净资产共计		163 750	283 879	—	447 629

^a 冲销包括涉及大学中心与其研究所和方案间的基金间交易 3 170 万美元。

截至 2015 年 12 月 31 日财务执行情况表

(千美元)

	附注	中心	研究所	冲销 ^a	共计
收入					
自愿捐助	23	19 736	41 092	—	60 828
其他收入	25	1 826	958	(345)	2 439
收入共计		21 562	42 050	(345)	63 267
费用					
雇员薪金、津贴和福利	26	6 910	16 276	(218)	22 968
租金、租赁和公用事业	26	12 991	2 500	—	15 491
差旅费	26	910	4 510	—	5 420
净投资费用	24,26	3 092	2 977	—	6 069
折旧和摊销	14,15,26	3 720	710	—	4 430
非雇员报酬和津贴	26	906	4 309	(54)	5 161
用品和消耗品	26	617	797	(2)	1 412
其他业务费用	26	3 444	9 262	(71)	12 635
其他费用	26	655	385	—	1 040
合营亏损中份额：权益法	26,29	2	4	—	6
费用共计		33 247	41 730	(345)	74 632
年内(赤字)/盈余		(11 685)	320	—	(11 365)

^a 冲销包括涉及大学中心与其研究所和方案之间相互提供服务产生的 30 万美元的收入。

附注 6

与预算的比较

102. 预算与实际金额对比表列报了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。

103. 核定预算是允许产生费用并由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。预算与实际金额对比表中各项活动和相关费用的列报反映了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) 工作人员费用和其他人事费用：员额配置表和其他人事费用；
- (c) 一般业务费用：一般费用

104. 初始预算金额是联合国大学理事会 2013 年 11 月 22 日核准的 2014-2015 两年期批款的 2015 年部分。初始预算与最终预算金额之间出现差异的原因是，理事会核准了订正批款，2014 年结余结转至 2015 年，以及增加了特定方案活动的授权支出额度，理事会授权校长加以接受并使用。

2014-2015 两年期预算与实际金额对比表

(千美元)

预算费用类别	预算(2014-2015 年两年期)		实际支出预算基础 (2014-2015 年两年期)	差异(百分比)
	两年期初始	两年期最终		
研究、培训网络和传播	47 204	77 630	50 573	-35
工作人员和其他人事费用	38 737	41 715	32 429	-22
一般业务费用	21 307	23 652	19 845	-16
共计	107 248	142 997	102 847	-28

105. 2015 年和 2014-2015 年两年期最终预算批款和按照修正的收付实现制同期实际支出之间的重大差异的定义是大于 10% 的差异。下文讨论这些差异。

预算领域	大于 10% 的重大差异
研究、培训网络和传播	因年末多个学术项目处于实施周期的早期阶段，联合国大学可持续性高级研究所的“具体方案贡献”项目执行率较低
工作人员和其他人事费用	阿尔及尔联合国大学可持续发展研究所工作人员的征聘工作推迟到 2016-2017 年 此外，受减少费用措施的影响，联合国大学中心和研究所的几项征聘工作被推迟或延后
一般业务费用	联合国大学可持续发展研究所推迟开办，总部大楼翻修采取费用削减措施

可比实际金额与现金流量表实际金额之间的调节

106. 预算与实际金额对比表中的可比实际金额和现金流量表中的实际金额调节如下：

2015 年 12 月 31 日终了年度可比实际金额与现金流量表实际金额的调节

(千美元)

	业务	投资	筹资	共计
可比实际金额(报表五)	(46 698)	(1 693)	(4)	(48 395)
基差	32 552		—	32 552
主体差异	(707)	—	—	(707)
时间差异	2	—	—	2
列报差异	13 525	2 085	—	15 610
现金流量表中的实际金额(报表四)	(1 326)	392	(4)	(938)

107. 基差体现了因采用修正的收付实现制编制预算而产生的差异。为调节现金流量表中的预算结果，未清债务、不动产、厂场和设备及应收自愿捐助等非现金项目列入了基差。

108. 主体差异指财务报表中列报的(流向)/流出联合国大学以外基金组的现金流。财务报表包括所有基金组的结果。

109. 如果预算期不同于财务报表所反映的报告期，则出现时间差异。

110. 列报差异指现金流量表、预算与实际金额对比表格式和分类方法的差异，主要因为后者不列报收入以及投资结余的变化。

财务执行情况表中基于预算的金额调节

111. 下表根据财务执行情况表中列报的《公共部门会计准则》总费用，调节了预算与实际金额对比表中列报的基于预算的支出：

对 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表中基于预算的金额调节

(千美元)

	共计
可比实际金额(报表五)	48 395
额外资产和无形资产	(1 693)
折旧和摊销	4 430
捐赠使用权安排	13 920
捐赠基金的支出	843
存货	5
重估损失	1 016
与薪资单有关的应计负债和教育补助金预付款	1 324

	共计
债务变化/应计负债与债务的不同影响	(51)
租赁利息	(4)
预付款和其他应收款	105
其他应计款	338
部门间冲销	(136)
不动产、厂场和设备处置损失	65
坏账核销	6
投资费用	6 069
财务执行情况表(报表二)中的实际金额	74 632

附注 7

现金及现金等价物

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
现金池(附注 27)	14 197	8 800
捐赠基金(附注 27)	24 716	25 954
其他现金及现金等价物(附注 27)	14 621	20 766
现金及现金等价物共计	53 534	55 520

附注 8

投资

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动投资		
现金池(附注 27)	12 853	17 346
捐赠基金(附注 27)	1 026	6 547
流动投资共计	13 879	23 893
非流动投资		
现金池(附注 27)	6 092	5 441
捐赠基金(附注 27)	310 965	322 233
非流动投资共计	317 057	327 674
投资共计	330 936	351 567

附注 9

自愿捐助：非交换交易应收款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
当期自愿捐助		
自愿捐助应收款	11 812	1 907
可疑自愿捐助备抵应收款	(192)	(192)
当期自愿捐助应收款共计	11 620	1 715
非当期自愿捐助应收款		
自愿捐助	62 887	63 920
非当期自愿捐助应收款共计	62 887	63 920
自愿捐助应收款共计	74 507	65 635

112. 年内，与喀麦隆政府签署了一份向捐赠基金自愿捐助 600 万美元的谅解备忘录。

附注 10

其他应收款：交换交易应收款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)
投资应收款	451	783
会员国	289	318
应收其他联合国机构	4	8
工作人员	66	15
其他交换收入应收款	306	128
其他应收款共计	1 116	1 252

附注 11

存货

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
截至 2015 年 1 月 1 日期初存货	22	96
期间购置	2	33
现有存货共计	24	129
消耗	(2)	(51)
减值和核销	(5)	(56)
2015 年 12 月 31 日存货共计	17	22

附注 12

其他资产

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重新分类)
其他流动资产		
给其他联合国实体的预支款	474	—
非工作人员预支款	167	235
工作人员预支款	127	187
其他流动资产共计	768	422
其他非流动资产		
非工作人员预支款	25	—
其他非流动资产共计	25	—
其他资产共计	793	422

附注 13

继承资产

113. 某些资产因其文化、教育或历史意义被列为继承资产。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来通过多种途径获得，包括采购、捐赠和遗赠。大学各研究所和方案在提供服务时并不使用这些继承资产；根据大学的会计政策，继承资产不在财务状况表中确认。2015 年期间，没有收到或清理任何继承资产。

附注 14

不动产、厂场和设备

114. 按照《公共部门会计准则》第 17 号(不动产、厂场和设备)，期初结余初始按截至 2014 年 1 月 1 日的成本或公允价值确认，其后按成本计量。2014 年 1 月 1 日按折余重置成本并经外部专业人员核实，得出建筑物的期初结余。机器及设备的价值用成本法确定。

115. 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。

116. 账面净值包括与使用权安排有关的 5 344 万美元。

不动产、厂场和设备

(千美元)

	建筑物	在建资产	机器及设备	车辆	通信和信息 技术设备	家具和固定 装置	共计
截至 2014 年 12 月 31 日的成本							
成本	136 289	169	484	174	2 631	669	140 416
上年度调整	(19)	—	—	—	306	61	348
截至 2014 年 12 月 31 日的成本 (重报)	136 270	169	484	174	2 937	730	140 764
增加	441	1 172	13	33	212	68	1 939
处置	(502)	—	—	—	(81)	(228)	(811)
资本化	—	—	94	—	—	—	94
重新分类	—	(94)	—	—	—	—	(94)
截至 2015 年 12 月 31 日的成本	136 209	1 247	591	207	3 068	570	141 892
截至 2014 年 12 月 31 日累计折旧							
累计折旧	78 879	—	394	117	2 061	547	81 998
上年度调整	(305)	—	—	—	306	61	62
截至 2014 年 12 月 31 日累计折旧 (重报)	78 574	—	394	117	2 367	608	82 060
当期折旧费	4 114	—	28	18	217	50	4 427
处置折旧	(442)	—	—	—	(78)	(227)	(747)
截至 2015 年 12 月 31 日累计折旧	82 246	—	422	135	2 506	431	85 740
账面净值							
2014 年 12 月 31 日	57 696	169	90	57	570	122	58 704
2015 年 12 月 31 日	53 963	1 247	169	72	562	139	56 152

附注 15
无形资产

(千美元)

	内部开发的软件	2015 年 12 月 31 日
截至 2014 年 12 月 31 日的成本		
增加	195	195
处置	—	—
已完成的开发中资产	—	—
截至 2015 年 12 月 31 日的成本	195	195

	内部开发的软件	2015 年 12 月 31 日
截至 2014 年 12 月 31 日累计摊销	—	—
摊销	3	3
减值损失(仍在使用的资产)	—	—
截至 2015 年 12 月 31 日累计摊销	3	3
账面净值		
2014 年 12 月 31 日	—	—
2015 年 12 月 31 日	192	192

117. 2014 年没有无形资产。

附注 16

应付款和应计负债

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付供应商	130	115
货物和服务应计负债	1 576	1 113
应付其他联合国机构	130	650
其他	333	349
应付款和应计负债共计	2 169	2 227

118. 有 17 万美元从比较栏下的细列项目“其他”改划到了“货物和服务应计负债”下，以更好地反映应付款性质。

附注 17

预收款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)
当期预收款共计		
预收捐款	384	2 544
其他预收款	142	147
当期预收款共计	526	2 691
非当期预收款		
预收捐款	27	62
非当期预收款共计	27	62
预收款共计	553	2 753

附注 18

雇员福利负债

(千美元)

	精算估值	内部估值	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计 (重报)
离职后健康保险	7 671	—	7 671	11 799
离职回国福利	2 073	255	2 328	2 811
年假	1 954	698	2 652	2 866
按设定收益计算的负债小计	11 698	953	12 651	17 476
应计薪金和其他工作人员费用	—	661	661	631
雇员福利负债共计	11 698	1 614	13 312	18 107

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日共计	2014 年 12 月 31 日共计 (重报)
雇员福利负债		
当期	2 349	2 025
非当期	10 963	16 082
共计	13 312	18 107

119. 离职后福利产生的负债由独立精算师确定，并按照《联合国工作人员条例和细则》确认。精算估值通常每两年进行一次。最近一次精算估值的截至日期为 2015 年 12 月 31 日。

精算估值——假设

120. 联合国大学审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。用于确定截至 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的雇员福利负债的主要精算假设如下：

精算假设	离职后健康保险 (百分比)	离职回国福利 (百分比)	年假 (百分比)
贴现率(2014 年 12 月 31 日估值)	4.04	3.24	3.23
贴现率(2015 年 12 月 31 日估值)	4.37	3.77	3.56
通货膨胀(2014 年 12 月 31 日估值)	4.50-6.80	2.25	—
通货膨胀(2015 年 12 月 31 日估值)	4.00-6.40	2.25	—

121. 贴现率是根据美元、欧元和瑞士法郎三个贴现率假设加权混合确定的。

122. 更新了离职后健康保险计划人均索偿费用，以反映近来索偿和投保情况。保健费用趋势率假设反映了对于离职后医疗保险计划费用增加和经济环境当前的短期预期。由于没有观察到医疗趋势方面的重大变化，延展使用了截至 2015 年 12 月 31 日的估值所使用的医疗费用趋势假设，其中包括 10 年的费用上涨率。截至 2015 年 12 月 31 日，非美国医疗计划统一采用 4.0% 的年度保健费用上涨率，所有其他医疗计划采用 6.4% 的保健费用上涨率（除美国的医保计划为 5.9%，美国牙保计划为 4.9%），在 9 年中逐步减至 4.5%。

123. 关于截至 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来 10 年预计长期通货膨胀率，差旅费上涨率假设为 2.25%。

124. 假设工作人员预计服务年数的年假结余按下列年率增加：1-3 年——9.1 天；4-8 年——1 天；8 年以上——0.1 天，最多 60 天。

按设定收益计划核算的雇员福利负债变动

(千美元)

	共计
截至 2015 年 1 月 1 日的设定受益负债净额	16 579
当期服务费用	1 257
利息费用	623
已付福利	(515)
财务执行情况表中确认的费用小计	1 365
净资产变动表中直接确认的精算收益	(6 246)
截至 2015 年 12 月 31 日的确认负债净额	11 698

贴现率敏感度分析

125. 贴现率变化由贴现曲线驱动，而贴现曲线根据公司债券计算。债券市场在本报告所述年度动荡不定，波动影响贴现率假设。如果折现率假设变动 1%，对债务的影响如下：

年终雇员福利负债对贴现率的敏感度

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率增加 1%	(1 259)	(192)	(141)
占年终负债百分比	(16)	(9)	(7)
贴现率减少 1%	1 606	218	163
占年终负债百分比	21	11	8

医疗费用敏感度分析

126. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增加的比率。敏感度分析研究在其他假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化；保持不变的主要假设是贴现率。如果医疗费用趋势假设变动 1%，其对设定受益义务计量的影响如下：

假设医疗费用趋势费率变动 1%

(千美元)

	增加	减少
对离职后健康保险的设定受益义务的影响	1 657	(1 291)
对当期服务费用与利息费用合计数影响	231	(171)

其他设定受益计划信息

127. 大会第 67/257 号决议核可了国际公务员制度委员会报告中的决定，该决定支持联合国合办工作人员养恤基金关于至迟于 2014 年 1 月 1 日起将新工作人员的法定退休年龄提高到 65 岁的建议。精算师认定，如果正常退休年龄照此提高，不会对这些负债的估值产生重大影响。

历史信息——截至 2015 年 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假设定受益负债共计

(千美元)

	2014 年	2013 年 (重报)	2012 年 (重报)	2011 年 (重报)	2010 年 (重报)
设定受益义务现值	16 579	12 063	10 674	9 780	6 261

应计薪金和其他工作人员费用

128. 截至报告日其他负债包括应计联合国偿还税款 34 万美元(2014 年: 重报为 30 万美元)、回籍假 28 万美元(2014 年: 33 万美元)、终止任用偿金 4 万美元(2014 年: 零)。

联合国合办工作人员养恤基金

129. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定, 养恤基金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法, 每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金当前和未来估计资产是否足以支付负债。

130. 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的款额(目前参与人为 7.90%, 成员组织为 15.80%), 以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据在估值之日对养恤基金精算充足状况作出的评估, 确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时, 才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织均根据估值之日前三年付款总额, 按比例分摊弥补短缺的数额。

131. 截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示, 应计养恤金薪酬精算短缺为 0.72%(2011 年估值为 1.87%), 这意味着, 若要在 2013 年 12 月 31 日实现平衡, 理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 24.42%, 而实际缴款率为 23.70%。此后一次精算估值的截止日期是 2015 年 12 月 31 日。假设未来不进行养恤金调整, 截至 2013 年 12 月 31 日, 精算资产与精算负债的资金到位比率为 127.50%(2011 年估值为 130.00%)。如考虑到当前的养恤金调整制度, 则资金到位比率为 91.20%(2011 年估值为 86.20%)。

132. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论, 认为截至 2013 年 12 月 31 日, 不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺, 因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外, 截至估值日, 资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时, 大会没有援引第 26 条的规定。

133. 2012 年 12 月和 2013 年 4 月, 大会授权将基金新参与人的正常退休年龄和规定的离职年龄分别提高到 65 岁, 迟于 2014 年 1 月 1 日生效。2013 年 12 月大会核准了《养恤基金条例》的相关更改。截至 2013 年 12 月 31 日的养恤基金精算估值反映了正常退休年龄提高的情况。

134. 联合国审计委员会对养恤基金进行年度审计, 并每年向联合国工作人员养恤金联合委员会报告审计情况。养恤基金公布关于其投资的季度报告,

www.unjspf.org 上可查阅这些报告。2015 年期间，联合国大学向养恤基金缴款额为 228 万美元(2014 年：239 万美元)。

赔偿金基金——附录 D/工作人员的赔偿金

135. 赔偿金基金用于支付因公死亡、受伤或患病的赔偿金。赔偿金细则列于《工作人员细则》附录 D。该基金使联合国大学能够持续履行对死亡、受伤或患病支付赔偿金的义务。基金的收入来源于对符合条件的人员包括工作地点差价调整数在内的净基薪收取 0.1% 的费用，用于支付附件 D 中个人提出的索偿，包括每月死亡抚恤金、残疾福利金、一笔总付的伤害或疾病津贴以及医疗费用。

大会决议对工作人员福利问题的影响

136. 按照公务员制度委员会的建议，大会 2015 年 12 月 23 日通过了第 70/244 号决议，核准了对联合国共同制度各组织所有在职工作人员的服务条件和应享权利的一系列变动。其中一些变动影响到对其他长期和服务终了雇员福利负债的计算，具体如下：

变动	细目
提高法定离职年龄	2014 年 1 月 1 日或以后加入联合国的工作人员的法定退休年龄是 65 岁，2014 年 1 月 1 日之前加入的是 60 或 62 岁。大会决定，联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员的法定离职年龄提高至 65 岁，至迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施，同时考虑到工作人员的既得权利。一旦实施，这一变动将影响未来的雇员福利负债的计算。
统一薪金结构	国际征聘工作人员(专业和外勤工作人员)现行比额表以单一或受扶养费率为基础。这些比率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数。大会批准了一项统一薪级表，将取消单身和受扶养人薪率。取代受扶养人薪率的将是工作人员领取《联合国工作人员细则》承认的受扶养人的津贴。经修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表将与统一薪金结构一起实施。统一薪级表计划于 2017 年 1 月 1 日起实施，其目的不是减少工作人员的薪资。然而，预计一旦实施后，离职回国福利的计算和估值以及年假福利的折算将受到影响。目前，离职回国福利根据工作人员截至离职日的薪金毛额和工作人员薪金税计算，而折算的年假根据工作人员截至离职日的薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算。
离职回国福利	工作人员在国籍国以外的工作地点服务一年以上离职时有资格领取回国补助金。大会自此将未来雇员领取离职回国补助金的资格从服务一年修订至服务五年；而在在职雇员则仍为一年。一旦实施，这一变动将影响未来的雇员福利负债的计算。

137. 截至报告日，并未提供关于实施拟议变动的必要信息。这使得联合国大学无法详细分析拟议变动对 2015 年财政期间雇员福利负债的影响。按照《公共部门会计准则》第 1 号(财务报表的列报)规定，2016 年实施方面的实质信息有可能出现时，联合国大学将确定上述影响，并在 2016 年财务报表中披露这些信息。

附注 19

借款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
当期		
融资租赁(附注 30)	37	45
经营租赁直线式负债	—	9
当期借款共计	37	54
非当期		
融资租赁(附注 30)	44	31
经营租赁直线式负债	—	—
非当期借款共计	44	31
借款共计	81	85

附注 20

其他负债

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重报)
捐赠使用权的建筑物(附注 30)		
当期	4 085	4 088
非当期	49 354	53 056
其他负债共计	53 439	57 144

附注 21

净资产：累计盈余/(赤字)

(千美元)

	业务基金	服务終了负债基金	2015 年共计	2014 年共计 (重报)
截至 1 月 1 日结余	65 065	(17 077)	47 988	37 904
净资产中确认的精算收益/(损失)	—	6 246	6 246	(2 621)
合营的净资产确认的变动份额：	25	—	25	(23)
年内盈余/(赤字)	4 875	(1 636)	3 239	(1 964)
上期调整数	—	—	—	14 692
截至 12 月 31 日结余	69 965	(12 467)	57 498	47 988

附注 22

净资产：捐赠基金

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重报)
实缴资本(限定用途)	272 533	268 333
累计盈余 (限定用途)	117 598	136 402
捐赠基金净资产共计	390 131	404 735

捐赠基金变动

实缴资本(限定用途)

(千美元)

	2015 年	2014 年
截至 1 月 1 日结余	268 333	259 333
已收捐赠基金	4 200	9 000
截至 12 月 31 日结余	272 533	268 333

累计盈余(赤字)——限定用途

(千美元)

	2015 年	2014 年
截至 1 月 1 日结余	136 402	98 175
业务基金分配	(15 333)	(15 391)
年内(赤字)/盈余	(3 471)	4 618
上期调整数		49 000
截至 12 月 31 日结余	117 598	136 402

附注 23

自愿捐助：非交换交易收入

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重报)
自愿捐款	42 964	38 455
自愿实物捐助	18 065	19 771
已收自愿捐助共计	61 029	58 226
退还	(201)	(225)
已收自愿捐助净额	60 828	58 001

138. 实物捐助收入是按公允租金价值计算的捐赠设施和房地使用权的价值。本期间收到的服务类实物捐助 11 万美元不确认为收入，因此不列入上述实物捐助收入。

附注 24

净投资收入/(费用)

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
现金池收入和费用汇总		
投资收入	112	132
公允价值变动	(28)	—
未实现损失	(1 720)	(1 768)
现金池费用净额	(1 636)	(1 636)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
捐赠基金收入和费用汇总		
投资收入	7 372	8 425
证券出售和到期实现的收益	14 502	25 020
公允价值变动	(12 816)	(4 941)
未实现损失	(13 491)	(23 039)
捐赠基金(费用)/收入净额	(4 433)	5 465
投资(费用)/收入净额共计	(6 069)	3 829

附注 25

其他收入：交换交易收入

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重新分类)
出版物销售和版税	30	90
提供服务	600	246
租金收入	1 464	1 313
学费收入	162	318
会员费	134	168
其他	49	391
其他收入共计	2 439	2 526

附注 26

费用

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)
雇员薪金、津贴和福利		
薪金和工资	17 114	20 613
养恤金福利	2 278	2 385
终止任用和退休后福利	1 560	1 879
任用和派任	288	771
休假福利	286	346
其他工作人员福利	1 442	1 667
雇员薪金、津贴和福利共计	22 968	27 661

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)
租金、租赁和公用事业		
租金、租赁和公用事业	15 491	17 430
租金、租赁和公用事业共计	15 491	17 430
差旅费		
差旅费	5 420	5 190
差旅费共计	5 420	5 190
投资费用(净额)		
投资费用(净额)	6 069	—
投资费用(净额)	6 069	—
折旧和摊销		
折旧	4 427	4 400
摊销	3	—
折旧和摊销共计	4 430	4 400
非雇员报酬和津贴		
个人订约承办事务	5 161	4 195
非雇员报酬和津贴共计	5 161	4 195
用品和消耗品		
信息技术和通信设备	454	398
设备	468	383
信息技术用品和软件维护	326	255
办公室用品	116	226
其他消耗品	48	31
用品和消耗品共计	1 412	1 293
其他业务费用		
公司订约承办事务	4 532	3 889
学习费用	2 855	3 224
维修费用	1 401	1 899
专业服务	1 547	1 845
通信	1 549	1 547
保险/保修	306	288
征聘费用	95	155
安保	80	82

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)
运费	59	28
坏账核销	6	—
杂项	205	62
其他业务费用共计	12 635	13 019
其他费用		
汇兑损失	1 016	2 423
招待费	19	17
存货减值	5	56
其他费用共计	1 040	2 496
合营赤字中的份额：权益法	6	2
费用共计	74 632	75 686

附注 27

金融工具、金融风险管理和现金池

139. 下表所示为联合国大学各类金融工具：

金融资产

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重报)
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
短期投资——主现金池	9 080	6 164
短期投资——欧元现金池	3 773	11 182
短期投资——捐赠基金	1 026	6 547
短期投资共计	13 879	23 893
长期投资——主现金池	6 092	5 441
长期投资——捐赠基金	310 965	322 233
长期投资共计	317 057	327 674
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	330 936	351 567
贷款和应收款		
现金及现金等价物——主现金池	2 945	3 180

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日 (重报)
现金及现金等价物——欧元现金池	11 252	5 620
现金及现金等价物——捐赠基金	24 716	25 954
现金及现金等价物——其他	14 621	20 766
现金及现金等价物共计	53 534	55 520
短期应收款——应收自愿捐助	11 620	1 715
短期应收款——其他应收款	1 116	1 252
长期应收款——应收自愿捐助	62 887	63 920
贷款和应收款共计	129 157	122 407
金融资产账面金额共计	460 093	473 974
其中涉及主现金池持有的金融资产	18 117	14 785
其中涉及欧元现金池持有的金融资产	15 025	16 802
其中涉及捐赠基金持有的金融资产	336 708	354 734
按摊销费用计的金融负债		
应付账款和应计负债	2 169	2 227
金融负债账面金额共计	2 169	2 227
金融资产净收入汇总		
现金池费用净额	(1 636)	(1 636)
捐赠基金(费用)/收入净额	(4 433)	5 465
金融资产(费用) / 收入净额共计	(6 069)	3 829

140. 联合国大学面临下列财务风险，主要来自现金池和捐赠基金投资的风险：

- (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。

141. 本附注和下文附注 28(金融工具：捐赠基金)介绍了本组织面临的这些风险、计量和管理风险的目标、政策和程序以及资本管理情况。

财务风险管理：风险管理框架

142. 投资管理职能集中在联合国总部，在正常情况下联合国大学不允许进行投资。联合国大学的风险管理做法符合《财务条例和细则》以及《联合国投资管理

准则》。如果根据符合《准则》规定的特定参数，情况表明当地投资有益，联合国大学可能得到例外的核准。

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

144. 投资管理目标是保护资本和确保足够的流动性，以满足业务现金需求，同时每个投资组合实现有竞争力的市场收益率。在目标组成部分中，更强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

145. 投资委员会定期评价投资业绩、评估《准则》遵守情况和提出相关更新建议。

财务风险管理：信用风险

146. 信用风险是指金融工具对手方未能履行其合同义务时遭受财务损失的风险。信用风险来自现金及现金等价物、投资和金融机构存款以及应收未收款的信用敞口等。

信用风险最大敞口

147. 金融资产的信用风险最大敞口等于财务报告期间结束时的账面金额。下表所示为在考虑到持有的任何抵押物或其他增强信用手段之前，并在酌情计提减值备抵之后，该实体金融工具信用风险最大敞口。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)
信用风险敞口		
现金及现金等价物	53 534	55 520
短期投资	13 879	23 893
长期投资(股权投资除外)	147 600	139 170
应收自愿捐助	74 507	65 635
其他应收款(预付款和递延费用除外)	1 116	1 252
共计	290 636	285 470

148. 没有抵押物作为担保或其他增强信用手段。

信用风险：应收捐款和其他应收款

149. 一大部分应收捐款来自主权国政府和超国家机构，包括没有重大信用风险的联合国其他实体。

截至 2015 年 12 月 31 日自愿捐款和其他应收款的账龄

(千美元)

	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	63 040	—
不足一年	12 447	—
一年至两年	79	—
两年至三年	52	—
三年以上	197	(192)
共计	75 815	(192)

信用风险：现金及现金等价物

150. 截至 2015 年 12 月 31 日，联合国大学的现金和现金等价物为 5 353 万美元，这是这些资产的最大信用敞口。

信用风险：现金池

151. 除了直接持有的现金及现金等价物和投资外，联合国大学还参加了联合国金库现金池。由于规模效益和有能力把收益率曲线分布在一大批到期日上，汇集资金对总体投资业绩和风险具有积极的影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期和长期投资)和收入根据各参与实体的本金余额分配。

152. 联合国大学参加了联合国金库管理的两个现金池：

(a) 主现金池，包括以若干货币持有的周转银行账户余额和美元投资；

(b) 欧元现金池，包括欧元投资。该现金池大部分参与方是业务活动可能产生欧元盈余的总部以外联合国秘书处各办事处。

153. 截至 2015 年 12 月 31 日，现金池持有的资产共计 78.2740 亿美元(2014 年：96.088 亿美元)；其中 3 310 万美元(2014 年：3 160 万美元)为联合国大学所有，现金池中联合国大学的净收入份额为负 160 万美元(2014 年：负 160 万美元)，原因是欧元对美元贬值，造成汇兑损失 170 万美元。

截至 2015 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资	3 888 712	10 941	3 899 653
长期投资	2 617 626	—	2 617 626
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 506 338	10 941	6 517 279
贷款和应收款			
现金及现金等价物	1 265 068	32 637	1 297 705
累计投资收入	12 462	3	12 465
贷款和应收款共计	1 277 530	32 640	1 310 170
金融资产账面金额共计	7 783 868	43 581	7 827 449
现金池负债			
应付联合国大学	18 117	15 025	33 142
应付现金池其他参加者	7 765 751	28 556	7 794 307
负债共计	7 783 868	43 581	7 827 449
资产净额	—	—	—

2015 年 12 月 31 日终了年度现金池净收入和支出汇总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	51 944	48	51 992
汇兑损失	(11 720)	(15 300)	(27 020)
未实现损失	(10 824)	(4)	(10 828)
银行手续费	(525)	—	(525)
现金池净收入/(支出)	28 875	(15 256)	13 619

截至 2014 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字			
短期投资	3 930 497	97 011	4 027 508
长期投资	3 482 641	—	3 482 641
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	7 413 138	97 011	7 510 149
贷款和应收款			
现金及现金等价物	2 034 824	48 819	2 083 643
累计投资收入	14 842	119	14 961
贷款和应收款共计	2 049 666	48 938	2 098 604
金融资产账面金额共计	9 462 804	145 949	9 608 753
现金池负债			
应付联合国大学	14 785	16 802	31 587
应付现金池其他参加者	9 448 019	129 147	9 577 166
负债共计	9 462 804	145 949	9 608 753
资产净额	—	—	—

2014 年 12 月 31 日终了年度现金池净收入和支出汇总表

(千美元)

	主现金池	欧元现金池	共计
投资收入	62 511	132	62 643
汇兑损失	(7 064)	(14 396)	(21 460)
未实现(损失)/收益	(3 084)	9	(3 075)
银行手续费	(214)	(2)	(216)
现金池净收入/(支出)	52 149	(14 257)	37 892

财务风险管理

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

155. 投资管理目标是保护资本和确保足够的流动性，以满足业务现金需求，同时每个投资组合实现有竞争力的市场收益率。在目标组成部分中，更强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

156. 投资委员会定期评价投资业绩、评估《准则》遵守情况和提出相关更新建议。

财务风险管理：信用风险

157. 《准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许现金池投资范围可能包括但不限于期限为 5 年或更短期的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资于资产担保和抵押物担保的证券或股权证券等衍生工具。

158. 《准则》规定，不得投资于信用等级低于规定级别的发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。投资时必须满足这些要求。

159. 现金池使用的信用等级是主要信用评级机构确定的等级：标准普尔(标普)、穆迪和惠誉用于债券和贴现票据的评级，惠誉生存能力评级用于银行定期存款的评级。年末信用等级为：

截至 12 月 31 日按信用等级分列的现金池投资

主现金池		截至 2015 年 12 月 31 日的评级		截至 2014 年 12 月 31 日的评级			
债券(长期评级)							
	AAA	AA+/AA/AA-	未评级	AAA	AA+/AA/AA-	A+	未评级
标普	37.7%	54.2%	8.1%	31.2%	59.8%	1.3%	7.7%
惠誉	61.9%	26.5%	11.6%	52.2%	21.4%	—	26.4%
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		
穆迪	65.8%	34.2%	—	69.3%	30.7%	—	—
商业票据(短期评级)							
	A-1+			A-1+			未评级
标普	100.0%			100.0%			—
	F1+			F1+			
惠誉	100.0%			90.0%			10.0%
	P-1			P-1			
穆迪	100.0%			70.0%			30.0%
逆回购协议(短期评级)							
	A-1+			截至 2014 年 12 月 31 日未持有逆回购协议			
标普	100.0%						
	F1+						

主现金池				截至 2015 年 12 月 31 日的评级			截至 2014 年 12 月 31 日的评级		
惠誉				100.0%					
				P-1					
穆迪				100.0%					
定期存款									
				aaa	aa/aa-	a+/a	aaa	aa/aa-	a+/a
惠誉				—	53.6%	46.4%	—	64.1%	35.9%

欧元现金池				截至 2015 年 12 月 31 日的评级			截至 2014 年 12 月 31 日的评级		
债券(长期评级)									
							AAA	AA+	未评级
标普							—	100.0%	—
惠誉							截至 2015 年 12 月 31 日未持有债券	—	100.0%
							Aaa	Aa1	
穆迪							100.0%	—	—
定期存款									
				aaa	aa/aa-	a+	aaa	aa-	a+/a/a-
惠誉				—	—	100.0%	—	22.1%	77.9%

160. 联合国金库积极监测信用等级, 鉴于联合国大学仅投资于高信用评级证券, 管理部门预计任何对手方都不会不履行义务, 但有些投资可能出现减值。

财务风险管理: 流动性风险

161. 流动性风险是指联合国大学可能没有足够的资金偿还到期债务的风险。联合国大学管理流动性的方式是确保在正常和出现压力情况下, 始终有足够的流动资金支付其到期债务, 而不会造成不可接受的损失或损害联合国大学声誉的风险。

162. 《联合国财务条例和细则》要求在收到捐助者资金后才能发生费用, 从而大幅降低了本组织在捐助资金方面的流动性风险, 捐助资金是大体稳定的年度现金流。只有在针对应收捐款执行特定风险管理标准的情况下, 才能在收到应收捐款前例外支出费用。

163. 联合国大学开展现金流预测并监测流动性需求的滚动预测, 以确保有足够现金来满足业务需求。投资时根据现金流量预测适当考虑到业务活动的现金需求。联合国大学有很大部分投资是足以支付到期承付款的现金等价物和短期投资。

164. 下表根据合同剩余存续期情况并按相关到期条件对总资产进行了分析:

截至 2015 年 12 月 31 日金融资产到期情况

(千美元)

	1 年以下	1 至 5 年	5 年以上	共计
资产				
现金及现金等价物	53 534	—	—	53 534
短期投资	13 879	—	—	13 879
长期投资	—	75 705	241 352	317 057
应收自愿捐助	25 416	33 341	15 750	74 507
其他应收款	1 116	—	—	1 116
金融资产共计	93 945	109 046	257 102	460 093

流动性风险：金融负债

165. 流动性风险敞口依据的理念是，实体在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。这不太可能发生，因为实体有可用的捐款、现金和投资，并制订内部政策和程序以确保有适当资源来履行其财政义务。在报告日，联合国大学没有为负债或有负债提供抵押品，在本年度，也没有被第三方免除的应付款或其他负债。根据可能要求联合国大学结清每笔金融负债的最早日期确定的金融负债的期限如下：

金融负债期限：截至 2015 年 12 月 31 日

(未折现的千美元)

	不足 3 个月	3 至 12 个月	1 年以上	共计
应付款和应计负债	2 169	—	—	2 169
共计	2 169	—	—	2 169

财务风险管理：流动性风险：现金池

166. 现金池面临参与者需要临时提款的流动性风险。它保持足够的现金和有价值证券，以支付参与者到期应付的承付款项。大部分现金及现金等价物和投资资金均可在提前一天通知后提供，以支持业务需求。因此，现金池流动性风险被认为很低。

财务风险管理：市场风险

167. 市场风险是指外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响联合国大学的收入或其金融资产和负债的价值的风险。市场风险管理的目标是，在可接受的参数范围内管理并控制市场风险敞口，同时优化联合国大学的财政状况。

市场风险：利率风险

168. 利率风险是利率变动造成金融工具的公允价值或未来现金流量波动的风险，通常在利率上涨时，定息证券的价格下降，反之亦然。利率风险通常按定息证券的久期计算，久期以年数表示。久期越长，利率风险越大。

财务风险管理：利率风险：现金池

169. 现金池构成联合国大学的主要利率风险敞口。固定利率现金及现金等价物和投资是其计息金融工具。截至报告日，现金池主要投资于期限较短的证券，最长少于5年(2014年：5年)。主现金池和欧元现金池的平均久期分别是0.86年(2014年：1.10年)和0.21年(2014年：0.22年)，这说明风险很小。

现金池利率风险敏感度分析

170. 这项分析显示，如果整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日现金池的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盈余或赤字，公允价值的变动表示盈余或赤字和净资产的增/减。下表显示收益率曲线上下移动最多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2015年12月31日联合国大学在现金池中所占份额的利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加或(减少) (百万美元):									
主现金池共计	128.99	96.74	64.48	32.24	—	(32.23)	(64.46)	(96.69)	(128.91)
欧元现金池共计	0.04	0.03	0.02	0.01	—	(0.01)	(0.02)	(0.03)	(0.04)
共计	129.03	96.77	64.50	32.25	—	(32.24)	(64.48)	(96.72)	(128.95)

截至2014年12月31日联合国大学在现金池中所占份额的利率风险敏感度分析 (重报)

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加或(减少) (百万美元):									
主现金池共计	205.45	154.08	102.71	51.35	—	(51.34)	(102.67)	(154.00)	(205.31)
欧元现金池共计	0.61	0.49	0.37	0.12	—	(0.12)	(0.37)	(0.49)	(0.61)
共计	206.06	154.57	103.08	51.47	—	(51.46)	(103.04)	(154.49)	(205.92)

市场风险：货币风险

171. 货币风险是指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。联合国大学有以功能货币以外的货币计价的交易、资产和负债，因此面临汇率波动带来的货币风险。管理政策和《准则》要求联合国大学管理其货币风险敞口。

172. 联合国大学的金融资产和负债主要以美元计值。非美元金融资产除了所持现金及现金等价物和应收款外，主要是用以支持以本币交易的本地业务活动的投资。联合国大学保持最低限度的以本币和美元计值的资产。联合国大学将捐助者捐款的外币组成与业务活动的外币需要相对应，以此减少货币风险敞口。

货币风险：现金池

173. 在报告日，联合国大学在现金池的份额中以非美元货币计值的余额主要以欧元计值。

截至 2015 年 12 月 31 日联合国大学在现金池中所占份额的货币敞口

(千美元)

	美元	欧元	共计
主现金池	18 117	—	18 117
欧元现金池	—	15 025	15 025
共计	18 117	15 025	33 142

货币风险：敏感度分析

174. 截至报告日，欧元的联合国业务汇率坚挺或疲软会影响以外币计价的投资的计量，并造成净资产和盈余或赤字的增加或减少，其数额如下表所示。这项分析的根据是在报告日被视为合理可能的外币汇率的变动。分析假定所有其他变量，特别是利率保持不变。

截至 2015 年 12 月 31 日货币敞口敏感度分析

(千美元)

	净资产		盈余和赤字	
	坚挺	疲软	坚挺	疲软
欧元(10%变动)	(1 366)	1 669	(1 366)	1 699

其他市场风险

175. 联合国大学不存在其他重大的价格风险，原因是它的价格风险敞口仅限于业务活动经常使用的某些商品的预期采购。这些价格变化可能改变的现金流数额无关紧要。

其他市场价格风险：现金池

176. 现金池不存在其他重大的价格风险，原因是它不卖空，也不做融资融券，从而限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值层级——现金池

177. 所有投资都以公允价值列报，并且其变动计入盈余或赤字。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。

公允价值层级结构

178. 各层级定义如下：

- (a) 第 1 级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未经调整)；
- (b) 第 2 级：第 1 级所列报价以外可直接(如价格)或间接(从价格得出)观察到的有关资产或负债的价格信息；
- (c) 第 3 级：非根据可观察市场数据得出的有关资产或负债的价格信息(即不可观察的价格信息)。

179. 在活跃市场交易的金融工具的公允价值根据报告日的市场牌价，并由独立托管方根据源自第三方证券的估值确定。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。现金池所持金融资产使用的市场报价是现时要价。

180. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用估值技术确定，这些估值技术最大限度地使用可见市场数据。如果确定一种金融工具的公允价值所需的所有价格信息都是可见的，则该工具应列入第 2 级。

181. 以下公允价值层级列报按报告日公允价值计算的现金池的资产。其中没有第 3 级金融资产，也没有以公允价值计量的任何负债或金融资产在公允价值层级各分类之间的重大转移。

公允价值层级结构——截至 12 月 31 日现金池共计

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	第 1 级	第 2 级	共计	第 1 级	第 2 级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产						
公司债券	149 682	—	149 682	—	—	—
非美国机构债券	2 190 965	—	2 190 965	2 154 956	—	2 154 956
非美国主权债券	124 612	—	124 612	691 489	—	691 489
跨国债券	139 828	—	139 828	440 169	—	440 169
美国国债	1 092 139	—	1 092 139	1 297 290	—	1 297 290
主现金池-商业票据	949 112	—	949 112	999 234	—	999 234
主现金池-定期存款	—	1 860 000	1 860 000	—	1 830 000	1 830 000
主现金池共计	4 646 338	1 860 000	6 506 338	5 583 138	1 830 000	7 413 138
欧元现金池-						
非美国主权债券	—	—	—	6 157	—	6 157
欧元现金池-定期存款	—	10 941	10 941	—	90 854	90 854
欧元现金池共计	—	10 941	10 941	6 157	90 854	97 011
现金池共计	4 646 338	1 870 941	6 517 279	5 589 295	1 920 854	7 510 149

附注 28

金融工具：捐赠基金

182. 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。秘书长将这些职责下放给秘书长代表，而秘书长代表由联合国合办工作人员养恤基金投资管理司协助履行这些职责。

183. 秘书长代表在养恤基金投资管理司协助下，审查联合国大学捐赠基金的投资组合，并持续监测养恤基金投资管理人员的业绩。联合国投资委员会持续不断地审查联合国大学捐赠基金资产的投资情况。

184. 捐赠基金的投资是由一家金融咨询公司管理并由投资管理司和秘书长养恤基金投资代表监督。投资管理目标如下：

(a) 安全性：确保资本保值；

(b) 流动性：确保足够的流动性，使联合国大学能够随时满足各种业务需求。

联合国大学仅持有随时具有市场价值并易于变现的资产；

(c) 投资回报率：考虑到投资风险的限制和多种货币现金流的特征，实现竞争性市场回报率。采用基准业绩确定投资是否取得令人满意的市场收益。

185. 经核准的长期投资分配政策要求投资的分布如下：股票 50%；固定收入 45%，现金及现金等价物 5%。

186. 根据联合国大学理事会第四十六届会议的一项决定，从捐赠基金提取现金用于两年期预算的资金仅限于每年提取五年平均市场价值的 5%。

财务风险管理

187. 秘书长养恤基金投资代表在投资管理司的协助下，核准战略资产分配、投资业绩目标以及投资准则和政策。此外，他不断监测捐赠基金投资组合的业绩。

188. 投资委员会定期评价投资业绩、评估《准则》遵守情况和提出相关更新建议。

财务风险管理：信用风险

189. 联合国大学的目标是采用投资管理司和秘书长养恤基金投资代表监督的风险管理政策，将其信用风险降到最低。

190. 关于管理与对手方的金融交易产生的信用风险，包括有价证券发行人风险、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，而且考虑到对手方的信用质量，政策通过设置信用额度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、穆迪或惠誉)给予投资等级的债券。

191. 联合国大学每年审查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。年末信用等级为：

捐赠基金信用评级

(千美元)

2015 年 12 月 31 日	共计	评级
现金及现金等价物	24 716	惠誉：100% F1+
债券	142 534	穆迪：56.2% Aaa; 4.8% Aa1; 11.5% Aa2; 5.3% Aa3; 8.5% A1; 9.3% Baa2 惠誉：1.1% AA; 3.3% AAA
共计	167 250	

2014 年 12 月 31 日	共计	评级
现金及现金等价物	25 954	惠誉: 100% F1+
债券	140 276	穆迪: 9.7% Aa1; 1.8% Aa2; 9.0% Aa3; 53.5% Aaa; 6.7% A1; 16.6% Baa2 惠誉: 1.3% AA; 1.4% BBB+
共计	166 230	

192. 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, 使它们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, 即出现信用风险集中的问题。下文对信用风险集中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发行人类别进行监测。

捐赠基金的信用风险集中情况

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
债券		
政府机构	60 825	49 687
政府债券	79 838	82 366
市/省债券	1 871	8 223
债券共计	142 534	140 276
股票		
北美	100 932	112 869
欧洲	43 406	49 185
日本	17 201	17 406
日本以外的亚洲	6 966	7 906
新兴市场	952	1 138
股票共计	169 457	188 504

财务风险管理: 流动性风险

193. 联合国大学的目标是所持有的现金和有价值证券应满足至少 30 天期间的流动性要求。此外, 长期流动性需求方面的供资还得到足够数额的承诺捐款和出售投资能力的保障。

194. 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大大超过当前所需现金流出。

财务风险管理：利率风险

195. 联合国大学主要投资于较短期证券。截至 2015 年 12 月 31 日，定息证券的平均有效久期为 6.66 年(2014 年：5.39 年)。

捐赠基金利率风险敏感度分析

196. 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)，将使净资产和盈余或亏绌出现如下增/(减)：

捐赠基金利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增/减(百万美元)									
敏感度分析									
2015 年 12 月 31 日	21.5	15.7	10.2	5.0	—	(4.7)	(9.1)	(13.2)	(17.0)
2014 年 12 月 31 日	16.7	12.3	8.0	3.9	—	(3.7)	(7.3)	(10.7)	(13.9)

市场风险：货币风险

197. 下表按币种(主要是欧元、英镑和日元)概要列出了财务报告期末时的未平仓净头寸：

捐赠基金的货币敞口

(未折现千美元)

	美元	欧元	英镑	日元	其他	共计
2015 年 12 月 31 日	186 032	61 490	24 167	43 724	21 417	336 830
2014 年 12 月 31 日	164 696	79 661	30 649	46 710	33 018	354 734

货币风险：敏感度分析

198. 下表显示了截至 2015 年 12 月 31 日该实体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，分析计算了美元相对于各币种的汇率有一定可能的波动对净资产和盈余和赤字产生的影响。

捐赠基金的货币敞口敏感度分析

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日(重报)	
	净资产及盈余或赤字		净资产及盈余或赤字	
	坚挺	疲软	坚挺	疲软
欧元(10%波动)	(5 590)	6 832	(7 256)	8 869
英镑(10%波动)	(2 197)	2 685	(2 789)	3 408
日元(10%波动)	(3 975)	4 858	(4 271)	5 220
其他(10%波动)	(1 947)	2 380	(3 007)	3 675

其他市场价格风险

199. 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。价格风险来自联合国大学的股票敞口。如股票的市场价格增/减 5%，则盈余或赤字就会增/减 850 万美元，净资产也会出现等额变动。(2014 年：940 万美元)

200. 联合国大学没有其他重大价格风险，因为它不卖空，也不做融资融券，所有这些限制了可能的资本损失。

公允价值层级结构

201. 以下公允价值层级结构列示了在报告日以公允价值计量的捐赠基金投资资产，并按公允价值层级结构内各等级加以分析。其中没有第 3 级金融资产，也没有以公允价值计量的任何负债或金融资产在公允价值层级各分类之间的重大转移。

公允价值层级结构

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	第 1 级	第 2 级	共计	第 1 级	第 2 级	共计
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	169 457	—	169 457	188 504	—	188 504
债券	—	141 431	141 431	—	140 276	140 276
共计	169 457	141 431	310 888	188 504	140 276	328 780

附注 29
关联方

主要管理人员

202. 主要管理人员是那些有能力对联合国大学财务和业务决定产生重大影响的人员。就联合国大学而言，主要管理人员包括校长、常务副校长和 2 名副校长。他们有规划、指导和控制联合国大学的活动的权力，也承担相应责任。

203. 支付给主要管理人员的薪酬总额包括：薪金净额、工作地点差价调整数和其他应享权利，如津贴、补贴和雇主养恤金及医疗保险缴款。

截至 2015 年 12 月 31 日的主要管理人员

	共计
职位数目(专职同等人员)	4
(千美元)	
	共计
薪金和工作地点差价调整数	702
其他报酬/应享待遇	171
非货币报酬	329
2015 年 12 月 31 日终了年度的薪酬总额	1 202
截至 2015 年 12 月 31 日的未偿贷款和预付款	—

204. 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。每月向联合国大学校长收取固定数额的官邸公用事业费用和维修费。

205. 联合国大学管理层没有雇用主要管理人员的家人近亲。重要管理人员预支款项是根据工作人员条例和细则，从他们的应享待遇中支出的。联合国大学所有工作人员都可以获得应享待遇预支款项。

关联实体交易：日本联合国大学基金会

206. 按照基金会《组织章程》，日本联合国大学基金会的宗旨是，依照《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。

207. 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。联合国大学正在与基金会缔结谅解备忘录,其中将规定联合国大学与基金会的合作关系,并将就联合国大学名称和标识的使用作出规定。

208. 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(活动由该基金会投资收入和储备金充分供资)费用而扣除的数额。

209. 2015 年期间,未经审计的捐款现金净额共计 20 万美元(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,8 万美元是该基金会实收款项,12 万美元则来自其储备金。截至 2015 年 12 月 31 日,该基金会的储备金余额(未审计)为 616 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

210. 涉及安全和安保以及涉及行政首长理事会薪金调查的共同出资的业务,是按照具有约束力的协定设立的。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),这种影响即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或共同控制。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。这些费用分担比率各不相同,反映雇员人数以及所占总面积等关键因素。因为这些活动总额呈现净负债状况,所以,财务状况表将其确认为非流动负债。在 2015 年 12 月 31 日终了年度这些活动的业务赤字中,联合国大学所占份额为 6 千美元,财务执行情况表对此作了确认。有些活动也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,在本年度,这一余额涉及与雇员福利负债估值有关的精算收益/损失。本年度共同控制的业务变动载于下表:

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
截止 2015 年 1 月 1 日的费用	83	58
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	(25)	23
通过财务执行情况表确认的共同控制业务中本年度赤字份额	6	2
本年度共同控制业务变动共计	(19)	25
财务状况报表中所列净负债	64	83

211. 联合国大学在其有重大影响的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 30

租赁和承付款

融资租赁

212. 联合国大学订立使用建筑、机械和设备以及家具和固定装置的融资租赁。每类资产年底账面价值净额为：

融资租赁资产账面价值净额

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)
建筑物	53 439	57 144
机械设备	4	6
家具和固定装置	61	34
融资租赁资产账面价值净额共计	53 504	57 184

213. 其他负债包括：长期捐赠使用权安排项下资产 5 344 万美元，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：东京联合国大学本部大楼；中国澳门的“Casa Silva Mendes”楼；吉隆坡联合国大学全球卫生国际研究所大楼；主任在阿克拉的住所。

214. 按照有关机械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为：

融资租赁债务

(千美元)

最低租赁付款额	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年内应付	32	45
1 至 5 年内应付	49	32
5 年后应付	—	—
最低融资租赁债务共计	81	77
未来融资费用	—	(1)
未来最低融资租赁债务	81	76

经营租赁

215. 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 1 860 万美元。该总额包括用于捐赠使用权安排的 1 807 万美元，财务执行情况表中确认了相应收入，并在自愿捐款收入项下列报。按照不可撤消的安排，未来最低经营租赁付款额为：

经营租赁债务

(千美元)

最低租赁付款额	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年内应付	773	327
1 至 5 年内应付	1 755	318
5 年后应付	4 187	—
最低经营租赁债务共计	6 715	645

216. 这些租约期限通常为一至七年，其中一些租约有延期条款和(或)允许提前 30 日、60 日或 90 日解约。款额为未来最低合同期债务，同时考虑到租赁协定规定的合同年度租金付款额的增加。

合同承付款

217. 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为：

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	54	65
货物和服务	13 431	14 239
共计	13 485	14 304

218. 所披露的货物和服务包括发放给个体订约人的合同(数额为 720 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 297 万美元)。

附注 31

拨备、或有负债和或有资产

拨备和或有负债

219. 在联合国大学因过去的活动而产生现时法定或推定义务时，则确认负债拨备；往往将需要资源外流，以结清此项债务，其数额可以可靠地作出估计。拨备数是在报告日期履行现时义务所需支出的最佳估算数。当货币时间价值影响重大时，该估计数应折现。如果无法确定结果的可能性，以及无法合理估算损失数额，则应披露待决索偿的或有负债。截至 2015 年 12 月 31 日，没有确认任何重大准备金，也无或有负债需披露。

或有资产

220. 按照公共部门会计准则第 19 号(拨备、或有负债和或有资产)，在某一事件将导致经济利益可能流入联合国大学时，应披露或有资产。截至 2015 年 12 月 31 日，联合国大学没有任何或有资产。

附注 32

报告日后事项

221. 财务报表日与批准发布日之间没有发生任何对这些报表会产生重大影响的有利或不利的重大事项。

附件一

截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表——按业务基金开列

(千美元)

	业务基金									
	联合国大学中心	联合国大学本部建筑	发展经济学所	经社研培中心	计算与社会所	非洲自然资源所	拉加生技方案	高研所	联合国大学水环卫所	区域一体化比较研究所
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	18 617	—	3 361	4 935	112	—	—	—	857	—
投资	3 274	—	6 099	3 343	137	—	—	—	—	—
应收自愿捐助	1 093	—	202	96	22	12	—	886	85	129
其他应收款	51	60	83	284	—	56	—	31	8	—
存货	—	—	—	—	—	—	—	17	—	—
其他资产	644	—	4	46	—	—	—	33	—	—
应收基金间结余	—	1 113	—	—	1 969	1 261	621	13 790	—	—
流动资产共计	23 679	1 173	9 749	8 704	2 240	1 329	621	14 757	950	129
非流动资产										
投资	863	—	3 847	1 290	92	—	—	—	—	—
应收自愿捐助	3 255	—	190	1 653	—	382	—	363	6 027	—
不动产、厂场和设备	384	40 886	91	545	12 680	160	—	12	6	—
无形资产	—	—	192	—	—	—	—	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	25	—	—	—	—	—
非流动资产共计	4 502	40 886	4 320	3 488	12 797	542	—	375	6 033	—
资产总额	28 181	42 059	14 069	12 192	15 037	1 871	621	15 132	6 983	129
负债										
流动负债										
应付款和应计负债	419	137	290	490	8	36	—	343	79	—
预收款项	39	3	—	56	—	—	—	401	—	—
雇员福利负债	425	—	214	42	65	16	3	430	25	35
借款	12	4	16	—	3	—	—	—	—	—
其他负债	—	3 544	—	—	488	6	—	—	—	—
应付基金间结余	24 024	—	1 076	61	—	—	—	—	108	88
流动负债共计	24 919	3 688	1 596	649	564	58	3	1 174	212	123

截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表 (续)

	业务基金									
	联合国 大学中心	联合国大学 本部建筑	发展经济 学所	经社 研培中心	计算与 社会所	非洲自然 资源所	拉加 生技方案	高研所	联合国大学 水环卫所	区域一体化 比较研究所
非流动负债										
预收款项	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
借款	17	9	16	—	2	—	—	—	—	—
其他负债	—	36 062	—	—	12 122	133	—	—	—	—
合资企业份额：权益法	19	—	7	3	5	1	—	6	4	2
非流动负债共计	36	36 071	23	3	12 129	134	—	6	4	2
负债共计	24 955	39 759	1 619	652	12 693	192	3	1 180	216	125
资产总额减负债总额后的 净额	3 226	2 300	12 450	11 540	2 344	1 679	618	13 952	6 767	4
净资产										
累计盈余	3 226	2 300	12 450	11 540	2 344	1 679	618	13 952	6 767	4
捐赠基金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	3 226	2 300	12 450	11 540	2 344	1 679	618	13 952	6 767	4

截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表 (续)

	业务基金					业务基金 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
	联合国大学 环境与人类 安全研究所	联合国大学 全球卫生国 际研究所	全球化、文化 与流动所	联合国大学 物质通量与资源 综合管理研究所	联合国大学 可持续发展 研究所					
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	936	—	—	—	—	28 818	24 716	—	—	53 534
投资	—	—	—	—	—	12 853	1 026	—	—	13 879
应收自愿捐助	176	—	219	—	1 500	4 420	7 200	—	—	11 620
其他应收款	44	3	39	6	—	665	451	—	—	1 116
存货	-	—	—	—	—	17	—	—	—	17
其他资产	28	12	—	1	—	768	—	—	—	768
应收基金间结余	55	2 927	495	615	1 180	24 026	7 638	—	(31 664)	—
流动资产共计	1 239	2 942	753	622	2 680	71 567	41 031	—	(31 664)	80 934
非流动资产										
投资	—	—	—	—	—	6 092	310 965	—	—	317 057
应收自愿捐助	502	15	—	—	6 500	18 887	44 000	—	—	62 887
不动产、厂场和设备	5	1 140	—	243	—	56 152	—	—	—	56 152
无形资产	—	—	—	—	—	192	—	—	—	192
其他资产	—	—	—	—	—	25	—	—	—	25
非流动资产共计	507	1 155	—	243	6 500	81 348	354 965	—	—	436 313
资产总额	1 746	4 097	753	865	9 180	152 915	395 996	—	(31 664)	517 247
负债										
流动负债										
应付款和应计负债	8	18	8	6	—	1 842	327	—	—	2 169
预收款项	—	—	27	—	—	526	—	—	—	526
雇员福利负债	159	84	15	101	—	1 614	—	735	—	2 349
借款	—	2	—	—	—	37	—	—	—	37
其他负债	—	47	—	—	—	4 085	—	—	—	4 085
应付基金间结余	—	—	—	—	—	25 357	5 538	769	(31 664)	—
流动负债共计	167	151	50	107	—	33 461	5 865	1 504	(31 664)	9 166

截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表 (续)

	业务基金									
	联合国大学 环境与人类 安全研究所	联合国大学 全球卫生国 际研究所	全球化、文化 与流动所	联合国大学 物质通量与资源 综合管理研究所	联合国大学 可持续发展 研究所	业务基金 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
非流动负债										
预收款项	—	—	27	—	—	27	—	—	—	27
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—	—	10 963	—	10 963
借款	—	—	—	—	—	44	—	—	—	44
其他负债	—	1 037	—	—	—	49 354	—	—	—	49 354
在合营中的份额：权益法	5	4	4	4	—	64	—	—	—	64
非流动负债共计	5	1 041	31	4	—	49 489	—	10 963	—	60 452
负债共计	172	1 192	81	111	—	82 950	5 865	12 467	(31 664)	69 618
资产总额减负债总额后的净额	1 574	2 905	672	754	9 180	69 965	390 131	(12 467)	—	447 629
净资产										
累计盈余/(赤字)	1 574	2 905	672	754	9 180	69 965	—	(12 467)	—	57 498
捐赠基金	—	—	—	—	—	—	390 131	—	—	390 131
净资产共计	1 574	2 905	672	754	9 180	69 965	390 131	(12 467)	—	447 629

附件二

2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表——按业务基金开列

(千美元)

	联合国大学中心	联合国大学本部建筑	发展经济学所	经社研培中心	计算与社会所	非洲自然资源所	拉加生技方案	高研所	联合国大学 水环卫所	区域一体化 比较研究所
收入										
自愿捐助	3 609	16 127	6 508	3 519	754	748	186	9 010	7 922	661
其他收入	270	1 489	122	140	—	—	—	376	10	—
捐赠基金收入分配	7 108	—	2 384	961	1 837	860	463	—	—	—
总收入	10 987	17 616	9 014	4 620	2 591	1 608	649	9 386	7 932	661
费用										
雇员薪金、津贴和福利	6 198	133	3 286	1 796	359	518	73	3 656	1 136	513
租金、租赁和公用事业	669	12 323	423	330	267	197	189	84	136	162
差旅费	910	—	1 459	297	106	315	49	1 221	241	—
投资费用(净额)	802	—	176	659	—	—	—	—	—	—
折旧和摊销	134	3 586	36	16	510	14	—	2	2	—
非雇员报酬和津贴	895	11	1 852	225	9	237	3	1 136	118	—
用品和消耗品	397	220	367	89	26	34	—	146	8	—
其他业务费用	1 594	1 456	2 350	1 311	290	185	218	2 976	255	24
其他费用	652	2	36	48	—	1	—	(20)	232	—
在合营赤字中的份额：										
权益法	2	—	1	1	—	—	—	1	—	—
捐赠基金费用分摊	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	12 253	17 731	9 986	4 772	1 567	1 501	532	9 202	2 128	699
年度盈余/(赤字)	(1 266)	(115)	(972)	(152)	1 024	107	117	184	5 804	(38)

2015 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表(续)

	业务基金									
	联合国大学环境与 人类安全研究所	联合国大学全球 卫生国际研究所	全球化、文化 与流动所	联合国大学物质通 量与资源综合管理 研究所	联合国大学可 持续发展研究所	业务基金共计	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	2 866	47	750	2 121	—	54 828	6 000	—	—	60 828
其他收入	87	—	—	77	—	2 571	4	209	(345)	2 439
捐赠基金收入分配	141	1 579	—	—	—	15 333	—	—	(15 333)	—
总收入	3 094	1 626	750	2 198	—	72 732	6 004	209	(15 678)	63 267
费用										
雇员薪金、津贴和福利	1 259	902	345	1 167	—	21 341	—	1 845	(218)	22 968
租金、租赁和公用事业	247	13	204	247	—	15 491	—	—	—	15 491
差旅费	326	293	56	118	29	5 420	—	—	—	5 420
投资费用(净额)	—	—	—	—	—	1 637	4 432	—	—	6 069
折旧和摊销	1	61	—	68	—	4 430	—	—	—	4 430
非雇员报酬和津贴	350	207	61	111	—	5 215	—	—	(54)	5 161
用品和消耗品	32	16	7	72	—	1 414	—	—	(2)	1 412
其他业务费用	344	300	136	416	8	11 863	843	—	(71)	12 635
其他费用	90	(5)	(6)	10	—	1 040	—	—	—	1 040
在合营赤字中的份额：										
权益法	—	1	—	—	—	6	—	—	—	6
捐赠基金费用分摊	—	—	—	—	—	—	15 333	—	(15 333)	—
费用共计	2 649	1 788	803	2 209	37	67 857	20 608	1 845	(15 678)	74 632
年度盈余/(赤字)	445	(162)	(53)	(11)	(37)	4 875	(14 604)	(1 636)	—	(11 365)

附件三

截至 2015 年 12 月 31 日批款表

(千美元)

批款款次	批款			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清债务	支出共计	
联合国大学中心							
研究、培训网络和传播	1 124	4 456	5 580	1 755	109	1 864	3 716
工作人员和其他人事费	7 788	1 041	8 829	5 976	34	6 010	2 819
一般费用	2 561	511	3 072	2 249	241	2 490	582
小计	11 473	6 008	17 481	9 980	384	10 364	7 117
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	208	30	238	131	—	131	107
一般费用	2 274	1 222	3 496	2 332	233	2 565	931
小计	2 482	1 252	3 734	2 463	233	2 696	1 038
发展经济学所							
研究、培训网络和传播	1 473	7 691	9 164	5 457	199	5 656	3 508
工作人员和其他人事费	1 616	2 761	4 377	2 797	—	2 797	1 580
一般费用	530	616	1 146	1 025	27	1 052	94
小计	3 619	11 068	14 687	9 279	226	9 505	5 182
经社研培中心							
研究、培训网络和传播	1 416	2 245	3 661	1 586	244	1 830	1 831
工作人员和其他人事费	2 139	72	2 211	1 560	7	1 567	644
一般费用	469	899	1 368	538	406	944	424
小计	4 024	3 216	7 240	3 684	657	4 341	2 899

批款款次	批款			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清债务	支出共计	
计算与社会所							
研究、培训网络和传播	315	315	630	—	—	—	630
工作人员和其他人事费	1 379	483	1 862	387	—	387	1 475
一般费用	958	216	1 174	707	89	796	378
小计	2 652	1 014	3 666	1 094	89	1 183	2 483
非洲自然资源所							
研究、培训网络和传播	654	1 033	1 687	592	224	816	871
工作人员和其他人事费	455	—	455	452	—	452	3
一般费用	275	34	309	172	1	173	136
小计	1 384	1 067	2 451	1 216	225	1 441	1 010
拉加生技方案							
研究、培训网络和传播	295	30	325	168	23	191	134
工作人员和其他人事费	68	10	78	75	3	78	—
一般费用	101	(10)	91	77	—	77	14
小计	464	30	494	320	26	346	148
高研所							
研究、培训网络和传播	8 648	12 089	20 737	8 534	509	9 043	11 694
工作人员和其他人事费	1 508	(846)	662	284	1	285	377
一般费用	294	5	299	240	7	247	52
小计	10 450	11 248	21 698	9 058	517	9 575	12 123
联合国大学水环卫所							
研究、培训网络和传播	1 727	(70)	1 657	998	26	1 024	633
工作人员和其他人事费	623	4	627	471	3	474	153
一般费用	337	6	343	307	27	334	9
小计	2 687	(60)	2 627	1 776	56	1 832	795

批款款次	批款			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清债务	支出共计	
区域一体化比较研究所							
研究、培训网络和传播	—	—	—	—	—	—	—
工作人员和其他人事费	682	—	682	485	—	485	197
一般费用	33	4	37	15	—	15	22
小计	715	4	719	500	—	500	219
联合国大学环境与人类安全研究所							
研究、培训网络和传播	902	1 878	2 780	1 404	1	1 405	1 375
工作人员和其他人事费	1 013	(78)	935	712	—	712	223
一般费用	147	138	285	285	—	285	—
小计	2 062	1 938	4 000	2 401	1	2 402	1 598
联合国大学全球卫生国际研究所							
研究、培训网络和传播	697	356	1 053	612	26	638	415
工作人员和其他人事费	1 005	62	1 067	855	—	855	212
一般费用	350	49	399	247	21	268	131
小计	2 052	467	2 519	1 714	47	1 761	758
全球化、文化与流动所							
研究、培训网络和传播	234	178	412	131	—	131	281
工作人员和其他人事费	538	95	633	344	—	344	289
一般费用	228	(2)	226	134	17	151	75
小计	1 000	271	1 271	609	17	626	645
联合国大学物质通量与资源综合管理研究所							
研究、培训网络和传播	515	631	1 146	377	—	377	769
工作人员和其他人事费	1 234	223	1 457	1 089	4	1 093	364

批款款次	批款			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清债务	支出共计	
一般费用	374	246	620	317	—	317	303
小计	2 123	1 100	3 223	1 783	4	1 787	1 436
联合国大学可持续发展研究所							
研究、培训网络和传播	—	1 200	1 200	—	—	—	1 200
工作人员和其他人事费	—	846	846	4	—	4	842
一般费用	—	671	671	32	—	32	639
小计	—	2 717	2 717	36	—	36	2 681
业务经费总额	47 187	41 340	88 527	45 913	2 482	48 395	40 132
信托基金							
信托基金	—	—	18	—	—	—	18
小计	—	—	18	—	—	—	18
总计	47 187	41 340	88 545	45 913	2 482	48 395	40 150

附件四

2015 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				
欧洲副校长				
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	19	—	19
德意志联邦共和国联邦教育和研究部	—	1 474	270	1 744
格拉茨大学	—	53	—	53
威赛客单车潮电子杂志 WeCycle	—	14	—	14
联合国大学驻纽约联合国办事处				
促进开放社会基金会	—	125	—	125
列支敦士登常驻联合国代表团	—	11	—	11
自由基金	—	50	—	50
校长办公室				
巴西银行	—	(40)	—	(40)
农民市场协会	—	149	—	149
Hailiang 集团有限公司	—	40	—	40
笹川平和财团	—	158	—	158
联合国大学吉隆坡中心				
马来西亚政府——高等教育部	—	—	25	25
政策研究中心				
日本政府——外务省	—	704	—	704
联合国开发计划署	—	162	—	162
纽约联合国总部	—	47	—	47
电子政务				
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	(2)	—	(2)
国际发展研究中心	—	12	—	12
葡萄牙共和国	—	—	13	13
联合国开发计划署	—	267	—	267
联合国教育、科学及文化组织	—	57	—	57
联合国大学中心	—	3 300	308	3 608
联合国大学本部大楼和土地				
日本政府——外务省	—	588	15 540	16 128
联合国大学本部大楼和土地	—	588	15 540	16 128

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
发展经济学所				
经济管理中央研究所	—	12	—	12
丹麦王国——丹麦外交部，发展援助	—	300	—	300
瑞典王国——瑞典国际开发署，研究合作司	—	785	—	785
芬兰共和国——芬兰外交部发展政策司发展问题股	—	2 595	—	2 595
芬兰政府——环境部	—	—	362	362
联合王国——国际发展部	—	2 453	—	2 453
发展经济学所	—	6 145	362	6 507
经社研培中心				
德国国际合作机构	—	21	—	21
荷兰教育、文化和科学部	—	2 035	—	2 035
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	165	—	165
联合国粮食及农业组织	—	16	—	16
日本国际协力机构——研究所	—	6	—	6
JaRco 咨询有限公司	—	2	—	2
马斯特里赫特治理研究生院	—	171	—	171
马斯特里赫特市议会	—	96	196	292
Porticus Amsterdam CV	—	37	—	37
非洲发展新伙伴关系规划和协调局	—	176	—	176
笹川平和财团	—	5	—	5
联合国工业发展组织	—	154	—	154
WASTE	—	440	—	440
经社研培中心	—	3 324	196	3 520
计算与社会所				
澳门基金会	—	265	488	753
计算与社会所	—	265	488	753
非洲自然资源所				
喀麦隆政府——信息技术发展国家机构	6 000	—	—	6 000
加纳政府——教育部	—	—	162	162
赞比亚共和国政府	—	—	22	22
国际发展研究中心	—	577	—	577

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
联合国人的安全信托基金	—	(13)	—	(13)
非洲自然资源所	6 000	564	184	6 748
拉加生技方案				
委内瑞拉玻利瓦尔共和国政府	—	—	186	186
拉加生技方案	—	—	186	186
区域一体化比较研究所				
比利时政府	—	499	162	661
区域一体化比较研究所	—	499	162	661
高研所				
青山学院大学	—	2	—	2
亚太全球变化研究网	—	48	—	48
查尔斯·达尔文大学	—	—	8	8
中央大学	—	2	—	2
戴尔有限公司/戴尔公司	—	11	—	11
德国国际合作机构	—	101	—	101
ECOTIC 协会	—	22	—	22
Eisaku Sato 纪念基金会	—	3	—	3
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	181	—	181
日本政府——农林水产省	—	259	—	259
日本政府——教育、文化、体育、 科学与技术省、	—	2 459	—	2 459
日本政府——环境省	—	3 468	—	3 468
茨城县教育局	—	14	—	14
茨城大学	—	28	—	28
全球环境战略研究所	—	181	—	181
基础设施发展和环境保护问题综合 咨询公司	—	16	—	16
国际基督教大学	—	2	—	2
石川县	—	205	—	205
日本科学技术振兴机构	—	277	—	277
日本促进科学协会	—	102	—	102
国际神奈川基金会	—	61	—	61
金泽市	—	204	—	204

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
麒麟控股株式会社	—	250	—	250
日本原子力规制委员会	—	584	—	584
大阪大学，学术倡议研究所	—	6	—	6
东京上智大学	—	1	—	1
日本 Springer 株式会社	—	2	—	2
克利斯坦森基金	—	155	—	155
日本联合国大学基金会	—	6	—	6
国家环境管理局	—	55	—	55
德岛大学	—	3	—	3
津田塾大学	—	2	—	2
Umicore 贵金属提炼公司	—	3	—	3
联合国教育、科学及文化组织	—	65	—	65
美国环境保护局	—	40	—	40
利默里克大学	—	11	—	11
东京大学	—	160	—	160
横滨市	—	—	14	14
高研所	—	8 989	22	9 011
联合国大学水环卫所				
德国国际合作机构	—	105	—	105
埃德蒙顿电力公司供水服务公司	—	295	—	295
加拿大政府——外交、贸易和发展部	—	7 444	—	7 444
加拿大大挑战	—	4	—	4
麦克马斯特大学	—	18	—	18
联合国开发计划署	—	16	—	16
联合国西亚经济社会委员会	—	39	—	39
联合国大学水环卫所	—	7 921	—	7 921
联合国大学环境与人类安全研究所				
亚历山大·冯·洪堡基金会	—	5	—	5
德国学术交流基金	—	109	—	109
德国研究基金会	—	98	—	98
德国航空航天中心	—	14	—	14
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	134	—	134
德意志联邦共和国联邦教育和研究部	—	813	152	965

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
福楼曼德基金会	—	50	—	50
波茨坦亥姆霍兹中心——德国地球科学研究中心	—	14	—	14
社会和环境转型研究院	—	13	—	13
鲁汶大学教学和学习部	—	7	—	7
北莱茵威斯特伐利亚教育和研究部	—	439	—	439
慕尼黑气候保险倡议	—	565	—	565
慕尼黑再保险公司	—	82	—	82
慕尼黑再保险基金会	—	150	—	150
大自然保护协会	—	36	—	36
《联合国气候变化框架公约》	—	23	—	23
联合国防治荒漠化公约	—	29	—	29
联合国环境规划署，内罗毕。	—	133	—	133
联合国大学环境与人类安全研究所	—	2 714	152	2 866
联合国大学全球卫生国际研究所				
马来西亚政府——高等教育部	—	—	47	47
联合国大学全球卫生国际研究所	—	—	47	47
全球化、文化与流动所				
西班牙教育部	—	561	—	561
加泰罗尼亚政府	—	—	190	190
全球化、文化与流动所	—	561	190	751
联合国大学物质通量与资源综合管理研究所				
德国研究基金会	—	59	—	59
德意志联邦共和国联邦教育和研究部	—	1 242	—	1 242
萨克森州高等教育、研究和艺术部	—	592	228	820
联合国大学物质通量与资源综合管理研究所	—	1 893	228	2 121
总计	6 000	36 763	18 065	60 828

附件五

截至 2015 年 12 月 31 日未付认捐款表

本表所示为截至 2015 年 12 月 31 日有未缴认捐款的收款人期初至期末认捐款调节情况

(千美元)

	截至 2015 年 1 月 1 日未缴认捐款	加：2015 年收到的 新认捐	减：2015 年收款	加：汇兑损益	截至 2015 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					
德意志联邦共和国联邦教育和研究部	—	1 238	(1 238)	—	—
日本政府——外务省	—	704	(704)	—	—
列支敦士登常驻联合国代表团	—	11	(11)	—	—
葡萄牙共和国	4 000	—	—	—	4 000
其他捐赠					
农民市场协会	26	148	(137)	—	37
促进开放社会基金会	—	125	(125)	—	—
Hailiang 集团有限公司	—	40	(40)	—	—
国际发展研究中心	—	12	(12)	—	—
自由基金	—	50	(50)	—	—
笹川平和财团	—	158	(158)	—	—
联合国开发计划署	—	429	(176)	—	253
联合国教育、科学及文化组织	—	57	(29)	—	28
联合国环境规划署，内罗毕	16	—	(16)	—	—
纽约联合国总部	—	47	(47)	—	—
格拉茨大学	—	54	(38)	—	16
威赛客单车潮电子杂志 WeCycle	—	14	—	—	14
联合国大学中心	4 042	3 087	(2 781)	—	4 348
联合国大学本部建筑					
政府捐款					
日本政府——外务省	—	588	(588)	—	—
联合国大学本部大楼和土地	—	588	(588)	—	—

	截至 2015 年 1 月 1 日未缴认捐款	加：2015 年收到的 新认捐	减：2015 年收款	加：汇兑损益	截至 2015 年 12 月 31 日的未缴认捐款
发展经济学所					
政府捐款					
丹麦王国——丹麦外交部，发展援助	—	300	(300)	—	—
瑞典王国——瑞典国际开发署，研究合作司	—	785	(785)	—	—
芬兰共和国——芬兰外交部发展政策司发 展问题股	—	2 595	(2 595)	—	—
南非共和国国库局	380	—	—	—	380
联合王国——国际发展部	—	1 202	(1 202)	—	—
其他捐赠					
经济管理中央研究所	—	12	—	—	12
政策研究促进发展	188	—	(188)	—	—
联合国儿童基金会	69	—	(69)	—	—
哥本哈根大学	200	—	(200)	—	—
发展经济学所	837	4 894	(5 339)	—	392
经社研培中心					
政府捐款					
荷兰发展合作部	328	—	—	—	328
荷兰教育、文化和科学部	—	2 035	(1 057)	—	978
马斯特里赫特市议会	—	96	—	—	96
其他捐赠					
德国国际合作机构	—	21	(21)	—	—
南部非洲经济研究	7	—	—	—	7
联合国粮食及农业组织	—	16	(16)	—	—
日本国际协力机构——研究所	—	6	(6)	—	—
JaRco 咨询有限公司	—	2	(2)	—	—
马斯特里赫特治理研究生院	17	171	(188)	—	—
Porticus Amsterdam CV	—	37	(37)	—	—
国际移徙组织	6	—	(6)	—	—
非洲发展新伙伴关系规划和协调局	—	177	(99)	—	78
笹川平和财团	—	5	(5)	—	—
联合国工业发展组织	—	154	(154)	—	—
WASTE	—	439	(177)	—	262
经社研培中心	358	3 159	(1 768)	—	1 749

	截至 2015 年 1 月 1 日未缴认捐款	加：2015 年收到的 新认捐	减：2015 年收款	加：汇兑损益	截至 2015 年 12 月 31 日的未缴认捐款
计算与社会所					
政府捐款					
澳门基金会	—	324	(302)	—	22
计算与社会所	—	324	(302)	—	22
非洲自然资源所					
其他捐赠					
巴西农业研究公司	60	—	(60)	—	—
国际发展研究中心	—	577	(577)	—	—
可持续问题研究所	31	—	(19)	—	12
联合国非洲经济委员会	383	—	—	—	383
非洲自然资源所	474	577	(656)	—	395
区域一体化比较研究所					
政府捐款					
比利时政府	702	499	(1 072)	—	129
区域一体化比较研究所	702	499	(1 072)	—	129
高研所					
政府捐款					
欧洲联盟(欧盟委员会)	188	403	(534)	—	57
澳大利亚政府——环境和遗产部	337	—	(229)	—	108
日本政府——农林水产省	—	259	(259)	—	—
日本政府——教育、文化、体育、 科学与技术省	—	2 459	(1 668)	(2)	789
日本政府——环境省	—	3 468	(3 468)	—	—
其他捐赠					
葡萄牙废物管理协会	12	(1)	(11)	—	—
青山学院大学	—	2	(2)	—	—
苹果电脑贸易(上海)有限公司	5	—	(5)	—	—
亚太全球变化研究网	—	51	(51)	—	—
亚太可持续森林恢复与管理网络	191	—	(111)	—	80
佳能公司	37	—	(13)	—	24
中央大学	—	2	(2)	—	—
戴尔有限公司/戴尔公司	—	11	(11)	—	—
德国国际合作机构	—	101	(101)	—	—

	截至 2015 年 1 月 1 日未缴认捐款	加：2015 年收到的 新认捐	减：2015 年收款	加：汇兑损益	截至 2015 年 12 月 31 日的未缴认捐款
ECOTIC 协会	—	22	(22)	—	—
Eisaku Sato 纪念基金会	—	3	(3)	—	—
茨城县教育局	—	14	(14)	—	—
茨城大学	—	28	(28)	—	—
全球环境战略研究所	—	181	(181)	—	—
基础设施发展和环境保护问题综合咨询公司	—	16	(16)	—	—
国际基督教大学	—	2	(2)	—	—
石川县	126	205	(289)	—	42
日本科学技术振兴机构	—	280	(280)	—	—
日本促进科学协会	—	102	(102)	—	—
神奈川国际基金会	—	61	(31)	—	30
金泽市	42	204	(204)	—	42
麒麟控股株式会社	—	250	(250)	—	—
日本原子力规制委员会	—	584	(584)	—	—
大阪大学，学术倡议研究所	—	6	(6)	—	—
飞利浦电子公司	12	(1)	(11)	—	—
Recupel vzw	7	—	(7)	—	—
日本 Springer 株式会社	—	2	(2)	—	—
克利斯坦森基金	—	155	(89)	—	66
日本联合国大学基金会	—	6	(6)	—	—
国家环境管理局	—	55	(55)	—	—
德岛大学	—	3	(3)	—	—
津田塾大学	—	2	(2)	—	—
Umicore 贵金属提炼公司	—	3	(3)	—	—
联合国教育、科学及文化组织	—	65	(65)	—	—
联合国工业发展组织	36	—	(26)	—	10
利默里克大学	—	11	(11)	—	—
东京大学	—	160	(160)	—	—
美国环境保护局	—	40	(40)	—	—
高研所	993	9 214	(8 957)	(2)	1 248
联合国大学水环卫所					
政府捐款					
加拿大政府——外交、贸易和发展部	—	7 444	(1 668)	—	5 776

	截至 2015 年 1 月 1 日未缴认捐款	加：2015 年收到的 新认捐	减：2015 年收款	加：汇兑损益	截至 2015 年 12 月 31 日的未缴认捐款
其他捐赠					
安德森水系统公司	22	—	—	—	22
德国国际合作机构	11	105	(116)	—	—
埃德蒙顿电力公司供水服务公司	—	295	(79)	—	216
加拿大大挑战	—	4	(4)	—	—
麦克马斯特大学	186	18	(113)	(4)	87
联合国经济及社会事务部	10	—	—	—	10
联合国开发计划署	—	16	(16)	—	—
联合国亚洲及太平洋经济社会委员会	—	39	(39)	—	—
联合国项目事务署	49	—	(49)	—	—
华特暨邓肯高登基金会	9	—	(8)	—	1
联合国大学水环卫所	287	7 921	(2 092)	(4)	6 112
联合国大学环境与人类安全研究所					
政府捐款					
欧洲联盟(欧盟委员会)	76	61	(84)	—	53
德意志联邦共和国联邦教育和研究部	—	702	(702)	—	—
北莱茵威斯特伐利亚教育和研究部	—	439	(439)	—	—
其他捐赠					
亚历山大·冯·洪堡基金会	—	5	(5)	—	—
安盛	131	—	—	—	131
发展援助联盟	33	—	(16)	—	17
德国学术交流基金	—	109	(109)	—	—
德国研究基金会	—	98	(84)	—	14
德国航空航天中心	—	15	(15)	—	—
福楼曼德基金会	—	50	(50)	—	—
波茨坦亥姆霍兹中心——	—	13	(2)	—	11
德国地球科学研究中心	—	—	—	—	—
社会和环境转型研究院	—	13	(13)	—	—
鲁汶大学教学和学习部	—	7	(7)	—	—
慕尼黑气候保险倡议	—	564	(344)	—	220
慕尼黑再保险基金会	—	150	(93)	—	57
慕尼黑再保险公司	—	82	(27)	—	55
大自然保护协会	—	36	(36)	—	—

	截至 2015 年 1 月 1 日未缴认捐款	加：2015 年收到的 新认捐	减：2015 年收款	加：汇兑损益	截至 2015 年 12 月 31 日的未缴认捐款
联合国防治荒漠化公约	—	29	(29)	—	—
联合国亚洲及太平洋经济社会委员会	118	—	(118)	—	—
联合国环境规划署，内罗毕。	—	133	(81)	—	52
《联合国气候变化框架公约》	—	23	(23)	—	—
汉诺威大学	113	—	(45)	—	68
联合国大学环境与人类安全研究所	471	2 529	(2 322)	—	678
联合国大学全球卫生国际研究所					
其他捐赠					
瑞典研究委员会	37	—	(22)	—	15
联合国大学全球卫生国际研究所	37	—	(22)	—	15
全球化、文化与流动所					
政府捐款					
西班牙教育部	—	439	(220)	—	219
其他捐赠					
太平洋岛屿论坛	34	—	(35)	1	—
全球化、文化与流动所	34	439	(255)	1	219
联合国大学物质通量与资源综合管理 研究所					
政府捐款					
德意志联邦共和国联邦教育和研究部	—	1006	(1006)	—	—
萨克森州高等教育、研究和艺术部	—	592	(592)	—	—
其他捐赠					
德国研究基金会	—	59	(59)	—	—
联合国大学物质通量与资源综合管 理研究所	—	1 657	(1 657)	—	—
联合国大学可持续发展研究所					
政府捐款					
阿尔及利亚人民共和国政府	8 000	—	—	—	8 000
联合国大学可持续发展研究所	8 000	—	—	—	8 000
业务基金共计(截至 2015 年 12 月 31 日)	16 235	34 888	(27 811)	(5)	23 307

	截至 2015 年 1 月 1 日未缴认捐款	加：2015 年收到的 新认捐	减：2015 年收款	加：汇兑损益	截至 2015 年 12 月 31 日的未缴认捐款
捐赠基金					
非洲自然资源所					
政府捐款					
喀麦隆政府——全国信息技术发展局	—	6 000	—	—	6 000
加纳政府——教育部	192	—	—	—	192
赞比亚共和国政府	400	—	(200)	—	200
非洲自然资源所	592	6 000	(200)	—	6 392
联合国大学全球卫生国际研究所					
政府捐款					
马来西亚政府——高等教育部	4 000	—	(4 000)	—	—
联合国大学全球卫生国际研究所	4 000	—	(4 000)	—	—
联合国大学可持续发展研究所					
政府捐款					
阿尔及利亚人民共和国政府	45 000	—	—	—	45 000
联合国大学可持续发展研究所	45 000	—	—	—	45 000
捐赠基金共计(截至 2015 年 12 月 31 日)	49 592	6 000	(4 200)	—	51 392
所有基金未付款共计(截至 2015 年 12 月 31 日)	65 827	40 888	(32 011)	(5)	74 669
可疑应收款备抵	(192)	—	—	—	(192)
所有基金未付款净额共计(截至 2015 年 12 月 31 日)	65 635	40 888	(32 011)	(5)	74 507

附件六

退还捐助者款项表

(千美元)

	业务单位	2015 年 12 月 31 日
捐助方		
巴西银行	联合国大学中心	40
欧洲联盟(欧盟委员会)	联合国大学中心	2
澳门基金会	计算与社会所	59
联合国人的安全信托基金	非洲自然资源所	13
亚太全球变化研究网	高研所	3
日本科学技术振兴机构	高研所	3
欧洲联盟(欧盟委员会)	联合国大学环境与人类安全研究所	81
该年退还捐助者的款项共计		201

16-15033* (C) 101116 101116


请回收