



联合国

联合国资本发展基金

2019年12月31日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

大会

正式记录

第七十五届会议

补编第5B号



联合国资本发展基金

2019 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告



联合国 • 2020 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

章次	页次
送文函和证明函.....	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	8
二. 审计委员会的长式报告	11
摘要	11
A. 任务、范围和方法	14
B. 审计结果和建议	15
1. 以往建议的后续跟踪.....	15
2. 财务概览.....	15
3. 财务报表和会计相关事项	17
4. 审计和调查处的审计	18
5. 企业和方案风险管理	18
6. 个体订约人管理	19
C. 管理当局的披露	23
1. 现金、应收款和财产损失核销	23
2. 惠给金	23
3. 欺诈和推定欺诈案件	23
D. 鸣谢	23
附件	
截至 2018 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行状况.....	24
三. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	26
A. 导言	26
B. 财务结果摘要和要点	27
C. 财务执行情况	27

D. 盈余/赤字	29
E. 预算执行情况	29
F. 财务状况	30
G. 问责制、治理和风险管理	31
H. 展望 2020 年及以后	34
四. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	36
一. 截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表.....	36
二. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	37
三. 2019 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表.....	38
四. 2019 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	39
五. 2019 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额(经常资源)对比表	40
2019 年财务报表附注.....	41

送文函和证明函

2020年4月23日联合国开发计划署署长兼联合国资本发展基金总裁、基金执行秘书、基金副执行秘书及基金财务和管理事务办公室主任给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 26.01，送交我们特此核可的联合国资本发展基金(资发基金)2019年12月31日终了年度财务报表。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

我们下列签署人确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责。

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

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

管理当局准许审计委员会和开发署内部审计师全面、随意查阅所有会计和财务记录。

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

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

开发署署长/资发基金总裁

阿希姆·施泰纳(签名)

资发基金执行秘书

朱迪思·卡尔(签名)

资发基金副执行秘书

格扎维埃·米雄(签名)

资发基金财务和管理事务办公室主任

纳齐姆·齐扎尔(签名)

2020 年 7 月 21 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于联合国资本发展基金 2019 年 12 月 31 日终了财政年度财务报表的报告。

审计委员会主席
德国联邦审计院院长
凯·舍勒(签名)
(审计组长)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国资本发展资金(资发基金)的财务报表，包括截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)和该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注。

我们认为，所附各财务报表均按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了资发基金截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与我们审计财务报表相关的道德操守要求，我们独立于资发基金，并依照这些要求履行了我们的其他道德责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的资料

资发基金总裁对其他资料负责，其中包括第三章所载 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和我们关于财务报表的审计报告。

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

关于我们对财务报表的审计，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅时审查其他资料是否与财务报表或我们从审计中了解的情况严重不符，或者是否似乎在其它方面存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告上述事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和治理人员对财务报表的责任

总裁负责按照公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或差错导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理当局负责评估资发基金继续持续运作的的能力，酌情披露与持续运作有关的事项，并采用持续运作作为会计核算基础，除非管理当局打算对资发基金进行清算或停止其业务，或别无实际可行的替代做法而不得不这样做。

治理人员负责监督资发基金的财务报告流程。

审计师对财务报表审计的责任

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

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

- 查明和评估财务报表中由于欺诈或差错引起的重大错报风险，设计和执行针对这些风险的审计程序，并获得充足和适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因差错导致的重大错报更有可能不被发现。
- 了解与审计相关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对资发基金内部控制的有效性发表意见。
- 评价管理当局所采用的会计政策是否适当，所作的会计估计和有关披露是否合理。
- 就管理当局将持续运作作为会计核算基础是否适当，并根据所获审计证据，就有关事项或情况是否存在重大不确定性、令人严重怀疑项目署继续持续运作的的能力，得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论所依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能造成资发基金停止继续持续运作。
- 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

除其他事项外，我们向治理人员通报计划的审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查的资发基金财务事项，在所有重大方面均符合适用于资发基金的《联合国开发计划署财务条例和细则》以及立法授权。

依照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就资发基金的审计情况出具了长式报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

(审计组长)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

2020年7月21日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

大会 1966 年 12 月 13 日第 2186(XXI)号决议设立了联合国资本发展基金(资发基金),作为支持世界上最不发达国家的资本投资机构。资发基金通过增加获取小额信贷和投资资本的机会,为经营小商业的穷人创造新的机遇。资发基金的方案也有助于增强妇女权能,并且力求促进来自私营部门、各国政府和各发展伙伴的更大资本流动,以求在实现可持续发展目标方面产生最大影响。资发基金总部设在纽约,2019 年在 31 个最不发达国家实施了涉及金融普惠和地方发展融资的方案。资发基金还主要通过其全球专题倡议,在其他国家开展业务。

审计委员会审计了资发基金 2019 年 12 月 31 日终了财政年度的财务报表,并审查了资发基金这一期间的业务活动。审计的早期部分在两个国家办事处(2019 年 11 月和 2020 年 1 月)和资发基金纽约总部(2019 年 10 月和 2020 年 1 月)进行。从 2020 年 4 月 13 日起,由于冠状病毒病(COVID-19)全球大流行,审计委员会远程进行了审计。

报告范围

本报告述及审计委员会认为应提请大会注意的事项,审计委员会已与资发基金管理当局讨论这些事项,本报告适当反映了管理当局的意见。

审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见:财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了资发基金截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政年度的财务执行情况和现金流量。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录和其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还按照联合国财务条例 7.5 审查了资发基金的业务活动。该条例要求审计委员会就资发基金的财务程序、会计制度、内部财务控制及其总体业务行政与管理的效率提出意见。本报告还包括对往年各项建议执行情况的评论。

审计意见

如第一章所示,审计委员会就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

审计委员会在审查资发基金业务活动和财务记录过程中没有发现任何重大差错、遗漏或错报。审计委员会注意到资发基金为方案活动获得的自愿捐款仍在不断增加。在这种情况下,资发基金应调整其内部流程,以便充分应对可能增加

的方案数量。审计委员会还指出，在一些领域，资发基金有潜力进一步强化流程和程序，确保高效率、有成效地使用供资伙伴提供的资源。例如，在咨询人和个体订约人管理上采取这一做法。

主要审计结果

企业和方案风险管理

资发基金企业风险管理政策规定，风险登记册作为风险管理工具，记录部门确定的所有风险。对于确定的每个风险，风险登记册都应记录发生可能性、后果和处理选项等信息。

审计委员会注意到，资发基金风险管理平台为其风险登记册。该平台列入了方案一级的风险。对于全球和区域方案，风险管理平台未列入在实施这些方案的国家确定的风险。审计委员会认为，这种做法限制了资发基金对有关风险作出全面判断。

审计委员会还注意到，风险管理平台未对不同方案层级(如全球和地方层级)的风险加以区分。审计委员会认为，风险管理平台划分层级可以促进方案管理人员和方案地区单位(实践部门)的风险管理。划分层级还可以促进整合和汇总在地方一级确定的风险。

个体订约人管理

责任管理人须定期评价和监测个体订约人的工作和业绩，确保充分履行合同义务。此类监测的关键要素是交付成果、时限和成本。审计委员会发现，企业资源规划系统阿特拉斯中的订购单设置不利于开展这种监测。在某些情况下，交付成果以合并方式输入到阿特拉斯系统所载的订购单中。在这些情况下，要对交付成果进行高效监测，就需要相关合同和职权范围。审计委员会认为，将各交付成果分别录入阿特拉斯系统所载订购单将有助于监测交付成果。

当个体合同的期限延长至初始合同期之后和(或)合同条款有细微变化时，可以对合同进行修订。因不可预见的情况或事件而延误完工，或按照初始职权范围增加了活动，可以对合同进行修订。应提供理由说明为什么通过修订合同而不是另签一份合同来执行增加的工作。对职权范围作出任何实质性修订和(或)修订交付成果，都需启动新的竞争性流程。

审计委员会从选定的个体合同样本中注意到，一些合同被修改，最多延期三次。在这些合同中，审计委员会发现资发基金在有些情况下大幅提高了原合同价值，最高达 177%。审计委员会还注意到，在这些情况下，修订内容增加了交付成果和产出，或改变了合同和(或)职权范围中规定的交付成果和产出。根据个体合同政策，在这两种情况下，资发基金本应将这些修订视为实质性合同修订，需要启动新的竞争性流程。

建议

关于上述审计结果，审计委员会建议资发基金：

企业和方案风险管理

(a) 审查和界定其风险管理平台，规范整个组织的安排和风险记录系统，以遵守资发基金的企业风险管理政策，并记录已确定的风险；

个体订约人管理

(b) 评估是否可就如何将合同转为订购单提供更多的指导，以此促进对照合同监测旅费和交付成果；

(c) 在出现实质性合同修订的情况下启动新的竞争性流程，以加强个体合同政策的合规情况，或适当说明直接订约的理由并加强采购规划工具。

以往建议

截至 2020 年 5 月 31 日，资发基金已执行 2018 年及以往年度提出的所有 8 项建议(100%)(见本报告附件)。审计委员会高兴地注意到这些建议得到成功执行。

主要事实

1 010 万美元	核定预算(经常资源) ¹
790 万美元	收入(经常资源)
960 万美元	实际费用(经常资源)。只有经常资源才编入预算并由执行局核定。
1.436 亿美元	自愿捐助收入
2 620 万美元	赠款和转拨款实际费用
156	工作人员总数
2 110 万美元	工作人员费用

A. 任务、范围和方法

- 大会 1966 年 12 月 13 日第 [2186\(XXI\)](#) 号决议设立了联合国资本发展基金(资发基金), 作为支持世界上最不发达国家的资本投资机构。资发基金通过增加获取小额信贷和投资资本的机会, 为经营小商业的穷人创造新的机遇。资发基金的方案也有助于增强妇女权能, 并且力求促进来自私营部门、各国政府和各发展伙伴的更大资本流动, 以求在实现可持续发展目标方面产生最大影响。资发基金总部设在纽约, 2019 年在 31 个最不发达国家实施了涉及金融普惠和地方发展融资的方案。资发基金还主要通过其全球专题倡议, 在其他国家开展业务。
- 审计委员会按照大会 1946 年第 [74\(I\)](#) 号决议, 审计了资发基金 2019 年 12 月 31 日终了财政年度的财务报表, 并审查了资发基金这一期间的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》([ST/SGB/2013/4](#) 和 [ST/SGB/2013/4/Amend.1](#)) 以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定, 计划并进行审计工作, 以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大错报。
- 审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见: 财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则), 公允列报了资发基金截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政年度的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途, 是否按照适用于资发基金的《联合国开发计划署(开发署)财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查, 以及在审计委员会认为必要的范围内, 对会计记录和其他单据凭证进行抽查, 以便对财务报表形成审计意见。
- 除审计账目和财务报表外, 审计委员会还按照联合国财务条例 7.5 审查了资发基金的业务活动。该条例要求审计委员会就资发基金的财务程序、会计制度、内部财务控制及其总体业务行政与管理的效率提出意见。

¹ 经常资源是指混合、无附带条件、非专用、不受捐助者限制的资源。

5. 审计委员会继续与开发署审计和调查处合作，以协调审计范围。本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已与资发基金管理当局讨论审计委员会的报告，本报告适当反映了管理当局的意见。

6. 2019年11月和2020年1月在资发基金的两个国家办事处，2019年10月和2020年1月在资发基金纽约总部进行了现场审计，其后由于冠状病毒病(COVID-19)全球大流行，审计工作于2020年4月13日至6月12日以远程方式进行。后一期间包括对财务报表的最后审计。

7. 审计师与资发基金管理当局进行了讨论，以持续评估 COVID-19 全球大流行对该实体的影响。审计委员会注意到，资发基金通过其风险管理小组密切监测大流行病可能产生的影响，并在其方案风险中处理风险。资发基金在财务报表附注 26 中披露，2020 年 COVID-19 全球大流行是报告日后非调整事项，并简要说明了疫情的主要影响。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

8. 审计委员会注意到，在发布其 2018 年 12 月 31 日终了财政年度报告时，有 8 项建议尚未落实。审计委员会发现，资发基金后来执行了所有 8 项建议(100%)。详情见本报告附件。

9. 审计委员会看到在执行以往年度的建议方面持续取得良好进展。这包括以往年度在不动产、厂场和设备管理、非交换交易、阿特拉斯系统贷款和担保管理以及赠款监测方面提出的所有建议。

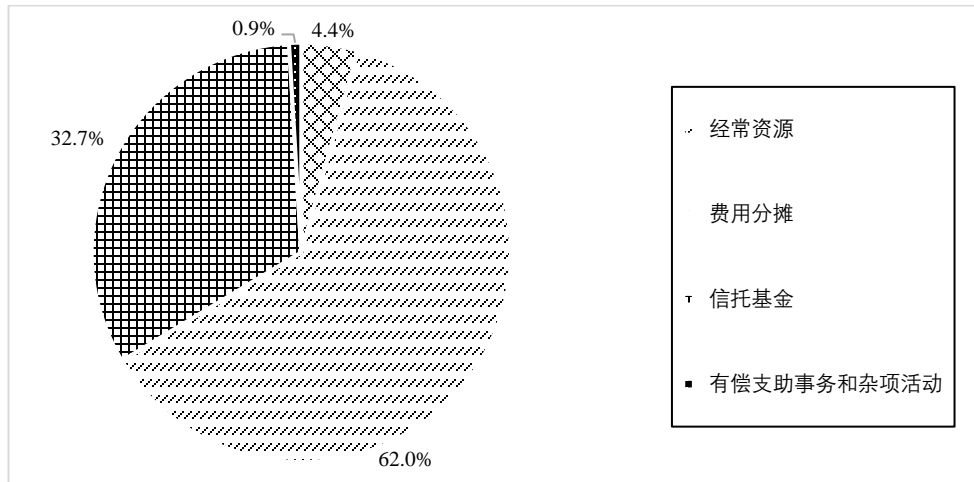
2. 财务概览

收入和费用

10. 资发基金的收入包括自愿捐款、投资收入和其他收入。2019 年，总收入为 1.4764 亿美元(2018 年：9 412 万美元(重报))，总费用为 7 357 万美元(2018 年：6 086 万美元)，盈余 7 407 万美元(2018 年：3 326 万美元(重报))。资发基金收到的自愿捐款总额为 1.4361 亿美元(2018 年：9 101 万美元(重报))，相当于总收入的 97.2%(2018 年：96.7%)(不包括退还捐助方的未用捐款)。

11. 自愿捐款增加 5 260 万美元(57.8%)，达到 1.4361 亿美元，而 2018 年的捐款为 9 101 万美元(重报)。这一增长反映了捐助方对 2019 年及以后几年的项目的大力支持。自愿捐款数额包括经常资源 627 万美元(4.4%)、费用分摊 8 900 万美元(62%)、信托基金 4 700 万美元(32.7%)以及有偿支助事务和杂项活动 134 万美元(0.9%)。这些捐款数额列于图二.一。

图二. 一
经常资源和其他资源自愿捐款的比较



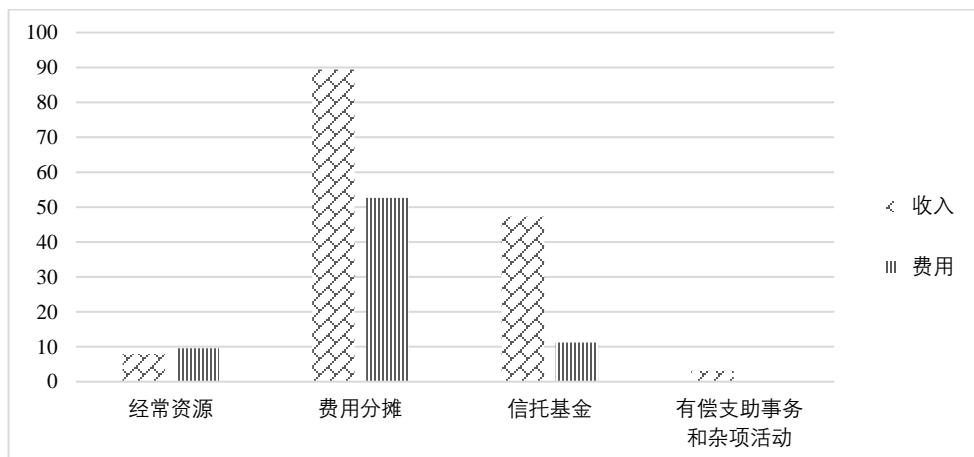
资料来源：审计委员会对资发基金 2019 年财务报表的分析。

12. 费用总额增加了 20.9%，从 2018 年的 6 086 万美元增至 2019 年的 7 357 万美元。按分部分列细目如下：应分摊费用 5 264 万美元(71.6%)；信托基金费用 1 120 万美元(15.2%)；经常资源费用 958 万美元(13.0%)。按分部分列的支出细目还计入了有偿支助事务和杂项支出项下的 460 万美元(不包括回收的 444 万美元)。

13. 按性质分类的费用显示，2 620 万美元(35.6%)为赠款和其他转拨款；2 106 万美元(28.6%)为工作人员费用；1 026 万美元(13.9%)为一般业务费用(不包括 444 万美元回收费用)；1 413 万美元(19.3%)为订约承办事务支出；192 万美元(2.6%)为用品和消耗品、其他费用、折旧和银行费用。按分部分列的收入和费用比较见图二.二。

图二. 二
收入和费用的比较

(百万美元)



资料来源：审计委员会对资发基金 2019 年财务报表的分析。

比率分析

14. 审计委员会对资发基金主要财务比率的分析(见下表二.1)显示, 2019 年资产负债比率比 2018 年大幅提高。资产负债比率提高的原因是多年期捐款增加, 因而与 2018 年相比, 资产和净资产增加, 但负债未增加。

表二.1
比率分析

比率说明	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日(重报)
流动比率^a		
流动资产:流动负债	31.35	13.96
资产总额:负债总额 ^b	14.20	9.13
现金比率^c		
(现金+投资):流动负债	15.65	6.69
速动比率^d		
(现金+投资+应收款):流动负债	31.14	13.84

资料来源: 审计委员会对资发基金 2019 年财务报表的分析。

^a 比率高(大于 1:1)说明实体有能力偿还短期债务。

^b 比率高说明偿付能力良好。

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

^d 速动比率比流动比率保守, 因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。速动比率越高, 流动性就越强。

15. 资发基金截至 2019 年 12 月 31 日的流动资产为 1.7211 亿美元, 是 549 万美元流动负债的 31.4 倍, 表明资发基金有能力偿付短期债务。同样, 资产总额为 2.9520 亿美元, 超过 2 079 万美元的负债总额, 表明财务状况良好。流动比率和速动比率提高的主要原因是现金及现金等价物以及多年期捐款的非交换交易应收款增加, 应付款减少。

16. 资发基金按照执行局 2017 年 9 月核准的办法计算其业务准备金。计算经常资源业务准备金的公式为: 前三年由经常资源(按可比基础编制的实际预算总额)供资的活动利用现金流支出数额平均值的 50%。计算其他资源业务准备金的公式为: 前三年的平均支出乘以 2%, 再加上 40 万美元或有负债风险固定准备金。截至 2019 年 12 月 31 日, 资发基金持有 620 万美元准备金, 而 2018 年 12 月 31 日报告的准备金为 640 万美元。20 万美元差额是从业务准备金转入本年度累计盈余的数额。

3. 财务报表和会计相关事项

非交换交易的处理

17. 2019 年, 资发基金根据《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)》, 进一步完善了对非交换交易的会计处理。根据新政策, 如果资源流入符合资产定义而且没有任何附加条件, 应收款和收入(包括多年期捐款)在签署协定时全额确认。如果捐助协定附带条件, 资发基金则确认为负债, 收入确认递延至条件满足后。

18. 资发基金根据《公共部门会计准则第 3 号(会计政策、会计估计变更和差错)》追溯适用了会计政策的这一变更。重报了以往年度的数字。

19. 审计委员会欢迎资发基金努力进一步审查其捐助协定，在此分析基础上完善政策和程序，并努力充分执行审计委员会的相应建议。

4. 审计和调查处的审计

20. 审计委员会注意到，审计和调查处于 2020 年 2 月和 3 月对资发基金进行了内部审计。该处在 2020 年 5 月 14 日第 2198 号审计报告中给出的总体评级为“部分满意/需要做些改进”。

21. 审计委员会还注意到，审计和调查处就风险管理、项目行政、行政事务以及通信和信息技术领域发表了意见。因此，审计委员会调整了财务审计的风险评估，但调整后没有在财务报表中发现重大错报。此外，审计委员会提到它在本报告中提出的类似意见。审计委员会进一步注意到，内部报告未涵盖个体订约人管理，因此，审计委员会在其报告中对这一专题作了更详细的阐述。

5. 企业和方案风险管理

作为风险登记册的风险管理平台

22. 资发基金在其业务手册第二章中制定了资发基金方案和项目管理政策和导则。企业风险管理政策规定了资发基金风险管理的政策、程序以及作用和责任。

23. 资发基金通过全球、区域和地方方案执行其方案。资发基金在多个国家执行全球和区域方案。

24. 资发基金在阿特拉斯系统中采用“一项授予，多个项目”的结构来制定方案，即在阿特拉斯系统中为每个捐助方创建一个新项目，即使这样会导致同一个方案出现多个项目。资发基金表示，这种做法使其无法使用阿特拉斯风险日志收集和监测项目和方案风险。为克服这一缺陷，资发基金于 2018 年设计了一个新平台，利用其内联网 SharePoint 网站定期收集、更新和监测风险/问题日志(风险管理平台)。风险管理平台是资发基金主要的风险登记册。

25. 企业风险管理政策规定，风险登记册作为风险管理工具，记录部门确定的所有风险。对于确定的每个风险，风险登记册都应记录发生可能性、后果和处理选项等信息。资发基金业务手册指出，各项目不必将风险日志输入阿特拉斯系统，日志将在专用平台上更新。

26. 审计委员会注意到，风险管理平台包括资发基金方案，并收集在方案一级确定的风险。这些风险可能影响整个方案，例如，财务风险(捐款和汇率)或可能在不同执行国出现的风险。

27. 审计委员会在访问国家方案办事处期间注意到，方案管理人将在执行国查明的风险记录在项目风险日志并在阿特拉斯系统中本地保存。风险管理平台不包括在执行国查明的风险。

28. 审计委员会还注意到，审计和调查处在其 2020 年 5 月 14 日第 2198 号报告中提出了类似的意见。

29. 审计委员会建议资发基金审查和界定其风险管理平台，规范整个组织的安排和风险记录系统，以遵守资发基金企业风险管理政策，并记录已确定的风险。

30. 资发基金同意这项建议。

风险的整合和上报处理

31. 资发基金按照国际风险管理标准(ISO 31000)准则，根据风险概率和影响组合，使用彩色标尺对风险进行分类。资发基金用绿色代表不需要采取行动的可接受风险。黄色风险需要在可接受的时间范围内处理。橙色风险需要尽快报告上级，同时可继续开展活动。红色风险需要立即报告上级，并停止引发风险的活动。

32. 审计委员会注意到，企业风险管理政策仅要求方案管理人将橙色或红色风险上报处理。根据企业风险管理政策中规定的定义，评估为绿色或黄色的国家一级风险目前不包括在风险报告中。

33. 审计委员会还注意到，风险管理平台未对不同方案层级(如全球层级和地方层级)的风险加以区分。审计委员会认为，风险管理平台划分层级，可以促进方案管理人员和方案地区单位(实践部门)的风险管理。划分层级还可以促进整合和汇总在地方一级确定的风险。

34. 审计委员会还认为，正在执行全球和区域方案的国家中，多个或所有这些国家都可能发生国家一级的黄色和绿色风险。即使国家一级的个体风险不需要上报处理，但在不同国家发生的某种风险对方案的影响可能会汇聚，因此可能需要采取行动。这种评估只能在对查明的风险有全面了解的相关实践部门的总部一级进行。

35. 企业风险管理政策没有明确规定实践部门的高级管理层可以将风险上报处理。审计委员会认为，如果在地方一级确定的风险因在几个不同地点发生而汇聚起来，那么总部一级的实践部门若能将风险上报处理，则可加强风险管理。

36. 审计委员会建议资发基金加强风险管理平台，以便整合和汇总确定的国家一级方案风险。

37. 审计委员会还建议资发基金评估如果上级能将风险上报处理，风险管理是否会得到加强，并可将其纳入企业风险管理政策。

38. 资发基金同意这项建议。

6. 个体订约人管理

39. 资发基金的员工队伍包括在编工作人员和编外合同制人员。2019 年，资发基金的工作人员费用约为 2 110 万美元，服务合同费用约为 180 万美元，个体订约人(国际和本国)费用为 870 万美元。

40. 资发基金选择在适用的情况下遵守开发署《财务细则和条例》及《方案和业务的政策和程序》。在个体订约人管理方面，资发基金实行开发署关于个体订约人的政策。

个体合同当前的使用情况

41. 个体合同政策就如何管理个体合同模式为资发基金提供指导。个体合同用于雇用人员执行有时间限制的编外人员任务，目的是交付明确、可量化的产出。这种模式可以在总部和国家一级使用。审计委员会发现了不遵守这项政策的情况。

42. 依据开发署的个体合同政策，一些情形下，个体合同并不是适当的合同模式，需要考虑其他模式。例如，若职权范围或职位名称与资发基金工作人员的一般职权范围中的任何一项相似，个体合同就不是适当模式。该政策还规定，如果因为任务具有持续性或需要不断执行而难以量化或确定产出，则不应使用个体合同。此外，该政策还规定，个体合同专门用于聘用按照交付给资发基金的产出获得报酬的个体。因此，只有在特殊情况下，个体订约人才能在每个日历月领取固定的等额金额。如果需要按月付款，则定期任用、临时派任和服务合同才是适当的合同模式。

43. 审计委员会在其取样中发现一个案例，其中的合同条件表明，适当的合同模式本应是定期协议。在该案例中，个体订约人在2016年2月至2019年12月期间连续签了两份合同(含修订)。该咨询人的总聘用时间为46个月，因此超过了24个月的累计合同期限。个体合同说明了有助于实现资发基金目标的交付成果，但并未界定可量化的交付成果，而是反映出任务具有持续性。这些交付成果无法在一段指定的时间内完成。审计委员会注意到，没有记录表明，在决定个体合同模式是适当的模式前，对所有可用模式进行了评估。个体合同政策规定，必须进行此类评估。

44. 审计委员会发现，资发基金以业务或方案需要为由为其违规做法辩解，称工作人员模式缺少灵活性，并称采用了目前框架下可用的最合适合同类型。审计委员会认为，对规定的接受程度有限以及对不当使用合同模式造成的风险估计不足，也可能是造成此类做法的原因。

45. 开发署推出新的“面向2030年的人才”战略，意在除其他外修改和精简开发署现有的员工合同模式。例如，开发署计划确定标准，确保适当使用涵盖个体合同、服务合同和其他灵活合同模式的各种合同模式。

46. 审计委员会认为，实施涉及员工合同模式的“面向2030年的人才”战略可为资发基金提供机会，满足其对更灵活合同安排的需要。审计委员会还认为，制定区分工作人员和编外人员任务和职能的明确标准，引入其他灵活的合同模式，也可以改进对个体合同模式的妥善使用。

47. 审计委员会建议资发基金就开发署对合同模式的修订与开发署协商，以评估是否可以将开发署设想的变革和新办法引入资发基金。

48. 资发基金同意这项建议。

合同的监测

49. 责任管理人须定期评价和监测个体订约人的工作和业绩，确保充分履行合同义务。此类监测的关键要素是交付成果、时限和成本。个体合同的条件和职权范围是合同管理的基础。相关付款须经责任管理人核证，以确保合同义务得到充分履行。

50. 审计委员会指出，对照合同规定的产出监测交付成果的工作有待改进，并更好地记录在案。在某些情况下，审计委员会发现，咨询人在付款证书中报告的交付成果在内容、合同期限或价值方面偏离了合同和相应的职权范围。在一个案例中，审计委员会还发现个体订约人申报的旅费存在偏差。

51. 审计委员会还发现，阿特拉斯系统中的订购单设置不利于开展这种监测。在某些情况下，交付成果以合并方式输入到阿特拉斯系统所载的订购单中。在这种情况下，要对交付成果进行高效监测，就需要合同和职权范围。审计委员会认为，将各交付成果分别录入阿特拉斯系统所载订购单将有助于监测交付成果。审计委员会指出，这同样适用于个体订约人的旅费申报。

52. 审计委员会建议资发基金评估是否可就如何将合同转为订购单提供更多的指导，以此促进对照合同监测旅费和交付成果。

53. 资发基金同意这项建议。

合同修订和直接订约的使用

54. 个体合同政策规定，当个体合同的期限延长至初始合同期之后和(或)合同条款有细微变化时，可以对合同进行修改。因不可预见的情况或事件而延误完工，或按照初始职权范围增加了活动，可以对合同进行修改。应提供理由说明为什么通过修订合同而不是另签一份合同来执行增加的工作。对职权范围作出任何实质性修订和(或)修订交付成果，都需启动新的竞争性流程。

55. 审计委员会从选定的个体合同样本中注意到，一些合同被修订，最多延期三次。在这些合同中，审计委员会发现资发基金在有些情况下大幅提高了原合同价值，最高达 177%。审计委员会还注意到，在这些情况下，修订内容增加了交付成果和产出，或改变了合同和(或)职权范围中规定的交付成果和产出。根据个体合同政策，在这两种情况下，资发基金本应将这些修订视为实质性合同修订，需要启动新的竞争性流程。

56. 在其中一个案例中，审计委员会注意到，资发基金意识到这种修订构成直接订约的情况。根据个体合同政策，只有在根据《财务细则和条例》条例 121.05 提供了直接订约的适当理由的情况下，才可在签订个体合同时考虑单一候选人。然而在该案例中，资发基金记录的理由不符合这些要求。

57. 资发基金解释说，该组织正在持续收到伙伴提供的资金。这些资金使资发基金能够将某些项目扩大到更多国家，在审计委员会查明的案例中并不总能预知是否需要修订合同。资发基金进一步解释说，其业务需要非常特定的知识，而这些知识只有少数人能够提供。

58. 审计委员会认为，资发基金应加强采购规划(预测和量化)的工具，确保业务单位在进行采购前切合实际地确定合同需求和金额。

59. 审计委员会建议资发基金在出现实质性合同修订的情况下启动新的竞争性流程，以加强个体合同政策的合规情况，或适当说明直接订约的理由并加强采购规划工具。

60. 资发基金同意这项建议。

合同期限和相关控制措施

61. 个体合同政策规定，根据职权范围，个体合同期限应与所需的产出/交付成果直接相关。同一业务单位根据同一合同(包括修订和延期)和相同(或基本相同)的职权范围进行聘用时，若合同的单一或累计期限超过 24 个月，在签发个体合同或作任何修订之前，须得到区域局主任或驻地代表的批准。该政策还规定，若同一业务单位在超过 24 个月的期间向同一个人授予两份或两份以上个体合同，无论职权范围、项目背景或甄选流程如何不同，均须得到区域局主任或驻地代表批准。

62. 审计委员会注意到资发基金存在不遵守上述要求及超出 24 个月规定的情况。审计委员会知道资发基金的组织结构与开发署不同，但仍然认为，上述机制和对个体合同政策的遵守是对合同期限的重要控制手段。资发基金的组织结构应明确区域局主任或驻地代表的控制职能。

63. 审计委员会建议，资发基金应根据组织结构调整个体合同政策所述控制职能。

64. 资发基金同意这项建议。

合同和修订合同的签字日期

65. 个体合同政策在不同段落中提到签字日期。例如，在合同双方签订合同前，不得进行任何工作。另一个例子是，只可在合同期内修订合同。

66. 审计委员会注意到，没有一份审查的合同显示了合同双方(即资发基金和个体订约人)的签字日期。此外，10 份修订合同中有 4 份没有显示合同双方的签字日期。审计委员会认为，合同和修订合同上的签字日期对于记录个体订约人政策合规情况是必要的。

67. 审计委员会建议资发基金采取措施，确保合同双方在签署个体订约人合同和修订合同时注明签字日期。

68. 资发基金同意这项建议。

与国家一级有关的意见

69. 审计委员会在访问国家方案办事处期间发现，也在国家一级管理个体合同。审计委员会注意到，上述一些审计结果来自国家一级管理的个体合同。

70. 审计委员会还注意到，这些办事处有时配备的方案工作人员非常少。一般未设专门负责采购和(或)管理个体订约人的工作人员。审计委员会认为，加强监督可促使改变行为，从而可加强国家一级个体合同管理和个体合同政策的合规情况。

71. 审计委员会注意到，2018 年，资发基金对国家工作队遵守个体合同政策和管理程序的情况进行了评估。审计委员会欢迎资发基金在 2019 年和 2020 年采取不同措施解决发现的不足之处，例如对国际和本国工作人员进行更多培训，或改进区域工作队向国家工作队提供的指导。审计委员会打算进一步监测这些措施是否取得了预期成果。

72. 审计委员会建议，资发基金对不完全遵守政策的国家工作队加强个体合同管理方面的监督，以促使其改变行为。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

73. 行政当局告知审计委员会，依照财务细则 126.17，资发基金 2019 年核销了 571 143 美元。

2. 惠给金

74. 管理当局确认，本次审查期间没有惠给金需要披露。

3. 欺诈和推定欺诈案件

75. 审计委员会根据国际审计准则(准则第 240 号)规划对财务报表的审计，以能合理期望查明重大错报和违规之处(包括因欺诈导致的错报和违规)。然而，不应靠审计委员会的工作查明所有错报或不合规定之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

76. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估重大欺诈风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的流程，包括管理当局已经发现或注意到哪些具体风险。审计委员会还询问管理当局，是否知道任何实际存在、怀疑存在或已提出指控的欺诈行为，包括向审计和调查处提出的质询。

77. 资发基金 2019 年报告了 2 起推定欺诈案件。这些案件涉及其他不履行义务的情况。所涉金额不详。

D. 鸣谢

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

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

(审计组长)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

2020 年 7 月 21 日

截至 2018 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行状况

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会建议概述	截至 2019 年 4 月 30 日 联合国资本发展基金的回复	截至 2019 年 5 月 20 日 审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2017	A/73/5/Add.2, 第二章, 第 52 段	审计委员会建议资发基金将其流程记录在案,并在其政策准则中具体说明应如何对资产使用寿命进行年度审查。	这项建议正在执行。已草拟一份政策文件,正在对其进行正式发布之前的审查。预计执行日期为 2019 年 6 月。	审计委员会注意到,资发基金起草了关于审查不动产、厂场和设备使用寿命的政策,以落实这一建议。该政策就如何进行年度审查提供了指导。资发基金于 2019 年 6 月批准了这项政策。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2	2018	A/74/5/Add.2, 第二章, 第 18 段	审计委员会建议资发基金继续完善其政策和程序,并审查其捐助协定,以便为根据《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)》的规定确认非交换交易确立更有力的决策依据。	资发基金在 2019 年完善了收入确认政策,落实了这项审计意见。2019 年财务报表追溯适用了会计政策的这一变更。重报了以往年度的比较金额。更多详情请参阅 2019 年财务报表附注 5。	审计委员会注意到,资发基金根据《公共部门会计准则第 23 号》进一步完善了政策和程序,加强了对非交换交易的确认。资发基金审查了其捐助协定。确定的必要会计变更已应用于财务记录,并追溯调整了往年数字。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
3	2018	A/74/5/Add.2, 第二章, 第 33 段	审计委员会建议资发基金在其贷款政策中列入在本金发放之后最终确定贷款偿还时间表的选项。	资发基金已更新其贷款和担保政策,将这一选项纳入其中。	委员会注意到资发基金编制了贷款和担保政策增编。增编给资发基金提供了在本金发放之后最终确定贷款偿还时间表的选项。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
4	2018	A/74/5/Add.2, 第二章, 第 34 段	审计委员会还建议资发基金在所有贷款协定中列入在本金发放之后最终确定贷款偿还时间表的选项。	资发基金已执行这项建议,更新了贷款协定模版,列入在本金发放之后最终确定贷款偿还时间表的选项。新模板请参阅第 5 页和第 6 页,第 3.1.1 条。	审计委员会注意到,资发基金已修订其标准贷款协定。标准贷款协定现在包括资发基金改变贷款偿还时间表的更灵活的做法。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
5	2018	A/74/5/Add.2, 第二章, 第 35 段	审计委员会还建议资发基金加强执行贷款政策,规定最终的贷款偿还时间表需由借款人和贷款人双方签署。	资发基金已执行这项建议,确保最终的贷款偿还时间表由借款人和贷款人双方签署。	审计委员会注意到,新的标准贷款协定列入一条规定,表示修订后的还款时间表必须由合同双方签署。资发基金进一步提供了这一部分执行情况的例子。审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会建议概述	截至 2019 年 4 月 30 日 联合国资本发展基金的回复	截至 2019 年 5 月 20 日 审计委员会的评估	核实后的状况				
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
6	2018	A/74/5/Add.2 , 第二章, 第 38 段	审计委员会建议资发基金加强质量保证和质量审查机制,以制定更为一致连贯的贷款协定。	资发基金已执行这项建议,明确了贷款流程的作用和责任,包括审查和质量保证。请参考提供的列示这些作用和责任的文件,以及自推出新流程后签署的贷款协定样本,该样本提供了质量保证的证据。	审计委员会注意到,资发基金在管理贷款和担保方面指定了明确的作用和责任,并在最不发达国家投资平台股的一份指示说明中记录了这些作用和责任。该说明包含贷款协定的审查和质量保证。 审计委员会认为这项建议已执行。	X				
7	2018	A/74/5/Add.2 , 第二章, 第 41 段	审计委员会建议资发基金在贷款政策中明确,因为开发署是资发基金的服务提供者,因此,以当地货币支付的款项需付给指定的开发署银行账户。	资发基金更新了贷款和担保政策,明确了对以当地货币支付的款项的要求。	审计委员会注意到资发基金编制了贷款和担保政策增编。增编明确规定,所有以当地货币支付的本金、利息和根据借款人或担保协定到期的任何款项均须存入指定的开发署银行账户。 审计委员会认为这项建议已执行。	X				
8	2018	A/74/5/Add.2 , 第二章, 第 47 段	审计委员会建议资发基金审查最近引入的强制性赠款模块的使用情况,对其影响进行评估,确保达到了强化并精简赠款发放流程及文件工作的预期效果。	资发基金执行了这项建议,强制性使用了赠款模块。此外,资发基金已完成资发基金赠款模块影响评估(详见提供的文件)。	审计委员会注意到,资发基金对在阿特拉斯系统中强制使用资发基金赠款模块的情况进行了审查和评估。报告显示,资发基金审查了最近的 100 笔赠款。资发基金发现,所有赠款都被输入阿特拉斯系统,并按要求遵守了输入风险、影响以及监测和评价的准则。 审计委员会随机抽查了输入阿特拉斯系统的赠款,没有发现任何相反的情况。 审计委员会认为这项建议已执行。	X				
共计						8	8	0	0	0
百分比						100	100	0	0	0

第三章

2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 本财务报告应与 2019 年 12 月 31 日终了年度联合国资本发展基金(资发基金)已审计财务报表及附注一并阅读。所有数额均以美元计,美元是资发基金的功能货币。财务报表涵盖 2019 日历年,依据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制。财务报告可使财务报表的读者更好地了解资发基金的绩效。

联合国资本发展基金简介

2. 大会给资发基金规定的原始任务是以赠与和贷款方式,补充现有资本协助之来源,藉以协助发展中国家发展其本国经济(见大会 1966 年 12 月 13 日第 2186(XXI)号决议)。这项任务于 1973 年经过补充,其服务对象首先是(但不仅限于)最不发达国家。

3. 资发基金在联合国发展系统内担负独特的资本任务。它向公共和私营部门提供投资资金和技术支持。资发基金有能力以种子资本赠款、有偿赠款、贷款和担保的形式提供资本投资,也有能力在明确的金融和发展附加惠益范围内为筹备可投资项目组合提供技术援助,这使其任务与其他联合国实体的任务互为补充。资发基金还可作为早期阶段的投资者,为各种投资机会消除风险,便于联合国实体、国际金融机构、慈善基金会和私营部门投资方等其他合作伙伴其后扩大利用这些机会。

联合国资本发展基金提供的服务

4. 资发基金利用官方发展援助,为帮助面临掉队风险的国家提供有效资金支持。基金为最不发达国家提供展示空间,以采用创新融资办法,以“多方参与”的方式,为加速实现可持续发展目标提供所需的额外公共和私营、国内和国际融资,从而增加融资并使融资态势向地方层面转变。目标 1 和目标 17 以及对增强妇女经济权能的关注已被纳入资发基金的所有工作。在 2018-2021 年期间新战略框架的基础上,资发基金设想在以下两个相辅相成的成果领域取得进展:(a) 增强惠及穷人和弱势群体的普惠金融市场和地方发展融资系统;(b) 为穷人“释放”公共和私营融资。

5. 资发基金的工作在鲜有其他融资办法的领域促进创新融资办法,起到示范效应,如果得到仿效和扩大,这些办法有助于建立普惠金融市场和地方发展融资系统,并利用来自国内和国际行为体的更多公共和私营部门供资,用于地方经济以支持实现可持续发展目标。

财务目标

6. 资发基金的财务目标是确保交由该组织掌管的所有资源,包括财政资源,均得到高效率、有成效管理,以取得预期发展成果,并以此保持该组织在信托代管方面对捐助界的吸引力。这一目标包含一些关键标准和基准,包括达到执

行局批准的最低业务准备金要求，以及编制符合公共部门会计准则的年度财务报表。

7. 资发基金财务报告的目标是向财务报表的使用者提供透明、全面、易于理解的财务说明。

B. 财务结果摘要和要点

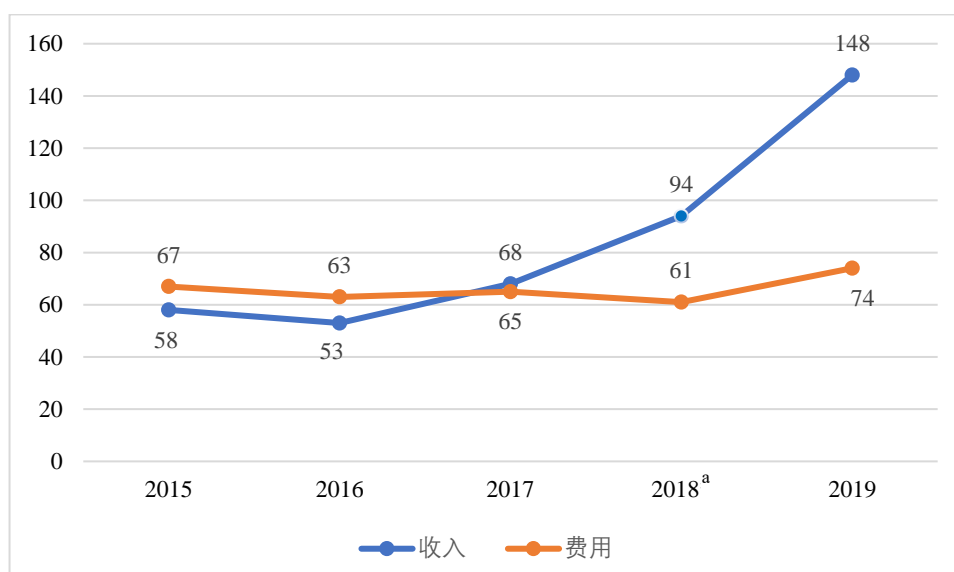
8. 收入总额增长 56.9%，从 2018 年的 9 410 万美元(重报)增至 2019 年的 1.476 亿美元。费用总额增长 20.9%，从 2018 年的 6 090 万美元增至 2019 年的 7 360 万美元。累计盈余和储备总额增长 38.5%，从 2018 年的 1.981 亿美元(重报)增至 2019 年底的 2.744 亿美元。产生这一增加数主要是由于当年有 7 410 万美元的盈余。所记录的收入和费用总额的增长表明，资发基金在履行资本任务授权的同时，为加快《2030 年议程》筹资工作作出了贡献。

9. 截至 2019 年底，资发基金的资产总额为 2.952 亿美元，高于 2018 年的 2.225 亿美元(重报)。产生增加数的主要原因是来自非交换交易的应收款增加 4 460 万美元，现金和投资增加 3 030 万美元。

图三.一

收入和费用总额

(百万美元)



^a 2019 年，资发基金变更了收入确认会计政策。根据这一政策变更，重报了 2018 年的金额。见资发基金财务报表附注 5 “会计政策变更”。

C. 财务执行情况

收入分析

10. 资发基金活动的供资来源是向经常(核心)资源和其他(非核心)资源提供的自愿捐款。

11. 2019 年的收入总额为 1.476 亿美元，与 2018 年的 9 410 万美元(重报)相比，增加 5 350 万美元(56.9%)。2019 年的主要收入来源如下：

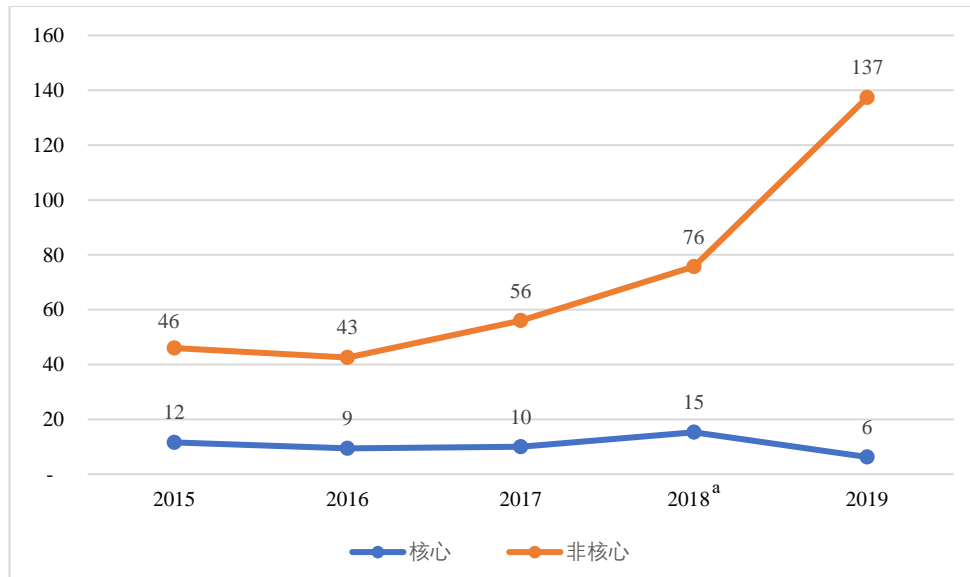
- 来自自愿捐款的 1.436 亿美元(97%)，而 2018 年为 9 100 万美元(97%) (重报)；
- 来自投资和其他收入的 400 万美元(3%)，而 2018 年为 310 万美元(3%)。

12. 2019 年，资发基金确认了 630 万美元的经常(核心)捐款(占资源总额的 4%)和 1.373 亿美元的其他(非核心)捐款(占资源总额的 96%)。经常(核心)捐款减少 900 万美元是由于收入政策变更造成的时间差异。2018 年确认了 370 万美元的核心捐款，2019 年收到了现金。

图三. 二

来自核心资源和非核心资源的自愿捐款

(百万美元)



^a 2019 年，资发基金变更了收入确认会计政策。根据这一政策变更，重报了 2018 年的金额。见资发基金财务报表附注 5 “会计政策变更”。

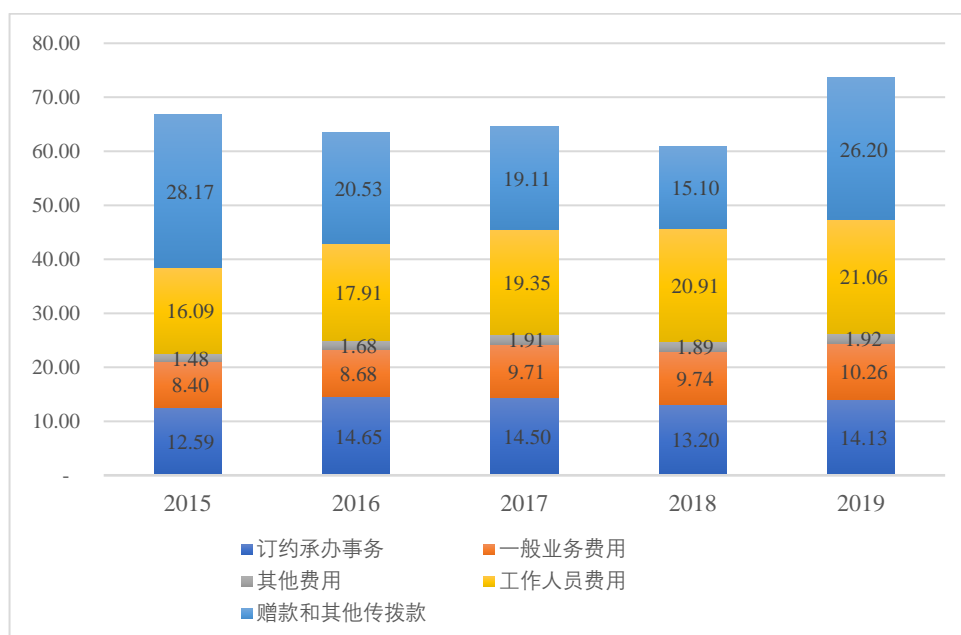
费用分析

13. 2019 年，资发基金的费用为 7 360 万美元(如不计冲销资发基金内部费用回收的影响，则数额为 7 800 万美元)，比 2018 年增加 1 270 万美元(21%)。产生增加数的主要原因是方案周期的影响，若干大型方案于 2019 年开始实施。

14. 2019 年的赠款和其他转拨款共计 2 620 万美元，是资发基金方案交付中的资本投资部分。

15. 按性质分列的 2019 年另两个最大费用类别是工作人员费用(2 110 万美元)和订约承办事务(1 410 万美元)，主要涉及资发基金通过其方案提供的技术援助。

图三. 三
按性质分列的费用总额构成情况
(百万美元)



注：其他费用包括折旧、摊销、银行手续费、已用用品和消耗品。

按成本类别分列的费用

16. 执行局在第 2010/32 号决定中核可了活动和相关成本的成本定义和分类，将其分为两大类：(a) 发展活动，包括方案活动和发展实效活动的子类别；(b) 管理活动。

17. 2019 年的费用总额为 7 800 万美元(不计冲销内部费用回收的影响)，其中 6 910 万美元(88%)用于方案活动，440 万美元(6%)用于发展实效活动，460 万美元(6%)用于管理活动。

D. 盈余/赤字

18. 2019 年，资发基金收入大于费用，盈余为 7 410 万美元，而 2018 年盈余 3 330 万美元(重报)。增加的 4 080 万元包括：

- 收入总额增加 5 350 万美元(即 57%)，从 2018 年的 9 410 万美元(重报)增至 2019 年的 1.476 亿美元。
- 减去支出增加数 1 270 万美元(从 2018 年的 6 090 万美元增加到 2019 年的 7 360 万美元)。

E. 预算执行情况

19. 资发基金的预算按修正的收付实现制编制，在财务报表中作为预算与实际数额对比表(经常资源)(报表五)列报。为便于预算与根据公共部门会计准则编制的财务报表的比较，预算与现金流量表的调节也列入了附注 7。

20. 根据资发基金 2018-2021 年期间战略框架，资发基金将这些预算分配为年度数额，以便按照公共部门会计准则的要求，提供年度财务报表的预算与实际数额对比。

21. 就资发基金而言，核定预算是指允许发生与经常资源供资发展和管理活动有关费用的预算。资发基金的其他资源均为前瞻性估计和预测，以对未来事项的假设为依据，而且未经执行局正式核准。表三.1 中显示经常资源预算数额的利用情况。

表三.1
预算利用率

预算组成部分	2019		2018	
	年度核定最终预算 (百万美元)	实际利用率 (百分比)	年度核定最终预算 (百万美元)	实际利用率 (百分比)
发展活动	8.9	92	13.6	79
管理活动	1.3	92	0.9	78
共计	10.2	92	14.5	79

22. 总体而言，资发基金利用了其核定预算金额的 92%，与 2018 年的利用率(79%)相比，执行情况更好。

F. 财务状况

资产

23. 截至 2019 年底，资发基金持有资产 2.952 亿美元(2018 年重报数：2.225 亿美元)。产生增加数的主要原因是非交换应收款增加 4 460 万美元(61%)，现金和投资增加 3 030 万美元(42%)。

24. 截至 2019 年底，资发基金投资余额的增加额主要用于现金等价物和流动投资。其余资金分散在非流动投资中。这些分配决定使投资组合能够从任何利率上涨中获益。它们还保持了投资组合的目标，即确保有足够的资金来履行该实体的现有义务。

负债

25. 资发基金的负债总额减少了 360 万美元(15%)，从 2018 年的 2 440 万美元(重报)降至 2019 年的 2 080 万美元。

26. 负债中的最大变化是应付款和应计负债比上一年减少 420 万美元。

27. 截至 2019 年底，资发基金的离职后健康保险负债为 1 260 万美元(2018 年重报：1 310 万美元)。资发基金的离职后健康保险负债继续得到充分供资。

净资产/权益

28. 2019 年的净资产/权益为 2.744 亿美元，是资发基金合作伙伴为综合资源计划资助的活动预付的款项。

29. 净资产/权益包括累计盈余 2.682 亿美元和业务准备金 620 万美元。由于附注 5 中详述的收入确认政策变更，截至 2019 年 12 月 31 日的累计盈余现在包括未来各期应收款 1.339 亿美元。根据资发基金财务条例和细则，该组织只有在收到现金时才允许支出。

30. 业务准备金包括 470 万美元经常资源业务准备金和 150 万美元其他资源业务准备金。

31. 2019 年，净资产/权益增加 7 630 万美元(39%)，这是以下因素综合作用的结果：(a) 盈余 7 410 万美元；(b) 精算利得 110 万美元；(c) 可供出售投资的公允价值增加 110 万美元。

G. 问责制、治理和风险管理

32. 资发基金的问责制和治理有四个方面：

(a) 资发基金理事机构和治理委员会：大会、经济及社会理事会、执行局和第五委员会；

(b) 资发基金接受如下方案合作伙伴和受益方问责的机制：捐助方、方案国政府、联合国合作伙伴、执行伙伴、项目受益人；

(c) 资发基金的机构监督机制：

(一) 独立外部监督：行政和预算问题咨询委员会、审计委员会、联合检查组及审计和评价咨询委员会；

(二) 独立内部监督：联合国开发计划署(开发署)审计和调查处、开发署道德操守办公室和资发基金评价股；

(d) 资发基金的内部问责制：资发基金总裁、资发基金执行秘书、高级管理小组以及区域办事处和国家办事处。

33. 资发基金管理资源的方针是保证所有资源，包括委托给资发基金的财政资源，都能得到高效率、有成效的管理，以实现预期发展成果。

34. 资发基金拥有健全的内部管制制度，确保把有效的风险管理纳入正常的业务流程，并与组织的战略目标保持一致。

企业风险管理

35. 资发基金面临各种风险，包括环境、财务、业务、组织、政治、监管和战略性质的风险。资发基金许多活动有固有的风险和不确定性，要求建立未雨绸缪、易于遵循并为日常工作流程增加价值的风险管理程序。企业风险管理政策为整个资发基金的风险管理提供了基础和组织安排。这一政策概述了该组织如何确保有效和高效地管理风险。企业风险管理使资发基金能够查明、报告和分析各种风险，并使人们了解资发基金目前面临的风险。资发基金在整个组织中开展风险管理。该政策的执行有助于加强管理做法、决策和资源分配，同时保护该组织的任务授权，并保持信任和信心。

36. 风险管理小组是负责分析和监督基金的风险识别、管理和缓解措施的高级别机构。该小组审查与企业风险管理有关的政策和程序，包括业务连续性管理的战略方面。该小组还评价风险的总体知识管理方面，包括收集和审查所汲取的经验教训和最佳做法，在整个组织中采纳和传播。

财务风险管理

37. 资发基金的业务活动和业务模式使之面临各种财务风险，包括外汇汇率、利率、债券和股票市场变化及债务人债务违约。资发基金的财务条例和细则及各项政策和程序包含了强有力的财务风险管理，力求最大限度地减少对资发基金财务执行情况的潜在不利影响。资发基金的企业风险管理政策为资发基金各部门管理风险提供了总体基础和组织安排，并阐述了资发基金对企业风险管理采取的方针和办法。相关框架和进程的目标是确保资发基金对风险管理采取结构严谨、系统完善、综合一体的方法。

38. 近年来资发基金的融资工具呈现多样化。资发基金最不发达国家投资平台帮助资发基金各方案对从私营和公共部门得到的投资机会进行结构安排、信用评级和风险减缓。资发基金制定了贷款和担保政策，加强了尽职调查要求，推出了信用评级模型，并建立了支持相关贷款和担保交易甄选和批准的流程。

39. 资发基金的周转金投资由开发署管理，接受开发署投资委员会的直接监督。资发基金涉及离职后医疗保险的投资现已外包，由外部基金管理人按照既定的投资准则进行管理，并由离职后健康保险投资委员会定期审查及核准。

40. 资发基金金库业务风险管理政策的目标是尽量减少对资发基金可用于资助发展活动的资源产生的潜在不利影响。资发基金风险管理办法的主要目标是：

(a) 安全性：保全资本，办法是投资于高品质的固定收入证券，注重发行人的信用可靠度；

(b) 流动性：保持满足现金需求的灵活性，途径是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期日期；

(c) 收入：在安全性和流动性指标范围内，最大限度增加投资收入，在利用资金实施发展活动时遵循资发基金财务条例和细则以及其政策和程序，其中包括强有力的风险缓解、监测和保证机制。

内部控制

41. 资发基金的任务规定要求其在高风险环境中开展并维持业务，这种环境的固有风险程度很高，包括对其雇员及该组织其他资产的安全构成的高度风险。这要求资发基金保持最高的内部控制标准。

42. 保持内部控制是资发基金管理方面的一项关键职能，也是资发基金管理自身业务的一个固有组成部分。资发基金各级管理层有责任：

(a) 建立强有力的控制环境和文化，促进有效的内部控制；

(b) 查明和评估可能影响实现目标的风险，并实施适当的减轻风险战略；

(c) 建立适当的政策和程序、制度、监测和其他控制活动，以促进和维持强有力的内部控制环境；

(d) 监测内部控制的有效性。

43. 资发基金内部通过以下制度化程序，有效实施内部控制：

(a) “第一线”控制：实地、区域和总部办事处所有工作人员行使职能，将现行政策和程序应用到日常工作中，以确保各项目标得到实现，委托给资发基金的资源得到妥善管理；

(b) 监督：监测“第一线”控制的业务实效和减缓相关风险。监督工作由区域办事处和总部进行，包括财务执行情况监测、规划和预算编制流程、质量管理和保证、成果和绩效管理等职能；

(c) 独立内部监督：由内部进行，旨在为管理层所实施程序和控制措施的效率和效力提供独立客观的保障。此类监督由开发署审计和调查处、资发基金评价股和开发署道德操守办公室进行；

(d) 外部监督：补充在资发基金内部进行的监督。外部监督由外部机构进行，包括执行局、审计和评价咨询委员会以及外部审计员及监管机构。

会计准则和政策变更

2019 年会计政策变更

44. 关于《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)》，资发基金在 2019 年完善了确认自愿捐款收入的会计政策。根据以前的政策，资发基金按捐助方协议中所列计划支付日期确认来自非交换交易的收入，将其作为确定方案活动开展期间的指标。根据新政策，只要资源流入符合资产的定义，来自非交换交易的收入，包括多年期捐款，在没有执行条件的情况下，在签署捐款协议时全额确认。如果发现捐款协议有资发基金无法控制的执行条件，收入确认则推迟到满足这些条件之后进行。依照《公共部门会计准则第 3 号(会计政策、会计估计变更和差错)》，追溯适用了会计政策的这一变更。因此，对以往各年度期间进行了比较金额的重报。新政策提供了更可靠的信息，因为更好地反映了有关交易的实质。2019 年资发基金财务报表附注 5(前期调整和会计政策变更)披露了会计政策的变更情况，包括对 2018 年比较数字的影响。

45. 公共部门会计准则委员会 2016 年 7 月发布的《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》于 2019 年 1 月 1 日生效，取代了《公共部门会计准则第 25 号》。颁布新的会计准则是为了与《国际会计准则第 19 号》保持一致，对资发基金的财务报表没有任何重大影响。

采用新会计准则

46. 2019 年 2 月，公共部门会计准则委员会公布了 2019-2023 年战略和工作计划，宣布将把大部分工作重点放在制定公共部门具体问题的准则上，同时仍然与国际财务报告准则保持一致，并制定指导意见，以满足用户更广泛的财务报告需求。

47. 公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》。该准则为金融工具的分类、确认和计量确立了新的要求，以取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》中的要求。资发基金将于 2022 年 1 月 1 日起按要求采用新准则。资发基金正在评估新准则对其财务报表的影响。

48. 公共部门会计准则委员会批准了《第 70 号征求意见稿：有履约义务的收入》，并商定了自发布之日起 6 个月的征求意见期。《第 70 号征求意见稿》依据的是《国际财务报告准则第 15 号：来自客户合同的收入》，并已扩大适用于不一定具有合同性质但有约束力的安排。《第 70 号征求意见稿》的范围更广，更强调向第三方受益人转让货物或服务。《第 71 号征求意见稿：没有履约义务的收入》也获得批准，并更新了《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》。该讨论稿涉及具有约束力的安排所产生的收入(现有义务而非履约义务)以及不具有约束力的安排无关的收入。相关的《第 72 号征求意见稿：转让费用》也获得批准，涉及一个实体将资源转让给另一方，并且没有直接收到任何回报物的交易。对有履约义务的转让费用的会计核算反映了《第 70 号征求意见稿》中对有履约义务收入的会计核算办法。

49. 资发基金应继续监测这些征求意见稿和相关会计准则的进展情况，并注意对其实施可能对资发基金财务准则产生影响。在发布任何新准则和嗣后实施之前，正在对资发基金财务报表所受影响进行评估。

H. 展望 2020 年及以后

报告日之后发生的事项

50. 本财务报告的报告日是 2019 年 12 月 31 日。在冠状病毒病(COVID-19)大流行期间，资发基金实施了业务连续性计划，以减轻危机带来的业务风险。

51. 世界各地社区面临的发展挑战在最不发达国家预计更为严重，这些国家的机构、财政和社会复原力可能因大流行病爆发而进一步受损。在此关头，资发基金继续与传统和新兴合作伙伴、联合国系统及东道国政府互动协作，支持其发展生态系统，在地方和区域两级制定对策，促进普惠金融市场将给贫穷、受排斥人口和社区带来的变革性影响。

52. 根据管理层的最新评估，资发基金继续作为持续经营的实体运作。根据其企业风险管理政策，应在整个大流行病紧急状况期间定期评估财务影响。

展望未来

53. 在今后一年，资发基金将积极参与，支持将于 2021 年召开的第五次联合国最不发达国家问题会议的筹备进程，协助确定最不发达国家问题的新议程。

54. 在地方发展融资方面，资发基金将继续推动财政分权，促进地方的普惠经济发展，并启动第三方管理的市政基础设施基金。资发基金还将继续推动实施数字时代不让任何一个人掉队的新战略，支持执行可持续发展目标数字筹资工作队提出的建议。

55. 根据最不发达国家投资平台的进展情况，资发基金将通过向早期成长型企业提供资产负债表内贷款(一旦根据资发基金战略框架全额资本化)，以及新启动的名为“建设基金”的第三方管理的基金，扩大对促进实现可持续发展目标的企业投资。

56. 最后，资发基金将继续扩大伙伴关系，以便深化与开发署和其他联合国机构的协作，并寻求与传统和新的发展合作伙伴以及私营部门和基金会建立新的伙伴关系，从而确定和交付解决方案，扩大为最不发达国家实现可持续发展目标提供最后阶段融资。

第四章

2019年12月31日终了年度财务报表

联合国资本发展基金

一. 截至2019年12月31日的财务状况表

(千美元)

	附注	2019年12月31日	2018年12月31日(重报)
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 8	32 164	5 274
投资	附注 9	53 682	54 176
应收款(非交换交易)	附注 10	78 826	54 765
应收款(其他)	附注 10	6 176	8 882
已付预付款	附注 11	622	584
给金融服务提供商的贷款	附注 12	638	431
流动资产共计		172 108	124 112
非流动资产			
投资	附注 9	57 040	53 131
应收款(非交换交易)	附注 10	64 353	43 804
给金融服务提供商的贷款	附注 12	1 075	1 013
不动产、厂场和设备	附注 13	620	434
非流动资产共计		123 088	98 382
资产共计		295 196	222 494
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 14	1 602	5 790
应付预付款	附注 15	358	365
递延收入	附注 15	—	—
雇员福利	附注 16	2 534	2 428
其他流动负债	附注 15	993	309
流动负债共计		5 487	8 892
非流动负债			
应付款和应计负债	附注 14	29	—
递延收入	附注 15	—	—
雇员福利	附注 16	15 269	15 474
非流动负债共计		15 298	15 474
负债共计		20 785	24 366
净资产/权益			
准备金	附注 17	6 200	6 400
累计盈余	附注 18	268 211	191 728
净资产/权益共计		274 411	198 128
负债和净资产/权益共计		295 196	222 494

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

二. 2019年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2019年	2018年(重报)
收入			
自愿捐款	附注19	143 610	91 013
投资收入	附注20	3 585	2 606
其他收入	附注21	446	502
收入共计		147 641	94 121
费用^a			
订约承办事务	附注22	14 132	13 203
工作人员费用	附注22	21 061	20 915
所用用品和消耗品	附注22	977	809
一般业务费用	附注22	10 259	9 745
赠款和其他转拨款	附注22	26 200	15 105
其他费用	附注22	870	1 009
折旧	附注22	74	69
费用共计		73 573	60 855
年度盈余/(赤字)		74 068	33 266

^a 按费用分类和活动领域分列的支出见附注 27.1。

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

三. 2019 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	准备金	累计盈余	净资产/ 权益共计
2018 年 12 月 31 日结余	6 400	101 403	107 803
会计政策变更(附注 5)	—	94 839	94 839
上期调整数(附注 5)	—	(4 514)	(4 514)
2018 年 12 月 31 日结余(重报)	6 400	191 728	198 128
净资产/权益变动			
业务准备金转为累计盈余	(200)	200	—
特定用途资金(附注 18)	—	6	6
供出售投资公允价值的变动	—	1 141	1 141
精算利得/(损失)	—	1 068	1 068
年度盈余	—	74 068	74 068
净资产/权益变动共计	(200)	76 483	76 283
2019 年 12 月 31 日结余	6 200	268 211	274 411

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

四. 2019年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	2019年	2018年(重报)
来自业务活动的现金流量		
年度盈余/(赤字)	74 068	33 266
使年度赤字与净现金流量相符的调整		
折旧	74	69
减值	141	—
债券溢价摊销	(346)	(71)
不动产、厂场和设备处置(收益)/损失	4	53
给金融服务提供商贷款所得利息	378	137
资产变动		
应收款(非交换交易)(增加额)/减少额	(44 610)	(18 698)
应收款(其他)(增加额)/减少额	(257)	(4 254)
预付款(增加额)/减少额	(38)	(40)
给金融服务提供商贷款(增加额)/减少额	(389)	(1 305)
负债/净资产变动		
应付款和应计负债(减少额)/增加额	(4 159)	5 464
代表捐助方持有的资金(减少额)/增加额	—	(16)
预收资金和递延收入(减少额)/增加额	—	(518)
应付预付款(减少额)/增加额	(7)	365
雇员福利(减少额)/增加额	969	978
其他负债(减少额)/增加额	684	309
特定用途资金(减少额)/增加额	6	500
来自/(用于)业务活动的现金流量	26 518	16 239
来自投资活动的现金流量		
购买投资	(94 396)	(74 655)
到期投资	92 753	58 735
外部投资经理所管理的投资(增加额)/减少额	(285)	(677)
实收利息和红利	2 564	1 911
购置不动产、厂场和设备	(263)	(146)
处置不动产、厂场和设备	(1)	—
来自/(用于)投资活动的现金流量	372	(14 832)
来自融资活动的现金流量	—	—
现金及现金等价物净增加额/(减少)额	26 890	1 407
年初现金及现金等价物	5 274	3 867
年末现金及现金等价物(附注 8)	32 164	5 274

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

五. 2019年12月31日终了年度预算与实际数额(经常资源)对比表

(千美元)

	核定预算		可比基础上的 实际支出(附注7)	最终核定预算与 实际支出的差异
	初始	最终		
发展活动				
方案	3 833	3 833	3 787	46
发展实效	5 021	5 021	4 361	660
小计	8 854	8 854	8 148	706
管理活动	1 287	1 287	1 187	100
共计	10 141	10 141	9 335	806

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金 2019 年财务报表附注

附注 1 报告主体

大会给联合国资本发展基金(资发基金)规定的原始任务是,“以赠与及贷款方式,补充现有资本协助之来源,藉以协助发展中国家发展其本国经济”(见 1966 年 12 月 13 日第 2186(XXI)号决议)。这项任务于 1973 年经过补充,其服务对象首先是(但不仅限于)最不发达国家。

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

资发基金总部设在纽约,除了其全球和区域业务外,还在 31 个最不发达国家开展实地业务。

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

附注 2 遵守国际公共部门会计准则的说明

资发基金的财务报表是依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的。

附注 3 编制基础和核准将财务报表送交审计

(a) 计量基础

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

资发基金适用历史成本原则,但附注 4(重要会计政策)所述情况除外。整个财政期间以连贯一致的方式适用了这些会计政策,包括附注 5 所列任何变更。财政期间是 1 月至 12 月。

(b) 外币

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

外币交易按交易当日联合国业务汇率折算成美元，该业务汇率接近市场/即期汇率。

以外币计值的货币资产及负债均按报告日有效汇率折算，并在财务执行情况表中确认结果。

以历史成本计量的外币计值非货币项目按交易日有效汇率折算。

因结算外币往来业务所产生的外汇损益在财务执行情况表中确认。

(c) 重要的会计估计数

资发基金要按照公共部门会计准则编制财务报表，就必须在选择和适用会计政策以及报告资产、负债、收入和费用数额方面作出估算、判断和假设。出于这个原因，实际结果可能有别于这些估算。会计估计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确认。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估算和假设包括：雇员福利的精算计量；不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命的选择和折旧/摊销方法；资产减值；金融工具的分类；投资资产估值；收入确认；或有资产和负债。

(d) 未来会计变更

公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》，确定了对金融工具进行分类、确认和计量的新要求，以取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》中的要求。资发基金将于 2022 年 1 月 1 日起按要求采用新准则。资发基金正在评估这一新准则对其财务报表的影响。

(e) 核准将财务报表送交审计

这些财务报表由资发基金总裁、资发基金执行秘书、资发基金副执行秘书和资发基金金融和管理服务办公室主任批准和核证。按照资发基金财务条例和细则，这些财务报表于 2020 年 4 月 30 日核准送交审计。

附注 4

重要会计政策

(a) 金融资产分类

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

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。用外币计价的资产按报告日的现行联合国业务汇率换算为美元，其收益和损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

公共部门会计准则分类	资发基金金融资产类型
持有至到期	除离职后健康保险投资之外的各种投资
可供出售	离职后健康保险投资
贷款和应收款	现金及现金等价物、应收款(交换和非交换)、预付款(例如给工作人员的预付款)、给金融服务提供商的贷款
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生工具

持有至到期的金融资产

持有至到期的金融资产是指有着固定或可确定付款额和固定到期日、且资发基金具有持有至到期的积极意图和能力的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按采用实际利率法计算的摊余成本确认。资发基金将很大一部分投资组合归类为持有至到期资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产是已被指定为属于该类别的非衍生工具金融资产，或者是未被归属于以下类别的非衍生工具金融资产：(a) 贷款及应收款，(b) 持有至到期投资，(c) 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。这些资产初始按公允价值加上直接用于购置或发行这些资产的交易费用入账，之后按公允价值报告，由此产生的任何公允价值收益或损失则通过资产/权益变动表直接确认在净资产/权益项内，直至该金融资产被终止确认。此后，净资产/权益中先前确认的累计收益或损失应确认为盈余或赤字。其后计量所采用的公允价值是以知情第三方的市场报价为准。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算，确认为盈余或赤字。

贷款和应收款

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金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按采用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入采用针对相关金融资产的利率法，在时间比例的基础上确认。

现金及现金等价物包括现金和期限短、流动性强、易于转换为已知数额现金、价值变动风险很小而且已扣除限用货币减值的投资。分类为现金等价物的金融工具包括从购买之日起3个月或更短时间内到期的投资。

应收款(非交换交易)包括应收捐款，即根据签署的捐助协议所列日期到期应付的捐助，包括在签署协议之时已全额确认的多年期捐助，但执行情况超出资发基金控制范围的协议除外。这些非交换应收款按照减去估计无法收回款额的减值后的账面价值列报。对应收捐款的减值逐案予以考虑。

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

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

若资发基金与实施实体、执行伙伴或供应商订立的协议要求预先付款，就会支付预付款。预付款作为资产入账，在交付相关货物或服务后确认费用，并从预付款减去相应数额。

资发基金根据《联合国工作人员条例》和《工作人员细则》提供指定用途预支薪金。这些预付款初始期限少于12个月，其账面金额接近公允价值。

给金融服务提供商的贷款

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

优惠贷款核算

优惠贷款是借款条件优于市场的贷款。

首次确认优惠贷款时，贷款的市场部分和折扣部分按下述方式单独列出，单独核算。

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

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

如有客观证据显示资发基金将无法按原合同条款全额收回到期贷款，即确认减值。

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

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

减值索偿的现值如果因时间推移而出现上涨，则作为收入列报。

估值方法

资发基金的政策是，最初以公允价值确定贷款和应收款价值，此后根据实际利率法，按摊余成本核算。为此，资发基金首先确定贷款在起始点的市场价

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

由于优惠贷款定价带有主观性，此部门内市场参与者数目有限以及这类贷款市场信息查询难易不一，收益率在性质上各不相同，可能相差相当大。因此，在确定市场参与者为获取贷款所承担的信用风险情况时，重点分析与借款人所在区域相关的不同风险因素。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是初始确认时指定为此类资产或持有供交易的金融资产。这些资产初始按公允价值入账，任何交易成本均计为费用。这类资产在每个报告日按公允价值计量，由此产生的任何公允价值收益或损失在盈余或赤字中确认。衍生工具用于管理外汇风险，并按照开发署投资指南与有信用的对手方签订合同。资发基金将衍生工具列为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融资产。衍生工具的公允价值是从交易对手方获得，并且与内部估值进行比较，内部估值的依据是行业公认的标准估值方法和技巧。此类资产若预期在报告日之后的12个月内变现，则列为流动资产。资发基金不对衍生工具实施套期会计处理办法。

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

存货

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

不动产、厂场和设备

所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。应指出，在采用公共部门会计准则及其过渡条款后，对期初结余，按公允价值计算不动产、厂场和设备的初始资本化数额。这包括可直接归于购置资产的成本以及拆卸费和场地清理费的初始估计值。对于免费或以名义报偿获取的

资产，将获取之日的公允价值视作其成本。把不动产、厂场和设备确认为资产的门槛值为单价 2 500 美元或以上。租赁物改良的确认门槛值为 50 000 美元。

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

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

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

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

不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

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

鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，其在全部分折后没有残值。如果处置不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失计入财务执行情况表的盈余或赤字。

资发基金没有无形资产。

非现金产出资产减值

在每个报告日对不动产、厂场和设备进行减值审查。资发基金在一年两次的实物核查过程中审查不动产、厂场和设备的减值情况。当资产账面金额大于其可收回金额时，即在财务执行情况表的盈余或赤字中确认减值损失。资产可回收金额是指资产的公允价值减销售费用与使用价值两者间较高者。在评估使用价值时，资发基金根据数据的可取得性和减值的性质，分别采用折余重置成本法、复原成本法或服务量法。

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

(b) 金融负债分类

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

其他金融负债初始按公允价值加上直接相关的交易费用予以确认,其后使用实际利率法按摊余成本计量。期限不超过 12 个月的金融负债按其账面价值确认。

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

雇员福利

短期雇员福利

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

离职后福利

离职后福利是指雇用结束后应付的雇员福利,但不包括任用终止偿金。

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

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

资发基金是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。大会设立养恤基金,以向雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定,各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

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

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目前和未来估计的资产是否足以支付负债。

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

离职后健康保险计划根据某些资格要求，按照与在职工作人员相同的健康保险条款为退休人员及其受抚养人提供补贴健康保险。资发基金离职后健康保险计划为设定受益计划。因此，为此确认一项负债，其计算方式是，以设定受益义务现值为起点，用未确认精算利得和损失及未确认过去服务成本进行调整。资发基金离职后健康保险计划最近一次精算估值采用了预期应计福利单位法。

设定受益计划

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

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

经验调整 and 精算假设变动产生的精算利得和损失直接在产生期间的净资产/权益中确认。这些义务所产生负债的所有其他变动在发生当期财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

其他长期雇员福利

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

终止任用福利

终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：资发基金明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终

止对一个雇员的雇佣，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在12个月内结清的终止任用福利按预计支付的金额列报。如终止任用福利在报告日之后超过12个月才需结清，则予以折现。

租赁

经营租赁

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

融资租赁

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

使用权安排

如果资发基金签订一项拥有资产法定产权/所有权的资产使用权协议(如资发基金获得无偿捐赠的使用权)，则该交易为非交换交易。在这种情况下，资产和收入在签订协议时确认。资产的确认取决于是否满足资产确认的标准。取得使用权的资源在取得日的公允价值即为该资产的估值。资产按其使用寿命或使用权期限两者中较短者折旧。若无法定产权/所有权则确认为费用。收入也按与资产/费用相同的金额确认，除非同时也确认了一项负债。

(c) 收入确认

捐款(非交换收入)

自愿捐款是非交换交易，在捐助协议生效或在某些情况下根据资发基金财务条例和细则收到现金时确认为收入。资发基金在因过去事项而确立对资源的控制权时确认资产。非交换交易应收款在与这些资产有关的未来经济利益或服务潜力很可能流向资发基金，而且其公允价值能够可靠计量时，确认为资产。来自非交换交易的应收款在协议签署时与相应的收入(包括多年期捐款)一起全额确认。对于附带条件的协议，包括附带条件超出资发基金控制范围的协议，在条件满足之前，在财务状况表上作为负债入账，在条件满足后，将负债的减少额确认为收入。

协议在签署时即具备可执行性。

列示的自愿捐款收入扣除了应收款减值和退还给捐助者的未用资金。

实物捐助在未来经济利益或服务潜力很可能流入资发基金并且能可靠地计量这些资产的公允价值时确认为资产和收入。使用权安排的实物捐助按使用权资

产的公允价值确认为收入和费用。资发基金不像公共部门会计准则所允许的那样把实物服务捐助作为资产和收入确认或披露。

(d) 费用的确认

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

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

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

拨给实施实体或执行伙伴的预付款在实施实体或执行伙伴交付货物或提供服务并且资发基金收到财务报告、供资授权和费用核证表或项目交付报告等适用的核证费用报告因而证实已交付货物或提供服务后确认为费用。资发基金一收到这些费用报告，即在其财务执行情况表中确认费用。可从各实施实体或执行伙伴的已审计报表中获取数据，若在报告期间结束时无法获得这些报表，则可从各实体提交审计的报表或各实体未经审计的报表中获取数据。

(e) 承付款、拨备和或有事项

承付款

承付款是资发基金在截至报告日已签订合同并且资发基金在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用和负债。与雇佣合同有关的承付款不在此列。承付款包括：

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

拨备

如果资发基金因过去事项而负有可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需要经济利益流出，则确认拨备。拨备按履行义务预期所需费用的现值计量。因时间流逝而增加的拨备部分确认为融资成本。

或有事项

或有资产

或有资产是产生于过去事项的潜在资产，其存在只有通过今后发生或不发生且不完全由该实体控制的一次或多次不确定事项才能证实。或有资产在经济利益或服务潜力很可能流入时予以披露。如果可以基本肯定某项资产不再是或有资产而且资产价值能够可靠计量，则该项资产和相关收入在可能性发生变化的期间确认。

或有负债

或有负债需进行披露，除非变现的可能性十分渺茫。如或有负债很可能实现，则在可能性发生变化的当期确认拨备。

附注 5

上期调整数和会计政策变更

(a) 上期调整数

2019 年记录的上期调整数为 451.4 万美元。就该上期调整数而言，如果影响涉及 2018 年，则追溯重报该单项的 2018 年比较数字。451.4 万美元是根据最新人口普查数据对离职后健康保险负债进行的调整。调整的影响如下：2018 年财务状况表中雇员福利负债增加 451.4 万美元；2018 年净资产/权益变动表中累计盈余减少 451.4 万美元。

(b) 会计政策变更

2019 年完善了附注 4 (重大会计政策)所述确认自愿捐款(非交换交易)收入的政策。根据以前的政策，资发基金按捐助方协议中所列计划支付日期确认来自非交换交易的应收款，将其作为确定方案活动开展期间的指标。根据新政策，只要流入的资源符合资产的定义，来自非交换交易的收入，包括多年期捐款，在签署协议时全额确认。这是因为所有指定用途协议均被视为仅规定了限制而非条件。如果捐款协议规定了条件，资发基金确认为负债，将收入递延到这些条件得到满足后确认。

会计政策的这一变更是依照《公共部门会计准则第 3 号(会计政策、会计估计变更和差错)》追溯适用的。对以往各期进行了比较金额的重报。新政策提供了更可靠和相关的信息，因为它更好地反映了基础交易的实质，同时还进一步简化了自愿捐款的会计核算。

下表详细说明与上期调整数和会计政策变更有关的比较信息变化。

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日(已审计)	会计政策变更	上期调整数	2018 年 12 月 31 日(重报)
财务状况表摘录				
流动资产				
应收款(非交换交易)	53 815	950	—	54 765
流动资产共计	123 162	950	—	124 112
非流动资产				
应收款(非交换交易)	42 693	1 111	—	43 804
非流动资产共计	97 271	1 111	—	98 382
资产共计	220 433	2 061	—	222 494

	2018年12月 31日(已审计)	会计政策变更	上期调整数	2018年12月 31日(重报)
流动负债				
递延收入	50 085	(50 085)	—	—
流动负债共计	58 977	(50 085)	—	8 892
非流动负债				
递延收入	42 693	(42 693)	—	—
雇员福利	10 960	—	4 514	15 474
非流动负债共计	53 653	(42 693)	4 514	15 474
负债共计	112 630	(92 778)	4 514	24 366
净资产/权益				
累计盈余	101 403	94 839	(4 514)	191 728
净资产/权益共计	107 803	94 839	(4 514)	198 128
负债和净资产/权益共计	220 433	2 061	—	222 494

	2018年12月 31日(已审计)	会计政策变更	上期调整数	2018年12月 31日(重报)
财务执行情况表摘录				
自愿捐款	65 681	25 332	—	91 013
收入共计	68 789	25 332	—	94 121
年度盈余/(赤字)	7 934	25 332	—	33 266

(c) 可比数据的重新分类

为了改进列报，在可比数据中将 1.9 万美元从银行手续费费用重新归类为一般业务费用。2018 年费用总额没有变化。财务执行情况表附注 6(分部报告：财务执行情况表)和附注 22(费用)作出了相应调整，以反映这一可比数据的重新分类。

附注 6

分部报告

资发基金将其所有活动分为四个分部(经常资源、费用分摊；信托基金；有偿支助事务和杂项活动，以评价以往实现各项目标的业绩，并就未来资源分配作出决定。

(a) 经常资源

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

(b) 费用分摊

费用分摊是一种共同出资的供资模式，在这种模式下，可以按照资发基金的政策、目标和活动接受用于资发基金具体方案活动的捐款。这一模式用于为一个

具体项目、一组项目或国家方案的一部分直接提供资金。捐助方捐款的使用通常仅限于特定项目的存续期。

(c) 信托基金

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

(d) 有偿支助事务和杂项活动

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

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

分部报告——截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		共计	
	2019 年	2018 年 (重报)	2019 年	2018 年 (重报)	2019 年	2018 年 (重报)	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年 (重报)
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	8 674	2 091	14 652	2 273	6 027	430	2 811	480	32 164	5 274
投资	13 109	15 984	25 308	27 279	10 411	5 162	4 854	5 751	53 682	54 176
应收款(非交换交易)	4 178	3 798	62 860	48 928	11 788	2 039	—	—	78 826	54 765
应收款(其他)	5 841	8 605	280	275	20	—	35	2	6 176	8 882
已付预付款	491	474	25	106	105	—	1	4	622	584
给金融服务提供商的贷款	—	—	638	431	—	—	—	—	638	431
流动资产共计	32 293	30 952	103 763	79 292	28 351	7 631	7 701	6 237	172 108	124 112
非流动资产										
投资	14 332	14 939	26 639	27 278	10 959	5 163	5 110	5 751	57 040	53 131
应收款(非交换交易)	—	3 006	52 942	39 286	11 411	1 512	—	—	64 353	43 804
给金融服务提供商的贷款	—	177	685	638	310	—	80	198	1 075	1 013
不动产、厂场和设备	252	234	360	189	—	—	8	11	620	434
非流动资产共计	14 584	18 356	80 626	67 391	22 680	6 675	5 198	5 960	123 088	98 382
资产共计	46 877	49 308	184 389	146 683	51 031	14 306	12 899	12 197	295 196	222 494

分部报告——截至 2019 年 12 月 31 日财务状况表(续)

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		共计	
	2019 年	2018 年 (重报)	2019 年	2018 年 (重报)	2019 年	2018 年 (重报)	2019 年	2018 年	2019 年	2018 年 (重报)
负债										
流动负债										
应付款和应计负债	145	5 225	741	458	635	69	81	38	1 602	5 790
应付预付款	—	—	358	365	—	—	—	—	358	365
递延收入	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
代表捐助方持有的资金	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
雇员福利	1 997	1 937	284	268	120	89	133	134	2 534	2 428
其他流动负债	25	9	795	146	44	25	129	129	993	309
流动负债共计	2 167	7 171	2 178	1 237	799	183	343	301	5 487	8 892
非流动负债										
应付款和应计负债	—	—	—	—	29	—	—	—	29	—
递延收入	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
雇员福利	14 903	15 157	81	59	70	70	215	188	15 269	15 474
非流动负债共计	14 903	15 157	81	59	99	70	215	188	15 298	15 474
负债共计	17 070	22 328	2 259	1 296	898	253	558	489	20 785	24 366
净资产/权益										
准备金	4 700	4 900	—	—	—	—	1 500	1 500	6 200	6 400
累计盈余	25 107	22 080	182 130	145 387	50 133	14 053	10 841	10 208	268 211	191 728
净资产/权益共计	29 807	26 980	182 130	145 387	50 133	14 053	12 341	11 708	274 411	198 128
负债和净资产/权益共计	46 877	49 308	184 389	146 683	51 031	14 306	12 899	12 197	295 196	222 494

分部报告——2019年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		冲销 ^a		共计	
	2019年	2018年 (重报)	2019年	2018年 (重报)	2019年	2018年 (重报)	2019年	2018年 (重新分类)	2019年	2018年	2019年	2018年 (重报)
收入												
自愿捐款	6 271	15 278	89 001	4 755	47 002	10 532	1 336	448	—	—	143 610	91 013
投资收入	1 503	1 198	235	128	275	49	1 572	1 231	—	—	3 585	2 606
其他收入	116	463	144	(19)	—	7	4 626	2 186	(4 440)	(2 135)	446	502
收入共计	7 890	16 939	89 380	64 864	47 277	10 588	7 534	3 865	(4 440)	(2 135)	147 641	94 121
费用												
订约承办事务	1 482	1 492	11 009	10 518	1 539	1 096	102	97	—	—	14 132	13 203
工作人员费用	4 735	6 476	10 717	10 012	2 005	1 149	3 604	3 278	—	—	21 061	20 915
所用用品和消耗品	150	152	692	609	107	45	28	3	—	—	977	809
一般业务费用	2 271	2 375	9 658	7 530	2 237	1 560	533	415	(4 440)	(2 135)	10 259	9 745
赠款和其他转拨款	602	833	20 253	12 247	5 258	2 025	87	—	—	—	26 200	15 105
其他费用	300	432	277	517	51	12	242	48	—	—	870	1 009
折旧	41	40	31	26	—	—	2	3	—	—	74	69
费用共计	9 581	11 800	52 637	41 459	11 197	5 887	4 598	3 844	(4 440)	(2 135)	73 573	60 855
年度盈余/(赤字)	(1 691)	5 139	36 743	23 405	36 080	4 701	2 936	21	—	—	74 068	33 266

^a 为消除资发基金内部费用回收的影响，需作此项调整。

附注 7 与预算的比较

预算和会计基础有区别。预算与实际数额对比表(经常资源)(报表五)是依据预算基础(即修正的收付实现制)编制的,财务执行情况表(报表二)是依据会计基础(即权责发生制)编制的。因此,经常资源预算实际支出总额不同于财务会计支出总额。

报表五仅列报经常资源。经常资源是资发基金所有混合、无附带条件和非专用的资源。这些资源包括:自愿捐款;其他政府、政府间或非政府来源的捐助;相关利息收益和杂项收入。

报表五中活动和相关预算支出的列报反映费用分类类别,即(a)发展活动:(一)方案和(二)发展实效;(b)管理活动。应当指出的是,财务执行情况表(报表二)反映按性质分列的费用。

就按公共部门会计准则进行报告而言,资发基金的核定预算是指允许发生与经常资源供资发展和管理活动有关费用的预算。资发基金的其他资源均为前瞻性估计和预测,以对未来事项的假设为依据,因此未在报表五中列报。

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

2019 年预算使用情况由以下因素共同驱动:(a)核定预算额;(b)整体现金流和流动性需要;(c)资发基金 2018-2021 年战略框架的要求和执行情况。

因此,2019 年预算数额的实际利用金额如下:

- (a) 发展活动:实际利用 814.8 万美元,为 885.4 万美元年化核定预算的 92%;
- (b) 管理活动:实际利用 118.7 万美元,为 128.7 万美元年化核定预算的 92%。

在可比基础上列报的业务活动、投资活动和筹资活动的实际净现金流量与财务报表列报的数额调节如下:

(千美元)

	业务	投资	筹资	共计
报表五中列报的可比基础上的实际数总额	(9 277)	(58)	—	(9 335)
基础差异	8	—	—	8
主体差异	35 787	430	—	36 217
报表四中列报的现金及现金等价物净增加额/(减少额)	26 518	372	—	26 890

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

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

不存在时间差异，因为年化预算期间与财务报表的报告期间相同。

附注 8

现金及现金等价物

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
银行账户现金	904	61
外部投资经理持有现金	428	219
货币市场基金	30 832	4 994
现金及现金等价物共计	32 164	5 274

资发基金承担的信用风险在关于金融工具和风险管理的附注 23 中披露。

附注 9

投资

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
流动投资		
联合国开发计划署管理的投资	53 532	54 165
外部投资经理管理的投资	150	11
流动投资共计	53 682	54 176
非流动投资		
联合国开发计划署管理的投资	47 388	44 766
外部投资经理管理的投资	9 652	8 365
非流动投资共计	57 040	53 131
投资共计	110 722	107 307

资发基金的投资包括由开发署管理的持有至到期的金融资产以及外部投资经理管理的可供出售金融资产。

9.1 开发署管理的投资：持有至到期的金融资产

(千美元)

	2019 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	已实现收益/ (损失)	非流动 改为流动	2019 年 12 月 31 日
流动投资							
货币市场工具	10 000	17 412	(20 000)	59	—	—	7 471
债券	44 165	29 599	(57 753)	127	—	29 923	46 061
流动投资共计	54 165	47 011	(77 753)	186	—	29 923	53 532
非流动投资							
货币市场工具	—	—	—	—	—	—	—
债券	44 766	47 385	(15 000)	160	—	(29 923)	47 388
非流动投资共计	44 766	47 385	(15 000)	160	—	(29 923)	47 388
持有至到期投资共计	98 931	94 396	(92 753)	346	—	—	100 920

截至 2019 年 12 月 31 日，资发基金没有任何投资减值。

资发基金承担的信用风险、市场风险和货币风险以及与投资相关的风险管理活动在附注 23 中披露。

9.2 外部投资经理管理的投资：可供出售金融资产

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可供出售投资		
流动投资		
债券	150	11
流动投资共计	150	11
非流动投资		
股票	6 234	5 059
债券	3 418	3 306
非流动投资共计	9 652	8 365
外部投资经理管理的可供出售投资共计	9 802	8 376

可供出售投资组合是由外部投资经理管理、为离职后健康保险进行的投资。除了上述投资，42.8 万美元(2018 年：21.9 万美元)的离职后健康保险投资已归入现金及现金等价物类别。

离职后健康保险的投资总额包括现金及现金等价物，共计 1 020 万美元(2018 年：860 万美元)。

截至 2019 年 12 月 31 日，资发基金没有任何投资减值。

资发基金承担的信用风险、市场风险和货币风险以及与投资相关的风险管理活动在附注 23 中披露。

附注 10

10.1 应收款(非交换交易)

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日(重报)
流动		
应收款(非交换交易)	78 826	54 765
流动应收款(非交换交易)共计	78 826	54 765
非流动		
应收款(非交换交易)	64 353	43 804
非流动应收款(非交换交易)共计	64 353	43 804
应收款(非交换交易)共计	143 179	98 569

应收款(非交换交易)账龄

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日(重报)
逾期	9 240	3 730
以后各期应付款	133 939	94 839
应收款(非交换交易)共计	143 179	98 569

应收捐款包括捐助方在签署的协议中承诺以后各期给资发基金的 1.33939 亿美元(2018 年: 0.94839 亿美元)。这一数额包括经常资源应收款 324.2 万美元(2018 年: 680.3 万美元)。

924 万美元(2018 年: 373 万美元)的逾期应收捐款是根据签署的捐助方协议已欠资发基金的数额。其中, 无应收捐款(2018 年: 45.6 万美元)的账龄在 6 个月以上。

资发基金承担的与应收款有关的信用风险和货币风险在附注 23 中披露。

截至 2019 年 12 月 31 日, 资发基金没有任何非交换应收款减值。

10.2 应收款(其他)

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
应收联合国开发计划署款项	5 093	7 920
应收妇女署款项	9	—
投资应收款	748	702
应收第三方款项	326	260
应收款(其他)共计	6 176	8 882

应收款(其他)账龄

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
少于或等于 6 个月	5 733	8 474
6 个月以上	443	408
应收款(其他)共计	6 176	8 882

资发基金承担的与应收款有关的信用和货币风险在关于金融工具和风险管理附注 23 中披露。

附注 11

已付预付款

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
提供给各国政府的业务经费	106	102
预付款	23	20
工作人员预支款	509	478
已付预付款共计(毛额)	638	600
减值	(16)	(16)
已付预付款共计(净额)	622	584

已付的预付款账龄

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
少于或等于 6 个月	592	480
6 个月以上	46	120
已付预付款(毛额)	638	600

附注 12

给金融服务提供商的贷款

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动		
给金融服务提供商的贷款	638	431
给金融服务提供商的流动贷款共计	638	431

	2019年12月31日	2018年12月31日
非流动		
给金融服务提供商的贷款	1 195	1 563
减值	(120)	(550)
给金融服务提供商的非流动贷款共计	1 075	1 013
给金融服务提供商的贷款共计	1 713	1 444
(千美元)		
	2019年12月31日	2018年12月31日
1月1日结余	1 444	139
贷款重估(报告日的换算收益/损失)	28	(80)
贷款减值	(120)	—
贷款偿还	(297)	(34)
贷款发放	738	1 593
分期摊还贷款	(80)	(174)
12月31日结余	1 713	1 444

贷款结余包括向 13 家机构发放的良好贷款。贴现率的范围取决于贷款发放的国家，由 20.75%至 26%不等。

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

附注 13

不动产、厂场和设备

资发基金有两大类不动产、厂场和设备：项目资产和管理资产。占总资产 81% 的项目资产用于交付资发基金方案/项目。占总资产 19% 的管理资产用于资发基金国家办事处和总部非具体项目的业务活动。

不动产、厂场和设备

(千美元)

	家具和 固定装置	通信和 信息技术设备	车辆	重型机械和 其他设备	共计
2019年1月1日结余					
费用	77	141	661	32	911
累计折旧	(27)	(56)	(391)	(3)	(477)
2019年1月1日账面金额	50	85	270	29	434
2019年12月31日终了期间					
增置	4	25	234	—	263
处置——费用	—	—	—	(4)	(4)
折旧	(6)	(16)	(51)	(1)	(74)
处置——累计折旧/折旧	—	—	—	1	1
2019年12月31日账面金额	48	94	453	25	620
2019年12月31日结余					
费用	81	166	895	28	1 170
累计折旧	(33)	(72)	(442)	(3)	(550)
2019年12月31日账面金额	48	94	453	25	620

截至2019年12月31日，资发基金没有任何不动产、厂场和设备减值。

附注 14

应付款和应计负债

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
流动		
应付第三方款项	881	329
应计项目	637	356
应付工作人员款项	23	47
融资担保负债	19	—
应付联合国款项	39	—
衍生工具负债	3	6
投资结算应付款	—	5 052
流动应付款和应计负债共计	1 602	5 790
非流动		
融资担保负债	29	—
非流动应付款和应计负债共计	29	—
应付款和应计负债共计	1 631	5 790

资发基金与融资担保负债有关的信用风险和货币风险在关于金融工具和风险管理附注 23 中披露。

附注 15

15.1 应付预付款

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
应付预付款	358	365
应付预付款共计	358	365

15.2 其他流动负债

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
未定用途存款	125	125
其他应付款	868	184
其他流动负债共计	993	309

15.3 递延收入

由于附注 5 中详述的确认收入政策变更，递延收入已重报。

附注 16

雇员福利

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日(重报)
流动		
年假	1 940	1 916
回籍假	198	253
离职后健康保险	182	80
离职回国应享权利	210	173
死亡抚恤金	4	5
其他雇员福利	—	1
流动雇员福利负债共计	2 534	2 428
非流动		
离职后健康保险	12 462	13 066
离职回国应享权利	2 694	2 317
回籍假	59	72
死亡抚恤金	54	19
非流动雇员福利负债共计	15 269	15 474
雇员福利负债共计	17 803	17 902

离职后福利产生的负债由独立精算师确定。雇员福利按照《联合国工作人员条例》和《工作人员细则》确定。

截至2019年12月31日，离职后健康保险、离职回国应享福利和死亡抚恤金方面的负债根据2019年12月31日进行的精算估值确定。2019年负债略有差异主要是经验调整的结果。

(a) 设定受益计划

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

这些计划的设定受益义务的现值变动情况如下：

(千美元)

	离职后 健康保险	离职回国 应享权利	死亡 抚恤金	共计
2019年1月1日的设定受益义务(重报)	13 146	2 489	24	15 659
义务增加				
当期服务成本	758	232	2	992
利息费用	391	100	2	493
付款的精算损失	116	90	—	206
财务假设变动造成的精算损失	—	300	8	308
人口假设变动造成的精算损失	—	—	2	2
经验调整造成的精算损失	—	—	25	25
义务减少				
实际支付的福利	(199)	(271)	—	(470)
付款的精算(利得)	—	—	(5)	(5)
财务假设变动造成的精算(利得)	(1 025)	—	—	(1 025)
人口假设变动造成的精算(利得)	(31)	(3)	—	(34)
经验调整(重报)造成的精算(利得)	(512)	(33)	—	(545)
2019年12月31日确认的负债	12 644	2 904	58	15 606

设定受益义务的价值等于财务状况表中确认的设定受益负债。

财务执行情况表和财务状况表中确认的当期服务成本和利息费用如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
当期服务成本	758	232	2	992
利息费用	391	100	2	493
确认的雇员福利费用共计	1 149	332	4	1 485

净资产/权益中直接确认的精算利得/(损失)如下:

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
假设变动造成的精算利得/(损失)	1 568	(264)	(35)	1 269
付款的精算利得/(损失)	(116)	(90)	5	(201)
共计	1 452	(354)	(30)	1 068

2019年,在精算利得净额106.8万美元中,145.2万美元是精算假设变动造成的离职后健康保险方面的精算利得。

下表提供当期和以往四个期间的设定受益义务和计划负债经验调整数额。

(千美元)

	2019年	2018年 (重报)	2017年	2016年	2015年
离职后健康保险					
设定受益义务	12 644	13 146	9 049	6 105	5 208
计划负债的经验调整	(512)	4 558	1 234	—	(5 126)
离职回国					
设定受益义务	2 904	2 489	2 736	1 911	1 769
计划负债的经验调整	(33)	(206)	744	—	(253)
死亡抚恤金					
设定受益义务	58	24	28	32	32
计划负债的经验调整	25	(3)	(2)	—	2

下一次精算估值的截止日期是2019年12月31日。

(b) 精算假设

最近一次离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金精算估值的截至日期是2019年12月31日。精算师用于确定设定受益负债的两个重要假设是贴现率以及针对离职后健康保险的医疗费用趋势费率。

为了确定设定受益义务,采用了预期应计福利单位精算法。主要精算假设如下:

	2019	2018
贴现率:		
(a) 离职后健康保险	3.42%	4.55%
(b) 离职回国福利	3.07%	4.20%
(c) 死亡抚恤金	2.39%	4.03%

	2019	2018
医疗费用趋势费率:		
(a) 美国, 非联邦医疗保险计划	5.44%, 13年后降至3.85%	5.57%, 14年后降至3.85%
(b) 美国, 联邦医疗保险计划	5.26%, 13年后降至3.85%	5.38%, 14年后降至3.85%
(c) 美国, 牙科保险	4.66%, 13年后降至3.85%	4.73%, 14年后降至3.85%
(d) 非美国, 瑞士	3.76%, 8年后降至2.85%	3.89%, 9年后降至3.05%
(e) 非美国, 欧元区	3.83%, 3年后降至3.65%	3.91%, 4年后降至3.65%
薪金表(因年龄和工作人员职类而异)	3.97%至9.27%	3.47%至9.27%
通货膨胀率	2.20%	2.20%
人均医疗索偿费用(因年龄而异)	932美元至13 819美元	1 142美元至17 276美元
精算方法	预期应计福利单位法	预期应计福利单位法

用于为离职后健康保险估值的其他精算假设与以下方面有关: 加入计划和美国联邦医疗保险计划 B 部分参与情况、受扶养人的数目、配偶之间的年龄差距、退休人员缴款、与年龄有关的索偿增加情况、美国联邦医疗保险计划 D 部分退休人员药品补贴和美国联邦医疗保险计划 B 部分保险费。

有关未来死亡率的假设以公开发表的统计数据 and 死亡率图表为依据。用于计算离职后健康保险和离职回国补助金负债价值的现行死亡率如下:

	2019		2018	
	20岁时	69岁时	20岁时	69岁时
在职雇员的死亡率				
男性	0.00056	0.00718	0.00056	0.00718
女性	0.00037	0.00522	0.00031	0.00435

	2019		2018	
	20岁时	70岁时	20岁时	70岁时
退休雇员的死亡率				
男性	0.00062	0.00913	0.00062	0.00913
女性	0.00035	0.00561	0.00035	0.00561

1990年1月1日或之后和2014年1月1日之前受雇且专业服务30年或以上的专业工作人员退休率如下:

	2019		2018	
	55岁时	62岁时	55岁时	62岁时
工龄30年及以上的专业工作人员的退休率				
男性	0.16	0.70	0.16	0.70
女性	0.20	0.80	0.20	0.80

对于在职受益人, 其退休时处于婚姻状态的概率假设如下:

在职受益人退休时处于婚姻状态的比率	2019	2018
男性	0.75	0.75
女性	0.75	0.75

敏感度分析

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

(千美元)

	+0.5%	-0.5%
贴现率变化对年度终了负债的影响	(1 286)	1 497
医疗费用趋势费率变化对年末累计离职后福利义务的影响	1 445	(1 256)

(c) 联合国合办工作人员养恤基金

资发基金是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是向雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主的设定受益计划。《养恤基金条例》第3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

养恤基金使得参加组织面临与其他参加养恤基金的组织的在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。资发基金和养恤基金与参加养恤基金的其他组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定资发基金在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，资发基金根据《公共部门会计准则第39号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。资发基金在财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

《养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的目前和未来估计的资产是否足以支付负债。

资发基金对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为7.9%，成员组织为15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第26条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第26条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

养恤基金截至2017年12月31日的最新精算估值已完成，目前正在进行截至2019年12月31日的估值。养恤基金将截至2017年12月31日的参与数据结转至2018年12月31日，并以此编制2018年财务报表。

截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值结果是，假设未来不进行养恤金调整，精算资产对精算负债的资金到位率为 139.2%。如考虑当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 102.7%。

顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足情况后得出结论，认为截至 2017 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤金计划的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

如果在养恤基金养恤金计划持续运作期间或由于该计划终止，需要援引第 26 条，以弥补精算短缺，则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2016 年、2017 年和 2018 年)向养恤基金缴纳的总额为 71.3156 亿美元，其中 0.16% 由资发基金缴纳。

2019 年，资发基金向养恤基金缴纳 400 万美元(2018 年：380 万美元)。2019 年应缴款预计约为 400 万美元。

大会可根据养恤金联委会提出的同意建议，决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金。这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不计入该数额。

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

2020 年 3 月 11 日，世界卫生组织宣布 2019 新型冠状病毒病(COVID-19)为全球大流行病。COVID-19 对养恤基金财务执行情况的影响程度将取决于未来的发展动态，包括：(a) 疫情的持续时间和波及范围；(b) 实行的限制和警告措施；(c) 对金融市场的影响；(d) 对全球经济的影响。所有这些都非常不确定，无法可靠预测。

(d) 终止任用福利

资发基金在正常运作过程中没有产生任何与终止任用福利相关的费用。

附注 17 准备金

(千美元)

	2019 年 1 月 1 日	变动	2019 年 12 月 31 日
业务准备金	6 400	(200)	6 200
准备金共计	6 400	(200)	6 200

资发基金调整了业务准备金，以确保充分遵守审计委员会 2018 年 9 月核准的办法。计算经常资源业务准备金的公式是：前三年核心活动利用现金流支出(按可比基础编制的实际预算总额)平均值的 50%。计算其他资源业务准备金的公式是：前三年的平均支出乘以 2%，再加上 40 万美元或有负债风险固定准备金。

附注 18
累计盈余

(千美元)

	2019年1月1日(重报)	变动	2019年12月31日
累计盈余	186 855	74 268	261 123
特定用途资金	2 197	6	2 203
精算(损失)/收益	2 822	1 068	3 890
可供出售投资公允价值的变动	(146)	1 141	995
累计盈余共计	191 728	76 483	268 211

累计盈余的变动为 7 426.8 万美元，包括当年盈余 7 406.8 万美元和转入累计盈余的业务准备金 20 万美元。特定用途资金包括信息通信技术资金、学习资金、商定离职准备金和其他资金。

由于附注 5 中详述的确认收入政策变更，截至 2019 年 12 月 31 日的累计盈余现包括未来各期的应收款 1.33939 亿美元(2018 年(重报)：0.94839 亿美元)。根据资发基金财务条例和细则，该组织只有在收到现金时才允许支出。

附注 19
自愿捐款

(千美元)

	2019	2018(重报)
捐款	144 285	91 199
减：退还捐助方的未用捐款	(675)	(186)
自愿捐款共计	143 610	91 013

2018-2021 年期间，开发署借助资发基金的财政授权，在最不发达国家的共同关注领域开展工作。开发署就此向资发基金提供机构支助。此外，2019 年期间，开发署提供实物捐助，直接支付了资发基金 15 名工作人员的部分薪金费用共 180 万美元以及包括租金、差旅费和其他费用在内的部分一般业务费用共 90 万美元。此外，开发署提供了 110 万美元的方案支助。

附注 20
投资收入

(千美元)

	2019	2018
投资收入	3 585	2 606
投资收入共计	3 585	2 606

投资收入包括银行账户余额和给金融服务提供商的贷款的利息收入加上摊销折价再扣除摊销溢价 318 万美元(2018 年：217 万美元)、资发基金投资组合赚

得的股利收入 10.2 万美元(2018 年: 9.8 万美元)和出售投资的已实现收益 30.3 万美元(2018 年: 33.8 万美元)。

附注 21

其他收入

(千美元)

	2019	2018
汇兑收益	172	24
其他杂项收入	99	426
一般管理事务费	175	52
其他收入共计	446	502

附注 22

费用

(千美元)

	2019 年 方案费用	2019 年 费用共计 ^a	2018 年方案 费用(重新分类)	2018 年费用 共计(重新分类)
22.1 订约承办事务				
个人订约承办事务	10 071	10 509	9 321	9 628
企业订约承办事务	2 983	3 070	3 326	3 392
订约承办事务的联合国志愿人员费用	526	553	177	183
订约承办事务共计	13 580	14 132	12 824	13 203
22.2 工作人员费用				
薪金和工资	9 736	13 853	9 531	13 834
养恤金福利	1 885	2 663	1 707	2 506
离职后	805	1 748	740	1 872
任命和派任	762	907	594	803
休假福利	357	466	375	457
其他工作人员福利	920	1 424	1 006	1 443
工作人员费用共计	14 465	21 061	13 953	20 915
22.3 所用用品和消耗品				
不动产、厂场和设备以及项目相关用品的维持费	436	443	368	384
文具和其他办公室用品	92	100	71	80
农业、石油和金属产品	48	53	30	34
信息技术用品和软件维护	65	128	91	156
信息技术和通信设备	150	161	57	67
所用其他消耗品	54	92	77	88
所用用品和消耗品共计	845	977	694	809

	2019年 方案费用	2019年 费用共计 ^a	2018年方案 费用(重新分类)	2018年费用 共计(重新分类)
22.4 一般业务费用				
差旅费	4 071	4 442	3 535	3 927
学习和征聘	1 447	1 578	1 638	1 751
租金、租赁和公用事业	1 150	1 247	1 074	1 127
偿还	140	160	83	166
通信	791	996	674	881
安保	433	589	428	607
专业服务	82	109	398	398
一般管理费 ^b	4 518	79	2 211	78
为联合国共同出资活动供资	250	362	241	375
为信息和通信技术供资	89	129	39	60
运费	12	12	20	20
保险/保修	23	28	13	17
杂项业务费用	432	528	234	338
一般业务费用共计	13 438	10 259	10 588	9 745
22.5 赠款和其他转拨款				
赠款	26 127	26 140	15 089	15 090
转拨款	57	60	15	15
赠款和其他转拨款共计	26 184	26 200	15 104	15 105
22.6 其他费用				
汇兑损失	(10)	(10)	73	74
出售固定资产的损失	4	4	66	66
杂项	384	735	593	869
减值 ^c	141	141	—	—
其他费用共计	519	870	732	1 009
22.7 折旧				
折旧	57	74	52	69
折旧共计	57	74	52	69
费用共计^a	69 088	73 573	53 947	60 855

^a 在费用总额中，6 908.8 万美元为方案费用，其余 448.5 万美元为发展实效和管理费用。详见附注 27.1 (按成本分类分列的费用)。

^b 2019 年，在 451.8 万美元中，有 444 万美元被冲销，以消除资发基金内部费用回收的影响。

^c 2019 年，资发基金确认了与给金融服务提供商的贷款有关的 12 万美元减值和与应收款(其他)有关的 2.1 万美元减值。

附注 23

金融工具和风险管理

资发基金的风险管理政策及其投资政策和准则及财务条例和细则旨在尽量减少对资发基金用来资助其活动的资源产生的潜在不利影响。

资发基金在业务中面临各种金融风险，包括：

(a) 信用风险：如果一个实体或对手方未能履行对资发基金承担的财务/合同义务，资发基金可能面临财务损失风险；

(b) 流动性风险：资发基金可能没有足够资金来履行到期义务；

(c) 市场风险：资发基金的金融资产可能因汇率、利率和(或)投资证券价格的不利波动而蒙受财务损失。

开发署根据服务级别协议为资发基金进行投资活动。开发署根据服务级别协议的条款，采用其投资准则和治理框架为资发基金进行投资。投资均登记在资发基金名下，有价证券由开发署指定的保管人持有。开发署投资政策和准则所述主要投资目标是：

(a) 安全性：保全资本，办法是投资于高品质的固定收入证券，注重发行人的信用可靠度；

(b) 流动性：保持满足现金需求的灵活性，途径是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期日期；

(c) 收入：在上述安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入。

开发署设有投资委员会，由高级管理人员组成，每季度开会审查投资组合的业绩，并确保投资决定符合既定投资准则。资发基金从开发署收取一份显示投资组合组成情况和业绩的详细投资业绩月报。资发基金的办事处定期审查这些报告。

资发基金财务条例和细则指导资发基金的财务管理。这些条例和细则适用于由资发基金管理的所有基金和方案，并规定了组织内的内部控制和问责标准。

资发基金将离职后健康保险基金投资管理工作中外包给两个外部投资经理。鉴于负债的长期性质，这样做是为了确保适当的投资回报。截至 2019 年 12 月 31 日，离职后健康保险投资组合归类为可供出售。持有的投资包括股票和固定收入证券。

外部投资经理须遵循离职后健康保险投资准则。这些准则确保所有投资活动反映最佳安全、问责和社会责任条件，同时在充分遵守质量、效率、胜任能力和廉正方面最高标准的前提下运作。这些准则由离职后健康保险投资委员会定期审查及核准。依据资发基金采用的公共部门会计准则分类，下表显示截至年底的资发基金未清金融资产的价值。

(千美元)

	持有至 到期	可供 出售	贷款和 应收款	以公允价值计量 且其变动计入 盈余或赤字	账面价值	
					2019	2018 (重报)
现金及现金等价物	—	—	32 164	—	32 164	5 274
投资	100 920	9 802	—	—	110 722	107 307
应收款(非交换交易)	—	—	143 179	—	143 179	98 569
应收款(其他)	—	—	6 176	—	6 176	8 882
预付款	—	—	622	—	622	584
给金融服务提供商的贷款	—	—	1 713	—	1 713	1 444
金融资产共计	100 920	9 802	183 854	—	294 576	222 060

持有至到期的金融资产以摊余成本入账。截至 2019 年 12 月 31 日，这些资产的账面价值超出市场价值 39.9 万美元(2018 年：(4.2 万)美元)。贷款和应收款的账面价值是其公允价值的合理近似值。截至 2019 年 12 月 31 日，资发基金没有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的未清金融资产。

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

(千美元)

	其他金融负债	以公允价值计量 且其变动计入 盈余或赤字	账面价值	
			2019	2018 (重报)
应付款和应计负债	1 628	3	1 631	5 790
应付预付款	358	—	358	365
其他流动负债	993	—	993	309
金融负债共计	2 979	3	2 982	6 464

其他负债的账面价值是公允价值的合理近似值。截至 2019 年 12 月 31 日，资发基金拥有外部投资经理管理的各种远期外汇合同所产生以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债为 0.3 万美元(2018 年：0.6 万美元)。

2019 年 12 月 31 日终了年度，财务执行情况表确认了 2.2 万美元(2018 年：5.2 万美元净收益)以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产和负债净收益。

金融担保负债的账面价值为 4.8 万美元，是其公允价值的合理近似值。2019 年，资发基金提供了一项部分信贷担保；获得担保的相关资产是向一个新业务发放的 45.4 万美元的优先贷款。资发基金担保为被担保方借给符合条件借款人的本金净损失提供 50% 的保障。担保上限为 22.7 万美元，是截至 2019 年 12 月 31 日资发基金根据贷款担保协议承担的最高负债。贷款担保协议期限至 2024 年底。

估值

下表列示截至 2019 年 12 月 31 日以公允价值列报的资发基金可供出售金融工具的公允价值层级。

(千美元)

	第一级	第二级	第三级	共计
可供出售金融资产				
股票	6 234	—	—	6 234
债券	3 568	—	—	3 568
共计	9 802	—	—	9 802

公共部门会计准则根据投入在估值中的重要性确定了公允价值的三级结构。

(a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的未经调整报价；

(b) 第二级：所涉资产或负债的不属于第一级所含报价的其他直接(即价格)或间接(从价格推导出)可见投入；

(c) 第三级：所涉资产或负债的不以可见市场数据为依据的投入(不可见投入)。

资发基金信用风险分析

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

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

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

资发基金利用穆迪、标准普尔全球评级和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级来归类和监测其金融工具的信用风险。截至 2019 年 12 月 31 日，开发署管理的资发基金金融投资包含下表所示优质的固定收入工具(使用标准普尔全球评级的评级准则列示)。

按信用评级分列的投资集中度：联合国开发计划署管理的投资

(千美元)

2019年12月31日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	共计
货币市场工具	2 490	4 981	—	—	—	—	7 471
债券——投资	46 102	5 095	4 979	4 994	22 279	10 000	93 449
共计	48 592	10 076	4 979	4 994	22 279	10 000	100 920

2018年12月31日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	共计
货币市场工具	—	—	—	—	5 000	5 000	10 000
债券——投资	55 118	4 996	14 962	3 941	9 914	—	88 931
共计	55 118	4 996	14 962	3 941	14 914	5 000	98 931

按信用评级分列的投资集中度：外部管理的投资

(千美元)

2019年12月31日	AAA	AA+	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	美国 国库券	未评级	共计
债券——投资	36	24	90	81	18	27	42	97	488	2 665	3 568
共计	36	24	90	81	18	27	42	97	488	2 665	3 568

2018年12月31日 (重报)	AAA	AA+	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	美国 国库券	未评级	共计
债券——投资	37	36	36	102	43	11	50	95	263	2 644	3 317
共计	37	36	36	102	43	11	50	95	263	2 644	3 317

注：外部管理的投资须遵循离职后健康保险投资准则。未评级债券包括固定收入投资中的交易所交易基金，数额为212.7万美元(2018年：192.6万美元)，剩余的53.8万美元(2018年：71.8万美元)由政府和公司债券基金构成。

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

投资管理职能由开发署财务司行使。资发基金办事处不从事日常投资活动。

资发基金流动性风险分析

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

资发基金在进行投资时充分考虑到根据现金流预测确定的资发基金业务活动的现金需求。此种投资办法在选择投资到期时间时考虑到本组织未来资金需求的时间。如下表所示，资发基金的部分现金和投资保持为现金、现金等价物和流动投资，足以在其承付款项到期时支付。

(千美元)

	2019年12月31日	百分比	2018年12月31日	百分比
现金结余	1 332	1	280	1
现金等价物	30 832	21	4 994	4
现金及现金等价物共计	32 164	22	5 274	5
流动投资	53 682	38	54 176	48
非流动投资	57 040	40	53 131	47
流动和非流动投资共计	110 722	78	107 307	95
投资、现金及现金等价物共计	142 886	100	112 581	100

资发基金投资于到期日各不相同的资产，以确保在流动债务到期之时有足够的资金进行偿付。

现金等价物的组成

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
货币市场基金	30 832	4 994
现金等价物	30 832	4 994

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

投资分类

(千美元)

	账面价值基础	2019年12月31日	2018年12月31日
持有至到期投资	摊余成本	100 920	98 931
可供出售投资	公允价值	9 802	8 376
投资共计		110 722	107 307

下表根据证券期限列示资发基金投资的利息敏感性。敏感性仅限于归类为可供出售的固定收入投资，这些投资通过净资产/权益按市价计算。因此，利率变动不会对资发基金的盈余和赤字产生影响。

可供出售固定收入投资利率敏感性分析

(千美元)

2019年12月31日市场价值	敏感性的变化	对财务报表的影响	
		净资产	盈余和赤字
3 568	增加 100 个基点	(64)	—
3 568	减少 50 个基点	32	—

注：不包括归类为现金及现金等价物的投资。

资发基金市场风险分析

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

利率风险来自市场利率波动对以下方面的影响：

- (a) 金融资产和负债的公允价值；
- (b) 未来现金流量。

资发基金投资组合被归类为不盯市的持有至到期投资。持有至到期投资记录的账面价值不受利率变动的影响。

外汇风险

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

资发基金收到的捐助方捐款主要是美元和欧元。由于资发基金以美元账户持有所有资金，因而收到的非美元捐款立即以现行汇率兑换成美元。截止 2019 年 12 月 31 日，资发基金的投资主要以美元计价。

应付款/应计负债不构成任何外汇风险。

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

货币风险敞口

(千美元)

	美元	欧元	瑞典克朗	其他货币	2019年 12月31日	2018年12月 31日(重报)
现金及现金等价物	32 107	6	1	50	32 164	5 274
投资	108 063	1 319	53	1 287	110 722	107 307
应收款(非交换交易)	56 445	42 766	35 363	8 605	143 179	98 569
应收款(其他)	5 835	—	—	341	6 176	8 882
已付预付款	447	32	—	143	622	584
给金融服务提供商的贷款	—	—	—	1 713	1 713	1 444
金融资产共计	202 897	44 123	35 417	12 139	294 576	222 060

	美元	欧元	瑞典克朗	其他货币	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日(重报)
应付款和应计负债	1 111	314	—	206	1 631	5 790
应付预付款	58	—	—	—	358	365
其他流动负债	993	—	—	—	993	309
金融负债共计	2 462	314	—	206	2 982	6 464

截至 2019 年 12 月 31 日，资发基金持有几种非美元货币的一小部分投资和其他金融资产，主要原因是收到了其他硬通货捐款。资发基金保持最少限度的非美元货币的资产，并尽可能将任何过量余额换为美元。

股票价格风险

2019 年，资发基金在外部管理的离职后健康保险基金投资组合中持有股权投资。下表列示股权投资对 5% 的股价变化的价格敏感性。敏感性涉及归类为可供出售的股权投资，这些股权投资通过净资产/权益按市价计算。因此，价格变化不会对资发基金的盈余和赤字产生影响。

(千美元)

2019 年 12 月 31 日市场价值	敏感性的变化	对财务报表的影响	
		净资产	盈余和赤字
6 233	增加 5%	312	—
6 233	减少 5%	(312)	—

有关 COVID-19 大流行对金融工具和风险管理的潜在影响的信息，请参阅附注 26(报告日之后发生的事项)的披露。

附注 24

关联方

(a) 关键管理人员

资发基金的领导机构是执行小组，由执行秘书、副执行秘书、两名工作领域主任和最不发达国家投资平台主任等 5 名成员组成。执行小组负责资发基金的战略方向和业务管理，被授予执行资发基金任务的重大权力。

(b) 薪酬

(千美元)

级别	职位数	薪金和工作地点 差价调整数	其他应享权利	薪酬共计	离职后健康保险、 离职回国、 死亡抚恤金和年假负债
关键管理人员	5	858	205	1063	3 000
共计	5	858	205	1063	3 000

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

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

(c) 预付款

资发基金将工作人员预支款称为预支薪金。可依照联合国《工作人员条例》和《工作人员细则》规定向包括主要管理人员在内的资发基金所有工作人员提供特定用途的预支薪金。截至 2019 年 12 月 31 日，资发基金没有向关键管理人员及其个人关系密切的家庭成员提供不向资发基金所有工作人员提供的预支款。

附注 25

承付款和或有事项

(a) 尚未支付的承付款项

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
货物	48	416
服务	271	470
尚未支付的承付款共计	319	886

截至 2019 年 12 月 31 日，资发基金已订约但未收到的各种货物和服务的购置承付款为 31.9 万美元。

(b) 各种期限的租赁承付款项

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
不动产租赁债务		
不足 1 年	305	282
1 至 5 年	1 529	1 128
不动产租赁债务共计	1 834	1 410

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

附注 26

报告日之后发生的事项

2020 年 1 月 30 日，世界卫生组织总干事宣布 COVID-19 新型冠状病毒疫情为“国际关注的突发公共卫生事件”。2020 年 3 月 11 日，总干事修订了对 COVID-19 疫情的定性，称之为大流行病。

COVID-19 疫情的影响发生在 2019 年 12 月 31 日报告日之后。虽然截至报告日或财务报表核准发布日，COVID-19 疫情尚未对资发基金的金融资产造成影响，但其对资发基金财务执行情况的影响程度将取决于未来事态发展，包括：(a) 疫情的持续时间和波及范围；(b) 实行的限制和警告措施；(c) 对金融市场的影响；(d) 对全球经济的影响。所有这些因素不仅极难确定，而且无法可靠预测。

尽管金融市场的最近业绩受到 COVID-19 疫情的影响，但在编写本报告时，资发基金周转金组合的本金仍然安全，并且符合周转金投资政策，因为资发基金持有旨在保全资本的优质资产。由于 2020 年利率较低，再投资基金的投资收入可能会受到影响。资发基金离职后健康保险投资组合(由外部经理管理)被归为可供出售类别并遵循不同的投资政策，其价值的任何变化对 2019 年报告的盈余和赤字没有影响。然而，离职后健康保险投资组合的价值受到市场波动和该组合投资性质的影响。投资收入亦会受到影响。本段应与附注 23(金融工具和风险管理)一并阅读。

COVID-19 疫情对资发基金供资伙伴履未来自愿捐款的能力的影响尚不明显。这一大流行病影响了方案国政府和执行伙伴的业务活动，因而可能会影响 2020 年资发基金的业务交付、与交付相关的收入以及计划发展成果的实现。该组织正在密切监测事态发展，包括其贷款组合情况，并正在为促进继续开展业务而实施缓解措施，包括向国家办事处和合作伙伴提供更多的支助。

从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生对这些财务报表产生有利或不利影响的其他事项。

附注 27.1

补充披露

按成本分类和工作领域分列的费用

成本分类

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日
发展	
方案	69 088
发展实效	4 354
管理	4 571
冲销	(4440) ^a
费用共计	73 573

^a 为消除资发基金内部费用回收的影响，需作此项调整。

工作领域

(千美元)

	2019年12月31日
金融普惠	36 022
地方发展融资	28 626
发展实效	4 354
管理	4 571
费用共计	73 573

附注 27.2

补充披露

联合国资本发展基金所设所有信托基金：财政执行情况一览表

(千美元)

信托基金名称	2018年 12月31日 净资产(重报)	收入/ 调整数	对净资产 (费用) 的调整	2019年 12月31日 净资产
比利时——支助纳亚希地区的当地发展项目	2	(2)	—	—
比利时(比利时粮食安全基金)——纳拉-尼奥罗联合方案	60	(60)	—	—
比利时粮食安全基金——支助地方经济发展方案	20	(20)	—	—
比利时粮食安全基金——支持权力下放、权力下放与贝宁地方经济发展项目	6	(6)	—	—
比尔及梅林达·盖茨基金会——最不发达国家基金	67	—	—	67
加拿大(加拿大国际开发署)——支助海地东北部地方治理	28	—	—	28
比利时粮食安全基金——马里通布克图和莫普提地方当局和地方发展	75	(75)	—	—
比利时粮食安全基金——支助卢旺达比温巴省社区发展项目	286	(286)	—	—
法国——支助尼日尔迪法城市地区项目	4	(4)	—	—
日本——地区发展方案2——性别平等主流化部分	122	(112)	(10)	—
生计和粮食保障信托基金	2	(2)	—	—
卢森堡——支助农村地区权力下放方案	8	(1)	(7)	—
多捐助方信托基金——过手信托基金	5 498	7 137	(6 337)	6 298
西班牙——千年发展目标——水和环境卫生	16	(16)	—	—
联合国国际伙伴关系基金——2005年国际小额信贷年	10	(10)	—	—
最后一英里金融信托基金	7 849	40 734	(4 844)	43 739
共计	14 053	47 277	(11 198)	50 132

20-08593 (C) 100820 210820

