



联合国

2022 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

第四卷

联合国大学

大会

正式记录

第七十八届会议

补编第 5 号



2022 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

第四卷

联合国大学



联合国 • 2023 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会的长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	13
B. 审计结果和建议	14
1. 以往建议的后续跟踪	14
2. 财务概览	15
3. 实施新的企业资源规划系统	18
4. 企业风险管理	18
5. 联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所合作协定.....	24
6. 人力资源管理	26
7. 会计相关事项	27
C. 管理当局传递信息	30
1. 现金、应收款和财产的核销	30
2. 惠给金	30
3. 欺诈和推定欺诈案件	30
D. 鸣谢	30
附件	
截至 2021 年 12 月 31 日终了财政年度所提各项建议执行情况.....	31
三. 财务报表的核证	37
四. 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	38
A. 导言	38
B. 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览	39

C. 展望未来	46
附件	
补充资料	47
五. 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表	48
一. 截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况表	48
二. 2022 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	50
三. 2022 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	51
四. 2022 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	52
五. 2022 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表	54
财务报表附注	55

送文函

2023 年 3 月 31 日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2，谨随函送上我已核可的联合国大学 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长编制并核证在所有重大方面正确无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2023 年 7 月 26 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会的报告以及联合国大学 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表。

中华人民共和国审计长

审计委员会主席

侯凯(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国大学(大学)的财务报表,包括截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际数额对比表(报表五)以及包含重要会计政策简述的财务报表附注。

审计委员会认为,所附的财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),在所有重大方面公允列报了联合国大学截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们根据《国际审计准则》和《国际最高审计机构准则》进行了审计。下文题为“审计师在审计财务报表方面的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据财务报表审计方面的道德操守规定,我们独立于联合国大学,并按照上述规定履行了其他道德操守责任。我们相信,我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的资料

秘书长负责提供其他资料,包括下文第四章所载 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报告,但不包括财务报表及我们关于财务报表的审计报告。

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

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

管理当局和治理人员对财务报表的责任

秘书长负责按照公共部门会计准则编制和公允列报财务报表,并负责进行秘书长认为必要的内部控制,以使所编制的财务报表不存在因欺诈或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,秘书长负责评估联合国大学继续持续运作的的能力,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,除非秘书长打算对联合国大学进行清算或停止其业务,或别无实际可行的替代做法而不得不这样做。

治理人员负责监督联合国大学的财务报告流程。

审计师在审计财务报表方面的责任

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

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

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

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

(c) 评价所采用的会计政策是否适当以及秘书长所作会计估算和相关披露是否合理；

(d) 就秘书长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、令人严重怀疑联合国大学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，未来的事件或状况可能造成联合国大学停止继续持续运作；

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

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联合国大学的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就联合国大学出具了长式审计报告。

中华人民共和国审计长

审计委员会主席

侯凯(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

法国审计院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2023年7月26日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

联合国大学(大学)是联合国系统注重解决办法的智库和研究机构。联合国大学中心是联合国大学全球系统的行政、协调和服务单位。大学主要的研究和学术工作由一个全球研究和培训机构网络开展。该网络得到研究方案的补充。

审计委员会审计了联合国大学 2022 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了联合国大学在该年度的业务活动。审计工作于 2022 年 11 月 28 日至 12 月 16 日在荷兰王国马斯特里赫特联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所(经社所)、于 2023 年 1 月 16 日至 2 月 17 日以及于 2023 年 4 月 3 日至 28 日在东京联合国大学总部以及在马来西亚布特拉加亚联合国大学行政办公室进行。

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，已与联合国大学管理当局讨论这些事项，本报告适当反映了管理当局的意见。

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了联合国大学截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，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。

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

审计意见

审计委员会认为，各财务报表按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国大学截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

总体结论

审计委员会在对联合国大学 2022 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中，没有发现重大错误、遗漏或错报。然而，审计委员会确定了在企业风险管理、经社所合作协定、信息和通信技术、人力资源管理和会计相关事项方面有待改进的地方。

收入总额为 5 419 万美元，支出为 1.4611 亿美元，财务执行情况显示赤字净额为 9 192 万美元，主要原因是联合国大学捐赠基金投资的公允价值出现不利变化以及自愿捐款减少。联合国大学总体财务状况依然稳健，流动资产是流动负债的 5 倍以上，资产总额是负债总额的 7 倍以上。

主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所合作协定中缺乏定义

审计委员会注意到，有些在职人员不是由经社所订约雇用的。此外，经社所还任命了组织结构图中未包括的其他顾问。此外，截至 2022 年 10 月 31 日，尚未就待制定的方案及其参与者正式更新合作协定，由此导致各种行政问题。

需要改进风险评估流程

审计委员会将 2022 年和 2021 年风险登记册进行了比较，注意到这两年的风险登记册存在相同的缺陷，例如缺乏风险责任人或风险责任人的指定不正确，以及风险列示遗漏。此外，审计委员会没有发现任何证据表明就风险评估流程进行了讨论，也没有就各机构查明的重大风险进行讨论。最后，审计委员会注意到，参与这一流程的关键人员没有接受过与风险管理有关的培训。

风险登记册完整性方面的缺陷

审计委员会审阅了风险登记册，并注意到有一个机构在 2022 年未完成风险登记册。此外，只对 64% 的风险作了评估，其余 36% 的风险没有得到任何解释。此外，审计委员会发现了残余风险评分中的计算错误，并注意到衡量财务影响相关风险影响和风险可能性的评分标准使用了与联合国秘书处方法相同的数值，而没有根据联合国大学预算进行调整。

未记录的负债

审计委员会审查了从新的企业资源规划系统 Quantum 中提取的发票数据库中自 2023 年 1 月至 3 月收到发票的交易。注意到有一些与 2022 财政年度有关的交易联合国大学没有入账，共计 80 459 美元。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议联合国大学：

联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所合作协定中缺乏定义

(a) 确保经社所根据方案的持续时间，定期修订和修正 2007 年 5 月 1 日签署的合作协定，以具体规定各方开展活动的范围；

(b) 确保经社所与马斯特里赫特大学一道，正式制定适用于参与经社所活动的所有人员的准则，以确保遵守联合国大学的标准；

需要改进风险评估流程

(c) 确保管理当局彻底审查风险登记册，以发现风险评估流程中的错误和不一致之处，并根据风险政策予以纠正；

(d) 保存管理小组会议期间讨论的与企业风险管理过程有关的主要问题和建议的记录；

(e) 对参与风险管理过程的关键人员进行培训；

风险登记册完整性方面的缺陷

(f) 确保所有机构使用风险登记册记录其风险评估流程；

(g) 每当联合国大学风险全域的某项风险不适用时，在风险登记册中说明理由；

(h) 更新列入风险登记册的风险，供整个联合国大学的风险评估流程使用；

(i) 根据预算内容调整评分标准表中的财务影响参考值；

(j) 采取措施，确保各机构在评估风险影响和可能性以及计算风险分数时使用联合国大学采用的评分表；

未记录的负债

(k) 正式查明应计项目流程中未记录交易的原因，并在此基础上设计和实施应计项目年终结算流程的控制机制，使联合国大学能够跟踪、审查和调节任何未记录的负债。

以往建议的后续跟踪

审计委员会注意到，截至 2021 年 12 月 31 日终了年度，有 27 项未落实的建议，其中 16 项(59%)已执行，10 项(37%)正在执行，1 项(4%)因时过境迁而不必执行。

主要事实

5 419 万美元	收入总额
1.4611 亿美元	费用总额
9 192 万美元	年度赤字 ^a
5.2151 亿美元	资产
6 684 万美元	负债
4.5467 亿美元	净资产
3 186 万美元	联合国大学研究、培训网络和传播的可比实际预算
13	联合国大学研究和培训机构数目

^a 出现赤字的主要原因是联合国大学捐赠基金的公允价值发生变化，这一变化受市场力量支配。

A. 任务、范围和方法

- 1973 年 12 月 6 日，大会第二十八届会议正式通过了《联合国大学校章》，规定联合国大学是一个以促进《联合国宪章》的宗旨和原则为目的，从事研究、研究生培养和知识传播的国际学者团体。联合国大学应致力研究人类生存、发展和福祉等全球紧迫问题，充分关注社会科学、人文科学以及纯理论和应用自然科学。
- 联合国大学通过由联合国大学中心协调的一个全球学术机构和方案网络来开展研究。该中心是联合国大学全球系统的行政、协调和服务单位。中心主要设在东京，但另有一些附属办事处，包括位于马来西亚布特拉加亚的行政和财务事务办事处(此前位于吉隆坡)。联合国大学主要的研究和学术工作通过由 13 个研究和培训机构组成的全球网络开展。¹
- 联合国大学没有从联合国经常预算获得经费。其资金完全来自自愿捐助和联合国大学捐赠基金的投资收入，捐赠基金由捐助者留存的自愿捐款组成，这些捐款被永久性投资，以产生收入流，用于满足各机构的方案和业务需求。
- 审计委员会根据大会 1946 年 12 月 7 日第 74 (I)号决议的规定，审计了联合国大学 2022 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了该日终了财政年度的活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》和《国际审计准则》以及《最

¹ 拉加生物技术：联合国大学拉丁美洲和加勒比生物技术方案；比研所：联合国大学区域一体化比较研究所；环境与人类安全所：联合国大学环境与人类安全研究所；物通所：联合国大学物质通量与资源综合管理研究所；高研所：联合国大学可持续性高等研究所；经社研究所：联合国大学经济与社会研究所；卫研所：联合国大学全球卫生国际研究所；软件技术研究所：联合国大学国际软件技术研究所；非洲自然资源所：联合国大学非洲自然资源研究所；水环卫所：联合国大学水、环境和卫生研究所；可持续发展所：联合国大学可持续发展研究所；经社所：联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所；发展经济学所：联合国大学世界发展经济学研究所。

高审计机构国际准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，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。

5. 审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了联合国大学截至2022年12月31日的财务状况以及该日终了财务期间的业务活动成果和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途；是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。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。

6. 审计委员会还依照《联合国财务条例和细则》财务条例 7.5 对联合国大学的业务进行了审查，审计委员会可根据这些条例和细则就财务程序、会计制度、内部财务控制以及联合国大学的总体行政和业务管理的效率发表意见。

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

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

8. 如表二.1 所示，截至2021年12月31日，有27项未落实建议，其中16项(59%)已执行，10项(37%)正在执行，1项(4%)因时过境迁而不必执行。第二章附件载述了这些建议的详细执行情况。

表二.1
建议的执行情况

报告和审计年份	建议数目	截至2021年 12月31日					因时过境迁 而不必执行	截至2022年 12月31日 未落实的建议
		未落实的建议	已执行	正在执行	未执行			
A/72/5 (Vol. IV), 第二章 (2016)	20	1	—	1	—	—	1	
A/73/5 (Vol. IV), 第二章 (2017)	43	—	—	—	—	—	—	
A/74/5 (Vol. IV), 第二章 (2018)	3	—	—	—	—	—	—	
A/75/5 (Vol. IV), 第二章 (2019)	22	1	1	—	—	—	—	
A/76/5 (Vol. IV), 第二章 (2020)	7	2	2	—	—	—	—	
A/77/5 (Vol. IV), 第二章 (2021)	23	23	13	9	—	1	9	
共计	118	27	16	10	0	1	10	

9. 虽然59%的执行率表明联合国大学致力于落实往年的各项建议，但审计委员会对有一项建议拖延了五年以上未执行的情况感到关切。这项建议涉及信息和通信技术领域，具体而言，即环境与人类安全所和联合国大学欧洲分部副校长办公室规划、确定和开展业务连续性和灾后恢复方面的所有活动。

2. 财务概览

财务状况

10. 截至 2022 年 12 月 31 日,联合国大学的资产总额为 5.2151 亿美元(2021 年: 6.1280 亿美元), 减少了 14.90%(9 129 万美元)。减少的主要原因是投资减少 16.47%(7 920 万美元), 年末投资价值为 4.0160 亿美元(2021 年: 4.8080 亿美元), 原因是市场波动导致投资的公允价值贬值。导致减少的另一个因素是应收非流动自愿捐款减少 45.32%(1 127 万美元), 原因是各机构签署自愿捐款协议具有周期性, 这项捐款共计为 1 360 万美元(2021 年: 2 487 万美元)。

11. 截至 2022 年 12 月 31 日, 联合国大学的投资占总资产的 77.01%。列入联合国大学捐赠基金的投资为 3.7383 亿美元, 联合国大学参与联合国主投资池账户的投资为 2 777 万美元。

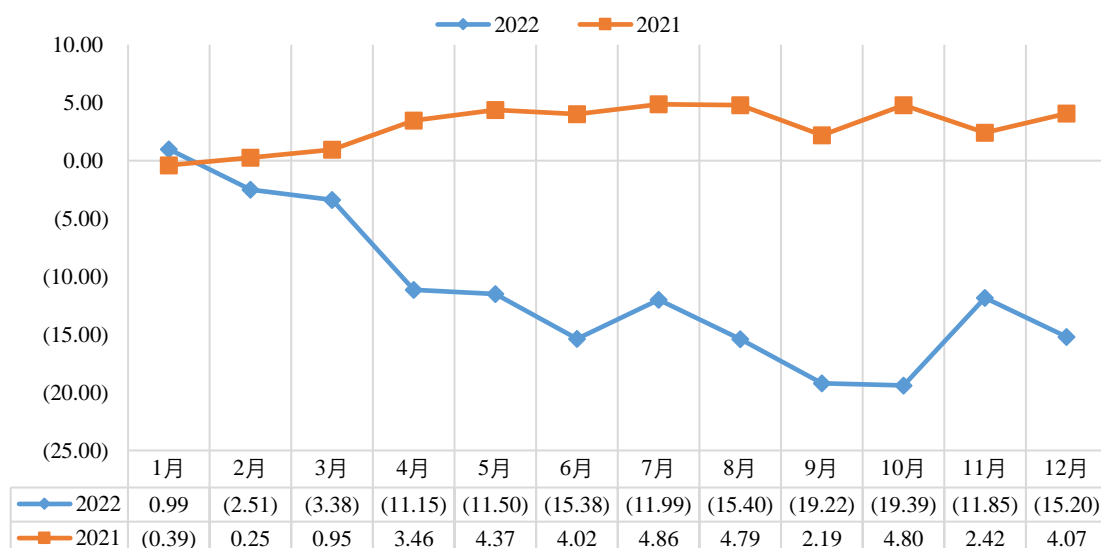
12. 2022 年, 联合国大学修改了交易所交易基金的投资组合, 将环境、社会和治理投资纳入其中, 投资额达 3.5069 亿美元, 占联合国大学捐赠基金投资组合的 93.81%。² 捐赠基金的政策规定, 交易所交易基金应将固定收入基金和股票基金各分配 50%于环境、社会和治理投资。

13. 2022 年 1 月至 12 月期间, 联合国大学捐赠基金的投资呈下降趋势, 年终减少 15.20%(6 703 万美元), 投资价值为 3.7383 亿美元(2021 年: 4.4086 亿美元)。变动情况见图二.一。

图二.一

联合国大学捐赠基金 2022 年和 2021 年每月累计变动情况

(百分比)



资料来源: 联合国大学捐赠基金 2022 年和 2021 年月度报告。

² 其余百分比相当于新兴市场股票分配, 在管理的资产达到至少 1 亿美元时, 将转移到联合国大学捐赠基金可接受的合格的环境、社会和治理资产。

14. 截至 2022 年 12 月 31 日，联合国大学报告的负债总额为 6 684 万美元(2021 年：7 068 万美元)，负债总额减少了 5.43%(384 万美元)。减少的原因是雇员福利负债，特别是离职后健康保险减少 29.17%，达 702 万美元(2021 年：991 万美元)；以及应付账款和应计负债减少，原因是投资应付款减少 25.80%，截至 2022 年 12 月 31 日共计 394 万美元(2021 年：531 万美元)。

财务执行情况

15. 联合国大学的总收入为 5 419 万美元(2021 年：1.0701 亿美元)，总支出为 1.4611 亿美元(2021 年：7 815 万美元)，产生赤字 9 192 万美元(2021 年：盈余 2 885 万美元)。

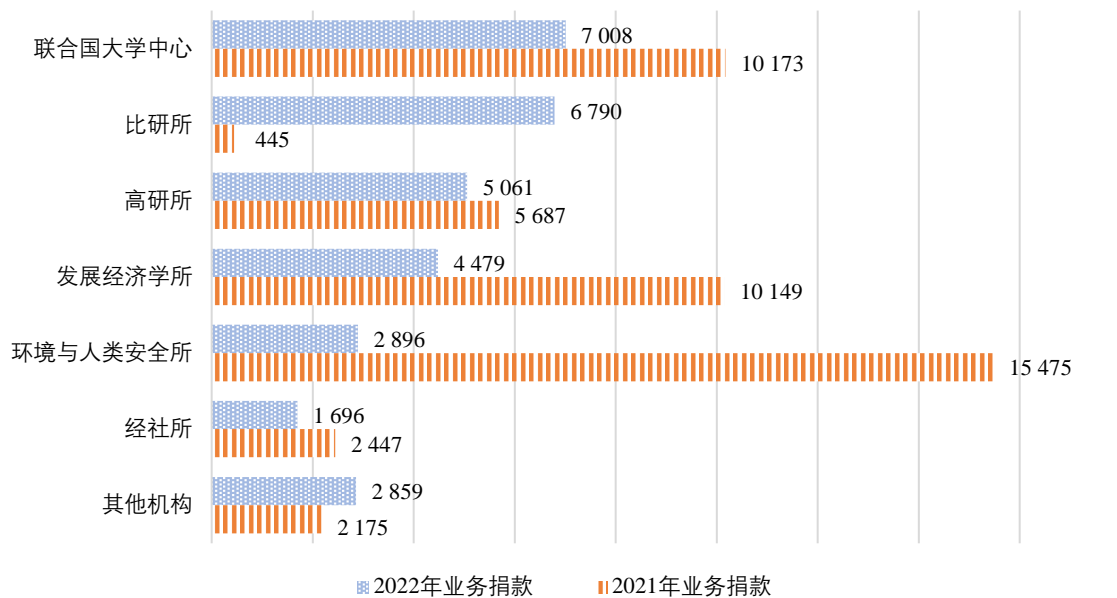
16. 收入减少 49.36%(5 282 万美元)是由于没有投资收入(2021 年：3 351 万美元)，以及由于 2022 年签署的多年期合同数量低于 2021 年的数量，自愿捐款减少了 1 930 万美元。

17. 联合国大学报告的自愿捐款收入总额为 4 974 万美元(2021 年：6 904 万美元)，减少了 27.95%(1 930 万美元)，原因是自愿捐款减少了 35.29%(1 681 万美元)，共计为 3 083 万美元(2021 年：4 764 万美元)。差异的原因是联合国大学收到资金具有周期性，东道国捐助者协议展期是在达到某些标准时在签署协议时记录。2022 年和 2021 年期间的业务捐款见图二.二。

图二.二

2022 年和 2021 年业务捐款

(千美元)



资料来源：2022 年和 2021 年捐款、业务捐款报表。

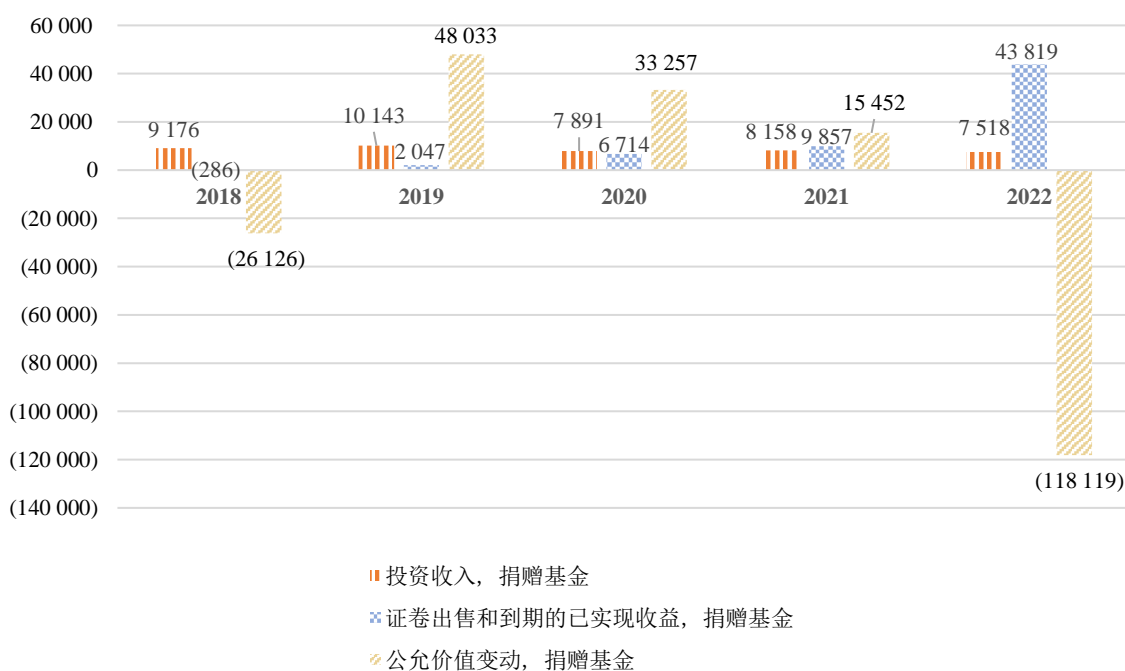
18. 费用总额为 1.4611 亿美元(2021 年: 7 815 万美元), 增加了 86.96%(6 796 万美元), 原因是截至 2022 年 12 月 31 日投资的公允价值变化导致投资费用从零增加到 6 666 万美元。雇员薪金、津贴及福利共计 2 957 万美元(2021 年: 2 917 万美元), 略增 1.37%(40 万美元), 原因是其他员工福利增加 58.51%(110 万美元), 达到 298 万美元(2021 年: 188 万美元)。其他员工福利大幅增加与 2022 年回籍假差旅费用增加有关, 相应于疫情后旅行限制的取消。

19. 截至 2022 年 12 月 31 日, 因未实现投资亏损而产生了投资费用(净额)。虽然公允价值减少了 1.1812 亿元, 但被投资收益 752 万美元(2021 年: 816 万美元)和出售交易所交易基金的已实现收益 4 382 万美元(2021 年: 986 万美元)略为抵销。图二.三列示捐赠基金净收入在过去五年的历史变动情况。

图二.三

2018-2022 年捐赠基金净收入

(千美元)



资料来源: 联合国大学 2018 年至 2022 年财务报表。

财务比率

20. 表二.2 所列比率表明, 联合国大学的总体财务状况稳定, 流动资产是流动负债的 5 倍以上, 资产总额是负债总额的 7 倍以上。速动比率和现金比率表明适当流动性, 因为联合国大学可支付所有短期债务, 而且仍有剩余现金。该实体还投资了部分现金和现金等价物, 以避免其资金在银行停滞, 并实现收益最大化。2022 财政年度财务比率下降主要是由于资产减少, 特别是投资及应收非流动自愿捐款减少。

表二.2
比率分析

比率	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产总额:负债总额 ^a		
资产:负债	7.80	8.67
流动比率 ^b		
流动资产:流动负债	5.71	6.14
速动比率 ^c		
(现金+短期投资+应收款):流动负债	5.66	6.11
现金比率 ^d		
(现金+短期投资):流动负债	3.08	3.99

资料来源：联合国大学财务报表。

^a 比率高说明实体有能力偿付总体债务。

^b 比率高说明实体有能力偿付流动负债。

^c 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况的流动性就越高。

^d 现金比率是衡量实体流动性的一个指标。该比率用来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。

3. 实施新的企业资源规划系统

从 *Atlas* 迁移到 *Quantum*

21. 2020 年，由联合国开发计划署(开发署)牵头的一个多年期项目启动，以名为 *Quantum* 的云端数字平台取代企业资源规划系统(*Atlas*)。自 2020 年以来，由于与数据质量和准备情况以及正在进行的测试等相关问题，延迟了 *Quantum* 的实施。

22. 2022 年期间，为准备推出新的企业资源规划系统运行了多项程序，例如数据转换及薪单酬测试。2022 年 3 月至 11 月，联合国大学还参加了三次用户验收测试。

23. 值得指出的是，*Quantum* 于 2023 年 1 月在联合国大学上线，包括人力资源、采购、财务和项目管理模块，这意味着支持编制截至 2022 年 12 月 31 日期间财务报表的会计系统是 *Atlas*。

24. 鉴于使用 *Quantum* 的业务于 2023 年开始，审计委员会希望强调，关键业务流程和期初结余将成为截至 2023 年 12 月 31 日终了年度审计范围的一部分。

4. 企业风险管理

25. 根据 2015 年核准的联合国大学企业风险管理政策，企业风险管理是一个全联合国大学的结构化、综合化和系统化的进程，对与实现联合国大学任务有关的风险进行识别、分析、评价、处理和监测。作为这一进程的一部分，每个机构都应进行一次年度风险评估，查明风险，并在其风险登记册中记录为减轻可能的负面影响而采取的措施和风险应对计划。

26. 随后，在 2019 年，联合国大学发布了更新的企业风险管理准则文件，进一步解释风险评估流程。

风险登记册完整性方面的缺陷

27. 风险政策针对的是与执行《联合国大学校章》和战略计划确定的既定目标有关的战略风险，以及联合国大学日常业务固有的风险。

28. 这一风险政策阐明了风险管理的各项目标，例如使风险管理成为整个联合国大学系统流程和业务的一个组成部分；通过将查明、评估和管理风险贯穿于联合国大学中心以及联合国大学各机构和方案，提高实现既定目标的效率；提高整个联合国大学系统的透明度以及对利益攸关方的透明。

29. 联合国大学编制了供 2022 年评估所用的 13 个风险登记册：

(a) 为经社所、物通所、环境与人类安全所、软件技术研究所、非洲自然资源所、水环卫所、比研所、卫研所、高研所、发展经济学所编制了风险登记册；

(b) 为联合国大学中心(包括东京和布特拉加亚办事处)、联合国大学政策研究中心(政研中心)和联合国大学政策驱动电子政务业务部(电子政务部)编制了风险登记册。

30. 审计委员会注意到，拉加生物技术、可持续发展所和经社研究所没有编制风险登记册；不过，可持续发展所和经社研究所都没有开展业务。

31. 注意到在 13 个风险登记册中的 473 项风险以及 4 个风险登记册中的另外 6 项风险中，共有 479 项风险需要评价，但只有 305 项风险得到了评估(64%)。应指出的是，在 174 项未评估的风险中，有 13 项风险得到说明为不适用，146 项风险没有关于未评估原因的信息。

32. 审计委员会还注意到，有一些可被认为适用于总部和各机构的风险仅在不到一半的风险登记册中得到评价，例如未能对库存、设备和其他实物资产提供实物保护和监管；不能够充分支持政策制定需求；不能够对政策制定要求作出反应；以及不能够寻找、识别、雇用和/或保留合格的员工以确保在平衡的劳动力环境中的最佳人员配备水平，等等。

33. 关于衡量风险的影响和可能性的评分标准，联合国大学采用了联合国秘书处的方法，即影响和可能性的评分从 1 分到 5 分。在这一方法中为评估风险影响而设定的参数之一与财务影响有关，并可以预算来衡量。然而，注意到风险政策使用了联合国秘书处方法中的相同数值，而没有根据联合国大学预算加以调整，有时最低影响额达到 1 亿美元，超过了联合国大学的年度预算。

34. 此外，审计委员会注意到，有一个风险登记册中的三个残余风险评分出现计算错误，另外两个风险登记册中的影响评价使用了大于 5 的评分。

35. 审计委员会认为，在联合国大学风险评估流程中观察到的缺陷表明，各风险登记册所列风险可能不会影响该实体，也不适合其评估工作，这表明需要更新风险登记册。

36. 此外，虽然审计委员会承认联合国大学及其机构的权力下放性质，但风险评估流程应基于能够对各行政单位编制的风险登记册和登记册所列风险进行比较的标准和参数，以促进整个联合国大学的有效风险管理。

37. 审计委员会还认为，所有机构和总部都必须填写风险登记册，并对风险登记册中的所有风险进行评估，包括对不适用的风险作出简要说明，或说明为何不对其进行评估。此外，必须使用相同的评分标准计算出正确的风险评分，以评估风险的影响和可能性，因为使用 1 至 5 级以外的数字，使残余风险评级不符合联合国大学采用的风险分类，这可能会妨碍各机构与总部之间的比较。

38. 审计委员会认为，如果不调整评估风险财务影响的参考值，可能会导致风险一旦发生对其可能造成的后果估计不准确。调整预算参照将会改进评估工作，使联合国大学的风险评分准确。

39. 审计委员会建议联合国大学确保所有机构在风险登记册中记录其风险评估流程。

40. 审计委员会建议，每当联合国大学风险全域中的某项风险不适用时，联合国大学应在风险登记册中说明理由。

41. 审计委员会建议联合国大学根据预算内容调整评分标准表中的财务影响参考值。

42. 审计委员会建议联合国大学确保各机构在评估风险影响和可能性以及计算风险分数时使用联合国大学采用的评分表。

43. 审计委员会建议联合国大学更新整个联合国大学风险评估工作使用的风险登记册所列的风险。

44. 联合国大学接受了第一项建议。

45. 联合国大学不接受第二项建议。联合国大学解释说，它审查了联合国秘书处的风险目录，并编制了一个较小的风险全域，供各机构和业务工作使用。已经预见并非风险全域内的所有风险都适用于所有机构。

46. 鉴于联合国大学的风险全域已经界定，审计委员会认为，这就更有必要就未在联合国大学风险全域内评估的风险提供适当理由，因为这样可以比较各机构的信息，以审查关于所确定的同一风险的理由是否符合关于所涉事项的规定，或者是否应评估未考虑的风险。因此维持这项建议。

47. 联合国大学接受了第三、第四和第五项建议。

缺乏风险责任人定义和指定

48. 风险政策规定，各机构应为其风险登记册中评估的每一项风险指定一名风险责任人，残余风险评分的确定依据的是风险责任人在考虑到其对内部控制有效性的看法后作出的判断。

49. 审计委员会注意到，虽然完成风险登记册需要指定风险责任人，但企业风险管理政策和最新准则都没有对这一角色或其任务和责任作出定义。

50. 此外，在审查现有的 13 个风险登记册时，观察到在指定风险责任人方面出现不同的情况，例如：

(a) 在 290 项评估的风险中，有 30 项没有指定风险责任人；

(b) 尽管几乎所有机构都指定其主管为风险责任人，但有三个机构表示，其主管是大多数风险的责任人；

(c) 一个机构在填写风险登记册中标明了适用于该机构的风险，但没有指定风险责任人；

(d) 有五个机构指定的风险责任人是一组人员，而不是单个职位。其中一些指定的是“所有人员”、“管理团队”和“管理当局和工作人员”；

(e) 在三个风险登记册中，机构名称被列为风险责任人。

51. 审计委员会认为，在指定风险责任人方面发现的缺陷可能妨碍工作人员参与风险评估流程以及风险管理问责。此外，不正确地分配这一角色将影响到旨在减少或减轻所评价风险的控制措施的识别和有效性评估，并可能导致对残余风险评分的不准确估计，这对各机构可能是重要的。

52. 审计委员会认为，必须指定适足的人员来明确现有的控制措施并评价其有效性。此外，将风险责任人的角色高度集中在一个机构的主管身上，可能会遗漏执行与所评估风险相关的控制措施的人员，以及他们对控制措施有效性作出判断，以确定残余风险。

53. 审计委员会建议联合国大学更新其企业风险管理政策，并列入风险责任人作用的定义，其中至少要考虑到其责任、目标和交付成果。

54. 审计委员会建议联合国大学所有机构为其风险登记册中评估的每一项风险确定一个单独的风险责任人。

55. 联合国大学接受了上述建议。

缺乏重大风险的处理计划

56. 风险政策指出，负责机构必须就重大风险制定处理计划。

57. 通过审查风险登记册，注意到以下情况：

(a) 经社所、物通所、环境与人类安全所和软件技术研究所各提出了一项重大残余风险评级的风险，但在其风险登记册中没有列出处理计划；

(b) 非洲自然资源所提出了两项重大残余风险评级的风险，但这两项风险都没有列出处理计划；

(c) 水环卫所列示了三项具有显著残余风险评级的风险，但均无处理计划。

58. 关于联合国大学中心及其各单位，注意到以下情况：

(a) 联合国大学中心：有四项风险的残余风险评级为重大。在风险登记册中对此均无处理计划；

(b) 政研中心：有一项风险的残余风险评级为重大。没有列出处理计划；

(c) 电子政务部：有三项风险的残余风险评级为重大。根据列示，其中两项风险是由于取决于第三方而无法避免、转移或分担风险所造成。对于第三项风险，陈述了根本原因。这些理由都不能被视为适当的处理计划。

59. 最经常出现的被评估为重大的风险涉及各机构的预算外资金，属于具体方案捐款，例如，各机构为实现其目标所进行的筹资不成功或有限、筹资准则不充分以及与捐助方的关系管理有问题等风险。其他重大风险涉及金融市场、人力资源战略和规划、预算编制、东道国关系、财政捐助和知识管理。

60. 审计委员会认为，如果风险登记册中所述的情况成为现实，缺乏处理计划可能会严重影响各机构的业务资金、交付成果的能力和人员产出、培训和能力。

61. 审计委员会还认为，制定处理计划，特别是针对那些被评估为重大风险的处理计划，将为各机构提供应对这些风险的知识，而且如果这些风险出现，各机构将拥有机制和工具将其影响减轻或减少到可容忍的程度。

62. 审计委员会建议，联合国大学确保为所有风险登记册制定处理计划，并明确适当的缓解行动，至少针对重大风险制定这样的处理计划。

63. 联合国大学接受了上述建议。

需要改进风险管理

64. 风险政策确立联合国大学的风险管理目标，包括提高风险意识，加强治理和监督职能，提高高级管理层、联合国大学理事会、各机构和方案的咨询委员会就现有活动和新活动的风险和回报作出知情决定的能力。

65. 风险政策规定，风险管理和内部控制是联合国大学所有管理人员和工作人员的责任，并具体规定了风险治理、各方作用和责任如下：

(a) **机构和方案主管**。向校长和各咨询委员会报告企业风险管理政策的实施情况以及建立和维持强有力的内部控制环境的情况；

(b) **各咨询委员会**。对各机构和方案进行风险管理监督；

(c) **校长**。与联合国大学管理小组一起审查联合国大学面临的重大风险以及为在整合实体一级有效减轻已查明风险而制定的战略，并就此向联合国大学理事会提出报告；

(d) **管理小组**。作为企业风险管理委员会，每年审查风险评估结果，监测企业风险管理和内部控制框架的有效性，并就可能需要的任何变革提出建议。管理小组目前由校长、行政主任、执行干事、欧洲副校长和环境与人类安全所所长、常务副校长和办公室主任组成；

(e) **联合国大学理事会**。提供联合国大学整体的风险管理监督，确保高级管理层成员采用和维护有效的企业风险管理和内部控制框架。

66. 此外，联合国大学更新了 2019 年企业风险管理准则，规定各机构主管应将风险登记册提交行政主任审查与综合。之后，将经修订汇编的风险登记册提交管理小组审查，然后提交联合国大学理事会和各咨询委员会。

67. 审计委员会将 2022 年风险登记册与 2021 年版本进行了比较，以判断风险评估流程中记录方面可能的改进。注意到这两年的风险登记册存在同样的缺陷，包括缺少或不正确地指定风险责任人、风险登记册遗漏风险列示、缺少重大风险处理计划和缺少风险登记册。这些错漏表明，对各机构风险登记册的审查没有涵盖这些领域。

68. 此外，审计委员会审查了管理小组和联合国大学理事会 2022 年举行的会议记录，发现没有证据表明讨论了风险评估流程，也没有证据表明各机构按风险政策规定找出了重大风险。鉴于风险登记册于每年第四季度完成，审计委员会于审阅 2022 年会议记录时审阅了 2021 年以及 2022 年的风险评估流程。

69. 鉴于上述情况，审计委员会向总部询问了对其工作人员进行风险管理培训的情况。答复提到，在 2015 年通过企业风险管理政策通过之后，举办过一次培训班；但是，没有报告任何以新人员为重点的更新、新的培训或讲习班。在这方面，审计委员会注意到，一些参加管理小组会议的人员和各机构主管是这一流程的关键人员，而他们是在风险政策和更新准则获得批准后加入联合国大学的。因此，他们没有参加以这一流程为重点的课程和培训。

70. 审计委员会认为，如果不对各机构提交的风险登记册进行全面审查，可能会妨碍落实风险评估记录方面的改进机会，并妨碍就所评估的风险对工作人员进行问责。

71. 关于联合国大学的监测职能，审计委员会认为，如果理事机构会议记录中不包括对风险评估流程的分析，可能会影响管理小组和联合国大学理事会对这一流程的监督作用，导致无法确定目标、分配责任、监控正在进行的活动，并根据风险政策定义的不同角色建立适当的问责制。

72. 此外，审计委员会认为，企业风险管理流程中所注意到的缺陷可能与人员的风险管理培训不足有关，这表明在进行这一重要流程时没有考虑到这些风险对联合国大学的影响和相关性，并可能削弱整个大学的风险意识。

73. 审计委员会建议联合国大学确保管理当局彻底审查风险登记册，以找出风险评估流程中的错误和不一致之处，并根据风险政策予以纠正。

74. 审计委员会建议联合国大学保存管理小组会议期间讨论的与企业风险管理过程有关的主要问题和建议的记录。

75. 审计委员会建议联合国大学对参与风险管理过程的关键人员进行培训。

76. 联合国大学接受了上述建议。

5. 联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所合作协定

合作协定中缺乏定义

77. 联合国大学理事会在 2005 年 12 月第五十二届会议上决定，将联合国大学新技术研究所(新技术研究所)、马斯特里赫特经济和社会研究及创新与技术培训中心(经社研培中心)以及马斯特里赫特创新与技术问题经济研究所(基金会)——后两者是马斯特里赫特大学的实体——合并，更名为经社所。2007 年，新技术研究所与经社研培中心和基金会签署了一项合作协定，为经社所综合活动的运作制定了标准。

78. 2012 年，马斯特里赫特大学的马斯特里赫特治理研究生院也被纳入这一协议。

79. 根据该协议的规定，研究所的人员包括：

(a) 由主任代表校长任命的学术和行政人员；

(b) 马斯特里赫特大学和/或基金会向研究所提供的学术和行政人员(称为“借调人员”)。

80. 根据该协议，其组织结构最终将立足于将所有经社研培中心任命的人员分遣到经社所。经社研培中心人员的分遣将受联合国大学、基金会和经社研培中心之间的合作协定制约。

81. 尽管有这一正式的组织结构，但新技术研究所和经社研培中心专用结构性供资的财务责任仍有可能分开。合并不会危及任何承付的资金，联合国大学将继续完全掌控这些资金，并对这些资金负责。

82. 雇员在代表联合国大学履行公务时，须服从联合国大学校长或代表校长的主任的领导，向校长或主任负责，并根据联合国大学的利益开展工作。

83. 此外，合作协定还列出了将参加经社所有关行政职能和研究活动的人员。协定还述及 2006 年至 2009 年的研究方案，考虑到组织结构和参与者。

84. 截至 2022 年 10 月 31 日，根据经社所组织结构图(其中包括马斯特里赫特大学各实体)，共有 158 名工作人员，包括方案负责人、研究人员、行政支助和其他职位。然而，在这些职位中，与经社所订约的工作人员包括 8 名定期任用人员和 10 名咨询人。此外，该所还雇用了未列入组织结构图的另外 8 名咨询人。这意味着共有 26 名工作人员与经社所签约，另外的 132 名与马斯特里赫特大学签约。

85. 审计委员会注意到，截至 2022 年 10 月 31 日，合作协定尚未就待制定的方案和参与者进行正式更新，这导致了各种行政问题：

(a) 本应由借调人员提供的资料被拖延；

(b) 对借调人员的监督不足。尚不清楚如何评价这些人员，以及他们对经社所的责任是什么。此外，审计委员会无法阅读借调人员的合同来核实其中提到的条款，因为他们是与马斯特里赫特大学签订法律合同的。因此，无法保证合同是否具体规定了借调活动的条款和条件；

(c) 集中掌握业务及其行政和财务活动知识的行政和方案服务主管(联合国大学的专职工作人员)不久将退休, 而该所尚未制定适当的继任计划;

(d) 审计委员会向经社所工作人员询问了监测活动和组织环境。工作人员强调指出, 由于合作协定, 监测和运作方面存在困难, 主要涉及马斯特里赫特大学提供给联合国大学的人员, 他们不承认联合国大学的准则是他们活动的原则。例如, 在 Atlas 系统中创建的 33 个项目中, 记录到联合国大学项目管理系统 Pelikan 中的只有 4 个。

86. 审计委员会对经社所对其业务的控制感到关切, 因为行政人员和开展的活动主要依靠从马斯特里赫特大学借调的人员。虽然合作协定丰富了经社所的研究能力, 但也可能损害该所调研的独立性, 因为马斯特里赫特大学资助的调研是根据它自己的准则和战略进行的。

87. 此外, 审计委员会认为, 联合国大学的政策和程序可能没有得到充分遵守, 原因是缺乏明确性以及借调人员对联合国大学的承诺, 这可能给研究所和整个联合国大学带来声誉风险。

88. 审计委员会认为, 为确保业务的连续性, 有必要针对行政和方案服务主管的退休制定适当的继任计划。此外, 审计委员会认为应当加强经社所的结构和业务。

89. 审计委员会建议经社所根据方案的持续时间定期修订合作协定, 以具体规定各方开展活动的范围。

90. 审计委员会建议经社所与马斯特里赫特大学一道, 正式制定适用于参与经社所活动的所有人员的准则, 以确保遵守联合国大学的标准。

91. 审计委员会建议经社所制定行政和方案服务主管继任计划。

92. 经社所接受了上述建议。

联合国大学信息和通信技术股没有充分依循指导原则

93. 总部校园计算机中心于 2021 年 8 月 30 日发布的信息和通信技术治理框架列出了联合国大学各机构及其信息和通信技术单位在信息和通信技术(信通技术)领域的职能。

94. 该框架所述的主要原则是促进信通技术系统和工具的更大标准化, 加强联合国大学的安全态势, 并促进各机构之间的协作。该框架还强调, 信通技术单位是联合国大学业务的一个主要骨干, 因此需要加强标准化。

95. 经社所信通技术股的雇员负责监督信通技术政策、软件和产品等技术基础; 有形设施, 如包含信息的服务器机房, 包括文件、互联网和电子邮件系统; 以及备份活动。

96. 审计委员会审查了经社所信通技术股的组织结构, 该股由两名工作人员组成: 1 名系统管理员和 1 名信通技术支助/网站技术主管。前一位是至少自 2018 年以来一直在联合国大学工作的咨询人(根据审计委员会可以从 Atlas 中提取的信

息),他是非全时工作,每周一天访问经社所的设施,这位咨询人的工作时间过长。信通技术支助/网站技术主管与研究所没有合同,因为他是马斯特里赫特大学借调给研究所的。

97. 由于合作协定,顾问必须为联合国大学和马斯特里赫特大学开展活动;从这个意义上说,与咨询人的合同中规定的职权范围在咨询人为经社所执行任务必须遵循的政策方面含糊不清,而且信通技术事项未列入合作协定,因为该协议主要侧重于研究。在这方面,信通技术顾问根据自己决定,要么遵循马斯特里赫特大学信通技术领域的政策,要么遵循联合国大学的政策。

98. 例如,经社所的信通技术股采用 Sophos 和 MX-Relay 作为网络安全反垃圾邮件和反病毒程序;不过,校园计算机中心使用谷歌的服务,该服务给每个用户折扣价,在整个联合国大学使用,总部和各机构都可以使用。

99. 校园计算机中心努力使联合国大学各机构的域名标准化,以加强联合国大学的整体形象和品牌。然而,经社所没有遵守这一变动,也没有纳入向微软 365 工具的全面迁移。

100. 关于备份活动,注意到每周备份磁带保存在经社所一名工作人员的家中。

101. 此外,审计委员会获悉,在短期内,Wi-Fi 和网络管理将由马斯特里赫特大学监督。经社所没有就这些服务与马斯特里赫特大学订立合同或协议。

102. 审计委员会认为,经社所信通技术股缺乏明确的准则,这可能会影响上述标准和治理框架所述指导原则的落实。例如,经社所的备份磁带存放在其房地之外,这表明缺乏统一性。

103. 此外,审计委员会感到关切的是,Wi-Fi 和网络管理的外部化缺乏一项确定各方责任和义务的协议,这不能确保对经社所信息的保护。

104. 审计委员会还强调指出,它在上一份报告(A/77/5 (Vol. IV),第二章,第 117 段)中建议联合国大学确保咨询人的工作时间不超过行政指示允许的最长时间。对此,需要对咨询人合同进行评价,以审查行政指示是否得到遵守。

105. 审计委员会建议经社所确保信通技术股执行的程序符合联合国大学的政策和标准。

106. 审计委员会建议经社所正式确定马斯特里赫特大学为经社所提供信通技术服务的责任和义务。

107. 经社所接受了这两项建议。

6. 人力资源管理

补偿假程序中控制措施的缺陷

108. 《联合国工作人员条例和细则》细则 3.11(a)规定,一般事务、安保事务或工匠职类以及 FS-5 及以下职等外勤事务职类工作人员,奉命在固定工作周以外时间工作时,应依照秘书长所定条件给予补假,或领取额外款项。

109. 根据 2022 年 2 月 25 日批准的联合国大学补偿假程序，符合条件的人员必须在加班和使用补偿假之前求得其主管的书面批准，在“个人补偿假记录”中记录加班和补偿假，并自己登记获得、使用的补偿假及未使用余额。

110. 同样，必须强调的是，联合国大学的程序规定，视工作情况许可，补偿假应在计入后四个月内使用，并须经主管批准。补偿假的上限为每月 40 小时(一周)。如果休补偿假会导致工作人员的补偿假余额为负数，则不得休此假，而且补偿假不能折成现金。

111. 此外，联合国大学的程序表明，如果在主管审查时，核实有工作人员累积了 40 小时以上的补偿假，但由于工作需要而不能使用，则超过的 40 小时将上交。

112. 审计委员会审阅了 2022 年所有补偿假记录及批准情况，注意到以下问题：

(a) 在 117 项补偿假登记中，有 57 项没有列入主管的批准；

(b) 有一名工作人员没有个人补偿假记录，然而在本报告所述期间累积并使用了补偿假；

(c) 在两个案例中，没有书面批准补偿假；

(d) 据核实有 2 名工作人员补偿假余额超过 40 小时；

(e) 根据两名工作人员的补偿假个人记录档案，有两次补偿假被折成现金支付，共计 58.5 小时。

113. 对上文(d)和(e)分段所述情况，联合国大学行政当局表示，这是例外情况，是鉴于两名工作人员执行的特定任务。

114. 审计委员会认为，在控制补偿假方面观察到的缺陷表明，主管人员对这一过程的监测和监督存在缺陷。这些缺陷可能导致记录的补偿假余额出现错报，从而可能导致工作人员未经所需批准而缺勤，并为现行规则中未列项目作出支付。

115. 委员会建议联合国大学评价和加强其现有的控制机制，以确保对补偿假程序进行有效监测。

116. 联合国大学接受了上述建议。

7. 会计相关事项

未记录的负债

117. 根据《公共部门会计准则第 19 号(准备、或有负债和或有资产)》，在满足以下所有条件时应确认拨备：

(a) 很可能需要体现经济利益的资源的流出，以清偿这种债务；

(b) 能够可靠地估计债务的金额；

(c) 该债务源于过去的事件。

118. 根据这一原则，应使用截至报告日清偿债务所需支出的最佳估计数来计量拨备。

119. 联合国大学财务报表的结算活动于 2023 年 1 月 1 日至 13 日进行。权责发生的截止日期是 1 月 6 日，手工分录账可以记录到 1 月 13 日，该日被认为是财务报表的截止日期。此外，财务报表的核证日期为 2023 年 3 月 28 日。

120. 审计委员会抽样审查了联合国大学 2023 年 1 月至 3 月收到的 22 张发票，这些发票取自新的企业资源规划系统 Quantum 的发票数据库，并注意到 14 笔交易关系到 2022 财政年度，但只有 6 笔是在该财政期间计入的。

121. 因此，审计委员会分析了其余发票的数据库，发现 224 项交易关系到 2022 年财政年度，其中 62 项经联合国大学确认没有计入，总共 80 459 美元，包括审计委员会抽样审查的 8 笔交易。

122. 审计委员会认为，联合国大学没有对应付账款的年终结算程序和应计项目的及时入账建立适当的控制。未记录的负债可能会造成预算风险和费用完整性风险，导致财务报表中少报负债和费用。

123. 审计委员会建议联合国大学正式查明应计项目流程中未记录交易的原因，并在此基础上设计和实施应计项目年终结算流程的控制机制，使联合国大学能够跟踪、审查和调节任何未记录的负债。

124. 联合国大学接受了上述建议。

应收款减值

125. 2014 年 10 月发布的《公共部门主体通用财务报告概念框架》将收入和费用分别定义为实体财务状况净值的增加和减少。该框架还指出，费用的产生除其他外，包括折旧造成的资产消耗以及减值所造成的服务潜力和产生经济效益能力的亏蚀。

126. 根据《国际公共部门会计准则第 29 号(金融工具：在确认和计量)》，联合国大学应收款被列为“贷款和应收款”。《公共部门会计准则第 29 号》第 72 段指出，如果有客观证据表明以摊余成本计量的贷款和应收款项发生了减值损失，那么，减值损失的金额应按照该金融资产的账面金额与以其初始实际利率折现的预计未来现金流量现值之间的差额计量。资产的账面金额应直接减少或通过使用备抵账户减少。损失额应以盈余或赤字确认。

127. 审计委员会审查了 2022 年应收捐款附表，注意到会计调整出现负数，影响到捐助方自愿捐款协议余额。

128. 审计委员会审查了所有 16 个案例的佐证资料，注意到这些案例涉及估计费用和实际费用之间的供资调整，也有捐助者退出协议的案例。在审查的所有 16 个案例中，会计调整都是应收捐款资产账户的贷项和收入捐款的借项，即使调整涉及往年确认的捐款。

129. 审计委员会认为，联合国大学作出调整的情况需要作为应收捐款减值处理，因为它们表明未来经济效益的下降。这些调整必须记录为当期费用，而不是收入的减少，因为它们符合减值损失的条件。这样可提高财务报表所列资料的准确性。

130. 此外，考虑到从 2023 年 1 月 1 日起，《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》取代《公共部门会计准则第 29 号》，并且该准则按规定适用于联合国大学，因此审计委员会认为，联合国大学应分析《公共部门会计准则第 41 号》对上述事项的影响，并相应调整相关程序。

131. 审计委员会建议联合国大学按公共部门会计准则的规定调整应收捐款减值登记程序。

132. 联合国大学没有接受这项建议，依据的是联合国公共部门会计准则关于供资安排的总体指导意见，其中规定，无论是当年收入还是往年收入，调整数都应记作当期收入的减少额。

133. 虽然审计委员会理解这一程序是联合国公共部门会计准则总体指南的一部分，但没有根据公共部门会计准则的要求对它进行调整。此外，调整当年的收入以还原往年记录中的交易可能扭曲财务报表中列报的信息。因此维持这项建议。

未及时确认教学和督导活动收入

134. 经社所教学和督导活动的收入在联合国大学财务报表中列为其他收入，具体列为“提供的服务”。根据《公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)》，这一收入应按权责发生制入账。

135. 经社所就与博士和硕士学位课程(马斯特里赫特大学治理和政策分析博士课程和公共政策和人类发展理学硕士)有关的教学和研究监督活动提供工作人员服务。经社所就这些服务向马斯特里赫特大学开具发票。

136. 审计委员会从 2022 年期间的名为“支持服务费用”的第 54005 号账目中抽样中发现了一项 2017 年至 2021 年期间向马斯特里赫特大学提供博士课程服务的发票，该发票在 2022 年期间被记录为其他收入，共计 10 312 欧元(11 587 美元)。

137. 因此，审计委员会要求提供有关马斯特里赫特大学治理和政策分析课程和公共政策与人类发展理学硕士课程发票的更多信息，并指出 2019 年和 2021 年的发票还包括自 2016 年以来提供的服务，并在发票开具后作为其他收入记入账目。

138. 此外还注意到，经社所财务/账户股没有获得关于联合国大学工作人员为马斯特里赫特大学治理和政策分析课程以及公共政策和人类发展理学硕士课程提供教学或监督活动的信息；因此，该股没有具体掌控或估算向马斯特里赫特大学收费的时数和金额。

139. 审计委员会认为，联合国大学没有及时确认记录的收入，影响到年终其他收入记录的完整性和准确性。此外，审计委员会认为，没有依循《公共部门会计准则第 9 号》在最初确认时对所有这类收入进行会计处理。

140. 审计委员会建议联合国大学为经社所工作人员向马斯特里赫特大学提供的活动制定一个控制机制，以防止在记录与这些服务有关的收入方面出现延误。

141. 联合国大学接受了上述建议。

C. 管理当局传递信息

1. 现金、应收款和财产的核销

142. 联合国大学报告称，2022 年核销了 6 056.51 美元现金和应收现金。2022 年没有核销不动产、厂场和设备及存货和无形资产的损失。

2. 惠给金

143. 联合国大学向审计委员会报告，2022 年没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

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

145. 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程序，并询问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悉任何实际、涉嫌或指控的欺诈行为。审计委员会没有被提请注意任何欺诈案件。

D. 鸣谢

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

中华人民共和国审计长

审计委员会主席

侯凯(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

法国审计院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

2023 年 7 月 26 日

附件

截至 2021 年 12 月 31 日终了财政年度所提各项建议执行情况

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	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
1	2016	A/72/5 (Vol. IV), 第二章, 第 97 段	审计委员会建议, 环境与人类安全所及联合国大学欧洲分部副校长办公室规划、规范和开展所有业务连续性和灾后恢复活动, 以应对任何中断事件。应定期审查这一计划。	第四阶段基础设施项目已于 2022 年完成, 但由于时间和人员配置限制, 没有进行正式的灾后恢复演习。	审计委员会确认联合国大学报告的进展; 尽管如此, 审计委员会对这项建议五年多来一直尚待执行感到关切, 它鼓励联合国大学最后完成相关行动, 发布灾后恢复演习的正式文件和业务连续性计划。该建议正在执行。		X	
2	2019	A/75/5 (Vol. IV), 第二章, 第 67 段	审计委员会建议行政当局为联合国大学所有研究所全面实施阿特拉斯差旅和费用模块设定最后期限。	已在 UNall 服务平台开发了一个定制解决方案, 并将纳入了 Quantum(新的企业资源规划系统)。	审计委员会审查了已纳入新的企业资源规划系统 Quantum 的 UNall 中旅行模块的实施情况。通过该工具可管理整个大学的所有旅行申请。因此, 该建议被视为已执行。	X		
3	2020	A/76/5 (Vol. IV), 第二章, 第 30 段	审计委员会建议联合国大学修订联合国大学捐赠基金政策和程序中的投资限制, 纳入联合国对有争议行业的立场。	联合国大学管理当局在理事会会议上讨论了该审计建议, 并更新了捐赠基金政策。	审计委员会核实, 联合国大学理事会核准了纳入环境、社会和治理投资的决定。因此, 联合国大学修改了政策, 并纳入了对有争议行业投资的限制。因此, 该建议被视为已执行。	X		
4	2020	A/76/5 (Vol. IV), 第二章, 第 31 段	审计委员会建议联合国大学作出安排, 将定制战略基准纳入其投资管理协议, 特别是涵盖合格资产, 并与联合国的不同倡议保持一致。	向环境、社会和治理股份的转移已于 2022 年 3 月 1 日完成。这是一项广泛的工作, 涉及联合国大学理事会、投资管理厅、一家投资管理公司和联合国大学。联合国大学与该投资管理公司之间关于纳入新的合格资产的协议修正案分别自 2022 年 2 月及 2023 年 1 月起生效。这项建议已执行。	审计委员会审查了联合国大学与上述投资管理公司所作的修正, 其中包括与联合国不同倡议保持一致的合格资产的新的持仓。截至 2022 年 12 月 31 日, 联合国大学投资组合中所持环境、社会和治理股份的比例达到 94%。其余百分比与新兴市场股票分配相关, 在管理的资产达到至少 1 亿美元时, 将转移到联合国大学捐赠基金可接受的合格的环境、社会和治理资产。鉴于上述理由, 这项建议被视为已执行。	X		

序号	审计报告		审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
	年份	参引报告				已执行	正在执行	未执行
5	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 30 段	审计委员会建议联合国大学采取措施, 鼓励其研究所在各自的战略计划中具体谈到联合国大学战略计划所列的所有事项, 特别是与投资于充满活力、创新和多样化的机构文化目标有关的事项。	组织业绩手册已经更新, 以表明联合国大学各机构的战略计划应提及整个联合国大学的战略计划目标, 特别是关于组织文化方面。 2022 年 11 月, 在巴黎举行的一次主任会议上, 向主任们就审计委员会关于各机构的战略计划应提及联合国大学战略计划中所列事项的建议作了书面和口头介绍。	审计委员会审查了最新的组织业绩手册以及主任会议记录, 会议提供了一个机会, 借以强调各机构应在各自的战略计划中提及整个联合国大学的战略计划目标。因此, 该建议被视为已执行。	X		
6	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 31 段	审计委员会建议联合国大学采取措施, 确保各机构在其战略计划中至少说明将成为其业绩基准框架一部分的目标。	组织业绩手册已经更新, 从而说明了各机构战略计划中应说明业绩基准框架中使用的目标。	审计委员会审查了新的业绩手册, 并核对了联合国大学根据其战略计划纳入了基准和指标方面的要求。因此, 该建议被视为已执行。	X		
7	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 39 段	审计委员会建议环境与人类安全所更新其战略计划, 包括在计划期间将开展的部分或方案, 并披露各部分将处理的重点领域。	环境与人类安全所正在制定其下一个战略计划, 这是东道国协定的一个组成部分, 续签的协定预计将于 2024 年 1 月 1 日生效。随附的战略计划将包括下一个期间的优先事项, 包括计划期间的工作领域和各部司将处理的重点领域。	鉴于环境与人类安全所仍在编制其战略计划, 该建议正在执行中。		X	
8	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 40 段	审计委员会还建议环境与人类安全所制定一项筹资战略, 将捐助者多元化作为其目标之一, 并考虑按照关于研究所战略计划关键要素的文件中的建议进行披露, 以便将这一战略纳入环境与人类安全所的战略计划。	2021 年, 前伙伴关系、筹资和联络干事制定了筹资战略, 其中包括将捐助者多元化作为筹资工作的一个关键优先事项。	审计委员会审查了资源调动战略, 注意到其中包括制定筹资任务的要点和活动。因此, 该建议被视为已执行。	X		

序号	审计报告		审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	核实后的状况		
	年份	参引报告				已执行	正在执行	未执行
9	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 47 段	审计委员会建议, 环境与人类安全研究所考虑到联合国大学组织业绩手册的规定, 根据研究所战略规划, 制定一个包含基线、基准、目标和时限的主要业绩指标系统。	对该所的主要业绩指标进行了修订, 以包括目标、指标、基线和年度目标。这些关键业绩指标与该所的战略计划、其年度业绩报告和年度工作计划保持一致。	审计委员会审查了环境与人的安全所制定的主要业绩指标, 并核实这些指标包含对其进行适当衡量的必填栏目。审计委员会认为该建议已执行。	X		
10	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 56 段	审计委员会建议环境与人类安全所和联合国大学欧洲分部副校长办公室考虑到《联合国大学组织业绩手册》的规定, 在年度工作计划中纳入业绩计量, 如目标、指标、具体目标、基线和最后期限。	该所修订了主要业绩指标, 列入了目标、指标、基线和年度目标。今后, 这份新文件将作为该所战略计划的附件, 其中制定各项总体目标, 以便根据该所确定的年度业绩目标加以评估。该所的主要业绩指标也是机构年度报告的组成部分, 对照为上一年确定的目标评估该年的业绩, 并在下一年的工作计划中为下一个日历年/报告周期确定新的业绩目标。	审计委员会审查了该所编写的文件, 其中包括与年度工作计划活动有关的项目标。经确认, 该文件符合要求, 纳入了指标、目标、基线和其他要求。因此, 该建议被视为已执行。	X		
11	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 57 段	审计委员会还建议环境与人类安全所在其年度工作计划中具体提及其所有的主要业绩指标, 以反映将在相应期间为执行这些指标而采取的措施, 并考虑到组织业绩手册的规定。	年度工作计划提及了该所的关键业绩指标和下一年的既定目标。主要业绩指标被视为年度工作计划的补充, 确定了下一个时期的目标。	审计委员会审查了该所编写的文件, 其中提到了各项目标和主要业绩指标, 并注意到了该所遵守了相关要求, 并提出了为实现该所各项目标应采取的措施。因此, 该建议被视为已执行。	X		
12	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 58 段	审计委员会建议环境与人类安全所确保其年度工作计划与其相应的活动报告保持一致, 在活动报告中说明工作计划所列但未能执行的活动和事项的状况和原因, 以及未列入工作计划但已执行的活动和事项的起因和理由。	2022 年的报告工作正在进行中。2022 年活动报告将包括 2022 年工作计划中提到的活动的最新情况。	由于该所在继续进行业绩和工作计划年度报告工作, 这项建议正在执行中。		X	

序号	年份	审计报告 参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	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
13	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 68 段	审计委员会建议联合国大学制定和实施一项正式程序, 具体规定联合国大学和开发署之间对服务终了普查数据的审查, 其中至少包括验证和(或)控制、任何偏差的容差阈值、与审查有关的负责官员和截止日期以及联合国大学和开发署的沟通细节。	目标是在 2023 年第二季度审查和批准一项程序。由于人力资源团队内部人员流动量大、工作人员很少, 这一行动被推迟。	虽然联合国大学对除学术人员外的普查数据进行了审查, 但尚未制定或实施一项正式程序, 具体说明对服务终了普查数据的审查。因此, 该建议正在执行。		X		
14	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 69 段	审计委员会建议联合国大学每年发布一次正式报告, 说明审查结果和服务终了普查数据调整结果, 以支持在编制财务报表期间进行合理性审查。	联合国大学将发布一份报告, 说明对服务终了普查数据进行审查和调整的结果。	考虑到联合国大学尚未制定审查服务终了普查数据的正式程序, 也未编写载有审查结果的正式报告, 这项建议正在执行。		X		
15	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 70 段	审计委员会建议联合国大学审查将定期任用的所有学术人员纳入离职后健康保险普查数据是否适当。	目标是在 2023 年第二季度审查并得到一项获批准的程序。	审计委员会核实, 定期任用学术工作人员被排除在离职后健康保险普查数据之外, 因为他们不符合资格标准。因此, 该建议被视为已执行。	X			
16	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 81 段	审计委员会建议联合国大学在阿特拉斯电子服务系统中核对结余年假, 以确保不同类型报告之间的结余得到核对, 信息准确无误。	联合国大学将在年终工作中核对阿特拉斯电子服务系统中的年假结余, 并提醒休假监测员履行职责, 确保所有人员在年假记录卡上签字。	审计委员会抽样审查了工作人员年假结余, 发现阿特拉斯电子服务系统与缺勤记录卡之间继续存在不一致之处; 因此, 该建议正在执行。		X		
17	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 95 段	审计委员会建议联合国大学确保通过阿特拉斯电子服务系统及时输入与核准年假申请。	联合国大学已提醒各机构, 必须确保所有请假申请都及时输入企业资源规划系统并及时批准。将向休假监察员发送一份跟进提醒, 解释他们每年需要执行的流程。	审计委员会审查了申请和核准清单, 注意到 90% 以上的申请和核准个案都得到及时记录。审计委员会承认, 由于意外情况, 可能会出现例外情况。因此, 该建议被视为已执行。	X			
18	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章, 第 107 段	审计委员会建议联合国大学中心(根据任务的复杂性以及所需的专业化程度、知识、资格、经验和技能)	新的咨询人政策涵盖了新的标准。	联合国大学修改了咨询人政策, 并制定了各种标准, 以界定咨询人将从事	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	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
			为所需级别制定统一标准，以便将咨询人所从事的工作类型标准化，并在正式确定合同时予以记录。		的工作类型；因此，审计委员会认为该建议已执行。			
19	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章,第 108 段	审计委员会建议联合国大学各机构考虑到自身的预算和所在国家的各种变量，分别调整咨询人的价格区间，以确保合同与市场价格相一致。	联合国大学的政策允许各机构为咨询人制定当地薪级表。	审计委员会审查了费用区间，并注意到大多数机构都制定了各自的薪级表；但是，联合国大学中心、拉加生物技术、非洲自然资源所和水环卫所需要有进一步的区分或区间。因此，该建议正在执行。		X	
20	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章,第 109 段	审计委员会建议联合国大学中心每年审查各机构确定的咨询服务费，以核实这些费用符合中央一级制定的标准，金额符合预算和业务所在国的价值。	新政策纳入了一个条款，规定了咨询费的限额以及如果费用超过限额所需的核准。	审计委员会审查了这一政策修改。然而，联合国大学中心表示，下放咨询人费用的确定，并以新的咨询人政策为指导，这方面没有进行审查。审计委员会认为，应对这些费用进行适当审查，以确保所有机构都确定了这些费用。因此，该建议正在执行。		X	
21	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章,第 117 段	审计委员会建议联合国大学设立一个机制，确保咨询人的工作期限不超过行政指示允许的最长时限。	咨询人的工作期限根据初始输入日期进行人工跟踪。	审计委员会核实，对咨询人合同进行了人工跟踪，以避免工作时间超过期限；然而，审计委员会核实，有些咨询人超过了期限。因此，该建议正在执行。		X	
22	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章,第 118 段	审计委员会还建议联合国大学评价采用咨询人模式的经常性的、研究所业务所需的职位，以确保所采用的合同模式是适当的。	新政策为适当使用咨询人提供了指导。	审计委员会审查了新的咨询人政策，并核实该政策就何时使用咨询人以及使用咨询人的方式提供了具体准则。因此，该建议被视为已执行。	X		
23	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章,第 129 段	审计委员会建议联合国大学修订其咨询人政策，正式确定性别均衡和地域分配的评估方法和标准，以确保在甄选过程中对这两个专题进行评价，并提供在甄选过程中进行的评估的证明文件。	联合国大学修订了咨询人政策，使之与联合国秘书处的政策更一致。	考虑到新的咨询人政策排除了对性别均衡和地域分配的评估，使之与联合国秘书处的政策保持一致(与审计建议相反)，审计委员会认为，这项建议因时过境迁而不必执行。			X

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局的回复	审计委员会的评估	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	
24	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章,第 143 段	审计委员会建议联合国大学为正在谈判的协议建立一个控制机制,以便有效监测各机构的状况,防止谈判和修正出现延误,或防止在记录捐助时可能出现错误。	作为对正在谈判的协议的一个控制机制,联合国大学财务人员可以进入载有协议的联合国大学法律数据库,以防止谈判和修订出现延误,并防止在记录捐款时可能出现错误。	审计委员会核实,财务人员可以查阅文件夹,可以审查这些协议。因此,该建议被视为已执行。	X				
25	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章,第 144 段	审计委员会建议联合国大学确保在达到确认标准之日在阿特拉斯系统中登记各项捐助,以防止收入中出现汇率差异。	联合国大学能够在 Quantum 的项目管理模块中预先记录全部收入。该系统能够使用签署之日的汇率生成全部协议收入。	审计委员会审查了该实体提交的关于 Quantum 系统中新的项目管理模块的资料。但是,由于 Quantum 中记录的协议属于 2023 年期间,因此将在下一次审计中评估该建议。有鉴于此,审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
26	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章,第 152 段	审计委员会建议,校园计算机中心在总部一级正式公布其信通技术职权范围,包括校园计算机中心对联合国大学企业资源规划系统(阿特拉斯)承担的责任。	校园计算机中心根据审计委员会的建议修订了职权范围。	审计委员会注意到,联合国大学已正式发布职权范围,其中包括校园计算机中心的企业资源规划系统的责任。因此,该建议被视为已执行。	X				
27	2021	A/77/5 (Vol. IV), 第二章,第 153 段	审计委员会建议联合国大学欧洲分部副校长办公室根据各机构的信通技术优先事项和联合国大学信通技术治理框架,确定地方一级信通技术的职权范围,其中至少包括其目标范围、宗旨、责任、会议时间表以及治理和统属关系。	联合国大学欧洲分部副校长办公室已为联合国大学欧洲分部和环境与人类安全所编写了一份信通技术框架文件,该框架规定当地信通技术团队的职权范围,并与联合国大学的全球信通技术战略和治理框架保持一致。	审计委员会审查了该所制定的信通技术职权范围,确认目标、责任和作用、信通准则等主题已列入该文件。因此,该建议被视为已执行。	X				
建议总数						27	16	10	—	1
占建议总数的百分比						100	59	37	—	4

第三章

财务报表的核证

2023年3月28日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国大学 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》条例 6.1 编制的。

财务报表附注简述了编制这些报表时适用的重要会计政策。附注提供补充信息，说明和澄清联合国大学在秘书长负有行政责任的报表所涉期间开展的财务活动。

兹证明所附联合国大学财务报表一至五在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

第四章

2022 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 联合国大学校长谨递交关于联合国大学 2022 年 12 月 31 日终了年度账目的财务报告。
2. 本报告用来与财务报表一并阅读。报告列有一个附件，内载根据《联合国财务条例和细则》的规定须向审计委员会呈报的补充资料。
3. 联合国大学于 1973 年由联合国大会设立，其任务是“致力于研究联合国及其机构所关切的人类生存、发展和福祉等全球紧迫问题”。
4. 财务报表中包括联合国大学捐赠基金的投资情况。捐赠基金受全球金融表现影响，2022 年不利的金融市场走势导致捐赠基金投资组合下降 15.1%。
5. 2021 年末，联合国大学理事会鼓励联合国大学在管理捐赠基金的投资时考虑到环境、社会和治理因素。因此，2022 年初，联合国大学将捐赠基金转入考虑到这些因素的投资。联合国大学各研究所从联合国大学捐赠基金中的取款数字仍然很保守，这有助于长期保持基金的资本投资价值。
6. 联合国大学主要是一个智库，也是联合国系统的若干研究实体之一。联合国大学是一个由在 12 个国家的 13 个政策性研究和培训机构组成的网络，由位于东京的联合国大学中心负责协调。联合国大学的研究人员和支助人员相互协作，为各种紧迫的全球性挑战制定循证解决办法，并倡导实行切合实际的政策，支持联合国系统和联合国会员国实现发展目标。
7. 《2020-2024 年战略计划》中概述的联合国大学研究方案与《2030 年可持续发展议程》密切保持一致。
8. 联合国大学的研究成果主要通过大多可在网上免费查阅的学术和政策刊物以及在公共活动中传播。
9. 联合国大学还通过教育和能力建设方案、包括经认可的研究生学位课程，促进知识创造和交流，帮助未来的领导人具备解决全球挑战所需的学术基础。联合国大学的能力建设工作包括面对面和虚拟安排，使研究人员和其他利益攸关方能够从世界各地参与，并加强全球南方的机构。
10. 2022 年 7 月，秘书长宣布，将由齐里齐·马尔瓦拉接替戴维·马龙领导联合国大学。马尔瓦拉先生于 2023 年 3 月 1 日就任联合国大学第七任校长。他是一位有成就的南非学者和思想领袖，具有多学科的研究兴趣，包括人工智能的工程、计算机科学、金融、社会学和医学领域的理论和应用。他的经验包括通过利用技术和全球联通来发展人的能力，以求实现可持续发展目标。马尔瓦拉先生曾任约翰内斯堡大学副校长和校长。

B. 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

11. 财务报表一、二、三、四、五显示截至 2022 年 12 月 31 日联合国大学活动的财务结果及其财务状况。财务报表附注解释联合国大学会计和财务报告政策，并就报表所载具体数额提供补充信息。

财务状况

表四.1

截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况汇总

(千美元)

	2022	2021	变动 (数额)	变动 (百分比)
流动资产	69 379	87 258	(17 879)	(20.5)
非流动资产	452 130	525 543	(73 413)	(14.0)
资产共计	521 509	612 801	(91 292)	(14.9)
流动负债	12 156	14 213	(2 057)	(14.5)
非流动负债	54 680	56 468	(1 788)	(3.2)
负债共计	66 836	70 681	(3 845)	(5.4)
净资产	454 673	542 120	(87 447)	(16.1)

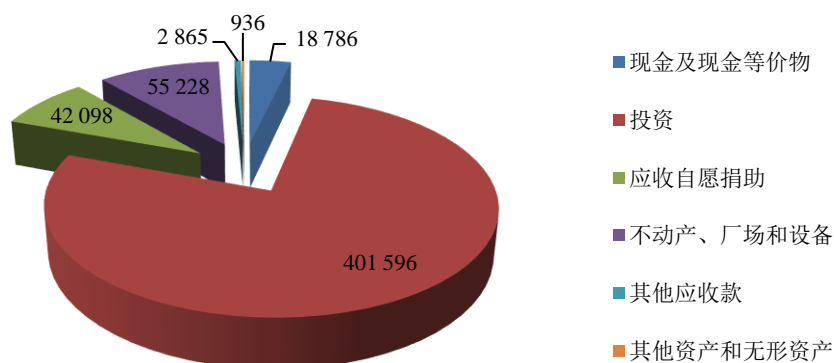
资产

12. 截至 2022 年 12 月 31 日，联合国大学的总资产为 5.2151 亿美元(2021 年：6.1280 亿美元)。图四.一列示截至 2022 年 12 月 31 日的资产组成。

图四.一

截至 2022 年 12 月 31 日的资产总额

(千美元)



13. 现金、现金等价物和投资为 4.2038 亿美元，占总资产 80.6%。其中 3.7608 亿美元(89.5%)由捐赠基金持有，并由一家全球投资管理公司管理。基金的投资组合包括交易所交易基金，资产分配为 50%股票和 50%债券。其余 3 242 万美元(7.7%)由联合国金库主现金池持有，1 188 万美元(2.8%)由内部管理。

14. 不动产、厂场和设备共计 5 523 万美元，占资产 10.6%，主要涉及按公共部门会计准则对通过捐赠使用权安排得到的办公楼的处理，这些办公楼被归类为融资租赁，并作为自有资产对待。

15. 根据公共部门会计准则，自愿捐助应收款在签署协议时全额确认，包括多年期协议，除非其中载有条件。应收自愿捐助共计 4 210 万美元，占总资产 8.1%。预计 2023 年将收到共计 2 850 万美元，占这些应收款的 67.7%，余额将在 2023 年之后收到。

16. 2022 年，资产较上年减少 9 129 万美元，降幅为 14.9%。不利的金融市场走势对捐赠基金造成了影响，投资组合的市场价值由 2021 年底的峰值 4.4090 亿美元下跌 15.2%，跌至 3.7380 亿美元。此外，应收自愿捐款减少 894 万美元，即减少 17.5%，原因是 2022 年签署的大额多年期协议减少。

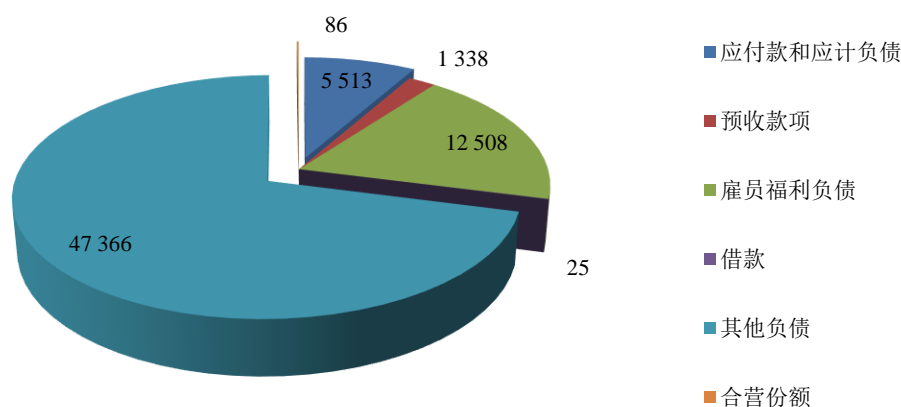
负债

17. 截至 2022 年 12 月 31 日的负债总额为 6 684 万美元(2021 年:7 068 万美元)。图四.二列示联合国大学截至 2022 年 12 月 31 日的负债组成。

图四.二

截至 2022 年 12 月 31 日的负债总额

(千美元)



18. 根据公共部门会计准则，捐赠使用权安排下的建筑物作为融资租赁处理，并归类为其他负债。这些安排涉及联合国大学本部建筑和若干研究所的几处房地，金额为 4 737 万美元，占负债总额的 70.9%。

19. 截至报告日，工作人员和退休人员应得但未支付的雇员福利金为 1 251 万美元，占负债总额的 18.7%。

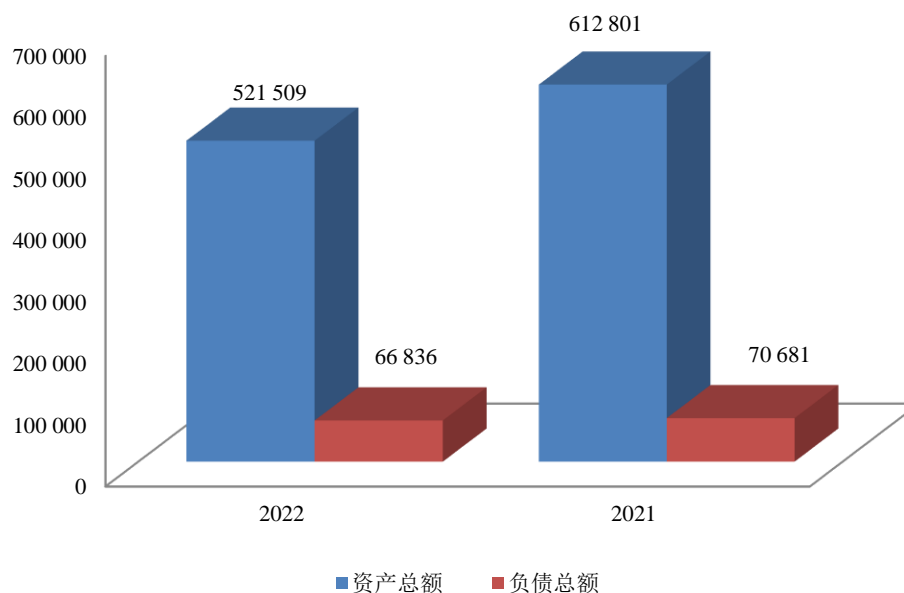
20. 其余负债包括应付款和应计负债、预收款项、商业租赁负债以及联合国大学在合资企业中所占份额的净负债状况。

21. 2022 年，负债总额减少 384 万美元，降幅为 5.4%。雇员福利负债减少 287 万美元，主要原因是贴现率和通货膨胀率变动产生精算利得。此外，投资购买量减少 137 万美元，导致 2022 年底的应付款较 2021 年减少。

图四.三

截至 2022 年 12 月 31 日资产总额和负债总额的变动情况

(千美元)



22. 图四.三显示资产总额减少 14.9%，从 2021 年的 6.1280 亿美元减少到 2022 年的 5.2151 亿美元，主要原因是捐赠基金投资组合估值。负债总额减少 5.4%，从 2021 年的 7 068 万美元减至 2022 年的 6 684 万美元。负债与资产的比率保持稳定，为 12.8%(2020 年为 11.5%)。

净资产

23. 净资产比截至 2021 年 12 月 31 日的 5.4212 亿美元减少 8 745 万美元，主要原因是 2022 年投资出现亏损。虽然短期市场波动可能令人担心，但联合国大学对其捐赠基金的投资保持长期的眼光。体现估值波动性的例子还有，该基金的市场价值在 2021 年和 2020 年分别升值 3 326 万美元和 4 803 万美元。因此，联合国大学仍然注重在较长时期内实现其投资目标。

财务执行情况

收入

表四.2

收入比较分析

(千美元)

	2022	2021	变动 (数额)	变动 (百分比)
自愿捐助	49 741	69 040	(19 299)	(28.0)
投资收入(净额)	—	33 505	(33 505)	(100.0)
其他收入	4 446	4 460	(14)	(0.3)
收入共计	54 187	107 005	(52 818)	(49.4)

24. 2022 年，联合国大学收入总额为 5 419 万美元，比 2021 年减少 5 282 万美元，降幅为 49.4%。

25. 2022 年期间，由于投资组合产生未实现损失，故没有投资收益，并导致收入总额减少。联合国大学决定不从捐赠基金提取资金，从而减轻了亏损的影响。

26. 主要收入来源是自愿捐款，共计 4 974 万美元。会员国所作捐助的货币净额为 2 155 万美元，其他捐助方捐助了 727 万美元。这一数字中还包括实物捐助 1 895 万美元，捐赠的是办公场所，这一数额是联合国大学倘若租用类似场所所产生的费用。自愿捐助减少 28.0%，原因是 2022 年签署的多年期协议少于 2021 年。这是因为联合国大学的主要供资协议通常是以 3-5 年为周期签署的。

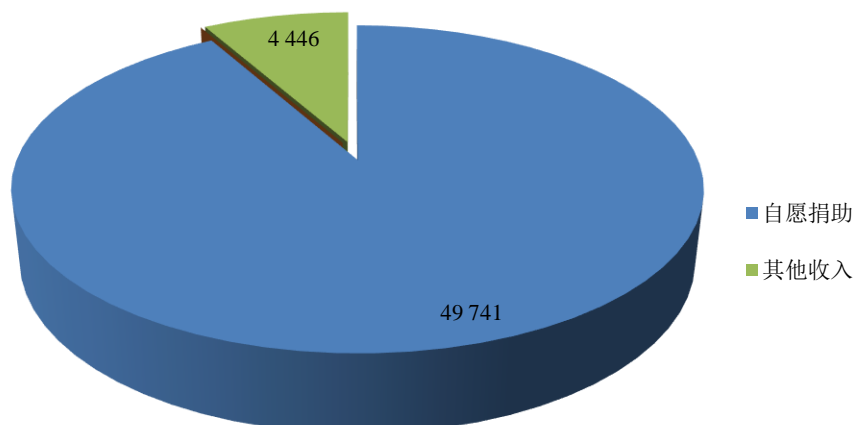
27. 其他收入主要是咨询服务费和联合国大学总部房舍租金收入，共计 445 万美元。

28. 图四.四列示联合国大学截至 2021 年 12 月 31 日的收入组成。

图四.四

截至 2022 年 12 月 31 日的收入总额

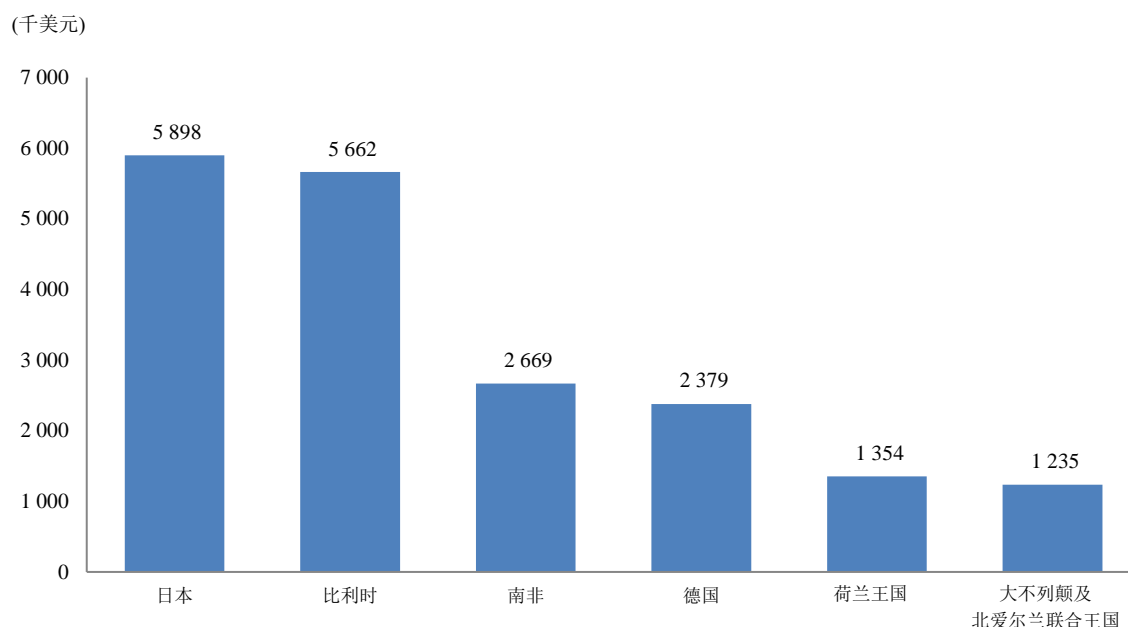
(千美元)



29. 联合国大学依赖为数不多的几个捐助方；前六名捐助方的捐助占该年捐款净额总额的 62.4%。图四.五突出显示了主要自愿捐助方，显示日本是 2022 年的主要捐助方。图四.六显示了 2018 年至 2022 年自愿捐款的趋势，并按当年和未来年份分列自愿捐助的细目。

图四.五

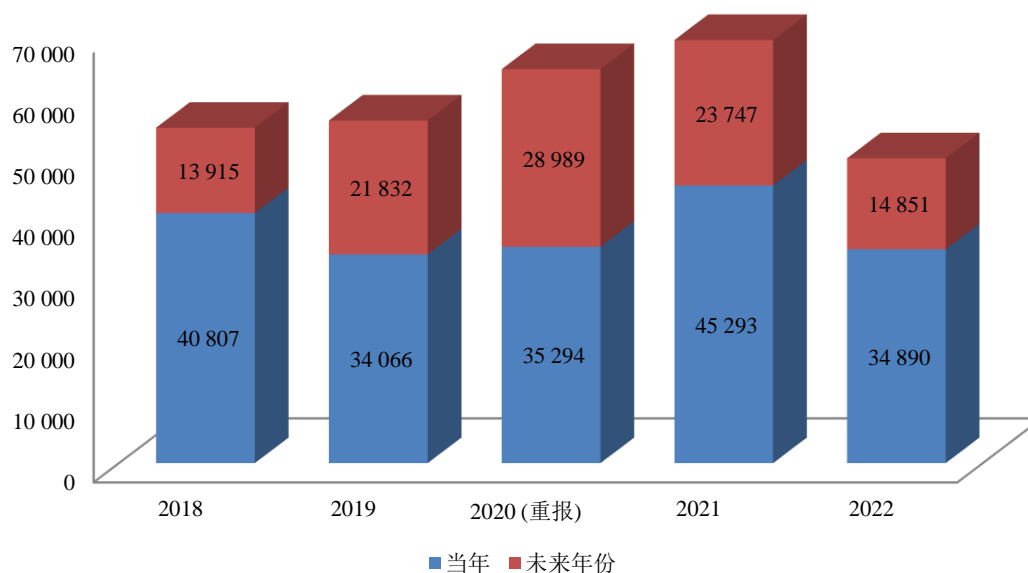
2022 年自愿捐助超过 100 万美元的捐助国(按公共部门会计准则计算)



图四.六

2018 年至 2022 年按当年和未来年度列示的自愿捐助

(千美元)



费用

表四.3

费用比较分析

(千美元)

	2022	2021	变动	变动 (百分比)
雇员薪金、津贴和福利	29 568	29 169	399	1.4
租金、租赁和公用事业	18 367	20 978	(2 611)	(12.4)
差旅费	3 340	611	2 729	446.6
投资费用	66 660	—	66 660	100.0
折旧和摊销	2 993	2 715	278	10.2
非雇员报酬和津贴	5 910	6 511	(601)	(9.2)
用品和消耗品以及其他费用	841	1 258	(417)	(33.1)
其他业务费用	18 428	16 912	1 516	9.0
费用共计	146 107	78 154	67 953	86.9

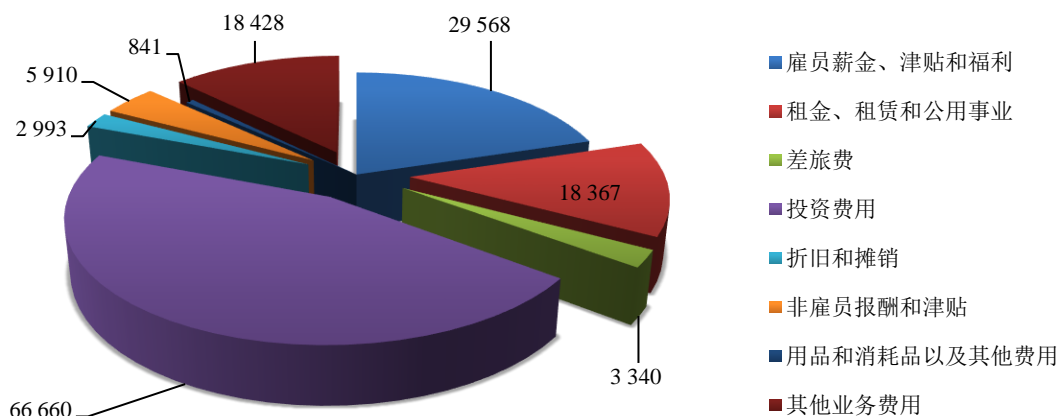
30. 在 2022 年 12 月 31 日终了年度，费用总额为 1.4611 亿美元，与 2021 年相比增加 6 800 万美元，即增加 86.9%。费用增加的主要原因是确认了投资组合的未实现损失，导致了 6 666 万美元的投资费用。就投资费用作出调整后，费用水平与 2021 年相当。

31. 主要费用类别为：雇员薪金、津贴和福利 2 957 万美元(20.2%)；业务费用 1 843 万美元(12.6%)；租金、租赁和公用事业费 1 837 万美元(12.6%)。图四.七列示联合国大学截至 2022 年 12 月 31 日的费用组成。

图四.七

截至 2022 年 12 月 31 日的费用总额

(千美元)



32. 2022 年，由于金融市场波动及股票及债券市场大幅下跌，捐赠基金投资录得负回报。虽然捐赠基金因出售 5 130 万美元的投资而实现收益，产生了投资收入，但这些收益因公允价值变动产生的未实现损失 1.1810 亿美元所抵消。因此，联合国大学的投资费用为 6 666 万美元，占 2022 年总费用的 45.6%。

33. 排除投资费用，总费用则略为增长了 2%。边境限制解除后差旅费翻了两番，但这项支出仍低于疫情前的水平。业务费用增加了 9.0%，关联到方案活动交付率提高。

业务结果

34. 联合国大学 2022 年录得 9 192 万美元的赤字，2021 年和 2020 年则分别为 2 885 万美元和 4 978 万美元的盈余，出现赤字的主要原因是未实现的投资损失。值得注意的是，未实现的损失在投资出售之前不会实现。捐赠基金的投资是长期的，因此业绩的短期波动未必反映较长时期的总体业绩。

流动性状况

35. 截至 2022 年 12 月 31 日，联合国大学的财务状况稳定。大学拥有充足的流动资产来清偿债务。流动资金共计 6 886 万美元(现金及现金等价物 1 879 万美元、短期投资 1 870 万美元和应收账款 3 137 万美元)。流动负债总额 1 216 万美元，负债总额 6 684 万美元。

36. 表四.4 汇总 2022 年 12 月 31 日终了财政年度的四个主要流动性指标以及 2021 年 12 月 31 日终了年度的比较数据。

表四.4

联合国大学流动性指标

指标	2022	2021
速动资产与流动负债的比率	5.7:1	6.1:1
流动资产减应收款与流动负债的比率	3.1:1	4.0:1
速动资产与资产总额的比率	0.13:1	0.14:1
手中持有扣除应收账款的流动资产的平均月数	5.9	9.0

37. 速动资产与流动负债的比率显示联合国大学有能力以速动资源偿付其短期义务。这一比率为 5.7:1，它表明，速动资产几乎是流动负债的 6 倍，并且有足够的速动资产可用于在必要时全额偿还流动负债。如果将应收款结余排除在分析范围外，2022 年支付流动债务的比率为 3.1:1，2021 年则为 3.1:1。

38. 截至 2022 年 12 月 31 日，联合国大学的速动资产总额约占其资产总额的 13.2%，它持有足够的现金及现金等价物和短期投资来支付 5.9 个月平均月估计数为 637 万美元的费用。

C. 展望未来

39. 2023 年，联合国大学将继续实施《联合国大学 2020-2024 年战略计划》。该计划强调联合国大学研究的政策方向，优先考虑联合国及其会员国的政策需求，特别是全球南方政策制定者的需求。该计划注重：以政策为导向的研究方案拟订；充满活力、富有创新和多样化的机构文化；增进协作、传播和可见度；全系统财务可持续性。

40. 联合国大学将在新校长的领导下，开始制定一项新的战略计划，其中将包括提升联合国大学的全球形象；扩大联合国大学的活动，特别是在全球南方；与世界各地的大学和其他主要利益攸关方建立伙伴关系，加强联合国大学在教学、研究和政策工作领域的的能力。

附件

补充资料

1. 本附件载有要求联合国大学校长呈报的补充资料。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a)，2022 年核销现金和应收款 6 056.51 美元。

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7，联合国大学 2022 年期间没有因事故、盗窃、损坏或毁坏而核销不动产、厂场和设备、存货或无形资产损失；这不包括过期和损耗等因素造成的损失。

惠给金

4. 2022 年没有支付任何惠给金。

第五章

2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国大学

一. 截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 6	18 786	23 031
投资	附注 7	18 706	33 653
应收自愿捐助	附注 8	28 502	26 169
其他应收款	附注 9	2 865	3 987
其他资产	附注 10	520	418
流动资产共计		69 379	87 258
非流动资产			
投资	附注 7	382 890	447 150
应收自愿捐助	附注 8	13 596	24 865
不动产、厂场和设备	附注 12	55 228	53 187
无形资产	附注 13	232	151
其他资产	附注 10	184	190
非流动资产共计		452 130	525 543
资产共计		521 509	612 801
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 14	5 513	8 141
预收款项和递延收入	附注 15	1 298	1 452
雇员福利负债	附注 16	2 923	2 360
租赁负债	附注 17	13	21
其他负债	附注 18	2 409	2 239
流动负债共计		12 156	14 213

联合国大学

一. 截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	参照	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
非流动负债			
预收款项和递延收入	附注 15	40	106
雇员福利负债	附注 16	9 585	13 017
租赁负债	附注 17	12	25
其他负债	附注 18	44 957	43 255
合营份额：权益法	附注 27	86	65
非流动负债共计		54 680	56 468
负债共计		66 836	70 681
资产总额减负债总额后的净额		454 673	542 120
净资产			
累计盈余	附注 19	79 458	99 891
捐赠基金	附注 20	375 215	442 229
净资产共计		454 673	542 120

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

二. 2022 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参照	2022	2021
收入			
自愿捐助	附注 21	49 741	69 040
投资收入(净额)	附注 22	—	33 505
其他收入	附注 23	4 446	4 460
收入共计		54 187	107 005
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 24	29 568	29 169
租金、租赁和公用事业	附注 24	18 367	20 978
差旅费	附注 24	3 340	611
投资费用(净额)	附注 22	66 660	—
折旧和摊销	附注 12、13、24	2 993	2 715
非雇员报酬和津贴	附注 24	5 910	6 511
用品和消耗品	附注 24	832	1 255
其他业务费用	附注 24	18 428	16 912
其他费用	附注 24	9	3
费用共计		146 107	78 154
年度(赤字)/盈余		(91 920)	28 851

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

三. 2022 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 2021 年 1 月 1 日的净资产	88 990	423 749	512 739
净资产变动			
在合营净资产中确认的变动份额：权益法(附注 27)	18	—	18
雇员福利负债精算利得(附注 16)	512	—	512
年度盈余	10 371	18 480	28 851
确认的净资产变动共计	10 901	18 480	29 381
截至 2021 年 12 月 31 日的净资产	99 891	442 229	542 120
净资产变动			
在合营净资产中确认的变动份额：权益法(附注 27)	47	—	47
雇员福利负债精算利得(附注 16)	4 426	—	4 426
年度赤字	(24 906)	(67 014)	(91 920)
确认的净资产变动共计	(20 433)	(67 014)	(87 447)
截至 2022 年 12 月 31 日的净资产	79 458	375 215	454 673

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

四. 2022 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参照	2022	2021
来自业务活动的现金流量			
年度(赤字)/盈余		(91 920)	28 851
非现金变动			
折旧和摊销	附注 12、13、24	2 993	2 715
公允价值变动产生的未实现捐赠基金投资损失/(收益)	附注 22	118 119	(15 452)
已实现的出售捐赠基金投资损失/(收益)	附注 22	(43 819)	(9 858)
重新估值产生的未实现捐赠基金损失/(收益)		554	(391)
雇员福利负债精算(损失)/利得	附注 16	4 426	512
合营份额损失/(收益)	附注 27	47	18
不动产、厂场和设备处置损失(利得)		18	—
作为投资活动列报的捐赠基金投资收入	附注 22	(7 518)	(8 158)
作为投资活动列报的现金池投资收入	附注 22	(122)	(38)
实物捐助产生的不动产、厂场和设备增加额	附注 12	(4 253)	(1 624)
资产变动			
应收自愿捐助减少额/(增加额)	附注 8	8 936	(5 076)
其他应收款减少额/(增加额)	附注 9	1 122	160
其他资产减少额/(增加额)	附注 10	(96)	(78)
负债变动			
应付款和应计负债增加额/(减少额)	附注 14	(2 628)	798
预收款项和递延收入增加额/(减少额)	附注 15	(220)	(235)
雇员福利负债增加额/(减少额)	附注 16	(2 869)	246
其他负债增加额/(减少额)	附注 18	1 872	(636)
合营份额增加额/(减少额): 权益法	附注 27	21	(26)
用于业务活动的净现金流量		(15 337)	(8 272)

联合国大学

四. 2022 年 12 月 31 日终了年度现金流量表(续)

(千美元)

	参照	2022	2021
来自投资活动的现金流量			
作为投资活动列报的现金池净投资收入	附注 22	122	38
现金池净变动	附注 7	12 179	(12 829)
实收股利		3 370	4 333
实收利息		4 148	3 825
购买投资		(450 272)	(38 196)
投资出售和到期所得		442 446	46 637
购置不动产、厂场和设备	附注 12	(780)	—
购置无形资产	附注 13	(100)	(112)
来自投资活动的净现金流量		11 113	3 696
来自融资活动的现金流量			
租赁还款	附注 17	(21)	(28)
用于筹资活动的净现金流量		(21)	(28)
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		(4 245)	(4 604)
现金及现金等价物——年初	附注 6	23 031	27 635
现金及现金等价物——年末	附注 6	18 786	23 031

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

五. 2022 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

预算费用类别	核定预算 ^a				可比 实际数	差异：初始预算 与最终预算 (百分比)	差异：最终预算 与实际数额 (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	56 437	62 678	32 152	34 987	31 864	8.8	(8.9)
工作人员和其他人事费	49 614	49 399	24 404	23 659	18 007	(3.1)	(23.9)
一般业务费用	19 540	19 444	10 238	9 567	7 352	(6.6)	(23.2)
共计	125 591	131 521	66 794	68 213	57 223	2.1	(16.1)

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

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

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学 财务报表附注

附注 1

联合国大学及其活动

1. 这些财务报表涉及作为联合国单独提交财务报告主体的联合国大学的经营情况。
2. 1969 年，大会第二十四届会议审议了关于建立一所致力于促进《联合国宪章》和平与进步目标的国际大学问题。在该届会议上，大会请秘书长与联合国训练研究所合作，就这一大学的可行性开展一项专家研究(第 2573(XXIV)号决议)。大会其后两届会议进一步审议了这一问题(第 2691(XXV)号和第 2822(XXVI)号决议)。
3. 1972 年 12 月 11 日，大会第二十七届会议核准设立一所由联合国主持的国际大学，称为联合国大学(第 2951(XXVII)号决议)。
4. 1973 年 12 月 6 日，大会第二十八届会议正式通过了《联合国大学章程》(A/9149/Add.2；第 3081(XXVIII)号决议)。
5. 2009 年 12 月 21 日，大会第六十四届会议核准了《联合国大学章程》的两项修正案(增补)：第一条第 8 款和第九条第 2 款之二(第 64/225 号决议)，明确准许联合国大学颁授硕士学位和博士学位。
6. 2013 年 12 月 20 日，大会第六十八届会议核准了《联合国大学章程》第四条第 1 和 3 款的修正案(第 68/236 号决议)，将联合国大学理事会的任命成员从 24 人减至 12 人。
7. 联合国大学是一个本部设在日本的全球智库和研究生教育大学，其使命是通过合作研究和教育，为解决联合国及其各国人民和会员国所关切的人类生存、发展和福祉等紧迫的全球问题作出贡献。
8. 在履行这一使命时，联合国大学与联合国会员国的著名大学和研究机构合作，在国际学术界与联合国系统之间发挥桥梁作用。
9. 联合国大学通过研究生教学活动，促进能力建设，特别是发展中国家的能力建设。
10. 设在东京的联合国大学中心是联合国大学拟订方案、进行规划和开展行政工作的总部。大学中心设有校长办公室、支持联合国大学全球系统工作的设在马来西亚布特拉加亚的行政机构以及各个学术事务单位。
11. 联合国大学中心还包括 2014 年成立的设在纽约的政策研究中心。秘书长要求加强联合国大学在和平与安全领域和全球发展领域的政策相关性，校长为此作出了广泛努力，其中包括成立该研究中心。该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的优先事项开展政策研究。

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

- (a) 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)，委内瑞拉加拉加斯；
- (b) 联合国大学区域一体化比较研究所(比研所)，比利时布鲁日；
- (c) 联合国大学国际软件技术研究所(软件技术研究所)，中国澳门(前身为联合国大学计算与社会研究所(计算与社会所))；
- (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(物通所)，德国德累斯顿；
- (f) 联合国大学可持续性高等研究所(高研所)，东京；
- (g) 联合国大学全球卫生国际研究所(卫研所)，吉隆坡；
- (h) 联合国大学非洲自然资源研究所(非洲自然资源所)，阿克拉；
- (i) 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；
- (j) 联合国大学可持续发展研究所(可持续发展所)，阿尔及尔；
- (k) 联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所(经社所)，荷兰王国马斯特里赫特；
- (l) 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；
- (m) 联合国大学经济和社会研究所(经社研究所)，达喀尔。

13. 联合国大学的其他活动通过大学东京总部进行。

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

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

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

- (a) 财务状况表(报表一)；
- (b) 财务执行情况表(报表二)；

- (c) 净资产变动表(报表三);
- (d) 现金流量表(使用“间接法”编制)(报表四);
- (e) 预算与实际数额对比表(报表五);
- (f) 财务报表附注, 包括重要会计政策简述和其他解释性说明;

(g) 上文(a)至(d)段所述财务报表列报的所有数额的比较信息以及这些财务报表附注所载叙述性和说明性信息的相关比较信息。

持续经营

16. 持续经营的假定是基于联合国大学理事会核准 2022-2023 两年期工作方案和预算估计数、其净资产状况和自愿捐助收缴的以往积极历史趋势, 而且大会没有决定停止联合国大学的运作。

核准发布

17. 这些财务报表由主计长核证无误, 由联合国秘书长核准。依照《财务条例和细则》条例 6.2, 秘书长在 2023 年 3 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2022 年 12 月 31 日的财务报表。依照条例 7.12, 审计委员会的报告连同已审计财务报表, 通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

18. 除了以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产之外, 这些财务报表按照历史成本惯例编制。

功能货币和列报货币

19. 联合国大学的功能货币和列报货币为美元。除非另有说明, 这些财务报表均以千美元计。

20. 功能货币以外货币(外币)的交易按交易日联合国业务汇率折成美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以外币计值的货币资产和负债年底按联合国业务汇率折成美元。按公允价值计量的非货币外币计值项目按公允价值确定之日的联合国业务汇率折成美元。以某一外币历史成本计值的非货币项目不在年底折算。

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

重要性以及作出判断和估计

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

23. 根据公共部门会计准则编制财务报表, 需要在选择和适用会计政策以及报告某些资产、负债、收入和支出的数额方面作出估计、判断和假设。

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

未来会计公告

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

(a) 继承资产：该项目的目标是制订关于继承资产的会计规定；

(b) 基础设施资产：该项目的目标是研究和查明编制者在对基础设施资产采用《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》时遇到的问题。其目的是借助这项研究提供的信息，为基础设施资产的会计处理提供进一步指导。公共部门会计准则委员会计划发布一项关于不动产、厂场和设备的新准则，取代《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》，以增加有关继承资产及基础设施资产的公共部门指导，并与新的计量原则保持一致。该准则预计将于 2023 年上半年与有关计量的指导意见一起发布；

(c) 公共部门计量：该项目的目标是：(一) 发布修订后的公共部门会计准则，纳入初步确认的计量、后续计量和与计量有关的披露的订正规定；(二) 提供有关重置成本和履约成本以及在何种情况下使用这些计量基础的更详细指南；(三) 确定如何处理交易成本问题，包括是将借款成本资本化还是将其记为费用的具体问题。国际公共部门会计准则委员会预计将在 2023 年上半年批准和发布该计量准则。《公共部门主体通用财务报告概念框架》的相关章节(第 7 章，资产和负债计量)也将根据新准则进行更新；

(d) 非交换交易费用：该项目旨在制订一项或多项准则，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。新准则将导致确认费用的会计政策发生变化，根据新准则，转让提供方将在转让接受方通过向第三方受益人转让货物或服务履行义务时确认费用。该准则草案正在国际公共部门会计准则委员会的最后审查阶段，预计将于 2023 年上半年发布；

(e) 收入：该项目的范围是制订新的关于收入的准则级规定和指导，修订或取代下列准则中的现行规定和指导：《公共部门会计准则第 9 号(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))》。国际公共部门会计准则委员会已完成与原则相关问题的讨论，并计划于 2023 年上半年发布该准则；

(f) “退休福利计划的会计和报告”是公共部门会计准则委员会的一个新项目，也是对国际会计准则第 26 号的一项修改。撰拟征求意见稿的目的是就公共部门退休福利计划的会计和报告要求作出规定，这些计划主要是向退休的公共部

门雇员提供福利。根据权责发生制会计编制和列报财务报表的退休金计划将适用该准则；

(g) “其他租赁类安排”是委员会的另一个新项目，目的是为确定和处理与租赁类安排有关的租赁会计问题制定进一步的指导意见。征求意见稿于 2023 年 1 月公布以征求评论意见，并提出了对《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》关于优惠租赁的核算的修订案文，以及关于实物资产使用权的新的指导意见和对《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)》的相应修正。

最近和将来将发布的国际公共部门会计准则规定

26. 公共部门会计准则委员会发布了以下准则：2018 年 8 月发布、2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》；2019 年 1 月发布、2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》；2022 年 1 月发布、定于 2025 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》；2022 年 5 月发布、定于 2025 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 44 号(持有供出售的非流动资产和已停止经营业务)》。关于这些准则对联合国大学财务报表及其比较期间的影响，评估如下：

准则	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 41 号》	<p>《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》大大提高金融资产和金融负债信息的相关性。它将取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，并通过引入以下内容改进该准则的规定：</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) 简化金融资产的分类和计量规定； (b) 前瞻性减值模式； (c) 灵活的对冲会计模式。 <p>联合国大学 2023 年 12 月 31 日终了财政年度必须遵守《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》。联合国大学正在评估按照《公共部门会计准则第 41 号》记录、估值和报告投资现金池和捐赠基金投资的新要求。评估结果将用于制定会计政策文件和更新机构指导意见。</p>
《公共部门会计准则第 42 号》	<p>《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》提供关于社会福利支出的会计导则。它将社会福利定义为支付给特定个人和(或)家庭的现金转移，以减轻社会风险的影响。具体的例子包括国家退休福利、残疾福利、收入补助和失业救济金。新准则要求实体确认下一次社会福利支付的费用和负债。</p> <p>目前，没有对联合国大学适用的这种社会福利。</p>
《公共部门会计准则第 43 号》	<p>《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》取代《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》，与《国际财务报告准则第 16 号》保持一致。新颁布的准则引入了新的合同及租赁定义，并就所有租赁(符合短期及低价值豁免类别者除外)明确了使用权确认及计量模式。《公共部门会计准则第 43 号》还就出租人会计风险和回报适用模式提供了进一步指导。</p>

准则

在采用之年的预期影响

联合国大学 2025 年 12 月 31 日终了财政年度必须采用该标准。在《公共部门会计准则第 43 号》于 2025 年 1 月 1 日生效日之前，将就 2023 和 2024 日历年作出影响评估。估计扩大的租赁定义将导致把更多具有约束力的安排确认为租赁，而租赁负债及使用权资产也会相应增加。

《公共部门会计准则第 44 号》

《公共部门会计准则第 44 号(持有供出售的非流动资产和已停止经营业务)》规定了持有供出售资产的会计核算以及已停止经营业务的列报和披露，与《国际财务报告准则第 5 号》保持一致。联合国大学 2025 年 12 月 31 日终了财政年度必须采用该标准。将评估《公共部门会计准则第 44 号》的影响，以便联合国大学在该准则于 2025 年 1 月 1 日生效日之前做好实施准备。鉴于持有供出售的非流动资产的定义及范围，初步估计确认及计量对联合国大学的影响并不重大，原因是列报及披露变动将取决于将来自 2025 年 1 月 1 日起确认是否有已停止经营的业务。

附注 3

重要会计政策

金融资产分类

27. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。联合国大学在初始确认时将其金融资产列入以下类别，并在每个报告日对分类进行重新评价。

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	现金池和捐赠基金投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

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

29. 在报告日 12 个月以后到期的金融资产在财务报表中列为非流动资产。以外币计值的资产按报告日的现行联合国业务汇率折成美元，汇兑净利得或净损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

30. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是指那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类金融资产在每个报告日按公允价值计量，因公允价值变动产生的任何利得或损失均在其发生年度的财务执行情况表中确认。

31. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用记录，其后按采用实际利率法计算的

摊余成本列报。利息收入采用针对相关金融资产的实际利率法，在时间比例的基础上确认。

32. 金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据显示存在减值。减值证据包括对手方出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减值。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。

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

现金池投资

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

35. 根据投资期限，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

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

37. 根据投资期限，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

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

非交换交易应收款：应收捐助

39. 应收捐助是指会员国、非会员国和其他捐助方根据可强制执行的协议承诺提供给联合国大学的自愿捐助中尚未收到的收入。这些非交换交易应收款均按账面价值减去估计无法收回数额的减值(即可疑应收款备抵)后列报，但将在 12 个月之后到期的应收自愿捐助除外。如认为重要，这些长期应收自愿捐助以使用实际利率法计算的贴现值列报。应收自愿捐助、应收贸易款和其他应收款除按照具体确认和审查应收款的结果计提备抵外，还需计提一般备抵。计提未清应收款一般备抵的比率是：逾期 12 个月 25%，逾期 24 个月 60%，逾期 36 个月 100%。

交换交易的应收款：其他应收款

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

他应收款重大余额要进行具体审查，根据适用于应收自愿捐助的一般备抵规定，按可收回性和账龄评估计提可疑应收款备抵。

其他资产

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

存货

42. 存货结余确认为流动资产，包括以下类别：

类别	子类别
持有供出售或对外分发	书籍和出版物

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

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

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

继承资产

46. 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

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

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

(b) 除房地产外的所有不动产、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、与运送资产至所在地和使其达到运作状态直接相关的任何费用以及初始估计的拆卸和场地清理费用；

(c) 由于缺乏历史成本信息，最初实行公共部门会计准则时，建筑物和基础设施不动产资产采用折余重置成本法按其公允价值作初始确认。这种方法通过使

用房地产资产每个目录的内部成本数据(如有)或外部成本估算师,收集建筑成本数据,以计算计量单位成本,如每平方米成本,并把单位成本乘以资产的外围面积,得到重置成本毛额。从重置成本毛额中减去折旧备抵,以核算资产的实物、功能和经济使用价值,得出资产的折余重置成本。此后添加的任何房地产都按历史成本确认;

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

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

类别	子类别	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4年
	通信和视听设备	7年
车辆	轻型轮式车辆	6年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12年
	特种车辆、拖车和附加装置	6至12年
	海洋船只	10年
机(器)具及设备	轻型工程和建筑设备	5年
	医疗设备	5年
	安保和安全设备	5年
	探雷和扫雷设备	5年
	住宿和制冷设备	6年
	水处理和燃料分配设备	7年
	运输设备	7年
	重型工程和建筑设备	12年
	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
	固定装置和配件	7年

类别	子类别	估计使用寿命
建筑物	家具	10 年
	临时和移动式建筑物	7 年
	视类型而定的固定建筑物	25、40 或 50 年
	采用组成部分法的主要外部、屋顶、内部和服务/公用事业组成部分	20 至 50 年
基础设施资产	融资租赁或捐赠使用权的建筑	安排期限或建筑使用寿命两者中较短者
	电信、能源、保护、运输、废物和水管理、娱乐、景观美化	可长达 50 年
租赁物改良	固定装置、配件和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中较短者

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

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

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

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

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

无形资产

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

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

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

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

金融负债分类

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

金融负债：应付款和应计负债

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

预收款项和其他负债

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

租赁

联合国大学作为“承租方”

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

61. 所有权风险和回报未在实质上全部转移给联合国大学的租赁，被归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项在租赁期间按直线法作为费用记入财务执行情况表。

捐赠的使用权

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

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

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

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

雇员福利

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

短期雇员福利

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

离职后福利

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

设定受益计划

69. 下列福利按设定受益计划核算：离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)和离开联合国大学时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是指

联合国大学有义务提供商定福利并因此承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变动(不包括精算利得和损失)在发生年度的财务执行情况表中确认。联合国大学已选择直接在净资产变动表中确认设定受益计划负债因精算利得和损失而出现的变动。截至本报告年度结束时,联合国大学不持有《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》所定义的计划资产。

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

71. **离职后健康保险。**通过离职后健康保险,在全世界范围内为符合资格条件的退休工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。服务终了时,工作人员及其受扶养人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健康保险计划满 10 年,在这一日期前征聘的人员参加时间满 5 年,则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后健康保险负债是联合国大学在退休人员医疗保险费用中以及在在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。离职后健康保险估值中的一个因素是,须考虑到所有计划参与人的缴款,才能确定联合国大学的剩余负债。从负债毛额中减去退休人员的缴款,还减去在职工作人员的部分缴款,以便按照大会批准的费用分摊比率得出联合国大学的剩余负债。

72. **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,则有权领取按服务年限计算的离职回国补助金,以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入联合国大学之时确认,按结算这些应享福利的负债估计数现值计量。

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

养恤金计划: 联合国合办工作人员养恤基金

74. 联合国大学是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立,目的是为工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定,

各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

75. 养恤基金使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤基金的各个组织。联合国大学和养恤基金与养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定联合国大学在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，联合国大学根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。联合国大学在该财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

终止任用福利

76. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：联合国大学明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇用，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的数额列报。如终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，则在折现会产生重大影响的情况下予以折现。

其他长期雇员福利

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

拨备

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

或有负债

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

80. 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。如果需要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拨备。同样，如果需要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。

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

或有资产

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

承付款

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

非交换交易收入

自愿捐助

84. 由法律上可强制执行的协议支持的自愿捐助和其他转拨款，在协议产生约束力、即联合国大学被认为获得资产控制权时确认为收入。但是，当收到的现金须受特定条件约束时，则在这些条件满足后再确认为收入。对于所有不超过 50 000 美元门槛值的有条件安排，一开始就确认收入。

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

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

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

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

交换交易收入

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

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

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

(c) 收入包括在联合国大学攻读研究生课程的学生支付的学费；

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

投资收入

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

费用

91. 费用系指报告年度内经济利益或服务潜力的减少，表现形式为导致净资产减少的资产流出、资产消耗或发生负债，不论付款条件如何，费用都在交付货物和提供服务后按权责发生制确认。

92. 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、艰苦条件津贴和其他津贴。非雇员报酬和津贴包括咨询人和订约人费用以及特设专家费用。

93. 用品和消耗品涉及已用存货的成本以及用品和消耗品的费用。

94. 其他业务费用包括购置低于资本化门槛值的货物和无形资产、维修、公用事业、订约服务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、坏账备抵和汇兑损失。其他费用涉及实物捐助、招待和正式活动费用、捐赠和资产转让。

合营安排

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

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

(b) 合营实体，参与安排的各方有净资产权。联合国大学将采用权益法计算其权益。权益法最初按成本记录权益，而后按购置后联合国大学所占净资产份额的变动进行调整。联合国大学在投资对象盈余或赤字中所占份额在财务执

行情况表中确认。权益记作非流动资产，但如果处于净负债状态，则记作非流动负债。

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

附注 4

分部报告

97. 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。

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

- (a) 联合国大学中心是联合国大学的中央方案拟定、规划和行政总部；
- (b) 各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。

99. 分部间交易按正常业务政策确定成本回收价，在编制分部报告时冲销。

截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

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

	参照	中心	研究所	冲销 ^a	2022年12月31日
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	附注 14	2 193	3 320	—	5 513
预收款项和递延收入	附注 15	—	1 298	—	1 298
雇员福利负债	附注 16	1 293	1 630	—	2 923
租赁负债	附注 17	8	5	—	13
其他负债	附注 18	1 946	463	—	2 409
应付基金间结余		42 947	4 282	(47 229)	—
流动负债共计		48 387	10 998	(47 229)	12 156
非流动负债					
预收款项和递延收入	附注 15	—	40	—	40
雇员福利负债	附注 16	3 010	6 575	—	9 585
租赁负债	附注 17	12	—	—	12
其他负债	附注 18	35 142	9 815	—	44 957
合营份额：权益法	附注 27	29	57	—	86
非流动负债共计		38 193	16 487	—	54 680
负债共计		86 580	27 485	(47 229)	66 836
资产总额减负债总额后的净额		185 447	269 226	—	454 673
净资产					
累计盈余	附注 19	17 171	62 287	—	79 458
捐赠基金	附注 20	168 276	206 939	—	375 215
净资产共计		185 447	269 226	—	454 673

^a 冲销的是联合国大学中心与其研究所和方案的基金间交易 4 723 万美元。

截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	中心	研究所	冲销 ^a	2021 年 12 月 31 日
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	附注 6	14 687	8 344	—	23 031
投资	附注 7	27 562	6 091	—	33 653
应收自愿捐助	附注 8	7 430	18 739	—	26 169
其他应收款	附注 9	1 825	2 162	—	3 987
其他资产	附注 10	335	83	—	418
应收基金间结余		2 029	49 870	(51 899)	—
流动资产共计		53 868	85 289	(51 899)	87 258
非流动资产					
投资	附注 7	216 764	230 386	—	447 150
应收自愿捐助	附注 8	4 547	20 318	—	24 865
不动产、厂场和设备	附注 12	40 490	12 697	—	53 187
无形资产	附注 13	98	53	—	151
其他资产	附注 10	168	22	—	190
非流动资产共计		262 067	263 476	—	525 543
资产共计		315 935	348 765	(51 899)	612 801
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	附注 14	3 764	4 377	—	8 141
预收款项和递延收入	附注 15	222	1 230	—	1 452
雇员福利负债	附注 16	970	1 390	—	2 360
租赁负债	附注 17	8	13	—	21
其他负债	附注 18	1 776	463	—	2 239
应付基金间结余		48 024	3 875	(51 899)	—
流动负债共计		54 764	11 348	(51 899)	14 213
非流动负债					
预收款项和递延收入	附注 15	—	106	—	106
雇员福利负债	附注 16	4 087	8 930	—	13 017
租赁负债	附注 17	20	5	—	25
其他负债	附注 18	32 977	10 278	—	43 255
合营份额：权益法	附注 27	23	42	—	65
非流动负债共计		37 107	19 361	—	56 468
负债共计		91 871	30 709	(51 899)	70 681
资产总额减负债总额后的净额		224 064	318 056	—	542 120
净资产					
累计盈余	附注 19	22 753	77 138	—	99 891
捐赠基金	附注 20	201 311	240 918	—	442 229
净资产共计		224 064	318 056	—	542 120

^a 冲销的是联合国大学中心与其研究所和方案的基金间交易 5 190 万美元。

截至 2022 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

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

^a 冲销的是联合国大学中心与其研究所和方案相互提供服务和交易产生的收入 282 万美元。

截至 2021 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

	参照	中心	研究所	冲销 ^a	2021 年 12 月 31 日
收入					
自愿捐助	附注 21	30 930	38 110	—	69 040
投资收入(净额)	附注 22	16 099	17 406	—	33 505
其他收入	附注 23	3 072	2 255	(867)	4 460
收入共计		50 101	57 771	(867)	107 005
费用					
雇员薪金、津贴和福利	附注 24	10 094	19 518	(443)	29 169
租金、租赁和公用事业	附注 24	18 748	2 230	—	20 978
差旅费	附注 24	258	353	—	611
折旧和摊销	附注 12、13、24	2 079	636	—	2 715
非雇员报酬和津贴	附注 24	1 103	5 448	(40)	6 511
用品和消耗品	附注 24	382	873	—	1 255
其他业务费用	附注 24	4 428	12 868	(384)	16 912
其他费用	附注 24	2	1	—	3
费用共计		37 094	41 927	(867)	78 154
年度盈余		13 007	15 844	—	28 851

^a 冲销的是联合国大学中心与其研究所和方案相互提供服务和交易产生的收入 87 万美元。

附注 5 与预算的比较

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

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

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

102. 初始预算数额是联合国大学理事会 2021 年 11 月 25 日核准的 2022-2023 两年期批款的 2022 年部分。初始预算与最终预算数额之间出现差异的原因是，理事会核准了订正批款，此外，特定方案活动的授权支出额度增加，这些额度由理事会授权校长接受并使用。

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

预算领域	超过 10% 的重大差异
工作人员和其他人事费	<p>实际支出比最终预算少 24%</p> <p>出现差异的主要原因是，原计划在 2020-2021 两年期进行的联合国大学政策驱动电子政务业务部工作人员和其他人员的征聘工作再度推迟至 2023 年。推迟的主要原因是修订了东道国捐助方的预期捐助时间。</p>
一般业务费用	<p>实际支出比最终预算少 23%</p> <p>主要原因是欧元和日元对美元贬值，而这两种货币是东京联合国大学中心和许多研究所支付日常业务费用的主要货币。</p>

可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

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

2022年12月31日终了年度可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

(千美元)

	业务活动	投资	筹资	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(57 223)	—	—	(57 223)
基础差异	42 028	(880)	—	41 148
主体差异	(142)	—	—	(142)
列报差异	—	11 993	(21)	11 972
现金流量表(报表四)列报的实际数额	(15 337)	11 113	(21)	(4 245)

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

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

107. 如果预算期不同于财务报表反映的报告期，则产生时间差异。

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

预算基础数额与财务执行情况表中数额的调节

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

2022年12月31日终了年度预算基础数额与财务执行情况表中数额的调节

(千美元)

	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	57 223
资产和无形资产增加额	(880)
折旧和摊销	2 993
实物捐助	16 571
投资费用	66 924
汇兑差额	2 626
与薪资有关的应计项目和教育补助金预付款	(644)
债务变化/应计项目对债务的影响	(520)

	共计
租赁付款	(21)
预付款和其他应收款	(30)
其他应计项目	3 736
部门间冲销	(2 366)
不动产、厂场和设备处置损失	18
可疑应收款备抵	477
财务执行情况表(报表二)中的实际数额	146 107

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
现金池(附注 25)	4 662	4 923
捐赠基金现金(附注 25)	2 245	2 647
其他现金(附注 25)	11 879	15 461
现金及现金等价物共计	18 786	23 031

附注 7

投资

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动投资		
现金池(附注 25)	18 706	33 653
流动投资共计	18 706	33 653
非流动投资		
现金池(附注 25)	9 058	6 290
捐赠基金(附注 25)	373 832	440 860
非流动投资共计	382 890	447 150
投资共计	401 596	480 803

110. 年内投资总额减少, 主要是因为金融市场走势影响到捐赠基金的投资组合。

附注 8

应收自愿捐助：非交换交易应收款

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
当期应收自愿捐助		
应收自愿捐助	91 116	83 502
可疑应收自愿捐助备抵	(62 614)	(57 333)
当期应收自愿捐助共计	28 502	26 169
非当期应收自愿捐助		
应收自愿捐助	13 596	29 865
可疑应收自愿捐助备抵	—	(5 000)
非当期应收自愿捐助共计	13 596	24 865
应收自愿捐助共计	42 098	51 034

111. 每年对应收自愿捐助进行审查，以确定是否有任何减值迹象。2022 年，应收自愿捐助较之上一年度的余额有所减少，主要是由于 2021 年环境与人类安全所项下一项金额为 838 万欧元的重大多年期合同。

附注 9

其他应收款：交换交易应收款

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
投资应收款	2 080	3 030
会员国	264	190
应收联合国其他实体款项	95	44
工作人员	47	4
其他交换交易收入应收款	379	719
其他应收款共计	2 865	3 987

附注 10

其他资产

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动其他资产		
非工作人员预支款	288	219
工作人员预支款	232	199
流动其他资产共计	520	418

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
非流动其他资产		
非工作人员预支款	184	190
非流动其他资产共计	184	190
其他资产共计	704	608

附注 11

继承资产

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

附注 12

不动产、厂场和设备

113. 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。

114. 2022 年，增置的不动产、厂场和设备包括更换由东道国政府捐赠的空调系统，数额为 425 万美元。

115. 账面净值包括与使用权安排有关的 4 737 万美元。

不动产、厂场和设备：2022 年

(千美元)

	建筑物	租赁物改良	在建资产	机(器)具及设备	车辆	通信和信息技术设备	家具和固定装置	共计
截至 2021 年 12 月 31 日成本	143 718	938	—	182	229	1 538	290	146 895
增置	4 253	—	—	—	—	780	—	5 033
处置	(4 738)	—	—	(120)	—	(29)	(15)	(4 902)
截至 2022 年 12 月 31 日成本	143 233	938	—	62	229	2 289	275	147 026
截至 2021 年 12 月 31 日累计折旧	91 202	669	—	156	173	1 284	224	93 708
当期折旧费用	2 510	60	—	7	18	113	20	2 728
10%的折旧调整数	237	—	—	11	—	—	(2)	246
处置折旧	(4 738)	—	—	(120)	—	(11)	(15)	(4 884)
截至 2022 年 12 月 31 日累计折旧	89 211	729	—	54	191	1 386	227	91 798
账面净额								
2021 年 12 月 31 日	52 516	269	—	26	56	254	66	53 187
2022 年 12 月 31 日	54 022	209	—	8	38	903	48	55 228

附注 13
无形资产

(千美元)

	内部开发的 软件	外购 软件	正在开发的 无形资产	2022 年 共计	2021 年 共计
截至 1 月 1 日成本	195	73	98	366	254
增置	—	—	100	100	112
截至 12 月 31 日成本	195	73	198	466	366
截至 1 月 1 日的累计摊销	195	20	—	215	207
摊销	—	19	—	19	8
截至 12 月 31 日的累计摊销	195	39	—	234	215
账面净额	—	34	198	232	151

附注 14
应付款和应计负债

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付供应商款项	—	282
应计货物和服务款	1 472	2 168
应付联合国其他实体款项	—	278
投资应付款	3 941	5 308
其他	100	105
应付款和应计负债共计	5 513	8 141

附注 15
预收款项和递延收入

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
当期预收款项和递延收入		
预收捐款	410	400
递延收入	888	1 052
当期预收款项和递延收入共计	1 298	1 452
非当期预收款项和递延收入		
递延收入	40	106
非当期预收款项和递延收入共计	40	106
预收款项和递延收入共计	1 338	1 558

附注 16 雇员福利负债

(千美元)

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

(千美元)

			2021 年 12 月 31 日
	流动	非流动	共计
离职后健康保险	115	9 796	9 911
年假	223	1 852	2 075
离职回国福利	161	1 369	1 530
设定服务终了/离职后福利负债	499	13 017	13 516
应计薪金和津贴	1 861	—	1 861
雇员福利负债共计	2 360	13 017	15 377

116. 雇员福利负债减少的主要原因是，用于计算离职后健康保险的财务假设发生变化。

117. 服务终了/离职后福利产生的负债由独立精算师确定，并根据《联合国工作人员条例和细则》确认。精算估值通常每两年进行一次。最近一次全面精算估值的截止日期是 2021 年 12 月 31 日。

精算估值：假设

118. 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 2022 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日雇员福利义务的主要精算假设如下：

精算假设

(百分比)

精算假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2021年12月31日贴现率	3.33	2.82	2.76
2022年12月31日贴现率	5.35	5.14	5.13
2021年12月31日通胀率	3.44-5.17	2.50	—
2022年12月31日通胀率	4.25-6.50	2.50	—

119. 计算美元、欧元和瑞士法郎贴现率使用的收益率曲线由怡安翰威特制作，精算报告对此作了详细说明。这符合在联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会财务和预算网主持下设立的会计准则工作队在统一整个联合国系统精算假设方面所作的决定，以及大会第 71/272 B 号决议第四节认可的行政和预算问题咨询委员会的建议(A/71/815，第 26 段)。

120. 截至 2022 年 12 月 31 日，专业职类工作人员的加薪假设是 19 岁 9.3%，逐级递减至 65 岁 4.0%。一般事务职类工作人员的加薪假设是 19 岁 6.8%，逐级递减至 65 岁 4.0%。

121. 截至 2022 年 12 月 31 日，离职后健康保险负债的估计期限为 19 年。

122. 为反映最近的索偿和投保情况，更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用。下表显示 65 岁时的人均索偿费用假设。

人均索偿费用

(美元)

计划	2022	2021
美国保险计划		
安泰/纽约健康保险计划/医疗保健组织——无联邦医疗保险	16 341	15 344
安泰/纽约健康保险计划/医疗保健组织——有联邦医疗保险	11 351	10 658
蓝十字——无联邦医疗保险	12 990	12 197
蓝十字——有联邦医疗保险	11 107	10 429
信诺牙医保险	1 087	1 020
非美国保险计划		
联合国工作人员疾病和意外相互保险协会	7 155	6 863
信诺全球计划/全面医疗保险计划/补充医疗保险计划/维也纳地区健康保险	3 808	3 620
医疗保险计划	2 140	2 034

123. 保健费用趋势费率假设反映目前对离职后健康保险计划费用未来变化的短期预期。保健趋势费率以怡安翰威特对不同货币的下列长期假设为基础。为 2022 年估值更新了费率。

费用趋势假设	2022			2021		
	初始(%)	最后(%)	逐级递减	初始(%)	最后(%)	逐级递减
美国非联邦医疗保险	6.50	3.85	9年	5.17	3.95	10年
美国联邦医疗保险	6.50	3.85	9年	5.03	3.95	10年
美国牙科保险	6.50	3.85	9年	4.53	3.95	10年
非美国(瑞士)	4.25	2.55	6年	3.44	2.25	7年
非美国(欧元区)	5.20	4.15	11年	3.75	3.75	无

124. 关于离职回国福利估值，根据美国未来 20 年的预计通货膨胀率，2021 年全面估值更新的差旅费用通胀率为 2.50%。

125. 工作人员预计服务年限内年假结余假设按下列年率增加：0 至 3 年，9.1 天；4 至 8 年，1.0 天；9 年以上，0.1 天，最多可累积 60 天。年假精算估值采用归属法。

126. 就设定受益计划而言，未来死亡率假设以公布的统计数据 and 死亡率表为依据。退休前死亡率以及退出保险计划和退休方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时所用假设一致。根据联合国系统会计准则工作队的建议，2021 年 12 月的估值所采用的退休后死亡率表是由提供养老金和雇员福利咨询服务的巴克公司提供的加权人头死亡率表。

退休前死亡和残疾

年龄	死亡率		残疾率			
	所有工作人员		一般事务人员		专业工作人员	
	男性	女性	男性	女性	男性	女性
20	0.00062	0.00034	0.00015	0.00030	0.00006	0.00022
25	0.00062	0.00034	0.00015	0.00030	0.00006	0.00022
30	0.00062	0.00041	0.00030	0.00030	0.00014	0.00022
35	0.00076	0.00050	0.00023	0.00050	0.00027	0.00022
40	0.00108	0.00059	0.00060	0.00060	0.00021	0.00033
45	0.00154	0.00074	0.00082	0.00080	0.00034	0.00044
50	0.00212	0.00087	0.00173	0.00130	0.00074	0.00066
55	0.00275	0.00103	0.00277	0.00250	0.00101	0.00132
60	0.00327	0.00122	0.00218	0.00380	0.00135	0.00209
61	0.00350	0.00143	0.00218	0.00420	0.00141	0.00231
62	0.00378	0.00166	0.00218	0.00460	0.00149	0.00253
63	0.00410	0.00194	0.00218	0.00500	0.00168	0.00275
64	0.00450	0.00226	0.00218	0.00550	0.00183	0.00297
65	0.00495	0.00263	0.00000	0.00000	0.00000	0.00000

退休后死亡和残疾

年龄	死亡率		残疾率	
	男性	女性	男性	女性
20	0.00062	0.00035	0.00062	0.00035
25	0.00062	0.00035	0.00062	0.00041
30	0.00062	0.00041	0.00077	0.00050
35	0.00077	0.00050	0.00108	0.00060
40	0.00108	0.00060	0.00156	0.00074
45	0.00156	0.00074	0.00238	0.00084
50	0.00292	0.00100	0.00342	0.00093
55	0.00517	0.00148	0.00409	0.00147
60	0.00582	0.00210	0.00557	0.00290
65	0.00738	0.00327	0.00913	0.00561
70	0.01113	0.00570	0.01799	0.01091
75	0.01987	0.01084	0.03519	0.02080
80	0.03601	0.02081	0.06310	0.03837
85	0.06215	0.03860	0.10357	0.06885
90	0.10068	0.06884	0.16014	0.12325
95	0.15558	0.12021	0.23720	0.22005
100	0.23033	0.20496	0.34806	0.34349
105	0.34299	0.33151	0.61226	0.57673
110	0.61226	0.57673	1.00000	1.00000
115	1.00000	1.00000	1.00000	1.00000

按设定受益计划核算的离职后福利负债变动情况

期初至期末设定受益负债总额调节情况

(千美元)

	2022	2021
截至 1 月 1 日设定受益负债净额	13 516	12 930
当期服务成本	1 008	1 077
利息费用	424	375
在财务执行情况表中确认的费用总额	1 432	1 452
已支付的福利	(515)	(354)
直接在净资产变动表中确认的精算(利得)/损失 ^a	(4 426)	(512)
财务假设所致	(3 434)	(100)
人口统计假设变化所致	—	(13)
经验假设所致 ^b	(992)	(399)
截至 12 月 31 日设定受益负债净额	10 007	13 516

^a 净资产变动表中确认的累计精算利得净额为 440 万美元(2021 年: 精算利得为 50 万美元)。

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

贴现率敏感度分析

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

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

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

2021 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 0.5%	(1 048)	(67)	(83)
占年末负债的百分比	(11)	(4)	(4)
贴现率下降 0.5%	1 224	73	90
占年末负债的百分比	12	5	4

医疗费用敏感度分析

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

医疗费用敏感度分析：假设医疗费用趋势比率变动 0.5%

(千美元和百分比)

2022	上升	下降	
对设定受益义务的影响	10.71%	752	(9.33%) (655)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	1.31%	92	(1.11%) (78)
影响共计		844	(733)
2021	上升	下降	
对设定受益义务的影响	11.90%	1 179	(10.32%) (1 023)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	1.56%	155	(1.32%) (131)
影响共计		1 334	(1 154)

129. 65 岁的索偿费用敏感度分析如下：

(千美元)

情景	截至 2022 年 12 月 31 日的 离职后健康保险设定受益负债	影响
中位	7 020	—
增加 1%	7 090	70
减少 1%	6 949	(70)

130. 预期寿命变化的敏感度分析总结如下：

(千美元)

情景	截至 2022 年 12 月 31 日的 离职后健康保险设定受益负债	影响
中位	7 020	—
增加 1 年	7 313	293
减少 1 年	6 731	(289)

其他设定受益计划信息

131. 2022 年支付的福利是依据每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假的折付)下获得权利的模式在该年度本应支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额估计数。设定受益付款估计数(扣除参与人在这些计划中的缴款)见下表。

设定受益付款估计数(扣除参与人缴款)

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2023 年	135	121	179	435
2022 年	119	166	230	515

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

(千美元)

	2021	2020	2019	2018	2017
设定受益义务现值	13 516	12 930	11 261	14 309	15 155

设定受益负债的供资

132. 自 2014 年 1 月 1 日起，联合国大学开始对所有工作人员的薪金净额(包括工作地点差价调整数)计提 2%。随后，该比率自 2019 年 1 月 1 日起提高到薪金毛额(包括工作地点差价调整数)的 3%。

133. 下表汇总了精算估值负债的供资状况:

(千美元)

	负债	已注入资金	未注入资金	注入资金负债百分比
离职后健康保险	7 020	933	6 087	13.3
离职回国福利	1 204	1 170	34	97.2
年假	1 783	689	1 094	38.6
共计	10 007	2 792	7 215	27.9

应计薪金和津贴

134. 应计薪金和津贴包括某些个体订约人的年假和补偿假 77 万美元(2021 年: 109 万美元)、联合国偿还税款 49 万美元(2021 年: 56 万美元)、应付离职回国福利 5 万美元(2021 年: 14 万美元)、回籍假 119 万美元(2021 年: 7 万美元)。

联合国合办工作人员养恤基金

135. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》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现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

136. 联合国大学对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%, 成员组织为 15.8%), 以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估, 确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时, 才需要支付弥补短缺款项。

137. 养恤基金截至 2021 年 12 月 31 日的最新精算估值已完成, 将截至 2021 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2022 年 12 月 31 日, 并以此编制 2022 年财务报表。

138. 截止日为 2021 年 12 月 31 日的精算估值结果是, 精算资产与精算负债的资金到位率为 117.0%(2019 年估值时为 107.1%)。如考虑到现行养恤金调整制度, 则资金到位率为 158.2%(2019 年估值时该比率为 144.4%)。

139. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足情况后得出结论, 认为截至 2021 年 12 月 31 日, 不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺, 因为养恤金计划的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外, 截至估值日, 资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至本报告, 大会没有援引第 26 条的规定。

140. 如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤基金终止, 需要援引第 26 条, 以弥补精算短缺, 则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2019 年、2020 年和 2021 年)向养恤基金缴款总额为 85.0527 亿美元, 其中 0.09%由联合国大学缴纳。

141. 2022 年期间，联合国大学向养恤基金缴款 296 万美元(2021 年：270 万美元)。2023 年应缴款预计约为 304 万美元。

142. 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。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。

143. 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情况。养恤基金每季度公布投资情况报告，这些报告可在养恤基金网站 www.unjspf.org 查阅。

附注 17 租赁负债

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
融资租赁(附注 28)		
流动	13	21
非流动	12	25
租赁负债共计	25	46

附注 18 其他负债

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
捐赠使用权的建筑物(附注 28)		
流动	2 409	2 239
非流动	44 957	43 255
其他负债共计	47 366	45 494

附注 19

净资产：累计盈余/(赤字)

(千美元)

	业务经费	服务終了 负债基金	2022 年 共计	2021 年 共计
1 月 1 日的结余	111 017	(11 126)	99 891	88 990
在净资产中确认的精算利得/(损失)	—	4 426	4 426	512
财务假设所致	—	3 434	3 434	100
人口统计假设变化所致	—	—	—	13
经验假设所致	—	992	992	399
在合营净资产中确认的变动份额：权益法	47	—	47	18
年度盈余/(赤字)	(22 676)	(455)	(23 131)	11 871
向捐赠基金转移的款项	(1 775)	—	(1 775)	(1 500)
12 月 31 日的结余	86 613	(7 155)	79 458	99 891

附注 20

净资产：捐赠基金

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
实缴资本(限定用途)	285 391	283 616
累计盈余(限定用途)	89 824	158 613
捐赠基金净资产共计	375 215	442 229

捐赠基金的变动

实缴资本(限定用途)

(千美元)

	2022	2021
1 月 1 日的结余	283 616	282 116
已收捐赠基金	1 775	1 500
12 月 31 日的结余	285 391	283 616

累计盈余/(赤字): 限定用途

(千美元)

	2022	2021
1月1日的结余	158 613	141 633
业务经费分配	(1 775)	(17 336)
年度(赤字)/盈余	(67 014)	34 316
12月31日的结余	89 824	158 613

附注 21

自愿捐助: 非交换交易收入

(千美元)

	2022年12月31日	2021年12月31日
自愿捐款	30 827	47 643
自愿实物捐助	18 952	21 489
已收自愿捐助共计	49 779	69 132
退款	(38)	(92)
已收自愿捐助净额	49 741	69 040

144. 根据《公共部门会计准则第 23 号》所载标准对所有非交换交易收入协议进行了逐案分析。非交换交易收入包括 1 520 万美元的现金及现金等价物和 1 560 万美元的应收自愿捐助, 这些项目受协议一般性规定约束, 但这些规定不构成条件。联合国大学与定期支付分期应付款项的捐助方打交道一直较为顺利。过去, 联合国大学从未发生过违反条款的情况, 捐助方也未因此要求退款或偿还。

145. 自愿捐助净额为 4 970 万美元, 包括本年度(2022 年)的 3 490 万美元和未来年份的 1 480 万美元捐助, 未来年份的捐助数额具体如下: 2023 年: 770 万美元; 2024 年: 370 万美元; 2025 年: 170 万美元; 2026 年: 150 万美元; 2027 年: 20 万美元。

146. 实物捐助收入是按公允价值计量的捐赠使用权的设施和房地价值。本期间收到的 60 万美元服务类非货币捐助不确认为收入, 因此未列入上述实物捐助收入。

附注 22

净投资收入/(费用)

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
现金池收入和费用汇总		
投资收入	515	157
公允价值变动	(370)	(113)
未实现利得/(损失)	(23)	(6)
现金池净收入/(费用)	122	38
捐赠基金收入/(费用)汇总		
投资收入	7 518	8 158
证券出售和到期实现的利得	43 819	9 857
公允价值变动	(118 119)	15 452
捐赠基金净收入/(费用)	(66 782)	33 467
净投资收入/(费用)共计	(66 660)	33 505

147. 2022 年，联合国大学的投资费用净额为 6 670 万美元，主要原因是捐赠基金投资组合的公允价值变动出现未实现损失 1.181 亿元。

附注 23

其他收入：交换交易收入

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
出版物销售和版税	8	6
提供的服务	3 100	2 874
租赁收入	1 087	1 194
学费收入	136	227
其他	115	159
其他收入共计	4 446	4 460

附注 24

费用

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
雇员薪金、津贴和福利		
薪金和工资	22 000	22 989
养恤金福利	2 957	2 700
终止任用和离职后福利	1 060	867
任命和派任福利	405	380
休假福利	163	350
其他工作人员福利	2 983	1 883
雇员薪金、津贴和福利共计	29 568	29 169
租金、租赁和公用事业		
租金、租赁和公用事业	18 367	20 978
租金、租赁和公用事业共计	18 367	20 978
差旅费		
差旅费	3 340	611
差旅费共计	3 340	611
净投资费用		
投资费用净额(附注 22)	66 660	—
净投资费用共计	66 660	—
折旧和摊销		
折旧	2 974	2 707
摊销	19	8
折旧和摊销共计	2 993	2 715
非雇员报酬和津贴		
个人订约承办事务	5 910	6 511
非雇员报酬和津贴共计	5 910	6 511
用品和消耗品		
信息技术和通信设备	346	653
设备	45	60
信息技术用品和软件维护	359	495
办公室用品	73	33
其他消耗品	9	14
用品和消耗品共计	832	1 255

	2022年12月31日	2021年12月31日
其他业务费用		
企业订约承办事务	6 893	7 073
学习费用	2 395	1 866
维护费用	1 249	1 483
专业服务	1 526	1 504
通信	1 180	1 114
保险/保修	48	57
征聘费用	45	62
安保	103	128
运费	10	27
可疑应收款备抵	478	8
合营赤字/(盈余)份额：权益法	69	(8)
杂项	34	39
汇兑损失	4 398	3 559
其他业务费用共计	18 428	16 912
其他费用		
招待费	9	3
其他费用共计	9	3
费用共计	146 107	78 154

148. 费用总额增加的主要原因是捐赠基金 6 680 万美元的净投资费用。捐赠基金因出售证券和证券到期而实现收益 5 130 万美元的投资收入，但公允价值变动产生未实现损失 1.1810 亿美元，大大抵消了这些收益(见附注 22)。

附注 25

金融工具、财务风险管理和现金池

149. 下表显示联合国大学各类金融工具：

金融资产

(千美元)

	2022年12月31日	2021年12月31日
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	18 706	33 653
短期投资共计	18 706	33 653
长期投资：主现金池	9 058	6 290
长期投资：捐赠基金	373 832	440 860
长期投资共计	382 890	447 150
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	401 596	480 803

	2022年12月31日	2021年12月31日
现金及现金等价物		
现金及现金等价物：主现金池	4 662	4 923
现金及现金等价物：捐赠基金	2 245	2 647
现金及现金等价物：其他	11 879	15 461
现金及现金等价物共计	18 786	23 031
贷款和应收款		
短期应收款：应收自愿捐助	28 502	26 169
短期应收款：其他应收款	2 865	3 987
长期应收款：应收自愿捐助	13 596	24 865
贷款和应收款共计	44 963	55 021
现金及现金等价物、贷款和应收款共计	63 749	78 052
金融资产账面金额共计		
其中涉及主现金池持有的金融资产	32 426	44 867
其中涉及捐赠基金持有的金融资产	376 077	443 507
以摊余成本计值的金融负债		
应付款和应计负债	5 513	8 141
金融负债账面金额共计	5 513	8 141
金融资产净收入汇总		
现金池净收入	122	38
捐赠基金净收入/(费用)	(66 782)	33 467
金融资产净收入/(费用)共计	(66 660)	33 505

150. 联合国大学有下列财务风险敞口，主要来自现金池和捐赠基金投资：

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

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

财务风险管理：风险管理框架

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

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

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

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

财务风险管理：信用风险

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

信用风险敞口上限

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

(千美元)

	2022年12月31日	2021年12月31日
信用风险敞口		
现金及现金等价物	18 786	23 031
短期投资	18 706	33 653
长期投资(不包括股权投资)	195 461	226 780
应收自愿捐助	42 098	51 034
其他应收款(不包括预付款和递延费用)	2 865	3 987
共计	277 916	338 485

158. 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

159. 一大部分应收捐款是主权国政府和包括其他联合国实体在内的超国家机构的捐款，这些捐款方的信用风险不大。

截至2022年12月31日应收自愿捐助和其他应收款账龄

(千美元)

	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	44 456	(5 000)
不足1年	10 359	(6 450)
1至3年	15 700	(14 150)
3年以上	37 062	(37 014)
共计	107 577	(62 614)

160. 可疑应收款备抵包括 5 900 万美元的减值估计数，这是根据与主要捐助方的多年期协议应该收到的分期付款拖欠额和未来分期付款额。

信用风险：现金及现金等价物

161. 截至 2022 年 12 月 31 日，联合国大学的现金及现金等价物为 1 879 万美元，这是这些资产的信用风险敞口上限。

信用风险：现金池

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

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

164. 截至 2022 年 12 月 31 日，现金池持有的资产总额为 118.7390 亿美元(2021 年：117.9970 亿美元)，其中 3 240 万美元是联合国大学的资产(2021 年：4 490 万美元)，联合国大学在现金池收入中的份额是 14.5 万美元(2021 年：4.4 万美元)。

截至 2022 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(千美元)

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

2022 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

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

截至 2021 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(千美元)

	主现金池
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	
短期投资	8 839 722
长期投资	1 654 439
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	10 494 161
贷款和应收款	
现金及现金等价物	1 294 660
应计投资收入	10 903
贷款和应收款共计	1 305 563
金融资产账面金额共计	11 799 724
现金池负债	
应付联合国大学款项	44 866
应付现金池其他参与方的款项	10 621 950
负债共计	11 799 724
净资产	—

2021 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	46 322
未实现利得/(损失)	(37 495)
主现金池投资收入	8 827
汇兑利得/(损失)	(1 626)
银行费用	(1 805)
主现金池业务损失	(3 431)
主现金池收入和费用	5 396

财务风险管理

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

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

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

财务风险管理：信用风险

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

169. 《准则》规定，不得投资于信用等级低于规定水平的证券发行者，还规定了投资特定发行者的集中度上限。在投资时遵守了这些规定。

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

截至 2022 年 12 月 31 日按信用评级分列的现金池投资

(百分比)

主现金池	截至 2022 年 12 月 31 日的评级				截至 2021 年 12 月 31 日的评级				
债券(长期评级)					债券(长期评级)				
	AAA/AAAu	AA+u/AA+/AA		不适用	AAA/AAAu	AA+u/AA+/AA	A-I/A-I+	不适用	
标准普尔	33.8	65.9	—	0.3	标准普尔	47.8	48.1	0.4	3.7
	AAA	AA+/AA/AA-	A+	不适用/无评级		AAA	AA+/AA/AA-		不适用/无评级
惠誉	61.9	22.5	0.2	15.4	惠誉	61.3	15.7	—	23.0
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		不适用		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	不适用
穆迪	66.7	30.9	—	2.4	穆迪	61.1	34.9	0.4	3.6
商业票据/存单(短期评级)					商业票据/存单(短期评级)				
	A-I+/A-I				A-I+/A-I				
标准普尔	100.0				标准普尔	100.0			
	F1+/F1					F1+/F1			
惠誉	97.7				惠誉	96.7			
	P-I/P2					P-I/P2			
穆迪	100.0				穆迪	100.0			
定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)					定期存款/活期存款账户(惠誉生存能力评级)				
	aa-	a+/a/a-				aa/aa-	a+/a/a-		
惠誉	35.9	64.1			惠誉	34.1	65.9		

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

财务风险管理：流动性风险：现金池

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

财务风险管理：流动性风险：金融资产和金融负债

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

截至 2022 年 12 月 31 日金融资产到期情况

(千美元)

	不足 1 年	1 至 5 年	5 年以上	共计
资产				
现金及现金等价物	18 786	—	—	18 786
短期投资	18 706	—	—	18 706
长期投资	—	9 058	373 832	382 890
应收自愿捐助	28 502	13 596	—	42 098
其他应收款	2 865	—	—	2 865
金融资产共计	68 859	22 654	373 832	465 345

截至 2022 年 12 月 31 日金融负债到期情况

(未贴现, 千美元)

	<3 个月	3 至 12 个月	>1 年	共计
应付款和应计负债	5 513	—	—	5 513
共计	5 513	—	—	5 513

财务风险管理：利率风险：主现金池

174. 现金池持有固定利率现金及现金等价物和投资等计息金融工具，是联合国大学利率风险的主要来源。截至报告日，现金池主要投资于期限较短的证券，最长期限少于五年(2021 年：三年)。截至 2022 年 12 月 31 日，主现金池的平均久期是 0.77 年(2021 年：0.49 年)，说明风险很小。

现金池利率风险敏感度分析

175. 现金池利率风险敏感度分析显示，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，所以公允价值的变动意味着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 2022 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

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

截至 2021 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
(百万美元)									
公允价值增/(减)									
主现金池共计	113.63	85.22	56.81	28.40	—	(28.40)	(56.80)	(85.19)	(113.58)

其他市场价格风险

176. 现金池不存在其他重大价格风险，因为现金池不卖空、融券或通过保证金交易购买证券，从而限制了可能出现的资本损失。

会计分类和公允价值层次

177. 所有投资均按公允价值列报，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。

178. 各输入值层次的定义是：

- (a) 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；
- (b) 第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；
- (c) 第三层次输入值：不以可观察市场数据为依据的资产或负债输入值(不可观察输入值)。

179. 在活跃市场上交易的金融工具，其公允价值依据报告日的市场牌价计量，并由独立托管人根据第三方提供的证券估值确定。如果可方便地定期从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。主现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时买方出价。

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

181. 以下公允价值层次列报报告日以公允价值计量的现金池资产。没有第三层次金融资产或按公允价值列报的负债，在各公允价值层次之间也没有发生重大金融资产转移。

截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：主现金池

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	第一层次	第二层次	共计	第一层次	第二层次	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产						
公司债券	65 200	—	65 200	29 997	—	29 997
非美国机构债券	1 974 662	—	1 974 662	1 595 405	—	1 595 405
超国家债券	789 587	—	789 587	812 539	—	812 539
美国国库债券	1 348 056	—	1 348 056	197 390	—	197 390
非美国主权债券	96 713	—	96 713	90 163	—	90 163
主现金池——商业票据	—	1 747 461	1 747 461	—	3 033 880	3 033 880
主现金池——存单	—	2 654 637	2 654 637	—	2 824 787	2 824 787
主现金池——定期存款	—	1 430 000	1 430 000	—	1 910 000	1 910 000
共计	4 274 218	5 832 098	10 106 316	2 725 494	7 768 667	10 494 161

附注 26

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。秘书长将这些责任下放给负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表，而秘书长代表在养恤基金投资管理厅协助下履行这些责任。

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

184. 捐赠基金的投资由一家全球投资管理公司管理并由投资管理厅和秘书长代表监督。联合国大学获得的授权是采用全球平衡指数，因此采用被动投资战略。2022 年 2 月，联合国大学转向可持续投资，将环境、社会和治理考虑纳入了各资产类别。投资组合投资于在交易所交易基金，旨在实现反映其基准指数收益率的投资收益率，股票投资组合的基准指数是“摩根斯坦利资本国际所有国家世界可投资环境、社会和治理聚焦指数”，债券投资组合的基准指数是“彭博摩根士丹利资本国际美国环境、社会和治理筛选通用选择指数”。

185. 大会为养恤基金投资管理厅设定的投资管理目标如下：

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

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

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

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

186. 联合国大学捐赠基金的核定战略资产配置和政策基准如下：

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

187. 以前的基准指数如下：

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

188. 根据联合国大学理事会第四十六届会议的一项决定，每年从捐赠基金提取用作两年期预算资金的现金上限是五年平均市场价值的 5%。为确保联合国大学捐赠基金持续长久，2022-2023 两年期提取限度降至 4.75%。

财务风险管理

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

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

191. 下表按资产类别汇总捐赠基金投资情况：

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
股票	187 429	220 371
债券	186 403	220 489
现金	2 245	2 647
捐赠基金持有的金融资产	376 077	443 507

财务风险管理：信用风险

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

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

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

捐赠基金信用评级

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

2021 年 12 月 31 日	共计	评级
现金及现金等价物	2 647	惠誉：100% F1+
债券	220 489	长期标准普尔： 70.9% AAA; 2.7% AA; 0.7% A-; 11.2% A; 14.5% BBB
共计	223 136	

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

捐赠基金债券信用风险集中情况

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
部门		
国库	67 033	86 237
与政府相关	13 842	9 661
公司	56 169	58 124
证券化	49 359	66 467
债券共计	186 403	220 489

捐赠基金股票风险集中情况

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
区域		
北美	111 992	133 038
新兴市场	23 147	24 540
发达国家市场	52 290	62 793
股票共计	187 429	220 371

财务风险管理：流动性风险

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

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

财务风险管理：利率风险

198. 截至 2022 年 12 月 31 日，联合国大学所持债券的有效期为 5.94 年(2021 年：6.64 年)。

捐赠基金利率风险敏感度分析

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

捐赠基金利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
(百万美元)									
公允价值增(减)									
敏感度分析									
2022年12月31日	22.1	16.6	11.1	5.5	—	-5.5	-11.1	-16.6	-22.1
2021年12月31日	29.3	22.0	14.6	7.3	—	-7.3	-14.6	-22.0	-29.3

市场风险：货币风险

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

捐赠基金的货币敞口

(未贴现, 千美元)

	美元	欧元	英镑	日元	其他	共计
2022年12月31日	299 781	16 748	4 427	14 706	38 554	374 216
2021年12月31日	355 171	17 736	8 551	13 110	46 660	441 228

货币风险：敏感度分析

201. 下表显示截至2022年12月31日联合国大学有重大风险敞口的币种。在其他所有变量保持不变的情况下, 分析计算美元相对于各币种的汇率产生合理波动时对净资产及盈余和赤字的影响。

捐赠基金的货币敞口敏感度分析

(千美元)

	2022年12月31日		2021年12月31日	
	净资产及盈余或赤字		净资产及盈余或赤字	
	升值	贬值	升值	贬值
欧元(变动10%)	(1 523)	1 861	(1 612)	1 971
英镑(变动10%)	(402)	492	(777)	950
日元(变动10%)	(1 337)	1 634	(1 192)	1 457
其他(变动10%)	(3 505)	4 284	(4 242)	5 184

其他市场价格风险

202. 联合国大学的其他价格风险敞口主要来自捐赠基金的股票投资。如股票的市场价格增/减5%, 则盈余或赤字就会增/减940万美元, 净资产也会出现等额变动(2021年: 1 100万美元)。

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

公允价值层次

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

截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：捐赠基金

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	第一层次	第一层次
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字之金融资产		
股票	187 429	220 371
债券	186 403	220 489
共计	373 832	440 860

附注 27

关联方

关键管理人员

205. 关键管理人员是那些有能力对联合国大学的财务和业务决定施加重大影响的人士。就联合国大学而言，关键管理人员包括校长、常务副校长、副校长、行政主任和执行干事。他们有规划、指导和控制联合国大学活动的相应权力和责任。

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

截至 2022 年 12 月 31 日的关键管理人员情况

	共计
职位数(专职同等资历)	5
(千美元)	
	共计
薪金和工作地点差价调整数	859
其他报酬/应享福利	332
非货币报酬	317
2022 年 12 月 31 日终了年度薪酬共计	1 508
截至 2022 年 12 月 31 日的未偿贷款和预付款	—

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

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

关联实体交易：日本联合国大学基金会

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

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

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

212. 2022 年期间，未经审计的捐款现金净额共计 17 万美元(其中包括东京联合国大学本部大楼办公空间租金(4 万美元))，由日本联合国大学基金会转交联合国大学。其中 13 万美元是该基金会实收款项，4 万美元则来自其储备金。截至 2022 年 12 月 31 日，该基金会的储备金余额(未审计)为 422 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

213. 涉及安全和安保以及联合国系统行政首长协调理事会薪金调查的共同出资业务活动是按照具有约束力的协议确定的。联合国大学对这些活动具有重大影响，根据《公共部门会计准则第 8 号(合营中的权益)》，这种影响就是有权参与这些活动的财务与经营决策，但对这些活动没有控制权或共同控制权。联合国大学在这些活动中的权益是其在这些活动的净负债中的份额，是以经费分摊百分比为依据计算的。这些费用分担比率因雇员人数以及占用的总面积等关键因素而异。因为所有这些活动呈现净负债状况，所以财务状况表将其确认为非流动负债。在 2022 年 12 月 31 日终了年度这些活动的业务盈余中，联合国大学所占份额为 7 万美元，在财务执行情况表中确认。有些活动还有直接计入净资产的交易，在这种情况下，联合国大学在这些交易所占份额是通过净资产变动表核算的；与雇员福利负债估值有关的精算收益/损失余额在财务执行情况表中确认。本年度共同控制的业务变动载于下表：

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
截至 1 月 1 日成本	65	91
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	(47)	(18)
通过财务执行情况表确认的本年度共同控制业务赤字/(盈余)份额	68	(8)
本年度共同控制业务变动共计	86	65
财务状况报表中所列净负债	86	65

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

附注 28

租赁和承付款

融资租赁

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

融资租赁资产账面净值

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
建筑物	54 022	52 516
家具和固定装置	28	45
融资租赁资产账面净值共计	54 050	52 561

216. 其他负债 4 737 万美元是长期捐赠使用权安排项下的资产, 财务状况表将其归类为融资租赁。归类为融资租赁的房地包括: 东京大学总部大楼; 中国澳门文第士大宅; 吉隆坡的联合国大学全球卫生国际研究所大楼; 以及阿克拉的短期研究员住所。

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

融资租赁义务

(千美元)

最低租赁付款额	2022年12月31日	2021年12月31日
1年内应付	13	21
1至5年内应付	12	26
最低融资租赁义务共计	25	47
未来融资费用	(0)	(1)
未来最低融资租赁义务	25	46

经营租赁

218. 联合国大学订立使用房舍和复印机的经营租赁安排。本年度支出中确认的经营租赁付款总额为2 001万美元。这一总额中包括用于捐赠使用权安排的1 895万美元，财务执行情况表中确认了相应收入，并在自愿捐助收入项下列报。不可撤消安排项下未来最低经营租赁付款额如下：

经营租赁债务

(千美元)

最低租赁付款额	2022年12月31日	2021年12月31日
1年内应付	851	920
1至5年内应付	1 531	1 702
5年后应付	2 670	2 931
最低经营租赁债务共计	5 052	5 553

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

合同承付款

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

(千美元)

	2022年12月31日	2021年12月31日
不动产、厂场和设备	54	12
货物和服务	13 109	14 998
共计	13 163	15 010

221. 披露的货物和服务包括发放给个体订约人的合同(数额为 973 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 92 万美元)。

附注 29

拨备、或有负债和或有资产

拨备和或有负债

222. 如果联合国大学因过去事项而负有当前法定义务或推定义务，而且资源流出以结清该义务的可能性大于不流出的可能性，其数额能够可靠地估计，则确认负债拨备。拨备数是在报告日期结清现有义务所需费用的最佳估计数。如果货币的时间价值影响重大，则对估计数进行贴现计算。如果无法确定结果的可能性，而且无法合理估算损失数额，则披露待决索偿的或有负债。截至 2022 年 12 月 31 日，没有确认任何重大拨备，也没有或有负债需披露。

或有资产

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

224. 截至 2022 年 12 月 31 日，未来捐助的或有资产为 629 万美元(2021 年：814 万美元)。这些捐助将在今后达到收入确认标准时确认。

附注 30

报告日后事项

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

附件一

按业务经费分列的截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	业务经费							
	联合国大学中心	联合国大学本部建筑	发展经济学所	经社所	软件技术研究所	非洲自然资源所	拉加生物技术方案	
资产								
流动资产								
现金及现金等价物	11 346	—	1 909	26	118	1	—	—
投资	16 003	—	1 137	104	—	—	—	—
应收自愿捐助	8 357	—	5 165	1 676	111	344	—	—
其他应收款	251	7	61	272	—	16	—	—
其他资产	250	30	126	13	1	6	—	—
应收基金间结余	—	350	5 463	4 981	898	308	—	355
流动资产共计	36 207	387	13 861	7 072	1 128	675	—	355
非流动资产								
投资	7 749	—	551	50	—	—	—	—
应收自愿捐助	765	—	2 046	64	—	19	—	—
不动产、厂场和设备	173	42 968	166	75	10 920	105	—	—
无形资产	197	—	24	4	—	—	—	—
其他资产	167	—	—	—	17	—	—	—
非流动资产共计	9 051	42 968	2 787	193	10 937	124	—	—
资产共计	45 258	43 355	16 648	7 265	12 065	799	—	355
负债								
流动负债								
应付款和应计负债	257	44	46	261	47	39	—	9
预收款项和递延收入	—	—	417	—	—	—	—	—
雇员福利负债	1 146	14	487	71	31	9	—	9
租赁负债	8	—	5	—	—	—	—	—
其他负债	—	1 946	—	—	410	6	—	—
应付基金间结余	30 600	—	—	—	—	—	—	—
流动负债共计	32 011	2 004	955	332	488	54	—	18

截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务经费							
	联合国大学中心	联合国大学本部建筑	发展经济学所	经社所	软件技术研究所	非洲自然资源所	拉加生物技术方案	
非流动负债								
预收款项和递延收入	—	—	—	—	40	—	—	—
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—	—	—
租赁负债	12	—	—	—	—	—	—	—
其他负债	—	35 142	—	—	9 018	88	—	—
合营份额：权益法	28	1	11	6	5	1	—	—
非流动负债共计	40	35 143	11	6	9 063	89	—	—
负债共计	32 051	37 147	966	338	9 551	143	18	18
资产总额减负债总额后的净额	13 207	6 208	15 682	6 927	2 514	656	337	337
净资产								
累计盈余/(赤字)	13 207	6 208	15 682	6 927	2 514	656	337	337
捐赠基金	—	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	13 207	6 208	15 682	6 927	2 514	656	337	337

截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务经费						
	高研所	水环卫所	比较研究方案	环境与人类安全所	卫研所	物通所	可持续发展所
资产							
流动资产							
现金及现金等价物	—	2 415	—	382	—	—	—
投资	—	78	—	—	—	—	—
应收自愿捐助	1 013	95	1 311	6 697	294	2 439	—
其他应收款	4	15	—	143	3	13	—
其他资产	27	—	5	15	46	1	—
应收基金间结余	6 696	—	1 279	4 565	3 381	1 917	—
流动资产共计	7 740	2 603	2 595	11 802	3 724	4 370	—
非流动资产							
投资	—	38	—	—	—	—	—
应收自愿捐助	13	2 950	3 884	1 753	232	1 870	—
不动产、厂场和设备	11	2	2	27	762	17	—
无形资产	—	—	—	7	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—
非流动资产共计	24	2 990	3 886	1 787	994	1 887	—
资产共计	7 764	5 593	6 481	13 589	4 718	6 257	—
负债							
流动负债							
应付款和应计负债	206	3	490	49	114	7	—
预收款项和递延收入	427	—	—	421	33	—	—
雇员福利负债	277	67	22	215	56	97	—
租赁负债	—	—	—	—	—	—	—
其他负债	—	—	—	—	47	—	—
应付基金间结余	—	46	—	—	—	—	—
流动负债共计	910	116	512	685	250	104	—

截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务经费						
	高研所	水环卫所	比较研究方案	环境与人类安全所	卫研所	物通所	可持续发展所
非流动负债							
预收款项和递延收入	—	—	—	—	—	—	—
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—	—
租赁负债	—	—	—	—	—	—	—
其他负债	—	—	—	—	709	—	—
合营份额：权益法	9	5	2	8	5	5	—
非流动负债共计	9	5	2	8	714	5	—
负债共计	919	121	514	693	964	109	—
资产总额减负债总额后的净额	6 845	5 472	5 967	12 896	3 754	6 148	—
净资产							
累计盈余/(赤字)	6 845	5 472	5 967	12 896	3 754	6 148	—
捐赠基金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	6 845	5 472	5 967	12 896	3 754	6 148	—

截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务经费共计	捐赠基金	服务终了和退休后负债	冲销	联合国大学共计
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	16 197	2 244	345	—	18 786
投资	17 322	—	1 384	—	18 706
应收自愿捐助	27 502	1 000	—	—	28 502
其他应收款	785	2 080	—	—	2 865
其他资产	520	—	—	—	520
应收基金间结余	30 193	16 583	453	(47 229)	—
流动资产共计	92 519	21 907	2 182	(47 229)	69 379
非流动资产					
投资	8 388	373 832	670	—	382 890
应收自愿捐助	13 596	—	—	—	13 596
不动产、厂场和设备	55 228	—	—	—	55 228
无形资产	232	—	—	—	232
其他资产	184	—	—	—	184
非流动资产共计	77 628	373 832	670	—	452 130
资产共计	170 147	395 739	2 852	(47 229)	521 509
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	1 572	3 941	—	—	5 513
预收款项和递延收入	1 298	—	—	—	1 298
雇员福利负债	2 501	—	422	—	2 923
租赁负债	13	—	—	—	13
其他负债	2 409	—	—	—	2 409
应付基金间结余	30 646	16 583	—	(47 229)	—
流动负债共计	38 439	20 524	422	(47 229)	12 156

截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务经费共计	捐赠基金	服务终了和退休后负债	冲销	联合国大学共计
非流动负债					
预收款项和递延收入	40	—	—	—	40
雇员福利负债	—	—	9 585	—	9 585
租赁负债	12	—	—	—	12
其他负债	44 957	—	—	—	44 957
合营份额：权益法	86	—	—	—	86
非流动负债共计	45 095	—	9 585	—	54 680
负债共计	83 534	20 524	10 007	(47 229)	66 836
资产总额减负债总额后的净额	86 613	375 215	(7 155)	—	454 673
净资产					
累计盈余/(赤字)	86 613	—	(7 155)	—	79 458
捐赠基金	—	375 215	—	—	375 215
净资产共计	86 613	375 215	(7 155)	—	454 673

附件二

按业务经费分列的 2022 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	业务经费							
	联合国大学中心	联合国大学本部建筑	发展经济学所	经社所	软件技术研究所	非洲自然资源所	拉加生物技术方案	
收入								
自愿捐助	7 410	16 945	4 865	1 696	778	619	13	
投资收入	—	—	—	—	—	—	—	
其他收入	2 035	1 214	827	586	253	14	—	
转自捐赠基金的款项	1 775	—	—	—	—	—	—	
收入共计	11 220	18 159	5 692	2 282	1 031	633	13	
费用								
雇员薪金、津贴和福利	9 589	364	4 963	1 391	1 108	336	63	
租金、租赁和公用事业	855	15 337	434	388	249	85	13	
差旅费	900	1	1 096	85	25	66	13	
投资费用(净额)	(108)	—	(5)	(1)	—	—	—	
折旧和摊销	76	2 257	92	4	477	13	—	
非雇员报酬和津贴	1 139	—	2 014	160	52	259	4	
用品和消耗品	323	26	131	22	27	23	3	
其他业务费用	4 234	1 222	4 589	1 910	269	105	248	
其他费用	5	—	2	—	—	—	—	
捐赠基金费用分摊	—	—	—	—	—	—	—	
费用共计	17 013	19 207	13 316	3 959	2 207	887	344	
年度盈余/(赤字)	(5 793)	(1 048)	(7 624)	(1 677)	(1 176)	(254)	(331)	

2022年12月31日终了年度财务执行情况表(续)

(千美元)

	业务经费						
	高研所	水环卫所	比较研究方案	环境与人类安全所	卫研所	物通所	经社研究所
收入							
自愿捐助	5 074	203	6 967	3 141	979	1 051	—
投资收入	—	—	—	—	—	—	—
其他收入	660	5	48	658	306	173	—
转自捐赠基金的款项	—	—	—	—	—	—	—
收入共计	5 734	208	7 015	3 799	1 285	1 224	—
费用							
雇员薪金、津贴和福利	2 812	1 097	492	3 710	1 556	1 623	—
租金、租赁和公用事业	25	109	198	387	55	232	—
差旅费	479	8	45	473	104	45	—
投资费用(净额)	—	—	—	—	—	—	—
折旧和摊销	2	2	(1)	14	47	10	—
非雇员报酬和津贴	557	60	34	943	443	255	—
用品和消耗品	110	17	38	36	24	52	—
其他业务费用	1 528	414	1 061	3 731	666	543	—
其他费用	1	—	—	1	—	—	—
捐赠基金费用分摊	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	5 514	1 707	1 867	9 295	2 895	2 760	—
年度盈余/(赤字)	220	(1 499)	5 148	(5 496)	(1 610)	(1 536)	—

2022年12月31日终了年度财务执行情况表(续)

(千美元)

	业务经费 共计	捐赠 基金	服务终了和 退休后负债	冲销	联合国大学 共计
收入					
自愿捐助	49 741	—	—	—	49 741
投资收入	—	—	—	—	—
其他收入	6 779	33	453	(2 819)	4 446
转自捐赠基金的款项	1 775	—	—	(1 775)	—
收入共计	58 295	33	453	(4 594)	54 187
费用					
雇员薪金、津贴和福利	29 104	—	917	(453)	29 568
租金、租赁和公用事业	18 367	—	—	—	18 367
差旅费	3 340	—	—	—	3 340
投资费用(净额)	(114)	66 782	(8)	—	66 660
折旧和摊销	2 993	—	—	—	2 993
非雇员报酬和津贴	5 920	—	—	(10)	5 910
用品和消耗品	832	—	—	—	832
其他业务费用	20 520	264	—	(2 356)	18 428
其他费用	9	—	—	—	9
捐赠基金费用分摊	—	1 775	—	(1 775)	—
费用共计	80 971	68 821	909	(4 594)	146 107
年度盈余/(赤字)	(22 676)	(68 788)	(456)	—	(91 920)

附件三

截至 2022 年 12 月 31 日的批款报表

(千美元)

批款款次	批款			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清义务	支出共计	
联合国大学中心							
研究、培训网络和传播	3 125	5 185	8 310	7 276	336	7 612	698
工作人员和其他人事费	9 101	50	9 151	5 754	46	5 800	3 351
一般费用	2 348	(50)	2 298	1 788	27	1 815	483
小计	14 574	5 185	19 759	14 818	409	15 227	4 532
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	349	41	390	364	4	368	22
一般费用	3 170	(770)	2 400	2 025	96	2 121	279
小计	3 519	(729)	2 790	2 389	100	2 489	301
发展经济学所							
研究、培训网络和传播	9 434	(754)	8 680	7 507	94	7 601	1 079
工作人员和其他人事费	3 957	(104)	3 853	3 226	—	3 226	627
一般费用	862	4	866	514	34	548	318
小计	14 253	(854)	13 399	11 247	128	11 375	2 024
经社所							
研究、培训网络和传播	2 417	—	2 417	1 792	2	1 794	623
工作人员和其他人事费	2 126	—	2 126	1 275	20	1 295	831
一般费用	1 093	—	1 093	616	113	729	364
小计	5 636	—	5 636	3 683	135	3 818	1 818
软件技术研究所							
研究、培训网络和传播	123	226	349	236	13	249	100
工作人员和其他人事费	1 599	(475)	1 124	1 013	—	1 013	111
一般费用	679	100	779	475	—	475	304
小计	2 401	(149)	2 252	1 724	13	1 737	515

截至 2022 年 12 月 31 日的批款报表(续)

(千美元)

批款款次	批款			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清义务	支出共计	
非洲自然资源所							
研究、培训网络和传播	344	18	362	236	59	295	67
工作人员和其他人事费	394	—	394	376	—	376	18
一般费用	117	23	140	133	7	140	—
小计	855	41	896	745	66	811	85
拉加生物技术方案							
研究、培训网络和传播	553	(150)	403	231	15	246	157
工作人员和其他人事费	88	—	88	69	1	70	18
一般费用	68	(20)	48	25	—	25	23
小计	709	(170)	539	325	16	341	198
比较研究方案							
研究、培训网络和传播	779	(204)	575	476	83	559	16
工作人员和其他人事费	550	(26)	524	479	—	479	45
一般费用	475	(20)	455	118	304	422	33
小计	1 804	(250)	1 554	1 073	387	1 460	94
高研所							
研究、培训网络和传播	6 542	(1 765)	4 777	4 425	282	4 707	70
工作人员和其他人事费	690	—	690	561	12	573	117
一般费用	294	15	309	134	3	137	172
小计	7 526	(1 750)	5 776	5 120	297	5 417	359
水环卫所							
研究、培训网络和传播	200	48	248	118	—	118	130
工作人员和其他人事费	1 227	—	1 227	1 076	—	1 076	151
一般费用	335	—	335	175	—	175	160
小计	1 762	48	1 810	1 369	—	1 369	441

截至 2022 年 12 月 31 日的批款报表(续)

(千美元)

批款款次	批款			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清义务	支出共计	
环境与人类安全所							
研究、培训网络和传播	7 308	(300)	7 008	6 847	153	7 000	8
工作人员和其他人事费	1 158	(42)	1 116	952	4	956	160
一般费用	270	42	312	310	—	310	2
小计	8 736	(300)	8 436	8 109	157	8 266	170
卫研所							
研究、培训网络和传播	798	494	1 292	1 025	118	1 143	149
工作人员和其他人事费	1 524	—	1 524	1 389	2	1 391	133
一般费用	333	—	333	270	—	270	63
小计	2 655	494	3 149	2 684	120	2 804	345
物通所							
研究、培训网络和传播	529	37	566	538	2	540	26
工作人员和其他人事费	1 641	(189)	1 452	1 383	1	1 384	68
一般费用	194	5	199	184	1	185	14
小计	2 364	(147)	2 217	2 105	4	2 109	108
可持续发展所							
研究、培训网络和传播	—	—	—	—	—	—	—
工作人员和其他人事费	—	—	—	—	—	—	—
一般费用	—	—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—	—	—
总计	66 794	1 419	68 213	55 391	1 832	57 223	10 990

附件四

2022年1月至12月捐款表

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
联合国大学中心				
欧洲分部副校长				
政府捐款				
德国联邦教育与研究部	—	817	213	1 030
非政府捐款				
欧洲联盟委员会				
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	235	—	235
其他				
国际发展研究中心	—	801	—	801
政策研究中心				
政府捐款				
澳大利亚外交贸易部	—	51	—	51
挪威外交部	—	342	—	342
列支敦士登常驻联合国代表团	—	433	—	433
瑞典国际开发合作署研究合作股	—	298	—	298
大不列颠及北爱尔兰联合王国内政部	—	(1)	—	(1)
非政府捐款				
联合国各组织				
秘书长办公厅	—	286	—	286
国际移民组织	—	46	—	46
联合国开发计划署	—	50	—	50
联合国基金会	—	209	—	209
其他				
考文垂大学	—	149	—	149
日内瓦研究生院	—	26	—	26
打击跨国组织犯罪全球倡议	—	—	53	53
国际发展研究中心	—	148	—	148

2022年1月至12月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
列支敦士登全球信托集团	—	104	—	104
列支敦士登银行公会	—	20	—	20
罗伯特·博世基金会有限公司	—	502	—	502
全球挑战基金会	—	184	—	184
皇家商务顾问圭多·菲戈基金会	—	29	—	29
Tarom 基金会	—	26	—	26
美国和平研究所	—	278	—	278
日内瓦政策研究中心				
政府捐款				
瑞士联邦外交部	—	722	—	722
校长办公室				
政府捐款				
日本外务省	—	1 163	—	1 163
非政府捐款				
其他				
东京农贸市场协会	—	71	—	71
联合国大学中心, 吉隆坡				
政府捐款				
马来西亚高等教育部	—	—	24	24
电子政务				
政府捐款				
葡萄牙	—	—	112	112
葡萄牙行政现代化署	—	11	—	11
非政府捐款				
欧洲联盟委员会				
EIT KIC Urban Mobility SL	—	4	—	4
其他				
SDAC-支持社区的数字化解决方案	—	4	—	4
联合国大学中心	—	7 008	402	7 410

2022年1月至12月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
联合国大学本部建筑和土地				
政府捐款				
日本外务省	—	—	16 945	16 945
联合国大学本部建筑和土地	—	—	16 945	16 945
发展经济学所				
政府捐款				
芬兰环境部	—	—	386	386
法国开发署	—	179	—	179
南非国库局	—	2 669	—	2 669
联合国国际发展部	—	1 236	—	1 236
非政府捐款				
联合国各组织				
联合国开发计划署多伙伴信托基金办公室	—	224	—	224
其他				
发展研究院	—	66	—	66
和平进程支助-秘书处	—	105	—	105
发展经济学所	—	4 479	386	4 865
经社所				
政府捐款				
马斯特里赫特市议会	—	287	—	287
荷兰王国教育、文化和科学部	—	1 067	—	1 067
非政府捐款				
其他				
马斯特里赫特治理研究生院	—	60	—	60
三角洲研究院	—	20	—	20
马斯特里赫特创新与技术问题经济研究所	—	262	—	262
经社所	—	1 696	—	1 696

2022年1月至12月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
软件技术研究所				
政府捐款				
澳门基金会	—	252	410	662
非政府捐款				
联合国各组织				
国际电信联盟	—	80	—	80
其他				
国际关系及发展高等学院基金会	—	36	—	36
软件技术研究所	—	368	410	778
非洲自然资源所				
政府捐款				
加纳教育部	—	—	54	54
赞比亚	—	—	31	31
非政府捐款				
联合国各组织				
非洲经济委员会	—	292	—	292
其他				
西非气候变化和适应性土地利用科学服务中心	—	242	—	242
非洲自然资源所	—	534	85	619
拉加生物技术方案				
政府捐款				
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	—	—	13	13
拉加生物技术方案	—	—	13	13

2022年1月至12月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
比较研究方案				
政府捐款				
比利时	—	5 662	177	5 839
非政府捐款				
其他				
根特大学	—	351	—	351
布鲁塞尔自由大学	—	777	—	777
比较研究方案	—	6 790	177	6 967
高研所				
政府捐款				
横滨市	—	—	13	13
茨城县教育委员会	—	6	—	6
石川县	—	186	—	186
日本文部科学省	—	980	—	980
日本环境省	—	3 373	—	3 373
金泽市	—	189	—	189
韩国环境公司	—	77	—	77
非政府捐款				
其他				
亚太全球变化研究网	—	14	—	14
千叶商业大学	—	4	—	4
爱媛大学	—	4	—	4
广岛大学	—	4	—	4
北海道大学	—	4	—	4
国际基督教大学	—	4	—	4
日本国际大学	—	4	—	4
日本联合国大学基金会	—	18	—	18
日本科学技术振兴机构	—	42	—	42
日本学术振兴会	—	34	—	34

2022年1月至12月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
神奈川大学	—	4	—	4
金泽大学	—	4	—	4
庆应义塾大学	—	4	—	4
关西学院大学	—	4	—	4
九州产业大学	—	4	—	4
奈良教育大学	—	4	—	4
圣母清心女子大学	—	4	—	4
御茶水女子大学	—	4	—	4
冈山大学	—	4	—	4
冲绳科学技术大学院大学	—	4	—	4
大坂医科药科大学	—	4	—	4
大阪公立大学	—	4	—	4
大坂大学学术创新研究所	—	4	—	4
龙谷大学	—	4	—	4
昭和音乐大学	—	3	—	3
创价大学	—	4	—	4
东京上智大学	—	4	—	4
住友基金会	—	14	—	14
东海大学	—	4	—	4
东京都市大学	—	4	—	4
东京工业大学	—	4	—	4
东京外国语大学	—	4	—	4
东京理科大学	—	4	—	4
东洋大学	—	4	—	4
北九州市立大学	—	4	—	4
东京大学	—	4	—	4
筑波大学	—	4	—	4
和歌山大学	—	1	—	1
高研所	—	5 061	13	5 074

2022年1月至12月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
水环卫所				
非政府捐款				
联合国各组织				
联合国环境规划署	—	203	—	203
水环卫所	—	203	—	203
环境与人类安全所				
政府捐款				
德国联邦教育与研究部	—	955	245	1 200
非政府捐款				
欧洲联盟委员会				
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	250	—	250
联合国各组织				
联合国开发计划署多伙伴信托基金办公室	—	230	—	230
联合国防治荒漠化公约秘书处	—	51	—	51
联合国气候变化框架公约秘书处	—	(121)	—	(121)
联合国减少灾害风险办公室	—	99	—	99
其他				
亚历山大·冯·洪堡基金会	—	2	—	2
国际环境监测中心研究基金会	—	125	—	125
德国国际合作机构	—	266	—	266
优若克研究中心	—	43	—	43
国际发展研究中心	—	(3)	—	(3)
慕尼黑气候保险倡议	—	153	—	153
OroVerde - 热带森林基金会	—	22	—	22
Zukunft - Umwelt - Gesellschaft (ZUG) gGmbH	—	824	—	824
环境与人类安全所	—	2 896	245	3 141

2022年1月至12月捐款表(续)

(千美元)

	捐赠基金捐款	业务捐款	自愿实物捐助	共计
卫研所				
政府捐款				
马来西亚高等教育部	—	—	47	47
非政府捐款				
其他				
国际发展研究中心	—	890	—	890
伦敦卫生与热带医学院	—	42	—	42
卫研所		932	47	979
物通所				
政府捐款				
德国联邦教育与研究部	—	639	—	639
萨克森州高等教育、研究和艺术部	—	(32)	229	197
非政府捐款				
其他				
亚历山大·冯·洪堡基金会	—	6	—	6
BoB Immobilienkonzepte GmbH	—	307	—	307
捷克科学院全球变化研究所	—	(101)	—	(101)
个人客户	—	3	—	3
物通所	—	822	229	1 051
总计	—	30 789	18 952	49 741

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

附件五

截至 2022 年 12 月 31 日未交认捐款表

(千美元)

	截至 2022 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	加：2022 年收到的 新认捐款	减：2022 年 实收款	加：兑换 损益	截至 2022 年 12 月 31 日 未缴认捐款
业务经费					
联合国大学中心					
政府捐款					
澳大利亚外交贸易部	—	51	(33)	(1)	17
德国联邦教育与研究部	2 920	817	(1 783)	(193)	1 761
日本外务省	—	1 163	(1 163)	—	—
荷兰王国外交部	367	—	(332)	—	35
挪威发展合作署	1 615	—	(646)	(240)	729
挪威外交部	—	342	(342)	—	—
列支敦士登常驻联合国代表团	—	433	—	—	433
葡萄牙	5 000	—	—	—	5 000
葡萄牙行政现代化署	—	11	(11)	—	—
瑞典国际开发合作署研究合作股	—	298	(298)	—	—
瑞士联邦外交部	216	722	(485)	24	477
大不列颠及北爱尔兰联合王国外交和联邦事务部	85	—	(85)	—	—
联合王国内政部	328	(1)	(307)	(20)	—
非政府捐款					
欧洲联盟委员会					
EIT KIC Urban Mobility	—	4	(4)	—	—
欧洲联盟(欧盟委员会) ^a	25	44	(70)	1	—
联合国各组织					
秘书长办公厅	—	286	(286)	—	—
国际移民组织	—	46	(46)	—	—
联合国开发计划署	295	50	(305)	—	40
联合国基金会	—	209	(209)	—	—

截至 2022 年 12 月 31 日未交认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2022 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	加：2022 年收到的 新认捐款	减：2022 年实收款	加：兑换损益	截至 2022 年 12 月 31 日 未缴认捐款
其他					
考文垂大学	—	149	(35)	(1)	113
东京农贸市场协会	12	71	(76)	(1)	6
日内瓦研究生院	—	26	—	1	27
“人类联合”组织	50	—	(50)	—	—
国际发展研究中心	—	949	(347)	(49)	553
列支敦士登全球信托集团	—	104	—	4	108
列支敦士登银行公会	23	20	(21)	1	23
罗伯特·博世基金会有限公司	—	502	(502)	—	—
SDAC-支持社区的数字化解决方案	—	4	(4)	—	—
全球挑战基金会	44	184	(207)	(2)	19
皇家商务顾问圭多·菲戈基金会	—	29	—	1	30
Tarom 基金会	—	26	—	1	27
美国和平研究所	—	278	(51)	—	227
联合国大学中心	10 980	6 817	(7 698)	(474)	9 625
发展经济学所					
政府捐款					
芬兰外交部	5 561	—	(2 312)	(321)	2 928
法国开发署	—	179	(123)	(3)	53
挪威	5 470	—	(3 810)	(597)	1 063
南非国库局	—	2 669	(1 252)	(151)	1 266
瑞典国际开发合作署研究合作股	1 771	—	(781)	(226)	764
联合王国国际发展部	—	1 236	(366)	(27)	843
非政府捐款					
联合国各组织					
联合国开发计划署多伙伴信托基金办公室	—	225	(225)	—	—

截至 2022 年 12 月 31 日未交认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2022 年 1 月 1 日的未缴认捐款	加：2022 年收到的 新认捐款	减：2022 年 实收款	加：兑换 损益	截至 2022 年 12 月 31 日未缴认捐款
其他					
发展研究院	160	66	(148)	(11)	67
和平进程支助-秘书处	—	105	(105)	—	—
哥本哈根大学经济学系	356	—	(108)	(21)	227
发展经济学所	13 318	4 480	(9 230)	(1 357)	7 211
经社所					
政府捐款					
马斯特里赫特市议会	—	287	—	20	307
荷兰王国教育、文化和科学部	1 170	1 067	(1 120)	17	1 134
非政府捐款					
其他					
欧洲投资银行	341	—	(21)	(21)	299
马斯特里赫特治理研究生院	—	60	(60)	—	—
三角洲研究院	—	20	(20)	—	—
马斯特里赫特创新与技术问题经济研究所	—	262	(262)	—	—
萨塞克斯大学	14	—	(12)	(2)	—
荷兰废物处理组织	45	—	(45)	—	—
经社所	1 570	1 696	(1 540)	14	1 740
软件技术研究所					
政府捐款					
澳门基金会	5	207	(113)	1	100
非政府捐款					
欧洲联盟委员会					
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	16	(16)	—	—
联合国各组织					
国际电信联盟	—	80	(80)	—	—

截至 2022 年 12 月 31 日未交认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2022 年 1 月 1 日的 未缴认捐款	加: 2022 年收到的 新认捐款	减: 2022 年 实收款	加: 兑换 损益	截至 2022 年 12 月 31 日 未缴认捐款
其他					
国际关系及发展高等学院基金会	—	36	(26)	1	11
软件技术研究所	5	339	(235)	2	111
非洲自然资源所					
非政府捐款					
联合国各组织					
非洲经济委员会	—	292	(120)	—	172
其他					
国际发展研究中心	28	—	—	(2)	26
西非气候变化和适应性土地利用科学服务中心	—	241	(69)	(9)	163
非洲自然资源所	28	533	(189)	(11)	361
比较研究方案					
政府捐款					
比利时	113	5 662	(1 041)	(317)	4 417
非政府捐款					
其他					
根特大学	—	351	(65)	(19)	267
布鲁塞尔自由大学	—	777	(229)	(37)	511
比较研究方案	113	6 790	(1 335)	(373)	5 195
高研所					
政府捐款					
茨城县教育委员会	—	6	(6)	—	—
石川县	43	186	(188)	(3)	38
日本文部科学省	—	980	(980)	—	—
日本环境省	—	3 373	(2 506)	41	908
金泽市	44	189	(188)	(7)	38

截至 2022 年 12 月 31 日未缴认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2022 年 1 月 1 日的未缴认捐款	加: 2022 年收到的 新认捐款	减: 2022 年 实收款	加: 兑换 损益	截至 2022 年 12 月 31 日未缴认捐款
非政府捐款					
联合国各组织					
联合国教育、科学及文化组织	24	—	(24)	—	—
其他					
亚太全球变化研究网	16	14	(8)	—	22
千叶商业大学	—	4	(4)	—	—
爱媛大学	—	4	(4)	—	—
广岛大学	—	4	(4)	—	—
北海道大学	—	4	(4)	—	—
国际基督教大学	—	4	(4)	—	—
日本国际大学	—	4	(4)	—	—
日本联合国大学基金会	—	123	(123)	—	—
日本科学技术振兴机构	—	43	(43)	—	—
日本学术振兴会	27	34	(37)	(4)	20
神奈川大学	—	4	(4)	—	—
金泽大学	—	4	(4)	—	—
庆应义塾大学	—	4	(4)	—	—
韩国环境公司	—	77	(77)	—	—
关西学院大学	—	4	(4)	—	—
九州产业大学	—	4	(4)	—	—
奈良大学	—	4	(4)	—	—
圣母清心女子大学	—	4	(4)	—	—
御茶水女子大学	—	4	(4)	—	—
冈山大学	—	4	(4)	—	—
冲绳科学技术大学院大学	—	4	(4)	—	—
大坂医科药科大学	—	4	(4)	—	—
大阪公立大学	—	3	(3)	—	—
大坂大学学术创新研究所	—	4	(4)	—	—

截至 2022 年 12 月 31 日未缴认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2022 年 1 月 1 日的未缴认捐款	加：2022 年收到的 新认捐款	减：2022 年 实收款	加：兑换 损益	截至 2022 年 12 月 31 日未缴认捐款
理索纳银行	—	93	(93)	—	—
龙谷大学	—	4	(4)	—	—
昭和音乐大学	—	3	(3)	—	—
创价大学	—	4	(4)	—	—
上智大学	—	4	(4)	—	—
住友基金会	—	14	(14)	—	—
东海大学	—	4	(4)	—	—
东京都市大学	—	4	(4)	—	—
东京工业大学	—	4	(4)	—	—
东京外国语大学	—	4	(4)	—	—
东京理科大学	—	4	(4)	—	—
东洋大学	—	4	(4)	—	—
北九州市立大学	—	4	(4)	—	—
东京大学	—	4	(4)	—	—
筑波大学	—	4	(4)	—	—
和歌山大学	—	1	(1)	—	—
高研所	154	5 259	(4 414)	27	1 026
水环卫所					
政府捐款					
加拿大外交、贸易和发展部	4 684	—	(1 546)	(188)	2 950
非政府捐款					
联合国各组织					
联合国环境规划署	—	203	(178)	—	25
其他					
麦克马斯特大学	148	—	(69)	(9)	70
水环卫所	4 832	203	(1 793)	(197)	3 045

截至 2022 年 12 月 31 日未缴认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2022 年 1 月 1 日 的未缴认捐款	加: 2022 年收到的 新认捐款	减: 2022 年 实收款	加: 兑换 损益	截至 2022 年 12 月 31 日 未缴认捐款
环境与人类安全所					
政府捐款					
德意志联邦环境、自然保护和核安全部	4 760	—	(1 484)	(384)	2 892
德国联邦教育与研究部	3 282	955	(1 622)	(217)	2 398
北莱茵-威斯特法伦州教育与研究部	1 135	—	(522)	(81)	532
非政府捐款					
欧洲联盟委员会					
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	215	(215)	—	—
联合国各组织					
联合国开发计划署多伙伴信托基金办公室	—	230	(230)	—	—
联合国防治荒漠化公约秘书处	—	51	(51)	—	—
联合国气候变化框架公约秘书处	522	(121)	(346)	1	56
联合国减少灾害风险办公室	—	99	(99)	—	—
其他					
亚历山大·冯·洪堡基金会	—	2	(2)	—	—
国际环境监测中心研究基金会	—	125	(34)	(3)	88
优若克研究中心	795	43	(401)	(63)	374
法兰克福金融管理学院	47	—	(42)	(5)	—
德国航空航天中心	23	—	(22)	(1)	—
德国国际合作机构	—	266	(179)	—	87
德国研究基金会	177	—	(163)	(7)	7
国际发展研究中心	17	(3)	(14)	—	—
慕尼黑气候保险倡议	1 604	152	(462)	(97)	1 197
慕尼黑再保险基金会	119	—	(64)	(7)	48
纽卡斯尔大学	104	—	(20)	(11)	73

截至 2022 年 12 月 31 日未缴认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2022 年 1 月 1 日 的未缴认捐款	加: 2022 年收到的 新认捐款	减: 2022 年 实收款	加: 兑换 损益	截至 2022 年 12 月 31 日未缴认捐款
OroVerde -热带森林基金会	—	22	(22)	—	—
Zukunft - Umwelt - Gesellschaft (ZUG) gGmbH	—	824	(147)	19	696
环境与人类安全所	12 585	2 860	(6 141)	(856)	8 448
卫研所					
非政府捐款					
其他					
比尔及梅琳达·盖茨基金会	727	—	(727)	—	—
国际发展研究中心	—	890	(335)	(30)	525
伦敦卫生与热带医学院	—	42	(41)	—	1
卫研所	727	932	(1 103)	(30)	526
物通所					
政府捐款					
德国联邦教育与研究部	3 462	639	(1 197)	(227)	2 677
萨克森州高等教育、研究和艺术部	1 818	(29)	(573)	(111)	1 105
非政府捐款					
其他					
亚历山大·冯·洪堡基金会	—	6	(6)	—	—
BoB Immobilienkonzepte GmbH	—	308	—	(20)	288
德国航空航天中心	86	—	(53)	(7)	26
德国国际合作机构	80	—	—	(5)	75
捷克科学院全球变化研究所	98	(101)	—	3	—
德累斯顿工业大学	205	—	(56)	(10)	139
物通所	5 749	823	(1 885)	(377)	4 310

截至 2022 年 12 月 31 日未缴认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2022 年 1 月 1 日 的未缴认捐款	加：2022 年收到的 新认捐款	减：2022 年 实收款	加：兑换 损益	截至 2022 年 12 月 31 日未缴认捐款
可持续发展所					
政府捐款					
阿尔及利亚	8 000	—	—	—	8 000
可持续发展所	8 000	—	—	—	8 000
经社研究所					
政府捐款					
塞内加尔外交部	5 000	—	—	—	5 000
经社研究所	5 000	—	—	—	5 000
截至 2022 年 12 月 31 日业务经费共计	63 061	30 732	(35 563)	(3 632)	54 598
捐赠基金					
联合国大学中心					
政府捐款					
葡萄牙	1 000	—	—	—	1 000
联合国大学中心	1 000	—	—	—	1 000
非洲自然资源所					
政府捐款					
喀麦隆	3 106	—	—	(192)	2 914
赞比亚	200	—	—	—	200
非洲自然资源所	3 306	—	—	(192)	3 114
可持续发展所					
政府捐款					
阿尔及利亚	45 000	—	—	—	45 000
可持续发展所	45 000	—	—	—	45 000

截至 2022 年 12 月 31 日未缴认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2022 年 1 月 1 日 的未缴认捐款	加: 2022 年收到的 新认捐款	减: 2022 年 实收款	加: 兑换 损益	截至 2022 年 12 月 31 日未缴认捐款
经社研究所					
政府捐款					
塞内加尔外交部	1 000	—	—	—	1 000
经社研究所	1 000	—	—	—	1 000
截至 2022 年 12 月 31 日捐赠基金共计	50 306	—	—	(192)	50 114
截至 2022 年 12 月 31 日所有基金未付款共计	113 367	30 732	(35 563)	(3 824)	104 712
可疑应收款备抵	(62 333)	(474)	—	193	(62 614)
截至 2022 年 12 月 31 日所有基金未付款净额	51 034	30 258	(35 563)	(3 631)	42 098

^a 包括现金损失。

附件六

退还捐助方款项表

(千美元)

捐助方	业务单位	2022年12月31日
日本科学技术振兴机构	高研所	1
澳门基金会	软件技术研究所	37
全年退还捐助方款项共计		38

23-09911 (C) 070823 091023

