



联合国儿童基金会

执行局

2011 年第二届常会

2011 年 9 月 12 日至 15 日

临时议程* 项目 11

私营部门筹资：2010 年 12 月 31 日终了年度的财务报告和报表

摘要

本文件载列了 2010 年 12 月 31 日终了年度联合国儿童基金会私营部门筹资和伙伴关系司(私营部门司)取得的财务结果。三份财务报表配有注释,包括重要会计政策的摘要。

各国家委员会和国家办事处本年度筹资和销售活动的净收入总额为 10.232 亿美元,比 2009 年筹得的 7.752 亿美元增加 2.48 亿美元(32%)。净收入中包括经常资源 3.341 亿美元(私营部门筹资 3.173 亿美元和儿基会贺卡和礼品销售所得 0.168 亿美元)和其他资源筹款 6.891 亿美元。

* E/ICEF/2011/13。



目录

	页次
2010年12月31日终了年度的财务报告.....	3
A. 结果概述.....	3
B. 2010年12月31日终了年度的财务报表.....	5
报表一：收入支出表.....	6
报表二：资产负债表.....	7
报表三：实际结果与核定预算比较表.....	8
C. 2010年12月31日终了年度的财务报告附注.....	9
附注1：重要会计政策的摘要.....	9
附注2：收入总额——贺卡和礼品.....	9
附注3：司长办公室、通信、财务及行政费用.....	10
附注4：市场营销和筹款费用.....	10
附注5：分摊的间接费用.....	11
附注6：其他收入.....	11
附注7：外汇损失.....	11
附注8：2010年实际结果与核定预算比较.....	11

2010年12月31日终了年度的财务报告

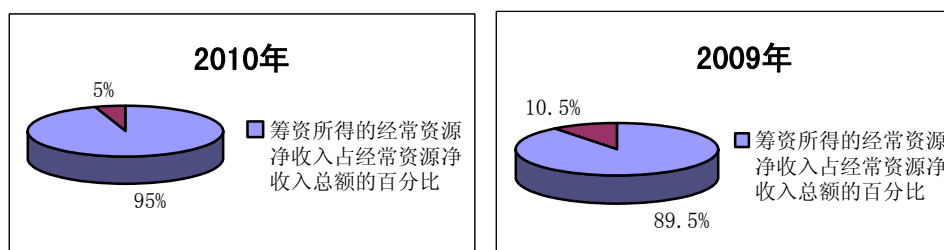
A. 结果概述

1. 联合国儿童基金会私营部门筹资和伙伴关系司(私营部门司)的收入来自 36 个国家委员会和 28 个儿基会国家办事处的筹资和销售活动。2010 年, 国家委员会的收入占净收入的 92%, 国家办事处的收入占 8%, 而 2009 年则分别为 90%和 10%。

2. 2010 年包括经常资源和其他资源在内的净收入总额为 10.232 亿美元, 比 2009 年的 7.752 亿美元增加 2.48 亿美元(32%)。收入大幅度增加的主要原因是海地地震和巴基斯坦洪灾紧急情况的其他资源捐款增加。本年度净收入总额分列如下:

	(百万美元)	
	2010	2009
私营部门筹资——经常资源	317.3	339.6
儿基会贺卡和礼品销售	16.8	39.8
经常资源净收入总额	334.1	379.4
私营部门筹资——其他资源	689.1	395.8
期内净收入	1 023.2	775.2

3. 经常资源净收入总额从 2009 年的 3.794 亿美元减少到 2010 年的 3.341 亿美元。虽然 2010 年私营部门筹资所得的经常资源净收入增加了 850 万美元, 达到 3.937 亿美元, 但是经常资源总额减少。减少的原因是外汇损失 2 880 万美元(2009 年为 1 660 万美元); 贺卡和礼品销售收入减少了 58%, 减少到 1 680 万美元(2009 年为 3 980 万美元)和异常坏账费用 880 万美元(2009 年为 100 万美元)。在私营部门筹资的净收入中, 经常资源净收入总额占 95%, 而 2009 年占 89.5%。



4. 2010 年私营部门筹资所得的其他资源收入总额达到 6.891 亿美元, 比 2009 年的 3.958 亿美元增加 2.933 亿美元(74.1%)。增加的原因是捐助者对海地地震和巴基斯坦洪灾紧急情况发出的呼吁作出了积极响应, 捐款 3 亿多美元。

5. 全球经济衰退继续对所有贺卡和礼品的销售活动，包括零售、公司、主要账户和志愿者来源产生负面影响。

	(百万美元)				
	2010	%	2009	%	2010 年与 2009 年的差异 (%)
贺卡和礼品销售					
毛收入	111.1	100.0	131.9	100.0	-15.8
国家委员会销售费用	33.7	30.3	37.7	28.6	-10.6
净收入	77.4	69.7	94.2	71.4	-17.8
销售直接费用	37.2	33.5	35.6	27.0	4.5
投资基金——销售	1.1	1.0	1.9	1.4	-42.1
销售活动直接收入	39.1	35.2	56.7	43.0	-31.0

6. 收入总额减少了 2 080 万美元 (15.8%)，从 2009 年的 1.319 亿美元减少到 2010 年的 1.111 亿美元。北美和欧洲的国家，除瑞士外，都报告产品销售实际减少的情况。亚洲国家受经济衰退的影响较小，日本、大韩民国和香港的销售收入增加，但泰国的销售额减少。南美洲国家的销售结果好坏参半，巴西和墨西哥的销售收入实际减少，而其他国家报告销售收入增加。销售总额减少了 31%，从 2009 年的 5 670 万美元减少到 2010 年的 3 910 万美元。减少的主要原因是上述收入总额减少。

7. 私营部门司贺卡和礼品活动合理化的工作继续进展顺利，并将于 2011 年完成。这一举措有四个主要目标：(a) 建立灵活的应对能力更强的组织，以便能够更好地适应市场动态；(b) 改善儿基会的“价值链”和成本/收入比率；(c) 创建操作平台，支持进入潜力大的新部门；(d) 重新注重战略领导职能的安排。2010 年私营部门司向这个过程投资 450 万美元。这些费用已列入上表的“销售直接费用”。

8. 私营部门司的直接费用减少了 90 万美元，从 2009 年的 4 090 万美元减少到 2010 年的 4 000 万美元。减少的原因是售出商品的成本和库存费用减少 110 万美元、宣传材料减少 30 万美元、国家办事处销售和筹款费用减少 280 万美元。不过，由于上述贺卡和礼品合理化投资产生的一次性费用，运营及支助费用增加 330 万美元抵消了减少的费用。

9. 为了使私营部门司能够通过筹款和销售活动更有效地调集资源，执行局在核准的 2010 年预算中把 2 560 万美元用作投资基金的费用。投资基金方案的目的是增强国家委员会和儿基会国家办事处的能力，以扩大个人和企业部门支持的筹资基础以及测试和评估新的创收举措，重点主要是回报率高的项目。2010 年投资

基金的支出总额为 2 560 万美元，而 2009 年为 1 960 万美元。资金中约 92%用于获得认捐、5%用于获得一次性认捐和 3%用于综合活动，包括遗产。总体上，75%的投资资金分配给国家委员会，25%给国家办事处。

10. 间接费用增加了 1 260 万美元 (33%)，从 2009 年的 3 810 万美元增加到 2010 年的 5 070 万美元。增加最多的是坏账费用 880 万美元 (2009 年为 100 万美元)，这是为纠正错误对应收账款所作的必要调整，其中一些国家委员会作为经常资源向儿基会报告的捐款，其实已经转账并列为其他资源。其他增加的部分分别为市场营销和筹款 (230 万美元)、司长办公室、通信、财务和行政 (200 万美元) 和国家委员会关系 (80 万美元)。区域支助中心的费用减少 30 万美元部分抵消了增加的部分。

11. 由于日元对美元升值，扣除呆账后应收账款净额从 2009 年的 3.791 亿美元增加到 2010 年的 3.91 亿美元。

12. 截至 2010 年 12 月 31 日，因成品库存增加，贺卡和礼品的总库存水平从 2009 年的 980 万美元增加至 2010 年的 1 090 万美元，这与销售收入减少相一致。

B. 2010 年 12 月 31 日终了年度的财务报表

13. 下节列出三份附有注释的财务报表，包括重要会计政策的摘要。

报表一
2010年12月31日终了年度收入支出表

(百万美元)

	附注	儿基金会贺卡 和礼品销售	私营部门筹资- 经常资源	经常资源 共计	私营部门筹资- 其他资源*	2010年 总计	2009年 总计	差异 (%)
业务收入								
毛收入	2	111.1						
国家委员会费用		33.7						
净收入		77.4	393.7	471.1	689.1	1 160.2	875.2	32.6
直接费用								
货物成本和库存管理费用		16.6	-	16.6		16.6	17.7	-6.2
业务和支助		11.9	-	11.9		11.9	8.6	38.4
宣传材料		3.4	-	3.4		3.4	3.7	-8.1
国家办事处费用		5.3	2.8	8.1		8.1	10.9	-25.7
直接费用共计		37.2	2.8	40.0	-	40.0	40.9	-2.2
投资基金支出		1.1	24.5	25.6		25.6	19.6	30.6
业务活动直接收入		39.1	366.4	405.5	689.1	1 094.6	814.7	34.4
间接费用								
司长办公室、通信、财务和行政	3	9.7	8.9	18.6		18.6	16.6	12.0
市场营销和筹资	4	6.2	10.5	16.7		16.7	14.4	16.0
国家委员会关系		1.2	3.7	4.9		4.9	4.1	19.5
区域支助中心		0.5	1.2	1.7		1.7	2.0	-15.0
坏账费用		1.4	7.4	8.8		8.8	1.0	780.0
间接费用共计	5	19.0	31.7	50.7	-	50.7	38.1	33.1
非业务项目收入		20.1	334.7	354.8	689.1	1 043.9	776.6	34.4
非业务项目								
其他收入	6	1.2	6.9	8.1	-	8.1	15.2	-46.7
外汇收益(损失)	7	(4.5)	(24.3)	(28.8)	-	(28.8)	(16.6)	-73.5
本期收入净额	1	16.8	317.3	334.1	689.1	1 023.2	775.2	32.0

注：附带的注释是本报表的组成部分，应与本报表一并阅读。

* 儿基金会财务报表中披露的私营部门收入不包括来自私营部门筹资的其他资源，上表载入这些资源是为了编列私营部门活动产生的收入总额

报表二
截至 2010 年 12 月 31 日的资产负债表

(百万美元)

	附注	截至 2010 年 12 月 31 日	截至 2009 年 12 月 31 日	变动(增/减)
资产				
银行		0.6	0.4	0.2
应收账款		407.0	388.9	18.1
减：备抵呆账		16.0	9.8	6.2
应收账款净额		391.0	379.1	11.9
库存		10.9	9.8	1.1
减除累计折旧后的资本资产净额		0	0	0
资产共计		402.5	389.3	13.2
负债				
应付账款		5.3	3.1	2.2
儿基会部门间往来账款		397.2	386.2	11.0
负债共计		402.5	389.3	13.2

注：附带的注释是本报表的组成部分，应与本报表一并阅读。

报表三
2010年12月31日终了年度实际结果与核定预算比较表
(百万美元)

	附注 8	实际数	预算数	差异	
				美元	%
业务收入的净收益					
儿基会贺卡和礼品销售	第 24 段	77.4	96.4	-19.0	-19.7
私营部门筹资——经常资源		393.7	383.4	10.3	2.7
私营部门筹资——其他资源		689.1	400.8	288.3	71.9
净收益	第 25 段	1 160.2	880.6	279.6	31.8
直接费用					
货物成本和库存管理费用		16.6	22.2	-5.6	-25.2
业务和支助		11.9	11.0	0.9	8.2
宣传材料		3.4	5.4	-2.0	-37.0
国家办事处费用		8.1	9.8	-1.7	-17.3
直接费用共计	第 26 段	40.0	48.4	-8.4	-17.4
投资基金支出		25.6	25.6	0.0	0.0
业务活动直接收入		1 094.6	806.6	288.0	35.7
间接费用					
司长办公室、通信、财务和行政		18.6	20.6	-2.0	-9.7
市场营销和筹资		16.7	21.1	-4.4	-20.9
国家委员会关系		4.9	6.1	-1.2	-19.7
区域支助中心		1.7	2.7	-1.0	-37.0
坏账费用		8.8	1.0	7.8	780.0
间接费用共计	第 27 段	50.7	51.5	-0.8	-1.6
扣除非业务项目前收入		1 043.9	755.1	288.8	38.2
非业务项目					
其他收入		8.1	6.3	1.8	28.6
外汇收益(损失)		-28.8	0.0	-28.8	
本期净收入	第 23 段	1 023.2	761.4	261.8	34.4

C. 2010年12月31日终了年度的财务报告附注

附注：1. 重要会计政策的摘要

14. 财务报表系依据《儿基会财务条例和细则》及相应的《儿基会贺卡业务特别补编》编制。¹ 除非另有说明，私营部门司的会计政策与儿基会的会计政策相一致。

15. 根据执行局第1996/22 C.5号决定(E/ICEF/1996/12/Rev.1)，私营部门司的财政年度为1月1日至12月31日。除三个儿基会国家委员会(加拿大、日本和美国)以外，所有其他国家委员会的财政年度都与儿基会的相同。日本和加拿大儿基会国家委员会的报告以4月1日至3月31日为财政年度。儿基会美国基金的报告则以7月1日至6月31日为财政年度。这些国家委员会报告的数字列入本财务报告时作了相应调整。

16. 依照私营部门司的会计政策，可以开列一笔备抵，抵充被认为没有把握收回的应收账款。这笔备抵记作资产负债表内应收账款的一个扣减项目。本年度内产生的一切相关费用均记录在收入支出表中。

17. 半成品和成品的库存都根据标准成本估值，原料则按流动平均成本估值。私营部门司的政策是在第一个推销年度末将未售出贺卡和过时礼品的账面价值减记为零，在第二个推销年度末把所有其他礼品的账面价值减记为零。

附注2. 毛收入——贺卡和礼品

18. 儿基会贺卡和礼品销售所得的毛收入包括(a) 销售儿基会制作的贺卡和礼品所得的毛收入；(b) 目录捐款，即通过私营部门司的宣传小册子和订货单筹得的捐款；(c) 特许权使用费收入，包括特许产品的所有收入；(d) 国家委员会的产品，即销售国家委员会制作产品所得的收入。

	(百万美元)			
	2010	2009	增/(减) 美元	%
毛收入——贺卡和礼品	101.3	119.6	-18.3	-15.3
目录捐款	5.2	5.1	0.1	2.0
特许权使用费	2.0	3.5	-1.5	-42.9
国家委员会产品	2.4	3.5	-1.1	-31.4
电子贺卡	0.2	0.2	0	0
共计	111.1*	131.9	(20.8)	-15.8

* 2010年收入总额1.111亿美元包括贺卡和礼品业务筹得的990万美元(2009年为1 240万美元)，这笔款项列为儿基会财务报表附注6的“其他收入”

¹ 《联合国儿童基金会财务条例和细则》(E/ICEF/FINANCIAL RULES/1)和《联合国儿童基金会财务条例和细则，贺卡业务特别补编》(E/ICEF/FINANCIAL RULES/1/Add.1)。

附注 3. 司长办公室、通信、财务和行政费用

19. 司长办公室、通信、财务和行政间接费用由以下项目组成：

	(百万美元)			
	2010	2009	增/ (减) 美元	%
司长办公室	1.4	1.2	0.2	16.7
主管业务和财务及治理的副司长	1.2	1.1	0.1	9.1
财务和行政	2.9	2.6	0.3	11.5
通信	1.6	1.4	0.2	14.3
共用服务和分摊的间接费用	11.5	10.3	1.2	11.7
共计	18.6	16.6	2.0	12.0

附注 4. 市场营销和筹资费用

20. 市场营销和筹资间接费用由以下项目组成：

	(百万美元)			
	2010	2009	增/ (减) 美元	%
市场营销和产品开发	5.1	4.5	0.6	13.3
筹资费用	8.7	7.6	1.1	14.5
研究与开发	2.9	2.3	0.6	26.1
共计	16.7	14.4	2.3	16.0

附注 5. 分摊的间接费用

21. 按下列分摊基础将间接费用分摊到贺卡和礼品销售及私营部门筹资——经常资源：

	(百万美元)			
	贺卡和礼品销售	私营部门筹资-经常资源	共计	分摊基础
司长办公室、通信、财务和行政	9.7	8.9	18.6	活动
市场营销和筹款	6.2	10.5	16.7	活动
国家委员会关系	1.2	3.7	4.9	活动
区域支助中心	0.5	1.2	1.7	活动
坏账费用	1.4	7.4	8.8	按比例*
共计	19.0	31.7	50.7	

* 根据本年度(经常资源)净收入。

附注 6. 其他收入

22. 其他收入由以下项目组成：

	(百万美元)		共计	分摊基础
	贺卡和礼品销售	私营部门筹资-经常资源		
现金折扣和其他杂项收入	0.1	—	0.1	销售
财财务经营收入	0.1	1.7	1.8	比例*
银银行利息和来自国家委员会的其他收入	1.0	5.2	6.2	比例*
共计	1.2	6.9	8.1	

* 根据当年的投资基金按比例分摊财务经营收入。银行利息和来自国家委员会的其他收入根据当年的收益净额按比例分配。

附注 7. 外汇损失

23. 2010 年，私营部门筹资出现总额为 2 880 万美元的外汇损失，而 2009 年的外汇损失为 1 660 万美元。2010 年外汇损失的主要原因是，与 2009 年 12 月 31 日的汇率相比，在应计收入汇款时，欧元对美元贬值。

附注 8. 2010 年实际结果与核定预算比较

24. 2010 年的净收入为 10.232 亿美元，而核定预算为 7.614 亿美元。正差额 2.618 亿美元 (34.4%) 的主要原因是，对海地地震和巴基斯坦洪灾紧急情况的其他资源捐款增加。

25. 儿基会贺卡和礼品销售的净收入比预算低 1 900 万美元 (19.7%)，除了过去几年销售量下滑的趋势外，商业活动与 2009 年一样受到全球经济衰退的不利影响，公司和消费者都减少了随意购买的物品，这与儿基会竞争对手的经历相一致。

26. 全部筹款和销售活动的净收益总额比预算高出 2 796 万美元 (31.8%)，原因是捐助者对海地地震和巴基斯坦洪灾紧急情况的呼吁作出了积极响应。

27. 2010 年直接费用总额为 4 000 万美元，比核定预算低 84 万美元 (17.4%)。这可归结于多个因素，包括 (a) 销售收益净额与预算相比有所减少，货物支出的成本相应减少；(b) 宣传材料支出减少；(c) 国家办事处筹款费用减少，原因是这些费用现在重新列入国家办事处预算，这些费用从当地筹款的收入中直接回收。

28. 间接费用总额为 5 070 万美元，比核定预算额 5 150 万美元低 80 万美元。产生差异的原因是，所有成本中心的支出减少，但坏账费用增加抵消了减少的支出。支出减少的主要原因是，贺卡和礼品的研究与开发预算资金因为改组没有用完、因节省费用举措减少了业务支出以及空缺员额在征聘之中。