



联合国儿童基金会

执行局

2012 年第二届常会

2011 年 9 月 11 日至 14 日

临时议程* 项目 8

私营部门筹资：2011 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 2011 年 12 月 31 日终了年度儿基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。三份未审计的财务报表配有注释,包括主要会计政策提要。

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 9.053 亿美元,比计划目标总额 8.546 亿美元增加 5 070 万美元(6%),但比 2010 年筹得的 10.232 亿美元少 1.179 亿美元(12%)。净收入中包括经常资源 3.742 亿美元(私营部门筹资 3.667 亿美元,儿基会贺卡和礼品销售所得 750 万美元)和其他资源筹资 5.311 亿美元。



目录

	页次
2011年12月31日终了年度的财务报告.....	3
A. 结果概述.....	3
B. 2011年12月31日终了年度未审计的财务报表.....	5
报表一. 2011年12月31日终了年度收入支出表.....	5
报表二. 截至2011年12月31日的资产负债表.....	6
报表三. 2011年12月31日终了年度实际数额与核定预算对照表.....	7
C. 2011年12月31日终了年度的财务报告附注.....	8
附注1. 主要会计政策提要.....	8
附注2. 收入总额——贺卡和礼品.....	8
附注3. 司长办公室、通信、财务和行政费用.....	9
附注4. 市场营销和筹资费用.....	9
附注5. 分摊的间接费用.....	9
附注6. 其他收入.....	10
附注7. 外汇收益.....	10
附注8. 2011年实际数额与核定预算对比.....	10

* E/ICEF/2012/15。

2011年12月31日终了年度的财务报告

A. 结果概述

1. 儿基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 43 个儿基会国家办事处的筹资和销售活动。2011 年, 国家委员会的收入占净收入的 91%, 2010 年占 92%。

2. 2011 年的净收入总额为 9.053 亿美元, 其中包括经常资源和其他资源。这比计划目标总额 8.546 亿增加 5 070 万美元(6%), 但比 2010 年筹得的 10.232 亿美元少 1.179 亿美元(12%)。这主要因为 2010 年是非同寻常的一年, 发生二次重大紧急情况: 海地地震和巴基斯坦洪灾。2011 年净收入总额分列如下:

	(百万美元)	
	2011 年	2010 年
私营部门筹资——经常资源	366.7	317.3
儿基会贺卡和礼品销售	7.5	16.8
经常资源净收入总额	374.2	334.1
私营部门筹资——其他资源	531.1	689.1
净收入总额	905.3	1 023.2

3. 经常资源净收入总额增加 4 010 万美元(12%), 从 2010 年的 3.341 亿美元增至 2011 年的 3.742 亿美元。这一增长的主要原因是私营部门筹资所得的经常资源收入净额 2011 年增加了 2 670 万美元, 达 4.204 亿美元, 尽管日本地震和海啸对私营部门筹资造成影响。此外, 与 2010 年相比, 本年度出现顺差, 因为外汇收益为 1 820 万美元, 而 2010 年外汇损失 2 880 万美元; 坏账减少, 从 2010 年的 880 万美元减至 2011 年的 170 万美元。这一增加额被贺卡和礼品净收入减少 930 万美元(从 2010 年的 1 680 万美元减至 2011 年的 750 万美元)部分抵减。这种下降是贺卡和礼品业务合理化进程第一阶段的结果, 除仓储和运输活动集中化和外包给第三方物流和分销商产生的一次性费用之外, 将导致在一些国家停止销售活动。私营部门筹资净收入占经常资源净收入总额的 98%, 而 2010 年占 95%。

	2010 年	2011 年
经常资源收入净额		
私营部门筹资	95%	98%
销售	5%	2%
共计	100%	100%

4. 2011 年 12 月 30 日终了财政年度私营部门筹资所得的其他资源收入总额达 5.311 亿美元。这一数额比计划预算 4.5 亿美元高 8 110 万(18%), 主要原因是为

非洲之角紧急情况成功调动资金。同时，这一数额比 2010 年筹款 6.891 亿美元少 1.58 亿美元(23%)，因为如上所述，2010 年是非同寻常一年，为海地地震和巴基斯坦洪灾进行了紧急筹资。

5. 贺卡和礼品销售收入总额下降 1 670 万美元(15%)，从 2010 年的 1.111 亿美元降至 2011 年的 9 440 万美元，因为欧元区国家经济气候持续不利，而且在业务合理化进程中，在 8 个国家委员会和 17 个国家办事处停止销售私营部门司礼品的活动。

贺卡和礼品销售	(百万美元)				差异(%) 2011 年对比 2010 年
	2011 年	%	2010 年	%	
收入总额	94.4	100.0	111.1	100.0	-15.0
国家委员会销售费用	23.0	24.4	33.7	30.3	-31.8
收入净额	71.4	75.6	77.4	69.7	-17.8
销售直接费用	47.7	50.5	37.2	33.5	28.2
投资基金——销售	1.2	1.3	1.1	1.0	9.1
销售活动直接收入	22.5	23.8	39.1	35.2	-42.5

6. 私营部门司直接费用为 5 030 万美元(其中 4 770 万美元与贺卡和礼品销售有关)，比 2010 年 4 000 万美元增加 1 030 万美元，主要原因是在贺卡和礼品业务合理化进程中产生了一次性费用。预计每年将因业务合理化措施节约成本 2 200 万美元，其中国家委员会将节约 1 280 万美元左右，私营部门司和国家办事处将节约其余 920 万美元。销售成本增加 110 万美元，原因有二：库存注销；宣传材料增加 30 万美元，进一步促使直接费用增加。这一数额被国家办事处费用减少 250 万美元抵减，2011 年减至 560 万美元。

7. 为使私营部门司能够通过私营部门筹资和销售活动更有效地调集资源，执行局在 2011 年预算中为投资基金支出批款 4 200 万美元。投资基金的目的是增强国家委员会和儿基会国家办事处的能力，以扩大支持个人和企业部门筹资的基础，并检验和评估新的创收举措，重点主要是回报率高的项目。2011 年投资基金支出总额为 4 170 万美元，而 2010 年为 2 560 万美元。2011 年投资预计每投资 1 美元赚 3.51 美元，今后三年毛利为 1.5 亿美元。2011 年拨出 4 200 万美元投资资金，其中 3.87 亿美元用于支持增加认捐，包括电视广告、面对面争取捐助者和电话营销。儿基会认捐者(定期捐助者)增加了 12.6%，尽管全球经济环境不利，但 2011 年国家委员会和国家办事处仍为儿基会争取了 345 000 多新的捐助者。

8. 间接费用减少 70 万美元(1.4%)，从 2010 年的 5 070 万美元减至 2011 年的 5 000 万美元。这主要是由于从 2010 年 880 万美元巨额中减少坏帐费用 710 万元。

与 2010 年相比，下列费用有所增加：销售和筹资 (340 万美元)、通讯、金融和管理 (220 万美元)、国家委员会关系 (50 万元) 和区域支助中心 (30 万美元)。这表明，私营部门司继续注重筹资活动投资。但 2011 年间接费用比核定预算低 13.6%，说明所有费用中心都节约了费用 (详见第 [26] 段)。

9. 扣除呆账备抵额后的**应收款净额**从 2010 年的 3.91 亿美元降至 2011 年的 2.942 亿美元，因为在本财政年度最后几个月一些国家委员会的汇款额大幅增加。

10. 贺卡和礼品的**总库存水平**从 2010 年的 1 090 万美元增至 2011 年 12 月 31 日的 1 190 万美元。这与 2011 年销售活动减少的事实相符 (见上文第 5 段)。

B. 2011 年 12 月 31 日终了年度未审计的财务报表

11. 下节列出三份附有注释的财务报表，包括主要会计政策提要。

报表一

2011 年 12 月 31 日终了年度收入支出表

(百万美元)

	儿基会贺卡 注 和礼品销售	私营部门 筹资—— 经常资源	经常资源 总额	私营部门 筹资—— 其他资源 ^a	总计 2011 年	总计 2010 年	差异 (%)
业务收入							
收入总额	2	94.3					
国家委员会费用		23.0					
净收入	71.3	420.4	491.7	531.1	1 022.8	1 160.2	-11.8
直接费用							
销售成本和库存管理费用	17.7	—	17.7		17.7	16.6	6.6
业务和支助	23.3	—	23.3		23.3	11.9	95.8
宣传材料	3.7	—	3.7		3.7	3.4	8.8
国家办事处费用	3.0	2.6	5.6		5.6	8.1	-30.9
直接费用共计	47.7	2.6	50.3	—	50.3	40.0	25.8
投资基金支出	1.2	40.5	41.7		41.7	25.6	62.9
业务活动直接收入	22.4	377.3	399.7	531.1	930.8	1 094.6	-15.0
间接费用							
司长办公室、通信、财务和行政	3	8.2	12.6	20.8	20.8	18.6	11.8
市场营销和筹款	4	6.4	13.7	20.1	20.1	16.7	20.4
国家委员会关系		1.2	4.2	5.4	5.4	4.9	10.2

	注	儿基会贺卡 和礼品销售	私营部门 筹资—— 经常资源	经常资源 总额	私营部门 筹资—— 其他资源*	总计 2011年	总计 2010年	差异 (%)
区域支助中心		0.5	1.5	2.0		2.0	1.7	17.6
坏账费用		2.3	(0.6)	1.7		1.7	8.8	-80.7
间接费用共计	5	18.6	31.4	50.0	—	50.0	50.7	-1.4
扣除非业务项目前收入		3.8	345.9	349.7	531.1	880.8	1 043.9	-15.6
非业务项目								
其他收入	6	1.1	5.2	6.3	—	6.3	8.1	-22.2
外汇收益(损失)	7	2.6	15.6	18.2	—	18.2	(28.8)	-163.2
本期净收入	1	7.5	366.7	374.2	531.1	905.3	1 023.2	-11.5

注：附带的注释是本报表的组成部分，应与本报表一并阅读。

* 本报表包括私营部门筹得的其他资源收入，以列出私营部门活动产生的收入总额。在儿基会财务报表中，这笔收入列作非政府/私营部门自愿捐款。

报表二
截至 2011 年 12 月 31 日的资产负债表
(百万美元)

注	截至 2011 年 12 月 31 日	截至 2010 年 12 月 31 日	变化增加
资产			
银行	0.4	0.6	-0.2
应收账款	305.4	407.0	-101.6
减少：备抵呆账	11.2	16.0	-4.8
应收账款净额	294.2	391.0	-96.8
库存	11.9	10.9	1.0
资产共计	306.5	402.5	-96.0
负债			
应付账款	9.3	5.3	4.0
儿基会部门间往来账款	297.2	397.2	-100.0
负债共计	306.5	402.5	-96.0

注：附带的注释是本报表的组成部分，应与本报表一并阅读。

报表三

2011年12月31日终了年度实际数额与核定预算对照表

(百万美元)

	注 8	实际数	预算数	差异	
				美元	%
业务收入的净收入					
儿基会贺卡和礼品销售	段落 23	71.3	74.0	-2.7	-3.6
私营部门筹资——经常资源		420.4	475.3	-54.9	-11.6
私营部门筹资——其他资源		531.1	450.0	81.1	18.0
收益净额	段落 24	1022.8	999.3	23.5	2.4
直接费用					
销售成本和库存管理费用		17.7	15.2	2.5	16.4
业务和支助		23.3	26.0	-2.7	-10.4
宣传材料		3.7	3.7	0.0	0.0
国家办事处费用		5.6	9.1	-3.5	-38.5
直接费用共计	段落 25	50.3	54.0	-3.7	-6.9
投资基金支出		41.7	42.0	-0.3	-0.7
业务活动直接收入		930.8	903.3	27.5	3.0
间接费用					
司长办公室、通信、财务和行政		20.8	22.3	-1.5	-6.7
市场营销和筹款		20.1	25.2	-5.1	-20.2
国家委员会关系		5.4	6.9	-1.5	-21.7
区域支助中心		2.0	2.5	-0.5	-20.0
坏账费用		1.7	1.0	0.7	70.0
间接费用共计	段落 26	50.0	57.9	-7.9	-13.6
扣除非业务项目前收入		880.8	845.4	35.4	4.2
非业务项目					
其他收入		6.3	9.2	-2.9	-31.5
外汇收益		18.2	0.0	18.2	
本期净收入	段落 22	905.3	854.6	50.7	5.9

C. 2011年12月31日终了年度的财务报告附注

附注 1. 主要会计政策提要

12. 这些财务报表根据儿基会《财务条例和细则》和相应的《贺卡业务特别补编》编制。¹

13. 根据执行局第 1996/22 C.5 号决定(E/ICEF/1996/12/Rev. 1)，儿基会财政年度为 1 月 1 日至 12 月 31 日。除二个儿基会国家委员会(加拿大和美国)以外，所有其他国家委员会的财政年度都与儿基会相同。加拿大儿基会委员会的报告以 4 月 1 日至 3 月 31 日为财政年度，美国儿基会基金的报告则以 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。

14. 依照儿基会会计政策，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。

15. 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。儿基会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. 收入总额——贺卡和礼品

16. 儿基会贺卡和礼品销售所得的收入总额包括：(a) 销售儿基会制作的贺卡和礼品所得的收入总额；(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的产品所得的收入。

	(百万美元)			
	2011 年	2010 年	增/(减)	
			\$	%
收入总额——贺卡和礼品	77.1	101.3	(24.2)	-23.9
目录捐款	7.9	5.2	2.7	51.9
特许权使用费	3.5	2.0	1.5	75.0
国家委员会产品	5.5	2.4	3.1	129.2
电子贺卡	0.4	0.2	0.2	100.0
共计	94.4*	111.1	(16.7)	-15.0

* 2011 年收入总额 9 440 万美元包括贺卡和礼品业务筹得的收入 1 730 万美元(2010 年为 990 万美元)，这笔款项列入儿基会财务报表附注 4 中的“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

17. 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)			
	2011 年	2010 年	增/(减)	
			\$	%
司长办公室	1.4	1.4	0.0	0.0
主管业务和财务及治理的副司长	1.7	1.2	0.5	41.7
财务和行政	3.6	2.9	0.7	24.1
通信	2.1	1.6	0.5	31.3
共用服务和分摊的间接费用	12.0	11.5	0.5	4.3
共计	20.8	18.6	2.2	11.8

附注 4. 市场营销和筹资费用

18. 市场营销和筹资间接费用由以下项目组成：

	(百万美元)			
	2011 年	2010 年	增/(减)	
			\$	%
市场营销和产品开发	5.0	5.1	(0.1)	-2.0
筹资费用	11.6	8.7	2.9	33.3
研究与开发	3.5	2.9	0.6	20.7
共计	20.1	16.7	3.4	20.4

附注 5. 分摊的间接费用

19. 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	8.2	12.6	20.8	活动
市场营销和筹款	6.4	13.7	20.1	活动
国家委员会关系	1.2	4.2	5.4	活动
区域支助中心	0.5	1.5	2.0	活动
坏账费用	2.3	(0.6)	1.7	活动
共计	18.6	31.4	50.0	

附注 6. 其他收入

20. 其他收入由以下项目组成：

	(百万美元)			分摊基础
	贺卡和礼品 销售	私营部门 筹资—— 经常资源	共计	
现金折扣和其他杂项收入	0.4	—	0.4	销售
财务经营收入	0.0	1.0	1.0	比例*
银行利息和来自国家委员会的其他收入	0.7	4.2	4.9	比例*
共计	1.1	5.2	6.3	

* 根据当年的投资基金按比例分配财务经营收入。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. 外汇收益

21. 2011 年，私营部门司外汇收益总额为 1 820 万美元，而 2010 年的外汇损失为 2 880 万美元。外汇收益约 1 640 万的原因是，与 2010 年 12 月 31 日的汇率相比，在应计收入汇款时，多种货币对美元贬值：1 290 万美元，欧元汇款；350 万美元，非欧元汇款。此外，180 万美元余额是支出交易结算所得。

附注 8. 2011 年实际数额与核定预算对比

22. 2011 年的净收入为 9.053 亿美元，而核定预算为 8.546 亿美元。正差净额为 5 070 万美元 (5.9%) 的主要原因是，对其他资源的私营部门筹款顺差为 8 110 万美元，外汇收益为 1 820 万美元。这一数额被贺卡和礼品销售净收入逆差 (270 万美元) 和私营部门经常资源筹资逆差 (5 490 万美元) 所抵减。

23. 如上文第 5 段所述，儿基会贺卡和礼品销售净收入比预算低 270 万美元 (3.6%)。

24. 所有筹资和销售活动净收入总额比预算高 2 350 万美元 (2.4%)。这是因为响应非洲之角紧急呼吁，成功调动了私营部门捐助者资金，各国家委员会筹资 1.23 亿美元。这导致对其他资源的私营部门筹款出现顺差 8 110 万美元。

25. 2011 年，直接费用总额为 5 030 万美元，比核定预算低 370 万美元 (6.9%)。这可归结于多个因素：(a) 行动和支助支出减少 270 万美元；(b) 国家办事处筹资支出减少 350 万美元，被 250 万美元的销售成本支出逆差抵消，主要是由于库存调整。国家办事处筹资费用减少是由于努力进行国家办事处自我维持筹资，即其中更多费用直接由筹资收入支付，从而减轻本组织经常资源的负担。

26. 间接费用总额为 5 000 万美元，比核定预算额 5 790 万美元低 790 万美元 (13.6%)。出现顺差的原因是，所有成本中心的支出减少，但被坏账费用逆差 70 万美元抵消了这一顺差。支出不足的主要原因是，本年度在通信、筹资和营销费用中心，以及在若干国家办事处(巴西、沙特阿拉伯、中国和俄罗斯)，一些国际工作人员职位出现空缺。
