

大会  
正式记录  
第七十届会议  
补编第 5B 号

A/70/5/Add.2

联合国资本发展基金

2014 年 12 月 31 日终了年度

# 财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告



联合国 • 2015 年，纽约



## 说明

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

[2015年6月26日]

## 目录

| 章次                             | 页次 |
|--------------------------------|----|
| 送文函和证明函 .....                  | 5  |
| 一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....    | 8  |
| 二. 审计委员会会长式报告 .....            | 10 |
| 摘要.....                        | 10 |
| A. 任务、范围和方法 .....              | 13 |
| B. 审计结果和建议 .....               | 14 |
| 1. 以往建议的落实情况.....              | 14 |
| 2. 财务概览.....                   | 14 |
| 3. 国际公共部门会计准则.....             | 17 |
| 4. 共同规划、监测、报告工具.....           | 17 |
| 5. 采购和合同管理.....                | 18 |
| 6. 人力资源管理.....                 | 18 |
| 7. 方案和项目管理.....                | 19 |
| 8. 赠款与贷款管理.....                | 21 |
| 9. 预算和预算程序.....                | 22 |
| 10. 财务管理.....                  | 23 |
| C. 管理当局的披露 .....               | 24 |
| 1. 现金、应收款和财产损失核销.....          | 24 |
| 2. 欺诈和推定欺诈案件及惠给金支付.....        | 24 |
| D. 鸣谢.....                     | 24 |
| 附件                             |    |
| 2013年12月31日终了年度各项建议的执行情况 ..... | 25 |

---

|    |                                      |    |
|----|--------------------------------------|----|
| 三. | 2014年12月31日终了年度财务报告.....             | 30 |
| A. | 导言.....                              | 30 |
| B. | 财务执行情况.....                          | 30 |
| C. | 预算执行情况.....                          | 34 |
| D. | 财务状况.....                            | 34 |
| E. | 风险管理.....                            | 36 |
| F. | 机构改组.....                            | 37 |
| 四. | 2014年12月31日终了年度财务报表.....             | 38 |
| 一. | 截至2014年12月31日的财务状况表.....             | 38 |
| 二. | 2014年12月31日终了年度财务执行情况表.....          | 39 |
| 三. | 2014年12月31日终了年度净资产/权益变动表.....        | 40 |
| 四. | 2014年12月31日终了年度现金流量.....             | 41 |
| 五. | 2014年12月31日终了年度预算与实际金额对比表(经常资源)..... | 42 |
|    | 2014年财务报表附注.....                     | 43 |

---

## 送文函和证明函

### 2015年4月30日联合国资本发展基金总裁和执行秘书以及联合国开发计划署助理署长兼管理局局长和管理局财务主任/主计长给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 26.01，送交我们特此核可的联合国资本发展基金(资发基金)2014年12月31日终了年度财务报表。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

我们下列签署人确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责；

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

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

管理当局准许审计委员会和开发署内部审计师全面、随意查阅所有会计和财务记录。

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

---

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

联合国开发计划署署长  
联合国资本发展基金总裁  
海伦·克拉克(签名)

联合国资本发展基金执行秘书  
朱迪思·卡尔(签名)

联合国开发计划署助理署长  
兼管理局局长  
延斯·汪戴尔(签名)

联合国开发计划署管理局财务  
主任/主计长  
达尔沙克·沙阿(签名)

---

2015 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于联合国资本发展基金 2014 年 12 月 31 日终了财政年度财务报表的报告。

审计委员会主席

审计组长

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

## 第一章

### 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

#### 关于财务报表的报告

我们审计了所附联合国资本发展基金(资发基金)2014年12月31日终了年度的财务报表,包括截至2014年12月31日的财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注。

#### 管理当局对财务报表的责任

资发基金总裁负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制和公允列报这些财务报表,并负责进行管理当局认为必要的内部控制,使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

#### 审计师的责任

我们的责任是根据我们进行的审计对财务报表发表意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规定,计划并进行审计工作,以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及执行有关程序,获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。审计师依据自己的判断,包括自己对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估,选定程序。审计师在进行风险评估时会考虑到与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制,以便根据情况设计适当的审计程序,但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当,其所作的会计估计是否合理,以及评价财务报表的总体列报情况。

我们相信,我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

#### 审计意见

审计委员会认为,各财务报表均按照国际公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了联合国资本发展基金2014年12月31日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

#### 关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为,我们在审计过程中注意到或抽查的联合国资本发展基金财务事项,在所有重大方面均符合联合国开发计划署财务条例和细则(适用于联合国资本发展基金)以及立法授权。



按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就联合国资本发展基金出具了长式审计报告。

审计委员会主席

审计组长

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2015年6月30日

## 第二章

### 审计委员会长式报告

#### 摘要

大会 1966 年 12 月 13 日第 2186(XXI)号决议设立了联合国资本发展基金(资发基金)，作为支持世界上最不发达国家的资本投资机构。资发基金通过增加获取小额信贷和投资资本的机会，为经营小商业的穷人创造新的机遇。资发基金的方案还有助于增强妇女权能，并旨在促进来自私营部门、各国政府和发展伙伴的更大资本流动，以求在实现千年发展目标方面产生最大影响。资发基金的总部设在纽约，并且在 29 个国家和地区运作。

审计委员会审计了资发基金 2014 年 12 月 31 日终了财政年度的财务报表并审查了该期间的业务情况。审计工作进行过程中，实地访问了一个国家办事处、一个项目办事处、一个区域办事处，还审查了资发基金纽约总部的财务事项和业务情况。

#### 报告范围

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

审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了资发基金截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政年度的财务执行情况和现金流量。审计工作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，对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便审计委员会对财务报表形成审计意见。

审计委员会还按照联合国财务条例 7.5 审查了资发基金的业务情况。这需要审计委员会就资发基金的财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体业务行政和管理的效率提出意见。本报告载有对以往建议执行情况的评论。

#### 审计意见

审计委员会对报告所述期间的资发基金财务报表出具了无保留审计意见，详见本报告第一章。

#### 总体结论

审计委员会没有发现会影响其就资发基金财务报表所发表意见的重大误报情况。审计委员会注意到，自 2012 年采用《公共部门会计准则》以来，资发基

金改进了编制和列报财务报表的工作。例如，改进的方面包括提高资产的资本化阈值，以正确记录资产，并使基金的政策与其他联合国组织的政策保持一致。在项目管控方面，注意到一些微小的缺陷。审计委员会还注意到资发基金正在实施举措，调整基金的业务进程。审计委员会敦促资发基金管理当局继续改进流程和程序，以高效率、高效益地完成调整。

审计委员会还注意到，资发基金按照联合国开发计划署(开发署)理事会(现为执行局)1979年的决定，继续积累业务准备金，使其保持在项目承付款的20%。<sup>a</sup>然而审计委员会感到关切的是，资发基金未说明为何采用现行方法计算项目承付款估计数，而且该计算方法未与风险管理框架挂钩。

### 主要审计结果

审计委员会强调下述主要审计结果：

#### 业绩管理和发展

审计委员会在资发基金总部审查了2014年的业绩管理和发展记录，发现以下缺点：(a) 在110名工作人员中，57人(52%)既未完成业绩计划，也未完成年中审查；(b) 31名工作人员(28%)正在拟定业绩计划；(c) 业绩计划尚未提交管理人员审查核准，其评估结果未用于预定目的。采用业绩管理和发展工具是为了协助管理人员评估工作人员，包括评估能力规范和人力配置，还包括切实表彰提供最佳服务的工作人员。审计委员会感到关切的是，所注意到的缺点不利于资发基金实现下述目标，即把工作人员业绩的主要方面纳入人才管理，同时纳入对工作成果、能力规范、人力配置的评估。此外，由于监督不力，资发基金的新业绩管理和发展工具未能切实取得成效。

#### 准备金计算和假设

资发基金拥有业务准备金1 442万美元，即项目承付款的20%，预留百分比遵循前述决定的规定。资发基金所采取的项目承付款估计数为4年期间每年1 000万美元。然而审计委员会感到关切的是，资发基金未说明计算此估计数所采用假设的理由，也未就风险管理框架和战略提出正当理由或论据。审计委员会还注意到，非核心资源收入也存在风险，但资发基金的准备金并不涵盖非核心资源风险，诸如与支出相关的风险和结构性风险。此类风险也应加以防备，包括进行谨慎的财务管理，建立财务储备金。审计委员会认为，以目前的业务储备金计算方法，无法如预期的那样充分防备资发基金的财务和业务风险。

<sup>a</sup> “承付款”一词指的是捐助方同意为未来项目提供的资金。为计算准备金，采用4年期间每年1 000万美元的承付款估计数。

#### 采购规划不足

资发基金《方案及业务的政策和程序》规定，在项目生命周期中，总部、国家办事处、项目办事处、区域办事处须确定未来一年的所有相关活动，于每年 1 月向总部提交计划。审计委员会注意到，一些办事处未编制 2014 财政年度请购计划。按规定，应将年度请购计划合并、更新后存于 SharePoint 电子系统，确保其符合核定的标准和时限，并使开发署采购支助处能够管理本组织的采购需要。采购规划方面存在缺陷，不利于资发基金充分发挥其采购资金的规模效益。基金应通过分析自身的采购需要，最大限度做到所购产品和服务价廉物美。

#### 建议

审计委员会根据其审计结果提出了若干建议，载于本报告正文。主要建议是：  
业绩管理和发展

(a) 资发基金应建立监督机制，确保及时完成业绩管理发展计划和评估，由管理人员审查核定；

(b) 资发基金应制定明确行动计划，使业绩管理和发展工具切实用于人才管理，同时用于对工作成果、能力规范、人力配置的评估；

#### 准备金计算

(c) 资发基金应进行分析，证明准备金百分比的合理性，并保障其符合减轻风险战略和框架；

#### 采购规划不足

(d) 资发基金应确保各办事处均编制请购计划，并按照《方案及业务的政策和程序》将其合并。

## 主要事实

|             |                         |
|-------------|-------------------------|
| 8 906 万美元   | 收入共计                    |
| 5 797 万美元   | 支出共计                    |
| 3 109 万美元   | 2014 年盈余总额              |
| 1 426 万美元   | 核定预算(核心资源)              |
| 1 416 万美元   | 收入(核心资源)                |
| 7 490.7 万美元 | 收入(非核心资源、投资、其他收入项)      |
| 1 163 万美元   | 实际支出(核心资源) <sup>a</sup> |
| 3 800 万美元   | 核定用于赠款和转让的预算            |
| 2 611 万美元   | 实际用于赠款和转让的支出            |

<sup>a</sup> 仅就核心资源编列预算并由执行局核定。其他资源(非核心)不编入预算。

### A. 任务、范围和方法

1. 大会 1966 年 12 月 13 日第 2186(XXI)号决议设立了联合国资本发展基金(资发基金)，作为支持世界上最不发达国家的资本投资机构。资发基金通过增加获取小额信贷和投资资本的机会，为经营小商业的穷人创造新的机遇。资发基金的方案也有助于增强妇女权能，并且力求促进来自私营部门、各国政府、各发展伙伴的更大资本流动，以求在实现千年发展目标方面产生最大影响。资发基金的总部设在纽约，并且在 29 个国家和地区运作。

2. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了资发基金 2012 年 12 月 31 日终了财政年度的财务报表，并审查了该期间的运营情况。审计工作按照《联合国财务条例和细则》(ST/SGB/2003/7 和 Amend.1)以及《国际审计准则》进行。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，并计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

3. 审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了资发基金截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政年度的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途，是否按照联合国开发计划署(开发署)财务条例和细则(适用于资发基金)对收入和费用进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便审计委员会对财务报表形成审计意见。

4. 除审计账目和财务报表外，审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了资发基金的运营情况。这需要审计委员会就资发基金的财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体业务行政和管理的效率提出意见。

5. 审计委员会与审计和调查处协调规划其审计工作，以避免工作重复，并确定可在多大程度上依赖审计和调查处的工作。本报告涉及在以下地点进行的审计：开发署驻斐济区域办事处(资发基金正在该地执行一项联合方案)；巴布亚新几内亚国家办事处；缅甸项目办事处；纽约的资发基金总部。

6. 审计委员会已与资发基金管理当局讨论审计委员会的意见和结论，本报告适当反映了管理当局的意见。审计委员会认为，其建议可能广泛适用于资发基金所有地点。

## B. 审计结果和建议

### 1. 以往建议的落实情况

7. 审计委员会注意到，在其截至 2013 年 12 月 31 日提出的 11 项建议中，有 6 项(55%)已得到充分实施，有 4 项(36%)正在实施，有 1 项(9%)尚未实施。尚未实施的建议要求资发基金与开发署保持联系，以确保资发基金根据核准的贷款政策对逾期未还贷款进行减值并确认应计利息。贷款政策于 2015 年 6 月 26 日获得核准，将在 2015 年由资发基金开始执行。审计委员会认为，资发基金需要作出更多努力，确保该建议得到实施。这些建议的详细执行情况载于本报告的附件。

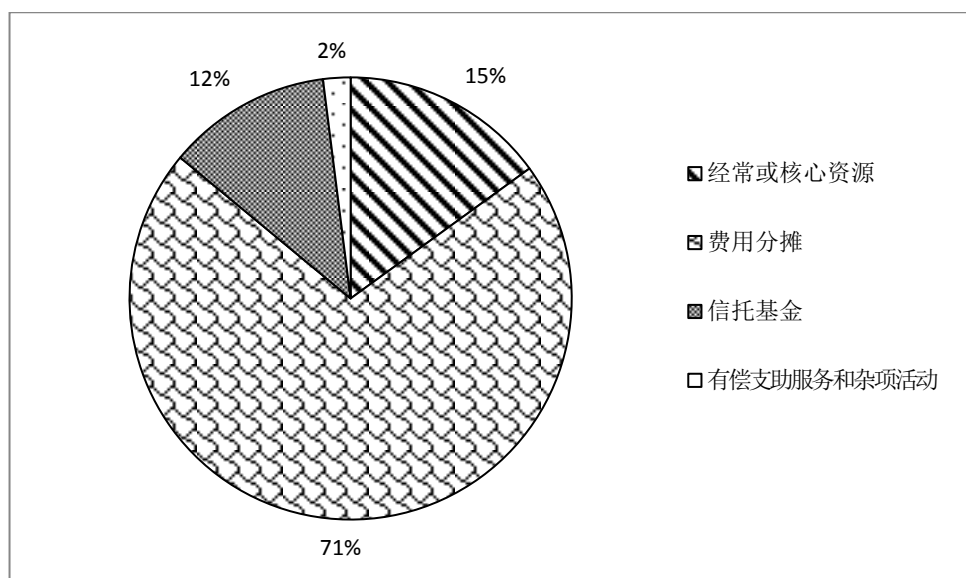
### 2. 财务概览

#### 收入和费用

8. 资发基金的收入包括自愿捐款、投资收入和其他收入。2014 年，总收入共计 8 906 万美元(2013 年为 6 624 万美元)，总支出共计 5 797 万美元(2013 年为 5 991 万美元)，因此盈余 3 109 万美元(2013 年为 632 万美元)。2014 年，对资发基金的自愿捐助总额为 8 817 万美元，相当于总收入的 99%(不包括退还捐助方的未用捐款)。

9. 自愿捐款数额增加了 2 300 万美元(35%)，2013 年捐款额为 6 517 万美元，原因是捐助者对项目的支助有所增多。自愿捐款数额包含经常或核心资源 1 353 万美元(15%)、费用分摊额 6 253 万美元(71%)、信托基金 1 072 万美元(12%)、有偿支助服务和杂项活动费用 139 万美元(2%)。这些捐助数额列于图二.一。

图二.一  
经常资源和其他资源捐款的比较



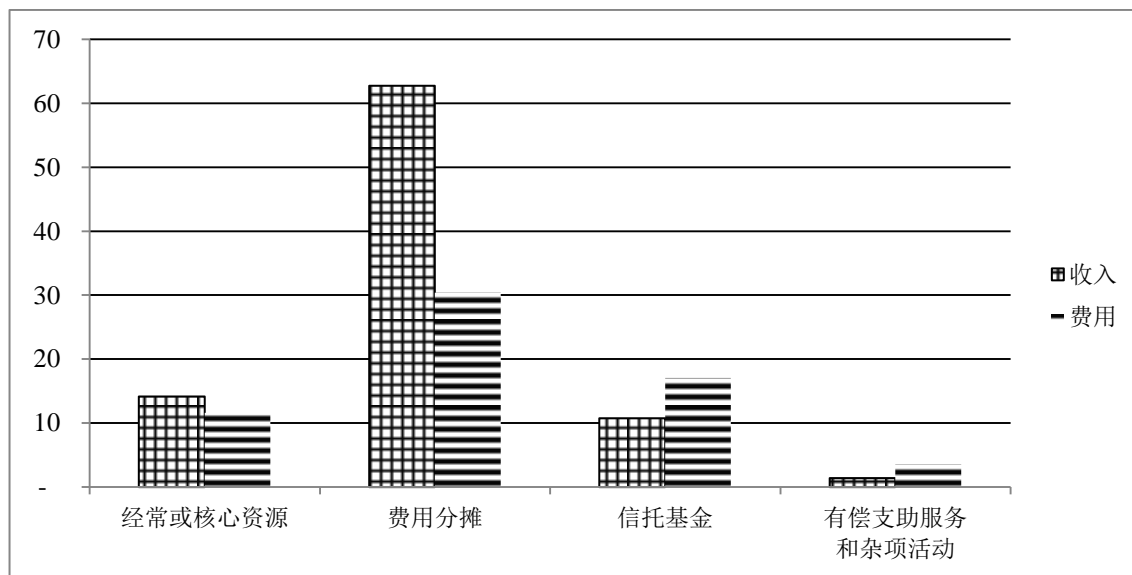
资料来源：审计委员会对资发基金 2014 年财务报表的分析。

10. 财务执行情况表(报表二)中列报的本报告所述期间支出共计 5 797 万美元。按部分开列细目如下：与费用分摊有关的支出 3 040 万美元(51%)；经常资源支出 1 163 万美元(20%)；信托基金支出 1 705 万美元(29%)。按部分开列的支出细目还包括有偿支助服务和杂项费用 356 万美元(扣除 467 万美元回收费用)。

11. 这些支出按性质分类后显示，2 611 万美元(45%)为赠款及其他划款支出；1 515 万美元(26%)为工作人员费用；782 万美元(14%)为一般业务支出(扣除 467 万美元的费用回收)；771 万美元(13%)为订约承办事务；118 万美元(2%)为用品和消耗品费用、其他费用、折旧和财务费用。按分部开列的收入和费用比较见图二.二。

图二.二  
收入和费用比较

(百万美元)



资料来源：审计委员会对资发基金 2014 年财务报表的分析。

#### 比率分析

12. 对资发基金主要财务比率所作的分析显示，2014 年的流动性比率高于 2013 年。除流动比率外，其他各项流动性比率均有改善，显示流动性有所提高。2014 年流动比率略有下降，原因是这一年的策略不同于 2013 年，增加了对长期资产的投资。详见表二.1。

表二.1  
比率分析

| 比率说明                         | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日<br>(重报) |
|------------------------------|------------------|--------------------------|
| <b>流动比率<sup>a</sup></b>      |                  |                          |
| 流动资产/流动负债                    | 22.5             | 30.2                     |
| <b>资产总额/负债总额<sup>b</sup></b> |                  |                          |
| 资产/负债                        | 7.6              | 6.9                      |
| <b>现金比率<sup>c</sup></b>      |                  |                          |
| 现金+投资/流动负债                   | 17.3             | 24.1                     |



| 比率说明                    | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日<br>(重报) |
|-------------------------|------------------|--------------------------|
| <b>速动比率<sup>d</sup></b> |                  |                          |
| 现金+投资+应收账款/流动负债         | 22.0             | 28.5                     |

资料来源：审计委员会对资发基金 2014 年财务报表的分析。

<sup>a</sup> 比率高(定义为大于 1:1)表明实体有能力偿付短期债务。

<sup>b</sup> 比率高表明清偿能力强。

<sup>c</sup> 现金比率显示实体的流动性，具体而言就是测量流动资产中有多少现金数额、现金等价物、已投资金可用于偿还流动负债。

<sup>d</sup> 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括库存和其他流动资产(这两项较难变现)。此比率越高，财务流动性越强。

13. 资发基金积累了业务储备金 1 442 万美元(2013 年为 1 462 万美元)和现金和投资额 1.118 亿美元(2013 年为 7 867 万美元)，继续提供足够的流动性。储备金是依照开发署财务条例和细则(适用于资发基金)保持的。财务条例和细则要求资发基金在其账户内储备数额至少为项目承付款 20%的储备金。2014 年 12 月 31 日的储备金数额略高于 2013 年 12 月 31 日。

#### 资产和负债

14. 2014 年 12 月 31 日，资发基金的流动资产为 6 128 万美元，是 270 万美元流动负债的 22 倍以上，说明资发基金有很强的偿付短期债务的能力。同样，资产总额为 1.2647 亿美元，大大超过 1 659 万美元的负债总额，表明财务状况良好。

### 3. 国际公共部门会计准则(实施后)

15. 资发基金按照《公共部门会计准则》报告财务信息已有三个年头。审计委员会注意到其进展顺利，因为未发现在执行《公共部门会计准则》方面有重大缺陷。在此期间，资发基金利用所获经验改进了财务报表。例如，自 2014 年 1 月 1 日起，资产资本化门槛值由 500 美元提高到 2 500 美元。这一变动旨在使资发基金的会计政策同联合国其他机构接轨，并按照《公共部门会计准则》加强资产的记录。这一变动的实施是追溯式的，因此重报了 2013 年的对应信息。

### 4. 共同规划、监测、报告工具

未利用共同规划、监测、报告工具

16. 资发基金活动及方案的共同规划、监测、报告工具设在开发署平台上。审计委员会注意到，虽然《方案及业务政策和程序》要求将这些工具(包括加强平衡计分卡和综合工作计划)用于监督和监测资发基金方案和业务，但并未向资发基

金提供这些工具。因此，资发基金仅使用电子表格和电子邮件来完成规划、监测、报告任务。

17. 资发基金解释说，使用上述工具和平台需要指导和培训，还需要与开发署进行沟通。资发基金指出其已请求计划署给予支持，帮助其充分利用该系统工具开展规划、监测、报告工作，以加强财务和业绩管理。

18. 审计委员会认为，资发基金需要加强其与开发署的后续努力，以确保获得和使用这些平台和工具。使用电子表格容易出错，因此可能妨碍决策。已开发的工具和平台得不到使用，就无法实现其有效完成战略规划、监测、报告工作的预期目的，也会不利于发挥这些工具和平台的效益。

19. 资发基金同意审计委员会的下列建议，即：资发基金应与开发计划署密切合作，获得这些工具和平台，在其方案和活动的战略规划、监测、报告工作中有效地加以利用，以获得更好的成果。

## 5. 采购和合同管理

### 采购规划不足

20. 《方案及业务政策和程序》规定，资发基金总部、国家办事处、项目办事处、区域办事处当年确定下一年所有相关活动，每年 1 月向总部提交活动计划。

21. 审计委员会注意到，采购总值达 946 294 美元的资发基金总部、直接实施方式项目、一个区域办事处、一个国家办事处未编制 2014 年请购计划。为方便控制，计划应在 SharePoint 系统中予以更新和合并，确保其符合核准的标准和时限，并使采购支助处能够管理相关组织的需要。

22. 资发基金管理当局说，该区域办事处没有制订计划是因为其正在将办公地点从一国转移到另一国。此外，资发基金正在开发一个可供办事处上传综合采购计划使用的在线工具。审计委员会感到关切的是，缺乏采购计划不利于高级管理层对采购活动的监督和工具的有效利用，也不利于按照《方案及业务的政策和程序》及时提交计划。缺乏采购计划还影响资发基金完善采购需求分析，从而最大限度地利用采购资源实现规模效益和资金效益。

23. 资发基金同意审计委员会的下列建议，即：资发基金应确保所有办事处都编制请购计划，并确保按照《方案及业务的政策和程序》将计划合并。

## 6. 人力资源管理

### 业绩管理与发展

24. 资发基金推出新的业绩管理与发展安排，取代了“工作成果和能力评价”。业绩管理与发展安排旨在：促进将个人业绩规划与评估与总体战略融合起来；增强计划工作成果、能力规范、人力配置三者之间的关系；确保审查工作人员的才

能管理与承认，以交付最佳服务。按照资发基金管理部门 2013 年 4 月发布的业绩管理与发展准则，上一年的业绩评估和下一年的业绩计划要在每年 1 月/2 月之前完成。年中审查和反馈的三个阶段必须在该年度 6 月/7 月完成。

25. 审计委员会审查了 Atlas 系统中的 2014 年业绩管理与发展地位摘要，注意到，在总共 110 名工作人员中，有 57 人(占总数的 52%)既没有完成 2014 年业绩计划，也没有进行中期审查。其余 53 名工作人员中，22 人(占总数的 20%)完成了业绩计划，31 人(占总数的 28%)的业绩管理与发展计划正在进行中。而且，已完成的计划没有提交给管理人员审查和批准，评估结果没有用于人才管理，也未用于评估能力规范和人力配置。与之相比，2013 年总共 94 名工作人员中，只有 49 人(占总数的 52%)完成了业绩管理与发展计划，45 人(占总数的 48%)的计划当时正在进行中。

26. 资发基金随后引入了监测和监督机制，并据审计委员会 2015 年 5 月核实，已将业绩管理与发展计划的完成率提高到 80%。资发基金还说明，人才管理是由开发署负责执行的。尽管如此，审计委员会认为，资发基金需要改进对业绩管理与发展工作的管理，确保在人才管理方面及工作成果、能力规范和人力配置的评估方面高效率地实现目标。

27. 资发基金同意审计委员会的下列建议，即：资发基金应：(a) 继续加强监督机制，确保及时完成业绩管理与发展计划和评估，并由相应管理人员加以审查和批准；(b) 与开发署合作制定明确的行动计划，确保将业绩管理与发展程序用于人才管理及对工作成果、能力规范和人力配置的评估。

## 7. 方案和项目管理

### 项目业务结束和启动新项目

28. 审计委员会发现，太平洋普惠金融方案一期中抽样调查的 5 个项目已于 2014 年 6 月 30 日结束业务，但直到 2014 年 11 月仍在 Atlas 系统中处于未关闭状态。项目捐助者同意将总额 110 万美元的项目结余转赠给计划于 2014 年 7 月至 2018 年 12 月执行的斐济太平洋普惠金融方案二期。然而，有违捐助者协议的是，2014 年 7 月至 10 月间，区域办公室从这笔本应用于二期的款项中支出了共计 548 075 美元用于一期项目，因为二期项目直到 2014 年 11 月仍未启动。

29. 资发基金表示，它迟迟未在系统中设立二期项目的原因是，要等待一项关于开发署与资发基金之间如何分割资金的内部安排决定。这项决定于 2014 年 11 月作出，并于 2014 年 11 月提交给投资委员会。此外，多伙伴信托基金办公室作为二期资金的新接收者，在投资委员会、资发基金、开发署没有批准的情况下，无法批准预算。在满足程序要求后，2014 年 7 月 1 日至 2014 年 10 月 31 日的支出就能转移到二期项目。

30. 审计委员会接受管理部门对二期项目延迟启动的解释，但同时认为，不应在已结束项目的名下支出资金。在不正确的项目阶段下支出资金会削弱内部控制。这种控制的本意是要确保项目资金的恰当使用和报告。此外，在 Atlas 系统中迟迟不关闭项目会妨碍及时确定和结算与项目有关的最后财政义务。

31. 资发基金赞同审计委员会的下列建议，即：资发基金应 (a) 根据项目截止日期，加速完成所有项目的业务关闭工作，并及时审查 Atlas 中的项目状态，以遵守《方案及业务的政策和程序》的规定；(b) 投资委员会、开发署、资发基金在项目开初时应加快批准预算的工作，使多伙伴信托基金能更快批准预算，以便开展二期的项目活动。

无活动和未关闭的项目

32. 开发署关于信托基金的《方案及业务的政策和程序》(适用于资发基金)规定，信托基金管理人员每年要确定哪些信托基金无活动，并授权将其关闭。此外，开发署财务条例和细则(适用于资发基金)规定了在有关项目的财务活动结束后如何处置没有花完的信托基金。

33. 然而，审计委员会发现，财务报表的 32 项信托基金中，有 22 项(69%)在 2014 年间没有支出，而且自 2004 年以来就没有活动。截至 2014 年 12 月 31 日，信托基金结余达 130 万美元。资发基金解释称，关于如何处置没有活动的信托基金结余部分，资发基金正在征询捐助者的指导意见。

34. 另外，《方案及业务的政策和程序》及财务条例和细则要求在项目结束业务后 12 个月之内结清财务。可是，2004 年至 2014 年间本应结清财务的 484 个项目中，有 285 个(59%)到 2015 年 5 月时仍在 Atlas 中处于未关闭状态，其中有些项目已拖长达 10 年。资发基金把拖延的原因归于有些往来账目迟迟没有完结，有些项目需要更长时间才能结清或核对未清往来账目。

35. 尽管如此，审计委员会注意到，拖延的主要原因是没有对项目状态进行定期审查。根据这种审查的结果，可以协调项目管理人员，启动这些项目的财务结清工作。只有当一个项目或一项信托基金关闭后，才能开始对项目基金的使用情况进行适当审查。因此，拖延关闭项目就妨碍了从项目执行工作中汲取经验教训，也增加了支出或承付款记录不当的风险。

36. 资发基金赞同审计委员会的下列建议，即：资发基金应 (a) 与捐助者保持联系，商定一个在今后的信托基金协议中使用的机制，来处理任何基金结余；(b) 制定时间表，采取一切必要措施，退还或重新安排 22 项无活动信托基金的 130 万美元款项；(c) 对所有已结束业务却长期未结清账目的项目尽快完成结清财务的工作，并及时审查 Atlas 系统中的项目状态，以遵守项目业务结束和财务结清方面的政策与程序。

## 8. 赠款与贷款管理

### 赠款的后续工作

37. 审计委员会审查了资发基金向重要受益方提供赠款的情况，发现了下列漏洞：

(a) 赠款预算业绩：通过赠款和贷款进行资本发展筹资是资发基金的基本业务之一。2014 年，赠款预算总额为 3 800 万美元。然而，到 2014 年 11 月，只有 1 870 万美元(占总额的 49%)作为赠款拨付给了小额金融机构。资发基金管理局解释说，赠款是依据业绩拨付的，因此，拨付额度低反映出受赠者没有达到赠款协议中规定的标准。资发基金预计 2014 年最后一季度的发放赠款步调将加快，但审计委员会认为，如果最初就能充分管理赠款的后续工作，则受赠者本来能够令人满意地达到业绩标准。赠款提供率低阻碍了资发基金实现赠款预算目标；

(b) 赠款拨付与小额金融机构许可证：审计委员会进行了三次实地访问，其中一次发现资发基金缅甸项目办事处与一个小额金融机构达成合作安排，在 2013 年至 2017 年间分 5 次提供 180 万美元的资金。作为接受第一笔赠款的前提条件，该小额金融机构须在 2013 年 6 月之前获得在东道国开展小额金融业务的许可证。可是，该机构 2013 年签订合同后，在其尚未完成法定手续的情况下，项目办事处就向其拨付了总额 50 万美元的赠款。此外，项目办事处在赠款拨付表格中没有报告这笔赠款。直到 2014 年 11 月我们到访之际，该小额金融机构仍未获得许可证。在与小额金融机构开展合作时，遵守许可证规定是一个前提条件。鉴于该小额金融机构在合作开始后仍未获得许可证，本应要求其退还赠款。可是，该办事处却没有采取应有的行动。

38. 资发基金指出，协议签署后支付的首笔赠款旨在帮助该组织启动业务。在获得赠款前，该小额融资机构在东道国没有任何业务。经与纽约的资发基金小额融资首席顾问定期电话讨论，决定不要求该机构退款，而是继续与之合作，因为退款实质上会终止项目。

39. 审计委员会认为，向尚未完成东道国法定手续的小额融资机构支付赠款，会让资发基金面临亏损和名誉损害的风险，因为该机构属于非法营业。此外，资发基金未考虑通过招标和进一步延长竞标程序，寻找其他已注册的小额融资机构来替代该机构。

40. 资发基金同意审计委员会下列建议，即：资发基金应(a) 加强后续措施，以确保受赠方达到相关里程碑，并及时发放预算内赠款；(b) 切忌批准任何未获取有效许可证、未完成东道国营业手续的小额融资机构开展资发基金的业务和接收赠款；(c) 遵守签署的融资协议和付款条件；(d) 迅速从未满足商定条件的受赠方处收回资金。

## 9. 预算和预算程序

### 成果预算编制——斐济的太平洋普惠金融方案

41. 通过对太平洋普惠金融方案进行审查，审计委员会注意到：(a) 没有任何文件证实各国家办事处的区域年度工作计划按照管理人员发展成果规划、监测和评价(成果预算制)手册的规定，在其项目文件中设定了基准信息、业绩指标或具体目标；(b) 2012、2013 和 2014 年度工作计划均未按各项产出列出年度指标，也未签名或注明日期。

42. 在国家办事处一级没有基线资料、业绩指标和具体目标的情况下，就难以对照计划的工作成果来衡量国家办事处的实际工作成果。这表明未按成果预算制编制该方案，因为它未纳入每个国家的优先事项和基线信息，并据此为整个区域方案的成果和影响设定指标和目标。资发基金指出，之所以存在这些不足，主要原因是未在国家一级讨论设定指标的问题。太平洋普惠金融方案是一个区域方案，其区域投资者要求汇总数字。此外，新的风险管理框架尚待投资委员会批准，一旦获批，资发基金即可在设定具体国别目标时予以考虑。

43. 然而，审计委员会认为，将上述参数纳入方案是《方案及业务的政策和程序》的规定，应无例外地予以遵守。此外，尽管资发基金管理当局解释称没有签名和日期属于疏忽，但若实施没有签名和日期的年度工作计划，高级管理当局在制定计划和授权活动开始时的能见度会降低。这也违反了投资委员会的要求，即投资委员会主席至迟应在日历年开始后 4 个星期之内签署年度工作计划。

44. 资发基金同意审计委员会下列建议，即：斐济区域办事处应遵守《方案及业务的政策和程序》，以确保(a) 就所有国家办事处的项目设定每项产出的业绩指标、基线信息、具体目标，以评估区域影响、成果、基线信息、指标和具体目标；(b) 在项目年度工作计划中纳入年度产出指标，用以作为企业成果监测制度的参照点；(c) 所有年度工作计划均应由投资委员会编制、签名、注明日期、核准。

### 项目预算执行情况

45. 2014 年 1 月至 12 月期间的 Atlas 记录显示，资发基金有 168 个项目，预算总值为 8 200 万美元，支出为 6 214 万美元，整体交付率为 76%。对系统记录的进一步分析显示，为方案共同供资的单个捐助方的交付率较低。例如，有 43 个项目的预算共为 2 260 万美元，未支出资金总额占预算资金的 58%(1 300 万美元)，项目未交付率介于 30%至 100%之间。项目交付水平低的主要原因包括：项目评估委员会修订项目，延迟了项目的正式启动；征聘程序延迟了项目工作人员征聘；管理当局对项目缺乏监督。其他原因包括延迟签署项目文件和一些项目地点存在安全问题。

46. 资发基金认为，分析工作应在总体方案一级进行，而非侧重于为方案共同供资的单个捐助方。Atlas 的设定旨在为报告目的分析捐助方的交付情况，而其他联合国机构的设定则旨在进行方案一级的分析。但是，审计委员会认为，无论在哪一级进行分析，都必须积极主动地分析交付率。项目执行和交付被拖延或水平低下会使资发基金更有可能无法实现目标或充分利用资源。

47. 审计委员会建议资发基金调整与项目预算编制和执行相关的活动，以确保高效、及时地实现执行项目预算的目标。

## 10. 财务管理

### 准备金计算和假设

48. 据资发基金财务报表报告，截至 2014 年 12 月 31 日，其准备金余额为 1 440 万美元。审计委员会注意到以下缺陷：

(a) 准备金是根据今后的项目承付款设定的。在确定与现有和预期新项目有关的预测费用时，资发基金根据管理当局假设，为 2015 年至 2018 年 4 年期间每年各分配 1 000 万美元。然而，资发基金无法说明这些假设有何依据，也未能提供证据显示为何管理当局决定将预测费用设定为每年 1 000 万美元；

(b) 尽管非核心资源收入方面存在风险，但资发基金准备金未包括涉及支出的风险、结构性风险等非核心资源风险，而这些风险本应通过设立财务准备金等审慎的财务管理予以化解；

(c) 1 440 万美元的准备金包括用于有偿支助服务和杂项活动的 200 万美元，这部分是在管理当局一级核准的；

(d) 资发基金风险缓解战略或框架的风险参数没有涉及计入准备金和未付承付款的数额。因此，业务准备金的计算未依据任何已知的财务和业务风险构成要素。

49. 审计委员会认为，资发基金管理当局用以确定承付款的假设是不合理，因为理事会(现为执行局)1979 年的决定属于阶段性试验性质，在 1981 年理事会常会后即不再继续，且所依据的是 5 200 万美元的 1979 年拟议承付款。审计委员会认为，业务准备金的现行计算方法可能无法完全按预期解决资发基金的财务和业务风险问题。

50. 资发基金同意审计委员会的下列建议，即：资发基金应进行分析，以便(a) 说明设定准备金百分比的理由，根据风险缓解战略或框架构成要素设定准备金；(b) 确立准备金的计算方法，以缓解费用分摊和信托基金所涉风险，包括支出有关风险、结构性风险、负债风险，并将此计算方法提交执行局核准。

## C. 管理当局的披露

### 1. 现金、应收款和财产损失核销

51. 审查所涉期间没有披露损失核销或惠给金支付。

### 2. 欺诈和推定欺诈案件及惠给金支付

52. 审计委员会根据《国际审计准则》(准则 240)规划对财务报表的审计,做到按理能够查明重大错报和违规行为,包括因欺诈引起的重大错报和违规行为。但是不应认为审计委员会的审计一定能够查明所有错报或违规行为。资发基金管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

53. 审计期间,审计委员会就各种有关事项对管理当局进行质询,包括管理当局为评估重大欺诈风险行使监督责任的情况,还包括现有哪些流程用以查明、应对欺诈风险,以及管理当局已查明或提请审计委员会注意哪些具体风险。审计委员会还质询管理当局是否知道任何实际、涉嫌或指称的欺诈情况,包括内部监督事务厅提出质询的情况。“关于外聘审计工作的补充任务规定”要求审计报告列报欺诈和推定欺诈案件。

54. 2014年,审计委员会未发现任何欺诈或推定欺诈案件。根据资发基金所作的披露,管理当局未注意到构成欺诈或推定欺诈的任何事项,并且在报告所述期间未支付任何惠给金。

## D. 鸣谢

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

审计委员会主席

审计组长

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2015年6月30日



## 附件

## 2013年12月31日终了年度各项建议的执行情况

| 编号 | 报告            | 所涉段落 | 审计委员会建议概述                                                                                            | 资发基金的答复                                                                                                                                                                                                      | 审计委员会的评估                                              | 核实后状况 |     |     |         |    |
|----|---------------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------|-----|-----|---------|----|
|    |               |      |                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                              |                                                       | 已执行   | 执行中 | 未执行 | 因情况变化过时 | 重申 |
| 1  | A/68/5/Add.14 | 18   | 资发基金应：(a) 将发挥公共部门会计准则效益的责任指定为会计股的一项具体职能；(b) 切实改进整个组织用于编制财务报表的信息处理程序，以避免再次发生指出的缺陷                     | 一名资发基金财务专家一直与开发署密切合作，切实按照公共部门会计准则编制财务报表。                                                                                                                                                                     | 已执行。                                                  | ✓     |     |     |         |    |
| 2. | A/68/5/Add.14 | 28   | 资发基金同意审计委员会的下列建议，即：资发基金应改进对采购流程的监测和监督，以确保完全遵守采购细则和条例，包括为所有工作人员提供采购培训，通过随时按要求提供、在线提供和(或)通过管理支助股提供采购支助 | 针对该建议，新设置并公告了一个业务专家职位，其职权范围完全面向采购支助。新专家于2014年2月1日上任，已采取并正在采取下列一系列行动：制定新的采购标准作业程序；引进新的信息技术采购工具，使用ATLAS电子投标模块，以便提高采购流程的透明度；在开发署结构审查进程完成之前，由区域咨询委员会开展特定门槛值以下的采购工作，门槛值根据新的内部控制框架确定；更新资发基金顾问名册；培训各区域办事处的采购支助工作人员。 | 有足够证据显示，管理当局为加强采购程序采取了行动。                             | ✓     |     |     |         |    |
| 3. | A/68/5/Add.14 | 23   | 资发基金同意审计委员会的下列建议，即：资发基金应(a) 与开发署联络，就紧急核准贷款政策取得共识，该政策是规范资发基金发放贷款工作的文书；(b) 在贷款政策获得核准后，对所有逾期贷款适当作出减值    | 关于(a)部分，贷款政策已提交开发署核准，资发基金管理当局正密切关注该事项；(b) 一旦贷款政策获得核准，即对逾期贷款进行减值；(c) 贷款政策获得核准后，将作出适当披露反映应计利息。                                                                                                                 | 建议的(a)部分已得到执行。(b)和(c)部分正在执行中，原因是逾期贷款减值和反映应计利息的披露尚待作出。 | ✓     |     |     |         |    |

| 编号 | 报告            | 所涉段落 | 审计委员会建议概述                                                           | 资发基金的答复                                                                                                                                                                                                | 审计委员会的评估                                                               | 核实后状况 |     |     |         |    |
|----|---------------|------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------|-----|-----|---------|----|
|    |               |      |                                                                     |                                                                                                                                                                                                        |                                                                        | 已执行   | 执行中 | 未执行 | 因情况变化过时 | 重申 |
|    |               |      | 处理；(c) 在财务报表中披露应计利息 113 000 美元，作为报告日期后的调整                           |                                                                                                                                                                                                        | 建议的 (b) 和 (c) 部分取决于(a)部分，即贷款政策是否获得核准。审计委员会预计资发基金将在 2015 年执行(b)和(c)部分。  |       |     |     |         |    |
| 4. | A/68/5/Add.14 | 27   | 资发基金同意审计委员会的下列建议，即：资发基金应重新审查采用的采购流程，以确立评标小组接受补充澄清及最初建议书和评分出现重大变化的理由 | 资发基金高级管理当局向审计和调查处要求重新审查采购流程。由此启动了调查，以确定资发基金工作人员与采购过程中选定公司的关联程度。调查已完成，案件(2013-0080 号)已结案。鉴于未从审调处收到任何进一步信息，资发基金因此认为工作人员是清白的，程序是正确的。资发基金还联络了开发署采购支助处，咨询对方对启动征求建议书新程序的意见。在编写本报告时，资发基金正在制定新的邀约文件工作范围和征求建议书。 | 认定为已解决，依据是审调处于 2015 年 5 月 26 日向审计委员会确认，审调处经过评估案件，认定无充分证据显示存在错失行为并因此结案。 | ✓     |     |     |         |    |
| 5. | A/69/5/Add.2  | 19   | 资发基金应设立并充分实施全系统风险管理程序，以便按照企业风险管理框架来规划、监测、评估方案与业务活动的各个阶段             | 该具体问题在审计委员会 2014 年报告中也有反映，新任命的资发基金高级管理小组已将其确定为优先事项。2014 年 9 月 23 日，执行秘书向开发署管理局送交正式请求，表示资发基金强烈希望加入开发署的战略规划、方案监督和财务报告系统。这份题为“资发基金方案监督和监测工具的工作说明”的综合请求最近呈交给开发署信息                                          | 审计委员会赞赏资发基金努力与开发署合作执行此建议，并使用内部工具作为短期解决方案。鉴于该事项正在执行中，审计委员会将在今后对其进行重新评估。 |       | ✓   |     |         |    |

| 编号 | 报告           | 所涉段落 | 审计委员会建议概述                                                                       | 资发基金的答复                                                                                                                                                                                                                                                                     | 审计委员会的评估                                           | 核实后状况 |     |     |         |    |
|----|--------------|------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------|-----|-----|---------|----|
|    |              |      |                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                    | 已执行   | 执行中 | 未执行 | 因情况变化过时 | 重申 |
| 6. | A/69/5/Add.2 | 24   | 资发基金同意审计委员会的下列建议，即：资发基金应要求其所有国家办事处编制综合交付情况报告，确保按照《方案及业务的政策和程序》的规定，由对手方及时签署报告    | <p>系统和技术处，以便在 2015 年第一季度建立拟议的所有系统，为实现与开发署规划和报告工具的充分一致铺平道路。</p> <p>资发基金注意到此审计建议，并同意按照建议在各季度结束并结账后立即编制综合交付情况报告，也同意确保相关负责人员签署综合交付情况报告。目前正在向所有工作人员发送一份说明，以确保按时编制和签署综合交付情况报告，总部财务股将负责各办事处的跟进工作。</p> <p>2014 年，对于属于直接执行模式项目的缅甸和斐济而言，不存在需要对应方签署综合交付情况报告的情况。管理当局关于这两个国家的答复与此相同。</p> | 经评估认定为已执行。                                         | ✓     |     |     |         |    |
| 7. | A/69/5/Add.2 | 33   | 资发基金同意审计委员会的下列建议，即：资发基金应通过依照《方案及业务的政策和程序》的规定审计某一年份累计费用达 30 万美元的任何项目，提高其财务信息的可靠性 | <p>资发基金总部向区域办事处提交了接受 2014 年国家执行模式审计的国家执行模式项目清单，以便各对应国家办事处与开发署协调，与开发署项目一起接受审计。</p> <p>整个项目已审计完毕，其累计预算为 30 万美元。</p>                                                                                                                                                           | 已根据行动计划执行。                                         | ✓     |     |     |         |    |
| 8. | A/69/5/Add.2 | 37   | 资发基金同意审计委员会的下列建议，即：资发基金应(a) 确保每当撤消方案干事员额时，设立一个适当的移交机制，以确保将其职责指派给其他指定官员，便于妥善交付项  | 2014 年期间，资发基金未关闭任何办事处或裁撤任何方案员额，预计 2015 年也不会这样做。                                                                                                                                                                                                                             | 尽管 2014 年未裁撤员额(方案干事)，但建议的(b)和(c)部分未得到执行。(a)部分已因情况变 |       |     |     | ✓       |    |

| 编号  | 报告           | 所涉段落 | 审计委员会建议概述                                                                                                                                                   | 资发基金的答复                                                                                                                                                           | 审计委员会的评估                                                                                                                            | 核实后状况 |     |     |         |    |
|-----|--------------|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-----|-----|---------|----|
|     |              |      |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                     | 已执行   | 执行中 | 未执行 | 因情况变化过时 | 重申 |
|     |              |      | 目；(b) 进行本应在 2013 年完成的最后项目评价；(c) 与开发署签署关于监测和管理定于 2017 年完成的两个剩余全球项目的谅解备忘录                                                                                     |                                                                                                                                                                   | 化而过时。                                                                                                                               |       |     |     |         |    |
| 9.  | A/69/5/Add.2 | 41   | 资发基金同意审计委员会下列建议，即：资发基金应编写作有业绩指标、基准信息和具体目标的完整年度工作计划，以按照《方案及业务的政策和程序》的要求，遵循成果预算编制框架                                                                           | 2014 年 9 月 23 日，执行秘书向开发署管理局送交正式请求，表示资发基金强烈希望加入开发署的战略规划、方案监督和财务报告系统。这份题为“资发基金方案监督和监测工具的工作说明”的综合请求最近呈交给开发署信息系统和技术处，以便在 2015 年第一季度建立拟议的所有系统，为实现与开发署规划和报告工具的充分一致铺平道路。 | 审计委员会赞赏资发基金为执行建议作出渐进式努力。审计委员会将在下一个季度重新评估执行情况，因为经修订的执行日期为 2015 年 7 月 6 日。                                                            | ✓     |     |     |         |    |
| 10. | A/69/5/Add.2 | 30   | 资发基金同意审计委员会的下列建议，即：资发基金应(a)确保其已完成的项目按照《方案及业务的政策和程序》的规定按时结束；(b)从受益方获取经适当核证的资产移交收据，以避免任何在管理当局未察觉情况下发生损失的风险；(c)遵守《方案及业务的政策和程序》的规定，返还余额，或征求捐助方同意，把所涉资金用于其他非专款活动 | 资发基金将努力：(a)按照项目结束日期及时结束项目；(b)根据项目开始日期核准预算。此外，资发基金还正在请求开发署准许其进入新启动的项目关闭系统，以便利彻底审查并关闭无活动的项目。一旦获准进入该系统，资发基金将对 182 个无活动的项目启动项目关闭程序。这一程序可望在 2015 年第一季度完成。              | 审计委员会注意到资发基金的回复。审计委员会将在今后重新评估执行情况。但是，开发署和资发基金必须加快资发基金获准进入项目关闭系统的速度，以确保关闭所有 182 个无活动的项目。此外，还必须提供证据，证明项目关闭后已按照建议向受益方转移了资产并将余额退还给了捐助方。 | ✓     |     |     |         |    |

| 编号         | 报告                           | 所涉段落 | 审计委员会建议概述                                                   | 资发基金的答复                    | 审计委员会的评估     | 核实后状况     |           |          |             |          |
|------------|------------------------------|------|-------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------|-----------|-----------|----------|-------------|----------|
|            |                              |      |                                                             |                            |              | 已执行       | 执行中       | 未执行      | 因情况<br>变化过时 | 重申       |
| 11.        | <a href="#">A/69/5/Add.2</a> | 44   | 资发基金同意审计委员会下列建议，即：资发基金应密切监测其预算执行情况，确保预算执行方面新出现的任何挑战都及时得到处理。 | 资发基金计划和上传了 2015 年年度项目规划模板。 | 经再次评估认定为已执行。 | ✓         |           |          |             |          |
| <b>共计</b>  |                              |      |                                                             |                            |              | <b>6</b>  | <b>4</b>  | <b>1</b> | <b>—</b>    | <b>—</b> |
| <b>百分比</b> |                              |      |                                                             |                            |              | <b>55</b> | <b>36</b> | <b>9</b> | <b>—</b>    | <b>—</b> |

## 第三章

### 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告

#### A. 引言

1. 根据联合国资本发展基金(资发基金)财务条例和细则(其中包含适用于资发基金的联合国开发计划署(开发署)财务条例和细则及其附件 1)财务条例 26.01 的规定,开发署署长谨送交资发基金 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表。
2. 联合国审计委员会的报告、审计委员会关于财务报表的意见以及资发基金对实质性意见的评论是按照财务条例 4.04 提出的。
3. 联合国资本发展基金(资发基金)是大会 1966 年 12 月 13 日第 2186(XXI)号决议设立的,“其宗旨为以赠与及贷款方式,尤其长期免息贷款或低息贷款,补充现有资本协助的来源,藉以协助发展中国家发展其本国经济。”这项任务于 1973 年经过补充,其服务对象首先是(但不仅限于)最不发达国家。资发基金在联合国系统内担负独特的财政任务。它向公营和私营部门提供投资资金和技术支持。资发基金有能力提供资本融资,如赠款、贷款和信用增级,提供技术专长,编制可持续和弹性能力建设及基础设施项目,其任务与联合国其他机构的任务相辅相成。资发基金还可作为早期阶段的投资者,为各种机会消除风险,便于机构融资伙伴及越来越多慈善基金会和私营部门投资者其后扩大利用这些机会。

#### B. 财务执行情况

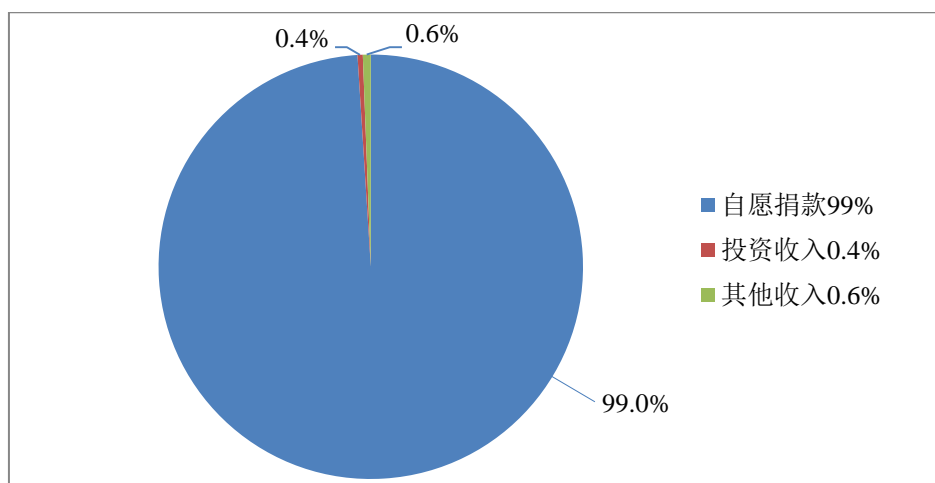
4. 2014 年,资发基金总收入(捐款、投资和其他收入)为 8 910 万美元(2013 年(重报)为 6 620 万美元),总费用为 5 790 万美元(2013 年(重报)为 5 990 万美元),盈余为 3 110 万美元(2013 年(重报)为 630 万美元)。

##### 收入分析

按性质开列的收入

5. 2014 年,资发基金的总收入为 8 910 万美元,其中 8 820 万美元(99%)来自自愿捐款,有一笔净额为 40 万美元(0.4%)的款项来自投资收入,如贷款利息和现金投资利息收入,另有一笔 50 万美元(0.6%)的款项来自其他收入。

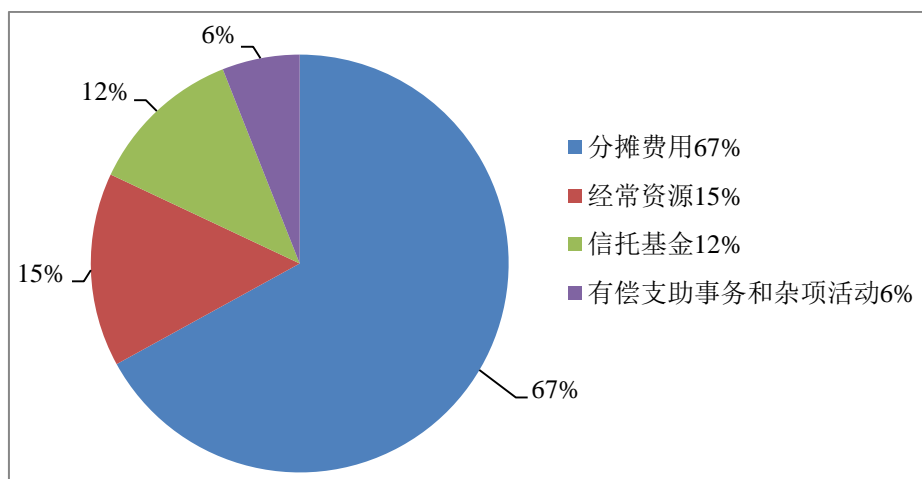
图三.一  
按性质分列的 2014 年总收入构成情况



按分部分列的收入

6. 按分部分列的收入分析<sup>1</sup>显示，分摊费用是最大的收入来源，占资发基金 2014 年收入的 67%，其后依次是经常资源(15%)、信托基金(12%)、有偿支助事务和杂项活动(6%)。

图三.二  
按分部分列的 2014 年总收入构成情况



7. 2014 年，总收入增加了 35%，从 2013 年的 6 620 万美元增至 8 910 万美元。两个分部收入增加明显：费用分摊(100%)、有偿支助事务(81%)。同时，信托基金收入减少 37%，经常资源收入减少 16%。

<sup>1</sup> 不包括基金间往来事项冲销。

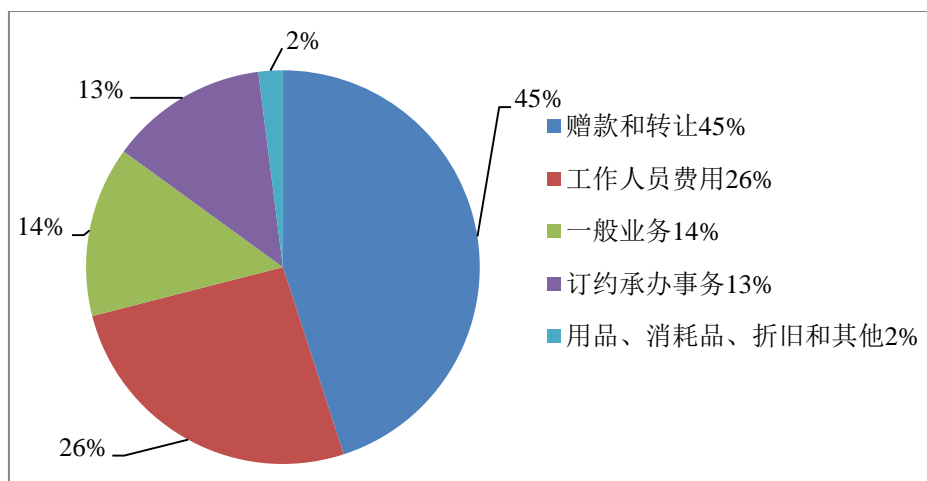
## 费用分析

### 按性质开列的费用

8. 2014年，资发基金费用为5 800万美元。如图三.三所示，按性质分列的最大费用类别是赠款和其他转让(2 610万美元，即45%)。其余类别为：工作人员费用(1 510万美元，即26%)、一般业务费用(790万美元，即14%)、与个人和公司的订约承办事务(770万美元，即13%)以及用品、消耗品、折旧和其他费用(120万美元，即2%)。

图三.三

### 按性质分列的2013年费用总额构成情况

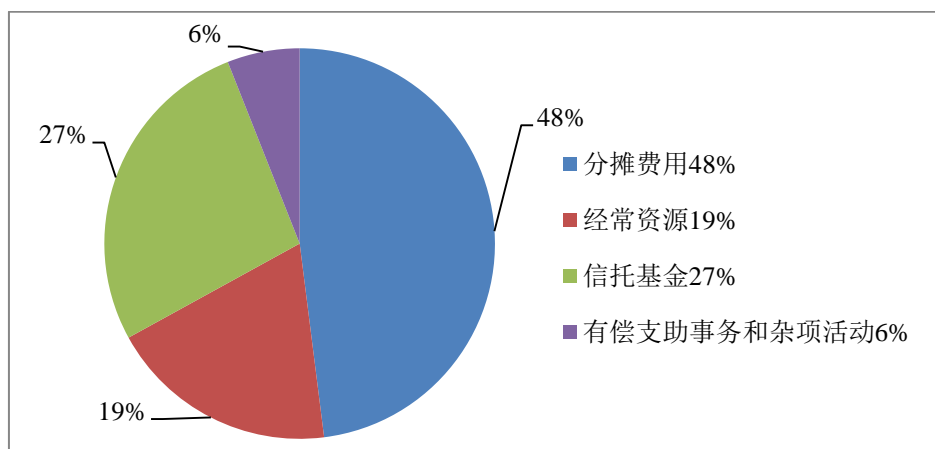


### 按分部分列的费用

9. 在费用总额中，<sup>1</sup>19%涉及经常资源、48%涉及分摊费用、27%涉及信托基金、6%涉及有偿支助事务和杂项活动(见图三.四)。

图三.四

### 按分部分列的2014年费用总额构成情况



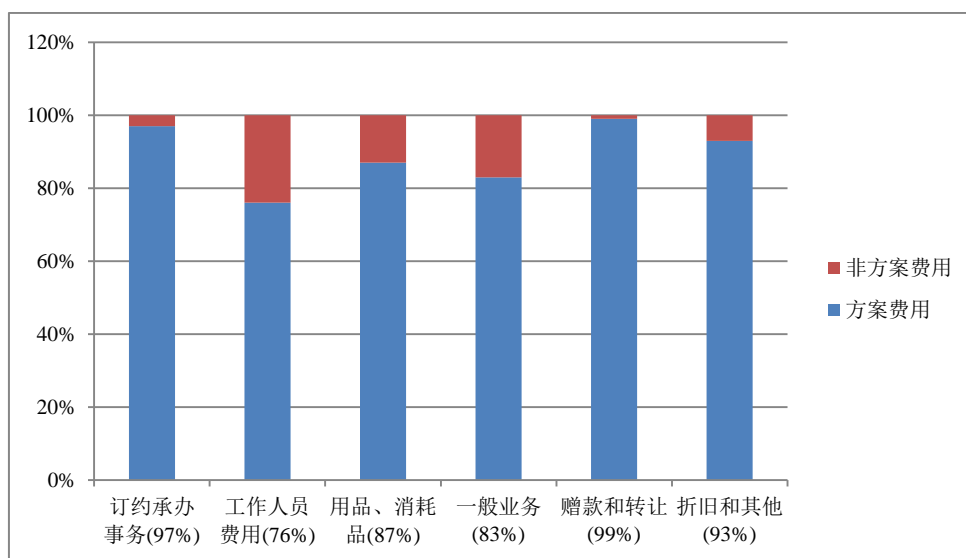


### 与方案有关的费用

10. 在 2014 年费用总额 5 800 万美元中，5 730 万美元为方案费用，反映出该基金业务的发展性质。按费用类别分列，方案费用占与个人和企业订约承办事务总数的 97%，占工作人员费用的 76%，占用品和消耗品的 87%，占一般业务费用的 82%，<sup>1</sup> 占赠款和其他转让的 99.9%，占折旧和其他费用的 93%。

图三.五

按性质分列的方案费用在总费用中所占比例



### 按分部分列的财务执行情况

11. 经常资源、费用分摊、有偿支助事务和杂项活动 2013 年度盈余分别为 250 万美元、3 230 万美元、250 万美元，而信托基金赤字为 630 万美元。表三.1 按分部汇总财务执行情况。

表三.1

按分部分列的 2014 年财务执行情况总表

(百万美元)

|                  | 经常资源        | 费用分摊        | 信托基金         | 有偿支助事务<br>和杂项活动 | 基金间<br>冲销额 | 共计           |
|------------------|-------------|-------------|--------------|-----------------|------------|--------------|
| 收入共计             | 14.2        | 62.7        | 10.7         | 6.1             | (4.6)      | 89.1         |
| 费用共计             | 11.6        | 30.4        | 17.0         | 3.6             | (4.6)      | 58.0         |
| <b>年度盈余/(赤字)</b> | <b>2.6</b>  | <b>32.3</b> | <b>(6.3)</b> | <b>2.5</b>      | <b>—</b>   | <b>31.1</b>  |
| <b>净资产总额</b>     | <b>19.4</b> | <b>74.0</b> | <b>8.3</b>   | <b>8.2</b>      | <b>—</b>   | <b>109.9</b> |

## 按分部分列的 2013 年财务执行情况总表

(百万美元)

|                  | 经常资源         | 费用分摊        | 信托基金        | 有偿支助事务<br>和杂项活动 | 基金间冲销<br>额 | 共计          |
|------------------|--------------|-------------|-------------|-----------------|------------|-------------|
| 收入共计             | 16.9         | 31.3        | 17.2        | 3.3             | (2.5)      | 66.2        |
| 费用共计             | 18.5         | 25.6        | 15.0        | 3.3             | (2.5)      | 59.9        |
| <b>年度盈余/(赤字)</b> | <b>(1.6)</b> | <b>5.7</b>  | <b>2.2</b>  | <b>—</b>        | <b>—</b>   | <b>6.3</b>  |
| <b>净资产总额</b>     | <b>18.0</b>  | <b>42.0</b> | <b>14.6</b> | <b>5.9</b>      | <b>—</b>   | <b>80.5</b> |

## C. 预算执行情况

12. 资发基金预算继续按修正的收付实现制编制,在财务报表五和附注7中列报。为便于比较预算与根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的财务报表,在附注7中列入了预算与现金流量表的调节。

13. 就资发基金而言,核定预算是指允许发生与经常资源供资发展和管理活动有关费用的预算。资发基金的其他资源均为前瞻性估计和预测,以对未来事项的假设为依据,而且未经执行局正式核准。表三.2中显示经常资源预算数额的利用情况。

表三.2

## 2014 年预算利用率

| 预算部分      | 年化核定预算(百万美元) | 实际利用率(百分比) |
|-----------|--------------|------------|
| 发展活动      | 11           | 76         |
| 管理活动      | 3            | 86         |
| <b>共计</b> | <b>14</b>    | <b>78</b>  |

## D. 财务状况

## 资产

14. 资发基金的流动资产为 6 120 万美元(2013 年(重报)为 8 290 万美元),主要包括投资(3 520 万美元)、现金和现金等价物(1 210 万美元)以及交换和非交换交易应收款(1 280 万美元)。这些项目共计 6 010 万美元,占流动资产总额的 98.2%。非流动资产为 6 520 万美元(2013 年(重报)为 1 110 万美元),主要是投资(6 450 万美元)及不动产、厂场和设备(40 万美元),共计 6 490 万美元,占非流动资产的 99.5%。

## 现金、现金等价物和投资

15. 截至 2014 年 12 月 31 日,资发基金持有现金、现金等价物和投资 1.118 亿美元(2013 年(重报)为 7 870 万美元)。资发基金 2014 年投资收入为 40 万美元。

### 应收款

16. 截至 2014 年 12 月 31 日, 资发基金非交换和交换应收款为 1 280 万美元(2013 年(重报)为 1 260 万美元), 其中包括应收开发署捐款、与捐助方已签署捐款协议但尚未收到的捐款以及需要按比例向执行伙伴提供的已分配给其各自项目的预付款。

### 已付预付款

17. 资发基金在履行职责过程中, 会把现金作为预付款转给实施实体/执行伙伴。已付预付款记为资产, 实施实体/执行伙伴负责提供货物或服务, 在资发基金证实收到经核证的费用报告后, 转为费用。收到上述经核证的费用报告后, 资发基金在其财务执行情况表中确认费用。有关数据可从各实体的已审计报表获取, 或者若报告所述期间无此类报表, 则可从各实体提交审计的报表或各实体未经审计的报表获取。

18. 截至 2014 年 12 月 31 日, 资发基金有未清预付款 78 万美元(2013 年(重报)为 100 万美元)。其中包括预付给各国政府对应机构的 36 万美元; 余下的 42 万美元主要是预付工作人员款项。

### 不动产、厂场和设备及无形资产

19. 截至 2014 年 12 月 31 日, 资发基金持有不动产、厂场和设备 41 万美元(2013 年(重报)为 48 万美元)。在全部不动产、厂场和设备中, 30 万美元为车辆, 7 万美元为固定装置和家具, 其余为通信和信息技术设备、重型机械和其他设备。资发基金将其控制的所有管理资产和项目资产资本化。资发基金不控制的项目资产在发生时记作费用。

### 负债

20. 资发基金流动负债为 270 万美元(2013 年为 280 万美元), 主要是雇员福利(220 万美元)和应计负债(50 万美元)。雇员福利包括年假(140 万美元)、回籍假(40 万美元)和离职回国应享福利(30 万美元)。非流动负债为 1 390 万美元(2013 年为 1 070 万美元), 主要包括 1 080 万美元离职后健康保险负债(78%)、180 万美元离职回国应享福利(13%)、120 万美元雇员福利(9%)。

21. 离职后福利和其他长期雇员福利产生的负债由独立精算师确定, 并根据《联合国工作人员细则和条例》确认。离职后健康保险、离职回国应享福利和死亡抚恤金负债按照 2014 年 12 月 31 日进行的精算估值确定。

### 雇员福利

22. 尽管累计雇员福利将分数十年支付, 但公共部门会计准则要求在财务报表中记录(但不一定要求资金完全到位)所有累计雇员福利负债。主要负债是离职后健康保险, 价值为 1 090 万美元。

### 累计盈余

23. 截至 2014 年 12 月 31 日，资发基金的累计盈余和准备金为 1.099 亿美元，与截至 2013 年 12 月 31 日的 8 050 万美元相比，增加了 37%。

### 按分部分列的财务状况

24. 各业务分部的财务状况报表显示各业务分部的不同财务状况和交叉补贴情况，在采用《国际公共部门会计准则》之前，这些情况是不透明的。例如，经常资源业务分部目前持有资发基金总资产的 26%、资发基金负债总额的 78%，因此在资发基金净资产/权益总额中占 18%。相反，费用分摊业务分部目前持有资发基金总资产的 60%、但仅持有资发基金负债总额的 10%，因此它们在资发基金净资产/权益总额中占 67%。表三.3 按分部汇总资发基金的财务状况。

表三.3

### 按分部分列的财务状况总表

|                         | 资产           |            | 负债          |            | 净资产/权益       |               |
|-------------------------|--------------|------------|-------------|------------|--------------|---------------|
|                         | 百万美元         | 占资产总额的百分比  | 百万美元        | 占负债总额的百分比  | 百万美元         | 占净资产/权益总额的百分比 |
| <b>2014 年 12 月 31 日</b> |              |            |             |            |              |               |
| 经常资源                    | 32.3         | 26         | 13.0        | 78         | 19.4         | 18            |
| 费用分摊                    | 75.6         | 60         | 1.6         | 10         | 74.0         | 67            |
| 信托基金                    | 9.2          | 7          | 1.0         | 6          | 8.3          | 8             |
| 有偿支助事务                  | 9.2          | 7          | 1.0         | 6          | 8.2          | 7             |
| <b>共计</b>               | <b>126.3</b> | <b>100</b> | <b>16.6</b> | <b>100</b> | <b>109.9</b> | <b>100</b>    |
| <b>2013 年 12 月 31 日</b> |              |            |             |            |              |               |
| 经常资源                    | 28.3         | 30         | 10.2        | 76         | 18.0         | 23            |
| 费用分摊                    | 43.4         | 46         | 1.5         | 11         | 42.0         | 52            |
| 信托基金                    | 15.7         | 17         | 1.0         | 7          | 14.6         | 18            |
| 有偿支助事务                  | 6.7          | 7          | 0.8         | 6          | 5.9          | 7             |
| <b>共计</b>               | <b>94.1</b>  | <b>100</b> | <b>13.5</b> | <b>100</b> | <b>80.5</b>  | <b>100</b>    |

## E. 风险管理

25. 资发基金风险管理政策的目标是，尽量减少资发基金开展活动的资源面临的潜在不利影响。资发基金风险管理方法的主要目标是：(a) 安全：保存资本，办法是投资于高品质的固定收益证券，注重发行人的信誉；(b) 流动性：通过投资容易出售的固定收益证券以及根据流动性要求安排到期日，确保可以灵活地满足现金需求；(c) 收入：在达到上述安全性和流动性要求的前提下，尽量增加投资收入。

26. 资发基金的投资一直由开发署管理。开发署设有一个由高级管理人员组成的投资委员会，每季度举行会议，以审查资发基金投资组合的业绩并确保投资决定符合既定的投资准则。

#### F. 机构改组

27. 资发基金正在进行改组。该工作始于 2014 年。主要实施活动将在 2015 年进行。这一改组旨在实现六大目标：

(a) 在资发基金应开展活动的最不发达国家加大投资，增强力量；根据战略框架规定，此类国家数目应为 40 个(目前仅在 33 个国家开展活动)；

(b) 明确授权，厘清问责制、标准程序、系统(此项工作依据审计结果进行)；

(c) 投资加强跨业务协作和知识管理；

(d) 确保本组织的财政可持续性；

(e) 提高业务效率，推动与非核心资源增长相适应的活动项目；

(f) 增强实地工作成果。

## 第四章

## 2014年12月31日终了年度财务报表

## 联合国资本发展基金

## 一. 截至2014年12月31日的财务状况表

(千美元)

|                    | 参考    | 2014年12月31日    | 2013年12月31日(重报) |
|--------------------|-------|----------------|-----------------|
| <b>资产</b>          |       |                |                 |
| <b>流动资产</b>        |       |                |                 |
| 现金及现金等价物           | 附注 8  | 12 063         | 16 515          |
| 投资                 | 附注 9  | 35 174         | 52 059          |
| 应收款(非交换交易)         | 附注 10 | 5 883          | 3 698           |
| 应收款(交换交易)          | 附注 10 | 6 914          | 8 876           |
| 已付预付款, 净额          | 附注 11 | 720            | 1 031           |
| 给金融服务提供商的贷款        | 附注 12 | 523            | 783             |
| 存货                 | 附注 13 | 3              | 2               |
| <b>流动资产共计</b>      |       | <b>61 280</b>  | <b>82 964</b>   |
| <b>非流动资产</b>       |       |                |                 |
| 投资                 | 附注 9  | 64 530         | 10 099          |
| 给金融服务提供商的贷款        | 附注 12 | 251            | 547             |
| 不动产、厂场和设备          | 附注 14 | 406            | 478             |
| <b>非流动资产共计</b>     |       | <b>65 187</b>  | <b>11 124</b>   |
| <b>资产共计</b>        |       | <b>126 467</b> | <b>94 088</b>   |
| <b>负债</b>          |       |                |                 |
| <b>流动负债</b>        |       |                |                 |
| 应付款和应计负债           | 附注 15 | 522            | 735             |
| 雇员福利               | 附注 16 | 2 201          | 2 110           |
| <b>流动负债共计</b>      |       | <b>2 723</b>   | <b>2 845</b>    |
| <b>非流动负债</b>       |       |                |                 |
| 雇员福利               | 附注 16 | 13 874         | 10 718          |
| <b>非流动负债共计</b>     |       | <b>13 874</b>  | <b>10 718</b>   |
| <b>负债共计</b>        |       | <b>16 597</b>  | <b>13 563</b>   |
| <b>净资产</b>         |       |                |                 |
| 准备金                | 附注 17 | 14 420         | 14 618          |
| 累计盈余               | 附注 18 | 95 450         | 65 907          |
| <b>净资产/权益共计</b>    |       | <b>109 870</b> | <b>80 525</b>   |
| <b>负债和净资产/权益共计</b> |       | <b>126 467</b> | <b>94 088</b>   |

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国资本发展基金

## 二. 2014年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

|                       | 参考    | 2014年         | 2013年(重报)     |
|-----------------------|-------|---------------|---------------|
| <b>收入</b>             |       |               |               |
| 自愿捐款, 净额 <sup>a</sup> | 附注 19 | 88 173        | 65 169        |
| 投资收入                  | 附注 20 | 392           | 426           |
| 其他收入                  | 附注 21 | 499           | 642           |
| <b>收入共计</b>           |       | <b>89 064</b> | <b>66 237</b> |
| <b>费用</b>             |       |               |               |
| 订约承办事务                | 附注 22 | 7 708         | 7 512         |
| 工作人员费用                | 附注 22 | 15 154        | 18 240        |
| 用品和消耗品                | 附注 22 | 624           | 583           |
| 一般业务费用                | 附注 22 | 7 821         | 7 926         |
| 赠款和其他转账               | 附注 22 | 26 113        | 24 787        |
| 其他费用                  | 附注 22 | 383           | 784           |
| 折旧                    | 附注 22 | 54            | 58            |
| 融资成本                  | 附注 22 | 114           | 23            |
| <b>共计</b>             |       | <b>57 971</b> | <b>59 913</b> |
| <b>当期盈余</b>           |       | <b>31 093</b> | <b>6 324</b>  |

<sup>a</sup> 自愿捐款减去了归还给捐助者的未用捐款。

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国资本发展基金

## 三. 2014年12月31日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

|                             | 准备金           | 累计盈余          | 净资产/权益共计       |
|-----------------------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>2013年12月31日结余</b>        | <b>14 618</b> | <b>65 954</b> | <b>80 572</b>  |
| 上期调整数(附注 5)                 | —             | 160           | 160            |
| 会计政策改变(附注 5)                | —             | (207)         | (207)          |
| <b>2013年12月31日结余(重报)</b>    | <b>14 618</b> | <b>65 907</b> | <b>80 525</b>  |
| <b>净资产/权益变动</b>             |               |               |                |
| 业务准备金转为累计盈余                 | (198)         | 198           | —              |
| 特定用途资金(附注 18)               | —             | 556           | 556            |
| 精算损失, 净额                    | —             | (2 304)       | (2 304)        |
| 当期盈余                        | —             | 31 093        | 31 093         |
| <b>直接在净资产/权益中确认的收入和支出共计</b> | <b>(198)</b>  | <b>29 543</b> | <b>29 345</b>  |
| <b>2014年12月31日结余</b>        | <b>14 420</b> | <b>95 450</b> | <b>109 870</b> |

附注是财务报表的组成部分。



## 联合国资本发展基金

## 四. 2014年12月31日终了年度现金流量

(千美元)

|                         | 2014年           | 2013年(重报)       |
|-------------------------|-----------------|-----------------|
| <b>来自业务活动的现金流量</b>      |                 |                 |
| 当期盈余                    | 31 093          | 6 324           |
| 使当期赤字与净现金流量相符的调整:       |                 |                 |
| 折旧                      | 54              | 58              |
| 减值, 净额                  | 40              | 16              |
| 公司债券溢价摊销                | 1 218           | 1 044           |
| 债券(收益)                  | —               | (2)             |
| 不动产、厂场和设备处置损失(收益)       | 22              | 144             |
| 资产变动                    |                 |                 |
| 应收款(非交换交易)(增加)/减少额      | (2 185)         | (3 698)         |
| 应收款(交换交易)(增加)/减少额       | 510             | (9 937)         |
| 实收贷款利息                  | 36              | 42              |
| 预付款(增加)/减少额             | 271             | 160             |
| 存货(增加)/减少               | (1)             | (2)             |
| 给金融服务提供商贷款(增加)/减少额      | 556             | 278             |
| 其他资产(增加)/减少             | —               | 178             |
| 负债/净资产变动                |                 |                 |
| 应付款和应计负债增加/(减少)额        | (213)           | (7 453)         |
| 雇员福利增加/(减少)额            | 943             | 1 445           |
| 其他负债增加/(减少)             | —               | (26)            |
| 特定用途资金增加/(减少)额          | 556             | 920             |
| <b>来自业务活动现金净流量</b>      | <b>32 900</b>   | <b>(10 509)</b> |
| <b>来自投资活动的现金流量</b>      |                 |                 |
| 购买投资                    | (120 684)       | (51 819)        |
| 到期投资                    | 81 920          | 40 762          |
| 实收利息                    | 1 416           | 1 298           |
| 购置不动产、厂场和设备             | (4)             | (377)           |
| 处置固定资产所得                | —               | 1               |
| <b>来自投资活动现金净流量</b>      | <b>(37 352)</b> | <b>(10 135)</b> |
| <b>来自融资活动现金流量</b>       | <b>—</b>        | <b>—</b>        |
| <b>现金及现金等价物净增加/(减少)</b> | <b>(4 452)</b>  | <b>(20 644)</b> |
| <b>期初现金及现金等价物</b>       | <b>16 515</b>   | <b>37 159</b>   |
| <b>期末现金及现金等价物(附注 8)</b> | <b>12 063</b>   | <b>16 515</b>   |

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国资本发展基金

## 五. 2014年12月31日终了年度预算与实际金额对比表(经常资源)

(千美元)

|             | 核定预算          |               | 可比实际支出<br>(附注7) | 最终核定预算与<br>实际支出的差异 |
|-------------|---------------|---------------|-----------------|--------------------|
|             | 初始            | 最终            |                 |                    |
| <b>发展活动</b> |               |               |                 |                    |
| 方案          | 8 143         | 8 143         | 6 637           | 1 506              |
| 发展实效        | 3 267         | 3 267         | 2 081           | 1 186              |
| <b>小计</b>   | <b>11 410</b> | <b>11 410</b> | <b>8 718</b>    | <b>2 692</b>       |
| 管理活动        | 2 847         | 2 847         | 2 444           | 403                |
| <b>共计</b>   | <b>14 257</b> | <b>14 257</b> | <b>11 162</b>   | <b>3 095</b>       |

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国资本发展基金

### 2014 年财务报表附注

#### 附注 1

##### 报告主体

联合国资本发展基金(资发基金)是大会 1966 年 12 月 13 日第 2186(XXI)号决议设立的,“其宗旨为以赠与及贷款方式,尤其长期免息贷款或低息贷款,补充现有资本协助的来源,藉以协助发展中国家发展其本国经济。”这项任务于 1973 年经过补充,其服务对象首先是(但不限于)最不发达国家。

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

资发基金总部设在纽约,在 32 个国家和地区运作。

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

#### 附注 2

##### 遵守国际公共部门会计准则的说明

资发基金的财务报表是依照《国际公共部门会计准则》(公共部门会计准则)编制的。

#### 附注 3

##### 编制基础、核准将财务报表送交审计

##### (a) 计量基础

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

资发基金适用历史成本原则,附注 4 所述情况除外。会计政策一致适用于整个期间。财政期间是 1 月至 12 月。

##### (b) 外币

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

外币交易按交易当日联合国业务汇率折算成美元,该业务汇率接近市场/即期汇率。

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

以历史成本计量的外币计值非货币项目按交易日有效汇率折算。

因结算外币交易所产生的外汇损益在财务执行情况表中确认。

(c) 重要的会计估算

资发基金要按照公共部门会计准则编制财务报表，就必须在选择和适用会计政策以及报告资产、负债、收入和费用方面作出估算、判断和假设。出于这个原因，实际结果可能有别于这些估算。会计估算及所依据的假设受到持续审查，估算修订在修订估算的期间以及受影响的任何未来期间确认。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估算和假设包括：雇员福利的精算计量；不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命的选择和折旧/摊销方法选择；资产减值；金融工具的分类及或有资产和负债。

(d) 核准将财务报表送交审计

本财务报表由开发署署长兼资发基金总裁、资发基金执行秘书、开发署助理署长兼管理局局长及开发署财务主任兼主计长批准和核证。按照《资发基金财务条例和细则》，于 2015 年 4 月 30 日核准将这些财务报表送交审计。

附注 4

主要会计政策

(a) 金融资产分类

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

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联合国业务汇率折算成美元，折算收益和损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

| 公共部门会计准则分类         | 资发基金金融资产类型                                        |
|--------------------|---------------------------------------------------|
| 持有至到期日             | 投资                                                |
| 可供出售               | 无                                                 |
| 贷款和应收款             | 现金及现金等价物、应收款(交换和非交换)、预付款(例如给工作人员的预付款)、给金融服务提供者的贷款 |
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字 | 衍生工具                                              |

### 持有至到期金融资产

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

### 可供出售金融资产

可供出售金融资产指那些被指定为可供出售金融资产或那些未归类为任何其他类别的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易成本入账，其后按公允价值列报，由此产生的任何公允价值收益或损失直接在净资产/权益中确认。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算。当可供出售金融资产被终止确认时，净资产/权益中的累计收益或赤字被重新归类，记入财务执行情况表的盈余或赤字。截至 2014 年 12 月 31 日，资发基金没有任何金融资产被归类为可供出售。

### 贷款和应收款

贷款和应收款项指有固定或可确定付款额，但没有活跃市场标价的金融资产。这些资产最初按公允价值加交易成本入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法按时间比例确认。

现金及现金等价物包括现金和期限短、流动性强、可随时转换成已知数额的现金、价值变动风险很小而且已扣除限用货币减值的投资。列为现金等价物的金融工具包括从购置之日起 3 个月或不到 3 个月到期的投资。

应收款(非交换交易)包括应收捐款。应收捐款是捐助方在可强制执行的承诺基础上对资发基金认捐并已确认为收入的未收收入。这种应收款(非交换交易)按照减去估计无法收回款额减值后的账面价值列报。

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

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

若与资发基金以及实施实体、执行伙伴或供应商订立的协议要求预先付款，就会支付预付款。在交付相关货物或服务后之前，预付款项记作流动资产，交付之后确认费用，并从预付款中减去相应数额。

资发基金根据《联合国工作人员细则和工作人员条例》向工作人员提供最长为 12 个月的指定用途预付款。这些预付款初始期限少于 12 个月，其账面金额接近公允价值。

#### 给金融服务提供商的贷款

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

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

#### 优惠贷款核算

优惠贷款是借款条件优于市场的贷款。

首次确认优惠贷款时，贷款的市场部分和折扣部分按下述方式单独列出，单独核算。

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

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

如有客观证据显示资发基金将无法按原合同条款全额收回到期贷款，即确认减值。

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

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

减值索偿的现值如果因时间推移而出现上涨，则作为利息收入列报。

资发基金从 2013 年 1 月 1 日开始，追溯全面实施关于优惠贷款的公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)。因此，资发基金管理当局认为，发放给 4 家机构的贷款属于正常运作贷款，符合合同安排。这些贷款按照国际公共部门会计准则第 29 号列报如下：

(千美元)

| 国别        | 金融服务机构   | 截至 2014 年 12 月 31 日 |            |
|-----------|----------|---------------------|------------|
|           |          |                     | 未付款额       |
| 塞内加尔      | 1        |                     | 67         |
| 塞拉利昂      | 1        |                     | 456        |
| 南苏丹       | 2        |                     | 251        |
| <b>共计</b> | <b>4</b> |                     | <b>774</b> |

#### 估值方法

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

由于优惠贷款定价带有主观性，此部门内市场参与者数目有限以及这类贷款市场信息查询难易不一，收益率在性质上各不相同，可能相差相当大。因此，分析的重点是借款人所在特定区域在确定市场参与者获取贷款时所承担信用风险情况时采用的不同风险因素。

| 国别   | 市场参与者可能愿意接受的贴现率范围 |
|------|-------------------|
| 塞内加尔 | 9% 至 15%          |
| 塞拉利昂 | 13% 至 15%         |
| 南苏丹  | 11% 至 15%         |

资发基金采用平均利率计算贷款的市场部分。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产在最初确认就指定为这类资产，或持有供交易。这些资产最初按公允价值入账，交易费用记为费用。这类资产在每个报告日按公允价值计量，由此产生的任何公允价值收益或损失计入过盈余或赤字。资发基金利用衍生工具管理外汇风险，并按照开发署投资指南

与信誉良好的对手方订立衍生工具合同。资发基金将衍生工具列为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融资产。衍生工具的公允价值是从交易对手方获得，并且与内部估值进行比较，内部估值的依据是行业公认的标准估值方法和技巧。此类资产若预期在报告日之后 12 个月内变现，则划分为流动资产。在 2014 年 12 月 31 日，资发基金没有属于这一资产类别的外汇衍生工具敞口头寸，也没有需单独核算、以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的嵌入衍生工具。资发基金不对衍生工具实施套期会计处理办法。

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

### 存货

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

### 不动产、厂场和设备

所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。这包括可直接归于购置资产的成本以及拆卸费和场地清理费的最初估计金额。如果资产是免费或支付名义补偿费后取得，则取得当日的公允价值视作其成本。把不动产、厂场和设备确认为资产的门槛值为单价 500 美元或以上。2014 年 1 月 1 日，资发基金变更了有关资产资本化门槛值会计政策，将门槛值从 500 美元提高至 2 500 美元。此会计政策变更的详情见附注 5。租赁权益改良确认门槛值为 50 000 美元。

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

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



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

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

估计使用寿命如下:

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

如果处置不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同,则会出现收益或损失。这些收益或损失计入财务执行情况表的盈余或赤字。

资发基金没有无形资产。

#### 非现金产出资产的减值

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

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

(b) 金融负债分类

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

其他金融负债最初按公允价值减去交易费用确认，其后使用实际利率法按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按其账面价值确认。

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

**雇员福利**

**短期雇员福利**

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

**离职后福利**

离职后福利是指雇用结束后应付的雇员福利，但不包括任用终止偿金。

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

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

资发基金是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基

金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织的工作人员均可成为养恤基金成员。

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

养恤基金条例规定，养恤基金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和估计未来资产是否足以支付负债。

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

离职后健康保险计划根据某些资格要求，按照与在职工作人员相同的健康保险条款为退休人员及其受抚养人提供补贴健康保险。资发基金离职后健康保险计划为设定受益计划。因此，为此确认一项负债，其计算方式是，以设定受益债务现值为起点，用未确认精算收益和损失及未确认过去服务成本加以调整。资发基金离职后健康保险计划最近一次精算估值是 2014 年 12 月 31 日进行的，采用了预计累积福利单位法。

#### 设定受益计划

资发基金的设定受益计划包括离职后健康保险和某些服务终了应享待遇。资发基金设定受益计划的承付义务按各个计划单独计算，具体方法是估算雇员以当期和以往各期服务换取的未来福利金额，然后通过折现确定该义务的现值，再减去计划资产的公允价值并用未确认过去服务成本加以调整。所得数额在报告期结束时列报。每年由合格的独立精算师采用预计单位福利权办法进行计算。

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

经验调整和精算假设变动产生的精算收益和损失直接在产生当期的净资产/权益中的一项准备金中确认。这些义务所产生负债的所有其他变动在发生当期的财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

### 其他长期雇员福利

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

### 任用终止福利

任用终止福利仅在以下情况下才确认为费用：资发基金明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇佣，或者因提出给予任用终止福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内结清的任用终止福利按预期支付的金额列报。如任用终止福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，则予以折现。

### 租赁

#### 经营租赁

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

#### 金融租赁

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

#### 使用权安排

如果资发基金签订一项资产使用权但无法定产权/所有权的协议，例如资发基金获得无偿捐赠的使用权，则该交易为非交换交易。在这种情况下，资产和收入在签订协议时确认。资产的确认取决于是否满足资产确认的标准。取得使用权的资源在取得日的公允价值即为该资产的估值。该资产在使用寿命和使用权期限两者中较短的期间内进行折旧。收入也按与资产相同的金额确认，除非同时也确认了一项负债。

(c) 收入确认

捐助

自愿捐助是非交换交易，在捐助协议生效或没有捐助协议而收到现金时确认为收入。协议或仅在签字时，或在签字并收到定金时，或当捐助协议的条件(如有)得到满足时生效，这取决于协议。列报的收入应减去退还捐助方的未用资金和应收款的减值。

各国政府承诺为经常资源提供自愿捐款，但在有些情况下并未向资发基金支付认捐款。由于资金流入的可能性并不确定，资发基金不将这种认捐款作为或有资产处理。

实物捐助在未来经济利益或服务潜能很可能流入资发基金并且能可靠地计量这些资产的公允价值时确认为资产和收入。实物捐助按所报告资产的公允价值确认使用权安排的收入。资发基金不将捐献的实物服务作为资产和收入确认或披露。

(d) 费用的确认

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

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

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

拨给实施实体或执行伙伴的预付款在实施实体或执行伙伴交付货物或提供服务并且资发基金收到财务报告、供资授权和费用核证表或项目交付报告等适用的核证费用报告因而证实已交付货物或提供服务后确认为费用。资发基金一收到这些费用报告，即在其财务执行情况表中确认费用。数据可从实施实体或执行伙伴的已审计报表中获取；如报告期的这些报表不可得，则从实体提交审计的报表或实体未审计报表中获取。

(e) 承付款、拨备和或有事项

承付款

承付款是指资发基金在报告日因签订的合同引起、资发基金在正常业务过程中基本没有能力酌情避免的未来费用和负债。与雇佣合同有关的承付款则不在此列。承付款包括：

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

### 拨备

如资发基金因过去事项而负有可予以可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能要求有经济利益流出，则确认拨备。拨备按履行义务预期所需费用的现值计量。因时间流逝而增加的拨备部分确认为融资成本。

### 或有事项

#### 或有资产

或有资产在经济利益或服务潜力很可能流入时予以披露。如基本可以肯定一项资产不再是或有资产并且该资产的价值可以可靠计量，则该资产和相关收入在可能性发生变化的期间确认。

#### 或有负债

或有负债应该披露，除非或有负债实现的可能性十分渺茫。如或有负债很可能实现，则在可能性发生变化的当期确认拨备。

### 附注 5

#### 会计政策的变更、上期调整和重新分类

2014 年 1 月 1 日，资发基金调整了会计政策，将资产资本化门槛值从 500 美元提高到 2 500 美元。做这一调整的目的是使资发基金的政策与联合国同类组织和其他类似规模的组织相一致，并得益于由此产生的效率增高。会计政策变更已追溯适用，2013 年的比较资料也相应做了重新列报。这一变更影响了 273 项资产，费用为 398 000 美元，累计折旧 191 000 美元。下表详细列出了因资本化门槛值变化造成的比较资料的变化。

(千美元)

|             | 2013 年<br>12 月 31 日<br>(已审计) | 上期<br>调整数 | 2013 年 12 月<br>31 日(上期<br>调整后) | 因会计政策变<br>化产生的增加<br>额/(减少额) | 2013 年<br>12 月 31 日<br>(重报) |
|-------------|------------------------------|-----------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 财务状况表摘录     |                              |           |                                |                             |                             |
| 不动产、厂场和设备   | 685                          | —         | 685                            | (207)                       | 478                         |
| <b>资产共计</b> | <b>94 295</b>                | <b>—</b>  | <b>94 295</b>                  | <b>(207)</b>                | <b>94 088</b>               |

|                    | 2013 年<br>12 月 31 日<br>(已审计) | 上期<br>调整数    | 2013 年 12 月<br>31 日(上期<br>调整后) | 因会计政策变<br>化产生的增加<br>额/(减少额) | 2013 年<br>12 月 31 日<br>(重报) |
|--------------------|------------------------------|--------------|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 应付款和应计负债           | 895                          | (160)        | 735                            | —                           | 735                         |
| <b>负债共计</b>        | <b>13 723</b>                | <b>(160)</b> | <b>13 563</b>                  | <b>—</b>                    | <b>13 563</b>               |
| 累计盈余               | 65 954                       | 160          | 66 114                         | (207)                       | 65 907                      |
| <b>净资产/权益共计</b>    | <b>80 572</b>                | <b>160</b>   | <b>80 732</b>                  | <b>(207)</b>                | <b>80 525</b>               |
| <b>负债和净资产/权益共计</b> | <b>94 295</b>                | <b>-</b>     | <b>94 295</b>                  | <b>(207)</b>                | <b>94 088</b>               |
| 财务执行情况表摘录          |                              |              |                                |                             |                             |
| 折旧                 | 87                           | —            | 87                             | (29)                        | 58                          |
| <b>费用共计</b>        | <b>59 942</b>                | <b>—</b>     | <b>59 942</b>                  | <b>(29)</b>                 | <b>59 913</b>               |
| <b>年度盈余</b>        | <b>6 295</b>                 | <b>—</b>     | <b>6 295</b>                   | <b>29</b>                   | <b>6 324</b>                |

#### 上期调整

某国家办事处往年发生的一起不正确交易造成高报开支,16 万美元的数额是对此做出的调整。这一高报情况是资发基金总部审查应付账款交易时发现的。这一调整的影响如下:在财务状况表中增加累计盈余 16 万美元,净资产/权益出现变动;财务状况表中的应付账款减少 16 万美元。

#### 重新分类

在财务执行情况表中,5 000 美元的金额从其他费用减损改划为工作人员费用项下的其他工作人员福利,以更好地反映支出的性质。

#### 附注 6

##### 分部报告

为便于评价以往实现各项目标的业绩,并决定未来如何分配资源,资发基金将其所有活动分为四个分部(经常资源、费用分摊、信托基金以及有偿支助事务和杂项活动)。

##### (a) 经常资源

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

##### (b) 费用分摊

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

具体项目、一组项目或国家方案的一部分直接提供资金。捐助方捐赠款项的使用通常仅限于特定项目的存续期。费用分摊的签字权下放，协议在国家办事处一级签署。

(c) 信托基金

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

(d) 有偿支助事务和杂项活动

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

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

按分部分列的 2014 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

|               | 经常资源          |                | 费用分摊          |                | 信托基金         |                | 有偿支助事务和杂项活动  |                | 共计            |                |
|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|--------------|----------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
|               | 2014 年        | 2013 年<br>(重报) | 2014 年        | 2013 年<br>(重报) | 2014 年       | 2013 年<br>(重报) | 2014 年       | 2013 年<br>(重报) | 2014          | 2013 年<br>(重报) |
| 资产            |               |                |               |                |              |                |              |                |               |                |
| 流动资产          |               |                |               |                |              |                |              |                |               |                |
| 现金及现金等价物      | 3 300         | 2 994          | 7 272         | 9 000          | 591          | 3 204          | 900          | 1 317          | 12 063        | 16 515         |
| 投资            | 7 133         | 9 568          | 23 269        | 28 285         | 1 891        | 10 071         | 2 881        | 4 135          | 35 174        | 52 059         |
| 应收款(非交换交易)    | 3             | 3 260          | 2 699         | —              | 2 968        | —              | 213          | 438            | 5 883         | 3 698          |
| 应收款(交换交易)     | 6 897         | 8 876          | 17            | —              | —            | —              | —            | —              | 6 914         | 8 876          |
| 已付预付款         | 203           | 357            | 158           | 278            | 356          | 395            | 3            | 1              | 720           | 1 031          |
| 给金融服务提供商的贷款   | 523           | 783            | —             | —              | —            | —              | —            | —              | 523           | 783            |
| 存货            | —             | —              | —             | —              | —            | —              | —            | 2              | 3             | 2              |
| <b>流动资产共计</b> | <b>18 059</b> | <b>25 838</b>  | <b>33 415</b> | <b>37 563</b>  | <b>5 806</b> | <b>13 670</b>  | <b>4 000</b> | <b>5 893</b>   | <b>61 280</b> | <b>82 964</b>  |
| 非流动资产         |               |                |               |                |              |                |              |                |               |                |
| 投资            | 13 708        | 1 730          | 42 176        | 5 571          | 3 426        | 1 984          | 5 220        | 814            | 64 530        | 10 099         |
| 给金融服务提供商的贷款   | 251           | 273            | —             | 274            | —            | —              | —            | —              | 251           | 547            |



|                         | 经常资源          |                | 费用分摊          |                | 信托基金         |                | 有偿支助事务和<br>杂项活动 |                | 共计             |                |
|-------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|--------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
|                         | 2014 年        | 2013 年<br>(重报) | 2014 年        | 2013 年<br>(重报) | 2014 年       | 2013 年<br>(重报) | 2014 年          | 2013 年<br>(重报) | 2014           | 2013 年<br>(重报) |
| 不动产、厂场和设备               | 354           | 415            | 46            | 49             | —            | —              | 6               | 14             | 406            | 478            |
| <b>非流动资产共计</b>          | <b>14 313</b> | <b>2 418</b>   | <b>42 222</b> | <b>5 894</b>   | <b>3 426</b> | <b>1 984</b>   | <b>5 226</b>    | <b>828</b>     | <b>65 187</b>  | <b>11 124</b>  |
| <b>资产共计</b>             | <b>32 372</b> | <b>28 256</b>  | <b>75 637</b> | <b>43 457</b>  | <b>9 232</b> | <b>15 654</b>  | <b>9 226</b>    | <b>6 721</b>   | <b>126 467</b> | <b>94 088</b>  |
| 负债                      |               |                |               |                |              |                |                 |                |                |                |
| 流动负债                    |               |                |               |                |              |                |                 |                |                |                |
| 应付款和应计负债                | 93            | 160            | 75            | 178            | 354          | 395            | —               | 2              | 522            | 735            |
| 雇员福利                    | 1 497         | 1 366          | 386           | 404            | 158          | 164            | 160             | 176            | 2 201          | 2 110          |
| <b>流动负债共计</b>           | <b>1 590</b>  | <b>1 526</b>   | <b>461</b>    | <b>582</b>     | <b>512</b>   | <b>559</b>     | <b>160</b>      | <b>178</b>     | <b>2 723</b>   | <b>2 845</b>   |
| 非流动负债                   |               |                |               |                |              |                |                 |                |                |                |
| 雇员福利                    | 11 371        | 8 722          | 1 137         | 894            | 451          | 448            | 915             | 654            | 13 874         | 10 718         |
| <b>非流动负债共计</b>          | <b>11 371</b> | <b>8 722</b>   | <b>1 137</b>  | <b>894</b>     | <b>451</b>   | <b>448</b>     | <b>915</b>      | <b>654</b>     | <b>13 874</b>  | <b>10 718</b>  |
| <b>负债共计</b>             | <b>12 961</b> | <b>10 248</b>  | <b>1 598</b>  | <b>1 476</b>   | <b>963</b>   | <b>1 007</b>   | <b>1 075</b>    | <b>832</b>     | <b>16 597</b>  | <b>13 563</b>  |
| 净资产/权益                  |               |                |               |                |              |                |                 |                |                |                |
| 准备金                     | 12 420        | 12 618         | —             | —              | —            | —              | 2 000           | 2 000          | 14 420         | 14 618         |
| 累计盈余                    | 6 991         | 5 390          | 74 039        | 41 981         | 8 269        | 14 647         | 6 151           | 3 889          | 95 450         | 65 907         |
| <b>净资产/权益共计</b>         | <b>19 411</b> | <b>18 008</b>  | <b>74 039</b> | <b>41 981</b>  | <b>8 269</b> | <b>14 647</b>  | <b>8 151</b>    | <b>5 889</b>   | <b>109 870</b> | <b>80 525</b>  |
| <b>负债和净资产/权益<br/>共计</b> | <b>32 372</b> | <b>28 256</b>  | <b>75 637</b> | <b>43 457</b>  | <b>9 232</b> | <b>15 654</b>  | <b>9 226</b>    | <b>6 721</b>   | <b>126 467</b> | <b>94 088</b>  |

按分部分列的 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

|                      | 经常资源          |                | 费用分摊          |                | 信托基金          |                | 有偿支助事务和<br>杂项活动 |                | 冲销 <sup>b</sup> |                | 共计            |                |
|----------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|---------------|----------------|
|                      | 2014 年        | 2013 年<br>(重报) | 2014 年        | 2013 年<br>(重报) | 2014 年        | 2013 年<br>(重报) | 2014 年          | 2013 年<br>(重报) | 2014 年          | 2013 年<br>(重报) | 2014          | 2013 年<br>(重报) |
| 收入                   |               |                |               |                |               |                |                 |                |                 |                |               |                |
| 自愿捐款，净额 <sup>a</sup> | 13 537        | 16 052         | 62 532        | 31 191         | 10 718        | 17 119         | 1 386           | 807            | —               | —              | 88 173        | 65 169         |
| 投资收入                 | 155           | 239            | 198           | 134            | 39            | 53             | —               | —              | —               | —              | 392           | 426            |
| 其他收入                 | 465           | 593            | 17            | 37             | 12            | 8              | 4 672           | 2 540          | (4 667)         | (2 536)        | 499           | 642            |
| <b>收入共计</b>          | <b>14 157</b> | <b>16 884</b>  | <b>62 747</b> | <b>31 362</b>  | <b>10 769</b> | <b>17 180</b>  | <b>6 058</b>    | <b>3 347</b>   | <b>(4 667)</b>  | <b>(2 536)</b> | <b>89 064</b> | <b>66 237</b>  |

|                  | 经常资源          |                | 费用分摊          |                | 信托基金           |                | 有偿支助事务和<br>杂项活动 |                | 冲销 <sup>b</sup> |                | 共计            |                |
|------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|---------------|----------------|
|                  | 2014 年        | 2013 年<br>(重报) | 2014 年        | 2013 年<br>(重报) | 2014 年         | 2013 年<br>(重报) | 2014 年          | 2013 年<br>(重报) | 2014 年          | 2013 年<br>(重报) | 2014 年        | 2013 年<br>(重报) |
| <b>费用</b>        |               |                |               |                |                |                |                 |                |                 |                |               |                |
| 订约承办事务           | 1 640         | 2 271          | 4 521         | 3 582          | 1 319          | 1 454          | 228             | 205            | —               | —              | 7 708         | 7 512          |
| 工作人员费用           | 5 284         | 9 297          | 6 200         | 5 309          | 1 342          | 1 737          | 2 328           | 1 897          | —               | —              | 15 154        | 18 240         |
| 用品和消耗品           | 218           | 318            | 276           | 84             | 114            | 164            | 16              | 17             | —               | —              | 624           | 583            |
| 一般业务费用           | 2 256         | 2 903          | 7 103         | 4 817          | 2 158          | 1 577          | 971             | 1 165          | (4 667)         | (2 536)        | 7 821         | 7 926          |
| 赠款和其他转账          | 1 964         | 3 187          | 12 157        | 11 638         | 11 992         | 9 962          | —               | —              | —               | —              | 26 113        | 24 787         |
| 其他费用             | 204           | 508            | 141           | 163            | 19             | 54             | 19              | 59             | —               | —              | 383           | 784            |
| 折旧               | 48            | 51             | 5             | 5              | —              | —              | 1               | 2              | —               | —              | 54            | 58             |
| 融资成本             | 11            | 7              | 1             | —              | 102            | 16             | —               | —              | —               | —              | 114           | 23             |
| <b>共计</b>        | <b>11 625</b> | <b>18 542</b>  | <b>30 404</b> | <b>25 598</b>  | <b>17 046</b>  | <b>14 964</b>  | <b>3 563</b>    | <b>3 345</b>   | <b>(4 667)</b>  | <b>(2 536)</b> | <b>57 971</b> | <b>59 913</b>  |
| <b>当期盈余/(赤字)</b> | <b>2 532</b>  | <b>(1 658)</b> | <b>32 343</b> | <b>5 764</b>   | <b>(6 277)</b> | <b>2 216</b>   | <b>2 495</b>    | <b>2</b>       | <b>—</b>        | <b>—</b>       | <b>31 093</b> | <b>6 324</b>   |

<sup>a</sup> 自愿捐款减去了归还给捐助者的未用捐款。

<sup>b</sup> 为冲销资发基金内部费用回收的影响，需作此项调整。

## 附注 7 与预算的比较

预算和会计基础有别。报表五(预算与实际金额对比表(经常资源))是依据预算基础编制的，即资发基金核定预算是按修正的收付实现制编制的。报表五中活动和相关支出的列报反映费用分类类别。应当指出的是，财务执行情况表(报表二)反映按性质分列的费用。因此，1 116.2 万美元的经常资源预算实际支出总额不同于财务会计费用总额。

就资发基金而言，核定预算是那些允许发生费用并由经常资源供资的发展和管理工作预算。资发基金的其他资源均为前瞻性估计和预测，以对未来事项的假设为依据，因而未在报表五中列报。

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

原核定预算与最终核定预算之间并无重大差异，因为原核定预算与最终核定预算相等。2014 年预算利用情况由以下因素共同驱动：(a) 核定预算数额；(b) 总现金流和流动性需要；和(c) 资发基金 2014-2017 年战略计划的要求和执行情况。因此，2014 年预算的实际利用数额如下：

- (a) 发展活动：实际利用 872 万美元，为 1 141 万美元年化核定预算的 76.4%；

(b) 管理活动:实际利用 244 万美元,为 285 万美元年化核定预算的 85.6%。

2014 年期间,资发基金注意到自愿捐款数额减少,订正了年度支出限额。因而与 2014 年年化预算相比,预算支出较低。

在可比基础上列报的业务活动、投资活动和融资活动的实际净现金流量与各财务报表中列报的数额调节如下:

(千美元)

|                              | 业务            | 投资              | 筹资       | 共计             |
|------------------------------|---------------|-----------------|----------|----------------|
| <b>报表五中列报的可比基础上的实际数总额</b>    | <b>11 165</b> | <b>(3)</b>      | <b>—</b> | <b>11 162</b>  |
| 基础差异                         | 50            | 5               | —        | 55             |
| 主体差异                         | 21 685        | (37 354)        | —        | (15 669)       |
| <b>报表四中列报的现金及现金等价物净增(减)额</b> | <b>32 900</b> | <b>(37 352)</b> | <b>—</b> | <b>(4 452)</b> |

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

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

由于年化预算期间与财务报表的报告期间相同,因此不存在时间差异。

## 附注 8

### 现金及现金等价物

(千美元)

|           | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 银行账户现金    | 694              | 588              |
| 货币市场资金    | 11 369           | 6 385            |
| 货币市场工具    | —                | 9 999            |
| 减值        | — <sup>a</sup>   | (457)            |
| <b>共计</b> | <b>12 063</b>    | <b>16 515</b>    |

<sup>a</sup> 减值减少 45.7 万美元指的是财务执行情况表确认的上一年度的减值扭转(与某些非可兑换货币估值有关)。截至 2014 年 12 月 31 日,资发基金不再持有这些货币(参见附注 21 “其他收入”)。

资发基金信用风险敞口在附注 23 “金融工具和财务风险管理”中披露。

附注 9  
投资组合：持有至到期的金融资产  
(千美元)

|                | 2014 年<br>1 月 1 日 | 购买             | 到期              | 摊销             | 已实现收<br>益/(损失) | 从非短期<br>改为短期    | 2014 年<br>12 月 31 日 |
|----------------|-------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|---------------------|
| <b>短期投资</b>    |                   |                |                 |                |                |                 |                     |
| 货币市场工具         | 19 987            | 24 989         | (45 000)        | 24             | —              | —               | —                   |
| 债券             | 32 072            | 10 509         | (36 920)        | (639)          | —              | 30 152          | 35 174              |
| <b>短期投资共计</b>  | <b>52 059</b>     | <b>35 498</b>  | <b>(81 920)</b> | <b>(615)</b>   | <b>—</b>       | <b>30 152</b>   | <b>35 174</b>       |
| <b>非短期投资</b>   |                   |                |                 |                |                |                 |                     |
| 债券             | 10 099            | 85 186         | —               | (603)          | —              | (30 152)        | 64 530              |
| <b>非短期投资共计</b> | <b>10 099</b>     | <b>85 186</b>  | <b>—</b>        | <b>(603)</b>   | <b>—</b>       | <b>(30 152)</b> | <b>64 530</b>       |
| <b>投资共计</b>    | <b>62 158</b>     | <b>120 684</b> | <b>(81 920)</b> | <b>(1 218)</b> | <b>—</b>       | <b>—</b>        | <b>99 704</b>       |

截至 2014 年 12 月 31 日，资发基金的投资没有任何减值。资发基金信用风险敞口和与投资有关的风险管理活动在关于金融工具和金融风险管理的附注 23 中披露。

附注 10  
10.1 应收款(非交换交易)  
(千美元)

|                      | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 应收捐款                 | 5 883            | 3 698            |
| <b>应收款(非交换交易) 共计</b> | <b>5 883</b>     | <b>3 698</b>     |

应收款(非交换交易)账龄  
(千美元)

|                      | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|----------------------|------------------|------------------|
| 6 个月以下               | 5 883            | 3 698            |
| 6 个月以上               | —                | —                |
| <b>应收款(非交换交易) 共计</b> | <b>5 883</b>     | <b>3 698</b>     |

应收捐款是指捐助方承诺给资发基金的捐助中尚未收到的收入。截至 2014 年 12 月 31 日，资发基金的应收款没有任何减值。资发基金与应收款有关的信用和货币风险敞口在附注 23 “金融工具和财务风险管理” 中披露。

## 10.2 应收款(交换交易)

(千美元)

|                       | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 应收联合国开发计划署款项          | 6 315            | 8 427            |
| 应收联合国促进性别平等和增强妇女权能署款项 | 2                | 10               |
| 投资资产和应收款              | 575              | 437              |
| 应收工作人员款项              | 5                | 2                |
| 应收第三方款项               | 17               | —                |
| <b>应收款(交换交易) 共计</b>   | <b>6 914</b>     | <b>8 876</b>     |

### 应收款(交换交易) 账龄

(千美元)

|                     | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|---------------------|------------------|------------------|
| 6 个月以下              | 6 914            | 8 534            |
| 6 个月以上              | —                | 342              |
| <b>应收款(交换交易) 共计</b> | <b>6 914</b>     | <b>8 876</b>     |

资发基金与应收款有关的信用和货币风险敞口在附注 23“金融工具和财政风险管理” 中披露。

## 附注 11

### 已付预付款

(千美元)

|                   | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|-------------------|------------------|------------------|
| <b>非交换交易</b>      |                  |                  |
| 提供给各国政府的业务资金      | 316              | 440              |
| 提供给实施实体/执行伙伴的业务资金 | 40               | 71               |
| <b>小计</b>         | <b>356</b>       | <b>511</b>       |
| <b>交换交易</b>       |                  |                  |
| 预付款               | —                | 136              |
| 工作人员预支款           | 420              | 400              |
| <b>小计</b>         | <b>420</b>       | <b>536</b>       |
| <b>预付款毛额共计</b>    | <b>776</b>       | <b>1 047</b>     |

|                | 2014 年 12 月 31 日  | 2013 年 12 月 31 日 |
|----------------|-------------------|------------------|
| 减值             | (56) <sup>a</sup> | (16)             |
| <b>预付款净额共计</b> | <b>720</b>        | <b>1 031</b>     |

<sup>a</sup> 减值增加 4 万美元指的是财务执行情况表确认的给实施实体/执行伙伴的业务基金的减值(见附注 22 “费用”)。2013 年 1.6 万美元减值折让累积计入 2014 年。

### 已付预付款账龄

(千美元)

|           | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 6 个月以下    | 617              | 505              |
| 6 个月以上    | 159              | 542              |
| <b>共计</b> | <b>776</b>       | <b>1 047</b>     |

### 附注 12

#### 给金融服务提供商的贷款

(千美元)

|                         | 2014 年 12 月 31 日   | 2013 年 12 月 31 日 |
|-------------------------|--------------------|------------------|
| <b>短期</b>               |                    |                  |
| 给金融服务提供商的贷款             | 523                | 783              |
| <b>给金融服务提供商的短期贷款共计</b>  | <b>523</b>         | <b>783</b>       |
| <b>非短期</b>              |                    |                  |
| 给金融服务提供商的贷款             | 941                | 1 237            |
| 减值                      | (690) <sup>a</sup> | (690)            |
| <b>给金融服务提供商的非短期贷款共计</b> | <b>251</b>         | <b>547</b>       |
| <b>给金融服务提供商的贷款共计</b>    | <b>774</b>         | <b>1 330</b>     |

<sup>a</sup> 与前一年财务执行情况表确认的减值 69 万美元相同。

(千美元)

|                    | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|--------------------|------------------|------------------|
| <b>1 月 1 日结余</b>   | <b>1 330</b>     | <b>1 608</b>     |
| 贷款重估               | (60)             | 28               |
| 贷款估值               | (19)             | 526              |
| 贷款偿还               | (477)            | (832)            |
| <b>12 月 31 日结余</b> | <b>774</b>       | <b>1 330</b>     |

附注 13

存货

(千美元)

|             | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|-------------|------------------|------------------|
| 存货          |                  |                  |
| 办公室用品       | 3                | 2                |
| <b>库存共计</b> | <b>3</b>         | <b>2</b>         |

附注 14

不动产、厂场和设备

资发基金有两大类不动产、厂场和设备：项目资产和管理资产。占总资产 99.5% 的项目资产用于交付资发基金方案/项目。占总资产 0.5% 的管理资产用于资发基金国家办事处和总部非具体项目的业务活动。截至 2014 年 12 月 31 日，资发基金内有账面毛额为 6.1 万美元的不动产、厂场和设备，现已完全折旧，但仍在使用。

资产共计

(千美元)

|                               | 家具和<br>固定装置 | 通信和<br>信息技术设备 | 车辆         | 重型机械和<br>其他设备 | 共计         |
|-------------------------------|-------------|---------------|------------|---------------|------------|
| 2014 年 1 月 1 日余额(重报)          |             |               |            |               |            |
| 费用                            | 77          | 91            | 760        | 20            | 948        |
| 累计折旧                          | (2)         | (59)          | (404)      | (5)           | (470)      |
| <b>2014 年 1 月 1 日账面金额(重报)</b> | <b>75</b>   | <b>32</b>     | <b>356</b> | <b>15</b>     | <b>478</b> |
| 2014 年 12 月 31 日终了期间          |             |               |            |               |            |
| 增加额                           | —           | 4             | —          | —             | 4          |
| 成本调整                          | —           | (10)          | (79)       | —             | (89)       |
| 折旧                            | (5)         | (5)           | (43)       | (1)           | (54)       |
| 对累计折旧和折旧的调整                   | —           | 5             | 62         | 1             | 67         |
| <b>2014 年 12 月 31 日账面金额</b>   | <b>70</b>   | <b>26</b>     | <b>296</b> | <b>14</b>     | <b>406</b> |
| 2014 年 12 月 31 日余额            |             |               |            |               |            |
| 费用                            | 77          | 85            | 681        | 20            | 863        |
| 累计折旧                          | (7)         | (59)          | (385)      | (6)           | (457)      |
| <b>2014 年 12 月 31 日账面金额</b>   | <b>70</b>   | <b>26</b>     | <b>296</b> | <b>14</b>     | <b>406</b> |

截至 2014 年 12 月 31 日，资发基金的不动产、厂场和设备没有任何减值。

附注 15  
应付款和应计负债

(千美元)

|                   | 2014年12月31日 | 2013年12月31日(重报) |
|-------------------|-------------|-----------------|
| 应付第三方款项           | 460         | 469             |
| 应计收支额             | 36          | 222             |
| 应付工作人员款项          | 20          | 20              |
| 应付联合国项目事务厅款项      | —           | 24              |
| 应付联合国人口基金款项       | 6           | —               |
| <b>应付款和应计负债共计</b> | <b>522</b>  | <b>735</b>      |

附注 16  
雇员福利

(千美元)

|            | 2014年12月31日   | 2013年12月31日   |
|------------|---------------|---------------|
| <b>当期</b>  |               |               |
| 年假         | 1 361         | 1430          |
| 回籍假        | 370           | 280           |
| 离职后健康保险    | 108           | 93            |
| 离职回国应享福利   | 312           | 260           |
| 死亡抚恤金      | 4             | 3             |
| 其他雇员福利     | 46            | 44            |
| <b>小计</b>  | <b>2 201</b>  | <b>2 110</b>  |
| <b>非当期</b> |               |               |
| 离职后健康保险    | 10 840        | 7 806         |
| 离职回国应享福利   | 1 776         | 1 719         |
| 回籍假        | 135           | 135           |
| 死亡抚恤金      | 29            | 23            |
| 其他雇员福利     | 1 094         | 1035          |
| <b>小计</b>  | <b>13 874</b> | <b>10 718</b> |
| <b>共计</b>  | <b>16 075</b> | <b>12 828</b> |



雇员福利是按照《联合国工作人员细则和工作人员条例》确定的。离职后福利造成的负债由独立精算师确定。离职后健康保险、离职回国应享福利和死亡抚恤金负债按照基于 2014 年 12 月 31 日的精算估值确定。

(a) 联合国合办工作人员养恤基金

《养恤基金条例》规定，养恤基金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的一贯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估计未来资产是否足以支付负债。

资发基金对养恤基金的财务义务包括按联合国大会订立的比率缴付规定款额(参与人及成员组织分别按 7.9%和 15.8%)，以及根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据在估值之日对养恤基金精算充足状况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这笔款项。每个成员组织均应按其在估值之日前三年付款总额中的比例分摊这笔短缺款项。

基于 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示，精算赤字相当于应计养恤金薪酬的 0.72%(2011 年估值时为 1.87%)。这意味着，若要在 2013 年 12 月 31 日实现收支平衡，理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率仅为 23.7%。下一次精算估值的截止日期为 2015 年 12 月 31 日。

假设今后没有养恤金调整，截至 2013 年 12 月 31 日，精算资产与精算负债的资金到位比率为 127.5%(2011 年估值时为 130%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 91.2%(2011 年估值时为 86.2%)。

在评估养恤基金的精算资金是否充足后，顾问精算师的结论是，截至 2013 年 12 月 31 日，无需根据《养恤基金条例》第 26 条缴款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算价值大于全部应计负债的精算价值。此外，截至估值日，资产的市值也超过所有应计负债的精算值。截至本报告编写之时，大会尚未援引第 26 条的规定。

2012 年 12 月和 2013 年 4 月，大会授权将养恤基金新参与人的正常退休年龄和法定离职年龄分别提高到 65 岁，至迟于 2014 年 1 月 1 日起实施。大会并于 2013 年 12 月核准了对《养恤基金条例》的相关修订。正常退休年龄的提高反映在截至 2013 年 12 月 31 日的养恤基金精算估值中。

2014 年期间，资发基金向养恤基金缴款 272 万美元(2013 年为 312 万美元)。2015 年到期应付的缴款额预计为 272 万美元。

联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金每一季度公布其投资情况，季报可在养恤基金网站 [www.unjspf.org](http://www.unjspf.org) 查阅。

## (b) 设定受益计划

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

这些计划的设定受益义务的现值变动情况如下：

(千美元)

|                          | 离职后健康保险       | 离职回国         | 死亡抚恤金     | 共计            |
|--------------------------|---------------|--------------|-----------|---------------|
| 2014年1月1日设定受益义务净额        | 7 899         | 1 979        | 26        | 9 904         |
| 义务增加                     |               |              |           |               |
| 当期服务成本                   | 715           | 260          | 6         | 981           |
| 利息费用                     | 382           | 78           | 1         | 461           |
| 假设变动造成的精算损失              | 2 524         | 161          | 4         | 2 689         |
| 付款的精算损失                  | —             | 228          | —         | 228           |
| 义务减少                     |               |              |           |               |
| 实际支付的福利                  | (82)          | (499)        | —         | (581)         |
| 付款的精算(利得)                | (16)          | —            | (4)       | (20)          |
| 假设变动造成的精算(利得)            | (474)         | (119)        | —         | (593)         |
| <b>2014年12月31日确认义务净额</b> | <b>10 948</b> | <b>2 088</b> | <b>33</b> | <b>13 069</b> |

设定受益义务的价值等于财务状况表中确认的设定受益负债。

财务执行情况表中确认的当期服务成本和利息成本如下：

(千美元)

|                    | 离职后健康保险      | 离职回国       | 死亡抚恤金    | 共计           |
|--------------------|--------------|------------|----------|--------------|
| 当期服务成本             | 715          | 260        | 6        | 981          |
| 利息费用               | 382          | 78         | 1        | 461          |
| <b>确认的雇员福利费用共计</b> | <b>1 097</b> | <b>338</b> | <b>7</b> | <b>1 442</b> |

在净资产/权益中直接确认的精算损失如下：

(千美元)

|                  | 离职后健康保险        | 离职回国         | 死亡抚恤金    | 共计             |
|------------------|----------------|--------------|----------|----------------|
| 假设变动造成的精算利得/(损失) | (2 050)        | (42)         | (4)      | (2 096)        |
| 付款的精算利得/(损失)     | 16             | (228)        | 4        | (208)          |
| <b>共计</b>        | <b>(2 034)</b> | <b>(270)</b> | <b>—</b> | <b>(2 304)</b> |

下一次全面精算估值的截至日期是 2015 年 12 月 31 日。

下表列出当前和之前两个时期的设定受益义务数额以及计划负债的经验调整额：

(千美元)

|            | 2014 年 | 2013 年 | 2012 年 |
|------------|--------|--------|--------|
| 离职后健康保险    |        |        |        |
| 设定受益义务     | 10 948 | 7 899  | 12 640 |
| 计划负债的经验调整额 | (474)  | (136)  | (145)  |
| 离职回国       |        |        |        |
| 设定受益义务     | 2 088  | 1 979  | 1 865  |
| 计划负债的经验调整额 | (119)  | 163    | (1)    |
| 死亡抚恤金      |        |        |        |
| 设定受益义务     | 33     | 26     | 35     |
| 计划负债的经验调整额 | 2      | (4)    | —      |

### (c) 精算假设

对离职后医疗保险、离职回国福利和死亡抚恤金的上一次精算估值截至日期是 2014 年 12 月 31 日，当时用以确定设定受益义务的主要精算假设如下：

|                            |                 |
|----------------------------|-----------------|
| 单一等值折现率：                   |                 |
| — 离职后健康保险                  | 3.91%           |
| — 离职回国福利                   | 3.44%           |
| — 死亡抚恤金                    | 3.30%           |
| 离职后健康保险的医疗费用预期增加率(因医疗计划而异) | 5-6.8%          |
| 薪金表(因年龄和工作人员职类而异)          | 5.5-10.8%       |
| 通货膨胀率                      | 2.25%           |
| 人均索偿费用(因年龄而异)              | 942 至 13 569 美元 |
| 精算方法                       | 预计累积福利单位        |

对未来死亡率的假设是依据公布的统计数字和死亡率表作出的。目前用于计算离职后健康保险负债价值和离职回国福利的死亡率如下：

| 性别 | 退休前死亡率  |         |
|----|---------|---------|
|    | 20岁时    | 69岁时    |
| 男性 | 0.00065 | 0.00906 |
| 女性 | 0.00034 | 0.00645 |

| 性别 | 退休后死亡率  |         |
|----|---------|---------|
|    | 20岁时    | 70岁时    |
| 男性 | 0.00072 | 0.01176 |
| 女性 | 0.00037 | 0.00860 |

1990年1月1日或之后受雇且专业服务30年或以上的专业人员退休率如下:

| 性别 | 退休率  |      |
|----|------|------|
|    | 55岁时 | 62岁时 |
| 男性 | 0.16 | 0.70 |
| 女性 | 0.20 | 0.80 |

### 敏感度分析

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

(千美元)

|                                        | 医疗费用+1% | 医疗费用-1% |
|----------------------------------------|---------|---------|
| 折现率变化对年末累计设定受益义务的影响                    | (2 550) | 3 462   |
| 医疗费用预期费率的变化对各期净离职后医疗费用的服务成本与利息成本合计数的影响 | 379     | (270)   |

#### (d) 任用终止福利

报告期间未确认任何任用终止福利。

### 附注 17

#### 准备金

(千美元)

|              | 2014年1月1日     | 变动           | 2014年12月31日   |
|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 业务准备金        | 14 618        | (198)        | 14 420        |
| <b>准备金总额</b> | <b>14 618</b> | <b>(198)</b> | <b>14 420</b> |

业务准备金是理事会(现为执行局)于 1979 年设立的,目的是确保资发基金保持充足流动性,其数额维持在项目承付额的 20%水平。2014 年年底项目承付额为 6 210 万美元,因此预留业务准备金 1 242 万美元,即承付额的 20%。

#### 附注 18 累计盈余

(千美元)

|           | 2014 年 1 月 1 日(重报) | 变动            | 2013 年 12 月 31 日 |
|-----------|--------------------|---------------|------------------|
| 累计盈余      | 59 489             | 31 291        | 90 780           |
| 特定用途资金    | 1 695              | 556           | 2 251            |
| 精算(损失)/利得 | 4 723              | (2 304)       | 2 419            |
| <b>共计</b> | <b>65 907</b>      | <b>29 543</b> | <b>95 450</b>    |

累计盈余的变动为 3 129.1 万美元,包括当年盈余 3 109.3 万美元和转入累计盈余的业务准备金 19.8 万美元。特定用途资金的变动包括信息和通讯技术资金(13.9 万美元)、安保资金(4 万美元)、学习资金(9.2 万美元)、联合国共同筹资活动费用偿还(20.6 万美元)、附录 D 资金(2.8 万美元)以及恶意行为保险的保费(5.1 万美元)。

#### 附注 19 自愿捐助

(千美元)

|                   | 2014 年        | 2013 年        |
|-------------------|---------------|---------------|
| 捐助                | 88 382        | 65 184        |
| 减: 退还捐助方的未用捐款     | (209)         | (15)          |
| <b>自愿捐助共计, 净额</b> | <b>88 173</b> | <b>65 169</b> |

2014-2017 年,开发署将借助资发基金的财政授权,在最不发达国家的共同关注领域开展工作。开发署就此向资发基金提供机构支助。2014 年期间,开发署提供实物捐助,直接支付了资发基金 16 名工作人员共 330 万美元的薪金费用以及包括租金、差旅费和其他费用在内共 50 万美元的一般业务费用。

#### 附注 20 投资收入

(千美元)

|              | 2014 年     | 2013 年     |
|--------------|------------|------------|
| 利息收入和摊销溢价/折价 | 392        | 426        |
| <b>共计</b>    | <b>392</b> | <b>426</b> |

投资收入是指资发基金投资组合所得利息加上摊销折价并减除摊销溢价(32.5 万美元)。投资收入还包括银行账户结余所得利息(1 000 美元)和给财务服务提供者贷款所得利息(6.6 万美元)。

## 附注 21

### 其他收入

(千美元)

|             | 2014 年           | 2013 年     |
|-------------|------------------|------------|
| 汇兑收益        | 41               | 101        |
| 贷款估值和其他杂项收入 | 458 <sup>a</sup> | 541        |
| <b>共计</b>   | <b>499</b>       | <b>642</b> |

<sup>a</sup> 总额 45.8 万美元中, 45.7 万美元为对财务执行情况表中确认的前一年减值的逆转(涉及某些不可兑换货币的估值)。截至 2014 年 12 月 31 日, 资发基金不再持有这些货币(见附注 8 “现金及现金等价物”)。

## 附注 22

### 费用

(千美元)

|                       | 2014 年<br>方案费用 <sup>a</sup> | 2014 年<br>费用共计 | 2013 年<br>方案费用<br>(重报) | 2013 年<br>费用共计<br>(重报) |
|-----------------------|-----------------------------|----------------|------------------------|------------------------|
| <b>22.1 订约承办事务</b>    |                             |                |                        |                        |
| 个人订约承办事务              | 6 507                       | 6 703          | 6 440                  | 6 614                  |
| 企业订约承办事务              | 937                         | 986            | 738                    | 792                    |
| 订约承办事务的联合国志愿人员费用      | 19                          | 19             | 74                     | 106                    |
| <b>小计</b>             | <b>7 463</b>                | <b>7 708</b>   | <b>7 252</b>           | <b>7 512</b>           |
| <b>22.2 工作人员费用</b>    |                             |                |                        |                        |
| 薪金和工资                 | 7 555                       | 9 888          | 6 712                  | 11 538                 |
| 养恤金福利                 | 1 291                       | 1 814          | 1 226                  | 2 127                  |
| 离职后                   | 1 270                       | 1 647          | 1 004                  | 2 042                  |
| 任命和派任                 | 456                         | 456            | 786                    | 1 181                  |
| 休假福利                  | 313                         | 326            | 326                    | 373                    |
| 其他工作人员福利              | 633                         | 1 023          | 523                    | 979                    |
| <b>小计</b>             | <b>11 518</b>               | <b>15 154</b>  | <b>10 577</b>          | <b>18 240</b>          |
| <b>22.3 使用的用品和消耗品</b> |                             |                |                        |                        |
| 安保相关货物和材料             | —                           | 6              | —                      | —                      |

|                       | 2014年<br>方案费用 <sup>a</sup> | 2014年<br>费用共计   | 2013年<br>方案费用<br>(重报) | 2013年<br>费用共计<br>(重报) |
|-----------------------|----------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 不动产、厂场和设备以及项目相关用品的维持费 | 261                        | 269             | 202                   | 221                   |
| 文具和办公室用品              | 44                         | 58              | 91                    | 124                   |
| 农业、石油和金属产品            | 43                         | 52              | 76                    | 81                    |
| 信息技术用品和软件维护           | 45                         | 55              | 76                    | 78                    |
| 信息技术和通信设备             | 127                        | 139             | 45                    | 44                    |
| 使用的其他消耗品              | 22                         | 45              | 32                    | 35                    |
| <b>小计</b>             | <b>542</b>                 | <b>624</b>      | <b>522</b>            | <b>583</b>            |
| <b>22.4 一般业务费用</b>    |                            |                 |                       |                       |
| 差旅费                   | 2 575                      | 2 705           | 2 635                 | 2 758                 |
| 学习和征聘                 | 1 504                      | 1 528           | 1 185                 | 1 285                 |
| 租金、租赁、公用事业            | 786                        | 1 009           | 579                   | 892                   |
| 偿还                    | 61                         | 687             | 146                   | 807                   |
| 通信                    | 430                        | 524             | 563                   | 723                   |
| 安保                    | 343                        | 456             | 238                   | 418                   |
| 专业服务                  | 95                         | 114             | 377                   | 377                   |
| 一般管理费用                | 4 738 <sup>b</sup>         | 71              | 2 552                 | 21                    |
| 为联合国共同出资活动供资          | 144                        | 196             | 102                   | 176                   |
| 为信息和通信技术供资            | 94                         | 134             | 87                    | 158                   |
| 运费                    | 12                         | 14              | 16                    | 20                    |
| 保险/保修                 | 14                         | 41              | 28                    | 33                    |
| 杂项业务费用                | 325                        | 342             | 159                   | 258                   |
| <b>小计</b>             | <b>11 121</b>              | <b>7 821</b>    | <b>8 667</b>          | <b>7 926</b>          |
| <b>22.5 赠款和其他转拨</b>   |                            |                 |                       |                       |
| 赠款                    | 26 065                     | 26 065          | 24 680                | 24 680                |
| 转拨                    | 45                         | 48              | 32                    | 107                   |
| <b>小计</b>             | <b>26 110</b>              | <b>26 113</b>   | <b>24 712</b>         | <b>24 787</b>         |
| <b>22.6 其他费用</b>      |                            |                 |                       |                       |
| 汇兑损失                  | 188                        | 160             | 29                    | 48                    |
| 出售固定资产的损失             | 150                        | 166             | 91                    | 117                   |
| 杂项                    | 17                         | 17              | 112                   | 146                   |
| 减值                    | —                          | 40 <sup>c</sup> | —                     | 473                   |
| <b>小计</b>             | <b>355</b>                 | <b>383</b>      | <b>232</b>            | <b>784</b>            |
| <b>22.7 折旧</b>        |                            |                 |                       |                       |

|                  | 2014 年<br>方案费用 <sup>a</sup> | 2014 年<br>费用共计 | 2013 年<br>方案费用<br>(重报) | 2013 年<br>费用共计<br>(重报) |
|------------------|-----------------------------|----------------|------------------------|------------------------|
| 折旧               | 45                          | 54             | 42                     | 58                     |
| <b>小计</b>        | <b>45</b>                   | <b>54</b>      | <b>42</b>              | <b>58</b>              |
| <b>22.8 财务费用</b> |                             |                |                        |                        |
| 银行费用             | 114                         | 114            | 23                     | 23                     |
| <b>小计</b>        | <b>114</b>                  | <b>114</b>     | <b>23</b>              | <b>23</b>              |
| <b>共计</b>        | <b>57 268</b>               | <b>57 971</b>  | <b>52 027</b>          | <b>59 913</b>          |

<sup>a</sup> 费用总额中，5 726.8 万美元为方案费用，其余 70.3 万美元为发展实效和管理费用。

<sup>b</sup> 473.8 万美元内含资发基金内部费用回收的 466.7 万美元。

<sup>c</sup> 2014 年，资发基金确认 4 万美元为提供给实施实体/执行伙伴的业务资金的减值(见附注 11 “已付预付款”)。

## 附注 23

### 金融工具和财务风险管理

开发署业务活动面临各种财务风险，包括：

- 信用风险：如果金融资产对手方不履行合同义务，资发基金可能遭受财务损失；
- 流动性风险：资发基金可能没有足够资金来履行到期义务；
- 市场风险：资发基金的金融资产可能因汇率、利率和(或)投资证券价格的不利波动而蒙受财务损失。

资发基金的投资活动由开发署根据服务级别协议进行。根据服务级别协议条款，开发署为资发基金采用开发署的投资准则和管理框架。所作投资均登记在资发基金名下，有价证券则由开发署指定的保管人持有。

投资准则的主要目标是：

- 安全：保全资本，途径是投资于高质量固定收入证券，看重发行人的信用可靠度；
- 流动性：保持满足现金需求的灵活性，途径是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需要安排到期日；
- 收入：在上述安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入。



开发署设有投资委员会，由高级管理人员组成，每季度开会审查投资组合的业绩，并确保投资决定符合既定投资准则。资发基金每月收到开发署的一份详细的投资业绩报告，说明投资组合的构成和业绩。资发基金的办事处定期审查这些报告。

资发基金的财务管理受资发基金财务条例和细则的制约。这些条例和细则规定了基金内部控制和问责标准，适用于由资发基金管理的所有基金和方案。

资发基金风险管理框架 2014 年没有重大变化。

下表根据资发基金采用的公共部门会计准则，分类显示截至年底其未清金融资产价值：

(千美元)

|               | 持有<br>至到期日    | 待售       | 贷款和<br>应收款    | 计入盈亏的<br>公允价值 | 账面价值           |               |
|---------------|---------------|----------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|               |               |          |               |               | 2014 年         | 2013 年        |
| 现金及现金等价物      |               | —        | 12 063        | —             | 12 063         | 16 515        |
| 投资            | 99 704        | —        |               | —             | 99 704         | 62 158        |
| 应收款(非交换交易)    |               | —        | 5 883         | —             | 5 883          | 3 698         |
| 应收款(交换交易)     |               | —        | 6 914         | —             | 6 914          | 8 876         |
| 预付款           |               | —        | 720           | —             | 720            | 1 031         |
| 给金融服务提供商的贷款   |               | —        | 774           | —             | 774            | 1 330         |
| <b>金融资产共计</b> | <b>99 704</b> | <b>—</b> | <b>26 354</b> | <b>—</b>      | <b>126 058</b> | <b>93 608</b> |

持有至到期日的金融资产按摊余成本入账。这些资产 2014 年 12 月 31 日的账面价值比市值高 8.8 万美元。贷款和应收款的账面价值是其公允价值的合理近似值。截至 2014 年 12 月 31 日，资发基金没有待售金融资产未清余额，也没有以公允价值计量且其变动计入盈亏的金融资产未清余额。

下表根据资发基金采用的公共部门会计准则分类显示截至年底其未清金融负债价值：

(千美元)

|               | 其他金融负债     | 计入盈亏的<br>公允价值 | 账面价值       |            |
|---------------|------------|---------------|------------|------------|
|               |            |               | 2014 年     | 2013 年(重报) |
| 应付款和应计负债      | 522        | —             | 522        | 735        |
| <b>金融负债共计</b> | <b>522</b> | <b>—</b>      | <b>522</b> | <b>735</b> |

截至2014年12月31日，资发基金没有以公允价值计量且其变动计入盈亏的金融负债未清余额。其他负债的账面价值是其公允价值的合理近似值。

### 资发基金信用风险分析

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

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

就金融工具而言，投资准则规定，针对任一对手方的信用风险额不得超过一定限度，并设定了最低信用质量要求。投资准则提出各种减轻信用风险的策略，其中包括针对所有发行人采用保守的投资级别最低信用标准，并针对不同信用等级的对手方设定到期日限制和信用限额。投资准则还要求不断监测发行人和对手方的信用评级。投资允许范围限制在主权国、超国家组织、政府或联邦机构和银行的固定收益工具。投资活动由开发署进行。

资发基金利用穆迪、标准普尔和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级来评估其金融工具的信用风险。下图所示截至2014年12月31日资发基金金融投资持有的投资级别工具(使用标准普尔评级准则列示)。

### 按信用评级分列的集中度

(千美元)

| 2014年12月31日 | AAA           | AA+           | AA           | AA-          | A+            | A             | 共计            |
|-------------|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 债券          | 61 349        | 19 055        | 5 054        | 4 124        | 10 122        | —             | 99 704        |
| <b>共计</b>   | <b>61 349</b> | <b>19 055</b> | <b>5 054</b> | <b>4 124</b> | <b>10 122</b> | <b>—</b>      | <b>99 704</b> |
| 2013年12月31日 | AAA           | AA+           | AA           | AA-          | A+            | A             | 共计            |
| 货币市场工具      | —             | —             | —            | 9 988        | —             | 9 999         | 19 987        |
| 债券          | 29 867        | 5 065         | —            | —            | —             | 7 239         | 42 171        |
| <b>共计</b>   | <b>29 867</b> | <b>5 065</b>  | <b>—</b>     | <b>9 988</b> | <b>—</b>      | <b>17 238</b> | <b>62 158</b> |

注：不包括归类为现金等价物的投资。

资发基金财务条例和细则规定，关于其他资源，只有在收到捐助方资金后才能支出费用，因而减小了资发基金尚未收到的非交换交易应收款的信用风险敞口。只有在相关捐助方达到特定风险管理标准时，才能在收到捐款前例外支出费用。

此外，一大部分应收捐款是主权国政府和超国家机构的捐款以及没有重大信用风险的私营部门捐助方捐款。

投资管理职能由开发署财务司行使。资发基金办事处不从事日常投资活动。

### 资发基金流动性风险分析

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

资发基金在投资时充分考虑到根据现金流预测确定的资发基金业务活动的现金需求。此种投资方法在选择投资到期日时，会考虑全组织未来供资需求的时间点。如下表所示，资发基金持有部分现金及现金和现金等价物的投资(11%)，加上短期投资(31%)，这足以应付承付款项到期时的需求。

(千美元)

|                      | 2014 年 12 月 31 日 | 百分比        | 2013 年 12 月 31 日 | 百分比        |
|----------------------|------------------|------------|------------------|------------|
| 现金结余                 | 694              | 1          | 131              | 0          |
| 现金等价物                | 11 369           | 10         | 16 384           | 21         |
| <b>现金及现金等价物共计</b>    | <b>12 063</b>    | <b>11</b>  | <b>16 515</b>    | <b>21</b>  |
| 短期投资                 | 35 174           | 31         | 52 059           | 66         |
| 非短期投资                | 64 530           | 58         | 10 099           | 13         |
| <b>短期和长期投资共计</b>     | <b>99 704</b>    | <b>89</b>  | <b>62 158</b>    | <b>79</b>  |
| <b>投资、现金及现金等价物共计</b> | <b>111 767</b>   | <b>100</b> | <b>78 673</b>    | <b>100</b> |

资发基金投资组合中 2014 年底的债券比例高过 2013 年底。尽管如此，这些债券均为流动性很强的证券，且到期日较短(1 至 2 年)。万一资金不足以支付当前承付款项，资发基金可轻易及时套现这些资产，且交易成本很少。

### 现金等价物的组成

(千美元)

|              | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|--------------|------------------|------------------|
| 货币市场资金       | 11 369           | 6 385            |
| 货币市场工具       | —                | 9 999            |
| <b>现金等价物</b> | <b>11 369</b>    | <b>16 384</b>    |

为进一步减低流动性风险，资发基金财务条例和细则禁止各办事处在没有预算的情况下承付款项，包括承付购置款项。只有在收到资金和在资发基金企业资

源规划系统中更新预算之后，才可以支出。在承付和支出发生后，随时修订支出能力。若无供资预算，支出则须遵守资发基金的风险管理准则。

### 资发基金市场风险分析

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

利率风险来自于市场利率波动对以下方面的影响：

- (a) 金融资产和负债的公允价值；
- (b) 未来现金流。

资发基金投资组合被归类为持有至到期投资，其账面价值不受利率变化的影响，因而不盯市。

### 外汇风险

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

资发基金收到的捐款主要是美元和欧元。如收到非美元捐款，即以现行汇率兑换成美元，原因是资发基金以美元账户持有全部资金。截至 2014 年 12 月 31 日，资发基金的所有投资均以美元计价。

应付款/应计负债不构成外汇风险。

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

### 货币风险敞口

(千美元)

|               | 美元             | 其他货币       | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日<br>(重报) |
|---------------|----------------|------------|------------------|--------------------------|
| 现金及现金等价物      | 12 063         | —          | 12 063           | 16 515                   |
| 投资            | 99 704         | —          | 99 704           | 62 158                   |
| 应收款(非交换交易)    | 5 883          | —          | 5 883            | 3 698                    |
| 应收款(交换交易)     | 6 914          | —          | 6 914            | 8 876                    |
| 已付预付款         | 720            | —          | 720              | 1 031                    |
| 给金融服务提供商的贷款   | 456            | 318        | 774              | 1 330                    |
| <b>金融资产共计</b> | <b>125 740</b> | <b>318</b> | <b>126 058</b>   | <b>93 608</b>            |
| 应付款和应计负债      | 522            | —          | 522              | 735                      |
| <b>金融负债共计</b> | <b>522</b>     | <b>—</b>   | <b>522</b>       | <b>735</b>               |

附注 24  
关联方

(a) 关键管理人员

资发基金的领导机构是四人执行小组，由执行秘书、副执行秘书和两名工作领域主任组成。执行小组负责资发基金的战略方向和业务管理，被授予执行资发基金任务的重大权力。

(b) 薪酬

(千美元)

| 级别        | 员额数目     | 薪金和工作地点    |  | 其他应享权利     | 薪酬总额         | 年假、离职回国和<br>离职后健康保险负债 |
|-----------|----------|------------|--|------------|--------------|-----------------------|
|           |          | 差价调整数      |  |            |              |                       |
| 关键管理人员    | 4        | 896        |  | 529        | 1 425        | 1 797                 |
| <b>共计</b> | <b>4</b> | <b>896</b> |  | <b>529</b> | <b>1 425</b> | <b>1 797</b>          |

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

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

(c) 预付款

资发基金将工作人员预支款称为预支薪金。包括关键管理人员在内的资发基金所有工作人员均可根据《联合国工作人员细则和工作人员条例》规定为特定用途预支薪金。截至 2014 年 12 月 31 日，资发基金没有向关键管理人员及其直系亲属提供不向资发基金其他所有工作人员提供的预支款。

附注 25

承付款和或有事项

(a) 尚未支付的承付款

(千美元)

|           | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 不动产、厂场和设备 | 25               | 12               |
| 货物        | 210              | 21               |
| 服务费       | 514              | 800              |
| <b>共计</b> | <b>749</b>       | <b>833</b>       |

截至 2014 年 12 月 31 日，资发基金有购买各种已签约但尚未收到的货物和服务承付款项 72.4 万美元；购置已签约但尚未收到的不动产、厂场和设备的承付款项 2.5 万美元。

(b) 各种期限的租赁承付款项

(千美元)

|                | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| <b>不动产租赁债务</b> |                  |                  |
| 1 年以下          | 308              | 308              |
| 1 至 5 年        | 1 234            | 1 234            |
| <b>共计</b>      | <b>1 542</b>     | <b>1 524</b>     |

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

(千美元)

|               | 2014 年 12 月 31 日 | 2013 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------------|
| <b>经营租赁债务</b> |                  |                  |
| 1 年以下         | 7                | 20               |
| 1 至 5 年       | —                | 3                |
| <b>共计</b>     | <b>7</b>         | <b>23</b>        |

资发基金目前租赁 3 台影印机，租期从 2012 年年初至 2014 年年底，为期 36 个月。该项租赁归类为经营租赁，因为其风险和回报不完全转入资发基金。所涉债务为每月 1 652 美元，每年共 19 824 美元。

(c) 或有事项

资发基金 2014 年开始改组，主要在 2015 年落实。改组带来的一项或有负债主要是离职费，估计为 59 万美元。鉴于或有负债的性质，支付这笔债务的确切数额和时间尚不确定。

附注 26

报告日之后发生的事项

本财务报表的报告日是 2014 年 12 月 31 日。从财务报表日至财务报表批准发出日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附注 27  
补充披露

联合国资本发展基金所设所有信托基金：财政执行情况一览表

(千美元)

| 信托基金名称                         | 2013年12月31日净资产 | 上期调整数 | 调整后期初结余 | 收入/调整数 | (费用)    | 直接在期末净资产中确认的调整 | 2014年12月31日净资产 |
|--------------------------------|----------------|-------|---------|--------|---------|----------------|----------------|
| 比利时——安瑟巴地方发展基金                 | 476            |       | 476     | 2      | —       |                | 478            |
| 比利时——支助社区发展及各项地方举措             | 1              |       | 1       | —      |         |                | 1              |
| 比利时——支助马亚西地区的当地发展项目            | —              |       | —       | —      | —       |                | —              |
| 比利时——支助纳亚希地区的当地发展项目            | 1              |       | 1       | —      | —       |                | 1              |
| 比利时——布基纳法索纳门滕加省农牧资源发展项目        | —              |       | —       | —      | —       |                | —              |
| 比利时(比利时粮食安全基金)——纳拉-尼奥罗联合方案     | 1 754          |       | 1 754   | 1471   | (1 523) |                | 1 702          |
| 比利时粮食安全基金——评估                  | —              |       | —       | —      | —       |                | —              |
| 比利时粮食安全基金——支助地方经济发展方案          | 581            |       | 581     | 1515   | (559)   |                | 1 537          |
| 比利时粮食安全基金——支助贝宁权力分散下放和发展地方经济项目 | 765            |       | 765     | 56     | (667)   |                | 154            |
| 比尔及梅林达·盖茨基金会——最不发达国家基金         | 2 914          | —     | 2 914   | 206    | (2 945) | (6)            | 169            |
| 援助贫穷者协商小组——捐助方联合培训举措           | 1              |       | 1       | 1      | —       | —              | 2              |
| 加拿大(加拿大国际开发署)——支助海地东北部地方治理     | 113            |       | 113     | —      | (29)    | —              | 84             |
| 联合国(国际发展部)——支助落实1999年外部评价      | —              |       | —       | —      | —       | —              | —              |
| 比利时粮食安全基金——马里通布克图和穆普提领土社区和地方发展 | 324            |       | 324     | 1      | (49)    | —              | 276            |
| 比利时粮食安全基金——独立影响评估              | —              |       | —       | —      | —       | —              | —              |
| 比利时粮食安全基金——支助卢旺达比温巴省社区发展项目     | 283            |       | 283     | 1      | —       | —              | 284            |
| 法国——支助尼日尔第发城社区项目               | 137            |       | 137     | 1      | —       | —              | 138            |
| 法国——支助毛里塔尼亚权力下放和地方发展项目         | 268            |       | 268     | 1      | —       | —              | 269            |

| 信托基金名称                     | 2013 年 12 月 31<br>日净资产 | 上期调整数       | 调整后<br>期初结余   | 收入/调整数        | (费用)            | 直接在期末<br>净资产中<br>确认的调整 | 2014 年 12 月<br>31 日净资产 |
|----------------------------|------------------------|-------------|---------------|---------------|-----------------|------------------------|------------------------|
| 日本——地区发展方案 2——社会性别主流化部分    | 121                    |             | 121           | —             | —               | —                      | 121                    |
| 生计和粮食保障信托基金                | 2 863                  |             | 2 863         | 1 205         | (2 101)         | —                      | 1 967                  |
| 卢森堡——马里项目                  | 2                      |             | 2             | —             | —               | —                      | 2                      |
| 卢森堡——支助农村权力下放方案            | 193                    |             | 193           | —             | (131)           | —                      | 62                     |
| 卢森堡——支助莫普提农村社区方案           | —                      |             | —             | —             | —               | —                      | —                      |
| 卢森堡——联合国咨询服务               | —                      |             | —             | —             | —               | —                      | —                      |
| 多方捐助者信托基金——过手信托基金          | 3 807                  | (10)        | 3 797         | 6 309         | (9 042)         | (95)                   | 969                    |
| 西班牙——千年发展目标—水和环境卫生         | 4                      |             | 4             | —             | —               | —                      | 4                      |
| 西班牙——西班牙千年发展目标             | 15                     |             | 15            | —             | —               | —                      | 15                     |
| 瑞典——联合国咨询小组                | 23                     |             | 23            | —             | —               | —                      | 23                     |
| 瑞士——达喀尔会议捐款                | —                      |             | —             | —             | —               | —                      | —                      |
| 联合国国际伙伴关系基金——2005 年国际小额信贷年 | 11                     |             | 11            | —             | —               | —                      | 11                     |
| 联合国国际伙伴关系基金——联合国咨询服务       | —                      |             | —             | —             | —               | —                      | —                      |
| <b>共计</b>                  | <b>14 657</b>          | <b>(10)</b> | <b>14 647</b> | <b>10 769</b> | <b>(17 046)</b> | <b>(101)</b>           | <b>8 269</b>           |

15-10628 (C) 180815 280815



请回收