



联 合 国

联合国资本发展基金

2012 年 12 月 31 日终了财政年度

财务报告和已审计财务报表

审计委员会的报告

大 会

正式记录

第六十八届会议

补编第 5N 号



大会
正式记录
第六十八届会议
补编第 5N 号

联合国资本发展基金

2012 年 12 月 31 日终了财政年度

财务报告和已审计财务报表

审计委员会的报告



联合国 • 2013 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。

[2013 年 7 月 12 日]

目录

章次	页次
送文函和证明函	v
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	1
二. 审计委员会长式报告	3
摘要	3
A. 任务、范围和方法	5
B. 审计结果和建议	5
1. 以往建议的后续跟踪	5
2. 财务概览	6
3. 贷款政策和逾期贷款拨备	8
4. 遵守采购规定	9
C. 管理当局的披露	10
1. 现金、应收款和财产损失的核销	10
2. 惠给金	10
3. 欺诈和推定欺诈案件	10
D. 鸣谢	11
附件 就 2011 年 12 月 31 日终了两年期所提建议的执行现况	12
三. 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报告	13
A. 导言	13
B. 2012 年采用国际公共部门会计准则	13
C. 财务执行情况	14
D. 预算执行情况	18
E. 财务状况	18

四. 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	20
报表一. 截至 2012 年 12 月 31 日财务状况	20
报表二. 2012 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况.....	21
报表三. 2012 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动.....	22
报表四. 2012 年 12 月 31 日终了年度现金流量.....	23
报表五. 2012 年 12 月 31 日终了年度预算与实际(经常资源)数额的比较.....	24
财务报表附注.....	25

送文函和证明函

纽约

联合国审计委员会主席

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)2012 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。某些领域的工作正进一步改进。

管理当局准许联合国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。

管理当局审查了联合国审计委员会和开发署内部审计师的建议。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
马克·比希勒(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)

2013 年 4 月 30 日

纽约

联合国大会主席

谨向你转递审计委员会关于联合国资本发展基金 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

2013 年 6 月 30 日

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 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表，包括财务状况表、财务执行情况表、现金流量表、预算与实际数额的比较和净资产变动表以及附表和附注。

管理当局对财务报表的责任

署长负责根据国际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视为必要的内部控制，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，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。审计工作包括执行有关程序，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，作出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

我们认为，各财务报表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 2012 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的财务事项，在所有重大方面均符合联合国资本发展基金财务条例和细则和法律授权。

按照《联合国财务条例》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。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

埃米亚斯·莫尔斯(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

(审计组长)

卢多维克·乌图(签名)

中国审计长

刘家义(签名)

2013年6月30日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国资本发展基金(资发基金)2012年12月31日终了财政年度的财务报表,并审查了资发基金该期间的运营情况。在审计过程中审查了资发基金纽约总部的财务事项和运营情况。

审计意见

审计委员会就资发基金2012年12月31日终了年度财务报表发表了无保留审计意见。审计委员会的意见列于本报告第一章。

总体结论

资发基金在2012年采用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)。在2012年1月1日之前,资发基金账户是按照《联合国系统会计准则》编制的联合国开发计划署(开发署)主要基金财务报表的一部分,该准则规定使用修正的收付实现制会计。采用公共部门会计准则带来显著变化,包括制定资发基金的会计政策和编制与开发署分开的财务报表。采用新的会计政策还导致资产和负债的确认和列报以及更详细和翔实的财务报表。在以往两年期中,提出了两项有关资发基金的建议,涉及编制财务报表的流程和离职后医疗保险和服务终了负债的供资。这两项建议在审计委员会审计时正在执行。

审计委员会分析了资发基金2012年12月31日财务状况,注意到其财务状况良好。在2012年成功地首次实施公共部门会计准则会计框架也是一项重大成就。然而,审计委员会注意到,在财务报表的列报和披露、资产和负债的确认和估值程序、内部控制和会计政策问题上存在一些不足之处,需要在发表本报告前作出调整。资发基金现在面临的挑战是,如何利用新的信息,改善其业务流程、信息系统和内部控制框架,支持改进财务管理和决策,充分发挥公共部门会计准则的效益。

以往建议的后续跟踪

在联合进行资发基金财务审计和开发署财务审计的以往各两年期中,提出了两项建议。这两项建议仍在执行中。

财务概览

在审查年度内,收入总额为5 510万美元,支出总额为5 060万美元,因此,盈余为450万美元。

实施国际公共部门会计准则

在审计中期财务报表和财务报表草案时，审计委员会注意到，367 000 美元利息收入的列报和披露及通过累计盈余或赤字反映期初余额调整的影响的方法不符合公共部门会计准则。

贷款政策和逾期未还贷款的减值拨备

资发基金没有经批准的贷款政策。截至 2012 年 12 月 31 日，数额为 126 万美元的贷款逾期 550 天至 1 371 天不等，但未计提减值拨备，而且逾期贷款的应计部分利息 113 000 美元没有在财务报表中确认。贷款的迟收带有未偿还数额全数减值的潜在风险，并且未计提减值拨备会误导财务报表使用者对投资可靠性的认识。

采购

一项提供技术服务的咨询合同(价值每年约 100 万美元)的评标小组没有填写利益冲突表，违反了《方案和业务政策和程序》。审计委员会认为，书面声明是一个重要的手段，用来提醒那些受委托进行评标的人申报其利益关系，还可以起到威慑和纠正的作用。此外，该工作未在联合国全球采购网公告，缩小了对这一重要的高价值咨询工作的竞争者范围。对这项咨询工作的市场调研是在收到供应商的投标后进行的，违反了开发署《方案和业务政策和程序》和《采购手册》。此外，审计委员会注意到，在一个供应商提交了补充澄清后，评标分数有重大变化。审计委员会强调，资发基金必须在采购工作中保持高度的道德操守标准，以保护基金的声誉，并确保采取能够从所购买服务中获得最大潜在性价比的采购做法。

建议

审计委员会根据其审计提出了若干建议。主要建议是，资发基金应：

(a) 考虑如何与开发署联系，加快贷款政策的审批流程，为逾期贷款作出减值拨备，并将 113 000 美元确认为已发放贷款的应收收入和利息；

(b) 重新审查采用的采购流程，以确立评标小组接受补充澄清的理由，并最终确立最初建议书和最后评分出现重大变化的背后原因。审计委员会还建议加强管理支助股股长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以及通过随时按要求提供、在线提供和(或)通过管理支助股等途径提供采购支持。

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，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。审计工作是按照《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》进行的。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就以下事项提出审计意见：财务报表是否按照公共部门会计准则，公允列报了资发基金截至 2012 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可的用途；是否按适用于资发基金的开发署财务条例和细则对收入和费用进行了适当的分类和记录。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。

6. 本报告涉及在基金总部进行的审计，因此各项建议与总部有关。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。审计委员会与行政当局讨论了审计委员会的意见和结论，行政当局的想法已酌情反映在本报告中。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

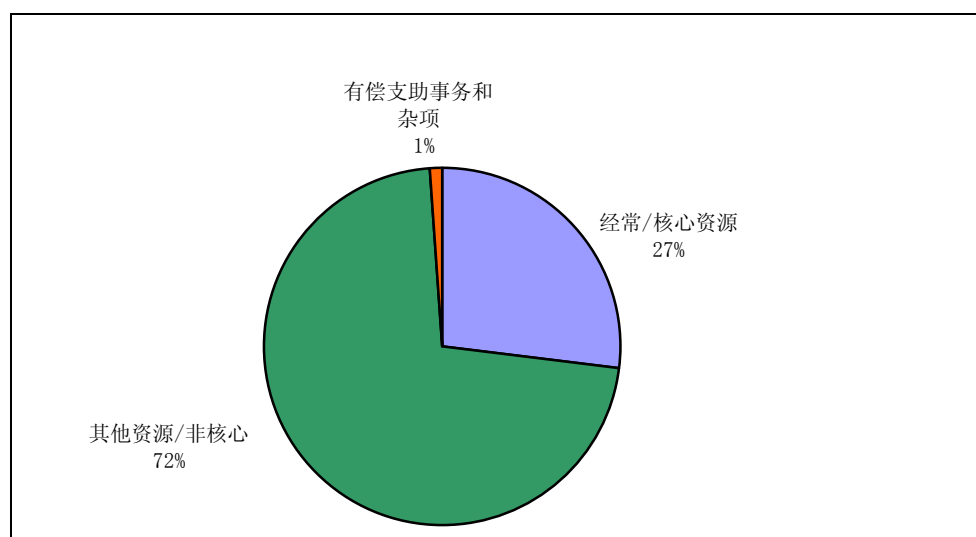
7. 就 2010-2011 两年期提出了两项建议，当时资发基金账目被列入开发署财务报表。这两项建议仍在执行中。其中一项建议重申了先前在 2008-2009 两年期提出的一项建议。进一步的细节见本报告附件一。审计委员会鼓励最迟于 2013 年底全面执行这两项建议。

2. 财务概览

收入和支出

8. 资发基金的收入包括自愿捐款、投资收入和其他收入。在审查年度内，总收入达 5 514 万美元，总费用达 5 059 万美元，因此，盈余为 455 万美元。在 2012 年，对基金的自愿捐款总额为 5 414 万美元(扣除退还捐助者的款项)，相当于总收入的 98%。自愿捐款的数额包括经常或核心资源 1 450 万美元(27%)、其他或非核心资源 3 890 万美元(72%)和有偿支助事务和杂项活动 700 000 美元(1%)。这些捐助数额见图二. 1。

图二. 1
经常资源和其他资源捐款的比较



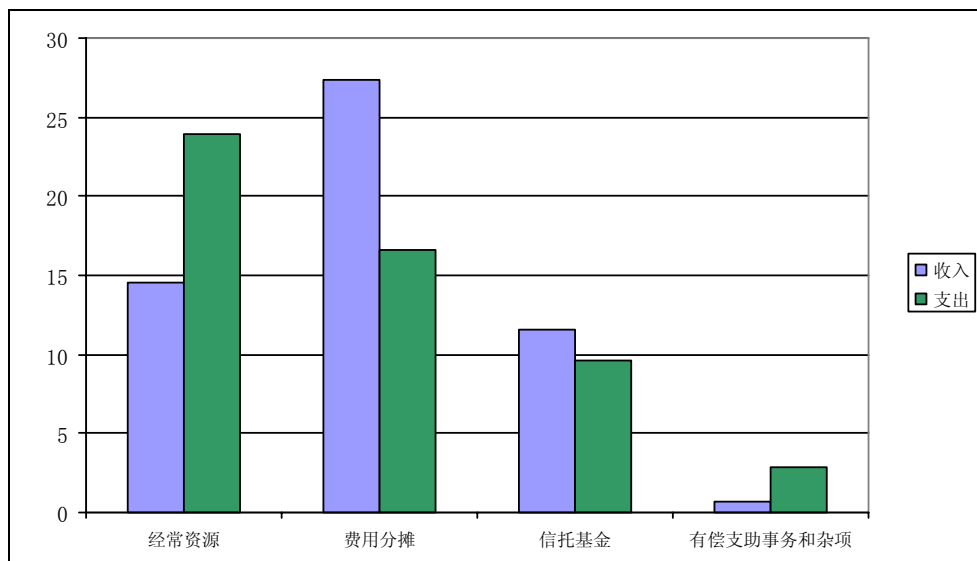
来源：审计委员会对资发基金 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析。

9. 财务执行情况表(报表二)中报告的本报告所述期间支出达 5 059 万美元。按分部开列的细目如下：与费用分摊有关费用 1 658 万美元；经常资源费用 2 393 万美元；信托基金费用 958 万美元；有偿支助事务和杂项活动费用 50 万美元(扣除 230 万美元回收费用)。这些费用按性质的分类显示，1 673 万美元为赠款及其他划拨款项，1 603 万美元为工作人员费用，819 万美元为一般业务费用(扣除 230 万美元回收费用)，723 万美元为订约承办事务，242 万美元为用品和消耗品、其他支出、折旧和财务费用。

10. 按分部开列的收入和支出比较见图二. 2。

图二. 2
收入和支出比较

(百万美元)



来源：审计委员会对资发基金 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析。

资产和负债

11. 资发基金截至 2012 年 12 月 31 日的流动资产为 7 836 万美元，是 1 029 万美元流动负债的 7.6 倍，这证明资发基金有能力偿付短期债务。同样，资产总额为 9 542 万美元，大大超过 2 560 万美元的负债总额，显示财务状况健康。

12. 截至 2012 年 12 月 31 日，资发基金还持有 8 930 万美元的现金和投资。按照适用于资发基金的开发署财务条例和细则，该实体应在其账户内保持数额至少为项目承付款 20% 的准备金。在审查财政期间，资发基金持有准备金 2 460 万美元(负债总额的 96.5%)，再次显示财务状况健康。

国际公共部门会计准则的实施

13. 资发基金 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表是按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的。这些是资发基金第一次按照公共部门会计准则编制的年度财务报表。2012 年 1 月 1 日之前，资发基金账户是开发署主要基金的一部分，财务报表是按照《联合国系统会计准则》编制的，该准则规定使用修正的收付实现制会计。采用公共部门会计准则后，会计政策和所确认资产、负债、收入和支出的种类和计量方法都发生了重大变化。

14. 公共部门会计准则提供了改善整个组织业务业绩及财务管理的平台。它有助于更好地计量和理解业务的全部费用，并设定费用和业绩基准或与类似组织相比较。公共部门会计准则还产生新的和经改进的信息，可用来加强控制和改进对资源、负债、固定资产、存货、薪金和工作人员福利的管理。

15. 采用公共部门会计准则需要对根据《联合国系统会计准则》编制的 2011 年 12 月 31 日财务状况表进行调整和重新分类，以编制符合公共部门会计准则的重报期初财务状况表。第一个符合公共部门会计准则的截至 2012 年 1 月 1 日报表中的总资产比 2011 年 12 月 31 日报告的按《联合国系统会计准则》编制并重新分类的余额高出 203 万美元。增加的原因是确认了应收款项及不动产、厂场和设备。负债总额增加 1 347 万美元，原因是确认了雇员福利负债。净结果是净权益在 2012 年 1 月 1 日减少 1 141 万美元。

16. 审计委员会注意到，财务报表编制过程存在一些不足之处。公共部门会计准则期初余额调整数 1 140 万美元没有列入累计盈余或赤字；利息收入 367 000 美元没有在现金流量表中单独披露；没有适当披露库存政策；没有适当列报报表五附注 7。审计委员会还注意到，不动产、厂场和设备处置的列报和披露不当；来自业务活动的现金流量 161 万美元没有适当分类。资发基金采取了行动，以解决指出的不足并发布订正财务报表。

17. 资发基金现在面临的挑战是，通过利用新的信息，改善业务流程、信息系统和内部控制框架，支持改进财务管理和决策，充分发挥公共部门会计准则的效益。

18. 审计委员会建议资发基金：(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个具体职能；(b) 确保改进整个组织编制财务报表的处理信息程序，以避免再次发生指出的缺陷。

3. 贷款政策和逾期贷款拨备

19. 审计委员会注意到贷款业务及相关的财务报告存在不足之处。资发基金 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 4(见下文第四章)解释说，在每个报告期评估所有类别的财务资产，以考虑任何减值证据。减值的证据将包括对手方的违约或拖欠或资产价值的任何永久性减少。资发基金贷款政策草案第九节解释说，财务部负责根据贷款组合账龄分析报告分配贷款减值拨备。

20. 审计委员会注意到，根据现行安排，资发基金的贷款政策需得到开发署的核准，但是目前尚未获得这种核准。审计委员会还注意到，截至 2012 年 12 月 31 日，资发基金有 23 笔未偿还贷款，余额达 321 万美元(本金)。其中，数额为 126 万美元(占贷款总额的 39%)的贷款逾期 550 天至 1 371 天不等。资发基金没有为这些贷款作出任何减值拨备，而逾期贷款的应计利息总额达 134 000 美元，使未偿还总额增至 139 万美元。迟收贷款含有未偿还金额全数减值的潜在风险，而未作减值拨备会误导财务报表使用者对投资可靠性的认识。

21. 审计委员会在审查贷款的利息收入时发现，所有贷款的应计利息总额本应为 175 000 美元，但确认的利息收入为 62 000 美元，应计利息低报约 113 000 美元。资发基金没有调整财务报表的这个错误，但审计委员会认为这一疏忽不会对财务报表的整体公允列报造成重大影响。

22. 资发基金已告知审计委员会，其贷款政策已经提交给开发署供核准。资发基金还在与金融服务提供商讨论重组逾期贷款并使借款者能够偿还。

23. 资发基金同意审计委员会的建议，即：(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。

4. 遵守采购规定

24. 审计委员会注意到，资发基金与一家公司订立了一项为期三年的长期协议，用于提供技术服务，支持资发基金地方发展融资举措。第一年的合同于 2012 年 4 月 30 日签署，合同价值 100 万美元；为该公司在 2012 年提供的服务向其支付了 90 万美元。

25. 审计委员会注意到下述不符合重要采购程序的问题：

(a) 利益冲突表。评标小组的五名成员均没有填写利益冲突表，违反《方案和业务政策和程序》第 5.4(a) 节的规定。审计委员会认为，书面声明是一个重要的文件，用来提醒那些受委托进行评标的人申报其利益关系，还可以起到威慑和纠正的作用；

(b) 征求建议书的广告范围有限。审计委员会注意到，咨询广告仅通过开发署和资发基金网站的采购模块发布，违反了《方案和业务政策和程序》第 4.0 节，该节要求招标公告还需在联合国全球采购网张贴，以扩大竞争范围。审计委员会获悉，之所以没有在全球采购网发布咨询广告是由于资发基金作为一个机构无法进入和使用该网站张贴招标公告。然而，审计委员会认为，该决定可能缩小了竞争范围，而且对于供应商是否被告知用于发布广告的网站也没有明确的解释；

(c) 市场调研的开展较晚。开发署采购细则要求采购实体在开始任何采购活动之前进行市场调研，以便能够清楚地了解采购目标。审计委员会注意到，该项咨询的市场调研是在资发基金于 2012 年 1 月收到供应商建议书后于 2012 年 8 月进行的。2012 年 3 月 23 日举行的合同、资产和采购委员会会议记录明确显示，市场调研理应在开始任何采购活动前完成；

(d) 评标得分大幅度变动。2012 年 3 月 8 日，采购协理要求一个供应商提交额外资料，澄清在其建议书中提议的方法。审计委员会注意到最初的建议书出现重大变动，违反了《方案和业务政策和程序》第 5.4(f) 节，该节规定，供应商不得删除、添加或修改最初的建议书，并且无论是否提交额外的澄清，评标小组成员都应继续评标。审计委员会注意到，额外的澄清导致有意使该供应商的平均得分从 650(65%) 增加到 704(70%)，以便使其投标具有针对性。审计委员会认为，重新提交的澄清和作出的变动削弱了采购流程的透明度和公正性，并且没有充分遵守 2011 年 12 月 15 日的征求建议书第 22 节中规定的职权范围。审计委员会确认，改变供应商的得分并没有帮助它赢得合同，但感到关切的是，这种做法违背了既定的评标程序。

26. 资发基金告知审计委员会，管理支助股股长的职位在 2012 年一直空缺，直到该年的下半年，这削弱了对采购流程的监督。

27. 资发基金同意审计委员会的建议，即重新审查采用的采购流程，以确立评标小组接受补充澄清和最初建议书和评分出现重大变化的理由。

28. 资发基金还同意审计委员会的建议，即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以及通过随时按要求提供、在线提供和(或)通过管理支助股等途径提供采购支持。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失的核销

29. 按照《联合国财务条例和细则》财务细则 106.9，资发基金报告在该期间内没有损失。

2. 惠给金

30. 按照财务细则 123.01，资发基金报告在该期间内没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

31. 在审查年度内，就《联合国财务条例和细则》附件第 6(c) 段而言，资发基金管理当局没有注意到任何将构成可能影响资发基金财务报表的欺诈或推定欺诈的情况。

D. 鸣谢

32. 审计委员会谨对联合国资本发展基金执行秘书及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长
(审计组长)

卢多维克·乌图(签名)

中国审计长

刘家义(签名)

2013 年 6 月 30 日

附件一

就 2011 年 12 月 31 日终了两年期所提建议的执行现况

建议概述	所涉段落 (A/67/5/Add. 1, 第二章)	首次提出建议 的财政期间	因时过境 迁而不能 执行		
			已执行	执行中	执行
1 资发基金应(a) 对总分类账进行定期审查和调节, 以发现错误; (b) 在财务报表编制过程中对其账目进行审查和提出质疑, 以确保列报的财务信息准确, 并且是对已发生活动的完整反映; (c) 审查所保留的业务准备金的数额, 以确保将尽可能多的资金用于方案活动。	145	2010-2011 年		X	
2 资发基金应(a) 为离职后医疗保险和服务终了负债充分提取备抵; (b) 制订为负债供资的政策; (c) 实施正确计算和计提年假负债的流程。					
这项建议重申了 2008-2009 年的一项建议。	149	2010-2011 年		X	
共计	2		0	2	0
百分比	100		0	100	0

第三章

2012 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 按照适用于联合国资本发展基金(资发基金)的联合国开发计划署(开发署)财务条例 26.01, 开发署署长兼资发基金总裁谨送交资发基金 2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表。
2. 资发基金财务报表首次按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制。2011 年和以往各年的财务报表是按照《联合国系统会计准则》编制的。
3. 联合国审计委员会的报告、该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适用于资发基金的开发署财务条例 4.04 提出的。
4. 资发基金是大会 1966 年 12 月 13 日第 2186(XXI) 号决议设立的一个联合国基金。资发基金是为世界上 49 个最不发达国家服务的联合国资本投资机构。资发基金通过增加获得小额贷款和投资资本的机会, 为穷人及其小企业创造新的机会。资发基金方案帮助增强妇女权能, 并旨在促进私营部门、国家政府和发展伙伴增加资本流量, 争取对实现千年发展目标产生最大影响。

B. 2012 年采用国际公共部门会计准则

最佳做法投资

5. 公共部门会计准则是公共部门的最佳会计做法。按照大会第 60/283 号决议, 资发基金于 2012 年 1 月 1 日采用公共部门会计准则。在采用公共部门会计准则一个财政年度后, 资发基金已取得实施这些国际最佳做法标准的效益: 财务报告更加透明; 问责制和善治更加有力; 完整披露和核算资产和负债; 更好地追踪、管理和报告金融和非金融资产。
6. 要采用公共部门会计准则, 就需要在内部和外部利益攸关方的参与下, 对基金的业务流程进行一次全面审查, 并管理重大的全组织变革举措。具体而言, 资发基金采用了新的会计政策, 并实施了系统变革和报告工具, 以收集新的和经改进的管理信息。
7. 由于公共部门会计准则随时间不断演变, 资发基金将监测这些变化, 以确保该基金继续遵守国际最佳做法, 并从中受益。

财务报表重大改变概要

8. 实施公共部门会计准则的报告标准以及按照公共部门会计准则的规定转换到完全权责发生制后, 会计政策以及财务报表中确认和报告的收入、支出、资产和负债的种类和计量发生重大变化。

9. 自愿捐款收入被称为非交换交易。在捐助协定可执行时，或在经常资源捐助等不需要捐助协定的情况下收到现金时，这些捐助记作收入。自愿捐款记作应收款项，必要时为任何不大可能收到的款项提取减值备抵。

10. 现在只有在资发基金收到并接受货物或服务时，而不是在承诺付款时，费用才记入资发基金财务报表。就国家执行或非政府组织执行而言，在实施实体或执行伙伴拨付资金并报告给资发基金时将费用入账。

11. 资发基金工作人员已赚取但尚未使用的雇员福利价值(如积存年假、离职回国补助金、离职后医疗保险)现在根据权责发生制记录，以反映雇用工作人员的全部费用。在以往的财务报表中，这些类别的福利只有在支付时才列为支出，负债只在附注中披露。

12. 根据公共部门会计准则，存货及不动产、厂场和设备等有形资产以及软件许可证和软件开发费用等无形资产现在作为资产报告。以前这些资产在购置日作为支出入账。

13. 资发基金的财务报表现在由 5 份报表和 28 个附注组成。这 5 份报表是：财务状况表、财务执行情况表、净资产/权益变动表、现金流量表和预算与实际(经常资源)数额比较表。这些报表和附注构成一份文件，汇总资发基金 2012 年的财务结果。

14. 根据《联合国系统会计准则》，列报的主要财务报表需要显示经常资源与其他资源(包括费用分摊、信托基金和有偿支助事务)的区分。根据公共部门会计准则，财务报表正文中只显示合并状况，资金类别在分部报告附注(附注 6)中区分。

15. 由于在运用公共部门会计准则的第一年会计基础发生了变化，没有提供上一年的可比信息。

16. 资发基金预算仍按修正的收付实现制列报，没有因实施公共部门会计准则而受影响。由于预算的会计基础不同于财务报表所适用的权责发生制，对预算和现金流量表进行了调节(附注 7)。

C. 财务执行情况

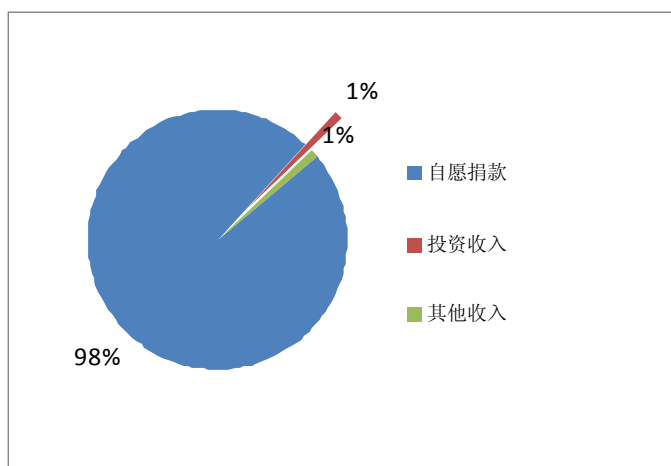
17. 资发基金 2012 年包括捐助和其他收入在内的总收入达 5 510 万美元，总费用为 5 060 万美元，由此产生盈余 450 万美元。

按性质开列的收入

18. 如图三.1 所示，在 5 510 万美元的总收入中，5 410 万美元(即 98%)来自自愿捐款，367 000 美元(即 1%)来自投资收入，638 000 美元(即 1%)来自其他收入。

图三. 1

按性质开列的 2012 年收入构成情况

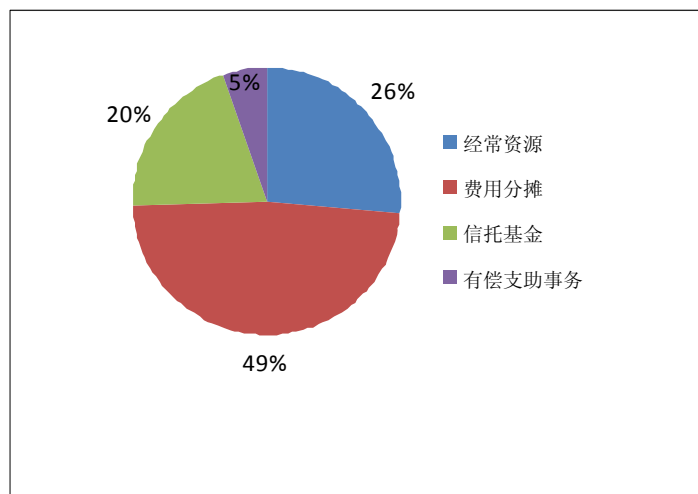


按分部开列的收入

19. 按分部开列的收入分析¹显示，费用分摊是最大的收入来源，在 2012 年占 48%，其后依次是经常资源 27%、信托基金 20%、有偿支助事务和杂项活动 5%（见图三. 2）。

图三. 2

按分部开列的 2012 年收入构成情况

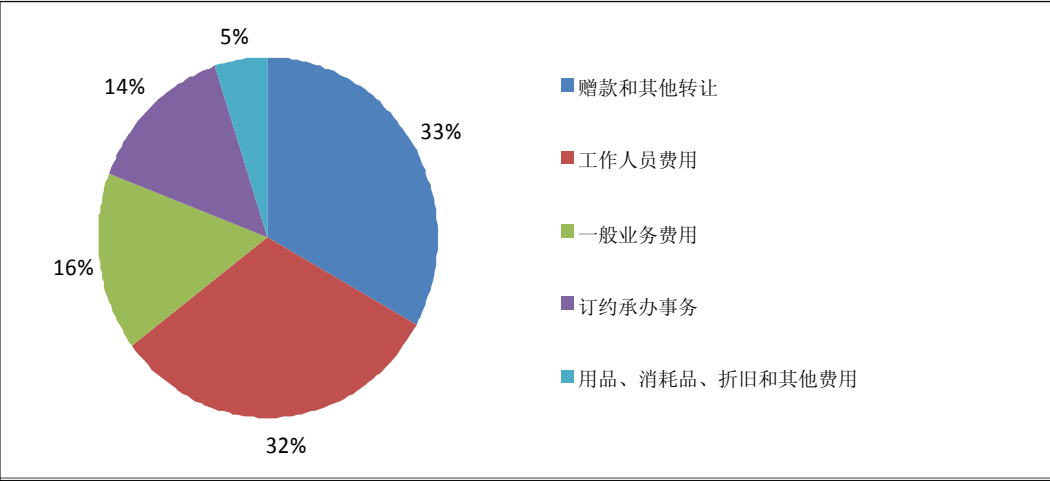


¹ 不包括基金间往来事项冲销影响。

按性质开列的支出

20. 资发基金 2012 年支出总额为 5 060 万美元。如图三. 3 所示，按性质开列的最大支出类别是赠款和其他转让(1 670 万美元即 33%)。其余类别为：工作人员费用(1 600 万美元即 32%)、一般业务费用(820 万美元即 16%)、订约承办事务(720 万美元即 14%)以及用品、消耗品、折旧和其他费用(250 万美元即 5%)。

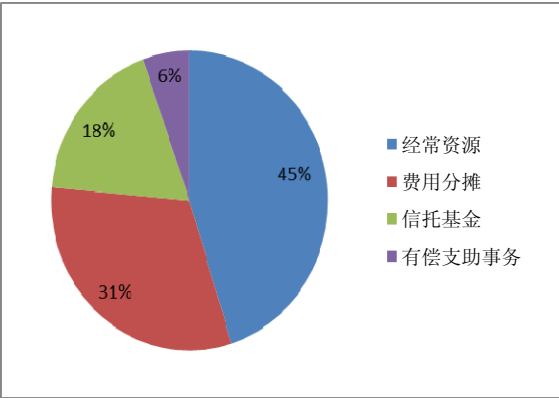
图三. 3
按性质开列的 2012 年支出构成情况



按分部开列的支出

21. 在 2012 年支出总额中，² 45%涉及经常资源、31%涉及费用分摊、18%涉及信托基金、6%涉及有偿支助事务和杂项活动(见图三. 4)。

图三. 4
按分部开列的 2012 年支出比例



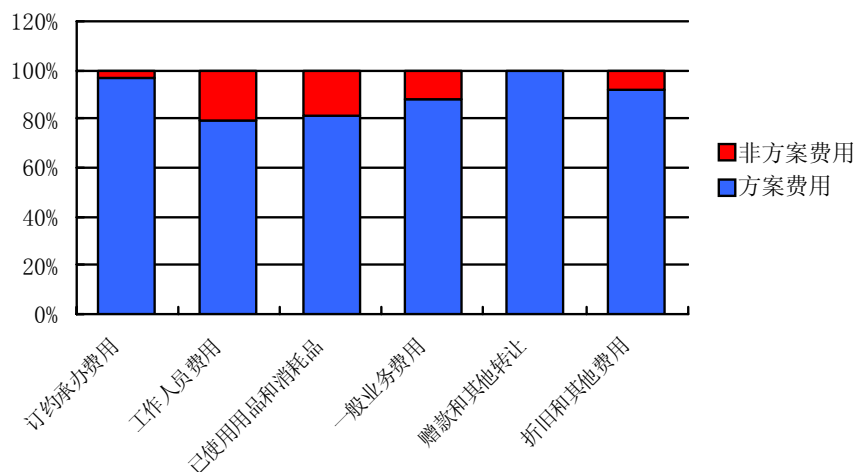
² 不包括基金间往来事项冲销。

与方案有关的支出

22. 在 2012 年支出总额 5 060 万美元中, 4 840 万美元为方案支出, 反映出该基金业务的发展性质。按支出类别分列, 方案支出占与个人和公司的订约承办事务的 98%、工作人员费用的 80%、已使用用品和消耗品的 82%、一般业务费用的 88%、³ 赠款及其他转让的 100%、折旧和其他费用的 96%(见图三. 5)。

图三. 5

按性质开列的方案支出在支出总额中的比例



23. 财务报表附注 6 提供按分部开列的详细财务执行情况, 汇总如下。

表三. 1

按分部开列的 2012 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 和杂项活动	基金间冲销	共计
收入共计	15.2	27.5	11.6	3.1	(2.3)	55.1
支出共计	23.9	16.6	9.6	2.8	(2.3)	50.6
年度盈余	(8.7)	10.9	2.0	0.3	—	4.5
净资产共计	16.5	35.7	12.1	5.5	—	69.8

³ 不包括基金间往来事项冲销。

D. 预算执行情况

24. 资发基金预算继续按修正的收付实现制编制，在报表五和附注 7 中列报。为了便利预算和根据公共部门会计准则编制的财务报表之间的比较，在附注 7 列入预算与现金流量表的调节。

25. 就资发基金而言，核定预算是允许在发展和管理活动方面发生支出的由经常资源供资的预算。资发基金的其他资源是以关于未来事项的假设为基础的、未经执行局正式批准的前瞻性估计和预测。表三.2 显示 2012 年经常资源预算数额利用情况。

表三.2

2012 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	29.9	68
管理活动	2.6	97
共计	32.5	71

E. 财务状况

资产

26. 资发基金的 9 540 万美元，资产主要包括投资(5 210 万美元)、现金及现金等价物(3 720 万美元)、给金融服务提供商的贷款(320 万美元)(共计 9 250 万美元即 97%)。其余余额包括已发放预付款 200 万美元、不动产、厂场和设备 50 万美元、应收款项 30 万美元、其他资产 10 万美元。

现金、现金等价物和投资

27. 截至 2012 年 12 月 31 日，资发基金持有现金、现金等价物和投资 8 930 万美元。2012 年投资收入为 40 万美元。

应收款项

28. 截至 2012 年 12 月 31 日，资发基金有应收款项 279 000 美元，其中包括应收第三方款项 2 000 美元、应收联合国各实体款项 5 000 美元、投资应收款项 272 000 美元。

已发放预付款

29. 截至 2012 年 12 月 31 日，资发基金有未清预付款 200 万美元。其中 50 万美元是作为业务资金向各国政府和其他实施实体或执行伙伴发放的预付款，其余 150 万美元是预付款项和给工作人员的预支款。

给金融服务提供商的贷款

30. 截至 2012 年 12 月 31 日，资发基金有应收金融服务提供商贷款 320 万美元。这包括为小额供资机构、银行、合作社以及汇款公司提供的贷款。

不动产、厂场和设备及无形资产

31. 截至 2012 年 12 月 31 日，资发基金持有不动产和设备 488 000 美元，其中车辆 269 000 美元、通信和信息技术设备 192 000 美元、家具、固定装置和其他设备 27 000 美元。

负债

32. 资发基金负债 2 559 万美元，由雇员福利(1 733 万美元)、应付款项和应计负债(822 万美元)和其他流动负债(4 万美元)组成。与离职后医疗保险、离职回国应享福利和死亡抚恤金有关的负债是 2012 年 12 月 31 日进行的精算估值确定的。

雇员福利

33. 公共部门会计准则要求在财务报表中记录所有累计雇员福利负债，尽管这些福利的支付将在几十年中发生。主要负债是价值为 1 260 万美元的离职后医疗保险。

累计盈余

34. 截至 2012 年 12 月 31 日，资发基金累计盈余和准备金共计 6 980 万美元。该数额主要受到以下方面影响：(a) 公共部门会计准则调整数负 1 140 万美元，其中包括记录离职后医疗保险历史负债；(b) 当年盈余 450 万美元；(c) 外部经济条件和精算假设变化导致的离职后医疗保险负债价值的增加额(“精算损失”)负 120 万美元；(d) 特定用途资金调整数负 80 万美元。

按分部开列的财务状况

35. 表三.3 汇总在附注 6 中详述的资发基金分部和综合财务状况。

表三.3

截至 2012 年 12 月 31 日按分部开列的财务状况总表

	资产		负债		净资产/权益	
	百万美元	资产总额的百分比	百万美元	负债总额的百分比	百万美元	净资产/权益总额的百分比
经常资源	37.5	39	21	82	16.5	24
费用分摊	37.8	40	2.1	8	35.7	51
信托基金	13.3	14	1.2	5	12.1	17
有偿支助事务	6.8	7	1.3	5	5.5	8
资发基金共计	95.4	100	25.6	100	69.8	100

第四章

2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表

报表一

联合国资本发展基金

截至 2012 年 12 月 31 日财务状况

(千美元)

		2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重报)
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	(附注 8)	37 159	35 120
投资	(附注 9)	38 777	32 960
应收款项(非交换交易)		—	948
应收款项(交换交易)	(附注 10)	279	438
已发放预付款	(附注 11)	1 966	2 865
其他流动资产	(附注 12)	178	178
流动资产共计		78 359	72 509
非流动资产			
投资	(附注 9)	13 366	7 554
给金融服务提供商的贷款	(附注 13)	3 207	4 816
不动产、厂场和设备	(附注 14)	488	1 005
非流动资产共计	(附注 9)	17 061	13 375
资产共计		95 420	85 884
负债			
流动负债			
应付款项和应计负债	(附注 15)	8 223	5 147
雇员福利	(附注 16)	2 033	1 696
其他流动负债	(附注 17)	38	59
流动负债共计		10 294	6 902
非流动负债			
雇员福利	(附注 16)	15 302	13 255
非流动负债共计		15 302	13 255
负债共计		25 596	20 157
净资产			
准备金	(附注 18)	24 600	24 600
累计盈余	(附注 19)	45 224	41 127
净资产/权益共计		69 824	65 727
负债和净资产/权益共计		95 420	85 884

附注是财务报表的组成部分。

报表二

联合国资本发展基金

2012 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况

(千美元)

2012 年 12 月 31 日数额		
收入		
自愿捐款, 净额	(附注 20)	54 139
投资收入	(附注 21)	367
其他收入	(附注 22)	638
收入共计		55 144
支出		
订约承办事务	(附注 23)	7 226
工作人员费用	(附注 23)	16 026
已使用用品和消耗品	(附注 23)	567
一般业务费用	(附注 23)	8 193
赠款和其他转让	(附注 23)	16 727
其他费用	(附注 23)	1 517
折旧	(附注 23)	329
融资成本	(附注 23)	8
支出共计		50 593
当期盈余		4 551

附注是财务报表的组成部分。

报表三

联合国资本发展基金

2012 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动

(千美元)

	准备金	累计盈余	净资产/权益共计
2011 年 12 月 31 日结余(《联合国系统会计准则》-重报)	24 600	52 537	77 137
公共部门会计准则不动产、厂场和设备调整数	—	1 005	1 005
公共部门会计准则雇员福利调整数	—	(13 606)	(13 606)
公共部门会计准则收入调整数	—	1 171	1 171
其他公共部门会计准则调整数	—	20	20
2012 年 1 月 1 日重报结余(公共部门会计准则)	24 600	41 127	65 727
净资产/权益变动			
特定用途资金(附注 19)	—	775	775
精算损失	—	(1 229)	(1 229)
当期盈余/(赤字)	—	4 551	4 551
直接在净资产/权益中确认的收入和支出共计	—	4 097	4 097
2012 年 12 月 31 日结余	24 600	45 224	69 824

附注是财务报表的组成部分。

报表四

联合国资本发展基金

2012 年 12 月 31 日终了年度现金流量

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日数额
来自业务活动的现金流量	
当期盈余	4 551
使当期赤字与净现金流量相符的调整：	
折旧	329
债券溢价摊销	1 020
不动产、厂场和设备处置的(利得)/损失	269
资产变动	
应收款项(非交换交易)(增加)/减少	948
应收款项(交换交易)(增加)/减少	(1 333)
收到的贷款利息	18
已发放预付款(增加)/减少	899
给金融服务提供商的贷款(增加)/减少	1 609
负债/净资产变动	
应付款项和应计负债增加/(减少)	3 076
雇员福利增加/(减少)	1 155
其他负债增加/(减少)	(21)
特定用途资金增加/(减少)	775
来自业务活动的净现金流量	13 295
来自投资活动的现金流量	
购买投资产品	(55 249)
到期投资	42 600
收到的利息	1 474
购买不动产、厂场和设备	(81)
来自投资活动的净现金流量	(11 256)
来自融资活动的现金流量	
来自融资活动的净现金流量	—
现金及现金等价物净增加	2 039
期初现金及现金等价物	35 120
期末现金及现金等价物	37 159

附注是财务报表的组成部分。

报表五

联合国资本发展基金

2012 年 12 月 31 日终了年度预算与实际(经常资源)数额的比较

(千美元)

	核定预算		可比实际支出 (附注 7)	最终核定预算与实际 支出的差异(附注 7)
	初始预算	最终预算		
发展活动				
方案	22 660	22 660	16 998	5 662
发展实效	7 206	7 206	3 425	3 781
小计	29 866	29 866	20 423	9 443
管理活动	2 623	2 623	2 539	84
总计	32 489	32 489	22 962	9 527

附注是财务报表的组成部分。

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)号决议设立的一个联合国基金和方案。资发基金是为世界上 49 个最不发达国家服务的联合国资本投资机构。基金通过增加获取小额信贷和投资资本的机会为穷人及其小商业创造新机会。资发基金方案帮助增强妇女权能,旨在促进扩大来自私营部门、各国政府和发展伙伴的资本流动,在实现千年发展目标方面发挥最大影响。

资发基金总部设在纽约,在 29 个国家和地区运作。

财务报表仅包括资发基金的运作情况。资发基金无任何附属实体,也无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。这是资发基金首次按照公共部门会计准则和附注 3 中确定的若干过渡性规定编制的年度财务报表。

在 2012 年 1 月 1 日以前,资发基金按照《联合国系统会计准则》编制财务报表,该准则规定采用修正的收付实现制会计。因此,2011 年已审计财务报表与 2012 年财务报表不具可比性。

2012 年 1 月 1 日,资发基金采用了公共部门会计准则报告标准。按照公共部门会计准则规定转用完全权责发生制会计后,会计政策和所确认资产、负债、收入和支出的类别和计量发生了重大变化。因此,对根据《联合国系统会计准则》编制的资发基金 2011 年 12 月 31 日财务状况表做了调整及重新分类,得出了重报的 2012 年 1 月 1 日公共部门会计准则期初报表。由于采用公共部门会计准则,对财务状况表(报表一)进行了调整,其变动的净影响使得 2012 年 1 月 1 日的净资产/权益总额减少了 11 410 000 美元,详见附注 5。此外,采用公共部门会计准则后,需要编制年度财务报表,而《联合国系统会计准则》要求的是两年期报表。

附注 3

编制基础和核发

(a) 计量基础

根据公共部门会计准则和资发基金的财务条例和细则,本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

资发基金的功能和列报货币是美元。除非另有说明，这些财务报表均以千美元计。

外币往来业务按往来业务发生日联合国业务汇率折成美元，该汇率接近市场/即期汇率。

以外币计值的货币资产及负债均按报告日的有效汇率折算，并在净资产/权益中确认。

以历史成本计量的以外币计值的非货币性项目按往来业务发生日的有效汇率折算。

因结算外币往来业务以及以外币计值的货币资产和负债按年终汇率折算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、收入和支出数额方面作出估计、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和受影响的任何未来期间予以确认。可能造成在未来年度做出重大调整的重要估算及假设包括雇员福利的精算计量；不动产、厂场和设备/无形资产的使用年限选择和折旧/摊销方法；资产减值；金融工具的分类及或有资产和负债。

(d) 过渡性规定

2012 年 1 月 1 日生效的各项公共部门会计准则按照公共部门会计准则的过渡性规定适用，具体如下：

- (一) 关于准则第 1 号(财务报表的列报)，按照允许在采用第一年采取的做法，除财务状况表(报表一)外未提供比较信息；
- (二) 关于准则第 25 号(雇员福利)，资发基金利用了一项规定，即在采用第一年可不列报前四个报告期间设定受益义务的现值和计划负债的经验调整额；
- (三) 金融工具按公允价值计量，其变动计入财务执行情况表盈余或赤字，可供出售金融资产按公允价值计量，其变动计入净资产/权益。

(e) 未来会计公告

国际公共部门会计准则委员会做出的、会影响资发基金的重大未来会计公告包括：

- (一) 公共部门主体通用财务报告概念框架：项目旨在制定一个适用于编制和列报公共部门主体通用财务报告的公共部门概念框架；
- (二) 报告服务业绩信息：项目旨在采用基于原则的办法，制定一个用于报告公共部门方案和服务的服务业绩信息的统一框架，侧重于满足使用者的需要；
- (三) 财务报表的讨论和分析：项目旨在制定关于讨论与分析财务报表的财务报告指导；
- (四) 社会福利(见 www.ifac.org/public-sector/projects/social-benefits)：项目旨在明确财务报表列报某些社会福利的费用及负债的情形及方式；
- (五) 金融工具：准则第 28 号(金融工具：列报)、第 29 号(金融工具：确认和计量)和第 30 号(金融工具：披露)适用于 2013 年 1 月 1 日开始的期间。资发基金将于 2013 年 1 月 1 日全面采用这些准则。由于资发基金在其财务报表中已经实施了这些准则的大多数要求，因此，2013 年全面采用这些准则后，只需做出一些额外披露。

将继续评估和监测未来会计公告的进展和对资发基金财务报表的影响。。

(f) 核发

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。按照开发署《财务条例和细则》，这些财务报表于 2013 年 4 月 30 日核发。

附注 4**重要会计政策****(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；贷款和应收款项；变动计入盈余或赤字的公允价值金融资产。该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项是在其产生之日。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一方之日。

截至报告日到期日在 12 个月以上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，收益和损失在财务执行情况表中确认为盈余或赤字。

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	投资
可供出售	无
贷款和应收款项	现金及现金等价物、应收款项(交换和非交换)、 已发预付款和给小额信贷机构的贷款
变动计入盈余或赤字的公允价值金融资产	衍生工具

持有至到期的金融资产

持有至到期的金融资产指具有固定或可确定付款额和固定到期日、且资发基金具有将其持有至到期的明确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。资发基金将很大一部分投资组合归类为持有至到期资产。

可供出售的金融资产

可供出售金融资产指那些被指定为可供出售的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，其后按公允价值报告，由此产生的任何公允价值收益或损失直接计入净资产/权益。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算。当可供出售的金融资产被终止确认时，净资产/权益中的累计收益或损失在财务执行情况表中重新分类为盈余或赤字。截至 2012 年 12 月 31 日，资发基金无划分为可供出售的金融资产。

贷款和应收款项

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报告。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法在时间比例的基础上确认。

现金及现金等价物包括现金和期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金且扣除限制使用货币减值后价值变动风险很小的投资。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。

金融资产若主要是为在短期内出售而购置或者资发基金如此指定，则被归类为计入财务执行情况表盈余或赤字的公允价值金融资产。如果金融资产在初始确认时被如此指定则分为此类，或者归入为交易而持有的类别。衍生工具归为为交易而持有的类别。此类金融资产在每个报告日按公允价值计量，其变动在财务执

行情况表的盈余或赤字中确认。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。在年度终了时，资发基金在这一资产类别中没有外汇衍生工具未平仓头寸。

非交换应收款项包括应收捐款，系捐助者承付给资发基金但尚未收取的收入。在年度终了时，资发基金无未收的非交换应收款项。

交换应收款项系资发基金投资的应计利息。

已发预付款系作为预付款划拨给实施实体/执行伙伴的现金。已发预付款初始确认为资产，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收到适用的经核证费用报告如财务报告、资金授权和费用核证表或项目交付报告予以确认后则转为支出。收到这些经核证的支出报告后，资发基金在其财务执行情况表中确认支出。可从各实体的已审计报表获取数据，或者若报告期间无法获取这些报表，则可从实体提交审计的报表或实体未经审计的报表获取数据。

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支付款项，则预付款项。预付款项记作流动资产，在交付了相关货物或服务后则确认费用，并将预付款项减去相应数额。

资发基金根据《联合国工作人员细则和工作人员条例》（见 [ST/SGB/2013/3](#)）为指定用途向工作人员提供长达 12 个月的预支款。这些预支款初始到期日少于 12 个月，其账面金额接近于公允价值。

对金融服务提供商的贷款

作为支持最不发达国家包容性金融工作的一部分，资发基金保留一小部分贷款组合直接贷给金融服务提供商。该贷款是“优惠”贷款，即相较于商业市场的贷款，其利率较低、到期日较长。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和管理债务以增加自己的投资组合的能力。

资发基金向金融服务供应商发放贷款以健全的商业计划为依据，这些计划要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，贷款不应“挤出”私人资本来源。换句话说，资发基金不向那些可以另行利用商业银行等私营来源的金融服务提供商贷款。其次，贷款应避免让金融服务提供商面临汇兑风险（即贷款最好用当地货币）。

向金融服务提供商贷款的条款和条件

资发基金对金融服务供应商的单笔贷款金额可在 10 万美元至 500 万美元之间。资发基金向金融服务提供商发放的单笔贷款数额目前平均为 252 000 美元。

资发基金贷款的最长期限不得超过 10 年，包括宽限期在内。目前的贷款平均期限为 3.7 年。

限期为 1 至 2 年。在宽限期内只付息。金融服务提供商按照贷款协议所附的还款计划每半年支付利息。

利率按一年 360 天计算，共 12 个月，每月 30 天。资发基金对金融服务提供商的贷款收取固定利率，且按余额递减法计算。

所有贷款以当地货币发放。资发基金将承担汇率风险。

各类金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据表明有一项投资或一组投资出现减值。资产减值的证据包括对手方出现违约或拖欠或者是资产价值永久性减少。减值损失在其产生年度在财务执行情况表的盈余或赤字中确认(直接或通过使用备抵账户)。截至 2012 年 12 月 31 日，资发基金无出现减值的金融资产。逾期 500 天以上、本金金额为 130 万美元的未偿还贷款正在重组，以确保完全结清未偿贷款。在年度终了时，重组结果的金额和时间不确定。

存货

持有供免费或收取名义费用进行分配的存货按成本与现行重置成本两者中较低者列报。持有供出售的存货按成本与可变现净值两者中较低者列报。可变现净值指在正常经营过程中，以估计售价减去完工成本及销售费用后的价值。成本用先入先出存货估价方法确定。存货成本包括购置存货发生的成本以及使存货达到目前场所和状态所发生的其他成本。对于通过非交换交易(如捐赠货物)取得的存货，应以取得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初始估计金额。如果资产是免费或支付名义补偿费取得，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，租赁权益改良确认门槛值是 50 000 美元。

后续成本计入资产的账面金额或确认为一项独立资产，但只有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方可如此。修理与维护费用计入其发生期间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支出。资发基金如能够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。资发基金直接实施的项目属于这种情况。

不动产、厂场和设备包括符合确认标准的财产的使用权安排(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,则各部分记作单独项目,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	40
车辆	5-12
通信和信息技术设备	4-20
家具和固定装置	8-15
重型机械和其他设备	10-20
租赁权益改良	租赁期与适用资产寿命的较短者

处置不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同,则出现利得或损失。这些利得或损失计入财务执行情况表的盈余或赤字。

非现金出资资产的减值

不动产、厂场和设备在每个报告日进行减值审查。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。当资产的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销售费用与其使用价值之中较高者。在评估使用价值时,资发基金根据数据的可取得性和减值的性质,分别采用折余重置成本法、复原成本法或服务量法。

在每个报告日评估是否有迹象表明以往报告期确认的减值损失已经减少或不再存在。减值损失转回后,资产的账面金额不应高于假定没有确认减值损失所应有的账面金额(已扣减折旧或摊销)。

(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	应付款项和应计负债以及其他负债

其他金融负债初始按公允价值减交易费用确认,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名义价值确认。

购置货物和服务而产生的应付款项和应计项目初始按公允价值确认，其后在货物交付或服务提供并由资发基金接受时按摊余成本计量。负债按报告日发票金额减付款折扣列报。如报告日无发票可循，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支出。任何在报告日未结清的应享权利均记为一项负债，表示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，但不包括辞退福利。

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其他在雇用结束时应付的整笔款项。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的金额，在计量义务或支出时不需要精算假设。设定受益计划的离职后福利按设定受益义务的现值，用未确认精算利得和损失及未确认过去服务成本加以调整，并减去计划资产(如有)报告日公允价值来计量。资发基金未持有任何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，联合国大会设置养恤基金，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和有关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益的计划。

养恤基金采用开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。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，结果是没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的每个组织。审计委员会每年对养恤基金进行一次审计，每两年向大会报告一次审计结果。养恤基金在其网站(www.unjspf.org)上发布关于其投资情况的季度报告。

资发基金对养恤基金的缴款包括按大会订立的比率缴付规定的款项，以及根据养恤基金《条例、细则和养恤金调整制度》第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有大会根据在估值之日对养恤金资金情况作出的精算评

估，确定有必要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。每个成员组织均根据估值之日前三年付款总额，按比例分摊弥补短缺的数额。

离职后医疗保险计划根据某些资格要求，按照与在职职工相同的医疗保险条款为退休人员及其受养人提供补贴医疗保险。资发基金离职后医疗保险计划为设定受益计划。因此，确认一项负债，以反映用未确认精算利得和损失及未确认过去服务成本加以调整的设定受益义务的现值。资发基金离职后医疗保险计划最近一次精算估值是以 2012 年 12 月 31 日为截止日期进行的，采用了预期累积福利单位法。

设定提存计划

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按照国际公共部门会计准则第 25 号确定其在养恤基金的多雇主注资设定受益计划的潜在财务状况和业绩中所占的份额，因而在第 25 号准则的允许范围内，将该计划当作一个设定提存计划处理。因此，向养恤基金缴款的义务在缴款到期应支付时作为雇员福利支出在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

设定受益计划

资发基金的设定受益计划包括离职后医疗保险和某些服务终了应享待遇。资发基金在设定受益计划方面的义务是通过估算雇员在当前及以往期间提供服务赢得的未来福利的数额对每项计划单独计算；对该义务进行折现以确定其现值，在报告期结束时列报，并减去计划资产的公允价值，同时用未确认过去服务成本加以调整。这一计算每年由一名有资格的独立精算师运用预期累积福利单位法进行。

折现率采用的是到期日与支付义务期限接近的信评较高的公司债券在报告日的收益率。

经验调整和精算假设变化所产生的精算利得和损失直接确认到产生当期的净资产/权益中的一项准备金。这些义务所产生的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，并且如果付款和折现的影响被认为较大，则按估计未来现金流量的现值计量。精算利得和损失在净资产/权益变动表中列报。

辞退福利

辞退福利仅在以下情况下才确认为一项支出：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，或者因提出给予辞退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 个月内结清的辞退福利按预期支付的金额列报。如辞退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，则该租赁归为经营租赁。经营租赁付款额减出租人提供的奖励，在租赁期内按直线法在财务执行情况表中确认。

融资租赁

有形资产的租赁，如资发基金实质上拥有与所有权相关的全部风险和报酬，则该租赁归为融资租赁。融资租赁初始确认时，应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。每一融资租赁付款在负债和融资费用之间分配。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支出，从而使各期就负债余额承担一个固定的期间利率。

使用权安排

当资发基金签订一项资产使用权但无法定所有权的协议，例如资发基金获得无偿捐赠的使用权时，该交易为非交换交易。在这种情况下，资产和收入在协议签订时确认。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) 收入的确认

捐款

自愿捐款是非交换交易，在捐助协议生效或在没有捐助协议的情况下收到现金时确认为收入。协议或仅在签字时，或在签字并收到押金时，或当捐助协议的条件(如有)得到满足时生效，这取决于协议。列报的收入应减去归还给捐助者的未用资金和应收款项的减值。

实物捐助在未来经济利益或服务潜能很可能将流入资发基金并且这些资产的公允价值能被可靠计量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服务作为资产和收入确认或披露。

(d) 支出的确认

支出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时确认，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，支出在资发基金收到(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，支出在实施实体或执行伙伴支付资金并向资发基金报告时确认。

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、供资授权和支出核证表或项目交付报告等适用的经核证支出报告对此予以证实时确认为支出。资发基金一收到这些支出报告，即在其财务执行情况表中确认支出。数据可从实施实体或执行伙伴的已审计报表中获取，或者如这些报表在报告期不可得，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

承付是指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支出和负债。与雇佣合同有关的承付款则不在其中。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能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予以可靠计量，则该资产和相关收入在变化发生当期予以确认。

或有负债

或有负债应予以披露，除非其将会实现的可能性十分渺茫。如或有负债很可能将会实现，则在可能性发生变化的当期确认拨备。

附注 5

期初余额

下表显示在资发基金 2011 年 12 月 31 日已审计联合国系统会计准则财务状况表(为公共部门会计准则列报目的进行了重新分类和重报)与 2012 年 1 月 1 日期初财务状况表之间所作的调整。

(千美元)

	联合国系统会计准则 期末余额(重报)	过渡到公共部门 会计准则的影响	公共部门会计 准则期初余额
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	35 120	—	35 120
投资	—	32 960	32 960
应收款项(非交换交易)	(223)	1 171	948
应收款项(交换交易)	438	—	438
已发放预付款	3 015	(150)	2 865
其他流动资产	178	—	178
流动资产共计	38 528	33 981	72 509
非流动资产			
投资	40 513	(32 959)	7 554
给金融服务提供商的贷款	4 816	—	4 816
不动产、厂场和设备	—	1 005	1 005
非流动资产共计	45 329	(31 954)	13 375
资产共计	83 857	2 027	85 884

	联合国系统会计准则 期末余额(重报)	过渡到公共部门 会计准则的影响	公共部门会计 准则期初余额
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	5 217	(70)	5 147
雇员福利	32	1 664	1 696
其他流动负债	59	—	59
流动负债共计	5 308	1 594	6 902
非流动负债			
雇员福利	1 412	11 843	13 255
非流动负债共计	1 412	11 843	13 255
负债共计	6 720	13 437	20 157
净资产/权益			
准备金	24 600	—	24 600
累计盈余	52 537	(11 410)	41 127
净资产/权益共计	77 137	(11 410)	65 727
负债和净资产/权益共计	83 857	2 027	85 884

2012年1月1日公共部门会计准则期初财务状况表的资产总额比重新分类后的2011年12月31日联合国系统会计准则财务状况表的资产总额高2 027 000美元。增加的主要原因是确认了应收款项以及不动产、厂场和设备。负债总额增加了13 437 000美元，主要原因是确认了雇员福利负债。净资产/权益减少了11 410 000美元。

附注 6

分部报告

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

(a) 经常资源

经常资源是资发基金所有混合、无附带条件且未指定用途的资源。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，为捐助者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。各信托基金的签字权集中，协议须得到总部协理署长的授权。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用于符合资发基金政策、目标和活动的特定方案目的，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，资发基金根据基金间结余在四个分部间对现金和投资进行了分配。

按分部开列的截至 2012 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
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	13 218	15 678	5 437	2 826	37 159
投资	14 266	16 052	5 567	2 892	38 777
应收款项(交换交易)	278	—	—	1	279
已发放预付款	1 616	41	306	3	1 966
其他流动资产	87	88	3	—	178
流动资产共计	29 465	31 859	11 313	5 722	78 359
非流动资产					
投资	4 815	5 600	1 942	1 009	13 366
给金融服务提供商的贷款	2 910	297	—	—	3 207
不动产、厂场和设备	357	60	1	70	488

	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
非流动资产共计	8 082	5 957	1 943	1 079	17 061
资产共计	37 547	37 816	13 256	6 801	95 420
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	7 724	244	225	30	8 223
雇员福利	1 452	285	154	142	2 033
其他流动负债	38	—	—	—	38
流动负债共计	9 214	529	379	172	10 294
非流动负债					
雇员福利	11 802	1 605	807	1 088	15 302
非流动负债共计	11 802	1 605	807	1 088	15 302
负债共计	21 016	2 134	1 186	1 260	25 596
净资产/权益					
准备金	22 600	—	—	2 000	24 600
累计盈余	(6 069)	35 682	12 070	3 541	45 224
净资产/权益共计	16 531	35 682	12 070	5 541	69 824
负债和净资产/权益共计	37 547	37 816	13 256	6 801	95 420

按分部开列的截至 2012 年 12 月 31 日财务执行情况表

(千美元)

	经常资源	费用分摊	信托 基金	有偿支助事务 和杂项活动	冲销 ^a	共计
收入						
自愿捐款，净额	14 520	27 363	11 574	682	—	54 139
投资收入	206	110	51	—	—	367
其他收入	546	13	5	2 378	(2 304)	638
收入共计	15 272	27 486	11 630	3 060	(2 304)	55 144
支出						
订约承办事务	2 939	2 544	1 586	157	—	7 226
工作人员费用	9 371	3 348	1 470	1 837	—	16 026
用品和消耗品	411	51	104	1	—	567
一般业务费用	4 519	3 859	1 436	683	(2 304)	8 193

	经常资源	费用分摊	信托 基金	有偿支助事务 和杂项活动	冲销 ^a	共计
赠款和其他转让	5 146	6 648	4 933	—	—	16 727
其他支出	1 299	93	53	72	—	1 517
折旧	239	32	2	56	—	329
融资成本	8	—	—	—	—	8
支出共计	23 932	16 575	9 584	2 806	(2 304)	50 593
当期盈余/(赤字)	(8 660)	10 911	2 046	254	—	4 551

^a 为消除资发基金内部费用回收的影响，需作此项调整。

附注 7 与预算的比较

预算和会计基础有区别。报表五是依据预算基础编制的，即资发基金核定预算是按修正的权责发生制编制的。报表五中活动和相关支出的列报反映开发署执行局核定的费用分类类别。应指出的是，财务执行情况表(报表二)反映按性质开列的支出。因此，经常资源预算实际支出总额 22 962 000 美元不同于财务会计支出总额。

就资发基金而言，核定预算是那些允许发生与经常资源供资的发展和管理活动有关的费用的预算。资发基金的其他资源是基于对未来事项的假设而进行的前瞻性估计和预测，并没有得到执行局的正式核定，因此未在报表五中列报。

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

2012 年预算利用情况由两个因素共同驱动：核定预算数额和资发基金整体现金流和流动性需要。因此，2012 年预算利用情况如下：

(a) 发展活动：实际利用 20 423 000 美元，占 29 866 000 美元年核定预算额的 68.4%；

(b) 管理活动：实际利用 2 539 000 美元，占 2 623 000 美元年核定预算的 96.8%。

基于可比基础列报的业务活动、投资活动和融资活动实际净现金流量调节至财务报表中列报的数额的情况如下：

(千美元)

	业务	投资	融资	共计
预算和实际数比较表中列报的基于可比基础的 实际数总额	(22 776)	(186)	—	(22 962)
基础差异	30	104	—	134
主体差异	36 041	(11 174)	—	24 867
现金流量表中列报的现金及现金等价物净 增/(减)	13 295	(11 256)	—	2 039

基础差异包括预算基础(修正的权责发生制)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和服务尚未交付和提供。

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。

不存在期间差异,因为年化预算期间与财务报表的报告期间相同。

附注 8

现金及现金等价物

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日的数额
银行账户现金	15 469
货币市场资金	21 690
共计	37 159

资发基金在国家办事处不以当地货币持有现金。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,而且也不在国家办事处一级接受捐款。所有捐款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。资发基金承受的信用风险情况在附注 24 中披露。

附注 9

投资组合：持有至到期的金融资产

(千美元)

	2012 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	已实现利 得/(损失)	未实现利 得/(损失)	非短期 改为短期	2012 年 12 月 31 日
短期投资								
货币市场票据	—	9 987	—	1	—	—	—	9 988
债券	32 960	15 722	(42 600)	(612)	—	—	23 319	28 789
短期投资共计	32 960	25 709	(42 600)	(611)	—	—	23 319	38 777
非短期投资								
债券	7 554	29 540	—	(409)	—	—	(23 319)	13 366
非短期投资共计	7 554	29 540	—	(409)	—	—	(23 319)	13 366
投资共计	40 514	55 249	(42 600)	(1 020)	—	—	—	52 143

截至 2012 年 12 月 31 日，资发基金没有任何投资减值。

资发基金承受的信用风险和与投资有关的风险管理活动在附注 24 披露。

附注 10

应收款项——交换交易

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日的数额
按类型	
应收第三方款项	2
投资资产和应收款项	272
应收联合国人口基金的款项	5
共计	279
	截至 2012 年 12 月 31 日的数额
按账龄	
6 个月以下	277
6 个月以上	2
共计	279

资发基金承受的与应收款项相关的信用和货币风险在附注 24 中披露。

附注 11

已发放预付款

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日的数额
非交换交易	
向各国政府提供的业务资金	410
向实施实体/执行伙伴提供的业务资金	71
小计	481
交换交易	
预付款项	1 174
给工作人员的预付款	311
小计	1 485
共计	1 966

按账龄开列的已发放预付款

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日的数额
6 个月以下	372
6 个月以上	1594
共计	1 966

附注 12

其他资产

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日的数额
流动资产	
其他杂项资产	178
其他资产共计	178

附注 13

给金融服务提供商的贷款

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日的数额
非流动	
给金融服务提供商的贷款	3 207
给金融服务提供商的贷款共计	3 207
	截至 2012 年 12 月 31 日的数额
截至 2012 年 1 月 1 日余额	4 816
贷款重估	(812)
贷款偿还	(797)
截至 2012 年 12 月 31 日余额	3 207

附注 14

不动产、厂场和设备

(千美元)

	家具和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	重型机械和 其他设备	共计
截至 2012 年 1 月 1 日余额					
成本	19	616	1 065	21	1 721
累计折旧	(3)	(304)	(405)	(4)	(716)
2012 年 1 月 1 日账面金额	16	312	660	17	1 005
2012 年 12 月 31 日终了期间					
增添	3	77		1	81
处置		(56)			(56)
退役	(7)	(197)	(253)		(457)
调整数			(33)		(33)
折旧	(2)	(127)	(198)	(2)	(329)
对累计折旧即处置、退役和调整情 况所进行的调整	1	183	93		277
2012 年 12 月 31 日账面金额	11	192	269	16	488

	家具和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	重型机械和 其他设备	共计
截至 2012 年 12 月 31 日余额					
成本	15	440	779	22	1 256
累计折旧	(4)	(248)	(510)	(6)	(768)
2012 年 12 月 31 日账面金额	11	192	269	16	488

资发基金有两大类不动产、厂场和设备：项目资产(用于交付方案和项目)和管理资产(用于国家办事处和总部非针对具体项目的业务)。

附注 15

应付款项和应计负债

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日数额
应付第三方款项	418
应计事项	73
应付工作人员款项	14
应付联合国促进性别平等和增强妇女权能署款项	3
应付开发署款项	7 715
应付款项和应计负债共计	8 223

附注 16

雇员福利

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日数额
短期	
年假	1 415
回籍假	224
离职后医疗保险	192
离职回国应享福利	156
死亡抚恤金	4
给联合国合办工作人员养恤基金的应计缴款	1
其他雇员福利	41

截至 2012 年 12 月 31 日数额	
小计	2 033
非短期	
离职后医疗保险	12 448
离职回国应享福利	1 709
回籍假	135
死亡抚恤金	31
其他雇员福利	979
小计	15 302
共计	17 335

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。离职后福利所致负债由独立精算师确定。截至 2012 年 12 月 31 日，离职后医疗保险、离职回国应享福利和死亡抚恤金方面的负债按照截至 2012 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

资发基金是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。大会设立养恤基金，以提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和有关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益的计划。《养恤基金条例》第 3 条(b)款规定，凡专门机构和参加联合国薪金、津贴和其他服务条件共同制度的其他国际政府间组织均得为基金成员。

养恤基金采用的精算方法是开放式群体总额法，使用关于未来经济和人口统计发展情况的不同假设，以确定基金的目前资产和估计未来资产是否足以支付目前负债和估计未来负债。审计委员会每年对养恤基金进行一次审计，每两年向大会报告一次审计结果。养恤基金在其网站(www.unjspf.org)上发布投资季度报告。

资发基金对养恤基金的财务义务包括按大会订立的比率缴付的规定款额(参与人及成员组织分别按 7.9%和 15.8%缴款)，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。

只有大会根据估值之日对养恤基金资金情况作出的精算评估，确定有必要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。每个成员组织均根据估值之日前三年付款总额，按比例分摊弥补短缺的数额。截至本报告之时，大会未曾援引第 26 条规定。

最近的养恤金精算估值于 2011 年 12 月 31 日进行。估值显示精算赤字为应计养恤金薪酬的 1.87%，这意味着在 2011 年 12 月 31 日达到平衡所需的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 25.57%，而实际缴款率为 23.7%。

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现任和前任职员相关的精算风险，因此没有一个可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。因此，资发基金将该计划作为符合国际公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)规定的设定提存计划进行核算。

(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：离职后医疗保险；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)

	离职后医疗保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
截至 2012 年 1 月 1 日的设定受益义务净额	10 416	1 645	—	12 061
义务增加额				
当期服务成本	708	213	—	921
利息成本	465	71	—	536
假设变动造成的精算损失	1 231	109	—	1 340
死亡抚恤金初始确认造成的精算损失	—	—	35	35
义务减少额				
实际支付的福利	(35)	(172)	—	(207)
付款的精算(利得)	(145)	(1)	—	(146)
截至 2012 年 12 月 31 日的已确认负债净额	12 640	1 865	35	14 540

设定受益义务的价值等于财务状况表(报表一)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)

	离职后医疗保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
当期服务成本	708	213	—	921
利息成本	465	71	—	536
已确认雇员福利支出共计	1 173	284	—	1 457

直接在净资产/权益中确认的精算损失如下：

(千美元)

	离职后医疗保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
假设变动造成的精算损失	(1 231)	(109)	—	(1 340)
死亡抚恤金初始确认造成的精算损失	—	—	(35)	(35)
付款的精算利得	145	1	—	146
共计	(1 086)	(108)	(35)	(1 229)

下一次全面精算估值将于 2013 年 12 月 31 日进行。

(c) 精算假设

上一次精算估值于 2012 年 12 月 31 日进行，用以确定设定受益义务的主要精算假设如下：

折现率	4.0%
预计医疗费用增长率(因医疗计划而异)	5-8%
薪金表(因年龄和工作人员类别而异)	4-9.1%
通货膨胀率	2.5%
人均索偿费用(因年龄而异)	824 美元-14 206 美元
精算方法	预期累积福利单位法

未来死亡率的假设是基于公布的统计数字和死亡率表。离职后医疗保险负债价值和离职回国福利计算所依据的目前死亡率如下：

类别	退休前死亡率	
	20 岁	69 岁
男	0.00065	0.00906
女	0.00034	0.00645
类别	退休后死亡率	
	20 岁	70 岁
男	0.00072	0.01176
女	0.00037	0.00860

1990 年 1 月 1 日或之后雇用的具有 30 年或以上专业职龄的专业人员退休率如下：

类别	退休率	
	55 岁	62 岁
男	0.20	0.70
女	0.25	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，则会对离职后医疗保险义务的计量产生如下影响：

(千美元)

	+1%健康费用	-1%健康费用
折现率变化对年末累计设定受益义务的影响	2 899	(2 224)
医疗费用预期比率的变化对各期净离职后医疗费用的服务成本与利息费用合计数的影响	356	(261)

(d) 辞退福利

在报告期间未确认辞退福利。

附注 17

其他负债

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日数额
递延收入	12
其他杂项负债	26
当期其他负债共计	38

附注 18

准备金

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日数额
业务准备金	24 600
准备金共计	24 600

业务准备金是理事会(现为执行局)于 1979 年设立的,旨在确保资发基金的充足流动性,数额维持在项目承付额的 20%或以上。

附注 19

累计盈余

(千美元)

	2012 年 1 月 1 日	变动	2012 年 12 月 31 日
累计盈余	41 127	5 326	46 453
精算损失	—	(1 229)	(1 229)
共计	41 127	4 097	45 224

累计盈余包含各种具体用途基金,其中数额较大的包括:信息和通信技术基金(135 000 美元)、安保基金(359 000 美元)、学习基金(75 000 美元)、附录 D 基金(27 000 美元)、恶意行为保单保费(18 000 美元)、联合国共同出资活动的可偿还费用(161 000 美元)。

附注 20

自愿捐款

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日数额
捐助	54 822
减: 归还给捐助方的未使用捐助	(683)
自愿捐款净额共计	54 139

附注 21

投资收入

(千美元)

	截至 2012 年 12 月 31 日数额
利息收入	367
共计	367

利息收入包含资发基金所持货币市场账户、定期存款、不可赎回债券的利息收入 286 095 美元,以及对小额金融机构的贷款的利息收入 81 271 美元。上列

利息收入不包括与重组中贷款相关的应计利息，因为此类贷款的利息收入时间和数额取决于重组后商定的新条款，目前并不确知。

附注 22

其他收入

(千美元)

截至 2012 年 12 月 31 日数额	
汇兑收益	414
已结束项目的收入、资产处置和其他杂项收入	224
共计	638

附注 23

费用

(千美元)

	方案费用 ^a	费用共计
	2012 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
23.1 订约承办事务		
个人订约承办事务	5 528	5 703
企业订约承办事务	1 330	1 332
订约承办事务的联合国志愿人员费用	192	191
小计	7 050	7 226
23.2 工作人员费用		
薪金和工资	8 663	10 895
养恤金福利	1 539	1 946
离职后福利	827	1 024
任命和派任	773	880
休假福利	414	444
其他工作人员福利	651	837
小计	12 867	16 026
23.3 使用的用品和消耗品		
不动产、厂场和设备以及项目相关用品的维持费	157	227
文具和其他办公用品	69	83
农业、石油和金属产品	69	80
信息技术用品和软件维护	58	64

	方案费用 ^a	费用共计
	2012年12月31日	2012年12月31日
信息技术和通信设备	75	65
使用的其他消耗品	39	48
小计	467	567
23.4 一般业务费用		
差旅	3 454	3 548
学习和征聘	1 371	1 402
租金、租赁、公用事业	397	692
偿还	339	670
通信	384	463
安保	306	384
专业服务	349	370
一般管理费用	2 509 ^b	205
为联合国共同出资活动供资	133	168
为信息和通信技术供资	111	140
货运	58	63
保险/保修	26	26
杂项业务费用	51	62
小计	9 488	8 193
23.5 赠款和其他转让		
赠款	16 709	16 709
转让	18	18
小计	16 727	16 727
23.6 其他费用		
汇兑损失	984	984
出售固定资产的损失	219	237
杂项	256	296
小计	1 459	1 517
23.7 折旧		
折旧	306	329
小计	306	329

	方案费用 ^a	费用共计
	2012 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
23.8 融资成本		
银行收费	8	8
小计	8	8
共计	48 372	50 593

^a 在费用总额中，4 837.2 万美元为方案费用，其余 222.1 万美元为发展实效和管理费用。

^b 在 250.9 万美元中，冲销了 230.4 万美元，以消除资发基金内部费用回收的影响。

附注 24

金融工具和金融风险管理

资发基金的投资活动由开发署根据服务级别协议开展。根据该协议的条款，开发署为资发基金运用其投资准则和治理框架。投资登记在资发基金名下，有价证券由开发署指定的保管人持有。

投资准则的主要目标如下(按重要次序排列)：

- (一) 安全性：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；
- (二) 流动性：保持满足现金需求的灵活性，途径是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期期间；
- (三) 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。

资发基金面临各种金融风险，包括：

- (一) 信用风险：第三方可能不支付欠资发基金的款项；
- (二) 流动性风险：资发基金可能没有足够资金来履行到期义务；
- (三) 市场风险：资发基金可能因汇率、利率、投资证券价格的不利波动而发生重大财务损失。

开发署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。

(a) 信用风险

开发署投资准则规定，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，并针对不同信用评级的对手方

设定到期期间限制和信用限额。投资准则要求不断监测发行人和对手方的信用评级。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。

信用评级

截至 2012 年 12 月 31 日，资发基金的非短期投资和短期投资包含下列投资级别证券：

(千美元)

	平均信用评级	2012 年 12 月 31 日数额
货币市场证券	AAA	9 988
债券	AA+	42 155
短期和非短期投资共计		52 143

注：不包括归类为现金等价物的投资。

投资管理职能由开发署财务司行使。资发基金的机构不从事日常投资活动。

对于其他资源，资发基金财务条例和细则规定，仅在收到捐助资金后才能支出费用，从而大大降低资发基金在应收捐款方面的财务风险。只有在针对应收捐款执行特定风险管理标准的情况下，才能在收到应收捐款前例外支出费用。此外，应收捐款很大一部分是主权国政府和超国家机构包括其他联合国实体的捐款，而这些捐款方的信用风险不大。

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日数额
应收款项(交换交易)	279
预付款	1 966
短期和长期投资共计	2 245

应收款项(交换交易)主要是债券和票据的应收利息。预付款主要是根据资发基金同实施实体、执行伙伴或供应商之间规定预付的协议预付的款项。

如果资发基金根据对截至报告日尚未偿还资金的审查，发现客观证据，显示资发基金可能无法收回所有应收款项，则评估是否有减值情况或呆账。截至 2012 年 12 月 31 日，资发基金没有发生减值的资产。

(b) 流动性风险

在进行投资时充分考虑到依据现金流量预测确定的资发基金业务活动现金需求。资发基金的投资方式包括考虑投资期限结构，其中参照本组织未来资金需求的时间安排。资发基金将很大一部分投资保持为现金等价物和短期投资，足以在其承付款项到期应付时予以支付，具体如下表所示。

流动性

(千美元)

	占总额百分比	2012 年 12 月 31 日数额
现金余额	1	474
投资——现金等价物	41	36 685
小计	42	37 159
短期投资	43	38 777
非短期投资	15	13 366
小计	58	52 143
共计	100	89 302

注：分类为现金等价物的投资在取得日之后 3 个月或更短时间内到期；分类为非短期投资的投资的到期日在报告日之后 12 个月以上。

(c) 市场风险

利率风险

资发基金的计息资产有利率风险。由于资发基金投资组合被归类为持有至到期的投资而且平均到期日相对较短，对这些投资进行利率敏感性分析不会显示价值的重大变化。持有至到期资产不按市价计值，因此账面价值不受利率变动的影响。

投资组合的分类

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日数额	账面值
持有至到期投资	52 143	摊余成本
可供出售投资	—	公允价值
短期及非短期投资共计	52 143	

注：摊余成本和公允价值按实际利率法计算；不包括归类为现金等价物的投资。

开发署投资委员会定期监测投资组合收益率与投资准则所规定基准的比较情况。

外汇风险

截至 2012 年 12 月 31 日，基金的现金、现金等价物和投资 99%以美元为计算单位，1%以其他货币为计算单位。持有的非美元资产主要用于在方案国家支持当地业务活动。资发基金保持最少限度的以当地货币为计算单位的资产，并尽可能保持美元资产账户。

货币风险

(千美元)

	以美元 为计算单位	以其他货币 为计算单位	共计
现金及现金等价物	36 679	480	37 159
短期及非短期投资	52 143	—	52 143
2012 年 12 月 31 日投资和现金及现金等价物共计	88 822	480	89 302
占总额百分比	99	1	100

资发基金面临的外汇风险主要产生于非美元捐款。当收到方案国政府以当地货币提供的捐款时，资发基金会采取措施减少外汇风险，包括立即将捐款兑换为美元，存放于美元账户，或用于美元投资。

开发署利用外汇远期、期权及结构性期权等衍生工具来管理外汇风险。衍生工具以市价计值，损益在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。截至年末，资发基金没有未平仓的外汇衍生工具头寸。

附注 25

关联方

(a) 关键管理人员

资发基金的领导机构是执行小组，由执行秘书、副执行秘书、两名工作领域主任等 4 名成员组成。执行小组负责资发基金的战略方向和业务管理，被授予执行资发基金任务的重大权力。2012 年，1 个工作领域主任职位空缺，因此下列数字不包含其薪酬。此外，有 2 人担任执行秘书职务，前一人的任期为 2012 年 1 月至 4 月，后一人为 11 月和 12 月。下列薪酬包括这 2 人的应享待遇。

(b) 薪酬

(千美元)

级别	职位数	薪金和工作地点 差价调整数	其他 应享待遇	薪酬 共计	年假、离职回国、离职 后医疗保险负债
关键管理人员	3	613	152	765	1 435
共计	3	613	152	765	1 435

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，如派任津贴、雇主对医疗保险和养恤金的缴款、抚养津贴、教育补助金、艰苦条件津贴、流动津贴、不搬运津贴、房地产代理费偿还、出席会议津贴。

关键管理人员还有资格获得离职后雇员福利，如离职后医疗保险、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付款称为预支薪金。包括关键管理人员在内的资发基金所有工作人员均可作为《联合国工作人员细则和工作人员条例》规定的特定用途获得预支薪金。截至 2012 年 12 月 31 日，向 3 名关键管理人员预支的薪金余额为 112 705 美元。

附注 26

承付款项和或有事项

(a) 尚未支付的承付款项

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日数额
不动产、厂场和设备	139
货物	2
服务	274
共计	415

截至 2012 年 12 月 31 日，资发基金有以下承付款项：购买各种已签约但尚未收到的货物和服务承付款项 276 000 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为 139 000 美元。

(b) 各种期限的租赁承付款项

(千美元)

	2012 年 12 月 31 日数额
不动产租赁债务	
1 年以下	141
1 至 5 年	599
5 年以上	—
共计	740

资发基金的租约期限通常为 5 至 10 年，不过一些租约允许提前 30、60 或 90 天终止。上表列报按租赁付款的最低租约期限/合同期限计算的未未来债务。

	2012 年 12 月 31 日数额
经营租赁债务	
1 年以下	—
1 至 5 年	40
5 年以上	—
共计	40

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。该租赁归类为经营租赁，因为其风险和回报不完全转移给资发基金。相关债务为每月 1 652 美元，每年共 19 824 美元。

(c) 或有事项

截至报告日，资发基金没有任何或有资产和或有负债。

附注 27

报告日后事项

本财务报表的报告日是 2012 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 28
补充披露

资发基金建立的所有信托基金：财务执行情况附表

(千美元)

信托基金名称	2012 年 1 月 1 日 期初净资产 (重报数)	收入	(费用)	直接在期末 净资产中 确认的调整数	2012 年 12 月 31 日 期末净资产
比利时——安瑟巴地方发展基金	471	2	—	—	473
比利时——支持 Mayahi 地区当地发展项目	(1)	—	—	—	(1)
比利时(比利时粮食安全基金)——Nara-Nioro 联合方案	—	877	(73)	—	804
比利时粮食安全基金——评价	4	—	(4)	—	—
比利时粮食安全基金——支持地方经济发展方案	917	1 237	(1 184)	—	970
比利时粮食安全基金——支持贝宁权力下放、权力分散和地方 经济发展项目	662	614	(1 030)	—	246
比尔和梅林达·盖茨基金会——最不发达国家基金	6 556	21	(2 518)	(25)	4 034
加拿大(加拿大国际开发署)——支持海地东北省地方治理	175	5	(52)	—	128
比利时粮食安全基金——马里廷巴克图和莫普提的地方机构和 地方发展	716	2	(213)	—	505
比利时粮食安全基金——支持卢旺达比温巴省社区发展项目	281	1	—	—	282
法国——支持尼日尔迪法省城市建设项目	136	1	—	—	137
法国——支持毛里塔尼亚权力下放和地方发展项目	264	1	—	—	265
日本——地区发展方案 2——性别平等主流化部分	120	—	—	—	120
卢森堡——马里项目	75	—	(48)	—	27
卢森堡——支持农村权力下放方案	192	1	—	—	193
多捐助方信托基金——(开发署 AA) “一个联合国” 基金及联合 方案	(510)	6 622	(4 462)	(51)	1 599
西班牙——千年发展目标——水与卫生	4	—	—	—	4
西班牙——西班牙千年发展目标	15	—	—	—	15
瑞典——联合国咨询小组	23	—	—	—	23
多捐助方信托基金——生计和粮食安全基金	—	2 246	—	—	2 246
共计	10 100	11 630	(9 584)	(76)	12 070

13-39196 (C) 110913 250913

