

联合国儿童基金会

2013 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 • 2014 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。

[2014 年 6 月 23 日]

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见	7
二. 审计委员会的长式报告	9
摘要	9
A. 任务、范围和方法	12
B. 审计结果和建议	12
1. 审计委员会以往建议的后续跟踪	12
2. 财务报表和财务报告	13
3. 国际公共部门会计准则实施情况	14
4. 联合国儿童基金会对国家委员会的监督	15
5. 执行伙伴	16
6. 费用管理	20
7. 方案和项目管理	22
8. 采购管理	24
9. 咨询人和个体订约人	24
C. 管理当局的披露	24
1. 现金、应收款和财产损失核销	24
2. 惠给金	24
3. 欺诈和推定欺诈案件	25
D. 鸣谢	25
附件	
就 2013 年 12 月 31 日终了年度所提各项建议的执行情况	26

三. 财务报表的核证	29
四. 财务概览	30
五. 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	34
一. 截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况表	34
二. 2013 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	36
三. 2013 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	37
四. 2013 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	38
五. 2013 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表	40
2013 年财务报表附注	41

送文函

2014 年 5 月 29 日联合国儿童基金会执行主任给审计委员会主席的信

谨依照联合国儿童基金会财务条例 13.3，送交 2013 年度财务报告和报表。
报表由主计长编制和签名。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

执行主任

安东尼·莱克(签名)

2014 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转交联合国儿童基金会(儿基会)执行主任提交的儿基会 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表。这些报表业经审计委员会审查。

此外,谨向你转递审计委员会关于上述账目的报告,包括对账目的审计意见。

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

审计委员会主席

埃米亚斯·莫尔斯爵士(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儿童基金会(儿基会)2013年12月31日终了年度财务报表,包括财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际金额对比表(报表五)和财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

儿基会主计长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。

审计工作包括通过执行有关程序,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,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,各财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了儿基会2013年12月31日的财务状况以及该日终了期间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儿基会的财务事项,在所有重大方面均符合儿基会《财务条例和细则》和立法授权。

按照儿基会《财务条例和细则》第十四条和相关附件，我们还就儿基会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

审计委员会主席

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

中国审计长

审计组长

刘家义(签名)

坦桑尼亚联合共和国

主计长兼审计长

路多维克·乌图(签名)

2014年6月30日

第二章

审计委员会会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国儿童基金会(儿基会)2013年12月31日终了年度的财务报表,并审查了儿基会这一期间的业务活动。审计是通过实地访问儿基会四个国家办事处以及审查儿基会纽约、日内瓦和哥本哈根总部的财务交易和业务进行的。

审计意见

如第一章所示,审计委员会就本报告所述期间的财务报表出具了无保留意见的审计报告。

总体结论

本报告所述期间,儿基会努力应对审计委员会以前关切的问题,并继续改进其治理工作、风险管理以及总部和外地办事处的方案和业务管理,以保持健全的内部控制,增进成果管理制框架之下的问责,并全面加强良好治理结构。尽管如此,审计委员会仍发现在向执行伙伴转移现金、费用管理和方案管理方面存在很多进一步改进的机会。

主要审计结果

儿基会对国家委员会的监督

审计委员会以前曾重点强调在执行与国家委员会的合作协定以及在儿基会监测和监督国家委员会活动方面存在的严重问题。儿基会已做出协调一致的努力,应对审计委员会以前关切的问题,比如制订新的联合战略计划,以概述使缴款率达到75%的路线图;请国家委员会减少其较高的不受限制准备金余额;修改收支报告,以提供更加详细的信息。因此,国家委员会的总体提留率从2012年的28%降至2013年的24%。与此同时,仍然存在一些进一步改进的机会。例如,国家委员会按资源类型(专用或非专用)分列的提留率存在极大差异,有些国家委员会缺乏准备金政策。

执行伙伴

为执行伙伴提供现金支助是儿基会对其国家方案做出的主要投入。2013年,现金支助支出总额为13.3亿美元。审计委员会审查了执行伙伴的甄选、监测和评价工作,并注意到下列不足之处:

(a) **执行伙伴的甄选。**目前，儿基会对如何为其审查进程选择合适的民间社会组织执行伙伴没有提供详细的指导，对何为可接受的伙伴能力和专长水平也没有衡量标准或指标。这可能使儿基会面临选出不适当伙伴的风险，并加剧了花钱多办事少和欺诈的风险；

(b) **对执行伙伴的活动监测。**儿基会尚未建立统一现金转移方式执行情况全球监测系统，该系统可获取关于其国家办事处所开展的能力评估和保证活动的资料。审计委员会总体上注意到，能力评估和保证活动，比如宏观评估、微观评估、抽查和定时审计不足以达到规定或实现工作计划；

(c) **对执行伙伴的评价。**儿基会没有为其执行伙伴制订正式的业绩评估框架，该框架旨在评估其执行伙伴的方案和财政能力，并供今后合作参考。

费用管理

在财政拮据的环境中，儿基会必须具备一个有效的费用管理制度，才能确保经济划算地执行其任务。可靠和完整的财政和管理信息以及明确的费用分类是有效费用管理的依据。审计委员会确定了下列需要改进的方面：

(a) **民间社会组织伙伴的费用管理。**国家办事处和民间社会组织执行伙伴的直接方案支助费用在方案支出中所占百分比有很大差异。由于儿基会不是按照向民间社会组织执行伙伴转移现金的费用类别记录实际费用的，因此它无法比较和分析不同国家的不同伙伴的有关方案支助费用，也无法对看起来不合理的费用提出质疑；

(b) **各国家办事处的私营部门筹资费用。**儿基会国家办事处的私营部门筹资费用在收入毛额中所占百分比有很大差异(从 8%到 47%不等，平均为 18%)。儿基会没有分析国家办事处私营部门筹资活动的费用为何有如此大的差异，但似乎有机会提高此类活动的效率和效力。

方案和项目管理

(a) **《战略计划》成果框架中的各项指标没有基线和目标。**儿基会《2014-2017 年战略计划》中的成果指标没有基线和目标。在这些情况下，为各方案领域分配资源的理由不清楚；儿基会的成就难以衡量和评估，这影响了其成果管理的效力；

(b) **儿基会企业资源规划系统(虚拟信息集成系统(VISION 系统))成果评估模块的实施工作存在不足。**VISION 系统成果评估模块目前用于监测实现成果的情况和可能性、各种有关挑战以及为减轻挑战而做的任何修改。然而，该模块中有些方案成果的进度说明和指标状况没有为年度审查而及时更新，因此影响了有效的方案管理。

建议

审计委员会根据其审计提出若干建议。主要建议是，儿基会应：

(a) 收集国家委员会的捐助方协议，并确保捐助方获悉并批准国家委员会的所有“其他资源”提留；确定提留率较高的原因，并采取措施，最大限度地利用国家委员会的经常资源；

(b) 要求有关国家委员会按照准备金指南及合作协定制订或修订其准备金政策，并加强其对国家委员会准备金的监测，以继续将准备金降至合理水平；

(c) 通过制订具体可行的执行伙伴摸底程序标准，加强执行伙伴甄选工作；

(d) 建立一个全球监测系统，以跟踪国家办事处在多大程度上规划和管理与现金转移有关的能力评估和保证活动；

(e) 提供技术支持并加强监测，以确保所有国家办事处按照新的《向执行伙伴转移现金的框架》开展能力评估和保证活动；

(f) 制订一个全组织办法来评估其伙伴关系的成果和业绩；

(g) 确定以何种方式收集有关向执行伙伴转移现金的费用类别信息，并分析执行伙伴的方案支助和间接费用，以寻找机会尽量减少这种费用并提高现金转移的效率；

(h) 继续分析其国家办事处营私部门筹资活动的费用，以提高效率和效力；

(i) 根据成果管理方面的良好做法，及时为《战略计划》中的所有指标制订基线 and 目标；

(j) 及时更新成果评估模块中实现方案成果方面的进度说明和指标状况。

以往建议的执行情况

总体上，审计委员会对其就 2012 年提出的 26 项建议的执行情况没有任何重大关切。审计委员会注意到，73% 的建议已经充分执行(前一年为 69%)，27% 的建议正在执行(前一年为 24%)。审计委员会在本报告中就执行中的建议发表了意见。

A. 任务、范围和方法

1. 联合国儿童基金会(儿基会)由大会授权倡导保护儿童权利, 帮助满足儿童的基本需要, 并为儿童拓展机会, 使他们能够充分发挥潜力。该组织调动政治意愿和筹集物质资源, 以协助各国、特别是发展中国家确保“儿童至上”, 建设这些国家制定适当政策并为儿童及其家庭提供服务的能力。
2. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议, 审计了儿基会 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表, 并审查了该期间的业务活动。审计工作是按照儿基会《财务条例和细则》第十四条和《国际审计准则》进行的。
3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见: 财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则), 公允列报了儿基会截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括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。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查, 以及在审计委员会认为必要的范围内, 对会计记录及其他单据凭证进行必要的抽查, 以便对财务报表形成审计意见。
4. 除审计账目和财务事项外, 审计委员会还根据儿基会财务条例 14.1 审查了儿基会的业务活动, 特别是对国家委员会的监督、向执行伙伴转移现金的情况、费用管理和方案管理。
5. 审计委员会与儿基会内部审计和调查办公室协调规划审计工作, 以避免工作重复, 并确定可在多大程度上依赖内部审计和调查办公室的工作。
6. 本报告叙述的是审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已与管理当局讨论审计委员会的结论, 本报告适当反映了管理当局的意见。

B. 审计结果和建议

1. 审计委员会以往建议的后续跟踪

7. 在就 2012 年提出的 26 项建议中, 19 项(73%)已充分执行, 7 项(27%)正在执行。相比之下, 就上一年提出的建议中, 69%充分执行, 24%正在执行, 7%因时过境迁而不能执行。审计时正在执行的 7 项建议中, 大多数是关于对国家委员会的监督、预算管理和现金转移的持续性建议。本报告详细叙述了就 2012 年各项建议采取的行动, 并在附件一中作了汇总。
8. 审计委员会总体上对建议执行情况没有任何重大关切, 但想提醒注意用方案预算为业务支出供资的问题。审计委员会在其上一次报告(A/68/5/Add.2)中指出, 一些儿基会国家办事处使用方案预算为业务支出供资。今年, 各国家办事处的业务员额比例仍有很大差异; 但是, 儿基会没有确定国家办事处适当业务员额水平的规定参数。儿基会表示, 它将建立一个全球共享服务中心为所有办事处开展一

系列业务交易。在该中心成立后，儿基会将在连续几个预算编制过程中确定并监测国家办事处适当的业务员额水平。儿基会的初步分析是，它将能够减少交易处理所需员额数，每年净节省约 2 000 万美元。

2. 财务报表和财务报告

9. 2013 年收入总额为 48.5 亿美元，主要来自政府、政府间组织和非政府组织的自愿捐款。费用为 40.9 亿美元，集中在三大类别：现金支助(13.3 亿美元)；供应援助(7 亿美元)；以及雇员、折旧和其他费用(20.6 亿美元)。由此产生净盈余 7.6 亿美元。

10. 截至 2013 年 12 月 31 日，儿基会的资产总额为 77.6 亿美元，其中 40.4 亿美元(即 52%)是现金和定期存款及投资(见表二.1)。年终时持有的大量现金主要用于 2014 年及以后开展的方案活动。

表二.1

截至 2013 年 12 月 31 日的现金和定期存款及投资

(千美元)

现金和定期存款	3 479 805
投资	563 748
共计	4 043 553

资料来源：儿基会财务报表。

11. 表二.2 所列比率显示，儿基会总体财务状况良好。流动资产是流动负债的三倍多，资产总额超过负债总额的两倍。这些比率还表明，儿基会有足够现金准备金来支付流动(短期)负债。

表二.2

财务比率

比率说明	2013 年 12 月 31 日	2012 年 12 月 31 日
流动资产：流动负债 ^a	3.20	4.03
资产总额：负债总额 ^b	2.12	2.20
现金及现金等价物：流动负债 ^c	0.82	0.77

资料来源：儿基会财务报表。

^a 比率高，说明儿基会有能力偿还短期债务；比率越高，流动性就越高。

^b 比率高，说明偿付能力良好。

^c 比率高，说明可用来结清当期债务的现金多。

3. 国际公共部门会计准则实施情况

12. 这是儿基会实施公共部门会计准则的第二年。审计委员会曾建议儿基会确定采用公共部门会计准则的目标和惠益。针对这一建议，儿基会记录了实施公共部门会计准则的惠益，并在 2013 年 10 月发布一份惠益实现情况报告(2014 年 3 月 31 日更新)，指出了改进程序、更准确地记录财务信息及提高透明度等主要惠益。

13. 审计委员会确认儿基会在下列领域作出的努力：

(a) 从 2013 年开始，包括国家办事处和总部在内的所有办事处每月审查其财务数据。每季度向主计长提交关于公共部门会计准则的财务报告。儿基会已经制作了一个信息汇总表，以衡量数据质量指标，如不完整的银行往来调节、旧定购单和货物收据以及在途货物。目标是把重点放在风险领域上，并确保为儿基会管理当局提供及时、高质量的财务信息；

(b) 儿基会已经拟订经改进的捐助方报告格式，纳入权责发生制会计要素，以提高透明度。它已经制订新捐助方财务报告系统的规格。今后捐助方报告将移到一个门户网站，以便更及时地向捐助方提交财务报告；

(c) 儿基会正在开发一个按照公共部门会计准则自动生成递延收入和收入确认的系统，从而减少人工处理，并为管理当局决策提供更好的信息；

(d) 儿基会已经开发了一个新的财务概览工具原型，以便利为高层管理人员临时和定期编制财务信息。

14. 儿基会按资产类别适用了公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)的过渡规定。对于 2012 年 1 月 1 日之前购置的设备，只有在儿基会纽约总部的设备已资本化。审计委员会对纽约总部所用设备(资产类别 1400-1700)的使用寿命进行了一次分析，注意到截至 2013 年 12 月 31 日，1 242 件设备(即数量的 64%)已完全折旧。这些物项超过使用寿命的时间从零年到 14 年不等，平均为 4 年，这表明儿基会需要审查确定设备使用寿命的标准。

15. 儿基会解释说，它遵循联合国系统确定资产使用寿命的商定统一依据。目前正在开展一个项目，以评估整个联合国系统现在采用的使用寿命是否合适。此外，儿基会表示，它在本年度对目前在全球持有的所有资产进行了一次使用寿命高级别审查，发现对财务报表和披露的不同财产类别的影响不大，儿基会同意继续每年进行这种审查。

16. 审计委员会建议，儿基会考虑重新评估资产使用寿命，以反映经济现实和公允列报。

4. 联合国儿童基金会对国家委员会的监督

17. 国家委员会是儿基会的合作伙伴，是为通过筹集资源、宣传和其他活动在全球促进儿童权利和福祉而设立。截至 2013 年 12 月 31 日，世界各地共有 36 个国家委员会，它们共同募集的资金约占儿基会年度收入的三分之一。

18. 在以往审计报告中，审计委员会指出了儿基会在执行与国家委员会的合作协定以及监测和监督国家委员会活动方面的严重问题。儿基会为解决审计委员会的以往关切作出了协调一致的努力，包括以下努力：

(a) 制订新的联合战略计划，以提出一个路线图促进实现 75% 的缴款率，并限制国家委员会的宣传和教育费用；

(b) 要求国家委员会减少其大量不受限制准备金余额；

(c) 审查所有国家委员会的投资及这方面按要求提供的详情，修订收支报告以提供更详细的资料，核查投资资金所得收入，并严格适用投资资金分配标准。

19. 国家委员会的总提留率从 2012 年的 28% 降至 2013 年的 24%，这是一个令人鼓舞的趋势。审计委员会确认儿基会解决这些关切的举措，但注意到有些领域仍然需要进一步改进。

按资金类型分列的国家委员会提留率

20. 儿基会与国家委员会之间的合作协定规定，国家委员会可以最多提留收入毛额的 25%，以支付其活动费用。

21. 在本报告所述期间，36 个国家委员会共筹集了捐款毛额 15.1 亿美元，其中包括其他资源(专用)6.1785 亿美元和经常资源(非专用)8.951 亿美元。国家委员会提留了捐款毛额中的 3.6 亿美元(24%)，以支付费用，并向儿基会转移 11.5 亿美元(76%)。在按资源类别(专用或非专用)进一步分析提留率后发现，国家委员会之间差异很大。

(a) 在 36 个国家委员会 2013 年筹集的 6.1785 亿美元其他资源(专用)中，国家委员会的提留率从零到 87% 不等，平均为 6%。7 个国家委员会的其他资源提留率超过 25%。为了确认捐助方是否被告知提留率，审计委员会要求儿基会抽样提供相关捐助方协议。然而，大多数这些协议尚未提交给审计委员会，这表明儿基会需要通过收集捐助方协议，进一步加强对国家委员会的监督；

(b) 在国家委员会 2013 年筹集的 8.951 亿美元经常资源(非专用)中，提留率从零到 109% 不等(平均为 36%)。两个国家委员会的经常资源提留率超过 100%。这意味着这个两个国家办事处不仅将所有经常资源收入，还将其他资源收入或准备金的一部分用于支付业务费用。

22. 虽然现有合作协定中的提留率是按收入毛额而不是按个别资源计算的,而且这种做法并不违反协定,但审计委员会仍然感到关切的是,其他资源的高提留率不一定反映捐助方的意图,较高的经常资源提留率违反儿基会把经常资源最大限度地用于其援助儿童方案的政策。

23. 儿基会解释说,重大差异是由于不同筹资市场条件、监管要求和捐助方要求等因素造成的。儿基会仍在审查经常资源提留率超过 100%的两个国家委员会的可行性。

24. 审计委员会建议,儿基会应:(a) 收集所有国家委员会的捐助方协议,并确保捐助方获悉并批准国家委员会的所有“其他资源”提留;(b) 确定提留率较高的原因,并采取措施,最大限度地利用国家委员会的经常资源。

对国家委员会准备金的监测

25. 准备金是国家委员会逐渐积累、用于特定用途且尚未动用下来的资金的一部分。准备金可以分为“法定”和“非法定”准备金。非法定准备金是国家委员会留存的没有基本法律或条例要求的资金。

26. 审计委员会先前着重指出,儿基会对国家委员会准备金政策监测不足。在本报告所述期间,审计委员会注意到,儿基会收集了各国家委员会的准备金政策,并要求六个国家委员会减少其准备金。因此,准备金余额超过三个月支出基准的国家委员会从 2012 年的 16 个下降到 2013 年的 13 个。这是积极的进展,但需要做更多的工作。例如,一个国家委员会到 2012 年年底积累了其年度支出 35% 的准备金,在 2013 年仍将 303 030 美元转入准备金。

27. 审计委员会注意到,存在大量准备金余额的原因可能是缺乏有关政策。截至 2013 年年底,在 36 个国家委员会中,15 个国家委员会没有准备金政策,其中 3 个积累了 1 000 万美元以上的准备金。此外,6 个国家委员会有准备金政策,但这些政策不完全符合儿基会准备金指南及合作协定。

28. 审计委员会建议,儿基会应要求有关国家委员会按照准备金指南及合作协定制订或修订其准备金政策,并加强其对国家委员会准备金的监测,以继续将准备金降至合理水平。

5. 执行伙伴

29. 为执行伙伴提供现金援助是儿基会对其国家方案的主要投入之一(其他投入是现金转移、方案用品和技术援助)。2013 年,现金援助费用总额为 13.3 亿美元,占费用总额的 33%。

执行伙伴的甄选

30. 甄选执行伙伴是寻找有能力的伙伴来开展有关方案活动的重要过程。目前,儿基会有两类执行伙伴:政府伙伴和民间社会组织伙伴。儿基会为其国家办事处

如何确定潜在的民间社会组织并与其发展伙伴关系制定了指南。潜在的新伙伴关系必须经过审查过程。如果涉及转移儿基会资源(资金、用品), 预先评估伙伴的财务管理能力便是强制性的。

31. 审计委员会注意到, 指南没有详细说明如何甄选最好和最合适的民间社会组织执行伙伴参加审查过程。此外, 指南也没有明确用于评估伙伴能力和专长的标准。这使国家办事处面临选择不适当伙伴的风险。

32. 儿基会的内部审计和调查办公室指出, 马来西亚国家办事处没有一个有系统的方法来审查和甄选民间社会组织, 伙伴是临时挑选的, 后来许多伙伴出现业绩问题。

33. 此外, 内部监督事务厅向审计委员会通报了一起涉及一个民间社会组织人员在另一个联合国实体欺诈和挪用捐助资金的案件。该民间社会组织也是儿基会的执行伙伴。在进一步审查儿基会关于该组织能力的评估报告后发现, 能力评估程序被简化, 缺乏风险评级, 选择该组织没有很好的理由。在该案件披露后, 儿基会停止了对该民间社会组织的供资。此案件表明, 儿基会必须对民间社会组织伙伴进行尽职审查, 并与在相同国家与相同伙伴合作的联合国其他实体分享执行伙伴信息。

34. 审计委员会建议儿基会通过制订具体可行的执行伙伴摸底程序标准, 加强执行伙伴甄选工作。

对执行伙伴活动的监测

统一现金转移方式缺乏全球监测系统

35. 儿基会在 2005 年与联合国发展集团其他三个机构一起实行了统一现金转移方式,¹ 目的是降低执行伙伴管理现金转移的交易成本, 并加强执行伙伴管理现金资源的能力以及国家管理和问责能力。

36. 审计委员会确认儿基会作出了努力, 以实施一项全球战略, 实施统一办法, 这些努力包括: 制定针对具体机构的政策与程序; 进行能力建设; 发挥领导作用和采取后续行动。然而, 儿基会尚未建立一个监测系统来提供关于全球统一办法实施状况的实时信息, 如每一个国家办事处开展能力评估和保证活动的情况。管理系统中没有充分记录与执行伙伴有关的风险。

¹ 根据联合国大会第 56/201 号决议, 联合国开发计划署、儿基会、联合国人口基金和粮食规划署采用了一个向政府和非政府组织执行伙伴转移现金的共同业务框架。各执行伙伴机构在申请现金、报告现金使用情况时将使用同样的表格和程序。各机构将根据对执行伙伴的财务管理能力进行的联合评估, 采用一项风险管理办法, 选择转移现金的具体程序, 并协调开展各种活动, 以保证所提供的现金的利用。

37. 审计委员会建议儿基会建立一个全球监测系统，以跟踪国家办事处在多大程度上规划和管理与现金转移有关的能力评估和保证活动。

能力评估和保证活动

38. 儿基会通过宏观评估、微观评估、定时审计、方案访问和抽查保证现金转移得到适当利用。审计委员会以前指出，一些外地办事处的这类活动不充分。如果微观评估不足，则可能妨碍国家办事处判断执行伙伴所使用的内部控制系统。这些系统的运作为确定现金转移的方法和程序及保证活动规模提供了依据；如果对这些系统进行的抽查和定时审计不够，则无法充分保证向执行伙伴转移的现金得到恰当的使用。

39. 在本报告所述期间，儿基会开始处理这一问题，为此与联合国其他机构协调修订统一现金转移方式框架，并制定一项全球战略以加强对该办法的管理。根据对四个国家办事处的实地访问以及全球统一现金转移方式实施情况审查，审计委员会仍确定了以下需要进一步改进的方面：

(a) 一些国家办事处没有进行宏观评估。在采用统一现金转移方式的 128 个国家办事处中，47 个(37%)没有对本方案周期进行宏观评估；

(b) 对执行伙伴的微观评估不充分。在 128 个国家办事处中，20 个(16%)，没有对一日历年内收到儿基会 10 万美元以上现金的执行伙伴充分进行或按计划完成微观评估。在实地访问印度尼西亚国家办事处期间，审计委员会注意到，2013 年 1 月 1 日至 10 月 31 日期间，在 23 个收到该办事处 10 万美元以上现金的执行伙伴中，7 个(有 188 万美元现金转移)截至 2013 年 11 月 15 日尚未接受微观评估；

(c) 抽查没有充分进行。128 个国家办事处中，15 个没有拟订 2013 年全办事处抽查计划。在实地访问印度国家办事处期间，审计委员会注意到，该办事处为 2013 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期间计划了 981 次抽查，其中有 476 次(49%)没有进行。审计委员会实地访问埃塞俄比亚、印度尼西亚和肯尼亚国家办事处时提出了类似意见；

(d) 缺乏充分的定时审计。128 个国家办事处中，26 个没有制订对 2013 年收到儿基会 50 万美元以上现金的执行伙伴进行定时审计的计划。在肯尼亚国家办事处，在 31 个预计在本方案周期内收到 50 万美元以上现金转移的非政府伙伴中，只完成了 9 个伙伴(29%)的定时审计，还有 3 个在进行中。此外，该国家办事处既没有计划在本方案周期内对政府伙伴计划进行审计，也没有实际开展审计。

40. 审计委员会建议，儿基会应提供技术支持并加强监测，以确保所有国家办事处按照新的《向执行伙伴转移现金的框架》开展能力评估和保证活动。

未经适当核准向执行伙伴直接转移现金

41. 按照儿基会《第 5 号财务和行政政策》补编 3，在有理由向有六个月以上未清现金转移的执行伙伴直接转移更多现金的特殊情况下，直接转移现金需要区域主任或主计长的事先书面核准。

42. 审计委员会注意到，2014 年 3 月至 4 月期间，向 33 个执行伙伴直接转移了现金，在其中 17 个国家办事处的 411 万美元直接转移现金中，约 130 万美元未经区域主任或主计长核准。审计委员会对印度国家办事处进行实地访问时也提出了类似意见。

43. 印度国家办事处告诉审计委员会，管理当局在转移前在 VISION 系统中记录了直接转移的现金。入账时，先前转移现金的未结清时间尚未超过六个月，因此不需要区域主任和主计长核准。由于入账与实际支付的时间间隔，直接转移现金时，一些以前转移的现金未结清时间已经超过六个月。

44. 审计委员会认为，控制点应是直接转移现金的日期，而不是入账日期，目前的做法削弱了内部控制。

45. 审计委员会建议，儿基会应考虑修订 VISION 系统相关模块的控制点，以确保其国家办事处在向逾六个月未报告现金使用情况的执行伙伴直接转移更多现金之前获得事先核准。

对执行伙伴的评价

执行伙伴能力建设

46. 执行伙伴能力建设是一种有效办法，可减少方案业绩低下的风险。审计委员会注意到以下执行伙伴能力不足情况，并注意儿基会内部审计和调查办公室有类似关切(如在其关于刚果和乌干达国家办事处的审计报告中表达的关切)：

(a) 不能在捐助方要求的时限内交付方案，导致赠款延期。在 2013 年的 370 次赠款延期中，共有金额为 2 995 万美元的 32 次是因为执行伙伴能力不足。例如，在印度尼西亚国家办事处，在 2013 年 1 月 1 日至 10 月 31 日期间，未用价值总额为 345 万美元(即占其价值总额 22%)的 9 笔赠款延期，延期当日的最高未用百分比是 50%；

(b) 在 2013 年 11 月实地访问埃塞俄比亚国家办事处一个执行伙伴期间，审计委员会注意到，该执行伙伴尚未使用 2013 年 4 月 10 日结清的 199 432 美元直接转移现金。埃塞俄比亚国家办事处解释说，它在 2013 年 5 月抽查时发现了这个问题，并已要求该执行伙伴按照工作计划开展方案活动。但是，到审计时，该伙伴进展甚微。

47. 发展执行伙伴的方案领域能力是儿基会的一个核心职能，但财务管理方面的能力发展不是公认的儿基会专长领域。

48. 审计委员会建议儿基会加强执行伙伴的方案领域能力，并与其他有财务专长的机构协调，加强执行伙伴的财务管理领域能力。

执行伙伴业绩评估

49. 儿基会尚未制订一种正式办法来评估其执行伙伴迄今取得的成果以及每个伙伴的方案和财务业绩。儿基会总部并不要求其国家办事处对执行伙伴进行业绩评估；由各国家办事处决定是否进行这种评估。

50. 在没有伙伴业绩评估的情况下，儿基会将无法全面了解伙伴的强项、弱点和能力，而这一切都可以成为规划未来伙伴合作的宝贵依据。

51. 审计委员会建议儿基会确定一个全组织方法，以评估其伙伴关系的成果和业绩。

6. 费用管理

52. 在财政紧缩的环境中，儿基会需要一种有效的费用管理制度，以确保有效执行任务。可靠和完整的财务和管理信息以及明确的费用分类是有效费用管理的依据。审计委员会审查了儿基会现有的费用管理机制，并确定了以下需要改进的方面。

民间社会组织伙伴的间接费用

53. 由儿基会协助的国家合作方案是与有关国家的政府和民间社会执行伙伴一起开展的。2013 年，向民间社会组织转移的现金总额为 5.736 亿美元，² 其中包括三大类：(a) 直接方案支助费用，这是直接支持项目目标并且直接产生于实施方案活动的管理和行政费用；(b) 间接方案费用，这是伙伴在支持合作方案过程中发生但无法单独列出而且无法明确追溯至方案的费用；以及(c) 方案费用。

54. 审计委员会抽查了四个国家办事处的 20 个执行伙伴，并审查了 27 项合作协定，涉及计划现金转移总额 804 万美元。这 804 万美元的现金转移可进一步细分为：方案费用 652 万美元(81.1%)、直接方案支助费用 108 万美元(13.43%)及间接方案费用 44 万美元(5.47%)。

55. 直接方案支助费用所占百分比因国家办事处和方案/执行伙伴而异：

(a) 在上述四个国家办事处，直接方案支助费用占转移给执行伙伴的资金和用品价值总额的平均百分比从 6%到 20%不等；

² 根据截至 2014 年 4 月 7 日资金利用情况分析方块中提取的数据。

(b) 在某一国家办事处内，这一百分比也因执行伙伴而异。例如，在埃塞俄比亚国家办事处，直接方案支助费从 5%到 31%不等。

56. 审计委员会认识到出现这种差异的原因可能是国情和方案内容不同，但认为儿基会需要分析和了解差异很大的原因。VISION 系统不支持按民间社会组织执行伙伴所获现金转移的费用类别汇编实际费用，这进一步妨碍了儿基会对差异原因的分析和理解。

57. 审计委员会建议，儿基会应：(a) 确定以何种手段收集有关向执行伙伴转移现金的费用类别信息；(b) 分析执行伙伴的方案支助和间接费用，以寻找机会尽量减少这种费用并提高现金转移的效率。

58. 儿基会表示，它将审查方案合作协定准则，以加强对项目预算编制的指导，并审查如何以可行和符合成本效益的方式收集和分析支出类型或费用类别层次的数据。

国家办事处的私营部门筹资费用

59. 目前的做法是，通过国家委员会和 43 个儿基会国家办事处的筹资和销售活动筹集来自个人和公司的收入。私营部门筹资和伙伴关系司协调儿基会的所有私营部门筹资及销售活动。

60. 国家办事处私营部门筹资预算没有以统筹方式列报以提交执行局核准。2013 年私营部门筹资和伙伴关系预算包括用于由经常资源供资的国家办事处销售活动和私营部门筹资活动的 410 万美元。国家办事处用其他资源支付私营部门筹款活动所发生的费用列入相关国家方案。因此，相关费用没有以统筹方式列入财务报表。例如，在报表五(12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表)中，除了私营部门筹资和伙伴关系预算所列费用外，国家方案预算也列入 20 个国家办事处的私营部门筹款费用 1 789 万美元。

61. 儿基会说，国家办事处私营部门筹资活动的预期成果与相关方案成果有关，由国家代表对这些成果充分承担问责。不过，审计委员会认为，该职能的预算应以统筹方式编制和列报以供核准，使理事机构能够全面了解应实现的成果及所需资源。同样，该职能的预算使用情况应以统筹方式报告，以加强问责和费用管理。

62. 审计委员会注意到在儿童基金会国家办事处私营部门筹资活动方面，相关费用占收入毛额百分比的差异很大，从 8%到 47%不等(平均为 18%)。儿基会没有分析各国家办事处的私营部门筹资活动费用为何有如此大的差异，也没有寻求机会提高这类活动的效率和效力。

63. 审计委员会建议，儿基会应：(a) 考虑以统筹方式列报和报告国家办事处私营部门筹款活动预算；(b) 继续分析国家办事处的私营部门筹款活动费用，以提高效率和效力。

64. 儿基会评论说，它将继续通过年度预算编制和报告周期监测其国家办事处私营部门筹资活动的费用，以确保最佳筹资效率。

7. 方案和项目管理

方案规划

65. 方案规划是一个组织制订其目标并建立工作方案实现这些目标的过程。有效的方案规划能使一个组织设定适当的目标，制订有效计划实现这些目标，并确定它是否在有效利用其资源。

66. 审计委员会以前注意到儿基会方案规划和执行过程中存在的缺陷，包括工作计划缺乏关键内容以及在编制和执行工作计划方面出现延误。审计委员会确认儿基会为加强其方案规划和促进方案执行监测作出的努力，同时确定了以下需要改进的方面。

方案预算拟订工作存在的不足

67. 儿基会的预算包括方案预算、机构预算及私营部门筹资和伙伴关系预算。在国家办事处一级，多年/滚动工作计划形式的方案预算为落实执行局在国家方案文件中为妇女和儿童核准的各项方案提供了所需资金。

68. 在印度尼西亚和肯尼亚国家办事处，审计委员会注意到，估计多年工作计划中的各项活动所需资源的工作未得到详细或理由正当的假设的充分支持，从而导致资源估计数与实际支出之间存在重大差异。印度尼西亚国家办事处解释说，资源估计数是按中期成果(产出)水平而不是按照活动水平编制的，这具有一定的灵活性。不过，审计委员会认为，应当在对开展有关活动和交付预期成果所需的资源做出理由正当的假设的基础上，为中期成果编制预算。如果没有详细的活动来说明工作计划所需资源估计数的理由，就可能影响方案和费用管理的效力。

69. 审计委员会建议，儿基会应要求其国家办事处在编制与多年/滚动工作计划所列各项活动有关的资源概算时采用理由充分的预算假设。

《战略计划》成果框架中的各项指标没有基线和目标

70. 儿基会的《战略计划》提出其构想及核心战略。该计划还概述儿基会的工作成果，比如影响、结果和产出，以及作为有效成果管理起点的相关指标和风险。

71. 审计委员会审查了《2014-2017 年战略计划》，并注意到大部分成果指标没有基线和目标。衡量在实现儿童权利方面取得的总体进展的影响指标有 18 项，其中有 7 项指标的基线未确定，16 项指标的目标也尚未确定。此外，说明体制和行

为变化的 55 项结果指标以及直接衡量儿基会及其各伙伴工作的 155 项产出指标均没有基线 and 目标。

72. 如果成果框架中的各项指标没有切合实际的基线 and 目标, 就不可能合理说明为各方案领域所分配资源的正当理由, 也不可能衡量儿基会的成就。此外, 儿基会没有为国家办事处编制国家方案提供充分的指导, 这反过来可能影响各项成果的实现。

73. 审计委员会建议, 儿基会应根据成果管理方面的良好做法, 及时为《战略计划》中的所有指标制订基线 and 目标。

74. 儿基会指出, 目前正在完善和拟订其《战略计划》中的各项成果和主要业绩指标, 以提交 2014 年执行局年度会议, 将在这次会议上为结果和产出一级的大部分指标制订基线 and 目标。

缺乏一个确保将战略成果纳入国家方案的机制

75. 审计委员会注意到, 在编制《战略计划》的过程中, 计划所列各项成果与国家方案所列各项成果之间的联系不明确, 也不清楚如何将所有战略成果纳入国家办事处的方案, 从而通过执行国家方案实现这些成果。此外, 也不清楚哪些办事处和部门正在协助实现这些成果, 在这种情况下, 成果交付责任不明确。

76. 审计委员会建议, 儿基会应当为其下一个战略计划加强方案规划机制, 以加强问责的方式, 将国家方案文件中提出的各项成果与《战略计划》中的拟议成果更加直接地挂钩。

77. 儿基会表示, 将制订一个机制, 作为展开《战略计划》的一部分, 将《战略计划》中的成果和指标与国家一级的成果和指标挂钩, 以便为全面报告成果实现情况提供支持。

方案活动的监测和执行情况评价

78. 监测和执行后的评价是一个组织监测其目标实现进展情况的机制, 因而对理事机构和公众全面了解该组织取得的成就及其完成任务的效率和实效来说至关重要。

VISION 系统成果评估模块实施工作存在的不足

79. 目前, 儿基会总部和各外地外事处采用 VISION 系统成果评估模块来监测实现各项成果的情况和可能性、各项有关挑战以及为减轻挑战而做出的任何修改。审计委员会审查了该模块生成的数据, 并注意到, 有些方案成果的进度说明和指标状况没有按照方案指南的要求为年度审查及时进行更新。审计委员会在对印度尼西亚国家办事处进行实地访问时也发表了类似意见。

80. 儿基会解释说,在更新方案成果状况方面之所以出现延误,部分原因是将遗留系统中的冗余数据迁移到新的企业资源规划系统(VISION 系统)。为了解决薄弱环节,向区域办事处顾问和国家办事处管理当局提供了额外报告,以指出尚未更新的方案成果。

81. 审计委员会建议,儿基会应及时更新成果评估模块中实现方案成果方面的进度说明和指标状况。

8. 采购管理

向“被禁”供应商授予订购单

82. 儿基会的《供应手册》规定,经儿基会确定参与腐败或欺诈行为的供应商将被归入不合格供应商类别,并因此“被禁”。审计委员会注意到,在有些情况下向被禁供应商授予了合同。例如,2013 年 11 月,一个蚊帐和杀虫剂供应商已被认定犯有“财务过失”,并被停用一个月,使儿基会能够索取更多资料,了解其改正和预防行动的状况。不过,儿基会于 2013 年 12 月向该供应商发出两份蚊帐订购单,价值分别为 122 万美元和 170 万美元。供应司解释说,它有备用的蚊帐供应商,但有些国家明确规定了某些品牌的产品,不会接受其他品牌。

83. 审计委员会建议,儿基会供应司应当与国家办事处和政府对应部门合作,让不同国家接受更多品牌的产品,使其不必向被禁供应商采购物品。

9. 咨询人和个体订约人

84. 儿基会利用临时人员对组织优先事项做出迅速、灵活和有效的回应。儿基会在 2013 年订立了 6 271 份咨询人和个体订约人合同以及 11 536 份机构合同。2013 年的咨询和专家服务费用共计 4.0869 亿美元,占儿基会 2013 年费用的 10%。

85. 审计委员会注意到,截至 2014 年 4 月 18 日,已在 2013 年年底之前到期的 6 271 份咨询人和个体订约人合同中共有 3 349 份合同(53%)仍未结清。审计委员会抽取了 150 份已到期的咨询人和个体订约人合同,并注意到其中 57 份合同仍有 817 584 美元的未支付承付款项。这 57 份合同已在 3 个月到 12 月之前过期。在印度尼西亚和印度国家办事处注意到类似情况,机构合同也存在类似情况。

86. 已到期的合同迟迟未结清,可能对充分利用可用资金造成不利影响。

87. 审计委员会建议,儿基会应当分析已确定的咨询人合同和机构合同的承付款项迟迟未结清的原因,并在今后期间要求各办事处密切监测合同状况和执行情况,及时结清所有不需要进一步活动或交易的承付款项。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

88. 儿基会向审计委员会报告，2013 年核销了 960 万美元的资产损失(2012 年为 1 974 万美元)，其中包括 636 万美元的存货，主要是国家办事处的核销和存货不足/过剩。资产损失核销还包括 324 万美元的其他资产，其中主要包括直接现金转移应收额核销。

2. 惠给金

89. 儿基会向审计委员会报告，2013 年支付了两笔惠给金，共计 142 万美元。惠给金包括向享有危险津贴的工作地点符合条件的本国工作人员支付的 100 万美元，以及因巴基斯坦一个方案的资金管理不当而退还捐助方的 420 600 美元。

3. 欺诈和推定欺诈案件

90. 本报告所述期间，儿基会向审计委员会报告了 20 起欺诈或推定欺诈案件。这些案件导致的财务损失估计数额为 193 803 美元，儿基会已追回其中 48 964 美元(见表二.3)。

表二.3

2013 年度欺诈和推定欺诈案件

(美元)

	内部审计和调查办公室 处理的案件数	损失数额	追回数额 ^a
欺诈	9	48 529.79	41 389.23
偷窃	11	145 273.51	7 574.31
共计	20	193 803.30	48 963.54

资料来源：儿基会提供的数据。

^a 出自内部审计和调查办公室的记录。

D. 鸣谢

91. 审计委员会谨向儿基会执行主任和工作人员表示感谢，感谢他们与审计委员会工作人员合作并提供协助。

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·莫尔斯爵士(签名)

中国审计长

审计组长
刘家义(签名)

坦桑尼亚联合共和国
主计长兼审计长
路多维克·乌图(签名)

2014年6月30日

附件

就 2013 年 12 月 31 日终了年度所提各项建议的执行情况

编号	建议概述	所涉段落 (A/68/5/Add.3, 第二章)	首次提出 建议的报 告期间	已执行	执行中	共计	所涉本报告段 落
1	遵守竞价投标程序并与中标供应商签订协定/合同	9	2012	X		1	
2	继续采取措施,确保不动产、厂场和设备的数据库记录与实际状况相符	10	2012	X		1	
3	加强对捐助的监测,以确保全面和准确地报告国家委员会应向儿基会缴纳的收入	24	2012	X		1	
4	加速拟订、更新和签署与国家委员会之间的联合战略计划;在与国家委员会签订的所有联合战略计划中明确规定提留率;及时对国家委员会的业绩进行年度审查	41	2012	X		1	
5	对国家委员会的行政支出进行评估并加强监测,以便最大限度地提供资源,用于儿基会的儿童方案	47	2012	X		1	
6	与国家委员会协调,以确保分开列报宣传和教教育促进发展的费用,确保国家委员会把宣传资源用于为最弱势的儿童造福	50	2012	X		1	
7	对国家委员会的准备金政策加强监测,对高准备金水平提出质疑,以确保有足够资金供儿基会执行任务	55	2012		X	1	
8	继续对国家委员会将经常资源改为其他资源的情况加强监督,以便最大限度地为儿基会提供不限用途的资金	59	2012		X	1	
9	密切监督以儿基会名义筹集却未用于儿基会方案的捐款,以避免名誉风险	63	2012	X		1	
10	加强对筹资发展方案资金的监测,评价该方案的业绩,以证实这一判断:方案资金的贡献达到了最低投资回报的要求	66	2012	X		1	
11	要求国家委员会定期向儿基会报告投资活动;加强对国家委员会投资活动的监测,以确保其遵守低风险投资政策,从而保护代表儿基会持有的任何资产	68	2012	X		1	
12	确保各司和办公室遵守其关于拟议方案预算的指导意见,为此规定,须列出将为实现规划成果而开展的详细活动以及历史趋势,以便为所需资源提供充分理由	74	2012	X		1	

编号	建议概述	所涉段落 (A/68/5/Add.3, 第二章)	首次提出 建议的报 告期间	已执行	执行中	共计	所涉本报告段 落
13	审查现行预算编制方法，确保以统筹方式编制和列报预算，从而使执行局全面了解实现预期目标所需要的机构和方案资源	80	2010-11 第 39 段	X		1	
14	分析用于确定国家办事处业务员额适当职等的参数；监测和控制国家办事处用方案预算支付与具体方案或项目无关的业务支出的情况	86	2012		X	1	
15	确保列报管理职能所需资源，以供核准，并从机构预算中支付	90	2012	X		1	
16	加强其内部控制，以确保按照供资协定的规定来使用专题捐款	94	2012	X		1	
17	通过将机构预算资源的利用情况与预期成果的实现情况挂钩，继续改进向执行局报告执行情况的机制	100	2012		X	1	
18	要求其国家办事处遵守儿基会方案政策和程序手册中有关编制工作计划和年度管理计划的规定；与执行伙伴开展协调，审查工作计划和管理计划，加快实施计划开展的活动，以确保实现所有目标	106	2012	X		1	
19	儿基会总部及各区域办事处应继续与国家办事处配合，确保按照《向执行伙伴转移现金的框架》开展能力评估和保证活动	111	2010-11 第 63 段		X	1	
20	儿基会津巴布韦国家办事处应加强对执行伙伴的监测，以确保保留充足的支持性证据，用以证明现金转移得到合理使用；儿基会应就此问题开展调查，并向审计委员会汇报调查结果	115	2012	X		1	
21	继续与国家办事处合作，拟订切合实际的综合监测和评价计划并竭力提高计划完成率	119	2012	X		1	
22	在数据附录中补充更多有选择性的方案执行情况关键指标，以反映儿基会的直接行动和通过国别合作方案作出的贡献，籍此继续改善年度报告；将取得的成果与方案活动实施情况和相关资源的利用情况明确挂钩，以改善执行情况报告	126	2012	X		1	
23	改进执行主任的年度报告，为此纳入关于方案执行情况差异和方案执行工作所受影响的深入分析资料；分析国家办事处内部在每	132	2012	X		1	

编号	建议概述	所涉段落 (A/68/5/Add.3, 第二章)	首次提出 建议的报 告期间	已执行	执行中	所涉本报告段 落 共计
	项战略上的业绩差异，并向那些业绩远远低于基准的国家办事处提供支持或指导					
24	确保其供应司制定和实施药品和营养产品的质量控制检测计划，并及时编写总结报告；继续通过年度报告对检测结果进行监测，并将检测结果纳入对供应商的考绩监测，以确保只向客户提供符合公认标准的产品	137	2012		X	1
25	严格遵守儿基会甄选咨询人和个体订约人政策的规定	142	2012		X	1
26	制定一项明确的战略，以期找到关于正式工作人员配置的长期解决方案；依照有关咨询人和个体订约人的政策，根据所提供服务的不同性质对咨询人和个体订约人作出明确区分	147	2012	X		1
共计			—	19	7	26
占总数的百分比			—	73	27	100

第三章

财务报表的核证

联合国儿童基金会主计长 2014 年 3 月 31 日给审计委员会主席的信

我根据财务条例 113.5 证明，据我了解的情况、掌握的信息和作出的判断，所有重大会计事项均已正确记入会计记录，并适当反映于财务报表。

我确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性与客观性负责。

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。

儿基会内部审计师不断审查会计制度和控制制度。管理当局准许联合国审计委员会和儿基会内部审计师全面、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儿基会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内部控制程序。

联合国儿童基金会
主计长

奥马尔·阿卜迪(签名)

第四章

财务概览

导言

1. 联合国儿童基金会(儿基会)由联合国大会在 1946 年设立,目前在 150 多个国家和领土开展工作。儿基会帮助各国政府和其他合作伙伴克服贫穷、暴力、疾病和歧视在实现儿童权利的道路上设置的障碍。
2. 儿基会的活动资金来自政府、私营组织和个人的自愿捐款。其中一些捐款指定用于具体方案和项目,另一些则捐给儿基会,由儿基会根据执行局核可的方案分配,分配的方式偏重儿童最需要帮助的国家。
3. 一个由联合国 36 个会员国代表组成的执行局审查儿基会的活动,并核可其政策、方案和预算。儿基会由执行主任领导和管理。执行主任就儿基会运作的各个方面向执行局负责。
4. 儿基会的财务管理和活动遵循执行局批准的一套条例和细则。2012 年,儿基会为了以有序、遵守道德标准、高效率和高成效的方式开展工作,采纳了国际最高审计机构组织制定的公共部门内部控制标准。
5. 本财务报表涵盖 2013 日历年,是依据儿基会《财务条例和细则》和国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的。

财务执行情况

收入

6. 2013 年收入总额为 48.5 亿美元,比 2012 年收入增加 9.08 亿美元。收入的主要来源仍然是各国政府、私营组织和个人的自愿捐款,占收入总额的 97%。其余 3%的收入来自销售贺卡和产品(7 000 万美元)、利息收入(2 900 万美元)、为合作伙伴提供采购服务(4 600 万美元)、杂项活动(1 300 万美元)。
7. 2013 年经常资源捐款(非专用资金或"核心"资金)减少 2%,但其他资源(专用资金)经历了前所未有的年度增长,增幅达 9.35 亿美元,即 35%。2013 年,私营部门向核心资源提供的捐款首次超过政府。其他资源((经常)(发展))和其他资源(应急)分别增加 4.22 亿美元和 5.13 亿美元。
8. 2013 年对其他资源的捐款大量增加,部分原因是向菲律宾、阿拉伯叙利亚共和国以及非洲的人道主义方案提供了慷慨资助,使其他资源(专用)占总收入的比例进一步增大,同时使核心资源占总收入的比例缩小。2013 年,核心资源占总收入的 26%,而 2012 年占 33%。

9. 与 2012 年一样, 2013 年私营部门捐款在儿基会收入中几乎占三分之一。儿基会国家委员会是在 36 个工业化国家促进儿童权利和为儿基会在世界各地的方案筹资的非政府组织, 国家委员会 2013 年筹集的捐款共计 11 亿美元, 与 2012 年捐款额相比, 增加了 28%。

费用

10. 费用总额增加 4.67 亿美元, 从 2012 年 36.2 亿美元增至 2013 年的 40.8 亿美元。因为很大一部分收入在 2013 年下半年收到, 所以费用总额未随收入增加。

11. 与 2012 年一样, 儿基会资金用途主要集中在三大类方案的投入, 即: 现金援助、方案用品(如疫苗、医疗用品、教材)、技术支助。10 个国家方案占 2013 年费用总额的三分之一。

12. 儿基会 2013 年约 33% 的费用(13.3 亿美元)是提供给执行伙伴(政府部门和非政府组织)的现金支助(2012 年此比例为 31%)。此外, 儿基会向包括阿拉伯叙利亚共和国当前危机受害者和菲律宾受台风“海燕”影响者在内的弱势群体提供了总值为 6.95 亿美元的基本用品。

13. 除现金援助和必需品外, 儿基会还向合作伙伴提供了技术支助和政策咨询。2013 年, 雇员和顾问费用总额为 15 亿美元。

财务状况

资产

14. 截至 2013 年年底, 儿基会总资产的价值为 77.6 亿美元(2012 年: 57.3 亿美元)。现金和投资为 40.4 亿美元, 占资产的很大一部分。大部分现金和投资资产是专用资金和多年期项目资金(23.9 亿美元)或代表第三方持有的资金(5.35 亿美元)。

15. 离职后健康保险等长期雇员负债的准备金以及执行局核准的其他资金共计 5.14 亿美元。截至 2013 年 12 月 31 日, 经常资源现金结余为 7 亿美元, 这一数额中, 2.02 亿美元已承付或应在年底支付, 剩下的结余约为 5 亿美元, 大约相当于 3 个半月的经常资源支出。

16. 截至 2013 年底, 儿基会在全球的存货总值为 3.84 亿美元(2012 年: 2.7 亿美元)。存货位于 74 个国家的 189 个地点以及哥本哈根的供应中心。儿基会的存货物品(包括食疗食品、医疗用品、儿童衣物和学校用品)大部分为短期存放、计划用于执行方案的物品。

17. 儿基会的任务要求其在高风险和不稳定的地点运用和维持存货。尽管采取了必要的预防和保障措施, 但儿基会 2013 年因遭受抢劫、盗窃和袭击而损失了价值 220 万美元的存货。儿基会通过保险结算挽回部分损失, 总金额为 150 万美元。还有一些索偿要求仍在处理中。

18. 截至 2013 年年底,儿基会确认的应收捐助为 22.8 亿美元,这些捐款将在 2014 年及以后年度收到。儿基会将 16.7 亿美元递延收入记作负债,在未来年度用于执行方案时,将其记作其他资源(捐款)。

19. 在年度终了时,儿基会控制的不动产账面价值净额为 1.69 亿美元,另有设备 3 000 万美元,合计固定资产额为 1.99 亿美元(2012 年: 1.83 亿美元)。这一估值不包括国家办事处 2012 年之前购置的设备,因为 2012 年首次采用国际公共部门会计准则时,儿基会选择采用该准则允许的过渡条款。

20. 年底尚未结清的向执行伙伴提供的现金预付款共计 5.61 亿美元(2012 年: 5.57 亿美元)。在这一年里,核销了未能充分清点的旧有现金预支款 300 万美元。2013 年末提备更多准备金。

负债

21. 年底流动和非流动负债为 36.5 亿美元,因此资产净额为 41.0 亿美元(2012 年为 31.2 亿美元),这表明儿基会财务状况进一步增强。

22. 递延收入(16.7 亿美元)、雇员福利(10.1 亿美元)以及代表第三方持有的资金(5.92 亿美元)构成儿基会的大部分负债。

23. 一家外部公司于 2014 年 2 月进行了精算研究,估计儿基会的离职后健康保险负债为 8.16 亿美元,其他服务终了应享权利为 1.07 亿美元。儿基会迄今已积累离职后健康保险和离职准备金 5.06 亿美元,并继续留出更多资金,主要途径是收取薪金附加费。

24. 截至 2013 年 12 月 31 日,未清负债还包括一笔 5.92 亿美元的资金。该笔资金为代表第三方持有的资金;这些第三方主要是请儿基会为造福儿童和补充儿基会方案的活动采购用品的政府和组织。

预算执行情况

25. 报表五比较儿基会执行局核准的预算和预算项下实际支出数额。预算与实际金额对比表按照修正的收付实现制编制和列报,这一点不同于按照公共部门会计准则采用完全权责发生制编制和列报的其他财务报表。财务报表附注 5 载有各预算类别的定义。

从初始预算到最终预算的变动

26. 儿基会是自愿供资,因此执行局为各方案核准的预算须视资金到位情况修改。初始预算包括最初分配给本年度的经常资源和其他资源的数额,并包括任何以前各年度结转过来的剩余数额。根据执行局核准的最高限额,随着各办事处收到额外的其他资源,最终预算包含初始资源和在这一年中收到的各笔捐款。2013 年最终预算总额达 68.6 亿美元,比初始预算总额 59.3 亿美元多 9.29 亿美元(即 16%)。

27. 在捐助方尚未提供捐助但预计将通过紧急呼吁得到捐助的情况下，执行局批准使用紧急方案基金，以预先为紧急人道主义行动供资。紧急方案基金是儿基会的常设两年期预算授权，儿基会可据此拨款，最多可达 7 500 万美元。紧急方案基金最终预算是为未筹到捐款的人道主义行动所需的资源。

28. 就机构预算而言，初始预算与最终预算之间的差异是有意削减某些管理费用(如旅费)的结果。

预算使用情况

29. 2013 年动用的预算总额为 42.3 亿美元。

30. 由经常资源供资的国家方案最终预算和宣传及国家间方案最终预算的利用率分别为 93%和 97%。

31. 其他资源供资的各项最终预算的利用率为 46%至 67%。尽管其他资源供资预算的大部分捐款是打算用于多年期，但在记录捐款的年度为这些预算全额拨款。即使到接近年底时才确认捐款，也是全额拨款。最终预算金额和实际金额之间的差异总额为 26.3 亿美元，其中 96%涉及有效日期在 2014 年及以后的捐款。2013 年 12 月入帐的捐款占差异总额的 33%。

32. 紧急方案基金与其他预算授权不同的是预计利用率不高，因为其目的是在通过呼吁筹得捐款之前弥补资金缺口和加快开展人道主义行动。

33. 机构预算资源利用率为 92%，原因是通过协调一致的努力减少管理费用和改进费用划归，从而使资源与成果进一步挂钩。

34. 用于私营部门筹资和伙伴关系的最终预算使用了 86%，因为节省了工作人员费用，而且货物费用和相关业务费用低于预期，原因是贺卡和产品销售量减少。

第五章

2013 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国儿童基金会

一. 截至 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2013	2012
流动资产			
现金及现金等价物	附注 6	1 651 955	949 795
应收捐助	附注 7	1 612 175	721 531
其他应收款	附注 7	47 980	59 174
现金支助预付款	附注 8	560 540	556 661
存货	附注 9	383 844	270 208
投资	附注 10	1 941 681	2 199 181
其他资产	附注 11	235 754	229 387
流动资产共计		6 433 929	4 985 937
非流动资产			
应收捐助	附注 7	667 680	252 824
其他应收款	附注 7	947	428
投资	附注 10	449 917	301 026
不动产和设备	附注 12	198 791	182 650
无形资产	附注 13	6 345	3 861
其他资产	附注 11	2 016	—
非流动资产共计		1 325 696	740 789
资产共计		7 759 625	5 726 726
流动负债			
应付款和应计负债	附注 14	256 220	243 712
递延收入	附注 15	998 347	290 495
代表第三方持有的资金	附注 16	592 206	570 153
融资租赁及其他负债	附注 17	39 482	25 691
雇员福利负债	附注 18	96 335	87 061
拨备	19	28 171	19 681
流动负债共计		2 010 761	1 236 793

联合国儿童基金会

一. 截至 12 月 31 日的财务状况表 (续)

	附注	2013	2012
非流动负债			
递延收入	附注 15	667 000	245 217
雇员福利负债	附注 18	922 569	1 062 161
融资租赁及其他负债	附注 17	55 140	58 439
非流动负债共计		1 644 709	1 365 817
负债共计		3 655 470	2 602 610
累计盈余	附注 20	3 472 609	2 772 128
准备金	附注 20	631 546	351 986
净资产		4 104 155	3 124 114

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

二. 12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参照	2013	2012
收入			
自愿捐助	附注 21	4 694 809	3 790 880
贺卡和产品销售应收款	附注 22	69 621	74 500
利息收入	附注 23	29 244	29 461
其他收入	附注 24	59 494	50 446
收入总额		4 853 168	3 945 287
费用			
现金支助	附注 26	1 330 550	1 105 939
方案用品转让	附注 26	695 104	628 817
雇员福利费用	附注 27	1 082 795	1 022 818
折旧和摊销：	附注 12、13	13 491	8 440
其他费用	附注 28	963 283	852 717
融资费用	附注 23	3 740	3 590
费用共计：		4 088 963	3 622 321
净收益和(损失)	附注 25	(4 635)	(3 497)
净盈余		759 570	319 469

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

三. 12月31日终了年度的净资产变动表

(千美元)

	2013	2012
1月1日净资产	3 124 114	2 907 507
直接在净资产中确认的精算收益/(损失)	221 561	(103 327)
可供出售金融资产公允价值的变动	(1 090)	465
当期盈余	759 570	319 469
12月31日净资产	4 104 155	3 124 114

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

四. 12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	2013	2012
来自(用于)业务活动的现金流量		
净盈余	759 570	319 469
使盈余与净现金流量相符的调整		
折旧和摊销:	13 491	8 442
出售或处置不动产和设备的损失	(2 243)	(1 023)
未实现的汇兑损益	9 130	5 268
不动产和设备减值, 核销	12 423	413
实收利息	(29 244)	(29 461)
其他调整数	306 012	(6 145)
资产变动		
存货(增加)/减少	(113 636)	41 131
应收捐助增加	(1 305 500)	(517 466)
其他应收款(增加)减少	10 676	(3 134)
现金支助预付款增加	(3 879)	(60 484)
其他资产增加	(8 384)	(196 142)
负债变动		
应付款增加	12 508	123 843
递延收入增加	1 129 634	515 442
代表第三方持有的资金增加	22 053	101 514
雇员福利负债增加	(222 465)	59 263
拨备款项增加(减少)	8 490	(359)
其他负债增加(减少)	10 220	(6 277)
来自(用于)业务活动的现金净额	608 856	354 294
来自(用于)投资活动的现金流量		
购买投资	(2 892 856)	(4 195 141)
到期和出售的投资	3 001 466	3 495 723
实收利息	23 427	29 461
购置不动产和设备	(29 638)	(16 124)
出售不动产和设备的收入	1 400	115
购置无形资产	(3 882)	(4 334)
来自投资活动的其他现金流动	—	(58)
来自(用于)投资活动的现金净额	99 917	(690 358)

联合国儿童基金会

四. 2013 年 12 月 31 日终了年度现金流量表(续)

(千美元)

	2013	2012
融资活动使用的现金流量		
支付融资租赁负债	(6 730)	(3 327)
融资活动使用的现金净额	(6 730)	(3 327)
汇率变动对现金及现金等价物的影响	117	(5 681)
现金及现金等价物净增加/(减少)	702 160	(345 072)
现金及现金等价物		
年初	949 795	1 294 867
年底	1 651 955	949 795

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

五. 12月31日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	初始预算	最终预算	可比实际支出	最终核定预算与实际支出的差异
国家方案预算				
经常预算	741 499	800 230	747 766	52 464
其他资源：经常	2 338 907	3 369 426	1 548 651	1 820 775
共计	3 080 406	4 169 656	2 296 417	1 873 239
其他资源——应急	1 877 055	1 589 352	1 065 921	523 431
紧急方案基金(经常资源)	75 000	22 373	22 373	—
宣传和方案发展及国家间方案预算				
经常资源	17 701	17 701	17 198	503
其他资源——经常	234 829	420 589	246 925	173 664
共计	252 530	438 290	264 123	174 167
机构预算				
发展实效	130 258	132 651	128 452	4 199
管理	366 590	357 653	319 906	37 747
特殊目的	10 921	11 418	11 313	105
联合国发展协调	1 781	1 790	1 390	400
共计	509 550	503 512	461 061	42 451
私营部门筹资和伙伴关系预算	132 392	132 392	114 089	18 303
总计	5 926 933	6 855 575	4 223 984	2 631 591

附注是财务报表的组成部分。

联合国儿童基金会

2013 年财务报表附注

附注 1

报告主体

1. 联合国儿童基金会(儿基会)是根据大会第 57(I)号决议设立的,该决议授权儿基会倡导保护儿童权利,帮助满足儿童的基本需要,并为儿童开拓机会,使他们能够充分发挥潜力。儿基会调动政治意愿和物质资源,以帮助各国、特别是发展中国家确保“儿童至上”,建设这些国家制定适当政策并为儿童及其家庭提供服务的能力。

2. 财务报表仅包括儿基会的业务活动情况。儿基会没有附属机构,也没有任何联营实体或共同控制实体中的权益。

3. 儿基会总部设在美国纽约州纽约市,并在 151 个国家派驻人员,包括在比利时、丹麦、意大利、日本和瑞士等其他总部办事处以及在约旦、肯尼亚、尼泊尔、巴拿马、塞内加尔、瑞士和泰国等区域办事处派驻人员。

附注 2

执行主任核准说明

按照儿基会条例和细则,这些财务报表由主计长核证,于 2014 年 3 月 31 日由执行主任核准和授权发布。

附注 3

编制基准

A. 计量基础

1. 根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),这些财务报表是按照完全权责发生制会计编制的。会计政策一致适用于整个期间。儿基会财务状况表适用历史成本原则,但下列重要项目除外:

(a) 通过非交换交易购置、最初按公允价值计量的资产(但不包括儿基会适用《公共部门会计准则》第 17 号(不动产、厂场和设备)过渡规定的资产;根据该号准则,位于儿基会纽约总部以外的不动产和设备不资本化);

(b) 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具以及按公允价值计量且其变动计入准备金的可供出售金融资产。

2. 除非另有说明,这些财务报表以千美元计。

B. 外币换算

功能货币和列报货币

3. 这些财务报表中所列项目以一个实体的业务所在主要经济环境中所用的货币(“功能货币”)计量。儿基会的功能货币和列报货币均为美元。

交易和结余

4. 外币交易按交易时的联合国业务汇率折算成美元。联合国汇率接近市场汇率。以外币计值的货币资产和负债按报告日有效汇率重新估价。以历史成本计量的外币计值非货币项目按交易日汇率折算。重新估价产生的外币差额在财务执行情况表中确认，列入损益额。

C. 运用估算和重要判断

5. 儿基会管理当局要按照公共部门会计准则编制财务报表，就必须在适用会计政策以及报告资产、负债、收入和费用数额方面作出判断、估计和假设。由于使用估算和假设本身就存在不确定性，实际结果可能与管理当局的估算有显著差异。

6. 估算及所依据的假设受到持续审查。会计估算修订在修订估算的期间和受影响的任何未来期间确认。估算的例子包括：或有损失；投资估值和减值；有形资产和无形资产的使用寿命；存货估价；应收款的可收回程度；备抵金和现金支助预付款调整额；或有事项。假设的例子包括：确定哪些投资减值属于非暂时减值；适用于雇员福利负债的贴现率和通货膨胀率。

7. 在执行伙伴已向儿基会提交费用报告但到年终时儿基会仍未评估或处理报告的情况下，将对年终未清的现金支助预付款予以下调，以考虑到时间差异。通过执行伙伴费用报告确定预付款是否已清算。调整数根据以往三年每月加权平均清算趋势确定。最重要的假设是，三年的每月加权平均值体现当前清算趋势；报告中的费用为有效费用；执行伙伴在收到预付现金的第一个月后开始执行其各自项目。

8. 下列附注列有关于适用某些会计政策时所作重要判断的说明，这些政策对财务报表中的确认数额影响最大，而且可能有导致重大调整的重大风险：

(a) 附注 7(应收捐助和其他应收款)和附注 21(自愿捐款收入)：非交换交易的定义见公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))。如果非交换交易被视为带有条件，公共部门会计准则第 23 号要求在条件得到满足之前确认为负债，条件得到满足时可记为收入。确定非交换交易是否带有条件需要作出重要的专业判断。虽然儿基会与捐助方的很多捐助协议含有一般规定，但大多数不含可能使收入无法确认的条件；

(b) 附注 18(雇员福利负债)：儿基会参与设定受益型养恤金计划和其他福利计划。公共部门会计准则要求管理当局用反映儿基会最佳判断和估算的长期性假设，计量这种计划的设定受益债务和年度费用。儿基会利用相关经验并结合市场相关数据，每年与独立精算师审查各项主要假设。主要假设包括计划资产的预期长期收益率、薪酬上升率、贴现率和计划成员的寿命。管理当局所作对该组织设

定受益债务具有最大潜在影响的假设是贴现率。贴现率是参照与计划的设定受益债务具有相同期限的优质固定收入证券组合(评级在 AA 或以上)的收益确定的;

(c) 附注 33(或有事项): 多个管辖区内正在或可能针对儿基会提出涉及各种事项的法律诉讼程序。如果确定很有可能出现不利结果而且可以合理估计损失数额, 则计列待决诉讼准备金。由于诉讼本身具有不确定性, 最终结果或实际和解费用可能与估计数有重大差异。

D. 估算变动

9. 2013 年之前, 儿基会估计递延收入和应收捐助数额的基础是数额最大的捐助方合同。在 2013 年, 儿基会改进了方法, 将所有捐助方合同纳入估计基础。这一变动使财务报表显示的儿基会财务状况信息更可靠。估算这一变动的影响是, 2013 年, 财务状况表中的资产和负债资金, 特别是应收捐助和递延收入增加了 8.6538 亿美元, 但对 2013 年终了年度的资产净额或盈余净额没有影响。应收捐助、递延收入和自愿捐款收入也增加, 这是捐助方供资活动年同比增加的结果。按照公共部门会计准则的规定, 未重新列报前一年的余额, 以前瞻性方式记录估算变动。

E. 未来会计变更

10. 国际公共部门会计准则委员会正在开展一系列项目。但是, 现在不存在任何已经公布、将在未来某个日期采用并对儿基会财务报表产生影响的新准则。

附注 4

重要会计政策

金融资产

1. 儿基会将金融资产分为以下类别: 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字
的金融资产; 贷款和应收款; 可供出售金融资产。资产分类取决于购置金融资产
的目的, 并在初始确认时确定。儿基会没有把任何金融资产分类为持有至到期金
融资产。

主要金融资产类型	分类
现金和现金等价物(原始到期期限为三 个月或以下)	贷款和应收款
交易债券	可供出售
结构性存款	以公允价值计量且其变动计入盈余或 赤字
获利的远期合同汇兑合同	持有供交易(以公允价值计量且其变动 计入盈余或赤字)
定期存款(原始到期期限为三个月以上)	贷款和应收款

主要金融资产类型	分类
应收捐助	贷款和应收款
其他应收款	贷款和应收款

2. 儿基会初始确认贷款及应收款是在其产生之日。所有其他金融资产初始确认日是在交易日，即儿基会成为有关金融工具合同条款交易方之日。所有金融资产最初都以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

3. 如果金融资产在初始确认时即被定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，或者是归入持有供交易类(包括获利的远期合同汇兑合同)，则被归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产在每个报告日按公允价值计量，有关变动计入每个期间的盈余或赤字。

4. 儿基会经常订立结构性存款合同。结构性存款是结合了嵌入期权和定期存款的混合金融工具。定期存款被视为主体。这些结构性存款包括嵌入的衍生工具。儿基会把这种混合金融工具全部定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具。因此，儿基会不需要把这些嵌入的衍生工具分离出来，另外列报。

5. 此外，儿基会持有外汇远期合同(独立衍生工具)，它们是参考现行的联合国业务汇率估值。儿基会使用衍生工具只是为了管理外汇风险。这些衍生工具合同的对应方均信誉良好，并由儿基会财务咨询委员会预先核准；该委员会向主计长提供咨询意见，以解决如何将儿基会非紧迫需要资金用于投资的问题。

6. 儿基会对其衍生工具不适用对冲会计法，其外汇远期合同通常在年底结清。如果没有结清，则在财务状况表中将公允价值为正的衍生工具列报为其他流动资产内的衍生工具，而将公允价值为负的衍生工具列报为其他流动负债内的衍生工具。衍生工具公允价值变动造成的收益和亏损在财务执行情况表的收益和(亏损)净额中确认。所有以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产均划为流动资产(见附注 29(金融工具))。

贷款和应收款

7. 贷款和应收款是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。贷款及应收款在初始确认后，按使用实际利率法计算的摊余成本减去减值损失列报。

8. 贷款及应收款列入流动资产，但报告期结束后 12 个月以后到期的除外。后者列为非流动资产。

可供出售金融资产

9. 可供出售金融资产是非衍生工具金融资产，由交易债券组成。这些资产初始时按公允价值加上交易成本记录，此后按公允价值报告，由此产生的任何公允价值收益或损失直接计入净资产，但减值损失、外币汇兑差额和采用实际利率法计算的利息除外。当可供出售金融资产被终止确认时，净资产中累计的收益或损失重新分类计入盈余或赤字。

10. 可供出售金融资产被列入非流动投资，除非投资在报告期结束后 12 个月内到期或管理当局拟在此期间内处置该投资(见附注 10(投资))。

金融资产的减值——以摊余成本计值的资产

11. 在每个报告期间结束时，儿基会评估是否有客观证据表明一项或一组金融资产存在减值。儿基会在金融资产到达某一特定资产水平时认为该资产出现了减值。

12. 只有存在客观证据表明，初始确认资产后发生了一起或多起事件(‘损失事件’)造成了减值，且这一(些)损失事件影响一项/一组金融资产的今后估计现金流量并且能够可靠地估计这种影响，该项或该组金融资产才存在减值，才产生减值损失。不存在集体减值。

13. 损失数额以资产账面数额与估计收回数额的差额计量。该资产的账面金额减少，在财务执行情况表中确认损失金额，并将其反映在财务状况表中的备抵备抵账户当中。

14. 如果在此后某个期间，减值损失的金额减少，且该项减少可在客观上与确认减值后发生的事件(如收到资金)有关，则要在财务执行情况表中确认转回先前确认的减值损失。

15. 儿童基金会的应收捐助是各国政府和政府内组织(如欧洲联盟)和其他联合国机构同意支付的合同金额。因此，应收捐助很少出现减值情况，对此类情况逐案予以考虑。

金融资产的减值——列为可供出售的资产

16. 就归类为可供出售的股权投资而言，如果证券的公允价值大幅或长期下降，低于其成本，这也可证明资产减值。若可供出售金融资产存在任何此类证据，则累计亏损(按购置成本与当前公允价值之间的差额计量，减去该金融资产先前计入损益的任何减值损失)要从累计盈余(赤字)中减去，并在财务执行情况表中确认。

17. 财务执行情况表中确认的股权工具减值损失不转回计入财务执行情况表。如果归类为可供出售的债务工具的公允价值在此后某个期间增加,且该项增加在客观上与减值损失计入盈余(赤字)后发生的事件有关,则要在财务执行情况表中确认转回该项减值损失。

存货

18. 方案用品等持有供分配给方案的存货按成本与现行重置成本两者间较低者列报。。贺卡和产品等持有供出售存货按成本与可变现净值两者间较低者列报。成本采用加权平均成本公式确定。

19. 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(例如运费)。对于通过非交换交易获取的存货,应以获取日的公允价值计量成本。

20. 儿基会定期审查手头的存货数量、存货估值及其存货的估计使用情况。如果审查显示因存货过多或过时或者是存货价值下降产生了估计或实际损失,则把该存货减至新的成本基准,办法是在财务执行情况表中计入其他费用。减少数额通过评估重置成本确定(见附注 9(存货))。

不动产和设备

21. 不动产和设备按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。若资产是作为实物捐助获得,则取得当日的公允价值视作其成本。。

22. 不动产和设备包括符合确认标准的不动产使用权安排。如果安排有附加条件,则会确定等额负债。该负债在资产价值通过折旧或减值消耗的同时计入收入。

23. 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儿基会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。修理与维护费用不符合资本化条件,因此计入其发生期间的盈余或赤字。

24. 土地不折旧。其他不动产和设备项目的折旧按估计使用寿命采用直线法计算。若一项不动产和设备的各部分有不同的使用寿命且很重要,则各部分记作不动产和设备项目(主要组成部分)另列物项。

25. 估计使用寿命如下:

- 建筑物 50 年
- 通信和信息技术设备 5 年

- 运输设备 5 年
- 家具、固定装置及其他设备 10 年
- 租赁权益和土地改良物 租赁期与资产剩余寿命两者间的较短者

26. 如果处置或报废不动产或设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在盈余或赤字中的其他收入或费用下确认(见附注 12(不动产和设备))。

27. 为会计目的，儿基会在儿基会被视为业主的在建工程施工期间将其资本化。

无形资产

28. 单独购置的无形资产(例如软件和权利)和内部开发的软件按成本减去累计摊销和累计减值损失列报。儿基会没有寿命不确定的无形资产。

29. 无形资产在相关资产估计使用寿命期间采用直线法摊销，摊销额在盈余或赤字中确认。软件摊销期间为 3 至 10 年不等。其他授权和许可按许可或授权期间和 2 至 6 年两者中较短者摊销(见附注 13(无形资产))。

非现金产出资产的减值

30. 在每个报告日审查不动产和设备及无形资产的减值情况。某些事件或情况变化，包括市值的任何大幅下跌，可能表明应该评估这些资产账面金额的可回收程度。当资产的账面金额超过其可回收金额时，即在财务执行情况表的其他费用中确认减值损失。资产的可回收金额是指资产公允价值减去销售费用后与其使用价值相比的较高者。儿基会根据可取得的数据和减值性质，采用折旧后重置成本法、复原成本法和服务单位法等多种方法，评估使用价值。

31. 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(见附注 12(不动产和设备))。

金融负债

32. 其他金融负债初始时按公允价值减去交易费用确认，其后采用实际利率法按摊余成本计量。

主要金融负债类型	分类
应付款	其他金融负债
融资租赁及其他负债	其他金融负债
亏损的远期合同汇兑合同	持有供交易(按公允价值计量且其变动

主要金融负债类型

分类

计入盈余或赤字)

33. 购置货物和服务发生的应付款和应计项目在交付货物或提供服务后确认。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。如报告日无发票可循，则对负债进行估算。财务状况表日后 12 个月内到期的、按摊余成本计量的金融负债分类为流动负债。否则就将其分类为非流动负债(见附注 14(应付款和应计负债)、附注 16(代表第三方持有的资金)和附注 17(融资租赁和其他负债))。

34. 亏损的远期汇兑合同被分类为持有供交易负债。持有供交易金融负债初始按公允价值记录，以后任何实现的和未实现的收益或损失在财务执行情况表中确认。交易成本在发生时列为费用。亏损的远期汇兑合同的结余在年底结清。

代表第三方持有的资金

35. 代表第三方持有的资金是儿基会根据代理协议在其银行账户中持有的现金，这是一项负债。

36. 儿基会审查它代表第三方从事的安排，包括采购、行政或保管安排，以确定这些安排是否构成代理安排。儿基会在以下情况中是作为代理机构行事，儿基会：(a) 不承担提供任何所采购货物或服务的主要责任；(b) 不承受重大存货风险；(c) 在确定价格方面无重大酌处权；(d) 不承受重大合作伙伴信用风险。儿基会只是代表第三方持有的银行账户现金记作负债。一旦按照安排条款向供应商支付现金或以其他方式支付现金，则负债减少。

37. 儿基会可根据其支持的交付安排提供后勤服务，儿基会根据这种安排代表第三方持有的货物不计作负债(见附注 16(代表第三方持有的资金))。

雇员福利

38. 儿基会确认以下几类雇员福利：

- 短期雇员福利；
- 离职后福利；
- 其他长期雇员福利；
- 任用终止福利。

短期雇员福利

39. 短期雇员福利是指预计在雇员提供相关服务的年度结束后 12 个月内结清的雇员福利。这些福利包括薪金、带薪缺勤(如带薪假期和年假)以及医疗保健和住

房补贴等其他福利。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，这是为结清负债预计将支付的数额。由于这些应享福利的短期性质，这些负债不按货币的时间价值折现。

离职后福利

40. 离职后福利是指雇用结束后应付的福利，但不包括任用终止偿金。

设定提存计划

41. 儿基会是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政府间组织均可成为养恤基金成员。

42. 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。儿基会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儿基会在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，儿基会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。儿基会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。

设定受益计划

43. 儿基会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。儿基会在设定受益计划方面的债务是通过估算雇员在当前及以往期间提供服务赚取的未来福利的数额对每项计划单独计算。对该债务进行折现以确定其现值，并在减去计划资产的公允价值 and 用未确认过去服务成本加以调整后，在报告期间结束时列报。每年由合格的独立精算师采用预计累积福利单位法进行计算。这些计划的福利费用主要包括以下方面：雇员年内服务赚取的退休金福利债务精算现值的增加额和雇员往年服务所产生债务的利息，并扣除计划资产的预期回报。

44. 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。

45. 经验调整 and 精算假设变动产生的精算收益和损失直接在产生期间的净资产精算收益和损失准备金下确认(见附注 20(净资产))。这些义务所产生负债的所有其他变动在发生期间的盈余或赤字中确认。

其他长期雇员福利

46. 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 个月内结清的债务。这些福利包括回籍假以及因公死亡和伤害赔偿。这些债务定期由合格的精算师估值。

47. 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期间的净资产精算收益和损失准备金下确认(见附注 20(净资产))。这些义务所产生负债的所有其他变动在发生期间的盈余或赤字中确认。

任用终止福利

48. 任用终止福利仅在以下情况下才确认为费用：儿基会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。如在 12 个月内清偿的任用终止福利，则按预期支付的金额列报，否则按估算的未来现金流出的现值列报。

租赁

49. 儿基会租赁某些不动产和设备。如儿基会实质上拥有与不动产和设备所有权相关的全部风险和报酬，则该租赁归为融资租赁。融资租赁初始确认时，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。

50. 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。

51. 每一融资租赁付款在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，使各期间负债余额的定期利率保持不变。相应的租金债务在扣除融资费用后列入融资租赁和其他债务。

52. 由出租人保留相当一部分与所有权有关的风险和报酬的租赁归类为经营租赁。经营租赁付款额减去出租人提供的任何奖励，在租赁期内按直线法在财务执行情况表其他费用下确认(见附注 17(融资租赁和其他负债))。

拨备

53. 如儿基会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，采用的利率要反映当前市场评估的货币时间价值和债务的特定风险。如果拨备预计要在未来 12 个月后结算，则因时间流逝增加的拨备作为利息费用确认。如果流出额取决于将来发生的事项，而该事项不一定发生，或如果无法可靠地估计流出额，则在财务报表附注中披露或有负债。

54. 关于年底到期的赠款未用结余，如果捐助协议要求退还未用资金，而且很可能要退还资金，而非重新拟订使用方案，则要列报将未用资金退给捐助方的拨备金。如果捐助方没有把所有现金发放给儿基会，则将应收款余额减记至可变现净值。只有在应收款项已全数减计后还有资金要退还时，才列报退还未用资金的拨备金。因拨备金的初始估计数在时间或金额上的变化所造成的变动影响在未来列报。报告未用资金拨备金(或应收款项的任何减少)所产生的费用在财务执行情况表其他费用下列报。

55. 其他拨备金包括为在职雇员提供医疗保险的拨备金以及退还未用资金的拨备金等等(见附注 8(现金支助预付款)和附注 19(拨备))。

收入的确认

自愿捐助

56. 自愿捐助是非交换交易，这意味着儿基会接收资源(如现金、不动产和设备项目、存货或可执行的相关权利等)，但不向捐助方直接提供任何报偿或象征性报偿。资源要用于推动儿基会的使命。

57. 提供自愿捐助的有各国政府、政府间机构、儿基会国家委员会、联合国其他组织、其他非政府组织和个人。

58. 自愿捐助可能是需要遵守关于如何使用该资源的有约束力协议条款的资金(称为专用资金或其他资源)，或者是无具体条款约束的资金，如果是无具体条款约束的资源，儿基会可直接根据其任务规定来决定这些资源的用途(称为非专用资金或经常资源)。专用资金可能受到各种条件的制约，这些条件条款不仅限制资源的使用，而且要求若不按规定使用资源则要将其退还。

59. 对于不附加任何条件的非专用资金(经常资源)和专用资金(其他资源)，儿基会在收到现金日或正式捐款确认书/协议日之间较早的日期确认资产(现金或应收款)和收入，除非协议明确规定在稍后某个日期开始捐助。为未来年度收到的资金记为“预收捐款”，与未来年度相关的应收款分开列报为“递延收入”。

60. 关于专用捐助：

(a) 如果协议有立法条款，儿基会在得到立法批准通知后，才能记录应收款和相关收入；

(b) 如果协议有履行义务条款，儿基会在履行义务后，才能记录应收款和相关收入。

61. 对于有附加条件的专用捐助，儿基会在收到现金日或正式捐款确认书/协议日之间较早的日期确认资产(现金或应收款)和负债(预收捐款)(除非协议明确规定在稍后某个日期开始捐助)。只有在满足附加条件后，才能减少负债并确认收入。

62. 收到的实物捐助或应收实物捐助初始按公允价值计量。非货币资产的公允价值参考可观察到的市场价值或通过独立评估确定。

63. 列报的自愿捐助收入扣除了：

(a) 退还捐助方的未用资金、转至经常资源的未用资金、转至其他资源的未用资金或儿基会在捐助协议期满或终止后不能够再执行的应收款核销额；

(b) 实现的外汇收益和损失，因为儿基会根据其条例和细则，不承担捐款收入的外汇风险(见附注 21(自愿捐助收入))。

认捐

64. 儿基会举行两次年度认捐会议，接受向儿基会的认捐。认捐在收到认捐确认书后才可执行，儿基会在收到认捐确认书日和收到资金日两者中的较早日期确认认捐为资产或收入。一旦可执行，儿基会按照上述有关自愿捐助的收入确认政策确认资产和相关收入。在此之前，认捐款在附注 33(或有事项)中作为或有资产披露。

实物捐助

65. 儿基会接受会员国捐助的办公空间及其他设施。这些捐助以及实物捐助物品在收到之日按其公允价值进行初始计量和记录。这些非货币性资产的公允价值参考可观察到的市场价值或通过独立评估确定。收入和相应费用在财务执行情况表自愿捐助下记录。

66. 儿基会不把捐助的服务作为资产和收入确认，但物资运输捐助除外。在这些服务中，许多服务不能可靠计量，许多服务不能视作本组织本会购买的专门职业技能或手艺。

交换交易的收入

67. 交换交易是儿基会销售商品或提供服务的交易。收入包括出售商品和服务的已收和应收报偿的公允价值。列报的收入已扣除退还和折扣。

68. 只有在能可靠计量收入、未来的经济利益很可能流入并且每一类下列活动具体标准已经满足时，才可确认收入：

(a) 贺卡和产品销售收入由儿基会在销售给最终客户的报告年度确认。若销售的贺卡和产品有批量折扣，在列报销售收入时要扣除折扣；

(b) 为履行与第三方的采购服务合同按成本移交预置用品的收入在货物交付给货运代理时记录；

(c) 向各国政府、联合国各组织和其他合作伙伴提供的采购、管理、托管及其他服务的佣金及收费收入在接收付款权确立时确认；

(d) 每项金融资产各自的利息收入采用实际利率法按时间比例确认；

(e) 与交易相关的经济利益或服务潜力如果很可能流入儿基会，而且收入金额能够可靠地计量，则确认权益费收入(见附注 21(自愿捐助收入)和附注 24(其他收入))。

费用的确认

69. 费用在所涉期间的财务执行情况表中确认。

转交现金支助和方案用品

70. 儿基会为履行其职责向各国政府、非政府组织和其他第三方(“执行伙伴”)转交现金和方案用品。对于转交的用品，在把货物控制权移交执行伙伴时记录费用。若执行伙伴有执行义务，则转交的现金支助最初在财务状况表中记为预付款，在儿基会认为这些执行义务已经履行后，则将其记为费用。执行伙伴产生的、但尚未向儿基会报告的费用在年底计入预付款拨备金(见附注 8(现金支助预付款)和附注 26(转交方案用品和现金支助))。

承付款

71. 承付款是指儿基会在报告日因签订的合同引起、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，包括：

- (a) 资本承付款：指期末已签约但未确认为已支付或已拨备的资本费用总额；
- (b) 儿基会预计在正常业务过程中将交付的货物或服务供应合同；
- (c) 现金转移；
- (d) 其他不可撤销的承付款项。

儿基会没有任何不可撤销的租赁协议(见附注 32(承付款))。

或有事项

或有资产

72. 或有资产是并不完全由该组织控制的可能得到的资产。为确保在财务报表中适当反映有关情况变化，要审查或有资产。若几乎可以肯定，资产不再是或有的，且资产价值能够可靠地计量，则在发生变化期间确认该项资产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能够可靠计量，则该资产在可能性发生变化的期间确认(见附注 33(或有事项))。

或有负债

73. 或有负债应该披露，除非或有负债实现的可能性十分渺茫。如果某项或有负债很有可能实现，则在可能性发生变化的期间记录拨备(见附注 33(或有事项))。

分部报告

74. 业务分部的报告方式与向儿基会执行主任提供的关于资源分配战略决策和财务业绩评估的内部报告一致。儿基会将相关分部分为机构资源、经常资源、其他资源（经常）以及其他资源（应急）。

75. 业务分部是指资金类型，如此分类是为了使执行主任能够确保儿基会按照《财务条例和细则》核算财务资源(见附注 35(分部信息))。

附注 5

与预算的比较

1. 儿基会的核定预算是指由执行局核准、允许产生支出的预算。儿基会将其预算分为以下几类：(a) 国家方案预算；(b) 紧急呼吁预算；(c) 宣传和方案发展以及国家间方案；(d) 紧急方案基金；(e) 机构预算；(f) 私营部门筹资和伙伴关系预算。

2. 方案预算包括方案的拟订、实施、监测与评价以及方案和技术政策咨询服务等活动，这些活动的经费作为直接费用由国家/区域/全球方案或其他方案安排供资。例子包括用品和设备、分包合同、现金支助、方案和技术顾问人员、监测和评价顾问人员、相关直接支助人员及业务费用。

3. 私营部门筹资和伙伴关系预算由实现筹资和伙伴关系各项目标最佳成果所必需的年度财政资源估计数组成。预算来自经常资源。

4. 机构预算也根据费用类别分列，如报表五(预算与实际金额对比表)所披露的那样，共分为以下几类：

(a) **发展实效。**这一分类包括实现本组织各重点领域方案和项目目标所必需、具有政策咨询、技术和实施性质的活动的费用。这些投入对于交付发展成果至为重要，但未列入国家、区域或全球方案文件的具体方案构成部分或项目当中；

(b) **管理。**这一分类包括主要职能为加强一个组织的特性、领导和健全性的活动及相关费用。这些活动包括：行政领导、代表、对外关系和伙伴关系、机构交流、法律、监察、审计、机构评价、信息技术、财务、行政、安保和人力资源；

(c) **特别用途。**这一分类涵盖具有共性的活动和相关费用，它们(一)由大会授权(即不在各组织直接管理控制之下)；(二)涉及重大资本投资；或(三)其费用与组织的管理活动无关；

(d) **联合国发展协调。**这一分类包括支持联合国系统发展活动协调工作的活动及相关费用。

5. 紧急呼吁预算及私营部门筹资和伙伴关系预算是为 2013 财年核准。宣传和方案发展以及国家间方案预算、紧急方案基金预算和机构预算是为包含 2012-2013 两年期在内的两年核准。国家方案预算是为多年期核准，其长度不一，通常为 3 至 5 年。在编制多年预算时，儿基会均将这些预算细分到年度数额，以便比较预算和实际情况。

6. 儿基会的财务报表按照公共部门会计准则采用完全权责发生制编制，但儿基会的预算却是按照修正的收付实现制编制和管理。

7. 报表五(预算与实际金额对比表)比较各项预算和根据预算产生的实际费用。预算和实际数均按照相同的修正收付实现制计算。关于初始预算与最终预算之间以及最终预算与实际数额之间重大差异的解释说明载于 2013 年 12 月 31 日终了年度财务报告，并构成这些财务报表的一部分。

8. 下表按区域分列国家方案预算和其他资源（应急）预算。

(千美元)

	初始预算	最终预算	可比实际支出	最终预算与实际支出之间的差异
按区域分列的国家方案预算				
经常资源				
中东欧和独立国家联合体	20 568	25 617	21 985	3 632
东亚和太平洋	62 246	67 793	61 807	5 986
东部和南部非洲	200 179	207 095	198 220	8 875
拉丁美洲和加勒比	28 498	33 045	26 690	6 355
中东和北非	39 736	50 560	44 003	6557
南亚	136 915	142 817	138 085	4 732
西部和中部非洲	253 357	273 303	256 976	16 326

	初始预算	最终预算	可比实际支出	最终预算与实际支出之间的差异
小计	741 499	800 230	747 766	52 464
其他资源（经常）				
中东欧和独立国家联合体	69 393	105 980	55 407	50 573
东亚和太平洋	224 056	316 470	144 743	171 727
东部和南部非洲	683 118	1 088 943	502 231	586 712
拉丁美洲和加勒比	133 825	159 895	90 211	69 684
中东和北非	203 181	281 252	124 489	156 763
南亚	375 820	456 515	181 040	275 475
西部和中部非洲	649 514	960 371	450 530	509 841
小计	2 338 907	3 369 426	1 548 651	1 820 775
国家方案预算共计	3 080 406	4 169 656	2 296 417	1 873 239
按区域分列的国家其他资源（应急）预算				
其他资源（应急）				
中东欧和独立国家联合体	42 118	24 910	12 445	12 465
东亚和太平洋	178 481	158 149	56 280	101 869
东部和南部非洲	432 469	284 122	222 656	61 466
拉丁美洲和加勒比	25 469	53 006	42 758	10 248
中东和北非	637 497	584 437	386 659	197 778
南亚	78 119	109 196	72 197	36 999
西部和中部非洲	475 401	350 965	262 016	88 949
全球	7 501	24 567	10 910	13 657
其他资源（应急）预算共计	1 877 055	1 589 352	1 065 921	523 431

9. 下表调节来自业务活动、投资活动和融资活动的实际净现金流量与现金流量报表列报的数额：

(千美元)

	业务	投资	融资	汇率变动	2013	2012
预算与实际金额对比表所列可比实际数总额	(4 223 984)	—	—	—	(4 223 984)	(3 865 713)
会计制差异	(37 746)	99 917	(6 730)	—	55 441	(313 955)
现金及现金等价物的汇率变动	—	—	—	117	117	(5 680)
实体差异	22 053	—	—	—	22 053	(101 514)
列报差异	4 848 533	—	—	—	4 848 533	3 942
现金流量表净现金流量	608 856	99 917	(6 730)	117	702 160	(345 072)

附注 6

现金及现金等价物

银行和手头的可兑换现金是指那些无须许可或授权即可自由兑换成其他货币的货币。银行和手头的不可兑换现金是指那些未经东道国国家银行或中央银行许可不能自由兑换成其他货币的货币。

(千美元)

	2013	2012
银行和手头的现金——可兑换	99 806	154 959
银行和手头的现金——不可兑换	28 406	26 996
存于银行货币市场活期账户中的现金	217 191	158 697
定期存款及其他(90 天或更短)	1 306 552	609 143
现金及现金等价物共计	1 651 955	949 795

附注 7

应收捐助和其他应收款

应收捐助

(千美元)

	政府和 政府间机构	组织间 安排	国家 委员会	其他 组织	2013	2012
当期应收款总额						
非专用	102 376	132	249 637	10	352 155	261 538
专用	1 063 810	76 286	119 891	33	1 260 020	459 993
减值	—	—	—	—	—	—
当期捐助共计	1 166 186	76 418	369 528	43	1 612 175	721 531
非当期应收款总额						
非专用	23 448	—	680	—	24 128	16 835
专用	626 518	17 034	—	—	643 552	235 989
减值	—	—	—	—	—	—
非当期应收捐助共计	649 966	17 034	680	—	667 680	252 824
应收捐助共计	1 816 152	93 452	370 208	43	2 279 855	974 355

1. 协定对使用捐助的目的、地理区域和使用期限等条件作出规定的应收捐款为专用应收捐款，捐助不带具体条件、允许儿基会按自己的任务规定决定这些资源的用途的应收捐款为非专用应收捐款。专用和非专用应收款均在捐助协定生效时入账，协定如不带一般终止条款、立法机关批准条款或删减条款，则在签署之日生效，如带有这些条款，则在收到捐助方将向儿基会支付款额的通知之日生效。如付款带有先决条件，则专用和非专用应收款均在儿基会满足先决条件时入账。应收款的账龄以及儿基会承受的与这些应收款相关的信用和货币风险在附注 30(金融风险管理)中披露。

其他应收款

(千美元)

	2013	2012
当期其他应收款		
贺卡和产品销售应收款	27 032	35 273
增值税应收款	8 384	10 846
应收工作人员款项	7 325	6 303
应收采购服务款	—	—
应收其他联合国机构款项	1 782	2 434
执行伙伴所欠未用现金支助转移款	2 257	8 117
其他	3 274	541

	2013	2012
减值	(2 074)	(5 340)
当期其他应收款共计	47 980	59 174
非当期其他应收款共计	947	428
其他应收款共计	48 927	59 602

其他应收款

2. 执行伙伴所欠未用现金支助转移款是指儿基会对项目完成或终止后仍留在执行伙伴处的未用现金支助资金的债权。
3. 应收工作人员款项包括儿基会为首次任用、再任用或改派等专门用途而给工作人员、期限在 12 个月以下的无息预付款。由于这些预付款的最初到期日少于 12 个月，其账面值与公允价值大致相等。
4. 儿基会承受的与其他应收款相关的信用和货币风险在附注 30(金融风险管理)中披露。

附注 8

现金支助预付款

(千美元)

	2013	2012
按区域分列的现金支助预付款		
中东欧和独立国家联合体	9 103	7 795
东亚和太平洋	35 854	41 463
东部和南部非洲	170 653	196 858
拉丁美洲和加勒比	29 006	36 502
中东和北非	122 536	70 634
南亚	69 714	95 480
西部和中部非洲	193 362	176 710
转给联合国各机构和总部其他组织的款项	473	575
调整	(70 161)	(69 356)
按区域分列的现金支助预付款共计	560 540	556 661

1. 现金支助预付款是指执行伙伴尚未按儿基会规定履行执行义务的现金支助转移款。儿基会对执行伙伴使用现金支助的情况进行监测，仅在执行伙伴按照儿基会的规定使用了这些资金时才对预付款进行清算并确认费用。
2. 执行伙伴至迟应在六个月内就现金支助的使用情况提出报告。如执行伙伴未报告现金支助的使用情况或者违反执行义务，则这些款项以及任何未用资金将从现金支助预付款改划为其他应收款(执行伙伴所欠未用现金支助转移款)。应收款的减值在附注 7(应收捐助和其他应收款)中披露。

3. 上表所列调整数是应计数额，反映由于截至 12 月 31 日执行伙伴已产生有效费用、但儿基会在报告日尚未收到报告而出现的时间差异。

附注 9

存货

(千美元)

	2013	2012
方案用品	377 310	262 144
贺卡和产品	6 534	8 064
存货共计	383 844	270 208

贺卡和产品销售的成本在附注 22(贺卡和产品销售收入)中披露。采购服务直接销售的成本在附注 24(其他收入)中披露。

附注 10

投资

(千美元)

	2013	2012
短期投资		
定期存款(超过 90 天)	1 827 850	1 989 991
结构性存款	113 831	209 190
短期投资共计	1 941 681	2 199 181
非短期投资		
交易债券	449 917	301 026
非短期投资共计	449 917	301 026
投资共计	2 391 598	2 500 207

请注意，为分类的目的，结构化存款的期限可能不同于合同期限，因为这些金融工具有提前支付选择。为分类的目的，上表使用合同期限。

附注 11

其他资产

(千美元)

	2013	2012
给付工作人员的教育补助金预付款	9 736	7 807
预付费用和其他资产	226 018	221 580
其他流动资产共计	235 754	229 387
其他非流动资产	2 016	—
其他资产共计	237 770	229 387

预付费用和其他资产主要是给供应商的预付款。

附注 12
不动产和设备

(千美元)

	土地	建筑物	租赁权 改良	家具、固 定装置和 设备	基础设施 信息技术和 通信设备	办公信息 技术和计 算机设备	运输 设备	共计
2012 年成本								
1 月 1 日结余	83 712	84 123	998	5 769	11 407	2 300	374	188 683
增加	—	4 122	691	1 745	2 189	2 719	4 658	16 124
处置	—	—	—	(368)	(2 458)	(64)	(77)	(2 967)
12 月 31 日结余	83 712	88 245	1 689	7 146	11 138	4 955	4 955	201 840
累计折旧								
1 月 1 日结余	—	—	—	5 317	6 635	1 770	351	14 073
折旧	—	4 726	143	271	1 741	687	401	7 969
减值	—	—	—	—	—	—	—	—
减值转回	—	—	—	—	—	—	—	—
处置	—	—	—	(301)	(2 417)	(61)	(73)	(2 852)
12 月 31 日结余	—	4 726	143	5 287	5 959	2 396	679	19 190
12 月 31 日账面值	83 712	83 519	1 546	1 859	5 179	2 559	4 276	182 650
2013 年成本								
1 月 1 日结余	83 712	88 245	1 689	7 146	11 138	4 955	4 955	201 840
增加	—	2 099	4 499	3 551	4 869	4 143	10 477	29 638
处置	—	(888)	—	(1 280)	(436)	(554)	(178)	(3 336)
12 月 31 日结余	83 712	89 456	6 188	9 417	15 571	8 544	15 254	228 142
累计折旧								
1 月 1 日结余	—	4 726	143	5 287	5 959	2 396	679	19 190
折旧	—	4 804	469	701	2 303	1 796	2 020	12 093
减值	—	—	—	1	10	1	—	12
处置	—	(30)	—	(1 062)	(370)	(337)	(145)	(1 944)
12 月 31 日结余	—	9 500	612	4 927	7 902	3 856	2 554	29 351
12 月 31 日账面值	83 712	79 956	5 576	4 490	7 669	4 688	12 700	198 791

1. 儿基会目前未持有任何有条件限制的捐赠不动产和设备。
2. 建筑物项下还包括正在进行的修建、翻新和安保加固工程成本 244 万美元 (2012 年: 388 万美元)。
3. 融资租赁项下确认的不动产和设备的账面值如下:

(千美元)

	2013	2012
土地	80 000	80 000
建筑物	66 668	69 375
家具、固定装置和设备	66	194
共计	146 734	149 569

4. 儿基会向纽约州一家公益公司联合国开发公司租赁了一栋大楼、大楼相邻广场以及大楼和广场下面的土地, 统称“联合国广场三号大院”。租赁协议从 1984 年开始(1994 年和 2009 年进行了修正), 2026 年到期, 被列为融资租赁。如果儿基会满足持续和不间断租用该楼并将全球总部留在纽约市直至 2026 年的条件, 则在租赁协议到期后获得联合国广场三号大院的产权。
5. 联合国广场三号大院按照公共部门会计准则实行之日的估计公允价值计入财务状况表。每年租金为 673 万美元(2012 年: 673 万美元), 不包括增加的营运费用, 租金在融资费用和融资租赁债务还款之间分配, 以使该债务所剩余额的利率保持不变。大楼和广场按照其剩余使用寿命折旧, 但是下面的土地不折旧。联合国广场三号大院的融资费用计入融资成本, 而大楼和广场的折旧计入财务执行情况表中的折旧和摊销费用。
6. 儿基会签有大约 700 个土地、办公空间、仓库和宿舍的经营租赁协议。这些租赁协议大多采用商业条款。大约有 160 项协议是东道国政府免费向儿基会提供办公空间, 对这些办公空间年租金的公允价值进行估算后, 确认了 1 850 万美元 (2012 年: 1 986 万美元)费用和实物捐助收入(见附注 21(自愿捐助收入))。所有经营租赁的租金在租金和租赁费用中列报(见附注 28(其他费用))。

附注 13
无形资产

(千美元)

	购买的计算机软件	内部开发的软件	正在开发的无形资产	共计
2012 年成本				
1 月 1 日结余	—	—	—	—
增加	229	3 131	974	4 334
处置	—	—	—	—
12 月 31 日结余	229	3 131	974	4 334
摊销	8	465	—	473
12 月 31 日结余	8	465	—	473
12 月 31 日账面值	221	2 666	974	3 861
2013 年成本				
1 月 1 日结余	229	3 131	974	4 334
增加	606	—	3 276	3 882
处置	—	2 746	(2 746)	—
12 月 31 日结余	835	5 877	1 504	8 216
摊销				
1 月 1 日结余	8	465	—	473
摊销	92	1 306	—	1 398
12 月 31 日结余	100	771	—	1 871
12 月 31 日账面值	735	4 106	1 504	6 345

附注 14
应付款和应计费用

(千美元)

	2013	2012
应付款	174 753	132 351
应计负债	81 467	111 361
应付款和应计负债共计	256 220	243 712

儿基会承受的与贸易和他应付款有关的货币和流动性风险在附注 30(金融风险管理)中披露。

附注 15

递延收入

1. 本附注列报“递延收入”和“预收捐款”。

(千美元)

	2013	2012
指定期间之前收到的捐款	9 793	22 415
递延收入		
1 月 1 日结余	513 297	—
增加	2 152 777	1 188 491
确认的收入	(1 010 520)	(675 192)
12 月 31 日结余	1 655 554	513 297
共计	1 665 347	535 712

(千美元)

	2013	2012
当期部分	988 554	268 080
长期部分	667 000	245 217
递延收入共计	1 655 554	513 297

2. 指定期间之前收到的捐款包括已经收到、但根据协定条款应由儿基会在捐助方指定的未来期间使用的现金捐款。递延收入包括根据协定条款应由儿基会在捐助方指定的未来期间使用的期初应收捐款。

3. 此类捐款在计划使用资金的指定期间开始日期发放，并确认捐款收入。

附注 16

代表第三方持有的资金

(千美元)

	2013年1月 1 日 结余	收到的资金	付出的资金	2013年 12月31 日 结余
采购服务				
政府	278 165	475 996	(416 450)	337 711
组织间安排	173 127	113 461	(173 523)	113 065
非政府组织	10 489	1 448	(2 822)	9 115
国家委员会	(2)	14	(20)	(8)
全球疫苗和免疫联盟	107 461	970 272	(951 892)	125 841

	2013年1月 1日结余	收到的资金	付出的资金	2013年 12月31日结余
其他安排				
其他	913	113 261	(96 122)	18 052
应计	—	—	(11 570)	(11 570)
共计	570 153	1 674 452	(1 652 399)	592 206

1. 代表第三方持有的资金是儿基会根据代理安排所持银行账户现金的相关负债。
2. 在提供标准的采购服务时，儿基会代表采购伙伴(包括政府和联合国机构)负责安排和协调货物或服务的交付。采购伙伴预先提供资金，以支付儿基会对供应商的承付款以及儿基会的处理费(固定百分比)。
3. 与此相似，对于全球疫苗和免疫联盟供资的采购服务，儿基会代表免疫联盟安排并协调疫苗和疫苗相关设备的采购和交付，供符合免疫联盟资格的国家使用。免疫联盟预先将资金存入一个代管账户，儿基会拥有这一账户的担保权益和唯一提款权。在向供应商付款之前儿基会会将资金提取到自己的银行账户。
4. 在其他安排中，儿基会代表第三方接收和支付现金。

附注 17

融资租赁和其他负债

(千美元)

	2013	2012
当期融资租赁和其他负债		
预收收入	33 235	15 071
融资租赁负债	3 298	3 162
其他	2 949	7 458
当期融资租赁和其他负债共计	39 482	25 691
非当期融资租赁和其他负债		
融资租赁负债	55 140	58 439
非当期融资租赁和其他负债共计	55 140	58 439
融资租赁和其他负债共计	94 622	84 130

1. 其他负债包括儿基会收到的未定用途现金以及已出售但尚未移交的土地和建筑物。
2. 下表列报 2013 年融资租赁最低应付租赁付款额、最低应付租赁付款额的现值以及未来融资费用。

(千美元)

	2013	2012
未贴现最低租赁付款额		
一年之内	6 845	6 903
一年之后五年之内	26 919	27 036
五年之后	50 464	57 192
未贴现最低租赁付款额共计	84 228	91 131
最低租赁付款额现值		
一年之内	3 298	3 162
一年之后五年之内	14 914	14 130
五年之后	40 227	44 309
最低租赁付款额现值共计	58 439	61 601

3. 2013 年，儿基会融资租赁付款共计 685 万美元(2012 年为 690 万美元)。

附注 18

雇员福利负债

(千美元)

	2013	2012
短期雇员福利流动负债		
回籍假	6 134	6 206
年假	85 943	75 900
其他服务终了应享福利	1 814	3 126
其他雇员福利	2 444	1 829
短期雇员福利流动负债共计	96 335	87 061
非短期雇员福利负债		
回籍假	959	875
其他服务终了应享福利	105 249	110 430
离职后健康保险 ^a	816 022	950 305
其他雇员福利	339	551
非短期雇员福利负债共计	922 569	1 062 161
雇员福利负债共计	1 018 904	1 149 222

^a 本表中的离职后健康保险包括与医疗保险计划有关的负债。

A. 设定受益计划

1. 儿基会向雇员和前雇员提供以下设定受益计划：

(a) **离职后健康保险。**这是最大的健康保险计划，为符合条件的前工作人员及其受抚养人与健康有关的费用提供全球保险覆盖。离职后健康保险负债为儿基会应在退休人员医疗保险费用以及在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。这项保险包括三项主要安排：美国的保险计划、日内瓦的 Van Breda 保险计划和医疗保险计划；

(b) **离职后健康保险下的医疗保险计划。**这一计划是儿基会运作的健康和牙医保险计划，提供给儿基会在总部地点以外指定工作地点工作或居住的当地征聘在职工作人员(包括一般事务和本国专业干事两类人员)以及前当地征聘工作人员(及其合格家庭成员)。

2. 离职后健康保险下的医疗保险计划在本附注第一个表格中列入离职后健康保险负债。为提高透明度，在下面的表格中医疗保险计划负债与离职后健康保险负债分开列出。

3. 服务终了应享福利包括离职回国补助金、旅费和运费。

4. 死亡抚恤金是一项离职后设定受益计划。提供这一福利的债务在符合资格的雇员就职时产生。当一名雇员死亡，留下未亡配偶或受扶养子女时，须支付死亡抚恤金。

5. 对设定受益计划的估值采用精算估值法。下文就计划估值作了更多的详细说明。

6. 这些设定受益计划中每一个计划的设定受益债务现值的变动情况如下表所示，并已计入年终雇员福利负债。

设定受益债务的价值变化

(千美元)

设定受益债务	离职后健康保险	服务终了应享福利	医疗保险计划	死亡抚恤金	共计	
					2013	2012
2013年1月1日结余	589 789	104 922	360 516	3 275	1 058 502	884 008
当期服务成本	27 451	7 345	24 778	373	59 947	50 135
福利债务的利息费用	23 423	4 025	14 371	125	41 944	39 368
福利债务的精算损失/(收益)	(76 108)	(6 543)	(137 261)	(1 649)	(221 561)	103 327
支付的福利(扣除参与人的缴款)	(8 430)	(8 610)	(2 507)	(295)	(19 842)	(18 336)
12月31日结余	556 125	101 139	259 897	1 829	918 990	1 058 502

联合国儿童基金会向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

儿基会缴款	离职后健康保险	服务终了应享福利	医疗保险计划	共计
2013年实际缴款	56 606	24 724	15 425	96 755
2012年实际缴款	56 033	22 243	13 968	92 244

参与人向每个缴费型设定受益计划的缴款情况

(千美元)

参与人缴款	离职后健康保险	服务终了应享福利	医疗保险计划	共计
2013年实际缴款	无	无	2 826	2 826
2012年实际缴款	无	无	3 722	3 722

7. 设定受益债务的价值等于财务状况表确认的设定受益负债，因为儿基会为支付这些福利而预留的任何资产都不属于公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)所述计划资产，原因是这些资产不是由在法律上同报告实体分开、完全为支付雇员福利而设立的信托基金持有。儿基会为以下每个设定受益计划的准备金划拨了专用资金(细节参见下文表格中的“准备金供资情况”)。财务执行情况表确认的数额如下：

(千美元)

	离职后健康保险	服务终了应享待遇	医疗保险计划	死亡抚恤金	共计	
					2013	2012
当期服务成本	27 451	7 345	24 778	373	59 947	50 135
福利债务的利息费用	23 423	4 025	14 371	125	41 944	39 368
计入盈余(赤字)的费用共计	50 874	11 370	39 149	498	101 891	89 503

直接在净资产中确认的精算(收益)损失

(千美元)

福利负债的精算(收益)/损失	离职后健康保险	服务终了应享待遇	医疗保险计划	死亡抚恤金	共计	
					2013	2012
当期	(76 108)	(6 543)	(137 261)	(1 649)	(221 561)	103 327

8. 儿基会使用准备金为其向雇员提供各项设定受益计划的负债支付资金。准备金与其他储蓄计划一样，是为未来指定性质费用划拨专项资金的机制。下表列报

各项设定受益计划及其他负债总额的资金短缺情况。表中包括经精算确定的各项设定受益计划(例如离职后健康保险、服务终了应享待遇、医疗保险计划、死亡抚恤金)以及年假等其他负债这两方面的负债和专用资金情况。

(千美元)

	2013	2012
准备金供资情况		
财务状况表确认的精算负债	918 990	1 058 502
财务状况表确认的其他负债和拨备	92 220	77 692
供资情况	(506 212)	(444 830)
供资短缺	(504 998)	(691 364)

B. 精算估值

9. 各项设定受益计划的财务状况通过精算估值计量。

10. 儿基会精算师在 2013 年进行了精算估值(截止日期是 2013 年 12 月 31 日),这次估值被用作 2013 年 12 月 31 日期末结余。进行估值是为了确定用于财务会计目的的结果,估值是在假设这些计划持续存在的基础上进行的。

11. 提供给精算师、用于截至 2013 年 12 月 31 日的设定受益计划计算的普查数据为 2013 年 12 月 31 日的雇员数据。

12. 下一次正式全面估值将在 2015 年进行(截止日期为 2014 年 12 月 31 日)。精算师将通过使用负债前推法进行 2014 年的估值。前推法将包括精算师所使用主要假设自上次估值以来的变动。

13. 另一个影响精算估值的因素是计划参与人的缴款额。这些缴款在上文第 6 段的表格中列为“(扣除参与人的缴款)”,被从债务中扣除,剩下的就是儿基会的债务。退休人员 and 在职工作人员参与同样的健康保险计划。他们的总缴款额将依照大会核准的费用分摊比率用来部分抵销提供健康保险的费用总额。

精算假设

14. 精算师用于确定设定受益负债的两个关键假设是贴现率以及针对离职后健康保险的医疗费用趋势费率。这些假设必须以相同的基本通货膨胀假设为基础。

15. **通货膨胀率。**通货膨胀率是一项用于衡量价格指数增长率的经济指标。根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利),贴现率和医疗费用趋势等假设应以相同的基本通货膨胀假设为基础。2013 年 12 月 31 日估值采用了 2.5%的假定通货膨胀率(2012 年: 2.5%)。这一假设通货膨胀率用作未来 15 至 20 年(即这些债务的预期期限)预期长期通货膨胀率的替代值。

16. **贴现率。**贴现率应反映货币的时间价值以及未来福利支付的估计时间点。根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利),用于确定设定受益债务的贴现率应当参照与这些债务的币种和估计期限相匹配的优质公司债券的市场利率。联合国以花旗集团养恤金贴现率曲线的即期利率为依据,确定经精算估值的设定受益计划贴现率。

17. 根据 2013 年的分析,2013 年 12 月 31 日的单一等值贴现率为 4.73%(2012 年为 4.07%),四舍五入到最接近的 25 个基点则为 5.00%(2012 年为 4.00%)。联合国各机构在本次估值中选用 4.73%的贴现率(2012 年为 4.07%),延续了以往将单一等值费率四舍五入到最接近的 25 个基点的做法。

18. **薪酬增长率。**设定受益债务采用的薪酬增长率是一种长期假设,其构成部分包括通货膨胀率、生产力提高以及绩优和晋升调整。

19. **未来死亡率假设。**关于未来死亡率的假设以精算咨询意见为依据,这些意见则是根据以死亡率表的形式发表的统计数据做出。

20. **离职后健康保险参与和选择情况假设。**根据假设,在预计将满足离职后健康保险福利资格要求的未来退休人员中,有 95%将在退休时参与该计划;80%的未来男性退休人员和 50%的未来女性退休人员在退休时已婚,并选择将配偶纳入所选择的同一医保安排。

21. 下表汇总用于确定设定受益负债的主要精算假设(根据情况以加权平均值表示)。

	2013 (百分比)	2012 (百分比)
贴现率		
1月1日贴现率	4.00	4.50
12月31日贴现率	4.73	4.00
通货膨胀率	2.50	2.50
医疗费用预期增长率		
美国境内医疗 ^{ab}	6.30	7.00
2024年及以后美国境内医疗 ^c	4.50	4.50
美国牙医 ^b	5.00	5.00
2024年及以后美国牙医 ^c	4.50	4.50
预计薪金增长率(从20岁到60岁递减)	8.30-5.50	6.86-4.00

^a 美国 Medicare 医疗保险计划(非 Medicare 的美国医疗保险费用略高)。

^b 以下各年的百分比。

^c 对于 2012 年,百分比适用到 2027 年。

儿童基金会负债估值所依据的现行死亡率

	2013		2012	
	20 岁	69 岁	20 岁	69 岁
死亡率：退休前				
男性	0.00065	0.00906	0.00065	0.00906
女性	0.00034	0.00645	0.00034	0.00645
死亡率：退休后				
男性	0.00072	0.01032	0.00072	0.01176
女性	0.00037	0.00766	0.00037	0.00860

工龄 30 年及以上的专业人员的退休率

	2013		2012	
	55 岁	62 岁	55 岁	62 岁
退休率				
男性	0.15	0.73	0.20	0.75
女性	0.13	0.75	0.25	0.75

敏感度分析

22. 下表列出了用于计量设定受益债务和福利费用的某些关键假设的变化可能产生的影响。该表所载敏感度分析是假设性的，应谨慎使用。如下表所示，如果上文所述关于贴现率和医疗费用趋势的假设发生变化，将影响债务和费用的计量结果。

计量设定受益债务和福利费用时采用的主要假设如发生变化可能产生的影响

(千美元)

假设的敏感度(影响)	离职后健康保险		服务终了应享待遇	医疗保险计划		死亡抚恤金负债
	债务	费用	债务	债务	费用	
贴现率						
增加1%的影响	(91 925)	无	(10 452)	(63 626)	无	(128)
减少1%的影响	113 883	无	11 262	87 523	无	145
医疗费用趋势费率						
增加1%的影响	122 450	12 612	无	67 294	8 910	无
减少1%的影响	(94 804)	(9 625)	无	(50 785)	(6 490)	无

C. 多雇主养恤金计划

23. 儿基会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、残疾津贴和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。。

24. 《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。。

25. 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员结构变化的不同成套假设，确定养恤基金的现有资产和估计未来资产是否足以支付现有和估计的未来资产和负债。联合国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。

26. 儿基会对养恤基金的财政义务包括按联合国大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会根据在估值之日对养恤基金资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，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

27. 2011 年 12 月 31 日进行的精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬 1.87% 的精算短缺(2009 年估值结果为 0.38%)。这意味着，若要在 2011 年 12 月 31 日实现平衡，理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 25.57%，而实际缴款率仅为 23.7%。产生精算短缺的主要原因是近年的投资结果低于预期。此后的一次精算估值截止日期是 2013 年 12 月 31 日。

28. 2011 年 12 月 31 日，如果假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位率为 130%(2009 年估值时为 140%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 86%(2009 年估值的该比率为 91%)。

29. 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论，认为截至 2011 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。在提交本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

30. 2012 年 7 月，养恤基金联委会在向大会提交的其第五十九届会议报告中指出，将养恤基金新参与人的正常退休年龄提高到 65 岁后，预计将会大幅减少短缺，并有可能弥补当前 1.87% 的短缺的一半。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 日开始实施。大会在 2013 年 12 月核准了对养恤基金条例的相关修订。养恤基金 2013 年 12 月 31 日的精算估值将反映正常退休年龄提高的情况。

31. 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)查阅季报。

32. 下文概要介绍该计划。

联合国合办工作人员养恤基金的精算估值

(千美元)

	2011 ^a
联合国合办工作人员养恤基金精算短缺	(6 709 800)
占应计养恤金薪酬的百分比	1.87

^a 最近的精算估值。

联合国合办工作人员养恤基金的缴款情况

(千美元)

	2013	2012
儿基会缴款	128 187	123 502
参与人缴款	64 389	61 751
缴款共计	192 576	185 253

附注 19

拨备

(千美元)

	用于退还未用资金	其他拨备	共计
2013 年 1 月 1 日结余	17 943	1 738	19 681
确认的新增拨备	8 437	53	8 490
2013 年 12 月 31 日结余	26 380	1 791	28 171

对于在报告年度内完成或终止的全部项目，如果其捐助协议要求儿基会退还未使用的资金，则需要为这些项目确定应退还给捐助方的未用资金数额，列报为拨备。儿基会预计将在报告日起 12 个月内结清此类负债。

附注 20
净资产

(千美元)

	公共部门会计准则准备金			其他准备金							净资产总额
	累计盈余	精算收益/ (损失)	投资重新估价	采购事务	保险	离职后健康 保险基金	离职基金	医疗保险 计划基金	固定资产 基金	准备金总额	
2012 年 1 月 1 日结余	2 510 820	—	25	2 000	115	270 000	51 403	65 182	7 963	396 688	2 907 508
盈余	319 469	—	—	—	—	—	—	—	—	—	319 469
精算损失	—	(103 327)	—	—	—	—	—	—	—	(103 327)	(103 327)
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	465	—	—	—	—	—	—	465	465
转入/转出基金	(58 161)	—	—	—	—	53 491	(711)	5 465	(84)	58 161	—
2012 年 12 月 31 日结余	2 772 128	(103 327)	490	2 000	115	323 491	50 692	70 647	7 878	351 986	3 124 114
盈余	759 570	—	—	—	—	—	—	—	—	—	759 570
精算收益	—	221 561	—	—	—	—	—	—	—	221 561	221 561
可供出售金融资产公允价值变动	—	—	(1 090)	—	—	—	—	—	—	(1 090)	(1 090)
转入/转出基金	(59 089)	—	—	—	—	47 262	7 907	6 213	(2 293)	59 089	—
2013 年 12 月 31 日结余	3 472 609	118 234	(600)	2 000	115	370 753	58 599	76 860	5 585	631 546	4 104 155

净资产由“累计盈余”和“准备金”构成。准备金包括“公共部门会计准则准备金”和“其他准备金”。下文进一步说明每一类准备金。

1. 净资产显示报告日儿基会资产价值减去未偿负债的净值。儿基会的净资产由累计盈余和准备金组成。
2. 累计盈余显示儿基会历年业务活动产生的累计盈余和赤字。
3. 儿基会维持下列公共部门会计准则准备金和其他准备金(见下文第 4-10 段)。为内部报告和预算编制目的,儿基会执行局指定将部分累计盈余用于为离职后健康保险、固定资产、离职基金、采购事务和保险等明确规定的活动和未来费用提供资金。
4. 投资重新估价准备金。这项准备金由可供出售金融资产的重新估价会计事项组成。重新估价的金融资产出售时,准备金中与该金融资产对应的部分已经有效实现,并在财务执行情况表中确认。重新估价的金融资产发生减值时,准备金中与该金融资产对应的部分在财务执行情况表中确认。
5. 离职后健康保险准备金。2003 年,执行局核准设立离职后健康保险准备金。该准备金用于为离职后健康保险负债提供资金,这些负债已经记入雇员福利负债和财务状况表。
6. 固定资产准备金。1990 年,执行局核准从经常资源中划拨 2 200 万美元,设立固定资产准备金,以便今后更好地控制购置外地办公楼房和工作人员住房等固定资产的事务。
7. 离职基金准备金。2006 年,执行局核准设立离职基金准备金,用于支付离职和任用终止负债。其资金构成为:符合条件在职工作人员的全部缴款累计净额,减去在工作人员任用终止或退休时支付给工作人员的款项。
8. 采购事务准备金。1993 年,执行局核准设立 200 万美元的采购事务准备金,以应付未来可能出现的短缺。这笔准备金的资金来源是供应司对工作人员的每项采购请求收取的手续费在扣除用该项手续费支付的相关费用之后的盈余。
9. 医疗保险计划准备金。医疗保险计划是儿基会办理的医疗和牙医保险计划,受益者为在总部地点之外的指定工作地点任职或居住的在职当地征聘工作人员(包括一般事务和本国专业干事类别)和前当地征聘工作人员(及其合格家庭成员)。保险费由工作人员和本组织分摊。这项准备金用于支付医疗保险计划项下所有得到核准的索偿,其资金来自儿基会的每月转款和计划参与人的缴款。
10. 保险准备金。1950 年,执行局核准设立 20 万美元的保险准备金,以应对未列入商业保险承保范围的儿基会方案用品和设备损失。这笔资金来自核定的运费拨款。

附注 21

自愿捐助收入

(千美元)

	2013	2012
自愿现金捐助		
政府和政府间机构	2 976 647	2 248 672
组织间安排	340 460	351 272
国家委员会	1 070 445	834 219
其他	281 776	317 306
自愿现金捐助共计	4 669 328	3 751 469
自愿实物捐助		
政府和政府间机构	30 049	24 464
组织间安排	—	—
国家委员会	3 714	6 309
其他	13 385	11 452
自愿实物捐助共计	47 148	42 225
自愿捐助共计	4 716 476	3 793 694
减：退还捐助方的未用捐助	(21 667)	(2 814)
自愿捐助共计(净额)	4 694 809	3 790 880

1. 汇兑收益(损失)列在上表的自愿捐助中，并在下表中单独披露。

国家委员会

2. 来自国家委员会的 10.7045 亿美元(2012 年：8.3422 亿美元)自愿现金捐助收入是国家委员会批准转交儿基会的捐款净额。2013 年，国家委员会收到的现金捐助共计 14.4093 亿美元(2012 年：11.7563 亿美元)，不包括销售活动所得。国家委员会在该笔金额中提留 3.7048 亿美元(2012 年：3.4141 亿美元)，用于支付其筹资、宣传、管理和行政活动的费用或用作准备金(关于儿基会与国家委员会之间关系的补充资料，见附注 34(关联方))。

实物捐助

3. 实物捐助是以货物形式收到的捐助。收到的主要货物类型包括维生素 A、即时可用的食疗食品、乐高积木块和太阳能灯，价值共计 4 715 万美元(2012 年：2 236 万美元)。实物捐助还包括土地和建筑物等资产的使用权，价值共计 1 850 万美元(2012 年：1 986 万美元)。

(千美元)

	2013	2012
按专用/非专用划分的自愿捐助		
经常资源	1 107 868	1 134 368
汇兑损失	(1 490)	(1 572)
经常资源共计(净额)	1 106 378	1 132 796
其他资源(经常)	2 256 622	1 834 227
汇兑(损失)/收益	(699)	203
其他资源共计(经常)(净额)	2 255 923	1 834 430
其他资源(应急)	1 330 471	823 370
汇兑收益	2 037	284
其他资源共计(应急)(净额)	1 332 508	823 654
自愿捐助共计(净额)	4 694 809	3 790 880

附注 22

贺卡和产品的销售收入

(千美元)

	2013	2012
贺卡和产品销售毛收入	65 514	69 184
销售贺卡和产品产生的特许权使用费	4 107	5 316
共计	69 621	74 500

1. 儿基会通过销售贺卡和产品来获得更多资金，并将其用于发展中国家的合作方案。儿基会通过其国家办事处直接向客户销售贺卡和产品，或者请国家委员会和其他销售伙伴作为其代理，间接进行销售。根据年终收到的初步销售报告累计销售贺卡和产品的收入总额。2013 年，收入总额为 6 960 万美元(2012 年：7 450 万美元)，相关销售成本为 2 442 万美元(2012 年：3 602 万美元)。

2. 儿基会与一些贺卡公司签订协议，由其代理儿基会在美利坚合众国和欧洲各国设计、制作、储存、分销以及出售贺卡和产品，并将零售收入的一定百分比汇给儿基会。特许权使用费收取方式包括：(a) 由国家委员会代表儿基会收取销售伙伴汇款，然后支付给儿基会；(b) 如售货给合作伙伴，则儿基会通过其国家办事处直接收取资金。

附注 23

利息收入和融资费用

儿基会的利息收入来自短期存款、货币市场活期存款、结构性存款、固定收入证券和银行账户。2013 年利息收入为 2 924 万美元(2012 年: 2 946 万美元)。融资租赁负债产生了 374 万美元(2012 年: 359 万美元)的融资费用。

附注 24

其他收入

(千美元)

	2013	2012
采购事务	46 202	38 649
杂项收入	13 292	11 797
共计	59 494	50 446

儿基会为政府组织、非政府组织、联合国机构和其他国际组织和基金会办理采购事务。2013 年,代表第三方承办的采购事务金额共计 15.612 亿美元(2012 年: 14.8160 亿美元)。儿基会通过收回为第三方提供此类服务所发生的成本,确认了 4 620 万美元(2012 年: 3 865 万美元)的采购事务相关收入。这些成本包括主要由薪金和工资构成的直接和间接成本 2 284 万美元(2012 年: 2 996 万美元),包含在附注 27(雇员福利费用)中披露的数额内。此外,与直接在丹麦仓库执行的第三方订单销售有关的货物成本为 685 万美元(2012 年: 869 万美元),单独在附注 28(其他费用)中披露。

附注 25

损益净额

(千美元)

	2013	2012
汇兑损失净额	(7 090)	(3 370)
下列各项公允价值损益净额:		
结构性存款	651	(738)
出售上市债券的收益净额	9	—
出售不动产、厂场和设备的收益净额	1 894	612
其他损失	(99)	(1)
损失净额共计	(4 635)	(3 497)

汇兑损益净额

(千美元)

	未实现	已实现	2013	2012
收益	3 485	19 905	23 390	21 598
损失	(14 338)	(16 142)	(30 480)	(24 968)
共计	(10 853)	3 763	(7 090)	(3 370)

除以上各项外，根据儿基会财务条例和细则，附注 21(自愿捐助收入)所列自愿捐助包含 178 万美元(2012 年：301 万美元)的已实现损失和 162 万美元(2012 年：203 万美元)的未实现收益。

附注 26

转交方案用品和现金支助

(千美元)

	现金支助	转交方案用品	共计
2013 年			
按区域分列的支助			
东部和南部非洲	407 900	237 105	645 005
西部和中部非洲	355 254	208 912	564 166
东亚和太平洋	86 169	40 171	126 340
南亚	181 343	55 837	237 180
中东和北非	195 384	125 022	320 405
拉丁美洲和加勒比	67 912	15 346	83 258
中东欧和独立国家联合体	25 917	12 273	38 190
在总部转交给联合国各机构和其他组织	9 868	438	10 306
小计	1329 747	695 104	2 024 850
时间差异调整数	803	—	803
按区域分列的转交共计	1330 550	695 104	2 025 653

	现金支助	转交方案用品	共计
2012 年			
按区域分列的支助			
东部和南部非洲	362 723	232 292	595 015
西部和中部非洲	269 246	212 729	481 975
东亚和太平洋	83 165	36 866	120 031
南亚	185 489	79 712	265 201
中东和北非	65 553	41 005	106 558
拉丁美洲和加勒比	86 344	18 915	105 259
中东欧和独立国家联合体	26 564	5 230	31 794
在总部转交给联合国各机构和其他组织	24 300	2 068	26 368
小计	1 103 384	628 817	1 732 201
时间差异调整数	2 555	—	2 555
按区域分列的转交共计	1 105 939	628 817	1 734 756

时间差异调整数是年终时的应计费用，反映的是执行伙伴已经产生、但儿基会尚未收到报告的有效费用。2013 年的时间差异调整数为 7 016 万美元(2012 年：6 936 万美元)。上表显示了这些数额之间的差异，该差异为拨备变动的影响净额。

附注 27

雇员福利费用

(千美元)

	2013	2012
薪金和工资	636 317	617 168
联合国合办工作人员养恤基金缴款	127 963	122 335
离职后健康保险增加	50 029	43 992
其他离职后负债增加	13 246	21 731
其他长期雇员福利负债增加	26 900	8 769
其他人事费用	228 340	208 823
共计	1 082 795	1 022 818

附注 28
其他费用

(千美元)

	2013	2012
咨询人和专家服务	408 693	336 567
差旅	134 874	126 485
运销	120 929	85 326
租金和租赁	67 511	76 588
保留额、佣金及贺卡和产品成本	24 427	36 024
维修和其他维护	30 113	34 659
用品和材料	32 038	32 010
市场开发投资基金	29 449	29 520
通信	20 467	21 635
其他业务费用	44 571	22 906
核销和存货短缺	9 599	18 491
公用事业	16 032	13 208
采购事务(附注 24)	6 848	8 694
职业发展	11 315	10 604
保险	2 113	1 603
减值损失(收回)	4 304	(1 603)
共计	963 283	852 717

附注 29
金融工具

1. 儿基会因使用金融工具而承受以下风险：信用风险、流动性风险和市场风险。本附注载有信息，说明儿基会承受的上述每一项风险、儿基会计量和管理风险工作的目标、政策和流程以及儿基会的资本管理情况。更多量化披露信息散见于各项财务报表。

账户分类和公允价值

2. 以下各表详列按会计政策界定的金融工具种类和类别分列的金融资产和金融负债价值。

截至 12 月 31 日的金融资产

(千美元)

	贷款和应收 款项	以公允价值计量且变动 计入盈余或赤字		账面价值 共计	公允价值共计	
		可供出售	初始确认时 指定为此类 资产		2013	2012
现金和现金等价物	1 651 955	—	—	1 651 955	1 651 955	949 795
定期存款	1 827 850	—	—	1 827 850	1 827 850	1 989 991
上市债券	—	449 917	—	449 917	449 917	301 026
结构性存款	—	—	113 831	113 831	113 831	209 190
应收捐助	2 279 855	—	—	2 279 855	2 279 855	974 355
其他应收款	48 927	—	—	48 927	48 927	59 602
金融资产共计	5 808 587	449 917	113 831	6 372 335	6 372 335	4 483 959

3. 金融资产的账面价值被认为是公允价值的合理近似值。

截至 12 月 31 日的金融负债

(千美元)

	其他金融负债 (摊余成本)	账面价值共计	公允价值共计	
			2013	2012
金融负债				
应付款	256 220	256 220	256 220	243 712
代表第三方持有的基金	592 206	592 206	592 206	570 153
金融租赁	58 439	58 439	58 439	61 601
其他负债	36 184	36 184	36 184	22 529
金融负债共计	943 049	943 049	943 049	897 995

4. 除融资租赁外，多数负债是短期的，预计将于今后 12 个月内结清。任何其他非流动负债均按摊余成本列报于财务状况表，并假设这些金融工具的账面价值是其公允价值的近似值。

估值法

5. 下表按估值法分析以公允价值列报的金融工具。不同的级别定义如下：

(a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上两个不同来源的（未作调整）报价评价价值；

(b) 第二级：所涉资产或负债的投入不能以第一级所含报价衡量但仍可直接(根据价格)或间接(从价格推导出的)观察到；

(c) 第三级：所涉资产或负债的投入不能以可观察到的市场数据衡量(不可观察到的投入)。

(千美元)

				共计	
	第一级	第二级	第三级	2013	2012
资产					
以公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融工具，包括：					
结构性存款	—	113 831	—	113 831	209 190
可供出售的金融资产	449 917	—	—	449 917	301 026
共计	449 917	113 831	—	563 748	510 216

6. 儿基会不持有任何以公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融负债。

附注 30

财务风险管理

承受的信用风险

1. 信用风险是指儿基会在捐助方、客户或金融工具的其他对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险主要与现金和现金等价物、投资、应收捐助和其他应收款有关。
2. 儿基会在 160 多个国家中有银行账户。这使得本组织承受相当大的违约风险。为减轻这种风险，儿基会制定了一套风险评估流程，在以往与儿基会没有业务关系的任何银行开立银行账户之前，必须完成该流程。此外，如果别无选择，必须与一个风险较高的特定银行进行业务往来，儿基会可能实施内部指导准则，例如尽可能减少银行账户余额。
3. 在投资方面，儿基会通过实施某些限制措施，减少承受的信用风险，例子包括，但不限于：规定标的金融工具或金融机构的最低信用评级(长期投资通常至少要求 A 级，对金融机构短期投资要求穆迪 P-1 级，对债务工具投资要求穆迪 AA 级至 AAA 级)；设定对单一对手方的最高投资阈值；设定不同投资类型的最高阈值。儿基会做出投资之前，每个新对手方必须经过儿基会财务咨询委员会核准。
4. 儿基会在应收捐款和其他应收账款方面承受的信用风险主要受捐助方类型的影响。来自政府、政府间机构和联合国其他组织的应收款通常违约风险很低。

儿基会通过具体确定有可能减值的应收款，估算应收捐款和其他应收款可能遭受的损失，并建立减值备抵。

5. 全部金融工具的账面价值构成儿基会承受的最大信用风险。

按信用评级分列的信用风险集中度

(千美元)

						共计	
12月31日	AAA 级	AA 级	A 级	B 级	无评级	2013	2012
现金和现金等价物							
现金	—	263 851	10 260	16 133	55 159	345 403	949 795
定期存款	—	568 282	610 546	127 725	—	1 306 553	—
小计	—	832 133	620 806	143 858	55 159	1 651 956	949 795
投资							
定期存款	—	612 833	1 215 017	—	—	1 827 850	1 989 991
上市债券	449 917	—	—	—	—	449 917	301 026
结构性存款	—	—	34 102	79 729	—	113 831	209 190
小计	449 917	612 833	1 249 119	79 729	—	2 391 598	2 500 207
共计	449 917	1 444 966	1 869 925	223 587	55 159	4 043 554	3 450 002

6. 无评级的金融资产是在各国家办事处业务账户中持有的现金和现金等价物。评级依据的是穆迪的信用评级。儿基会以穆迪评级为基准，评定发行机构和金融工具的等级。以上评级与穆迪信用评级的对应关系如下：

穆迪信用评级	儿基会信用评级
Aaa	Aaa 级债务被视为最高质量债务，信用风险极低。AAA
Aa1	Aa 级债务被视为高质量债务，信用风险很低。AA
Aa2	
Aa3	
A1	A 级债务被视为中上等债务，信用风险低。A
A2	
A3	
Baa1	Baa 级债务存在中度信用风险。此类债务被视为中等质量 B
Baa2	债务，因此可能具有一定的投机性。
Baa3	

应收款账龄情况

(千美元)

流动	非流动
----	-----

应收款到期期间	2014 年	2015 年	2016 年	2017 年及之后	共计
应收捐助	1 612 175	432 720	154 267	80 693	2 279 855
其他应收款	47 980	947	—	—	48 927
共计	1 660 155	433 667	154 267	80 693	2 328 782

7. 儿基会认为，根据对历史支付行为和未偿余额的分析，所有应收款都是可以收回的。

2013 年贷款和应收款的减值备抵变动情况

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日应 收款项毛额	确认的减值 损失	转回的减值 损失	坏账核销 数额	2013 年 12 月 31 日 应收款项净额	2012 年 12 月 31 日应收款项净额
应收捐助	2 279 855	—	—	—	2 279 855	974 355
贺卡应收款	26 944	—	127	(43)	27 028	35 141
其他应收款	21 961	(556)	3 695	(3 201)	21 899	24 461
共计	2 328 760	(556)	3 822	(3 244)	2 328 782	1 033 957

8. 2013 年 12 月 31 日，儿基会的贷款和应收账款无总体减值；其他金融资产也没有另外的减值损失。

承受的流动性风险

9. 流动性风险是儿基会在履行与其应付款、其他负债和承诺向各方案进行的现金转移有关的债务时可能遇到困难的风险。儿基会的条例和细则不允许儿基会借款。

10. 管理当局认为，儿基会能够履行债务，因为除非有预算，否则不会提交订购单。管理当局管理流动性的方式包括持续监测业务活动及预期的投资和融资活动的实际和预测现金流，并包括持有现金和流动投资产品，其中一些可以在二级金融市场上交易。应该指出，儿基会由于不得借款，因此除了融资租赁活动外，没有其他融资活动。

11. 现金盈余投资于各种短期金融工具，包括货币市场活期账户、结构性存款、定期存款和固定收入证券，目的是确保投资的安全性和流动性，同时尽可能优化收益。在所有情况下，仅允许投资于信用质量高的机构和产品，并通过保持对手方的信用限额来支持投资多样化。

联合国儿童基金会金融负债的合同到期时间

(千美元)

到期	逾期未付	账面价值共计
----	------	--------

	0-3 个月	3-6 个月	6-12 个月	1 年以上	0-3 个月	3-6 个月	6-12 个月	1 年以上	2013 年	2012 年
应付款	110 920	—	1	(425)	51 211	6 536	4 720	1 790	174 753	132 693
应计负债	81 467	—	—	—	—	—	—	—	81 467	111 019
共计	192 387	—	1	(425)	51 211	6 536	4 720	1 790	256 220	243 712

由于“应计负债”的到期日不明确，因此未列入。

12. 到期日分析中所列现金流预计不会显著提前，数额也不会有显著不同。

承受的市场风险

13. 市场风险是指金融工具的价值随着市场价格变动而波动的风险。市场风险包括以下三类风险：汇率风险、利率风险和其他价格风险。利率和汇率不利变动可能对儿基会金融工具价值产生负面影响。儿基会通过制定政策和流程，确保发现、计量、管理并定期向管理当局和财务咨询委员会报告市场风险。

14. 财政活动由以下四类组合组成：

1. 现金和现金等价物组合
2. 短期投资组合
3. 长期投资组合
4. 新兴市场组合

15. 2013 年，儿基会经儿基会财务咨询委员会授权开始进行新兴市场组合交易。这种交易可产生额外收益，但也使儿基会在实际执行方案和产生支出的国家面临新兴市场货币风险。

16. 儿基会将功能性新兴市场货币限制在 3 000 万美元内，并且仅与财务咨询委员会预先核准的伙伴进行交易，以此降低新兴市场组合的风险。此外，在新兴市场投资中，儿基会仅交易儿基会需要大量支出的货币，从而降低了汇率风险。

货币风险

17. 当金融工具以外币计价时，会产生货币风险(或外汇风险)。儿基会面临以美元之外其他货币计价的收入和费用所含货币风险。此类交易所使用的主要计价币种如下：

(a) 收入：欧元、挪威克朗、瑞典克朗、加拿大元、英镑、澳大利亚元、新西兰元、瑞士法郎、丹麦克朗和日圆；

(b) 费用：儿基会所有国家办事处使用的货币，包括：印度卢比、巴基斯坦卢比、尼日利亚奈拉、埃塞俄比亚比尔、肯尼亚先令和许多其他货币。

18. 儿基会不适用对冲会计法。但是，儿基会除了签订关于收入方货币的外汇远期合约之外，还以持有外币的方式进行“自然对冲”，目的是用于支付预计的收入方货币外汇现金流出。

19. 儿基会的总体外汇头寸不大。下表汇总本报告期终了时财务状况表列报的儿基会金融工具外汇头寸。

(千美元)

	美元	欧元	英镑	瑞典克朗	日圆	其他	共计	
现金和现金等价物	1 436 012	136 076	965	41	323	78 538	1 651 955	949 795
定期存款	1 827 850	—	—	—	—	—	1 827 850	1 989 991
上市债券	449 917	—	—	—	—	—	449 917	301 026
结构性存款	9 057	10 356	—	78 356	6 682	9 380	113 831	209 190
应收捐助	2 185 375	68 796	8 992	—	—	16 692	2 279 855	974 355
其他应收款	39 414	6 253	176	1 692	(10 122)	11 514	48 927	59 603
金融资产共计	5 947 625	221 481	10 133	80 089	(3 117)	116 124	6 372 335	4 483 959
应付款	(1 531 366)	783 980	469 224	254 619	235 297	(467 973)	(256 219)	243 712
代表第三方持有的资金	592 206	(1)	—	—	—	2	592 207	570 153
融资租赁和其他负债	92 379	1 096	—	—	—	1 148	94 623	84 130
金融负债共计	(846 781)	785 075	469 224	254 619	235 297	(466 823)	430 611	897 995
风险净额	6 794 406	(563 594)	(459 091)	(174 530)	(238 414)	582 947	5 941 724	3 585 964

利率风险

20. 利率风险是指金融工具价值随着市场利率变动而波动的风险。在报告日，儿基会受固定利率影响的金融资产包括所有定期存款和投资。下表不包括业务活动银行账户。儿基会没有受浮动利率影响的任何金融资产。

(千美元)

	2013 年	2012 年
固定利率工具		
金融资产	3 593 636	3 148 976
金融负债	—	(61 602)
共计	3 593 636	3 087 374

敏感度分析：外汇

21. 下表显示净资产和盈余/赤字对儿基会使用的主要货币升值和贬值的敏感度。该分析依据的是儿基会认为在报告日有出现的合理可能性的外汇汇率变化。该分析假设所有其他变量，尤其是利率，保持不变，并且忽略预期捐助和支出可能造成的任何影响。

(千美元)

	升值		贬值	
	盈余/赤字	净资产	盈余/赤字	净资产
2013年12月31日				
欧元(变动 10%)	215 024	—	(215 024)	—
英镑(变动 10%)	188 615	—	(188 615)	—
共计	403 639	—	(403 639)	—

22. 计算以上敏感度信息时仅使用了 2013 年 12 月 31 日资产和负债的账面数额。

敏感度分析：利率

23. 下表显示基于 2013 年 12 月 31 日的未清头寸，净资产和盈余/赤字对利率下降 30 个基点和上升 100 个基点的敏感度。只有债券组合的公允价值因利率变动导致的公允价值变动而变动，因为所有债券都被归类为可供出售金融工具。可供出售金融工具的公允价值变动直接计入净资产数额。

(千美元)

	影响	
	净资产	盈余/赤字
+100 个基点	442 786	—
—30个基点	450 660	—

其他价格风险

24. 其他价格风险是指某一金融工具的公允价值或未来现金流可能因为(与利率风险或货币风险无关的)市场价格变动而发生波动的风险,造成市场价格变动的可能是具体金融工具或其发行人所特有的因素,也可能是对市场上交易的所有相似金融工具都产生影响的因素。

25. 关于对儿基会投资的公允价值计量产生影响的因素, 见本附注开头部分。

衍生工具

26. 儿基金会使用远期汇兑合约来管理与外汇有关的风险。儿基金会持有这些衍生工具的理由包括尽可能有效减少并高效管理外汇风险产生的经济影响。

27. 2013 年远期汇兑合约公允价值变动所产生的收益/(损失)是零,因为儿基金会在本报告期结束前已经结清了全部远期汇兑合约。

28. 儿基金会投资于可供出售金融工具类上市债券。这些债券的一个特点是在购买时与发行人商定了买入期权。这种买入期权特点给予发行人在整个债券期限内的事先商定日期买入债券的权利。由于可以按面值(即债券的设定价值或票面价值)买入债券,因此不存在损失本金的风险。儿基金会在 2013 年底持有的全部债券都包括买入期权条款。

29. 儿基金会还投资于包含嵌入选择权(即嵌入式衍生工具)和定期存款的结构性存款金融工具。这种金融工具的收益高于基本的标准定期存款的收益。尽管该金融工具含有潜在的货币风险因素,但风险仅限于在存款以另一种货币偿还时,期权执行价格与现货价格之间的外汇收益可能被放弃。如果不行使期权,则不会有风险。

附注 31

资本管理

1. 儿基金会将其管理的资本定义为其净资产的总额,包括累计盈余和准备金余额。管理当局使用的这一资本定义可能与其他联合国组织提出的衡量尺度不同。儿基金会除其融资租赁负债之外没有任何长期借款,因为其财务条例和细则禁止为弥补所需现金的短缺或为利用现金头寸进行杠杆营运而举债。管理当局设立了各种准备金,为未来费用提供资金(见附注 20(净资产))。

2. 儿基金会管理资本的目的是:

- 保障持续经营的能力;
- 实现战略规划规定的任务和目标;
- 确保足够的流动性,以满足其业务活动现金需求;
- 保护资本;
- 为投资获取有竞争力的市场收益率。

3. 应当指出,管理风险和流动性优先于投资组合的绝对收益率。

4. 执行主任提出了一个四年期中期战略计划和综合预算,已提交执行局并获得核准。该计划和预算概述了关于如何在计划期间分配和使用儿基金会现有和预期资

源的建议，其中将确定承付能力并同时维持资金结余以确保流动性。该计划还包括一项财务计划。财务计划详细说明了以下财务预测：

- 计划期间每年的未来财政资源估计数；
- 每年的费用估计数；
- 儿基会流动性所需周转金数额。

其他资源（经常资源和应急资源）

5. 其他资源（经常资源和应急资源）的目标是确保执行方案并同时不超出现有资金结余的限度。为此目的，管理以单个方案预算为基础。这些资源的现金部分与其他机构资源混合，作为资本组合管理(上文附注 20(净资产)披露了净资产的期初结余和期末结余)。

6. 儿基会能否获得更多资本取决于：

- 其筹集财政资源和创收的能力；
- 市场情况；
- 其《财务条例和细则》的规定和投资准则。

限制

7. 儿基会须遵守执行局的流动性规定。这一规定并非外部限制。《儿基会财务条例和细则》指出，为确保流动性，主计长须将现金余额维持在执行局核准的额度。执行局在 1987 年规定(第 1987/14 号决定)，经常资源的年终现金余额不得低于下一年度预计经常资源收入的 10%。2013 年，儿基会未改变管理资本的方式。

附注 32

承付款

1. 下文各表列出截至 2013 年 12 月 31 日儿基会仍未收到服务或货物的相关未结订购单。在多数情况下，儿基会有权在交货日期之前取消这些未结订购单。

(千美元)

	2013 年	2012 年
购置不动产和设备承付款(包括融资租赁)		
土地	—	—
建筑物	—	12
租赁权益改良	74	262
车辆	7 574	2 792

	2013 年	2012 年
家具和固定装置	243	234
通信和信息技术设备	2 316	9 203
其他资本承付款		
无形资产	178	182
资本承付款共计	10 385	12 685

(千美元)

	2013 年	2012 年
业务活动承付款		
经营租赁	—	—
购买用品和其他货物合同	248 837	181 495
购买服务合同	200 686	187 018
向执行伙伴转移现金承付款	11 188	26 967
向执行伙伴转移用品承付款	235 752	321 318
业务活动承付款共计	696 463	716 798
承付款共计	706 848	729 483

2. 儿基会的经营租赁合同包含在提前 30 天通知的情况下取消合约的条款。因此，上表未披露经营租赁承付款的情况。

长期合约

3. 儿基会还与供应商签订了各种长期合约。下表列示截至 2013 年 12 月 31 日仍然未结的长期合约的合同剩余值总额。

(千美元)

	2013 年	2012 年
长期货物合约	7 314 460	7 353 786
长期服务合约	449 168	181 121
长期合约总值	7 763 628	7 534 907

附注 33
或有事项
或有资产

1. 在某些情况下，儿基会在签订捐助协定之前会收到未来捐助的认捐保证。此外，一些捐助协定要求在收到资金之前得到议会核准。这些或有资产并不列入财政状况表，而是予以披露，因为很可能会有资金流入。截至报告日，儿基会很可能收到的捐款估计数为 2.2650 亿美元(2012 年：6.1509 亿美元)。

或有负债

2. 2013 年 11 月 27 日，儿基会执行主任宣布设立一个全球共享服务中心，向国家办事处和各总部地点提供往来业务处理支持。预计设立该服务中心将影响到约 400 个员额。然而，截至 2013 年 12 月 31 日，管理当局仍在确定受到影响的具体职务和员工。据估计，将离职的雇员人数将远少于 200 人。目前的计划是，在 2015 年和 2016 年分阶段将交易转移到服务中心。离职很可能也按照类似时间表进行。离职总费用估计为 1 330 万美元。然而，关于该中心的地点等一些重要问题尚未确定。因此，2013 年没有确认重组准备金。

3. 儿基会有 300 万美元的不可撤销备用信用证，由联合国发展公司在纽约所租赁房地的主业作为保证金持有。信用证没有抵押任何儿基会投资。儿基会预计不会有第三方使用这个信用证。

4. 儿基会在正常业务活动过程中会不时遇到各种索偿和诉讼。这些索偿分为以下两大类：第三方索偿和人力资源索偿。

5. 截至 2012 年 12 月 31 日，儿基会没有任何或有法律问题所致应计负债。按照公共部门会计准则，儿基会无须披露或有负债性质的详情，因为和解导致资金外流的可能性很渺茫。关于悬而未决的法律问题，根据目前了解到的情况，儿基会认为，无论从单个事项看，还是从整体上看，合理预期可能出现的损失的数额或范围不会对其业务、财务状况、财务执行情况或现金流量造成重大不利影响。然而，这些法律问题的结局在本质上难以预料，有很大的不确定性。由于儿基会不能完全控制的一个或多个未来不确定事件发生或不发生，这些可能的债务可能成为实际负债。

附注 34

关联方

国家委员会

1. 国家委员会是儿基会类别独特的伙伴，其设立的目的是通过筹集资源、宣传和其他活动在全球促进儿童的权利和福祉。各国家委员会作为儿基会在各自国家内的伙伴而开展工作，它们根据各自国家的法律登记为慈善机构、信托机构、基金会或协会，属于独立的非政府组织。国家委员会的章程要求设立理事机构，以控制筹集的资源。国家委员会与儿基会的关系及使用儿基会的名称和标志事宜受儿基会与各国家委员会之间签订的确认与合作协定规范。目前在 36 个国家设立了国家委员会。

2. 按合作协定的规定，各国家委员会向儿基会提交经认证的年度收支报告。这些报告列明国家委员会收到的捐助总额、为支付国家委员会的活动费用或作为准备金而提留的数额以及应付儿基会的净额。

来自国家委员会的自愿捐助收入和应收款

(千美元)

	2013 年		2012 年	
	收入	应收款	收入	应收款
自愿现金捐助	1 070 445	370 208	834 219	359 784
自愿实物捐助	3 714	—	6 309	—
共计	1 074 159	370 208	840 528	359 784

3. 各国家委员会提交的收支报告显示，2013 年，国际委员会收到的现金捐助总额为 14.4093 亿美元(2012 年：11.7563 亿美元)，不包括销售活动的收益。各国家委员会提留了其中的 3.7048 亿美元(2012 年：3.4141 亿美元)，用于支付其筹资、宣传及管理 and 行政活动费用或作为准备金。因此，各国家委员会交给或应交给儿基会的现金捐助净额为 10.7045 亿美元(2012 年：8.3422 亿美元)。

4. 除收支报告外，国家委员会还编制年度财务报表，由独立注册审计师审计，并在国家委员会的网站上公布。这些财务报表提供了更多关于国家委员会财务执行情况和财务状况的详情。

5. 根据与儿基会分别订立的合作协定条款，各国家委员会可设立准备金，以遵守国家法律和章程以及用于其他用途。如果某个国家委员会清理结业，只要法律上准许或符合委员会所属国家的法律和章程，则将包括准备金在内的净资产转给儿基会，但须符合合作协定的规定。国家委员会通过收支报告向儿基会报告，根据其本地会计准则，截至 2013 年 12 月 31 日，提留的准备金数额为 1.9891 亿美元(2012 年：1.886 亿美元)。

关键管理人员

6. 儿基会的领导结构分为两个主要级别：

(a) 行政部门：这一领导级别由等级结构中的最高两级——一名副秘书长(执行主任)和三名助理秘书长(副执行主任)——组成；

(b) 管理部门：这一领导级别由等级结构中的第三级——全球总部各司和区域办事处的“主管”——组成；

(c) 关键管理人员的配偶、同居伴侣、子女、孙子女、兄弟姐妹、父母、祖父母、姻亲及与关键管理人员居住在同一住户中的亲属被视为关键管理人员直

系家庭成员，个人情况(如离异)阻止关键管理人员对直系家庭成员产生影响的除外。

(千美元)

	人数	薪金和工作地点差价调整数	其他应享待遇	离职后福利和长期福利 ^a	薪酬共计	
					2013 年	2012 年
关键管理人员	28	5 205	3 170	(457)	7 918	9 205
直系家庭成员	3	233	—	—	233	—
共计	31	5 438	3 170	(457)	8 151	9 205

^a 离职后福利和其他长期福利减少的原因是精算估值负债减少。

7. 支付关键管理人员的薪酬包括薪金、工作地点差价调整数及派任补助金、健康和养老保险的雇主缴款、抚养津贴、教育补助金、艰苦条件津贴、流动津贴和不搬迁津贴、不动产代理费报销和出席会议津贴等其他应享待遇。

8. 关键管理人员及其直系家庭成员还可享受离职后健康保险、离职回国福利和未用年假付款等离职后雇员福利。

9. 贷款在儿基会指“预支薪金”。预支薪金可因特殊目的提供给包括关键管理人员在内的所有儿基会工作人员。

10. 根据联合国《工作人员细则》的规定，不向关键管理人员及其直系家庭成员提供任何不向其他类别工作人员提供的贷款或预支款。

联合国各方案、基金和专门机构

11. 儿基会和其他联合国组织致力于加强联合国的行动，促进实现人人享有更美好世界的目标。儿基会广泛参与联合国机构间财务和业务机制，如联合供资安排(多捐助方信托基金和联合方案)和共同事务安排。联合国各组织在联合供资机制内共同开展一系列活动。每个参与组织分担活动规划、实施、监测和评价责任。

其他关联方

联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署

12. 联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署(艾滋病署)接受方案协调委员会的指导。儿基会参与制定由 33 个成员组成的方案协调委员会的财务和业务政策，该委员会中有 6 个共同赞助者的席位(由 10 个联合国组织(共同赞助者)轮流担任)。所有 10 个共同赞助组织均可通过向方案协调委员会提出报告和建议，影响战略和技术政策的制定。

全球改善营养联盟

13. 全球改善营养联盟是 2002 年在关于儿童问题的联合国大会特别会议上设立的。该联盟支持各个公私伙伴关系，以增加民众、社区和经济体获得饮食中所缺必要营养的机会，以使其更强壮和更健康。儿基会参加制定该联盟战略、财务政策和业务政策的工作，享有其理事会 17 票投票权中的 1 票。

截至 2013 年 12 月 31 日其他关联方实现的收入

(千美元)

	2013 年	2012 年
艾滋病署	6 255	21 641
全球改善营养联盟	295	1 641
全球教育伙伴关系	53 197	—
全球疫苗和免疫联盟	47 403	23 841
微营养素倡议	17 163	15 004
共计	124 313	62 127

支助交付

14. 本报告所述期间，儿基会代表第三方处理了价值 8 555 万美元(2012 年：6 149 万美元)的支助交付。这些交付虽经由儿基会行政机构处理，但未列入儿基会财务账户。

附注 35

分部资料

1. 一个分部是一个或一组宜单独报告财务信息的明显与众不同的活动。在儿基会，分部信息是以本组织的主要活动和筹资来源为基础。对儿基会而言，有关分部定名为机构、经常资源、其他资源（经常）和其他资源（应急）。

机构和经常资源分部

收入

2. 计入这些分部的收入在儿基会财务条例和细则中定义为经常资源。经常资源包括未限定用途捐款、儿基会贺卡和其他产品销售收益以及其他创收活动收益，以及杂项收入。

3. 经常资源收入在机构分部和经常资源分部之间做如下分配：

- 经常资源分部包括自愿捐助(非交换收入)、贺卡和产品销售收入、利息、销售收益和采购服务费等交换收入；

- 机构分部包括内部费用回收和仓库管理费用及集中管理费用等直接费用。

活动

4. 机构分部包括儿基会总部与中央职能及其金库业务。总部与中央职能提供一些方面的业务支助，其中包括：通信、财务和会计、健康保险管理、人力资源、信息技术、法律事务、旅行、资产管理和安保、与捐赠方相关的活动。中央职能还包括处理交易、管理数据及提供其他服务。

5. 这些活动由机构预算和私营部门筹资和伙伴关系预算供资。预算支出采用经过修正的收付实现制记账，在报表五中说明。

6. 机构分部中的主要费用类别包括薪金、资产折旧及离职后健康保险负债的增加数。

7. 该分部包括与儿基会总体任务相关联、不易分配给其他分部的资产与负债。计入该分部的主要资产类别为集中管理的建筑物、工作人员预付款和无形资产。其中还包括哥本哈根仓库中保存的存货。主要负债为离职后健康保险。

8. 经常资源分部包括方案文件中说明的活动。这些活动由国家方案和宣传、方案发展和国家间方案供资(预算支出采用经过修改的收付实现制记账，并在报表五中说明)。

9. 本分部中的主要费用类别包括向执行伙伴转移的现金、向执行伙伴交付的方案用品及薪金和福利。

10. 主要资产类别为存货和直接现金转移，由国家方案和宣传、方案发展和国家间方案供资。

11. 这两个分部的合并净资产就是《财务条例和细则》界定的经常资源资金结余。为了确定经常资源资金结余中可用于为机构预算、私营部门筹资和伙伴关系预算、国家方案以及宣传、方案发展和国家间方案供资的部分，儿基会按照准备金、所需资本以及相关资产与负债对这一结余进行调整。

其他资源（经常）和其他资源（应急）分部

12. 其他资源（经常）分部包括政府、政府间组织、非政府组织及联合国系统向儿基会提供的用于儿基会执行局核定方案范围内具体用途的捐款。

13. 其他资源（应急）分部包括为应急行动提供的专用捐款。

14. 经常资源分部包括方案文件中说明的活动。这些活动由国家方案、紧急呼吁及宣传、方案发展和国家间方案供资(预算支出采用经过修正的收付实现制记账，并在报表五中说明)。

15. 其他资源（应急）分部中的大多数费用类别包括向执行伙伴转移的现金、向执行伙伴交付的方案用品及薪金和福利。此外，这些分部须缴纳费用回收费，在该分部报告的“分部间”账栏内冲销。

16. 资金结余在儿基会会计记录内按所涉捐赠方协定计入。其他资源（经常）和其他资源（应急）的合并资金结余指定用于捐赠方协定中规定的用途；在活动结束后未用余额或退回捐助方，或在捐赠方协定允许的情况下重新做方案规划。

信托基金分部

17. 信托基金分部包括《财务条例和细则》定义为特别账户的活动。资金结余单独保管，作为代第三方保管的资金入账。

18. 对于每个信托基金，儿基会都需要根据其会计政策确定，儿基会是否可控制其活动。如果可以控制，则适用关于业务往来收入和费用记录的会计政策。否则，所有现金流入和流出相抵之后的净额计入负债账户。儿基会为管理活动收取的费用作为其他收入计入机构分部。

19. 采购服务为信托基金分部活动的主要构成部分。

按资金类别分列的分部资产与负债资料

(千美元)

	机构分部	经常资源	其他资源 (经常)	其他资源 (应急)	信托基金	分部间交易 冲销	共计
分部资产							
分部流动资产							
现金及现金等价物	1 651 955	—	—	—	—	—	1 651 955
分部间活动 ^a	(2 829 412)	—	1 854 574	440 186	534 652	—	—
投资	1 941 681	—	—	—	—	—	1 941 681
存货	65 376	16 903	133 308	168 257	—	—	383 844
应收捐助	—	352 154	958 633	301 388	—	—	1 612 175
其他应收款	33 306	6 774	4 557	3 243	100	—	47 980
现金支助预付款	—	105 876	286 575	168 089	—	—	560 540
其他资产	48 525	5 980	12 707	756	167 786	—	235 754
分部非流动资产							
投资	449 917	—	—	—	—	—	449 917
应收捐助	—	24 129	568 789	74 762	—	—	667 680
不动产和设备	176 412	10 178	6 115	6 085	1	—	198 791
无形资产	6 142	60	128	15	—	—	6 345
其他应收款	962	(34)	14	5	—	—	947
其他非流动资产	2 016	—	—	—	—	—	2 016
2013 年分部资产共计	1 546 880	522 020	3 825 400	1 162 786	702 539	—	7 759 625
2012 年分部资产共计	1 599 521	26 489	2 860 544	504 730	735 442	—	5 726 726

	机构分部	经常资源	其他资源 ——经常	其他资源 ——应急	信托基金	分部间交 易冲销	共计
分部负债							
分部流动负债							
应付款	69 696	19 983	38 123	31 431	96 987	—	256 220
递延收入	—	94 670	793 244	110 433	—	—	998 347
代表第三方持有的资金	—	—	—	—	592 206	—	592 206
融资租赁和其他负债	14 677	20 957	(6 103)	(1 632)	11 583	—	39 482
雇员福利	94 556	1 577	298	(96)	—	—	96 335
拨备	21 501	—	2 752	3 918	—	—	28 171
分部非流动负债							
递延收入	—	27 346	564 892	74 762	—	—	667 000
雇员福利	922 569	—	—	—	—	—	922 569
融资租赁和其他负债	55 140	—	—	—	—	—	55 140
2013年分部负债共计	1 178 139	164 533	1 393 206	218 816	700 776	—	3 655 470
2012年分部负债共计	1 290 500	26 522	531 598	19 462	734 528	—	2 602 610
2013年1月1日净资产^a	308 987	—	2 328 945	485 268	914	—	3 124 114
年度盈余/(赤字)	(51 062)	—	486 012	323 775	845	—	759 570
直接计入准备金的收益/(损失)	220 471	—	—	—	—	—	220 471
基金之间的流动	(247 836)	—	382 763	(134 927)	—	—	—
2013年12月31日净资产	230 560	—	3 197 720	674 116	1 759	—	4 104 155
2012年净资产	308 987	—	2 328 945	485 268	914	—	3 124 114

	机构分部	经常资源	其他资源 (经常)	其他资源 (应急)	信托基金	分部间交 易冲销	共计
分部收入							
自愿捐助	—	1 106 378	2 255 923	1 332 508	—	—	4 694 809
出售贺卡和产品收入	—	69 621	—	—	—	—	69 621
利息收入	—	29 244	—	—	—	—	29 244
其他收入	—	51 449	111	231	7 703	—	59 494
内部费用回收	186 299	—	—	—	—	(186 299)	—
内部直接归属	113 051	—	—	—	—	(113 051)	—
2013年分部收入共计	299 350	1 256 692	2 256 034	1 332 739	7 703	(299 350)	4 853 168
2012年分部收入共计	292 159	1 138 638	1 834 071	819 773	10 012	(149 366)	3 945 287
分部支出							
现金支助转移	—	217 632	703 131	409 787	—	—	1 330 550
方案用品转交	—	89 666	341 302	264 136	—	—	695 104
雇员福利费用	479 743	270 469	239 603	92 976	4	—	1 082 795
折旧和摊销	4 948	4 668	2 228	1 647	—	—	13 491
佣金和贺卡成本	24 427	—	—	—	—	—	24 427
用于市场开发的投资资金	29 449	—	—	—	—	—	29 449
其他支出	251 624	226 038	484 085	240 153	6 857	(299 350)	909 407
财务费用	3 740	—	—	—	—	—	3 740
2013年分部费用共计	793 931	808 473	1 770 349	1 008 699	6 861	(299 350)	4 088 963
2012年分部费用共计	829 362	662 745	1 461 773	808 711	9 095	(149 366)	3 622 321
2013年净收益和(损失)	(4 628)	(71)	328	(264)	—	—	(4 635)
2012年净收益和(损失)	(6 898)	(953)	5 085	(730)	(1)	—	(3 497)
2013年净盈余(赤字)	(499 209)	448 148	486 013	323 776	842	—	759 570
2012年净盈余(赤字)	(544 101)	474 940	377 383	10 332	915	—	319 469

^a 出于风险管理和效率这两个原因，所有的现金和投资均集中持有和管理，因此包括在机构分部内。

分部间活动即为年底代表其他分部持有的现金。

14-56061 (C) 080814 140814



请回收