

大会  
正式记录  
第七十届会议  
补编第 5 号

A/70/5 (Vol. IV)

2014 年 12 月 31 日终了年度

# 财政报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第四卷  
联合国大学



联合国 • 2015 年，纽约



## 说明

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

## 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 .....                    | 13 |
| 1. 审计委员会以往建议执行情况 .....              | 13 |
| 2. 财务报表和财务报告 .....                  | 13 |
| 3. 方案管理和监测 .....                    | 15 |
| 4. 创新技术经社所的资金管理 .....               | 17 |
| 5. 创新技术经社所的存货管理 .....               | 18 |
| 6. 人力资源管理 .....                     | 18 |
| 7. 差旅管理 .....                       | 21 |
| C. 管理当局的披露 .....                    | 21 |
| D. 鸣谢 .....                         | 23 |
| 附件                                  |    |
| 截至 2014 年 12 月 31 日的以往建议执行情况.....   | 24 |
| 三. 财务报表的核证 .....                    | 27 |
| 四. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告 .....   | 28 |
| A. 导言 .....                         | 28 |
| B. 实行国际公共部门会计准则 .....               | 28 |
| C. 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务报表概览..... | 30 |

---

|                                        |    |
|----------------------------------------|----|
| 五. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告 .....      | 34 |
| 一. 截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表 .....     | 34 |
| 二. 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表.....   | 36 |
| 三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表 .....    | 37 |
| 四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表 .....     | 38 |
| 五. 2014 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表..... | 39 |
| 2014 年财务报表附注 .....                     | 40 |

---

送文函

2015 年 3 月 31 日秘书长给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 6.2，转递经我核定的联合国大学 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表已经主计长核证。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

潘基文(签名)

---

## 2015 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递审计委员会关于联合国大学 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

## 第一章

### 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

我们审计了所附联合国大学 2014 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

联合国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

我们的责任是通过执行审计工作对这些财务报表发表审计意见。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。在进行风险评估时，审计师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，以便根据情况制定适当的审计程序，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，提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的审计意见提供了充足和适当的依据。

#### 审计意见

我们认为，各财务报表均按照国际公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国大学截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

#### 关于其他法律和条例规定的报告

此外，我们认为，我们在审计过程中注意到或测试的联合国大学的会计事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于对联合国大学审计情况的长式报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长  
(审计委员会主席)  
穆萨·朱马·阿萨德(签名)

印度主计长兼审计长  
(审计组长)  
沙希·坎特·夏尔马(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长  
埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

## 第二章

### 审计委员会长式报告

#### 摘要

1972 年 12 月 11 日，大会核准建立一所由联合国主持的国际大学，定名为联合国大学。1973 年 12 月 6 日，大会正式通过了《联合国大学宪章》，其中规定，联合国大学应是一个从事研究、研究生培养和知识传播，以促进《联合国宪章》的宗旨和原则的国际学者团体。

审计委员会审计了联合国大学 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了该日终了年度的业务情况。审计所采用的方式包括访问吉隆坡联合国大学中心、东京联合国大学可持续性高级研究所(可持续性高级研所)、马斯特里赫特联合国大学马斯特里赫特创新和技术问题经济与社会研究所(创新技术经社所)及其东京总部，以审查其财务事项和业务。

#### 审计意见

审计委员会对报告所述期间的财务报表出具了无保留审计意见，见第一章。

#### 总体结论

在本报告所述期间，联合国大学继续努力解决审计委员会在其以往报告中提出的关切，并改善其财务管理和整体治理结构。但是，审计委员会以往建议的执行率从 2011 年的 63% 下降到 2013 年的 45%，表明需要采取更加协调一致的努力，落实审计委员会的建议。2014 年期间，收入共计 7 187 万美元，费用共计 7 561 万美元，财务报表显示净赤字为 374 万美元。不过，联合国大学的总体财务状况仍然良好，流动资产为流动负债的 7 倍多，总资产为总负债的 5 倍以上。

虽然没有影响财务报表及其对于国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的合规性的重大问题，审计委员会认定财务报表附注中的若干披露可加以改进，以加强其对于公共部门会计准则的合规性和对利益攸关方的有用性。还需要在各成员机构加强对项目、资金管理、存货管理以及咨询人和个体订约人的聘用的监测。

#### 关键审计结果

我们的主要结论如下：

(a) 联合国大学财务报表附注中披露的关于汇兑交易、存货、不动产、厂场和设备、货物类实物捐助和服务类实物捐助的应收款的会计政策与联合国大学遵循的公共部门会计准则或联合国公共部门会计准则政策框架中所载相关确认和计量标准有偏差。不过，联合国大学在审计过程中解决了这些问题。

### 项目监测不足

(b) 联合国大学可持续性高级研究所(可持续性高研所)使用一个被称为“Pelikan”的项目和方案管理软件,作为项目执行人执行其研究和能力发展项目的一个工具。审计委员会注意到,该工具未得到充分使用,在审计所检查的抽样案例中,有 95%没有填写一些关键栏目,在 90%的案例中产出没有载入。Pelikan 没有涵盖整个项目周期。产出没有载入 Pelikan。财务、历史和监测等栏目没有填写。此外,可持续性高研所的进度报告没有提供资料说明项目的总体状况,如计划和完成的项目数目、计划和执行的活动的数目以及计划和实现的产出。因此,管理当局无法充分了解执行情况以及是否在按计划实现目标。Pelikan 的潜力未能得到充分利用,降低了其作为管理工具的效用,并影响到监测和决策进程的效率和效力。

(c) 《联合国大学章程》第七条规定,校长应定期召集各研究和培训中心和方案主任会议,以审查和评价联合国大学系统正在开展的研究方案。在本报告所述期间,只在 2014 年 5 月在可持续性高研所举行了一次会议。

(d) 在创新技术经社所, Pelikan 载列了 2012 年 1 月至 2014 年 12 月期间开展或完成的 39 个项目的汇总信息。在这 39 个项目中,25 个正在执行之中,11 个已完成,3 个在开始后被取消。我们审查了项目的现状,并注意到 11 个项目的项目简介不完整,缺少关键信息,损害了内部控制和监测的效力。

### 盈余资金移交现金池供投资有延误

(e) 按照《联合国财务条例和细则》,秘书长可将本组织当前不急需的资金进行投资。联合国大学参加了联合国主现金池和欧元现金池。审计委员会注意到,2014 年期间,联合国大学将盈余资金 60 万欧元(80 万美元)持有长达五个月,没有移交欧元现金池。同样,盈余资金 300 万欧元(390 万美元)被持有最长三个月,没有移交欧元现金池。

(f) 2014 年期间,创新技术经社所于 2014 年 5 月收到 100 万欧元(122 万美元),并在 2014 年 10 月收到 144 万欧元(184 万美元),但将这两笔款项分别留存了 7 个月和 2 个月,一直到 2014 年 12 月才将等额资金移交集合基金。将大量盈余资金滞留在银行账户中将损失投资收益。

### 创新技术经社所的违规支付

(g) 根据创新技术经社所与马斯特里赫特大学之间的合作协议(2007 年 5 月),马斯特里赫特大学应免费向创新技术经社所提供执行经社所的综合活动所需的大学人员/雇员的服务。创新技术经社所不承担马斯特里赫特大学雇员提供的服务的任何支出。审计委员会注意到,在创新技术经社所工作的马斯特里赫特大学雇员在合作协议结束后获得创新技术经社所支付的 390 万美元的薪酬,直到 2014

年。支付给马斯特里赫特大学雇员的这笔款项违背了合作协议，增加了创新技术经社所的财务负担。

#### 人力资源管理

(h) 对咨询人和个体订约人的聘用的审查显示联合国大学中心在咨询人和个体订约人的甄选进程中没有文件记录、合同续签未经正式工作表现评价以及一次总付费用的支付没有工作完成情况令人满意的证书。

(i) 在审计委员会在创新技术经社所审查的其 Atlas 财务模块中的所有 170 个合同中，与合同有关的重要信息，即合同批准日期和审批机关信息有误或缺失。未记录对咨询人业绩评价的详细结果，结果是，一名咨询人被继续任用，尽管对上一次合同的评价提出的具体建议与此相反。审计委员会还发现，在现有合同正在执行期间所有 10 个被取消的合同的取消原因以及新授予的 5 个合同的细节没有记录。

(j) 根据联合国大学人事政策所附人员服务协议的服务条件，人员服务协议规定的服务期限初始为 2 年且不少于 6 个月，并可在服务令人满意且有资金的情况下延长 2 至 4 年，在例外情况下在校长核准后可延长 4 至 6 年。2014 年，联合国大学中心有 27 个在用的人员服务协议合同，可持续性高研所有 52 个在用的人员服务协议合同。审计委员会审查了 79 个合同中的 23 个，并注意到若干不规范之处。例如，其中一个合同已使用连续 11 年，但仅在上次工作表现评价报告中记录了校长的核准。在另一个案例中，所有工作表现评价报告都没有记录校长的核准，工作表现评价报告也没有提及校长对人员服务协议合同延长超过 4 年的核准。任期已超过 6 年的人员服务协议持有者的内部合同延长将影响到人事政策准则的执行。

#### 建议

根据审计结果，审计委员会建议：

(a) 各研究所应：(一) 加强对正在进行的项目和方案的监测，为其提供指导，并让管理人员对项目简介的填写负责，以反映其实际状况，(二) 充分利用 Pelikan，加强内部控制，并向利益攸关方提供可靠信息；

(b) 联合国大学应：(一) 加强其对盈余资金的监测，确保其及时移交欧元现金池，供联合国金库进行投资，以获取更高回报，(二) 考虑设定一个门槛值，门槛值以上的现金应自动投资于现金池；

(c) 联合国大学在对马斯特里赫特大学雇员的付款问题上应遵守《合作协议》中的有关条款；

(d) 联合国大学应改进文件记录做法，以提高甄选进程的透明度，在延长合同前进行正式工作表现评价，并采取措施，确保服务的总期限不超过在这方面发布的行政指示规定的期限；

(e) 联合国大学应确保严格遵守联合国大学人事政策和规定的征聘程序。

联合国大学接受了审计委员会的全部建议。

**主要事实**

(百万美元)

|                |      |
|----------------|------|
| <b>71.87:</b>  | 收入   |
| <b>75.61:</b>  | 费用   |
| <b>3.74:</b>   | 当年赤字 |
| <b>468.92:</b> | 资产   |
| <b>79.89:</b>  | 负债   |
| <b>389.03:</b> | 净资产  |

**A. 任务、范围和方法**

1. 1969 年，大会审议了设立一所专门致力于实现《联合国宪章》的和平与进步目标的国际大学的问题。1972 年 12 月 11 日，大会核准建立一所由联合国主持的国际大学，定名为联合国大学。1973 年 12 月 6 日，大会正式通过了《联合国大学宪章》，其中规定，联合国大学应是一个从事研究、研究生培养和知识传播，以促进《联合国宪章》的宗旨和原则的国际学者团体。联合国大学的工作应主要是研究联合国及其机构所关注的人类生存、发展和福利方面的全球迫切问题，同时适当关注社会科学和人文科学以及自然科学(包括理论和应用科学)。

2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了联合国大学 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行的。

3. 审计的主要目的是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)形成意见，确定财务报表是否公允反映了联合国大学截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政期间的业务结果和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途；是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便审计委员会对财务报表形成审计意见。

4. 以下审计结果已与联合国大学行政当局进行了讨论，行政当局的意见在本报告中得到适当反映。

## B. 审计结果和建议

### 1. 审计委员会以往建议执行情况

5. 在就 2012-2013 两年期所提 11 项建议中, 5 项(45%)得到充分执行, 6 项(55%)正在执行。各项建议的详细执行情况载于附件。不过, 审计委员会以往建议的执行率从 2011 年的 63% 降至 2013 年的 45%。虽然这可能部分归因于这样一个事实, 即所提出的许多问题都是持续进行的活动, 执行率有所下降表明需要开展更加协调一致的努力, 以落实审计委员会的建议。

### 2. 财务报表和财务报告

6. 联合国大学 2014 年收入总额为 7 187 万美元, 主要来自自愿捐款和实物捐助。费用为 7 561 万美元, 主要包括雇员薪金、津贴和福利(2 744 万美元)、租金、租赁和公用事业费用(1 743 万美元)和其他业务费用(1 316 万美元)。这导致出现净赤字 374 万美元。

7. 如下表二.1 所示, 截至 2014 年 12 月 31 日, 联合国大学的资产总额为 46 892 万美元, 其中 40 708 万美元(即 87%)为现金及现金等价物和投资。

表二.1

#### 截至 2014 年 12 月 31 日的现金和投资

(百万美元)

|           |               |
|-----------|---------------|
| 现金及现金等价物  | 55.52         |
| 流动投资      | 23.89         |
| 非流动投资     | 327.67        |
| <b>共计</b> | <b>407.08</b> |

资料来源：联合国大学财务报表。

8. 表二.2 所列比率显示, 联合国大学的总体财务状况良好, 流动资产为流动负债的 7 倍多, 总资产为总负债的五倍多。速动比率和现金比率也超过 7, 表明流动性很高。现金盈余的富裕度表明, 联合国大学要么可以考虑增加投资, 以确保盈余现金的回报, 要么可以考虑其他利用渠道。

表二.2  
财务比率

| 比率                   | 2014 年 12 月 31 日 | 2014 年 1 月 1 日 |
|----------------------|------------------|----------------|
| 总资产：总负债 <sup>a</sup> | 5.87             | 5.86           |
| 资产：负债                |                  |                |
| 流动比率 <sup>b</sup>    | 7.63             | 6.19           |
| 流动资产：流动负债            |                  |                |
| 速动比率 <sup>c</sup>    | 7.59             | 6.14           |
| (现金+短期投资+应收款)：流动负债   |                  |                |
| 现金比率 <sup>d</sup>    | 7.31             | 5.91           |
| (现金+短期投资)：流动负债       |                  |                |

资料来源：联合国大学 2014 年财务报表。

<sup>a</sup> 高比率表明清偿能力良好。

<sup>b</sup> 比率高，说明主体有能力偿还流动债务。

<sup>c</sup> 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率较高意味流动状况流动性更高。

<sup>d</sup> 现金比率通过计量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金的数额，表明了主体的流动性。

#### 财务报表附注中的修订披露

9. 根据公共部门会计准则第 1 号第 27 段，财务报表应公允地反映主体的财务状况、财务执行情况和现金流动。公允列报要求按照公共部门会计准则规定的资产、负债、收入和费用的定义和确认标准如实地反映各项交易、其他事项和情况的影响。根据公共部门会计准则第 1 号第 29 段，公允列报通过遵循适用的公共部门会计准则以及可靠和可以理解的会计政策来实现。在审查财务报表及其附注的过程中，审计委员会指出了如下一些重大缺陷和有待改进的领域：

(a) 财务报表附注中披露的一些会计政策与公共部门会计准则以及联合国公共部门会计准则政策框架中的相关确认和计量标准不一致。例如“非交换交易应收款——其他应收款”政策列入了诸如经营租赁安排应收款和应收工作人员款项等交换交易项目。关于存货的会计政策规定使用“平均价格”成本法而不是“加权平均数”。在不动产、厂场和设备、捐赠的使用权以及货物和服务类实物捐助方面，资本化门槛值为 5 000 美元而不是每件 5 000 美元。联合国大学在财务报表附注中修订和披露了这些政策。

(b) 根据公共部门会计准则第 24 号第 29 段，主体应当以财务报表附注披露的方式列报初始预算与最终预算之间的变动是因为预算内的重分配还是出于其他原因。联合国公共部门会计准则政策框架第 3.2.7 段还指出，联合国应在财务

报表中列报对初始预算与最终预算之间的年度差异和变动的解释。这种披露对于履行问责制是必要的，它为分析政策变化和不断变化的优先事项提供了有用的投入。联合国大学修订了附注 6，以便以附注披露的方式列入对初始预算与最终预算之间的变动的解释。

(c) 根据适用的关于来自非交换交易的多年期捐款的会计政策，拟议未来年度供资额应在财务报表附注中作为未来年度的自愿捐助收入披露。联合国大学在关于没有确认相关收入的与捐助方签署的捐款协议的附注 22 中披露的 5 300 万美元总额中不包含马来西亚和葡萄牙政府的未来年度自愿捐助 900 万美元。因此自愿捐助数额少报这一数额。联合国大学随后将这一数额纳入附注披露。

### 3. 方案管理和监测

可持久性问题高级研究所的项目监测不足

10. 联合国大学可持久性问题高级研究所(可持久性问题高研所)使用一个被称为“Pelikan”的项目和方案管理软件，作为项目执行人执行其研究和能力发展项目的一个工具。审计委员会注意到以下情况：

(a) Pelikan 设有涵盖整个项目周期和报告的栏目。它设有报告历史情况、产出、事项、监测、财务和文档存放等项目的单独栏目。对可持久性问题高研所 20 个项目的审查表明，在 95% 的案例中，“事项”这一重要领域都没有填写，90% 的案例中没有上载产出。所有项目都没有填写文档存放、财务和历史情况等栏目。监测栏目填写不完整；

(b) 没有关于管理人员进行的实际监测的详细说明，尽管 Pelikan 提供了这种便利；

(c) 虽然有一栏是财务，但系统提供的与项目有关的财务信息极少；

(d) 《方案和项目管理手册》第 53 段着重介绍了应在 Pelikan 中记录的特殊情况。这些特殊情况涉及项目的延期、修改、中止或取消。没有发现 Pelikan 中记录了这类情况，也没有特定一栏供填写这一信息，以便监测这类特殊情况。

11. 审计委员会关切的是，未能充分利用 Pelikan，会削弱管理当局监测项目的效率和效力以及作出知情决定的能力。管理当局指出，Pelikan 小组正在试图在 Pelikan 与 Atlas 系统之间建立链接，以便根据量身定做的标准自动填写 Pelikan 的财务信息。

12. 审计委员会还发现，可持久性问题高研所的进度报告没有提供资料说明项目的总体状况，如计划和完成的项目数目、计划和执行的活动数目以及计划和实现的产出。在 Pelikan 中，可持久性问题高研所的所有 20 个项目的报告部分仅有理事会的报告。没有上传任何其他报告，如半年期报告或年度报告或对捐助者报告。

就选定进行审查的六个已结束的项目而言，2014 年没有提交半年度报告或进度报告。

13. 管理当局表示，可持续性高研所将大力鼓励管理人员在 Pelikan 系统中上传其他相关报告，如捐助者报告。

14. 此外，《联合国大学章程》第七条规定，校长应定期召集研究和训练中心和方案主任会议，以审查和评估正在开展的研究方案，为校长提供咨询并协助其改进现行方案，并确定和规划大学系统的新方案。我们注意到，在本报告所述期间，只在 2014 年 5 月举行了一次会议。审查的重点主要是所有机构新的战略计划，但没有具体进行方案和项目的审查和评价。

15. 《方案和项目管理手册》第 68 段规定，各研究所和方案应建立必要的机制，以跟踪项目实现成果的进度。主任负责通过每月或每两月一次的会议监测这些项目。我们注意到，主任举行了六次月度会议。不过，项目管理人会议既没有任何记录，也没有任何关于进度监测的书面报告。

16. 《手册》第 14 段主要涉及方案管理人员、主任和校长一级重视成果的问责制框架。第 69 段指出，实现预期成果需要综合各项主要成果指标，规定项目目标、设定基线、基准、目标和里程碑。第 70 段指出，指标是监测实现项目目标进展的重要和有用的工具。我们发现，该研究所没有任何用以依据指标、基线和基准监测项目的正式机制。对六个选定的已结束项目的审查表明，没有报告记录按照核定工作计划和指标实现的成果。

17. 管理当局表示，将努力实施更详细的监测，管理当局将进行协商，考虑将一些栏目规定为强制性。管理当局还指出，经常向项目管理人发信鼓励他们持续更新 Pelikan。

马斯特里赫特创新和技术问题经济与社会研究所项目简介信息不完整

18. 创新技术经社所的任务是研究各国如何能够在 21 世纪的全球不平等竞争环境中赶上其他国家，同时不加剧不平等和社会排斥，并分析区域和全球层面知识流动及其对地方发展、就业和生产力的影响。为实现这一目标，在捐助方、金融机构和政府机构的资金支持下，开展了关于若干主题的研究项目，其产出是以印发工作文件的形式。

19. 在创新技术经社所，Pelikan 载列了 2012 年 1 月至 2014 年 12 月期间开展或完成的 39 个项目的汇总信息。在这 39 个项目中，25 个正在执行之中，11 个已完成，3 个在开始后被取消。我们审查了项目现况，注意到 11 个项目的项目简介不完整，缺少如下所述关键信息：

(a) 在被取消的三个项目中，有 5 000 美元的支出仅用于一个项目。没有记录取消项目的原因；

(b) 项目简介中没有记录具体预定完成日期、延长期限、准予延期的理由、详细完整的支出情况；

(c) 在两个已结束的项目中，对于捐款总额 531 605 美元，仅显示了 324 091 美元的支出，没有记录具体资金结余；

(d) 在一个项目中，一笔 16 000 美元的支出使用了特定方案捐款，而工作文件尚待供资机构(亚洲开发银行)核准。

20. 审计委员会对不披露项目关键信息感到关切，因为这会影响到财务报表中项目费用的准确性，而且对利益攸关方隐瞒了信息。

21. 审计委员会重申其先前的建议(A/69/5(Vol. IV))，即完善 Pelikan 系统，优先开发新功能，以使其更加切合最终用户包括管理人员的实际需要，同时侧重于财务数据和提示机制。审计委员会还建议：(a) 研究所充分利用 Pelikan，加强对正在进行的项目和方案的监测；(b) 管理当局确保项目简介的完整性，反映其实际状况，以便加强内部控制，并向利益攸关方提供可靠信息。

#### 4. 创新技术经社所的资金管理

22. 按照《联合国财务条例和细则》，秘书长可将本组织当前不急需的资金进行投资。联合国大学参加了联合国主现金池和欧元现金池。联合国主现金池和欧元现金池包含各参与基金在现金和定期存款、短期和长期投资以及应计投资收益中所占份额，各基金的资金均在现金池中进行管理。联合国金库统一为联合国秘书处包括联合国大学进行盈余资金投资。由于规模经济效应，并能把收益率曲线敞口分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险有积极影响。

23. 审计委员会注意到，2014 年期间，联合国大学将盈余资金 60 万欧元(80 万美元)持有长达五个月，没有移交欧元现金池。同样，盈余资金 300 万欧元(390 万美元)被持有长达三个月，没有移交欧元现金池。2014 年期间，创新技术经社所于 2014 年 5 月收到 100 万欧元(122 万美元)，并在 2014 年 10 月收到 144 万欧元(184 万美元)，但将这两笔款项分别留存 7 个月和 2 个月，一直到 2014 年 12 月才将等额资金移交集合基金。审计委员会感到关切的是，将大量盈余资金滞留在银行账户中将损失投资收益。

24. 正如管理当局所同意的，审计委员会建议：(a) 管理当局加强对盈余资金的监测，确保其及时移交欧元现金池，供联合国金库进行投资，以赚取更高的收益；(b) 管理当局考虑设定一个门槛值，超出门槛值的现金应自动投资于现金池。

## 5. 创新技术经社所的存货管理

25. 联合国大学财产管理和存货控制准则规定，应每年进行全面实物盘存，并在次年 1 月 31 日前向联合国大学总部行政管理当局提交由组织单位的负责人签署的实物盘存证书。

26. 2012 年和 2013 年期间，创新技术经社所为图书馆购买了价值 86 215 欧元(111 679 美元)的图书和其他研究资料。图书馆藏书 7 000 多册，并有电子刊物，联合国大学研究人员以及附属研究所和大学均可借阅。但是，2012-2014 年期间未对书籍进行任何实物核查。

27. 审计委员会感到关切的是，不向联合国大学总部提供年度核查证明，没有书籍和研究资料的实物核查，增加了未发现的损失和未得到及时处理的其他缺陷的风险。

28. 正如管理当局所同意的，审计委员会建议管理当局定期进行图书馆书籍的实物核查，并及时向联合国大学总部提供实物核查报告，以便开展有效的存货管理。

## 6. 人力资源管理

创新技术经社所的违规支付

29. 根据创新技术经社所与马斯特里赫特大学之间的合作协议(2007 年 5 月)，马斯特里赫特大学应免费向创新技术经社所提供执行经社所的综合活动所需的大学人员/雇员的服务。创新技术经社所不承担马斯特里赫特大学雇员提供的服务的任何支出。

30. 审计委员会审查了在协议项下对马斯特里赫特大学雇员所作的付款记录，并注意到在创新技术经社所工作的该大学雇员在合作协议结束后获得创新技术经社所支付的 390 万美元的薪酬，直到 2014 年。审计委员会感到关切的是，这一付款不符合《合作协议》的条款，增加了创新技术经社所的财务负担。

31. 管理当局认为，向马斯特里赫特大学雇员支付薪酬，是《合作协议》第 3 款所规定的，有时还取决于具体情况。管理当局还指出，第 3 款明确规定，马斯特里赫特大学和联合国大学将共同承担该协议所涉人员的费用，一些职务的费用也将分担，而不论薪金原先是在哪里支付的。

32. 不过，审计委员会注意到，这些马斯特里赫特大学雇员的使用方式是由需与附件 C 一并阅读的《合作协议》第 4 条规定的。第 4 条规定，研究所人员应包括，除其他外，马斯特里赫特大学和日本联合国大学基金会根据作为协议一个有机组成部分的附件 C 中规定的方式提供给研究所的学术和行政人员，以妥善实现研究所的宗旨并开展其活动。附件 C 第 1.1 条规定，马斯特里赫特大学“应根据妥善执行研究所综合活动的需要，免费向研究所提供其人员以及基金会的学术和行政

人员(以下简称“雇员”)的服务。”此外，附件 C 第 2.1 条规定，马斯特里赫特大学以及在适当情况下基金会，应支付其雇员的薪金、津贴、福利和所有与派往研究所工作有关费用，特别是与纳税、医疗保险和雇员应享其他福利有关费用。按照马斯特里赫特大学条例第 2.2 条的规定，联合国大学不应承担与这些雇员有关的任何费用。我们还注意到，第 3 款没有说明，一些职务的费用将由双方分担，而不论薪金原先是在哪里支付的。相反，第 3 款提到，在财务方面，一体化的好处可能意味着新技术研究所可以节省成本，而创新技术经社所可以增加行政人员职位。因此，所付款项不符合《合作协议》的这些规定。

**33. 审计委员会建议，管理当局在对马斯特里赫特大学雇员的付款问题上应遵守《合作协议》中的有关条款。**

聘用咨询人和个体订约人方面的违规

34. 审计委员会参照联合国大学行政指示审查了咨询人和个体订约人的甄选和管理。审计委员会注意到以下情况：

(a) 咨询人和个体订约人的甄选进程中没有记录：联合国大学 2003 年 12 月 26 日关于甄选咨询人和个体订约人的行政指示指出，除其他外，在签发合同前，经手的办事处必须核实推荐参选的候选人的学历和专业证书。此外，咨询人在开始工作之前必须提交健康声明，并对该声明的准确性负全责，包括确认其将接受核准前往的国家所需的免疫接种。2014 年，联合国大学中心新选定了 7 名咨询人和个体订约人。6 名候选人(86%)的学历和专业证书及健康声明没有记录。如果没有这些单证，就不能确定在甄选咨询人时，是否遵守了甄选标准，是否核对了学历和专业证书；

(b) 延长合同没有正式评价工作表现：联合国大学关于甄选咨询人和个体订约人的行政指示第 3.9 段规定，所有咨询人的工作表现应在“服务评价表”上进行评价，并将副本送交人事股存入咨询人档案，作为审议未来咨询合同的参考。不得在无正式工作表现评价的情况下延长合同。2014 年，在联合国大学中心延长的 7 份咨询人和个体订约人合同中，3 项合同延长(43%)中没有“服务评价表”，表明没有进行正式的工作表现评价；

(c) 在没有工作完成情况令人满意证书的情况下的一次总付费用的支付：联合国大学行政指示第 3.7 段规定，一次总付费用的支付通常应有受权官员关于工作完成情况令人满意的证明。如果咨询人未能令联合国大学满意地完成合同规定的服务，则不应支付任何款项。如果该项服务是部分完成，则应根据工作已完成的部分确定应付多少金额。2014 年期间，联合国大学中心有 4 项合同的费用是一笔总付的。我们注意到，在一个案例中，没有受权官员关于工作完成情况令人满意的证明；

(d) 以往 36 个日历月中的服务期限：按照现有行政指示，咨询人提供服务的累积服务期间在 36 个日历月中不得超过 24 个月。我们发现，在 2014 年期间在联合国大学中心工作的 20 咨询人和个体订约人中，一名咨询人在 2014 年 12 月 31 日终了的三年期间工作了 30 个月。与此类似，在东京可持续性问题的研究所聘用的 21 名咨询人中，有 2 名咨询人提供服务的时间在 36 个日历月中超过了 24 个月，我们发现，其中一名咨询人自 2009 年 1 月 1 日以来一直连续提供服务，另一名咨询人自 2012 年 1 月 1 日起一直连续提供服务。

35. 正如管理当局所同意的，审计委员会建议联合国大学：(a) 改进文件记录做法，提高甄选进程的透明度；(b) 在延长合同前进行正式工作表现评价；(c) 在受权官员证明工作完成情况令人满意之后再支付一次总付费用；(d) 采取措施，确保服务总期限不超过在这方面发布的行政指示的规定。

在签署协议前开始合同

36. 创新技术经社所与个人/机构咨询人签订合同，让他们参与研究所的博士项目，进行项目的背景研究。审计委员会审查了 2012 年和 2013 年期间与咨询人签订的 170 项协议中的 50 项，发现 11 项协议(22%)是在合同开始后签署的。在 6 个案例中，平均滞后时间不到一个月，有 5 个案例是在合同启动后 2 至 17 个月之间。这些协议中有两个是在合同期结束后签署的。

Atlas 模块中无重要信息导致合同授予不合格的咨询人

37. 在创新技术经社所，审计委员会审查了与 Atlas 财务模块中 170 个合同有关的数据，发现，所有合同与合同有关的重要信息，即合同批准日期和审批机关信息均有误。未记录对咨询人工作表现评价的详细结果，因此，一名咨询人被继续任用，尽管对上一次合同的评价提出的具体建议与此相反。审计委员会还发现，在现有合同正在执行期间被取消的所有 10 个合同的取消原因以及新授予的 5 个合同的细节没有记录。

38. 正如管理当局所同意的，审计委员会建议：(a) 在合同期开始之前签署合同；(b) 适当修改 Atlas 财务模块，以记录与联合国大学咨询合同有关的重要信息。

个人服务协议方面的缺陷

39. 人员服务协议的服务条件规定，人员服务协议项下服务期限初始为 2 年且不短于 6 个月，并可在服务令人满意且有资金的情况下延长 2 至 4 年，在例外情况下在校长核准后可延长 4 至 6 年。服务条件还规定，在完成其任务后，少数人员服务协议持有人可继续在联合国大学任职，但要申请空缺职位，并遵循有关竞争性征聘程序。征聘工作必须在公开和竞争的基础上进行。

40. 2014 年，联合国大学中心有 27 个在用的人员服务协议合同，可持续性问题的研究所所有 52 个在用的人员服务协议合同。其合同期分析如下：

表二.3  
在用人员服务协议合同期限分析

|           | 6 年及以上   | 4 至 6 年<br>(不含 6 年) | 2 至 4 年<br>(不含 4 年) | 不到 2 年    | 共计        |
|-----------|----------|---------------------|---------------------|-----------|-----------|
| 联合国大学中心   | 1        | 5                   | 8                   | 13        | 27        |
| 可持续性问题高研所 | 3        | 13                  | 12                  | 24        | 52        |
| <b>共计</b> | <b>4</b> | <b>18</b>           | <b>20</b>           | <b>37</b> | <b>79</b> |

41. 审计委员会审查了 79 个人人员服务协议合同中的 23 个(可持续性问题高研所 52 个人人员服务协议合同中的 17 个,联合国大学中心 27 个人人员服务协议合同中的 6 个), 并注意到如下情况:

(a) 在 4 个期限超过 6 年的人员服务协议合同中(一个在联合国大学中心, 3 个在可持续性问题高研所), 1 个运行了 11 年零 8 个月, 但只在 2014 年 11 月 28 日在最近一次工作表现评价报告中记录了校长的核准。我们还注意到在另一个案例中, 在所有工作表现评价报告中都没有记录校长的核准。在一个案例中, 只记录了主任的批准。

(b) 审计委员会还分析了合同期从最初日期起算超过 4 年限制的 13 个案例。根据一份联合国备忘录, 从 4 年进一步延长至 6 年需要校长核准。我们发现, 在 13 个案例中的 7 个中, 工作表现评价报告中未提及校长对延长这些超过 4 年的人员服务协议的核准。

(c) 我们还在抽样的 23 个案例中看到:

- (一) 9 个人人员服务协议缺少不同期间的 17 份工作表现评价报告;
- (二) 5 个协议没有空缺通知;
- (三) 5 个协议没有遵守甄选程序。

42. 管理当局表示, 在可持续性问题高研所与可持续性与和平研究所合并后, 他们指示工作人员及时发布空缺通知, 并跟踪征聘程序。

43. 审计委员会感到关切的是, 任期已超过 6 年的人员服务协议持有者的内部合同延长将影响到人事政策准则的执行。在征聘阶段不发布空缺通知和不遵守甄选程序有损于维护所需能力、效率和廉正标准。

44. 正如管理当局所同意的, 审计委员会建议确保严格遵守联合国大学人事政策和规定的征聘程序。

## 7. 差旅管理

### 监测差旅安排

45. 联合国大学差旅准则第 2.7 段指出，一旦计划得到核准，工作人员应尽早安排差旅，以获取适用的最低票价。

46. 审计委员会审查了 11 月和 12 月中联合国大学中心因预订机票而发生支出的 24 个案例，以核实是否遵循了上述准则。在 24 个案例中的 9 个(38%)中，发票或电子机票的签发日期是差旅开始之前 10 天或 10 天以内。管理当局告知审计委员会，联合国大学中心没有记录这些案例的机票预订日期。在这 9 个案例中的一个中，联合国大学也证实，发票日期/电子机票签发日的确是预订日，电子邮件往来记录即为明证。在没有与机票预订有关的适当记录的情况下，联合国大学没有一个适当的机制来监测是否在旅行计划获得批准后尽早作出了旅行安排，以为当次差旅获取适用的最低票价。由于接近旅行日才购买机票，联合国大学可能失去了节约费用的机会。

47. 联合国大学表示，2015 年 2 月生效的新的差旅政策目的是通过总体降低差旅管理的费用实现成本效益，包括以音频-视频会议办法限制差旅、不论飞行时间长短一律乘坐经济舱旅行、在飞行途中或转机期间不支付每日生活津贴。它还指出，指派工作人员花时间监测机票签发会给联合国大学带来沉重负担，费用也很昂贵。

48. 虽然我们注意到管理当局已采取步骤，通过新的差旅政策控制差旅费用，但是审计委员会认为，提前足够的时间预订机票将大大降低票价，是最有效的削减差旅费用方法。2014 年，差旅费用为 520 万美元，约占联合国大学费用总额的 7%。因此，联合国大学必须设立一个机制，以保证在公务差旅中其尽早预订的指示得到落实。为此，联合国大学还可以考虑参照联合国秘书处制定的预购政策(ST/AI/2013/3)，制定更具体的差旅政策，规定旅行日之前通常应购买机票的提前天数，而不仅仅是“尽早”，同时在紧急差旅中偏离规定或遵守预购规定可能不实际可行的情况下应获得批准。这也将有助于监测和控制。

49. 审计委员会建议联合国大学：(a) 建立一个监测机票预订的机制，以提高成本效益；(b) 审查其现行差旅政策，使其更明确，更具体。

## C. 管理当局的披露

50. 审计委员会按照《国际审计准则》(ISA 240)规划对财务报表的审计，以便能够合理期望查明重大错报和违规行为(包括因欺诈引起的重大错报和违规行为)。但是不应依赖我们的审计查明所有错报或违规行为。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

51. 审计期间，审计委员会就管理当局评估重大欺诈风险的监督责任、查明和应对欺诈风险的现有流程，包括管理当局已经查明或提请审计委员会注意的具体风险，询问了管理当局。我们还询问管理当局是否知道任何实际、涉嫌或指称的欺诈，包括内部监督事务厅调查的案件。《关于外聘审计工作的补充任务规定》将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

52. 管理当局向审计委员会报告，在 2014 年 12 月 31 日终了年度没有现金和应收款核销、不动产、厂场和设备、存货和无形资产损失、欺诈或推定欺诈案件或惠给金。

#### D. 鸣谢

53. 审计委员会谨向联合国大学执行主任及工作人员表示感谢，感谢他们在审计过程中与审计委员会工作人员合作并提供协助。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

印度主计长兼审计长

(审计组长)

沙希·坎特·夏尔马(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

2015 年 6 月 30 日

## 附件

## 截至 2014 年 12 月 31 日的以往建议执行情况

| 序号 | 审计委员会<br>参考报告                                                    | 对联合国大学的<br>建议                                                                                               | 管理当局报告的<br>行动                                                                        | 核查后的状况                                                    |     |     |     | 因时过境<br>迁而不必<br>执行 |
|----|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-----|-----|-----|--------------------|
|    |                                                                  |                                                                                                             |                                                                                      | 审计委员会的评估                                                  | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                    |
| 1  | 2012-2013 年<br><a href="#">A/69/5(Vol.IV)</a> ，<br>第二章<br>第 17 段 | 明确界定学术方案预算的性质和范围，并确保按照联合国大学的指示编制学术方案预算                                                                      | 将在 2016-2017 年预算编制中处理                                                                | 这项建议目前正在执行。                                               |     | X   |     |                    |
| 2  | 2012-2013 年<br><a href="#">A/69/5(Vol.IV)</a> ，<br>第二章，第 21 段    | (a) 继续努力敲定关于财务单据的政策立场文件；<br>(b) 更新有关业务程序，以确保全面遵守公共部门会计准则；<br>(c) 考虑制订一项公共部门会计准则收益实现计划，以便充分实现《公共部门会计准则》的预期惠益 | (a) 工作尚未开始，需要与联合国账务司进行讨论；<br>(b) 已完成；<br>(c) 上次审计后，雇员福利、预付款项、确认收款标准作业程序已完成(已在内联网上公布) | 此项建议已部分得到执行。联合国大学拟订了一份金融工具政策文件。制定了雇员福利、预付和开具收据等领域的标准作业程序。 |     | X   |     |                    |
| 3  | 2012-2013 年<br><a href="#">A/69/5(Vol. IV)</a> ，<br>第二章，第 30 段   | (a) 与日本联合国大学基金会订立一份正式合作协议，明确确定各自的作用和责任；<br>(b) 确认和反映收入总额和相关费用以及基金会在其财务报表中单独保留的捐赠，以确保财务报表的完整性和准确性            | (a) 联合国大学起草了合作协议，已由法律事务厅进行了审查。正在与基金会讨论以便核准；<br>(b) 与基金会的关系在 2014 年财务报表关联方附注中披露       | 这项建议目前正在执行。                                               |     | X   |     |                    |
| 4  | 2012-2013 年<br><a href="#">A/69/5 (Vol. IV)</a> ，<br>第二章，第 35 段  | 今后应制定项目管理相关准则并将业绩指标、基线和其他关键要素列入项目计划                                                                         | 在 2015 年 5 月联合国大学理事会巴黎会议后，校长办公室将与联合国大学各研究所学术人员开展这一探索。                                | 这项建议目前正在执行。                                               |     | X   |     |                    |
| 5  | 2012-2013 年<br><a href="#">A/69/5(Vol.IV)</a> ，                  | 进一步完善 Pelikan 系统，优先开发新功能，                                                                                   | 校长办公室目前正在审查 Pelikan 系统的功                                                             | 这项建议目前正在执行。审计委员会重申这                                       |     | X   |     |                    |

| 序号 | 审计委员会<br>参考报告                                 | 对联合国大学的<br>建议                                                                | 管理当局报告的<br>行动                                                                                                                                    | 核查后的状况                              |     |     |     | 因时过境<br>迁而不必<br>执行 |
|----|-----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----|-----|-----|--------------------|
|    |                                               |                                                                              |                                                                                                                                                  | 审计委员会的评估                            | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                    |
|    | 第二章，第 40 段                                    | 以使其更加切合最终用户包括管理人员的实际需要，同时侧重于财务数据、提示机制和抽查评估                                   | 能，以改进用户界面，并在可行情况下与 Atlas 系统对接。                                                                                                                   | 一建议，并就此问题提出进一步建议。                   |     |     |     |                    |
| 6  | 2012-2013 年<br>A/69/5(Vol. IV)，<br>第二章，第 44 段 | 严格遵守《联合国采购手册》的规定，并通过制定一份全机构年度采购计划加强规划流程                                      | 在 2014-2015 年全联合国大学采购计划中得到执行。                                                                                                                    | 联合国大学提出了一个全部门采购计划，以加强采购规划进程。        | X   |     |     |                    |
| 7  | 2012-2013 年<br>A/69/5(Vol. IV)，<br>第二章，第 48 段 | 保证水环卫所严格遵守《采购手册》，以确保采购程序具有充足竞争性和对采购程序进行控制。                                   | 根据 2014 年 1 月 20 日水环卫所给外聘审计人关于中期审计的致管理当局函，水环卫所已填写了放弃竞标理由表。                                                                                       | 联合国大学在答复致管理当局函时确认已处理了放弃竞标理由表。       | X   |     |     |                    |
| 8  | 2012-2013 年<br>A/69/5(Vol. IV)，<br>第二章，第 52 段 | (a) 加快最终完成供应商履约情况评价准则；<br>(b) 确保及时编写供应商履约情况评价报告。                             | 联合国大学一直在遵循《联合国采购手册》第 15.2 章，其中规定，向联合国大学供应货物和服务的供应商必须定期接受评估，以确保其履行合同规定，并注意到任何不履约问题，供今后作出授予合同决定时考虑。截至 2014 年 5 月，联合国大学所有机构和组织单位都提交了 2013 年履约情况评价报告 | 联合国大学定期评价供应商，联合国大学各研究所正纷纷提交供应商评价报告。 | X   |     |     |                    |
| 9  | 2012-2013 年<br>A/69/5(Vol. IV)，<br>第二章，第 55 段 | (a) 修订其内部人员服务协议报告或执行情况评价报告，以提醒管理当局采用相应程序，满足人事政策的要求；<br>(b) 拟订一项行政指示，具体确定“任职期 | 将在定于 2015 年 5 月初提交联合国大学理事会的经修订的联合国大学人事政策附件中处理。<br><br>目标日期：2015 年 5 月 31 日                                                                       | 这项建议目前正在执行。                         |     | X   |     |                    |

| 序号  | 审计委员会<br>参考报告                                                  | 对联合国大学的<br>建议                                                 | 管理当局报告的<br>行动                                                                                                                                                                                 | 核查后的状况                                             |     |     |     | 因时过境<br>迁而不必<br>执行 |
|-----|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----|-----|-----|--------------------|
|     |                                                                |                                                               |                                                                                                                                                                                               | 审计委员会的评估                                           | 已执行 | 执行中 | 未执行 |                    |
| 10  | 2012-2013 年<br><a href="#">A/69/5(Vol.IV)</a> ,<br>第二章, 第 58 段 | 确保联合国大学发展<br>经济学所采取措施, 提<br>高咨询人甄选和招聘<br>程序的透明度, 并改进<br>书面记录。 | 发展经济学所在 2014<br>年开始实施这项建议,<br>具体为: (1) 加强合同<br>小组的人员配置; (2)<br>在 2014 年 9 月中旬推<br>出一个新的咨询人订<br>约方式; (3) 采用一个<br>记录甄选程序的合同<br>申请表; (4) 组织关于<br>具体研究专题的专题<br>文件征集, 更广泛和频<br>繁地采用了公开的咨<br>询人招聘方式 | 联合国大学已采取措<br>施, 通过采用一个记录<br>甄选程序的表格加强<br>咨询人甄选的透明度 | X   |     |     |                    |
| 11  | 2012-2013 年<br><a href="#">A/69/5(Vol.IV)</a> ,<br>第二章, 第 62 段 | 严格遵守其财产管理<br>和存货控制准则, 确保<br>视需要进行非消耗性<br>财产实物盘存和报告            | 联合国大学的不动产、<br>厂场和设备的标准作<br>业程序已于 2014 年 6<br>月推出。每个组织单位<br>资产管理员和资产管<br>理协调人的职责和责<br>任均已正式确立, 以确<br>保非消耗性财产的实<br>物盘存按照准则进行                                                                    | 联合国大学已制定标<br>准作业程序, 以确保进<br>行实物盘存。                 | X   |     |     |                    |
| 共计  |                                                                | 11                                                            |                                                                                                                                                                                               |                                                    | 5   | 6   | —   | —                  |
| 百分比 |                                                                | 100                                                           |                                                                                                                                                                                               |                                                    | 45  | 55  | —   | —                  |

## 第三章

### 财务报表的核证

#### 2015 年 3 月 31 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

联合国大学 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表已按照财务细则 106.1 编制完毕。

编制这些报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表的附注。这些附注补充说明和澄清了大学在报表所涉期间开展的秘书长对其负有行政责任的财务活动。

兹证明所附联合国大学财务报表(编号为一至五)正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴尔蒂斯奥塔斯(签名)

## 第四章

### 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告

#### A. 引言

1. 校长谨此提交联合国大学 2014 年 12 月 31 日终了年度账目的财务报告。
2. 本财务报告应与财务报表一并阅读。本报告附件载有根据《联合国财务条例和细则》规定须向审计委员会呈报的补充资料。
3. 联合国大学是联合国系统重在解决问题的智库和研究机构。根据其《章程》，联合国大学的任务是为了协助寻求对“联合国及其机构关切的人类生存、发展和福祉等方面的紧迫全球性问题”的解决办法，并特别注重发展中国家的需要。联合国大学是一个全球学术机构和方案网络，它们开展政策相关研究，以提供有科学依据的客观观点，为政策辩论和制定政策服务(见 <http://unu.edu/about/unu-system>)。
4. 联合国大学与联合国系统其他实体(机构、方案、委员会、基金和公约秘书处)以及全世界著名大学、研究机构和智库协作开展工作，从而在联合国政策界和学术界之间发挥桥梁作用。联合国大学在工作中采用跨学科的解决问题办法，将自然科学和物理科学的定量严谨与社会科学和人文科学的定性洞察力结合起来。《联合国大学章程》保障学术独立，因此联合国大学能够就当前和今后的全球性重要挑战提出公正、新鲜的观点。
5. 2014 年，联合国大学的运作进入第四十个年头。为更好地满足联合国和各会员国的需要，加强其研究对政府间审议和政策产生的实际影响，联合国大学实施了多项机构改革，目的是把联合国大学建设成研究和政策制定领域的一个灵活机构，扩大捐助者和支持者群体。《联合国大学 2015-2019 年战略计划》概述了联合国大学各研究所和方案的战略计划，在 2014 年 12 月联合国大学理事会第六十二届会议上获得通过。
6. 2014 年，联合国大学发起和推动了重大机构发展：成立了联合国大学政策研究中心，以加强联合国大学在和平与安全及全球发展领域的政策相关性；联合国大学驻纽约联合国办事处的作用从转达联合国大学在研究基础上提出的政策构想的一个重要节点转变为联合国系统内的决策者和政策制定者；推出了联合国大学“移徙网络”，以促进发展领域中移徙方面的循证决策；联合国大学政策驱动电子政务业务组于 7 月 1 日在葡萄牙的吉马良斯开始运作；联合国大学可持续发展研究所在阿尔及尔成立。

#### B. 实行国际公共部门会计准则

7. 联合国大学财务报表首次根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制。在 2013 年及以往年份，财务报表系根据联合国系统会计准则编制。

8. 采用公共部门会计准则被公认为公共部门和非营利的非政府组织的会计和报告的最佳做法。联合国大学根据大会第 60/283 号决议，于 2014 年 1 月 1 日开始采用公共部门会计准则，该决议提到公共部门会计准则的好处是可以提高整个联合国系统财务报告的质量、可比性和公信力。

#### 联合国大学公共部门会计准则财务报表的主要变化概述

9. 根据公共部门会计准则编制的财务报表采用完全权责发生制会计，这相比以前根据联合国系统会计准则采用的修正的收付实现制会计是一个重大变化。权责发生制会计要求在交易和事件发生时予以确认，并在报告日列报所有资产和负债。因此，联合国大学的会计政策按照公共部门会计准则进行了更新；财务报表附注 3 所列重要会计政策摘要反映了这一最新情况。

#### 资产

10. 按照联合国系统会计准则，有形资产在购置时列为费用，但不列入资产负债表；根据公共部门会计准则，联合国大学首次在财务报表正文部分报告了不动产、厂场和设备以及存货。属于金融证券类的资产现在按公允价值列报，因此捐赠基金的投资和联合国大学在联合国现金池投资中所占份额要反映按市价计值的调整；联合国大学还首次设立了备抵科目，以便按照公共部门会计准则对可疑应收款进行计值。

#### 负债

11. 按照联合国系统会计准则，只有部分负债得到确认，按照公共部门会计准则，所有负债均须确认。联合国大学在公共部门会计准则准备工作中，已确认了其离职后医疗保险、未用年假和应计离职回国福利项下的长期雇员福利负债。联合国大学首次确认了与被归为融资租赁的长期捐赠使用权安排有关的负债。实行公共部门会计准则后，将确认有效索偿(法定或推定)的准备金，并将记录有条件的供资安排负债。

#### 收入

12. 根据公共部门会计准则，在签署提供无条件供资协议时应确认收入，甚至在收到现金之前即应确认。联合国大学还首次按照公共部门会计准则，确认捐赠的使用权财产安排收入。

#### 费用

13. 费用现在只有在收到货物和(或)服务时才在财务报表中记录，而不是象联合国系统会计准则所要求的，在承付时予以记录。因此，根据公共部门会计准则，根据预算所作承付不得在财务报表中列为费用。联合国大学现在在财务报表正文部分报告与资产折旧和精算服务费用以及雇员福利负债的利息费用有关的费用。

## 附注披露

14. 公共部门会计准则大幅增加了财务报表的附注披露要求，联合国大学需要作出附注披露的一些新领域包括分部报告、报告预算与实际的重大差异解释、报告重要管理人员、报告雇员福利负债计量的详情、报告不动产、厂场和设备的使用寿命详情和报告投资风险。

15. 值得注意的是，联合国大学的预算继续按修正的收付实现制编制。由于预算的会计制度不同于财务报表适用的会计制度，提供了预算支出与公共部门会计准则财务报表的费用之间的调节(见附注 6)。

16. 根据联合国系统会计准则，联合国大学财务报表显示了各业务基金之间的区别。根据公共部门会计准则，财务报表正文显示的是从实体角度得出的该实体的财务状况、业绩和现金流量。本财务报表附有各业务基金的资料。

17. 为向公共部门会计准则过渡，对截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况进行了重报，并编制了符合公共部门会计准则的截至 2014 年 1 月 1 日的期初余额，因此必须对联合国大学净资产状况进行调整(见表三)。由于在采用公共部门会计准则的第一年改变了会计制度，因此财务报表中没有提供一套完整的与上一年的比较信息。

## C. 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务报表概览

18. 财务报表一、二、三、四和五显示联合国大学活动的财务结果及其截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况。财务报表附注对联合国大学会计和财务报告政策作了解释，并提供更多资料，说明报表所载各项数额。

## 收入

19. 2014 年，联合国大学收入共计 7 190 万美元。主要收入来源是自愿捐款 6 568.4 万美元，包括会员国捐款 3 763.9 万美元和其他捐助者的捐款 827.5 万美元。本年期间，捐赠基金和联合国大学在现金池中的份额的净投资收入共计 382.9 万美元。其他收入 2 358 万美元主要是大学总部大楼收取的租金和会议服务费用、培训课程和咨询服务费用。总收入还包括作为本年房租补贴的实物捐助 1 977.1 万美元，这是联合国大学所占用房舍租金的市场价值与实际支付额之间的差额。

20. 联合国大学在很大程度上依赖于少数几个捐助者。据指出，前九个捐助者的捐款占本年捐助方捐款总额的大约 74%。

## 费用

21. 2014 年 12 月 31 日终了年度费用共计 7 560.8 万美元。主要费用类别为：工作人员费用 2 743.8 万美元，占 36.3%；租金、租赁和公用事业费用 1 743.0 万美元，占 23.0%，差旅费 519.0 万美元，占 6.9%。2013 年信息没有列报，因为该年财务报表是按照联合国系统会计准则(修正的收付实现制)编制的，没有可比性。

22. 人员费用总额包括工作人员费用和非工作人员报酬和津贴，共计 3 163.3 万美元；这一数额占所报告的总收入 7 187.1 万美元的 44%。

### 业务结果

23. 2014 年，按照公共部门会计准则的规则计算，收支相抵的净赤字为 373.7 万美元。导致支出大于收入的原因是 3 163.3 万美元的人事费和 1 743.0 万美元的租金、租赁和公用事业费用。

### 资产

24. 截至 2014 年 12 月 31 日的资产共计 46 891.6 万美元，而截至 2013 年 12 月 31 日的余额(根据公共部门会计准则调整后)为 47 681.0 万美元。

25. 截至 2014 年 12 月 31 日的主要资产为：现金、现金等价物和投资共计 40 708.7 万美元，占总资产的 86.8%；不动产、厂场和设备 5 841.8 万美元，占 12.5%。其余资产主要包括应收自愿捐款和投资应收款等其他应收款。

26. 在现金、现金等价物和投资总额中，35 473.4 万美元，即 87.1%，保存在捐赠资金中，3 158.7 万美元，即 7.8%，保存在联合国金库的主现金池和欧元现金池中。

27. 根据公共部门会计准则，自愿捐款应收款在签署协议时即全额确认，包括未来财政期间应收取的款项。唯一的例外是象与欧洲联盟签署的协议这一类协议，其中载有要求在资金没有根据捐助方规定的条款使用的情况下归还的条件。截至 2014 年 12 月 31 日的应收款共计 1 740 万美元，预计将于 2015 年收到。

### 负债

28. 截至 2014 年 12 月 31 日的负债共计 7 988.5 万美元，而截至 2013 年 12 月 31 日的余额为 8 139.8 万美元。

29. 最大一笔负债是捐赠的联合国大学大楼占用的大楼的使用权。这项负债为 5 685.8 万美元，占负债总额的 71.2%。负债的其他重要组成部分是工作人员和退休人员赚取但在报告日没有支付的雇员福利，主要是服务终了和退休后福利应计负债。这些负债共计 1 788.4 万美元，占联合国大学负债总额的 22.4%，有关解释详见附注 17。其他负债主要包括：应付款和应计负债；预收款项。

### 净资产

30. 本年中净资产的变动是从截至 2013 年 12 月 31 日的 39 541.2 万美元(根据公共部门会计准则进行了重报)减至截至 2014 年 12 月 31 日的 38 903.1 万美元，减少了 638.1 万美元，原因是营运赤字 198.7 万美元、精算损失 2 621 000 美元和捐赠基金的净变动 1 773 000 美元。采用公共部门会计准则调整数引起的变动的净影响为截至 2014 年 1 月 1 日的重报净资产增加 37 820 000 美元。

流动性状况

31. 截至 2014 年 12 月 31 日，联合国大学流动性状况良好，该实体有充足的流动资产来应付负债。流动资金共计 8 238.0 万美元(现金及现金等价物 5 552.0 万美元，短期投资 2 389.3 万美元，应收款 296.7 万美元)，而流动负债共计 1 085.8 万美元，总负债为 7 988.5 万美元。

32. 下表概述了 2014 年 12 月 31 日终了财政年度的四个关键流动性指标，并列有截至 2013 年 12 月 31 日的可比数字：

| 流动性指标             | 年末 12 月 31 日 |       |
|-------------------|--------------|-------|
|                   | 2014         | 2013  |
| 流动资产与流动负债的比率      | 7.6:1        | 6.1:1 |
| 流动资产减去应收款与流动负债的比率 | 7.3:1        | 5.9:1 |
| 流动资产与总资产比率        | 0.2:1        | 0.2:1 |
| 流动资产减去现有应收款的平均月数* | 13.4         | 不详*   |

\* 没有比较数字。

33. 流动资产与流动负债比率显示了联合国大学以流动资源支付其短期债务的能力。7.6:1 的比例表明，流动资产超过流动负债的七倍，因此在必要时有足够的流动资产可用来充分支付负债。这一比率的数值比前一年的 6.1:1 有所提高，表明流动性水平有所提高，原因是 2014 年年末的流动负债有所减少。如分析不计入应收款，则流动负债覆盖率为本年度 7.3，上一年 5.9。

34. 截至 2014 年 12 月 31 日，联合国大学的流动资产总额约为其总资产的 20%，其持有的现金和现金等价物及短期投资足以应付其 593.4 万美元的月均估计费用 13.4 个月。

35. 截至报告日，联合国大学有雇员福利负债 1788.4 万美元。联合国大学有现金和现金等价物及投资 40708.7 万美元，足以支付雇员福利负债，但其账户中没有预留用以支付需在未来支付的雇员福利负债的款项。

## 附件

### 补充资料

1. 本附件载有校长须报告的信息。

### 现金和应收款损失核销

2. (a)根据财务细则 106.7(a)，联合国大学 2014 年期间没有核销现金或应收款。

### 财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7，联合国大学 2014 年期间没有因事故、盗窃、损坏或毁坏而核销不动产、厂场和设备、存货和无形资产；但这不包括过期或损耗等因素。

### 惠给金

4. 2014 年期间没有支付惠给金。

## 第五章

## 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告

## 联合国大学

## 一. 截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

|                | 附注 | 2014 年 12 月 31 日 | 2014 年 1 月 1 日 |
|----------------|----|------------------|----------------|
| <b>资产</b>      |    |                  |                |
| <b>流动资产</b>    |    |                  |                |
| 现金及现金等价物       | 7  | 55 520           | 53 658         |
| 投资             | 8  | 23 893           | 16 102         |
| 应收自愿捐助         | 9  | 1 740            | 1 748          |
| 其他应收款          | 10 | 1 227            | 985            |
| 存货             | 11 | 22               | 96             |
| 其他资产           | 12 | 422              | 506            |
| <b>流动资产共计</b>  |    | <b>82 824</b>    | <b>73 095</b>  |
| <b>非流动资产</b>   |    |                  |                |
| 投资             | 8  | 327 674          | 341 712        |
| 应收自愿捐助         | 10 | —                | 200            |
| 不动产、厂场和设备      | 14 | 58 418           | 61 797         |
| 其他资产           | 12 | —                | 6              |
| <b>非流动资产共计</b> |    | <b>386 092</b>   | <b>403 715</b> |
| <b>资产共计</b>    |    | <b>468 916</b>   | <b>476 810</b> |
| <b>负债</b>      |    |                  |                |
| <b>流动负债</b>    |    |                  |                |
| 应付款和应计负债       | 15 | 2 227            | 3 053          |
| 预收款项           | 16 | 2 686            | 1 771          |
| 雇员福利负债         | 17 | 1 802            | 2 831          |
| 借入             | 18 | 54               | 60             |
| 其他负债           | 19 | 4 089            | 4 089          |
| <b>流动负债共计</b>  |    | <b>10 858</b>    | <b>11 804</b>  |
| <b>非流动负债</b>   |    |                  |                |
| 预收款            | 16 | 62               | 206            |
| 雇员福利负债         | 17 | 16 082           | 12 399         |

|                  | 附注 | 2014 年 12 月 31 日 | 2014 年 1 月 1 日 |
|------------------|----|------------------|----------------|
| 借入               | 18 | 31               | 72             |
| 其他负债             | 19 | 52 769           | 56 859         |
| 合营中的份额: 权益法      | 28 | 83               | 58             |
| <b>非流动负债共计</b>   |    | <b>69 027</b>    | <b>69 594</b>  |
| <b>负债共计</b>      |    | <b>79 885</b>    | <b>81 398</b>  |
| <b>总资产与总负债净额</b> |    | <b>389 031</b>   | <b>395 412</b> |
| <b>净资产</b>       |    |                  |                |
| 累计盈余             | 20 | 33 296           | 37 904         |
| 捐赠基金             | 21 | 355 735          | 357 508        |
| <b>净资产共计</b>     |    | <b>389 031</b>   | <b>395 412</b> |

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国大学

## 二. 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表

(千美元)

|               | 注      | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------------|--------|------------------|
| <b>收入</b>     |        |                  |
| 自愿捐助          | 22     | 65 684           |
| 投资收入          | 23     | 3 829            |
| 其他收入          | 24     | 2 358            |
| <b>总收入</b>    |        | <b>71 871</b>    |
| <b>费用</b>     |        |                  |
| 雇员工资、津贴和福利    | 25     | 27 438           |
| 租金、租赁和公用事业    | 25     | 17 430           |
| 差旅费           | 25     | 5 190            |
| 折旧            | 14, 25 | 4 400            |
| 非雇员薪酬和津贴      | 25     | 4 195            |
| 用品和消耗品        | 25     | 1 293            |
| 其他业务费用        | 25     | 13 164           |
| 其他费用          | 25     | 2 496            |
| 在合营赤字中的份额：权益法 | 28     | 2                |
| <b>总费用</b>    |        | <b>75 608</b>    |
| <b>本年赤字</b>   |        | <b>(3 737)</b>   |

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国大学

## 三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

|                                               | 累计盈余           | 捐赠基金           | 共计             |
|-----------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>截至 2013 年 12 月 31 日的净资产</b><br>(联合国系统会计准则) | <b>42 916</b>  | <b>314 676</b> | <b>357 592</b> |
| <b>公共部门会计准则调整数 (附注 4) :</b>                   |                |                |                |
| 自愿捐款收入的确认政策的更改                                | (3 728)        | (3 195)        | (6 923)        |
| 投资估值政策的更改                                     | —              | 45 762         | 45 762         |
| 未来年度的承诺不予确认                                   | (8 237)        | —              | (8 237)        |
| 存货的初始确认                                       | 96             | —              | 96             |
| 不动产、厂场和设备的初始确认                                | 61 797         | —              | 61 797         |
| 未清承付款不予确认                                     | 9 842          | —              | 9 842          |
| 应计负债的初始确认                                     | (1 072)        | —              | (1 072)        |
| 员工福利负债估值政策的更改                                 | (2 565)        | —              | (2 565)        |
| 捐赠的大楼使用权负债的初始确认                               | (60 948)       | —              | (60 948)       |
| 融资和经营租赁借款的初始确认                                | (132)          | —              | (132)          |
| 其他调整数                                         | (7)            | 265            | 258            |
| 合营的初始确认：权益法                                   | (58)           | —              | (58)           |
| <b>公共部门会计准则调整数共计</b>                          | <b>(5 012)</b> | <b>42 832</b>  | <b>37 820</b>  |
| <b>截至 2014 年 12 月 31 日的净资产</b><br>(公共部门会计准则)  | <b>37 904</b>  | <b>357 508</b> | <b>395 412</b> |
| 在合营的净资产确认的变动中的份额：权益法                          | (23)           | —              | (23)           |
| 雇员福利负债的精算损失                                   | (2 621)        | —              | (2 621)        |
| 本年赤字                                          | (1 964)        | (1 773)        | (3 737)        |
| <b>确认的净资产变动共计</b>                             | <b>(4 608)</b> | <b>(1 773)</b> | <b>(6 381)</b> |
| <b>截至 2014 年 12 月 31 日的净资产</b>                | <b>33 296</b>  | <b>355 735</b> | <b>389 031</b> |

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国大学

## 四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

|                          | 注 | 2014 年 12 月 31 日 |
|--------------------------|---|------------------|
| <b>业务活动现金流量</b>          |   |                  |
| 本年赤字                     |   | (3 737)          |
| 非现金流动                    |   |                  |
| 折旧                       |   | 4 400            |
| 公允价值变动所产生的未实现的投资损失       |   | 4 941            |
| 出售投资收益                   |   | (25 020)         |
| 投资重估损失                   |   | 24 807           |
| 雇员福利负债的精算损失              |   | (2 621)          |
| 在与联合经营有关的雇员福利负债中的份额的精算损失 |   | (23)             |
| 列为投资活动的投资收入              |   | (8 557)          |
| 资产变动                     |   |                  |
| 应收自愿捐助(增加)/减少            |   | 208              |
| 其他应收款(增加)/减少             |   | (242)            |
| 存货(增加)/减少                |   | 74               |
| 其他资产(增加)/减少              |   | 90               |
| 负债的变动                    |   |                  |
| 应付款和应计应付款增加/(减少)         |   | (826)            |
| 预收款增加/(减少)               |   | 771              |
| 雇员福利负债的增加/(减少)           |   | 2 654            |
| 其他负债增加/(减少)              |   | (4 090)          |
| 在合营的资产和负债的变动中的份额: 权益法    |   | 25               |
| <b>业务活动现金净流量</b>         |   | <b>(7 146)</b>   |
| <b>投资活动现金流量</b>          |   |                  |
| 列为投资活动的投资收入              |   | 8 557            |
| 投资的购入                    |   | (220 550)        |
| 销售和到期投资收入                |   | 227 098          |
| 厂场、不动产和设备的购置             |   | (1 022)          |
| <b>投资活动现金净流量</b>         |   | <b>14 083</b>    |
| <b>融资活动现金流量</b>          |   |                  |
| 借款的增加/(减少)               |   | (47)             |
| <b>融资活动现金净流量</b>         |   | <b>(47)</b>      |
| <b>现金及现金等价物净增加</b>       |   | <b>6 890</b>     |
| <b>汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>  |   | <b>(5 028)</b>   |
| <b>现金及现金等价物——年初</b>      |   | <b>53 658</b>    |
| <b>现金及现金等价物——年末</b>      | 7 | <b>55 520</b>    |

附注是财务报表的组成部分。

## 联合国大学

## 五. 2014 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

| 预算成本类别     | 核定预算 <sup>a</sup> |               |               | 实际支出<br>(基于预算) | 差异 <sup>b</sup><br>百分比 |
|------------|-------------------|---------------|---------------|----------------|------------------------|
|            | 两年期初始             | 年度初始          | 年度最终          |                |                        |
| 研究、培训网络和传播 | 47 204            | 29 204        | 54 815        | 27 598         | -50%                   |
| 工作人员和其他人事费 | 38 737            | 18 481        | 19 042        | 16 755         | -12%                   |
| 一般业务费用     | 21 307            | 12 376        | 13 719        | 10 099         | -26%                   |
| <b>共计</b>  | <b>107 248</b>    | <b>60 061</b> | <b>87 576</b> | <b>54 452</b>  | <b>-38%</b>            |

<sup>a</sup> 联合国大学理事会于 2013 年 11 月核可了联合国大学 2014-2015 两年期工作方案和预算估计数。预算原本是按两年期的每一年编制的。年度预算数额为联合国大学理事会核准的两年预算期间预算的本年度部分。

<sup>b</sup> 为实际支出(基于预算)减去最终预算后与最终预算的百分比。对大于 10% 的差异在附注 6 中作了说明。

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学  
财务报表附注

附注 1

联合国大学及其活动

1. 这些财务报表涉及作为联合国一个单独财务报告实体的联合国大学的经营情况。
2. 1969 年, 联合国大会第二十四届会议审议了关于建立一所致力于促进《联合国宪章》的和平与进步目标的国际大学的问题。在该届会议上, 大会请秘书长与联合国训练研究所(训研所)合作, 就这一大学的可行性开展一项专家研究(第 2573 (XXIV)号决议)。其后两届会议进一步审议了这一问题(第 2691(XXV)号和第 2822 (XXVI)号决议)。
3. 1972 年 12 月 11 日, 大会第二十七届会议核准设立一所由联合国主持的国际大学, 称为联合国大学(第 2951(XXXVII)号决议)。
4. 1973 年 12 月 6 日, 大会第二十八届会议正式通过了《联合国大学章程》([A/9149/Add.2](#))(第 3081(XXVIII)号决议)。
5. 2009 年 12 月 21 日, 大会第六十四届会议核准了《联合国大学章程》的两项修正(增补): 第一条第 8 款和第九条第 2 款之二(第 64/225 号决议), 明确准许大学“授予硕士和博士学位”。
6. 2013 年 12 月 20 日, 大会第六十八届会议核准了《联合国大学章程》第四条第 1 和 3 款的修正(第 68/236 号决议), 将大学理事会的指定成员从 24 人减至 12 人。
7. 联合国大学是一个总部设在日本的全球智库和研究生教育大学, 其使命是通过合作研究和教育, 为解决联合国及其各国人民和会员国所关切的人类生存、发展和福祉等紧迫的全球问题作出贡献。
8. 在履行这一使命时, 联合国大学与联合国会员国的著名大学和研究机构合作, 发挥着国际学术界与联合国系统之间的桥梁作用。
9. 联合国大学通过研究生教学活动, 促进能力建设, 特别是发展中国家的能力建设。
10. 设在东京的联合国大学中心是联合国大学的方案拟订、规划和行政总部。它包括校长办公室以及支持联合国大学全球系统工作的行政和学术事务单位。这些单位包括设在吉隆坡的行政办公室和设在纽约联合国和巴黎联合国教育、科学及文化组织的联络处。

11. 东京联合国大学中心还设有 2014 年成立的政策研究中心(联合国大学政策研究中心), 这是大学校长响应秘书长关于加强大学在和平与安全领域和全球发展领域的政策相关性的广泛努力的一部分。联合国大学政策研究中心的核心使命是针对广大联合国系统的重要辩论和秘书长在这些领域中的优先事项开展政策研究。

12. 联合国大学设有 13 个研究和培训机构和方案, 分布在全世界 12 个国家。联合国大学全球系统由联合国大学中心负责协调:

- 一. 联合国大学拉丁美洲和加勒比生物技术方案(拉加生技方案), 加拉加斯;
- 二. 联合国大学区域一体化比较研究所(区域一体化比较研究所), 比利时布鲁格斯;
- 三. 联合国大学计算与社会研究所(计算与社会所), 中国澳门;
- 四. 联合国大学环境与人类安全研究所(环境与人类安全所), 德国波恩;
- 五. 联合国大学物质通量与资源综合管理研究所(物质通量与资源综管所), 德国德累斯顿;
- 六. 联合国大学全球化、文化与流动研究所(全球化、文化与流动所), 西班牙巴塞罗那;
- 七. 联合国大学可持续性高级研究所(可持续性高级研所), 东京;
- 八. 联合国大学国际全球健康研究所(全球健康所), 吉隆坡;
- 九. 联合国大学非洲自然资源研究所(非洲自然资源所), 阿克拉;
- 十. 联合国大学水、环境和卫生研究所(水环卫所), 加拿大安大略省汉密尔顿;
- 十一. 联合国大学可持续发展研究所(可持续发展所), 阿尔及尔;
- 十二. 联合国大学马斯特里赫特创新和技术问题经济与社会研究所(创新技术经社所), 荷兰马斯特里赫特;
- 十三. 联合国大学世界发展经济学研究所(发展经济学所), 赫尔辛基。

13. 联合国大学的其他活动在大学东京总部大楼进行, 联合国大学在日本学习的发展中国家学生助学金方案通过一个信托基金运作, 直至其在 2014 年关闭。

14. 联合国大学被视为一个自主的财务报告实体, 既不控制其他联合国报告实体, 也不受其控制。由于联合国各报告实体的治理和预算进程的独特性, 这些实体不被视为受统一控制。联合国大学不在任何联营或合营中持有权益。因此, 这些报表仅涉及联合国大学的经营情况。

## 附注 2

## 编制依据和发布授权

## 编制依据

15. 根据《联合国财务条例和细则》，财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的要求按照权责发生制编制。按照公共部门会计准则的要求，财务报表公允列报联合国大学的资产、负债、收入和支出，这些报表包括：

- 一. 报表一：财务状况表；
- 二. 报表二：财务执行情况表；
- 三. 报表三：净资产变动表；
- 四. 报表四：现金流量表(采用间接方法)；
- 五. 报表五：预算和实际数对比表；
- 六. 财务报表附注，包括重要会计政策概述和其他解释性说明。

16. 财务报表系按照持续经营假设编制，在编制和列报财务报表时前后一贯地执行了附注 3 概述的会计政策。持续经营的假定是基于联合国大学理事会核准了 2015-2019 年战略计划、其净资产状况和自愿捐款收缴的良好历史趋势，而且大会没有决定停止联合国大学的运作。

17. 这是按照公共部门会计准则编制的第一套财务报表，其中部分适用了下文所述一些过渡性规定。在 2014 年 1 月 1 日之前，财务报表是按照联合国系统会计准则，即修正的权责发生会计制编制的。

18. 采用新的会计标准，包括符合公共部门会计准则的相关政策后，财务状况表中确认的资产和负债将发生变动。因此，最后经审计的截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表已经修订，净资产变动表中汇总了这些变动。

## 发布授权

19. 财务报表由主计长核证，并由联合国秘书长核准。根据《财务条例和细则》条例 6.2，秘书长于 2015 年 3 月 31 日向审计委员会转递了截至 2014 年 12 月 31 日的财务报表。根据财务条例 7.12：审计委员会的报告连同已审计财务报表，应通过行政和预算问题咨询委员会转递给大会。

## 计量基础

20. 除财务报表附注所述某些资产外，这些财务报表按照历史成本惯例编制。财务报表的涵盖期间为 1 月 1 日至 12 月 31 日的 12 个月期间。

### 功能货币和列报货币

21. 联合国大学的功能货币和列报货币是美元。除另有说明者外，财务报表使用的货币单位是千美元。

22. 外币交易按交易日的联合国业务汇率折算为美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以功能货币以外的外币计值的货币资产和负债按年底联合国业务汇率换算。以历史成本或公允价值计量的非货币外币计值项目按交易日或确定公允价值之日的联合国业务汇率换算。

23. 结算外币交易和按年底汇率换算以外币计值货币资产和负债的外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

### 重要性以及作出的判断和估计

24. 重要性对于编制和列报联合国组织财务报表至关重要，重要性框架是系统性办法，可用于指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变化等会计决定。一般而言，如果因为漏报或汇总列报某个项目而会影响财务报表使用者的结论或决定，则该项目被视为具有重要性。

25. 在根据公共部门会计准则规定编制财务报表时，在选择和适用会计政策和报告某些资产、负债、收入和费用方面需要使用估计数并作出判断和假设。

26. 对会计估计及其依据的假设不断进行审查，估计订正数在订正估计的年度和任何受影响的未来年度确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利的精算计量；选择的不动产、厂场和设备使用寿命和折旧办法；资产减值；金融工具的分类；存货估值；或有资产和负债的分类。

### 公共部门会计准则过渡规定

27. 首次采用公共部门会计准则时允许适用下列过渡规定：

一. 公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)：仅为财务状况表提供比较信息。

二. 公共部门会计准则第 4 号(汇率变动的影响)：首次采用公共部门会计准则规定的权责发生制会计时可能已经存在的累计换算差异被视为零。

三. 公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)：在完全确认资本化不动产、厂场和设备之前，允许有多达五年的过渡期。联合国大学部分援引了这些过渡规定，没有确认预计资产、一些长期捐助的使用权安排和租赁物改良。

四. 公共部门会计准则第 31 号(无形资产)：对无形资产采取了未来适用法。在本期财务报表中，2014 年 1 月 1 日以期获得或内部开发的无形资产没有资本化。一些关键系统的软件费用是在 2014 年 1 月 1 日之前发生的，因此联合国大学援引这项过渡性规定不在期初结余中予以确认。

未来会计公告

28. 将继续监测国际公共部门会计准则委员会(公共部门会计准则委员会)的下列未来重大会计文告的进展及其对联合国大学财务报表的影响：

(a) 报告服务提供情况信息：使用基于原则的方法，制定一个前后一致的框架，用于报告重在满足用户需求的公共部门方案和服务的服务提供情况；

(b) 社会福利：该项目的目标是，确定在哪些情形下应将某些社会福利费用和负债列入财务报表，并确定列入方式；

(c) 公共部门组合——该项目将确定对公共部门组合的会计处理，并制定关于公共部门组合(即交易或其他事件)的分类和计量的新准则，将两个或两个以上单独业务纳入一个单一的公共部门实体；

(d) 公共部门专用金融工具：为拟定这一会计指导，该项目将重点关注下列准则范围以外的公共部门专用金融工具：公共部门会计准则第 28 号(金融工具：列报)；公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)；公共部门会计准则第 30 号(金融工具：披露)。

公共部门会计准则未来的要求

29. 2015 年 1 月 30 日，公共部门会计准则委员会发布了：公共部门会计准则第 34 号(单独财务报表)；公共部门会计准则第 35 号(合并财务报表)；公共部门会计准则第 36 号(联号和合资经营投资)；公共部门会计准则第 37 号(联合安排)；公共部门会计准则第 38 号(在其他实体中的权益的披露)。这些准则将于 2017 年开始生效。联合国大学的活动不涉及准则的范围，因此这些准则的影响预计不大。

30. 财务报表附有一些附件，这些附件并非公共部门会计准则所要求，而是作为补充资料提供给用户。

附注 3

重要会计政策

金融资产分类

31. 联合国大学在初始确认时将其金融资产分为下列类别，并在每个报告日对分类进行重新评估。金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。

| 分类                      | 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 | 现金池和捐赠基金投资           |
| 贷款和应收款项                 | 现金及现金等价物、交换和非交换交易应收款 |

32. 所有金融资产最初都以公允价值计量。联合国大学初始确认被列为贷款及应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易日，即联合国大学成为金融工具合约条款当事方之日。

33. 自报告日起到期日超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。用外币标价的资产按报告日的现行联合国业务汇率折算成美元，其净收益或损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

34. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。金融资产以公允价值计量计入盈余或赤字，因为投资管理员管理持有，根据符合联合国大学风险管理和投资战略文件中的公允价值评估作出购置和销售决定。此类金融资产在每个报告日按公允价值计量，其公允价值变动产生的损益在其发生年度的财务执行情况表中确认。公允价值变动产生的损益、利息收入和红利收入被确认为盈余或赤字中的“投资公允价值净损益”。

35. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生工具金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法按时间比例确认。

36. 在每个报告日评估金融资产，以便确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括交易对手出现违约或拖欠或者资产价值出现永久性减少。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。

37. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且本组织实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时，该金融资产被终止确认。

38. 当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并准备以净额为基础进行结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债应当互相抵销并在财务状况表内以其净额反映。

#### 金融资产：现金池投资

39. 联合国金库负责投资来自联合国秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。参与现金池意味着与其他参与者分享投资风险和回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体来进行投资，每个参与者都面临投资组合的整体风险，但以所投入现金额为限。

40. 依据投资期限，联合国大学在现金池中的投资在财务状况报表中列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

金融资产：捐赠基金投资

41. 捐赠基金捐款是根据捐助方指定用途为联合国大学保留的捐助方捐款。资金始终进行投资，所产生的收入流用于满足联合国大学的方案和业务需要。
42. 依据投资期限，联合国大学捐赠基金的投资在财务状况报表中列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

金融资产：现金及现金等价物

43. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自购置日起三个月或更短时间之内到期的短期高流动性投资。

金融资产：非交换交易应收款——应收捐款

44. 应收捐助系来自会员国、非会员国和其他捐助方根据可执行的协定承付本组织的自愿捐款的尚未收取的收入。非交换应收款以面值减去估计因无法收回的数额产生的减值、可疑应收款备抵记账。
45. 应收自愿捐款须与其他应收款一样提取可疑应收款备抵，可疑应收款备抵计算方式如下：

- (a) 对逾期超过两年的所有应收款进行具体审查，适当记录备抵；
- (b) 对于带有已核准付款计划的应收款，不计提可疑债务备抵，但要在财务报表附注中披露。

金融资产：交换交易应收款——其他应收款

46. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务的应收款、经营租赁安排的应收款和应收工作人员款项。应收其他联合国报告实体款项也列入这一类别。

其他资产

47. 其他资产包括教育补助金预付款以及在货物或服务由另一方提供之前记作资产的预付款项，预付款项在货物或服务提供之后确认为费用。

存货

48. 库存余额被确认为流动资产，包括以下几类：

| 类别         | 亚类     |
|------------|--------|
| 持有供出售或外部分发 | 书籍和出版物 |

49. 联合国大学的存货是持有供出售或外部分发的资产。

50. 库存存货的成本采用加权平均成本法确定。存货成本包括购置成本加上将其运送至目的地以及达到使用条件所发生的其他成本。通过非交换交易(如捐赠货物)获取的存货以获取日的公允价值计量。持有供出售存货按成本与可变现净值间较低者估值。持有供免费或收取名义费用进行分配或供在生产商品和提供服务过程中消费的存货按成本与现行重置成本两者中较低者估值。

51. 在联合国大学出售、交换、外部分配或消费存货后,将存货账面价值记为费用。可变现净值是指预计将在正常业务过程中通过出售存货实现的净额。现行重置成本是获取该资产将产生的估计费用。

52. 必须根据管理当局评估的价值和风险,对存货进行实物核查。估值不计从费用减为现行重置成本/可变现净值的减记额,减记额在财务执行情况表中确认。

#### 继承资产

53. 继承资产不在财务报表中确认,但重大继承资产交易在财务报表附注中披露。

#### 不动产、厂场和设备

54. 不动产、厂场和设备分为性质、职能、使用寿命和估值方法相似的下列类别:车辆;临时建筑;通信和信息技术设备;机(器)具及设备;家具和配件;房地产资产(建筑、基础设施和在建资产)。不动产、厂场和设备以如下方式确认:

(a) 除房地产外的所有不动产、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。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地和维持原状直接相关的任何其他费用,以及拆卸费和场地清理费的初始估计值。

(b) 由于缺乏历史成本信息,房地产资产最初采用折余重置成本方法确认。平均基线数量的基线成本通过收集建筑费用数据计算,在计算时利用内部费用数据(如有)或房地产资产每个目录的外部费用估计数。依据价格上涨因素、面积因素和地点因素调整的平均基线数量的基线成本被用来确定不动产资产的价值并确定重置成本。

(c) 对于免费或以名义代价获取的不动产、厂场和设备,包括捐赠的资产,将获取之日的公允价值视作获取成本。

(d) 当不动产、厂场和设备的成本高于或等于单件 5 000 美元的阈值,或租赁物改良和在建资产达到或超过单件 100 000 美元阈值时,则将其资本化。

55. 不动产、厂场和设备按估计使用寿命采用直线法计算至残值的折旧,无须折旧的土地和在建资产除外。不动产、厂场和设备使用寿命不同的重要组成部分以成分法折旧。根据国际商业术语,折旧从联合国大学获得对资产控制权的当月开始,在不动产、厂场和设备报废或清理的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场

和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值为零。不动产、厂场和设备各类别估计使用寿命为：

| 类别        | 亚类             | 估计使用寿命(年)         |
|-----------|----------------|-------------------|
| 通信和信息技术设备 | 信息技术设备         | 4                 |
|           | 通信和视听设备        | 7                 |
| 车辆        | 轻型轮式车辆         | 6                 |
|           | 重型轮式车辆和工程保障车辆  | 12                |
|           | 专用车辆、拖车和附加装置   | 6-12              |
| 机(器)具及设备  | 轻型工程和建筑设备      | 5                 |
|           | 医疗设备           |                   |
|           | 安保和安全设备        |                   |
|           | 水处理和燃料分配设备     | 7                 |
|           | 运输设备           |                   |
|           | 重型工程和建筑设备      | 12                |
| 家具和固定装置   | 印刷和出版设备        | 20                |
|           | 图书馆参考资料        | 3                 |
|           | 办公室设备          | 4                 |
|           | 固定装置和配件        | 7                 |
| 建筑物       | 家具             | 10                |
|           | 临时和移动建筑        | 7                 |
|           | 固定建筑           | 最多 50 年           |
| 租赁物改良     | 融资租赁和捐赠使用权建筑物  | 安排期限或建筑使用寿命二者中较短者 |
|           | 固定装置、配件和小型建筑工程 | 租赁期与 5 年二者中较短者    |

56. 当仍在使用的全额折旧资产有重要成本价值时，财务报表纳入累计折旧和不动产、厂场和设备调整数，以反映根据对全额折旧资产的类别和使用寿命的分析确定的历史成本 10% 的残值，分析显示，大多数此类资产的使用寿命较短，为 10 年或 10 年以下。

57. 联合国大学在初始确认后采用成本模式而非重估模式计量不动产、厂场和设备。初始采购之后产生的成本计入资本，但其前提必须是与该物项有关的未来经

济利益或资产的服务潜力很可能流入联合国大学且其后费用超过初始确认阈值。修理与维护费用在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

58. 如果清理或转让不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现清理或转让损益。这些损益在财务执行情况表其他收入或其他费用项下确认。

59. 当一些事项或情况变化表明可能无法收回账面价值时，在年度实物核查程序期间进行减值评估。

60. 在每个报告日对期末账面净值超过 10 万美元的土地、建筑物和基础设施资产进行减值审查。其他不动产、厂场和设备项目的相应阈值(不包括在建资产和租赁物)改良为每件 5 000 美元。

#### 金融负债：分类

61. 金融负债被归类为“其他金融负债”。其中包括应付账、应转款，用于未来退款的未使用资金和其他负债，如应付联合国系统其他报告实体的余额。被归类为其他金融负债的金融负债初始按公允价值确认，其后按摊余成本计量；持续期不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。联合国大学在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在其合同义务得到履行、被解除、取消或终止时，终止确认金融负债。

#### 金融负债：应付账款和应计费用

62. 应付账款和应计费用产生于截至报告日已经收到但尚未付款的采购货物和服务。这些款项按报告日的发票金额减去付款折扣后的余额进行列报。应付账款通常应在十二个月内支付，因此按其名义价值确认，其后也按其名义价值计量。

#### 预收款和其他负债

63. 其他负债包括预收缴款或预收付款、有条件筹资安排的负债、为以后各期收取的自愿捐款和其他递延收入。预收款项在有关财政年度开始时或根据联合国大学的收入确认政策确认为收入。

#### 租赁：联合国大学作为承租方

64. 联合国大学实质上承担因所有权产生的所有风险和收益的不动产、厂场和设备租赁，归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按最低租赁付款额的公允价值和现值两者中较低者资本化。扣除融资费用的租金债务作为负债在财务状况表中报告。以融资租赁方式获得的资产根据不动产、厂场和设备的有关政策进行折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

65. 所有权的所有风险和回报未在实质上转移给联合国大学的租赁归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项按直线法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

#### 捐赠使用权

66. 联合国大学通过主要由东道国政府赋予的捐赠使用权协议免费或以名义代价占用土地和建筑物，以及使用基础设施资产、机器和设备。捐赠使用权安排或按经营租赁核算，或按融资租赁核算，这取决于协议的条款以及协议所载有关控制权转让和终止的条款

67. 如果按经营租赁核算，则在财务报表中确认与类似不动产年度市场租金相等的费用和相应收入。如果按融资租赁核算(对于房地而言主要是租赁期限超过 35 年的租赁)，则将不动产的公允价值资本化，并按不动产使用寿命和租赁安排期限两者中较短的期限折旧。如果不动产转让时带有具体条件，则将联合国大学所占用不动产(或相应份额)的全部公允市场价值的等值金额确认为递延收入，然后逐步确认为收入，并冲销相应折旧。如果不动产转让时没有附带任何具体条件，则在接管不动产控制权时立即确认相同金额的收入。

68. 如果联合国大学对建筑物没有专属控制权并且没有获得土地的所有权，则建筑物和土地的长期捐赠使用权安排按经营租赁核算。

69. 收入和费用确认阈值分别是单项捐赠房地使用权年度租金相当于 5 000 美元和机器和设备单件 5 000 美元。

#### 雇员福利

70. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条规定的工作人员，其与本组织的雇用和合同关系由任用书确定，并须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。雇员还包括联合国大学雇用的个体订约人。雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

#### 短期雇员福利

71. 短期雇员福利是应在雇员提供相关服务的期间结束后 12 个月内结算的雇员福利(不包括终止任用福利)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)、每日/每周/每月定期福利(如工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(如带薪病假、产假/陪产假)和根据所提供服务的向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金的偿还款和回籍假)。在报告日所有应计但尚未支付的此种福利在财务状况表中确认为流动负债。

## 离职后福利

72. 离职后福利包括养恤金计划、离职后医疗保险计划和服务终了离职回国福利等设定受益计划。与年假折付有关的福利也被归类为离职后设定受益福利。

## 设定受益计划

73. 设定受益计划是那些联合国大学有义务提供商定福利、因此联合国大学承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变化，不包括精算损益，在发生期间的财务执行情况表中确认。联合国大学已选择直接通过净资产变动表确认因精算损益产生的设定受益计划负债的变动。在报告年度年末，联合国大学不持有公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)界定的任何计划资产。

74. 设定受益义务由独立精算师采用预计累积福利单位法计算。设定受益义务的现值是通过使用到期日与各计划到期日接近的优质企业债券利率将未来现金流折现确定的。

75. 离职后医疗保险在全世界范围内为有资格的前工作人员及其受扶养人提供必要医疗费用保险。服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划满 10 年、在这一日期前征聘的工作人员参加时间满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益医疗保险计划。离职后医疗保险负债是联合国大学在退休人员医疗保险费用现值中的份额以及在职工作人员迄今累积的退休后福利。离职后医疗保险估值中的一个因素是，在确定联合国大学剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员缴款的一部分，以按照大会核定的费用分担比率得出联合国大学的剩余负债。

76. 离职回国福利：在服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入联合国大学时确认，按工作人员结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

77. 附录 D 福利：《工作人员条例》附录 D 列有在代表联合国执行公务时发生死亡、受伤或疾病情况下的赔偿规定。

## 联合国合办工作人员养恤基金

78. 联合国大学是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金等相关福利。养恤基金是一个有注资、多雇主、设定受益的计划。《养恤基金条例》第 3(b) 条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织

面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的依据将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。联合国大学与其他参与基金的组织一样，无法为会计目的，足够可靠地确定大学在设定受益义务、计划资产、与计划相关的费用中承担的适当份额。因此，联合国大学根据公共部门会计准则第 25 条的要求，将养恤金计划处理为设定提存计划。联合国大学在财政年度内向养恤基金的缴款在财务执行情况表中被确认为雇员福利费用。

#### 终止任用福利

79. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：大学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某工作人员的雇佣，或者为鼓励雇员自愿接受裁减而提供终止任用福利。有待在 12 个月内付清的终止任用福利按预计支付的金额列报。如终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，且折现能产生重大影响，则予以折现。

#### 其他长期雇员福利

80. 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年度结束以后 12 个月内结清的福利或部分福利。其他长期雇员福利包括在服务结束时与结余年假折付有关的负债。

81. 年假负债是最多 60 天的未用累积带薪假，雇员有权在离职时将结余兑现。因此，联合国大学将截至财务状况表日期的所有工作人员累计总年假的精算值确认为负债。计算年假福利的精算基础与其他离职后福利相同。其他长期雇员福利的精算损益在净资产变动表中确认。

#### 准备金

82. 准备金是为不确定数额或时间的未来支出所确认的负债。如联合国大学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，则可确认准备金。准备金是在报告日对结清当前负债所需数额的最佳估计。在资金时间价值有重大影响的情况下，准备金是清偿负债预计所需数额的现值。

#### 或有负债

83. 或有负债是由过去事件引起、只有今后发生或不发生不完全由联合国大学控制的一起或多起不确定事件才能确认是否存在的可能债务；或由过去事项引起、但因为偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜能的资源的流出，或因无法可靠测算债务数额而尚未确认的现有债务。

#### 或有资产

84. 或有资产是由过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由联合国大学控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。

## 承付款

85. 承付款是联合国大学按照在报告日之前订立的合同将要发生的、而且大学在日常业务过程中几乎没有办法回避的未来费用。承付款包括资本承付款(报告日之前未支付或应计的资本费用合同款项)、将在未来年度向大学交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款及其他不可撤销的承付款。

## 非交换交易收入: 自愿捐助

86. 由在法律上可以强制执行的协议支持的自愿捐助和其他转让在协议具备约束力、即联合国大学被认为获得资产控制权时确认为收入。不过, 当资源的提供受特定条件约束, 或捐助被指定给予特定未来财政年度时, 收入的确认将被推迟, 直到有关条件都得到满足, 或指定的财政年度开始。

87. 没有具有约束力的协定支持、未规定捐助和接受捐助条款的自愿认捐和其他承诺捐赠在收到现金时确认为收入。

88. 返还给捐助方的未使用资金冲抵收入。根据组织间安排收到的收入是各机构为使联合国大学能够代表他们管理项目或其他方案而提供的拨款。

89. 当未来经济利益或服务潜力很可能流入联合国大学, 且这些资产的公允价值能够可靠计量时, 单项捐助超过 5 000 美元确认门槛值的货物类实物捐助即确认为资产和收入。实物捐助的初始计量为接收日的公允价值, 参考可观察到的市场价值或根据独立评估确定。大学选择不确认服务类实物捐助, 而是在财务报表附注中披露单项捐助超过 5 000 美元门槛值的服务类实物捐助的信息。

## 交换交易收入

90. 交换交易指联合国大学出售货物或服务以换取补偿的交易。收入包括出售商品和服务的已收和应收报偿的公允价值。如能可靠计量, 未来的经济利益可能流入且特定标准已经满足, 则确认收入。

(a) 出售出版物和书籍的收入及版税收入在销售发生并且风险和回报已转移时确认;

(b) 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供技术、采购、培训、行政及其他服务的佣金和费用收入, 在此类服务完成时确认;

(c) 学费收入为在大学学习研究生课程的学生支付的费用;

(d) 交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或多余财产以及汇率调整产生的净收益带来的收入。

## 投资收入

91. 投资收入在财务状况表中列为投资公允价值的净损益。这包括联合国大学在现金池投资净收入中所占份额和捐赠基金证券投资产生的利息和股息收入。净现金池和捐赠基金收入包括投资品出售产生的任何损益，即销售收入与账面价值之间的差异以及证券的未实现市场损益。与投资活动直接相关的交易费用冲抵收入。现金池的净收入根据每日余额按比例分配给所有现金池参与者，而未实现的证券市场损益根据年终余额按比例分配给所有参与者。

## 费用

92. 费用是报告年度经济利益或服务潜力的减少，形式为资产流出或消耗，或发生负债，导致净资产减少，不论付款条件为何，费用都按权责发生制在交付货物和提供服务后确认。

93. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇，包括养恤金和保险补贴、工作人员、派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。非雇员薪酬和津贴包括咨询人和订约人费用以及特设专家费用。

94. 其他业务费用包括维修、水电、承包服务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、坏账备抵和核销费用。其他费用涉及招待费和公务职能、外汇损失、资产捐赠/转让。

95. 用品和消耗品涉及所使用存货的费用和用品的费用。

## 采用权益法核算的合营

96. 合营是联合国大学与一个或多个当事方所做的合同安排，各方据此开展共同控制的经济活动。根据《公共部门会计准则》第8条，合营可归类为共同控制实体、共同控制资产、共同控制经营或联合国大学对其有重大影响的合营。联合国大学订立了开展共同供资活动的合营安排，联合国大学对这些安排有重大影响，即有权参与有关活动的财务和经营决策，但对这些活动没有控制或共同控制权。

97. 根据《公共部门会计准则》第8号(合营中的权益)，在这些活动中的权益采用权益法核算。权益法初始按照成本记录联合国大学在大学对其有重大影响的合营中所持的权益，其后根据联合国大学在合营净资产中所持份额在收购后发生的变动作出调整。联合国大学在合营盈亏中的份额在财政执行情况表中确认，在直接记录的任何净资产变动中所占的份额在净资产变动表中确认。除了在处于净负债状态时记为非流动负债，这一权益记为非流动资产。

#### 附注 4

##### 首次执行公共部门会计准则：期初余额

98. 2014 年 1 月 1 日，联合国大学采用了《公共部门会计准则》基于权责发生制的财务会计标准；全面转换到权责发生制会计导致会计政策的重大变化，也使所确认的资产、负债、收入和支出的类型和计量方法发生了重大变化。

99. 因此，对联合国大学按联合国系统财务制度编制的截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债、准备金和基金结余表进行了调整和重新分类，以得出 2014 年 1 月 1 日公共部门会计准则期初财务状况表。

100. 因采用公共部门会计准则而进行的调整数所产生变动的净影响是净资产增加了 3 790 万美元。净资产变更表列示了对净资产的逐行调整。

#### 附注 5

##### 分部报告

101. 分部指可区分的一项或一组活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩，以便决定今后如何分配资源。

102. 联合国大学根据其总体使命确定了要实现的业务目标，为此开展两个不同方面的活动，分部报告即据此提供有关信息。

(a) 联合国大学中心是联合国大学的中央方案拟定、规划和行政总部；

(b) 各研究所和方案负责开展研究和学术工作，以实现联合国大学的目标。

##### 截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

|               | 中心            | 研究所           | 抵消             | 共计            |
|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| <b>资产</b>     |               |               |                |               |
| <b>流动资产</b>   |               |               |                |               |
| 现金及现金等价物      | 10 859        | 44 661        | —              | 55 520        |
| 投资            | 8 512         | 15 381        | —              | 23 893        |
| 应收自愿捐助        | 24            | 1 716         | —              | 1 740         |
| 其他应收款         | 410           | 824           | (7)            | 1 227         |
| 存货            | —             | 22            | —              | 22            |
| 其他资产          | 184           | 238           | —              | 422           |
| 应收基金间结余       | 2 573         | —             | (2 573)        | —             |
| <b>流动资产共计</b> | <b>22 562</b> | <b>62 842</b> | <b>(2 580)</b> | <b>82 824</b> |

|                  | 中心             | 研究所            | 抵消             | 共计             |
|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>非流动资产</b>     |                |                |                |                |
| 投资               | 152 706        |                |                | 327 674        |
| 不动产、厂场和设备        | 43 636         | 14 782         | —              | 58 418         |
| <b>非流动资产共计</b>   | <b>196 342</b> | <b>189 750</b> | <b>—</b>       | <b>386 092</b> |
| <b>资产共计</b>      | <b>218 904</b> | <b>252 592</b> | <b>(2 580)</b> | <b>468 916</b> |
| <b>负债</b>        |                |                |                |                |
| <b>流动负债</b>      |                |                |                |                |
| 应付款和应计负债         | 971            | 1 263          | (7)            | 2 227          |
| 预收款项             | 350            | 2 336          | —              | 2 686          |
| 雇员福利负债           | 562            | 1 240          | —              | 1 802          |
| 借入               | 23             | 31             | —              | 54             |
| 其他负债             | 3 547          | 542            | —              | 4 089          |
| 应付基金间结余          | 156            | 2 417          | (2 573)        | —              |
| <b>流动负债共计</b>    | <b>5 609</b>   | <b>7 829</b>   | <b>(2 580)</b> | <b>10 858</b>  |
| <b>非流动负债</b>     |                |                |                |                |
| 预收款项             | —              | 62             | —              | 62             |
| 雇员福利负债           | 5 050          | 11 032         | —              | 16 082         |
| 借入               | 25             | 6              | —              | 31             |
| 其他负债             | 38 936         | 13 833         | —              | 52 769         |
| 合营中的份额：权益法       | 25             | 58             | —              | 83             |
| <b>非流动负债共计</b>   | <b>44 036</b>  | <b>24 991</b>  | <b>—</b>       | <b>69 027</b>  |
| <b>负债共计</b>      | <b>49 645</b>  | <b>32 820</b>  | <b>(2 580)</b> | <b>79 885</b>  |
| <b>总资产和总负债净值</b> | <b>169 259</b> | <b>219 772</b> | <b>—</b>       | <b>389 031</b> |
| <b>净资产</b>       |                |                |                |                |
| 累计盈余(赤字)         | (3 168)        | 36 464         | —              | 33 296         |
| 捐赠基金             | 172 427        | 183 308        | —              | 355 735        |
| <b>净资产共计</b>     | <b>169 259</b> | <b>219 772</b> | <b>—</b>       | <b>389 031</b> |

<sup>a</sup> 冲销包括涉及大学中心与其研究所和方案间的基金间交易 260 万美元。

## 截至 2014 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

|                   | 中心             | 机构            | 抵消           | 共计             |
|-------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|
| <b>收入</b>         |                |               |              |                |
| 自愿捐款              | 22 399         | 43 285        | —            | 65 684         |
| 投资收入              | 2 478          | 1 351         | —            | 3 829          |
| 其他收入              | 1 681          | 1 200         | (523)        | 2 358          |
| <b>收入共计</b>       | <b>26 558</b>  | <b>45 836</b> | <b>(523)</b> | <b>71 871</b>  |
| <b>费用</b>         |                |               |              |                |
| 雇员薪金津贴和福利         | 8 169          | 19 512        | (243)        | 27 438         |
| 租金、租赁、公用事业费用      | 14 274         | 3 156         | —            | 17 430         |
| 差旅费               | 1 047          | 4 160         | (17)         | 5 190          |
| 折旧                | 3 735          | 665           | —            | 4 400          |
| 非雇员报酬和津贴          | 754            | 3 441         | —            | 4 195          |
| 用品和消耗品            | 569            | 724           | —            | 1 293          |
| 其他业务费用            | 3 905          | 9 522         | (263)        | 13 164         |
| 其他费用              | 1 746          | 750           | —            | 2 496          |
| 在合营亏损中的份额：权益法     | 1              | 1             | —            | 2              |
| <b>费用共计</b>       | <b>34 200</b>  | <b>41 931</b> | <b>(523)</b> | <b>75 608</b>  |
| <b>盈余/(亏损) 共计</b> | <b>(7 642)</b> | <b>3 905</b>  |              | <b>(3 737)</b> |

<sup>a</sup> 冲销包括涉及大学中心与其研究所和方案之间相互提供服务产生的 50 万美元的收入。

## 附注 6

### 与预算的比较

103. 报表五：预算与实际金额对比表列示了预算金额之间的差异，按照修正的权责发生制和可比实际支出编制。

104. 核定预算是允许发生支出的预算，由联合国大学理事会核准。为便于根据公共部门会计准则报告，核定预算指大学理事会审议的各个预算领域下核准的批款。报表五中各项活动和相关费用的列报反映了理事会核定的费用分类类别：

- (一) 研究、培训网络和传播：学术活动；
- (二) 工作人员及其他人事费用：人员编制表及其他人事费用；
- (三) 一般业务费用：一般费用。

105. 初始预算金额是理事会 2013 年 11 月 22 日核准的 2014–2015 两年期批款的 2014 年部分。初始预算与最终预算金额之间的差异是由于理事会核准的订正批款，增加了特定方案活动的授权支出额度，理事会授权校长接受并使用这些批款。

106. 根据修正的权责发生制，最终预算批款与实际支出之间的重大差异被认定为高于 10% 的差异，具体如下：

| 预算领域       | 高于 10% 的重大差异                                                                                    |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 研究、培训网络和传播 | 因年末多个学术项目处于实施周期的早期阶段，联合国大学可持续性问题高级研究所的“具体方案贡献”项目执行率较低。                                          |
| 工作人员和其他人事费 | 联合国大学计算与社会研究所和阿尔及尔联合国大学可持续发展研究所工作人员的征聘活动推迟到 2015 年。<br><br>此外，由于减少费用措施的影响，联合国大学中心的几项征聘工作被推迟或延迟。 |
| 预算领域       | 高于 10% 的重大差异                                                                                    |
| 一般业务费      | 联合国大学可持续发展研究所的开办推迟，马斯特里赫特创新和技术问题经济与社会研究所 (UNU-MERIT) 和总部大楼办公空间分阶段翻修。                            |

#### 可比实际金额与现金流量表的对账

107. 预算与实际金额对比表中可比实际金额与现金流量表中实际金额的对账如下表所示：

#### 可比实际金额与 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表的对账

(千美元)

|                         | 经营              | 投资             | 筹资          | 共计              |
|-------------------------|-----------------|----------------|-------------|-----------------|
| <b>可比实际金额(报表五)</b>      | <b>(53 384)</b> | <b>(1 021)</b> | <b>(47)</b> | <b>(54 452)</b> |
| 基础差异                    | 51 080          | —              | —           | 51 080          |
| 主体差异                    | (593)           | —              | —           | (593)           |
| 时间差异                    | (419)           | —              | —           | (419)           |
| 列报差异                    | (3 830)         | 15 104         | —           | 11 274          |
| <b>现金流量表中的实际金额(报表四)</b> | <b>(7 146)</b>  | <b>14 083</b>  | <b>(47)</b> | <b>6 890</b>    |

108. 基础差异体现了因采用修正的收付实现制编制预算造成的差异。为了调节现金流量表中的预算结果，未清债务、对上年负债以及不动产、厂场和设备的付款等非现金部分被列为基础差异。

109. 主体差异指财务报表中列报的(流向)/流出联合国大学以外基金组的现金流。财务报表包括所有基金组的结果。

110. 如果预算期不同于财务报表所反映的报告期，则会出现时间差异。就预算金额与实际金额的对比而言，联合国大学不存在时间差异。

111. 列报差异指现金流量表、预算与实际金额对比表格式和分类方法的差异，主要因为后者不列报收入以及投资余额的变化。

112. 下表根据财务执行情况表中列报的公共部门会计准则总支出，调节了预算与实际金额对比表中列报的基于预算的支出：

#### 对 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表中基于预算的支出的调节

(千美元)

|                         | 共计            |
|-------------------------|---------------|
| <b>基于预算的实际支出金额(报表五)</b> | <b>54 452</b> |
| 额外资产                    | (1 022)       |
| 折旧(附注 14)               | 4 400         |
| 捐赠使用权安排(附注 29)          | 15 690        |
| 捐赠基金费用(附件二)             | 873           |
| 存货(附注 11)               | 74            |
| 重估损失                    | 2 495         |
| 与工资有关的应计负债              | 921           |
| 债务变化/应计负债与债务的不同影响       | (1 991)       |
| 其他差异-部门间支出冲抵            | (284)         |
| <b>财务执行情况表中的实际支出</b>    | <b>75 608</b> |

#### 附注 7

#### 现金及现金等价物

(千美元)

|                   | 2014 年 12 月 31 日 |
|-------------------|------------------|
| 现金池(附注 26)        | 8 800            |
| 捐赠基金(附注 26、27)    | 25 954           |
| 其他现金及现金等价物(附注 26) | 20 766           |
| <b>现金及现金等价物共计</b> | <b>55 520</b>    |

## 附注 8

## 投资

(千美元)

|                | 流动            | 非流动            | 共计<br>2014 年 12 月 31 日 |
|----------------|---------------|----------------|------------------------|
| 现金池(附注 26)     | 17 346        | 5 441          | 22 787                 |
| 捐赠基金(附注 26、27) | 6 547         | 322 233        | 328 780                |
| <b>投资共计</b>    | <b>23 893</b> | <b>327 674</b> | <b>351 567</b>         |

## 附注 9

## 自愿捐助：非交换交易应收款

(千美元)

|                  | 2014 年 12 月 31 日 |
|------------------|------------------|
| 自愿捐助             | 1 932            |
| 可疑自愿捐助备抵         | (192)            |
| <b>自愿捐助应收款共计</b> | <b>1 740</b>     |

## 附注 10

## 其他应收款：交换交易的应收款

(千美元)

|                | 2014 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|
| 投资应收款          | 783              |
| 会员国            | 318              |
| 应收其他联合国机构      | 8                |
| 工作人员           | 15               |
| 其他交换收入应收款      | 103              |
| <b>其他应收款共计</b> | <b>1 227</b>     |

## 附注 11

### 存货

(千美元)

| 存货：有待销售的书籍和出版物              | 2014 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------|------------------|
| 2014 年 1 月 1 日的期初存货         | 96               |
| 期间购买                        | 33               |
| 现有存货共计                      | 129              |
| 消耗                          | (51)             |
| 减值和核销                       | (56)             |
| <b>2014 年 12 月 31 日存货共计</b> | <b>22</b>        |

## 附注 12

### 其他资产

(千美元)

|               | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|
| 对供应商预付款       | 217              |
| 工作人员预支款       | 182              |
| 差旅费           | 23               |
| <b>其他资产共计</b> | <b>422</b>       |

## 附注 13

### 遗产资产

113. 某些资产因其文化、教育和历史价值，被列为遗产资产。大学的遗产资产包括艺术品、书籍和一座雕像。这些资产在过去多年来通过多种途径获得，包括采购、捐赠和遗赠。大学各研究所和方案在提供服务时并不使用这些遗产资产；根据大学的会计政策，遗产资产不在财务状况表中确认。2014 年期间，没有收到或清理任何遗产资产。

## 附注 14

### 不动产、厂场和设备

114. 根据《公共部门会计准则》第 17 条“不动产、厂场和设备”，期初结余最初按截至 2014 年 1 月 1 日的成本或公允价值确认，其后按成本计量。2014 年 1 月 1 日，按照折旧后的重置成本，并经外部专家核实，得出建筑物的期初余额。机器和设备的价值使用成本法确定。

115. 本年期间，没有发生不动产、厂场和设备的减记。截至报告日，联合国大学没有发现任何其他减值情况。

116. 账面净值包括与使用权安排有关的 5 686 万美元。

### 不动产、厂场和设备

(千美元)

|                          | 房屋             | 在建资产       | 机械和设备     | 车辆        | 通讯和 IT 设备  | 家具及配件       | 共计             |
|--------------------------|----------------|------------|-----------|-----------|------------|-------------|----------------|
| 截至 2014 年 1 月 1 日的期初余额   |                |            |           |           |            |             |                |
| 费用                       | 135 726        | 38         | 434       | 140       | 2 983      | 712         | 140 033        |
| 累计折旧                     | (74 778)       | —          | (385)     | (104)     | (2 420)    | (549)       | (78 236)       |
| <b>账面净值</b>              | <b>60 948</b>  | <b>38</b>  | <b>49</b> | <b>36</b> | <b>563</b> | <b>163</b>  | <b>61 797</b>  |
| 变动                       |                |            |           |           |            |             |                |
| 添加                       | 525            | 169        | 50        | 34        | 213        | 31          | 1 022          |
| 清理                       | —              | —          | —         | —         | (565)      | (74)        | (639)          |
| 重新分类                     | 38             | (38)       | —         | —         | —          | —           | —              |
| 本年折旧                     | (4 100)        | —          | (9)       | (13)      | (206)      | (72)        | (4 400)        |
| 清理折旧                     | —              | —          | —         | —         | 565        | 74          | 639            |
| <b>变动共计</b>              | <b>(3 537)</b> | <b>131</b> | <b>41</b> | <b>21</b> | <b>7</b>   | <b>(41)</b> | <b>(3 378)</b> |
| 截至 2014 年 12 月 31 日的期末余额 |                |            |           |           |            |             |                |
| 费用                       | 136 289        | 169        | 484       | 174       | 2 631      | 669         | 140 416        |
| 累计折旧                     | (78 879)       | —          | (394)     | (117)     | (2 061)    | (547)       | (81 998)       |
| <b>账面净值</b>              | <b>57 410</b>  | <b>169</b> | <b>90</b> | <b>57</b> | <b>570</b> | <b>122</b>  | <b>58 418</b>  |

### 附注 15

### 应付款和应计负债

(千美元)

|                     | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------------------|------------------|
| 应付供应商               | 115              |
| 商品和服务应计负债           | 939              |
| 应付其他联合国机构           | 650              |
| 其他                  | 523              |
| <b>应付账款和应计应付款共计</b> | <b>2 227</b>     |

附注 16  
预收款项

(千美元)

|              | 流动           | 非流动       | 共计<br>2014 年 12 月 31 日 |
|--------------|--------------|-----------|------------------------|
| 预收捐款         | 2 686        | 62        | 2 748                  |
| <b>预收款共计</b> | <b>2 686</b> | <b>62</b> | <b>2 748</b>           |

附注 17  
雇员福利负债

(千美元)

|               | 精算估值   | 内部估值  | 共计<br>2014 年 12 月 31 日 |
|---------------|--------|-------|------------------------|
| 离职后医疗保险       | 11 799 | —     | 11 799                 |
| 离职回国福利        | 2 576  | 235   | 2 811                  |
| 年假            | 2 204  | 662   | 2 866                  |
| 按设定收益计算的负债小计  | 16 579 | 897   | 17 476                 |
| 应计薪金和其他工作人员费用 | —      | 408   | 408                    |
| 雇员福利负债共计      | 16 579 | 1 305 | 17 884                 |

(千美元)

|           | 流动           | 非流动           | 共计<br>2014 年 12 月 31 日 |
|-----------|--------------|---------------|------------------------|
| 雇员福利负债    | 1 802        | 16 082        | 17 884                 |
| <b>共计</b> | <b>1 802</b> | <b>16 082</b> | <b>17 884</b>          |

117. 离职后福利所致负债由独立精算师确定，这些雇员福利是按照《联合国工作人员条例和细则》确定的。精算估值通常每两年进行一次。最近一次的精算估值截至 2013 年 12 月 31 日，负债结转至 2014 年 12 月 31 日。

精算估值——假设

118. 联合国大学审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。用于确定截至 2013 年 12 月 31 日和结转至 2014 年 12 月 31 日的雇员福利负债的主要精算假设如下：

| 精算假设                    | 离职后医疗保险(%) | 离职回国福利(%) | 年假(%) |
|-------------------------|------------|-----------|-------|
| 贴现率：2013 年 12 月 31 日估值  | 5.06       | 3.99      | 3.98  |
| 贴现率：2014 年 12 月 31 日转结  | 4.04       | 3.24      | 3.23  |
| 通货膨胀：2013 年 12 月 31 日估值 | 5.00-7.30  | 2.50      | —     |
| 通货膨胀：2014 年 12 月 31 日转结 | 4.50-6.80  | 2.25      | —     |

119. 贴现率是根据美元、欧元和瑞士法郎等三个贴现率假设加权混合确定的。由于利率从 2013 年 12 月 31 日以来下降，结转使用了较低的贴现率假设。

120. 更新了离职后医疗保险计划的人均索偿费用，以反映近期的索偿和加入情况。医疗成本趋势率假设反映了对离职后医疗保险计划费用增加和经济环境的当前短期预期。由于没有观察到医疗趋势方面的重大变化，结转使用了 2013 年 12 月 31 日的估值所使用的医疗费用趋势假设，其中包括 10 年的费用上涨率。截至 2014 年 12 月 31 日，非美国国家的医疗计划统一采用 5.0% 的年度医疗费用上涨率，所有其他医疗计划采用 6.8% 的医疗费用上涨率(除美国的医疗保健计划为 6.1%，美国牙科计划为 5.0%)，在 9 年内逐渐降低到 4.5%。

121. 关于截至 2013 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来十年预计通货膨胀率，差旅费通货膨胀率假设为 2.50%。考虑到在年内观察到上述参考值有所下降，结转估值将这一假设降低到 2.25%。

122. 假设工作人员预计服务年数的年假结余每年以下列速度增加：1 至 3 年——10.9 天；4 至 8 年——1 天；8 年以上——0.5 天，最多 60 天。将负债结转至 2014 年 12 月 31 日时使用了这一假设。由于《联合国系统会计准则》使用的年假精算估值方法与《公共部门会计准则》的要求不符，2014 年 1 月 1 日《公共部门会计准则》期初余额和年末结转采用的精算估值方法从直线法调整为归因法。这一变化对期初余额产生的影响是增加了 95.4 万美元的负债，在净资产变动表中披露。

按设定收益计划核算的雇员福利负债变动

(千美元)

|                                   | 共计            |
|-----------------------------------|---------------|
| 2014 年 1 月 1 日的设定收益负债净额           | 13 017        |
| 本期服务费用                            | 987           |
| 利息费用                              | 597           |
| 过去服务费用/削减/结算                      | (643)         |
| <b>财务执行情况表中确认的费用小计</b>            | <b>941</b>    |
| 净资产变动表中直接确认的精算(收益)/损失             | 2 621         |
| <b>截至 2014 年 12 月 31 日的确认负债净额</b> | <b>16 579</b> |

### 贴现率敏感度分析

123. 贴现率的变化由根据企业债券计算的贴现曲线决定。债券市场在报告年内不断波动，这种波动影响到贴现率假设。如果贴现率假设变动 1%，其对负债的影响如下：

### 年终雇员福利负债对贴现率变化的敏感度

(千美元)

|          | 离职后医疗保险 | 离职回国福利 | 年假    |
|----------|---------|--------|-------|
| 贴现率增长 1% | (2 375) | (210)  | (175) |
| 在年末负债中占比 | (20%)   | (8%)   | (8%)  |
| 贴现率减少 1% | 3 005   | 231    | 191   |
| 在年末负债中占比 | (25%)   | (9%)   | (9%)  |

### 医疗费用敏感度分析

124. 离职后医疗保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增加的比率。敏感度分析研究在其他假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化；保持不变的主要假设是贴现率。如果医疗费用趋势假设变动 1%，其对设定受益义务计量的影响如下：

(千美元)

|                    | 增加    | 减少      |
|--------------------|-------|---------|
| 假设医疗费用趋势费率变动 1%    |       |         |
| 对离职后医疗保险的设定受益义务的影响 | 2 838 | (2 181) |
| 对当期服务费用和利息费用合计数影响  | 418   | (358)   |

### 其他设定受益计划情况

125. 大会第 67/257 号决议核可了国际公务员制度委员会报告中的决定，该决定支持联合国合办工作人员养恤基金关于至迟于 2014 年 1 月 1 日起将新工作人员的法定退休年龄提高到 65 岁的建议。精算师确定，正常退休年龄的增加不会对这些负债的估值产生重大影响。

历史信息截至 12 月 31 日离职后医疗保险，离职回国福利和年假的负债总额：

(千美元)

|           | 2013   | 2012  | 2011  | 2010  | 2009  |
|-----------|--------|-------|-------|-------|-------|
| 设定受益义务的现值 | 10 930 | 9 626 | 8 767 | 5 415 | 4 924 |

#### 应计薪金和其他工作人员费用

126. 这些费用包括应计回籍假费用(33 万美元)和联合国税款偿还费用(7 万美元)。

#### 联合国合办工作人员养恤基金

127. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定，养恤金联委会应请顾问精算师至少每三年对基金进行一次精算估值。养恤金联委会的作法是每两年使用开放式群体总额法进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金当前和未来估计资产是否足以支付负债。

128. 联合国大学对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定的款额(目前参与人为 7.90%，成员组织为 15.80%)，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。只有在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。每个成员组织均根据估值之日前三年缴款总额，按比例分摊弥补短缺的数额。

129. 截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示，应计养恤金薪酬精算短缺为 0.72%(2011 年估值为 1.87%)，这意味着，若要在 2013 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 24.42%，而实际缴款率为 23.70%。下一次精算估值将截至 2015 年 12 月 31 日。假设未来不进行养恤金调整，截至 2013 年 12 月 31 日，精算资产与精算负债的资金到位比率为 127.50%(2011 年估值为 130.00%)。如果考虑到目前的养恤金调整制度，资金到位比率为 91.20%(2011 年估值为 86.20%)。

130. 在评估养恤基金的精算资金充足性后，顾问精算师的结论是，截至 2013 年 12 月 31 日，由于养恤基金资产精算价值超过所有应计负债的精算价值，不需要根据《养恤基金条例》第 26 条的规定进行弥补短缺的付款。此外，截至估值日，资产市场价值也大于所有应计负债的精算价值。截至本报告编写时，大会未曾援引第 26 条的规定。

131. 2012 年 12 月和 2013 年 4 月，大会分别授权至迟从 2014 年 1 月 1 日起，把养恤基金新参与人的正常退休年龄和法定离职年龄提高到 65 岁。2013 年 12 月大会核准了《养恤基金条例》的相关更改。截至 2013 年 12 月 31 日的养恤基金精算估值中反映了正常退休年龄的提高。

132. 联合国审计委员会对养恤基金和联合国工作人员养恤金联合委员会每年审计报告进行年度审计。养恤基金每季度公布投资报告，查阅此报告可访问 [www.unjspf.org](http://www.unjspf.org)。2014 年期间，联合国大学对养恤基金的缴款额为 238.5 万美元。

赔偿金基金——附录 D/工作人员的赔偿金

133. 赔偿金基金用于支付因公死亡、受伤或患病的赔偿金。赔偿金细则列于《工作人员细则》附录 D。该基金使联合国大学能够持续履行对死亡、受伤或患病支付赔偿金的义务。基金的收入来源于对符合条件的人员包括工作地点差价调整数在内的净基薪收取的 0.1% 的费用。它涉及附录 D 中个人提出的索赔，包括每月死亡抚恤金和伤残津贴、一笔总付的伤害或疾病津贴以及医疗费用。

附注 18

借入

(千美元)

|             | 流动        | 非流动       | 共计 2014 年 12 月 31 日 |
|-------------|-----------|-----------|---------------------|
| 融资租赁(附注 29) | 45        | 31        | 76                  |
| 经营租赁直线式负债   | 9         | —         | 9                   |
| <b>借入共计</b> | <b>54</b> | <b>31</b> | <b>85</b>           |

附注 19

其他负债

(千美元)

|                | 流动           | 非流动           | 共计            |
|----------------|--------------|---------------|---------------|
| 捐赠房舍使用权(附注 29) | 4 089        | 52 769        | 56 858        |
| <b>其他负债共计</b>  | <b>4 089</b> | <b>52 769</b> | <b>56 858</b> |

附注 20

资产净额：累计盈余(赤字)

(千美元)

|                              | 业务基金          | 服务终了<br>负债基金    | 信托基金     | 共计            |
|------------------------------|---------------|-----------------|----------|---------------|
| 截至 2014 年 1 月 1 日余额          | 50 346        | (13 017)        | 575      | 37 904        |
| 净资产中直接确认的精算利得                | —             | (2 621)         | —        | (2 621)       |
| 共同投资的净资产确认的变动份额：             |               |                 |          |               |
| 权益法                          | (23)          | —               | —        | (23)          |
| 年度亏绌                         | (463)         | (1 439)         | (62)     | (1 964)       |
| 转让                           | 513           | —               | (513)    | —             |
| <b>截至 2014 年 12 月 31 日余额</b> | <b>50 373</b> | <b>(17 077)</b> | <b>—</b> | <b>33 296</b> |

## 附注 21

## 资产净额：捐赠基金

(千美元)

|                   | 2014 年 12 月 31 日 |
|-------------------|------------------|
| 实缴资本(限定用途)        | 268 333          |
| 累计盈余(限定用途)        | 87 402           |
| <b>捐赠基金资产净额共计</b> | <b>355 735</b>   |

## 捐赠基金变动：实缴资本(限定用途)

(千美元)

|                           | 共计             |
|---------------------------|----------------|
| 截至 2014 年 1 月 1 日余额       | 259 333        |
| 收到的捐赠资金                   | 9 000          |
| <b>2014 年 12 月 31 日余额</b> | <b>268 333</b> |

## 累计盈余(赤字)——限定用途

(千美元)

|                           | 共计            |
|---------------------------|---------------|
| 截至 2014 年 1 月 1 日余额       | 98 175        |
| 业务资金分配                    | (15 391)      |
| 年度盈余                      | 4 618         |
| <b>2014 年 12 月 31 日余额</b> | <b>87 402</b> |

## 附注 22

## 自愿捐助：非交换交易收入

(千美元)

|               | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|
| 自愿捐款          | 45 913           |
| 自愿实物捐助        | 19 771           |
| <b>自愿捐助共计</b> | <b>65 684</b>    |

134. 截至 2014 年 12 月 31 日，联合国大学已经与捐助方签署了 6 270 万美元捐款的协定，但这笔收入没有在财务报表中予以确认。根据确认收入的会计政策，这表明捐助方应付的捐款将记为未来会计期间的收入。

135. 实物捐助收入是按公允租金价值计算的捐赠设施和房地使用权的价值。本期间收到的服务类实物捐助不确认为收入，因此不列入上述实物捐助收入。在本期间收到的学术实物支助数额为 30.4 万美元。

## 附注 23 投资收入

(千美元)

|                | 2014 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|
| 现金池收入和支出汇总     |                  |
| 投资收入           | 132              |
| 未实现收益(损失)      | (1 768)          |
| <b>现金池收入净额</b> | <b>(1 636)</b>   |
| 捐赠基金收入和支出汇总    |                  |
| 投资收入           | 8 425            |
| 证券出售和到期实现的收益   | 25 020           |
| 公允价值变动         | (4 941)          |
| 未实现收益(损失)      | (23 039)         |
| 捐赠基金收入净额       | 5 465            |
| <b>投资收入共计</b>  | <b>3 829</b>     |

## 附注 24 其他收入：交换交易收入

(千美元)

|               | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|
| 出版物销售和版税      | 90               |
| 提供服务          | 246              |
| 租金收入          | 1 313            |
| 学费收入          | 318              |
| 其他            | 391              |
| <b>其他收入共计</b> | <b>2 358</b>     |

## 附注 25

## 费用

(千美元)

|                      | 2014 年 12 月 31 日 |
|----------------------|------------------|
| <b>雇员薪金、津贴和福利</b>    |                  |
| 薪金和工资                | 20 613           |
| 养恤金福利                | 2 385            |
| 终止任用和退休后福利           | 1 879            |
| 任命和派任                | 771              |
| 假期福利                 | 346              |
| 其他工作人员福利             | 1 444            |
| <b>雇员薪金、津贴和福利共计</b>  | <b>27 438</b>    |
| <b>租金、租赁和水电煤气费</b>   |                  |
| 租金、租赁和水电煤气费          | 17 430           |
| <b>租金、租赁和水电煤气费共计</b> | <b>17 430</b>    |
| <b>差旅费</b>           |                  |
| 差旅费                  | 5 190            |
| <b>差旅费共计</b>         | <b>5 190</b>     |
| <b>折旧</b>            |                  |
| 折旧                   | 4 400            |
| <b>折旧共计</b>          | <b>4 400</b>     |
| <b>非雇员报酬和津贴</b>      |                  |
| 个人订约承办事务             | 4 195            |
| <b>非雇员报酬和津贴共计</b>    | <b>4 195</b>     |
| <b>用品和消耗品</b>        |                  |
| 信息技术和通信设备            | 398              |
| 设备                   | 383              |
| 信息技术用品和软件维护          | 255              |
| 办公用品                 | 226              |
| 其他消耗品                | 31               |
| <b>用品和消耗品共计</b>      | <b>1 293</b>     |

|                 | 2014 年 12 月 31 日 |
|-----------------|------------------|
| <b>其他业务费用</b>   |                  |
| 公司订约承办事务        | 3 889            |
| 学习费用            | 3 369            |
| 维修费用            | 1 899            |
| 专业服务            | 1 845            |
| 通信              | 1 547            |
| 保险或保修           | 288              |
| 征聘费用            | 155              |
| 安保              | 82               |
| 运费              | 28               |
| 杂项费用            | 62               |
| <b>其他业务费用共计</b> | <b>13 164</b>    |
| <b>其他费用</b>     |                  |
| 外汇(收益)/损失       | 2 423            |
| 招待费             | 17               |
| 存货减值            | 56               |
| 其他费用共计          | 2 496            |
| 共同投资赤字分摊：权益法    | 2                |
| <b>费用共计</b>     | <b>75 608</b>    |

## 附注 26

### 金融工具、金融风险管理和现金池

136. 下表所示为联合国大学各类金融工具：

### 金融资产

(千美元)

|                           | 2014 年 12 月 31 日 |
|---------------------------|------------------|
| <b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字</b> |                  |
| 短期投资——主现金池                | 6 164            |
| 短期投资——欧元现金池               | 11 182           |
| 短期投资——捐赠基金                | 6 547            |
| <b>短期投资共计</b>             | <b>23 893</b>    |
| 长期投资——主现金池                | 5 441            |

|                                | 2014 年 12 月 31 日 |
|--------------------------------|------------------|
| 长期投资——捐赠基金                     | 322 233          |
| <b>长期投资共计</b>                  | <b>327 674</b>   |
| <b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计</b> | <b>351 567</b>   |
| 贷款和应收款                         |                  |
| 现金及现金等价物——主现金池                 | 3 180            |
| 现金及现金等价物——欧元现金池                | 5 620            |
| 现金及现金等价物——捐赠基金                 | 25 954           |
| 现金及现金等价物——其他                   | 20 766           |
| <b>现金及现金等价物共计</b>              | <b>55 520</b>    |
| 自愿捐助                           | 1 740            |
| 其他应收款                          | 1 227            |
| <b>贷款和应收款项共计</b>               | <b>58 487</b>    |
| <b>金融资产账面金额共计</b>              | <b>410 054</b>   |
| 其中涉及主现金池持有的金融资产                | 14 785           |
| 其中涉及欧元现金池持有的金融资产               | 16 802           |
| 其中涉及捐赠基金持有的金融资产                | 354 734          |
| 按摊销费用计的金融负债                    |                  |
| 应付账款和应计应付款                     | 2 227            |
| <b>金融负债账面金额共计</b>              | <b>2 227</b>     |

137. 联合国大学面临下列财务风险，主要来自现金池和捐赠基金投资的风险：

- 信用风险
- 流动性风险
- 市场风险，包括利率风险、外汇风险和价格风险。

138. 本附注及下文附注 27(财务工具：捐赠基金)介绍了联合国大学面临的这些风险、计量和管理风险的目标、政策和程序以及资本管理。

金融风险管理：风险管理框架

139. 投资管理职能集中在联合国总部，在正常情况下联合国大学不允许进行投资。如果根据符合《准则》规定的特定参数，情况表明当地投资有益，联合国大学可能得到例外的核准。

140. 联合国金库负责现金池的投资和风险管理，包括根据《准则》开展投资活动。

141. 投资管理目标是保护资本和确保足够的流动性，以满足业务现金需求，同时每个投资组合实现有竞争力的市场收益率。在目标组成部分中，更强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

142. 投资委员会定期评价投资业绩、评估《准则》遵守情况和提出相关更新建议。

**财务风险管理：信用风险**

143. 信用风险是指金融工具对手方未能履行其合同义务时遭受财务损失的风险。信用风险来自现金及现金等价物、投资和金融机构存款以及应收未收款的信用敞口等。

**信用风险最大敞口**

144. 金融资产的信用风险最大敞口等于财务报告期间结束时的账面金额。下表所示为在考虑到持有的任何抵押物或其他增强信用手段之前，并在酌情计提减值备抵之后，该实体金融工具信用风险最大敞口。

(千美元)

| 2014 年 12 月 31 日 |                |
|------------------|----------------|
| <b>信用风险敞口：</b>   |                |
| 现金及现金等价物         | 55 520         |
| 短期投资             | 23 893         |
| 长期投资(证券投资除外)     | 139 170        |
| 其他自愿捐助应收款项       | 1 740          |
| 其他应收款项           | 1 227          |
| <b>共计</b>        | <b>221 550</b> |

145. 没有抵押物作为担保或其他增强信用手段。

**信用风险：应收捐款和其他应收款**

146. 一大部分应收捐款来自主权国政府和超国家机构，包括没有重大信用风险的联合国其他实体。截至报告之日，联合国大学没有任何抵押物作为应收款的担保。

## 截至 2014 年 12 月 31 日自愿捐款和其他应收款的账龄分析

(千美元)

|           | 应收款毛额        | 备抵         |
|-----------|--------------|------------|
| 尚未到期      | 200          | —          |
| 1 年以下     | 1 540        | —          |
| 三年以上      | 192          | 192        |
| <b>共计</b> | <b>1 932</b> | <b>192</b> |

信用风险：现金及现金等价物

147. 截至 2014 年 12 月 31 日，联合国大学的现金和现金等价物为 5 550 万美元，这是这些资产的最大信用敞口。

信用风险：现金池

148. 除了直接持有的现金及现金等价物和投资外，联合国大学还参加了联合国现金池。由于规模效益和有能力把收益率曲线分布在一大批到期日上，汇集资金对总体投资业绩和风险具有积极的影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期和长期投资)和收入根据各参与实体的本金余额分配。

149. 联合国大学参加了联合国金库管理的两个现金池：

(a) 主现金池，包括以若干货币持有的周转银行账户余额和美元投资；

(b) 欧元现金池，包括欧元投资；该现金池大部分参与方是业务活动可能产生欧元盈余的总部以外联合国秘书处各办事处。

150. 截至 2014 年 12 月 31 日，现金池持有的资产共计 96.088 亿美元；其中 3 160 万美元为联合国大学所有。

151. 现金池中联合国大学的净损失为 160 万美元；净损失的原因是欧元对美元贬值，造成汇兑损失 180 万美元。

## 截至 2014 年 12 月 31 日现金池资产和负债汇总表

(千美元)

|                                | 主现金池             | 欧元现金池          | 共计               |
|--------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字</b>      |                  |                |                  |
| 短期投资                           | 3 930 497        | 97 011         | 4 027 508        |
| 长期投资                           | 3 482 641        | —              | 3 482 641        |
| <b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计</b> | <b>7 413 138</b> | <b>97 011</b>  | <b>7 510 149</b> |
| <b>贷款和应收款</b>                  |                  |                |                  |
| 现金及现金等价物                       | 2 034 824        | 48 819         | 2 083 643        |
| 累计投资收入                         | 14 842           | 119            | 14 961           |
| <b>贷款和应收款共计</b>                | <b>2 049 666</b> | <b>48 938</b>  | <b>2 098 604</b> |
| <b>金融资产账面金额共计</b>              | <b>9 462 804</b> | <b>145 949</b> | <b>9 608 753</b> |
| <b>现金池负债</b>                   |                  |                |                  |
| 应付联合国大学                        | 14 785           | 16 802         | 31 587           |
| 应付现金池其他参加者                     | 9 448 019        | 129 147        | 9 577 166        |
| <b>负债共计</b>                    | <b>9 462 804</b> | <b>145 949</b> | <b>9 608 753</b> |
| <b>资产净额</b>                    | <b>—</b>         | <b>—</b>       | <b>—</b>         |

## 2014 年 12 月 31 日终了年度现金池净收入和支出汇总表

(千美元)

|               | 主现金池          | 欧元现金池           | 共计            |
|---------------|---------------|-----------------|---------------|
| 投资收入          | 62 511        | 132             | 62 643        |
| 汇兑收益/(损失)     | (7 064)       | (14 396)        | (21 460)      |
| 未实现收益/(损失)    | (3 084)       | 9               | (3 075)       |
| 银行手续费         | (214)         | (2)             | (216)         |
| <b>现金池净收入</b> | <b>52 149</b> | <b>(14 257)</b> | <b>37 892</b> |

152. 《准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许投资范围可能包括但不限于期限为 5 年或更短期的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。现金池不投资于资产担保和抵押物担保的证券或股权证券等衍生工具。

153. 《准则》规定，不得投资于信用等级低于规定级别的发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。投资时必须满足这些要求。

154. 使用的信用等级是主要信用评级机构确定的等级；标准普尔(标普)、穆迪和惠誉用于债券和贴现票据的评级，惠誉生存能力评级用于银行定期存款的评级。年末信用等级为：

#### 截至 2014 年 12 月 31 日按信用等级分列的现金池投资

| 主现金池  | 评级                                                                                                                     |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 债券    | 标普：31.2% AAA, 59.8% AA+/AA/AA-, 1.3%A+, 7.7%标普未评级；穆迪：69.3%Aaa, 30.7%Aa1/Aa2/Aa3；惠誉：52.2%AAA, 21.4%AA+/AA/AA-, 26.4%未评级 |
| 贴现票据  | 标普：100%A-1+；穆迪：70.0%P1，30%未评级；惠誉：90.0%F1+，10.0%未评级                                                                     |
| 定期存款  | 惠誉：64.1% aa-, 35.9% a+/a a-                                                                                            |
| 欧元现金池 | 评级                                                                                                                     |
| 债券    | 标普：100%AA+；穆迪：100%Aaa；惠誉：100%未评级                                                                                       |
| 定期存款  | 惠誉：22.1% aa-, 77.9% a+/a a-                                                                                            |

155. 联合国金库积极监测信用等级，鉴于联合国大学仅投资于高信用评级证券，管理部门预计任何对手方都不会不履行义务，但有些投资可能出现减值。

#### 财务风险管理：流动性风险

156. 流动性风险是指联合国大学可能没有足够的资金偿还到期债务的风险。联合国大学管理流动性的方式是确保在正常和出现压力情况下，始终有足够的流动资金支付其到期债务，而不会造成不可接受的损失或损害联合国大学声誉的风险。

157. 《联合国财务细则和条例》要求在收到捐助者资金后才能发生费用，从而大幅降低了本组织在捐助资金方面的流动性风险，捐助资金是大体稳定的年度现金流。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。

158. 联合国大学开展现金流预测并监测流动性需求的滚动预测，以确保有足够现金来满足业务需求。投资时根据现金流量预测适当考虑到业务活动的现金需求。联合国大学有很大部分投资是足以支付到期承付款的现金等价物和短期投资。

159. 下表根据合同剩余存续期情况并按相关到期条件对总资产进行了分析：

## 截至 2014 年 12 月 31 日金融资产到期情况

(千美元)

|             | 1 年以下         | 1 至 5 年      | 5 年以上          | 共计             |
|-------------|---------------|--------------|----------------|----------------|
| <b>资产</b>   |               |              |                |                |
| 现金及现金等价物    | 55 520        | —            | —              | 55 520         |
| 短期投资        | 23 893        | —            | —              | 23 893         |
| 长期投资        | —             | 5 441        | 322 233        | 327 674        |
| 应收自愿捐助      | 1 740         | —            | —              | 1 740          |
| 其他应收款       | 1 127         | 100          | —              | 1 227          |
| <b>资产共计</b> | <b>82 280</b> | <b>5 541</b> | <b>322 233</b> | <b>410 054</b> |

### 流动性风险：金融负债

160. 流动性风险敞口依据的理念是，实体在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。这不太可能发生，因为实体有可用的捐款、现金和投资，并制订内部政策和程序以确保有适当资源来履行其财政义务。在报告日，联合国大学没有为负债或或有负债提供抵押品，在本年度，也没有被第三方免除的应付款或其他负债。根据可能要求联合国大学结清每笔金融负债的最早日期确定的金融负债的期限如下：

### 金融负债期限：截至 2014 年 12 月 31 日

(未折现的千美元)

|            | 不足 3 个月      | 3 至 12 个月 | 1 年以上    | 共计           |
|------------|--------------|-----------|----------|--------------|
| 应付账款和应计应付款 | 2 227        | —         | —        | 2 227        |
| <b>共计</b>  | <b>2 227</b> | <b>—</b>  | <b>—</b> | <b>2 227</b> |

### 流动性风险：现金池

161. 现金池面临参与者需要临时提款的流动性风险。它保持足够的现金和有价证券，以支付参与者到期应付的承付款项。大部分现金及现金等价物和投资资金均可在提前一天通知后提供，以支持业务需求。因此，现金池流动性风险被认为很低。

### 金融风险管理：市场风险

162. 市场风险是指外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响联合国大学的收入或其金融资产和负债的价值的风险。市场风险管理的目标是，在可接受的参数范围内管理并控制市场风险敞口，同时优化联合国大学的财政状况。

## 市场风险：利率风险

163. 利率风险是利率变动造成金融工具的公允价值或未来现金流量波动的风险，通常在利率上涨时，定息证券的价格下降，反之亦然。利率风险通常按定息证券的久期计算，久期以年数表示。久期越长，利率风险越大。

## 利率风险：现金池

164. 定息现金及现金等价物和投资是联合国大学的生息金融工具。截至报告日，现金池主要投资于期限较短的证券，最长少于 5 年。主现金池和欧元现金池的平均久期分别是 1.10 年和 0.22 年，这说明风险很小。

## 利率风险敏感度分析：现金池

165. 这项分析显示，如果整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，公允价值的变动表示盈余或赤字和净资产的增/减。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

## 截至 2014 年 12 月 31 日联合国大学在现金池中所占份额的利率风险敏感度分析

| 收益率曲线移动基点         | -200        | -150        | -100        | -50         | 0        | 50            | 100           | 150           | 200           |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 公允价值增加或(减少)(百万美元) |             |             |             |             |          |               |               |               |               |
| <b>主现金池共计</b>     | <b>0.32</b> | <b>0.24</b> | <b>0.16</b> | <b>0.08</b> | <b>—</b> | <b>(0.08)</b> | <b>(0.16)</b> | <b>(0.24)</b> | <b>(0.32)</b> |
| <b>欧元现金池共计</b>    | <b>0.07</b> | <b>0.06</b> | <b>0.05</b> | <b>0.01</b> | <b>—</b> | <b>(0.01)</b> | <b>(0.03)</b> | <b>(0.06)</b> | <b>(0.07)</b> |
| <b>共计</b>         | <b>0.39</b> | <b>0.30</b> | <b>0.21</b> | <b>0.09</b> | <b>—</b> | <b>(0.09)</b> | <b>(0.19)</b> | <b>(0.30)</b> | <b>(0.39)</b> |

## 市场风险：货币风险

166. 货币风险是指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。联合国大学有以功能货币以外的货币计价的交易、资产和负债，因此面临汇率波动带来的货币风险。管理政策和《准则》要求联合国大学管理其货币风险敞口。

167. 联合国大学的金融资产和负债主要以美元计值。非美元金融资产除了所持现金及现金等价物和应收款外，主要是用以支持以本币交易的本地业务活动的投资。联合国大学保持最低限度的以本币和美元计值的资产。联合国大学将捐助者捐款的外币组成与业务活动的外币需要相对应，以此减少货币风险敞口。

#### 货币风险：现金池

168. 在报告日，联合国大学在现金池的份额中以非美元货币计值的余额主要以欧元计值。

#### 截至 2014 年 12 月 31 日联合国大学在现金池中所占份额的货币敞口

(千美元)

|           | 美元            | 欧元            | 其他        | 共计            |
|-----------|---------------|---------------|-----------|---------------|
| 主现金池      | 14 717        | 5             | 63        | 14 785        |
| 欧元现金池     | —             | 16 802        | —         | 16 802        |
| <b>共计</b> | <b>14 717</b> | <b>16 807</b> | <b>63</b> | <b>31 587</b> |

#### 货币风险：敏感度分析

169. 截至报告日，欧元的联合国业务汇率坚挺或疲软会影响以外币计价的投资的计量，并造成净资产和盈余或赤字的增加或减少，其数额如下表所示。这项分析的根据是在报告日被视为合理可能的外币汇率的变动。分析假定所有其他变量，特别是利率保持不变。

#### 截至 2014 年 12 月 31 日货币敞口敏感度分析

(千美元)

|           | 净资产     |       | 盈余和赤字   |       |
|-----------|---------|-------|---------|-------|
|           | 坚挺      | 疲软    | 坚挺      | 疲软    |
| 欧元(10%变动) | (1 528) | 1 867 | (1 528) | 1 867 |

#### 其他市场风险

170. 联合国大学不存在其他重大的价格风险，原因是它的价格风险敞口仅限于业务活动经常使用的某些商品的预期采购。这些价格变化可能改变的现金流数额无关紧要。

#### 其他市场价格风险：现金池

171. 现金池不存在其他重大的价格风险，原因是它不卖空，也不做融资融券，从而限制了资本可能出现的损失。

#### 会计分类和公允价值——现金池

172. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资账面价值是公允价值。对于现金及现金等价物、应收款和应付账款，账价值是公允价值的合理近似值。

## 公允价值层级结构

173. 下表按公允价值层级列示了以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下:

- 第 1 级: 相同资产或负债在活跃市场上的报价(未经调整)
- 第 2 级: 第 1 级所列报价以外可直接(如价格)或间接(从价格得出)观察到的有关资产或负债的价格信息
- 第 3 级: 非根据可观察市场数据得出的有关资产或负债的价格信息(即不可观察的价格信息)。

174. 在活跃市场交易的金融工具的公允价值根据报告日的市场牌价, 并由独立托管方根据源自第三方证券的估值确定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价, 而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易, 则可认为市场是活跃的。现金池所持金融资产使用的市场报价是现时要价。

175. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用估值技术确定, 这些估值技术最大限度地使用可见市场数据。如果确定一种金融工具的公允价值所需的所有价格信息都是可见的, 则该工具应列入第 2 级。

176. 以下公允价值层级列报按报告日公允价值计算的现金池的资产。其中没有第 3 级金融资产, 也没有以公允价值计量的任何负债或金融资产在公允价值层级各分类之间的重大转移。

## 公允价值层级结构——截至 2014 年 12 月 31 日现金池共计

(千美元)

| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产 | 第 1 级            | 第 2 级            | 共计               |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>主现金池</b>             |                  |                  |                  |
| 非美国机构债券                 | 2 154 956        | —                | 2 154 956        |
| 非美国主权券                  | 691 489          | —                | 691 489          |
| 跨国债券                    | 440 169          | —                | 440 169          |
| 美国国债                    | 1 297 290        | —                | 1 297 290        |
| 贴现票据                    | 999 234          | —                | 999 234          |
| 定期存款                    | —                | 1 830 000        | 1 830 000        |
| <b>主现金池小计</b>           | <b>5 583 138</b> | <b>1 830 000</b> | <b>7 413 138</b> |
| <b>欧元现金池</b>            |                  |                  |                  |
| 非美国主权债                  | 6 157            | —                | 6 157            |
| 定期存款                    | —                | 90 854           | 90 854           |
| <b>欧元现金池小计</b>          | <b>6 157</b>     | <b>90 854</b>    | <b>97 011</b>    |
| <b>现金池共计</b>            | <b>5 589 295</b> | <b>1 920 854</b> | <b>7 510 149</b> |

## 附注 27

### 金融工具：捐赠基金

177. 联合国大学捐赠基金资产投资的信托责任由联合国秘书长承担。秘书长将这些职责下放给秘书长代表，而秘书长代表由联合国合办工作人员养恤基金投资管理司协助履行这些职责。

178. 秘书长代表在养恤基金投资管理司协助下，审查联合国大学捐赠基金的投资组合，并持续监测养恤基金投资管理司的业绩。联合国投资委员会持续不断地审查联合国大学捐赠基金资产的投资情况。

179. 捐赠基金的投资是由一家金融咨询公司管理并由投资管理司和秘书长养恤基金投资代表监督。投资管理目标如下：

(a) 安全性：确保资本保值；

(b) 流动性：确保足够的流动性，使联合国大学能够随时满足各种业务需求。联合国大学仅持有随时具有市场价值并易于变现的资产；

(c) 投资回报率：考虑到投资风险的限制和多种货币现金流的特征，实现竞争性市场回报率。采用基准业绩确定投资是否取得令人满意的市场收益。

180. 经核准的长期投资分配政策要求投资的分布如下：股票 50%；固定收入 45%，现金及现金等价物 5%。

181. 根据联合国大学理事会第四十六届会议的一项决定，从捐赠基金提取现金用于两年期预算的资金仅限于每年提取五年平均市场价值的 5%。

### 财务风险管理

182. 秘书长养恤基金投资代表在投资管理司的协助下，核准战略资产分配、投资业绩目标以及投资准则和政策。此外，他不断监测捐赠基金投资组合的业绩。

183. 投资委员会定期评估投资业绩，评价《准则》的遵守情况，并提出相关更新建议。

### 财务风险管理：信用风险

184. 联合国大学的目标是采用投资管理司和秘书长养恤基金投资代表监督的风险管理政策，将其信用风险降到最低。

185. 关于管理与对手方的金融交易产生的信用风险，包括有价证券发行人风险、衍生工具和货币市场合约结算风险，对手方仅限于主要银行和金融机构，而且考虑到对手方的信用质量，政策通过设置信用额度限制对任何一个对手方的敞口。信用风险敞口主要来自联合国大学的债券投资。联合国大学通过适当的投资政策

管理这一风险，该政策仅允许联合国大学投资于至少有一个知名评级机构(标准普尔、穆迪或惠誉)给予投资等级的债券。

186. 联合国大学每年审查信用额度并根据市场信用情况定期监测对手方的信用质量。年末信用等级为：

#### 截至 2014 年 12 月 31 日捐赠基金信用评级

(千美元)

|           | 共计             | 评级                                                                          |
|-----------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 现金及现金等价物  | 25 954         | 惠誉：100% F 1 +                                                               |
| 债券        | 140 276        | 穆迪：9.7%Aa1；1.8%Aa2；9.0%Aa3；53.5% A aa；6.7% A1；16.6%Baa2 惠誉：1.3%AA；1.4% BBB+ |
| <b>共计</b> | <b>166 230</b> |                                                                             |

187. 如果一批交易对手方从事类似的活动并具有类似的经济特征，使它们履行合同义务的能力受到经济和其他条件变化的类似影响，即出现信用风险集中的问题。下文对信用风险集中的分析仅涉及存在信用风险的金融资产。债券投资的信用风险集中情况按发行人类别进行监测。

#### 截至 2014 年 12 月 31 日捐赠基金的信用风险集中情况

(千美元)

|             | 共计             |
|-------------|----------------|
| <b>债券</b>   |                |
| 政府机构        | 49 687         |
| 政府债券        | 82 366         |
| 市/省债券       | 8 223          |
| <b>债券共计</b> | <b>140 276</b> |
| <b>股票</b>   |                |
| 北美          | 112 869        |
| 欧洲          | 49 185         |
| 日本          | 17 406         |
| 日本以外的亚洲     | 7 906          |
| 新兴市场        | 1 138          |
| <b>股票共计</b> | <b>188 504</b> |

# 金融风险管理：流动性风险

188. 联合国大学的目标是所持有的现金和有价证券应满足至少 30 天期间的流动性要求。此外，长期流动性需求方面的供资还得到足够数额的承诺捐款和出售投资能力的保障。

189. 联合国大学在评估和管理流动性风险时，会考虑金融资产的预期现金流量，特别是其现金资源和应收捐款。该实体的现有现金资源和应收捐款大大超过当前所需现金流出。

# 金融风险管理：利率风险

190. 联合国大学主要投资于较短期证券。截至 2014 年 12 月 31 日，定息证券的平均有效久期为 5.39 年。

# 捐赠基金利率风险敏感度分析

191. 如在报告日利率出现 200 个基点的变动(假定其他所有变量，特别是汇率，保持不变)，将使净资产和盈余或亏绌出现如下增/(减)：

# 截至 2014 年 12 月 31 日的联合国大学捐赠基金利率风险敏感度分析

| 收益率曲线的移动              |             |             |            |            |          |              |              |               |               |
|-----------------------|-------------|-------------|------------|------------|----------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| 基点                    | -200        | -150        | -100       | -50        | 0        | 50           | 100          | 150           | 200           |
| <b>公允价值增/减(百万美元)：</b> |             |             |            |            |          |              |              |               |               |
| <b>敏感度分析</b>          | <b>16.7</b> | <b>12.3</b> | <b>8.0</b> | <b>3.9</b> | <b>-</b> | <b>(3.7)</b> | <b>(7.3)</b> | <b>(10.7)</b> | <b>(13.9)</b> |

# 市场风险：货币风险

192. 下表按币种(主要是欧元、英镑和日元)概要列出了财务报告期末时的未平仓净头寸：

# 截至 2014 年 12 月 31 日捐赠基金的货币敞口

(未折现千美元)

|           | 美元             | 欧元            | 英镑            | 日元            | 其他            | 共计             |
|-----------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>共计</b> | <b>164 696</b> | <b>79 661</b> | <b>30 649</b> | <b>46 710</b> | <b>33 018</b> | <b>354 734</b> |

# 货币风险：敏感度分析

193. 下表显示了截至 2014 年 12 月 31 日该实体有重大风险敞口的币种。在其他所有变量保持不变的情况下，分析计算了美元相对于各币种的汇率有一定可能的波动对净资产和盈余和赤字产生的影响。

## 截至 2014 年 12 月 31 日，捐赠基金的货币敞口敏感度分析

| (千美元)     | 净资产     |       | 盈余和赤字   |       |
|-----------|---------|-------|---------|-------|
|           | 坚挺      | 疲软    | 坚挺      | 疲软    |
| 欧元(10%波动) | 131     | (160) | 131     | (160) |
| 英镑(10%波动) | (907)   | 1 108 | (907)   | 1 108 |
| 日元(10%波动) | 652     | (797) | 652     | (797) |
| 其他(10%波动) | (1 530) | 1 871 | (1 530) | 1 871 |

## 其他市场价格风险

194. 联合国大学的其他价格风险敞口主要来自捐赠基金的股票投资。价格风险来自联合国大学的股票敞口。如股票的市场价格增/减 5%，则盈余或赤字就会增/减 940 万美元，净资产也会出现等额变动。

195. 联合国大学没有其他重大价格风险，因为它不卖空，也不做融资融券，所有这些都限制了可能的资本损失。

## 公允价值层级结构

196. 以下公允价值层级结构列示了在报告日以公允价值计量的捐赠基金投资资产，并按公允价值层级结构内各等级加以分析。没有按公允价值计量的金融负债。

## 2014 年 12 月 31 日终了年度的公允价值层级结构

(千美元)

|                         | 第 1 级          | 第 2 级          | 共计             |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产 |                |                |                |
| 股票                      | 188 504        | —              | 188 504        |
| 债券                      | —              | 140 276        | 140 276        |
| <b>共计</b>               | <b>188 504</b> | <b>140 276</b> | <b>328 780</b> |

197. 在 2014 年 12 月 31 日终了的财政年度，联合国大学没有发生公允价值层级结构第 1 级和第 2 级之间的转移。下列表格开列了 2014 年 12 月 31 日终了年度对第 3 级金融工具的移动的调节细目。从第 3 级转出，是因为所用定价来源发生改变。没有转入第 3 级的情形。

| (千美元)               | 共计      |
|---------------------|---------|
| 截止 2014 年 1 月 1 日   | 5 261   |
| 从第 3 级转出            | (5 261) |
| 截止 2014 年 12 月 31 日 | —       |

附注 28

关联方

主要管理人员

198. 主要管理人员是那些有能力对联合国大学财务和业务决定产生重大影响的人员。就联合国大学而言，主要管理人员包括校长、常务副校长和 2 名副校长。他们有规划、指导和控制联合国大学的活动的权力，也承担相应责任。

199. 支付给主要管理人员的薪酬总额包括：薪金净额、工作地点差价调整数和其他应享权利，如津贴、补贴和雇主养恤金及医疗保险缴款。

截至 2014 年 12 月 31 日的主要管理人员

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
|                                  | 共计           |
| 职位数目(专职同等人员)                     | 4            |
| (千美元)                            | 共计           |
| 薪金和工作地点差价调整数                     | 1 155        |
| 其他报酬/应享待遇                        | 319          |
| <b>2014 年 12 月 31 日终了年度的薪酬总额</b> | <b>1 474</b> |
| 截至 2014 年 12 月 31 日的未偿贷款和预付款     | —            |

200. 文部科学省在联合国大学本部大楼为校长免费提供官邸。每月向联合国大学校长收取固定数额的官邸公用事业费用和维修费。

201. 联合国大学管理层没有雇用主要管理人员的家人近亲。重要管理人员预支款项是根据工作人员条例和细则，从他们的应享待遇中支出的。联合国大学所有工作人员都可以获得应享待遇预支款项。

关联实体交易：日本联合国大学基金会

202. 日本联合国大学基金会成立于 1985 年，目的是通过协力促进共同关心的活动和项目，支持联合国大学的发展。该基金会接收日本私营部门给联合国大学的捐款。

203. 该基金会是一个独立的非政府组织，根据日本法律注册为基金会。它由董事会领导，董事会对所有业务和活动进行监督。该基金会不被视为联合国大学的联营或合营机构。联合国大学正在与该基金会缔结合作协议，其中将规定联合国大学与该基金会的合作关系的具体性质，并将就联合国大学名称和标识的使用作出规定。

204. 日本联合国大学基金会向联合国大学提供年度收支报告。报告列示该基金会收到的捐款总额、为支付其活动(活动由该基金会投资收入和储备金充分供资)费用而扣除的数额、储备金和应付联合国大学的净额。

205. 本年期间, 未经审计的捐款现金净额共计 35 万美元(包括联合国大学本部大楼办公空间租金 5 万美元), 由日本联合国大学基金会转交联合国大学。其中, 22 万美元是该基金会实收款项, 13 万美元则来自其储备金。截至 2014 年 12 月 31 日, 该基金会的储备金余额(未审计)为 632 万美元。

关联实体交易: 采用权益法核算的、联合国大学对其有重大影响的合营业务

206. 涉及安全和安保以及涉及行政首长理事会薪金调查的共同出资的业务, 是按照具有约束力的协定设立的。联合国大学对这些活动具有重大影响, 根据公共部门会计准则第 8 号, 这种影响即有权参与这些活动的财务与经营决策, 但对这些活动没有控制或共同控制。联合国大学在这些活动中的权益, 是其在这些活动的净负债中的份额, 是以经费分摊百分比为依据计算的。这些费用分担比率各不相同, 反映雇员人数以及所占总面积等关键因素。因为这些活动总额呈现净负债状况, 所以, 财务状况表将其确认为非流动负债。在 2014 年 12 月 31 日终了年度这些活动的业务赤字中, 联合国大学所占份额为 2 千美元, 财务执行情况表对此作了确认。有些活动也有直接计入净资产的交易, 在这种情况下, 联合国大学在这些交易所占份额是通过报表三(净资产变动表)核算的, 在本年度, 这一余额涉及与雇员福利负债估值有关的精算收益/损失。本年度共同控制的业务变动载于下表:

(千美元)

| 2014 年 12 月 31 日           |           |
|----------------------------|-----------|
| 截止 2014 年 1 月 1 日的费用       | 58        |
| 本年度的变动:                    |           |
| 通过净资产变动表确认的共同控制业务净资产变动     | 23        |
| 通过财务执行情况表确认的共同控制业务中本年度赤字份额 | 2         |
| <b>本年度共同控制业务变动共计</b>       | <b>25</b> |
| <b>财务状况报表中所列净负债</b>        | <b>83</b> |

207. 联合国大学在其有重大影响共同控制主体或合营业务中的权益没有产生任何或有负债。

## 附注 29

### 租赁和承付款

#### 融资租赁

208. 联合国大学对房舍、机器和设备以及家具和配件的使用采取融资租赁。每类资产年底账面价值净额为：

#### 融资租赁资产账面价值净额

| (千美元)               | 房舍     | 机器和设备 | 家具和配件 | 共计     |
|---------------------|--------|-------|-------|--------|
| 截至 2014 年 12 月 31 日 | 56 858 | 6     | 34    | 56 898 |

209. 其他负债包括：长期捐赠使用权安排资产项下 5 686 万美元，财务状况表将其归类为融资租赁。归类为融资租赁的房地包括：东京联合国大学本部大楼，中国澳门的“Casa Silva Mendes”楼，吉隆坡的联合国大学全球健康所楼，阿克拉的所长官邸。

210. 按照有关机器和设备以及家具和配件的不可撤消融资租赁安排，未来最低融资租赁付款额为：

#### 融资租赁债务

| (千美元)             | 截至 2014 年 12 月 31 日的最低租赁付款额 |
|-------------------|-----------------------------|
| 1 年内应付            | 45                          |
| 1 至 5 年内应付        | 32                          |
| 5 年后应付            | —                           |
| <b>融资租赁最低债务总额</b> | <b>77</b>                   |
| <b>未来融资变动</b>     | <b>(1)</b>                  |
| <b>未来最低融资租赁债务</b> | <b>76</b>                   |

#### 经营租赁

211. 联合国大学就房舍和复印机的使用达成经营租赁安排。本年度支出中确认的经营租赁付款总额为 1 606 万美元。该总额包括用于捐赠使用权安排的 1 569 万美元，财务执行情况表中确认了相应的收入，并在自愿捐款收入项下列报。按照不可撤消的安排，未来最低经营租赁付款额为：

## 融资租赁债务

(千美元)

| 截至 2014 年 12 月 31 日的最低租赁付款额 |            |
|-----------------------------|------------|
| 1 年内应付                      | 327        |
| 1 至 5 年内应付                  | 318        |
| 5 年后应付                      | —          |
| <b>最低经营租赁债务共计</b>           | <b>645</b> |

212. 这些租约通常为期 1 至 7 年，一些租约有延期条款并(或)允许在 30 天、60 天或 90 天内提前终止。款额为未来最低合同期债务，同时考虑到根据租赁协议合同租赁付款的年度增额。

## 合同承付款

213. 在报告日，不动产、厂场和设备以及已签订合同但尚未交付的货物和服务的承付款为：

(千美元)

| 2014 年 12 月 31 日 |               |
|------------------|---------------|
| 不动产、厂场和设备        | 65            |
| 货物和服务            | 14 239        |
| <b>共计</b>        | <b>14 304</b> |

214. 所披露的货物和服务包括发放给个体订约人的合同(数额为 809 万美元)以及东京联合国大学本部大楼房舍维修、清洁和保安服务合同(数额为 397 万美元)。

## 附注 30

## 准备、或有负债和或有资产

## 准备和或有负债

215. 在联合国大学因过去的活动而产生现时法定或推定义务时，则确认或有负债准备；往往将需要资源外流，以结清此项债务，其数额可以可靠地作出估计。准备金的数额是在报告日结清本期债务所需支出的最好估计数。当货币时间价值影响重大时，该估计数应折现。截至 2014 年 12 月 31 日，没有确认任何重大准备金，也无或有负债需披露。

或有资产

216. 按照公共部门会计准则第 19 号(准备、或有负债和或有资产), 在某一事件将导致经济利益可能流入联合国大学时, 应披露或有资产。截至 2014 年 12 月 31 日, 联合国大学没有任何或有资产。

附注 31

报告日后事项

217. 从财务报表日至财务报表批准发布日, 未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

## 附件一

## 截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表——按业务基金开列

(千美元)

|                | 业务经费          |               |               |               |               |              |            |               |            |                |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------|---------------|------------|----------------|
|                | 联合国<br>大学中心   | 联合国大学<br>本部房舍 | 发展经济<br>学所    | 创新技术<br>经社所   | 计算与<br>社会所    | 非洲自然<br>资源所  | 拉加生<br>技方案 | 可持续性<br>问题高研所 | 水环<br>卫所   | 区域一体化<br>比较研究所 |
| <b>资产</b>      |               |               |               |               |               |              |            |               |            |                |
| <b>流动资产</b>    |               |               |               |               |               |              |            |               |            |                |
| 现金及现金等价物       | 17 477        | —             | 5 112         | 3 574         | 528           | —            | 1          | —             | 856        | —              |
| 投资             | 5 416         | —             | 5 565         | 6 252         | 113           | —            | —          | —             | —          | —              |
| 应收自愿捐助         | 24            | —             | 69            | 23            | —             | —            | —          | 242           | 52         | 702            |
| 其他应收款          | 26            | 14            | 35            | 151           | 1             | 14           | —          | 13            | 15         | —              |
| 存货             | —             | —             | —             | —             | —             | —            | —          | 22            | —          | —              |
| 其他流动资产         | 156           | 28            | 21            | 123           | 6             | —            | —          | 46            | —          | —              |
| 应收基金间结余        | —             | —             | —             | 304           | 616           | 1 119        | 517        | 14 477        | —          | —              |
| <b>流动资产共计</b>  | <b>23 099</b> | <b>42</b>     | <b>10 802</b> | <b>10 427</b> | <b>1 264</b>  | <b>1 133</b> | <b>518</b> | <b>14 800</b> | <b>923</b> | <b>702</b>     |
| <b>非流动资产</b>   |               |               |               |               |               |              |            |               |            |                |
| 投资             | 317           | —             | 3 529         | 1 495         | 100           | —            | —          | —             | —          | —              |
| 不动产、厂场和设备      | 463           | 43 173        | 39            | 24            | 13 170        | 174          | —          | 15            | 8          | —              |
| 其他非流动资产        | —             | —             | —             | —             | —             | —            | —          | —             | —          | —              |
| <b>非流动资产共计</b> | <b>780</b>    | <b>43 173</b> | <b>3 568</b>  | <b>1 519</b>  | <b>13 270</b> | <b>174</b>   | <b>—</b>   | <b>15</b>     | <b>8</b>   | <b>—</b>       |
| <b>资产共计</b>    | <b>23 879</b> | <b>43 215</b> | <b>14 370</b> | <b>11 946</b> | <b>14 534</b> | <b>1 307</b> | <b>518</b> | <b>14 815</b> | <b>931</b> | <b>702</b>     |
| <b>负债</b>      |               |               |               |               |               |              |            |               |            |                |
| <b>流动负债</b>    |               |               |               |               |               |              |            |               |            |                |
| 应付款            | 803           | 82            | 95            | 244           | 2             | 50           | 11         | 464           | 71         | —              |
| 预收款项           | 295           | 55            | 1 251         | 279           | —             | —            | —          | 183           | —          | —              |
| 雇员福利负债         | 406           | —             | 72            | 51            | 85            | 13           | 5          | 487           | 29         | 5              |
| 借入             | 19            | 3             | —             | 10            | 12            | —            | —          | —             | —          | —              |
| 其他流动负债         | —             | 3 547         | —             | —             | 488           | 6            | —          | —             | —          | —              |
| 应付基金间结余        | 20 440        | 263           | 157           | —             | —             | —            | —          | —             | 98         | 653            |
| <b>流动负债共计</b>  | <b>21 963</b> | <b>3 950</b>  | <b>1 575</b>  | <b>584</b>    | <b>587</b>    | <b>69</b>    | <b>16</b>  | <b>1 134</b>  | <b>198</b> | <b>658</b>     |
| <b>非流动负债</b>   |               |               |               |               |               |              |            |               |            |                |
| 预收款项           | —             | —             | —             | —             | —             | —            | —          | —             | —          | —              |
| 雇员福利负债         | —             | —             | —             | —             | —             | —            | —          | —             | —          | —              |
| 借入             | 13            | 12            | —             | —             | 6             | —            | —          | —             | —          | —              |

|                  | 业务经费          |               |               |               |               |              |            |               |            |                |
|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|------------|---------------|------------|----------------|
|                  | 联合国<br>大学中心   | 联合国大学<br>本部房舍 | 发展经济<br>学所    | 创新技术<br>经社所   | 计算与<br>社会所    | 非洲自然<br>资源所  | 拉加生<br>技方案 | 可持续性<br>问题高研所 | 水环<br>卫所   | 区域一体化<br>比较研究所 |
| 其他非流动负债          | —             | 38 936        | —             | —             | 12 611        | 139          | —          | —             | —          | —              |
| 合营中的份额：权益法       | 25            | 1             | 10            | 6             | 5             | 2            | —          | 8             | 5          | 2              |
| <b>非流动负债共计</b>   | <b>38</b>     | <b>38 949</b> | <b>10</b>     | <b>6</b>      | <b>12 622</b> | <b>141</b>   | <b>—</b>   | <b>8</b>      | <b>5</b>   | <b>2</b>       |
| <b>负债共计</b>      | <b>22 001</b> | <b>42 899</b> | <b>1 585</b>  | <b>590</b>    | <b>13 209</b> | <b>210</b>   | <b>16</b>  | <b>1 142</b>  | <b>203</b> | <b>660</b>     |
| <b>总资产与总负债净额</b> | <b>1 878</b>  | <b>316</b>    | <b>12 785</b> | <b>11 356</b> | <b>1 325</b>  | <b>1 097</b> | <b>502</b> | <b>13 673</b> | <b>728</b> | <b>42</b>      |
| <b>净资产</b>       |               |               |               |               |               |              |            |               |            |                |
| 累计盈余(赤字)         | 1 878         | 316           | 12 785        | 11 357        | 1 325         | 1 097        | 502        | 13 673        | 728        | 42             |
| 捐赠基金             | —             | —             | —             | —             | —             | —            | —          | —             | —          | —              |
| <b>净资产共计</b>     | <b>1 878</b>  | <b>316</b>    | <b>12 785</b> | <b>11 357</b> | <b>1 325</b>  | <b>1 097</b> | <b>502</b> | <b>13 673</b> | <b>728</b> | <b>42</b>      |

## 截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

|                | 业务经费         |              |                |                |              |                |                |                |                 |                |
|----------------|--------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
|                | 环境与人类<br>安全所 | 全球<br>健康所    | 全球化、文<br>化与流动所 | 物质通量与<br>资源综管所 | 可持续<br>发展所   | 业务基金<br>共计     | 捐赠<br>基金       | 服务终了和<br>退休后负债 | 联合国大学<br>冲销     | 联合国大学<br>共计    |
| <b>资产</b>      |              |              |                |                |              |                |                |                |                 |                |
| <b>流动资产</b>    |              |              |                |                |              |                |                |                |                 |                |
| 现金及现金等价物       | 2 018        | —            | —              | —              | —            | 29 566         | 25 954         | —              | —               | 55 520         |
| 投资             | —            | —            | —              | —              | —            | 17 346         | 6 547          | —              | —               | 23 893         |
| 应收自愿捐助         | 194          | —            | 34             | —              | —            | 1 340          | 400            | —              | —               | 1 740          |
| 其他应收款          | 57           | —            | 30             | 93             | —            | 450            | 784            | —              | (7)             | 1 227          |
| 存货             | —            | —            | —              | —              | —            | 22             | —              | —              | —               | 22             |
| 其他流动资产         | 14           | —            | —              | 28             | —            | 422            | —              | —              | —               | 422            |
| 应收基金间结余        | —            | 3 068        | 892            | 785            | 1 216        | 22 994         | 34 222         | —              | (57 216)        | —              |
| <b>流动资产共计</b>  | <b>2 283</b> | <b>3 068</b> | <b>956</b>     | <b>906</b>     | <b>1 216</b> | <b>72 140</b>  | <b>67 907</b>  | <b>—</b>       | <b>(57 223)</b> | <b>82 824</b>  |
| <b>非流动资产</b>   |              |              |                |                |              |                |                |                |                 |                |
| 投资             | —            | —            | —              | —              | —            | 5 441          | 322 233        | —              | —               | 327 674        |
| 不动产、厂场和设备      | —            | 1 167        | —              | 185            | —            | 58 418         | —              | —              | —               | 58 418         |
| 其他非流动资产        | —            | —            | —              | —              | —            | —              | —              | —              | —               | —              |
| <b>非流动资产共计</b> | <b>—</b>     | <b>1 167</b> | <b>—</b>       | <b>185</b>     | <b>—</b>     | <b>63 859</b>  | <b>322 233</b> | <b>—</b>       | <b>—</b>        | <b>386 092</b> |
| <b>资产共计</b>    | <b>2 283</b> | <b>4 235</b> | <b>956</b>     | <b>1 091</b>   | <b>1 216</b> | <b>135 999</b> | <b>390 140</b> | <b>—</b>       | <b>(57 223)</b> | <b>468 916</b> |
| <b>负债</b>      |              |              |                |                |              |                |                |                |                 |                |
| <b>流动负债</b>    |              |              |                |                |              |                |                |                |                 |                |
| 应付款            | 161          | 39           | 23             | 8              | —            | 2 051          | 183            | —              | (7)             | 2 227          |
| 预收款项           | 259          | —            | 123            | 241            | —            | 2 686          | —              | —              | —               | 2 686          |
| 雇员福利负债         | 70           | 27           | 19             | 36             | —            | 1 305          | —              | 497            | —               | 1 802          |
| 借入             | —            | 10           | —              | —              | —            | 54             | —              | —              | —               | 54             |
| 其他流动负债         | —            | 48           | —              | —              | —            | 4 089          | —              | —              | —               | 4 089          |
| 应付基金间结余        | 885          | —            | —              | —              | —            | 22 496         | 34 222         | 498            | (57 216)        | —              |
| <b>流动负债共计</b>  | <b>1 375</b> | <b>124</b>   | <b>165</b>     | <b>285</b>     | <b>—</b>     | <b>32 681</b>  | <b>34 405</b>  | <b>995</b>     | <b>(57 223)</b> | <b>10 858</b>  |
| <b>非流动负债</b>   |              |              |                |                |              |                |                |                |                 |                |
| 预收款项           | —            | —            | 62             | —              | —            | 62             | —              | —              | —               | 62             |
| 雇员福利负债         | —            | —            | —              | —              | —            | —              | —              | 16 082         | —               | 16 082         |
| 借入             | —            | —            | —              | —              | —            | 31             | —              | —              | —               | 31             |

|                  | 业务经费         |              |                |                |              |               |                |                 |                 |                |
|------------------|--------------|--------------|----------------|----------------|--------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|
|                  | 环境与人类<br>安全所 | 全球<br>健康所    | 全球化、文<br>化与流动所 | 物质通量与<br>资源综管所 | 可持续<br>发展所   | 业务基金<br>共计    | 捐赠<br>基金       | 服务终了和<br>退休后负债  | 联合国大学<br>冲销     | 联合国大学<br>共计    |
| 其他非流动负债          | —            | 1 083        | —              | —              | —            | 52 769        | —              | —               | —               | 52 769         |
| 合营中的份额：权益法       | 5            | 5            | 4              | 5              | —            | 83            |                |                 |                 | 83             |
| <b>非流动负债共计</b>   | <b>5</b>     | <b>1 088</b> | <b>66</b>      | <b>5</b>       | <b>—</b>     | <b>52 945</b> | <b>—</b>       | <b>16 082</b>   | <b>—</b>        | <b>69 027</b>  |
| <b>负债共计</b>      | <b>1 380</b> | <b>1 212</b> | <b>231</b>     | <b>290</b>     | <b>—</b>     | <b>85 626</b> | <b>34 405</b>  | <b>17 077</b>   | <b>(57 223)</b> | <b>79 885</b>  |
| <b>总资产与总负债净额</b> | <b>903</b>   | <b>3 023</b> | <b>725</b>     | <b>801</b>     | <b>1 216</b> | <b>50 373</b> | <b>355 735</b> | <b>(17 077)</b> | <b>—</b>        | <b>389 031</b> |
| <b>净资产</b>       |              |              |                |                |              |               |                |                 |                 |                |
| 累计盈余(赤字)         | 903          | 3 023        | 725            | 803            | 1 216        | 50 373        |                | (17 077)        | —               | 33 296         |
| 捐赠基金             | —            | —            | —              | —              | —            | —             | 355 735        |                 | —               | 355 735        |
| <b>净资产共计</b>     | <b>903</b>   | <b>3 023</b> | <b>725</b>     | <b>803</b>     | <b>1 216</b> | <b>50 373</b> | <b>355 735</b> | <b>(17 077)</b> | <b>—</b>        | <b>389 031</b> |

## 附件二

## 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表——按业务基金开列

(千美元)

|                 | 业务经费           |               |              |              |              |              |            |               |              |                |
|-----------------|----------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|---------------|--------------|----------------|
|                 | 联合国大学中心        | 联合国大学本部房舍     | 发展经济学所       | 创新技术经社所      | 计算与社会所       | 非洲自然资源所      | 拉加生技方案     | 可持续性<br>问题高研所 | 水环<br>卫所     | 区域一体化<br>比较研究所 |
| <b>收入</b>       |                |               |              |              |              |              |            |               |              |                |
| 自愿捐助，净额         | 5 246          | 17 183        | 5 931        | 5 312        | 958          | 662          | 215        | 12 071        | 2 315        | 940            |
| 投资收入            | (991)          | —             | (65)         | (581)        | 1            | —            | —          | —             | —            | —              |
| 其他收入            | 295            | 1 297         | 106          | 291          | (13)         | 2            | —          | 562           | 30           | —              |
| 捐赠基金收入分配        | 7 104          | —             | 2 431        | 972          | 1 848        | 864          | 456        | —             | —            | —              |
| <b>收入共计</b>     | <b>11 654</b>  | <b>18 480</b> | <b>8 403</b> | <b>5 994</b> | <b>2 794</b> | <b>1 528</b> | <b>671</b> | <b>12 633</b> | <b>2 345</b> | <b>940</b>     |
| <b>费用</b>       |                |               |              |              |              |              |            |               |              |                |
| 雇员工资、津贴和福利      | 7 440          | 174           | 3 088        | 2 768        | 437          | 596          | 67         | 5 137         | 1 267        | 612            |
| 租金、租赁和公用事业      | 797            | 13 476        | 479          | 387          | 344          | 191          | 219        | 430           | 152          | 238            |
| 差旅费             | 1 047          | —             | 1 242        | 186          | 68           | 122          | 50         | 1 253         | 232          | 7              |
| 折旧              | 165            | 3 570         | 14           | 8            | 503          | 16           | —          | 24            | 4            | —              |
| 非雇员薪酬和津贴        | 745            | 9             | 1 062        | 284          | 34           | 201          | 3          | 1 157         | 146          | —              |
| 所用用品和消耗品        | 390            | 179           | 62           | 41           | 33           | 20           | 14         | 134           | 44           | —              |
| 其他业务费用          | 1 934          | 1 543         | 1 338        | 1 350        | 264          | 175          | 271        | 3 980         | 311          | 26             |
| 其他费用            | 1 770          | (24)          | 201          | 241          | 9            | (2)          | —          | (22)          | 81           | —              |
| 合营赤字中的份额：权益法    | 1              | —             | 1            | —            | —            | —            | —          | —             | —            | —              |
| 捐赠基金费用分摊        | —              | —             | —            | —            | —            | —            | —          | —             | —            | —              |
| <b>费用共计</b>     | <b>14 289</b>  | <b>18 927</b> | <b>7 487</b> | <b>5 265</b> | <b>1 692</b> | <b>1 319</b> | <b>624</b> | <b>12 093</b> | <b>2 237</b> | <b>883</b>     |
| <b>盈余(亏损)总额</b> | <b>(2 635)</b> | <b>(447)</b>  | <b>916</b>   | <b>729</b>   | <b>1 102</b> | <b>209</b>   | <b>47</b>  | <b>540</b>    | <b>108</b>   | <b>57</b>      |

## 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表(续)

|                 | 业务经费         |              |                    |                    |              | 业务基金<br>共计    | 捐赠<br>基金       | 信托基金        | 服务终了<br>和退休后<br>负债 | 联合国大<br>学共计     | 冲销             |
|-----------------|--------------|--------------|--------------------|--------------------|--------------|---------------|----------------|-------------|--------------------|-----------------|----------------|
|                 | 环境与人<br>类安全所 | 全球<br>健康所    | 全球化、<br>文化与<br>流动所 | 物质通量<br>与资源综<br>管所 | 可持续<br>发展所   |               |                |             |                    |                 |                |
| <b>收入</b>       |              |              |                    |                    |              |               |                |             |                    |                 |                |
| 自愿捐助            | 2 887        | 317          | 277                | 1 150              | 1 250        | 56 714        | 9 000          | (30)        | —                  | —               | 65 684         |
| 投资收入            | —            | —            | —                  | —                  | —            | (1 636)       | 5 465          | —           | —                  | —               | 3 829          |
| 其他收入            | 30           | 2            | —                  | 9                  | —            | 2 611         | 27             | —           | 243                | (523)           | 2 358          |
| 捐赠基金收入分配        | 144          | 1 572        | —                  | —                  | —            | 15 391        | —              | —           | —                  | (15 391)        | —              |
| <b>收入共计</b>     | <b>3 061</b> | <b>1 891</b> | <b>277</b>         | <b>1 159</b>       | <b>1 250</b> | <b>73 080</b> | <b>14 492</b>  | <b>(30)</b> | <b>243</b>         | <b>(15 914)</b> | <b>71 871</b>  |
| <b>费用</b>       |              |              |                    |                    |              |               |                |             |                    |                 |                |
| 雇员工资、津贴和福利      | 1 882        | 926          | 427                | 1 151              | —            | 25 972        | —              | 27          | 1 682              | (243)           | 27 438         |
| 租金、租赁和公用事业      | 310          | 20           | 272                | 114                | —            | 17 429        | —              | 1           | —                  | —               | 17 430         |
| 差旅费             | 354          | 332          | 73                 | 218                | 22           | 5 207         | —              | —           | —                  | (17)            | 5 190          |
| 折旧              | —            | 69           | —                  | 27                 | —            | 4 400         | —              | —           | —                  | —               | 4 400          |
| 非雇员薪酬和津贴        | 242          | 98           | 27                 | 185                | —            | 4 195         | —              | —           | —                  | —               | 4 195          |
| 所用用品和消耗品        | 16           | 87           | 14                 | 259                | —            | 1 293         | —              | —           | —                  | —               | 1 293          |
| 其他业务费用          | 384          | 405          | 136                | 422                | 11           | 12 550        | 873            | 5           | —                  | (263)           | 13 164         |
| 其他费用            | 228          | —            | 3                  | 11                 | —            | 2 496         | —              | —           | —                  | —               | 2 496          |
| 合营赤字中的份额：权益法    | —            | —            | —                  | —                  | —            | 2             | —              | —           | —                  | —               | 2              |
| 捐赠基金费用分摊        | —            | —            | —                  | —                  | —            | —             | 15 391         | —           | —                  | (15 391)        | —              |
| <b>费用共计</b>     | <b>3 416</b> | <b>1 937</b> | <b>952</b>         | <b>2 387</b>       | <b>33</b>    | <b>73 544</b> | <b>16 264</b>  | <b>33</b>   | <b>1 682</b>       | <b>(15 914)</b> | <b>75 608</b>  |
| <b>当年盈余(赤字)</b> | <b>(355)</b> | <b>(46)</b>  | <b>(675)</b>       | <b>(1 228)</b>     | <b>1 217</b> | <b>(464)</b>  | <b>(1 772)</b> | <b>(63)</b> | <b>(1 439)</b>     | <b>—</b>        | <b>(3 737)</b> |

## 附件三

## 截至 2014 年 12 月 31 日的批款表

(千美元)

| 批款款次       | 批款     |       |        | 支出     |      |        | 未支配余额 |
|------------|--------|-------|--------|--------|------|--------|-------|
|            | 初始     | 变动    | 订正     | 付款     | 未清债务 | 支出共计   |       |
| 联合国大学中心    |        |       |        |        |      |        |       |
| 工作人员和其他人事费 | 7 380  | 121   | 7 501  | 6 766  | 42   | 6 808  | 693   |
| 一般费用       | 2 826  | 194   | 3 020  | 2 535  | 220  | 2 756  | 264   |
| 研究、培训网络和传播 | 4 127  | 1 495 | 5 622  | 2 801  | 237  | 3 039  | 2 583 |
| 小计         | 14 333 | 1 810 | 16 143 | 12 103 | 499  | 12 602 | 3 541 |
| 联合国大学本部房舍  |        |       |        |        |      |        |       |
| 工作人员和其他人事费 | 204    | —     | 204    | 174    | —    | 174    | 30    |
| 特别费        | 4 374  | —     | 4 374  | 2 922  | 230  | 3 151  | 1 223 |
| 研究、培训网络和传播 | —      | —     | —      | —      | —    | —      | —     |
| 小计         | 4 578  | —     | 4 578  | 3 096  | 230  | 3 326  | 1 252 |
| 发展经济学所     |        |       |        |        |      |        |       |
| 工作人员和其他人事费 | 1 560  | 1 446 | 3 006  | 2 435  | —    | 2 435  | 571   |
| 特别费        | 530    | 281   | 811    | 524    | 14   | 537    | 274   |
| 研究、培训网络和传播 | 1 563  | 5 385 | 6 948  | 3 786  | 128  | 3 913  | 3 035 |
| 小计         | 3 653  | 7 112 | 10 765 | 6 745  | 142  | 6 886  | 3 879 |
| 创新技术经社所    |        |       |        |        |      |        |       |
| 工作人员和其他人事费 | 375    | —     | 375    | 276    | 27   | 303    | 72    |
| 特别费        | 1 243  | —     | 1 243  | 257    | 87   | 344    | 899   |
| 研究、培训网络和传播 | 4 501  | 2 718 | 7 219  | 4 176  | 165  | 4 341  | 2 878 |
| 小计         | 6 119  | 2 718 | 8 837  | 4 709  | 278  | 4 987  | 3 850 |
| 计算与社会所     |        |       |        |        |      |        |       |
| 工作人员和其他人事费 | 955    | —     | 955    | 472    | —    | 472    | 483   |
| 特别费        | 1 046  | —     | 1 046  | 817    | 12   | 829    | 217   |
| 研究、培训网络和传播 | 353    | 221   | 574    | 29     | —    | 29     | 545   |
| 小计         | 2 354  | 221   | 2 575  | 1 319  | 12   | 1 331  | 1 244 |
| 非洲自然资源所    |        |       |        |        |      |        |       |
| 工作人员和其他人事费 | 446    | 21    | 467    | 467    | —    | 467    | —     |

| 批款款次              | 批款            |               |               | 支出            |            |               | 未支配余额         |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|---------------|---------------|
|                   | 初始            | 变动            | 订正            | 付款            | 未清债务       | 支出共计          |               |
| 特别费               | 283           | (21)          | 262           | 199           | 30         | 228           | 34            |
| 研究、培训网络和传播        | 952           | 205           | 1 157         | 362           | 89         | 451           | 706           |
| <b>小计</b>         | <b>1 681</b>  | <b>205</b>    | <b>1 886</b>  | <b>1 028</b>  | <b>119</b> | <b>1 146</b>  | <b>740</b>    |
| <b>拉加生技方案</b>     |               |               |               |               |            |               |               |
| 工作人员和其他人事费        | 62            | 11            | 73            | 71            | 2          | 73            | —             |
| 特别费               | 98            | (6)           | 92            | 92            | —          | 92            | —             |
| 研究、培训网络和传播        | 295           | (5)           | 290           | 226           | 34         | 260           | 30            |
| <b>小计</b>         | <b>455</b>    | <b>—</b>      | <b>455</b>    | <b>389</b>    | <b>36</b>  | <b>425</b>    | <b>30</b>     |
| <b>可持续性问题的研究所</b> |               |               |               |               |            |               |               |
| 工作人员和其他人事费        | 2 642         | (1 321)       | 1 321         | 1 304         | 3          | 1 307         | 14            |
| 特别费               | 323           | —             | 323           | 305           | 13         | 318           | 5             |
| 研究、培训网络和传播        | 10 615        | 14 351        | 24 966        | 10 188        | 716        | 10 904        | 14 062        |
| <b>小计</b>         | <b>13 580</b> | <b>13 030</b> | <b>26 610</b> | <b>11 797</b> | <b>732</b> | <b>12 530</b> | <b>14 080</b> |
| <b>水环卫所</b>       |               |               |               |               |            |               |               |
| 工作人员和其他人事费        | 620           | —             | 620           | 609           | 1          | 610           | 10            |
| 特别费               | 339           | —             | 339           | 319           | 20         | 339           | —             |
| 研究、培训网络和传播        | 2 838         | (890)         | 1 948         | 1 331         | 119        | 1 450         | 498           |
| <b>小计</b>         | <b>3 797</b>  | <b>(890)</b>  | <b>2 907</b>  | <b>2 259</b>  | <b>140</b> | <b>2 399</b>  | <b>508</b>    |
| <b>区域一体化比较研究所</b> |               |               |               |               |            |               |               |
| 工作人员和其他人事费        | 669           | 8             | 677           | 677           | —          | 677           | —             |
| 特别费               | 33            | (8)           | 25            | 21            | —          | 21            | 4             |
| 研究、培训网络和传播        | —             | —             | —             | —             | —          | —             | —             |
| <b>小计</b>         | <b>702</b>    | <b>—</b>      | <b>702</b>    | <b>698</b>    | <b>—</b>   | <b>698</b>    | <b>4</b>      |
| <b>环境与人类安全所</b>   |               |               |               |               |            |               |               |
| 工作人员和其他人事费        | 895           | —             | 895           | 895           | —          | 895           | —             |
| 特别费               | 266           | —             | 266           | 206           | —          | 206           | 60            |
| 研究、培训网络和传播        | 1 623         | 1 458         | 3 081         | 1 854         | 3          | 1 858         | 1 223         |
| <b>小计</b>         | <b>2 784</b>  | <b>1 458</b>  | <b>4 242</b>  | <b>2 955</b>  | <b>3</b>   | <b>2 958</b>  | <b>1 284</b>  |
| <b>全球健康所</b>      |               |               |               |               |            |               |               |
| 工作人员和其他人事费        | 999           | (47)          | 952           | 918           | —          | 918           | 34            |
| 特别费               | 412           | 1             | 413           | 403           | 10         | 413           | —             |

| 批款款次              | 批款            |               |               | 支出            |              |               | 未支配余额         |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
|                   | 初始            | 变动            | 订正            | 付款            | 未清债务         | 支出共计          |               |
| 研究、培训网络和传播        | 1 470         | (492)         | 978           | 556           | 8            | 564           | 414           |
| <b>小计</b>         | <b>2 881</b>  | <b>(538)</b>  | <b>2 343</b>  | <b>1 877</b>  | <b>18</b>    | <b>1 895</b>  | <b>448</b>    |
| <b>全球化、文化与流动所</b> |               |               |               |               |              |               |               |
| 工作人员和其他人事费        | 521           | —             | 521           | 422           | 7            | 429           | 92            |
| 特别费               | 203           | —             | 203           | 186           | 16           | 202           | 1             |
| 研究、培训网络和传播        | 238           | —             | 238           | 95            | 1            | 95            | 143           |
| <b>小计</b>         | <b>962</b>    | <b>—</b>      | <b>962</b>    | <b>703</b>    | <b>24</b>    | <b>727</b>    | <b>235</b>    |
| <b>物质通量与资源综管所</b> |               |               |               |               |              |               |               |
| 工作人员和其他人事费        | 1 116         | 125           | 1 241         | 1 141         | 2            | 1 143         | 98            |
| 特别费               | 379           | 449           | 828           | 505           | 128          | 633           | 195           |
| 研究、培训网络和传播        | 629           | 564           | 1 193         | 622           | 73           | 695           | 498           |
| <b>小计</b>         | <b>2 124</b>  | <b>1 138</b>  | <b>3 262</b>  | <b>2 269</b>  | <b>202</b>   | <b>2 472</b>  | <b>790</b>    |
| <b>可持续发展所</b>     |               |               |               |               |              |               |               |
| 工作人员和其他人事费        | —             | 197           | 197           | 11            | —            | 11            | 186           |
| 特别费               | —             | 453           | 453           | 22            | —            | 22            | 431           |
| 研究、培训网络和传播        | —             | 600           | 600           | —             | —            | —             | 600           |
| <b>小计</b>         | <b>—</b>      | <b>1 250</b>  | <b>1 250</b>  | <b>33</b>     | <b>—</b>     | <b>33</b>     | <b>1 217</b>  |
| <b>业务经费总额</b>     | <b>60 003</b> | <b>27 515</b> | <b>87 518</b> | <b>51 976</b> | <b>2 436</b> | <b>54 412</b> | <b>33 106</b> |
| <b>信托基金</b>       |               |               |               |               |              |               |               |
| 信托基金              | 58            | —             | 58            | 40            | —            | 40            | 18            |
| <b>小计</b>         | <b>58</b>     | <b>—</b>      | <b>58</b>     | <b>40</b>     | <b>—</b>     | <b>40</b>     | <b>18</b>     |
| <b>总计</b>         | <b>60 061</b> | <b>27 515</b> | <b>87 576</b> | <b>52 016</b> | <b>2 436</b> | <b>54 452</b> | <b>33 124</b> |

## 附件四

## 2014 年 1 月至 12 月的捐款表

(千美元)

|                         | 捐赠基金捐款 | 业务捐款  | 自愿实物捐助 | 共计    |
|-------------------------|--------|-------|--------|-------|
| <b>联合国大学中心</b>          |        |       |        |       |
| 日本政府——外务省               | —      | 859   | —      | 859   |
| <b>欧洲副校长</b>            |        |       |        |       |
| 亚太全球变化研究网               | —      | 9     | —      | 9     |
| 法国政府——法国教育部             | —      | 38    | —      | 38    |
| 德意志联邦共和国联邦经济合作与发展部      | —      | 659   | —      | 659   |
| 德意志联邦共和国联邦教育和研究部        | —      | 1 619 | —      | 1 619 |
| 德意志联邦共和国                | —      | —     | 371    | 371   |
| 联合国粮食及农业组织(粮农组织)        | —      | 25    | —      | 25    |
| 奥地利政府国际社会科学理事会和国际科学理事会  | —      | 11    | —      | 11    |
| 挪威政府——国际社会科学理事会和国际科学理事会 | —      | 30    | —      | 30    |
| 中国科学技术部                 | —      | 20    | —      | 20    |
| 南非 Brummeria 国家研究基金会    | —      | 11    | —      | 11    |
| 国家科学基金会                 | —      | 152   | —      | 152   |
| 挪威难民理事会                 | —      | 17    | —      | 17    |
| 瑞典皇家科学院                 | —      | 18    | —      | 18    |
| 联合国环境规划署(环境署)，内罗毕       | —      | 51    | —      | 51    |
| <b>联合国大学驻纽约联合国办事处</b>   |        |       |        |       |
| 促进开放社会基金会               | —      | 25    | —      | 25    |
| 日内瓦全球公司                 | —      | 20    | —      | 20    |
| <b>联合国大学驻教科文组织办事处</b>   |        |       |        |       |
| 联合国教育、科学及文化组织(教科文组织)    |        |       | 44     | 44    |
| <b>校长办公室</b>            |        |       |        |       |
| 农民市场协会                  | —      | 122   | —      | 122   |
| 笹川平和财团                  | —      | 60    | —      | 60    |
| <b>联合国大学吉隆坡中心</b>       |        |       |        |       |
| 马来西亚政府——经济规划小组          | —      | —     | 28     | 28    |
| 政策研究中心                  |        |       |        |       |
| 日本联合国大学基金会              | —      | 9     | —      | 9     |
| <b>电子政务</b>             |        |       |        |       |

|                        | 捐赠基金捐款   | 业务捐款         | 自愿实物捐助        | 共计            |
|------------------------|----------|--------------|---------------|---------------|
| 欧洲联盟(欧盟委员会)            | —        | 9            | —             | 9             |
| 澳门基金会                  | —        | 25           | —             | 25            |
| 葡萄牙共和国                 | —        | 1 000        | 8             | 1 008         |
| 联合国教育、科学及文化组织(教科文组织))  | —        | 6            | —             | 6             |
| <b>联合国大学中心</b>         | <b>—</b> | <b>4 795</b> | <b>451</b>    | <b>5 246</b>  |
| <b>联合国大学本部大楼和土地</b>    |          |              |               |               |
| 日本政府——外务省              | —        | 716          | 16 467        | 17 183        |
| <b>联合国大学本部大楼和土地</b>    | <b>—</b> | <b>716</b>   | <b>16 467</b> | <b>17 183</b> |
| <b>发展经济学所</b>          |          |              |               |               |
| 丹麦王国——丹麦外交部，发展援助       | —        | 366          | —             | 366           |
| 瑞典王国——瑞典国际开发署，研究合作司    | —        | 966          | —             | 966           |
| 政策研究促进发展               | —        | 225          | —             | 225           |
| 芬兰共和国——芬兰外交部发展政策司发展问题股 | —        | 2 072        | 431           | 2 503         |
| 韩国国际协力团                | —        | 46           | —             | 46            |
| 南非共和国国库局               | —        | 249          | —             | 249           |
| 联合王国——国际发展部            | —        | 1 308        | —             | 1 308         |
| 联合国儿童基金会(儿基会)          | —        | 69           | —             | 69            |
| 哥本哈根大学经济系              | —        | 199          | —             | 199           |
| <b>发展经济学所</b>          | <b>—</b> | <b>5 500</b> | <b>431</b>    | <b>5 931</b>  |
| <b>创新技术经社所</b>         |          |              |               |               |
| 德国国际合作机构               | —        | 23           | —             | 23            |
| 荷兰发展合作部                | —        | 3 218        | —             | 3 218         |
| 荷兰教育、文化和科学部            | —        | 1 207        | —             | 1 207         |
| 南部非洲经济研究               | —        | 5            | —             | 5             |
| 马斯特里赫特治理研究生院           | —        | 326          | —             | 326           |
| 创新技术经社所                | —        | 17           | —             | 17            |
| 国际移民组织(移民组织)           | —        | 6            | —             | 6             |
| 笹川平和财团                 | —        | 40           | —             | 40            |
| 联合国工业发展组织              | —        | 128          | —             | 128           |
| 马斯特里赫特市议会              | —        | —            | 342           | 342           |
| <b>创新技术经社所</b>         | <b>—</b> | <b>4 970</b> | <b>342</b>    | <b>5 312</b>  |
| <b>计算与社会所</b>          |          |              |               |               |
| 欧洲联盟(欧盟委员会)            | —        | 49           | —             | 49            |

|                             | 捐赠基金捐款   | 业务捐款       | 自愿实物捐助     | 共计         |
|-----------------------------|----------|------------|------------|------------|
| 澳门基金会                       | —        | 420        | 488        | 908        |
| 澳门科学技术发展基金                  | —        | 1          | —          | 1          |
| <b>计算与社会所</b>               | <b>—</b> | <b>470</b> | <b>488</b> | <b>958</b> |
| <b>非洲自然资源所</b>              |          |            |            |            |
| 赞比亚共和国政府                    | —        | —          | 63         | 63         |
| 加纳政府                        | —        | —          | 131        | 131        |
| 联合国非洲经济委员会                  | —        | 468        | —          | 468        |
| <b>非洲自然资源所</b>              | <b>—</b> | <b>468</b> | <b>194</b> | <b>662</b> |
| <b>拉加生技方案</b>               |          |            |            |            |
| 委内瑞拉(玻利瓦尔共和国)政府             |          |            | 215        | <b>215</b> |
| 拉加生技方案                      |          |            | 215        | 215        |
| <b>可持续性问题的研究所</b>           |          |            |            |            |
| 葡萄牙废物管理协会                   | —        | 25         | —          | 25         |
| 青山学院大学                      | —        | 2          | —          | 2          |
| 苹果电脑贸易(上海)有限公司              | —        | 5          | —          | 5          |
| 艾睿电子                        | —        | 15         | —          | 15         |
| 亚太全球变化研究网                   | —        | 196        | —          | 196        |
| 亚太森林恢复与可持续管理网络              | —        | 136        | —          | 136        |
| 亚洲开发银行——菲律宾, 马尼拉都市区         | —        | 11         | —          | 11         |
| 安盛                          | —        | 81         | —          | 81         |
| 巴塞尔公约中国区域中心                 | —        | 2          | —          | 2          |
| BIO Intelligence S.A.S.     | —        | 2          | —          | 2          |
| Blueprint Ere Pte Ltd       | —        | 1          | —          | 1          |
| 佳能公司                        | —        | 28         | —          | 28         |
| 齐合天地集团有限公司(香港)              | —        | 2          | —          | 2          |
| 中央大学                        | —        | 2          | —          | 2          |
| 思科系统公司                      | —        | 15         | —          | 15         |
| 横滨市                         | —        | 5          | —          | 5          |
| 合规和风险有限公司                   | —        | 8          | —          | 8          |
| Dataserv—元件有限公司             | —        | 8          | —          | 8          |
| 苏格兰 Datec Technology Ltd 公司 | —        | 2          | —          | 2          |
| 戴尔有限公司/戴尔公司                 | —        | 16         | —          | 16         |
| 德国国际合作机构                    | —        | 64         | —          | 64         |

|                        | 捐赠基金捐款 | 业务捐款  | 自愿实物捐助 | 共计    |
|------------------------|--------|-------|--------|-------|
| 维也纳拆卸回收中心              | —      | 2     | —      | 2     |
| Durabilit              | —      | 2     | —      | 2     |
| 瑞士联邦材料科学和技术实验室         | —      | 88    | —      | 88    |
| 爱立信                    | —      | 19    | —      | 19    |
| 欧洲联盟(欧盟委员会)            | —      | 592   | —      | 592   |
| 加雷思·戴尔                 | —      | 1     | —      | 1     |
| 全球电子可持续性倡议             | —      | 21    | —      | 21    |
| 澳大利亚政府——环境和遗产部         | —      | 631   | —      | 631   |
| 日本政府——农林水产省            | —      | 302   | —      | 302   |
| 日本政府——文部科学省            | —      | 2 489 | —      | 2 489 |
| 日本政府——环境省              | —      | 4 033 | —      | 4 033 |
| 惠普                     | —      | 17    | —      | 17    |
| 茨城县教育局                 | —      | 14    | —      | 14    |
| 茨城大学                   | —      | 34    | —      | 34    |
| 全球环境战略研究所              | —      | 98    | —      | 98    |
| 基础设施发展和环境保护问题综合咨询公司    | —      | 19    | —      | 19    |
| 国际基督教大学                | —      | 2     | —      | 2     |
| 日本国际大学                 | —      | 1     | —      | 1     |
| 石川县                    | —      | 242   | 16     | 258   |
| 日本国际教育支援协会             | —      | 26    | —      | 26    |
| 日本科学技术振兴机构             | —      | 133   | —      | 133   |
| 金泽市                    | —      | 257   | —      | 257   |
| KERP 研究电子              | —      | 1     | —      | 1     |
| 麒麟控股株式会社               | —      | 294   | —      | 294   |
| 麦克阿瑟基金会                | —      | 200   | —      | 200   |
| 爱尔兰 MicroPro Computers | —      | 2     | —      | 2     |
| 诺基亚                    | —      | 43    | —      | 43    |
| 野村财团                   | —      | 4     | —      | 4     |
| 日本原子力规制委员会             | —      | 642   | —      | 642   |
| 美国橡树基金会                | —      | 10    | —      | 10    |
| Oko—Institut e.V.      | —      | 1     | —      | 1     |
| 大阪大学, 学术倡议研究所          | —      | 51    | —      | 51    |
| 飞利浦电子公司                | —      | 20    | —      | 20    |
| Recupel                | —      | 17    | —      | 17    |

|                                                        | 捐赠基金捐款   | 业务捐款          | 自愿实物捐助     | 共计            |
|--------------------------------------------------------|----------|---------------|------------|---------------|
| 日本遥感技术中心                                               | —        | 10            | —          | 10            |
| 美洲 Reverse Logistics Group Americas (原称 AER Worldwide) | —        | 1             | —          | 1             |
| Sims Recycling Solutions                               | —        | 7             | —          | 7             |
| 日本 Springer 株式会社                                       | —        | 2             | —          | 2             |
| 柏林技术大学                                                 | —        | 2             | —          | 2             |
| 日本联合国大学基金会                                             | —        | 258           | —          | 258           |
| 可持续性联盟                                                 | —        | 2             | —          | 2             |
| 北安普敦大学                                                 | —        | 1             | —          | 1             |
| 东海大学                                                   | —        | 2             | —          | 2             |
| 德岛大学                                                   | —        | 3             | —          | 3             |
| 东京工业大学                                                 | —        | 39            | —          | 39            |
| 津田塾大学                                                  | —        | 2             | —          | 2             |
| TU Braunschweig                                        | —        | 2             | —          | 2             |
| Umicore 贵金属提炼公司                                        | —        | 7             | —          | 7             |
| 联合国教育、科学及文化组织(教科文组织)                                   | —        | 3             | —          | 3             |
| 联合国环境规划署(环境署)                                          | —        | 23            | —          | 23            |
| 联合国工业发展组织                                              | —        | 67            | —          | 67            |
| 美国环境保护局                                                | —        | 30            | —          | 30            |
| 南丹麦大学                                                  | —        | 2             | —          | 2             |
| 东京大学                                                   | —        | 303           | —          | 303           |
| 荷兰金属和电器产品处置协会                                          | —        | 14            | —          | 14            |
| WorldLoop                                              | —        | 4             | —          | 4             |
| 横滨县                                                    |          |               | 323        | 323           |
| 查尔斯·达尔文大学                                              |          |               | 9          | 9             |
| 联合国大学——中心图书馆[10901]                                    |          |               |            |               |
| 佐藤荣作纪念国连大学协赞财团                                         | —        | 5             | —          | 5             |
| <b>可持续性问题分析研究所</b>                                     | <b>—</b> | <b>11 723</b> | <b>348</b> | <b>12 071</b> |
| <b>水环卫所</b>                                            |          |               |            |               |
| 安德森水系统公司                                               | —        | 9             | —          | 9             |
| 德国国际合作机构                                               | —        | 190           | —          | 190           |
| 加拿大政府                                                  | —        | 1 842         | —          | 1 842         |
| 加拿大大挑战                                                 | —        | (4)           | —          | (4)           |
| 国际行动理事会(加拿大秘书处)                                        | —        | 28            | —          | 28            |
| 国际干旱地区农业研究中心                                           | —        | 20            | —          | 20            |

|                            | 捐赠基金捐款   | 业务捐款         | 自愿实物捐助     | 共计           |
|----------------------------|----------|--------------|------------|--------------|
| 国际水管理研究所                   | —        | 25           | —          | 25           |
| 麦克迈斯特大学, 人文学部              | —        | 52           | —          | 52           |
| 联合国经济和社会事务部(经社部)           | —        | 50           | —          | 50           |
| 联合国教育、科学及文化组织(教科文组织)       | —        | 5            | —          | 5            |
| 联合国环境规划署                   | —        | 48           | —          | 48           |
| 联合国水事会议                    | —        | 50           | —          | 50           |
| <b>水环卫所</b>                | <b>—</b> | <b>2 315</b> | <b>—</b>   | <b>2 315</b> |
| 区域一体化比较研究所                 |          |              |            |              |
| 比利时政府                      | —        | 702          | —          | 702          |
| 西佛兰德省                      |          |              | 238        | 238          |
| <b>区域一体化比较研究所</b>          | <b>—</b> | <b>702</b>   | <b>238</b> | <b>940</b>   |
| 环境与人类安全所                   |          |              |            |              |
| 安联公司                       | —        | 34           | —          | 34           |
| AXA SA                     | —        | 50           | —          | 50           |
| Buendnis Entwicklung Hilft | —        | 39           | —          | 39           |
| 德国研究基金会                    | —        | 73           | —          | 73           |
| 德国国际合作机构                   | —        | 46           | —          | 46           |
| 德国航天中心                     | —        | 61           | —          | 61           |
| 欧洲联盟(欧盟委员会)                | —        | 252          | —          | 252          |
| Fachhochschule Koeln       | —        | (6)          | —          | (6)          |
| 联邦民防和救灾管理局                 | —        | 1            | —          | 1            |
| 德意志联邦共和国, 联邦教育和研究部         | —        | 823          | —          | 823          |
| Germanwatch e.V            | —        | 95           | —          | 95           |
| 麦克阿瑟基金会                    | —        | 19           | —          | 19           |
| 北莱茵威斯特伐利亚教育和研究部            | —        | 496          | —          | 496          |
| 慕尼黑气候保险倡议                  | —        | 249          | —          | 249          |
| Heinrich Boell 基金会         | —        | 66           | —          | 66           |
| 慕尼黑再保险公司                   | —        | 34           | —          | 34           |
| 大自然保护协会                    | —        | 33           | —          | 33           |
| 联合国防治荒漠化公约                 | —        | 51           | —          | 51           |
| 联合国亚洲及太平洋经济社会委员会(亚太经社会)    | —        | 118          | —          | 118          |
| 联合国环境规划署(环境署), 内罗毕         | —        | 90           | —          | 90           |
| 汉诺威大学                      | —        | 54           | —          | 54           |

|                                 | 捐赠基金捐款       | 业务捐款          | 自愿实物捐助        | 共计            |
|---------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| 德意志联邦共和国                        | —            | —             | 209           | 209           |
| <b>环境与人类安全所</b>                 | <b>—</b>     | <b>2 678</b>  | <b>209</b>    | <b>2 887</b>  |
| <b>全球健康所</b>                    |              |               |               |               |
| 亚太全球变化研究网                       | —            | 19            | —             | 19            |
| 马来西亚政府——高等教育部                   | 4 000        | 200           | 47            | 4 247         |
| 马来西亚外交部                         | —            | 40            | —             | 40            |
| 日本计划(Plan Japan)                | —            | 2             | —             | 2             |
| 瑞典研究委员会                         | —            | 9             | —             | 9             |
| <b>全球健康所</b>                    | <b>4 000</b> | <b>270</b>    | <b>47</b>     | <b>4 317</b>  |
| <b>全球化、文化与流动所</b>               |              |               |               |               |
| 太平洋岛屿论坛                         | —            | 35            | —             | 35            |
| 加泰罗尼亚政府                         | —            | —             | 242           | 242           |
| <b>全球化、文化与流动所</b>               | <b>—</b>     | <b>35</b>     | <b>242</b>    | <b>277</b>    |
| <b>物质通量与资源综管所</b>               |              |               |               |               |
| Deutsche Forschungsgemeinschaft | —            | 5             | —             | 5             |
| 德意志联邦共和国，联邦教育和研究部               | —            | 627           | —             | 627           |
| 萨克森州高等教育、研究和艺术部                 | —            | 419           | 99            | 518           |
| <b>物质通量与资源综管所</b>               | <b>—</b>     | <b>1 051</b>  | <b>99</b>     | <b>1 150</b>  |
| <b>可持续发展所</b>                   |              |               |               |               |
| 阿尔及利亚人民民主共和国政府                  | 5 000        | 1 250         | —             | 6 250         |
| <b>可持续发展所</b>                   | <b>5 000</b> | <b>1 250</b>  | <b>—</b>      | <b>6 250</b>  |
| <b>共计</b>                       | <b>9 000</b> | <b>36 944</b> | <b>19 770</b> | <b>65 714</b> |
| <b>联合国大学信托基金</b>                |              |               |               |               |
| 日本政府——外务省                       | —            | (30)          | —             | (30)          |
| <b>信托基金，共计</b>                  | <b>—</b>     | <b>(30)</b>   | <b>—</b>      | <b>(30)</b>   |
| <b>总计</b>                       | <b>9 000</b> | <b>36 914</b> | <b>19 770</b> | <b>65 684</b> |

## 附件五

## 截至 2014 年 12 月 31 日的未付认捐款表

本表所示为截至 2014 年 12 月 31 日有未缴认捐款的收款人期初至期末认捐款调节情况。

(千美元)

|                          | 截至 2013 年<br>12 月 31 日的<br>未缴认捐款 | 公共部门会计<br>准则期初<br>余额调整 | 加：2014 年<br>认捐款和<br>调整数 | 加：2015 年<br>认捐款和<br>调整数 | 减：2014 年<br>收款 加：汇兑损益 | 截至 2014 年<br>12 月 31 日的<br>未缴认捐款 |
|--------------------------|----------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------------|
| <b>业务基金：</b>             |                                  |                        |                         |                         |                       |                                  |
| <b>联合国大学中心</b>           |                                  |                        |                         |                         |                       |                                  |
| 其他捐赠：                    |                                  |                        |                         |                         |                       |                                  |
| 农民市场协会                   | —                                | —                      | 122                     | —                       | (114)                 | 8                                |
| 联合国环境规划署(环境署)，内罗毕        | —                                | 51                     | —                       | (35)                    | —                     | 16                               |
| <b>联合国大学中心，共计</b>        | <b>—</b>                         | <b>—</b>               | <b>173</b>              | <b>—</b>                | <b>(149)</b>          | <b>24</b>                        |
| <b>发展经济学所</b>            |                                  |                        |                         |                         |                       |                                  |
| 其他捐赠：                    |                                  |                        |                         |                         |                       |                                  |
| 联合国儿童基金会(儿基会)            | —                                | —                      | 69                      | —                       | —                     | 69                               |
| <b>发展经济学所，共计</b>         | <b>—</b>                         | <b>—</b>               | <b>69</b>               | <b>—</b>                | <b>—</b>              | <b>69</b>                        |
| <b>创新技术经社所</b>           |                                  |                        |                         |                         |                       |                                  |
| 其他捐赠：                    |                                  |                        |                         |                         |                       |                                  |
| 国际移民组织(移民组织)             | —                                | —                      | 7                       | —                       | —                     | 7                                |
| 马斯特里赫特治理研究生院             | —                                | —                      | 326                     | —                       | (309)                 | 17                               |
| <b>创新技术经社所共计</b>         | <b>—</b>                         | <b>—</b>               | <b>333</b>              | <b>—</b>                | <b>(309)</b>          | <b>24</b>                        |
| <b>可持续性问题高研所</b>         |                                  |                        |                         |                         |                       |                                  |
| 政府捐款：                    |                                  |                        |                         |                         |                       |                                  |
| 欧洲联盟(欧盟委员会)              | —                                | (261)                  | 592                     | —                       | (143)                 | 188                              |
| 其他捐赠                     |                                  |                        |                         |                         |                       |                                  |
| 葡萄牙废物管理协会                | —                                | —                      | 25                      | —                       | (13)                  | 12                               |
| 苹果                       | —                                | —                      | 5                       | —                       | —                     | 5                                |
| Blueprint Ere Pte Ltd    | —                                | 2                      | 1                       | —                       | (2)                   | 1                                |
| 思科系统公司                   | —                                | —                      | 15                      | —                       | (8)                   | 7                                |
| 飞利浦电子公司                  | —                                | 14                     | 20                      | —                       | (22)                  | 12                               |
| Sims Recycling Solutions | —                                | 7                      | —                       | —                       | —                     | 7                                |
| 日本联合国大学基金会               | (70)                             | 258                    | 90                      | (277)                   | —                     | 1                                |
| 北安普敦大学                   | —                                | —                      | 1                       | —                       | —                     | 1                                |
| Umicore 贵金属提炼公司          | —                                | 14                     | 7                       | —                       | (14)                  | 7                                |
| <b>可持续性问题高研所，共计</b>      | <b>—</b>                         | <b>(294)</b>           | <b>924</b>              | <b>90</b>               | <b>(479)</b>          | <b>241</b>                       |

|                              | 截至 2013 年<br>12 月 31 日的<br>未缴认捐款 | 公共部门会计<br>准则期初<br>余额调整 | 加：2014 年<br>认捐款和<br>调整数 | 加：2015 年<br>认捐款和<br>调整数 | 减：2014 年<br>收款 | 加：汇兑损益     | 截至 2014 年<br>12 月 31 日的<br>未缴认捐款 |
|------------------------------|----------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|------------|----------------------------------|
| <b>水环卫所</b>                  |                                  |                        |                         |                         |                |            |                                  |
| 其他捐赠：                        |                                  |                        |                         |                         |                |            |                                  |
| 麦克迈斯特大学，人文学部                 | —                                | 4                      | 52                      | —                       | (4)            | —          | 52                               |
| <b>水环卫所，共计</b>               | <b>—</b>                         | <b>4</b>               | <b>52</b>               | <b>—</b>                | <b>(4)</b>     | <b>—</b>   | <b>52</b>                        |
| <b>区域一体化比较研究所</b>            |                                  |                        |                         |                         |                |            |                                  |
| 政府捐款：                        |                                  |                        |                         |                         |                |            |                                  |
| 比利时                          | 678                              | —                      | 702                     | —                       | (677)          | —          | 703                              |
| <b>区域一体化比较研究所，共计</b>         | <b>678</b>                       | <b>—</b>               | <b>702</b>              | <b>—</b>                | <b>(677)</b>   | <b>—</b>   | <b>703</b>                       |
| <b>环境与人类安全所</b>              |                                  |                        |                         |                         |                |            |                                  |
| 政府捐款：                        |                                  |                        |                         |                         |                |            |                                  |
| 欧洲联盟(欧盟委员会)                  | —                                | 113                    | 251                     | 136                     | (422)          | (2)        | 76                               |
| 其他捐赠                         |                                  |                        |                         |                         |                |            |                                  |
| 联合国亚洲及太平洋经济社会<br>委员会(亚太经社会)  | —                                | —                      | 118                     | —                       | —              | —          | 118                              |
| <b>环境与人类安全所，共计</b>           | <b>—</b>                         | <b>113</b>             | <b>369</b>              | <b>136</b>              | <b>(422)</b>   | <b>(2)</b> | <b>194</b>                       |
| <b>全球化、文化与流动所</b>            |                                  |                        |                         |                         |                |            |                                  |
| 其他捐赠：                        |                                  |                        |                         |                         |                |            |                                  |
| 太平洋岛屿论坛                      | —                                | —                      | 34                      | —                       | —              | —          | 34                               |
| <b>全球化、文化与流动所，共计</b>         | <b>—</b>                         | <b>—</b>               | <b>34</b>               | <b>—</b>                | <b>—</b>       | <b>—</b>   | <b>34</b>                        |
| <b>业务基金共计</b>                |                                  |                        |                         |                         |                |            |                                  |
| <b>(截至 2014 年 12 月 31 日)</b> | <b>678</b>                       | <b>(177)</b>           | <b>2 656</b>            | <b>226</b>              | <b>(2 040)</b> | <b>(2)</b> | <b>1 341</b>                     |
| <b>捐赠基金：</b>                 |                                  |                        |                         |                         |                |            |                                  |
| <b>非洲自然资源所</b>               |                                  |                        |                         |                         |                |            |                                  |
| 政府捐款：                        |                                  |                        |                         |                         |                |            |                                  |
| 加纳                           | 192                              | —                      | —                       | —                       | —              | —          | 192                              |
| 赞比亚                          | 400                              | —                      | —                       | —                       | —              | —          | 400                              |
| <b>非洲自然资源所，共计</b>            | <b>592</b>                       | <b>—</b>               | <b>—</b>                | <b>—</b>                | <b>—</b>       | <b>—</b>   | <b>592</b>                       |
| <b>捐赠基金共计</b>                |                                  |                        |                         |                         |                |            |                                  |
| <b>(截至 2014 年 12 月 31 日)</b> | <b>592</b>                       | <b>—</b>               | <b>—</b>                | <b>—</b>                | <b>—</b>       | <b>—</b>   | <b>592</b>                       |
| <b>所有基金未付款共计</b>             |                                  |                        |                         |                         |                |            |                                  |
| <b>(截至 2014 年 12 月 31 日)</b> | <b>1 270</b>                     | <b>(177)</b>           | <b>2 656</b>            | <b>226</b>              | <b>(2 040)</b> | <b>(2)</b> | <b>1 933</b>                     |
| 可疑应收款备抵                      |                                  |                        |                         |                         |                |            | (193)                            |
| <b>所有基金未付款净额共计</b>           |                                  |                        |                         |                         |                |            |                                  |
| <b>(截至 2014 年 12 月 31 日)</b> |                                  |                        |                         |                         |                |            | <b>1 740</b>                     |

附件六

退还捐助者款项表

(千美元)

| 业务单位                           |           | 2014 年 12 月 31 日终了<br>年度退还捐助者的款项 |
|--------------------------------|-----------|----------------------------------|
| 捐助方：                           |           |                                  |
| 日本外务省                          | 信托基金      | 30                               |
| 马斯特里赫特治理研究生院                   | 创新技术经社所   | 6                                |
| 亚太全球变化研究网                      | 可持续性問題高研所 | 13                               |
| 公益财团法人野村财团                     | 可持续性問題高研所 | 2                                |
| 日本 Springer 株式会社               | 可持续性問題高研所 | 26                               |
| 日本国际教育支援协会                     | 可持续性問題高研所 | 1                                |
| 加拿大大挑战                         | 水环卫所      | 4                                |
| Fachhochschule K L             | 环境与人类安全所  | 6                                |
| 德国国际合作机构                       | 环境与人类安全所  | 1                                |
| 欧洲联盟                           | 环境与人类研究所  | 136                              |
| 2014 年 12 月 31 日终了年度退还捐助者的款项共计 |           | 225                              |

