



联 合 国

2020 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

第四卷

联合国大学

大 会

正式记录

第七十六届会议

补编第 5 号



2020 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

第四卷

联合国大学



联合国 • 2021 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

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. 审计委员会的长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	12
B. 审计结果和建议	13
1. 以往建议的后续跟踪	13
2. 财务概览	13
3. 投资	16
4. 信息和通信技术	17
5. 租赁和捐赠使用权安排	18
6. 咨询人	19
7. 项目管理	20
C. 管理当局的披露	21
1. 现金、应收款和财产的核销	21
2. 惠给金	21
3. 欺诈和推定欺诈案件	21
D. 鸣谢	22
附件	
截至 2019 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行状况	23
三. 财务报表的核证	34
四. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告	35
A. 导言	35

B. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览	36
C. 展望未来	43
附件	
补充资料	44
五. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	45
一. 截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表	45
二. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	47
三. 2020 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	48
四. 2020 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	49
五. 2020 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表.....	51
财务报表附注	52

送文函

2021 年 3 月 31 日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2，谨随函送上我已核可的联合国大学 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长编制并在所有重大方面核证无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2021 年 7 月 22 日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会的报告以及联合国大学 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国大学的财务报表，包括截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际数额对比表(报表五)以及包含重要会计政策简述的财务报表附注。

审计委员会认为，各财务报表按照国际公共部门会计准则(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 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师在审计财务报表方面的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据财务报表审计方面的道德操守规定，我们独立于联合国大学，并按照上述规定履行了其他道德操守责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的资料

秘书长负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表及我们关于财务报表的审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖上述其他资料，而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

在财务报表审计方面，我们的责任是参阅其他资料，并在参阅时考虑这些资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符，或是否看似存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和治理人员对财务报表的责任

秘书长负责按照公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行秘书长认为必要的内部控制，以使所编制的财务报表不存在因欺诈或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，秘书长负责评估联合国大学继续持续运作的的能力，酌情披露与持续运作有关的事项，并采用持续运作作为会计核算基础，除非秘书长打算对联合国大学进行清算或停止其业务，或别无实际可行的替代做法而不得不这样做。

治理人员负责监督联合国大学的财务报告流程。

审计师在审计财务报表方面的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的重大错报。错报可因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，设计并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因差错导致的重大错报更有可能不被发现；

(b) 了解与审计有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是为了就联合国大学内部控制的有效性发表意见；

(c) 评价所采用的会计政策是否适当以及秘书长所作会计估算和相关披露是否合理；

(d) 就秘书长将持续运作作为会计核算基础是否适当作出结论，并根据所获审计证据确定有关事项或状况是否存在重大不确定性、令人严重怀疑联合国大学继续持续运作的能力。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事件或状况可能造成联合国大学停止继续持续运作；

(e) 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

除其他事项外，我们向治理人员通报计划的审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查的联合国大学的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就联合国大学出具了长式审计报告。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2021 年 7 月 22 日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

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。联合国大学中心是联合国大学全球系统的行政、协调和服务单位。该大学主要的研究和学术工作是由研究和培训机构组成的全球网络开展的。这一网络得到研究方案的补充。

审计委员会审计了联合国大学 2020 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了该年度的业务活动。由于 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行，审计工作在圣地亚哥以远程方式进行，包括 2021 年 1 月 11 日至 29 日审计了位于赫尔辛基的世界发展经济学研究所，2021 年 3 月 15 日至 4 月 16 日审计了位于马来西亚布特拉加亚的联合国大学行政办事处和位于东京的联合国大学总部。

报告范围

本报告述及审计委员会认为应提请大会注意的事项，已与联合国大学管理当局讨论这些事项，本报告适当反映了管理当局的意见。

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了联合国大学截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，并且在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

审计委员会还根据《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了联合国大学的业务活动，这使审计委员会得以对财务程序、会计制度、内部财务控制以及一般行政和业务管理的效率发表意见。

审计意见

审计委员会认为，各财务报表按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了联合国大学截至 2020 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。

总体结论

从对联合国大学 2020 年 12 月 31 日终了年度财务记录的审查中，审计委员会没有发现重大错误、遗漏或错报。然而，审计委员会发现了投资、信息和通信技术、租赁和捐赠使用权安排、咨询人和项目管理方面的改进空间。

2020 年收入总额为 1.181 亿美元，主要原因是联合国大学捐赠基金公允价值发生变动以及自愿捐助增加，费用为 7 070 万美元，财务报表显示的盈余为 4 740

万美元。联合国大学总体财务状况依然良好，流动资产是流动负债的 5 倍以上，资产总额是负债总额的 8 倍以上。

主要审计结果

审计委员会的主要审计结果如下：

限制投资行业

审计委员会要求联合国大学提供每个交易所交易基金的投资组合，以便分析其构成。在分析期间查明，交易所交易基金共有 1 038 万美元(2.45%)与涉足烟草、有争议武器以及动力煤和油砂的公司有关。

此外据称，联合国代表其附属机构(联合国大学捐赠基金)与一家投资管理公司签署的投资管理协议没有就合格资产设定定制战略基准，以排除或限制对烟草和有争议武器行业的投资。

灾后恢复演习

审计委员会要求联合国大学提供 2020 年灾后恢复演习(演练)的资料。在这方面，联合国大学表示，上一次开展这项活动是在 2019 年 4 月。联合国大学补充说，在正常情况下，每年进行一次演练；然而，由于 COVID-19 大流行，联合国大学无法进行 2020 年的演习。

主要建议

根据审计结果，审计委员会建议联合国大学：

限制投资行业

(a) 修订联合国大学捐赠基金政策和程序中的投资限制，纳入联合国对有争议行业的立场；

(b) 作出安排，将定制战略基准纳入其投资管理协议，特别是涵盖合格资产，与联合国的不同倡议保持一致；

灾后恢复演习

(c) 根据联合国秘书处关于灾后恢复规划的信息和通信技术技术程序中的规定，每年至少进行一次灾后恢复演习。

以往建议的后续跟踪

截至 2019 年 12 月 31 日有 37 项未落实建议，其中 31 项(84%)已执行，4 项(11%)正在执行，2 项(5%)因时过境迁而不必执行。建议的执行状况详见第二章附件。在上述 37 项未落实建议中，3 项已超过两年，详见表二.1。

主要事实	
1.1810 亿美元	收入
7 074 万美元	费用
4 736 万美元	年度盈余
5.8088 亿美元	资产
7 056 万美元	负债
5.1032 亿美元	净资产

A. 任务、范围和方法

1. 1973 年 12 月 6 日，大会第二十八届会议正式通过了《联合国大学校章》，规定联合国大学是一个以促进《联合国宪章》的宗旨和原则为目的，从事研究、研究生培养和知识传播的国际学者团体。《校章》还规定，联合国大学应致力研究联合国及其机构所关切的人类生存、发展和福祉等全球紧迫问题，充分关注社会科学、人文科学以及纯理论和应用自然科学。
2. 根据《联合国大学校章》第十一条第 1 款，联合国大学作为大会的一个自治机构运作，享有《联合国宪章》第一百零四条和第一百零五条规定的地位、特权及豁免。联合国大学通过由联合国大学中心协调的一个全球学术机构和方案网络来开展研究。该中心是联合国大学全球系统的行政、协调和服务单位。中心主要设在东京，但另有一些附属办事处，包括位于马来西亚布特拉加亚的行政和财务事务办事处(此前位于吉隆坡)。该大学主要的研究和学术工作是由 13 个研究和培训机构组成的全球网络开展的。这一网络得到研究方案的补充。
3. 联合国大学不从联合国经常预算领取任何经费。它完全由联合国大学各研究所的东道国政府、基金会、机构、国际组织和其他来源的自愿捐助供资，以及由联合国大学捐赠基金所得的投资收入供资。
4. 捐赠基金成立于 1975 年。基金包括留存的捐助方自愿捐助，持续进行投资，以产生收入流，用于满足各研究所的方案和业务需要。捐赠基金的所有捐款都由捐助方指定，并投资于一个单一的捐赠投资池。¹
5. 审计委员会根据 1946 年 12 月 7 日大会第 74(I)号决议，并按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件和《国际审计准则》开展了审计工作。

¹ 除联合国大学中心外，参加联合国大学捐赠基金的机构包括：联合国大学拉丁美洲和加勒比生物技术(拉加生物技术)、联合国大学环境与人类安全研究所(环境与人类安全所)、联合国大学可持续性高等研究所(高研所)、联合国大学全球卫生国际研究所(卫研所)、联合国大学非洲自然资源研究所(非洲自然资源所)、联合国大学可持续发展研究所(可持续发展所)、联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所(经社所)、联合国大学计算与社会研究所(计算所)和联合国大学世界发展经济学研究所(发展经济学所)。

6. 审计的主要目的是就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了联合国大学截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财务期间的业务活动成果和现金流量。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。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，并且在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

7. 由于 COVID-19 大流行后的旅行限制，审计以远程方式进行。审计委员会调整了分析流程，并利用替代审计程序获取合理保证。审计委员会认为，这次远程审计是在特殊形势下实施的例外措施，不应将其视为今后审计的标准做法。

8. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。下文所述的审计结果已与联合国大学行政当局讨论，行政当局的看法已在本报告中得到适当反映。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

9. 截至 2019 年 12 月 31 日有 37 项未落实建议，其中 31 项(84%)已执行，4 项(11%)正在执行，2 项(5%)因时过境迁而不必执行。第二章附件载有这些建议的详细执行情况。在上述 37 项未落实建议中，3 项已超过两年，详见表二.1。

表二.1
各项建议的执行情况

报告和审计年份	建议数目	截至 2019 年	已执行	正在执行	未执行	截至 2020 年	尚未执行的建议
		12 月 31 日 尚未执行的建议				12 月 31 日 尚未执行的建议	
A/71/5 (Vol. IV), 第二章(2015)	13	1	—	—	—	1	—
A/72/5 (Vol. IV), 第二章(2016)	20	4	2	1	—	1	1
A/73/5 (Vol. IV), 第二章(2017)	43	9	7	2	—	—	2
A/74/5 (Vol. IV), 第二章(2018)	3	1	1	—	—	—	—
A/75/5 (Vol. IV), 第二章(2019)	22	22	21	1	—	—	1
共计	101	37	31	4	0	2	4

10. 审计委员会认为，84%的执行率表明联合国大学坚定致力于处理长期建议。审计委员会肯定管理当局的努力，并鼓励联合国大学最后确定执行流程。

2. 财务概览

COVID-19 大流行的财务影响

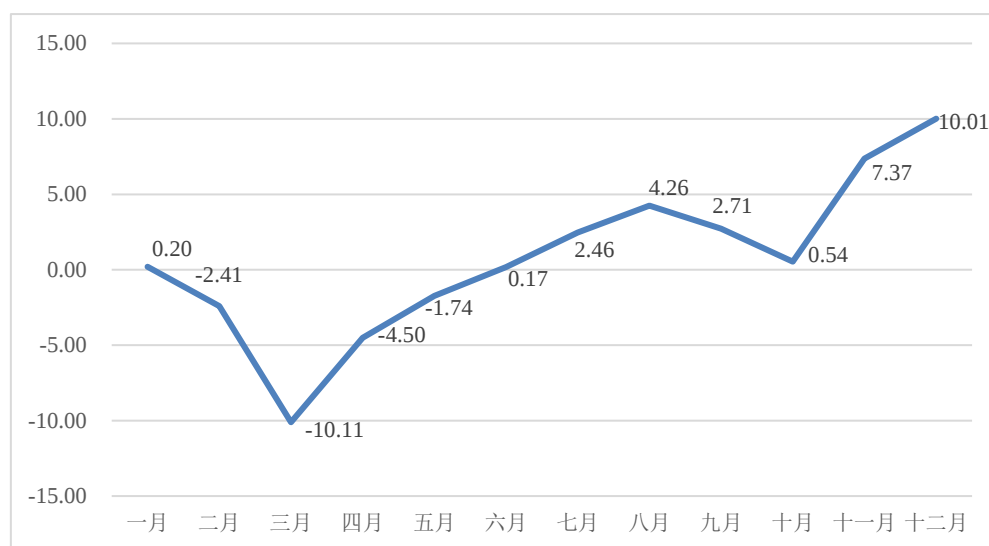
11. COVID-19 大流行造成的金融市场波动对联合国大学捐赠基金的业绩产生了影响。

12. 2020 年财政期间，联合国大学捐赠基金的投资在 3 月减少了 10.10%，年度结束时增加了 10.01%，价值达到 4.2360 亿美元(2019 年：3.8505 亿美元)。变动情况见图二.一。

图二.一

联合国大学捐赠基金 2020 年每月累计变动情况

(百分比)



资料来源：联合国大学捐赠基金 2020 年月度报告。

财务状况

13. 截至 2020 年 12 月 31 日，联合国大学的资产总额为 5.8088 亿美元(2019 年：5.2656 亿美元)，增长 10.32%(5 432 万美元)。联合国大学的资产主要是投资，占资产总额的 77.59%(4.5071 亿美元)。联合国大学捐赠基金所列投资金额为 4.236 亿美元，联合国大学在联合国主投资池账户中的参与投资金额为 2 711 万美元。捐赠基金投资于交易所交易基金，其中固定收益基金和股票基金的资产分配比例分别为 50%。

14. 截至 2020 年 12 月 31 日，联合国大学报告的负债总额为 7 056 万美元(2019 年：6 276 万美元)，负债总额增加 12.43%(780 万美元)。产生增额的原因是应付款和应计负债、特别是应付投资增加；待结算的投资金额达到 494 万美元(2019 年：296 万美元)；雇员福利负债增加，因为截至 2020 年 12 月 31 日，离职后健康保险增至 957 万美元(2019 年：820 万美元)。

财务执行情况

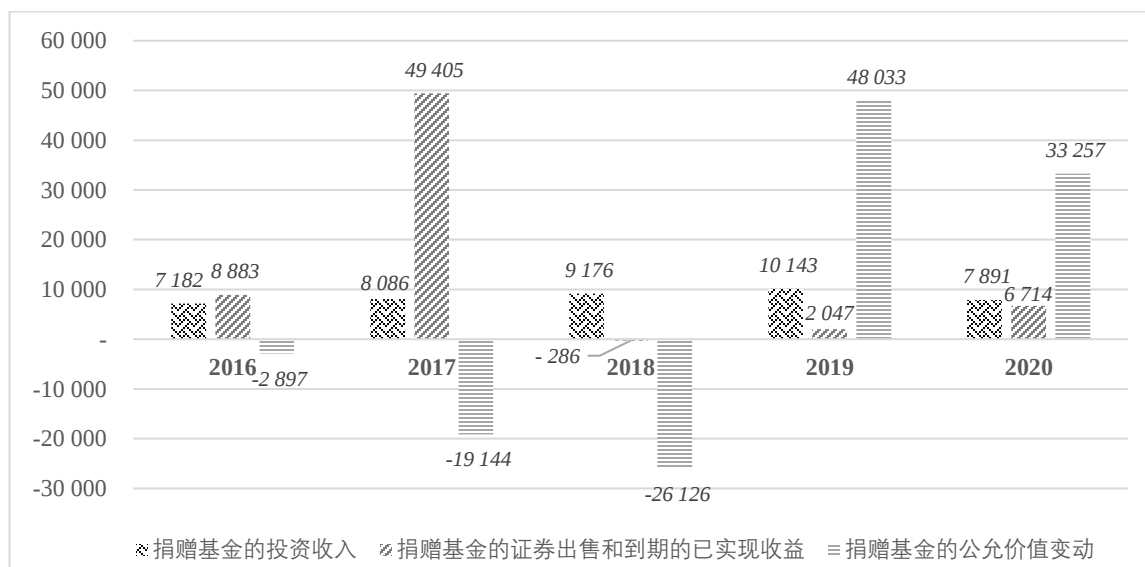
15. 联合国大学的收入共计 1.181 亿美元(2019 年：1.203 亿美元)，减少 1.83%(220 万美元)。产生减额的主要原因是投资收入(净额)4 835 万美元(2019 年：6 075 万美元)，因为联合国大学捐赠基金的公允价值增值减少 3 326 万美元(2019 年：4 803 万美元)，而联合国大学捐赠基金的投资收入为 789 万美元(2019 年：1 014 万美元)，

证券出售和到期的已实现收益增至 671 万美元(2019 年: 204 万美元)。图二.二列示捐赠基金净收入在过去五年的历史变动情况。

图二.二

捐赠基金净收入(2016-2020 年)

(千美元)



资料来源: 联合国大学 2016 年至 2020 年财务报表。

16. 联合国大学报告的自愿捐助收入总额为 6 186 万美元(2019 年: 5 590 万美元), 由于续签东道国捐助者协议, 增加 10.67%。另据报, 其他收入增至 788 万美元(2019 年: 365 万美元), 主要来自汇兑收益。

17. 费用总额为 7 074 万美元(2019 年: 7 581 万美元), 减少 6.70%(507 万美元), 原因是 COVID-19 大流行引发的安全措施导致其他业务费用和差旅减少。主要费用类别为雇员薪金、津贴和福利 2 797 万美元(39.54%), 租赁和公共事业费用共计 2 157 万美元(30.50%)以及其他业务费用 1 197 万美元(16.92%)。

财务比率

18. 表二.2 所列比率表明, 联合国大学的总体财务状况稳定, 流动资产是流动负债的 5 倍以上, 资产总额是负债总额的 8 倍以上。速动比率和现金比率表明适当流动性, 因为联合国大学可支付所有短期债务, 而且仍有剩余现金。一般而言, 只要一个实体的财务比率超过 1, 其财务状况就会被视为稳健, 同时考虑到该实体还将部分现金及现金等价物进行了投资, 以避免将其资金滞留在银行并实现效益最大化。2020 财政年度财务比率下降的主要原因是负债增加, 特别是短期应付款和应计负债以及长期其他负债增加。

表二.2
比率分析

比率	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产总额:负债总额 ^a		
资产:负债	8.23	8.39
流动比率 ^b		
流动资产:流动负债	5.06	6.25
速动比率 ^c		
(现金+短期投资+应收款):流动负债	5.04	6.21
现金比率 ^d		
(现金+短期投资):流动负债	3.46	4.38

资料来源：联合国大学财务报表。

^a 比率高，说明实体有能力偿付总体债务。

^b 比率高，说明实体有能力偿付流动负债。

^c 速动比率比流动比率保守，速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况的流动性就越高。

^d 现金比率是衡量实体流动性的一个指标。现金比率衡量能够用来支付流动负债的流动资产中现金、现金等价物或可投资资金数额。

3. 投资

限制投资行业

19. 按照联合国大学捐赠基金政策和程序 B 部分(投资管理)，捐赠基金资产投资的信托责任由秘书长承担。

20. 该文件还指出，秘书长将此类责任下放给负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表。秘书长代表则在养恤基金投资管理厅协助下履行这些责任。

21. 按照联合国(代表联合国大学捐赠基金)签署的投资管理协议，捐赠基金的投资由一家投资管理公司管理，并由投资管理厅和负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表予以监督。

22. 按照联合国大学捐赠基金政策和程序 C 部分(投资管理目标)，联合国大学投资组合投资于交易所交易基金，旨在实现反映其基准指数回报率的投资回报率，股票投资组合的基准指数是“摩根斯坦利资本国际所有国家世界可投资市场指数”，债券投资组合的基准指数是“彭博巴克莱美国综合债券指数”。

23. 联合国通过《联合国全球契约》(2017 年 9 月 12 日更新)、《世界卫生组织烟草控制框架公约》(2005 年生效)和《特定常规武器公约》(2001 年 12 月 21 日修正)等不同倡议，表示需要限制或制约涉及烟草和有争议武器的行业的发展。此外，

联合国要求编制一份排除名单，该名单由摩根士丹利资本国际根据其环境、社会和治理框架编制。

24. 审计委员会请联合国大学提供每个交易所交易基金的投资组合，并分析其构成。

25. 在这方面，审计委员会将联合国大学投资的交易所交易基金组合与摩根士丹利资本国际按照其环境、社会和治理框架编制的 2020 年联合国排除名单作了比较。审计委员会查明，交易所交易基金中共有 1 038 万美元(2.45%)投资于涉足以下物品的公司：烟草或有争议武器(如集束弹药、地雷、贫化铀、生物或化学武器、致盲激光系统、无法探测的碎片和燃烧武器)；核武器；民用火器；动力煤和油砂。

26. 审计委员会表示，联合国代表联合国大学捐赠基金与一家投资管理公司签署的投资管理协议没有就合格资产(交易所交易基金)设定定制战略基准，以排除或限制投资于烟草和有争议武器公司。

27. 审计委员会认为，将涉及联合国排除名单所列公司的投资工具保留在投资组合中不符合联合国旨在限制对此类有争议行业进行投资的影响的各种倡议。

28. 同样，如果联合国大学被曝露为上述有争议行业的投资者，可能最终面临声誉风险，如果捐赠方不同意其投资于上述行业，则会引发财务风险。

29. 考虑到投资对联合国大学经费筹措的意义，审计委员会认为，与投资管理人員签署的协议应对拟投资工具的构成作出限制，并与联合国的不同倡议保持一致。

30. 审议委员会建议，联合国大学修订联合国大学捐赠基金政策和程序中的投资限制，纳入联合国对有争议行业的立场。

31. 审计委员会建议，联合国大学作出安排，将定制战略基准纳入其投资管理协议，特别是涵盖合格资产，并与联合国的不同倡议保持一致；

32. 联合国大学接受了上述建议。

4. 信息和通信技术

灾后恢复演习

33. 2014 年 7 月发布的联合国秘书处信息和通信技术(信通技术)技术程序(参考号：SEC.08.PROC)第 4.1 节规定，信通技术服务提供商必须制定、记录和实施关于联合国信通技术资源和数据的灾后恢复计划以及相关程序和准则。

34. 技术程序第 4.4 节规定，所有灾后恢复规划必须与所有适用的应急管理计划(业务连续性计划和危机管理计划)保持一致，并应与国际最佳做法和标准保持一致(例如，联邦信息系统应急规划指南(国家标准和技术研究所第 800-34Rev.1 号特别出版物)以及信通技术助力业务连续性的准则(ISO/IEC 27031:2011)。技术程序附录 1 载有秘书处内灾后恢复规划准则。

35. 技术程序第 4.8 节规定,“信通技术服务提供方必须定期(至少每年一次)测试和(或)演练信通技术[灾后恢复规划],以确定该计划的有效性和该组织执行计划的准备就绪状态”。这一程序是灾后恢复演习或演练。

36. 关于联合国大学校园计算机中心的程序,2018 年 6 月发布的“校园计算机中心-信通技术灾后恢复计划”规定,中心“定期进行灾后恢复演练,以确保程序的可靠性和准确性”。

37. 审计委员会索要关于 2020 年灾后恢复演习(演练)的资料。在这方面,联合国大学表示,上一次开展这项活动是在 2019 年 4 月。联合国大学补充说,在正常情况下,每年进行一次演练;然而,由于 COVID-19 大流行,联合国大学决定取消 2020 年的演练,主要原因如下:

(a) 演练通常与电气系统维护同时进行,以尽量减少对信通技术服务的干扰。2020 年,由于 COVID-19 大流行和对供应商进入联合国大学设施的限制,上述维护被取消;

(b) 需要将信通技术资源重点转向应对 COVID-19 大流行。联合国大学业务连续性要求采取一种快速、不断适应的办法,以确保工作人员能够安全、流畅地获得履行职能所需的资源和服务;

(c) 2021 年更换核心点火开关系统。

38. 当审计委员会索要关于未执行 2020 年演练的更多细节时,联合国大学答复说,它在 2021 年 4 月进行了一次灾后恢复演习,恰逢审计流程。

39. 审计委员会认为,不定期执行灾后恢复演习可能会影响发生灾害时信通技术资源恢复流程的有效性。

40. 事实上,COVID-19 大流行造成的远程办公形势突出表明有必要开展这一演习,因为信通技术资源的任何性能缺陷都会导致联合国大学通信服务中断。

41. 因此,需要按照上述技术程序和“校园计算机中心-信通技术灾后恢复计划”等指南所述国际最佳做法和标准,为依赖技术和通信基础设施的活动提供充分的业务连续性。

42. 审计委员会建议,联合国大学根据联合国秘书处关于灾后恢复规划的信息和通信技术技术程序中的规定,每年至少进行一次灾后恢复演习。

43. 联合国大学接受了这项建议,并解释说,它重视灾后恢复规划演习,将按照灾后恢复规划政策的现有运作模式每年进行一次演习。

5. 租赁和捐赠使用权安排

不延长“捐赠使用权安排”

44. 2016 年 12 月发布的关于租赁和捐赠使用权安排的联合国公共部门会计准则总体指南载有题为“确定可交易资产公允价值的方法”一节。

45. 为了确定通过捐赠使用权安排收到并作为经营性名义租赁处理的可交易和(或)可出售资产的公允价值等值,上述指南规定,需要评估该资产给特派团和(或)办事处带来效益期间的租金价值等值,并在财务报表内将其确认为收入和费用。估值的最佳基准是捐赠方提供的数据(假设提供的价值是合理的),或是在同一地点租赁的类似资产的市场数据。

46. 在同一指南中题为“与实施公共部门会计准则有关的工作流变动”一节中,确立了一种全面一致的租赁审查、分类和核算方法,其中包括确定合同和审查协议及其分类和核算情况。

47. 审计委员会审查了联合国大学通过捐赠使用权安排收到、作为经营性租赁处理的五个资产样本。

48. 审计委员会注意到,截至 2020 年 12 月 31 日,联合国大学记录的租金价值为 235 495.86 美元,作为经营租赁的捐赠使用权安排。这一数额与办公场所有关,依据是实际年度租金成本。

49. 审计委员会要求联合国大学提供关于将捐赠规范化并记录为捐赠使用权安排的证明文件。该实体提供了可供核查的资料,表明截至 2020 年 1 月和 2021 年 3 月,联合国大学物质通量与资源综合管理研究所尚未提交支持上述捐赠使用权安排的延期协议。

50. 审计委员会认为,由于没有捐赠使用权安排以说明房地状况以及地点、实际空间和租金价值等数据及其他定义,可能会妨碍按照联合国公共部门会计准则总体指南中关于租赁和捐赠使用权安排的条例对租赁进行审查、分类和核算。

51. 审计委员会建议联合国大学规范与联合国大学物质流量和资源综合管理研究所办公场所有关的捐赠使用权安排,以确保其符合联合国总体指南,特别是关于租赁和捐赠使用权安排的联合国公共部门会计准则总体指南。

52. 联合国大学同意这项建议。

6. 咨询人

咨询人合同修正案

53. (联合国大学于 2003 年 12 月通过并于 2020 年 6 月修订的)联合国大学人事政策附件二第 10 段指出,关于咨询人或个体订约人合同的服务条件,除非订约人与联合国大学的授权官员或适当的订约部门签署有效的合同书面修正案,否则合同的任何修改或变更都对联合国大学无效且不可强制执行。

54. 关于合同期限,第 19 段规定订约人应按照有关办事处的工作计划,在规定的时限内履行具体的、以成果为导向的职能。合同期限应与合同规定的职权范围和工作任务直接挂钩。

55. 审计委员会审查了审计期间提供服务的 25 份订约人合同的样本,其中找出 10 份因职权范围、合同期限或时间表以及付款条件的变化而修改的合同。

56. 审查结果发现,世界发展经济学研究所(发展经济学所)发放的 4 份合同修正案并未按照联合国大学人事政策附件二第 10 段所述,由订约人和核证人签署,从而正式确认。

57. 审计委员会核实,在其余 6 份合同修正案中,对任何类型的修改都按照程序予以正式确认。

58. 审计委员会询问联合国大学中心人力资源司后得知,联合国大学各研究所对上述联合国大学人事政策附件二第 10 段的适用方式不同并非其本意。因此,联合国大学中心将与发展经济学所合作,确保这一政策在今后得到遵守。

59. 审计委员会认为,如果协议修正案未由咨询人与联合国大学授权官员或适当订约部门签署的状况持续下去,可能会导致对双方而言,咨询人合同的有效性和可执行性均缺乏保证。

60. 审计委员会建议发展经济学所正式确认未经咨询人和联合国大学签署的现行修正案。

61. 审计委员会建议,发展经济学所应根据联合国大学的人事政策,在每一次进行修订、修改或变动时及时予以正式确认。

62. 联合国大学接受了上述建议。

7. 项目管理

Pelikan 系统中的项目管理

63. 联合国大学于 2016 年 12 月发布的《联合国大学项目管理准则》为项目管理提供了一般性指导,重点关注项目的规划、实施、评估和完成四个阶段。这些准则旨在为联合国大学工作人员提供系统性的项目管理方法。

64. 对于核准的两年期工作方案确立的项目,项目管理准则中概述的程序是强制性的。

65. 根据项目管理准则,项目管理人员负责确保阿特拉斯系统所载财务信息已整合进项目管理系统(Pelikan),并与既定做法保持一致。此外,项目管理人员有责任确保在项目管理系统中记录活动和事件的执行、产出的交付和六个月进度报告。

66. 项目管理准则指出,“如果项目没有在预期时限内完成,可以由研究所/项目主管批准项目延期的请求。请求应包括项目延期的理由和新的预期结束日期,必须由项目管理人员提交,并由项目管理系统中的相应主管批准”。

67. 此外,存档是指在整个项目周期中系统地存储项目信息。

68. 审计委员会审查了由发展经济学所提供的 Pelikan 系统中 27 个正在进行的项目,并发现以下情况:

(a) 有一个项目在阿特拉斯系统所载的财务信息,特别是费用,没有纳入 Pelikan 系统;

(b) 有两个项目没有将请求延期以及相关项目管理人员和主管批准延期的证明文件纳入 Pelikan 系统；

(c) 有两个项目没有在 Pelikan 系统中提交进度报告；

(d) 没有在 Pelikan 系统中找到一个项目修改预算的证据；

(e) Pelikan 系统中一个项目的预算分配情况没有更新。

69. 审计委员会认为，在项目管理系统中保留过时的信息，除其他外，可能导致项目执行方面决策不力、与活动不符和未遵守最后期限，以及资源利用效率低下。

70. 考虑到上述风险，审计委员会认为，发展经济学所有必要改进项目管理人员的项目管理，包括加强控制和核实重要工作的完成情况，更新费用和已发生的预算、根据联合国大学项目管理准则要求提交的报告以及 Pelikan 系统要求的证明文件。

71. 审计委员会建议发展经济学所加强项目管理人员在履行项目管理准则规定的职责方面的作用，特别是定期监测项目成果和酌情采取纠正措施。

72. 这项建议未被接受。联合国大学表示，按照项目管理准则的要求，发展经济学所遵守了规定的程序，并履行了确保在 Pelikan 系统中存有正确文件的义务。此后，该实体指出，审计委员会指出的个案已经更新。

73. 审计委员会认为，鉴于信息必须始终更新到最新版本，项目管理系统的使用仍有改进的余地。进行了第二次审查，并注意并非所有个案都已更新。因此维持这项建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

74. 联合国大学报告称，2020 年核销了 5 260.00 美元现金和应收现金。2020 年没有不动产、厂场和设备以及库存和无形资产损失的核销。

2. 惠给金

75. 联合国大学向审计委员会报告，2020 年没有支付惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

76. 审计委员会按照国际审计准则(《准则第 240 号》)，规划对财务报表的审计，以便能够合理期望查出重大错报和违规之处，包括因欺诈引起的重大错报和违规之处。但是，不应依赖审计来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。

77. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估因欺诈引起重大错报的风险方面负有哪些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的流程，并询问管理当局已经发现或注意到哪些具体欺诈风险。审计委员会还询问管理当局是否知悉任何实际、涉嫌或指控的欺诈行为。审计委员会没有被提请注意任何欺诈案件。

78. 2020 年，内部监督事务厅获悉一起与该大学有关的可能欺诈案件，涉及浪费资源、财务违规和对联合国财产资产处理不当。调查工作于 2021 年 3 月开始。

D. 鸣谢

79. 审计委员会谨此感谢联合国大学官员和工作人员在审计期间给予审计委员会工作人员的合作和协助。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2021 年 7 月 22 日

附件

截至 2019 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行状况

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理层/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
1.	2015	A/71/5(Vol.IV) , 第二章, 第 14 段	审计委员会建议, 联合国大学为今后取决于执行义务履行情况的分期付款设立递延收入负债。	联合国大学对照递延收入标准审查了协议和活动顺序, 并得出结论认为不存在递延收入负债。澳门基金会协议不符合所有四项条件性标准, 分析结果已提交给审计师。	审计委员会审查了证据, 并注意到该建议所涉及的协议已不再有效。因此, 审计委员会认为, 这项建议因时过境迁而不必执行。				X
2.	2016	A/72/5(Vol.IV) , 第二章, 第 30 段	审计委员会建议, 如果能收到未来分期拨款取决于履行可强制执行的履约义务, 特别是如果联合国大学没有与该捐助方打交道的经验, 或者未曾违反规定, 因此没有任何证据表明不大可能强制执行履约义务, 那么, 联合国大学应将多年捐助方协议视为有条件协议。	联合国大学审查了这些协议, 得出结论认为, 除了欧洲联盟委员会协议下的各协议外, 没有一项协议符合递延收入负债的标准。分析表明, 这些协议是无条件协议。	审计委员会注意到, 相关协议在 2020 年不具效力。因此, 审计委员会认为, 这项建议因时过境迁而不必执行。				X
3.	2016	A/72/5(Vol.IV) , 第二章, 第 75 段	审计委员会建议, 环境与人类安全所及联合国大学欧洲分部副校长办公室尽快对所有资本和非资本资产进行实物核查工作, 更新所有资产的实际位置和保管者资料。	环境与人类安全所和欧洲分部副校长办公室于 2019 年 12 月对所有资本资产和非资本资产进行了实物核查。不过, 由于若干工作人员不在, 在 2019 年结束之前未能核实大约 13% 的非资本资产物项(多数是笔记本电脑)。这些剩余物项的实物核查已在 2020 年 1 月 31 日前完成。联合国大学认为这项建议已得到执行, 并请审计委员会审结。	审计委员会审查了对非资本资产和资本资产的实物核查, 并注意到两者都包括保管者资料和资产位置。此外, 实物清点信息与阿特拉斯系统的在用资产报告相符。因此, 这项建议被视为已得到执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理层/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
4.	2016	A/72/5(Vol.IV), 第二章, 第 97 段	审计委员会建议, 环境与人类安全所及联合国大学欧洲分部副校长办公室规划和开展所有业务连续性和灾后恢复活动, 并使之正规化, 以应对任何中断事件。应定期审查这一计划。	为应对与 COVID-19 有关的紧急要求而实施的优先活动导致所有计划活动出现延误和(或)被推迟。鉴于这种情况仍在持续, 且预计还会持续一段时间, 一旦恢复正常运作, 就会实施这项建议, 目标是在 2022 年第二季度交付。	审计委员会审查了联合国大学提供的信息, 注意到一些活动因 COVID-19 疫情而推迟。考虑到联合国大学提供了背景信息, 这项建议被认为正在执行。		X		
5.	2016	A/72/5(Vol.IV), 第二章, 第 107 段	审计委员会建议, 在核查实施 Office 365 相较于各研究所自行提供适当服务能够带来的效率之前, 环境与人类安全所和联合国大学欧洲分部副校长办公室不应安装 Office 365。在这一核查过程中, 还需要考虑信息技术安全的各方面。	联合国大学收到了由微软认证的合作伙伴提出的两个设计方案, 目的是确定环境与人类安全所和经社所与联合国大学总部管理的 Office 365 合作的可能备选方案。第二个设计方案已满足要求, 因此两个研究所办公室决定采用。环境与人类安全所/欧洲分部副校长办公室和经社所决定使用共享和共同管理的、基于欧洲联盟的 Office 365。该版本将与联合国大学总部管理的 Office 365 具有互操作性, 并解决数据保护和数据隐私方面的问题/要求。	审计委员会审查了该大学进行的分析。该分析考虑了最合适的方案, 也是大多数研究所使用的方案(Office 365)。在这方面, 联合国大学决定在欧洲分部副校长办公室和环境与人类安全所实施相同的工具, 因为该工具提供电子邮件、文件共享和电信工具以及微软的支持。此外, 由于 COVID-19 疫情而实行远程办公, 整合 Office 365 可以解决这方面的问题。根据审查的证据, 审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
6.	2017	A/73/5(Vol.IV), 第二章, 第 112 段	审计委员会建议, 联合国大学确保联合国大学所有信通技术用户, 特别是新工作人员, 尽快完成秘书处安全和安保部的信息安全意识培训课程。	联合国大学表示, 关于这项建议, 已实现 100%的完成率。联合国大学认为这项建议已执行, 并请审计委员会审结。	审计委员会审查了安全意识培训课程的完成率, 并核实信通技术用户的完成率接近 100%。因此, 审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理层/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
7.	2017	A/73/5(Vol.IV) , 第二章, 第 113 段	审计委员会建议, 联合国大学要求联合国大学所有信通技术用户在完成课程后向联合国大学人力资源处提交信息安全意识基础课程证书。	所有强制性培训证书都由个人上传到全球目录。 人力资源部门能够按照人员和研究所在该目录查询所有已完成的证书。	审计委员会审查了安全意识培训课程的提交率和联合国大学为鼓励所有信通技术用户完成培训而采取的措施。在 364 名信通技术用户中, 只有 25 人尚未提交。联合国大学的提交率为 93%。因此, 审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
8.	2017	A/73/5(Vol.IV) , 第二章, 第 118 段	审计委员会建议, 联合国大学根据 ST/SGB/2007/6 规定的分类原则, 评估从第三方收到和发送给第三方的数据的敏感性, 并确保妥善保护敏感信息。	联合国大学一直在内联网上公布联合国大学中心及其各研究所和方案的遵守情况。 大多数研究所在 2020 年完成了该建议的实施工作。 只有物通所、欧洲分部副校长办公室和环境与人类安全所需要在 2021 年第二季度末达到遵守率。根据进展情况, 它们预计将按时达到这一目标。与 COVID-19 疫情相关的不可预见因素和时效性强的学术活动影响了这些研究所正在进行的数据分类工作。	审计委员会核实, 对敏感信息保护的评估正在进行中。因此, 这项建议被视为正在执行。		X		
9.	2017	A/73/5(Vol.IV) , 第二章, 第 129 段	审计委员会建议, 联合国大学最好在计划旅行开始前随机检查是否已获得旅行安全许可。	联合国大学中心(吉隆坡)随机抽取 2020 年开展的旅行, 并在安全和安保部的旅行申请信息处理工具中检查旅行是否确实已获准。所有样本都表明, 旅行前已获得安全许可。	审计委员会审查了证明文件, 认为这项建议已得到执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理层/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
10.	2017	A/73/5(Vol.IV), 第二章, 第 175 段	审计委员会建议, 高研所确保旅行者在旅行结束日期后的一个月内报告旅行完成情况。	在 2020 年完成的 50 次旅行中, 有 4 次未在旅行结束日期后一个月内提交旅行完成证明。	审计委员会核实, 高研所已采取措施改进这一情况, 并继续加强这一进程。然而, 根据审查的数据和联合国大学的答复, 审计委员会认为这项建议正在执行。			X	
11.	2017	A/73/5(Vol.IV), 第二章, 第 179 段	审计委员会建议, 联合国大学随机审查联合国大学行政指示第 5.4 段中关于报到的要求的遵守情况。	每六个月进行一次抽查, 并与各研究所联系, 以确认其办公室的旅行是否遵守联合国大学旅行政策第 4.4 段的规定。所有样本都表明, 没有在任务结束后不遵守报到要求的情况。	审计委员会审查了提供的报到情况和支持性证据, 确认联合国大学遵守了规定。 因此, 审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
12.	2017	A/73/5(Vol.IV), 第二章, 第 193 段	审计委员会建议, 联合国大学发展自己的机构记忆, 而不是为此目的不断聘用前工作人员担任咨询人。	联合国大学在其内联网上设立了一个法律板块, 其中包含联合国大学的法律和法规框架、入职文件和合同模板。法律和政策专家的任务包括起草联合国大学法律手册和设计联合国大学法律数据库。 联合国大学认为这项建议已得到执行。	审计委员会注意到, 联合国大学概述了法律和政策专家的具体任务, 以实现机构记忆。联合国大学还印发了法律手册。此外, 还在联合国大学内联网上开辟了一个法律板块, 其中载有联合国大学的法律和法规框架。因此, 这项建议被视为已得到执行。	X			
13.	2017	A/73/5(Vol.IV), 第二章, 第 194 段	此外, 审计委员会建议, 联合国大学在其咨询人合同所载的职权范围或工作任务中说明将在规定的时间内完成的、具体、注重成果的职能。	审计委员会在 A/75/5(Vol.IV) 号文件第二章附件的评论中表示, “行政指示规定了获得和管理根据咨询人合同聘用的个人的服务的程序, 但没有说明要完成的具体、注重成果的职能”。咨询人合同用于从学术到行政的各类职能, 因此在广泛适用的行政指示中不可能具体规定所有合同都应完成的具	审计委员会在审查中注意到, 合同内的协议规定了要在规定时限内完成的注重成果的职能。因此, 审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理层/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
				体、注重成果的职能。 UNU/ADM/2019/01 号行政指示已具体规定了说明具体、注重成果的职能的职权范围，并要求在核证咨询人已令人满意地完成工作后再付款。因此，联合国大学认为这项建议已得到执行，并请审计委员会审结。					
14.	2017	A/73/5(Vol.IV)， 第二章，第 227 段	审计委员会建议，高研所对图书馆馆藏进行实物核查，并尽早更新图书馆管理系统中的信息。	高研所于 2019 年 8 月完成了对图书馆馆藏的实物核查，并在 2019 年 12 月前更新了图书馆馆藏系统(Koha 系统)。作为证明文件，该实体于 2019 年 8 月提交了清点单。更新后的 Koha 系统信息和实物核查报告已签字确认。	考虑到该实体进行了所需的实物核查并提交了所有信息，而且登记册根据上述清单进行了更新，审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
15.	2018	A/74/5(Vol.IV)， 第二章，第 23 段	审计委员会建议联合国大学在其会计报告中保留图书馆书籍库存的最新估值。	图书馆书籍的货币价值已经记入 Koha 系统(联合国大学图书馆数据库)。	考虑到该实体对该意见提出当年起获得的书籍进行了估值，且鉴于存在非资本资产，因此未对 2018 年前获得的书籍进行估值不存在财务风险。因此，审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
16.	2019	A/75/5(Vol.IV)， 第二章，第 21 段	审计委员会建议联合国大学采取积极主动的措施，加快与葡萄牙政府签署协议，以确保联合国大学政策驱动电子政务业务部的业务获得资源。	在联合国大学方面，政策驱动电子政务业务部主任、联合国大学校长和联合国大学理事会主席向葡萄牙总理、外交部、葡萄牙常驻联合国代表和葡萄牙驻教科文组织大使发出了多封信函。	审计委员会审查了捐款收入程序，并核实 2020 年期间没有确认也没有收到来自葡萄牙政府的任何收入。审计委员会还注意到联合国大学为签署该协议所作的一切努力。鉴于这些情况，审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理层/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
17.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 26 段	审计委员会建议联合国大学在其财务报表中总结抵消行政费用的办法。	联合国大学总结了抵消行政费用的办法, 以便在财务报表中披露编写的相关案文。该案文被列入附注 3“自愿捐助项下的重要会计政策”。	审计委员会核实, 联合国大学在财务报表中增加了附注 3 中与该实体的费用回收办法有关的段落。因此, 这项建议被视为已得到执行。	X			
18.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 41 段	审计委员会建议联合国大学在项目经理拟订的工作计划中规定最低要求, 以便为完成项目提供必要信息。	联合国大学没有接受这项建议。联合国大学常见的活动、主题焦点和捐助方要求等事项范围广泛, 因此, 每个项目的项目工作计划各不相同。因此, 不可能在项目工作计划中规定最低要求。	审计委员会审查了 2020 年启动的项目样本, 每项协议的要求类型不同。经核实, 该实体提交的工作计划和协议的要求均符合规定。因此, 这项建议被视为已得到执行。	X			
19.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 42 段	审计委员会建议联合国大学加强 Pelikan 系统的储存库功能, 以便提供有关项目的合同、捐助方报告和产出的完整信息。	联合国大学没有接受这项建议, 因为每个项目的项目管理文件各不相同。文档的完整性取决于捐助方的要求、相关研究所所长的需要以及项目的范围。各方案经理负责确定最合适的项目文档格式。	审计委员会审查了储存库中的信息, 核对了协议中确定的捐助方要求以及在 Pelikan 系统中提交的文件, 认定所有捐助方的要求都已得到满足。因此, 审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
20.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 43 段	审计委员会建议物通所调整办公室的现有组织结构, 目的是确定一名负责项目管理的官员, 并及时向所长通报项目执行情况和现况, 以便在必要时支持所长的决策进程。	研究所没有聘用新的工作人员, 而是使用联合国大学项目管理工具 Pelikan 来批准项目提案。此外, 物通所建立了一个涉及相关人员的稳固的程序, 以确保及时向所长通报项目状况。	审计委员会分析证据后确认, 该大学已经制定了一项准则, 以使项目提案标准化, 并确保所长获得最新信息。因此, 审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
21.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 44 段	审计委员会建议物通所调整办公室的现有组织结构, 目的是确定一名负责官员, 为 Pelikan 系统和物通所网站提供连续性和信息学方面的支持。	主管官员为科学知识协调员, 于 2021 年 1 月 1 日开始工作。	审计委员会确认, 联合国大学任命了一名新的科学知识协调员。因此, 这项建议被视为已得到执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理层/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
22.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 55 段	审计委员会建议物通所确保旅行申请和费用报告在发生后立即提交和核准, 以便在适当的期间内记录会计事项。	物通所手册中关于旅行的第 2.17 节规定,“必须在系统中确认结束旅行。请注意, 出差返回后有七天时间提交旅行文件”。	审计委员会审查了旅行申请样本、更新后的手册指南以及登记旅行申请和费用报告的标准, 并确认报告和申请均已及时提交。因此, 审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
23.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 67 段	审计委员会建议行政当局为联合国大学所有研究所全面实施阿特拉斯差旅和费用模块设定最后期限。	阿特拉斯系统的伙伴机构将从 2022 年 1 月 1 日起实施甲骨文云企业资源规划系统, 其中包括一个差旅和费用模块。因此, 这项建议被认为因时过境迁而不必执行, 因为联合国大学将其资源优先用于企业资源规划项目。	委员会审查了联合国大学所有研究所的系统迁移工作所涉及的新的背景资料。自 2022 年 1 月 1 日起, 甲骨文系统将取代阿特拉斯差旅和费用模块。考虑到这些措施将于 2022 年执行, 将在下一次审计期间对此进行分析。因此, 这项建议被视为正在执行。		X		
24.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 76 段	审计委员会建议物通所确保其所长加强内部控制环境, 包括增加防控欺诈的活动, 评价其影响, 并在用来监测可能出现的欺诈和腐败风险的风险汇总表内评估发生欺诈的可能性。	2020 年 2 月, 物通所推出了所有雇员都必须完成的培训课程“联合国预防欺诈和腐败”, 并且监测所有雇员完成培训课程的情况。联合国大学总部(特别是信息技术部门)和物通所财务和行政股定期发布欺诈警报。物通所收集值得注意的欺诈警报, 将其作为培训材料在共享网盘上提供。联合国大学认为这项建议已得到执行。	鉴于该实体已采取行动, 例如采取措施对其工作人员开展教育、安排在线课程和发送提供有关信息的电子邮件, 以及监测其风险汇总表中的欺诈影响和采取减少风险的控制措施, 审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
25.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 88 段	审计委员会建议物通所采用管理工具(诸如平衡计分卡或可以用来计量战略规划实现情况的任何其他工	联合国大学不同意这项建议。根据联合国大学对全校的要求, 物通所使用了每年由研究所咨询委员会更新和审查的	审计委员会审查了关于 2015-2019 年战略规划执行情况的进度报告和 2020-2024 年战略规划的主要内容, 注意到管理层	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理层/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
			具),以协助研究所决策流程并向校长报告其在实现联合国大学目标方面的进展情况。	“基准和指标框架”。该工具的作用与“平衡计分卡”相同,即监测在实现既定目标方面的进展情况。该基准和指标框架支持高层决策,特别侧重业绩。物通所最后确定了其执行计划,其中说明了战略规划内的目标将如何实现。	评估了这些目标的影响,并分析了联合国大学取得的成绩。除了这份报告,联合国大学还制定了“基准和指标框架”,以便对战略规划进行监测。根据联合国大学提供的证据,审计委员会认为这项建议已得到执行。				
26.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章,第 98 段	审计委员会建议联合国大学物通所编制新的风险控制汇总表,反映该所目前的行政当局和组织结构的目标,同时考虑到风险的影响和发生可能性以及相关控制措施的效力。	联合国大学执行了这项建议。最近一次风险评估是在 2020 年 10 月 9 日进行的。	审计委员会审查了最新的风险控制汇总表,核实联合国大学改进了风险汇总表,纳入了风险影响、风险可能性、控制措施和指标。因此,审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
27.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章,第 99 段	审计委员会建议物通所调整目前的组织结构,目的是确定一名工作人员,负责监测计量工作的风险并向所长报告这些风险。	物通所不同意这项建议,因为监测和管控该所的风险是所长的职责,不能下放。	审计委员会审查了风险控制汇总表,并确定各风险类别有几名风险责任人负责监测风险并向所长报告这些风险。因此,这项建议被视为已得到执行。	X			
28.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章,第 111 段	审计委员会建议物通所制定更多准则来实现人力资源管理的规范化,包括招聘流程的正式计量、合同续签、学术单位一级的继任规划和保存知识的战略。	物通所不同意这项建议。物通所遵循联合国大学的人事政策和招聘指南。此外,物通所还推出了详细的核对表和提醒通知,作为招聘和合同续签流程的补充,从而确保及时完成任务。物通所还将招聘一名专门的工作人员,负责实施保存本组织知识的战略。	委员会审查了核对表的执行情况 and 征聘一名新工作人员担任科学知识协调员的情况。这名新工作人员的工作任务如下:支持物通所智力资本的业务管理;管理文件编制和流程,建设科学知识中心;起草科学知识的内部准则。因此,审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理层/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
29.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 112 段	审计委员会建议物通所建立书面机制, 至少每季度监测人员服务协议的期限以及咨询人和个体订约人合同的期限, 从而确定关键员额, 最大限度地减少填补空缺的时间, 并确保任何项目至少有两名雇员开展工作。	物通所的人力资源团队推出了月度核对表, 其中包括审查即将到期的合同。联合国大学认为这项建议已得到执行, 并请审结。	审计委员会审查了核对表的构成和使用情况, 并认为核对表是一个有用的监测工具, 因为它可以核实人员服务协议的期限, 确定咨询人和个体订约人的关键员额, 最大限度地减少填补空缺的时间, 并确保任何项目至少有两名雇员开展工作。因此, 这项建议被视为已得到执行。	X			
30.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 113 段	审计委员会建议物通所使其目前的组织结构与指导其研究方案的该所战略规划保持一致。	物通所于 2020 年 3 月根据战略规划调整了组织结构图。调整后的组织结构按照综合报告做法的六项资本构建。	审计委员会审查了更新后的组织结构图, 并核实已根据战略规划对其进行了修改。因此, 审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
31.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 125 段	审计委员会建议联合国大学为执行新的登记应用程序设定最后期限, 从而使布特拉加亚行政区划的财务和控制司能够整合新供应商的创建和批准工作。与此同时, 必须加强对该流程每项活动(包括申请、创建和批准阶段)所涉人员职责分工的控制。	联合国大学创建了一个在线门户网站。因此, 联合国大学认为这项建议已得到执行。	审计委员会审查了创建和批准新供应商的门户网站, 并核实该门户网站使财务和控制司能够审查申请, 从而加强对职责分工的控制。因此, 审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
32.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 135 段	审计委员会建议联合国大学更新不动产、厂场和设备的标准作业程序, 以反映对联合国大学不动产、厂场和设备以及无形资产的当前责任和控制。	更新后的不动产、厂场和设备标准作业程序已于 2020 年 3 月 30 日发布。联合国大学认为这项建议已执行, 并请审计委员会审结。	审计委员会审查并确认了联合国大学的标准作业程序。标准作业程序的最近一次更新是在 2021 年 2 月, A 节规定了流程中每个参与方的作用和责任。因此, 审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理层/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行
33.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 136 段	审计委员会建议联合国大学分析以下做法的成本效益,即按照不动产、厂场和设备标准作业程序所述,每月核查阿特拉斯系统报告是否准确反映资产实际所在地。	联合国大学修订了标准作业程序,于 2020 年 3 月 30 日开始实施,其中包括每月审查阿特拉斯系统的资产管理报告,以检查资产物理特征的变化。联合国大学认为这项建议已执行,并请审计委员会审结。	审计委员会审查了对标准作业程序的修改。联合国大学上次更新该程序是在 2021 年 2 月,其中包括每月审查阿特拉斯系统的资产管理报告,以检查资产物理特征的变化。由于进行了这一修改,管理层能够进行更精准的控制。因此,这项建议被视为已得到执行。	X			
34.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 137 段	审计委员会建议联合国大学对其不动产、厂场和设备进行周期短于一年的审查。	联合国大学修订了标准作业程序,于 2020 年 3 月 30 日开始实施。标准作业程序阐述了资产管理责任,其中包括每月审查阿特拉斯系统的资产管理报告,以检查资产物理特征的变化,并且确保资产专家记录任何添加、处置、转让和调整。联合国大学认为这项建议已得到执行。	审计委员会审查并确认,已在该系统定期更新与资产实物核查有关的信息。因此,审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			
35.	2019	A/75/5(Vol.IV), 第二章, 第 146 段	审计委员会建议物通所按照《公共部门会计准则第 17 号》的规定,确定 Sedimat 4-12 号仪器是否具备被视为该所资产所需的未来经济和技术效益或服务潜力。	物通所在评估后认为,鉴于该设备用于物通所研究项目,Sedimat 4-12 实验室设备符合《公共部门会计准则第 17 号》规定的资产确认标准,为该所提供未来经济效益。题为“不同耕作方式下冬小麦种植周期土壤孔隙动态量化”的研究论文使用这台仪器分析了 40 份样本,其中 30 份样本在一份出版物中被提及。另一个研究项目“半干旱气候下灌溉集约谷物	审计委员会核实,在已开展并正式公布的两次调查中,可证实 Sedimat 4-12 仪器曾被用于处理土壤样本。考虑到这一仪器为该实体创造价值,审计委员会认为这项建议已得到执行。	X			

						核实后的状况				
序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会的建议	管理层/行政当局的答复	审计委员会的评估意见	已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
				耕作制度中土壤对保护性耕作的导水情况”的作者用这台仪器分析了 12 份土壤样本。联合国大学认为这项建议已执行，并请审计委员会审结。						
36.	2019	A/75/5(Vol.IV)，第二章，第 147 段	审计委员会建议物通所按照《公共部门会计准则第 17 号》的规定，对老化迹象进行年度评价。	2020 年底对物通所资产进行了年底实物核查，包括进行了减值测试。	鉴于最近一次对资产进行的实物核查包括减值评估报告，审计委员会认为这项建议已得到执行。	X				
37.	2019	A/75/5(Vol.IV)，第二章，第 156 段	审计委员会建议联合国大学加强对业务所有人所提供服务的监督，以确保定期及时停用所有连续休眠 180 天的用户账户。	联合国大学审查了超过 180 天没有登录的阿特拉斯系统用户账户名单，并要求联合国开发计划署服务台停用这些账户。	审计委员会审查了联合国大学采取的控制措施，确认没有休眠 180 天以上的用户账户。因此，审计委员会认为这项建议已得到执行。	X				
建议总数						37	31	4	—	2
占建议总数的百分比						100	84	11	—	5

简称：信通技术，信息和通信技术；环境与人类安全所，联合国大学环境与人类安全研究所；物通所，联合国大学物质通量与资源综合管理研究所；高研所，联合国大学可持续性高等研究所；经社所，联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所；欧洲分部副校长办公室，联合国大学欧洲分部副校长办公室。

第三章

财务报表的核证

2021 年 3 月 24 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 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》条例 6.1 编制的。

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。附注提供补充信息，说明和澄清联合国大学在秘书长负有行政责任的报表所涉期间开展的财务活动。

兹证明所附联合国大学财务报表一至五在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

第四章

2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 校长谨递交关于联合国大学 2020 年 12 月 31 日终了年度账目的财务报告。
2. 本报告用来与财务报表一并阅读。报告载有一份附件，其中载有根据《联合国财务条例和细则》的规定须向审计委员会呈报的补充资料。
3. 联合国大学于 1973 年由大会设立，其任务是致力研究联合国及其机构所关切的人类生存、发展和福祉等全球紧迫问题。
4. 联合国大学主要是一个智库，也是联合国系统的几个研究实体之一。联合国大学是一个由 12 个国家的 13 个研究和培训机构组成的网络，由设在东京的联合国大学中心进行协调。联合国大学的研究人员和支助人员相互协作，为各种紧迫的全球性挑战制定循证解决办法，并倡导切合实际的政策，支持联合国系统和联合国会员国实现发展目标。
5. 2020-2024 年战略计划概述的联合国大学研究方案与《2030 年可持续发展议程》高度一致，充分涵盖 17 个可持续发展目标。
6. 联合国大学的研究结果主要通过学术和政策刊物(其中大部分在网上免费提供)和公共活动传播。联合国大学还促进世界各地科学界和政策界人士以及公众进行互动，促使他们就新出现的公共政策问题进行交流。
7. 联合国大学还提供一系列专门的培训机会，包括得到认证的研究生学位课程，这些机会有助于明天的领导人掌握解决全球挑战所需的学术基础知识。
8. 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行给联合国大学各个研究所造成了不同的影响。然而，总体而言，联合国大学能够在整个大流行病期间继续研究和能力建设，通常采用修订的虚拟安排，使世界各地的研究人员和其他利益攸关方得以参与。
9. 联合国大学的及时研究帮助了政策制定者理解和应对 COVID-19 大流行。例如，来自联合国大学若干研究所的研究人员分析了可能的措施，缓解大流行病对全球贫困、人口贩运、人道主义援助准入、性别不平等和国际发展援助的影响。
10. 联合国大学的项目寻求为全球南方的个人、机构和政府机构建立学术和研究能力。这包括促进协作，为发展中国家的学者和研究人员提供与联合国和区域政策制定群体互动的机会。例如，2020 年，联合国大学派遣政策制定研究人员进入莫桑比克、南非和坦桑尼亚的伙伴机构工作，还直接与全球南方的各国政府合作，支持这些国家建设电子政务能力。
11. 联合国大学仍然远远超前于其宏伟目标，即到 2021 年实现高级职等的性别均等。在整个 2020 年，联合国大学在与联合国大学理事会讨论的所有各类性别

平等行动中实现了性别均等目标。特别是，联合国大学进一步改善了高级职等工作人员(P-3 及以上)、包括学术和非学术人员的性别均等。联合国大学继续在与全联合国性别倡议保持一致方面取得重大进展，包括：(a) 秘书长的全系统性别均等战略；(b) 第二个《联合国全系统性别平等和增强妇女权能行动计划》规定的指标；(c) 第二个《联合国大学性别平等行动计划》(2020-2024 年)所述目标，其中日益重视通过研究将性别平等纳入主流。

12. 联合国大学于 2020 年庆祝了其成立四十五周年，利用这一机会回顾了自其成立以来发挥的影响。例如，在 1980 年代末，位于赫尔辛基的联合国大学研究所——世界发展经济学研究所(发展经济学所)对全球南方国家进行了案例研究，这些研究发挥了重要作用，推动建立了摆脱“一刀切”结构调整方案的全球范式，并促使国际货币基金组织和世界银行在应对该十年的宏观经济危机时加强诊断工作。联合国大学的这一研究以及其他研究帮助了将以下观点纳入主流，即针对发展中国家的政策解决方案需要采取基于经验和实证的办法。联合国大学继续发扬这一与政策相关的循证研究的传承。

B. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

13. 财务报表一、二、三、四和五显示截至 2020 年 12 月 31 日联合国大学活动的财务结果及其财务状况。财务报表附注解释联合国大学会计和财务报告政策，并提供补充信息，说明报表所载各项数额。

财务状况

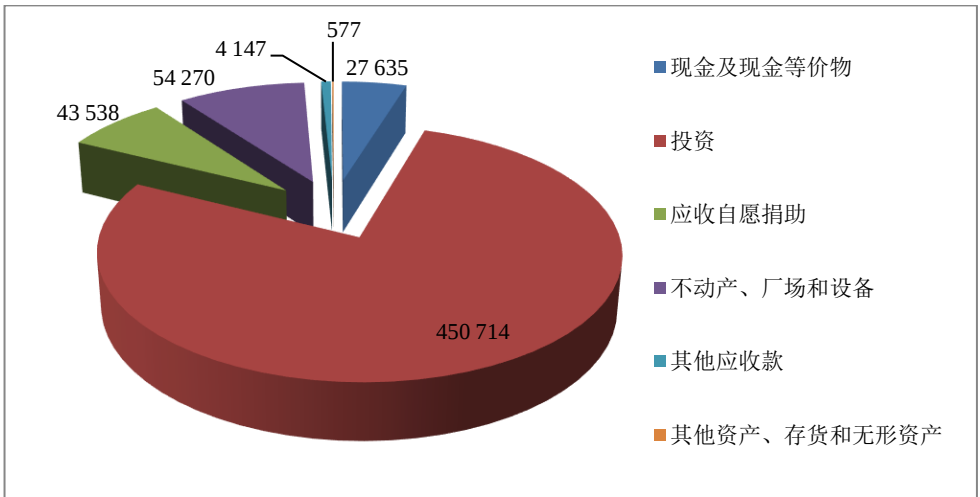
资产

14. 截至 2020 年 12 月 31 日的资产总额为 5.8088 亿美元，而截至 2019 年 12 月 31 日的资产结余为 5.2656 亿美元。图四.一列示截至 2020 年 12 月 31 日的资产结构。

图四.一

截至 2020 年 12 月 31 日的资产总额

(千美元)



15. 截至 2020 年 12 月 31 日的主要资产包括：投资以及不动产、厂场和设备，共计 5.0498 亿美元，占资产总额的 86.9%；应收自愿捐助 4 354 万美元，即 7.5%；现金及现金等价物 2 764 万美元，即 4.8%。其余 0.8% 的资产主要包括其他应收款、其他资产和无形资产。

16. 现金、现金等价物和投资共计 4.7835 亿美元，其中 4.257 亿美元(89.0%)存放于捐赠基金，3 044 万美元(6.4%)存放于联合国金库的主现金池。

17. 根据公共部门会计准则，自愿捐助应收款、包括未来财政期间应收的款项在签署协议后全额确认。具有执行义务的协议属例外情况，比如与欧洲联盟的协议，其中所载条件规定，如果资金支出不符合捐助方规定的条款和条件，则须将捐款退还。

18. 整体而言，与上一年相比，资产增加 5 432 万美元，即 10.3%。产生这一变动的主要原因是，存放于捐赠基金的投资公允价值发生了有利变动。

负债

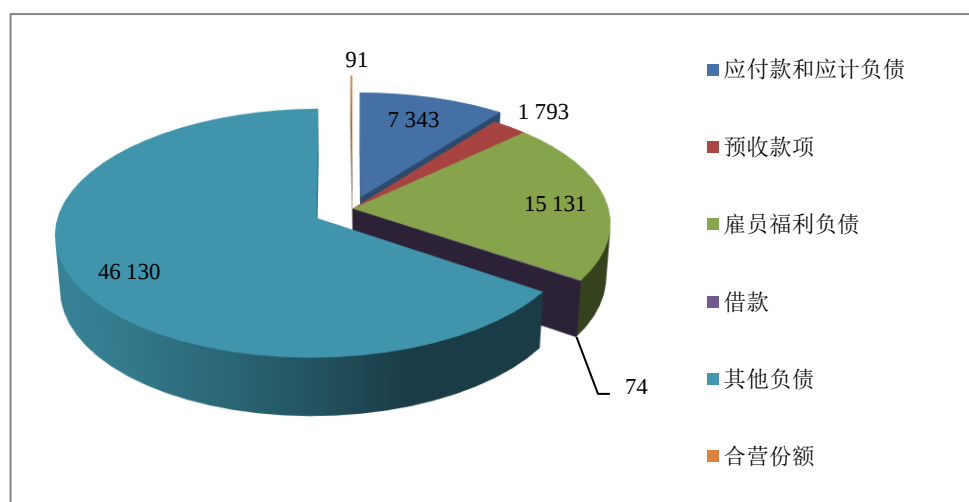
19. 截至 2020 年 12 月 31 日的负债总额为 7 056 万美元，而截至 2019 年 12 月 31 日的负债结余为 6 276 万美元。图四.二列示联合国大学截至 2020 年 12 月 31 日的负债结构。

20. 负债总额增加 780 万美元，即 12.4%，主要原因是列为融资租赁的捐赠使用权的建筑物增加。本年度，位于东京的联合国大学总部大楼的主要组成部分进行了更换。

图四.二

截至 2020 年 12 月 31 日的负债总额

(千美元)



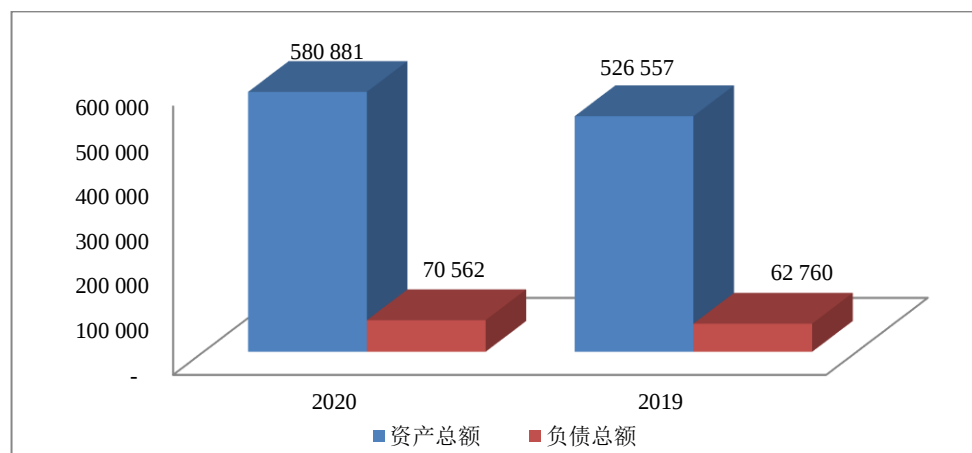
21. 联合国大学各办事处使用的捐赠使用权的建筑物作为其他负债列报，是联合国大学的最大负债项目。这些负债数额为 4 613 万美元，占负债总额的 65.4%。负债的另一主要组成部分是工作人员、退休人员 and 个体订约人已赚取的雇员福利。

这些负债数额为 1 513 万美元，占负债总额的 21.4%。其余负债主要包括应付款和应计负债以及预收款项。

图四. 三

截至 2020 年 12 月 31 日资产总额和负债总额的变动情况

(千美元)



22. 上文图四.三显示本年度资产总额增加 10.3%，从 2019 年的 5.2656 亿美元增至 2020 年的 5.8088 亿美元。另一方面，负债总额增加 12.4%，同一期间从 2019 年的 6 276 万美元增至 7 056 万美元。负债与资产比率保持稳定，比率为 12.1%(2019 年为 11.9%)。

净资产

23. 如表四.1 所示，本年度净资产增加 4 652 万美元，从 2019 年 12 月 31 日的 4.638 亿美元增至 2020 年 12 月 31 日的 5.1032 亿美元。产生增额的主要原因是，由于投资的公允价值增长，捐赠基金的净盈余变动为 3 624 万美元。

表四.1

截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况汇总

(千美元)

	2020	2019	变动 (数额)	变动 (百分比)
流动资产	70 289	67 961	2 328	3.4
非流动资产	510 592	458 596	51 996	11.3
资产总额	580 881	526 557	54 324	10.3
流动负债	13 884	10 876	3 008	27.7
非流动负债	56 678	51 884	4 794	9.2
负债总额	70 562	62 760	7 802	12.4
净资产	510 319	463 797	46 522	10.0

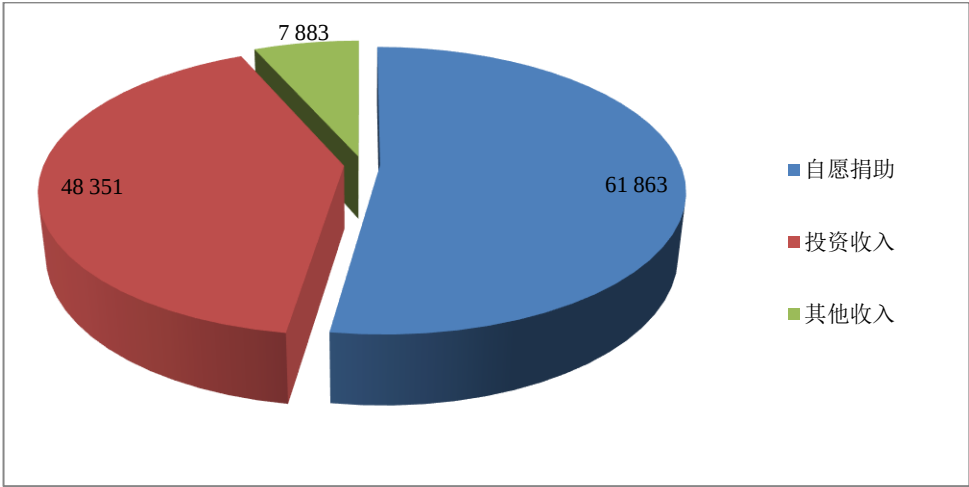
财务执行情况

收入

24. 2020 年，联合国大学的收入总额为 1.181 亿美元，与 2019 年相比减少 220 万美元，即约 1.8%，主要原因是 2020 年捐赠基金投资的公允价值变动幅度较小。收入的主要来源是投资收入 4 835 万美元和自愿捐助 6 186 万美元，后者包括会员国捐款净额 3 374 万美元和其他捐助方捐款 640 万美元。自愿捐助收入还包括作为本年度租金补贴的实物捐助 2 172 万美元，这是联合国大学所用房舍租金的市场价值与实际支付额之间的差额。788 万美元的其他收入主要包括汇兑收益、咨询服务费和联合国大学总部大楼所收租金。

25. 图四.四列示联合国大学截至 2020 年 12 月 31 日的收入结构。

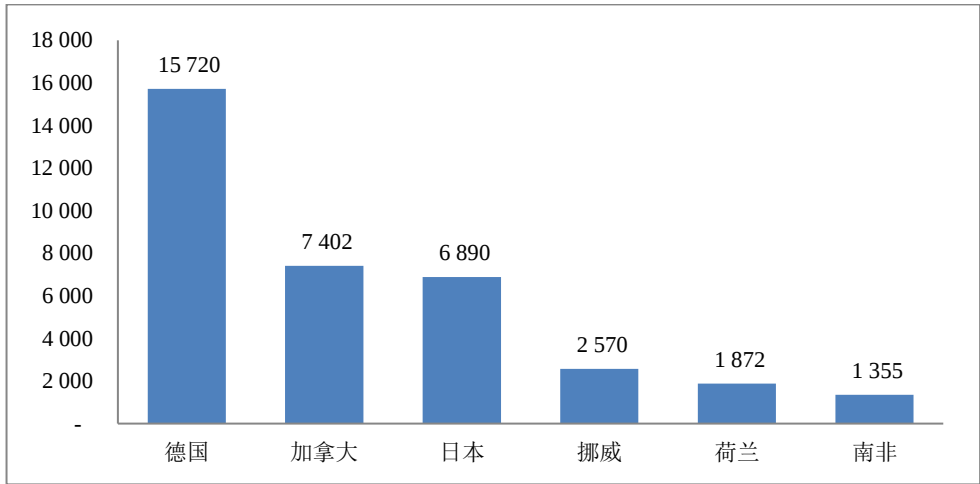
图四. 四
截至 2020 年 12 月 31 日的收入总额
(千美元)



26. 联合国大学严重依赖少数几个捐助方；应当指出，按公共部门会计准则计算，前六大捐助方的捐助约占本年度净捐助总额的 89.2%。上文图四.五重点列示主要自愿捐助方，其中显示德国是 2020 年的主要捐助方，图四.六则显示 2016-2020 年期间为本年度和未来年度提供的自愿捐助细目。

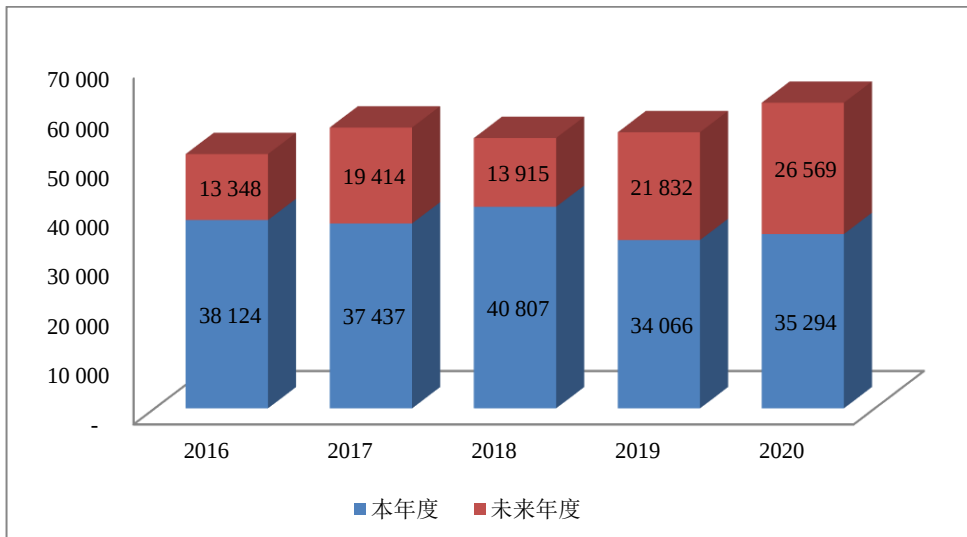
图四. 五
2020 年自愿捐助超过 100 万美元的捐助国(按公共部门会计准则计算)

(千美元)



图四.六
2016 年至 2020 年期间为本年度和未来年度自愿捐助的数额

(千美元)



表四.2
收入比较分析

(千美元)

	2020	2019	变动 (数额)	变动 (百分比)
自愿捐助	61 863	55 898	5 965	10.7
投资收入(净额)	48 351	60 751	(12 400)	(20.4)

	2020	2019	变动 (数额)	变动 (百分比)
其他收入	7 883	3 647	4 236	116.2
总收入	118 097	120 296	(2 199)	(1.8)

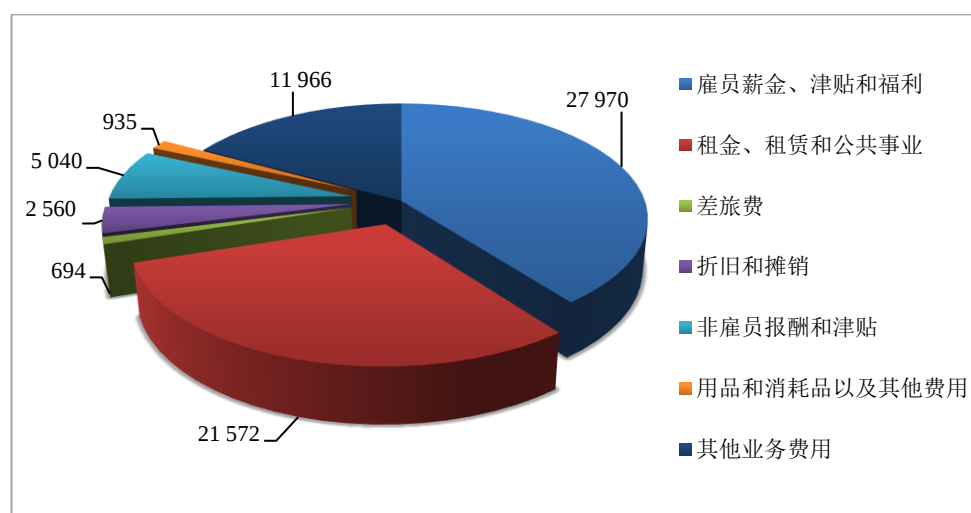
费用

27. 2020 年 12 月 31 日终了年度，费用总额为 7 074 万美元，与 2019 年相比减少 508 万美元，即 6.7%。主要费用类别包括雇员薪金、津贴和福利，共计 2 797 万美元，即 39.5%；租金、租赁和公共事业，共计 2 157 万美元，即 30.5%；其他业务费用，共计 1 197 万美元，即 16.9%。图四.七列示联合国大学截至 2020 年 12 月 31 日的费用结构。

图四.七

截至 2020 年 12 月 31 日的费用总额

(千美元)



表四.3

费用比较分析

(千美元)

	2020	2019	变动 (数额)	变动 (百分比)
雇员薪金、津贴和福利	27 970	27 255	715	2.6
租金、租赁和公用事业	21 572	18 354	3 218	17.5
差旅费	694	5 029	(4 335)	(86.2)
折旧和摊销	2 560	2 371	189	8.0
非雇员报酬和津贴	5 040	4 442	598	13.5
用品和消耗品以及其他费用	935	1 273	(338)	(26.6)

	2020	2019	变动 (数额)	变动 (百分比)
其他业务费用	11 966	17 089	(5 123)	(30.0)
费用共计	70 737	75 813	(5 076)	(6.7)

28. 联合国大学其他业务费用大幅减少 512 万美元(30.0%)，原因是可疑应收自愿捐助备抵减少。

29. 2020 年，由于 COVID-19 大流行爆发后实施的旅行限制，差旅费减少 434 万美元(86.2%)。

30. 租金、租赁和公用事业增加 322 万美元(17.5%)，主要原因是日本的土地租金估计数较高。

业务结果

31. 2020 年，联合国大学入账 4 736 万美元盈余，而 2019 年为 4 448 万美元。产生盈余的主要原因是支出减少 508 万美元，但被收入减少 220 万美元所抵消。

流动性状况

32. 截至 2020 年 12 月 31 日，联合国大学流动性状况良好；该实体拥有充足的速动资产来清偿债务。速动资金总额为 6 995 万美元(现金及现金等价物 2 764 万美元、短期投资 2 040 万美元和应收款 2 191 万美元)，而流动负债总额为 1 388 万美元，负债总额为 7 056 万美元。

33. 表四.4 汇总 2020 年 12 月 31 日终了财政年度的四个关键流动性指标以及 2019 年 12 月 31 日终了年度的比较数据。

表四.4

联合国大学流动性指标

指标	2020	2019
速动资产与流动负债的比率	5.0:1	6.2:1
速动资产减应收款与流动负债的比率	3.5:1	4.4:1
速动资产与资产总额的比率	0.1:1	0.1:1
手中持有扣除应收账款的速动资产的平均月数	8.5	7.8

34. 速动资产与流动负债的比率显示联合国大学以速动资源支付其短期债务的能力。5.0:1 的比率表明，速动资产足以支付五倍的流动负债，因此，2020 年年底，联合国大学有支付短期承付款的良好能力。如果将应收款结余排除在分析范围外，2020 年的流动债务覆盖比率为 3.5:1，2019 年为 4.4:1。

35. 截至 2020 年 12 月 31 日，联合国大学的速动资产总额约占其资产总额的 12.0%，联合国大学持有足够的现金及现金等价物和短期投资来支付 8.5 个月平均月估计数为 568 万美元的费用。

C. 展望未来

36. 2020 年，联合国大学开始实施新的 2020-2024 年联合国大学战略计划。该计划强调联合国大学研究的政策方向，优先考虑联合国及其会员国的政策需求，特别是全球南方政策制定者的需求。计划重点关注以政策为导向的研究方案拟订；充满活力、富有创新和多样化的制度文化；提高协作、沟通和可见性；全系统财务可持续性。

37. 2020 年，联合国大学捐赠基金的价值与全球市场同步增长。然而，联合国大学领导层将继续探索提高基金应对能力的战略，特别是应对大流行病给捐助方预算带来的中期财务压力。

38. 2021 年，联合国大学还开始物色 6 个联合国大学理事会新成员，他们将于 2022 年 5 月加入理事会，指导联合国大学的方案拟订和业务活动。

附件

补充资料

1. 本附件载有校长必须呈报的资料。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a)，2020 年核销现金和应收款 5 260 美元。

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7，联合国大学 2020 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、存货或无形资产损失；这不包括过期和损耗等因素造成的损失。

惠给金

4. 2020 年没有支付任何惠给金。

第五章

2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国大学

一. 截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 6	27 635	28 531
投资	附注 7	20 399	19 133
应收自愿捐助	附注 8	17 768	18 435
其他应收款	附注 9	4 147	1 452
存货	附注 10	—	2
其他资产	附注 11	340	408
流动资产共计		70 289	67 961
非流动资产			
投资	附注 7	430 315	391 012
应收自愿捐助	附注 8	25 770	16 622
不动产、厂场和设备	附注 13	54 270	50 731
无形资产	附注 14	47	36
其他资产	附注 11	190	195
非流动资产共计		510 592	458 596
资产总额		580 881	526 557
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 15	7 343	5 152
预收款项	附注 16	1 793	1 421
雇员福利负债	附注 17	2 544	2 314
租赁负债	附注 18	29	11
其他负债	附注 19	2 175	1 978
流动负债共计		13 884	10 876

联合国大学

一. 截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	参照	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
非流动负债			
预收款项	附注 16	—	561
雇员福利负债	附注 17	12 587	10 796
租赁负债	附注 18	45	11
其他负债	附注 19	43 955	40 477
合营份额：权益法	附注 28	91	39
非流动负债共计		56 678	51 884
负债总额		70 562	62 760
资产总额减负债总额后的净额		510 319	463 797
净资产			
累计盈余	附注 20	86 570	76 284
捐赠基金	附注 21	423 749	387 513
净资产共计		510 319	463 797

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

二. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参照	2020	2019
收入			
自愿捐助	附注 22	61 863	55 898
投资收入(净额)	附注 23	48 351	60 751
其他收入	附注 24	7 883	3 647
收入共计		118 097	120 296
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 25	27 970	27 255
租金、租赁和公用事业	附注 25	21 572	18 354
差旅费	附注 25	694	5 029
折旧和摊销	附注 13、14、25	2 560	2 371
非雇员报酬和津贴	附注 25	5 040	4 442
用品和消费品	附注 25	933	1 260
其他业务费用	附注 25	11 966	17 089
其他费用	附注 25	2	13
费用共计		70 737	75 813
年度盈余/(赤字)		47 360	44 483

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

三. 2020 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
截至 2019 年 1 月 1 日净资产(公共部门会计准则)	75 051	340 140	415 191
净资产变动			
在合营净资产中确认的变动份额：权益法(附注 28)	2	—	2
雇员福利负债精算损失(附注 17)	(4 121)	—	(4 121)
年度盈余/(损失)	(2 890)	47 373	44 483
确认的净资产变动共计	1 233	47 373	48 606
截至 2019 年 12 月 31 日的净资产	76 284	387 513	463 797
净资产变动			
在合营净资产中确认的变动份额：权益法(附注 28)	(9)	—	(9)
雇员福利负债精算损失(附注 17)	(829)	—	(829)
年度盈余	11 124	36 236	47 360
确认的净资产变动共计	10 286	36 236	46 522
截至 2020 年 12 月 31 日的净资产	86 570	423 749	510 319

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

四. 2020 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参照	2020	2019
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		47 360	44 483
非现金变动			
折旧和摊销	附注 13、14、25	2 560	2 371
公允价值变动产生的未实现捐赠基金投资损失/(收益)	附注 23	(33 257)	(48 033)
已实现的出售捐赠基金投资损失/(收益)	附注 23	(6 714)	(2 047)
重新估值产生的未实现捐赠基金损失/(收益)		311	57
雇员福利负债精算(损失)/收益	附注 17	(829)	4 121
合营份额损失/(收益)	附注 28	(9)	2
不动产、厂场和设备处置损失/(收益)	附注 13	1	2
作为投资活动列报的捐赠基金投资收入	附注 23	(7 891)	(10 143)
作为投资活动列报的现金池投资收入	附注 23	(489)	(528)
实物捐助产生的不动产、厂场和设备增加额	附注 13	(5 684)	(3 076)
租赁融资产生的不动产、厂场和设备增加额	附注 13	(68)	—
资产变动			
应收自愿捐助减少额/(增加额)	附注 8	(8 481)	2 324
其他应收款减少额/(增加额)	附注 9	(2 695)	7 208
存货减少额	附注 10	2	2
其他资产减少额/(增加额)	附注 11	73	234
负债变动			
应付款和应计负债增加额/(减少额)	附注 15	2 191	(7 011)
预收款增加额/(减少额)	附注 16	(189)	545
雇员福利负债增加额/(减少额)	附注 17	2 021	(3 063)
其他负债增加额/(减少额)	附注 19	3 675	(291)
合营份额增加额/(减少额): 权益法	附注 28	52	2
用于业务活动的净现金流量		(8 060)	(12 841)

联合国大学

四. 2020 年 12 月 31 日终了年度现金流量表(续)

(千美元)

	参照	2020	2019
来自投资活动的现金流量			
作为投资活动列报的现金池净投资收入	附注 23	489	528
现金池净变动		(2 021)	(7 759)
实收股利		3 729	4 974
实收利息		4 162	5 169
购买投资		(73 768)	(48 621)
出售和到期投资收益		74 880	65 538
购置不动产、厂场和设备	附注 13	(311)	(296)
购置无形资产	附注 14	(48)	—
来自/(用于)投资活动的净现金流量		7 112	19 533
来自筹资活动的现金流量			
租赁还款	附注 18	(16)	(12)
租赁融资产生的不动产、厂场和设备净增加额	附注 13	68	—
用于筹资活动的净现金流量		52	(12)
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		(896)	6 680
现金及现金等价物——年初	附注 6	28 531	21 851
现金及现金等价物——年终	附注 6	27 635	28 531

附注是财务报表的组成部分。

联合国大学

五. 2020 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

预算费用类别	核定预算 ^a				可比实际数	最终预算与实际 数额之间的差异	差异 (百分比) ^b
	两年期初始	两年期最终	年度初始	年度最终			
研究、培训网络和传播	51 095	52 214	30 891	22 877	21 881	(996)	(4.4)
工作人员和其他人事费	42 494	42 592	21 198	20 434	18 554	(1 880)	(9.2)
一般业务费用	18 897	17 672	9 770	7 574	6 825	(749)	(9.9)
共计	112 486	112 478	61 859	50 885	47 260	(3 625)	(7.1)

^a 联合国大学理事会于 2019 年 12 月核可了联合国大学 2020-2021 两年期工作方案和预算估计数。初始预算是按两年期的每一年逐年编制的。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。

^b 实际支出(预算基础)减最终预算，所得的差在最终预算中所占百分比；附注 5 述及大于 10% 的差异。

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. 这些财务报表涉及联合国单独提交财务报告主体联合国大学的经营情况。
2. 1969 年,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》和平与进步目标的国际大学问题。在该届会议上,大会请秘书长与联合国训练研究所合作,就这一大学的可行性开展一项专家研究(第 2573(XXIV)号决议)。大会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(XXVII)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》的两项修正案(增补): 第一条第 8 款和第九条第 2 款之二(第 64/225 号决议),明确授权联合国大学授予硕士学位和博士学位。
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 款的修正案(第 68/236 号决议),将联合国大学理事会的任命成员从 24 人减至 12 人。
7. 联合国大学是一个本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,在国际学术界与联合国系统之间发挥桥梁作用。
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拟订方案、进行规划和开展行政工作的总部。联合国大学中心设有校长办公室、支持联合国大学全球系统工作的设在马来西亚布特拉加亚的行政机构以及各个学术事务单位。
11. 联合国大学中心还包括 2014 年成立的设在纽约的政策研究中心。秘书长要求加强联合国大学在和平与安全领域和全球发展领域的政策相关性,校长为此作出了广泛努力,其中包括成立该中心。该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的优先事项开展政策研究。
12. 联合国大学设有以下 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:

- (a) 联合国大学拉丁美洲和加勒比生物技术(拉加生技)方案, 加拉加斯;
- (b) 联合国大学区域一体化比较研究所(比研所), 比利时布鲁日;
- (c) 联合国大学国际软件技术研究所(软件技术研究所), 中国澳门(前身为联合国大学计算与社会研究所(计算与社会所));
- (d) 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;
- (e) 联合国大学物质通量与资源综合管理研究所(物通所), 德国德累斯顿;
- (f) 联合国大学可持续性高等研究所(高研所), 东京;
- (g) 联合国大学全球卫生国际研究所(卫研所), 吉隆坡;
- (h) 联合国大学非洲自然资源研究所(非洲自然资源所), 阿克拉;
- (i) 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;
- (j) 联合国大学可持续发展研究所(可持续发展所), 阿尔及尔;
- (k) 联合国大学马斯特里赫特创新与技术问题经济和社会研究所(经社所), 荷兰马斯特里赫特;
- (l) 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;
- (m) 联合国大学经济和社会研究所(经社研究所), 塞内加尔。

13. 联合国大学的其他活动通过大学东京总部进行。

14. 联合国大学被视为一个自主的财务报告主体, 既不控制联合国任何其他报告主体, 也不受其控制。鉴于联合国各报告主体治理和预算的独特性, 这些主体不被视为受到共同控制的主体。这些报表仅涉及联合国大学的经营情况。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

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)的规定, 以权责发生制编制。这些财务报表按照持续经营假设编制, 在编制和列报财务报表时始终如一地适用了会计政策。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、收入和费用, 这些报表包括:

- (a) 财务状况表(报表一);
- (b) 财务执行情况表(报表二);
- (c) 净资产变动表(报表三);
- (d) 现金流量表(使用“间接法”编制)(报表四);
- (e) 预算与实际数额对比表(报表五);

(f) 财务报表附注，包括重要会计政策概述和其他解释性说明；

(g) 上文第(a)至(d)段所述财务报表列报的所有数额的比较信息以及这些财务报表附注所载叙述性和说明性信息的相关比较信息。

持续经营

16. 持续经营的假定是基于联合国大学理事会核准 2020-2021 两年期工作方案和预算估计数、其净资产状况和自愿捐助收缴的稳定历史趋势，而且大会没有决定停止联合国大学的运作。

核准发布

17. 这些财务报表由主计长核证无误，由联合国秘书长核准。依照《财务条例和细则》条例 6.2，秘书长在 2021 年 3 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2020 年 12 月 31 日的财务报表。依照财务条例 7.12，审计委员会的报告连同已核准于 2021 年 7 月 31 日发布的已审计财务报表，将通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

计量基础

18. 财务报表按照历史成本惯例编制，但以折余重置成本记录的不动产资产(不含预制楼)以及以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产除外。

功能货币和列报货币

19. 联合国大学的功能货币和列报货币为美元。除非另有说明，这些财务报表均以千美元计。

20. 用功能货币以外货币(外币)进行的交易按交易当日的联合国业务汇率折算成美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以外币计值的货币资产和负债年底按联合国业务汇率折成美元。按公允价值计量的非货币外币计值项目按公允价值确定之日的联合国业务汇率折算为美元。按历史成本以外币计价的非货币项目不折算。

21. 因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而产生的汇兑利得和损失净额在财务执行情况表中确认。

重要性以及作出判断和估计

22. 重要性对于编制和列报联合国大学财务报表至关重要，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更等方面的会计决定。一般而言，如果漏报或汇总列报某个项目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。

23. 在根据公共部门会计准则规定编制财务报表时，必须在选择和适用会计政策以及报告某些资产、负债、收入和费用的数额方面作出估计、判断和假设。

24. 会计估计及所依据的假设受到持续审查，估计修订在修订估计的年度和受影响的任何未来年度确认。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：雇员福利精算计量；不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命的选择和折旧/摊销方法；资产减值；金融工具的分类；存货估值；计算拨备现值时采用的通货膨胀率和贴现率；或有资产/负债分类。

未来会计公告

25. 联合国大学持续监测公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展以及这些公告对联合国大学财务报表的影响：

(a) 继承资产：该项目的目标是制订关于继承资产的会计规定；

(b) 非交换交易费用：该项目旨在制订一项或多项准则，为非交换交易提供者作出确认和计量规定，但社会福利除外。预计公共部门会计准则委员会将在 2021 年底发布该准则；

(c) 收入：该项目的范围是制订新的关于收入的准则级规定和指导，修订或取代下列准则中的现行规定和指导：《公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)》；《公共部门会计准则第 11 号(建造合同)》；《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》。预计公共部门会计准则委员会将在 2021 年底发布该准则；

(d) 租赁：该项目的目标是制定涵盖承租人和出租人的订正租赁会计规定，使其与所依据的国际财务报告准则保持一致。该项目将产生一项新的公共部门会计准则，取代《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》。新的公共部门会计准则的制定工作仍在继续，其发布日期尚待公共部门会计准则委员会确定；

(e) 公共部门计量：该项目的目标是：(a) 发布修订后的准则，纳入初步确认的计量、后续计量和与计量有关的披露的订正规定；(b) 提供有关重置成本和履约成本以及在何种情况下使用这些计量基础的更详细指南；(c) 确定如何处理交易成本问题，包括是将借款成本资本化还是将其记为费用的具体问题；

(f) 基础设施资产：该项目的目标是研究和查明编制者在对基础设施资产采用《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》时遇到的问题。其目的是借助这项研究提供的信息，为基础设施资产的会计处理提供进一步指导。

最近和将来将发布的国际公共部门会计准则规定

26. 公共部门会计准则委员会发布了下列准则：2018 年 8 月发布、2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》；2019 年 1 月发布、2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》。关于这些准则对联合国大学财务报表及其比较期间的影响，评估如下：

《准则》	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 41 号》	《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》大大提高金融资产和金融负债信息的相关性。它将取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，并通过引入以下内容改进该准则的规定：

《准则》	在采用之年的预期影响
	(a) 简化金融资产的分类和计量规定； (b) 前瞻性减值模式； (c) 灵活的对冲会计模式。 由于 COVID-19 大流行及其带来的挑战，《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》的生效日期推迟到 2023 年 1 月 1 日。将在该日期之前评估其对财务报表的影响，联合国大学将在其生效时做好实施准备。
《公共部门会计准则第 42 号》	《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》提供关于社会福利支出的会计导则。它将社会福利定义为支付给特定个人和/或家庭的现金转移，以减轻社会风险的影响。具体的例子包括国家退休福利、残疾抚恤金、收入补助和失业补助。新准则要求实体确认下一次社会福利支付的费用和负债。 由于 COVID-19 大流行及其带来的挑战，《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》的生效日期推迟到 2023 年 1 月 1 日。目前，在联合国大学的运作中没有这样的社会福利。

附注 3
重要会计政策

金融资产分类

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

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	现金池和捐赠基金投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

28. 所有金融资产初始都按公允价值计量。联合国大学初始确认被列为贷款和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都是在交易之日，即联合国大学成为金融工具合约条款当事方之日。

29. 在报告日 12 个月以后到期的金融资产在财务报表中列为非流动资产。按外币计值的资产按报告日的联合国业务汇率折算成美元，其净收益或净损失在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

30. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是指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。

此类金融资产在每个报告日按公允价值计量，因公允价值变动产生的任何收益或损失均在其发生年度的财务执行情况表中确认。

31. 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金融资产。这些资产初始按公允价值加交易成本记录，其后按采用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入采用针对相关金融资产的实际利率法，在时间比例的基础上确认。

32. 金融资产在每个报告日进行评估，以确定是否有客观证据显示存在减值。减值证据包括对手方出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减值。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。

33. 金融资产在收取现金流的权利已过期或已被转让，并且联合国大学已实际转让该金融资产的所有风险和回报时终止确认。当拥有抵销已确认数额的法定执行权利，并且准备按净额进行结算或者同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债将互相抵销并在财务状况表中列报净额。

现金池投资

34. 联合国金库负责投资来自秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与方分担投资风险和分享投资回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体进行投资，每个参与方都面临投资组合的整体风险，最多可损失所投入现金的全部金额。

35. 根据投资期限，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。

捐赠基金投资

36. 捐赠基金是指捐助方指定为联合国大学保留的捐助款。该资金始终进行投资，以产生收入流，用于满足联合国大学的方案和业务需要。

37. 根据投资期限，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。

现金及现金等价物

38. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自收购日起三个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

非交换交易应收款：应收捐助

39. 应收捐助是指会员国、非会员国和其他捐助方根据可强制执行的协议承诺提供给联合国大学的自愿捐助中尚未收到的收入。除了将在 12 个月之后到期的应收自愿捐助外，这些非交换应收款均按照账面价值减去估计无法收回数额的减值(即可疑应收款备抵)后列报。如认为重要，这些长期应收自愿捐助以使用实际利率法计算的贴现值列报。应收自愿捐助、应收贸易款和其他应收款除按照具体确

认和审查应收款的结果计提备抵外，还需计提一般备抵。计提未清应收款一般备抵的比率是：逾期 12 个月 25%，逾期 24 个月 60%，逾期 36 个月 100%。

交换交易的应收款：其他应收款

40. 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、出租资产的应收款和应收工作人员款项。应收联合国其他报告主体的款项也列入这一类别。对其他应收款重大余额要进行具体审查，根据适用于应收自愿捐款的一般备抵规定，按可收回性和账龄评估计提可疑应收款备抵。

其他资产

41. 其他资产包括教育补助金预支款和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

42. 存货结余确认为流动资产，包括以下类别：

类别	子类别
持有供出售或外部分发	书籍和出版物

43. 库存存货的成本采用平均价格成本确定。存货的成本包括购置成本加上将其运送至目的地以及使其达到使用条件所发生的其他成本。对于通过非交换交易(即捐赠货物)获取的存货，应以获取日的公允价值计量。持有供出售的存货按成本与可变现净值两者间较低者估值。持有供免费或以名义费用进行分配或供在货物或服务生产过程中消耗的存货按成本与现行重置成本两者间较低者估值。

44. 存货的账面价值在联合国大学出售、交换、外部分发或消耗存货后记为费用。可变现净值是指在日常运营过程中出售存货预期可实现的净额。现行重置成本是指购置相关资产将产生的估计成本。

45. 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。估值不计从成本减为现行重置成本/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

46. 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

47. 不动产、厂场和设备按性质、功能、使用寿命和估值方法分为不同类别，如：车辆；通信和信息技术设备；机具和设备；家具和固定装置；房地产资产(土地、建筑物、租赁物改良、基础设施和在建资产)。不动产、厂场和设备的确认方式如下：

(a) 不动产、厂场和设备在单件成本达到或超过 5 000 美元门槛值时记为资本，租赁物改良和自建资产的门槛值则是 10 万美元；

(b) 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并维持原状直接相关的任何其他费用以及初始估计的拆卸和场地修复费用；

(c) 由于缺乏历史成本信息，最初实行公共部门会计准则时建筑物和基础设施不动产资产采用折余重置成本法按其公允价值确认。这种方法通过使用房地产资产每个目录的内部成本数据(如有)或外部成本估算师，收集建筑成本数据，以计算计量单位成本，如每平方米成本，并把单位成本乘以资产的外围面积，得到重置成本毛额。从重置成本毛额中减去折旧备抵，以核算资产的实物、功能和经济使用价值，得出资产的折余重置成本。此后添加的任何房地产都按历史成本确认；

(d) 对于以零成本或名义成本获取的不动产、厂场和设备，包括捐赠资产，将获取之日的公允价值视作购置等价资产的成本。

48. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用寿命内折旧，至其残值为止，但无须折旧的土地和在建资产除外。鉴于建筑物各组成部分的使用寿命并非全都一样，维护、升级或更换的时间安排也不尽相同，因此自有建筑物的重要组成部分按组成部分法折旧。折旧从联合国大学按照国际商业条款获得对资产控制权的当月开始，在报废或处置资产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。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

类别	子类别	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和视听设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
	特种车辆、拖车和附加装置	6 至 12 年
	海洋船只	10 年
机具和设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	探雷和扫雷设备	5 年
	住宿和制冷设备	6 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	重型工程和建筑设备	12 年
家具和固定装置	印刷和出版设备	20 年
	图书馆参考材料	3 年

类别	子类别	估计使用寿命
建筑物	办公设备	4 年
	固定装置和配件	7 年
	家具	10 年
	临时和移动式建筑物	7 年
	视类型而定的固定建筑物	25、40 或 50 年
	采用组成部分法的主要外部、屋顶、内部和服务/公用事业组成部分	20 至 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑物	安排期限或建筑物使用寿命两者中较短者
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和水管理、娱乐、景观美化	最长 50 年
租赁物改良	固定装置、配件和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中较短者

49. 在特殊情况下，一些资产的入账使用寿命可能不同于上表资产子类别一级所列的使用寿命(虽然仍在资产类别一级的范围内)，这是因为在编制 2014 年公共部门会计准则期初余额时，全面审查了这些资产的剩余经济使用寿命，并将结果记入该资产的总账。

50. 对于有重要成本价值、已提足折旧但仍在使用的资产，根据对已提足折旧资产类别和使用寿命的分析，在财务报表中纳入累计折旧调整数，以反映占历史成本 10% 的残值。

51. 关于不动产、厂场和设备初步确认后的计量，联合国大学采用成本模式而非重估模式。物项在初始购置后发生费用的，只有当其今后的经济利益或服务潜力很有可能流向联合国大学，且后续费用超过初始确认门槛值时，才将后续费用资本化。修理和维护在其发生年度的财务执行情况表中记为费用。

52. 如果处置或转让不动产、厂场和设备产生的收益与账面金额不同，则会出现收益或损失。这些损益在财务执行情况表的其他收入或其他费用项下确认。

53. 在进行年度实物核查时以及当一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，进行减值评估。每个报告日对年末账面净值单件超过 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、厂场和设备物项的相应门槛值(不包括在建资产和租赁物改良)为单件 5 000 美元。

无形资产

54. 无形资产的价值按成本减去累计摊销和累计减值损失计量。对于以零成本或名义成本获取的无形资产，包括捐赠资产，将获取之日的公允价值视作购置资产成本。内部产生的无形资产确认门槛值是单件 10 万美元，外部购置的无形资产确认门槛值则是单件 5 000 美元。

55. 购置的计算机软件许可证按照购置有关软件并将其投入使用而发生的成本资本化。与开发软件供联合国大学使用直接相关的开发费用作为无形资产进行资本化处理。直接相关成本包括软件开发雇员费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。使用寿命有限的无形资产采用直线法进行摊销，从购置当月起算，或自其开始运作当月起算。各主要类别无形资产的估计使用寿命如下：

类别	估计使用寿命期限
许可证和权利	2 至 6 年(许可证/权利期)
外部购置软件	3 至 10 年
内部开发的软件	3 至 10 年
版权	3 至 10 年
开发中资产	不摊销

56. 正在开发或使用寿命不确定的无形资产接受年度减值审查。其他无形资产只在确定有减值迹象时才进行减值审查。

金融负债分类

57. 金融负债被归类为“其他金融负债”。这些负债包括应付款、应付转拨款、未来将退还的未使用资金以及应付联合国系统其他报告主体款余额等其他负债。被归类为其他金融负债的金融负债最初按公允价值确认，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：应付款和应计负债

58. 若截至报告日已收到购置的货物和服务但尚未付款，则产生应付款和应计负债。应付款按名义价值确认，之后也按名义价值计量，因为应付款通常在 12 个月内到期。

预收款项和其他负债

59. 预收款项和其他负债包括与交换交易有关的预收付款、有条件供资安排的负债以及其他递延收入。

租赁

联合国大学作为“承租方”

60. 如联合国大学实质上拥有与不动产、厂场和设备所有权相关的全部风险和报酬，则该租赁归为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按租赁资产的公允价值和最低租赁付款额的现值两者中较低者记为资本。租金义务扣除融资费用后，作为负债在财务状况表中列报。以融资租赁方式获得的资产根据不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款的利息部分在租赁期间按实际利率法，作为费用计入财务执行情况表。

61. 所有权风险和回报未在实质上全部转移给联合国大学的租赁，被归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项在租赁期间按直线法作为费用记入财务执行情况表。

捐赠的使用权

62. 联合国大学通过主要与东道国政府达成的捐赠使用权安排，以零成本或名义成本使用土地、建筑物、基础设施资产、机具及设备。这些安排按经营租赁或融资租赁核算，取决于对协议的评估是否表明已将所涉资产控制权转移给联合国大学。

63. 当捐赠使用权安排作为经营租赁处理时，在财务报表中确认与该资产或类似不动产年度租金相等的费用和相应收入。如果捐赠使用权安排按融资租赁处理(对房地而言，主要是租期超过 35 年的租赁)，则将不动产的公允价值记为资本，并按不动产使用寿命和使用权安排期限两者中较短者折旧。此外，还确认相同金额的负债，然后在租赁期内逐步确认为收入。如果联合国大学对土地没有专属控制权，而且(或者)土地所有权是按照限制性契约进行转让，则捐赠的土地使用权安排按经营租赁核算。

64. 如果土地所有权是不受限制地转让给联合国大学，则土地作为捐赠的不动产、厂场和设备核算，并按获取之日的公允价值确认。

65. 捐赠使用权的房地确认收入和费用门槛值是单件年租金相当于 5 000 美元，对于机具及设备则是单件 5 000 美元。

雇员福利

66. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条所述工作人员，其与联合国大学的雇用和合同关系由任用书确定，但须符合大会根据《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某些个体订约人。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

67. 短期雇员福利是指应在雇员提供有关服务的年度结束后 12 个月内支付的雇员福利(终止任用福利除外)。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(工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(带薪病假、产假/陪产假)和根据所提供服务的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)。在报告日应计但尚未支付的所有此种福利在财务状况表中均确认为流动负债。

离职后福利

68. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了离职回国福利以及通过联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金。

设定受益计划

69. 下列福利按设定受益计划核算：离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)和离开联合国大学时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是指

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动(不包括精算损益)在发生年度的财务执行情况表中确认。联合国大学已选择直接在净资产变动表中确认设定受益计划负债因精算损益而出现的变动。截至本报告年度结束时,联合国大学不持有《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》所定义的计划资产。

70. 设定受益义务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益义务现值的确定方法是,使用债券到期日与各个计划义务到期日相近的优质公司债券利率,对未来现金流出估计数进行贴现计算。

71. **离职后健康保险。**通过离职后健康保险,在全世界范围内为符合资格条件的退休工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。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人员参加时间满 5 年,则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后健康保险负债是联合国大学在退休人员医疗保险费用中以及在在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。离职后健康保险估值中的一个因素是,需要先考虑所有计划参加者的缴款,剩余部分才是联合国大学承担的份额。从负债毛额中减去退休人员的缴款,还减去在职工作人员的部分缴款,以便按照大会批准的费用分摊比率得出联合国大学的剩余负债。

72. **离职回国福利。**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之时确认,按工作人员结算这些应享福利的负债估计数现值计量。

73. **年假。**年假负债是指雇员从联合国大学离职时预计通过现金支付结算的未使用累积年假天数。联合国将截至财务状况表日期的所有工作人员累积未使用年假总天数的精算值确认为负债,上限 60 天(临时人员为 18 天)。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设,即工作人员在使用往期累积年假结余前先使用当期应享休假。事实上,累积年假福利在产生福利的报告期终了后 12 个月以后才能使用,而且累积年假天数总体增加,表明在服务终了时将累积年假折付现金才是联合国大学的真正负债。累积年假福利反映服务终了时联合国大学经济资源的流出情况,因此被归类为其他长期福利,而预计在报告日之后 12 个月内以现金支付结算的累积年假部分,则被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》,其他长期福利必须像离职后福利一样估值;因此,联合国大学将累积年假福利负债按经过精算估值的设定受益离职后福利估值。

养恤金计划: 联合国合办工作人员养恤基金

74. 联合国大学是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立,目的是为工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个有注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定,各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

75. 养恤基金使得参与养恤基金的组织面临与其他参与组织现任和前任雇员相关的精算风险,因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤基金的各个组织。联合国大学和养恤基金与养恤基金的其他成员组织一样,无法为会计目的足够可靠地确定联合国大学在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此,联合国大学根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定,将该计划作为设定提存计划处理。联合国大学在财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

终止任用福利

76. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用:联合国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,目的是在工作人员正常退休日期前终止其任用,或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的数额列报。如终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清,则在折现会产生重大影响的情况下予以折现。

其他长期雇员福利

77. 其他长期雇员福利义务是指在不需要在雇员提供相关服务年度终了后 12 个月内结算的福利或部分福利。累积年假就是长期雇员福利的一个例子。

拨备

78. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果联合国大学因过去事项而负有可以可靠估计的现时法定或推定义务,并且履行该义务很可能需要经济利益流出,则确认拨备。拨备数是在报告日期清偿现有义务预计所需支出的最佳估算数。如果货币时值影响重大,则拨备按清偿义务所需数额的现值计算。

或有负债

79. 因过去事项引起、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任何可能义务披露为或有负债。对于因过去事项引起、但因结算义务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出、或因义务数额无法可靠计算而无法确认的现时义务,也披露为或有负债。

80. 拨备和或有负债要持续评估,以确定体现经济利益或服务潜力的资源流出的可能性是增加还是减少。如需要此类流出的可能性增加,则在可能性发生变化的年度的财务报表中确认拨备。同样,如需要此类流出的可能性减少,则在财务报表附注中披露一项或有负债。

81. 在财务报表附注中确认拨备和(或)披露或有负债时适用 10 000 美元的指示性门槛值。

或有资产

82. 或有资产是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由联合国大学有效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。如果经济利益流入联合国大学的可能性大于不流入联合国大学的可能性，则在附注中披露或有资产。

承付款

83. 承付款是联合国大学按照未结合同将要发生的、而且联合国大学在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用。承付款包括：资本承付款(截至报告日未支付或应计的资本费用合同数额)、本报告所述期间终了时没有交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款和其他不可撤销的承付款。

非交换交易收入

自愿捐助

84. 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拨款，在协议产生约束力，即联合国大学被认为获得资产控制权时，确认为收入。但是，当收到的现金须受特定条件约束时，则在这些条件满足后再确认为收入。对于所有不超过 50 000 美元门槛值的有条件安排，一开始就确认收入。

85. 与无条件多年期自愿捐助协议(包括承诺最高现金捐款的协议)、认捐和其他承诺捐助有关的全部数额，在相关安排产生约束力时确认为收入。退还给捐助方的未使用资金冲抵自愿捐助收入。

86. 在与捐助方商定的情况下，方案支助费用作为自愿捐助的一部分列入。联合国大学不对方案支助费用适用固定百分比。这一百分比视个案情况同每个捐助方谈判而定。

87. 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替它们管理项目或其他方案而划拨的资金。

88. (每笔独立捐助)超过 5 000 美元确认门槛值的实物捐助作为资产和收入确认，只要未来的经济利益或服务潜力可能流入联合国大学而且这种资产的公允价值能够可靠计量。实物捐助初始按收到日通过可观察到的市场价值或独立评估确定的公允价值计量。联合国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每笔独立捐助超过 5 000 美元门槛值的服务类实物捐助。

交换交易收入

89. 交换交易是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。只有在能可靠计量收入、未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足时，才可确认收入，具体如下：

(a) 出售出版物和书籍的收入及版税收入，在销售发生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、行政和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务时确认；

(c) 收入包括在联合国大学攻读研究生课程的学生支付的学费；

(d) 交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或多余财产所得、成员订阅收入以及汇兑净收益。

投资收入

90. 投资收入包括联合国大学在净现金池收入中所占份额和捐赠基金证券投资产生的收入。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，即销售收益与账面价值之间的差异。与投资活动直接相关的交易费用从收入中扣除。净现金池收入根据平均每日结余按比例分配给所有现金池参与方。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失，根据年终结余按比例分配给所有参与方。

费用

91. 费用指报告年度内经济利益或服务潜力的减少，表现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。

92. 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权利，比如养恤金和保险补贴，以及工作人员派任津贴、离职回国津贴、艰苦条件津贴和其他津贴。非雇员报酬和津贴包括咨询人和订约人费用以及特设专家费用。

93. 用品和消耗品费用包括已用存货的成本以及用品和消耗品的费用。

94. 其他业务费用包括购买低于资本化门槛值的货物和无形资产、维修、公用事业、订约服务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、坏账备抵和汇兑损失。其他费用涉及实物捐助、招待费和正式活动、捐赠和资产转让。

合营安排

95. 合营安排指两个或两个以上当事方通过一项赋予它们对安排共同控制权的具有约束力的协议而拥有共同控制权的安排。联合国大学与一个或多个当事方作出此种合同安排，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 37 号(合营安排)》，此类安排可为：

(a) 联合业务，参与安排的各方有资产权和负债义务。联合国大学将按照适用于特定资产、负债、收入和费用的公共部门会计准则，核算与其在联合业务中的权益有关的资产、负债、收入和费用；

(b) 合营实体，参与安排的各方有净资产权。联合国大学将使用权益法计算其权益。权益法最初按成本记录权益，而后按购置后联合国大学所占净资产份额的变动进行调整。联合国大学在投资对象盈余或赤字中所占份额在财务执行情况表中确认。权益记作非流动资产，但如果处于净负债状态，则记作非流动负债。

96. 联合国大学还为共同出资业务活动订立了合营实体安排，这使联合国大学拥有重大影响力，即有权参与财务和业务政策决定，但不控制或共同控制这些活动。根据《公共部门会计准则第 37 号》，在这些活动中的权益采用权益法核算。

附注 4

分部报告

97. 分部指可区分的一项活动或一组活动，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，并决定今后如何分配资源。

98. 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，分部报告按照这两个方面提供有关信息：

(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。

99. 分部间交易按正常业务政策确定成本回收价，在编制分部报告时冲销。

截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	中心	研究所	冲销 ^a	2020 年 12 月 31 日
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	附注 6	20 353	7 282	—	27 635
投资	附注 7	10 445	9 954	—	20 399
应收自愿捐助	附注 8	3 557	14 211	—	17 768
其他应收款	附注 9	1 462	2 685	—	4 147
其他资产	附注 11	268	72	—	340
应收基金间结余		1 587	33 153	(34 740)	—
流动资产共计		37 672	67 357	(34 740)	70 289
非流动资产					
投资	附注 7	203 377	226 938	—	430 315
应收自愿捐助	附注 6	4 597	21 173	—	25 770
不动产、厂场和设备	附注 13	40 984	13 286	—	54 270
无形资产	附注 14	36	11	—	47
其他资产	附注 11	168	22	—	190
非流动资产共计		249 162	261 430	—	510 592
资产总额		286 834	328 787	(34 740)	580 881
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	附注 15	3 034	4 309	—	7 343
预收款项	附注 16	456	1 337	—	1 793
雇员福利负债	附注 17	1 027	1 517	—	2 544
租赁负债	附注 18	12	17	—	29
其他负债	附注 19	1 712	463	—	2 175
应付基金间结余		32 126	2 614	(34 740)	—
流动负债共计		38 367	10 257	(34 740)	13 884
非流动负债					
雇员福利负债	附注 17	3 952	8 635	—	12 587
租赁负债	附注 18	27	18	—	45
其他负债	附注 19	33 214	10 741	—	43 955
合营份额：权益法	附注 28	32	59	—	91
非流动负债共计		37 225	19 453	—	56 678
负债总额		75 592	29 710	(34 740)	70 562
资产总额减负债总额后的净额		211 242	299 077	—	510 319
净资产					
累计盈余	附注 20	19 404	67 166	—	86 570
捐赠基金	附注 21	191 838	231 911	—	423 749
净资产共计		211 242	299 077	—	510 319

^a 冲销的是联合国大学中心与其研究所和方案的基金间交易 3 474 万美元。

截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参照	中心	研究所	冲销 ^a	2019 年 12 月 31 日
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	附注 6	20 152	8 379	—	28 531
投资	附注 7	9 897	9 236	—	19 133
应收自愿捐助	附注 8	2 357	16 078	—	18 435
其他应收款	附注 9	438	1 014	—	1 452
存货	附注 10	—	2	—	2
其他资产	附注 11	282	126	—	408
应收基金间结余		1 320	31 881	(33 201)	—
流动资产共计		34 446	66 716	(33 201)	67 961
非流动资产					
投资	附注 7	184 443	206 569	—	391 012
应收自愿捐助	附注 8	521	16 101	—	16 622
不动产、厂场和设备	附注 13	36 918	13 813	—	50 731
无形资产	附注 14	—	36	—	36
其他资产	附注 11	168	27	—	195
非流动资产共计		222 050	236 546	—	458 596
资产总额		256 496	303 262	(33 201)	526 557
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	附注 15	2 220	2 932	—	5 152
预收款项	附注 16	713	708	—	1 421
雇员福利负债	附注 17	850	1 464	—	2 314
租赁负债	附注 18	2	9	—	11
其他负债	附注 19	1 436	542	—	1 978
应付基金间结余		28 792	4 409	(33 201)	—
流动负债共计		34 013	10 064	(33 201)	10 876
非流动负债					
预收款项	附注 16	222	339	—	561
雇员福利负债	附注 17	3 390	7 406	—	10 796
租赁负债	附注 18	1	10	—	11
其他负债	附注 19	29 352	11 125	—	40 477
合营份额：权益法	附注 28	16	23	—	39
非流动负债共计		32 981	18 903	—	51 884
负债总额		66 994	28 967	(33 201)	62 760
资产总额减负债总额后的净额		189 502	274 295	—	463 797
净资产					
累计盈余	附注 20	11 835	64 449	—	76 284
捐赠基金	附注 21	177 667	209 846	—	387 513
净资产共计		189 502	274 295	—	463 797

^a 冲销的是联合国大学中心与其研究所和方案的基金间交易 3 320 万美元。

截至 2020 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

	参照	中心	研究所	冲销 ^a	2020 年 12 月 31 日
收入					
自愿捐助	附注 22	31 413	30 450	—	61 863
投资收入(净额)	附注 23	22 829	25 522	—	48 351
其他收入	附注 24	3 660	4 800	(577)	7 883
收入共计		57 902	60 772	(577)	118 097
费用					
雇员薪金、津贴和福利	附注 25	10 262	18 108	(400)	27 970
租金、租赁和公用事业	附注 25	19 292	2 280	—	21 572
差旅费	附注 25	143	551	—	694
折旧和摊销	附注 13、14、25	1 793	767	—	2 560
非雇员报酬和津贴	附注 25	829	4 227	(16)	5 040
用品和消耗品	附注 25	344	589	—	933
其他业务费用	附注 25	3 233	8 894	(161)	11 966
其他费用	附注 25	1	1	—	2
费用共计		35 897	35 417	(577)	70 737
年度盈余		22 005	25 355	—	47 360

^a 冲销的是联合国大学中心与其研究所和方案相互提供服务和交易产生的收入 58 万美元。

截至 2019 年 12 月 31 日的财务执行情况表

(千美元)

	参照	中心	研究所	冲销 ^a	2019 年 12 月 31 日
收入					
自愿捐助	附注 22	23 204	32 694	—	55 898
投资收入(净额)	附注 23	28 489	32 262	—	60 751
其他收入	附注 24	1 963	2 273	(589)	3 647
收入共计		53 656	67 229	(589)	120 296
费用					
雇员薪金、津贴和福利	附注 25	9 745	17 906	(396)	27 255
租金、租赁和公用事业	附注 25	16 311	2 043	—	18 354
差旅费	附注 25	1 021	4 008	—	5 029
折旧和摊销	附注 13、14、25	1 698	673	—	2 371
非雇员报酬和津贴	附注 25	1 071	3 371	—	4 442
用品和消耗品	附注 25	461	799	—	1 260
其他业务费用	附注 25	3 467	13 815	(193)	17 089
其他费用	附注 25	3	10	—	13
费用共计		33 777	42 625	(589)	75 813
年度盈余		19 879	24 604	—	44 483

^a 冲销的是联合国大学中心与其研究所和方案相互提供服务和交易产生的收入 59 万美元。

附注 5

与预算的比较

100. 预算与实际金额对比表列报按修正的收付实现制编制的预算数额与在可比基础上列报的实际支出之间的差异。

101. 核定预算是允许发生费用并经联合国大学理事会核准的预算。为公共部门会计准则报告的目的，核定预算指理事会审议的各个预算领域下核准的批款。预算与实际数额对比表中各项活动和相关支出的列报反映理事会核定的费用分类类别：

- (a) 研究、培训网络和传播：学术活动；
- (b) 工作人员和其他人事费：人员配置表和其他人事费；
- (c) 一般业务费用：一般费用。

102. 初始预算数额是联合国大学理事会 2019 年 12 月 12 日核准的 2020-2021 两年期批款的 2020 年部分。初始预算与最终预算数额之间出现差异的原因是，理事会核准了订正批款，此外，特定方案活动的授权支出额度增加，这些额度由理事会授权校长接受并使用。

103. 2020 年最终年度预算批款与初始预算之间的重大差异是指超过 10% 的差异，解释如下：

预算领域	超过 10% 的重大差异
研究、培训网络和传播	由于 2020 年 COVID-19 疫情爆发和随之而来对实际进出的限制，需要现场人员的项目的实施工作被推迟到下一年。2020 年没有使用的预算被重新分配到 2021 年。
一般业务费用	办公室翻新和家具购置等非关键预算支出从 2020 年推迟到 2021 年。因 2020 年差旅取消和公用事业费用降低而产生的预算节支被重新分配用于 2021 年预算，并重新确定了优先项目。

104. 2020 年最终预算批款与基于修正的收付实现制的实际支出之间没有重大差异。

可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节

105. 预算与实际数额对比表中可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节如下：

2020 年 12 月 31 日终了年度可比基础上的实际数额与现金流量表中实际数额间的调节
(千美元)

	业务活动	投资	筹资	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(47 260)	—	—	(47 260)
基础差异	40 638	(359)	—	40 279
主体差异	(1 438)	—	—	(1 438)
列报差异	—	7 471	52	7 523
现金流量表(报表四)列报的实际数额	(8 060)	7 112	52	(896)

106. 基础差异反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为使预算结果对上现金流量表，必须去除非现金项目，如不导致现金流动的预算内的未清承付款。同样，公共部门会计准则特有的差异，如支付前一年承付款和有关购置不动产、厂场和设备或无形资产的投资活动现金流量都须作为基础差异列入，以对上现金流量表。

107. 主体差异反映的是流向/来自财务报表列报的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。

108. 如果预算期不同于财务报表反映的报告期，则产生时间差异。

109. 列报差异指现金流量表和预算与实际数额对比表在格式和分类方法上的差异，主要体现为后者不列报收入以及投资结余的变化。

预算基础数额与财务执行情况表中数额的调节

110. 下表调节预算与实际数额对比表列报的预算基础支出和财务执行情况表列报的符合公共部门会计准则的费用总额：

预算基础数额与 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表中数额的调节

(千美元)

	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	47 260
资产和无形资产增加额	(6 262)
折旧和摊销	2 560
捐赠的使用权安排	25 398
捐赠基金费用	1 438
汇兑差额	(399)
与薪资有关的应计项目和教育补助金预付款	758
债务变化/应计项目对债务的影响	(1 184)
租赁付款	(16)
预付款和其他应收款	46
其他应计项目	1 277
部门间冲销	(177)
不动产、厂场和设备处置损失	1
可疑应收款备抵	37
财务执行情况表(报表二)中的实际数额	70 737

附注 6

现金及现金等价物

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
现金池(附注 26)	3 325	9 171
捐赠基金现金(附注 26)	2 103	2 373
其他现金(附注 26)	22 207	16 987
现金及现金等价物共计	27 635	28 531

附注 7

投资

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动投资		
现金池(附注 26)	20 399	19 133
流动投资共计	20 399	19 133
非流动投资		
现金池(附注 26)	6 715	5 960
捐赠基金(附注 26)	423 600	385 052
非流动投资共计	430 315	391 012
投资共计	450 714	410 145

附注 8

应收自愿捐助：非交换交易应收款

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
当期应收自愿捐助		
应收自愿捐助	68 889	61 648
可疑应收自愿捐助备抵	(51 121)	(43 213)
当期应收自愿捐助共计	17 768	18 435
非当期应收自愿捐助		
应收自愿捐助	37 220	34 772
可疑应收自愿捐助备抵	(11 450)	(18 150)
非当期应收自愿捐助共计	25 770	16 622
应收自愿捐助共计	43 538	35 057

111. 每年对应收自愿捐助进行审查，以确定是否有任何减值迹象。2020 年，可疑应收款备抵包括拖欠的分期付款的减值。

附注 9

其他应收款：交换交易应收款

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
投资应收款	2 987	768
会员国	273	257
应收其他联合国实体的款项	20	9
工作人员	7	28
其他交换交易收入应收款	884	390
可疑其他应收款备抵	(24)	—
其他应收款共计	4 147	1 452

112. 投资应收款增加的主要原因是出售了 290 万美元交易所交易基金，该基金于 2020 年 12 月 31 日交易，并于 2021 年 1 月 5 日收到结算款。

附注 10

存货

(千美元)

	2020	2019
1 月 1 日期初存货	2	4
本期购置	—	—
可用存货共计	2	4
消耗	—	2
处置	2	—
截至 12 月 31 日存货共计	—	2

附注 11

其他资产

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他流动资产		
非工作人员预支款	130	231
工作人员预支款	210	177
其他流动资产共计	340	408

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他非流动资产		
非工作人员预支款	190	195
其他非流动资产共计	190	195
其他资产共计	530	603

附注 12

继承资产

113. 某些资产因其文化、教育或历史意义列为继承资产。联合国大学的继承资产包括艺术品、书籍和一座雕像。这些资产在过去多年里通过多种途径获得，包括采购、捐赠和遗赠。联合国大学各研究所或方案在提供服务时并不使用这些继承资产；根据联合国大学的会计政策，继承资产不在财务状况表中确认。

附注 13

不动产、厂场和设备

114. 年内没有发生不动产、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。

115. 2020 年，房产、厂房和设备的增置包括更换了中控空调系统和一部电梯；为联合国大学总部大楼建造抗震天花板，由东道国政府捐助，金额为 568 万美元。

116. 账面净值包括与使用权安排有关的 4 613 万美元。

不动产、厂场和设备：2020 年

(千美元)

	建筑物	租赁物改良	在建资产	机具和设备	车辆	通信和信息 技术设备	家具和 固定装置	共计
截至 2019 年 12 月 31 日的费用	138 890	638	151	182	173	1 883	283	142 200
增加数	5 684	—	—	—	36	126	68	5 914
处置数	(838)	—	—	—	(19)	(380)	(33)	(1 270)
资本化	—	300	—	—	—	—	—	300
重新分类	—	—	(151)	—	—	—	—	(151)
截至 2020 年 12 月 31 日的费用	143 736	938	—	182	190	1 629	318	146 993
截至 2019 年 12 月 31 日的累计折旧	88 909	479	—	148	126	1 568	239	91 469
当期折旧费	2 138	162	—	12	20	76	23	2 431
10%的折旧调整数	84	—	—	(11)	2	19	(2)	92
处置折旧	(838)	—	—	—	(19)	(380)	(32)	(1 269)
截至 2020 年 12 月 31 日的累计折旧	90 293	641	—	149	129	1 283	228	92 723
账面净额								
2019 年 12 月 31 日	49 981	159	151	34	47	315	44	50 731
2020 年 12 月 31 日	53 443	297	—	33	61	346	90	54 270

附注 14
无形资产

(千美元)

	内部开发的 软件	外购软件	正在开发的 无形资产	2020 年 共计	2019 年 共计
截至 1 月 1 日的费用	195	11	—	206	206
增加数	—	12	36	48	—
截至 12 月 31 日的费用	195	23	36	254	206
截至 1 月 1 日的累计摊销	159	11	—	170	128
摊销	36	1	—	37	42
截至 12 月 31 日的累计摊销	195	12	—	207	170
账面净额	—	11	36	47	36

附注 15
应付款和应计负债

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付供应商款项	708	410
应计货物和服务款	1 513	1 523
应付其他联合国实体的款项	4	187
投资应付款	4 942	2 956
其他	176	76
应付款和应计负债共计	7 343	5 152

117. 投资应付款增加的主要原因是 2020 年 12 月 31 日购买了 490 万美元的交易所交易基金。2021 年 1 月 5 日收到了结算款。

附注 16
预收款项

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
当期预收款		
预收捐款	1 436	1 164
其他预收款	357	257
当期预收款共计	1 793	1 421
非当期预收款		
预收捐款	—	561
非当期预收款共计	—	561
预收款共计	1 793	1 982

附注 17
雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	2020 年 12 月 31 日 共计
离职后健康保险	115	9 457	9 572
年假	107	1 499	1 606
离职回国福利	121	1 631	1 752
设定服务终了/离职后福利负债	343	12 587	12 930
应计薪金和津贴	2 201	—	2 201
雇员福利负债共计	2 544	12 587	15 131

(千美元)

	流动	非流动	2019 年 12 月 31 日 共计
离职后健康保险	104	8 100	8 204
年假	159	1 249	1 408
离职回国福利	202	1 447	1 649
设定服务终了/离职后福利负债	465	10 796	11 261
应计薪金和津贴	1 849	—	1 849
雇员福利负债共计	2 314	10 796	13 110

118. 服务终了/离职后福利产生的负债由独立精算师根据《联合国工作人员条例和细则》确定。精算估值通常每两年进行一次。最近一次全面精算估值的截止日期是 2019 年 12 月 31 日。

精算估值：假设

119. 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 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日雇员福利义务的主要精算假设如下：

精算假设

(百分比)

精算假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2019 年 12 月 31 日贴现率	3.63	3.19	2.51
2020 年 12 月 31 日贴现率	3.15	2.40	2.27
2019 年 12 月 31 日通胀率	3.76-5.44	2.20	—
2020 年 12 月 31 日通胀率	3.64-5.31	2.20	—

120. 计算美元、欧元和瑞士法郎贴现率使用的利得率曲线由怡安翰威特制作，精算报告对此作了详细说明。这符合在联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会财务和预算网主持下设立的会计准则工作队在统一整个联合国系统精算假设方面所作的决定，以及大会第 71/272 B 号决议第四节认可的行政和预算问题咨询委员会的建议(A/71/815，第 26 段)。

121. 截至 2020 年 12 月 31 日，专业职类工作人员的加薪假设是 23 岁 8.5%，逐级递减至 70 岁 4.0%。一般事务职类工作人员的加薪假设是 19 岁 6.8%，逐级递减至 65 岁 4.0%。

122. 为反映最近的索偿和投保情况，更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用。对保健费用趋势费率假设也作了订正，以反映目前对离职后健康保险计划费用减少情况和经济环境的短期预期。对截至 2020 年 12 月 31 日估值所采用的医疗费用趋势假设也作了更新，以反映未来年份的上涨率。截至 2020 年 12 月 31 日，在瑞士的非美国医疗计划的上涨率为 3.64%(2019 年：3.76%)，在欧元区的非美国医疗计划的上涨率为 3.73%(2019 年：3.83%)。所有其他医疗计划的上涨率为 5.31%(2019 年：5.44%)，但美国联邦医疗保险计划的上涨率为 5.15%(2019 年：5.26%)，美国牙保计划为 4.59%(2019 年：4.66%)，非美国保健费用上涨率在 6 至 8 年(2019 年：3 至 8 年)间、美国保健费用上涨率在 14 年(2019 年：13 年)间逐步下降至 3.65%(2019 年：3.85%)。

123. 关于截至 2020 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来 20 年的预计通货膨胀率，差旅费用上涨率保持不变，仍为 2.20%。

124. 工作人员预计服务年限内年假结余假设按下列年率增加：0 至 3 年，9.1%；4 至 8 年，1%；8 年以上，0.1%，最多可累积到 60 天。年假精算估值采用归属法。

125. 就设定受益计划而言，未来死亡率假设以公布的统计数据 and 死亡率表为依据。加薪、退休、退出保险计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时使用的假设一致。

按设定受益计划核算的离职后福利负债变动情况

期初至期末设定受益负债总额调节情况

(千美元)

	2020	2019
截至 1 月 1 日的设定受益负债净额	11 261	14 309
当期服务成本	940	1 021
利息费用	378	637
在财务执行情况表中确认的费用总额	1 318	1 658
已支付的福利	(478)	(585)
直接在净资产变动表中确认的精算(利得)/损失 ^a	829	(4 121)
截至 12 月 31 日的设定受益负债净额	12 930	11 261

^a 净资产变动表中确认的累计精算损失净额为 80 万美元(2019 年：精算利得为 410 万美元)。

贴现率敏感度分析

126. 贴现率的变动由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司债券为依据计算。本报告所述期间，债券市场发生波动，影响到贴现率假设。贴现率假设若变动 0.5%，将对义务产生如下影响：

贴现率敏感度分析：年终雇员福利负债

(千美元)

2020 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 0.5%	(983)	(78)	(66)
占年末负债的百分比	(10)	(4)	(4)
贴现率下降 0.5%	1 144	84	72
占年末负债的百分比	12	5	4
2019 年 12 月 31 日	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 0.5%	(843)	(73)	(58)
占年末负债的百分比	(10)	(4)	(4)
贴现率下降 0.5%	981	79	63
占年末负债的百分比	12	5	4

医疗费用敏感度分析

127. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用的预期增长率。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变动引起的负债变动。医疗费用趋势假设若变动 0.5%，将对设定受益义务的计量产生如下影响：

医疗费用敏感度分析：假设医疗费用趋势比率变动 0.5%

(千美元和百分比)

2020	增加	减少
对设定受益义务的影响	11.53% 1 104	(10.03%) (960)
对当期服务费用与利息费用合计数数的影响	1.58% 151	(1.33%) (127)
影响共计	1 255	(1 087)
2019	增加	减少
对设定受益义务的影响	11.54% 947	(10.03%) (823)
对当期服务费用与利息费用合计数数的影响	1.57% 129	(1.33%) (109)
影响共计	1 076	(932)

其他设定受益计划信息

128. 2020 年支付的福利是依据每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假的折付)下获得权利的模式在该年度本应支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额估计数。设定受益付款估计数(扣除参与人在这些计划中的缴款)见下表。

设定受益付款估计数(扣除参与人缴款)

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2021	120	124	110	354
2020	107	208	163	478

历史信息：截至 12 月 31 日的离职后健康保险、离职回国福利和年假负债总额

(千美元)

	2019	2018	2017	2016	2015
设定受益义务现值	11 261	14 309	15 155	12 691	11 698

应计薪金和津贴

129. 应计薪金和津贴包括某些个体订约人的年假和补偿假 111 万美元(2019 年：87 万美元)、联合国偿还税款 56 万美元(2019 年：58 万美元)、应付离职回国福利 22 万美元(2019 年：24 万美元)、回籍假 31 万美元(2019 年：16 万美元)。

联合国合办工作人员养恤基金

130. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

131. 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款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算资金充足情况进行评估，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。每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。

132. 养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日的最新精算估值已完成，将截至 2019 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2020 年 12 月 31 日，并以此编制 2020 年财务报表。

133. 截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值结果是，如果假设未来不进行养恤金调整，精算资产对精算负债的资金到位率为 144.2%(2017 年估值时为 139.2%)。如考虑现行养恤金调整制度，则资金到位率为 107.1%(2017 年估值时该比率为 102.7%)。

134. 顾问精算师评估了养恤基金的精算资金充足情况，认为截至 2019 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤金计划的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

135. 如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤基金终止，需要援引第 26 条，以弥补精算短缺，则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2017 年、2018 年和 2019 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 75.4692 亿美元，其中 0.09% 由联合国大学缴纳。

136. 2020 年期间，联合国大学向养恤基金缴款 244 万美元(2019 年：247 万美元)。2021 年应缴款预计约为 256 万美元。

137. 大会可根据养恤金联委会提出的同意建议，决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金。这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不计入该数额。

138. 审计委员会每年对养恤基金进行一次审计，每年向养恤金联委会和大会报告一次审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可访问基金网站(www.unjspf.org)进行浏览。

附注 18
租赁负债

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
融资租赁(附注 29)		
流动	29	11
非流动	45	11
租赁负债共计	74	22

附注 19
其他负债

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
捐赠使用权的建筑物(附注 29)		
流动	2 175	1 978
非流动	43 955	40 477
其他负债共计	46 130	42 455

139. 捐赠使用权建筑物的增加主要来自于更换东京大学总部大楼的主要部分，由东道国政府出资，年内总额为 568 万美元。

附注 20
净资产：累计盈余/(赤字)

(千美元)

	业务经费	服务终了 负债基金	2020 年 共计	2019 年 共计
1 月 1 日的结余	86 023	(9 739)	76 284	75 051
在净资产中确认的精算利得/(损失)	—	(829)	(829)	4 121
在合营净资产中确认的变动份额：权益法	(9)	—	(9)	2
年度盈余/(赤字)	11 540	(416)	11 124	(1 190)
向服务终了负债基金转移的款项	—	—	—	—
向捐赠基金转移的款项	—	—	—	(1 700)
12 月 31 日的结余	97 554	(10 984)	86 570	76 284

附注 21
净资产：捐赠基金

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
实缴资本(限定用途)	282 116	281 116
累计盈余(限定用途)	141 633	106 397
捐赠基金净资产共计	423 749	387 513

捐赠基金的变动
实缴资本(限定用途)

(千美元)

	2020	2019
1 月 1 日的结余	281 116	279 416
已收捐赠基金	1 000	1 700
12 月 31 日的结余	282 116	281 116

累计盈余/(赤字): 限定用途

(千美元)

	2020	2019
1 月 1 日的结余	106 397	60 724
业务经费分配	(10 176)	(12 753)
年度盈余	46 662	59 957
可疑应收款备抵	(1 250)	(1 531)
12 月 31 日的结余	141 633	106 397

附注 22

自愿捐助: 非交换交易收入

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
自愿捐款	40 232	38 687
自愿实物捐助	21 723	18 582
已收自愿捐助共计	61 955	57 269
退款	(92)	(1 371)
已收自愿捐助净额	61 863	55 898

140. 根据《公共部门会计准则第 23 号》所载标准对所有非交换交易收入协议进行了逐案分析。非交换交易收入包括 1 360 万美元的现金及现金等价物和 2 660 万美元的应收自愿捐助, 这些项目受协议一般性规定约束, 但这些规定不构成条件。联合国大学与定期支付分期支付应付款项的捐助方打交道一直较为顺利。过去, 联合国大学从未发生过违反条款的情况, 捐助方也未因此要求退款或偿还。

141. 自愿捐助净额为 6 190 万美元, 包括本年度(2020 年)的 3 530 万美元和未来年份的 2 660 万美元捐助。未来年份的捐助数额具体如下: 2021 年: 830 万美元; 2022 年: 750 万美元; 2023 年: 650 万美元; 2024 年: 280 万美元; 2025 年: 150 万美元。

142. 实物捐助收入是按公允租金价值计量的捐赠使用权的设施和房地价值。本期间收到的 91 万美元服务类非货币捐助不确认为收入，因此未列入上述实物捐助收入。

附注 23

净投资收入/(费用)

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
现金池收入和费用汇总		
投资收入	312	490
公允价值变动	162	28
未实现利得/(损失)	15	10
现金池净收入/(费用)	489	528
捐赠基金收入/(费用)汇总		
投资收入	7 891	10 143
证券出售和到期实现的利得/(损失)	6 714	2 047
公允价值变动	33 257	48 033
捐赠基金净收入/(费用)	47 862	60 223
净投资收入/(费用)共计	48 351	60 751

附注 24

其他收入：交换交易收入

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
出版物销售和版税	11	14
提供的服务	2 601	1 523
租赁收入	1 220	1 441
学费收入	151	219
会员费	—	40
汇兑利得	3 858	228
其他	42	182
其他收入共计	7 883	3 647

143. 其他收入大幅增长，主要是由于本年度录得的外币重估利得。

附注 25

费用

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
雇员薪金、津贴和福利		
薪金和工资	21 845	20 210
养恤金福利	2 442	2 474
终止任用和离职后福利	1 021	1 806
任命和派任福利	374	404
休假福利	329	400
其他工作人员福利	1 959	1 961
雇员薪金、津贴和福利共计	27 970	27 255
租金、租赁和公用事业		
租金、租赁和公用事业	21 572	18 354
租金、租赁和公用事业共计	21 572	18 354
差旅费		
差旅费	694	5 029
差旅费共计	694	5 029
折旧和摊销		
折旧	2 523	2 329
摊销	37	42
折旧和摊销共计	2 560	2 371
非雇员报酬和津贴		
个人订约承办事务	5 040	4 442
非雇员报酬和津贴共计	5 040	4 442
用品和消耗品		
信息技术和通信设备	380	491
设备	89	69
信息技术用品和软件维护	384	556
办公室用品	72	106
其他消耗品	8	38
用品和消耗品共计	933	1 260

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他业务费用		
企业订约承办事务	4 895	3 790
学习费用	1 370	2 473
维护费用	1 646	1 576
专业服务	1 462	1 166
通信	992	1 194
保险/保修	74	51
征聘费用	14	84
安保	130	40
运费	6	4
可疑应收款备抵	1 289	6 543
合营赤字/(盈余)份额：权益法	43	4
杂项	45	164
其他业务费用共计	11 966	17 089
其他费用		
招待费	2	13
其他费用共计	2	13
费用共计	70 737	75 813

144. 差旅费用减少 86.20%，从 2019 年的 503 万美元降至 2020 年的 69 万美元，这主要是由于 COVID-19 大流行导致的旅行禁令和限制。

附注 26

金融工具、财务风险管理和现金池

145. 下表显示联合国大学各类金融工具。

金融资产

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
短期投资：主现金池	20 399	19 133
短期投资共计	20 399	19 133
长期投资：主现金池	6 715	5 960
长期投资：捐赠基金	423 600	385 052
长期投资共计	430 315	391 012
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	450 714	410 145

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
现金及现金等价物		
现金及现金等价物：主现金池	3 325	9 171
现金及现金等价物：捐赠基金	2 103	2 373
现金及现金等价物：其他	22 207	16 987
现金及现金等价物共计	27 635	28 531
贷款和应收款		
短期应收款：应收自愿捐助	17 768	18 435
短期应收款：其他应收款	4 147	1 452
长期应收款：应收自愿捐助	25 770	16 622
现金及现金等价物、贷款和应收款共计	75 320	65 040
金融资产账面金额共计	526 034	475 185
其中涉及主现金池持有的金融资产	30 439	34 262
其中涉及捐赠基金持有的金融资产	425 704	387 425
以摊余成本计值的金融负债		
应付款和应计负债	7 343	5 152
金融负债账面金额共计	7 343	5 152
金融资产净收入汇总		
现金池净收入	489	528
捐赠基金净收入/(费用)	47 862	60 223
金融资产净收入/(费用)共计	48 351	60 751

146. 联合国大学有下列财务风险敞口，主要来自现金池和捐赠基金投资：

- (a) 信用风险；
- (b) 流动性风险；
- (c) 市场风险，包括利率风险、外汇风险和价格风险。

147. 本附注和附注 27(金融工具：捐赠基金)提供信息，说明下列情况：联合国大学面临的这些风险；衡量和管理风险的目标、政策和流程；资本管理。

财务风险管理：风险管理框架

148. 投资管理职能集中在联合国总部，正常情况下不允许联合国大学从事投资。联合国大学的风险管理做法遵循《联合国财务条例和细则》和《投资管理准则》。当条件允许在符合《准则》的特定范围内进行本地投资时，联合国大学可获得特批。

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

150. 投资管理的目标是保存资本，确保有足够的流动性满足运营现金需求，同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在投资管理的各项目标中，投资质量、安全性和流动性重于市场收益率。

151. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《准则》的情况，并提出相关更新建议。

财务风险管理：信用风险

152. 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险来自现金及现金等价物、投资和在金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口。

信用风险敞口上限

153. 金融资产信用风险敞口上限等于这些资产在财务报告期间结束时的账面金额。下表显示该实体的金融工具信用风险敞口上限，该上限未计入持有的任何抵押物或其他增强信用手段，但酌情计入了减值备抵。

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
信用风险敞口		
现金及现金等价物	27 635	28 531
短期投资	20 399	19 133
长期投资(不包括股权投资)	218 646	197 968
应收自愿捐助	43 538	35 057
其他应收款(不包括预付款和递延费用)	4 147	1 452
共计	314 365	282 141

154. 没有抵押物作为担保或其他增强信用手段。

信用风险：应收捐助和其他应收款

155. 一大部分应收捐助是主权国政府和超国家机构包括其他联合国实体的捐款，而这些捐款方没有重大信用风险。

截至 2020 年 12 月 31 日应收自愿捐助和其他应收款账龄

(千美元)

	应收款毛额	备抵
无逾期或减值	64 646	(18 152)
不到 1 年	7 846	(6 952)
1 至 3 年	14 843	(14 665)
3 年以上	22 945	(22 826)
共计	110 280	(62 595)

156. 可疑应收款备抵包括 5 900 万美元的减值估计数，这是根据与主要捐助方的多年期协议应该收到的分期付款拖欠额和未来分期付款额。

信用风险：现金及现金等价物

157. 截至 2020 年 12 月 31 日，联合国大学的现金及现金等价物为 2 764 万美元，这是这些资产的信用风险敞口上限。

信用风险：现金池

158. 联合国大学除直接持有现金及现金等价物和投资外，还参与联合国金库的现金池。主现金池包括以若干货币持有的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资。

159. 由于其规模经济效应而且能把收益曲线的风险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着积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)及收入按照各参与实体的本金余额分配。

160. 截至 2020 年 12 月 31 日，现金池持有的资产总额为 106.524 亿美元(2019 年：93.394 亿美元)，其中 3 040 万美元是联合国大学的资产(2019 年：3 430 万美元)，联合国大学在现金池收入中的份额是 50 万美元(2019 年：50 万美元)。

截至 2020 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(千美元)

主现金池	
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	
短期投资	7 120 427
长期投资	2 349 880
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	9 470 307
贷款和应收款	
现金及现金等价物	1 163 684
应计投资收入	18 398
贷款和应收款共计	1 182 082
金融资产账面金额共计	10 652 389
现金池负债	
应付联合国大学款项	30 439
应付现金池其他参与方的款项	10 621 950
负债总额	10 652 389
净资产	—

2020 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	113 031
未实现收益	54 145
主现金池投资收入	167 176
汇兑利得	5 837
银行费用	(578)
主现金池业务收益	5 259
主现金池收入和费用	172 435

截至 2019 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(千美元)

	主现金池
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	
短期投资	5 177 137
长期投资	1 624 405
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 801 542
贷款和应收款	
现金及现金等价物	2 499 980
应计投资收入	37 868
贷款和应收款共计	2 537 848
金融资产账面金额共计	9 339 390
现金池负债	
应付联合国大学款项	34 263
应付现金池其他参与方的款项	9 305 127
负债总额	9 339 390
净资产	—

2019 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	198 552
未实现收益	14 355
主现金池投资收入	212 907
汇兑利得	3 313
银行费用	(808)
主现金池业务收益	2 505
主现金池收入和费用	215 412

财务风险管理

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

162. 投资管理的目标是保存资本,确保有足够的流动性满足运营现金需求,同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在投资管理的各项目标中,投资质量、安全性和流动性重于市场收益率。

163. 投资委员会定期评价投资业绩,评估遵守《准则》的情况,并提出相关更新建议。

财务风险管理: 信用风险

164. 《准则》要求不断监测发行人和对手方的信用评级。现金池获准投资的标的包括但不限于银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构发行的证券和政府证券,期限不得超过 5 年。现金池不投资资产担保证券和抵押贷款担保证券等衍生工具,也不投资股权产品。

165. 《准则》规定,不得投资于信用等级低于规定水平的证券发行者,还规定了投资特定发行者的集中度上限。在投资时遵守了这些规定。

166. 现金池使用的信用等级是主要信用评级机构评定的信用等级;在债券、存单和贴现工具评级方面,使用标准普尔、穆迪和惠誉的评级,在银行定期存款评级方面,使用惠誉生存能力评级。截至年底的信用评级如下:

截至 2020 年 12 月 31 日按信用评级分列的现金池投资

(百分比)

主现金池		截至 2020 年 12 月 31 日的评级			截至 2019 年 12 月 31 日的评级			
债券(长期评级)								
	AAA	AA+/AA/ AA-	A+	无评级/ 撤销评级	AAA	AA+/AA/AA-	A+	无评级
标准普尔	44.0	53.2		2.8	35.8	58.8		5.4
惠誉	61.4	15.5		23.1	60.2	23.8		16.0
	Aaa	Aa1/Aa2/ Aa3	A1		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	
穆迪	61.1	34.9	0.4	3.6	54.8	45.2		
商业票据/存单(短期评级)								
	A-1+/A-1				A-1+/A-1			
标准普尔	100.0				100.0			
	F1+/F1			无评级	F1+/F1			
惠誉	98.0			2.0	100.0			
	P-1				P-1			
穆迪	100.0				100.0			
定期存款(惠誉生存能力评级)								
	aaa	aa/aa-	a+/a/a-		aaa	aa/aa-	a+/a	
惠誉	—	27.5	72.5		—	84.2	15.8	

167. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于联合国大学仅投资于信用评级高的证券，管理当局预计，除可能出现投资减值情况外，任何对手方都不会不履行义务。

财务风险管理：流动性风险：现金池

168. 现金池存在因参与方要求短时间内提款而产生的流动性风险。现金池维持足够的现金和有价值证券，以便在参与方承付款到期时支付这些款项。大部分现金及现金等价物和投资资金在接到通知后一天内便可动用，以满足业务活动需求。因此，现金池的流动性风险被认为较低。

财务风险管理：流动性风险：金融资产和金融负债

169. 联合国大学的现有现金资源、投资和应收捐助远远超过当前所需现金流出。下表根据合同剩余存续期情况并按相关到期条件对联合国大学总资产进行分析：

截至 2020 年 12 月 31 日金融资产到期情况

(千美元)

	不到 1 年	1-5 年	5 年以上	共计
资产				
现金及现金等价物	27 635	—	—	27 635
短期投资	20 399	—	—	20 399
长期投资		6 715	423 600	430 315
应收自愿捐助	17 768	25 770	—	43 538
其他应收款	4 147	—	—	4 147
金融资产共计	69 949	32 485	423 600	526 034

截至 2020 年 12 月 31 日金融负债到期情况

(未贴现, 千美元)

	3 个月内	3 至 12 个月	1 年后	共计
应付款和应计负债	7 343	—	—	7 343
共计	7 343	—	—	7 343

财务风险管理：利率风险：主现金池

170. 现金池持有固定利率现金及现金等价物和投资等计息金融工具，是联合国大学利率风险的主要来源。截至报告日，现金池主要投资于期限较短的证券，最长期限不到四年(2019 年：五年)。截至 2020 年 12 月 31 日，主现金池的平均久期是 0.72 年(2019 年：0.74 年)，说明风险很小。

现金池利率风险敏感度分析

171. 现金池利率风险敏感度分析显示，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，所以公允价值的变动意味着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 2020 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
(百万美元)									
公允价值增/(减)									
主现金池共计	148.41	111.30	74.20	37.10	—	(37.10)	(74.18)	(111.26)	(148.34)

截至 2019 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
(百万美元)									
公允价值增/(减)									
主现金池共计	134.47	100.84	67.22	33.61	—	(33.60)	(67.20)	(100.79)	(134.38)

其他市场价格风险

172. 现金池不存在其他重大价格风险，因为现金池不卖空、融券或通过保证金交易购买证券，从而限制了可能出现的资本损失。

会计分类和公允价值层次

173. 所有投资均按公允价值报告，且其变动计入盈余或赤字。现金及现金等价物的账面价值被视为其公允价值的近似值。

174. 各输入值层次的定义是：

(a) 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；

(b) 第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；

(c) 第三层次输入值：不以可观察市场数据为依据的资产或负债输入值(不可观察输入值)。

175. 在活跃市场上交易的金融工具，其公允价值依据报告日的市场牌价计量，并由独立托管人根据第三方提供的证券估值确定。如果可方便地定期从交易所、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。主现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时的买方出价。

176. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用尽量利用可观察市场数据的估值技术确定。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重要输入值都是可观察的，则将该工具列入第二层次。

177. 以下公允价值层次列报报告日以公允价值计量的现金池资产。没有第三层次金融资产或按公允价值列报的负债，在公允价值层次各类之间也没有发生重大金融资产转移。

截至 12 月 31 日投资公允价值层次：主现金池

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	第一层次	第二层次	共计	第一层次	第二层次	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						
公司债券	452 281	—	452 281	148 473	—	148 473
非美国机构债券	931 565	—	931 565	755 027	—	755 027
超国家债券	787 362	—	787 362	423 230	—	423 230
美国国库债券	502 462	—	502 462	497 829	—	497 829
非美国主权债券	151 035	—	151 035	—	—	—
主现金池：商业票据	—	2 062 987	2 062 987	—	347 398	347 398
主现金池：存单	—	2 762 615	2 762 615	—	3 419 585	3 419 585
主现金池：定期存款	—	1 820 000	1 820 000	—	1 210 000	1 210 000
主现金池共计	2 824 705	6 645 602	9 470 307	1 824 559	4 976 983	6 801 542

附注 27

金融工具：捐赠基金

178. 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。秘书长将这些责任下放给负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表，而秘书长代表在养恤基金投资管理厅协助下履行这些责任。

179. 秘书长代表在养恤基金投资管理厅协助下，审查联合国大学捐赠基金的投资组合，并持续监测捐赠基金投资管理人的业绩。养恤基金投资委员会为捐赠基金资产的投资提供监督和咨询。

180. 捐赠基金的投资由一家全球投资管理公司管理并由投资管理厅和秘书长代表监督。联合国大学获得的授权是采用全球平衡指数，因此采用被动投资战略。投资组合投资于在交易所交易基金，旨在实现反映其基准指数收益率的投资收益率，股票投资组合的基准指数是“摩根斯坦利资本国际所有国家世界可投资市场指数”，债券投资组合的基准指数是“彭博巴克莱美国综合债券指数”。

181. 大会为养恤基金投资管理厅设定的投资管理目标如下：

(a) **安全性**，实现的方式是通过认真地研究和记录投资建议并不断地审查投资组合，以利用非同步的经济周期、市场和货币波动，确保在资产类别、地理区域、货币、部门和行业方面充分实现多样化。资产类别都面临市场风险；安全只是相对的；

(b) **流动性**，要求资产在公认为健全、稳定和具竞争性的交易所或市场内能够随时变现。为确保投资组合能够在尽可能短的时间内重组，以提高总回报和(或)最大限度地减少潜在的损失，投资需要有流动性；

(c) **获利能力**，要求每项投资在买进时均应当预计会有正数的总回报率，但也顾及潜在的风险，尤其是属于同一大类的所有证券共同面临、通常可通过证券多样化予以减少但不能完全消除的市场风险；

(d) **可兑换性**，是指投资可随时转换成可变现货币的能力。可兑换性对于以当地货币付费带来便利。对养恤基金参与人的信托责任规定，由于养恤基金以美元进行市场估价，而且以美元进行精算健全性的评估，所有投资都应可随时完全兑换成美元。

182. 联合国大学捐赠基金的核定战略资产配置和政策基准如下：

资产类别	基准指数	战略基准配置的权重(百分比)
股票	摩根斯坦利资本国际所有国家世界可投资市场指数	50
债券	彭博巴克莱美国综合债券指数	50
共计		100

183. 根据联合国大学理事会第四十六届会议的一项决定，每年从捐赠基金提取用作两年期预算资金的现金上限是五年平均市场价值的 5%。为确保联合国大学捐赠基金持续长久，2020-2021 两年期提取限度降至 4.75%。

财务风险管理

184. 负责养恤基金资产投资的秘书长代表在投资管理厅的协助下，负责核准战略资产配置、投资业绩目标以及投资准则和政策。此外，还对捐赠基金投资组合的业绩进行持续的监测。

185. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《投资管理准则》的情况，并提出相关更新建议。

186. 下表按资产类别汇总捐赠基金投资情况：

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
股票	211 670	193 043
债券	211 931	192 009
现金	2 103	2 373
捐赠基金持有的金融资产	425 704	387 425

财务风险管理：信用风险

187. 联合国大学的目标是采用投资管理厅和负责养恤基金资产投资的秘书长代表监督的风险管理政策，将其信用风险降到最低。

188. 为了管理与对手方的金融交易产生的信用风险，包括有价证券发行者风险以及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，而且风险管理政策规定，应考虑对手方的信用质量，设置信用额度，从而限制对任何一个

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(标准普尔或惠誉)给予投资等级的债券。债券的最低标准普尔评级必须达到BBB，现金和定期存款的最低惠誉生存能力评级必须达到F1+。

189. 联合国大学每年审查采用的信用额度，并根据市场信用情况定期监测对手方的信用质量。年终信用评级如下：

捐赠基金信用评级

2020 年 12 月 31 日	总额	评级
现金及现金等价物	2 103	惠誉：100% F1+
债券	211 930	长期标准普尔：69.4%AAA；2.9%AA；0.3%A+；12.0%A；15.4%BBB
共计	214 033	
2019 年 12 月 31 日	总额	评级
现金及现金等价物	2 373	惠誉：100% F1+
债券	192 009	长期标准普尔：72.0%AAA；2.7%AA；0.4%A+；10.8%A；14.2%BBB
共计	194 382	

190. 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，使其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，即会出现信用风险集中的问题。下文关于信用风险集中情况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部门进行监测。

捐赠基金债券信用风险集中情况

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
部门		
国库	79 869	77 088
与政府相关	10 699	9 685
公司	59 852	48 936
证券化	61 510	56 300
债券共计	211 930	192 009

捐赠基金股票风险集中情况

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
区域		
北美洲	119 759	105 892
新兴市场	27 635	23 235
发达国家市场	64 276	63 916
股票共计	211 670	193 043

财务风险管理：流动性风险

191. 联合国大学的目标是，所持有的现金和有价值证券应满足至少 30 天期间的流动性需求。此外，联合国大学有足够数额的承诺捐款和出售投资的能力，为长期流动性需求的供资进一步提供了保障。

192. 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远远超过当前所需现金流出量。

财务风险管理：利率风险

193. 截至 2020 年 12 月 31 日，联合国大学所持债券的有效久期为 6.02 年(2019 年：5.65 年)。

捐赠基金利率风险敏感度分析

194. 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)，则净资产和盈余或赤字就会出现如下增/(减)：

捐赠基金利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
(百万美元)									
公允价值增加/(减少)									
敏感度分析									
2020 年 12 月 31 日	25.5	19.1	12.8	6.4	—	-6.4	-12.8	-19.1	-25.5
2019 年 12 月 31 日	21.7	16.3	10.8	5.4	—	-5.4	-10.8	-16.3	-21.7

市场风险：货币风险

195. 下表按币种(主要是欧元、英镑和日元)概要列示财务报告期末时的货币净开头寸。

捐赠基金的货币敞口

(未贴现, 千美元)

	美元	欧元	英镑	日元	其他	共计
2020 年 12 月 31 日	335 385	17 888	8 537	15 108	46 831	423 749
2019 年 12 月 31 日	300 759	17 772	9 772	14 751	42 183	385 237

货币风险：敏感度分析

196. 下表显示截至 2020 年 12 月 31 日联合国大学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, 分析计算美元相对于各币种的汇率产生合理波动时对净资产及盈余和赤字产生的影响。

捐赠基金的货币敞口敏感度分析

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	净资产及盈余或赤字		净资产及盈余或赤字	
	升值	贬值	升值	升值
欧元(10%的变动)	(1 626)	1 988	(1 616)	1 975
英镑(10%的变动)	(776)	949	(888)	1 086
日元(10%的变动)	(1 373)	1 679	(1 341)	1 639
其他(10%的变动)	(4 257)	5 203	(3 835)	4 687

其他市场价格风险

197. 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。如股票的市场价格增/减 5%, 则盈余或赤字就会增/减 1 060 万美元, 净资产也会出现等额变动(2019 年: 970 万美元)。

198. 联合国大学没有其他重大价格风险, 因为它不卖空或借入证券或以保证金购买证券, 因而限制了资本可能出现的损失。

公允价值层次

199. 捐赠基金投资的资产全都在活跃市场上有报价, 而且在公允价值层次中属于第一层次。捐赠基金没有第二或第三层次金融资产, 也没有任何按公允价值列报的负债, 在公允价值层次分类之间也没有发生任何重大金融资产转移。

截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：捐赠基金

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
	第一层次	第一层次
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	211 670	193 043
债券	211 930	192 009
共计	423 600	385 052

附注 28

关联方

关键管理人员

200. 关键管理人员是那些有能力对联合国大学的财务和业务决定施加重大影响的人士。就联合国大学而言，关键管理人员包括校长、常务副校长、副校长、行政主任和执行干事。他们有规划、指导和控制联合国大学活动的相应权力和责任。

201. 支付给关键管理人员的薪酬总额包括：净薪、工作地点差价调整数以及补助金、补贴及雇主养恤基金和健康保险缴款等应享福利。

截至 2020 年 12 月 31 日的关键管理人员情况

	共计
职位数(专职同等资历)	6
(千美元)	
	共计
薪金和工作地点差价调整数	1 048
其他报酬/应享福利	314
非货币报酬	428
2020 年 12 月 31 日终了年度的薪酬总额	1 790
截至 2020 年 12 月 31 日的未偿贷款和预付款	—

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

203. 联合国大学没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理层职务。预付款为按照《工作人员细则和条例》向关键管理人员支付的应享福利预付款；联合国大学所有工作人员都可以获得此类应享福利预付款。

关联实体交易：日本联合国大学基金会

204. 按照日本联合国大学基金会《组织章程》，基金会的宗旨是，依照《联合国大学章程》的精神，促进联合国大学的发展，为联合国大学提供必要的协助与合作，以协助解决事关人类生存、福祉和发展的紧迫全球性问题，推动传播解决全球性问题的知识，从而协助推动科学技术进步，促进国际间相互理解以及同发展中国家开展技术合作。

205. 日本联合国大学基金会成立于 1985 年，是一个依照日本法律法规以及基金会《组织章程》运作的自主组织。基金会由董事会领导，董事会对所有业务和活动进行监督。联合国大学与基金会签署了一项谅解备忘录，其中规定联合国大学与基金会的合作关系，并就联合国大学名称和标识的使用作出规定。

206. 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以及为支付其活动(活动完全由该基金会投资收入和储备金供资)费用而提留的数额。

207. 2020 年期间，未经审计的捐款现金净额共计 20 万美元，(其中包括东京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 12 万美元是该基金会实收款项，7 万美元则来自其储备金。截至 2020 年 12 月 31 日，该基金会的储备金余额(未审计)为 598 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

208. 涉及安全和安保以及联合国系统行政首长协调理事会薪金调查的共同出资业务活动是按照具有约束力的协议确定的。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(合营中的权益)》，这种影响就是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权或共同控制权。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。这些费用分担比率因雇员人数以及占用的总面积等关键因素而异。因为所有这些活动呈现净负债状况，所以财务状况表将其确认为非流动负债。在 2020 年 12 月 31 日终了年度这些活动的业务盈余中，联合国大学所占份额为 4 万美元，在财务执行情况表中确认。有些活动还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净资产变动表核算的；与雇员福利负债估值有关的精算收益/损失余额在财务执行情况表中确认。本年度共同控制的业务变动载于下表：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
截至 1 月 1 日费用	39	37
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	9	(2)
通过财务执行情况表确认的本年度共同控制业务赤字/(盈余)份额	43	4
本年度共同控制业务变动共计	91	39
财务状况报表中所列净负债	91	39

209. 联合国大学在其有重大影响的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

210. 联合国大学订立使用建筑以及家具和固定装置的融资租赁。每类资产年底账面净值如下：

融资租赁资产账面净值

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
建筑物	53 442	49 980
家具和固定装置	68	15
融资租赁资产账面净值共计	53 510	49 995

211. 其他负债 4 613 万美元是长期捐赠使用权安排项下的资产，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、吉隆坡联合国大学全球卫生国际研究所大楼和短期研究员在阿克拉的住所。

212. 按照有关机具及设备以及家具和固定装置的不可撤消融资租赁安排，未来最低融资租赁付款额如下：

融资租赁义务

(千美元)

最低租赁付款额	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年内应付	30	11
1 至 5 年内应付	45	11
最低融资租赁义务共计	75	22
未来融资费用	(1)	—
未来最低融资租赁义务	74	22

经营租赁

213. 联合国大学订立使用房舍和复印机的经营租赁安排。本年度费用中确认的经营租赁付款总额为 2 282 万美元。该总额包括用于捐赠使用权安排的 2 172 万美元，财务执行情况表中确认了相应收入，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如下：

经营租赁义务

(千美元)

最低租赁付款额	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年内应付	925	834
1 至 5 年内应付	2 048	2 700
5 年后应付	2 821	3 101
最低经营租赁义务共计	5 794	6 635

214. 房地的经营租赁安排从 1 年到 20 年不等，一些租约有续约条款。复印机的合同租约期限通常在 1 至 5 年之间，其中一些租约有延期条款和(或)允许提前 30 日、60 日或 90 日终止。这些数额是最低合同期限的未来义务，考虑到了租赁协议规定的合同年度租赁费用的增加额。

合同承付款

215. 在报告日，已签订合同但尚未交付的不动产、厂场和设备以及货物和服务的承付款如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	96	—
货物和服务	13 599	14 355
共计	13 695	14 355

216. 披露的货物和服务包括发放给个体订约人的合同(数额为 924 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 120 万美元)。

附注 30

拨备、或有负债和或有资产

拨备和或有负债

217. 如果联合国大学因过去事项而负有当前法定义务或推定义务，而且资源流出以结清该义务的可能性大于不流出的可能性，其数额能够可靠地估计，则确认负债拨备。拨备数是在报告日期结清现有义务所需费用的最佳估计数。如果货币的时间价值影响重大，则对估计数进行贴现计算。如果无法确定结果的可能性，而且无法合理估算损失数额，则披露待决索偿的或有负债。截至 2020 年 12 月 31 日，没有确认任何重大拨备，也没有或有负债需披露。

或有资产

218. 依照《公共部门会计准则第 19 号(拨备、或有负债和或有资产)》，如果某个事项将使经济利益可能流入联合国大学，则披露或有资产。

219. 截至 2020 年 12 月 31 日, 未来捐助的或有资产为 699 万美元(2019 年: 737 万美元)。这些捐助将在今后达到收入确认标准时确认。

附注 31

COVID-19 及其影响

220. 2020 年 3 月中旬爆发的 COVID-19 疫情成为全球性挑战, 并对全球经济产生了前所未有的影响。然而, 联合国大学继续聚焦于有效实施其方案活动。联合国大学迅速适应了这些前所未有的情况, 支持伙伴和捐助者在这一时期也为应对疫情作出了有力回应。COVID-19 对联合国大学 2020 年财务报表的影响总结如下。

221. 2020 年, COVID-19 疫情以各种形式对联合国大学的活动产生影响。虽然对联合国大学开展业务的方式影响深远, 但对 2020 年财务执行情况和年底财务状况产生的直接和可衡量的影响有限。此外, 无法客观、准确或系统地确定疫情对这些财务报表的影响, 因为会计和报告系统的目的和设计方式不是根据具体的引发因素(如疫情)来报告成本、收入和结余。尽管存在这些限制, 某些大趋势还是在财务报表中有所体现。

222. 自愿捐助增加了 10.67%, 从 2019 年的 5 590 万美元增至 2020 年的 6 186 万美元。尽管发展经济学所一项重要的多年期协议被终止, 但由于联合国大学欧洲分部副校长、环境与人类安全所、联合国大学水、环境和卫生研究所(水环卫所)和物通所的东道国协议得到续签, 自愿捐助总额增加, 这表明各国政府继续保持对联合国大学的长期承诺。

223. 总投资增加了 8.07%, 从 2019 年的 4.1015 亿美元增加到 2020 年的 4.4324 亿美元。虽然捐赠基金的投资组合在 2020 年疫情开始时下滑了 10%, 但截至 2020 年 12 月 31 日, 已强劲反弹了 22%, 达到 4.2360 亿美元。

224. 差旅费减少了 86.20%, 从 2019 年的 503 万美元减少到 2020 年的 69 万美元, 主要是由于旅行禁令和限制, 取消或推迟公务旅行, 以及疫情对与派任和离职回国相关的旅行模式的影响(见附注 25: 费用)。

225. 正在实施的项目没有受到影响, 因为联合国大学人员采用了有利于远程工作的技术, 以持续开展业务和交付方案。研究生的学习方案最初完全以虚拟形式进行, 后来过渡到混合模式。

226. 在大学开展工作的许多地方, 因 COVID-19 对人员流动进行的限制造成大多数工作人员和其他人员远程工作, 特别是其工作不要求他们与受益人、其他同事或其他同行有直接面对面接触的行政人员。为迅速转变为远程工作, 在疫情开始后的头几个月, 加速作出转变、更多地使用移动办公工具特别是笔记本电脑起到了促进作用。疫情之后, 这种变化可能会导致更多的人员过渡到远程工作安排。

227. 2020 年办公空间的利用程度远低于 2019 年, 但在大多数情况下, 尽管建筑物只被部分使用, 但仍维持了建筑物的租赁合同, 因为在联合国大学开展业务的国家, 当地封锁限制的持续时间仍然不确定。2020 年没有做出有关疫情后时期

对办公空间需求和使用的决定，因此，没有确定与疫情后时期工作性质潜在变化有关的减值事件。

228. 在一些地方，由于当地政府的限制或为了工作人员和其他同行的安全，进入某些地点进行实物资产核查清点受到了限制。在这种情况下，采用了替代的核查方法，这些限制并没有影响财务报表中列报的数字。

229. 从疫情中所汲取经验教训的长期影响仍在评估中，现在评估任何可能的变化是否会对联合国大学资产的账面价值产生影响还为时过早，因此，在年度资产减值测试中没有记录与 COVID-19 有关的资产减值事件。

附注 32

报告日后事项

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

附件一

按业务基金分列的截至 2020 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	业务基金						
	联合国大学中心	联合国大学本部建筑	发展经济学所	经社所	国际软件技术研究所	非洲自然资源所	拉加生物技术方案
资产							
流动资产							
现金及现金等价物	19 307	—	1 667	375	133	—	—
投资	10 120	—	6 852	2 301	—	—	—
应收自愿捐助	3 557	—	5 623	1 276	25	182	—
其他应收款	35	17	32	584	—	317	—
其他资产	247	21	13	2	10	2	1
应收基金间结余	—	1 462	77	3 134	881	350	826
流动资产共计	33 266	1 500	14 264	7 672	1 049	851	827
非流动资产							
投资	3 330	—	2 255	758	—	—	—
应收自愿捐助	4 597	—	5 508	—	—	—	—
不动产、厂场和设备	327	40 657	318	49	11 872	120	—
无形资产	36	—	—	—	—	—	—
其他资产	168	—	—	—	22	—	—
非流动资产共计	8 458	40 657	8 081	807	11 894	120	—
资产共计	41 724	42 157	22 345	8 479	12 943	971	827
负债							
流动负债							
应付款和应计负债	494	208	93	185	64	41	9
预收款项	456	—	448	—	—	—	—
雇员福利负债	890	29	340	62	57	19	11
租赁负债	12	—	10	—	3	—	—
其他负债	—	1 712	—	—	410	6	—
应付基金间结余	23 954	—	—	—	—	—	—
流动负债共计	25 806	1 949	891	247	534	66	20

截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务基金						
	联合国大学中心	联合国大学本部建筑	发展经济学所	经社所	国际软件技术研究所	非洲自然资源所	拉加生物技术方案
非流动负债							
预收款项	—	—	—	—	—	—	—
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—	—
租赁负债	27	—	15	—	—	—	—
其他负债	—	33 214	—	—	9 837	101	—
合营份额：权益法	31	—	12	6	5	2	—
非流动负债共计	58	33 214	27	6	9 842	103	—
负债共计	25 864	35 163	918	253	10 376	169	20
资产总额减负债总额后的净额	15 860	6 994	21 427	8 226	2 567	802	807
净资产							
累计盈余/(赤字)	15 860	6 994	21 427	8 226	2 567	802	807
捐赠基金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	15 860	6 994	21 427	8 226	2 567	802	807

截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务基金						
	高研所	水环卫所	比较研究方案	环境与人类安全所	卫研所	物通所	可持续发展所
资产							
流动资产							
现金及现金等价物	—	1 572	—	2 309	—	—	—
投资	—	90	—	—	—	—	—
应收自愿捐助	148	119	1 691	3 590	796	761	—
其他应收款	1	3	14	150	—	7	—
其他资产	15	5	—	22	1	1	—
应收基金间结余	7 624	52	1 097	964	3 899	2 038	1 150
流动资产共计	7 788	1 841	2 802	7 035	4 696	2 807	1 150
非流动资产							
投资	—	30	—	—	—	—	—
应收自愿捐助	11	6 408	82	4 456	728	3 980	—
不动产、厂场和设备	15	4	4	16	855	33	—
无形资产	—	—	—	11	—	—	—
其他资产	—	—	—	—	—	—	—
非流动资产共计	26	6 442	86	4 483	1 583	4 013	—
资产共计	7 814	8 283	2 888	11 518	6 279	6 820	1 150
负债							
流动负债							
应付款和应计负债	239	13	926	18	97	14	—
预收款项	377	—	—	371	141	—	—
雇员福利负债	294	134	—	159	134	72	—
租赁负债	—	—	3	—	1	—	—
其他负债	—	—	—	—	47	—	—
应付基金间结余	—	—	—	—	—	—	—
流动负债共计	910	147	929	548	420	86	—

截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务基金						
	高研所	水环卫所	比较研究方案	环境与人类安全所	卫研所	物通所	可持续发展所
非流动负债							
预收款项	—	—	—	—	—	—	—
雇员福利负债	—	—	—	—	—	—	—
租赁负债	—	—	3	—	—	—	—
其他负债	—	—	—	—	803	—	—
合营份额：权益法	8	5	2	8	6	6	—
非流动负债共计	8	5	5	8	809	6	—
负债共计	918	152	934	556	1 229	92	—
资产总额减负债总额后的净额	6 896	8 131	1 954	10 962	5 050	6 728	1 150
净资产							
累计盈余/(赤字)	6 896	8 131	1 954	10 962	5 050	6 728	1 150
捐赠基金	—	—	—	—	—	—	—
净资产共计	6 896	8 131	1 954	10 962	5 050	6 728	1 150

截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务基金共计	捐赠基金	服务终了和退休后负债	冲销	联合国大学共计
资产					
流动资产					
现金及现金等价物	25 363	2 103	169	—	27 635
投资	19 363	—	1 036	—	20 399
应收自愿捐助	17 768	—	—	—	17 768
其他应收款	1 160	2 987	—	—	4 147
其他资产	340	—	—	—	340
应收基金间结余	23 554	10 786	400	(34 740)	—
流动资产共计	87 548	15 876	1 605	(34 740)	70 289
非流动资产					
投资	6 373	423 601	341	—	430 315
应收自愿捐助	25 770	—	—	—	25 770
不动产、厂场和设备	54 270	—	—	—	54 270
无形资产	47	—	—	—	47
其他资产	190	—	—	—	190
非流动资产共计	86 650	423 601	341	—	510 592
资产共计	174 198	439 477	1 946	(34 740)	580 881
负债					
流动负债					
应付款和应计负债	2 401	4 942	—	—	7 343
预收款项	1 793	—	—	—	1 793
雇员福利负债	2 201	—	343	—	2 544
租赁负债	29	—	—	—	29
其他负债	2 175	—	—	—	2 175
应付基金间结余	23 954	10 786	—	(34 740)	—
流动负债共计	32 553	15 728	343	(34 740)	13 884

截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	业务基金共计	捐赠基金	服务终了和退休后负债	冲销	联合国大学共计
非流动负债					
预收款项	—	—	—	—	—
雇员福利负债	—	—	12 587	—	12 587
租赁负债	45	—	—	—	45
其他负债	43 955	—	—	—	43 955
合营份额：权益法	91	—	—	—	91
非流动负债共计	44 091	—	12 587	—	56 678
负债共计	76 644	15 728	12 930	(34 740)	70 562
资产总额减负债总额后的净额	97 554	423 749	(10 984)	—	510 319
净资产					
累计盈余/(赤字)	97 554	—	(10 984)	—	86 570
捐赠基金	—	423 749	—	—	423 749
净资产共计	97 554	423 749	(10 984)	—	510 319

附件二

按业务基金分列的 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	业务基金						
	联合国大学中心	联合国大学本部建筑	发展经济学所	经社所	国际软件技术研究所	非洲自然资源所	拉加生物技术方案
收入							
自愿捐助	11 635	19 777	(1 259)	2 025	713	455	10
投资收入	230	—	156	74	—	—	—
其他收入	2 309	1 220	877	561	38	587	—
转自捐赠基金的款项	7 202	1 136	1 000	—	—	720	—
收入共计	21 376	22 133	774	2 660	751	1 762	10
费用							
雇员薪金、津贴和福利	9 672	327	4 650	1 281	1 064	464	64
租金、租赁、公用事业	761	18 531	379	345	443	123	10
差旅费	143	—	234	15	10	31	—
折旧和摊销	84	1 709	86	132	477	12	—
非雇员报酬和津贴	829	—	2 242	354	59	361	7
用品和消耗品	328	16	146	37	26	10	4
其他业务费用	1 636	1 508	2 265	1 227	242	89	73
其他费用	1	—	—	—	1	—	—
捐赠基金费用分摊	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	13 454	22 091	10 002	3 391	2 322	1 090	158
年度盈余/(赤字)	7 922	42	(9 228)	(731)	(1 571)	672	(148)

2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表(续)

(千美元)

	业务基金						
	高研所	水环卫所	比较研究方案	环境与人类安全所	卫研所	物通所	可持续发展所
收入							
自愿捐助	5 743	7 601	535	6 884	2 301	5 443	—
投资收入	—	5	—	—	—	—	—
其他收入	272	440	192	1 293	131	153	—
转自捐赠基金的款项	—	—	—	118	—	—	—
收入共计	6 015	8 046	727	8 295	2 432	5 596	—
费用							
雇员薪金、津贴和福利	3 177	1 156	161	2 922	1 428	1 164	—
租金、租赁、公用事业	31	122	195	388	8	236	—
差旅费	123	21	3	64	37	13	—
折旧和摊销	3	—	4	3	50	—	—
非雇员报酬和津贴	223	21	33	454	385	88	—
用品和消耗品	165	2	79	55	33	32	—
其他业务费用	1 639	62	1 164	275	403	104	—
其他费用	—	—	—	—	—	—	2
捐赠基金费用分摊	—	—	—	—	—	—	—
费用共计	5 361	1 384	1 639	4 161	2 344	1 637	2
年度盈余/(赤字)	654	6 662	(912)	4 134	88	3 959	(2)

2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表(续)

(千美元)

	业务基金共计	捐赠基金	服务终了和退休后负债	冲销	联合国大学共计
收入					
自愿捐助	61 863	—	—	—	61 863
投资收入	465	47 862	24	—	48 351
其他收入	8 073	(13)	400	(577)	7 883
转自捐赠基金的款项	10 176	—	—	(10 176)	—
收入共计	80 577	47 849	424	(10 753)	118 097
费用					
雇员薪金、津贴和福利	27 530	—	840	(400)	27 970
租金、租赁、公用事业	21 572	—	—	—	21 572
差旅费	694	—	—	—	694
折旧和摊销	2 560	—	—	—	2 560
非雇员报酬和津贴	5 056	—	—	(16)	5 040
用品和消耗品	933	—	—	—	933
其他业务费用	10 689	1 438	—	(161)	11 966
其他费用	2	—	—	—	2
捐赠基金费用分摊	—	10 176	—	(10 176)	—
费用共计	69 036	11 614	840	(10 753)	70 737
年度盈余/(赤字)	11 541	36 235	(416)	—	47 360

附件三

截至 2020 年 12 月 31 日的批款报表

(千美元)

批款款次	批款			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清义务	支出共计	
联合国大学中心							
研究、培训网络和传播	5 908	(1 456)	4 452	4 166	281	4 447	5
工作人员和其他人事费	7 610	163	7 773	7 130	88	7 218	555
一般费用	2 599	(1 049)	1 550	1 398	46	1 444	106
小计	16 117	(2 342)	13 775	12 694	415	13 109	666
联合国大学本部建筑							
研究、培训网络和传播	—	—	—	—	—	—	—
工作人员和其他人事费	344	12	356	295	3	298	58
一般费用	2 270	(320)	1 950	1 628	224	1 852	98
小计	2 614	(308)	2 306	1 923	227	2 150	156
发展经济学所							
研究、培训网络和传播	9 666	(3 337)	6 329	5 988	32	6 020	309
工作人员和其他人事费	3 234	29	3 263	3 065	35	3 100	163
一般费用	1 027	(330)	697	549	12	561	136
小计	13 927	(3 638)	10 289	9 602	79	9 681	608
经社所							
研究、培训网络和传播	1 895	(426)	1 469	1 140	26	1 166	303
工作人员和其他人事费	1 880	—	1 880	1 430	—	1 430	450
一般费用	790	—	790	724	49	773	17
小计	4 565	(426)	4 139	3 294	75	3 369	770
国际软件技术研究所							
研究、培训网络和传播	200	(29)	171	93	9	102	69
工作人员和其他人事费	1 361	(184)	1 177	1 003	17	1 020	157
一般费用	1 008	(242)	766	699	29	728	38
小计	2 569	(455)	2 114	1 795	55	1 850	264

截至 2020 年 12 月 31 日的批款报表(续)

(千美元)

批款款次	批款			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清义务	支出共计	
非洲自然资源所							
研究、培训网络和传播	242	265	507	434	29	463	44
工作人员和其他人事费	438	16	454	414	27	441	13
一般费用	142	(16)	126	120	—	120	6
小计	822	265	1 087	968	56	1 024	63
拉加生物技术方案							
研究、培训网络和传播	305	(234)	71	55	15	70	1
工作人员和其他人事费	91	(17)	74	62	3	65	9
一般费用	72	(44)	28	25	—	25	3
小计	468	(295)	173	142	18	160	13
比较研究方案							
研究、培训网络和传播	826	12	838	546	281	827	11
工作人员和其他人事费	248	(61)	187	171	—	171	16
一般费用	417	33	450	246	182	428	22
小计	1 491	(16)	1 475	963	463	1 426	49
高研所							
研究、培训网络和传播	7 559	(2 858)	4 701	4 528	172	4 700	1
工作人员和其他人事费	1 103	(488)	615	604	8	612	3
一般费用	334	(79)	255	224	30	254	1
小计	8 996	(3 425)	5 571	5 356	210	5 566	5
水环卫所							
研究、培训网络和传播	239	(94)	145	47	14	61	84
工作人员和其他人事费	1 148	30	1 178	1 052	—	1 052	126
一般费用	269	(40)	229	177	—	177	52
小计	1 656	(104)	1 552	1 276	14	1 290	262

截至 2020 年 12 月 31 日的批款报表(续)

(千美元)

批款款次	批款			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清义务	支出共计	
环境与人类安全所							
研究、培训网络和传播	3 088	(95)	2 993	2 949	43	2 992	1
工作人员和其他人事费	780	54	834	780	—	780	54
一般费用	243	11	254	216	2	218	36
小计	4 111	(30)	4 081	3 945	45	3 990	91
卫研所							
研究、培训网络和传播	414	527	941	722	89	811	130
工作人员和其他人事费	1 299	21	1 320	1 250	13	1 263	57
一般费用	326	(80)	246	114	7	121	125
小计	2 039	468	2 507	2 086	109	2 195	312
物通所							
研究、培训网络和传播	499	(239)	260	222	—	222	38
工作人员和其他人事费	1 455	(132)	1 323	1 094	10	1 104	219
一般费用	250	(37)	213	98	26	124	89
小计	2 204	(408)	1 796	1 414	36	1 450	346
可持续发展所							
研究、培训网络和传播	50	(50)	—	—	—	—	—
工作人员和其他人事费	207	(207)	—	—	—	—	—
一般费用	23	(3)	20	—	—	—	20
小计	280	(260)	20	—	—	—	20
总计	61 859	(10 974)	50 885	45 458	1 802	47 260	3 625

附件四

2020 年 1 月至 12 月捐款表

(千美元)

	业务捐款	自愿实物捐助	共计
联合国大学中心			
欧洲分部副校长			
政府捐款			
德国联邦教育与研究部	5 244	231	5 475
非政府捐款			
欧盟委员会			
欧洲联盟(欧盟委员会)	697	—	697
联合国各组织			
国际电信联盟	(12)	—	(12)
联合国环境规划署	(34)	—	(34)
联合国工业发展组织	(211)	—	(211)
其他			
荷兰金属和电子产品处置协会	10	—	10
政策研究中心			
政府捐款			
大不列颠及北爱尔兰联合王国外交和联邦事务部	620	—	620
荷兰外交部	332	—	332
列支敦士登常驻联合国代表团	5	—	5
挪威发展合作署	2 570	—	2 570
瑞士联邦外交部	253	—	253
爱尔兰外交部	48	—	48
联合王国国际发展部	99	—	99
非政府捐款			
其他			
列支敦士登全球信托集团	50	—	50
列支敦士登银行家协会	51	—	51
诺丁汉大学权利实验室	(5)	—	(5)
Tarom 基金会	20	—	20

2020 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	业务捐款	自愿实物捐助	共计
校长办公室			
政府捐款			
日本外务省	1 523	—	1 523
非政府捐款			
其他			
永旺株式会社	5	—	5
东京农贸市场协会	15	—	15
日本烟草	5	—	5
JXTG 日本石油能源公司	5	—	5
狮王株式会社	4	—	4
丸红株式会社	5	—	5
三井物产会社	5	—	5
野村证券株式会社	4	—	4
三得利控股株式会社	5	—	5
丰田汽车公司	14	—	14
UCC 控股公司	4	—	4
联合国大学中心，吉隆坡			
政府捐款			
马来西亚高等教育部	—	21	21
电子政务			
政府捐款			
葡萄牙	—	52	52
联合国大学中心	11 331	304	11 635

2020 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	业务捐款	自愿实物捐助	共计
联合国大学本部建筑和土地			
政府捐款			
日本外务省	—	19 784	19 784
非政府捐款			
其他			
东京农民市场协会	(7)	—	(7)
联合国大学本部建筑和土地	(7)	19 784	19 777
发展经济学所			
政府捐款			
芬兰环境部	—	364	364
南非国库局	1 355	—	1 355
联合王国国际发展部	(3 793)	—	(3 793)
非政府捐款			
其他			
发展研究学院	308	—	308
哥本哈根大学经济学系	507	—	507
发展经济学所	(1 623)	364	(1 259)
经社所			
政府捐款			
荷兰教育、文化和科学部	1 219	—	1 219
马斯特里赫特市议会	321	—	321
非政府捐款			
其他			
马斯特里赫特治理研究生院	280	—	280
马斯特里赫特创新与技术问题经济研究所	205	—	205
经社所	2 025	—	2 025

2020 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	业务捐款	自愿实物捐助	共计
软件技术研究所			
政府捐款			
澳门基金会	253	410	663
澳门科学技术发展基金	50	—	50
软件技术研究所	303	410	713
非洲自然资源所			
政府捐款			
加纳教育部	—	71	71
赞比亚	—	48	48
德国联邦经济合作和发展部	252	—	252
非政府捐款			
其他			
加纳阿什西大学气候创新中心	15	—	15
国际发展研究中心	69	—	69
非洲自然资源所	336	119	455
拉加生技方案			
政府捐款			
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	—	10	10
拉加生技方案	—	10	10
比研所			
政府捐款			
比利时	399	170	569
非政府捐款			
其他			
肯特大学	(34)	—	(34)
比研所	365	170	535

2020 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	业务捐款	自愿实物捐助	共计
高研所			
政府捐款			
横滨市	—	16	16
日本文部科学省	1 364	—	1 364
日本环境省	3 524	—	3 524
茨城县教育委员会	9	—	9
石川县	235	—	235
金泽市	234	—	234
非政府捐款			
其他			
佐藤荣作纪念基金会	3	—	3
基础设施发展和环境保护问题综合咨询公司	14	—	14
日本学术振兴会	35	—	35
庆应义塾大学湘南藤泽校区庆应义塾研究所	97	—	97
京都大学	2	—	2
国立环境研究所	54	—	54
日本联合国大学基金会	23	—	23
东京大学	129	—	129
和歌山大学	4		4
高研所	5 727	16	5 743
水环卫所			
政府捐款			
加拿大外交、贸易和发展部	7 402	—	7 402
非政府捐款			
其他			
安德森水系统公司	(10)	—	(10)
麦克马斯特大学	209	—	209
水环卫所	7 601	—	7 601

2020 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	业务捐款	自愿实物捐助	共计
环境与人类安全所			
政府捐款			
德国联邦教育与研究部	3 124	265	3 389
北莱茵-威斯特法伦州教育与研究部	2 271	—	2 271
非政府捐款			
欧盟委员会			
欧洲联盟(欧盟委员会)	48	—	48
其他			
德国研究基金会	(2)	—	(2)
德国航空航天中心	177	—	177
法兰克福金融管理学院	450	—	450
国际发展研究中心	191		191
科隆应用技术大学	1	—	1
慕尼黑气候保险倡议	352	—	352
慕尼黑再保险基金会	9	—	9
纽卡斯尔大学	(2)	—	(2)
环境与人类安全所	6 619	265	6 884
卫研所			
政府捐款			
马来西亚高等教育部	—	47	47
非政府捐款			
联合国各组织			
联合国开发计划署	(65)	—	(65)
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	58	—	58
世界卫生组织	(39)	—	(39)

2020 年 1 月至 12 月捐款表(续)

(千美元)

	业务捐款	自愿实物捐助	共计
其他			
比尔及梅琳达·盖茨基金会	2 250	—	2 250
福特基金会	50	—	50
卫研所	2 254	47	2 301
物通所			
政府捐款			
德国联邦教育与研究部	4 828	—	4 828
萨克森州高等教育、研究和艺术部	—	234	234
非政府捐款			
联合国各组织			
联合国工业发展组织	83	—	83
其他			
亚历山大·冯·洪堡基金会	13	—	13
德国研究基金会	(23)	—	(23)
德国国际合作机构	144	—	144
德国航空航天中心	164	—	164
物通所	5 209	234	5 443
总计	40 140	21 723	61 863

注：业务捐款出现负数的主要原因是进行了会计调整并向捐助方退还了款项(见附件六)。

附件五

截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款表

(千美元)

	截至 2020 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2020 年收 到的新认捐款	减：2020 年 收款	加：汇兑 (损)益	截至 2020 年 12 月 31 日 未付认捐款
业务基金					
联合国大学中心					
政府捐款					
德国联邦教育与研究部	—	5 244	(1 217)	368	4 395
德国联邦环境署	145	—	(95)	10	60
爱尔兰外交部	—	48	(48)	—	—
日本外务省	—	1 523	(1 523)	—	—
荷兰外交部	—	332	(332)	—	—
挪威发展合作署	—	2 570	(114)	71	2 527
挪威外交部	371	—	(373)	2	—
列支敦士登常驻联合国代表团	92	5	(97)	—	—
瑞士联邦外交部	370	253	(335)	12	300
大不列颠及北爱尔兰联合王国外交和联邦事务部	14	620	(487)	—	147
联合王国内政部	930	—	(458)	(1)	471
联合王国国际发展部	113	98	(206)	(5)	—
乌干达国家信息技术局	211	—	(59)	—	152
非政府捐款					
欧盟委员会					
欧洲联盟(欧盟委员会)	—	123	(68)	2	57
联合国各组织					
国际电信联盟	228	(13)	(192)	3	26
联合国环境规划署 ^a	34	(34)	—	—	—
联合国工业发展组织 ^a	211	(211)	—	—	—

截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2020 年 1 月 1 日未付认捐款	加：2020 年收到 的新认捐款	减：2020 年收款	加：汇兑(损)益	截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款
其他					
永旺株式会社	—	5	(5)	—	—
东京农民市场协会	45	15	(41)	—	19
日本烟草	—	5	(5)	—	—
Eneos 株式会社	—	5	(5)	—	—
列支敦士登全球信托集团	—	50	(50)	—	—
列支敦士登银行家协会	—	51	(51)	—	—
狮王株式会社	—	5	(5)	—	—
丸红株式会社	—	5	(5)	—	—
三井物产会社	—	5	(5)	—	—
野村证券株式会社	—	5	(5)	—	—
瑞可利控股株式会社	—	5	(5)	—	—
诺丁汉大学权利实验室	5	(5)	—	—	—
清水建设株式会社	—	5	(5)	—	—
三得利控股株式会社	—	5	(5)	—	—
Tarom 基金会	—	20	(20)	—	—
丰田汽车公司	—	5	(5)	—	—
UCC 控股公司	—	5	(5)	—	—
荷兰金属和电子产品处置协会	98	10	(111)	3	-
联合国大学中心	2 867	10 759	(5 937)	465	8 154
联合国大学本部建筑					
非政府捐款					
其他					
东京农民市场协会	11	(7)	(4)	—	—
联合国大学本部建筑和土地	11	(7)	(4)	—	—

截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2020 年 1 月 1 日未 付认捐款	加：2020 年收到的 新认捐款	减：2020 年收款	加：汇兑(损)益	截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款
发展经济学所					
政府捐款					
芬兰外交部	3 243	—	(2 920)	101	424
缅甸计划财政部中央统计局	297	—	(246)	(4)	47
挪威	8 499	—	(2 039)	236	6 696
南非国库局	—	1 355	(1 044)	44	355
瑞典国际开发署研究合作司	3 424	—	(854)	365	2 935
联合王国国际发展部	3 932	(3 793)	—	(139)	—
非政府捐款					
其他					
发展研究学院	—	308	(76)	8	240
贸易和产业政策研究所	214	—	(206)	(8)	—
哥本哈根大学经济学系	—	507	(120)	47	434
发展经济学所	19 609	(1 623)	(7 505)	650	11 131
经社所					
政府捐款					
荷兰教育、文化和科学部	1 095	1 219	(1 150)	75	1 239
马斯特里赫特市议会	—	321	(321)	—	—
非政府捐款					
其他					
马斯特里赫特治理研究生院	—	280	(280)	—	—
马斯特里赫特创新与技术问题经济研究所	—	205	(205)	—	—
荷兰废物处理组织	46	—	—	3	49
经社所	1 141	2 025	(1 956)	78	1 288

截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2020 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2020 年收到的 新认捐款	减：2020 年收款	加：汇兑(损)益	截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款
软件技术研究所					
政府捐款					
澳门基金会	190	292	(483)	1	—
澳门科学技术发展基金	—	50	(25)	—	25
软件技术研究所	190	342	(508)	1	25
非洲自然资源所					
政府捐款					
德国联邦经济合作和发展部	—	252	(118)	10	144
非政府捐款					
联合国各组织					
非洲经济委员会	383	(383)	—	—	—
其他					
加纳阿什西大学气候创新中心	—	15	(15)	—	—
国际发展研究中心	—	69	(64)	—	5
金山大学	74	—	(43)	2	33
非洲自然资源所	457	(47)	(240)	12	182
比研所					
政府捐款					
比利时	1 562	399	(872)	97	1 186
非政府捐款					
其他					
肯特大学	725	(34)	(298)	47	440
布鲁塞尔自由大学	268	—	(130)	9	147
比研所	2 555	365	(1 300)	153	1 773

截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2020 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2020 年收到的 新认捐款	减：2020 年收款	加：汇兑(损)益	截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款
高研所					
政府捐款					
东南亚国家联盟灾害管理人道主义救援协调中心	23	—	(23)	—	—
日本文部科学省	—	1 364	(1 364)	—	—
日本环境省	—	3 524	(3 524)	—	—
茨城县教育委员会	—	9	(9)	—	—
石川县	45	235	(236)	4	48
金泽市	45	234	(235)	4	48
大韩民国农村振兴厅	50	—	(51)	1	—
非政府捐款					
亚洲开发银行，菲律宾大马尼拉市	—	136	(136)	—	—
亚太全球变化研究网	16	—	—	—	16
佐藤荣作纪念基金会	—	3	(3)	—	—
基础设施发展和环境保护问题综合咨询公司	—	14	(14)	—	—
日本学术振兴会	38	35	(31)	1	43
庆应义塾大学	—	97	(97)	—	—
京都大学	—	2	(2)	—	—
国立环境研究所	—	54	(54)	—	—
理索纳银行	—	95	(95)	—	—
日本联合国大学基金会	—	153	(153)	—	—
东京大学	—	129	(129)	—	—
和歌山大学	—	4	—	—	4
高研所	217	6 088	(6 156)	10	159

截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2020 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2020 年收到的 新认捐款	减：2020 年收款	加：汇兑(损)益	截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款
水环卫所					
政府捐款					
加拿大外交、贸易和发展部	—	7 402	(1 480)	338	6 260
非政府捐款					
其他					
安德森水系统公司	11	(11)	—	—	—
金沙萨大学刚果盆地水资源研究中心	45	—	—	—	45
麦克马斯特大学	72	209	(66)	7	222
水环卫所	128	7 600	(1 546)	345	6 527
环境与人类安全所					
政府捐款					
德国联邦教育与研究部	864	3 124	(1 378)	284	2 894
北莱茵-威斯特法伦州教育与研究部	—	2 271	(597)	166	1 840
非政府捐款					
欧盟委员会					
欧洲联盟(欧盟委员会)	7	46	(31)	2	24
联合国各组织					
联合国气候变化框架公约秘书处	386	—	(309)	—	77
其他					
德国研究基金会	—	(2)	2	—	—
德国国际合作局	75	—	(75)	6	6
德国航空航天中心	467	177	(450)	27	221
优若克研究中心	1 563	—	(415)	141	1 289
法兰克福金融管理学院	632	450	(615)	84	551

截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2020 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2020 年收到的 新认捐款	减：2020 年收款	加：汇兑(损)益	截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款
国际发展研究中心	—	191	(61)	5	135
慕尼黑气候保险倡议	856	353	(407)	80	882
慕尼黑再保险基金会	67	8	(77)	2	—
慕尼黑再保险公司	28	—	(29)	1	—
纽卡斯尔大学	131	(2)	(5)	3	127
科隆应用技术大学	—	1	(1)	—	—
环境与人类安全所	5 076	6 617	(4 448)	801	8 046
卫研所					
非政府捐款					
联合国各组织					
联合国开发计划署 ^a	64	(64)	—	—	—
联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)	—	58	(58)	—	—
世界卫生组织 ^a	40	(40)	—	—	—
其他					
比尔及梅琳达·盖茨基金会	—	2 251	(727)	—	1 524
福特基金会	—	50	(50)	—	—
卫研所	104	2 255	(835)	—	1 524

截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2020 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2020 年收到的 新认捐款	减：2020 年收款	加：汇兑(损)益	截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款
物通所					
政府捐款					
德国联邦教育与研究部	1 191	4 828	(1 503)	29	4 545
萨克森州高等教育、研究和艺术部	550	—	(561)	11	—
非政府捐款					
联合国各组织					
联合国工业发展组织	—	82	(82)	—	—
其他					
亚历山大·冯·洪堡基金会	—	13	(13)	—	—
德国研究基金会	59	(23)	(36)	—	—
德国国际合作局	—	144	(62)	4	86
德国航空航天中心	9	164	(70)	7	110
物通所	1 809	5 208	(2 327)	51	4 741
联合国大学可持续发展研究所					
政府捐款					
阿尔及利亚	8 000	—	—	—	8 000
联合国大学可持续发展研究所	8 000	—	—	—	8 000
联合国大学经济与社会研究所					
政府捐款					
塞内加尔外交部	5 000	—	—	—	5 000
联合国大学经济与社会研究所	5 000	—	—	—	5 000
截至 2020 年 12 月 31 日业务基金共计	47 164	39 582	(32 762)	2 566	56 550

截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款表(续)

(千美元)

	截至 2020 年 1 月 1 日 未付认捐款	加：2020 年收到的 新认捐款	减：2020 年收款	加：汇兑(损)益	截至 2020 年 12 月 31 日未付认捐款
捐赠基金					
非洲自然资源所					
政府捐款					
喀麦隆	3 056	—	—	303	3 359
赞比亚	200	—	—	—	200
非洲自然资源所	3 256	—	—	303	3 559
联合国大学可持续发展研究所					
政府捐款					
阿尔及利亚	45 000	—	—	—	45 000
联合国大学可持续发展研究所	45 000	—	—	—	45 000
联合国大学经济与社会研究所					
政府捐款					
塞内加尔外交部	1 000	—	—	—	1 000
联合国大学经济与社会研究所	1 000	—	—	—	1 000
截至 2020 年 12 月 31 日捐赠基金共计	49 256	—	—	303	49 559
截至 2020 年 12 月 31 日所有基金未付款共计	96 420	39 582	(32 762)	2 869	106 109
可疑应收款备抵	(61 363)	(878)	—	(330)	(62 571)
截至 2020 年 12 月 31 日所有基金未付款净额	35 057	38 704	(32 762)	2 539	43 538

^a 包括将认捐额重新归类为交换交易收入所作调整。

附件六

退还捐助方款项表

(千美元)

		业务单位	2020 年 12 月 31 日
捐助方			
澳门基金会		软件技术研究所	83
德国航空航天中心		物通所	2
德国研究基金会		环境与人类安全所	2
慕尼黑气候保险倡议		环境与人类安全所	5
全年退还捐助方款项共计			92