A/77/5/Add.2

联 合 国

联合国资本发展基金

2021 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

大 会
正式记录
第七十七届会议
补编第 5B 号

请回收

大　会
正式记录
第七十七届会议
补编第 5B 号

A/77/5/Add.2

联合国资本发展基金

2021 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

以及

审计委员会的报告

联合国 • 2022 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。

ISSN 0251-8333

[2022 年 7 月 22 日]

目录

章次 页次

送文函和证明函 5

一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见 7

二. 审计委员会的长式报告 10

摘要 10

A. 任务、范围和方法 13

B. 审计结果和建议 14

1. 上一年度建议的后续跟踪 14

2. 财务概览 14

3. 企业风险管理 16

4. 赠款管理和赠款模块 19

C. 管理当局的披露 22

1. 现金、应收款和财产损失核销 22

2. 惠给金 22

3. 欺诈和推定欺诈案件 22

D. 鸣谢 23

附件

截至 2020 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议的执行情况 24

三. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告 27

A. 导言 27

B. 财务结果摘要和要点 28

C. 财务执行情况 28

D. 盈余/赤字 30

E. 预算执行情况 31

F. 财务状况 31
G. 问责制、治理和风险管理 32
H. 会计事项 34
I. 实施下一代企业资源规划项目 36
J. 展望 2022 年及以后 36
四. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表 38
一. 截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表 38
二. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表 39
三. 2021 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表 40
四. 2021 年 12 月 31 日终了年度现金流量表 41
五. 2021 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额(经常资源)对比表 42
2021 年财务报表附注 43

送文函和证明函

2022 年 4 月 25 日联合国开发计划署署长兼联合国资本发展基金总裁、基金执行秘书、基金副执行秘书及基金财务和管理事务办公室主任给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 26.01，送交我们特此核可的联合国资本发展基金(资发基金)2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

我们下列签署人确认：

管理当局对这些财务报表所载财务资料的完整性和客观性负责。

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

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

管理当局准许审计委员会和开发署内部审计师全面、随意查阅所有会计和财务记录。

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

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

开发署署长/资发基金总裁

阿希姆·施泰纳(签名)

资发基金执行秘书

普雷蒂·辛哈(签名)

资发基金副执行秘书

格扎维埃·米雄(签名)

资发基金财务和管理事务办公室主任

约翰·鲁泰雷(签名)

2022 年 7 月 21 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和联合国资本发展基金 2021 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

我们审计了联合国资本发展资金(资发基金)的财务报表，包括截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)和该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注。

我们认为，所附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资发基金截至 2021 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“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与我们审计财务报表相关的道德操守要求，我们独立于资发基金，并依照这些要求履行了我们的其他道德责任。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适当和充足的依据。

财务报表和相关审计报告以外的其他资料

资发基金总裁对其他资料负责，其中包括下文第三章所载 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和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其他资料，我们对这些资料也不作任何形式的保证。

关于我们对财务报表的审计，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅时审查其他资料是否与财务报表或我们从审计中了解的情况严重不符，或者是否似乎在其它方面存在重大错报。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

总裁负责按照公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或差错导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理当局负责评估资发基金继续持续运作的能力，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，除非管理当局打算对资发基金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。治理人员负责监督资发基金的财务报告流程。

审计师对审计财务报表的责任

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所存在的重大错报。错报可因欺诈或差错而出现；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) 查明和评估财务报表因欺诈或错误而存在重大错报的风险，针对这些风险制订和执行审计程序，并获取适当、充分的审计证据，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，以便根据具体情况设计适当的审计程序，但其目的不是对资发基金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会计估算和管理当局所作的有关披露是否合理；

(d) 就管理当局采用以持续经营为基础的会计核算是否合适得出结论，并根据所获取的审计证据，认定在可能使资发基金持续经营能力受到严重怀疑的事件或状况方面是否存在重大不确定性。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，未来的事项或情况可能造成资发基金停止继续持续运作；

(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

此外，我们认为，我们在审计过程中注意到或抽查的资发基金财务事项，在所有重大方面均符合适用于资发基金的《联合国开发计划署财务条例和细则》以及立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就资发基金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)

德国联邦审计院院长

凯·**舍勒**(签名)

(审计组长)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2022 年 7 月 21 日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

大会 1966 年 12 月 13 日第 2186(XXI)号决议设立了联合国资本发展基金(资发基金)，作为支持世界上最不发达国家的资本投资机构。资发基金通过增加获得小额贷款和投资资本的机会，为经营小商业的穷人创造新的机会。资发基金的方案也有助于增强妇女权能，并且力求促进来自私营部门、各国政府和各发展伙伴的更大资本流动，以求在实现可持续发展目标方面产生最大影响。资发基金总部设在纽约，2021 年在 37 个最不发达国家实施了涉及金融普惠和地方发展融资的方案。此外，资发基金还主要通过其全球专题倡议，在其他国家开展业务。

审计委员会审计了资发基金 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了资发基金这一期间的业务活动。审计工作于 2021 年 10 月和 2022 年 5 月在纽约总部进行。

报告范围

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

审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了资发基金截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了财政年度的财务执行情况和现金流量。审计包括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。

审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了资发基金的业务情况。该条例要求审计委员会就资发基金的财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体业务行政和管理的效率提出意见。本报告还包括就上一年提出的各项建议的执行情况发表的评论。

审计意见

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

总体结论

审计委员会在审查资发基金业务活动和财务记录过程中没有发现任何重大差错、遗漏或错报。自愿捐款从 7 250 万美元(2020 年)增加到 1.335 亿美元(2021 年)，主要是由于对资发基金的周期性和多年期捐款。

主要审计结果

企业风险管理

公共和私营组织采用企业风险管理，以提高效力、问责和效率。资发基金风险登记册平台于 2020 年 11 月被指定为管理资发基金所有风险的综合平台。根据相关政策，企业风险管理的问责遵循业务线层级结构。审计委员会在审查期间注意到，自综合风险平台投入运行以来，金融普惠业务领域记录的风险中有 89%没有修改。缺少修改表明，第一道防线的某些部分没有履行其职责，因此没有有效管理其监督下的项目和方案的风险。

资发基金最大的支出类别和主要执行方式是赠款。2021 年，相关支出为 3 790 万美元，占资发基金总支出的 39%。然而，资发基金风险登记册平台既没有体现赠款特有的风险，也没有体现减轻风险的措施。

赠款管理和赠款模块

审计委员会认为，阿特拉斯赠款管理模块中显示的文件大部分是与项目有关的文件，并不仅仅与赠款管理有关。审计委员会注意到，赠款模块中的文件储存一方面包含与赠款管理无关的文件，另一方面没有包含相关的文件。审计委员会认为，不应仅为文件记录的目的而复制文件。在目前的设计中，审计委员会没有看到赠款模块的附件栏增加了任何价值。

审计委员会注意到赠款模块的监测和评价栏中有几处不一致。审计委员会认为，这种不一致可能损害赠款模块的监测功能，里程碑完成情况中条目的缺失表明，赠款模块不是赠款管理的主要工具。

审计委员会发现，有一个样本中，由于货币换算不同，支付的赠款分期付款高于商定数额。赠款模块中的相关数据并不完整。审计委员会认为，资发基金应确保及时将付款细节和其他相关信息输入赠款模块，使赠款模块成为一个有效的监测工具，并应用来解释任何偏离情况。

主要建议

关于上述审计结果，审计委员会建议资发基金：

企业风险管理

(a) 简化风险报告，将其集中到现有平台，并建立保证机制，确保所有风险都在专门的风险管理平台中得到记录和定期更新；

(b) 在已建立的企业风险管理程序内加强对赠款相关风险的评估；

赠款管理和赠款模块

(c) 调整今后赠款模块中的文件管理和业务手册中的相关要求；

(d) 分析赠款模块监测和评价栏的不足之处，并采取纠正措施；

(e) 分析输入赠款模块的数据的质量和完整性，并加强赠款模块在日常赠款管理中的使用。

以往建议的后续跟踪

截至 2022 年 5 月 31 日，为 2020 年提出的 9 项建议中，全部 9 项(100%)已得到落实(见附件)。

主要事实	
1 260 万美元	核定预算(经常资源)[1]
1 780 万美元	收入(经常资源)
1 180 万美元	实际费用(经常资源)。只有经常资源才编入预算并由执行局核定
1.335 亿美元	自愿捐款收入
3 790 万美元	赠款和转拨款实际费用
176 人	工作人员总数
2 530 万美元	工作人员费用

A. 任务、范围和方法

1. 大会 1966 年 12 月 13 日第 2186(XXI)号决议设立了联合国资本发展基金(资发基金)，作为支持世界上最不发达国家的资本投资机构。资发基金通过增加获得小额贷款和投资资本的机会，为经营小商业的穷人创造新的机会。资发基金的方案也有助于增强妇女权能，并且力求促进来自私营部门、各国政府和各发展伙伴的更大资本流动，以求在实现可持续发展目标方面产生最大影响。资发基金总部设在纽约，2021 年在 37 个最不发达国家实施了涉及金融普惠和地方发展融资的方案。资发基金还主要通过其全球专题倡议，在其他国家开展业务。

2. 审计委员会依照大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了资发基金 2021 年 12 月 31 日终了财政年度的财务报表，并审查了资发基金在该期间的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》(ST/SGB/2013/4 和 ST/SGB/2013/4/Amend.1)及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了资发基金截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核可的用途；是否按适用于资发基金的开发署财务条例和细则对收入和费用进行了适当的分类和记录。审计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。

4. 除审计账目和财务事项外，审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了资发基金的业务活动。该条例要求审计委员会就资发基金的财务程序、会计制度、内部财务控制以及总体业务行政和管理的效率提出意见。大会还要求审计委员会跟踪以往建议的执行情况，并就此提出报告。这些事项在本报告有关各节论述，结果详情列于本章附件。

[1] 经常资源是指混合、无附带条件、非专用、不受供资伙伴限制的资源。

5. 审计委员会继续与开发署审计和调查处合作(该处也负责监督资发基金)，以协调审计范围。本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已与资发基金管理当局讨论审计委员会的报告，本报告适当反映了管理当局的意见。

6. 审计工作在纽约总部进行。

B. 审计结果和建议

1. 上一年度建议的后续跟踪

7. 截至 2022 年 5 月 31 日，2020 年 12 月 31 日终了财政年度的全部 9 项尚未执行的建议均已全面执行。本章附件详细介绍了各项建议的执行情况。审计委员会肯定资发基金为执行其建议所作的努力。

2. 财务概览

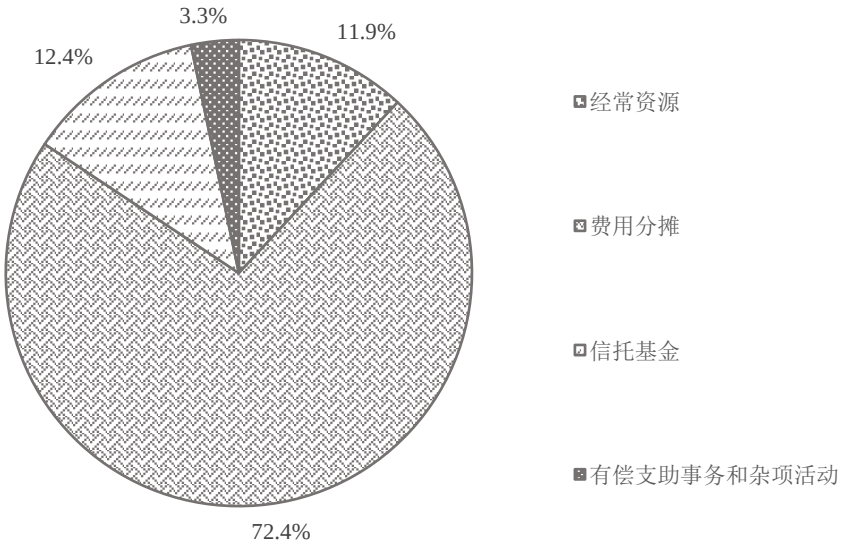
收入和费用

8. 资发基金的收入包括自愿捐款、投资收入和其他收入。2021 年，总收入为 1.366 亿美元(2020 年：7 570 万美元)，总支出为 9 710 万美元(2020 年：8 170 万美元)，盈余为 3 950 万美元(2020 年：赤字 600 万美元)。

9. 向资发基金提供的自愿捐款总额为 1.335 亿美元(2020 年：7 250 万美元)，相当于总收入的 97.7% (2020 年：95.8%)。与 2020 年捐款相比，自愿捐款增加了 6 100 万美元(84.1%)。收入增加的主要原因是自愿捐款增加，这是因为资发基金的资金是按周期收到的，收入主要是在签署协议时入账(前提是需要达到某些标准)。自愿捐款的数额包括经常资源 1 590 万美元(11.9%)、费用分摊 9 660 万美元(72.4%)、信托基金 1 650 万美元(12.4%)以及有偿支助事务和杂项活动 440 万美元(3.3%)。这些捐款数额列于下图二.一。

图二. 一

对经常资源和其他资源的捐款



资料来源：审计委员会对资发基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析。

10. 2021 年的总费用(9 710 万美元)比 2020 年(8 170 万美元)有所增加。按分部分列的费用细目不包括为消除资发基金内部费用回收的影响而冲销的 560 万美元。费用回收用于把集中管理的费用分配给适当的供资来源。在冲销之前，费用为 1.027 亿美元，按分部分列的细目如下：经常资源费用 1 180 万美元(11.5%)，费用分摊费用 6 770 万美元(65.9%)，信托基金费用 1 880 万美元(18.3%)，有偿支助事务和杂项活动费用 440 万美元(4.3%)。

11. 按性质分类的费用显示，3 790 万美元(占总费用的 39.0%)为赠款和其他转拨款，仍然是最大的费用类别。2 530 万美元(26.1%)为工作人员费用；2 210 万美元(22.8%)为订约承办事务费用；930 万美元(9.6%)为一般业务费用(不包括用于内部费用回收的 560 万美元)；100 万美元(1.0%)为用品和消耗品费用；150 万美元(1.5%)为其他费用以及折旧和摊销费用。

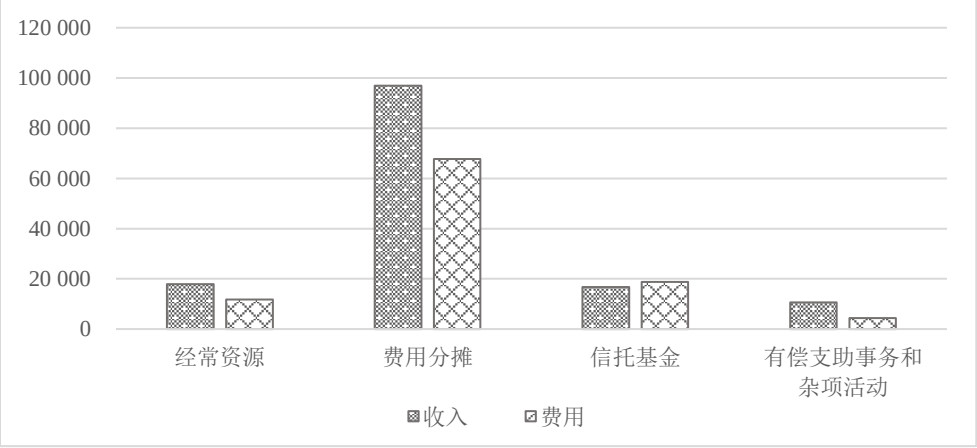
12. 按成本分类分列的总费用显示，9 280 万美元(90.4%)用于方案活动，540 万美元(5.2%)用于发展实效活动，450 万美元(4.4%)用于管理活动。按成本分类分列的费用细目不包括为消除资发基金内部费用回收的影响而冲销的 560 万美元。

13. 按分部分列的收入和费用比较见图二.二。

图二. 二

收入和费用比较概览

(千美元)



资料来源：审计委员会对资发基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析。

比率分析

14. 审计委员会对资发基金主要财务比率的分析(见下表二.1)显示，2021 年流动比率、速动比率和现金比率与 2020 年相比略有下降，2021 年资产总额与负债总额之比与 2020 年相比略有上升。流动比率及速动比率略微下降是由于流动资产和流动负债较为稳定。现金比率下降的主要原因是年底现金款额较少。资产总额与负债总额之比上升是由于资产总额的增加相对多于负债总额。

表二.1
比率分析

比率	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动比率 [a]		
流动资产/流动负债	30.19	30.44
资产总额/负债总额 [b]	14.11	12.49
现金比率 [c]		
(现金+投资)/流动负债	12.40	16.26
速动比率 [d]		
(现金+投资+应收款)/流动负债	29.89	30.19

资料来源：审计委员会对资发基金 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析。

[a] 比率高(大于 1:1)说明实体有能力偿付短期债务。

[b] 比率高说明偿付能力良好。

[c] 现金比率是衡量实体流动性的指标，具体衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额。

[d] 速动比率比流动比率保守，因为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，流动性就越强。

15. 资发基金截至 2021 年 12 月 31 日的流动资产为 1.770 亿美元，是 590 万美元流动负债的 30.19 倍，这证明资发基金有能力偿付短期债务。同样，资产总额为 3.330 亿美元，超过 2 360 万美元的负债总额，表明财务状况良好。资产包括捐助方为未来期间承诺的捐款。

16. 净资产由业务准备金和累计盈余组成。资发基金按照执行局核准的方法计算业务准备金。截至 2021 年 12 月 31 日，资发基金持有的净资产为 3.094 亿美元，而 2020 年 12 月 31 日报告的净资产为 2.689 亿美元。增加 4 050 万美元是累积盈余(4 010 万美元)和业务准备金变动(40 万美元)造成的结果。

3. 企业风险管理

17. 企业风险管理是公共和私营组织为提高效力、问责和效率而广泛采用的一种良好做法。该办法要求积极主动和有系统地识别、监测、应对组织各级的风险，以更好地实现目标并保护利益攸关方的利益。资发基金实行企业风险管理，相关政策为整个资发基金的风险管理提供了基础和组织安排。

18. 审计委员会注意到，资发基金根据三道防线模型，澄清并划分了其在企业风险管理方面的内部角色和责任。该模型由内部审计师协会颁布，被认可为联合国系统各组织进行风险管理、监督和问责的参考模型(CEB/2014/5)。

19. 根据三道防线模型，资发基金按以下三道线澄清和划分角色和责任：(a) 负责和管理风险的职能部门；(b) 监督风险和/或专门从事风险管理与合规的职能部门；(c) 提供独立保证的职能部门。

20. 审计委员会注意到，根据相关政策，企业风险管理的问责遵循业务线层级结构。例如，每个单位的业务主管对职责范围内的风险管理负责。关于第一道线，根据资发基金现行企业风险管理政策，在方案/单位一级，业务主任作为业务主管，确保定期更新相关全球/区域方案的风险登记册，并根据需要管理和上报发现的风险。业务主任还负责确保在其监督下的项目和方案持续更新风险登记册，适当应对风险，并在必要时向上报告。

资发基金风险登记册不完整

21. 审计委员会注意到，2020 年 11 月对资发基金企业风险管理政策进行修订后，资发基金风险登记册平台已被指定为管理资发基金所有风险的综合平台。审计委员会获悉，资发基金风险登记册平台已经更新，以便能够登记整个机构、方案/项目/组合和(可选)国家活动层面的风险。

22. 对于 25 笔赠款的抽样，审计委员会审查了相关风险是否已列入资发基金风险登记册平台。审计委员会注意到，对于两笔赠款，项目文件或赠款协议中描述的风险没有列入资发基金风险登记册平台。资发基金没有建立保证机制，以确保所有风险都记录在风险登记册平台中。

资发基金风险登记册中已过时的风险

23. 审计委员会注意到，2021 年 4 月，副执行秘书要求所有资发基金主任，包括业务主任审查和更新方案风险日志中记录的风险。审计委员会在审查托管在内联网 SharePoint 网站上的风险登记册时发现，在总共记录的 374 项风险中，有 193 项风险(52%)最近一次修改是在 2020 年 10 月/11 月，资发基金风险登记册平台在当时投入运行。

24. 更详细地说，审计委员会注意到，在金融普惠业务领域记录的 204 项风险中，有 181 项风险(89%)自综合风险平台投入运行以来没有修改。与此同时，审计委员会发现，地方发展融资业务中的所有风险均已在 2022 年 1 月或 2 月进行了修改。资发基金没有建立保证机制，以确保查明、评估、定期更新和实际减轻风险。

25. 审计委员会欢迎资发基金采用并实施全机构风险管理程序。审计委员会欣慰地注意到资发基金努力通过专门的风险登记册平台改进风险的综合报告和监测。

26. 审计委员会认为，需要定期审查和更新风险登记册。更新风险登记册应是一个持续的过程，并且可以随时进行更新。然而，应制定一个预定的流程，以确保积极审查和更新登记册，从而确保有效监测整个组织的风险。

27. 审计委员会关切地注意到，自资发基金风险登记册平台于 2020 年 11 月更新以记录所有各级的风险以来，所记录的一半以上的风险没有得到修改。审计委员会认为，不完整的修改表明，第一道防线的某些部分没有按照资发基金企业风险管理政策履行其职责，没有有效管理其监督下的项目和方案的风险。这可能导致对风险的监测不力。

28. **审计委员会建议资发基金简化风险报告，将其集中到现有平台，并建立保证机制，确保所有风险都在专门的风险管理平台中得到记录和定期更新。**

29. **审计委员会建议资发基金提醒所有管理人员在三道防线模型中的作用和责任，以及他们在其责任范围内对风险管理的责任。**

30. 资发基金同意这些建议。

与赠款有关风险的记录

31. 资发基金最大的支出类别和主要执行方式是赠款。2021 年，相关支出为 3 790 万美元，占资发基金总支出的 39%。审计委员会注意到，资发基金业务手册规定，所有赠款都必须通过阿特拉斯系统中的赠款模块进行处理，该模块能够记录所有与赠款有关的细节，包括影响回报、风险和业绩。此外，资发基金业务手册指出，资发基金使用自动化商业智能工具的看板来管理和监测风险，特别是与赠款模块中所列赠款有关的风险。

32. 审计委员会注意到，资发基金风险登记册平台没有体现具体的赠款风险。相反，在阿特拉斯系统中记录了专门的赠款风险分析，使用预先设定的五个问题的调查，为每笔赠款评估能力、复杂性、规模、成熟度和与该部门有关的问题等因素。调查问卷没有体现具体的赠款信托风险，如财务效率低下、欺诈、腐败、金融或非金融资产的转移以及重复供资。

33. 审计委员会发现，阿特拉斯赠款模块中的赠款风险评估并没有评估风险发生的可能性和影响。相反，调查问卷记录了风险等级(低/中/高)，并分配了相关的分值(1/2/3)，这些分值相加得出最终风险分数。审计委员会了解到，最终风险分数与任何风险缓解措施(如各笔赠款的里程碑和分期付款的数量)没有关联。资发基金管理赠款的工作人员表示，他们一直在赠款风险模块中提供信息，但没有积极利用风险分析来管理赠款。

34. 审计委员会注意到，赠款风险分析没有体现任何缓解措施，以处理受赠方在相关活动领域的能力被认为有限等情况。

35. 审计委员会获悉，赠款风险分析中记录的风险本应使用自动商业智能工具进行汇总、监测和分析。然而，资发基金表示，由于实施新的量子企业资源规划系统，以及新的商业智能分析员的入职，该项目被搁置。审计委员会还获悉，另外一个用于监测和报告赠款相关数据(包括每个投资组合的综合风险)的自动商业智能工具的看板已超过两年没有更新。

36. 审计委员会认为，风险管理是赠款过程的关键，应在赠款的整个生命周期中加以考虑和持续监测。一个有效的风险、控制和保证框架应旨在减少赠款计划无法实现其目标的风险。

37. 虽然审计委员会欢迎资发基金努力系统地捕捉与赠款有关的风险，但审计委员会认为，目前与赠款有关的风险评估并不适合充分捕捉赠款计划无法实现其目标的所有风险。例如，没有捕捉到方案和绩效风险，如没有实现赠款产出、成果和影响目标以及可持续性差的风险，也没有捕捉到财务和信托风险，如财务效率差和与欺诈相关的风险。

38. 虽然审计委员会承认，对赠款相关风险的评估应与赠款的规模和复杂性相称，但也认为，所有赠款计划都应考虑到常见的欺诈风险，如滥用赠款资金或重复供资。

39. 由于目前的赠款风险分析不包括任何缓解措施，而且从赠款风险分析中得出的总体风险分数与资发基金执行具体赠款的方式无关，目前的赠款风险分析不适合有效缓解赠款计划无法实现其目标的风险。审计委员会关切地注意到，一个综合了赠款风险分析数据的与赠款有关的看板已经很长时间没有更新。因此，该组织没有全面了解与其赠款有关的重要因素。

40. **审计委员会建议资发基金在已建立的企业风险管理程序内加强对赠款相关风险的评估**。

41. 资发基金同意这项建议，并表示打算采取行动加强对风险的监测。

4. 赠款管理和赠款模块

42. 审计委员会在其关于 2018 年 12 月 31 日终了年度财务报告和财务报表的审计报告中指出，资发基金以不同方式记录了满足支付赠款分期付款要求的情况，以更加标准化的方式记录满足赠款支付条件的情况可能会有帮助。资发基金在阿特拉斯系统中开发并引入了一个赠款模块，以便记录与赠款有关的详情，如风险、绩效和影响回报。根据资发基金业务手册，所有赠款都需要通过赠款模块处理。资发基金将使用商业智能看板来管理和监测赠款模块中所列赠款的业绩、风险和影响回报。

43. 资发基金打算近期将企业资源规划系统从阿特拉斯改为量子系统。随着这一变化，资发基金需要在企业资源规划系统内重新安排赠款管理，或将其作为一个独立的解决方案处理。

资发基金赠款模块中的文件存储

44. 阿特拉斯系统中的资发基金赠款模块有一个附件栏，显示与赠款相关的项目文件。

45. 审计委员会注意到，在大多数样本中，同一项目下发出了多项赠款。虽然在这种情况下，可以看到该项目下所有赠款的文件，但这些文件没有与实际赠款明确地匹配。

46. 虽然审计委员会在样本中观察到赠款模块中每笔赠款显示了各种不同文件，但发现大多数样本项目的文件数量非常有限。例如，没有包括里程碑核查文件。在较少的情况下，赠款模块的附件栏下显示了与项目有关的大量文件，包括捐助方协议、项目文件、谅解备忘录、基于绩效的协议(包括修订版)、综合交付情况报告、年度工作计划和出差情况报告等。

47. 业务手册规定，对于基于业绩的赠款，方案工作人员应更新阿特拉斯赠款模块，由负责的方案管理人员对里程碑的完成情况进行证明。然后，方案管理人员请求高级管理人员批准分期付款请求。审计委员会注意到，在绝大多数样本中，赠款模块中都没有里程碑完成情况的证明文件。

48. 审计委员会注意到，方案工作人员主要在业务部门自己的文件管理系统(SharePoint)中保存里程碑完成情况的证明。审计委员会注意到，各业务部门的 SharePoint 系统似乎建立得很好，结构良好。对于审计委员会抽样审查的绝大多数里程碑，资发基金为里程碑的完成提供了充分的证明。

49. 审计委员会认为，阿特拉斯赠款模块中显示的文件大部分与项目有关，并不仅仅与赠款管理有关。审计委员会注意到，赠款模块中的文件储存一方面包含与赠款管理无关的文件，另一方面没有包含相关的文件。审计委员会认为，不应仅为文件记录的目的而复制文件。在目前的设计中，审计委员会没有看到赠款模块的附件栏增加了任何价值。

50. 审计委员会认为，资发基金应分析项目工作人员和管理层如何使用赠款模块中的文件。审计委员会认为，以其他方式将赠款模块与各业务部门 SharePoint 系统中的现有文件联系起来，可能会防止重复，并提高相关文件对管理的效用。

51. **审计委员会建议资发基金调整今后赠款模块中的文件管理和业务手册中的相关要求。**

52. 资发基金接受了这项建议。资发基金表示，资发基金已向量子系统执行小组提交了经修订的要求，以落实这项建议。

资发基金赠款模块中的赠款数据

53. 赠款模块中的赠款数据栏包括一个付款时间表，显示不同的里程碑、相关金额、到期日期、赠款描述和绩效的预期百分比。这些百分比进一步用于赠款模块的监测和评价栏，以跟踪不同的里程碑。

54. 审计委员会注意到，绩效的预期百分比通过两种不同方法记录：要么所有里程碑的绩效预期百分比加起来为 100%，要么每个里程碑的预期百分比为 100%。资发基金指出，地方发展融资业务中的赠款预期实现 100%的绩效，而金融普惠业务领域的赠款则应输入每个里程碑在赠款总额中的部分。

55. 在审计委员会的 25 个赠款样本中，有 8 个记录了每个里程碑 100%的绩效(7 个在地方发展融资业务领域，1 个在金融普惠业务领域)。在 3 个样本中，第一期付款记录了 100%的绩效，而连续的 7 至 13 期付款记录了 80%的绩效(都在金融普惠业务领域)。在 12 个样本中，记录了各个里程碑，其百分比相加为 100%(都在金融普惠业务领域)。1 个样本(地方发展融资业务)没有记录。1 个样本(金融普惠业务领域)前三期没有记录。最后两个里程碑相加为 30%。

56. 审计委员会认为，与赠款管理有关的数据，特别是用于监测的数据应该是完整的，并以标准化的方式输入模块。各项业务中数据的差异表明，对如何在赠款模块中输入赠款数据的理解存在差异。

57. **审计委员会建议资发基金找到在未来赠款模块中完整输入赠款数据的标准化方法，并正式确定这一做法。**

58. 资发基金接受了这项建议。

赠款模块的监测和评价栏

59. 赠款财务概览中的监测和评价栏将赠款总额与凭证金额进行比较，得出可用余额。赠款支付详情部分显示赠款凭证，而赠款评价部分显示所有里程碑的支付时间表。

60. 审计委员会注意到 18 个抽样项目中有不一致之处。在某些情况下，以赠款货币显示的赠款总额与凭证总额不一致。在另外三个情况中，赠款支付详情中包括一张或多张被删除的凭证。被删除的凭证金额包括在凭证总额中，从而减少了可用余额，即使在尚未为凭证进行支付的情况下。审计委员会发现在一些样本中，里程碑付款已经支付，但在赠款评价表中没有将里程碑标记为已完成。

61. 审计委员会认为，这种不一致可能损害赠款模块的监测功能，里程碑完成情况中条目的缺失表明，赠款模块不是赠款管理的主要工具。

62. 资发基金表示，已经发现了不足之处，但由于企业资源规划系统即将发生变化，冻结了改进工作。

63. **审计委员会建议资发基金分析赠款模块监测和评价栏的不足之处，并采取纠正措施。**

64. 资发基金接受了这项建议。

对一个样本的观察

65. 在一个样本中，审议委员会注意到，协议显示第一个里程碑/第一笔预供资分期付款为 842 700 欧元。根据支付捐款的请求，受赠人要求支付第一笔预供资分期付款 842 700 欧元。

66. 然而，根据资发基金赠款模块，记录的第一次付款金额为 870 524.81 欧元。因此，870 524.81 欧元的金额被作为第一期付款支付。第一笔付款包括在赠款模块的“赠款数据”栏中，但没有包括在监测和评价栏的相应表格中。

67. 资发基金表示，交易小组与负责方商定，根据资发基金收到捐款时适用的美元汇率，以美元开展活动。对受赠方的付款是以欧元支付的。资发基金收到资金时的美元汇率为 0.848，第一期付款 842 700 欧元因此折算为 993 750 美元，并据此编制了活动预算。在付款时，美元汇率为 0.876。为活动编制的 993 750 美元的预算因此相当于 870 525 欧元。因此，国家办事处的交易小组支付了 870 525 欧元。

68. 虽然审计委员会欢迎资发基金同意审计委员会的评估并采取行动收回差额，但审计委员会关切地注意到，资发基金在审计委员会对合同和付款之间的不一致提出质疑后才注意到这一差额。审计委员会认为，资发基金应确保及时将付款细节和其他相关信息输入赠款模块，确保赠款模块成为一个有效的监测工具，并应用来解释任何偏离情况。

69. **审计委员会建议资发基金分析输入赠款模块的数据的完整性和质量，并在日常赠款管理中加强对赠款模块的使用。**

70. 资发基金同意这项建议。资发基金已向量子系统实施小组提交了修订要求，以便将赠款模块与企业资源规划中的其他模块结合起来。资发基金认为，这种做法将确保新赠款模块中数据的完整性和准确性。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

71. 管理当局告知审计委员会，根据财务细则 126.17，资发基金 2021 年没有核销。

2. 惠给金

72. 管理当局确认，本次审查期间没有惠给金需要披露。

3. 欺诈和推定欺诈案件

73. 审计委员会根据国际审计准则(准则第 240 号)规划对财务报表的审计，以便有合理把握查明重大错报和不合规定之处(包括因欺诈而导致的错报和不合规定之处)。然而，不应依赖审计委员会的工作来查明所有错报或不合规定之处。管理层依然对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

74. 在审计期间，审计委员会询问管理当局在评估重大欺诈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程序，包括管理当局已经发现或注意到哪些具体风险。审计委员会还询问管理当局，是否知道任何实际存在的、怀疑存在的或已提出指控的欺诈行为，包括向审计和调查处提出的质询。

75. 资发基金报告，2021 年有一起欺诈或推定欺诈案件。目前所涉金额不详。

D. 鸣谢

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

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·**贝穆德斯**(签名)

德国联邦审计院院长

凯·**舍勒**(签名)

(审计组长)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

2022 年 7 月 21 日

附件

截至 2020 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议的执行情况

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估	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.	2020	A/76/5/Add.2，第二章，第 30 段	审计委员会建议资发基金启动对内部控制框架的审查，以确保更新框架，使其满足资发基金的需要。	资发基金已开始审查和更新内部控制框架，以满足资发基金的需要。	审计委员会欢迎对内部控制框架的审查。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2.	2020	A/76/5/Add.2，第二章，第 35 段	审计委员会建议资发基金分析其内部控制框架内的现有权利和职权，以加强内部控制的保障。	资发基金分析了其内部控制框架内的现有权利，并设立了一个内部控制框架治理委员会，以加强内部控制和权力下放的保障措施。	审计委员会欢迎对资发基金内部控制框架内的现有权利进行分析，并欢迎建立保障措施。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
3.	2020	A/76/5/Add.2，第二章，第 40 段	审计委员会建议资发基金进一步完善其内部控制框架以加强执行，并实施适当的监测制度，以确定其内部控制制度正在发挥作用。	资发基金分析了其内部控制框架内的现有权利，并设立了一个内部控制框架治理委员会，以加强内部控制和权力下放的保障措施。	审计委员会欢迎资发基金设立一个内部控制框架治理委员会，作为确定其内部控制系统有效运作的机制。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
4.	2020	A/76/5/Add.2，第二章，第 49 段	审计委员会建议资发基金根据管理授权政策和程序的适用指导原则，进一步加强授权管理。	资发基金已根据适用的指导原则，开始审查并更新其授权书。	审计委员会注意到对授权书的审查和更新。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
5.	2020	A/76/5/Add.2，第二章，第 51 段	审计委员会建议资发基金定期监测授权情况，以加强对适用政策和程序的遵守。	资发基金分析了其内部控制框架内的现有权利，并设立了一个内部控制框架治理委员会，以加强内部控制和权力下放的保障措施。	审计委员会欢迎设立内部控制框架治理委员会和相关职权范围。审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估	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
6.	2020	A/76/5/Add.2，第二章，第 65 段	审计委员会建议，资发基金加强当前关于进行欺诈风险评估和关于查明潜在固有欺诈风险的指导意见，涵盖特别容易出现欺诈行为风险的各流程。	资发基金利用一名外部咨询人的服务，在机构一级进行了欺诈风险评估。欺诈风险评估报告草稿印发后，资发基金风险管理委员会举行了一次会议，并采取了以下行动：(a) 批准每四年进行一次一般性欺诈风险评估，或按风险管理委员会确定的其他频率进行；(b) 同意在风险管理小组的审议中讨论新出现的风险，并确定需要进行详细欺诈风险评估的地点和(或)业务流程；(c) 核可欺诈风险评估报告草稿，并核准根据咨询人的评估结果/评级对一个国家办事处进行详细的风险评估。	审计委员会欢迎开发署进行欺诈风险评估。审计委员会欣慰地注意到计划每四年定期进行一次一般性欺诈风险评估。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
7.	2020	A/76/5/Add.2，第二章，第 67 段	审计委员会建议，资发基金加强对开发署反欺诈政策中有关欺诈风险评估的规定的遵守，并提醒管理人员各自的责任。	资发基金邀请开发署道德操守办公室以英文和法文举办网络研讨会，以帮助提高资发基金工作人员对欺诈和道德操守相关指导的认识。资发基金更新了方案风险登记册，将“欺诈和腐败”列为一个单独的风险类别，供项目管理人员评估，从而加强了对开发署反欺诈政策的遵守。资发基金还通过采用监测看板，提醒管理人员注意各自的责任。	审计委员会欢迎为更好地遵守开发署反欺诈政策中有关欺诈风险评估的规定而做出的各种努力。审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告年份	参引报告	审计委员会的建议	管理当局/行政当局的答复	审计委员会的评估	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
8.	2020	A/76/5/Add.2，第二章，第 76 段	审计委员会建议资发基金实施具体的反欺诈控制措施，如轮调，以及强制年假等实际措施，以减少发生欺诈行为的风险。	2021 年，资发基金实施了强制性轮调政策，对在规定年限后仍担任相同职位的工作人员实行地域或职能流动。已向所有需要轮调的工作人员发出通知。此外，还向工作人员和管理人员发出提醒，鼓励工作人员休年假，以保障工作人员的身心健康，并进行反欺诈控制。	审计委员会欢迎实施具体的反欺诈控制措施。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
9.	2020	A/76/5/Add.2，第二章，第 84 段	审计委员会建议资发基金实施持续的尽职调查程序，定期审查其供应商主文件，以列入不合格的供应商，或发现欺诈风险危险信号。	为落实审计建议，减轻不断提高的供应商欺诈风险，资发基金实施了新标准作业程序中概述的各种持续的尽职调查程序。	审计委员会欢迎制定关于供应商持续尽职调查程序的单独标准作业程序。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
建议总数						**9**			
占建议总数的百分比						**100**			

第三章

2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 导言

1. 本财务报告应与 2021 年 12 月 31 日终了年度联合国资本发展基金(资发基金)已审计财务报表及附注一并阅读。所有数额均以美元计，美元是资发基金的功能货币。财务报表涵盖 2021 日历年度，依据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制。财务报告可使财务报表的读者更好地了解资发基金的业绩。

联合国资本发展基金简介

2. 大会规定的资发基金的最初任务是以赠与及贷款方式，补充现有资本协助之来源，藉以协助发展中国家发展其本国经济(见大会 1966 年 12 月 13 日第 2186(XXI)号决议)。这项任务于 1973 年经过补充，其服务对象首先是(但不仅限于)最不发达国家。

3. 资发基金在联合国发展系统内担负独特的资本任务，向公营和私营部门提供投资资金和技术支持。资发基金有能力以种子资本赠款、有偿赠款、贷款和担保的形式提供资本投资，也有能力在明确的金融和发展附加惠益范围内为筹备可投资项目组合提供技术援助，这使其任务与其他联合国实体的任务互为补充。资发基金还可作为早期阶段的投资者，为各种投资机会消除风险，便于联合国实体、国际金融机构、慈善基金会和私营部门投资方等其他合作伙伴其后扩大利用这些机会。

联合国资本发展基金提供的服务

4. 资发基金利用官方发展援助为帮助面临掉队风险的国家提供有效资金支持。基金为最不发达国家提供展示空间，以采用创新融资办法，以“多方参与”的方式，为加速实现可持续发展目标提供所需的额外公共和私营、国内和国际融资，从而增加融资并使融资态势向地方层面转变。可持续发展目标 1 和目标 17 以及对增强妇女经济权能的关注已被纳入资发基金的所有工作。在 2018-2021 年期间战略框架的基础上，资发基金设想在以下两个相辅相成的成果领域取得进展：(a) 增强惠及穷人和弱势群体的普惠金融市场和地方发展融资系统；(b) 为穷人“释放”公共和私营融资。

5. 资发基金的工作在鲜有其他融资办法的领域促进创新融资办法，起到示范效应，如果得到仿效和扩大，这些办法有助于建立普惠金融市场和地方发展融资系统，并利用来自国内和国际行为体的更多公共和私营部门供资，用于地方经济以支持实现可持续发展目标。

财务目标

6. 资发基金的财务目标是确保交由该组织掌管的所有资源，包括财政资源，均得到高效率、有成效管理，以取得预期发展成果，并以此保持该组织在信托代管

方面对捐助界的吸引力。与这一目标相一致的关键标准和基准包括达到执行局批准的最低业务准备金要求，以及编制符合公共部门会计准则的年度财务报表。

7. 资发基金财务报告的目的是向财务报表的使用者提供透明、全面、易于理解的财务说明。

B. 财务结果摘要和要点

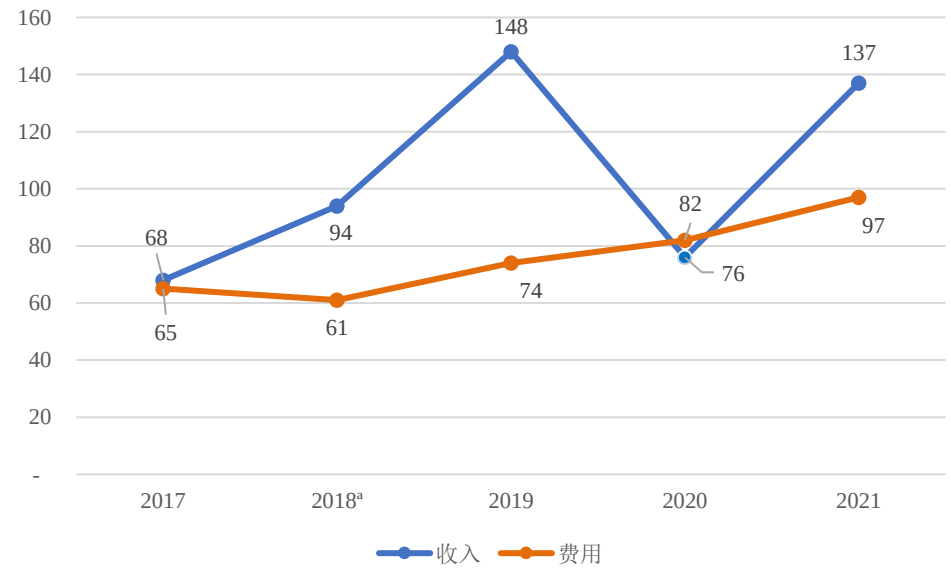
8. 收入总额增加 80.4%，从 2020 年的 7 570 万美元增至 2021 年的 1.366 亿美元。费用总额增加了 18.9%，从 2020 年的 8 170 万美元增加到 2021 年的 9 710 万美元。累计盈余和准备金总额增长 15.1%，从 2020 年的 2.689 亿美元增加到 2021 年底的 3.094 亿美元。产生这一增加主要是由于当年有 3 950 万美元的盈余。

9. 2021 年底，资发基金的总资产为 3.330 亿美元，高于 2020 年的 2.923 亿美元。这一变化主要是由于现金和投资增加 2 310 万美元，应收款(其他)增加 1 580 万美元。

图三. 一

收入和费用总额

(百万美元)



[a] 2019 年，资发基金改变了非交换交易收入的会计政策。因此，2018 年以后的数字与以往年份没有可比性。

C. 财务执行情况

收入分析

10. 资发基金活动的供资来源是向经常(核心)资源和其他(非核心)资源提供的自愿捐款。

11. 2021 年收入总额为 1.366 亿美元，与 2020 年的收入 7 570 万美元相比，增加了 6 090 万美元(80.4%)。2021 年的主要收入来源如下：

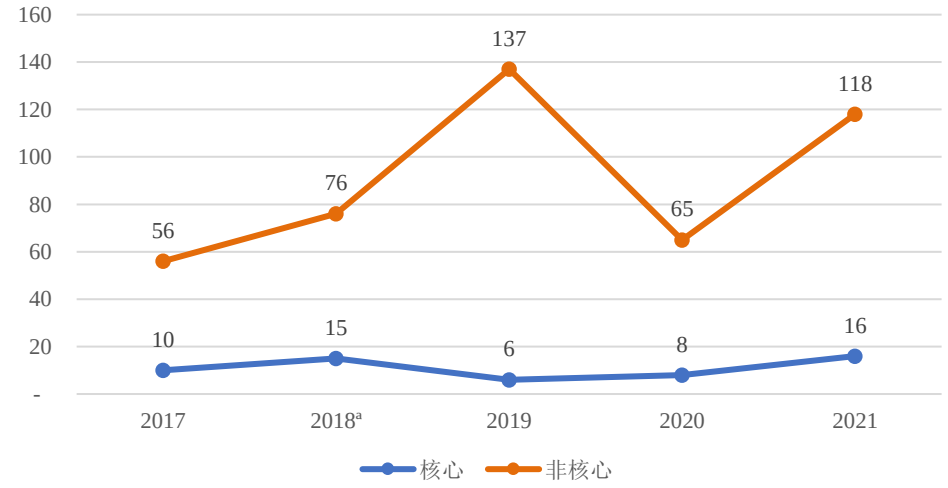
- 来自自愿捐款的 1.335 亿美元(97.7%)，而 2020 年为 7 250 万美元(95.7%)
- 来自投资和其他收入的 310 万美元(2.3%)，而 2020 年为 320 万美元(4.3%)

12. 2021 年，资发基金报告经常(核心)捐款为 1 590 万美元(占自愿捐款总额的 11.9%)，其他(非核心)捐款为 1.176 亿美元(占自愿捐款总额的 88.1%)。自愿捐款增加 6 090 万美元，是因为 2021 年签署了几项大型多年期收入协议。

图三. 二

来自核心资源和非核心资源的自愿捐款

(百万美元)



[a] 2019 年，资发基金改变了非交换收入的会计政策。因此，2018 年以后的数字与以往年份没有可比性。

费用分析

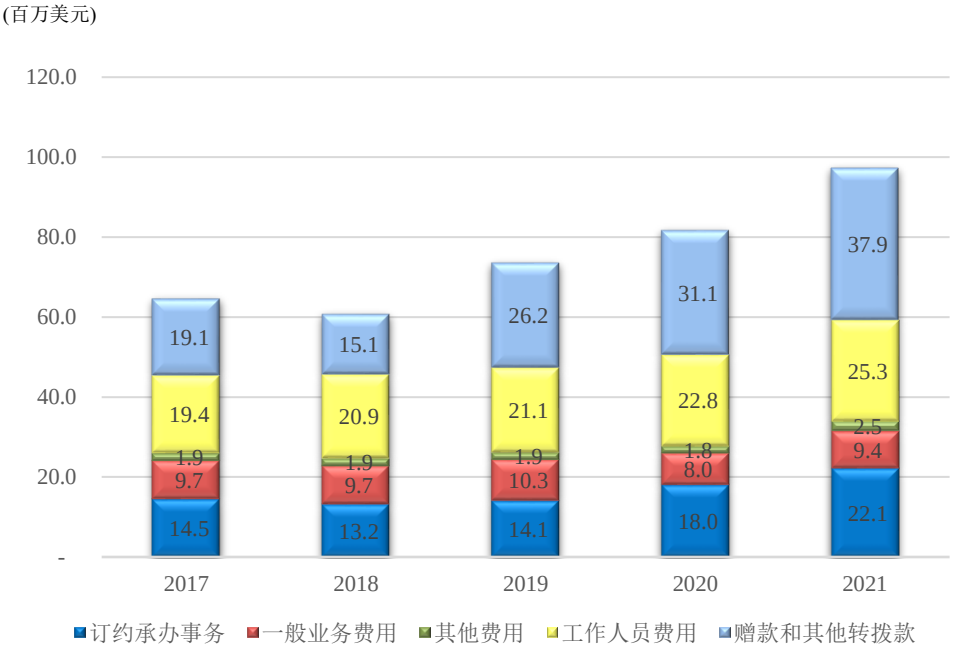
13. 2021 年，资发基金的费用为 9 710 万美元(如不计冲销资发基金内部费用回收的影响，则数额为 1.027 亿美元)，比 2020 年增加 1 540 万美元(18.9%)。增加主要是因为包容性数字经济和地方发展融资工作领域的方案交付有所改善。

14. 2021 年的赠款和其他转拨款为 3 790 万美元，占方案交付中所列资发基金资本投资的一部分。

15. 按性质分列的 2021 年另两个最大费用类别是工作人员费用(2 530 万美元)和订约承办事务(2 210 万美元)，主要涉及资发基金通过其方案提供的技术援助。

图三. 三

按性质分列的费用总额构成情况



注：其他费用包括折旧、摊销、用品和消耗品。

按成本类别分列的费用

16. 执行局在第 2010/32 号决定中核可了活动和相关成本的成本定义和分类，将其分为两大类：(a) 发展活动，包括方案活动和发展实效活动的子类别；(b) 管理活动。

17. 2021 年，费用总额为 1.027 亿美元(不计冲销内部费用回收的影响)，其中 9 280 万美元(90.4%)用于方案活动，540 万美元(5.2%)用于发展实效活动，450 万美元(4.4%)用于管理活动。

D. 盈余/赤字

18. 2021 年，资发基金收入大于支出，实现盈余 3 950 万美元，2020 年则有赤字 600 万美元。增加 4 550 万美元：

- 是由于收入总额增加 6 090 万美元，从 2020 年的 7 570 万美元增加到 2021 年的 1.366 亿美元
- 被支出增加的 1 540 万美元抵消(从 2020 年的 8 170 万美元增加到 2021 年的 9 710 万美元)

E. 预算执行情况

19. 资发基金的预算依照修正的收付实现制编制，作为财务报表中的预算与实际数额对比表(经常资源)(报表五)提出。为便于预算与根据公共部门会计准则编制的财务报表的比较，预算与现金流量表的调节也列入了附注 7。

20. 根据资发基金 2018-2021 年期间战略框架，资发基金将这些预算分配为年度数额，以便按照公共部门会计准则的要求，提供年度财务报表的预算与实际数额对比。

21. 就资发基金而言，核定预算是指允许发生与经常资源供资发展和管理活动有关费用的预算。资发基金的其他资源均为前瞻性估计和预测，以对未来事项的假设为依据，而且未经执行局正式核准。表三.1 中显示经常资源预算数额的利用情况。

表三.1
预算利用率

	2021 年		2020 年	
预算组成部分	年度核定最终预算 (百万美元)	实际利用率 (百分比)	年度核定最终预算 (百万美元)	实际利用率 (百分比)
发展活动	11.1	93	9.8	93
管理活动	1.5	96	1.3	96
共计	**12.6**	**94**	**11.1**	**93**

22. 总体而言，资发基金利用了其核定预算金额的 94%，与 2020 年的利用率(93%)相比，利用率保持一致。

F. 财务状况

资产

23. 2021 年底，资发基金资产额为 3.330 亿美元(2020 年为 2.923 亿美元)。增加 4 070 万美元(13.9%)主要是由于现金和投资增加 2 310 万美元(14.8%)，应收款(其他)增加 1 580 万美元(超过 100%)。

24. 2021 年底，资发基金投资余额的增加额被战略性地分摊到长期和短期投资中。这些分配决定使投资组合能够受益于预期的利率上升，并使投资组合能够维持其目标，即确保有足够资金履行实体的当前义务。

负债

25. 资发基金的负债总额增加了 20 万美元(0.9%)，从 2020 年的 2 340 万美元增至 2021 年的 2 360 万美元。

26. 2021 年底，资发基金离职后健康保险负债为 1 450 万美元(2020 年为 1 460 万美元)。资发基金的离职后健康保险负债继续得到充分供资。

净资产/权益

27. 2021 年净资产/权益达到 3.094 亿美元，其中累计盈余 3.026 亿美元，业务准备金 680 万美元。截至 2021 年 12 月 31 日的累计盈余包括 1.322 亿美元的非交换交易应收款。根据资发基金财务条例和细则，该组织只有在收到现金时才允许支出。

28. 业务准备金包括 520 万美元经常资源业务准备金和 160 万美元其他资源业务准备金。

29. 2021 年期间，净资产/权益增加了 4 060 万美元(15.1%)，这是以下因素共同作用的结果：(a) 盈余 3 950 万美元；(b) 精算利得 110 万美元；(c) 特定用途基金增加 30 万美元；(d) 可供出售投资的公允价值减少 30 万美元。

G. 问责制、治理和风险管理

30. 资发基金的问责制和治理有四个方面：

(a) 资发基金理事机构和治理委员会：大会、经济及社会理事会、执行局和第五委员会；

(b) 资发基金接受如下方案合作伙伴和受益方的问责：捐助方、方案国政府、联合国合作伙伴、执行伙伴、项目受益人；

(c) 资发基金的机构监督机制：

㈠ 独立外部监督：行政和预算问题咨询委员会、审计委员会、联合检查组及审计和评价咨询委员会；

㈡ 独立内部监督：联合国开发计划署(开发署)审计和调查处、开发署道德操守办公室和资发基金评价股；

(d) 资发基金的内部问责制：资发基金总裁、资发基金执行秘书、高级管理小组以及区域办事处和国家办事处。

31. 资发基金管理资源的方针是保证所有资源，包括委托给资发基金的财政资源，都能得到高效率、有成效的管理，以实现预期发展成果。

32. 资发基金实施健全的内部管制制度，确保把有效的风险管理纳入正常的业务流程，并与组织的战略目标保持一致。

企业风险管理

33. 资发基金面临各种风险，包括环境、财政、业务、组织、政治、监管和战略性质的风险。资发基金许多活动有固有的风险和不确定性，要求建立未雨绸缪和易于遵循并为日常工作流程增加价值的风险管理程序。企业风险管理政策为整个资发基金的风险管理提供了基础和组织安排。这一政策概述了该组织如何确保有效和高效地管理风险。企业风险管理使资发基金能够查明、报告和分析各种风险，并使人们了解资发基金目前面临的风险。资发基金继续确保在整个组织内全面实

施风险管理。该政策的执行有助于加强管理做法、决策和资源分配，同时保护该组织的任务授权，并保持信任和信心。

34. 风险管理小组是负责分析和监督基金的风险识别、管理和缓解措施的高级别机构。该小组审查与企业风险管理有关的政策和程序，包括业务连续性管理的战略方面。该小组还评价风险的总体知识管理方面，包括收集和审查所汲取的经验教训和最佳做法，在整个组织中采纳和传播。

财务风险管理

35. 资发基金的业务活动和业务模式使之面临各种财务风险，包括外汇汇率、利率、债券和股票市场变化及债务人债务违约。资发基金的财务条例和细则及各项政策和程序包含了强有力的财务风险管理，力求最大限度地减少对资发基金财务执行情况的潜在不利影响。资发基金的企业风险管理政策为资发基金各部门管理风险提供了总体基础和组织安排，并阐述了资发基金对企业风险管理采取的方针和办法。相关框架和进程的目标是确保资发基金对风险管理采取结构严谨、系统完善、综合一体的方法。

36. 近年来资发基金的融资工具呈现了多样化。资发基金最不发达国家投资平台帮助资发基金各方案对从私营和公共部门得到的投资机会进行结构安排、信用评级和风险减缓。资发基金制定了贷款和担保政策，加强了尽职调查要求，推出了信用评分模型，并建立了支持相关贷款和担保交易甄选和批准的流程。

37. 与现金和投资有关的财务风险管理由开发署中央财务司负责。该司根据开发署投资委员会核准的投资准则，将供资伙伴提供的资金用来进行投资。投资委员会由开发署高级管理人员组成，每季度举行会议，审查投资业绩并确认是否符合投资准则。

38. 开发署《投资准则》的主要目标如下：

(a) 安全性：保全资本，办法是投资于高质量固定收入证券，看重发行人的信用可靠度；

(b) 流动性：保持满足现金需求的灵活性，途径是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期日期；

(c) 收入：在安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入；

(d) 社会责任投资：按照指定提供者订立的否定筛选标准进行选择。

39. 资发基金涉及离职后健康保险的投资现已外包，由两个外部基金管理人按照既定的离职后健康保险投资准则进行管理，并由离职后健康保险投资委员会定期审查及核准。这些准则确定了全球股票和固定收益投资的合格工具，并规定了资产类别限制。投资经理通过离职后健康保险投资委员会季度会议以及每月投资经理财务报告，正式提出报告并接受监督。

内部控制

40. 资发基金的任务规定要求其在高风险环境中开展并维持业务，这种环境的固有风险程度很高，包括对其雇员及该组织其他资产的安全构成的高度风险。这要求资发基金保持最高的内部控制标准。

41. 维持有效的内部控制是资发基金管理层的一项关键责任，也是资发基金管理其业务一个不可或缺的组成部分。资发基金各级管理层有责任：

(a) 建立强有力的控制环境和文化，促进有效的内部控制；

(b) 查明和评估可能对实现目标造成影响的风险，包括欺诈和腐败风险；

(c) 建立适当的政策和程序、系统、监测和其他控制活动，以促进和维持一个强有力的内部控制环境；

(d) 监测内部控制的有效性。

42. 资发基金内部通过以下制度化程序，有效实施内部控制：

(a) “第一线”控制：实地、区域和总部办事处所有工作人员行使职能，将现行政策和程序应用到日常工作中，以确保各项目标得到实现，委托给资发基金的资源得到保障和妥善管理；

(b) 监督：监测“第一线”控制的业务实效和减缓相关风险。监督工作由区域办事处和总部进行，包括财务执行情况监测、规划和预算编制流程、质量管理和保证、成果和绩效管理等职能；

(c) 独立内部监督：由内部进行，旨在为管理层所实施程序和控制措施的效率和效力提供独立客观的保障。此类监督由开发署审计和调查处、资发基金评价股和开发署道德操守办公室进行；

(d) 外部监督：内部监督由外部机构加以补充，包括执行局、审计和评价咨询委员会以及外部审计员及监管机构。

H. 会计事项

重要的会计估计数

43. 资发基金要按照公共部门会计准则编制财务报表，就必须在选择和适用会计政策以及报告资产、负债、收入和费用数额方面作出估计、判断和假设。出于这个原因，实际结果可能有别于这些估算。会计估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：

- 收入确认
- 雇员福利精算计量
- 不动产、厂场和设备使用寿命的选择和折旧/摊销方法

- 投资资产的估值
- 资产减值损失
- 金融工具的分类
- 或有资产和负债

44. 资发基金管理层定期讨论重要会计政策和估计的制定、选择和披露。虽然所作估计和假设是基于对当前事项和今后可能采取的行动的了解，但实际结果最终可能会不同于这些估计和假设。重要会计政策在财务报表附注 4 中披露。

采用新会计准则

45. 《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》于 2018 年发布，生效日期为 2022 年 1 月 1 日，此后，2020 年发布的题为《COVID-19：推迟生效日期》的最后公告将其推迟一年，至 2023 年 1 月 1 日。资发基金将于 2023 年 1 月 1 日起采用新准则，目前正在评估新准则采用后对资发基金财务报表的影响。

46. 2019 年《征求意见稿第 68 号(改进公共部门会计准则)》原定于 2021 年生效，此后，2020 年发布的题为《COVID-19：推迟生效日期》的最后公告将其推迟至 2023 年 1 月 1 日。资发基金将于 2023 年 1 月 1 日起采用新准则，预计采用新准则不会对资发基金的财务报表产生重大影响。不过，目前正在评估采用新准则的全面影响。

47. 《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》于 2022 年 1 月发布，生效日期为 2025 年 1 月 1 日。《公共部门会计准则第 43 号》取代了《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》并为承租人引入使用权模式。根据使用权模式，在采用新准则后及任何过渡条款的有效期届满后，大部分租赁将被要求资本化，导致资本化资产金额增加及相关租赁负债入账。预计对资发基金年度财务执行情况的影响将大体上是中性的，因为租赁资产的折旧和相关租赁负债的利息费用将取代目前记录的租赁费用。目前正在评估采用新准则后对资发基金财务报表的影响，包括对其他准则的相应修正的影响。

48. 2020 年 2 月，公共部门会计准则委员会发布了三份与收支相关的征求意见稿(《征求意见稿第 70 号(有履约义务的收入)》；《征求意见稿第 71 号(无履约义务的收入)》；《征求意见稿第 72 号(转移费用)》。)预计《征求意见稿第 70 号》将取代《公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)》。预计《征求意见稿第 71 号》将取代《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》。《征求意见稿第 72 号》是一项新准则草案。资发基金通过开发署向公共部门会计准则委员会提供了对征求意见稿的评论意见。假设因这些征求意见稿颁布新的公共部门会计准则，而这些准则在范围和内容上与相关征求意见稿基本相同，则这些准则可能会对资发基金财务报表产生重大影响。主要影响是，对于所有专用捐款，收入确认将推迟到资发基金履行其业绩义务之后。根据现行的《公共部门会计准则第 23 号》，资发基金在签署相关捐助协议时基本上确认所有自愿捐助收入。

49. 资发基金目前正在评估第 70、71 和 72 号征求意见稿的影响。这三份征求意见稿预计将在 2022 年底之前转变为公开发布的公共部门会计准则。预计这些征求意见稿产生的新准则在 2025 年之前不具有强制性。资发基金预计，一旦这些准则获得核准，将有足够的执行时间，且可能需要更多资源来支持这些准则的执行。

50. 资发基金将继续监测这些征求意见稿和相关会计准则的进展情况，并注意到其实施可能对资发基金财务报表产生影响。在发布任何新准则及其后实施新准则之前，正在就其对资发基金财务报表的影响进行评估。

I. 实施下一代企业资源规划项目

51. 资发基金与开发署一起实施下一代企业资源规划(“量子”)项目。其目标是用现代化的云端企业资源规划解决方案取代2004年采用的企业资源规划系统“阿特拉斯”，该解决方案将支持基金根据新战略计划采用下一代的工作方式。采用“量子”系统符合资发基金的愿望，即跟上最新的信息技术和数字战略。

52. 一旦“阿特拉斯”系统完全退役，向云端架构的转移还提供了减少与企业资源规划有关的信息技术业务费用的机会。通过改进数字参与和工作方式，预计还会在其他各方面提升生产率并带来效益。

J. 展望 2022 年及以后

53. 资发基金在方案支出连续三年增长和打破历史记录之后，处于前景令人振奋的十字路口。随着资发基金在 2018-2021 年战略框架周期内为新的投资主张和伙伴关系模式奠定基础，其价值主张与最不发达国家、《2030 年可持续发展议程》的实施以及发展筹资的新趋势从未如此紧密相关。资发基金已提高管理和部署优惠债务和其他混合融资工具的能力，使自身能够建立投资组合和跟踪记录。资发基金打算通过执行 2022-2025 年战略框架继续发展和完善这一独特能力，从而进一步协助最不发达国家实现可持续和包容性经济增长并从冠状病毒病(COVID-19)疫情的影响中恢复。

54. 资发基金将继续发展成为一个混合型发展组织和发展金融机构，系统地将提供资本和金融咨询服务与长期工作领域(包容性数字经济和地方转型融资)的能力发展、技术援助和政策咨询相结合。未来一年，资发基金将在全球和国家层面加强资本市场和投资方面的专业知识。

55. 在 2021 年取得进展的基础上，资发基金将深化与联合国发展系统的伙伴关系，在妇女经济赋权、气候变化、能源、生物多样性和粮食系统等关键领域制定可扩展的融资解决方案。资发基金将提供独特的筹资能力，为广大联合国发展系统提供服务。

56. 资发基金为加强对最不发达国家优先事项的相关性和反应能力，将利用新设立的国家关系主管网，深化与最不发达国家政府和其他代表以及联合国国家工作队的接触。在此过程中，资发基金将与各国合作，加快开发可投资的可持续发展项目。

57. 资发基金认识到强有力的评价和成果管理职能对于获取经验教训并将其纳入推广的方案和投资的价值。在新的 2022-2025 战略框架期间，资发基金旨在加强成果和影响管理的能力和系统，并增加对整体和专题评价的投资。

58. 随着联合国发展系统的发展和应对新出现的全球挑战，资发基金将遵循会员国的指导，支持秘书长在《我们的共同议程》背景下发出的行动呼吁。在此过程中，资发基金将寻求利用数十年来在使资金用于“最后一英里”支持方面的专门知识，探索新方法，促进与可持续发展目标有关的投资。

第四章

2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国资本发展基金

一. 截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参考	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 8	15 618	48 107
投资	附注 9	57 116	46 056
应收款(非交换交易)	附注 10	85 572	79 442
应收款(其他)	附注 10	16 985	1 201
已付预付款	附注 11	682	535
贷款	附注 12	1 071	963
流动资产共计		**177 044**	**176 304**
非流动资产			
投资	附注 9	106 814	62 279
应收款(非交换交易)	附注 10	46 591	51 495
贷款	附注 12	1 995	1 607
不动产、厂场和设备	附注 13	594	589
非流动资产共计		**155 994**	**115 970**
资产总额		**333 038**	**292 274**
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 14	2 221	1 757
应付预付款	附注 15	33	401
雇员福利	附注 16	3 313	3 311
其他流动负债	附注 15	297	322
流动负债共计		**5 864**	**5 791**
非流动负债			
应付款和应计负债	附注 14	22	27
雇员福利	附注 16	17 720	17 586
非流动负债共计		**17 742**	**17 613**
负债总额		**23 606**	**23 404**
净资产/权益			
准备金	附注 17	6 800	6 400
累计盈余	附注 18	302 632	262 470
净资产/权益共计		**309 432**	**268 870**
负债和净资产/权益共计		**333 038**	**292 274**

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

二. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2021	2020
收入			
自愿捐款	附注 19	133 471	72 472
投资收入	附注 20	2 682	3 010
其他收入	附注 21	468	233
收入共计		**136 621**	**75 715**
费用 [a]			
订约承办事务	附注 22	22 061	18 005
工作人员费用	附注 22	25 304	22 785
用品和消费品	附注 22	975	807
一般业务费用	附注 22	9 358	8 003
赠款和其他转拨款	附注 22	37 895	31 074
其他费用	附注 22	1 430	918
折旧	附注 22	82	77
费用共计		**97 105**	**81 669**
年度盈余/(赤字)		**39 516**	**(5 954)**

[a] 按费用分类和活动领域分列的支出见附注 27.1。

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

三. 2021 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表

(千美元)

	准备金	累计盈余	净资产/权益共计
2020 年 12 月 31 日结余	**6 400**	**262 470**	**268 870**
净资产/权益变动			
转自累计盈余的业务准备金	400	(400)	—
特定用途资金(附注 18)	—	268	268
供出售投资公允价值的变动	—	(328)	(328)
精算利得/(损失)	—	1 106	1 106
年度盈余	—	39 516	39 516
净资产/权益变动共计	**400**	**40 162**	**40 562**
2021 年 12 月 31 日结余	**6 800**	**302 632**	**309 432**

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

四. 2021 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	2021	2020
来自业务活动的现金流量		
年度盈余/(赤字)	39 516	(5 954)
使年度盈余/(赤字)与净现金流量相符的调整		
折旧	82	77
减值	322	23
债券溢价摊销	130	(45)
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的(收益)/损失	966	836
不动产、厂场和设备处置(收益)/损失	13	(4)
实收贷款利息	327	334
资产变动		
应收款(非交换交易)(增加额)/减少额	(1 226)	12 242
应收款(其他)(增加额)/减少额	(17 806)	2 003
已付预付款(增加额)/减少额	(147)	64
贷款(增加额)/减少额	(818)	(857)
负债/净资产变动		
应付款和应计负债(减少额)/增加额	459	153
应付预付款(减少额)/增加额	(368)	43
雇员福利(减少额)/增加额	1 242	1 946
其他负债(减少额)/增加额	(25)	(671)
特定用途资金(减少额)/增加额	268	278
来自/(用于)业务活动的现金流量	**22 935**	**10 468**
来自投资活动的现金流量		
购买投资	(136 538)	(112 762)
到期投资	80 829	118 652
外部投资经理所管理的投资(增加额)/减少额	(1 310)	(3 011)
实收利息和红利	1 695	2 638
购置不动产、厂场和设备	(104)	(115)
处置不动产、厂场和设备	4	73
来自/(用于)投资活动的现金流量	**(55 424)**	**5 475**
来自融资活动的现金流量	—	—
现金及现金等价物(减少额)/增加额	**(32 489)**	**15 943**
年初现金及现金等价物	**48 107**	**32 164**
年终现金及现金等价物(附注 8)	**15 618**	**48 107**

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

五. 2021 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额(经常资源)对比表

(千美元)

	核定预算		可比基础上的实际支出(附注 7)	最终核定预算与实际支出的差异
	初始	最后		
发展活动				
方案	5 372	4 972	4 922	50
发展实效	6 909	6 131	5 422	709
小计	**12 281**	**11 103**	**10 344**	**759**
管理活动	1 516	1 516	1 461	55
共计	**13 797**	**12 619**	**11 805**	**814**

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金
2021 年财务报表附注

附注 1
报告实体

大会给联合国资本发展基金(资发基金)规定的原始任务是，“以赠与及贷款方式，补充现有资本协助之来源，藉以协助发展中国家发展其本国经济”(见 1966 年 12 月 13 日第 2186(XXI)号决议)。这项任务于 1973 年经过补充，其服务对象首先是(但不仅限于)最不发达国家。

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

资发基金总部设在纽约，向 37 个最不发达国家提供投资和技术援助支持。

财务报表仅包括资发基金的业务活动情况。资发基金没有附属机构，也没有任何联营实体或共同控制实体中的权益。

附注 2
遵守国际公共部门会计准则的说明

资发基金的财务报表是依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的。

附注 3
编制基础和核准提交财务报表供审计

(a) **计量基础**

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

资发基金适用历史成本原则，但附注 4(重要会计政策)所述情况除外。会计政策一致适用于整个年度及以前各年度。财政年度是 1 月至 12 月。

(b) **外币**

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

外币交易按交易当日联合国业务汇率折算成美元，该业务汇率接近市场/即期汇率。

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

以历史成本计量的外币计值非货币项目按交易日有效汇率折算。

因结算外币往来业务所产生的外汇利得和损失在财务执行情况表中确认。

(c) 重要的会计估计数

资发基金要按照公共部门会计准则编制财务报表，就必须在选择和适用会计政策以及报告资产、负债、收入和费用数额方面作出估计、判断和假设。出于这个原因，实际结果可能有别于这些估计。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；投资资产的估值；收入确认；或有资产和负债。

(d) 未来会计变更

《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》于 2018 年发布，生效日期为 2022 年 1 月 1 日，此后，2020 年发布的题为《COVID-19：推迟生效日期》的最后公告将其推迟一年，至 2023 年 1 月 1 日。资发基金将于 2023 年 1 月 1 日起采用新准则，目前正在评估新准则采用后对资发基金财务报表的影响。

2019 年《征求意见稿第 68 号(改进公共部门会计准则)》原定于 2021 年生效，此后，2020 年发布的题为《COVID-19：推迟生效日期》的最后公告将其推迟至 2023 年 1 月 1 日。资发基金将于 2023 年 1 月 1 日起采用新准则，预计采用新准则不会对资发基金的财务报表产生重大影响。不过，目前正在评估采用新准则的全面影响。

《公共部门会计准则第 43 号(租赁)》于 2022 年 1 月发布，生效日期为 2025 年 1 月 1 日。《公共部门会计准则第 43 号》取代了《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》并为承租人引入使用权模式。根据使用权模式，在采用新准则后及任何过渡条款的有效期届满后，大部分租赁将被要求资本化，导致资本化资产金额增加及相关租赁负债入账。预计对资发基金年度财务执行情况的影响将大体上是中性的，因为租赁资产的折旧和相关租赁负债的利息费用将取代目前记录的租赁费用。目前正在评估采用新准则后对资发基金财务报表的影响，包括对其他准则的相应修正的影响。

2020 年 2 月，公共部门会计准则委员会发布了三份与收支相关的征求意见稿(《征求意见稿第 70 号(有履约义务的收入)》；《征求意见稿第 71 号(无履约义务的收入)》；《征求意见稿第 72 号(转移费用)》。)预计《征求意见稿第 70 号》将取代《公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)》。预计《征求意见稿第 71 号》将取代《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》。《征求意见稿第 72 号》是一项新准则草案。资发基金通过开发署向公共部门会计准则委员会提供了对征求意见稿的评论意见。假设因这些征求意见稿颁布新的公共部门会

计准则，而这些准则在范围和内容上与相关征求意见稿基本相同，则这些标准可能会对资发基金财务报表产生重大影响。主要影响是，对于所有专用捐款，收入确认将推迟到资发基金履行其业绩义务之后。根据现行的《公共部门会计准则第 23 号》，资发基金在签署相关捐助协议时基本上确认所有自愿捐助收入。

资发基金目前正在评估第 70、71 和 72 号征求意见稿的影响。这三份征求意见稿预计将在 2022 年底之前转变为公开发布的公共部门会计准则。预计这些征求意见稿产生的新准则在 2025 年之前不具有强制性。资发基金预计，一旦这些准则获得核准，将有足够的执行时间，且可能需要更多资源来支持这些标准的执行。

资发基金将继续监测这些征求意见稿和相关会计准则的进展情况，并注意到其实施可能对资发基金财务报表产生影响。在发布任何新准则及其后实施新准则之前，正在就其对资发基金财务报表的影响进行评估。

(e) 核准提交财务报表供审计

这些财务报表由资发基金总裁、资发基金执行秘书、资发基金副执行秘书和资发基金金融和管理服务办公室主管批准和核证。按照《资发基金财务条例和细则》，这些财务报表于 2022 年 4 月 30 日核准送交审计。

附注 4
重要会计政策

(a) 金融资产的分类

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

在报告日 12 个月以后到期的金融资产在财务报表中列为非流动资产。用外币标价的资产按报告日的现行联合国业务汇率折算成美元，其收益和损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

公共部门会计准则分类	资发基金金融资产类型
持有至到期	除离职后健康保险投资和受益单位之外的各种投资
可供出售	离职后健康保险投资
贷款和应收款	现金及现金等价物、应收款(交换和非交换)、预付款(例如给工作人员的预付款)和贷款
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	衍生工具和受益单位

持有至到期金融资产

持有至到期的金融资产是指有着固定或可确定付款额和固定到期日、且资发基金具有持有至到期的的积极意图和能力的金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用记录，其后按采用实际利率法计算的摊余成本确认。资发基金将很大一部分投资组合归类为持有至到期资产。

可供出售金融资产

可供出售金融资产是已被指定为属于该类别的非衍生工具金融资产，或者是未被归属于以下类别的非衍生工具金融资产：(a) 贷款及应收款，(b) 持有至到期投资，(c) 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。这些资产初始按公允价值加上直接用于购置或发行这些资产的交易费用入账，之后按公允价值报告，由此产生的任何公允价值收益或损失则通过资产/权益变动表直接确认在净资产/权益项内，直至该金融资产被终止确认。此后，净资产/权益中先前确认的累计收益或损失应确认为盈余或赤字。其后计量所采用的公允价值是以知情第三方的市场报价为准。可供出售金融资产的利息采用实际利率法计算，确认为盈余或赤字。

贷款和应收款

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金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用记录，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。

现金及现金等价物包括现金和期限短、流动性强、易于转换为已知数额现金、价值变动风险很小而且已扣除限用货币减值的投资。列为现金等价物的金融工具包括自购买之日起三个月或更短时间内到期的投资。

应收款(非交换交易)包括应收捐款，即根据签署的捐助协议所列日期到期应付的捐助，包括在签署协议之时已全额确认的多年期捐助，但执行情况超出资发基金控制范围的协议除外。这种非交换应收款按照减去估计无法收回款额的减值后的账面价值列报。对应收捐助的减值，逐案予以考虑。

应收款(其他)是指除应收款(非交换交易)以外的所欠资发基金的款项。

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

若资发基金与实施实体、执行伙伴或供应商订立的协议要求预先付款，就会支付预付款。预付款项作为资产入账，在交付与预付款相关货物或服务后确认支出，并从预付款项减去相应数额。

资发基金根据《联合国工作人员条例和细则》提供指定用途预支薪金。这些预付款初始期限少于 12 个月，其账面金额接近公允价值。减去任何减值后列报账面金额。

贷款

作为其任务的一部分，资发基金以优惠条件向金融服务不足地区的第三方发放贷款，以释放公共和私人资源。这些贷款比商业市场上的贷款利率更低，期限更长，以支持中小企业和早期企业建立信贷记录，并最终进入正规资本市场。

优惠贷款核算

优惠贷款是借款条件优于市场的贷款。

首次确认优惠贷款时，贷款的市场部分和折扣部分按下述方式单独列出，单独核算。

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

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

如有客观证据显示资发基金将无法按原合同条款全额收回到期贷款，即确认减值。

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

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

减值索偿的现值如果因时间推移而出现上涨，则作为收入列报。

估值方法

资发基金的政策是，最初以公允市场价值确定贷款和应收款价值，此后根据实际利率法，按摊余成本核算。为此，资发基金首先确定贷款在起始点的市场价值。贷款的市场价值是投资人在竞争性正常买卖过程中可能愿意支付的价格。最常用的计算价格方法是按照适用的市场折现率，对贷款的合同现金流量进行折现(现金流量贴现分析)。鉴于贷款现金流的计算公式具有前瞻性质(这是其合约因素所致)，市场参与者的收益率要求通常是折现现金流量分析的关键要素。市场参与者所需的折现率或收益率，相当于为获取贷款而承担风险的水平。影响绝对收益

率要求的其他因素包括：当前宏观和微观经济因素，例如地方无风险借贷利率和银行间拆借利率(它们常常构成绝对收益的基准指标)，以及商业贷款利率和通货膨胀环境等。

由于优惠贷款定价带有主观性，此部门内市场参与者数目有限以及获取这类贷款市场信息的机会有限，收益率在性质上各不相同，可能相差相当大。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是初始确认时指定为此类资产或持有供交易的金融资产。这些资产初始按公允价值记录，任何交易费用均计为费用。这类资产在每个报告日按公允价值计量，由此产生的任何公允价值收益或损失计入盈余或赤字。衍生工具用于管理外汇风险，并按照开发署《投资指南》与有信用的对手方签订合同。受益单位是一组金融资产，其业绩根据资发基金的风险管理战略，按公允价值进行评估。资发基金将衍生工具和受益单位列为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融资产。衍生工具和受益单位的公允价值取自交易对手，并与采用行业公认标准估值方法和技术计算的内部估值进行比较。此类资产若预期在报告日之后的 12 个月内变现，则列为流动资产。资发基金不对衍生工具或受益单位实施套期会计处理办法。

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

存货

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

不动产、厂场和设备

所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧额和累计减值损失后的余额列报。应指出，在采用公共部门会计准则及其过渡条款后，对期初结余，按公允价值计算不动产、厂场和设备的初始资本化数额。这包括可直接归于购置资产的成本以及拆卸费和场地清理费的初始估计值。如果资产是免费或支付名义补偿费后取得，则取得当日的公允价值视作其成本。将不动产、厂场和设备确认为资产的门槛值为单价 5 000 美元或以上。对于租赁物改良，资本化阈值为 50 000 美元。

关于确认后的计量，资发基金选择适用成本模式而非重估模式。后续成本计入资产的账面金额，或者，当与该项目有关的未来经济效益很可能流入资发基金

并且该项目的成本能够可靠地计量时，确认为一项独立资产。维修与保养费用计入其发生年度财务执行情况表的盈余或赤字。

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

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

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

不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

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

鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，其在全部折旧后没有残值。如果处置不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失计入财务执行情况表的盈余或赤字。

资发基金没有无形资产。

非现金产出资产的减值

在每个报告日对不动产、厂场和设备进行减值审查。资发基金在一年两次的实物核查过程中审查不动产、厂场和设备的减值情况。当资产账面金额大于其可收回金额时，即在财务执行情况表的盈余或赤字中确认减值损失。资产可回收金额是指资产的公允价值减销售费用与使用价值两者间较高者。在评估使用价值时，资发基金根据数据的可取得性和减值的性质，分别采用折余重置成本法、复原成本法或服务量法。

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

(b) 金融负债的分类

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

其他金融负债初始按公允价值加上直接相关的交易费用予以确认，其后使用实际利率法按摊余成本计量。持续期不超过 12 个月的金融负债按其账面价值确认。

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

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债在初始确认时就指定为此类负债，或持有供交易金融负债。这些负债初始按公允价值入账，并将任何交易费用计作费用。上述负债在每个报告日按公允价值计量，由此产生的任何公允价值收益或损失通过盈余或赤字确认。资发基金将衍生工具列为以公允价值计量且其变动计入财务执行情况表盈余或赤字的金融负债。衍生工具用于管理外汇风险，并按照开发署《投资指南》与有信用的对手方签订合同。其中包括嵌入定期存款的衍生工具，允许对手方以其他货币付还，以换取较高收益。衍生工具的公允价值是从交易对手方获得，并且与内部估值进行比较，内部估值的依据是行业公认的标准估值方法和技巧。此类负债若预期在自报告日起 12 个月内偿清，则列为流动负债。资发基金不对衍生工具实施套期会计处理办法。

雇员福利

短期雇员福利

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

离职后福利

离职后福利是指雇用结束后应付的雇员福利，但不包括任用终止偿金。

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

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

资发基金是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。大会设立养恤基金，以提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个已注资、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。

由于养恤基金使得参与养恤基金的组织面临与其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。资发基金和养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定资发基金在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，资发基金根据公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)的规定，将该计划作为设定提存计划处理。资发基金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。

《养恤基金条例》规定，联合国工作人员养恤金联合委员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。

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

设定受益计划

资发基金的设定受益计划包括离职后健康保险和某些服务终了应享权利。资发基金在设定受益计划方面的义务是通过估计雇员在当前及以往期间提供服务赚取的未来福利的数额对每项计划单独计算；对该义务进行折现以确定其现值，并在减去计划资产的公允价值和用未确认过去服务成本调整后，在报告期结束时列报。每年由合格的独立精算师采用预期应计福利单位法进行计算。

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

经验调整和精算假设变动产生的精算利得和损失直接在产生期间的净资产/权益中确认。这些义务所产生负债的所有其他变动在发生当期财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

其他长期雇员福利

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

终止任用福利

终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：资发基金明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇用，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金额列报。如终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，则予以折现。

租赁

经营租赁

如资发基金为承租人并且出租人保留相当一部分与所有权有关的风险和报酬，则该租赁归类为经营租赁。经营租赁的付款减去出租人提供的奖励采用直线法在租赁期内计入财务执行情况表。

融资租赁

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

使用权安排

如果资发基金签订一项拥有资产法定产权/所有权的资产使用权协议(如资发基金获得无偿捐赠的使用权)，则该交易为非交换交易。在这种情况下，资产和收入在签订协议时确认。资产的确认取决于是否满足资产确认的标准。取得使用权的资源在取得日的公允价值即为该资产的估值。资产按其使用寿命和使用权期限两者中较短者折旧。若没有法定所有权/产权，则确认费用。收入也按与资产/费用相同的金额确认，除非同时也确认了一项负债。

(c) 收入确认

捐款(非交换交易收入)

自愿捐款是非交换交易，在捐助协议生效或在某些情况下根据资发基金财务条例和细则收到现金时确认为收入。资发基金在因过去事项而确立对资源的控制

权时确认资产。非交换交易应收款在与这些资产有关的未来经济利益或服务潜力很可能流向资发基金，而且其公允价值能够可靠计量时，确认为资产。来自非交换交易的应收款在协议签署时与相应的收入(包括多年期捐款)一起全额确认。对于附带条件的协议，包括附带条件超出资发基金控制范围的协议，在条件满足之前，在财务状况表上作为负债入账，在条件满足后，将负债的减少额确认为收入。

除非捐款协议中另有规定，否则协议一经签署即可执行。

列报的自愿捐助收入扣除了应收款减值和退还捐助者的未用资金。

实物捐助在未来经济利益或服务潜力很可能流入资发基金并且能可靠地计量这些资产的公允价值时确认为资产和收入。使用权安排的实物捐助按使用权资产的公允价值确认为收入和费用。资发基金不像公共部门会计准则所允许的那样把实物服务捐助作为资产和收入确认或披露。

(d) 费用的确认

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

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

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

拨给实施实体或执行伙伴的预付款在实施实体或执行伙伴交付货物或提供服务并且资发基金收到财务报告、供资授权和费用核证表或项目交付报告等适用的核证费用报告因而证实已交付货物或提供服务后确认为费用。资发基金一收到这些费用报告，即在其财务执行情况表中确认费用。可从各实施实体或执行伙伴的已审计报表中获取数据，若在报告期间结束时无法获得这些报表，则可从各实体提交审计的报表或各实体未经审计的报表中获取数据。

(e) 承付款、拨备和或有事项

承付款

承付款是资发基金在截至报告日已签订合同并且资发基金在正常业务活动中基本无法酌情规避的未来费用和负债。与雇用合同有关的承付款不在此列。承付款包括：

㈠ 资本承付款：年末已签约但未确认为已支付或已拨备的资本费用总额；

㈡ 资发基金预计将在正常业务过程中交付的货物或服务供应合同；

㈢ 不可撤销的最低租赁付款额；

㈣ 其他不可撤销的承付款。

拨备

如果资发基金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。拨备按履行义务预期所需费用的现值计量。因时间流逝而增加的拨备部分确认为融资成本。如果流出额取决于将来发生的事项，而该事项不一定发生，或如果无法可靠地估计流出额，则在财务报表附注中披露或有负债。

或有事项

或有资产

或有资产是产生于过去事项的潜在资产，其存在只有通过今后发生或不发生且不完全由该实体控制的一次或多次不确定事项才能证实。或有资产在经济利益或服务潜力很可能流入时予以披露。如果可以基本肯定某项资产不再是或有资产而且资产价值能够可靠计量，则该项资产和相关收入在可能性发生变化的年份确认。

或有负债

或有负债需进行披露，除非实现的可能性十分渺茫。如或有负债很可能实现，则在可能性发生变化的当期确认拨备。

附注 5
上期调整数和可比数据的重新分类

2021 年，未对 2020 年可比数据进行上期调整或重大的重新分类。

附注 6
分部报告

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

(a) 经常资源

经常资源是资发基金所有混合、无附带条件和非专用的资源，其中包括来自政府、政府间或非政府来源的非专用自愿捐款以及相关利息收益和杂项收入。

(b) 费用分摊

费用分摊是一种共同出资的供资模式，在这种模式下，可以按照资发基金的政策、目标和活动接受用于资发基金具体方案活动的捐款。这一模式用于为一个具体项目、一组项目或国家方案的一部分直接提供资金。捐助方捐款的使用通常仅限于特定项目的存续期。

(c) 信托基金

信托基金是作为单独会计主体设立的一种共同出资的供资模式，资发基金以这种模式接受捐款，为捐助方具体指定的方案活动提供资金。每个信托基金单独

维持会计记录，财务报告在各信托基金一级进行。各信托基金的签字权集中，并需要单独向资发基金执行局报告。每个信托基金都有具体的职权范围，都有一名指派的信托基金管理人。

(d) 有偿支助事务和杂项活动

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

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

分部报告：截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		共计	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	2 886	14 876	8 207	20 579	2 651	7 704	1 874	4 948	15 618	48 107
投资	11 846	14 970	29 179	19 251	9 426	7 208	6 665	4 627	57 116	46 056
应收款(非交换交易)	1 135	1	76 255	66 401	8 182	13 040	—	—	85 572	79 442
应收款(其他)	16 670	963	217	179	64	24	34	35	16 985	1 201
已付预付款	612	431	25	70	35	30	10	4	682	535
贷款	—	—	518	963	553	—	—	—	1 071	963
流动资产共计	**33 149**	**31 241**	**114 401**	**107 443**	**20 911**	**28 006**	**8 583**	**9 614**	**177 044**	**176 304**
非流动资产										
投资	19 901	18 144	53 800	26 553	17 379	9 942	15 734	7 640	106 814	62 279
应收款(非交换交易)	3 859	—	41 732	47 865	1 000	3 630	—	—	46 591	51 495
贷款	—	—	808	633	1 187	894	—	80	1 995	1 607
不动产、厂场和设备	148	179	399	354	44	51	3	5	594	589
非流动资产共计	**23 908**	**18 323**	**96 739**	**75 405**	**19 610**	**14 517**	**15 737**	**7 725**	**155 994**	**115 970**
资产总额	**57 057**	**49 564**	**211 140**	**182 848**	**40 521**	**42 523**	**24 320**	**17 339**	**333 038**	**292 274**

分部报告：截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表(续)

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		共计	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
负债										
流动负债										
应付款和应计负债	702	242	737	855	604	502	178	158	2 221	1 757
应付预付款	—	—	33	401	—	—	—	—	33	401
雇员福利	3 243	2 804	27	285	4	85	39	137	3 313	3 311
其他流动负债	12	28	113	134	29	35	143	125	297	322
流动负债共计	**3 957**	**3 074**	**910**	**1 675**	**637**	**622**	**360**	**420**	**5 864**	**5 791**
非流动负债										
应付款和应计负债	—	—	—	—	22	27	—	—	22	27
雇员福利	17 679	17 220	2	123	1	27	38	216	17 720	17 586
非流动负债共计	**17 679**	**17 220**	**2**	**123**	**23**	**54**	**38**	**216**	**17 742**	**17 613**
负债总额	**21 636**	**20 294**	**912**	**1 798**	**660**	**676**	**398**	**636**	**23 606**	**23 404**
净资产/权益										
准备金	5 200	4 900	—	—	—	—	1 600	1 500	6 800	6 400
累计盈余	30 221	24 370	210 228	181 050	39 861	41 847	22 322	15 203	302 632	262 470
净资产/权益共计	**35 421**	**29 270**	**210 228**	**181 050**	**39 861**	**41 847**	**23 922**	**16 703**	**309 432**	**268 870**
负债和净资产/权益共计	**57 057**	**49 564**	**211 140**	**182 848**	**40 521**	**42 523**	**24 320**	**17 339**	**333 038**	**292 274**

分部报告：2021 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	经常资源		费用分摊		信托基金		有偿支助事务和杂项活动		冲销[a]		共计	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
收入												
自愿捐款	15 895	7 621	96 592	55 154	16 538	6 794	4 446	2 903	—	—	133 471	72 472
投资收入	1 660	1 391	163	230	244	310	615	1 079	—	—	2 682	3 010
其他收入	286	68	167	123	4	1	5 579	5 622	(5 568)	(5 581)	468	233
收入共计	**17 841**	**9 080**	**96 922**	**55 507**	**16 786**	**7 105**	**10 640**	**9 604**	**(5 568)**	**(5 581)**	**136 621**	**75 715**
费用												
订约承办事务	2 282	1 812	15 860	13 346	3 633	2 667	286	180	—	—	22 061	18 005
工作人员费用	6 035	5 849	11 762	10 116	4 712	3 514	2 795	3 306	—	—	25 304	22 785
用品和消费品	303	142	537	565	113	87	22	13	—	—	975	807
一般业务费用	1 808	1 331	9 444	8 771	2 470	2 346	1 204	1 136	(5 568)	(5 581)	9 358	8 003
赠款和其他转拨款	906	1 216	29 316	23 333	7 673	6 525	—	—	—	—	37 895	31 074
其他费用	381	355	785	423	166	78	98	62	—	—	1 430	918
折旧	34	35	40	33	7	8	1	1	—	—	82	77
费用共计	**11 749**	**10 740**	**67 744**	**56 587**	**18 774**	**15 225**	**4 406**	**4 698**	**(5 568)**	**(5 581)**	**97 105**	**81 669**
年度盈余/(赤字)	**6 092**	**(1 660)**	**29 178**	**(1 080)**	**(1 988)**	**(8 120)**	**6 234**	**4 906**	**—**	**—**	**39 516**	**(5 954)**

[a] 为消除资发基金内部费用回收的影响，需作此项调整。

附注 7
与预算的比较

预算和会计基础有区别。预算与实际数额对比表(经常资源)(报表五)是依据预算基础(即修正的收付实现制)编制的，财务执行情况表(报表二)是依据会计基础(即权责发生制)编制的。因此，经常资源预算实际支出总额不同于财务会计支出总额。

报表五仅列报经常资源。经常资源是资发基金所有混合、无附带条件和非专用的资源，其中包括来自政府、政府间或非政府来源的非专用自愿捐款以及相关利息收益和杂项收入。

报表五中活动和相关预算支出的列报反映费用分类类别，即(a) 发展活动：㈠ 方案和㈡ 发展实效；(b) 管理活动。应当指出的是，财务执行情况表(报表二)反映按性质分列的费用。

就按公共部门会计准则进行报告而言，资发基金的核定预算是指允许发生与经常资源供资发展和管理活动有关费用的预算。资发基金的其他资源均为前瞻性估计和预测，以对未来事项的假设为依据，因此未在报表五中列报。

报表五比较最终核定预算和在与相应预算相同的基础上计算的实际数额。最终核定预算和最初核定预算相比，数额减少 117.8 万美元，这是在执行情况中期审查之后修订工作计划所造成的结果。

2021 年预算使用情况由以下因素共同驱动：(a) 核定预算额；(b) 整体现金流和流动性需要；(c) 资发基金 2018-2021 年战略框架的要求和执行情况。

因此，2021 年预算数额的实际利用金额如下：

(a) 发展活动：实际利用 1034.4 万美元，为 1110.3 万美元年化核定最终预算的 93%；

(b) 管理活动：实际利用 146.1 万美元，为 151.6 万美元年化核定最终预算的 96%。

在可比基础上列报的业务活动、投资活动和筹资活动的实际净现金流量与财务报表列报的数额调节如下：

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
报表五中列报的可比基础上的实际数总额	**(11 805)**	**—**	**—**	**(11 805)**
基础差异	138	56	—	194
主体差异	34 602	(55 480)	—	(20 878)
报表四中列报的现金及现金等价物净增加额/(减少额)	**22 935**	**(55 424)**	**—**	**(32 489)**

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

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

不存在时间差异，因为年化预算期间与财务报表的报告期间相同。

附注 8
现金及现金等价物

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行账户现金	2 695	2 175
外部投资经理持有现金	492	436
货币市场基金	12 431	45 496
现金及现金等价物共计	**15 618**	**48 107**

资发基金承担的信用风险在关于金融工具和风险管理的附注 23 中披露。

附注 9
投资

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动投资		
联合国开发计划署管理的投资	56 990	45 948
外部投资经理管理的投资	126	108
流动资产共计	**57 116**	**46 056**
非流动投资		
联合国开发计划署管理的投资	88 416	47 033
外部投资经理管理的投资	14 952	13 988
受益单位	3 446	1 258
非流动投资共计	**106 814**	**62 279**
投资共计	**163 930**	**108 335**

资发基金的投资包括由开发署管理的持有至到期金融资产、由外部投资经理管理的可供出售金融资产以及归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。

9.1 开发署管理的投资：持有至到期金融资产

(千美元)

	2021 年 1 月 1 日	购买	到期	摊销	已实现收益/(损失)	非流动改为流动	2021 年 12 月 31 日
流动投资							
货币市场工具	5 000	44 962	(25 000)	24	—	15 000	39 986
债券	40 948	—	(40 829)	(119)	—	17 004	17 004
流动投资共计	**45 948**	**44 962**	**(65 829)**	**(95)**	**—**	**32 004**	**56 990**
非流动投资							
货币市场工具	—	15 000	—	—	—	(15 000)	—
债券	47 033	73 422	(15 000)	(35)	—	(17 004)	88 416
非流动投资共计	**47 033**	**88 422**	**(15 000)**	**(35)**	**—**	**(32 004)**	**88 416**
持有至到期投资共计	**92 981**	**133 384**	**(80 829)**	**(130)**	**—**	**—**	**145 406**

截至 2021 年 12 月 31 日，资发基金持有至到期投资没有任何减值。资发基金承受的信用风险、市场风险、货币风险和与投资有关的风险管理活动在附注 23 披露。

9.2 外部投资经理管理的投资：可供出售金融资产

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可供出售投资		
流动投资		
债券	126	108
流动投资共计	**126**	**108**
非流动投资		
股票	9 513	9 122
债券	5 439	4 866
非流动投资共计	**14 952**	**13 988**
外部投资经理管理的可供出售投资共计	**15 078**	**14 096**

可供出售投资组合是外部投资经理管理的为离职后健康保险进行的投资。除上述投资外，49.2 万美元(2020 年：43.6 万美元)的离职后健康保险投资已归入现金及现金等价物类别。

离职后健康保险投资总额(包括现金及现金等价物)为 1 560 万美元(2020 年：1 450 万美元)。

2021 年 12 月 31 日，资发基金可供出售投资没有任何减值。资发基金承受的信用风险、市场风险、货币风险和与投资有关的风险管理活动在附注 23 披露。

9.3 受益单位：以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

(千美元)

	2021 年 1 月 1 日	购置	到期	净收益(损失)	2021 年 12 月 31 日
非流动投资					
受益单位——建设基金一	1 258	—	—	(727)	531
受益单位——建设基金二	—	3 154	—	(239)	2 915
投资共计(受益单位)	**1 258**	**3 154**	**—**	**(966)**	**3 446**

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资组合反映的是建设基金的受益单位，建设基金是一个混合投资工具，为以可持续发展目标为导向的企业提供资金，特别是在最不发达国家。受益单位是建设基金第一损失投资层的一种创新资本机制，对释放上部投资层资本至关重要。资发基金承受的信用风险、市场风险、货币风险和与投资有关的风险管理活动在附注 23 披露。

附注 10

10.1 应收款(非交换交易)

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动		
应收款(非交换交易)	85 572	79 442
流动应收款(非交换交易)共计	**85 572**	**79 442**
非流动		
应收款(非交换交易)	46 591	51 495
非流动应收款(非交换交易)共计	**46 591**	**51 495**
应收款(非交换交易)共计	**132 163**	**130 937**

应收款(非交换交易)账龄

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
逾期	416	190
未来期间到期	131 747	130 747
应收款(非交换交易)共计	**132 163**	**130 937**

应收捐款包括捐助方在签署的协议中允诺以后各期给资发基金的 1.31747 亿美元(2020 年：1.30747 亿美元)。这一数额包括经常资源应收款 499.4 万美元(2020 年：1 000 美元)。

41.6 万美元(2020 年：19.0 万美元)逾期应收捐款是根据签订的捐助方协议已应付给资发基金的金额。其中，没有任何应收捐款(2020 年：无)的账龄在 6 个月以上。

资发基金承受的与应收款相关的信用和货币风险在附注 23 中披露。

截至 2021 年 12 月 31 日，资发基金非交换交易应收款没有任何减值。

10.2 应收款(其他)

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收联合国开发计划署款项	16 333	270
投资应收款	334	677
应收工作人员款项	6	—
衍生工具资产	34	—
应收第三方款项	278	254
应收款(其他)共计	**16 985**	**1 201**

应收款(其他)账龄

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
少于或等于 6 个月	16 751	1 010
6 个月以上	234	191
应收款(其他)共计	**16 985**	**1 201**

资发基金与应收款有关的信用风险和货币风险在关于金融工具和风险管理的附注 23 中披露。

附注 11
已付预付款

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
提供给各国政府的业务资金	54	45
预付款	15	53
工作人员预支款	613	437
已付预付款共计(毛额)	**682**	**535**
减值	—	—
已付预付款共计(净额)	**682**	**535**

已付预付款账龄

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
少于或等于 6 个月	654	533
6 个月以上	28	2
已付预付款(毛额)	**682**	**535**

附注 12
贷款

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动		
贷款	1 071	963
流动贷款共计	**1 071**	**963**
非流动		
贷款	2 437	1 727
减值	(442)	(120)
非流动贷款共计	**1 995**	**1 607**
贷款共计	**3 066**	**2 570**

贷款变动

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 月 1 日结余	**2 570**	**1 713**
贷款重估(报告日的换算收益/损失)	(250)	60
贷款减值	(322)	—
贷款偿还	(423)	(341)
贷款发放	1 718	1 214
分期摊还贷款	(227)	(76)
12 月 31 日结余	**3 066**	**2 570**

贷款结余包括向 23 家机构发放的贷款。贴现率的范围取决于贷款发放的国家，从 9.52%至 26.5%不等。

资发基金发放贷款时所依据的是健全的商业计划，这些计划需说明贷款将如何有助于其实现财务可持续性。这些贷款遵循两个一般原则。首先，它们不应“挤出”私人资本来源。换句话说，资发基金不向那些能够通过其他办法利用商业银行等私人来源的机构发放贷款。其次，在贷款时，应避免让机构面临汇兑风险(即贷款最好采用当地货币)。汇率波动所产生的任何风险都由专门的方案资源完全承担。

附注 13
不动产、厂场和设备

资发基金有两大类不动产、厂场和设备：项目资产和管理资产。占总资产 87%的项目资产用于交付资发基金方案/项目。管理资产占总资产的 13%，用于资发基金国家办事处和总部非具体项目的业务活动。

(千美元)

	家具和固定装置	通信和信息技术设备	车辆	重型机械和其他设备	共计
2021 年 1 月 1 日结余					
成本	78	69	954	28	1 129
累计折旧	(39)	(31)	(465)	(5)	(540)
2021 年 1 月 1 日账面金额	**39**	**38**	**489**	**23**	**589**
2021 年 12 月 31 日终了年度					
增加数	—	—	104	—	104
处置——费用	—	—	(74)	—	(74)
折旧	(5)	(7)	(69)	(1)	(82)
处置——累计折旧	—	—	57	—	57
2021 年 12 月 31 日账面金额	**34**	**31**	**507**	**22**	**594**

	家具和固定装置	通信和信息技术设备	车辆	重型机械和其他设备	共计
2021 年 12 月 31 日结余					
成本	78	69	984	28	1 159
累计折旧	(44)	(38)	(477)	(6)	(565)
2021 年 12 月 31 日账面金额	**34**	**31**	**507**	**22**	**594**

截止 2021 年 12 月 31 日，资发基金没有任何不动产、厂场和设备减值。

附注 14
应付款和应计负债

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动		
应付第三方款项	928	906
应计项目	1 146	714
应付工作人员款项	23	22
融资担保负债	19	21
应付联合国款项	93	86
衍生工具负债	2	8
投资结算应付款	10	—
流动应付款和应计负债共计	**2 221**	**1 757**
非流动		
融资担保负债	22	27
非流动应付款和应计负债共计	**22**	**27**
应付款和应计负债共计	**2 243**	**1 784**

资发基金与融资担保负债有关的信用风险和货币风险在关于金融工具和风险管理的附注 23 中披露。

附注 15
15.1 应付预付款

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付预付款	33	401
应付预付款共计	**33**	**401**

15.2 其他流动负债

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
未定用途存款	125	125
其他应付款	172	197
其他流动负债共计	**297**	**322**

附注 16
雇员福利

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动		
年假	2 575	2 595
回籍假	251	295
离职后健康保险	192	197
离职回国应享福利	290	220
死亡抚恤金	5	4
流动雇员福利负债共计	**3 313**	**3 311**
非流动		
离职后健康保险	14 342	14 380
离职回国应享福利	3 169	3 061
回籍假	145	90
死亡抚恤金	64	55
非流动雇员福利负债共计	**17 720**	**17 586**
雇员福利负债共计	**21 033**	**20 897**

离职后福利产生的负债由独立精算师确定。雇员福利是按照《联合国工作人员条例和细则》确定的。

截至 2021 年 12 月 31 日，离职后健康保险、离职回国应享福利和死亡抚恤金方面的负债按照截止日期为 2021 年 12 月 31 日的精算估值确定。

(a) 设定受益计划

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

这些计划的设定受益义务的现值变动情况如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
2021 年 1 月 1 日的设定受益义务	**14 577**	**3 281**	**59**	**17 917**
义务增加				
当期服务成本	922	287	2	1 211
利息费用	426	70	1	497
付款的精算损失	32	—	—	32
财务假设变动造成的精算损失	122	—	—	122
人口假设变动造成的精算损失	31	—	3	34
经验调整造成的精算损失	—	122	11	133
义务减少				
实际支付的福利	(236)	(221)	—	(457)
付款的精算(利得)	—	(5)	(4)	(9)
财务假设变动造成的精算(利得)	—	(74)	(3)	(77)
人口假设变动造成的精算(利得)	—	(1)	—	(1)
经验调整造成的精算(利得)	(1 340)	—	—	(1 340)
2021 年 12 月 31 日的确认负债	**14 534**	**3 459**	**69**	**18 062**

设定受益义务的价值等于财务状况表中确认的设定受益负债。

财务执行情况表和财务状况表中确认的当期服务成本和利息费用如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
当期服务成本	922	287	2	1 211
利息费用	426	70	1	497
确认的雇员福利费用共计	**1 348**	**357**	**3**	**1 708**

净资产/权益中直接确认的精算利得/(损失)如下：

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国	死亡抚恤金	共计
假设变动和经验调整造成的精算利得/(损失)	1 187	(47)	(11)	1 129
付款的精算利得/(损失)	(32)	5	4	(23)
精算利得/(损失)共计	**1 155**	**(42)**	**(7)**	**1 106**

2021 年，在精算利得净额 110.6 万美元中，118.7 万美元是财务假设变动造成的离职后健康保险方面的精算利得。

下表提供当期和以往四个期间的设定受益义务和计划负债经验调整额。

(千美元)

	2021	2020	2019	2018	2017
离职后健康保险					
设定受益义务	14 534	14 577	12 644	13 146	9 049
计划负债的经验调整额	(1 340)	—	(512)	4 558	1 234
离职回国					
设定受益义务	3 459	3 281	2 904	2 489	2 736
计划负债的经验调整额	123	—	(33)	(206)	744
死亡抚恤金					
设定受益义务	69	59	58	24	28
计划负债的经验调整额	11	—	25	(3)	(2)

下一次精算估值的截止日期是 2022 年 12 月 31 日。

(b) 精算假设

最近一次离职后健康保险、离职回国福利和死亡抚恤金精算估值的截至日期是 2021 年 12 月 31 日。精算师用于确定设定受益负债的两个重要假设是贴现率以及针对离职后健康保险的保健趋势费率。用于确定设定受益义务的主要精算假设如下：

	2021	2020
贴现率：		
(a) 离职后健康保险	3.16%	2.95%
(b) 离职回国福利	2.70%	2.21%
(c) 死亡抚恤金	2.56%	2.00%
保健趋势费率(%)：		
(a) 美国非联邦医疗保险	5.17%，10 年后降至 3.95%	5.31%，14 年后降至 3.65%
(b) 美国联邦医疗保险	5.03%，10 年后降至 3.95%	5.15%，14 年后降至 3.65%
(c) 美国牙科	4.53%，10 年后降至 3.95%	4.59%，14 年后降至 3.65%
(d) 非美国，瑞士	3.44%，7 年后降至 2.25%	3.64%，8 年后降至 2.75%
(e) 非美国，欧元区	恒定在 3.75	3.73%，6 年后降至 3.25%
薪金表(因年龄和工作人员职类而异)	3.97-9.27%	3.97-9.27%
通货膨胀率	2.00%	2.20%
人均医疗报销费用(因年龄而异)	1 020 美元-15 344 美元	975 美元-14 571 美元
精算方法	预期应计福利单位法	预期应计福利单位法

用于为离职后健康保险估值的其他精算假设与以下方面有关：加入计划和美国联邦医疗保险计划 B 部分参与情况、受扶养人的数目、配偶之间的年龄差距、退休人员缴款、与年龄有关的索偿增加情况、美国联邦医疗保险计划 D 部分退休人员药品补贴和美国联邦医疗保险计划 B 部分保险费。

有关未来死亡率的假设以公开发表的统计数据和死亡率图表为依据。计算离职后健康保险和离职回国福利负债价值所依据的现行死亡率如下：

	2021		2020	
在职雇员的死亡率	20 岁时	65 岁时	20 岁时	69 岁时
男性	0.00062	0.00495	0.00056	0.00718
女性	0.00034	0.00263	0.00037	0.00522

	2021		2020	
退休雇员的死亡率	20 岁时	70 岁时	20 岁时	70 岁时
男性	0.00062	0.01113	0.00062	0.00913
女性	0.00035	0.00570	0.00035	0.00561

1990 年 1 月 1 日或之后和 2014 年 1 月 1 日之前受雇且专业服务 30 年或以上的专业工作人员退休率如下：

工龄 30 年及以上的专业工作人员的退休率	2021		2020	
	55 岁时	62 岁时	55 岁时	62 岁时
男性	0.16	0.70	0.16	0.70
女性	0.20	0.80	0.20	0.80

对于在职受益人，其退休时处于婚姻状态的概率假设如下：

在职受益人退休时处于婚姻状态的比率	2021	2020
男性	0.75	0.75
女性	0.75	0.75

敏感度分析

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

(千美元)

负债增加/(减少)	+ 0.5%	- 0.5%
贴现率变化对年终负债的影响	(1 569)	1 841
保健趋势费率变化对年末累计离职后福利义务的影响	1 776	(1 532)

(c) 联合国合办工作人员养恤基金

资发基金是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是向雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个已注资、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。

养恤基金使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。资发基金和养恤基金与参与养恤基金的其他组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定资发基金在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，资发基金根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。资发基金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。

《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目前和未来估计的资产是否足以支付负债。

资发基金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。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

养恤基金的最近完成的精算估值的截止日期为 2019 年 12 月 31 日，目前正在进行截至 2021 年 12 月 31 日的估值。2019 年 12 月 31 日的参与数据被结转至 2020 年 12 月 31 日，并在编制 2020 年财务报表时采用。

截止日为 2019 年 12 月 31 日的精算估值结果是，假设今后不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位率为 144.4%。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位比率为 107.1%。

顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足情况后得出结论，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。在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

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(2018、

2019 和 2020 年)向养恤基金缴纳的总额为 79.9315 亿美元，其中 0.15%由资发基金缴纳。

2021 年，资发基金向养恤基金缴纳 490 万美元(2020 年：440 万美元)。2022 年预计应缴款约为 520 万美元。

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。

审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会和大会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可访问养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅季报。

(d) 终止任用福利

资发基金在正常运作过程中没有产生任何与终止任用福利相关的费用。

附注 17
准备金

(千美元)

	2021 年 1 月 1 日	变动	2021 年 12 月 31 日
业务准备金	6 400	400	6 800
准备金共计	**6 400**	**400**	**6 800**

资发基金调整了业务准备金，以确保充分遵守审计委员会 2018 年 9 月核准的办法。计算经常资源业务准备金的公式是：前三年核心活动利用现金流支出(按可比基础编制的实际预算总额)平均值的 50%。计算其他资源业务准备金的公式是：前三年的平均支出乘以 2%，再加上 40.0 万美元或有负债风险固定准备金。

附注 18
累计盈余

(千美元)

	2021 年 1 月 1 日	变动	2021 年 12 月 31 日
累计盈余	254 969	39 116	294 085
特定用途资金	2 481	268	2 749
精算利得/(损失)	2 742	1 106	3 848
可供出售投资公允价值的变动	2 278	(328)	1 950
累计盈余共计	**262 470**	**40 162**	**302 632**

累计盈余的变动为 3 911.6 万美元，包括当年盈余 3 951.6 万美元和转自累计盈余的业务准备金 40.0 万美元。特定用途资金包括信息通信技术资金、学习资金、商定离职准备金和其他资金。

截至 2021 年 12 月 31 日的累计盈余包括以后各期的应收账款 1.32162 亿美元(2020 年：1.30937 亿美元)。根据资发基金财务条例和细则，该组织只有在收到现金时才允许支出。

附注 19
自愿捐款

(千美元)

	2021	2020
捐款	134 381	73 718
减：退还捐助方的未用捐款	(910)	(1 246)
自愿捐款共计	**133 471**	**72 472**

2018-2021 年期间，开发署借助资发基金的财政授权，在最不发达国家的共同关注领域开展工作。开发署就此向资发基金提供机构支助。此外，2021 年期间，开发署提供实物捐助，直接支付了资发基金 15 名工作人员的部分薪金费用共 178.3 万美元以及包括租金、差旅费和其他费用在内的部分一般业务费用共 85.9 万美元。此外，开发署提供了 128.3 万美元的方案支助。

附注 20
投资收入

(千美元)

	2021	2020
固定收入工具、银行账户余额和贷款所得利息加上摊销折价，减摊销溢价	1 418	2 528
投资组合所得股利收入	110	98
已实现的出售投资收益	1 154	384
投资收入共计	**2 682**	**3 010**

附注 21
其他收入

(千美元)

	2021	2020
汇兑收益	235	195
其他杂项收入	228	10
一般管理事务费	5	28
其他收入共计	**468**	**233**

附注 22
费用

(千美元)

	2021 年方案费用	2021 年费用共计 [a]	2020 年方案费用	2020 年费用共计
22.1 订约承办事务				
个人订约承办事务	17 511	18 436	13 260	13 975
公司订约承办事务	2 271	2 332	3 091	3 283
订约承办事务的联合国志愿人员费用	1 293	1 293	747	747
订约承办事务共计	**21 075**	**22 061**	**17 098**	**18 005**
22.2 工作人员费用				
薪金和工资	12 512	16 852	10 526	14 952
养恤金福利	2 481	3 288	2 110	2 911
离职后	1 168	1 985	1 051	1 835
任命和派任	876	1 025	608	772
休假福利	475	597	636	875
其他工作人员福利	1 114	1 557	902	1 440
工作人员费用共计	**18 626**	**25 304**	**15 833**	**22 785**
22.3 用品和消费品				
不动产、厂场和设备以及项目相关用品的维持费	114	131	141	160
文具和其他办公室用品	62	69	50	55
农业、石油和金属产品	57	57	35	38
信息技术用品和软件维护	209	438	98	128
信息技术和通信设备	132	154	282	338
其他消耗品	85	126	72	88
用品和消耗品共计	**659**	**975**	**678**	**807**
22.4 一般业务费用				
差旅费	1 347	1 538	1 068	1 225
学习和征聘	851	981	747	776
租金、租赁和公用事业	1 357	1 636	1 349	1 600
偿还	81	93	111	120
通信	1 239	1 567	1 005	1 252
安保	564	724	473	625
专业服务 [b]	1 277	1 388	1 064	1 115
一般管理费 [c]	5 664	96	5 701	120
为联合国共同出资活动供资	298	403	271	381
为信息和通信技术供资	160	219	138	192

	2021 年 方案费用	2021 年 费用共计 [a]	2020 年 方案费用	2020 年 费用共计
运费	15	16	17	20
保险/保修	12	14	16	17
杂项业务费用	564	683	445	560
一般业务费用共计	**13 429**	**9 358**	**12 405**	**8 003**
22.5 赠款和其他转拨款				
赠款	37 859	37 859	31 044	31 044
转拨款	20	36	20	30
赠款和其他转拨款共计	**37 879**	**37 895**	**31 064**	**31 074**
22.6 其他费用				
汇兑损失/(收益)	433	434	268	268
出售固定资产的损失/(收益)	5	13	(4)	(4)
杂项	293	661	345	631
减值 [d]	322	322	—	23
其他费用共计	**1 053**	**1 430**	**609**	**918**
22.7 折旧				
折旧	56	82	56	77
折旧共计	**56**	**82**	**56**	**77**
费用共计	**92 777**	**97 105**	**77 743**	**81 669**

[a] 在费用总额中，9 277.7 万美元为方案费用，其余 432.8 万美元为发展实效、管理和冲销费用。详见附注 27.1 (按成本分类分列的费用)。

[b] 2021 年，资发基金确认 96.6 万美元为被归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产的受益单位的净损失。

[c] 2021 年，在 566.4 万美元中，有 556.8 万美元被冲销，以消除资发基金内部费用回收的影响。

[d] 2021 年，资发基金确认与贷款有关的减值为 32.2 万美元。

附注 23
金融工具和风险管理

资发基金的风险管理政策及其《投资政策和准则》和《财务条例和细则》旨在尽量减少对资发基金用来资助其活动的资源产生潜在不利影响。

资发基金在业务中面临各种金融风险，包括：

(a) 信用风险：如果一个实体或对手方未能履行对资发基金承担的财务/合同义务，资发基金可能面临财务损失风险；

(b) 流动性风险：资发基金可能没有足够资金来履行到期义务；

(c) 市场风险：资发基金的金融资产可能因汇率、利率和(或)投资证券价格的不利波动而蒙受财务损失。

开发署根据服务级别协议为资发基金进行投资活动。开发署根据服务级别协议的条款，采用其投资准则和治理框架为资发基金进行投资。投资登记在资发基金名下，有价证券由开发署指定的保管人持有。开发署《投资政策和准则》所述主要投资目标是：

(a) 安全性：保全资本，办法是投资于高质量固定收入证券，看重发行人的信用可靠度；

(b) 流动性：保持满足现金需求的灵活性，途径是投资于易出售的固定收入证券，并根据流动性需求安排到期日期；

(c) 收入：在上述安全性和流动性前提下，最大限度增加投资收入。

开发署设有投资委员会，由高级管理人员组成，每季度开会审查投资组合的业绩，并确保投资决定符合既定《投资准则》。资发基金从开发署收取一份显示投资组合组成情况和业绩的详细投资业绩月报。资发基金的办事处定期审查这些报告。

资发基金《财务条例和细则》指导资发基金的财务管理。《条例和细则》适用于资发基金管理的所有基金和方案，并规定了组织的内部控制和问责制标准。

资发基金将离职后健康保险基金投资管理工作外包给开发署管理的两个外部投资经理。鉴于负债的长期性质，这样做是为了确保适当的投资回报。截至 2021 年 12 月 31 日，离职后健康保险投资组合(包括股票和固定收入证券)归类为可供出售。

外部投资经理须遵循开发署离职后健康保险投资准则。这些准则确保所有投资活动反映最佳安全、问责和社会责任条件，同时在充分遵守质量、效率、胜任能力和廉正方面最高标准的前提下运作。这些准则由开发署离职后健康保险投资委员会定期审查及核准。

建设基金的受益单位是初始被指定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产。建设基金本身是一家有限责任公司；所有受益单位的投资均会由于以下原因而遭受净损失：(a) 最不发达国家基础投资组合的任何信用质量恶化；(b) 该基金同类基础投资的任何已实现/未实现的外汇损失。这些损失根据同等优先清偿权原则与其他受益单位投资者以及 C 类股东共同承担，后者在建设基金的架构中还承担着第一损失的职能。因此，资发基金的损失(如果有的话)将由各方分担，但分担总额仅以其受益单位的投资规模为限。这项投资 100%由捐助方捐款提供资金；资发基金将不对超出其受益单位的损失负责。

依据资发基金采用的公共部门会计准则分类，下表显示截至年底的资发基金未清金融资产的价值。

(千美元)

	持有至到期	可供出售	贷款和应收款	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	账面价值 2021	账面价值 2020
现金及现金等价物	—	—	15 618	—	15 618	48 107
投资	145 406	15 078	—	3 446	163 930	108 335
应收款(非交换交易)	—	—	132 163	—	132 163	130 937
应收款(其他)	—	—	16 951	34	16 985	1 201
预付款	—	—	682	—	682	535
贷款	—	—	3 066	—	3 066	2 570
金融资产共计	**145 406**	**15 078**	**168 480**	**3 480**	**332 444**	**291 685**

持有至到期的金融资产以摊余成本入账。截至 2021 年 12 月 31 日，这些资产的账面价值超过市场价值 61.1 万美元(2020 年：这些资产的市场价值超过账面价值 79.9 万美元)。贷款和应收款的账面价值是其公允价值的合理近似值。以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资的初始价值为 520.1 万美元。

依据资发基金采用的公共部门会计准则分类，下表显示截至年底的资发基金未清金融负债的价值。

(千美元)

	其他金融负债	以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	账面价值 2021	账面价值 2020
应付款和应计负债	2 241	2	2 243	1 784
应付预付款	33	—	33	401
其他流动负债	297	—	297	322
金融负债共计	**2 571**	**2**	**2 573**	**2 507**

其他负债的账面价值是公允价值的合理近似值。截至 2021 年 12 月 31 日，资发基金拥有外部投资经理管理的各种远期外汇合同所产生以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融负债为 0.2 万美元(2020 年：0.8 万美元)。

2021 年 12 月 31 日终了年度，在财务执行情况表中确认了与受益单位有关的净损失 96.6 万美元(2020 年：83.6 万美元)和以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的其它金融资产和负债相关净损失 4.9 万美元(2020 年：7.3 万美元)。

金融担保负债的账面价值为 4.1 万美元(2020 年：4.8 万美元)，是其公允价值的合理近似值。截至 2021 年 12 月 31 日，资发基金已提供两项部分信贷担保。第一项获得担保的相关资产是向一项绿地投资业务发放的 45.4 万美元的优先贷款。资发基金担保为被担保方借给符合条件借款人的本金净损失提供 50%的保障。

担保上限为 22.7 万美元，是截至 2019 年 12 月 31 日资发基金根据贷款担保协议承担的最高负债。第一项贷款担保协议期限至 2024 年底。第二项获得担保的相关资产是向一项农企业务发放的 13.5 万美元贷款。资发基金担保为被担保方借给符合条件借款人的本金净损失提供 70%的保障。担保上限为 9.4 万美元，是截至 2021 年 12 月 31 日资发基金根据贷款担保协议承担的最高负债。第二项贷款担保协议期限至 2025 年底。

估值

下表列示截止 2021 年 12 月 31 日以公允价值列报的资发基金可供出售金融工具和以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融工具的公允价值层次。

(千美元)

	第一层次	第二层次	第三层次	共计
可供出售金融资产				
股票	9 513	—	—	9 513
债券	5 565	—	—	5 565
可供出售金融资产共计	**15 078**	**—**	**—**	**15 078**
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产				
衍生工具	—	34	—	34
受益单位	—	—	3 446	3 446
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产共计	**—**	**34**	**3 446**	**3 480**
金融工具公允价值共计	**15 078**	**34**	**3 446**	**18 558**

公共部门会计准则根据投入在估值中的重要性确定了公允价值的三级结构。

(a) 第一层次：相同资产或负债在活跃市场上的未作调整报价；

(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：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)。

资发基金信用风险分析

资发基金的未清金融资产余额面临信用风险，这些金融资产主要包括现金及现金等价物、金融工具、应收款(非交换交易和其他)、预付款和贷款。

资发基金利用开发署在当地银行的账户办理其日常承付款项。捐款直接进入设在开发署总部和当地国家办事处的资发基金捐款银行账户或开发署捐款银行账户。

就金融工具而言，《投资准则》规定，针对任一对手方的信用风险额不得超过一定限度，并设定了最低信用质量要求。《投资准则》提出各种减轻信用风险的策略，其中包括针对所有发行人采用保守的最低信用标准，并根据不同信用评级设定到期期间限制和对手方限制。《投资准则》要求不断监测发行人和对手方的信用评级。允许的投资范围限制在主权国、超国家组织、政府或联邦机构和银行的固定收益工具。投资活动由开发署进行。

资发基金利用穆迪、标准普尔全球评级和惠誉三个主要信用评级机构的信用评级来归类和监测其金融工具的信用风险。截至 2021 年 12 月 31 日，开发署管理的资发基金金融投资包含下表所示优质的固定收入工具(使用标准普尔全球评级的评级准则列示)。

按信用评级分列的投资集中度：联合国开发计划署管理的投资

(千美元)

2021 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	共计
货币市场工具	—	—	9 998	29 988	—	39 986
债券——投资	55 455	29 980	9 989	5 000	4 996	105 420
共计	**55 455**	**29 980**	**19 987**	**34 988**	**4 996**	**145 406**

2020 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	共计
货币市场工具	—	—	—	5 000	—	5 000
债券——投资	42 045	18 827	4 996	15 004	7 109	87 981
共计	**42 045**	**18 827**	**4 996**	**20 004**	**7 109**	**92 981**

按信用评级分列的投资集中度：外部管理的投资

(千美元)

2021 年 12 月 31 日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	美国国库券	未评级	共计
债券——投资	190	27	44	143	86	97	44	111	37	580	4 206	5 565
共计	**190**	**27**	**44**	**143**	**86**	**97**	**44**	**111**	**37**	**580**	**4 206**	**5 565**

2020 年 12 月 31 日 (重新分类)	AAA	AA+	AA	AA-	A+	A	A-	BBB+	BBB	美国国库券	未评级	共计
债券——投资	185	25	—	116	75	19	19	114	76	600	3 745	4 974
共计	**185**	**25**	**—**	**116**	**75**	**19**	**19**	**114**	**76**	**600**	**3 745**	**4 974**

注：外部管理投资须遵循离职后健康保险投资准则。未评级债券包括公司债券基金和交易所交易的固定收入投资基金，数额为 350.5 万美元，剩余的 70.1 万美元由政府债券构成。

投资管理职能由开发署财务司行使。资发基金办事处不从事投资活动。

资发基金财务条例和细则规定，关于所有资源，仅在收到捐助方资金后才能支出费用，因而降低了资发基金尚未收到的非交换交易应收款的信用风险。只有在相关捐助方达到特定风险管理标准时，才能在收到捐款前例外支出费用。此外，一大部分应收捐款是主权国政府和超国家机构的捐款以及没有重大信用风险的私营部门捐助方捐款。

如下表所示，前三位捐助方占尚未收到的非交换交易应收款余额的 65%。依据历史支付模式，资发基金认为所有非交换交易应收款余额都可收取。截至 2021 年 12 月 31 日，尚未收到的非交换交易应收款项并无减值。

应收款(非交换交易)：前三位未清余额

(千美元)

排号	捐助实体类型	余额	百分比
1	多边机构	54 303	41
2	联合国集合基金	18 245	14
3	政府实体	13 438	10
小计		**85 986**	**65**
其他		46 177	35
共计		**132 163**	**100**

资发基金流动性风险分析

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

在进行投资时适当考虑根据现金流预测确定的资发基金业务活动现金需求。此种投资办法在选择投资到期时间时考虑到本组织未来资金需求的时间。如下表所示，资发基金将部分现金和投资保持为现金及现金等价物和流动投资，足以在其承付款项到期时支付。

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	百分比	2020 年 12 月 31 日	百分比
现金结存	3 187	2	2 611	2
现金等价物	12 431	7	45 496	29
现金及现金等价物共计	**15 618**	**9**	**48 107**	**31**
流动投资	57 116	32	46 056	29
非流动投资	106 814	59	62 279	40
流动和非流动投资共计	**163 930**	**91**	**108 335**	**69**
投资、现金及现金等价物共计	**179 548**	**100**	**156 442**	**100**

资发基金的投资在不同的到期日到期，以确保在流动债务到期之时有足够资金进行偿付。

现金等价物的组成

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货币市场基金	12 431	45 496
现金等价物	**12 431**	**45 496**

资发基金财务条例和细则禁止各办事处在没有预算的情况下承付款项，包括承付购置款项，进一步减少了流动性风险。只有在收到资金和在资发基金企业资源规划系统中更新预算之后，才可以支出。随着承付款和支出的发生，不断修订开支能力。在没有供资预算的情况下支出必须遵守资发基金的风险管理准则。

资发基金市场风险分析

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

利率风险来自市场利率波动对以下方面的影响：

(a) 金融资产和负债的公允价值；

(b) 未来现金流量。

资发基金投资组合中很大一部分(89%)被归类为不盯市的持有至到期投资。持有至到期投资记录的账面价值不受利率变动的影响。

投资分类

(千美元)

	账面价值	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
持有至到期投资	摊余成本	145 406	92 981
可供出售投资	公允价值	15 078	14 096
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	公允价值	3 446	1 258
投资共计		**163 930**	**108 335**

下表根据证券期限列示资发基金投资的利息敏感性。敏感性仅限于归类为可供出售的固定收入投资，这些投资通过净资产/权益按市价计算。因此，利率变动不会对资发基金的盈余和赤字产生影响。

可供出售固定收入投资的利率敏感性分析

(千美元)

		对财务报表的影响	
2021 年 12 月 31 日市场价值	敏感性变化	净资产	盈余和赤字
5 565	增加 100 个基点	(118)	—
5 565	减少 50 个基点	59	—

注：不包括归类为现金及现金等价物的投资。

外汇风险

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

资发基金收到的捐助款主要是美元和欧元。由于资发基金以美元账户持有所有资金，因而收到的非美元捐款立即以现行汇率兑换成美元。截止 2021 年 12 月 31 日，资发基金的投资主要以美元计价。

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

货币风险敞口

(千美元)

	美元	欧元	瑞典克朗	其他货币	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	15 524	10	1	83	15 618	48 107
投资	160 172	2 064	81	1 613	163 930	108 335
应收款(非交换交易)	75 594	47 086	6 419	3 064	132 163	130 937
应收款(其他)	16 686	—	—	299	16 985	1 201
已付预付款	422	26	—	234	682	535
贷款	367	—	—	2 699	3 066	2 570
金融资产共计	**268 765**	**49 186**	**6 501**	**7 992**	**332 444**	**291 685**
应付款和应计负债	1 583	149	—	511	2 243	1 784
应付预付款	33	—	—	—	33	401
其他流动负债	297	—	—	—	297	322
金融负债共计	**1 913**	**149**	**—**	**511**	**2 573**	**2 507**

截至 2021 年 12 月 31 日，资发基金持有几种非美元货币的一小部分投资和其他金融资产，主要原因是收到了其他硬通货捐款。资发基金保持最少限度的非美元货币的资产，并尽可能将任何过量余额换为美元。

股票价格风险

2021 年，资发基金在外部管理的离职后健康保险基金投资组合中持有股权投资。下表列示股权投资对 5%的股权价格变化的价格敏感性。敏感性涉及归类为可供出售的股权投资，这些股权投资通过净资产/权益按市价计算。因此，价格变化不会对资发基金的盈余和赤字产生影响。

(千美元)

		对财务报表的影响	
2021 年 12 月 31 日市场价值	敏感性变化	净资产	盈余和赤字
9 513	增加 5%	476	—
9 513	减少 5%	(476)	—

部分由于 COVID-19 大流行的持续影响，2021 年金融市场出现了波动，但资发基金周转金组合的本金仍然安全，因为根据其投资政策，资发基金持有旨在保全资本的优质资产。受 COVID-19 大流行影响，市场投资收益率降低，2021 年周转金组合投资的各个基金所获得的投资收益从 2020 年的 211.5 万美元减至 2021 年的 94.3 万美元。

资发基金根据其《投资准则》，通过开发署积极监测其持有的投资和投资对手方的评级。

资发基金的离职后健康保险组合被归为可供出售类别，其价值因市场波动而发生的任何变化对报告的盈余和赤字都没有影响。关于 2021 年离职后健康保险负债变化的更多披露，请参阅附注 16 (雇员福利)。

附注 24
关联方

(a) 关键管理人员

资发基金的领导机构是执行小组，由执行秘书、副执行秘书、两名工作领域主任和最不发达国家投资平台主任等 5 名成员组成。执行小组负责资发基金的战略方向和业务管理，被授予执行资发基金任务的重大权力。

(b) 薪酬

(千美元)

层级	职位数	薪金和工作地点差价调整数	其他应享权利	薪酬共计	离职后健康保险、离职回国、死亡抚恤金和年假负债
关键管理人员	5	974	384	1 358	3 152
共计	**5**	**974**	**384**	**1 358**	**3 152**

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

在“其他应享权利”中，资发基金为关键管理人员向联合国合办工作人员养恤基金缴纳的款项(设定提存计划)有 20.7 万美元。

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

(c) 工作人员预支款

资发基金将工作人员预支款称为预支薪金。可依照联合国《工作人员细则和条例》规定向包括主要管理人员在内的资发基金工作人员提供特定用途的预支薪金。截至 2021 年 12 月 31 日，资发基金没有向关键管理人员及其关系密切的家庭成员提供不向资发基金所有工作人员提供的预支款。

附注 25
承付款和或有事项

(a) 尚未支付的承付款项

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
货物	46	13
服务	485	281
尚未支付的承付款共计	**531**	**294**

截至 2021 年 12 月 31 日，资发基金已订约但未收到的各种货物和服务的购置承付款为 53.1 万美元。

(b) 各种期限的租赁承付款项

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
不动产租赁债务		
不足 1 年	281	281
1 至 5 年	1 404	1 404
不动产租赁债务共计	**1 685**	**1 685**

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

(c) 或有资产

截至 2021 年 12 月 31 日，资发基金与捐助方签署的非经常资源捐助协议所涉金额为 1 007.2 万美元，但这笔资产尚未在财务报表中确认。虽然今后有可能获得经济效益，但这一数额并不完全在资发基金的控制之下，因此不符合资产确认标准。该资产将在合同安排中规定的未来事项发生时在财务报表中确认。

附注 26
报告日之后发生的事项

资发基金的报告日为每年 12 月 31 日。财务报表核证和转递日是财政年度之后年度的 4 月 30 日，即财务报表签署之日。

从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的其它事项。

附注 27
补充披露

27.1 按费用分类分列的费用

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日
发展	
方案	92 777
发展实效	5 430
管理	4 466
冲销	(5 568)[a]
费用共计	**97 105**

[a] 为消除资发基金内部费用回收的影响，需作此项调整。

27.2 联合国资本发展基金所设所有信托基金：财政执行情况一览表

(千美元)

信托基金名称	2020 年 12 月 31 日 净资产	收入/调整数	(费用)	对净资产的调整	2021 年 12 月 31 日 净资产
多捐助方信托基金——过手信托基金	3 671	6 831	(7 620)	—	2 882
最后一英里金融信托基金	38 177	9 956	(11 154)	—	36 979
共计	**41 848**	**16 787**	**(18 774)**	**—**	**39 861**

22-09448 (C) 190722 100822