



联合国

联合国资本发展基金

2022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

第七十八届会议

补编第5B号



联合国资本发展基金

2022 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 • 2023 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. 往年建议的后续跟踪.....	14
2. 财务概览.....	14
3. 财务和预算.....	16
4. 风险管理.....	22
C. 管理层传递信息	28
1. 现金、应收款和财产损失核销.....	28
2. 惠给金.....	28
3. 欺诈和推定欺诈案件.....	28
D. 鸣谢.....	28
附件	
就2021年12月31日终了财政年度所提建议的执行现况.....	29
三. 2022年12月31日终了年度财务报告.....	31
A. 导言	31
B. 财务结果摘要和要点	32
C. 财务执行情况	33
D. 盈余/赤字	34
E. 预算执行情况	34

F. 财务状况	35
G. 问责制、治理和风险管理	36
H. 会计事项	38
I. 实施下一代企业资源规划项目	39
J. 展望 2023 年及以后	39
四. 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	41
一. 截至 2022 年 12 月 31 日的财务状况表.....	41
二. 2022 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	42
三. 2022 年 12 月 31 日终了年度净资产/权益变动表.....	43
四. 2022 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	44
五. 2022 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额(经常资源)对比表	45
2022 年财务报表附注	46

送文函和证明函

2023年4月18日联合国开发计划署署长兼联合国资本发展基金总裁、基金代理主管、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)2022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财务事项；总体而言，在适当分离职责的情况下执行了各项政策和程序。向资发基金提供内部审计服务的联合国开发计划署(开发署)内部审计师不断审查会计和控制制度。某些领域的工作正在进一步改进。

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，所有重大财务事项均已正确记入会计记录，并适当反映于所附的财务报表。

开发署署长/资发基金总裁

阿希姆·施泰纳(签名)

资发基金代理主管

穆拉德·瓦赫巴(签名)

资发基金副执行秘书

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)

2023年7月26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关于联合国资本发展基金2022年12月31日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席
中华人民共和国审计长
侯凯(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基金(资发基金)的财务报表，其中包括财务状况表截至 2022 年 12 月 31 日的财务报表(报表一)、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)和预算与实际数额对比表(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 2022 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

我们根据《国际审计准则》和《最高审计机关国际准则》进行了审计。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。根据与我们财务报表审计工作有关的道德操守规定，我们独立于资发基金，并按照上述规定履行了其他道德责任。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充足和适当的依据。

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 2022 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。

我们关于财务报表的意见不涵盖其他资料，我们不对这些资料作任何形式的保证结论。

我们在审计财务报表时有责任审阅上述其他资料，并在审阅过程中考虑这些资料在重大方面是否与财务报表或我们在审计中了解的情况存在不一致，或是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据进行的审计，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

资发基金总裁负责根据公共部门会计准则编制和公允列报这些财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

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) 查明和评估财务报表中由于欺诈或差错导致重大错报的风险，设计和执行审计程序应对上述风险，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。欺诈所致重大错报未被发现的风险要高于错误所致重大错报未被发现的风险，因为欺诈可能涉及串通、伪造和故意遗漏、虚假陈述或无视内部控制；

(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。

我们就审计工作的计划范围和时间安排以及重大审计结果等事项，包括我们在审计期间发现的任何重大内部控制缺陷，与治理人员进行沟通。

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资发基金的财务事项，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》和法律授权。

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

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

法国审计院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

(审计组长)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

2023年7月26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取小额信贷和投资资本的机会,为经营小商业的穷人创造新的机遇。资发基金的方案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,2022 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 2022 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审查了该日终了年度的业务活动。审计工作于 2022 年 11 月和 2023 年 5 月在纽约总部进行。

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,并已经与资发基金管理当局讨论本报告。资发基金管理当局的意见已适当反映在本报告中。

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 2022 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

审计委员会审计了资发基金 2022 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审查了该日终了年度的业务活动。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资发基金 2022 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。

总体结论和财务概览

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 1.335 亿美元(2021 年)增加到 1.987 亿美元(2022 年)，主要是由于对资发基金的周期性捐款和多年期协议。收入总额增加 47.9%，2022 年达到 2.020 亿美元(2021 年：1.366 亿美元)。

2022 年的总支出(1.162 亿美元)亦较 2021 年(9 710 万美元)大幅增加。这一增长主要与方案支出(1 910 万美元)有关，特别是在包容性数字经济和地方转型金融工作领域。

2022 年的盈余为 8 580 万美元，而 2021 年则为 3 950 万美元。资发基金保持较高的流动资产水平(2.596 亿美元)，以偿付其流动负债(530 万美元)。2022 年总资产增加 8 430 万美元(25.3%)，原因是现金和投资(5 950 万美元)以及应收款-自愿捐款(3 900 万美元)增加。

主要审计结果

财务和预算

赠款的确认和会计

资发基金不在签字时确认基于业绩的赠款的负债和费用，而是在完成与受援方商定的需要现金支付(“付款”)的预定里程碑时确认。

截至 2022 年 12 月 31 日，资发基金基于绩效的赠款支出为 4 470 万美元，占总支出的 38.5%，而附注中披露但未在财务状况表中确认为负债或在财务执行情况表中确认为支出的赠款承诺为 1 650 万美元(2021 年：1 220 万美元)。

资发基金基于业绩的赠款确认办法符合联合国开发计划署(开发署)“公共部门会计准则政策小组”2011 年 1 月 17 日发布的政策文件(该政策文件是根据《公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)》(在没有关于转账费用的公共部门会计准则的情况下)和现行资发基金业务手册编写的。在审计资发基金 2022 年财务报表时，审计委员会质疑资发基金基于业绩的赠款确认办法是否符合公共部门会计准则。为解决审计委员会的关切，资发基金修订了财务报表附注，披露了在适用新的转账费用准则之前(最迟在 2026 年)在确认赠款方面偏离公共部门会计准则的临时决定。鉴于《公共部门会计准则第 1 号》第 31-32 段已得到遵守，资发基金赠款确认偏离公共部门会计准则并不意味着审计委员会的意见要有所修改。

预算与实际数额对比表的列报(报表五)

资发基金目前在预算与实际数额对比表(报表五)中提供的预算资料完全符合《公共部门会计准则第 24 号(财务报表中预算信息的列报)》。但在附注 7 中，应修订《公共部门会计准则第 24 号》第 47 段要求的实际数额与净现金流量之间的调节。

风险管理

资发基金的风险范围多种多样，尤其受到资发基金以最不发达国家为目标的核心任务以及资发基金优先领域扩大的影响，如 2022-2025 年期间新战略框架所示，这可能使本组织偏离其最初的任务规定。资发基金与开发计划署的关系也往往产生具体的风险。

资发基金企业风险管理政策的结构和内容在很大程度上依赖于开发署政策中规定的方法和程序，这提供了一致性，但意味着资发基金业务模式和干预手段的具体特点可以得到更好的反映。此外，这一政策是最近才制定的，需要改进，以便在加强风险登记册方法的准确性方面建立一个更成熟的系统，并像开发署一样，制定一份有针对性的风险偏好说明，任命一名首席风险干事。最后，资发基金需要充分利用向“量子系统+”过渡的机会进行风险管理。

建议

审计委员会根据其审计提出八项新的建议。本报告通篇详细说明了如何执行这些建议，特别是在紧接每项建议之后的段落中。这些建议是，资发基金应：

财务和预算

(a) 明确区分真正的基于业绩的赠款和列报为“赠款”但包含采购业务的其他交易，公共部门会计准则对采购业务的确认标准不同；

(b) 更准确地衡量偏离公共部门会计准则的影响，并尽快为实施新准则《公共部门会计准则第 48 号》做好准备；

(c) 核对财务报表的预算和现金流量状况；

风险管理

(d) 在考虑了从加强一体化到加强分工等各种可能的备选办法之后，与开发署合作，重新界定与开发署的体制和业务关系；

(e) 审查其风险管理政策，使之更好地适应其需要；

(f) 制定自己的风险偏好声明；

(g) 将首席风险干事的职责分配给现有的高级管理人员；

(h) 到 2023 年底完成风险登记册向“量子系统+”的过渡。

以往建议的后续跟踪

截至 2023 年 5 月 31 日，所有 7 项尚未落实的建议均已落实(见附件)。

主要事实

1 350 万美元	核定预算(经常资源) ¹
1 600 万美元	收入(经常资源)
1 340 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
1.987 亿美元	自愿捐助收入
4 470 万美元	赠款实际费用
176	工作人员总数
2 700 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取小额信贷和投资资本的机会, 为经营小商业的穷人创造新的机遇。资发基金方案帮助增强妇女权能, 并旨在促进私营部门、国家政府和发展伙伴增加资本流量, 争取对实现可持续发展目标产生最大影响。资发基金总部设在纽约, 2022 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。

2. 审计委员会按照大会 1946 年第 **74 (I)** 号决议, 审计了资发基金 2022 年 12 月 31 日终了财政年度的财务报表, 并审查了该期间的运营情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》(ST/SGB/2013/4 和 ST/SGB/2013/4/Amend.1)及《国际审计准则》进行的。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规定, 并计划和进行审计工作, 以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见: 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 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途, 是否按照联合国开发计划署(开发署)财务条例和细则(适用于资发基金)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。

4. 除对账户和财务事项进行审计外, 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业务的财务程序、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

¹ 经常资源是指混合的、无附带条件的、非专用的、不受供资伙伴限制的资源。

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。

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. 审计工作于 2022 年 11 月和 2023 年 5 月在纽约总部进行。

B. 审计结果和建议

1. 往年建议的后续跟踪

7. 截至 2023 年 5 月 31 日，2021 年 12 月 31 日终了财政年度的全部 7 项尚未执行的建议均已全面执行。本章附件载有这些建议执行情况细节。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

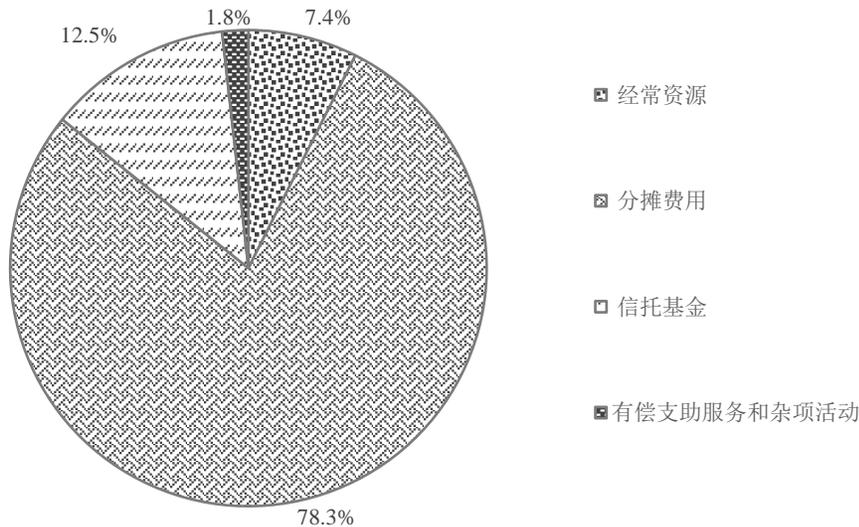
收入和费用

8. 2022 年，资发基金总收入为 2.020 亿美元(2021 年：1.366 亿美元)，总支出为 1.162 亿美元(2021 年：9 710 万美元)，盈余为 8 580 万美元(2021 年：3 950 万美元)。

9. 资发基金的收入包括自愿捐款、投资收入和其他收入。2022 年，对资发基金的自愿捐款达到 1.987 亿美元(2021 年：1.335 亿美元)，占总收入的 98%(与 2021 年持平)。与 2021 年相比，自愿捐款大幅增加(6 520 万美元，增加 49%)是因为资发基金的资金是按周期收到的，只要符合某些标准，收入主要在签署协议时入账。如下文图二.一所示，自愿捐款包括经常资源 1 470 万美元(7%)、分摊费用 1.556 亿美元(78%)、信托基金 2 480 万美元(13%)以及有偿支助服务和杂项活动 350 万美元(2%)。

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 2022 年 12 月 31 日终了年度财务报表的分析。

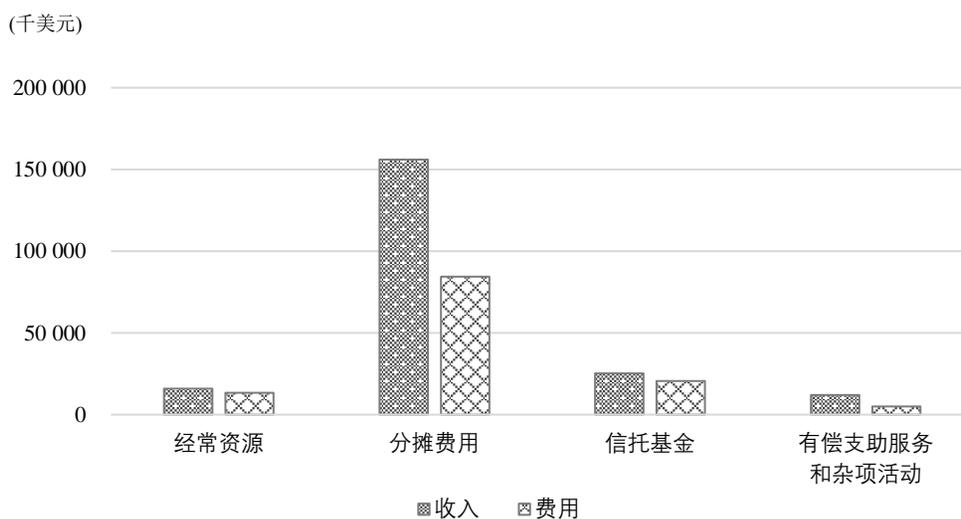
10. 2022 年的总支出(1.162 亿美元)亦较 2021 年(9 710 万美元)大幅增加。按分部分列的费用细目不包括为消除资发基金内部费用回收的影响而冲销的 710 万美元。费用回收用于将集中管理的费用与适当供资来源匹配。在冲销之前, 费用为 1.233 亿美元, 按分部分列的细目如下: 经常资源费用 1 340 万美元(11%), 费用分摊费用 8 430 万美元(68%), 信托基金费用 2 060 万美元(17%), 有偿支助事务和杂项活动费用 500 万美元(4%)。

11. 按性质对支出进行的分类表明, 最大的类别仍然是赠款, 支出为 4 470 万美元(占支出总额的 39%), 其次是工作人员费用 2 700 万美元(23%)、订约承办事务 2 590 万美元(22%)、一般业务费用 1 570 万美元(14%)(扣除内部费用回收 710 万美元)、用品和消耗品 110 万美元(1%)以及其他支出和折旧及摊销 180 万美元(2%)。

12. 按费用分类的支出显示, 1.130 亿美元(91.7%)用于方案活动, 560 万美元(4.5%)用于发展实效, 460 万美元(3.8%)用于管理(按费用分类的支出细目还不包括为消除内部费用回收的影响而冲销的 710 万美元)。

13. 按分部开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



资料来源: 审计委员会对资发基金 2022 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, 2022 年流动比率、速动比率和现金比率与 2021 年相比大幅增长, 2022 年资产总额与负债总额之比与 2021 年相比略有上升。流动比率、现金比率及速动比率上升, 是由于流动资产(尤其是现金及现金等价物)增加, 以及流动负债轻微减少所致。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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动比率^a		
流动资产:流动负债	48.90	30.19
资产总额:负债总额 ^b	21.46	14.11
现金比率^c		
(现金+投资):流动负债	27.56	12.40
速动比率^d		
(现金+投资+应收款):流动负债	48.46	29.89

资料来源：审计委员会对资发基金 2022 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，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，财务状况的流动性就越高。

15. 资发基金截至 2022 年 12 月 31 日的流动资产为 2.596 亿美元(2021 年：1.770 亿美元)，是流动负债 530 万美元(2021 年：590 万美元)的 48.90 倍，这证明资发基金有能力偿付短期债务。同样，资产总额为 4.173 亿美元(2021 年：3.330 亿美元)超过了 1 940 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助。

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 2022 年 12 月 31 日，资发基金持有的净资产为 3.979 亿美元，而 2021 年 12 月 31 日报告的净资产为 3.094 亿美元。增加 8 850 万美元是累积盈余(8 810 万美元)和业务准备金变动(40 万美元)造成的结果。

3. 财务和预算

17. 审计委员会关于财务和预算的主要审计结果涉及赠款的确认和会计以及预算和实际数额对比表(报表五)的列报。

赠款的确认和会计

18. 资发基金不在签字时确认基于业绩的赠款的负债和费用，而是在完成与受援方商定的需要现金支付(“付款”)的预定里程碑时确认。截至 2022 年 12 月 31 日，资发基金基于业绩的赠款确认的开支为 4 470 万美元，占总支出的 38.5%，而附注中披露但未在财务状况表中确认为负债或在财务执行情况表中确认为支出的赠款承诺为 1 650 万美元(2021 年：1 220 万美元)。

19. 资发基金提出的基于业绩的赠款确认办法符合开发署“公共部门会计准则政策小组”2011 年 1 月 17 日发布的政策文件和资发基金现行业务手册。

20. 在审计资发基金 2022 年财务报表时，审计委员会质疑资发基金基于业绩的赠款确认办法是否符合公共部门会计准则。资发基金声称，就基于业绩的赠款而言：

(a) 公共部门会计准则没有关于支出的具体规定。由于目前没有实质性的公共部门会计准则政策，资发基金声称它遵循权责发生制会计原则，并依赖《公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)》的规定和国际公共部门会计准则概念框架；

(b) 资发基金采用了开发署关于确认支出的会计政策，该政策符合公共部门会计准则。此外，联合国各发展机构设立了一个会计工作队，以推动在业务活动相似的情况下与公共部门会计准则的会计政策协调一致。

21. 2023 年 3 月，为应对缺乏实质性标准的情况，国际公共部门会计准则委员会发布了新的准则，即《公共部门会计准则第 48 号(转移费用)》应于 2026 年实施。资发基金正在审查这一新准则对其赠款会计政策的影响，并将在实施准则后作出必要的政策变动。

22. 资发基金赠款是通过“基于业绩的赠款制度”提供的，² 根据该制度的协议，向受援者支付现金的条件是达到预定的里程碑。第一笔付款通常在签署协议时支付，随后的付款通常以受援国实现里程碑为条件。

23. 资发基金现行会计政策的依据如下：

(a) 开发署“公共部门会计准则政策小组”2011 年 1 月 17 日发布的政策文件，第 5.2.3.段，其中规定“开发署应在……工作里程碑得到核证后确认支出和相应负债”；

(b) 资发基金业务手册将同样的方法移植到其目前基于业绩的赠款上，并指出开发署关于赠款的方案和业务政策及程序指南不适用于资发基金，赠款被视为定期付款(即非直接现金预付款)，并在支付时记作资发基金支出。

24. 这两份文件都是资发基金的内部文件。

25. 审计委员会注意到，在题为“2022 年底公共部门会计准则结束和‘量子系统’转换指示”的文件中，规定对于赠款协议，如果受赠方在 2022 年 12 月 31 日前交付商定的里程碑，但只能在 2023 年付款，则应作为例外情况提出定购单，并根据定购单模块中的里程碑输入收据。这意味着，对于基于业绩的赠款，资发基金只有在一个里程碑已获核证但尚未向受援方付款时，才在年底确认应计项目(应付款)。为此，资发基金对其基于业绩的赠款采用“经修订的现金制”会计方法。

26. 2022 年，资发基金补充了其财务报表附注 25(a)中披露的信息(“未清承付款”)，提到尚未实现里程碑但未在财务状况表中确认为负债(也未在财务执行情况表中确认为支出)的赠款为 1 650 万美元。这一数字仍然是指示性的。审计委员会对 2022 年记录的赠款支出进行了详细测试，并与内部审计员进行了讨论，结

² 在基于绩效的赠款制度中：资发基金在 2009 年出版的《概念和国际经验》中对基于业绩的赠款制度定义如下：“与向地方政府分配资金只是为了使其有能力执行具体职能任务的赠款不同，基于业绩的赠款通过将地方政府在预定领域的业绩与获得资金的机会和资金数额挂钩来激励业绩的改善”。

果显示，记录的支出包括与私人接受者(如咨询公司)签订的一些协议，这些协议按照资发基金业务手册第 2.4.7 段列报为“赠款”，但事实上，经过进一步分析，这些协议可能似乎是采购交易，其负债和支出确认标准是以向资发基金有效交付货物或服务为基础的，其在财务报表中的确认符合公共部门会计准则，但如果这一点得到证实，则不是本意见的对象。³

27. 审计委员会认为，资发基金基于业绩的赠款的初始确认标准不符合公共部门会计准则的下列基本标准和原则：

(a) 《公共部门会计准则第 1 号》第 7 段指出，“权责发生制是指在交易和其他事项发生时(而不仅仅是在收到或支付现金或其等价物时)予以确认的会计基础”，而如上所述，资发基金基于业绩的赠款在年度内按修正的收付实现制予以确认，并根据年底未支付的经核证的里程碑进行权责发生制；

(b) 为了了解在核证基于绩效的赠款的商定里程碑时确认支出是否符合国际公共部门会计准则：

(一) 第一点是确定基于业绩的赠款是“交换”还是“非交换”交易。公共部门会计准则概念框架序言第 5 段指出，“在非交换交易中，一个实体从另一方获得价值，但不直接提供大致相等的价值作为交换”。对于资发基金基于业绩的赠款，接受者(通常是地方政府，但也包括私营实体、非政府组织等)从来没有“直接给予资发基金大约相等的价值作为交换”，因此大多数基于业绩的赠款符合公共部门会计准则关于非交换交易的定义。目前，公共部门会计准则没有关于非交换费用的具体指导，⁴ 关于这类费用或负债的适用指导载于公共部门会计准则概念框架和《公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)》：

(二) 第二点是参照公共部门会计准则概念框架和《公共部门会计准则第 1 号》，评估资发基金签署的赠款协议在多大程度上是设保人自签署之时起全额支付的“现有义务”。⁵ 公共部门会计准则概念框架第 5.15 段承认，“具有约束力，而且几乎没有或根本没有避免资源外流的现实替代办法”的现有债务。资发基金既没有阻止地方政府或其他受赠方履行合同里程碑的目标，也没有阻止的手段，因此，一旦签署协议，受赠方就“没有避免资源外流的现实替代办法”。实际上，在几乎所有情况下，最初商定的数额都得到了有效支付。资发基金告知审计委员会，在非常有限的例外情况下，由于缺乏资源或未能达到商定的

³ 在审计委员会最后一次访问期间，内部审计员对这一具体问题进行了一些详细检查：内部审计员认为，通过正式的基于业绩的赠款进行的采购交易数额可能不可忽略。如果这一分析得到证实，这些交易虽然符合公共部门会计准则，但可能会产生是否符合开发署/资发基金内部采购条例和细则的问题(赠款不接受公开竞争，而采购交易则应接受公开竞争)。

⁴ 如上所述，2023 年 3 月，国际公共部门会计准则理事会批准了关于“转移费用”的新准则(《公共部门会计准则第 48 号》)，该准则将于 2026 年 1 月 1 日生效。

⁵ 对于一些多年赠款协议，有一项具体条款规定，下一年度的数额必须每年与受援方共同决定。例如，资发基金与“索马里兰”之间的 GO 366 号赠款协议包括以下条款(第 4.1 条)：“每年的地方发展基金总额应在指导委员会会议上决定和宣布”。对于这类协议，只有在确定下一年度数额后，才应承认具有约束力的义务。

里程碑，资发基金“在债务具体化之前”改变了债务，但这种例外情况是外部因素造成的，因此不能作为“避免资源外流的现实替代办法”提出。

28. 根据上述公共部门会计准则的标准和原则，资发基金在签署时应确认：**(a)** 在报表一(财务状况)正文部分列出全额承付款项的初始负债，如果受援国达到商定的里程碑，则应随着付款的进行逐步取消确认负债；**(b)** 报表二(财务执行情况)正文中第一天的等值支出，在实际付款后不再确认其他支出。

29. 设想了三种可接受的解决办法：

- 对 2022 年财务报表采用符合现行国际公共部门会计准则的方法：在这种情况下，《公共部门会计准则第 3 号(会计政策、会计估计变动及错误)》第 7 和 47 段将适用，即：必须纠正一个错误，并对以前各期的 2021 年财务报表进行重报。这将导致重大的截止调整，即：根据附注 25，应计项目在 2022 年年底最多增加 1 650 万美元(取决于与“真正”赠款而非采购交易相对应的交易比例)，对资发基金所有财务报表产生重大影响。
- 决定早日采用《公共部门会计准则第 48 号(转移费用)》：这一新准则于 2023 年 3 月宣布生效，在 2026 年财政年度之前不是强制性的，但允许提前实施，前提是在附注中明确披露，并同时实施未来关于收入的《公共部门会计准则第 47 号》。⁶ 根据《公共部门会计准则第 3 号》第 17(a) 段，这意味着资发基金的会计政策将有若干变化，不仅涉及转账费用(如基于业绩的赠款)，而且涉及转账收入。在这种情况下，资发基金需要事先与联合国其他基金和方案进行统一，而且显然还没有准备好在其 2022 年财务报表中适用这种变动。
- 偏离国际公共部门会计准则：根据《公共部门会计准则第 1 号》第 31 段，“在极为罕见的情况下，管理层得出结论认为，遵守准则中的一项要求会产生误导，从而与本公共部门会计准则规定的财务报表目标相冲突，则该实体应偏离该要求……如果相关监管框架要求……偏离该要求”。在这种情况下，根据《公共部门会计准则第 1 号》第 32 段，实体必须在财务报表附注中作出具体披露。⁷

⁶ 见《公共部门会计准则第 48 号》，第 62 段：“实体应将本准则适用于 2026 年 1 月 1 日或之后开始的年度财务报表。允许提前申请。如果一个实体在 2026 年 1 月 1 日之前开始实施本准则，则应披露这一事实，并应同时实施《公共部门会计准则第 47 号(收入)》。”

⁷ 见《公共部门会计准则第 1 号》，第 32 段：“当一实体根据第 31 段偏离准则的一项要求时，它应披露：

- (a) 管理部门认为，财务报表公允地反映了该实体的财务状况、财务执行情况和现金流量；
- (b) 它遵守了适用的公共部门会计准则，但它偏离了实现公允列报的特定要求；
- (c) 该实体偏离的准则的名称、偏离的性质，包括该准则要求的处理方法、这种处理方法在与本公共部门会计准则规定的财务报表目标相冲突的情况下为何会产生如此大的误导，以及所采取的处理方法；
- (d) 对于所列报的每一期间，偏离规定对财务报表中本应按照规定报告的每一项目的财务影响。”

30. 为解决审计委员会的关切，资发基金选择了后一种解决办法，以便在其 2022 年最后财务报表中：

- 附注 2 提供了《公共部门会计准则第 1 号》第 32 段要求的所有资料。
- 附注 2 和 3 指出，资发基金在赠款确认方面偏离公共部门会计准则的决定是暂时的，直到适用关于转账费用的新准则(即：最迟在 2026 年)。
- 财务报告、财务报表和其他附注在每次提及与赠款有关的应计负债和(或)费用或赠款会计政策时均提及附注 2，以便读者充分了解决定偏离公共部门会计准则的影响。

31. 鉴于《公共部门会计准则第 1 号》第 31 和 32 段已得到遵守，资发基金赠款确认偏离公共部门会计准则并不意味着审计委员会的意见要有所修改。

32. 审计委员会建议资发基金明确区分真正的基于业绩的赠款和列报为“赠款”但包含采购业务的其他交易，公共部门会计准则对采购业务的确认标准不同。

33. 审计委员会建议，资发基金更准确地衡量偏离公共部门会计准则的影响，并尽快为实施《公共部门会计准则第 48 号》做好准备。

34. 资发基金接受了这两项建议，并对审计委员会的结论提出以下评论意见：“在没有关于转账费用的公共部门会计准则具体标准的情况下，资发基金认为，其基于业绩的赠款协议中的规定对资源流出提供了一定程度的控制，审计期间与审计委员会分享的样本表明了这一点。这构成了其权责发生制会计政策的基础。鉴于审计委员会对资发基金会会计政策的意见，资发基金同意作出必要的披露，以解决审计委员会对资发基金遵守公共部门会计准则的关切。资发基金同意审查其业务手册，以便就发放给私营机构的赠款提供更多的指导。”

预算与实际数额对比表的列报(报表五)

35. 资发基金目前在预算与实际数额对比表(报表五)中提供的预算资料完全符合《公共部门会计准则第 24 号(财务报表中预算信息的列报)》。但在附注 7 中，应修订《公共部门会计准则第 24 号》第 47 段要求的实际数额与净现金流量之间的调节。

36. 《公共部门会计准则第 24 号》第 1 段指出，“本准则要求在财务报表中对预算数额和执行预算产生的实际数额进行比较”。《公共部门会计准则第 24 号》第 8 段指出，“批准预算不是基于对不确定发生的未来事项和可能管理行为的假定而做出的远期预测或计划。”《公共部门会计准则第 24 号》第 47 段要求，“在预算和实际数额对比表正文或财务报表附注中“披露”财务报表中列报的实际数额，分别列出任何依据、时间和实体差异”与“业务活动、投资活动和筹资活动产生的现金流量净额”之间的调节情况，即如报表四(现金流量表)所示。

37. 关于《公共部门会计准则第 24 号》的执行情况，资发基金 2022 年财务报表草稿列报的主要数据如下：

(a) 报表五按收付实现制列示：(一) 最后核定预算 13 514 000 美元；(二) 核定预算供资的实际支出为 13 168 000 美元；(三) 预算执行产生盈余 346 000 美元；

(b) 报表四(现金流量表)显示, 2022 年现金及现金等价物增加 48 050 000 美元。

38. 在报表五符合《公共部门会计准则第 24 号》方面, 上述数字显示, 资发基金“核定预算”涵盖的收入和支出仅占资发基金财务报表正文确认的支出的 11% 和收入的 7%。附注 7 对此的解释是, “列入报表四但未列入报表五的费用分摊、信托基金和有偿支助事务及杂项活动的数额”(报表二和报表五之间的差异也是如此)。资发基金认为, 为公共部门会计准则规定的报告, 资发基金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。⁸ 资发基金认为, 基金的其他资源是根据对未来事件的假设作出的前瞻性估计和预测, 因此未在报表五中列报, 也未得到执行局的正式核准。这种不包括其他资源的做法符合《公共部门会计准则第 24 号》第 8 段的规定, 其中对“核定预算”的定义不包括估计数和预测数。因此, 尽管报表五只占财务报表确认的资源或支出的一小部分, 但它符合《公共部门会计准则第 24 号》。

39. 关于附注 7 中的实际数额和净现金流量之间的调节, 根据《公共部门会计准则第 24 号》第 47 段, 必须提供一方面“财务报表中列报的实际数额, 分别列出任何依据、时间和实体差异”与另一方面“业务活动、投资活动和筹资活动产生的净现金流量”之间的调节, 如报表四(现金流量表)所示。

40. 虽然《公共部门会计准则第 24 号》第 47 段没有正式说明这一点, 但要求将现金制预算盈余/赤字(在本例中为盈余 346 000 美元)与报表四所示现金及现金等价物的增加/减少(2022 年增加 48 050 000 美元)进行对账。其逻辑是, 为了以一致的方式适用《公共部门会计准则 24》第 47 段, “净现金流量”(即现金流入和流出之间的差额)必须与年终预算盈余/赤字(即预算资源和实际支出之间的差额)进行对账, 而不仅仅是与预算现金支出进行对账。

41. 然而, 2022 年财务报表附注 7 提供实际现金开支(13 168 000 美元)与现金增加(48 050 000 美元)之间的对账。为了提供更多信息, 这种调节应改为上述《公共部门会计准则第 24 号》第 47 段规定的预算盈余/赤字与现金增加/减少之间的通常调节。虽然这一点并不重要, 但由于“核定预算”只涉及财务报表中列报的资源 and 支出的一小部分, 因此应调整这一正式点。

42. 考虑到资发基金与开发署、联合国促进性别平等和增强妇女权能署(妇女署)和联合国人口基金在其关于报表五的附注中采用了《公共部门会计准则第 24 号》第 47 段所述的同样做法, 而且对其他财务报表没有影响, 审计委员会因此不要立即作出调整, 以便这些组织有足够的时间进行协调, 以遵守《公共部门会计准则第 24 号》第 47 段。

43. 审计委员会建议资发基金核对财务报表的预算和现金流量状况。

⁸ 根据适用于资发基金的《开发署财务条例和细则》第 13 条, 资发基金机构预算涵盖“发展实效、联合国发展协调、管理和特殊目的活动”。

44. 根据《公共部门会计准则第 24 号》第 47 段的要求，应在财务报表附注 7 中对预算与实际数额对比表(报表五)所示的核定预算现金盈余/赤字(而不仅是预算现金支出)与现金流量表(报表四)所示的现金流量净增加/减少额进行调节。

45. 资发基金接受了这项建议，并指出，《公共部门会计准则第 24 号》第 47 段的现有披露与其他发展机构保持一致，并承诺与它们联络，以便使附注 7 所作的披露保持一致，不仅将报表五中的支出，而且还将盈余/赤字与报表四中的现金流量净额进行调节。

4. 风险管理

46. 作为一个发展机构和金融机构，资发基金将查明、评估和减轻风险作为其日常业务的一部分。在战略一级，资发基金的风险全域是资发基金首先与最不发达国家合作这一具体任务的产物；如 2022-2025 年期间新战略框架所示，其重点领域有所扩大，但内部能力没有相应增加；以及资发基金目前与开发署的关系不明确，使资发基金无法充分受益于开发署的政策和能力机制(见下文第 48-57 段)。这一点在审视资发基金企业风险管理政策时尤为明显。此外，还需要改进，以使系统更加成熟，包括加强风险登记册方法的准确性，制定有针对性的风险偏好说明，任命首席风险干事，以及向“量子系统+”过渡(见下文第 58-81 段)。

(a) 联合国资本发展基金风险全域

47. 资发基金的风险全域多种多样，并受到资发基金以最不发达国家为目标的核心任务以及资发基金重点领域扩大的显著影响，如 2022-2025 年期间新战略框架所示(见下文第 48-50 段)。资发基金与开发署的关系也往往产生具体的风险(见下文第 51-57 段)。

最近的演变意味着新的和更高的风险

48. 资发基金的工作环境本身就具有风险。其任务规定“首先”针对在最不发达国家的行动，这些国家的总体能力具有挑战性。此外，资发基金的干预措施有很大一部分是针对国家以下各级政府和市政当局或数字系统的，而在这些地方，许多辖区的监管框架尚未充分制定。因此，风险管理是资发基金日常业务的一个组成部分。

49. 该实体最近的发展带来了一些挑战，因为持续的快速增长没有得到能力类似增长的补偿。在过去五年中，所有实践的增长都令人印象深刻，赠款支出从 2018 年的 1 510 万美元增加到 2022 年的 4 470 万美元，而 2018 年开始的贷款平台在 2022 年底达到了 230 万美元的贷款余额，包括 24 笔贷款。资发基金没有增加其中央监督职能的能力，以配合增长，但截至 2022 年底，共有 176 名在职工作人员，国际工作人员职位空缺 18 个(10%)。2018 年员工人数为 144 人。目前的 2022-2025 年期间战略框架没有讨论能力与投资组合增长的问题，但其目的是“扩大规模和影响”。

表二.2
2018-2022 年投资组合演变

(百万美元)

	2018	2022	变动(百分比)
赠款支出	15.1	44.7	196
截至 2022 年 12 月 31 日的贷款	0.2	2.3	1 050

资料来源：资发基金。

50. 除了数量问题外，由于所针对的项目的性质，风险也有所增加。战略框架⁹ 中概述的“资发基金提供的新服务”使该实体能够进入似乎仍相当未知的领域。资发基金被认为在联合国系统中处于独特的地位，能够提供这一服务，不能依靠现有的经验和系统，而必须依靠自己来提供这一服务。提供贷款和担保就是这种情况，这是该实体的一种新做法，最近势头有所增强。大会第 2186 (XXI)号决议所规定的任务是否有理由提出这一新的战略方向，还是构成一个障碍，这一问题在战略计划或执行局一级的讨论中没有明确提出。

与联合国开发计划署的关系

51. 在描述资发基金的风险全域时，需要考虑到与开发署的关系。

52. 在业务一级，资发基金与开发署的关系错综复杂，尽管大会的具体决议已规定了资发基金的任务。总的原则是，资发基金适用开发署的所有细则和条例，直至资发基金的具体情况需要例外。除附件 3 规定的情况外，适用《开发署财务条例和细则》。企业风险管理政策、法律程序和信息技术程序也是如此，而且开发署主要干事的职权范围涉及资发基金的责任，如法律顾问的职权范围。资发基金需要制定具体办法的政策也是如此，例如尽职调查政策和与私营部门的伙伴关系政策，辅之以风险评估工具和风险评估工具准则(2013 年)，其目的是加强开发署和资发基金与私营部门合作的风险管理能力。资发基金在联合国系统和私营部门之间的独特地位，将要求采取更具体的办法，并发展内部能力，以实施这一政策。

53. 资发基金没有充分利用它得到开发署许多政策和能力支持的事实。根据几个样本业务(2022 年批准的赠款)，审计委员会注意到，即使是可能被视为风险特别大的业务，赠款也是在没有任何正式法律意见的情况下签署的。事实上，由于资发基金的内部法律能力不足一名全职工作人员，资发基金根据商定的标准模板运作，只有在这些模板因某种原因似乎不够时才利用开发署的法律能力。然而，这种机制很少使用。同样，资发基金的企业风险管理政策规定，风险缓解措施尽可能在资发基金内部实施，如果资发基金无法单独管理，则上报开发署。这种上报

⁹ DP/2022/12，执行摘要：资发基金将充分发挥其作为发展组织和发展融资机构混合体的潜力，通过部署资本、提供金融咨询服务和催化资本来履行其总体融资任务。这将与五个优先领域的发展专门知识相匹配，即成熟的旗舰领域：(a) 包容性数字经济；(b) 地方转型融资；以及新兴领域：(c) 赋予妇女经济权力的新领域；(d) 气候、能源和生物多样性融资；(e) 可持续粮食体系融资。”

从未发生过，这可能不一定意味着政策不够充分，但至少应该提出问题。开发署的能力没有得到充分利用，可能有各种原因，包括资发基金的业务相当具体，需要的技能在开发署内不一定容易找到或调动。

54. 开发署和资发基金之间的业务关系是以服务级协议为基础的，该协议澄清了各种方式，但留下了灰色地带，使资发基金难以管理风险。审计委员会审查了一个具体的个案研究，其中开发署与资发基金之间的关系结构是处理一个重大风险的关键，即：过渡到新的企业资源规划系统“量子系统”。这一过渡是在没有与资发基金充分协商的情况下决定的。资发基金是“量子系统”项目的八个伙伴之一，为该项目提供约 1% 的资金。¹⁰ 该实体没有内部信息技术能力来执行这一重大转型项目。虽然资发基金管理层在 2022 年期间多次表示，向“量子系统”过渡是其
主要风险之一，但这一风险尚未升级到开发署的机构风险登记册。不过，这一风险已列入“量子系统”项目风险登记册，并在这一级与包括资发基金在内的所有伙伴的代表一起进行监测。

55. 这种模糊的关系还涉及资金。资发基金同联合国大多数其他实体一样，正在努力筹集足够的核心资金。年复一年，开发署为资发基金四分之一至三分之一的核心资金提供资金，是主要捐助者之一，2021 年和 2022 年为第二大捐助者，2023 年也将为第二大捐助者。这可能被视为存在利益冲突的问题，因为同一个执行局是这一供资协议两端的决策者。

56. 审计委员会建议资发基金在考虑了从加强一体化到加强分工等各种可能的备选办法之后，与开发署合作，重新界定与开发署的体制和业务关系。

57. 资发基金接受这项建议，指出它是一个独立的机构，有着独特的任务规定和标志性产品，与开发署的任务和产品不同，但这两个机构开展联合方案。在治理方面，开发署署长也是资发基金的总裁，并授权资发基金执行秘书与基金高级管理小组其他成员一道，负责资发基金的日常运作。两个实体共用同一个董事会。在业务方面，资发基金依赖开发署的政策和程序以及开发署的《财务条例和细则》，但《财务条例和细则》附件 3 或资发基金业务手册中另有规定的除外，并与开发署签订了各种服务级协议，在回收全部成本的基础上提供服务。两个实体之间的关系继续根据各自不断变化的需求而演变，两个实体的管理层在坚持各自独特任务的同时，不断寻找深化合作的领域。资发基金将要求开发署执行办公室进一步澄清基金的治理安排。

(b) 风险管理政策

58. 资发基金企业风险管理政策的结构和内容在很大程度上依赖于开发署政策中规定的方法和程序，这提供了一致性，但意味着资发基金业务模式和干预手段的具体特点可以得到更好的反映(见下文第 59-63 段)。此外，这项政策是最近才制定的，需要改进，以便在加强风险登记册方法的准确性方面建立一个更成熟的系统(见下文第 64-68 段)，以及拟定一份有针对性的风险偏好说明(见下文第 69-72

¹⁰ 受过渡影响的资发基金一名主要工作人员愉快地指出：“我们投入了 1% 的资金，所以我们得到了 1% 的关注”。

段)和任命首席风险干事(见下文第 73-76 段)。最后, 资发基金需要充分利用向“量子系统+”过渡的机会进行风险管理(见下文第 77-81 段)。

政策架构

59. 资发基金风险管理的政策架构反映了其与开发署挂钩与反映基金业务具体特点的意愿之间的动态关系。¹¹ 一方面, 该政策在确定风险和确定风险优先次序的概念和方法的定义方面模仿开发署的政策, 这确保了方法的可靠性及其与国际良好做法的一致性(例如: 国际标准化组织(ISO)标准 31000)。

60. 另一方面, 日常风险管理决策、阈值和流程留给政策中简要提及的具体和单独的政策。资发基金管理层已在 2020 年及以后作出努力, 通过政策增编将这些具体政策与主流风险管理流程联系起来。贷款及担保政策的情况尤其如此, 该政策已透过 2020 年 3 月发布的增编作出调整。¹² 然而, 尚未根据资发基金现有的和例行的风险管理做法(可以说是“现实生活中”的做法)对企业风险管理政策进行全面调整。

61. 审计委员会建议资发基金审查其风险管理政策, 使之更好地适应其需要。

62. 这次审查应有助于更好地与基金的新战略方向保持一致, 并加强业务领域具体方面的整合, 特别是在贷款和担保、赠款以及最不发达国家方面。

63. 资发基金接受了这项建议。

风险登记册

64. 根据资发基金的政策建立风险登记册, 并建立升级机制。资发基金风险登记册保存在资发基金内联网的专门风险管理平台上。国家活动一级的风险是可选的, 因为在这一级对风险的评估不是强制性的, 如果需要, 也可以在相关的方案风险登记册中登记。与开发署一体化意味着重大风险应升级到开发署的风险管理。迄今为止, 尚未升级风险。这意味着资发基金的主要风险没有充分反映在开发署的雷达上。首先, 在国家办事处一级, 因为很少采用在国家一级评估资发基金风险的办法, 这意味着资发基金国家一级的风险没有反映在开发署国家一级的风险登记册中, 资发基金也没有在国家办事处一级建立自己的风险登记册。第二, 在机构一级, 因为实际上迄今为止没有发生从资发基金向开发署升级的情况。

65. 对资发基金风险登记册的分析表明, 总体而言, 风险的制定和评估似乎非常多样化, 并因做法或项目而异。对于某些部门, 资发基金风险登记册以整体方式汇总了一套在方案一级进行了更细致分析的风险。例如, 优于现金联盟方案就是这种情况, 资发基金在 SharePoint 上的风险登记册只跟踪了该方案的五个风险, 因为方案主管有一个确定、评估和减轻风险的具体工具。

¹¹ 2020 年资发基金企业风险管理政策: “这项政策为资发基金的风险管理提供了一个总体框架。对于需要更详细、更有针对性的风险管理的具体业务领域, 资发基金依靠下文所列的具体准则和政策。各单位在评估业务风险时应参考这些相关文件作为指导”。

¹² 根据增编, 如果上述任何类别分别超过投资组合、贷款和担保的 30%, 将触发报告, 并通知资发基金风险管理小组。最不发达国家投资平台小组将负责报告工作。此类报告将在至少完成 10 笔交易并支付资本后开始, 在这种情况下, 此类交易应被视为一个投资组合。

66. 风险的措辞往往是通用的(例如“欺诈和腐败”和“性别”)。在有些情况下,将其作为一项目标(“确保内部拥有支付方面的专门知识”)或纳入减轻风险要素(“贷款和担保组合集中度超过一个国家、一种货币和两个部门 30%的阈值”)。

67. 平均风险评分似乎很高,为 9.2 分(满分 10 分)。大量风险被评为高风险:截至 2023 年 3 月,在 442 个活跃风险中,55 个风险的概率和影响评级均超过 4 分(满分 5 分),其中 20 个风险的概率和影响评级均为 5 分。共识别出 49 项具有财务影响的风险(其中 20 项自 2022 年以来已登记),但并无评估财务影响。对大量重大风险的影响评估,包括对财务影响的评估,没有得到足够系统和准确的评估。

68. 在今后几个月里,通过一个包括所有利益攸关方的进程,对现有风险登记册和减轻风险计划的质量进行审查,将是非常有益的。例如,审查应确保:

- (a) 风险识别工作担保不会在无意中遗漏任何重大问题;
- (b) 对风险的严重性进行适当评估;
- (c) 根据可接受的风险承受能力,确定明确的优先事项;
- (d) 拟订适当的减轻风险措施;
- (e) 密切监测这些措施执行情况及其对残余风险水平的影响。

风险偏好声明

69. 资发基金没有编制自己的风险偏好说明。虽然开发署署长根据开发署审计和调查处的建议,并根据 2018 年开发署企业风险管理政策,于 2021 年 10 月批准了开发署风险偏好声明,但资发基金尚未编制或发布此类声明。资发基金 2020 年企业风险管理政策指出,“通过这项政策,资发基金正式确定并传达其风险偏好,指导工作人员采取行动并提高接受和管理风险的能力”。然而,目前尚不清楚如何实际做到这一点,而且制定风险偏好声明不是政策中的一项规定。

70. 资发基金发布自己的风险偏好说明的好处是显而易见的,因为基金的许多业务都是围绕着评估可接受的风险水平与预期的发展效益。

71. 审计委员会建议资发基金编制自己的风险偏好说明。

72. 资发基金接受这项建议,并表示将考虑编制一份适当的风险偏好说明,其中考虑到本组织的业务模式和业务性质。

首席风险干事

73. 资发基金缺乏专门的首席风险干事,这给资发基金的风险管理带来了更多挑战。

74. 开发署首席风险干事的职权范围尚未确定,也不清楚开发署首席风险干事的任务是否包括资发基金。

75. 审计委员会建议资发基金将首席风险干事的职责分配给现有的高级管理人员。

76. 资发基金接受这项建议,但指出,目前首席风险干事的职能分配给高级管理小组的不同成员,因为资金限制和本组织的规模不足以设立一个专门的首席风险

干事职位。资发基金管理将根据今后的供资情况，评估是否需要设立一个专门的首席风险干事职位，在此期间，管理层将继续把关键职能分配给高级管理小组的工作人员。

过渡到“量子系统+”企业资源规划系统

77. 开发署的机构风险登记册(全球、总部单位、区域局和办事处)均于 2022 年年中从 SharePoint 迁移到“量子系统+”。“量子系统+”经过量身定制，可为风险分类、评估、影响和可能性等提供重要支助和自动化。然而，尽管资发基金也可以使用这一能力，但截至 2023 年 3 月，该实体仍在 SharePoint 上管理其风险登记册。

“量子系统+”在风险管理方面的预期受益

企业资源规划系统从“阿特拉斯系统”过渡到“量子系统”，除其他好处外，还意味着改进风险管理。在项目层面，“量子系统”旨在简化风险监控流程。与“阿特拉斯系统”系统一样，“量子系统”系统纳入了一个内部控制框架模块，还将包括风险登记册，并将两者联系起来。因此，风险管理决策应该得到半自动生成的数据的支持。

新的企业资源规划系统将允许集中用户许可和多因素认证，但把业务外包给云提供商将带来一些风险。与“阿特拉斯系统”系统相比，职责分工和用户审批应该已经合理化，“量子系统”项目小组设法将所有这些审批集中在同一模块中，这项任务在技术上很复杂。这种集中化可以使内部控制框架以更自动的方式得到执行，因为用户许可和任务分工得到了一致的界定。此外，与“阿特拉斯系统”相比，应通过“量子系统”自动启用多因素身份验证，这可能会加强安全性并降低网络风险。最后，开发署信息管理和技术办公室及其首席网络安全干事已准确查明并处理了将所有业务外包给云提供商的风险。

资料来源：审计委员会。

78. 审计委员会在其 2021 年 12 月 31 日终了年度的报告(A/77/5/Add.2, 第二章)中指出：审计委员会就资发基金的企业风险管理提出了三项建议，其中两项被评为高度优先：

(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(高度优先)；

(b) 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(中度优先)；

(c) 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(高度优先)。

79. 这些建议将于 2022 年在当前平台的基础上实施，但实施将不得不迁移到“量子系统+”，这将更有效。

80. 审计委员会建议资发基金在 2023 年底前完成风险登记册向“量子系统+”的过渡。

81. 资发基金接受了这项建议，并表示已将项目成果管理的整合，包括风险登记册的维护，列入资发基金“量子系统”项目和投资组合管理模块，作为 2023 年的一个关键信息技术优先事项。这一事项有待与开发署信息管理和技术办公室进行持续讨论，以确定是否可以在 2023 年进行。

C. 管理层传递信息

1. 现金、应收款和财产损失核销

82. 管理当局告知审计委员会，根据财务细则 126.17，资发基金 2022 年没有核销。

2. 惠给金

83. 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

84. 审计委员会依照《国际审计准则》(准则第 240 号)规划对财务报表的审计，以便有合理的把握查明重大错报，包括欺诈造成的错报。但是，不应依赖财务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。

85. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它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，并询问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。

86. 资发基金报告，2022 年没有欺诈案件，有一起推定欺诈案件，目前所涉金额不详。

D. 鸣谢

87. 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

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

法国审计院第一院长

皮埃尔·莫斯科维奇(签名)

(审计组长)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

2023 年 7 月 26 日

附件

就 2021 年 12 月 31 日终了财政年度所提建议的执行现况

序号	审计报告 年份	参引报告	审计委员会建议	管理层/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.	2021	A/77/5/Add.2, 第二章, 第 28 段	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。	此后, 资发基金创建了一个业务情报看板, 以监测风险登记册, 包括账龄和其他各种因素。看板可直接从风险登记册访问, 易于理解。此外, 如果登记册上的任何风险超过六个月, 将向风险所有人发送自动信息, 提醒其相应更新。看板和电子邮件提醒是资发基金管理层的保证, 即所有风险都得到记录并定期更新。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2.	2021	A/77/5/Add.2, 第二章, 第 29 段	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。	资发基金副秘书长根据企业风险管理政策, 向所有管理人员发送了关于风险登记册最新情况的全球电子邮件, 并提醒他们注意自己的作用和责任。此外, 资发基金在其内联网的风险登记册看板页面上张贴了企业风险管理政策通知和超链接, 不断提醒所有管理人员注意其责任。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
3.	2021	A/77/5/Add.2, 第二章, 第 40 段	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。	此后, 资发基金已将高风险赠款纳入既定企业风险管理程序内的现有风险登记册。副秘书长已就风险登记册的最新情况向全球发出电子邮件。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
4.	2021	A/77/5/Add.2, 第二章, 第 51 段	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。	资发基金更新了赠款模块, 将其迁移到“量子系统”, 并修订了该模块中的文件管理功能。根据操作手册,“量子系统”授权模块中的文档附件可以特定于给定的赠款。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
5.	2021	A/77/5/Add.2, 第二章, 第 57 段	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。	资发基金已将“量子系统”新增款模块的数据输入标准化, 并验证里程碑付款, 以确保总数不超过 100%。	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	审计委员会建议	管理层/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.	2021	A/77/5/Add.2, 第二章, 第 63 段	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。	资发基金分析并修订了“量子系统”的要求; 现在, 当地货币和美元等值数额都显示在选项卡上, 这将有助于监测赠款活动。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
7.	2021	A/77/5/Add.2, 第二章, 第 69 段	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。	资发基金修订了“量子系统”赠款模块中的监测和评价功能, 以包括各阶段的付款状况(核准、支付、拒绝等), 帮助项目经理跟踪和监测赠款。此外, 资发基金还创建了一个业务智能看板, 以查明那些没有赠款标识符的赠款付款, 这有助于确保输入赠款模块的数据的完整性和质量。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
建议总数						7			
占建议总数百分比						100			

第三章

2022 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 本财务报告应与 2022 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 2022 日历年,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。根据新制定的 2022-2025 年期间战略框架,除包容性数字经济和地方转型融资这两个旗舰领域外,资发基金还打算扩大其重点,纳入旨在协助最不发达国家实现联合国会员国在《2030 年可持续发展议程》中通过的可持续发展目标的三个新兴领域:增强妇女经济权能;气候复原力、清洁能源和生物多样性融资;可持续粮食体系融资。

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。这一目标包含关键标准和基准，其中包括：

- (a) 向执行局、资发基金合作伙伴和其他理事机构准确、及时地报告成果；
- (b) 建立和维护一套健全的内部控制机制；
- (c) 达到执行局批准的最低业务准备金要求；
- (d) 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及时、透明、全面、易于理解的财务说明用于决策。

B. 财务结果摘要和要点

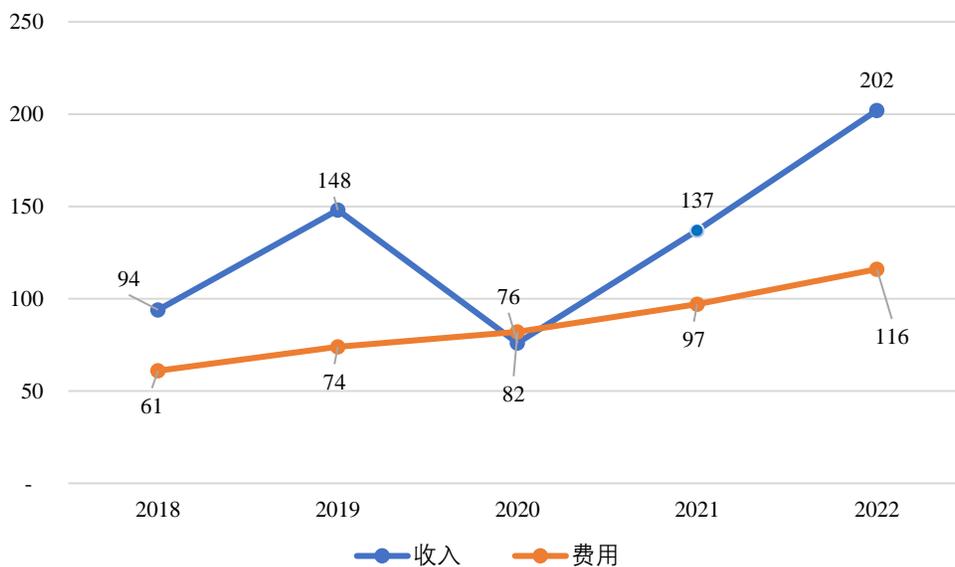
8. 收入总额增加 47.9%，从 2021 年的 1.366 亿美元增至 2022 年的 2.020 亿美元。费用总额增加了 19.7%，从 2021 年的 9 710 万美元增至 2022 年的 1.162 亿美元。累计盈余和准备金总额增长 28.6%，从 2021 年的 3.094 亿美元增至 2022 年底的 3.979 亿美元。产生这一增加主要是由于当年有 8 580 美元的盈余。

9. 2022 年底，资发基金的总资产为 4.173 亿美元，高于 2021 年的 3.330 亿美元。这一变化主要是由于现金和投资增加 5 950 万美元，应收款(非交换交易)增加 3 900 万美元。

图三. 一

收入和费用总额

(百万美元)



C. 财务执行情况

收入分析

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

11. 2022 年收入总额为 2.020 亿美元, 比 2021 年收入 1.366 亿美元增加了 6 540 万美元(47.9%)。2022 年的主要收入来源如下:

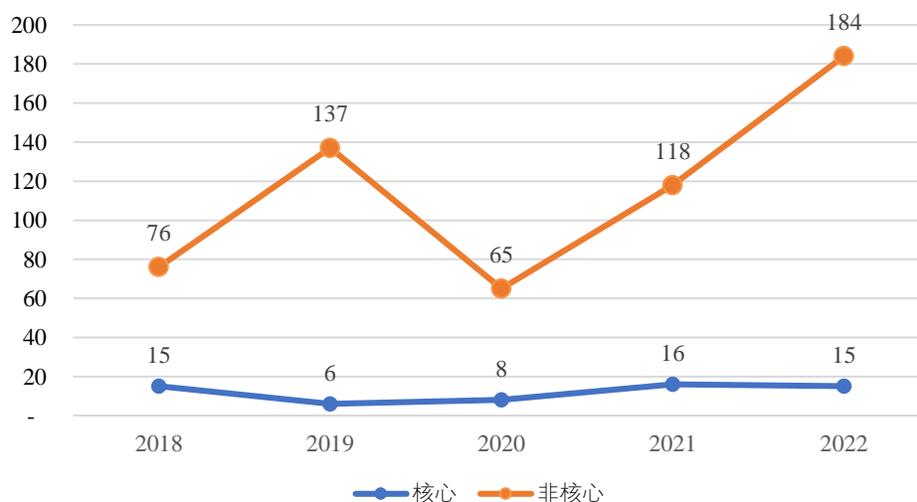
- 来自自愿捐款的 1.987 亿美元(98.4%), 而 2021 年为 1.335 亿美元(97.7%)
- 来自投资和其他收入的 330 万美元(1.6%), 而 2021 年为 310 万美元(2.3%)

12. 2022 年, 资发基金报告经常(核心)捐款为 1 470 万美元(占自愿捐款总额的 7.4%), 其他(非核心)捐款为 1.840 亿美元(占自愿捐款总额的 92.6%)。自愿捐款增加 6 520 万美元, 是因为 2022 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)



费用分析

13. 2022 年, 资发基金的费用为 1.162 亿美元(如不计冲销资发基金内部费用回收的影响, 则数额为 1.232 亿美元), 比 2021 年增加 1 910 万美元(19.7%)。增加主要是因为包容性数字经济和地方转型融资工作领域的方案交付有所改善。

14. 2022 年的赠款和其他转拨款为 4 480 万美元, 占方案交付中所列资发基金资本投资的一部分。2021 年, 赠款和其他转拨款金额为 3 790 万美元。

15. 按性质分列的 2022 年另两个最大费用类别是工作人员费用(2 700 万美元)和订约承办事务(2 590 万美元), 主要涉及资发基金通过其方案提供的技术援助。2021 年, 工作人员费用和订约承办事务分别为 2 530 万美元和 2 210 万美元。

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. 2022 年，费用总额为 1.232 亿美元(不计冲销内部费用回收的影响)，其中 1.130 亿美元(91.7%)用于方案活动，560 万美元(4.5%)用于发展实效活动，460 万美元(3.8%)用于管理活动。

D. 盈余/赤字

18. 2022 年，资发基金收入大于支出，实现盈余 8 580 万美元，2021 年的盈余为 3 950 万美元。增加 4 630 万美元：

- 是由于收入总额增加 6 540 万美元，从 2021 年的 1.366 亿美元增加到 2022 年的 2.020 亿美元
- 被支出增加的 1 910 万美元(从 2021 年的 9 710 万美元增至 2022 年的 1.162 亿美元)抵消

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 2022-2025 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

预算组成部分	2022		2021	
	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	12.5	97	11.1	93
管理活动	1.0	99	1.5	96
共计	13.5	97	12.6	94

22. 总体而言，资发基金利用了其核定预算金额的 97%，与 2021 年的利用率(94%)相比，利用率保持一致。

F. 财务状况

资产

23. 2022 年底，资发基金资产额为 4.173 亿美元(2021 年为 3.330 亿美元)。增加 8 430 万美元(25.3%)，主要是由于现金和投资增加 5 950 万美元(33.1%)，应收款(非交换交易收入)增加 3 900 万美元(29.5%)。

24. 2022 年底，资发基金的投资余额分为长期投资和短期投资。。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减少了 420 万美元(17.8%)，从 2021 年的 2 360 万美元减至 2022 年的 1 940 万美元。

26. 2022 年底，资发基金离职后健康保险负债为 1 140 万美元(2021 年为 1 450 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. 2022 年净资产/权益达到 3.979 亿美元，其中累计盈余 3.907 亿美元，业务准备金 720 万美元。截至 2022 年 12 月 31 日的累计盈余包括 1.711 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 530 万美元经常资源业务准备金和 190 万美元其他资源业务准备金。

29. 2022 年期间，净资产/权益增加了 8 850 万美元(28.6%)，这是以下因素共同净影响的结果：(a) 盈余 8 580 万美元；(b) 精算利得 510 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 270 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：

(一) 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；

(二) 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、资本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。该公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。投资经理的报告和监督由开发署财务司管理，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进行。

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. 资发基金管理層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 2 和 4 中披露。

采用新会计准则

45. 新的国际公共部门会计准则将于 2023 年和未来几年生效。目前正在评估采用这些公共部门会计准则对资发基金财务报表的影响，以确保在生效日期实施。

46. 财务报表附注 3 (d)披露了新会计发展的进一步资料。

I. 实施下一代企业资源规划项目

47. 资发基金与开发署一起实施下一代企业资源规划项目(“量子”)。其目标是以现代化的云端企业资源规划解决方案取代 2004 年推出的现有企业资源规划系统“阿特拉斯”，该解决方案将有助于更新基金为支持新战略计划的执行而纳入下一代技术的流程。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。

48. 截至 2022 年 12 月 31 日，“量子”系统招聘、采购、财务和薪金模块已准备就绪，可在全球范围内为资发基金部署。该部署已于 2023 年 1 月 9 日完成，使资发基金能够在“量子”系统数字平台上开启新的财政年度。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。通过进一步采用自动化和数字化工作方式，预计还会在其他各方面提升生产率并带来效益。

J. 展望 2023 年及以后

49. 2022 年，资发基金继续保持前几年的势头，方案支出连续第四年创历史新高，所报告的捐款收入也是最高的。这一成功使资发基金得以扩大其覆盖面，并深化其在最不发达国家的影响，这些国家正在努力实现可持续和包容性的经济增长。

50. 展望未来，资发基金的目标是进一步加强其作为发展组织和发展融资机构混合体提供的服务。资发基金计划通过将提供资本和金融咨询服务与能力发展、技术援助和政策咨询相结合，加强投资组合和业绩记录。资发基金将深化与影响力投资领域、发展融资机构和多边开发银行的伙伴关系。通过与这些组织建立更强有力的联盟，资发基金可以将其独特的融资能力与合作伙伴的资源和专门知识相结合，在 2022-2025 年期间战略框架的关键新领域，如增强妇女经济权能、气候变化、能源、生物多样性和粮食体系，创造可扩展和可持续的融资解决方案。这将使资发基金在其服务的最不发达国家产生更大影响，帮助这些国家实现可持续和包容性经济增长。

51. 除了正在进行的努力外，资发基金还致力于加强对技术的利用，以简化投资流程并增加所提供服务的价值。资发基金计划利用一个技术平台，促进新兴经济体和前沿经济体的企业与投资者和专家之间的联系。这将使资发基金能够提高投资流程的效率，同时为客户提供更多价值。通过采用这一技术，资发基金将能够更好地满足客户的需求，并进一步履行其促进最不发达国家可持续和包容性经济增长的使命。

52. 资发基金还将把足迹集中在更靠近开展业务的国家，以加强对最不发达国家优先事项的相关性和反应能力。此外，资发基金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。

53. 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。资发基金的目标是在 2022-2025 年期间的新战略框架中加强其成果和影响管理的能力和系统，并增加对整体评价和专题评价的投资。

54. 创新是资发基金的关键，资发基金力求利用数十年来在使资金用于“最后一公里”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。随着联合国发展系统的发展和应对新出现的全球挑战，资发基金将继续为执行《2030 年可持续发展议程》作出贡献。

第四章

2022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2022年12月31日的财务状况表

(千美元)

	参考	2022年12月31日	2021年12月31日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 8	63 668	15 618
投资	附注 9	82 669	57 116
应收款(非交换交易)	附注 10	108 008	85 572
应收款(其他)	附注 10	2 921	16 985
已付预付款	附注 11	1 334	682
贷款	附注 12	987	1 071
流动资产共计		259 587	177 044
非流动资产			
投资	附注 9	92 684	106 814
应收款(非交换交易)	附注 10	63 121	46 591
贷款	附注 12	1 353	1 995
不动产、厂场和设备	附注 13	597	594
非流动资产共计		157 755	155 994
资产总额		417 342	333 038
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 2 和 14	1 136	2 221
应付预付款	附注 15	—	33
代表捐助方持有的资金	附注 15	392	—
雇员福利	附注 16	3 538	3 313
其他流动负债	附注 15	243	297
流动负债共计		5 309	5 864
非流动负债			
应付款和应计负债	附注 14	9	22
雇员福利	附注 16	14 130	17 720
非流动负债共计		14 139	17 742
负债总额		19 448	23 606
净资产/权益			
准备金	附注 17	7 200	6 800
累计盈余	附注 18	390 694	302 632
净资产/权益共计		397 894	309 432
负债和净资产/权益共计		417 342	333 038

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

二. 2022 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2022	2021
收入			
自愿捐款	附注 19	198 690	133 471
投资收入	附注 20	2 856	2 682
其他收入	附注 21	455	468
收入共计		202 001	136 621
费用^a			
订约承办事务	附注 22	25 866	22 061
工作人员费用	附注 22	26 988	25 304
用品和消费品	附注 22	1 080	975
一般业务费用	附注 2 和 22	15 667	9 358
赠款和其他转拨款	附注 22	44 766	37 895
其他费用	附注 22	1 766	1 430
折旧	附注 22	78	82
费用共计		116 211	97 105
年度盈余/(赤字)		85 790	39 516

^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. 2022 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
2021 年 12 月 31 日结余	6 800	302 632	309 432
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)	—	307	307
供出售投资公允价值的变动	—	(2 728)	(2 728)
精算利得/(损失)	—	5 093	5 093
年度盈余	—	85 790	85 790
净资产/权益变动共计	400	88 062	88 462
2022 年 12 月 31 日结余	7 200	390 694	397 894

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

四. 2022 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2022	2021
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)	报表二	85 790	39 516
使年度盈余/(赤字)与净现金流量相符的调整			
折旧		78	82
减值	附注 22.6	457	322
债券溢价摊销	附注 9	12	130
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的(收益)/损失	附注 9	1 182	966
不动产、厂场和设备处置(收益)/损失	附注 22.6	(12)	13
资产变动			
应收款(非交换交易)(增加)/减少额		(38 966)	(1 226)
应收款(其他)(增加)/减少额		11 563	(17 806)
预付款(增加)/减少额		(652)	(147)
贷款(增加)/减少额		348	(818)
实收贷款利息		577	327
负债/净资产变动			
应付款和应计负债(减少)/增加额		(1 177)	459
代表捐助方持有的资金(减少)/增加额		392	—
应付预付款(减少)/增加额	附注 15	(33)	(368)
雇员福利(减少)/增加额		1 728	1 242
其他负债(减少)/增加额		(54)	(25)
特定用途资金(减少)/增加额	附注 18	307	268
来自/(用于)业务活动的现金流量		61 540	22 935
来自投资活动的现金流量			
购买投资	附注 9	(84 072)	(136 538)
到期投资	附注 9	69 250	80 829
外部投资经理所管理的投资(增加)/减少额	附注 9	(523)	(1 310)
实收利息和红利		1 924	1 695
购置不动产、厂场和设备	附注 13	(85)	(104)
处置不动产、厂场和设备	附注 13	16	4
来自/(用于)投资活动的现金流量		(13 490)	(55 424)
来自融资活动的现金流量			
		—	—
现金及现金等价物(减少)/增加额		48 050	(32 489)
年初现金及现金等价物		15 618	48 107
年终现金及现金等价物	附注 8	63 668	15 618

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金

五. 2022 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	6 400	6 400	6 365	35
发展实效	7 147	6 140	5 838	302
小计	13 547	12 540	12 203	337
管理活动	974	974	965	9
共计	14 521	13 514	13 168	346

附注是财务报表的组成部分。

联合国资本发展基金 2022 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。在没有关于转移费用的具体公共部门会计准则的情况下,资发基金在商定的里程碑得到核证时确认赠款费用,并将未经核证的里程碑作为未结承付款予以披露。这种处理方法偏离了《公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)》,后者意味着在签署赠款协定时确认全部负债和费用。根据《公共部门会计准则第 1 号》第 31 段,资发基金认为,《公共部门会计准则第 1 号》所暗示的这种处理方法不能充分反映赠款协定基于业绩的性质,而且会产生误导,与财务报表提供有关资发基金财务执行情况的有用信息的目标相冲突。这种偏离是暂时的,在资发基金实施《公共部门会计准则第 48 号(转移费用)》¹³后将不再需要,该准则规定了一个新的资产类别(“转移权资产”)。这一新准则在确认入账与赠款协议有关的全部负债的的同时,将使资发基金的财务执行情况得到适当列报。下表详细说明了上述偏离的财务影响。

¹³ 《公共部门会计准则第 48 号》于 2023 年 3 月公布,将于 2026 年 1 月 1 日或之后开始的年度财务报表中生效。

	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日(预计)	2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日(预计)
财务状况表摘录				
流动负债				
应付款和应计负债	1 136	17 651	2 221	14 441
流动负债共计	5 309	21 824	5 864	18 084
负债总额	19 448	35 963	23 606	35 826
净资产/权益				
累计盈余	390 694	374 179	302 632	290 412
净资产/权益共计	397 894	381 379	309 432	297 212
负债和净资产/权益共计	417 342	417 342	333 038	333 038

	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日(预计)	2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日(预计)
财务执行情况表摘录				
费用				
赠款和其他转拨款	44 766	49 061	37 895	39 373 ^a
费用共计	116 211	120 506	97 105	98 583
年度盈余/(赤字)	85 790	81 495	39 516	38 038

^a 2021 年的赠款和其他转拨款费用已根据 2020 年末付赠款的最佳估计数进行了调整。

	净资产/权益共计	净资产/权益共计 (预计)
净资产/权益变动表摘录		
2021 年 12 月 31 日结余	309 432	297 212
年度盈余	85 790	81 495
净资产/权益变动共计	88 462	84 167
2022 年 12 月 31 日结余	397 894	381 379

	2022 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日(预计)	2021 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日(预计)
现金流量表摘录				
来自业务活动的现金流量				
年度盈余/(赤字)	85 790	81 495	39 516	38 038
应付款和应计负债(减少)/增加额	(1 177)	3 118	459	1 937
来自/(用于)业务活动的现金流量	61 540	61 540	22 935	22 935

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; 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。目前正在评估该准则采用后对资发基金财务报表的影响, 该准则将于 2023 年 1 月 1 日实施。资发基金预计, 新准则将要求改变目前按公允价值分类和计量的某些金融资产的分类和计量, 将净资产/权益中记录的变动改为按公允价值计量且其变动计入盈余和赤字。

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。预计该征求意见稿通过后不会对资发基金的财务报表产生重大影响。

《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期满后,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。预计对年度财务执行情况的影响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。

2023 年 3 月,国际公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 47 号(收入)》和《公共部门会计准则第 48 号(转移费用)》,生效日期均为 2026 年 1 月 1 日。《公共部门会计准则第 47 号》将取代《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)》和《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》,以创建一个单一的合并收入标准。《公共部门会计准则第 48 号》是一项新准则,适用于一个实体向另一实体(可能是个人)提供货物、服务或其他资产而不直接收取任何货物、服务或其他资产作为回报的交易所产生的费用(税款除外)的会计处理。

目前正在评估《公共部门会计准则第 47 号》和《公共部门会计准则第 48 号》的影响。根据初步评估,《公共部门会计准则第 47 号》对资发基金专用自愿捐款会计的影响可能很大。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为非交换交易收入。根据《公共部门会计准则第 47 号》,资发基金必须在具有约束力的安排下任何已确定的合规义务和其他专用捐款产生的任何可强制执行的义务得到适当履行时,将自愿捐款收入入账。《公共部门会计准则第 47 号》所定义的合规义务和可强制执行的义务是与捐助方在个别重要的专用自愿捐助协议下的期望和应享权利相一致的概念。在实施《公共部门会计准则第 47 号》后,收入确认办法的变化预计将导致资发基金从专用自愿捐款中获得的大部分收入的确认时间发生重大变化,从签署捐助协议的年份改为资金预定使用的随后年份,以及资发基金履行相关义务的时间。资发基金认为这是足够的执行时间,执行工作将需要额外资源。

目前正在评估《公共部门会计准则第 48 号》对资发基金费用会计的影响。一旦实施,目前根据《公共部门会计准则第 1 号》第 31 段在赠款负债确认方面偏离《公共部门会计准则》的做法(见上文附注 2)应将结束。

(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、资发基金代理主管、资发基金副秘书长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 2023 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，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。

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)
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，其在全额折旧后没有残值。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。资发基金在年度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。资产可收回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 and 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。资发基金在 2022 年或 2021 年年末没有任何融资租赁安排。

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。

对于赠款,在商定的里程碑实现并得到核证后,费用即得到确认(见上文附注2)。

(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：

- (一) 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；
- (二) 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；
- (三) 不可撤销的最低租赁付款额；
- (四) 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**

2022 年，未对 2021 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投资收入和杂项收入。

(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 2022 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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
资产										
流动资产										
现金及现金等价物	11 647	2 886	37 482	8 207	6 423	2 651	8 116	1 874	63 668	15 618
投资	17 164	11 846	47 197	29 179	8 088	9 426	10 220	6 665	82 669	57 116
应收款(非交换交易)	4 315	1 135	84 749	76 255	18 944	8 182	—	—	108 008	85 572
应收款(其他)	2 492	16 670	335	217	60	64	34	34	2 921	16 985
已付预付款	527	612	785	25	1	35	21	10	1 334	682
贷款	—	—	449	518	538	553	—	—	987	1 071
流动资产共计	36 145	33 149	170 997	114 401	34 054	20 911	18 391	8 583	259 587	177 044
非流动资产										
投资	12 408	19 901	54 138	53 800	9 277	17 379	16 861	15 734	92 684	106 814
应收款(非交换交易)	5 806	3 859	56 815	41 732	500	1 000	—	—	63 121	46 591
贷款	—	—	550	808	803	1 187	—	—	1 353	1 995
不动产、厂场和设备	160	148	399	399	36	44	2	3	597	594
非流动资产共计	18 374	23 908	111 902	96 739	10 616	19 610	16 863	15 737	157 755	155 994
资产总额	54 519	57 057	282 899	211 140	44 670	40 521	35 254	24 320	417 342	333 038

分部报告：截至2022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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
负债										
流动负债										
应付款和应计负债	164	702	590	737	164	604	218	178	1 136	2 221
应付预付款	—	—	—	33	—	—	—	—	—	33
代表捐助方持有的资金	—	—	392	—	—	—	—	—	392	—
雇员福利	3 467	3 243	27	27	4	4	40	39	3 538	3 313
其他流动负债	10	12	74	113	18	29	141	143	243	297
流动负债共计	3 641	3 957	1 083	910	186	637	399	360	5 309	5 864
非流动负债										
应付款和应计负债	—	—	—	—	9	22	—	—	9	22
雇员福利	14 091	17 679	2	2	1	1	36	38	14 130	17 720
非流动负债共计	14 091	17 679	2	2	10	23	36	38	14 139	17 742
负债总额	17 732	21 636	1 085	912	196	660	435	398	19 448	23 606
净资产/权益										
准备金	5 300	5 200	—	—	—	—	1 900	1 600	7 200	6 800
累计盈余	31 487	30 221	281 814	210 228	44 474	39 861	32 919	22 322	390 694	302 632
净资产/权益共计	36 787	35 421	281 814	210 228	44 474	39 861	34 819	23 922	397 894	309 432
负债和净资产/权益共计	54 519	57 057	282 899	211 140	44 670	40 521	35 254	24 320	417 342	333 038

分部报告：2022 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	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
收入												
自愿捐款	14 730	15 895	155 610	96 592	24 832	16 538	3 518	4 446	—	—	198 690	133 471
投资收入	931	1 660	181	163	353	244	1 391	615	—	—	2 856	2 682
其他收入	298	286	147	167	5	4	7 093	5 579	(7 088)	(5 568)	455	468
收入共计	15 959	17 841	155 938	96 922	25 190	16 786	12 002	10 640	(7 088)	(5 568)	202 001	136 621
费用												
订约承办事务	2 342	2 282	19 614	15 860	3 615	3 633	295	286	—	—	25 866	22 061
工作人员费用	7 096	6 035	12 603	11 762	4 250	4 712	3 039	2 795	—	—	26 988	25 304
用品和消费品	259	303	696	537	79	113	46	22	—	—	1 080	975
一般业务费用	2 710	1 808	14 250	9 444	4 190	2 470	1 605	1 204	(7 088)	(5 568)	15 667	9 358
赠款和其他转拨款	402	906	36 523	29 316	7 841	7 673	—	—	—	—	44 766	37 895
其他费用	522	381	618	785	596	166	30	98	—	—	1 766	1 430
折旧	25	34	45	40	7	7	1	1	—	—	78	82
费用共计	13 356	11 749	84 349	67 744	20 578	18 774	5 016	4 406	(7 088)	(5 568)	116 211	97 105
年度盈余/(赤字)	2 603	6 092	71 589	29 178	4 612	(1 988)	6 986	6 234	—	—	85 790	39 516

^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: (一) 方案和(二) 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 100.7 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。

2022 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 2022-2025 年期间战略框架的要求和执行情况。

因此, 2022 年预算数额的实际利用金额如下:

(a) 发展活动: 实际利用 1 220.3 万美元, 为 1 254.0 万美元年化核定最终预算的 97%;

(b) 管理活动: 实际利用 96.5 万美元, 为 97.4 万美元年化核定最终预算的 99%。

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	(13 168)	—	—	(13 168)
基础差异	307	37	—	344
主体差异	74 401	(13 527)	—	60 874
报表四中列报的现金及现金等价物净增加额(减少额)	61 540	(13 490)	—	48 050

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)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行账户现金	551	2 695
外部投资经理持有现金	569	492
货币市场基金	52 552	12 431
货币市场工具	9 994	—
零用金和项目现金	2	—
现金及现金等价物共计	63 668	15 618

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)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动投资		
联合国开发计划署管理的投资	82 611	56 990
外部投资经理管理的投资	58	126
流动资产共计	82 669	57 116
非流动投资		
联合国开发计划署管理的投资	74 731	88 416
外部投资经理管理的投资	12 815	14 952
受益单位	5 138	3 446
非流动投资共计	92 684	106 814
投资共计	175 353	163 930

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

9.1 开发署管理的投资：持有至到期金融资产

(千美元)

	2022 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	2022 年 12 月 31 日
流动投资							
货币市场工具	39 986	19 887	(45 000)	35	—	—	14 908
债券	17 004	21 961	(24 250)	(41)	—	53 029	67 703
流动投资共计	56 990	41 848	(69 250)	(6)	—	53 029	82 611
非流动投资							
债券	88 416	39 350	—	(6)	—	(53 029)	74 731
非流动投资共计	88 416	39 350	—	(6)	—	(53 029)	74 731
持有至到期投资共计	145 406	81 198	(69 250)	(12)	—	—	157 342

截至 2022 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)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
可供出售投资		
流动投资		
债券	58	126
流动投资共计	58	126
非流动投资		
股票	7 694	9 513
债券	5 121	5 439
非流动投资共计	12 815	14 952
外部投资经理管理的可供出售投资共计	12 873	15 078

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，56.9 万美元(2021 年：49.2 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 1 340 万美元(2021 年：1 560 万美元)。

2022 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)

	2022 年 1 月 1 日	购置	净收益 (损失)	2022 年 12 月 31 日
非流动投资				
受益单位——建设基金一 1B1	531	—	(462)	69
受益单位——建设基金一 1B2	—	2 874	(194)	2 680
受益单位——建设基金二 21B1	2 915	—	(526)	2 389
投资共计(受益单位)	3 446	2 874	(1 182)	5 138

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)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动		
应收款(非交换交易)	108 008	85 572
流动应收款(非交换交易)共计	108 008	85 572
非流动		
应收款(非交换交易)	63 121	46 591
非流动应收款(非交换交易)共计	63 121	46 591
应收款(非交换交易)共计	171 129	132 163

应收款(非交换交易)账龄

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
逾期	19 371	416
未来期间到期	151 758	131 747
应收款(非交换交易)共计	171 129	132 163

应收捐款包括捐助方在签署的协议中承诺以后各期给资发基金的 1.51758 亿美元(2021 年：1.31747 亿美元)。这一数额包括经常资源应收款 1 012.1 万美元(2021 年：499.4 万美元)。

1 937.1 万美元(2021 年: 41.6 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, 2022 年和 2021 年没有任何应收捐款的账龄在 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 2022 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)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收联合国开发计划署款项	1 917	16 333
投资应收款	579	334
应收工作人员款项	25	6
衍生工具资产	2	34
应收第三方款项	398	278
应收款(其他)共计	2 921	16 985

应收款(其他)账龄

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
少于或等于 6 个月	2 631	16 751
6 个月以上	290	234
应收款(其他)共计	2 921	16 985

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)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
提供给各国政府的业务资金	38	54
提供给联合国实体的业务资金	513	—
预付款	266	15
工作人员预支款	517	613
已付预付款共计(毛额)	1 334	682
减值	—	—
已付预付款共计(净额)	1 334	682

已付预付款账龄

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
少于或等于 6 个月	659	654
6 个月以上	675	28
已付预付款(毛额)	1 334	682

附注 12

贷款

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动		
贷款	1 302	1 071
减值	(315)	—
流动贷款共计	987	1 071
非流动		
贷款	1 858	2 437
减值	(505)	(442)
非流动贷款共计	1 353	1 995
贷款共计	2 340	3 066

贷款变动

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 月 1 日结余	3 066	2 570
贷款重估(报告日的换算收益/损失)	(198)	(250)
贷款减值	(378)	(322)
贷款偿还	(611)	(423)
贷款发放	270	1 718
分期摊还贷款	191	(227)
12 月 31 日结余	2 340	3 066

贷款结余包括向 24 家机构发放的优惠贷款。贴现率的范围取决于贷款发放的国家，从 9.52%至 26.5%不等。

资发基金在确认符合尽责要求并经其投资委员会审查和批准后发放贷款。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已收到的专项方案资源完全承担。

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 89% 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 11%，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
2022 年 1 月 1 日结余					
成本	78	69	984	28	1 159
累计折旧	(44)	(38)	(477)	(6)	(565)
2022 年 1 月 1 日账面金额	34	31	507	22	594
2022 年 12 月 31 日终了年度					
增加数	—	9	76	—	85
处置——费用	—	(15)	(76)	—	(91)
折旧	(5)	(7)	(64)	(2)	(78)
处置——累计折旧	—	11	76	—	87
2022 年 12 月 31 日账面金额	29	29	519	20	597
2022 年 12 月 31 日结余					
成本	78	63	984	28	1 153
累计折旧	(49)	(34)	(465)	(8)	(556)
2022 年 12 月 31 日账面金额	29	29	519	20	597

截止 2022 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)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动		
应付第三方款项	—	928
应计项目	735	1 146
应付工作人员款项	2	23
融资担保负债	102	19
应付联合国款项	185	93
衍生工具负债	112	2
投资结算应付款	—	10
流动应付款和应计负债共计	1 136	2 221
非流动		
融资担保负债	9	22
非流动应付款和应计负债共计	9	22
应付款和应计负债共计	1 145	2 243

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)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付预付款	—	33
应付预付款共计	—	33

15.2 其他流动负债

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
未定用途存款	132	125
其他应付款	111	172
其他流动负债共计	243	297

15.3 代表捐助方持有的资金

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
退还捐助方的款项	392	—
代表捐助方持有的资金共计	392	—

附注 16 雇员福利

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动		
年假	2 736	2 575
回籍假	259	251
离职后健康保险	210	192
离职回国应享福利	327	290
死亡抚恤金	6	5
流动雇员福利负债共计	3 538	3 313
非流动		
离职后健康保险	11 204	14 342
离职回国应享福利	2 761	3 169
回籍假	104	145
死亡抚恤金	61	64
非流动雇员福利负债共计	14 130	17 720
雇员福利负债共计	17 668	21 033

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 2022 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 2022 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
2022 年 1 月 1 日的设定受益义务	14 534	3 459	69	18 062
义务增加				
当期服务成本	1 269	302	2	1 573
利息费用	456	89	2	547
义务减少				
实际支付的福利	(239)	(281)	—	(520)
付款的精算(利得)	41	(17)	(5)	19
财务假设变动造成的精算(利得)	(5 490)	(750)	(14)	(6 254)
经验调整造成的精算(利得)	843	286	13	1 142
2022 年 12 月 31 日的确认负债	11 414	3 088	67	14 569

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	1 269	302	2	1 573
利息费用	456	89	2	547
确认的雇员福利费用共计	1 725	391	4	2 120

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)	4 647	464	1	5 112
付款的精算利得/(损失)	(41)	17	5	(19)
精算利得/(损失)共计	4 606	481	6	5 093

2022 年，在精算利得净额 509.3 万美元中，464.7 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)

	2022	2021	2020	2019	2018
离职后健康保险					
设定受益义务	11 414	14 534	14 577	12 644	13 146
计划负债的经验调整额	843	(1 340)	—	(512)	4 558
久期 ^a	18	21	21	22	18
离职回国					
设定受益义务	3 088	3 459	3 281	2 904	2 489
计划负债的经验调整额	286	123	—	(33)	(206)
久期 ^a	8	9	10	10	9
死亡福利					
设定受益义务	67	69	59	58	24
计划负债的经验调整额	13	11	—	25	(3)
久期 ^a	7	8	8	8	8

^a 仅有自 2018 年以后设定受益义务的加权平均久期。

下一次精算估值将按照联合国共同制度的程序进行。

资发基金未来 10 年养恤金付款估计数减去参与者缴款后的净额见下表。

(千美元)

	2023	2024	2025	2026	2027	2028-2032
离职后健康保险	221	245	273	307	341	2 122
离职回国	344	269	214	197	245	871
死亡福利	6	6	6	6	5	26

(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 2022 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：

	2022	2021
贴现率：		
(a) 离职后健康保险	5.21%	3.16%
(b) 离职回国福利	5.11%	2.70%
(c) 死亡福利	5.06%	2.56%

	2022	2021
保健费用趋势率：		
(a) 美国非联邦医疗保险	6.50%，9 年后 逐步减至 3.85%	5.17%，10 年后 逐步减至 3.95%
(b) 美国联邦医疗保险	6.50%，9 年后 逐步减至 3.85%	5.03%，10 年后 逐步减至 3.95%
(c) 美国牙科	6.50%，9 年后 逐步减至 3.85%	4.53%，10 年后 逐步减至 3.95%
(d) 非美国，瑞士	4.25%，6 年后 逐步减至 2.55%	3.44%，7 年后 逐步减至 2.25%
(e) 非美国，欧元区	5.20%，11 年后 逐步减至 4.15%	恒定在 3.75%
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	2.40%	2.00%
人均医疗报销费用(因年龄而异)	1 087 美元-16 341 美元	1 020 美元-15 344 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 and 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：

	2022		2021	
	20 岁时	65 岁时	20 岁时	65 岁时
在职雇员的死亡率				
男性	0.00062	0.00495	0.00062	0.00495
女性	0.00034	0.00263	0.00034	0.00263

	2022		2021	
	20 岁时	70 岁时	20 岁时	70 岁时
退休雇员的死亡率				
男性	0.00062	0.01113	0.00062	0.01113
女性	0.00035	0.00570	0.00035	0.00570

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	2022		2021	
	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	2022	2021
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	(1 061)	1 224
保健趋势费率变化对年末累计离职后福利义务的影响	1 200	(1 050)

(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。

养恤基金最近一次精算估值于 2021 年 12 月 31 日完成，养恤基金 2022 年财务报表将使用 2021 年 12 月 31 日至 2022 年 12 月 31 日的参与数据。

根据截至 2021 年 12 月 31 日的精算估值，精算资产与精算负债的资金到位率为 117.0%(2019 年估值为 107.1%)。在不考虑现行养恤金调整制度的情况下，资金到位率为 158.2%(2019 年估值为 144.4%)。

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 2021 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(2019、2020 和 2021 年)向养恤基金缴纳的总额为 85.0527 亿美元，其中 0.16%由资发基金缴纳。

2022 年期间，资发基金向养恤基金缴款 530 万美元(2021 年：490 万美元)。根据人员配置水平和应计养恤金薪酬的变化，预计 2023 年的缴款额约为 560 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)

	2022 年 1 月 1 日	变动	2022 年 12 月 31 日
业务准备金	6 800	400	7 200
准备金共计	6 800	400	7 200

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)

	2022 年 1 月 1 日	变动	2022 年 12 月 31 日
累计盈余	294 085	85 390	379 475
特定用途资金	2 749	307	3 056
精算利得/(损失)	3 848	5 093	8 941
可供出售投资公允价值的变动	1 950	(2 728)	(778)
累计盈余共计	302 632	88 062	390 694

累计盈余的变动为 8 539.0 万美元，包括当年盈余 8 579.0 万美元和转自累计盈余的业务准备金负 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 2022 年 12 月 31 日的累计盈余包括以后各期的应收账款 1.71129 亿美元(2021 年：1.32163 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)

	2022	2021
捐款	199 113	134 381
减：退还捐助方的未用捐款	(423)	(910)
自愿捐款共计	198 690	133 471

2022-2025 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，2022 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 186.4 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 83.7 万美元。此外，开发署提供了 131.0 万美元的方案支助。

附注 20
投资收入

(千美元)

	2022	2021
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	2 566	1 418
投资组合所得股利收入	123	110
已实现的出售投资收益	167	1 154
投资收入共计	2 856	2 682

附注 21
其他收入

(千美元)

	2022	2021
汇兑收益	447	235
其他杂项收入	8	228
一般管理事务费	—	5
其他收入共计	455	468

附注 22
费用

(千美元)

	2022 年 方案费用	2022 年 费用共计 ^a	2021 年 方案费用	2021 年 费用共计
22.1 订约承办事务				
个人订约承办事务	22 165	23 037	17 511	18 436
公司订约承办事务	1 380	1 480	2 271	2 332
订约承办事务的联合国志愿人员费用	1 349	1 349	1 293	1 293
订约承办事务共计	24 894	25 866	21 075	22 061
22.2 工作人员费用				
薪金和工资	13 521	17 894	12 512	16 852
养恤金福利	2 710	3 526	2 481	3 288
离职后	1 382	2 406	1 168	1 985
任命和派任	575	821	876	1 025
休假福利	354	576	475	597
其他工作人员福利	1 357	1 765	1 114	1 557
工作人员费用共计	19 899	26 988	18 626	25 304

	2022年 方案费用	2022年 费用共计 ^a	2021年 方案费用	2021年 费用共计
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	150	163	114	131
文具和其他办公室用品	55	61	62	69
农业、石油和金属产品	72	75	57	57
信息技术用品和软件维护	278	442	209	438
信息技术和通信设备	123	188	132	154
其他消耗品	134	151	85	126
用品和消耗品共计	812	1 080	659	975
22.4 一般业务费用				
差旅费	5 244	5 677	1 347	1 538
学习和征聘	2 670	2 772	851	981
租金、租赁和公用事业	1 691	1 827	1 357	1 636
偿还	112	125	81	93
通信	1 402	1 672	1 239	1 567
安保	495	621	564	724
专业服务 ^b	1 268	1 340	1 277	1 388
一般管理费 ^c	7 168	81	5 664	96
为联合国共同出资活动供资	282	376	298	403
为信息和通信技术供资	173	439	160	219
运费	30	30	15	16
保险/保修	11	13	12	14
杂项业务费用	600	694	564	683
一般业务费用共计	21 146	15 667	13 429	9 358
22.5 赠款和其他转拨款				
赠款	44 702	44 702	37 859	37 859
转拨款	61	64	20	36
赠款和其他转拨款共计	44 763	44 766	37 879	37 895
22.6 其他费用				
汇兑损失/(收益)	477	477	433	434
出售固定资产的损失/(收益)	(14)	(12)	5	13
杂项	537	844	293	661
减值 ^d	457	457	322	322
其他费用共计	1 457	1 766	1 053	1 430

	2022 年 方案费用	2022 年 费用共计 ^a	2021 年 方案费用	2021 年 费用共计
22.7 折旧				
折旧	65	78	56	82
折旧共计	65	78	56	82
费用共计	113 036	116 211	92 777	97 105

^a 在费用总额中，1.13036 亿美元为方案费用，其余 317.5 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 2022 年，资发基金确认 118.1 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 2022 年，在 716.8 万美元中，有 708.8 万美元被冲销，以消除资发基金内部费用回收的影响。

^d 2022 年，资发基金确认与贷款有关的减值为 37.8 万美元，与担保有关的减值 7.9 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 2022 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，资发基金不对超出投资额的损失负责。

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	
					2022	2021
现金及现金等价物	—	—	63 668	—	63 668	15 618
投资	157 342	12 873	—	5 138	175 353	163 930
应收款(非交换交易)	—	—	171 129	—	171 129	132 163
应收款(其他)	—	—	2 919	2	2 921	16 985
预付款	—	—	1 334	—	1 334	682
贷款	—	—	2 340	—	2 340	3 066
金融资产共计	157 342	12 873	241 390	5 140	416 745	332 444

持有至到期的金融资产以摊余成本入账。截至 2022 年 12 月 31 日，这些资产的账面价值超过市场价值 568.2 万美元(2021 年：这些资产的市场价值超过账面价值 61.1 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 803.2 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	
			2022	2021
应付款和应计负债	1 033	112	1 145	2 243
应付预付款	—	—	—	33
代表捐助方持有的资金	392	—	392	—
其他流动负债	243	—	243	297
金融负债共计	1 668	112	1 780	2 573

其他负债的账面价值是公允价值的合理近似值。截至 2022 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 11.2 万美元(2021 年：0.2 万美元)。

2022 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 118.1 万美元(2021 年：96.6 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收益 29.8 万美元(2021 年：净损失 4.9 万美元)。

金融担保负债的账面价值为 11.1 万美元(2021 年：4.1 万美元)，是其公允价值的合理近似值。截至 2022 年 12 月 31 日，资发基金已提供三项部分信贷担保。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 11.7 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 70 万美元，这是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的期限至 2025 年底。第三项相关担保资产是向一家农业综合企业发放的 4.9 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 1.9 万美元，是资发基金根据贷款担保协议承担的最高负债。第三项贷款担保协议期限至 2023 年 6 月底。汇率波动和担保协议下的潜在赔付所产生的任何风险均由已收到的专项方案资源全额承担。

估值

下表列示截止 2022 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	7 694	—	—	7 694
债券	5 179	—	—	5 179
可供出售金融资产共计	12 873	—	—	12 873
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产				
受益单位	—	—	5 138	5 138
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	—	—	5 138	5 138
金融工具公允价值共计	12 873	—	5 138	18 011

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 2022 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)

2022年12月31日	AAA	AA+	AA	AA-	A+	共计
货币市场工具	—	—	—	5 000	9 908	14 908
债券——投资	74 671	40 929	9 988	7 000	9 846	142 434
共计	74 671	40 929	9 988	12 000	19 754	157 342

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

按信用评级分列的投资集中度：外部管理的投资

(千美元)

2022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	182	101	125	—	77	77	102	71	30	495	3 919	5 179
共计	182	101	125	—	77	77	102	71	30	495	3 919	5 179

2021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	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

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322.9万美元，剩余的69.0万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92%。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2022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	政府实体	81 139	47
2	多边机构	41 325	24
3	联合国集合基金	36 877	22
小计		159 341	93
其他		11 788	7
共计		171 129	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)

	2022 年 12 月 31 日	百分比	2021 年 12 月 31 日	百分比
现金结存	1 122	1	3 187	2
现金等价物	62 546	26	12 431	7
现金及现金等价物共计	63 668	27	15 618	9
流动投资	82 669	35	57 116	32
非流动投资	92 684	38	106 814	59
流动和非流动投资共计	175 353	73	163 930	91
投资、现金及现金等价物共计	239 021	100	179 548	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的资金进行偿付。

现金等价物的组成

(千美元)

	2022年12月31日	2021年12月31日
货币市场基金	52 552	12 431
货币市场工具	9 994	—
现金等价物	62 546	12 431

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(90%)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

投资分类

(千美元)

	账面价值	2022年12月31日	2021年12月31日
持有至到期投资	摊余成本	157 342	145 406
可供出售投资	公允价值	12 873	15 078
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	公允价值	5 138	3 446
投资共计		175 353	163 930

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)

2022 年 12 月 31 日市场价值	敏感性变化	对财务报表的影响	
		净资产	盈余和赤字
5 179	增加 100 个基点	(111)	—
5 179	减少 50 个基点	56	—

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 2022 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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	63 560	23	—	85	63 668	15 618
投资	171 859	1 753	69	1 672	175 353	163 930
应收款(非交换交易)	87 458	34 856	29 426	19 389	171 129	132 163
应收款(其他)	2 526	—	—	395	2 921	16 985
已付预付款	550	535	—	249	1 334	682
贷款	556	—	—	1 784	2 340	3 066
金融资产共计	326 509	37 167	29 495	23 574	416 745	332 444
应付款和应计负债	808	148	—	189	1 145	2 243
应付预付款	—	—	—	—	—	33
其他流动负债	243	—	—	—	243	297
代表捐助方持有的资金	392	—	—	—	392	—
金融负债共计	1 443	148	—	189	1 780	2 573

截至 2022 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

2022 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)

2022 年 12 月 31 日市场价值	敏感性变化	对财务报表的影响	
		净资产	盈余和赤字
7 694	增加 5%	385	—
7 694	减少 5%	(385)	—

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 2022 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		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
		调整数				
关键管理人员	5	1 038		346	1 384	2 499
共计	5	1 038		346	1 384	2 499

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、雇主对健康和养老保险的缴款、抚养津贴、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 22.0 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 2022 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)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	193	—
货物	34	46
服务	732	485
赠款	16 515	12 220
尚未支付的承付款共计	17 474	12 751

尚未支付的承付款是指截至 2022 年 12 月 31 日已订约但未收到的各种不动产、厂场和设备、货物、服务和赠款的购置。

(b) 各种期限的租赁承付款项

(千美元)

	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
不动产租赁债务		
不足 1 年	292	281
1 至 5 年	1 458	1 404
不动产租赁债务共计	1 750	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/合同期限计算的将来租赁付款义务。

(c) 或有资产

截至 2022 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 945.0 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。

(d) 或有负债

2022 年期间，资发基金向金融中介机构签发了三份组合担保，一份在巴布亚新几内亚，两份在赞比亚，目的是为妇女、青年和残疾人拥有的企业提供信用增

级。截至 2022 年 12 月 31 日，这些担保仍未使用。这些组合担保的总担保上限为 58.5 万美元，是这些业务产生的任何潜在负债的最大值。汇率波动和担保协议下的潜在赔付所产生的任何风险将由已收到的专项方案资源全额承担。

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)

	2022 年 12 月 31 日
发展	
方案	113 036
发展实效	5 631
管理	4 632
冲销	(7 088) ^a
费用共计	116 211

^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	2021 年 12 月 31 日净资产	收入/调整数	(费用)	对净资产 的调整	2022 年 12 月 31 日净资产
多捐助方信托基金——过手信托基金	2 882	9 761	(6 863)	—	5 780
最后一英里金融信托基金	36 979	15 428	(13 714)	—	38 693
共计	39 861	25 189	(20 577)	—	44 473

