联合国 DP/2020/24

联合国开发计划署、
联合国人口基金和
联合国项目事务署
执行局

Distr.: General
8 July 2020
Chinese
Original: English

2020 年第二届常会

2020 年 8 月 31 日至 9 月 4 日，纽约

临时议程项目 7

结构性供资对话

联合国资本发展基金 2019 年财务状况年度审查

总裁的报告*

摘要

本报告概述联合国资本发展基金(资发基金)2019 年底的财务状况及资发基金 2019 年的财务执行情况。2019 年，资发基金保持了积极的财务状况和流动性，净资产增长 38%。记录到的收入和支出总额增长显示出资发基金的资本任务及其为加快《2030 年可持续发展议程》筹资所作贡献的影响力。

* 如大会第 2321(XXII)号决议所述，开发计划署署长履行资发基金总裁的职能。

20-09157 (C) 150720 300720

请回收

目录

页次

一. 导言和概览 3

二. 2019 年财务概要 3

A. 资发基金财务状况汇总表 3

B. 收入 3

C. 支出 4

D. 其他 5

三. 伙伴关系 6

一. 导言和概览

1. 本报告概述资发基金2019年底的财务状况及资发基金2019年的财务执行情况。2019年，资发基金保持了积极的财务状况和流动性，净资产增长38%。记录到的收入和支出总额增长显示出资发基金的资本任务及其为加快《2030年可持续发展议程》筹资所作贡献的影响力。

2. 2019年，资发基金在47个最不发达国家中的31个国家开展业务，通过执行其资本任务帮助这些国家实现包容性增长。资发基金凭借其资本任务和工具，通过金融普惠和特别是在国内一级释放公私资源的本地化投资，提供“最后一英里”融资模式，以减少贫穷和支持地方经济发展。

二. 2019年财务概要

A. 资发基金财务状况汇总表

表1
2018-2019年资发基金财务状况

(单位：百万美元)

	2019年	2018年(重报)	增加/(减少)	变动(%)
收入	148	94	54	57%
支出	74	61	13	21%
盈余	74	33	41	124%
资产	295	222	73	33%
负债	21	24	(3)	(13%)
净资产	274	198	76	38%
包含：				
累计盈余	268	192	76	40%
准备金	6	6	—	—
	274	198	76	38%

B. 收入

3. 收入总额增加57%，增至1.48亿美元(2018年重报数额：9 400万美元)。1.44亿美元的捐款(2018年重报数额：9 100万美元)占收入总额的97%，其余3%主要由投资收入和其他杂项收入组成。

4. 2019年，资发基金改进了确认自愿捐款收入(非交换交易)的会计政策；由于这一变化，签署的捐款协议(包括多年协议)在协议签署当年全额确认为收入。

5. 改进后的政策让资发基金能够列报已签署的捐款协议(包括多年期协议)的全额，但根据《资发基金财务条例和细则》，资发基金最多只能支出收到的现金额。

因此，在本文件以下各节中，酌情按照过去的捐款收入确认政策(即报告年度收到的现金加上报告年度到期的应收款)列报“年度捐款”，还将酌情列出 2018 年财务报表(已审计)的可比数字。

表 2
2018-2019 年资发基金收入

(单位：百万美元)

	2019 年	2018 年(重报)	增加/(减少)	变动(%)
自愿捐款 [a]				
年度捐款	104	66	38	58%
未来应收捐款 [b]	77	53	24	45%
《公共部门会计准则第 23 号》调整 [c]	(37)	(28)	(9)	32%
自愿捐款小计	**144**	**91**	**53**	**58%**
其他收入	4	3	1	33%
收入共计	**148**	**94**	**54**	**57%**

公共部门会计准则=国际公共部门会计准则

[a] 所列数额包括退还捐助方和转入其他基金的未用捐款。

[b] 未来应收捐款是根据在报告年度签署的多年协议计算的，显示报告年度之后应收的现金。

[c] 根据收入确认政策的变化，针对 2019 年前签署的协议，对截至 2018 年底未收到的所有捐款作此调整。

6. 资发基金捐款通过经常(核心)资源和其他(非核心)资源提供。2019 年，对经常资源的年度捐款为 990 万美元，与 2018 年相比保持不变，对其他资源的年度捐款则增加到 9 440 万美元(2018 年：5 600 万美元)。增加的其他资源主要来自双边和多边发展伙伴以及联合国联合基金和方案。2019 年经常资源和其他资源的比例为分别占总资源的 10%和 90%。

C. 支出

7. 支出总额增加 1 300 万美元，增至 7 400 万美元(2016 年：6 100 万美元)。增加的主要原因是方案周期的影响，因为几个特别与地方发展融资实践有关的大型方案于 2019 年开始实施。

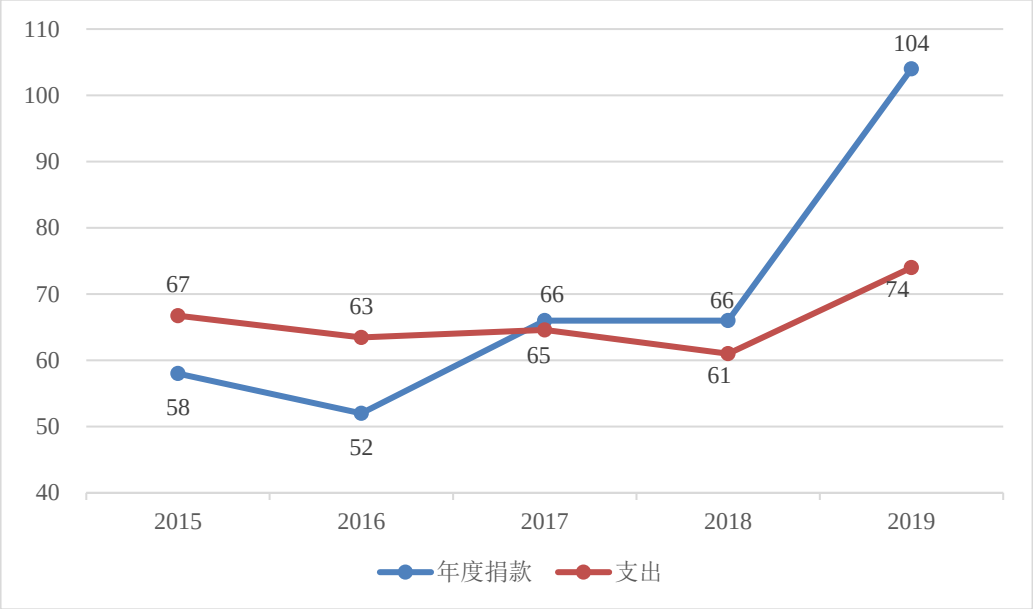
8. 方案交付中的其他资本投资部分包括总额为 2 600 万美元(2018 年：1 500 万美元)的赠款和其他转拨款。

9. 2019 年支出总额为 7 800 万美元(不计冲销 400 万美元内部费用回收的影响)，其中 6 900 万美元(88%)用于方案活动，440 万美元(6%)用于发展实效活动，460 万美元(6%)用于管理活动。

图 1

2015-2019 年度捐款和支出总额趋势 [a]

（单位：百万美元）



[a] 2015 年和 2016 年的年内赤字减少了前几年积累的其他资源盈余。

D. 其他

10. 此外，资发基金分别从开发署机构预算中获得 270 万美元(2018 年：270 万美元)，从开发署方案支助中获得 110 万美元(2018 年：70 万美元)，用于支付管理和技术支出。这些款项由资发基金使用，由开发署编报。

11. 2019 年底，资发基金资产额为 2.95 亿美元(2018 年重报数额：2.22 亿美元)。增加额主要包括应收捐款增加额 4 460 万美元(61%)以及现金和投资增加额 3 030 万美元(42%)。

12. 2019 年底，资发基金负债 2 100 万美元(2018 年重报数额：2 400 万美元)，包括 1 260 万美元(2018 年重报数额：1 310 万美元)离职后健康保险负债。资发基金离职后健康保险负债继续得到充分供资。

13. 2019 年净资产/权益为 2.74 亿美元，包括 2.61 亿美元累计盈余、600 万美元业务准备金和 700 万美元与离职后健康保险等有关的精算利得。在 2.61 亿美元累计盈余中，1.43 亿美元为截至 2019 年 12 月 31 日尚未从捐助方收到的捐款；6 800 万美元为已收到但指定用于多年活动的对其他资源的捐款；2 200 万美元是该年最后一个季度收到的对其他资源的捐款，因此只编入 2020 年预算；2 800 万美元为一般累积余额。

14. 资发基金继续实施开发署的费用回收政策，并尽量减少免除数目。2019 年仅批准了两项新的一般管理支助费用免除。这两项免除的财务影响很小，估计为 5 万美元。

15. 加强后的尽职调查、融资建模和信贷评分程序有利于资发基金新一代优惠贷款和担保。按照这一新程序，截至 2019 年 12 月 31 日，资发基金核准并发放了 13 笔优惠贷款，共计 170 万美元。这些投资用于缅甸、巴布亚新几内亚、乌干达和坦桑尼亚联合共和国的农业企业、清洁能源、金融普惠和增强妇女权能等领域。资发基金还在试行一种创新的方法，将对发展影响回报和风险的评估与对财务回报和信贷风险的分析结合起来，该组织希望未来能够扩大这种方法。

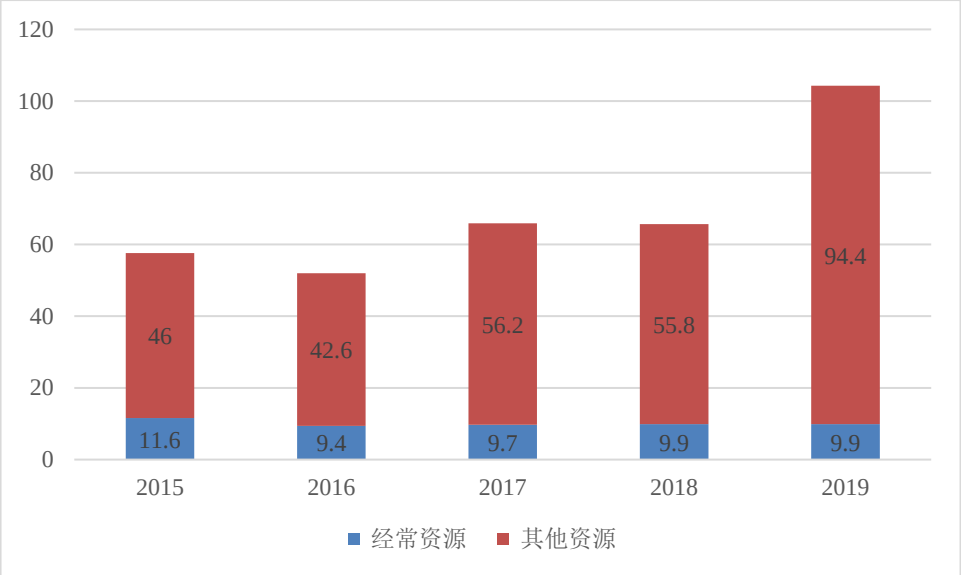
三. 伙伴关系

16. 资发基金继续同捐助国政府和多边合作伙伴保持牢固的伙伴关系。图 2 按资源类型显示 2015 至 2019 年年度捐款总额的趋势。

图 2

2015-2019 年年度捐款总额

（单位：百万美元）

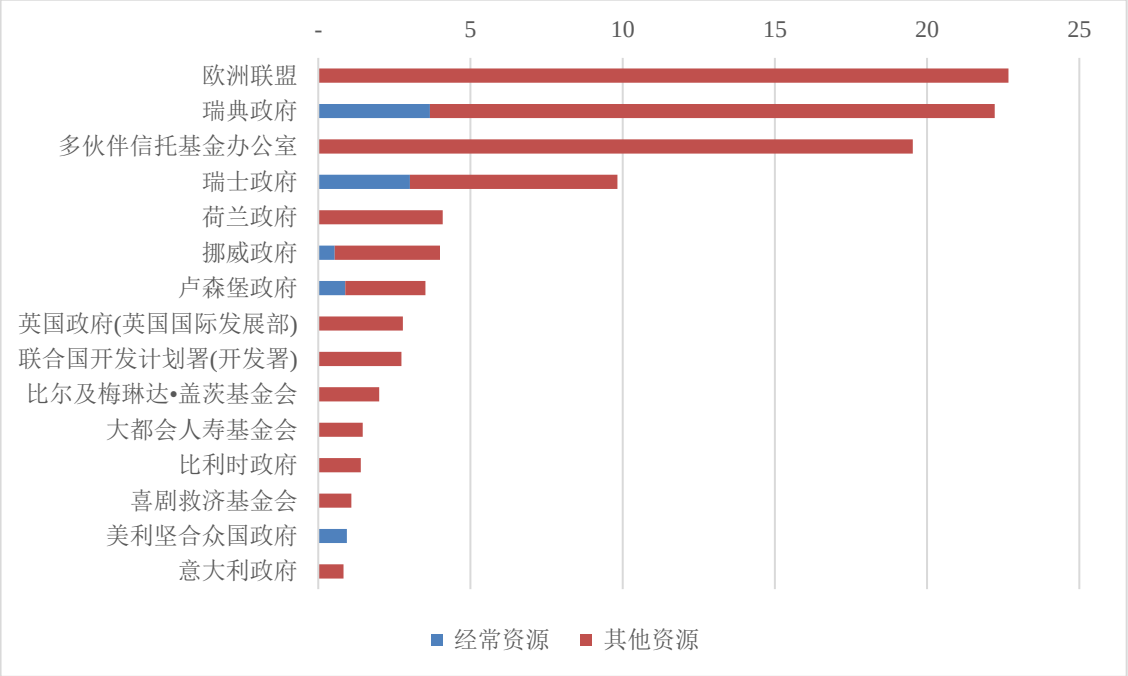


17. 资发基金 2019 年收到 41 个发展伙伴(2018 年：45 个伙伴)的捐款。图 3 显示前 15 位供资伙伴对资发基金的年度捐款，总额为 9 910 万美元，占年度捐款总额的 95%(2018 年：6 060 万美元，92%)。

图 3

2019 年前 15 位供资伙伴的年度捐款总额

(单位：百万美元)



18. 供资伙伴对资发基金经常资源的年度捐款保持不变，为 990 万美元。尽管近年来供资伙伴更加多元化，但资发基金仍然依赖有限几个供资伙伴为经常资源提供捐款。按资发基金《2018-2021 年战略框架》的构想，资发基金业务要扩大到 47 个最不发达国家中的 40 个国家(2019 年为 31 个)，每年需要 2 500 万美元，经常资源捐款仍达不到这一目标。此外，这一不足限制了基金的创新能力和利用其融资专长支持更广泛的联合国发展系统和联合国改革的能力。

19. 资发基金实现了其他资源的资源调动指标(根据《2018-2021 年战略框架》)，2019 年达到 9 440 万美元。这反映了资发基金的伙伴，特别是欧洲联盟和瑞典政府等主要捐助方对基金的持续承诺，这些伙伴近年来随着合作的扩大增加了它们的捐款。这些趋势在为《战略框架》期间及以后追求的更雄心勃勃的目标建立规模方面，提供了坚实的基础。

20. 资发基金利用其投资工具和专长，继续扩大与开发署及更广泛的联合国发展系统的伙伴关系，为可持续发展目标制定联合创新筹资的解决方案。来自联合国联合基金和方案的年度捐款增长了 120%，从 2018 年的 1 120 万美元增至 2019 年的 2 460 万美元。