



الأمم المتحدة

صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية

التقرير المالي والبيانات المالية المراجعة

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023

وتقرير مجلس مراجعي الحسابات

الجمعية العامة

الوثائق الرسمية

الدورة التاسعة والسبعون

الملحق رقم 5 باء



الرجاء إعادة استعمال الورق

صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية
التقرير المالي والبيانات المالية المراجعة
للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023
وتقرير مجلس مراجعي الحسابات



ملاحظة

تتألف رموز وثائق الأمم المتحدة من حروف وأرقام. ويعني إيراد أحد هذه الرموز الإحالة إلى إحدى وثائق الأمم المتحدة.

ISSN 0251-8325

المحتويات

الصفحة	الفصل
5	كتاب الإحالة والتصديق
7	الأول - تقرير مجلس مراجعي الحسابات عن البيانات المالية: رأي مراجعي الحسابات
10	الثاني - التقرير المطوّل لمجلس مراجعي الحسابات
10	موجز
14	ألف - الولاية والنطاق والمنهجية
15	باء - النتائج والتوصيات
15	1 - متابعة حالة تنفيذ توصيات السنوات السابقة
15	2 - استعراض مالي عام
18	3 - الشؤون المالية
23	4- إدارة عمليات الميزانية
36	جيم - إحالة المعلومات من قبل الإدارة
36	1 - شطب خسائر النقدية والحسابات المستحقة القبض والممتلكات
37	2 - الهبات
37	3 - حالات الغش والغش المفترض
37	دال - شكر وتقدير
	المرفق
38	حالة تنفيذ التوصيات حتى السنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2022
41	الثالث - التقرير المالي عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023
41	ألف - مقدمة
42	باء - موجز النتائج المالية والنقاط الرئيسية
43	جيم - الأداء المالي
45	دال - الفائض/العجز

46	..... أداء الميزانية	هاء -
46	..... المركز المالي	واو -
47	..... المساءلة والحوكمة وإدارة المخاطر	زاي -
51	..... الشؤون المحاسبية	حاء -
52	..... تنفيذ مشروع الجيل التالي للتخطيط المركزي للموارد	طاء -
52	..... آفاق عام 2024 وما بعده	ياء -
53	..... البيانات المالية عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023	الرابع -
53	..... بيان المركز المالي في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023	أولا -
55	..... بيان الأداء المالي للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023	ثانيا -
56	..... بيان التغيرات في صافي الأصول/حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023	ثالثا -
57	..... بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023	رابعا -
59	..... بيان المقارنة بين الميزانية والمبالغ الفعلية (الموارد العادية) للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023	خامسا -
60	..... الملاحظات على البيانات المالية لعام 2023	

رسالة مؤرخة 29 نيسان/أبريل 2024 موجهة إلى رئيس مجلس مراجعي الحسابات من مدير برنامج الأمم المتحدة الإنمائي والمدير الإداري لصندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية، والأمين التنفيذي للصندوق، ورئيس مكتب الشؤون المالية والخدمات الإدارية للصندوق

عملا بالبند 26-01 من النظام المالي، يشرفنا أن نقدم البيانات المالية لصندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية (صندوق المشاريع الإنتاجية) للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، التي نوافق عليها بمقتضى هذا الكتاب.

وتُحال أيضا نسخ من هذه البيانات المالية إلى اللجنة الاستشارية لشؤون الإدارة والميزانية.

ونقر، نحن الموقعين أدناه، بما يلي:

أن الإدارة مسؤولة عن سلامة وموضوعية المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية.

وأن البيانات المالية قد أعدت طبقا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، وتتضمن مبالغ معينة تستند إلى أفضل التقديرات والآراء التي توصلت إليها الإدارة.

وأن الإجراءات المحاسبية ونظم المراقبة الداخلية ذات الصلة تؤكد بصورة معقولة أن الأصول محفوظة، وأن جميع المعاملات مدرجة في الدفاتر والسجلات بصورة سليمة، وأن السياسات والإجراءات تتخذ، بصفة عامة، في إطار الفصل اللازم بين الواجبات. ويواصل مراجعو الحسابات الداخليون في برنامج الأمم المتحدة الإنمائي (البرنامج الإنمائي)، الذين يقدمون خدمات المراجعة الداخلية للحسابات إلى صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية، استعراض نظامي المحاسبة والمراقبة. ويجري تنفيذ مزيد من التحسينات في مجالات محدّدة.

وأن الإدارة أتاحت لمجلس مراجعي الحسابات وللمراجعين الداخليين في برنامج الأمم المتحدة الإنمائي إمكانية الاطلاع الكامل على جميع السجلات المحاسبية والمالية دون عائق.

وأن الإدارة تستعرض توصيات مجلس مراجعي الحسابات ومراجعي الحسابات الداخليين في برنامج الأمم المتحدة الإنمائي. وهي إما قد نعتت إجراءات الرقابة أو أنها عاكفة على تنقيحها، حسب الاقتضاء، استجابة لتلك التوصيات.

ويشهد كل منا، بقدر ما لدينا من علم وأوثق ما اطلعنا عليه من معلومات وثبت لدينا من اعتقاد، بأن جميع المعاملات الفعلية قد قُيدت على النحو السليم في السجلات المحاسبية، وبأنها معروضة بصورة سليمة في البيانات المالية المذيل بها هذا التقرير.

(توقيع) أخيم شتاينر

مدير برنامج الأمم المتحدة الإنمائي/المدير الإداري لصندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية

(توقيع) براديب كوروكولاسوريا

الأمين التنفيذي لصندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية

(توقيع) جون روتير

رئيس مكتب الشؤون المالية والخدمات الإدارية، صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية

**رسالة مؤرخة 24 تموز/يوليه 2024 موجهة إلى رئيس الجمعية العامة من رئيس مجلس
مراجعي الحسابات**

يشرفني أن أحيل إليكم تقرير مجلس مراجعي الحسابات مشفوعا بالتقرير المالي والبيانات المالية
المراجعة لصندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023.

(توقيع) هو كاي

المراجع العام للحسابات في جمهورية الصين الشعبية

رئيس مجلس مراجعي الحسابات

تقرير مجلس مراجعي الحسابات عن البيانات المالية: رأي مراجعي الحسابات

الرأي

راجعنا البيانات المالية لصندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية (صندوق المشاريع الإنتاجية)، التي تتألف من بيان المركز المالي (البيان الأول) في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، وبيان الأداء المالي (البيان الثاني)، وبيان التغيرات في صافي الأصول/حقوق الملكية (البيان الثالث)، وبيان التدفقات النقدية (البيان الرابع)، وبيان المقارنة بين الميزانية والمبالغ الفعلية (البيان الخامس)، والملاحظات على البيانات المالية.

ونرى أن البيانات المالية المرفقة تعرض بأمانة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لصندوق المشاريع الإنتاجية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

الأساس الذي يستند إليه هذا الرأي

لقد أجرينا مراجعتنا للحسابات وفقا للمعايير الدولية لمراجعة الحسابات والمعايير الدولية للمؤسسات العليا لمراجعة الحسابات. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير مبنية في الفرع الوارد أدناه بعنوان "مسؤوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة البيانات المالية". ونحن مستقلون عن صندوق المشاريع الإنتاجية، وفقا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمراجعتنا للبيانات المالية، وقد أوفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لتلك المتطلبات. ونعتقد أن الأدلة التي استقينها من مراجعة الحسابات كافية ومناسبة لأن تشكل أساسا نقيم عليه رأينا.

المعلومات الأخرى غير البيانات المالية وتقرير مراجعي الحسابات بشأنها

يتولى المدير الإداري لصندوق المشاريع الإنتاجية المسؤولية عن المعلومات الأخرى، التي تشمل التقرير المالي عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، الوارد في الفصل الثالث أدناه، لكنها لا تشمل البيانات المالية ولا تقرير مراجعي الحسابات الذي أعدناه بشأنها.

ورأينا في البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى، ونحن لا نخلص إلى أي تأكيدات بشأنها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للبيانات المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى وفي النظر، أثناء القيام بذلك، في ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض جوهريا مع البيانات المالية أو المعلومات التي استقينها من عملية مراجعة الحسابات، أو في ما إذا كان يبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية من جوانب أخرى. وإذا خالصنا، استنادا إلى العمل الذي اضطلعنا به، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، وجب علينا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤوليات الإدارة والأفراد المكلفين بالإشراف على البيانات المالية

يتولى المدير الإداري المسؤولية عن إعداد البيانات المالية وعرضها بأمانة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وعن ممارسة ما تراه الإدارة ضرورياً من رقابة داخلية بما يتيح إعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء أكانت ناتجة عن غش أم خطأ.

ولدى إعداد البيانات المالية، تقع على عاتق الإدارة المسؤولية عن تقييم قدرة صندوق المشاريع الإنتاجية على الاستمرار في أداء أعماله باعتباره مؤسسة عاملة، والإفصاح، عند الاقتضاء، عن المسائل المتعلقة بالمؤسسة العاملة، واستخدام استمرارية الأعمال كأساس محاسبي، ما لم تعتمد الإدارة إما تصفية صندوق المشاريع الإنتاجية أو وقف عملياته، أو لم يتوافر لديها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

وتقع على المكلفين بالإدارة مسؤولية الإشراف على عملية الإبلاغ المالي في صندوق المشاريع الإنتاجية.

مسؤوليات مراجعي الحسابات عن مراجعة البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في التأكد بدرجة معقولة من أن البيانات المالية ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء أكانت نتيجة غش أم خطأ، وإصدار تقرير مراجعي الحسابات يتضمن رأينا. والتأكد بدرجة معقولة هو مستوى عالٍ من التأكد، ولكنه لا يضمن أن المراجعة التي تُجرى وفقاً للمعايير الدولية لمراجعة الحسابات ستكشف دائماً عن الخطأ الجوهري إن وُجد. أما الأخطاء فيمكن أن تنشأ عن غش أو خطأ وتعتبر جوهرياً إذا كان من المتوقع أن تؤثر على نحو معقول، منفردة أو مجتمعة، في القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية.

وفي إطار مراجعة الحسابات وفقاً للمعايير الدولية لمراجعة الحسابات، نتحلى بالحكمة المهنية ونتبع نهجاً يقوم على الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

(أ) تحديد وتقييم احتمالات وجود أخطاء جوهريّة في البيانات المالية، سواء أكانت تلك الأخطاء ناتجة عن غش أم خطأ، ووضع وتنفيذ إجراءات لمراجعة الحسابات تراعي تلك الاحتمالات، واستقاء أدلة من مراجعة الحسابات تكون كافية وملائمة لتشكيل أساساً نقيم عليه رأينا. واحتمال عدم الكشف عن أخطاء جوهريّة ناجمة عن غش يفوق احتمال عدم الكشف عن تلك الناجمة عن خطأ، فالغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إسقاط متعمد أو إبداء بيانات على غير الواقع أو تجاوز للرقابة الداخلية؛

(ب) الإلمام بإجراءات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية مراجعة الحسابات حتى يتسنى وضع إجراءات لمراجعة الحسابات تكون ملائمة للظروف القائمة، ولكن ليس لغرض إبداء رأي بشأن فعالية إجراءات الرقابة الداخلية المعمول بها في صندوق المشاريع الإنتاجية؛

(ج) تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الصادرة عن الإدارة؛

(د) التوصل إلى استنتاجات بشأن مدى ملاءمة استخدام الإدارة لاستمرارية الأعمال كأساس محاسبي، واستقراء الأدلة المستمدة من عملية مراجعة الحسابات لتحديد وجود أي غموض جوهري فيما يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير قدراً كبيراً من الشك في قدرة صندوق المشاريع الإنتاجية على الاستمرار كمؤسسة

عاملة. فإذا خالصنا إلى وجود غموض جوهري، تعين علينا توجيه الانتباه في تقريرنا عن مراجعة الحسابات إلى الإفصاحات المتصلة بذلك في البيانات المالية، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتقوم استنتاجاتنا على الأدلة المستمدة من مراجعة الحسابات حتى تاريخ تقريرنا عن مراجعة الحسابات. غير أن من الممكن أن تطرأ أحداث أو ظروف في المستقبل يتعذر معها على صندوق المشاريع الإنتاجية الاستمرار كمؤسسة عاملة؛

(هـ) تقييم العرض العام للبيانات المالية وهيكلها ومضمونها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تعرض المعاملات والأحداث المبلغ عنها فيها على نحو يحقق عرضها بأمانة.

ونتواصل مع المكلفين بالإدارة فيما يتعلق بجملة أمور منها النطاق المقرر لمراجعة الحسابات وتوقيتها ونتائجها الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية نُحدِّدها أثناء مراجعتنا للحسابات.

تقرير عن المقتضيات القانونية والتنظيمية الأخرى

نرى أن معاملات الصندوق التي اطلعنا عليها أو التي دققنا فيها في إطار مراجعتنا للحسابات تتفق في جميع الجوانب الهامة مع النظام المالي والقواعد المالية لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي من حيث انطباقها على صندوق المشاريع الإنتاجية، ومع السند التشريعي.

ووفقاً للمادة السابعة من النظام المالي والقواعد المالية للأمم المتحدة، أصدرنا أيضاً تقريراً مطوّلاً عن مراجعتنا لحسابات صندوق المشاريع الإنتاجية.

(توقيع) هو كاي

المراجع العام للحسابات في جمهورية الصين الشعبية
رئيس مجلس مراجعي الحسابات

(توقيع) بيير موسكوفيتشي

الرئيس الأول لديوان المحاسبة الفرنسي
(كبير مراجعي الحسابات)

(توقيع) دوروثي بيريس غوتيريس

القائمة بأعمال المراقب المالي العام لجمهورية شيلي

24 تموز/يوليه 2024

الفصل الثاني

التقرير المطوّل لمجلس مراجعي الحسابات

موجز

أنشأت الجمعية العامة، بموجب قرارها 2186 (د-21) المؤرخ 13 كانون الأول/ديسمبر 1966، صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية بوصفه وكالة للاستثمار الرأسمالي تقدّم الدعم إلى أقل البلدان نمواً في العالم. ويعمل الصندوق على توفير فرص جديدة للقراء أصحاب المشاريع الصغيرة من خلال زيادة إمكانية الحصول على التمويل البالغ الصغر ورأس المال الاستثماري. وتساعد برامج صندوق المشاريع الإنتاجية أيضاً على تمكين المرأة وتهدف إلى حفز زيادة التدفقات الرأسمالية من القطاع الخاص والحكومات الوطنية والشركاء في التنمية بهدف إحداث أكبر أثر على صعيد تحقيق أهداف التنمية المستدامة. وفي عام 2023، نفذ صندوق المشاريع الإنتاجية، الذي يوجد مقره في نيويورك، برامج في 41 بلداً من أقل البلدان نمواً تتصل بالشمول المالي وتمويل التنمية المحلية. وبالإضافة إلى ذلك، يعمل صندوق المشاريع الإنتاجية أيضاً في بلدان أخرى، وذلك أساساً من خلال مبادراته المواضيعية العالمية.

وقام مجلس مراجعي الحسابات بمراجعة البيانات المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية وباستعراض عملياته للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023. وأجريت عملية مراجعة الحسابات في المقر في نيويورك في كانون الأول/ديسمبر 2023 وفي آذار/مارس وأيار/مايو 2024.

نطاق التقرير

يغطي هذا التقرير المسائل التي يرى المجلس أنه ينبغي توجيه انتباه الجمعية العامة إليها، وقد نوقشت تلك المسائل مع إدارة صندوق المشاريع الإنتاجية التي أدرجت آراؤها في هذا التقرير على النحو المناسب.

وقد أجريت مراجعة الحسابات أساساً لتمكين المجلس من تكوين رأي عما إذا كانت البيانات المالية تعرض بأمانة المركز المالي لصندوق المشاريع الإنتاجية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023 وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. وتضمنت مراجعة الحسابات استعراضاً عاماً للنظم المالية والضوابط الداخلية وفحصاً اختبارياً للسجلات المحاسبية، وغيرها من المستندات الداعمة، بالقدر الذي اعتبره المجلس ضرورياً لتكوين رأي بشأن البيانات المالية.

واستعرض المجلس أيضاً عمليات صندوق المشاريع الإنتاجية بموجب البند 5-7 من النظام المالي والقواعد المالية للأمم المتحدة. ويقضي ذلك البند بأن يبدي المجلس ملاحظات بشأن كفاءة الإجراءات المالية، والنظام المحاسبي، والضوابط المالية الداخلية، وإدارة عمليات صندوق المشاريع الإنتاجية وتنظيمها بوجه عام. ويتضمن هذا التقرير أيضاً تعليقات على حالة تنفيذ التوصيات الصادرة في السنة السابقة.

رأي مراجعي الحسابات

قام مجلس مراجعي الحسابات بمراجعة البيانات المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية وباستعراض عملياته للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023. ويرى المجلس أن البيانات المالية

تعرض بأمانة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للكيان في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، وأداءه المالي وتدفعاته النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

الاستنتاج العام والاستعراض المالي العام

لم يجد المجلس، عند مراجعته لعمليات صندوق المشاريع الإنتاجية وسجلاته المالية، أي أغلاط أو إسقاطات أو أخطاء جسيمة في البيانات المالية. وانخفض مجموع الإيرادات بنسبة 17,03 في المائة، من 202,0 مليون دولار (في عام 2022) إلى 167,6 مليون دولار، ويعزى ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض التبرعات من 198,7 مليون دولار (في عام 2022) إلى 157,8 مليون دولار.

وانخفض مجموع المصروفات بنسبة 13,3 في المائة في عام 2023 مقارنة بعام 2022 (100,8 مليون دولار مقارنة بـ 116,2 مليون دولار). ويعزى هذا الانخفاض أساسا إلى انخفاض في المنح والتحويلات الأخرى بمقدار 14,6 مليون دولار في عام 2023.

وبلغ الفائض 66,8 مليون دولار، مقارنة بـ 85,8 مليون دولار في عام 2022. ويحتفظ صندوق المشاريع الإنتاجية بمستوى عال من الأصول المتداولة (291,0 مليون دولار) لتغطية خصومه المتداولة (7,3 ملايين دولار). وارتفع مجموع الأصول بمقدار 68,2 مليون دولار (16,3 في المائة) في عام 2023 نتيجة لزيادة في الحسابات المستحقة القبض من المعاملات غير التبادلية (64,1 مليون دولار) وزيادة في الحسابات الأخرى المستحقة القبض (23,7 مليون دولار).

الاستنتاجات الرئيسية

الشؤون المالية

توضيح المنح والمعاملات التبادلية

تتمثل الولاية الأصلية لصندوق المشاريع الإنتاجية، كما حدّتها الجمعية العامة، في مساعدة البلدان النامية على إنماء اقتصاداتها بتكملة الموارد الحالية المتوفرة في مجال مساعدة المشاريع الإنتاجية بمنح وقروض. والمنح، وخاصة "المنح القائمة على الأداء"، هي أكبر فئة من مصروفات صندوق المشاريع الإنتاجية، حيث بلغت 30,2 مليون دولار في عام 2023 وتمثل 30,0 في المائة من مجموع المصروفات في عام 2023. وقد أدى الاستخدام الواسع النطاق للمنح إلى بعض الاختلافات عن غرضها الأصلي، ولا سيما بالنسبة للمعاملات التي هي في جوهرها معاملات تبادلية والتي ينبغي أن تتبع قواعد محاسبية مختلفة بموجب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الحالية.

مراقبة التقارير المالية عن معاملات كشوف المرتبات

تتولى خدمات كشوف المرتبات العالمية للبرنامج الإنمائي مسؤولية توفير كشوف المرتبات الشهرية والخدمات ذات الصلة مركزيا لموظفي صندوق المشاريع الإنتاجية كجزء من الخدمات العامة المشتركة المقدمة للوكالات الشريكة. وبلغت قيمة هذه الخدمات 44,6 مليون دولار في عام 2023. وحدّد المجلس صعوبات في الإبلاغ المالي عن معاملات كشوف المرتبات هذه. وينبغي مواصلة الجهود الدؤوبة التي يبذلها صندوق المشاريع الإنتاجية.

إدارة عمليات الميزانية

قام المجلس بمراجعة إدارة عمليات الميزانية في صندوق المشاريع الإنتاجية. وركزت مراجعة الحسابات التي أجراها على أربعة مجالات هي: إطار الميزانية والتخطيط لها وصياغتها؛ تعبئة الموارد؛ تنفيذ الميزانية؛ المساءلة عن إدارة الميزانية والإبلاغ عن الأداء.

إطار الميزانية والتخطيط لها وصياغتها

تتبع عمليات الميزانية في صندوق المشاريع الإنتاجية النظام المالي والقواعد المالية للبرنامج الإنمائي، مع مرفق مخصص لخصائص صندوق المشاريع الإنتاجية التي لم يتم تناولها في النص الرئيسي. ويعتمد هيكل الميزانية على مجاميع معقدة ولا تتماشى تمامًا مع الإطار التنظيمي. وبلغت اعتمادات "الميزانية المؤسسية" 16,2 مليون دولار في عام 2023.

ولا يزال تخطيط الميزانية غير رسمي للغاية. وهو يتيح ميزة المرونة والبساطة، ولكنه لا يسمح بربط الميزانية المؤسسية السنوية بالإطار الاستراتيجي متعدد السنوات بشكل صحيح. ويعتزم صندوق المشاريع الإنتاجية، في ضوء إعداد إطاره الاستراتيجي للفترة 2026-2029، تقديم "ميزانية متكاملة" أكثر شمولاً إلى مجلسه التنفيذي.

تعبئة الموارد

يُمَوَّل صندوق المشاريع الإنتاجية بالكامل من الموارد المتأتية من التبرعات، سواء لتغطية نفقات البرامج أو مصروفات المقر. ولذلك فإن تعبئة الموارد أمر لا بد منه لضمان تنفيذ ولاية المنظمة.

وقد حدّد صندوق المشاريع الإنتاجية بالفعل الثغرات الرئيسية في جمع الأموال، فضلاً عن الأهداف التي ينبغي أن تكون لها الأولوية في تعبئة الموارد.

ويجب أن يتماشى جمع الأموال مع احتياجات الميزانية في الإطار الاستراتيجي المقبل للصندوق. وسيطلب التنفيذ الناجح لولاية طموحة إقامة علاقة قوية مع الجهات المانحة الرئيسية من القطاعين العام والخاص، بما في ذلك من خلال اتفاقيات استراتيجية متعددة السنوات.

المساءلة عن إدارة الميزانية والإبلاغ عن الأداء

يرد الإبلاغ الوحيد الموجود حاليًا عن تنفيذ الميزانية في البيان المالي الخامس. غير أن هذا الإبلاغ يوفر الحد الأدنى من المعلومات، وهو غير كافٍ لدعم الرقابة على إدارة الميزانية.

ويعتمد تتبع الأداء وتوجيهه على أداة محدودة، تتضمن بشكل أساسي مؤشرات الأنشطة. وفي معظم الأحيان، تعتبر الأهداف محققة ويكاد هذا الإطار لا يستخدم لأغراض إدارية.

ويجب تعزيز إدارة الأداء من أجل استخدامها في تخطيط الميزانية وزيادة المساءلة. ويمكن لصندوق المشاريع الإنتاجية الاستفادة من أدوات الرصد التي توفرها البيئة الجديدة لنظام Quantum Plus.

التوصيات

أصدر المجلس تسع توصيات جديدة بناء على مراجعته للحسابات. وترد تفاصيل عن كيفية تنفيذها في جميع أجزاء التقرير، ولا سيما في الفقرات التي تلي كل توصية مباشرة. وتقتضي التوصيات الرئيسية أن يقوم صندوق المشاريع الإنتاجية بما يلي:

الشؤون المالية

- (أ) توضيح المعايير للتمييز بين المنح والمعاملات التبادلية في الحالات التي لا تكون فيها الجهة المتلقية للمعاملة المالية هي الجهة المستفيدة النهائية من العملية؛
- (ب) مواصلة وتحسين تسوية معاملات كشوف المرتبات مع البيانات المالية؛

إدارة عمليات الميزانية

- (ج) تحديد نطاق ميزانيته المؤسسية بوضوح، مع تفصيل الإيرادات والنفقات والوظائف المؤقتة، وتقديمها رسمياً إلى المجلس التنفيذي للموافقة عليها، وفقاً لما يقتضيه النظام المالي والقواعد المالية؛
- (د) اعتماد عملية تخطيط للميزانية، على مستوى الأمين التنفيذي، تقوم بتحديد المسؤوليات والنواتج المتوقعة، وإعداد التواصل والتدريب المناسبين للموظفين لضمان تنفيذها بنجاح؛
- (هـ) وضع ميزانية متكاملة غنية بالمعلومات تتضمن الإيرادات والنفقات المؤقتة لكل من المكونات المؤسسية والبرنامجية، وتقديم تحديثات منتظمة إلى المجلس التنفيذي؛
- (و) اعتماد استراتيجية لجمع الأموال بشكل رسمي، على مستوى الأمين التنفيذي، وتحديثها بانتظام، لضمان المستوى المناسب من الموارد اللازمة وإمكانية التنبؤ بها ونوعيتها لاستدامة نموذج عمله وأهدافه الاستراتيجية؛
- (ز) زيادة الجدوى التشغيلية لمصفوفة النتائج والموارد المتكاملة الخاصة به من خلال تحديث المؤشرات بشكل أكثر تواتراً، ومراجعة الأهداف، عند الاقتضاء.

متابعة التوصيات السابقة

نُفذت جميع التوصيات الثماني المتبقية الصادرة عن المجلس (انظر المرفق).

أرقام أساسية	
8,7 ملايين دولار	الميزانية المعتمدة (الموارد العادية) ⁽¹⁾
9,5 ملايين دولار	الإيرادات (الموارد العادية)
8,8 ملايين دولار	المصروفات الفعلية (الموارد العادية). الموارد العادية هي وحدها التي تُدرج في الميزانية ويوافق عليها المجلس التنفيذي
157,8 مليون دولار	الإيرادات المتأتية من التبرعات
30,2 ملايين دولار	المصروفات الفعلية المتعلقة بالمنح
169	مجموع عدد الموظفين
28,9 ملايين دولار	تكاليف الموظفين

ألف - الولاية والنطاق والمنهجية

1 - أنشأت الجمعية العامة، بموجب قرارها 2186 (د-21) المؤرخ 13 كانون الأول/ديسمبر 1966، صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية بوصفه وكالة للاستثمار الرأسمالي تقدّم الدعم إلى أقل البلدان نمواً في العالم. ويعمل الصندوق على توفير فرص جديدة للفقراء أصحاب المشاريع الصغيرة من خلال زيادة إمكانية الحصول على التمويل البالغ الصغر ورأس المال الاستثماري. وتساعد برامج صندوق المشاريع الإنتاجية أيضاً على تمكين المرأة وتهدف إلى حفز زيادة التدفقات الرأسمالية من القطاع الخاص والحكومات الوطنية والشركاء في التنمية بهدف إحداث أكبر أثر على صعيد تحقيق أهداف التنمية المستدامة. ويوجد مقر صندوق المشاريع الإنتاجية في نيويورك وقد نُفذ في عام 2023 برامج في 41 بلداً من أقل البلدان نمواً تتصل بالشمول المالي وتمويل التنمية المحلية. وبالإضافة إلى ذلك، يعمل صندوق المشاريع الإنتاجية أيضاً في بلدان أخرى، وذلك أساساً من خلال مبادراته المواضيعية العالمية.

2 - وقام مجلس مراجعي الحسابات بمراجعة البيانات المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية واستعرض عملياته للسنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023 عملاً بقرار الجمعية العامة 74 (د-1) لعام 1946. وقد أُجريت المراجعة وفقاً للنظام المالي والقواعد المالية للأمم المتحدة (ST/SGB/2013/4) و (ST/SGB/2013/4/Amend.1)، وللمعايير الدولية لمراجعة الحسابات، وللمعايير الدولية للمؤسسات العليا لمراجعة الحسابات. وتقتضي تلك المعايير أن يمثل المجلس للمتطلبات الأخلاقية وأن يخطط لمراجعة الحسابات ويقوم بها للتأكد بدرجة معقولة من خلوّ البيانات المالية من الأخطاء الجوهرية.

3 - وقد أُجريت مراجعة الحسابات أساساً لتمكين المجلس من تكوين رأي عما إذا كانت البيانات المالية تعرض بأمانة المركز المالي لصندوق المشاريع الإنتاجية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023 وأداءه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. وشملت هذه المراجعة تقييماً لما إذا كانت المصروفات المسجلة في البيانات المالية قد جرى تكبدها للأغراض التي وافقت عليها مجالس الإدارة وما إذا كانت الإيرادات والمصروفات قد صُنفت وقُيدت بصورة سليمة وفقاً للنظام

(1) يُقصد بالموارد العادية الموارد المختلطة غير المقيّدة وغير المخصصة التي لا تخضع للقيود المفروضة من شركاء التمويل.

المالي والقواعد المالية للبرنامج الإنمائي، المنطبقة على صندوق المشاريع الإنتاجية. وشملت مراجعة الحسابات استعراضاً عاماً للنظم المالية والضوابط الداخلية وفحصاً اختبارياً للسجلات المحاسبية وغيرها من المستندات الداعمة بالفقر الذي اعتبره المجلس ضرورياً لتكوين رأي بشأن البيانات المالية.

4 - وإضافة إلى مراجعة الحسابات والمعاملات المالية، أجرى المجلس استعراضات لعمليات صندوق المشاريع الإنتاجية بموجب البند 5-7 من النظام المالي والقواعد المالية للأمم المتحدة. ويقضي ذلك البند بأن يبدي المجلس ملاحظات بشأن كفاءة الإجراءات المالية، والنظام المحاسبي، والضوابط المالية الداخلية، وإدارة عمليات صندوق المشاريع الإنتاجية وتنظيمها بوجه عام. وطلبت الجمعية العامة أيضاً من المجلس متابعة حالة تنفيذ التوصيات السابقة وتقديم تقرير بهذا الشأن. وتُعالج هذه المسائل في الفروع ذات الصلة من هذا التقرير، وترد تفاصيل النتائج في مرفق هذا الفصل.

5 - وواصل المجلس عمله بالتعاون مع مكتب مراجعة الحسابات والتحقق التابع للبرنامج الإنمائي، الذي يشرف أيضاً على صندوق المشاريع الإنتاجية، من أجل كفالة تغطية منشقة. ويشمل هذا التقرير مسائل يرى المجلس أنه ينبغي توجيه انتباه الجمعية العامة إليها. وقد نوقش التقرير مع إدارة صندوق المشاريع الإنتاجية، وأدرجت آراؤها فيه على النحو المناسب.

6 - وأجريت عملية مراجعة الحسابات في المقر في نيويورك في كانون الأول/ديسمبر 2023 وفي آذار/مارس وأيار/مايو 2024.

باء - النتائج والتوصيات

1 - متابعة حالة تنفيذ توصيات السنوات السابقة

7 - لغاية 31 أيار/مايو 2023، كانت جميع التوصيات الثماني المتبقية قد نُفِدت. وترد تفاصيل حالة تنفيذ التوصيات في مرفق هذا الفصل. ويقر المجلس بالجهود التي يبذلها صندوق المشاريع الإنتاجية لتنفيذ توصياته.

2 - استعراض مالي عام

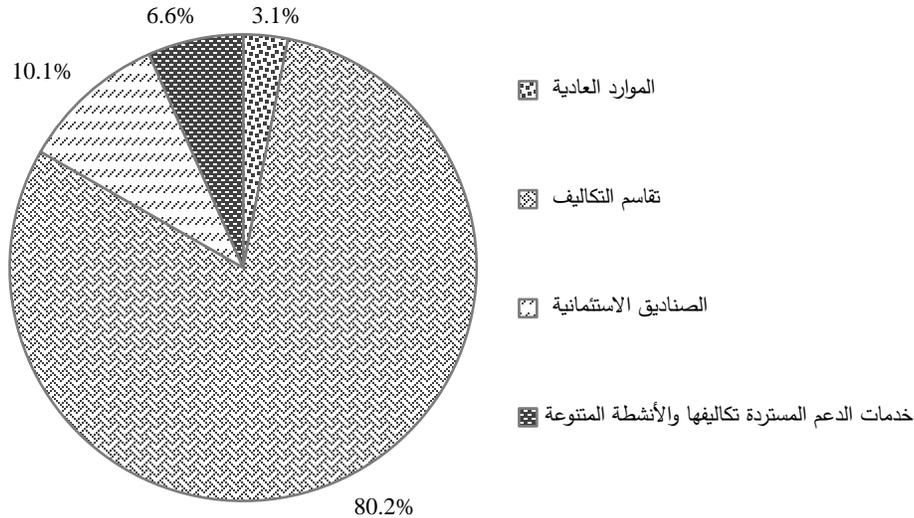
الإيرادات والمصروفات

8 - تشمل إيرادات صندوق المشاريع الإنتاجية التبرعات وإيرادات الاستثمار وغيرها من الإيرادات. وفي عام 2023، بلغ مجموع الإيرادات 167,6 مليون دولار (2022: 202,0 مليون دولار) وبلغ مجموع المصروفات 100,8 مليون دولار (2022: 116,2 مليون دولار)، مما أسفر عن فائض قدره 66,8 مليون دولار (2022: فائض قدره 85,8 ملايين دولار).

9 - وبلغ مجموع التبرعات المقّمة إلى صندوق المشاريع الإنتاجية 157,8 مليون دولار (2022: 198,7 مليون دولار)، أي ما يمثل 94,2 في المائة (2022: 98,4 في المائة) من مجموع الإيرادات. وانخفضت التبرعات بمقدار 40,9 مليون دولار (20,6 في المائة) مقارنة بالتبرعات في عام 2022. ويعزى الانخفاض في الإيرادات في معظمه إلى زيادة في المبالغ المردودة للجهات المانحة وإلى تلقي تمويل صندوق المشاريع الإنتاجية على أساس دوري وتسجيل الإيرادات أساساً وقت توقيع الاتفاق، شريطة استيفاء معايير معينة. وشمل مبلغ التبرعات الموارد العادية البالغة 4,9 ملايين دولار (3,1 في المائة)، وتقاسم التكاليف

البالغ 126,6 مليون دولار (80,2 في المائة)، والصناديق الاستثمارية البالغة قيمتها 16,0 ملايين دولار (10,1 في المائة)، وخدمات الدعم المستردة تكاليفها والأنشطة المتنوعة البالغة 10,4 مليون دولار (6,6 في المائة). وتُرد مستويات هذه التبرعات في الشكل الأول من الفصل الثاني أدناه.

الشكل الأول من الفصل الثاني
المساهمات في الموارد العادية والموارد الأخرى



المصدر: التحليل الذي أجراه المجلس للبيانات المالية لصندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023.

10 - انخفض مجموع المصروفات في عام 2023 (100,8 مليون دولار) مقارنة بعام 2022 (116,2 مليون دولار). وبالنسبة إلى توزيع المصروفات حسب القطاعات، لا يعكس صندوق المشاريع الإنتاجية إلغاء مبلغ قدره 6,7 ملايين دولار لإزالة أثر عملية استرداد التكاليف الداخلية للصندوق. وتُستخدم عملية استرداد التكاليف في توزيع المصروفات المدارة مركزياً على مصدر التمويل المناسب لكل منها. وقبل الإلغاء، بلغت المصروفات 107,5 ملايين دولار وكان التوزيع حسب القطاع على النحو التالي: المصروفات المتعلقة بالموارد العادية البالغة 8,8 ملايين دولار (8,1 في المائة)، والمصروفات المتعلقة بتقاسم التكاليف البالغة 78,7 مليون دولار (73,2 في المائة)، والمصروفات المتعلقة بالصناديق الاستثمارية البالغة 13,4 مليون دولار (12,5 في المائة) والمصروفات المتعلقة بخدمات الدعم المستردة تكاليفها والأنشطة المتنوعة البالغة 6,7 ملايين دولار (6,2 في المائة).

11 - ويبين تصنيف المصروفات حسب طبيعتها أن المنح والتحويلات الأخرى ظلت تمثل أكبر فئة منها، حيث بلغت مصروفاتها 30,2 مليون دولار (30,0 في المائة من المصروفات الإجمالية). وأنفق مبلغ 28,9 مليون دولار (28,7 في المائة) على تكاليف الموظفين، ومبلغ 27,4 مليون دولار (27,2 في المائة) على الخدمات التعاقدية، ومبلغ 11,6 ملايين دولار (11,5 في المائة) على مصروفات التشغيل العامة بعد خصم مبلغ 6,7 ملايين دولار المتعلق باسترداد التكاليف الداخلية، ومبلغ 0,6 مليون دولار (0,6 في المائة)

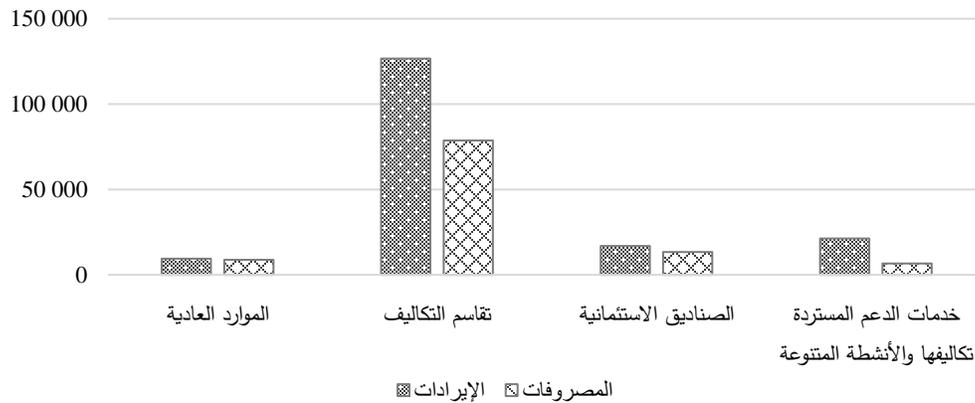
على اللوازم والمواد الاستهلاكية ومبلغ 2,1 مليون دولار (2,1 في المائة) على المصروفات الأخرى وعلى الاستهلاك والإهلاك.

12 - ويبين مجموع المصروفات حسب تصنيف التكاليف إنفاق مبلغ قدره 95,3 مليون دولار (88,6 في المائة) على الأنشطة البرنامجية، ومبلغ قدره 6,4 ملايين دولار (5,9 في المائة) على فعالية التنمية، ومبلغ قدره 5,8 ملايين دولار (5,4 في المائة) على الأنشطة الإدارية. ولا يعكس توزيع المصروفات حسب تصنيف التكاليف إلغاء مبلغ قدره 6,7 ملايين دولار من أجل إزالة أثر عملية استرداد التكاليف الداخلية.

13 - وترد الإيرادات والمصروفات المقارنة حسب القطاع في الشكل الثاني من الفصل الثاني.

الشكل الثاني من الفصل الثاني لمحة عامة عن الإيرادات والمصروفات المقارنة

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)



المصدر: التحليل الذي أجره المجلس للبيانات المالية لصندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023.

تحليل النسب

14 - أظهر التحليل الذي أجره المجلس للنسب المالية الرئيسية لصندوق المشاريع الإنتاجية (انظر الجدول 1 من الفصل الثاني أدناه) انخفاضاً في نسبة التداول ونسبة السيولة السريعة ونسبة السيولة ونسبة مجموع الأصول إلى مجموع الخصوم في عام 2023 مقارنة بعام 2022. ونتج الانخفاض في هذه النسب عن ارتفاع الخصوم المتداولة (خاصة الحسابات المستحقة الدفع والخصوم المستحقة) بشكل أكبر من الأصول المتداولة. واتبع مجموع الخصوم ومجموع الأصول نفس الاتجاه.

الجدول 1 من الفصل الثاني
تحليل النسب

31 كانون الأول / 31 كانون الأول / ديسمبر 2023 ديسمبر 2022		النسبة
نسبة التداول ^(أ)		
48,90	40,07	الأصول المتداولة: الخصوم المتداولة
21,46	19,91	مجموع الأصول: مجموع الخصوم ^(ب-)
نسبة النقدية ^(ج)		
27,56	15,63	النقدية زائدا الاستثمارات: الخصوم المتداولة
نسبة السيولة السريعة ^(د-)		
48,46	39,54	النقدية زائدا الاستثمارات القصيرة الأجل زائدا الحسابات المستحقة القبض: الخصوم المتداولة

المصدر: التحليل الذي أجراه المجلس للبيانات المالية لصندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023.

(أ) تشير النسبة العالية، المعرفة بأنها أكبر من 1:1، إلى قدرة الكيان على سداد التزاماته القصيرة الأجل.

(ب) النسبة العالية مؤشر جيد على الملاءة المالية.

(ج) نسبة النقدية مؤشر على ما يملكه الكيان من سيولة، إذ أنها تقيس حجم النقدية أو مكافئات النقدية أو الأموال المستثمرة في الأصول المتداولة لتغطية الخصوم المتداولة.

(د) نسبة السيولة السريعة هي نسبة أكثر تحفظاً من نسبة التداول، لأنها تستثني المخزون والأصول المتداولة الأخرى التي يكون من الأصعب تحويلها إلى نقدية. وبدل ارتفاع النسبة على أن المركز المالي يتسم بسيولة أعلى.

15 - بلغت الأصول المتداولة لصندوق المشاريع الإنتاجية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023 ما مقداره 291,0 مليون دولار، أو أكثر بمقدار 40,07 مرة من الخصوم المتداولة البالغة 7,3 ملايين دولار، مما يدل على قدرة الصندوق على الوفاء بالتزاماته القصيرة الأجل. وبالمثل، تجاوز مجموع الأصول البالغ 485,5 مليون دولار مجموع الخصوم البالغ 24,4 مليون دولار، مما يدل على سلامة المركز المالي. وتشمل الأصول المساهمات التي التزمت بها الجهات المانحة للفترة المقبلة.

16 - ويتألف صافي الأصول من الاحتياطي التشغيلي والفوائض المتراكمة. وقام صندوق المشاريع الإنتاجية بحساب احتياطيه التشغيلي امتثالاً للمنهجية التي يعتمدها مجلسه التنفيذي. وفي 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، بلغت قيمة صافي أصول صندوق المشاريع الإنتاجية 461,1 مليون دولار مقارنة بمبلغ 397,9 مليون دولار المبلغ عنه في 31 كانون الأول/ديسمبر 2022. وتُعزى الزيادة البالغة 63,2 مليون دولار إلى تراكم الفوائض (64,4 مليون دولار)، والتغيرات في الاحتياطي التشغيلي (0,9 مليون دولار) وتنفيذ المعيار 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام: الأدوات المالية (2,1 مليون دولار).

3 - الشؤون المالية

توضيح المنح والمعاملات التبادلية

17 - تتمثل الولاية الأصلية لصندوق المشاريع الإنتاجية، كما حدّتها الجمعية العامة، في مساعدة أقل البلدان نمواً على إنماء اقتصاداتها بتكملة الموارد الحالية المتوفرة في مجال مساعدة المشاريع الإنتاجية بمنح

وقروض. وتُعدُّ المنح، وخاصة "المنح القائمة على الأداء"، أكبر فئة من مصروفات صندوق المشاريع الإنتاجية، حيث تصل إلى 30 في المائة من مجموع المصروفات في عام 2023، أي 30,2 مليون دولار. وأدى الاستخدام الواسع النطاق للمنح إلى بعض الاختلافات عن غرضها الأصلي، ولا سيما بالنسبة للمعاملات التي هي في جوهرها معاملات تبادلية والتي ينبغي أن تتبع قواعد محاسبية مختلفة بموجب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الحالية.

18 - ولقد أصدر المجلس في تقريره السابق توصية بأن يميز صندوق المشاريع الإنتاجية بوضوح بين المنح الحقيقية القائمة على الأداء والمعاملات الأخرى التي تُقدَّم على أنها "منح" ولكنها قد تتألف من عمليات شراء تكون فيها معايير الاعتراف المتعلقة بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام مختلفة (A/78/5/Add.2، الفصل الثاني، الفقرة 32)، في حين أصدر مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات التابع للبرنامج الإنمائي أيضاً توصية بأن "يعزز صندوق المشاريع الإنتاجية الرقابة على أنشطة الشراء عن طريق [...] ضمان استخدام الطريقة المناسبة عند شراء الخدمات المهنية، وأن يتم إصدار أوامر الشراء في الوقت المناسب" في تقريره عن مراجعة الحسابات التي أجريت في عام 2023.

19 - ويقدّر صندوق المشاريع الإنتاجية أن هاتين التوصيتين قد نُفذتا في عام 2024 حيث "يتعين الآن استعراض جميع المنح الجديدة والموافقة عليها من قبل اللجنة المعنية بأثر الاستثمارات والمدفوعات التابعة لصندوق المشاريع الإنتاجية. ويشمل الاستعراض الذي تجريه هذه اللجنة التأكد من اختيار الطريقة المناسبة لضمان عدم استخدام المنح بدلا من المشتريات. كما توفر اللجنة الإشراف على نشر الأدوات المالية، بما في ذلك المنح والمنح القابلة للسداد والقروض والضمانات وغيرها من الأدوات المالية لضمان استيفاء الأدوات التي نشرت لمعايير الأثر الإنمائي التي تحددها مؤشرات قابلة للقياس. وقد وافق المدير الإداري لصندوق المشاريع الإنتاجية على اختصاصات اللجنة في 17 تشرين الأول/أكتوبر 2023".

20 - ويوافق المجلس على أن إنشاء اللجنة المعنية بأثر الاستثمارات والمدفوعات ينبغي أن يحسن عملية الموافقة على المنح ويساعد على التمييز بين المنح الحقيقية وعمليات الشراء. ودفع ذلك أيضاً بمكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات التابع للبرنامج الإنمائي إلى اعتبار أن توصيته قد نفذت، بينما لا يزال من المقرر إجراء مراجعة على سبيل المتابعة في الأشهر المقبلة.

21 - ويرى المجلس أنه لا يزال يتعين معالجة نقاط الضعف في العملية المحدثة، كما يتضح من اتفاق طرف مسؤول واحد (المرجع G1235) من العينة، موقَّع في 10 تشرين الثاني/نوفمبر 2023، قد تم تصنيفه على أنه منحة في حين أن الشروط والأحكام القياسية تُصنِّفه على أنه معاملة تبادلية (لا سيما البنود 8 و 9، بشأن المعدات وبشأن حقوق التأليف والنشر وبراءات الاختراع وحقوق الملكية الأخرى، على التوالي). وبموجب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الحالية، تظل الطبيعة غير التبادلية للمعاملة هي المعيار الأساسي للاعتراف بالمنحة.

22 - وتتسأ الصعوبة الرئيسية عندما تكون الجهة المتلقية كيانا خاصا. وتميز مبادئ اللجنة المعنية بأثر الاستثمارات والمدفوعات، الواردة في الفقرة 2-3 من اختصاصات اللجنة، بين ما يلي:

- توزيع المنح على القطاع الخاص كمنح استثمارية. وقد يلزم توزيع هذه المنح في المراحل الأولية من سلسلة الاستثمار للشركات في المراحل المبكرة من إنشائها.

• الأنواع الأخرى من استخدام الموارد من قبل القطاع الخاص تخضع لأحكام المواد 16 و 17 و 20 من النظام المالي والقواعد المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية وتشمل الوكالات المنفذة والشركاء في التنفيذ.

23 - ويبدو من اختصاصات اللجنة المعنية بأثر الاستثمارات والمدفوعات أن نطاق المنح مع القطاع الخاص تقيدي للغاية، ومع ذلك فإن العديد من المنح التي تم توقيعها بعد اعتماد الاختصاصات لا تعتبر من استثمارات الشركات في المراحل المبكرة من إنشائها. وينطبق هذا الأمر بصفة خاصة على المنح المعتمدة مع مقدمي الخدمات المالية أو كيانات خاصة أخرى، مثل مُشغَل شبكة الهاتف المحمول.

24 - وأصدر صندوق المشاريع الإنتاجية قائمة مرجعية لفحص المنح للتمييز بين المنح واتفاقات الطرف المسؤول ومعاملات الشراء. ويستند التقييم المقترح جزئياً إلى الغرض من المشروع، الذي قد لا يكون معياراً كافياً. ويمكن أن يكون أحد المعايير الأولية هو ما إذا كانت الجهة المتلقية هي الجهة المستفيدة النهائية أم لا؛ وإذا كانت الجهة المتلقية هي الجهة المستفيدة النهائية، يمكن الاعتراف بالاتفاق على أنه منحة.

25 - وفي الحالات التي لا تكون فيها الجهة المتلقية هي الجهة المستفيدة النهائية، تزداد صعوبة تقييم التمييز بين المنح والمعاملات التبادلية. ويعتمد ذلك على شروط وأحكام الاتفاق، سواء أكانت تحدد خدمة معينة يقدمها الشرك لصندوق المشاريع الإنتاجية لتحقيق مهمته (معاملة تبادلية) أو نتيجة عامة أو أداء عام تحققه الجهة المتلقية ويعود بالنفع المباشر على طرف ثالث (منحة). وفي بعض الحالات، تقوم بتحديدهما معاً، وقد يكون التمييز بينهما إشكالياً. وينبغي لصندوق المشاريع الإنتاجية، سعياً لتفادي هذه الحالات، ولتوضيح قواعده وأنظمتها، ومواءمة ممارساته ومبادئه المحاسبية، أن يحدّد بعناية أحكام وشروط الاتفاقات من أجل تسهيل التمييز الواضح بين كلتا الحالتين.

26 - وفي معظم الحالات، تُعد مصروفات الشركاء في التنفيذ معاملات تبادلية يتم احتسابها عند الوفاء بالالتزام، حتى لو كان هناك دفعة مسبقة، في حين أن المنح، باعتبارها معاملات غير تبادلية يجب أن تحتسب عند توقيع الاتفاق. ويمكن أن يؤدي التمييز بشكل أوضح إلى الحد من الأثر الحالي للخروج عن المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المشار إليه في الملاحظة 2 على البيانات المالية.

27 - ويوصي المجلس بأن يوضح صندوق المشاريع الإنتاجية المعايير للتمييز بين المنح والمعاملات التبادلية في الحالات التي لا تكون فيها الجهة المتلقية للمعاملة المالية هي الجهة المستفيدة النهائية من العملية.

28 - وقد قبل صندوق المشاريع الإنتاجية هذه التوصية.

مراقبة الإبلاغ المالي عن معاملات كشوف المرتبات

29 - تتولى خدمات كشوف المرتبات العالمية للبرنامج الإنمائي مسؤولية توفير كشوف المرتبات الشهرية والخدمات ذات الصلة مركزياً لموظفي صندوق المشاريع الإنتاجية كجزء من الخدمات العامة المشتركة المقدمّة للوكالات الشريكة. وبلغت قيمة هذه الخدمات 44,6 مليون دولار في عام 2023. وحدّد المجلس صعوبات في الإبلاغ المالي عن معاملات كشوف المرتبات هذه. وينبغي مواصلة الجهود الدؤوبة التي يبذلها صندوق المشاريع الإنتاجية.

30 - ومنذ 1 كانون الثاني/يناير 2023، نُفذ البرنامج الإنمائي نظاماً مالياً قائماً على السحابة (Quantum)، مما أدى إلى إحداث تغيير جزئياً في عملية المحاسبة وكان له تأثير كبير على إدراج معاملات كشوف المرتبات في دفتر الحسابات العام. ونشأت هذه الآثار من ضوابط الميزانية المطبقة حديثاً وإعداد تقارير الحسابات المالية وفصل دفاتر الحسابات.

31 - وامتثالاً للأنظمة والقواعد المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية التي يطلب فيها من الكيان تقديم بياناته المالية سنوياً إلى مجلس مراجعي الحسابات، يجب على جميع مكاتب صندوق المشاريع الإنتاجية (المكاتب القطرية والوحدات في المقر على حد سواء) التقيد بتعليمات الإغلاق المالي، واستكمال جميع المعاملات وتحليلات العمليات والتصديقات عليها بحلول المواعيد النهائية المحددة لها في تعليمات الإغلاق المالي للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام التي يصدرها مكتب الشؤون المالية والخدمات الإدارية كل عام. ويُطلب في هذه التعليمات، على وجه الخصوص، إقفال دفاتر الحسابات العامة للصندوق شهرياً وفصلياً وسنوياً، ويجب اتباعها لضمان إصدار بياناته المالية في الوقت المناسب وبشكل موثوق.

32 - ولاحظ المجلس، عقب تنفيذ نظام Quantum في كانون الثاني/يناير 2023 وفي إطار بعثات مراجعة الحسابات المالية المؤقتة التي يقوم بها لصندوق المشاريع الإنتاجية من خلال البرنامج الإنمائي في كوبنهاغن (أيلول/سبتمبر 2023) وكوالالمبور (تشرين الثاني/نوفمبر 2023) والمقر في نيويورك (كانون الأول/ديسمبر 2023)، الصعوبات التي يواجهها صندوق المشاريع الإنتاجية في الامتثال لتعليماته المتعلقة بالإغلاق المالي بموجب المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام لعام 2023. فالعمليات المطلوبة منها إقفال دفاتر حساباتها على أساس شهري وربع سنوي لم تتمكن من الامتثال لهذا الطلب. وفي وقت القيام ببعثات مراجعة الحسابات المالية المؤقتة، أي بعد أحد عشر شهراً من بدء العمل بالنظام الجديد، لم تكن أي من الفترات المحاسبية قد أغلقت. وقد فُسر هذا التأخير الكبير بالصعوبات التي واجهها الصندوق بعد بدء العمل بنظام Quantum، وبخاصة فيما يتعلق بمشروع الوحدة المتعلقة بإدارة المشاريع وحافظات المشاريع والضوابط المدمجة في الميزانية التي أثرت على إدماج معاملات كشوف المرتبات في دفتر الحسابات العام، على الرغم من أن الموظفين قد تم دفع رواتبهم بالفعل. وكان العدد الهائل لحالات رفض إدماج المعاملات هذه نتيجة عدم دقة مخصصات المشاريع والميزانية من العمليات، ويرجع ذلك أساساً إلى التصميم الجديد لنظام Quantum الذي كان له تأثير كبير على عملية الإبلاغ المالي.

33 - وفي إطار المراجعة المالية المؤقتة للحسابات ونتيجة لهذه الصعوبات التي حددها البرنامج الإنمائي بوصفه الجهة المقدمّة للخدمات، وصندوق المشاريع الإنتاجية، بوصفه الجهة صاحبة التقارير المالية، ومجلس مراجعي الحسابات، طُلب إلى صندوق المشاريع الإنتاجية تنفيذ اختبار لرصد إدماج معاملات كشوف المرتبات الصادرة عن البرنامج الإنمائي (كشوف المرتبات العامة) في دفتر حساباته العام بهدف حل هذه الحالات الشاذة بحلول نهاية الفترة المشمولة بالتقرير. ونُفذ هذا الاختبار في البداية لتغطية معاملات الموظفين، ثم جرى توسيع نطاقه فيما بعد ليشمل غير الموظفين (المتعاقد معهم بموجب اتفاقات خدمات الموظفين ومتطوعي الأمم المتحدة) واتخذ شكل تسوية شهرية لكشوف المرتبات العالمية مع دفتر الحسابات العام. وقد أتاحت هذه التسوية لصندوق المشاريع الإنتاجية أن يحدد، من بين أوجه تباين أخرى، نفقات كشوف المرتبات التي تنتظر إدماجها في دفتر الحسابات العام من أجل الإبلاغ عنها بدقة في البيانات المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية في نهاية السنة. وفي 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، كانت هذه

الحالات الشاذة قد انخفضت إلى مستوى ضئيل⁽²⁾، مما يدل على أهمية هذا الاختبار وضرورة استمراره على حد سواء.

34 - ويوصي المجلس بأن يقوم صندوق المشاريع الإنتاجية بمواصلة وتحسين تسوية معاملات كشوف المرتبات مع البيانات المالية.

35 - وقد قبل صندوق المشاريع الإنتاجية هذه التوصية.

خصم المساهمات المستحقة القبض طويلة الأجل وفق المعيار 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام

36 - ينطوي المعيار 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام: الأدوات المالية، الذي دخل حيز التنفيذ في عام 2023، على خصم التبرعات غير المتداولة وغير المشروطة، مما يؤثر بشكل جوهري على البيانات المالية. وقد قيّد صندوق المشاريع الإنتاجية ذلك بشكل مناسب في البيانات المالية لعام 2023.

37 - ويرد خصم المساهمات المستحقة القبض طويلة الأجل في إطار الفقرات 40 و 42 (ب) و AG71 من المعيار 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وتوجيهات فرقة عمل الأمم المتحدة المعنية بالمعايير المحاسبية بشأن المعيار 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، الصادرة في 29 كانون الثاني/يناير 2024. وكما هو مذكور في موجز الاتحاد الدولي للمحاسبين للمعيار المحاسبي 41، "الأصول المالية الأكثر استخداماً هي المبالغ النقدية أو العقد لتلقي مبالغ نقدية". ومن الواضح أن اتفاق التبرعات هو بالنسبة للجهة المتلقية "عقد لتلقي مبالغ نقدية"، مما يعني أنه إذا لم يحصل دفع المبالغ النقدية وفقاً للشروط المحددة في المعيار 23 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام: الإيراد من المعاملات غير التبادلية (الضرائب والتحويلات)، فإنه يستوفي خصائص الأصل المالي كما هو محدد في المعيار 41.

38 - وبموجب المعيار 23، يعتبر "تخصيص" المساهمات لصندوق المشاريع الإنتاجية من قبل الجهات المانحة بمثابة قيد لا بمثابة شرط. ونتيجة لذلك، تستوفي اتفاقات التبرعات لصندوق المشاريع الإنتاجية تعريف الأصول المالية بموجب المعيار المحاسبي 41، ويجب على الجهة المتلقية أن تحدّد في كل تاريخ إبلاغ خسائرها الائتمانية المتوقعة.

39 - وبما أن التبرعات غير المشروطة يحتفظ بها، تماشياً مع الفقرة 40 من المعيار المحاسبي 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام "من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية"، و "تتشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية لا تمثل سوى مدفوعات لأصل الدين وفوائد على المبلغ الأساسي المستحق"، يجب قياسها بالتكلفة المهلكة. وبالإضافة إلى ذلك، تنص الفقرة 42 (ب) من المعيار المحاسبي 41 على أن "الفائدة تتألف من اعتبار القيمة الزمنية للنقود، والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأساسي المستحق خلال فترة زمنية معينة، ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى".

40 - وصندوق المشاريع الإنتاجية، شأنه شأن معظم المنظمات الدولية، ليس مقترضاً في الأسواق المالية، ولذلك، يجب استخدام سعر "بديل" من أجل تطبيق الفقرة 42 (ب) من المعيار 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. وفي هذه الحالة:

(2) المبلغ في كشوف المرتبات ولكن ليس في دفتر الحسابات العام: 0,023 مليون دولار؛ عدم تطابق المبلغ: 0,053 مليون دولار.

• تنص الفقرة AG71 من التوجيهات المتعلقة بتطبيق المعيار المحاسبي 41 على أن "سعر الفائدة المنظم يعتبر بديلاً لعنصر القيمة الزمنية للنقود لغرض تطبيق الشرط الوارد في الفقرتين 40 (ب) و 41 (ب)".

• تشير فرقة العمل المعنية بالمعايير المحاسبية، في توجيهاتها بشأن المعيار 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، الصادرة في 29 كانون الثاني/يناير 2024، إلى أن المعيار المحاسبي 41 ينطبق على التبرعات غير المتداولة غير المشروطة، وتقرح في المرفق الثالث للتوجيهات (بشأن أسعار الفائدة الفعلية) أنه "ينبغي للمنظمات غير القادرة على الاقتراض التجاري بسبب القيود المفروضة في أنظمتها وقواعدها المالية أن تستخدم سعراً افتراضياً للفائدة لأغراض الحساب"، وتضيف أنه لأغراض المقارنة، ينبغي للمنظمات التي لديها عملة إبلاغ وظيفية مدرجة في السعر المركب لحقوق السحب الخاصة لصندوق النقد الدولي أن تستخدم سعر الفائدة على حقوق السحب الخاصة.

41 - وبالنسبة لعام 2023، كان الأثر المترتب على ذلك هو التالي: في الرصيد الافتتاحي، بلغت قيمة المساهمات غير المتداولة 63,1 مليون دولار، وبلغ سعر الفائدة على حقوق السحب الخاصة في 1 كانون الثاني/يناير 2023 نسبة 2,92 في المائة، واستناداً إلى استحقاق المساهمات غير المتداولة غير المسددة، بلغت قيمة الخصم 2,1 مليون دولار. وفي الرصيد الختامي، تم عكس خصم الرصيد الافتتاحي: فبلغت قيمة المساهمات غير المتداولة 93,6 مليون دولار، وبلغ سعر الفائدة على حقوق السحب الخاصة في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023 نسبة 4,10 في المائة، واستناداً إلى استحقاق المساهمات غير المتداولة غير المسددة، بلغت قيمة الخصم 5,4 ملايين دولار. وتجدر الإشارة إلى أن أثر خصم المساهمات غير المسددة غير المتداولة يرجع إلى وجود صلة قوية بين المعيار 23 وتوصيف التبرعات غير المشروطة كأصول مالية تماشياً مع المعيار 41. ومن المتوقع أن يتم تقليل الأثر إلى الحد الأدنى عندما يدخل المعيار 47 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام: الإيرادات حيز التنفيذ ويحل محل المعيار 23 في عام 2026.

42 - وقد خصم صندوق المشاريع الإنتاجية مساهماته المستحقة القبض طويلة الأجل على النحو المناسب مع تطبيق المعيار 41.

4- إدارة عمليات الميزانية

43 - قام المجلس بمراجعة إدارة عمليات الميزانية في صندوق المشاريع الإنتاجية. وركزت مراجعة الحسابات التي أجراها على أربعة مجالات هي: إطار الميزانية والتخطيط لها وصياغتها (انظر الفرع 4 (أ))؛ تعبئة الموارد (انظر الفرع 4 (ب))؛ تنفيذ الميزانية (انظر الفرع 4 (ج))؛ والمساءلة عن إدارة الميزانية والإبلاغ عن الأداء (انظر الفرع 4 (د)).

(أ) إطار الميزانية والتخطيط لها وصياغتها

44 - لا يتماشى هيكل الميزانية تماماً مع الإطار التنظيمي (انظر الفقرات 45-58). ولا يزال تخطيط الميزانية غير رسمي للغاية ولا يسمح بربط الميزانية المؤسسية السنوية بشكل صحيح بالإطار الاستراتيجي المتعدد السنوات (انظر الفقرات 59-67). ويعتزم صندوق المشاريع الإنتاجية وضع "ميزانية متكاملة" أكثر شمولاً (انظر الفقرات 68-73).

هيكل الميزانية لا يتماشى تماماً مع الإطار التنظيمي

45 - تتبع عمليات الميزانية في صندوق المشاريع الإنتاجية النظام المالي والقواعد المالية للبرنامج الإنمائي، مع مرفق مخصّص للتفاصيل المتعلقة بصندوق المشاريع الإنتاجية التي لم يتناولها النص الرئيسي. ويعتمد هيكل الميزانية على مجاميع معقّدة ولا يتماشى تماماً مع الإطار التنظيمي. وبلغت اعتمادات "الميزانية المؤسسية" 16,2 مليون دولار في عام 2023.

46 - وقد أنشأت الجمعية العامة، في قرارها 2186 (د-21)، صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية "بوصفه هيئة تابعة للجمعية العامة تمارس عملها كمنظمة مستقلة تعمل في إطار الأمم المتحدة". ومع ذلك، ولأسباب تاريخية، اعتاد البرنامج الإنمائي وصندوق المشاريع الإنتاجية العمل معاً على نحو وثيق، مع أداء البرنامج الإنمائي بعض المهام نيابةً عن صندوق المشاريع الإنتاجية، خاصة بشأن "أنشطة الدعم" وبالتالي إدارة الميزانية.

47 - والعلاقات بين المنظمتين آخذة في التطور. وسعياً لتعزيز استقلالية صندوق المشاريع الإنتاجية عن البرنامج الإنمائي، بما يشمل إدارة عمليات الميزانية، تم توقيع اتفاق ترتيبات إدارية بين مدير البرنامج الإنمائي والأمين التنفيذي لصندوق المشاريع الإنتاجية في 17 كانون الثاني/يناير 2024.

48 - وشدّد المجلس في تقريره السابق، عند تحليل أهم المخاطر التي يواجهها صندوق المشاريع الإنتاجية، على المخاطر التنظيمية المرتبطة بشكل خاص بأنظمة البرنامج الإنمائي التي لا تتناسب مع خصائص صندوق المشاريع الإنتاجية (انظر A/78/5/Add.2، الفصل الثاني، الفقرات 51-56). وينطبق هذا الأمر بشكل خاص على النظام المالي والقواعد المالية للبرنامج الإنمائي، التي صُمّمت خصيصاً للبرنامج الإنمائي. واستمررا لاتفاق الترتيبات الإدارية لعام 2024 الموقع مع البرنامج الإنمائي أثناء تنفيذ توصية المجلس، ينبغي لصندوق المشاريع الإنتاجية أن ينظر في ما إذا كان من المفيد إجراء مزيد من التكيف للنظام المالي والقواعد المالية، ولا بد من أن يحدّد بوضوح نطاق وهيكل ميزانيته وتفعيل العمليات ذات الصلة، بغية تحسين الأداء والمساءلة.

49 - وبموجب البند 13-06 من النظام المالي، يحق للمجلس التنفيذي وحده الموافقة على الميزانية واعتمادها رسمياً، ولا يزال يتعين القيام بذلك بالنسبة إلى صندوق المشاريع الإنتاجية⁽³⁾.

50 - و"ميزانية الموارد العادية" هي الجزء الأول من هيكل الميزانية ويرد عرضها في البيان الخامس من البيانات المالية السنوية. وهي تُموّل من الموارد العادية، التي تُعرّف وفقاً للبند 27-02 من النظام المالي بأنها جميع موارد صندوق المشاريع الإنتاجية المختلطة غير المقيدة وغير المخصّصة التي لا تخضع للقيود المفروضة من شركاء التمويل، بما في ذلك التبرعات غير المخصّصة من مصادر حكومية أو حكومية دولية أو غير حكومية وإيرادات الاستثمار والإيرادات المتنوعة ذات الصلة.

51 - وتغطي الميزانية المؤسسية، المذكورة في النظام المالي والقواعد المالية المعمول بها، المصروفات المتعلقة بفعالية التنمية وتنسيق الأنشطة الإنمائية للأمم المتحدة، والإدارة، والأنشطة ذات الأغراض الخاصة

(3) انظر المرفق الأول للنظام المالي والقواعد المالية للبرنامج الإنمائي.

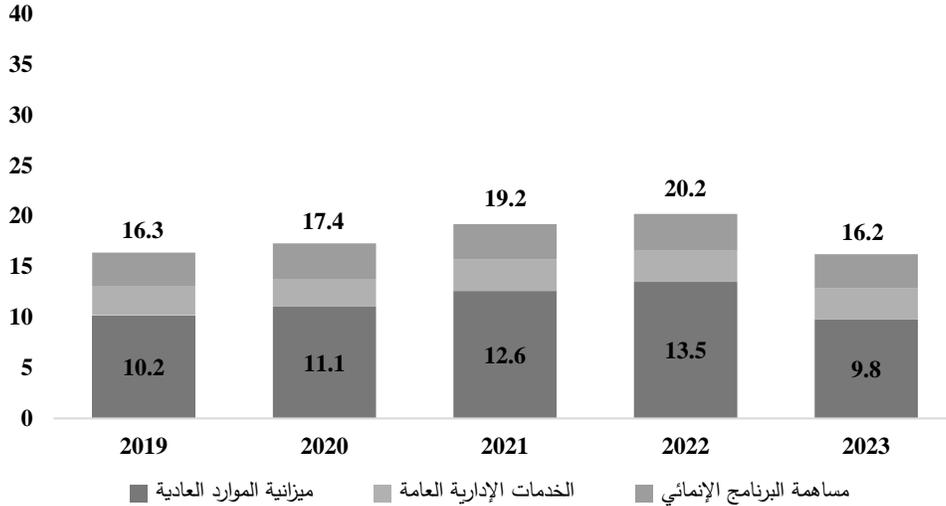
(انظر البند 13-01 من النظام المالي). وهي تشمل ميزانية الموارد العادية والموارد الأخرى غير المخصصة، على النحو التالي:

- استرداد التكاليف بالنسبة إلى التكاليف التي لا تعزى مباشرة إلى مشاريع أو خدمات محددة، والتي تُعرّف بأنها رسوم الدعم الإداري العام، وتشمل التكاليف المتكبدة في توفير مهام الإدارة العامة والرقابة على المنظمة ككل. وتحتسب هذه الرسوم بتطبيق معدل قياسي (بشكل عام، 8 في المائة) على البرامج والمشاريع الممولة من الموارد المخصصة، والتي تُعرّف بأنها موارد خارجة عن الميزانية.
- مساهمة البرنامج الإنمائي في ميزانية الموارد العادية السنوية لصندوق المشاريع الإنتاجية، التي تنقسم إلى مبلغيين ("الميزانية المؤسسية" و "البرامج") ولا يدعمها أي اتفاق رسمي بين البرنامج الإنمائي وصندوق المشاريع الإنتاجية، ولكن يوافق عليها المجلس التنفيذي كجزء من الميزانية المتكاملة للبرنامج الإنمائي.

الشكل الثاني من الفصل الثالث

تطور الميزانية المؤسسية (توزيع التكاليف)، 2019-2023

(بملايين دولارات الولايات المتحدة)



المصدر: مجلس مراجعي الحسابات، استنادا إلى بيانات صندوق المشاريع الإنتاجية.

52 - ويتفهم صندوق المشاريع الإنتاجية تمامًا تعاريف بنود التدفقات الداخلة والخارجة وفقا للنظام المالي والقواعد المالية. ومع ذلك، فالميزانية التي وافق عليها نائب الأمين التنفيذي، لعام 2022 وكذلك لعام 2023، وهي وثيقة عمل داخلية لتوزيع التكاليف، لا تستخدم المصطلحات المناسبة.

53 - وفي هذا السياق، ينبغي توضيح نوع الموارد (الموارد العادية، واسترداد التكاليف، والموارد الأخرى إذا كانت مشمولة أيضا)، المقسم إلى فئتين من التكاليف - "المؤسسية" (أو "الإدارة") و "البرامج" - ولا سيما إذا كان ممولا من مساهمة البرنامج الإنمائي.

54 - ويُسلطُ البند 13-02 من النظام المالي الضوء على حقيقة أن "الميزانية المؤسسية تغطي الالتزامات والمدفوعات المقترحة والإيرادات المتوقعة المتعلقة بفترة الميزانية وتُقدّم بدولارات الولايات المتحدة". ومع ذلك، في آخر ميزانية "معتمدة" قَدِّمَتها الإدارة (في عام 2023)، لم تعكس مخصصات الميزانية سوى التكاليف المختلفة للمنظمة، مقسمة إلى مخصصات الإدارة ومخصصات البرامج. ولا تشير هذه الميزانية "المعتمدة" إلى "الإيرادات المتوقعة" في مصادرها الرئيسية للأموال، بينما يذكرها البرنامج الإنمائي في ميزانيته المتكاملة الأكثر شمولاً⁽⁴⁾.

55 - ولا توجد قائمة بالوظائف، مرفقة بالميزانية المؤسسية، كما هو مطلوب بموجب القاعدتين المالييتين 113-03 و 114-04. وينبغي أن يوفر تجميع هذه القوائم فرصة لتقييم الوظائف على أساس الأولويات المؤسسية للمنظمة وولايتها. وفي الواقع، ظلت العديد من الوظائف المهمة شاغرة لفترة طويلة؛ ومع ذلك، لم يطلب صندوق المشاريع الإنتاجية سلطة إعادة تنظيم موارده البشرية من أجل معالجة هذه المشكلة أو يحصل عليها. ونظراً لأن تكاليف الموظفين تمثل 75 في المائة من مخصصات الإدارة لعام 2023 وفق "مخصصات الميزانية" النهائية المعتمدة، وتخضع للتعديل ببطء، فإن هذا يحدُّ من قدرة الإدارة على توفير التوجيه وتحويل الأولويات المؤسسية إلى قرارات قابلة للتنفيذ. وسعياً للامتثال للنظام المالي والقواعد المالية وإتاحة إعداد توقعات متينة متعددة السنوات، مرتبطة بخطة الموارد المتكاملة، ينبغي الاطلاع على معلومات إضافية بشأن ملاك موظفي المنظمة.

56 - وينص البند 2-04 من النظام المالي على أن "تتألف فترة استخدام الميزانية المؤسسية من سنتين تقويميتين متتاليتين ... تكون أولهما سنة زوجية". وبالإضافة إلى ذلك، يشير البند 10-02 من النظام المالي إلى أن "فترة الإطار المالي" تتألف من أربع سنوات تقويمية متتالية، وقبل سنتين على الأقل من بدء إطار مالي جديد من هذا القبيل، يقدم مدير البرنامج الإنمائي توزيع الموارد العادية للبرنامج الإنمائي بالنسب المئوية للحصص بين فئات محددة إلى المجلس التنفيذي لكي يوافق عليه. وبالنسبة لعام 2022⁽⁵⁾ وكذلك لعام 2023⁽⁶⁾، تشير الميزانية المقدمة إلى سنة واحدة فقط. ولم يُقدّم أي مقترح ميزانية لفترة السنتين لعام 2022 أو 2023 فيما يتعلق بالميزانية المؤسسية.

57 - ووفقاً للنظام المالي والقواعد المالية، تُعتمد الميزانية المؤسسية لفترة الميزانية اللاحقة "في السنة الأخيرة من فترة الميزانية" من قبل المجلس التنفيذي (البند 13-06)، الذي ينبغي أن يكون قد تلقى الميزانية المؤسسية المقترحة في السنة الأخيرة من فترة الميزانية (البند 13-03). وبصورة أكثر تحديداً، فإن الميزانية المؤسسية المقترحة، مشفوعة بقرار اللجنة الاستشارية لشؤون الإدارة والميزانية بشأنها، "ينظر إليها المجلس التنفيذي للموافقة عليها في أيلول/سبتمبر من السنة السابقة للفترة التي تتعلق بها الميزانية" (البند 13-04 (أ)).

(4) على سبيل المثال، بالنسبة للبرنامج الإنمائي، يقدم الجدول الذي يعرض العناصر المؤسسية من خطة الموارد المتكاملة وتقديرات الميزانية المتكاملة للبرنامج الإنمائي، 2022-2025، معلومات الميزانية لكل من الموارد المتاحة ("التدفقات الداخلة") والنفقات المقدرة ("التدفقات الخارجة")، حسب نوع الموارد (انظر DP/2021/29، الجدول 1).

(5) مخصصات ميزانية عام 2022، النسخة النهائية التي اعتمدها نائب الأمين التنفيذي في 1 آذار/مارس 2022.

(6) مخصصات ميزانية عام 2023، النسخة النهائية التي اعتمدها رئيس مكتب الخدمات المالية والإدارية نيابة عن نائب الأمين التنفيذي في 25 تشرين الأول/أكتوبر 2023.

- 58 - ويمكن أيضا أن يكون أحد الخيارات لتيسير عملية رصد اعتمادات الميزانية هو تحديث النظام المالي والقواعد المالية من أجل تحويلها من عملية تجرى كل سنتين إلى عملية سنوية.
- لا يزال تخطيط الميزانية غير رسمي للغاية ولا يسمح بربط الميزانية المؤسسية السنوية بشكل صحيح بالإطار الاستراتيجي المتعدد السنوات
- 59 - لا يزال تخطيط الميزانية غير رسمي للغاية. وهي تتيح ميزة المرونة والبساطة، ولكنها لا تسمح بربط الميزانية المؤسسية السنوية بالإطار الاستراتيجي متعدد السنوات بشكل صحيح.
- 60 - ولا تزال عملية التخطيط المتعلقة بالميزانية المؤسسية غير رسمية للغاية، وذلك على السواء بسبب صغر حجم تلك الميزانية والفرق المكلف بالتخطيط لها وتنفيذها.
- 61 - ولا يرد بيان عملية التخطيط في إجراء محدد يمكن أن تشترك في ملكيته المنظمة المؤسسية بأكملها، تحت مسؤولية الأمين التنفيذي، ولكن في وثيقة مخصصة أعدت ردا على استفسارات مجلس مراجعي الحسابات.
- 62 - واقترن توقيع الأمين التنفيذي على الميزانية الأصلية لعام 2023 بتحرير 70 في المائة من الميزانية المخصصة في نظام Quantum من أجل السماح بإجراء تنقيحات لاحقة.
- 63 - وفي عام 2022، بلغت التنقيحات 7 في المائة من الميزانية المؤسسية الأولية، مما يشير إلى عملية تخطيط واقعية على المستوى العالمي. ومع ذلك، فقد تم تخفيض بعض بنود الميزانية، مثل مصروفات التشغيل العامة لوحدة التقييم، بأكثر من 90 في المائة؛ وبالمثل، تم تقليص تكاليف الموظفين لمكتب السنغال بنسبة 42 في المائة.
- 64 - والتعديلات التي يتم إدخالها على الميزانيات خلال سنة معينة أولية، وتتألف من استعراض واحد من استعراضات منتصف المدة للإنفاق الفعلي مقارنة بالميزانية الأصلية وإصدار ميزانية منقحة. ويمكن أن تكون هناك عدة جولات من التنقيحات: فعلى سبيل المثال، في عامي 2022 و 2023، سمح استعراض منتصف المدة فقط بإصدار نسبة 20 في المائة إضافية من الميزانية في آب/أغسطس. وحصل الإصدار النهائي للإذن بالإنفاق في كانون الأول/ديسمبر، بهدف تحقيق وفورات في نسبة الـ 10 في المائة المتبقية.
- 65 - والميزة الرئيسية لهذا النظام هي مرونته، حيث يمكن تغيير الممارسات حسب مقتضى الحال. وهذا ما حصل على وجه الخصوص في عام 2023، عندما أدى انخفاض غير متوقع في التمويل الأساسي إلى إجراء تعديلات في اللحظة الأخيرة على الميزانية. غير أن ذلك قد أسفر أيضا عن تأخر شديد في العملية، حيث لم تُعتمد الميزانية المخصصة لعام 2023 إلا في أواخر نيسان/أبريل من ذلك العام. وبالتالي لم تُرَوِّد البرامج والوحدات إلا بمعلومات ناقصة يمكن العمل بها خلال الربعين الأولين من العام.
- 66 - ولهذا النظام تأثيران سلبيان رئيسيان على المستوى المؤسسي. فأولاً، إنه يحد من تأثير الإطار الاستراتيجي متعدد السنوات، حيث لا توجد عملية رسمية للتحقق مما إذا كانت الميزانيات السنوية (أو، في المستقبل، لفترة السنتين) تحيد عن الإطار. وهناك خطر كبير في أن تتجاوز المهمة أولويات المنظمة التي حددها الأمين التنفيذي.

67 - وثانياً، إنه يحد من المدخلات الخارجية والرقابة الخارجية. ولا تُقدّم الميزانية المقررة إلى المجلس التنفيذي كما هو مطلوب بموجب البند 13-03 من النظام المالي. ومن الناحية العملية، فإن الهيئة الخارجية الوحيدة التي تتم استشارتها هي مدير البرنامج الإنمائي، الذي يؤدي مهام المدير الإداري لصندوق المشاريع الإنتاجية. ومرة أخرى، يحرم ذلك المنظمة من الرقابة الخارجية التي يمكن أن تساعد في ضمان تركيزها على تحقيق الهدف⁽⁷⁾.

يخطط الصندوق لوضع "ميزانية متكاملة" أكثر شمولاً

68 - يعترزم صندوق المشاريع الإنتاجية، في ضوء إعداد إطاره الاستراتيجي للفترة 2026-2029، تقديم "ميزانية متكاملة" أكثر شمولاً إلى مجلسه التنفيذي.

69 - ويعتمد مفهوم "الميزانية المتكاملة" على أولويات الإطار الاستراتيجي للفترة 2022-2025. وبالتالي، فإن الميزانية المتكاملة هي فكرة حديثة داخل الإدارة وتتبع منهجية ميزانية البرنامج الإنمائي فيما يتعلق بتنفيذ "خطة الموارد المتكاملة وتقديرات الميزانية المتكاملة".

70 - وستغطي هذه الميزانية نطاقاً أوسع من مجرد الإفصاح عن الميزانية المؤسسية، من خلال عرض "جميع فئات التكاليف، للموارد العادية والموارد الأخرى". وستتضمن الميزانية المتكاملة، التي تشمل الموارد العادية والموارد الأخرى في إطار المنظمة ككل، الميزانية المؤسسية والموارد غير المخصصة المكرسة لتمويل التكاليف المتوقعة للبرامج والمشاريع التي ترد من خلال المساهمات أو المتولدة من إيرادات الفوائد المتأتية من مختلف الأدوات المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية.

71 - ولن يكون من ضمن سلطة المجلس التنفيذي الموافقة على مثل هذه الميزانية، لأنها ستشمل التمويل الطوعي من خارج الميزانية المتفق عليه ثنائياً مع كل جهة مانحة.

72 - ومع ذلك، فإن مثل هذه الميزانية المتكاملة من شأنها أن تحقق الشفافية على كامل نطاق صندوق المشاريع الإنتاجية، ويمكنها، مشفوعة بمؤشرات الأداء المناسبة، أن تدعم المساءلة.

73 - ولم تقدم الإدارة لا الميزانية المؤسسية ولا الميزانية المتكاملة في آذار/مارس 2024. ويمكن اعتبار هذا التمرين بمثابة تهيئة في عام 2025 للإطار الاستراتيجي للفترة 2026-2029.

سبل المضي قدماً

74 - يمكن زيادة شفافية المعلومات المتعلقة بالميزانية وشموليتها وتواترها مع قيام صندوق المشاريع الإنتاجية بوضع ميزانية متكاملة.

75 - ويوصي المجلس بأن يحدد صندوق المشاريع الإنتاجية نطاق ميزانيته المؤسسية بوضوح، مع تفصيل الإيرادات والنفقات والوظائف المؤقتة، وتقديمها رسمياً إلى المجلس التنفيذي للموافقة عليها، وفقاً لما يقتضيه النظام المالي والقواعد المالية.

(7) انظر الفرع المتعلق بالإدارة المركزية للمخاطر من التقرير السابق لمجلس مراجعي الحسابات، الذي يصف آليات "خطوط الدفاع" (A/78/5/Add.2، الفصل الثاني، الفقرات 46-81).

- 76 - ويوصي المجلس أيضا بأن يعتمد صندوق المشاريع الإنتاجية، على مستوى الأمين التنفيذي، عملية تخطيط للميزانية تحدد المسؤوليات والنواتج المتوقعة، ويهيئ التواصل والتدريب المناسبين للموظفين لضمان تنفيذها بنجاح.
- 77 - ويوصي المجلس كذلك بأن يضع صندوق المشاريع الإنتاجية "ميزانية متكاملة" غنية بالمعلومات تتضمن الإيرادات والنفقات المؤقتة لكل من المكونات المؤسسية والبرنامجية، ويقدم تحديثات منتظمة إلى المجلس التنفيذي.
- 78 - وقد قبل صندوق المشاريع الإنتاجية هذه التوصية.

(ب) تعبئة الموارد

- 79 - تعبئة الموارد أمر حيوي للمنظمة (انظر الفقرتين 80-90). ولقد حدد صندوق المشاريع الإنتاجية التحديات الرئيسية التي يواجهها في مجال جمع الأموال (انظر الفقرات 91-97). ويتعين أن تتماشى تعبئة الموارد مع الطموحات الاستراتيجية (انظر الفقرات 98-109).

تعبئة الموارد أمر حيوي للمنظمة

- 80 - يُموّل صندوق المشاريع الإنتاجية بالكامل من الموارد المتأتية من التبرعات، سواء بالنسبة للبرامج أو مصروفات المقر. ولذلك فإن تعبئة الموارد أمر ضروري لضمان تنفيذ ولاية المنظمة.
- 81 - وقد تم تحديد هذا التحدي بوضوح في الإطار الاستراتيجي الأخير، حيث ذُكر فيه أن التنفيذ الكامل للإطار الاستراتيجي يتوقف على عدة مخاطر، أهمها تعبئة الموارد المطلوبة (DP/2022/12، الفقرة 85).
- 82 - وفيما يتعلق بالموارد الأساسية، يشكل الاعتماد القوي على عدد قليل من الجهات المانحة خطراً كبيراً: فقد ساهمت تسعة بلدان فقط (وبدون هياكل خاصة) في الموارد الأساسية بين عامي 2019 و 2023، حيث استأثر بلدان اثنان فقط بنسبة 64 في المائة من تلك الموارد.
- 83 - وفي عام 2022، أدى انسحاب المساهم الرئيسي بين عامي 2019 و 2022 إلى خسارة موارد من هذا النوع بأكثر من الثلث (38 في المائة). وستكون الفائدة على الاستثمارات، إذا كانت مساهمة غير مخصصة من أحد المانحين، ثاني أكبر مساهمة.
- 84 - وبالمثل، بلغت رسوم الدعم الإداري العام على مدار الفترة 2019-2023 ما يعادل 60 في المائة من حجم الموارد الأساسية، باستثناء الفوائد. وهذا يعني أن صندوق المشاريع الإنتاجية، بصرف النظر عن التمويل الأساسي، عرضة بشكل كبير لتقلبات حافظة المشاريع بالاتجاهين التصاعدي والتنازلي. وأعيد التأكيد على الحاجة إلى استراتيجية مخصصة، لا سيما بالنسبة إلى هيكل متواضع الحجم، خلال تقييم الإطار الاستراتيجي السابق، وفي الآونة الأخيرة من قبل مراجع الحسابات الداخلي.

85 - ونُشر التقييم⁽⁸⁾ الذي أُجري بشأن الإطار الاستراتيجي للفترة 2018-2021 في أيلول/سبتمبر 2021⁽⁹⁾، وأسفر عن عدة توصيات، بما في ذلك توصية محددة بشأن جمع الأموال، لإجراء استعراض لعملية تعبئة الموارد من أجل وضع استراتيجية شاملة لتحقيق السيناريو المثالي للصندوق من الموارد لتحقيق النتائج في التمويل الأساسي وغير الأساسي، وهو ما أخذته الإدارة في الحسبان.

86 - وأحد أسباب هذه التوصية هو تجزئة عملية جمع الأموال داخل صندوق المشاريع الإنتاجية، وإنما كذلك لأن منظمة صغيرة تحتاج إلى بذل جهد إضافي لكي يُسمع صوتها فوق صخب العديد من وكالات الأمم المتحدة ووكالات التنمية العاملة في الميدان.

87 - وصندوق المشاريع الإنتاجية طرف فاعل متواضع مقارنة بالبرنامج الإنمائي أو البنك الدولي. وعلى الرغم من أن مراجع الحسابات لم يقيس مدى الوعي بقيمة العلامة التجارية، من المعقول الافتراض بأنه أقل بشكل عام من الوعي بقيمة العلامة التجارية للطرفين الفاعلين الرئيسيين في مجال التنمية المشار إليهما أعلاه⁽¹⁰⁾.

88 - وبالإضافة إلى ذلك، فإن ولاية صندوق المشاريع الإنتاجية فريدة من نوعها، مما يجعله مزيجاً بين "منظمة إنمائية" و "مؤسسة للتمويل الإنمائي"⁽¹¹⁾، ولا سيما لصالح أقل البلدان نمواً: وهذا الموقع الفريد يحتاج إلى الشرح بطريقة تربوية للجهات المانحة المحتملة.

89 - وفي شباط/فبراير 2024، أعدّ صندوق المشاريع الإنتاجية مشروع استراتيجية للتواصل لم توافق عليها الإدارة العليا بعد.

90 - وهذه الاستراتيجية هي أحد عناصر الأداء والمساءلة التي ألزم صندوق المشاريع الإنتاجية نفسه بها في خطته السابقة، والتي أصبحت الآن من الثوابت في منظومة الأمم المتحدة، على سبيل المثال في الأمانة العامة للأمم المتحدة⁽¹²⁾.

حدّد الصندوق التحديات الرئيسية التي يواجهها في جمع الأموال

91 - حدّد صندوق المشاريع الإنتاجية بالفعل الثغرات الرئيسية في مجال جمع الأموال، والأهداف التي ينبغي أن تكون لها الأولوية في تعبئة الموارد.

(8) يتبع التقييم داخل صندوق المشاريع الإنتاجية قواعد مكتب التقييم المستقل التابع للبرنامج الإنمائي (انظر <http://web.undp.org/evaluation/evaluation-office.shtml>).

(9) انظر <https://erc.undp.org/evaluation/evaluations/detail/9961>.

(10) على إحدى الشبكات المهنية الرئيسية، كان لدى صندوق المشاريع الإنتاجية 129 000 متابع في آذار/مارس 2024، مقابل أكثر من مليوني متابع للبرنامج الإنمائي.

(11) انظر الإطار الاستراتيجي للفترة 2022-2025: "سيضطلع صندوق المشاريع الإنتاجية، بوصفه منظمة مختلطة، بولايتيه الفريدة في مجال المشاريع الإنتاجية من خلال استكمال تقديم المنح التقليدية والمساعدة التقنية بزيادة وتعميم استخدام قدراته وأدواته التمويلية، بما في ذلك القروض والضمانات وصناديق التمويل المختلط في مجالات الخبرة الفنية" (DP/2022/12، الفقرة 18).

(12) حدّدت الجمعية العامة مفهوم المساءلة للأمانة العامة بوضوح في الفقرة 8 من قرارها 259/64: "المساءلة تشمل تحقيق الأهداف وتحقيق نتائج عالية الجودة في الوقت المناسب وبطريقة فعالة من حيث التكلفة في تنفيذ جميع الولايات الموكلة".

92 - وحدد صندوق المشاريع الإنتاجية التحديات المتعلقة بالميزانية والإدارة لميزانيته المؤسسية (انظر الفرع السادس من الإطار الاستراتيجي للفترة 2022-2025، بشأن المرونة المؤسسية والتنفيذية)، والتي تُعد شروطاً لا غنى عنها لتنفيذ ولاية المنظمة على ثلاثة محاور:

(أ) تحفيز رأس المال؛

(ب) تعزيز نظم السوق وآليات التمويل؛

(ج) تسريع التحول الاقتصادي الشامل والمتنوع والأخضر.

93 - وحدد الإطار الاستراتيجي للفترة 2022-2025 هذه المسائل التمويلية بوضوح (DP/2022/12)، الفقرتان 72 و 74)؛ غير أن صندوق المشاريع الإنتاجية لم يعتمد رسمياً حتى الآن استراتيجيةً لمعالجتها:

الفقرة 72: "تستلزم التلبية الفعالة للطلبات المتزايدة على دعم صندوق المشاريع الإنتاجية من جانب أقل البلدان نمواً ومنظومة الأمم المتحدة الإنمائية، تمويلاً كافياً ومرناً ويمكن التنبؤ به."

الفقرة 74: "تشكل الموارد العادية العمود الفقري لنموذج أعمال الصندوق، حيث توفر القدرة التشغيلية والخبرة التقنية ورأس المال المرن القائم على تحمل المخاطر التي تمكن الصندوق من الابتكار والاستفادة من الموارد الإضافية. وتعمل أيضاً الموارد العادية على ضمان حد أدنى من الحضور على الصعيدين الإقليمي والقطري. ويعد توافر موارد عادية كافية يمكن التنبؤ بها أمراً بالغ الأهمية لكي يتمكن الصندوق من توفير مستوى أساسي من الدعم للحكومات الشريكة له ولمنظومة الأمم المتحدة الإنمائية."

94 - وقد تمكن المجلس من دراسة "خطة تعبئة الموارد" التي أعدها صندوق المشاريع الإنتاجية في شباط/فبراير 2023⁽¹³⁾، والتي تحدّد الصعوبات وتقدّم مبادئ توجيهية لاستراتيجية مستقبلية. وعلى الرغم من أهميتها، فإنها تظل وثيقة فنية على مستوى الوحدة المسؤولة عن الشراكات.

95 - ورغم أنه كان من المقرر تنفيذ توصية المقيّم في نهاية عام 2021، لم يتم التوقيع على أي استراتيجية على مستوى الأمين التنفيذي، ولم يتطور تنظيم جمع الأموال.

96 - وفي آذار/مارس 2024، كان الموقف الرسمي لصندوق المشاريع الإنتاجية هو أن تنفيذ هذه التوصية قد بدأ ("شرع فيه")، وهو ما يمثل تقدماً ملموساً ضئيلاً خلال أكثر من عامين. ولم يتسن تنفيذ فكرة إنشاء فرقة عمل معنية بتعبئة الموارد للتغلب على بعض أوجه القصور.

97 - ونتيجة لذلك، جاء اعتماد الإطار الاستراتيجي للفترة 2022-2025 في شباط/فبراير 2022 بدون استراتيجية لتعبئة الموارد أو استراتيجية تواصل لضمان تنفيذ الطموح.

يجب أن تتماشى تعبئة الموارد مع الطموحات الاستراتيجية

98 - يجب أن يتماشى جمع الأموال مع احتياجات الميزانية في الإطار الاستراتيجي المقبل لصندوق المشاريع الإنتاجية. وسيطلب التنفيذ الناجح لولاية طموحة إقامة علاقة وطيدة مع الجهات المانحة الرئيسية في القطاعين العام والخاص، بما في ذلك من خلال اتفاقات استراتيجية متعددة السنوات.

(13) وُضعت هذه الخطة في البداية في عام 2021 وخضعت للتحديث منذ ذلك الحين.

99 - ولا تكون استراتيجية تعبئة الموارد منطقية إلا إذا صُممت واعتمدت ونُفذت لدعم التوجهات الاستراتيجية.

100 - وستختتم الخطة الاستراتيجية الحالية (2022-2025) قريباً، ويجب على صندوق المشاريع الإنتاجية بالتالي أن يتطلع بالفعل إلى الخطة التالية التي ينبغي أن يعتمد عليها المجلس التنفيذي في نهاية عام 2025. ولذلك، يجب إعداد الاستراتيجية ذات الصلة في الوقت نفسه، بحيث يتسنى التصديق عليها بمجرد اعتماد الإطار.

101 - وعلى سبيل المقارنة، في حالة هيئة الأمم المتحدة للمساواة بين الجنسين وتمكين المرأة (هيئة الأمم المتحدة للمرأة) على سبيل المثال، اعتمدت استراتيجية متعددة السنوات لتعبئة الموارد لتنفيذ الخطة الاستراتيجية: "توفر الاستراتيجية لموظفي هيئة الأمم المتحدة للمرأة مخططاً لاستخدامه في جهود التخطيط الرامية إلى تعبئة الموارد اللازمة لتنفيذ الخطة الاستراتيجية لهيئة الأمم المتحدة للمرأة التي وافق عليها المجلس التنفيذي بنجاح"⁽¹⁴⁾.

102 - وفي هذه الأثناء، واستعداداً لوضع الميزانية المؤسسية المقبلة للفترة الانتقالية 2024-2025، سيكون من المفيد اعتماد استراتيجية أولية. وحتى لو كانت مؤقتة فقط، فإنها ستوفر أساساً لتطوير استراتيجية مقبلة للفترة 2026-2029 والتي يمكن تنفيذها بحلول نهاية عام 2025.

103 - وفي صندوق المشاريع الإنتاجية، تتولى الوحدة المعنية بالشراكات والسياسات والاتصالات تنفيذ الشراكات. وقد ظلَّ منصب رئيس الوحدة شاغراً لمدة عامين. والوحدة مسؤولة عن العلاقات مع الجهات المانحة، بما في ذلك القطاع الخاص.

104 - ويمكن للمنظمات الدولية أن تتنافس على الموارد، ويُنظر إلى القطاع الخاص على أنه محرِّك للنمو في مجال التمويل. ولدى مفوضية الأمم المتحدة السامية لشؤون اللاجئين سياسة موجَّهة للقطاع الخاص تحديداً (EC/72/SC/CRP.26)، وكذلك البرنامج الإنمائي⁽¹⁵⁾. وبالنسبة لصندوق المشاريع الإنتاجية، يساهم القطاع الخاص بحوالي 8 في المائة من الموارد الإجمالية، ولكنه لا يساهم في الميزانية المؤسسية، إلا بشكل غير مباشر من خلال الدعم الإداري العام.

105 - ويتبع صندوق المشاريع الإنتاجية، من جانبه، سياسات وإجراءات وبرامج وعمليات البرنامج الإنمائي من أجل الإدارة الفعالة للعلاقات مع القطاع الخاص⁽¹⁶⁾. ولذلك، يجب إجراء عملية العناية الواجبة قبل إبرام أي عقد (مذكورة تفاهم)، وفقاً لسياسة برنامج الأمم المتحدة الإنمائي المخصَّصة⁽¹⁷⁾.

(14) UN-Women, Strategic Partnerships, Advocacy and Communications Division, *The Time Is Now: UN-Women's Resources Mobilization and Partnership Strategy, 2018-2021* (New York, 2018)

(15) UNDP, "Private sector development and partnership strategy (2018-2022): making markets work for the SDGs" (New York, August 2020)

(16) انظر UNDP, "Private sector partnerships" (New York, December 2016)، متاح عبر الرابط التالي: <https://popp.undp.org/document/private-sector-partnerships>

(17) انظر UNDP, "Policy on due diligence and partnerships with the private sector" (New York, October 2023)

- 106 - واستناداً إلى عينة، استطاع المجلس أن يلاحظ بان اتفاقات تمويل المشاريع يمكن أن تتجاوز المدة السنوية وتمتد على مدى عمر الأنشطة الممولة من الجهة المانحة.
- 107 - أما فيما يتعلق بالميزانية المؤسسية، ولا سيما الموارد الأساسية، يعني الاعتماد الشديد للمنظمة على بعض الجهات المانحة أنه سيكون من الضروري تعزيز العلاقات القائمة بالفعل، وبخاصة إذا لم يتحقق هدف توسيع قاعدة المساهمين⁽¹⁸⁾.
- 108 - ويعدُّ الاتفاق الموقع في عام 2023 مع إحدى الدول الأعضاء مثالا جيدا، لأنه يضمن مستوى من المساهمات خلال الفترة 2023-2027⁽¹⁹⁾.
- 109 - ويقترح المجلس أن يوسّع صندوق المشاريع الإنتاجية نطاق هذه الآلية، قدر الإمكان، لتشمل جميع الجهات المانحة للموارد الأساسية⁽²⁰⁾، وعلى نطاق أوسع أن يخضع لاستعراض عام في عام 2025 بحيث تغطي الاتفاقات مدة الإطار الاستراتيجي المقبل، للفترة 2026-2029. وهذا من شأنه أن يوفر أساسا متينا للمنظمة، وحضورا حقيقيا لتخطيط الموارد البشرية على وجه الخصوص.

سبل المضي قدماً

- 110 - يحتاج صندوق المشاريع الإنتاجية إلى وضع استراتيجية محدّدة لجمع الأموال دعماً لتنفيذ ولايته.
- 111 - ويوصي المجلس بأن يعتمد صندوق المشاريع الإنتاجية بشكل رسمي، على مستوى الأمين التنفيذي، استراتيجية لجمع الأموال وتحديثها بانتظام، لضمان المستوى المناسب وإمكانية التنبؤ ونوعية الموارد اللازمة لاستدامة نموذج عمله وأهدافه الاستراتيجية.
- 112 - وقد قبل صندوق المشاريع الإنتاجية هذه التوصية.

(ج) تنفيذ الميزانية

- 113 - يوفر استخدام إطار الرقابة الداخلية وإجراءات البرنامج الإنمائي ونظام Quantum ضوابط مختلفة للسلامة فيما يتعلق بتنفيذ الميزانية.
- 114 - ولقد فحص المجلس عينات من بيانات التنفيذ في مجال الموارد البشرية ورحلات السفر والمشتريات الممولة من الميزانية المؤسسية. وقام المجلس أيضاً بفحص قائمة الأشخاص الذين يؤدون أدوار موظفي اعتماد لعمليات الشراء في نظام Quantum، على ثلاثة مستويات مختلفة، بناءً على تكلفة عملية الشراء المتوخاة.
- 115 - واستناداً إلى هذه العينات، يبدو أن العمليات المعمول بها للتأكد من أن النفقات تتوافق مع مخصّصات الميزانية كافية. وتُحترم الضوابط الموضوعية في إطار الرقابة الداخلية على النفقات المالية ويُطبَّق نظام موافقة موظفي اعتماد عمليات الشراء.

(18) توسيع قاعدة المانحين هو محور التركيز الرئيسي للإدارة.

(19) على الرغم من أنه يتعلق بالمساهمة في "الميزانية المتكاملة"، وهي وثيقة لم تُنقَد بعد.

(20) يخضع توقيع اتفاق متعدد السنوات لتقدير الجهة المانحة.

- 116 - وفي الواقع، في حالات مثل رحلات السفر، وُضعت أنظمة موافقة إضافية تتعلق بالامتثال والاستصواب، ربما تكون قد فرضت عبئاً لا داعي له على بعض الجهات الفاعلة (مثل نائب الأمين التنفيذي، ثم المستشارة الخاصة للأمين التنفيذي، التي تعمل كمراجعة نهائية لطلب السفر في نظام UNall، أو المدير الإقليمي لوجهة السفر، الذي أصبح مطلوباً منه الآن أيضاً الموافقة على السفر).
- 117 - ويوفر استخدام إطار الرقابة الداخلية وإجراءات البرنامج الإنمائي ونظام Quantum ضوابط السلامة لضمان توافر الأموال الكافية قبل إصدار أمر الشراء أو العقد.

(د) المساءلة عن إدارة الميزانية والإبلاغ عن الأداء

- 118 - يوفر الإبلاغ عن الميزانية الحد الأدنى من المعلومات (انظر الفقرات 119-123). ويعتمد إطار الأداء على أداة محدودة، مع عدم وجود تأثير عملياً على الإدارة (انظر الفقرات 124-131). ويتعين تعزيز إدارة الأداء من خلال الاستفادة من البيئة الرقمية الجديدة (انظر الفقرات 132-139).

يوفر الإبلاغ عن الميزانية الحد الأدنى من المعلومات

- 119 - يرد الإبلاغ الوحيد الموجود حالياً عن تنفيذ الميزانية في البيان المالي الخامس. غير أن هذا الإبلاغ يوفر الحد الأدنى من المعلومات، وهو غير كافٍ لدعم الرقابة على إدارة الميزانية.
- 120 - ولا يعرض البيان الخامس، وفقاً لمقتضيات المعيار 24 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام: عرض المعلومات المتعلقة بالميزانية في البيانات المالية، سوى جزء من الميزانية المؤسسية، من خلال تنفيذ ميزانية الموارد العادية، وعلى مستوى عام جداً فقط. ومن حيث التسلسل الزمني، يعرض الميزانية الأصلية والميزانية المعتمدة المنقحة على السواء، بالإضافة إلى المبالغ الواردة الفعلية.
- 121 - ولا يتضمن البيان مقارنةً مع السنة السابقة، ولا فصلاً بين الإنفاق على الموظفين ونفقات التشغيل العامة، وهو ما سيكون مفيداً لفهم التطور العالمي للمنظمة المؤسسية.
- 122 - وفي المستقبل القريب، وبما أن الميزانية ستقدم كميزانية متكاملة متعددة السنوات، ينبغي زيادة درجة الدقة فيما يتعلق بطبيعة بنود الميزانية. ولا بد من أن ينعكس ذلك بطبيعة الحال في بيان المقارنة بين الميزانية والمبالغ الفعلية⁽²¹⁾.
- 123 - وفي عام 2026، يمكن بالتالي تقديم التقارير السنوية عن تنفيذ الميزانية في شكل أكثر تفصيلاً، يشمل عناصر المقارنة مع السنوات السابقة ضمن فترة الإطار.

يعتمد إطار الأداء على أداة محدودة، مع عدم وجود تأثير عملياً على الإدارة

- 124 - يعتمد تتبع الأداء وتوجيهه على أداة محدودة، تتضمن بشكل أساسي مؤشرات الأنشطة. وفي معظم الأحيان، تعتبر الأهداف محققة ويكاد هذا الإطار لا يستخدم لأغراض إدارية.
- 125 - وفي مصفوفة النتائج والموارد المتكاملة التي قُدمت أحدث نسخة منها مؤخراً (والتي تغطي عام 2022)، تم تقييم مؤشرين فقط على أنهما تحققاً جزئياً (50-75 في المائة) من أصل 47 مؤشراً، ولم يتم

(21) انظر المعيار 24 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، الفقرة 31.

تقييم مؤشرين، واعتبرت المؤشرات الأخرى، وعددها 45 مؤشراً، قد تحققت (أكثر من 75 في المائة). وهذا يحدّد من استخدام المصنوفة في تحديد الأولويات، كما أكد مراجع الحسابات الداخلي في تقرير حديث⁽²²⁾.

126 - وضمن هذه المؤشرات، تركز مؤشرات "المستويات الأربعة" صراحةً على الفعالية المؤسسية. وقد حدّد المجلس أربعة مؤشرات تتعلق بالميزانية الممولة من الموارد العادية. وهذه المؤشرات هي:

- إجمالي التمويل الأساسي وعدد الشركاء المساهمين (1-1)
- النسبة المئوية لحصة النفقات البرنامجية الأساسية وإجمالي النفقات البرنامجية على المستوى القطري (باستثناء الموارد المحلية) المنفقة في أقل البلدان نمواً (1-4)
- النسبة المئوية للإنجاز مقابل الميزانية المعتمدة (1-5)
- حصة النفقات المخصّصة لأنشطة الإدارة وتكاليف السفر (1-7)

127 - وأشير إلى أول هذه المؤشرات على أنه تحقق جزئياً لعام 2022. وقُيِّمت المؤشرات الثلاثة الأخرى على أنها تحققت.

128 - وتُرصد المؤشرات ضمن إطار مصنوفة النتائج والموارد المتكاملة ومقارنتها مع المعالم المرحلية السنوية والهدف النهائي في نهاية الإطار الخمسي. ويجري تحديث المصنوفة على أساس سنوي فقط، وهو أمر غير متكرر بما فيه الكفاية لجعلها مساهمة مناسبة في الإدارة القائمة على النتائج.

129 - ومؤشرات مصنوفة النتائج والموارد المتكاملة المتعلقة بالميزانية المؤسسية هي مؤشرات أولية، حيث يتم تقديمها في شهر نيسان/أبريل لأغراض التقرير السنوي، بينما تتجزأ الأرقام النهائية في البيانات المالية في شهر حزيران/يونيه. ولا تخضع هذه المؤشرات للمراجعة بعد أن يقدّمها مكتب الخدمات المالية والإدارية، ولا يتم التحقق منها من قبل مصادر أخرى.

130 - ومن شأن المراجعة الفصلية للمؤشرات أن تدعم استخدامها كأداة إدارية وترسخ إدارة الأداء في المنظمة. ولذلك، من الضروري تكييف مصنوفة النتائج والموارد المتكاملة أو، في حالة عدم القيام بذلك، تطوير مؤشرات طموحة في الوقت الحقيقي كأدوات إدارة داخلية.

يتعين تعزيز إدارة الأداء من خلال الاستفادة من البيئة الرقمية الجديدة

131 - يتعين تعزيز إدارة الأداء من أجل استخدامها في تخطيط الميزانية وزيادة المساءلة. ويمكن لصندوق المشاريع الإنتاجية الاستفادة من أدوات الرصد التي توفرها البيئة الجديدة لنظام Quantum Plus.

132 - ولا تتضمن مصنوفة النتائج والموارد المتكاملة مؤشرات لتقييم الموظفين، على الرغم من اعتراف صندوق المشاريع الإنتاجية بتطوير مواهبه البشرية على نطاق واسع⁽²³⁾. وعلى غرار مؤشرات المصنوفة، أجريت تقييمات أداء الموظفين للتعيينات المحددة المدة في عام 2022 وشملت 118 موظفاً، لم يُقِيم أداء سوى ثلاثة منهم فقط على أنه "غير مرضٍ".

UNDP, Office of Audit and Investigations, "Audit of United Nations Capital Development Fund", (22) report No. 2608, 2 October 2023.

(23) انظر الإطار الاستراتيجي لصندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية للفترة 2022-2025 (DP/2022/12)، الفقرة 81.

- 133 - ومن شأن إدراج ملكية المؤشرات في مصفوفة التقييم أن يوفر تقييمات أكثر تفصيلاً وأكثر فائدة، لأن فائدة تقييمات الموظفين محدودة حالياً بقدر فائدة مؤشرات مصفوفة النتائج والموارد المتكاملة.
- 134 - وعلاوة على ذلك، لا يوجد أي إجراء لضمان مراعاة مؤشرات الإنجاز (سواء داخل مصفوفة النتائج والموارد المتكاملة أو خارجها) في تصميم ميزانية السنة التالية.
- 135 - وتدار عمليتا جمع المؤشرات وتخطيط الميزانية بالتوازي، ويستند تصميم الميزانية إلى طلبات الوحدات والإيرادات المتوقعة عوضاً عن المؤشرات. وستساعد الملكية الفردية للمؤشرات، التي تؤخذ في الاعتبار أثناء تقييمات الموظفين، على ضمان متابعة المؤشرات على النحو الواجب.
- 136 - ويوجد نموذج لتخطيط الميزانية في بيئة نظام Quantum Plus. ولم ينفذ هذا النموذج للميزانية المؤسسية لصندوق المشاريع الإنتاجية (غير أن نموذجاً مماثلاً للبرامج متاح من خلال المنصة العادية لنظام Quantum).
- 137 - ويعني ذلك أن صندوق المشاريع الإنتاجية يعتمد على استعراض منتصف المدة الذي يستغرق وقتاً طويلاً لمتابعة التنفيذ، ولا تتوافر لديه طريقة متكاملة تؤخذ في الاعتبار في عملية تخطيط الميزانية المقبلة.
- 138 - ونظراً لأن جودة البيانات وتوافرها أمران إلزاميان للإدارة القائمة على النتائج، سيكون من المفيد نقل عمليات إدارة الميزانية إلى نظام Quantum Plus. كما أنه سيحد من الأعمال الورقية التكميلية.

سبل المضي قدماً

- 139 - ينبغي تحسين المساءلة عن إدارة الميزانية والإبلاغ عن الأداء على السواء.
- 140 - ويوصي المجلس بأن يقوم صندوق المشاريع الإنتاجية بزيادة الجدوى التشغيلية لمصفوفة النتائج والموارد المتكاملة الخاصة به من خلال تحديث المؤشرات بشكل أكثر تواتراً ومراجعة الأهداف، عند الاقتضاء.
- 141 - ويوصي المجلس بأن يعهد صندوق المشاريع الإنتاجية بملكية مؤشرات الأداء، مع إبلاغ المجلس التنفيذي بالنتائج وأخذها في الحسبان عند وضع الميزانية اللاحقة.
- 142 - ويوصي المجلس بأن يجري صندوق المشاريع الإنتاجية تحليلاً للتكاليف والفوائد من أجل الحصول على معلومات آنية عن استخدام الموارد وعن النفقات.
- 143 - وقد قبل صندوق المشاريع الإنتاجية هذه التوصية.

جيم - إحالة المعلومات من قبل الإدارة

- 1 - شطب خسائر النقدية والحسابات المستحقة القبض والممتلكات
- 144 - أبلغت الإدارة المجلس بأنه، وفقاً لأحكام القاعدة المالية 126-17، لم يكن لدى صندوق المشاريع الإنتاجية مشطوبات في عام 2023.

2 - الهبات

145 - لم تُقدّم أي مدفوعات على سبيل الهبة ليتعين الإفصاح عنها خلال الفترة قيد الاستعراض حسب ما أكدته الإدارة.

3 - حالات الغش والغش المفترض

146 - وفقاً للمعايير الدولية لمراجعة الحسابات (المعيار 240)، يخطّط المجلس لإجراء مراجعاته للبيانات المالية بحيث يمكنه من الحصول على تأكيد معقول للوقوف على الأخطاء الجوهرية، بما فيها تلك الناجمة عن الغش. بيد أنه ينبغي عدم الاعتماد على مراجعة الحسابات لتحديد جميع الأخطاء أو المخالفات. فالمسؤولية عن منع الغش والكشف عنه تقع على عاتق الإدارة في المقام الأول.

147 - وأثناء عملية مراجعة الحسابات، وجّه المجلس استفسارات إلى الإدارة بشأن مسؤوليتها الرقابية عن تقييم مخاطر الغش الجوهرية، والإجراءات القائمة من أجل تحديد مخاطر الغش والتصدي لها، بما في ذلك أي مخاطر غش محددة كشفتها الإدارة أو وجّه انتباهها إليها. واستفسر المجلس أيضاً عما إذا كانت الإدارة على علم بأي حالات غش فعلية أو مشتبه فيها أو مزعومة، بما في ذلك استفسارات وجّهت إلى مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات.

148 - وأبلغ صندوق المشاريع الإنتاجية عن حالة واحدة من الغش المفترض خلال عام 2023، مع وجود أثر مالي محتمل غير معروف حتى الآن. وتمت تسوية حالتين جديدتين من الغش المفترض في عام 2023، بلغت قيمة الخسارة المالية الناجمة عنها لصندوق المشاريع الإنتاجية 6 577 دولاراً.

دال - شكر وتقدير

149 - يودُّ المجلس أن يعرب عن تقديره لما تلقّاه موظفوه من تعاون ومساعدة من الأمين التنفيذي لصندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية وموظفيه.

(توقيع) هو كاي

المراجع العام للحسابات في جمهورية الصين الشعبية
رئيس مجلس مراجعي الحسابات

(توقيع) بيير موسكوفيتشي

الرئيس الأول لديوان المحاسبة الفرنسي
(كبير مراجعي الحسابات)

(توقيع) دوروثي بيريس غوتيريس

القائمة بأعمال المراقب المالي العام لجمهورية شيلي

24 تموز/يوليه 2024

حالة تنفيذ التوصيات حتى السنة المالية المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2022

الرقم	سنة تقرير مراجعة الحسابات	التقرير المشار إليه	التوصية الصادرة عن المجلس	رد إدارة الصندوق/إدارة البرنامج الإنمائي	تقييم المجلس	تُؤخذ	التنفيذ	لم تُنفذ	تجاوزتها	الحالة بعد التحقق
1 -	2022	A/78/5/Add.2، الفصل الثاني الفقرة 32	يوصي المجلس صندوق المشاريع الإنتاجية بالتميز بوضوح بين المنح الحقيقية القائمة على الأداء والمعاملات الأخرى التي يُعترف بها على أنها "منح" ولكنها تتألف من عمليات شراء تكون فيها معايير الاعتراف المتعلقة بالمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام مختلفة.	وضعت مبادئ توجيهية تكميلية للسياسات والإجراءات المتعلقة بالبرامج والعمليات وتخضع حالياً لضمان الجودة. وقد ورد بيان المنح التي يمكن تقديمها إلى كيانات القطاع العام أو الخاص في الفقرة 2-2-3 من اختصاصات اللجنة المعنية بأثر الاستثمارات والمدفوعات، والتي وافق عليها المدير الإداري لصندوق المشاريع الإنتاجية.	تقييم المجلس	X	استعرض المجلس المبادئ التوجيهية التكميلية للسياسات والإجراءات المتعلقة بالبرامج والعمليات واختصاصات اللجنة المعنية بأثر الاستثمارات والمدفوعات، وهو يوافق على أنها تعالج التوصية رسمياً، وإن كان ينبغي تقديم مزيد من التوضيحات للتميز بين المنح والمعاملات التبادلية (انظر التوصية الواردة في الفقرة 27 أعلاه). ويعتبر المجلس أن هذه التوصية قد نُفذت.			الحالة بعد التحقق
2 -	2022	A/78/5/Add.2، الفصل الثاني، الفقرة 33	يوصي المجلس صندوق المشاريع الإنتاجية بتحديد أثر الخروج عن المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام بمزيد من الدقة، والاستعداد على وجه السرعة لتنفيذ المعيار 48 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.	تعتبر الإدارة أن هذه التوصية قد نُفذت. تم إعداد تسوية كاملة للمنح غير المسددة في دفتر الحسابات العام لوحدة المنح قد تم إغلاقها لأغراض الإغلاق المالي لعام 2023. ونتيجة لذلك، فإن التزامات المنح غير المسددة التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية هي انعكاس دقيق للمنح غير المسددة.	تقييم المجلس	X	يلاحظ المجلس أن تسوية كاملة للمنح غير المسددة في دفتر الحسابات العام لوحدة المنح قد تم إعدادها لأغراض الإغلاق المالي لعام 2023. ونتيجة لذلك، فإن التزامات المنح غير المسددة التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية هي انعكاس دقيق للمنح غير المسددة. ولذلك، يعتبر المجلس أن هذه التوصية قد نُفذت.			الحالة بعد التحقق
3 -	2022	A/78/5/Add.2، الفصل الثاني، الفقرة 43	يوصي المجلس صندوق المشاريع الإنتاجية بتسوية أوضاع الميزانية والتدفقات النقدية في بياناته المالية.	ستتم تسوية أوضاع الميزانية والتدفقات النقدية في البيانات المالية لعام 2023.	تقييم المجلس	X	يلاحظ المجلس أن أوضاع الميزانية والتدفقات النقدية قد تمت تسويتها الآن امتثالاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام في البيانات المالية لعام 2023 ويعتبر أن هذه التوصية قد نُفذت.			الحالة بعد التحقق

الرقم	سنة تقرير مراجعة الحسابات	التقرير المشار إليه	التوصية الصادرة عن المجلس	رد إدارة الصندوق/إدارة البرنامج الإنمائي	تقييم المجلس	تُقَدَّت	التنفيذ	لم تنفَّذ	تجاوزتها الأحداث	الحالة بعد التحقق
4 -	2022	A/78/5/Add.2، الفصل الثاني، الفقرة 56	يوصي المجلس صندوق المشاريع الإنتاجية بالقيام، بالتعاون مع البرنامج الإنمائي، بإعادة تحديد علاقاته المؤسسية والتنفيذية مع البرنامج الإنمائي، بعد النظر في مختلف الخيارات الممكنة التي تتراوح بين زيادة الإدماج وزيادة الفصل.	وقع مدير البرنامج الإنمائي والموظف المسؤول عن صندوق المشاريع الإنتاجية على اتفاق الترتيبات الإدارية مع البرنامج الإنمائي في كانون الثاني/يناير 2024.	تقييم المجلس	X	قُدِّمت الإدارة اتفاق ترتيبات إدارية إلى المجلس، وقَّعه مدير البرنامج الإنمائي والأمين التنفيذي (الموظف المسؤول) لصندوق المشاريع الإنتاجية. ويعتبر المجلس أن هذه التوصية قد نُفِّذت.			
5 -	2022	A/78/5/Add.2، الفصل الثاني، الفقرة 61	يوصي المجلس بأن يستعرض صندوق المشاريع الإنتاجية سياسته لإدارة المخاطر من أجل تكيفها على نحو أفضل مع احتياجاته.	استعان صندوق المشاريع الإنتاجية بشركة لمراجعة الحسابات في شباط/فبراير 2024 لاستعراض وتحديث سياسة إدارة المخاطر الخاصة به لتعكس نموذج أعمال الصندوق وبيان تقبُّل المخاطر. وأنجزت شركة مراجعة الحسابات العمل في أيار/مايو 2024.	تقييم المجلس	X	تعاقدت الإدارة مع شركة استشارية في شؤون الأعمال التجارية لدعم تنفيذ التوصية. وقد زُوِّدَت المجلس بالعقد مع الشركة واختصاصاتها والسياسة المنقحة للإدارة المركزية للمخاطر. ويعتبر المجلس أن هذه التوصية قد نُفِّذت.			
6 -	2022	A/78/5/Add.2، الفصل الثاني، الفقرة 71	يوصي المجلس بأن يضع صندوق المشاريع الإنتاجية بيانه الخاص بتقبُّل المخاطر.	استعان صندوق المشاريع الإنتاجية بشركة لمراجعة الحسابات في شباط/فبراير 2024 لإعداد بيانه بشأن تقبُّل المخاطر لكي يعكس ولاية الصندوق ونموذج عمله. وأنجزت شركة مراجعة الحسابات العمل في أيار/مايو 2024.	تقييم المجلس	X	نفس الوضع بالنسبة للتوصية رقم 5. وقد زُوِّدَت الإدارة المجلس ببيان تقبُّل المخاطر لصندوق المشاريع الإنتاجية والتوجيهات ذات الصلة. ويعتبر المجلس أن هذه التوصية قد نُفِّذت.			
7 -	2022	A/78/5/Add.2، الفصل الثاني، الفقرة 75	يوصي المجلس صندوق المشاريع الإنتاجية بإسناد مسؤولية كبير موظفي المخاطر إلى أحد كبار المسؤولين التنفيذيين الحاليين.	تم تفويض مسؤولية رئاسة اللجنة المعنية بأثر الاستثمارات والمدفوعات إلى مستشار شؤون السياسات، كما تم تفويض مسؤولية مراجعة سجلات مخاطر المشاريع والإشراف عليها إلى الرئيسة المؤقتة لوحدة دعم إدارة البرامج. وعملية توظيف أخصائي في إدارة المخاطر جارية أيضا ومن المتوقع أن تنجز بحلول الربع الثاني من عام 2024.	تقييم المجلس	X	اتخذت الإدارة خطوات لتنفيذ التوصية، وهو أمر أساسي من أجل تطبيق إدارة مستدامة وفعالة للمخاطر في الصندوق. وسيقدم توظيف أخصائي في إدارة المخاطر التنفيذ الفعال للتوصية. ويعتبر المجلس أن هذه التوصية قد نُفِّذت.			

الرقم	سنة تقرير مراجعة الحسابات	التقرير المشار إليه	التوصية الصادرة عن المجلس	رد إدارة الصندوق/إدارة البرنامج الإنمائي	تقييم المجلس	نُفذت	التنفيذ	لم تُنفذ	تجاوزتها	الحالة بعد التحقق
8 -	2022	A/78/S/Add.2، الفصل الثاني، الفقرة 80	يوصي المجلس بأن يستكمل صندوق المشاريع الإنتاجية نقل سجلات المخاطر الخاصة به إلى نظام Quantum+ بحلول نهاية عام 2023.	أدمجت نماذج السجلات وسجلات مخاطر المشاريع في وحدة صندوق المشاريع الإنتاجية المتعلقة بإدارة المشاريع وحافظات المشاريع في نظام Quantum. وكجزء من تصميم النظام، يتطلب إنشاء مشروع إنشاء سجل لمخاطره.	يتم تضمين سجل مخاطر المشاريع X في الوحدة المتعلقة بإدارة المشاريع وحافظات المشاريع في نظام Quantum. ويعتبر المجلس أن هذه التوصية قد نُفذت.	8	-	-	-	
						100	-	-	-	
										مجموع عدد التوصيات
										النسبة المئوية من مجموع عدد التوصيات

الفصل الثالث

التقرير المالي عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023

ألف - مقدمة

1 - ينبغي قراءة هذا التقرير المالي بالاقتران مع البيانات المالية المراجعة لصندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية (صندوق المشاريع الإنتاجية) والملاحظات المرفقة بها للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023. وترد جميع المبالغ بدولارات الولايات المتحدة، وهي العملة الوظيفية للصندوق. وقد أعدت البيانات المالية للسنة التقويمية 2023 وفقا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. ويوفر التقرير المالي لقراء البيانات المالية فهما أفضل لأداء صندوق المشاريع الإنتاجية.

لمحة عن صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية

2 - تتمثل الولاية الأصلية التي أنشطتها الجمعية العامة بصندوق المشاريع الإنتاجية في مساعدة البلدان النامية على إنماء اقتصاداتها بتكملة الموارد الحالية المتوفرة في مجال مساعدة المشاريع الإنتاجية بمنح وقروض، ولا سيما القروض الطويلة الأجل، تقدم بدون فائدة أو بفائدة منخفضة (انظر القرار 2186 (د-21) المؤرخ 13 كانون الأول/ديسمبر 1966). وقد استكملت الولاية في عام 1973 كي تخدم أقل البلدان نمواً، أولاً وقبل كل شيء، دون أن تقتصر عليها.

3 - وللصندوق ولاية فريدة في مجال المشاريع الإنتاجية ضمن منظومة الأمم المتحدة الإنمائية. فهو يوفر الاستثمار الإنتاجي والدعم التقني للقطاعين العام والخاص على حد سواء. وتُعد ولايته مكملة لولايات كيانات أخرى من كيانات الأمم المتحدة من حيث قدرته على توفير الاستثمار الإنتاجي على شكل منح وقروض وضمانات، وعلى تقديم المساعدة التقنية في إعداد حافظات مشاريع قابلة للاستثمار في إطار إضافة مالية وإنمائية واضحة. وهذا ما يجعل صندوق المشاريع الإنتاجية أيضاً مهياً للعمل كجهة مستثمرة في المراحل المبكرة لحد من مخاطر فرص الاستثمار التي يمكن فيما بعد للجهات الشريكة الأخرى، بما فيها كيانات الأمم المتحدة والمؤسسات المالية الدولية والمؤسسات الخيرية والجهات المستثمرة من القطاع الخاص، أن توسع نطاقها.

خدمات صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية

4 - يستخدم الصندوق المساعدة الإنمائية الرسمية من أجل تسخير التمويل لغرض إدماج الفئات التي هي عرضة لخطر أن تُترك خلف الركب. ويهدف الصندوق إلى تعزيز ديناميات التمويل وتحولها نحو المستوى المحلي من خلال توفير الحيز اللازم لأقل البلدان نمواً لاختبار نُهج تمويل ابتكاري "تحمُّد" ما يلزم من التمويل الإضافي من القطاعين العام والخاص وعلى المستويين المحلي والدولي من أجل تسريع وتيرة التقدم نحو تحقيق أهداف التنمية المستدامة. ويُدرج الهدفان 1 و 17 من أهداف التنمية المستدامة والتركيز على تمكين المرأة اقتصادياً في جميع أنشطة صندوق المشاريع الإنتاجية. واستناداً إلى الإطار الاستراتيجي للفترة 2022-2025، بالإضافة إلى المجالين الرئيسيين، وهما "الاقتصادات الرقمية الشاملة" و "التمويل التحويلي المحلي"، يهدف صندوق المشاريع الإنتاجية إلى توسيع نطاق تركيزه ليشمل ثلاثة مجالات ناشئة تهدف إلى مساعدة أقل البلدان نمواً على تحقيق أهداف التنمية المستدامة، التي اعتمدها الدول الأعضاء في

الأمم المتحدة في خطة التنمية المستدامة لعام 2030، وهي: تمكين المرأة اقتصادياً؛ وتمويل القدرة على تحمل تغير المناخ والطاقة النظيفة والتنوع البيولوجي؛ وتمويل النظم الغذائية المستدامة.

5 - ويوفر عمل صندوق المشاريع الإنتاجية الزخم اللازم لابتنكار نهج تمويل حيثما لا توجد سوى نهج قليلة ذات آثار إيجابية تساعد، عند تكرارها وتوسيع نطاقها، في بناء أسواق مالية شاملة للجميع ونظم لتمويل التنمية المحلية وفي تعبئة التمويل الإضافي من الجهات الفاعلة المحلية والدولية في القطاعين العام والخاص لاستغلاله في الاقتصادات المحلية ابتغاء دعم أهداف التنمية المستدامة.

الهدف المالي

6 - يتمثل الهدف المالي لصندوق المشاريع الإنتاجية في التأكد من أن جميع الموارد المعهود بها إلى المنظمة، بما فيها الموارد المالية، تُدار بكفاءة وفعالية من أجل تحقيق النتائج الإنمائية المتوقعة. وفي إطار هذا الهدف، حُدثت معايير ونقاط مرجعية رئيسية تشمل ما يلي:

(أ) إبلاغ المجلس التنفيذي والجهات الشريكة لصندوق المشاريع الإنتاجية والهيئات الإدارية الأخرى بالنتائج بدقة وفي الوقت المناسب؛

(ب) إنشاء مجموعة من آليات الرقابة الداخلية السليمة وتعهداتها؛

(ج) استيفاء شرط الحد الأدنى من الاحتياطي التشغيلي الذي أقره المجلس التنفيذي؛

(د) إعداد البيانات المالية السنوية المراعية للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

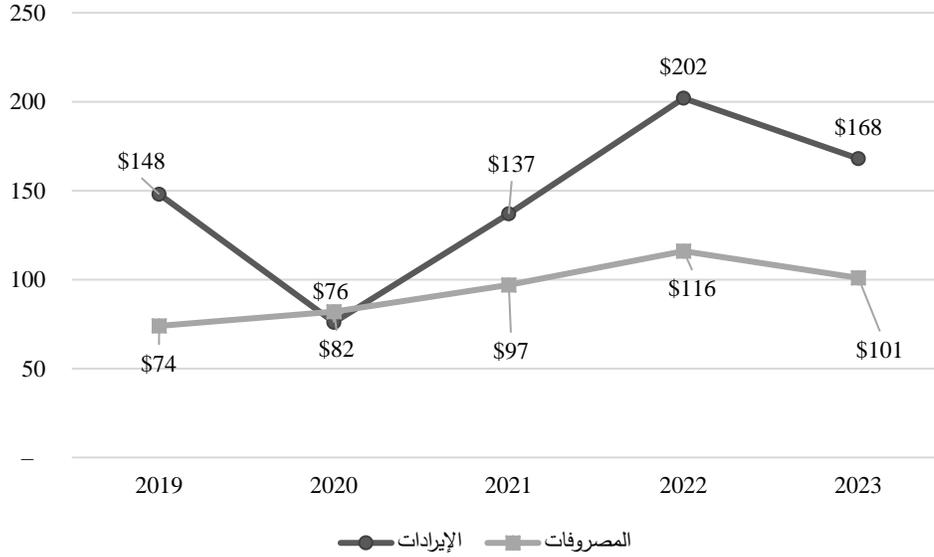
7 - وهدف صندوق المشاريع الإنتاجية من الإبلاغ المالي هو تزويد مستخدمي البيانات المالية بمعلومات مالية شفافه وشاملة ومفهومة وفي أوانها لأغراض صنع القرار.

باء - موجز النتائج المالية والنقاط الرئيسية

8 - انخفض مجموع الإيرادات بنسبة 17,0 في المائة من 202,0 مليون دولار في عام 2022 إلى 167,6 مليون دولار في عام 2023. وانخفض مجموع المصروفات بنسبة 13,3 في المائة من 116,2 مليون دولار في عام 2022 إلى 100,8 مليون دولار في عام 2023. وزاد إجمالي الفوائض المتراكمة والاحتياطيات بنسبة 15,9 في المائة من 397,9 مليون دولار في عام 2022 إلى 461,1 مليون دولار في نهاية عام 2023. وتعزى تلك الزيادة أساساً إلى تسجيل فائض خلال العام قدره 66,8 مليون دولار.

9 - وفي نهاية عام 2023، بلغ إجمالي أصول صندوق المشاريع الإنتاجية 485,5 مليون دولار بزيادة عن مبلغ 417,3 مليون دولار المسجل في عام 2022. ويعزى التغيير في المقام الأول إلى زيادتين في الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية) وفي الحسابات المستحقة القبض (معاملات أخرى) بقيمة 64,1 مليون دولار و 23,7 مليون دولار على التوالي.

الشكل الأول من الفصل الثالث
مجموع الإيرادات والمصروفات
(بملايين دولارات الولايات المتحدة)



جيم - الأداء المالي

تحليل الإيرادات

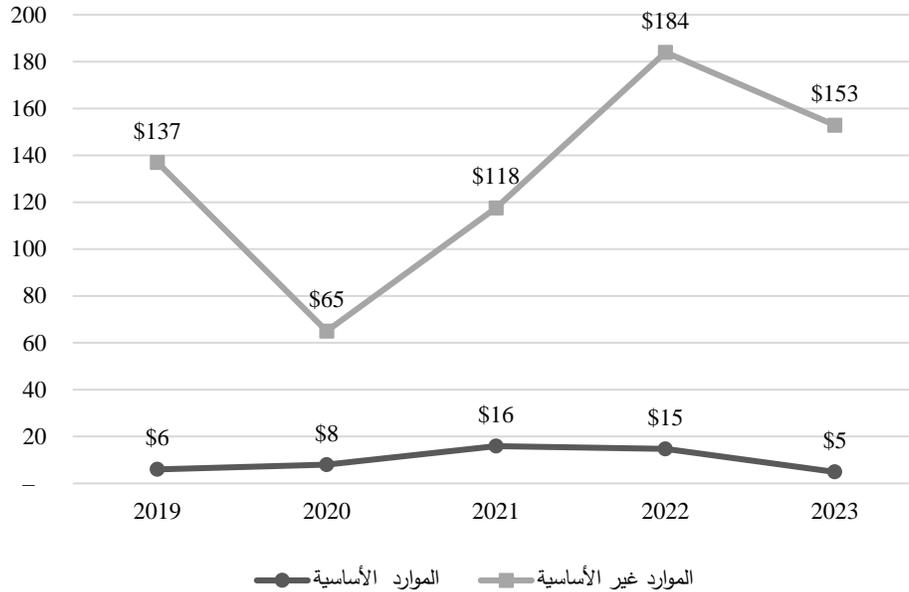
10 - تمول أنشطة صندوق المشاريع الإنتاجية من التبرعات المقدمة من خلال الموارد العادية (الأساسية) والموارد الأخرى (غير الأساسية).

11 - وبلغ مجموع الإيرادات في عام 2023 ما قدره 167,6 مليون دولار، وهو ما يمثل انخفاضا قدره 34,4 مليون دولار (17,0 في المائة) عن مجموع الإيرادات لعام 2022 التي بلغت 202,0 مليون دولار. وكانت المصادر الرئيسية للإيرادات في عام 2023 على النحو التالي:

- تبرعات قدرها 157,8 مليون دولار (94,2 في المائة)، مقابل مبلغ 198,7 مليون دولار (98,4 في المائة) في عام 2022
- إيرادات الاستثمار وإيرادات أخرى قدرها 9,8 ملايين دولار (5,8 في المائة)، مقابل مبلغ 3,3 ملايين دولار (1,6 في المائة) في عام 2022

12 - وفي عام 2023، أبلغ صندوق المشاريع الإنتاجية عن تلقي مبلغ 4,9 ملايين دولار في إطار المساهمات العادية (الأساسية) (3,1 في المائة من إجمالي التبرعات) ومبلغ 152,9 مليون دولار في إطار المساهمات الأخرى (غير الأساسية) (96,9 في المائة من إجمالي التبرعات). ويعزى الانخفاض البالغ 40,9 مليون دولار في التبرعات بشكل أساسي إلى زيادة المبالغ المردودة إلى الجهات المانحة في عام 2023.

الشكل الثاني من الفصل الثالث
التبرعات من الموارد الأساسية وغير الأساسية
(بملايين دولارات الولايات المتحدة)



تحليل المصروفات

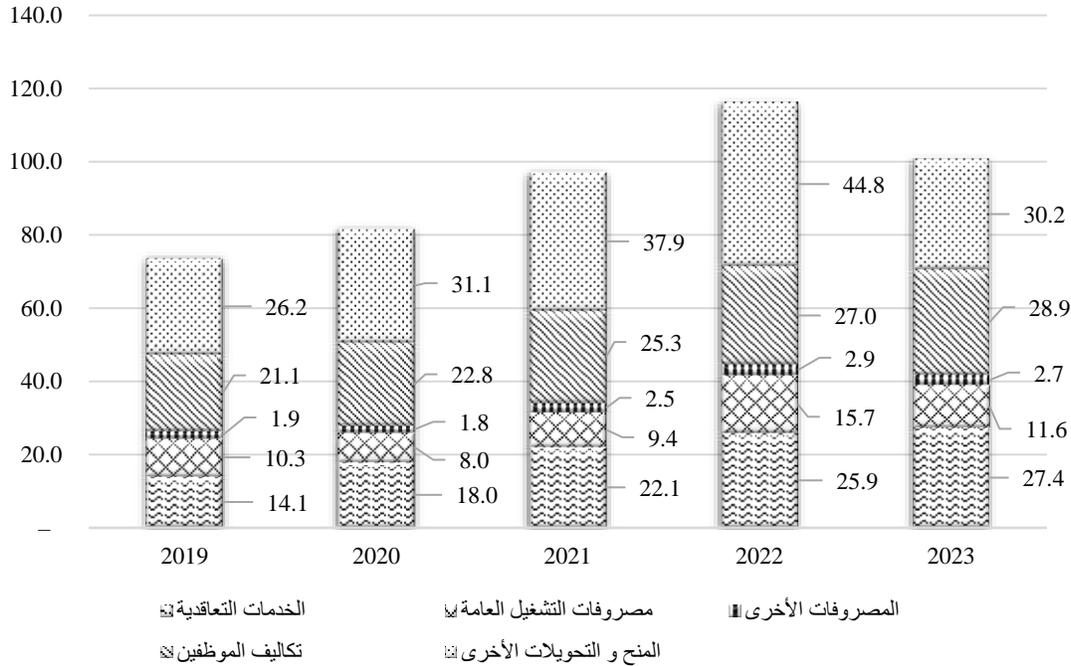
13 - في عام 2023، بلغت مصروفات صندوق المشاريع الإنتاجية 100,8 مليون دولار (107,5 ملايين دولار قبل المبالغ الملغاة المتعلقة باسترداد التكاليف الداخلية لصندوق المشاريع الإنتاجية)، بانخفاض قدره 15,4 مليون دولار (13,3 في المائة) عن عام 2022. ويعزى الانخفاض بشكل رئيسي إلى انخفاض المنح والتحويلات الأخرى بمقدار 14,6 مليون دولار في عام 2023.

14 - وتمثل المنح والتحويلات الأخرى البالغة 30,2 مليون دولار في عام 2023 حصة من الاستثمارات الإنتاجية لصندوق المشاريع الإنتاجية مدرجة في تنفيذ البرامج. وقد بلغت المنح والتحويلات الأخرى 44,8 مليون دولار في عام 2022.

15 - أما الفئتان الكبيران الأخرى من فئات المصروفات، حسب طبيعتها، في عام 2023، فكانتا فئتي تكاليف الموظفين البالغة 28,9 مليون دولار والخدمات التعاقدية البالغة 27,4 مليون دولار، اللتين تمثلان بشكل رئيسي المساعدة التقنية التي يقدمها صندوق المشاريع الإنتاجية من خلال برامجه. وفي عام 2022، بلغت تكاليف الموظفين والخدمات التعاقدية 27,0 مليون دولار و 25,9 مليون دولار على التوالي.

الشكل الثالث من الفصل الثالث
تكوين إجمالي المصروفات حسب طبيعتها

(بملايين دولارات الولايات المتحدة)



ملاحظة: تشمل المصروفات الأخرى الاستهلاك، والإهلاك، واللوازم والمواد الاستهلاكية.

المصروفات حسب تصنيف التكاليف

16 - أقرّ المجلس التنفيذي، بموجب قراره 32/2010 تعاريف التكاليف وتصنيف الأنشطة والتكاليف المرتبطة بها في فئتين واسعتين هما: (أ) الأنشطة الإنمائية، التي تشمل فئتين فرعيتين هما فئة الأنشطة البرنامجية وفئة أنشطة فعالية التنمية؛ (ب) الأنشطة الإدارية.

17 - وفي عام 2023، أنفق من مجموع المصروفات البالغ 107,5 ملايين دولار (قبل المبالغ الملغاة المتعلقة باسترداد التكاليف الداخلية) ما مقداره 95,3 مليون دولار (88,6 في المائة) على الأنشطة البرنامجية، وما مقداره 6,4 ملايين دولار (6,0 في المائة) على أنشطة فعالية التنمية، وما مقداره 5,8 ملايين دولار (5,4 في المائة) على الأنشطة الإدارية.

دال - الفائض/العجز

18 - في عام 2023، سجل صندوق المشاريع الإنتاجية فائضا في الإيرادات مقابل المصروفات مقداره 66,8 مليون دولار، مقارنة بفائض مقداره 85,8 مليون دولار في عام 2022. وكان الانخفاض البالغ 19,0 مليون دولار:

- يعزى إلى انخفاض في إجمالي الإيرادات بمبلغ 34,4 مليون دولار، من 202,0 مليون دولار في عام 2022 إلى 167,6 مليون دولار في عام 2023.

- قابله انخفاض في الإنفاق قدره 15,4 مليون دولار، من 116,2 مليون دولار في عام 2022 إلى 100,8 مليون دولار في عام 2023.

هاء - أداء الميزانية

- 19 - تُعد ميزانية صندوق المشاريع الإنتاجية على أساس نقدي معدّل، وتُعرض في البيانات المالية بوصفها بيان المقارنة بين الميزانية والمبالغ الفعلية (الموارد العادية) (البيان الخامس). وتيسيرا للمقارنة بين الميزانية والبيانات المالية التي تُعدّ وفقا للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، تُدرج أيضا في الملاحظة 7 تسوية للميزانية حسب بيان التدفقات النقدية.
- 20 - وتماشيا مع الإطار الاستراتيجي للصندوق للفترة 2022-2025، يخصص صندوق المشاريع الإنتاجية تلك الميزانيات في شكل مبالغ سنوية بغية إتاحة المقارنة بين مبالغ الميزانية والمبالغ الفعلية في البيانات المالية السنوية، على النحو الذي تقتضيه المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.
- 21 - وبالنسبة لصندوق المشاريع الإنتاجية، فإن الميزانيات المعتمدة هي الميزانيات التي تسمح بأن تُموّل المصروفات المتكبّدة فيما يتصل بالأنشطة الإنمائية والأنشطة الإدارية من الموارد العادية. أما الموارد الأخرى للصندوق، فهي عبارة عن تقديرات مسبقة وتوقعات تستند إلى افتراضات بشأن أحداث مقبلة، ولا يقرها المجلس التنفيذي رسميا. ويبين الجدول 1 من الفصل الثالث مستويات استخدام الموارد العادية مقابل مستويات الميزانية.

الجدول 1 من الفصل الثالث

معدلات استخدام الميزانية

2022		2023		عناصر الميزانية
الميزانية النهائية السنوية المعتمدة (بملايين دولارات المتحدة) (النسبة المئوية)	معدّل الاستخدام الفعلي (النسبة المئوية)	الميزانية النهائية السنوية المعتمدة (بملايين دولارات المتحدة) (النسبة المئوية)	معدّل الاستخدام الفعلي (النسبة المئوية)	
97	12,5	96	8,3	الأنشطة الإنمائية
99	1,0	98	0,4	الأنشطة الإدارية
97	13,5	96	8,7	المجموع

- 22 - وإجمالا، استخدم صندوق المشاريع الإنتاجية 96,0 في المائة من المبلغ المعتمد له في الميزانية، وهذا أداء يماثل معدل الاستخدام المسجل في عام 2022 (97,0 في المائة). ويعزى الانخفاض البالغ 4,8 ملايين دولار في الميزانية النهائية المعتمدة إلى انخفاض إيرادات الموارد العادية في عام 2023.

واو - المركز المالي

الأصول

- 23 - في نهاية عام 2023، بلغ إجمالي أصول صندوق المشاريع الإنتاجية 485,5 مليون دولار (2022: 417,3 مليون دولار). وتعزى الزيادة البالغة 68,2 مليون دولار (16,3 في المائة) في المقام الأول

إلى زيادتين في الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية) والحسابات المستحقة القبض (معاملات أخرى) بقيمة 64,1 مليون دولار و 23,7 مليون دولار على التوالي.

24 - وفي نهاية عام 2023، بلغ إجمالي الاستثمارات 194,9 مليون دولار (39,7 في المائة من إجمالي الأصول). واستثمرت استثمارات الصندوق في استثمارات طويلة الأجل وأخرى قصيرة الأجل. وقد أتاحت قرارات توزيع اعتمادات الميزانية هذه لحافظة المشاريع الاستفادة من الزيادة المتوقعة في أسعار الفائدة ومكنت الحافظة من تحقيق هدفها المتمثل في ضمان توافر أموال كافية للوفاء بالالتزامات الحالية للكيان.

الخصوم

25 - زاد إجمالي خصوم الصندوق بمقدار 5,0 ملايين دولار (25,8 في المائة)، من 19,4 مليون دولار عام 2022 إلى 24,4 مليون دولار عام 2023.

26 - وفي نهاية عام 2023، كانت على صندوق المشاريع الإنتاجية التزامات متعلقة بالتأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة قدرها 14,2 مليون دولار (2022: 11,4 مليون دولار) وهو ما يمثل نسبة 58,2 في المائة (2022: 58,8 في المائة) من إجمالي الخصوم. ولا تزال التزامات الصندوق المتعلقة بالتأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة ممولة تمويلاً كاملاً.

صافي الأصول/حقوق الملكية

27 - بلغ صافي الأصول/حقوق الملكية 461,1 مليون دولار في عام 2023، ويشمل فوائض متراكمة قدرها 453,0 مليون دولار واحتياطيات تشغيلية قدرها 8,1 ملايين دولار. وشملت الفوائض المتراكمة حتى 31 كانون الأول/ديسمبر 2023 الحسابات المستحقة القبض للمعاملات غير التبادلية وقدرها 235,2 مليون دولار. وبموجب النظام المالي والقواعد المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية، لا يُسمح للمنظمة بالإفناق إلا عند استلام النقد.

28 - وتتألف الاحتياطيات التشغيلية من احتياطي تشغيلي للموارد العادية يبلغ 5,9 ملايين دولار واحتياطي تشغيلي للموارد الأخرى يبلغ 2,2 مليون دولار.

29 - وخلال عام 2023، ارتفع صافي الأصول/حقوق الملكية بمقدار 63,2 مليون دولار (15,9 في المائة) نتيجة الأثر الصافي المشترك للعوامل التالية: (أ) فائض قدره 66,8 مليون دولار؛ (ب) زيادة في الأموال المخصصة لأغراض محددة بمقدار 0,2 مليون دولار؛ (ج) خسارة اكتوارية قدرها 1,7 مليون دولار؛ (د) تسوية للمعيار 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام: الأدوات المالية بقيمة 2,1 مليون دولار.

زاي - المساءلة والحوكمة وإدارة المخاطر

30 - تتخذ المساءلة والحوكمة في صندوق المشاريع الإنتاجية أربعة أوجه على النحو التالي:

(أ) مجالس إدارة صندوق المشاريع الإنتاجية ولجان حوكمته: الجمعية العامة والمجلس الاقتصادي والاجتماعي والمجلس التنفيذي واللجنة الخامسة؛

(ب) مساءلة صندوق المشاريع الإنتاجية أمام الجهات الشريكة في برامجها والجهات المستفيدة منها: الجهات المانحة، وحكومات البلدان التي تنفذ فيها برامج، والجهات الشريكة للأمم المتحدة، والجهات الشريكة في التنفيذ والجهات المستفيدة من المشاريع؛

(ج) آليات الرقابة المؤسسية لصندوق المشاريع الإنتاجية:

'1' آليات الرقابة الخارجية المستقلة: اللجنة الاستشارية لشؤون الإدارة والميزانية ومجلس مراجعي الحسابات ووحدة التفتيش المشتركة واللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات والتقييم؛

'2' آليات الرقابة الداخلية المستقلة: مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات ومكتب الأخلاقيات التابعان لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي (البرنامج الإنمائي)؛

(د) آليات المساءلة الداخلية لصندوق المشاريع الإنتاجية: المدير الإداري للصندوق والأميين التنفيذيين للصندوق وفريق الإدارة العليا.

31 - وضمان توخي الكفاءة والفعالية في إدارة جميع الموارد، بما فيها الموارد المالية، المعهود بها إلى صندوق المشاريع الإنتاجية تحقيقاً للنتائج الإنمائية المتوقعة، راسخ في الطريقة التي يمارس بها صندوق المشاريع الإنتاجية الإشراف على تلك الموارد.

32 - ولدى الصندوق نظام سليم للضوابط الداخلية يكفل إدماج الإدارة الفعالة للمخاطر في أساليب العمل المعتادة ومواءمتها مع الأهداف الاستراتيجية للمنظمة.

الإدارة المركزية للمخاطر

33 - صندوق المشاريع الإنتاجية عرضةً لمجموعة متنوعة من المخاطر، ومنها المخاطر ذات الطابع المالي والتشغيلي والتنظيمي والبيئي والسياسي والنظامي والاستراتيجي. والمخاطر وعدم اليقين متأصلان في العديد من أنشطة الصندوق بسبب طبيعة الولاية الفريدة للصندوق، بما في ذلك تركيزه الأساسي على أقل البلدان نمواً. وتوفر سياسة الإدارة المركزية للمخاطر الأساس والترتيب التنظيمي لإدارة المخاطر على صعيد صندوق المشاريع الإنتاجية ككل. وتحدد السياسة الطريقة التي تكفل بها المنظمة إدارتها للمخاطر بفعالية وكفاءة. والإدارة المركزية للمخاطر تُتيح لصندوق المشاريع الإنتاجية أن يحدد مخاطر متنوعة وأن يُبلغ عنها ويُحللها، وتُتيح كذلك تبلور فهم للمستوى الحالي من تعرض الصندوق للمخاطر. ويواصل صندوق المشاريع الإنتاجية كفاءة التطبيق الكامل لإدارة المخاطر على نطاق المنظمة بأسرها. ويسهم تنفيذ هذه السياسة في تعزيز الممارسات الإدارية واتخاذ القرارات وتخصيص الموارد، وذلك لضمان امتثال الصندوق لولاياته وحفاظه على الثقة والأطمئنان.

34 - وفريق إدارة المخاطر هو الهيئة الرفيعة المستوى المناط بها تحليل ومراقبة التدابير المتعلقة بتحديد المخاطر المحتمل أن يتعرض لها الصندوق وبإدارتها والتخفيف من حدتها. ويستعرض الفريق السياسات والإجراءات المتعلقة بالإدارة المركزية للمخاطر، بما في ذلك الجوانب الاستراتيجية لإدارة استثمارية تصريف الأعمال. ويقدم الفريق أيضاً مجمل الجانب المتعلق بإدارة المعارف من جوانب المخاطر، بما في ذلك الإلمام بالدروس المستفادة وأفضل الممارسات واستعراضها لتطبيقها ونشرها على صعيد المنظمة ككل.

إدارة المخاطر المالية

35 - يتعرض الصندوق، بسبب عملياته ونموذج أعماله، لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية، بما فيها أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة والتغيرات التي تطرأ في أسواق رؤوس الأموال وتختلف جهات مدينة عن الوفاء بالتزاماتها. ويتيح النظام المالي والقواعد المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية، بالاقتران مع سياساته وإجراءاته، إدارة قوية للمخاطر المالية تسعى إلى الإقلال إلى أدنى حد من الآثار السلبية المحتملة على أدائه المالي. وتوفر سياسة صندوق المشاريع الإنتاجية في مجال الإدارة المركزية للمخاطر الأسس والترتيبات التنظيمية العامة لإدارة المخاطر على نطاق صندوق المشاريع الإنتاجية ككل، وتتضمن وصفاً لنهج صندوق المشاريع الإنتاجية إزاء الإدارة المركزية للمخاطر وما يتبعه من منهجية في هذا الصدد. والغرض من إطار وعملية الإدارة المركزية للمخاطر هو كفالة أن يكون لصندوق المشاريع الإنتاجية نهج منظم ومنهجي ومتكامل لإدارة المخاطر.

36 - وشهدت السنوات الأخيرة تنوعاً في أدوات التمويل التي يستخدمها صندوق المشاريع الإنتاجية. والمنصة الاستثمارية لأقل البلدان نمواً التابعة لصندوق المشاريع الإنتاجية تُساعد برامجه على تنظيم المخاطر ومراجعتها في تقدير الجدارة الائتمانية والتقليل منها في فرص الاستثمار المتاحة من القطاعين الخاص والعام على السواء. ووضَع الصندوق سياسات بشأن القروض والضمانات، وعزَّز متطلبات العناية الواجبة التي يشترطها، وأطلق نموذجاً لتقدير الجدارة الائتمانية، واستحدث عملية لدعم اختيار واعتماد معاملات القروض والضمانات.

37 - وتتولى شعبة الخزانة التابعة للبرنامج الإنمائي إدارة المخاطر المالية المتصلة بالنقدية والاستثمارات. وتستثمر الشعبة الأموال الواردة من شركاء التمويل استناداً إلى مبادئ توجيهية للاستثمار وافقت عليها لجنة الاستثمارات التابعة للبرنامج الإنمائي. وتعد اللجنة، التي تضم كبار المسؤولين الإداريين في البرنامج الإنمائي، اجتماعات فصلية لاستعراض أداء الاستثمارات والتأكد من امتثالها للمبادئ التوجيهية للاستثمار.

38 - ويتوخى البرنامج الإنمائي من مبادئه التوجيهية بشأن الاستثمارات الأهداف الرئيسية التالية:

(أ) السلامة: الحفاظ على رأس المال، من خلال الاستثمار في أوراق مالية عالية الجودة وثابتة الإيرادات، مع التركيز على الجدارة الائتمانية لمصدري تلك الأوراق؛

(ب) السيولة: كفالة المرونة اللازمة لتلبية الاحتياجات النقدية من خلال الاستثمار في أوراق مالية ثابتة الإيرادات وذات قابلية عالية للتداول ومن خلال هيكله آجال الاستحقاق بحيث تتواءم مع الاحتياجات من السيولة؛

(ج) الإيرادات: تحقيق أقصى قدر من عائد الاستثمار في إطار معياري السلامة والسيولة؛

(د) الاستثمارات المسؤولة اجتماعياً، التي يجري اختيارها باستخدام عمليات الفرز السلبي للجهة المحددة المقدمة للاستثمارات.

39 - ويُستعان بمصادر خارجية في الاستثمارات المتعلقة بالتأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة التي يقوم بها صندوق المشاريع الإنتاجية ويُعهد بإدارتها لمديري صناديق خارجيين، وذلك بموجب المبادئ التوجيهية المعمول بها التي تنظم الاستثمارات المتعلقة بالتأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة والتي تستعرضها وتوافق عليها بصفة دورية اللجنة المعنية بالاستثمارات المتعلقة بالتأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة. وتحدد المبادئ

التوجيهية الأدوات المالية المستوفية لشروط حقوق الملكية العالمية والاستثمارات الثابتة الإيرادات وتوضح حدود فئات الأصول. وتتولى شعبة الخزنة في البرنامج الإنمائي الإبلاغ عن أداء مديري الاستثمار والإشراف عليهما ويتم ذلك رسمياً في إطار اجتماعات فصلية تعقدها اللجنة المعنية بالاستثمارات المتعلقة بالتأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة ومن خلال تقارير مالية يقدمها مديرا الاستثمارات شهرياً.

إجراءات الرقابة الداخلية

40 - تقتضي ولاية صندوق المشاريع الإنتاجية منه العمل والحفاظ على وجوده في بيئات شديدة الخطورة، أولاً وقبل كل شيء ولكن ليس حصرياً في أقل البلدان نمواً، حيث يوجد مستوى عال من المخاطر الملازمة، بما فيها مخاطر كبيرة تهدد أمن موظفيه وأمن أصول المنظمة الأخرى. ويتطلب ذلك من صندوق المشاريع الإنتاجية الحفاظ على أعلى معايير الرقابة الداخلية.

41 - ويشكل الالتزام بإجراءات فعالة للرقابة الداخلية إحدى المسؤوليات الرئيسية لإدارة صندوق المشاريع الإنتاجية وهو جزء لا يتجزأ من الطريقة التي يدير بها صندوق المشاريع الإنتاجية عملياته. وتقع على عاتق إدارة صندوق المشاريع الإنتاجية على جميع المستويات مسؤولية القيام بما يلي:

(أ) تهيئة بيئة رقابية قوية وإيجاد ثقافة تعزز إجراءات الرقابة الداخلية الفعالة؛

(ب) تحديد وتقييم المخاطر التي قد تؤثر على تحقيق الأهداف وتنفيذ الاستراتيجيات المناسبة للتخفيف من حدة المخاطر؛

(ج) وضع ما هو مناسب من سياسات وإجراءات ونظم وأنشطة رصد وأنشطة رقابية أخرى تدعم تهيئة بيئة قوية للرقابة الداخلية وتحافظ عليها؛

(د) رصد فعالية إجراءات الرقابة الداخلية.

42 - ويتحقق التطبيق الفعال لإجراءات الرقابة الداخلية في صندوق المشاريع الإنتاجية من خلال العمليات المؤسسية التالية:

(أ) ضوابط "الخط الأمامي": المهام التي يؤديها جميع موظفي المنظمة في المكاتب الميدانية والإقليمية ومكاتب المقر من خلال تطبيق السياسات والإجراءات القائمة في عملهم اليومي من أجل كفاءة تحقيق الأهداف وحفظ الموارد المعهود بها إلى الصندوق وإدارتها بشكل سليم؛

(ب) الرقابة: رصد الفعالية التشغيلية لضوابط "الخط الأمامي" والتخفيف من المخاطر ذات الصلة. وتتمارس الرقابة المكاتب الإقليمية ومكاتب المقر، وتشمل مهام مثل رصد الأداء المالي وعمليات التخطيط والميزنة وإدارة وضمان الجودة وإدارة النتائج والأداء؛

(ج) الرقابة الداخلية المستقلة: يُضطلع بها داخليا ويتمثل القصد منها في توفير ضمانات مستقلة وموضوعية بشأن كفاءة وفعالية العمليات والضوابط التي تضعها الإدارة. ويضطلع بهذه الرقابة مكتب مراجعة الحسابات والتحقيقات ومكتب الأخلاقيات التابعان للبرنامج الإنمائي؛

(د) الرقابة الخارجية: تُستكمل الرقابة الداخلية بهيئات خارجية تشمل المجلس التنفيذي، واللجنة الاستشارية لمراجعة الحسابات والتقييم، ومراجعي الحسابات الخارجيين، والسلطات التنظيمية.

حاء - الشؤون المحاسبية

التقديرات المحاسبية الهامة

43 - يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام من صندوق المشاريع الإنتاجية إعداد التقديرات والأحكام والافتراضات عند اختيار السياسات المحاسبية وتطبيقها، وعند تحديد قيم الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات المبلغ بها. ولذلك، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتُستعرض باستمرار التقديرات المحاسبية والافتراضات الأساسية، ويُعترف بتقديرات التقديرات في السنة التي تُنفج فيها التقديرات وفي أي سنة تالية تتأثر بذلك. وتشمل التقديرات والافتراضات الجوهرية التي يمكن أن تؤدي إلى تسويات هامة في السنوات المقبلة ما يلي:

- الاعتراف بالإيرادات
- القياس الاكتواري لاستحقاقات الموظفين
- اختيار الأعمار النافعة وأسلوب استهلاك/إهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات
- تقييم الأصول الاستثمارية
- اضمحلال قيمة الأصول، بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام
- تصنيف الأدوات المالية
- الأصول والخصوم الاحتمالية

44 - وتناقش إدارة صندوق المشاريع الإنتاجية بصورة دورية وضع السياسات والتقديرات المحاسبية الهامة واختيارها والإفصاح عنها. وبينما تستند التقديرات والافتراضات إلى الإلمام بالأحداث الجارية وبالأعمال التي يمكن الاضطلاع بها في المستقبل، قد تختلف النتائج الفعلية في نهاية المطاف عن تلك التقديرات والافتراضات. وترد السياسات المحاسبية الرئيسية في الملاحظتين 2 و 4 من الملاحظات على البيانات المالية.

اعتماد معايير محاسبية جديدة

45 - في 1 كانون الثاني/يناير 2023، اعتمد الصندوق المعيار الجديد 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام: الأدوات المالية، وأدى ذلك إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وتسويات للمبالغ التي سبق إقرارها في البيانات المالية. ووفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية للمعيار 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، اختار الصندوق عدم ذكر الأرقام المقارنة من جديد. واقتصرت التغييرات على ما يلي:

- فئات التصنيف والقياس الجديدة: تصنف الآن استثمارات الصندوق المدارة خارجياً ونقاس كقيمة عادلة بفائض أو عجز، وكانت تصنف في السابق ونقاس كقيمة عادلة من خلال صافي الأصول/حقوق الملكية.
- تستند الخسائر الائتمانية لحافطة قروض الصندوق الآن إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة التطلعية، وكانت تستند في السابق إلى أدلة موضوعية على اضمحلال القيمة.

- تُخصم مبالغ الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية) المستحقة بعد أكثر من 12 شهرا من تاريخ الإبلاغ باستخدام طريقة سعر الفائدة الساري.

ويرد مزيد من المعلومات في الملاحظة 5 من الملاحظات على البيانات المالية لعام 2023.

- 46 - وترد معلومات إضافية عن التغييرات المحاسبية المقبلة في الملاحظة 3 (د) من الملاحظات على البيانات المالية.

طاء - تنفيذ مشروع الجيل التالي للتخطيط المركزي للموارد

47 - انضم صندوق المشاريع الإنتاجية إلى البرنامج الإنمائي في تنفيذ مشروع الجيل التالي للتخطيط المركزي للموارد (Quantum) الذي جرت الموافقة عليه في أيار/مايو 2020 وعمم بنجاح في 9 كانون الثاني/يناير 2023. ويحل نظام كوانتوم محل النظام السابق للتخطيط المركزي للموارد، أي نظام أطلس، بهيكل سحابي حديث يركز على نظام Oracle Cloud للتخطيط المركزي للموارد. ويدعم نظام كوانتوم طرق العمل الرقمية الجديدة، التي ستساعد في تحديث عمليات الصندوق لإدماج الجيل التالي من التكنولوجيا المتوافق مع التطلعات والقدرات المحددة في استراتيجيات تكنولوجيا المعلومات والاستراتيجيات الرقمية للبرنامج الإنمائي، مما يمثل معلما رئيسيا في رقمنة صندوق المشاريع الإنتاجية.

48 - وبدأ تنفيذ المشروع في حزيران/يونيه 2021 بمشاركة مستمرة من المستخدمين النهائيين وتكال بالإنطلاق الناجح في 9 كانون الثاني/يناير 2023 لوحدات نظام كوانتوم المتعلقة بالشؤون المالية (دفتر الأستاذ العام والحسابات المستحقة الدفع والحسابات المستحقة القبض والأصول الثابتة) وإدارة سلسلة التوريد وإدارة حافظات المشاريع وإدارة رأس المال البشري. وسيستمر تحسين عمليات كوانتوم في عام 2024 حيث يسعى صندوق المشاريع الإنتاجية إلى زيادة تحسين كفاءة أساليب العمل من خلال استكشاف الفرص للاستفادة بشكل كامل من الخصائص الوظيفية الإضافية لنظام كوانتوم بما في ذلك تخطيط المشروعات ونظم الإدارة المركزية للمخاطر.

ياء - آفاق عام 2024 وما بعده

49 - استشرافا للمستقبل، وتماشيا مع الإطار الاستراتيجي للفترة 2022-2025، سيواصل صندوق المشاريع الإنتاجية تقديم الدعم لمنظومة الأمم المتحدة الإنمائية من خلال إتاحة أدواته التمويلية وخبراته لكيانات الأمم المتحدة الأخرى والاشتراك في نشر حلول مبتكرة تقوم بحشد رأس مال إضافي وتحفيز تمويل أهداف التنمية المستدامة على نطاق واسع. وباغتنام فرصة العملية التحضيرية في عام 2024 وعام 2025 للمؤتمر الدولي الرابع لتمويل التنمية، سيسعى صندوق المشاريع الإنتاجية أيضا إلى تعزيز المشاركة مع الدول الأعضاء وأصحاب المصلحة الآخرين للمساعدة في حشد التمويل من القطاع الخاص للمساعدة في الاستجابة لاحتياجات التمويل المتطورة ودعم تعبئة تمويل أهداف التنمية المستدامة على نطاق أوسع، بما في ذلك من خلال التمويل المختلط وخاصة في أقل البلدان نموا والبلدان الضعيفة الأخرى.

الفصل الرابع

البيانات المالية عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023

صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية

أولا - بيان المركز المالي في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023

(بالآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول/ 31 كانون الأول/		المراجع	
ديسمبر 2022	ديسمبر 2023		
الأصول			
الأصول المتداولة			
63 668	23 778	8	الملاحظة النقدية ومكافئات النقدية
82 669	89 761	9	الملاحظة الاستثمارات
108 008	146 984	10	الملاحظة الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)
2 921	26 626	10	الملاحظة الحسابات المستحقة القبض (معاملات أخرى)
1 334	3 057	11	الملاحظة السلفة المقدمة
987	774	12	الملاحظة القروض
-	15	10	الملاحظة الأصول المتداولة الأخرى
259 587	290 995		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة			
92 684	105 145	9	الملاحظة الاستثمارات
63 121	88 206	10	الملاحظة الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)
1 353	462	12	الملاحظة القروض
597	698	13	الملاحظة الممتلكات والمنشآت والمعدات
157 755	194 511		مجموع الأصول غير المتداولة
417 342	485 506		مجموع الأصول
الخصوم			
الخصوم المتداولة			
1 136	3 041	14 و 2	الملاحظتان الحسابات المستحقة الدفع والخصوم المستحقة
392	28	15	الملاحظة الأموال المحتفظ بها لحساب جهات مانحة
3 538	3 637	16	الملاحظة استحقاقات الموظفين
243	557	15	الملاحظة الخصوم المتداولة الأخرى
5 309	7 263		مجموع الخصوم المتداولة

31 كانون الأول / 31 كانون الأول / ديسمبر 2022		31 كانون الأول / 31 كانون الأول / ديسمبر 2023		المراجع
الخصوم غير المتداولة				
9	–	14	الملاحظة	الحسابات المستحقة الدفع والخصوم المستحقة
14 130	17 119	16	الملاحظة	استحقاقات الموظفين
14 139	17 119	مجموع الخصوم غير المتداولة		
19 448	24 382	مجموع الخصوم		
صافي الأصول/حقوق الملكية				
7 200	8 100	17	الملاحظة	الاحتياطيات
390 694	453 024	18	الملاحظة	الفوائض المتراكمة
397 894	461 124	مجموع صافي الأصول/حقوق الملكية		
417 342	485 506	مجموع الخصوم وصافي الأصول/حقوق الملكية		

الملاحظات المرفقة جزء لا يتجزأ من البيانات المالية.

صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية

ثانياً - بيان الأداء المالي للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

2022	2023	المراجع	
			الإيرادات
198 690	157 794	19	الملاحظة
			التبرعات
2 856	7 546	20	الملاحظة
			إيرادات الاستثمار
455	2 262	21	الملاحظة
			الإيرادات الأخرى
202 001	167 602		مجموع الإيرادات
			المصروفات^(أ)
25 866	27 367	22	الملاحظة
			الخدمات التعاقدية
26 988	28 898	22	الملاحظة
			تكاليف الموظفين
1 080	632	22	الملاحظة
			اللوازم والمواد الاستهلاكية
15 667	11 608	22	الملاحظة
			مصروفات التشغيل العامة
44 766	30 190	22 و 2	الملاحظتان
			المِنح والتحويلات الأخرى
1 766	1 995	22	الملاحظة
			المصروفات الأخرى
78	90	22	الملاحظة
			الاستهلاك
116 211	100 780		مجموع المصروفات
85 790	66 822		الفائض/(العجز) للسنة

(أ) ترد المصروفات حسب تصنيف التكاليف ومجال الممارسة في الملاحظة 27-1.

الملاحظات المرفقة جزء لا يتجزأ من البيانات المالية.

صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية

ثالثاً - بيان التغيرات في صافي الأصول/حقوق الملكية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

المراجع	الاحتياطيات	الفائض المتراكم	مجموع صافي الأصول/ حقوق الملكية
الرصيد في 31 كانون الأول/ديسمبر 2022	7 200	390 694	397 894
تعديل المعيار 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام الملاحظة 5	-	(2 128)	(2 128)
الرصيد في 31 كانون الأول/ديسمبر 2022 (المعدل)	7 200	388 566	395 766
التغيرات في صافي الأصول/حقوق الملكية			
الاحتياطي التشغيلي المحول من الفوائض المتراكمة	900	(900)	-
الأموال المخصصة لأغراض محددة	-	265	265
المكاسب/(الخسائر) الاكتوارية	-	(1 729)	(1 729)
الفائض للسنة	-	66 822	66 822
مجموع التغيرات في صافي الأصول/حقوق الملكية	900	64 458	65 358
الرصيد في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023	8 100	453 024	461 124

الملاحظات المرفقة جزء لا يتجزأ من البيانات المالية.

صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية

رابعاً - بيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

2022	2023	المراجع	
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
85 790	66 822	البيان الثاني	الفائض/(العجز) للسنة
<i>تسويات التوفيق بين الفائض/(العجز) للسنة وصافي التدفقات النقدية</i>			
78	90		الاستهلاك
457	349	6-22	اضمحلال القيمة
12	(1 699)	9	إهلاك أقساط السندات
1 182	(739)		(المكاسب)/(الخسائر المقيّمة بالقيمة العادلة بفائض أو عجز
(12)	(36)	6-22	(المكاسب)/(الخسائر الناجمة عن التصرف في الممتلكات والمنشآت والمعدات
<i>التغيرات في الأصول</i>			
(38 966)	(66 189)		(الزيادة)/(النقصان في الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)
11 563	(28 224)		(الزيادة)/(النقصان في الحسابات المستحقة القبض (معاملات أخرى)
(652)	(1 723)		(الزيادة)/(النقصان في السُلف المقدمة
348	744		(الزيادة)/(النقصان في القروض
-	(15)		(الزيادة)/(النقصان في الأصول المتداولة الأخرى
577	322		الفوائد المحصّلة على القروض
<i>التغيرات في الخصوم/صافي الأصول</i>			
(1 177)	1 907		(النقصان)/(الزيادة في الحسابات المستحقة الدفع والخصوم المستحقة
392	(364)		(النقصان)/(الزيادة في الأموال المحتفظ بها لحساب جهات مانحة
(33)	-	15	(النقصان)/(الزيادة في السُلف المستحقة الدفع
1 728	1 359	16	(النقصان)/(الزيادة في استحقاقات الموظفين
(54)	314		(النقصان)/(الزيادة في الخصوم الأخرى
307	265	18	(النقصان)/(الزيادة في الأموال المخصصة لأغراض محددة
61 540	(26 817)		التدفقات النقدية المتأتية من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة الاستثمار			
(84 072)	(134 602)	9	مشتريات الاستثمارات
69 250	117 890	9	استحقاق الاستثمارات
(523)	(403)		(الزيادة)/(النقصان في الاستثمارات التي يديرها مديرو الاستثمارات الخارجيون
1 924	4 197		الفوائد والأرباح المتلقاة
(85)	(195)	13	مشتريات الممتلكات والمنشآت والمعدات
16	40		التصرف في الممتلكات والمنشآت والمعدات
(13 490)	(13 073)		التدفقات النقدية المتأتية من/(المستخدمة في) أنشطة الاستثمار

2022	2023	المراجع	
-	-		التدفقات النقدية المتأتية من أنشطة التمويل
48 050	(39 890)		(النقصان)/الزيادة في النقدية ومكافئات النقدية
15 618	63 668		النقدية ومكافئات النقدية في بداية السنة
63 668	23 778	8 الملاحظة	النقدية ومكافئات النقدية في نهاية السنة

الملاحظات المرفقة جزء لا يتجزأ من البيانات المالية.

صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية

خامسا - بيان المقارنة بين الميزانية والمبالغ الفعلية (الموارد العادية) للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

الفرق بين الميزانية النهائية المعتمدة والنفقات الفعلية	الميزانية المعتمدة		الأنشطة الإنمائية
	النفقات الفعلية على أساس قابل للمقارنة (الملاحظة 7) ^(أ)	الأصلية		النهائية
			الأنشطة الإنمائية
63	1 825	1 888	الأنشطة البرنامجية
249	6 145	6 394	أنشطة فعالية التنمية
312	7 970	8 282	المجموع الفرعي
7	425	432	الأنشطة الإدارية
319	8 395	8 714	المجموع

(أ) في عام 2023، بلغت الموارد العادية المتاحة للصندوق 8,837 ملايين دولار مقابل النفقات الفعلية للميزانية المعتمدة البالغة 8,395 ملايين دولار. وبالنسبة للفرق البالغ 0,442 مليون دولار، ترد في الملاحظة 7 تسوية بانخفاض في النقدية ومكافآت النقدية قدره 39,890 مليون دولار (انظر البيان الرابع).

الملاحظات المرفقة جزء لا يتجزأ من البيانات المالية.

صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية الملاحظات على البيانات المالية لعام 2023

الملاحظة 1

الكيان المُصدر للبيانات المالية

تتمثل الولاية الأصلية التي أنشطتها الجمعية العامة بصندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية في "مساعدة البلدان النامية على إنماء اقتصاداتها بتكملة الموارد الحالية المتوفرة في مجال مساعدة المشاريع الإنتاجية بمنح وقروض، ولا سيما القروض الطويلة الأجل، تقدم بدون فائدة أو بفائدة منخفضة" (انظر القرار 2186 (د-21) المؤرخ 13 كانون الأول/ديسمبر 1966). وقد استُكملت الولاية في عام 1973 كي تخدم أقل البلدان نمواً، أولاً وقبل كل شيء، دون أن تقتصر عليها.

وللصندوق ولاية مالية فريدة ضمن منظومة الأمم المتحدة. فهو يوفر الاستثمار الإنتاجي والدعم التقني للقطاعات العام والخاص على حد سواء. وولايته مكتملة لولايات كيانات أخرى من كيانات الأمم المتحدة بالنظر إلى قدرته على توفير التمويل للمشاريع الإنتاجية، على شكل منح وقروض وانتمانات بشروط أفضل، وعلى توفير الخبرة التقنية في إعداد حافظات مشاريع بناء القدرات المستدامة والمرنة ومشاريع البنى التحتية. وهذا ما يجعل صندوق المشاريع الإنتاجية أيضاً مهياً للعمل كجهة مستثمرة في المراحل المبكرة للحد من مخاطر الفرص التي يمكن فيما بعد للجهات الشريكة من المؤسسات المالية، وأكثر فأكثر للمؤسسات الخيرية والجهات المستثمرة من القطاع الخاص، أن توسع نطاقها.

ويقع مقر صندوق المشاريع الإنتاجية في نيويورك ويقدم استثماراته ودعمه في مجال المساعدة التقنية إلى 41 بلداً من أقل البلدان نمواً.

ولا تشمل البيانات المالية إلا عمليات صندوق المشاريع الإنتاجية. وليس لصندوق المشاريع الإنتاجية أي فروع أو مصالح في كيانات مرتبطة به أو كيانات خاضعة لسيطرة مشتركة.

الملاحظة 2

بيان الامتثال للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام

أعدت البيانات المالية للصندوق وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. وفي غياب معيار محدد من تلك المعايير المحاسبية بشأن مصروفات التحويل، يعترف صندوق المشاريع الإنتاجية بنفقات المنح عند التصديق على مراحل مرجعية متفق عليها، ويفصح عن المراحل المرجعية التي لم يتم التصديق عليها بوصفها التزامات مفتوحة. ويمثل هذا الأسلوب خروجاً عن المعيار 1 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام: عرض البيانات المالية، الذي يقتضي الاعتراف بالخصوم والنفقات بكاملها عند توقيع اتفاقات المنح. وعملاً بالفقرة 31 من المعيار المحاسبي 1، يرى صندوق المشاريع الإنتاجية أن هذا الأسلوب الذي يقتضيه المعيار المحاسبي 1 لا يعكس بما فيه الكفاية أن اتفاقات المنح لها طابع قائم على الأداء وسيكون مضللاً ومتعارضاً مع هدف البيان المالي المتمثل في توفير معلومات مفيدة عن الأداء المالي لصندوق

المشاريع الإنتاجية. وهذا الخروج عن المعيار مؤقت ولن يكون ضروريا عندما ينفذ صندوق المشاريع الإنتاجية المعيار 48⁽²⁴⁾ من المعايير المحاسبية للقطاع العام: مصروفات التحويل، الذي ينص على فئة جديدة من الأصول ("أصول حق التحويل"). ومع التأكيد على اشتراط الاعتراف بالخصوم الكاملة فيما يتصل باتفاقات المنح، سيستجيب هذا المعيار الجديد عرضا مناسباً للأداء المالي لصندوق المشاريع الإنتاجية. وترد في الجداول أدناه تفاصيل الأثر المالي للخروج المذكور أعلاه عن المعيار المحاسبي استنادا إلى أفضل التقديرات للمنح غير المسددة:

(بالآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول/ ديسمبر 2022 (بصفة مبدئية)	31 كانون الأول/ ديسمبر 2022	31 كانون الأول/ ديسمبر 2023 (بصفة مبدئية)	31 كانون الأول/ ديسمبر 2023	
				مقتطف من بيان المركز المالي
				الخصوم المتداولة
17 651	1 136	26 440	3 041	الحسابات المستحقة الدفع والخصوم المستحقة
21 824	5 309	30 662	7 263	مجموع الخصوم المتداولة
35 963	19 448	47 781	24 382	مجموع الخصوم
				صافي الأصول/حقوق الملكية
374 179	390 694	429 625	453 024	الفوائض المتراكمة
381 379	397 894	437 725	461 124	مجموع صافي الأصول/حقوق الملكية
417 342	417 342	485 506	485 506	مجموع الخصوم وصافي الأصول/حقوق الملكية

(بالآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول/ ديسمبر 2022 (بصفة مبدئية)	31 كانون الأول/ ديسمبر 2022	31 كانون الأول/ ديسمبر 2023 (بصفة مبدئية)	31 كانون الأول/ ديسمبر 2023	
				مقتطف من بيان الأداء المالي
				المصروفات
49 061	44 766	35 726	30 190	المنح والتحويلات الأخرى
120 506	116 211	106 316	100 780	مجموع المصروفات
81 495	85 790	61 286	66 822	الفائض/(العجز) للسنة

(24) أعلن عن المعيار 48 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام في آذار/مارس 2023، وسيصبح ساري المفعول بالنسبة للبيانات المالية السنوية التي تغطي الفترات التي تبدأ في 1 كانون الثاني/يناير 2026 أو بعده.

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

مجموع صافي الأصول/حقوق الملكية (بصفة مبدئية)		مجموع صافي الأصول/حقوق الملكية	
مقتطف من بيان التغيرات في صافي الأصول/حقوق الملكية			
381 379	397 894	الرصيد في 31 كانون الأول/ديسمبر 2022	
61 286	66 822	الفائض للسنة	
59 822	65 358	مجموع التغيرات في صافي الأصول/حقوق الملكية	
437 725	461 124	الرصيد في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023	

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول/ديسمبر 2022 (بصفة مبدئية)		31 كانون الأول/ديسمبر 2023 (بصفة مبدئية)	
مقتطف من بيان التدفقات النقدية			
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
81 495	85 790	61 286	66 822
الفائض/العجز) للسنة			
3 118	(1 177)	7 443	1 907
(النقصان)/الزيادة في الحسابات المستحقة الدفع والخصوم المستحقة			
61 540	61 540	(26 817)	(26 817)
التدفقات النقدية المتأتية من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية			

3 الملاحظة

أساس إعداد البيانات المالية والإذن بتقديمها بغرض مراجعة الحسابات

(أ) أساس القياس

أعدت هذه البيانات المالية بأسلوب المحاسبة على أساس الاستحقاق وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام والنظام المالي والقواعد المالية لبرنامج الأمم المتحدة الإنمائي والمرفق 1 لهما الذي ينطبق على صندوق المشاريع الإنتاجية (سيُشار إليها فيما يلي بعبارة "النظام المالي والقواعد المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية").

ويطبق صندوق المشاريع الإنتاجية مبدأ التكلفة الأصلية باستثناء الحالات المذكورة في الملاحظة 4، السياسات المحاسبية الهامة. وقد طبقت السياسات المحاسبية على نحو متسق طوال السنة وفي السنوات السابقة، باستثناء الحالات التي يُفصح فيها عن تغيير في السياسة المحاسبية في الملاحظة 5. وتمتد السنة المالية من كانون الثاني/يناير إلى كانون الأول/ديسمبر.

(ب) العملات الأجنبية

العملة الوظيفية وعملة العرض التي يستخدمها صندوق المشاريع الإنتاجية هي دولار الولايات المتحدة. وتُعرض هذه البيانات المالية بآلاف دولارات الولايات المتحدة ما لم يذكر خلاف ذلك.

وتُحوّل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى دولارات الولايات المتحدة وفقاً لأسعار الصرف المعمول بها في الأمم المتحدة في تاريخ المعاملة، وهي أسعار تقارب أسعار السوق/الأسعار الفورية.

وتُحوّل الأصول والخصوم النقدية المقومة بالعملات الأجنبية وفقاً لسعر الصرف الساري في تاريخ الإبلاغ، ويُعترف بأثر التحويل في بيان الأداء المالي.

وتُحوّل البنود غير النقدية المقومة بالعملات الأجنبية والمقيسة بالتكلفة الأصلية بسعر الصرف الساري في تاريخ المعاملة.

أما المكاسب والخسائر المترتبة على تغير أسعار الصرف، التي تنتج عن تسوية المعاملات بالعملات الأجنبية، فيُعترف بها في بيان الأداء المالي.

(ج) التقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام من صندوق المشاريع الإنتاجية وضع التقديرات والأحكام والافتراضات عند اختيار السياسات المحاسبية وتطبيقها، وعند تحديد قيم الأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات المبلغ بها. ولذلك، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. وتُسعرَض باستمرار التقديرات المحاسبية والافتراضات الأساسية، ويُعترف بتقديرات في السنة التي تُنفَج فيها التقديرات وفي أي سنة تالية تتأثر بذلك. وتشمل التقديرات والافتراضات الهامة التي يمكن أن تؤدي إلى تسويات جوهرية في السنوات المقبلة ما يلي: القياس الاكتواري لاستحقاقات الموظفين؛ واختيار الأعمار النافعة وأسلوب استهلاك/إهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات/الأصول غير الملموسة؛ واضمحلال قيمة الأصول، بما في ذلك الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام: الأدوات المالية؛ وتصنيف الأدوات المالية؛ وتقييم الأصول الاستثمارية؛ والاعتراف بالإيرادات؛ والأصول والخصوم الاحتمالية.

(د) التغيرات المحاسبية المقبلة

صدر المعيار 43 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام: عقود الإيجار، في كانون الثاني/يناير 2022 وسيبدأ نفاذه في 1 كانون الثاني/يناير 2025. ويجبُ المعيار 43 المعيار 13: عقود الإيجار، وينص على تطبيق نموذج حق الاستخدام للمستأجرين. واستناداً إلى نموذج حق الاستخدام، عند اعتماد المعيار الجديد وبعد انتهاء أي أحكام انتقالية، سيلزم رسملة معظم عقود الإيجار، مما يؤدي إلى زيادة في مبلغ الأصول المرسملة وإلى تسجيل ما يتصل بذلك من خصوم متعلقة بعقد الإيجار. ويتمثل الأثر على الأداء المالي السنوي في أن استهلاك الأصول المستأجرة وتكاليف الفائدة على الخصوم المتعلقة بعقد الإيجار سيحلان محل مصروفات عقود الإيجار المسجلة حالياً. ويجري حالياً تقييم أثره على البيانات المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية عند اعتماده، بما في ذلك أثر التعديلات التبعية للمعايير الأخرى.

وفي آذار/مارس 2023، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام المعيار 47: الإيرادات، والمعيار 48: مصروفات التحويل من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، وتاريخ النفاذ لكل منهما هو 1 كانون الثاني/يناير 2026. وسيحل المعيار 47 محل المعيار 9: الإيرادات من المعاملات التبادلية؛ والمعيار 11: عقود الإنشاء؛ والمعيار 23: الإيراد من المعاملات غير التبادلية (الضرائب والتحويلات) لإنشاء معيار موحد ووحيد للإيرادات. والمعيار 48 هو معيار جديد وينطبق على المحاسبة

المتعلقة بالمصروفات الناشئة عن معاملة، غير الضرائب، يقدم فيها كيان ما سلعة أو خدمة أو أصولاً أخرى إلى كيان آخر (قد يكون فرداً) دون أن يتلقى مباشرة أي سلعة أو خدمة أو أصولاً أخرى في المقابل.

ويجري حالياً تقييم أثر كل من المعيار 47 والمعيار 48 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام. واستناداً إلى التقييمات الأولية، يُرجح أن يكون للمعيار 47 أثر كبير على طريقة المحاسبة التي يتبعها صندوق المشاريع الإنتاجية فيما يتعلق بالتبرعات المخصصة. فبموجب المعيار 23 الحالي، يعترف الصندوق إلى حد بعيد بجميع التبرعات بوصفها إيرادات غير تبادلية عند التوقيع على الاتفاق المتعلق بالمساهمات ذي الصلة. وبموجب المعيار 47، سيكون الصندوق ملزماً بتسجيل الإيرادات المتأتية من التبرعات عند (أو بمجرد) الوفاء على النحو الواجب بأي التزامات امتثال محددة بموجب ترتيبات ملزمة وأي التزامات قابلة للإنفاذ تنشأ عن مساهمات مخصصة أخرى. والتزامات الامتثال والالتزامات القابلة للإنفاذ على النحو المحدد في المعيار 47 هي مفاهيم تتماشى مع توقعات واستحقاقات الجهات المانحة بموجب الاتفاقات المتعلقة بالتبرعات المخصصة ذات الأهمية على المستوى الفردي. ومن المتوقع أن يؤدي التغيير في نهج الاعتراف بالإيرادات عند تنفيذ المعيار 47 إلى تحول كبير في توقيت الاعتراف بحصة كبيرة من إيرادات الصندوق من التبرعات المخصصة من سنة التوقيع على الاتفاق المتعلق بالمساهمات إلى السنة (السنوات) اللاحقة التي تخصص لها الأموال، وإلى التاريخ الذي يفي فيه صندوق المشاريع الإنتاجية بالالتزامات ذات الصلة. ويرى صندوق المشاريع الإنتاجية أن هناك وقتاً كافياً للتنفيذ وأن التنفيذ سيتطلب موارد إضافية.

ويجري حالياً تقييم أثر المعيار 48 على المحاسبة المتعلقة بمصروفات صندوق المشاريع الإنتاجية. وعند تنفيذ هذا المعيار، ينبغي أن يوضع حداً للممارسة الحالية التي تخرج عما تقتضيه المعايير المحاسبية فيما يتصل بالاعتراف بالخصوم المتعلقة بالمنح عملاً بالفقرة 31 من المعيار 1 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام (انظر الملاحظة 2 أعلاه).

(هـ) الإذن بتقديم البيانات المالية بغرض مراجعة الحسابات

يقوم المدير الإداري لصندوق المشاريع الإنتاجية، والأمين التنفيذي لصندوق المشاريع الإنتاجية، ورئيس مكتب الخدمات المالية والإدارية في صندوق المشاريع الإنتاجية، بإقرار هذه البيانات المالية والتصديق عليها. ووفقاً للنظام المالي والقواعد المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية، يؤذن بتقديم هذه البيانات المالية بغرض مراجعة الحسابات في 30 نيسان/أبريل 2024.

الملاحظة 4

السياسات المحاسبية الهامة

(أ) الأدوات المالية

الاعتراف وإلغاء الاعتراف

يُعترف أولاً بجميع الأصول والخصوم المالية، بما في ذلك المساهمات المستحقة القبض، وغيرها من الحسابات المستحقة القبض والحسابات المستحقة الدفع، عندما يصبح الصندوق طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية.

ويُعترف أولاً بجميع الأصول المالية الأخرى في تاريخ التداول، وهو التاريخ الذي يصبح فيه صندوق المشاريع الإنتاجية طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة المالية، باستثناء ما يلي:

- القروض والمبالغ المستحقة القبض التي يتم الاعتراف بها في التاريخ الذي تنشأ فيه.
- المساهمات المتعددة السنوات المقترنة بشروط أداء خارجة عن نطاق سيطرة صندوق المشاريع الإنتاجية والتي يتم الاعتراف بها عند استيفاء شروط الأداء.

ويُلغى الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول المالية، أو عندما تنقل الأصول المالية وجميع المخاطر والمكاسب إلى حد كبير، أو عندما لا ينقل الصندوق ولا يحتفظ إلى حد كبير بجميع المخاطر والمكاسب الملازمة للملكية ولا يحتفظ بالسيطرة على الأصول المالية.

ويُلغى الاعتراف بالتزام مالي عند إزالته أو الوفاء به أو إلغائه أو انتهاء مدته. ويُلغى صندوق المشاريع الإنتاجية أيضاً الاعتراف بالتزام مالي عندما تُعدّل شروطه وتختلف التدفقات النقدية للالتزام المعدّل اختلافاً كبيراً، وفي هذه الحالة يُعترف بالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدّلة.

التصنيف والقياس الأولي للأصول المالية

تُدرج الأصول المالية التي يتجاوز أجل استحقاقها 12 شهراً في تاريخ الإبلاغ ضمن فئة الأصول غير المتداولة في البيانات المالية.

وتُصنّف الأصول المالية في إحدى الفئات التالية:

التكلفة المُهَيَّكَة

النقدية ومكافئات النقدية الاستثمارات النقدية والقصيرة الأجل العالية السيولة التي يسهل تحويلها إلى مبالغ نقدية محددة، والتي تتخفف مخاطر حدوث تغير في قيمتها (باستثناء مخاطر الخسائر الائتمانية المتوقعة بالنسبة للعملات المقيّدة الاستخدام). (بأجل استحقاق أصلية مدتها 3 أشهر أو أقل)

الاستثمارات التي يديرها أدوات سوق المال مثل الأوراق التجارية وشهادات الإيداع والودائع لأجل وأذون الخزانة والسندات المدرة للفائدة أو السندات ذات السعر المنخفض، بما في ذلك أوراق بسعر فائدة ثابت وأوراق بسعر فائدة عائم وأوراق يمكن المطالبة بها قبل موعد استحقاقها. ويحتفظ صندوق المشاريع الإنتاجية بهذه الأدوات إلى حين استحقاق كل منها لمجرد تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

الحسابات المستحقة القبض المبالغ المستحقة استناداً إلى الاتفاقات المتعلقة بالمساهمات الموقّعة. (المعاملات غير التبادلية)

الحسابات المستحقة القبض المبالغ التي تدين بها كيانات أخرى لصندوق المشاريع الإنتاجية نظير ما يقدمه لها من خدمات. وفي مقابل ذلك، يتلقى صندوق المشاريع الإنتاجية مباشرة قيمة نقدية تعادل تقريباً ما يقدمه من خدمات. (معاملات أخرى)

القروض يصدر صندوق المشاريع الإنتاجية قروضا بشروط ميسرة إلى أطراف ثالثة في المناطق التي تعاني من نقص الخدمات المالية بهدف إتاحة رأس المال العام والخاص.

القيمة العادلة بفائض أو بعجز

الاستثمارات التي يديرها مديرو استثمارات الأسهم والديون المحتفظ بها من خلال مديري الاستثمارات الخارجيين
استثمارات خارجيون

المشتقات تُستخدم لإدارة المخاطر المرتبطة بصرف العملات الأجنبية، ويتم التعاقد عليها وفقاً للمبادئ
التوجيهية للبرنامج الإنمائي المتعلقة بالاستثمار. ولا يُخصّص صندوق المشاريع الإنتاجية
المشتقات لأي محاسبة تحوطية.

الوحدات المستفيدة هي مجموعة من الأصول المالية يُقِيم أداؤها بالقيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية صندوق
المشاريع الإنتاجية فيما يتعلق بإدارة المخاطر.

القيمة العادلة من خلال صافي الأصول/حقوق الملكية

ليس لدى صندوق المشاريع الإنتاجية أي أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال
صافي الأصول/حقوق الملكية في الفترة المعروضة.

يُحدد تصنيف الأصول المالية من خلال كل من:

- نموذج أعمال صندوق المشاريع الإنتاجية لإدارة الأصول المالية
- خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصول المالية

وباستثناء المبالغ المستحقة القبض القصيرة الأجل التي يكون فيها تأثير الخصم غير جوهري والتي
تقاس بمبلغ الفاتورة الأصلي، تقاس جميع الأصول المالية أولاً بالقيمة العادلة المعدلة لتغطية تكاليف
المعاملات (عند الاقتضاء).

القياس اللاحق للأصول المالية

لا يعاد تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف الأولي بها ما لم يغير صندوق المشاريع الإنتاجية
نموذجته الإداري لإدارة كل نوع من الأصول المالية، وفي هذه الحالة يعاد تصنيف جميع الأصول المالية
المتأثرة في اليوم الأول من فترة الإبلاغ الأولى عقب التغيير الذي يطرأ في النموذج الإداري.

الأصول المالية بالتكلفة المهلكة

يقاس الأصل المالي بالتكلفة المهلكة إذا كان يستوفي كلا الشرطين التاليين ولا يحدد بالقيمة العادلة

بفائض أو عجز:

- يُحتفظ بالأصل المالي ضمن نموذج إداري يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول لتحصيل التدفقات
النقدية التعاقدية
- تنشأ عن الشروط التعاقدية في تواريخ محددة تدفقات نقدية لا تمثل سوى مدفوعات لأصل الدين
وفوائد على المبلغ الأساسي المستحق

وبعد الاعتراف الأولي، يتم قياس هذه الأصول بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الساري. وتُخفض التكلفة المهلكة بفعل الخسائر الناجمة عن اضمحلال القيمة. ويُعترف بإيرادات الفوائد والمكاسب والخسائر الناجمة عن صرف العملات الأجنبية واضمحلال القيمة في قيود الفائض أو العجز. ويُعترف بأي مكسب أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في قيود الفائض أو العجز.

وتُخصم مبالغ الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية) المستحقة بعد أكثر من 12 شهرا من تاريخ الإبلاغ باستخدام طريقة سعر الفائدة الساري، إذا كانت مهمة، لتعكس القيمة الزمنية للنقود. وتستند الإيرادات المسجلة إلى الاتفاقات الموقعة التي لم تنفذ بعد، وبالتالي فإن الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية) لا تخضع للخسائر الائتمانية المتوقعة.

القواعد المحاسبية المطبقة على القروض الميسرة

يصدر صندوق المشاريع الإنتاجية، في إطار ولايته، قروضا بشروط ميسرة إلى أطراف ثالثة في المناطق التي تعاني من نقص في الخدمات المالية لدعم المشاريع الصغيرة والمتوسطة الحجم والمؤسسات التجارية في المراحل المبكرة من إنشائها بغية تكوين سجل ائتماني تمهيدا للانتقال في نهاية المطاف إلى أسواق رأس المال الرسمية. وتقدم هذه القروض بأسعار فائدة أقل وأجال استحقاق أطول من تلك الموجودة في الأسواق التجارية.

والقرض الميسر هو قرض يُقدم بشروط أكثر ملاءمة من الشروط التي يمكن أن تحصل عليها الجهة المقترضة من السوق.

وعند الاعتراف الأولي بالقرض الميسر، يُفصل عنصر القرض القائم على السوق عن عنصر الخصم ويحسبان على النحو المبين أدناه.

ويحسب عنصر القرض القائم على السوق باعتباره أصلا ماليا يصنف في فئة التكلفة المهلكة. ويُعترف به أولا بالقيمة العادلة للقرض التي تقدر باستخدام أسلوب التقييم المقبول من القطاع، ثم يحسب لاحقا بالتكلفة المهلكة باستخدام طريقة سعر الفائدة الساري.

ويُعترف بعنصر الخصم في القرض الميسر بوصفه من المصروفات في بيان الأداء المالي. ويمثل عنصر الخصم الفرق بين قيمة القرض الإسمية وقيمة القرض العادلة.

منهجية التقييم

تتمثل سياسة الصندوق في تقدير قيمة القروض والمبالغ المستحقة القبض بالقيمة السوقية العادلة أولا ثم حسابها على أساس طريقة سعر الفائدة الساري بالتكلفة المهلكة. وتحقيقا لهذه الغاية، يحدد صندوق المشاريع الإنتاجية أولا القيمة السوقية للقرض من نقطة المنشأ. والقيمة السوقية للقرض هي السعر الذي يرجح أن تدفعه الجهة المستثمرة في عملية بيع تنافسية مستقلة. ويحسب هذا السعر في الأغلب عن طريق خصم تدفقات القرض النقدية المتعاقد عليها بسعر الخصم المعمول به في السوق (تحليل التدفق النقدي المخصوم). وبالنظر إلى الطابع الاحتمالي الذي يمكن على أساسه حساب التدفق النقدي لقرض ما (بسبب عناصره التعاقدية)، يمثل العائد الذي تشترطه الجهة المشاركة في السوق عادة مدخلا رئيسيا لتحليل التدفق النقدي المخصوم. ويتناسب معدل الخصم، أو العائد، الذي تشترطه الجهة المشاركة في

السوق مع مستوى المخاطرة في الحصول على الأداة المالية. أما العوامل الأخرى التي تؤثر على شروط العائد المطلق فتشمل القوى الاقتصادية السائدة على المستويين الكلي والجزئي، مثل معدلات الاقتراض المحلي الخالي من المخاطر، ومعدلات الاقتراض بين المصارف، التي كثيرا ما تشكل مؤشر القياس الأساسي للعائد المطلق، وكذلك معدلات الإقراض التجارية وحالة التضخم.

وبسبب الصبغة الذاتية لعملية تسعير القروض الميسرة، وقلة عدد الجهات المشاركة في السوق داخل هذا القطاع وإمكانية الوصول إلى معلومات عن هذه الأنواع من القروض في السوق، يمكن أن يتفاوت نوع العائد في طبيعته ويتسع نطاقه إلى حد ما.

الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة بفائض أو بعجز

تقاس جميع الأصول المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية غير المصنفة على أنها مقيسة بالتكلفة المهلكة على النحو المبين أعلاه بالقيمة العادلة بفائض أو بعجز. ويشمل ذلك جميع الأصول المالية المشتقة لصندوق المشاريع الإنتاجية.

وتقاس هذه الأصول المالية بالقيمة العادلة. ويُعترف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي فوائد أو إيرادات الأرباح، في قيود الفائض أو العجز.

اضمحلال قيمة الأصول المالية

من أجل إتاحة مزيد من المعلومات في الوقت المناسب في البيانات المالية التي تدعم اتخاذ قرارات أفضل، يستخدم المعيار 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام نموذجا استشرافيا واحدا لتقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الأصول المالية، ويتطلب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة من اليوم الأول وفي جميع الأوقات.

ولأغراض تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة، يقيم صندوق المشاريع الإنتاجية مخاطر الائتمان ذات الصلة التي تتعرض لها الأداة المالية. ولدى القيام بذلك، ينظر صندوق المشاريع الإنتاجية في طائفة واسعة من المعلومات النوعية والكمية، بما في ذلك الأحداث الماضية، والظروف الراهنة، والمعلومات التطلعية، وغيرها من المعلومات المعقولة والقابلة للدعم ذات الصلة والمتاحة دون تكلفة أو جهد لا مبرر لأي منهما.

ووفقا للنهج العام المتبع بشأن الخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، يقيس الصندوق بدلات الخسارة في أصوله المالية، باستثناء بعض الحسابات المستحقة القبض، بمبلغ يساوي ما يلي:

- الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرا - إذا تم تحديد مخاطر الائتمان على أنها منخفضة عند الاعتراف الأولي أو لم تزد بشكل ملحوظ منذ الاعتراف الأولي.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة - إذا زادت مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، وإذا تناقصت القيمة الائتمانية للأداة المالية.

ويقيس صندوق المشاريع الإنتاجية بدلات الخسارة للقروض والحسابات المستحقة القبض في إطار المعاملات التبادلية والمعاملات غير التبادلية بمبلغ يساوي إما الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهرا

أو الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة وفقا للنهج المبسط المتبع في المعيار 41 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

ويُحدّد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة من خلال تقدير مرجح لاحتمالات الخسائر الائتمانية. وتقاس الخسائر الائتمانية بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز في النقدية (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للكيان وفقا للعقد والتدفقات النقدية التي يتوقع صندوق المشاريع الإنتاجية تلقيها).

تصنيف وقياس الخصوم المالية

تصنف الخصوم المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية في إحدى الفئات التالية:

التكلفة المهلكة

الحسابات المستحقة الدفع والخصوم المستحقة المبالغ المستحقة المتعلقة بشراء السلع والخدمات
الأموال المحتفظ بها لحساب جهات مانحة تشمل الأموال غير المنفقة للمشاريع المنجزة أو المنتهية
الخصوم الأخرى تشمل الودائع غير المستخدمة، والمبالغ المستحقة الدفع الأخرى.

القيمة العادلة بفائض أو بعجز

الخصوم من المشتقات تُستخدم لإدارة المخاطر المرتبطة بصرف العملات الأجنبية، ويتم التعاقد عليها وفقا للمبادئ التوجيهية المتعلقة بالاستثمار لصندوق المشاريع الإنتاجية. ولا يُخصّص صندوق المشاريع الإنتاجية المشتقات لأي محاسبة تحوطية.

ويُعترف بالخصوم المالية بالتكلفة المهلكة أولا بقيمتها العادلة، مضافا إليها تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إليها، وتقاس بعد ذلك بالتكلفة المهلكة المحسوبة باستخدام طريقة سعر الفائدة الساري. ويُعترف بجميع مصروفات الفوائد والمكاسب والخسائر الناجمة عن صرف العملات الأجنبية وأي مكاسب أو خسائر ناجمة عن إلغاء الاعتراف في قيود الفائض أو العجز.

ويُعترف بالحسابات المستحقة الدفع والخصوم المستحقة أولا بالقيمة العادلة، وتقاس بعد ذلك بالتكلفة المهلكة عندما تسلم السلع أو تقدم الخدمات ويقبلها صندوق المشاريع الإنتاجية. وتُحسب الخصوم بطريقة تقديرية في حالة عدم توافر فواتير في تاريخ الإبلاغ.

ويُعترف بالخصوم المالية التي نشأت وتقل مدتها عن 12 شهرا بقيمتها الدفترية. وعند إلغاء الاعتراف بالخصوم المالية، يُعترف بالفرق بين القيمة الدفترية التي أُغيت والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية محولة أو خصوم مقترضة) في قيود الفائض أو العجز.

المقابلة بين الأدوات المالية

لا تُقابل الأصول المالية بالخصوم المالية ولا يُعرض المبلغ الصافي في بيان المركز المالي إلا عندما يكون لصندوق المشاريع الإنتاجية حق واجب الإنفاذ قانونا في خصم المبالغ، ويعتزم إما تسويتها على أساس صافي المبالغ أو تحويل الأصول إلى نقد وتسوية الخصوم في آن واحد.

(ب) السلف المقدمة

تمثل السلف المقدمة النقدية المحولة كسلفة إلى الكيانات المنفذة/الجهات الشريكة المنفذة. ويُعترف بالسلف المقدمة أولاً بوصفها أصولاً تحول بعد ذلك إلى مصروفات عندما تقوم الكيانات المنفذة أو الجهات الشريكة المنفذة بتسليم السلع أو تقديم الخدمات ويتأكد صندوق المشاريع الإنتاجية من ذلك باستلام تقارير المصروفات المصدق عليها المعمول بها، مثل التقارير المالية أو استثمارات الإذن بالصرف واستثمارات التصديق على المصروفات أو تقارير إنجاز المشاريع. وبمجرد استلام تقارير المصروفات المصدقة هذه، يعترف صندوق المشاريع الإنتاجية بالمصروفات في بيان الأداء المالي الخاص به. ويجوز استخلاص البيانات من البيانات المُراجَعة للكيانات أو، في حالة عدم توافر تلك البيانات المُراجَعة في ذلك الوقت، من بيانات الكيانات بالشكل الذي قُدِّمَ به للمراجعة أو من بياناتها غير المراجعة.

وتُصرف الدفعات المسبقة في الحالات التي تنص فيها الاتفاقات المبرمة بين الصندوق والكيان المنفذ أو الجهة الشريكة المنفذة أو الجهة الموردة على دفع مبالغ مسبقة. وتسجل الدفعات المسبقة بوصفها أصولاً لحين تسليم السلع أو تقديم الخدمات المرتبطة بها، وعندئذ يُعترف بالمصروفات وتُخفَض قيمة الدفعات المسبقة بمبلغ مقابل.

ويمنح صندوق المشاريع الإنتاجية الموظفين سلفاً على المرتبات لأغراض محددة وفقاً للنظامين الأساسي والإداري لموظفي الأمم المتحدة. ويقل أجل الاستحقاق الأولي لهذه السلف عن 12 شهراً، وتقارب قيمتها الدفترية القيمة العادلة. وتسجل القيمة الدفترية مخصوماً منها أي اضمحلال للقيمة.

(ج) الممتلكات والمنشآت والمعدات

تُسجَل جميع الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة الأصلية، مخصوماً منها الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة الناشئة عن اضمحلال القيمة. وتجدر الإشارة إلى أنه لدى اعتماد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام وأحكامها الانتقالية، قُيِّمَت الرسملة الأولية للممتلكات والمنشآت والمعدات، بالنسبة للأرصدة الافتتاحية، بالقيمة العادلة. ويشمل ذلك التكاليف التي تُعزى مباشرة إلى اقتناء الأصل والتقدير الأولي لتكاليف التفكيك وترميم المواقع. وفي حالة اقتناء الأصل دون مقابل أو بمقابل رمزي، تعتبر القيمة العادلة في تاريخ اقتنائه هي تكلفته. وعتبة الاعتراف بأصل من الأصول في فئة الممتلكات والمنشآت والمعدات هي 5 000 دولار أو أكثر لكل وحدة. وعتبة الرسملة لتحسينات الأصول المُستأجرة هي 50 000 دولار.

وقد اختار صندوق المشاريع الإنتاجية تطبيق نموذج التكلفة على عمليات قياس القيمة اللاحقة للاعتراف بدلاً من نموذج إعادة التقييم. وتُضاف التكاليف اللاحقة إلى القيمة الدفترية للأصل أو يُعترف بها بوصفها أصلاً منفصلاً، ولا يحدث ذلك إلا عندما يرجح أن تتدفق إلى صندوق المشاريع الإنتاجية في المستقبل فوائد اقتصادية مرتبطة بهذا الصنف وتكون تكلفته قابلة للقياس بطريقة يمكن الوثوق بها. وتقيد تكاليف الإصلاح والصيانة بفائض أو عجز في بيان الأداء المالي في الفترة التي نشأت فيها.

وتعتبر أصول المشاريع التي لا تخضع لسيطرة صندوق المشاريع الإنتاجية مصروفات عندما تنشأ. ويعتبر صندوق المشاريع الإنتاجية مسيطراً على الأصل إذا كان قادراً على استخدامه أو الانتفاع به بأي شكل آخر في تحقيق أهدافه، وإذا كان صندوق المشاريع الإنتاجية قادراً على منع أو تنظيم وصول أطراف ثالثة إلى هذا الأصل. وتطبق هذه الحالة على المشاريع التي ينفذها صندوق المشاريع الإنتاجية مباشرة.

ويشمل بند الممتلكات والمنشآت والمعدات ترتيبات حق استخدام الممتلكات التي تستوفي معايير الاعتراف (انظر الفرع المعنون "عقود الإيجار" أدناه).

ويُحسب استهلاك الممتلكات والمنشآت والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى العمر النافع المقدر، باستثناء الأراضي، إذ أنها ليست عرضة للاستهلاك. وعندما يتباين العمر النافع للأجزاء المكونة لوحدة من الممتلكات والمنشآت والمعدات، تعامل الأجزاء من الناحية المحاسبية بوصفها وحدات منفصلة، أي مكونات رئيسية للممتلكات والمنشآت والمعدات. ولا يُحتسب أي استهلاك بالنسبة للأصول التي تكون قيد الإنشاء، نظراً لأن هذه الأصول غير متاحة بعد للاستخدام.

وتقدر الأعمار النافعة للممتلكات والمنشآت والمعدات على النحو التالي:

الفئة	العمر الإنتاجي المقدر (بعدد السنوات)
المركبات	12
معدات تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات	20-8
الأثاث والتجهيزات الثابتة	15
الألات الثقيلة والمعدات الأخرى	20
تأمينات الأماكن المستأجرة	مدة عقد الإيجار أو عُمر الأصل ذي الصلة، أيهما أقصر

ونظراً لنمط الاستخدام المتوقع للممتلكات والمنشآت والمعدات، لا توجد أي قيم متبقية بعد الاستهلاك الكامل. وتنشأ أي مكاسب أو خسائر من التصرف في الممتلكات والمنشآت والمعدات حينما تختلف عائدات التخلص منها عن قيمتها الدفترية. ويُعترف بهذه المكاسب أو الخسائر بفائض أو عجز في بيان الأداء المالي.

وليس لدى صندوق المشاريع الإنتاجية أصول غير ملموسة.

اضمحلال قيمة الأصول غير المولدة للنقدية

تُستعرض الممتلكات والمنشآت والمعدات في تاريخ كل إبلاغ للوقوف على اضمحلال القيمة. وبالنسبة للممتلكات والمنشآت والمعدات، يستعرض صندوق المشاريع الإنتاجية اضمحلال القيمة خلال عملية التحقق المادي السنوية. ويُعترف بأي خسارة ناتجة عن اضمحلال القيمة بفائض أو عجز في بيان الأداء المالي عندما تزيد القيمة الدفترية للأصل عن القيمة التي يمكن استردادها من هذا الأصل. وتتمثل القيمة التي يمكن استردادها من الأصل في قيمة الأصل العادلة، مخصوماً منها تكلفة بيعه، وقيمه الناجمة عن الاستخدام، أيهما أعلى. وفي تقييم القيمة الناجمة عن الاستخدام، يطبق صندوق المشاريع الإنتاجية نهج تكلفة الاستبدال بعد خصم الاستهلاك أو نهج تكلفة الاستعادة أو نهج وحدات الخدمة، حسب توافر البيانات وطبيعة اضمحلال القيمة.

وتقيم خسائر اضمحلال القيمة، التي سبق الاعتراف بها في فترات سابقة، في تاريخ كل إبلاغ بحثاً عن أي دلائل على أن اضمحلال القيمة قد انحسر أو تلاشى. ويسجل اعتراف عكسي بالعجز الناجم عن اضمحلال القيمة فقط في الحدود التي لا تجعل القيمة الدفترية للأصل تتجاوز القيمة الدفترية التي

كانت ستُحدد، بعد خصم الاستهلاك أو الإهلاك، لو لم يكن قد سبق الاعتراف بأي عجز ناجم عن اضمحلال القيمة.

(د) استحقاقات الموظفين

استحقاقات الموظفين القصيرة الأجل

استحقاقات الموظفين القصيرة الأجل هي استحقاقات يتوقع تسويتها في غضون 12 شهرا من انقضاء الفترة التي يقدم خلالها الموظفون الخدمة ذات الصلة؛ وتشمل هذه الاستحقاقات استحقاقات الانتداب والاستحقاقات الشهرية المنتظمة (مثل الأجور والمرتبات)، وفترات الغياب المدفوعة الأجر (مثل الإجازات المدفوعة الأجر من قبيل الإجازات السنوية)، والاستحقاقات الأخرى القصيرة الأجل وغير النقدية، والجزء المتداول من الاستحقاقات الطويلة الأجل الممنوحة للموظفين الحاليين. ويُعترف بالمصروفات عندما يقدم الموظف خدمات مقابل الاستحقاقات التي يحصل عليها. ويُبلغ عن الخصم عندما يتعلق الأمر بأي استحقاق لم تتم تسويته في تاريخ الإبلاغ، ويمثل المبلغ الذي دُفع أو يُتوقع دفعه لتسوية الخصم. ونظرا إلى أن هذه الاستحقاقات بطبيعتها قصيرة الأجل، فلا تُطرح من الخصوم القيمة الزمنية للنقود. وتُعرض على شكل خصوم متداولة.

استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة

استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة هي الاستحقاقات المستحقة الدفع بعد انتهاء الخدمة، لكنها لا تشمل مدفوعات إنهاء الخدمة.

وتشمل استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة خطط المعاشات التقاعدية، والرعاية الطبية بعد نهاية الخدمة، ومنح الإعادة إلى الوطن، إلى جانب مبالغ إجمالية أخرى مستحقة الدفع بعد انتهاء الخدمة. وتصنف خطط استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة إما بوصفها خطط اشتراكات محددة أو خطط استحقاقات محددة.

وبالنسبة لخطط الاشتراكات المحددة بعد انتهاء الخدمة، يُحدد الالتزام لكل فترة بقيمة الاشتراكات التي ستجري المساهمة بها في تلك الفترة، ولا يلزم إعداد أي افتراضات اكتوارية لقياس الالتزام أو المصروفات. وتُقاس استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة في إطار خطط الاستحقاقات المحددة بالقيمة الحالية للالتزام الاستحقاقات المحددة بعد تسويتها بطريقة تراعي المكاسب والخسائر الاكتوارية غير المعترف بها وتكاليف الخدمة السابقة غير المعترف بها، وتُطرح منها القيمة العادلة لأصول الخطة (إن وجدت) في تاريخ الإبلاغ. ولم يحتفظ صندوق المشاريع الإنتاجية بأي أصول يسري عليها تعريف أصول الخطة.

وصندوق المشاريع الإنتاجية هو منظمة عضو مشاركة في الصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية لموظفي الأمم المتحدة الذي أنشأته الجمعية العامة لتوفير استحقاقات التقاعد والوفاء والعجز والاستحقاقات ذات الصلة للموظفين. وصندوق المعاشات التقاعدية خطة ممولة مشتركة بين أرباب عمل متعددين وتعمل بنظام الاستحقاقات المحددة. وكما يرد في المادة 3 (ب) من النظام الأساسي لصندوق المعاشات التقاعدية، يُفتح باب العضوية في الصندوق للوكالات المتخصصة ولسائر المنظمات الدولية أو الحكومية الدولية المشاركة في النظام الموحد للمرتبات والبدلات وغيرها من شروط الخدمة في الأمم المتحدة والوكالات المتخصصة.

ويعرض صندوق المعاشات التقاعدية المنظمات المشاركة فيه لمخاطر اكتوارية ترتبط بالموظفين الحاليين والسابقين في المنظمات الأخرى المشاركة في الصندوق، مما يترتب عليه عدم وجود أساس متسق وموثوق لتخصيص الالتزام وأصول الخطة والتكاليف المرتبطة بها لفرادى المنظمات المشاركة في الصندوق. وليس بوسع صندوق المشاريع الإنتاجية وصندوق المعاشات التقاعدية، شأنهما شأن المنظمات الأخرى المشاركة في صندوق المعاشات التقاعدية، تحديد الحصة النسبية لصندوق المشاريع الإنتاجية في الالتزام بالاستحقاقات المحددة وأصول الخطة والتكاليف المرتبطة بالخطة بدرجة كافية من الموثوقية للأغراض المحاسبية. ومن ثم، تعامل صندوق المشاريع الإنتاجية مع هذه الخطة كما لو كانت خطة اشتراكات محددة تمشياً مع الشروط الواردة في المعيار 39 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام: استحقاقات الموظفين. ويُعترف بأشراكات صندوق المشاريع الإنتاجية في صندوق المعاشات التقاعدية خلال الفترة المالية باعتبارها مصروفات في بيان الأداء المالي.

وينص النظام الأساسي لصندوق المعاشات التقاعدية على أن يكلف مجلس الصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية لموظفي الأمم المتحدة الخبير الاكتواري الاستشاري بإجراء تقييم اكتواري لصندوق المعاشات التقاعدية مرة كل ثلاث سنوات على الأقل. وتتمثل الممارسة التي يتبعها مجلس صندوق المعاشات التقاعدية في إجراء تقييم اكتواري مرة كل سنتين باستخدام طريقة حاصل المجموعة المفتوحة. والغرض الرئيسي من التقييم الاكتواري هو تحديد ما إذا كانت أصول الصندوق المتداولة والأصول المتوقع أن يمتلكها في المستقبل كافية للوفاء بالتزاماته.

وُجِري مجلس مراجعي الحسابات مراجعة سنوية لحسابات صندوق المعاشات التقاعدية، ويقدم كل عام تقريراً عن مراجعة الحسابات إلى مجلس الصندوق. وينشر صندوق المعاشات التقاعدية تقارير فصلية عن استثماراته؛ ويمكن الاطلاع على هذه التقارير عن طريق زيارة الموقع الشبكي للصندوق www.unjspf.org.

خطط الاستحقاقات المحددة

تشمل خطط الاستحقاقات المحددة لصندوق المشاريع الإنتاجية التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة وبعض استحقاقات نهاية الخدمة. ويُحسب التزام صندوق المشاريع الإنتاجية بخطط الاستحقاقات المحددة على نحو منفصل لكل خطة، من خلال تقدير قيمة الاستحقاقات المستقبلية التي يكتسبها الموظفون لقاء خدمتهم خلال الفترتين الحالية والسابقة؛ ويخضع ذلك للالتزام لعملية خصم من أجل تحديد قيمته الحالية، ويُسجل في نهاية فترة الإبلاغ مخصوماً منه القيمة العادلة لأصول الخطة، إلى جانب أي تسويات متعلقة بتكاليف الخدمات السابقة غير المعترف بها. ويقوم بعملية الحساب سنوياً خبير اكتواري مؤهل مستقل ويستخدم فيها طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة.

ومعدل الخصم هو العائد المتأتي في تاريخ الإبلاغ من سندات الشركات ذات التصنيف الائتماني العالي الجودة التي لها تواريخ استحقاق قريبة من آجال التزامات الدفع.

ويعترف بالمكاسب والخسائر الاكتوارية الناشئة عن التسويات القائمة على التجربة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية بشكل مباشر في صافي الأصول/حقوق الملكية في الفترة التي تنشأ فيها. ويُعترف بجميع التغيرات الأخرى في الخصم المتعلق بهذه الالتزامات بفائض أو عجز في بيان الأداء المالي في الفترة التي تنشأ فيها.

استحقاقات الموظفين الأخرى الطويلة الأجل

تشمل الالتزامات المتعلقة باستحقاقات الموظفين الأخرى الطويلة الأجل استحقاقات أو أجزاء من استحقاقات لن يحين موعد تسويتها في غضون 12 شهرا من انقضاء الفترة التي يقدم الموظفون فيها الخدمات ذات الصلة. وتشمل هذه الاستحقاقات الأجزاء غير المتداولة من إجازة زيارة الوطن والتعويض عن الوفاة والإصابة الممكن عزوهما إلى تأدية واجبات العمل. ويُعترف بها كخصوم غير متداولة وتقاس بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إذا اعتُبر أن كلا من قيمة المدفوعات وأثر الخصم لهما أهمية جوهرية. ويبلغ عن المكاسب والخسائر الاكتوارية في بيان التغيرات في صافي الأصول/حقوق الملكية.

استحقاقات إنهاء الخدمة

لا يُعترف باستحقاقات إنهاء الخدمة كمصروفات إلا عندما يكون صندوق المشاريع الإنتاجية ملتزما بالتزاما واضحا من دون وجود إمكانية واقعية بسحب التزامه، بخطة مفصلة رسمية تتطوي إما على إنهاء خدمة الموظف قبل تاريخ التقاعد العادي وإما تقديم استحقاقات إنهاء الخدمة بناء على عرض يُقدّم بغرض تشجيع الإنهاء الطوعي للخدمة. ويُبلغ عن استحقاقات إنهاء الخدمة التي تُسوَّى في غضون 12 شهرا بالمبلغ المتوقع دفعه. وإذا كان موعد دفع استحقاقات إنهاء الخدمة يحين بعد أكثر من 12 شهرا من تاريخ الإبلاغ، فإنها تخضع لعملية خصم.

(هـ) عقود الإيجار

عقد الإيجار التشغيلي

تُصنف عقود الإيجار باعتبارها عقودا للإيجار التشغيلي عندما يكون صندوق المشاريع الإنتاجية هو الجهة المستأجرة، وتحفظ الجهة المؤجرة بنصيب كبير من المخاطر والمكافآت والملازمة للملكية. ويُعترف بالمدفوعات المقدمة بموجب عقود الإيجار التشغيلي، مخصوما منها الحوافز المستلمة من الجهة المؤجرة، على أساس القسط الثابت في بيان الأداء المالي خلال مدة عقد الإيجار.

عقد الإيجار التمويلي

تُصنّف عقود إيجار الأصول الملموسة بوصفها عقود إيجار تمويلي عندما يحتفظ صندوق المشاريع الإنتاجية أساسا بكل مخاطر الملكية ومكافآتها. ويترتب على الاعتراف الأولي بعقد إيجار تمويلي الاعتراف بأصل وبخصم بالقيمة العادلة للممتلكات المستأجرة أو بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار الدنيا، أيهما أقل. وبعد الاعتراف الأولي، تُستهلك الأصول المستأجرة خلال مدة عقد الإيجار أو العمر النافع لهذه الأصول، أيهما أقصر، وذلك وفقا للسياسات المحاسبية التي تسري على الممتلكات والمنشآت والمعدات. ويقسم كل مبلغ مدفوع للإيجار التمويلي بين الخصم وتكاليف التمويل. ويُعترف بحصة الفائدة في التزامات عقد الإيجار التمويلي كمصروفات في بيان الأداء المالي على مدار مدة الإيجار للتوصل إلى معدل دوري ثابت للفائدة على الرصيد المتبقي من مبلغ الخصم بالنسبة لكل سنة. ولم يكن لدى صندوق المشاريع الإنتاجية أي ترتيبات هامة بشأن عقود الإيجار التمويلي عن السنة المنتهية في عام 2023 أو عام 2022.

ترتيبات حق الاستخدام

تعد المعاملة غير تبادلية عندما يكون صندوق المشاريع الإنتاجية قد وقّع اتفاقاً يمنح حق استخدام الأصول مع سند قانوني/ملكية قانونية لهذه الأصول، مثلاً عن طريق التبرع لصندوق المشاريع الإنتاجية بحق الاستخدام دون تكلفة. وفي هذه الحالة، يُعترف بالأصول والإيرادات عند إبرام الاتفاق. ويتوقف الاعتراف بأي أصل على الوفاء بمعايير ذلك الاعتراف. ويكون تقييم الأصول بالقيمة العادلة للموارد التي اكتسب الحق في استخدامها في تاريخ الحيابة. ويحتسب استهلاك الأصل على مدى عمره النافع أو مدة حق الاستخدام، أيهما أقصر. وفي حالة عدم توافر سند قانوني/ملكية قانونية، يُعترف بالأصل كمصرف. ويُعترف بالإيرادات أيضاً بنفس قيمة الأصل/المصرفات، باستثناء الحالات التي يعترف فيها بخصم أيضاً.

(و) الاعتراف بالإيرادات

المساهمات (إيرادات المعاملات غير التبادلية)

التبرعات هي معاملات غير تبادلية يعترف بها بوصفها إيرادات اعتباراً من تاريخ بدء نفاذ الاتفاقات التي تنظمها، أو في بعض الحالات، عند قبض أموال نقدية وفقاً للسياسات المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية. ويعترف صندوق المشاريع الإنتاجية بالأصول عندما يحكم سيطرته على الموارد نتيجة لأحداث سابقة. ويُعترف بالحسابات المستحقة القبض للمعاملات غير التبادلية كأصول عندما يكون من المرجح أن تتدفق على صندوق المشاريع الإنتاجية في المستقبل المنافع الاقتصادية أو الفوائد المتوقع تحصيلها والمرتبطة بالأصول، وعندما يمكن قياس القيمة العادلة لهذه الأصول على نحو موثوق. ويُعترف بالكامل بالحسابات المستحقة القبض للمعاملات غير التبادلية مع الإيرادات المقابلة لها، بما في ذلك المساهمات المتعددة السنوات، عند التوقيع على الاتفاق. وبالنسبة للاتفاقات التي لها شروط، بما فيها تلك التي لا تخضع لسيطرة صندوق المشاريع الإنتاجية، يُسجل خصم في بيان المركز المالي إلى أن يُستوفى الشرط، وبعدها يُعترف بمقدار التخفيض في الخصم كإيرادات.

وتبدأ قابلية نفاذ الاتفاقات عند التوقيع عليها ما لم يُنص على خلاف ذلك في الاتفاق المتعلق بالمساهمات.

وتُعرض الإيرادات المتأتية من التبرعات بعد خصم اضمحلال قيمة الحسابات المستحقة القبض، وإعادة الأموال غير المستخدمة إلى الجهات المانحة، وأثر خصم الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية).

ويُعترف بالمساهمات العينية المقدمة على شكل سلع بأنها أصول وإيرادات إذا كان من المرجح أن تتدفق منها على الصندوق في المستقبل منافع اقتصادية أو فوائد متوقع تحصيلها من الأصول، وإذا كان يمكن قياس القيمة العادلة لهذه الأصول على نحو موثوق. ويُعترف بالتبرعات العينية المتأتية من ترتيبات حق الاستخدام بوصفها إيرادات ومصرفات بالقيمة العادلة للأصول المشمولة بحق الاستخدام. ولا يعترف صندوق المشاريع الإنتاجية بالمساهمات المقدمة على شكل خدمات عينية أو يفصح عنها كأصول وإيرادات على النحو الذي تجيزه المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام.

(ز) الاعتراف بالمصروفات

يُعترف بالمصروفات عند استلام السلع أو تقديم الخدمات وقبولها من صندوق المشاريع الإنتاجية أو من البرنامج الإنمائي نيابة عنه، أو على النحو المحدد أدناه.

وبالنسبة للحالات التي يتولى فيها صندوق المشاريع الإنتاجية التنفيذ المباشر أو الحالات التي تتولى فيها التنفيذ الحكومات الوطنية بدعم كامل من المكاتب القطرية، يُعترف بالمصروفات عندما يستلم صندوق المشاريع الإنتاجية السلع أو الخدمات (غير الرأسمالية).

وفيما يتعلق بالتنفيذ الوطني أو التنفيذ من خلال المنظمات غير الحكومية، يُعترف بالمصروفات عندما تقوم الكيانات المنفّذة أو الجهات الشريكة المنفّذة بصرف الأموال ويُبلغ صندوق المشاريع الإنتاجية بذلك.

ويُعترف بالسلف المحوّل إلى الكيانات المنفّذة أو الجهات الشريكة المنفّذة كمصروفات عندما تقوم الكيانات المنفّذة أو الجهات الشريكة المنفّذة بتسليم السلع أو تقديم الخدمات ويتأكد صندوق المشاريع الإنتاجية من ذلك باستلام تقارير المصروفات المصدّق عليها المعمول بها، مثل التقارير المالية أو استثمارات الإذن بالصرف واستثمارات التصديق على المصروفات أو تقارير إنجاز المشاريع. وبمجرد استلام تقارير المصروفات هذه، يعترف صندوق المشاريع الإنتاجية بالمصروفات في بيان الأداء المالي الخاص به.

وفيما يتعلق بالمنح، يُعترف بالمصروفات عند بلوغ مراحل مرجعية متفق عليها والتصديق عليها (انظر الملاحظة 2).

(ح) الالتزامات والمخصصات والأصول والخصوم الاحتمالية

الالتزامات

الالتزامات هي مصروفات وخصوم مستقبلية يُتوقع تكبدها بشأن عقود أبرمت في تاريخ الإبلاغ وتكون السلطة التقديرية لصندوق المشاريع الإنتاجية لتقاضيها، إن وجدت، محدودة جداً في المسار العادي للعمليات. وتُستثنى من ذلك الالتزامات المتعلقة بعقود العمل. وتشمل الالتزامات ما يلي:

- 1' الالتزامات الرأسمالية: القيمة الإجمالية للمصروفات الرأسمالية التي جرى التعاقد بشأنها ولكن لم يُعترف بأنها سُددت أو عُينت لها مخصصات سداد في نهاية السنة؛
- 2' عقود توريد السلع أو الخدمات التي يتوقع الصندوق توفيرها في المسار العادي للعمليات؛
- 3' الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار غير القابلة للإلغاء؛
- 4' الالتزامات الأخرى غير القابلة للإلغاء.

المخصصات

يُعترف بالمخصصات عندما يقع على عاتق صندوق المشاريع الإنتاجية، نتيجة لحدث ماضٍ، التزام حالي قانوني أو ضمني يمكن تقديره بطريقة موثوقة، وعندما يُحتمل أن تستلزم تسوية هذا الالتزام تدفق بعض المنافع الاقتصادية خارج صندوق المشاريع الإنتاجية. وتُقاس المخصصات بالقيمة الحالية للمصروفات التي يُتوقع أن تقتضيها تسوية الالتزام. ويُعترف بالزيادة التي تطرأ على المخصصات نتيجة مرور الزمن بوصفها تكلفة من تكاليف التمويل، إذا كانت مهمة. وحينما يتوقف التدفق الخارج على حدث

مستقبلي غير مؤكد وقوعه، أو يتعذر تقديره بطريقة موثوقة، يُفصح عن الخصم الاحتمالي في الملاحظات على البيانات المالية.

الأصول والخصوم الاحتمالية

الأصول الاحتمالية

الأصل الاحتمالي هو أصل يحتمل أن ينشأ عن أحداث سابقة ولا يتأكد وجوده إلا عندما يقع أو لا يقع في المستقبل حدث أو أكثر من الأحداث غير المؤكدة التي لا تخضع كلياً لسيطرة الكيان. ويُفصح عن الأصل الاحتمالي عندما يكون من المرجح أن تتدفق منه على صندوق المشاريع الإنتاجية منافع اقتصادية أو فوائد متوقع تحصيلها. وإذا أصبح من حكم المؤكد أن الأصل لم يعد احتمالياً ويمكن قياس قيمته على نحو موثوق، يُعترف بالأصل وما يتصل به من إيرادات في الفترة التي يحصل فيها التغيير.

الخصوم الاحتمالية

يُفصح عن أي خصم احتمالي ما لم تكن إمكانية تحصيل قيمته بعيدة. وإذا أصبح من المرجح أن يتحقق الخصم الاحتمالي، فيُعترف له بمخصص في الفترة التي يتغير فيها الاحتمال.

الملاحظة 5

التغيير في السياسة المحاسبية

تأثير اعتماد المعيار المحاسبي الدولي للقطاع العام 41: الأدوات المالية

اعتمد صندوق المشاريع الإنتاجية المعيار 41، على أن يكون تاريخ التطبيق الأولي هو 1 كانون الثاني/يناير 2023. وأدى ذلك إلى تغييرات في السياسات المحاسبية وتسيويات للمبالغ التي سبق إقرارها في البيانات المالية. ووفقاً لما تسمح به الأحكام الانتقالية للمعيار 41، اختار صندوق المشاريع الإنتاجية عدم ذكر الأرقام المقارنة من جديد. وقد تم إثبات الفروق الناشئة عن اعتماد المعيار 41 في الرصيد الافتتاحي لكل عنصر متأثر من صافي الأصول/حقوق الملكية في تاريخ التطبيق الأولي.

وعند اعتماد المعيار 41، لم يحدد صندوق المشاريع الإنتاجية، في 1 كانون الثاني/يناير 2023، أي تغييرات جوهرية بين قيمة أدواته المالية المقاسة بموجب المعيار 29: الأدوات المالية: الاعتراف والقياس؛ والقيمة بموجب المعيار 41، باستثناء أثر خصم مبالغ الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية).

وعند اعتماد المعيار 41، لم يحدد صندوق المشاريع الإنتاجية، في 1 كانون الثاني/يناير 2023، أي تغييرات جوهرية بين المخصصات المرصودة لتعويض اضمحلال القيمة بموجب المعيار 29 والخسائر الائتمانية المتوقعة بموجب المعيار 41.

وقد صنّف صندوق المشاريع الإنتاجية أدواته المالية في تاريخ الاعتماد الأولي للمعيار 41، وفقاً لفئتي التصنيف والقياس الجديتين بموجب المعيار الجديد، مقارنة بالمعيار 29.

فئات القياس وفقا للمعيار 29	فئات القياس الجديدة وفقا للمعيار 41	بند البيان المالي
الأصول		
القروض والحسابات المستحقة القبض	التكلفة المُهلَكة	النقدية ومكافئات النقدية
أصول محتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق	التكلفة المُهلَكة	الاستثمارات (المحفظة المدارة داخليا)
الأصول المتاحة للبيع	القيمة العادلة بفائض أو بعجز	الاستثمارات (المحفظة المدارة خارجيا)
القروض والحسابات المستحقة القبض	القيمة العادلة بفائض أو بعجز	الوحدات المستفيدة
القروض والحسابات المستحقة القبض	التكلفة المُهلَكة	الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)
القروض والحسابات المستحقة القبض	التكلفة المُهلَكة	الحسابات المستحقة القبض (معاملات أخرى)
القروض والحسابات المستحقة القبض	التكلفة المُهلَكة	القروض
الخصوم		
التكلفة المُهلَكة	التكلفة المُهلَكة	الحسابات المستحقة الدفع والخصوم المستحقة
التكلفة المُهلَكة	التكلفة المُهلَكة	الأموال المحتفظ بها لحساب جهات مانحة
التكلفة المُهلَكة	التكلفة المُهلَكة	الخصوم المتداولة الأخرى

المحفظة المدارة خارجيا

يحتفظ صندوق المشاريع الإنتاجية باستثمارات معينة لدى مديري استثمارات خارجيين. وفي السابق، صُنفت هذه الاستثمارات على أنها أصول مالية متاحة للبيع وفقا للمعيار 29، وقيست بالقيمة العادلة من خلال صافي الأصول/حقوق الملكية. ولدى اعتماد المعيار 41، حدد صندوق المشاريع الإنتاجية حافظة هذه الاستثمارات المدارة خارجيا على أنها محتفظ بها للتداول، نظرا لأن المديرين الخارجيين يتاجرون بنشاط في هذه الأدوات. ونتيجة لذلك، تُصنف هذه الاستثمارات وتقاس كقيمة عادلة بفائض أو عجز اعتبارا من 1 كانون الثاني/يناير 2023.

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

التغيرات في الفوائض المتراكمة اعتبارا
من 1 كانون الثاني/يناير 2023

إعادة تصنيف تغيرات القيمة العادلة من الفوائض المتراكمة للأصول المالية المصنفة على أنها متاحة للبيع بموجب المعيار 29	778
إعادة تصنيف تغيرات القيمة العادلة للفوائض المتراكمة للأصول المالية المصنفة على أنها القيمة العادلة بفائض أو عجز بموجب المعيار 41	(778)
الأثر عند اعتماد المعيار 41	-

القروض

يصدر صندوق المشاريع الإنتاجية، في إطار ولايته، قروضا بشروط ميسرة إلى أطراف ثالثة في المناطق التي تعاني من نقص الخدمات المالية بهدف إتاحة رأس المال العام والخاص. ويُعترف في إطار المعيار 29 باضمحلال القيمة في حالة وجود دليل موضوعي على أن صندوق المشاريع الإنتاجية لن يتمكن من تحصيل المبالغ المستحقة على القرض وفقا للشروط التعاقدية الأصلية. وعند اعتماد المعيار 41، يُعترف

بالخسائر الائتمانية المتوقعة استناداً إلى معلومات تطلعية وهي تعكس ما يلي: (أ) مبلغاً غير متحيز ومرجحاً بالاحتمالات يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛ (ب) القيمة الزمنية للنقود؛ (ج) معلومات معقولة وقابلة للدعم متاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي لهما في تاريخ الإبلاغ عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

وحدد صندوق المشاريع الإنتاجية أن تسوية الأثر التراكمي لأصوله المالية للخسائر الائتمانية المتوقعة تبلغ 0,343 مليون دولار. وعلى نحو ما يسمح به المعيار 3: السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، اختار صندوق المشاريع الإنتاجية عدم إعادة ذكر الفرق في الفائض أو العجز المتراكم الافتتاحي لأن الأثر غير جوهري. وتعتبر القيمة الدفترية للأصول المالية بموجب المعيار 29 في 31 كانون الأول/ديسمبر 2022 معادلة للقيمة الدفترية بموجب المعيار 41 في 1 كانون الثاني/يناير 2023.

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

التغيرات في الفوائض المتراكمة اعتباراً
من 1 كانون الثاني/يناير 2023

820	اضمحلال قيمة القروض وفقاً للمعيار 29
(1 163)	الخسائر الائتمانية المتوقعة على القروض بموجب المعيار 41
(343)	الأثر عند اعتماد المعيار 41

الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)

تمثل الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية) المبالغ المستحقة بناء على اتفاقات المساهمات الموقعة. ومنذ اعتماد المعيار 41، قام صندوق المشاريع الإنتاجية بخضم الحسابات المستحقة القبض المستحقة بعد أكثر من 12 شهراً من تاريخ الإبلاغ باستخدام طريقة سعر الفائدة الساري.

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

التغيرات في الفوائض المتراكمة اعتباراً
من 1 كانون الثاني/يناير 2023

63 121 29	الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)، غير المتداولة، بموجب المعيار 29
60 993 41	الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)، غير المتداولة، بموجب المعيار 41
2 128	الأثر عند اعتماد المعيار 41

6 الملاحظة

الإبلاغ القطاعي

يصنف صندوق المشاريع الإنتاجية جميع أنشطته ضمن أربعة قطاعات (الموارد العادية؛ وتقاسم التكاليف؛ والصناديق الاستثنائية؛ وخدمات الدعم التي تُرد تكاليفها والأنشطة المتنوعة) لأغراض تقييم أدائه في الماضي من حيث تحقيق أهدافه واتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد في المستقبل.

(أ) الموارد العادية

الموارد العادية هي جميع موارد صندوق المشاريع الإنتاجية المختلطة وغير المقيّدة وغير المخصصة. وهي تشمل التبرعات غير المخصصة المتأتية من مصادر حكومية أو حكومية دولية أو غير حكومية؛ وما يتصل بذلك من إيرادات الاستثمار والإيرادات المتنوعة.

(ب) تقاسم التكاليف

تقاسم التكاليف هو طريقة تمويل مشترك يمكن بها تلقي تبرعات الجهات المانحة لأنشطة برنامجية محددة يضطلع بها صندوق المشاريع الإنتاجية بما يتماشى مع سياساته وأهدافه وأنشطته. وتستخدم هذه الطريقة في التمويل المباشر لمشروع معين أو مجموعة من المشاريع أو جزء من برنامج قطري. ويقتصر استخدام تبرعات الجهات المانحة عادة على فترة إنجاز مشروع معين.

(ج) الصناديق الاستثمارية

الصناديق الاستثمارية هي طريقة تمويل مشترك أنشئت على أنها كيان محاسبي مستقل يتلقى من خلاله صندوق المشاريع الإنتاجية مساهمات لتمويل الأنشطة البرنامجية في المجالات المواضيعية التي تحددها الجهة المساهمة. ويحتفظ بسجلات محاسبية مستقلة لكل صندوق استثماري على حدة، ويجري الإبلاغ المالي على مستوى فرادى الصناديق الاستثمارية.

(د) خدمات الدعم التي تُرد تكاليفها والأنشطة المتنوعة

خدمات الدعم التي تُرد تكاليفها والأنشطة المتنوعة هي موارد صندوق المشاريع الإنتاجية بخلاف الفئات الثلاث المشار إليها أعلاه التي يتم تلقيها لتمويل غرض برنامجي محدد يتواءم مع سياسات صندوق المشاريع الإنتاجية وأهدافه وأنشطته ولتقديم خدمات الإدارة وخدمات الدعم الأخرى إلى أطراف ثالثة. وبهدف تخصيص الأصول للقطاع المناسب، يوزع صندوق المشاريع الإنتاجية الأموال النقدية والاستثمارات بين القطاعات الأربعة على أساس الأرصدة المشتركة بين الصناديق.

الإبلاغ القطاعي: بيان المركز المالي في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023

(بالآلاف دولارات الولايات المتحدة)

المجموع		خدمات الدعم التي تُرد تكاليفها والأنشطة المتنوعة		الصناديق الاستثمارية		تقاسم التكاليف		الموارد العادية		
2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
الأصول										
الأصول المتداولة										
63 668	23 778	8 116	4 252	6 423	4 565	37 482	11 983	11 647	2 978	النقدية ومكافئات النقدية
82 669	89 761	10 220	15 849	8 088	16 927	47 197	44 657	17 164	12 328	الاستثمارات
108 008	146 984	–	3 465	18 944	6 025	84 749	131 969	4 315	5 525	الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)
2 921	26 626	34	34	60	72	335	361	2 492	26 159	الحسابات المستحقة القبض (معاملات أخرى)
1 334	3 057	21	26	1	92	785	2 413	527	526	السلف المقدمة
987	774	–	–	538	559	449	215	–	–	القروض
–	15	–	–	–	–	–	–	–	15	الأصول المتداولة الأخرى
259 587	290 995	18 391	23 626	34 054	28 240	170 997	191 598	36 145	47 531	مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة										
92 684	105 145	16 861	25 413	9 277	19 817	54 138	52 281	12 408	7 634	الاستثمارات
63 121	88 206	–	–	500	–	56 815	85 074	5 806	3 132	الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)
1 353	462	–	–	803	148	550	314	–	–	القروض
597	698	2	1	36	29	399	396	160	272	الممتلكات والمنشآت والمعدات
157 755	194 511	16 863	25 414	10 616	19 994	111 902	138 065	18 374	11 038	مجموع الأصول غير المتداولة
417 342	485 506	35 254	49 040	44 670	48 234	282 899	329 663	54 519	58 569	مجموع الأصول

الإبلاغ القطاعي: بيان المركز المالي في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023 (تابع)

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

المجموع		خدمات الدعم التي تُرد تكاليفها والأنشطة المتنوعة		الصناديق الاستثمارية		تقاسم التكاليف		الموارد العادية		
2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
الخصوم										
الخصوم المتداولة										
1 136	3 041	218	554	164	207	590	1 902	164	378	الحسابات المستحقة الدفع والخصوم المستحقة
392	28	–	–	–	–	392	28	–	–	الأموال المحتفظ بها لحساب جهات مانحة
3 538	3 637	40	40	4	4	27	27	3 467	3 566	استحقاقات الموظفين
243	557	141	295	18	24	74	29	10	209	الخصوم المتداولة الأخرى
5 309	7 263	399	889	186	235	1 083	1 986	3 641	4 153	مجموع الخصوم المتداولة
الخصوم غير المتداولة										
9	–	–	–	9	–	–	–	–	–	الحسابات المستحقة الدفع والخصوم المستحقة
14 130	17 119	36	44	1	1	2	2	14 091	17 072	استحقاقات الموظفين
14 139	17 119	36	44	10	1	2	2	14 091	17 072	مجموع الخصوم غير المتداولة
19 448	24 382	435	933	196	236	1 085	1 988	17 732	21 225	مجموع الخصوم
صافي الأصول/حقوق الملكية										
7 200	8 100	1 900	2 200	–	–	–	–	5 300	5 900	الاحتياطيات
390 694	453 024	32 919	45 907	44 474	47 998	281 814	327 675	31 487	31 444	الفوائض المتراكمة
397 894	461 124	34 819	48 107	44 474	47 998	281 814	327 675	36 787	37 344	مجموع صافي الأصول/حقوق الملكية
417 342	485 506	35 254	49 040	44 670	48 234	282 899	329 663	54 519	58 569	مجموع الخصوم وصافي الأصول/حقوق الملكية

الإبلاغ القطاعي: بيان المركز المالي عن السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

المجموع		المبالغ الملغاة ^(أ)		خدمات الدعم التي تُرد تكاليفها والأنشطة المتنوعة		الصناديق الاستثمارية		تقاسم التكاليف		الموارد العادية		
2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	
الإيرادات												
198 690	157 794	-	-	3 518	10 425	24 832	15 958	155 610	126 553	14 730	4 858	التبرعات
2 856	7 546	-	-	1 391	4 103	353	937	181	110	931	2 396	إيرادات الاستثمار
455	2 262	(7 088)	(6 727)	7 093	6 732	5	13	147	4	298	2 240	الإيرادات الأخرى
202 001	167 602	(7 088)	(6 727)	12 002	21 260	25 190	16 908	155 938	126 667	15 959	9 494	مجموع الإيرادات
المصروفات												
25 866	27 367	-	-	295	578	3 615	3 668	19 614	21 343	2 342	1 778	الخدمات التعاقدية
26 988	28 898	-	-	3 039	4 377	4 250	4 636	12 603	14 864	7 096	5 021	تكاليف الموظفين
1 080	632	-	-	46	24	79	89	696	457	259	62	اللوازم والمواد الاستهلاكية
15 667	11 608	(7 088)	(6 727)	1 605	1 602	4 190	2 455	14 250	12 878	2 710	1 400	مصروفات التشغيل العامة
44 766	30 190	-	-	-	-	7 841	2 092	36 523	28 041	402	57	المنح والتحويلات الأخرى
1 766	1 995	-	-	30	110	596	439	618	1 044	522	402	المصروفات الأخرى
78	90	-	-	1	-	7	7	45	50	25	33	الاستهلاك
116 211	100 780	(7 088)	(6 727)	5 016	6 691	20 578	13 386	84 349	78 677	13 356	8 753	مجموع المصروفات
85 790	66 822	-	-	6 986	14 569	4 612	3 522	71 589	47 990	2 603	741	الفائض/(العجز) للسنة

(أ) هذه التسوية ضرورية لإزالة أثر استرداد التكاليف الداخلية لصندوق المشاريع الإنتاجية.

الملاحظة 7

المقارنة بالميزانية

يختلف الأساس المستخدم في إعداد ميزانية المكتب عن الأساس المستخدم في إعداد حساباته. ويجري إعداد بيان المقارنة بين الميزانية والمبالغ الفعلية (الموارد العادية) (البيان الخامس) بناءً على أساس الميزانية، أي الأساس النقدي المعدّل، ويُعد بيان الأداء المالي (البيان الثاني) على أساس محاسبي، أي على أساس الاستحقاق. ولهذه الأسباب، يختلف مجموع النفقات الفعلية لميزانية الموارد العادية عن مجموع مصروفات المحاسبة المالية.

ويعرض البيان الخامس الموارد العادية فقط. والموارد العادية هي جميع موارد صندوق المشاريع الإنتاجية المختلفة وغير المقيدة وغير المخصصة. وهي تشمل التبرعات غير المخصصة المتأتية من مصادر حكومية أو حكومية دولية أو غير حكومية؛ وما يتصل بذلك من إيرادات الفوائد والإيرادات المتنوعة. ويعكس عرض الأنشطة والمصروفات المرتبطة بالميزانية في البيان الخامس فئات تصنيف التكاليف، وهي: (أ) الأنشطة الإنمائية: '1' البرامج و '2' فعالية التنمية؛ و (ب) الأنشطة الإدارية. وتجدر الإشارة إلى أن بيان الأداء المالي (البيان الثاني) يعرض المصروفات حسب طبيعتها.

ولأغراض الإبلاغ وفق المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، فإن الميزانيات المعتمدة للصندوق هي التي تسمح بأن تموّل من الموارد العادية المصروفات المتكبّدة فيما يتصل بالأنشطة الإنمائية والإدارية. أما الموارد الأخرى للصندوق، فهي عبارة عن تقديرات مسبقة وتوقعات تستند إلى افتراضات بشأن أحداث مستقبلية، لذا فهي غير واردة في البيان الخامس.

ويقارن البيان الخامس بين الميزانية النهائية المعتمدة والمبالغ الفعلية المحسوبة على الأساس الذي تحسب به الميزانية المقابلة. ويأتي التخفيض البالغ 1,047 مليون دولار بين الميزانية الأصلية المعتمدة والميزانية النهائية المعتمدة نتيجة لخطة عمل منقحة حسب استعراض التنفيذ لمنتصف المدة.

ويقف وراء مستويات استخدام الميزانية في عام 2023 مزيج من العوامل التالية: (أ) المستويات المعتمدة في الميزانية؛ (ب) التدفق النقدي العام والاحتياجات من السيولة؛ (ج) متطلبات وتنفيذ الإطار الاستراتيجي لصندوق المشاريع الإنتاجية للفترة 2022-2025.

وبناءً على ذلك، كانت مبالغ الاستخدام الفعلي في عام 2023 مقارنة بمستويات الميزانية على النحو التالي:

(أ) الأنشطة الإنمائية: الاستخدام الفعلي لمبلغ قدره 7,970 ملايين دولار، وهو ما يمثل 96 في المائة من الميزانية النهائية المعتمدة على أساس سنوي البالغة 8,282 ملايين دولار؛

(ب) الأنشطة الإدارية: الاستخدام الفعلي لمبلغ 0,425 مليون دولار، وهو ما يمثل 98 في المائة من الميزانية النهائية المعتمدة على أساس سنوي البالغة 0,432 مليون دولار.

ومن أجل توفير تسوية بين المبالغ الفعلية على أساس قابل للمقارنة المعروضة في البيان الخامس، المقارنة بين الميزانية والمبالغ الفعلية، وصافي الزيادة/(النقصان) في النقدية ومكافئات النقدية المعروض في البيان الرابع، بيان التدفقات النقدية، تُعدّل المبالغ في الجدول أدناه لبيان صافي المركز.

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

الأنشطة التشغيلية	الأنشطة الاستثمارية	الأنشطة التمويلية	المجموع
6 032	2 805	-	8 837
(8 246)	(149)	-	(8 395)
(2 214)	2 656	-	442

تمت مطابقة هذا المركز الصافي مع صافي الزيادة/(النقصان) في النقدية ومكافئات النقدية المعروض في البيان الرابع، بيان التدفقات النقدية، على النحو التالي:

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

الأنشطة التشغيلية	الأنشطة الاستثمارية	الأنشطة التمويلية	المجموع
(9)	(40)	-	(49)
(24 594)	(15 689)	-	(40 283)
(26 817)	(13 073)	-	(39 890)

وتشمل الفروق الناشئة عن اختلاف الأساس المحاسبي الفروق بين أساس الميزانية (نقدي معدّل) وأساس المحاسبة (استحقاق)، التي تنتج أساساً عن أوامر شراء صادرة ولكنها غير منفذة. وتُدرج هذه المبالغ في أساس الميزانية (نقدي معدّل) ولكنها لا تُدرج في الأساس المحاسبي (استحقاق)، إذ لم يتم بعد تسليم السلع وتقديم الخدمات بالنسبة لأوامر الشراء غير المنفذة.

أما الفروق الناشئة عن اختلاف الكيان بين البيان الخامس والبيان الرابع، فتشمل الموارد الأخرى للصندوق، أي المبالغ المتصلة بنقاسم التكاليف والصناديق الاستثمارية وخدمات الدعم التي تُرد تكاليفها والأنشطة المتنوعة، المدرجة في البيان الرابع ولكنها غير مدرجة في البيان الخامس.

ولا توجد فروق توقيت، لأن فترة الميزانية المعدّة على أساس سنوي هي نفس فترة الإبلاغ عن

البيانات المالية.

الملاحظة 8

النقدية ومكافئات النقدية

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول/ديسمبر 2022	31 كانون الأول/ديسمبر 2023	
551	3 164	النقدية المودعة في حسابات مصرفية
569	402	النقدية التي يحتفظ بها مديرو استثمارات خارجيون
52 552	20 187	صناديق سوق المال
9 994	–	أدوات سوق النقد
2	25	المصروفات النثرية ونقدية المشاريع
63 668	23 778	مجموع النقدية ومكافئات النقدية

يُفصح عن مخاطر الائتمان التي يتعرض لها صندوق المشاريع الإنتاجية في الملاحظة 23، الأدوات المالية وإدارة المخاطر.

الملاحظة 9

الاستثمارات

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول/ديسمبر 2022	31 كانون الأول/ديسمبر 2023	
		الاستثمارات المتداولة
82 611	89 626	الاستثمارات التي يديرها البرنامج الإنمائي
58	135	الاستثمارات التي يديرها مديرو استثمارات خارجيون
82 669	89 761	مجموع الاستثمارات المتداولة
		الاستثمارات غير المتداولة
74 731	83 377	الاستثمارات التي يديرها البرنامج الإنمائي
12 815	14 910	الاستثمارات التي يديرها مديرو استثمارات خارجيون
5 138	6 858	الوحدات المستفيدة
92 684	105 145	مجموع الاستثمارات غير المتداولة
175 353	194 906	مجموع الاستثمارات

تشمل استثمارات صندوق المشاريع الإنتاجية الأصول المالية بالتكلفة المهلكة، التي يديرها البرنامج الإنمائي، والأصول المالية بالقيمة العادلة بفائض أو عجز، التي يديرها مديرو استثمارات خارجيون.

وفي 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، لم يسجل صندوق المشاريع الإنتاجية أي خسائر ائتمانية ملموسة متوقعة في قيمة استثماراته.

ويُفصّل في الملاحظة 23 عما يتعرض له صندوق المشاريع الإنتاجية من مخاطر الائتمان والسوق والعملات، وعما يقوم به من أنشطة لإدارة المخاطر المتعلقة بالاستثمارات.

1-9 الاستثمارات التي يديرها البرنامج الإنمائي: بالتكلفة المهلكة

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

إعادة تصنيف المكاسب/ الاستثمارات غير (الخسائر) المتداولة إلى 31 كانون الأول/ ديسمبر 2023						
1 كانون الثاني/ يناير 2023	المشتريات	المستحقة	الإهلاك	المحققة	استثمارات متداولة	31 كانون الأول/ ديسمبر 2023
الاستثمارات المتداولة						
14 908	50 297	(50 000)	1 106	-	5 000	21 311
أدوات سوق النقد						
67 703	11 094	(67 890)	257	-	57 151	68 315
السندات						
82 611	61 391	(117 890)	1 363	-	62 151	89 626
مجموع الاستثمارات المتداولة						
الاستثمارات غير المتداولة						
-	5 000	-	-	-	(5 000)	-
أدوات سوق النقد						
74 731	65 461	-	336	-	(57 151)	83 377
السندات						
74 731	70 461	-	336	-	(62 151)	83 377
مجموع الاستثمارات غير المتداولة						
157 342	131 852	(117 890)	1 699	-	-	173 003
مجموع الاستثمارات بالتكلفة المهلكة						

لم يسجل صندوق المشاريع الإنتاجية، في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، أي اضمحلال في الأصول المالية في الاستثمارات بالتكلفة المهلكة. ويُفصّل في الملاحظة 23 عما يتعرض له الصندوق من مخاطر الائتمان والسوق والعملات، وعما يقوم به من أنشطة لإدارة المخاطر المتعلقة بالاستثمارات.

2-9 الاستثمارات التي يديرها مديرو استثمار خارجيون: بالقيمة العادلة بغائض أو عجز

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول/ ديسمبر 2023		31 كانون الأول/ ديسمبر 2022	
الاستثمارات المتداولة			
133	59	133	59
السندات			
2	(1)	2	(1)
السندات: تسويات القيمة العادلة			
135	58	135	58
مجموع الاستثمارات المتداولة			
الاستثمارات غير المتداولة			
7 674	7 737	7 674	7 737
حصص الملكية			
1 337	(43)	1 337	(43)
حصص الملكية: تسويات القيمة العادلة			
6 319	5 927	6 319	5 927
السندات			

31 كانون الأول / 31 كانون الأول / ديسمبر 2023 ديسمبر 2022		
(806)	(420)	السندات: تسويات القيمة العادلة
12 815	14 910	مجموع الاستثمارات غير المتداولة
12 873	15 045	الاستثمارات التي يديرها مديرو استثمارات خارجيون: بالقيمة العادلة بفائض أو عجز

تمثل حافظة الأصول المالية المقيّمة بالقيمة العادلة بفائض أو عجز الاستثمارات التي يديرها مديرو استثمارات خارجيون فيما يتعلق بالتأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة. وبالإضافة إلى الاستثمارات المشار إليها أعلاه، صُنّف مبلغ 0,402 مليون دولار (2022: 0,569 مليون دولار) المُستثمر في التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة، في إطار النقدية ومكافآت النقدية.

ويبلغ مجموع استثمارات التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة، بما في ذلك النقدية ومكافآت النقدية، 15,447 مليون دولار (2022: 13,442 مليون دولار).

ويُفصّل في الملاحظة 23 عما يتعرض له الصندوق من مخاطر الائتمان والسوق والعملات، وعما يقوم به من أنشطة لإدارة المخاطر المتعلقة بالاستثمارات.

3-9 الوحدات المستفيدة: الأصول المالية المقيّمة بالقيمة العادلة بفائض أو عجز

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

صافي المكاسب / 31 كانون الأول / ديسمبر 2023 (الخسائر)		1 كانون الثاني / يناير 2023 الشراء		
				الاستثمارات غير المتداولة
64	(5)	-	69	الوحدات المستفيدة - صندوق BUILD I 1B1
2 495	(185)	-	2 680	الوحدات المستفيدة - صندوق BUILD I 1B2
2 530	(220)	2 750	-	الوحدات المستفيدة - صندوق BUILD I TR1
1 769	(620)	-	2 389	الوحدات المستفيدة - صندوق BUILD II 21B1
6 858	(1 030)	2 750	5 138	إجمالي الاستثمار - الوحدات المستفيدة

تمثل محفظة الأصول المقيّمة بالقيمة العادلة بفائض أو عجز الوحدات المستفيدة من صندوق BUILD، وهو وسيلة استثمارية مختلطة لتمويل الأعمال التجارية الموجهة نحو تحقيق أهداف التنمية المستدامة، وخاصة في أقل البلدان نمواً. والوحدات المستفيدة هي آلية مبتكرة لرأس المال تمثل طبقة الخسارة الأولى في استثمارات صندوق BUILD، وستكون بالغة الأهمية لتحرير رأس المال في طبقات الاستثمار الأعلى.

ويُفصّل في الملاحظة 23 عما يتعرض له الصندوق من مخاطر الائتمان والسوق والعملات، وعما يقوم به من أنشطة لإدارة المخاطر المتعلقة بالاستثمارات.

الملاحظة 10

1-10 الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول / 31 كانون الأول / ديسمبر 2023 ديسمبر 2022		
الحسابات المتداولة		
108 008	146 984	الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)
-	-	مخصوما منها: مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة
108 008	146 984	مجموع الحسابات المتداولة المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)
الحسابات غير المتداولة		
63 121	93 640	الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)
-	-	مخصوما منها: مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(5 434)	مخصوما منها: الخصم
63 121	88 206	مجموع الحسابات غير المتداولة المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)
171 129	235 190	مجموع الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)

تقادم الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول / 31 كانون الأول / ديسمبر 2023 ديسمبر 2022		
19 371	5 978	المتأخرات
151 758	229 212	المستحقات في الفترات المقبلة
171 129	235 190	مجموع الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)

وتشمل المساهمات المستحقة القبض 229,212 مليون دولار (2022: 151,758 مليون دولار) وتعهدت بها الجهات المانحة لصندوق المشاريع الإنتاجية في الاتفاقات الموقعة للفترات المقبلة. ويشمل هذا المبلغ 8,657 ملايين دولار من الحسابات المستحقة القبض للموارد العادية (2022: 10,121 ملايين دولار).

ويمثل مبلغ 5,978 ملايين دولار (2022: 19,371 مليون دولار) من المساهمات المتأخرة المستحقة القبض المبلغ المستحق لصندوق المشاريع الإنتاجية بالفعل استناداً إلى اتفاقات موقعة مع جهات مانحة. ومن أصل هذا المبلغ، لم يتأخر سداد أي مبلغ لأكثر من ستة أشهر في عام 2023 أو عام 2022. ويُفصّل في الملاحظة 23 عما يتعرض له الصندوق من مخاطر ذات صلة بالائتمان والعملات فيما يتعلق بالحسابات المستحقة القبض.

وفي 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، لم يسجل صندوق المشاريع الإنتاجية أي اضمحلال في قيمة الحسابات المستحقة القبض للمعاملات غير التبادلية.

2-10 الحسابات المستحقة القبض (معاملات أخرى)

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول/ديسمبر 2022	31 كانون الأول/ديسمبر 2023	
1 917	24 423	الحسابات المستحقة القبض من البرنامج الإنمائي
579	1 744	الحسابات المستحقة القبض من الاستثمارات
25	20	الحسابات المستحقة القبض من الموظفين
2	3	الأصول من المشتقات
398	436	الحسابات المستحقة القبض من أطراف ثالثة
2 921	26 626	مجموع الحسابات المستحقة القبض (معاملات أخرى)

تقادم الحسابات المستحقة القبض (معاملات أخرى)

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول/ديسمبر 2022	31 كانون الأول/ديسمبر 2023	
2 631	26 212	أقل من أو يساوي ستة أشهر
290	414	أكثر من ستة أشهر
2 921	26 626	مجموع الحسابات المستحقة القبض (معاملات أخرى)

يُفصح في الملاحظة 23، الأدوات المالية وإدارة المخاطر، عما يتعرض له الصندوق من مخاطر الائتمان والعملاء المتصلة بالحسابات المستحقة القبض.

3-10 الأصول المتداولة الأخرى

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول/ديسمبر 2022	31 كانون الأول/ديسمبر 2023	
-	15	الأصول المتداولة الأخرى
-	15	مجموع الأصول المتداولة الأخرى

11 الملاحظة

السلف المقدمة

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول / ديسمبر 2022	31 كانون الأول / ديسمبر 2023	
38	37	أموال التشغيل المقدمة إلى الحكومات
513	2 300	أموال التشغيل المقدمة إلى كيانات الأمم المتحدة
266	183	المبالغ المدفوعة سلفاً
517	537	السلف المقدمة للموظفين
1 334	3 057	مجموع السلف المقدمة، الإجمالي
-	-	اضمحلال القيمة
1 334	3 057	مجموع السلف المقدمة، الصافي

تقادم السلف المقدمة

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول / ديسمبر 2022	31 كانون الأول / ديسمبر 2023	
659	1 818	أقل من أو يساوي ستة أشهر
675	1 239	أكثر من ستة أشهر
1 334	3 057	السلف المقدمة، الإجمالي

12 الملاحظة

القروض

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول / ديسمبر 2022	31 كانون الأول / ديسمبر 2023	
		الحسابات المتداولة
1 302	949	القروض
(315)	(175)	اضمحلال القيمة
987	774	مجموع القروض المتداولة
		الحسابات غير المتداولة
1 858	1 468	القروض
(505)	(1 006)	اضمحلال القيمة
1 353	462	مجموع القروض غير المتداولة

31 كانون الأول / 31 كانون الأول / ديسمبر 2023 ديسمبر 2022	
2 340	1 236
مجموع القروض	

حركة القروض

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول / 31 كانون الأول / ديسمبر 2023 ديسمبر 2022	
3 066	2 340
الرصيد في 1 كانون الثاني/يناير	
(198)	(271)
إعادة تقييم القروض (المكاسب/الخسائر الناشئة عن تحويل العملات الأجنبية في تاريخ الإبلاغ)	
(378)	(360)
القروض المضمحلة القيمة	
(611)	(621)
تسديد القروض	
270	86
صرف القروض	
191	62
إهلاك القروض	
2 340	1 236
الرصيد في 31 كانون الأول/ديسمبر	

تشمل أرصدة القروض القروض الميسرة المقدمة إلى 23 مؤسسة. ويتوقف نطاق أسعار الخصم على البلد الذي يُصدر القرض فيه ويتراوح بين 9,52 في المائة و 30,6 في المائة.

ويقدم صندوق المشاريع الإنتاجية القروض بعد التأكد من الامتثال لمتطلبات بذل العناية الواجبة وبعد أن تقوم لجنة الاستثمارات بإجراء استعراض وتُصدر موافقتها على القرض. ويُراعى في منح القروض مبدآن عامان. أولاً، ينبغي عدم "استبعاد" مصادر رأس المال الخاصة. وثانياً، ينبغي عدم تعريض الجهات المقترضة لمخاطر صرف العملات الأجنبية (أي أنه يُفضل صرف القروض بالعملة المحلية). وتغطي موارد برنامجية مخصصة سبق تحصيلها أي مخاطر ناجمة عن تقلبات أسعار الصرف تغطية كاملة. ويُفصّل في الملاحظة 23 عما يتعرض له صندوق المشاريع الإنتاجية من مخاطر الائتمان والسوق والعملات، وعما يقوم به من أنشطة لإدارة المخاطر المتعلقة بالاستثمارات.

ويُفصّل في الملاحظة 5 عن أثر اعتماد المعيار 41، الأدوات المالية، على اضمحلال قيمة القروض.

الملاحظة 13

الممتلكات والمنشآت والمعدات

لدى صندوق المشاريع الإنتاجية فئتان واسعتان من الممتلكات والمنشآت والمعدات، هما: أصول المشاريع وأصول الإدارة. وأصول المشاريع، التي تشكل نسبة 93 في المائة من مجموع الأصول، تُستخدم في تنفيذ برامج/مشاريع صندوق المشاريع الإنتاجية. أما أصول الإدارة، التي تشكل 7 في المائة من مجموع

الأصول، فتستخدم في المكاتب القطرية لصندوق المشاريع الإنتاجية وفي المقر في عمليات لا تتعلق بمشاريع محددة.

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

	الألات الثقيلة والمعدات المجموع	معدات تكنولوجيا الاتصالات والمعلومات المركبات	الأثاث والتجهيزات الثابتة		
الرصيد في 1 كانون الثاني/يناير 2023					
	1 153	28	984	63	78
	(556)	(8)	(465)	(34)	(49)
القيمة الدفترية في 1 كانون الثاني/يناير 2023					
	597	20	519	29	29
السنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023					
	195	-	195	-	-
	(94)	-	(94)	-	-
	(90)	(1)	(77)	(6)	(6)
	90	-	90	-	-
القيمة الدفترية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023					
	698	19	633	23	23
الرصيد في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023					
	1 254	28	1 085	63	78
	(556)	(9)	(452)	(40)	(55)
القيمة الدفترية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023					
	698	19	633	23	23

لم يسجل صندوق المشاريع الإنتاجية، حتى 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، أي اضمحلال في قيمة الممتلكات والمنشآت والمعدات.

الملاحظة 14

الحسابات المستحقة الدفع والخصوم المستحقة

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول / ديسمبر 2022	31 كانون الأول / ديسمبر 2023	
		الحسابات المتداولة
–	2 683	الحسابات المستحقة الدفع لأطراف ثالثة
735	196	المستحقات
2	2	الحسابات المستحقة الدفع للموظفين
102	87	خصوم ضمانات التمويل
185	–	الحسابات المستحقة الدفع للأمم المتحدة
112	70	الخصوم من المشتقات
–	3	تسوية الاستثمارات المستحقة الدفع
1 136	3 041	مجموع الحسابات المتداولة المستحقة الدفع والخصوم المستحقة
		الحسابات غير المتداولة
9	–	خصوم ضمانات التمويل
9	–	مجموع الحسابات غير المتداولة المستحقة الدفع والخصوم المستحقة
1 145	3 041	مجموع الحسابات المستحقة الدفع والخصوم المستحقة

يُفصّل في الملاحظة 23، الأدوات المالية وإدارة المخاطر، عما يتعرض له الصندوق من مخاطر الائتمان والعملات المتصلة بخصوم الضمانات المالية.

الملاحظة 15

1-15 الخصوم المتداولة الأخرى

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول / ديسمبر 2022	31 كانون الأول / ديسمبر 2023	
132	133	الودائع غير المستخدمة
111	424	حسابات أخرى مستحقة الدفع
243	557	مجموع الخصوم المتداولة الأخرى

15-2 الأموال المحتفظ بها لحساب جهات مانحة

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول / ديسمبر 2022	31 كانون الأول / ديسمبر 2023	
392	28	المبالغ المردودة للجهات المانحة
392	28	مجموع الأموال المحتفظ بها لحساب جهات مانحة

16 الملاحظة

استحقاقات الموظفين

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول / ديسمبر 2022	31 كانون الأول / ديسمبر 2023	
		الحسابات المتداولة
2 736	2 807	الإجازة السنوية
259	235	إجازة زيارة الوطن
210	192	التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة
327	396	استحقاقات الإعادة إلى الوطن
6	7	الاستحقاقات التي تُدفع في حالة الوفاة
3 538	3 637	مجموع الخصوم المتداولة المتعلقة باستحقاقات الموظفين
		الحسابات غير المتداولة
11 204	13 979	التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة
2 761	2 995	استحقاقات الإعادة إلى الوطن
104	74	إجازة زيارة الوطن
61	71	الاستحقاقات التي تُدفع في حالة الوفاة
14 130	17 119	مجموع الخصوم غير المتداولة المتعلقة باستحقاقات الموظفين
17 668	20 756	مجموع الخصوم المتعلقة باستحقاقات الموظفين

يحدد خبراء اكتواريون مستقلون الخصوم الناشئة عن استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة. وتُحدّد استحقاقات الموظفين وفقاً للنظامين الأساسي والإداري لموظفي الأمم المتحدة.

وفي 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، حُدّدت الخصوم المتعلقة باستحقاقات التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة، والإعادة إلى الوطن، والوفاة، بواسطة التقييم الاكتواري الذي أُجري في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023.

(أ) خطط الاستحقاقات المحددة

يوفر صندوق المشاريع الإنتاجية لموظفيه الحاليين والسابقين خطط الاستحقاقات المحددة التالية التي تُحدّد قيمتها اكتوارياً: التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة؛ واستحقاقات نهاية الخدمة مثل استحقاقات الإعادة إلى الوطن؛ واستحقاقات أخرى من قبيل الاستحقاقات التي تدفع في حالة الوفاة. وترد فيما يلي التغييرات في القيمة الحالية للالتزامات الاستحقاقات المحددة المتعلقة بتلك الخطط:

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

الاستحقاقات التي تُدفع في حالة الوفاة		التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة	
المجموع	الإعادة إلى الوطن	الإعادة إلى الوطن	بعد انتهاء الخدمة
14 569	67	3 088	11 414
التزامات الاستحقاقات المحددة في 1 كانون الثاني/يناير 2023			
زيادة في قيمة الالتزام			
1 102	2	268	832
740	3	149	588
1 800	2	39	1 759
(510)	1	–	(511)
520	9	194	317
(500)	–	(286)	(215)
(78)	(6)	(58)	(13)
(3)	–	(3)	–
17 640	78	3 391	14 171
الخصوم المعترف بها في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023			

وتساوي قيمة الالتزام المتعلق بالاستحقاقات المحددة قيمة الخصم المتعلق بالاستحقاقات المحددة المعترف به في بيان المركز المالي.

وترد فيما يلي تكلفة الخدمة الحالية وتكلفة الفائدة المعترف بهما في بيان الأداء المالي وبيان المركز المالي:

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة	الإعادة إلى الوطن	الاستحقاقات التي تُدفع في حالة الوفاة المجموع	تكلفة الخدمة الحالية	تكلفة الفائدة
832	268	2	1 102	
588	149	3	740	
1 420	417	5	1 842	مجموع مصروفات استحقاقات الموظفين المعترف بها

وترد فيما يلي المكاسب/(الخسائر) الاكتوارية المعترف بها مباشرة في صافي الأصول/ حقوق الملكية:

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة	الإعادة إلى الوطن	الاستحقاقات التي تُدفع في حالة الوفاة المجموع	المكاسب/(الخسائر) الاكتوارية الناجمة عن التغير في الافتراضات والتسويات القائمة على التجربة	المكاسب/(الخسائر) الاكتوارية المتعلقة بالصرف	مجموع المكاسب/(الخسائر) الاكتوارية
(1 565)	(230)	(12)	(1 807)	13	
13	58	6	78		
(1 552)	(172)	(6)	(1 729)		

وفي عام 2023، بلغت قيمة الخسارة الاكتوارية المتعلقة بالتأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة والناجمة عن التغير في الافتراضات المالية 1,552 مليون دولار، من أصل صافي الخسارة الاكتوارية البالغ 1,729 مليون دولار.

وترد في الجدول أدناه مبالغ الفترة الحالية والفترات الأربع السابقة للالتزام المتعلقة بالاستحقاقات المحددة والتسوية القائمة على التجربة المدخلة على خصوم الخطة.

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

2019	2020	2021	2022	2023	التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة
12 644	14 577	14 534	11 414	14 171	التزامات الاستحقاقات المحددة
(512)	–	(1 340)	843	317	التسوية القائمة على التجربة المدخلة على خصوم الخطة
22	21	21	18	19	المدة
					الإعادة إلى الوطن

2019	2020	2021	2022	2023	
2 904	3 281	3 459	3 088	3 391	التزامات الاستحقاقات المحددة
(33)	–	123	286	194	التسوية القائمة على التجربة المدخلة على خصوم الخطة
10	10	9	8	7	المدة
الاستحقاقات التي تُدفع في حالة الوفاة					
58	59	69	67	78	التزامات الاستحقاقات المحددة
25	–	11	13	9	التسوية القائمة على التجربة المدخلة على خصوم الخطة
8	8	8	7	6	المدة

وسيجري التقييم الاكتواري المقبل وفقا لعملية النظام الموحد للأمم المتحدة.

وترد في الجدول أدناه تقديرات مدفوعات الاستحقاقات المترتبة على صندوق المشاريع الإنتاجية
مخصوصا منها اشتراكات المشتركين للسنوات العشر المقبلة.

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

2033-2029	2028	2027	2026	2025	2024	
2 076	308	285	246	213	192	التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة
978	205	280	237	283	396	الإعادة إلى الوطن
30	6	6	7	7	7	الاستحقاقات التي تُدفع في حالة الوفاة

(ب) الافتراضات الاكتوارية

أجري أحدث تقييم اكتواري للتأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة واستحقاقات الإعادة إلى الوطن
والوفاة في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023. والافتراضان الرئيسيان اللذان يستخدمهما الخبير الاكتواري
لتحديد التزامات الاستحقاقات المحددة هما معدل الخصم، ومعدل اتجاه تكاليف الرعاية الصحية بالنسبة
للتأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة. والافتراضات الاكتوارية الأساسية المستخدمة لتحديد التزامات
الاستحقاقات المحددة هي كالتالي:

2022	2023	
		معدل الخصم:
5,21 في المائة	4,84 في المائة	(أ) التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة
5,11 في المائة	4,91 في المائة	(ب) استحقاقات الإعادة إلى الوطن
5,06 في المائة	4,86 في المائة	(ج) الاستحقاقات التي تُدفع في حالة الوفاة
		معدلات تغير تكاليف الرعاية الصحية (بالنسبة المئوية):

2022	2023
خطوط الرعاية الطبية في الولايات المتحدة الأمريكية بخلاف "ميديكير" (Medicare) 6,50، تتخفف تدريجياً إلى 3,85 في المائة بعد 9 سنوات	خطوط الرعاية الطبية في الولايات المتحدة الأمريكية بخلاف "ميديكير" (Medicare) 8,00، تتخفف تدريجياً إلى 3,65 في المائة بعد 7 سنوات
خطوط الرعاية الطبية في الولايات المتحدة الأمريكية بخلاف "ميديكير" (Medicare) 6,50، تتخفف تدريجياً إلى 3,85 في المائة بعد 9 سنوات	خطوط الرعاية الطبية في الولايات المتحدة الأمريكية بخلاف "ميديكير" (Medicare) 7,40، تتخفف تدريجياً إلى 3,65 في المائة بعد 7 سنوات
خطوط التأمين المتعلق بعلاج الأسنان في الولايات المتحدة الأمريكية 6,50، تتخفف تدريجياً إلى 3,85 في المائة بعد 9 سنوات	خطوط التأمين المتعلق بعلاج الأسنان في الولايات المتحدة الأمريكية 3,65 ثابتة عند
الخطط خارج الولايات المتحدة، سويسرا 4,25، تتخفف تدريجياً إلى 2,55 في المائة بعد 6 سنوات	الخطط خارج الولايات المتحدة، سويسرا 8,00، تتخفف تدريجياً إلى 2,35 في المائة بعد 4 سنوات
الخطط خارج الولايات المتحدة، منطقة اليورو 5,20، تتخفف تدريجياً إلى 4,15 في المائة بعد 11 سنة	الخطط خارج الولايات المتحدة، منطقة اليورو 7,70، تتخفف تدريجياً إلى 3,95 في المائة بعد 12 سنة
جدول المرتبات (يختلف حسب العمر وفئة الموظفين) 9,27-3,97 في المائة	جدول المرتبات (يختلف حسب العمر وفئة الموظفين) 9,37-4,07 في المائة
معدل التضخم 2,40 في المائة	معدل التضخم 2,30 في المائة
تكاليف مطالبات الرعاية الطبية لكل فرد (حسب العمر) 1 087 دولاراً إلى 16 341 دولاراً	تكاليف مطالبات الرعاية الطبية لكل فرد (تختلف) 894 دولاراً إلى 3 837 دولاراً
طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة	طريقة تقدير المبالغ المستحقة حسب الوحدة

وتتعلق الافتراضات الاكتوارية الأخرى المستخدمة في تقييم التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة بما يلي: التسجيل في الخطة والاشتراك في الجزء باء من خطة التأمين الصحي ميديكير، وعدد المعالين، وفارق العمر بين الزوجين، واشتراكات الموظفين المتقاعدين، والزيادة في المطالبات المرتبطة بكون السن، والإعانة المالية المتعلقة بالأدوية المقدمة إلى الموظفين المتقاعدين المشتركين في الجزء دال من خطة التأمين الصحي ميديكير، وأقساط الاشتراك في الجزء باء من خطة التأمين الصحي ميديكير.

وتستند الافتراضات المتعلقة بمعدل الوفيات في المستقبل إلى الإحصاءات المنشورة وجدول الوفيات. وفيما يلي المعدلات الحالية للوفيات التي تستند إليها مبالغ التزامات التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة وحسابات استحقاقات الإعادة إلى الوطن:

2022		2023		معدل الوفيات - الموظفون العاملون
في سن 65 عاماً	في سن 20 عاماً	في سن 65 عاماً	في سن 20 عاماً	
0,00495	0,00062	0,00495	0,00062	الذكور
0,00263	0,00034	0,00263	0,00034	الإناث

2022		2023		معدل الوفيات - الموظفون المتقاعدون
في سن 70 عاما	في سن 20 عاما	في سن 70 عاما	في سن 20 عاما	
0,01113	0,00062	0,01113	0,00062	الذكور
0,00570	0,00035	0,00570	0,00035	الإناث

وترد فيما يلي معدلات تقاعد الموظفين من الفئة الفنية الذين أمضوا في الخدمة 30 عاما أو أكثر والمعيّنين في 1 كانون الثاني/يناير 1990 أو بعده وقبل 1 كانون الثاني/يناير 2014:

2022		2023		معدل التقاعد: الموظفون من الفئة الفنية الذين أمضوا في الخدمة 30 عاما أو أكثر
في سن 62 عاما	في سن 55 عاما	في سن 62 عاما	في سن 55 عاما	
0,70	0,16	0,65	0,07	الذكور
0,80	0,20	0,65	0,07	الإناث

وفيما يتعلق بالمستفيدين العاملين، وضعت الافتراضات التالية بشأن احتمال الزواج عند التقاعد:

2022	2023	معدل الزواج عند التقاعد للمستفيدين العاملين
0,75	0,80	الذكور
0,75	0,50	الإناث

تحليل الحساسية

إذا تغيرت الافتراضات المتعلقة باتجاهات التكاليف الطبية المبينة أعلاه، سيؤثر ذلك على قياس التزامات التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة على النحو التالي:

(بالآلاف دولارات الولايات المتحدة)

الزيادة/(النقصان) في الالتزامات	0,5+ في المائة	0,5- في المائة
أثر تغير سعر الخصم على التزامات نهاية السنة	1 676	(1 443)
أثر تغير معدلات اتجاهات تكاليف الرعاية الصحية على الالتزامات المتراكمة في نهاية السنة من استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة	(1 426)	1 640

(ج) الصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية لموظفي الأمم المتحدة

صندوق المشاريع الإنتاجية هو منظمة عضو مشاركة في الصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية لموظفي الأمم المتحدة الذي أنشأته الجمعية العامة لتوفير استحقاقات التقاعد والوفاء والعجز والاستحقاقات ذات الصلة للموظفين. وصندوق المعاشات التقاعدية خطة ممولة مشتركة بين أرباب عمل متعددين وتعمل بنظام الاستحقاقات المحددة. وكما يرد في المادة 3 (ب) من النظام الأساسي لصندوق المعاشات التقاعدية، يُفتح باب العضوية في الصندوق للوكالات المتخصصة ولسائر المنظمات الدولية أو الحكومية الدولية

المشتركة في النظام الموحد للمرتبات والبدلات وغيرها من شروط الخدمة في الأمم المتحدة والوكالات المتخصصة.

ويعرض صندوق المعاشات التقاعدية المنظمات المشاركة فيه لمخاطر ائتمانية ترتبط بالموظفين الحاليين والسابقين في المنظمات الأخرى المشاركة في صندوق المعاشات التقاعدية، مما يترتب عليه عدم وجود أساس متسق وموثوق لتخصيص الالتزام وأصول الخطة والتكاليف لفرادى المنظمات المشاركة في صندوق المعاشات التقاعدية. وليس بوسع صندوق المشاريع الإنتاجية ولا صندوق المعاشات التقاعدية، شأنهما في ذلك شأن المنظمات الأخرى المشاركة في صندوق المعاشات التقاعدية، تحديد الحصة النسبية لصندوق المشاريع الإنتاجية في التزام الاستحقاقات المحددة وأصول الخطة والتكاليف المرتبطة بالخطة بدرجة كافية من الموثوقية للأغراض المحاسبية. ومن ثم، تعامل صندوق المشاريع الإنتاجية مع هذه الخطة كما لو كانت خطة اشتراكات محددة تماشياً مع الشروط الواردة في المعيار 39 من المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام: استحقاقات الموظفين. ويُعترف باشتراكات صندوق المشاريع الإنتاجية في صندوق المعاشات التقاعدية خلال الفترة المالية باعتبارها مصروفات في بيان الأداء المالي.

وينص النظام الأساسي لصندوق المعاشات التقاعدية على أن يكلف مجلس هذا الصندوق الخبير الاكتواري الاستشاري بإجراء تقييم ائتماني للصندوق مرة كل ثلاث سنوات على الأقل. وتتمثل الممارسة التي يتبعها مجلس صندوق المعاشات التقاعدية في إجراء تقييم ائتماني مرة كل سنتين. والغرض الرئيسي من التقييم ائتماني هو تحديد ما إذا كانت الأصول المتداولة لصندوق المعاشات التقاعدية والأصول المتوقع أن يمتلكها في المستقبل كافية للوفاء بالتزاماته.

ويتألف الالتزام المالي لصندوق المشاريع الإنتاجية إزاء صندوق المعاشات التقاعدية من مساهمته المقررة، بالمعدل الذي تحدده الجمعية العامة للأمم المتحدة (الذي يبلغ حالياً 7,9 في المائة للمشتركين و 15,8 في المائة للمنظمات الأعضاء)، إضافة إلى حصته في أي مبالغ تُدفع لسد أي عجز ائتماني بموجب المادة 26 من النظام الأساسي لصندوق المعاشات التقاعدية. ولا تُسدد مدفوعات لتغطية هذا العجز إلا إذا قررت الجمعية العامة العمل بالحكم الوارد في المادة 26 ومتى قررت ذلك، بعد أن يتبين وجود ضرورة تقتضي سداد مدفوعات لتغطية العجز بناء على تقييم لمدى الكفاية الائتمانية لصندوق المعاشات التقاعدية في تاريخ التقييم. وتساهم كل منظمة عضو في سد هذا العجز بمبلغ يتناسب مع مجموع الاشتراكات التي دفعها كل منها أثناء السنوات الثلاث السابقة لتاريخ التقييم.

وأنجز آخر تقييم ائتماني لصندوق المعاشات التقاعدية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2021، ويجري الاضطلاع حالياً بالتقييم لتاريخ 31 كانون الأول/ديسمبر 2023. وقام صندوق المعاشات التقاعدية بترحيل بيانات الاشتراكات في 31 كانون الأول/ديسمبر 2021 إلى 31 كانون الأول/ديسمبر 2022 واستخدمها في بياناته المالية لعام 2022.

وأُسفر التقييم ائتماني الذي أُجري في 31 كانون الأول/ديسمبر 2021 عن نسبة ممولة من الأصول الائتمانية إلى الخصوم الائتمانية، بافتراض عدم إجراء تسويات مستقبلية للمعاشات التقاعدية، بلغت 117,0 في المائة. وبلغت النسبة الممولة 158,2 في المائة عند أخذ النظام الحالي لتسويات المعاشات التقاعدية في الحسبان.

وبعد تقييم الكفاية الاكتوارية لصندوق المعاشات التقاعدية، خلص الخبير الاكتواري الاستشاري إلى أنه لا يوجد في 31 كانون الأول/ديسمبر 2021 ما يستوجب تسديد مدفوعاتٍ لتغطية العجز بموجب المادة 26 من النظام الأساسي لصندوق المعاشات التقاعدية، لأن القيمة الاكتوارية للأصول تجاوزت القيمة الاكتوارية لجميع الخصوم المستحقة في إطار الخطة. ويُضاف إلى ذلك أن القيمة السوقية للأصول تجاوزت أيضاً القيمة الاكتوارية لجميع الخصوم المستحقة في تاريخ التقييم. وحتى وقت إعداد التقرير، لم تكن الجمعية العامة قد لجأت إلى تطبيق الحكم الوارد في المادة 26.

وفي حالة اللجوء إلى تطبيق المادة 26 بسبب حدوث عجز اكتواري، إما أثناء العملية الجارية أو بسبب إنهاء خطة المعاشات التقاعدية، ستستند المدفوعات المطلوبة من كل منظمة عضو لتغطية العجز إلى نسبة اشتراكات تلك المنظمة العضو إلى مجموع الاشتراكات المدفوعة لصندوق المعاشات التقاعدية خلال السنوات الثلاث السابقة لتاريخ التقييم. وبلغ مجموع الاشتراكات المدفوعة إلى الصندوق خلال الأعوام الثلاثة السابقة (2020 و 2021 و 2022) ما قدره 937,68 ملايين دولار، ساهم صندوق المشاريع الإنتاجية بنسبة 0,16 في المائة منها.

وخلال عام 2023، بلغت قيمة الاشتراكات التي دُفعت إلى صندوق المعاشات التقاعدية 6,3 ملايين دولار (مقابل 5,3 ملايين دولار في عام 2022). وتبلغ الاشتراكات المتوقعة المستحقة في عام 2024 ما يقارب 6,9 ملايين دولار.

ويجوز إنهاء العضوية في صندوق المعاشات التقاعدية بقرار من الجمعية العامة للأمم المتحدة، بناء على توصية بالإيجاب من مجلس الصندوق. وتُدفع إلى المنظمة العضو سابقاً حصة نسبية من مجموع أصول صندوق المعاشات التقاعدية في تاريخ الإنهاء تُخصص حصراً لصالح من كان من موظفيها مشتركاً في الصندوق في ذلك التاريخ، وفقاً لترتيب متفق عليه بين المنظمة والصندوق. ويحدد مجلس صندوق المعاشات التقاعدية لموظفي الأمم المتحدة هذا المبلغ على أساس تقييم اكتواري لأصول الصندوق وخصومه في تاريخ الإنهاء؛ ولا يُدرج في هذا المبلغ أي جزء من الأصول الزائدة عن الخصوم.

ويُجري مجلس مراجعي حسابات الأمم المتحدة مراجعةً سنوية لحسابات صندوق المعاشات التقاعدية، ويقدم تقريراً عن ذلك إلى مجلس صندوق وإلى الجمعية العامة للأمم المتحدة كل عام. وينشر صندوق المعاشات التقاعدية تقارير فصلية عن استثماراته، ويمكن الاطلاع على هذه التقارير عن طريق زيارة الموقع الشبكي لصندوق المعاشات التقاعدية (www.unjspf.org).

(د) استحقاقات إنهاء الخدمة

أثناء السير العادي للعمليات، لم يتكبد صندوق المشاريع الإنتاجية أي تكاليف تتصل باستحقاقات إنهاء الخدمة.

الملاحظة 17

الاحتياطيات

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول/ديسمبر 2023	التغيرات	1 كانون الثاني/يناير 2023	
8 100	900	7 200	الاحتياطي التشغيلي
8 100	900	7 200	مجموع الاحتياطيات

قام الصندوق بتحديث احتياطيه التشغيلي من أجل كفاءة الامتثال التام للمنهجية التي وافق عليها مجلس مراجعي الحسابات في أيلول/سبتمبر 2018. والصيغة المستخدمة لحساب الاحتياطي التشغيلي للموارد العادية هي 50 في المائة من متوسط استخدام الموارد الأساسية، على أساس التدفق النقدي، لتغطية النفقات على مدى السنوات الثلاث السابقة (المبلغ الفعلي الإجمالي على أساس قابل للمقارنة مع الميزانية). أما الصيغة المستخدمة لحساب الاحتياطي التشغيلي للموارد الأخرى، فهي متوسط نفقات السنوات الثلاث السابقة مضروبا في 2 في المائة ومضافا إليه احتياطي ثابت قدره 0,400 مليون دولار لتغطية مخاطر الخصوم الاحتمالية.

الملاحظة 18

الفوائض المتراكمة

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول/ديسمبر 2023	التغيرات	أثر اعتماد المعيار 41	1 كانون الثاني/يناير 2023	
442 490	65 922	(2 906)	379 474	الفوائض المتراكمة
3 322	265	–	3 057	الأموال المخصصة لأغراض محددة
7 212	(1 729)	–	8 941	المكاسب/(الخسائر) الاكوتارية
–	–	778	(778)	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع
453 024	64 458	(2 128)	390 694	مجموع الفوائض المتراكمة

تشمل التغيرات في الفوائض المتراكمة البالغة 65,922 مليون دولار فائضا للسنة قدره 66,822 مليون دولار وتحويلا للاحتياطي التشغيلي من فوائض متراكمة قدره -0,900 مليون دولار. ولدى صندوق المشاريع الإنتاجية استثمارات معينة يديرها مديرو استثمارات خارجيون كانت تُصنّف سابقا على أنها أصول مالية متاحة للبيع وفقا للمعيار العام 29. وأصبحت تُصنّف وتقاس بالقيمة العادلة بفائض أو عجز اعتبارا من 1 كانون الثاني/يناير 2023 وفقا للمعيار العام 41. ومنذ اعتماد المعيار 41، قام الصندوق بخصم المبالغ المستحقة القبض المستحقة بعد أكثر من 12 شهرا من تاريخ الإبلاغ، وكان مجموعها 2,128 مليون دولار.

وتشمل الأموال المخصصة لأغراض محددة صندوق تكنولوجيا المعلومات والاتصالات، وصندوق التعلم، واحتياطي إنهاء الخدمة بالاتفاق، ومخصصات أخرى.

والفوائض المتراكمة حتى 31 كانون الأول/ديسمبر 2023 تشمل حسابات مستحقة القبض عن فترات مقبلة قدرها 235,190 مليون دولار (مقابل 171,129 مليون دولار في عام 2022). وبموجب النظام المالي والقواعد المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية، لا يُسمح للمنظمة بالإتفاق إلا عند استلام النقد.

الملاحظة 19

التبرعات

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

2022	2023	
199 113	212 644	التبرعات
(423)	(51 544)	مخصوصاً منها: التبرعات غير المستخدمة المردودة إلى الجهات المانحة
-	(3 306)	مخصوصاً منها: خصم المبالغ المستحقة القبض
198 690	157 794	مجموع التبرعات، الصافي

تعزى الزيادة في التبرعات غير المستخدمة المردودة إلى الجهات المانحة بشكل أساسي إلى رد مبلغ 51,1 مليون دولار إلى أحد المانحين في عام 2023.

وفي الفترة 2025-2022، سيعتمد البرنامج الإنمائي على الولاية المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية في مجالات التركيز المشترك في أقل البلدان نمواً. وفي ذلك السياق، يقدم البرنامج الإنمائي الدعم المؤسسي إلى صندوق المشاريع الإنتاجية. وإضافة إلى ذلك، قام البرنامج الإنمائي خلال عام 2023 بتغطية جزئية لتكاليف مرتبات 15 من موظفي صندوق المشاريع الإنتاجية بمبلغ 1,864 مليون دولار ولمصروفات التشغيل العامة، التي تتألف من تكاليف الاستئجار والسفر وتكاليف أخرى، بمبلغ 0,886 مليون دولار، وذلك في شكل مساهمات عينية. وعلاوة على ذلك، غطى البرنامج الإنمائي تكاليف دعم البرامج بمبلغ قدره 1,156 مليون دولار.

الملاحظة 20

إيرادات الاستثمار

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

2022	2023	
2 566	7 427	الفائدة مضافاً إليها خصم الإهلاك، مخصصاً منها قسط الإهلاك المكتسب على أدوات الدخل الثابت وأرصدة الحسابات المصرفية والقروض
123	121	الأرباح المكتسبة من حافظة الاستثمارات
167	(2)	المكاسب المتحققة من بيع الاستثمارات
2 856	7 546	مجموع إيرادات الاستثمار

الملاحظة 21

الإيرادات الأخرى

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

2022	2023	
447	1 828	مكاسب صرف العملات الأجنبية
8	434	إيرادات متنوعة أخرى
455	2 262	مجموع الإيرادات الأخرى

الملاحظة 22

المصروفات

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

مصرفات البرامج لعام 2022	مصرفات البرامج لعام 2022	مصرفات البرامج لعام 2023	مصرفات البرامج لعام 2023	
				1-22 الخدمات التعاقدية
24 517	23 545	26 068	24 656	الخدمات التعاقدية
1 349	1 349	1 299	1 289	مصروفات متطوعي الأمم المتحدة للخدمات التعاقدية
25 866	24 894	27 367	25 945	مجموع الخدمات التعاقدية
				2-22 تكاليف الموظفين
17 894	13 521	19 514	13 238	المرتبات والأجور
3 526	2 710	3 861	2 621	استحقاقات المعاشات التقاعدية
2 406	1 382	2 153	1 235	استحقاقات ما بعد انتهاء الخدمة
821	575	655	599	التعيين والانتداب
576	354	936	636	استحقاقات الإجازات
1 765	1 357	1 779	1 643	استحقاقات الموظفين الأخرى
26 988	19 899	28 898	19 972	مجموع تكاليف الموظفين
				3-22 اللوازم والمواد الاستهلاكية
163	150	165	155	تكاليف صيانة الممتلكات والمنشآت والمعدات واللوازم المتصلة بالمشاريع
61	55	135	103	القرطاسية واللوازم المكتبية الأخرى
75	72	42	39	المنتجات الزراعية والنفطية والمعدنية
442	278	139	124	لوازم تكنولوجيا المعلومات وصيانة البرمجيات
188	123	150	149	معدات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات
151	134	1	1	المواد الاستهلاكية الأخرى
1 080	812	632	571	مجموع اللوازم والمواد الاستهلاكية

مصرفوات البرامج لعام 2023	مصرفوات البرامج لعام 2022	مصرفوات البرامج لعام 2023	مصرفوات البرامج لعام 2022
4-22 مصرفوات التشغيل العامة			
السفر	4 544	4 754	5 677
التعلم واستقدام الموظفين	770	825	2 772
تكاليف الإيجار وعقود الإيجار والمرافق العامة	2 241	2 293	1 827
رد التكاليف	128	134	125
الاتصالات	314	351	1 672
الأمن	398	586	621
الخدمات المهنية ^(ب)	1 102	1 495	1 340
تكاليف الإدارة العامة ^(ج)	6 766	39	7 168
المساهمة في أنشطة الأمم المتحدة المشتركة التمويل	280	413	376
المساهمة في تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	177	265	439
رسوم الشحن	6	8	30
التأمين/الضمانات	24	29	13
مصرفوات تشغيل متنوعة	287	416	694
مجموع مصرفوات التشغيل العامة	17 037	11 608	15 667
5-22 المِنح والتحويلات الأخرى			
المِنح	30 101	30 101	44 702
التحويلات	75	89	64
مجموع المِنح والتحويلات الأخرى	30 176	30 190	44 766
6-22 المصروفات الأخرى			
خسائر/(مكاسب) صرف العملات الأجنبية	239	239	477
الخسائر/(المكاسب) الناجمة عن بيع الأصول الثابتة	(36)	(36)	(12)
نثرات	966	1 443	844
اضمحلال القيمة ^(د)	349	349	457
مجموع المصروفات الأخرى	1 518	1 995	1 766
7-22 الاستهلاك			
الاستهلاك	78	90	78
مجموع الاستهلاك	78	90	78
مجموع المصروفات	95 297	100 780	116 211

(أ) يمثل مبلغ 95,297 مليون دولار، من مجموع المصروفات، مصرفوات البرامج ويمثل مبلغ 5,483 ملايين دولار المتبقي المصروفات تحت بنود فعالية التنمية والإدارة والإلغاء. وللاطلاع على التفاصيل، انظر الملاحظة 1-27 المصروفات حسب تصنيف التكاليف.

(ب) في عام 2023، اعترف صندوق المشاريع الإنتاجية بمبلغ 1,030 مليون دولار باعتباره خسارة صافية في الوحدات المستفيدة المصنفة كأصول مالية بالقيمة العادلة بفائض أو بعجز.

(ج) في عام 2023، ومن أصل مبلغ 6,766 ملايين دولار، أُلغي مبلغ 6,727 ملايين دولار لإزالة أثر استرداد التكاليف الداخلية للصندوق.

(د) في عام 2023، اعترف صندوق المشاريع الإنتاجية باضمحلال للقيمة قدره 0,360 مليون دولار يتعلق بالقروض و -0,011 مليون دولار يتعلق بضمانات القيد العكسي لاضمحلال القيمة.

23 الملاحظة

الأدوات المالية وإدارة المخاطر

يتمثل الهدف من سياسات صندوق المشاريع الإنتاجية المتعلقة بإدارة المخاطر ومن سياساته ومبادئه التوجيهية للاستثمار ونظامه المالي وقواعده المالية في التقليل إلى أدنى حد من الآثار السلبية المحتملة على الموارد المتاحة له من أجل تمويل أنشطته.

ويتعرض صندوق المشاريع الإنتاجية أثناء تنفيذ عملياته لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية،

منها ما يلي:

(أ) مخاطر الائتمان: مخاطر تكبد صندوق المشاريع الإنتاجية خسائر مالية قد تنشأ في حال عدم وفاء أحد الكيانات أو الأطراف المقابلة بالتزاماته المالية/التعاقدية إزاء صندوق المشاريع الإنتاجية؛

(ب) مخاطر السيولة: مخاطر عدم توافر أموال كافية لدى صندوق المشاريع الإنتاجية للوفاء بالتزاماته عند استحقاقها؛

(ج) مخاطر السوق: مخاطر تكبد صندوق المشاريع الإنتاجية خسائر مالية تتعلق بأصوله المالية بسبب تقلبات غير مؤاتية في أسعار صرف العملات الأجنبية، و/أو أسعار الفائدة، و/أو أسعار الأوراق المالية الاستثمارية.

وتتطلب شعبة الخزنة في برنامج الإنمائي بالأنشطة الاستثمارية للصندوق بموجب اتفاق من اتفاقات مستوى الخدمات. وبمقتضى شروط هذا الاتفاق، يُطبّق البرنامج الإنمائي مبادئه التوجيهية للاستثمار وإطاره الخاص بالحوكمة لصالح صندوق المشاريع الإنتاجية. وتُسجّل الاستثمارات باسم صندوق المشاريع الإنتاجية، بينما تحتفظ جهة وديعة يعيّنّها البرنامج الإنمائي بالأوراق المالية القابلة للتداول. أما الأهداف الاستثمارية الرئيسية المنصوص عليها في سياسات البرنامج الإنمائي ومبادئه التوجيهية للاستثمار، فتتمثل فيما يلي:

(أ) السلامة: الحفاظ على رأس المال من خلال الاستثمار في أوراق مالية عالية الجودة وثابتة الإيرادات مع التشديد على الجدارة الائتمانية للجهات التي أصدرت تلك الأوراق المالية؛

(ب) السيولة: كفاءة المرونة اللازمة لتلبية الاحتياجات النقدية من خلال الاستثمار في أوراق مالية ثابتة الدخل وذات قابلية عالية للتداول ومن خلال هيكله آجال الاستحقاق بحيث تتواءم مع الاحتياجات من السيولة؛

(ج) الإيرادات: تحقيق أقصى قدر من عائد الاستثمار في إطار معياري السلامة والسيولة.

وتجتمع لجنة الاستثمار التابعة للبرنامج الإنمائي، التي تتألف من كبار المديرين، كل ثلاثة أشهر لاستعراض أداء حافظة الاستثمارات وضمان امتثال قرارات الاستثمار للمبادئ التوجيهية السارية. ويتلقى

صندوق المشاريع الإنتاجية تقريراً شهرياً مفصلاً عن أداء الاستثمارات من البرنامج الإنمائي يبين مكونات حافظة الاستثمارات وأدائها. وتستعرض مكاتب الصندوق هذه التقارير بانتظام.

وتخضع الإدارة المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية إلى نظامه المالي وقواعده المالية. وينطبق النظام والقواعد على جميع الصناديق والبرامج التي يديرها الصندوق ويحددان معايير الرقابة الداخلية والمساءلة داخل المنظمة.

وقد عهد صندوق المشاريع الإنتاجية بإدارة استثمار أمواله المخصصة للتأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة إلى اثنين من مديري الاستثمارات الخارجيين، يتولى البرنامج الإنمائي إدارة أدائهما. وقد كان الهدف من ذلك ضمان مستوى ملائم من عائد الاستثمار، بالنظر إلى الطبيعة الطويلة الأمد للخصوم. وفي 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، تم تصنيف حافظة التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة كأدوات مالية بالقيمة العادلة بفائض أو عجز، وهي حافظة تتكون من أسهم وأوراق مالية ثابتة الدخل.

ويقتيد مديرا الاستثمارات الخارجيان بالمبادئ التوجيهية للاستثمارات المتعلقة بالتأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة للبرنامج الإنمائي. وتكفل المبادئ التوجيهية أن تعكس جميع الأنشطة الاستثمارية أفضل ظروف الأمن والمساءلة والمسؤولية الاجتماعية، مع العمل في امتثال تام لأعلى معايير الجودة والكفاءة والمقدرة والنزاهة. وتتولى اللجنة التابعة للبرنامج الإنمائي والمعنية باستثمارات التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة استعراض المبادئ التوجيهية وإقرارها بصفة دورية.

والوحدات المستفيدة من صندوق BUILD هي الأصول المالية التي تُحدّد بقيمتها العادلة بفائض أو بعجز. وصندوق BUILD نفسه شركة ذات مسؤولية محدودة؛ وستعاني جميع استثمارات الوحدات المستفيدة من خسائر صافية بسبب ما يلي: (أ) أي تدهور في جودة الائتمان في حافظة الاستثمار الأساسية لأقل البلدان نمواً؛ (ب) أي خسائر محققة/غير محققة في صرف العملات الأجنبية فيما يتعلق بنفس الاستثمارات الأساسية من الصندوق. وتُنقسم هذه الخسائر بالتساوي مع مستثمري الوحدات المستفيدة الأخرى، وكذلك مع المساهمين من الفئة جيم، الذين يؤدون أيضاً دور طبقة الخسارة الأولى في هيكل صندوق BUILD. ولذلك فإن خسائر صندوق المشاريع الإنتاجية، إن وُجدت، ستكون مشتركة ولكنها تقتصر عموماً على حجم استثمارات وحداته المستفيدة. وتُموّل هذه الاستثمارات بنسبة 100 في المائة من مساهمات الجهات المانحة، وصندوق المشاريع الإنتاجية غير مسؤول عن الخسائر التي تتجاوز المبلغ المستثمر.

ويبيّن الجدول أدناه قيمة الأصول المالية غير المسدّدة في نهاية السنة بناء على تصنيفات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام التي اعتمدها صندوق المشاريع الإنتاجية.

(بِآلاف دولارات الولايات المتحدة)

	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
	2022	2023	بفائض أو بعجز	التكلفة المُهْلَكَة	
	63 668	23 778	–	23 778	النقدية ومكافئات النقدية
	175 353	194 906	21 903	173 003	الاستثمارات
	171 129	235 190	–	235 190	الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)

	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
	2022	2023	بفائض أو بعجز	التكلفة المُهلَكة	
الحسابات المستحقة القبض (معاملات أخرى)	2 921	26 626	–	26 626	
السُّلف المقدمة	1 334	3 057	–	3 057	
الفروض	2 340	1 236	–	1 236	
مجموع الأصول المالية	416 745	484 793	21 903	462 890	

تُصنّف حافظة الاستثمار المدارة داخليا على أنها تكلفة مُهلَكة. ففي 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، فاقت القيمة الدفترية لتلك الاستثمارات قيمتها السوقية بمبلغ 2,541 مليون دولار (في عام 2022: فاقت القيمة السوقية لتلك الأصول قيمتها الدفترية بمبلغ 5,682 مليون دولار). وتُصنّف الوحدات المستفيدة على أنها قيمة عادلة بفائض أو عجز استناداً إلى الأسعار المعروضة التي يُحصل عليها من أطراف ثالثة ذات دراية. وفي 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، بلغ الاستثمار التراكمي للصندوق في الوحدات المستفيدة 10,782 مليون دولار. وتمثل القيمة الدفترية للأدوات المالية الأخرى تقديراً تقريبياً معقولاً لقيمتها العادلة.

ويبيّن الجدول أدناه قيمة الخصوم المالية غير المسددة في نهاية السنة بناء على تصنيفات المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام التي اعتمدها صندوق المشاريع الإنتاجية.

(بالآلاف دولارات الولايات المتحدة)

	القيمة الدفترية		القيمة العادلة		
	2022	2023	بفائض أو بعجز	التكلفة المُهلَكة	
الحسابات المستحقة الدفع والخصوم المستحقة	1 145	3 041	70	2 971	
الأموال المحتفظ بها لحساب جهات مانحة	392	28	–	28	
الخصوم المتداولة الأخرى	243	557	–	557	
مجموع الخصوم المالية	1 780	3 626	70	3 556	

وتمثل القيمة الدفترية للخصوم الأخرى تقديراً تقريبياً معقولاً لقيمتها العادلة. وفي 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، كانت لدى صندوق المشاريع الإنتاجية خصوم مالية بمبلغ 0,070 مليون دولار (مقابل 0,112 مليون دولار في عام 2022) مسجلة بالقيمة العادلة بفائض أو بعجز ومتأتية عن مختلف عقود العملات الأجنبية الآجلة التي يديرها مديرو استثمارات خارجيون.

وبالنسبة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، تم الاعتراف في بيان الأداء المالي بخسائر صافية قدرها 1,030 مليون دولار (مقابل 1,182 مليون دولار في عام 2022) تتعلق بالوحدات المستفيدة، وبمكاسب صافية قدرها 1,769 مليون دولار (مقابل خسائر صافية قدرها 0,298 مليون دولار في عام 2022) تتعلق بالاستثمارات التي يديرها مديرو استثمارات خارجيون والمسجلة بالقيمة العادلة بفائض أو عجز.

وتعتبر القيمة الدفترية لخصوم الضمانات المالية، التي تبلغ 0,087 مليون دولار (مقابل 0,111 مليون دولار في عام 2022)، تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة. وفي 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، كان صندوق المشاريع الإنتاجية قد نشر اثنتين من الضمانات الائتمانية الجزئية. وكان أول الأصول الأساسية المضمونة عبارة عن قرض ممتاز بقيمة 0,454 مليون دولار صُرف لفائدة عملية ناشئة. وقد وفرت ضمانات صندوق المشاريع الإنتاجية تغطية بنسبة 50 في المائة من صافي خسائر الطرف المضمون من أصل الدين الذي قدمه الطرف المضمون إلى المقرض المؤهل. وتمثل الحد الأقصى المضمون في مبلغ 0,227 مليون دولار، وهو ما يمثل الحد الأقصى للمسؤولية التي تقع على صندوق المشاريع الإنتاجية بموجب اتفاق ضمان القرض. ويمتد اتفاق ضمان القرض الأول حتى نهاية عام 2024. أما ثاني الأصول الأساسية المضمونة فكان عبارة عن قرض بقيمة 0,117 مليون دولار صُرف لفائدة عملية تجارية زراعية. وقد وفرت ضمانات الصندوق تغطية بنسبة 70 في المائة من صافي خسائر الطرف المضمون من أصل الدين الذي قدمه الطرف المضمون إلى المقرض المؤهل. وتمثل الحد الأقصى المضمون في 0,070 مليون دولار، وهو ما يمثل الحد الأقصى للمسؤولية التي تقع على صندوق المشاريع الإنتاجية بموجب اتفاق ضمان القرض. ويمتد اتفاق ضمان القرض الثاني حتى نهاية عام 2025. وتغطي مساهمات الجهات المانحة التي سبق تحصيلها تغطية كاملة أي مخاطر ناجمة عن تقلبات أسعار الصرف والمدفوعات المحتملة بموجب اتفاقات الضمان.

التقييم

يمثل الجدول الوارد أدناه القيم العادلة للأدوات المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023.

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

المجموع	المستوى 3	المستوى 2	المستوى 1	
				الأدوات المالية بالتكلفة بعد خصم الإهلاك
21 311	–	–	21 311	أدوات سوق النقد
151 692	–	–	151 692	السندات
				الأدوات المالية المقيمة بالقيمة العادلة بفائض أو عجز
9 011	–	–	9 011	حصص الملكية
6 034	–	–	6 034	السندات
6 858	6 858	–	–	الوحدات المستفيدة
194 906	6 858	–	188 048	مجموع القيمة العادلة للأدوات المالية

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تحدد المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام مستويات التسلسل الهرمي الثلاثة للقيمة العادلة، استناداً إلى أهمية المدخلات المستخدمة في التقييم على النحو التالي:

(أ) المستوى 1: الأسعار المعروضة غير المعدلة في الأسواق النشطة للأصول أو الخصوم المتطابقة؛

(ب) المستوى 2: المدخلات من غير الأسعار المعروضة المندرجة في المستوى 1، التي يمكن رصدها بالنسبة للأصل أو الخصم، سواء بصورة مباشرة (كأسعار) أو غير مباشرة (مستمدة من الأسعار)؛

(ج) المستوى 3: مدخلات الأصول أو الخصوم غير المستندة إلى بيانات سوقية يمكن رصدها (مدخلات غير قابلة للرصد).

تحليل مخاطر الائتمان الخاصة بالصندوق

صندوق المشاريع الإنتاجية معرّضٌ لمخاطر الائتمان فيما يتعلق بالأرصدة غير المسددة لأصوله المالية، وهي أساساً النقدية ومكافآت النقدية، والأدوات المالية، والحسابات المستحقة القبض (من المعاملات غير التبادلية ومعاملات أخرى) والسلف المقدمة، والقروض.

ويستخدم صندوق المشاريع الإنتاجية الحسابات المصرفية المحلية للبرنامج الإنمائي لتسديد المدفوعات لتغطية أنشطته التشغيلية اليومية. وتُقدّم المساهمات مباشرة إلى صندوق المشاريع الإنتاجية أو إلى الحسابات المصرفية للمساهمات الخاصة بالبرنامج الإنمائي في مقر البرنامج وعلى الصعيد المحلي في المكاتب القطرية.

وفيما يتعلق بالأدوات المالية للصندوق، فإن مبادئ البرنامج الإنمائي التوجيهية للاستثمار تحدّ من درجة التعرض لمخاطر الائتمان إزاء أي طرف مقابل منفرد، وتتضمن الحد الأدنى من شروط الجودة الائتمانية. وتشمل استراتيجيات التخفيف من مخاطر الائتمان المحددة في المبادئ التوجيهية للاستثمار معايير الائتمان المتحفظة الدنيا لجميع الجهات التي تصدر أدوات مالية، مع فرض حدود على آجال الاستحقاق وعلى الاستثمار مع الأطراف المقابلة على أساس الجدارة الائتمانية. وتشترط المبادئ التوجيهية للاستثمار إجراء رصد مستمر لتقدير الجدارة الائتمانية لجهات الإصدار والأطراف المقابلة. أما الاستثمارات المسموح بها، فتقتصر على الأدوات ذات الإيرادات الثابتة الصادرة عن الهيئات السيادية؛ والوكالات التي تتجاوز حدود الولاية الوطنية أو الوكالات الحكومية أو الاتحادية؛ والمصارف. وتتولى شعبة الخزنة في البرنامج الإنمائي تنفيذ أنشطة الاستثمار.

وتُستخدم تصنيفات الجدارة الائتمانية المستمدة من أهم ثلاث وكالات لتقدير الجدارة الائتمانية، وهي وكالات Moody's و S&P Global Ratings و Fitch، لتصنيف ورصد المخاطر الائتمانية للأدوات المالية. وفي 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، كان البرنامج الإنمائي يدير الاستثمارات المالية للصندوق من خلال أدوات عالية الجودة وذات إيرادات ثابتة، كما هو مبين في الجدول أدناه (معروضة باستخدام تصنيفات وكالة S&P Global Ratings).

تركز الاستثمارات حسب الجدارة الائتمانية: الاستثمارات التي يديرها برنامج الأمم المتحدة الإنمائي

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

المجموع	A-	A	A+	AA-	AA	AA+	AAA	31 كانون الأول/ديسمبر 2023
21 311	-	-	-	5 000	-	6 430	9 881	أدوات سوق النقد
151 692	4 995	2 000	9 794	4 993	15 489	28 453	85 968	السندات - الاستثمارات
173 003	4 995	2 000	9 794	9 993	15 489	34 883	95 849	المجموع

المجموع	A+	AA-	AA	AA+	AAA	31 كانون الأول/ديسمبر 2022
14 908	9 908	5 000	-	-	-	أدوات سوق النقد
142 434	9 846	7 000	9 988	40 929	74 671	السندات - الاستثمارات
157 342	19 754	12 000	9 988	40 929	74 671	المجموع

التركيز وفقاً لتقدير الجدارة الائتمانية: الاستثمارات التي تديرها جهات خارجية

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

المجموع	مصنفة	خزانة الولايات غير المتحدة	BBB	BBB+	A-	A	A+	AA-	AA	AA+	AAA	31 كانون الأول/ديسمبر 2023
6 034	4 538	654	64	74	146	96	39	49	62	102	210	السندات - الاستثمارات
6 034	4 538	654	64	74	146	96	39	49	62	102	210	المجموع

المجموع	مصنفة	خزانة الولايات غير المتحدة	BBB	BBB+	A-	A	A+	AA-	AA	AA+	AAA	31 كانون الأول/ديسمبر 2022
5 179	3 919	495	30	71	102	77	77	-	125	101	182	السندات - الاستثمارات
5 179	3 919	495	30	71	102	77	77	-	125	101	182	المجموع

ملاحظة: تخضع الاستثمارات التي تديرها جهات خارجية للمبادئ التوجيهية للاستثمارات المتعلقة بالتأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة. وتشمل السندات غير المصنفة صناديق سندات الشركات وصناديق التداول التجاري لاستثمارات ثابتة الدخل وتبلغ قيمتها 3,692 ملايين دولار، فيما يتألف الرصيد المتبقي البالغ 0,845 مليون دولار من سندات حكومية.

وتؤدي شعبة الخزانة في البرنامج الإنمائي وظيفة إدارة الاستثمارات. ولا يشارك الصندوق في أنشطة الاستثمار.

ويخفف النظام المالي والقواعد المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية من تعرضه لمخاطر الائتمان المتعلقة بحسابات مستحقة القبض غير مسددة من معاملات غير تبادلية، إذ يقضي، فيما يتصل بجميع الموارد، بتكبد المصروفات بعد تلقي الأموال من الجهات المانحة. ولا يُسمح بتكبد مصروفات قبل تلقي الأموال إلا في حالة استيفاء معايير محددة لإدارة المخاطر فيما يتعلق بالطرف المُلتزم. وبالإضافة إلى ذلك،

فإن جزءاً كبيراً من المساهمات المستحقة القبض هي مساهمات مستحقة على حكومات ذات سيادة ووكالات تتجاوز حدود الولاية الوطنية وجهات مانحة من القطاع الخاص ليست معرضة لمخاطر ائتمان كبيرة.

ويرد في الجدول أدناه بيان لأكبر ثلاث جهات مانحة، تُعزى إليها نسبة 92 في المائة من الأرصدة المستحقة القبض غير المسددة من المعاملات غير التبادلية. واستناداً إلى أنماط الدفع على مر الزمن، يُعتبر صندوق المشاريع الإنتاجية أن جميع الأرصدة المستحقة القبض للمعاملات غير التبادلية قابلة للتحويل. وفي 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، لم يُسجل أي اضمحلال للقيمة من الحسابات المستحقة القبض غير المسددة للمعاملات غير التبادلية.

الحسابات المستحقة القبض (معاملات غير تبادلية): الأرصدة الثلاثة الأولى غير المسددة

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

العدد	نوع الكيان المانح	الرصيد	النسبة المئوية
1	كيان حكومي	94 334	40
2	وكالة متعددة الأطراف	98 484	42
3	صندوق تمويل جماعي تابع للأمم المتحدة	29 635	12
	المجموع الفرعي	222 453	94
	جهات أخرى ^(أ)	12 737	6
	المجموع	235 190	100

(أ) تشمل أثر خصم الحسابات المستحقة القبض للمعاملات غير التبادلية.

ويتعرض صندوق المشاريع الإنتاجية لمخاطر ائتمانية كجزء من أنشطته المتعلقة بالقروض، تكون ناجمة عن احتمال عدم وفاء المقترض بالتزاماته المتعلقة بسداد الديون في الوقت المناسب. ويتم تخفيف هذه المخاطر من خلال قيام الطرف المقابل بالعناية الواجبة التفصيلية من قبل إعطاء القرض، وكذلك من خلال المراقبة النشطة على مدى عمر القرض على النحو المنصوص عليه في النظام المالي والقواعد المالي لصندوق المشاريع الإنتاجية. وتمول جميع المخاطر الناشئة عن تقديم القروض تمويلًا كاملاً من موارد الجهات المانحة المخصصة للأنشطة ذات الصلة.

التعرض لمخاطر الائتمان: القروض

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

عدد القروض	القيمة الدفترية للقروض	مبلغ اضمحلال القيمة
7	536	(27)
5	740	(124)
11	1 141	(1 030)
	2 417	(1 181)
23		

تحليل مخاطر السيولة الخاصة بالصندوق

تتمثل مخاطر السيولة في احتمال ألا يكون صندوق المشاريع الإنتاجية قادراً على الوفاء بالتزاماته، بما في ذلك الحسابات المستحقة الدفع والخصوم المستحقة، والخصوم الأخرى، عند استحقاقها.

وتجري الاستثمارات مع إيلاء الاعتبار الواجب لاحتياجات الصندوق من النقدية اللازمة لأغراض التشغيل على أساس التنبؤ بالتدفقات النقدية. ويراعي نهج الاستثمار توقيت احتياجات المنظمة من التمويل في المستقبل عند اختيار آجال استحقاق الاستثمارات. ويحتفظ صندوق المشاريع الإنتاجية بقسط من نقديته واستثماراته على هيئة نقدية ومكافئات للنقدية واستثمارات متداولة كافية لتغطية التزاماته حسبما وعندما يحل موعد استحقاقها، على النحو المبين في الجدول أدناه.

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول/ديسمبر 2022		31 كانون الأول/ديسمبر 2023		
النسبة المئوية		النسبة المئوية		
1	1 122	2	3 591	الأرصدة النقدية
26	62 546	9	20 187	مكافئات النقدية
27	63 668	11	23 778	مجموع النقدية ومكافئات النقدية
35	82 669	41	89 761	الاستثمارات المتداولة
38	92 684	48	105 145	الاستثمارات غير المتداولة
73	175 353	89	194 906	مجموع الاستثمارات المتداولة وغير المتداولة
100	239 021	100	218 684	مجموع الاستثمارات والنقدية ومكافئات النقدية

وتحين آجال استحقاق استثمارات الصندوق على مدى تواريخ استحقاق مختلفة وذلك لضمان أن تتوفر لديه الأموال الكافية للوفاء بالتزاماته الجارية عند استحقاقها.

تكوين مكافئات النقدية

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول/ديسمبر 2022	31 كانون الأول/ديسمبر 2023	
52 552	20 187	صناديق سوق النقد
9 994	–	أدوات سوق النقد
62 546	20 187	مكافئات النقدية

يعزز صندوق المشاريع الإنتاجية التخفيف من مخاطر السيولة التي يتعرض لها من خلال نظامه المالي وقواعده المالية التي تحظر على المكاتب الدخول في التزامات، بما في ذلك التزامات الشراء، ما لم تكن لها بالفعل ميزانية ممولة قائمة. ويكون الإنفاق ممكناً بعد استلام الأموال وتحديث الميزانيات في

النظام المركزي لتخطيط الموارد الخاص بالصندوق. ويجري باستمرار تنقيح القدرة على الإنفاق كلما جرى التعهد بالتزامات جديدة وتكبد نفقات. وفي غياب ميزانية ممولة، يتعين أن يكون الإنفاق ممتثلاً للمبادئ التوجيهية للصندوق المتعلقة بإدارة المخاطر.

تحليل مخاطر السوق الخاصة بالصندوق

تتمثل مخاطر السوق في أن يتعرض صندوق المشاريع الإنتاجية لخسائر مالية محتملة ناجمة عن تقلبات غير مواتية في أسعار الأدوات المالية في الأسواق، بما في ذلك التقلبات في أسعار الفائدة وأسعار الصرف وأسعار الأوراق المالية.

وتنشأ مخاطر أسعار الفائدة عن آثار تقلبات أسعار الفائدة في الأسواق مما يلي:

(أ) القيمة العادلة للأصول والخصوم المالية؛

(ب) التدفقات النقدية المستقبلية.

ويُصنّف جزء كبير (89 في المائة) من حافظة استثمارات صندوق المشاريع الإنتاجية على أنه تكلفة مُهلكة، لا تتأثر قيمها الدفترية بالتغيرات في أسعار الفائدة.

تصنيف الاستثمارات

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول / 31 كانون الأول		أساس القيمة الدفترية	
ديسمبر 2022	ديسمبر 2023	ديسمبر 2022	ديسمبر 2023
157 342	173 003	التكلفة المُهلكة	الاستثمارات بالتكلفة المُهلكة
5 138	21 903	القيمة العادلة	الاستثمارات المقيّمة بالقيمة العادلة بفائض أو عجز
12 873	–	القيمة العادلة	الاستثمارات المقيّمة بالقيمة العادلة من خلال صافي الأصول/حقوق الملكية
175 353	194 906		مجموع الاستثمارات

يعرض الجدول الوارد أدناه حساسية استثمارات صندوق المشاريع الإنتاجية إزاء سعر الفائدة على أساس مدة أوقافه المالية. وتقتصر الحساسية على استثمارات الدخل الثابت المصنفة كقيمة عادلة بفائض أو عجز.

حساسية الاستثمارات المقيّمة بالقيمة العادلة بفائض أو عجز إزاء سعر الفائدة

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

القيمة السوقية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023		تباين الحساسية	
الفائض/العجز			
(132)	زيادة قدرها 100 نقطة أساس	6 034	
66	نقصان قدره 50 نقطة أساس	6 034	

ملاحظة: باستثناء الاستثمارات المصنّفة على أنها نقدية أو مكافئات للنقدية.

المخاطر المتعلقة بأسعار صرف العملات الأجنبية

صندوق المشاريع الإنتاجية معرض لمخاطر العملات الناشئة عن الأصول المالية المقومة بالعملات الأجنبية والخصوم المالية التي تتعين تسويتها بالعملات الأجنبية.

ويتلقى صندوق المشاريع الإنتاجية مساهمات الجهات المانحة بدولارات الولايات المتحدة واليورو أساساً. وتحوّل أي تبرعات محصلة بخلاف دولارات الولايات المتحدة إلى دولارات الولايات المتحدة باستخدام سعر الصرف السائد. وفي 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، كانت استثمارات صندوق المشاريع الإنتاجية مقومة بدولارات الولايات المتحدة أساساً.

وعلى النحو المبين في الجدول أدناه، فإن جزءاً كبيراً من الأصول المالية والخصوم المالية لصندوق المشاريع الإنتاجية مقوم بدولارات الولايات المتحدة، الأمر الذي يحد من تعرضه للمخاطر المتعلقة بسعر صرف العملات الأجنبية.

التعرض لمخاطر العملات

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

دولار الولايات المتحدة	اليورو	الكرونة السويدية	عملات أخرى	31 كانون الأول/ديسمبر 2023	31 كانون الأول/ديسمبر 2022	
23 739	13	–	26	23 778	63 668	النقدية ومكافئات النقدية
191 043	1 942	43	1 878	194 906	175 353	الاستثمارات
146 003	60 530	12 307	16 350	235 190	171 129	الحسابات المستحقة القبض (المعاملات غير التبادلية)
26 277	–	–	349	26 626	2 921	الحسابات المستحقة القبض (معاملات أخرى)
1 370	1 354	–	333	3 057	1 334	السلف المقدمة
258	–	–	978	1 236	2 340	القروض
388 690	63 839	12 350	19 914	484 793	416 745	مجموع الأصول المالية
2 625	18	–	398	3 041	1 145	الحسابات المستحقة الدفع والخصوم المستحقة
557	–	–	–	557	243	الخصوم المتداولة الأخرى
28	–	–	–	28	392	الأموال المحتفظ بها لحساب جهات مانحة
3 210	18	–	398	3 626	1 780	مجموع الخصوم المالية

في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، كان صندوق المشاريع الإنتاجية يحتفظ بجزء صغير من الاستثمارات والأصول المالية الأخرى بعدة عملات غير دولار الولايات المتحدة، ويرجع ذلك أساساً إلى

المساهمات الواردة بعملات صعبة أخرى. ويحتفظ الصندوق بحد أدنى من الأصول بالعملات غير دولار الولايات المتحدة، ويحول أي أرصدة فائضة إلى دولارات الولايات المتحدة متى كان ذلك ممكناً.

المخاطر المتعلقة بأسعار حصص الملكية

في عام 2023، كانت لدى صندوق المشاريع الإنتاجية استثمارات في حصص الملكية في حافظة أمواله المخصصة للتأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة والتي تديرها جهات خارجية. ويعرض الجدول أدناه حساسية أسعار هذه الاستثمارات لتغير بنسبة 5 في المائة في أسعار حصص الملكية. تتعلق الحساسية بالاستثمارات في حصص الملكية المصنفة على أنها قيمة عادلة بفائض أو عجز.

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

القيمة السوقية في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023	تباين الحساسية	الفائض/العجز
9 011	زيادة بنسبة 5 في المائة	451
9 011	نقصان بنسبة 5 في المائة	(451)

ويرصد صندوق المشاريع الإنتاجية، عن طريق البرنامج الإنمائي، بصورة حثيثة تقييمات أرصده الاستثمارية والأطراف المقابلة الاستثمارية وفقاً لمبادئه التوجيهية للاستثمار.

24 الملاحظة

الأطراف ذات العلاقة

(أ) موظفو الإدارة الرئيسيون

في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، كان الهيكل القيادي للصندوق يتألف من فريق تنفيذي مكون من ستة أعضاء: الموظف المسؤول، ونائب الأمين التنفيذي، وثلاثة مديرين لمجالات الممارسة، ورئيس مكتب الخدمات المالية والإدارية. والفريق التنفيذي مسؤول عن توجيه الاستراتيجية والإدارة التشغيلية لصندوق المشاريع الإنتاجية، وتُناط به سلطة كبيرة لتنفيذ ولاية الصندوق.

(ب) الأجر

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

الفئة	عدد الوظائف	مقر العمل	الأخرى	الأجور	الوفاء، والإجازة السنوية	الالتزامات المتعلقة بالتأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة، المرتب وتسوية الاستحقاقات	مجموع
موظفو الإدارة الرئيسيون	6	1 287	518	1 805	2 618		
المجموع	6	1 287	518	1 805	2 618		

ويشمل الأجر المدفوع لموظفي الإدارة الرئيسيين المرتب وتسوية مقر العمل والاستحقاقات الأخرى، حسب الحالة، مثل منح الانتداب، واشتراك رب العمل في التأمين الصحي والمعاش التقاعدي، وبدل الإعالة، ومنح التعليم، وبدل التمثيل.

ويشمل بند "الاستحقاقات الأخرى" مساهمات صندوق المشاريع الإنتاجية لصالح موظفي الإدارة الرئيسيين في الصندوق المشترك للمعاشات التقاعدية لموظفي الأمم المتحدة، وهي خطة محددة المساهمات، بمبلغ 0,273 مليون دولار.

ويحق لموظفي الإدارة الرئيسيين أيضا الحصول على استحقاقات الموظفين الخاصة بما بعد انتهاء الخدمة مثل التأمين الصحي بعد انتهاء الخدمة، ومنحة الإعادة إلى الوطن، ودفع مبالغ التعويض عن الإجازات السنوية غير المستخدمة.

(ج) السلف المدفوعة للموظفين

تكون السلف المدفوعة للموظفين متاحة لجميع موظفي صندوق المشاريع الإنتاجية، بمن فيهم موظفو الإدارة الرئيسيون، لأغراض محددة على النحو المنصوص عليه في النظامين الأساسي والإداري لموظفي الأمم المتحدة. وفي 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، لم يُمنح موظفو الإدارة الرئيسيون وأفراد أسرهم القريبون أي سلف غير متاحة لجميع موظفي صندوق المشاريع الإنتاجية.

الملاحظة 25

الالتزامات والخصوم الاحتمالية

(أ) الالتزامات المفتوحة

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول/ديسمبر 2022	31 كانون الأول/ديسمبر 2023	
193	34	الممتلكات والمنشآت والمعدات
34	6	السلع
732	1 280	الخدمات
16 515	23 399	المنح
17 474	24 719	مجموع الالتزامات المفتوحة

تمثل الالتزامات المفتوحة اقتناء أصناف مختلفة من الممتلكات والمنشآت والمعدات والسلع والخدمات والمنح المتعاقد عليها غير أنه لم يتم استلامها بعد في 31 كانون الأول/ديسمبر 2023.

وبالإضافة إلى ذلك، يستأجر الصندوق مكاتب مقره من البرنامج الإنمائي بتكلفة سنوية قدرها

0,297 مليون دولار.

(ب) الخصوم الاحتمالية

خلال عام 2023، أصدر صندوق المشاريع الإنتاجية اثنتين من الضمانات للحافطة لوسطاء ماليين، إحداهما في أوغندا والثانية في تونغغا، لتوفير ائتمانات بشروط أفضل للأعمال التجارية التي تملكها النساء والشباب، وللاجئين والمهاجرين. وفي نهاية عام 2023، كان لدى صندوق المشاريع الإنتاجية خمسة ضمانات للحافطة غير مسددة بحد أقصى إجمالي للضمانات قدره 0,935 مليون دولار وهو ما يمثل الحد الأقصى لقيمة أي التزامات محتملة ناتجة عن هذه العمليات. وتغطي موارد برنامجية مخصصة سبق تحصيلها تغطية كاملة أي مخاطر ناجمة عن تقلبات أسعار الصرف والمدفوعات المحتملة بموجب اتفاقات الضمان.

26 الملاحظة

الأحداث التالية لتاريخ الإبلاغ

تاريخ الإبلاغ عن هذه البيانات المالية هو 31 كانون الأول/ديسمبر 2023. وصندوق المشاريع الإنتاجية بصدد إجراء استعراض لأداء المنظمة، سيبدأ تنفيذه في عام 2024 بهدف تحسين كفاءته وفعاليته المؤسسية من خلال تحسين التكامل الوظيفي والجغرافي من أجل تحقيق أهداف خطته الاستراتيجية. وفي 31 كانون الأول/ديسمبر 2023، لم يُتخذ أي قرار نهائي بشأن مدى ونطاق استعراض الأداء؛ وبالتالي لم يتم تحديد التكاليف المرتبطة بذلك.

وبخلاف استعراض أداء المنظمة، لم تطرأ أحداث جوهرية، مواتية أو غير مواتية، بين تاريخ البيانات المالية وتاريخ الإذن بإصدارها، من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على هذه البيانات.

27 الملاحظة

الإفصاحات الإضافية

1-27 المصروفات حسب تصنيف التكاليف

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

31 كانون الأول/ديسمبر 2023	
	الأنشطة الإيمانية
95 297	الأنشطة البرنامجية
6 392	فعالية التنمية
5 818	الأنشطة الإدارية
(6 727) ^(أ)	المبالغ الملغاة
100 780	مجموع المصروفات

(أ) هذه التسوية ضرورية لإزالة أثر استرداد تكاليف الصندوق الداخلية.

2-27 جميع الصناديق الاستثمارية التي أنشأها صندوق الأمم المتحدة للمشاريع الإنتاجية: الجدول
الزمني للأداء المالي

(بآلاف دولارات الولايات المتحدة)

صافي الأصول في التسويات في 31 كانون الأول/ ديسمبر 2023	صافي الأصول (المصروفات)	الإيرادات/التسويات	صافي الأصول في 31 كانون الأول/ ديسمبر 2022	اسم الصندوق الاستثماري
4 400	-	(4 088)	2 707	5 781
43 597	-	(9 297)	14 201	38 693
47 997	-	(13 385)	16 908	44 474

300824 220824 24-11032 (A)

