

大会
正式记录
第七十二届会议
补编第 5 号

A/72/5 (VOL. III)

2016 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告

第三卷
国际贸易中心



联合国 • 2017 年，纽约



说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

目录

	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	13
B. 审计结果和建议	13
1. 以往建议的后续跟踪	13
2. 财务概览	14
3. 财务报告	15
4. 战略管理与治理	16
5. 人力资源管理	18
6. 监督机制	19
7. 合同管理	21
8. 采购管理	21
9. 差旅管理	22
C. 管理层的披露	23
1. 现金、应收款和财产损失核销	23
2. 惠给金	23
3. 欺诈、推定欺诈和财务管理不当案件	23
D. 鸣谢	23
附件	
2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况.....	24
三. 财务报表的核证	28

四. 2016年12月31日终了年度财务报告.....	29
A. 导言	29
B. 采用国际公共部门会计准则	30
C. 2016年12月31日终了年度财务报表概览	31
附件	
补充信息	38
五. 2016年12月31日终了年度财务报表.....	39
一. 截至2016年12月31日财务状况表.....	39
二. 2016年12月31日终了年度财务执行情况表.....	40
三. 2016年12月31日终了年度净资产变动表.....	41
四. 2016年12月31日终了年度现金流量表.....	42
五. 2016年12月31日终了年度预算与实际金额对比表.....	43
财务报表附注	44

送文函

2017年3月31日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2，谨转递我已核可的国际贸易中心 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表经主计长核证无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2017年6月30日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于国际贸易中心2016年12月31日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了所附国际贸易中心的财务报表，包括截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及包含主要会计政策提要的会计财务报表附注。

我们认为，所附财务报表依照《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)，在所有重大方面公允列报了国际贸易中心 2016 年 12 月 31 日终了年度的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文“审计师对财务报表的审计责任”一节介绍了我们根据这些准则应承担的职责。根据与审计财务报表工作相关的道德操守要求，我们独立于国际贸易中心，并按照这些要求履行了其他道德操守责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的资料

管理层负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和我们关于财务报表的审计报告。

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

关于我们对财务报表的审计，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅时考虑其他资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符，或是否在其他方面似乎存在重大错报。如果根据我们所开展的工作，我们得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理层和行使治理职能者对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估国际贸易中心持续经营的能力，酌情披露与持续经营状况有关的事项，并采用持续经营会计假设，除非管理层打算对国际贸易中心进行清算结束或停止其业务、或别无实际可行的替代做法而只能这样做。

行使治理职能者有责任监督国际贸易中心的财务报告流程。

审计师对财务报表审计所负责任

我们的目标是就整体财务报表是否不存在因欺诈或错误而导致的重大错报获得合理保证，并发布包含我们意见的审计报告。合理保证是一种高度保证，但并不能担保根据《国际审计准则》进行的审计总是能发现存在的重大错报。错报可能源自欺诈或错误，如果能够合理地预期单个错报或所有错报合在一起会影响用户根据这些财务报表作出的经济决定，则视之为重大错报。

作为根据《国际审计准则》进行的审计工作的一部分，我们在整个审计工作过程进行专业的判断并保持职业怀疑态度。我们还将：

- 查明和评估财务报表出现因欺诈或错误导致重大错报的风险，设计和执行应对这些风险的审计程序，并获取审计证据，为我们的审计意见提供充分和适当依据。未察觉因欺诈产生的错报的风险要高于未察觉因错误产生的错报的风险，因为欺诈可能涉及串通舞弊、作假、故意遗漏、谎报或推翻内部控制。
- 了解与审计有关的内部控制程序，以便设计适合具体情况的审计程序，但目的不是对国际贸易中心内部控制的有效性发表意见。
- 评价管理层采用的会计政策是否适当、所作的会计估计和相关信息披露是否合理。
- 认定管理层采用持续经营会计假设是否适当，并根据获得的审计证据，认定有关事项或情况是否存在重大不确定性、令人严重怀疑国际贸易中心的持续经营能力。如果我们认定存在重大不确定性，则必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，如果这种披露不充分，则必须修改我们的审计意见。我们的结论依据是截至审计报告日所获得的审计证据。然而，未来的活动或情况可能会导致国际贸易中心无法再持续经营。
- 评价财务报表包括披露部分的总体列报方式、结构和内容，并评价财务报表是否公允列报基本会计事项和事件。

我们将与行使治理职能者就有关事项进行交流，其中包括审计的计划范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的任何重大内部控制缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的国际贸易中心会计事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和法律授权。

依照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于对国际贸易中心审计情况的长式报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2017年6月30日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计意见

审计委员会审计了国际贸易中心的财务报表,包括截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及包含主要会计政策提要的财务报表附注。

审计委员会认为,各财务报表按照《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》),在所有重大方面公允列报了国际贸易中心截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计委员会的总体结论

国际贸易中心报告称,由于主要供资人因资源优先次序改变而撤资,非专用资金已减少(从 2015 年的 1 499 万美元下降到 2016 年的 1 083 万美元),因此无法完全实现主要指标和目标。国际贸易中心还称,赤字从 2015 年报告的 3 203 万美元降至 2016 年报告的 2 441 万美元,这主要是由于活动减少。好消息是,新开发的项目门户网站拥有一个全面框架,可以成为提高业务效率的一个重要工具。但其开发尚未全部完成,虽然已于 2016 年投入使用,但在报告方面仍存在一些需要解决的漏洞。

国际贸易中心的监督机制需要通过建立监督委员会和设立风险登记册来加强。此外,国际贸易中心应提供关于其贡献的更深入证据,以佐证其宣布的对可持续发展目标做出贡献并监测具体目标及成果的承诺,使主要捐助方更加确信其工作的影响力。

主要审计结果

需要加强监测机制,以实现战略计划所述目标

2015-2017 年战略计划确定了三个应在该战略计划期间实现的目标。该战略计划将通过详细的年度业务计划推出,这些业务计划是实现这些目标的路线图。

审计委员会注意到,国际贸易中心的业务计划并未细分为各司或各科的工作计划。没有这类工作计划就难以确定国际贸易中心是否在业务计划中考虑到各科的贡献。详细的工作计划是对信托基金伙伴的重要保证,有利于衡量执行情况、监测成果和控制预算。

需要进行人员配置审查,以优化利用国际贸易中心的资源

在专业人员职等(P-1 至 P-5)一级,国际贸易中心有 199 个员额,而核准员额为 93 个。此外,国际贸易中心还雇用了 692 名咨询人和个体订约人。

审计委员会注意到，在执行对国际贸易中心至关重要的常设性任务的专业人员员额中，有 99 个由预算外资源供资。这对该中心今后的业务计划带来了很大风险，原因是执行重要任务的专业人员员额可能面临频繁更替，因为他们在国际贸易中心的应聘和就业是临时性的，而且在这些职位任职的人可能在其他地方获得更好的机会。

有必要根据业务计划的要求和可用经费进行详细的资源规划，包括确定适当的人员配置水平。尽管高级管理委员会每年都会开展一次人员配置审查工作，并在全年中根据财务和业务环境进行调整，但这并不是一项正式、客观的人员配置审查。由独立机构开展的客观审查可对所需人员配置进行专业评估。由于薪金和顾问费用占国际贸易中心支出的 73%，这种独立审查也是对包括捐助方在内的利益攸关方的一个保证。

需要使国际贸易中心监督委员会运作起来

联合检查组在审查联合国系统内的企业风险管理情况时指出，各审计委员会(监督委员会)有义务审查风险管理做法的实效和主要风险的管理情况，并向理事机构报告。在联合国系统内，随着企业资源管理实施办法的推广，审计委员会越来越多地将风险管理做法审查纳入其议程。这也符合大会第 59/272 号决议，大会在该决议中请秘书长设立一个高级别后续行动机制，以确保妥善落实所有监督建议。

国际贸易中心内的监督委员会最初于 2006 年 6 月成立，其职权范围在 2010 年 10 月和 2014 年 8 月进行了修订。

截至本次审计进行之时，该监督委员会没有开展运作，自 2014 年重组以来，该委员会未举行过会议。因此，国际贸易中心无法建立有效的监督制度，确保系统及时地执行监督建议。

聘用咨询人承担一般职能

国际贸易中心关于聘用咨询人或个体订约人的政策第 2 款将咨询人定义为根据临时合同以顾问或咨询身份受聘于国际贸易中心的特定领域的公认权威或专家。该政策第 3 款规定，咨询人的工作范围应包括工作任务切实和可衡量的产出、目标和具体目标，以及实现所需产出和具体目标的具体活动。

审计委员会注意到，在 278 份已审核的合同中，有 48 份中咨询人的工作是辅助性质的，在其工作范围中没有规定具体和可衡量的产出、目标和具体目标。

以往建议

审计委员会跟进了截至 2015 年 12 月 31 日的以往建议的执行情况。12 项建议(86%)正在执行中，两项建议(14%)已得到充分执行。

主要建议

审计委员会向国际贸易中心提出了下列主要建议：

- (a) 通过确保各科各司按照其行动计划和战略框架筹备其年度工作计划，加强监测机制；
- (b) 开展一次独立的人员配置审查，以优化其资源；
- (c) 使其监督委员会运作起来，以加强内部控制机制；
- (d) 避免在执行一般性任务时使用顾问。

A. 任务、范围和方法

1. 国际贸易中心是由联合国和世界贸易组织(世贸组织)共同资助的技术合作机构，负责促进发展中国家和经济转型国家中小企业的出口。
2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议审计了国际贸易中心 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了该日终了年度的业务情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》及《国际审计准则》进行的。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规定，规划并开展审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见：各财务报表是否均按照《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)，公允列报了国际贸易中心截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。这包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的用途，以及是否按《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。
4. 审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了国际贸易中心的业务情况，重点审查“团结”系统这一企业资源规划系统在 2015 年 11 月的推行情况。审计委员会在审计过程中访问了国际贸易中心日内瓦总部。审计委员会继续与秘书处内部监督事务厅(监督厅)合作，以协调审计范围。
5. 本报告覆盖了审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的报告已经与国际贸易中心管理层讨论过，管理层的意见已得到适当反映。

B. 审计结果和建议

主要事实	
6 679 万美元	2016 年总收入，低于 2015 年的 7 032 万美元
912 万美元	2016 年费用总额，低于 2015 年的 1.0235 亿美元
1.0503 亿美元	2016 年资产总额，高于 2015 年的 9 931 万美元
1.3892 亿美元	2016 年负债总额，高于 2015 年的 9 973 万美元
(3 390 万)美元	2016 年资产净额(负数)，2015 年为(41.4)万美元
8 713 万美元	2016 年雇员福利负债(非当期)，高于 2015 年的 7 581 万美元

^a 国际贸易中心已重新列报 2015 年数据。

1. 以往建议的后续跟踪

6. 审计委员会跟进了以往建议的落实情况，并核实了未执行建议的情况。在 14 项截至 2015 年 12 月 31 日尚待落实的建议中，国际贸易中心已充分执行其中 2 项建议(14%)，其他 12 项建议正在执行中(86%)。本报告附件列有对以往建议执行情况的详细评注。

2. 财务概览

7. 截至2016年12月31日,国际贸易中心净资产为负3 390万美元(2015年:负41.4万美元)。资产总额由2015年的9 931万美元增至2016年的1.0503亿美元,主要是由于应收自愿捐款从2015年的5 050万美元增至2016年的5 300万美元,现金及现金等价物从2015年的729万美元增至2016年的1 299万美元。国际贸易中心报告,截至2016年12月31日的负债总额为1.3892亿美元(2015年:9 973万美元)。负债显著增加的原因是,其他负债总额从截至2015年12月31日的1 198万美元增至截至2016年12月31日的4 183万美元,这是因为新的多年期附带条件的自愿捐款协议在该年签署,再加上雇员福利负债出现908万美元的精算损失。

财政执行情况

8. 国际贸易中心报告,2016年12月31日终了年度的赤字为2 410万美元(2015年:3 203万美元)。该年度的收入为6 679万美元(2015年:7 032万美元),其中大多数来自分摊会费(3 739万美元)和自愿捐款(2 688万美元),与前一年的数字一致(分别为3 716万美元和2 669万美元)。

9. 国际贸易中心报告,2016年12月31日终了年度的费用为9 120万美元(2015年:1.0235亿美元)。同往年一样,国际贸易中心的大部分费用涉及雇员薪金、津贴和福利(5 207万美元)。报告的非员工费用(咨询人和订约人费用)为1 450万美元,其他业务费用为1 467万美元。其余费用包括培训、差旅、外汇费用、赠款、折旧和摊销。下表二.1列示了审计委员会对国际贸易中心费用的分析。

表二.1

国际贸易中心2016年12月31日和2015年12月31日终了年度的费用

费用类别	2016年 (千美元)	2016年 (占总额的百分比)	2015年 (千美元)	2015年 (占总额的百分比)
雇员薪金、津贴和福利	52 065	57.09	54 821	53.56
非雇员报酬和津贴	14 502	15.90	18 228	17.81
差旅费	5 339	5.85	5 009	4.89
赠款和其他转拨款	936	1.03	1 075	1.05
用品和消耗品	273	0.30	1 163	1.14
折旧	327	0.36	251	0.25
摊销	347	0.38	180	0.18
其他业务费用	14 670	16.09	18 770	18.34
其他费用	2 738	3.00	2 852	2.79
共计	91 197	100	102 349	100

资料来源:审计委员会对国际贸易中心2015和2016年财务执行情况表的分析。

财务分析

10. 作为财务分析工作的一部分,审计委员会评估了国际贸易中心的财务比率及主要资产和负债(见表二.2)。

表二.2
财务比率

比率	2016 年	2015 年
流动比率 ^a (流动资产/流动负债)	1.94	2.76
资产总额与负债总额的比率 ^b (资产/负债)	0.76	1
现金比率 ^c (现金+短期投资)/流动负债)	1.30	1.29
速动比率 ^d (现金+投资+应收款)/流动负债)	1.86	2.66

资料来源：国际贸易中心 2016 年财务报表。

^a 比率高说明实体有能力偿付短期债务。

^b 比率高说明偿付能力良好。

^c 现金比率是衡量实体流动性的指标，它衡量流动资产中可用于偿付流动债务的现金、现金等价物或投资资金数额。

^d 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。速动比率越高，流动性就越强。

11. 审计委员会注意到，尽管流动比率与上一年相比有所下降，但流动比率和现金比率仍然良好。然而，负债总额与资产总额相比有大幅增加。如今国际贸易中心每 1 美元的负债只有 0.76 美元的资产抵偿。2016 年，国际贸易中心的雇员福利负债约占其负债总额的 65%(2015 年为 79.65%)，这一比例已经下降。由于它们是中长期负债，审计委员会认为这不会对国际贸易中心的流动性带来任何直接风险，并认同管理层关于国际贸易中心仍能持续经营的评估。

3. 财务报告

其他资产

12. 流动资产和固定资产中的“其他资产”包括被归为“工作人员预付款”的 28.2 万美元。然而，这一类别表示的是国际贸易中心对其工作人员的超额付款，这笔款项可通过分期付款收回。因此，将该类别归入“工作人员预付款”是不恰当的。

13. 国际贸易中心表示已向总部强调，《公共部门会计准则》的会计科目表应当单设一项总账代码，以区分工作人员预付款和未收回的工作人员可收回款。

14. 审计委员会建议国际贸易中心适当区分开工作人员预付款和工作人员可收回款。

非雇员报酬和津贴

15. 在财务报表附注中，题为“费用”的附注 16 指出，非雇员薪酬和津贴是个体订约人和咨询人费用，包括有关的保险和差旅费，但在财务报表相关附注中，没有提供用于前述非雇员薪酬和津贴的 1 450 万美元总支出的细目。

16. 国际贸易中心称其已注意到这一问题，并拟在 2017 年财务报表中改变列报格式。

17. 审计委员会建议国际贸易中心在财务报表附注中包括重要明细，确保适当列报非雇员报酬和津贴相关费用。

4. 战略管理与治理

国际贸易中心项目需与可持续发展目标协调一致

18. 国际贸易中心在其 2016 年业务计划中表示，已将可持续发展目标充分纳入其方案拟订工作，并将中小型企业与价值链挂钩，继续促进包容和可持续的经济增长和发展。为此，它将强调通过联合国发展援助框架和“一体行动”举措提供协调一致的援助。下图说明了国际贸易中心与相关可持续发展目标的一致性。

图二.一

国际贸易中心与可持续发展目标



资料来源：国际贸易中心 2016 年业务计划。

19. 为履行承诺，国际贸易中心建立了一个新的项目门户网站。该门户网站用发展标志将每个项目仅与下述三个可持续发展目标联系起来：目标 5.性别平等；目标 8.体面工作和经济增长(青年)；目标 12.负责任消费和生产。然而，审计委员会注意到，国际贸易中心致力于实现 10 个可持续发展目标。国际贸易中心需要说明其打算如何将各项目与其承诺实现的其他可持续发展目标联系起来。

20. 国际贸易中心称，其项目与可持续发展目标的联系及其对目标所作贡献不是通过发展标志来衡量的。国际贸易中心利用发展标记来给每一个直接推动实现性别平等、环境或减贫目标的项目做标记。但是，每个项目都被要求在结果层面上

直接与各自的目标和具体成果目标建立联系。国际贸易中心尚未为各项目设立定量目标，因为其项目已经在促进可持续发展目标的影响力。

21. 审计委员会注意到，发展标记可直接将项目与可持续发展目标联系起来。鉴于发展标记的效用，审计委员会认为，国际贸易中心需要探讨是否可能通过发展标记或类似机制将所有项目与对应的可持续发展目标联系起来。这将有助于评估和监测国际贸易中心对实现可持续发展目标的影响。

需要加强监测机制，以实现战略计划所述目标

22. 2015-2017 年战略计划确定了为完成国际贸易中心的任务，要在当前战略计划期间实现的三个目标。为实现既定目标制定的战略将出台详细的年度业务计划。国际贸易中心在其年度规划中设立了里程碑和主要业绩指标，以追踪战略计划的实施情况。

23. 国际贸易中心以监测和监督为目的的治理结构中包括联合咨询组和国际贸易中心信托基金协商委员会，前者由来自世贸组织和联合国贸易和发展会议(贸发会议)的代表组成，后者由主要捐助方组成。此外，还有一个高级管理委员会，由国际贸易中心四个司的司长、副执行主任和执行主任组成。联合咨询组每年召开一次会议，协商委员会每六个月召开一次会议，高级管理委员会每周召开一次会议。

24. 国际贸易中心在其 2015-2017 年战略计划中具体说明了为完成其战略目标并为其六个重点领域内的问题提供解决方法，其致力于实现的关键交付成果。这些交付成果是根据 2014 年完成的独立评价提出的建议确定的。因此，国际贸易中心承诺在 2016 年达成 50 个战略里程碑，作为其为实现相关关键交付成果所做的努力的一部分。此外，2014 年捐助方和监督厅开展的独立评价提出的建议已转化为 48 项交付成果。

25. 国际贸易中心在 2016 年提交协商委员会的报告中称，其已达到 50 个战略里程碑中的 36 个，即 72%，其余 14 个仍在进行中。

26. 2016 年 6 月 10 日评价建议的最新执行情况表明，48 项交付成果中的 37 项(77%)已充分执行，其余 11 项仍在进行中。

27. 国际贸易中心称，其 2016-2017 年各项开发成果指标是在 2015 年联合国规划过程期间设立的，当时的特定预算假设并未充分实现；因此，并非所有目标都可以充分实现。

28. 审计委员会还注意到，国际贸易中心的业务计划并未细分为单独的具体各司或各科工作计划文件。没有各司或各科工作计划，就难以确定国际贸易中心是否在业务计划中考虑到各科的贡献。没有工作计划导致难以衡量执行情况、监测成果和控制预算。未能实现设立的战略里程碑目标，也表明国际贸易中心有必要依据中心的业务计划和战略计划编制各科和各司的工作计划。详细的工作计划也是对信托基金伙伴的一个重要保证。

29. 国际贸易中心回复称，管理人员了解各科室对完成业务计划任务承担的责任。

30. 审计委员会指出，各科工作计划将使管理人员承担起完成业务计划的职责，还将为监测目标提供便利。

31. 审计委员会建议，为强化监测机制，国际贸易中心应确保各科和各司根据国际贸易中心业务计划和战略计划起草各自的年度工作计划。

5. 人力资源管理

需进行人员配置审查，以优化利用中心资源

32. 2016-2017 两年期拟议方案预算(A/70/6 (Sect. 13)/Add.1/Rev.1)从经常预算中向国际贸易中心分配了 160 个员额，并通过对国际贸易中心的方案支助费用分配了 20 个员额。

33. 下表回顾了专业人员员额的核准员额和在职人数。

表二.3

国际贸易中心工作人员员额

员额	核准员额(依据预算)	在职人数
P-5	21	27
P-4	33	41
P-3	24	62
P-2/P-1	15	69
共计	93	199

资料来源：2016-2017 两年期拟议方案预算(A/70/6(Sect. 13)/Add.1/Rev.1)附件一和国际贸易中心提供的数据。

34. 上表数据明确显示，在专业人员职等(P-1 至 P-5)，国际贸易中心有 199 个员额，而核准员额为 93 个。此外，国际贸易中心还聘用了 692 名咨询人和个体订约人。

35. 审计委员会审查了国际贸易中心各司的专业人员员额分布情况，结果见下表。

表二.4

专业人员员额分布(按司分列)

司	P-1/P-2	P-3	P-4	P-5	共计
执行主任办公室	8	5	6	3	22
国家方案司	11	12	8	8	39
市场开发司	24	19	8	6	57
企业和机构司	19	19	15	7	60
方案支助司	7	7	4	3	21
共计	69	62	41	27	199

资料来源：国际贸易中心提供的数据。

36. 市场开发司与企业和机构司占了国际贸易中心使用的专业人员总数的 58.8%。

37. 审计委员会还注意到，在执行对国际贸易中心至关重要的常设性任务的专业人员员额中，有 99 个由预算外资源供资。这对该中心今后的业务计划带来了很大风险，原因是执行重要任务的专业人员员额可能面临频繁更替，因为他们在国际贸易中心的应聘和就业是临时性的，而且在这些职位任职的人可能在其他地方获得更好的机会。

38. 有必要根据业务计划的要求和可用经费进行详细的资源规划，包括确定适当的人员配置水平。尽管高级管理委员会每年都会开展一次人员配置审查工作，并在全年中根据财务和业务环境进行调整，但这并不是一项正式、客观的人员配置审查。由独立机构开展的客观审查可对所需人员配置进行专业评估。由于薪金和顾问费用占国际贸易中心支出的 73%，这种独立审查也是对包括捐助方在内的利益攸关方的一个保证。

39. 国际贸易中心解释说，2016 年，中心进行了一项大范围的重组工作，旨在确保组织结构达到最优化，以顺应当前和未来的战略方向和业务需求。中心进一步指出，这一进程的下一阶段将是审查中心内所有职位说明，以确保各职位相关职责均尽可能明确详细、切合实际并在今后仍能适用。他们预计在 2017 年第四季度开始开展这一重要项目。国际贸易中心向审计委员会保证，一旦上述工作结束，中心将考虑进行一次独立人员配置审查。

40. 审计委员会建议国际贸易中心开展一次独立人员配置审查，以优化其资源。

41. 国际贸易中心接受了这项建议。

努力为残疾人提供包容和无障碍的工作场所

42. 每个组织都必须为残疾人提供包容和无障碍的工作场所。

43. 审计委员会注意到，尽管国际贸易中心已经对其房地进出路径开展了一次正式审计，且其入口处也安装了残疾人的特别通道，但仍未实行具体的政策指导方针。因此，国际贸易中心没有关于以下数据的记录：目前在职的残疾员工人数、过去五年内征募的残疾员工人数、已经离职的残疾员工人数。

44. 由于缺乏政策和记录，国际贸易中心照顾残疾人特殊需要的办法很少，也未遵守联合国关于全面实现对残疾人包容和无障碍的联合国的政策。

45. 国际贸易中心解释说，他们将对联合国和私营部门的最佳做法进行更多研究，并以此为基础，发布一项从联合国关于残疾人的政策改造而来的单独政策。

46. 审计委员会建议国际贸易中心制定一份关于实现对残疾人包容和无障碍的国际贸易中心的正式政策和指导方针，类似于文件 [ST/SGB/2014/3](#)。

47. 国际贸易中心接受了这项建议。

6. 监督机制

需要制定一个风险管理框架

48. 2010 年 1 月的秘书长的报告([A/64/640](#))将企业风险管理框架纳入了联合国。此后，2010 年，联合检查组提出了关于实施企业风险管理的基准的建议。

49. 2014年,国际贸易中心执行主任请监督厅协助中心制定一个风险管理框架。因此,监督厅开展了一次咨询活动,目的是:(a)使用适当的基准和成熟度矩阵开展企业风险管理差距评估;(b)为国际贸易中心查明在企业风险管理成熟度方面更上层楼的机会。监督厅评估国际贸易中心的企业风险管理基准后发现,其在风险治理、一体化和报告、风险管理进程、工具和培训以及执行和持续改进方面,均只有初级(一级)水平。国际贸易中心于2015年7月接受了监督厅的评估。

50. 审计委员会注意到,在2017年4月进行审计之时,国际贸易中心尚未颁布一项风险管理政策,该政策中应包括分配查明、评估、评价、处理和监测风险的正式角色和责任。此外,其风险登记册尚未制作完成。

51. 国际贸易中心确认,风险管理政策草案尚未提交给联合咨询组,也未经联合咨询组通过,其风险登记册尚处于制作中。

52. 审计委员会建议国际贸易中心充分制定和实施企业风险管理框架。

需要使国际贸易中心监督委员会运作起来

53. 联合检查组在审查联合国系统内的企业风险管理时(JIU/REP/2010/4)指出,审计委员会(监督委员会)有义务审查风险管理做法的实效和主要风险的管理情况,并向理事机构报告。在联合国系统内,随着企业资源管理实施办法的推广,审计委员会越来越多地将风险管理做法审查纳入其议程。这也符合大会第59/272号决议,大会在该决议中请秘书长设立一个高级别后续行动机制,以确保妥善落实所有监督建议。

54. 国际贸易中心内的监督委员会最初于2006年6月成立。委员会由以下成员组成:执行副主任(担任主席)、方案支助司司长、另一个司的一名司长和财务管理主任(担任当然成员)。世贸组织和贸发会议的代表将出席会议。通知中详细说明,监督委员会一年至少举行三次会议。

55. 监督委员会的职权范围于2010年10月进行了修改,保留了委员会构成,但会议频率改为每年一次。

56. 国际贸易中心于2014年8月再次修改了监督委员会的职权范围,加入了两名分别代表贸发会议和世贸组织的成员。他们分别由贸发会议秘书长和世贸组织总干事指定。国际贸易中心监督委员会主席的职位由各成员轮流担任。

57. 审计委员会注意到,在2017年4月进行审计之时,监督委员会没有开展运作,自2014年重组以来,该委员会未举行过会议。

58. 因此,国际贸易中心无法建立有效的监督制度,确保系统及时地执行监督建议。

59. 审计委员会建议国际贸易中心使其独立监督委员会运作起来,以强化其内部控制机制。

60. 国际贸易中心接受了这项建议。

7. 合同管理

需要遵守聘用咨询人的规则

61. 国际贸易中心的任务是通过在政府、机构和社会层面帮助中小型企业建设其体制、管理和创业能力，支持这些中小型企业实现国际化。其所有活动都有赖于有效选择、分配、部署和动员有能力的人。国际贸易中心极为依赖咨询人/个体订约人提供的服务来开展项目相关活动。2016年期间，国际贸易中心内仍有1 270份咨询人/个体订约人合同继续生效，涉及692名咨询人。咨询人/个体订约人对于国际贸易中心运作的重要性可见一斑。

62. 国际贸易中心关于聘用咨询人/个体订约人的政策是通过2014年3月3日的一份行政指示发布的，该政策符合联合国于2013年12月9日发布的行政指示(ST/AI/2013/4)在此方面的规定。

63. 该政策第4节明确规定，为确保遴选阶段的透明和问责，应评价至少三位国际贸易中心咨询人名册中的申请者。如果在竞争性遴选阶段发生例外情况，当仅考虑一名职位候选人时，则需提供一份合理说明，并记录在案。

64. 审计委员会审查了278份咨询人合同，以检查是否符合国际贸易中心聘用咨询人的相关政策。审查结果表明，其中204份合同(占合同样本的73%)在遴选阶段仅考虑了一名职位候选人。主要的理由包括：缺乏专业资源、缺乏满足提议任职时段条件的其他候选人、缺乏具备国际贸易中心工作经验或在相关领域工作经验的其他候选人。在多项咨询人合同中，候选人仅为一名，使国际贸易中心无法保证在聘用咨询人时使用竞争性遴选程序。

65. 审计委员会建议国际贸易中心采用竞争性程序遴选咨询人。

66. 国际贸易中心接受了这项建议。

聘用咨询人承担一般职能

67. 该政策第2款将咨询人定义为根据临时合同以顾问或咨询身份受聘于国际贸易中心的特定领域的公认权威或专家。该政策第3款规定，咨询人的工作范围应包括工作任务切实和可衡量的产出、目标和具体目标，以及实现所需产出和具体目标的具体活动。

68. 审计委员会注意到，在278份已审核的合同中，有48份中咨询人的工作是辅助性质的，在其工作范围中没有规定具体和可衡量的产出、目标和具体目标。

69. 审计委员会建议国际贸易中心：(a) 通过竞争程序遴选咨询人；(b) 避免使用咨询人执行一般性任务。

70. 国际贸易中心接受了这项建议。

8. 采购管理

需要更新地方合同委员会

71. 地方合同委员会由国际贸易中心依据关于开展采购活动的行政指示于2014年4月设立。《联合国采购手册》第7版第12.2节规定：委员会中必须有四位拥

有投票权的成员。审计委员会认为，必须设立一个机制来审查委员会组成，以替补离开组织或因其他经常性工作而无法与会的成员。

72. 国际贸易中心没有对地方合同委员会的组成进行审查，以替补离开组织的成员。现行委员会成立于 2014 年 4 月，此后一名成员和一名候补成员离开了组织。

73. 国际贸易中心表示，它正在重组地方合同委员会。

需要更新地方财产调查委员会

74. 主管中央支助事务助理秘书长根据 2004 年 3 月 8 日发布的 ST/AI/2004/1 号文件的规定，将采购和财产管理权力下放给方案支助司司长。根据此下放的权力，方案支助司司长于 2010 年 11 月 12 日成立了一个地方财产调查委员会，在国际贸易中心开展工作。委员会履行的职能与总部财产调查委员会类似。国际贸易中心情况通报中规定了地方财产调查委员会的组成，据此规定，委员会成员任期为三年，每三年由候补成员替换。

75. 然而，现行地方财产调查委员会成立于 2010 年 11 月，截至本报告编写之日，在成立六年多之后，国际贸易中心尚未审查该委员会的组成以替换其成员。

76. 国际贸易中心表示，它将审查和更新当地财产调查委员会的组成。

77. 审计委员会建议国际贸易中心更新其地方合同委员会和地方财产调查委员会。

78. 国际贸易中心接受了这项建议。

9. 差旅管理

需要遵守联合国关于提前预订机票的规定

79. 根据联合国工作人员细则第 7.8 条，工作人员和合格家庭成员的公务旅行所需的一切机车船票，由联合国在实际旅行前购买。为节约成本，国际贸易中心规定了提交旅行申请需提前的最低天数。根据国际贸易中心关于公务差旅的行政指示第 3.3 条，包括预定票和预购票在内的所有个人差旅安排都必须在公务差旅开始之前的 16 个日历日前完成。对于未能在差旅开始前的 16 个日历日前完成的所有公务差旅安排，方案或项目主管必须提交解释说明。上述规定于 2016 年 4 月生效。

80. 2016 年 4 月至 12 月期间，该组织内共有 2 087 次差旅活动，其中 1 460 次(占 70%)未能在差旅开始前 16 天处理完成。

81. 这 1 460 次差旅中有 368 次(25%)未出示关于违反前述行政指示的理由说明。其余那些违反规定的情况中，提供的理由说明主要涉及：活动日期改变、合作伙伴确认延迟、无法获得资金、临时决定出差，以及其他类似理由，这反映出有必要改善国际贸易中心的差旅规划。

82. 审计委员会还注意到，2016 年，国际贸易中心为改签和取消机票而支出的金额达 8.08 万瑞士法郎。应当提及的是，国际贸易中心鼓励其工作人员和编外人员在出差时自愿乘坐低于符合其资格等级的舱位。许多员工在差旅中自愿选择降舱，这种做法在 2016 年节省了 10.696 万瑞士法郎。

83. 审计委员会建议国际贸易中心遵守关于提前规划差旅的“16天”条款，以减少差旅支出，并避免频繁地改签和取消机票。

84. 国际贸易中心接受了这项建议。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

85. 国际贸易中心报告说，在2016年12月31日终了年度，国际贸易中心正式核销了8.7万美元设备。

2. 惠给金

86. 国际贸易中心报告在2016年12月31日终了年度没有支付惠给金。

3. 欺诈、推定欺诈和财务管理不当案件

87. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)规划对财务报表的审计，以便能够合理期望查明重大错报和违规行为(包括因欺诈产生的重大错报和违规行为)。然而，不应依赖我们的审计工作来查明所有错报或违规行为。管理层对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

88. 在审计期间，审计委员会向管理层询问了其评估重大欺诈风险的监督责任。这包括询问查明和应对欺诈风险的既定程序，包括管理层已经查明或已提请其注意的任何具体欺诈风险。审计委员会还询问管理层是否知悉任何实际、涉嫌或指控的欺诈行为。

89. 据国际贸易中心报告，在2016年12月31日终了年度没有经证实的欺诈或推定欺诈案件。

D. 鸣谢

90. 审计委员会谨对国际贸易中心执行主任及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2017年6月30日

附件

2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况

序号	审计报告年份和文件编号	所涉章节和段落	审计委员会的建议	国际贸易中心的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
1.	2012-2013 年 (A/69/5 (Vol. III))	第二章， 第 14 段	定期向大会和世贸组织理事会通报今后备抵服务终了负债所需的预期供资水平。	离职后医疗保险负债载于国际贸易中心转交大会和世贸组织理事会的财务报表。现在每年编制财务报表，列入了这些负债。如有必要，国际贸易中心可在附注 13 中纳入普通基金离职后的健康保险负债、方案支助费用和预算外资源的精算估值数额。	该项建议仍在执行中。财务报表显示当前的负债水平，但没有预期国际贸易中心未来的供资需求，特别是在捐助方减少供资方面。这项建议正在执行，审计委员会认为国际贸易中心提出的分析在今后几年会有帮助。		X		
2.	2014 年 (A/70/5 (Vol. III))	第二章， 第 21 段	采用效益实现计划和根据《公共部门会计准则》改进的财务信息来识别和管理财务风险。	效益实现是由联合国在纽约协调的持续进程，国际贸易中心必须定期提出报告。	效益实现的报告自去年以来有所改善。然而，国际贸易中心需要将《公共部门会计准则》信息纳入决策。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
3.	2014 年 (A/70/5 (Vol. III))	第二章， 第 24 段	开展欺诈风险评估，以确定哪些领域易发生欺诈风险，并考虑目前的减缓措施，以管理这一风险。此外，管理层应利用“团结”系统中经改进的功能和咨询人数据库来编写异常情况报告，支持管理审查。	国际贸易中心查明了一起财政管理不善案件(执行伙伴滥用资金)。这促使其加强了对类似项目的监测。	审计委员会注意到，国际贸易中心正在考虑加强其监测进程，但还可以做更多工作来查明潜在欺诈案件，并计划如何通过欺诈风险评估和审查“团结”系统中的例外情况加以应对。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
4.	2014 年 (A/70/5 (Vol. III))	第二章， 第 44 段	进一步审查可归属项目的成本，并依照明确方法确定可直接划归项目的有效成本。国际贸易中心应利用“团结”系统的新功能以及项目门户方案的下一阶段工作，以编制更好的数据，为管理层决定如何确定方案支助费用以及回收费用的费率提供依据，并为成本计算战略提供依据。	在过去一年中，贸易中心推动了 6 个重点领域层面的费用分配。中心还采用了所有新项目必须采用的产出预算编制。这是通过新的项目门户模板和项目质量审查进程实施的。关于方案支助费用，国际贸易中心适用联合国秘书处决定的费率。	国际贸易中心采用“团结”系统的新功能记录交易。然而，由于详细程度不够，国际贸易中心决定建立一个新的项目门户来获取信息，审查可归属项目的成本。最近的评价报告强调指出，需要成为更好的由数据驱动的组织，而更好地了解项目费用对这一点至关重要。这项建议仍在执行中，因为适用联合国目前的回收率不利		X		

序号	审计报告年份和文件编号	所涉章节和段落	审计委员会的建议	国际贸易中心的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
5.	2015 年 (A/71/5 (Vol. III))	第二章， 第 16 段	正式评价资源调动战略成功与否，进一步考虑其他备选办法，如削减费用，确保方案支助费用足以支付项目活动的全部费用。	从 2017 年第一季度起，每年对国际贸易中心的资源调动战略进行正式评价。已通过国际贸易中心项目筹备和资源调动的主要业绩指标对有关资源调集目标方面取得的进展进行追踪。这些主要业绩指标在国际贸易中心 2016 年业务计划中做了解释，且与中心的 2015-2017 年战略计划一致。国际贸易中心升级的项目门户使中心得以监测编审中的项目、正在执行的项目和已结束的项目，涉及具体供资者、方案领域、区域或项目规模等。降低费用的备选方案在组织一级进行审议，是年度预算规划的一部分。每个项目预算都作为项目质量审查和核准进程的一部分受到严格审查。	于国际贸易中心确保将全部费用派给捐助方。 2016 年期间，自愿捐款收入 2 688 万美元，与 2015 年的 2 669 万美元相比有所增加。 这一年，在动员自愿捐款方面没有重大改善。因此，这项建议被视为正在执行。				X
6.	2015 年 (A/71/5 (Vol. III))	第二章， 第 34 段	继续审查手工调整和日记账的规模和性质，从而查明培训需求和进程效率。	国际贸易中心预计，由于已经完成了从遗留系统到“团结”系统的过渡，手工调整和日记账数目将减少。	2016 年是国际贸易中心使用“团结”系统的第一个整年。然而，手工调整和日记账继续存在。因此，这项建议被视为正在执行。				X
7.	2015 年 (A/71/5 (Vol. III))	第二章， 第 35 段	根据联合国秘书处发布的指示，在年底前测试所有新账户编制进程，确保建立有效的结清程序，并制订明确的时间表，编制为财务报表提供依据所需的报告。	联合国秘书处为所有使用“团结”项目的实体管理财务报表的自动编制项目，国际贸易中心需要它们的支持以执行这项建议。	财务报表已按照时间表，于 2017 年 3 月底提交审计。因此认为这一建议已执行。				X

序号	审计报告年份和文件编号	所涉章节和段落	审计委员会的建议	国际贸易中心的答复	审计委员会的评估	核实时状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
8.	2015 年 (A/71/5 (Vol. III))	第二章， 第 38 段	制定明确计划，确保薪资结算和控制账户对账及时，有充分的支持线索。	联合国日内瓦办事处负责国际贸易中心的薪金。国际贸易中心将与他们联络，以确保没有重复工作。	国际贸易中心已经设定 2017 年 12 月为执行该建议的目标日期。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
9.	2015 年 (A/71/5 (Vol. III))	第二章， 第 41 段	向方案工作人员提供特别培训，确保他们了解其现在负责的、处理“团结”系统业务往来工作流程的规则和程序。	2015 年和 2016 年，国际贸易中心已开展了培训，且将按计划继续培训。	国际贸易中心已就这方面开展培训，并向审计委员会保证，将进一步开展培训，并记住取得的进展。因此认为这一建议已执行。	X			
10.	2015 年 (A/71/5 (Vol. III))	第二章， 第 44 段	明确说明“团结”系统的业务效益，拿出足够资源继续支持工作人员确保新系统纳入正常业务流程，并充分利用“团结”系统各项功能。	随着“团结”系统的成熟，国际贸易中心将根据联合国秘书处的要求登记业务效益，并继续加深知识和强化业务流程。	国际贸易中心已经设定 2017 年 12 月为执行该建议的目标日期。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
11.	2015 年 (A/71/5 (Vol. III))	第二章， 第 45 段	审查业务报告需要，并制定明确的时间表，及时编制由“团结”系统生成的经常和预算外财务报告。	高级管理人员已制定了一份季度内部财务报告时间表。国际贸易中心还通过其公共网站，向资金提供者和客户提供一年两次的财务报告。这些报告提交至国际贸易中心信托基金协商委员会会议，该会议一年举行两次。这些报告根据协商委员会和高级管理人员的反馈发展变化。现在的重点是从“团结”系统自动提取相关信息，如利用其业务情报报告，并借助提供最新数据的看板展示关键信息。	管理人员指出，现在正努力从“团结”系统中自动提取报告，设定的目标日期是 2017 年 12 月。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
12.	2015 年 (A/71/5 (Vol. III))	第二章， 第 49 节	为进一步加强内部控制，业务信息功能应被用于确定支出例外情况和模式，以便管理层深入了解情况，有重点地进行核实和审查。	通过例外报告可以深入了解情况和重点，让管理部门进行核实和审查，对所有实施“团结”项目的联合国实体具有全系统的必要性。已经开展了处理例外报告的相关工作，如近期建立了对“团结”系统	管理人员表示，国际贸易中心将与其他联合国实体联络，努力提供针对例外情况的报告。目标日期设定为 2017 年 12 月。因此，这项建议被视为正在执行。		X		

序号	审计报告年份和文件编号	所涉章节和段落	审计委员会的建议	国际贸易中心的答复	审计委员会的评估	核实后状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
				数据的全球监测功能，且该功能正得到逐步推广。因此，国际贸易中心将与联合国其他实体进行联络。					
13.	2015 年 (A/71/5 (Vol. III))	第二章， 第 53 段	记录项目门户升级的成本和效益，并确保将门户网站生成的信息与“团结”项目的项目信息进行核对。	国际贸易中心将汇编项目门户升级的成本和效益的汇总信息。已经完成与“团结”系统数据的核对。升级后项目门户的财务信息直接从“团结”项目提取，并以方便用户的方式展示。	国际贸易中心称其将汇编项目门户升级的成本和效益的汇总信息。目标日期设定为 2017 年 6 月。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
14.	2015 年 (A/71/5 (Vol. III))	第二章， 第 60 段	更新其反欺诈政策和应对计划并予以分发，提高内部及其执行伙伴内对欺诈的认识，考虑制订实施一项培训方案，并挖掘“团结”项目查明不寻常往来业务趋势和模式的潜力。	国际贸易中心将遵守监督厅的反欺诈政策，提高认识并在内部和向执行伙伴宣传强有力的反欺诈价值观。	国际贸易中心为执行该建议设定的目标日期是 2017 年 12 月。因此，这项建议被视为正在执行。		X		
共计						2	12		
百分比						14	86		

第三章

财务报表的核证

2017年3月31日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

国际贸易中心 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据《联合国财务条例和细则》财务细则 106.1 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策，概要列于财务报表的附注。这些附注对秘书长负有行政责任的国际贸易中心在这些报表所涉期间进行的财务活动提供了补充资料，并作了澄清。

兹证明所附编号为一至五的国际贸易中心财务报表在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

第四章

2016年12月31日终了年度财务报告

A. 引言

1. 执行主任谨提交关于国际贸易中心(贸易中心)2016年12月31日终了年度账目的财务报告。
2. 本财务报告应与财务报表一并阅读。本报告内载一份附件,其中载有根据《联合国财务条例和细则》的规定须向审计委员会呈报的补充资料。
3. 贸易中心是联合国与世界贸易组织(世贸组织)为促进贸易和国际商业发展而设立的合办技术合作机构。贸易中心着眼于通过提供贸易相关技术援助加强发展中国家——尤其是最不发达国家和经济转型国家——的中小微型企业在国际上的竞争力。
4. 贸易中心 2016 年的工作围绕其六个重点领域开展:(a) 提供贸易和市场情报;(b) 建立有利的商业环境;(c) 加强贸易和投资支助机构;(d) 接入国际价值链;(e) 促进包容性的绿色贸易并使之主流化;(f) 支持区域经济一体化和南南联系。
5. 2016 年,贸易中心提供的技术援助、能力建设和市场情报同比减少了约 13.7%,预算外支出毛额达到 4 768.7 万美元。总体业绩符合为 2016-2017 两年期确定的成果目标,但也反映出核心供资的短缺,这种短缺因专用资金的增加而被部分抵销。
6. 贸易中心的交付工作继续得到创新和项目发展总体举措的大力支持。截至 2016 年底,与供资者讨论中的后备项目的价值超过 1.66 亿美元。在该年度,核准从贸易中心商业发展基金为创新项目拨款 22.8 万美元。在成果方面,精简的 2016-2017 年战略框架使得贸易中心能够更好地取得其干预措施的成果。贸易中心通过其市场情报工具和其他数字内容,并辅以大量提高认识活动,使 232 000 多人受益。在 59 件个案中,贸易中心影响了科摩罗、毛里求斯、缅甸、尼泊尔、巴基斯坦、苏丹和汤加等国的决策者,并为这些国家的战略制定工作做出贡献。在机构层面,有 170 家独特的公共和私人贸易和投资支助机构提高了业绩,现在能够更好地为客户服务。贸易中心通过得到完善的监测更好地掌握了与企业的广泛合作情况以及贸易中心在整个供应链中的干预措施所取得的影响。由此,贸易中心得以报告,由于贸易中心的协助,有超过 5 300 多名企业家提高了竞争力,1 200 多家企业开展了新业务。可能时按性别分列成果,这些成果显示,得到帮助的女性拥有企业所占比例至少达到 40.0%的目标已经实现。该组织率先开展提高难民和经济移民的技能并增加其就业的工作,为此在肯尼亚开展了有关活动,一些新举措也在编制中。根据给予最脆弱国家的持续优先地位,贸易中心交付工作的最大份额继续集中在撒哈拉以南非洲。2016 年,超过 80.0%的国家或区域特定预算外支出用于撒哈拉以南非洲的最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家。

7. 根据国际贸易中心的请求，经济合作与发展组织发展援助委员会专业同行审议小组与联合国评价小组在 2015 年 12 月至 2016 年 6 月间对贸易中心的评价职能进行了同行审议。该小组发现，贸易中心为其评价股创设了单独的机构空间，并且符合联合国评价原则和联合国评价小组的评价质量标准。该组织还建立了专项业务预算，配备了最低限度的必要工作人员，以执行其年度评价工作计划。评价职能受到方案和技术部门的尊重，被其视为可信和有用，2015 年的评价政策在符合联合国评价小组规范和标准方面取得跨越。

8. 2016 年，贸易中心继续通过若干举措提高工作效率和效力，其中包括：

(a) 贸易中心调整了组织结构，以体现基于方案的做法。在这个新的矩阵式组织中，项目开发工作队发挥关键作用。它是一个跨领域单位，开发价值超过 100 万美元的项目，由一个具有互补技能的专题专家核心团队组成；

(b) 贸易中心建立了新项目门户，作为项目管理的主要工具。门户的报告看板实现整合，并且得到“团结”系统业务情报提供的报告；

(c) 贸易中心通过继续投资于电子学习举措，增加了电子学习用户，降低了费用，减少了碳足迹。2016 年，中小企业贸易学院注册了超过 10 000 名入学者，认证了超过 2 400 名课程参加者，编制了 24 门新培训课程；

(d) 作为一个专长驱动组织，贸易中心投资于工作人员的技术技能培训，2016 年底还开展了新的管理人员 360 度反馈调查；

(e) 贸易中心与许多公共、私人和非政府机构结为伙伴。推出了新举措，旨在通过电子商务让受益者进入国际市场，例如，与阿里巴巴、亿贝和谷歌等伙伴共同向项目受益国的中小型企业提供支持，包括在线上为其宣传，并向其提供分析工具；

(f) 在内部监督事务厅(监督厅)的协助下，贸易中心制定了风险管理政策及相关工具，预计将在 2017 年投入充分运作。

9. 在 2016 年 7 月 4 日于日内瓦举行的联合咨询组第五十届年度会议上，成员国表示赞赏关于贸易中心管理层对 2014 年和 2015 年独立评价和监督厅评价的回应以及建议执行工作进展情况的综合报告。各成员赞扬贸易中心投资于影响评估和努力改善评价职能。鼓励贸易中心继续投资于加强其成果管理工作，特别是考虑到日益严峻的国际金融环境。

B. 采用国际公共部门会计准则

10. 贸易中心在国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)实施后，连续第三年按照公共部门会计准则编制了 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表，这确认了贸易中心支持长期可持续遵守公共部门会计准则的能力和灵活性。在贸易中心再次按照公共部门会计准则成功编制 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表后，第三次的成功编制证明多个利益攸关方进行合作是实现变革并把变革落实到可持续平台的强大力量。

财务报表主要变动概要

11. 如关于公共部门会计准则实施情况的第八次进展报告(A/70/329)所示, 公共部门会计准则可持续概念和方法包括五个主要部分, 它们被确定为公共部门会计准则可持续性的核心支柱, 即: (a) 公共部门会计准则惠益管理, 包括跟踪、监测和编制定期报告, 包括提交大会的关于公共部门会计准则惠益的报告; (b) 加强全组织的内部控制; (c) 管理公共部门会计准则监管框架, 以实施准则的变动并推动系统的有关变动, 包括监测和跟踪公共部门会计准则委员会拟订新准则和修改旧准则的工作, 使组织跟上这些发展, 并随时更新公共部门会计准则政策框架; (d) 支持向“团结”系统过渡, 将之作为符合公共部门会计准则要求的会计和报告的系统 and 记录簿, 包括通过“团结”系统进行资产核算以及实现财务报表自动化处理; (e) 继续开展公共部门会计准则培训和部署技能战略。

12. 上述各项活动目前正在进行, 并将在 2017 年继续进行。

C. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

13. 财务报表一、二、三、四和五显示贸易中心各项活动的财务结果及其截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况。财务报表附注说明了贸易中心的会计和财务报告政策, 并提供更多资料说明报表所载各账目的情况。

收入

14. 根据下列结果来看, 2016 年财务结果显示有 2 440.6 万美元的赤字:

财务结果

(千美元)

	2016 年	2017 年
收入总额	66 791	70 322
费用总额	91 197	102 349
盈余(赤字)	(24 406)	(32 027)

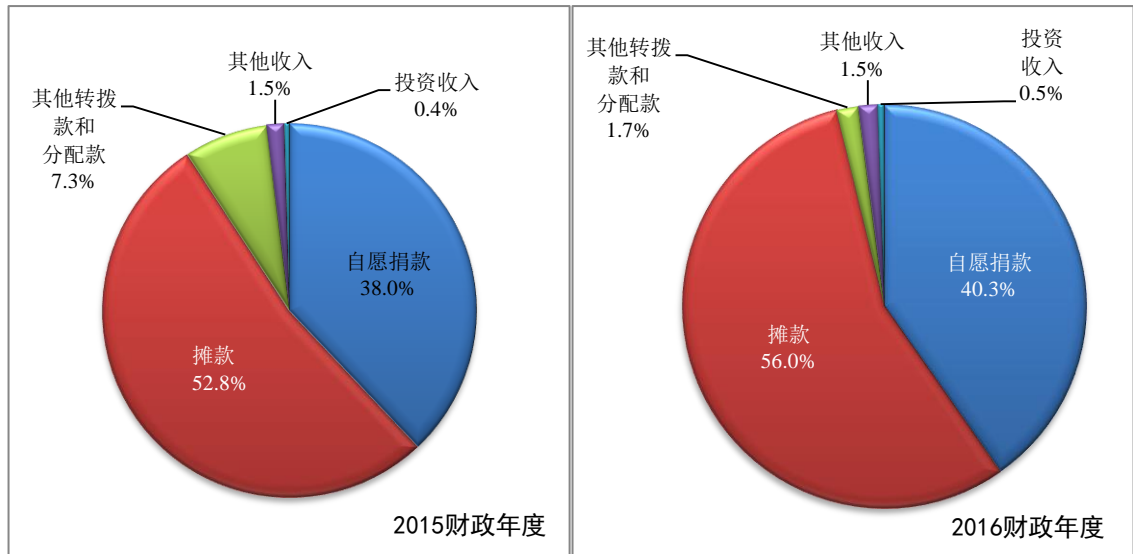
15. 2016 年收入共计 6 679.1 万美元。主要收入来源包括摊款 3 739.4 万美元(50.6%); 捐助方提供的自愿捐款 2 688.1 万美元(40.3%); 其他转拨款和分配款收入 116.5 万美元(1.7%); 投资收入 32 万美元(0.5%); 其他收入 103.1 万美元(1.5%)。收入总额还包括该年度作为租金补贴的实物捐助 268 万美元, 为贸易中心所占大楼租金的市值与实际支付数额之间的差额。

16. 如下图所示, 收入减少主要是由于 2016 年被确认为收入的其他转拨款和分配款数额与 2015 年相比减少。其他转拨款和分配款主要是从联合国开发计划署(开发署)所收捐款的组织间安排以及用于《强化综合框架》信托基金和联合国一体化基金下项目的款项。在《强化综合框架》信托基金和联合国一体化基金项下分配给贸易中心的资源比 2015 年减少了 394.9 万美元。这些是多方捐助者信托基金, 新项目根据可用现金的情况加以核准。根据执行机构各自的任务规定授予这些机构项目。

17. 自愿捐款往往涉及多年期，因为通常是在一般为 3 至 4 年的整个期间承诺提供此类捐款。这意味着以往年份确认的收入中有一部分用于当年或今后年份的活动。

图四.一

按财政年度开列的收入总额 (按公共部门会计准则计算)

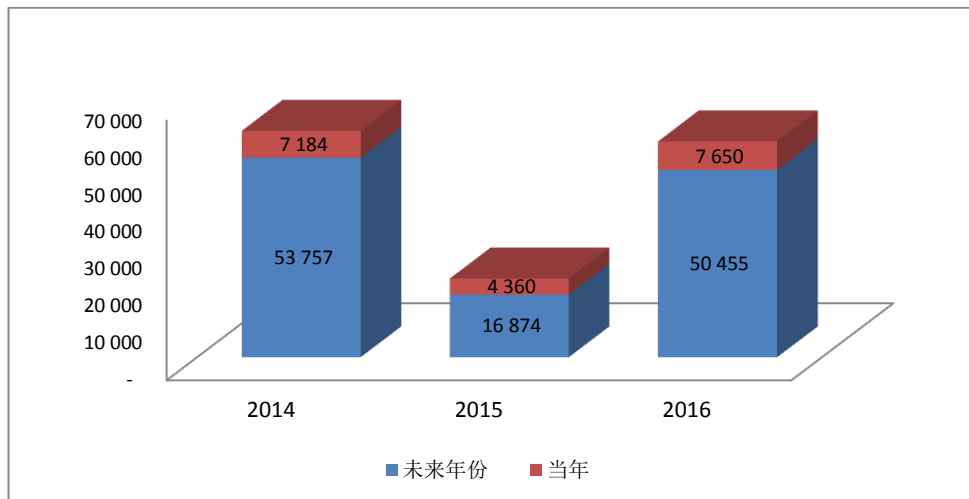


18. 总体而言，与捐助方签署的自愿捐款协议的价值逐年为：2016 年 5 810.6 万美元，2015 年 2 123.4 万美元，2014 年 6 094.1 万美元。2015 年实行了配有注重成果的方案做法的新战略框架，导致捐助方再次提供新一轮支持，2016 年的捐款数额增加就是证明。

图四.二

按财政年度开列的与捐助方所签自愿捐款协议 (有条件和无条件)，显示当年和未来年份所占份额

(千美元)



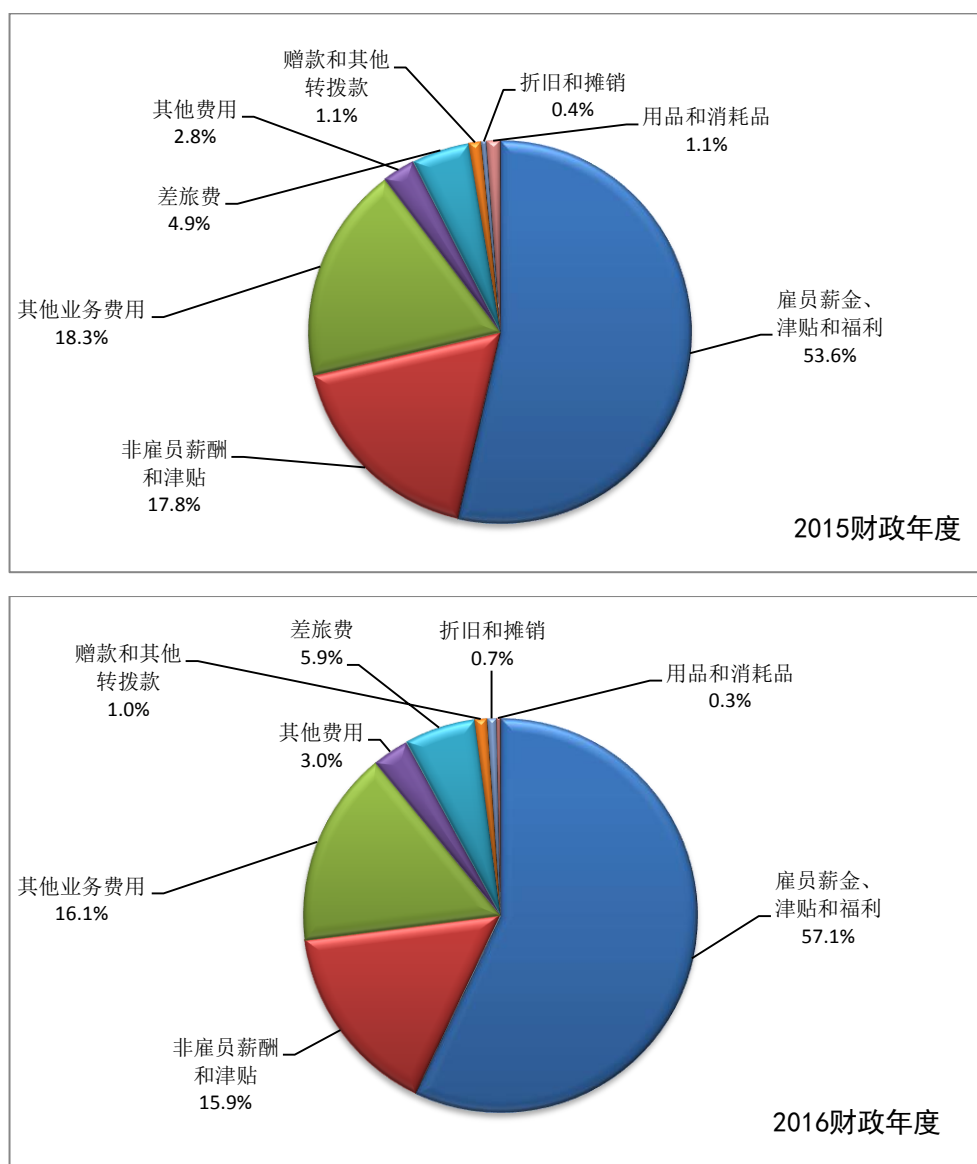
19. 上图显示每年签署的自愿捐款协议以及属于当年和未来年份的份额。

费用

20. 2016年12月31日终了年度的费用共计9 119.7万美元。主要费用类别包括：工作人员费用5 206.5万美元，占57.1%；非雇员薪酬和津贴1 450.2万美元，占15.9%；其他业务费用1 467万美元，占16.1%；差旅费533.9万美元，占5.9%；其他费用273.8万美元，占3.0%；赠款和其他转拨款93.6万美元，占1.0%；折旧和摊销67.4万美元，占0.7%；用品和消耗品27.3万美元，占0.3%。工作人员费用包括447.6万美元与设定受益义务(离职后健康保险、年假和离职回国补助金/差旅费)有关的利息费用和当期服务成本。按照联合国主计长制订的政策，与开展项目活动产生的费用有关的方案支助费用按照7%至13%不等的费率收取。这些费用计入项目费用。

图四.三

按财政年度开列的费用总额(按公共部门会计准则计算)



21. 人事费总额包括工作人员费用和非雇员薪酬和津贴，共计 6 656.7 万美元；这一数额占该年度报告费用总额 9 119.7 万美元的 73%。费用减少主要是由于工作人员费用、咨询人和其他业务费用减少，主要原因是技术援助项目的数量比上年减少。总体业绩符合 2016-2017 两年期确定的成果指标。

业务成果

22. 2016 年收入与费用相抵后净赤字计 2 440.6 万美元。然而，收入和费用配比原则不适用于与无条件协议相关的自愿捐款收入。来自这些协议的收入在捐助方与贸易中心签订约束性协议时加以确认，而不是在从捐助方收到现金之时。但是，因提供捐款指定服务所产生的费用在发生费用的财务期间加以记录。这意味着捐款可在一个财务年度收到并在未来一个财务期间支出，在协议于财务年度较晚时签署并涵盖未来数年的情况下尤其如此。

资产

23. 截至 2016 年 12 月 31 日，资产总额为 10 502.8 万美元，而截至 2015 年 12 月 31 日的余额为 9 931.1 万美元。

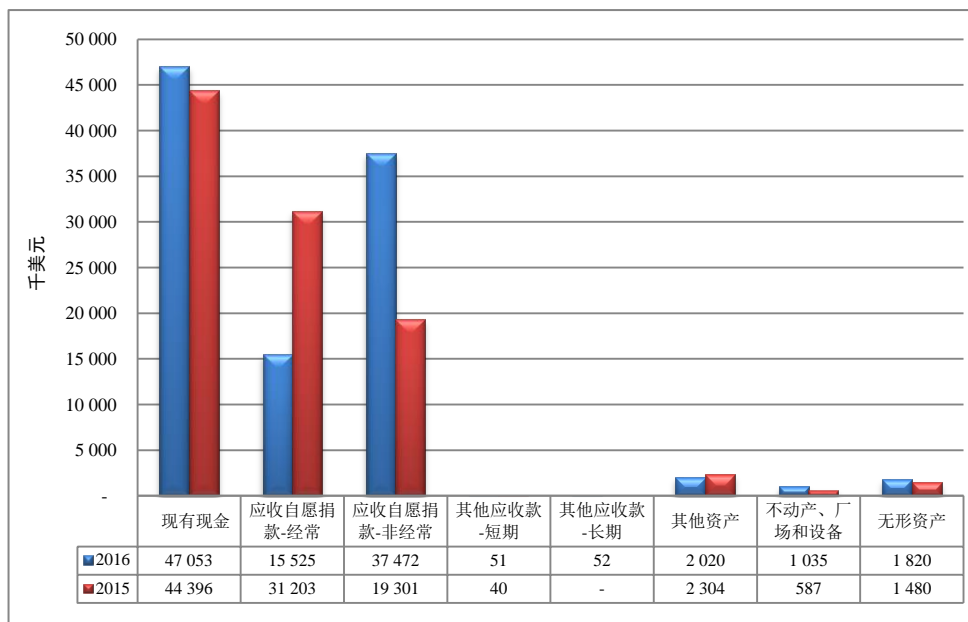
24. 截至 2016 年 12 月 31 日的主要资产为现金及现金等价物和投资，共计 4 705.3 万美元，占资产总额的 44.8%，捐助方为技术合作项目提供的应收自愿捐款为 5 299.7 万美元，占 50.5%。其余资产包括其他应收账款、其他资产以及不动产、厂场和设备及无形资产。

25. 截至 2016 年 12 月 31 日，现金及现金等价物和投资为 4 705.3 万美元，包括在联合国现金池持有的数额和在主要办事处和外地办事处持有的现金，比 2015 年底持有的余额增加 265.7 万美元，主要原因是在 2016 年最后季度预先收到现金，用于将在 2017 年执行的活动。

26. 根据公共部门会计准则，自愿捐款应收账款可在签署协议后全额确认，包括今后财务期间应付的款项。有些协议属例外情况，比如与欧洲联盟的协议，其中所载条件规定，如资金支出不符合捐助方规定的条款和条件，则必须将捐款退还。截至 2016 年 12 月 31 日，应付捐款总额为 5 299.7 万美元，其中 1 552.5 万美元有望在 2017 年收到，3 747.2 万美元的余额预计在 2017 年之后收到。

27. 如下图所示，长期自愿捐款应收款从 1 930.1 万美元增加到 3 747.2 万美元，原因是在 2016 年签订了多年期项目，并在签订时收到初期捐款，预计在未来年份将收到后续捐款。短期自愿捐款应收款从 3 120.3 万美元减少到 1 552.5 万美元，主要原因是 2016 年期间收到了往年所签协议的结算款。自愿捐款应收款总体净增额为 249.3 万美元。

图四.四
按财政年度开列的资产总表



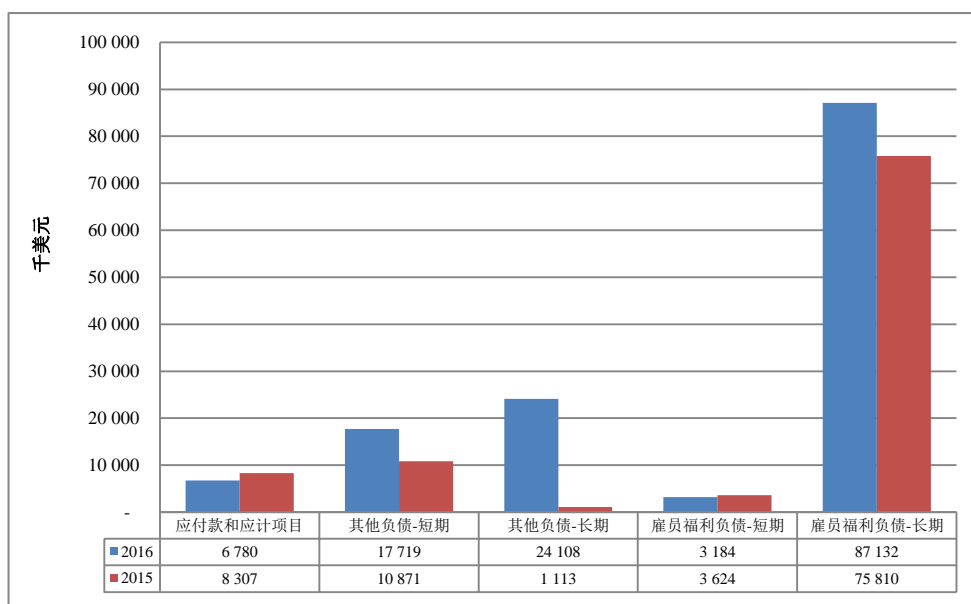
负债

28. 截至 2016 年 12 月 31 日，负债共计 13 892.3 万美元，而截至 2015 年 12 月 31 日的余额为 9 972.5 万美元。

29. 最大的一笔负债是工作人员和退休人员赚取、但在报告日未支付的雇员福利，其中主要是离职后健康保险负债 7 486.9 万美元，占 82.9%。雇员福利负债共计 9 031.6 万美元，占贸易中心 2016 年负债总额的 65.0%。财务报表附注 13 对这些负债做了说明。雇员福利负债增加了 1 088.2 万美元，原因是在净资产中确认了精算损失净额 907.5 万美元，以及在财务执行情况表中将扣除支付福利的当期服务成本和利息 231.1 万美元确认为工作人员费用的一部分。

30. 另一大笔负债为其他负债，主要涉及欧洲联盟协议提供的自愿捐款，其协议所载条件规定未根据协议条款支出的资金应予退还。这些款项是捐款中未确认为收入的那一部分，因为截至 2016 年 12 月 31 日贸易中心尚未提供服务。其他负债从 2015 年报告的 1 198.4 万美元增至 2016 年报告的 4 182.7 万美元，增加 2 984.3 万美元。在 2016 年下半年签订了由欧洲联盟供资的一些多年期项目，在签订时将捐款全额确认为有条件负债。

图四.五
按财政年度开列的负债总表



净资产

31. 本年度净资产变动反映出进一步减少的情况(3 348.1 万美元), 即从 2015 年的(41.4 万美元)减至 2016 年的(3 389.5 万美元), 原因是出现了(907.5 万美元)的精算变化以及(2 440.6 万美元)的运营赤字。净资产包括业务准备金, 其数额从 2015 年的 734.8 万美元增至 2016 年的 746.2 万美元。

周转情况

32. 截至 2016 年 12 月 31 日, 贸易中心周转情况良好; 主体有足够的流动资产来清偿流动负债。流动资金共计 5 155.8 万美元(现金及现金等价物 1 299.1 万美元, 短期投资 2 299.1 万美元, 应收账款 1 557.6 万美元), 而流动负债总额为 2 768.3 万美元, 负债总额为 13 892.3 万美元。贸易中心现金资源总额相当稳定地保持在 4 705.3 万美元。

33. 下表概述了 2016 年 12 月 31 日终了财务年度的主要流动性指标, 并提供了 2015 年 12 月 31 日终了年度的比较数字。

流动性指标	2016	2015
流动资产与流动负债的比率	1.9:1	2.7:1
扣除应收账款的流动资产与流动负债的比率	1.3:1	1.3:1
流动资产与资产总额的比率	0.5:1	0.6:1
手中持有扣除应收账款的流动资产的平均月数	4.8	3.5

34. 流动资产与流动负债的比率说明贸易中心有能力利用其流动资产支付短期债务。1.9:1 的比率说明流动资产超过流动负债 1.9 倍, 因此, 如有需要, 有足够

的流动资产来全额支付负债。如果将应收账款排除在分析范围外，本年度和上年度的流动债务覆盖率均为 1.3。

35. 2016 年 12 月 31 日，贸易中心的流动资产约占其资产总额的 49.0%，中心持有足够的现金及现金等价物和短期投资来支付 4.7 个月平均月估计数为 754.4 万美元的费用。

36. 截至报告日，贸易中心的雇员福利负债为 9 031.6 万美元。现金及现金等价物和投资总额为 4 705.3 万美元，可支付 52.1% 的雇员福利负债；账户中未预留用于今后支付雇员福利负债的数额。

预算比较

37. 初始预算是按瑞士法郎通过的；最终预算考虑到初始预算通过日和报告日之间发生的瑞士法郎和美元之间的汇率变动结果。财务报表附注 17 中披露了预算比较和调节细节。

38. 预算与实际数额对比表(报表五)对最终预算和按照与相应预算数额相同的基础计算的实际数额进行了比较。仅对公开发布的经常预算进行了如下比较：

	2016 年			2015 年		
	年度最终	实际 (预算基础)	差异 (百分比)	年度最终	实际 (预算基础)	差异 (百分比)
收入						
联合国摊款	18 546	19 043	3.0	20 216	18 647	(7.7)
世贸组织摊款	18 546	19 047	3.0	20 216	18 509	(8.4)
杂项收入	208	507	143.0	210	307	46.1
收入总额	37 300	38 598	3.0	40 642	37 463	(7.8)
经常预算						
员额	29 072	28 636	(2.0)	32 197	29 964	(6.9)
非员额	8 228	7 790	(5.0)	8 445	10 246	21.3
费用总额	37 300	36 426	(2.0)	40 642	40 210	(1.1)
年度(赤字)/盈余	—	2 172	—	—	(2 747)	—

39. 2016 财年盈余 217.2 万美元将结转至 2016-2017 两年期第二年。2015 财年赤字 274.7 万美元被 2014 财年盈余抵销，造成该两年期预算总体盈余 69.7 万美元。

40. 根据《公共部门会计准则第 24 号：财务报表中预算信息的列报》，应对最终预算与实际费用之间大于 10% 的重大差异做出说明。截至 2016 年底，最终预算与实际费用间不存在重大差异。

附件

补充信息

1. 本附件包括执行主任须报告的信息。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a), 2016 年贸易中心核销了不可收回的应收款 2 000 美元。

财产损失核销

3. 根据财务细则 106.7(a), 贸易中心 2016 年财务报表的非消耗性财产核销总额包括 2 件信息技术物品和 1 部车辆, 其原始购置总价值为 8.7 万美元。核销这些财产的原因是陈旧过时和外地项目的结束。

惠给金

4. 2016 年没有支付惠给金。

第五章

2016年12月31日终了年度财务报表

国际贸易中心

一. 截至2016年12月31日财务状况表

(千美元)

	参阅	2016年12月31日	2015年12月31日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 5	12 991	7 286
投资	附注 6	22 991	22 180
应收自愿捐款	附注 7	15 525	31 203
其他应收账款	附注 7	51	40
其他资产	附注 8	2 020	2 304
流动资产共计		53 578	63 013
非流动资产			
投资	附注 6	11 071	14 930
应收自愿捐款	附注 7	37 472	19 301
其他资产	附注 8	52	—
不动产、厂场和设备	附注 9	1 035	587
无形资产	附注 10	1 820	1 480
非流动资产共计		51 450	36 298
资产共计		105 028	99 311
负债			
流动负债			
应付账款和应计负债 ^a	附注 11	6 780	8 307
其他负债 ^a	附注 12	17 719	10 871
雇员福利负债 ^a	附注 13	3 184	3 624
流动负债共计		27 683	22 802
非流动负债			
其他负债	附注 12	24 108	1 113
雇员福利负债	附注 13	87 132	75 810
非流动负债共计		111 240	76 923
负债共计		138 923	99 725
资产总额减负债总额后的净额		(33 895)	(414)
净资产			
累计盈余/(赤字)		(41 357)	(7 762)
业务准备金	附注 3.16 和 14	7 462	7 348
净资产共计		(33 895)	(414)

^a 为进行比较, 2015 年的比较数字已经重报(见附注 4)。

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

二. 2016年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参阅	2016年12月31日	2015年12月31日
收入			
摊款	附注 15	37 394	37 156
自愿捐款 ^a	附注 15	26 881	26 694
其他转拨款和分配款 ^a	附注 15	1 165	5 114
其他收入 ^a	附注 15	1 031	1 048
投资收入	附注 15	320	310
收入共计		66 791	70 322
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 16	52 065	54 821
非雇员薪酬和津贴	附注 16	14 502	18 228
差旅 ^a	附注 16	5 339	5 009
赠款和其他转拨款	附注 16	936	1 075
用品和消耗品 ^a	附注 16	273	1 163
折旧	附注 9	327	251
摊销	附注 10	347	180
其他业务费用 ^a	附注 16	14 670	18 770
其他费用 ^a	附注 16	2 738	2 852
费用共计		91 197	102 349
年度(赤字)/盈余		(24 406)	(32 027)

^a 为进行比较, 2015年的比较数字已经重报(见附注 4)。

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

三. 2016年12月31日终了年度净资产变动表

(千美元)

	累计盈余-专用	准备金	共计
截至2015年1月1日的净资产	9 997	6 577	16 574
雇员福利负债精算利得	15 039	—	15 039
年度(赤字)	(32 027)	—	(32 027)
转拨	4 633	(4 633)	—
确认的净资产变动共计	(12 355)	(4 633)	(16 988)
截至2015年12月31日净资产(已审计)	(2 358)	1 944	(414)
恢复信托基金业务准备金间借款 ^a	(5 404)	5 404	—
截至2015年12月31日的净资产(重报)	(7 762)	7 348	(414)
雇员福利负债精算损失(附注13)	(9 075)	—	(9 075)
年度(赤字)	(24 406)	—	(24 406)
转拨	(114)	114	—
确认的净资产变动共计	(33 595)	114	(33 481)
截至2016年12月31日的净资产	(41 357)	7 462	(33 895)

^a 为进行比较, 2015年的比较数字已经重报(见附注4)。

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

四. 2016年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	参阅	2016年12月31日	2015年12月31日
来自业务活动的现金流量			
年度(赤字)/盈余		(24 406)	(32 027)
非现金变动			
折旧和摊销	附注 9 和 10	674	431
雇员福利负债的精算利得/(损失) ^a	附注 13	(9 075)	15 039
资产处置损失	附注 9 和 10	2	59
资产变动			
应收自愿捐款减少/(增加)	附注 7	(2 493)	33 121
其他应收款项减少/(增加)	附注 7	(11)	329
其他资产(增加)/减少	附注 8	232	(574)
负债变动			
应付款和应计负债减少 ^a	附注 11	(1 527)	(140)
雇员福利负债增加/(减少) ^a	附注 13	10 882	(10 838)
拨备减少		—	(3)
其他负债增加 ^a	附注 12	29 843	(7 312)
作为投资活动列报的投资收入	附注 15	(320)	(310)
用于业务活动的净现金流量		3 801	(2 225)
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净增额	附注 6	3 048	217
作为投资活动列报的投资收入	附注 15	320	310
购置不动产、厂场和设备	附注 9	(777)	(184)
购置无形资产	附注 10	(687)	(1 061)
来自/(用于)投资活动的净现金流量		1 904	(718)
现金及现金等价物净(减)额		5 705	(2 943)
现金及现金等价物——年初		7 286	10 229
现金及现金等价物——年末	附注 5	12 991	7 286

^a 为进行比较, 2015年的比较数字已经重报(见附注 4)。

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

五. 2016 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	公开预算			实际数(预算基础)	差异(百分比) ^c
	初始两年期 ^a	初始年度 ^a	最终年度 ^b		
收入					
联合国摊款	35 697	17 849	18 546	19 044	3
世贸组织摊款	35 698	17 849	18 546	19 047	3
其他收入	394	197	208	507	144
收入总额	71 789	35 895	37 300	38 598	3
费用					
员额	55 954	27 977	29 072	28 636	-1
非员额	15 835	7 918	8 228	7 790	-5
费用总额	71 789	35 895	37 300	36 426	-2
年度(赤字)	—	—	—	2 172	—

^a 初始两年期预算是联合国大会(第 70/248 A 号决议)或世贸组织总理事会(WT/BFA/151 和 WT/GC/M/160)核准的预算中数额较低的那一个。初始年度预算是预计将在两年期第一年里承诺拨出的那部分批款。

^b 最终年度预算是大会在 2016-2017 两年期第一年第一次执行情况报告中核准的数额(第 71/272 A 号决议)。初始预算与最终预算之间存在差异是由于美元对瑞士法郎的汇率变化,以及第一次执行情况报告中所列的订正费用估计数。

^c 实际支出(可比预算基础)减去最终预算。超过 10% 的差异和重大差异在执行主任的财务报告中审议。

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

财务报表附注

附注 1

报告实体

国际贸易中心及其活动

1. 国际贸易中心(贸易中心)是世界贸易组织(世贸组织)与联合国通过联合国贸易和发展会议(贸发会议)合办的技术合作机构。贸易中心最初于 1964 年由关税及贸易总协定(关贸总协定)创立,自 1968 年以来在世贸组织(承担关贸总协定的责任)和联合国的共同主持下运作。

2. 中心的任务是通过贸易和国际商业发展促进包容和可持续的增长与发展。中心的战略目标是:

(a) 通过贸易情报和加强对决策者的支持提高商业部门在全球经济中的融入程度;

(b) 加强企业的出口能力,以应对市场机会;

(c) 加强贸易支助机构和政策,使出口企业受益。

3. 贸易中心由执行主任领导,执行主任由世贸组织总干事和贸发会议秘书长任命并向其汇报工作。高级管理委员会由执行主任、副执行主任、贸易中心四个司的司长、执行主任办公室首席顾问和战略规划主管组成。贸易中心的联合咨询组每年举行会议,根据贸易中心年度报告审查中心的活动,并向负责审查贸易中心工作方案的贸发会议贸易和发展理事会及世贸组织总理事会提出建议。贸发会议和世贸组织都派代表参加联合咨询组,负责监督中心的工作,并与贸易中心开展多项联合技术援助活动。中心的经常预算经费由联合国和世贸组织平摊,而技术合作项目则由信托基金捐助方的自愿捐款和联合国开发计划署(开发署)的拨款供资。贸易中心被视为单独报告实体,就按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)报告的目的而言,不被视为受到共同控制。

4. 贸易中心的财务报表没有列入其在联合国系统合营全系统安全和安保业务中的份额,因为这一份额不重要。

5. 贸易中心总部设在日内瓦,在 12 个国家有租用的办公室。

附注 2

编制基础和核准发布

6. 贸易中心的账户按照联合国大会通过的《联合国财务条例》、秘书长按《条例》要求制定的细则、以及主管管理事务副秘书长或主计长发布的行政指示进行核算。贸易中心的财务报表按照公共部门会计准则采用权责发生制编制。根据公共部门会计准则的要求,这些财务报表公允列报贸易中心在本财务年度的资产、负债、收入和费用以及现金流量,包括以下报表:

(a) 报表一:财务状况表;

- (b) 报表二：财务执行情况表；
- (c) 报表三：净资产变动表；
- (d) 报表四：采用间接法编制的现金流量表；
- (e) 报表五：预算与实际金额对比表；
- (f) 重要会计政策概述和其他解释性附注。

持续经营

7. 这些财务报表以持续经营为基础编制，在编制和列报财务报表时始终适用了附注 3 概述的会计政策。持续经营的认定是基于大会对 2016-2017 两年期经常预算拨款和 2016-2017 两年期方案预算大纲的核准、过去几年收取摊款和自愿捐款的积极历史趋势以及联合国大会和世贸组织总理事会未做出任何停止贸易中心运作的决定这一情况。

功能货币和列报货币

8. 财务报表以美元列报，美元是贸易中心的功能和列报货币。除另有说明外，财务报表使用的货币单位是千美元。

9. 贸易中心的经常预算以瑞士法郎核准和分摊。

10. 以外国货币历史成本或公允价值计值的非货币项目按照交易日或确认公允价值时的联合国业务汇率折算。用外币标价的货币资产和负债按年终期末的联合国业务汇率折成美元。外币交易使用交易日联合国业务汇率折算成美元。

11. 以中心功能货币以外货币计值的交易结算以及以外币计值的货币资产和负债按年终汇率折算产生的外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

重要性和作出判断和估计

12. 重要性方面的考虑对于制订会计政策和编制财务报表至关重要。一般而言，如果因为漏报或汇总列报某个项目而会影响财务报表使用者的结论或决定，则该项目被视为具有重要性。

13. 根据公共部门会计准则编制财务报表要求管理层作出估计和假设，这些估计和假设会影响财务报表日的资产和负债的报告金额以及年度收入和费用的报告金额。应计收支额、不动产、厂场和设备以及雇员福利负债是使用估计数的最重要项目。实际结果可能与这些估计数不同。估计数的变动情况在获悉变动的当年列报。

计量基础

14. 除财务报表附注所述某些资产外，财务报表按照历史成本惯例编制。编制的财务报表年度为 1 月 1 日至 12 月 31 日。

核准发布

15. 这些财务报表由联合国助理秘书长兼主计长核证无误，由联合国秘书长核准。根据联合国财务条例 6.2，秘书长须迟于 2017 年 3 月 31 日将截至 2016 年

12月31日的财务报表送交审计委员会。随后,根据财务条例7.12,审计委员会的报告以及已审计财务报表连同2017年7月30日核发的已审计财务报表通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

未来会计公告

16. 继续监测公共部门会计准则委员会下列重大未来会计公告的进展以及这些公告对中心财务报表的影响:

(a) 公共部门特有的金融工具:为编制这一会计指导,项目将侧重于公共部门会计准则第28号(金融工具:列报)、第29号(金融工具:确认和计量)和第30号(金融工具:披露)中没有涉及的与公共部门特有金融工具有关的问题;

(b) 继承资产:项目旨在制订继承资产的会计要求;

(c) 非交换费用:项目旨在制订一项或多项准则,提供适用于除社会福利以外的非交换交易提供者的确认和计量规定;

(d) 收入:项目旨在制订关于收入的新准则级要求和指导,修订或取代公共部门会计准则第9号(交换交易收入)、第11号(建造合同)和第23号(非交换交易收入(税收和转移))中的现行要求和指导;

(e) 《公共部门实体通用目的财务报告概念框架》第1至4章所引起的相应修正:项目旨在对公共部门会计准则作出修改,以体现这些章节中的概念,特别是财务报告的目标以及信息的质量特点和制约因素;

(f) 租赁:项目旨在制订涵盖承租人和出租人的经修订租赁会计要求,以便与所依据的国际财务报告准则保持一致。项目将产生取代公共部门会计准则第13号的新公共部门会计准则。关于租赁的新公共部门会计准则预计于2018年6月获批,2018年7月发布。

公共部门会计准则的未来要求

17. 2015年1月30日,公共部门会计准则委员会发布了六项新准则:公共部门会计准则第33号(首次采用公共部门会计准则权责发生制)、第34号(单独财务报表)、第35号(合并财务报表)、第36号(在联营和合营实体的投资)、第37号(合营安排)、第38号(在其他实体中所持权益的披露)。要求从2017年1月1日开始及之后各报告期间采用上述准则。公共部门会计准则第33号对本组织不产生影响,本组织在该标准发布前从2014年1月1日起对非维持和平行动实行公共部门会计准则。

18. 2016年7月,公共部门会计准则委员会发布了公共部门会计准则第39号(雇员福利),它废除了公共部门会计准则第25号,以使准则与所依据的国际会计准则第19号(雇员福利)相一致。2017年1月31日,公共部门会计准则委员会发布了公共部门会计准则第40号(公共部门合并),其中规定了公共部门合并的会计处理,并规定如何分类和计量公共部门合并,即将两个或多个单独运营实体合并成一个公共部门实体的交易或其他事件。

19. 有关这些准则对本组织财务报表及其中比较期间的影响的评估如下:

准则	在采用之年的预期影响
公共部门会计准则第 34 号	公共部门会计准则第 34 号对单独财务报表的要求与公共部门会计准则第 6 号(合并和单独财务报表)目前的要求非常类似。采用公共部门会计准则第 34 号预计不会影响第一卷联合国财务报表。
公共部门会计准则第 35 号	<p>公共部门会计准则第 35 号仍要求对利益和权力方面的控制进行评估,但控制的定义已有变化,现行标准就评估控制提供了更多指导。管理部门正在评估联合国在其他报告实体和安排中的第一卷权益,以确保遵守经修订的定义。</p> <p>公共部门会计准则第 35 号引入的另一项重要变化是取消公共部门会计准则第 6 号关于暂控实体免于合并的规定。自 2017 年 1 月 1 日起或之后期间的本组织财务报表将包括这样一项评估。</p>
公共部门会计准则第 36 号	<p>公共部门会计准则第 36 号引入的一项重要变化是取消公共部门会计准则第 7 号关于在共同控制或重大影响属于暂时情况下免于适用权益法的规定;自 2017 年 1 月 1 日起或之后期间的财务报表的编制将包括对此类安排的评估。</p> <p>此外,公共部门会计准则第 36 号的范围仅限于这样的实体,它们作为投资者对投资对象具有重大影响或拥有联合控制,且投资导致其拥有可量化的所有者权益。因此,公共部门会计准则第 36 号对第一卷联合国报表的适用性有限,因为有关权益通常不涉及可量化的所有者权益。</p>
公共部门会计准则第 37 号	<p>公共部门会计准则第 37 号提出新定义,对合营安排的分类和核算方式有重大影响。这些财务报表包括使用权益法核算的合营安排。</p> <p>如果这种安排在一项具有约束力的协定下确立,且被评估为受联合控制,则符合公共部门会计准则第 37 号对合营安排的定义。如被评估为合营,即第一卷联合国权益引起净资产权益,则公共部门会计准则第 37 号要求使用权益法,这并不会改变会计政策。如果有资产权利和负债义务,权益被归类为共同经营,联合国第一卷报表将按照适用于特定资产、负债、收入和费用的公共部门会计准则核算与共同经营中所持权益有关的资产、负债、收入和费用。联合国正在与这些安排中的其他参与者合作制定公共部门会计准则第 37 号下的会计政策。</p>
公共部门会计准则第 38 号	公共部门会计准则第 38 号扩大了对在其他实体中所持权益的披露范围,对第一卷联合国财务报表有重大影响。

公共部门会计准则第 39 号	就目前而言，公共部门会计准则第 39 号不会对本组织产生任何影响，因为自 2014 年首次采用公共部门会计准则以来从未运用过即将被废除的精算利得或损失“走廊法”。本组织没有任何计划资产；因此，采用准则所规定的净利息法不产生影响。若本组织采购计划资产，今后将作进一步分析。
公共部门会计准则第 40 号	就目前而言，由于尚未开展公共部门合并，因此采用公共部门会计准则第 40 号对本组织没有影响。如发生此类合并，会在 2018 年 1 月 1 日准则生效之前评价本组织采用公共部门会计准则第 40 号将对本组织财务报表产生的影响。

比较数据

20. 联合国实施了新的业务、规划与合并软件，以精简报告，实现所有实体与机构之间相一致。2016 年 12 月 31 日终了年度的财务报表系基于新软件编制。因此酌情对 2015 年某些数据进行重报，以便比较(见附注 4)。

附注 3

重要会计政策

资产

3.1 金融资产

分类

21. 贸易中心将其金融资产分为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产，或以摊余成本计量的金融资产(应收款)。贸易中心在初始确认时确定其金融资产的分类。

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

22. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产包括中心在联合国金库管理的主现金池中所持的投资，联合国金库代表贸易中心集中使用这些资金进行投资。

23. 主现金池包括参加实体所持有的现金和定期存款及短期和长期投资的份额，所有这些都由联合国金库管理。中心在主现金池中的份额在财务报表附注和财务状况表中披露，分为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资，或现金和现金等价物(如果这些投资的初始到期日不超过 3 个月)。有关在主现金池中所持投资的详细信息可查阅联合国财务报表。

在主现金池中所持资产的确认和计量

24. 在主现金池中持有的以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产的公允价值变动损益在其产生年度的财务执行情况表中列报，如果是净损失，作为财务费用的一部分列报，如果是净收益，作为投资收入的一部分列报。

应收款的确认和计量

25. 应收款是有固定或可确定付款额、不在活跃市场上报价的非衍生金融资产。中心的应收款包括在财务状况表中确认的应收捐款和其他应收账款。应收款以摊余成本计量，同时考虑到减值拨备。

应收款的减值

26. 贸易中心在报告年度终了时评估应收款，以确定是否发生减值。只有在根据对报告日的应收未收款项进行审查后发现存在客观证据表明，由于初始确认后发生的一个或多个事件，贸易中心将无法根据初始条款收到应收款项时，应收款才被视为已减值，并且发生减值损失。在这种情况下，在财务执行情况表中减记资产的账面金额并确认任何损失。损失金额以资产的账面金额和未来估计收款额之间的差异计量。

27. 为抵销自愿捐款相关应收款以外的账龄为 12 个月至 24 个月的应收款，确立金额为账面金额 50% 的拨备，为抵销账龄在报告日超过 24 个月的应收款，确立金额为账面金额 100% 的拨备。如果在下一年，减值损失金额减少，则在财务执行情况表中确认转回先前确认的减值损失。

3.2 预支款或预付款项

28. 在根据与供应商的有约束力合同或《联合国工作人员条例和细则》关于预支工作人员款项的规定交付货物或提供服务之前，预支款被确认为资产。贸易中心在收到交付货物或提供服务的证明后确认费用。

29. 贸易中心向执行伙伴(如联合国系统其他组织、贸易支助机构等)预付资金，以便它们根据与贸易中心签订的有约束力的协议向目标群体提供服务。执行伙伴向贸易中心报告在执行协议所涉项目或方案方面所取得的进展。在收到支出或服务交付报告后确认费用。根据审计委员会的建议，任何尚未交付的预支款的净额部分将在年底转为费用。

3.3 不动产、厂场和设备

30. 不动产、厂场和设备按照历史成本减去累计折旧和累计减值损失列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至所在地和使其达到运作状态直接相关的任何费用以及拆卸费和场地清理费的初始估计数。属于不动产、厂场和设备类别但不在贸易中心直接控制下的资产在购置时记为费用。如贸易中心可使用资产或为实现其目标而以其他方式从使用中获益，并可排除或监管第三方对该资产的使用，则被视为控制该资产。

31. 在不动产、厂场和设备的费用超过或等于 5 000 美元(设备)和 10 万美元(租赁物改良)时将其计为资本。

后续费用

32. 初始购置后发生的费用只有在与该物项有关的未来经济利益或服务潜能很可能流向贸易中心并且后续费用能够可靠计量时才计为资本。

不动产、厂场和设备的折旧

33. 采用直线法对不动产、厂场和设备在其估计使用寿命期间的折旧进行确认。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

类别	估计使用寿命(年数)
通信和信息技术设备	4-7
车辆	6
机具和设备	5
家具和固定装置	3-10
租赁物改良	5(或租期, 以较短者为准)

34. 至少每年对不动产、厂场和设备进行一次减值审查, 并在财务执行情况表中确认任何减值损失。至少每年对资产的剩余价值和使用寿命进行一次审查并酌情调整。

35. 不动产、厂场和设备的处置或转让所得与其账面金额不同时, 产生不动产、厂场和设备的处置或转让收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表的其他收入或其他费用中确认。

3.4 无形资产

36. 无形资产以历史成本减去累计摊销和任何减值损失后的余额列报。如外部购置的软件的资本(包括购置软件和使其达到使用状态所产生的成本)超过 5 000 美元, 则将其计为资本。如内部开发的软件的累计成本(不包括研发和维护费用, 包括雇员、分包商和咨询人等直接可归属费用)超过或等于 10 万美元, 则计为资本。

无形资产摊销

37. 无形资产在其估计使用寿命期间按直线法摊销。各类无形资产的估计使用寿命如下：

类别	估计使用寿命(年数)
外部购置软件	3(或许可证期限, 以较短者为准)
内部开发软件	3-5

38. 至少每年对所有无形资产进行减值审查, 并在财务执行情况表中确认任何减值损失。

负债**3.5 金融负债**

39. 金融负债归类为“其他金融负债”。这些负债包括应付款、应转款、用于未来退款的未使用资金以及其他负债。

40. 被归类为其他金融负债的金融负债初始按公允价值确认, 其后按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按名义价值确认。贸易中心在每个报告日重新评价金融负债的分类, 并在其合同义务得到履行、被解除、取消或到期时, 终止确认金融负债。

41. 截至报告之日已收到所购货物和服务但尚未付款的情况产生应付款和应计费用。这些款项按报告日的发票金额减去付款折扣后的余额列报。应付款通常应在 12 个月内支付，因此按其名义价值确认，其后也按其名义价值计量。

3.6 雇员福利负债

42. 贸易中心确认以下雇员福利：

短期雇员福利

43. 短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任津贴)、每月定期福利(工资、薪金、津贴)、带薪缺勤(带薪病假、产假/陪产假)和其他短期福利(教育补助金、税金偿还)。短期雇员福利预计在报告日起 12 个月内结清，并在按现行薪资率计算的应计应享待遇基础上按名义价值计量。所有在报告日已赚取但未使用的短期雇员福利作为流动负债处理。

离职后福利

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

设定受益计划

45. 下列福利按设定受益计划核算：离职后健康保险、离职回国福利、联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金(离职后福利)、离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。所确认的有关离职后福利计划的负债是报告日设定受益义务的现值。设定受益计划是贸易中心有义务提供商定福利并因此承担精算风险的计划。设定受益义务由一名独立精算师采用预期应计福利单位法计算。通过使用到期日与单个计划到期日接近的优质公司债利率对未来现金流出估计数进行贴现来确定设定受益债务的现值。设定受益计划负债的变动，包括利息费用和当期服务成本，在发生年度的财务执行情况表中确认。在报告年末，贸易中心未持有公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)中界定的任何计划资产。在服务终了时，持定期或连续合同工作人员累积最多 60 个工作日的未用年假可予补偿。

46. 离职后健康保险、离职回国补助金以及累积年假这些离职后福利的应计负债目前没有得到充分供资，在财务状况表和净资产变动表中作为雇员福利负债列示。

47. 精算损益在发生损益的年度作为净资产/权益的一个单项在净资产变动表中确认。

其他长期福利

48. 其他长期雇员福利是在雇员提供引致福利的服务年度终了后 12 个月内不需要全额支付的福利，如回籍假。回籍假福利以名义价值计算，没有对其进行折现，因为折现的影响不大。

终止任用福利

49. 终止任用福利一般包括自愿接受精简的赔偿金。

联合国合办工作人员养恤基金

50. 贸易中心是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。

51. 由于养恤基金使参与组织面临与基金其他参与组织在职雇员和前雇员相关的精算风险，因此，并不存在一致和可靠的基础，可据以将债务、计划资产和费用分配给参与计划的各组织。与养恤基金以及参与基金的其他组织一样，贸易中心无法为会计目的足够可靠地确定其在与计划有关的设定受益义务、计划资产和费用中的相应份额。因此，贸易中心按公共部门会计准则第 25 号的规定将该计划作为设定提存计划处理。贸易中心在本财务年度对基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

3.7 拨备

52. 在过去的事件导致金额能可靠计量的法律或推定现时义务，并可能需要贸易中心履行这种义务时，为金额或时间不确定的未来支出确认拨备。拨备金额是在报告日期履行现时义务所需支出的最佳估算数。

3.8 经营租赁

53. 出租方保留相当一部分所有权固有风险和回报的租赁归类为经营租赁。根据经营租赁支付的款项在租赁期间作为支出按直线法记入财务执行情况表。

3.9 或有负债和或有资产

或有负债

54. 过去事件引起的、只有今后发生或不发生一起或一起以上不完全由贸易中心控制的不确定事件才能证实其存在或其价值无法可靠估算的任何可能债务作为或有负债披露。对或有负债进行持续评估，以确定体现经济利益或服务潜能的资源是否可能流出。如果可能需要体现经济利益或服务潜能的资源流出，则拨备在可能性发生变化那一年的财务报表中确认。

或有资产

55. 过去事件引起的、只有今后发生或不发生一起或一起以上不完全由贸易中心控制的不确定事件才能证实其存在的任何可能资产作为或有资产披露。

收入

3.10 非交换收入和应收款

56. 贸易中心行政安排(见 A/59/405)规定，贸易中心的预算须由世贸组织和联合国平摊。联合国和世贸组织对贸易中心的经常预算摊款在分摊所涉年度年初确认。收入根据两年期核定方案预算确定。如果大会和世贸组织总理事会核准不同数额，则贸易中心分摊这两个数额中较低的数额。

57. 在签署一项不以具体业绩为条件、不规定如果这类条件未满足则须将资产返还捐助实体的有约束力协议时，将自愿捐款确认为收入。如协议包含这类条件，在条件满足时确认为收入，在此之前确认为负债。

58. 实物货物按获得捐赠资产当日计量的公允价值确认。实物服务不予确认，但在财务报表附注中披露。

3.11 交换交易收入

59. 出版物和光盘销售收入在运送给客户时确认。许可证费收入在许可证期间确认。向政府和其他实体提供服务的收入在按协议履行服务时确认。

3.12 投资收入

60. 与主现金池投资运作有关的投资收入和费用按贸易中心在主现金池中的参与份额分配给中心。所有已实现和未实现损益均列入投资收入，发生时按时间比例确认，同时考虑到有效收益率。

3.13 费用

61. 按照权责发生会计制，费用在供应商或服务提供商交付货物或服务时确认。费用在所涉期间财务报表中记录和确认。

3.14 分部报告

62. 分部指可区分的一项活动或一组活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩，并决定今后如何分配资源。

63. 贸易中心成立于 1964 年，是世贸组织和联合国的联合机构，充分致力于支持中小企业的国际化。这意味着该机构帮助发展中和转型经济体的中小型企业变得更具竞争力，并与国际市场建立联系，以促进贸易和投资，从而提高收入和创造就业机会，特别是为妇女、青年和贫穷社区提高收入和创造就业机会。因此，为公共部门会计准则的目的，贸易中心属于一个运营分部。

3.15 关联方披露

64. 能对贸易中心的财务和业务决策进行控制或施加重大影响的关联方，以及与这类关联方的交易，除非在正常关系内发生或符合正常关系，并在这类关联方之间按公平条件发生，否则在财务报表附注中披露。贸易中心还披露与关键管理人员及其家庭成员的具体交易。

3.16 业务准备金

65. 贸易中心信托基金业务准备金用于应付自愿捐款不及时支付的情况以及支付信托基金最后支出超过收入的短缺部分。此外，按照 [ST/AI/285](#) 号行政指示，方案支助基金还维持相当于估计支助费用收入 20% 的业务准备金。这两项准备金作为净资产的单独组成部分在财务状况表和净资产变动表中列报。

附注 4

上期重新分类

66. 由于下列上期重新分类，为比较目的重报了各细列项目的 2015 年比较数字，摘要见下表。

67. 应付联合国工作人员款项按雇员福利负债列报，而此前按应付款和应计负债列报。这一重新分类的影响是应付款减少 66.7 万美元，流动负债下的雇员福利负债相应增加 66.7 万美元。还有金额为 3.5 万美元的未定用途现金相关款项在其他负债下列报，而此前该款项在应付款和应计负债下列报。
68. 业务准备金与信托基金之间的借款重报为 540.4 万美元。
69. 511.4 万美元的其他转拨款和分配款现在财务执行情况表中作为一个单项列报，而此前在自愿捐款下列报。
70. 提供服务所得收入被重新归类为其他收入 106.5 万美元减去基金间冲销额 (30.5) 万美元。
71. 此前在财务执行情况表中作为一个单项列报 498.4 万美元培训费用。目前，与会人员差旅相关费用 76.7 万美元在差旅项下列报，其余差旅和便利与会相关费用 421.7 万美元在其他业务费用下列报。
72. 用品和消耗品 116.3 万美元(减去基金间冲销额(30.5)万美元)目前作为一个单项在财务执行情况表中列报，而此前在其他业务费用下列报。
73. 外汇费用 375.7 万美元此前作为一个单项在财务执行情况表中列报；外汇费用目前在其他业务费用下列报。
74. 其他费用 285.2 万美元目前作为一个单项在财务执行情况表中列报，而此前在其他业务费用下列报。
75. 雇员福利负债的当期服务成本和利息费用此前作为一个单项在现金流量表中列报；目前列入雇员福利负债的变动。
76. 这些重新分类对贸易中心的财务状况和执行情况没有影响。
77. 预算收入和支出的主体差异与基金间冲销额 30.5 万美元有关。
78. 雇员福利费用 9.8 万美元在应计费用下列报。

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日报告	列报变动	2015 年 12 月 31 日重报
财务状况表摘录			
负债			
应付款和应计负债	8 939	(632)	8 307
预收款和其他负债(流动)	10 906	(35)	10 871
雇员福利负债(流动)	2 957	667	3 624
净资产			
累计盈余	(2 358)	(5 404)	(7 762)
业务准备金	1 944	5 404	7 348

	2015年12月 31日报告	列报变动	2015年12月 31日重报
财务执行情况表摘录			
收入			
自愿捐款	31 808	(5 114)	26 694
其他转拨款和分配款	—	5 114	5 114
其他收入	288	760	1 048
提供服务所得收入	1 065	(1 065)	—
费用			
培训	4 984	(4 984)	—
差旅	4 242	767	5 009
用品和消耗品	—	1 163	1 163
其他业务费用	15 116	3 654	18 770
外汇费用	3 757	(3 757)	—
其他费用	—	2 852	2 852
现金流量表摘录			
雇员福利负债的当期服务成本及利息费用	5 677	(5 677)	—
雇员福利负债的精算利得	—	15 039	15 039
应付款项和应计负债增加/(减少)	492	(632)	(140)
雇员福利负债(减少)	(2 143)	(8 695)	(10 838)
预收款/其他负债(减少)/增加	(7 277)	(35)	(7 312)
基于可比基础的实际金额与财务报表中实际金额之间的调节			
主体差异, 预算收入	30 382	(305)	30 077
主体差异, 预算支出	61 293	(157)	61 136
基金间交易冲销	—	(148)	(148)
应计费用	531	98	629
雇员福利费用	98	(98)	—

附注 5

现金及现金等价物

现金及现金等价物

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日
主现金池	12 985	7 286
主要办事处和外地办事处持有的现金	6	—
现金及现金等价物共计	12 991	7 286

79. 立即付款所需的现金存在主现金池中。在主要办事处和外地地点存放现金, 以备主要办事处和外地地点财务之需。

附注 6
金融工具和金融风险管理

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
投资——主现金池(短期)	22 991	22 180
投资——主现金池(长期)	11 071	14 930
计入盈余或赤字的公允价值共计	34 062	37 110
贷款和应收款		
现金及现金等价物——主现金池(附注 5)	12 985	7 286
现金及现金等价物——其他(附注 5)	6	—
应收账款(附注 7)	53 048	50 544
贷款和应收款共计	66 039	57 830
金融资产账面金额共计	100 101	94 940
其中涉及主现金池持有的金融资产	47 047	44 396
金融负债		
摊余成本		
应付款和应计负债(附注 11)	(6 780)	(8 307)
金融负债账面金额共计	(6 780)	(8 307)

80. 贸易中心除直接持有现金及现金等价物和投资外，还参与联合国金库主现金池。主现金池包括业务活动银行账户结余、现金等价物和投资。

81. 由于规模经济效益，并且由于能够将收益曲线风险分散到各种期限的金融工具上，汇集资金对总体投资业绩和风险具有积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)及收入按照各参与实体的本金余额分配。

82. 截至 2016 年 12 月 31 日，贸易中心参加了主现金池，该现金池持有的资产总额为 90.336 亿美元(2015 年：77.839 亿美元)，其中 4 704.7 万美元属于贸易中心(2015 年：4 439.6 万美元)，贸易中心在主现金池收入中的份额是 32.0 万美元(2015 年：31.0 万美元)(见附注 15)。

截至 12 月 31 日现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
短期投资	4 389 616	3 888 712
长期投资	2 125 718	2 617 626
计入盈余或赤字的投资公允价值共计	6 515 334	6 506 338

	2016年12月31日	2015年12月31日
贷款和应收款		
现金及现金等价物	2 493 332	1 265 068
应计投资收入	24 961	12 462
贷款和应收款共计	2 518 293	1 277 530
金融资产账面金额共计	9 033 627	7 783 868
现金池负债		
应付贸易中心的款项	47 047	44 396
应付现金池其他参与方的款项	8 986 580	7 739 472
负债共计	9 033 627	7 783 868
净资产	—	—

主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日
投资收入	73 903	51 944
未实现收益/(损失)	(13 474)	(10 824)
主现金池投资收入	60 429	41 120
外汇收益/(损失)	(5 105)	(11 720)
银行费用	(646)	(525)
主现金池业务费用	(5 751)	(12 245)
主现金池收入和费用	54 678	28 875

6.1 财务风险管理

83. 中心的业务面临各种金融风险，包括市场风险、信用风险和流动性风险。联合国金库负责主现金池投资和风险管理，包括按照《联合国投资管理准则》开展投资活动。

84. 投资管理目标是保护资本，并确保足够的流动性，以满足业务现金需要，同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在目标的各方面中，更加强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

85. 一个投资委员会定期评价投资业绩，评估《准则》遵守情况，并建议提供有关最新资料。

6.2 财务风险管理：信用风险

86. 信用风险是指金融工具对手方未能履行合同义务而导致贸易中心遭受经济损失的风险。信用风险与现金及现金等价物、投资和金融机构的存款以及未清

应收款的信用风险敞口有关。金融资产的账面价值是结账日最大信用风险敞口。贸易中心没有持有任何作为保证金的抵押品。

87. 《投资管理准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。主现金池获准投资的对象包括但不限于银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券，期限不得超过5年。主现金池不投资于衍生工具，如资产担保和抵押担保证券或股权产品。

88. 《准则》规定不投资于信用等级低于规定水平的证券发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。在进行投资时遵守了这些规定。

89. 主现金池使用的信用等级是主要信用评级机构评定的信用等级；标准普尔、穆迪和惠誉用于债券和贴现票据的评级，惠誉生存能力评级用于银行定期存款的评级。在年底，信用评级如下：

截至12月31日按信用等级分列的现金池投资

(账面价值百分比)

	截至2016年12月31日的评级				截至2015年12月31日的评级		
债券(长期评级)							
	AAA	AA+/AA/AA-	BBB	未评级	AAA	AA+/AA/AA-	未评级
标准普尔	33.6	55.1	5.6	5.7	37.7	54.2	8.1
惠誉	62.4	28.3		9.3	61.9	26.5	11.6
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3			Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	
穆迪	50.3	49.7		—	65.8	34.2	—
商业票据(短期评级)							
	A-1+				A-1+		
标准普尔	100.0				100.0		
	F1+				F1+		
惠誉	100.0				100.0		
	P-1				P-1		
穆迪	100.0				100.0		
逆回购协议(短期评级)							
	A-1+				A-1+		
标准普尔	100.0				100.0		
	F1+				F1+		
惠誉	100.0				100.0		
	P-1				P-1		
穆迪	100.0				100.0		
定期存款(惠誉生存能力评级)							
	Aaa	aa/aa-	a+/a		aaa	aa/aa-	a+/a
惠誉	—	48.1	51.9		—	53.6	46.4

90. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于贸易中心仅投资于高信用评级证券，因此管理当局预计任何对手方都不会不履行义务，但有些投资可能出现减值。

91. 投资管理目标是保护资本，并确保足够的流动性，以满足业务现金需要，同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在目标的各方面中，更加强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

其他信用风险披露

92. 来自贸易中心两个上级组织的成员国政府的自愿捐款占中心应收自愿捐款的大多数。信用风险被认为非常小，因为其大多数捐助方都是主权实体。为其他应收款计提了 69.5 万美元的可疑应收款拨备。其他应收款的账龄如下：

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足一年	29	—	40	—
一年以上	717	695	737	737
共计	746	695	777	737

6.3 财务风险管理：流动性风险

93. 流动性风险是指贸易中心可能没有足够资金来履行其到期债务。贸易中心与联合国日内瓦办事处一起开展现金流量预测，并监测流动性需求的滚动预测，以确保有足够现金来满足业务需求。

94. 贸易中心持有的超出周转资本管理所需余额的现金结余转入联合国金库管理的主现金池。主现金池因参加者需要能够在短时间内提款而存在流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价证券，以支付参加者到期的承付款。大部分现金及现金等价物和投资都能够在接到通知后一天内动用，以满足业务活动需求。因此，主现金池流动性风险被认为较低。

6.4 财务风险管理：利率风险

95. 利率风险是指金融工具公允价值或未来现金流因利率变动而发生变动的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格就会下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券久期计量，久期用年数表示。久期越长，利率风险越大。现金池持有固定利率现金及现金等价物和有息金融工具投资，是本组织利率风险的主要来源。截至报告日，主现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 5 年(2015 年：5 年)。主现金池的平均久期是 0.71 年(2015 年：0.86 年)，说明风险很小。

96. 下文的分析显示，若整个收益率曲线随利率变化移动，报告日主现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资按公允价值列报且其变动计入盈余或赤字，公允价值的变动代表盈余或赤字和净资产的增减。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。基点移动是说明性的。

截至 2016 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增/(减)(百万美元)									
主现金池共计	124.35	93.26	62.17	31.08	—	(31.08)	(62.14)	(93.21)	(124.27)

截至 2015 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增/(减)(百万美元)									
主现金池共计	128.99	96.74	64.48	32.24	—	(32.23)	(64.46)	(96.69)	(128.91)

其他市场风险：价格风险

97. 主现金池不存在其他重大价格风险，因其不卖空或借入证券或押金购买证券，所有这些限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值

98. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资的账面价值是公允价值。就现金及现金等价物、应收款和应付款而言，账面价值与公允价值非常接近。

公允价值层级

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

100. 各层级定义如下：

- (a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；
- (b) 第二级：非第一级中的报价但可直接(即价格)或间接(即价格衍生的)观察到的资产或负债的投入；
- (c) 第三级：不是基于可观察市场数据的资产或负债的投入(即不可观察投入)。

101. 在活跃市场上交易的金融工具，其公允价值依据报告日的市场牌价计量，并由独立托管人根据第三方提供的证券估值确定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。主现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时买方出价。

102. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过最大限度使用可见市场数据的估值技术确定。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大投入都是可见的，则将该工具列入第二级。

103. 下表中的公允价值层级结构显示按报告日公允价值计量的现金池资产。没有第三级金融资产或按公允价值列报的负债，在公允价值层级分类之间也没有发生重大金融资产转移。

截至 12 月 31 日投资公允价值层级结构：主现金池

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产						
公司债券	697 676	—	697 676	149 682	—	149 682
非美国机构债券	1 903 557	—	1 903 557	2 190 965	—	2 190 965
非美国主权债券	124 854	—	124 854	124 612	—	124 612
超国家债券	213 224	—	213 224	139 828	—	139 828
美国国库券	586 739	—	586 739	1 092 139	—	1 092 139
主现金池，商业票据	149 285	—	149 285	949 112	—	949 112
主现金池，定期存款	—	2 840 000	2 840 000	—	1 860 000	1 860 000
主现金池共计	3 675 335	2 840 000	6 515 335	4 646 338	1 860 000	6 506 338

6.5 财务风险管理：外汇风险

104. 外汇风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而波动的风险。贸易中心在国际上运作，面临来自各种货币主要是瑞士法郎敞口的外汇风险。管理当局要求贸易中心通过以瑞士法郎组织联合国和世贸组织提供的捐款，管理其功能货币的货币风险。瑞士法郎是与经常预算有关的业务目的所需的外币。该中心的金融资产和金融负债主要是以美元记，从而减小了整体外汇风险敞口。金融负债，包括预收资金和以捐助方名义持有的基金，以美元入账，但有的款项可以按捐助方的要求以当地货币退还。与技术合作项目有关的货币风险通过与捐助方达成的协议条款缓解。协议规定贸易中心将不承担以中心功能货币计算的、超过捐助方提供的资金的任何金融负债。

截至 2016 年 12 月 31 日的货币风险敞口

(千美元)

	美元	瑞士法郎	欧元	英镑	其他	共计
主现金池	46 607	8	185	65	182	47 047
应收自愿捐款	14 038	1 898	23 821	10 045	3 195	52 997
其他应收款	33	18	—	—	—	51
金融资产共计	60 678	1 924	24 006	10 110	3 377	100 095

截至 2015 年 12 月 31 日的货币风险敞口

(千美元)

	美元	瑞士法郎	欧元	英镑	其他	共计
主现金池	43 951	21	88	5	331	44 396
应收自愿捐款	9 376	949	9 952	23 333	6 894	50 504
其他应收款	18	20	—	—	2	40
金融资产共计	53 335	990	10 050	23 338	7 227	94 940

105. 截至 2016 年 12 月 31 日, 如果所有其他因素保持不变, 美元对贸易中心自愿捐款和其他应收款的非美元货币贬值或升值 10%, 当年净赤字将增加或减少 375.4 万美元(2015 年: 396.0 万美元), 主要是由于折算以英镑、欧元、瑞士法郎和瑞典克朗计价的应收款产生汇兑损益。同样, 对净资产的影响将是减少或增加 375.4 万美元(2015 年: 396.0 万美元)。

附注 7

应收款

106. 应收流动自愿捐款是 12 个月内应付的已确认捐款, 而应收非流动捐款是自财务报表日起 12 个月后应付的捐款。

107. 应收流动自愿捐款减少, 而应收非流动捐款增加, 因为 2016 年收到往年事先确认的收入约 5 081.6 万美元, 2016 年有大量新的多年期项目(约合 5 816.7 万美元), 以及发生汇兑损失约 494.4 万美元。

应收自愿捐款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动	15 525	31 203
非流动	37 472	19 301
应收自愿捐款共计	52 997	50 504

108. 其他应收账款的组成情况如下:

其他应收款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收销售账款	29	26
其他	717	751
可疑债务备抵	(695)	(737)
其他应收账款共计	51	40

可疑债务备抵

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日
截至1月1日	(737)	—
本年度解除备抵	42	(737)
截至12月31日	(695)	(737)

附注 8

其他资产

109. 对执行伙伴的预付款是贸易中心按载有报告日尚未得到满足的条件的具有约束力的协议发放的款项。协议所载条件满足后确认费用。根据审计委员会的建议，到年末尚未交付的预付款的净值部分将被列为费用。

其他资产

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日
给执行伙伴的预付款	—	149
工作人员预支款	1 318	998
其他	702	1 157
流动资产小计	2 020	2 304
工作人员预支款	52	—
非流动资产小计	52	—
其他资产共计	2 072	2 304

附注 9

不动产、厂场和设备

(千美元)

	车辆	通信和信息 技术设备	家具和固定 装置	机(器)具 及设备	租赁物 改良	共计
截至2016年1月1日费用	200	777	282	441	289	1 989
增置	—	12	—	—	765	777
处置	(38)	(49)	—	—	—	(87)
截至2016年12月31日费用	162	740	282	441	1 054	2 679
截至2016年1月1日累计折旧	96	611	244	386	65	1 402
折旧	30	78	22	38	159	327
处置	(38)	(47)	—	—	—	(85)
截至2016年12月31日累计折旧	88	642	266	424	224	1 644

	车辆	通信和信息 技术设备	家具和固定 装置	机(器)具 及设备	租赁物 改良	共计
账面净额						
2016年1月1日	104	166	38	55	224	587
2016年12月31日	74	98	16	17	830	1 035
(千美元)						
	车辆	通信和信息 技术设备	家具和固定 装置	机(器)具 及设备	租赁物 改良	共计
截至2015年1月1日费用						
增置	38	92	—	—	54	184
处置	(14)	(36)	—	(1)	—	(51)
截至2015年12月31日费用	200	777	282	441	289	1 989
截至2015年1月1日累计折旧						
折旧	32	97	24	42	56	251
处置	(14)	(36)	—	(1)	—	(51)
截至2015年12月31日累计折旧	96	611	244	386	65	1 402
账面净额						
2015年1月1日	98	171	62	97	226	654
2015年12月31日	104	166	38	55	224	587

110. 不动产、厂场和设备方面的增加主要是因为租赁物改良增加，把以前用作图书馆空间的一楼空间改建为多个可重新构造的会议室。

111. 每年对资产进行审查，以确定其价值是否减值。为2016年12月31日报告日进行的审查没有导致任何设备被认为减值。本年度核销的资产额共计 87 000 美元(2015年：52 000 美元)。

附注 10 无形资产

(千美元)

	内部开发软件	正在开发的软件	共计
截至2016年1月1日期初费用			
增置	1 421	254	1 675
转移	—	687	687
转移	526	(526)	—
截至2016年12月31日费用共计	1 947	415	2 362
截至2016年1月1日的期初累计摊销			
摊销	195	—	195
摊销	347	—	347
截至2016年12月31日的期末累计摊销	542	—	542
截至2016年1月1日的账面净值	1 226	254	1 480
截至2016年12月31日的账面净值	1 405	415	1 820

(千美元)

	内部开发软件	正在开发的软件	共计
截至 2015 年 1 月 1 日期初费用	504	169	673
增置	807	254	1 061
转移	110	(110)	—
被终止确认的资产	—	(59)	(59)
截至 2015 年 12 月 31 日费用共计	1 421	254	1 675
截至 2015 年 1 月 1 日的期初累计摊销	15	—	15
摊销	180	—	180
截至 2015 年 12 月 31 日的期末累计摊销	195	—	195
截至 2015 年 1 月 1 日的账面净值	489	169	658
截至 2015 年 12 月 31 日的账面净值	1 226	254	1 480

112. 2016 年, 共有 6 个与内部开发软件有关的项目, 其中 3 个已告完成。在三个已完成的项目中, 一个转移到内部开发软件类别, 金额为 52.6 万美元; 其他两个项目列为费用, 因为费用总额达不到既定的资本化门槛值。其余 3 个项目的开发将持续到 2017 年, 这些项目被确认为正在开发的软件。

附注 11

应付款和应计负债

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
供应商及其他应付款 ^a	3 738	5 151
应付捐助方账款	2 033	1 482
应计货物和服务款 ^a	1 009	1 674
应付款和应计负债共计	6 780	8 307

^a 为进行比较, 2015 年比较数字已经重报(见附注 4)。

113. 供应商和其他应付款主要涉及应付商业供应商和咨询人的账款。出现减少主要是因为应付咨询人款项降低, 这与当年咨询人费用减少的情况相符。

114. 应付捐助方的账款是已结束项目尚未退还或用于重新拟订方案的未用捐款余额。

附注 12

其他负债

115. 贸易中心将附有条件的货币自愿捐款作为负债确认。捐助方对捐款用途设置条件, 这些条件包括以特定方式使用捐款的执行义务, 以及在未按特定方式使用捐款的情况下返还捐款的可强制执行的义务。作为负债确认的数额是报告日未用捐款余额。贸易中心通过按规定方式支出资金满足自愿捐款条件后, 负债账面金额减少, 并确认等于减少额的收入金额。

116. 贸易中心将与捐助方就捐款使用达成协议之前收到的自愿捐款数额或有待拟订具体项目活动方案的捐款确认为负债。

117. 有条件自愿捐款由于该年度签署新的多年期协议约 3 739.0 万美元而出现增加，而价值约 646.8 万美元的多年期协议在该年度被确认为收入。

其他负债

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债^a		
附带条件的自愿捐款	17 719	10 871
流动负债小计	17 719	10 871
非流动负债		
附带条件的自愿捐款	24 108	1 113
非流动负债小计	24 108	1 113
其他负债共计	41 827	11 984

^a 为进行比较，2015 年比较数字已经重报(见附注 4)。

附注 13

雇员福利负债

118. 雇员福利负债未得到供资。

雇员福利负债

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
流动负债		
应计薪金、津贴和福利 ^a	168	926
累积年假	540	550
回籍假	839	585
离职回国补助金	462	449
离职后健康保险	1 175	1 114
流动负债小计	3 184	3 624
非流动负债		
累积年假	7 666	7 675
离职回国补助金	5 772	5 538
离职后健康保险	73 694	62 597
非流动负债小计	87 132	75 810
雇员福利负债共计	90 316	79 434

^a 为进行比较，2015 年比较数字已经重报(见附注 4)。

119. 估算每项负债金额的方法如下：

(a) 回籍假。非当地征聘的工作人员有权要求报销在初始任用后第二年以及此后每隔一年返回本国的差旅费。所记录的负债涉及截至报告日工作人员已赚取但未享用的回籍假应享权利价值。与回籍假有关的负债被认为是短期福利，并按其未折现估值予以确认。

(b) 累积年假。其他长期福利包括累积年假。年假负债是预计在雇员从本组织离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。联合国将所有工作人员截至财务状况表日期最多为 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员先享用当期的应享年假权利，然后再使用以往各期的累积年假结余。未使用年假按照专业人员薪金净额加工作地点差价调整数的 1/261、一般事务人员薪金净额的 1/261 计算。预计报告日后 12 个月内以现金支付结算的累积年假福利部分被归类为流动负债。累积年假福利负债归类为其他长期福利，并对其精算价值进行了确定。

(c) 离职回国补助金和差旅费。按照《联合国工作人员条例和细则》，非本地征聘的工作人员如果在本国之外至少完成一年的服务，就有权在离职时按照在本国之外工作的年数获得一笔补助金。补助金计算依据为专业工作人员的薪金净额，以及一般事务人员的应计养恤金薪酬减工作人员薪金税。此外，贸易中心的非本地征聘工作人员有权在本人、配偶和受抚养子女离开时报销差旅费和个人物品运输费。预计报告日后 12 个月内以现金支付结算的离职回国补助金和差旅费部分被归类为流动负债。离职回国补助金和差旅费归类为其他长期福利，并对其精算价值进行了确定。

(d) 离职后健康保险。55 岁或 55 岁以后退休的工作人员(及其配偶、受抚养子女和遗属)有资格享受离职后健康保险，前提是他们在退休前已参加缴款型健康保险，2007 年 7 月 1 日之前聘用的工作人员须工作至少满 5 年，2007 年 7 月 1 日之后聘用的工作人员须工作至少满 10 年。2007 年 7 月 1 日之前聘用的工作人员如在退休时参加保险时间超过 5 年、但不满 10 年，可享有无补贴的保险，直到参保时间满 10 年为止，此后享有有补贴的保险。自 2013 年进行精算估值以确定中心截至报告日离职后健康保险负债估计数以来，薪金增加和退休率等假设已经更新。中心的离职后健康保险负债的计算方法是，按照大会核准的要求中心负债份额不超过负债毛额总额一半的费用分担比率，扣减退休人员的缴款和在职工作人员的部分缴款之后的剩余负债。2016 年，精算师计算的所有离职后设定受益计划负债毛额为 1.64 144 亿美元(2015 年：1.41 605 亿美元)，由计划参与人的缴款 7 483.5 万美元(2015 年：6 368.2 万美元)部分抵销，得出贸易中心的净负债，即 8 930.9 万美元(2015 年：7 792.3 万美元)。增加额共计 1 138.6 万美元，是以净资产确认的精算净亏损 907.5 万美元加上当期服务成本和利息 231.1 万美元，减去财务执行情况表中作为工作人员费用组成部分加以确认的福利金付款。

按设定受益计划处理的雇员福利负债的变动情况

(千美元)

	离职后健康 保险	离职回国 补助金	累积年假	共计
截至 2015 年 12 月 31 日的设定受益义务	63 711	5 987	8 225	77 923
当期服务成本	2 628	416	105	3 149
利息费用	803	215	309	1 327
已支付的福利(减去参与人缴款)	(1 128)	(466)	(571)	(2 165)
在净资产中确认的精算假设和经验造成的 负债(增)/减	8 855	82	138	9 075
截至 2016 年 12 月 31 日的设定受益义务	74 869	6 234	8 206	89 309

120. 与离职后健康保险负债、离职回国补助金和差旅费以及累积休假设定受益义务有关的利息费用和当期服务成本在财务执行情况表中作为工作人员费用的一部分确认。因精算假设的变化或经验调整(包括与其他长期福利有关的经验调整)而产生的设定受益计划的任何精算利得或损失直接在净资产变动表中确认。

121. 在 2016 年和 2015 年财务执行情况表中确认的每项设定受益义务的费用总额开列如下:

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国补助金	累积年假	共计
当期服务成本	2 628	416	105	3 149
利息费用	803	215	309	1 327
在 2016 年财务执行情况表 中确认的费用总额	3 431	631	414	4 476

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国补助金	累积年假	共计
当期服务成本	3 402	388	648	4 438
利息费用	930	156	153	1 239
在 2015 年财务执行情况表 中确认的费用总额	4 332	544	801	5 677

122. 直接在净资产变动表内净资产中确认的累计精算损失列于下表。

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国补助金	累积年假	共计
2016 年利得(损失)	(8 855)	(82)	(138)	(9 075)
2015 年利得(损失)	19 312	(1 081)	(3 192)	15 039
在年终净资产中确认的累 计利得(损失)总额	10 457	(1 163)	(3 330)	5 964

精算估值：假设

123. 贸易中心每年审查并选定精算师在估值时采用的假设和方法，以确定贸易中心离职后健康保险计划的费用和所需缴款。在对这些负债进行估值时采用了下列假设和方法。

假设	离职后健康保险	离职回国补助金	累积年假
贴现率(2015年12月31日)	1.27	3.73	3.89
贴现率(2016年12月31日)	0.72	3.60	3.74
差旅费通货膨胀率(2015年12月31日)	—	2.25	—
差旅费通货膨胀率(2016年12月31日)	—	2.25	—
保健费用趋势率(2015年12月31日)	4.0	—	—
保健费用趋势率(2016年12月31日)	4.0	—	—
薪金增长率	基于年龄，专业人员和一般事务人员分开计算		

124. 对于现金流以瑞士法郎计的与离职后健康保险有关的负债，其贴现率根据瑞士国家银行公布的联邦债券收益率曲线加上在政府利率与瑞士养恤金精算师协会公布的高等级公司债券利率之间观察到的差幅计算。以美元计的年假和离职回国补助金的贴现率以花旗集团的养恤金贴现曲线为依据。根据2015年12月31日以来观察到的三个方面所有到期日利率变动情况，降低了延展基于瑞士法郎的离职后健康保险债务以及基于美元的离职回国福利和年假负债的假设贴现率。

125. 更新了离职后健康保险计划人均索偿费用，以反映最近的索偿和投保情况。保健费用趋势率假设反映当前的离职后健康保险计划费用增加的短期预期和经济环境。根据观察到的医疗趋势变化，为2016年和以后各期修改了2015年12月31日估值采用的医疗费用趋势假设，包括10年上涨率。截至2016年12月31日，非美国医疗计划的保健费用每年固定上涨率为4.0%，所有其他医疗计划保健费用上涨率为6.0%(但美国医保计划为5.7%，美国牙保计划为4.9%)，在10年中逐步减至4.5%。

126. 关于截至2015年12月31日的离职回国福利估值，根据美国未来10年预计通货膨胀率，差旅费通货膨胀率假设为2.25%。

127. 假设工作人员预计服务年数的年假结余按下列年率增加：0至3年：9.1天；4至8年：1.0天；8年以上：0.1天，正式工作人员最多60天，临时工作人员最多18天。在将负债延展到2016年12月31日时，沿用了这一假设。

离职后健康保险计划：敏感度分析

128. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增长率。敏感度分析研究在其他主要假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化；保持不变的假设是用于确定该计划未来将支付的福利现值的贴现率。如果医疗费用趋势假设变化1%，其对设定受益负债计量的影响如下：

(千美元)

	增加	减少
假设的医疗费用趋势率变化 1%		
对设定受益义务的影响	19 051	(14 240)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	1 548	(1 075)

其他设定受益计划信息

129. 贸易中心对今后 12 个月的未来福利付款减去参与人缴款后的差额的最佳估计数为, 离职后健康保险计划 118.4 万美元(2015 年: 112.8 万美元), 任满回国和离职应享待遇 47.9 万美元(2015 年: 46.6 万美元), 年假应享待遇 56.1 万美元(2015 年: 57.1 万美元)。

130. 根据《公共部门会计准则第 25 号》, 离职后健康保险、离职回国补助金和差旅费及累积年假方面的负债被视为没有资金准备, 因此, 没有确认计划资产的公允价值, 整个离职后健康保险负债作为贸易中心的负债确认。历史资料列报如下:

截至 12 月 31 日设定受益义务负债现值

(千美元)

	2016	2015	2014	2013	2012
离职后健康保险	74 869	63 711	79 845	55 922	58 124
离职回国福利	6 234	5 987	4 716	4 358	3 654
年假	8 206	8 225	4 562	1 866	1 864
共计	89 309	77 923	89 123	62 146	63 642

131. 贴现率的变化受贴现曲线驱动, 对离职后健康保险负债而言, 贴现率根据瑞士国家银行公布的联邦债券收益率曲线加上在政府利率与瑞士养恤金精算师协会公布的高等级公司债券利率之间观察到的差幅计算, 对年假和离职回国补助金而言, 根据花旗集团养恤金贴现曲线计算。如果贴现率假设变动 1%, 对负债的影响如下:

贴现率对年末负债的敏感度

	离职后健康保险	离职回国补助金	年假
贴现率提高 1%(千美元)	(14 240)	(605)	(823)
占年终负债百分比	(19)	(10)	(10)
贴现率下降 1%(千美元)	19 497	686	976
占年终负债百分比	26	11	12

联合国合办工作人员养恤基金

132. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定, 养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采取开放

式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

133. 贸易中心对养恤基金的财政义务包括按联合国大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.90%，成员组织为 15.80%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有在大会根据估值之日对养恤基金精算资金充裕情况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。每个成员组织都应按照各自在估值日前三个月缴款总额中的比例支付弥补短缺的款项。

134. 截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示精算赤字为应计养恤金薪酬的 0.72%(2011 年估值为 1.87%)，这意味着截至 2013 年 12 月 31 日达到平衡所需的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率为 23.70%。下一次精算估值的截止日期是 2017 年 12 月 31 日。

135. 截至 2013 年 12 月 31 日，如果假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位比率为 127.50%(2011 年估值的比率为 130.0%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位比率为 91.20%(2011 年估值的比率为 86.20%)。

136. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充裕程度后得出结论，认为截至 2013 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

137. 2016 年期间，贸易中心向养恤基金支付的缴款额约为 653.0 万美元(2015 年：644.4 万美元)。2017 年应付的缴款额预计为 654.1 万美元。

138. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金每季度发表投资情况报告，这些报告可在养恤基金网站(www.unjspf.org)上查阅。

大会决议对工作人员福利的影响

139. 2015 年 12 月 23 日，大会通过了第 70/244 号决议，按照国际公务员制度委员会的建议，核准了在联合国共同制度各组织所有工作人员服务条件和应享权利方面的一些变动。其中一些可能影响到其他长期和服务终了雇员福利负债计算的变动如下：

变动	详情
提高规定的离职年龄	2014 年 1 月 1 日或以后加入联合国的工作人员的规定退休年龄是 65 岁，2014 年 1 月 1 日之前加入的是 60 或 62 岁。大会决定，将联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前征聘的工作人员的规定离职年龄延至 65 岁，迟于

变动	详情
	2018年1月1日开始实施,同时考虑到工作人员的既得权利。一旦实施,这一变动预计将影响今后对雇员福利负债的计算。
统一薪金结构	截至2016年12月31日,国际征聘工作人员(专业人员和外勤人员)薪级表基于单身薪率或受抚养人薪率。这些薪率影响到工作人员薪金税和工作地点差价调整数。大会核准了一个统一薪级表,从2017年1月1日起取消单身和受抚养人薪率。取代受抚养人薪率的将是根据《联合国工作人员条例和细则》有经确认受抚养人的工作人员津贴。经修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表连同统一薪金结构一道得到实施。实施统一薪级表的目的是不是要减少给工作人员的薪资。然而,预计统一薪级表将影响对离职回国福利和折算年假福利的计算和估值。目前,离职回国福利按离职当日薪金毛额和工作人员薪金税计算,而折算年假则按离职当日薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算。
离职回国福利	工作人员离职时有资格享有离职回国补助金,条件是在国籍国之外的工作地点至少服务一年。大会将未来雇员的离职回国补助金资格从一年改为五年,但保留了在职雇员的一年资格。这一变动预计将影响未来的雇员福利负债的计算。

140. 变化的影响将充分反映在将于2017年进行的精算估值中。

附注 14

业务准备金

141. 业务准备金的变动如下:

(千美元)

	信托基金	方案支助基金	共计
2015年1月1日期初结余	5 496	1 081	6 577
利息收入和捐助方余额	732	—	732
项目借款退还	(7)	—	(7)
根据 ST/AI/285 号文件所作 20% 调整	—	46	46
2015年12月31日期末结余	6 221	1 127	7 348
利息收入和捐助方余额	255	—	255
根据 ST/AI/285 号文件所作 20% 调整	—	(141)	(141)
2016年12月31日期末结余	6 476	986	7 462

附注 15

收入

摊款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
联合国	19 044	18 647
世界贸易组织	19 047	18 509
小计	38 091	37 156
向捐助方退还往年盈余	(697)	—
扣除退款后的摊款共计	37 394	37 156

142. 摊款是从联合国和世贸组织收到的缴款。根据大会 1967 年 12 月 12 日第 2297(XXII)号决议和关贸总协定缔约方 1967 年 11 月 22 日的决定以及大会第 53/411 B 号决定和第 59/276 号决议认可的联合国与世贸组织之间新的行政安排, 贸易中心的经常预算以瑞士法郎估定, 由联合国和世贸组织均摊。

143. 摊款是根据一个经汇率变化和工作地点差价调整数调整的两年期预算计算的, 在其相关年份的第一天入账。为一年预算期, 或其某一部分或多年核定摊款。如果为多年核定预算和(或)批款, 相关摊款在预算期各年分摊付款。摊款被认为是无条件的。如果在一个单一年度内多次摊款, 收入则在联合国和世贸组织应交款项时入账。

自愿捐款及其他转拨款和分配款

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
自愿捐款	28 407	27 007
其他转拨款和分配款	1 309	5 114
小计	29 717	32 121
就当年结束项目给捐助方的退款	(1 670)	(313)
扣除退款的自愿捐款共计	28 046	31 808

144. 通过捐助方协议提供的自愿捐款在签字时确认为收入, 但包含要求具体业绩和退还未用资金条件的协议除外。自愿捐款包括按照联合国财务程序收取的方案支助收入, 技术合作项下筹资的活动为 13%; 协理专家为 12%; 欧盟委员会供资项目以及强化综合框架、联合国一体化倡议和开发署的供资项目为 7% 至 10%。

145. 其他转拨款和分配款主要是对于从开发署收到的捐款及对于强化综合框架信托基金和联合国一体化基金下的项目所作的组织间安排。

其他收入

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日
服务收入	404	723
上年度支出退款/节余	353	131
其他收入 ^a	274	194
其他收入共计	1 031	1 048

^a 为进行比较, 2015年的比较数字已经重报(见附注4)。

投资收入

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日
投资收入	320	310
投资收入共计	320	310

实物捐助

146. 其他自愿捐助包括实物捐助, 其中包括来自国际组织不动产基金会的房租补贴 268.0 万美元(2015年: 278.2 万美元)。这是租金市值和已付实际租金之间的差额。匹配实物租金在捐助被确认为收入的同时记作费用。

147. 实物服务主要包括对会议、研讨会和培训的捐助, 估计数为 170.4 万美元(2015年: 206.9 万美元), 主要来自各国政府、政府机构和非政府组织, 用于支助本年度项目和外地办事处运作。这一数额是以公允价值计量的。实物服务不在财务报表中确认。

附注 16

费用

雇员薪金、津贴和福利

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日
工作人员薪金、工资和津贴	39 698	41 406
养恤金费用和保险福利	11 340	11 470
其他福利	1 028	1 945
雇员薪金、津贴和福利共计^a	52 066	54 821

^a 为进行比较, 2015年的比较数字已经重报(见附注4)。

148. 雇员薪金、津贴和福利是用于国际和本国工作人员的所有费用，如专业和一般事务职类工作人员的薪金、工作地点差价调整数、应享待遇、养恤金和保健计划缴款。它还包括涉及一般临时人员的工作人员费用及贸易中心前工作人员的离职后健康保险费用。

非雇员报酬和津贴

149. 非雇员报酬和津贴是个体订约人和咨询人费用，包括有关的保险和差旅费用。

差旅费

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日
工作人员差旅费	3 812	4 242
代表差旅费 ^a	1 527	767
雇员薪金、津贴和福利共计	5 339	5 009

^a 为进行比较，2015年的比较数字已经重报(见附注4)。

150. 差旅费涉及与公务有关的工作人员、会议与会者和专家定期出差。

赠款和其他转拨款

151. 赠款和其他转拨款是指为执行伙伴和机构及其他实体提供的财政捐助。

其他业务费用^a

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日
订约承办事务	8 200	10 095
购置货物	518	1 182
购置无形资产	383	24
办公室和房地租金	1 418	1 305
设备租金	375	199
保养和维修	64	1 274
坏账(回记)/费用	(40)	884
汇兑损失净额	3 034	3 751
其他	718	56
其他业务费用共计	14 670	18 770

^a 为进行比较，2015年的比较数字已经重报(见附注4)。

其他费用^a

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日
实物捐助费用	2 723	2 782
其他	15	69
其他费用共计	2 738	2 851

^a 为进行比较，2015年的比较数字已经重报(见附注4)。

152. 实物捐助费用中包括来自国际组织不动产基金会的房租补贴 268.0 万美元(2015年: 278.2 万美元)，这是租金市值和已付实际租金之间的差额。匹配实物捐助在租金被确认为费用的同时确认为收入。

附注 17**预算比较和调节**

153. 大会和世贸组织总理事会核定贸易中心的两年期预算。随后预算可以由大会、总理事会或经行使授权修正。

154. 贸易中心预算是按照修正的收付实现制会计编制，而财务报表则是按照公共部门会计准则的要求根据完全权责发生制编制。

155. 报表五(预算与实际金额对比表)比较了最终预算和在与相应预算数额相同的基础上计算的实际金额。只对公开发布的经常预算进行比较。

初始预算与最终预算之间的变动(经常预算)

156. 由于初始预算以瑞士法郎通过，最终预算考虑到初始预算通过日和报告日之间发生的瑞士法郎和美元之间的汇率变动结果。

预算与实际差异分析

157. 初始预算与最终预算以及最终预算与实际金额的重大差异解释见这些财务报表所附执行主任关于财务年度的报告。

基于可比基础的实际金额与财务执行情况表之间的调节

158. 预算与实际金额对比表(报表五)包括：初始和最终预算及在与预算相同的基础上计算的实际收入和费用。

159. 由于编制预算和财务报表采用的基础不同，本附注提供了报表五列报的实际金额与财务执行情况表和预算与实际金额对比表列报的实际金额的调节。

160. 把预算与实际金额对比表列报的基于可比基础实际金额与财务执行情况表列报的实际金额进行了调节，分别列出任何基础、时间和实体差异如下：

(a) 基础差异反映按修正的权责发生制编制预算导致的差异。为了调节预算结果，非现金部分，如未清债务、固定资产折旧、无形资产摊销及有条件自愿捐助延期作为基础差异列入；

(b) 时间差异在预算期和财务报表所列的报告期不同时出现。为比较预算数额和实际金额的目的，贸易中心没有时间差异；

(c) 实体差异是在财务报表中报告的经常预算资金以外的其他资金类别。财务报表包括所有资金的结果。

161. 报表五列报的实际金额与财务执行情况表中列报的实际金额之间的调节如下：

基于可比基础的实际金额与财务报表中实际金额之间的调节

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日
预算收入	38 598	37 463
基差	1 983	2 782
公共部门会计准则调整数		
实物捐助收入	2 680	2 782
上年盈余的退款	(697)	—
实体差异^a	26 210	30 077
财务执行情况表(报表二)中的实际收入	66 791	70 322
报表五中的预算支出	36 426	40 210
基差	2 057	1 003
公共部门会计准则调整数		
冲销未清偿债务	(1 003)	(1 285)
应计费用 ^a	767	629
实物捐助费用	2 680	2 782
折旧/摊销	473	283
法律拨备和索偿	—	(3)
不动产、厂场和设备及无形资产资本化	(169)	(1 228)
汇兑(利得)/损失	8	(27)
基金间交易的冲销 ^a	(185)	(148)
在上一两年期中列报为费用	(492)	—
在今后的预算期中列报为费用	(22)	—
实体差异^a	52 714	61 136
财务执行情况表(报表二)中的实际支出	91 197	102 349

^a 为进行比较，2015年的比较数字已经重报(见附注4)。

附注 18

关联方：关键管理人员

162. 贸易中心的关键管理人员是执行主任、副执行主任、各司司长、执行主任办公室首席顾问和战略规划主管，这些人员有规划、指挥和控制贸易中心活动并影响其战略方向的权力和责任。

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日
人数(专职同等人员)	8	7.70
薪酬总额	2 013	2 250
截至12月31日的未偿预付款	—	92

163. 付给关键管理人员的薪酬总额包括：薪金毛额、工作地点差价调整数、应享待遇、派任和其他补助金、房租补贴、个人用品运输费、所得税偿还款、雇主养恤金计划缴款和当期健康保险缴款。关键管理人员还有资格获得离职后福利，这些福利只能在离职时领取。不向关键管理人员支付任何非货币和间接福利。关键管理人员都是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。

164. 预付款为按照《工作人员条例和细则》支付的应享待遇预付款。未向关键管理人员发放贷款。

与关联方实体的交易

165. 除这些报表另有说明的情况，包括实物捐助在内的非交换交易收入，所有与第三方包括联合国各组织和世贸组织进行的交易，都发生在正常的供应商或客户与接受方关系或公平条款和条件的范围内。

166. 如上文附注 6 所述，中心的现金和投资由联合国金库作为主现金池一部分管理。

附注 19

重大影响关系

167. 贸易中心披露有能力对其作出财务和业务决定进行控制或行使重大影响的关联方，以及与这些关联方的交易，除非这类交易符合各实体之间的正常业务关系。贸易中心是一个技术合作机构，世贸组织和联合国对它具有重大影响，其财务报表用权益法处理。

168. 贸易中心的经常预算是由联合国和世贸组织提供同额经费组成的。贸易中心须按联合国《财务条例和细则》、《工作人员条例和细则》行事，还须接受联合国内部监督事务厅和审计委员会的监督。贸易中心财务报表由联合国主计长核证。贸易中心执行主任由世贸组织总干事和贸发会议秘书长通过联合国秘书长任命。

附注 20

租赁和承付款

169. 贸易中心的经营租赁用于日内瓦总部大楼、外地办事处以及复印机、印刷和出版设备的使用。复印机和印刷设备租赁规定超过每月最高印页数的按页付费。额外印页收费被视为或有租金，未列入下文披露的最低租赁付款。不可撤销财产租赁下的最低租赁付款如下所示：

财产经营租赁债务

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日
1年内应付	1 257	1 319
1至5年内应付	3 101	4 160
最低经营租赁债务共计	4 358	5 479

170. 贸易中心日内瓦总部租约是国际组织不动产基金会与贸易中心之间的租约，年度租赁付款 108.5 万瑞士法郎(2016 年 12 月 31 日为 111.1 万美元)。租约可续延 5 年，前提是双方至迟在租约到期日六个月前就此明确达成一致。贸易中心为外地办事处租赁空间，这些租赁一般可通过提前 30 天至 90 天通知取消。

171. 设备租赁涉及复印机和印刷机。这种租赁最长为期五年，合同结束后不再延长。终止是联合国标准的 30 天终止通知时间。每一当事方都可以在给另一当事方 30 天书面通知时间后全部或部分终止合同。协议不载列购买选择权。2016 年租赁费用总额为 176.4 万美元(2015 年：151.1 万美元)。这一数额包括租赁协议规定的额外印页收费的费用。

其他承付款

尚未支付的合同承付款

(千美元)

	2016年12月31日	2015年12月31日
不动产、厂场和设备	67	157
赠款	35	183
货物和服务	5 059	8 117
未支付合同承付款共计	5 161	8 457

172. 其他承付款涉及今后向最终受益人转拨资金的承诺及截至 2016 年 12 月 31 日已签订合同但尚未交付的货物和服务采购，包括订购单。

附注 21

或有资产和或有负债

173. 欧洲联盟供资的一个斐济项目存在估计数为 8.8 万美元的或有负债。这一数额是收回在“D+3”36 个月最后期限过后和在强化行动计划期间所作项目支出方面可能面临的财务风险的估计数。

截至报告日没有任何或有资产。

附注 22

报告日后事项

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

附注 23

惠给金、核销和欺诈

175. 2016年12月31日终了财务年度没有惠给金付款记录。贸易中心在本财务年度因设备陈旧过时以及实地项目的结束核销了8.7万美元设备及车辆费用(2015年：5.2万美元)，并核销了不可收回的应收款2 000美元。2016年12月31日终了财务年度没有任何欺诈或推定欺诈案件。

附件一

批款报表(未审计)

普通基金：2016年12月31日终了年度批款报表

(千美元)

	批款 ^a			支出			未支配余额
	初始	变动	修订	付款	未清债务	共计	
国际贸易中心							
活动方案	71 789	2 811	74 600	35 423	1 003	36 426	38 174

^a 系 2016-2017 两年期初始批款 7 179 万美元，后增至 7 460 万美元。大会第 70/248 A 号决议和第 71/272 A 号决议核准了联合国的份额。

附件二

2016年12月31日终了年度预算与实际金额表(未审计)

(千美元)

	公开预算 ^a			
	两年期初始	两年期最终	基于预算基础的 2016年实际支出	差异(百分比)
员额	55 954	58 145	28 636	(51)
非员额	15 835	16 455	7 790	(53)
共计	71 789	74 600	36 426	(51.2)

^a 系 2016-2017 两年期初始批款 7 179 万美元，后增至 7 460 万美元。大会第 70/248 A 号决议和第 71/272 A 号决议核准了联合国的份额。

