



联 合 国

2019 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

大 会

正式记录

第七十五届会议

补编第 5 号





2019 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 • 2020 年，纽约

## 说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

## 目录

章次	页次
送文函 .....	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会的长式报告 .....	10
摘要 .....	10
A. 任务、范围和方法 .....	13
B. 审计结果和建议 .....	13
1. 以往建议的后续跟踪.....	13
2. 财务概览.....	14
3. 财务管理.....	16
4. 业务连续性计划.....	18
5. 人力资源管理.....	18
6. 差旅管理.....	21
7. 采购.....	23
8. 项目的执行.....	24
C. 管理当局的披露 .....	27
1. 现金、应收款和财产损失的核销 .....	27
2. 惠给金.....	27
3. 欺诈、推定欺诈和财务管理不当案件 .....	27
D. 鸣谢.....	27
附件	
截至 2018 年 12 月 31 日终了年度各项建议的执行情况.....	28
三. 财务报表的核证 .....	32
四. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	33
A. 导言 .....	33

---

B. 2019年12月31日终了年度财务报表概览 .....	35
五. 2019年12月31日终了年度财务报表.....	42
一. 截至2019年12月31日的财务状况表.....	42
二. 2019年12月31日终了年度的财务执行情况表.....	43
三. 2019年12月31日终了年度的净资产变动表.....	44
四. 2019年12月31日终了年度现金流量表.....	45
五. 2019年12月31日终了年度预算与实际数额对比表.....	46
财务报表附注 .....	47

---

## 送文函

### 2020年3月27日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2，谨转递经我特此核准的国际贸易中心 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长编制并在所有重大方面核证无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

---

## 2020年7月21日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于国际贸易中心2019年12月31日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(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

我们审计了国际贸易中心(国贸中心)的财务报表，包括截至 2019 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)和预算与实际数额对比表(报表五)以及包含主要会计政策简述的财务报表附注。

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截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

#### 审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与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其他资料

秘书长对其他资料负责。其他资料包括第四章所载的 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和我们对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，而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

在审计财务报表方面，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，或者是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。我们在这方面没有需要报告的情况。

#### 秘书长和治理人员对财务报表的责任

秘书长负责按照公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行秘书长认为必要的内部控制，以使所编制的财务报表不存在因欺诈或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，秘书长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有关的事项，并采用持续经营会计制度，除非秘书长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。

治理人员负责监督国际贸易中心提出财务报告的进程。

## 审计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是高度保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报可因欺诈或错误而产生，如果可以合理预期这些错报单独或汇总起来会影响用户根据这些财务报表作出的经济决定，则错报被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因错误导致的重大错报更有可能不被发现。
- 了解与审计有关的内部控制，以便根据具体情况设计适当的审计程序，但其目的不是对国际贸易中心内部控制的有效性发表意见。
- 评价所采用会计政策是否适当以及秘书长所作会计估计和相关披露是否合理。
- 对秘书长采用持续经营会计制度是否恰当作出结论，并根据所获的审计证据得出结论，判断是否由于某些事件或情况而存在重大不确定性，使人对国际贸易中心的持续经营能力产生重大疑问。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论所依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事件或情况可能会导致国际贸易中心无法再持续经营。
- 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

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

## 关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，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。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就国际贸易中心出具了长式审计报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

(审计组长)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

2020年7月21日

## 第二章

### 审计委员会的长式报告

#### 摘要

#### 审计意见

1. 审计委员会审计了国际贸易中心(国贸中心)2019年12月31日终了年度的财务报表,并审查了国贸中心在该期间的业务活动。审计委员会认为,各财务报表在所有重大方面公允列报了国贸中心截至2019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,并且是按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的。

#### 审计委员会的总体结论

2. 国贸中心2019年12月终了年度的净资产大幅减少7165万美元,2018年12月为3286万美元,尽管同期资产总额大幅增加8880万美元(32.46%)。净资产减少的主要原因是雇员福利负债出现精算损失,以及由于2019年有条件自愿捐助而确认了额外负债。净资产减少导致截至2019年12月31日负债总额比资产总额多出3880万美元。截至2018年12月31日的累计盈余为2358万美元,截至2019年12月31日的累计赤字为4979万美元。

3. 审计委员会注意到,国贸中心在财务管理、人力资源管理、差旅管理、低价值采购和项目执行等领域的运作可以改进。审计委员会提出了解决这些薄弱环节的合适建议。

#### 主要审计结果

##### 财务管理

##### 财务报表

4. 2020年3月11日宣布冠状病毒病(COVID-19)为大流行病,该日期介于报告日和财务报表核准日之间。国贸中心应审计委员会的要求在附注中作了披露,其中指出,经评估,没有额外证据表明报告日存在需要调整财务报表的情况。国贸中心还表示,2020年,由于COVID-19的暴发,业务有所放缓,但现在评估COVID-19对2020年业务的影响还为时过早,也不可能就2020年的活动发布真正的披露说明。

##### 业务准备金

5. 根据联合国业务规则,在执行信托基金活动期间,通常需要维持占年度支出估计数15%的业务准备金,以弥补短缺,并用于支付信托基金的最终支出,包括任何清偿负债额。国贸中心的业务准备金水平明显较低,仅占其支出的10%。

## 业务连续性计划

6. 业务连续性计划对组织努力确保在紧急情况期间和之后维持(或快速恢复)基本和时限严格的业务服务至关重要。国贸中心没有详细记录的业务连续性计划,无法有效缓解破坏性事件造成工作中断的风险。

## 人力资源管理

### 任命咨询人

7. 在合同总价值为 522 万美元(22%)的 419 份合同中,咨询人和个体订约人的聘用过程不是竞争性的,这与国贸中心的行政指示不符。一些咨询人在 2019 年获得数份同时执行、期限相同的合同(同时确保总工作天数不超过合并合同的最长时期)。甄选过程并不严格,即使是高价值的合同也是如此。

### 对工作人员和编外人员的培训

8. 即使在发布行政指示后 14 个月,国贸中心工作人员也没有完成强制性培训。截至 2019 年 12 月 31 日,强制性培训的总体完成率为 77%。与编外人员签署的谅解备忘录或合同中未列入应完成强制性反欺诈反腐败框架意识在线课程的要求。截至 2019 年 12 月 31 日,编外人员完成强制性培训的总体比率为 43.9%。

### 差旅管理

9. 2019 年不遵守提前 16 天购买机票政策的总体比率居高不下,为 61%。国贸中心工作人员不遵守政策的比率为 52%,编外人员为 65%,2019 年的大部分旅行者这些人。

## 采购

### 低价值购置

10. 国贸中心一直严重依赖低价值购置,其采购流程并不严格。2019 年此类购置的总价值为 711 万美元,占采购总额的 34%。有一些案例被拆分,以规避采购流程。有些采购可能是根据系统合同进行的。

## 项目的执行

### 项目评价

11. 项目在业务结束后未在规定的三个月内提交项目完成报告,延误情况往往很严重。没有在一定时限内针对独立评价股就报告和项目评价提出的建议采取行动。

### 项目财务结算

12. 项目从业务结束之日起进行财务结算所用的时间很长,在一些情况下超过 12 个月。项目管理准则没有包含项目在业务结束后进行财务结算的具体时间表。

遵守规定的赠款谅解备忘录模板

13. 存在偏离与受赠方所签署的赠款谅解备忘录标准模板的情况。纳入标准规定对于确保向培训方案和讲习班参与者所支付款项的真实性、报告实物捐助以遵守“联合国国际公共部门会计准则政策框架”以及在财务报表中适当披露这些实物捐助至关重要。

#### 主要建议

审计委员会向国贸中心提出了下列主要建议：

(a) 审查其所需业务准备金，并根据不断变化的业务需要逐步增加其业务准备金；

(b) 详细记录并适当测试业务连续性计划，以便有效降低破坏性事件造成工作中断的风险；

(c) 通过竞争性流程甄选咨询人，为年度咨询费超过适当门槛的咨询人和个体订约人建立更严格的正式甄选流程，并由国贸中心管理当局对所有情况下的合同进行年度事后审查；

(d) 考虑为全体工作人员制定完成强制性培训的具体时间表；

(e) 在咨询人、个体订约人和执行伙伴合同中明确列入一个条款，规定他们须完成强制性培训，并通过征聘主管或方案管理人监测该条款的执行情况；

(f) 考虑在各级建立明确的问责机制，以确保更好地遵守预购机票政策，并有效使用替代方法，如视频会议和其他远程业务做法；

(g) 考虑制定由中央支助事务处进行正式事后审查的标准作业程序，以监督低价值采购组织规则的遵守情况，并采取后续行动。在事后审查中，应考虑为完成任务而采购的服务是否具有成本效益；

(h) 在各个级别实行问责制，以便在规定的三个月内及时完成高质量的项目完成报告，并根据管理层答复中反映的商定时间表及时执行评价和年度评价综合报告所载建议；

(i) 将具体的时间表纳入其项目管理准则，以便在项目业务结束后完成财务结算；

(j) 遵守赠款谅解备忘录模板中的规定，特别是在包含培训组成部分的项目备忘录中规定付款条件。

**主要事实**

<b>1.2525 亿美元</b>	2019 年收入总额, 高于 2018 年的 1.2011 亿美元(4.3%)
<b>1.1895 亿美元</b>	2019 年费用总额, 高于 2018 年的 9 869 万美元(20.5%)
<b>3.6237 亿美元</b>	2019 年资产总额, 高于 2018 年的 2.7356 亿美元(32.5%)
<b>4.0116 亿美元</b>	2019 年负债总额, 高于 2018 年的 2.4071 亿美元(66.66%)
<b>(3 880)万美元</b>	2019 年净资产转为负值, 低于 2018 年的 3 286 万美元 (-218.1%)

**A. 任务、范围和方法**

1. 国际贸易中心(国贸中心)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, 审计了国贸中心 2019 年 12 月 31 日终了年度的财务报表, 并审查了国贸中心该期间的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行的。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规定, 并计划和进行审计工作, 以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见: 财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则), 公允列报了国贸中心截至 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的用途, 是否按照《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, 对会计记录和其他单据凭证进行抽查, 以便对财务报表形成审计意见。
4. 由于冠状病毒病(COVID-19)大流行病盛行以及随之而来的国际旅行禁令, 审计委员会没有访问设在日内瓦的国贸中心总部, 审计是在印度远程进行的。审计委员会继续与内部监督事务厅协调合作。
5. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已与国贸中心管理当局讨论审计委员会的报告, 本报告适当反映了管理当局的意见。

**B. 审计结果和建议****1. 以往建议的后续跟踪**

6. 审计委员会跟踪了以往建议的执行情况。在截至 2018 年 12 月 31 日终了年度未落实的 17 项建议中, 国贸中心已充分执行其中 4 项建议(24%), 13 项建议(76%)正在执行中(见表二.1)。表二.1 汇总了 13 项未落实建议的详细情况。

表二.1  
未落实的建议

执行情况	审计委员会的审计报告			共计
	A/72/5 (Vol. III)	A/73/5 (Vol. III)	A/74/5 (Vol. III)	
2018 年 12 月底尚未执行的建议	5	4	8	17
2019 年的执行情况				
(a) 充分执行	1	2	1	4
(b) 正在执行	4	2	7	13
截至 2019 年 12 月尚未执行的建议	4	2	7	13

7. 本报告附件载有以往建议的详细执行情况。不过要指出，审计委员会早些时候提出的 6 项建议在本报告中得到重申，因为它们具有重要的性质。这些建议包括关于任命咨询人、完成强制性培训、遵守预购机票政策、项目完成报告延误和遵守赠款谅解备忘录模板规定的建议。

## 2. 财务概览

### 财务状况

8. 截至 2019 年 12 月 31 日，国贸中心的净资产转为负值，为-3 880 万美元(2018 年为 3 286 万美元)。资产总额从 2018 年的 2.7356 亿美元增加到 2019 年的 3.6237 亿美元，应收自愿捐助增加(自愿捐助流动应收款从 2018 年的 7 202 万美元增加到 2019 年的 9 509 万美元，而自愿捐助非流动应收款从 2018 年的 1.0248 亿美元增加到 2019 年的 1.2012 亿美元)、现金和现金等价物(从 2018 年的 896 万美元增加到 2019 年的 3 666 万美元)和投资(而 2019 年的流动投资为 7 645 万美元，接近 2018 年的 7 672 万美元，非流动投资从 2018 年的 594 万美元增加到 2019 年的 2 381 万美元)。这一变化反映出，国贸中心开展的活动显著增加。

9. 国贸中心报告称，截至 2019 年 12 月 31 日的负债总额为 4.0116 亿美元(2018 年为 2.4071 亿美元)。负债总额显著增加的原因尤其是雇员福利负债从截至 2018 年 12 月 31 日的 8 890 万美元增加到截至 2019 年 12 月 31 日的 1.7013 亿美元，以及为有条件自愿捐助确认的负债从截至 2018 年 12 月 31 日的 1.4204 亿美元增加到截至 2019 年 12 月 31 日的 2.1730 亿美元。雇员福利负债的精算估值较高，原因是价值 7 878 万美元的财务假设发生了变化。<sup>1</sup>

### 财务执行情况

10. 国贸中心报告称，2019 年 12 月 31 日终了年度的盈余为 630 万美元(2018 年盈余为 2 142 万美元)。该年度收入总额为 1.2525 亿美元(2018 年为 1.2011 亿美

<sup>1</sup> 对精算财务假设的修订涉及对联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的缴款(2 993 万美元)、人均索赔(2 029 万美元)、贴现率(3 088 万美元)、医疗通货膨胀(-231 万美元)以及对美国联邦医疗保险计划 B 和 D 部分的补贴(-0.6 万美元)。



元)，其中大部分收入来自摊款 3 589 万美元(2018 年为 3 736 万美元)和自愿捐助 8 287 万美元(2018 年为 7 682 万美元)。

11. 国贸中心报告称，2019 年 12 月 31 日终了年度的费用为 1.1895 亿美元(2018 年为 9 869 万美元)。同往年一样，大部分费用涉及雇员薪金、津贴和福利(5 559 万美元)。报告的非雇员费用(咨询人和订约人费用)为 2 593 万美元，其他业务费用为 2 049 万美元。非雇员费用增加表明更多地使用非雇员。费用余额包括差旅费、赠款、折旧、摊销以及用品和消耗品。表二.2 列示了审计委员会对国贸中心费用的分析。

表二.2

## 国际贸易中心 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日终了年度的费用

费用类型	2019		2018	
	千美元	在费用总额中 所占百分比	千美元	在费用总额中 所占百分比
雇员薪金、津贴和福利	55 592	46.73	51 726	52.41
非雇员薪酬和津贴，不包括差旅费	22 707	19.09	14 573	14.77
差旅费，包括非雇员差旅费	11 415	9.60	9 012	9.13
赠款和其他转拨款	4 340	3.65	2 439	2.47
用品和消耗品	371	0.31	502	0.51
折旧	370	0.31	419	0.42
摊销	824	0.69	642	0.65
其他业务费用	20 491	17.23	16 599	16.82
其他费用	2 837	2.38	2 784	2.82
合营安排份额	5	—	(9)	(0.01)
<b>共计</b>	<b>118 952</b>	<b>100</b>	<b>98 687</b>	<b>100</b>

资料来源：审计委员会对国贸中心 2018 年和 2019 年财务执行情况表的分析。为进行比较，2018 年比较数字已经重报。

## 财务分析

12. 作为财务分析工作的一部分，审计委员会评估了国贸中心的财务比率及主要资产和负债(见表二.3)。

表二.3  
比率分析

比率	2019年12月31日	2018年12月31日
流动比率 <sup>a</sup>		
流动资产:流动负债	2.98	3.52
资产总额:负债总额 <sup>b</sup>		
资产:负债	0.90	1.14
现金比率 <sup>c</sup>		
(现金+短期投资):流动负债	1.57	1.86
速动比率 <sup>d</sup>		
(现金+投资+应收款):流动负债	2.88	3.43

资料来源：国贸中心 2019 年财务报表。

<sup>a</sup> 比率高，说明实体有能力偿付短期负债。

<sup>b</sup> 比率高，说明偿付能力良好。

<sup>c</sup> 现金比率通过衡量能够用来支付流动负债的流动资产中现金、现金等价物或投资资金数额，显示一个实体的流动性。

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

13. 审计委员会注意到，流动比率、现金比率和速动比率与前一年相比有所减少。这主要是因为与前一年相比，流动负债有所增加。然而，鉴于良好的流动比率、现金比率和速动比率，国贸中心的流动性不会立即面临风险。虽然资产总额与负债总额的比率从 2018 年的 1:14 降至 2019 年的 0:90，但审计委员会同意国贸中心的断言，即它仍然是一个持续经营的机构。

### 3. 财务管理

#### 财务报表

14. 国贸中心接受了对 2019 年财务报表的以下审计意见，并同意在 2020 会计年度采取必要的纠正措施：

(a) 在国贸中心的利息收入中，208 664 美元来自 1 笔无条件捐助，可归为“额外自愿捐助”，123 073 美元可归为“应付捐助方款项”，经捐助方批准后方可使用。然而，国贸中心将 331 736 美元全部归为“投资收入”，致使其投资收入多报 331 736 美元，“自愿捐助”少报 208 664 美元，“应付款”少报 123 073 美元。国贸中心解释说，将请秘书处就这一审计意见作出澄清，国贸中心将遵循相关指导意见，确保第一卷和国贸中心报表的处理和列报保持一致；

(b) 国贸中心为解决一名前雇员在联合国争议法庭提出的法律索赔作出了较低的拨备，尽管它有解决以前类似案件的经验。拨备额为 65 000 美元，但本应为 94 764 美元。较低的拨备额导致非流动负债少报，并使得 2019 年盈余多报 29 764 美元。审计委员会在审计 2018 年财务报表时也指出了同一问题。国贸中心同意，若 2020 年财务报表编制时该案仍未结案，将增加拨备额至 94 764 美元；

(c) 财务报表附注 7 披露的给执行伙伴的预付款是在对 176 964 美元贷方余额进行调整后得出的，这一做法不符合《公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)》。应收款和应付款因此少报 176 964 美元。国贸中心解释说，贷方余额 176 964 美元是结算单据入账日期人为输入错误所致，导致交易被分为 2019 年和 2020 年两部分。2020 年已通过自动清算进行了必要纠正；

(d) 附注 7 披露的工作人员追偿款包括两名工作人员拖欠两年多的 13 407 美元。鉴于过去两年没有收回任何追偿款，有必要为可疑追偿款计提合适的备抵。国贸中心证实，已经为收回相关应收款作出持续努力，尚不认为这些应收款无法收回。由于应收款已拖延两年，根据国贸中心政策，将计提金额的 25%、即 3 351.75 美元作为拨备。

#### COVID-19 大流行

15. 《公共部门会计准则第 14 号(报告日后事项)》第 5 段对报告日后事项的定义是：在报告日和财务报表批准报出日之间发生的有利和不利事项。还指出，事项可分为两种：(a) 对报告日已经存在的情况提供证据的事项(报告日后调整事项)；(b) 表明报告日后发生的情况的事项(报告日后非调整事项)。

16. 2020 年 3 月 11 日宣布 COVID-19 为大流行病，该日期介于报告日和财务报表核准日之间。国贸中心应审计委员会的要求在附注中作了披露，其中指出，经评估，没有额外证据表明报告日存在需要调整财务报表的情况。国贸中心还表示，2020 年，由于 COVID-19 的暴发，业务有所放缓，但现在评估 COVID-19 对 2020 年业务的影响还为时过早，也不可能就 2020 年的活动发布真正的披露说明。

#### 业务准备金

17. 根据联合国 ST/AI/285 号行政指示，就数个项目信托基金而言，在执行信托基金活动期间，通常需要维持占年度支出估计数 15% 的业务准备金，以弥补短缺，并用于支付信托基金的最终支出，包括任何清偿负债额。然而，国贸中心的业务准备金水平明显较低，仅占 10%，低于行政指示规定的 15% 的目标。

18. 国贸中心答复称，业务准备金水平从 2014 年的 550 万美元稳步增加到 2019 年的 934 万美元，并称已经采取充分措施，即在捐助方协议中列入由国贸中心保留应计利息的标准条款；经谈判，成功将预付款纳入大多数捐助方协议；说服所有捐助方预付而不是拖欠款项；签订的多年期协议第一次分期付款金额较大，从而增加了现金和现金等价物及应计利息。国贸中心还着重指出，尚未发生过国贸中心无法满足预支业务准备金请求的情况。

19. 审计委员会注意到，2019 年 5 月提交国贸中心信托基金协商委员会的业务准备金状况显示，截至 2019 年 4 月，94% 的业务准备金已用作预付款。业务准备金低于规定水平，表明存在潜在风险，可能无法填补信托基金收入与最终费用之间的缺口，并可能无法为等待捐助方现金流的项目临时供资。

20. 审计委员会建议国贸中心审查其所需业务准备金，并根据不断变化的业务需要逐步增加其业务准备金。

21. 国贸中心接受了这项建议。

#### 4. 业务连续性计划

22. 业务连续性计划对组织努力确保在紧急情况期间和之后维持(或快速恢复)基本和时限严格的业务服务至关重要。因此,组织必须实施业务连续性规划流程,包括确定实体的基本和时限严格的业务服务;确定负责提供这些服务的部门或人员;为每项基本和时限严格的业务服务制定连续性措施;在业务连续性计划中记录这一流程;测试并持续更新业务连续性计划。

23. 业务连续性规划是联合国组织复原力管理系统的七项核心要素之一。组织复原力管理系统要求在全联合国系统和外地强制实施这一系统政策。审计委员会注意到,国贸中心有独立的办公房地,在世界各地执行授权任务。它还使用一些自行维护和管理的信息技术平台和内联网网站。因此,它应当详细记录并适当测试业务连续性计划,以有效应对破坏性事件。

24. 审计委员会要求国贸中心按照联合国总部 2020 年 2 月的建议,提供一份截至 2019 年 12 月 31 日正在执行的经批准的业务连续性计划,包括提供任何 COVID-19 暴发后所作的更新。然而,国贸中心无法出具业务连续性计划文件。在与国贸中心高级管理人员讨论之后,发现国贸中心没有记录在案的业务连续性计划。

25. 审计委员会赞赏国贸中心能够在像 COVID-19 这样的情况下远程管理业务并继续开展工作。然而,审计委员会认为,该组织应当建立正式的业务连续性计划文件并进行更新,以应对破坏性事件带来的业务连续性风险。

26. 审计委员会建议国贸中心应详细记录并适当测试业务连续性计划,以便有效降低破坏性事件造成工作中断的风险。

27. 国贸中心接受了这项建议,同意更新核心业务系统的业务连续性计划文件、程序及核心业务系统的连续性,纳入从 COVID-19 大流行中取得的成绩和汲取的经验教训。

#### 5. 人力资源管理

##### 5.1 聘用咨询人

28. 2014 年 3 月 3 日发布的关于咨询人和个体订约人的行政指示(ITC/AI/2014/04)以及 2017 年发布的国贸中心准则第 4.3 段载有有关咨询人和个体订约人征聘和管理的一系列业务规则。聘用咨询人和个体订约人产生的非雇员报酬和津贴(编外人员费用)无论从数额还是从占国贸中心总费用的比例来看,都是一笔不小的财务支出。两年来,编外人员费用翻了一倍多,从 2017 年的 1 131 万美元增至 2019 年的 2 592.8 万美元。非雇员报酬和津贴占国贸中心总费用的比例也从 2017 年的 12.83%增至 2019 年的 21.80%。

29. 审计委员会在过去三年的报告中着重指出了在任命咨询人和个体订约人方面效率低下的问题。重点关切包括没有采取竞争性流程聘用咨询人,且费率高于同等聘用水平的最高收费。审计委员会注意到,先前报告提出的审计意见依然适用。

### 以提名方式授予合同

30. 在 2019 年以提名方式授予的总金额为 522 万美元(22%)的 419 份合同中, 咨询人和个体订约人的聘用过程不是竞争性的。这包括单项合同金额超过 25 000 美元、总金额为 181 万美元的 48 份合同, 其中 11 份合同单项金额超过 50 000 美元, 总金额达 66 万美元。这与国贸中心的行政指示不符, 其中规定应对不少于 3 名申请者进行评估, 确保甄选过程的透明度。这些合同中还包括最初以提名方式授予、2019 年延期的 21 份合同, 总金额达 152 万美元。

31. 根据 2014 年 3 月 3 日发布的 ITC/AI/2014/04 号文件第 5(c)段和第 70 段以及国贸中心准则第 7.1 节, 发起咨询人或个体订约人服务申请的征聘管理人从甄选到监督工作全面负责咨询人或个体订约人的聘用事宜, 并负责履行所有列出的义务和责任。国贸中心(2019 年)单个提名合同的平均金额为 12 452 美元, 最高为 75 000 美元。这高于通过招标程序进行并经采购委员会审查的货物和服务竞争性采购的 10 000 美元上限, 以及向执行伙伴转移款项的 30 000 美元上限, 后者需经方案支助司司长或高级管理委员会审查并经方案支助司批准。国贸中心辩称, 一旦职权范围的各项要求得到满足, 征聘管理人就会发放款项。审计委员会注意到了这一观点, 但也指出, 不存在对聘用咨询人或个体订约人的正式事后审查, 无法监测征聘管理人对 ITC/AI/2014/04 号文件各项条款、条件、要求的遵守情况。

### 将多份合同授予相同的咨询人和个体订约人

32. 在 2019 年授予咨询人和个体订约人的 2 010 份合同中, 1 296 份(64%)授予 459 名咨询人和个体订约人(39%), 合同总金额为 1 502 万美元。审计委员会注意到, 459 名咨询人和个体订约人在这一年中都获得了不止一份合同。在进一步分析这 1 296 份合同后得出以下意见:

(a) 年内, 7 名咨询人和个体订约人被授予 67 份合同, 每名咨询人或个体订约人被授予 8 至 13 份合同。审计委员会注意到, 向某些咨询人或个体订约人发放了两份或以上期限完全相同、起始或终止日期相同的合同。国贸中心表示, 有时候会将一年的咨询天数分为多个期限较短的合同, 以免“团结”系统阻止咨询人承担另一项任务。审计委员会还注意到, 77 名咨询人或个体订约人在这一年中平均每人获得 4 份以上的合同;

(b) 审计委员会注意到, 29 名咨询人和个体订约人被授予 133 份合同, 金额达 184 万美元, 从各份合同的聘用期可以看出, 这些人同时根据多份合同受聘;

(c) 审计委员会还注意到, 对于 2019 年获得多份合同的 81 名订约人和个体咨询人(294 份合同, 总金额为 355 万美元), 一些合同是通过公开的竞争性甄选流程获得的, 另一些合同则是以提名方式获得的。部分合同采用了竞争性流程甄选候选人, 表明存在不止一名合格候选人, 不禁令人对同时以提名方式甄选候选人的必要性提出质疑。

33. 国贸中心答复说, 它是一个高度依赖咨询人的能力建设机构, 名册上已经有大量咨询人。它还表示, 其政策并不禁止合同重叠, 只要 36 个月内工作任务的总期限不超过 24 个月。

34. 这一答复应结合以下情况考虑，即以提名方式聘用的咨询人和个体订约人数量庞大且所涉合同金额巨大，表明有必要审查这类以提名方式进行的聘用流程。审计委员会还注意到，国贸中心的准则没有明确允许合同重叠。国贸中心 2018 年 2 月发布的咨询人和个体订约人征聘和管理准则第 4.1 节指出，必须限制重复使用同一咨询人或个体订约人的做法。多份合同被授予同一咨询人或个体订约人，一年最多授予 13 份合同，其中一些合同同时执行，这些做法有可能损害服务的质量和成效。

35. 审计委员会重申其先前关于通过竞争流程甄选咨询人和个体订约人的审计建议，还建议国贸中心为年度咨询费超过适当门槛的咨询人和个体订约人建立更严格的正式甄选流程，并由国贸中心管理当局对所有情况下的合同进行年度事后审查。

36. 国贸中心同意审计委员会这项建议的原则和精神，提议实施以下行动要点：

(a) 在聘用工作下放给项目管理人员的情况下，确保提供明确的聘用理由，包括不选择另外两名候选人的理由；

(b) 对于金额超过特定门槛(将由高级管理层决定)的合同，须由核证人/科长和人力资源处对咨询人的适宜性和能力进行审查。审查可以要求对推荐的候选人进行背景调查或非正式面试；

(c) 高级管理层将对咨询人和个体订约人进行年度审查，包括审查已发放的合同、地域多样性、费用和业绩。

## 5.2 工作人员、咨询人和执行伙伴培训

### 工作人员培训

37. 在 2018 年 10 月 31 日发布的行政指示(ITC/AI/2018/06)中，国贸中心列出了工作人员的强制性培训方案，要求在行政指示发布后 6 个月内完成，或在工作人员加入国贸中心或承担必须进一步学习的角色后 6 个月内完成(与安保有关的强制性方案除外，这些方案规定了不同的时间表)。审计委员会曾在 2018 年的报告中指出，截至 2019 年 4 月，即该行政指示发布 6 个月内，强制性培训的总体完成率为 66.9%。

38. 审计委员会注意到，即使到 2019 年 12 月，国贸中心工作人员也没有完成本应在 2019 年 4 月 30 日之前完成的强制性培训课程。截至 2019 年 12 月 31 日，强制性培训总体完成率为 77.0%，其中 63.8%在规定时间内完成。新课程的完成率如下：反欺诈反腐败框架意识培训的完成率为 67.4%，性剥削和性虐待培训的完成率为 56.6%。另两门强制性培训课程(早在 2018 年 10 月 31 日行政指示发布之前就已规定为强制性课程)，即联合国人权责任培训和信息安全意识基础课程培训，完成率分别为 55.8%和 69.1%。审计委员会注意到，在 93 名督导层级工作人员中，仅 47 人(50.5%)完成了督导技能培训，尽管强烈推荐他们完成这些课程。

39. 审计委员会注意到，强制性培训方案的完成情况会反映在工作人员考绩以及主管和主任考评中，并会由执行主任进行审查，确保对监督人员实行问责制。审

计委员会还注意到，人力资源处处长每月向全体工作人员和高级管理层通报合规情况。尽管设立了这些程序，国贸中心在强制性培训方面仍然无法达到 100% 的合规率。

#### 编外人员培训

40. 国贸中心的业务规则还规定，编外人员必须完成部分强制性培训。征聘管理人、方案管理人或项目管理人负责确保扩大强制性培训的范围，为此在与咨询人、个体订约人、执行伙伴签署的协议中纳入适当条款，要求在与国贸中心开始合作前完成反欺诈反腐败框架意识课程。

41. 审计委员会审查了与执行伙伴签署的 35 份谅解备忘录，发现其中并未列入有关反欺诈反腐败框架意识强制性在线课程的条款。审计委员会审查了授予 46 名咨询人和个体订约人的 92 份合同的记录，发现其中并未规定强制性培训的范围。

42. 审计委员会获悉，在 2018 年 11 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间聘用的 1 257 名咨询人和个体订约人中，702 人(56%)在开始与国贸中心合作之前完成了培训。截至 2019 年 12 月 31 日，编外人员强制性培训的总体完成率为 43.9%。

43. 审计委员会建议国贸中心考虑为全体工作人员制定完成强制性培训的具体时间表。

44. 国贸中心接受了这项建议，表示将确保所有新进工作人员在入职后 6 个月内完成强制性培训，其他工作人员在高级管理层商定的日期前完成培训。

45. 审计委员会还建议国贸中心在咨询人、个体订约人和执行伙伴合同中明确列入一个条款，规定他们须完成强制性培训，并监测征聘管理人或方案管理人的执行情况。

46. 国贸中心接受了这项建议，表示各科科长将确保咨询人和个体订约人在高级管理层商定的日期之前完成强制性培训。国贸中心还指出，完成强制性培训将作为续签合同的前提条件。

47. 国贸中心认识到有必要建立更严格的框架，确保完成对工作人员、咨询人和个体订约人的强制性培训，并表示高级管理层将每半年审查一次完成强制性培训的合规率。国贸中心还将更新政策，对执行伙伴需要完成的培训课程作出明确规定。

## 6. 差旅管理

利用视频会议、音频会议和其他远程业务做法

48. 2018 年 6 月 5 日发布的 ITC/AI/2018/07 号行政指示第 3.2 段和 2019 年 10 月 28 日发布的 ITC/AI/2019/03 号行政指示强调，任何公务差旅在获批前，须由方案管理人在“团结”系统中进行核证，证明已认真审查视频会议、音频会议或其他远程业务做法(包括网上会议)等替代方法，发现这些方法无效，因而有必要进行差旅。审计期间观察到，方案管理人在“团结”系统中提供此类核证时通常没有说明如何得出这一结论。审计委员会注意到，差旅费用构成国贸中心一笔不小的费用：2017 年占总费用的 7.3%，2019 年增至 9.6%。由于视频会议等远程方法和

其他远程业务做法可以较好地替代差旅，有必要为监测差旅必要性制定准则，同时扩大使用远程业务做法和方法。

不遵守提前 16 天购票政策的情况

49. 根据《工作人员细则》细则 7.8 和 2013 年 8 月 12 日发布的 ST/AI/2013/3 号文件第 3.3 节，以及 ITC/AI/2018/07 号文件第 3.3 节和 ITC/AI/2019/03 号文件第 3.13 节，所有以联合国名义进行的个人差旅的差旅安排(包括预定票和预购票)都必须在公务差旅开始前提前 16 个日历日完成。方案管理人需要就所有未在此期限内完成的公务差旅安排说明理由。自企业资源规划系统实施以来，旅行者须在公务差旅开始前提前 21 天在“团结”系统中创建本人的差旅申请，以便申请得到处理，确保在旅行前提前 16 天购买机票。

50. 联合检查组的审查结果(见 JIU/REP/2017/3)显示，与提前 5 天相比，提前 31 天购买头等舱和公务舱机票可平均节省 17%至 18%的费用，经济舱则可节省多达 42%的费用。鉴于三分之二的机票为经济舱，三分之一为商务舱，实施提前 16 天购票政策有望节省大量开支。

51. 对 2019 年记录的不合规情况原因的分析显示，在 2 751 次不合规差旅中，仅有 124 次(4.5%)是由于紧急公务或业务情形所致。这表明，通过认真实施差旅规划，在遵守预购机票政策方面还有很大的改进余地。

高级管理层对差旅政策的监督

52. 旨在确保遵守组织差旅政策的问责制需要高级管理层的积极参与和支持。差旅政策的执行情况概述如下：

(a) 国贸中心将 2019 年的合规目标定为较低的 50%，将 2020 年和 2021 年的目标分别下调为 40%和 45%。目标水平较低，接近上一年合规率，可能无法激励工作人员及其主管改进情况；

(b) 2019 年，在 4 497 次差旅中，有 3 116 次(69%)没有按差旅业务规则的规定在旅行开始日期前提前 21 天提交。旅行者没有按时提交差旅申请导致预定机票的日期接近旅行日期。共有 2 751 次旅行(61%)没有在旅行日期前提前 16 天订票，其中 1 098 次(24%)是在距离旅行日期 5 天以内预订的。中央支助事务处分析了 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 5 月 15 日期间出差 6 次以上的工作人员的合规情况，发现在 76 名工作人员(其中许多是高级工作人员)的 1 605 次旅行中，合规率不到 50%；

(c) 审计委员会在其关于 2016 年、2017 年、2018 年终了年度的以往三份报告中指出，国贸中心未能在 16 天内处理差旅申请。2019 年举行的 22 次高级管理委员会会议均没有为改善合规情况讨论审计委员会的建议。

53. 中央支助事务处答复说，每季度向全体工作人员通报其所在部门的政策合规程度。每年向高级管理层发送两次电子邮件，着重指出一年内出差 5 次以上的工作人员的合规率，查明合规率相对较低的部门和工作人员，以便主任或主管采取更精准的必要纠正措施。然而，国贸中心并没有采取任何强有力的纠正措施，例如在工作人员或管理人员的年度考绩中纳入相关主要业绩指标。



54. 审计委员会建议国贸中心考虑在各级建立明确的问责机制，以确保更好地遵守预购机票政策。

55. 国贸中心接受了这项建议。

## 7. 采购

### 低价值购置

56. 低价值购置是最终用户的一种直接采购形式，不需要采购处参与，也不需要进行正式或非正式招标。它用于采购价值不超过 10 000 美元(自 2017 年 6 月 22 日起上调为该值)的现成可用或标准规格的货物或服务。国贸中心的低价值购置须遵守 2017 年 6 月 22 日发布的 ITC/AI/2017/03 号行政指示和 2018 年 2 月 28 日发布的 ITC/AI/2018/05 号行政指示。

57. 2019 年，国贸中心进行了 3 105 笔低价值购置，总金额为 711 万美元，占采购总金额(不包括差旅相关采购)的 34%。因此，国贸中心一直严重依赖低价值购置，其采购流程并不严格。低价值购置总额增加了 76%，从 2018 年的 402 万美元增至 2019 年的 711 万美元。2019 年对这类采购的审查表明，存在拆分采购订单和不使用联合国系统现有合同的情况，包括通过低价值购置流程采购限制清单上的物品。在这方面，审计委员会提出以下具体意见：

(a) ITC/AI/2018/05 号文件第 3.1 节指出，在任何情况下都不应为规避采购流程而拆分需求。如果采购金额估计数超过 10 000 美元，该项采购需求应提交采购处，供后者采取采购行动。审计委员会随机分析了 500 次低价值购置，涉及 2019 年的 3 105 笔低价值购置订购单，发现有 8 次购置(价值 51 307 美元)为规避采购流程进行了拆分。审计委员会认为，国贸中心应审查其余的低价值购置，检查是否存在拆分订购单的情况，并建立适当的控制措施来解决这些问题；

(b) ITC/AI/2018/05 号文件第 3.1 节规定了某些不应作为低价值购置采购的物品。在 2019 年的 3 105 次低价值购置中，价值 377 000 美元的 122 笔这类购置订购单采购的是信息技术设备等限制类别物品。国贸中心报告说，在这 122 笔限制清单物品的采购中，采购处允许将价值 237 563 美元、涉及信息技术设备和家具的 84 笔订购单按低价值购置处理，原因是该办法对于几个驻不同国家的外地办事处而言是最具成本效益的物品采购办法；

(c) ITC/AI/2018/05 号文件第 2.1(c)节指出，作为低价值购置采购的货物或服务必须是非经常性的。这 3 105 次低价值购置中包括由同一供应商在同一地点提供的经常使用的服务，许多情况下一年内使用超过 35 次，因此，本可以考虑通过长期安排或系统合同提供此类经常使用的服务的可行性，以获得更经济的费率，而不是视需要采购服务。国贸中心答复说，有 111 笔订购单(价值 152 138 美元)满足由采购处建立一揽子购货订单安排的要求；

(d) 价值 290 万美元(占低价购置总额的 40%以上)的 1 279 次低价值购置仅涉及 3 类品目，即会议费用；旅馆、汽车旅馆和客栈；餐饮。考虑到这些品目所涉金额不菲，就聘用这类服务制定常规标准并开展事后反馈和审查可能是确保实现资金效益的有效控制措施。

58. 最终用户及其签付人对低价值购置负有直接责任。中央支助事务处对此类购置实行年终审查，最近一次审查是在 2018 年。在该次审查中，注意到存在拆分采购需求的做法，但没有为解决这一问题采取任何行政措施。审查确定的须由采购处执行长期协议或系统合同的服务少之甚少。没有在审查的基础上建立对低价值购置的事后监督和后续行动机制，2018 年发现的此类购置方面的缺陷在 2019 年再次显现。

59. 审计委员会建议国贸中心考虑制定由中央支助事务处进行正式事后审查的标准作业程序，以监督低价值购置组织规则的遵守情况，并采取后续行动。在事后审查中，应考虑为完成任务而采购的服务是否具有成本效益。

60. 国贸中心接受了这项建议，表示确保成本效益可能成问题，中央支助事务处将在高级管理委员会的监督下监督遵守情况。国贸中心还同意制定书面的标准作业准则，其中将规定，须编写年度审查结果报告并在发现存在拆分问题时向管理人员发送备忘录。国贸中心还将在 2020 年审查其行政指示，并进行修订，以更明确的措辞说明各项限制。

## 8. 项目的执行

### 项目评价

61. 根据 2018 年的国贸中心评价准则，所有与贸易有关的技术援助项目预计都将接受一定形式的评价。采用以下四种类型的评价：方案管理人编写的项目完成报告、方案管理人进行的自我评价、国贸中心独立评价股主导的独立评价、资助者主导的评价。项目完成报告不仅反映项目结论、成绩和结果，还传递项目管理团队的重要经验教训和收获。所有项目均须提交项目完成报告，这是负责项目的业务单位在项目结束时进行自我评价的一种形式。这类报告应在项目业务结束后 3 个月内提交。审计委员会曾在以往的报告中指出了延迟提交评价报告以及无法通过门户网站查阅报告的问题。

62. 在 2019 年实施的 275 个项目中，审计委员会审查了 21 个截至日期在 2019 年的项目。审计委员会注意到，其中 12 个项目的方案管理人没有提交项目完成报告，即使项目完成已有 4 至 13 个月之久，而业务规则规定的时限是 3 个月。在 5 个项目中，报告虽然可以在门户网站上查阅，但提交存在延误。国贸中心可审查其余未提交报告或提交存在延误的项目，分析延误原因，并相应改进监测。

63. 独立评价股每年审查国贸中心各司编写的项目完成报告，侧重审查报告质量和相关的学习业绩。独立评价股在 2019 年对项目完成报告的审查中着重指出了推迟提交和不提交、质量参差不齐、将这类报告作为流程要求而不是学习工具使用等问题，并强调了在项目门户网站上提供此类报告对知识管理的重要性。独立评价股为此提出 7 项建议，高级管理委员会会议对这些建议进行了进一步讨论，形成 6 项可操作要点，其中 2 项已经执行，4 项截至 2020 年 3 月 31 日正在执行。

64. 独立评价股还编写年度评价综合报告，旨在整合评价结果，向国贸中心高级管理层、项目管理和利益攸关方通报重要经验教训。独立评价股在其报告中一致指出，被评价项目的业绩监测系统没有收集足够的证据来证实其工作的总体影响，也没有着重审查产出、成果和引发长期变化的中间成果之间的关系。审计委

员会注意到，在独立评价股提出的 22 项评价建议中，<sup>2</sup> 只有 10 项得到执行(根据 2019 年年度评价综合报告)，另外 12 项截至 2020 年 4 月 30 日仍未执行。

65. 审计委员会注意到，项目管理人未及时提交以及不提交项目完成报告的问题仍有待解决，尽管独立评价股的一些报告把这一问题列为反复出现的问题并提请国贸中心高级管理层注意。此外，独立评价股关于提高评价质量的建议花了相当长的时间才得到落实。

66. 审计委员会建议国贸中心在各个级别实行问责制，以便在规定的三个月内及时完成高质量的项目完成报告，并根据管理层答复中反映的商定时间表及时执行评价和年度评价综合报告所载建议。

67. 国贸中心接受了这项建议，并列出了更多行动要点，包括每半年检查项目完成报告的完成情况和独立评价股所提评价建议的落实情况；定期举办培训；项目执行小组开展系统的结项讨论；项目管理人及时提交项目完成报告；举行年度“经验总结”会议，重点讨论对高质量项目完成报告的要求和独立评价股建议的执行情况。

#### 项目财务结算

68. 根据国贸中心项目管理准则，各类与贸易有关的技术援助项目都要经历结项阶段。每个项目首先结束的是业务。根据与伙伴的相关协议以及相关条例，结束工作人员合同，处置项目采购的资产。在所有活动完全停止后，项目将进入财务结算阶段，在此阶段结清所有债务。赠款在所有承付款均已结清且财务结算事项均已入账的情况下，被视为财务上已结清。变更事项若不再引起新的财务负债，则视为财务上已结清。

69. 截至 2019 年 12 月 31 日，门户网站中有 29 个项目处于“业务结束”状态，其中 5 个项目的结束日期在 2018 年之前，19 个项目的结束日期在 2018 年，4 个项目的结束日期在 2019 年。这些项目仍有待财务上结清。

70. 2019 年，有 22 个项目显示“财务结清”状态，其中 4 个项目的结束日期为 2016 年，10 个项目的结束日期为 2017 年，8 个项目的结束日期为 2018 年。项目从业务结束到财务结清所需的时间从 128 天到 815 天不等。有 12 个项目所需时间超过一年。在项目业务结束后，财务结清前要完成的事项包括结清所有承付款、处理退还捐助方的款项或重新规划未用余额。因此，财务结算所需时间过长。

71. 审计委员会注意到，项目管理准则没有包含项目在业务结束后进行财务结算的具体时间表。这妨碍了对项目财务结算合规情况的监测。

72. 国贸中心表示，项目门户网站显示的结束状态与“团结”系统预算模块显示的结束状态不一致。这是因为项目门户网站与“团结”系统之间在结束状态方面没有建立联系。

<sup>2</sup> 2017 年对东部非洲的评价(10 项建议)、2018 年对贸易促进可持续发展情况的评价(7 项建议)以及 2018 年对注册贸易顾问方案的评价(5 项建议)。

73. 审计委员会建议国贸中心将具体的时间表纳入其项目管理准则，以便在项目业务结束后完成财务结算。

74. 国贸中心接受了这项建议，表示将更新项目管理准则，规定至迟将在项目结束日按照捐助方协议结束业务，财务结算将在业务结束日起 6 个月内或捐助方协议规定的任何更早日期完成。此外，当项目由多笔赠款供资时，业务结束或财务结清日期将与期限最长的赠款协议所载结束日期一致。

使用规定的赠款谅解备忘录模板

75. 国贸中心与受赠方(执行伙伴和项目伙伴)签订执行外地项目的谅解备忘录。国贸中心规定了一个模板(ITC/AI/2007/06)，供与受赠方签署赠款谅解备忘录时使用。根据行政指示第 4.1 节，应尽可能使用该模板，除非国家法律或赠款接收方内部政策不允许使用这类模板，而且应重点指出偏离标准模板的情况。

76. 审计委员会对 2019 年执行中的 43 份赠款谅解备忘录中的 35 份进行了审计。这 35 份谅解备忘录中有 3 份价值超过 50 000 美元，6 份在 30 000 美元到 50 000 美元之间，26 份低于 30 000 美元。35 份备忘录均存在偏离标准模板的情况。

(a) 赠款谅解备忘录模板第 2 条和第 3 条规定，对于包含培训和讲习班组成部分的项目，将在满足以下条件后向受赠方支付未清余额：活动圆满结束并提交参与者名单或名册，名单或名册应由每位参与者适当会签，注明每日生活津贴的支付日期，并附上参与者护照或身份证复印件。谅解备忘录应注明受训人员人数以及将使用的选择或核查标准。在审查的 35 份谅解备忘录中，共有 23 份包含培训和讲习班组成部分，但签署的谅解备忘录中没有纳入上述要求。审计委员会在上一个报告中已经指出了这一问题。审计委员会注意到，9 份谅解备忘录是在 2019 年 7 月 25 日(即审计委员会发布报告、国贸中心正式告知接受这项建议的日期)之后签署的。但这些谅解备忘录也不符合要求。审计委员会重申，纳入这一规定对于确保向培训方案和讲习班参与者所支付款项的真实性至关重要；

(b) 赠款谅解备忘录模板第 2 条规定，实物捐助必须填写一份表格。这对于在财务报表中记录实物捐助同样重要。审计委员会注意到，21 份谅解备忘录包含实物捐助组成部分，但没有发现有证据表明已经报告了这些捐助，尽管设有报告格式；

(c) 模板第 3 条第 4 段规定，受赠方必须以经外聘审计师核实为事实的详细说明的形式提交审计报告。35 份谅解备忘录中无一列入这项规定；

(d) 模板第 3 条第 2 段指出，付款时间表应以项目活动为基础。赠款谅解备忘录模板规定了基于活动的预算编制。审计期间注意到，21 份谅解备忘录包含基于细列项目的预算编制，但没有就基于活动的编制预算作出规定。

77. 国贸中心可按照同一思路审查其余的谅解备忘录，并考虑改进今后与执行伙伴签署备忘录的流程。

78. 审计委员会再次建议国贸中心遵守赠款谅解备忘录模板中的规定，特别是在包含培训组成部分的项目备忘录中规定付款条件。

79. 国贸中心接受了这项建议，表示将在接下来的 12 个月里执行这项建议，具体措施概述如下：

(a) 调整赠款模板，更清楚地界定在文件、可交付成果和受训人员选择标准方面对受赠方的要求；

(b) 采用核对表，要求核证人在向受赠方支付尾款前填写该表，以确保按要求对可交付成果以及提供的必要文件进行审查。

### C. 管理当局的披露

#### 1. 现金、应收款和财产损失的核销

80. 国贸中心报告说，在 2019 年 12 月 31 日终了年度，国贸中心正式核销了 60 466 美元的设备和 640 430 美元不可收回的应收款。

#### 2. 惠给金

81. 国贸中心报告在 2019 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

82. 国贸中心在 2019 年 12 月 31 日终了年度没有任何欺诈或推定欺诈案件要报告。

### D. 鸣谢

83. 审计委员会谨对国贸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

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

(审计组长)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

2020 年 7 月 21 日

## 截至 2018 年 12 月 31 日终了年度各项建议的执行情况

序号	审计 报告年份	报告出处	审计委员会的建议	国贸中心的回应	审计委员会的评估	充分 执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2016	A/72/5(Vol. III), 第二章, 第 40 段	开展一次独立的人员配置审查,以优化国贸中心资源。	国贸中心对所有员额、资源额度和培训需求(管理和技术培训需求)进行全面年度审查,确保根据业务需求优化资源。  预算外供资员额受各捐助方协议管理。经常预算供资的员额则通过预算核准流程进行详细资源规划,先经世界贸易组织预算委员会核准,再由行政和预算问题咨询委员会核准。即使独立审查会导致核定人员配制变动,国贸中心也受到上述详尽核准流程的限制。	国贸中心没有开展独立的人员配置审查,但开展了年度审查流程。这项建议源于国贸中心在职人数多于核准员额数的事实。审计委员会注意到,这些在职人员均为核准员额。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2	2016	A/72/5 (Vol. III), 第二章, 第 59 段	使国贸中心独立监督委员会运作起来,以强化其内部控制机制。	国贸中心认为先前的监督委员会已被取代,但鉴于 2020 年 4 月审计期间出具的对 2019 年底现行监督机制状况的审计意见,国贸中心将评估该委员会是否确实已被取代。之后,它将向审计委员会提供关于替代监督机构的文件,说明变更理由、控制措施和治理责任。	独立监督委员会应与独立审计咨询委员会开展联络。国贸中心尚未执行其 2014 年发布的行政命令,监督委员会截至 2020 年 4 月尚未投入运作。在国贸中心提供相关文件之前,这项建议被认为正在执行。		X		
3	2016	A/72/5 (Vol. III), 第二章, 第 65 段	通过竞争性流程甄选咨询人。	鉴于对 2019 年活动的审计意见,国贸中心确认有必要在任命咨询人方面加强监督,改进流程。国贸中心同意在这方面采取某些可行措施。	2019 年,咨询人和个体订约人的聘用流程同样没有做到竞争性。一些咨询人在 2019 年获得数份同时执行、期限相同的合同。费用较高的合同的甄选流程并不严格。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
4	2016	A/72/5 (Vol. III), 第二章, 第 69 段	(a) 通过竞争性流程甄选咨询人;(b) 避免使用咨询人执行一般性任务。	鉴于对 2019 年活动的审计意见,国贸中心确认有必要在任命咨询人方面加强监督,改进流程。国贸中心同意在这方面采取某些可行措施。	2019 年,咨询人和个体订约人的聘用流程同样没有做到竞争性。一些咨询人在 2019 年获得数份同时执行、期限相同的合同。费用较高的合同的甄选流程并不严格。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
5	2016	A/72/5 (Vol. III), 第二章, 第 83 段	遵守关于提前规划差旅的“16 天”条款,以减少差旅支	鉴于对 2019 年活动的审计意见,国贸中心将考虑在各级建立明确的问责机制,以确保更好地遵守预购机票政策。如果不遵守情况是出于	2019 年不遵守提前 16 天购买机票政策的总体比率居高不下,为 61%。国贸中心工作		X		

序号	审计 报告年份	报告出处	审计委员会的建议	国贸中心的回应	审计委员会的评估	充分 执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			出, 并避免频繁改签和取消机票。	无法控制的因素, 它将在企业资源规划系统或“团结”系统或通过其他办法更清楚地予以记录。	员为 65%, 2019 年的大部分旅行者是这些人。审计委员会认为这项建议正在执行。				
6	2017	<a href="#">A/73/5 (Vol. III)</a> , 第二章, 第 44 段	对参与国贸中心项目的所有执行伙伴开展一次评估。	2019 年 11 月发布的新的执行伙伴政策和相关准则为甄选和评估执行伙伴提供了明确依据。	鉴于国贸中心发布了新的执行伙伴政策和相关准则, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
7	2017	<a href="#">A/73/5 (Vol. III)</a> , 第二章, 第 58 段	通过竞争性流程甄选咨询人。(指 2016 年建议(见 <a href="#">A/72/5(Vol.III)</a> ), 第二章, 第 65 段)。	鉴于对 2019 年活动的审计意见, 国贸中心确认有必要在任命咨询人方面加强监督, 改进流程。国贸中心同意在这方面采取某些可行措施。	2019 年, 咨询人和个体订约人的聘用流程同样没有做到竞争性。一些咨询人在 2019 年获得数份同时执行、期限相同的合同。费用较高的合同的甄选流程并不严格。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
8	2017	<a href="#">A/73/5 (Vol. III)</a> , 第二章, 第 62 段	采用适当的制衡和控制措施, 以避免授予合同的费率高于特定水平的最高收费。	鉴于对 2019 年活动的审计意见, 国贸中心确认有必要在任命咨询人方面加强监督, 改进流程。国贸中心同意在这方面采取某些可行措施。	2019 年, 咨询人和个体订约人的聘用流程同样没有做到竞争性。一些咨询人在 2019 年获得数份同时执行、期限相同的合同。费用较高的合同的甄选流程并不严格。国贸中心没有提供任何新的证据表明没有向咨询人支付更高的费用。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
9	2017	<a href="#">A/73/5 (Vol. III)</a> , 第二章, 第 72 段	采用有记录存档和透明的方式执行国贸中心的协议终止任用方案。	2019 年 5 月 9 日的协议终止任用方案(见 ITC/IC/2019/06)记录了这一流程。	鉴于遵守比率, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
10	2018	<a href="#">A/74/5 (Vol. III)</a> , 第二章, 第 19 段	进行详细的资源规划, 并根据业务需求调整和优化资源。	国贸中心对所有员额、资源额度和培训需求(管理和技术培训需求)进行全面年度审查, 确保根据业务需求优化资源。  预算外供资员额受各捐助方协议管理。经常预算供资的员额则通过预算核准流程进行详细资源规划, 先经世界贸易组织预算委员会核准, 再由行政和预算问题咨询委员会核准。即使独立审查会导致核定人员配置制变动, 国贸中心也受到上述详尽核准流程的限制。	国贸中心没有开展独立的人员配置审查, 但开展了年度人员配置审查流程。这项建议源于国贸中心在职人数多于核准员额数的事实。审计委员会注意到, 这些在职人员均为核准员额。审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告年份	报告出处	审计委员会的建议	国贸中心的回应	审计委员会的评估	充分 执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
11	2018	A/74/5 (Vol. III), 第二章, 第 24 段	通过竞争性流程甄选咨询人, 确保咨询人不从事一般或日常性质的工作, 在职权范围内明确界定每项任务的有形产出, 并在出现例外情况时保存适当记录。	鉴于对 2019 年活动的审计意见, 国贸中心确认有必要在任命咨询人方面加强监督, 改进流程。国贸中心同意在这方面采取某些可行措施。	2019 年, 咨询人和个体订约人的聘用流程同样没有做到竞争性。一些咨询人在 2019 年获得数份同时执行、期限相同的合同。费用较高的合同的甄选流程并不严格。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
12	2018	A/74/5 (Vol. III), 第二章, 第 29 段	确保采用适当的内部控制措施, 以避免授予合同的费率高于特定水平的最高收费。	鉴于对 2019 年活动的审计意见, 国贸中心确认有必要在任命咨询人方面加强监督, 改进流程。国贸中心同意在这方面采取某些可行措施。	2019 年, 咨询人和个体订约人的聘用流程同样没有做到竞争性。一些咨询人在 2019 年获得数份同时执行、期限相同的合同。费用较高的合同的甄选流程并不严格。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
13	2018	A/74/5 (Vol. III), 第二章, 第 33 段	确保工作人员按照现行指示完成所有强制性培训课程。	鉴于对 2019 年活动的审计意见, 国贸中心确认有必要建立更严格的框架, 以确保完成强制培训。国贸中心将更新政策, 规定培训将限于那些因与国贸中心合作而需要培训的执行伙伴。各科科长将确保在高级管理层商定的日期之前(最有可能在 2020 年 9 月 30 日之前)完成对工作人员、咨询人和个体订约人的强制性培训。国贸中心将确保所有新进工作人员在入职后 6 个月内完成强制性培训。完成强制培训将作为续签合同的前提条件, 高级管理层将每半年审查一次完成强制性培训方面的合规率。	即使在发布国贸中心业务规则后 14 个月, 国贸中心工作人员也没有完成强制性培训。截至 2019 年 12 月 31 日, 强制性培训的总体完成率为 77%。与编外人员签署的谅解备忘录或合同中未列入应完成反欺诈反腐败框架意识强制性在线课程的要求。截至 2019 年 12 月 31 日, 编外人员强制性培训的总体完成率为 43.9%。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
14	2018	A/74/5 (Vol. III), 第二章, 第 40 段	对国贸中心没有遵守提前 21 天提出差旅申请规定的原因进行追踪并密切监测, 以确保改善合规情况。	鉴于对 2019 年活动的审计意见, 国贸中心将考虑在各级建立明确的问责机制, 以确保更好地遵守预购机票政策。如果不遵守情况是出于无法控制的因素, 它将在企业资源规划系统或“团结”系统或通过其他办法更清楚地予以记录。	2019 年不遵守提前 16 天购买机票政策的总体比率居高不下, 为 61%。国贸中心工作人员不遵守政策的比率为 52%, 编外人员为 65%, 2019 年的大部分旅行者是这些人。国贸中心内部普遍不愿确保执行其提前 16 天购票政策, 尽管知道这可能节省开支。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		



序号	审计 报告年份	报告出处	审计委员会的建议	国贸中心的回应	审计委员会的评估	充分 执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
15	2018	A/74/5 (Vol. III), 第二章, 第 48 段	将标准规定纳入所有谅解备忘录,特别是在包含培训组成部分的项目备忘录中规定付款条件。并考虑在谅解备忘录中纳入一项规定,将今后与受赠方的关系同及时提交令国贸中心满意的长期影响报告挂钩。	鉴于对 2019 年活动的审计意见,国贸中心将在接下来的 12 个月内实施以下行动要点: (a) 调整赠款模板,更清楚地界定在文件、可交付成果和受训人员选择标准方面对受赠方的要求; (b) 采用核对表,要求核证人在向受赠方支付尾款前填写该表,以确保按要求对可交付成果以及提供的必要文件进行审查; (c) 审查和修订行政指示,以确定是否应在修订版中列入对影响报告的规定,或是否应通过国贸中心其他机构文件处理这一问题。  对于超过特定门槛(将由国贸中心高级管理层决定)的所有现有赠款,国贸中心将尽最大可能从受赠方处获得长期影响报告。	2019 年同样存在偏离与受赠方签署赠款谅解备忘录的标准模板的情况。审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
16	2018	A/74/5 (Vol. III), 第二章, 第 55 段	审查所有项目的项目完成报告,确保这些报告在规定时间内完成并上传到项目门户网站。并适当跟进落实评价报告、包括项目完成报告提出的建议。	鉴于对 2019 年活动的审计意见,国贸中心实施工动行动要点,包括每半年检查项目完成报告的完成情况和独立评价股所提评价建议的落实情况,以此取代独立评价股的现行年度审查;就项目完成报告和评价定期举办培训;业务主管确保各项目执行小组进行系统的结项讨论,项目管理人及时撰写并提交项目完成报告;各司举行年度“经验总结”会议,重点讨论对高质量项目完成报告的要求和独立评价股建议的执行情况。	国贸中心独立评价股审查了 2017 年至 2019 年第一季度期间结项的与贸易有关的技术援助项目的项目完成报告,并提交了 2019 年项目完成报告综合分析报告,其中报告了延迟提交和未提交此类报告的情况。2019 年的审计还进行了抽样审查,查明了未在三个月内按时完成的项目完成报告。独立评价股提出的一些建议在很长时间内仍未落实。审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
17	2018	A/74/5 (Vol. III), 第二章, 第 63 段	考虑评估在各种项目下取得成果的长期可持续性。	2020 年,国贸中心独立评价股将对 3 至 4 年前完成的项目成果的可持续性进行系统评估。计划每年进行此类复评,并为评价活动划拨专门的经常预算资源。	国贸中心已经为执行这项建议采取了若干步骤。数据的可获得性仍然是一个制约因素,对此国贸中心表示,2020 年已经采取了措施。审计委员会认为这项建议正在执行。		X			
<b>共计</b>						<b>17</b>	<b>4</b>	<b>13</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>百分比</b>						<b>100</b>	<b>24</b>	<b>76</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 第三章

### 财务报表的核证

#### 2020年3月27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 2019 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简述已列为财务报表附注。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。

兹核证所附国际贸易中心财务报表一至五在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

## 第四章

### 2019 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(国贸中心)2019 年 12 月 31 日终了年度账目的财务报告。
2. 本报告应与财务报表一并阅读。本报告期内载一份附件，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. 国贸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。国贸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. 2019 年国贸中心的交付工作在战略上是围绕 10 项可持续发展目标而开展的，重点是可持续发展目标 8(体面工作和经济增长)、可持续发展目标 1(消除贫困)、可持续发展目标 5(性别平等)以及可持续发展目标 17(促进目标实现的伙伴关系)。国贸中心还帮助实现可持续发展目标 2、4、9、10、12 和 16。贸易中心在六个重点领域组织交付工作：(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) 促进包容型的绿色贸易并使之主流化；(f) 支持区域经济一体化及南南贸易和投资。
5. 2019 年，按美元支出计量，国贸中心所提供技术援助、能力建设和市场情报的预算外支出毛额为 9 178 万美元。预算外支出比前一年约增加 42.5%，但总体业绩符合 2018-2019 两年期设定的产出和成果目标。
6. 国贸中心在执行方面取得的业绩继续得到创新和项目发展总体举措的大力支持。截至 2019 年底，国贸中心正在制定以及与供资者讨论中的后备项目的价值估计数约 5 363.1 万美元。2019 年全年，核准从国贸中心商业发展基金为创新项目拨款超过 60 万美元。
7. 2019 年，超过 33.5 万受益人通过利用国贸中心的市场情报工具和其他数字内容更加了解与贸易有关的专题，国贸中心开展的有针对性的提高认识和知识共享活动是对这些工具和数字内容的补充。在 52 个案例中，国贸中心影响了决策者的决策，并有助于制定有关战略或政策，使之有利于发展中经济体的中小微型企业。在超过 450 个案例中，国贸中心的机构受益人，即公共和私营部门贸易和投资支助机构，通过国贸中心的干预工作改善了其业绩，现在能够更好地为客户服务。国贸中心的监测工作改进以后，更好地掌握了侧重于边缘化群体(如小农和妇女拥有或经营的企业)的干预工作。由此，国贸中心得以报告，有近 15 000 家中小微型企业(其中 40%是妇女拥有或经营的)对其业务活动进行改革，提高了竞争力。最后，在国贸中心协助下，已有 7 000 多家中小微型企业开展了新业务。虽然强调在国贸中心的所有工作中增强妇女经济权能的情况，但由于农业部门有

大量以男性名义注册的家族企业，因此开展了新业务的妇女拥有或经营的中小微型企业的比例仅为 31%。根据给予最脆弱国家的持续优先地位，国贸中心交付工作的最大份额继续集中在撒哈拉以南非洲区域和亚洲-太平洋区域。2019 年，超过 57% 的国家或区域特定预算外支出专门用于最不发达国家，86% 用于更广泛的优先国家群体，包括最不发达国家、内陆发展中国家、小岛屿发展中国家、撒哈拉以南非洲、小型脆弱经济体和冲突后国家。

8. 国贸中心通过下列办法加强了其能力：诸多业务流程改进，包括流程自动化；加强与当地合作伙伴的协作；以及通过其创新实验室的培训和咨询服务来支持创新：

(a) 国贸中心利用其年度评价综合报告来概述本年度进行的内部和外部评价得出的结果和关键经验教训。这些经验教训为国贸中心在其项目审批过程中使用的质量审查标准以及项目管理提供信息依据。2019 年报告的关键主题是“复杂性”；这指的是产生发展成果的因果链，以及与其他行为体实现有效协同作用以实现《2030 年可持续发展议程》各项目标的重要性。总体而言，报告的结果表明，国贸中心的项目通过调整、灵活性以及与利益攸关方的长期互动，成功地解决了复杂性增加的问题。为此，国贸中心将更加系统地侧重于同合作伙伴建立联合监测机制，以便对干预工作作出充分和及时的调整，共同应对复杂成果链的挑战；

(b) 2019 年，国贸中心重新评估了现有风险，并在总体层面发现了新的风险，同时向国贸中心雇员和利益攸关方提供了一系列关于风险和成果管理制的培训和信息课程。根据以往风险管理周期的经验教训，国贸中心更新了其总体风险管理框架；

(c) 国贸中心实施了一些以主要业绩指标衡量的增效举措。国贸中心已经实现了碳排放中和。在人力资源方面，超过 50% 的雇员把最少 5 天用于个人发展，聘任定期工作人员的平均时间为 91 天，所有员额的平均空缺率为 5%；

(d) 2019 年，国贸中心的筹款努力非常成功，为 2020 年及以后争取到了超过 3 亿美元预算外资金。

9. 在机构间协调和联络方面，国贸中心与联合国其他机构密切合作，包括加入联合国可持续发展集团和联合国国家工作队。国贸中心加强了与私营部门、民间社会、学术界和国际实体的关系，以推进《2030 年议程》。鉴于评价结果，国贸中心加紧了与外地合作伙伴的协作，目的是确保在项目干预工作后向目标受益人提供服务的可持续性。出于同样的目标，国贸中心扩大了其行动联盟，即与国贸中心在所选定价值链上进行合作的跨国公司、政府、非政府组织、研究中心、金融机构、生产者协会代表和国际发展机构网络。在 2019 年 7 月 2 日在日内瓦召开的国贸中心联合咨询组第五十三届会议上，成员国赞扬国贸中心在促进包容型和可持续增长方面所做的出色工作，指出贸易是可持续发展和《2030 年议程》的有力推动力量。会议赞扬国贸中心与东部和南部非洲共同市场和西非国家经济共同体开展协作，参与落实非洲大陆自由贸易区以及就出口战略开展工作。各国代

表鼓励国贸中心继续与边缘化群体和弱势群体共同努力，支持最贫困和处于金字塔底层的人，同时特别强调在最不发达国家和受冲突影响的国家等充满挑战的环境中消除极端贫困。各代表团赞扬国贸中心通过全球公益物提高贸易透明度，并要求扩大国贸中心在高质量基础设施和产品质量领域提供的服务，这两个领域都被认为对贸易特别重要。此外，各国代表敦促国贸中心继续深化报告性别平等、青年和气候可持续性等问题，提供更有质量的报告，并确保对其干预工作进行调整，以考虑到相应的国家发展计划和《2030 年议程》。

## B. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

10. 财务报表一、二、三、四和五显示截至 2019 年 12 月 31 日国贸中心活动的财务结果及其财务状况。财务报表附注解释了国贸中心会计和财务报告政策，并提供了关于报表载列的单个数额的补充信息。

### 收入

11. 根据下列结果来看，2019 年财务结果显示有 630.1 万美元的盈余：

### 财务结果

(千美元)

	2019	2018
收入总额	125 253	120 111
费用总额	118 952	98 687
<b>盈余</b>	<b>6 301</b>	<b>21 424</b>

12. 2019 年，收入总额为 1.25253 亿美元(2018 年：1.20111 亿美元)。主要收入来源是捐助方自愿捐助 8 287.3 万美元，占 66.2%；摊款 3 588.7 万美元，占 28.7%；其他转拨款和分配款收入 302.5 万美元，占 2.4%；投资收入 265.2 万美元，占 2.0%；以及其他收入 81.6 万美元，占 0.7%(见图四.一和四.二)。收入总额还包括该年度作为租金补贴的实物捐助 281.7 万美元，亦即国贸中心所占大楼租金的市值与实际支付数额之间的差额。

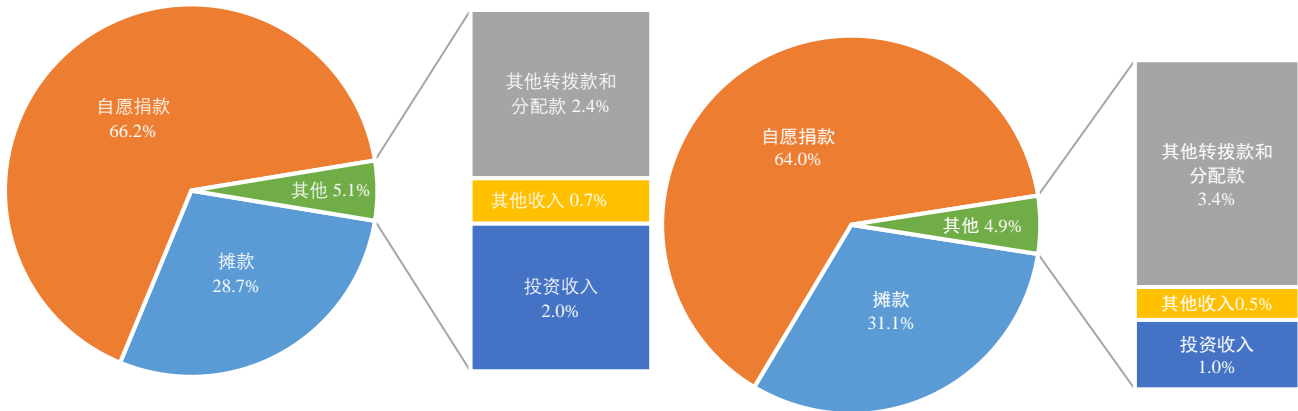
13. 通过捐助方协议提供的自愿捐助在签字时确认为收入，但包含要求具体履约和退款义务条件的协议除外。无条件协议 4 893.8 万美元的捐助主要来自与加拿大、丹麦、德国、日本、大韩民国、瑞士和大不列颠及北爱尔兰联合王国签署的主要多年期协议，以及强化综合框架信托基金和联合国一体化基金下的组织间安排和多方捐助方倡议的其他转拨款和分配款。在这一年中，确认了 3 429.1 万美元来自有条件协议的捐助。

14. 自愿捐助往往涉及多年期，因为通常是在一般为 3 至 4 年的整个项目期间承诺提供此类捐助。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，但不包括有条件协议的捐助。

图四. 一  
按财政年度分列的收入总额

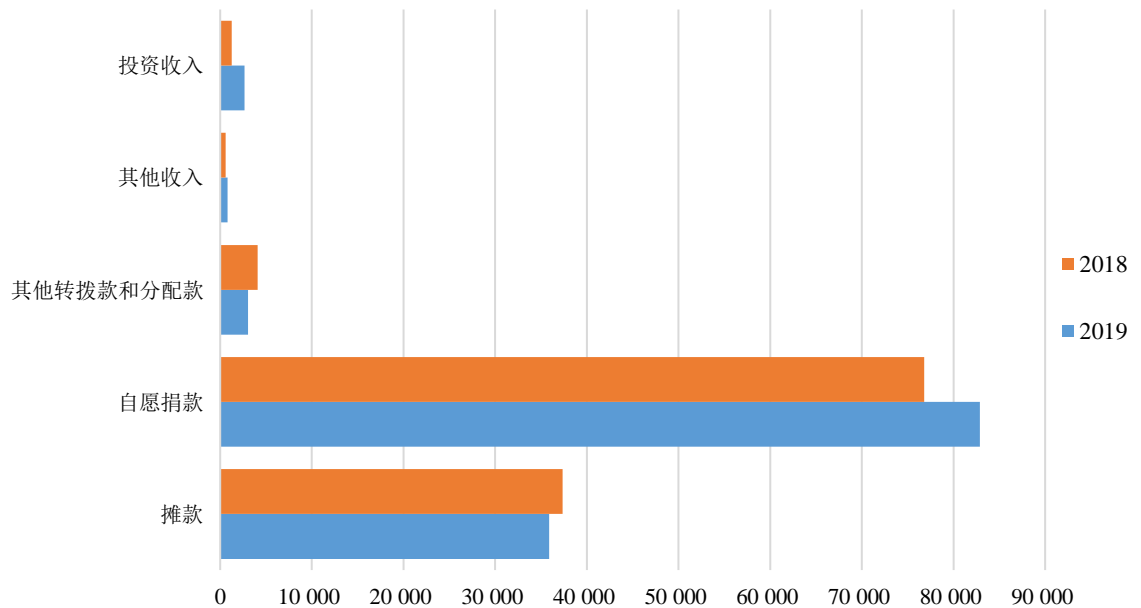
2019 财政年度：收入总额为 1.25253 亿美元

2018 财政年度：收入总额为 1.20111 亿美元



图四. 二  
按类别和财政年度分列的收入总额

(千美元)

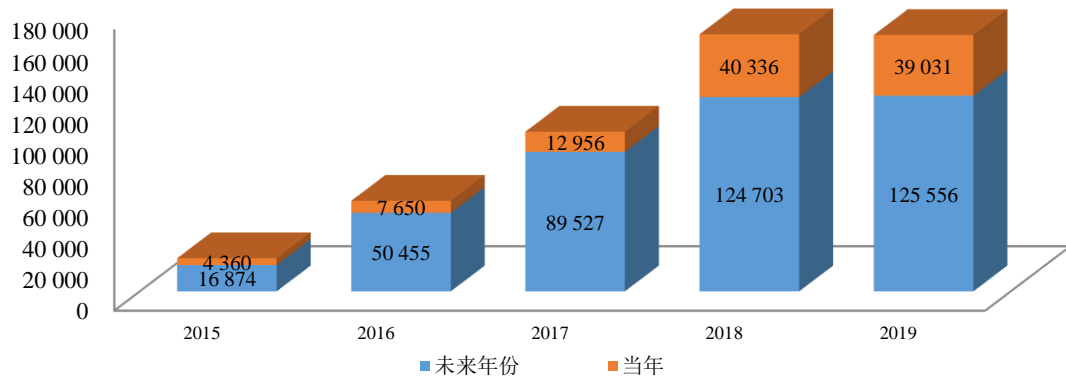


15. 总体而言，与捐助方签署的自愿捐助协议以及其他转拨款和分配款的协议的价值逐年为：2019 年 1.64587 亿美元，2018 年 1.65039 亿美元，2017 年 1.02483 亿美元，2016 年 5 810.6 万美元和 2015 年 2 123.4 万美元。2017 年实行了配有注重成果的方案做法的新战略框架，导致捐助方再次提供新一轮支持。

图四. 三

按财政年度分列的与捐助方所签自愿捐助协议以及其他转拨款和分配款的协议  
(有条件或无条件), 显示当年和未来年份所占份额

(千美元)



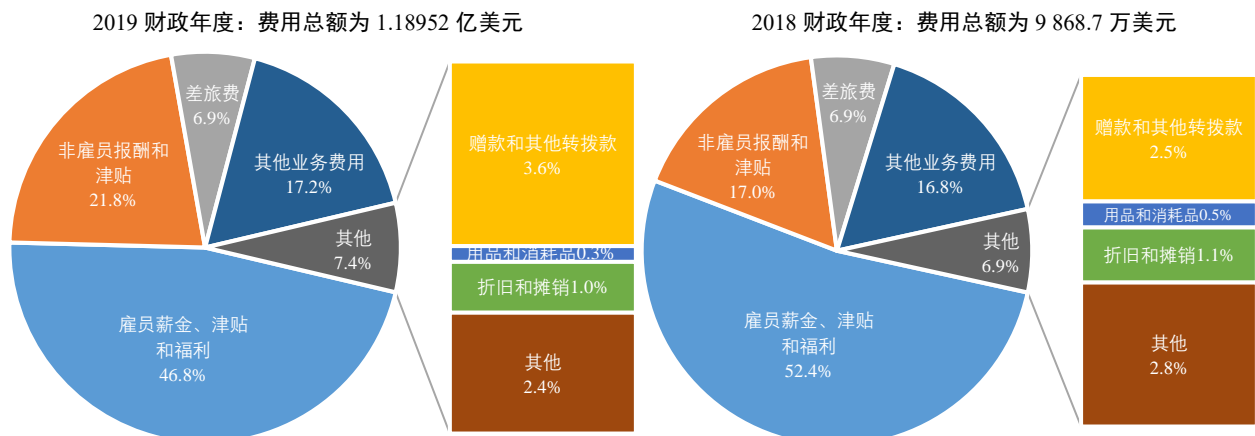
16. 上图显示每年签署的自愿捐助以及其他转拨款和分配款的协议, 显示当年和未来年份的份额。

#### 费用

17. 2019年12月31日终了年度费用共计1.18952亿美元(2018年: 9 868.7万美元)。主要费用类别为工作人员费用5 559.2万美元, 占46.8%; 非雇员报酬和津贴为2 592.8万美元, 占21.8%; 其他业务费用2 049.1万美元, 占17.2%; 差旅费819.4万美元, 占6.9%; 赠款和其他转拨款434.0万美元, 占3.6%; 其他费用, 包括在合营安排中所占份额, 为284.1万美元, 占2.4%; 折旧和摊销119.5万美元, 占1.0%; 以及用品和消耗品37.1万美元, 占0.3%(见下文图四.四)。工作人员费用包括486.2万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7.0%至13.0%不等的费率收取。这些费用计入项目费用。

图四. 四

按财政年度分列的费用总额



18. 人事费用总额，包括工作人员费用及非雇员报酬和津贴，共计 8 152.0 万美元(2018 年：6 851.9 万美元)；这一数额占全年费用总额的 68.6%，与 2018 年相比增加了 18.97%。总体业绩符合为 2018-2019 两年期设定的成果目标。

### 营业成果

19. 2019 年收入与费用相抵后净盈余计 630.1 万美元(2018 年：2 142.4 万美元)。来自无条件协议的收入在捐助方与国贸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政年度收到并在未来一个财政期间支出，在协议于财政年度较晚时签署并涵盖未来数年的情况下尤其如此。有条件的协议所涉自愿捐助的收入被视为债务，这些协议所载条件规定，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。由于国贸中心符合协议条件，账面负债金额减少，相等的金额被确认为收入。

### 资产

20. 截至 2019 年 12 月 31 日的资产共计 3.62365 亿美元，而截至 2018 年 12 月 31 日的资产余额为 2.73562 亿美元。

21. 截至 2019 年 12 月 31 日的主要资产为现金及现金等价物和投资，共计 1.36929 亿美元(2018 年：9 162.1 万美元)，占资产总额的 37.8%，捐助方为技术合作项目提供的应收自愿捐助为 2.15205 亿美元(2018 年：1.74500 亿美元)，占 59.4%。其余资产包括其他应收款、其他资产、不动产、厂场和设备及无形资产。

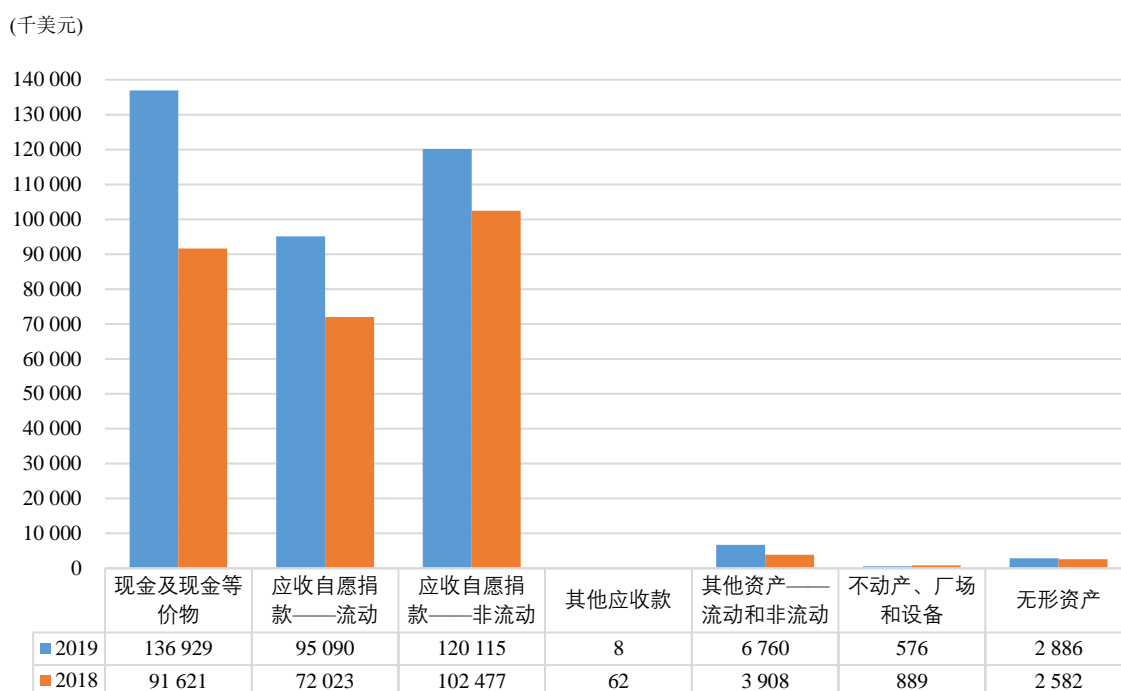
22. 截至 2019 年 12 月 31 日，现金及现金等价物和投资计 1.36929 亿美元存放在联合国现金池中以及主要办事处和外地办事处。这意味着在 2018 年年底持有的余额之上增加了 4 530.8 万美元，主要原因是 2019 年期间收到将于以后各期实施的活动的预付现金。此外，2019 年签署的许多协议都是多年协议，首期付款数额很大，导致现金及现金等价物数额增加。

23. 根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，自愿捐助应收账款可在签署协议后全额确认，包括今后财政期间应付的款项。截至 2019 年 12 月 31 日，应付捐助总额为 2.15205 亿美元，其中 9 509.0 万美元有望在 2020 年收到，余额 1.20115 亿美元预计在 2020 年之后收到。

24. 应收自愿捐助总额增加 4 070.5 万美元，这符合国贸中心建立大型综合方案组合的战略。如下文图四.五所示，短期应收自愿捐助从 7 202.3 万美元增加到 9 509.0 万美元，长期应收自愿捐助从 1.02477 亿美元增加到 1.20115 亿美元。这一增长是 2019 年签署的多年期项目的结果，根据项目工作计划，在签署时收到了初步分期付款，预计 2020 年及以后将收到后续分期付款。此外，如上文图四.三所示，增加的原因是过去几年签署的协议数量持续增长。



图四. 五  
按财政年度分列的资产总表



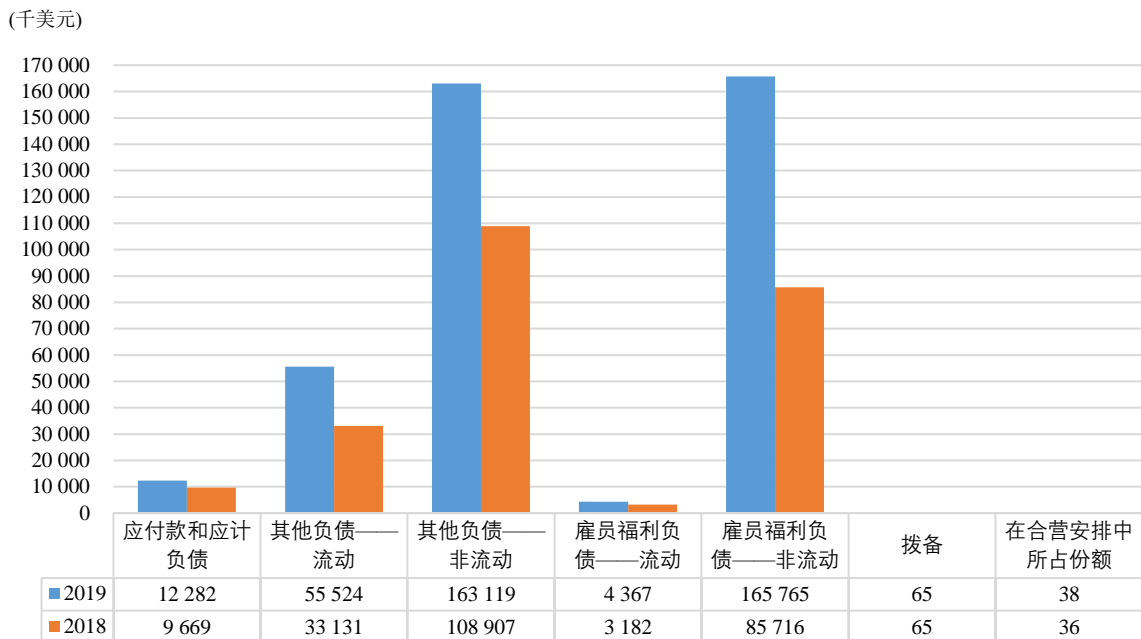
## 负债

25. 截至 2019 年 12 月 31 日的负债共计 4.01161 亿美元，而截至 2018 年 12 月 31 日的负债余额为 2.40706 亿美元。

26. 最重大的负债是其他负债，增加了 7 660.5 万美元，从 2018 年报告的 1.42038 亿美元增加到 2019 年报告的 2.18643 亿美元，占国贸中心 2019 年负债总额的 54.5%。大多数其他负债(2.17296 亿美元，占 99.4%)属于有条件安排的负债，其中的条件要求退还不符合协议条款的已支出资金。这些款项是主要来自于欧洲联盟的捐助中未确认为收入的那一部分，因为截至 2019 年 12 月 31 日国贸中心尚未提供这部分捐助。在 2019 年签订了由欧洲联盟供资的一些多年期项目，在签署协议时将捐助全额确认为有条件负债。有条件自愿捐助由于该年度签署新的多年期协议约 1.13184 亿美元而出现增加，而约 3 513.2 万美元的捐助已提供并在该年度被确认为收入。

27. 另一个重大负债是工作人员和退休人员赚取的雇员福利。该负债数额为 1.70132 亿美元，占国贸中心 2019 年负债总额的 42.4%(见图四.六)。财务报表附注 12 对这一负债作了充分说明，但其主要构成部分是离职后健康保险负债 1.55948 亿美元，占雇员福利负债总额的 91.7%。雇员福利负债增加了 8 123.4 万美元，原因是在净资产中确认了精算损失净额 7 795.6 万美元，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 262.4 万美元确认为工作人员费用的一部分，以及应计薪金、津贴和福利以及回籍假增加 65.4 万美元。

图四. 六  
按财政年度分列的负债总表



### 净资产

28. 该年度净资产变动反映出减少 7 165.2 万美元，即从 2018 年的 3 285.6 万美元净资产减少至 2019 年的 3 879.6 万美元净负债，主要原因是出现了 7 795.6 万美元的精算损失以及 630.1 万美元的营业盈余。净资产包括业务准备金，其数额从 2018 年的 927.2 万美元增至 2019 年的 1 098.9 万美元。国贸中心参加了根据具有约束力的协议设立的涉及安全和安保的共同出资业务。国贸中心报告说，其 2019 年在合营安排中所占份额总额采用权益法入账的净负债为 0.3 万美元。

### 流动性状况

29. 截至 2019 年 12 月 31 日，国贸中心流动性状况良好；国贸中心拥有充足的速动资产来偿清流动负债。流动资产共计 2.08213 亿美元(现金及现金等价物 3 666.3 万美元，短期投资 7 645.2 万美元，应收款 9 509.8 万美元)，而流动负债总额为 7 217.4 万美元，负债总额为 4.01161 亿美元。国贸中心的现金资源总额为 1.36929 亿美元。

30. 下表概述了 2019 年 12 月 31 日终了财政年度的主要流动性指标，并提供了 2018 年 12 月 31 日终了年度的比较数字。

流动性指标	2019	2018
速动资产与流动负债比率	2.9:1	3.4:1
速动资产减应收款与流动负债的比率	1.6:1	1.9:1
速动资产与资产总额的比率	0.6:1	0.6:1
手中持有扣除应收账款的速动资产的平均月数	11.5	10.5

31. 速动资产与流动负债的比率说明国贸中心有能力利用其速动资源支付短期债务。2.9:1 的比率说明速动资产超过流动负债 2.9 倍，因此，如有需要，有足够的速动资产来全额支付负债。如果将应收款排除在分析范围之外，当前债务的支付比率为 1.6，这表明国贸中心能够依靠其可迅速清算的资产，如现金及现金等价物和短期投资来支付流动负债。截至 2019 年 12 月 31 日，国贸中心的速动资产约占其资产总额的 60%，中心持有足够的现金及现金等价物和短期投资来支付 11.5 个月平均月估计数为 981.3 万美元的费用。

32. 截至报告日，国贸中心的雇员福利负债为 1.70132 亿美元。国贸中心有现金及现金等价物和投资 1.36929 亿美元，可支付雇员福利负债的 80.5%；账户中未预留资金用以今后偿付雇员福利负债。

### 预算比较

33. 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，以及核定预算的预计消耗情况。财务报表附注 17 中披露了预算比较和调节细节。

34. 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。仅对公开发布的经常预算进行了如下比较。

	2019			2018		
	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)
<b>收入</b>						
联合国缴纳的摊款	19 283	18 333	(5)	18 677	18 680	—
世贸组织缴纳的摊款	19 283	18 333	(5)	18 677	18 680	—
其他收入	206	280	36	206	244	18
<b>收入共计</b>	<b>38 772</b>	<b>36 946</b>	<b>(5)</b>	<b>37 560</b>	<b>37 604</b>	<b>—</b>
<b>经常预算</b>						
员额	29 783	29 157	(2)	29 202	28 620	(2)
非员额	8 989	8 266	(8)	8 358	7 728	(8)
<b>费用共计</b>	<b>38 772</b>	<b>37 423</b>	<b>(3)</b>	<b>37 560</b>	<b>36 348</b>	<b>(3)</b>
<b>年度盈余/(赤字)</b>	<b>—</b>	<b>(477)</b>		<b>—</b>	<b>1256</b>	

35. 关于财务报表附注 17 下第 157 段，并根据《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。2019 年底，除了因现金池利息收入增加而产生的其他收入 7.4 万美元的 36% 差异之外，最终预算与实际费用之间不存在重大差异，而这笔收入已根据年终结余按比例分配给所有参与机构。

## 第五章

## 2019年12月31日终了年度财务报表

## 国际贸易中心

## 一. 截至2019年12月31日的财务状况表

(千美元)

	参考	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金及现金等价物	附注 4	36 663	8 960
投资	附注 5	76 452	76 719
应收自愿捐助	附注 6	95 090	72 023
其他应收款	附注 6	8	62
其他资产	附注 7	6 737	3 873
<b>流动资产共计</b>		<b>214 950</b>	<b>161 637</b>
<b>非流动资产</b>			
投资	附注 5	23 814	5 942
应收自愿捐助	附注 6	120 115	102 477
其他资产	附注 7	23	35
不动产、厂场和设备	附注 8	577	889
无形资产	附注 9	2 886	2 582
<b>非流动资产共计</b>		<b>147 415</b>	<b>111 925</b>
<b>资产共计</b>		<b>362 365</b>	<b>273 562</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
应付款和应计负债	附注 10	12 283	9 669
其他负债	附注 11	55 524	33 131
雇员福利负债	附注 12	4 367	3 182
<b>流动负债共计</b>		<b>72 174</b>	<b>45 982</b>
<b>非流动负债</b>			
其他负债	附注 11	163 119	108 907
雇员福利负债	附注 12	165 765	85 716
拨备	附注 13	65	65
合营安排的份额	附注 19	38	36
<b>非流动负债共计</b>		<b>328 987</b>	<b>194 724</b>
<b>负债共计</b>		<b>401 161</b>	<b>240 706</b>
<b>资产总额减负债总额后的净额</b>		<b>(38 796)</b>	<b>32 856</b>
<b>净资产</b>			
累计(赤字)/盈余		(49 785)	23 584
业务准备金	附注 14	10 989	9 272
<b>净资产共计</b>		<b>(38 796)</b>	<b>32 856</b>

附注是财务报表的组成部分。

## 国际贸易中心

## 二. 2019 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表

(千美元)

	参考	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
<b>收入</b>			
摊款	附注 15	35 887	37 360
自愿捐助	附注 15	82 873	76 822
其他转拨款和拨款	附注 15	3 025	4 086
其他收入	附注 15	816	593
投资收入	附注 15	2 652	1 250
<b>收入共计</b>		<b>125 253</b>	<b>120 111</b>
<b>费用</b>			
雇员薪金、津贴和福利	附注 16	55 592	51 726
非雇员报酬和津贴	附注 16	25 928	16 793
差旅费	附注 16	8 194	6 792
赠款和其他转拨款	附注 16	4 340	2 439
用品和消耗品		371	502
折旧	附注 8	370	419
摊销	附注 9	824	642
其他业务费用	附注 16	20 491	16 599
其他费用	附注 16	2 837	2 784
合营安排的份额	附注 19	5	(9)
<b>费用共计</b>		<b>118 952</b>	<b>98 687</b>
<b>年度盈余</b>		<b>6 301</b>	<b>21 424</b>

附注是财务报表的组成部分。

## 国际贸易中心

## 三. 2019 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(千美元)

	累计盈余——限定用途	准备金	共计
<b>截至 2018 年 1 月 1 日的净资产</b>	<b>(429)</b>	<b>7 766</b>	<b>7 337</b>
雇员福利负债的精算利得	4 100	—	4 100
年度盈余	21 424	—	21 424
转拨款	(1 506)	1 506	—
合营安排净资产中确认的变动份额	(5)	—	(5)
<b>确认的净资产变动共计</b>	<b>24 013</b>	<b>1 506</b>	<b>25 519</b>
<b>截至 2018 年 12 月 31 日的净资产</b>	<b>23 584</b>	<b>9 272</b>	<b>32 856</b>
雇员福利负债的精算损失(附注 12)	(77 956)	—	(77 956)
年度盈余	6 301	—	6 301
转拨款(附注 14)	(1 717)	1 717	—
合营安排净资产中确认的变动份额(附注 19)	3	—	3
<b>确认的净资产变动共计</b>	<b>(73 369)</b>	<b>1 717</b>	<b>(71 652)</b>
<b>截至 2019 年 12 月 31 日的净资产</b>	<b>(49 785)</b>	<b>10 989</b>	<b>(38 796)</b>

附注是财务报表的组成部分。

## 国际贸易中心

## 四. 2019 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
<b>来自业务活动的现金流量</b>			
年度盈余		<b>6 301</b>	<b>21 424</b>
非现金变动			
折旧和摊销	附注 8 和 9	1 194	1 061
雇员福利负债精算(损失)/利得	附注 12	(77 956)	4 100
合营安排份额的利得/(损失)	附注 19	3	(5)
资产变动			
应收自愿捐助(增加)额	附注 6	(40 705)	(68 596)
其他应收款减少额	附注 6	54	26
其他资产(增加)额	附注 7	(2 852)	(373)
负债变动			
应付款和应计负债增加额	附注 10	2 614	1 488
雇员福利负债增加/(减少)额	附注 12	81 234	(2 434)
其他负债增加额	附注 11	76 605	81 751
拨备增加额	附注 13	—	65
合营安排份额增加/(减少)额	附注 19	2	(4)
作为投资活动列报的投资收入	附注 15	(2 652)	(1 250)
<b>用于业务活动的净现金流量</b>		<b>43 842</b>	<b>37 253</b>
<b>来自投资活动的现金流量</b>			
按比例分摊的现金池净增额	附注 5	(17 605)	(32 412)
作为投资活动列报的投资收入	附注 15	2 652	1 250
购置不动产、厂场和设备	附注 8	(58)	(312)
购置无形资产	附注 9	(1 128)	(1 122)
<b>用于投资活动的净现金流量</b>		<b>(16 139)</b>	<b>(32 596)</b>
<b>现金及现金等价物净增加/(减少)额</b>		<b>27 703</b>	<b>4 657</b>
现金及现金等价物——年初		8 960	4 303
<b>现金及现金等价物，年终</b>	<b>附注 4</b>	<b>36 663</b>	<b>8 960</b>

附注是财务报表的组成部分。

## 国际贸易中心

## 五. 2019 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

	公开预算			实际 (预算基础) <sup>c</sup>	差异 (百分比) <sup>d</sup>
	两年期初始 <sup>a</sup>	年度初始 <sup>a</sup>	年度最终 <sup>b</sup>		
<b>收入</b>					
联合国缴纳的摊款	37 354	19 088	19 283	18 333	(5)
世界贸易组织缴纳的摊款	37 354	19 088	19 283	18 333	(5)
其他收入	413	206	206	280	36
<b>收入共计</b>	<b>75 121</b>	<b>38 382</b>	<b>38 772</b>	<b>36 946</b>	<b>(5)</b>
<b>费用</b>					
员额	58 404	29 476	29 783	29 157	(2)
非员额	16 717	8 906	8 989	8 266	(8)
<b>费用共计</b>	<b>75 121</b>	<b>38 382</b>	<b>38 772</b>	<b>37 423</b>	<b>(3)</b>
<b>年度盈余</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>(477)</b>	<b>(5)</b>

<sup>a</sup> 初始两年期预算是联合国大会(第 72/263 A 号决议)或世贸组织总理事会(WT/BFA/169 和 WT/GC/M/170)核准的预算中数额较低的那一个。两年期第二年的最初预算为经大会核准的两年期批款中来自用于第二年的资源概算的部分,再加上按第一次执行情况报告所用汇率从瑞士法郎换算成美元的第一年结转款。

<sup>b</sup> 两年期第二年最终预算为大会在第二次执行情况报告(第 74/250 A 和 B 号决议)中核定的数额减去列入 2018 年财务报表的实际支出数额。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二次执行情况报告中所列的订正费用估计数而造成的。

<sup>c</sup> 实际支出反映了由经常预算捐助以及杂项收入供资的数额。

<sup>d</sup> 实际支出(可比预算基础)减去最终预算。超过 10% 且重大的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(国贸中心)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。国贸中心负责贸易发展的商业方面。其任务源自关税及贸易总协定 1964 年 3 月 19 日和大会 1967 年 12 月 12 日第 2297(XXII)号决议确定的优先事项。自 1968 年 1 月 1 日以来, 国贸中心一直在关贸总协定、世贸组织和联合国的联合主持下运作。经济及社会理事会在其 1973 年 8 月 9 日第 1819/LV 号决议中重申了国贸中心作为联合国发展中国家援助体系内促进贸易的技术援助和合作活动协调中心的任务。

2. 国贸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。国贸中心的战略目标是:

(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. 国贸中心由执行主任领导, 执行主任则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、国贸中心四个司的司长、执行主任办公室首席顾问和战略规划、业绩和治理主管组成。国贸中心的联合咨询组每年举行会议, 根据国贸中心年度报告审查该中心的活动, 并向负责审查国贸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, 负责监督国贸中心的工作, 并与该中心开展多项联合技术援助活动。

4. 国贸中心的经常预算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助和其他组织间安排和多捐助方倡议供资。国贸中心被视为单独报告实体, 就按照公共部门会计准则进行报告的目的而言, 不被视为受到共同控制。

5. 国贸中心参与其他联合国系统组织的共同出资活动, 它在这些活动中的份额以权益法计入财务报表。

6. 国贸中心总部设在日内瓦, 并在 37 个国家有租用的办公室。

### 附注 2 编制基础和核准发布

7. 国贸中心的会计核算按照联合国大会通过的《联合国财务条例》、秘书长根据《条例》的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。国贸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国贸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：采用间接方法编制的现金流量表；
- (e) 报表五：预算与实际数额对比表；
- (f) 主要会计政策简述和其他解释性附注；

(g) 上文(a)至(e)分段所述财务报表列出的所有数额的比较信息以及这些财务报表附注所载叙述性和说明性信息的相关比较信息。

### 持续经营

8. 这些财务报表按照持续经营假设编制，在编制和列报财务报表时始终如一地执行了附注 3 概述的会计政策。持续经营的认定是基于大会和世贸组织总理事会对 2020 财政年度经常预算批款的核准、过去几年收取摊款和自愿捐助的积极历史趋势以及大会和世贸组织总理事会未做出任何停止国贸中心运作的决定这一情况。

### 功能货币和列报货币

9. 国贸中心的功能货币和列报货币为美元。除非另有说明，这些财务报表以千美元计。

10. 国贸中心的经常预算以瑞士法郎核定和分摊。

11. 功能货币以外货币(外币)交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以外币计值的货币资产和负债在年终时按联合国业务汇率折成美元。按公允价值计量的非货币外币计值项目按公允价值确定之日的联合国业务汇率折算为美元。以某一外币历史成本计值的非货币项目不在年终折算。

12. 以国贸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。

### 重要性以及作出判断和估计

13. 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。

14. 在根据公共部门会计准则规定编制财务报表时，在选择和适用会计政策和报告某些资产、负债、收入和费用数额方面需要使用估计数并作出判断和假设。会计估计及所依据的假设受到持续审查，估计修订在修订估计的年度和受影响的任

何未来年度确认。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：应计项目；不动产、厂场和设备及无形资产使用寿命的选择和折旧及摊销方法；资产减值；雇员福利的精算计量；金融工具及或有资产和负债的分类；用于计算拨备现值的通货膨胀率和贴现率。

### 计量基础

15. 除财务报表附注所述某些资产外，这些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

16. 这些财务报表由联合国助理秘书长兼主计长核证无误，并由联合国秘书长核准。根据《联合国财务条例》6.2，秘书长须不迟于2020年3月31日将这些截至2019年12月31日的财务报表转递给审计委员会。依照财务条例7.12，审计委员会的报告将连同2020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

17. 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国贸中心财务报表的影响：

(a) 继承资产：该项目的目标是制订关于继承资产的会计规定；

(b) 非交换交易费用：该项目旨在制订一项或多项准则，为非交换交易提供者作出确认和计量规定，但社会福利除外；

(c) 收入：该项目的目标是制订新的关于收入的准则级要求和指导，修订或取代下列准则中的现行规定和指导：《公共部门会计准则第9号(交换交易收入)》、《公共部门会计准则第11号(建造合同)》和《公共部门会计准则第23号(非交换交易收入(税收和转移))》；

(d) 租赁：该项目的目标是制订涵盖承租人和出租人的订正租赁会计规定，使其与所依据的《国际财务报告准则》保持一致；

(e) 公共部门计量：该项目的目标包括：

(一) 发布修订后的准则，对初次确认、其后的计量和与计量有关的披露提出了修订的要求；

(二) 提供有关重置成本和履约成本以及在何种情况下使用这些计量基础的更详细指南；

(三) 确定如何处理交易成本问题，包括是将借款成本资本化还是将其记为费用的具体问题；

(f) 基础设施资产：该项目的目标是研究和查明编制者在对基础设施资产适用《公共部门会计准则第17号(不动产、厂场和设备)》时遇到的问题。其目的是借助这项研究提供的信息，为基础设施资产的会计处理提供进一步指导。

## 最近和将来将发布的公共部门会计准则规定

18. 公共部门会计准则委员会发布了以下准则：《公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并)》，2017 年发布，2019 年 1 月 1 日起生效；《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》，2018 年 8 月发布，2022 年 1 月 1 日起生效；《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》，2019 年 1 月发布，2022 年 1 月 1 日起生效。就这些准则对国贸中心财务报表以及其中的比较期间的的影响进行了如下评估：

准则	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 40 号》	适用《公共部门会计准则第 40 号》目前对国贸中心没有任何影响，因为该中心内部没有公共部门合并的情况。
《公共部门会计准则第 41 号》	<p>《公共部门会计准则第 41 号》大大提高了金融资产和金融负债信息的相关性。它将取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，并通过引入以下内容改进该准则的规定：</p> <p>(a) 简化金融资产的分类和计量规定；</p> <p>(b) 前瞻性减值模式；</p> <p>(c) 灵活的套期会计模式。</p> <p>《公共部门会计准则第 41 号》将从 2022 年 1 月 1 日起生效。将在该日期之前评估其对财务报表的影响，本组织将在其生效前做好实施准备。</p>
《公共部门会计准则第 42 号》	<p>《公共部门会计准则第 42 号》提供了关于社会福利支出的会计准则。它将社会福利定义为支付给特定个人和(或)家庭的现金转移，以减轻社会风险的影响。具体的例子包括国家退休福利、残疾抚恤金、收入补助和失业补助。新准则要求实体确认下一次社会福利支付的费用和负债。</p> <p>《公共部门会计准则第 42 号》将从 2022 年 1 月 1 日起生效。将在该日期之前评估其对财务报表的影响，国贸中心将在其生效前做好实施准备。</p>

## 附注 3

## 重要会计政策

## 资产

## 金融资产

## 分类

19. 国贸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)。国贸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金融资产

20. 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国贸中心在联合国金库管理的主现金池中所持的投资，联合国金库代表国贸中心集中使用这些资金进行投资。

21. 主现金池包括各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。国贸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

22. 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

23. 应收款指付款固定或可确定且在活跃市场中没有报价的非衍生金融资产。国贸中心的应收款包括在财务状况表中确认的应收捐助和其他应收账款。应收款按账面价值减去估计无法收回数额的减值(即可疑应收款备抵)列报，但 12 个月以后到期的应收款不在此列。如认为重要，这些长期应收捐助以使用实际利率法计算的贴现值列报。

应收款的减值

24. 国贸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，国贸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。

25. 为抵销在报告日账龄为 12 至 24 个月的应收款、规定相当于账面价值 25% 的可疑应收账款备抵，为抵销届时账龄超过 24 个月的应收款规定相当于账面价值 60% 的备抵，为抵销届时账龄超过 36 个月的应收款规定相当于账面价值 100% 的备抵。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对先前确认的减值损失进行相应回调。

预支款或预付款项

26. 在根据与供应商签订的有约束力协议或《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。国贸中心在收到交付货物或提供服务的证明后确认费用。

27. 国贸中心向执行伙伴(如联合国系统其他组织和贸易支助机构)预付资金，以便它们根据与国贸中心签订的有约束力协议向目标群体提供服务。执行伙伴向国

贸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，但国贸中心有效控制的赠款除外。

#### 不动产、厂场和设备

28. 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国贸中心直接控制下的资产在购置时记为费用。国贸中心如能够实现其目标从使用资产中获取今后的经济利益，并且能够禁止或监管第三方利用该资产，则被视为控制该资产。

29. 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。对车辆、预制建筑物、卫星通信系统、发电机和网络设备不适用门槛值。

#### 后续费用

30. 物项在初始购置后发生费用的，只有当其今后的经济利益或服务潜力很有可能流向国贸中心，且后续费用能够可靠计量时，才将后续费用资本化。

#### 不动产、厂场和设备的折旧

31. 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：

资产类别	资产子类别	估计使用寿命(年)
通信和信息技术设备	信息技术设备	4
	通信设备	7
	视听设备	7
车辆	轻型轮式车辆	6
机具和设备	轻型工程和建筑设备	5
	医疗设备	5
	安全和安保设备	5
家具和固定装置	办公室设备	4
	家具	10
	固定装置和配件	7
租赁物改良	小型建造工程	5(租赁期或 5 年两者中较短者)

32. 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。

33. 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。

## 无形资产

34. 无形资产按历史成本减去累计摊销和任何减值损失后的余额估值。如外部购置的软件的成(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)等于或超过 10 万美元,则计为资本。

### 无形资产摊销

35. 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)
内部开发的软件	5

36. 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

### 金融负债

37. 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。

38. 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。国贸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。

39. 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。这些款项按发票金额减去截至报告日可获得的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。

### 雇员福利负债

40. 国贸中心确认以下各段所述雇员福利:

#### 短期雇员福利

41. 短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任津贴)、每日、每周和每月定期福利(工资、薪金、津贴)、带薪缺勤(带薪病假、产假和陪产假)和根据所提供服务的雇员提供的其他短期福利(教育补助金、税金偿还、死亡抚恤金和回籍假旅费)。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权利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均在财务状况表中确认为流动负债。一些雇员有权每 12 个月享有一次回籍假,另一些雇员则每 24 个月享有一次回籍假,根据公共部门会计准则,这项福利被归类为短期和长期福利。然而,出于实际目的,联合国已决定将整个回籍假福利视

为短期福利。因此，福利和任何负债的计算、列报和披露将遵循短期员工福利的指导方针。

#### 离职后福利

42. 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

43. 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)以及从本组织离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。为这些离职后福利计划确认的负债为截至报告日的设定受益义务现值。设定受益计划是国贸中心有义务提供商定福利、因此国贸中心承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变动(不包括精算损益)在发生年度的财务执行情况表中确认。国贸中心选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算损益而产生的变化。在报告年度年终，国贸中心未持有《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》中界定的任何计划资产。

44. 设定受益义务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益义务现值的确定方法是，使用债券到期日与各个计划义务到期日相近的优质公司债券利率，对未来现金流出估计数进行贴现计算。

#### 离职后健康保险

45. 通过离职后健康保险，为符合条件的前工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国健康保险计划满 10 年，在这一日期前征聘的人员参加时间满 5 年，则可选择参加国贸中心的设定受益健康保险计划。离职后健康保险负债是国贸中心在退休人员医疗保险费用中以及在在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。离职后健康保险估值中的一个因素是，在确定国贸中心的剩余负债时，需要考虑所有计划参加者的缴款。从负债毛额中减去了退休人员的缴款，而且还减去了在职工作人员的部分缴款，以便按照大会批准的费用分摊比率得出国贸中心的剩余负债。

#### 离职回国福利

46. 服务终了时，工作人员若符合某些资格条件，包括离职时居住在国籍国境外，则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金，以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入本组织之时确认，按工作人员结算这些应享福利的负债估计数现值计量。

#### 年假

47. 年假负债是指雇员从国贸中心离职时预计通过现金支付结算的未使用累积年假天数。国贸中心将截至财务状况表日期的所有工作人员累积未使用年假总天



数的精算值确认为负债，上限 60 天(临时人员为 18 天)。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员在使用往期累积年假结余前先使用当期应享休假。事实上，累积年假福利在产生福利的报告期结束后 12 个月以后才能使用，而且累积年假天数总体增加，表明在服务终了时将累积年假折付现金才是国贸中心的真正负债。累积年假福利反映服务终了时国贸中心经济资源的流出情况，因此被归类为其他长期福利，而预计在报告日之后 12 个月内以现金支付结算的累积年假部分，则被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，其他长期福利必须像离职后福利一样估值；因此，国贸中心将累积年假福利负债按经过精算估值的设定受益离职后福利估值。

#### 附录 D 福利

48. 《联合国工作人员条例和细则》附录 D 列有在代表联合国执行公务时死亡、受伤或生病情况下的赔偿规定。这些负债由精算师估值。

49. 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。

#### 其他长期雇员福利

50. 其他长期雇员福利是在雇员提供引致福利的服务年度结束后 12 个月内不需要全额支付的福利。累积年假是长期雇员福利的一个例子。

#### 终止任用福利

51. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：国贸中心明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在工作人员正常退休日期前终止其任用，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。将在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。如终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，则在折现会产生重大影响的情况下予以折现。

#### 联合国合办工作人员养恤基金

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

53. 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他参与养恤基金的组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参与养恤金计划的各个组织。同其他参与养恤基金的组织一样，国贸中心和养恤基金不能在会计方面充分可靠的方式确定国贸中心在设定受益义务、计划资产和计划相关费用中按比例应分的份额。因此，国贸中心根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。国贸中心本财政年度对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

## 拨备

54. 在过去事项导致金额能可靠计量的现时法定或推定义务，并很可能需要国贸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履行现有义务所需支出的最佳估计数。

## 经营租赁

55. 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。在经营租赁中支付的款项在租赁期间按直线法在财务执行情况表中确认为费用。捐赠的使用权安排根据对协议是否将所涉资产控制权转给本组织的评估，作为经营租赁或融资租赁核算。财务报表中确认和计量捐赠的房地使用权的门槛是每年每项捐赠使用权安排 5 000 美元。

## 或有负债和或有资产

### 或有负债

56. 对于因过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由国贸中心控制的一个或多个不确定事项才能认定是否存在的所有可能义务，或其价值无法可靠估计，则作为或有负债披露。对或有负债进行持续评估，以确定体现经济利益或服务潜力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力的资源流出，则拨备在可能性发生变化那一年财务报表中确认。同样，如果不太可能需要这种流出，则在财务报表附注中披露或有负债。

### 或有资产

57. 对于因过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由国贸中心有效控制的一个或多个不确定事项才能认定是否存在的所有可能资产，如果经济利益很可能流向国贸中心，则在附注中作为或有资产披露。

## 收入

### 非交换交易收入和应收款

58. 国贸中心行政安排(见 A/59/405)规定，国贸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国贸中心的经常预算摊款在分摊所涉年度年初确认。收入根据两年期核准方案预算确定。如果大会和世贸组织总理事会核准不同数额，则国贸中心分摊这两个数额中较低的数额。

59. 在签订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，将自愿捐助确认为收入。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。

60. 与无条件多年期自愿捐助协议、认捐和其他承诺捐赠有关的全部数额在有关安排产生约束力时确认为收入，但初级专业人员方案除外。就初级专业人员方案而言，对于与未来年度初级专业人员合同有关的认捐或已收捐助，其收入作为递延收入确认。

61. 国贸中心从国际组织不动产基金会获得租金补贴。租金补贴数额在租赁期内的每个财政期间确认。该数额是租金市值与实际支付的租金之间的差额。估值基于瑞士独立房地产网站上公布的数据。

62. 服务捐助不予确认，但在财务报表附注中披露。

### 交换交易收入

63. 出版物销售收入在客户验收时确认。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。

### 投资收入

64. 投资收入包括国贸中心在现金池净收入中的份额和其他利息收入。现金池净收入包括出售投资的利得和损失，根据出售收益与账面价值之间的差额得出。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除，净收入根据所有现金池参与方日平均结余按比例分配。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失，根据年终结余按比例分配给所有参与方。

### 费用

65. 费用指报告年度内经济利益或服务潜力的减少，表现形式为资产流出或消耗，或发生负债，导致净资产减少；不论付款条件为何，费用都按权责发生制在交付货物和提供服务后确认。向最终受益者提供的金额不超过 30 000 美元的赠款被视为转账，费用在国贸中心有约束性支付义务时确认。

### 分部报告

66. 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。

67. 国贸中心成立于 1964 年，是世贸组织与联合国的联合机构，充分致力于支持中小型企业国际化。这意味着国贸中心帮助发展中经济体和转型期经济体的中小型企业增强竞争力，并与国际贸易和投资市场建立联系，从而提高收入和创造就业机会，特别是为妇女、青年和贫困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，国贸中心属于一个运营分部。

### 合营安排

68. 合营安排是指两个或两个以上当事方实施共同控制的安排。各当事方受具有约束力安排的约束，由两个或两个以上当事方对安排实施共同控制。根据《公共部门会计准则第 37 号(合营安排)》，合营安排可分为以下两种：

(a) 共同经营，其中安排参与方(无论是否享有对安排的共同控制)根据适用于特定资产、负债、收入和费用的公共部门会计准则，确认在资产、负债、收入和费用中的份额；

(b) 合营企业，其中安排参与方对净资产享有权利，实体采用权益法核算份额。权益法最初按成本记录权益，以后按实体所占净资产份额的购置后变动进行

调整。实体在合营安排盈余或赤字中所占份额在财务执行情况表中确认。权益记作非流动资产，但如果处于净负债状态，则记作非流动负债。

### 关联方披露

69. 能对国贸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，以及与此类关联方的交易，除非在正常关系内发生或符合正常关系，并在此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。此外，国贸中心还披露与关键管理人员及其家庭成员的具体交易。

### 业务准备金

70. 按照 ST/AI/285 号行政指示，国贸中心的信托基金业务准备金用于应付自愿捐助不及时支付的情况，以及支付信托基金最后费用超过收入的短缺部分。此外，按照 ST/AI/286 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

#### 现金及现金等价物

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
主现金池	36 649	8 947
主要办事处和外地办事处持有的现金	14	13
<b>现金及现金等价物共计</b>	<b>36 663</b>	<b>8 960</b>

71. 立即付款所需现金保留在主现金池中。在主要办事处和外地地点存放现金，以备这些地点的紧急财务需要。2019 年，签署的协议所涉金额为 1.64587 亿美元 (2018 年：1.65039 亿美元)。这些协议中有许多是多年期的，分期付款的首期数额很大，导致现金和现金等价物增加。

### 附注 5

#### 金融工具和金融风险管理

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
<b>金融资产</b>		
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)	76 452	76 719
投资——主现金池(长期)	23 814	5 942
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计</b>	<b>100 266</b>	<b>82 661</b>

	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>现金和应收款</b>		
现金及现金等价物——主现金池(附注 4)	36 649	8 947
现金及现金等价物——其他(附注 4)	14	13
应收款(附注 6)	215 213	174 562
<b>现金和应收款共计</b>	<b>251 876</b>	<b>183 522</b>
<b>金融资产账面金额共计</b>	<b>352 142</b>	<b>266 183</b>
其中涉及主现金池持有的金融资产	136 915	91 608
<b>金融负债</b>		
<b>摊余成本</b>		
应付款和应计负债(附注 10)	(12 282)	(9 669)
<b>金融负债账面金额共计</b>	<b>(12 282)</b>	<b>(9 669)</b>

72. 国贸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、现金等价物和以美元计值的投资。

73. 由于具有规模经济效益，并且能够将收益率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产生积极影响。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。

74. 截至 2019 年 12 月 31 日，国贸中心参与了持有 93.394 亿美元总资产(2018 年：75.048 亿美元)的主现金池，其中 1.36915 亿美元是对国贸中心的应付款(2018 年：9 160.8 万美元)，包括 1.00266 亿美元的短期和长期投资(2018 年：8 266.1 万美元)以及 3 664.9 万美元的现金和现金等价物(2018 年：894.7 万美元)。其在主现金池收入中所占份额是 265.2 万美元(2018 年：125.0 万美元)(见附注 15)。

## 截至 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 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	5 177 137	6 255 379
长期投资	1 624 405	486 813
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字投资共计</b>	<b>6 801 542</b>	<b>6 742 192</b>
贷款和应收款		
现金及现金等价物	2 499 980	732 926
应计投资收入	37 868	29 696
<b>贷款和应收款共计</b>	<b>2 537 848</b>	<b>762 622</b>
<b>金融资产账面金额共计</b>	<b>9 339 390</b>	<b>7 504 814</b>
现金池负债		
应付国贸中心款项	136 915	91 608
应付现金池其他参与方的款项	9 202 475	7 413 206
<b>负债共计</b>	<b>9 339 390</b>	<b>7 504 814</b>
<b>净资产</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

## 主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
投资收入	198 552	152 805
未实现收益	14 355	3 852
<b>主现金池投资收入</b>	<b>212 907</b>	<b>156 657</b>
汇兑收益	3 313	854
银行费用	(808)	(805)
<b>主现金池业务收益(损失)</b>	<b>2 505</b>	<b>49</b>
<b>主现金池收入</b>	<b>215 412</b>	<b>156 706</b>

## 主现金池持有应支付给国际贸易中心的金融资产

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
投资——主现金池(短期)	76 452	76 719
投资——主现金池(长期)	23 814	5 942
<b>投资共计——主现金池</b>	<b>100 266</b>	<b>82 661</b>
现金及现金等价物——主现金池(附注 4)	36 649	8 947
<b>现金及现金等价物共计——主现金池</b>	<b>36 649</b>	<b>8 947</b>
<b>主现金池持有应支付给国贸中心的金融资产</b>	<b>136 915</b>	<b>91 608</b>

## 财务风险管理

75. 国贸中心的业务面临各种财务风险,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的投资和风险管理,包括按照《投资管理准则》开展投资活动。

76. 投资管理的目标是保存资本,确保有足够的流动性满足运营现金需求,同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在投资管理的各项目标中,投资质量、安全性和流动性重于市场收益率。

77. 投资委员会定期评价投资业绩,评估《准则》遵守情况,并提出相关更新建议。

### 财务风险管理: 信用风险

78. 信用风险是指金融工具对手方未能履行合同义务而导致国贸中心遭受财务损失的风险。信用风险产生自现金及现金等价物、投资和金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口。金融资产的账面价值是结账日最大信用风险敞口。国贸中心没有持有任何作为保证金的抵押品。

79. 《投资管理准则》要求不断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。

80. 《准则》规定不投资于信用评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。在投资时遵守了这些规定。

81. 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;标普全球评级、穆迪和惠誉用于债券和贴现工具的评级,惠誉生存能力评级用于银行定期存款的评级。下表显示截至年底的信用评级:

## 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)

主现金池	截至 2019 年 12 月 31 日的评级				截至 2018 年 12 月 31 日的评级			
<b>债券(长期评级)</b>								
	<i>AAA</i>	<i>AA+/AA/AA-</i>	<i>A+</i>	未评级	<i>AAA</i>	<i>AA+/AA/AA-</i>	<i>A+</i>	未评级
标普全球评级	35.8	58.8		5.4	标普全球评级	15.40	79.00	5.60
惠誉	60.2	23.8		16.0	惠誉	55.10	39.30	—
	<i>Aaa</i>	<i>Aa1/Aa2/Aa3</i>	<i>A1</i>		<i>Aaa</i>	<i>Aa1/Aa2/Aa3</i>	<i>A1</i>	
穆迪	54.8	45.2			穆迪	49.70	50.00	0.30
<b>商业票据(短期评级)</b>								
	<i>A-1+/A-1</i>				<i>A-1+</i>			
标普全球评级	100				标普全球评级	100.00		
	<i>F1+/F1</i>				<i>F1+</i>			
惠誉	100				惠誉	100.00		
	<i>P-1</i>				<i>P-1</i>			
穆迪	100				穆迪	100.00		
<b>逆回购协议(短期评级)</b>								
	<i>A-1+</i>				<i>A-1+</i>			
标普全球评级	—				标普全球评级	100.00		
	<i>F1+</i>				<i>F1+</i>			
惠誉	—				惠誉	100.00		
	<i>P-1</i>				<i>P-1</i>			
穆迪	—				穆迪	100.00		
<b>定期存款(惠誉生存能力评级)</b>								
	<i>aaa</i>	<i>aa/aa-</i>	<i>a+/a</i>		<i>Aaa</i>	<i>aa/aa-</i>	<i>a+/a/a-</i>	
惠誉	—	84.2	15.8		惠誉	—	53.50	46.50

82. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于投资对象仅限于高信用评级证券，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。

## 其他信用风险披露

83. 来自国贸中心两个上级组织成员国政府的自愿捐助占中心应收自愿捐助的大多数。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 6 万美元(2018 年：66.1 万美元)的可疑应收款拨备。其他应收款的账龄如下：

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足 1 年	8	—	62	—
1 年以上	60	60	661	661
<b>共计</b>	<b>68</b>	<b>60</b>	<b>723</b>	<b>661</b>



### 财务风险管理：流动性风险

84. 流动性风险是指国贸中心可能没有足够资金来履行到期义务的风险。国贸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，以确保有足够现金满足业务活动需求。

85. 国贸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。有相当大部分现金及现金等价物和投资在接到通知后一天内便可动用，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。

### 财务风险管理：利率风险

86. 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化的风险。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。

87. 主现金池持有固定利率现金及现金等价物和投资等计息金融工具，是国贸中心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(2018年：3年)。主现金池的平均久期是0.74年(2018年：0.33年)，说明风险很小。

88. 下表的分析显示，若整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日主现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，所以公允价值的变动意味着盈余或赤字和净资产的增减。下表显示收益率曲线上上下下移动最多200个基点会产生的影响(100个基点等于1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

#### 截至2019年12月31日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
(百万美元)									
公允价值增加/(减少)									
主现金池共计	134.47	100.84	67.22	33.61	—	(33.60)	(67.20)	(100.79)	(134.38)

#### 截至2018年12月31日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
(百万美元)									
公允价值增加/(减少)									
主现金池共计	48.46	36.34	24.23	12.11	—	(14.89)	(24.22)	(36.33)	(48.44)

其他市场风险：价格风险

89. 主现金池不存在其他重大价格风险，因其不卖空、不借入证券也不以押金购买证券，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层次

90. 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。

91. 各输入值层次的定义是：

(a) 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；

(b) 第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；

(c) 第三层次输入值：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察输入值)。

92. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价，由独立保管人根据第三方证券估值决定。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。

93. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用尽量利用可观察市场数据的估值技术来确定。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大输入值都是可观察的，则将该工具列入第二层次。

94. 下表中的公允价值层次列报了截至报告日以公允价值计量的现金池资产。以公允价值计量的金融资产或负债中没有属于第三层次的，在公允价值层次分类之间也没有发生金融资产重大转移。

#### 截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：主现金池

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	第一层次	第二层次	共计	第一层次	第二层次	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	148 473	—	148 473	205 566	—	205 566
非美国机构债券	755 027	—	755 027	791 922	—	791 922
非美国主权债券	423 230	—	423 230	—	—	—
超国家债券	497 829	—	497 829	174 592	—	174 592
美国国库债券	—	347 398	347 398	610 746	—	610 746
主现金池：商业票据	—	3 419 585	3 419 585	219 366	—	219 366
主现金池：定期存款	—	1 210 000	1 210 000	—	4 740 000	4 740 000
<b>主现金池共计</b>	<b>1 824 559</b>	<b>4 976 983</b>	<b>6 801 542</b>	<b>2 002 192</b>	<b>4 740 000</b>	<b>6 742 192</b>

### 财务风险管理：外汇风险

95. 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。国贸中心在国际上运作，面临来自各种货币主要是瑞士法郎敞口的外汇风险。管理当局要求国贸中心管理其功能货币的货币风险，办法是以瑞士法郎计算联合国和世贸组织提供的捐助，瑞士法郎是经常预算业务所需的外币。国贸中心的金融资产和金融负债主要是以美元计，从而减小了整体外汇风险敞口。包括预收资金和以捐助方名义持有的资金在内的金融负债以美元入账，但有些款项可能按捐助方的要求以本地货币退还。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。协议规定国贸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 2019 年 12 月 31 日的货币敞口

(千美元)

	美元	瑞士法郎	欧元	英镑	瑞典克朗	其他	共计
主现金池	134 787	246	1 159	92	—	631	136 915
应收自愿捐助	83 500	4 861	85 122	25 535	9 503	6 684	215 205
其他应收款	—	8	—	—	—	—	8
<b>金融资产共计</b>	<b>218 287</b>	<b>5 115</b>	<b>86 281</b>	<b>25 627</b>	<b>9 503</b>	<b>7 315</b>	<b>352 128</b>

#### 截至 2018 年 12 月 31 日的货币敞口

(千美元)

	美元	瑞士法郎	欧元	英镑	瑞典克朗	其他	共计
主现金池	89 541	200	1 502	112	—	253	91 608
应收自愿捐助	31 340	6 750	85 334	25 249	15 719	10 108	174 500
其他应收款	54	8	—	—	—	—	62
<b>金融资产共计</b>	<b>120 935</b>	<b>6 958</b>	<b>86 836</b>	<b>25 361</b>	<b>15 719</b>	<b>10 361</b>	<b>266 170</b>

96. 截至 2019 年 12 月 31 日，如果所有其他因素保持不变，美元对国贸中心在主现金池、自愿捐助和其他应收款中持有的非美元货币贬值或升值 10%，本年度净结果将增加或减少 1 338.4 万美元(2018 年：1 452.5 万美元)，主要原因是以欧元、英镑、瑞典克朗和瑞士法郎计值的应收款折算产生外汇损益。同样，对净资产的影响将是减少或增加 1 338.4 万美元(2018 年：1 452.5 万美元)。

### 附注 6

#### 应收款

97. 应收当期自愿捐助是 12 个月内应付的已确认捐助，而应收非当期自愿捐助是自财务报表日起 12 个月后应付的捐助。

98. 应收当期和非当期自愿捐助增加，原因是本年度签订了约 1.64587 亿美元(2018 年：1.65039 亿美元)的新的多年期协议(由 2019 年收到的结算款和汇兑损益抵销)。

99. 应收非当期自愿捐助数额为 1.20115 亿美元(2018 年: 1.02477 亿美元), 是未来年份应收款的折现值。

#### 应收自愿捐助

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动	95 090	72 023
非流动	120 115	102 477
<b>应收自愿捐助共计</b>	<b>215 205</b>	<b>174 500</b>

100. 其他应收款的组成情况如下:

#### 其他应收款

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
销售应收款	8	62
其他	60	661
可疑债务备抵	(60)	(661)
<b>其他应收款共计</b>	<b>8</b>	<b>62</b>

#### 可疑债务备抵

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 月 1 日	(661)	(648)
核销金额	637	—
本年度(增加)/解除备抵	(36)	(13)
<b>12 月 31 日</b>	<b>(60)</b>	<b>(661)</b>

101. 根据财务细则 106.7(a), 2019 年国贸中心核销了不可收回的应收款 637 286 美元。2019 年期间还核销了与差旅费预支款有关的杂项应收款 3 145 美元。

#### 附注 7

##### 其他资产

102. 对执行伙伴的预付款是国贸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额部分将被转为费用, 但国贸中心有效控制的赠款除外。2019 年没有这类预付款转为费用。

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
向执行伙伴提供的预付款	5 008	2 089
向联合国开发计划署提供的预付款	155	477
向供应商提供的预付款	665	401
工作人员预支款	805	782
工作人员追偿款	36	19
其他	68	105
<b>流动资产小计</b>	<b>6 737</b>	<b>3 873</b>
工作人员追偿款	23	35
<b>非流动资产小计</b>	<b>23</b>	<b>35</b>
<b>其他资产共计</b>	<b>6 760</b>	<b>3 908</b>

附注 8

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	机具和 设备	租赁物 改良	共计
截至 2019 年 1 月 1 日费用	366	688	296	371	1 054	2 775
增加数	40			18		58
处置数			(34)	(26)		(60)
<b>截至 2019 年 12 月 31 日费用</b>	<b>406</b>	<b>688</b>	<b>262</b>	<b>363</b>	<b>1 054</b>	<b>2 773</b>
截至 2019 年 1 月 1 日累计折旧	156	439	283	262	746	1 886
折旧	51	92	1	21	205	370
处置数			(34)	(26)		(60)
<b>截至 2019 年 12 月 31 日累计折旧</b>	<b>207</b>	<b>531</b>	<b>250</b>	<b>257</b>	<b>951</b>	<b>2 196</b>
账面净额						
2019 年 1 月 1 日	210	249	13	109	308	889
<b>2019 年 12 月 31 日</b>	<b>199</b>	<b>157</b>	<b>12</b>	<b>106</b>	<b>103</b>	<b>577</b>

(千美元)

	车辆	通信和信息 技术设备	家具和 固定装置	机具和 设备	租赁物 改良	共计
截至 2018 年 1 月 1 日费用	302	910	282	457	1 054	3 005
增加数	64	126	14	108	—	312
处置数	—	(348)	—	(194)	—	(542)
<b>截至 2018 年 12 月 31 日费用</b>	<b>366</b>	<b>688</b>	<b>296</b>	<b>371</b>	<b>1 054</b>	<b>2 775</b>
截至 2018 年 1 月 1 日累计折旧	106	696	280	442	485	2 009
折旧	50	91	3	14	261	419
处置数	—	(348)	—	(194)	—	(542)
<b>截至 2018 年 12 月 31 日累计折旧</b>	<b>156</b>	<b>439</b>	<b>283</b>	<b>262</b>	<b>746</b>	<b>1 886</b>
<b>账面净额</b>						
2018 年 1 月 1 日	196	214	2	15	569	996
<b>2018 年 12 月 31 日</b>	<b>210</b>	<b>249</b>	<b>13</b>	<b>109</b>	<b>308</b>	<b>889</b>

103. 国贸中心根据审计委员会的建议,在为 2019 年 12 月 31 日报告日进行减值审查的同时,也对仍在使用的已提足折旧资产的残值每年进行审查。经审查,没有任何设备减值,也没有达到重要性标准的须加回残值。然而,本年度因陈旧淘汰共核销费用 6 万美元(2018 年: 54.2 万美元)。

#### 附注 9 无形资产

(千美元)

	内部开发的软件	开发中的软件	共计
截至 2019 年 1 月 1 日期初费用	4 027	174	4 201
增加数	623	505	1 128
转拨	174	(174)	—
<b>截至 2019 年 12 月 31 日费用共计</b>	<b>4 824</b>	<b>505</b>	<b>5 329</b>
截至 2019 年 1 月 1 日期初累计摊销	1 619	—	1 619
摊销	824	—	824
<b>截至 2019 年 12 月 31 日期末累计摊销</b>	<b>2 443</b>	<b>—</b>	<b>2 443</b>
<b>截至 2019 年 1 月 1 日的账面净值</b>	<b>2 408</b>	<b>174</b>	<b>2 582</b>
<b>截至 2019 年 12 月 31 日的账面净值</b>	<b>2 381</b>	<b>505</b>	<b>2 886</b>

(千美元)

	内部开发的软件	开发中的软件	共计
截至 2018 年 1 月 1 日期初费用	2 750	329	3 079
增加数	825	297	1 122
转拨	452	(452)	—
<b>截至 2018 年 12 月 31 日费用共计</b>	<b>4 027</b>	<b>174</b>	<b>4 201</b>
截至 2018 年 1 月 1 日期初累计摊销	977	—	977
摊销	642	—	642
<b>截至 2018 年 12 月 31 日期末累计摊销</b>	<b>1 619</b>	<b>—</b>	<b>1 619</b>
截至 2018 年 1 月 1 日的账面净值	1 773	329	2 102
<b>截至 2018 年 12 月 31 日的账面净值</b>	<b>2 408</b>	<b>174</b>	<b>2 582</b>

104. 国贸中心无形资产包括一套供其受益者使用的在线工具和数据库，以使全球贸易更加透明，并便利进入新市场。2018 年开始的内部开发软件项目在年内完成。此外，有 3 个年内开始并完成的软件开发项目。这 4 个内部开发软件项目的总价值为 79.7 万美元。2019 年的 2 个项目将持续到 2020 年，确认为开发中软件，价值为 50.5 万美元。2019 年的研究和发展支出总金额为 151.3 万美元，其中 38.5 万美元确认为 2019 年的费用，计入的已完成项目有 62.3 万美元已作资本化处理，50.5 万美元计入开发中的资产。这 16 项无形资产的账面价值共计为 288.6 万美元，每项对国贸中心财务报表作单独披露而言并无重大影响。

#### 附注 10

#### 应付款和应计负债

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
供应商和其他应付款	4 190	2 760
应付捐助方款项	4 403	4 935
应计货物和服务款	3 690	1 974
<b>应付款和应计负债共计</b>	<b>12 283</b>	<b>9 669</b>

105. 供应商及其他应付款主要涉及应付商业供应商和咨询人的账款。出现增加主要是因为应付咨询人款项增加，这与当年咨询人费用增加的情况相符。

106. 应付捐助方款项是已结束项目尚待退还或重新拟订方案的未用捐助余额，以及由于多付、节余或盈余应付联合国和世贸组织的摊款余额，后者分别为 16.40 万美元(2018 年：15.70 万美元)和 230.10 万美元(2018 年：191.90 万美元)。

## 附注 11 其他负债

107. 国贸中心将附带条件的自愿捐助确认为负债。捐助方对捐助用途设置条件，这些条件包括以指定方式使用捐款的履约义务，以及在未按指定方式使用捐款的情况下返还捐款的强制执行义务。确认为负债的数额是截止报告日未用捐款余额。国贸中心按指定方式支出资金，满足了自愿捐助所附条件，因而负债账面金额减少，并确认与减少额同等的收入金额。

108. 国贸中心将与捐助方就捐款的使用达成协议之前收到的有待拟订具体项目活动方案的自愿捐助额确认为负债。

109. 有条件安排负债由于该年度签署约 1.13184 亿美元(2018 年：1.05226 亿美元)的新多年期协议而出现增加，而总价值约 3 513.2 万美元(2018 年：1 850 万美元)的多年期协议在该年度确认为收入。

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
<b>流动负债</b>		
有条件安排负债	54 456	33 131
预收款项	800	—
其他负债	268	—
<b>流动负债小计</b>	<b>55 524</b>	<b>33 131</b>
<b>非流动负债</b>		
有条件安排负债	162 840	108 907
其他负债	279	—
<b>非流动负债小计</b>	<b>163 119</b>	<b>108 907</b>
<b>其他负债共计</b>	<b>218 643</b>	<b>142 038</b>

## 附注 12 雇员福利负债

110. 雇员福利负债资金未到位。服务终了或离职后福利产生的负债由独立精算师确定，并根据《联合国工作人员条例和细则》确认。精算估值通常每两年进行一次。最近一次全面精算估值的截止日期是 2019 年 12 月 31 日。

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
<b>流动负债</b>		
应计薪金、津贴和福利	919	389
累积年假	337	277
回籍假	719	595
离职回国补助金	620	487
离职后健康保险	1 772	1 434
<b>流动负债小计</b>	<b>4 367</b>	<b>3 182</b>



	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>非流动负债</b>		
累积年假	4 303	3 583
离职回国补助金	7 286	5 450
离职后健康保险	154 176	76 683
<b>非流动负债小计</b>	<b>165 765</b>	<b>85 716</b>
<b>雇员福利负债共计</b>	<b>170 132</b>	<b>88 898</b>

111. 各项负债金额估算方法如下：

(a) 回籍假。非当地征聘的工作人员有权要求报销在首次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视为短期福利，并按其未贴现估值确认；

(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国贸中心离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。国贸中心将所有工作人员截至财务状况表日最多 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采用后进先出假设，即工作人员先享用当期应享年假权利，然后再使用以往各期的累积年假结余。未使用的年假按照专业及以上职类工作人员薪金净额加工作地点差价调整数的 1/261、一般事务及有关职类工作人员薪金净额的 1/261 计算。预计报告日后 12 个月内以货币支付结算的累积年假福利归类为流动负债。累积年假福利负债归类为其他长期福利，并进行精算估值；

(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了一年的服务，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。补助金的计算依据为专业及以上职类工作人员的薪金净额，以及一般事务及有关职类工作人员的扣除工作人员薪金税后的应计养恤金薪酬。此外，国贸中心的非本地征聘工作人员有权在离职时报销本人、配偶和受扶养子女的差旅费和个人财物运输费。预计报告日后 12 个月内以货币支付结算的离职回国补助金和差旅费归类为流动负债。离职回国补助金和相关差旅费归类为离职后福利，并进行精算估值。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五年。

(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、受扶养子女和遗属)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，并且，2007 年 7 月 1 日之前聘用的工作人员须参加保险至少满 5 年，2007 年 7 月 1 日之后聘用的工作人员须参加保险至少满 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，可享受无补贴的保险，直到参保时间满 10 年为止，此后可享受有补贴的保险。国贸中

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国贸中心负债份额不超过负债毛额总额一半的费用分摊比率，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。

(e) 2014年1月1日或其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，联合国共同制度各组织2014年1月1日前聘用的工作人员规定的离职年龄提高到65岁，至迟于2018年1月1日开始实施，同时考虑到工作人员的既得权利。这一变动已于2018年1月1日开始实施，并影响到今后对雇员福利负债的计算。

112. 截至2019年12月31日的精算结果是根据一项精算研究得出的。自2018年为确定国贸中心截至报告日的设定受益义务估计数而进行精算估值以来，已经更新财务和人口统计假设。

113. 2019年，精算师计算的所有离职后设定受益计划负债毛额为2.45379亿美元(2018年：1.65824亿美元)，由计划参与者缴款7688.5万美元(2018年：7791.0万美元)部分抵销，得出国贸中心的净负债，即1.68494亿美元(2018年：8791.4万美元)。增加额共计8058.0万美元，原因是在净资产中确认了7795.6万美元精算净损失(2018年：410万美元精算净利得)，以及在财务执行情况表中将支付福利后的当期服务成本和利息262.4万美元(2018年：259.2万美元)确认为工作人员费用的一部分。

#### 作为设定受益计划核算的雇员福利负债的变动

(千美元)

	离职后 健康保险	离职回国 补助金	累积年假	共计
<b>截至2018年12月31日的设定受益义务</b>	<b>78 117</b>	<b>5 937</b>	<b>3 860</b>	<b>87 914</b>
当期服务成本	3 013	400	338	3 751
利息费用	712	241	158	1 111
已支付的福利(扣减参与者缴款后的净额)	(1 445)	(505)	(288)	(2 238)
精算财务假设造成的负债(利得)/损失				
贴现率的变化	29 530	752	594	30 876
联合国阿拉伯叙利亚共和国监督团缴款率的变化	29 930	—	—	29 930
人均索偿假设的变化	20 291	—	—	20 291
医疗通货膨胀率的变化	(2 308)	—	—	(2 308)
美国联邦医疗保险计划B和D部分补贴的变化	(6)	—	—	(6)
人口统计假设变化造成的负债(利得)/损失	(161)	(20)	74	(107)
经验调整变化造成的负债(利得)/损失	(1 725)	1 101	(96)	(720)
<b>截至2019年12月31日的设定受益义务</b>	<b>155 948</b>	<b>7 906</b>	<b>4 640</b>	<b>168 494</b>

114. 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年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确认为工作人员费用

的一部分。因精算假设变化或经验调整(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。

115. 2019 年和 2018 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	3 013	400	338	3 751
利息费用	712	241	158	1 111
<b>2019 年财务执行情况表确认的费用共计</b>	<b>3 725</b>	<b>641</b>	<b>496</b>	<b>4 862</b>

(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	3 050	416	338	3 804
利息费用	566	210	136	912
<b>2018 年财务执行情况表确认的费用共计</b>	<b>3 616</b>	<b>626</b>	<b>474</b>	<b>4 716</b>

116. 直接在 2019 年和 2018 年净资产变动表内净资产中确认的精算利得/(损失)总额列于下表:

(千美元)

	离职后 健康保险	离职回国 补助金	累积年假	共计
2019 年利得/(损失)	(75 551)	(1 833)	(572)	(77 956)
2018 年利得/(损失)	3 427	404	269	4 100

### 精算估值: 假设

117. 国贸中心每年审查并选定精算师将在估值时采用的假设和方法, 用以确定国贸中心离职后健康保险计划费用和所需缴款。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(2019 年 12 月 31 日)	0.19	3.14	2.56
贴现率(2018 年 12 月 31 日)	0.92	4.23	4.25
差旅费通胀率(2019 年 12 月 31 日)		2.20	
差旅费通胀率(2018 年 12 月 31 日)	—	2.20	—
保健费用趋势率(2019 年 12 月 31 日)	趋势是八年内从 3.76 降到 2.85		—
保健费用趋势率(2018 年 12 月 31 日)	趋势是九年内从 3.89 降到 3.05		—
薪金增长率	基于年龄, 专业和一般事务职类人员分开计算		

118. 对于 2019 年的精算估值, 怡安翰威特公司制定了用于计算美元和瑞士法郎贴现率的收益率曲线。这符合在联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会财务和预算网主持下设立的会计准则工作队在统一整个联合国系统精算假设方面所作的决定, 以及大会第 71/272 B 号决议第四节认可的行政和预算问题咨询委员会的建议(A/71/815, 第 26 段)。

119. 更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用, 以反映最近的索偿和投保情况。

120. 保健费用趋势率假设反映了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。2019 年估值采用了怡安翰威特公司以瑞士法郎计算的保健费用趋势率假设。

121. 关于截至 2019 年 12 月 31 日的离职回国福利估值, 怡安翰威特公司关于差旅费通货膨胀率的假设以美国未来 20 年预计通货膨胀率为依据。

122. 工作人员预计服务年限内年假结余假设按下列年率增加: 0 至 3 年: 10.9 天; 4 至 8 年: 1.0 天; 9 年以上: 0.5 天, 正式工作人员最多 60 天, 临时工作人员最多 18 天。

#### 敏感度分析

123. 设定受益义务估值中的主要财务假设是未来医疗费用预计增长率和根据公司债券计算的贴现率曲线。敏感度分析研究在其他主要假设不变的情况下医疗费用趋势和贴现率变化引起的负债变化; 保持不变的假设为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 0.5%, 其对设定受益义务计量的影响如下:

(千美元)

2019	增加	减少
<b>假设的医疗费用趋势率变化 0.5%<sup>a</sup></b>		
对设定受益义务(离职后健康保险)的影响	21 751	(18 459)
对当期服务成本与利息费用合计数(离职后健康保险)的影响	1 505	(1 224)

(千美元)

2018	增加	减少
<b>假设的医疗费用趋势率变化 1%<sup>a</sup></b>		
对设定受益义务(离职后健康保险)的影响	20 321	(15 147)
对当期服务成本与利息费用合计数(离职后健康保险)的影响	1 433	(987)

(千美元)

2019	增加	减少
<b>假设的贴现率变化 0.5%<sup>a</sup></b>		
对离职后健康保险设定受益义务的影响	(19 196)	22 989
对离职回国补助金设定受益义务的影响	(334)	362
对年假设定受益义务的影响	(218)	235

(千美元)

2018	增加	减少
<b>假设的贴现率变化 1%<sup>a</sup></b>		
对离职后健康保险设定受益义务的影响	(15 039)	20 662
对离职回国补助金设定受益义务的影响	(539)	635
对年假设定受益义务的影响	(363)	430

<sup>a</sup> 2018 年敏感度依据的是比率变化 1%，2019 年敏感度依据的是比率变化 0.5%。

### 其他设定受益计划信息

124. 国贸中心对今后 12 个月的未来福利付款减去参与人缴款后所得数额的最佳估计数为：离职后健康保险计划 177.4 万美元(2018 年：144.5 万美元)，任满回国和离职应享权利 64.1 万美元(2018 年：50.5 万美元)，年假应享权利 34.5 万美元(2018 年：28.8 万美元)。

125. 根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，把离职后健康保险、离职回国补助金、差旅费和累积年假方面的负债视为资金未到位，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国贸中心的负债确认。

### 截至 12 月 31 日按资金类型分列的设定受益义务负债现值

(千美元)

	普通基金		方案支助费用		预算外		共计	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018
<b>离职后健康保险</b>	<b>112 157</b>	<b>58 790</b>	<b>10 788</b>	<b>6 137</b>	<b>33 003</b>	<b>13 190</b>	<b>155 948</b>	<b>78 117</b>
流动	1 299	1 044	128	114	345	276	1 772	1 434
非流动	110 858	57 746	10 660	6 023	32 658	12 914	154 176	76 683
<b>离职回国补助金</b>	<b>4 210</b>	<b>3 588</b>	<b>497</b>	<b>458</b>	<b>3 199</b>	<b>1 891</b>	<b>7 906</b>	<b>5 937</b>
流动	404	357	24	27	192	103	620	487
非流动	3 806	3231	473	431	3 007	1 788	7 286	5 450
<b>累积年假</b>	<b>2 694</b>	<b>2 491</b>	<b>260</b>	<b>281</b>	<b>1 686</b>	<b>1 088</b>	<b>4 640</b>	<b>3 860</b>
流动	244	214	12	18	81	45	337	277
非流动	2 450	2 277	248	263	1 605	1 043	4 303	3 583
<b>共计</b>	<b>119 061</b>	<b>64 869</b>	<b>11 545</b>	<b>6 876</b>	<b>37 888</b>	<b>16 169</b>	<b>168 494</b>	<b>87 914</b>

### 截至 12 月 31 日设定受益义务负债现值的历史数据

(千美元)

	2019	2018	2017	2016	2015	2014
离职后健康保险	155 948	78 117	79 268	74 869	63 711	79 845
离职回国福利	7 906	5 937	6 207	6 234	5 987	4 716
年假	4 640	3 860	3 947	8 206	8 225	4 562
<b>共计</b>	<b>168 494</b>	<b>87 914</b>	<b>89 422</b>	<b>89 309</b>	<b>77 923</b>	<b>89 123</b>

## 联合国合办工作人员养恤基金

126. 国际贸易中心附属于联合国，是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，目的是向雇员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。养恤基金是一个有注资、多雇主的设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

127. 养恤金计划使得参与组织面临与其他参与养恤基金的组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。同其他参加基金的组织一样，国贸中心和养恤基金不能在会计方面充分可靠的方式确定国贸中心在设定受益义务、计划资产和计划相关费用中按比例应分摊的份额。因此，国贸中心根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划当作设定提存计划处理。国贸中心在财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

128. 《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一直是采用开放式群体总额法，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。

129. 国贸中心对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.90%，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。只有大会根据估值之日对养恤基金的精算充足情况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。

130. 养恤基金最近完成的精算估值的截止日期是 2017 年 12 月 31 日，目前正在进行截至 2019 年 12 月 31 日的估值。养恤基金将截至 2017 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2018 年 12 月 31 日，并以此编制 2018 年财务报表。

131. 截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值结果是，假设今后不进行养恤金调整，精算资产对精算负债的资金到位率为 139.20%。如考虑现行养恤金调整制度，则资金到位率为 102.70%。

132. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充足情况后得出结论，认为截至 2017 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款以弥补短缺，因为养恤金计划的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

133. 如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤金计划终止，出现了精算短缺，因而需要援引第 26 条，则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2016 年、2017 年和 2018 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 71.3156 亿美元，其中 0.28%由国贸中心缴纳。

134. 2019 年期间，国贸中心向养恤基金支付的缴款额约为 713.1 万美元(2018 年：659.1 万美元)。2020 年应缴款预计大致与 2019 年相等。

135. 大会可根据养恤金联委会提出的同意建议，决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金。这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不计入该数额。

136. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会和大会报告审计情况。养恤基金每季度发布投资情况报告，这些报告可在养恤基金网站 ([www.unjspf.org](http://www.unjspf.org)) 上查阅。

### 附注 13

#### 拨备

(千美元)

	2019	2018
1 月 1 日期初结余	65	—
本年度拨备	—	65
<b>12 月 31 日期末结余</b>	<b>65</b>	<b>65</b>

137. 2018 年设立的拨备涉及负责审理前雇员索偿案件的联合国法庭正在审理的法律索偿。2019 年没有新设拨备。

### 附注 14

#### 业务准备金

138. 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
2018 年 1 月 1 日期初结余	6 931	835	7 766
利息收入和捐助方剩余余额	1 120	—	1 120
按照 ST/AI/286 作 20% 的调整	—	386	386
<b>2018 年 12 月 31 日期末结余</b>	<b>8 051</b>	<b>1 221</b>	<b>9 272</b>
利息收入和捐助方剩余余额	1 286	—	1 286
按照 ST/AI/286 作 20% 的调整	—	431	431
<b>2019 年 12 月 31 日期末结余</b>	<b>9 337</b>	<b>1 652</b>	<b>10 989</b>

## 附注 15

## 收入

## 摊款

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
联合国	18 333	18 680
世界贸易组织	18 333	18 680
<b>小计</b>	<b>36 666</b>	<b>37 360</b>
向捐助方退还上一年盈余和节余	(779)	—
<b>摊款减退款共计</b>	<b>35 887</b>	<b>37 360</b>

139. 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)号决议和关税及贸易总协定缔约方 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，国贸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。

140. 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。

## 自愿捐助及其他转拨款和分配款

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
自愿捐助	80 098	74 288
实物捐助	2 817	2 779
向捐助方退还自愿捐助	(42)	(245)
<b>小计</b>	<b>82 873</b>	<b>76 822</b>
其他转拨款和分配款	3 131	4 127
向捐助方退还其他转拨款和分配款	(106)	(41)
<b>小计</b>	<b>3 025</b>	<b>4 086</b>
<b>自愿捐助及其他转拨款和分配款减退款共计</b>	<b>85 898</b>	<b>80 908</b>

141. 通过捐助方协议提供的自愿捐助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。自愿捐助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%，欧洲联盟委员会供资项目以及强化综合框架、“联合国一体化”倡议和联合国其他机构的供资项目为 7%至 10%。

142. 其他转拨款和分配款主要是强化综合框架信托基金和联合国一体化基金下的组织间安排和多捐助方倡议。



143. 按协议类型分列的自愿捐助及其他转拨款和分配款细目如下:

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
来自无条件协议的捐助	48 938	59 915
来自有条件协议的捐助	34 291	18 500
<b>自愿捐助及其他转拨款和分配款共计<sup>a</sup></b>	<b>83 229</b>	<b>78 415</b>

<sup>a</sup> 该数额包括未来年度应收款的折现值。

144. 无条件自愿捐助及其他转拨款和分配款共计 4 893.8 万美元, 其中 2019 年约为 1 134 万美元, 未来各年约为 3 759.8 万美元(2020 年: 1 983.1 万美元; 2021 年: 1 218.7 万美元; 2022 年: 420.4 万美元; 2023 年: 135.4 万美元; 2024 年: 2.2 万美元)。

145. 尚未正式确定的捐助方认捐总额为 5 363.1 万美元(2018 年: 9 756.9 万美元)。

#### 实物捐助

146. 实物捐助 281.7 万美元(2018 年: 277.9 万美元)包括来自国际组织不动产基金会的房租补贴, 即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。2019 年, 国贸中心外地项目办事处有 55 份商业经营租约, 其中 10 份租约免租金, 据估计, 其中每个房产的公允价值都低于 5 000 美元的确认门槛。

147. 服务捐助主要包括对会议、讲习班和培训的捐助, 估计数为 212.4 万美元(2018 年: 244.9 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。服务捐助不在财务报表中确认。

#### 其他收入

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
提供的服务	482	421
其他收入	334	172
<b>其他收入共计</b>	<b>816</b>	<b>593</b>

#### 投资收入

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
投资收入	2 652	1 250
<b>投资收入共计</b>	<b>2 652</b>	<b>1 250</b>

## 附注 16

## 费用

## 雇员薪金、津贴和福利

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
工作人员薪金、工资和津贴	42 071	39 323
养恤金费用和保险福利	12 407	11 396
其他福利	1 114	1 007
<b>雇员薪金、津贴和福利共计</b>	<b>55 592</b>	<b>51 726</b>

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，如专业及以上职类和一般事务及有关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国贸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

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
个体咨询人费用、保险和差旅费	22 226	14 140
个体订约人费用	481	433
非雇员差旅费	3 221	2 220
<b>非雇员报酬和津贴共计</b>	<b>25 928</b>	<b>16 793</b>

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)

	2019年12月31日	2018年12月31日
工作人员差旅费	4 699	4 099
代表差旅费	3 495	2 693
<b>差旅费共计</b>	<b>8 194</b>	<b>6 792</b>

150. 差旅费涉及工作人员、会议与会者和因公务出差人员的定期出差。

## 赠款和其他转拨款

151. 赠款和其他转拨款是指为最终受益者、执行伙伴、机构及其他实体提供的财政捐助。

### 其他业务费用

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
订约服务	16 387	11 829
购置货物	1 353	350
购置无形资产	445	368
租金, 办公室和房地	1 584	1 531
租金, 设备	264	421
保养和维修	209	151
坏账费用	39	24
净汇兑损失/(收益)	0	1 726
其他	210	199
<b>其他业务费用共计</b>	<b>20 491</b>	<b>16 599</b>

### 其他费用

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
实物捐助费用	2 817	2 779
其他	20	5
<b>其他费用共计</b>	<b>2 837</b>	<b>2 784</b>

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 281.7 万美元 (2018 年: 277.9 万美元), 即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国贸中心的两年期预算。随后预算可以由大会、总理事会或经行使授权修正。

154. 国贸中心预算是按照修正的收付实现制会计编制的, 而财务报表则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(预算与实际数额对比表)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的实际数额。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数额的重大差异解释见这些财务报表所附执行主任关于财政年度的报告第 35 段(见上文第四章)。

**可比基础上的实际数额与财务执行情况表之间的调节**

158. 预算与实际数额对比表(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数额与现金流量表和预算与实际数额对比表列报的实际数额的调节。

160. 对预算与实际数额对比表列报的可比基础上的实际数额与现金流量表列报的实际数额进行了调节, 分别确定基础差异、时间差异和主体差异如下:

(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。为了使预算结果与现金流量表相一致, 必须冲销修正的收付实现制的因素, 如未清债务(预算内的承付款, 但尚未导致现金流动)。同样, 因实施公共部门会计准则引起的差异, 如涉及购置不动产、厂场和设备或无形资产的投资现金流量, 以及可疑应收款备抵和应计负债变动造成应收款出现变动所涉及的间接业务现金流量, 作为基础差异列报, 以便使结果与现金流量表一致;

(b) 如果预算期不同于财务报表反映的报告期, 则产生时间差异。就比较预算数额和实际数额的目的而言, 国贸中心没有时间差异;

(c) 主体差异是在财务报表中报告的经常预算以外的其他基金类别。财务报表包括所有基金的结果。

161. 报表五列报的实际数额与现金流量表中列报的实际数额之间的调节如下:

**可比基础上的实际数额与现金流量实际数额之间的调节**

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(37 423)	—	—	(37 423)
<b>基础差异</b>				
冲销未清债务	1 132	—	—	1 132
应计费用	(140)	—	—	(140)
汇兑收益/(损失)	12	—	—	12
合营安排的份额	(5)	—	—	(5)
实物捐助费用	(2 817)	—	—	(2 817)
冲销基金间交易	224	—	—	224
雇员福利费用	(52 848)	—	—	(52 848)
购置不动产、厂场和设备	17	(18)	—	(1)
<b>基础差异共计</b>	<b>(54 425)</b>	<b>(18)</b>	<b>—</b>	<b>(54 443)</b>

	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
根据报表五的预算收入	36 946	—	—	36 946
<b>列报差异</b>				
实物捐助收入	2 817	—	—	2 817
退还上一个两年期盈余	(779)	—	—	(779)
冲销经营性现金流中资产和负债的非现金变动	1 401	—	—	1 401
作为投资活动列报的投资收入	(131)	131	—	—
<b>列报差异共计</b>	<b>40 254</b>	<b>131</b>	<b>—</b>	<b>40 385</b>
<b>主体差异</b>				
其他基金支出	(79 333)	—	—	(79 333)
其他基金收入	86 258	—	—	86 258
冲销经营性现金流中资产和负债的非现金变动	115 550	—	—	115 550
雇员福利负债精算利得/(损失)	(25 105)	—	—	(25 105)
作为投资活动列报的投资收入	(2 521)	2 521	—	—
折旧和摊销	587	—	—	587
按比例分摊的现金池净增额	—	(17 605)	—	(17 605)
购置不动产、厂场和设备	—	(40)	—	(40)
购置无形资产	—	(1 128)	—	(1 128)
<b>主体差异共计</b>	<b>95 436</b>	<b>(16 252)</b>	<b>—</b>	<b>79 184</b>
<b>现金流量表所报实际数额(报表四)</b>	<b>43 842</b>	<b>(16 139)</b>	<b>—</b>	<b>27 703</b>

## 附注 18

### 关联方：关键管理人员

162. 国贸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、指挥和控制国贸中心活动并影响其战略方向的权力和责任。

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
人数(专职同等人员)	8	7.1
薪酬总额	1 998	1 817
12月31日未清预支款	30	50

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

#### 与关联方实体的交易

165. 除这些报表针对包括实物捐助在内的非交换交易收入另有说明的情况，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 5 所述，国贸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

##### 合营安排的权益

167. 国贸中心参加了一项根据具有约束力的协议设立的涉及安全和安保的共同出资业务。但是，国贸中心对这项活动没有重大的控制权。国贸中心在这项活动中的权益，是采用权益法确认的国贸中心在该活动净资产中的份额，其计算依据是雇员人数和所占总面积等经费分摊百分比。由于该活动总额呈现净负债状况，国贸中心的财务状况表将其确认为非流动负债。

168. 在 2019 年 12 月 31 日终了年度这项活动的业务损失中，国贸中心所占份额为 0.5 万美元(2018 年：盈余 0.9 万美元)，在国贸中心的财务执行情况表中确认为费用。这项活动也有直接计入净资产的交易，在这种情况下，国贸中心在这些交易中所占份额是通过净资产变动表(报表三)核算的，且计入这一余额涉及与雇员福利负债估值有关的精算利得/损失的年度。

169. 本年度合营安排的变动载于下表。

(千美元)

	2019	2018
<b>截至 1 月 1 日费用</b>	<b>36</b>	<b>40</b>
本年度的变动：		
通过净资产变动表确认的合营安排净资产变动	(3)	5
通过财务执行情况表确认的合营安排中本年度赤字/(收益)份额	5	(9)
<b>本年度合营安排的变动共计</b>	<b>2</b>	<b>(4)</b>
<b>截至 12 月 31 日使用权益法核算并在财务状况表中列为净负债的合营安排份额</b>	<b>38</b>	<b>36</b>

#### 附注 20

##### 租赁和承付款

170. 国贸中心的经营租赁用于租赁日内瓦总部大楼、外地办事处、复印服务以及印刷和出版设备。

171. 不可撤销不动产租赁下的最低租赁付款额如下：

**不动产经营租赁债务**

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
1年内应付	1 473	1 479
1至5年内应付	740	912
<b>最低经营租赁债务共计</b>	<b>2 213</b>	<b>2 391</b>

172. 国贸中心日内瓦总部租约是国际组织不动产基金会与国贸中心之间的租约，年度租赁付款 108.5 万瑞士法郎(2019 年 12 月 31 日为 108.5 万美元)。租约可续延 5 年，前提是双方就此明确达成一致，或者在 2020 年 9 月 30 日到期日前至少六个月通过正式书面通知基金会终止。租约还包含未经国际组织不动产基金会同意进一步租赁的限制。

173. 国贸中心外地办事处的租约一般可通过提前 30 天至 90 天通知取消。

174. 设备租赁涉及复印机和印刷机。租赁多功能复印机以一项为期五年的合同为依据。这项租约是根据每年 16 台机器的固定租金和每份复印件的费用拟订的。由于可变金额是经常性的，且持续存在，国贸中心很有可能持续产生这种额外的复印费用。打印设备租金按最初的四年期合同的每年固定数额计算，合同可延长两次，为期两年，直至 2026 年 2 月 28 日。两份协议均未载列购买权，各当事方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。2019 年租赁费用总额为 21.6 万美元(2018 年：27.4 万美元)。这一数额包括租赁协议规定的额外印页费用。

**其他承付款**

**尚未支付的合同承付款**

(千美元)

	2019年12月31日	2018年12月31日
不动产、厂场和设备	222	438
赠款	6 734	4 008
货物和服务	16 827	11 143
<b>未支付的合同承付款共计</b>	<b>23 783</b>	<b>15 589</b>

175. 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 2019 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

176. 驻日内瓦工作人员向联合国争议法庭提出索赔，对执行国际公务员制度委员会减少日内瓦工作地点差价调整数的决定提出质疑。如果申诉成功，联合国秘书处可能需从新的工作地点差价调整数实施之日起追溯支付新旧工作地点差价调整数之间的差额。

## 附注 22

## 报告日后事项

177. 除 2020 年 3 月 11 日宣布暴发的冠状病毒病(COVID-19)为大流行病外，从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生有利或不利的重大事项。然而，国贸中心的评估没有提供更多证据，证明在报告日存在哪些情况，需要对财务报表进行调整。



## 附件一

## 批款报表

## 普通基金：2019 年 12 月 31 日终了年度批款报表

(千美元)

	批款 <sup>a</sup>			支出			未支配余额
	初始	变动	订正	付款	未清债务	共计	
国际贸易中心							
活动方案	75 121	—	75 121	72 639	1 132	73 771	1 350

<sup>a</sup> 系 2018-2019 两年期初始批款 7 512 万美元，至今维持不变。大会在其第 72/263 A 和 74/250 A 和 B 号决议中核准了联合国的份额。

## 附件二

## 2019 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额表

(千美元)

	公开预算 <sup>a</sup>		2019 年预算基础 上的实际支出	差异 (百分比)
	两年期初始	两年期最终		
员额	58 404	58 404	57 777	(1)
非员额	16 717	16 717	15 994	(4)
<b>共计</b>	<b>75 121</b>	<b>75 121</b>	<b>73 771</b>	<b>(2)</b>

<sup>a</sup> 系 2018-2019 两年期初始批款 7 512.1 万美元，至今维持不变。大会在其第 72/263 A 和 73/280 A 号决议中核准了联合国的份额。

