

大会  
正式记录  
第七十届会议  
补编第5号

A/70/5 (Vol. III)

2014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 • 2015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。

[2015年7月13日]

## 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 .....	9
A. 任务、范围和方法 .....	12
B. 审计结果和建议 .....	12
1. 以往建议的落实情况.....	12
2. 国际公共部门会计准则的实施情况 .....	13
3. 欺诈风险评估 .....	15
4. 财务概览.....	15
5. 咨询人数据库 .....	21
C. 管理当局的披露 .....	23
1. 现金、应收款和财产损失核销.....	23
2. 惠给金 .....	23
3. 欺诈和推定欺诈案件 .....	23
D. 鸣谢 .....	23
附件	
各项建议执行情况.....	24
三. 财务报表的核证 .....	28
四. 2014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. 2014年12月31日终了年度财务报表概览 .....	31
附件	
补充信息 .....	36

---

五. 2014年12月31日终了年度财务报表.....	37
一. 截至2014年12月31日财务状况表.....	37
二. 2014年12月31日终了年度财务执行情况表.....	38
三. 2014年12月31日终了年度净资产变动表.....	39
四. 2014年12月31日终了年度现金流量表.....	40
五. 2014年12月31日终了年度预算与实际金额对比表.....	41
2014年财务报表附注.....	42

---

## 送文函

### 2015年3月31日秘书长给审计委员会主席的信

根据财务条例 6.2，谨提交本人特此核可的贸发会议/世贸组织国际贸易中心 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务报表。财务报表已由主计长核证。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

潘基文(签名)

---

2015 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 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

## 第一章

### 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

我们审计了所附国际贸易中心财务报表，包括截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度财务执行情况表(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)以及财务报表附注。

#### 对财务报表的责任

秘书长负责根据国际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重大错报。

#### 审计师的责任

我们的责任是通过执行审计工作对这些财务报表发表审计意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们遵守道德操守要求，规划并进行审计工作，以便在判断财务报表是否不存在重大错报方面有合理把握。

审计工作包括通过执行有关程序，获取关于财务报表内数额和披露事项的审计证据。审计师依据自己的判断，包括自己对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险进行的评估，选定程序。审计师在进行风险评估时会考虑与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对该实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，以及评价财务报表的总体列报情况。

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。

#### 审计意见

审计委员会认为，各财务报表按照国际公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了国际贸易中心截至 2014 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。

#### 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的财务事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》以及立法授权。

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

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长  
联合国审计委员会主席  
穆萨·朱马·阿萨德(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长  
(审计组长)  
埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长  
沙希·坎特·夏尔马(签名)

2015年6月30日

## 第二章

### 审计委员会的长式报告

#### 摘要

#### 背景

审计委员会根据大会第 74(I)号决议审计了国际贸易中心(贸易中心)2014 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审查了该日终了年度的业务情况。审计工作是通过审查贸易中心日内瓦总部的财务事项和业务来进行的。审计委员会还报告了与费用分类和咨询人数据库有关的财务执行情况和管理问题。

#### 审计意见

审计委员会就国际贸易中心 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务报表发表了无保留审计意见。本报告第一章阐述了审计委员会的审计意见。

#### 审计委员会的总体结论

贸易中心 2014 年报告了 770 万美元的盈余和大约 1 660 万美元的净资产。审计委员会认为,尽管贸易中心的长期工作人员负债产生了影响,但其财政状况良好,有足够的资产来偿清短期负债。贸易中心虽然在顺利实施国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)方面已取得良好进展,但仍然没有充分了解其活动成本,也没有了解项目活动是否收回捐助方的全部成本。了解这些内容是长期财务可行性和项目可持续性的关键所在,也是为战略选择提供参考的关键所在。同样,咨询人数据库提供了重要机会,可借以改善管理信息,但其全面报告的潜力没有得到利用。

#### 关键审计结果

##### 财务管理

在公共部门会计准则财务报告框架的第一年,贸易中心报告了 1 660 万美元的准备金总结余(2013 年 12 月 31 日(公共部门会计准则重报): 3 070 万美元)。公共部门会计准则列报已导致确认的多年期协议收入增加,770 万美元的盈余部分抵消了因确认更多与工作人员有关的大笔债务而产生的增加额,目前估计此种债务数额为 9 030 万美元。审计委员会还强调指出,管理层必须开展欺诈风险评估,并考虑如何利用新的系统功能来促进有针对性的异常情况报告。

##### 国际公共部门会计准则的实施情况

贸易中心在 2014 年成功地实施了公共部门会计准则,但对综合管理信息系统(综管信息系统)的依赖意味着管理层必须进行大量的手动调整才能提供所需格

式的数据。向公共部门会计准则的过渡推动了财务程序的改进，但贸易中心必须利用公共部门会计准则的财务纪律，将广泛管理的重点放在提供更准确和更及时的数据上，以便改进实时报告。随着贸易中心在 2015 年期间实施“团结”系统，这些改进可进一步得到巩固。综合来看，这两项进展将大大提高财务信息的质量，从而支持决策。审计委员会已注意到与 2015 年 11 月迁移到“团结”系统相关的执行风险：贸易中心将需要随着系统间的过渡管理过渡风险，以确保不对 2015 年财务报表的编制造成影响。

### 项目成本计算方法

审计委员会强调指出，其上次报告未采用成本计算方法。管理部门对贸易中心发起的两个试点项目进行了审查，确定当前收取的项目支助费用不足以回收方案支助费用。此后，审计委员会强调指出，管理层必须在试点项目成果的基础上再接再厉，制定明确的成本计算战略，以便了解贸易中心为实现核心目标而实施的项目是否可行和可持续。贸易中心意识到，它需要更好地了解项目范围内活动的全部费用，审计委员会已强调指出，贸易中心必须利用“团结”功能捕获必要数据，使其能够采取全额成本回收战略。

### 咨询人数据库

咨询人对贸易中心执行任务至关重要。审计委员会欢迎目前正在开发的数据库，但注意到该数据库提供的说明咨询人业绩和业绩问题对项目构成的任何风险的信息很少。审计委员会鼓励贸易中心开发该数据库的管理信息和风险管理信息，并考虑该数据库如何能够与“团结”系统融合。

### 以往的建议

审计委员会在其关于 2012-2013 年财务报表的报告中提出了 6 项建议，贸易中心已充分执行其中 1 项建议(17%)，正在执行 5 项(83%)。2012-2013 年报告称，2010-2011 年报告提出的 8 项建议尚未执行，审计委员会跟进了这些建议的落实情况。在这些建议中，2 项(25%)已充分执行，5 项(63%)正在执行中，1 项(12%)因时过境迁而不必执行。

考虑到上述审计结果，审计委员会在主报告中提出了详细建议。简而言之，主要建议包括贸易中心应该：

(a) 制订足够的管理审查流程，在定向培训的支持下，确保在“团结”系统和综管信息系统之间进行准确的数据转移，将对公共部门会计准则的理解纳入业务；

(b) 采用公共部门会计准则效益实现计划和根据公共部门会计准则编制的更完善的财务信息来识别和管理财务风险；

(c) 制定明确的成本计算方法(重申前一年的建议);制定一项战略,以确定哪些费用可作为直接费用、方案支助费用或其他费用向捐助方再次收取;“团结”项目如何能支持这一进程;

(d) 在咨询人数据库内部建立一个报告工具,特别是电子业绩模块,用它来提供有关咨询人的广泛管理信息,侧重于业绩水平和项目交付面临的任何风险;

(e) 开展欺诈风险评估,以确定易发生欺诈风险的领域,并考虑“团结”系统中经改进的功能和咨询人数据库如何能生成一套异常情况报告,以支持管理层对高风险领域进行审查。

## A. 任务、范围和方法

1. 国际贸易中心(贸易中心)是由联合国通过联合国贸易和发展会议(贸发会议)和世界贸易组织(世贸组织)共同资助的技术合作机构,旨在刺激发展中国家和经济转型国家中小型企业出口。贸易中心雇用的工作人员略超过 300 人。
2. 审计委员会根据 1946 年大会第 74(I)号决议审计了贸易中心 2014 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审查了该日终了年度的业务情况。审计按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行。《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,以便能够在判断这些财务报表是否存在重大误报方面有合理的把握。
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:财务报表是否依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了贸易中心截至 2014 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可的用途;是否按《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当的分类和记录。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. 委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了贸易中心的业务,重点放在该中心使用咨询人的情况。在审计过程中,审计委员会访问了贸易中心日内瓦总部。审计委员会继续与内部监督事务厅合作,以期协调审计范围。
5. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会的报告已经与贸易中心管理层讨论过,管理层的意见已适当反映。

## B. 审计结果和建议

### 1. 以往建议的落实情况

6. 审计委员会在其关于 2012-2013 年财务报表的报告中提出了 6 项建议,贸易中心已充分执行其中 1 项建议(17%),正在执行 5 项(83%)。2012-2013 年报告称,2010-2011 年报告提出的 8 项建议尚未执行,审计委员会跟进了这些建议的落实情况。在这些建议中,2 项(25%)已充分执行,5 项(63%)正在执行中,1 项(12%)因时过境迁而不必执行。本报告附件载有对所有以往建议的详细评注。
7. 早前曾建议贸易中心审查其收取方案支助费的方法以及向所有项目收取的费用回收款,这项建议得到了部分执行,本报告对其进行了重申。本报告也重申了审计委员会 2012-2013 年报告(A/69/5(Vol.III))中的一项尚未执行的建议,即贸易中心需要制订服务终了负债筹资计划。
8. 除了本报告中重申的建议外,审计委员会认为贸易中心已在部分执行的建议上取得了足够的进展,并将在下次审计时重新审议这些建议。

## 2. 国际公共部门会计准则的实施情况

9. 贸易中心于 2014 年 1 月 1 日实施了公共部门会计准则。新准则使人更明确地了解资源是如何得到利用的，在收到货物或服务时确认交易和其他事项，对资产和负债的估值更准确、更全面。以这种格式列报信息以及支持信息列报的会计流程可为管理层提供大为改善的财务信息，为其制订决策和使用资源提供了参考。

10. 公共部门会计准则的实施对贸易中心制订适当政策和流程以便遵守新框架提出了一些挑战，特别是在确认收入和采用权责发生制对费用进行核算方面。总的来说，因实施新准则，确认的资产(5 990 万美元)和负债(1 710 万美元)有了大幅增长。财务报表附注 4 阐述了国际公共部门会计准则和《联合国系统会计准则》这两种报告制度之间的流动调节。

### 内部控制和系统

11. 贸易中心目前采用联合国传统会计制度，即综合管理信息系统(综管信息系统)，旨在根据以前的会计标准编制报表。在综管信息系统内设置了一个符合公共部门会计准则的分类账，以编制符合公共部门会计准则的财务报表。但是，管理层必须进行大量手工调整，才能编制符合公共部门会计准则的财务报表，使流程变得繁琐，增加了出错的风险。它还大大增加了审计线索的复杂性，使管理和审计审查工作更加繁重。

12. 定于 2015 年 11 月实施的新的“团结”系统是解决这一问题的最后办法。不过，11 月和 12 月记录在“团结”系统中的各项交易将转回到综管信息系统，用于 2015 财政年度的账户编制。这可能大大增加在编制 2015 年财务报表方面存在的风险。迁移还将需要管理层开展更多数据验证核查工作，以确保转移到“团结”系统的数据准确、完整。虽然审计委员会认识到联合国全面推出时间表的重要性，但管理层需要充分评估对年终流程构成的风险并据此进行规划。

13. 审计委员会建议贸易中心建立适当的管理审查流程，以确保在“团结”系统与综管信息系统之间准确和完整地转移数据，并建议贸易中心制定适当的审计线索，以支持 2015 年财务报表的编制。

14. 作为公共部门会计准则实施工作的一部分，贸易中心制订并执行新的标准作业程序，加强对各项交易的内部控制。需要这些新流程来确定根据公共部门会计准则需要进行哪些调整。例如，贸易中心制订了在签署自愿捐款协议时记录此类捐款的流程，因为这是为公共部门会计准则目的而进行确认的时间点，而不是在收到现金时这么做。审计委员会审查了标准作业程序，并评估认为这些程序符合公共部门会计准则。审计委员会欢迎贸易中心为改进业务指示和程序而取得的进展，这一进程需要继续开展，以确保充分实现的“团结”系统的效益。

15. 虽然程序得到了加强，但审计委员会发现了一些尚未完全采纳公共部门会计准则所要求会计流程的一些例子。例如，业务中的某些部分并未总是正确处理信

息，使信息无法录入正确的报告所述期间，在记录应计支出和经费方面尤其如此。审计委员会欢迎财务小组提供更多监督，以确保返回的信息准确和完整，此种监督可包括抽查业务返回的信息。这一进程可能有助于了解贸易中心工作人员是否需要接受进一步培训。

16. 审计委员会建议，贸易中心应通过进一步开展有针对性的培训在业务中进一步纳入对公共部门会计准则的理解，特别是确保妥当记录年终交易的日期，以便在正确的报告所述期间对其进行核算。

#### 实现公共部门会计准则的效益

17. 贸易中心制订了一项公共部门会计准则效益实现计划，比照选定效益的关键业绩指标跟踪进展情况。这些效益分为五类，与联合国公共部门会计准则效益实现总计划中的效益一致(见表二.1)。

表二.1

#### 贸易中心预计实现的公共部门会计准则效益

序号	效益类别	详细情况
1	符合最佳做法	遵守独立制定的高质量公共部门会计准则
2	改善资产和负债管理	更有针对性地利用资源 改善财产和设备管理 改善库存管理 改善无形资产管理 改善与预算外捐款有关的收入管理 更好地管理拨备 更好地管理未清债务 更好地管理租赁协议 更好地管理雇员福利，填补资金缺口，特别是与质量更有保证的负债估值产生的预算外资源有关的离职后健康保险
3	提供更加全面的费用信息	改善费用回收
4	提高一致性和可比性	改善长期财务风险管理
5	提高透明度和问责制	更全面和更频繁地提供和使用财务信息 更好地规定和执行财务业绩问责制

资料来源：贸易中心的公共部门会计准则效益实现计划。

18. 编制符合公共部门会计准则的报表不应被当作公共部门会计准则效益实现项目的终点，因为长期来看可实现的效益有很多，特别是在“团结”项目推动实现更有效、更统一的数据获取之后。公共部门会计准则财务报告带来了活力，有助于改善财务管理，并推动提高业务的成本效益。

19. 审计委员会注意到，贸易中心把这一计划用作改善其业务的工具，但进展缓慢，特别是在以下方面：

- 尚不清楚如何衡量效益
- 没有明确区分可量化的效益和定性效益
- 正在采取什么行动把这项计划当作改善财务管理的积极工具。

20. 审计委员会鼓励贸易中心采用效益实现计划的原则来评估其业务风险。重要的是，管理层应确保效益与其财务风险管理一致，例如，考虑如何利用经改进的数据来管理和加强费用回收、财务报告和服务终了负债风险。

21. 审计委员会建议贸易中心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。

### 3. 欺诈风险评估

22. 审计委员会注意到，贸易中心继续遵守联合国适用的规则和程序。2011年6月，贸易中心在一次全体工作人员会议上启动了问责制框架；该框架包括贸易中心关于在其活动和业务中反腐败的明确声明和流程。2014年6月发布的执行主任公报(ITC/EDB/2014/04)阐明了在贸易中心采用问责制和内部控制政策的目的，包括报告和调查不当行为的安排，从而进一步为该框架提供了支持。贸易中心还开发了一个信托风险评价工具，于2015年2月启动了该工具，这进一步扩大了2011年以来印发的其他公文中规定的反腐败和欺诈调查安排。

23. 贸易中心正在审查其关于欺诈的总体安排，将各项指示集中在一份文件中。这一进程是在2015年开始的，审计委员会将在其关于2015年财务报表的报告中审查审议结果。在将各种进展汇集到一个系统框架中之前，存在可能低估欺诈案和损失的持续风险。该框架应包括评估欺诈风险领域，如何采用“团结”等系统来使管理层能够审查容易发生欺诈行为的领域。制订增强型反欺诈程序将增强捐助方的信心，减少欺诈风险。

24. 审计委员会建议贸易中心开展欺诈风险评估，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。

### 4. 财务概览

25. 2014年12月31日，贸易中心持有净资产1 660万美元(2013年重报：3 070万美元)。改用公共部门会计准则导致收入确认政策发生变化，即按照《公共部

门会计准则第 23 号》的要求，在贸易中心与捐助方签订无条件的合同协议时确认收入，而不是在收到现金时确认，这导致贸易中心的财务状况从净负债变为净资产。公共部门会计准则调整导致贸易中心净资产大幅增加了约 4 280 万美元。

26. 由于 2014 年签署的长期自愿捐款协议数目增加，资产总额从 1.304 亿美元(2013 年重报)增至 1.346 亿美元(2014 年)。应收自愿捐款从 2013 年的 7 120 万美元增至 2014 年的 8 360 万美元。增加额因现金及现金等价物和投资减少而部分抵消。2014 年 12 月 31 日，现金及现金等价物和投资数额为 4 760 万美元(2013 年为 5 610 万美元)，是因现金净流出而产生的，现金流出的主要原因是自愿捐款中迟付的部分增加。

27. 贸易中心报告，2014 年 12 月 31 日的负债总额为 1.18 亿美元(2013 年：9 970 万美元)。负债总额大幅增加的原因是对雇员福利负债进行了精算估值。精算损失数额为 2 190 万美元，主要是贴现率(即用来计算未来现金流量现值的利率)下降造成的。这一趋势与世界各地贴现率全面下降的趋势相符。

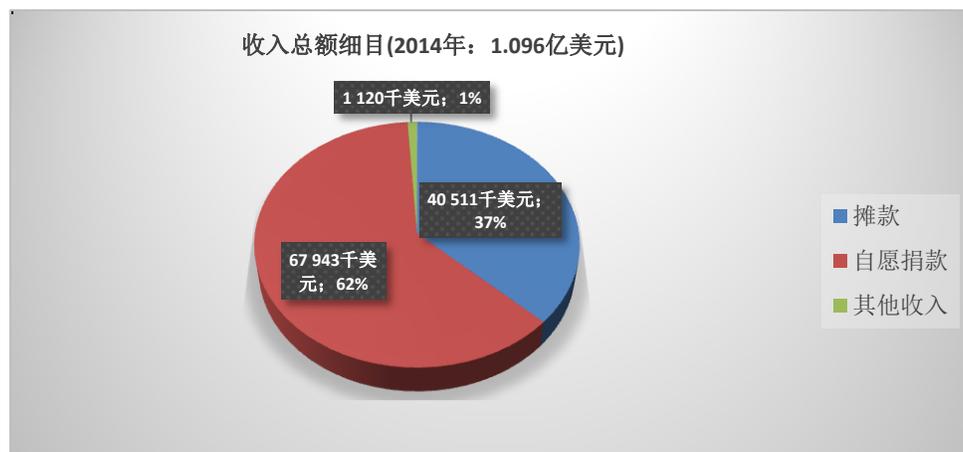
### 财务执行情况

28. 贸易中心报告，2014 年 12 月 31 日终了年度的盈余为 770 万美元。该年度的收入共计 1.096 亿美元，其中大部分来自自愿捐款(6 790 万美元)。来自自愿捐款的收入在与捐助方签署协议后提前确认，或者如果在协议中规定了资金使用方面的可执行条件，则推迟确认。贸易中心与捐助方的大部分协议允许提前确认收入。这一点导致准备金增加，使贸易中心得以参照剩余余额规划其项目支出。

29. 世贸组织和贸发会议缴纳的摊款占 4 050 万美元，由于汇率差异略高于编入预算的摊款(3 950 万美元)。贸易中心采用了允许在执行的第一年忽略收支和现金流量对比数字的过渡性规定。这么做降低了更加详细地比较财务执行情况的可能性(图二.一)。

图二.1

国际贸易中心 2014 年收入



资料来源：贸易中心 2014 年财务报表。

30. 贸易中心报告, 2014 年 12 月 31 日终了年度的费用为 1.019 亿美元。同往年一样, 贸易中心的大部分费用涉及雇员薪金、津贴和福利(5 520 万美元)。报告的非雇员费用(咨询人和承包商费用)为 1 600 万美元, 其他业务费用为 1 250 万美元。其他费用包括培训、差旅费、赠款、折旧和摊销以及用品和消耗品。

31. 贸易中心报告, 2014 年的外汇损失为 650 万美元。当交易以外币结算(已实现亏损), 以及当财务状况表上的货币性项目按报告日的汇率折算时(未实现损失), 就产生了外汇损失。贸易中心的功能货币是美元, 但很多交易以其他货币结算, 因为贸易中心经常收到捐助国货币捐款, 或由于其所在地点的原因发生瑞士法郎支出。表二.2 列出支出细目(100 万美元以下的费用集中归入“其他费用”类别)。

表二.2

## 国际贸易中心 2014 年费用

费用类别	2014 年(千美元)	2014 年(占总额的百分比)
雇员薪金、津贴和福利	55 152	54.1
非雇员薪酬和津贴	15 957	15.7
培训	5 437	5.3
差旅费	4 738	4.7
外汇费用	6 532	6.4
赠款和其他转拨款	1 163	1.1
其他业务费用	12 520	12.3
其他费用	373	0.4
<b>共计</b>	<b>101 872</b>	<b>100</b>

资料来源: 贸易中心 2014 年财务执行情况表。

32. 贸易中心根据修正的收付实现制编制每个两年期预算, 并把核定预算与报表 5(预算与实际金额对比)中的结算数字进行对比。2014 年报告的实际预算支出比预计支出少 230 万美元(5.8%)。这大体上与 2012-2013 两年期相符, 该两年期的结算数字比预算少 360 万美元(4.5%)。

## 财务分析

33. 作为财务分析的一部分, 审计委员会评估了贸易中心的财务比率及主要资产和负债(表二.3)。

表二.3  
财务比率

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日(重报)
流动比率 <sup>a</sup> (流动资产与流动负债的比率)	2.84	2.35
资产总额与负债总额的比率 <sup>b</sup> (资产与负债的比率)	1.14	1.31
现金比率 <sup>c</sup> (现金+流动投资与流动负债的比率)	1.26	1.17
速兑比率 <sup>d</sup> (现金+流动投资+经常账户应收款项与负债总额的比率)	0.56	0.66
服务终了负债(百万美元)	90.3	65.1
服务终了负债占负债的百分比	76%	65%

资料来源：贸易中心 2014 年财务报表。

<sup>a</sup> 比率高表明实体有能力付清其短期负债。

<sup>b</sup> 比率高说明清偿能力良好。

<sup>c</sup> 现金比率是衡量实体流动性的指标，具体衡量流动资产中用于偿付流动债务的现金、现金等价物或投资资金数额。

<sup>d</sup> 速动比率比流动比率更加保守，速动比率不包括较难转为现金的库存和其他流动资产。比率较高说明当前财务状况更具有流动性。

34. 由于财务报告框架发生变化，审计委员会对 2014 年的分析与其前几次报告中的分析不具有可比性，因此，各比率比较了 2014 年的期末结余和按照公共部门会计准则重报的截至 2013 年 12 月 31 日的期初结余。审计委员会注意到：

(a) 贸易中心有 2.84 美元的流动资产用于清偿每 1 美元的流动负债，资产总额中有 1.14 美元用于清偿负债总额中的每 1 美元。与上年同期相比的财务状况变化很小。总体而言，贸易中心财务状况良好；

(b) 贸易中心有 1.26 美元的现金、现金等价物和投资用于清偿每 1 美元的流动负债；

(c) 贸易中心的流动资产总额中有 0.56 美元可用于清偿负债总额中的每 1 美元；

(d) 服务终了雇员负债是主要负债，2014 年约占 76%(2013 年占 65%)。鉴于其长期性质，审计委员会不认为贸易中心内部的流动性有任何直接风险。

35. 服务终了负债从 2013 年 12 月 31 日的 6 510 万美元(重报)增至 2014 年 12 月 31 日的 9 030 万美元。这一负债目前没有准备金，是今后向雇员支付的当前和过去服务产生的福利。贸易中心采用了联合国继续在雇员福利到期时支付福利的立

场(见大会第 68/244 号决议)。贸易中心正在确定是否可以改变为这种负债供资的办法。重要的是,要确保在经常捐款和预算外捐款之间公平分配这些费用。审计委员会先前的意见仍在执行中。

### 了解费用

36. 贸易中心承认,其了解项目全部费用的工作正在取得进展,2016 年,中心将利用“团结”项目提供的改进型功能,继续完善其成本计算方法。与技术合作活动有关的方案费用是由捐助方提供的预算外自愿捐款供资;与预算外活动有关的行政费用由方案支助基金供资,该基金的资源来自从预算外捐助方赚取的方案支助收入。

表二.4

### 按资金类别分析收入和费用

(千美元)

	普通基金	技术合作 活动	方案支助 费用	循环基金和 其他基金	服务终了和 退休后负债	冲销额	共计
收入	43 734	65 174	5 453	578	417	(5 782)	109 574
费用	40 451	59 272	4 138	573	3 220	(5 782)	101 872

资料来源:贸易中心 2014 年财务报表(附件二)。

37. 2014 年,贸易中心通过 100 多个技术合作项目提供贸易技术援助。这些项目由捐助方提供的自愿捐款供资(2014 年: 6 640 万美元),自愿捐款用于支付编入预算的项目支出。方案支助费用按 7%至 13%的固定费率收取(表二.5),这些收入用于收回项目管理产生的间接费用和支付一般行政及支助职能费用。贸易中心采用的主要费率是:欧洲委员会供资的项目为 7%,其他大部分项目为 13%。贸易中心收取的标准费率多年保持不变。2014 年,贸易中心向捐助方收取的方案支助费用为 540 万美元,是按上述固定百分比收取的,而不是作为特定费用收取的。

表二.5

### 方案支助费用分析

间接费率 (百分比)	截至 2014 年 12 月 31 日 未完成项目-协议总值 (美元)	截至 2014 年 12 月 31 日 未完成项目-协议总值 (百分比)
7	39 749 425	22.20
10	969 945	0.54
12	2 680 737	1.50
13	135 657 060	75.76
<b>共计</b>	<b>179 057 166</b>	<b>100.00</b>

资料来源:贸易中心财务记录。

38. 审计委员会先前建议，贸易中心应审查现行方案支助收费率是否能收回管理项目时发生的全部间接费用。目前使用的收费率是大会在 1980 年制定的。贸易中心意识到它需要了解自己活动的全部成本，并启动了旨在划归行政管理/间接费用和直接费用的成本计算项目。该项目与开发项目门户工具活动相互联系，这一工具使贸易中心能够建立预算并监测项目的产出。
39. 按照审计委员会的建议并依照管理目标，贸易中心除其他举措外，还审查了两个试点项目的相关成本。这两个试点项目的结果突出说明，在两个项目中向捐助方收取的费用(不包括方案支助费用)大约仅为可归属项目的总成本的三分之二(63%和 72%)。
40. 贸易中心管理层意识到，虽然试点项目仅占有所有项目的很小一部分，但在试点项目中进行的成本计算工作初步说明，最多有三分之二的项目费用可直接归属于项目，继而可向预算外捐助方收取，还需要开展进一步工作来了解剩下三分之一的可归属项目的费用。进一步工作将使贸易中心能够确定剩余三分之一的部分，以及可作为直接费用向为项目供资的预算外捐助方收取的数额，或可酌情由项目支助或其他基金承担的数额。随着中心继续开展工作以分析并了解项目的成本基数，应利用这一信息来为制订战略提供依据，以查明贸易中心目前没有足额回收成本的项目。
41. 在成本计算项目中，贸易中心还考虑到应在成果、项目、产出和活动等不同层面采集费用数据。目前，费用数据在会计事项一级采集，因为其他做法被认为需要耗费大量人力和时间。由于现行会计系统存在种种限制，贸易中心把在活动、产出和项目各级嵌入数据采集的计划推迟至 2015 年 11 月，届时新的“团结”系统将到位。审计委员会了解到，“团结”系统将使贸易中心能够设立项目并在产出和活动各级采集费用数据，因此鼓励贸易中心充分利用这一功能。审计委员会还了解到，定于在 2016 年启动的贸易中心内部项目门户下一阶段工作将进一步协助中心了解其全部费用。
42. 审计委员会确认贸易中心在了解实施预算外项目的全部成本方面不断取得进展，并反映在委员会先前报告中提出的建议正在执行中。应该完成工作并使工作作为战略办法提供依据，还应利用完善的成本信息，为项目决策流程和今后预算外项目适用的收费提供依据。活动完全结束后，活动成果将提高项目的可持续性和对捐助方的透明度，使其了解贸易中心活动的全部成本。
43. 审计委员会重申先前提出的、但依然未得到执行的建议，即贸易中心应继续制定明确的成本计算方法；审计委员会还建议贸易中心制定明确战略，确定哪些费用可作为直接方案支助费用再次向捐助方收取。
44. 审计委员会建议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。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。

45. 审计委员会查明，在项目结束时有一些未清自愿捐助现金结存(230 万美元)。这些是未用资金，需要退还捐助方或重新分配给其他项目。随着公共部门会计准则的实施以及在收到现金前确认收入，现在更有必要可靠地估计项目成本。审计委员会查明，从前些年结束的项目中结转了一些未偿还捐助方的负债(180 万美元)，管理层迄今为止尚未采取行动来结清这些余款。这些欠捐助方的数额在贸易中心财务报表中显示为应付款，但应该偿还这些数额或进行再投资。为结清余款，贸易中心应同捐助方商定应偿还这些资金，还是进行再投资。

46. 审计委员会建议，贸易中心应按照及时与捐助方达成的共识，通过还款或再投资结清项目的过期余额。

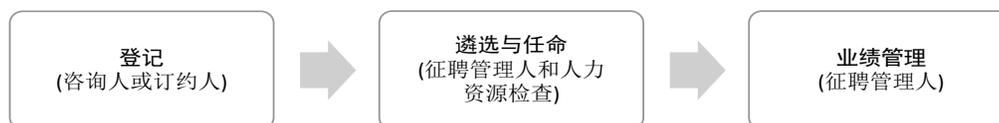
## 5. 咨询人数据库

47. 咨询人依然是贸易中心执行项目所使用机制的核心组成部分。2014 年，贸易中心在咨询人和个体订约人方面的支出是 1 600 万美元，咨询人和个体订约人为短期聘用，他们为交付项目带来更多的专门知识。审计委员会先前曾强调，贸易中心没有可向项目活动部署的潜在咨询人的数据库或名册，遴选缺乏透明度(见 A/67/5(Vol.III)，第 18 段)。自审计委员会提出建议以来，贸易中心已在开发咨询人数据库方面取得进展，本报告对这一进展进行了分析。

48. 为提高征聘咨询人流程的效率和质量，贸易中心开发了在线数据库，以记录管理人员可挑选的各种技术专家。该工具还使咨询人和订约人有机会登记其为贸易中心工作的兴趣，从而采集征聘所需的信息。聘用管理人和人力资源人员然后通过工作流程征聘个人，并在征聘人员完成工作时对其进行评估(图二.二)。

图二.二

### 使用咨询人数据库的流程



来源：贸易中心人力资源司。

### 登记

49. 2014 年，贸易中心继续使用咨询人数据库进行咨询人的登记、遴选和任命。咨询人电子征聘内的登记模块为潜在的候选人提供了登记的机会。候选人必须提交身份证明、学历或简历、健康证明及已完成基本安保培训的证明。在编写本报

告时，近 6 700 名候选人在数据库登记(2013 年有 3 000 多人)。在 2014 年，贸易中心雇用了 762 名咨询人和个体订约人。

### 遴选和任命

50. 征聘管理人在包含若干控制环节的系统自动化工作流程中开展遴选和任命，人力资源司对此进行检查。控制环节包括检查咨询人是否提交了所有的必要表格，咨询人是否曾为联合国雇员以及咨询人符合其他资格标准。

51. 审计委员会先前建议采用审计线索记录对三名候选人的评价，将其作为遴选过程的一部分，以确保物有所值并最大限度地降低欺诈风险。贸易中心已执行这项建议，在工作流程中增加了一个步骤，要求征聘管理人输入其他候选人的名字，并纳入选择拟议候选人的理由。管理层考虑了“团结”系统对遴选和任命制度的影响。评价将在贸易中心的电子考绩模块中做出，因为“团结”系统没有类似配置。目前尚未制定成文计划，以采取综合方法使用电子考绩系统和“团结”系统的数据。

52. 审计委员会建议贸易中心制订战略，确保以综合方式使用电子考绩系统和“团结”系统的信息，以增强效率并加强协调一致的报告。

### 业绩管理

53. 根据与贸易中心能力框架相联系的主要业绩计量指标对咨询人作出评价。可能打出的分数包括优秀、良好、满意、不满意和预扣付款。2014 年 12 月，贸易中心在咨询人数据库中启动了电子考绩模块。贸易中心先前使用纸质评价表，从这一数据中无法获得管理信息。在审计委员会测试时，自 2014 年 12 月启用新系统以来仅在该系统中完成了 15 份评价报告。虽然业绩分析目前无法产生有意义的结果，但这项功能提供了贸易中心可借鉴的大幅改善的未来数据来源。

54. 高级管理层可获得基于咨询人数据库数据编写的季度报告，其中包括每月签发合同数量、合同数量年增加数以及咨询人申请电子征聘的准确度的管理信息。然而，高级管理层目前无法获得总结咨询人业绩和交付工作情况的信息，因为分析纸质记录将耗费大量资源。此外，在管理风险方面，没有关于规划项目是否因咨询人表现不佳或存在技能差距而面临风险的信息。如能对数据库中关于项目交付风险的信息进行更详细的评价，将使管理层受益。总体而言，审计委员会指出，应更多地使用数据库来采集关键信息。

55. 审计委员会建议贸易中心在数据库内开发一个报告工具，特别是电子考绩模块，并使用工具提供更广泛的关于咨询人的管理信息，重点关注业绩水平以及对项目交付产生的任何风险。

## C. 管理当局的披露

### 1. 现金、应收款和财产损失核销

56. 贸易中心报告,在2014年12月31日终了年度正式核销了账面净值为3 870美元(原始采购价值为196 407美元)的不动产、厂场和设备。在2012-2013两年期,贸易中心核销了应收款净额41 530美元和非消耗性财产4 585美元。审计委员会通过审计工作,查明一笔40 480美元的应收自愿捐助将无法支付。贸易中心不妨考虑是否需要在2015年对其进行减值处理。

### 2. 惠给金

57. 贸易中心报告在2014年12月31日终了年度没有支付惠给金。审计委员会在审计工作中也未发现有惠给金。

### 3. 欺诈和推定欺诈案件

58. 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,以便对查明重大错报和违规(包括因欺诈产生的重大错报和违规)有合理预期。然而,不应依赖我们的审计来查明所有错报或违规。预防和发现欺诈的主要责任由管理层承担。

59. 在审计期间,审计委员会向管理层询问其对评估重大欺诈风险承担的监督职责以及为查明和应对欺诈风险制订的流程,其中包括管理层已确定或提请其注意的具体欺诈风险。审计委员会还询问管理层是否知悉任何实际、可疑或指控的欺诈。

60. 贸易中心报告在2014年12月31日终了年度没有欺诈或推定欺诈案件。审计委员会在审计工作中也未发现有此类案件。审计委员会指出,贸易中心在数个两年期没有报告任何欺诈案件,这虽值得赞扬,但必须确保认识欺诈、报告欺诈、发现和调查欺诈的安排得到足够的更新,以满足不断演变的组织的需求。

## D. 鸣谢

61. 审计委员会谨对执行主任、方案支助司司长及其工作人员给予审计委员会工作人员的合作和协助表示感谢。

联合国审计委员会主席

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)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长  
(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2015年6月30日

## 附件

## 各项建议执行情况

在审计委员会关于 2012-2013 年财务报表的报告提出的 6 项建议中，贸易中心已完全执行一项建议(17%)，五项建议(83%)正在执行中。2012-2013 年报告将 2010-2011 年报告中所提八项建议列为待执行建议，审计委员会跟踪了这些建议的执行情况。在这些建议中，两项建议(25%)得到完全执行，五项建议(63%)正在执行中，一项建议(12%)因情况变化而过时。

首次提出建议的财政期间	建议概述	行政当局关于执行情况的评述——2015 年 3 月	审计委员会关于执行情况的评述——2015 年 3 月	完全执行	正在执行	未执行	因情况变化过时	被委员会终止
2012-2013 年 (A/69/5(Vol.III), 第二章, 第 14 段)	定期向大会和世贸组织总理事会通报今后备抵服务终止了负债所需的预期供资水平	离职后健康保险负债见国际贸易中心(贸易中心)转交大会和世界贸易组织(世贸组织)总理事会的财务报表。现在, 财务报表每年编制并计入这些负债	这一建议仍处于部分执行状态。财务报表显示当前的负债水平, 但没有预期贸易中心未来的供资需求, 特别是这项负债是否通过适当分配经常预算和预算外捐款来供资		X			
2012-2013 年 (A/69/5(Vol.III), 第二章, 第 19 段)	审查目前的方案支助收费率是否能收回项目的全部成本	贸易中心指出, 目前正在采取举措, 以确定项目的全部成本	这一建议仍处于部分执行状态。审计委员会已审查试点活动的发现, 并提出了进一步的建议		X			
2012-2013 年 (A/69/5(Vol.III), 第二章, 第 21 段)	(a) 进一步拟定继续开展成本计算方法制定工作的项目计划, 并列入主要的阶段性目标和产出, 以便积极监测该项目; (b) 彻底分析其经常预算成本, 以便全面计算项目成本	目前正在采取举措, 以计算产出和成果的费用。这项工作的一部分取决于“团结”系统中的可用功能。该系统须到 2015 年底才能在日内瓦部署使用	这一建议仍处于部分执行状态, 并依赖“团结”系统内设立的功能		X			
2012-2013 年 (A/69/5(Vol.III), 第二章, 第 37 段)	(在咨询人数据库中)更完整记录对三位候选人的评价	贸易中心目前在监督三位候选人的管理能力评价方面, 实行与联合国秘书处同样严格的组织审查  尽管目前正逐步推动对雇用管理人实行个人问	管理层同意这项建议, 但仍未更新完善评价记录的流程		X			

首次提出建议的财政期间	建议概述	行政当局关于执行情况的评述——2015年3月	审计委员会关于执行情况的评述——2015年3月	完全执行	正在执行	未执行	因情况变化过时	被委员会终止
		责和专业问责，但贸易中心将修改其咨询人雇用程序以确保清楚列明获得考虑、但最终未被选上的任何潜在咨询人的名字以及没有被选上的原因						
2012-2013年 (A/69/5(Vol.III), 第二章,第40 段)	努力保证咨询人业绩评价的质量	贸易中心未来将推出新的在线咨询人评价工具,其中将包含保证质量内容	这一建议仍处于部分执行状态,等待适用新的评价工具		X			
2010-2011年 (A/67/5(Vol.III), 第二章,第31 段)	审查收取方案支助费的方法,并确保对所有项目收取工作人员的全部费用。贸易中心将审查应计数额,并考虑提高费率,加收服务终止福利负债的供资额	大会在其第68/244号决议中核可行政和预算问题咨询委员会关于目前继续在经常预算中对离职后健康保险负债采用现收现付方法的建议。对于由预算外资源供资的工作人员,贸易中心仿效联合国秘书处的做法	这一建议仍处于部分执行状态,因为按照现行的方案支助收费率,可能无法完全收回项目活动产生的负债		X			
2010-2011年 (A/67/5(Vol.III), 第二章,第59 段)	(a) 在报告其绩效指标时,提供相应的评论意见和数据,列出优先国家或欠发达国家内报告在贸易中心帮助下实现改善的实体数目; (b) 将选定的绩效指标与发表的方案定期详细评价综合报告相结合,以便更深入地揭示改善之处和贸易中心的投入的作用,并为此取得保证; (c) 在商定指标之后,在2014年1月1日前尽早制定详细的数据定义	贸易中心认为这项建议正在执行中	这一建议仍处于部分执行状态		X			

首次提出建议的财政期间	建议概述	行政当局关于执行情况的评述——2015年3月	审计委员会关于执行情况的评述——2015年3月	完全执行	正在执行	未执行	因情况变化过时	被委员会终止
	和指导,减少所报告绩效指标的不一致性和差异							
2010-2011年(A/67/5(Vol.III),第二章,第60段)	与利益攸关方和其他贸易促进机构磋商,确保统一报告方法,确保因自身要求而造成的负担是可持续的	贸易中心最近举行了一次讨论会,探讨促贸援助方面影响评估共同框架。作为讨论会的后续,贸易中心将与其各捐助者协调,探讨更好地统一捐助者的报告编制要求。贸易中心还加入了捐助方促进企业发展委员会,包括其成果衡量工作组,并在2014年7月9日和10日主办了委员会第三十六届年度会议。贸易中心目前正在努力实施国际援助透明化倡议的标准	这一建议仍处于部分执行状态。在接触方面已有良好的开端,但报告方面的改变仍待执行		X			
2010-2011年(A/67/5(Vol.III),第二章,第65段)	将成绩与所分配资源挂钩,并利用成绩不佳的数据作为资金再分配的依据	在进行一个反应良好的试点之后,贸易中心将此项建议的全面执行推迟至2015年12月。自2013年以来,贸易中心对全部技术援助项目都实行了季度业绩审查做法。业绩不佳项目的预算已作削减,从而腾出资源用于能够更好地利用资源的项目	这一建议仍处于部分执行状态		X			
2010-2011年(A/67/5(Vol.III),第二章,第80段)	制定一项立即生效的规定,要求同行审议人及高级管理层查找至少对项目启动后工作的早期阶段进行了详细规划的证据	虽然贸易中心在把更详细的初始阶段规划纳入项目设计和质量保证流程方面取得了进展,但它尚未掌握由此导致为项目启动之后的业务项目进行详细规划的事例	这一建议仍处于部分执行状态		X			
2012-2013年(A/69/5(Vol.III),第二章,第29段)	明确确定公共部门会计准则项目的目标和预期惠益,并制定一种方法来跟	由联合国秘书处公共部门会计准则执行小组集中制订、于2014年6月得到公共部门会计准则	认为这一建议已执行					X

首次提出建议的财政期间	建议概述	行政当局关于执行情况的评述——2015年3月	审计委员会关于执行情况的评述——2015年3月	完全执行	正在执行	未执行	因情况变化过时	被委员会终止
2010-2011年 (A/67/5(Vol.III), 第二章,第50段)	踪和管理实现惠益的工作	指导委员会核准的惠益实现计划中包含贸易中心。该计划已经纳入预期的惠益以及用于跟踪和管理惠益实现情况的方法						
2010-2011年 (A/67/5(Vol.III), 第二章,第51段)	为实施公共部门会计准则加强其全组织的变革管理方案,为此应具体明确每个业务单位的高级管理层必须如何积极主动地承担责任并在公共部门会计准则的实施期间及之后推动落实预期惠益	见上(第50段)	认为这一建议已执行					X
2010-2011年 (A/67/5(Vol.III), 第二章,第66段)	与“团结”项目实施小组互动,要求设置人力资源时间记录功能	贸易中心被告知,“团结”项目将没有时间记录功能,而且贸易中心将无法独自影响这个全系统业务转型项目	这项建议因情况变化而过时。审计委员会对“团结”系统无法使管理层收集信息感到遗憾,收集信息将使管理层能够更好地划归项目活动的成本				X	

## 第三章

### 财务报表的核证

#### 2015年3月31日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

贸发会议/世贸组织国际贸易中心2014年12月31日终了年度的财务报表是按照《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附注。这些附注补充说明和澄清了贸发会议/世贸组织国际贸易中心在秘书长负有行政责任的这些报表所述期间进行的财务活动。

兹核证所附贸发会议/世贸组织国际贸易中心财务报表一至五正确无误。

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

### 2014 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)2014 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. 国际贸易中心是联合国贸易和发展会议(贸发会议)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——的中小型企业在国际上的竞争力。贸易中心 2014 年的工作围绕其六个重点领域开展:(a) 为提高中小型企业竞争力而提供贸易和市场情报;(b) 支持区域经济一体化和南南联系;(c) 接入价值链:中小型企业竞争力、多样化以及与出口市场的连接;(d) 加强贸易和投资支助机构;(e) 促进包容性的绿色贸易并使之主流化;(f) 建立有利的商业环境。

4. 尽管全球经济环境具有挑战性,但 2014 年贸易中心提供的技术援助、能力建设和市场情报与前一年相比仍然增加了 25%,预算外支出创下历史新高,达到了 5 300 万美元(依据 2014 年年度报告)。贸易中心继续致力于优先重视最脆弱国家、最不发达国家、内陆发展中国家、小岛屿发展中国家和撒哈拉以南非洲,2014 年其区域特有预算外支出的 73%用于这几类国家(目标为 60%)。

5. 2014 年完成了对贸易中心 2006 年至 2013 年工作的全面独立评价,就如何改善组织安排提出了关键建议。评价发现,贸易中心为那些力求通过贸易推动发展的发展中国家提供高质量的实用支助,尽管该组织规模相对较小,内部治理较为复杂。评价认为,贸易中心只要能够为连贯一致的长期战略获得充足和可预测的资金,就能得心应手地应对日益增长的需求。贸易中心管理层接受了独立评价后提出的所有 4 项关键建议,2015-2017 年新战略计划中的优先事项在很大程度上反映出对这些建议的回应。

6. 2014 年,为了支持其一揽子技术援助,贸易中心重点通过一系列举措提高其效率和效力,包括以下举措:

(a) 贸易中心继续着力于通过项目和方案管理培训确保项目设计和管理注重成果,简化项目设计及核准流程,并为整个项目生命周期开发经改进的项目管理软件;

(b) 贸易中心继续致力于制定有力的方法来评估影响，包括为此开展注重影响的客户调查。在对调查作出回应的 307 个受益企业中，70%的企业宣布与贸易中心的合作已对出口产生积极影响，35%称对创造就业产生了积极影响；

(c) 在内部监督事务厅的支持下，贸易中心制定了问责制政策和有关运作原则，以改进组织和个人业绩问责制，注重成果、价值为本和道德行为；

(d) 2014 年 1 月，贸易中心实施了国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)。这些财务报表是首次根据公共部门会计准则编制的；

(e) 继续努力确定贸易中心活动的全部费用，并更新主要行政程序的费用。有关成果将用于查明可进一步增效的领域，并进行更加可靠和透明的项目成本计算；

(f) 贸易中心正在利用因特网扩大服务覆盖面，并降低服务费用。2014 年 9 月启动了贸易中心中小企业贸易学院，通过该学院为 1 200 名学员提供了 10 门课程。

7. 在贸易中心第四十八届年度会议上，联合咨询组于 2014 年 6 月 11 日和 12 日在日内瓦召开会议，会员国在会上表示大力支持该中心明确具体的任务，并支持中心以独特的技术专门知识帮助中小企业提高竞争力和国际化。各国代表表示广泛支持该中心围绕六个重点领域安排工作，并欢迎独立评价结果和提出的建议。

## B. 采用国际公共部门会计准则

8. 贸易中心首次根据公共部门会计准则编制了财务报表。在 2013 年及之前的几年，财务报表根据联合国系统会计准则编制。

9. 采用公共部门会计准则已被公认为公共部门和非营利政府组织会计和报告最佳做法。2014 年 1 月 1 日贸易中心根据大会第 60/283 号决议采用公共部门会计准则，该决议列述了公共部门会计准则对提高整个联合国系统财务报告质量、可比性和可信性的好处。

### 贸易中心公共部门会计准则财务报表主要变动概要

10. 按照公共部门会计准则编制的财务报表采用完全权责发生制会计，这与以前根据联合国系统会计准则适用的修正收付实现制会计相比是一个重大变化。权责发生制会计要求在交易和活动发生时予以确认，并在报告日列报所有资产和负债。因此，贸易中心的会计政策已更新为公共部门会计准则；财务报表附注 3 所示重要会计政策概要反映出这一更新。

11. 资产。根据联合国系统会计准则，实物资产和无形资产在购置时被记作费用，不列入资产负债表；根据公共部门会计准则，贸易中心首次报告了不动产、厂房和设备以及无形资产。符合金融工具资格的资产现在按公允价值记账，因此，贸易中心在联合国现金池投资中的份额反映出按市值计价的调整数。

12. 负债。根据联合国系统会计准则，仅对一些负债进行确认。根据公共部门会计准则，对所有负债均进行确认；在为公共部门会计准则做准备时，贸易中心已经确认其离职后健康保险、未用年假和应计离职回国福利等长期雇员福利负债。根据公共部门会计准则，已为有效的法律索赔、有条件的供资安排负债和应向捐助者支付的退款确认拨备。

13. 收入。根据公共部门会计准则，收入在签署无条件供资协议后进行确认，甚至是在收到现金之前确认。贸易中心还首次按照公共部门会计准则为捐赠的使用权财产安排确认了收入。

14. 费用。目前只有在收到货物和(或)服务后才在财务报表中记录费用，而不是像根据联合国系统会计准则那样在作出承诺后这么做。因此，根据公共部门会计准则，在预算中承付的款项没有资格作为费用列入财务报表。贸易中心目前在财务报表表内报告与资产折旧和摊销有关的费用、精算服务费用和雇员福利负债利息费用。

15. 附注披露。公共部门会计准则要求在财务报表中进行更多附注披露；对贸易中心来讲，附注披露的一些新领域包括租赁报告、经费变动情况报告、关于主要管理人员的报告、雇员福利负债计量细节报告、不动产、厂场和设备以及无形资产生命周期细节报告以及投资风险报告。

16. 值得注意的是，贸易中心的预算仍然按修正的收付实现制编制。由于预算的会计基础不同于财务报表采用的基础，财务报表附注 17 按公共部门会计准则财务报表对预算支出和费用进行了调节。

17. 根据联合国系统会计准则，在列报贸易中心财务报表时显示了主要资金类别之间的区别。根据公共部门会计准则，从实体一级看到的实体财务状况、执行情况和现金流量列入财务报表表内。按资金类别分列的资料载于财务报表附件。

18. 为了向公共部门会计准则过渡，重新编报了截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况，并汇编了截至 2014 年 1 月 1 日的符合公共部门会计准则的期初余额，导致对贸易中心的净资产状况进行了调整；参见报表三。由于在采用公共部门会计准则的第一年会计基础发生变化，财务报表中没有提供与前一年的整套对比信息。

### C. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

19. 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 2014 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

20. 根据下列结果来看，2014 年财务结果显示有 770.2 万美元的盈余：

## 2014 年财务结果

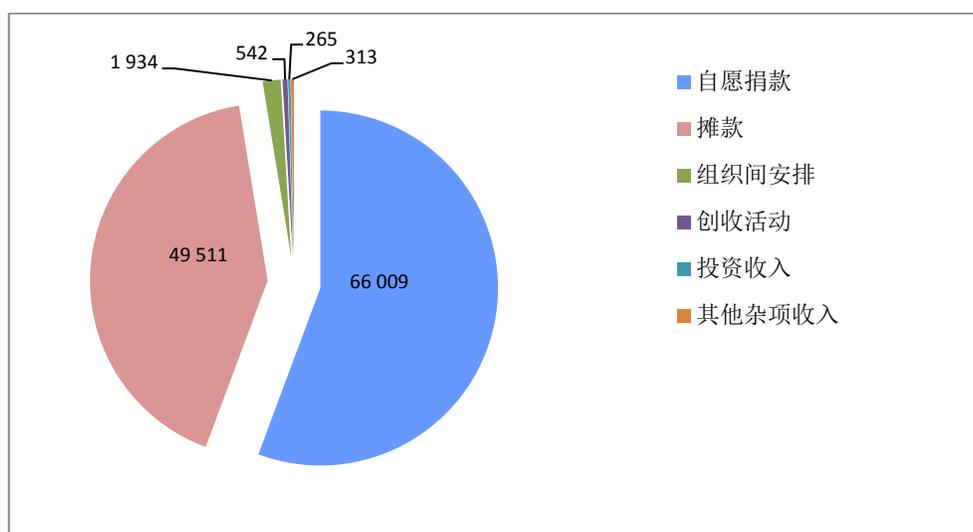
(千美元)

收入总额	109 574
费用总额	101 872
盈余(赤字)	7 702
<b>净资产</b>	<b>16 574</b>

21. 2014 年的收入总额为 1.09574 亿美元。主要收入来源包括摊款 4 051.1 万美元；捐助方提供的自愿捐款 6 794.3 万美元；因提供服务收到的收入 54.2 万美元；投资收入 26.5 万美元；其他收入 31.3 万美元。收入总额还包括该年度作为租金补贴的实物捐助 293.4 万美元，代表贸易中心所占用大楼租金的市值与实际支付数额之间的差异。

## 2014 年收入总额(按公共部门会计准则计算)

(千美元)



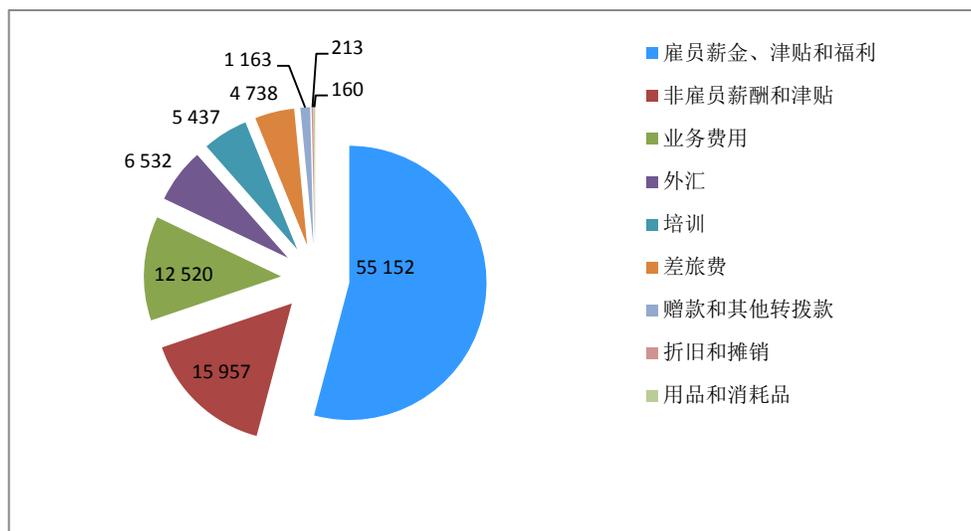
## 费用

22. 2014 年 12 月 31 日终了年度的费用共计 1.01872 亿美元。主要费用类别包括：工作人员费用 5 515.2 万美元，占 54.1%；非雇员薪酬和津贴 1 595.7 万美元，占 15.7%；一般业务费用 1 252.0 万美元，占 12.3%；外汇损失 653.2 万美元，占 6.4%；培训费 543.7 万美元，占 5.3%；差旅费 473.8 万美元，占 4.6%。没有列报 2013 年的资料，因为这些数字是根据联合国系统会计准则(承诺)编制的，不具有可比性。工作人员费用包括 500 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是按照 7%至 13%的不等费率收取的。这些费用计入项目费用。

#### 2014 年费用总额(按公共部门会计准则计算)

(千美元)



23. 人员费用总额包括工作人员费用和非雇员薪酬和津贴,共计 7 110.9 万美元;这一数额占收入总额的 65%,报告的该年度收入总额为 1.09574 亿美元。

#### 经营成果

24. 按照公共部门会计准则来计量,2014 年收支净盈余 770.2 万美元。然而,值得注意的是,根据公共部门会计准则,收入和支出配比原则不适用于非交换交易。这意味着捐款可在一个财政年度收到,在另一个财政年度支出,在协议于财政年度较晚时签署并跨越多年期的情况下尤其如此。

#### 资产

25. 截至 2014 年 12 月 31 日,资产总额为 1.34592 亿美元,而截至 2013 年 12 月 31 日的余额(为了符合公共部门会计准则而进行了调整)为 1.30427 亿美元。

26. 2014 年 12 月 31 日的主要资产为现金及现金等价物和投资,共计 4 755.6 万美元,占资产总额的 35.3%,捐助方为技术合作项目提供的应收自愿捐款为 8 362.5 万美元,占 62.1%。其余资产包括工作人员预支款、其他应收账款以及不动产、厂场和设备及无形资产。

27. 2014 年 12 月 31 日,联合国现金池持有 4 755.6 万美元现金及现金等价物和投资,另有少量数额存于外地办事处定额备用金账户。与 2013 年年底持有的余

额相比，这一数额减少了 852.0 万美元，主要原因是 2014 年开展了更多技术合作活动。

28. 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列报，包括今后财政期间应付的款项。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，则必须将捐款退还。截至 2014 年 12 月 31 日，应付的捐款总额为 8 362.5 万美元，其中，3 576.1 万美元有望在 2015 年收到，4 786.4 万美元的余额预计在 2015 年之后收到。

### 负债

29. 截至 2014 年 12 月 31 日，负债共计 1.18018 亿美元，而截至 2013 年 12 月 31 日的余额为 9 970 万美元。

30. 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。这些负债共计 9 027.2 万美元，占贸易中心负债总额的 76.5%，财务报表附注 13 对这些负债做了详细说明。这些负债增加了 2 520.3 万美元，主要原因是按照公共部门会计准则的要求，降低了用于将未清债务转为净现值的贴现率；贴现率越低，负债越高。

31. 另一大笔债务为预收款，主要涉及那些规定退还未根据协议条款支出资金的欧洲联盟协议提供的自愿捐款。这些款项是截至 12 月 31 日的捐款中未确认为收入的那一部分，因为贸易中心没有通过提供协议涵盖的服务赚取这项收入。剩余的预收款系在截至 12 月 31 日未签署协议的情况下预先收到的捐款。预收款从 2013 年报告的 2 246.8 万美元减至 1 929.6 万美元，减少了 317.2 万美元，原因是 2014 年提供的服务有所增加，以及有条件协议数目减少。

### 净资产

32. 本年度净资产的变动情况反映出从 2013 年的 3 072.7 万美元减至 2014 年的 1 657.4 万美元，减少了 1 415.3 万美元，原因是出现了 2 185.5 万美元的负精算变化，由 770.2 万美元的营业盈余抵消。净资产包括业务准备金，此准备金从 2013 年的 617.1 万美元增至 2014 年的 657.7 万美元。

### 周转情况

33. 2014 年 12 月 31 日，贸易中心周转情况良好；该实体有足够的流动资产来清偿其债务。流动资金共计 6 618.5 万美元(现金及现金等价物 1 022.9 万美元，短期投资 1 982.6 万美元，应收账款 3 613.0 万美元)，而流动负债总额为 2 390 万美元，负债总额为 1.18018 亿美元。

34. 下表概述了 2014 年 12 月 31 日终了财政年度的主要流动性指标，并提供了 2013 年 12 月 31 日终了年度的比较数字。

流动性指标	12月31日终了年度	
	2014年	2013年
流动资产与流动负债的比率	2.8:1	2.3:1
扣除应收账款的流动资产与流动负债的比率	1.3:1	1.2:1
流动资产与资产总额的比率	0.5:1	0.5:1
手中持有扣除应收账款的流动资产的平均月数	3.5	未获得 <sup>a</sup>

<sup>a</sup> 未得到比较数字。

35. 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源支付短期债务。2.8:1的比率说明流动资产超过流动负债两倍多，因此，如有需要，有足够的流动资产来全额支付债务。前一年比值为2.3:1，比值增加说明清偿力略有增强，其原因是2014年年底持有的流动债务减少。如果将应收账款排除在分析范围外，本年度的流动债务覆盖率为1.3，前一年为1.2。

36. 2014年12月31日，贸易中心的流动资产约占其资产总额的49.2%，中心持有足够的现金及现金等价物和短期投资，足以支付3.5个月的费用，月平均费用估计数为847.2万美元。

37. 截至报告日，贸易中心的雇员福利负债为9 027.2万美元。现金及现金等价物和投资总额为4 755.6万美元，可支付52.6%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。

## 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)，2014 年贸易中心没有核销现金或应收款的情况。

#### 财产损失核销

3. 根据财务细则 106.7(a)，贸易中心 2014 年财务报表的非消耗性财产核销总额包括 8 件信息技术物品和 2 件非信息技术物品，其原始购置总价值为 196 407 美元。核销这些物品的原因是发生故障和陈旧过时。

#### 惠给金

4. 2014 年没有支付惠给金。

## 第五章

## 2014年12月31日终了年度财务报表

## 贸发会议/世贸组织国际贸易中心

## 一. 截至2014年12月31日财务状况表

(千美元)

	附注	2014年12月31日	2014年1月1日
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金及现金等价物	6	10 229	11 726
投资	5	19 826	22 422
应收自愿捐款	7	35 761	31 745
其他应收账款	7	369	281
其他资产	8	1 730	2 223
<b>流动资产共计</b>		<b>67 915</b>	<b>68 397</b>
<b>非流动资产</b>			
投资	5	17 501	21 928
应收自愿捐款	7	47 864	39 496
不动产、厂场和设备	9	654	606
无形资产	10	658	—
<b>非流动资产共计</b>		<b>66 677</b>	<b>62 030</b>
<b>资产共计</b>		<b>134 592</b>	<b>130 427</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
应付款和应计负债	11	8 447	12 052
预收款	12	12 499	14 193
雇员福利负债	13	2 951	2 740
拨备	14	3	111
<b>流动负债共计</b>		<b>23 900</b>	<b>29 096</b>
<b>非流动负债</b>			
预收款	12	6 797	8 275
雇员福利负债	13	87 321	62 329
<b>非流动负债共计</b>		<b>94 118</b>	<b>70 604</b>
<b>负债共计</b>		<b>118 018</b>	<b>99 700</b>
资产总额减负债总额		16 574	30 727
<b>净资产</b>			
累计盈余		9 997	24 556
业务准备金	3.17	6 577	6 171
<b>净资产共计</b>		<b>16 574</b>	<b>30 727</b>

附注是财务报表的组成部分。

## 贸发会议/世贸组织国际贸易中心

## 二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	说明	2014 年 12 月 31 日
<b>收入</b>		
摊款	15	40 511
自愿捐款	15	67 943
提供服务所得收入	15	542
投资收入	15	265
其他收入	15	313
<b>收入共计</b>		<b>109 574</b>
<b>费用</b>		
雇员薪金、津贴和福利	16	55 152
非雇员薪酬和津贴	16	15 957
培训	16	5 437
差旅费	16	4 738
外汇费用	16	6 532
赠款和其他转拨款	16	1 163
折旧和摊销	9,10	213
用品和消耗品		160
其他业务费用	16	12 520
<b>费用共计</b>		<b>10 1872</b>
<b>年度盈余</b>		<b>7 702</b>

附注是财务报表的组成部分。

## 贸发会议/世贸组织国际贸易中心

## 三. 2014 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 2013 年 12 月 31 日的净资产 (《联合国系统会计准则》)	(18 249)	6 171	(12 078)
公共部门会计准则调整数(附注 4):			—
自愿捐款收入确认政策变动	71 241	—	71 241
雇员福利负债估值变动	(1 993)	—	(1 993)
终止确认的递延费用	(12 347)	—	(12 347)
终止确认的其他应收账款	(1 862)	—	(1 862)
终止确认的其他应付流动款项	1 256	—	1 256
终止确认的未清债务	19 242	—	19 242
初始确认的预收款	(22 468)	—	(22 468)
初始确认的应付账款和应计费用	(12 052)	—	(12 052)
初始确认的其他资产	2 223	—	2 223
初始确认的雇员福利负债	(930)	—	(930)
初始确认的不动产、厂场和设备	606	—	606
初始确认的拨备	(111)	—	(111)
<b>公共部门会计准则调整数共计</b>	<b>42 805</b>	<b>—</b>	<b>42 805</b>
<b>截至 2014 年 1 月 1 日重报的净资产(公共部门会计准则)</b>	<b>24 556</b>	<b>6 171</b>	<b>30 727</b>
雇员福利负债精算损失(附注 13)	(21 855)	—	(21 855)
年度盈余	7 702	—	7 702
转移	(406)	406	—
<b>确认的净资产变动共计</b>	<b>(14 559)</b>	<b>406</b>	<b>(14 153)</b>
<b>截至 2013 年 12 月 31 日的净资产</b>	<b>9 997</b>	<b>6 577</b>	<b>16 574</b>

附注是财务报表的组成部分。

## 贸发会议/世贸组织国际贸易中心

## 四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2014 年 12 月 31 日
<b>业务活动现金流量</b>		
<b>年度盈余</b>		7 702
非现金活动		
折旧和摊销	9,10	213
雇员福利负债精算损失	13	(21 855)
资产变动		
应收自愿捐款增加额	7	(12 384)
其他应收款项增加额	7	(88)
其他资产减少额	8	493
负债变动		
应付款项和应计负债增加额	11	(3 605)
预收款减少额	12	(3 172)
雇员福利负债增加额	13	25 203
拨备减少额	14	(108)
作为投资活动列报的投资收入	15	(265)
<b>用于业务活动的净现金流量</b>		<b>(7 866)</b>
<b>投资活动现金流量</b>		
主现金池捐款	5	7023
作为投资活动列报的投资收入	15	265
购买不动产、厂场和设备	9	(249)
购买无形资产	10	(673)
处置不动产、厂场和设备	9	3
<b>用于投资活动的净现金流量</b>		<b>6 369</b>
现金及现金等价物净增/(减)额		(1 497)
<b>现金及现金等价物——年初</b>		<b>11 726</b>
<b>现金及现金等价物——年底</b>	<b>6</b>	<b>10 229</b>

附注是财务报表的组成部分。

## 贸发会议/世贸组织国际贸易中心

### 五. 2014 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

第 13 款——国际贸易中心	公布的预算			实际支出 (预算基础)	差异 (百分比) <sup>c</sup>
	初始两年期	初始年度 <sup>a</sup>	最终年度 <sup>b</sup>		
<b>收入</b>					
贸发会议缴纳的摊款	39 893	19 946	19 727	20 249	2.6
世贸组织缴纳的摊款	39 893	19 946	19 727	20 262	2.7
其他收入	432	217	211	292	38.4
<b>收入总额</b>	<b>80 218</b>	<b>40 109</b>	<b>39 665</b>	<b>40 803</b>	<b>2.9</b>
<b>费用</b>					
员额	63 550	31 775	31 423	29 626	-5.7
非员额	16 668	8 334	8 242	7 733	-6.2
<b>费用共计</b>	<b>80 218</b>	<b>40 109</b>	<b>39 665</b>	<b>37 359</b>	<b>-5.8</b>
<b>年度盈余</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>3 444</b>	<b>—</b>

<sup>a</sup> 初始预算系联合国大会(第 68/248A-C 号决议)或世贸组织总理事会(WT/BFA/139、WT/GC/M/149)核准的预算中数额较低的那一个。初始预算系联合国大会为两年期核定的那部分批款,是采用核定批款费率将以瑞士法郎计算的用于第一年的资源估计数换算成美元后的估计数。

<sup>b</sup> 最终预算系联合国大会在 2014-2015 两年期第一年第一次执行情况报告中核准的数额(第 69/262 号决议)。初始预算与最终预算之间存在差异原因是美元对瑞士法郎的汇率发生变化,以及第一次执行情况报告中列入了订正费用估计数。

<sup>c</sup> 实际支出(可比预算基础)减去最后预算。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。

## 贸发会议/世贸组织国际贸易中心

## 2014 年财务报表附注

## 附注 1

## 报告主体

## 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)提供与贸易有关的技术援助的合办技术合作机构。贸易中心最初于 1964 年由关税及贸易总协定(关贸总协定)设立,自 1968 年以来在世贸组织(承担了关贸总协定的责任)和联合国的共同主持下运作。

2. 贸易中心的任务是通过贸易和国际商业发展促进包容性和可持续增长和发展。其战略目标包括:

- (a) 通过贸易情报和加强对决策者的支持提高商业部门融入全球经济的程度;
- (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、贸易中心四个司司长、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,根据年度报告审查该中心的活动,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在联合咨询组任职,负责监督贸易中心的工作,并与贸易中心开展很多联合技术援助活动。贸易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,不认为它为了按照公共部门会计准则报告而受共同控制。

4. 贸易中心的财务报表包括其在联合国系统合营全系统安全和安保业务中的份额,而贸易中心对此类业务有很大影响力。

5. 贸易中心总部设在日内瓦,在 8 个国家维持租用的办公室。

## 附注 2

## 编制依据和批准报出

6. 贸易中心的账户是按照联合国大会通过的《联合国财务条例和细则》以及秘书长依主管管理事务副秘书长或主计长颁布的条例和行政指示的要求拟订的细则进行核算。贸易中心的财务报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定按照权责发生制会计编制的。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政年度的资产、负债、收入和费用以及现金流量，包括以下报表：

- (a) 报表一：财务状况报表；
- (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：预算与实际金额对比表；
- (f) 重要会计政策概要和其他解释性注释。

7. 财务报表是在持续经营的基础上编制的，在编制和列报这些财务报表时一直连贯一致地运用附注3概述的会计政策。持续经营的认定是基于大会对2014-2015两年期经常预算批款和2016-2017两年期的方案预算大纲的核准、在过去几年的摊款和自愿捐款的积极历史趋势以及大会和世贸组织总理事会尚未作出任何停止贸易中心运作的决定这一情况。

8. 第一套财务报表是根据公共部门会计准则编制的，其中包括以下提出的特定过渡规定的适用。现金流量表是使用间接方法编制的。在2014年1月1日之前，财务报表是根据《联合国系统会计准则》编制的，该准则采用修正的权责发生会计制。

9. 采用公共部门会计准则要求对贸易中心以往遵循的会计政策作出修改，包括编制一套涵盖经常预算和预算外活动的财务报表，并且以往根据“基金会会计制”进行的列报工作已并入一个单一的整体财务状况的列报。这包括每年编制财务报表而不是以往每两年编制一次。采用新的会计政策导致在财务状况表中确认的资产负债发生变化。因此，最后一次经审计的截至2013年12月31日的资产和负债及准备金和基金结余表已重报，并且其变动在净资产变动表和附注4(第一次实施公共部门会计准则)中报告。公共部门会计准则的采用给财务状况表带来了变化，其所产生的净影响是，截至2014年1月1日的净资产总值增加了4 280.5万美元。

#### 功能和列报货币

10. 财务报表以美元列报，美元是贸易中心的功能和列报货币。除非另有说明，这些财务报表均以千美元计。

11. 贸易中心的经常预算是以瑞士法郎核准和分摊的。

12. 以外国货币历史成本或公允价值计量的非货币项目是使用交易日或确认公允价值时的联合国业务汇率折算的。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。外币交易是使用交易日联合国业务汇率折算成美元的。

13. 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。

#### 重要性以及作出的判断和估计

14. 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。

15. 根据公共部门会计准则规定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支出的报告金额。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那一年列报。

#### 公共部门会计准则过渡规定

16. 首次采用公共部门会计准则时允许适用下列过渡规定：

(a) 《公共部门会计准则第 1 号——财务报表的列报》：仅为财务状况表提供比较信息；

(b) 《公共部门会计准则第 31 号——无形资产》：对无形资产采取了未来适用法；

(c) 《公共部门会计准则第 17 号——不动产、厂场和设备》：在完全确认资本化有形资产之前，允许有多达五年的过渡期。贸易中心没有确认在 2014 年 1 月 1 日采用公共部门会计准则之前作为费用计入的租赁权益改良成本。

#### 计量基础

17. 除财务报表各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。编制的财务报表涵盖该年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

#### 核准报出

18. 这些财务报表由联合国助理秘书长、主计长核证无误，由秘书长核准。根据《联合国财务条例和细则》财务条例 6.2，秘书长于 2015 年 3 月 31 日将这些截至 2014 年 12 月 31 日的财务报表转递给审计委员会。随后，根据财务条例 7.12，审计委员会的报告以及已审计的财务报表将通过行政和预算问题咨询委员会转递给大会。

## 未来会计公告

19. 将继续监测以下国际公共部门会计准则委员会关于贸易中心财务报表的重大未来会计公告的进展情况及其影响：

(a) 报告服务提供情况信息——使用基于原则的办法，制定一个用于报告公共部门方案和服务的服务业绩信息的统一框架，侧重于满足使用者的需要；

(b) 社会福利——项目的宗旨是确定在哪些情形下以及以何种方式将某些社会福利的费用及负债反映在财务报表中；

(c) 公共部门合并——项目将规定公共部门合并的会计处理方法，并编制一个新的准则，规定公共部门合并的分类和计量，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；

(d) 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》；《公共部门会计准则第 29 号：金融工具：确认和计量》以及《公共部门会计准则第 30 号：金融工具：披露》中没有涉及的与公共部门特有的金融工具有关的问题。

## 公共部门会计准则的未来要求

20. 2015 年 1 月 30 日，公共部门会计准则委员会公布了《公共部门会计准则第 34 号——单独财务报表》；《公共部门会计准则第 35 号——合并财务报表》；《公共部门会计准则第 36 号——对联营企业和合资企业的投资》；《公共部门会计准则第 37 号——联合安排》以及《公共部门会计准则第 38 号——披露在其他实体中的权益》，这些新的准则将在 2017 年生效。这些准则对贸易中心财务报表的影响预计不大。

21. 一些附件附在财务报表后；这些附件不是公共部门会计准则要求的，但作为补充信息向用户提供。

## 附注 3

### 重要会计政策

#### 资产

#### 3.1 金融资产：分类

22. 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

23. 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。

24. 主现金池包括参加实体所持有的现金和定期存款、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三个月)。有关在主现金池中所持投资的详细信息可以从联合国财务报表中获得。

在主现金池中所持资产的确认和计量

25. 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产生的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

26. 应收款为固定或可确定付款额、但没有活跃市场标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。应收款是以摊余成本计量的，同时考虑到减值拨备。

应收款的减值

27. 贸易中心在报告年度终了时评估应收款，以确定是否已减值。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因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的客观证据时，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去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差异计量。

28. 为抵销账龄为 12 个月至 24 个月的与自愿捐款有关的应收款以外的应收款，设立了金额为账面金额 50% 的拨备，为抵销账龄在报告日超过 24 个月的应收款，设立了金额为账面金额 100% 的拨备。如果在下一年，减值损失金额减少，则要在财务执行情况表中确认转回先前确认的减值损失。

### 3.2 预支款和预付款

29. 根据与供应商的有约束力的合同交付货物或提供服务之前，或在预支工作人员薪金方面根据《联合国工作人员条例和细则》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将其确认为费用。

30. 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)预付资金以使它们可以根据与贸易中心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其为执行签署的协议所涉项目或方案所取得的进展。在收到支出或服务交付报告后确认费用。如果在报告日没有受到来自执行伙伴的报告,则根据对项目进展的估计确认费用。

### 3.3 不动产、厂场和设备

31. 不动产、厂场和设备按历史成本减累计折旧及累计减值损失列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地和维持原状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值。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。如果贸易中心可以使用或在实现其目标方面以其他方式从其使用受益并可以排除或监管第三方使用该资产,则资产被视为由贸易中心控制。

32. 在不动产、厂场和设备的费用超过或等于 5 000 美元(对于设备而言)和 10 万美元(对于租赁权益改良而言)时,计为资本。《公共部门会计准则第 17 号——不动产、厂场和设备》允许在完全确认资本化有形资产前有多达五年的过渡期,根据该准则,贸易中心尚未确认在 2014 年 1 月 1 日采用公共部门会计准则之前计为费用的租赁权益改良费用。

#### 后续费用

33. 在初始购置后产生的费用只有在与该项目有关的未来经济效益或服务潜力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

34. 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。不动产、厂场和设备类别的估计使用寿命见下。

类别	估计使用寿命(年)
电脑和信息技术设备	4-7
车辆	6
机械和设备	5
家具和固定装置	3-10
租赁权益改良	5(或租赁期间,以较短者为准)

35. 至少每年对不动产、厂场和设备进行一次减值审查,并且在财务执行情况表中确认任何减值损失。如适用,至少每年对资产的剩余价值和使用寿命进行审查并作出调整。

36. 如果处置或转让不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会因处置或转让出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表的其他收入或其他支出中确认。

### 3.4 无形资产

37. 无形资产的价值为历史成本减去累计摊销额和任何减值损失后的余额。如果外部购置的软件的成成本超过 5 000 美元，包括为购置软件所产生的成本和应用软件的成成本，则将其计为资本。如果内部开发的软件的累计成成本超过或等于 10 万美元，不包括研究和维持费用，但包括直接可归属费用(如雇员、分包商和咨询人费用)，则计为资本。《公共部门会计准则第 31 号——无形资产》规定在初始采用公共部门会计准则后，对无形资产进行未来确认，根据该准则，贸易中心尚未确认在 2014 年 1 月 1 日采用公共部门会计准则之前购置或开发的无形资产的费用。

#### 无形资产摊销

38. 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)
外部购置的软件	3(或许可证期间，以较短者为准)
内部开发的软件	3-5

39. 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

40. 金融负债被归类为“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。

41. 被归类为其他金融负债的金融负债初始按公允价值确认，随后按摊余成本计量。持续期不超过 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。

42. 应付款和应计费用产生于截至报告日已经收到但尚未付款的采购货物和服务。这些款项按报告日的发票金额减去付款折扣后的余额进行列报。应付款通常应在十二个月内支付，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

43. 贸易中心确认以下所列雇员福利。

#### 短期雇员福利

44. 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、税金的偿还款)。短期雇员福利预计在报告日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

45. 离职后福利包括离职后健康保险、离职回国补助金、与离职有关的差旅和运输费以及累积年假。

46. 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累积单位福利法计算。设定受益义务的现值通过使用到期日与单个计划到期日接近的高质量公司债的利息将未来现金流出估计数折现来确定。设定受益计划债务的变动,包括利息费用和当期服务成本,在费用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》中设定的任何计划资产。在服务终了时,持有定期或连续合同的工作人员可以累积最多60个工作日的未用年假。

47. 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显示。

48. 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

49. 其他长期雇员福利是在雇员提供产生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

50. 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

51. 贸易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金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基

金是一个注资、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和政府间组织均可成为养恤基金成员。

52. 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与参与基金的其他组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。贸易中心和养恤基金与参与基金的其他组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定贸易中心在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此贸易中心根据《公共部门会计准则第 25 号》的规定将这一计划作为设定提存计划处理。贸易中心在本财政年度对该计划的缴款在财务执行情况表中作为费用确认。

### 3.7 拨备

53. 在过去的活动导致具有能可靠估值的法律或推定现时义务，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。拨备数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

54. 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

55. 过去的事件引起的、只有今后发生或不发生不完全由贸易中心控制的一起或一起以上不确定的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。不断评估或有负债，以确定体现经济利益或服务潜力的资源是否可能外流。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的财务报表中确认。

#### 或有资产

56. 过去的事件引起的、只有今后发生或不发生不完全由贸易中心控制的一起或一起以上不确定的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

57. 贸易中心行政安排(A/59/405)规定，贸易中心的预算必须由世贸组织和联合国平摊。联合国和世贸组织的经常预算摊款在分摊所涉年度年初确认。收入是根

据两年期核定方案预算文件确定的。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。

58. 自愿捐款在签署一项不包含要求具体业绩的条件以及如果这类条件未满足则将资产返还捐助实体的义务的具有约束力的协议时，作为收入确认。如果包括这类条件，在这类条件得到满足时确认为收入，在条件得到满足之前确认为负债。

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

### 3.11 交换交易收入

60. 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

61. 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收益和亏损列入投资收入，产生时按时间比例的基础上确认，同时考虑到有效收益率。

### 3.13 费用

62. 按照权责发生制，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

63. 分部指一项可区分的活动或一组活动，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的取得的业绩，并就今后的资源分配作出决定。

64. 贸易中心是世贸组织和联合国作为贸易发展活动组业务方面的联合技术合作机构设立的一个单一目的实体。因此为公共部门会计准则的目的属于一个业务部分。

### 3.15 关联方披露

65. 对贸易中心作出财务和业务决定有能力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公平的条件发生的)在财务报表附注中披露。此外，贸易中心披露与关键管理人员和家庭成员的具体交易。

### 3.16 业务准备金

66. 维持贸易中心信托基金业务准备金是为了应付自愿捐款不及时支付的情况以及用于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。两个准备金作为净资产的单独部分在财务状况表和净资产变动表中列报。

#### 附注 4

##### 第一次实施公共部门会计准则

67. 期初结余反映 2013 年已审计资产、负债和基金结余表的期末结余，已对其进行重报，以计入由于从 2014 年 1 月 1 日起实行公共部门会计准则而作出的调整。

68. 采用公共部门会计准则对期初结余的净财政影响为 4 280.5 万美元。确认有条件自愿捐款收入延迟、确认已证实应收自愿捐款以及将承付款转为交付原则是主要调整。

69. 与采用公共部门会计准则有关的其他期初结余调整如下：

- (a) 重新归类与项目余额有关的累计盈余/赤字；
- (b) 重新归类现金及现金等价物，分别将超过 90 天期限的投资确定为短期投资，将超过一年期限的投资确定为长期投资；
- (c) 将长期应收款重新归类为非流动资产；
- (d) 将长期应付款重新归类为非流动负债；
- (e) 雇员福利负债估值变化；
- (f) 不动产、厂场和设备及无形资产资本化。

##### 期初结余调整数(重报)

(千美元)

	2013 年 12 月 31 日	过渡到公共部门会计准则 需要作出的调整	2014 年 1 月 1 日
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金和定期存款	7	(7)	—
现金池	56 069	(56 069)	—
现金及现金等价物	—	11 726	11 726
投资	—	22 422	22 422
应收供资来源款项	397	(397)	—
应收自愿捐款	—	31 745	31 745
其他应收账款	1 746	(1 465)	281
递延收费	12 347	(12 347)	—

	2013年12月31日	过渡到公共部门会计准则 需要作出的调整	2014年1月1日
其他流动资产	—	2 223	2 223
<b>流动资产共计</b>	<b>70 566</b>	<b>(2 169)</b>	<b>68 397</b>
<b>非流动资产</b>			
投资	—	21 928	21 928
应收自愿捐款	—	39 496	39 496
不动产、厂场和设备	—	606	606
<b>非流动资产共计</b>	<b>—</b>	<b>62 030</b>	<b>62 030</b>
<b>资产共计</b>	<b>70 566</b>	<b>59 861</b>	<b>130 427</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
未清债务——本期	7 517	(7 517)	—
未清债务——以后各期	11 725	(11 725)	—
应付账款和应计费用	—	12 052	12 052
预收款项	—	14 193	14 193
雇员福利	—	2 740	2 740
拨备	—	111	111
其他应付流动款/负债	1 256	(1 256)	—
服务终止和退休后负债	62 146	(62 146)	—
<b>流动负债共计</b>	<b>82 644</b>	<b>(53 548)</b>	<b>29 096</b>
<b>非流动负债</b>			
预收款项	—	8 275	8 275
雇员福利	—	62 329	62 329
<b>非流动负债共计</b>	<b>—</b>	<b>70 604</b>	<b>70 604</b>
<b>负债共计</b>	<b>82 644</b>	<b>17 056</b>	<b>99 700</b>
<b>资产和负债共计</b>	<b>(12 078)</b>	<b>42 805</b>	<b>30 727</b>
<b>资产净额</b>			
累计盈余——专用	(18 249)	42 805	24 556
业务准备金	6 171	—	6 171
<b>净资产共计</b>	<b>(12 078)</b>	<b>42 805</b>	<b>30 727</b>

70. 就首次根据公共部门会计准则确认期初结余而言, 现有设备是按成本减去累计折旧确认的。

## 附注 5 金融工具和金融风险管理

(千美元)

金融工具	2014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)	19 826
投资——主现金池(长期)	17 501
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计</b>	<b>37 327</b>
<b>贷款和应收款</b>	
现金及现金等价物——主现金池(附注 6)	10 225
现金及现金等价物——其他(附注 6)	4
应收账款(附注 7)	83 994
<b>贷款和应收款共计</b>	<b>94 223</b>
<b>金融资产的账面金额共计</b>	<b>131 550</b>
其中涉及主现金池持有的金融资产	47 552
<b>金融负债</b>	
<b>摊余成本</b>	
应付账款和应计负债	(8 447)
<b>金融负债的账面金额共计</b>	<b>(8 447)</b>

71. 贸易中心只参加联合国金库主要现金池。截至 2014 年 12 月 31 日, 主现金池持有资产共计 94.628 亿美元; 其中 4 760 万美元应付贸易中心。贸易中心来自主现金池的净收入为 30 万美元(见附注 15)。

### 截至 2014 年 12 月 31 日主现金池资产与负债总表

(千美元)

	2014年12月31日
<b>变动计入盈余或赤字的公允价值</b>	
短期投资	3 930 497
长期投资	3 482 641
<b>变动计入盈余或赤字的公允价值投资共计</b>	<b>7 413 138</b>
<b>贷款和应收款</b>	
现金及现金等价物	2 034 824
应计投资收入	14 842

2014年12月31日	
<b>贷款和应收款共计</b>	<b>2 049 666</b>
<b>金融资产的账面金额共计</b>	<b>9 462 804</b>
主现金池负债	
应付贸易中心	47 552
应付主现金池其他参加者	9 415 252
<b>负债共计</b>	<b>9 462 804</b>
<b>净资产</b>	<b>—</b>

### 主现金池净收益和费用总表

(千美元)

2014年	
投资收入	62 511
金融汇兑收益/(损失)	(7 064)
未实现收益/(损失)	(3 084)
银行手续费	(214)
<b>主现金池净收益</b>	<b>52 149</b>

#### 5.1 财务风险因素

72. 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《投资管理准则》开展投资活动。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。

#### 5.2 市场风险

##### (a) 外汇风险

73. 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外汇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2014年12月31日的外汇敞口

(千美元)

	美元	瑞士法郎	欧元	英镑	其他	共计
主现金池	47 331	1	16	1	203	47 552
现金及现金等价物——其他	4	—	—	—	—	4
应收自愿捐助	14 992	3 395	17 149	32 717	15 372	83 625
其他应收款	351	18	—	—	—	369
<b>金融资产共计</b>	<b>62 678</b>	<b>3 414</b>	<b>17 165</b>	<b>32 718</b>	<b>15 575</b>	<b>131 550</b>

74. 截至2014年12月31日,如果所有其他因素保持不变,美元对瑞士法郎贬值/升值10%,当年净盈余将增加/减少532.7万美元,主要是由于折算以英镑计价的应收款产生汇兑利得/损失。同样,对净资产的影响将是增加/减少532.7万美元。

## (b) 利率风险

75. 利率风险是利率变动导致金融工具公允价值或未来现金流量变动的风险。通常,利率上涨,定息证券的价格下降,反之亦然。利率风险通常以定息证券的久期计量,久期用年数表示。久期越长,利率风险越大;利率风险的主要敞口是主现金池。截至报告日,主现金池主要投资于期限较短的证券,最长期限于5年。主现金池的平均久期是1.1年,这说明风险很小。

76. 下文的利率风险分析显示,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。因为这些投资以公允价值入账且其变动计入盈余或赤字,公允价值变动说明盈余或赤字和净资产增加/减少。该表显示收益率曲线上下移动最长达200个基点产生的影响(100个基点等于1%)。基点移动只是说明性的。

## 截至2014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
公允价值增加/(减少)(百万美元):									
贸易中心主现金池敏感度	1.03	0.77	0.52	0.26	—	(0.26)	(0.52)	(0.77)	(1.03)

## (c) 其他市场风险: 价格风险

77. 主现金池不面临其他重大价格风险,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。

## 5.3 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时导致贸易中心遭受经济损失的风险。信用风险主要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。

信用风险披露：主现金池

79. 贸易中心参与由联合国金库集中管理的主现金池。投资允许范围可以包括但不限于期限为5年或更短时间的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。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，不得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。在投资时这些规定已得到遵守。

81. 使用的信用等级是主要信用评级机构确定的：对债券和贴现票据使用标准普尔、穆迪和惠誉的评级，对银行定期存款使用惠誉的生存能力评级。在年底，信用评级如下。

截至2014年12月31日的主现金池信用评级

	评级-基于账面价值的百分比
债券	标准普尔：31.2% AAA，59.8% AA+/AA/AA-，1.3% A+；7.7%未得到标准普尔的评级；穆迪：69.3% Aaa，30.7% Aa1/Aa2/Aa3；惠誉：52.2% AAA，21.4% AA+/AA/AA-，26.4%未评级
贴现票据	标准普尔：100% A-1+；穆迪：70.0% P-1；30.0%未评级；惠誉：90.0% F1+，10.0%未评级
定期存款	惠誉：64.1% aa-，35.9% a+/a a-

82. 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。

83. 投资管理目标就是保护资本，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。在目标组成部分中，更强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

其他信用风险披露

84. 来自贸易中心两个上级组织会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。其他应收款不含减值资产。应收自愿捐款账龄如下。

逾期应收款(无减值)

(千美元)

	2014年12月31日
1至2年	251

#### 5.4 流动性风险

85. 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。

流动性风险披露：主现金池

86. 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到由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，以支付到期的参加者承付款。池内大部分现金及现金等价物和投资提前一天通知便可动用，以满足业务需求。因此，主现金池流动性风险被认为较低。

账户分类和公允价值

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

公允价值层级结构

88. 下表按公允价值层级分析以公允价值列报的金融工具。各层定义如下：

(a) 第1层：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；

(b) 第2层：在活跃市场上可观察的资产或负债，没有第1层中的公开报价时，可采取直接(即如价格)或间接(即价格衍生的)的投资为第2层；

(c) 第3层：不基于可观察市场数据(即不可观察投入)的对资产或负债的投入。

89. 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。现金池持有的金融资产使用的市场牌价是现时要价。

90. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用估值技术使可见市场数据的使用最大化来确定。如果确定一项工具的公允价值所需的所有重大投入都是可见的，则该工具被纳入第2层。

91. 以下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3层金融资产，也没有任何按公允价值列报的负债，在公允价值层级之间也没有发生重大金融资产转移。

## 公允价值分层结构——主现金池

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日		
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产	第 1 层	第 2 层	共计
<b>主现金池</b>			
<b>债券</b>			
非美国机构	2 154 956	—	<b>2 154 956</b>
非美国主权国家	691 489	—	<b>691 489</b>
超国家	440 169	—	<b>440 169</b>
美国国库券	1 297 290	—	<b>1 297 290</b>
贴现票据	999 234	—	<b>999 234</b>
定期存款	—	1 830 000	<b>1 830 000</b>
<b>主现金池共计</b>	<b>5 583 138</b>	<b>1 830 000</b>	<b>7 413 138</b>

## 附注 6

### 现金及现金等价物

(千美元)

现金及现金等价物	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
主现金池	10 225	11 719
外地办事处持有的现金	4	7
<b>现金及现金等价物共计</b>	<b>10 229</b>	<b>11 726</b>

92. 立即付款所需的现金存在主现金池中。外地办事处的现金存于定额备用金账户，以备外地财务之需。

## 附注 7

### 应收账款

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

### 应收自愿捐款

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
流动	35 761	31 745
非流动	47 864	39 496
<b>应收自愿捐款共计</b>	<b>83 625</b>	<b>71 241</b>

## 94. 其他应收账款的组成情况如下。

(千美元)

	2014年12月31日	2014年1月1日
应收销售账款	18	31
其他	351	250
<b>其他应收账款共计</b>	<b>369</b>	<b>281</b>

## 附注 8

## 其他资产

95. 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。

(千美元)

	2014年12月31日	2014年1月1日
对执行伙伴的预付款	371	619
工作人员预支款	1 031	958
其他	328	646
<b>其他资产共计</b>	<b>1 730</b>	<b>2 223</b>

## 附注 9

## 不动产、厂场和设备

(千美元)

不动产、厂场和设备	通信和信息		家具和	机械和	租赁权益	共计
	车辆	技术设备	固定装置	设备	改良	
2014年1月1日的费用	<b>176</b>	<b>890</b>	<b>296</b>	<b>442</b>	—	<b>1 804</b>
添置	—	7	7	—	235	249
处置	—	(176)	(21)	—	—	(197)
2014年12月31日的费用	<b>176</b>	<b>721</b>	<b>282</b>	<b>442</b>	<b>235</b>	<b>1 856</b>
2014年1月1日的累计折旧	<b>51</b>	<b>628</b>	<b>217</b>	<b>302</b>	—	<b>1 198</b>
折旧	27	95	24	43	9	198
处置	—	(173)	(21)	—	—	(194)
2014年12月31日的累计折旧	<b>78</b>	<b>550</b>	<b>220</b>	<b>345</b>	<b>9</b>	<b>1 202</b>
账面净额						
2014年1月1日	125	262	79	140	—	606
2014年12月31日	<b>98</b>	<b>171</b>	<b>62</b>	<b>97</b>	<b>226</b>	<b>654</b>

96. 每年对资产进行审查,以确定其价值是否减值。为2014年2月31日报告日进行的审查没有导致任何设备减值。本年度核销数额共计3 872美元。

#### 附注 10 无形资产

(千美元)

无形资产	内部开发的软件	正在开发的软件	共计
2014年1月1日期初费用	—	—	—
添置	504	169	673
<b>2014年12月31日费用共计</b>	<b>504</b>	<b>169</b>	<b>673</b>
2014年1月1日期初累计摊销	—	—	-
摊销	15	—	15
<b>2014年12月31日期末累计摊销</b>	<b>15</b>	<b>—</b>	<b>15</b>
2014年1月1日账面净值	—	—	—
2014年12月31日账面净值	<b>489</b>	<b>169</b>	<b>658</b>

97. 2014年期间,有5个内部开发软件项目,其中3个已经完成并在2014年投入使用,数额为50.4万美元。其余2个项目的开发将持续到2015年,这些项目作为截至2014年12月31日正在开发的软件确认。

#### 附注 11 应付款和应计负债

(千美元)

	2014年12月31日	2014年1月1日
供应商及其他应付款	1 327	801
应付捐助方账款	4 363	6 337
应计货物和服务款	2 757	4 914
<b>应付款和应计负债共计</b>	<b>8 447</b>	<b>12 052</b>

98. 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 预收款项

99. 国贸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。由于贸易中心是通过按规定方式支出资金来满足自愿捐款条件的，因此减去了负债账面金额，确认的收入金额等于减少额。

100. 在与捐助方就捐款使用或有待拟订具体项目活动方案的捐款达成协议之前，贸易中心将收到的自愿捐款数额确认为负债。

(千美元)

	2014年12月31日	2014年1月1日
<b>流动负债</b>		
附带条件的自愿捐款	11 803	14 113
预收捐款	696	80
<b>流动负债小计</b>	<b>12 499</b>	<b>14 193</b>
附带条件的自愿捐款	6 797	8 275
<b>非流动负债小计</b>	<b>6 797</b>	<b>8 275</b>
<b>预收账款共计</b>	<b>19 296</b>	<b>22 468</b>

### 附注 13

#### 雇员福利负债

101. 雇员福利负债没有资金准备，除非另有说明如下。

(千美元)

	2014年12月31日	2014年1月1日
<b>流动负债</b>		
美国税款偿还	819	517
累积休假	319	370
回籍假	48	32
离职回国补助金	625	788
离职后健康保险负债	1 140	1 033
<b>流动负债小计</b>	<b>2 951</b>	<b>2 740</b>
累积休假	4 243	3 513
离职回国补助金	4 373	3 927
离职后健康保险负债	78 705	54 889
<b>非流动负债小计</b>	<b>87 321</b>	<b>62 329</b>
<b>雇员福利负债共计</b>	<b>90 272</b>	<b>65 069</b>

102. 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。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;

(b) 累积年假。按照《联合国工作人员细则和工作人员条例》，贸易中心工作人员可积存最多 60 个工作日年假，有关款项应在离职时支付。2014 年 1 月 1 日公共部门会计准则期初结余和年底结转精算估值方法从直线法改为归属法。这一变化对期初结余的影响是负债增加 199.3 万美元，增加额已在净资产变动表中披露;

(c) 离职回国补助金和差旅费。按照《工作人员细则和工作人员条例》，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，就有权在离职时获得一笔补助金。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;

(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。2011 年进行的一次精算估值确定了该中心截至报告日的离职后医疗福利负债。

该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贸易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。2014 年，精算师计算的负债毛额为 1.68848 亿美元(截至 2013 年 12 月 31 日为 1.09660 亿美元)，由计划参与人的缴款 7 972.5 万美元(截至 2013 年 12 月 31 日为 5 482.1 万美元)部分抵销，得出贸易中心的净负债，即 8 912.3 万美元(截至 2013 年 12 月 31 日为 5 483.9 万美元)，其中 2 185.5 万美元为精算损失。

被归为设定受益计划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	年假	共计
<b>设定受益义务调节</b>				
2013 年 12 月 31 日设定受益义务	55 922	4 358	1 866	62 146
为反映在净资产中确认的估值方法变化而对期初结余进行的调整	—	—	1 993	1 993
<b>2014 年 1 月 1 日调整后期初结余小计</b>	<b>55 922</b>	<b>4 358</b>	<b>3 859</b>	<b>64 139</b>

	离职后健康保险	离职回国补助金	年假	共计
当期服务成本	2 374	356	524	3 254
利息费用	1 410	177	159	1 746
已支付的福利(减去参与者缴款)	(1 060)	(449)	(362)	(1 871)
在净资产中确认的精算假设和经验造成的负债损失	21 199	274	382	21 855
<b>2014年12月31日设定受益义务</b>	<b>79 845</b>	<b>4 716</b>	<b>4 562</b>	<b>89 123</b>

103. 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。

104. 在2014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	年假	共计
当期服务成本	2 374	356	524	3 254
利息	1 410	177	159	1 746
<b>在财务执行情况表中确认的(支出)/贷记款总额</b>	<b>3 784</b>	<b>533</b>	<b>683</b>	<b>5 000</b>

105. 直接计入净资产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	年假	共计
为反映在净资产中确认的估值方法变化而对期初结余进行的调整	—	—	1 993	1 993
在净资产中确认的精算假设和经验造成的负债(增)/减	21 199	274	382	21 855
<b>在年终净资产中确认的累计负债总额</b>	<b>21 199</b>	<b>274</b>	<b>2 375</b>	<b>23 848</b>

#### 精算估值——假设

106. 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，以确定中心离职后医疗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(百分比)	离职后健康保险	离职回国补助金	年假
贴现率(2013年12月31日)	2.55%	4.27%	4.33%
贴现率(2014年12月31日)	1.17%	3.45%	3.50%
通货膨胀率(2013年12月31日)	5.00%	2.50%	—
通货膨胀率(2014年12月31日)	5.00%	2.25%	—
薪金增长率	基于年龄, 专业人员和一般事务人员分开计算		

107. 贴现率是根据美元、欧元和瑞士法郎这三个贴现率假设加权混合确定的。根据2013年12月31日以来观察到三个区域所有到期日利息下降的情况, 下调了结转负债的假设贴现率。

108. 对离职后健康保险计划人均索偿费用进行了更新, 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。用于截至2013年12月31日估值的医疗费用趋势假设包括10年的上涨率, 也用于结转, 因为没有观察到重大医疗趋势变化。截至2014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5.0%, 所有其他医疗计划保健费用上涨率为6.8%(但美国医保计划为6.1%, 美国牙保计划为5.0%), 在9年中逐步减至4.5%。

109. 关于截至2013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2.5%。考虑到本年度观察到这些参照数有所下降, 对于结转负债估值, 假设降至2.25%。

110. 假设工作人员预计服务年数的年假结余按下列年率增加: 1至3年, 10.9天; 4-8年, 1天; 超过8年, 0.5天, 最多60天。为了将负债结转到2014年12月31日, 沿用了这一假设。

#### 离职后健康计划——敏感度分析

111. 离职后健康保险估值方面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%, 其对设定受益义务计量的影响如下。

(千美元)

	增加额	减少额
假设的医疗费用趋势比率变化1%		
对设定受益义务的影响	19 250	(14 563)
对当期服务成本和利息费用总额的影响	1 862	(1 316)

## 其他设定受益计划信息

112. 贸易中心对离职后健康保险计划今后 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, 离职后回国福利 115.4 万美元, 离职应享待遇 35.4 万美元, 年假应享待遇 33.0 万美元。

113. 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)

	2014 年	2013 年	2012 年	2011 年	2010 年
离职后健康保险	79 845	55 922	58 124	54 839	39 306
离职回国福利	4 716	4 358	3 654	3 496	2 941
年假	4 562	1 866	1 864	1 781	1 764
<b>共计</b>	<b>89 123</b>	<b>62 146</b>	<b>63 642</b>	<b>60 116</b>	<b>44 011</b>

114. 贴现率的变化是贴现曲线驱动的, 而贴现曲线是根据公司债券计算的。报告所述期间, 债券市场一直在波动, 波动对贴现率假设造成影响。如果贴现率假设变动 1%, 其对负债的影响如下。

## 贴现率对年末负债的敏感度

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国补助金	年假
贴现率提高 1%	(16 104)	(468)	(423)
占年终负债的百分比	-20%	-10%	-9%
贴现率下降 1%	20 397	526	499
占年终负债的百分比	26%	11%	11%

115. 大会第 67/257 号决议核可国际公务员制度委员会的决定, 即支持联合国合办工作人员养恤基金的建议, 将新工作人员规定的退休年龄提高到 65 岁, 2014 年 1 月 1 日生效。精算师认定, 如果正常退休年龄照此提高, 不会对雇员福利负债估值产生重大影响。

## 联合国合办工作人员养恤基金

116. 《养恤基金条例》规定, 养恤基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。养恤金联委会的作法是每两年使用开放式群体总额法进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金目前和估计的未来资产是否足以支付负债。

117. 贸易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7.9%，成员组织为15.8%)，以及根据《养恤基金条例》第26条缴付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。每个成员组织应按与其估值之日前三年缴款总额相称的数额，缴付弥补短缺的款项。

118. 最近的一次精算估值是截至2013年12月31日的精算估值。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23.7%。精算赤字主要是最近几年投资状况低于预期造成的。

119. 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127.5%(2011年估值的比率为130%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位比率为91.2%(2011年估值的比率为86.2%)。

120. 精算顾问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。

121. 2012年12月和2013年4月，大会授权将基金新参与人的退休年龄和规定的离职年龄分别提高到65岁，至迟于2014年1月1日生效。2013年12月，大会核准了对养恤基金条例的相关变动。养恤基金截至2013年12月31日的精算估值反映出提高正常退休年龄的情况。

122. 2014年期间，养恤基金收到的缴款为629.9万美元。

123. 联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次审计，每年向联合国工作人员养恤金联合委员会报告审计结果。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 14

##### 拨备

(千美元)

	法律索赔	其他	共计
2014年1月1日账面金额	108	3	111
已用金额	(108)	—	(108)
<b>2014年12月31日期末结余</b>	<b>—</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

124. 拨备用于法律索赔，负责审理前雇员和现任雇员所提索赔案的联合国法庭处理的行政诉讼，以及因已完成项目有未用余额向捐助方退还自愿捐款的拨备。

## 附注 15

### 收入

#### 摊款

125. 摊款是从联合国和世贸组织收到的捐款。根据大会第 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 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。

126. 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。摊款被认为是在无条件的。在这些情况下，如果在一个单一年度发布多项评估，收入则在联合国和世贸组织应交款项时入账。

#### 自愿捐款

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
自愿捐款	66 468
组织间过渡安排	1 952
<b>小计</b>	<b>68 420</b>
本期结束项目给捐助方的退款	(477)
<b>扣除退款的自愿捐款共计</b>	<b>67 943</b>

127. 通过捐助方协议提供的自愿捐款在签字时确认为收入。这类协议包含一项要求具体业绩和退还未用资金的条件除外。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、“一个联合国”倡议和开发署的项目为 7%至 10%。

128. 组织间安排主要包括来自开发署、强化综合框架信托基金和“一个联合国”框架信托基金下项目的捐款。

### 提供服务的收入

(千美元)

2014 年 12 月 31 日	
服务收入	512
出版物销售	30
<b>交换交易收入共计</b>	<b>542</b>

### 投资收入

(千美元)

2014 年 12 月 31 日	
投资收入	265
<b>投资收入共计</b>	<b>265</b>

### 其他收入

(千美元)

2014 年 12 月 31 日	
泊车费	108
上年度支出退款/节余	159
其他	46
<b>其他收入共计</b>	<b>313</b>

### 实物捐助

129. 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(不动产基金会)的房租补贴 293.4 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时记作费用。

130. 实物服务主要包括对会议、研讨会和培训的捐助,估计为 162.5 万美元,主要来自各国政府、政府机构和非政府组织,用于本年度对项目 and 外地办事处运作的支助。数额按公允价值计量,不在财务报表中确认。

### 附注 16

#### 费用

131. 雇员薪金、津贴和福利用于所有国际和本国工作人员的费用,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。这还包括与一般临时人员有关的工作人员费用。

(千美元)

	2014年12月31日
工作人员薪金、工资和津贴	41 912
养恤金费用	6 121
离职后健康保险	3 673
教育补助金	1 669
医疗保险计划	1 380
服务终了应享福利	397
<b>雇员薪金、津贴和福利共计</b>	<b>55 152</b>

**非雇员薪酬和津贴**

132. 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用。

**培训**

133. 培训费用包括贸易中心举办能力建设讲习班产生的费用。这些费用包括差旅、每日生活津贴、会议设施和膳宿费用。

**差旅费**

134. 差旅费涉及与公务有关的工作人员定期出差。

**汇兑费用**

135. 因结算外币交易以及外币计值货币资产和负债按年终汇率折算所产生的外汇损益以净额确认。

**赠款和其他转拨款**

136. 赠款和其他转拨款是为执行伙伴/机构和其他实体提供的财政捐助。

**其他业务费用**

(千美元)

	2014年12月31日
订约承办事务	2 661
实物捐助确认为费用——房地	2 934
联合行动	1 745
购置费用	1 700
租赁	1 603
维护服务	1 063
其他	814
<b>其他业务费用共计</b>	<b>12 520</b>

## 附注 17

### 预算比较和核对

137. 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、世贸组织总理事会或经行使授权修正。

138. 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。

139. 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金额。只对供公众查阅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)

140. 由于初始预算是用瑞士法郎通过的，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。

#### 预算与实际差异分析

141. 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政年度的报告。

#### 可比实际金额与财务执行情况表之间的调节

142. 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金额和费用。

143. 由于用于编制预算和财务报表的基础不同，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。

144. 把预算与实际金额对比表列报的可比实际金额与财务执行情况表列报的实际金额进行了核对，分别列出任何基数、记账时间和实体差异，其定义如下：

(a) 基础差异反映按经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数差异列入；

(b) 如果预算期不同于财务报表所反映的报告期，即出现时间差异。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。

145. 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见下文。

## 可比实际金额与财务报表中实际金额之间的调节

(千美元)

	2014年12月31日
报表五所列预算收入	40 803
<b>基础差异:</b>	<b>2 931</b>
公共部门会计准则调整额	
实物捐助收入	2 934
交换收入调整数	(3)
<b>主体差异:</b>	<b>65 840</b>
<b>财务执行情况表(报表二)中的实际收入</b>	<b>109 574</b>
报表五中的预算支出	37 359
<b>基础差异:</b>	<b>3 092</b>
公共部门会计准则调整额	
消除未清债务	2 224
应计费用	(1 977)
实物捐助费用	2 934
不动产、厂场和设备折旧	179
雇员福利费用	(31)
法律拨备和索偿	(108)
不动产、厂房和设备资本化	(249)
汇兑(损)益	120
<b>主体差异:</b>	<b>61 421</b>
<b>财务执行情况表(报表二)中的实际支出</b>	<b>101 872</b>

## 附注 18

## 关联方：关键管理人员

146. 贸易中心的关键管理人员是执行主任、副主任、各司司长、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利和责任。

(千美元)

	关键管理人员
人数(专职同等人员)	7.83
薪酬总额	2 580
截至2014年12月31日未偿贷款和预付款	5

147. 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、雇主养恤基金缴款和当期健康保险缴款。关键管理人员也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。关键管理人员都是养恤基金的普通成员。

148. 预付款为按照《联合国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

149. 除包括实物捐助在内的非交换交易收入报表另有说明，所有与第三方包括联合国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/受援方关系或公平条款和条件的范围内。

150. 如上文附注 5 所述，该中心的现金和投资由联合国金库作为主现金池一部分的管理。

#### 附注 19

##### 重大影响关系

151. 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。

152. 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《工作人员细则》行事，还须接受联合国秘书处内部监督事务厅和审计委员会的监督。贸易中心的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

153. 贸易中心的经营租赁用于使用日内瓦总部大楼、外地办事处和使用复印机、印刷和出版设备。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。

(千美元)

不动产经营租赁债务(千美元)	截至2014年12月31日的最低租赁付款额
期限为1年以下	1 222
期限为1至5年	3 336
<b>最低经营租赁债务共计</b>	<b>4 558</b>

154. 日内瓦贸易中心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(2014 年 12 月 31 日为 109.9 万美元)。租约自动延长, 除非至迟在下一个到期日前两年向国际组织不动产基金会发出通知。如果没有发出通知, 租约再自动延长五年时间。贸易中心为外地办事处租赁空间, 这些租赁一般可最多提前 90 天通知后取消。

155. 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。2014 年租赁费用总额为 160.3 万美元。这一数额不包括按照租赁协议增加印页收费的费用。

#### 其他承付款

(千美元)

	截至2014年12月31日
机动车辆	21
赠款	256
货物和服务	6 235
<b>尚未支付的合同承付款共计</b>	<b>6 512</b>

156. 其他承付款涉及截至 2014 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

157. 截至报告日没有任何或有资产或或有负债。

#### 附注 22

##### 报告日后事项

158. 这些财务报表的报告日是 2014 年 12 月 31 日。财务报表于 2015 年 3 月 31 日核发, 当日由联合国主计长提交外聘审计员。从财务报表日到财务报表提交大会日, 未发生对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

159. 2014 年 12 月 31 日终了财政年度没有惠给金付款记录。贸易中心在本财政年度核销了 3 872 美元的设备，因为物品有故障和陈旧过时。2014 年 12 月 31 日终了财政年度没有任何欺诈或推定欺诈案件。

## 附件一

## 截至2014年12月31日按业务经费分列的财务状况表(未经审计)

(千美元)

	附注	普通基金	技术合作 活动	方案支助 费用	循环基金和 其他基金	服务终了 负债和退休 后负债	共计	冲销额	2014年 12月31日
<b>资产</b>									
<b>流动资产</b>									
现金及现金等价物	6	1 218	6 986	1 145	454	426	10 229	—	10 229
短期投资	5	2 362	13 538	2 221	880	825	19 826	—	19 826
应收自愿捐款	7	—	35 761	—	—	—	35 761	—	35 761
基金间		(44)	(896)	(48)	(33)	(18)	(1 039)	1 039	—
其他应收账款	7	18	214	91	46	—	369	—	369
其他资产	8	612	1 072	44	2	—	1 730	—	1 730
<b>流动资产共计</b>		<b>4 166</b>	<b>56 675</b>	<b>3 453</b>	<b>1 349</b>	<b>1 233</b>	<b>66 876</b>	<b>1 039</b>	<b>67 915</b>
<b>非流动资产</b>									
长期投资	5	2 085	11 951	1 960	777	728	17 501	—	17 501
应收自愿捐款	7	—	47 864	—	—	—	47 864	—	47 864
不动产、厂场和设备	9	616	38	—	—	—	654	—	654
无形资产	10	—	655	—	3	—	658	—	658
<b>非流动资产共计</b>		<b>2 701</b>	<b>60 508</b>	<b>1 960</b>	<b>780</b>	<b>728</b>	<b>66 677</b>	<b>—</b>	<b>66 677</b>
<b>资产共计</b>		<b>6 867</b>	<b>117 183</b>	<b>5 413</b>	<b>2 129</b>	<b>1 961</b>	<b>133 553</b>	<b>1 039</b>	<b>134 592</b>
<b>负债</b>									
<b>流动负债</b>									
应付款	11	2 481	4 841	67	19	—	7 408	1 039	8 447
预收款项	12	—	12 499	—	—	—	12 499	—	12 499
雇员福利负债	13	735	274	114	—	1 828	2 951	—	2 951
拨备	14	3	—	—	—	—	3	—	3
<b>流动负债共计</b>		<b>3 219</b>	<b>17 614</b>	<b>181</b>	<b>19</b>	<b>1 828</b>	<b>22 861</b>	<b>1 039</b>	<b>23 900</b>
<b>非流动负债</b>									
预收款项	12	—	6 797	—	—	—	6 797	—	6 797
雇员福利负债	13	—	—	—	—	87 321	87 321	—	87 321
<b>非流动负债共计</b>		<b>—</b>	<b>6 797</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>87 321</b>	<b>94 118</b>	<b>—</b>	<b>94 118</b>

	附注	普通基金	技术合作 活动	方案支助 费用	循环基金和 其他基金	服务终了 负债和退休 后负债	共计	冲销额	2014 年 12 月 31 日
<b>负债共计</b>		<b>3 219</b>	<b>24 411</b>	<b>181</b>	<b>19</b>	<b>89 149</b>	<b>116 979</b>	<b>1 039</b>	<b>118 018</b>
<b>净资产</b>									
累计盈余/(赤字)		3 648	87 276	4 151	2 110	(87 188)	9 997	—	9 997
业务准备金		—	5 496	1 081	—	—	6 577	—	6 577
<b>净资产共计</b>		<b>3 648</b>	<b>92 772</b>	<b>5 232</b>	<b>2 110</b>	<b>(87 188)</b>	<b>16 574</b>	<b>—</b>	<b>16 574</b>
<b>负债和净资产共计</b>		<b>6 867</b>	<b>117 183</b>	<b>5 413</b>	<b>2 129</b>	<b>1 961</b>	<b>133 553</b>	<b>1 039</b>	<b>134 592</b>

## 附件二

2014年12月31日终了年度按业务经费分列的财务执行情况表(未经  
审计)

(千美元)

	附注	普通基金	技术合作 活动	方案支助 费用	循环基金和 其他基金	服务终了 负债和退休 后负债	共计	冲销额	2014年 12月31日
<b>收入</b>									
摊款	15	40 511	—	—	—	—	40 511	—	40 511
根据组织间安排收到的资金	15	—	1 934	—	—	—	1 934	—	1 934
自愿捐款	15	2 934	63 075	—	—	—	66 009	—	66 009
投资收入	15	44	165	31	13	12	265	—	265
创收活动	15	9	—	—	565	—	574	(32)	542
其他杂项收入	15	236	—	5 422	—	405	6 063	(5 750)	313
<b>收入共计</b>		<b>43 734</b>	<b>65 174</b>	<b>5 453</b>	<b>578</b>	<b>417</b>	<b>115 356</b>	<b>(5 782)</b>	<b>109 574</b>
<b>费用</b>									
雇员薪金、津贴和福利	16	31 061	17 454	3 709	52	3,220	55 496	(344)	55 152
非雇员薪酬和津贴	16	901	14 770	10	276	—	15 957	—	15 957
赠款和其他转拨款	16	—	1 163	—	—	—	1 163	—	1 163
用品和消耗品	16	160	—	—	—	—	160	—	160
折旧和摊销	9,10	179	34	—	—	—	213	—	213
差旅费	16	335	4 367	—	36	—	4 738	—	4 738
汇兑费用		120	6 401	5	6	—	6 532	—	6 532
培训		—	5 437	—	—	—	5 437	—	5 437
其他业务费用	16	7 695	9 646	414	203	—	17 958	(5 438)	12 520
<b>费用共计</b>		<b>40 451</b>	<b>59 272</b>	<b>4 138</b>	<b>573</b>	<b>3 220</b>	<b>107 654</b>	<b>(5 782)</b>	<b>101 872</b>
当期盈余/赤字		3 283	5 902	1 315	5	(2 803)	7 702	—	7 702
2014年1月1日累计盈余		366	81 546	3 110	2 064	(62 530)	24 556	—	24,556
精算利得(损失)		—	—	—	—	(21 855)	(21 855)	—	(21 855)
准备金变动		—	(126)	(271)	(9)	—	(406)	—	(406)
资金转移		—	(44)	(3)	47	—	(0)	—	(0)
<b>2014年1月1日累计盈余</b>		<b>3 649</b>	<b>87 278</b>	<b>4 151</b>	<b>2 107</b>	<b>(87 188)</b>	<b>9 997</b>	<b>—</b>	<b>9 997</b>

附件三

2014 年 12 月 31 日终了年度批款表(未经审计)

(千美元)

	批款 <sup>a</sup>			支出		共计	未支配余额
	初始	变动	修订	付款	未清债务		
贸发会议/世贸组织国际贸易中心							
活动方案	80 218	(887)	79 331	36 800	559	37 359	41 972

<sup>a</sup> 系 2014-2015 两年期初始批款 8 021.8 万美元，已减至 7 933.1 万美元。大会第 68/248 A 至 C 号决议和第 69/262 号决议核准了联合国的份额。

## 附件四

## 捐款表(未经审计)

(美元)

捐助方	捐款	公共部门会计 准则调整数	退款	调整后的数额
<b>实物捐助</b>				
国际组织不动产基金会	—	2 934 145	—	2 934 145
<b>实物捐助共计</b>	<b>—</b>	<b>2 934 145</b>	<b>—</b>	<b>2 934 145</b>
<b>政府</b>				
澳大利亚	114 548	(2 986)	(3 692)	107 870
比利时佛兰芒政府	—	—	(64)	(64)
加拿大	1 972 269	(1 119 486)	(41 039)	811 744
中国	500 000	(500 000)	—	—
丹麦	2 340 423	2 402 928	—	4 743 351
芬兰	3 685 124	(3293 808)	—	391 316
法国	324 444	(146 125)	(63 685)	114 634
德国	2 730 729	(62 981)	(18 816)	2 648 932
印度	49 958	(49 958)	—	—
爱尔兰	1 143 583	—	(26 566)	1 117 017
意大利	7 605	—	—	7 605
日本	55 747	80 230	—	135 977
大韩民国	641 267	—	—	641 267
科威特	248 975	(248 975)	—	—
纳米比亚	143 962	(68 349)	—	75 613
荷兰	1 542 000	(949 799)	—	592 201
挪威	2 679 710	3 187 974	—	5 867 684
阿曼常驻代表团	3 912	—	—	3 912
巴勒斯坦	—	641	—	641
塞内加尔	—	854 356	—	854 356
南非	104 825	(104 825)	—	—
西班牙	—	—	—	—
瑞典	4 441 200	(4 441 200)	—	—
国家经济事务秘书处/强化综合框架	607 690	451 610	(71 908)	987 392
瑞士	3 045 739	(1 132 402)	(106 879)	1 806 458
大不列颠及北爱尔兰联合王国国际开发部	3 539 676	23 048 175	—	26 587 851
<b>政府共计</b>	<b>29 923 386</b>	<b>17 905 020</b>	<b>(332 649)</b>	<b>47 495 757</b>

捐助方	捐款	公共部门会计 准则调整数	退款	调整后的数额
<b>组织间安排</b>				
VFB	266 838	—	—	266 838
ZIF—项目厅	1 369 908	(101 801)	—	1 268 107
ZMD	372 537	44 124	(18 063)	398 598
<b>组织间安排共计</b>	<b>2 009 283</b>	<b>(57 677)</b>	<b>(18 063)</b>	<b>1 933 543</b>
<b>其他政府机构</b>				
加勒比出口发展署	23 987	—	—	23 987
中欧自由贸易协定	—	131 414	—	131 414
企业发展中心	59 289	141 246	—	200 535
德国国际合作署	225 090	25 791	(1 406)	249 476
欧洲联盟	9 561 326	577 737	—	10 139 063
Fundacao de Desenvolvimento da Pesquisa-巴西	—	—	—	—
国家政策研究生院	—	65 900	—	65 900
美洲开发银行	59 948	(59 948)	—	—
伊斯兰开发银行	20 000	—	—	20 000
综合技术援助联合方案	—	—	—	—
圣卢西亚贸易出口促进机构私营部门关系办公室	—	—	(731)	(731)
法语国家国际组织	8 481	3 560	—	12 041
卡塔尔开发银行	26 500	—	—	26 500
Stichting IDH 可持续贸易倡议	37 175	185	—	37 360
开发署	200 000	—	(123 324)	76 676
工发组织	—	271 739	—	271 739
美国国际开发署	—	1 100 000	—	1 100 000
世界银行	587 506	2 237 554	—	2 825 060
世界贸易组织	314 991	(314 991)	(1 267)	(1 267)
<b>其他政府机构共计</b>	<b>11 124 293</b>	<b>4 180 187</b>	<b>(126 727)</b>	<b>15 177 753</b>
<b>公众捐款</b>				
印度工业联合会	20 000	—	—	20 000
厄瓜多尔出口和投资促进公司	97 875	119 625	—	217 500
与发展中国家人道主义合作学会	156 210	(156 210)	—	—
易卜拉欣基金会	114 000	—	—	114 000
百事可乐	—	40 000	—	40 000
东非商标组织	10 000	—	—	10 000
<b>公众捐款共计</b>	<b>398 085</b>	<b>3 415</b>	<b>—</b>	<b>401 500</b>
<b>总计</b>	<b>43 455 047</b>	<b>24 965 090</b>	<b>(477 440)</b>	<b>67 942 697</b>

15-11768 (C) 210815 280815



15-11768 (C)

请回收

81/81