



联合国

2017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

第七十三届会议

补编第5号



2017 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 • 2018 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. 审计委员会长式报告	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	12
B. 结论和建议	12
1. 以往建议的后续跟踪.....	12
2. 财务概览.....	13
3. 财务管理.....	14
4. 战略管理与治理.....	16
5. 项目的执行.....	17
6. 差旅管理.....	19
7. 人力资源管理.....	19
C. 管理层的披露	22
1. 现金、应收款和财产损失核销.....	22
2. 惠给金.....	22
3. 欺诈、推定欺诈和财务管理不当案件.....	22
D. 鸣谢.....	22
附件	
2016年12月31日终了年度建议执行情况.....	23
三. 财务报表的核证	29
四. 2017年12月31日终了年度财务报告.....	30
A. 导言.....	30
B. 国际公共部门会计准则可持续性	32
C. 2017年12月31日终了年度财务报表概览	32

附件	
补充资料	40
五. 2017年12月31日终了年度财务报表.....	41
一. 截至2017年12月31日的财务状况表.....	41
二. 2017年12月31日终了年度财务执行情况表.....	43
三. 2017年12月31日终了年度净资产变动表.....	44
四. 2017年12月31日终了年度现金流量表.....	45
五. 2017年12月31日终了年度预算与实际金额对比表.....	46
财务报表的附注	47

送文函

2018年3月29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 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表经主计长核证无误。

这些财务报表同时送交行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2018 年 7 月 24 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 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

印度主计长兼审计长

审计委员会主席

拉吉夫·梅赫里希(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的财务报表，包括截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及包含主要会计政策提要的财务报表附注。

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 2017 年 12 月 31 日终了年度的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。“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

秘书长对这些其他资料负责。其他资料包括下文第四章所载的 2017 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。

我们关于财务报表的意见不涵盖其他资料，并且我们不对其作出任何保证。

关于我们对财务报表的审计工作，我们的责任是参阅其他资料，并在此过程中审查这些其他资料是否与财务报表或者我们在审计中了解到的情况存在重大不一致，或者是否看似存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，这些其他资料中存在重大错报；我们必须报告这一情况。在这方面，我们没有可报告的内容。

秘书长和财务报表治理人员的责任

秘书长负责根据公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行秘书长确认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

在编制财务报表时，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假设，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。

财务报表管制人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所负责任

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。合理保证属于高层次保证，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。错报有可能因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

作为依照《国际审计准则》开展的审计工作的一部分，我们在整个审计过程中运用专业判断，并保持职业怀疑态度。我们还：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大误报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，获取为我们发表意见提供依据的足够且适当的审计证据。欺诈行为可能涉及共谋、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程序，以便设计适合具体情况的审计程序，但目的不是对国际贸易中心内部控制的有效性发表意见。
- 评价所采用的会计政策是否适当，以及秘书长所作会计估计和相关披露是否合理。
- 认定秘书长采用持续经营会计假设是否适当，并根据获得的审计证据，认定有关事项或情况是否存在重大不确定性、令人严重怀疑国际贸易中心的持续经营能力。如果我们认定存在重大不确定性，则必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，或者，如果这种披露不充分，则必须出具非无保留审计意见。我们的结论所依据的是截止审计报告日获得的审计证据。然而，未来的活动或情况可能会导致国际贸易中心无法再持续经营。
- 评价财务报表的总体列报情况、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，与管理人员进行沟通。

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。

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

印度主计长兼审计长

审计委员会主席

拉吉夫·梅赫里希(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2018年7月24日

第二章

审计委员会长式报告

摘要

审计意见

1. 审计委员会审计了国际贸易中心的财务报表，包括截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及包含主要会计政策提要的财务报表附注。
2. 审计委员会认为，各财务报表按照《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)，在所有重大方面公允列报了国际贸易中心截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计委员会的总体结论

3. 2016 年 12 月终了年度净资产为负值(即 3 390 万美元)，而在 2017 年有所改善，净资产为正值 730 万美元。改善主要是由于贸易中心与传统捐助方签署了提供无条件捐款的多年期捐助方协议。
4. 近年来，贸易中心已采取步骤，加强对其业务的财务和管理控制。然而，审计委员会注意到，国贸中心在公共部门会计准则遵守、战略管理和治理、项目执行、差旅管理和人力资源管理等方面存在运作弱点。审计委员会提出了解决这些弱点的合适建议。

主要审计结果

审查自愿捐款协议

5. 贸易中心应继续一一审查捐助方协议，核实协议中的履约义务是否满足关于条件的要求。为此，贸易中心应更新其谅解备忘录查对清单，以纳入《公共部门会计准则第 23 号》的所有条件，以明确界定一项协议属附带条件还是非附带条件。

低报雇员福利负债

6. 财务报表附注第 105 段指出，离职后福利所致负债由独立精算师确定。最近一次全面精算估值于 2017 年 12 月 31 日进行。附注第 106 (b)段指出，联合国将所有工作人员截至财务状况表之日最多为 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债。
7. 审计委员会注意到，上一次与本次精算估值之间未出现可能导致累积年假负债减少的累积年假方面重大差异，估值现为 426 万美元。贸易中心告知审计委员

会，安永公司重报了 2015 年的年假估值数据，导致部分成员的应计天数高估。因此，贸易中心应更密切监测年假负债估值，以确保在财务报表中描述准确的估值。

遴选执行伙伴

8. 在参与贸易中心冈比亚青年赋权项目的 14 个执行伙伴中，只有 6 个执行伙伴列入 2017 年 5 月贸易中心的方案设计机构尽职评估报告。^{*} 报告评估认为，其中三个执行伙伴为“做好准备”，两个“有一些问题”，一个“存在挑战”。对其余 8 个执行伙伴，未作任何评估。

从单一投标中任命咨询人

9. 按照 2017 年《贸易中心顾问和个体订约人征聘和管理准则》(第 4.3 段)，征聘管理人应从由人力资源部门维持的贸易中心顾问合格候选人名册中确定出并评估至少三名合格申请人。如果名册上只有一名征聘管理人希望聘用的合格申请人，那么征聘管理人必须书面说明遴选理由。

10. 在抽查中，审计委员会注意到，贸易中心颁发了 71 项(占抽查案例的 42%)单一投标合同。征聘管理人未公布任务消息，以扩大候选人库，从而在聘用咨询人方面放弃了竞争性遴选程序。

主要建议

审计委员会向贸易中心提出了下列主要建议：

- (a) 加强其自愿捐助协议审查和分类机制，将协议分为附带条件或非附带条件，以便确认收入；
- (b) 更仔细地监测年假负债估值，以确保在财务报表中描述准确的估值；
- (c) 评估参与其项目的所有执行伙伴；
- (d) 通过竞争性程序遴选咨询人。

^{*} 关于方案设计的机构尽职评估。

A. 任务、范围和方法

1. 国际贸易中心(贸易中心)是由联合国和世界贸易组织(世贸组织)共同资助的技术合作机构,负责促进发展中国家和经济转型国家中小企业的出口。
2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74 (I)号决议审计了国际贸易中心 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表,并审查了该日终了年度的业务情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》及《国际审计准则》进行的。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规定,规划并开展审计,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:各财务报表是否均按照《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》),公允列报了国际贸易中心截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。这包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的用途,以及是否按《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计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. 审计委员会还审查了贸易中心在《联合国财务条例》7.5 项下的业务情况。在审计过程中,审计委员会访问了国际贸易中心日内瓦总部。审计委员会继续与秘书处内部监督事务厅(监督厅)合作,以期协调审计范围。
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,管理层的意见已得到适当反映。

B. 结论和建议

主要事实

1.2713 亿美元	2017 年总收入,高于 2016 年的 6 679 万美元
8 821 万美元	2017 年费用总额,低于 2016 年的 9 120 万美元
1.6718 亿美元	2017 年资产总额,高于 2016 年的 1.0503 亿美元
1.5984 亿美元	2017 年负债总额,高于 2016 年的 1.3892 亿美元
734 万美元	2017 年的净资产,较 2016 年净资产负 3 390 万美元有所改善

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,并核实了未执行建议的现状。在 23 项截至 2016 年 12 月 31 日尚待落实的建议中,贸易中心已充分执行其中 16 项建议(70%),其他 7 项建议(30%)正在执行中。本报告附件列有以往建议执行情况的详情。

2. 财务概览

7. 截至 2017 年 12 月 31 日, 资产总额由 2016 年的 1.0503 亿美元增至 2017 年的 1.6718 亿美元, 主要是由于应收自愿捐助从 2016 年的 5 300 万美元增至 2017 年的 1.059 亿美元, 投资从 2016 的 3 406 万美元增至 2017 年的 5 025 万美元。贸易中心报告称, 截至 2017 年 12 月 31 日的负债总额为 1.5984 亿美元(2016 年: 1.3892 亿美元)。这一显著增加的原因是, 其他负债从 2016 年 12 月 31 日的 4 183 万美元增至 2017 年 12 月 31 日的 6 029 万美元, 这主要是因为在该年度内签署了新的多年期附带条件的自愿捐助协议。

财务执行情况

8. 贸易中心报告, 2017 年 12 月 31 日终了年度的盈余为 3 892 万美元(2016 年: 赤字 2 441 万美元)。年度收入为 1.2713 亿美元(2016 年: 6 679 万美元), 主要来自摊款收入 3 545 万美元、自愿捐助 8 998 万美元, 而上一年度的数字分别为 3 739 万美元和 2 688 万美元。

9. 贸易中心报告, 2017 年 12 月 31 日终了年度的费用为 8 821 万美元(2016 年: 9 120 万美元)。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(5 433 万美元)。报告的非员工费用(咨询人和订约人费用)为 1 150 万美元, 其他业务费用为 1 166 万美元。其余费用包括培训、差旅、外汇费用、赠款、折旧和摊销。下表二.1 列示了审计委员会对贸易中心费用的分析。

表二.1

国际贸易中心 2017 年 12 月 31 日终了年度和 2016 年 12 月 31 日终了年度的费用

费用类别	2017 年 (千美元)	2017 年 (占总额的百分比)	2016 年 (千美元)	2016 年 (占总额的百分比)
雇员薪金、津贴和福利	54 328	61.59	52 065	57.09
非雇员报酬和津贴	11 502	13.04	14 502	15.90
差旅费	5 075	5.75	5 339	5.85
赠款和其他转拨款	1 311	1.49	936	1.03
用品和消耗品	739	0.84	273	0.30
折旧	416	0.47	327	0.36
摊销	435	0.49	347	0.38
其他业务费用	11 656	13.21	14 670	16.09
其他费用	2 748	3.12	2 738	3.00
共计	88 210	100	91 197	100

资料来源: 审计委员会对贸易中心 2016 年和 2017 年财务执行情况表的分析。

财务分析

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

表二.2
财务比率

比率	2017 年	2016 年
流动比率 ^a (流动资产/流动负债)	1.64	1.94
资产总额与负债总额的比率 ^b (资产/负债)	1.05	0.76
现金比率 ^c (现金+短期投资/流动负债)	0.85	1.30
速动比率 ^d (现金+投资+应收款/流动负债)	1.57	1.86

资料来源：国际贸易中心 2017 年财务报表。

^a 比率高说明实体有能力偿付短期债务。

^b 比率高说明偿付能力良好。

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

^d 速动比率比流动比率更加保守，速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况就越具流动性。

11. 审计委员会注意到，尽管流动比率与上一年相比有所下降，但资产总额与负债总额的比率仍有改善。2017 年，雇员福利负债约占其负债总额的 57.14%(2016 年 65%)，百分比有所下降。鉴于流动和速动比率以及资产总额与负债总额的比率健全，贸易中心的财务状况良好，没有直接威胁其流动性。审计委员会同意贸易中心关于其仍连续经营的说法。

3. 财务管理

审查自愿捐助协议

12. 确认收入的会计政策见财务报表附注第 55 段。自愿捐助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。

13. 8 998 万美元自愿捐款总额中包括来自 2017 年签订并作为非附带条件自愿捐款协议的 65 份捐助方协议的 7 429 万美元。

14. 审计委员会注意到，贸易中心没有关于针对《公共部门会计准则第 23》所规定标准开展的谅解备忘录审评进程的具体查对清单，该审查旨在对捐助方协议加以一一审查，以便将每个协议分类为附加条件或非附加条件，从而核查协议中的履约义务是否满足关于条件的规定。因此，贸易中心应按照《公共部门会计准则》，加强其自愿捐助协议审查和分类机制，明确将每一自愿捐助划为附带条件或非附带条件。

15. 审计委员会建议贸易中心加强其自愿捐助协议审查和分类机制，将协议分为附带条件或非附带条件，以便确认收入。

16. 贸易中心同意这项建议。

需要审查已提足折旧资产，以正确反映其利用率

17. 根据《公共部门会计准则第 17 号》(不动产、厂场和设备)第 67 段，实体至少应在每个年度报告日对资产的剩余价值和使用寿命进行一次审查。

18. 审计委员会注意到，截至 2017 年 12 月 31 日，104 项已提足折旧的资产仍在使用中，但没有按《公共部门会计准则》在报告日审查其剩余价值和使用寿命。此类已提足折旧资产资本化费用为 127 万美元。

19. 审计委员会建议贸易中心审查其已提足折旧但仍在使用的资产剩余价值和使用寿命。

20. 贸易中心同意这项建议。

低报雇员福利负债

21. 财务报表附注第 105 段指出，离职后福利所致负债由独立精算师确定。最近一次全面精算估值于 2017 年 12 月 31 日进行。根据第 106 (b)段，贸易中心将所有工作人员截至财务状况表之日最多为 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债。预计报告日后 12 个月内以现金支付结算的累积年假福利部分被归类为流动负债。累积年假福利负债归类为其他长期福利，并对其精算价值进行了确定。

22. 2017 年 12 月 31 日和 2016 年 12 月 31 日设定受益负债状况见表二.3。

表二.3

设定受益负债状况

(千美元)

福利	2017 年	2016 年	差异
离职后健康保险	79 268	74 869	4 399
离职回国补助金	6 207	6 234	(27)
累积年假	3 947	8 206	(4 259)
共计	89 422	89 309	113

资料来源：2017 年财务报表附注(第 107 段)。

23. 审计委员会注意到，从上一年至本年累计年假负债大大减少。根据财务报表附注第 109 段，年假负债减少的原因是精算利得，出现这一利得是由于进行了正的经验调整，而这是因为根据截至 2017 年 10 月 31 日的普查数据，贸易中心工作人员的累计年假天数明显减少。

24. 审计委员会注意到，贸易中心上一次和本次精算估值结束时的工作人员累积年假分别为 7 385 天和 7 108 天。未出现可能导致累积年假负债减少 426 万美元的累积年假方面重大差异。因此，与前一年的经费比，年假负债大幅度减少，这没有得到贸易中心工作人员累积年假实际数据的支持。

25. 贸易中心表示，安永公司重报了 2015 年的年假估值数据，导致部分成员的应计天数高估。

26. 审计委员会建议，贸易中心应更仔细地监测年假负债估值，以确保在财务报表中描述准确的估值。

27. 贸易中心同意这项建议。

4. 战略管理与治理

需要将贸易中心的成果与《2030 可持续发展议程》联系起来

28. 《2030 年可持续发展议程》提出了一项关于人类、地球和繁荣的行动计划。其中包括到 2030 年要实现的 17 项可持续发展目标和 169 项具体目标，联合国所有组织均须严格遵守。《2030 年议程》为贸易中心的 2018-2021 年期间战略计划提供了框架和指导。贸易中心还在其战略和业务计划中强调，将通过其所有项目为《2030 年议程》做出贡献，重点放在十个目标。

29. 在其 2017 年 6 月提交给国际贸易中心信托基金协商委员会的报告中，贸易中心指出，除通过自身的技术援助项目努力推动《2030 年议程》外，贸易中心还协助全球努力跟踪在实现可持续发展目标方面取得的进展，即与世贸组织和联合国贸易和发展会议(贸发会议)一道，提供了相关可持续发展目标指标的全球及国家数据。

30. 2017 年，每个项目均在项目一级引入了与具体的可持续发展目标具体目标的联系。到年底时，项目管理人应报告所作的贡献。贸易中心已确定其直接作出贡献的 10 个目标及相关 23 个具体目标。对这 23 个具体目标，新项目门户网站，即其监测工具记录了项目管理人报告的成就。项目管理人在项目逻辑框架的影响一级，将其项目与选定具体目标联系起来。¹ 2017 年底，贸易中心项目管理人首次被要求提供一份文字说明，证实项目对选定具体目标的贡献。

31. 审计委员会审查了具体目标和该网站所报贸易中心的业绩，注意到所报业绩没有一致性、统一性及可衡量性。因此，难以依据既定目标评估成绩，而且由于缺乏可衡量的基线统计数据或最终交付数字，也不可能全面评价、监测和报告贸易中心举措对实现可持续发展目标的影响。

32. 审计委员会注意到贸易中心已有一个获取贸易中心所取得成绩情况的有效的门户网站，因此认为，贸易中心可通过该新门户网站把项目成果与可持续发展目标联系起来。为此，贸易中心需要定义贸易中心项目交付的成果类型，

¹ 逻辑框架是一种用以改进项目规划、执行、管理、监测和评价的工具。

并向项目管理人提供关于 23 个选定可持续发展目标具体目标中每一具体目标的准则，以便采用标准化的报告方法。这将改善报告的质量，并使之更具一致性。这还将有助于更清楚地了解贸易中心对实现可持续发展目标作出的贡献。

33. 审计委员会建议贸易中心：(a) 定义贸易中心项目交付的、有助于实现可持续发展目标的成果类型，以及(b) 就对实现 23 个选定具体目标中的每一具体目标作出贡献，向项目管理人提供准则。

34. 贸易中心同意这项建议。

5. 项目的执行

冈比亚青年赋权项目

35. 冈比亚青年赋权项目旨在通过改善青年，尤其是可能的和回归的移民就业能力，促进该国经济发展。项目费用为 1 228 万美元，将由贸易中心于 2017 年至 2020 年利用欧洲联盟提供的资金执行。

赠款委员会的组成

36. 贸易中心赠款委员会审查所有数额为 50 000 美元及以上的拟议赠款。根据其《准则》，该委员会应由具有下列专业背景的四名委员及其候补委员组成：

- 实质性/技术合作；
- 战略规划、业绩及治理；
- 法律；
- 财务；

37. 具有财务背景(通常是财务主管)的成员将担任主席。法定人数由委员会四位委员或候补委员构成，其中上述每一专业背景至少有一名成员或候补成员。

38. 赠款委员会的组成于 2018 年 1 月 18 日修订，设成员四名，主席一名，候补成员七名，候补主席一名。审计委员会注意到，主席已于 2018 年 3 月从贸易中心离职。在进行审计时，赠款委员会成员没有得到增补，尽管这是贸易中心整个机制的一个重要部分，因为赠款委员会的决定不仅影响该机制的财务健康，而且也影响到其执行战略能否成功。

39. 审计委员会建议贸易中心在发生工作人员离职或调离等变化时更新赠款委员会成员组成情况。

遴选执行伙伴

40. 贸易中心的冈比亚青年赋权项目有 14 个执行伙伴，详见表二.4。

表二.4
执行伙伴

具体情况	执行伙伴数
低于 30 000 美元	9
30 000 美元至 50 000 美元	4
超过 50 000 美元	1

资料来源：贸易中心提供的资料分析。

41. 项目文件提到，评价和挑选执行伙伴时，会采用贸易中心方案设计机构尽职评估办法。方案设计机构尽职评估办法采用调查表方法展示六个特征情况(坚定性、能力、连接性、资源、相关性以及获承认程度)，并得出加权分数。

42. 在参与冈比亚项目的 14 个执行伙伴中，只有 6 个执行伙伴列入 2017 年 5 月的贸易中心方案设计机构尽职评估报告(见上文“摘要”第 8 段)。

43. 监督事务厅(监督厅)在其对贸易中心执行伙伴管理情况的审计(第 2016/106 号)中也建议贸易中心应规定有关要求，即其项目管理人在执行伙伴遴选程序应将考虑的各组织情况记录备档。

44. 审计委员会建议贸易中心对参与其项目的所有执行伙伴开展一次评估。

45. 贸易中心表示，它正在最后敲定一项伙伴评估表。经高级管理委员会审查后，将很快予以颁布。

向执行伙伴释放资金

46. 与 10 个执行伙伴的一项谅解备忘录具体明确分两批(按 75: 25 的比例)释放付款，另有四份谅解备忘录具体明确分三批(按 60: 30: 10 的比例)释放付款。谅解备忘录一经签署即释放第一批(分别 75%和 60%)，剩余部分则在有关活动完成并提交产出报告和证明有关支出的发票时释放。

47. 在 2018 年 4 月审计时，14 个执行伙伴中有 6 个已获付第二笔付款，但只有四个完成了活动，没有一个执行伙伴提交了证明其支出的发票。释放付款是由项目管理股向财务科建议的。项目管理股既为核实预算，也未确定交付情况，即释放了付款。项目管理股方面缺乏监督，导致项目预算膨胀，且在释放给执行伙伴的付款前不能确保交付。

48. 审计委员会建议，贸易中心应确保各司司长在释放向执行伙伴的付款前审查预算和佐证文件。

49. 贸易中心同意这项建议。

6. 差旅管理

需要遵守关于提前预订机票的联合国工作人员细则

50. 根据《联合国工作人员条例和细则》细则 7.8, 工作人员和合格家庭成员的公务旅行所需的一切机车船票, 须由联合国在实际旅行前购买。为节约成本, 贸易中心规定了提交旅行申请需提前的最低天数。按照“团结”系统的要求, 差旅请求应在差旅开始前提前 21 天提交, 以便所有安排, 包括提前订票和买票等可按《贸易中心关于公务差旅的行政指示》条款 3.3 的规定, 在公务差旅开始之前提前 16 个日历日完成。对于未在差旅开始前提前 16 个日历日完成的所有公务差旅安排, 方案或项目主管必须提交解释说明。上述规定于 2016 年 4 月生效。

51. 在 2016 年审计期间, 审计委员会注意到, 在总共审查的 2 087 次差旅中, 有 1 460 次(占 70%)未能在差旅发生前至少提前 16 天予以处理, 其理由主要是有关活动日期改变、伙伴确认较晚、没有资金、最后一刻决定差旅以及其他类似情况, 这反映了贸易中心差旅规划工作薄弱。审计委员会注意到, 2017 年, 不合规案件数量略有增加, 占 2017 年 1 月至 12 月 2 616 次差旅的 71%, 1 864 次未在差旅发生前至少提前 16 天处理。

52. 鉴于上次报告中的建议仍有效, 在本报告中未再提新的建议。

7. 人力资源管理

任命咨询人

53. 贸易中心使用临时人员, 即任命咨询人和个体订约人, 以实现在支持中小型企业国际化方面的组织优先事项。国际贸易中心极为依赖咨询人/个体订约人提供的服务来开展项目相关活动。2017 年, 国贸中心发放了 1 165 份咨询人和个体订约人合同。

54. 在 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告中, 审计委员会着重指出在任命咨询人方面的问题, 并建议贸易中心通过竞争性程序遴选咨询人, 并避免使用咨询人履行一般性任务。

55. 审计委员会审查了 171 份合同, 其意见见下文。

从单一投标中任命咨询人

56. 按照 2017 年《贸易中心顾问征聘和个体订约人管理准则》(第 4.3 段), 征聘管理人应从由人力资源部门维持的贸易中心顾问合格候选人名册中确定出并评估至少三名合格申请人。如果名册上只有一名征聘管理人希望聘用的合格申请人, 那么征聘管理人必须书面说明遴选理由。征聘管理人可在国贸中心设有的任何电子平台上、在国贸中心网站上, 或通过外部出版物, 广告其征聘信息, 以扩大候选人人数。在审计时, 国贸中心咨询人名册上有 6 890 名候选人。

57. 审计委员会注意到, 贸易中心颁发了 71 项(占抽查案例的 42%)单一投标合同。征聘管理人为通过征聘广告扩大候选人人数。国际贸易中心在 42%的咨询服务合同中, 仅考虑一名候选人, 放弃了聘用咨询工作中的竞争性遴选程序。

58. 审计委员会建议贸易中心采用竞争性程序遴选咨询人。

59. 贸易中心表示，由于咨询业务量很大，实施正式的竞争性过程是不可行的。贸易中心还告知审计委员会，它刚刚公布了对其咨询人雇用工具(eRoster)的更新，其中包括改进顾问名册本身，以及供征聘管理人使用的先进搜索工具。这一得到加强的功能将使征聘管理人能够更好地找到潜在候选人，从而加强征聘过程及其多样性。审计委员会虽对贸易中心的答复予以肯定，但仍认为，若能采用竞争性过程，可使其获得最高性价比。

给价更高的合同

60. 《贸易中心准则》规定，人力资源司应确保，征聘管理人选定的报酬水平符合 ITC/AI/2014/04 号行政指示(第 6.1 段)。

61. 审计委员会认为，贸易中心对六个合同授予的费率高于某一特定水平的最高收费。

62. 审计委员会建议贸易中心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。

63. 贸易中心表示，在审查过程进行了监督。贸易中心注意到这一建议，并确认说，它将调查是否有可能进一步加强征聘工具，以确保不会出现这些不一致的情况。

需进行人员配置审查，以优化资源

64. 在上一份报告中，审计委员会建议贸易中心开展一次独立的人员配置审查，以优化其资源。贸易中心接受了这项建议。2017 年对人员配置状况进行了审查，有关信息见表二.5。

表二.5

国际贸易中心工作人员员额

员额	核准员额 (依据 2016-2017 年预算)	2016 年在职人数	2017 年在职人数
P-5	21	27	25
P-4	33	41	42
P-3	24	62	57
P-2/P-1	15	69	71
共计	93	199	195

资料来源：贸易中心提供的人员配置表。

65. 状况没有改变。此外，2017 年贸易中心还聘用了 652 名(2016 年 692 名)咨询人和个体订约人。

66. 对这一尚待落实的建设的执行状况，贸易中心表示，它将在 2018 年在对员额说明进行分析之后详细审查该建议。贸易中心还(于 2018 年 4 月)表示，它已着手采取一种双管齐下的审查办法，即同时开展员额说明审查和技能绘图项目，在审计之时该审查和该项目正在进行。

协议终止任用方案

67. 《联合国工作人员条例和细则》条例 9.3 (a)规定，秘书长可根据工作人员的任用条款或下列任何理由终止任用临时、定期或连续任用工作人员：

- 裁撤员额或裁减工作人员；
- 不称职；
- 如因健康原因，工作人员不能再工作；
- 依照工作人员细则 10.2(a)(i)和(ii)规定采取纪律措施；
- 发现工作人员在任用之前，有某种事实涉及其是否适合任用的问题，而且如在任用时已知道此项事实，本应按照《联合国宪章》所订标准不予任用；
- 有利于本组织的良好管理而且符合《宪章》的标准，条件是有关工作人员未对此项措施表示不服。

68. 工作人员细则 9.3 (d)还规定，秘书长可在情况确有必要，并认为有正当理由的情况下，增加工作人员终止任用补偿金，但不得超过按照《工作人员条例》规定原应发给的数额再加 50%，条件是终止任用决定未受到质疑。

69. 贸易中心实施了一项协议终止任用方案，并于 2016 年 11 月 17 日通过电子邮件请所有工作人员表达他们的兴趣，该电邮称，对所有同时顾及贸易中心利益和工作人员个人利益的申请将在逐案基础上审议。

70. 贸易中心 2017 年 12 月 31 日在该方案下终止了四名工作人员的人员，援引的理由是条例 9.3 (a)(i)下所述良好治理之益。

71. 审计委员会认为，一个组织应考虑保留工作人员的利弊及工作人员的去职对其良好行政管理的影响。然而，在本案中，贸易中心向所有身居经常预算员额的工作人员该提供了这一计划，且没有评估终止工作人员的任用如何符合本组织的利益。在审计时，审计委员会审查了工作人员考绩评价，并注意到，所有离职的工作人员均符合本组织对他们的期望。

72. 审计委员会建议贸易中心采用有记录备档和透明的方式执行其协议终止任用方案。

73. 贸易中心同意这项建议，并表示，总有非正式的沟通渠道供考虑申请协议终止任用的个人使用，如与主管人员进行了讨论等，并补充说，在可能的情况下，高质量工作人员通常会获得留任的理由，如长期职业发展机会和职责变化。审计委员会虽然对这一答复给予肯定，但仍认为，必须适当地对程序进行记录备案。

C. 管理层的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

74. 贸易中心报告说，在 2017 年 12 月 31 日终了年度，贸易中心正式核销了 64 645 美元设备和不可收回的 47 130 美元应收款。

2. 惠给金

75. 贸易中心报告在 2017 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

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

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

78. 2017 年 12 月 31 日终了年度贸易中心没有任何欺诈或推定欺诈案件。

D. 鸣谢

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

拉吉夫·梅赫里希(签名)

印度主计长兼审计长

审计委员会主席

(审计组长)

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

凯·舍勒(签名)

德国联邦审计院院长

2018 年 7 月 24 日

附件

2016 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

序号	审计报告 年份及 文件号	所涉章节 及段落	审计委员会的建议	贸易中心的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已 执 行	正 在 执 行	因时 过境 迁而 不用 执行	未 执 行
1	2012-2013 (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了负债所需的预期供资水平。	离职后医疗保险负债载于国际贸易中心转交大会和世贸组织总理事会的财务报表。 贸易中心还将审计委员会认为有用的分析纳入 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 12。	鉴于这一遵行情况，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2	2014 (A/70/5 (Vol. III) 和 A/70/5 (Vol.III)/ Corr.1)	第二章 第 21 段	采用效益实现计划和根据《公共部门会计准则》改进的财务信息来识别和管理财务风险。	效益实现是由联合国在纽约协调的一个持续进程，贸易中心须定期报告情况。国贸中心已符合《公共部门会计准则》。	效益实现的报告工作自去年以来有所改善。然而，贸易中心需要将《公共部门会计准则》信息纳入决策。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
3	2014 (A/70/5 (Vol. III) 和 A/70/5 (Vol. III)/ Corr.1)	第二章 第 24 段	开展欺诈风险评估，以确定哪些领域易发生欺诈风险，并考虑目前的减缓措施，以管理这一风险。此外，管理层应利用“团结”系统中经改进的功能和咨询人数据库来编写异常情况报告，支持管理审查。	贸易中心查明了一起财务管理不善案件(执行伙伴滥用资金)。这促使其加强了对类似项目的监测。 贸易中心启动了一项面向工作人员及顾问和执行伙伴的强制性反欺诈培训方案，要求在付款之前必须完成该培训。贸易中心还在内联网上设有善治网页。	鉴于这一遵行情况，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
4	2014 (A/70/5 (Vol. III))	第二章 第 44 段	进一步审查可归属项目的成本，并依照明确方法确定可直接划归项目的有效成本。贸易中心应利用“团结”	已经建立一个把给贸易中心工作各方案和业务领域的分配款联系在一起的全部成本计算模式，并在各预算	鉴于这一遵行情况，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 年份及 文件号	所涉章节 及段落	审计委员会的建议	贸易中心的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已 执 行	正 在 执 行	因时 过境 迁而 不用 执行	未 执 行
	和 A/70/5 (Vol. III)/ Corr.1)		系统的新功能和项目门户网站方案下一阶段的工作，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。	(经常预算、方案支助费用、预算外资金)中试行。贸易中心正在使用“团结”系统的业务情报报告系统，并在提交“团结”项目多种业务情报报告的同时，设置了向预算门户网站的自动上传。特别是，采用了基于“团结”系统资金管理报告模块并结合其他模块(如差旅)的报告。这些费用随后列报于贸易中心的项目门户，供多用途使用(费用数据下钻-按费用类别、按工作分解结构要素/工作包、按年度、按月等等)。					
5	2015 (A/71/5 (Vol. III))	第二章 第 16 段	正式评价资源调动战略成功与否，进一步考虑其他备选办法，如削减费用，确保方案支助费用足以支付项目活动的全部费用。	从 2017 年第一季度起，将每年正式评价贸易中心的资源调动战略。已在通过贸易中心项目筹备和资源调动方面主要业绩指标，对资源调动目标方面取得的进展进行跟踪。这些主要业绩指标在贸易中心 2016 年业务计划中予以定义，且与贸易中心 2015-2017 年战略计划相一致。贸易中心升级的项目门户网站使其得以监测编审中的项目、正在执行的项目和已结束的项目，涉及具体供资者、方案领域、区域或项目规模等。降低费用的备选方案在全组织一级进行审议，是年度预算规划的一部分。作为项目质量审查和核准过程的一个环节，每个项目预算都受到严格审查。	鉴于这一遵行情况，审计委员会认为这项建议已执行。			X	

序号	审计报告 年份及 文件号	所涉章节 及段落	审计委员会的建议	贸易中心的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已 执 行	正 在 执 行	因时 过境 迁而 不用 执行	未 执 行
6	2015 (A/71/5 (Vol. III))	第二章 第 34 段	继续审查手工调整和日记账的规模和性质，从而查明培训需求和进程效率。	贸易中心预计，由于已经完成了从遗留企业资源规划系统到“团结”系统的过渡，手工调整和日记账的数目将减少。由于从旧系统到“团结”系统的过渡而需进行的最初大量手工调整已经完成。国贸中心认为这一建议已执行。	鉴于这一遵行情况，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
7	2015 (A/71/5 (Vol. III))	第二章 第 38 段	制定明确计划，确保薪资结算和控制账户对账及时，有充分的支持线索。	联合国日内瓦办事处负责处理贸易中心的人员薪金支付工作，贸易中心将与其联络，以确保不存在工作重叠。 薪金数据现可在业务情报报告中查阅。数据由资金管理小组提取和审查，以确定其准确性。这些数据还向项目管理人提供，以确保是从正确的资金来源支付。	鉴于这一遵行情况，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
8	2015 (A/71/5 (Vol. III))	第二章 第 44 段	明确说明“团结”系统的业务效益，拿出足够资源继续支持工作人员确保新系统纳入正常业务流程，并充分利用“团结”系统各项功能。	随着“团结”系统的成熟，贸易中心将根据联合国秘书处的要求登记业务效益，并继续加深知识和强化业务流程。 贸易中心已按秘书处的指示，实施“团结”系统。贸易中心的预算因“团结”系统效益实现而减少。	鉴于这一遵行情况，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告年份及文件号	所涉章节及段落	审计委员会的建议	贸易中心的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不用执行	未执行
9	2015 (A/71/5 (Vol. III))	第二章 第 45 段	审查业务报告需要, 并制定明确的时间表, 及时编制由“团结”系统生成的经常和预算外财务报告。	高级管理层已制定了一份季度内部财务报告时间表。贸易中心还通过其公共网站, 向资金提供者和客户提供一年两次的财务报告。这些报告提交至贸易中心的信托基金协商委员会会议, 该会议一年举行两次。贸易中心还通过其公共网站, 向资金提供者和客户提供一年两次的财务报告。	鉴于这一遵行情况, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
10	2015 (A/71/5 (Vol. III))	第二章 第 49 段	为进一步加强内部控制, 业务信息功能应被用于确定支出例外情况和模式, 以便管理层深入了解情况, 有重点地进行核实和审查。	通过例外报告管理层深入了解情况, 有重点地进行核实和审查, 这已成为对联合国秘书处全系统具有的必需。已开展了处理例外报告的相关工作, 如近期建立了对“团结”系统数据的全球监测功能, 且该功能正得到逐步推广。因此, 贸易中心将与秘书处联络。	管理层表示, 贸易中心将与联合国其他实体联络, 努力提供例外情况报告。因此, 审计委员会认为此项建议正在执行。		X		
11	2015 (A/71/5 (Vol. III))	第二章 第 53 段	记录升级项目门户的成本和效益, 并确保来自门户的信息与“团结”系统的项目信息核对。	升级费用作为无形资产资本化; 效益分析对来自项目门户网站的信息进行了与“团结”系统的数据的核对。	鉴于这一遵行情况, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			
12	2015 (A/71/5 (Vol. III))	第二章 第 60 段	更新其反欺诈政策和应对计划并予以分发, 提高内部及其执行伙伴内对欺诈的认识, 考虑制订实施一项培训方案, 并挖掘“团结”系统查明不寻常往来业务趋势和模式的潜力。	贸易中心将遵守监督厅的反欺诈政策, 提高认识并在内部和向执行伙伴宣传强有力的反欺诈价值观。制订了反诈骗培训计划并经高级管理委员会的核可, 启动了培训。工作人员、顾问、执行伙伴都必须接受这一培训。	鉴于这一遵行情况, 审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 年份及 文件号	所涉章节 及段落	审计委员会的建议	贸易中心的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已 执 行	正 在 执 行	因时 过境 迁而 不用 执行	未 执 行
13	2016 (A/72/5 Vol. III)	第二章 第 14 段	确保适当区分工作人员预付款和工作人员可收回款。	贸易中心已把这些修改纳入 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 7。	鉴于这一遵行情况，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
14	2016 (A/72/5 Vol. III)	第二章 第 17 段	在财务报表附注中列入重要明细，确保适当列报非雇员报酬和津贴相关费用。	贸易中心已把这些修改纳入 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 15。	鉴于这一遵行情况，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
15	2016 (A/72/5 Vol. III)	第二章 第 31 段	通过确保各科各司按照其行动计划和战略计划筹备其年度工作计划，加强监测机制。	编写了各科 2018 年工作计划，并将其纳入 2018 年行动计划。行动计划的所有里程碑明确与战略计划的关键举措相联系，也很清楚该由哪一个科负责交付。	鉴于这一遵行情况，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
16	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，以优化其资源。	正在审查整个贸易中心的所有职务说明，从企业和机构司开始。职权范围和技能绘图相结合。无开展人员配置审查的机制。	贸易中心没有进行独立的人员配置审查。它启动了这一进程。因此，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
17	2016 (A/72/5 Vol. III)	第二章 第 46 段	制定一份关于实现对残疾人包容和无障碍的国际贸易中心的正式政策和指导方针，类似于文件 ST/SGB/2014/3。	2017 年 12 月 22 日，贸易中心发布一项关于‘在贸易中心为残疾人提供就业和无障碍环境’的行政主任公告(ITC/EDB/2017/01)。	鉴于这一遵行情况，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
18	2016 (A/72/5 Vol. III)	第二章 第 52 段	充分制定和实施企业风险管理框架。	全面的企业风险管理框架已制定完毕。其实施工作将在 2018 年继续进行。除了在 2018 年将继续进行在项目一级的风险评估和风险管理外，还规划了对具体风险领域的深入风险评估；风险评估讲习班；和风险管理培训计划。	鉴于这一遵行情况，审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	审计报告 年份及 文件号	所涉章节 及段落	审计委员会的建议	贸易中心的答复	审计委员会的评估	核实后的状况				
						已 执 行	正 在 执 行	因时 过境 迁而 不用 执行	未 执 行	
19	2016 (A/72/5 (Vol. III))	第二章 第 59 段	使其独立监督委员会运作起来，以强化其内部控制机制。	贸易中心将恢复其监督委员会并使之运作起来，该监督委员会最初成立于 2006 年 6 月，其职权范围分别于 2010 年 10 月和 2014 年 8 月作了修改。目前，高级管理委员会也在作为监督委员会发挥职能。	鉴于执行工作仍在进行，审计委员会认为这项建议正在执行中。		X			
20	2016 (A/72/5 (Vol. III))	第二章 第 65 段	通过竞争性程序遴选咨询人。	一个人力资源小组正继续就这一问题以及所有与咨询人相关的规则和程序向征聘管理人提供咨询。2017 年 11 月 29 日进行了一次关于咨询人合同管理情况的通报，17 名管理人和项目助理参加了会议。	鉴于执行工作仍在进行，审计委员会认为这项建议正在执行中。		X			
21	2016 (A/72/5 (Vol. III))	第二章 第 69 段	(a) 通过竞争程序遴选咨询人； (b) 避免使用咨询人执行一般性任务。	聘用咨询人的工具要求，若出现未列出三名候选人的情况，则需说明理由。若认为这一理由不充分，人力资源小组则拒绝该请求，并要求提供更加坚实的理由。	审计委员会仍然认为在咨询人雇用工作方面存在弱点，因此认为这一建议正在执行中。		X			
22	2016 (A/72/5 (Vol. III))	第二章 第 77 段	更新其地方合同委员会和地方财产调查委员会。	贸易中心对这两个委员会进行了更新。	鉴于这一遵行情况，审计委员会认为这项建议已执行。	X				
23	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，以减少差旅支出，并避免频繁地改签和取消机票。	贸易中心继续鼓励工作人员在进行差旅前提前 21 天提交差旅申请。发了若干次通知，进行了若干次培训，以加强这一规定。	鉴于情况没有改善，审计委员会认为这项建议正在执行中。		X			
共计						23	16	7	—	—
百分比						100	70	30	—	—

第三章

财务报表的核证

2018年3月22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 2017 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主要会计政策提要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

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

第四章

2017 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)2017 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. 贸易中心是联合国与世界贸易组织(世贸组织)为促进贸易和国际商业发展而设立的合办技术合作机构。贸易中心着眼于通过提供贸易相关技术援助加强发展中国家——尤其是最不发达国家和经济转型国家——的中小微型企业在国际上的竞争力。
4. 2017 年贸易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(消除贫穷)；可持续发展目标 5(性别平等)；以及可持续发展目标 17(可持续发展目标方面的伙伴关系)。贸易中心还致力于实现可持续发展目标 2、4、9、10、12 和 16。贸易中心围绕六个重点领域安排其交付工作：(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) 促进包容性的绿色贸易并使之主流化；(f) 支持区域经济一体化和南南联系。
5. 2017 年，按美元支出计量，贸易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 4 624 万美元。预算外支出比前一年约少 3%，但总体业绩符合 2016-2017 两年期设定的成果目标。
6. 贸易中心的交付工作继续得到创新和项目发展总体举措的大力支持。截至 2017 年底，与供资者讨论中的后备项目的价值估计数超过 1.70 亿美元。2017 年全年，核准从贸易中心商业发展基金为创新项目拨款 60 万美元。在成果方面，精简的 2016-2017 年战略框架使得贸易中心能够更好地取得其干预措施的成果。2017 年，贸易中心通过其市场情报工具和其他数字内容，并辅以大量提高认识活动，使 157 000 多人受益。在 66 个案例中，贸易中心影响了决策者的决策，协助制定有关战略，使之有利于发展中经济体的微型、小型和中型企业(中小微企业)。在机构层面，有 219 家独特的公共和私人贸易和投资支助机构提高了业绩，现在能够更好地为客户服务。贸易中心通过得到完善的监测更好地掌握了与企业的广泛合作情况以及贸易中心在整个供应链中的干预措施所取得的影响。由此，贸易中心得以报告，由于贸易中心的协助，有超过 12 500 多名企业家提高了竞争力，2 600 多家企业开展了新业务。如以前所述，贸易中心已超额完成其使所有中小微企业中由妇女拥有的企业至少 40.0%受益的目标。根据给予最脆弱国家的持续优先地位，贸易中心交付工作的最大份额继续集中在撒哈拉以南非洲区域和亚洲—太平洋区域。2017 年，超过 84.0%的国家或区域特定预算外支出用于撒哈拉以南非洲的最不发达国家、内陆发展中国家和小岛屿发展中国家。该组织通过其企业

创新实验室提供创新培训和咨询服务，从而加强了项目和业务流程改进方面的支助。

7. 2017年，贸易中心的年度评价综合报告强调项目监测和评价领域的挑战，并强调需要从项目设计阶段就始终充分考虑和记录性别问题。

8. 贸易中心继续通过若干举措提高工作效率和效力，其中包括：

(a) 贸易中心已制定了一项新的2018-2021年期间战略计划，其中反映了贸易中心充分承诺在《2030年可持续发展议程》方面交付应有服务，直接助力实现10项可持续发展目标；

(b) 2017年，贸易中心通过其风险管理举措，制订了企业风险偏好与容忍度声明、贸易中心风险登记册，以及风险水平定义和风险影响类型方面的指导意见。这些组成部分以及2016年制定的风险管理政策构成了风险管理框架的整体，并为全面覆盖和记录2018年贸易中心的风险管理情况奠定基础；

(c) 贸易中心通过继续投资于电子学习举措，进一步增加了电子学习用户，降低了费用，减少了碳足迹。国际贸易中心的小型 and 中型企业(中小企业)贸易学院2017年注册入学人数超过16 400人，为2 900多名学员颁发课程学习证书，其中47.0%是妇女；

(d) 作为一个专长驱动型的组织，国际贸易中心平均为每一专职雇员同等人员投入5天用于学习和发展技术和管理技能；

(e) 贸易中心已与许多公共、私营和非政府机构在共同目标和价值基础上结成伙伴关系。贸易中心与世界贸易组织和联合国贸易和发展会议(贸发会议)共同启动了一个在线全球贸易服务台和棉花产品市场情报平台。与非洲绿色革命联盟(联盟)的新伙伴关系将有助于提高占非洲人口70%的数以百万计的小农户的农业生产率和收入。另外，2017年，从联合国设立的可持续旅游业促进发展国际年开始之时起，贸易中心为联合国世界旅游组织(世旅组织)日内瓦联络处提供办公场地，共同致力于加强伙伴关系，以深化对旅游部门的支助；

(f) 秘书处内部监督事务厅(监督厅)对贸易中心由窗口一(非专用自愿捐款)供资的项目和活动进行了一次审计，确认贸易中心对资源和捐助者关系进行了妥善管理。贸易中心收到了加强风险管理的建议和加强监测的建议，均已采纳，正在执行。

9. 在2017年7月10日于日内瓦召开的贸易中心联合咨询组第五十一届年度会议上，会员国赞扬贸易中心在通过贸易应对主要发展挑战的同时促进性别平等和增强妇女经济权能方面取得的成果和发挥的领导作用。代表们还赞扬贸易中心长期坚持不懈地致力于提供创新方法解决各种贸易挑战；赞扬其同来自公共和私营部门的众多不同利益攸关方合作，并逐步采取更有效和更高效的方式开展业务。最后，捐助者们赞扬贸易中心的内部改革，并指出，贸易中心继续努力完善其成果、加强内部一致性并提高资金使用价值，极具重要意义。

B. 国际公共部门会计准则可持续性

10. 贸易中心 2014 年开始采用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)框架来编制财务报表。目前的报表是第四次根据公共部门会计准则框架编制的财务报表。

11. 如关于公共部门会计准则实施情况的第八次进展报告(A/70/329)所示, 公共部门会计准则可持续性概念和方法包括被确定为公共部门会计准则可持续性核心支柱的五个主要部分, 即(a) 公共部门会计准则惠益管理, 包括跟踪、监测和编制公共部门会计准则惠益, 以及支持利用公共部门会计准则促生的信息更好地管理该组织; (b) 加强全组织内部控制, 特别是那些支持财务会计和报告的控制措施; (c) 管理公共部门会计准则监管框架, 以实施准则标准的变动并推动对各系统和程序作出相关变动, 包括监测和跟踪公共部门会计准则委员会拟订新准则和修改旧准则的情况, 使本组织跟上这些发展, 并随时更新公共部门会计准则政策框架; (d) 支持过渡到“团结”系统, 将其作为符合公共部门会计准则规定的会计和报告系统和记录簿, 并通过“团结”系统核算资产和自动处理财务报表; (e) 持续进行公共部门会计准则培训, 并实施一项技能战略, 以支持新公共部门会计准则/“团结”系统环境下的管理人员。

C. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

12. 财务报表一、二、三、四和五显示截至 2017 年 12 月 31 日贸易中心各项活动的财务结果及其财务状况。财务报表附注解释了贸易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

13. 根据下列结果来看, 2017 年财务结果显示有 3 891.5 万美元的盈余:

财务结果

(千美元)

	2017 年	2016 年
收入共计	127 125	66 791
费用共计	88 210	91 197
盈余(赤字)	38 915	(24 406)

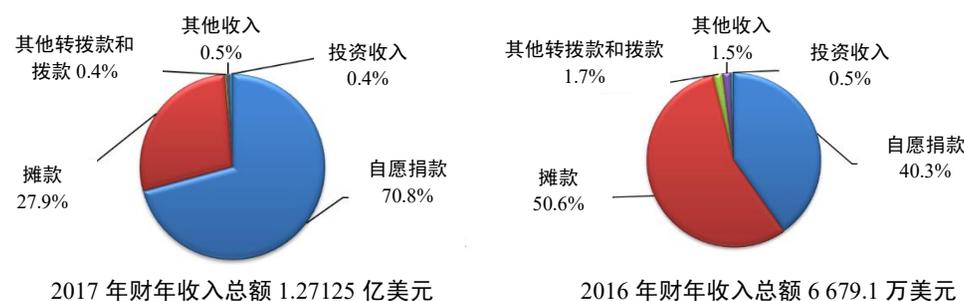
14. 2017 年收入共计 1.27125 亿美元。主要收入来源是捐助者的自愿捐款 8 997.6 万美元, 占比 70.8%; 摊款 3 545.3 万美元, 占比 27.9%; 其他转拨款和拨款收入 45.5 万美元, 占比 0.4%; 投资收入 57.2 万美元, 占比 0.4%; 以及其他收入 66.9 万美元, 占比 0.5%(见图四.一和四.二)。收入总额还包括该年度作为租金补贴的实物捐助 275.4 万美元, 为贸易中心所占用大楼租金的市值与实际支付数额之间的差额。

15. 通过捐助方协议提供的自愿捐款在签字时确认为收入，但协议包含要求具体业绩和退还未用资金的条件的除外。如以下图表所示，收入增加的主要原因是与瑞典、大不列颠及北爱尔兰联合王国、荷兰、瑞士和挪威签署了几项主要的多年期无条件协议。其他转拨款和分配款主要是从联合国开发计划署(开发署)所收捐款的组织间安排以及用于《强化综合框架》信托基金和联合国一体化基金下项目的款项。在《强化综合框架》信托基金和联合国一体化基金项下分配给贸易中心的资源比 2016 年减少了 71 万美元。这些是多捐助方信托基金，新项目根据可用现金的情况加以核准。根据执行机构各自的任务规定授予这些机构项目。

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

图四.一

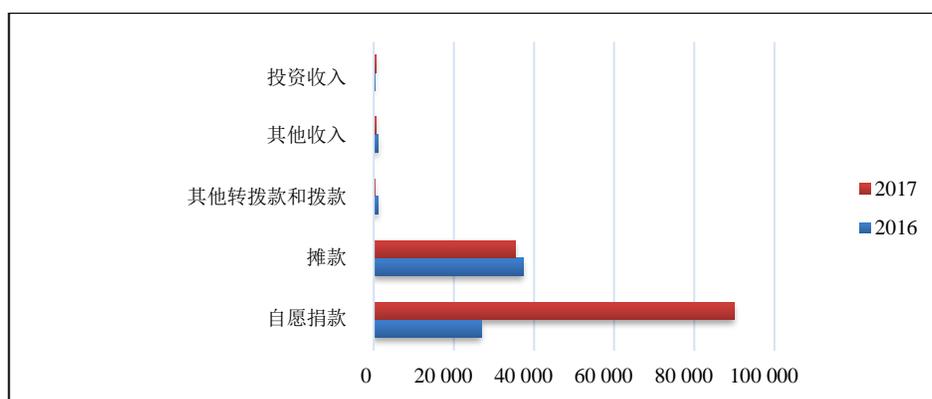
按财政年度开列的收入总额(按公共部门会计准则计算)



图四.二

按类别和财政年度开列的收入总额(按公共部门会计准则计算)

(千美元)

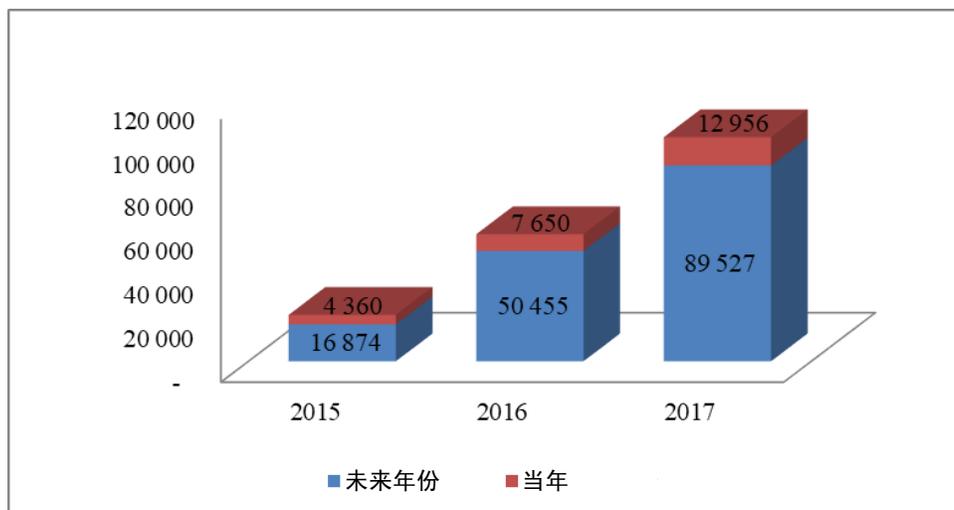


17. 总体而言，与捐助方签署的自愿捐款协议的价值逐年为：2017 年 1.02483 亿美元，2016 年 5 810.6 万美元，2015 年 2 123.4 万美元。2015 年实行了配有注重成果的方案做法的新战略框架，导致捐助方再次提供新一轮支持，2016 年和 2017 年的捐款数额增加就是证明。

图四.三

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

(千美元)

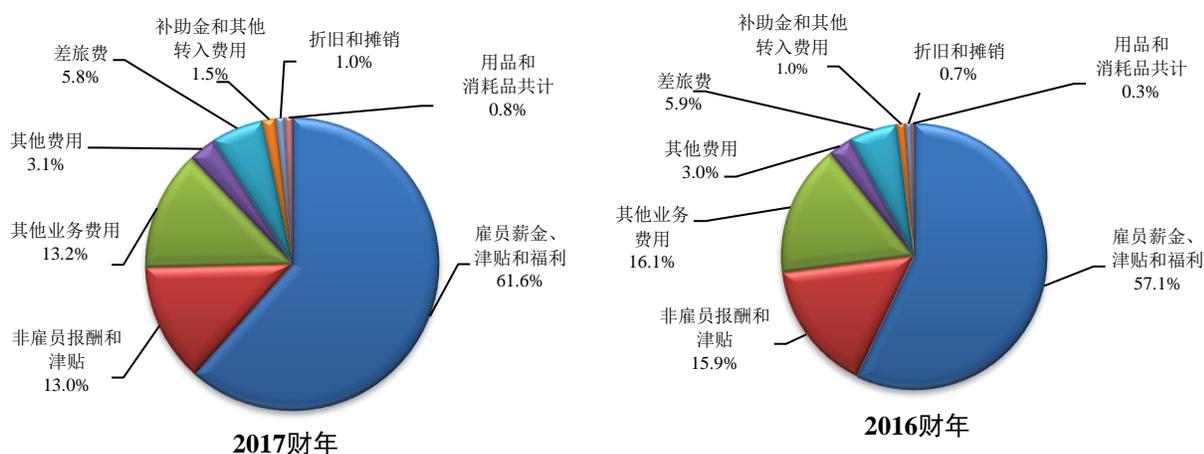


18. 图四.三显示每年签署的自愿捐款协议以及属于当年和未来年份的份额。

费用

19. 2017年12月31日终了年度费用共计8 821万美元。主要费用类别为工作人员费用5 432.8万美元,占61.6%;非雇员报酬和津贴为1 150.2万美元,占13.0%;其他业务费用,共计1 165.6万美元,占13.2%。差旅费507.5万美元,占5.8%。其他费用,共计274.8万美元,占3.1%。补助金和其他转入费用131.1万美元,占1.5%;折旧和摊销85.1万美元,占1.0%;用品和消耗品共计73.9万美元,占0.8%(见图四.四)。工作人员费用包括469.2万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
按财政年度开列的费用总额(按公共部门会计准则计算)



20. 人事费用总额,包括工作人员费用和非雇员报酬和津贴,共计 6 583 万美元;这一数额占该年费用总额的 74.6%。与 2016 年比,约减少 1.1%,但总体业绩符合 2016-2017 两年期设定的成果目标。

业务结果

21. 2017 年收入与费用相抵后净盈余计 3 891.5 万美元。然而,收入和费用配比原则不适用于与无条件协议相关的自愿捐款收入。来自这些协议的收入在捐助方与贸易中心签订约束性协议时加以确认,而不是在从捐助方收到现金之时。但是,因提供捐款指定服务所产生的费用在发生费用的财务期间加以记录。这意味着捐款可在一个财务年度收到并在未来一个财务期间支出,在协议于财务年度较晚时签署并涵盖未来数年的情况下尤其如此。有些协议属例外情况,比如与欧洲联盟的协议,其中所载条件规定,如资金支出不符合捐助方规定的条款和条件,则必须将资金退还。这些附加条件的协议被确认为负债。由于贸易中心符合条件,账面负债金额减少,并将与该减少额相等的金额确认为收入。

资产

22. 截至 2017 年 12 月 31 日的资产共计 1.67177 亿美元,而截至 2016 年 12 月 31 日的资产余额为 1.05028 亿美元。

23. 截至 2017 年 12 月 31 日的主要资产为现金及现金等价物和投资,共计 5 455.2 万美元,占资产总额的 32.6%,捐助方为技术合作项目提供的应收自愿捐款为 1.05904 亿美元,占 63.4%(见图四.五)。其余资产包括其他应收账款、其他资产以及不动产、厂场和设备及无形资产。

24. 截至 2017 年 12 月 31 日,现金及现金等价物和投资 5 455.2 万美元存放在联合国主要现金池以及主要办事处和外地办事处持有的现金之中。这意味着在 2016

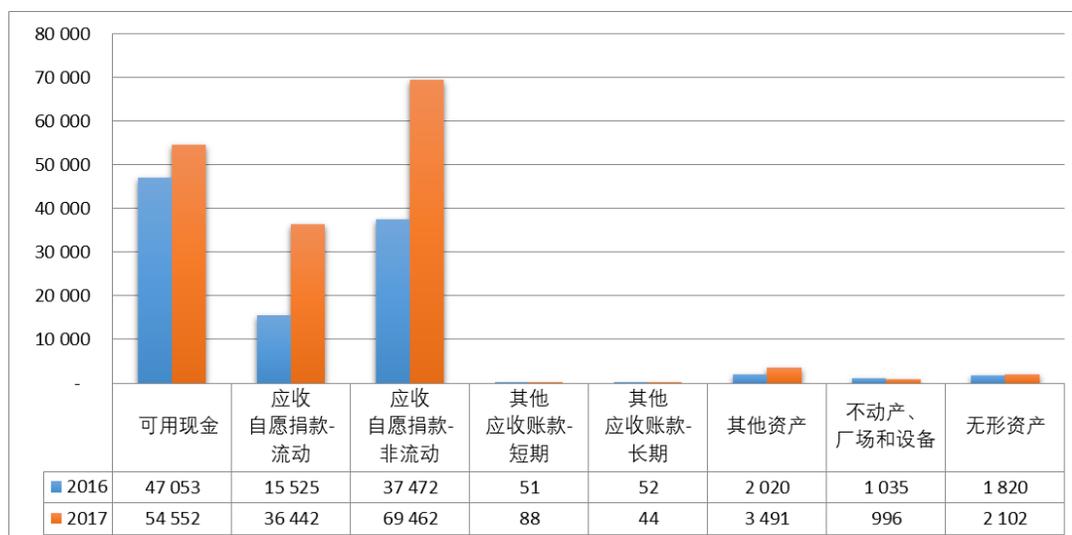
年年底持有的 749.9 万美元余额之上又有所增加，主要原因是 2017 年最后一个季度收到将于 2018 年实施的活动的预付现金。

25. 根据公共部门会计准则，自愿捐款应收账款可在签署协议后全额确认，包括今后财务期间应付的款项。截至 2017 年 12 月 31 日，应付捐款总额为 1.05904 亿美元，其中 3 644.2 万美元有望在 2018 年收到，6 946.2 万美元的余额预计在 2018 年之后收到。

26. 如图四.五所示，长期自愿捐款应收款从 3 747.2 万美元增加到 6 946.2 万美元，原因是在 2017 年签订了多年期项目，并在签订时收到初期捐款，预计在未来年份将收到后续捐款。短期应收自愿捐款从 1 552.5 万美元增至 3 644.2 万美元，主要是由于 2017 年签订了新协议，按照项目工作计划预计 2018 年将会进行较大数额分期付款。自愿捐款应收款总体净增额达 5 290.7 万美元。

图四.五
按财政年度开列的资产总表

(千美元)



负债

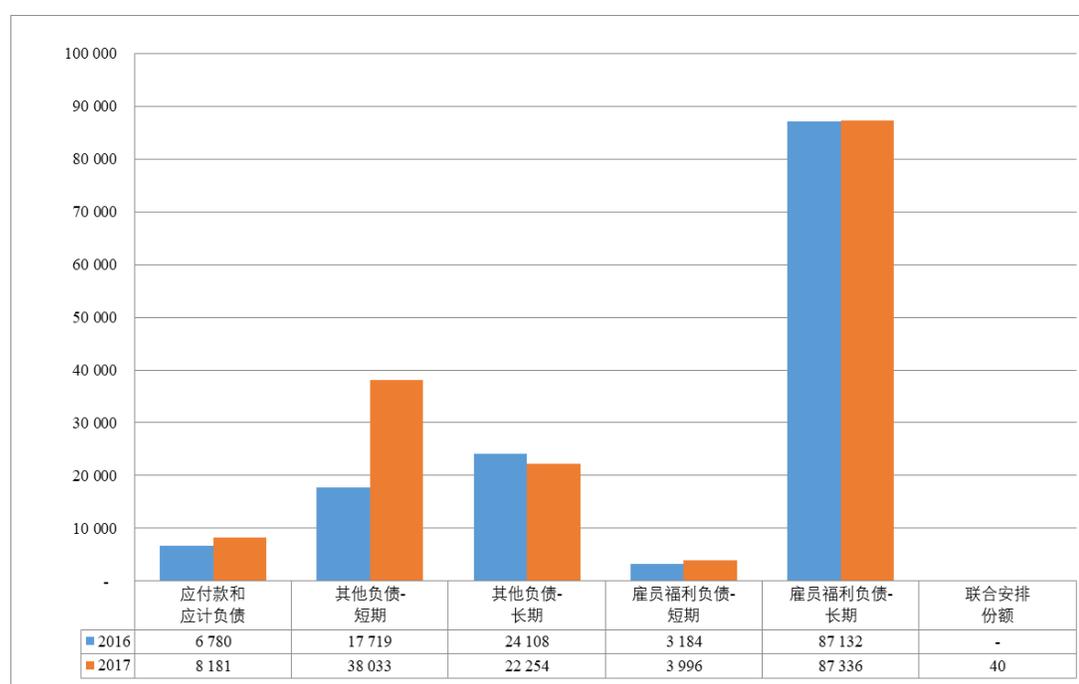
27. 截至 2017 年 12 月 31 日的负债共计 1.5984 亿美元，截至 2016 年 12 月 31 日的余额为 1.38923 亿美元。

28. 最大的一笔负债是工作人员和退休人员赚取、但在报告日未支付的雇员福利，其中主要是离职后健康保险负债 7 926.8 万美元，占 86.8%。雇员福利负债共计 9 133.2 万美元，占贸易中心 2017 年负债总额的 57.1% (见图四.六)。财务报表附注 12 对这些负债做了说明。雇员福利负债增加了 101.6 万美元，原因是在净资产中确认了精算利得净额 235.5 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 246.8 万美元确认为工作人员费用的一部分，以及应计薪金、津贴和福利增加 98.8 万美元。

29. 另一大笔负债为其他负债，主要涉及欧洲联盟协议提供的自愿捐款，其协议所载条件规定未根据协议条款支出的资金应予退还。这些款项是捐款中未确认为收入的那一部分，因为截至 2017 年 12 月 31 日贸易中心尚未提供服务。其他负债从 2016 年报告的 4 182.7 万美元增至 2017 年报告的 6 028.7 万美元，增加 1 846 万美元。在 2017 年下半年签订了由欧洲联盟供资的一些多年期项目，在签订时将捐款全额确认为有条件负债。有条件自愿捐款由于该年度签署新的多年期协议约 2 758.3 万美元而出现增加，而价值约 1 402.1 万美元的多年期协议在该年度被确认为收入。

图四.六
按财政年度开列的负债总表

(千美元)



净资产

30. 该年度净资产变动反映出增加 4 123.2 万美元，即从 2016 年的 3 38.95 万美元增至 2017 年的 733.7 万美元，原因是出现了 235.5 万美元的精算利得以及 3 891.5 万美元的运营盈余。净资产包括业务准备金，其数额从 2016 年的 746.2 万美元增至 2017 年的 776.6 万美元。贸易中心参加了共同出资的安全和安保方面的行动，这是由具有约束力的协议规定的。联合安排的总份额采用权益法计算，在净资产数额 3.8 万美元中予以报告。

流动性状况

31. 截至 2017 年 12 月 31 日，贸易中心流动性状况良好；该实体拥有充足的流动资产来偿清负债。速动资金共计 7 907.8 万美元(现金及现金等价物 430.3 万美

元，短期投资 3 824.5 万美元，应收账款 3 653 万美元)，而流动负债总额为 5 021 万美元，负债总额为 1.5984 亿美元。贸易中心现金资源总额相当稳定地保持在 5 455.2 万美元。

32. 下表概述了 2017 年 12 月 31 日终了财务年度的主要流动性指标，并提供了 2016 年 12 月 31 日终了年度的比较数字。

流动性指标	2017 年	2016 年
速动资产与流动负债比率	1.6:1	1.9:1
速动资产减应收款对流动负债的比率	0.8:1	1.3:1
速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速动资产的平均月数	5.8	4.8

33. 速动资产与流动负债的比率说明贸易中心有能力利用其速动资源支付短期债务。1.6:1 的比率说明速动资产超过流动负债 1.6 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外，流动债务覆盖率为 0.8。0.8:1 的比率表明，贸易中心依靠其可迅速清算资产，如现金和现金等价物和短期投资来支付流动负债的能力不足。造成这一比率与前一年相比(2016 年: 1.3:1)下降的原因是，是其他负债增加，即所确认的有条件负债高于现金和短期投资增加额。2017 年 12 月 31 日，贸易中心的速动资产约占其资产总额的 47.3%，中心持有足够的现金及现金等价物和短期投资来支付 5.8 个月平均月估计数为 728 万美元的费用。

34. 截至报告日，贸易中心的雇员福利负债为 9 133.2 万美元。贸易中心有现金和现金等价物及投资 5 455.2 万美元，可支付雇员福利负债的 59.7%。账户中未预留资金用以今后偿付雇员福利负债。

预算比较

35. 初始预算是按瑞士法郎通过的；最终预算考虑到初始预算通过日和报告日之间发生的瑞士法郎和美元之间的汇率变动结果。财务报表附注 16 中披露了预算比较和调节细节。

36. 预算与实际金额对比表(报表五)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：

(千美元)

	2017 年			2016 年		
	年度最终	实际 (预算基础)	差异 (百分比)	年度最终	实际 (预算基础)	差异 (百分比)
收入						
联合国缴纳的摊款	18 468	18 008	(2)	18 546	19 043	3.0
世贸组织缴纳的摊款	18 468	18 004	(3)	18 546	19 047	3.0

	2017 年			2016 年		
	年度最终	实际 (预算基础)	差异 (百分比)	年度最终	实际 (预算基础)	差异 (百分比)
杂项收入	203	239	(18)	208	507	143.0
收入共计	37 239	36 251	(2)	37 300	38 598	3.0
经常预算						
员额	28 947	29 367	1	29 072	28 636	(2.0)
非员额	8 192	8 813	8	8 228	7 790	(5.0)
费用共计	37 139	38 180	3	37 300	36 426	(2.0)
年度(赤字)/盈余	—	(1 929)		—	2 172	

37. 2017 财年赤字 192.9 万美元被 2016 财年 217.2 万美元的盈余抵销，造成两年期预算总体盈余 24.3 万美元。

38. 根据《公共部门会计准则第 24 号》(财务报表中预算信息的列报)，应对最终预算与实际费用之间大于 10% 的重大差异做出说明。截至 2017 年底，最终预算与实际费用间不存在重大差异。

附件

补充资料

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)，2017 年贸易中心核销了不可收回的应收款 4.7 万美元。

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7(a)，贸易中心 2017 年财务报表的非消耗性财产核销总额包括 4 件通信和信息技术物品和 1 部车辆，其原始购置总价值为 6.5 万美元。核销这些财产的原因是陈旧过时和外地项目的结束。

惠给金

4. 2017 年没有支付惠给金。

第五章

2017年12月31日终了年度财务报表

国际贸易中心

一. 截至2017年12月31日的财务状况表

(千美元)

	参考	2017年12月31日	2016年12月31日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 4	4 303	12 991
投资	附注 5	38 245	22 991
应收自愿捐助	附注 6	36 442	15 525
其他应收款	附注 6	88	51
其他资产	附注 7	3 491	2 020
流动资产共计		82 569	53 578
非流动资产			
投资	附注 5	12 004	11 071
应收自愿捐助	附注 6	69 462	37 472
其他资产	附注 7	44	52
不动产、厂场和设备	附注 8	996	1 035
无形资产	附注 9	2 102	1 820
非流动资产共计		84 608	51 450
资产共计		167 177	105 028
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 10	8 181	6 780
其他负债	附注 11	38 033	17 719
雇员福利负债	附注 12	3 996	3 184
流动负债共计		50 210	27 683
非流动负债			
其他负债	附注 11	22 254	24 108
雇员福利负债	附注 12	87 336	87 132
联合安排份额	附注 18	40	—
非流动负债共计		109 630	111 240
负债共计		159 840	138 923
资产总额减负债总额后的净额		7 337	(33 895)

	参考	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
净资产			
累计(赤字)		(429)	(41 357)
业务准备金	附注 3(第 65 段) 和 13	7 766	7 462
净资产共计		7 337	(33 895)

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

二. 2017年12月31日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参考	2017年12月31日	2016年12月31日
收入			
摊款	附注 14	35 453	37 394
自愿捐款	附注 14	89 976	26 881
其他转拨款和拨款	附注 14	455	1 165
其他收入	附注 14	669	1 031
投资收入	附注 14	572	320
收入共计		127 125	66 791
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 15	54 328	52 065
非雇员报酬和津贴	附注 15	11 502	14 502
差旅费	附注 15	5 075	5 339
赠款和其他转拨款	附注 15	1 311	936
用品和消耗品		739	273
折旧	附注 8	416	327
摊销	附注 9	435	347
其他业务费用	附注 15	11 656	14 670
其他费用	附注 15	2 746	2 738
联合安排份额	附注 18	2	—
费用共计		88 210	91 197
年度(赤字)/盈余		38 915	(24 406)

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

三. 2017年12月31日终了年度净资产变动表

(千美元)

	累计盈余-限定用途	准备金	共计
截至2016年1月1日的净资产	(7 762)	7 348	(414)
雇员福利负债精算损失	(9 075)	—	(9 075)
年度(赤字)	(24 406)	—	(24 406)
转拨款	(114)	114	—
确认的净资产变动共计	(33 595)	114	(33 481)
截至2016年12月31日的净资产	(41 357)	7 462	(33 895)
初始确认的联合安排(附注18)	(28)	—	(28)
截至2017年1月1日的净资产	(41 385)	7 462	(33 923)
雇员福利负债精算利得(附注12)	2 355	—	2 355
年度盈余	38 915	—	38 915
转拨款	(304)	304	—
在联合安排净资产中确认的变动份额 (附注18)	(10)	—	(10)
确认的净资产变动共计	40 956	304	41 260
截至2017年12月31日的净资产	(429)	7 766	7 337

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

四. 2017年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2017年12月31日	2016年12月31日
来自业务活动的现金流量			
年度(赤字)/盈余		38 915	(24 406)
非现金变动			
折旧和摊销	附注 8 和 9	851	674
雇员福利负债的精算利得(损失)	附注 12	2 355	(9 075)
处分资产损失	附注 8 和 9	14	2
联合安排份额损失 ^a	附注 18	(38)	—
资产变动			
应收自愿捐助(增)	附注 6	(52 907)	(2 493)
其他应收款(增)	附注 6	(37)	(11)
其他资产(增)/减	附注 7	(1 463)	232
负债变动			
应付款项和应计负债增/(减)	附注 10	1 401	(1 527)
雇员福利负债增加	附注 12	1 016	10 882
其他负债增加	附注 11	18 460	29 843
联合安排份额增加	附注 18	40	—
作为投资活动列报的投资收入	附注 14	(572)	(320)
用于业务活动的净现金流量		8 035	3 801
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净增加	附注 6	(16 187)	3 048
作为投资活动列报的投资收入	附注 14	572	320
购置不动产、厂场和设备	附注 8	(391)	(777)
购置无形资产	附注 9	(717)	(687)
来自(用于)投资活动的净现金流量		(16 723)	1 904
现金及现金等价物净增/(减)		(8 688)	5 705
现金及现金等价物——年初		12 991	7 286
现金及现金等价物——年末	附注 4	4 303	12 991

^a 这一数字包括最初通过净资产确认的联合安排份额(见净资产变动表(报表三))。

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

五. 2017 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	公开预算			实际 (预算基础)	差异 (百分比) ^c
	双年度最初 ^a	年度最初 ^a	年度最终 ^b		
收入					
联合国缴纳的摊款	35 697	17 629	18 468	18 008	(2)
世贸组织缴纳的摊款	35 698	17 629	18 468	18 004	(3)
其他收入	394	208	203	239	(18)
收入共计	71 789	35 466	37 139	36 251	(2)
费用					
员额	55 954	27 643	28 947	29 367	1
非员额	15 835	7 823	8 192	8 813	8
费用共计	71 789	35 466	37 139	38 180	3
年度(赤字)	—	—	—	(1 929)	—

^a 初始两年期预算为联合国大会(第 70/248 A 号决议, 第十五节)或世贸组织总理事会(WT/BFA/151 和 WT/GC/M/160)核准的预算中数额较低的那一个。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。

^b 两年期第二年最终预算为在第二次执行情况报告(第 72/253 A 号决议)中联合国大会核定的数额减去列入 2016 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, 以及第一次执行情况报告中所列的订正费用估计数而造成的。

^c 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

财务报表的附注

附注 1

报告实体

国际贸易中心及其活动

1. 国际贸易中心(贸易中心)是世界贸易组织(世贸组织)与联合国通过联合国贸易和发展会议(贸发会议)合办的技术合作机构。贸易中心最初于 1964 年由关税及贸易总协定(关贸总协定)创立,自 1968 年以来在世贸组织(承担关贸总协定的责任)和联合国的共同主持下运作。
2. 贸易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。贸易中心的战略目标是:
 - (a) 通过贸易情报和加强对决策者的支持提高商业部门在全球经济中的融入程度;
 - (b) 加强企业的出口能力,以应对市场机会;
 - (c) 加强贸易支助机构和政策,使出口企业受益。
3. 贸易中心由执行主任领导,执行主任由世贸组织总干事和贸发会议秘书长任命并向其汇报工作。高级管理委员会由执行主任、副执行主任、贸易中心四个司的司长、执行主任办公室首席顾问和战略规划主管组成。贸易中心的联合咨询组每年举行会议,根据贸易中心年度报告审查中心的活动,并向负责审查贸易中心工作方案的贸发会议贸易和发展理事会及世贸组织总理事会提出建议。贸发会议和世贸组织都派代表参加联合咨询组,负责监督中心的工作,并与贸易中心开展多项联合技术援助活动。
4. 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,并且不被认为为了按照公共部门会计准则报告而受共同控制。
5. 贸易中心参与若干同其他联合国系统组织的共同出资活动。今年贸易中心的财务报表首次列入了其在联合国全系统的安全和安保方案中所占份额。贸易中心所占活动份额按权益法计算确认,列入财务报表。
6. 贸易中心总部设在日内瓦,在 15 个国家有租用的办公室。

附注 2

编制基础和核准发布

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

- (a) 报表一：财务状况表；
- (b) 报表二：财务执行情况表；
- (c) 报表三：净资产变动表；
- (d) 报表四：采用间接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) 主要会计政策提要和其他解释性附注。

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对 2018-2019 两年期经常预算批款的核准、过去几年收取摊款和自愿捐款的积极历史趋势以及联合国大会和世贸组织总理事会未做出任何停止贸易中心运作的决定这一情况。

功能货币和列报货币

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

10. 贸易中心的经常预算以瑞士法郎核准和分摊。

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

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

重要性和作出判断和估计

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. 根据公共部门会计准则编制财务报表要求管理层作出估计和假设，这些估计和假设会影响财务报表日的资产和负债的报告金额以及年度收入和费用的报告

金额。应计收支额、不动产、厂场和设备以及雇员福利负债是使用估计数的最重要项目。实际结果可能与这些估计数不同。估计数的变动情况在获悉变动的当年列报。

计量基础

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，由联合国秘书长核准。根据《联合国财务条例和细则》财务条例6.2，秘书长须不迟于2018年3月31日将这些截至2017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财务报表连同2018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贸易中心财务报表的影响：

(a) 继承资产：该项目的目标是制订继承资产的会计要求；

(b) 非交换费用：该项目旨在制订一项或多项准则，提供适用于非交换交易(除社会福利外)提供者的确认和计量要求；

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

(d) 租赁：该项目旨在制定关于租赁会计核算的修订规定，内容涉及承租人和出租人，以便与相关《国际财务报告准则》保持一致。该项目将产生一项新的公共部门会计准则，取代《公共部门会计准则第13号》。预计将在2019年6月批准新的关于租赁的公共部门会计准则。

(e) 公共部门的计量：该项目的目标包括：(一) 颁布修正的《公共部门会计准则》，其中订正关于在初始确认时计量、其后计量以及与计量有关的披露的要求；(二) 就执行重置成本和实现成本以及在何种情况下使用这些计量基础，提供更详细的指导；(三) 解决交易成本，包括将借款成本费用化或资本化的具体问题；以及

(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采用公共部门会计准则17时遇到的问题。这项研究的目的是通过研究成果，为基础设施资产会计提供更多的指导。

公共部门会计准则最近和未来的要求

18. 公共部门会计准则委员会发布了下列准则：2015 年发布，2017 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 34-38 号》；2016 年发布，2018 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 39 号》；2017 年发布，2018 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 40 号》。就这些准则对贸易中心财务报表以及其中的比较期间的影 响进行了如下评估：

标准	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 34 号》	《公共部门会计准则第 34 号》关于单独财务报表的要求与《公共部门会计准则第 6 号——合并和单独财务报表》的要求非常相似。自 2017 年 1 月 1 日起采用《公共部门会计准则第 34 号》未影响贸易中心的财务报表。
《公共部门会计准则第 35 号》	《公共部门会计准则第 35 号》仍要求对利益和权力方面的控制进行评估,但控制的定义已有变化,现行标准就评估控制提供了更多指导。 《公共部门会计准则第 35 号》引入的另一项重要变化是取消《公共部门会计准则第 6 号》关于不合并暂时受控实体的规定。自 2017 年 1 月 1 日起采用《公共部门会计准则第 34 号》未影响贸易中心的财务报表。
《公共部门会计准则第 36 号》	《公共部门会计准则第 36 号》提出的一项重要变动是取消了《公共部门会计准则第 7 号》免于对联 合控制或重大影响属于临时性质的实体适用权益法的规定。自 2017 年 1 月 1 日起采用《公共部门会计准则第 34 号》未影响贸易中心的财务报表。 此外,《公共部门会计准则第 36 号》的范围仅限于投资者对投资对象有重大影响力或共同控制、通过投资得以拥有可计量的股权的实体。因此,《公共部门会计准则第 36 号》对贸易中心的适用性有限,因为一般情况下权益并不涉及可量化的所有权利益。
《公共部门会计准则第 37 号》	《公共部门会计准则第 37 号》提出了新的定义,对合营安排 的分类和核算方式有重大影响。这些财务报表包括使用权益法核算的合营实体安排。 如果这些安排是根据具有约束力的协定设立并被评估为受联合控制,则它们符合《公共部门会计准则第 37 号》关于合营安排的定义。如被评估为合营,即本实体权益引起净资产权益,则《公共部门会计准则第 37 号》要求使用权益法,这并不会改变会计政策。如果存在资产权利和负债义务,权益则被归类为合营业务,贸易中心将按照适用

标准	在采用之年的预期影响
	于特定资产、负债、收入和支出的公共部门会计准则,核算与其在合营业务中的权益有关的资产、负债、收入和费用。
	联合国全系统审查了其各组织参加的联合安排。通过调查问卷方式进行的这一审查显示,各项安排没有改变,这与联合国 2015 年进行的上一次审查得出的结论相同。
《公共部门会计准则第 38 号》	《公共部门会计准则第 38 号》扩大了披露在其他实体中权益的要求范围,对贸易中心的财务报表产生重大影响。
《公共部门会计准则第 39 号》	就目前而言,《公共部门会计准则第 39 号》不会对贸易中心产生任何影响,因为自 2014 年首次采用公共部门会计准则以来从未运用过即将被废除的精算利得或损失“走廊法”。贸易中心没有任何计划资产;因此,采用准则规定的净权益方法不会产生影响。如贸易中心取得计划资产,今后将开展进一步分析。
《公共部门会计准则第 40 号》	目前,由于贸易中心尚没有任何公共部门合并,《公共部门会计准则第 40 号》的适用对其没有任何影响。如发生此类合并,会在 2018 年 1 月 1 日准则生效之前评价贸易中心采用《公共部门会计准则第 40 号》将对贸易中心财务报表产生的影响。

附注 3

主要会计政策

资产

金融资产

分类

19. 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

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贸易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。

21. 主现金池包括参加实体所持有的现金和定期存款及短期和长期投资的份额,所有这些都由联合国金库管理。贸易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. 应收款是有固定或可确定付款额、不在活跃市场上报价的非衍生金融资产。中心的应收款包括在财务状况表中确认的应收捐助和其他应收账款。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. 贸易中心在报告年度终了时评估应收款，以确定是否发生减值。只有在根据对报告日的应收未收款项进行审查后发现存在客观证据表明，由于初始确认后发生的一个或多个事件，贸易中心将无法根据初始条款收到应收款项时，应收款才被视为已减值，并且发生减值损失。在这种情况下，在财务执行情况表中减记资产的账面金额并确认任何损失。损失金额以资产的账面金额和未来估计收款额之间的差异计量。

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

27. 贸易中心向执行伙伴(如联合国系统其他组织和贸易支助机构)预付资金，以便它们根据与贸易中心签订的有约束力的协议向目标群体提供服务。执行伙伴向贸易中心报告在执行协议所涉项目或方案方面所取得的进展。在收到支出或服务交付报告后确认费用。根据审计委员会的建议，任何尚未交付的预支款的净额部分将在年底转为费用，但贸易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贸易中心直接控制下的资产在购置时记为费用。如贸易中心可使用资产或为实现其目标而以其他方式从使用中获益，并可排除或监管第三方对该资产的使用，则被视为控制该资产。

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。

后续费用

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

不动产、厂场和设备的折旧

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：

类别	估计使用寿命(年)
通信和信息技术设备	4-7
车辆	6-12
机具和设备	5-20
家具和固定装置	3-10
租赁物改良	5(或租期，以较短者为准)

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. 无形资产以历史成本减去累计摊销和任何减值损失后的余额列报。如外部购置的软件的资本(包括购置软件和使其达到使用状态所产生的成本)超过 5 000 美元，则将其计为资本。如内部开发的软件的累计成本(不包括研发和维护费用，包括雇员、分包商和咨询人等直接可归属费用)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)
外部购置的软件	3-10(或许可证期限, 以较短者为准)
内部开发的软件	3-10

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。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。

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。这些款项按报告日的发票金额减去付款折扣后的余额列报。应付款通常应在 12 个月内支付, 因此按其名义价值确认, 其后也按其名义价值计量。

雇员福利负债

40. 贸易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)、每月定期福利(工资、薪金、津贴)、带薪缺勤(带薪病假、产假/陪产假)和其他短期福利(教育补助金、税金偿还、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

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)、离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。所确认的有关离职后福利计划的负债是报告日设定受益义务的现值。设定受益计划是贸易中心有义务提供商定福利并因此承担精算风险的计划。

设定受益义务由一名独立精算师采用预期应计福利单位法计算。通过使用到期日与单个计划到期日接近的优质公司债利率对未来现金流出估计数进行贴现来确定设定受益债务的现值。设定受益计划负债的变动，包括利息费用和当期服务成本，在发生年度的财务执行情况表中确认。在报告年末，贸易中心未持有《公共部门会计准则第 25 号》(雇员福利)中界定的任何计划资产。在服务终了时，持定期或连续合同工作人员累积最多 60 个工作日的未用年假可予补偿。

44. 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。

45. 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。

其他长期雇员福利

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

终止任用福利

47. 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

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

49. 养恤金计划使得参与组织面临与其他参与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。同其他参加基金的组织一样，贸易中心和养恤基金不能在会计方面充分可靠的方式确定贸易中心在设定受益债务、计划资产和计划相关费用中的比例份额。因此，贸易中心按《公共部门会计准则第 25 号》的规定将该计划作为设定提存计划处理。贸易中心在本财务年度对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

拨备

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

经营租赁

51. 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。

或有负债和或有资产

或有负债

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

或有资产

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

收入

非交换收入和应收款

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

55. 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。

56. 与无条件多年期自愿捐助协议、认捐和其他承诺捐助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。

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

交换交易收入

58. 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。

投资收入

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

费用

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

分部报告

61. 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。

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

联合安排

63. 联合安排是由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 号联合安排》(联合安排)，联合安排可分为以下两种：

(a) 联合行动，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；或

(b) 合营，其中，安排各当事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。实体在联合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

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

业务准备金

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

附注 4

现金及现金等价物

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
主现金池	4 295	12 985
主要办事处和外地办事处持有的现金	8	6
现金及现金等价物共计	4 303	12 991

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

附注 5

金融工具和金融风险管理

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
投资——主现金池(短期)	38 245	22 991
投资——主现金池(长期)	12 004	11 071
计入盈余或赤字的公允价值共计	50 249	34 062
贷款和应收款		
现金及现金等价物——主现金池(附注 4)	4 295	12 985
现金及现金等价物——其他(附注 4)	8	6
应收账款(附注 6)	105 992	53 048
贷款和应收款共计	110 295	66 039
金融资产账面金额共计	160 544	100 101
其中涉及主现金池持有的金融资产	54 544	47 047
金融负债		
摊余成本		
应付款和应计负债(附注 10)	(8 181)	(6 780)
金融负债账面金额共计	(8 181)	(6 780)

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

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

69. 截至 2017 年 12 月 31 日, 贸易中心参加了主现金池, 该现金池持有的资产总额为 80.865 亿美元(2016 年: 90.336 亿美元), 其中 5 454.4 万美元属于贸易中心(2016 年: 4 704.7 万美元), 贸易中心在主现金池收入中的份额是 57.2 万美元(2016 年: 32.0 万美元)(见附注 14)。

截至 12 月 31 日主现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 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	5 645 952	4 389 616
长期投资	1 779 739	2 125 718
计入盈余或赤字的投资公允价值共计	7 425 691	6 515 334
贷款和应收款		
现金及现金等价物	636 711	2 493 332
应计投资收入	24 098	24 961
贷款和应收款共计	660 809	2 518 293
金融资产账面金额共计	8 086 500	9 033 627
现金池负债		
应付贸易中心的款项	54 544	47 047
应付现金池其他参与方的款项	8 031 956	8 986 580
负债共计	8 086 500	9 033 627
净资产	—	—

主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
投资收入	104 576	73 903
未实现收益/(损失)	874	(13 474)
主现金池投资收入	105 450	60 429
汇兑收益/(损失)	7 824	(5 105)
银行收费	(853)	(646)
主现金池业务费用	6 971	(5 751)
主现金池收入和费用	112 421	54 678

财务风险管理

70. 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。

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

72. 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

73. 信用风险是指金融工具对手方未能履行合同义务而导致贸易中心遭受经济损失的风险。信用风险与现金及现金等价物、投资和金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口有关。金融资产的账面价值是结账日最大信用风险敞口。贸易中心没有持有任何作为保证金的抵押品。

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

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

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

截至 12 月 31 日按信用等级分列的现金池投资

(账面价值百分比)

主现金池	截至 2017 年 12 月 31 日的评级				截至 2016 年 12 月 31 日的评级			
债券(长期评级)								
	AAA	AA+/AA/AA-	A+	未评级	AAA	AA+/AA/AA-		BBB
标准普尔	30.50	65.50	4.00	—	标准普尔	33.60	55.10	5.60
惠誉	61.30	30.60	—	8.10	惠誉	62.40	28.30	
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3				Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	
穆迪	55.30	44.70			穆迪	50.30	49.70	
商业票据(短期评级)								
	A-1+/A-1					A-1		
标准普尔	100.00				标准普尔	100.00		

主现金池	截至 2017 年 12 月 31 日的评级			截至 2016 年 12 月 31 日的评级			
	F1			F1			
惠誉	100.00			惠誉	100.00		
	P-1			P-1			
穆迪	100.00			穆迪	100.00		
逆回购协议(短期评级)							
	A-1+			A-1+			
标准普尔	100.00			标准普尔	100.00		
	F1+			F1+			
惠誉	100.00			惠誉	100.00		
	P-1			P-1			
穆迪	100.00			穆迪	100.00		
定期存款(惠誉生存能力评级)							
	aaa	aa/aa-	a+/a/a-		aaa	aa/aa-	a+/a
惠誉	—	44.20	55.80	惠誉	—	48.10	51.90

77. 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。

其他信用风险披露

78. 来自贸易中心两个上级组织的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 64.8 万美元的可疑应收款拨备。其他应收款的账龄如下：

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足一年	79	—	29	—
一年以上	657	648	717	695
共计	736	648	746	695

财务风险管理：流动性风险

79. 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。

80. 贸易中心持有的超出周转资本管理所需余额的现金结余转入联合国金库管理的主现金池。主现金池因参加者需要能够在短时间内提款而存在流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价证券，以支付参加者到期的承付款。大部分现金

及现金等价物和投资都能够在接到通知后一天内动用，以满足业务活动需求。因此，主现金池流动性风险被认为较低。

财务风险管理：利率风险

81. 利率风险是指金融工具公允价值或未来现金流因利率变动而发生变动的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格就会下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券久期计量，久期用年数表示。久期越长，利率风险越大。

82. 现金池持有固定利率现金及现金等价物和有息金融工具投资，是贸易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4年(2016年：5年)。主现金池的平均久期是0.61年(2016年：0.71年)，说明风险很小。

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

截至2017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
(百万美元)									
公允价值增/(减)									
主现金池共计	95.47	71.60	47.73	23.86	—	(23.86)	(47.72)	(71.57)	(95.42)

截至2016年12月31日主现金池利率风险敏感度分析

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

其他市场风险：价格风险

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

会计分类和公允价值层级

85. 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。

86. 各层级定义如下：

- (a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；

(b) 第二级：非第一级中的报价但可直接(即价格)或间接(即价格衍生的)观察到的资产或负债的投入；

(c) 第三级：不是基于可观察市场数据的资产或负债的投入(即不可观察投入)。

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

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

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

截至 12 月 31 日投资公允价值层级结构：主现金池

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产						
公司债券	355 262	—	355 262	697 676	—	697 676
非美国机构债券	1 190 050	—	1 190 050	1 903 557	—	1 903 557
非美国主权债券	124 892	—	124 892	124 854	—	124 854
超国家债券	173 275	—	173 275	213 224	—	213 224
美国国库券	610 267	—	610 267	586 739	—	586 739
主现金池，商业票据	671 945	—	671 945	149 285	—	149 285
主现金池，定期存款	—	4 300 000	4 300 000	—	2 840 000	2 840 000
主现金池共计	3 125 691	4 300 000	7 425 691	3 675 335	2 840 000	6 515 335

财务风险管理：外汇风险

90. 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助，管理其功能货币的货币风险。瑞士法郎是与经常预算有关的业务目的所需的外币。该中心的金融资产和金融负债主要是以美元记，从而减小了整体外汇风险敞口。金融负债，包括预收资金和以捐助方名义持有的基金，以美元入账，但有的款项

可以按捐助方的要求以当地货币退还。与技术合作项目有关的货币风险通过与捐助方达成的协议条款缓解。协议规定贸易中心将不承担以中心功能货币计算的、超过捐助方提供的资金的任何金融负债。

截至 2017 年 12 月 31 日的货币风险敞口

(千美元)

	美元	瑞士法郎	欧元	英镑	瑞典克朗	其他	共计
主现金池	53 938	125	140	—	—	341	54 544
应收自愿捐助	11 460	9 873	40 064	18 726	22 855	2 926	105 904
其他应收款	47	18	16	—	—	7	88
金融资产共计	65 445	10 016	40 220	18 726	22 855	3 274	160 536

截至 2016 年 12 月 31 日的货币风险敞口

(千美元)

	美元	瑞士法郎	欧元	英镑	瑞典克朗	其他	共计
主现金池	46 607	8	185	65	—	182	47 047
应收自愿捐助	14 038	1 898	23 821	10 045	1 503	1 692	52 997
其他应收款	33	18	—	—	—	—	51
金融资产共计	60 678	1 924	24 006	10 110	1 503	3 377	100 095

91. 截至 2017 年 12 月 31 日, 如果所有其他因素保持不变, 美元对贸易中心在主现金池、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%, 当年净赤字将增加或减少 950.9 万美元(2016 年: 375.4 万美元), 主要是由于折算以英镑、欧元、瑞士法郎和瑞典克朗计价的应收款产生汇兑损益。同样, 对净资产的影响将是减少或增加 950.9 万美元(2016 年: 375.4 万美元)。

附注 6

应收款

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

93. 应收流动和非流动自愿捐助增加, 原因是该年度签订了约 1.02405 亿美元的新的多年期协议(由 2017 年收到的结算款和汇兑损益抵消)。

94. 截至 2017 年 12 月 31 日, 应收非流动自愿捐助数额为 6 946.2 万美元, 是未来年份应收款的折现值。但是, 2016 年的参照数额 3 747.2 万美元以账面金额列报, 因为折现的影响被认为不大。

应收自愿捐助

(千美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日
流动	36 442	15 525
非流动	69 462	37 472
应收自愿捐助共计	105 904	52 997

95. 其他应收账款的组成情况如下:

其他应收款

(千美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日
应收销售账款	66	29
其他	670	717
可疑债务备抵	(648)	(695)
其他应收款共计	88	51

可疑债务备抵

(千美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日
截至1月1日	(695)	(737)
本年度解除备抵	47	42
截至12月31日	(648)	(695)

附注 7

其他资产

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

(千美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日 ^a
给执行伙伴的预付款	2 211	—
给开发署的预付款	155	481
给供应商的预付款	188	100

	2017年12月31日	2016年12月31日 ^a
工作人员预支款	816	1 142
工作人员追偿款	28	176
其他	93	121
流动资产小计	3 491	2 020
工作人员追偿款	44	52
非流动资产小计	44	52
其他资产共计	3 535	2 072

^a 扩大了列报，将工作人员追偿款与工作人员预支款(2016年：131.8万美元)分开，并将给开发署的预付款和给供应商的预付款与“其他”(2016年：70.2万美元)分开。

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 2017 年 1 月 1 日成本	162	740	282	441	1 054	2 679
增置	167	208	—	16	—	391
处置	(27)	(38)	—	—	—	(65)
截至 2017 年 12 月 31 日成本	302	910	282	457	1 054	3 005
截至 2017 年 1 月 1 日累计折旧	88	642	266	424	224	1 644
折旧	31	92	14	18	261	416
处置	(13)	(38)	—	—	—	(51)
截至 2017 年 12 月 31 日累计折旧	106	696	280	442	485	2 009
账面净额						
2017 年 1 月 1 日	74	98	16	17	830	1 035
2017 年 12 月 31 日	196	214	2	15	569	996

(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 2016 年 1 月 1 日成本	200	777	282	441	289	1 989
增置	—	12	—	—	765	777
处置	(38)	(49)	—	—	—	(87)
截至 2016 年 12 月 31 日成本	162	740	282	441	1 054	2 679

	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 2016 年 1 月 1 日累计折旧	96	611	244	386	65	1 402
折旧	30	78	22	38	159	327
处置	(38)	(47)	—	—	—	(85)
截至 2016 年 12 月 31 日累计折旧	88	642	266	424	224	1 644
账面净额						
2016 年 1 月 1 日	104	166	38	55	224	587
2016 年 12 月 31 日	74	98	16	17	830	1 035

97. 截至 2017 年 12 月 31 日不动产、厂场和设备成本增加的主要原因是，在该年度新购置了车辆以及通信和信息技术设备。

98. 每年对资产进行审查，以确定其价值是否减值。为 2017 年 12 月 31 日报告日进行的审查没有导致任何设备被认为减值。本年度核销的资产额共计 65 000 美元(2016 年：87 000 美元)。

附注 9 无形资产

(千美元)

	内部开发软件	正在开发的软件	共计
截至 2017 年 1 月 1 日期初费用	1 947	415	2 362
增置	288	429	717
转移	515	(515)	—
截至 2017 年 12 月 31 日费用共计	2 750	329	3 079
截至 2017 年 1 月 1 日期初累计摊销	542	—	542
摊销	435	—	435
截至 2017 年 12 月 31 日期末累计摊销	977	—	977
截至 2017 年 1 月 1 日账面净值	1 405	415	1 820
截至 2017 年 12 月 31 日账面净值	1 773	329	2 102

(千美元)

	内部开发软件	正在开发的软件	共计
截至 2016 年 1 月 1 日期初费用	1 421	254	1 675
增置	—	687	687
转移	526	(526)	—
截至 2016 年 12 月 31 日费用共计	1 947	415	2 362
截至 2016 年 1 月 1 日期初累计摊销	195	—	195

	内部开发软件	正在开发的软件	共计
摊销	347	—	347
截至 2016 年 12 月 31 日期末累计摊销	542	—	542
截至 2016 年 1 月 1 日账面净值	1 226	254	1 480
截至 2016 年 12 月 31 日账面净值	1 405	415	1 820

99. 2017 年, 共有 3 个 2016 年与内部开发软件有关的项目仍在进行, 其中 2 个在年底已告完成。这 2 个已完成项目 51.5 万美元的价值已转入内部开发软件类别。另一个项目的开发将持续到 2018 年, 该项目被确认为正在开发的软件。该年度内部开发软件项下的增置包括对现有软件的升级 15.8 万美元和在这一年开始并完成的一个新软件的开发 13.0 万美元。

附注 10

应付款和应计负债

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
供应商及其他应付款	1 698	3 738
应付捐助方账款	4 667	2 033
应计货物和服务款	1 816	1 009
应付款和应计负债共计	8 181	6 780

100. 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。出现减少主要是因为应付咨询人款项减少, 这与当年咨询人费用减少的情况相符。

101. 应付捐助方账款是已结束项目尚待退还或重新拟订方案的未用捐助余额, 以及由于捐助多付、节余或盈余应付联合国和世贸组织的余额分别为美元 15.7 万美元(2016 年: 34.9 万美元)和 191.9 万美元(2016 年: 91.4 万美元)。

附注 11

其他负债

102. 贸易中心将附带条件的货币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助的执行义务, 以及在未按指定方式使用捐助的情况下返还捐助的可强制执行的义务。确认为负债的数额是报告日未用捐助余额。贸易中心通过按规定方式支出资金满足自愿捐助条件后, 负债账面金额减少, 并确认等于减少额的收入金额。

103. 贸易中心将与捐助方就捐助使用达成协议之前收到的自愿捐助数额或有待拟订具体项目活动方案捐助确认为负债。

104. 附带条件的自愿捐助由于该年度签署约 2 758.3 万美元的新的多年期协议而出现增加, 而价值约 1 402.1 万美元的多年期协议在该年度被确认为收入。

其他负债

(千美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债		
附带条件的自愿捐助	38 033	17 719
流动负债小计	38 033	17 719
非流动负债		
附带条件的自愿捐助	22 254	24 108
非流动负债小计	22 254	24 108
其他负债共计	60 287	41 827

附注 12

雇员福利负债

105. 雇员福利负债未得到供资。服务终了或离职后福利产生的负债由独立精算师确定，并按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》规定。精算估值通常每两年进行一次。最近一次全面精算估值于2017年12月31日进行。

(千美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债		
应计薪金、津贴和福利	1 156	168
累积年假	281	540
回籍假	754	839
离职回国补助金	475	462
离职后健康保险	1 330	1 175
流动负债小计	3 996	3 184
非流动负债		
累积年假	3 666	7 666
离职回国补助金	5 732	5 772
离职后健康保险	77 938	73 694
非流动负债小计	87 336	87 132
雇员福利负债共计	91 332	90 316

106. 估算每项负债金额的方法如下：

(a) 回籍假。非当地征聘的工作人员有权要求报销在初始任用后第二年以及此后每隔一年返回本国的差旅费。所记录的负债涉及截至报告日工作人员已赚取

但未享用的回籍假应享权利价值。与回籍假有关的负债被认为是短期福利，并按其未折现估值予以确认；

(b) 累积年假。其他长期福利包括累积年假。年假负债是预计在雇员从贸易中心离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。贸易中心将所有工作人员截至财务状况表日期最多为 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员先享用当期的应享年假权利，然后再使用以往各期的累积年假结余。未使用年假按照专业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部分被归类为流动负债。累积年假福利负债被归类为其他长期福利，并通过精算进行估值；

(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一年的服务，就有权在离职时按照在本国之外工作的年数获得一笔补助金。补助金计算依据为专业职类工作人员的薪金净额，以及一般事务职类工作人员的应计养恤金薪酬减工作人员薪金税。此外，贸易中心的非本地征聘工作人员有权在本人、配偶和受抚养子女离开时报销差旅费和个人物品运输费。预计报告日后 12 个月内以现金支付结算的离职回国补助金和差旅费部分被归类为流动负债。离职回国补助金和相关差旅费被归类为离职后福利，并通过精算进行估值；

(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。自 2017 年进行精算估值以确定贸易中心截至报告日离职后健康保险负债估计数以来，人员情况、退休时结婚的可能性、贴现率、薪金增加、通货膨胀率和医疗费用趋势等假设已经更新。贸易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工作人员的部分缴款之后的剩余负债。

107. 2017 年，精算师计算的所有离职后设定受益计划负债毛额为 1.68480 亿美元(2016 年：1.64144 亿美元)，由计划参与人的缴款 7 905.8 万美元(2016 年：7 483.5 万美元)部分抵销，得出贸易中心的净负债，即 8 942.2 万美元(2016 年：8 930.9 万美元)。增加额共计 11.3 万美元，原因是净资产中确认的精算净利得 235.5 万美元，以及财务执行情况表中确认为工作人员费用一部分的、扣除支付福利的当期服务成本和利息 246.8 万美元。

按设定受益计划核算的雇员福利负债的变动情况

(千美元)

	离职后健康 保险	离职回国 补助金	累积年假	共计
截至 2016 年 12 月 31 日的设定受益债务	74 869	6 234	8 206	89 309
当期服务成本	3 103	436	106	3 645
利息费用	535	215	297	1 047
已支付的福利(减去参与者缴款)	(1 184)	(479)	(561)	(2 224)
在净资产中确认的精算假设和经验造成的 负债(增)/减	1 945	(199)	(4 101)	(2 355)
截至 2017 年 12 月 31 日的设定受益债务	79 268	6 207	3 947	89 422

108. 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债务有关的利息费用和当期服务成本在财务执行情况表中作为工作人员费用的一部分确认。因精算假设的变化或经验调整(包括与其他长期福利有关的经验调整)而产生的设定受益计划的任何精算利得或损失直接在净资产变动表中确认。

109. 年假负债减少的原因是,根据截至 2017 年 10 月 31 日的普查数据,贸易中心工作人员积存的年假天数大幅减少,由此产生的正的经验调整带来精算利得共 397.4 万美元,加上贴现率变化以及因人员假设变化引起的轻微损失所产生的收益 12.7 万美元,净变动共计 410.1 万美元。

110. 在 2017 年和 2016 年财务执行情况表中确认的每项设定受益债务的费用总额开列如下:

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国补助金	累积年假	共计
当期服务成本	3 103	436	106	3 645
利息费用	535	215	297	1 047
在 2017 年财务执行情况表 中确认的费用总额	3 638	651	403	4 692

(千美元)

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

111. 直接在 2017 年和 2016 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
2017 年利得/(损失)	(1 945)	199	4 101	2 355
2016 年利得/(损失)	(8 855)	(82)	(138)	(9 075)

精算估值：假设

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

假设	离职后健康保险	离职回国补助金	累积年假
贴现率(2016 年 12 月 31 日)	0.72	3.60	3.74
贴现率(2017 年 12 月 31 日)	0.72	3.54	3.57
差旅费通货膨胀率(2016 年 12 月 31 日)	—	2.25	—
差旅费通货膨胀率(2017 年 12 月 31 日)	—	2.20	—
保健费用趋势率(2016 年 12 月 31 日)	4.00	—	—
保健费用趋势率(2017 年 12 月 31 日)	3.05	—	—
薪金增长率	基于年龄，专业人员和一般事务人员分开计算		

113. 对于现金流以瑞士法郎计算的离职后健康保险负债，其 2016 年贴现率根据瑞士国家银行公布的联邦债券收益率曲线加上在政府利率与瑞士养恤金精算师协会公布的高等级公司债券利率之间观察到的差幅计算。以美元计算的年假和离职回国补助金的贴现率以花旗集团的养恤金贴现曲线为依据。对于 2017 年精算估值，用于计算美元和瑞士法郎贴现率的收益率曲线是由怡安翰威特公司制定的。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)。

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

115. 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。2017 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。

116. 关于截至 2017 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。

117. 假设工作人员预计服务年数的年假结余按下列年率增加：0 至 3 年：9.1 天；4 至 8 年：1.0 天；9 年以上：0.1 天，正式工作人员最多 60 天，临时工作人员最多 18 天。

离职后健康保险计划：敏感度分析

118. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增长率。敏感度分析研究在其他主要假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化；保持不变的

假设是用于确定该计划未来将支付的福利现值的贴现率。如果医疗费用趋势假设变化 1%，其对设定受益债务计量的影响如下：

(千美元)

2017	增加	减少
假设的医疗费用趋势率变化 1%		
对设定受益债务的影响	20 615	(15 368)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	1 450	(999)

(千美元)

2016	增加	减少
假设的医疗费用趋势率变化 1%		
对设定受益债务的影响	19 051	(14 240)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	1 548	(1 075)

其他设定受益计划信息

119. 贸易中心对今后 12 个月的未来福利付款减去参与者缴款后的差额的最佳估计数为，离职后健康保险计划 134.0 万美元(2016 年：118.4 万美元)，任满回国和离职应享待遇 49.2 万美元(2016 年：47.9 万美元)，年假应享待遇 29.2 万美元(2016 年：56.1 万美元)。

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

截至 12 月 31 日按资金类型分列的设定受益债务负债现值

(千美元)

	普通基金		方案支助费用		预算外		共计	
	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016
离职后健康保险	59 928	55 594	6 187	7 120	13 153	12 155	79 268	74 869
流动	958	828	109	112	263	235	1 330	1 175
非流动	58 970	54 766	6 078	7 008	12 890	11 920	77 938	73 694
离职回国补助金	3 807	3 844	472	603	1 928	1 787	6 207	6 234
流动	289	333	26	24	160	105	475	462
非流动	3 518	3 511	446	579	1 768	1 682	5 732	5 772
累积年假	2 617	5 083	281	1 182	1 049	1 941	3 947	8 206
流动	192	389	16	46	73	105	281	540
非流动	2 425	4 694	265	1 136	976	1 836	3 666	7 666
共计	66 352	64 521	6 940	8 905	16 130	15 883	89 422	89 309

截至 12 月 31 日设定受益债务负债现值的历史数据

(千美元)

	2017	2016	2015	2014	2013
离职后健康保险	79 268	74 869	63 711	79 845	55 922
离职回国福利	6 207	6 234	5 987	4 716	4 358
年假	3 947	8 206	8 225	4 562	1 866
共计	89 422	89 309	77 923	89 123	62 146

121. 贴现率的变化受贴现曲线驱动，贴现曲线根据公司债券进行计算。如果贴现率假设变动 1%，对负债的影响如下：

贴现率对年末负债的敏感度

(千美元和百分比)

2017	离职后健康保险	离职回国补助金	年假
贴现率提高 1%	(15 258)	(563)	(369)
占年终负债百分比	(19%)	(9%)	(9%)
贴现率下降 1%	20 960	661	436
占年终负债百分比	26%	11%	11%

2016	离职后健康保险	离职回国补助金	年假
贴现率提高 1%	(14 240)	(605)	(823)
占年终负债百分比	(19)	(10)	(10)
贴现率下降 1%	19 497	686	976
占年终负债百分比	26%	11%	11%

联合国合办工作人员养恤基金

122. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

123. 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 7.90%，成员组织为 15.80%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有在大会根据估值之日对养恤基金精算资金充裕情况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。每个成员组织都应按照各自在估值日之前三年缴款总额中的比例支付弥补短缺的款项。

124. 2017 年期间, 养恤基金发现, 截至 2015 年 12 月 31 日进行的精算估值所使用的普查数据存在异常。因此, 作为正常半年周期的例外情况, 养恤基金在 2016 年财务报表中将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据前推至 2016 年 12 月 31 日。目前正在进行截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值。

125. 将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据前推至 2016 年 12 月 31 日, 在假设未来不进行养恤金调整的情况下, 精算资产与精算负债的资金到位比率为 150.1%(2013 年估值的比率为 127.5%)。如考虑到当前的养恤金调整制度, 则资金到位比率为 101.4%(2013 年估值的比率为 91.2%)。

126. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充裕程度后得出结论, 认为截至 2016 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。截至编写本报告时, 大会没有援引第 26 条的规定。

127. 若在持续经营期间或由于养恤金计划终止, 出现了精算短缺, 因而援引第 26 条, 则每个成员组织需要支付的弥补短缺的款额将根据估值日之前三年该成员组织的缴款额占向基金支付的缴款总额的比例计算。前三年(2014 年、2015 年和 2016 年)向养恤基金支付的缴款总额为 67.5098 亿美元。

128. 2017 年期间, 贸易中心向养恤基金支付的缴款额约为 658.9 万美元(2016 年: 653.0 万美元)。2018 年应付的缴款额预计为 649.2 万美元。

129. 大会可根据养恤金联委会提出的肯定建议, 决定终止养恤基金成员资格。应按照前成员组织与养恤基金共同商定的安排, 将养恤基金在终止资格之日的总资产中按比例确定的份额付给该组织, 这些资金的受益人限定为在该日属于养恤基金参与人的该组织工作人员。具体数额由养恤金联委会根据对终止资格之日养恤基金资产和负债的精算估值进行确定, 但不包括资产超出负债的部分。

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

大会决议对工作人员福利的影响

131. 2015 年 12 月 23 日, 大会通过了第 70/244 号决议, 按照国际公务员制度委员会的建议, 核准了联合国共同制度各组织所有工作人员服务条件和应享权利方面的一些变动。其中一些变动影响到其他长期及服务终了雇员福利负债的计算。此外, 已经实施的订正教育补助金办法影响到这一短期福利的计算。关于这些变化的影响解释如下:

变动	详情
提高规定的离职年龄	2014年1月1日或以后加入联合国的工作人员的规定退休年龄是65岁;2014年1月1日之前加入的是60或62岁。大会决定,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为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。
统一薪金结构	截至2016年12月31日,国际征聘工作人员(专业人员和外勤人员职类)薪级表基于单身薪率或受抚养人薪率。这些薪率影响到工作人员薪金税和工作地点差价调整数。大会核准了一个统一薪级表,从2017年1月1日起取消单身薪率和受抚养人薪率,这一变动已于2017年9月开始实施。取代受抚养人薪率的是根据《联合国工作人员条例和工作人员细则》有经确认受抚养人的工作人员津贴。经修订的工作人员薪金税率表和应计养恤金薪酬表连同统一薪金结构一道得到实施。实施统一薪级表的目的是不是要减少给工作人员的薪资。然而,预计统一薪级表将影响对离职回国福利和折算年假福利的计算和估值。目前,离职回国福利按离职当日薪金毛额和工作人员薪金税计算,而折算年假则按离职当日薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算。
离职回国福利	工作人员离职时有资格享有离职回国补助金,条件是在国籍国之外的工作地点至少服务一年。大会将未来雇员的离职回国补助金资格改为五年。这一资格标准的变化自2017年1月起生效,已于2017年9月开始实施,预计将影响未来的雇员福利负债的计算。
教育补助金	自2018年1月1日已开学的学年起,对支付给符合资格工作人员的教育补助金的计算采用一个以单一货币(美元)计算的全球滑动表,所有国家的补助金最高数额相同。订正教育补助金办法也改变了本组织提供的寄宿补助和教育补助金差旅费。这些影响在2017-2018学年结束时和补助金报销时将显现出来。

132. 除教育补助金外,这些变化的影响已充分反映在2017年进行的精算估值中。

附注 13

业务准备金

133. 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
2016年1月1日期初结余	6 221	1 127	7 348
利息收入和捐助方余额	255		255
根据 ST/AI/285 号文件所作 20% 调整	—	(141)	(141)
2016年12月31日期末结余	6 476	986	7 462
利息收入和捐助方余额	455	—	455
根据 ST/AI/285 号文件所作 20% 调整	—	(151)	(151)
2017年12月31日期末结余	6 931	835	7 766

附注 14

收入

摊款

(千美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日
联合国	18 008	19 044
世界贸易组织	18 004	19 047
小计	36 012	38 091
向捐助方退还上年度盈余和节余	(559)	(697)
扣除退款后的摊款共计	35 453	37 394

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

135. 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)

	2017年12月31日	2016年12月31日 ^a
自愿捐助	90 455	28 407

	2017年12月31日	2016年12月31日 ^a
其他转拨款和分配款	635	1 309
小计	91 090	29 716
退还捐助方的自愿捐助	(479)	(1 526)
退还捐助方的其他转拨款和分配款	(180)	(144)
扣除退款的自愿捐助共计	90 431	28 046

^a 对数据的列报进行了细化，以区分退还捐助方的自愿捐助和退还捐助方的其他转拨款和分配款(2016年：167.0万美元)。

136. 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”倡议和开发署的供资项目为7%至10%。

137. 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。

138. 尚未正式确定的捐助方认捐总额为5 372.1万美元(2016年：1 098.3万美元)。

其他收入

(千美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日
服务收入	477	404
上年度支出退款/节余	—	353
其他收入	192	274
其他收入共计	669	1 031

投资收入

(千美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日
投资收入	572	320
投资收入共计	572	320

实物捐助

139. 其他自愿捐助包括实物捐助，其中包括来自国际组织不动产基金会的房租补贴275.4万美元(2016年：268.0万美元)。这是租金市值和已付实际租金之间的差额。匹配实物租金在捐助被确认为收入的同时记作费用。

140. 实物服务主要包括对会议、研讨会和培训的捐助，估计数为 206.7 万美元 (2016 年：170.4 万美元)，主要来自各国政府、政府机构和非政府组织，用于支助本年度项目和外地办事处运作。这一数额是以公允价值计量的。实物服务不在财务报表中确认。

附注 15

费用

雇员薪金、津贴和福利

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
工作人员薪金、工资和津贴	41 148	39 698
养恤金费用和保险福利	11 693	11 339
其他福利	1 487	1 028
雇员薪金、津贴和福利共计	54 328	52 065

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

非雇员报酬和津贴

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
个体咨询人费用、保险和差旅费	11 297	14 088
个体订约人费用	205	414
雇员薪金、津贴和福利共计	11 502	14 502

142. 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)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
工作人员差旅费	3 431	3 812
代表差旅费	1 644	1 527
雇员薪金、津贴和福利共计	5 075	5 339

143. 差旅费涉及与公务有关的工作人员、会议与会者和专家定期出差。

赠款和其他转拨款

144. 赠款和其他转拨款是指为执行伙伴和机构及其他实体提供的财政捐助。

其他业务费用

(千美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日
订约承办事务	8 822	8 200
购置货物	188	518
购置无形资产	354	383
办公室和房地租金	1 502	1 418
设备租金	381	375
保养和维修	137	64
坏账(回记)/费用	1	(40)
汇兑(收益)/损失净额	(35)	3 034
其他	306	718
其他业务费用共计	11 656	14 670

其他费用

(千美元)

	2017年12月31日	2016年12月31日
实物捐助费用	2 754	2 723
其他	(8)	15
其他费用共计	2 746	2 738

145. 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 275.4 万美元(2016年: 268.0 万美元), 这是租金市值和已付实际租金之间的差额。匹配实物捐助在租金被确认为费用的同时确认为收入。

附注 16

预算比较和调节

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

147. 贸易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。

148. 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)

149. 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

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

基于可比基础的实际金额与财务执行情况表之间的调节

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

152. 由于编制预算和财务报表采用的基础不同，本附注提供了报表五列报的实际金额与现金流量表和预算与实际金额对比表列报的实际金额的调节。

153. 对预算与实际金额对比表列报的基于可比基础的实际金额与现金流量表列报的实际金额进行了调节，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) 时间差异在预算期和财务报表所列的报告期不同时出现。为比较预算数额和实际金额的目的，贸易中心没有时间差异；

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

154. 报表五列报的实际金额与现金流量表中列报的实际金额之间的调节如下：

基于可比基础的实际金额与现金流量实际金额之间的调节

(千美元)

	业务	投资	筹资	共计
可比实际数额(报表五)	(38 180)	—	—	(38 180)
基础差异				
冲销未清债务	492	—	—	492
应计费用	(717)	—	—	(717)
外汇收益/损失	(2 754)	—	—	(2 754)
联合安排份额	(2)	—	—	(2)
实物捐助费用	21	—	—	21
冲销基金间交易	229	—	—	229
在今后的预算期中列报为费用	20	—	—	20

	业务	投资	筹资	共计
实物捐助收入	2 754	—	—	2 754
退还上一个两年期盈余	(559)	—	—	(559)
购置不动产、厂场和设备	—	(223)	—	(223)
购置无形资产	—	(357)	—	(357)
基础差异共计	(516)	(580)	—	(1 096)
报表五反映的预算收入	36 251		—	36 251
列报方式差异				
在业务活动现金流中冲销资产和负债非现金变动	1 701	—	—	1 701
联合安排份额增加	2	—	—	2
作为投资活动列报的投资收入	(28)	28	—	—
按比例分摊的现金池净增加额	—	(629)	—	(629)
列报方式差异共计	37 926	(601)	—	37 325
主体差异				
其他基金支出	(46 704)	—	—	(46 704)
其他基金收入	88 681	—	—	88 681
在业务活动现金流中冲销资产和负债非现金变动	(35 233)	—	—	(35 233)
雇员福利负债的精算利得/(损失)	2 355	—	—	2 355
作为投资活动列报的投资收入	(544)	544	—	—
折旧和摊销	236	—	—	236
不动产、厂场和设备处置收益/损失净额	14	—	—	14
按比例分摊的现金池净增加	—	(15 558)	—	(15 558)
购置不动产、厂场和设备	—	(168)	—	(168)
购置无形资产	—	(360)	—	(360)
主体差异共计	8 805	(15 542)	—	(6 737)
现金流量表(报表四)的实际数额	8 035	(16 723)	—	(8 688)
现金流量表(报表四)列报的数额	8 035	(16 723)	—	(8 688)

附注 17

关联方：关键管理人员

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

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
人数(专职同等人员)	8	8
薪酬总额	2 070	2 013
截至 12 月 31 日的未偿预付款 ^a	69	90

^a 为进行比较，2016 年的比较数字已经重报。

156. 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。

157. 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

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

159. 如上文附注 5 所述，贸易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 18

联合安排中的权益

160. 贸易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，贸易中心对这项活动没有重大的控制权。贸易中心在这项活动中的权益，是采用权益法确认的贸易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，贸易中心的财务状况表将其确认为非流动负债。

161. 在 2017 年 12 月 31 日终了年度这项活动的业务赤字中，贸易中心所占份额为 0.2 万美元，在贸易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，贸易中心在这些交易中所占份额是通过报表三(净资产变动表)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收益/损失的年度。

162. 本年度联合安排的变动载于下表。

(千美元)

2017 年 12 月 31 日	
截至 1 月 1 日费用	28
本年度的变动：	
通过净资产变动表确认的联合安排净资产变动	10
通过财务执行情况表确认的联合安排中本年度赤字份额	2
本年度联合安排的变动共计	12
使用权益法核算并在财务状况表中列为净负债的联合安排份额	40

附注 19

租赁和承付款

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

不动产经营租赁债务

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年内应付	1 428	1 257
1 至 5 年内应付	2 168	3 101
最低经营租赁债务共计	3 596	4 358

164. 贸易中心日内瓦总部租约是国际组织不动产基金会与贸易中心之间的租约，年度租赁付款 108.5 万瑞士法郎(2017 年 12 月 31 日为 109.9 万美元)。租约可续延 5 年，前提是双方至迟在租约到期日六个月前就此明确达成一致。贸易中心为外地办事处租赁空间，这些租赁一般可通过提前 30 天至 90 天通知取消。

165. 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。2017 年租赁费用总额为 34.9 万美元(2016 年：32.5 万美元)。这一数额包括租赁协议规定的额外印页收费。

其他承付款

尚未支付的合同承付款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	43	67
赠款	43	35
货物和服务	6 013	5 059
尚未支付的合同承付款共计	6 099	5 161

166. 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 2017 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 20

或有资产和或有负债

167. 2016 年，欧洲联盟供资的一个斐济项目存在估计数为 8.8 万美元的或有负债。这一数额是收回在“D+3”36 个月最后期限过后和在强化行动计划期间所作项目支出方面可能面临的财务风险的估计数。2017 年，已确定这一估计数属关于“例外情况”和项目继续进行所必需“业务费用”的两个可允许除外情形条款规定的情形。因此，该估计数不再被视为或有负债。

168. 截至报告日没有任何或有资产或负债。

附注 21

报告日后事项

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

附件一

批款报表

普通基金：2017 年 12 月 31 日终了年度批款报表

(千美元)

	批款 ^a			支出			未支配余额
	初始	变动	修订	付款	未清债务	共计	
国际贸易中心							
活动方案	71 789	1 776	73 565	74 114	492	74 606	(1 041)

^a 系 2016-2017 两年期初始批款 7 179 万美元，后增至 7 357 万美元。大会在其第 70/248 和 72/253 号决议中核准了联合国的份额。联合国的份额随后因 2014-2015 两年期未支配批款的例外保留和上期承付款项的节余而有所增加，增加数额达 471 000 美元，世贸组织对其摊款作了相同数额的调整。

附件二

2017年12月31日终了年度预算与实际金额表

(千美元)

	公开预算 ^a		基于预算基础的 2017年实际支出	差异(百分比)
	两年期初始	两年期最终		
员额	55 954	57 338	58 003	1%
非员额	15 835	16 227	16 603	2%
共计	71 789	73 565	74 606	1.4%

^a 系 2016-2017 两年期初始批款 7 179 万美元，后增至 7 357 万美元。大会在其第 70/248 和 72/253 号决议中核准了联合国的份额。联合国的份额随后因 2014-2015 两年期末支配批款的例外保留和上期承付款项的节余而有所增加，增加数额达 471 000 美元，世贸组织对其摊款作了相同数额的调整。

18-10602 (C) 070818 100818

