



联 合 国

2020 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

及

审计委员会的报告

第三卷

国际贸易中心

大 会

正式记录

第七十六届会议

补编第 5 号



2020 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表

及

审计委员会的报告

第三卷

国际贸易中心



联合国 • 2021 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。

[2021 年 7 月 22 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	10
摘要	10
A. 任务、范围和方法	12
B. 审计结果和建议	12
1. 以往建议的后续跟踪	12
2. 财务概览	13
3. 财务管理	15
4. 费用回收政策	16
5. 监督机制	16
6. 人力资源管理	17
7. 差旅管理	18
8. 不动产、厂场和设备	19
C. 管理当局的披露	19
1. 现金、应收款和财产损失核销	19
2. 惠给金	19
3. 欺诈、推定欺诈和财务管理不当案件	19
D. 鸣谢	20
附件	
截至 2019 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行状况	21
三. 财务报表的核证	26
四. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告	27

A. 导言	27
B. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览	29
附件	
补充资料	39
五. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	40
一. 截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表.....	40
二. 2020 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表.....	42
三. 2020 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表.....	43
四. 2020 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	44
五. 2020 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表.....	45
财务报表附注	46

送文函

2021 年 3 月 31 日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2，谨转递经我特此核准的国际贸易中心 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长编制并在所有重大方面核证无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2021 年 7 月 22 日审计委员会主席给大会主席的信

谨随函转递审计委员会的报告以及关于国际贸易中心 2020 年 12 月 31 日終了年度的财务报告和已审计财务报表。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了国际贸易中心(国贸中心)的财务报表，包括截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际数额对比表(报表五)以及包含主要会计政策简述的财务报表附注。

我们认为，所附财务报表依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了国际贸易中心截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师在审计财务报表方面的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与审计财务报表工作相关的道德操守要求，我们独立于国际贸易中心，并按照这些要求履行了其他道德操守责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的其他资料

秘书长对其他资料负责。其他资料包括第四章所载的 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表和我们对财务报表的审计报告。

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

在审计财务报表方面，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅时考虑其他资料是否与财务报表或我们从审计中所获信息严重不符，或者是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

秘书长和治理人员对财务报表的责任

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

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

治理人员负责监督国际贸易中心提出财务报告的进程。

审计师在审计财务报表方面的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证是一种高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的重大错报。错报可因欺诈或错误而产生，如果可以合理预期这些错报单独或汇总起来会影响用户根据这些财务报表作出的经济决定，则错报被视为重大错报。

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

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因差错导致的重大错报更有可能不被发现；

(b) 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；

(c) 评价所采用的会计政策是否适当以及秘书长所作会计估算和相关披露是否合理；

(d) 对秘书长采用持续经营会计制度是否恰当作出结论，并根据所获的审计证据得出结论，判断是否由于某些事件或情况而存在重大不确定性，使人对国际贸易中心的持续经营能力产生重大疑问。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。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；

(e) 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

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

关于其他法律和条例规定的报告

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

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

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2021 年 7 月 22 日

第二章

审计委员会的长式报告

摘要

审计意见

审计委员会审计了国际贸易中心(国贸中心)2020年12月31日终了年度的财务报表,并审查了国贸中心这一期间的业务活动。审计委员会认为,财务报表在所有重大方面公允列报了国贸中心截至2020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,是依照国际公共部门会计准则编制的。

审计委员会的总体结论

从截至2019年12月31日期间至截至2020年12月31日期间,尽管国贸中心的总资产大幅增加了4 966万美元(13.70%),但同期净资产减少了1 516万美元,从-3 880万美元降至-5 396万美元。净资产减少的主要原因是2020年发生业务损失1 078万美元,雇员福利负债精算损失429万美元。截至2019年12月31日的累计赤字为4 979万美元,截至2020年12月31日的累计赤字为6 640万美元。

审计委员会注意到,国贸中心在财务管理、人力资源管理、差旅管理、费用回收政策及不动产、厂场和设备等领域的运作存在改进余地。审计委员会提出了解决这些薄弱环节的合适建议。

主要审计结果

未合理催收的预付款核销

根据主计长的财务授权,如果国贸中心证明合理的催收工作没有产生积极效果,进一步进行催收相对于应收账款价值而言不符合成本效益,那么单项价值大于100美元但低于5 000美元的应收账款可能会被核销。2020年,一项核销七个涉及向与会者预付款项的长期未清账项的请求在没有进行合理催收的情况下获得了批准。

不涵盖实际付款的咨询人和个体订约人每日收费区间

根据关于咨询人和个体订约人的行政指示,国际咨询人和个体订约人的费率应在相应的区间内按照规定的日费率和月费率支付。在总共1 410份国际咨询人和个体订约人合同中,有154份的日费率从565美元到618美元不等,介于C级(390美元到560美元)和D级(620美元到750美元)之间。目前的每日收费区间不涵盖实际付款,可能无法有效监管国际咨询人和个体订约人的费用。

不遵守中期评价政策的情况

根据关于咨询人和个体订约人的行政指示，如果合同期超过 6 个月，中期评价应由直接主管进行。2020 年，国贸中心没有对超过 6 个月的合同进行中期评价。

不遵守提前 16 天购票政策的情况

由于 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行，国贸中心的差旅总数从 2019 年的 4 497 次下降到 2020 年的 947 次。但是，2020 年不遵守提前 16 天购票政策的总比率居高不下，为 61%。在国贸中心工作人员中，这一比例为 53%；在编外人员中，这一比例为 64%。

主要建议

审计委员会向国贸中心提出了下列主要建议：

未合理催收的预付款核销

(a) 发布应收账款催收程序指南，以便确定责任，并让签付人提供清清楚楚的催收证据；

不涵盖实际付款的咨询人和个体订约人每日收费区间

(b) 修改有关费率区间结构的政策，以涵盖实际付款；

不遵守中期评价政策的情况

(c) 对期限超过 6 个月的合同进行中期评价；

不遵守提前 16 天购票政策的情况

(d) 采取整改措施，改善对提前购票政策的遵守情况。

以往建议的后续跟踪

截至 2020 年 12 月 31 日，在 2019 年 12 月 31 日终了财政年度以及此前尚未执行的 23 项建议中，7 项(31%)已经执行，12 项(52%)正在执行，4 项(17%)因时过境迁而不必执行。审计委员会确认国贸中心为执行以前的建议所作的努力，并鼓励国贸中心继续努力执行其余建议。

主要事实

1.2052 亿美元	总收入
1.3130 亿美元	总费用
4.1203 亿美元	总资产
4.6599 亿美元	总负债
-5 396 万美元	净资产

A. 任务、范围和方法

1. 国际贸易中心(国贸中心)是由联合国和世界贸易组织(世贸组织)共同资助的技术合作机构，负责促进发展中国家和经济转型国家中小企业的出口。
2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74 (I)号决议，审计了国贸中心 2020 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了国贸中心该期间的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行的。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规定，并计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了国贸中心截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的用途，是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。
4. 由于 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行盛行以及随之而来的国际旅行限制，审计委员会没有访问设在日内瓦的国贸中心总部，审计于 2021 年 4 月 5 日至 30 日在中国远程进行。
5. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会已与国贸中心管理当局讨论审计委员会的报告，本报告适当反映了管理当局的意见。

B. 审计结果和建议**1. 以往建议的后续跟踪**

6. 审计委员会跟踪了以往建议的执行情况。在截至 2019 年 12 月 31 日财政年度尚未执行的 23 项建议中，国贸中心已执行 7 项建议(31%)，12 项建议(52%)正在执行，4 项建议(17%)因时过境迁而不必执行。表二.1 列示了 23 项尚未执行的建议的详细情况。

表二.1
建议执行情况

状态	审计委员会的报告				共计
	A/72/5 (Vol. III)	A/73/5 (Vol. III)	A/74/5 (Vol. III)	A/75/5 (Vol. III)	
截至 2019 年 12 月底尚未执行的建议	4	2	7	10	23
2020 年的执行情况					
(a) 已执行	2	1	1	3	7
(b) 正在执行	1	—	4	7	12
(c) 因时过境迁而不必执行	1	1	2	—	4
截至 2020 年 12 月尚未执行的建议	1	—	4	7	12

7. 本报告第二章附件详细介绍了以前各项建议的执行情况。审计委员会对公开建议进行了分析，并注意到其中四项属于项目管理范围；三项涉及差旅管理；三项涉及人力资源管理；一项涉及业务连续性计划；一项涉及采购管理。

8. 关于尚未执行的建议久拖不决问题，有一项(8%)已悬而未决三年以上；四项(33%)已悬而未决两年以上；七项(59%)是在一年前提出的。

9. 至于整改措施建议，11 项(92%)要求完全遵守现有条例；1 项(8%)表明需要制定新的条例。

2. 财务概览

财务状况

10. 截至 2020 年 12 月 31 日，国贸中心净资产仍为负值，为-5 396 万美元(2019 年：-3 880 万美元)。总资产从 2019 年的 3.6237 亿美元增加到 2020 年的 4.1203 亿美元，投资增加(流动投资从 2019 年的 7 645 万美元增加到 2020 年的 1.1632 亿美元，非流动投资从 2019 年的 2 381 万美元增加到 2020 年的 3 829 万美元)，应收自愿捐助也有所增加(应收自愿捐助从 2019 年的 2.1521 亿美元增加到 2020 年的 2.2780 亿美元)。这一变化反映出，国贸中心开展的活动显著增加。

11. 国贸中心报告称，截至 2020 年 12 月 31 日的负债总额为 4.6599 亿美元(2019 年：4.0116 亿美元)。这一显著增长主要是由于确认为有条件自愿捐助的负债增加，从 2019 年 12 月 31 日的 2.173 亿美元增加到 2020 年 12 月 31 日的 2.7522 亿美元。

财务执行情况

12. 国贸中心报告称, 2020 年 12 月 31 日终了年度的赤字为 1 078 万美元(2019 年: 盈余 630 万美元)。该年度收入总额为 1.2052 亿美元(2019 年为 1.2525 亿美元), 其中大部分收入来自摊款 3 714 万美元(2019 年为 3 589 万美元)和自愿捐助 7 800 万美元(2019 年为 8 287 万美元)。

13. 国贸中心报告称, 2020 年 12 月 31 日终了年度的费用为 1.3130 亿美元(2019 年: 1.1895 亿美元)。同往年一样, 大部分费用涉及雇员薪金、津贴和福利(6 857 万美元)。报告的非雇员费用(咨询人和订约人费用)为 2 814 万美元, 其他业务费用为 2 209 万美元。非雇员报酬和津贴增加表明更多地使用了非雇员。费用余额包括旅费、赠款和其他转拨款、用品和消耗品、折旧、摊销、其他费用和合营安排份额。表二.2 列示了审计委员会对国贸中心费用的分析。

表二.2

国际贸易中心 2020 年 12 月 31 日和 2019 年 12 月 31 日终了年度的费用

费用类型	2020		2019	
	千美元	占总数的百分比	千美元	占总数的百分比
雇员薪金、津贴和福利	68 573	52.23	55 592	46.73
非雇员薪酬和津贴, 不包括差旅费	28 135	21.43	25 928	21.80
差旅费, 包括非雇员差旅费	2 443	1.86	8 194	6.89
赠款和其他转拨款	5 251	4.00	4 340	3.65
用品和消耗品	595	0.45	371	0.31
折旧	305	0.23	370	0.31
摊销	769	0.59	824	0.69
其他业务费用	22 087	16.82	20 491	17.23
其他费用	3 111	2.37	2 837	2.38
合营安排份额	26	0.02	5	—
共计	131 295	100	118 952	100

资料来源: 审计委员会对国贸中心 2019 年和 2020 年财务执行情况表的分析。

财务分析

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

表二.3
比率分析

比率	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
现金比率 ^a (现金+短期投资/流动负债)	1.74	1.57
速动比率 ^b (现金+投资+应收款/流动负债)	3.16	2.88
流动比率 ^c (流动资产/流动负债)	3.24	2.98
偿付能力比率 ^d (资产/负债)	0.88	0.90

资料来源：国贸中心 2020 年财务报表。

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

^b 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。速动比率越高，当期财务状况的流动性就越强。

^c 比率高说明实体有能力偿付短期负债。

^d 比率高说明偿付能力良好。

15. 审计委员会注意到，流动比率、现金比率和速动比率与前一年相比有所提高。这主要是由于 2020 年投资和流动应收自愿捐助增加，鉴于流动比率、现金比率和速动比率良好，国贸中心的流动性不会立即面临风险。虽然偿付能力比率(资产总额与负债总额的比率)从 2019 年的 0.90 降至 2020 年的 0.88，但审计委员会同意国贸中心关于其仍连续经营的说法。

3. 财务管理

未合理催收的预付款核销

16. 根据主计长对方案支助司司长的财务授权，如果国贸中心证明合理的催收工作没有产生积极效果，进一步进行催收相对于应收账款价值而言不符合成本效益，那么单项价值大于 100 美元但低于 5 000 美元的应收账款可能会被核销。

17. 审计委员会审查了国贸中心提供的简要说明和证明文件，并注意到有一项核销七个长期未付项目共计 2 163.51 美元的请求在没有进行合理催收的情况下获得核准，这些项目是对与会者的预付款。有三个项目的金额超过 100 美元。

18. 审计委员会建议国贸中心发布应收账款催收程序指南，以便确定责任，并让签付人提供清清楚楚的催收证据。

19. 国贸中心接受了这项建议。

未经适当审批的预付款核销

20. 根据主计长的财务授权，根据财务细则 106.7，方案支助司司长有权就单一损失或一系列相关损失从国贸中心管理的账户核销最多 5 000 美元的低额应收款。

21. 审计委员会注意到，核销两笔数额为 185.46 美元的低额预付款是由财务管理科科长而不是由方案支助司司长核准的。

22. 审计委员会认为，低额预付款的核销不符合授权。

23. 审计委员会建议国贸中心通过发布关于核销的正式再授权来加强核销管理。

24. 国贸中心接受了这项建议。

4. 费用回收政策

在协议中将方案支助费用费率与附录 D 费率分开

25. 联合国关于方案支助费用的指示规定，联合国今后应适用以下方案支助费用费率：对联合国保留主要的方案责任并且是这些资金的第一或主要接受方的所有自愿捐款收取 13% 的费用。

26. 审计委员会审查了 2020 年确认的无条件收入，并注意到，国贸中心与一个基金会之间关于主办研究金方案的协议，将总价值的 14% 作为行政费用计入。

27. 审计委员会获悉，14% 包括 13% 的方案支助费用和 1% 的附录 D 费用，附录 D 费用按月计算，用于为伤残和死亡抚恤金的或有负债预留准备金。

28. 审计委员会认为，方案支助费率和附录 D 费率应在协议中分开列报，以避免误解。

29. 审计委员会建议国贸中心在捐助协议中分别规定方案支助费率和附录 D 费率。

30. 国贸中心接受了这项建议。

5. 监督机制

需要更新关于记录订正监督机制的政策

31. 执行主任关于国贸中心监督委员会的公报(ITC/EDB/2014/08, 第 1.1 节)指出，2006 年，执行主任设立了国贸中心监督委员会，目的是：(a) 帮助提高内部和外部监督职能的实效和质量；(b) 支持内部控制、财务和业绩报告、合规和风险管理；(c) 确保执行关于问责政策和相关业务原则的 ITC/EDB/2014/04 号公报；(d) 考虑到大会要求方案管理人员确保全面执行监督建议的若干决议；(e) 就国贸中心涉及内部和外部监督活动、内部控制和风险管理、道德操守和合规以及财务和业绩报告的所有活动向执行主任提供咨询。

32. 国贸中心监督委员会于 2006 年 6 月成立，并于 2010 年 10 月和 2014 年 8 月修改了委员会的职权范围。然而，自 2014 年以来，委员会没有召开任何会议，也没有编写任何提交给执行主任的报告。

33. 审计委员会获悉，根据国贸中心 2021 年 3 月 23 日与世贸组织和联合国贸易和发展会议(贸发会议)举行的会议的记录，监督委员会的职能已通过其他各种委员会和治理机制取代，管理小组将通过联合咨询小组和其他现有机制对监督结果负责。

34. 审计委员会注意到，以前的监督委员会已被取代，但国贸中心没有更新关于记录拟议监督机制的政策。

35. 审计委员会认为，拟议监督机制没有及时记录在案，这将影响理事机构和国贸中心履行职责和义务。

36. 审计委员会建议国贸中心更新关于记录世贸组织和贸发会议商定的订正机制的监督政策。

37. 国贸中心接受了这项建议。

6. 人力资源管理

咨询人和个体订约人获得期限重叠的合约问题

38. 国贸中心 2018 年 2 月发布的咨询人和个体订约人征聘和管理准则指出，必须限制重复使用同一咨询人或个体订约人的做法。

39. 审计委员会注意到，2020 年，国贸中心与 1 447 人签订了 2 456 份咨询人和个体订约人合同，其中 116 名咨询人和个体订约人获得了两份或两份以上期限重叠的合同。

40. 审计委员会认为，上述做法不符合准则的要求，并将影响咨询人和个体订约人提供的服务的质量和实效。

41. 审计委员会建议国贸中心建立一个监测程序，以避免咨询人同时全职履行不同的合同。

42. 国贸中心接受了这项建议。

不涵盖实际付款的咨询人和个体订约人的每日收费区间

43. 根据关于咨询人和个体订约人的行政指示，国际咨询人和个体订约人的收费应在相应的区间内按照规定的日费率和月费率支付。共分 5 级，即 A 至 E 级。C 级的日费率由 390 元至 560 元不等，D 级的日费率由 620 元至 750 元不等。

44. 审计委员会注意到，实际支付给国际咨询人和个体订约人的费用与每日收费区间不符。在总共 1 410 份国际咨询人和个体订约人合同中，有 154 人的日费率从 565 美元到 618 美元不等，介于 C 级和 D 级之间。

45. 审计委员会认为，目前的收费区间结构不涵盖实际付款，可能无法有效监管国际咨询人和个体订约人的费用。

46. 审计委员会建议国贸中心修改有关费率区间结构的政策，以涵盖实际付款。

47. 国贸中心接受了这项建议。

不遵守中期评价政策的情况

48. 根据关于咨询人和个体订约人的行政指示，如果合同期超过 6 个月，中期评价应由直接主管进行。

49. 审计委员会注意到，2020 年，国贸中心没有对 120 份期限超过 6 个月的咨询人和个体订约人合同进行中期评价。

50. 审计委员会获悉，在付款之前，征聘管理人将核实这些咨询人和个体订约人业绩或交付是否令人满意。

51. 审计委员会认为，核实是否令人满意不能取代中期评价。

52. 审计委员会建议国贸中心对期限超过 6 个月的合同进行中期评价。

53. 国贸中心接受了这项建议。

7. 差旅管理

不遵守提前购票政策的情况

54. 根据《工作人员细则》细则 7.8 和 [ST/AI/2013/3](#) 号行政指示第 3.3 节，以及国贸中心 ITC/AI/2019/03 号行政指示第 3.13 节，所有以联合国名义出差人员的差旅安排(包括预定票和预购票)都必须在差旅开始前提前 16 个日历日完成。此外，出差人员应在公务差旅开始前 21 天在“团结”项目中提出旅行申请。

55. 审计委员会注意到，国贸中心将 16 天提前购票政策的低合规目标定为 2020 年 40%，2019 年 50%。虽然与前一年相比目标更低，但仍然不能激励工作人员及其主管更好地遵守该项政策。

56. 审计委员会还注意到，2020 年有 947 项旅行申请获得批准，机票费用总额为 126 万美元，其中 563 项(59%)没有在旅行开始日期 21 天前提交，577 项(61%)没有在旅行日期 16 天前预订。

57. 对 2020 年记录的不遵守情况原因的分析表明，不遵守的主要原因是：活动规划晚(577 次旅行中有 165 次，占 29%)、旅行者确认延迟(577 次旅行中有 109 次，占 19%)和提出出差人员人选的日期晚(577 次旅行中有 109 次，占 19%)。这些数字表明，通过认真实施差旅规划和出差人员及时进行确认，在遵守预购机票政策方面还有很大的改进余地。

58. 联合检查组对三个票价等级的往返机票进行的研究的结果(见 [JIU/REP/2017/3](#))显示,与提前 5 天相比,提前 31 天购买头等舱和公务舱机票可平均节省 17%至 18%的费用,经济舱则可节省多达 42%的费用。

59. 审计委员会认为,通过执行 16 天提前购票政策可以节省大量资金。此外,旨在确保遵守组织差旅政策的问责制需要高级管理层的积极参与和支持。

60. 审计委员会重申建议国贸中心采取整改措施,改善对预购机票政策的遵守情况。

61. 国贸中心接受了这项建议。

8. 不动产、厂场和设备

未记录车辆三个月折旧

62. 联合国国际公共部门会计准则政策框架规定,秘书处报告实体的不动产、厂场和设备,包括在布林迪西的战略部署的折旧,将在该实体根据《国际贸易条件解释通则》获得购置时的不动产、厂场和设备控制权时开始。

63. 审计委员会注意到,2020 年,国贸中心从联合国开发计划署老挝人民共和国办事处采购了一辆车。2020 年 9 月,国贸中心万象办事处对车辆进行了检查,并收到了一张金额为 22 000 美元的发票。国贸中心在 2020 年 12 月将该车辆确认为资产,但 953.33 美元的三个月折旧没有在 2020 年记录。

64. 审计委员会担心,少计不动产、厂场和设备的折旧会影响资产价值的准确性。

65. 审计委员会建议国贸中心进行会计调整,以确保财务报表中不动产、厂场和设备以及折旧列报的准确性。

66. 国贸中心接受了这项建议。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

67. 国贸中心报告称,在 2020 年 12 月 31 日终了年度,国贸中心正式核销了 97 640 美元的设备和 60 306 美元不可收回的应收款。

2. 惠给金

68. 国贸中心报告在 2020 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

69. 国贸中心在 2020 年 12 月 31 日终了年度没有任何欺诈或推定欺诈案件要报告。

D. 鸣谢

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

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

中华人民共和国审计长

侯凯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2021 年 7 月 22 日

附件

截至 2019 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行状况

序号	审计 报告年份	参引报告	审计委员会的建议	国贸中心的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2016	A/72/5 (Vol. III) , 第二章, 第 59 段	使国贸中心独立监督委员会 运作起来, 以强化其内部控 制机制。	根据 2020 年底对现有监督机制状况的审计 意见, 国贸中心确认, 监督委员会的职能已 通过其他各种委员会和治理机制取代, 管理 小组将通过联合咨询小组和其他现有机制 对监督结果负责。	这一建议被认为已被新建议, 即国 贸中心更新政策以记录世贸组织 和贸发会议商定的经修订的监督 机制所取代。				X
2	2016	A/72/5 (Vol. III) , 第二章, 第 65 段	通过竞争性流程甄选咨询人。	根据对 2020 年活动的审计意见, 国贸中心 确认有必要在任命咨询人方面加强监督, 改 进流程。国贸中心接受了审计委员会的建 议, 并执行了三个行动要点。	2020 年, 2 456 份合同中有 2 437 份(99%)通过竞争程序授予。这项 建议被视为已执行。	X			
3	2016	A/72/5 (Vol. III) , 第二章, 第 69 段	(a) 通过竞争性流程甄选咨 询人; (b) 避免使用咨询人 执行一般性任务。	根据对 2020 年活动的审计意见, 国贸中心 确认有必要在任命咨询人方面加强监督, 改 进流程。国贸中心接受了审计委员会的建 议, 并执行了三个行动要点。	2020 年, 2 456 份合同中有 2 437 份(99%)通过竞争程序授予。这项 建议被视为已执行。	X			
4	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, 并避免频繁改签和取 消机票。	根据对 2020 年活动的审计意见, 国贸中心 考虑了在各级建立明确的问责机制, 以确保 更好地遵守预购机票政策。	2020 年不遵守提前 16 天购票政策 的总体比率居高不下, 为 61%。在 国贸中心工作人员中, 这一比例为 53%; 在编外人员中, 这一比例为 64%。这项建议被视为正在执行。		X		
5	2017	A/73/5 (Vol. III) , 第二章, 第 58 段	通过竞争性流程甄选咨询 人。(指 2016 年建议(见 A/72/5 (Vol. III) , 第二章, 第 65 段))。	根据对 2020 年活动的审计意见, 国贸中心 确认有必要在任命咨询人方面加强监督, 改 进流程。国贸中心接受了审计委员会的建 议, 并执行了三个行动要点。	2020 年, 2 456 份合同中有 2 437 份(99%)通过竞争程序授予。这项 建议被视为已执行。	X			
6	2017	A/73/5 (Vol. III) , 第二章, 第 62 段	采用适当的制衡和控制措 施, 以避免授予合同的费率 高于特定水平的最高收费。	根据对 2020 年活动的审计意见, 在总共 1 410 份国际咨询人和个体订约人合同中, 有 154 份合同的咨询人和个体订约人的日 收费在 C 级和 D 级之间。	这一建议被认为已被审计委员会 关于调整区间的新建议所取代。				X

序号	审计 报告年份	参引报告	审计委员会的建议	国贸中心的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
7	2018	A/74/5 (Vol. III), 第二章,第 24 段	通过竞争性流程甄选咨询人, 确保咨询人不从事一般或日常性质的工作, 在职权范围内明确界定每项任务的有形产出, 并在出现例外情况时保存适当记录。	根据对 2020 年活动的审计意见, 国贸中心确认有必要在任命咨询人方面加强监督, 改进流程。国贸中心接受了审计委员会的建议, 并执行了三个行动要点。	2020 年, 仍有一些咨询人和个体订约人执行一般性任务。这项建议被视为正在执行。		X		
8	2018	A/74/5 (Vol. III), 第二章,第 29 段	确保采用适当的内部控制措施, 以避免授予合同的费率高于特定水平的最高收费。	根据对 2020 年活动的审计意见, 在总共 1 410 份国际咨询人和个体订约人合同中, 有 154 份合同的咨询人和个体订约人的日收费在 C 级和 D 级之间。	这一建议被认为已被审计委员会关于调整区间的新建议所取代。				X
9	2018	A/74/5 (Vol. III), 第二章,第 33 段	确保工作人员按照现行指示完成所有强制性培训课程。	根据对 2020 年活动的审计意见, 国贸中心表示将确保所有新进工作人员在入职后 6 个月内完成强制性培训, 其他工作人员在高级管理层商定的日期前完成培训。	工作人员强制性培训完成率从 77%提高到 95%。这项建议被视为已执行。	X			
10	2018	A/74/5 (Vol. III), 第二章,第 40 段	对国贸中心没有遵守提前 21 天出差旅申请规定的原因进行追踪并密切监测, 以确保改善合规情况。	根据对 2020 年活动的审计意见, 国贸中心将考虑在各级建立明确的问责机制, 以确保更好地遵守预购机票政策。	2020 年不遵守提前 16 天购票政策的总体比率居高不下, 为 61%。在国贸中心工作人员中, 这一比例为 53%; 在编外人员中, 这一比例为 64%。这项建议被视为正在执行。		X		
11	2018	A/74/5 (Vol. III), 第二章,第 48 段	将标准规定纳入所有谅解备忘录, 特别是在包含培训组成为部分的项目备忘录中规定付款条件。并考虑在谅解备忘录中纳入一项规定, 将今后与受赠方的关系同及时提交令国贸中心满意的长期影响报告挂钩。	根据对 2020 年活动的审计意见, 国贸中心采用了关于法律资源的赠款谅解备忘录模板。在 2021 年 3 月更新的最新版本中, 对涉及支付条件的案文进行了修改, 以确保受赠者在要求支付涉及提供培训的赠款的最后付款之前提供培训参与者的信息。此外, 国贸中心正在起草一份最后付款核对表, 由签付人和项目管理人填写, 以确认最后付款的所有条件都已满足。	2020 年存在偏离与受赠方所签署的赠款谅解备忘录标准模板的情况。鉴于国贸中心在 2021 年采用了赠款谅解备忘录模板, 因此, 在未来一年审查和评估这些条款的纳入情况更为合理。此外, 国贸中心仍在编写最后付款清单。这项建议被视为正在执行。		X		
12	2018	A/74/5 (Vol. III), 第二章,第 55 段	审查所有项目的项目完成报告, 确保这些报告在规定时	根据对 2020 年活动的审计意见, 国贸中心改变了新项目门户中提交项目完成报告的	由于这项建议与 2019 年报告中的建议相同, 因此, 审计委员会关闭				X

序号	审计 报告年份	参引报告	审计委员会的建议	国贸中心的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			间内完成并上传到项目门户网站，并适当跟进落实评价报告、包括项目完成报告提出的建议。	时间表：对于 2020 年 7 月 7 日之前结束的项目，应在项目结束日期后三个月内提交项目完成报告；对于 2020 年 7 月 7 日之后结束的项目，应在 6 个月内提交。国贸中心在 2020 年举办了两次培训班，强调这一规则。此外，2020 年评估综合报告于 2021 年定稿。	了这项建议，同时保留和跟踪另一项建议。				
13	2018	A/74/5 (Vol. III), 第二章,第 63 段	考虑评估在各种项目下取得成果的长期可持续性。	2020 年，国贸中心独立评价股对 3 至 4 年前完成的项目成果的可持续性进行了系统评估。国贸中心计划每年进行此类复评，并为评价活动划拨专门的经常预算资源。	国贸中心已经为执行这项建议采取了若干步骤。这项建议被视为正在执行。		X		
14	2019	A/75/5 (Vol. III), 第二章,第 20 段	审查其所需业务准备金，并根据不断变化的业务需要逐步增加业务准备金。	根据对 2020 年活动的审计意见，国贸中心启动了审查其业务准备金水平的进程。应计利息仍是增加准备金的主要收入来源，并取决于投资组合的表现。国贸中心最后敲定了提交给主计长的备忘录，其中附有证明文件，要求在 2021 年 2 月调整储备金水平。	2021 年 2 月，国贸中心请求主计长批准维持信托基金业务准备金的有机水平。主计长在答复中提到 2015 年 3 月 6 日的备忘录，其中取消了将业务准备金维持在 15% 的要求。在发生这一政策变化后，国贸中心已获准设定和管理其信托基金业务准备金，在这方面不需要主计长的进一步批准。这项建议被视为已执行。	X			
15	2019	A/75/5 (Vol. III), 第二章,第 26 段	详细记录并适当测试业务连续性计划，以便有效降低破坏性事件造成工作中断的风险。	根据对 2020 年活动的审计意见，国贸中心正在更新核心业务系统的业务连续性计划文件、程序及核心业务系统的连续性，包括在 COVID-19 大流行中取得的成绩和汲取的经验教训。	国贸中心直到 2021 年 4 月才完成正式和更新的业务连续性计划文件。这项建议被视为正在执行。		X		
16	2019	A/75/5 (Vol. III), 第二章,第 35 段	为年度咨询费超过适当门槛的咨询人和个体订约人建立更严格的正式甄选流程，并由国贸中心管理当局对所有	国贸中心制定了一份在商定的货币门槛以上甄选咨询人的建议，并于 2021 年 2 月 23 日提交给高级管理委员会。	根据国贸中心提供的高级管理委员会 2021 年 4 月 13 日会议纪要，委员会核准了审查门槛超过 150 000 美元的咨询人和个体订约人的拟议程序，这些程序将在		X		

序号	审计 报告年份	参引报告	审计委员会的建议	国贸中心的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
			情况下的合同进行年度事后审查。		2021 年试行，之后可能对其进行审查。这项建议被视为正在执行。				
17	2019	A/75/5 (Vol. III), 第二章, 第 43 段	考虑为全体工作人员制定完成强制性培训的具体时间表。	国贸中心接受了这项建议, 表示将确保所有新进工作人员在入职后 6 个月内完成强制性培训。	工作人员强制性培训完成率从 77% 提高到 95%。这项建议被视为已执行。	X			
18	2019	A/75/5 (Vol. III), 第二章, 第 45 段	在咨询人、个体订约人和执行伙伴合同中明确列入一个条款, 规定他们须完成强制性培训, 并通过征聘主管或方案管理人监测该条款的执行情况。	国贸中心接受了这项建议, 表示方案管理人将确保在高级管理层商定的日期之前完成强制性培训。国贸中心还将更新其政策。	编外人员强制性培训完成率从 44% 提高到 89%。然而, 这一比率仍需提高。审计委员会注意到, 920 名编外人员中有 167 人(18%) 没有完成基本安保培训。这项建议被视为正在执行。		X		
19	2019	A/75/5 (Vol. III), 第二章, 第 54 段	考虑在各级建立明确的问责机制, 以确保更好地遵守预购机票政策。	根据对 2020 年活动的审计意见, 国贸中心考虑了在各级建立明确的问责机制, 以确保更好地遵守预购机票政策。	2020 年不遵守提前 16 天购票政策的总体比率居高不下, 为 61%。这项建议被视为正在执行。		X		
20	2019	A/75/5 (Vol. III), 第二章, 第 59 段	考虑制定由中央支助事务处进行正式事后审查的标准作业程序, 以监督低额采购组织规则的遵守情况, 并采取后续行动。在事后审查中, 应考虑为完成任务而采购的服务是否具有成本效益。	国贸中心接受了这项建议, 表示确保成本效益可能成问题, 中央支助事务处将在高级管理层的监督下监督遵守情况。国贸中心还同意制定书面的标准作业程序, 其中将规定, 须编写年度审查结果报告并在发现存在拆分问题时向管理人员发送备忘录。国贸中心还将在 2021 年审查其行政指示, 并进行调整, 以更明确的措辞说明各项限制。	2020 年, 国贸中心对低额采购进行了年度审查, 并通过电子邮件向签付管理人通报了订购单拆分的结果。此外, 方案支助司于 2021 年 3 月制定了低额采购年度审查的标准作业程序。由于订购单拆分问题仍然存在, 委员会将在来年对此进行审查。这项建议被视为正在执行。		X		
21	2019	A/75/5 (Vol. III), 第二章, 第 66 段	在各个级别实行问责制, 以便在规定的三个月内及时完成高质量的项目完成报告, 并根据管理层答复中反映的商定时间表及时执行年度评价综合报告所载建议。	根据对 2020 年活动的审计意见, 国贸中心改变了新项目门户中提交项目完成报告的时间表: 对于 2020 年 7 月 7 日之前结束的项目, 应在项目结束日期后三个月内提交项目完成报告; 对于 2020 年 7 月 7 日之后结束的项目, 应在 6 个月内提交。国贸中心在 2020 年举办了两次培训班, 强调这一规则。	在 2020 年评价综合报告中, 在三个月的提交期限内, 只提供了全部审查的项目完成报告样本中的一小部分。由于国贸中心更新了提交项目完成报告的时间表, 项目管理人因而有更长的时间来编写和提交报告。因此, 在来年检讨和评估		X		

序号	审计 报告年份	参引报告	审计委员会的建议	国贸中心的回应	审计委员会的评估	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
22	2019	A/75/5 (Vol. III), 第二章, 第 73 段	将具体的时间表纳入其项目管理准则, 以便在项目业务结束后完成财务结算。	此外,2020 年评估综合报告于 2020 年起草, 2021 年定稿。 根据对 2020 年活动的审计意见, 国贸中心自 2020 年 12 月起在新的项目门户网站设定了业务结束时间表, 项目应在结束日自动进入业务结束阶段。报告截止日期是财务结束的触发点, 时间从 6 个月到 9 个月不等。如果协议中没有规定这一日期, 国贸中心将在赠款结束日期后 9 个月内提供信息, 信息将在“团结”项目中更新。当捐赠者收到关于最终余额的信息时, 赠款被认为是在财务上已经结束。捐助退款在“团结”项目中相应登记。	新提交文件时间表的效果更为合理。这项建议被视为正在执行。 国贸中心已经分别设定了业务结束和财务结束的起始时间表。这项建议被视为已执行。	X			
23	2019	A/75/5 (Vol. III), 第二章, 第 78 段	遵守赠款谅解备忘录模板中的规定, 特别是在包含培训组成部分的项目备忘录中规定付款条件。	根据对 2020 年活动的审计意见, 国贸中心采用了关于法律资源的赠款谅解备忘录模板。在模板的最新版本中(于 2021 年 3 月更新), 对支付条件的案文进行了修改, 以确保受赠者在要求支付涉及提供培训的赠款的最后付款之前提供培训参与者的信息。此外, 国贸中心正在起草一份最后付款核对表, 由签付人和项目管理人填写, 以确认最后付款的所有条件都已满足。	2020 年仍然存在偏离与受赠方所签署的赠款谅解备忘录标准模板的情况。鉴于国贸中心在 2021 年采用了赠款谅解备忘录模板, 因此, 在未来一年审查和评估这些条款的纳入情况更为合理。此外, 国贸中心仍在编写最后付款清单。这项建议被视为正在执行。		X		
建议总数					23	7	12	—	4
在建议总数中的占比					100	31	52	—	17

第三章

财务报表的核证

2021 年 3 月 24 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 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表根据《联合国财务条例和细则》财务条例 6.1 编制。

编制这些报表时适用的重要会计政策，概要列于财务报表的附注。这些附注提供补充信息，说明和澄清国际贸易中心在秘书长负有行政责任的报表所涉期间开展的财务活动。

兹证明所附国际贸易中心财务报表一至五在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

第四章

2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 导言

1. 执行主任谨提交关于国际贸易中心(国贸中心)2020 年 12 月 31 日终了年度账目的财务报告。
2. 本报告用来与财务报表一并阅读。本报告期内载一份附件,其中载有根据《联合国财务条例和细则》的规定须向审计委员会呈报的补充资料。
3. 国贸中心是联合国与世界贸易组织(世贸组织)为促进贸易和国际商业发展而设立的合办技术合作机构。国贸中心着眼于通过提供贸易相关技术援助加强发展中国家,尤其是最不发达国家和经济转型国家的微型、小型和中型企业(中小微企业)在国际上的竞争力。
4. 2020 年,国贸中心的交付工作在战略上是围绕 11 项可持续发展目标而开展的,重点是目标 8(体面工作和经济增长)、目标 1(消除贫困)、目标 5(性别平等)以及目标 17(促进目标实现的伙伴关系)。国贸中心还帮助实现目标 2、4、9、10、12、13 和 16。国贸中心在六个重点领域组织交付:(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及南南贸易和投资。
5. 2020 年,按美元支出计量,国贸中心所提供技术援助、能力建设和市场情报的预算外支出总额为 9 188 万美元。预算外支出与前一年持平,总体业绩符合 2020 年设定的产出和成果目标。
6. 国贸中心的执行工作继续得到创新和项目发展总体举措的大力支持。截至 2020 年底,正在制定和与供资者讨论中的后备项目总值估计约为 3 479 万美元。2020 年全年,核准从国贸中心商业发展基金为创新项目拨款 40 万美元。
7. 2020 年,超过 388 000 万受益人通过国贸中心的市场情报工具和其他数字内容以及国贸中心开展的有针对性的提高认识和知识共享活动,加深了对贸易专题的了解。在超过 120 个案例中,国贸中心影响了决策者的决策,并促进了有利于发展中经济体的中小微企业的战略或政策的制定。在超过 330 个案例中,国贸中心的机构受益人,即公共和私营部门贸易和投资支助机构,通过国贸中心的干预工作改善了业绩,现在能够更好地为客户提供服务。国贸中心的监测工作改进以后,更好地掌握了侧重于边缘化群体(如小农和妇女拥有或经营的企业)的干预工作。由此,国贸中心得以报告,有近 21 000 家中小微企业(其中 55%由妇女拥有或经营)对业务活动进行了改革,以提高竞争力。最后,18 000 多家中小微企业在国贸中心的协助下开展了新业务,其中 24%由妇女拥有或经营。增强妇女的经济权能是国贸中心一切工作的核心。与此同时,国贸中心越来越多地通过“家族方式”参与农业企业价值链,该部门的许多微型企业都是以男性的名义注册的。国

贸中心交付工作的最大份额仍旧集中在撒哈拉以南非洲和亚洲-太平洋区域，这与继续优先考虑最脆弱国家的原则是一致的。2020 年，将近 50% 的国家或区域特定预算外支出专门用于最不发达国家，超过 80% 用于更广泛的优先国家群体，包括最不发达国家、内陆发展中国家、小岛屿发展中国家、撒哈拉以南非洲和受冲突影响的国家。

8. 随着 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行的兴起，国贸中心在 2020 年调整了混合交付模式——扩大了在线交付机制，并结合实地干预措施。国贸中心以其 15 点行动计划为指导，协助受益者——中小微企业、政策制定者和商业支助组织——在危机期间维持运作。援助内容包括更多地获得透明和及时的贸易情报，最突出的交付成果之一是国贸中心市场准入地图的 COVID-19 看板，实时提供有关各国实施的不断变化的贸易条件和措施的信息。

9. 国贸中心的年度评价综合报告概述本年度所进行内部和外部评价的结果及重要经验教训。国贸中心根据这些经验教训改进项目审批过程中使用的质量审查标准，并据以进行项目管理。2020 年报告的主要主题是“守住底线：切合实际、保持敏捷和锐意创新”。总体而言，评价结果表明，国贸中心的项目与其任务授权和成果框架保持一致，在通过贸易实现性别平等和平等成果方面有良好做法。成果的可持续性得到了国内商业支持机构的支持。长期参与、对国家的详细了解和良好的退出战略促进了国贸中心合作伙伴和受益者的自主权和信任感。在几个项目和方案交付领域确定了可改进之处，以便更好地将贯穿各领域的主题纳入主流，详细说明变革理论，以实现加强长期目标，并改进数据监测和评价工作。为此，国贸中心将进行投资，在其项目和方案中更广泛地将性别、青年、环境和社会责任要素纳入主流并加以监测；将致力于提高项目利用变革理论的能力，并简化和统一监测方法和系统。最后，国贸中心将加强可持续性和协调性，包括为此更多地参与联合国系统发展协调框架。

10. 2020 年，国贸中心在公司和项目两级加强了在频率和质量方面的风险监测。由于 COVID-19 大流行引发了与提供技术援助有关的许多不确定性，国贸中心因此加强了应急规划，特别是技术援助项目方面的应急规划，并提高了与利益攸关方互动的频率。尽管受益国普遍实行了旅行限制和封锁，国贸中心仍能够通过虚拟或混合交付继续开展实地业务，并实现了大多数成果目标。

11. 国贸中心实施了一系列以主要业绩指标衡量的能效举措：国贸中心再次实现了碳排放中和。在性别平等方面，担任高级职位的妇女比例达到 47% (目标是 50%)；按照达到或超过的指标衡量，国贸中心对联合国全系统性别平等和增强妇女权能行动计划 2.0 框架的遵守率达到了 94%。

12. 2020，国贸中心的筹款工作非常成功，为 2021 年及以后争取到了超过 3.3 亿美元预算外资金。

13. 在机构间协调和联络方面，国贸中心与联合国其他机构密切合作，包括加入联合国可持续发展集团和联合国国家工作队。国贸中心加强了与私营部门、民间社会、学术界和国际实体的关系，以推进《2030 年可持续发展议程》。国贸中心

作为非驻地机构，正在调整业务以全力支持联合国改革，在其专业知识与各国政府优先事项相吻合的领域为联合国区域和国家工作队助一臂之力。国贸中心与联合国贸易和发展会议和世贸组织密切合作，并与特定伙伴一起参与了涉及中小微企业和贸易发展的项目。

14. 在 2020 年 11 月 25 日于日内瓦召开的国贸中心联合咨询组第五十四届会议上，成员国确认，COVID-19 大流行具有毁灭性影响，包容和可持续的复苏需要以中小微企业为中心作出努力。代表们确认了国贸中心在支持包括最不发达国家和小岛屿发展中国家在内的发展中国家的企业加强韧性和应对各种新的全球挑战，包括 COVID-19 方面发挥的重要作用。他们还呼吁加强所有机构和行为者之间的合作，以在实地产生更大影响，特别是在 COVID-19 的背景下。一些代表赞扬了国贸中心在大流行期间的敏捷性和创新性反应，赞扬其“大胆重建”的作法。一些代表建议国贸中心扩大对数字贸易手段的关注，包括支持虚拟交易会 and 电子商务。代表们期待着与国贸中心就其新的《2022-2025 年战略计划》进行接触，并赞赏国贸中心新的“绿色竞争”战略以及加强对小岛屿发展中国家的关注。一些发言提到了国贸中心为促进妇女经济赋权所做的努力，代表们赞赏国贸中心在青年创业、出口发展、多样化、将中小企业与全球价值链连接起来、南南贸易和投资、非洲大陆自由贸易区、在线工具、国家技术措施工作、技术性贸易壁垒以及帮助中小企业充分发挥潜力有关的其他跨领域贸易专题方面所作的努力。最后，代表们鼓励国贸中心在服务贸易、建立更紧密的伙伴关系、改善发展中国家的数字贸易能力和基础设施等议题上继续认真听取受益者的诉求。特别呼吁将性别平等放在 COVID-19 响应的最前沿。

B. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

15. 财务报表一、二、三、四、五显示截至 2020 年 12 月 31 日国贸中心活动的财务结果及其财务状况。财务报表附注解释国贸中心会计和财务报告政策，并提供补充信息，说明报表所载各项数额。

收入

财务结果

(千美元)

	2020	2019
收入总额	120 517	125 253
费用共计	131 295	118 952
(赤字)/盈余	(10 778)	6 301

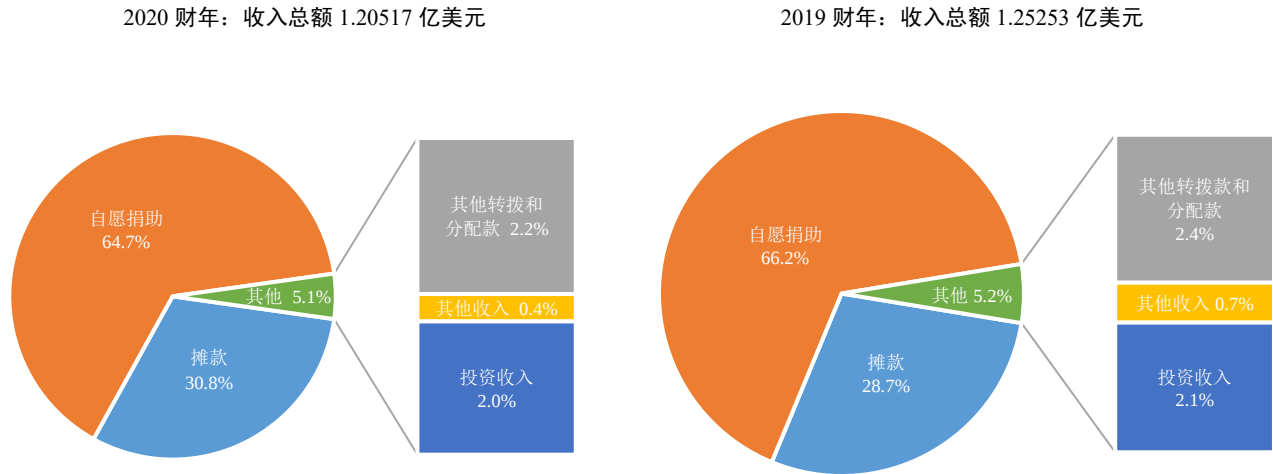
16. 2020 年，收入总额为 1.20517 亿美元(2019 年：1.25253 亿美元)。主要收入来源是捐助者自愿捐助 7 799.8 万美元，占 64.7%，摊款 3 714.4 万美元，占 30.8%；其他转拨款和分配款收入 264.9 万美元，占 2.2%；投资收入 226.1 万美元，占 1.9%；其他收入 46.5 万美元，占 0.4%。自愿捐助包括本年度租金补贴(实物捐助)311.1 万美元，这是国贸中心所占用房舍租金的市场价值与实际支付额之间的差额。

17. 通过捐助方协议提供的自愿捐助在签字时确认为收入，但包含要求具体履约和退款义务的协议除外。无条件协议 3 566.1 万美元的捐助主要来自与中国、德国、爱尔兰、挪威、瑞士和大不列颠及北爱尔兰联合王国签署的主要多年期协议，以及强化综合框架信托基金和联合国多伙伴信托基金下的组织间安排和多方捐助方倡议的其他转拨款和分配款。在这一年中，确认了 4 284.2 万美元来自有条件协议的捐助。

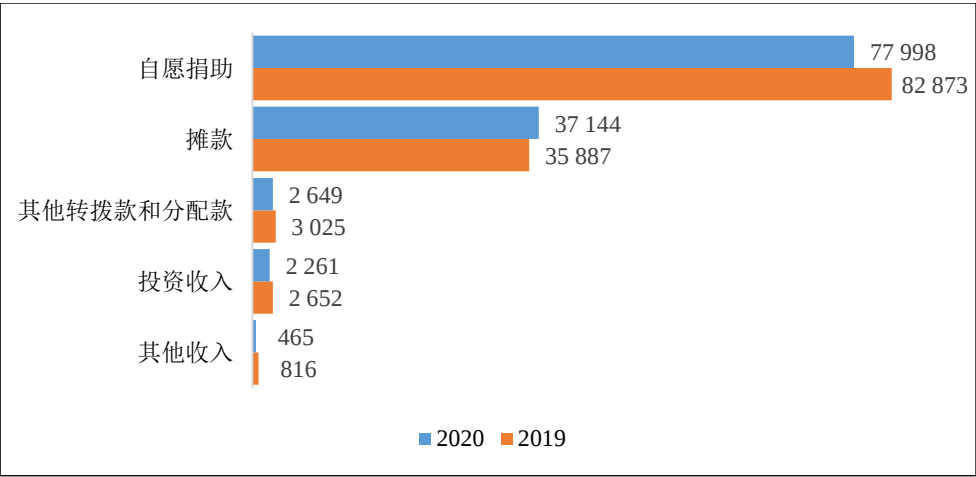
18. 自愿捐助往往涉及多年期，因为通常是在一般为 3 至 4 年的整个项目期间承诺提供此类捐助。这意味着以往年份确认的收入中有一部分用于当年或今后年份的活动，但不包括有条件的协议。

图四. 一

按财政年度分列的收入总额

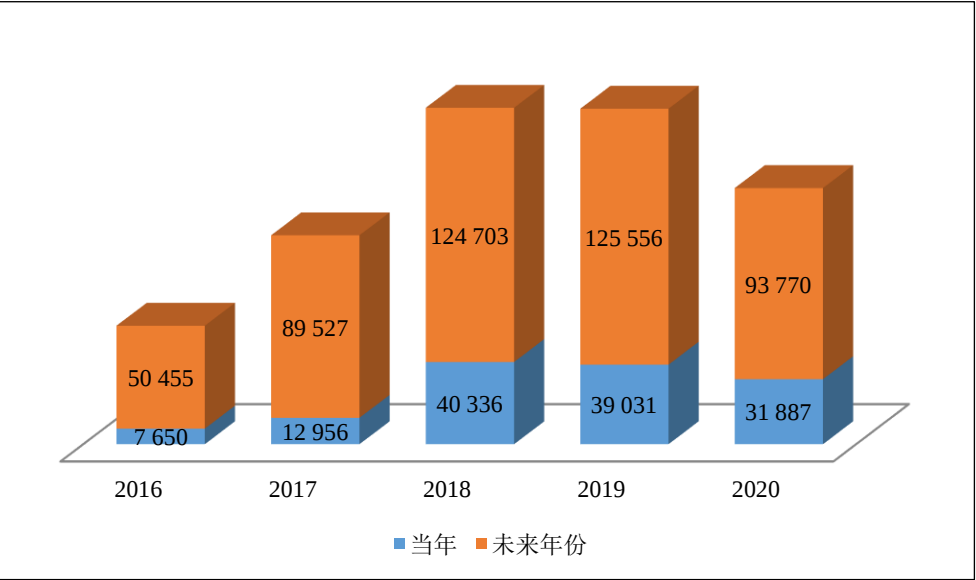


图四.二
按类别和财政年度分列的收入总额
(千美元)



19. 总体而言，与捐助方签署的自愿捐助协议以及其他转拨款和分配款协议的金
额逐年为：2020 年 1.25657 亿美元、2019 年 1.64587 亿美元，2018 年 1.65039 亿
美元，2017 年 1.02483 亿美元，2016 年 5 810.6 万美元。

图四. 三
按财政年度分列的与捐助方所签自愿捐助以及其他转拨款和分配款协议情况(有
条件和无条件)，包括当年和未来年份所占份额
(千美元)

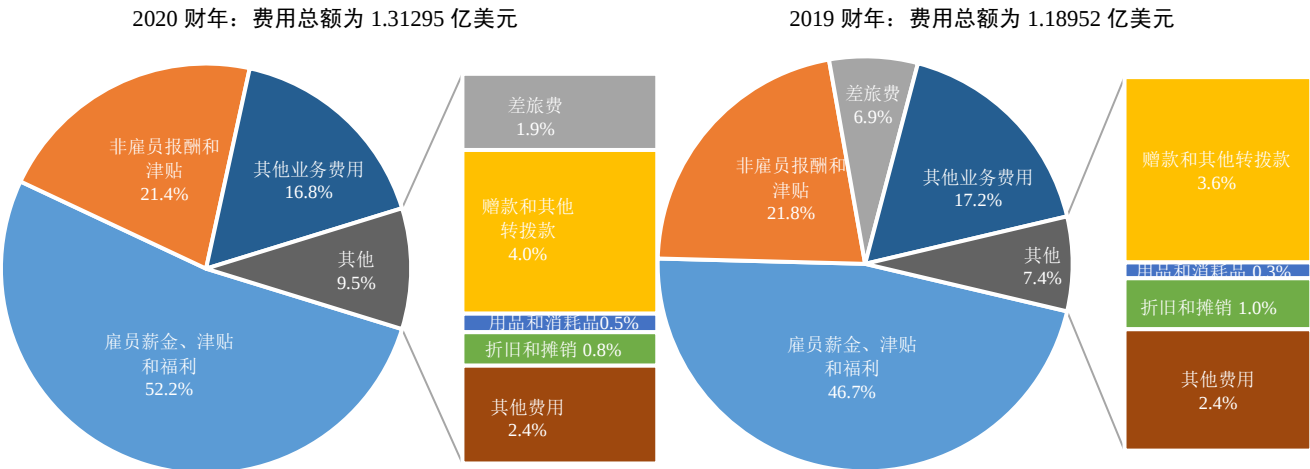


20. 图四.三显示每年签署的自愿捐助以及其他转拨款和分配款协议情况,包括当年和未来年份的份额。

费用

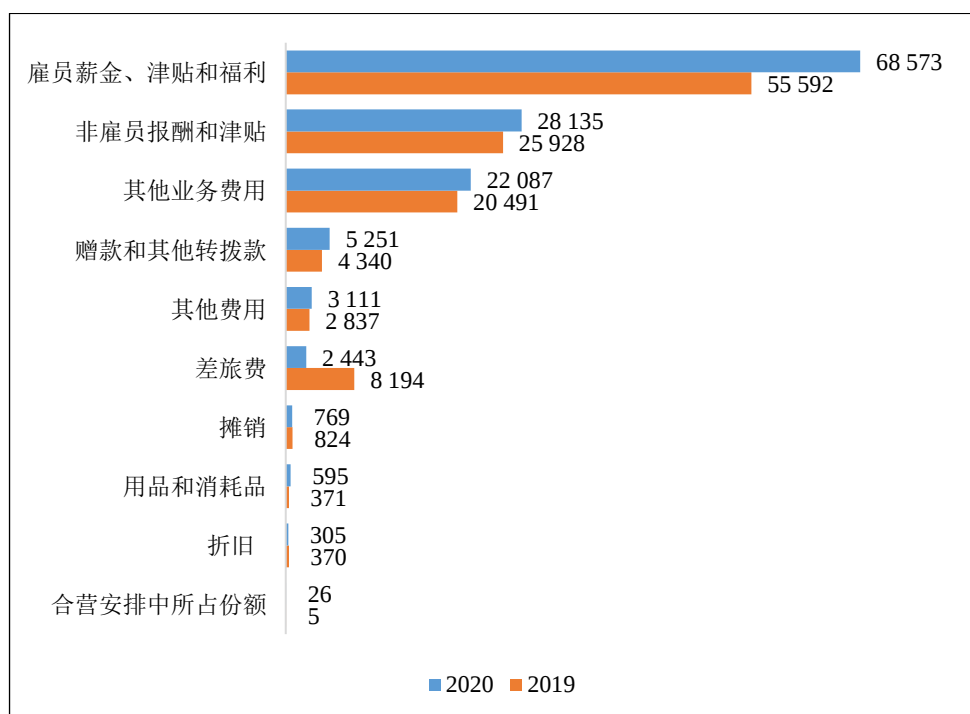
21. 2020 年 12 月 31 日终了年度费用共计 1.31295 亿美元(2019 年: 1.18952 亿美元)。主要费用类别为工作人员费用 6 857.3 万美元, 占 52.2%; 非雇员报酬和津贴 2 813.5 万美元, 占 21.4%; 其他业务费用 2 208.7 万美元, 占 16.8%; 赠款和其他转拨款 525.1 万美元, 占 4.0%; 其他费用, 包括在合营安排中所占份额, 313.7 万美元, 占 2.4%; 差旅费 244.3 万美元, 占 1.9%。折旧和摊销 107.4 万美元, 占 0.8%; 用品和消耗品 59.5 万美元, 占 0.5%。工作人员费用包括 584.5 万美元与设定受益义务(离职后健康保险、年假和离职回国补助金/差旅费)有关的利息费用和当期服务成本。按照联合国主计长制订的政策, 与开展项目活动产生的费用有关的方案支助费用按照 7.0%至 13.0%不等的费率收取。这些费用计入项目费用。

图四. 四
按财政年度分列的费用总额



图四. 五
按类别和财政年度分列的费用总额

(千美元)



22. 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 9 670.8 万美元(2019 年：8 152.0 万美元)；这一数额占本年度费用总额的 73.7%，与 2019 年相比增加了 18.6%。增加的原因是由预算外捐款资助的项目人员(工作人员和顾问)增加，以及以瑞士法郎计价的一般事务职类工资的美元等值增加。差旅费减少主要是由于 COVID-19 大流行实行了旅行禁令和限制，取消或推迟了公务旅行和福利旅行。总体业绩符合为 2020 年设定的成果目标。

业务结果

23. 2020 年收入与费用相抵后净赤字计 1 077.8 万美元(2019 年：盈余 630.1 万美元)。来自无条件协议的收入在捐助方与国贸中心签订约束性协议时加以确认，而不是在从捐助方收到现金之时。但是，因提供捐款指定服务所产生的费用在发生费用的财务期间加以记录。这意味着捐款可在一个财政年度收到并在未来一个财政期间支出，在协议于财政年度较晚时签署并涵盖未来数年的情况下尤其如此。有条件的协议所涉自愿捐助的收入被确认为债务，这些协议所载条件规定，如资金支出不符合捐助方规定的条款和条件，则必须将捐款退还。由于国贸中心符合协议条件，账面负债金额减少，相等的金额被确认为收入。

24. 在协议签署时确认来自无条件协议的收入扭曲了国贸中心的年度结果，因为收入可能在支出前几年得到确认。预计会计准则的变化(公共部门会计准则委员会正在讨论的《公共部门会计准则第 23 号》和《公共部门会计准则第 9 号(交换交易)》)以及新资金转向主要是有条件捐款，将对国贸中心今后几年的账目产生积极影响，因为这不会影响业务活动产生的净盈余(赤字)，因为所提供的服务将根据已发生的支出计算，并在财务执行情况表上确认同等数额的收入和支出。

25. 虽然某些实施活动的预期完成日期可能受到了影响，但大流行对这些活动的影响无法在财务费用的范围内量化。总体而言，COVID-19 尚未对国贸中心的财务报表产生影响：捐助没有减少，对应收账款收款没有影响，也没有减值，没有引发对捐助者的进一步退款，国贸中心的流动性保持健康状态。

资产

26. 截至 2020 年 12 月 31 日资产共计 4.12027 亿美元，而截至 2019 年 12 月 31 日资产余额为 3.62365 亿美元。

27. 截至 2020 年 12 月 31 日的主要资产为现金及现金等价物和投资，共计 1.73588 亿美元(2019 年：1.36929 亿美元)，占资产总额的 42.1%，捐助方为技术合作项目提供的应收自愿捐助为 2.27801 亿美元(2019 年：2.15205 亿美元)，占 55.3%。其余资产包括其他资产、不动产、厂场和设备及无形资产。

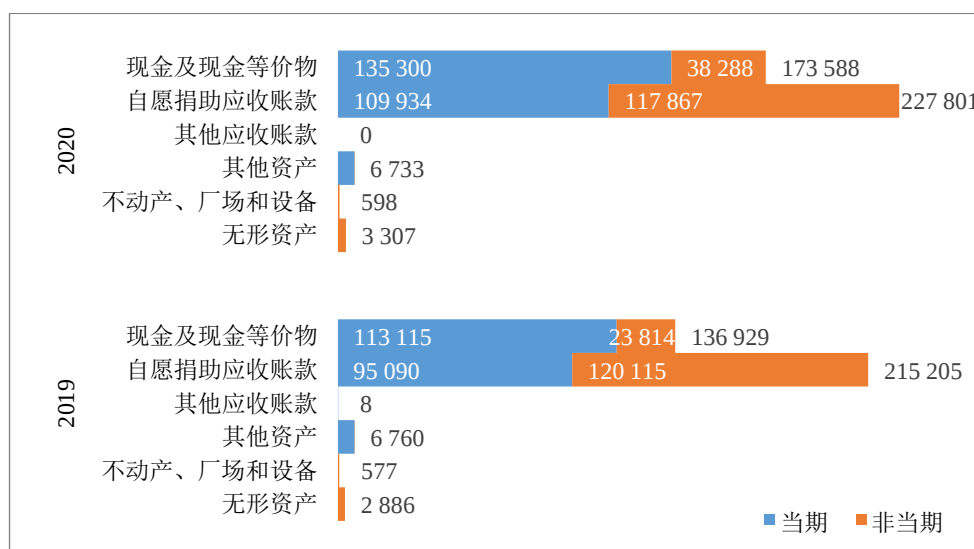
28. 截至 2020 年 12 月 31 日，现金及现金等价物和投资计 1.73588 亿美元存放在联合国现金池中以及主要办事处和外地办事处。这意味着在 2019 年年底持有的余额之上增加了 3 665.9 万美元，主要原因是 2020 年期间收到将于以后各期实施的活动的预付现金。此外，2020 年签署的许多协议都是多年协议，首期付款数额很大，导致现金及现金等价物数额增加。

29. 根据公共部门会计准则，自愿捐助应收账款可在签署协议后全额确认，包括今后财政期间应付的款项。截至 2020 年 12 月 31 日，应付捐助总额为 2.27801 亿美元，其中 1.09934 亿美元预计在 2021 年收到，余额 1.17867 亿美元预计在 2021 年之后收到。

30. 应收自愿捐助总额增加 1 259.6 万美元，这符合国贸中心建立大型综合方案组合的战略。如图四.六所示，短期应收自愿捐助从 9 509.0 万美元增加到 1.09934 亿美元，长期应收自愿捐助从 1.20115 亿美元减少到 1.17867 亿美元。这一增长是 2020 年签署的多年期项目的结果，根据项目工作计划，在签署时收到了初步分期付款，预计 2021 年及以后将收到后续分期付款。此外，尽管 2020 年签署的协议金额低于前两年(见图四.三)，但 2018 年和 2019 年是例外年份，包括国贸中心历史上最大的欧盟项目，金额超过 5 000 万美元。根据目前与捐助者的谈判情况，预计在不久的将来将维持目前的捐款水平。

图四. 六
按财政年度分列的资产总表

(千美元)



负债

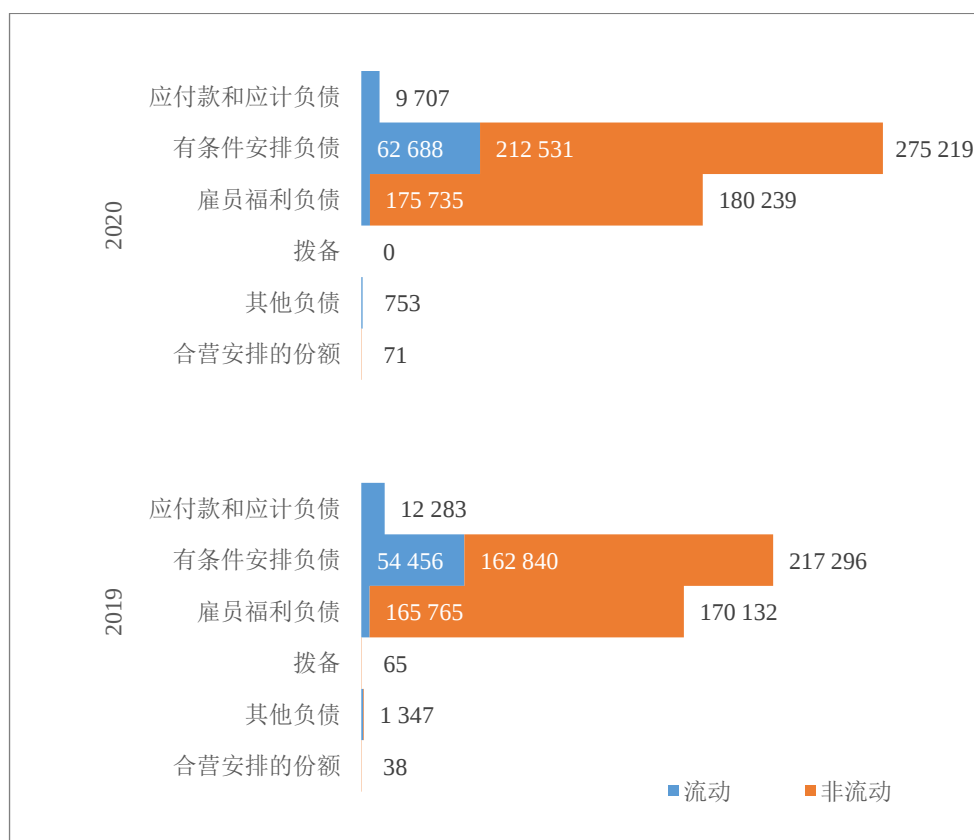
31. 截至 2020 年 12 月 31 日的负债共计 4.65989 亿美元，而截至 2019 年 12 月 31 日的负债余额为 4.01161 亿美元。

32. 在 2020 年财务报表中，有条件安排负债与其他负债分开列示。有条件安排负债增加了 5 792.3 万美元，从 2019 年的 2.17296 亿美元增至 2020 年报告的 2.75219 亿美元，占国贸中心 2020 年负债总额的 59.1%。某些捐款包含条件，要求退还不符合协议条款的已支出资金。有条件安排负债是主要来自欧洲联盟的捐助中未确认为收入的那一部分，之所以未确认为收入是因为截至 2020 年 12 月 31 日国贸中心尚未交付相关项目。2020 年签订了由欧洲联盟供资的一些多年期项目，在签署协议时将捐助全额确认为有条件负债。有条件自愿捐助增加是由于该年度签署了金额约为 8712.4 万美元的新多年期协议，而该年度已交付并确认为收入的捐助额为 4281.1 万美元。

33. 另一项重要负债是工作人员和退休人员赚取的雇员福利。这项负债数额为 1.80239 亿美元，占国贸中心 2020 年负债总额的 38.7%。财务报表附注 12 对这项负债作了充分说明，它的主要构成部分是离职后健康保险负债 1.64795 亿美元，占雇员福利负债总额的 91.4%。雇员福利负债增加了 1 010.7 万美元，原因是在净资产中确认了 428.6 万美元的精算损失净额，在财务执行情况表中作为工作人员费用的一部分确认了 584.5 万美元扣除福利付款的当期服务成本和利息费用，以及应计薪金、津贴和福利以及回籍假减少了 2.4 万美元。

图四.七
按财政年度分列的负债总表

(千美元)



净资产/负债

34. 该年度净负债增加 1 516.6 万美元，即从 2019 年的 3 879.6 万美元增至 2020 年的 5 396.2 万美元，主要原因是出现了 1 077.8 万美元的营业损失和 428.6 万美元的精算损失。国贸中心参加了一项根据具有约束力的协议设立的涉及安全和安保的共同出资业务。国贸中心报告，其 2020 年在合营安排中所占总份额采用权益法入账的净负债为 0.7 万美元。净负债被业务准备金部分抵消，业务准备金数额从 2019 年的 1 098.9 万美元增至 2020 年的 1 244.2 万美元。

流动性状况

35. 截至 2020 年 12 月 31 日，国贸中心的流动性状况良好，尽管年底录得赤字而且净负债增加。国贸中心有充足的速动资产可用于清偿流动负债。速冻资产共计 2.45234 亿美元(现金及现金等价物 1 898.3 万美元，短期投资 1.16317 亿美元，应收账款 1.09934 亿美元)，而流动负债总额为 7 765.2 万美元，负债总额为 4.65989 亿美元。国贸中心的现金资源总额为 1.73588 亿美元。

36. 下表概述了 2020 年 12 月 31 日终了财政年度的主要流动性指标，并列出了 2019 年 12 月 31 日终了年度的比较数字。

流动性指标	2020	2019
速动资产与流动负债的比率	3.2:1	2.9:1
速动资产扣除应收账款的余额与流动负债的比率	1.7:1	1.6:1
速动资产与资产总额的比率	0.6:1	0.6:1
手中持有扣除应收账款的流动资产的平均月数	12.5	11.5

37. 速动资产与流动负债的比率体现出国贸中心利用其速动资源支付短期债务的能力。3.2:1 的比率说明速动资产对流动负债的超额覆盖倍数为 3.2 倍，因此如有需要，有足够的速动资产来全额偿付流动负债。如果不计应收款，则对流动负债的覆盖倍数为 1.7 倍，这表明国贸中心能够依靠可迅速变现的资产，如现金及现金等价物和短期投资来偿付流动负债。截至 2020 年 12 月 31 日，国贸中心的速动资产占其资产总额的 60%，中心有足够的现金及现金等价物和短期投资来支付 12.5 个月平均每月约 1 085.2 万美元的费用。

38. 截至报告日，国贸中心的雇员福利负债为 1.80239 亿美元。现金及现金等价物和投资共计 1.73588 亿美元，对雇员福利负债的覆盖率为 96.3%。与经常预算有关的设定受益负债无准备金。中心已开始为由预算外资源供资的工作人员的离职回国补助金和离职后健康保险负债计提准备金。截至 2020 年 12 月 31 日，与预算外资源有关的精算估值负债的资金到位状况为 19%。

预算比较

39. 初始预算是按瑞士法郎通过的。最终预算考虑到初始预算通过日和报告日之间发生的瑞士法郎和美元之间的汇率变动结果，以及联合国核准的最后批款。财务报表附注 17 披露了预算比较和调节详情。

40. 报表五(预算与实际数额对比表)比较了最终预算和在与相应预算数额相同的基础上计算的实际数额。仅对公开发布的经常预算进行了如下比较。

	2020			2019 ^a		
	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	18 862	18 862	—	19 283	18 333	(5)
世贸组织缴纳的摊款	18 862	18 862	—	19 283	18 333	(5)
其他收入	205	247	20	206	280	36
收入共计	37 929	37 971	—	38 772	36 946	(5)
经常预算						
员额	29 526	29 793	1	29 783	29 157	(2)
非员额	8 403	8 172	(3)	8 989	8 266	(8)
费用共计	37 929	37 965	(3)	38 772	37 423	(3)
年度盈余/(赤字)	—	6		—	(477)	

^a 2019 年是 2018-2019 两年期的第二年，2019 年赤字由从 2018 年结转的 125.6 万美元盈余弥补。

41. 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。2020 年底，除了与现金池利息收入增加有关的其他收入差异 4.2 万美元(20%)之外，最终预算与实际费用之间不存在重大差异。现金池利息收入根据年终结余按比例分配给所有参与机构。

附件

补充资料

1. 本附件载有执行主任必须呈报的资料。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a)，2020 年期间核销了不可收回的应收款 6 万美元。

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7(a)，因陈旧过时核销了总购置成本为 9.8 万美元的不动产、厂场和设备，包括 1 辆车、2 个通信和信息技术物项以及 1 个家具和固定装置类物项。

惠给金

4. 2020 年没有支付惠给金。

第五章

2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表

国际贸易中心

一. 截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	参考	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 4	18 983	36 663
投资	附注 5	116 317	76 452
应收自愿捐助	附注 6	109 934	95 090
其他应收款	附注 6	—	8
其他资产	附注 7	6 721	6 737
流动资产共计		251 955	214 950
非流动资产			
投资	附注 5	38 288	23 814
应收自愿捐助	附注 6	117 867	120 115
其他资产	附注 7	12	23
不动产、厂场和设备	附注 8	598	577
无形资产	附注 9	3 307	2 886
非流动资产共计		160 072	147 415
资产总额		412 027	362 365
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 10	9 707	12 283
有条件安排负债	附注 11	62 688	54 456 ^a
其他负债	附注 11	753	1 068 ^a
雇员福利负债	附注 12	4 504	4 367
流动负债共计		77 652	72 174
非流动负债			
有条件安排负债	附注 11	212 531	162 840 ^a
其他负债	附注 11	—	279 ^a
雇员福利负债	附注 12	175 735	165 765
拨备	附注 13	—	65

	参考	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
合营安排的份额	附注 19	71	38
非流动负债共计		388 337	328 987
负债总额		465 989	401 161
资产总额减负债总额后的净额		(53 962)	(38 796)
净资产			
累计赤字		(66 404)	(49 785)
业务准备金	附注 14	12 442	10 989
净资产共计		(53 962)	(38 796)

^a 改变了上年度的列报方式，将有条件安排负债与其他负债分开列报(附注 11)。

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

二. 2020 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表

(千美元)

	参考	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
收入			
摊款	附注 15	37 144	35 887
自愿捐助	附注 15	77 998	82 873
其他转拨款和分配款	附注 15	2 649	3 025
其他收入	附注 15	465	816
投资收入	附注 15	2 261	2 652
收入共计		120 517	125 253
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 16	68 573	55 592
非雇员报酬和津贴	附注 16	28 135	25 928
差旅费	附注 16	2 443	8 194
赠款和其他转拨款	附注 16	5 251	4 340
用品和消耗品	附注 16	595	371
折旧	附注 8	305	370
摊销	附注 9	769	824
其他业务费用	附注 16	22 087	20 491
其他费用	附注 16	3 111	2 837
合营安排的份额	附注 19	26	5
费用共计		131 295	118 952
年度(赤字)/盈余		(10 778)	6 301

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

三. 2020 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(千美元)

	累计盈余——限定用途	准备金	共计
截至 2019 年 1 月 1 日的净资产	23 584	9 272	32 856
雇员福利负债的精算损失	(77 956)	—	(77 956)
年度盈余	6 301	—	6 301
转拨款	(1 717)	1 717	—
合营安排净资产中确认的变动份额	3	—	3
确认的净资产变动共计	(73 369)	1 717	(71 652)
截至 2019 年 12 月 31 日的净资产	(49 785)	10 989	(38 796)
雇员福利负债的精算损失(附注 12)	(4 286)	—	(4 286)
年度赤字	(10 778)	—	(10 778)
对净资产的其他调整(附注 10) ^a	(95)	—	(95)
转拨款(附注 14)	(1 453)	1 453	—
合营安排净资产中确认的变动份额(附注 19)	(7)	—	(7)
确认的净资产变动共计	(16 619)	1 453	(15 166)
截至 2020 年 12 月 31 日的净资产	(66 404)	12 442	(53 962)

^a 2019 年财务报表包括来自无条件捐款的 12.3 万美元利息收入，这项收入本应归入应付捐助方款项。这一误差被认为不重大，因此没有对截至 2019 年 12 月 31 日的净资产进行调整。截至 2020 年 12 月 31 日仍有 9.5 万美元应付捐助方款项，这些款项已列入附注 10。

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

四. 2020 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量			
年度(赤字)/盈余		(10 778)	6 301
非现金变动			
折旧和摊销	附注 8 和 9	1 074	1 194
雇员福利负债精算(损失)/利得	附注 12	(4 286)	(77 956)
其他调整的影响	附注 10	(95)	—
合营安排份额的利得/(损失)	附注 19	(7)	3
资产变动			
应收自愿捐助(增加额)	附注 6	(12 596)	(40 705)
其他应收款减少额	附注 6	8	54
其他资产(增加额)	附注 7	27	(2 852)
负债变动			
应付款和应计负债增加额	附注 10	(2 576)	2 614
雇员福利负债增加额/(减少额)	附注 12	10 107	81 234
有条件安排负债增加额/(减少额)		57 923 ^a	75 258 ^a
其他负债增加额	附注 11	(594) ^a	1 347 ^a
拨备增加额	附注 13	(65)	—
合营安排份额增加额/(减少额)	附注 19	33	2
作为投资活动列报的投资收入	附注 15	(2 261)	(2 652)
用于业务活动的净现金流量		35 914	43 842
来自投资活动的现金流量			
按比例分摊的现金池净增额	附注 5	(54 339)	(17 605)
作为投资活动列报的投资收入	附注 15	2 261	2 652
购置不动产、厂场和设备	附注 8	(326)	(58)
购置无形资产	附注 9	(1 190)	(1 128)
用于投资活动的净现金流量		(53 594)	(16 139)
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		(17 680)	27 703
现金及现金等价物——年初		36 663	8 960
现金及现金等价物——年终	附注 4	18 983	36 663

^a 改变了上年度的列报方式，将有条件安排负债与其他负债分开列报(附注 11)。

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

五. 2020 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

	公开预算		实际(预算基础) ^c	差异(百分比) ^d
	年度初始 ^a	年度最终 ^b		
收入				
联合国缴纳的摊款	18 732	18 862	18 862	—
世贸组织缴纳的摊款	18 732	18 862	18 862	—
其他收入	205	205	247	20
收入共计	37 669	37 929	37 971	—
费用				
员额	29 266	29 526	29 793	1
非员额	8 403	8 403	8 172	(3)
费用共计	37 669	37 929	37 965	0.09
年度盈余	—	—	6	

^a 年度初始预算是联合国大会(第 74/263 号决议)或世贸组织总理事会(WT/BFA/182、WT/BFA/184 和 WT/GC/M/181)核准的瑞士法郎数额,以较低者为准。

^b 年度最终预算是大会议核准的最后批款(第 74/263 号决议)。初始预算和最终预算之间的差异是美元兑瑞士法郎汇率变化的结果。

^c 实际支出反映了由经常预算摊款以及杂项收入供资的数额。

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

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心 财务报表附注

附注 1 报告实体

国际贸易中心及其活动

1. 国际贸易中心(国贸中心)是世界贸易组织(世贸组织)与联合国通过联合国贸易和发展会议(贸发会议)合办的技术合作机构。国贸中心负责贸易发展的商业方面,其任务源自关税及贸易总协定 1964 年 3 月 19 日和大会 1967 年 12 月 12 日第 2297(XXII)号决议确定的优先事项。自 1968 年 1 月 1 日以来,国贸中心一直在关贸总协定、世贸组织和联合国的联合主持下运作。经济及社会理事会在其 1973 年 8 月 9 日第 1819/LV 号决议中重申了国贸中心在联合国发展中国家援助体系内作为促进贸易技术援助和合作活动协调中心的任务。

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

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

(b) 加强企业的出口能力,以应对市场机会;

(c) 加强贸易支助机构和政策,使出口企业受益。

3. 国贸中心由执行主任领导,执行主任由世贸组织总干事和贸发会议秘书长任命并向其汇报工作。高级管理委员会由执行主任、副执行主任、国贸中心四个司的司长、执行主任办公室首席顾问以及战略规划、业绩和治理主管组成。国贸中心的联合咨询组每年举行会议,根据国贸中心年度报告审查该中心的活动,并向负责审查国贸中心工作方案的贸发会议贸易和发展理事会及世贸组织总理事会提出建议。贸发会议和世贸组织都派代表参加联合咨询组,负责监督国贸中心的工作,并与该中心开展多项联合技术援助活动。

4. 国贸中心的经常预算由联合国和世贸组织平摊,而技术合作项目则由信托基金捐助方的自愿捐助和其他组织间安排和多捐助方倡议供资。国贸中心被视为单独报告实体,就按照公共部门会计准则进行报告的目的而言,不被视为受到共同控制。

5. 国贸中心参与一项同联合国系统其他组织共同出资的活动。国贸中心在这项活动中的份额以权益法计入财务报表。

6. 国贸中心总部设在日内瓦,在 33 个国家有租用的办公室。

附注 2

编制基础和核准发布

7. 国贸中心的会计核算按照联合国大会通过的《联合国财务条例》、秘书长根据《条例》要求制定的细则以及主管管理战略、政策和合规事务副秘书长或主计长发布的行政指示进行。国贸中心的财务报表按照公共部门会计准则采用权责发生制编制。根据公共部门会计准则的要求，这些财务报表公允列报国贸中心的资产、负债、收入和费用，包括以下报表：

- (a) 报表一：财务状况表；
- (b) 报表二：财务执行情况表；
- (c) 报表三：净资产变动表；
- (d) 报表四：采用间接方法编制的现金流量表；
- (e) 报表五：预算与实际数额对比表；
- (f) 重要会计政策简述和其他解释性附注；

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

持续经营

8. 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。持续经营的认定依据是，大会和世贸组织总理事会核准了 2021 财政年度经常预算批款，过去几年收取摊款和自愿捐助的历史趋势良好，以及大会和世贸组织总理事会未做出任何停止国贸中心运作的决定。

功能货币和列报货币

9. 国贸中心的功能货币和列报货币是美元。除非另有说明，财务报表均以千美元计。

10. 国贸中心的经常预算以瑞士法郎核定和分摊。

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

12. 以国贸中心功能货币以外货币结算交易以及按年终汇率折算以外币计值的货币资产和负债产生的汇兑损益净额在财务执行情况表中确认。

重要性以及作出判断和估计

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

14. 在根据公共部门会计准则规定编制财务报表时，在选择和适用会计政策和报告某些资产、负债、收入和费用数额方面需要使用估计数并作出判断和假设。会计估计及所依据的假设受到持续审查，估计修订在修订估计的年度和受影响的任何未来年度确认。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：应计项目；不动产、厂场和设备及无形资产使用寿命的选择和折旧及摊销方法；资产减值；雇员福利的精算计量；金融工具及或有资产和负债的分类；用于计算拨备现值的通货膨胀率和贴现率。

计量基础

15. 除了以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产之外，这些财务报表按照历史成本惯例编制。编制的财务报表年度为1月1日至12月31日。

核准发布

16. 这些财务报表由联合国助理秘书长兼主计长核证无误，并由联合国秘书长核准。根据《联合国财务条例》6.2，秘书长须不迟于2021年3月31日将这些截至2020年12月31日的财务报表转递给审计委员会。依照财务条例7.12，审计委员会的报告将连同2021年7月30日核发的已审计财务报表，通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

未来会计公告

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

(a) 继承资产：该项目的目标是制订关于继承资产的会计规定；

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

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

(d) 租赁：该项目的目标是制订涵盖承租人和出租人的订正租赁会计规定，使其与所依据的《国际财务报告准则》保持一致。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(租赁)》。新的公共部门会计准则的制定工作仍在继续，其发布日期尚待公共部门会计准则委员会确定；

- (e) 公共部门计量：该项目的目标包括：
- (一) 发布修订后的准则，对初次确认、其后的计量和与计量有关的披露提出了修订的要求；
 - (二) 提供有关重置成本和履约成本以及在何种情况下使用这些计量基础的更详细指南；
 - (三) 确定如何处理交易成本问题，包括是将借款成本资本化还是将其记为费用的具体问题；

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

最近和将来将发布的公共部门会计准则规定

18. 公共部门会计准则委员会发布了以下准则：2018 年 8 月发布、2022 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》；2019 年 1 月发布、2022 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》。由于 2019 冠状病毒病 (COVID-19) 大流行及其带来的挑战，《公共部门会计准则第 41 号》和《公共部门会计准则第 42 号》的生效日期推迟了一年，至 2023 年 1 月 1 日。就这些准则对国贸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：

准则	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 41 号》	《公共部门会计准则第 41 号》大大提高了金融资产和金融负债信息的相关性。它将取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，并通过引入以下内容改进该准则的规定： (a) 简化金融资产的分类和计量规定； (b) 前瞻性减值模式； (c) 灵活的套期会计模式。 《公共部门会计准则第 41 号》将从 2023 年 1 月 1 日起生效。将在该日期之前评估其对财务报表的影响，国贸中心将在其生效前做好实施准备。
《公共部门会计准则第 42 号》	《公共部门会计准则第 42 号》提供了关于社会福利支出的会计准则。它将社会福利定义为支付给特定个人和(或)家庭的现金转移，以减轻社会风险的影响。具体的例子包括国家退休福利、残疾抚恤金、收入补助和失业补助。新准则要求实体确认下一次社会福利支付的费用和负债。 《公共部门会计准则第 42 号》将从 2023 年 1 月 1 日起生效。目前，没有对国贸中心适用的这种社会福利。

附注 3

重要会计政策

资产

金融资产

分类

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

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

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

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

在主现金池中所持资产的确认和计量

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

应收款的确认和计量

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

应收款的减值

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

25. 为抵销在报告日账龄为 12 至 24 个月的应收款、规定相当于账面价值 25% 的可疑应收账款备抵, 为抵销届时账龄超过 24 个月的应收款规定相当于账面价值 60% 的备抵, 为抵销届时账龄超过 36 个月的应收款规定相当于账面价值 100% 的备抵。如果在下一年, 减值损失金额减少, 则在财务执行情况表中确认对先前确认的减值损失进行相应回调。

预支款或预付款项

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

27. 国贸中心向执行伙伴(如联合国系统其他组织和贸易支助机构)预付资金, 以根据与国贸中心签订的有约束力协议向目标群体提供服务。执行伙伴向国贸中心报告在执行协议所涉项目或方案方面所取得的进展。在收到支出或服务交付报告后确认费用。根据审计委员会的建议, 任何尚未交付的预支款的净额部分将在年底转为费用, 但国贸中心有效控制的赠款除外。

不动产、厂场和设备

28. 不动产、厂场和设备按照历史成本减去累计折旧和累计减值损失列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至所在地和使其达到运作状态直接相关的任何费用以及拆卸费和场地清理费的初始估计数。属于不动产、厂场和设备类别但不在国贸中心直接控制下的资产在购置时记为费用。国贸中心如能够为实现其目标从使用资产中获取今后的经济利益, 并且能够禁止或监管第三方利用该资产, 则被视为控制该资产。

29. 在不动产、厂场和设备的费用超过或等于 5 000 美元(设备)和 10 万美元(租赁物改良)时将其计为资本。对车辆、预制建筑物、卫星通信系统、发电机和网络设备不适用门槛值。

后续费用

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

不动产、厂场和设备的折旧

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

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

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

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

无形资产

34. 无形资产按历史成本减去累计摊销和任何减值损失后的余额估值。如外部购置的软件的成本(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)
内部开发的软件	5

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

负债

金融负债

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

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

39. 截至报告之日已收到所购货物和服务但尚未付款的情况产生应付款和应计费用。这些款项按发票金额减去截至报告日可获得的付款折扣后的余额列报。如果归类为流动负债,应付款按其名义价值计量,如果归类为非流动负债,则按公允价值计量。

雇员福利负债

40. 国贸中心确认以下各段所述雇员福利。

短期雇员福利

41. 短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任津贴)、每日、每周和每月定期福利(工资、薪金、津贴)、带薪缺勤(带薪病假、产假和陪产假)和根据所提供服务的向在职雇员提供的其他短期福利(教育补助金、税金偿还、死亡抚恤金和回籍假旅费)。短期雇员福利预计在报告日起 12 个月内结清,并在按现行薪资率计算的应计应享权利基础上按名义价值计量。所有在报告日已赚取但未使用的短期雇员福利均在财务状况表中确认为流动负债。一些雇员有权每 12 个月享有一次回籍假,另一些雇员则每 24 个月享有一次回籍假,根据公共部门会计准则,这项福利被归类为短期和长期福利。然而,出于实际目的,联合国已决定将整个回籍假福利视为短期福利。因此,福利和任何负债的计算、列报和披露将遵循短期员工福利的指导方针。

离职后福利

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

设定受益计划

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

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

离职后健康保险

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

离职回国福利

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

年假

47. 年假负债是预计在雇员从国贸中心离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。国贸中心将所有工作人员截至财务状况表日最多 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设,即工作人员在使用往期累积年假结余前先使用当期应享休假。事实上,累积年假福利在产生福利的报告期终了后 12 个月以后才能使用,而且累积年假天数总体增加,表明在服务终了时将累积年假折付现金才是国贸中心的真正负债。累积年假福利反映服务终了时国贸中心经济资源的流出情况,因此被归类为其他长期福利,而预计在报告日之后 12 个月内以现金支付结算的累积年假部分,则被归类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》,其他长期福利必须同样按离职后福利估值;因此,国贸中心将其累积年假福利负债按经过精算估值的设定受益离职后福利估值。

附录 D 福利

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

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

其他长期雇员福利

50. 其他长期雇员福利是在雇员提供引致福利的服务年度终了后 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

51. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：国贸中心明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇佣，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。如果终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，而且如果折现的影响重大，则予以折现。

联合国合办工作人员养恤基金

52. 国贸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，目的是提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个已注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际、政府间组织均可成为养恤基金成员。

53. 由于养恤基金使得参与组织面临与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义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。国贸中心和养恤基金与养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定国贸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，国贸中心根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划作为设定提存计划处理。国贸中心本财政年度对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

拨备

54. 在过去事项导致金额能可靠计量的现时法定或推定义务，并很可能需要国贸中心履行这种义务时，为金额或时间不确定的未来支出确认拨备。拨备数是在报告日期清偿现有义务所需支出的最佳估计数。如果货币时值影响重大，则拨备按清偿义务所需数额的现值计算。

经营租赁

55. 出租方保留相当一部分所有权固有风险和回报的租赁，归类为经营租赁。在经营租赁中支付的款项在租赁期间按直线法在财务执行情况表中确认为费用。捐赠的使用权安排根据对协议是否将所涉资产控制权转给国贸中心的评估，作为经营租赁或融资租赁核算。财务报表中确认和计量捐赠的房地使用权的门槛是每年每项捐赠使用权安排 5 000 美元。

或有负债和或有资产

或有负债

56. 对于因过去事项引起、只有今后发生或不发生不完全由国贸中心控制的一个或多个不确定事项才能认定是否存在的所有可能义务，或其价值无法可靠估计，则作为或有负债披露。国贸中心持续评估拨备和或有负债，以确定经济利益或服

务潜力资源流出的可能性是增加还是减少。如果需要体现经济利益或服务潜能的可能性的资源流出的可能性增加,则拨备在可能性发生变化那一年财务报表中确认。同样,如果不太可能需要这种流出,则在财务报表附注中披露或有负债。

或有资产

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

收入

非交换交易收入和应收款

58. 国贸中心行政安排(见 A/59/405)规定,国贸中心的预算须由世贸组织和联合国平摊。联合国和世贸组织对国贸中心的经常预算摊款在分摊所涉年度年初确认。收入是根据联合国年度预算和世贸组织两年期预算确定的。如果大会和世贸组织总理事会核准不同数额,则国贸中心分摊这两个数额中较低的数额。

59. 在签订一项不以具体业绩为条件、不规定如果这类条件未满足则须将资产返还捐助实体的有约束力协议时,将自愿捐助确认为收入。如协议包含这类条件,在条件满足时确认为收入,在此之前确认为负债。

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

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

62. 对于(每笔独立捐助)超过 5 000 美元确认门槛值的实物捐助,一旦未来的经济利益或潜在服务可能流入国贸中心而且这种资产的公允价值能够可靠计量,便确认为资产和收入。实物捐助初始按照通过参考收到日可观察到的市场价值或通过独立评估确定的公允价值计量。国贸中心选择不确认服务类非货币捐助,但在财务报表附注中披露每笔独立捐助超过 5 000 美元门槛值的服务类非货币捐助。

63. 称为“方案支助费用”的一种间接费用回收按照直接费用的某个百分比计入预算外资金,以确保由预算外捐助供资的支持活动额外成本不是通过国贸中心的摊款支付。方案支助费用在编制财务报表时被冲销。与捐助方商定的方案支助费用供资列为自愿捐助。

交换交易收入

64. 出版物销售收入在客户验收时确认。许可证费收入在许可证期间确认。向政府和其他实体提供服务的收入在按协议履行服务时确认。

投资收入

65. 投资收入包括国贸中心在联合国金库管理的主现金池净收入中的份额和其他利息收入，联合国金库代表国贸中心集中使用这些资金进行投资。现金池净收入包括出售投资的利得和损失，根据出售收益与账面价值之间的差额得出。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除，净收入根据所有现金池参与方日平均结余按比例分配。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失，根据年终结余按比例分配给所有参与方。

费用

66. 费用系指报告年度内经济利益或服务潜力的减少，表现形式为导致净资产减少的资产流出、资产消耗或发生负债，不论付款条件如何，费用都在交付货物和提供服务后按权责发生制确认。向最终受益者提供的金额不超过 30 000 美元的赠款被视为转账，费用在国贸中心有约束性支付义务时确认。

分部报告

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

合营安排

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

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

(b) 合营企业，其中安排参与方对净资产享有权利，实体采用权益法核算份额。权益法最初按成本记录权益，以后按实体所占净资产份额的购置后变动进行调整。实体在合营安排盈余或赤字中所占份额在财务执行情况表中确认。权益记作非流动资产，但如果处于净负债状态，则记作非流动负债。

关联方披露

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

业务准备金

70. 根据对国贸中心信托基金业务相关财务风险和需求的评估,国贸中心的信托基金业务准备金用于应付自愿捐助不及时支付的情况,以及支付信托基金最后费用超过收入的短缺部分。此外,按照 ST/AI/286 号行政指示,方案支助基金还维持相当于估计支助费用收入 20% 的业务准备金。这两项准备金作为净资产的单独组成部分在财务状况表和净资产变动表中列报。

附注 4**现金及现金等价物**

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
主现金池	18 961	36 649
主要办事处和外地办事处持有的现金	22	14
现金及现金等价物共计	18 983	36 663

71. 立即付款所需现金保留在主现金池中。在主要办事处和外地地点存放现金,以备这些地点的紧急财务需要。2020 年,签署的自愿捐款协议所涉金额为 1.25657 亿美元(2019 年: 1.64587 亿美元)。这些协议中有许多是多年期的,分期付款的首期数额很大,导致金融资产总额增加(附注 5)。现金减少和投资增加是联合国金库投资决策的结果。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。

附注 5**金融工具和金融风险管理**

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 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)	116 317	76 452
投资——主现金池(长期)	38 288	23 814
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计	154 605	100 266
现金和应收款		
现金及现金等价物——主现金池(附注 4)	18 961	36 649
现金及现金等价物——其他(附注 4)	22	14
应收款(附注 6)	227 801	215 213
现金和应收款共计	246 784	251 876
金融资产账面金额共计	401 389	352 142
其中涉及主现金池持有的金融资产	173 566	136 915

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
金融负债		
摊余成本		
应付款和应计负债(附注 10)	(9 707)	(12 283)
金融负债账面金额共计	(9 707)	(12 283)

72. 国贸中心除直接持有现金及现金等价物和投资外，还参与联合国金库主现金池。主现金池包括以若干货币持有的业务活动银行账户、现金等价物和以美元计值的投资。

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

74. 截至 2020 年 12 月 31 日，国贸中心参与了持有 106.524 亿美元总资产(2019 年：93.394 亿美元)的主现金池，其中 1.73566 亿美元是对国贸中心的应付款(2019 年：1.36915 亿美元)，包括 1.00266 亿美元的短期和长期投资(2019 年：1.00266 亿美元)以及 1 896.1 万美元的现金和现金等价物(2019 年：3 664.9 万美元)。其主现金池收入中所占份额是 244.8 万美元(2019 年：265.2 万美元)(见附注 15)。

截至 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 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	7 120 427	5 177 137
长期投资	2 349 880	1 624 405
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	9 470 307	6 801 542
贷款和应收款		
现金及现金等价物	1 163 683	2 499 980
应计投资收入	18 399	37 868
贷款和应收款共计	1 182 082	2 537 848
金融资产账面金额共计	10 652 389	9 339 390
现金池负债		
应付国贸中心款项	173 566	136 915
应付现金池其他参与方的款项	10 478 823	9 202 475
负债总额	10 652 389	9 339 390
净资产		—

主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
投资收入	113 031	198 552
未实现收益	54 145	14 355
主现金池投资收入	167 176	212 907
汇兑收益	5 837	3 313
银行费用	(578)	(808)
主现金池业务收益/(损失)	5 259	2 505
主现金池收入	172 435	215 412

主现金池持有应支付给国际贸易中心的金融资产

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
投资——主现金池(短期)	116 317	76 452
投资——主现金池(长期)	38 288	23 814
投资共计——主现金池	154 605	100 266
现金及现金等价物——主现金池(附注 4)	18 961	36 649
现金及现金等价物共计——主现金池	18 961	36 649
主现金池持有应支付给国贸中心的金融资产	173 566	136 915

财务风险管理

75. 国贸中心的业务面临各种财务风险,包括市场风险、信用风险和流动性风险。联合国金库负责主现金池的投资和风险管理,包括按照《投资管理准则》开展投资活动。

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

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

财务风险管理: 信用风险

78. 信用风险是指金融工具对手方未能履行合同义务而导致国贸中心遭受财务损失的风险。信用风险产生自现金及现金等价物、投资和在金融机构的存款以及

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

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

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

81. 主现金池使用的信用等级是主要信用评级机构评定的信用等级；在评估债券、存款证书和纯贴现工具方面使用标普全球评级、穆迪和惠誉的评级，在评估银行定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。截至年底的信用评级如下表所示。

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 2020 年 12 月 31 日的评级					截至 2019 年 12 月 31 日的评级							
债券(长期评级)					债券(长期评级)					债券(长期评级)							
					AAA	AA+u/AA/AA-	A+	未评级						AAA	AA+/AA/AA-	A+	未评级
标普全球评级					44.0	53.2		2.8	标普全球评级					35.8	58.8		5.4
惠誉					61.4	15.5		23.1	惠誉					60.2	23.8		16.0
					Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1							Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	
穆迪					61.1	34.9	0.4	3.6	穆迪					54.8	45.2		
商业票据/存单(短期评级)					商业票据/(短期评级)					商业票据/(短期评级)							
					A-1+/A-1									A-1+/A-1			
标普全球评级					100.0				标普全球评级					100			
					F1+/F1			未评级						F1+/F1			
惠誉					98.0			2.0	惠誉					100			
					P-1									P-1			
穆迪					100.0				穆迪					100			
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					—	27.5	72.5		惠誉					—	84.2	15.8	

82. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于投资对象仅限于高信用评级证券，管理当局预计任何对手方都不会不履行义务，但有些投资可能出现减值。

其他信用风险披露

83. 来自国贸中心两个上级组织成员国政府的自愿捐助占中心应收自愿捐助的大多数。信用风险被认为非常小，因为其大多数捐助方都是主权实体。2020 年无需计提可疑应收款拨备(2019 年：6 万美元)。

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	应收款毛额	备抵	应收款毛额	备抵
不足 1 年	—	—	8	—
1 年以上	—	—	60	60
共计	—	—	68	60

财务风险管理：流动性风险

84. 流动性风险是指国贸中心可能没有足够资金来履行到期义务的风险。国贸中心与联合国日内瓦办事处一起开展现金流量预测，并监测流动性需求的滚动预测情况，以确保有足够现金满足业务活动需求。

85. 国贸中心持有的超出周转资本管理所需余额的现金结余转入联合国金库管理的主现金池。主现金池因参加者可能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值证券，以支付到期的对参加者的承付款。有相当大部分现金及现金等价物和投资在接到通知后一天内便可动用，以满足业务活动需求。因此，主现金池流动性风险被认为较低。

财务风险管理：利率风险

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

87. 主现金池持有固定利率现金及现金等价物和投资等计息金融工具，是国贸中心利率风险的主要来源。截至报告日，主现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 4 年(2019 年：5 年)。主现金池的平均久期是 0.72 年(2019 年：0.74 年)，说明风险很小。

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

截至 2020 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
(百万美元)									
公允价值增加/(减少)									
主现金池共计	148.41	111.30	74.20	37.10	—	(37.10)	(74.18)	(111.26)	(148.34)

截至 2019 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

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

其他市场风险：价格风险

89. 主现金池不存在其他重大价格风险，因其不卖空、不借入证券也不以保证金购买证券，因而限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值层次

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

91. 各输入值层次的定义是：

(a) 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；

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

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

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

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

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

截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：主现金池

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	第一层次	第二层次	共计	第一层次	第二层次	共计
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产						
公司债券	452 281	—	452 281	148 473	—	148 473
非美国机构债券	931 565	—	931 565	755 027	—	755 027
超国家债券	787 362	—	787 362	423 230	—	423 230
美国国库债券	502 462	—	502 462	497 829	—	497 829
非美国主权债券	151 035	—	151 035	—	—	—
主现金池：商业票据	—	2 062 987	2 062 987	—	347 398	347 398
主现金池：存单	—	2 762 615	2 762 615	—	3 419 585	3 419 585
主现金池：定期存款	—	1 820 000	1 820 000	—	1 210 000	1 210 000
主现金池共计	2 824 705	6 645 602	9 470 307	1 824 559	4 976 983	6 801 542

财务风险管理：外汇风险

95. 外汇风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而波动的风险。国贸中心在国际上运作，面临来自各种货币主要是瑞士法郎敞口的外汇风险。管理当局要求国贸中心管理其功能货币的货币风险，办法是以瑞士法郎计算联合国和世贸组织提供的捐助，瑞士法郎是经常预算业务所需的外币。国贸中心的金融资产和金融负债主要是以美元计，从而减小了整体外汇风险敞口。包括预收资金和以捐助方名义持有的资金在内的金融负债以美元入账，但有些款项可能按捐助方的要求以本地货币退还。与技术合作项目有关的货币风险通过与捐助方达成的协议条款缓解。协议规定国贸中心将不承担以中心功能货币计算的、超过捐助方提供的资金的任何金融负债。

截至 2020 年 12 月 31 日的货币敞口

(千美元)

	美元	瑞士法郎	欧元	英镑	瑞典克朗	其他	共计
主现金池	171 869	307	1 092	116	—	182	173 566
应收自愿捐助	102 117	3 304	87 217	26 348	4 585	4 230	227 801
其他应收款	—	—	—	—	—	—	—
金融资产共计	273 986	3 611	88 309	26 464	4 585	4 412	401 367

截至 2019 年 12 月 31 日的货币敞口

(千美元)

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

96. 截至 2020 年 12 月 31 日，如果所有其他因素保持不变，美元对国贸中心在主现金池、自愿捐助和其他应收款中持有的非美元货币贬值或升值 10%，本年度净结果将增加或减少 1 273.8 万美元(2019 年：1 338.4 万美元)，主要原因是以欧元、英镑、瑞典克朗和瑞士法郎计值的应收款折算产生外汇损益。同样，对净资产的影响将是减少或增加 1 273.8 万美元(2019 年：1 338.4 万美元)。

附注 6

应收款

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

98. 应收当期和非当期自愿捐助增加，原因是本年度签订了约 1.25657 亿美元(2019 年：1.64587 亿美元)的新的多年期协议，其中大部分协议为有条件协议(由 2020 年收到的结算款和汇兑损益抵销)。

99. 应收非当期自愿捐助数额为 1.17867 亿美元(2019 年：1.20115 亿美元)，是未来年份应收款的折现值。

应收自愿捐助

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
当期	109 934	95 090
非当期	117 867	120 115
应收自愿捐助共计	227 801	215 205

100. 截至 2020 年 12 月 31 日，没有其他应收款。

其他应收款

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
销售应收款	—	8
其他	—	60
可疑债务备抵	—	(60)
其他应收款共计	—	8

可疑债务备抵

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 月 1 日	(60)	(661)
核销金额	50	637
本年度(增加)/解除备抵	(5)	(36)
12 月 31 日	(15)	(60)

101. 根据财务细则 106.7(a)，2020 年国贸中心核销了不可收回的应收款 49 918 美元。2020 年还核销了与差旅费预支款和先前未计提备抵的债务有关的杂项应收款 10 388 美元。

附注 7

其他资产

102. 对执行伙伴的预付款是国贸中心按载有报告日尚未得到满足的条件的具有约束力的协议发放的款项。协议所载条件满足后确认费用。根据审计委员会的建议，到年末尚未交付的预付款的净额部分将被转为费用，但国贸中心有效控制的赠款除外。2020 年没有这类预付款转为费用。

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
向执行伙伴提供的预付款	5 389	5 008
向联合国开发计划署提供的预付款	160	155
向供应商提供的预付款	246	665
工作人员预支款	846	805
工作人员追偿款	63	36
其他	17	68
流动资产小计	6 721	6 737

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
工作人员追偿款	12	23
非流动资产小计	12	23
其他资产共计	6 733	6 760

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 2020 年 1 月 1 日费用	406	688	262	363	1 054	2 773
增加数	97	150	57	22	—	326
处置数	(61)	(18)	(19)	—	—	(98)
截至 2020 年 12 月 31 日费用	442	820	300	385	1 054	3 001
截至 2020 年 1 月 1 日累计折旧	207	531	250	257	951	2 196
折旧	57	121	2	22	103	305
处置数	(61)	(18)	(19)	—	—	(98)
截至 2020 年 12 月 31 日累计折旧	203	634	233	279	1 054	2 403
账面净额						
2020 年 1 月 1 日	199	157	12	106	103	577
2020 年 12 月 31 日	239	186	67	106	—	598

(千美元)

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

103. 国贸中心根据审计委员会的建议，在为 2020 年 12 月 31 日报告日进行减值审查的同时，也对仍在使用的已提足折旧资产的残值每年进行审查。经审查，没有任何设备减值，也没有达到重要性标准的须加回残值。然而，本年度因陈旧淘汰共核销费用 9.8 万美元(2019 年：6 万美元)。

附注 9 无形资产

(千美元)

	内部开发的软件	开发中的软件	共计
截至 2020 年 1 月 1 日期初费用	4 824	505	5 329
增加数	790	400	1 190
转拨	505	(505)	—
截至 2020 年 12 月 31 日费用共计	6 119	400	6 519
截至 2020 年 1 月 1 日期初累计摊销	2 443	—	2 443
摊销	769	—	769
截至 2020 年 12 月 31 日期末累计摊销	3 212	—	3 212
截至 2020 年 1 月 1 日的账面净值	2 381	505	2 886
截至 2020 年 12 月 31 日的账面净值	2 907	400	3 307

(千美元)

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

104. 国贸中心无形资产包括一套供其受益者使用的在线工具和数据库，以使全球贸易更加透明，并便利进入新市场。2019 年开始的 2 个内部开发软件项目在年内完成。此外，有 3 个年内开始并完成的软件开发项目。这 5 个内部开发软件项目的总价值为 129.5 万美元。2020 年的 2 个项目将持续到 2021 年，确认为开发中软件，价值为 40.0 万美元。2020 年的研究和发展支出总金额为 208.8 万美元，其中 89.8 万美元确认为 2020 年的费用，79.0 万美元是已完成项目资本化处理后

的数额，40.0 万美元计入开发中的资产。截至 2020 年 12 月 31 日，国贸中心共有 18 项无形资产。这些无形资产的账面价值共计为 330.7 万美元，每项无形资产对国贸中心财务报表作单独披露而言并无重大影响。

附注 10

应付款和应计负债

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
供应商和其他应付款	4 479	4 190
应付捐助方款项	3 770	4 403
应计货物和服务款	1 458	3 690
应付款和应计负债共计	9 707	12 283

105. 供应商及其他应付款主要涉及应付商业供应商和咨询人的账款。出现减少的主要原因是，供应商提供发票的模式有变，应计货物和服务款由此减少。

106. 应付捐助方款项包括已结束项目尚待退还或重新拟订方案的未用捐助余额、应偿还给捐助方的无条件捐助的利息收入以及由于多付、节余或盈余应付联合国和世贸组织的摊款余额 121.3 万美元(2019 年：246.5 万美元)。2019 年财务报表包括来自无条件捐助的 12.3 万美元利息收入，这些收入本应归入应付捐助方款项。由于这一数额被认为不重大，没有对截至 2019 年 12 月 31 日的净资产进行调整。截至 2020 年 12 月 31 日，仍有 9.5 万美元应付捐助方款项。

附注 11

有条件安排负债

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

108. 流动和非流动的有条件安排负债共计 2.75219 亿美元(2019 年：2.17296 亿美元)，主要包括与欧洲联盟和其他出资方的有条件协议。有条件安排负债由于该年度签署约 8 712.4 万美元(2019 年：1.13184 亿美元)的新多年期协议而出现增加，而总价值约 4 281.1 万美元(2019 年：3 513.2 万美元)的多年期协议在该年度确认为收入。出现增加的另一个原因是以国贸中心功能货币以外的货币对负债进行了重新估值。

其他负债

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

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收资金和递延收入		
当期	753	1 068
非当期	—	279
预收资金和递延收入共计	753	1 347

附注 12

雇员福利负债

110. 雇员福利负债资金未到位。服务终了或离职后福利产生的负债由独立精算师确定，并根据《联合国工作人员条例和细则》确认。精算估值通常每两年进行一次。

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
流动负债		
应计薪金、津贴和福利	636	919
累积年假	346	337
回籍假	978	719
离职回国补助金	647	620
离职后健康保险	1 897	1 772
流动负债小计	4 504	4 367
非流动负债		
累积年假	4 730	4 303
离职回国补助金	8 107	7 286
离职后健康保险	162 898	154 176
非流动负债小计	175 735	165 765
雇员福利负债共计	180 239	170 132

111. 各项负债金额估算方法如下：

(a) 回籍假。非当地征聘的工作人员有权要求报销在首次任用后第二年以及此后每隔一年返回本国的差旅费。所记录的负债涉及截至报告日工作人员已赚取但未享用的回籍假应享权利价值。与回籍假有关的负债被视为短期福利，并按其未贴现估值确认；

(b) 累积年假。其他长期福利包括累积年假。年假负债是预计在雇员从国贸中心离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。国贸中心将所有工作人员截至财务状况表日最多 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数精算价

值确认为负债。该方法在确定年假负债时采用后进先出假设，即工作人员先享用当期应享年假权利，然后再使用以往各期的累积年假结余。未使用的年假按照专业及以上职类工作人员薪金净额加工作地点差价调整数的 1/261、一般事务及有关职类工作人员薪金净额的 1/261 计算。预计报告日后 12 个月内以货币支付结算的累积年假福利归类为流动负债。累积年假福利负债归类为其他长期福利，并进行精算估值；

(c) 离职回国补助金和差旅费。按照《联合国工作人员条例和细则》，非本地征聘的工作人员如果在本国之外至少完成了一年的服务，就有权在离职时按照在本国之外工作的年数获得一笔补助金。补助金的计算依据为专业及以上职类工作人员的薪金净额，以及一般事务及有关职类工作人员的扣除工作人员薪金税后的应计养恤金薪酬。此外，国贸中心的非本地征聘工作人员有权在离职时报销本人、配偶和受扶养子女的差旅费和个人财物运输费。预计报告日后 12 个月内以货币支付结算的离职回国补助金和差旅费归类为流动负债。离职回国补助金和相关差旅费归类为离职后福利，并进行精算估值。工作人员离职时有资格享有离职回国补助金，条件是在国籍国之外的工作地点至少服务五年；

(d) 离职后健康保险。55 岁或 55 岁以后退休的工作人员(及其配偶、受扶养子女和遗属)有资格享受离职后健康保险，前提是他们在退休前已参加缴款型健康保险，并且，2007 年 7 月 1 日之前聘用的工作人员须参加保险至少满 5 年，2007 年 7 月 1 日之后聘用的工作人员须参加保险至少满 10 年。2007 年 7 月 1 日之前聘用的工作人员如在退休时参加保险时间超过 5 年、但不满 10 年，可享受无补贴的保险，直到参保时间满 10 年为止，此后可享受有补贴的保险。国贸中心的离职后健康保险负债的计算方法是，按照大会核准的费用分摊比率(其中要求国贸中心负债份额不超过负债毛额总额的一半)，扣减退休人员的缴款和在职工作人员的部分缴款之后的剩余负债；

(e) 2014 年 1 月 1 日或其后加入联合国的工作人员的规定退休年龄是 65 岁；2014 年 1 月 1 日之前加入的是 60 或 62 岁。大会决定，联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员规定的离职年龄提高到 65 岁，至迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施，同时考虑到工作人员的既得权利。这一变动已于 2018 年 1 月 1 日开始实施，并影响到今后对雇员福利负债的计算。

112. 截至 2020 年 12 月 31 日的精算结果是在结转 2019 年 12 月 31 日的参与数据的基础上计算得出的。自 2019 年为确定国贸中心截至报告日的设定受益义务估计数而进行精算估值以来，已经更新贴现率、保健趋势费用等财务假设。

113. 2020 年，精算师计算的所有离职后设定受益计划负债毛额为 2.59872 亿美元(2019 年：2.45379 亿美元)，由计划参与者缴款 8 124.7 万美元(2019 年：7 688.5 万美元)部分抵销，得出国贸中心的负债净额，即 1.78625 亿美元(2019 年：1.68494 亿美元)。增加额共计 1 013.1 亿美元，原因是在净资产中确认了 428.6 万美元精算净损失(2019 年：7 795.6 万美元精算净损失)，以及在财务执行情况表中将支付福利后的当期服务成本和利息 584.5 万美元(2019 年：262.4 万美元)确认为工作人员费用的一部分。

作为设定受益计划核算的雇员福利负债的变动情况

(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 2019 年 12 月 31 日的设定受益义务	155 948	7 906	4 640	168 494
当期服务成本	6 819	564	570	7 953
利息费用	299	238	115	652
已支付的福利(扣减参与人缴款后的净额)	(1 774)	(641)	(345)	(2 760)
精算财务假设造成的负债(利得)/损失				
贴现率的变化	7 337	687	96	8 120
医疗通货膨胀率的变化	(3 834)	—	—	(3 834)
截至 2020 年 12 月 31 日的设定受益义务	164 795	8 754	5 076	178 625

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

115. 2020 年和 2019 年财务执行情况表中确认的每项设定受益义务的费用总额如下：

(千美元)

	离职后 健康保险	离职回国 补助金	累积年假	共计
当期服务成本	6 819	564	570	7 953
利息费用	299	238	115	652
2020 年财务执行情况表确认的费用总额	7 118	802	685	8 605

(千美元)

	离职后 健康保险	离职回国 补助金	累积年假	共计
当期服务成本	3 013	400	338	3 751
利息费用	712	241	158	1 111
2019 年财务执行情况表确认的费用总额	3 725	641	496	4 862

116. 直接在 2020 年和 2019 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
2020 年利得/(损失)	(3 503)	(687)	(96)	(4 286)
2019 年利得/(损失)	(75 551)	(1 833)	(572)	(77 956)

精算估值: 假设

117. 国贸中心每年审查并选定精算师将在估值时采用的假设和方法, 用以确定国贸中心离职后健康保险计划费用和所需缴款。在对这些负债进行估值时采用了下列假设和方法:

假设	离职后健康保险	离职回国补助金	累积年假
贴现率(2020 年 12 月 31 日)	0.03	2.32	2.38
贴现率(2019 年 12 月 31 日)	0.19	3.14	2.56
差旅费通胀率(2020 年 12 月 31 日)	—	2.20	—
差旅费通胀率(2019 年 12 月 31 日)	—	2.20	—
保健费用趋势率(2020 年 12 月 31 日)	趋势是八年内从 3.64 降到 2.75		—
保健费用趋势率(2019 年 12 月 31 日)	趋势是八年内从 3.76 降到 2.85		—
薪金增长率	基于年龄, 专业和一般事务职类人员分开计算		

118. 对于 2020 年的精算估值, 怡安翰威特公司制定了用于计算美元和瑞士法郎贴现率的收益率曲线。这符合在联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会财务和预算网主持下设立的会计准则工作队在统一整个联合国系统精算假设方面所作的决定, 以及大会第 71/272 B 号决议第四节认可的行政和预算问题咨询委员会的建议(A/71/815, 第 26 段)。

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

120. 保健费用趋势率假设反映了当前的离职后健康保险计划费用增加的短期预期和经济环境。2020 年估值采用了怡安翰威特公司以瑞士法郎计算的保健费用趋势率假设。

121. 关于截至 2020 年 12 月 31 日的离职回国福利估值, 怡安翰威特公司关于差旅费通货膨胀率的假设以美国未来 20 年预计通货膨胀率为依据。

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

敏感度分析

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

(千美元)

2020	增加	减少
假设的医疗费用趋势率变化 0.5%		
对设定受益义务(离职后健康保险)的影响	23 031	(19 538)
对当期服务成本与利息费用合计数(离职后健康保险)的影响	1 611	(1 310)

(千美元)

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

(千美元)

2020	增加	减少
假设的贴现率变化 0.5%		
对离职后健康保险设定受益义务的影响	(20 318)	24 340
对离职回国补助金设定受益义务的影响	(373)	403
对年假设定受益义务的影响	(242)	262

(千美元)

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

其他设定受益计划信息

124. 国贸中心对今后 12 个月的未来福利付款减去参与人缴款后所得数额的最佳估计数为：离职后健康保险计划 190.0 万美元(2019 年：177.4 万美元)，任满回国和离职应享权利 66.7 万美元(2019 年：64.1 万美元)，年假应享权利 35.4 万美元(2019 年：34.5 万美元)。

125. 根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，把离职后健康保险、离职回国补助金、差旅费和累积年假方面的负债视为资金未到位，因此没有确认计划资产的公允价值，离职后健康保险负债全部作为国贸中心的负债确认。

截至 12 月 31 日按资金类型分列的设定受益义务负债现值

(千美元)

	普通基金		方案支助费用		预算外		共计	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
离职后健康保险	117 089	112 157	11 433	10 788	36 273	33 003	164 795	155 948
流动	1 403	1 299	134	128	360	345	1 897	1 772
非流动	115 686	110 858	11 299	10 660	35 913	32 658	162 898	154 176
离职回国补助金	4 520	4 210	561	497	3 673	3 199	8 754	7 906
流动	438	404	25	24	184	192	647	620
非流动	4 082	3 806	536	473	3 489	3 007	8 107	7 286
累积年假	2 760	2 694	303	260	2 013	1 686	5 076	4 640
流动	254	244	12	12	80	81	346	337
非流动	2 506	2 450	291	248	1 933	1 605	4 730	4 303
共计	124 369	119 061	12 297	11 545	41 959	37 888	178 625	168 494

截至 12 月 31 日设定受益义务负债现值的历史数据

(千美元)

	2020	2019	2018	2017	2016	2015
离职后健康保险	164 795	155 948	78 117	79 268	74 869	63 711
离职回国福利	8 754	7 906	5 937	6 207	6 234	5 987
年假	5 076	4 640	3 860	3 947	8 206	8 225
共计	178 625	168 494	87 914	89 422	89 309	77 923

设定受益负债的资金到位情况——预算外资源

126. 自 2017 年 1 月 1 日起，国贸中心将预算外资源供资工作人员的薪金毛额与工作地点差价调整数之和的 3%计为准备金，用以支付国贸中心因工作人员从预算外资源供资的职位退休而产生的义务。此后，这一比率在 2019 年 1 月 1 日提高到 6%。

127. 国贸中心将预算外资源供资工作人员的薪金毛额与工作人员薪金税之差的 8%计为准备金，用以支付国贸中心的离职回国补助金义务。

128. 下表汇总了截至 2020 年 12 月 31 日与预算外资源有关的精算估值负债的资金到位状况。

(千美元)

预算外资源供资	负债	资金已到位	资金未到位	资金已到位 负债的百分比
离职后健康和离职回国福利	51 940	10 197	41 743	20
年假	2 316	—	2 316	—
共计	54 256	10 197	44 059	19

129. 与经常预算有关的设定受益负债资金尚未到位。相关预算根据往年索偿经验编列。

联合国合办工作人员养恤基金

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

131. 养恤金计划使得参与组织面临与其他参与养恤基金的组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将义务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。国贸中心和养恤基金与养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定国贸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，国贸中心根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划当作设定提存计划处理。国贸中心在财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

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

133. 国贸中心对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.90%，成员组织为 15.80%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。

134. 养恤基金最近完成的精算估值的截止日期是 2019 年 12 月 31 日。养恤基金将截至 2019 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2020 年 12 月 31 日，并以此编制 2020 年财务报表。

135. 截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值结果是，假设今后不进行养老金调整，精算资产对精算负债的资金到位率为 144.20% (2017 年估值时为 139.20%)。如考虑现行养老金调整制度，则资金到位率为 107.10% (2017 年估值时为 102.70%)。

136. 顾问精算师在评估养老基金的精算资金充足情况后得出结论，认为截至 2019 年 12 月 31 日，不需要按照《养老基金条例》第 26 条付款以弥补短缺，因为养老金计划的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

137. 如果在养老基金持续运作期间或由于养老金计划终止，出现了精算短缺，因而需要援引第 26 条，则每个成员组织需要支付的养老金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养老基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2017 年、2018 年和 2019 年)向养老基金缴纳的资金总额为 75.4692 亿美元，其中 0.27%由国贸中心缴纳。

138. 2020 年期间，国贸中心向养老基金支付的缴款额约为 889.7 万美元(2019 年：713.1 万美元)。2021 年应缴款预计大致与 2020 年相等。

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

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

附注 13

拨备

(千美元)

	2020	2019
1 月 1 日期初结余	65	65
本年度增加/解除的拨备	(65)	—
12 月 31 日期末结余	—	65

141. 上年度拨备于 2018 年设立，涉及负责审理前雇员索偿案件的联合国法庭正在审理的法律索偿。这些索偿后来得到解决，拨备得以转回。2020 年没有新设拨备。

附注 14 业务准备金

142. 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
2019 年 1 月 1 日期初结余	8 051	1 221	9 272
利息收入和捐助方剩余余额	1 286	—	1 286
按照 ST/AI/286 作 20%的调整	—	431	431
2019 年 12 月 31 日期末结余	9 337	1 652	10 989
利息收入和捐助方剩余余额	1 483	—	1 483
按照 ST/AI/286 作 20%的调整	—	(30)	(30)
2020 年 12 月 31 日期末结余	10 820	1 622	12 442

附注 15 收入

摊款

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
联合国	18 862	18 333
世贸组织	18 862	18 333
小计	37 724	36 666
向捐助方退还上一年盈余和节余	(580)	(779)
摊款减退款共计	37 144	35 887

143. 摊款是从联合国和世贸组织收到的缴款。根据大会 1967 年 12 月 12 日第 2297(XXII)号决议和关税及贸易总协定缔约方 1967 年 11 月 22 日的决定以及大会第 53/411 B 号决定和第 59/276 号决议认可的联合国与世贸组织之间新的行政安排，国贸中心的经常预算以瑞士法郎估定，由联合国和世贸组织均摊。大会已核准自 2020 年起对联合国试行从两年期预算改为年度预算，而世贸组织维持目前的两年期预算流程。秘书长将于 2022 年对两年期预算改为年度预算的做法进行审查，此后若大会确认采用年度预算周期，行政安排将作适当更新。

144. 摊款是根据因汇率变化和工作地点差价调整数而调整的联合国年度预算和世贸组织两年期预算计算的，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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
自愿捐款	75 845	80 098
实物捐助	3 111	2 817
向捐助方退还自愿捐助	(958)	(42)
小计	77 998	82 873
其他转拨款和分配款	2 658	3 131
向捐助方退还其他转拨款和分配款	(9)	(106)
小计	2 649	3 025
自愿捐助及其他转拨款和分配款减退款共计	80 647	85 898

145. 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%，助理专家为 12%，欧洲联盟委员会供资项目以及强化综合框架、“联合国一体化”倡议和联合国其他机构的供资项目为 7%至 10%。2020 年签署的多年有条件协议导致应收账款增加，而收入将根据业绩在未来期间确认。

146. 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。减少的原因是这些机构的资金分配决定和供资优先次序。

147. 按协议类型分列的自愿捐助及其他转拨款和分配款细目如下：

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
来自无条件协议的捐助	35 661	48 938
来自有条件协议的捐助	42 842	34 291
自愿捐助及其他转拨款和分配款共计^a	78 503	83 229

^a 该数额包括未来年度应收款的折现值。

148. 无条件自愿捐助及其他转拨款和拨款共计 3 566.1 万美元，其中 2020 年约为 1 478.8 万美元，未来各年约为 2 087.3 万美元(2021 年：1 133.2 万美元；2022 年：800.2 万美元；2023 年：153.9 万美元)。

149. 尚未正式确定的捐助方认捐总额为 3 478.9 万美元(2019 年：5 363.1 万美元)。

实物捐助

150. 实物捐助 311.1 万美元(2019 年: 281.7 万美元)包括来自国际组织不动产基金会的房租补贴, 即租金市值和已付实际租金之间的差额。匹配实物租金在捐助被确认为收入的同时记作费用。2020 年, 国贸中心外地项目办事处有 51 份商业经营租约(2019 年: 55 份), 其中 11 份租约免租金(2019 年: 10 份), 据估计, 其中每个房产的公允价值都低于 5 000 美元的确认门槛。

151. 服务捐助主要包括对会议、讲习班和培训的捐助, 估计数为 164.5 万美元(2019 年: 212.4 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。服务捐助不在财务报表中确认。

其他收入

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
提供的服务	282	482
其他收入	183	334
其他收入共计	465	816

152. 其他收入包括向政府和其他实体出售统计数据的收益、净汇兑收益和其他杂项收入。与上年相比减少的原因是对统计工具的需求减少和净汇兑收益减少。

投资收入

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
投资收入	2 261	2 652
投资收入共计	2 261	2 652

附注 16**费用****雇员薪金、津贴和福利**

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
工作人员薪金、工资和津贴	50 147	42 071
养恤金费用和保险福利	17 212	12 407
其他福利	1 214	1 114
雇员薪金、津贴和福利共计	68 573	55 592

153. 雇员薪金、津贴和福利是用于国际和本国工作人员的所有费用，如专业及以上职类和一般事务及有关职类工作人员的薪金、工作地点差价调整数、应享待遇、养恤金和保健计划缴款。还包括涉及一般临时人员的工作人员费用及国贸中心前工作人员的离职后健康保险费用。同比增长的原因是自愿捐款资助的项目人员增加，以及以瑞士法郎计价的一般事务职类工作人员工资的美元等值增加。

非雇员报酬和津贴

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
个体咨询人费用和保险	26 801	22 226
个体订约人费用	499	481
非雇员差旅费	835	3 221
非雇员报酬和津贴共计	28 135	25 928

154. 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)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
工作人员差旅费	1 183	4 699
代表差旅费	1 260	3 495
差旅费共计	2 443	8 194

155. 差旅费涉及工作人员、会议与会者和因公务出差人员的定期出差。差旅费减少的主要原因是受 COVID-19 大流行影响，实施旅行禁令和限制措施，取消或推迟了公务差旅和应享待遇差旅。

赠款和其他转拨款

156. 赠款和其他转拨款是指为最终受益者、执行伙伴、机构及其他实体提供的财政捐助。比上一年增加的原因是，由于 COVID-19 大流行，项目交付下放给了当地对口单位。

用品和消耗品

157. 用品和消耗品包括日常消费的物品，如文具、办公用品、燃料和其他消耗品。

其他业务费用

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
订约服务	15 975	16 387
购置货物	870	1 353
购置无形资产	647	445
租金——办公室和房地	1 904	1 584
租金——设备	170	264
保养和维修	188	209
坏账费用	16	39
净汇兑损失/(收益)	2 142	—
其他	175	210
其他业务费用共计	22 087	20 491

其他费用

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
实物捐助费用	3 111	2 817
其他	—	20
其他费用共计	3 111	2 837

158. 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 311.1 万美元 (2019 年: 281.7 万美元), 即租金市值和已付实际租金之间的差额。匹配实物捐助在租金被确认为费用的同时确认为收入。

附注 17

预算比较和调节

159. 大会和世贸组织总理事会核定国贸中心的预算。随后预算可以由大会、总理事会或经行使授权修正。

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

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

初始预算与最终预算之间的变动(经常预算)

162. 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

163. 初始预算与最终预算以及最终预算与实际数额的重大差异解释见这些财务报表所附执行主任关于财政年度的报告第 41 段(见上文第四章)。

可比基础上的实际数额与财务执行情况表之间的调节

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

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

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

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

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

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

167. 报表五列报的实际数额与现金流量表中列报的实际数额之间的调节如下：

可比基础上的实际数额与现金流量实际数额之间的调节

(千美元)

	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
可比基础上的实际数额(报表五)	(37 965)	—	—	(37 965)
基础差异				
冲销未清债务	1 334	—	—	1 334
应计费用	125	—	—	125
与上期相比的支出	(853)	—	—	(853)
汇兑收益/(损失)	(25)	—	—	(25)
合营安排的份额	(33)	—	—	(33)
实物捐助费用	(3 111)	—	—	(3 111)
购置不动产、厂场和设备	92	(256)	—	(164)
基础差异共计	(2 471)	(256)	—	(2 727)

	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
根据报表五的预算收入	37 971	—	—	37 971
列报差异				
实物捐助收入	3 111	—	—	3 111
退还上一个两年期盈余	(580)	—	—	(580)
冲销经营性现金流中资产和负债的非现金变动	(1 369)	—	—	(1 369)
作为投资活动列报的投资收入	(80)	80	—	—
列报差异共计	39 053	80	—	39 133
主体差异				
其他基金支出	(90 388)	—	—	(90 388)
其他基金收入	80 016	—	—	80 016
冲销经营性现金流中资产和负债的非现金变动	53 636	—	—	53 636
雇员福利负债精算利得/(损失)	(4 286)	—	—	(4 286)
作为投资活动列报的投资收入	(2 181)	2 181	—	—
折旧和摊销	595	—	—	595
其他调整数	(95)	—	—	(95)
按比例分摊的现金池净增额	—	(54 339)	—	(54 339)
购置不动产、厂场和设备	—	(70)	—	(70)
购置无形资产	—	(1 190)	—	(1 190)
主体差异共计	37 297	(53 594)	—	(17 680)
现金流量表所报实际数额(报表四)	35 914	(53 594)	—	(17 680)

附注 18

关联方：关键管理人员

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

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
人数(专职同等人员)	8	8
薪酬总额	1 905	1 998
12 月 31 日未清预支款	23	30

169. 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。

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

与关联方实体的交易

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

172. 如上文附注 5 所述，国贸中心的现金和投资由联合国金库作为主现金池一部分管理。

附注 19

合营安排的权益

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

174. 在 2020 年 12 月 31 日终了年度这项活动的业务损失中，国贸中心所占份额为 2.6 万美元(2019 年：损失 5 000 美元)，在国贸中心的财务执行情况表中确认为费用。这项活动也有直接计入净资产的交易，在这种情况下，国贸中心在这些交易中所占份额是通过净资产变动表(报表三)核算的，且计入这一余额涉及与雇员福利负债估值有关的精算利得/损失的年度。

175. 本年度合营安排的变动情况载于下表。

(千美元)

	2020	2019
截至 1 月 1 日费用	38	36
本年度的变动：		
通过净资产变动表确认的合营安排净资产变动	7	(3)
通过财务执行情况表确认的合营安排中本年度赤字/(收益)份额	26	5
本年度合营安排的变动共计	33	2
截至 12 月 31 日使用权益法核算并在财务状况表中列为净负债的合营安排份额	71	38

附注 20

租赁和承付款

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

177. 不可撤销经营租赁下的最低租赁付款如下：

经营租赁义务

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年内应付	1 947	1 473
1 至 5 年内应付	5 153	740
最低经营租赁义务共计	7 100	2 213

178. 国贸中心日内瓦总部租约是国际组织不动产基金会与国贸中心之间的租约，年度租赁付款 108.5 万瑞士法郎(截至 2020 年 12 月 31 日为 108.5 万瑞士法郎)。租约可续延 5 年，前提是双方就此明确达成一致，或者在 2025 年 9 月 30 日到期日前至少六个月通过正式书面通知基金会终止。租约还包含一项未经国际组织不动产基金会同意进一步租赁的限制条款。

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

180. 设备租赁涉及复印机和印刷机。租赁多功能复印机以一项为期五年的合同为依据。这项租约是根据每年 16 台机器的固定租金和每份复印件的费用拟订的。由于可变金额是经常性的，且持续存在，国贸中心很有可能持续产生这种额外的复印费用。打印设备租金按最初的四年期合同的每年固定数额计算，合同可延长两次，为期两年，直至 2026 年 2 月 28 日。两份协议均未载列购买权，各当事方可以在提前 30 天给另一当事方发出书面通知的情况下全部或部分终止合同。2020 年租赁费用总额为 18.2 万美元(2019 年：21.6 万美元)。这一数额包括租赁协议规定的额外印页费用。

其他承付款

尚未支付的合同承付款

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	1 578	222
赠款	4 611	6 734
货物和服务	20 241	16 827
未支付合同承付款共计	26 430	23 783

181. 其他承付款涉及今后向最终受益者和执行伙伴转拨资金的承诺及截至 2020 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

182. 在联合国争议法庭就执行国际公务员制度委员会关于减少日内瓦工作地点差价调整数决定的索赔作出判决后，日内瓦工作人员已向联合国上诉法庭提出上诉。如果上诉成功，联合国秘书处可能需要从新的工作地点差价调整数实施之日起追溯支付新旧工作地点差价调整数之间的差额。

附注 22

报告日后事项

183. 从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附件一

批款报表

普通基金：2020 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	订正	付款	未清义务	共计	
国际贸易中心							
活动方案	37 669	302	37 971	36 631	1 334	37 965	6

^a 系 2020 年 3 766.9 万美元的初始批款。大会在其第 74/263 和 74/264 A 至 C 号决议中核准了联合国的份额 (联合国的份额为 1 886.2 万美元)。

附件二

2020 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表

(千美元)

	公开预算 ^a		2020 年预算基础 上的实际支出	差异 (百分比)
	两年期初始	两年期最终		
员额	29 266	29 526	29 793	1
非员额	8 403	8 403	8 172	(3)
共计	37 669	37 929	37 965	0.09

^a 系 2020 年 3 766.9 万美元的初始批款，至今维持不变。大会在其第 74/263 和 74/264 A 至 C 号决议中核准了联合国的份额。

21-06818 (C) 030821 130821

