联 合 国

2021 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
第七十七届会议
补编第 5 号

请回收

大　会
正式记录
第七十七届会议
补编第 5 号

A/77/5 (Vol. III)

2021 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 • 2022 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。

ISSN 0257-1285

[2022 年 7 月 21 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. 人力资源管理 16

5. 项目管理 18

C. 管理当局的披露 20

1. 现金、应收款和财产损失核销 20

2. 惠给金 20

3. 欺诈、推定欺诈和财务管理不当案件 20

D. 鸣谢 21

附件
截至 2020 年 12 月 31 日终了年度各项建议执行状况 22

三. 财务报表的核证 26

四. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报告 27

A. 导言 27

B. 治理 27

C. 目标和战略 27

D. 业务活动和环境概述 28
E. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览 30
F. 风险和不确定性 40
附件
补充资料 42
五. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表 42
一. 截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表 42
二. 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表 43
三. 2021 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表 44
四. 2021 年 12 月 31 日终了年度现金流量表 45
五. 2021 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表 46
财务报表附注 47
附件
一. 批款报表 88
二. 2021 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额对比表 89

送文函

2022 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 2021 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)

2022 年 7 月 21 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 2021 年 12 月 31 日终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 2021 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 2021 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 2021 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，以便根据具体情况设计适当的审计程序，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)

2022 年 7 月 21 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)2021 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，财务报表按照国际公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了国贸中心截至 2021 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。

总体结论

截至 2021 年 12 月 31 日，国贸中心资产总额减少 1 940 万美元(5%)，降至 3.9263 亿美元(2020 年：4.1203 亿美元)。国贸中心净资产仍为负值(2020 年：-5 396 万美元；2021 年：-4 374 万美元)，尽管情况有所改善，而改善的主要原因是有条件安排的非流动负债减少(2020 年：2.1253 亿美元；2021 年：1.5228 亿美元)。有条件安排的负债减少，是因为年内签署的新多年期协议减少(2020 年：8 712 万美元；2021 年：3 694 万美元)。累计赤字从 2020 年的 6 640 万美元降至 2021 年的 5 695 万美元。2020 年赤字为 1 078 万美元，而 2021 年转为盈余 964 万美元。

审计委员会注意到，国贸中心在财务管理、人力资源管理和项目管理等领域的运作可以改进。审计委员会提出了解决这些薄弱环节的建议。

主要审计结果

已完成的执行伙伴协议存在未清预付款

截至 2021 年 12 月 31 日，有 90 项已完成的执行伙伴协议存在未清预付款，数额为 894 346 美元，其中 2 项协议已完成超过三年，未清预付款数额为 10 091 美元，14 项协议已完成超过一年，未清预付款数额为 393 700 美元。

缺乏全面的员工队伍计划

截至 2021 年 12 月 31 日，国贸中心员工总数为 2 081 人，其中包括 1 627 名咨询人和个体订约人(78%)。根据 2021 年拟议方案预算和 2021 年拟议方案预算补充资料，按 23 个项目的需求计算，2021 年由经常预算支助的咨询人和个体订约人核定人数为 29 人。2021 年国贸中心没有为其员工队伍制定正式和全面的战略计划。

缺乏中期审查而且对工作人员适用的年终审查程序存在缺陷

有 10 名工作人员的中期审查没有进行，并发现 11 名工作人员的年终审查程序存在缺陷，主要涉及个人工作计划缺失，以及考绩评级与任务进展百分比不充分吻合。

外地业务方面存在缺陷

基于项目的办法使国贸中心面临碎片化风险，可能使其不具备连贯统一的机构身份。国贸中心在同一国家、有时甚至在同一城市有多个项目办公室和房舍。此外，国贸中心尚未制定开设新项目办公室的全机构准则。

主要建议

审计委员会向国贸中心提出下列主要建议：

已完成的执行伙伴协议存在未清预付款

(a) 结清 90 项已完成的执行伙伴协议的未清预付款，并定期审查有未清预付款的已完成协议；

缺乏全面的员工队伍计划

(b) 制定涵盖所有员工类型的全面员工队伍战略计划，以确定国贸中心所需的人才和技能；

缺乏中期审查而且对工作人员适用的年终审查程序存在缺陷

(c) 采取措施，促进及时完成中期审查，并确保年终审查报告的完整性；

外地业务方面存在缺陷

(d) 审查在外地部署实体机构的现行办法，并制定关于开设项目办公室的准则。

以往建议的后续跟踪

截至 2021 年 12 月 31 日，在 2020 年 12 月 31 日终了财政年度以及此前尚未了结的 21 项建议中，8 项(38%)已经执行，12 项(57%)正在执行，1 项(5%)因时过境迁而不必执行。

主要事实	
1.6051 亿美元	收入总额
1.5087 亿美元	费用总额
964 万美元	年度盈余
3.9263 亿美元	资产总额
4.3637 亿美元	负债总额
-4 374 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型企业的出口。

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 2021 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 2021 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，并且在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

4. 由于冠状病毒病(COVID-19)大流行的影响，审计工作于 2022 年 4 月 2 日至 29 日在北京远程进行。

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 2020 年 12 月 31 日终了财政年度尚未了结的 21 项建议中，国贸中心已执行 8 项建议(38%)，12 项建议(57%)正在执行，1 项建议(5%)因时过境迁而不必执行。详情见表二.1。

表二.1
各项建议的执行情况

	审计委员会的报告				
状态	A/72/5 (Vol. III) 2016	A/74/5 (Vol. III) 2018	A/75/5 (Vol. III) 2019	A/76/5 (Vol. III) 2020	共计
截至 2020 年 12 月 31 日尚未了结的建议	1	4	7	9	21
2021 年的执行情况					
(a) 已执行	—	1	2	5	8
(b) 正在执行	1	3	4	4	12
(c) 因时过境迁而不必执行	—	—	1	—	1
截至 2021 年 12 月 31 日尚未了结的建议	1	3	4	4	12

7. 本报告第二章附件详细介绍了以往各项建议的执行情况。审计委员会分析了尚未了结的建议，注意到其中 4 项涉及差旅管理；4 项涉及人力资源管理；2 项属于项目管理范围；1 项涉及业务连续性计划；1 项涉及采购管理。

8. 关于未了结建议的执行滞后情况，1 项建议(9%)滞后时间已超过 3 年；3 项(25%)已达 3 年；4 项(33%)已达 2 年；还有 4 项(33%)是在一年前提出。

9. 关于建议采取的纠正措施，其中 10 项建议(83%)要求完全遵守条例；2 项(17%)指出需要制定条例。

2. 财务概览

财务状况

10. 截至 2021 年 12 月 31 日，国贸中心净资产仍为负值，数额为-4 374 万美元(2020 年：-5 396 万美元)。资产总额减少 1 940 万美元(5%)，从截至 2020 年 12 月 31 日的 4.1203 亿美元降至截至 2021 年 12 月 31 日的 3.9263 亿美元，主要原因是应收长期自愿捐款从 1.1787 亿美元降至 1.0222 亿美元。

11. 国贸中心报告称，截至 2021 年 12 月 31 日的负债总额为 4.3637 亿美元(2020 年：4.6599 亿美元)。这一下降主要是由于有条件安排的非流动负债减少，从截至 2020 年 12 月 31 日的 2.1253 亿美元降至截至 2021 年 12 月 31 日的 1.5228 亿美元。累计赤字由截至 2020 年 12 月 31 日的 6 640 万美元降至截至 2021 年 12 月 31 日的 5 695 万美元。

财务执行情况

12. 国贸中心报告称，2021 年 12 月 31 日终了年度的盈余为 964 万美元(2020 年：赤字 1 078 万美元)。该年度收入总额为 1.6051 亿美元(2020 年：1.2052 亿美元)，其中大部分收入来自摊款 4 008 万美元(2020 年：3 714 万美元)和自愿捐款 1.1168 亿美元(2020 年：7 800 万美元)。

13. 国贸中心报告称，2021 年 12 月 31 日终了年度的费用为 1.5087 亿美元(2020 年：1.3130 亿美元)。同往年一样，大部分费用涉及雇员薪金、津贴和福利(2021 年：7 620 万美元；2020 年：6 857 万美元)。报告的非雇员费用(咨询人和个体订约人费用)为 3 325 万美元，其他业务费用为 2 527 万美元。费用还包括差旅费、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 2021 年 12 月 31 日和 2020 年 12 月 31 日终了年度的费用

	2021		2020	
费用类型	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	76 202	50.5	68 573	52.2
非雇员薪酬和津贴，不包括差旅费	33 253	22.0	28 135	21.4
差旅费，包括非雇员差旅费	2 774	1.8	2 443	1.8
赠款和其他转拨款	8 195	5.4	5 251	4.0
用品和消费品	962	0.6	595	0.5
折旧	219	0.2	305	0.2
摊销	867	0.6	769	0.6
其他业务费用	25 265	16.8	22 087	16.8
其他费用	3 015	2.0	3 111	2.4
合营安排份额	120	0.1	26	0.1
共计	**150 872**	**100**	**131 295**	**100**

资料来源：根据国贸中心提供的数据。

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	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
现金比率 [a] (现金+短期投资)/流动负债	1.34	1.74
速动比率 [b] (现金+投资+应收款)/流动负债	2.47	3.16
流动比率 [c] 流动资产/流动负债	2.55	3.24
偿付能力比率 [d] 资产总额/负债总额	0.90	0.88

资料来源：国贸中心 2021 年财务报表。

[a] 现金比率通过衡量能够用于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。比率高说明短期偿付能力强。

[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，当前财务状况的流动性就越高。

[c] 比率高说明实体有能力偿付短期债务。

[d] 比率高说明偿付能力良好。长期偿付能力比率一般应至少为 1.0。

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出现下降，主要原因是 2021 年流动资产减少而流动负债增加。不过，偿付能力比率从截至 2020 年 12 月 31 日的 0.88 增至截至 2021 年 12 月 31 日的 0.90。审计委员会同意国贸中心关于其仍持续经营的说法。

3. 财务管理

已完成的执行伙伴协议存在未清预付款

16. 根据国贸中心对执行伙伴协议的管理，执行伙伴协议的完成表明该协议的执行和筹资工作已经结束。此外，国贸中心指出，所有赠款谅解备忘录均载有一项标准条款，规定在谅解备忘录到期或终止时，受赠方应将任何未用余额退还国贸中心。

17. 审计委员会注意到，截至 2021 年 12 月 31 日，有 90 项已完成的执行伙伴协议存在未清预付款，数额为 894 346 美元，其中 2 项协议已完成超过三年，未清预付款数额为 10 091 美元，14 项协议已完成超过一年，未清预付款数额为 393 700 美元。

18. 审计委员会认为，执行伙伴协议的完成要求所有财务结算均已完成。因此，结清未清预付款会增加资金流动性，也会提高财务信息的准确性。

19. 审计委员会建议国贸中心结清 90 项已完成的执行伙伴协议的未清预付款，并定期审查有未清预付款的已完成协议。

20. 国贸中心接受了这项建议。

赠款现金余额未及时结清

21. 根据国贸中心的项目管理准则，大多数捐助协议都载有一项条款，规定了赠款结束日期，以及该日期之后报告赠款情况的最后期限。报告截止日期标志着赠款的财务结算日期，通常设在赠款结束日期之后的 6 至 9 个月之间。如果协议中没有规定这一最后期限，国贸中心则将财务结算的最后期限定为赠款结束日期之后的 9 个月。这一信息将在“团结”系统中更新。当捐助方收到关于最终余额的信息时，赠款被认为在财务上已经结算。退还捐助方的款项在“团结”系统中相应登记。

22. 审计委员会审查了国贸中心赠款的现金状况，注意到截至 2021 年 12 月 31 日，有 38 笔赠款已经结算，正结余 196 万美元。审计委员会还注意到，在这 38 笔已结算的赠款中，有 17 笔赠款的余额总额为 135 320 美元，已于 2022 年结清，而其他 21 笔赠款的余额总额为 182 万美元，截至 2022 年 3 月 31 日仍未结清。在这 21 笔赠款中，4 笔赠款已结算超过三年(终止日期在 2018 年 12 月 31 日前)，16 笔赠款已结算超过一年(终止日期在 2020 年 12 月 31 日前)。

23. 审计委员会还注意到，有 5 笔已结算赠款的现金余额为负值，数额为 41 046 美元。

24. 国贸中心解释说，它正在努力逐步减少有未清数额的已结算赠款数量。

25. 审计委员会认为，已结算赠款的任何现金余额都将影响财务信息的准确性和业务效率。

26. 审计委员会建议国贸中心定期审查赠款余额，并在合理时间内结清已结算赠款的现金余额。

27. 国贸中心接受了这项建议。

4. 人力资源管理

缺乏全面的员工队伍计划

28. 国贸中心《2018-2021 年战略计划》指出，员工队伍规划对于确定项目工作所需的人才和技能、同时在关键技术与行政职能方面保持足够核心技能至关重要。

29. 审计委员会注意到，截至 2021 年 12 月 31 日，国贸中心员工总数为 2 081 人。这些人员包括 1 627 名咨询人和个体订约人(78%)，以及通过联合国项目事务署(项目署)和联合国开发计划署(开发署)雇用的个体订约人，这些人员由预算外资源支助。详情见表二.4。

表二.4
截至 2020 年 12 月 31 日和 2021 年 12 月 31 日的员工总数

类别	2020 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
工作人员	404	426
咨询人	1 537	1 404
国贸中心雇用的个体订约人	56	35
通过项目署雇用的个体订约人	121	115
通过开发署雇用的个体订约人	70	73
实习生	9	17
无偿借用	1	2
研究员	1	1
初级专业干事	6	8
共计	**2 205**	**2 081**

资料来源：根据国贸中心提供的数据。

30. 审计委员会还注意到，根据 2021 年拟议方案预算(A/75/6(Sect.13))和 2021 年拟议方案预算补充资料(A/75/6(Sect.13)/Add.1)，按 23 个项目的需求计算，2021 年由经常预算支助的咨询人和个体订约人核定人数为 29 人。

31. 审计委员会还注意到，国贸中心没有制定正式和全面的员工队伍战略计划。此外，没有披露国贸中心雇用的咨询人和个体订约人信息，也没有披露项目署或开发署提供的咨询人和个体订约人信息。

32. 国贸中心解释说，国贸中心已提交关于工作人员甄选制度、业绩管理、2021 年学习需求评估等其他一些文件，作为员工队伍规划的一部分，并计划至迟于 2023 年第三季度采购和实施员工队伍规划工具。

33. 审计委员会认为，缺乏全面的员工队伍规划，特别是对占员工队伍比例最高的咨询人和个体订约人的规划不足，可能会影响国贸中心通过高效组织人力资源完成任务的能力。

34. 审计委员会建议国贸中心制定涵盖所有员工类型的全面员工队伍战略计划，以确定国贸中心所需的人才和技能。

35. 国贸中心接受了这项建议。

缺乏中期审查而且对工作人员适用的年终审查程序存在缺陷

36. 根据国贸中心关于业绩管理和发展系统的行政指示(ITC/AI/2016/02 号文件)，考绩周期从每年 4 月 1 日开始，到下一年 3 月 31 日结束。在工作人员考绩周期的个人工作计划中，通过设定目标确立个人考绩标准。中期审查通常在评价周期开始后六个月进行。在周期结束之前，鼓励工作人员对考绩周期开始时确定

的个人目标进行自我评估。在确定总体考绩评级时，将考虑到自我评估。电子考绩文件通常在考绩周期结束后一个月内完成，各方均应在完成的电子考绩文件上签字。

37. 审计委员会从 2021/22 年度考绩周期的中期审查报告中抽查了 40 份，发现有 10 份尚未进行中期审查。此外，有 5 份中期审查是在 2021 年 11 月 30 日之后完成。

38. 审计委员会进一步抽查了 40 份 2020/21 年度年终审查报告，发现 11 名工作人员的年终审查程序存在以下缺陷：

(a) 3 份报告没有工作人员签名；

(b) 1 份报告的自我评估没有涵盖报告中确定的每一项目标；

(c) 1 份报告没有制定单独的工作计划；

(d) 2 份报告的评级为达到业绩预期，尽管任务进展百分比远低于 100%，而且一些工作目标的进展为零；

(e) 4 份报告的评级为超过业绩预期，尽管任务进度百分比低于 100%。

39. 国贸中心解释说，一些目标未能实现的主要原因包括缘政治因素、项目计划改变和 COVID-19 的影响。

40. 审计委员会建议国贸中心采取措施，促进及时完成中期审查，并确保年终审查报告的完整性。

41. 国贸中心接受了这项建议。

5. 项目管理

外地业务方面存在缺陷

42. 国贸中心是非驻地机构，除在纽约设有机构办事处外，没有国家或区域机构办事处。其外地存在由专门为执行项目和方案而设立的项目办公室组成。国贸中心的外地项目组合在过去几年大幅增长，数额从 2017 年约 4 590 万美元增至 2020 年 9 190 万美元。

43. 审计委员会指出，国贸中心需要重新评估其在外地开设办公室的做法。基于项目的办法使国贸中心面临碎片化风险，可能使其无法拥有连贯统一的机构身份，也无法与特定国家或区域的捐助方、政府行为体和联合国合作伙伴等利益攸关方进行战略接触。国贸中心在同一国家、有时甚至在同一城市有多个项目办公室和房舍。例如，国贸中心在内罗毕 3 个不同地点都有办公房地。

44. 审计委员会还注意到，国贸中心尚未制定开设项目办公室的全机构准则。项目管理人通常必须利用他们的机构知识和本人与联合国其他机构或东道国政府之间的关系网络驾驭这一进程。此外，当多个项目在同一国家设有办公室的情况

下，需要为开展必要的协商与协调而制定正式准则，从而帮助确保这些项目之间能够相互协作，利用现有基础设施，以实现效率最大化。

45. 审计委员会获悉，关于上述问题，已将执行日期定为 2022 年第三季度。

46. 审计委员会认为，有必要加强为外地业务提供支助的各项安排，以有效管理增加的外地项目。

47. 审计委员会建议国贸中心审查在外地部署实体机构的现行办法，并制定开设项目办公室的准则。

48. 国贸中心接受了这项建议。

项目完成报告需要改进

49. 根据国贸中心的评价政策，编写项目完成报告的流程包括在项目结束时开展评估，即评估和报告项目预期成果的实现情况。完成报告通常被视为自我评价的一种形式。

50. 评价是国贸中心所有活动的一个关键要素，为国贸中心在政策、方案和项目管理方面的决策提供信息，目的是改进业绩，加强国贸中心对实现可持续发展目标的贡献。项目完成报告力求尽可能客观地对项目实际成果与计划成果进行全面对比，以支持学习反思和知识共享。这些报告为项目小组在国贸中心内确定、分享经验教训和提出建议提供了机会。

51. 审计委员会审查了 2021 年提交的项目完成报告，注意到在 2021 年到期的 27 份此类报告中，有 14 份(52%)迟交(其中 5 份逾期一月以上)，16 份(62%)未提供任何关于项目如何促进可持续发展目标各项具体目标或国贸中心战略目标的信息。详情见表二.5。

表二.5
截至 2021 年 12 月 31 日项目完成报告的提交情况

提交情况	报告数量
在截止日期前提交	13
迟交，逾期不足一个月	8
迟交，逾期超过一个月	5
尚未提交	1
共计	**27**

资料来源：根据国贸中心提供的数据。

52. 审计委员会认为，延迟提交项目完成报告及其质量缺陷将影响这些报告在促进组织学习和为决策和管理提供信息方面的作用。

53. 审计委员会重申其建议，即国贸中心应采取措施，及时提交项目完成报告并提高报告质量，使这些报告作为重要的自我评价工具而发挥作用。

54. 国贸中心接受了这项建议。

在后续跟踪独立评价股所提评价建议方面存在缺陷

55. 根据国贸中心评价政策，高级管理委员会负责指导和监督评价建议的执行。独立评价股每 6 个月审查交付管理人提供的执行情况报告，并向高级管理委员会提交合并执行情况报告供其审查。

56. 审计委员会注意到，独立评价股每年仅对建议执行情况进行一次后续跟踪。审计委员会获悉，这是由于人力资源有限所致，不过该机制仍可得到加强。

57. 审计委员会认为，在后续跟踪评价建议方面的缺陷将妨碍评价在协助决策和改善业绩方面发挥作用。

58. 审计委员会建议国贸中心采取措施，改进对评价建议的后续跟踪和对评价结果的应用。

59. 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

60. 国贸中心报告称，在 2021 年 12 月 31 日终了年度，国贸中心正式核销了 163 343 美元的设备和 2 060 美元不可收回的应收款。

2. 惠给金

61. 国贸中心报告在 2021 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

62. 国贸中心在 2021 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

63. 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)

2022 年 7 月 21 日

附件

截至 2020 年 12 月 31 日终了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 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。	高级管理委员会实施了严格的控制措施。国贸中心在各级建立了明确的问责机制，以确保更好地遵守预购机票政策。	2021 年不遵守提前 16 天购票政策的总体比率依然很高，为 31%。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
2	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。	国贸中心拟订了一份在商定费用门槛值以上甄选咨询人的提案，该提案已于 2 月 23 日提交高级管理委员会，目前正在讨论中。起草了关于咨询人和个体订约人的年度报告，并于 2 月 23 日提交高级管理委员会。2020 年 10 月和 11 月以及 2021 年 1 月，就强制性文件、甄选和资格的理由说明以及职权范围问题举行了有针对性的培训课程。培训后拒绝的情况减少，在这方面产生了积极影响。	2021 年，仍有一些咨询人和个体订约人执行一般性任务。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
3	2018	A/74/5 (Vol. III)，第二章，第 40 段	对国贸中心没有遵守提前 21 天提出差旅申请规定的原因进行追踪并密切监测，以确保改善合规情况。	高级管理委员会实施了严格的控制措施。国贸中心在各级建立了明确的问责机制，以确保更好地遵守预购机票政策。	2021 年不遵守提前 16 天购票政策的总体比率依然很高，为 31%。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
4	2018	A/74/5 (Vol. III)，第二章，第 48 段	将标准规定纳入所有谅解备忘录，特别是在包含培训组成部分的项目备忘录中规定付款条件。并考虑在谅解备忘录中纳入一项规定，将今后与受赠方的关系同及时提交令国贸中心满意的长期影响报告挂钩。	赠款模板纳入了一项标准规定，要求受赠方提供发放款项的所有相关证据，包括参与方名单和其他相关财务证明文件。目前正在审查国贸中心关于赠款的行政指示，以便将报告框架纳入其中。赠款模板最终将视需要纳入最后条款。	鉴于赠款模板纳入了一项标准规定，要求受赠方提供发放款项的所有相关证据，包括参与方名单和其他相关财务证明文件，因此审计委员会认为这项建议正在执行。		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
5	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，独立评价股在三个不同的项目中试行了可持续性审查方法。总体而言，审查方法运作良好，并取得了有价值的成果。因此，国贸中心高级管理当局赞同继续定期进行此类审查。2021 年，对两个国家的另一组项目进行了评估。计划在 2022 年进行进一步审查。此外，正在考虑制定一项文书，使伙伴政府能够根据自身需要自主进行此类审查。	鉴于国贸中心已采取措施对项目进行可持续性审查，审计委员会认为这项建议已执行。	X			
6	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。	正在更新业务连续性计划。	该计划尚未最终确定，不能认为破坏性事件造成工作中断的风险已得到控制。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
7	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情况下的合同进行年度事后审查。	国贸中心拟订了一份在商定费用门槛值以上甄选咨询人的提案，该提案已于 2 月 23 日提交高级管理委员会，目前正在讨论中。起草了关于咨询人和个体订约人的年度报告，并于 2 月 23 日提交委员会。2020 年 10 月和 11 月以及 2021 年 1 月，就强制性文件、甄选和资格的理由说明以及职权范围问题举行了有针对性的培训课程。培训后拒绝的情况减少，在这方面产生了积极影响。	2021 年国贸中心为年度费用超过 150 000 美元门槛值的咨询人和个体订约人建立了正式甄选程序。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
8	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，并通过征聘管理人或方案管理人监测该条款的执行情况。	正在开展监测工作。除了 10 月份更新所采取的举措外，人力资源部门还与信息技术部门的同事合作，改进了 EROC 征聘工具，该工具现在使用交通灯系统显示咨询人和个体订约人的强制性培训是否已经完成。国贸中心强制性培训方案政策(ITC/EDB/2021/01 号文件)正在更新中。	编外人员强制性培训完成率从 89%提高到 92%。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
9	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。	高级管理委员会实施了严格的控制措施。国贸中心在各级建立了明确的问责机制，以确保更好地遵守预购机票政策。	2021 年不遵守提前 16 天购票政策的总体比率依然很高，为 31%。审计委员会认为这项建议正在执行。			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
10	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，以监督低价值采购组织规则的遵守情况，并采取后续行动。在事后审查中，应考虑为完成任务而采购的服务是否具有成本效益。	2020 年第一季度，国贸中心制定了由中央支助事务处进行正式事后审查的标准作业程序，以监督签付人遵守规定的情况，并采取了后续行动。	鉴于国贸中心制定了由中央支助事务处进行正式事后审查的标准作业程序，以监督签付人遵守规定的情况，并采取了一些行动，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
11	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。	各个级别都为提交项目完成报告实行了问责制。重点是通过修订报告模板和相关说明，确保完成高质量的报告。此外，还在国贸中心培训周期间提供了关于项目完成报告的定期专门培训。根据外部利益攸关方的报告截止日期，已将提交项目完成报告的时限从 3 个月调整为 6 个月。自 2020 年以来，年度评价综合报告所载建议已通过专门的管理层回应得到处理。	鉴于审计委员会在 2021 年审计报告中评估了建议的执行情况，并重申其意见，而这一意见依然有效，因此审计委员会认为这项建议因时过境迁而不必执行。				X
12	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。	赠款模板纳入了一项标准规定，要求受赠方提供发放款项的所有相关证据，包括参与方名单和其他相关财务证明文件。	鉴于赠款模板纳入了一项标准规定，要求受赠方提供发放款项的所有相关证据，因此审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
13	2020	A/76/5 (Vol. III)，第二章，第 18 段	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。	国贸中心发布了建议的指南。	2021 年，国贸中心发布了对支付给个人、供应商或执行伙伴的未清预付款的监测和催收指南。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
14	2020	A/76/5 (Vol. III)，第二章，第 23 段	通过发布关于核销的正式再授权来加强核销管理。	贸易中心发布了建议的正式再授权。	2021 年，国贸中心发布了关于应收账款核销授权的备忘录。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
15	2020	A/76/5 (Vol. III)，第二章，第 29 段	在捐助协议中分别规定方案支助费率和附录 D 费率。	根据这项建议，现已在捐助协议中分别规定方案支助费率和附录 D 费率。	2021 年，国贸中心已在捐助协议中分别规定了方案支助费率和附录	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
					D 费率。审计委员会认为这项建议已执行。				
16	2020	A/76/5 (Vol. III)，第二章，第 36 段	更新关于记录世界贸易组织(世贸组织)和联合国贸易和发展会议(贸发会议)商定的订正机制的监督政策。	执行主任关于国贸中心监督委员会的公报(ITC/EDB/2014/08)因该委员会解散而终止。	国贸中心、世贸组织和贸发会议举行了一次会议，会上决定，治理报告职能已由其他机构取代。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
17	2020	A/76/5 (Vol. III)，第二章，第 41 段	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。	这种情况尚未发生，人力资源部门将继续监测合同期限。人力资源部门正在通过扩大候选人才库支持管理人进行征聘。	审计委员会注意到，2021 年，国贸中心与 1 490 人签订了 2 492 份咨询人和个体订约人合同，其中 254 人获得了两份或两份以上期限重叠的合同。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
18	2020	A/76/5 (Vol. III)，第二章，第 46 段	修改有关费率区间结构的政策，以涵盖实际付款。	正在更新政策。	政策的修订工作尚未完成。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
19	2020	A/76/5 (Vol. III)，第二章，第 52 段	对期限超过 6 个月的合同进行中期评价。	管理当局已实施与业绩管理制度相协调的检查制度。国贸中心确保对期限超过 6 个月且没有支付中期付款的合同进行中期评价。在全额支付任何款项之前，征聘管理人会核实业绩或交付成果是否令人满意。	没有在线实施 EROC 工具中的中期评价制度。管理当局实施了一项与业绩管理相协调的检查制度。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
20	2020	A/76/5 (Vol. III)，第二章，第 60 段	采取纠正措施，改善对提前购票政策的遵守情况。	高级管理委员会实施了严格的控制措施。国贸中心在各级建立了明确的问责机制，以确保更好地遵守预购机票政策。	2021 年不遵守提前 16 天购票政策的总体比率依然很高，为 31%。审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
21	2020	A/76/5 (Vol. III)，第二章，第 65 段	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。	已进行会计调整。无需文件记录，也无需采取进一步措施。	2021 年，国贸中心增记了折旧。截至 2021 年 9 月，折旧列报正确。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
建议总数						**21**	**8**	**12**	**—**	**1**
占建议总数百分比						**100**	**38**	**57**	**—**	**5**

第三章

财务报表的核证

2022 年 3 月 25 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 2021 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

2021 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)2021 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。本报告概述国贸中心综合状况和执行情况，同时着重指出有关趋势和重大变化。本报告内载一份附件，其中载有根据《联合国财务条例和细则》的规定须向审计委员会呈报的补充资料。

B. 治理

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。国贸中心服从两个母组织的理事机构。这些机构包括联合国和世贸组织的方案和预算核准机构：大会、联合国贸易和发展会议(贸发会议)贸易和发展理事会、世贸组织预算、财务和行政委员会、世贸组织贸易和发展委员会和世贸组织总理事会。国贸中心须遵守《联合国财务条例和细则》和《联合国工作人员条例和细则》，并接受联合国的监督制度。国贸中心执行主任由世贸组织总干事和贸发会议秘书长共同选定，并由秘书长任命。

4. 国贸中心联合咨询组每年举行会议，根据国贸中心年度报告和年度评价综合报告审查国贸中心的活动，并就当前和今后的优先事项提出建议。联合咨询组的成员包括联合国和世贸组织的所有会员国和观察员，并得益于世贸组织和贸发会议负责人的参与。联合咨询组的报告由每年选出的联合咨询组主席提交贸发会议贸易和发展理事会和世贸组织贸易和发展委员会。报告随后由贸易和发展委员会主席提交世贸组织总理事会。联合咨询组履行若干关键职能，包括随时向会员国通报国贸中心的业务情况，使它们能够提出意见和评论，就国贸中心战略计划提供咨询意见，并宣布自愿预算外捐款。世贸组织和贸发会议的负责人也有机会就国贸中心的业绩发表意见。

5. 国贸中心信托基金协商委员会审查国贸中心的战略和业务计划以及通过国贸中心信托基金提供的资金的使用情况。

C. 目标和战略

6. 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。

7. 国贸中心的任务是建立在贸易可以成为改善生活的有力工具这一原则之上的。《2030 年可持续发展议程》明确承认贸易的相关性，其中指出“国际贸易是包容性经济增长和减贫的引擎，有助于促进可持续发展”。会员国同意“继续推动在世界贸易组织下建立一个普遍、以规则为基础、开放、透明、可预测、包容、非歧视和公平的多边贸易体系，以及有意义的贸易自由化”。国贸中心关于中小

微型企业在促进就业和创造收入方面的竞争力的工作比以往任何时候都更加重要和相关。

8. 2021 年是国贸中心 2018-2021 年战略计划实施的最后一年。国贸中心的重点是通过实现我们的“良好贸易”愿景和支持实现可持续发展目标，帮助会员国和合作伙伴走出大流行病时期。

9. 2021 年，国贸中心计划提供价值 1.41 亿美元的贸易相关技术援助，与 2020 年的实际交付额相比增长 9%。这项工作由两类基金资助：经常预算和预算外资金。

D. 业务活动和环境概述

10. 2021 年，国贸中心的交付与 11 项可持续发展目标保持战略一致，重点是关于体面工作和经济增长的目标 8；关于促进目标实现的伙伴关系的目标 17；关于性别平等的目标 5；关于零饥饿的目标 2；和关于消除贫困的目标 1。国贸中心还为下列方面作出了贡献：关于优质教育的目标 4；关于产业、创新和基础设施的目标 9；关于负责任消费和生产的目标 12；关于气候行动的目标 13；关于和平、正义与强大机构的目标 16。国贸中心横跨六个重点领域组织了交付工作：(a) 提供贸易和市场情报；(b) 营造有利的营商环境；(c) 加强贸易和投资支助机构；(d) 连接国际价值链；(e) 促进包容性和绿色贸易并将其主流化；(f) 支持区域经济一体化以及南南贸易和投资。

11. 2021 年，按美元支出计量，国贸中心所提供的技术援助、能力建设和市场情报的预算外支出总额为 1.0712 亿美元。预算外支出比上一年增加约 16.6%。经常预算支出为 4 036 万美元。总体业绩符合为 2021 年设定的产出和成果目标。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。2021 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。

12. 2021 年，超过 410 000 受益人通过使用国贸中心的市场情报工具和其他数字内容以及通过国贸中心开展的有针对性的提高认识和知识共享活动，加深了对贸易相关专题的了解。在超过 90 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 550 个案例中，国贸中心的机构受益人，即公共和私营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，提高了更好地为客户服务的能力。25 000 多家中小微型企业，其中 8 300 多家由妇女拥有或经营，改变了它们的商业运作，提高了它们的竞争力。最后，超过 5 600 家中小微型企业(其中 2 200 多家是妇女拥有或经营的)在国贸中心的协助下进行了国际商业交易。国贸中心交付额的最大份额继续集中在撒哈拉以南非洲区域，这与国贸中心优先考虑最脆弱国家的做法一致。2021 年，45%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、撒哈拉以南非洲国家和受冲突影响的国家。

13. 2021 年，国贸中心通过维持和巩固混合式交付方法，继续纳入与冠状病毒病(COVID-19)大流行相关的经验教训和最佳做法：通常与当地合作伙伴一起实施的

实地干预措施得到了在线咨询或培训服务的补充。“她做贸易”项目发布了针对具体国家的 COVID-19 报告，展示了大流行病对女性拥有的企业的影响，并说明了女性企业家如何以不同的方式应对危机。在第四版《咖啡指南》中，国贸中心涵盖了新市场的动态以及 COVID-19 大流行对全球咖啡贸易的影响。国贸中心的旗舰报告《2021 年中小企业竞争力展望》提供了小企业可以采取的措施，以便摆脱 COVID-19 大流行的影响而重建，并提高其在气候危机面前的复原力，以及资源有限的小企业可以投资的领域，以抓住绿色转型中的机会。

14. 2021 年，年度评价综合报告重点关注国贸中心题为“通往可持续和包容性发展的贸易之路”的 2018-2021 年战略愿景，并发现 2018-2021 年战略计划有效地为国贸中心提供了一个方向性强而灵活的业务框架。它传达了一种明确的目标感，并在国贸中心内外建立了信任。该综合报告确定了在新的战略计划下应落实的经验教训：制定一个执行框架，以弥合高级别中长期共同目标与年度业务目标之间的差距；确保对资源的战略性分配；并定期审查战略执行的进展情况和经验教训。

15. 2021 年，风险主要由方案国的疫情或疫后条件触发。国贸中心积极主动的风险管理和协调一致的风险应对措施，涉及所有主要利益攸关方，帮助该组织维持其外地业务，并使其能够顺利过渡到应急计划，以确保持续交付。关键的成功因素包括：积极的实地存在，同时有反应迅速、相互协作的供资者和当地伙伴，以及在几乎所有受益国普遍实行旅行限制和封锁的情况下仍然进行混合交付。2021 年，国贸中心管理层开展了企业风险评估，并对优先风险进行了深入评估，从而更新了风险配方和风险缓解措施。

16. 国贸中心实施了若干按主要业绩指标衡量的效率和成效举措。再次实现了碳排放中和。在工作人员多样性方面，担任高级职位的妇女比例达到 47%，而目标是 50%；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的遵守率达到 94%，这是以“达到”或“超过”指标衡量的。国贸中心的筹资工作取得了成功，为 2022 年及以后的年份获得了 3.15 亿美元的预算外资金。

17. 国贸中心继续与联合国其他机构密切合作，包括通过加入联合国可持续发展集团和联合国国家工作队来这样做。国贸中心在 27 个国家签署了联合国可持续发展合作框架，而在其他几个国家，国贸中心为联合工作计划作出贡献并提出报告。国贸中心还参与了联合国 COVID-19 社会经济应对计划。国际贸易中心作为非驻地机构，正在调整其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。

18. 在 2021 年 11 月 2 日于日内瓦召开的国贸中心联合咨询组第 55 次年会上，会员国赞赏国贸中心在应对 COVID-19 大流行带来的挑战方面表现出的敏捷性。它们认为，迅速转向清楚地表明国贸中心对发展中国家中小微型企业的坚定承诺，并赞赏国贸中心对可持续性、数字化和包容性的重视。代表们强调了 COVID-19 大流行对他们国家，特别是最不发达国家的严重经济影响，这些影响祸及粮食系统，并导致失业和供应链中断。他们表示希望贸易部门正在逐步复苏，并得出结论认为，最近的事态发展使国贸中心的工作比以往任何时候都更有意义。会员国

提到它们通过各种项目与国贸中心成功合作，包括关于增强妇女经济权能、气候和可持续性、数字贸易和电子商务、贸易和市场情报、加入世贸组织和贸易便利化的项目。

E. 2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

19. 财务报表一、二、三、四、五显示截至 2021 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)

	2021	2020
收入总额	160 509	120 517
费用总额	150 872	131 295
(赤字)/盈余	**9 637**	**(10 778)**

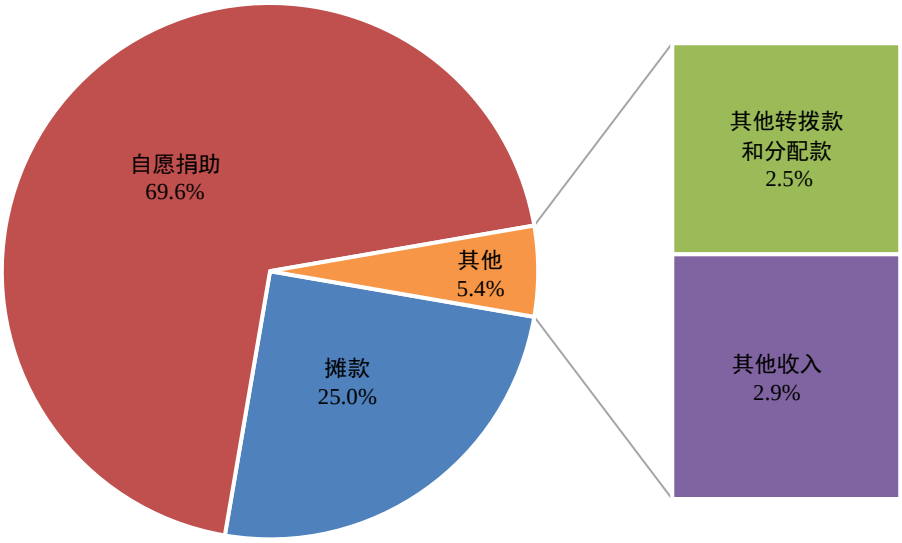
20. 2021 年，收入总额为 1.60509 亿美元(2020 年：1.20517 亿美元)。收入的主要来源是捐助方的自愿捐助 1.11683 亿美元，占 69.6%；以及摊款 4 008.3 万美元，占 25.0%。来自其他转拨款和分配款的收入为 404.8 万美元，占 2.5%；其他收入为 469.5 万美元，占 2.9%。来自捐助者的自愿捐助包括本年度租金补贴(实物捐助)301.3 万美元，这是国贸中心所占用房舍租金的市场价值与实际支付额之间的差额。

21. 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 5 547.8 万美元的捐助主要来自与芬兰、德国、荷兰、瑞典和瑞士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 5 801.9 万美元来自有条件协议的捐助。

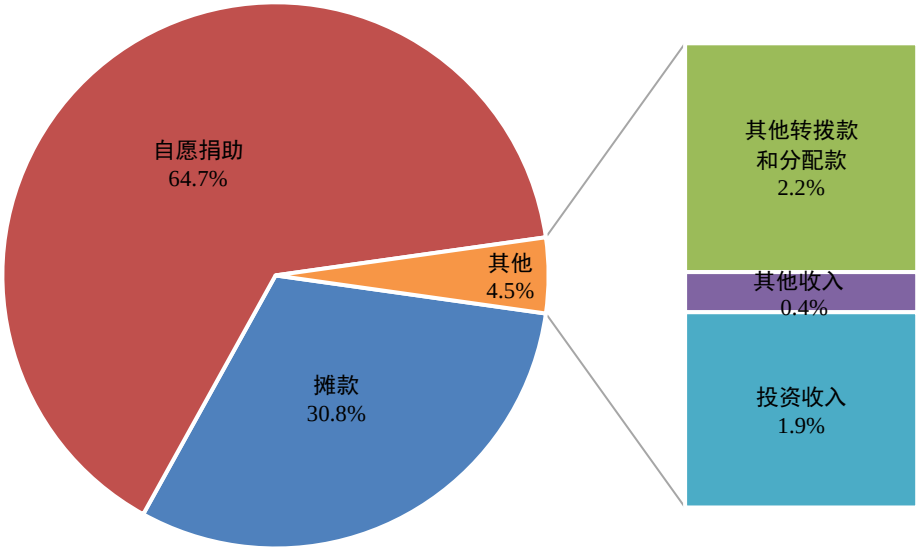
22. 自愿捐助往往涉及多年期，因为通常是在一般为 3 至 4 年的整个项目期间承诺提供此类捐助。这意味着以往年份确认的收入中有一部分用于当年或今后年份的活动，但不包括有条件的协议。

图四. 一

按财政年度分列的收入总额



2021 财年：收入总额 1.60509 亿美元

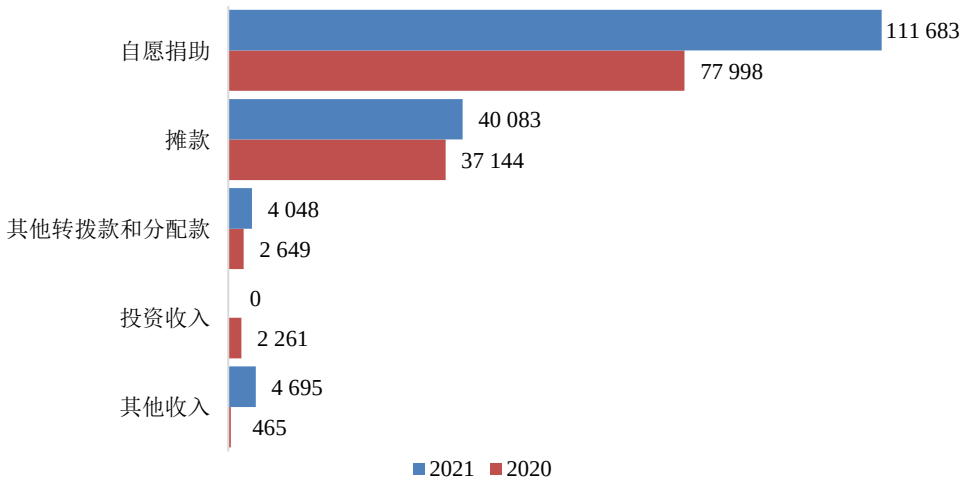


2020 财年：收入总额 1.20517 亿美元

图四. 二

按类别和财政年度分列的收入总额

（千美元）

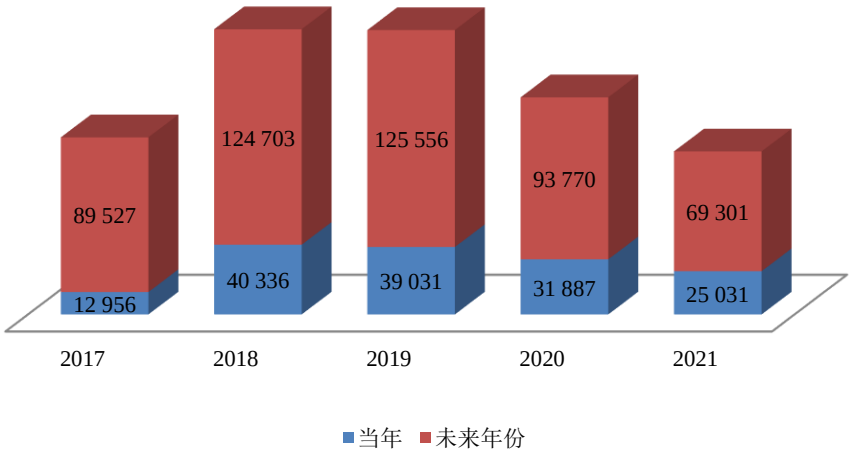


23. 总体而言，与捐助方签署的自愿捐助协议以及其他转拨款和分配款协议的金额逐年为：2021 年 9 433.2 万美元，2020 年 1.25657 亿美元，2019 年 1.64587 亿美元，2018 年为 1.65039 亿美元，2017 年 1.0248.3 亿美元。

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）

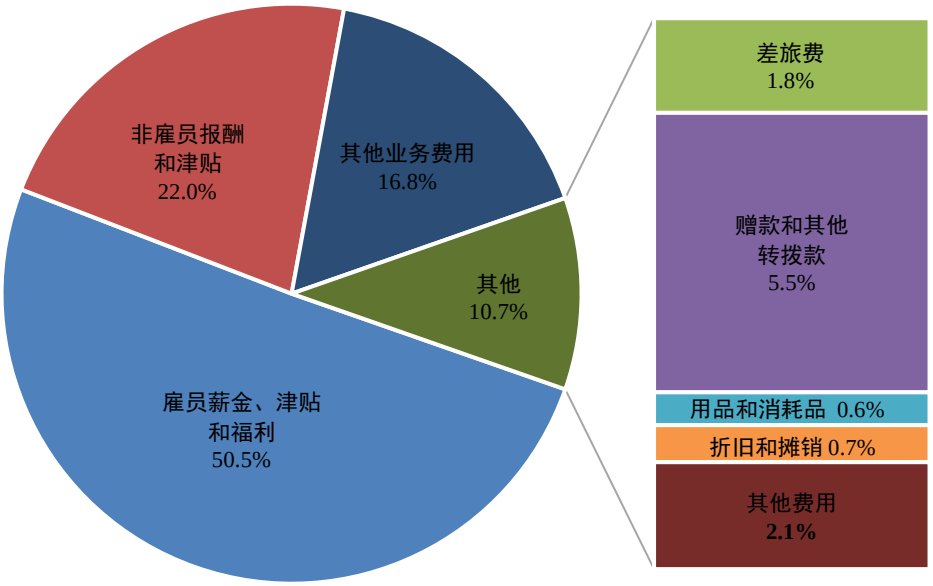


24. 上图显示每年签署的自愿捐助以及其他转拨款和分配款协议情况，包括当年和未来年份的份额。

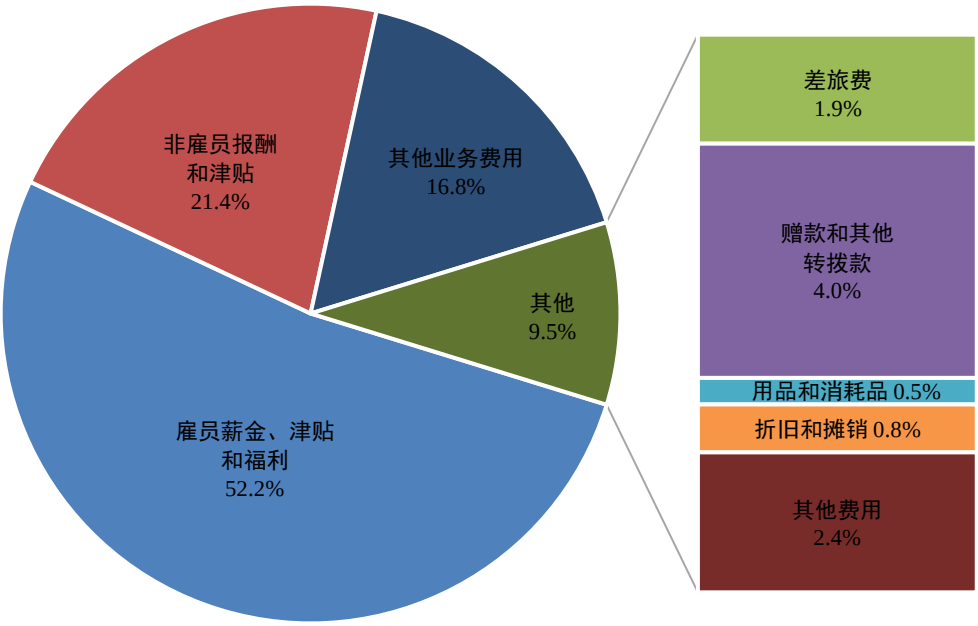
费用

25. 2021 年 12 月 31 日终了年度费用共计 1.50872 亿美元(2020 年：1.31295 亿美元)。主要支出类别是工作人员费用 7 620.2 万美元(50.5%)；非雇员报酬和津贴 3 325.3 万元(22.0%)；其他一般业务费用，2 526.5 万美元(16.8%)。赠款和其他转拨款共计 819.5 万美元(5.5%)；其他费用，包括合营安排份额，313.5 万美元(2.1%)；差旅费 277.4 万美元(1.8%)；折旧和摊销 108.6 万美元(0.7%)；用品和消耗品 96.2 万美元(0.6%)。工作人员费用包括 600.5 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 14.0%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



2021 财年：费用总额 1.50872 亿美元

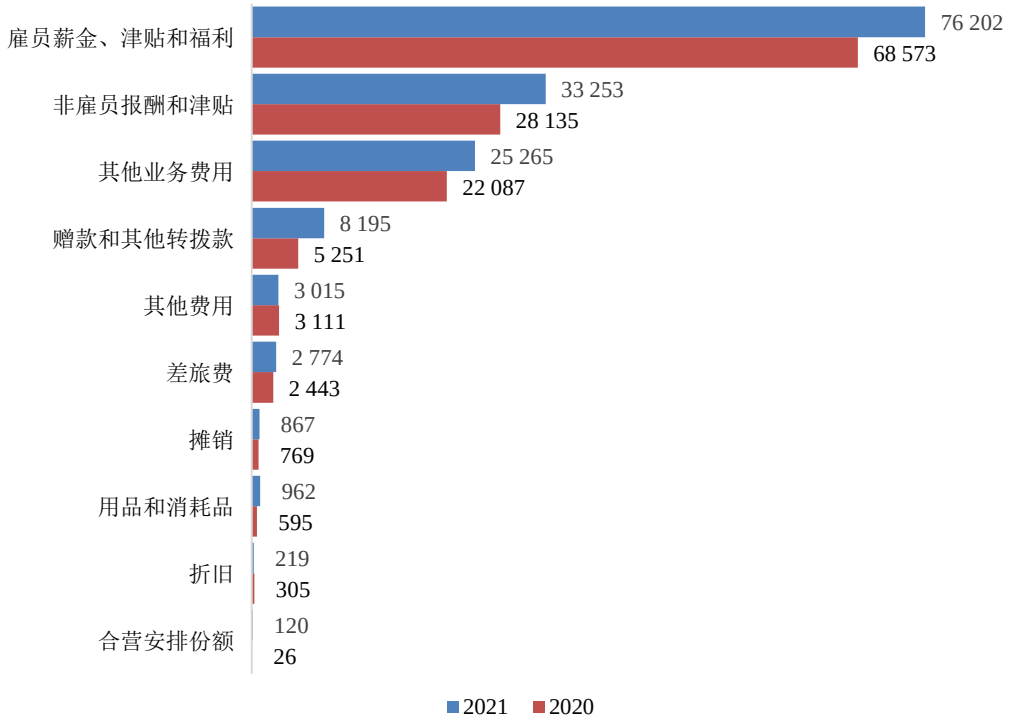


2020 财年：费用总额 1.31295 亿美元

图四. 五

按类别和财政年度分列的费用总额

（千美元）



26. 人事费用总额包括工作人员费用和非雇员报酬和津贴，总计 1.09455 亿美元(2020 年：9 670.8 万美元)；这一数额占当年费用总额的 72.5%，与 2020 年相比增加了 13.2%。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)增长，以及以瑞士法郎计价的一般事务职类人员工资的美元等值增加。其他一般业务费用共计 2 526.5 万美元(2020 年：2 208.7 万美元)，占该年费用总额的 16.7%。与上一年相比，费用增长了 14.4%，原因是与技术援助有关的支出交付量增加，如培训、会议促进和信息技术设计和开发服务。赠款和其他转拨款总额为 819.5 万美元(2020 年：525.1 万美元)，占 2021 年支出总额的 5.4%。与 2020 年相比增长了 56.1%，这是由于 COVID-19 大流行，项目交付下放给了当地对口单位。总体业绩符合为 2021 年设定的成果目标。

业务结果

27. 2021 年收入与费用相抵后净盈余计 963.7 万美元(2020 年：净赤字 1 077.8 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就如此。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。

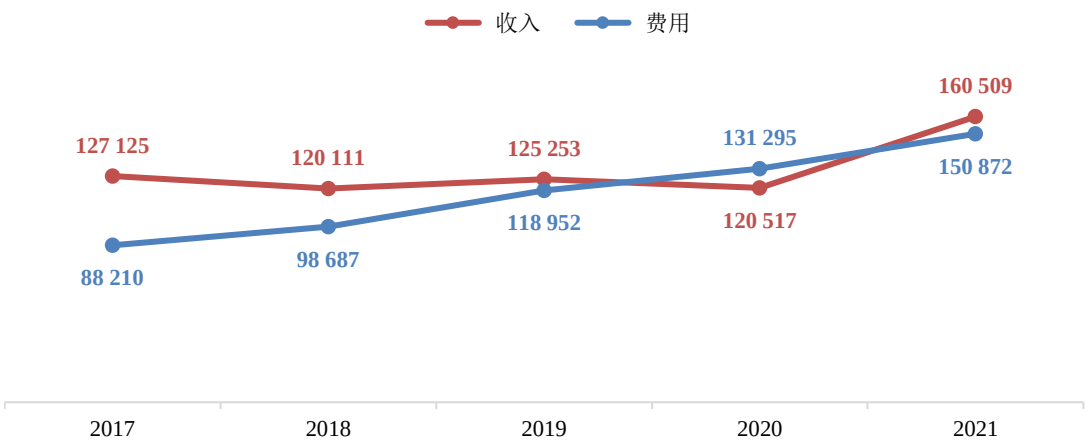
28. 在协议签署时确认来自无条件协议的收入扭曲了国贸中心的年度结果，因为收入可能在支出前几年得到确认。预计会计准则的变化(公共部门会计准则委员会正在讨论的《公共部门会计准则第 23 号》和《公共部门会计准则第 9 号(交换交易)》)以及新资金转向主要是有条件捐款，将对国贸中心今后几年的账目产生积极影响，因为这不会影响业务活动产生的净盈余(赤字)，因为所提供的服务将根据已发生的支出计算，并在财务执行情况表上确认同等数额的收入和支出。

29. 虽然某些实施活动的预期完成日期可能受到了影响，但大流行病对这些活动的影响无法在财务费用的范围内量化。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。

图四. 六

收入和费用变动

（千美元）



资产

30. 截至 2021 年 12 月 31 日资产共计 3.92628 亿美元，而截至 2020 年 12 月 31 日资产余额为 4.12027 亿美元。

31. 截至 2021 年 12 月 31 日的主要资产为现金及现金等价物和投资，共计 1.60712 亿美元(2020 年：1.73588 亿美元)，占资产总额的 40.93%，捐助方为技术合作项目提供的应收自愿捐助为 2.19358 亿美元(2020 年：2.27801 亿美元)，占 55.87%。其余资产包括其他资产、不动产、厂场和设备及无形资产。

32. 截至 2021 年 12 月 31 日，现金及现金等价物和投资计 1.60712 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。这比 2020 年底持有的余额减少 1 287.6 万美元，主要是因为许多项目处于实施阶段，消耗现金和现金等价物。

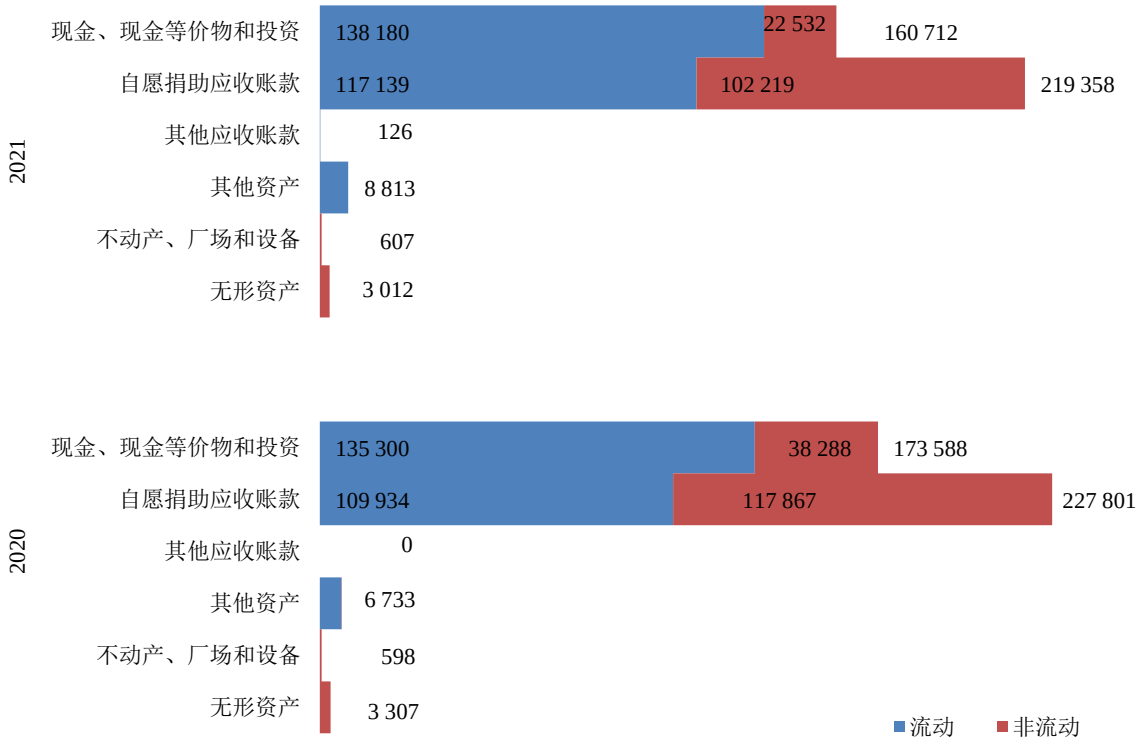
33. 根据公共部门会计准则，自愿捐助应收账款可在签署协议后全额确认，包括今后财政期间应付的款项。截至 2021 年 12 月 31 日，应付捐助总额为 2.19358 亿美元，其中 1.17139 亿美元预计在 2021 年收到，余额 1.02219 亿美元预计在 2021 年之后收到。

34. 总体而言，应收自愿捐助减少了 844.3 万美元。如下图所示，短期应收自愿捐助从 1.09934 亿美元增至 1.17139 亿美元，长期应收自愿捐助从 1.17867 亿美元减至 1.02219 亿美元。减少的主要原因是 2021 年收到了和解金，而与此同时，签署的协议数量减少(见图四.三)。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. 七

按财政年度分列的资产总表

（千美元）



负债

35. 截至 2021 年 12 月 31 日的负债共计 4.36367 亿美元，而截至 2020 年 12 月 31 日的负债余额为 4.65989 亿美元。

36. 有条件安排负债减少了 3 680.6 万美元，从 2020 年的 2.75219 亿美元减至 2021 年报告的 2.38413 亿美元，占国贸中心 2021 年负债总额的 54.6%。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 2021 年 12 月 31 日国贸中心尚未交付相关项目。一些由欧盟资助的多年期项目在 2020 年期间签约，并在 2021 年进入实施阶段，导致有条件的负债减少。本年度签署了金额约为 3 694.3 万美元的新多年期协议，而本年度已交付并确认为收入的捐助额为 5 801.9 万美元。

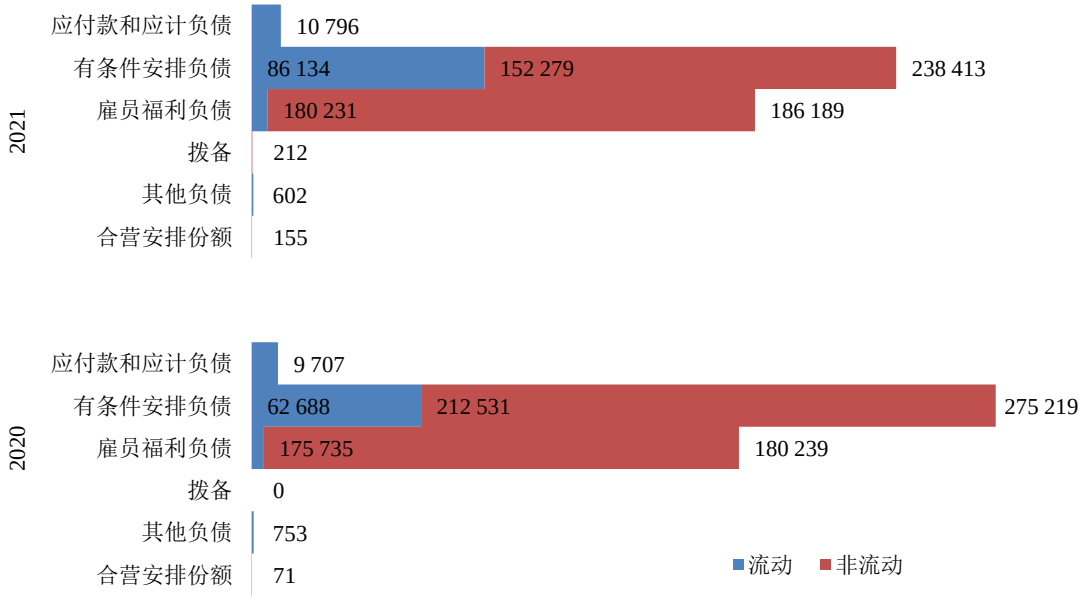
37. 另一项重要负债是工作人员和退休人员赚取的雇员福利。这项负债数额为 1.86189 亿美元，占国贸中心 2021 年负债总额的 42.7%。财务报表附注 12 对这一负债作了充分解释；然而，这一负债的主要组成部分是离职后健康保险负债 1.67077 亿美元，占雇员福利负债总额的 89.7%。雇员福利负债增加了 595.0 万美

元，原因是在净资产中确认了 55.0 万美元的精算利得净额，在财务执行情况表中作为工作人员费用的一部分确认了 600.5 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增加了 49.5 万美元。

图四. 八

按财政年度分列的负债总表

（千美元）



净资产

38. 本年度净负债减少 1 022.3 万美元，即从 2020 年的 5 396.2 万美元减至 2021 年的 4 373.9 万美元，主要原因是出现了 936.7 万美元的营业成果和 55.0 万美元的精算利得。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 2021 年合营安排总份额采用权益法入账的净负债为 3.6 万美元。净负债被业务准备金部分抵消，业务准备金数额从 2020 年的 1 244.2 万美元增至 2021 年的 1 320.8 万美元。

流动性状况

39. 截至 2021 年 12 月 31 日，国贸中心流动性状况良好。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 2.55445 亿美元(现金及现金等价物 1 779.2 万美元，短期投资 1.20388 亿美元，应收账款 1.17265 亿美元)，而流动负债总额为 1.03490 亿美元，负债总额为 4.36367 亿美元。国贸中心的现金和投资资源总额为 1.60712 亿美元。

40. 下表概述了 2021 年 12 月 31 日终了财政年度的主要流动性指标，并列出 2020 年 12 月 31 日终了年度的比较数字。

流动性指标	2021	2020
速动资产与流动负债的比率	2.5:1	3.2:1
速动资产扣除应收账款的余额与流动负债的比率	1.3:1	1.7:1
速动资产与资产总额的比率	0.7:1	0.6:1
手中持有扣除应收账款的流动资产的平均月数	11.1	12.5

41. 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。这一比率(2.5:1)显示，速动资产是流动负债的 2.5 倍，因此在需要时有充足的速动资产全额偿还流动负债。如果不计应收款，则对流动负债的覆盖倍数为 1.3 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 2021 年 12 月 31 日，国贸中心的速动资产占其资产总额的 70%，中心有足够的现金及现金等价物和短期投资来支付 11.1 个月平均每月约 1 248.2 万美元的费用。

42. 截至报告日，国贸中心的雇员福利负债为 1.86189 亿美元。现金及现金等价物和投资共计 1.60712 亿美元，对雇员福利负债的覆盖率为 86.3%。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 2021 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 24%。

预算比较

43. 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。

44. 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。

	2021			2020		
	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	20 361	20 096	(1)	18 862	18 862	—
世贸组织缴纳的摊款	20 361	20 096	(1)	18 862	18 862	—
其他收入	223	172	(23)	205	247	20
收入共计	**40 945**	**40 364**	**(1)**	**37 929**	**37 971**	**—**
经常预算						
员额	32 082	31 736	(1)	29 526	29 793	1
非员额	8 863	8 625	(3)	8 403	8 172	(3)
费用共计	**40 945**	**40 361**	**(1)**	**37 929**	**37 965**	**—**
年度盈余/(赤字)	**—**	**3**	**—**	**—**	**6**	**—**

45. 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。2021 年底，除了与现金池利息收入减少有关的其他收入差异 5.1 万美元(23%)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。

F. 风险和不确定性

46. 部分由于疫情对会员国的经济和财政影响，外部供资环境正在演变。主要的变化包括更多的竞争、官方发展援助的优先次序调整、将资源分配决定权下放给方案编制国家、努力加强联合国集合基金以及新的发展行为体的重要性不断增加。国贸中心的自愿捐助协议签署量有所减少，从 2020 年的 1.25657 亿美元减少到 2021 年的 9 433.2 万美元。国贸中心将通过更新资源调动战略来应对这些变化，该战略将深化与传统供资者的关系，并使供资者基础多样化。

47. 雇员福利负债的轨迹存在特别高的不确定性，2021 年雇员福利负债为 1.86189 亿美元，占国贸中心负债总额的 42.7%。国贸中心正在制定一个整体办法，通过一套财务和非财务措施，如酌情转账作为支付国贸中心债务的准备金，稳定雇员福利负债。

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)，2021 年期间核销了不可收回的应收款 0.2 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 16.3 万美元的不动产、厂场和设备，包括 1 个办公设备类物项、19 个信息和通信技术类物项和 2 个安全和安保类物项。

惠给金

4. 2021 年没有支付惠给金。

第五章

2021 年 12 月 31 日终了年度财务报表

国际贸易中心

一. 截至 2021 年 12 月 31 日的财务状况表

（千美元）

	参考	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 4	17 792	18 983
投资	附注 5	120 388	116 317
应收自愿捐助	附注 6	117 139	109 934
其他应收款	附注 6	126	—
其他资产	附注 7	8 813	6 721
流动资产共计		**264 258**	**251 955**
非流动资产			
投资	附注 5	22 532	38 288
应收自愿捐助	附注 6	102 219	117 867
其他资产	附注 7	—	12
不动产、厂场和设备	附注 8	607	598
无形资产	附注 9	3 012	3 307
非流动资产共计		**128 370**	**160 072**
资产总额		**392 628**	**412 027**
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 10	10 796	9 707
有条件安排负债	附注 11	86 134	62 688
其他负债	附注 11	602	753
雇员福利负债	附注 12	5 958	4 504
流动负债共计		**103 490**	**77 652**
非流动负债			
有条件安排负债	附注 11	152 279	212 531
雇员福利负债	附注 12	180 231	175 735
拨备	附注 13	212	—
合营安排份额	附注 19	155	71
非流动负债共计		**332 877**	**388 337**
负债总额		**436 367**	**465 989**
资产总额减负债总额后的净额		**(43 739)**	**(53 962)**
净资产			
累计赤字		(56 947)	(66 404)
业务准备金	附注 14	13 208	12 442
净资产共计		**(43 739)**	**(53 962)**

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

二. 2021 年 12 月 31 日终了年度的财务执行情况表

（千美元）

	参考	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
收入			
摊款	附注 15	40 083	37 144
自愿捐款	附注 15	111 683	77 998
其他转拨款和分配款	附注 15	4 048	2 649
其他收入	附注 15	4 695	465
投资收入	附注 15	—	2 261
收入共计		**160 509**	**120 517**
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 16	76 202	68 573
非雇员报酬和津贴	附注 16	33 253	28 135
差旅费	附注 16	2 774	2 443
赠款和其他转拨款	附注 16	8 195	5 251
用品和消费品	附注 16	962	595
折旧	附注 8	219	305
摊销	附注 9	867	769
其他业务费用	附注 16	25 265	22 087
其他费用	附注 16	3 015	3 111
合营安排份额	附注 19	120	26
费用共计		**150 872**	**131 295**
年度盈余/(赤字)		**9 637**	**(10 778)**

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

三. 2021 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 2020 年 1 月 1 日的净资产	**(49 785)**	**10 989**	**(38 796)**
雇员福利负债精算损失(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)**
雇员福利负债精算利得(附注 12)	550	—	550
年度盈余	9 637	—	9 637
转拨款(附注 14)	(766)	766	—
合营安排净资产中确认的变动份额(附注 19)	36	—	36
确认的净资产变动共计	**9 457**	**766**	**10 223**
截至 2021 年 12 月 31 日的净资产	**(56 947)**	**13 208**	**(43 739)**

[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。这一误差被认为并不重大，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. 2021 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

（千美元）

	参考	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		9 637	(10 778)
非现金变动			
折旧和摊销	附注 8 和 9	1 086	1 074
雇员福利负债精算利得/(损失)	附注 12	550	(4 286)
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	36	(7)
资产变动			
应收自愿捐助(增加额)/减少额	附注 6	8 443	(12 596)
其他应收款(增加额)/减少额	附注 6	(126)	8
其他资产(增加额)/减少额	附注 7	(2 080)	27
负债变动			
应付款和应计负债增加额/(减少额)	附注 10	1 089	(2 576)
雇员福利负债增加额/(减少额)	附注 12	5 950	10 107
有条件安排负债增加额/(减少额)	附注 11	(36 806)	57 923
其他负债增加额/(减少额)	附注 11	(151)	(594)
拨备增加额/(减少额)	附注 13	212	(65)
合营安排份额增加额/(减少额)	附注 19	84	33
作为投资活动列报的投资收入	附注 15	—	(2 261)
用于业务活动的净现金流量		**(12 076)**	**35 914**
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	11 685	(54 339)
作为投资活动列报的投资收入	附注 15	—	2 261
购置不动产、厂场和设备	附注 8	(228)	(326)
购置无形资产	附注 9	(572)	(1 190)
用于投资活动的净现金流量		**10 885**	**(53 594)**
现金及现金等价物净增加额/(减少额)		**(1 191)**	**(17 680)**
现金及现金等价物——年初		18 983	36 663
现金及现金等价物——年终	**附注 4**	**17 792**	**18 983**

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

五. 2021 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			
	年度初始[a]	年度最终[b]	实际(预算基础)[c]	差异(百分比)[d]
收入				
联合国缴纳的摊款	20 361	20 361	20 096	(1.3)
世贸组织缴纳的摊款	20 361	20 361	20 096	(1.3)
其他收入	223	223	172	(23.1)
收入共计	**40 945**	**40 945**	**40 364**	**(1.4)**
费用				
员额	32 082	32 082	31 736	(1.1)
非员额	8 863	8 863	8 625	(2.7)
费用共计	**40 945**	**40 945**	**40 361**	**(1.4)**
年度盈余	—	—	**3**	—

[a] 初始年度预算是大会(第 75/254 号决议)或世贸组织总理事会(WT/BFA/191 和 WT/GC/M/188)核准的预算中数额较低的那一个。

[b] 最后年度预算与最初预算相同，因为大会或世贸组织总理事会随后没有就国贸中心 2021 年预算作出任何决定。

[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
报告主体

国际贸易中心及其活动

1. 国际贸易中心(国贸中心)是联合国与世界贸易组织(世贸组织)联合设立的一个技术合作机构，负责贸易发展的业务方面。其任务源自关税及贸易总协定缔约方 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 1973 年 8 月 9 日第 1819(LV)号决议重申了该中心作为联合国发展中国家援助体系内促进贸易的技术援助和合作活动协调中心承担的任务。

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 34 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 2022 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为美元。除非另有说明，这些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年底按联合国业务汇率折成美元。按公允价值计量的非货币外币计值项目按公允价值确定之日的联合国业务汇率折算为美元。以某一外币历史成本计值的非货币项目不在年底折算。

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. 国贸中心要按照公共部门会计准则编制财务报表，就必须在选择和适用会计政策以及报告某些资产、负债、收入和费用方面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。可能导致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；选择不动产、厂场和设备及无形资产的使用寿命以及折旧和摊销方法；资产减值；雇员福利精算计量；金融工具的分类及或有资产和负债；以及计算拨备现值时采用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 2022 年 3 月 31 日将这些截至 2021 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 2022 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) 公共部门计量：该项目的目标包括：

㈠ 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；

㈡ 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；

㈢ 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。

(e) 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；

(f) 自然资源：本项目的目标是制定衡量自然资源价值的程序，特别是在以资源为基础和资源丰富的经济体的管辖区；

(g) 概念框架：国际公共部门会计准则委员会正在评估国际会计准则委员会概念框架的变化及其与公共部门的相关性。

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下列准则：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》；和 2022 年 1 月发布、2025 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 43 号：租赁》。由于 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。关于这些准则对国贸中心财务报表以及比较期间的影响，评估如下：

准则	在采用之年的预期影响
《公共部门会计准则第 41 号》	《公共部门会计准则第 41 号》大大提高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) 灵活的对冲会计模式。 《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。
《公共部门会计准则第 43 号》	《公共部门会计准则第 43 号》规定了租赁的确认、计量、列报和披露原则。其目的是确保承租人和出租人以忠实反映这些交易的方式提供相关信息。此等数据为财务报表使用者评估租赁对实体财务状况、财务执行情况及现金流量之影响提供基础。 《公共部门会计准则第 43 号》将从 2025 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。

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。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 100 000 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

资产类别	资产子类别	估计使用寿命(年)
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 100 000 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。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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
主现金池	17 780	18 961
主要办事处和外地办事处持有的现金	12	22
现金及现金等价物共计	**17 792**	**18 983**

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。2021 年，签署的自愿捐款协议的金额为 9 433.2 万美元(2020 年：1.25657 亿美元)。这些协议中有许多是多年期的，但分期付款的首期数额低于 2020 年分期付款首期数额，导致金融资产总额减少(附注 5)。现金和投资比例是联合国金库投资决定的结果。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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 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)	120 388	116 317
投资——主现金池(长期)	22 532	38 288
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计	**142 920**	**154 605**
现金和应收款		
现金及现金等价物——主现金池(附注 4)	17 780	18 961
现金及现金等价物——其他(附注 4)	12	22
应收款(附注 6)	219 358	227 801
现金和应收款共计	**237 150**	**246 784**
金融资产账面金额共计	**380 070**	**401 389**
其中涉及主现金池持有的金融资产	160 700	173 566
金融负债		
摊余成本		
应付款和应计负债(附注 10)	(10 796)	(9 707)
金融负债账面金额共计	**(10 796)**	**(9 707)**

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 2021 年 12 月 31 日，国贸中心参与了持有 117.997 亿美元总资产(2020 年：106.524 亿美元)的主现金池，其中 1.607 亿美元是对国贸中心的应付款(2020 年：1.73566 亿美元)，包括 1.42920 亿美元的短期和长期投资(2020 年：1.54605 亿美元)以及 1 778.0 万美元的现金和现金等价物(2020 年：1 896.1 万美元)。其在主现金池收入中所占份额是 1.9 万美元(2020 年：244.8 万美元)(见附注 15)。2021 年期间，主现金池遭遇重大未实现亏损，导致国贸中心年底收入状况为负。

截至 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 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	8 839 722	7 120 427
长期投资	1 654 439	2 349 880
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	**10 494 161**	**9 470 307**
贷款和应收款		
现金及现金等价物	1 294 660	1 163 683
应计投资收入	10 903	18 399
贷款和应收款共计	**1 305 563**	**1 182 082**
金融资产账面金额共计	**11 799 724**	**10 652 389**
现金池负债		
应付国贸中心款项	160 700	173 566
应付现金池其他参与方的款项	11 639 024	10 478 823
负债总额	**11 799 724**	**10 652 389**
净资产	—	—

主现金池收入和费用汇总表

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
投资收入	46 322	113 031
未实现收益/(损失)	(37 495)	54 145
主现金池投资收入	**8 827**	**167 176**
汇兑收益/(损失)	(1 626)	5 837
银行费用	(1 805)	(578)
主现金池业务收益/(损失)	**(3 431)**	**5 259**
主现金池收入	**5 396**	**172 435**

主现金池持有应支付给国际贸易中心的金融资产

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
投资——主现金池(短期)	120 388	116 317
投资——主现金池(长期)	22 532	38 288
投资共计——主现金池	**142 920**	**154 605**
现金及现金等价物——主现金池(附注 4)	17 780	18 961
现金及现金等价物共计——主现金池	**17 780**	**18 961**
主现金池持有应支付给国贸中心的金融资产	**160 700**	**173 566**

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 2021 年 12 月 31 日的评级				截至 2020 年 12 月 31 日的评级				
债券(长期评级)					**债券(长期评级)**				
	AAA/AAAu	*AA+u/AA+/AA*	*A-1/A-1+*	不适用		*AAA*	*AA+u/AA/AA-*	*A+*	未评级
标普全球评级	36.6	44.5	11.6	7.3	标普全球评级	44.0	53.2		2.8
	AAA	*AA+/AA/AA-*	*F1+*	不适用/未评级					
惠誉	52.6	15.3	9.0	23.1	惠誉	61.4	15.5		23.1
	Aaa	*Aa1/Aa2/Aa3*	*P-1*	不适用		*Aaa*	*Aa1/Aa2/Aa3*	*A1*	
穆迪	46.2	38.6	11.6	3.6	穆迪	61.1	34.9	0.4	3.6
商业票据/存单(短期评级)					**商业票据/存单(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	100.0			
	F1+/F1			未评级		*F1+/F1*			未评级
惠誉	97.7			2.3	惠誉	98.0			2.0
	P-1/P2					*P-1*			
穆迪	100.0				穆迪	100.0			
定期存款(惠誉生存能力评级)					**定期存款(惠誉生存能力评级)**				
	aa/aa-	*a+/a/a-*		不适用		*aaa*	*aa/aa-*	*a+/a/a-*	
惠誉	29.7	42.8		27.5	惠誉	—	27.5	72.5	

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。2021 年无需计提可疑应收款拨备(2020 年：无)。

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 3 年(2020 年：4 年)。主现金池的平均久期是 0.49 年(2020 年：0.72 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 2021 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	113.63	85.22	56.81	28.40	—	(28.40)	(56.80)	(85.19)	(113.58)

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)

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)

	2021 年 12 月 31 日			2020 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	532 916	—	532 916	452 281	—	452 281
非美国机构债券	992 640	—	992 640	931 565	—	931 565
超国家债券	912 385	—	912 385	787 362	—	787 362
美国国库债券	197 390	—	197 390	502 462	—	502 462
非美国主权债券	90 163	—	90 163	151 035	—	151 035
主现金池：商业票据	—	3 033 880	3 033 880	—	2 062 987	2 062 987

	2021 年 12 月 31 日			2020 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
主现金池：存单	—	2 824 787	2 824 787	—	2 762 615	2 762 615
主现金池：定期存款	—	1 910 000	1 910 000	—	1 820 000	1 820 000
主现金池共计	**2 725 494**	**7 768 667**	**10 494 161**	**2 824 705**	**6 645 602**	**9 470 307**

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 2021 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	159 197	211	786	62	—	444	160 700
应收自愿捐助	108 086	9 223	82 186	15 719	1 319	2 826	219 358
其他应收款	126	—	—	—	—	—	126
金融资产共计	**267 409**	**9 434**	**82 972**	**15 781**	**1 319**	**3 270**	**380 184**

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**

96. 截至 2021 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 1 127.8 万美元(2020 年：1 273.8 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 1 127.8 万美元(2020 年：1 273.8 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减少，原因是 2021 年收到结算，以及签署新的多年期协议减少(2021 年：9 433.2 万美元；2020 年：1.25657 亿美元)。

99. 应收非当期自愿捐助数额为 1.02219 亿美元(2020 年：1.17867 亿美元)，是未来年份应收款的折现值。

应收自愿捐助

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
当期	117 139	109 934
非当期	102 219	117 867
应收自愿捐助共计	**219 358**	**227 801**

100. 截至 2021 年 12 月 31 日的其他应收款与一笔机构间工作人员贷款应收款有关。

其他应收款

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
销售应收款	—	—
其他	126	—
可疑债务备抵	—	—
其他应收款共计	**126**	**—**

可疑债务备抵

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 月 1 日	(15)	(60)
核销金额	—	50
本年度(增加)/解除备抵	—	(5)
12 月 31 日	**(15)**	**(15)**

101. 根据财务细则 106.7(a)，2021 年国贸中心核销了相当于 2 060 美元的不可收回的应收账款，涉及先前没有备抵的预支差旅费和债务。

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。2021 年没有这类预付款转为费用。给执行伙伴的预付款增加，是因为签署了新的大型多年协议。

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
向执行伙伴提供的预付款	7 294	5 389
向联合国开发计划署提供的预付款	181	160
向供应商提供的预付款	334	246
工作人员预支款	917	846
工作人员追偿款	23	63
其他	64	17
流动资产小计	**8 813**	**6 721**
工作人员追偿款	—	12
非流动资产小计	—	**12**
其他资产共计	**8 813**	**6 733**

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 2021 年 1 月 1 日费用	**442**	**820**	**300**	**385**	**1 054**	**3 001**
增加数	33	147	24	24	—	228
处置数	—	(145)	(7)	(11)	—	(163)
截至 2021 年 12 月 31 日费用	**475**	**822**	**317**	**398**	**1 054**	**3 066**
截至 2021 年 1 月 1 日累计折旧	**203**	**634**	**233**	**279**	**1 054**	**2 403**
折旧	70	116	8	25	—	219
处置数	—	(145)	(7)	(11)	—	(163)
截至 2021 年 12 月 31 日累计折旧	**273**	**605**	**235**	**293**	**1 054**	**2 459**
账面净额						
2021 年 1 月 1 日	239	186	67	106	—	598
2021 年 12 月 31 日	**202**	**218**	**82**	**105**	**—**	**607**

(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**

103. 国贸中心根据审计委员会的建议，在为 2021 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 16.3 万美元(2020 年：9.8 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 2021 年 1 月 1 日期初费用	**6 119**	**400**	**6 519**
增加额	—	572	572
转拨	132	(132)	—
截至 2021 年 12 月 31 日费用总数	**6 251**	**840**	**7 091**
截至 2021 年 1 月 1 日期初累计摊销	**3 212**	**—**	**3 212**
摊销	867	—	867
截至 2021 年 12 月 31 日期末累计摊销	**4 079**	**—**	**4 079**
截至 2021 年 1 月 1 日账面净值	**2 907**	**400**	**3 307**
截至 2021 年 12 月 31 日账面净值	**2 172**	**840**	**3 012**

(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**
增加额	790	400	1 190
转拨	505	(505)	—
截至 2020 年 12 月 31 日费用总数	**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 日账面净值	**2 381**	**505**	**2 886**
截至 2020 年 12 月 31 日账面净值	**2 907**	**400**	**3 307**

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。2021 年的研究和发展支出总金额为 117.9 万美元，其中 60.7 万美元确认为 2021 年的费用，57.2 万美元计入开发中的资产。在该年度对一个内部开发的软件项目进行了升级，升级总价值为 13.2 万美元。2020 年的 2 个项目将持续到 2022 年，确认为开发中软件，价值为 84.0 万美元。截至 2021 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 301.2 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
供应商和其他应付款	4 947	4 479
应付捐助方款项	3 951	3 770
应计货物和服务款	1 898	1 458
应付款和应计负债共计	**10 796**	**9 707**

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。

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 2.38413 亿美元(2020 年：2.75219 亿美元)，主要包括与欧洲联盟和其他出资方的有条件协议。有条件安排负债减少的原因是在该年度签署的新的多年协议中该项数额减少(2021 年：3 694.3 万美元；2020 年：8 712.4 万美元)，而该年度确认的收入有所增加(2021 年：5 911.6 万美元；2020 年：4 281.1 万美元)。出现减少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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预收资金和递延收入		
流动	602	753
非流动	—	—
预收资金和递延收入共计	**602**	**753**

附注 12
雇员福利负债

110. 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动负债		
应计薪金、津贴和福利	1 258	636
累积年假	603	346
回籍假	851	978
离职回国补助金	952	647
离职后健康保险	2 294	1 897
流动负债小计	**5 958**	**4 504**

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
非流动负债		
累积年假	6 275	4 730
离职回国补助金	9 173	8 107
离职后健康保险	164 783	162 898
非流动负债小计	**180 231**	**175 735**
雇员福利负债共计	**186 189**	**180 239**

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累积年假福利归类为流动负债。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日之前加入的则是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. 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，截至2021年12月31日的精算结果是根据一项精算研究得出的，该项研究中更新了财务和人口假设。2021年，精算师计算的所有离职后设定受益计划负债毛额为2.66522亿美元(2020年：2.59872亿美元)，由计划参与人缴款8 244.2万美元(2020年：8 124.7万美元)部分抵销，得出国贸中心的负债净额，即1.84080亿美元(2020年：1.78625亿美元)。增加额共计545.5万美元，原因是在净资产中确认了55.0万美元精算净利得(2020年：428.6万美元损失)，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600.5万美元(2020：584.5万美元)确认为工作人员费用的一部分。

作为设定受益计划核算的雇员福利负债的变动

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国补助金	累积年假	共计
截至2020年12月31日的设定受益义务	**164 795**	**8 754**	**5 076**	**178 625**
当期服务成本	7 286	629	646	8 561
利息费用	52	196	117	365
已支付的福利(扣减参与人缴款后的净额)	(1 900)	(667)	(354)	(2 921)
精算财务假设造成的负债(利得)/损失	(22 625)	(261)	(260)	(23 146)
贴现率的变化	*(4 768)*	*(384)*	*(260)*	*(5 412)*
保健费用趋势费率变化	*(17 857)*			*(17 857)*
通货膨胀率变化		*123*		*123*
人口统计假设变动产生的负债(利得)/损失	1 728	(4)	—	1 724
经验调整变动产生的负债(利得)/损失	17 741	1 478	1 653	20 872
截至2021年12月31日的设定受益义务	**167 077**	**10 125**	**6 878**	**184 080**

113. 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。2021年估值中包括1 774.1万美元的经验调整损失。其中，947.3万美元与新雇员有关，373.2万美元是因为医疗计划的新参加者。453.6万美元余额涉及其他变动，包括离职后健康保险负债的工作人员年资。

114. 直接在2021年和2020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
2021 年利得/(损失)	3 156	(1 213)	(1 393)	550
2020 年利得/(损失)	(3 503)	(687)	(96)	(4 286)

精算估值：假设

115. 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(2021 年 12 月 31 日)	0.16	2.81	2.87
贴现率(2020 年 12 月 31 日)	0.03	2.32	2.38
差旅费通胀率(2021 年 12 月 31 日)		2.50	
差旅费通胀率(2020 年 12 月 31 日)	—	2.20	—
保健费用趋势费率(2021 年 12 月 31 日)	3.44 趋势是七年内降到 2.25	—	—
保健费用趋势费率(2020 年 12 月 31 日)	3.64 趋势是八年内降到 2.75	—	—
薪金增长率	基于年龄，专业和一般事务职类人员分开计算		

116. 对于 2021 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)。

117. 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。

118. 保健费用趋势费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。2021 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。

119. 关于截至 2021 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。

120. 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；4-8 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

121. 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)

	增加		减少	
2021	百分比	数额	百分比	数额
假设的医疗费用趋势费率变化 0.5%				
对设定受益义务(离职后健康保险)的影响	12.34	20 615	(10.48)	(17 515)
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	1.18	1 964	(0.96)	(1 600)

(千美元)

	增加		减少	
2020	百分比	数额	百分比	数额
假设的医疗费用趋势费率变化 0.5%				
对设定受益义务(离职后健康保险)的影响	13.98	23 031	(11.86)	(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	0.98	1 611	(0.79)	(1 310)

(千美元)

2021	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	(18 140)	21 684
对离职回国补助金设定受益义务的影响	(430)	465
对年假设定受益义务的影响	(316)	343

(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

其他设定受益计划信息

122. 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 229.7 万美元(2020 年：190.0 万美元)，任满回国和离职应享权利 98.0 万美元(2020 年：66.7 万美元)，年假应享权利 62.1 万美元(2020 年：35.4 万美元)。

123. 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	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
离职后健康保险	**117 605**	**117 089**	**11 595**	**11 433**	**37 877**	**36 273**	**167 077**	**164 795**
流动	1 593	1 403	169	134	532	360	2 294	1 897
非流动	116 012	115 686	11 426	11 299	37 345	35 913	164 783	162 898
离职回国补助金	**5 055**	**4 520**	**628**	**561**	**4 442**	**3 673**	**10 125**	**8 754**
流动	648	438	34	25	270	184	952	647
非流动	4 407	4 082	594	536	4 172	3 489	9 173	8 107
累积年假	**3 628**	**2 760**	**495**	**303**	**2 755**	**2 013**	**6 878**	**5 076**
流动	416	254	27	12	160	80	603	346
非流动	3 212	2 506	468	291	2 595	1 933	6 275	4 730
共计	**126 288**	**124 369**	**12 718**	**12 297**	**45 074**	**41 959**	**184 080**	**178 625**

截至 12 月 31 日设定受益义务负债现值的历史数据

(千美元)

	2021	2020	2019	2018	2017	2016
离职后健康保险	167 077	164 795	155 948	78 117	79 268	74 869
离职回国福利	10 125	8 754	7 906	5 937	6 207	6 234
年假	6 878	5 076	4 640	3 860	3 947	8 206
共计	**184 080**	**178 625**	**168 494**	**87 914**	**89 422**	**89 309**

设定受益负债的资金到位情况——预算外资源

124. 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，用以支付对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%。

125. 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。

126. 下表汇总了截至 2021 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	负债的百分比
离职后健康保险和离职回国福利	54 542	13 966	40 576	26
年假	3 250	—	3 250	—
共计	**57 792**	**13 966**	**43 826**	**24**

127. 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

128. 《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。

129. 国贸中心对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.90%，成员组织为 15.80%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会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。

130. 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，并在编制 2020 年财务报表时采用了这一数据。

131. 截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值结果是，假设今后不进行养恤金调整，精算资产对精算负债的资金到位率为 144.40%(2017 年估值时为 139.20%)。如考虑现行养恤金调整制度，则资金到位率为 107.10%(2017 年估值时为 102.70%)。

132. 顾问精算师评估了养恤基金的精算资金充足情况，认为截至 2019 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。

133. 如果在养恤基金持续运作期间或由于养恤金计划终止，出现了精算短缺，因而需要援引第 26 条，则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。前三年(2018 年、2019 年和 2020 年)向养恤基金缴纳的资金总额为 79.9315 亿美元，其中 0.29%由国贸中心缴纳。

134. 2021 年期间，国贸中心向养恤基金支付的缴款额约为 974.2 万美元(2020 年：889.7 万美元)。2022 年应缴款预计大致与 2021 年相等。

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

136. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤金联委会和大会报告审计结果。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。

附注 13
拨备

(千美元)

	2021	2020
截至 1 月 1 日期初结余	—	**65**
本年度增加/解除的拨备	212	(65)
截至 12 月 31 日期末结余	**212**	**—**

137. 2021 年设立的 21.2 万美元拨备涉及负责审理前雇员索偿案件的联合国法庭正在审理的法律索偿。

附注 14
业务准备金

138. 业务准备金的变动如下：

(千美元)

	信托基金	方案支助基金	共计
截至 2020 年 1 月 1 日期初结余	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)
截至 2020 年 12 月 31 日期末结余	**10 820**	**1 622**	**12 442**
利息收入和捐助方剩余余额	647	—	647
按照 ST/AI/286 作 20%的调整	—	119	119
截至 2021 年 12 月 31 日期末结余	**11 467**	**1 741**	**13 208**

附注 15
收入

摊款

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
联合国	20 096	18 862
世界贸易组织	20 096	18 862
小计	**40 192**	**37 724**
向捐助方退还上一年盈余和节余	(109)	(580)
摊款减退款共计	**40 083**	**37 144**

139. 摊款是从联合国和世贸组织收到的缴款。根据大会 1967 年 12 月 12 日第 2297(XXII)号决议和关税及贸易总协定缔约方 1967 年 11 月 22 日的决定以及大会第 53/411 B 号决定和第 59/276 号决议认可的联合国与世贸组织之间新的行政安排，国贸中心的经常预算以瑞士法郎估定，由联合国和世贸组织均摊。大会已核准对联合国试行从两年期预算改为年度预算，而世贸组织则维持两年期预算流程，这对涉及国贸中心预算的行政安排产生了影响。若大会确认采用年度预算周期，行政安排将作适当更新。

140. 摊款是根据因汇率变化和通货膨胀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。摊款增加是由于全年瑞士法郎对美元的有利汇率。

自愿捐助及其他转拨款和分配款

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
自愿捐款	109 433	75 845
实物捐助	3 013	3 111
向捐助方退还自愿捐助	(763)	(958)
小计	**111 683**	**77 998**
其他转拨款和分配款	4 062	2 658
向捐助方退还其他转拨款和分配款	(14)	(9)
小计	**4 048**	**2 649**
自愿捐助及其他转拨款和分配款减退款共计	**115 731**	**80 647**

141. 通过捐助方协议提供的自愿捐助在签字时确认为收入，但包含要求具体业绩和退还未用资金条件的协议除外。自愿捐助包括按照联合国财务程序收取的方案支助收入，技术合作项下筹资的活动为 13%，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、联合国其他机构的供资项目和联合国共同制度以外来源的无偿借调人员服务，或联合国主计长预先核准的任何其他例外费率为 7%至 14%。2021 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。

142. 其他转拨款和分配款主要是强化综合框架信托基金和联合国一体化基金下的组织间安排和多捐助方倡议。增加的原因是这些机构的资金分配决定和供资优先次序。

143. 按协议类型分列的自愿捐助及其他转拨款和分配款细目如下：

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
来自无条件协议的捐助	55 478	35 661
来自有条件协议的捐助	58 019	42 842
自愿捐助及其他转拨款和分配款共计 [a]	**113 497**	**78 503**

[a] 该数额包括未来年度应收款的折现值。

144. 无条件自愿捐助及其他转拨款和拨款共计 5 547.8 万美元，其中 2021 年约为 1 906.5 万美元，未来几年约为 3 641.3 万美元(2022 年：1 965.9 万美元；2023 年：914.3 万美元；2024 年：651.3 万美元；2025 年：109.8 万美元)。

145. 尚未正式确定的捐助方认捐总额为 2 500 万美元(2020 年：3 478.9 万美元)。

实物捐助

146. 实物捐助 301.3 万美元(2020 年：311.1 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。2021 年，国贸中心外地项目办事处有 38 份商业经营租约(2020 年：51 份)，其中 6 份租约免租金(2020 年：11 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。

147. 服务捐助主要包括对会议、讲习班和培训的捐助，估计数为 119.9 万美元(2020 年：164.5 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
提供的服务	247	282
汇兑收益净额	4 290	—
其他收入	158	183
其他收入共计	**4 695**	**465**

148. 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。比上一年增加的原因是，以外币计价的货币资产和负债按年末汇率换算产生的净汇兑收益(2020 年：净汇兑损失 214.2 万美元，见附注 16)。

投资收入

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
投资收入	—	2 261
投资收入共计	**—**	**2 261**

149. 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。2021 年期间，主现金池出现重大未实现损失，导致国贸中心在年底出现 1.9 万美元的负收入状况(见附注 5)。在将被视为额外自愿捐款收入或应付给捐助者的一部分利息重新分类后，损失为 7.2 万美元，列为业务费用。

附注 16
费用

雇员薪金、津贴和福利

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
工作人员薪金、工资和津贴	56 015	50 147
养恤金费用和保险福利	18 379	17 212
其他福利	1 808	1 214
雇员薪金、津贴和福利共计	**76 202**	**68 573**

150. 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
个体咨询人费用和保险	31 550	26 801
个体订约人费用	514	499
非雇员差旅费	1 189	835
非雇员报酬和津贴共计	**33 253**	**28 135**

151. 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
工作人员差旅费	953	1 183
代表差旅费	1 821	1 260
差旅费共计	**2 774**	**2 443**

152. 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。COVID-19 大流行疫情及其导致的旅行禁令和限制以及取消或推迟公务和应享待遇旅行继续对旅行费用产生影响。

赠款和其他转拨款

153. 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

154. 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
订约服务	19 073	15 975
购置货物	2 454	870
购置无形物项	937	647
租金，办公室和房地	2 004	1 904
租赁设备	155	170
保养和维修	162	188
坏账费用	2	16
汇兑损失/(收益)净额	—	2 142
其他	478	175
其他业务费用共计	**25 265**	**22 087**

155. 比上一年增加的原因是与提供更多的技术援助有关的支出，如培训、会议便利和信息技术设计与开发服务。

其他费用

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
实物捐助费用	3 013	3 111
其他	2	—
其他费用共计	**3 015**	**3 111**

156. 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 301.3 万美元(2020 年：311.1 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

157. 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。

158. 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。

159. 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比较。

初始预算与最终预算之间的变动(经常预算)

160. 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

161. 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 45 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

162. 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。

163. 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。

164. 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。

165. 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)	(40 361)			(40 361)
基础差异				
冲销未清债务	1 032	—	—	1 032
应计费用	(733)	—	—	(733)
与上期相比的支出	(277)	—	—	(277)
汇兑收益/(损失)	14	—	—	14
合营安排份额	(84)	—	—	(84)

	业务活动	投资活动	筹资活动	共计
实物捐助费用	(3 013)	—	—	(3 013)
购置不动产、厂场和设备	16	(158)	—	(142)
基础差异共计	**(3 045)**	**(158)**	**—**	**(3 203)**
根据报表五的预算收入	**40 364**			**40 364**
列报差异				
实物捐助收入	3 013	—	—	3 013
退还上一个两年期盈余	(109)	—	—	(109)
冲销经营性现金流中资产和负债的非现金变动	(370)	—	—	(370)
列报差异共计	**42 898**	**—**	**—**	**42 898**
主体差异				
其他基金支出	(107 163)	—	—	(107 163)
其他基金收入	117 243	—	—	117 243
冲销经营性现金流中资产和负债的非现金变动	(23 016)	—	—	(23 016)
雇员福利负债精算利得/(损失)	550	—	—	550
折旧和摊销	818	—	—	818
按比例分摊的现金池净增额	—	11 685	—	11 685
购置不动产、厂场和设备	—	(70)	—	(70)
购置无形资产	—	(572)	—	(572)
主体差异共计	**(11 568)**	**11 043**	**—**	**(525)**
现金流量表所报实际数额(报表四)	**(12 076)**	**10 885**	**—**	**(1 191)**

附注 18
关联方：关键管理人员

166. 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)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
人数(专职同等人员)	8	8
薪酬总额	1 989	1 905
截至 12 月 31 日未清预支款	22	23

167. 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。

168. 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

169. 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。

170. 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

171. 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。

172. 在 2021 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 12.0 万美元(2020 年：损失 2.6 万美元)，在国贸中心的财务执行情况表中确认为费用。这项活动也有直接计入净资产的交易，在这种情况下，国贸中心在这些交易中所占份额是通过净资产变动表(报表三)核算的，且计入这一余额涉及与雇员福利负债估值有关的精算利得/损失的年度。

173. 本年度合营安排的变动情况载于下表。

(千美元)

	2021	2020
截至 1 月 1 日费用	**71**	**38**
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	(36)	7
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	120	26
本年度合营安排的变动共计	**84**	**33**
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	**155**	**71**

附注 20
租赁和承付款

174. 国贸中心的经营租赁用于租赁日内瓦总部大楼、外地办事处以及印刷、出版和其他设备。

175. 不可撤销的经营租赁项下最低租赁付款如下：

经营租赁义务

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年内应付	1 613	1 947
1 至 5 年内应付	3 724	5 153
最低经营租赁义务共计	**5 337**	**7 100**

176. 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(2020 年：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。

177. 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。

178. 设备租赁涉及复印机、打印机、饮水机和不间断电源机。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。饮水机和不间断电源机的租金按固定的年度费用计算。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。2021 年租赁费用总额为 16.7 万美元(2020 年：18.2 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

未支付合同承付款

(千美元)

	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	135	1 578
赠款	32 464	4 611
货物和服务	17 493	20 241
未支付合同承付款共计	**50 092**	**26 430**

179. 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2021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。赠款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。

附注21
或有资产和或有负债

180. 截至报告日没有出现或有资产或者或有负债。

附注22
COVID-19大流行的影响

181. COVID-19仍然是一个全球挑战，继续以前所未见的方式对全球经济产生影响。本组织通过全世界各办事处协调一致的应对来应对这些前所未有的情况，从而在确保保护工作人员和其他人员的同时，保持方案活动的有效开展。在一些情况下，本组织不得不调整工作重点，从计划活动转移到集中精力，实施应对COVID-19疫情的具体政策和进程。

182. COVID-19继续带来各种挑战和风险，如经济不确定性加剧、全球供应链中断以及确保人员安全方面的挑战。关于这一大流行病的轨迹和恢复正常环境所需的时间，存在高度的不确定性。由于旅行限制和供应链瓶颈，预计这一大流行病将继续推迟许多项目的实施。

183. 本组织正在利用创新和提高效率的机会来应对大流行病造成的干扰，例如部署应用程序，以支持远程工作安排，并允许灵活的工作安排。本组织能够通过业务流程应用程序、有效的风险缓解战略以及工作人员的奉献精神和承诺，应对新的挑战和风险。

附注23
报告日后事项

184. 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：2021 年 12 月 31 日终了年度批款报表

(千美元)

	批款[a]			支出			
	初始	变动	订正	付款	未清义务	共计	未支配余额
国际贸易中心							
活动方案	40 945	(581)	40 364	39 329	1 032	40 361	3

[a] 系 2021 年 4 094.5 万美元的初始批款。大会在其 75/253 和第 75/254 A 至 C 号决议中核准了联合国 2 064.1 万美元的份额。

附件二

2021 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]		2021 年预算基础上的实际支出	差异 (百分比)
	年度初始	年度最终		
员额	32 082	32 082	31 736	(1.1)
非员额	8 863	8 863	8 625	(2.7)
共计	**40 945**	**40 945**	**40 361**	**(1.4)**

[a] 系 2021 年 4 094.5 万美元的初始批款，至今维持不变。大会在其 75/253 和第 75/254 A 至 C 号决议中核准了联合国 2 064.1 万美元的份额。

22-09362 (C) 290722 160822