

大会
正式记录
第七十一届会议
补编第 5 号(第三卷)

A/71/5 (Vol. III)

2015 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 • 2016 年，纽约



说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

目录

章次	页次
送文函	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会的长式报告	9
摘要	9
A. 任务、范围和方法	12
B. 审计结果和建议	12
1. 以往建议的后续跟踪.....	13
2. 财务概览.....	13
3. 过渡到新的企业资源规划系统——“团结”系统	17
C. 管理当局的披露	22
1. 现金、应收款和财产损失核销.....	22
2. 惠给金	22
3. 欺诈、推定欺诈和财务管理不当案件	22
D. 鸣谢	23
附件	
各项建议执行情况.....	24
三. 财务报表的核证	31
四. 2015年12月31日终了年度财务报告.....	32
A. 导言	32
B. 采用国际公共部门会计准则	34
C. 2015年12月31日终了年度财务报表概览	34

附件	
补充信息	42
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	43
一. 截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表.....	43
二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	45
三. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表.....	46
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	47
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表.....	48
2015 年财务报表附注	49

送文函

2016年5月31日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2, 谨转递我已核可的国际贸易中心 2015 年 12 月 31 日终了年度的财务报表。财务报表经主计长核证无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

潘基文(签名)

2016年9月19日审计委员会主席给大会主席的信

谨向你转递审计委员会关于国际贸易中心2015年12月31日终了年度财务报表的报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

我们审计了所附国际贸易中心(贸易中心)的财务报表，包括截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、该日终了年度的财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对比表(报表五)以及财务报表附注。

对财务报表的责任

秘书长负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制和公允列报这些财务报表，并负责进行必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现重大错报。

审计师的责任

我们的责任是根据我们进行的审计对财务报表发表意见。我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求我们遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

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

我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

审计意见

审计委员会认为，各财务报表按照公共部门会计准则，在所有重大方面公允列报了贸易中心截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到的或抽查的贸易中心的财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和法律授权。

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

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

(审计组长)

埃米亚斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2016年9月19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(贸易中心)2015年12月31日终了年度的财务报表,并审查了贸易中心该年度的业务活动。审计委员会认为,各财务报表的编制符合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贸易中心截至2015年12月31日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

审计委员会的总体结论

贸易中心2015年报告了3 200万美元的赤字和40万美元的负债净额,其中部分原因是在2014年确认了长期协议的收入,然而自愿捐款大幅减少,对贸易中心构成了财务风险。审计委员会认为,贸易中心中期资金流动情况良好,但需要落实其资源调动战略,努力提高成本效益,并利用新的财务和项目系统提供的更详细资料深入了解其费用。

贸易中心实施了新的企业资源系统——“团结”系统。数据迁移总体上取得了成功,但审查及核实数据是资源密集型工作,对财务小组造成了压力,并影响到年内报告。“团结”系统若使用得当,最终将带来商业利益,但与管理报告有关的内部控制在短期内被削弱,导致2015年最后一个季度预算外活动的财政能见度降低。贸易中心的项目门户网站可加强报告能力,贸易中心必须利用这两个系统,编制一套连贯的报告,在更加拮据的捐助环境下支持数据驱动的管理决策。

关键审计结果

财务管理和报告

贸易中心在财务执行情况表(报表一)中报告了3 200万美元的赤字(2014年:770万美元盈余)。赤字增加是由于确认的自愿捐助收入大幅下降,从2014年的6 790万美元降至2015年的3 180万美元。贸易中心前几年已经确认了许多长期协议的收入,但这些协议直到2015年才产生费用,同时自愿捐助出现下降。精算假设变动和经验调整额产生了1 504万美元的精算利得,抵消了上述情况下的净资产减少。由于根据公共部门会计准则确认了长期收入,因此2014年确认的自愿捐助收入特别高。

尽管 2015 年出现赤字，但审计委员会认为贸易中心总体资金流动情况仍然良好。管理当局已经启动了一项筹资战略——资源调动战略，积极争取捐助者提供更灵活的预算外资源。管理当局报告称，捐助者对此积极关注，管理当局必须继续开展这些努力，并密切监测和评价结果。

过渡到新的企业资源规划系统——“团结”系统

贸易中心与整个联合国秘书处在 2015 年 11 月实施了“团结”系统这一企业资源规划系统。实施工作给贸易中心带来了重大变化，需要加大管理努力和改变流程。与联合国其他实体一样，贸易中心在实施该系统和编制财务报表所需的支持性报告时遇到了重大问题。这导致完整财务报表迟交了两个月。尽管需要大量手工调整，但贸易中心以可控方式管理了数据迁移。审计委员会开展进一步审计工作后，获得了支持审计意见的必要保证。不过，贸易中心必须在联合国秘书处账户司的协助下，为 2016 年审计制定明确的项目计划，在逐步熟悉“团结”系统报告的基础上，确保及时提交报告，并提供有效的佐证记录。

“团结”系统使职责分离更加清晰规范，但审计委员会注意到，“团结”系统薪资单和清结账户对账等部分控制程序被削弱。虽然制定了缓解程序，但它们效率低下，不应减损全面对账程序。审计委员会还注意到，财务小组继续进一步核对方案干事提供的数据，表明在我们进行审计时，“团结”系统的流程尚未充分优化，用户需要持续的培训和支助。

由于开展了系统过渡和筹备实施工作，2015 年第三和第四季度没有完成关于预算和方案的定期财务报告。同样，2016 年提交管理报告出现延迟，5 月才完成第一份报告。尽管审计委员会认识到，过渡到新企业资源规划系统的学习曲线很陡，但它认为贸易中心必须认真考虑报告需要，并编制一套及时的管理报告，利用新功能支持管理决策。鉴于贸易中心面临财政压力，这一点尤为重要。

过去 10 年中，贸易中心通过项目门户网站提供信息，支持预算外活动，并提供过去的综合管理信息系统(综管信息系统)和现在的“团结”系统都不具备的功能。迄今为止，升级产生的费用达 767 000 美元，2016 年还将完成下一个项目阶段，其预算编列在总体效率资金项下。尽管该门户网站将为贸易中心带来效益，但审计委员会认为，贸易中心必须全面评估门户网站的成本和效益，并评价其有效性。还须确认该门户网站可与“团结”系统的数据充分整合，尽可能确保信息的单一数据源。

以往建议

审计委员会在其关于 2014 年财务报表的报告中提出了 8 项建议，贸易中心已充分执行其中 4 项建议(50%)，正在执行 3 项(37.5%)，1 项(12.5%)因时过境迁而不必执行。2014 年报告称，2010-2011 年和 2012-2013 年审计报告提出的 10 项建议尚未执行，审计委员会跟进了这些建议的执行情况。其中 6 项建议(60%)已充分

执行, 1 项(10%)正在执行, 审计委员会取消了另 3 项建议(30%), 并随后提出跟进建议, 重申了审计委员会提出的要点。审计委员会特别指出, 必须在全额成本回收方面取得进一步进展, 以便更好地了解贸易中心的项目费用和欺诈风险评估的必要性。

审计委员会向贸易中心提出了下列主要建议:

(a) 正式评价资源调动战略成功与否, 进一步考虑其他备选办法, 如削减成本, 确保方案支助费用足以支付项目活动的全部费用;

(b) 根据联合国秘书处发布的指示, 在年底前测试新账户编制进程, 确保建立有效的结清程序, 并制订明确时间表, 编制为财务报表提供依据所需的报告;

(c) 向方案工作人员提供特别培训, 确保他们了解处理“团结”系统财务事项工作流程的规则和程序, 他们现在对这项工作负责;

(d) 审查业务报告需要, 制订明确的时间表, 以便利用“团结”系统及时编制经常预算和预算外财务报告, 确保对清结账户和统制账户进行调节;

(e) 记录升级项目门户网站的成本和效益, 确保将门户网站生成的信息与“团结”系统中的项目信息进行调节。

A. 任务、范围和方法

1. 国际贸易中心(贸易中心)是由联合国和世界贸易组织(世贸组织)共同资助的技术合作机构,负责促进发展中国家和经济转型国家中小企业的出口。贸易中心雇有 300 多名工作人员。
2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议审计了贸易中心 2015 年 12 月 31 日终了年度的财务报表,并审查了该日终了年度的业务情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》及《国际审计准则》进行的。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规定,计划并进行审计工作,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提出审计意见:各财务报表是否均按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则),公允列报了贸易中心截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。这包括评估财务报表中记录的支出是否用于理事机构核准的用途,以及是否按《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查,以及在审计委员会认为必要的范围内,对会计记录及其他单据凭证进行抽查,以便对财务报表形成审计意见。
4. 审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 审查了贸易中心的业务情况,重点审查“团结”系统这一企业资源管理系统在 2015 年 11 月的推行情况。审计委员会在审计过程中访问了贸易中心日内瓦总部。审计委员会继续与秘书处内部监督事务厅(监督厅)共同协调审计工作。这突出表明,贸易中心需要成为数据驱动的组织,加强业绩监测和报告工作,并重点提高其方案与项目之间的战略协调性。审计委员会将支持这些意见。
5. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。同管理当局讨论了审计委员会的报告,报告中适当反映了管理当局的意见。

B. 审计结果和建议

主要事实	
7 060 万美元	2015 年总收入, 低于 2014 年的 1.096 亿美元
1.026 亿美元	2015 年费用总额, 高于 2014 年的 1.019 亿美元
3 180 万美元	2015 年自愿捐助, 低于 2014 年的 6 790 万美元
4 000 万美元	2015 年前签署的项目协议在 2015 年产生的费用, 这些协议的收入已在以往年度确认

1. 以往建议的后续跟踪

6. 审计委员会在关于 2014 年财务报表的报告中提出了 8 项建议，贸易中心已充分执行其中 4 项建议(50%)，正在执行 3 项(37.5%)，1 项(12.5%)因时过境迁而不必执行。审计委员会 2014 年的报告指出，2010-2011 年和 2012-2013 年报告提出的 10 项建议尚未执行，审计委员会跟进了一些建议的执行情况。其中 6 项建议(60%)已充分执行，1 项(10%)正在执行，审计委员会取消了另 3 项建议(30%)，并随后提出跟进建议，重申了审计委员会提出的要点。本报告附件列有对以往建议执行情况的详细评注。

7. 目前正在执行以前提出的一项建议，即贸易中心审查收取方案支助费用的方法以及所有项目的费用回收情况，本报告考虑到“团结”系统的推出和新的项目门户网站，重申了这项建议。鉴于今后将面临的供资挑战，本报告还重申了审计委员会 2012-2013 年两年期报告(A/69/5(Vol.III))中的一项未执行建议，即贸易中心需要为服务终了负债制定供资计划。

2. 财务概览

8. 2015 年 12 月 31 日，贸易中心的负债净额为 414 000 美元(2014 年的净资产为 1 660 万美元)，资产净减少约 1 700 万美元。长期应收自愿捐助从 2014 年的 4 790 万美元大幅降至 2015 年的 1 930 万美元，导致资产总额从 1.346 亿美元(2014 年)减少到 9 930 万美元(2015 年)。短期应收自愿捐助也从 2014 年的 3 580 万美元降至 2015 年的 3 120 万美元。这一变化表明，自愿捐助总体呈大幅下降趋势。由于核心业务活动维持在类似的水平，截至 2015 年 12 月 31 日现金及现金等价物和投资共计 4 440 万美元，与前一年大致持平，截至 2014 年 12 月 31 日这一数字为 4 760 万美元。

9. 贸易中心报告指出，截至 2015 年 12 月 31 日负债总额为 9 970 万美元(2014 年：1.18 亿美元)。负债总额大幅下降的原因是，与离职后健康保险负债有关的财务假设变动和经验调整额产生了约 1 500 万美元的雇员福利负债精算利得。这导致雇员福利负债总体出现下降，从 2014 年的 9 030 万美元降至 2015 年底的 7 880 万美元。由于根据项目执行情况确认收入，该年度签署的捐助者协议减少及收入被递延，因此预收款从 1 930 万美元大幅减少到 1 200 万美元。

财政执行情况

10. 贸易中心报告，2015 年 12 月 31 日终了年度的赤字为 3 200 万美元¹ (2014 年：盈余 770 万美元)。该年度收入共计 7 060 万美元(2014 年：1.096 亿美元)，其中大部分来自 3 720 万美元的摊款，其他收入则来自 3 180 万美元的自愿捐款，自愿捐款曾是贸易中心每年筹集资源的主要来源(2014 年的摊款和自愿捐款分别

¹ 赤字是财务执行情况表披露的 2015 年费用总额减去收入总额得到的结果。

为 4 050 万美元和 6 790 万美元)。这表明贸易中心的总体财政执行情况显著恶化。报告的赤字主要是由于收入和费用的确认存在时间差异，收入在前一年已经确认，但到 2015 年才执行项目和计入费用。

11. 与捐助者签署协议时，提前确认自愿捐助收入，如果协议中规定使用资金的可执行条件，则推迟确认收入。贸易中心签署了数份多年期协议，在 2014 年全部得到确认，因此该年度的收入和应收款大幅增加，反映了捐助者的供资周期。贸易中心与捐助者的大部分协议允许提前确认收入。因此，根据公共部门会计准则第 23 号，2015 年的一些费用对应 2014 年确认的收入。下表列示了应收自愿捐助过去 3 年的发展趋势。

表二.1
2013 至 2015 年应收自愿捐助

(千美元)

应收自愿捐助	2015 年	2014 年	2013 年
流动	31 203	35 761	31 745
非流动	19 301	47 864	39 496
共计	50 504	83 625	71 241

资料来源：审计委员会对贸易中心 2015 和 2014 年财务报表中应收自愿捐助的评估。

12. 鉴于这一期间净资产减少并出现赤字，贸易中心需要考虑这一趋势对其业务的潜在风险以及该趋势是否可能持续。审计委员会注意到，贸易中心制定了三年期资源调动战略，目的是确保捐助者提供充足的资金，由指导委员会负责协调。该战略旨在拓宽和增加资金来源，获得更加可预测、可持续的收入，加强宣传贸易中心提供的方案并更快地应对不断变化的环境。

13. 为了实施该战略，贸易中心正在同现有供资者深化伙伴关系，使其供资基础多样化并建立资源调动治理结构。资源调动指导委员会是一个高级别协调机构，负责协调、监测和执行资源调动战略。此外，贸易中心已任命捐助者协调人，负责维护与贸易中心所有主要供资者的关系。管理当局认为，这些事态发展将使资源调动工作更加协调高效，并使中长期自愿捐助资源保持稳定。

14. 审计委员会注意到，资源调动战略没有说明所需的供资水平以及如何评价战略成功与否。贸易中心必须定期提供最新进展信息，同时改进关于自愿捐助水平和捐助情况的资料。审计委员会分析了财务报表随附的执行主任报告中的最新数据，发现未来可能获得的捐助金额达 2.62 亿美元，其中包括：

- 正在筹资(可能性<50%)：1.37 亿美元(52%)
- 正在与捐助者讨论(可能性>50%)：9 000 万美元(34%)

- 捐助者已作出承诺(可能性>90%): 3 100 万美元(12%)
- 已签署捐助者协议或已收到资金(可能性>99%): 400 万美元(2%)

15. 鉴于现阶段所能获得的捐助水平, 贸易中心必须继续努力, 研究其他备选办法, 例如削减成本的可能性。审计委员会在上一次报告(A/70/5(Vol III))中指出, 贸易中心需要更好地了解其成本基数, 为此贸易中心必须进一步审查其全额成本回收率, 确保项目活动适当利用间接成本。贸易中心将利用新的项目门户网站提供的新资料, 继续监测这些成本。正如审计委员会 2014 年报告指出, 这一数据对于更全面分析项目成本动因和确保全额回收项目活动成本至关重要。由于新的项目门户网站最近刚开始运行, 因此现在判断管理当局是否充分利用了收集到的数据还为时过早。“团结”系统功能欠缺导致财务小组面临压力且报告出现延迟, 这也阻碍了取得更大的进展。

16. 审计委员会建议贸易中心正式评价资源调动战略成功与否, 进一步考虑其他备选办法, 如削减成本, 确保方案支助费用足以支付项目活动的全部费用。

17. 贸易中心报告, 2015 年 12 月 31 日终了年度的费用为 1.027 亿美元(2014 年: 1.019 亿美元)。同往年一样, 贸易中心的大部分费用涉及雇员薪金、津贴和福利(5 480 万美元)。报告的非员工费用(咨询人和订约人费用)为 1 820 万美元, 其他业务费用为 1 510 万美元。其余费用共计 1 450 万美元, 其中包括培训、差旅、外汇费用、赠款、折旧和摊销。下表二.2 列示了审计委员会对贸易中心费用的分析。

表二.2

国际贸易中心 2015 年 12 月 31 日终了年度的费用

费用类别	2015 年 (千美元)	2015 年 (占总额的百分比)	2014 年 (千美元)	2014 年 (占总额的百分比)
雇员薪金、津贴和福利	54 821	53.4	55 152	54.1
非雇员报酬和津贴	18 228	17.8	15 957	15.7
培训	4 984	4.9	5 437	5.4
差旅费	4 242	4.1	4 738	4.7
外汇费用	3 757	3.7	6 532	6.4
赠款和其他转拨款	1 075	1	1 163	1.1
折旧和摊销	431	0.4	213	0.2
其他业务费用	15 116	14.7	12 680	12.4
共计	102 654	100	101 872	100

资料来源: 审计委员会对贸易中心 2014 和 2015 年财务执行情况表的分析。

18. 贸易中心的功能货币是美元，但贸易中心经常收到捐助国货币的捐款，并因其地理位置而产生瑞士法郎支出。2015 年贸易中心使用的货币继续贬值，导致该年度外汇损失共计 380 万美元。当交易以外币结算(已实现损失)，以及当财务状况表上的货币性项目按报告日的汇率折算时(未实现损失)，就产生了外汇损失。
19. 贸易中心按修正的收付实现制为每个两年期编制预算，并在报表五中对比了核定预算与实际金额。预算与实际金额对比表只列出了经常预算供资的活动，经常预算主要来自联合国和世贸组织的摊款。根据公共部门会计准则换算，经常预算供资的活动占收入总额的 57%和费用总额的 40%(详见财务报表附注 16)。
20. 2015 年报告的实际经常预算开支比预计减少了 432 000 美元(1.1%)。这低于前几年的支出结余，表明金融环境更具挑战性，导致动用了更多经常资金。贸易中心 2014-2015 两年期的实际收入和费用分别占最终预算的 97.5%和 96.6%。这说明预算执行度很高。执行主任的财务报告解释了 2015 年预算与实际金额之间的差异。报告重点指出的主要领域包括翻修更多建筑物导致非员额费用项下超支，雇用临时人员实施“团结”系统，以及优化/调拨现有资源用于开展实务活动。
21. 根据大会第 59/276 号决议核准的行政安排，贸易中心向联合国和世贸组织提交以瑞士法郎列报的经常预算。审计委员会注意到，由于 2016-2017 两年期经常预算下降，贸易中心目前面临新的预算挑战。贸易中心管理当局告诉审计委员会，联合国将预算下调至 7 230 万瑞士法郎，减少了 270 万瑞士法郎，以此反映将联合国份额从美元换算为瑞士法郎的“重计费用”和汇率差异。贸易中心已在 7 500 万美元的预算基础上规划了核定工作方案，预算下调将增加业务压力，贸易中心需在 2016-2017 两年期应对这一问题。贸易中心正在质疑适用“重计费用”的确切程度，目前还没有任何相关预算审查机构规定减少预算。审计委员会鼓励贸易中心与秘书处方案规划、预算和账户厅进行合作，了解对预算作出的调整并就此开展谈判，从而使世贸组织成员国审议和通过的初始预算维持不变。

财务分析

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

表二.3
财务比率

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动比率 ^a	2.76	2.84
(流动资产与流动负债的比率)		
资产总额与负债总额的比率 ^b	0.995	1.14
(资产与负债的比率)		

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
现金比率 ^c	1.29	1.26
(现金与短期投资之和与流动负债的比率)		
速动比率 ^d	2.66	2.76
(现金、投资与应收款之和与流动负债的比率)		
服务终了负债(千美元)	78 767	90 272
服务终了负债占负债的百分比	79%	76.5%

资料来源：贸易中心 2015 年财务报表。

^a 比率高说明实体有能力偿付短期债务。

^b 比率高说明偿付能力良好。

^c 现金比率是衡量实体流动性的指标，具体衡量流动资产中现金、现金等价物和投资资金用于偿付流动债务的数额。

^d 速动比率比流动比率更保守，因为速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况就越具流动性。

23. 审计委员会注意到，流动比率和现金比率仍然良好，但比前一年略有下降。然而，资产总额与负债总额的比率显著下降。贸易中心每 1 美元的负债总额只有 0.99 美元的资产抵偿。2015 年，贸易中心的服务终了雇员福利约占负债总额的 79%(2014 年为 76%)，这一比例还在继续上升。由于它们是中长期负债，审计委员会认为这不会对贸易中心的流动性带来任何直接风险，并认同管理当局关于贸易中心仍将持续经营的评估。

24. 服务终了负债从 2014 年 12 月 31 日的 9 030 万美元降至 2015 年 12 月 31 日的 7 880 万美元。这一负债是对雇员当前和过去服务所产生福利的未来付款，目前没有准备金。贸易中心采取了与联合国一致的立场(见大会第 68/244 号决议)，继续在雇员福利到期时付款。经常预算工作人员该期间的应计福利未通过摊款供资。预算外工作人员的这笔费用由捐助者支付，作为项目预算的一部分。贸易中心正在决定是否改变这种负债的供资办法。必须确保在经常预算和预算外资源之间公平分配这些费用。

3. 过渡到新的企业资源规划系统——“团结”系统

过渡概述

25. 2015 年 11 月，贸易中心实施了联合国企业资源规划系统——“团结”系统。推出该系统包括与联合国秘书处和秘书处其他诸多相关实体共同推行这款新软件。“团结”系统支持下列业务流程：财务和预算管理、人力资源和员工管理、采购和中央支助事务。审计委员会向大会单独报告了“团结”系统的实施工作。

26. 由于贸易中心依赖联合国秘书处设定的项目时间表和系统规格，因此贸易中心过渡到“团结”系统是个非常艰巨的项目。在迁移财务信息和账户编制方面，实施工作尤其具有挑战性，秘书处决定在 2015 年 11 月实施这些工作，距离财政年度结束不到两个月。因此，在编制财务报表时使用了遗留系统——综管信息系统中存储的 10 个月财务数据以及“团结”系统中存储的 2015 年最后两个期间的财务数据。这导致联合国秘书处 2015 年结清总分类账和启动账户编制进程出现延迟。

27. 因此，联合国秘书处决定，贸易中心与其他迁移实体延迟 2 个月向审计委员会提交财务报表。审计委员会不得不作出更大努力以确认财务报表的审计线索，尽管这项工作困难且复杂，但审计委员会最终确认了贸易中心财务记录之间的适当线索。

数据迁移

28. 从遗留系统转到“团结”系统的结余有明显的审计线索——手工电子表格，在此基础上对综管信息系统的期末结余和“团结”系统转换后的期初结余进行了调节。贸易中心对非流动资产、应付款和应收款、总分类账和管理信息进行了数据核证工作。审计委员会欢迎贸易中心财务工作人员进一步检查核实转移结余的准确性，这是良好和妥当的做法。

29. 数据迁移需要开展特定的筹备工作，确保利用“团结”系统财务模块的所有功能。例如，为此需要设立自愿捐助协议的赠款和转移订购单的未清债务。在实施“团结”系统前，贸易中心使用脱机电子表格和手工调整日记账，在分类账中记录自愿捐助，这增加了出错的风险。贸易中心现在可使用“团结”系统的功能来记录与捐助者达成的协议，在分类账中自动记录与自愿捐款有关的账项，以便根据公共部门会计准则确认收入。审计委员会承认，贸易中心花费大量时间开展筹备工作。

对账户编制进程的影响

30. 过渡到“团结”系统对账户编制进程的及时性和复杂性产生了重大影响，向审计委员会正式提交财务报表的日期被推迟到 2016 年 5 月 31 日。部分原因是工作人员不熟悉“团结”系统的现有报告工具。随着贸易中心工作人员在 2016 年逐步熟悉该系统，账户编制进程应变得更加可控。不过，贸易中心将需要继续评估系统用户的持续培训需求，确保继续同“团结”系统的用户组密切联络。

31. 编制 2015 年财务报表时，由于代号结构不同，将综管信息系统的收入和费用代号映射到“团结”系统的工作十分复杂。“团结”系统试图统一联合国所有实体使用的账簿代号结构，因此今年出现的问题应该只会在 2015 年过渡期间发生。同样，由于自动导入批数据多次失败而进行了大量手工调整，这增加了复杂性，例如重新分配短期和长期应收自愿捐助本应使用系统中已经存储的信息。

32. 审计委员会注意到, 2015 年 12 月 31 日后记录了 2 000 多条日记账(近 5 000 行), 包括手工调整和重新分类。调整规模超出了审计委员会的预期, 表明账户编制进程效率低下。还有大量“团结”系统的转换日记账(近 4 000 行)。

33. 联合国正在计划推出一个项目, 为 2016 年财务报表自动编制账户。这为确保试算表代号的映射更加自动化以及使联合国各机构保持一致提供了机会。尽管审计委员会承认该项目由联合国领导, 但贸易中心需要确保充分确信自动化将成功运作, 最大限度地降低进程失败、造成财务小组业务中断和一再迟交财务报表的风险。审计委员会注意到, 联合国秘书处最近开始与受该项目影响的实体进行接触, 为此发布了指示并提供支助以筹备项目实施。

34. 审计委员会建议贸易中心继续审查手工调整和日记账的规模和性质, 从而查明培训需求和进程效率。

35. 审计委员会还建议贸易中心根据联合国秘书处发布的指示, 在年底前测试所有新账户编制进程, 确保建立有效的结清程序, 并制订明确的时间表, 编制为财务报表提供依据所需的报告。

程序和控制措施的变动

36. “团结”系统复制了在综管信息系统下运作的财务管理中的许多流程和控制措施。这包括薪金和采购流程、张贴日记账和处理付款。然而, 在早期实施阶段, “团结”系统运作环境导致内部控制有所削弱。例如, 贸易中心难以调节从“团结”系统中提取的薪资单和结算账户数据。这些都是有助于管理层发现会计记录错误的关键控制措施。贸易中心已采纳了其他薪资单核对措施, 由项目核证人实施, 并依靠联合国日内瓦办事处提供支助, 后者正在探索今后薪工单对账的更有效的可行办法。

37. 关于结算账户, “团结”系统产生的报告需要进行大量人工调整, 使其能够与试算表相调节。例如, 缺乏适当的描述符使得贸易中心很难调节不同类型的工作人员预付款。贸易中心需要与纽约“团结”系统小组共同确保这些控制措施可以更经常、更有效地运作。

38. 审计委员会建议贸易中心制定明确计划, 确保薪资结算和控制账户对账及时, 有充分的支持线索。

39. “团结”系统提供的其他功能还产生了新的流程和控制措施。就贸易中心而言, 这些都在建立和处理自愿捐款及记录非流动资产领域。“团结”系统还划分职责并实施访问控制, 相关参数通过纽约“团结”系统小组制定。若定期审查访问控制措施, 则在职责分工方面加强纪律应有助于减轻欺诈风险。这应有助于加强控制框架。

40. 一些新的功能，如接收货物和服务或差旅费，现在下放给方案工作人员，这些人员以前从未使用过实施这些功能的系统。这种做法对贸易中心方案工作人员而言是重大的文化变革。贸易中心财务小组认定这是个风险，并采用了更多控制措施，确保方案工作人员的交易记录是妥善的，并在必要时予以纠正。尽管贸易中心指出，其他检查可有助于确保用户了解新流程，但贸易中心应确保其他重复控制措施不是恒常不变的，因为这将降低“团结”系统意欲提供的效率。相反，它们应该被用于查明和针对反馈和培训需求。

41. 审计委员会建议贸易中心为方案工作人员提供具体培训课程，以确保他们了解其现在负责的、处理“团结”系统业务工作流程的规则和程序。

42. 审计委员会注意到，方案工作人员认为“团结”系统对其而言效率不高，而且出现了用户的抵制，因为他们关切的是，以前集中化职能现在转给他们了。例如，预算监测和费用回收流程在新系统中要复杂得多。这进一步强调需要考虑“团结”系统对贸易中心业务和流程的影响，并在过渡期间向工作人员提供进一步支持，包括说明“团结”系统将为贸易中心带来的企业效益。在对业务流程实施任何新的重大变革时，文化变革总是一个重大风险。

43. 在过渡期间，贸易中心决定不编制 2015 年最后两个季度的财务报告。这削弱了监测预算总开支和实数的整个控制环境。尽管如此，贸易中心 2015 年经常预算支出只有微小的支出不足(1.1%)(报表五)。高级管理小组承认未指定用途活动的捐款减少可能产生问题，并采取行动减少支出。2015 年最后两个月通过预算外资源供资的项目费用几乎没有财务能见度。贸易中心现在正在研究 2016 年将机构信息与财务数据合并报给管理层。审计委员会认为，贸易中心必须认真审议其报告需求，并制定一套支持管理层采用新功能进行决策的业务数据。鉴于贸易中心面临的财务压力，这一点特别重要。

44. 审计委员会建议贸易中心明确说明“团结”系统的企业效益，拿出足够资源继续支持工作人员确保新系统纳入正常业务流程，并充分利用“团结”系统各项功能。

45. 审计委员会建议贸易中心审查业务报告需要，并制定明确的时间表，及时编制由“团结”系统生成的经常和预算外财务报告。

业务信息

46. 同“团结”系统联合国其他用户一样，贸易中心在报告功能方面遇到了问题。贸易中心只有几个用户能够进入可以生成更详细业务信息的业务信息模块，并提供证实余额和往来业务的详细清单。贸易中心确认，方案支助司若干工作人员现在可以进入业务信息模块，但向其他业务部分的推进步伐缓慢，因为工作人员需要进行培训方可获准进入模块。在更广泛地提供和使用业务信息之前，不会实现重大报告惠益。

47. 提供业务信息模块对贸易中心以下二方面的能力至关重要：利用“团结”系统中的其他信息；提供数据，以使管理层更好地进行知情决策。在缺乏业务信息的情况下编制报告导致贸易中心更难以提供有效的审计线索为财务报表提供支持。审计委员会认识到，用户需要时间熟悉新的主要信息技术系统及其报告功能。提高账目编制流程的效力有很大空间，因为业务信息模块的使用趋于完善。

48. 贸易中心告知审计委员会，由于联合国纽约办事处工作人员负担重，贸易中心在获得相关报告以便能够编写标准业务报告方面得到的支持更加有限，减少了改善财务管理的余地。虽然项目一级的预算监测已经到位，但审计委员会关切的是，在贸易中心层面未进行预算监测。由于财务压力日增且自愿捐款减少，贸易中心定期监测其财务状况会日益重要。使用业务信息还可有助于贸易中心监测可能显示不寻常支出或津贴模式的趋势和异常值。

49. 审计委员会建议，为进一步加强内部控制，业务信息功能应被用于确定支出例外情况和模式，以便管理层深入了解情况，有重点地进行核实和审查。

50. 贸易中心有一个不同与联合国许多机构的供资模式，因为其收到的约一半资金来自捐助方。因此，该中心需要数据支持其预算外活动的监测工作。在审计委员会与贸易中心讨论时，管理层强调，难以获得必要的进入许可和报告解决办法以便提供其认为监测这些活动所必不可少的数据。贸易中心正与“团结”系统团队讨论向贸易中心提供适当解决办法，复制先前可通过“项目门户”提供的材料，这个门户从综管系统遗留系统中提取有关项目支出、预算和债务的实时数据。贸易中心仿效有预算外活动、使用“团结”系统的联合国秘书处其他一些实体，决定加强项目门户，对“团结”系统报告做一补充。

51. 该门户提供了目前无法从“团结”系统报告获取的详细信息，并促进改善了项目管理规范。这包括提高了成果制报告及加强项目管理和控制的能力。门户费用为 767 000 美元，将在 2016 年进入最后阶段。审计委员会注意到，贸易中心没有为加强现有门户详细编制明细预算，另外，剩余任务和工作计划将于 2016 年 8 月提交给高级管理小组。审计委员会注意到，高级管理委员会于 2014 年 9 月核准了一项开发门户的提案。

52. 加强门户可提供“团结”系统目前无法提供的其他功能，如方案和成果管理报告。为了证明门户的价值，贸易中心必须评估门户带来的效益，并确认门户交付了预期目标。还须确保门户可以与“团结”系统整合，以确保利用单一数据集。联合国秘书处了解“团结”系统的报告缺陷，计划在 2016 年向贸易中心派出一名专家解决其中一些问题。“团结”系统和有所加强的项目门户的报告功能一旦纳入贸易中心流程将仍是审计委员会的重点领域。

53. 审计委员会建议贸易中心记录升级项目门户的成本和效益，并确保来自门户的信息与“团结”系统的项目信息核对。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产损失核销

54. 贸易中心报告说,在2015年12月31日终了年度,贸易中心正式核销了51 791美元设备和不可收回的146 474美元应收款。核销不可收回的应收账款主要涉及捐助方捐款和由于行政错误向几名工作人员多支付了房租补贴。2014年,贸易中心核销了3 872美元不动产、厂场和设备。审计委员会在审计工作中未发现其他核销情况。

2. 惠给金

55. 贸易中心报告在2015年12月31日终了年度没有支付惠给金。审计委员会在审计工作中也未发现惠给金。

3. 欺诈、推定欺诈和财务管理不当案件

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

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

58. 贸易中心报告,在2015年12月31日终了年度没有经证实的欺诈或推定欺诈案件。审计委员会在审计工作中也未发现有此类案件。贸易中心已提请审计委员会注意一起贸易中心执行伙伴之一滥用资金案件,该伙伴收到了交付一个项目的预付款105 000美元。贸易中心委托审查被控滥用资金情况,审查确认,在支付总额中约7 000美元被挪用在与交付该项目无关的支出项目。贸易中心采取了若干行动着手追回这些资金,并暂停了今后对所涉执行伙伴的付款。贸易中心告知审计委员会,中心通过增加与执行伙伴的定期接触进一步加强了对此类项目的监测,以评估项目进展,并获得关于迄今支出的报告,以便能够对项目交付的任何风险进行评估。

59. 同联合国其他实体一样,审计委员会认为,对欺诈的认识水平不够高,报告欺诈的机制尚不完善。已查明的滥用资金情况凸显出积极查明欺诈风险的重要性。审计委员会进一步指出,需要改进对欺诈认识方面的安排,包括培训和提供欺诈应对计划,着重说明工作人员可如何报告欺诈行为。贸易中心还应考虑如何利用“团结”系统数据来查明例外情况和趋势,以便更好地查明不寻常或特殊交易模式。这将使中心能够更好地将管理资源或监督厅工作放在更大风险领域。因此,

审计委员会认为，根据联合国许多其他实体的情况，有可能对欺诈水平的报告不足。在审计委员会上一次报告(A/70/5(Vol III))中，审计委员会强调有必要开展欺诈风险评估。

60. 审计委员会建议，贸易中心应更新其反欺诈政策和应对计划并予以分发，在内部以及在其执行伙伴内提高对欺诈的认识，考虑制订实施一项培训方案，并挖掘“团结”系统查明不寻常交易趋势和模式的潜力。

D. 鸣谢

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

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

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

印度主计长兼审计长
沙希·坎特·夏尔马(签名)

2016年9月19日

各项建议执行情况

审计委员会在其关于 2014 年度财务报表的报告中提出了 8 条建议，贸易中心已充分执行 4 条(50%)，3 条(37.5%)正在执行中，1 条(12.5%)因时过境迁而不必执行。2014 年报告称，2010-2011 和 2012-2013 年报告提出的 10 项建议尚未执行，审计委员会跟进了这些建议的落实情况，其中 6 项(60%)已充分执行，1 项(10%)正在执行，3 项(30%)由审计委员会取消并随后提出后续建议，其中重申了审计委员会提出的要点。

首次提出建议的财政期间和参考段落	建议概述	行政当局关于执行情况的评论意见——2016 年 3 月	审计委员会关于执行情况的评论意见——2016 年 3 月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	由审计委员会取消
2014 年(A/70/5(Vol.III))，第二章，第 13 段)	建立适当的管理审查流程，以确保在“团结”系统与综管信息系统之间准确和完整地转移数据，并建议贸易中心制定适当的审计线索，以支持 2015 年财务报表的编制	联合国日内瓦办事处充分协调并成功落实这些工作	虽然“团结”系统的实施很困难，审计线索复杂，但贸易中心对数据转移有良好的纪律严明的流程。此项建议现在得到充分执行	X				
2014 年(A/70/5(Vol.III))，第二章，第 16 段)	通过进一步开展有针对性的培训在业务中进一步纳入对公共部门会计准则的理解，特别是确保妥当记录年终交易的日期，以便在正确的报告所述期间对其进行核算	通过连续举办内部讲座、情况介绍会和技术讨论，贸易中心得以增进其工作人员对公共部门会计准则的知识。捐助者协议和相关赠款记录及时，这是确认收入的基础。管理人员更多地了解了捐助者协议中所载法律规定的影响(条件)。管理人员根据交付原则仔细审查未偿付的未清债务的有效性。这导致按照公共部门会计准则成功编制了 2014 年和 2015 年财务报表	贸易中心按照审计委员会的建议组织了公共部门会计准则培训。我们的审计确认，特别是在与“团结”系统工作流程有关的方案工作人员之间需要进一步开展工作，将公共部门会计准则进程纳入业务。审计委员会在 2015 年报告中就此类培训提出了一项建议。根据提供的证据，这一具体建议被认为得到执行	X				

首次提出建议的财政期间和参考段落	建议概述	行政当局关于执行情况的评论意见——2016年3月	审计委员会关于执行情况的评论意见——2016年3月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	由审计委员会取消
2014年(A/70/5(Vol.III))，第二章，第21段)	采用效益实现计划和根据公共部门会计准则改进的财务信息来识别和管理财务风险	效益实现是由联合国在纽约协调的持续进程，贸易中心必须定期提出报告	效益实现报告自去年以来有所改善。然而，贸易中心需要将公共部门会计准则信息纳入决策。因此，这项建议被视为正在执行		X			
2014年(A/70/5(Vol.III))，第二章，第24段)	开展欺诈风险评估，以确定哪些领域易发生欺诈风险，并考虑目前的减缓措施，以管理这一风险。此外，管理层应利用“团结”系统中经改进的功能和咨询人数据库来编写异常情况报告，支持管理审查	贸易中心查明了一起财务管理不善案件(执行伙伴滥用资金)。这促使加强了对类似项目的监测	审计委员会注意到，贸易中心正在考虑加强其监测进程，但是还可以做更多工作来查明潜在欺诈案件，并计划如何通过欺诈风险评估和审查“团结”系统中的例外情况加以应对。因此，这项建议被视为正在执行		X			
2014年(A/70/5(Vol.III))，第二章，第44段)	进一步审查可归属项目的成本，并依照明确方法确定可直接划归项目的有效成本。贸易中心应利用“团结”系统的新功能以及项目门户方案的下一阶段工作，以编制更好的数据，为管理层决定如何确定方案支助费用以及回收费用的费率提供依据，并为成本计算战略提供依据	在过去一年中，贸易中心推动了6个重点领域层面的费用分配。中心还采用了所有新项目必须采用的产出预算编制。这是通过新的项目门户模板和项目质量审查进程实施的。关于方案支助费用，贸易中心适用联合国秘书处决定的费率	贸易中心采用“团结”系统的新功能记录交易。然而，详细程度不够，贸易中心决定建立一个新的项目门户来获取信息，审查可归属项目的成本。最近的评价报告强调指出，需要成为更好的由数据驱动的组织并更好地了解项目费用，这一点至关重要。这一建议仍在执行中，因为适用联合国目前的回收率不利于贸易中心确保将全部费用派给捐助者		X			
2014年(A/70/5(Vol.III))，第二章，第46段)	按照及时与捐助方达成的共识，通过还款或再投资结清项目的过期余额	在减少余额(目前是876 700美元)方面取得了相当大的进展。预计将于2016年结清这一余额	由于2015年取得的进展并计划开展工作在2016年结清余额，我们认为这一建议得到了充分执行	X				

首次提出建议的财政期间和参考段落	建议概述	行政当局关于执行情况的评论意见——2016年3月	审计委员会关于执行情况的评论意见——2016年3月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	由审计委员会取消
2014年(A/70/5(Vol.III)), 第二章, 第52段)	制订战略, 确保以综合方式使用电子考绩系统和“团结”系统的信息, 以增强效率并加强协调一致的报告	贸易中心制定了有综合电子考绩工具的新电子名册eRoster(雇用)工具, 可以让贸易中心对照具体任务职权范围记录和整合咨询人和个体订约人履约情况。这在“团结”系统中未予复制, 因此提供了一个有效的知识库	由于实施了“团结”系统, 贸易中心采取了行动, 以确保在这一过程中不会有重复。审计委员会认为此项建议现在得到充分执行	X				
2014年(A/70/5(Vol.III)), 第二章, 第55段)	在数据库内开发一个报告工具, 特别是电子考绩模块, 并用其提供更广泛的关于咨询人的管理信息, 重点关注业绩水平以及对项目交付产生的任何风险	贸易中心尚无法进入“团结”系统业务信息模块, 该模块是详细的报告部分。一旦获得进入许可, 贸易中心将评估该模块是否能够满足需要或是否有必要在咨询人数据库中开发更有力的报告方面的工具。这也是为了确保效率和避免重复	由于迁至“团结”系统, 数据库一些功能移到了新系统。因此, 审计委员会认为, 这一建议未得到执行, 因为时过境迁而不必执行				X	
2012-2013年(A/69/5(Vol.III)), 第二章, 第14段)	定期向大会和世贸组织总理事会通报今后备抵服务终了负债所需的预期供资水平	离职后健康保险负债见国际贸易中心(贸易中心)转交大会和世贸组织(世贸组织)理事会的财务报表。现在每年编制财务报表, 列入了这些负债。如有必要, 我们可以在附注13中纳入普通基金离职后健康保险负债、方案支助费用和预算外资源的精算估值数额	这一建议仍在执行中。财务报表表明了当前债务水平, 但未预计贸易中心今后供资需求, 特别是鉴于捐助者减少了供资。这一建议正在执行, 审计委员会认为贸易中心提出的分析在今后几年会有帮助		X			
2012-2013年(A/69/5(Vol.III)), 第二章, 第19段)	审查目前的方案支助收费率是否能收回项目的全部成本	通过在贸易中心所有新项目进行基于产出的成本计算(自2015年开始), 成本计算已变得更加透明。虽然贸易中心自己无法确定方案支助费用	这一建议已由审计委员会取消, 因为回收项目费用在2014年长式报告中作为一项建议提出。将通过目前正在执行的一项后续建议跟进进展情况					X

首次提出建议的财政期间和参考段落	建议概述	行政当局关于执行情况的评论意见——2016年3月	审计委员会关于执行情况的评论意见——2016年3月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	由审计委员会取消
2012-2013年(A/69/5(Vol.III), 第二章, 第21段)	(a) 进一步拟定继续开展成本计算方法工作的项目计划, 并列入主要的阶段性目标和产出, 以便积极监测该项目; (b) 彻底分析贸易中心的经常预算成本, 以便全面计算项目成本	比率(由秘书处确定), 但基于产出的成本计算可以允许谈判具体预算项目下的其他费用项目, 方案支助费用比率也包括在内 全面分析了贸易中心的经常预算成本。经常预算成本被归于贸易中心 2015 年向捐助方报告的重点领域。现已制定本计算办法。仍需进一步探讨“团结”系统如何能以最佳方式支持采用这一办法	贸易中心需要考虑纳入“团结”系统或项目门户的这个功能是否可以提供关于项目费用的充分资料。审计委员会决定取消这一建议, 并报告 2014 年长式报告重申的、目前正在执行的项目成本计算建议的进展情况					X
2012-2013年(A/69/5(Vol.III), 第二章, 第37段)	(在咨询人数据库中)更完整记录对三位候选人的评价	贸易中心目前在监督三位候选人的管理能力评价方面, 实行与联合国秘书处同等程度的组织审查。尽管目前正在推动实行针对雇用管理人员的个人问责和专业问责, 但贸易中心将修改其咨询人雇用程序, 以确保清楚列明被考虑但最终未被选上的任何潜在咨询人的名字及其没有被选上的原因	我们认定有证据显示对候选人进行了更全面的评价。此项建议现已得到充分执行	X				
2012-2013年(A/69/5(Vol.III), 第二章, 第40段)	努力保证咨询人业绩评价的质量	贸易中心推出了新的在线咨询人评价工具, 其中纳入了质量保证内容	我们审查了纳入咨询人数据库的业绩工具, 认为其令人满意。此项建议现已得到充分执行	X				

首次提出建议的财政期间和参考段落	建议概述	行政当局关于执行情况的评论意见——2016年3月	审计委员会关于执行情况的评论意见——2016年3月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	由审计委员会取消
2010-2011年(A/67/5(Vol.III), 第二章, 第31段)	审查收取方案支助费的方法,并确保对所有项目收取工作人员的全部费用。贸易中心将审查应计数额,并考虑提高费率,以纳入服务终了福利负债的供资额	大会在其第 68/244 号决议中核可行政和预算问题咨询委员会关于目前继续在经常预算中对离职后健康保险负债采用现收现付方法的建议。对于由预算外资源供资的工作人员,贸易中心仿效联合国秘书处的做法	这一建议已由审计委员会取消,因为服务终了负债供资和项目成本计算在 2012-2013 年和 2014 年长式报告中作为建议提出。将通过目前正在执行的后建议跟进进展情况					X
2010-2011年(A/67/5(Vol.III), 第二章, 第59段)	(a) 在报告其绩效指标时,提供相应的评论意见和数据,列出优先国家或欠发达国家内报告在贸易中心帮助下实现改善的实体数目;(b) 将选定的绩效指标与发表的方案定期详细评价综合报告相结合,以便更深入地揭示改善之处和贸易中心的投入的作用,并为此取得保证;(c) 在商定指标之后,在 2014 年 1 月 1 日前尽早制定详细的数据定义和指导,减少所报告绩效指标的不一致性和差异	(a) 在报告绩效指标时,提供了关于最不发达国家的数。然而,由于贸易中心两年期方案执行情况报告的字数限制,最后报告文本减少/在编辑中删除了一些信息。在贸易中心年度报告说明中,贸易中心还提供了关于优先国家结果的资料。贸易中心项目门户记录在哪些地方取得了成果,使得信息还易于按需获取;(b) 自公布 2014 年年度评价综合报告以来,这项分析试图处理的问题是,经评价的方案和职能在多大程度上促进实现了贸易中心的整体目标。参考了 2014 年(第 5 页)和 2015 年(第 1 和 2 页)年度评价综合文件,见贸易中心网站: http://www.intracen.org/itc/about/how-itc-works/evaluation-publications-and-synthesis/ 。2011 年编制了成果和产出指标的详细数据定义和一	审计委员会认为,在报告指标方面取得了令人满意的进展。审计委员会还注意到监督厅最近关于贸易中心的评价报告(E/AC.51/2015/8)的结果。此项建议现在得到充分执行	X				

首次提出建议的财政期间和参考段落	建议概述	行政当局关于执行情况的评论意见——2016年3月	审计委员会关于执行情况的评论意见——2016年3月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	由审计委员会取消
2010-2011年(A/67/5(Vol.III), 第二章, 第60段)	与利益攸关方和其他贸易促进机构磋商, 确保统一报告方法, 确保因自身要求而造成的负担是可持续的	份指导说明, 以协助报告共同战略目标和绩效指标。同样, 关于 2016-2017 两年期新指标, 编制了概况介绍, 概述了办法、周期、来源和责任。在综合监测和文件信息系统平台中, 提供了所有两年期成果和产出指标的定义	审计委员会认为, 由于就指标报告改进了与利益攸关方的协商, 这一建议现已充分执行。然而, 审计委员会指出, 如监督厅对贸易中心的评价突出强调的那样, 需要继续改进报告成果的能力	X				
2010-2011年(A/67/5(Vol.III), 第二章, 第65段)	将成绩与所分配资源挂钩, 并利用成绩不佳的数据作为资金再分配的依据	贸易中心将其与贸易有关的技术援助战略划入6个重点领域和15个方案。针对所有15个方案制定了变革理论, 其中考虑到过去的经验教训。因此, 可以跟踪方案一级以及企业一级的成果。将资金分配给这些方案依据的是贸易中心战略。资金分配也受到根据战略引导的供资者偏好的影响	贸易中心注意到上文提出的改进空间, 在这一建议方面正取得进展, 该建议现在被视为得到执行	X				

首次提出建议的财政期间和参考段落	建议概述	行政当局关于执行情况的评论意见——2016年3月	审计委员会关于执行情况的评论意见——2016年3月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	由审计委员会取消
2010-2011年(A/67/5(Vol.III), 第二章, 第80段)	制定一项立即生效的规定, 要求同行审议人及高级管理层查找至少对项目启动后工作的早期阶段进行了详细规划的证据	贸易中心项目设计过程既需要逻辑框架也需要工作计划。这得到了新的项目门户的支持, 并在项目核准进程中进行审查。在项目实施过程中, 项目管理人员被要求编制详细的年度工作计划	此项建议现已得到充分执行	X				

第三章

财务报表的核证

2016年5月31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 2015 年 12 月 31 日终了年度的财务报表是按照《联合国财务条例和细则》财务细则 106.1 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表附注。这些附注补充说明和澄清了国际贸易中心在秘书长负有行政责任的这些报表所述期间进行的财务活动。

兹核证所附国际贸易中心财务报表一至五正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

第四章

2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 执行主任谨提交关于国际贸易中心(贸易中心)2015 年 12 月 31 日终了年度账目的财务报告。

2. 本财务报告应与财务报表一并阅读。本报告内载一份附件,其中载有根据《联合国财务条例和细则》的规定须向审计委员会呈报的补充资料。

3. 贸易中心是联合国与世界贸易组织(世贸组织)为促进贸易和国际商业发展而设立的合办技术合作机构。贸易中心着眼于通过提供贸易相关技术援助加强发展中国家——尤其是最不发达国家和经济转型国家——的中小型企业在国际上的竞争力。

4. 贸易中心 2015 年的工作围绕其六个重点领域开展: (a) 提供贸易和市场情报; (b) 建立有利的商业环境; (c) 加强贸易和投资支助机构; (d) 接入国际价值链; (e) 促进包容性的绿色贸易并使之主流化; (f) 支持区域经济一体化和南南联系。

5. 2015 年,贸易中心提供的技术援助、能力建设和市场情报同比增加了 5%,预算外支出创下历史新高,达到 5 526.2 万美元(毛额)。业绩大大好于 2014-2015 两年期成果目标。贸易中心继续致力于优先重视最脆弱国家、最不发达国家、内陆发展中国家、小岛屿发展中国家和撒哈拉以南非洲,2015 年其区域特有预算外支出的 70%用于这几类国家(目标为计划支出的 64%)。

6. 贸易中心的交付工作继续得到创新和筹资总体举措的支持。2015 年,贸易中心编审发展项目的价值为 2.62882 亿美元,显示出健康的成长前景。贸易中心应对了更多的技术援助请求,为此加大了需求评估和项目设计的投资。当年,核准从贸易中心商业发展基金为创新项目拨款 121.3 万美元。2015 年难民危机加大了贸易相关技术援助筹资的难度。并且,筹资重点从长期贸易援助优先事项转拨到了这一迅速扩大的脆弱群体。在对危机的迅速响应中,贸易中心出台了两项针对难民和经济移民的新举措,将在下一年全面投入运作。

7. 按照其工作计划(见 A/68/70),内部监督事务厅(监督厅)对贸易中心的工作进行了评价,并于 2015 年 3 月发布了评价报告”(E/AC.51/2015/8)。评价认为,在评价所涉期间(2006-2014 年)贸易中心在专项贸易研究、能力建设、政策支助和出口竞争力等领域成功开展了项目活动并交付了项目产出。贸易中心的产品和服务惠及发展中国家、冲突后国家和转型期经济体的受益人,受益人和捐助方都认为产品和服务切中需要。在监督厅的评价之前,贸易中心部分捐助方对中心 2006-2013 年期间的工作进行了外部独立评价,评价于 2014 年完成。与监督厅评价一样,独

立评价认为贸易中心向寻求通过贸易促进发展的发展中国家提供了高质量的实际支持，并向贸易中心、理事机构和支助方提出了四点战略建议。贸易中心管理层的答复于 2015 年 1 月得到了贸易中心联合咨询组的认可。两项评价的建议有所重叠，但贸易中心一直在努力执行。建议涉及栅栏规划、保护贸易中心独特的工作资产(应对贸易领域私营部门需要的特殊能力以及成功交付技术专长和适当技术援助)、从方案角度加强治理和以成果为基础的管理、可见度、更快地把交叉问题主流化、以及监督厅在评价中提出的就中心的独立评价制定管理层应对措施和行动计划。贸易中心努力执行所有评价建议，并每两年向治理机构报告建议的执行进展。

8. 2015 年，贸易中心继续通过若干举措提高工作效率和效力，其中包括：

(a) 贸易中心逐步采取基于方案的做法，突出了影响重点。贸易中心商定了中心内部六个重点领域的 15 个方案。制定方案的指导原则包括：为在同一的组织成果框架内的每个重点领域或一组方案制定变革理论；采用标准方法衡量成果；外部利益相关者参与包容性协商过程；

(b) 2015 年 6 月，贸易中心通过了经修订的评价政策。新政策旨在更好地利用独立评价和项目自我评估来计量和报告贸易中心的发展成果。评价职能订正政策与贸易中心成果衡量和展示总战略相对接，得到了 2016 年联合国评价小组以及经济合作与发展组织发展援助委员会专业同行评审的认可，来自联合国多个组织和一个政府捐助方的评价专家专家了评审；

(c) 贸易中心推出了“新项目门户”，作为一个完全集成的项目管理应用程序，不仅保证了质量受到控制的项目设计、多年规划以及项目的监测和报告，还能够跟踪整个项目组合的工作，报告性别、青年和环境等交叉标码。平台出台后将按计划分阶段实施，后续阶段的重点是与“团结”项目进行融合，开发先进的报告功能，增加其他功能的定制；

(d) 贸易中心进一步投资电子学习，扩大外联，降低成本，减少碳足迹。2015 年中小企业贸易学院培训了超过 4 900 学员，预计 2016 年将出现两位数增长；

(e) 作为一个专长驱动组织，贸易中心投资于工作人员的技术技能培训，2015 年底还开展了新员工参与程度调查；

(f) 贸易中心加强与国际和区域组织、基金会、经济界和学术界的现有伙伴关系，并与其建立新的伙伴关系，取得了尤为显著的成果。通过与著名私营部门同行的积极合作，贸易中心提供创新技术援助，加大了对实际工作的影响力度。在 2014 年贸易中心独立评价提出建议之后，贸易中心以主旨发言或发言者身份参加了超过 60 场活动，并通过扩大外联提高了可见度；

(g) 在监督厅的支持下，贸易中心为开发整体风险管理框架及相关工具和流程奠定了基础，将能改进现有的总体风险管理做法并使之标准化。

9. 联合咨询组于 2015 年 6 月 26 日在日内瓦召开年会第四十九届会议，会上会员国表示大力支持贸易中心提出的明确和具体的任务并对任务深感兴趣，坚决支持其在确保发展中国家受益人，特别是妇女和青年等弱势群体充分利用贸易开放惠益方面所发挥的独特作用。会员国赞扬贸易中心调动伙伴关系，包括私营部门的能力，以及利用贸易投资和其他私营部门举措补充传统的贸易援助工作。

B. 采用国际公共部门会计准则

10. 贸易中心在国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)实施后，按照公共部门会计准则编制了 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表，编制工作再次确认了贸易中心支持长期可持续遵守公共部门会计准则的能力和灵活性。在按照公共部门会计准则成功编制 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表后，第二次的成功编制证明多方利益攸关方进行合作是实现变革并把变革落实到可持续平台的强大力量。

贸易中心财务报表主要变动概要

11. 如秘书长关于公共部门会计准则实施情况最新进展报告(A/70/329)所示，公共部门会计准则可持续概念和方法包括五个主要部分并被作为公共部门会计准则可持续性的核心支柱，即(a) 公共部门会计准则惠益管理，包括跟踪、监测和编制定期报告，包括提交大会的关于公共部门会计准则惠益的报告；(b) 加强全组织的内部控制；(c) 管理公共部门会计准则监管框架以实施准则的标准变动并实施系统驱动方面的变动。包括监测和跟踪公共部门会计准则委员会拟订新标准和修改旧标准，使本组织跟上这些发展，并随时更新公共部门会计准则政策框架；(d) 支持融入“团结”项目使之作为符合公共部门会计准则要求的会计和报告的记录系统和记录簿，包括资产会计以及通过“团结”项目实现财务报表自动化处理；(e) 继续开展公共部门会计准则培训和拟定技能战略。

12. 上述各项活动目前正在进行，并将在 2017 年继续进行。

C. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

13. 财务报表一、二、三、四和五显示贸易中心各项活动的财务结果及其截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况。财务报表附注说明了贸易中心的会计和财务报告政策，并提供更多资料说明报表所载各账目的情况。

收入

14. 根据下列结果来看，2015 年财务结果显示有 3 202.7 万美元的赤字：

财务结果

(千美元)

	2015 年	2014 年
收入总额	70 627	109 574
费用总额	102 654	101 872
盈余(赤字)	(32 027)	7 702

15. 2015 年的收入共计 7 062.7 万美元。主要收入来源包括摊款 3 715.6 万美元 (52.6%); 捐助方提供的自愿捐款 3 180.8 万美元(45%); 提供服务收到的收入 106.5 万美元(1.5%); 投资收入 31 万美元(0.5%); 其他收入 28.8 万美元(0.4%)。收入总额还包括该年度作为租金补贴的实物捐助 278.2 万美元, 代表贸易中心所占用的大楼租金的市值与实际支付数额之间的差异。

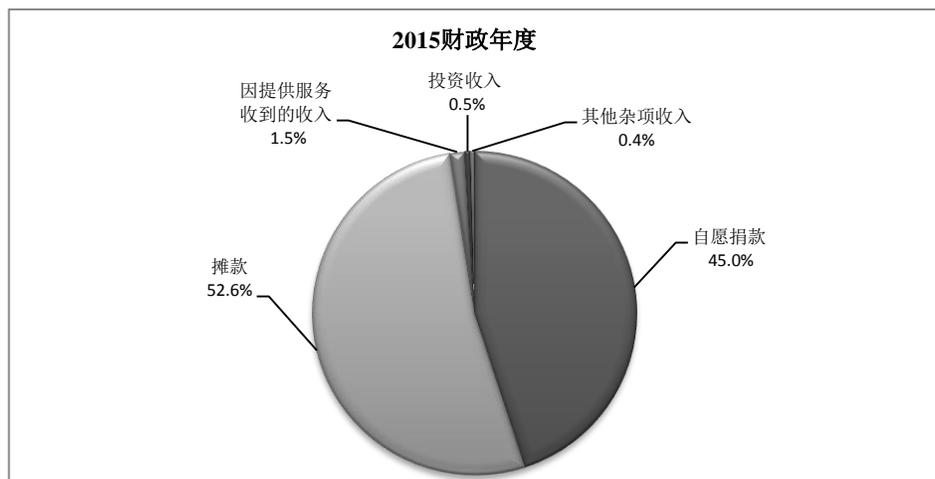
16. 如下图一所示, 收入减少是因为确认为 2015 年收入的自愿捐款比 2014 年下降。

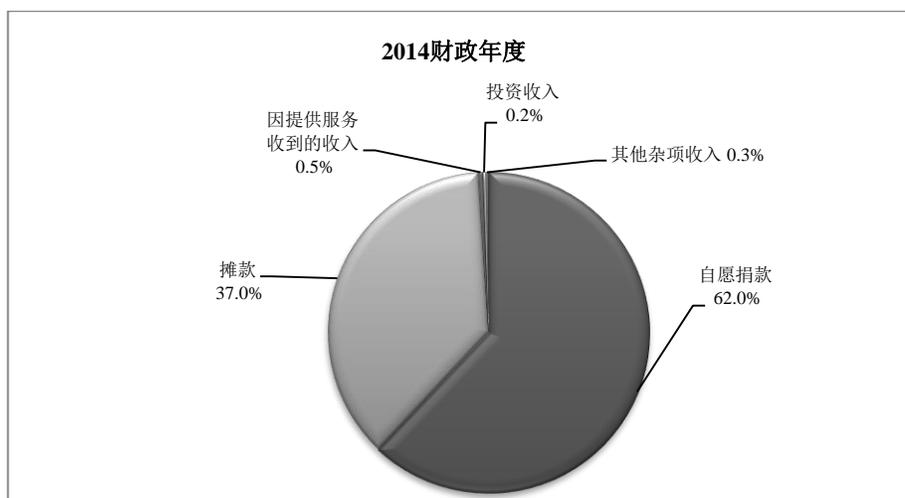
17. 其部分原因是, 实施公共部门会计准则后, 要求把应收自愿捐款确认为与捐助方签订协议当年的收入, 而不是按照联合国系统会计准则的政策在收到现金时确认。但是, 自愿捐款往往涉及多年期。这意味着以往年份确认的收入中有一部分用于当年或今后年份的活动。2014 年签订的多年协议(大不列颠及北爱尔兰联合王国国际发展部、丹麦、挪威、世界银行、瑞士等)的价值高于 2015 年, 其结果是 2014 年一次性确认的 4 500 万美元自愿捐款估计数将在今后各期中使用。2015 年, 多年协议的价值(1 200 万美元)低于 2014 年。

18. 总体而言, 按年度计算 2015 年与捐助方签订的自愿捐款协议的价值为 3 180 万美元, 显示捐助方继续保持对贸易中心活动的支持水平。

图一

按财政年度开列的收入总额(按公共部门会计准则计算)



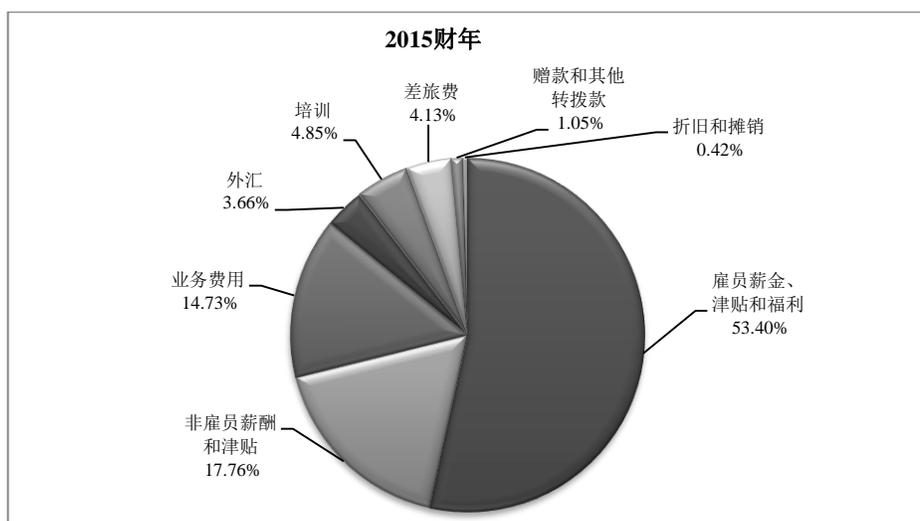


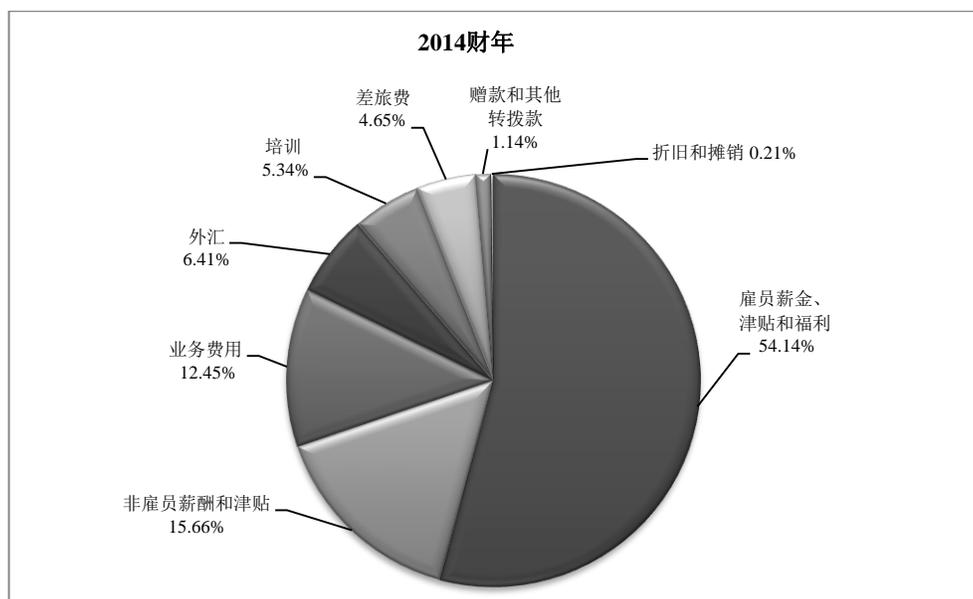
费用

19. 2015年12月31日终了年度的费用共计1.02654亿美元。主要费用类别包括：工作人员费用5482.1万美元，占53.4%；非雇员薪酬和津贴1822.8万美元，占17.76%；一般业务费用1511.6万美元，占14.73%；外汇损失375.7万美元，占3.66%；培训费498.4万美元，占4.85%；差旅费424.2万美元，占4.13%；赠款和其他转拨款107.5万美元，占1.05%；折旧43.1万美元，占0.42%。工作人员费用包括567.7万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%至13%的不等费率收取。这些费用计入项目费用。

图二

按财政年度开列的费用总额(按公共部门会计准则计算)





20. 2015年度人员费用总额包括工作人员费用和非雇员薪酬和津贴，共计7 304.9万美元；这一数额占该年度报告收入总额7 062.7万美元的65%。

业务成果

21. 2015年收入净赤字计3 200.27万美元。然而，收入和支出配比原则不适用于自愿捐款。自愿捐款收入在捐助方与贸易中心签订约束性协议时加以确认，而不是在从捐助方收到现金之时。但是，因提供捐款指定服务所产生的支出在产生支出的财政期间加以记录。这意味着捐款可在一个财政年度收到并在另一个财政年度支出，在协议于财政年度较晚时签署并跨越多年期的情况下尤其如此。

资产

23. 截至2015年12月31日，资产总额为9 931.1万美元，而截至2014年12月31日的余额为1.34592亿美元。

24. 2015年12月31日的主要资产为现金及现金等价物和投资，共计4 439.6万美元，占资产总额的44.7%，捐助方为技术合作项目提供的应收自愿捐款为5 050.4万美元，占50.9%。其余资产包括工作人员预支款、其他应收账款以及不动产、厂场和设备及无形资产。

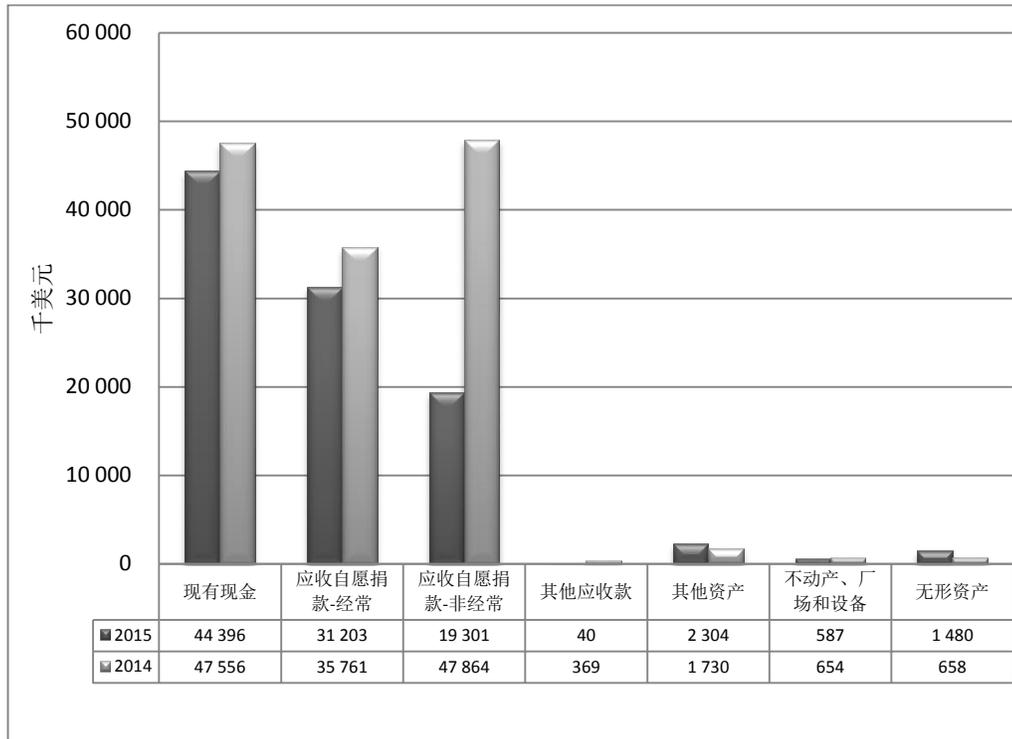
25. 2015年12月31日，联合国现金池持有4 439.6万美元现金及现金等价物和投资，比2014年年底持有的余额减少316.0万美元，主要原因是2015年开展了更多的技术合作活动。

26. 根据公共部门会计准则，自愿捐款应收账款可在签署协议后全额列报，包括今后财政期间应付的款项。有些协议属例外情况，比如与欧洲联盟的协议，其中

所载条件规定,如资金支出不符合捐助方规定的条款和条件,则必须将捐款退还。截至 2015 年 12 月 31 日,应付的捐款总额为 5 050.4 万美元,其中 3 120.3 万美元有望在 2016 年收到,1 930.1 万美元的余额预计在 2016 年之后收到。

27. 如下图所示,长期自愿捐款应收款从 4 786.4 万美元减少到了 1 930.1 万美元。应收自愿捐款总额减少(3 312.1 万美元),主要原因是 2015 年期间一开始确认了结算款,以及 2015 年签署的新的多年协议较少。

图三
按财政年度开列的资产总表



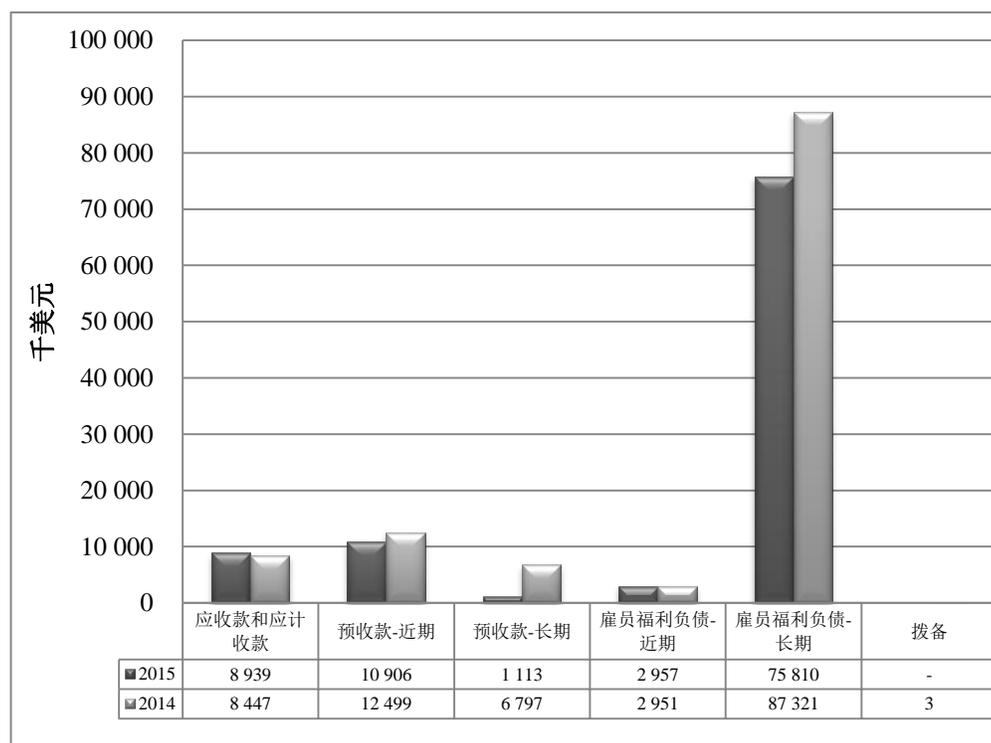
负债

28. 截至 2015 年 12 月 31 日,负债共计 9 972.5 万美元,而截至 2014 年 12 月 31 日的余额为 1.18018 亿美元。

29. 最大的一笔负债(见图四)是工作人员和退休人员赚取、但在报告日未支付的雇员福利,其中主要是离职后健康保险负债。这些负债共计 7 876.7 万美元,占贸易中心 2015 年负债总额的 78.9%,财务报表附注 12 对这些负债做了说明。这些负债减少了 1 150.5 万美元,主要原因是确认精算得利 1 503.9 万美元,产生的原因是财务假设和经验发生变化以及人数调整。

30. 另一大笔债务为预收款，主要涉及欧洲联盟协议提供的自愿捐款，其协议规定未根据协议条款支出的资金应予退还。这些款项是捐款中未确认为收入的那一部分，因为截至 2015 年 12 月 31 日贸易中心尚未提供服务。剩余的预收款是在截至 2015 年 12 月 31 日未签署协议的情况下预先收到的捐款。预收款从 2014 年报告的 1 929.6 万美元减至 2015 年的 1 201.9 万美元，减少 727.7 万美元，原因是 2015 年提供的服务有所增加，以及有条件的协议减少。

图四
按财政年度开列的负债总表



净资产

31. 本年度净资产的变动情况反映出从 2014 年的 1 657.4 万美元减至 2015 年的 41.4 万美元，减少了 1 698.8 万美元，原因是出现了 1 503.9 万美元的正精算变化，由 3 202.7 万美元的营业赤字抵消。净资产包括业务准备金，其数额从 2014 年的 657.7 万减至 2015 年的 1 944 万美元。业务准备金减少的原因是，为缓冲认捐款支付延误进行了短期借贷。捐助方资金收到后，就偿还准备金，而准备金的资金可以再次用于应对今后同样性质的需要。

周转情况

32. 2015年12月31日,贸易中心周转情况良好;实体有足够的流动资产来偿清债务。流动资金共计6 070.9万美元(现金及现金等价物728.6万美元,短期投资2 218.0万美元,应收账款3 124.3万美元),而流动负债总额为2 280.2万美元,负债总额为9 972.5万美元。在现金资源总额中,5 110.0万美元用于垫付捐助方提供并将于2016年和今后财政期间用于提供与捐助方协议规定服务的现金款。

33. 下表概述了2015年12月31日终了财政年度的主要流动性指标,并提供了2014年12月31日终了年度的比较数字。

流动性指标	12月31日终了年度	
	2015	2014
流动资产与流动负债的比率	2.7:1	2.8:1
扣除应收账款的流动资产与流动负债的比率	1.3:1	1.3:1
流动资产与资产总额的比率	0.6:1	0.5:1
手中持有扣除应收账款的流动资产的平均月数	3.5	3.5

34. 流动资产与流动负债的比率说明贸易中心有能力利用其流动资源支付短期债务。2.7:1的比率说明流动资产超过流动负债2.7倍,因此,如有需要,有足够的流动资产来全额支付债务。如果将应收账款排除在分析范围外,本年度和上一年度的流动债务覆盖率均为1.3。

35. 2015年12月31日,贸易中心的流动资产约占其资产总额的60.8%,中心持有足够的现金及现金等价物和短期投资来支付3.5个月平均月估计数为851.9万美元的费用。

36. 截至报告日,贸易中心的雇员福利负债为7 876.7万美元。现金及现金等价物和投资总额为4 439.6万美元,可支付56.4%的雇员福利负债;账户中未预留用于今后支付雇员福利负债的数额。

预算比较

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

38. 预算与实际数额对比表(报表五)对最终预算及在与预算相同数额基础上计算的实际数额进行了比较。仅对公开发布的经常预算进行了如下比较:

	2015 年			2014 年		
	年度最终	实际 (预算基础)	差异 (百分比)	年度最终	实际 (预算基础)	差异 (百分比)
收入						
联合国摊款	20 216	18 647	(7.7)	19 727	20 249	2.6
世贸组织摊款	20 216	18 509	(8.4)	19 727	20 262	2.7
杂项收入	210	307	46.1	211	292	38.4
收入总额	40 642	37 463	(7.8)	39 665	40 803	2.9
经常预算						
员额	32 197	29 964	(6.9)	31 423	29 626	(5.7)
非员额	8 445	10 246	21.3	8 242	7 733	(6.2)
支出总额	40 642	40 210	(1.1)	39 665	37 359	(5.8)
年度(赤字)/盈余	—	(2 747)	—	—	3 444	—

39. 2014 财年和 2015 财年分别盈余 344.4 万美元和亏损 274.7 万美元,造成该两年期总体盈余 69.7 万美元。

40. 根据公共部门会计准则第 24 号,应对最终预算与实际支出之间大于 10% 的重大差异做出说明。联合国对贸易中心的捐款作为赠款核准。在本两年期内,资金在预算部分之间进行分配。非员额栏内的支出是因为楼房翻新、聘用一般临时人员实施“团结”项目以及优化/调配现有资源提供实务活动。因此,2015 年度最终预算与实际支出之间出现了 21.3% 的差异。

附件

补充信息

1. 本附件包括执行主任须报告的信息。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a), 2015 年贸易中心核销了不可收回的应收款 14.6 万美元。

财产损失核销

3. 根据财务细则 106.7(a), 贸易中心 2015 年财务报表的非消耗性财产核销总额包括 8 件信息技术物品和 2 件非信息技术物品, 其原始购置总价值为 5.2 万美元。核销这些物品的原因是发生故障和陈旧过时。

惠给金

4. 2015 年没有支付惠给金。

第五章

2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表

国际贸易中心

一. 截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	参照	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 4	7 286	10 229
投资	附注 5	22 180	19 826
应收自愿捐款	附注 6	31 203	35 761
其他应收账款	附注 6	40	369
其他资产	附注 7	2 304	1 730
流动资产共计		63 013	67 915
非流动资产			
投资	附注 5	14 930	17 501
应收自愿捐款	附注 6	19 301	47 864
不动产、厂场和设备	附注 8	587	654
无形资产	附注 9	1 480	658
非流动资产共计		36 298	66 677
资产共计		99 311	134 592
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 10	8 939	8 447
预收款	附注 11	10 906	12 499
雇员福利负债	附注 12	2 957	2 951
拨备	附注 13	—	3
流动负债共计		22 802	23 900

	参照	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
非流动负债			
预收款	附注 11	1 113	6 797
雇员福利负债	附注 12	75 810	87 321
非流动负债共计		76 923	94 118
负债共计		99 725	118 018
资产总额减负债总额后的净额		(414)	16 574
净资产			
累计盈余/(赤字)		(2 358)	9 997
业务准备金	附注 3.16	1 944	6 577
净资产共计		(414)	16 574

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	参照	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
收入			
摊款	附注 14	37 156	40 511
自愿捐款	附注 14	31 808	67 943
提供服务所得收入	附注 14	1 065	542
投资收入	附注 14	310	265
其他收入	附注 14	288	313
收入共计		70 627	109 574
费用			
雇员薪金、津贴和福利	附注 15	54 821	55 152
非雇员薪酬和津贴	附注 15	18 228	15 957
培训	附注 15	4 984	5 437
差旅	附注 15	4 242	4 738
外汇费用	附注 15	3 757	6 532
赠款和其他转拨款	附注 15	1 075	1 163
折旧和摊销	附注 8 和 9	431	213
其他业务费用 ^a	附注 15	15 116	12 680
费用共计		102 654	101 872
年度(赤字)/盈余		(32 027)	7 702

^a 为进行比较, 2014 其他业务支出已经重报。

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

三. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	累计盈余-专用	准备金	共计
截至 2013 年 12 月 31 日的净资产 (联合国系统会计准则)	(18 249)	6 171	(12 078)
采用公共部门会计准则	42 805	—	42 805
截至 2014 年 1 月 1 日重报的净资产(公共部 门会计准则)	24 556	6 171	30 727
雇员福利负债精算损失	(21 855)	—	(21 855)
年度盈余	7 702	—	7 702
转拨	(406)	406	—
确认的净资产变动共计	(14 559)	406	(14 153)
截至 2015 年 1 月 1 日的净资产	9 997	6 577	16 574
雇员福利负债精算损失(附注 12)	15 039	—	15 039
年度(赤字)	(32 027)	—	(32 027)
转拨	4 633	(4 633)	—
确认的净资产变动共计	(12 355)	(4 633)	(16 988)
截至 2015 年 12 月 31 日的净资产	(2 358)	1 944	(414)

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参照	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日(重报)
业务活动现金流量			
年度(赤字)/盈余		(32 027)	7 702
非现金活动			
折旧和摊销	附注 8 和 9	431	213
终止确认无形资产	附注 9	59	—
雇员福利负债的当期服务成本及利息成本 ^a	附注 12	5 677	5 000
资产变动			
应收自愿捐款减少/(增加)额	附注 6	33 121	(12 384)
其他应收款项减少/(增加)额	附注 6	329	(88)
其他资产(增加)/减少额	附注 7	(574)	493
负债变动			
应付款项和应计负债增加/(减少)额	附注 10	492	(3 605)
预收款(减少) 额	附注 11	(7 277)	(3 172)
雇员福利负债(减少)额 ^a	附注 12	(2 143)	(1 652)
拨备(减少)额	附注 13	(3)	(108)
作为投资活动列报的投资收入		(310)	(265)
用于业务活动的净现金流量		(2 225)	(7 866)
投资活动现金流量			
主现金池捐款(净额)	附注 5	217	7 023
投资收入		310	265
购买不动产、厂场和设备	附注 8	(184)	(249)
购买无形资产	附注 9	(1 061)	(673)
处置不动产、厂场和设备		—	3
来自(用于)投资活动的净现金流量		(718)	6 369
现金及现金等价物净(减)额		(2 943)	(1 497)
现金及现金等价物——年初		10 229	11 726
现金及现金等价物——年底	附注 4	7 286	10 229

^a 对雇员福利负债活动变化进行了重报，以便与确认联合国公共部门会计准则政策框架进行对接，对净资产中的精算收益/(亏损)加以确认。这一列报形式与上年度不同，上年度精算(收益)/(亏损)在现金流量表中列报。

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心

五. 2015 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	公布的预算			实际支出 (预算基础)	差异 (百分比) ^c
	初始两年期	初始年度 ^a	最终年度 ^b		
收入					
联合国缴纳的摊款	39 893	21 491	20 216	18 647	(7.7)
世贸组织缴纳的摊款	39 893	21 491	20 216	18 509	(8.4)
其他收入	432	210	210	307	46.1
收入共计	80 218	43 192	40 642	37 463	(7.8)
费用					
员额	63 550	34 217	32 197	29 964	(6.9)
非员额	16 668	8 975	8 445	10 246	21.3
费用共计	80 218	43 192	40 642	40 210	(1.1)
年度(赤字)	—	—	—	(2 747)	—

^a 初始预算是联合国大会(第 68/248 A 号决议)或世贸组织总理事会(WT/BFA/139 和 WT/GC/M/149)核准的预算中数额较低的一个。初始预算系联合国大会为两年期核定的那部分批款，是采用核定批款费率将以瑞士法郎计算的用于第一年的资源估计数换算成美元后的估计数。

^b 最终预算是大会在第二次执行情况报告中核准的数额减去 2014 年报表所列的实际费用支出。初始预算与最终预算之间存在差异是因为美元对瑞士法郎的汇率发生变化，以及第二次执行情况报告中列入了订正费用估计数。

^c 实际支出(可比预算基础)减去最后预算。大于 10% 的差异和重大差异在执行主任的财务报告中审议。

附注是财务报表的组成部分。

国际贸易中心 2015 年财务报表附注

附注 1 报告主体

国际贸易中心及其活动

1. 国际贸易中心(贸易中心)是世界贸易组织(世贸组织)与联合国通过联合国贸易和发展会议(贸发会议)提供与贸易有关的技术援助的合办技术合作机构。贸易中心最初于 1964 年由关税及贸易总协定(关贸总协定)设立,自 1968 年以来在世贸组织(承担了关贸总协定的责任)和联合国的共同主持下运作。
2. 贸易中心的任务是通过贸易和国际商业发展促进包容性和可持续增长和发展。其战略目标包括:
 - (a) 通过贸易情报和加强对决策者的支持提高商业部门在全球经济中的融入程度;
 - (b) 加强企业的出口能力,以应对市场机会;
 - (c) 加强贸易支助机构和政策,使出口企业受益。
3. 贸易中心由执行主任领导,执行主任由世贸组织总干事和贸发会议秘书长任命并向其汇报工作。高级管理委员会由执行主任、副执行主任、贸易中心四个司的司长、执行主任办公室首席顾问和战略规划主管组成。贸易中心的联合咨询组每年举行会议,根据贸易中心年度报告审查中心的活动,并向负责审查贸易中心工作方案的贸发会议贸易和发展理事会及世贸组织总理事会提出建议。贸发会议和世贸组织都派代表参加联合咨询组,负责监督贸易中心的工作,并与贸易中心开展多项联合技术援助活动。贸易中心的经常预算经费由联合国和世贸组织平摊,而技术合作项目则由信托基金捐助方的自愿捐款和联合国开发计划署(开发署)的拨款供资。贸易中心被视为单独报告实体,并且不被认为为了按照公共部门会计准则报告而受共同控制。
4. 贸易中心的财务报表没有列入其在联合国系统合营全系统安全和安保业务中的份额,因为这一份额微不足道。
5. 贸易中心总部设在日内瓦,在 9 个国家设有租用的办公室。

附注 2

编制依据和批准报出

6. 贸易中心的账户是按照联合国大会通过的《联合国财务条例》、秘书长依照《条例》制定的细则、以及主管管理事务副秘书长或主计长发布的行政指示进行核算。贸易中心的财务报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定按照权责发生制会计编制的。根据公共部门会计准则的要求,这些财务报表公允列报贸易中心本财政年度的资产、负债、收入和费用以及现金流量,并包括以下报表:

- (a) 报表一: 财务状况报表;
- (b) 报表二: 财务执行情况表;
- (c) 报表三: 净资产变动表;
- (d) 报表四: 采用间接方法编制的现金流量表;
- (e) 报表五: 预算与实际金额对比表;
- (f) 重要会计政策概要和其他解释性注释。

持续经营

7. 财务报表是在持续经营的基础上编制的,在编制和列报这些财务报表时连贯一致地采用了附注 3 概述的会计政策。持续经营的认定是基于大会对 2016-2017 两年期经常预算拨款和 2016-2017 两年期方案预算大纲的核准、过去几年缴纳摊款和自愿捐款的积极历史趋势以及联合国大会和世贸组织总理事会没有作出任何停止贸易中心运作决定的这一情况。

功能和列报货币

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

9. 贸易中心的经常预算以瑞士法郎核准和分摊。

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

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

判断和估计的实质性和使用情况

12. 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实质性。

13. 根据公共部门会计准则编制财务报表要求管理层作出估计和假设，这些估计和假设会影响财务报表日的资产和负债的报告金额以及年度收入和支出的报告金额。应计收支额、不动产、厂场和设备以及雇员福利负债是使用估计数的最重要项目。实际结果可能与这些估计数不同。估计数的变动情况在获悉变动的当年列报。

贸易中心计量基础

14. 除财务报表各附注所述某些资产外，这些财务报表按照历史成本惯例编制。编制的财务报表年度为1月1日至12月31日。

核准报出

15. 这些财务报表由联合国助理秘书长兼主计长核证无误，由秘书长核准。根据《联合国财务条例和细则》财务条例 6.2，秘书长于 2016 年 3 月 31 日将这些截至 2015 年 12 月 31 日的财务报表转递给审计委员会。作为特例，这些财务报表于 2016 年 5 月 31 日转递。随后，根据财务条例 7.12，审计委员会的报告以及已审计的财务报表连同核准于 2016 年 9 月 19 日报出的已审计财务报表通过行政和预算问题咨询委员会转递给大会。

未来会计公告

16. 公共部门会计准则委员会的工作方案列有下列内容，可能对贸易中心今后的财务报表产生影响：

(a) 报告服务业绩信息——采用基于原则的办法，制定用于报告公共部门方案和服务的服务业绩信息的统一框架，重点满足用户的需要；

(b) 非交换费用——项目旨在制定标准，提出对非交换交易提供方适用的确认和计量要求，但社会福利除外；

(c) 收入——项目旨在制定一项或多项涵盖公共部门会计准则中收入交易(交换和非交换交易)的公共部门会计准则。项目范围是制定关于收入的新的标准级要求和指导，用以修正或取代公共部门会计准则中的一些内容，如准则第 9 号(交换交易的收入)、准则第 11 号(建筑合同)和准则 23 号(非交换交易(税和转拨))；

(d) 遗产资产——项目旨在制定遗产资产会计要求；

(e) 公共部门合并——项目将规定公共部门合并的会计处理方法，制定新标准，规定公共部门合并的分类和计量，即将两个或多个单独业务纳入一个公共部门实体的交易或其他活动；

(f) 公共部门特有的金融工具——为编制这一会计指导，项目将侧重于公共部门会计准则第 28 号(金融工具：列报)；公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)；以及公共部门会计准则第 30 号(金融工具：披露)中没有涉及的与公共部门特有的金融工具有关的问题。

公共部门会计准则的未来要求

17. 2015 年 1 月 30 日，公共部门会计准则委员会公布了公共部门会计准则第 34 号(单独财务报表)；公共部门会计准则第 35 号(合并财务报表)；公共部门会计准则第 36 号(对联营企业和合资企业的投资)；公共部门会计准则第 37 号(联合安排)以及公共部门会计准则第 38 号(披露在其他实体中的权益)。这些新的准则将在 2017 年生效。这些准则对贸易中心财务报表的影响预计不大。

附注 3

重要会计政策

资产

3.1 金融资产

分类

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

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产

19. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产包括贸易中心在联合国金库管理的主现金池中所持的投资。联合国金库代表贸易中心集中使用这些资金进行投资。

20. 主现金池包括参加实体所持有的现金和定期存款及短期和长期投资的份额，所有这些都由联合国金库管理。贸易中心在主现金池中的份额在财务报表附注和财务状况表中披露，分为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资，或现金和现金等价物(如果这些投资的初始到期日不超过三个月)。有关在主现金池中所持投资的详细信息可以从联合国财务报表中获得。

在主现金池中所持资产的确认和计量

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

应收款的确认和计量

22. 应收款为固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生金融资产。贸易中心的应收款包括在财务状况表中确认的应收捐款和其他应收账款。应收款以摊余成本计量，同时考虑到减值拨备。

应收款的减值

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

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

3.2 预支款和预付款

25. 根据与供应商的有约束力的合同交付货物或提供服务之前，或在预支工作人员薪金方面根据《联合国工作人员条例和细则》提供服务之前，预支款被确认为资产。贸易中心在收到交付货物或提供服务的证明后将其确认为费用。

26. 贸易中心向执行伙伴(如联合国系统其他组织、贸易支助机构等)预付资金以使它们可以根据与贸易中心有约束力的协议向目标群体提供服务。执行伙伴向贸易中心报告其为执行签署的协议涉及的项目或方案所取得的进展。在收到支出或服务交付报告后确认费用。如果在报告日没有收到来自执行伙伴的报告，则根据项目进展的估计确认费用。

3.3 不动产、厂场和设备

27. 不动产、厂场和设备按历史成本减累计折旧及累计减值损失列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地和维持原状直接相关的任何费用以及拆卸费和场地清理费的初始估计值。属于不动产、厂场和设备类别但不在贸易中心直接控制下的资产在购置时记为费用。如果贸易中心可以使用或在实现其目标方面以

其他方式从其使用中受益并可以排除或监管第三方使用该资产，则资产被视为由贸易中心控制。

28. 在不动产、厂场和设备的费用超过或等于 5 000 美元(对于设备而言)和 10 万美元(对于租赁权益改良而言)时，计为资本。

后续费用

29. 在初始购置后产生的费用只有在与该项目有关的未来经济效益或服务潜力很可能流向贸易中心并且后续费用能够可靠计量时才计为资本。

不动产、厂场和设备的折旧

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

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

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

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

3.4 无形资产

33. 无形资产的价值为历史成本减去累计摊销额和任何减值损失后的余额。如果外部购置的软件的成成本超过 5 000 美元，包括为购置软件和应用软件所产生的成本，则将其计为资本。如果内部开发的软件的累计成本超过或等于 10 万美元，不包括研究和维持费用，但包括直接可归属费用(如雇员、分包商和咨询人费用)，则计为资本。

无形资产摊销

34. 无形资产在其估计使用寿命期间按直线法摊销。各类无形资产的估计使用寿命如下：

类别	估计使用寿命(年)
外部购置的软件	3(或许可证期间,以较短者为准)
内部开发的软件	3-5

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

负债

3.5 金融负债

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

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

38. 应付款和应计费用产生于截至报告日已经收到但尚未付款的采购货物和服务。这些款项按报告日的发票金额减去付款折扣后的余额进行列报。应付款通常应在 12 个月内支付,因此按其名义价值确认,其后也按其名义价值计量。

3.6 雇员福利负债

39. 贸易中心确认以下雇员福利:

短期雇员福利

40. 短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任津贴)、每月定期福利(工资、薪金、津贴)、带薪缺勤(带薪病假、产假/陪产假)和其他短期福利(教育补助金、税金偿还)。短期雇员福利预计在报告日 12 个月内结清,并在按现行薪资率计算的应计应享待遇基础上按名义价值计量。所有在报告日已赚取但未使用的短期雇员福利作为流动负债处理。

离职后福利

41. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了离职回国福利以及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

42. 下列福利按设定受益计划核算:离职后健康保险;离职回国福利;联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金(离职后福利);离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。所确认的有关离职后福利计划的负债是报告日设定受益义务的

现值。设定受益计划是贸易中心有义务提供商定福利并因此承担精算风险的计划。设定受益义务由一名独立精算师采用预期累积单位福利法计算。设定受益义务的现值通过使用到期日与单个计划到期日接近的高质量公司债的利息将未来现金流出估计数折现来确定。设定受益计划债务的变动，包括利息费用和当期服务成本，在费用发生年度的财务执行情况表中确认。在报告年末，贸易中心未持有公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)中设定的任何计划资产。在服务终了时，持定期或连续合同工作人员累积最多 60 个工作日的未用年假可以得到补偿。

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

44. 精算损益在发生损益的年度作为净资产/权益的一个单项在净资产变动表中确认。

其他长期福利

45. 其他长期雇员福利是在雇员提供产生福利的服务年度终了后 12 个月内不需要全额支付的福利，如回籍假。回籍假福利以名义价值计算，没有对其进行折现，因为折现的影响不大。

终止任用福利

46. 终止任用福利一般包括自愿接受精简的赔偿金。

联合国合办工作人员养恤基金

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

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

3.7 拨备

49. 在过去的活动导致具有能可靠估值的法律或推定现时义务，可能需要贸易中心履行这种义务时，为金额或时间不确定的未来支出确认拨备。拨备数是在报告日期履行现时义务所需支出的最佳估算数。

3.8 经营租赁

50. 出租方保留相当一部分所有权固有风险和回报的租赁，归类为经营租赁。根据经营租赁支付的款项在租赁期间作为支出按直线法记入财务执行情况表。

3.9 或有负债和或有资产

或有负债

51. 过去的事件引起的、只有今后发生或不发生不完全由贸易中心控制的一起或一起以上不确定的事件才能证实其存在或其价值无法可靠估算的任何可能债务作为或有负债披露。不断评估或有负债，以确定体现经济利益或服务潜力的资源是否可能外流。如果可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出，则拨备在可能性发生变化那一年的财务报表中确认。

或有资产

52. 过去的事件引起的、只有今后发生或不发生不完全由贸易中心控制的一起或一起以上不确定的事件才能证实其存在的任何可能资产作为或有资产披露。

收入

3.10 非交换收入和应收款

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

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

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

3.11 交换交易收入

56. 出版物和光盘销售收入在运送给客户时确认。许可证费收入在许可证期间确认。向政府和其他实体提供服务的收入在按协议履行服务时确认。

3.12 投资收入

57. 与主现金池投资运作有关的投资收入和费用按贸易中心在主现金池中的参与份额分配给中心。所有已实现和未实现收益和亏损列入投资收入，产生时在时间比例的基础上确认，同时考虑到有效收益率。

3.13 费用

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

3.14 分部报告

59. 分部指一项可区分的活动或一组活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面的取得的业绩，并就今后的资源分配作出决定。

60. 贸易中心是世贸组织和联合国的一个合办机构，全面致力于支持中小型企业的国际化。这意味着贸易中心帮助发展中国家和转型经济体提高竞争力，接入国际贸易和投资市场，从而增加收入，创造就业机会，特别是为妇女、青年和贫困社区。作为贸易发展活动组业务方面的联合技术合作机构设立的一个单一目的实体。因此，为公共部门会计准则的目的贸易中心属于一个业务部分。

3.15 关联方披露

61. 对贸易中心作出财务和业务决定有能力控制或施加重大影响的关联方，以及与这类关联方的交易(除非在正常关系内发生或符合正常关系、并在这类关联方之间公平的条件发生的)在财务报表附注中披露。此外，贸易中心披露与关键管理人员和家庭成员的具体交易。

3.16 业务准备金

62. 维持贸易中心信托基金业务准备金是为了应付自愿捐款不及时支付的情况以及用于支付信托基金最后支出超过收入的短缺部分。此外，按照 [ST/AI/285](#) 号行政指示，方案支助基金还维持相当于估计支助费用收入 20% 的业务准备金。两个准备金作为净资产的单独部分在财务状况表和净资产变动表中列报。

附注 4

现金及现金等价物

现金及现金等价物

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
主现金池	7 286	10 225
外地办事处持有的现金	—	4
现金及现金等价物共计	7 286	10 229

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

附注 5
金融工具和金融风险管理

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 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)	22 180	19 826
投资——主现金池(长期)	14 930	17 501
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计	37 110	37 327
贷款和应收款		
现金及现金等价物——主现金池(附注 4)	7 286	10 225
现金及现金等价物——其他(附注 4)	—	4
应收账款(附注 6)	50 544	83 994
贷款和应收款共计	57 830	94 223
金融资产的账面金额共计	94 940	131 550
其中涉及主现金池持有的金融资产	44 396	47 552
金融负债		
摊余成本		
应付账款和应计负债	(8 939)	(8 447)
金融负债的账面金额共计	(8 939)	(8 447)

64. 贸易中心只参加主现金池。主现金池包括以若干货币持有的业务活动银行账户结余和以美元计值的投资。

65. 由于规模经济效益,并且由于能够将收益曲线风险分散到各种期限的投资产品中,汇集资金对总体投资业绩和风险有积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)和收入按照每个参与实体的本金余额分配。

66. 截至 2015 年 12 月 31 日,主现金池持有资产共计 77.84 亿美元;其中 4 439.6 万美元属于贸易中心,贸易中心在现金池净收入中的份额为 31 万美元(见附注 14)。

截至 12 月 31 日主现金池资产与负债总表

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 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	3 888 712	3 930 497
长期投资	2 617 626	3 482 641
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 506 338	7 413 138
贷款和应收款		
现金及现金等价物	1 265 068	2 034 824
应计投资收入	12 462	14 842
贷款和应收款共计	1 277 530	2 049 666
金融资产的账面金额共计		
	7 783 868	9 462 804
主现金池负债		
应付贸易中心	44 396	47 552
应付主现金池其他参加者	7 739 472	9 415 252
负债共计	7 783 868	9 462 804
净资产	—	—

主现金池净收益和费用总表

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
投资收入	51 944	62 511
汇兑收益/(损失)	(11 720)	(7 064)
未实现收益/(损失)	(10 824)	(3 084)
银行手续费	(525)	(214)
主现金池净收益	28 875	52 149

5.1 财务风险管理

67. 贸易中心的业务面临各种金融风险,包括市场风险、信用风险和流动性风险。联合国金库负责主现金池投资和风险管理,包括按照《联合国投资管理准则》开展投资活动。投资管理目标是保护资本,并确保足够的流动性,以满足业务现金需要,同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在目标组成部分中,更强调投资质量、安全性和流动性,而不是市场收益率。

68. 一个投资委员会定期评价投资业绩, 评估《准则》遵守情况, 并建议提供有关最新资料。

5.2 市场风险

(a) 外汇风险

69. 外汇风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而波动的风险。贸易中心在国际上运作, 面临来自各种货币主要是瑞士法郎敞口的外汇风险。管理当局要求贸易中心通过以瑞士法郎组织联合国和世贸组织提供的捐款, 管理其功能货币的货币风险。瑞士法郎是与经常预算有关的外汇业务目的所需的外币。贸易中心的金融资产和金融负债主要是以美元记, 从而减小了整体外汇风险敞口。金融负债, 包括预收资金和以捐助方名义持有的基金, 以美元入账, 但有的款项可以按捐助方的要求以当地货币退还。与技术合作项目有关的货币风险通过与捐助方达成的协议条款缓解。协议规定贸易中心将不承担以中心功能货币计算的、超过捐助方提供的资金的任何金融负债。

截至 2015 年 12 月 31 日的外汇敞口

(千美元)

	美元	瑞郎	欧元	英镑	其他	共计
主现金池	43 951	21	88	5	331	44 396
应收自愿捐助	9 376	949	9 952	23 333	6 894	50 504
其他应收款	8	20	10	—	2	40
金融资产共计	53 335	990	10 050	23 338	7 227	94 940

截至 2014 年 12 月 31 日的外汇敞口

(千美元)

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

70. 截至 2015 年 12 月 31 日, 如果所有其他因素保持不变, 美元对贸易中心自愿捐款和其他应收款的非美元货币贬值/升值 10%, 当年净盈余将增加/减少 396 万美元(2014 年: 609.4 万美元), 主要是由于折算以英镑、欧元、瑞士法郎和瑞

典克朗计价的应收款产生汇兑利得/损失。同样，对净资产的影响将是增加/减少 396 万美元(2014 年：609.4 万美元)。

(b) 利率风险

71. 利率风险是利率变动导致金融工具公允价值或未来现金流量变动的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格就会下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的久期计量，久期用年数表示。久期越长，利率风险越大。利率风险的主要敞口是主现金池，定息现金及现金等价物和投资是生息金融工具。截至报告日，主现金池主要投资于期限较短的证券，最长期限少于 5 年(2014 年：5 年)。主现金池的平均久期是 0.86 年(2014 年：1.1 年)，说明风险很小。

72. 下文的分析显示，若整个收益率曲线随利率变化移动，报告日主现金池的公允价值将如何增减。因为这些投资以公允价值入账且其变动计入盈余或赤字，公允价值变动说明盈余或赤字和净资产增加/减少。该表显示收益率曲线上下移动最多达 200 个基点产生的影响(100 个基点等于 1%)。基点移动只是说明性的。

截至 2015 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少)(百万美元):									
主现金池共计	128.99	96.74	64.48	32.24	—	(32.23)	(64.46)	(96.69)	(128.91)

截至 2014 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少)(百万美元):									
主现金池共计	205.45	154.08	102.71	51.35	—	(51.34)	(102.67)	(154.00)	(154.00)

(c) 其他市场风险：价格风险

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

5.3 信用风险

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

与主现金池有关的信用风险披露

75. 《投资管理准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。主现金池投资允许范围可以包括但不限于期限为5年或更短时间的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。主现金池不投资于衍生工具，如资产担保和抵押担保证券或股权产品。

76. 《准则》规定，不得投资于信用等级低于规定水平的证券发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。在投资时这些规定已得到遵守。

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

截至12月31日按信用评级分列的主现金池投资

(账面价值百分比)

主现金池	截至2015年12月31日的评级			截至2014年12月31日的评级			
	AAA	AA+/AA/AA-	未评级	AAA	AA+/AA/AA-	A+	未评级
债券(长期评级)							
标准普尔	37.7	54.2	8.1	31.2	59.8	1.3	7.7
惠誉	61.9	26.5	11.6	52.2	21.4	—	26.4
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		
穆迪	65.8	34.2	—	69.3	30.7	—	—
商业票据(短期评级)							
	A-1+			A-1+			未评级
标准普尔	100.0			100.0			—
	F1+			F1+			
惠誉	100.0			90.0			10.0
	P-1			P-1			
穆迪	100.0			70.0			30.0
逆回购协议(短期评级)							
	A-1+						
标准普尔	100.0						
	F1+						截至2014年12月31日未持有逆回购协议
惠誉	100.0						
	P-1						
穆迪	100.0						
定期存款(惠誉生存能力评级)							
	aaa	aa/aa-	a+/a	aaa	aa/aa-	a+/a	
惠誉	—	53.6	46.4	—	64.1	35.9	

78. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于贸易中心仅投资于高信用评级证券，因此管理当局预计任何对手方都不会不履行义务，但有些投资可能出现减值。

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

其他信用风险披露

80. 来自贸易中心两个上级组织的会员国政府的自愿捐款占中心应收自愿捐款的大多数。信用风险被认为非常小，因为其大多数捐助方都是主权实体。为其他应收款做了 73.7 万美元的可疑应收款拨备。其他应收款的账龄如下：

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	应收摊款毛额	备抵	应收摊款毛额	备抵
不足一年	40	—	118	—
一年至两年	737	737	251	—
共计	777	737	369	—

5.4 流动性风险

81. 流动性风险是指贸易中心可能没有足够资金来履行其到期债务。贸易中心与联合国日内瓦办事处(日内瓦办事处)一起开展现金流量预测，并监测流动性需求的滚动预测，以确保有足够现金来满足业务需求。

与主现金池有关的流动性风险披露

82. 贸易中心持有的超出周转资本管理所需余额的现金结余转入联合国金库管理的主现金池。主现金池因参加者需要能够在短时间内提款而存在流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价证券，以支付到期的参加者承付款。池内大部分现金及现金等价物和投资提前一天通知便可动用，以满足业务需求。因此，主现金池流动性风险被认为较低。

账户分类和公允价值

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

公允价值层级结构

84. 所有投资都以公允价值列报并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。

85. 各层级定义如下:

(a) 第 1 级: 相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)。

(b) 第 2 级: 非第一级中的报价但可直接(即价格)或间接(即价格衍生的)观察到的资产或负债的投入。

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

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

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

88. 下表中的公允价值层级结构显示按报告日公允价值计量的现金池资产。没有第 3 级金融资产, 没有任何按公允价值列报的负债, 在公允价值层级之间也没有发生重大金融资产转移。

截至 12 月 31 日投资公允价值层级结构: 主现金池

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	第 1 层	第 2 层	共计	第 1 层	第 2 层	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						
债券——公司	149 682	—	149 682	—	—	—
债券——非美国机构	2 190 965	—	2 190 965	2 154 956	—	2 154 956
债券——非美国主权国家	124 612	—	124 612	691 489	—	691 489
债券——超国家	139 828	—	139 828	440 169	—	440 169
债券——美国国库券	1 092 139	—	1 092 139	1 297 290	—	1 297 290
主现金池——商业票据	949 112	—	949 112	999 234	—	999 234
主现金池——定期存款	—	1 860 000	1 860 000	—	1 830 000	1 830 000
主现金池共计	4 646 338	1 860 000	6 506 338	5 583 138	1 830 000	7 413 138

附注 6

应收账款

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

应收自愿捐款

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
流动	31 203	35 761
非流动	19 301	47 864
应收自愿捐款共计	50 504	83 625

90. 其他应收账款的组成情况如下:

其他应收账款

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
应收销售账款	26	18
其他	751	351
可疑债务备抵	(737)	—
其他应收账款共计	40	369

可疑债务备抵

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
1月1日	—	—
本年度备抵	(737)	—
12月31日	(737)	—

附注 7

其他资产

91. 对执行伙伴的预付款是贸易中心按载有报告日尚未得到满足的条件的具有约束力的协议发放的款项。协议所载条件满足后确认费用。

其他资产

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
对执行伙伴的预付款	149	371
工作人员预支款	998	1 031
其他	1 157	328
其他资产共计	2 304	1 730

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	机械和 设备	租赁权 益改良	共计
2015年1月1日的费用	176	721	282	442	235	1 856
添置	38	92	—	—	54	184
处置	(14)	(36)	—	(1)	—	(51)
2015年12月31日的费用	200	777	282	441	289	1 989
2015年1月1日的累计折旧	78	550	220	345	9	1 202
折旧	32	97	24	42	56	251
处置	(14)	(36)	—	(1)	—	(51)
2015年12月31日的累计折旧	96	611	244	386	65	1 402
账面净额						
2015年1月1日	98	171	62	97	226	654
 2015年12月31日	104	166	38	55	224	587

(千美元)

	车辆	通信和信息 技术设备	家具和固 定装置	机械和 设备	租赁权 益改良	共计
2014年1月1日的费用	176	890	296	442	—	1 804
添置	—	7	7	—	235	249
处置	—	(176)	(21)	—	—	(197)
2014年12月31日的费用	176	721	282	442	235	1 856

	车辆	通信和信息 技术设备	家具和固 定装置	机械和 设备	租赁权 益改良	共计
2014年1月1日的累计折旧	51	628	217	302	—	1 198
折旧	27	95	24	43	9	198
处置	—	(173)	(21)	—	—	(194)
2014年12月31日的累计折旧	78	550	220	345	9	1 202
账面净额						
2014年1月1日	125	262	79	140	—	606
2014年12月31日	98	171	62	97	226	654

92. 每年对资产进行审查，以确定其价值是否减值。为2015年2月31日报告日进行的审查没有导致任何设备被认为减值。本年度核销已提足折旧的资产的数额共计52 000美元(2014年：4 000美元)。

附注9 无形资产

(千美元)

	内部开发的软件	正在开发的软件	共计
2015年1月1日期初费用	504	169	673
添置	807	254	1061
转让	110	(110)	—
终止确认的资产	—	(59)	(59)
2015年12月31日费用共计	1 421	254	1 675
2015年1月1日期初累计摊销	15	—	15
摊销	180	—	180
2015年12月31日期末累计摊销	195	—	195
2015年1月1日账面净值	489	169	658
2015年12月31日账面净值	1 226	254	1 480

(千美元)

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

93. 2015年期间,有6个内部开发软件项目,其中3个已经完成并在2015年投入使用,数额为91.7万美元。其余项目的开发将持续到2016年,并作为正在开发的软件确认,1个项目已被终止确认,因为总费用没有达到既定的资本化阈值。

附注 10

应付款和应计负债

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
供应商及其他应付款	4 620	1 327
应付捐助方账款	1 482	4 363
应计货物和服务款	2 837	2 757
应付款和应计负债共计	8 939	8 447

94. 应付捐助方的账款是已结束项目尚未退还或用于重新拟订方案的未用捐款余额。

附注 11

预收款项

95. 贸易中心将附有条件的货币自愿捐款作为负债确认。捐助方对捐款用途设置条件,这些条件包括以特定方式使用捐款的执行义务,以及在未按特定方式使用捐款的情况下返还捐款的可强制执行的义务。作为负债确认的数额是报告日未用捐款余额。由于贸易中心是通过按规定方式支出资金来满足自愿捐款条件的,因此减去了负债账面金额,确认的收入金额等于减少额。

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

预收款项

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债		
附带条件的自愿捐款	10 871	11 803
预收捐款	35	696
流动负债小计	10 906	12 499
附带条件的自愿捐款	1 113	6 797
非流动负债小计	1 113	6 797
预收账款共计	12 019	19 296

附注 12

雇员福利负债

97. 雇员福利负债没有资金准备，除非另有说明如下：

雇员福利负债

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债		
美利坚合众国税款偿还	259	819
累积年假	550	319
回籍假	585	48
离职回国补助金	449	625
离职后健康保险负债	1 114	1 140
流动负债小计	2 957	2 951
累积年假	7 675	4 243
离职回国补助金	5 538	4 373
离职后健康保险负债	62 597	78 705
非流动负债小计	75 810	87 321
雇员福利负债共计	78 767	90 272

98. 估算每项负债金额的方法如下:

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

(b) 累积年假。其他长期福利包括累积年假。年假负债指的是预计在雇员从本组织离职时将通过货币补偿的未使用的累积年假天数。联合国将所有工作人员截至财务状况表日的累积未用年假总天数(最多可达 60 天,临时工作人员最多 18 天)精算价值确认为负债。该方法使用后进先出的假设来确定年假负债,即假设工作人员在使用以往各期累计年假结余之前,会优先选择当期休假应享权利。实际上,累积年假福利是在福利发生的报告期结束后 12 个多月时才使用,并且总体上累积年假天数增加,因此,将服务终了时的累积年假折付现金作为本组织的真正负债。累计年假福利反映的是经济资源在工作人员服务终了时流出本组织,因此被归类为其他长期福利;注意到累积年假福利中预计将在报告日之后 12 个月内通过货币支付解决的部分被列为流动负债。根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利),其他长期福利必须作出类似于离职后福利的估算,因此联合国将累积年假津贴福利作为经精算估值的确定型负债进行估算。

(c) 离职回国补助金和差旅费。按照联合国《工作人员条例和细则》,非本地征聘的工作人员如果在本国之外至少完成一年的服务,就有权在离职时获得一笔补助金。此外,贸易中心的非本地征聘工作人员有权在本人、配偶和受抚养子女离开时报销差旅费和个人物品运输费。

(d) 离职后健康保险。55 岁或 55 岁以后退休的工作人员(及其配偶、受抚养子女和遗属)有资格享受离职后健康保险,前提是他们在退休前已参加缴款型健康保险,2007 年 7 月 1 日之前聘用的工作人员须工作至少满 5 年,2007 年 7 月 1 日之后聘用的工作人员须工作至少满 10 年。2007 年 7 月 1 日之前聘用的工作人员如在退休时参加保险时间超过 5 年、但不满 10 年,可享有无补贴的保险,直到参保时间满 10 年为止,此后享有有补贴的保险。自 2013 年精算估值以来,已更新工资增加和退休率等假设,用于确定截至报告日贸易中心的离职后医疗福利的负债估计数。贸易中心的离职后健康保险负债的计算方法是,按照大会核准的要求贸易中心负债份额不超过负债毛额总额一半的费用分担比率,扣减退休人员的缴款和在职工作人员的部分缴款之后的剩余负债。2015 年,精算师计算的所有离职后设定受益计划负债毛额为 1.41605 亿美元(2014 年: 1.68848 亿美元),由计划参与人的缴款 6 368.2 万美元(2014 年: 7 972.5 万美元)部分抵销,得出贸易中心的净负债,即 7 792.3 万美元(2014 年: 8 912.3 万美元),其中 1 503.9 万美元负债减少额是经财务执行情况表确认的 383.9 万美元福利支付的服务成本和利息净额抵消后的净资产中确认精算利得。

按设定受益计划处理的雇员福利负债的变动：设定受益负债调节

(千美元)

	离职后 健康保险	离职回国 补助金	累积年假	共计
2014年12月31日设定受益义务	79 845	4 716	4 562	89 123
当期服务成本	3 402	388	648	4 438
利息费用	930	156	153	1 239
已支付的福利(减去参与者缴款)	(1 154)	(354)	(330)	(1 838)
在净资产中确认的精算假设和经验造成的 负债(增)/减	(19 312)	1 081	3 192	(15 039)
2015年12月31日设定受益义务	63 711	5 987	8 225	77 923

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

100. 在2015年和2014年财务执行情况表中确认的每项设定受益义务的费用总额开列如下：

(千美元)

	离职后 健康保险	离职回国 补助金	累积年假	共计
当期服务成本	3 402	388	648	4 438
利息费用	930	156	153	1 239
在2015年财政执行情况表中确认的费用总额	4 332	544	801	5 677

(千美元)

	离职后 健康保险	离职回国 补助金	累积年假	共计
当期服务成本	2 374	356	524	3 254
利息费用	1 410	177	159	1 746
在2014年财政执行情况表中确认的费用总额	3 784	533	683	5 000

101. 直接计入净资产的累计精算损失列于下表：

(千美元)

	离职后健康 保险	离职回国补 助金	累积年假	共计
2015 年利得(损失)	(19 312)	1 081	3 192	(15 039)
2014 年利得(损失)	21 199	274	2 375	23 848
在年终净资产中确认的累计利得(损失)总额	1 887	1 355	5 567	8 809

精算估值：假设

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

(百分比)

假设	离职后健康保险	离职回国补助金	累积年假
贴现率(2014 年 12 月 31 日)	1.17	3.45	3.50
贴现率(2015 年 12 月 31 日)	1.27	3.73	3.89
通货膨胀率(2014 年 12 月 31 日)	5.00	2.25	—
通货膨胀率(2015 年 12 月 31 日)	4.00	2.25	—
薪金增长率	基于年龄，专业人员和一般事务人员分开计算		

103. 贴现率是根据美元、欧元和瑞士法郎这三个贴现率假设加权混合确定的。根据 2014 年 12 月 31 日以来观察到三个区域所有到期日利率情况，提高了结转基于瑞士法郎的离职后健康保险债务以及基于美元的离职回国福利、年假和死亡抚恤金负债的假设贴现率。

104. 更新了离职后健康保险计划人均索偿费用，以反映最近的索偿和投保情况。保健费用趋势率假设反映当前的离职后健康保险计划费用增加的短期预期和经济环境。根据观察到的医疗趋势变化，为 2016 年和以后各期修改了 2015 年 12 月 31 日估值采用的医疗费用趋势假设，包括 10 年增长率。截至 2015 年 12 月 31 日，非美国医疗计划的保健费用每年固定上涨率为 4.0%，所有其他医疗计划保健费用上涨率为 6.4%(但美国医保计划为 5.9%，美国牙保计划为 4.9%)，在十年中逐步减至 4.5%。

105. 关于截至 2013 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来十年预计通货膨胀率，差旅费通货膨胀率假设为 2.15%。这一预期比截至 2014 年 12 月 31 日的预期高出 5 个基点。根据这一信息，并为与之前估值保持一致，假设通货膨胀率为 2.25%(作为长期预期)。

106. 假设工作人员预计服务年数的年假结余按下列年率增加： 1 至 3 年，9.1 天；4-8 年，1 天；超过 8 年，0.1 天，正式工作人员最多 60 天，临时工作人员最多 18 天。为了将负债结转到 2015 年 12 月 31 日，沿用了这一假设。

离职后健康计划：敏感度分析

107. 离职后健康保险估值方面的主要假设是预期未来医疗费用增长率。敏感度分析研究在其他主要假设不变的情况下医疗费率变化引起的负债变化；保持不变的假设是用于确定该计划未来将支付的福利现值的贴现率。如果医疗费用趋势假设变化 1%，其对设定受益负债计量的影响如下：

(千美元)

	增加额	减少额
假设的医疗费用趋势比率变化 1%		
对设定受益义务的影响	16 202	(12 115)
对当期服务成本和利息费用总额的影响	1 312	(911)

其他设定受益计划信息

108. 贸易中心对今后 12 个月的未来福利付款减去参与者缴款后的差额的最佳估计数为，离职后健康保险 112.8 万美元(2014 年：115.4 万美元)，任满回国和离职应享待遇 46.6 万美元(2014 年：35.4 万美元)，年假应享待遇 57.1 万美元(2014 年：33.0 万美元)。

109. 根据公共部门会计准则第 25 号，离职后健康保险、离职回国补助金和差旅费及累积年假方面的负债没有资金准备，因此，没有确认计划资产的公允价值，整个离职后健康保险负债作为贸易中心的负债确认。历史资料列报如下：

截至 12 月 31 日设定受益义务负债现值

(千美元)

	2015	2014	2013	2012	2011
离职后健康保险	63 711	79 845	55 922	58 124	54 839
离职回国福利	5 987	4 716	4 358	3 654	3 496
年假	8 225	4 562	1 866	1 864	1 781
共计	77 923	89 123	62 146	63 642	60 116

110. 贴现率的变化由贴现曲线驱动，而贴现曲线是根据公司债券计算的。在本报告期债券市场动荡不定，影响到了贴现假设。如果折现率假设变动 1%，对负债的影响如下：

贴现率对年末负债的敏感度

	离职后健康保险	离职回国补助金	年假
贴现率提高 1%(千美元)	(12 054)	(579)	(823)
占年终负债的百分比(百分比)	(19)	(10)	(10)
贴现率下降 1%(千美元)	16 480	656	975
占年终负债的百分比(百分比)	26	11	12

联合国合办工作人员养恤基金

111. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定, 养恤基金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是每两年使用开放式群体总额法进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金目前和估计的未来资产是否足以支付负债。

112. 贸易中心对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%, 成员组织为 15.8%), 以及根据《养恤基金条例》第 26 条缴付为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有在大会根据估值之日对养恤基金精算资金充裕情况作出的评估, 确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时, 才应支付这种款项。每个成员组织应按与其估值之日前三年缴款总额相称的数额, 缴付弥补短缺的款项。

113. 最近的一次精算估值是截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值。估值显示精算赤字为应计养恤金薪酬的 0.72%(2011 年估值为 1.87%), 这意味着截至 2013 年 12 月 31 日达到平衡所需的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 24.42%, 而实际缴款率为 23.7%。精算赤字主要是最近几年投资状况低于预期造成的。自 2013 年进行精算估值以确定中心截至报告日离职后健康保险负债估计数以来, 薪金增加和退休率等假设已经更新。

114. 2013 年 12 月 31 日, 如果假设未来不进行养恤金调整, 精算资产与精算负债的资金到位比率为 127.5%(2011 年估值的比率为 130%)。如考虑到当前的养恤金调整制度, 则资金到位比率为 91.2%(2011 年估值的比率为 86.2%)。

115. 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充裕程度后得出结论, 认为截至 2013 年 12 月 31 日, 不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺, 因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外, 截至估值日, 资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。在编写本报告时, 大会没有援引第 26 条的规定。

116. 2012 年 12 月和 2013 年 4 月, 大会批准分别将养恤基金新参与人的退休年龄和法定离职年龄提高到 65 岁, 迟于 2014 年 1 月 1 日开始实施。大会在 2013 年 12 月核准了对《养恤基金条例》的相关修订。正常退休年龄的提高反映在截至 2013 年 12 月 31 日的基金精算估值中。

117. 2015 年期间, 养恤基金收到的缴款约为 644.4 万美元(2014 年: 629.9 万美元)。2016 年到期应付的缴款额预计为 653.1 万美元。

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

大会决议对工作人员福利的影响

119. 2015 年 12 月 23 日, 大会通过了第 70/244 号决议, 按照国际公务员制度委员会(公务员制度委员会)的建议, 核准了在联合国共同制度各组织所有工作人员服务条件和应享权利方面的一些变动。其中影响到计算其他长期和服务终了雇员福利负债的变动如下:

变动	详情
提高法定离职年龄	2014 年 1 月 1 日或以后加入联合国的工作人员的法定退休年龄为 65 岁, 2014 年 1 月 1 日之前加入联合国的工作人员的离职年龄为 60 或 62 岁。大会决定, 把联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员的法定离职年龄提高为 65 岁, 至迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施, 同时考虑到工作人员的既得权利。一旦实施, 这一变动将影响未来的雇员福利负债的计算。
统一薪金结构	目前的国际征聘工作人员(专业人员和外勤人员)薪级表是基于单身薪率和有受抚养人薪率。这些薪率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数数额。已获大会批准的统一薪级表将最终取消单身薪率和有受抚养人薪率。取代有受抚养人薪率的办法是向按照《联合国工作人员细则》有确认的受养人的工作人员提供补贴。经修订的工作人员薪金税率表和应计养恤金薪酬表将与统一薪金结构一齐实施。计划自 2017 年 1 月 1 日起实施统一薪级表, 其目的并非是减少工作人员的收入。 但是, 预期统一薪级表一旦实施, 将影响离职回国福利和折算年假福利的计算和估值。目前, 离职回国福利的计算是基于离职之日的薪金毛额和工作人员薪金税, 折算年假的计算是基于离职之日的薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。
离职回国福利	在国籍国以外工作地点服务一年或以上的工作人员在离职时均有资格享受离职回国补助金。大会将未来雇员领取离职回国补助金的所需服务年限从一年改为五年, 在职雇员仍为一年年限。一旦实施, 这一变动将影响未来的雇员福利负债的计算。

120. 截至报告日，依然缺少关于拟议变动执行情况的必要信息。因此，本组织无法对 2015 年财政期间雇员福利负债的拟议变动进行详细的影响分析。按照公共部门会计准则第 1 号的要求，贸易中心将在可能获得大量执行情况信息的 2016 年确定这种影响，并在 2016 年财务报表中披露。

附注 13

拨备

(千美元)

	其他	共计
截至 2015 年 1 月 1 日账面金额	3	3
释放金额	(3)	(3)
截至 2015 年 12 月 31 日期末结余	—	—

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

附注 14

收入

摊款

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

123. 摊款是根据一个经汇率变化和工作地点差价调整数调整的两年期预算计算的，在其相关年份的第一天入账。为一年预算期，或其某一部分或多年核定摊款。如果为多年核定预算和(或)批款，相关摊款在预算期各年分摊付款。摊款被认为是无条件的。在这些情况下，如果在一个单一年度发布多项评估，收入则在联合国和世贸组织应交款项时入账。

自愿捐款

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
自愿捐款	27 007	66 468
组织间安排	5 114	1 952
小计	32 121	68 420
本期结束项目给捐助方的退款	(313)	(477)
扣除退款的自愿捐款共计	31 808	67 943

124. 通过捐助方协议提供的自愿捐款在签字时确认为收入，但包含一项要求具体业绩和退还未用资金条件的协议除外。自愿捐款包括按照联合国财务程序收取的方案支助收入，技术合作项下筹资的活动为 13%；协理专家为 12%；欧盟委员会供资项目以及强化综合框架、“一个联合国”倡议和开发署的供资项目为 7% 至 10%。

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

126. 如上表所示，收入比 2014 年减少是因为，2015 年确认为收入的自愿捐款数额大幅下降。在一定程度上是由于采用了公共部门会计准则，要求将应收自愿捐款确认为与捐助方签署协议的年份的收入，而非以前联合国系统会计准则的政策所规定的收到现金的年份的收入。但是，自愿捐款往往涵盖多年期。这意味着，前几年确认的收入中有些会用于当前或未来一年的活动。

提供服务的收入

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
服务收入	723	512
出版物销售	342	30
交换交易收入共计	1 065	542

投资收入

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
投资收入	310	265
投资收入共计	310	265

其他收入

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
泊车费	81	108
上年度支出退款/节余	131	159
其他	76	46
其他收入共计	288	313

实物捐助

127. 其他自愿捐助包括实物捐助，其中包括来自国际组织不动产基金会的房租补贴 278.2 万美元(2014 年：293.4 万美元)。这是租金市值和已付实际租金之间的差额。匹配实物租金在捐助被确认为收入的同时记作费用。

128. 实物服务主要包括对会议、研讨会和培训的捐助，估计为 206.9 万美元(2014 年：162.5 万美元)，主要来自各国政府、政府机构和非政府组织，用于支助本年度项目和外地办事处运作。数额按公允价值计量，实物服务不在财务报表中确认。

附注 15

费用

129. 雇员薪金、津贴和福利用于所有国际和本国工作人员的费用，如专业和一般事务职类工作人员的薪金、工作地点差价调整数、应享待遇、养恤金和保健计划缴款。还包括与一般临时人员有关的工作人员费用。

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
工作人员薪金、工资和津贴	40 064	40 697
养恤金费用	5 982	6 121
离职后健康保险	4 126	3 673
教育补助金	1 723	1 669
医疗保险计划	1 350	1 380
服务终了应享福利	1 576	1 612
雇员薪金、津贴和福利共计^a	54 821	55 152

^a 2014 年雇员薪金、津贴和福利费用已重新列报，以便于比较。

非雇员薪酬和津贴

130. 非雇员薪酬和津贴是个体订约人和咨询人费用，包括有关的保险和差旅费用。

培训

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

差旅费

132. 差旅费涉及与公务有关的工作人员定期出差。

汇兑费用

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

赠款和其他转拨款

134. 赠款和其他转拨款是为执行伙伴/机构和其他实体提供的财政捐助。

其他业务费用

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
订约承办事务	3 322	2 661
实物捐助确认为费用——房地	2 782	2 934
合办活动	2 090	1 745
消费品	2 673	1 860
租赁	1 511	1 603
维护服务	1 331	1 063
其他	1 407	814
其他业务费用共计^a	15 116	12 680

^a 2014年其他业务费用已重新列报，以便于比较。

附注 16**预算比较和核对**

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

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

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

初始预算与最终预算之间的变动(经常预算)

138. 由于初始预算用瑞士法郎通过，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

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

可比实际金额与财务执行情况表之间的调节

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

141. 由于编制预算和财务报表采用的基础不同，本附注提供了报表五列报的实际金额与财务执行情况表和预算与实际金额对比表列报的实际金额的调节。

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

(a) 基础差异反映按经修正的权责发生制编制预算导致的差异。为了调节预算结果，未清债务、固定资产折旧、无形资产摊销及有条件自愿捐助延期等非现金部分作为基数差异列入；

(b) 如果预算期不同于财务报表所反映的报告期，即出现时间差异。为比较预算数额和实际金额的目的，贸易中心没有时间差异；

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

143. 报表五列报的实际金额与财务执行情况表中列报的实际金额之间的调节如下：

可比实际金额与财务报表中实际金额之间的调节

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
预算收入	37 463	40 803
基础差异	2 782	2 931
公共部门会计准则调整数:		
实物捐助收入	2 782	2 934
交换收入调整数	—	(3)
实体差异	30 382	65 840
财务执行情况表(报表二)中的实际收入	70 627	109 574
报表五中的预算支出	40 210	37 359
基础差异	1 151	3 092
公共部门会计准则调整数		
消除未清债务	(1 285)	2 224
应计费用	531	(1 977)
实物捐助费用	2 782	2 934
折旧/摊销	283	179
雇员福利费用	98	(31)
法律拨备和索偿	(3)	(108)
不动产、厂场和设备及无形资产资本化	(1 228)	(249)
汇兑(损)益	(27)	120
主体差异	61 293	61 421
财务执行情况表(报表二)中的实际支出	102 654	101 872

附注 17

关联方：关键管理人员

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

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
人数(专职同等人员)	7.70	7.83
薪酬总额	2 250	2 580
截至12月31日的未偿预付款	92	5

145. 付给关键管理人员的薪酬总额包括：薪金毛额、工作地点差价调整数、应享待遇、派任和其他补助金、房租补贴、个人用品运输费、所得税偿还、雇主养恤基金缴款和当期健康保险缴款。关键管理人员也有资格获得离职后福利，这些福利只能在离职时领取。不向关键管理人员支付任何非货币和间接福利。关键管理人员都是养恤基金的普通成员。

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

与关联方实体的交易

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

148. 如上文附注 5 所述，贸易中心的现金和投资由联合国金库作为主现金池的一部分管理。

附注 18

重大影响关系

149. 贸易中心披露有能力对其作出财务和业务决定进行控制或行使重大影响的关联方，以及与这些关联方的交易，除非这类交易符合各实体之间的正常业务关系。贸易中心是一个技术合作机构，世贸组织和联合国对它具有重大影响，其财务报表用权益法处理。

150. 贸易中心的经常预算由联合国和世贸组织提供的同额经费组成。贸易中心须按联合国《财务条例和细则》、《工作人员条例和细则》行事，还须接受联合国内部监督事务厅和审计委员会的监督。贸易中心财务报表由联合国主计长核证。贸易中心执行主任由世贸组织总干事和贸发会议秘书长通过联合国秘书长任命。

附注 19

租赁和承付款

151. 贸易中心的经营租赁用于日内瓦总部大楼、外地办事处以及复印机、印刷和出版设备的使用。复印机和印刷设备租赁规定超过每月最高印页数的按页付费。

额外印页收费被视为或有租金，未列入下文披露的最低租赁付款。不可撤销财产租赁下的最低租赁付款如下所示：

不动产经营租赁债务

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
期限1年以下	1 319	1 222
期限1至5年	4 160	3 336
最低经营租赁债务共计	5 479	4 558

152. 贸易中心日内瓦总部租约是国际组织不动产基金会与贸易中心之间的租约，年度租赁付款 108.5 万瑞士法郎(2015 年 12 月 31 日为 113.3 万美元)。租约可续延 5 年，前提是双方至迟在租约到期日六个月前就此明确达成一致。贸易中心为外地办事处租赁空间，这些租赁一般可通过提前 30 天至 90 天通知取消。

153. 设备租赁涉及复印机和印刷机。这种租赁最长为期五年，合同结束后不再延长。终止是联合国标准的 30 天终止通知时间。每一当事方都可以在给另一当事方 30 天书面通知时间后全部或部分终止合同。协议不载列购买选择权。2015 年租赁费用总额为 151.1 万美元(2014 年：160.3 万美元)。这一数额不包括租赁协议规定的额外印页收费的费用。

其他承付款

尚未支付的合同承付款

(千美元)

	2015年12月31日	2014年12月31日
不动产、厂场和设备	157	21
赠款	183	256
货物和服务	8 117	6 235
尚未支付的合同承付款共计	8 457	6 512

154. 其他承付款涉及截至 2015 年 12 月 31 日已签订合同但尚未交付的货物和服务采购，包括订购单。

附注 20

或有资产和或有负债

155. 截至报告日没有任何或有资产或或有负债。

附注 21

报告日后发生的事项

156. 从财务报表日到财务报表授权提交大会日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。

附注 22

惠给金、核销和欺诈

157. 2015 年 12 月 31 日终了财政年度没有惠给金付款记录。贸易中心在本财政年度核销了 5.2 万美元(2014 年: 4 000 美元)出现故障和陈旧过时的设备以及 14.6 万美元不可收回的应收项目。2015 年 12 月 31 日终了财政年度没有任何欺诈或推定欺诈案件。

附件一

批款报表(未经审计)

普通基金：2015 年 12 月 31 日终了两年期批款报表

(千美元)

	批款 ^a			支出			未支配余额
	初始	变动	修订	付款	未清债务	共计	
国际贸易中心							
活动方案	80 218	(2 008)	78 210	76 596	973	77 569	641

^a 系 2014-2015 两年期初始批款 8 021.8 万美元，已减至 7 821 万美元。大会第 68/248 A 号决议和第 70/240 A 号决议核准了联合国的份额。

附件二

预算和实际时间表(未经审计)

(千美元)

	公开预算		2014-2015 两年期 实际支出(预算基础)	差异百分比
	两年期初始	两年期最终		
员额	63 550	61 960	59 590	(3.8)
非员额	16 668	16 250	17 979	10.6
共计	80 218	78 210	77 569	(0.8)

16-15921 (C) 061016 131016

请回收 