|  |  |
| --- | --- |
| **全权代表大会（PP-22） 2022年9月26日-10月14日，布加勒斯特** |  |
|  |  |
|  |  |
| 全体会议 | **文件 54-C** |
|  | **2022年7月5日** |
|  | **原文：英文** |
|  | |
| 理事会报告 | |
| 全权代表大会对国际电联财务管理的审查 | |
| （2018至2021年度） | |
|  | |

1 国际电信联盟《组织法》和《公约》对有关国际电联财务管理的审查做出如下规定：

《公约》/第5条第101款

秘书长须

*r)* 在协调委员会的协助下，按照国际电联的《财务规则》编写并提交给理事会一份财务工作年度报告。编制简明的财务工作报告和账目并提交下届全权代表大会审查和最后批准；

《公约》/第4条第74款

理事会须

8) 安排对秘书长编制的国际电联账目进行年度审计，并酌情予以批准，以提交下届全权代表大会；

《组织法》/第8条第53款

全权代表大会须

*e)* 审查国际电联账目，并酌情予以最后批准；

2 本文所附为理事会批准的财务工作报告中公布的2018至2021年度国际电联的账目报表。

**附件:**

A 国际电信联盟2018年财务周期的财务状况表、财务业绩表、资产净值变化表、现金流报表和预算数额与实际数额比较表

B 国际电信联盟2019年财务周期的财务状况表、财务业绩表、资产净值变化表、现金流报表和预算数额与实际数额比较表

C 国际电信联盟2020年财务周期的财务状况表、财务业绩表、资产净值变化表、现金流报表和预算数额与实际数额比较表

D 国际电信联盟2021年财务周期的财务状况表、财务业绩表、资产净值变化表、现金流报表和预算数额与实际数额比较表

E 国际电联的财务管理

F 决议草案

附件A

国际电信联盟2018年财务周期的财务状况表、财务业绩表、  
资产净值变化表、现金流报表和预算数额和实际数额比较表

财务报表已公布在国际电联2018年度财务工作报告中并得到理事会的批准。

（有关批准经国际电联2018年1月1日至2018年12月31日账目外部审计员审计的财务工作报告的理事会第1397号决议。）

**一 – 财务状况表 – 截至2018年12月31日的资产负债表  
（包含截至2017年12月31日的比较数字）**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| （单位：千瑞郎） | **2018年12月31日** | **2017年12月31日** |
| **资产** |  |  |
| **流动资产** |  |  |
| 现金和现金等价物 | 161 826 | 135 297 |
| 投资 | 48 996 | 31 363 |
| 应收账款 – 兑换交易 | 5 407 | 8 934 |
| 应收账款 – 非兑换交易 | 85 356 | 88 139 |
| 库存 | 535 | 661 |
| 其它应收账款 | 8 534 | 7 505 |
| **流动资产总额** | **310 653** | **271 898** |
|  |  |  |
| **非流动资产** |  |  |
| 应收账款 – 非兑换交易 | - | - |
| 物业、机器和设备 | 95 625 | 99 000 |
| 无形资产 | 2 058 | 967 |
| 在建资产 | 2 309 | 908 |
| **非流动资产总额** | **99 992** | **100 876** |
| **资产总额** | **410 645** | **372 774** |
| **负债** |  |  |
| **流动负债** |  |  |
| 供应商和其它债权人 | 8 905 | 9 671 |
| 递延收入 | 136 273 | 134 275 |
| 借款和财务付债 | 1 493 | 1 493 |
| 职员福利 | 187 | 226 |
| 准备金 | 6 832 | 1 636 |
| 其它债务 | 3 195 | 1 810 |
| **流动负债总额** | **156 887** | **149 112** |
| **非流动负债** |  |  |
| 借款 | 41 699 | 41 526 |
| 职员福利 | 573 412 | 638 365 |
| 分配的第三方基金 | 31 034 | 22 994 |
| 分配过程中的第三方基金 | 2 790 | 3 300 |
| **非流动负债总额** | **648 936** | **706 185** |
|  |  |  |
| **负债总额** | **805 823** | **855 297** |
| **净资产** |  |  |
| 本组织的资本 |  |  |
| 本期盈余/亏损再分配前的储备金账目 | 26 934 | 27 089 |
| 其他预算外储备金 | 75 669 | 58 726 |
| ASHI精算亏损 | -282 427 | -369 704 |
| 累计非预算内收益 | -207 378 | -181 557 |
| 本期的盈余/亏损 | -7 976 | -17 078 |
| **资产净值总额** | **-395 178** | **-482 524** |

**二 – 2018年12月31日结束的周期的财务业绩表  
（包含截至2017年12月31日的比较数字）**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| （单位：千瑞郎） | **2018年12月31日** | **2017年12月31日** |
|  |  |  |
| **收入** |  |  |
|  |  |  |
| 分摊会费 | 125 191 | 122 390 |
| 自愿捐款 | 7 161 | 10 610 |
| 其它营运收入 | 41 930 | 44 398 |
| 实物捐赠 | 862 | 882 |
| 财务收入 | 1 245 | 258 |
|  |  |  |
| **收入总额** | **176 389** | **178 537** |
|  |  |  |
| **费用** |  |  |
|  |  |  |
| 职员费用 | 148 806 | 148 748 |
| 差旅费用 | 6 702 | 6 968 |
| 合同服务 | 12 691 | 15 613 |
| 房屋设备租金与维修费 | 3 971 | 4 411 |
| 设备和用品 | 4 509 | 3 875 |
| 折旧和减值损失 | 4 497 | 5 212 |
| 运输、通信和服务费用 | 1 772 | 1 576 |
| 其它费用 | -67 | 7 656 |
| 实物捐赠 | 862 | 882 |
| 财务费用 | 621 | 675 |
|  |  |  |
| **费用总额** | **184 365** | **195 615** |
| **本期的盈余/亏损** | -7 976 | -17 078 |

**三 – 2018年12月31日结束的周期的资产净值变化表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| （单位：千瑞郎） | **2017年12月31日** | **2018年盈余/亏损** | **其他调整** | **2018年12月31日** |
| **向IPSAS过渡** | **-125 100** | **0** | **0** | **-125 100** |
| **储备金账目** | **27 770** | **508** | **-837** | **27 241** |
| **其他储备金** | **53 638** | **8 414** | **9 425** | **71 477** |
| 往年节余 | 5 764 | 3 569 | -163 | 9 170 |
| 投资基金 | 10 230 | -441 | 32 | 9 821 |
| 新办公楼基金 | -671 | -188 |  | -859 |
| 新办公楼储备金 | 0 | 6 095 |  | 6 095 |
| 福利基金 | 393 |  | -18 | 375 |
| 百年纪念基金 | 212 |  |  | 212 |
| 国际电联职员退休和福利基金（SS&B）补充基金 | 6 202 | -19 |  | 6 183 |
| SS&B援助基金 | 278 |  | 0 | 278 |
| ASHI基金 | 9 500 | 1 000 | 1 000 | 11 500 |
| 健康保险基金 | 13 808 |  | 8 541 | 22 349 |
| 预算外分配的储备金 | 7 039 | -1 602 | 177 | 5 614 |
| 货币兑换转换 | 884 |  | -144 | 740 |
| **预算外活动相关基金** | **13 149** | **-182** | **-544** | **12 423** |
| 电信展览部（TLC） | 8 132 | -255 | 73 | 7 950 |
| 其他 | 5 017 | 72 | -617 | 4 473 |
| **ASHI精算亏损** | **-369 704** | **0** | **87 277** | **-282 427** |
| **IPSAS累计赤字（统计）** | **-82 278** | -16 715 | **0** | **-98 993** |
| **净资产总计** | **-482 524** | **-7 976** | **95 321** | **-395 178** |

**四 – 2018年12月31日结束的周期的现金流表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| （单位：千瑞郎） | **2018年12月31日** | **2017年12月31日** |
|  |  |  |
| 本期盈余（赤字） | -7 976 | -17 078 |
| **非货币动态** |  |  |
| 折旧 | 4 497 | 5 212 |
| ASHI准备金 | 22 267 | 18 214 |
| 归国准备金（LT） | 431 | -1 268 |
| 职员福利准备金（ST） | 93 | 174 |
| 应计休假准备金（LT） | 321 | 180 |
| 其它准备金 | 5 756 | 526 |
| 可疑应收账款准备金 | -11 487 | 5 472 |
| 库存折旧 | 19 | -3 |
| 固定资产销售净（收益）或损耗 | - | 5 |
| 收到利息 | -748 | -220 |
|  |  |  |
| **非货币流动产生的盈余（赤字）** | **13 172** | **11 215** |
| 库存的（增加）减少 | 107 | -113 |
| 短期可回收款项的（增加）减少 | 17 797 | -17 042 |
| 其它短期可回收款项的（增加）减少 | -1 029 | 1 944 |
| 供应商的增加（减少） | -766 | 523 |
| 递延收入的增加（减少） | 1 999 | 5 253 |
| 其它债务的增加（减少） | 1 385 | -3 264 |
| 职员福利准备金的使用（ST） | -131 | -1 042 |
| 归国准备金的使用（LT） | -575 | -914 |
| 应计休假准备金的使用（LT） | -119 | -95 |
| 增加（减少） – 其它准备金 | -560 | -342 |
| 第三方资金的增加（减少） | 7 530 | -1 131 |
| 自有资金的变化 | 8 044 | 834 |
|  |  |  |
| **营运活动的现金流** | **33 681** | **-15 392** |
|  |  |  |
| **投资活动的现金流净值** |  |  |
| （增加）/减少 – 投资 | -17 633 | 33 617 |
| 短期投资利息 | 748 | 220 |
| 物业、机器和设备的（购置）/销售 | -393 | -1 100 |
| 无形资产的（购置）/销售 | -1 256 | -353 |
| 在建资产的（采购）/销售 | -1 964 | -571 |
| **投资活动产生的现金流净值** | **-20 498** | **31 813** |
|  |  |  |
| **财务活动产生的现金流** |  |  |
| FIPOI贷款投资（增加）/减少 | 174 | -773 |
| **财务活动产生的现金流** | **174** | **-773** |
|  |  |  |
| **以现金和现金等价物计算的净增长/（减少）** | **26 528** | **26 862** |
|  |  |  |
| **期初现金和现金等价物** | **135 297** | **108 435** |
|  |  |  |
| **期末现金和现金等价物** | **161 826** | **135 297** |

**五 –** **2018年财务期预算金额与实际发生金额的对比表**

**（单位：千瑞郎）**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **收入** | **预算金额** | | | | 可比的 实际金额 | 最终预算和 实际金额 之间的差异 |
| 初始预算 | 推迟的 活动 | 预算内 转账 | 最终预算 |
| 2018年 12月31日 | 2018年 12月31日 | 2018年 12月31日 | 2018年 12月31日 | 2018年 12月31日 | 2018年 12月31日 |
| **分摊会费** | **124 401** |  |  | **124 401** | **125 191** | **790** |
| **成本回收** | **36 375** |  |  | **36 375** | **35 289** | **-1 086** |
| **利息** | **300** |  |  | **300** | **377** | **77** |
| **其它收入** | **100** |  |  | **100** | **1 994** | **1 894** |
| **储备金账户提款** | **-2 245** |  |  | **-2 245** | **-** | **2 245** |
| 预算执行结余 | **946** |  |  | **946** | - | **-946** |
| **收入合计** | **159 877** | **-** |  | **159 877** | **162 851** | **2 974** |
| 费用 | **预算金额** | | | | 可比的 实际金额 | 最终预算和 实际金额 之间的差异 |
| 初始预算 | 推迟的 活动 | 预算内 转账 | 最终预算 |
| 2018年 12月31日 | 2018年 12月31日 | 2018年 12月31日 | 2018年 12月31日 | 2018年12月 31日 | 2018年 12月31日 |
| 总秘书处 | *90 549* |  |  | *90 549* | *81 803* | *8 746* |
| 无线电通信部门 | *27 988* |  |  | *27 988* | *25 052* | *2 936* |
| 电信标准化部门 | *13 505* |  |  | *13 505* | *13 243* | *262* |
| 电信发展部门 | *27 835* |  |  | *27 835* | *26 863* | *972* |
| 批准预算中未预见到的费用 |  |  |  | *-* | *4 813* |  |
| 费用合计 | **159 877** | **-** | **-** | **159 877** | **151 774** | **8 103** |
| **结果** |  |  |  |  | **11 077** |  |
| 离职后健康保险（ASHI） |  |  |  |  | *-22 267* |  |
| 固定资产资本化 |  |  |  |  | *2 246* |  |
| 库存列账 |  |  |  |  | *-41* |  |
| 折旧 |  |  |  |  | *-4 074* |  |
| 兑换率损/益 |  |  |  |  | *-162* |  |
| 不视为费用的FIPOI的偿付 |  |  |  |  | *1 493* |  |
| 可疑债务准备金的变化和使用 |  |  |  |  | *6 065* |  |
| 资产出售 |  |  |  |  | *14* |  |
| 其他费用 |  |  |  |  | *-5* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| IPSAS差额合计 |  |  |  |  | **-16 731** |  |
| 基金1000的盈余/亏损 |  |  |  |  | *11 077* |  |
| 投资基金的增加 |  |  |  |  | *-441* |  |
| 周边差额 |  |  |  |  | *-1 881* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **财务业绩报表显示的 盈余/赤字** |  |  |  |  | **-7 976** |  |

附件b

国际电信联盟2019年财务周期的财务状况表、财务业绩表、  
资产净值变化表、现金流报表和预算数额与实际数额比较表

财务报表已公布在国际电联2019年度财务工作报告中并得到理事磋商会首次虚拟会议的批准。

（有关批准经国际电联2019年1月1日至2019年12月31日账目外部审计员审计的财务工作报告的理事会第1400号决议。）

**一 – 财务状况表 – 截至2019年12月31日的资产负债表  
（包含截至2018年12月31日的比较数字）**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| （单位：千瑞郎） | **2019年12月31日** | **2018年12月31日** |
| 资产 |  |  |
| **流动资产** |  |  |
| 现金和现金等价物 | 178 852 | 161 826 |
| 投资 | 33 329 | 48 996 |
| 应收款项 – 兑换交易 | 6 471 | 5 407 |
| 应收款项 – 非兑换交易 | 88 315 | 85 356 |
| 库存 | 539 | 535 |
| 其它应收款项 | 8 213 | 8 534 |
| 递延费用 – 健康保险 | 21 154 | - |
| **流动资产总额** | **336 873** | **310 653** |
| **非流动资产** |  |  |
| 应收款项 – 非兑换交易 | - | - |
| 物业、机器和设备 | 92 675 | 95 625 |
| 无形资产 | 1 886 | 2 058 |
| 在建资产 | 5 190 | 2 309 |
| 递延费用 – 健康保险 | 20 877 | - |
| **非流动资产总额** | **120 628** | **99 992** |
| **资产总额** | **457 501** | **410 645** |
| 负债 |  |  |
| **流动负债** |  |  |
| 供应商和其它债权人 | 8 508 | 8 905 |
| 递延收入 | 135 642 | 136 273 |
| 借款和财务付债 | 1 493 | 1 493 |
| 职员福利 | 178 | 187 |
| 准备金 | 727 | 6 832 |
| 其它债务 | 4 931 | 3 195 |
| 平准基金—健康保险 | 21 154 | - |
| **流动负债总额** | **172 633** | **156 887** |
| **非流动负债** |  |  |
| 借款 | 43 456 | 41 699 |
| 职员福利 | 634 857 | 573 412 |
| 分配的第三方基金 | 35 140 | 31 034 |
| 分配过程中的第三方基金 | 3 184 | 2 790 |
| 平准基金—健康保险 | 20 877 | - |
| **非流动负债总额** | **737 514** | **648 936** |
| **负债总额** | **910 147** | **805 823** |
| **净资产** |  |  |
| 本组织的资本 |  |  |
| 本期盈余/亏损再分配前的储备金账目 | 24 905 | 26 934 |
| 其他预算外储备金 | 81 041 | 75 669 |
| ASHI精算亏损 | -278 315 | -282 427 |
| 累计非预算内收益 | -222 814 | -207 378 |
| 本期的盈余/亏损 | -57 463 | -7 976 |
| **资产净值总额** | **-452 646** | **-395 178** |

**二 – 2019年12月31日结束的周期的财务业绩表  
（包含截至2018年12月31日的比较数字）**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| （单位：千瑞郎） | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|  |  |  |
| **收入** |  |  |
|  |  |  |
| 分摊会费 | 126 485 | 125 191 |
| 自愿捐款 | 10 456 | 7 161 |
| 其它营运收入 | 39 366 | 41 930 |
| 实物捐赠 | 841 | 862 |
| 财务收入 | 10 030 | 1 245 |
|  |  |  |
| **收入总额** | **187 177** | **176 389** |
|  |  |  |
| **费用** |  |  |
|  |  |  |
| 职员费用 | 203 942 | 148 806 |
| 差旅费用 | 7 767 | 6 702 |
| 合同服务 | 13 821 | 12 691 |
| 房屋设备租金与维修费 | 4 175 | 3 971 |
| 设备和用品 | 3 816 | 4 509 |
| 折旧和减值损失 | 4 570 | 4 497 |
| 运输、通信和服务费用 | 1 619 | 1 772 |
| 其它费用 | 411 | -67 |
| 实物捐赠 | 841 | 862 |
| 财务费用 | 3 679 | 621 |
|  |  |  |
| **费用总额** | **244 640** | **184 365** |
| **本期的盈余/亏损** | -57 463 | -7 976 |

**三 – 2019年12月31日结束的周期的资产净值变化表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **（单位：千瑞郎）** | **2018年12月31日** | **2019年盈余/亏损** | **其他调整** | **2019年12月31日** |
| **向IPSAS过渡** | **-125 100** | **0** | **0** | **-125 100** |
| **储备金账目** | **27 241** | **30** | **-2 336** | **24 935** |
| **其他储备金** | **71 677** | **3 425** | **-2 900** | **72 203** |
| 往年节余 | 10 370 | 3 543 | -3 661 | 10 252 |
| 投资基金 | 9 821 | 876 | 1 288 | 11 985 |
| 新办公楼基金 | -859 | -2 677 | -1 326 | -4 862 |
| 新办公楼储备金 | 5 095 | 3 039 | 48 | 8 182 |
| 风险管控基金 | 0 | 0 | 1 425 | 1 425 |
| 福利基金 | 375 | 0 | -26 | 348 |
| 百年纪念基金 | 212 | 0 | 0 | 212 |
| 国际电联职员退休和福利基金（SS&B）补充基金 | 6 183 | -17 | 0 | 6 166 |
| SS&B援助基金 | 278 | 0 | 0 | 278 |
| ASHI基金 | 11 500 | 500 | 0 | 12 000 |
| 健康保险基金 | 22 349 |  | -2 016 | 20 332 |
| 预算外分配的储备金 | 5 614 | -1 838 | 1 560 | 5 336 |
| 货币兑换转换 | 740 | 0 | -191 | 549 |
| **预算外活动相关基金** | **12 423** | **918** | **-160** | **13 180** |
| 电信展览部（TLC） | 7 950 | 847 | -235 | 8 563 |
| 其他 | 4 473 | 71 | 75 | 4 618 |
| **ASHI精算亏损** | **-282 427** | **0** | **4 112** | **-278 315** |
| **IPSAS累计赤字（统计）** | **-98 993** | -61 836 | **1 279** | **-159 550** |
| **净资产总计** | **-395 179** | **-57 463** | **-5** | **-452 646** |

**四 – 2019年12月31日结束的周期的现金流表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| （单位：千瑞郎） | **2019年12月31日** | **2018年12月31日** |
|  |  |  |
| 本期盈余（赤字） | -57 463 | -7 976 |
| **非货币动态** |  |  |
| 折旧 | 4 570 | 4 497 |
| ASHI准备金 | 71 694 | 22 267 |
| 归国准备金（LT） | 1 717 | 431 |
| 职员福利准备金（ST） | 38 | 93 |
| 应计休假准备金（LT） | 817 | 321 |
| 其它准备金 | -2 087 | 5 756 |
| 可疑应收款项准备金 | -6 | -11 487 |
| 库存折旧 | 31 | 19 |
| 未实现的兑换率收益/损耗 | -7 926 | - |
| 收到利息 | -926 | -748 |
| **非货币流动产生的盈余（赤字）** | **10 457** | **13 172** |
| 库存的（增加）减少 | -35 | 107 |
| 短期可回收款项的（增加）减少 | -4 018 | 17 797 |
| 其它短期可回收款项的（增加）减少 | -821 | -1 029 |
| 供应商的增加（减少） | -397 | -766 |
| 递延收入的增加（减少） | -631 | 1 999 |
| 其它债务的增加（减少） | 2 878 | 1 385 |
| 职员福利准备金的使用（ST） | -46 | -131 |
| 归国准备金的使用（LT） | -558 | -575 |
| 应计休假准备金的使用（LT） | -188 | -119 |
| 增加（减少） – 其它准备金 | -4 018 | -560 |
| 第三方资金的增加（减少） | 4 500 | 7 530 |
| 自有资金的变化 | -4 117 | 8 044 |
|  |  |  |
| **营运活动的现金流** | **-7 452** | **33 681** |
|  |  |  |
| **投资活动的现金流净值** |  |  |
| （增加）/减少 – 投资 | 15 667 | 33 617 |
| 短期投资利息 | 926 | 220 |
| 物业、机器和设备的（购置）/销售 | -656 | -1 100 |
| 无形资产的（购置）/销售 | -792 | -353 |
| 在建资产的（采购）/销售 | -2 881 | -571 |
| **投资活动产生的现金流净值** | **12 265** | **31 813** |
|  |  |  |
| **财务活动产生的现金流** |  |  |
| FIPOI贷款投资（增加）/减少 | 1 757 | 174 |
| **财务活动产生的现金流** | **1 757** | **174** |
|  |  |  |
| **以现金和现金等价物计算的净增长/（减少）** | **17 026** | **26 528** |
|  |  |  |
| **期初现金和现金等价物** | **161 826** | **135 297** |
|  |  |  |
| **期末现金和现金等价物** | **178 852** | **161 826** |

**五 – 年财务期预算金额与实际发生金额的对比表**

**（单位：千瑞郎）**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **收入** | **预算金额** | | | | 可比的 实际金额 | 最终预算和 实际金额 之间的差异 |
| 初始预算 | 推迟的 活动 | 预算内 转账 | 最终预算 |
| 2019年 12月31日 | 2019年 12月31日 | 2019年 12月31日 | 2019年 12月31日 | 2019年 12月31日 | 2019年 12月31日 |
| **分摊会费** | 124 401 |  |  | 124 401 | **126 485** | 2 084 |
| **成本回收** | 36 375 |  |  | 36 375 | **29 753** | -6 622 |
| **利息** | 300 |  |  | 300 | **408** | 108 |
| **其它收入** | 100 |  |  | 100 | **1 110** | 1 010 |
| **储备金账户提款** | 1 095 |  |  | 1 095 | **-** | -1 095 |
| **预算执行结余** | 2 469 |  |  | 2 469 | - | -2 469 |
| **收入合计** | **164 740** | **-** |  | **164 740** | **157 757** | **-6 983** |
| 费用 | **预算金额** | | | | 可比的 实际金额 | 最终预算和 实际金额 之间的差异 |
| 初始预算 | 推迟的 活动 | 预算内 转账 | 最终预算 |
| 2019年 12月31日 | 2019年 12月31日 | 2019年 12月31日 | 2019年 12月31日 | 2019年 12月31日 | 2019年 12月31日 |
| 总秘书处 | 90 935 |  | *153* | *91 088* | *84 247* | *6 841* |
| 无线电通信部门 | 31 598 |  |  | *31 598* | *28 040* | *3 558* |
| 电信标准化部门 | 13 631 |  | *-153* | *13 478* | *13 456* | *175* |
| 电信发展部门 | 28 576 |  |  | *28 423* | *27 167* | *1 256* |
| 批准预算中未预见到的费用 |  |  |  | *-* | *68* | *-68* |
| 费用合计 | **164 740** | **-** | **-** | **164 740** | **152 979** | **11 761** |
| **结果** |  |  |  |  | **4 778** |  |
| 离职后健康保险（ASHI） |  |  |  |  | *-71 694* |  |
| 固定资产资本化 |  |  |  |  | *1 653* |  |
| 库存列账 |  |  |  |  | *48* |  |
| 折旧 |  |  |  |  | *-4 452* |  |
| 兑换率损/益 |  |  |  |  | *7 906* |  |
| 不视为费用的FIPOI的偿付 |  |  |  |  | *1 493* |  |
| 可疑债务准备金的变化和使用 |  |  |  |  | *576* |  |
| 资产出售 |  |  |  |  | *2* |  |
| 其他费用 |  |  |  |  | *-26* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| IPSAS差额合计 |  |  |  |  | **-64 494** |  |
| 基金1000的盈余/亏损 |  |  |  |  | *4 778* |  |
| 投资基金的增加 |  |  |  |  | *170* |  |
| 周边差额 |  |  |  |  | *2 083* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **财务业绩报表显示的 盈余/赤字** |  |  |  |  | **-57 463** |  |

附件C

国际电信联盟2020年财务周期的财务状况表、财务业绩表、  
资产净值变化表、现金流报表和预算数额与实际数额比较表

财务报表已公布在国际电联2020年度财务工作报告中并得到理事会的批准。

（有关批准经国际电联2020年1月1日至2020年12月31日账目外部审计员审计的财务工作报告的理事会第1409号决议。）

**一 – 财务状况表 – 截至2020年12月31日的资产负债表  
（包含截至2019年12月31日的比较数字）**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| （单位：千瑞郎） | **2020年12月31日** | **2019年12月31日** |
| **资产** |  |  |
| **流动资产** |  |  |
| 现金和现金等价物 | 99 406 | 178 852 |
| 投资 | 95 516 | 33 329 |
| 应收款项 – 兑换交易 | 8 481 | 6 471 |
| 应收款项 – 非兑换交易 | 89 306 | 88 315 |
| 库存 | 459 | 539 |
| 其它应收款项 | 9 439 | 8 213 |
| UNSMIS | - | 21 154 |
| **流动资产总额** | **302 607** | **336 873** |
| **非流动资产** |  |  |
| 应收款项 – 非兑换交易 | - | - |
| 物业、机器和设备 | 78 040 | 92 675 |
| 无形资产 | 1 443 | 1 886 |
| 在建资产 | 9 443 | 5 190 |
| UNSMIS | 17 441 | 20 877 |
| **非流动资产总额** | **106 367** | **120 628** |
| **资产总额** | **408 974** | **457 501** |
| **负债** |  |  |
| **流动负债** |  |  |
| 供应商和其它债权人 | 6 015 | 8 508 |
| 递延收入 | 132 566 | 135 642 |
| 借款和理财负债 | 1 391 | 1 493 |
| 职员福利 | 10 | 178 |
| 准备金 | 1 105 | 727 |
| 其它债务 | 6 493 | 4 931 |
| UNSMIS | 1 493 | 21 154 |
| **流动负债总额** | **149 072** | **172 633** |
| **非流动负债** |  |  |
| 借款 | 45 718 | 43 456 |
| 职员福利 | 656 021 | 634 857 |
| 分配的第三方基金 | 38 430 | 35 140 |
| 分配过程中的第三方基金 | 4 353 | 3 184 |
| UNSMIS | 17 441 | 20 877 |
| **非流动负债总额** | **761 963** | **737 514** |
|  |  |  |
| **负债总额** | **911 036** | **910 147** |
| **净资产** |  |  |
| 本组织的资本 |  |  |
| 本期盈余/亏损再分配前的储备金账目 | 25 803 | 24 905 |
| 其他预算外储备金 | 68 637 | 81 041 |
| ASHI精算亏损 | -263 101 | -278 315 |
| 累计非预算内收益 | -284 650 | -222 814 |
| 本期的盈余/亏损 | -47 259 | -57 463 |
| **资产净值总额** | **-500 570** | **-452 646** |

**二 – 2020年12月31日结束的周期的财务业绩表  
（包含截至2019年12月31日的比较数字）**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| （单位：千瑞郎） | 2020年12月31日 | 2019年12月31日 |
|  |  |  |
| **收入** |  |  |
|  |  |  |
| 分摊会费 | 125 741 | 126 485 |
| 自愿捐款 | 8 300 | 10 456 |
| 其它营运收入 | 40 213 | 39 366 |
| 实物捐赠 | 820 | 841 |
| 理财收入 | -4 700 | 10 030 |
|  |  |  |
| **收入总额** | **170 373** | **187 177** |
|  |  |  |
| **费用** |  |  |
|  |  |  |
| 职员费用 | 153 825 | 203 942 |
| 差旅费用 | 1 003 | 7 767 |
| 合同服务 | 14 512 | 13 821 |
| 房屋设备租金与维修费 | 3 004 | 4 175 |
| 设备和用品 | 2 896 | 3 816 |
| 折旧和减值损失 | 16 598 | 4 570 |
| 运输、通信和服务费用 | 1 599 | 1 619 |
| 其它费用 | 8 306 | 411 |
| 实物捐赠 | 820 | 841 |
| 财务费用 | 15 069 | 3 679 |
|  |  |  |
| 费用总额 | **217 632** | **244 640** |
| 本期的盈余/亏损 | -47 259 | -57 464 |

**三 – 2020年12月31日结束的周期的资产净值变化表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| （单位：千瑞郎） | 2019年12月31日 | 2020年 盈余/亏损 | 其他调整 | 2020年12月31日 |
| **向IPSAS过渡** | **-125 100** | **-** | **-** | **-125 100** |
| **储备金账目** | **24 935** | **-** | **867** | **25 802** |
| **其他储备金** | **72 203** | **4 875** | **-15 853** | **61 225** |
| 往年节余 | 10 252 | -1 483 | -3 746 | 5 023 |
| 投资基金 | 11 985 | 1 799 | 1 033 | 14 817 |
| 新办公楼基金 | -4 862 | -4 228 | - | -9 090 |
| 新办公楼储备金 | 8 182 | 10 006 | - | 18 188 |
| 风险管控基金 | 1 425 | - | 2 005 | 3 430 |
| 福利基金 | 348 | - | - | 348 |
| 百年纪念基金 | 212 | - | - | 212 |
| 国际电联职员退休和福利基金（SS&B）补充基金 | 6 166 | 8 | - | 6 174 |
| SS&B援助基金 | 278 | - | - | 278 |
| ASHI基金 | 12 000 | - | 1 000 | 13 000 |
| 健康保险基金 | 20 332 | - | -18 578 | 1 754 |
| 预算外分配的储备金 | 5 336 | -1 227 | 3 899 | 8 008 |
| 货币兑换转换 | 549 | - | -1 465 | -916 |
| **预算外活动相关基金** | **13 181** | **-1 905** | **-893** | **10 383** |
| 电信展览部（TLC） | 8 563 | -1 905 | -42 | 6 616 |
| 其他 | 4 618 | - | -851 | 3 767 |
| **ASHI精算亏损** | **-278 315** | - | **15 214** | **-263 101** |
| **IPSAS累计赤字（统计）** | **-159 551** | -50 229 | **-** | **-209 780** |
| **净资产总计** | **-452 646** | **-47 259** | **-665** | **-500 570** |

**四 – 2020年12月31日结束的周期的现金流表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| （单位：千瑞郎） | **2020年12月31日** | **2019年12月31日** |
|  |  |  |
| 本期盈余（赤字） | -47 259 | -57 463 |
| **非货币动态** |  |  |
| 折旧 | 16 598 | 4 570 |
| ASHI准备金 | 22 789 | 71 694 |
| 归国准备金（LT） | -518 | 1 717 |
| 职员福利准备金（ST） | -124 | 38 |
| 应计休假准备金（LT） | 2 571 | 817 |
| 其它准备金 | 763 | -2 087 |
| 可疑应收款项准备金 | 348 | -6 |
| 库存折旧 | -67 | 31 |
| 未实现的兑换率收益/损耗 | 12 399 | -7 926 |
| 收到利息 | -400 | -926 |
|  |  |  |
| **非货币流动产生的盈余（赤字）** | **7 099** | **10 457** |
| 库存的（增加）减少 | 147 | -35 |
| 短期可回收款项的（增加）减少 | -3 348 | -4 018 |
| 其它短期可回收款项的（增加）减少 | 19 928 | -821 |
| 供应商的增加（减少） | -2 493 | -397 |
| 递延收入的增加（减少） | -3 076 | -631 |
| 其它债务的增加（减少） | -19 592 | 2 878 |
| 职员福利准备金的使用（ST） | -44 | -46 |
| 归国准备金的使用（LT） | -265 | -558 |
| 应计休假准备金的使用（LT） | -597 | -188 |
| 增加（减少） – 其它准备金 | -386 | -4 018 |
| 第三方资金的增加（减少） | 4 458 | 4 500 |
| 自有资金的变化 | -15 877 | -4 117 |
|  |  |  |
| **营运活动的现金流** | **-21 146** | **-7 452** |
| **投资活动的现金流净值** |  |  |
| （增加）/减少 – 投资 | -62 188 | 15 667 |
| 短期投资利息 | 400 | 926 |
| 物业、机器和设备的（购置）/销售 | -798 | -656 |
| 无形资产的（购置）/销售 | -722 | -792 |
| 在建资产的（采购）/销售 | -4 252 | -2 881 |
| **投资活动产生的现金流净值** | **-67 560** | **12 264** |
|  |  |  |
| **财务活动产生的现金流** |  |  |
| FIPOI贷款投资（增加）/减少 | 2 161 | 1 757 |
| **财务活动产生的现金流** | **2 161** | **1 757** |
| **以现金和现金等价物计算的净增长/（减少）** | **-79 446** | **17 026** |
| **期初现金和现金等价物** | **178 852** | **161 826** |
| **期末现金和现金等价物** | **99 406** | **178 852** |

**五 – 2020年财务期预算金额与实际发生金额的对比表**

**（单位：千瑞郎）**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **收入** | **预算金额** | | | | 可比的 实际金额 | 最终预算和 实际金额 之间的差异 |
| 初始预算 | 推迟的 活动 | 预算内 转账 | 最终预算 |
| 2020年 12月31日 | 2020年 12月31日 | 2020年 12月31日 | 2020年 12月31日 | 2020年 12月31日 | 2020年 12月31日 |
| **分摊会费** | **125 552** |  |  | **125 552** | **125 741** | **189** |
| **成本回收** | **37 875** |  |  | **37 875** | **31 271** | **-6 604** |
| **利息** | **300** |  |  | **300** | **125** | **-175** |
| **其它收入** | **100** |  |  | **100** | **-1 834** | **-1 934** |
| **推迟的活动** |  | -1 867 |  | **-1 867** | **-1 867** |  |
| **储备金账户提款** |  |  |  | **-** | **-** |  |
| 预算执行结余 | **3 651** |  |  | **3 651** | - | **-3 651** |
| **收入合计** | **167 478** | **-1 867** |  | **165 611** | **153 435** | **-12 176** |
| 费用 | **预算金额** | | | | 可比的 实际金额 | 最终预算和 实际金额 之间的差异 |
| 初始预算 | 推迟的 活动 | 预算内 转账 | 最终预算 |
| 2020年 12月31日 | 2020年 12月31日 | 2020年 12月31日 | 2020年 12月31日 | 2020年 12月31日 | 2020年 12月31日 |
| 总秘书处 | *91 920* |  | *523* | *92 443* | *84 764* | *7 679* |
| 无线电通信部门 | *29 831* |  |  | *29 831* | *27 278* | *2 553* |
| 电信标准化部门 | *14 328* |  | *-63* | *14 265* | *13 080* | *1 185* |
| 电信发展部门 | *31 399* |  | *-460* | *30 939* | *29 795* | *1 144* |
| 推迟的活动 |  | *-1 867* |  | *-1 867* |  |  |
|  |  |  |  | *-* |  | *-* |
| 费用合计 | **167 478** | **-** | **-** | **165 611** | **154 918** | **10 693** |
| **结果** |  |  |  |  | **-1 483** |  |
| 离职后健康保险（ASHI） |  |  |  |  | *-22 789* |  |
| 固定资产资本化 |  |  |  |  | *1 545* |  |
| 库存列账 |  |  |  |  | *-75* |  |
| 折旧 |  |  |  |  | *-16 437* |  |
| 兑换率损/益 |  |  |  |  | *-16 363* |  |
| 不视为费用的FIPOI的偿付 |  |  |  |  | *1 493* |  |
| 可疑债务准备金的变化和使用 |  |  |  |  | *-1 106* |  |
| 资产出售 |  |  |  |  | *9* |  |
| 其他费用 |  |  |  |  | *40* |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| IPSAS差额合计 |  |  |  |  | **-53 684** |  |
| 基金1000的盈余/亏损 |  |  |  |  | *-1 483* |  |
| 投资基金的增加 |  |  |  |  | *1 799* |  |
| 周边差额 |  |  |  |  | *6 108* |  |
| **财务业绩报表显示的盈余/赤字** |  |  |  |  | **-47 259** |  |

附件D

国际电信联盟2021年财务周期的财务状况表、财务业绩表、  
资产净值变化表、现金流报表和预算数额与实际数额比较表

财务报表已公布在国际电联2021年度财务工作报告中并将得到于2022年9月24日举行的理事会2022年最后会议的批准。

（有关批准经国际电联2021年1月1日至2021年12月31日账目外部审计员审计的财务工作报告的理事会第1411号决议。）

一 – 财务状况表 – 截至2021年12月31日的资产负债表  
（包含截至2020年12月31日的比较数字）

**（单位：千瑞郎）**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| （单位：千瑞郎） | **2021年12月31日** | **2020年12月31日** |
| **资产** |  |  |
| **流动资产** |  |  |
| 现金和现金等价物 | 130 392 | 99 406 |
| 投资 | 95 033 | 95 516 |
| 应收账款 – 兑换交易 | 10 989 | 8 481 |
| 应收账款 – 非兑换交易（会费） | 76 931 | 89 306 |
| 库存 | 467 | 459 |
| 其它应收账款 | 7 118 | 9 439 |
| **流动资产总额** | **320 930** | **302 607** |
| **非流动资产** |  |  |
| 应收账款 – 非兑换交易 | - | - |
| 物业、厂房和设备 | 71 671 | 78 040 |
| 无形资产 | 792 | 1 443 |
| 建设资产 | 13 732 | 9 443 |
| UNSMIS | 16 267 | 17 441 |
| **非流动资产总额** | **102 462** | **106 367** |
| **资产总额** | **423 392** | **408 974** |
| **负债** |  |  |
| **流动负债** |  |  |
| 供应商和其它债权人 | 6 796 | 6 015 |
| 递延收入 | 132 416 | 132 566 |
| 借款和财务债务 | 1 391 | 1 391 |
| 职员福利 | 424 | 10 |
| 准备金 | 1 372 | 1 105 |
| 其它债务 | 4 804 | 4 999 |
| UNSMIS | 1 539 | 1 493 |
| **流动负债总额** | **148 742** | **147 579** |
| **非流动负债** |  |  |
| 借款 | 51 991 | 45 718 |
| 职员福利 | 570 083 | 656 021 |
| 已分配的第三方基金 | 46 336 | 38 430 |
| 分配过程中的第三方基金 | 3 684 | 4 353 |
| UNSMIS | 16 267 | 17 441 |
| **非流动负债总额** | **688 361** | **761 963** |
| **负债总额** | **837 103** | **909 542** |
| **资产净值** |  |  |
| 组织资本 |  |  |
| 本期盈余/亏损再分配前的组织资本储备金账目 | 27 464 | 25 802 |
| 其他预算外储备金 | 70 698 | 68 637 |
| ASHI精算亏损 | -162 135 | -263 101 |
| 资产负债累计金额 | -334 880 | -284 649 |
| 本期盈余/亏损 | -14 858 | -47 259 |
| **净资产总额** | **-413 711** | **-500 570** |

**二 – 2021年12月31日结束的周期的财务业绩表  
（包含截至2020年12月31日的比较数字）**

**（单位：千瑞郎）**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| （单位：千瑞郎） | **2021年12月31日** | **2020年12月31日** |
|  |  |  |
| **收入** |  |  |
| 分摊会费 | 125 611 | 125 741 |
| 自愿捐款 | 13 581 | 8 300 |
| 其它业务收入 | 32 774 | 40 213 |
| 实物捐赠 | 798 | 820 |
| 财务收入 | 2 792 | -4 700 |
|  |  |  |
| **收入总额** | **175 556** | **170 373** |
|  |  |  |
| **费用** |  |  |
| 职员费用 | 150 417 | 153 825 |
| 出访团费用 | 443 | 1 003 |
| 合同服务 | 21 038 | 14 512 |
| 房屋设备租金与维修费 | 1 847 | 3 004 |
| 设备和用品 | 2 297 | 2 896 |
| 折旧和减值损失 | 9 693 | 16 598 |
| 运输、通信和服务费用 | 1 505 | 1 599 |
| 其它费用 | 2 937 | 8 306 |
| 实物费用 | 798 | 820 |
| 财务费用 | -561 | 15 069 |
|  |  |  |
| **费用总额** | **190 413** | **217 632** |
| **本期盈余/赤字** | -14 858 | -47 259 |

**三 – 2021年12月31日结束的周期的资产净值变化表**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **（单位：千瑞郎）** | **2020年12月31日** | **2021年盈余/亏损** | **其他调整** | **2021年12月31日** |
| **向IPSAS过渡** | **-125 100** | **-** | **-** | **-125 100** |
| **储备金账目** | **25 802** | **44** | **1 662** | **27 508** |
| **其他储备金** | **61 225** | **1 648** | **-1 321** | **61 553** |
| 上年结余 | 5 023 | 3 622 | -1 273 | 7 372 |
| 投资基金 | 14 817 | 982 |  | 15 799 |
| 新办公楼基金 | -9 090 | -5 188 | - | -14 278 |
| 新办公楼储备金 | 18 188 | 2 227 | - | 20 415 |
| 风险登记基金 | 3 430 | - |  | 3 430 |
| 福利基金 | 348 | - | - | 348 |
| 百年纪念基金 | 212 | - | - | 212 |
| 国际电联职员退休和福利基金（SS&B）补助基金 | 6 174 | 11 | - | 6 185 |
| SS&B援助基金 | 277 | -2 | - | 276 |
| ASHI基金 | 13 000 | - |  | 13 000 |
| 健康保险基金 | 1 754 | - | -186 | 1 567 |
| 预算外已分配储备金 | 8 008 | - | 95 | 8 103 |
| 货币兑换转换 | -916 | -4 | 44 | -876 |
| **预算外活动相关基金** | **10 383** | **-1 989** | **411** | **8 805** |
| TLC | 6 616 | -2 003 | -39 | 4 573 |
| 其他 | 3 767 | 14 | 450 | 4 231 |
| **ASHI精算亏损** | **-263 101** | - | **100 966** | **-162 135** |
| **IPSAS累计赤字（统计）** | **-209 780** | -14 561 | **-** | **-224 341** |
| **净资产总额** | **-500 570** | **-14 858** | **101 717** | **-413 711** |

**四 – 2021年12月31日结束的周期的现金流表**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **（单位：千瑞郎）** | **2021年12月31日** | **2020年12月31日** |
|  |  |  |
| 本期盈余（赤字） | -14 858 | -47 259 |
| **非货币变动** |  |  |
| 折旧 | 9 693 | 16 598 |
| ASHI准备金 | 17 265 | 22 789 |
| 归国准备金（LT） | 1 017 | -518 |
| 职员福利准备金（ST） | 424 | -124 |
| 积存年假准备金（LT） | 220 | 2 571 |
| 其它准备金 | 407 | 763 |
| 可疑应收账款准备金 | -1 492 | 348 |
| 库存折旧 | -129 | -67 |
| 未实现的兑换率赢/亏 | -2 533 | 12 399 |
| 利息收入 | -241 | -400 |
| **非货币变动产生的盈余（赤字）** | **9 774** | **7 099** |
| 库存的（增加）减少 | 121 | 147 |
| 短期应收账款的（增加）减少 | 11 359 | -3 348 |
| 其它短期应收账款的（增加）减少 | 2 321 | 19 928 |
| 供应商的增加（减少） | 781 | -2 493 |
| 递延收入的增加（减少） | -150 | -3 076 |
| 其它债务的增加（减少） | -149 | -19 592 |
| 职员福利准备金的使用（ST） | -10 | -44 |
| 归国准备金的使用（LT） | -404 | -265 |
| 积存年假准备金的使用（LT） | -536 | -597 |
| 增加（减少） – 其它准备金 | -141 | -386 |
| 第三方资金的增加（减少） | 7 237 | 4 458 |
| 自有资金的变化 | 751 | -15 877 |
|  |  |  |
| **业务活动产生的现金流** | **21 180** | **-21 146** |
|  |  |  |
| **投资活动产生的现金流净值** |  |  |
| （增加）/减少 – 投资 | 483 | -62 188 |
| 短期投资利息 | 241 | 400 |
| 物业、厂房和设备的（购置）/销售 | -2 213 | -798 |
| 无形资产的（购置）/销售 | -460 | -722 |
| 建设资产的（购置）/销售 | -4 289 | -4 252 |
| **投资活动产生的现金流净值** | **-6 238** | **-67 560** |
|  |  |  |
| **金融活动产生的现金流** |  |  |
| FIPOI贷款投资（增加）/减少 | 6 272 | 2 161 |
| **金融活动产生的现金流** | **6 272** | **2 161** |
|  |  |  |
| **现金和现金等价物的净增长/（减少）** | **30 987** | **-79 446** |
|  |  |  |
| **期初现金和现金等价物** | **99 406** | **178 852** |
| **期末现金和现金等价物** | **130 392** | **99 406** |

五 – 2021年财务期预算金额与实际发生金额的对比

**（单位：千瑞郎）**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 收入 | 预算数额 | | | | 可比的 实际 数额 | 最终预算与实际数额之间的差异 |
| 初始预算 | **推迟的活动** | 预算内 转账 | 最终预算 |
| 2021年 12月31日 | 2021年 12月31日 | 2021年 12月31日 | 2021年 12月31日 | 2021年 12月31日 | 2021年 12月31日 |
| 分摊会费 | **125 552** |  |  | **125 552** | **125 611** | **59** |
| 成本回收 | **37 875** |  |  | **37 875** | **31 696** | **-6 179** |
| 利息 | **300** |  |  | **300** | **166** | **-134** |
| 其它收入 | **100** |  |  | **100** | **-2 704** | **-2 804** |
| 延期活动 |  | -1 640 |  | **-1 640** | **-1 640** |  |
| 自储备金账户的提款 |  | 59 |  | **59** | **59** | **-** |
| 预算执行节余 | **708** |  |  | **708** | - | **-708** |
| **收入总额** | **164 535** | **-1.582** |  | **162 954** | **153 187** | **-9 766** |
| **费用** | 预算数额 | | | | 可比的 实际 数额 | 最终预算与实际数额之间的差异 |
| 初始预算 | **推迟的 活动** | 预算内 转账 | 最终预算 |
| 2021年 12月31日 | 2021年 12月31日 | 2021年 12月31日 | 2021年 12月31日 | 2021年 12月31日 | 2021年 12月31日 |
| 总秘书处 | *91 924* |  |  | *91 924* | *82 390* | *9 534* |
| 无线电通信部门 | *29 696* |  |  | *29 696* | *27 479* | *2 217* |
| 电信标准化部门 | *13 354* |  |  | *13 354* | *12 447* | *907* |
| 电信发展部门 | *29 561* | *59* |  | *29 620* | *27 206* | *2 414* |
| 延期活动 |  | *-1 640* |  | *-1 640* |  |  |
| 从储备金账目中的提款 |  |  |  | *-* |  | *-* |
| **费用总额** | **164 535** | **-1 582** |  | **162 954** | **149 521** | **13 433** |
| **结果** |  |  |  |  | **3 666** |  |
| 离职后健康保险基金（ASHI） |  |  |  |  | *-17 265* |  |
| 库存列账 |  |  |  |  | *1 772* |  |
| 固定资产资本化 |  |  |  |  | *-168* |  |
| 折旧 |  |  |  |  | *-9 555* |  |
| 兑换率损/益 |  |  |  |  | *3 720* |  |
| 不视为费用的FIPOI贷款的偿付 |  |  |  |  | *1 391* |  |
| 可疑负债准备金的变化和使用 |  |  |  |  | *539* |  |
| 资产出售 |  |  |  |  | *14* |  |
| 其他费用 |  |  |  |  |  |  |
| **IPSAS总差额** |  |  |  |  | **-19 552** |  |
| 基金1000的盈余/赤字 |  |  |  |  | *3 666* |  |
| 投资基金的增长 |  |  |  |  | *982* |  |
| 范围差异 |  |  |  |  | *47* |  |
| **财务业绩报表显示的盈余/赤字** |  |  |  |  | **-14 858** |  |

附件E

国际电联的财务管理

目录

1 全权代表大会（2010年，瓜达拉哈拉）有关国际电联财务的决定和决议的实施（《组织法》第28条、第5号决定（2018年，迪拜，修订版）、第38号决议（1994年，京都）、第45号决议（1998年，明尼阿波利斯，修订版）、第91号决议（2010年，瓜达拉哈拉，修订版）和第94号决议（2018年，迪拜，修订版））

2 国际电联的预算

3 截至2021年12月31日的资产、债务和净资产

4 储备金账目和净资产

5 电信展周转资本基金和电信展活动

6 现金和现金等价物

7 应收账款

8 固定资产

9 职员福利

10 专账

11 自愿捐款

12 信托基金

13 信息通信技术发展基金（ICTDF）

14 其它财务管理问题

国际电联的财务管理

国际电联的财务是依据于1994年京都大会、1998年明尼阿波利斯大会、2002年马拉喀什大会、2006年安塔利亚大会、2010年瓜达拉哈拉大会、2014年釜山大会和2018年迪拜大会修订的国际电联《组织法》和《公约》（1992年，日内瓦）的相关条款、理事会通过的《财务规则和财务细则》以及理事会根据上述条款通过的决定和决议进行管理的。

**1 全权代表大会（2010年，瓜达拉哈拉）有关国际电联财务的决定和决议的实施（《组织法》第28条、第5号决定（2018年，迪拜，修订版）、第38号决议（1994年，京都）、第45号决议（1998年，明尼阿波利斯，修订版）、第91号决议（2010年，瓜达拉哈拉，修订版）和第94号决议（2018年，迪拜，修订版））**

《组织法》第28条：国际电联的财务：选择会费等级的程序

1.1 根据《组织法》第28条的规定，应秘书长的邀请，成员国应在全权代表大会规定的日期（即，大会结束前倒数第二周内的某日）前宣布其最终选定的会费等级。未能在全权代表大会规定的日期前将其决定通知秘书长的成员国，应保持原来选择的会费等级。秘书长应通知部门成员会费单位金额的最终上限，并请它们在全权代表大会结束之日后的三个月内将其所选会费等级通知国际电联。在上述三个月时间内未将其决定通知秘书长的部门成员应保持原来选择的会费等级。第2.7段，普通预算－收入中描述了会费单位数量变化的详细情况。

**第28条第165B款：**

1.2 2018年，巴基斯坦将其会费等级从1个单位增加到2个单位，中国从14个单位增加到20个单位，巴拉圭从1/4个单位增加到1/2个单位。

1.3 2019年，伊拉克将其会费等级从1/4增加到1个单位，哈萨克斯坦从1/4个增加到1/2个单位，科威特从3个单位增加到5个单位，卡塔尔从1个单位增加到2个单位。

1.4 2020年，安哥拉将其会费等级从1/4个单位降至1/8个单位，加拿大从13个单位降至11个单位，科特迪瓦从1/4个单位增至2个单位，几内亚从1/4个单位降至1/8个单位，葡萄牙从1 ½个单位降至1个单位，多哥从1/16个单位增至1/4个单位。

1.5 自2020年1月1日起，根据第1402号决议、2020年理事磋商会虚拟会议，巴基斯坦（的会费等级）从2个单位减少至1个单位。

**第5号决定（2018年，迪拜，修订版）：国际电联在2018-2021年期间的收入和支出**

1.6 根据这一决定，全权代表大会（2018年，迪拜）确定了国际电联2018-2021年度成员国会费单位金额的上限。有关这些限额的详情和实施第5号决定（2018年，迪拜，修订版）的安排，请见第2.5段：普通预算 – 支出。

**第38号决议（1994年，京都）：国际电联支出中的会费份额**

1.7 第38号决议（1994年，京都）责成理事会根据要求，审议那些没有列入联合国最不发达国家名单的国家的情况，以便确定哪些国家被认为有资格按1/8个或1/16个会费单位等级分摊国际电联的支出。

**第45号决议（1998年，明尼阿波利斯，修订版）：瑞士联邦政府对国际电联财务的援助**

1.8 根据此项决议，全权代表大会对瑞士联邦政府在财务问题上的慷慨援助表示赞赏，并希望此类安排能够得以延续。已将本决议通知瑞士联邦政府。

**第91号决议（2006年，安塔利亚，修订版）：一些国际电联产品和服务的成本回收**

1.9 秘书长已通过PP-22/20号文件从行政管理和会计工作的角度审查了该决议的实施情况。

**第94号决议（2018年，迪拜，修订版）：国际电联账目的审计**

1.10 已提请意大利审计院（Corte dei Conti）注意该决议，前者通知国际电联秘书长，将在短期内延长国际电联账目审计的现有安排。通过该决议，全权代表会议（2014年，釜山）对意大利审计院为国际电联账目审计提供的服务表示最衷心的感谢。

1.11 全权代表大会责成秘书长在理事会认为适当的时候启动招标安排，以选择符合最佳做法的外部审计员。

1.12 根据评估委员会关于遴选国际电联外部审计员的报告，理事会2020年会议根据第621号决定，任命英国国家审计署为国际电联的外部审计员，负责审计其2022、2023、2024和2025年的财务报表。

1.13 理事会每年都对外部审计员的详细报告进行审查，并注意到所出具的确认财务报表正确性的审计证书。

# 2 国际电联预算

2.1 国际电联的预算包括由连续的两个日历年组成的预算期，自一偶数年的1月1日开始。自2010年时实施IPSAS起，国际电联每年进行预算分配，以促成实现按照IPSAS 24编制财务报表中的预算信息。普通预算中包括下列部门的拨款和支出：

– 总秘书处；

– 无线电通信部门；

– 电信标准化部门；

– 电信发展部门。

2.2 全权代表大会授权理事会按照第5号决定（2014年，釜山，修订版）为总秘书处和三个部门制定2016-2019年期间的预算，按照第5号决定（2018年，迪拜，修订版）制定2020-2023年期间的预算。

2.3 理事会2017年会议通过的第1387号决议授权秘书长，根据发生的变化，通过使用储备金账目，调整对下述a) 和b) 项的支出的拨款，前提是储备金账目保持在第5号决定（2014年，釜山，修订版）所规定的水平上：

a) 增加对薪金表、养恤金的缴款部分和津贴的拨款，其中包括联合国共同制度通过的、适用于日内瓦地区的任职地点补贴调整数；

b) 当美元和瑞士法郎的兑换率浮动造成与联合国薪金表上职员相关的人员费用变动时，调整拨款。

通过这项决议，秘书长受命于2018年1月1日从储备金账目中提取了用于ASHI的100万瑞郎，以解决无资金准备的长期负债问题。

2.4 理事会2019年会议通过的第1396号决议授权秘书长，根据发生的变化，通过使用储备金账目，调整对下述a) 和b) 项的支出的拨款，前提是储备金账目保持在第5号决定（2018年，迪拜，修订版）所规定的水平上：

a) 增加对薪金表、养恤金的缴款部分和津贴的拨款，其中包括联合国共同制度通过的、适用于日内瓦地区的任职地点补贴调整数；

b) 当美元和瑞士法郎的兑换率浮动造成与联合国薪金表上职员相关的人员费用变动时，调整拨款；

授权在必要时使用收入节余平衡2020-2021年账目；

责成秘书长于2020年1月从储备金账目转账100万瑞郎至ASHI基金，以解决无资金准备的长期负债问题。

普通预算

支出

2.5 根据全权代表大会规定的职责范围，理事会分别通过第1387和1396号决议批准了2018-2019和2020-2021双年度的下列普通预算：

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 年度 | 总秘书处 | 无线电通信 部门 | 电信标准化 部门 | 电信发展 部门 | 总计 |
| *-*千瑞郎*-* | | | | | |
| **2018年** | 90 549 | 27 988 | 13 505 | 27 835 | 159 877 |
| **2019年** | 90 935 | 31 598 | 13 631 | 28 576 | 164 740 |
| **2020年** | 91 920 | 28 831 | 14 328 | 31 399 | 167 478 |
| **2021年** | 91 924 | 29 696 | 13 354 | 29 561 | 164 535 |

2.6 下表对理事会批准的支出和2018、2019、2020和2021年度的实际支出进行了比较。

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **年度** | **2018年** | **2019年** | **2020年** | **2021年** | **2018-2021年总计** |
|  |  |  | \* | \* |  |
| **普通预算** | 159 877 | 164 740 | 165 611 | 162 954 | 653 182 |
| **实际支出** | 162 851 | 157 757 | 153 435 | 153 187 | 627 230 |
| **未使用的拨款** | * 2 974 | 6 983 | 12 176 | 9 766 | 25 951 |
| **%** | -1.9% | 4.2% | 7.3% | 6.0% | 3.9% |

*\**推迟活动WTSA预算从2020年转至2021年，金额为1,867,000瑞郎，WTDC预算从2021年转至2022年，金额为1,640,000瑞郎。

**收入**

2.7 普通预算的收入是通过计算成员国、部门成员和部门准成员的会费、成本回收及储备金账目的提款和预算执行结余来满足支出的需要。普通预算收入的详细情况见下表：

**成员国会费**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **年度** | **成员国数量\*** | **会费单位数量\*** | **会费单位金额** | **记入预算的收入** | **记账收入\*\*** |
|  |  |  | 千瑞郎 | 千瑞郎 | 千瑞郎 |
| 2018年 | 193 | 334 1/4 | 318 | 106 292 | 108 597 |
| 2019年 | 193 | 334 1/4 | 318 | 106 292 | 109 869 |
| 2020年 | 193 | 343 11/16 | 318 | 109 293 | 109 293 |
| 2021年 | 193 | 343 11/16 | 318 | 109 293 | 109 293 |
| \* 编制预算时的数据。  \*\* 这些数额包括已开具发票的会费及12月31日时尚未缴纳的会费。 | | | | | | |

**部门成员会费**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **年度** | **无线电通信部门** | **电信标准化部门\*** | **电信发展部门\*** | **会费单位 总数** | **会费单位 金额** | **记入预算 收入** | **记账 收入\*\*** |
|  | 单位 | 单位 | 单位 | 单位 | 千瑞郎 | 千瑞郎 | 千瑞郎 |
| **2018年** | 103 7/16 | 119 13/16 | 26 1/16 | 249 10/16 | 63.6 | 15 875 | 14 219 |
| **2019年** | 103 7/16 | 119 13/16 | 26 1/16 | 249 10/16 | 63.6 | 15 875 | 14 173 |
| **2020年** | 99 1/4 | 97 7/16 | 22 7/8 | 219 9/16 | 63.6 | 13 964 | 13 939 |
| **2021年** | 99 1/4 | 97 7/16 | 22 7/8 | 219 9/16 | 63.6 | 13 964 | 13 869 |
| \* 编制预算时的数据。  \*\* 这些数额包括已开具发票的会费及12月31日时尚未缴纳的会费。 | | | | | | | |

**部门准成员会费**

2.8 无线电通信部门和电信标准化部门部门准成员的年度会费为10 600瑞郎，电信发展部门部门准成员的年度会费为3 975瑞郎。发展中国家部门准成员的年度会费为1 987.50瑞郎。

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **年度** | **无线电通信部门** | **电信标准化部门\*** | **电信发展部门\*** | **会费单位 总数\*** | **记入预算 收入** | **记账 收入\*\*** |
|  | 单位 | 单位 | 单位 | 单位 | 千瑞郎 | 千瑞郎 |
| **2018年** | 26 7/8 | 154 1/4 | 3 5/16 | 184 7/16 | 1 955 | 1 787 |
| **2019年** | 26 7/8 | 154 1/4 | 3 5/16 | 184 7/16 | 1 955 | 2 054 |
| **2020年** | 21 1/16 | 157 | 3 | 181 1/16 | 1 919 | 2 111 |
| **2021年** | 21 1/16 | 157 | 3 | 181 1/16 | 1 919 | 2 120 |
| \* 编制预算时的数据。  \*\* 这些数额包括已开具发票的会费及12月31日时尚未缴纳的会费。 | | | | | | |

**学术成员会费**

2.9 按照第169号决议（2018年，迪拜，修订版），已接纳作为新类别成员的学术机构、大学及其研究机构（起名为学术成员）参加国际电联三个部门的工作。第169号决议（2018年，迪拜，修订版）允许学术成员以一份会费参加国际电联所有三个部门的活动。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **年度** | **会费单位总数\*** | **记入预算的收入** | **记账收入\*\*** |
|  |  | 千瑞郎 | 千瑞郎 |
| **2018年** | 70 | 279 | 358 |
| **2019年** | 70 | 279 | 390 |
| **2020年** | 94 | 376 | 398 |
| **2021年** | 94 | 376 | 389 |
| \* 编制预算时的数据。  \*\* 这些数额包括已开具发票的会费及12月31日时尚未缴纳的会费。 | | | |

2.10 下表总结2018至2021年普通预算的收入（单位：千瑞郎）。

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **年度** | **成员国 会费** | **部门成员 会费** | **部门准成员 会费** | **学术成员 会费** | **项目支持费 收入** | **出版物 销售** | **成本回收** | **利息 收入** | **其他 收入** | **储备金 账目付款/提款** | **预算执行节余** | **总计** |
| **2018年** | 106 292 | 15 875 | 1 955 | 279 | 1 375 | 19 000 | 16 000 | 300 | 100 | -2 245 | 946 | 159 877 |
| **2019年** | 106 292 | 15 875 | 1 955 | 279 | 1 375 | 19 000 | 16 000 | 300 | 100 | 1 095 | 2 469 | 164 740 |
| **2020年** | 109 293 | 13 964 | 1 919 | 376 | 1 375 | 19 000 | 17 500 | 300 | 100 | 0 | 3651 | 167 478 |
| **2021年** | 109 293 | 13 964 | 1 919 | 376 | 1 375 | 19 000 | 17 500 | 300 | 100 | 0 | 708 | 164 535 |

# 3 截至2021年12月31日的资产、负债和净资产

3.1 为评估国际电联的财务状况，全权代表大会可能需要掌握国际电联截至2021年12月31日的资产和负债情况。四个相关财务周期的财务状况表见附件A、B、C和D。财务状况表全面呈现国际电联的活动。

3.2 IPSAS强制要求的有关每份财务状况表和财务负债表的信息在提交理事会的财务工作报告中提供（C19/42、C20/42、C22/42和C22/43号文件）。本文件重点关注国际电联财务工作报告中的特定重要状况。

# 4 储备金账目与净资产

4.1 与众多联合国专门机构不同，国际电联没有为其活动提供资金保障的周转资本基金。按照《公约》第485款和《财务规则》第27条，储备金账目主要来源于未用拨款。储备金账目的变动详情见国际电联净资产变动表。储备金账目包含：

a) 每财年正常预算执行的正负净余额；

b) 按照理事会决定从其它储备金/基金的转账；

c) 按照联合国系统各组织通用会计准则规定贷记至储备金账目的金额。

4.2 全权代表大会根据其第5号决定（2018年，迪拜，修订版），要求理事会在正常的情况下，努力将储备金账目（在将未用拨款并入之后）保持在总预算的百分之六之上。

4.3 下表为2018至2021年间储备金账目变动情况摘要：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 储备金账目 | **2018年** | **2019年** | **2020年** | **2021年** |
| （单位：千瑞郎） |
| 期初余额 | 27 770 | 27 241 | 24 935 | 25 802 |
| 付款 | 508 | 30 | 0 | 44 |
| 提款 | (1 037) | (2 336) | 867 | 1 662 |
| 期末余额 | 27 241 | 24 935 | 25 802 | 27 508 |
| 占年度预算% | 17% | 16.7% | 16.4% | 17% |

4.4 下表显示出划拨年度盈余后按照国际电联2021年12月31日净资产和储备金账目变动表划拨给组织的自有资金的细节：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **单位：千瑞郎** | **2018年 12月31日** | **2019年 12月31日** | **2020年 12月31日** | **2021年 12月31日** |
| **储备金账目（基金1000）** | **27 241** | **24 935** | **25 802** | **27 508** |
| **其它已分配储备金** | **65 323** | **66 318** | **54 133** | **54 326** |
| 新办公楼储备金 | **5 095** | **8 182** | **18 188** | **20 415** |
| 新办公楼基金 | **(859)** | **(4 862)** | **(9 090)** | **(14 278)** |
| 风险登记册 |  | **1 425** | **3 430** | **3 430** |
| 投资基金 | **9 821** | **11 985** | **14 817** | **15 799** |
| 福利基金 | **375** | **348** | **348** | **348** |
| 百年基金 | **212** | **212** | **212** | **212** |
| ASHI基金 | **11 500** | **12 000** | **13 000** | **13 000** |
| 健康保险保障基金 | **22 349** | **20 332** | **1 754** | **1 567** |
| 职员退休和福利补充基金 | **6 183** | **6 166** | **6 174** | **6 185** |
| 职员退休和福利援助基金 | **278** | **278** | **278** | **276** |
| 上一年结余 | **10 370** | **10 252** | **5 023** | **7 372** |
| **按照净资产变动表划拨给组织的自有资金** | **92 564** | **91 253** | **79 935** | **81 834** |

4.5 为满足某些职能或活动的需要，国际电联还管理一些专项基金，以下是这些专项基金的简要介绍。

4.6 ASHI基金的建立（设于2013年）旨在为偿还ASHI债务而长期提供资金专门的储备金。该基金的资金将源于未来预算盈余收入并将受到监督，以便将因精算假设变动而造成的国际电联未来承付款项的浮动考虑在内。

4.7 健康保险保障基金（亦设于2013年）将在现收现付的基础上专门用来为国际电联新的健康保险方案提供资金。超出赔付的缴费盈余将计入保障基金。

4.8 财务状况表中所示的国际电联净资产总额包含以上披露的状况以及向IPSAS过渡的影响和预算外储备金。

**其它专项基金**

**国际电联百年大奖基金**

4.9 1978年，理事会决定设立“国际电联百年大奖基金”，旨在奖励那些对国际电信发展做出贡献的个人和团体。百年大奖曾于1979年和1983年颁发。1992年，理事会决定利用百年大奖基金使国际电联中心图书馆得到更新和现代化。截至2021年12月31日，可用余额为21.2万瑞士法郎。

**职员福利基金**

4.10 秘书长与国际电联职工委员会协商对职员福利基金进行管理。该基金的收入来自国际电联分享到的餐厅赢利部分，而支出则相当于分配给职工福利的款项。截至2021年12月31日的基金余额为34.8万瑞士法郎。

**资本预算基金**

4.11 资本预算基金（楼宇维护专项基金）的收入是借记入普通预算中的年度付款、每年来自餐厅经营者和银行（联合国存款互助会（UNFCU））的支付。支出则是维护国际电联办公楼的费用。截至2021年12月31日办公楼维护专项基金的余额为664.9万瑞士法郎。

4.12 资本预算基金还用于购置和开发主要的计算机系统，以及支付新系统的购买和现有系统的更换与升级。资金来自理事会决定的预算划拨。2021年12月31日该基金的余额为816.8万瑞士法郎。

# 5 展览周转资本基金与电信展活动

5.1 根据国际电联的《财务规则》，任何世界和区域性电信展及相关活动的收入盈余或超额支出均须转入展览周转资本基金 – 其最低数额应保持在500万瑞郎的水平上。第11号决议（2018年，迪拜，修订版）规定，应从电信展活动的所有盈余中拨出很大一部分款项用于具体的电信发展项目，特别是最不发达国家的电信发展项目。

5.2 自2017年12月31日以来展览周转资本基金的变化情况如下：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **年度** |  | 千瑞郎 |
|  | **2017年12月31日的余额** | **8 132** |
| **2018** | 2018年世界电信展的结果 | -255 |
| 往届电信展结账后的结果 | 73 |
|  |  |
|  | **2018年12月31日的余额** | **7 950** |
| **2019** | 2019年世界电信展的结果 | 847 |
| 往届电信展结账后的结果 | -235 |
|  |  |
|  | **2019年12月31日的余额** | **8 563** |
| **2020** | 2020年世界电信展的结果 | -1 905 |
| 往届电信展结账后的结果 | -42 |
|  | **2020年12月31日的余额** | **6 616** |
| **2021** | 2021年世界电信展的结果 | -2 003 |
| 往届电信展结账后的结果 | -39 |
|  |  |
|  | **2021年12月31日的余额** | **4 573** |

国际电联电信展活动

5.3 根据第11号决议（2018年，迪拜，修订版），国际电联与成员国协作，继续定期组织电信展览会和论坛。从2018年到2021年，电信展览部门组织了国际电联2018年世界电信展（迪拜）和国际电联2019年世界电信展（布达佩斯）。2020和2021年，由于COVID大流行，电信展览部组织了国际电联虚拟数字世界展。

5.4 不同电信展活动以及负责组织上述活动的电信展览部秘书处的活动严格按照国际电联《财务规则》记账。国际电联总秘书处为电信展览部提供的服务实行部分成本回收。如国际电联所有账目一样，电信展览部的账目亦由国际电联外部审计员审计。电信展活动收支盈余已转入展览周转资本基金（见第5.1段 – 专项基金中的展览周转资本基金）。

5.5 国际电联电信展活动的财务结果见表5.2

# 6 现金和现金等价物

6.1 国际电联的现金资源主要来自成员国、部门成员和部门准成员的分摊会费。如果这些通常应在每年1月1日前提前支付的会费不足以满足国际电联的现金需求，则秘书长可按现行安排向瑞士联邦政府预支资金，但在2018至2021年间没有动用这种资金来源的需要。全权代表大会可能希望向瑞士联邦政府表示感谢并希望在未来维持现行安排。

6.2 由于会费收缴情况良好，因此收到的资金可以进行投资。从1998年1月1日以来，利息收入被计入国际电联的预算收入（利息账目已由理事会1997年会议通过第1100号决议取消）。

6.3 普通预算和电信展、联合国开发计划署资助的技术合作项目、信托基金资助的技术合作项目专账，以及自愿捐款的现金实行单独管理。这些分列基金间的到期应付金额尽可能定期进行结算。

6.4 在瑞士或国外银行机构以可兑换货币存入的存款均以联合国汇率进行折算。

6.5 2015年1月，各银行对以瑞郎和欧元保存的流动资金实行了负利率。我们不同的金融伙伴采用了从0.75%到1%的负利率。七年后，这种负利率政策仍然存在，而且变得更加严格。尽管制定了金融机构多样化的政策，但国际电联不得不在2021年首次支持一些负利率，这些负利率不可能由投资所得的正利率来抵消。

# 7 应收账款

7.1 应收账款为国际电联成员国、部门成员和部门准成员在年度会费、出版物购买、卫星网络申报或其它发票方面下承诺向国际电联支付但尚未被收取的收入。欠国际电联的会费数额自国际电联每一财政年度的第四个月始开始计算利息，头三个月年息为3%，自第七个月始年息为6%。按照《财务规则》第24条，该利息计入债务方储备金账目的贷项。

7.2 非流动性、非兑换应收账款为成员承诺按照债务还款时间表（在涵盖若干时期的协议框架范围内）进行债务偿还的应收账款。

7.3 为欠款超过两年的成员国、部门成员、部门准成员和学术成员设立了100%的准备金。准备金包含欠款利息。

7.4 卫星网络申报（SNF）发票可在六个月内支付，在列报后当年12月31日设立100%的SNF准备金。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 千瑞郎 | 2018年 12月31日 | 2019年 12月31日 | 2020年 12月31日 | 2021年 12月31日 |
| 流动性应收账款 – 兑换交易 | 7 288 | 7 518 | 9 571 | 12 212 |
| 流动性应收账款 – 兑换交易损失准备金 | -1 881 | -1 046 | -1 090 | -1 223 |
| **流动性应收账款**– **兑换交易：净值** | **5 407** | **6 471** | **8 481** | **10 989** |
| 流动性应收账款 – 非兑换交易 | 109 812 | 125 881 | 125 022 | 111 534 |
| 流动性应收账款 – 非兑换交易损失准备金 | -24 456 | -37 566 | -35 716 | -34 603 |
| **流动性应收账款 – 非兑换交易：净值** | **85 356** | **88 315** | **89 306** | **76 931** |
| 非流动性应收账款 – 兑换交易 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 非流动性应收账款 – 兑换交易损失准备金 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **非流动性应收账款**– **兑换交易：净值** | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 非流动性应收账款 – 非兑换交易 | 16 606 | 4 325 | 6 479 | 5 967 |
| 非流动性应收账款 – 非兑换交易损失准备金 | -16 606 | -4 325 | -6 479 | -5 967 |
| **非流动性应收账款**– **非兑换交易：净值** | **0** | **0** | **0** | **0** |

7.5 已开具发票并按理事会通过的预算代表下一财务期收入的成员国、部门成员、部门准成员和学术成员的会费作为该财务期的应收账款处理，因此，收入递延。

7.6 下表表明递延收入演变情况：

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 单位：千瑞郎 | 2018年 12月31日 | 2019年 12月31日 | 2020年 12月31日 | 2021年 12月31日 |
| 会费 – 成员国 | 109 551 | 109 611 | 109 293 | 109 293 |
| 会费 – 部门成员 | 14 049 | 14 166 | 13 829 | 13 931 |
| 会费 – 部门准成员 | 1 925 | 2 123 | 2 184 | 2 161 |
| 会费 – 学术成员 | 376 | 381 | 399 | 406 |
| 卫星网络申报（SNF） | 5 614 | 8 097 | 6 404 | 5 703 |
| 预算外赠款 | 4 759 | 1 263 | 458 | 922 |
| **递延收入** | **136 273** | **135 642** | **132 566** | **132 416** |

欠款的结付

7.7 欠款的变化及缓慢的欠款和欠款专账的结付过程仍是理事会特别关注的问题。除定期就未结部分发出催款单外，还要求每个债务方提交一份分期还款计划并尽快结清欠款。有关欠款、欠款专账、注销的欠款专账，以及加快欠款结付速度的措施，见PP-22/56号文件-“欠款和欠款专账”。

# 8 固定资产

8.1 国际电联拥有的财产、固定资产和设备减折旧和价值损失总额后按历史成本计价。在计算建筑物的内在价值时，不考虑到土地面积（地上权）。日内瓦州免费向国际电联提供了上述土地的地上权。

8.2 实物赠予以收到动产之日估计的公允价值计价。与计划创立或购置一具体资产的实物赠予相关的收入记账分散在相等于自所述资产启用日期后折旧期的一段时间内。

8.3 价值等于或高于5 000瑞郎的货物在收到时予以资本化，之后直接折旧。

8.4 成本低于5 000瑞郎的货物（低值货物）在获得当月予以资本化并在获得后月结账时在财务业绩报表中全部列账为费用。

8.5 之后产生的与固定资产相关的成本在通过资产的使用提高了服务潜力，且不涉及有关固定资产的维护或修理费用时予以资本化和折旧并确认在财务业绩报表中。

8.6 当固定资产包括若干具有不同使用寿命的重要组成部分时，各组成部分单独确认。折旧按照各项目的估计使用寿命直接计算，酌情考虑到最后残值阶段。资产的残值和使用寿命以及折旧方法在每年结账时需审议并在必要时做出调整。

8.7 下表所示为截至2021年12月31日的固定资产账面净值：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 资产类别  （单位：千瑞郎） | 办公楼 | 机器和设备 | 家具及 安装 | 计算机 设备 | 车辆 | 在建 | 合计 |
| **2018年1月1日时的净账面金额** | 97 723 | 66 | 56 | 1 091 | 64 | - | 99 000 |
| **2018年12月31日时的净账面金额** | 94 657 | 44 | 79 | 797 | 48 | 1 326 | 96 950 |
| **2019年12月31日时的净账面金额** | 91 714 | 41 | 76 | 776 | 67 | 3 948 | 96 623 |
| **2020年12月31日时的净账面金额** | 76 985 | 132 | 57 | 772 | 93 | 8 176 | 86 215 |
| **2021年12月31日时的净账面金额** | 70 226 | 123 | 32 | 1 229 | 59 | 13 362 | 85 032 |

8.8 办公楼是国际电联最为重要的固定资产。每份财务工作报告均包括有关固定资产变化的详表。

8.9 截至2021年12月31日，欠付FIPOI的欠款余额为5 360万瑞郎。

8.10 另外值得注意的是，从1996年1月1日起，未偿还和新预付的贷款不计利息。

8.11 下表所示为截至2021年12月31日的、每一办公楼的净账面值以及尚待偿还的FIPOI贷款：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **办公楼** | **截至2017年12月31日的FIPOI贷款余额 （单位：千瑞郎）** | **FIPOI贷款 最后偿还日期** |
| **Varembé办公楼** | 306 | 2020 |
| **塔楼及地下室** | 7 971 | 2039 |
| **Montbrillant办公楼** | 27 257 | 2051 |
| **新咖啡厅及C翼** | 1 200 | 2051 |
| **新办公楼** | 16 954 |  |
| **合计** | 53 688 |  |

8.12 C翼为连接Montbrillant和Varembé办公楼的部分。

8.13 理事会2016年会议通过[第588号决定](https://www.itu.int/md/S16-CL-C-0124/en)，决定建造一座可容纳塔楼办公室及设施的新楼以取代Varembé办公楼（在此称作VAREMBÉ 2代办公楼（“Varembé-2”）），以便成为对将予以保留并进行翻修的Montbrillant楼的补充。

8.14 瑞士联邦提供了资助该项目所需的不超过1.5亿瑞郎的无息贷款。在理事会2019年特别会议之后，第619号决定将新办公楼的预算定为170 139 000瑞郎。1.5亿瑞郎来自东道国提供的贷款，2 014万瑞郎来自赞助者、捐赠和2018年实现盈余后进一步划拨的节余款。2021年理事磋商会虚拟会议（VCC）修订了第619号决定的做出决定4，以便在预先确定的条件下允许未来的赞助或捐赠。此后，国际电联签署了额外的赞助协议，项目成本总额为172 640 000瑞郎。

8.15 此外，设立了1 260万瑞郎的应急基金，必要时用于意外费用超支。为此设立了风险管控基金。截至2020年12月31日，风险管控基金总额为343万瑞郎。

8.16 秘书长向瑞士申请了用于项目第一阶段的首期贷款：2021年6月30日之前的建筑设计竞标、建筑设计研究和相关费用。申请的贷款金额为1 200万瑞郎，仅在办公楼顺利验收后（最早为2026年）后才进行首次年度还款。瑞士议会已于2016年12月批准了该笔贷款，且国际电联已与国际组织不动产基金会（FIPOI）签署了管理这笔贷款的合同。这笔资金已于2017年初提供。

8.17 第二批贷款总额为1.38亿瑞郎，于2021年初获得批准。2021年，已经为该贷款的第二部分申请了490万瑞郎的金额。

# 9 职员福利

9.1 以下职员福利得到列账：

– 在职员提供有关服务的阶段结账后十二个月内完全支付的短期福利；

– 因前一阶段或若干阶段可能的福利延期产生的长期福利；

– 离职后的长期福利；

– 其它长期职员福利。

9.2 长期福利涉及：

– 与应计未使用休假的可能性相关的承付款项，在确定退休日时将此考虑在内；

– 与归国承付款项相关的承付款项；

– 与联合国合办职员养恤基金相关的承付款项；

– 联合国离职后健康保险（ASHI）计划规定的有关离职后健康保险的承付款项；

– 有关原养恤金计划的承付款项，以便确定国际电联在阶段结账日的承付款项。

9.3 最后两项福利放在设定受益计划标题下，归国承付款项亦如此，这两项均为精算研究的主题。

9.4 国际电联是联合国大会成立的联合国合办职员养恤基金（UNJSPF）的成员组织。该基金旨在为职员提供退休、死亡、残疾和相关补贴。养恤基金的资金源于多家雇主制定的福利计划。依据基金规则第3条(b)段，基金须向加入了联合国和专门机构薪酬、补贴和其他服务条件共同制度的专门机构和所有其他国际、政府间组织开放。

9.5 计划使成员组织面临与参加基金的其他组织现有和原有职员相关的精算风险，因此，向参加计划的各组织分配承付款项、计划资产和成本缺乏统一和可靠的基础。国际电联和UNJSPF与其他参加基金的组织无法确定国际电联在充分保证会计可靠性的情况的确定收益承付款项、计划资产和计划相关成本中的相应份额。因此，国际电联按照IPSAS 39要求，把此计划当作确定的会费计划予以处理。国际电联在相关财务期内为该计划缴款在财务业绩报表中被确定为费用。

9.6 自2014年5月以来，国际电联实施了名为“国际电联集体医疗保险计划”的职员健康保险方案。由国际电联管理的该方案基于与Cigna/Vanbreda国际公司签署的合同。Cigna为保险公司，Cigna/Vanbreda为报销管理机构。

9.7 考虑到两年来该计划的赤字不断增加，而且CIGNA不断要求增加保费，CMIP委员会研究了提高该计划长期可持续性的替代方案。经过讨论和谈判，CMIP委员会向协调委员会（CoCo）提出了一项经联合咨询委员会（JAC）确认的建议。在获得一致批准后，秘书长做出决定，从2020年1月1日起脱离与Cigna组建的CMIP，加入UNSMIS。

9.8 为了在2020年1月加入UNSMIS医疗保险计划，国际电联必须向该计划的储备基金缴费，以实现均等缴费。商定的缴款额为1953万美元，于2020年初从CMIP保障基金中支付。

9.9 此外，从2020年开始，将在13年内每年向储备基金支付一笔特别缴款。这笔额外缴款旨在补偿国际电联人员进入对总体计划的影响，共计2253万美元，分13年支付。

9.10 加入这一联合国医保计划对工作人员来说是有利的，因为缴费率已降低，免赔额被取消，且由于这一计划的规模，从长期来看对国际电联来说也是有利的。该计划汇集了总部设在日内瓦的若干联合国组织和专门机构。该健康保险计划包括联合国日内瓦办事处、难民署和气象组织的工作人员。

9.11 按照IPSAS 39的要求，ASHI承付款项是精算研究的主题，从而确定并确认国际电联在各项福利的未来负债金额。国际电联签署的独立精算估值机构用来评估截至12月底的ASHI的承付款项。该方案采用综合收益（OCI）方法确认精算损益，要求将有关阶段的精算损益在财务状况报表中确认为净资产。

9.12 有关的精算假设见财务工作报告所反映每一财务周期的有关职员福利的说明。

9.13 下表所示为截至2021年12月31日的长期和短期职员福利余额。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 单位：千瑞郎 | 职员福利 − 短期 | | |
| 加班 | 积存年假 | 职员福利 − 短期 合计 |
| 2018年1月1日期初余额 | 51 | 175 | 226 |
| 2018年12月31日期终余额 | 39 | 148 | 187 |
| 2019年12月31日期终余额 | 46 | 132 | 178 |
| 2020年12月31日期终余额 | 10 | - | 10 |
| 2021年12月31日期终余额 | 34 | 390 | 424 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 千瑞郎 | 职员福利 – 长期 | | | | |
| 离职后 健康保险 | 养恤金 | 安置/归国 | 积存年假 | 职员福利  – 长期合计 |
| 2018年1月1日期初余额 | 617 250 | 54 | 12 485 | 8 576 | 638 365 |
| 2018年12月31日期终余额 | 552 240 | 54 | 12 341 | 8 777 | 573 412 |
| 2019年12月31日期终余额 | 611 896 | 54 | 13 500 | 9 407 | 634 857 |
| 2020年12月31日期终余额 | 631 870 | 54 | 12 717 | 11 380 | 656 021 |
| 2021年12月31日期终余额 | 545 636 | 54 | 13 330 | 11 063 | 570 083 |

9.14 ASHI相关承付款构成国际电联最大负债。下表所示为IPSAS实施以来承付款的变化及其对国际电联净资产的影响。

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **千瑞郎** | **2018年 12月31日** | **2019年 12月31日** | **2020年 12月31日** | **2021年 12月31日** |
| **财务状况表中作为负债列账的无资金承付款现值** | -552 240 | -611 896 | -631 870 | -545 636 |
| **列为净资产的精算损/益** | -87 277 | -12 038 | -2 815 | -103 499 |
| **净资产中累计ASHI计算损益** | 282 427 | 270 389 | 267 574 | 277 923 |

9.15 自2018年起，用于计算国际电联ASHI承付款贴现率的降低（从2018年的1.50%？到2021年的0.50%）导致出现重大精算损失，对净资产造成负面影响并加大了ASHI相关负债。

# 10 专账

10.1 通过理事会的决定，1996年设立下列专账：“关于全球个人移动通信卫星系统备忘录（GMPCS-MoU）”和“国际通用免费电话号码（UIFN）”。根据理事会2017年会议第600号决定，要求提供这些UIFN服务的各方必须为每个号码向国际电联账户先期缴纳300瑞郎的订金。非ITU-T和非ITU-R成员每个号码将被征收100瑞郎的维护年费，缴入国际电联账户。在号码使用后，国际电联出具服务发票。

# 11 自愿捐款

11.1 根据《公约》第486款的规定，在捐款条件符合国际电联的宗旨及《财务规则》的前提下，秘书长可接受现金或实物形式的自愿捐款。秘书长也可以接受用于实施具体项目计划的信托基金。

11.2 从捐助方收到的自愿捐款用于研讨会、工作组、研究组等具体的正常预算活动。自愿捐款可用于长期活动。自愿捐款不产生任何支持成本。

11.3 下表所示为2018年至2021年间自愿捐款的变化情况：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **自愿捐款 （千瑞郎、美元或欧元）** |  | **2018年 1月1日的余额** | **2018年 12月31日的余额** | **2019年 12月31日的余额** | **2020年 12月31日的余额** | **2021年 12月31日的余额** |
| **总秘书处** | **瑞郎** | 1 138 | 2 057 | 1 317 | 1 222 | 1 081 |
| **无线电通信部门** | **瑞郎** | 1 693 | 1 135 | 626 | 1 198 | 1 096 |
| **电信标准化部门** | **瑞郎** | 1 038 | 1 445 | 763 | 1 088 | 1 589 |
| **美元** | 6 | 6 | 6 | 6 | - |
| **总秘书处** | **瑞郎** | 247 | 190 | 694 | 1 262 | 529 |
| **美元** | 666 | 770 | 938 | 1 368 | 1 835 |
| **欧元** | 4 | 32 | 8 | 225 | 227 |

# 12 信托基金

12.1 信托基金用来执行政府通过专项捐款或ICT发展基金（ICTDF）提供的资金执行。在所有情况下，在承诺费用之前资金均须先转入项目。信托基金属专款专用的自愿捐款。这些捐款在项目执行和实施中产生支持成本。2011年以来，财务工作报告附件所含的信托基金余额细节以项目管理货币披露。

12.2 下表所示为2018-2021年信托基金的变化情况 – 未用拨款：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **信托基金 （千瑞郎、美元或欧元）** |  | **2018年 1月1日的余额** | **2018年 12月31日的余额** | **2019年 12月31日的余额** | **2020年 12月31日的余额** | **2021年 12月31日的余额** |
| **ICTDF** | 美元 | 2 847 | 2 734 | 2 727 | 1 877 | 2 058 |
| 欧元 | - | - | - | 442 | 647 |
| 瑞郎 | 258 | 242 | - | 759 | 681 |
| **发展行动计划** | 瑞郎 | 882 | 1 440 | 1 001 | 2 507 | 1 163 |
| 美元 | 144 | 514 | 847 | 1 393 | 3 186 |
| 欧元 | 1 | 1 | 166 | 204 | 63 |
| **其它信托基金（FIT）** | 瑞郎 | 1 109 | 1 190 | 3 323 | 3 549 | 3 819 |
| 美元 | 13 814 | 17 938 | 22 858 | 27 260 | 30 666 |
| 欧元 | 1 329 | 4 057 | 2 620 | 2 227 | 5 615 |

# 13 信息通信技术发展基金（ICTDF）

13.1 理事会批准设立电信展盈余发展项目。2018-2021年间，没有做出关于从展览资本基金拨款至信息通信技术发展基金的决定。

13.2 自2017年12月31日以来ICTDF变化如下：

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 年度 |  | 收入 | | | 拨款/支出 | 12月31日的 基金余额 |
|  | 会费 | 银行利息 | 其他 | |  |  |
|  | 千瑞郎 | | | | | |
| **2017年** |  |  | |  |  | 3 222 |
| **2018年** |  | 110 | | 31 | 249 | 3 114 |
| **2019年** |  | 113 | | 11 | -146 | 3 384 |
| **2020年** |  | 53 | | - 286 | 628 | 2 523 |
| **2021年** |  | 14 | | 111 | -344 | 2 992 |

# 14 其它财务管理问题

成本分配及成本回收

14.1 根据第91号决议（2010年，瓜达拉哈拉，修订版），理事会制定了成本分配的确定方式，以确定国际电联的活动和提供各类服务的成本。除国际通用免费电话号码（UIFN）等目前已实行了成本回收的活动以外，理事会还确定了可能实行成本回收的领域。目前成本回收已应用于国际通用特种服务费号码/国际通用成本分摊号码，全球个人移动通信系统备忘录，电信展及卫星网络申报。

批准国际电联2018至2021年的账目

14.2 全权代表大会根据《组织法》第8条第53款的规定，最终批准国际电联的账目。

MOD CL/54/1

第150号决议（2022年，布加勒斯特，修订版）

国际电联2018-2021年账目的批准

国际电信联盟全权代表大会（2022年，布加勒斯特），

考虑到

*a)* 国际电联《组织法》第53款；

*b)* 国际电联理事会在PP-22/54号文件中提交给本届大会的2018-2021年国际电联财务管理报告以及本届大会行政和管理委员会的报告（PP-22/XXX号文件），

做出决议

最终批准国际电联2018-2021年的账目。

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_