



## 安全理事会

Distr.: General  
30 July 2017  
Chinese  
Original: English

### 秘书长的说明

秘书长谨向安全理事会转递审计委员会关于联合国赔偿委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。



审计委员会向安全理事会提交的关于联合国赔偿委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告

目录

	页次
送文函 .....	3
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	4
二. 审计委员会长式报告 .....	7
摘要 .....	7
A. 任务、范围和方法 .....	8
B. 审计结果和建议 .....	8
1. 以往建议的后续跟踪 .....	8
2. 财务概览 .....	8
3. 财务报表 .....	9
4. 赔偿委员会完成任务的进展情况 .....	10
C. 管理当局的披露 .....	11
D. 鸣谢 .....	11
附件	
直至 2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况.....	12
三. 财务报表的核证 .....	13
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	14
A. 导言 .....	14
B. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览 .....	14
附件	
补充资料 .....	16
五. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	17
一. 截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表.....	17
二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	18
三. 2016 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表.....	19
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表.....	20
2016 年财务报表附注 .....	21

## 送文函

### 2017 年 6 月 30 日审计委员会主席给秘书长的信

谨转递审计委员会关于联合国赔偿委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度的报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

## 一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

### 审计意见

我们审计了联合国赔偿委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表，包括财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)以及包括重要会计政策概述在内的财务报表附注。

我们认为，所附财务报表依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了联合国赔偿委员会 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

### 审计意见基础

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文关于“审计师对审计财务报表所担负的责任”的章节阐述了该准则给我们规定的责任。根据与我们财务报表审计工作有关的道德要求，我们独立于联合国赔偿委员会，并根据这些要求履行了我们的其他道德责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

### 财务报表及其审计报告以外的资料

管理当局负责财务报表及其审计报告以外的资料(其他资料)。这一资料即列入第四章的 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告。

我们对财务报表发表的审计意见不包括这些资料，且不对其作出任何形式的保证。

关于我们的财务报表审计工作，我们的责任是审阅财务报告。在审阅时，我们发现财务报告与财务报表实质上一致。根据我们所开展的工作，我们得出的结论是财务报告中不存在重大错报。在这方面我们无事可报。

### 管理当局和对财务报表有管理权的人员的责任

管理当局负责根据公共部门会计准则编制和公允列报这些财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

在编制财务报表时，管理当局负责评介联合国赔偿委员会的持续经营能力，并披露与持续经营和使用持续经营会计制度有关的事项，除非管理当局打算对联合国赔偿委员会进行停业清理或停止其业务活动，或者没有其他实际选择只能这样做。

有管理权的人员负责监督联合国赔偿委员会的财务报告进程。

## 审计师对审计财务报表所担负的责任

我们的目标是能够对财务报表整体上不存在欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具一份包含我们意见的审计报告。合理保证是高度保证，但不能保障按照《国际审计准则》开展的审计工作可以万无一失地发现存在的重大错报。欺诈或错误可能导致错报，而且如果可以合理预料错报会单独或合起来影响用户基于这些财务报表作出的经济决定，则可将这些错报视为重大错报。

作为按照《国际审计准则》开展的审计工作的一部分，我们在整个审计过程中进行专业判断并保持职业怀疑态度。我们还：

- 查明和评介财务报表中欺诈或错误导致的重大错报的风险，设计和执行应对这些风险的审计程序，并获得充足和适当的审计证据，为我们发表意见奠定基础。没有发现因欺诈而产生的重大错报的风险比没有发现因错误而引起的重大错报的风险更大，因为欺诈可能涉及串通舞弊、作假、故意疏忽、虚报或无视内部控制等行为。
- 为了根据具体情况设计适当的审计程序而了解与审计有关的内部控制，但不是为了对联合国赔偿委员会内部控制的有效与否发表意见。
- 评价所采用的会计政策是否适当以及会计估计和管理当局所作的相关披露是否合理。
- 最终判断管理当局对持续经营会计制度的使用是否恰当，并基于取得的审计证据，判断是否存在可对联合国赔偿委员会的持续经营能力产生重大怀疑的事件或条件方面的重大不确定性。如果我们得出存在重大不确定性的结论，就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；如果这些披露不够充分，则必须修改我们的意见。我们的结论基于截至审计报告时间所获得的审计证据。但是，未来的事件或条件可造成联合国赔偿委员会停止持续经营。
- 评介财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评介财务报表是否以公允列报的形式呈现了基本会计事项和事件。

我们与负责管理的人员就下列等事项进行沟通：计划的审计范围及其时间、重大审计结果(包括我们在审计过程中查明的任何重大内部控制缺陷)。

## 关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的联合国赔偿委员会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》和立法授权。

依照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于联合国赔偿委员会的长式审计报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

## 二. 审计委员会会长式报告

### 摘要

审计委员会审计了联合国赔偿委员会根据公共部门会计准则编制的 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表。审计工作按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行。

### 审计意见

审计委员会认为，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赔偿委员会截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

### 总体结论

赔偿委员会的业务准备金从 690 万美元(2015 年)增加到 2016 年的 780 万美元，增加了 13%。赔偿委员会的财务状况仍然良好。审计委员会没有发现影响其对赔偿委员会财务报表意见的重大错报。审计委员会注意到，赔偿委员会理事会第 274(2016)号决定将伊拉克把石油、石油产品和天然气出口销售收入的 5% 存入联合国赔偿基金的义务推迟至 2018 年 1 月 1 日。这将影响赔偿委员会清理结束所涉及的活动和时间框架。鉴于伊拉克的局势，目前无法对赔偿委员会任务期限何时终止的问题作出符合实际而有把握的估计。

### 主要审计结果

#### 未按权责发生制确认服务费用

赔偿委员会偿还联合国日内瓦办事处向其提供的各种服务的费用。根据财务报表附注 3 第 55 段解释的赔偿委员会的会计政策，这些费用按权责发生制确认。但是赔偿委员会一直接收付实现制确认偿还联合国日内瓦办事处服务成本的费用。

#### 赔偿委员会完成任务

赔偿委员会理事会在其第 272(2014)和 273(2015)号决定中，分别决定在 2015 年和 2016 年推迟伊拉克履行安全理事会第 1956(2010)号决议所规定的存款义务，并根据第 267(2009)号决定于 2017 年恢复按季度支付裁定赔偿金。因此，伊拉克在 2015 年和 2016 年期间没有支付赔偿金，用于偿还未清裁定赔偿金。截至 2016 年 12 月 31 日，未清裁定赔偿金余额为 46 亿美元。在第 274(2016)号决定中，赔偿委员会理事会批准再推迟一年，推迟至 2018 年 1 月 1 日。审计委员会注意到理事会的决定，并注意到最近这次推迟将导致赔偿委员会无定期地继续存在，以便向科威特支付剩余的款项。管理当局认为应在持续经营的基础上编制账目报表。审计委员会仍认为该判断是合理的。

#### 以往建议的后续跟踪

审计委员会跟踪了以往建议的执行情况，并核实了未执行建议的现状。在 2015 年 12 月 31 日终了年度未执行的 4 项建议中，委员会充分执行了两项(50%)，还有两项(50%)因时过境迁而不必执行。

建议

鉴于审计结果，审计委员会建议赔偿委员会：

- (a) 利用引入的“团结”系统，并确保按照权责发生制确认联合国日内瓦办事处所提供的支助服务的费用。
- (b) 与伊拉克政府签订正式协议，确定一旦进一步明确伊拉克恢复存款的能力之后以何种机制重新开始存款。

主要事实	
2 725 万美元	2016 年资产总额，低于 2015 年的 3 104 万美元
1 947 万美元	2016 年负债总额，低于 2015 年的 2 418 万美元
779 万美元	2016 年净资产，高于 2015 年的 686 万美元
133 万美元	2016 年费用总额，低于 2015 年的 183 万美元

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会依照大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了联合国赔偿委员会 2016 年 12 月 31 日终了财政期间的财务报表，并审查了赔偿委员会在该期间的业务情况。审计工作按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行。
2. 这次审计的主要目的是使审计委员会能够根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，就财务报表是否公允列报了赔偿委员会截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财政执行情况和现金流量形成意见。这包括评介财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途，是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计包括对财务制度和内部控制进行普查，并在审计委员会认为足以对财务报表形成意见的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查。
3. 本报告涵盖审计委员会认为应提请理事会注意的事项。审计委员会已与赔偿委员会管理当局讨论审计委员会的报告，本报告适当反映了管理当局的意见。

B. 审计结果和建议

1. 以往建议的后续跟踪

4. 审计委员会跟踪了以往建议的执行情况，并核实了未执行建议的现状。在 2015 年 12 月 31 日终了年度未执行的 4 项建议中，委员会充分执行了两项(50%)，还有两项(50%)因时过境迁而不必执行。报告附件载有关于以往建议执行情况的详情。

2. 财务概览

5. 审计委员会注意到，赔偿委员会的财务事项是伊拉克将石油、石油产品和天然气出口销售收入的 5%存入联合国赔偿基金并用其支付裁定赔偿金。然而，在



2016 年，由于推迟了伊拉克的存款义务，所以伊拉克没有支付赔偿金，用于偿还尚欠科威特的未清裁定赔偿金。尽管如此，赔偿委员会的财务状况仍然良好，对主要财务比率的分析证实赔偿委员会的财务状况仍足可承受现有总负债，现有总资产是每 1 美元的负债有 1.40 美元的资产。

6. 在推迟偿付期间，赔偿委员会的业务大幅减少，只保留一小批工作人员，因此财务状况可持续至任务结束。从 2015 年到 2016 年，所有财务比率同比有所提高。2016 年，比率主要反映赔偿委员会行政职能部门的资产负债状况，未受裁定赔偿金的影响。

表二.1  
财务比率

比率说明	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
<b>流动比率<sup>a</sup></b>		
流动资产：流动负债	1.57	1.17
<b>资产总额：负债总额<sup>b</sup></b>		
资产：负债	1.40	1.28
<b>现金比率<sup>c</sup></b>		
现金+投资：流动负债	1.56	1.15
<b>速动比率<sup>d</sup></b>		
现金+投资+应收款：流动负债	1.57	1.17

资料来源：赔偿委员会的财务报表。

<sup>a</sup> 比率高，说明一个实体有能力偿还短期债务。

<sup>b</sup> 比率高，说明偿付能力良好。

<sup>c</sup> 现金比率是衡量实体流动性的指标，具体衡量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物和投资资金数额。

<sup>d</sup> 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难转为现金的存货和其他流动资产。比率越高，当前财务状况就越具流动性。

7. 审计委员会注意到，联合国赔偿委员会的业务准备金从 690 万美元(2015 年)增加到 2016 年的 780 万美元，增加了 13%。之所以增加是因为年终从赔偿基金取款用于支付行政费用。随着赔偿委员会逐步进入清理结束，业务储备金中应保留足够的资金，用于支付与资料归档、信息问询、雇员福利、咨询费和清理结束有关的剩余费用。赔偿委员会的业务费用约为 130 万美元，主要是约 87 万美元的工作人员费用和 41 万美元的其他业务费用。

### 3. 财务报表

未按权责发生制确认服务费用

8. 赔偿委员会偿还联合国日内瓦办事处提供的各种支助服务的费用。赔偿委员会为 2016 年将提供的服务预付了 16 300 美元(根据 2015 年的实际支出进行了调整)。然而，这笔款项被记作预付那年(即 2015 年)的费用。2016 年 5 月 31 日联合国日内瓦办事处的一封来信估计，2016 年的服务费用将为 28 800 美元。随后，

赔偿委员会在 2016 年的所剩时间里支付了 12 500 美元的差额。审计委员会认为，28 800 美元的全额应记为 2016 年的费用。

9. 根据财务报表附注 3 第 55 段解释的赔偿委员会的会计政策，费用按权责发生制确认。然而，赔偿委员会一直接收付实现制确认支付联合国日内瓦办事处服务成本的费用，因为日内瓦办事处在财务报表编制完成后才提供有关实际费用的资料。赔偿委员会历年来都遵循这种做法。

10. 赔偿委员会指出，随着“团结”系统的引入，从 2017 年开始，联合国日内瓦办事处提供服务的相关费用将每季度按实际成本入账。

11. 审计委员会建议赔偿委员会利用引入的“团结”系统，并确保按照权责发生制确认联合国日内瓦办事处提供服务的费用。

12. 赔偿委员会接受了这项建议。

#### 4. 赔偿委员会完成任务的进展情况

##### 赔偿基金

13. 安全理事会在其第 1956(2010)号决议中，重申了载于第 1483(2003)号决议的决定，即将伊拉克石油出口收入的 5% 和非货币形式支付价值的 5% 存入赔偿基金，以付清伊拉克 1990 年入侵科威特所产生的未清裁定赔偿金。由于通过了第 272(2014)、273(2015)和 274(2016)号决定，实际就将安全理事会第 1956(2010)号决议第 3 段所规定的伊拉克存款要求从 2014 年 10 月 1 日推迟至 2018 年 1 月 1 日。因此，伊拉克在 2015 和 2016 年期间没有支付任何款项。截至 2016 年 12 月 31 日，未清裁定赔偿金余额仍为 46 亿美元。

##### 理事会第 274(2016)号决定

14. 在赔偿委员会 2016 年 11 月 2 日第八十一次会议上，赔偿委员会理事会审议了伊拉克政府提出的请求，即再推迟一年执行安全理事会第 1956(2010)号决议关于将石油出口收入的 5% 和非货币形式支付价值的 5% 存入赔偿基金的规定。

15. 理事会注意到，伊拉克依然面临极为困难的安全局势，由此导致的不寻常预算难题继续存在，因此通过了第 274(2016)号决定，将伊拉克履行义务的日期推迟到 2018 年 1 月 1 日。预计将在 2018 年恢复按照理事会第 267(2009)号决定每季度支付裁定赔偿金。

##### 第 274(2016)号决定对赔偿委员会的影响

16. 赔偿委员会告知审计委员会，理事会在第 274(2016)号决定中，请伊拉克政府在 2017 年 8 月 31 日前向理事会提出伊拉克从 2018 年 1 月 1 日起恢复存款的拟议安排。

17. 审计委员会再次重申其在 2014 年和 2015 年报告中提出的建议，即赔偿委员会与伊拉克政府签订正式协议，确定一旦进一步明确伊拉克恢复存款的能力之后以何种机制重新开始存款。

18. 赔偿委员会接受了这项建议。

## C. 管理当局的披露

### 现金、应收款和财产损失核销

19. 赔偿委员会告知审计委员会，2016 年度没有现金、应收款或财产损失核销。

### 惠给金

20. 赔偿委员会在 2016 年 12 月 31 日终了年度没有报告支付惠给金。

### 欺诈、推定欺诈和财务管理不当案件

21. 审计委员会依照《国际审计准则》(ISA 240)规划其财务报表的审计工作，从而可以合理地期望查明重大错报和违规行为(包括欺诈所致行为)。但是，不应依赖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。

22. 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职责、为查明和应对欺诈风险而制订的流程，其中包括管理当局已确定或提请其注意的具体欺诈风险。审计委员会还询问了管理当局是否了解任何实际存在、怀疑存在或指称的欺诈行为。

23. 赔偿委员会报告，2016 年 12 月 31 日终了年度没有经证实的欺诈或推定欺诈案件。

## D. 鸣谢

24. 审计委员会感谢赔偿委员会行政首长和其他工作人员给予审计委员会工作人员的合作与协助。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长  
兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

## 附件

## 直至 2015 年 12 月 31 日终了年度的建议执行情况

(参见第 4 段)

序号	审计报告年份	所涉段落	审计委员会的建议	赔偿委员会的答复	审计委员会的评估	核实后状况		
						正在 已执行执行	因时过境迁 而不必执行	未执行
1.	<a href="#">S/2015/566</a>	第二章， 第 25 段	与伊拉克政府订立一项关于在 2016 年 1 月重新开始存款的机制的协议。	根据第 274(2016)号决定，伊拉克政府现在要在 2017 年 8 月 31 日前作出回应。	审计委员会已报告第 274(2016)号决定所产生的影响，并注意到要求伊拉克政府于 2017 年 8 月 31 日前告知理事会。这项建议因情况变化而过时。			X
2.	<a href="#">S/2016/814</a>	第二章， 第 11 段	建立经常性程序，用以监测“团结”项目将费用记入赔偿基金的情况，以保证准确地确认支出。	赔偿委员会正定期审查记入 64 CWA 和 64REP 两项基金的所有费用。	审计委员会注意到，已将 64REP 退还给参与国政府，仅剩下余额。行政费用正在记入 64CWA。因此认为这一建议已经执行。	X		
3.	<a href="#">S/2016/814</a>	第二章， 第 15 段	请方案规划、预算和账户厅确认其提供的服务和向赔偿委员会收取的费用，并在延长任期后到完成任务这整个期间继续监测和尽量减少行政费用。赔偿委员会应设法制定一份谅解备忘录。	按 2016 年 12 月在总部会议上的商定，联合国日内瓦办事处将根据谅解备忘录处理赔偿委员会的所有行政事项，并编制财务报表。赔偿委员会于 2017 年 2 月与联合国日内瓦办事处签署了一项更新谅解备忘录。方案规划、预算和账户厅表示，不会要求赔偿委员会支付账户厅向其提供的其余服务。	审计委员会注意到，联合国日内瓦办事处与赔偿委员会于 2017 年 2 月签署了谅解备忘录。根据该备忘录，从 2017 年 1 月 1 日起，联合国日内瓦办事处将处理赔偿委员会的所有行政事项。因此认为这一建议已经执行。	X		
4.	<a href="#">S/2016/814</a>	第二章， 第 22 段	委员会还重申其先前的建议，即赔偿委员会应与伊拉克政府签订正式协议，确定一旦进一步明确伊拉克恢复存款的能力之后以何种机制重新开始存款。	根据第 274 (2016)号决定，伊拉克政府现在要在 2017 年 8 月 31 日前作出回应。	审计委员会已报告第 274(2016)号决定所产生的影响，并注意到要求伊拉克政府于 2017 年 8 月 31 日前告知理事会。这项建议因情况变化而过时。			X
共计						2		2
百分比						50		50

### 三. 财务报表的核证

#### 2017 年 3 月 31 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

安全理事会第 692(1991)号决议所设联合国赔偿委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表是根据财务细则 106.1 编制的。

编制这些财务报表时适用的重要会计政策，概要列于财务报表的附注。这些附注对秘书长负有行政责任的赔偿委员会在这些报表所涉期间进行的财务活动提供了补充资料，并作了澄清。

兹核证所附编号为一至四的联合国赔偿委员会财务报表在所有重大方面均正确无误。

主计长

助理秘书长

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

## 四. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告

### A. 引言

1. 秘书长谨此提交联合国赔偿委员会 2016 年 12 月 31 日终了年度的财务报告。
2. 本报告应与财务报表一并阅读。报告附件提供了《联合国财务条例和细则》规定须向审计委员会报告的补充资料。
3. 赔偿委员会是安全理事会的附属机构。赔偿委员会根据安全理事会第 687(1991) 和第 692(1991) 号决议设立，目的是受理个人、公司、政府和国际组织因伊拉克入侵和占领科威特(1990 年 8 月 2 日至 1991 年 3 月 2 日)使其直接蒙受损失和损害而提出的索赔并支付赔偿金。赔偿委员会现由理事会和秘书处组成。理事会是赔偿委员会的决策机构。理事会的成员在任何时候都与安全理事会的 15 个成员相同。秘书处由行政首长领导，为理事会提供服务和协助。
4. 赔偿委员会收到了约 270 万份索赔要求，索赔金额为 3 525 亿美元。赔偿委员会于 2005 年完成索赔案件受理工作，为胜诉的 150 多万个索赔者裁定赔偿金共计 524 亿美元。用于支付赔偿的资金来自联合国赔偿基金。赔偿基金收取伊拉克石油和石油产品出口销售收入中的一定百分比。安全理事会第 1483(2003) 号决议把该百分比从 25% 降低为 5%。安理会第 1956(2010) 号决议再次确认百分比为 5%，还决定任何用石油、石油产品和天然气等非货币形式给服务提供者的支付款价值的 5% 也应存入赔偿基金。
5. 2015 年，理事会通过第 273(2015) 号决定，将伊拉克把石油收入存入赔偿基金这项义务的履行时间推迟到 2017 年 1 月 1 日。因此，赔偿委员会在 2016 年期间未对其余索赔付款，目前尚有未清数额 46 亿美元。截至 2016 年 12 月 31 日，赔偿委员会已支付赔偿金约 478 亿美元，用于分发给胜诉的各类索赔者。
6. 2016 年继续开展了涉及环境赔偿后续方案的剩余活动，包括结清应付款，并于 2016 年 3 月向参与国政府退还最后业务准备金。
7. 应伊拉克政府的第三次请求，理事会于 2016 年 11 月通过第 274(2016) 号决定，将伊拉克把所有石油、石油产品和天然气出口销售收益的 5% 和任何非货币形式支付价值的 5% 存入赔偿基金的义务推迟至 2018 年 1 月 1 日，于 2018 年恢复每季度存款。

### B. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

8. 财务报表一、二、三和四显示赔偿委员会活动的财务结果。财务报表附注解释赔偿委员会的会计和财务报告政策，并提供报表所载各项数额的补充资料。

#### 收入

9. 根据公共部门会计准则，只在从赔偿基金提取资金用于赔偿委员会行政费用时确认收入。2016 年，赔偿委员会的预算根据理事会行政事项委员会的指示由赔偿基金供资，因此，委员会在 2016 年确认了收入。鉴于环境赔偿后续方案只进

行了余留活动，例如清偿债务及向参与国政府退还准备金数额，因此收入只包括方案基金现金余额的利息和投资收益。

## 费用

10. 按照公共部门会计准则，费用现在按权责发生制在收到货物或服务时在财务报表中入账。2016 年费用共计 133.3 万美元。主要费用类别为工作人员费用 86.6 万美元，占费用总额的 65.0%。其他费用包括订约承办事务 3.7 万美元(2.8%)，其他业务费用 41.4 万美元(31.0%)和差旅费 1.6 万美元(1.2%)。2015 年费用总额为 182.7 万美元。2016 年费用减少，主要原因是工作人员费用和支助费用减少。

## 业务结果

11. 由于赔偿委员会的预算由赔偿基金供资，并认记相应收入，该年的财务执行情况表显示盈余。

## 资产

12. 截至 2016 年 12 月 31 日的资产总额为 2 725.1 万美元，而截至 2015 年 12 月 31 日的资产总额为 3103.8 万美元。

13. 截至 2016 年 12 月 31 日的主要资产是投资和现金及现金等价物 2 719.0 万美元，占资产总额的 99.8%，所有这些资产都放在主现金池。这笔款项是已收到但尚未用于支付未清裁定赔偿金的石油收入以及支付雇员福利负债的相关资金。

## 负债

14. 截至 2016 年 12 月 31 日的负债总额为 1 946.5 万美元，而 2015 年 12 月 31 日的余额为 2 418.0 万美元，主要是因为结算了根据环境赔偿金后续方案应偿付参与国政府的账款，以及委员会 2016 年预算从赔偿基金中的提款。

15. 最大一笔负债(1 313.8 万美元)涉及到裁定赔偿金应付款，在 2018 年恢复付款后将用于支付裁定赔偿金。

16. 其他重大负债是工作人员和退休人员应享雇员福利非流动负债，主要与离职后医疗保险有关，数额为 615.3 万美元，占总负债的 31.6%。

## 净资产

17. 本年度净资产增加 92.8 万美元，分别为年度盈余 58.9 万美元及雇员福利负债精算利得 33.9 万美元。净资产状况就是赔偿委员会业务准备金的状况。

## 流动性状况

18. 赔偿委员会的财务事项主要是收取伊拉克的石油收益和支付裁定赔偿金。由于对赔偿基金的存款推迟，赔偿委员会可支配业务准备金余额 778.6 万美元。此外，根据安全理事会第 692(1991)号决议，赔偿委员会的行政费用可来自赔偿基金。因此，赔偿委员会还可支配裁定赔偿金应付款项余额 1 313.8 万美元。赔偿委员会运作的流动资金因而有保障。

## 附件

### 补充资料

1. 本附件载列联合国赔偿委员会须报告的补充资料。

#### 现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a)，2016 年 12 月 31 日终了年度未核销任何现金和应收账款。

#### 财产损失核销

3. 根据财务细则 106.7(a)，2016 年 12 月 31 日终了年度未核销任何不动产、厂场和设备。

#### 惠给金

4. 2016 年赔偿委员会没有作出任何惠给金付款。



## 五. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报表

### 联合国赔偿委员会

#### 一. 截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
<b>资产——信托资金</b>			
<b>流动资产</b>			
现金及现金等价物	5, 6	7 505	4 988
投资	5, 6	13 287	15 383
应收其他联合国实体账款	5	60	301
递延费用	5	1	45
<b>流动资产共计</b>		<b>20 853</b>	<b>20 717</b>
投资	5, 6	6 398	10 321
<b>非流动资产共计</b>		<b>6 398</b>	<b>10 321</b>
<b>资产共计</b>		<b>27 251</b>	<b>31 038</b>
<b>负债和信托资金</b>			
<b>流动负债</b>			
应付款：裁定赔偿金	5, 7	13 138	14 834
应付款：环境赔偿金	5	—	2 298
其他应付款和应计负债	5	22	414
雇员福利负债	8	152	122
<b>流动负债共计</b>		<b>13 312</b>	<b>17 668</b>
<b>非流动负债</b>			
雇员福利负债	8	6 153	6 512
<b>非流动负债共计</b>		<b>6 153</b>	<b>6 512</b>
<b>负债共计</b>		<b>19 465</b>	<b>24 180</b>
<b>资产共计减去负债共计</b>		<b>7 786</b>	<b>6 858</b>
<b>净资产</b>			
业务准备金	9	7 786	6 858
<b>净资产</b>		<b>7 786</b>	<b>6 858</b>

财务报表附注是财务报表的组成部分。

## 联合国赔偿委员会

## 二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日(重报)
<b>收入</b>			
收入	10	1 914	—
投资收入	10	8	12
<b>收入共计</b>		<b>1 922</b>	<b>12</b>
<b>费用</b>			
雇员薪金、津贴和福利	11	866	1 226
订约承办事务	4, 11	37	56
差旅费	11	16	29
其他业务费用	4, 11	414	516
<b>费用共计</b>		<b>1 333</b>	<b>1 827</b>
<b>年度盈余(亏损)</b>		<b>589</b>	<b>(1 815)</b>

财务报表附注是财务报表的组成部分。

## 联合国赔偿委员会

## 三. 2016 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(千美元)

	附注	业务准备金
<b>截至 2015 年 1 月 1 日的净资产</b>		<b>8 997</b>
2015 年期间净资产变动		
雇员福利负债精算利得/(损失)	8	1 974
年度赤字		(1 815)
环境赔偿后续方案业务准备金		(2 298)
<b>共计</b>		<b>(2 139)</b>
<b>截至 2015 年 12 月 31 日的净资产</b>		<b>6 858</b>
2016 年期间净资产变动		
雇员福利负债精算利得/(损失)	8	339
年度盈余		589
<b>共计</b>		<b>928</b>
<b>截至 2016 年 12 月 31 日的净资产</b>		<b>7 786</b>

财务报表附注是财务报表的组成部分。

## 联合国赔偿委员会

## 四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

来自业务活动的现金流量	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
<b>当期盈余/(赤字)</b>	<b>589</b>	<b>(1 815)</b>
雇员福利负债精算利得/(损失)	339	1 974
资产变动		
应收款(增加)/减少	—	4 770
应收联合国其他实体账款(增加)/减少	241	4 795
递延开支(增加)/减少	44	(25)
负债变动		
应付款增加/(减少)——裁定赔偿金	(1 696)	(959 103)
应付款增加(减少): 环境赔偿后续方案留置资金	(2 298)	2 298
其他应付款和应计负债增加/(减少)	(392)	79
雇员福利负债增加/(减少)	(329)	(1 860)
<b>来自/(用于)业务活动的净现金流量</b>	<b>(3 502)</b>	<b>(948 887)</b>
来自投资活动的现金流量		
主现金池投资变动净额	6 019	739 257
<b>来自(用于)投资活动的净现金流量</b>	<b>6 019</b>	<b>739 257</b>
来自筹资活动的现金流量	—	—
<b>来自(用于)筹资活动的净现金流量</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
环境赔偿后续方案业务准备金	—	(2 298)
<b>现金及现金等价物净增加/(减少)</b>	<b>2 517</b>	<b>(211 928)</b>
现金及现金等价物——年初	4 988	216 916
<b>现金及现金等价物——年末</b>	<b>7 505</b>	<b>4 988</b>

财务报表附注是财务报表的组成部分。

## 联合国赔偿委员会

### 2016 年财务报表附注

#### 附注 1

#### 报告实体

#### 联合国及其活动

1. 联合国是第二次世界大战后于 1945 年成立的国际组织。《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，1945 年 10 月 24 日生效。联合国的首要宗旨如下：

- 维护国际和平与安全
- 促进国际经济、社会进步和发展方案
- 普遍尊重人权
- 国际司法和国际法。

2. 联合国通过以下主要机关实现上述宗旨：

- 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题
- 安全理事会负责维持和平和建立和平工作的各个方面，包括努力解决冲突，恢复民主，促进裁军，提供选举援助，推动冲突后建设和平，开展人道主义活动以确保得不到基本需求的群体能够生存，监督起诉应对严重违反国际人道主义法行为负责任的人
- 经济及社会理事会在经济和社会发展方面发挥独特作用，包括对联合国系统其他组织处理国际经济、社会 and 卫生问题的努力发挥主要监督作用
- 国际法院对请其提出咨询意见或具有约束力的解决办法的会员国间争端具有管辖权。

3. 联合国总部设在纽约，在日内瓦、内罗毕和维也纳设有主要办事处。联合国在世界各地设有维持和平特派团和政治特派团、经济委员会、法庭、培训机构、新闻中心和其他中心。

#### 报告实体

4. 这些财务报表涉及联合国赔偿委员会。赔偿委员会于 1991 年根据安全理事会第 687(1991)和第 692(1991)号决议设立，受理因伊拉克入侵和占领科威特(1990 年 8 月 2 日至 1991 年 3 月 2 日)造成直接损失、损害和伤害而提出的索赔并支付赔偿金，并管理用以支付胜诉索赔者的赔偿基金。

5. 赔偿委员会理事会于 2005 年与伊拉克政府及参与国伊朗伊斯兰共和国、约旦、科威特和沙特阿拉伯政府协商，设立了环境赔偿金后续方案，监测参与国政府利用委员会给予的资金开展 26 项环境补救和恢复项目的财务和技术方面情况。尽管认为该方案的规定任务已于 2013 年下半年完成，但尚有一些余留活动一直进行到 2016 年。

6. 赔偿委员会被视为一个自主的财务报告实体，既不控制其他联合国报告实体，也不受其控制。鉴于赔偿委员会具有独特的治理和任务，因此认为其财务报告不受国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的一般规限。赔偿委员会不在任何联营或合营中持有权益。因此，这些报表仅涉及联合国赔偿委员会的经营情况。

7. 赔偿委员会总部设在联合国日内瓦办事处。

## 附注 2

### 编制基础和核准发布

#### 编制基础

8. 根据《联合国财务条例和细则》，财务报表按照《公共部门会计准则》的规定，以权责发生制编制。财务报表公允列报赔偿委员会在本财政年度的资产、负债、收入和费用以及现金流量。根据《公共部门会计准则》的规定，财务报表由以下报表组成：

- 报表一：财务状况表
- 报表二：财务执行情况表
- 报表三：净资产变动表
- 报表四：使用“间接法”编制的现金流量表
- 重要会计政策概述和其他解释性说明。

#### 赔偿委员会的持续经营和收尾

9. 财务报表按持续经营原则编制。编制和列报财务报表时，始终如一地适用了附注 3 汇总的会计政策。持续经营的认定依据是，安全理事会第 1483(2003)和 1956(2010)号决议仍然适用，而且还有 46 亿美元赔偿金尚待支付。赔偿委员会理事会通过的第 272(2014)和 273(2015)号决定将伊拉克把石油收入的 5%存入赔偿基金这一义务的履行日期推迟至 2017 年 1 月 1 日。2016 年 11 月 2 日，理事会通过第 274(2016)号决定，将伊拉克把石油收入的 5%存入赔偿基金这一义务的履行日期再次推迟至 2018 年 1 月 1 日，即于 2018 年恢复根据理事会第 267(2009)号决定每季度支付裁定赔偿金。在这个意义上，赔偿委员会的任务仍在继续。

#### 计量基础

10. 财务报表按照历史成本惯例编制，但财务报表附注所述某些以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资和资产除外。编制的财务报表涵盖本年度 1 月 1 日至 12 月 31 日。

#### 基金会计制

11. 赔偿委员会采用基金会计制计报财务信息。基金是为核算某特定目的或目标的交易活动而设立的自动平衡会计实体。

## 功能货币和列报货币

12. 赔偿委员会的功能货币和列报货币是美元。除另有说明外，财务报表使用的货币单位是千美元。

13. 外币交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。该汇率接近交易日即期汇价。以功能货币以外的外币计值的货币资产和负债按年底联合国业务汇率换算。以历史成本或公允价值计量的非货币外币计值项目按交易日或确定公允价值之日的联合国业务汇率换算。

14. 结算外币交易和按年底汇率换算以外币计值的货币资产和负债产生的外汇损益净额在财务执行情况表中确认为变动。

## 重要性以及作出判断和估计

15. 重要性对于编制和列报财务报表至关重要。重要性框架是系统性办法，可指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变化等方面的会计决定。一般而言，如果因为漏报或汇总列报某个项目而会影响财务报表使用者的结论或决定，则该项目被视为具有重要性。

16. 在根据《公共部门会计准则》规定编制财务报表时，在选择和适用会计政策和报告某些资产、负债、收入和费用的数额方面需要使用估计数并作出判断和假设。

17. 会计估计及所依据的假设受到持续审查，估计订正在订正估计的年度和受影响的任何未来年度予以确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利精算计量、资产减值、金融工具分类、计算拨备现值时采用的通货膨胀率和贴现率、或有资产及负债分类。

## 未来会计公告

18. 继续监测国际公共部门会计准则委员会下列未来重大会计公告的进展及其对赔偿委员会财务报表的影响：

- 公共部门特有的金融工具：为制定这一会计指导，该项目将侧重与下列准则范围以外的公共部门特有金融工具有关的问题：《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)》、《公共部门会计准则第 30 号(金融工具：披露)》。
- 继承资产：该项目的目标是制订有关继承资产的会计规定。
- 非交换交易费用：该项目旨在制订准则，为非交换交易提供者制订确认和计量规定，但社会福利除外。
- 收入：该项目的范围是就收入制订新的准则级别的规定和指导，以修订或取代下列准则中的现行规定和指导：《公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)》、《公共部门会计准则第 11 号(建造合同)》、《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入：税收和转移)》。

- 《公共部门实体通用目的财务报告概念框架》第 1 至 4 章引起的相应修正：该项目的目标是修订反映这些章节中的概念的公共部门会计准则，尤其是财务报告目标以及信息的质量特征及限制等概念。
- 租赁：该项目的目标是制定包括承租人和出租人在内的租赁会计修订要求，以便与所依据的《国际财务报告准则》保持一致。该项目将产生一项新的公共部门会计准则，以取代《公共部门会计准则第 13 号》。预计在 2018 年 6 月核准并在 2018 年 7 月发布新的关于租赁的公共部门会计准则。

#### 公共部门会计准则的未来要求

19. 2015 年 1 月 30 日，国际公共部门会计准则委员会发布了下列新准则：《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(在联营和合营企业的投资)》、《公共部门会计准则第 37 号(联合安排)》、《公共部门会计准则第 38 号(在其他实体中的权益的披露)》。这些准则自 2017 年 1 月 1 日开始的期间生效。赔偿委员会没有属于上述准则范围的活动，因此准则影响并不大。

20. 2016 年 7 月，国际公共部门会计准则委员会发布《公共部门会计准则第 39 号》，废止了《公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)》，以使其与所依据的《国际会计准则第 19 号(雇员福利)》保持一致；2017 年 1 月 31 日，国际公共部门会计准则委员会发表了《公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并)》，其中规定了公共部门合并的会计处理，说明如何分类并计量公共部门合并，公共部门合并是把两项或多项单独业务合并为一个公共部门实体的交易或其他事项。目前，《公共部门会计准则第 39 号》不会对赔偿委员会产生任何影响，因为自从 2014 年开始采用《公共部门会计准则》以来，正被取消的关于精算利得或损失的“走廊法”就从未使用过。赔偿委员会没有任何计划资产；因此，适用该准则规定的利息净值方法不会产生影响。如果赔偿委员会购买计划资产，则将在今后进行进一步分析。赔偿委员会没有属于《公共部门会计准则第 40 号》范围的活动。

#### 核准发布

21. 这些财务报表由助理秘书长兼主计长核证无误，由秘书长核准。根据财务条例 6.2，秘书长应迟于 2017 年 3 月 31 日将截至 2016 年 12 月 31 日的这些财务报表送交审计委员会。审计委员会的报告连同已审计的财务报表通过赔偿委员会秘书处转递给赔偿委员会理事会，其行政事项委员会核准赔偿委员会的预算并监督其财务活动。

#### 附注 3

##### 重要会计政策

##### 金融工具：金融资产

22. 赔偿委员会在初始确认时将其金融资产归为下列一个类别，并在每个报告日重新评估分类。金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。



分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

23. 所有金融资产初始都按公允价值计量。赔偿委员会初始确认被列为贷款和应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认是在交易日，即赔偿委员会成为金融工具合约条款当事方之日。

24. 在报告当日期限超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。用外币计值的资产按报告日的联合国业务汇率折算成美元，损益净额在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

25. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类资产在每个报告日按公允价值计量，其公允价值变动产生的盈亏作为投资收益的差异入账，因为除了支付裁定赔偿金外，赔偿委员会不可为其他目的动用或使用任何收益(见附注 7)。

26. 贷款和应收款指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生工具金融资产。这些资产最初按公允价值加交易费用入账，其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法按时间比例确认。

27. 每个报告日均评估金融资产，以便确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括交易对手出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减少。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且赔偿委员会实质上已转让该金融资产的所有风险和回报时，该金融资产便终止确认。

28. 当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并准备以净额为基础进行结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债应当互相抵销并在财务状况表内报告所得出的净额。

**金融资产：主现金池的投资**

29. 联合国金库负责投资来自秘书处和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与方分担投资风险和分享投资回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体进行投资，每个参与方都面临投资组合的整体风险，最多可损失所投入现金的全部金额。

30. 赔偿委员会在主现金池中的投资在财务状况报表中列入现金及现金等价物、短期投资和长期投资，视投资期限而定。

**金融资产：现金及现金等价物**

31. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金以及自购置日起三个月或更短时间之内到期的短期高流动性投资。

### 金融资产：应收款

32. 应收款包括向其他实体提供货物或服务的应收款、应收其他联合国报告实体的账款和应收工作人员的账款。其他被视为重要的应收款需经具体审查，并依据可收回性和账龄相应计提可疑应收款备抵。

### 其他资产

33. 其他资产包括教育补助金预支款和他方提供货物或服务之前记作资产的预付款项，此后便确认为费用。

### 金融负债：分类

34. 被归类为“其他金融负债”的金融负债初始按公允价值确认，其后按摊余成本计量。这些负债包括应付款、应转款、用于未来退款的未使用资金和其他负债，如应付给联合国其他报告实体的账款结余，这些结余反映各基金间的往来业务，包括应还联合国普通基金的数额。期限短于 12 个月的金融负债按其名义价值确认。赔偿委员会在每个报告日都重新评估金融负债的归类，在金融负债的合同义务解除、免除、取消或过期后，将终止确认金融负债。

### 金融负债：应付款和应计负债

35. 若购置的货物和服务已经收到但截至报告日仍未付款，则产生应付款和应计负债。这些款项按报告日发票金额减付款折扣列报。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。

### 金融负债：裁定赔偿金

36. 根据安全理事会第 1483(2003)号和第 1956(2010)号决议的规定，伊拉克石油销售收入的 5% 应存入赔偿委员会赔偿基金，用于支付胜诉索赔者的赔偿金。联合国被视为是通过赔偿委员会专责行使管理赔偿基金职责的代理人(见下文第 81 段)。因此，收取的石油收入只可用于支付赔偿金，故而不符合确认收入的标准。同样，主现金池投资收益仅可用于支付胜诉索赔者的赔偿金，也不符合确认收入的标准。因此赔偿委员会将存入的石油收益加投资收益总额减去委员会从赔偿基金中提取的行政费用，记为应付款余额。

### 经营租赁：赔偿委员会作为“承租人”

37. 赔偿委员会通过租赁协议使用房地和设备。实质上未将与所有权有关的全部风险和回报转给委员会的租赁归为经营租赁。在经营租赁中支付的款项按直线法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

### 雇员福利

38. 雇员由《联合国宪章》第九十七条所述的工作人员组成，其雇用和合同关系由任用书确定，但须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项颁布的条例。雇员福利分为短期福利、长期福利、离职后福利和终止任用福利。

## 短期雇员福利

39. 短期雇员福利是应在雇员提供相关服务的期间结束后 12 个月内结算的雇员福利(不包括终止任用福利)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(带薪病假以及产假/陪产假)和根据所提供的服务向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金偿还款和回籍假)。应计但未支付的所有此类福利在财务状况表中确认为流动负债。

## 离职后福利

40. 离职后福利除联合国合办工作人员养恤基金外,还包括计为设定受益计划的离职后健康保险、服务终了离职回国福利和年假。

## 设定受益计划

41. 以下福利按设定受益计划核算:离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)以及在从本组织离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是赔偿委员会有义务提供商定福利的计划,赔偿委员会因而承担精算风险。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变化(不包括精算利得和损失)在发生变化年度的财务执行情况表中确认。按照《公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)》的规定,设定受益义务资金全部到位。

42. 设定受益义务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益义务的现值通过对估计未来现金流出量进行贴现确定,贴现率采用的是到期日与各具体计划大致相同的优质企业债券的利率。

43. 离职后健康保险。离职后健康保险在全世界范围内为符合条件的前工作人员及其受抚养人提供必要的医疗费用保险。在服务终了时,工作人员及其受抚养人若符合特定资格条件,包括在 2007 年 7 月 1 日之后征聘的工作人员参加联合国健康保险计划满 10 年和在这一日期之前征聘的工作人员参加时间满 5 年,则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。与离职后健康保险有关的负债是赔偿委员会退休人员医疗保险费用所占份额的现值以及在职工作人员迄今累计退休后福利的现值。离职后健康保险估值中的一个因素是,在确定赔偿委员会剩余负债时要考虑到所有计划参与人的缴款。按照根据大会批准的费用分摊比率,应先从负债毛额中扣除退休人员的缴款,还扣除在职工作人员的部分缴款,然后才得出赔偿委员会的剩余负债。

44. 离职回国福利。在服务终了时,工作人员若符合特定资格条件,包括离职时居住在国籍国境外,则有权领取按服务时间计算的离职回国补助金,以及旅费和搬迁费。负债从工作人员加入赔偿委员会时确认,按结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

45. 年假。年假负债是预计在雇员从赔偿委员会离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。因此,赔偿委员会将所有工作人员截至财务状况表日期最多为 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债。这一方

法在确定年假负债时适用后进先出的假设，即工作人员先享用当期的应享年假福利，再使用以往各期的累积年假结余。实际上，累积年假福利是在产生福利的报告期终了后超过 12 个月才享用，而且总体而言，累积年假天数有所增加，显示在服务终了时将累积年假折成现金结算是赔偿委员会的真实负债。因此，反映经济资源在服务终了时从赔偿委员会流出的累积年假福利，被归类为其他长期福利，但要注意到预计在报告日后 12 个月内将通过货币支付结算的累积年假福利部分被归为流动负债。根据《公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)》，必须对其他长期福利进行与离职后福利类似的估值，因此，赔偿委员会将其累积年假福利负债作为进行精算估值的设定受益离职后福利估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

46. 赔偿委员会是参与联合国合办工作人员养恤基金(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、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。

47. 由于养恤基金使得参与养恤基金的组织面临与其他组织现任和前任职员相关的精算风险，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给参加养恤金计划的各个组织。赔偿委员会和养恤基金与基金其他成员组织一样，无法以会计上足够可靠的方式确定委员会在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，赔偿委员会根据《公共部门会计准则第 25 号》的规定，将该计划视为设定提存计划。赔偿委员会在财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

终止任用福利

48. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：赔偿委员会明确承诺实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，或是为了在正常退休日期前终止对工作人员的雇佣，或是为了鼓励工作人员自愿接受裁员而按给出的条件提供终止任用福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。在报告日 12 个月后支付的终止任用福利如果折现影响重大，则予以折现。

其他长期雇员福利

49. 其他长期雇员福利债务是指不需要在雇员提供相关服务年度结束后 12 个月内结算的福利或部分福利。

拨备

50. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果因为过去的事项，赔偿委员会目前负有能够可靠估算的法律或推定义务，并很可能需要经济利益流出以履行这种义务，则确认拨备。拨备按在报告日偿付当前债务所需金额的最佳估计数计量。如果货币的时间价值影响重大，则拨备按偿付债务预计所需金额的现值计量。不为今后业务损失确认拨备。

#### 或有负债

51. 或有负债是由过去事项引起、只有未来发生或不发生不完全由赔偿委员会控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务；或是由过去事项引起、但尚未确认的现有债务，因为偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出，或无法可靠地计量债务数额。

#### 或有资产

52. 或有资产是由过去事项引起、只有未来发生或不发生不完全由赔偿委员会控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能资产。

#### 承付款

53. 承付款是赔偿委员会在报告日之前订立的合同引起、赔偿委员会在日常业务过程中几乎无法酌情回避的未来费用。承付款包括资本承付款(报告日之前未支付或应计的资本合同费用款项)、将在未来年份向委员会交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁款及其他不可撤销的承付款。

#### 投资收入

54. 投资收益包括赔偿委员会在主现金池净收入中的份额和其他利息收入。主现金池净收入包括出售投资的任何损益，根据出售收益与账面价值之间的差额。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除，净收入根据参与方的日平均结余按比例分配给所有参与方。主现金池的收入还包括未实现的证券市场损益，根据参与方的年终结余按比例分配给所有参与方。涉及补偿基金负债的投资收入确认为应付款。

#### 费用

55. 费用是报告年度内经济利益或服务潜力的减少，表现形式为导致净资产减少的资产流出或消耗或发生负债；不论付款条件如何，费用都在交付货物和提供服务时按权责发生制确认。

56. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括养恤金和保险等工作人员的其他应享待遇、派任津贴、离职回国津贴和其他津贴。业务费用指办公室租金费用和其他杂项费用。

#### 附注 4

##### 上期的列报变动

57. 根据联合国国际公共部门会计准则政策框架，对列报进行了几处变更，以加强与联合国其他报告实体的可比性。2015 年，数额为 7 000 美元的咨询人旅费记入其他业务费用，51 000 美元的审计事务费记入订约承办事务，但在 2016 年，咨询人旅费记入订约承办事务，审计事务费记入其他业务费用。对 2015 年的财务执行情况所作的相应变更详见下表：

表 1  
财务执行情况表

(千美元)

	附注	2015 年 12 月 31 日	列报变更	2015 年 12 月 31 日(重报)
<b>收入</b>				
收入	10	12	(12)	—
投资收入	10	—	12	12
<b>收入共计</b>		<b>12</b>	<b>—</b>	<b>12</b>
<b>费用</b>				
雇员薪金、津贴和福利	11	1 226	—	1 226
订约承办事务	11	100	(44)	56
差旅费	11	29	—	29
其他业务费用	11	472	44	516
<b>费用共计</b>		<b>1 827</b>	<b>—</b>	<b>1 827</b>
<b>年度赤字</b>		<b>(1 815)</b>	<b>—</b>	<b>(1 815)</b>

附注 5  
金融工具表 2  
金融工具

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
<b>金融资产</b>		
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
短期投资——主现金池	13 287	15 383
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的短期投资共计</b>	<b>13 287</b>	<b>15 383</b>
长期投资——主现金池	6 398	10 321
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的长期投资小计</b>	<b>6 398</b>	<b>10 321</b>
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计</b>	<b>19 685</b>	<b>25 704</b>
<b>贷款和应收款</b>		
现金及现金等价物——主现金池	7 505	4 988
<b>现金及现金等价物小计</b>	<b>7 505</b>	<b>4 988</b>
应收联合国其他实体账款	60	301
<b>应收款小计</b>	<b>60</b>	<b>301</b>

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
<b>贷款和应收款共计</b>	<b>7 565</b>	<b>5 289</b>
<b>金融资产账面金额共计</b>	<b>27 250</b>	<b>30 993</b>
其中涉及主现金池持有的金融资产	27 190	30 692
金融负债		
摊余成本		
应付款和应计负债——应付款	17	28
应付款和应计负债——应计负债	5	386
<b>应付款和应计负债小计</b>	<b>22</b>	<b>414</b>
应付款——裁定赔偿金/伊拉克政府(附注 7)	13 138	14 834
应付款——环境赔偿金 <sup>a</sup>	—	2 298
<b>金融负债账面金额共计</b>	<b>13 160</b>	<b>17 546</b>

<sup>a</sup> 赔偿委员会理事会在 2015 年 6 月举行的第七十九次会议上指出，将依照第 269(2011)号决定，把环境赔偿后续方案下的业务准备金移交给参与国政府。2015 年把当时价值为 229.8 万的业务准备金转换为应付款，在 2016 年移交给参与国政府。

## 附注 6

### 财务风险管理和主现金池

#### 主现金池

58. 除直接持有现金和现金等价物并进行投资外，联合国赔偿委员会还参加联合国金库的主现金池。主现金池包括以若干货币持有的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资。

59. 由于有规模经济效应，并能将收益曲线的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着积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)及收入按照每个参与实体的本金余额分配。

60. 截至 2016 年 12 月 31 日，赔偿委员会参与的主现金池共有 90.336 亿美元资产(2015 年：77.839 亿美元)，其中 2 720 万美元是委员会的资产(2015 年：3 070 万美元)，赔偿委员会在主现金池收入中的份额是 20 万美元(2015 年：130 万美元)。

#### 表 3

#### 截至 2016 年 12 月 31 日主现金池资产与负债总表

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 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	4 389 616	3 888 712
长期投资	2 125 718	2 617 626

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计</b>	<b>6 515 334</b>	<b>6 506 338</b>
贷款和应收款		
现金及现金等价物	2 493 332	1 265 068
应计投资收入	24 961	12 462
<b>贷款和应收款共计</b>	<b>2 518 293</b>	<b>1 277 530</b>
<b>金融资产账面金额共计</b>	<b>9 033 627</b>	<b>7 783 868</b>
现金池负债		
应付赔偿委员会的款项	27 190	30 692
应付现金池其他参与方的款项	9 006 437	7 753 176
<b>负债共计</b>	<b>9 033 627</b>	<b>7 783 868</b>
<b>净资产</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

表 4

## 2016 年 12 月 31 日终了年度主现金池净收入和支出汇总表

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
投资收入	73 903	51 944
未实现收益/(损失)	(13 474)	(10 824)
<b>主现金池投资收入</b>	<b>60 429</b>	<b>41 120</b>
汇兑收益/(损失)	(5 105)	(11 720)
银行费用	(646)	(525)
<b>主现金池业务费用</b>	<b>(5 751)</b>	<b>(12 245)</b>
<b>主现金池净收入和费用</b>	<b>54 678</b>	<b>28 875</b>

## 财务风险管理

61. 联合国金库负责对主现金池进行投资和风险管理，包括按照《联合国投资管理准则》开展投资活动。

62. 投资管理目标是保全资本和确保足够的流动性，以满足业务现金需求，同时使每个投资组合实现有竞争力的市场回报率。在目标组成部分中，首先强调的是投资的质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

63. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《准则》情况，并提出相关的更新建议。



财务风险管理：信用风险

64. 《准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许主现金池进行的投资可包括但不限于银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券，期限不超过 5 年。主现金池不投资于衍生工具，如资产担保和抵押担保证券或股本产品。

65. 《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，并规定了投资于特定发行者的最大集中度。在进行投资时遵守了这些规定。

66. 主现金池使用的信用等级是主要信用评级机构评定的等级；对债券和贴现工具使用标准普尔、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。表 5 显示了年终信用评级。

表 5

截至 2016 年 12 月 31 日按信用评级分列的主现金池投资

(百分比)

主现金池		截至 2016 年 12 月 31 日的评级				截至 2015 年 12 月 31 日的评级					
债券(长期评级)											
		AAA	AA+/AA/AA-	BBB	未评级			AAA	AA+/AA/AA-	未评级	
标准普尔		33.6%	55.1%	5.6%	5.7%			37.7%	54.2%	8.1%	
惠誉		62.4%	28.3%		9.3%			61.9%	26.5%	11.6%	
		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3					Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		
穆迪		50.3%	49.7%					65.8%	34.2%		
商业票据(短期评级)											
		A-1						A-1+/A-1			
标准普尔		100.0%						100.0%			
		F1						F1+			
惠誉		100.0%						100.0%			
		P-1						P-1			
穆迪		100.0%						100.0%			
逆回购协议(短期评级)											
		A-1+						A-1+			
标准普尔		100.0						100.0			
		F1+						F1+			
惠誉		100.0						100.0			
		P-1						P-1			
穆迪		100.0						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		—	48.1%	51.9%				—	53.6%	46.4%	

67. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于本组织仅投资于信用评级高的证券，管理部门预计，除可能出现投资减值情况外，任何对手方都不会不履行义务。

财务风险管理：流动性风险

68. 主现金池面临参与方要求在短时间内提款而产生的流动性风险。主现金池保持足够的现金和有价证券，以便在参与方承付款到期时支付这些款项。为满足业务需求，大部分现金及现金等价物和投资只需提前一天通知便可动用。因此认为主现金池流动性风险低下。

财务风险管理：利率风险

69. 主现金池是本组织利率风险的主要来源，池中固定利率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较短期的证券，其中最长期限不到 5 年(2015 年：5 年)。主现金池的平均期限是 0.71 年(2015 年：0.86 年)，这被认为是利率风险低的一个指标。

主现金池利率风险敏感度分析

70. 这项分析显示，如果整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日主现金池的公允价值将如何增减。由于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，所以公允价值的变动意味着盈余或赤字和净资产的增减。表 6 显示收益率曲线上移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。基点移动是为了说明问题。

表 6

截至 2016 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

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)									
<b>主现金池共计</b>	<b>124.35</b>	<b>93.26</b>	<b>62.17</b>	<b>31.08</b>	<b>—</b>	<b>(31.08)</b>	<b>(62.14)</b>	<b>(93.21)</b>	<b>(124.27)</b>

截至 2015 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

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)									
<b>主现金池共计</b>	<b>128.99</b>	<b>96.74</b>	<b>64.48</b>	<b>32.24</b>	<b>—</b>	<b>(32.23)</b>	<b>(64.46)</b>	<b>(96.69)</b>	<b>(128.91)</b>

其他市场价格风险

71. 主现金池不存在其他重大价格风险，因为主现金池不卖空或借入证券或押金购买证券，所以限制了资本可能出现的损失。

# 会计分类和公允价值：主现金池

72. 所有投资以公允价值报告且其变动计入盈余和赤字。将现金及现金等价物的表面价值视为其公允价值的近似值。

## 公允价值层级

73. 表 7 按公允价值层级列报以公允价值计量的金融工具。各层级定义如下：

- 第 1 级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)
- 第 2 级：不属于第 1 级所含报价但可直接(即价格)或间接(即价格衍生的)观察到的资产或负债的投入
- 第 3 级：不是基于可观察市场数据的资产或负债的投入(即不可观察投入)。

74. 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报价，由独立保管人根据从第三方获得的证券估值确定。如果可方便定时地从交易所、中间商、经纪人、行业团体、定价服务机构或监管机构获得报价，而且这些价格代表实际和经常发生的公平市场交易，则可认为市场是活跃的。主现金池持有的金融资产使用的市场报价是现时出价。

75. 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确定，这些估值技术最大限度地使用可观察的市场数据。如果确定一项金融工具公允价值所需的所有重大投入都是可观察的，则将该工具列入第 2 级。

76. 表 7 所示公允价值层级显示了在报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有第 3 级金融资产或任何按公允价值列报的负债，在公允价值层级分类之间也没有重大的金融资产转移。

表 7

## 截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：主现金池

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	第 1 级	第 2 级	共计	第 1 级	第 2 级	共计
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产</b>						
公司债券	697 676	—	697 676	149 682	—	149 682
非美国机构债券	1 903 557	—	1 903 557	2 190 965	—	2 190 965
非美国主权债券	124 854	—	124 854	124 612	—	124 612
超国家债券	213 224	—	213 224	139 828	—	139 828
美国国库债券	586 739	—	586 739	1 092 139	—	1 092 139
商业票据	149 284	—	149 284	949 112	—	949 112
定期存款	—	2 840 000	2 840 000	—	1 860 000	1 860 000
<b>主现金池共计</b>	<b>3 675 334</b>	<b>2 840 000</b>	<b>6 515 334</b>	<b>4 646 338</b>	<b>1 860 000</b>	<b>6 506 338</b>

## 附注 7

## 应付款：裁定赔偿金

## 背景

77. 支付裁定赔偿金的资金来自联合国赔偿基金。该基金按一定百分比收取伊拉克石油和石油产品出口销售所得的收入。这一比例这些年来已发生变化。根据安全理事会第 1483(2003)号决议，目前的比例为 5%。安理会第 1956(2010)号决议还规定，用石油、石油产品和天然气等非货币形式给服务提供者的支付款价值的 5%应存入赔偿基金。上述规定对伊拉克政府具有约束力，除非伊拉克政府和赔偿委员会理事会另有决定。

78. 理事会对上述安排行使权力，确保向赔偿基金付款，为此继续监测向基金存入所得收入的情况。

第 272(2014)、273(2015)和 274(2016)号决定

79. 由于伊拉克的安全局势异常严峻，而且解决这一问题涉及超乎寻常的预算挑战，理事会通过了第 272(2014)、273(2015)和 274(2016)号三项决定，从 2015 年到 2017 年，实际推迟了伊拉克将石油收益的 5%和给服务提供者的任何非货币性支付价值的 5%存入赔偿基金的义务。

80. 根据最新的第 274(2016)号决定，伊拉克将于 2018 年 1 月 1 日恢复对赔偿基金的存款，并且根据第 267(2009)决定，2018 年还将重新开始按季度支付裁定赔偿金。

## 5%石油收益的会计核算

81. 从联合国系统会计准则过渡到公共部门会计准则后，除了按商定比例留作赔偿委员会的行政费用外，收到的石油收入不再作为收入列入赔偿委员会的财务报表。根据公共部门会计准则，支付未清裁定赔偿金的义务由伊拉克政府而非联合国承担。联合国被视为是通过赔偿委员会行使职责的“代理人”，只负责管理赔偿基金。现在把从伊拉克那里收到并存入基金的石油收益记为现金，即一项“资产”，同时有一个相应冲抵该资产的应付账款，即一项“负债”，支付未清索偿。

82. 表 8 显示 2016 年的变动。应计投资收益是负债增加，但在收到相关现金以前，不可用于支付。

## 表 8

## 应付款：裁定赔偿金

(千美元)

应付款变动：赔偿基金

截至 2015 年 12 月 31 日的负债	14 834
未实现的投资转回损失	51
<b>小计：截至 1 月 1 日负债毛额</b>	<b>14 885</b>

应付款变动：赔偿基金	
2016 年行政预算	(1 914)
投资收益毛额	250
<b>小计：负债毛额</b>	<b>13 221</b>
未实现的投资亏损	(83)
<b>截至 2016 年 12 月 31 日的负债共计</b>	<b>13 138</b>

83. 根据赔偿委员会理事会第 267(2009)号决定，正常情况下应按季度作出支付，支付时四舍五入至千万美元并用尽赔偿基金内一切可用的资金。如同按公共部门会计准则处理石油销售收益一样，付款现在不再列为赔偿委员会的“支出”，而是从冲抵现金存款的负债中直接扣除。

截至年终已经核准但尚未支付的裁定赔偿金

84. 截至 2016 年 12 月 31 日，赔偿委员会理事会核准但尚未支付或承付的裁定赔偿金约为 46.29 亿美元(2015 年：46.29 亿美元)，有待根据安全理事会第 1483(2003)和 1956(2010)号决议的规定从石油销售收益中收取资金支付。

85. 赔偿委员会理事会第 273(2015)号决定通过后，2016 年末支付裁定赔偿金；而且在理事会第 274(2016)号决定通过后，2017 年也将不支付裁定赔偿金。当 2018 年根据第 267(2009)和 274(2016)号决定恢复付款时，表 8 中的剩余金额将用于支付未清裁定赔偿金。

## 附注 8

### 雇员福利负债

#### 表 9

### 雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	截至 2016 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	105	5 799	5 904
年假	4	37	41
离职回国福利	33	113	146
<b>设定受益负债小计</b>	<b>142</b>	<b>5 949</b>	<b>6 091</b>
终止任用福利	—	204	204
其他雇员福利	10	—	10
<b>雇员福利负债共计</b>	<b>152</b>	<b>6 153</b>	<b>6 305</b>

	流动	非流动	截至 2015 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	96	6 137	6 233
年假	2	38	40
离职回国福利	14	135	149
<b>设定受益负债小计</b>	<b>112</b>	<b>6 310</b>	<b>6 422</b>
终止任用福利	—	202	202
其他雇员福利	10	—	10
<b>雇员福利负债共计</b>	<b>122</b>	<b>6 512</b>	<b>6 634</b>

86. 其他雇员福利包括回籍假津贴应计福利和雇员税应计结算。

87. 离职后福利所致负债由独立精算师确定，并按照《联合国工作人员条例和细则》确认。精算估值通常每两年进行一次，最近一次估值的时间是 2015 年 12 月 31 日。

精算估值：假设

88. 赔偿委员会审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。年终用于确定雇员福利债务的主要精算假设载于表 10。

表 10  
用于确定雇员福利债务的精算假设

精算假设	离职后健康保险 (百分比)	离职回国福利 (百分比)	年假(百分比)
贴现率：2015 年 12 月 31 日估值	0.43	2.49	3.82
贴现率：2016 年 12 月 31 日估值	0.70	2.47	3.63
通货膨胀率：2015 年 12 月 31 日估值	4-6.40	2.25	—
通货膨胀率：2016 年 12 月 31 日估值	4-6.00	2.25	—

89. 贴现率是根据基于不同现金流计价货币的三个贴现率假设加权计算得到的。这些货币是美元(花旗集团养恤金贴现曲线)、欧元(安永欧元区公司债券收益曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益曲线，加上政府债券和高级别公司债券的收益率之差)。

90. 为了反映最近的索赔和投保情况，更新了离职后健康保险计划人均索赔费用。保健费用趋势率假设反映了当前对离职后健康保险计划费用增加和经济环境的短期预期。用于截至 2016 年 12 月 31 日估值的医疗费用趋势率假设通过市场预期基准反映了当前对离职后健康保险计划费用增加和经济环境的短期预期。截至 2016 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% (2015 年：4.0%)，其他所有医疗计划的保健费用上涨率为 6.0% (2015 年：6.4%)(但美国医保计划为 5.7% (2015 年：5.9%)，美国牙保计划为 4.9% (2015 年：4.9%))，并在 9 年内逐步减至 4.5%。

91. 关于截至 2016 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来 10 年的预计通货膨胀率，将差旅费上涨率假设为 2.22%。就结转估值而言，所用假设率是 2.25%，以便与此前估值保持一致并使用长期预测。

92. 假设工作人员预计服务年数期间的年假结余按下列年率增加：1 至 3 年——9.1%；4 至 8 年——1.0%；9 年及以上——0.1%。年假精算估值继续使用归属法。

93. 有关未来死亡率的假设以公开发表的统计数据 and 死亡率表为依据。薪金增加、退休、退出计划和死亡率假设与联合国合办工作人员养恤基金精算估值所用假设一致。

记作设定受益计划的雇员福利负债变动

表 11

记作设定受益计划的雇员福利负债变动

(千美元)

	2016	2015
截至 1 月 1 日的设定受益负债净额	6 422	8 298
当期服务成本	89	141
利息费用	32	64
<b>财务执行情况表中确认的费用净额共计</b>	<b>121</b>	<b>205</b>
已付福利	(113)	(107)
净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失	(339)	(1 974)
<b>截至 12 月 31 日的设定受益负债净额</b>	<b>6 091</b>	<b>6 422</b>

94. 财务执行情况表中确认的当期服务成本和利息费用总额为 12.1 万美元。

贴现率敏感度分析

95. 贴现率变动由贴现曲线驱动，而贴现曲线根据公司债券计算。债券市场在本报告所述年度有所变化，这种波动影响贴现率假设。如果贴现率假设变动 1%，其对债务的影响见表 12。

表 12

年终雇员福利负债对贴现率的敏感度

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2016 年 12 月 31 日终了年度			
贴现率增加 1%	(299)	(6)	(4)
占年终负债百分比	(5%)	(4%)	(10%)
贴现率减少 1%	321	6	4

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
占年终负债百分比	5%	4%	10%
<b>2015 年 12 月 31 日终了年度</b>			
贴现率增加 1%	(315)	(6)	(4)
占年终负债百分比	(5%)	(4%)	(10%)
贴现率减少 1%	339	6	4
占年终负债百分比	5%	4%	10%

### 医疗费用敏感度分析

96. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用的增长率。敏感度分析研究在其他假设不变的情况下，医疗费率变动引起的负债变动；保持不变的主要假设是贴现率。如果医疗费用趋势假设变动 1%，其对设定受益债务计量的影响如表 13 所示。

表 13  
假设医疗费用趋势费率变动 1% 的影响

(千美元)

	增	减
<b>假设医疗费用趋势费率变动 1%：2016 年 12 月 31 日</b>		
对设定受益债务的影响	1 409	(1 075)
对当期服务成本与利息费用合计数影响	31	(23)
<b>假设医疗费用趋势费率变动 1%：2015 年 12 月 31 日</b>		
对设定受益债务的影响	1 487	(1 135)
对当期服务成本与利息费用合计数影响	32	(24)

### 历史资料

表 14  
2011-2016 年离职后健康保险、离职回国和年假负债

(千美元)

	2011	2012	2013	2014	2015	2016
设定受益债务现值	5 638	5 875	6 461	8 298	6 422	6 091

### 应计薪金和津贴

97. 应计薪金和津贴数额微小。

### 联合国合办工作人员养恤基金

98. 《联合国养恤基金条例》规定，联合国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。养恤基金联委会的做法是采取开放式群



体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

99. 赔偿委员会对养恤基金的财政义务包括按联合国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%)，以及缴付《养恤基金条例》第 26 条规定的为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有当大会根据截至估值日对养恤基金精算充足状况作出的评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付弥补短缺款项。每个成员组织应按与估值日前三年缴款总额相称的数额，缴付弥补短缺的款项。

100. 截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬 0.72% 的精算短缺(2011 年估值时短缺 1.87%)。这意味着，若要在 2013 年 12 月 31 日实现平衡，理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率为 23.70%。下一次精算估值的截止日期为 2017 年 12 月 31 日。

101. 假设未来不进行养恤金调整，则截至 2013 年 12 月 31 日，精算资产与精算负债的资金到位比率为 127.5%(2011 年估值时为 130.0%)。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 年估值时为 86.2%)。

102. 在评估养恤基金的精算资金充足状况后，顾问精算师的结论是，截至 2013 年 12 月 31 日，无需根据《养恤基金条例》第 26 条缴款弥补短缺，因为养恤基金的资产精算价值大于全部应计负债的精算价值。此外，截至估值日，资产的市场价值也大于所有应计负债的精算值。在提交本报告时，大会尚未援引第 26 条规定。

103. 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。养恤基金公布投资情况季报，可在养恤基金网站([www.unjspf.org](http://www.unjspf.org))查阅季报。

104. 2016 年期间，赔偿委员会向养恤基金缴款的数额为 9.7 万美元(2015 年：12 万美元)。

大会决议对工作人员福利的影响

105. 2015 年 12 月 23 日，大会通过第 70/244 号决议，其中核准根据国际公务员制度委员会的建议，对在联合国共同制度各组织供职的所有工作人员的服务条件和应享权利作出某些变动。对其他长期和服务终了雇员福利负债的计算影响最大的变动如下：

变动	详情
上调规定的离职年龄	2014 年 1 月 1 日或其后加入联合国的工作人员的规定退休年龄为 65 岁，2014 年 1 月 1 日前加入的工作人员为 60 或 62 岁。大会决定至迟于 2018 年 1 月 1 日将联合国共同制度的工作人员规定离职年龄延至 65 岁，同时考虑到工作人员的既得权利。这一变动一旦于 2018 年 1 月 1 日在联合国秘书处实施，预计会影响今后的雇员福利负债计算。

变动	详情
统一薪金结构	截至 2016 年 12 月 31 日的国际征聘工作人员(专业和外勤事务)薪级表依据单身薪率或受扶养人薪率。这些薪率影响工作人员薪金税和工作地点差价调整数。大会核准了统一薪级表,因此截至 2017 年 1 月 1 日已取消单身薪率和受扶养人薪率。受扶养人薪率将由津贴取代,发给有《联合国工作人员条例和细则》所承认的受扶养人的工作人员。经修订的工作人员薪金税率表和应计养恤金薪酬表与统一薪金结构共同实施。实施统一薪级表的目的是减少工作人员的薪资。然而,预计统一薪级表将影响离职回国福利和折付年假福利的计算和估值。目前,离职回国福利根据离职日的薪金毛额和工作人员薪金税计算,而折付年假根据离职日的薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算。
离职回国福利	工作人员在国籍国以外的工作地点服务至少一年,则离职时有资格领取离职回国补助金。大会自此将未来雇员领取离职回国补助金的资格从服务一年修订至服务五年,而现职雇员仍为一年。这一变动预计会影响今后的雇员福利负债计算。

106. 这些变动的影响将充分反映在 2017 年进行的精算估值中。

#### 终止任用福利

107. 某些工作人员如被赔偿委员会终止任用,则有权领取终止任用偿金。赔偿委员会年终上述费用应计负债为 20.4 万美元(2015 年: 20.2 万美元)。

#### 附注 9

#### 净资产

108. 净资产和准备金是赔偿委员会资产扣除所有负债后的剩余权益。财务报表体现了赔偿基金和环境赔偿后续方案两个基金的汇总情况。

#### 业务准备金

109. 理事会设立了一项业务准备金,以便为赔偿委员会的行政费用供资。这项准备金在赔偿基金内划拨。

110. 环境赔偿后续方案有单独一项业务准备金。这项准备金来自后续方案资金赚取的少量剩余利息。理事会在 2015 年 6 月举行的第七十九届会议上指出,已完成环境赔偿后续方案的最后核算,将依照理事会第 269(2011)号决定,将当时计定的准备金移交参与国政府。因此,已于 2015 年期间将 230 万美元的业务准备金改为应付款,并于 2016 年按照参与国政府各自预算缴款退还给参与国政府。

## 附注 10

### 收入

#### 索偿管理费

111. 根据公共部门会计准则，在从赔偿基金提取资金用于支付赔偿委员会行政费用时确认收入。理事会行政事项委员会在 2015 年 10 月举行的第三十四次会议上指示，2016 年行政预算应来自赔偿基金，而非业务准备金，以便确保准备金足以支持赔偿委员会有序地结束工作以及支付结束后的任何费用。

112. 由于环境赔偿后续方案仅开展余留活动，收入由方案基金内现金结余产生的利息和投资收益组成。

113. 由于预算从赔偿基金中扣除，报表二(财务执行情况表)显示本年度有盈余。该盈余计入报表一(财务状况表)的业务准备金。

## 附注 11

### 费用

#### 表 15

#### 年度费用

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日(重报)
薪金和工资	623	898
养恤金和保险福利	214	309
其他福利	29	19
<b>雇员薪金、津贴和福利共计</b>	<b>866</b>	<b>1 226</b>
咨询人和订约人	37	56
<b>订约承办事务共计</b>	<b>37</b>	<b>56</b>
差旅费	16	29
<b>差旅费共计</b>	<b>16</b>	<b>29</b>
订约承办事务	303	437
租金——办公室和房舍	74	74
其他/杂项业务费用	37	5
<b>其他业务费用共计</b>	<b>414</b>	<b>516</b>
<b>共计</b>	<b>1 333</b>	<b>1 827</b>

114. 薪金和工资包括国际、一般事务和临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。其他福利包括离职回国补助金、休假福利和终止任用费用。

115. 订约承办事务费用包括非雇员报酬、津贴和差旅费。

116. 差旅费包括不被视为雇员或订约人津贴或福利的所有工作人员和非工作人员差旅费。

117. 其他业务费用主要包括会议费用、信息技术费用、联合国总部和联合国日内瓦办事处行政服务费用、赔偿委员会在联合国日内瓦办事处的办公场所租金(包括维修、水电费和安保服务费用), 以及与审计委员会审计有关的费用。

## 附注 12

### 分部报告

118. 分部指可区分的一项活动或一组活动, 其财务信息单独报告, 以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩, 并决定今后如何分配资源。分部报告资料按两个分部提供。

119. 赔偿基金分部包含赔偿基金和赔偿委员会秘书处的有关活动, 包括支付裁定赔偿金、处理与伊拉克缴款数额有关的问题、作出安排确保付款继续存入赔偿基金、为理事会提供服务、秘书处的财务和一般行政活动以及审计事项。此外, 由于赔偿委员会的任务即将结束, 秘书处将工作重点放在与清理结束有关的活动上, 以确保赔偿委员会有序地结束工作。

120. 环境赔偿后续方案分部包括上文第 5 段所述的该方案相关余留活动。由于理事会于 2013 年底宣布该方案任务已完成, 2016 年的活动侧重于资料存档、审计与该方案有关的事项以及如上文第 110 段所述, 将剩余准备金移交给参与国政府。

121. 分部财务状况表和财务执行情况表载于表 16 和 17。

表 16

### 截至 2016 年 12 月 31 日分部财务状况表

(千美元)

	赔偿基金	环境赔偿后续方案	共计
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金及现金等价物	7 500	5	7 505
投资	13 279	8	13 287
应收联合国其他实体款项	60	—	60
递延费用	1	—	1
<b>流动资产共计</b>	<b>20 840</b>	<b>13</b>	<b>20 853</b>
投资	6 394	4	6 398
<b>非流动资产共计</b>	<b>6 394</b>	<b>4</b>	<b>6 398</b>
<b>资产共计</b>	<b>27 234</b>	<b>17</b>	<b>27 251</b>

	赔偿基金	环境赔偿后续方案	共计
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
应付款：裁定赔偿金/环境赔偿金	13 138	—	13 138
应付款	22	—	22
雇员福利	152	—	152
<b>流动负债共计</b>	<b>13 312</b>	<b>—</b>	<b>13 312</b>
<b>非流动负债</b>			
雇员福利	6 153	—	6 153
<b>非流动负债共计</b>	<b>6 153</b>	<b>—</b>	<b>6 153</b>
<b>负债共计</b>	<b>19 465</b>	<b>—</b>	<b>19 465</b>
<b>资产共计减负债共计</b>	<b>7 769</b>	<b>17</b>	<b>7 786</b>
<b>净资产</b>			
业务准备金	7 769	17	7 786
<b>净资产</b>	<b>7 769</b>	<b>17</b>	<b>7 786</b>

表 17  
2016 年 12 月 31 日终了年度分部财务执行情况表

(千美元)

	赔偿基金	环境赔偿后续方案	共计
<b>收入</b>			
收入	1 914	—	1 914
投资收入	—	8	8
<b>收入共计</b>	<b>1 914</b>	<b>8</b>	<b>1922</b>
<b>费用</b>			
雇员薪金、津贴和福利	866	—	866
订约承办事务	37	—	37
差旅费	16	—	16
其他业务费用 <sup>a</sup>	415	(1)	414
<b>费用共计</b>	<b>1 334</b>	<b>(1)</b>	<b>1 333</b>
<b>年度盈余</b>	<b>580</b>	<b>9</b>	<b>589</b>

<sup>a</sup> 环境赔偿后续方案有贷方余额是由于上年度应计项目的节余。

## 附注 13

## 关联方

## 关键管理人员

122. 关键管理人员是那些有能力对财务和业务决定施加重大影响的人员。赔偿委员会秘书处负责人，即行政首长，充当秘书长的代表，并有权力和责任开展规划、指挥和控制活动。

123. 支付给关键管理人员的总薪酬包括净薪、工作地点差价调整数、津贴、补助和补贴等应享福利以及雇主养恤金和医疗保险缴款。关键管理人员是养恤基金的普通成员，有资格获得与其他雇员同等水平的离职后福利。这些福利在离职时支付，无法可靠量化，因为它们取决于服务年数和实际离职日期。

124. 赔偿委员会有一名关键管理人员职类的工作人员，本财政年度期间薪酬总额为 30 万美元；此薪资符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪级表和其他可公开查阅的文件。截至报告日，没有向关键管理人员发放有别于通常提供给所有工作人员的预付款或贷款的此类款项。本年度期间，赔偿委员会未向关键管理人员的近亲支付任何薪酬或其他福利，如咨询费或服务费。

## 关联方披露

125. 除非这些报表另有说明，与包括联合国各组织在内的第三方的所有往来业务均是在正常的供应方或客户/受惠人关系或正常条款和条件下开展的。表 18 列出了与联合国各实体的往来业务。

表 18

## 与第三方的往来业务

(千美元)

	附注	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
<b>联合国日内瓦办事处</b>			
信息技术和行政服务		119	96
会议服务		65	135
离职后健康保险费用		79	83
租金	14	73	73
<b>联合国日内瓦办事处共计</b>		<b>336</b>	<b>387</b>
联合国总部		55	260
<b>联合国日内瓦办事处和总部共计</b>		<b>391</b>	<b>647</b>

附注 14

经营租赁和承付款

126. 赔偿委员会与联合国日内瓦办事处订立了一项关于将绿茵别墅内办公室用作其房地的经营租赁安排。本年度支出中确认的租赁付款总额为 7.3 万美元(2015 年: 7.3 万美元)。这项安排有一项 6 个月提前终止条款, 这 6 个月期间的未来最低租赁付款额为 4 万美元(2015 年: 4 万美元)。

127. 截至报告日, 没有与已订约但未交付的货物和服务有关的合同承付款。

附注 15

或有负债和或有资产

128. 赔偿委员会在正常业务活动过程中可能面临各种索偿。这些索偿可划分为企业和商业索偿、行政法律索偿和其他索偿。截至报告日, 赔偿委员会没有或有负债, 也没有或有资产。

附注 16

报告日后事项

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