



安全理事会

Distr.: General
19 September 2016
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 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

* 由于技术原因于 2016 年 11 月 9 日重发。

16-16707 * (C) 091116 091116



请回收



审计委员会向安全理事会提交的关于联合国赔偿委员会 2015 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	6
摘要	6
A. 任务、范围和方法.....	7
B. 审计结果和建议	8
1. 财务事项	8
2. “团结”项目实施情况	9
3. 赔偿委员会任务完成进展情况	10
C. 管理当局的披露	11
D. 鸣谢	11
附件：各项建议的执行情况.....	12
三. 财务报表的核证	13
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	14
A. 导言	14
B. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表	14
五. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	17
一. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务状况表.....	17
二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	18
三. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	18
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	19
2015 年财务报表附注.....	20

送文函

2016 年 9 月 19 日联合国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 2015 年 12 月 31 日终了年度的报告。

审计委员会主席

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)

一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

关于财务报表的报告

审计委员会审计了所附联合国赔偿委员会 2015 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)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)、预算与实际金额对比表(报表五)和财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

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，并负责进行据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。

审计师的责任

审计师的责任是通过执行审计工作对这些财务报表发表审计意见。审计委员会的审计是根据《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计员遵守道德操守要求，规划并进行审计工作，以便有合理把握地判断财务报表是否不存在重大错报。

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到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。

审计委员会相信，获取的审计证据为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，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联合国赔偿委员会截至 2015 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。

关于其他法律和条例规定的报告

审计委员会还认为，审计委员会在审计过程中注意到或测试的联合国赔偿委员会财务事项在所有重要方面均符合《联合国财务条例和细则》及立法授权。

按照《财务条例和细则》第七条，审计委员会还出具了关于联合国赔偿委员会所经管自愿基金的长式审计报告(见第二节)。

联合国审计委员会主席

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)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

(审计组长)

埃米阿斯·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)

二. 审计委员会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国赔偿委员会 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表。报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的。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联合国赔偿委员会截至 2015 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

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误、遗漏和误报。审计委员会注意到,赔偿委员会理事会 2016 年决定推迟对科威特支付赔款,这将影响赔偿委员会的清理结束所涉及的活动和时间框架。有鉴于伊拉克局势,无法就赔偿委员会任期何时终止作出任何符合实际而有把握的估计。

关键审计结果

“团结”项目当前实施情况

赔偿委员会于 2015 年 11 月开始实施“团结”项目。然而审计委员会注意到,赔偿委员会在解决转换过程所余留问题方面,迟迟未能获得支助。虽然审计委员会提前发出通知,但仍未按照《财务条例》的规定于 2016 年 3 月 31 日之前提交账目报表。经签署的最终账目报表于 2016 年 5 月 31 日提交。

以前财务报表由总部账户司编写,但由于实施“团结”项目,2015 年 12 月 31 日终了年度报表编制工作下放给联合国日内瓦办事处财政资源管理处。方案规划、预算和账户厅 2015 年提供服务的支助费用为 260 000 美元,相当于年度预算的 11.9%。鉴于赔偿委员会规模相对较小、所提供的支助有限,因此支出是否值得令人怀疑。在赔偿委员会进入其任期最后阶段时,清楚了解所提供的服务十分重要。

审计委员会注意到,有几次在赔偿委员会管理当局不知情的情况下将费用记入赔偿基金,原因是“团结”项目系统缺乏审批机制。

完成赔偿委员会的任务

赔偿委员会理事会在第 272(2014)号决定中决定伊拉克可推迟一年履行安全理事会第 1956(2010)号决议规定的义务。此后,伊拉克在 2015 年未支付任何赔偿。

截至 2015 年 12 月 31 日，未清裁定赔偿金余额为 46 亿美元。赔偿委员会理事会第 273(2015)号决定又将赔偿义务推迟一年，直至 2017 年 1 月 1 日，并决定 2017 年恢复每季度支付第 267(2009)号决定裁定的赔偿金。审计委员会注意到理事会的决定，并注意到这次推迟将导致赔偿委员会继续存在至少一年，以便向科威特支付剩余的款项。管理当局认为应按持续经营机构编制账目报表。审计委员会仍认为该判断是合理的。

以往建议的后续跟踪

2014 年 12 月 31 日终了年度的建议有 2 项已完全执行，有 1 项已部分执行(见第二节附件)。再次重申了后一项建议，原因是更加迫切需要建立重新开始存入赔款的正式机制，因为存入进程又已推迟到了 2017 年 1 月。

建议

审计委员会鉴于审计结果，建议赔偿委员会：

- (a) 建立经常性程序，用以监测费用记入赔偿基金的情况，以保证“团结”项目准确地确认支出；
- (b) 请方案规划、预算和账户厅办事处确认其提供的服务如何证明费用合理，而且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。

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 2015 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。此项审计是依照《联合国财务条例和细则》、理事会各项决定以及国际审计准则进行的。后一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，以便对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
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 2015 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。这其中包括评估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。这次审计包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。
3. 本报告涵盖审计委员会认为应提请理事会注意的事项。审计委员会的报告经过与赔偿委员会管理当局商讨，适当反映了管理当局的想法。

B. 审计结果和建议

1. 财务事项

4. 审计委员会注意到，赔偿委员会的财务事项是收取伊拉克的石油收益并用其支付裁定赔偿金。按规定伊拉克应将所得石油收入的 5% 存入赔偿基金，用以支付仍欠科威特的赔款，但 2015 年因推迟执行该规定，这方面未进行重要活动。尽管如此，赔偿委员会的财务状况仍然稳健，对主要财务比率的分析(见表 1)证实赔偿委员会的财务状况仍良好，对应每 1 美元负债有资产 1.28 美元，足可承受现有总负债。

5. 赔偿委员会在延长任期内会大幅减少活动，只保留一小批工作人员，因此财务状况可持续，直至任务结束。2014 年与 2015 年相比，表 1 中的各项比率均有改善，但这些比率就赔偿委员会活动的性质而言不太重要。比率反映的是 2015 年既未从伊拉克收到资金，也不需支付赔偿裁定额。2015 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，未受赔偿裁定额的影响。

表 1
财务比率

比率说明	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动比率^a		
流动资产/流动负债	1.17	0.63
资产总额与负债总额比率^b		
资产/负债	1.28	1.01
现金比率^c		
现金+投资/流动负债	1.15	0.62

资料来源：联合国赔偿委员会的财务报表。

^a 比率高，说明一个实体有能力偿还短期债务。

^b 比率高，说明偿付能力良好。

^c 现金比率计量一个实体的流动资产中有多少现金、现金等价物或投资资金可用于偿付流动负债，从而显示其流动性状况。

6. 审计委员会注意到，2015 年赔偿委员会的业务准备金从 890 万美元降至 690 万美元，即减少 22%。下降原因是偿还与环境赔偿后续方案相关的款项，包括年底将 230 万美元转到应付帐款项。审计委员会证实，随着赔偿委员会逐步清理结束，将在编制预算时主动减少业务准备金的数额，只保留足够资金支付资料归档、信息问询、雇员福利、清理结束等余留费用。2015 年准备金的变动情况与赔偿委员会的工作即将结束这一情况相一致。

7. 审计委员会注意到,雇员福利负债经进一步精算估值后减少了约 190 万美元。这些负债是今后清理结束计划的一部分,因此赔偿委员会已确认清偿这些负债的计划。审计委员会对此感到满意。在此次精算估值中,对离职后健康保险采用的贴现率较低(即 0.43%,而 2014 年为 0.73%),因此负债有所减少。估值还应用了平均薪金和其他福利的最新数据,合在一起也使负债减少。

8. 赔偿委员会的业务费用约为 180 万美元,主要部分是工作人员费用约 120 万美元、其他费用 50 万美元,其中主要包括办公室租金、方案规划、预算和账户厅的会计支助服务费用、会议费用。

2. “团结”项目实施情况

赔偿委员会实施“团结”项目的情况

9. 赔偿委员会和联合国日内瓦办事处于 2015 年 11 月推出“团结”项目企业资源规划系统。审计委员会注意到,赔偿委员会据认为规模小、不复杂,因此在该系统推出和转换过程中未得到与其他较大联合国实体相同程度的支助,结果迟迟未能解决转换遗留系统的结存数据方面出现的差异。这些差异在审计期间最终获得解决。当时需要作出 3 个重大调整,以纠正发现的问题。

10. 审计委员会注意到,有两次在赔偿委员会管理当局不知情的情况下将费用记入赔偿基金,原因是“团结”项目系统缺乏审批机制。虽然这些例子就赔偿委员会而言非常小,但却是一个潜在的控制弱点。它们突出显示赔偿委员会必须拥有能系统地审查预算费用准确性的程序。

11. 审计委员会建议赔偿委员会建立经常性程序,用以监测“团结”项目系统将费用记入赔偿基金的情况,以保证准确地确认支出。

赔偿委员会的支助费用

12. 2016 年 4 月,联合国主计长将 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表编制工作下放给联合国日内瓦办事处财政资源管理处。

13. 方案规划、预算和账户厅 2015 年提供服务的支助费用总额为 260 000 美元,相当于年度预算的 11.9%。该数额占赔偿委员会预算总额的很大比例,而与此同时因“团结”项目系统转换已减少了及时向赔偿委员会提供的支助,而且账目报表的编制也有所延迟。赔偿委员会应继续审查行政费用的水平,特别是要考虑到目前其工作量已减少,并确定这些大笔费用的使用是否值得。赔偿委员会是一个规模较小的机构,2015 财政年度记录的财务往来总共只有 2 200 笔。

14. 审计委员会注意到,没有明确的谅解备忘录规定赔偿委员会所支出费用的服务,也未规定向赔偿基金收取方案支助费用的根据。在赔偿委员会进入任期的最后几年之际,明确的规定十分重要。在这方面,审计委员会注意到主计长已通知秘书处,今后支助费用将占年度预算总额的 7%(2016 年为 125 000 美元)。

15. 审计委员会建议赔偿委员会请方案规划、预算和账户厅办事处确认其提供的服务量及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。

3. 赔偿委员会任务完成进展情况

赔偿基金

16. 安全理事会第 1956(2010)号决议重申其第 1483(2003)号决议所载决定，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。赔偿委员会理事会在第 272(2014)号决定中决定伊拉克可推迟一年履行其义务。此后，伊拉克在 2015 年未支付任何款项。截至 2015 年 12 月 31 日，未清裁定赔偿金余额为 46 亿美元(2014 年：46 亿美元)。

理事会第 273(2015)号决定

17. 在赔偿委员会第八十次会议期间，赔偿委员会理事会于 2015 年 10 月 28 日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。

18. 理事会注意到伊拉克的安全环境造成极大困难，使预算持续吃紧，因此通过了第 273(2015)号决定，将伊拉克履行义务的日期推迟到 2017 年 1 月 1 日。预计将在 2017 年恢复按照理事会第 267(2009)号决定每季度支付裁定赔偿金。显然，因赔偿委员会的任期延长，行政费用和总体雇员福利负债将增加，需以赔偿基金的资源支付。

第 273(2015)决定对赔偿委员会的影响

19. 赔偿委员会按 2016 年初的石油价格估计，2017 年重新开始向赔偿基金存款后，赔偿委员会可能有充足的资金于 2019 年初付清剩余的裁定赔偿金。

20. 审计委员会认识到，伊拉克石油产量有波动，石油价格也起伏不定，因此未来产油收入必定仍然无法准确预测。鉴于做不到较准确地预测赔偿委员会的任期何时结束，审计委员会认可管理当局的判断，即按持续经营原则编制财务报表仍是合理的。准备金水平进一步为此结论提供了依据。

21. 审计委员会还注意到，理事会第 273(2015)号决定请伊拉克政府在 2016 年 9 月 30 日前向理事会提出伊拉克关于从 2017 年 1 月 1 日起恢复存款的拟议安排。审计委员会认为，在最后确定此安排之前，上述做法部分落实了其先前的建议，即应就重新开始存款的机制签订协议。

22. 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。

赔偿委员会今后的届会

23. 赔偿委员会 2016 年行政费用预算的资金将来自赔偿基金。审计委员会注意到，安全理事会第 687(1991)和第 692(1991)号决议规定行政费用将以赔偿基金支付。目前尚未最后确定赔偿委员会结束工作的时间表，因此审计委员会按持续经营原则对账目报表进行了审计。审计委员会依据所得证据和审计结果，同意这一观点。

C. 管理当局的披露

欺诈、推定欺诈、损失、支付惠给金

24. 审计委员会按照《国际审计准则》(ISA240)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(包括因欺诈引起的重大错报和违规行为)。但是不应依赖该项审计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。

25. 在审计期间，审计委员会向管理层询问其对评估重大欺诈风险承担的监督职责以及为查明和应对欺诈风险制订的流程，其中包括管理层已确定或提请其注意的具体欺诈风险。审计委员会还询问管理当局是否知道任何实际、涉嫌或指称的欺诈。

26. 赔偿委员会告知审计委员会，该年度没有现金、应收款或财产损失核销。赔偿委员会还报告，2015 年没有惠给金、欺诈、推定欺诈情况。审计委员会在审计工作中也未发现有此类情况。

D. 鸣谢

27. 审计委员会感谢赔偿委员会行政首长和其他工作人员以及在日内瓦和纽约支助他们的人员与审计委员会工作人员配合并给予帮助。

联合国审计委员会主席

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)

大不列颠及北爱尔兰联合王国

主计长兼审计长

(审计组长)

埃米阿斯·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)

附件

各项建议的执行情况

截至 2016 年 5 月 31 日未执行的 3 项建议中, 2 项现已执行, 1 项已部分执行。

S/2015/566	建议概述	行政当局关于执行情况的评述——2016 年 3 月	审计委员会关于执行情况的评述——2016 年 3 月	已充分执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	由审计委员会终止
第 17 段	继续审查业务准备金的情况, 确保按照公共部门会计准则考虑最后负债分配的适当确认时点。	在第七十九次会议上, 理事会注意到环境赔偿后续方案已完成决算。随后准备金于 2015 年下半年转为负债, 2016 年 3 月退还。	审计委员会注意到, 方案准备金于 2016 年 3 月退还给参加国政府, 已准确记为截至 2015 年 12 月 31 日的负债。	X				
第 25 段	就 2016 年 1 月恢复向基金存款事宜与伊拉克政府签订协议。	经 理 事 会 通 过 第 273(2015)号决定, 已将恢复存款的日期推迟到 2017 年 1 月 1 日。理事会在决定中请伊拉克至迟于 2016 年 9 月 30 日向理事会告知恢复存款的拟议安排。	审计委员会已报告第 273 (2015)号决定所产生的影响, 并注意到要求伊拉克政府于 2016 年 9 月 30 日前向理事会作出答复。		X			
第 30 段	考虑到有必要制定应急计划, 以备在伊拉克再次获准推迟赔偿的情况下确保人员配置结构既有必要的连续性, 又尽量节省行政费用。	在理事会第八十次会议上, 行政事项委员会核准了 2016 年预算, 注意到其依据的是保持当前人员配置水平, 并认为这是赔偿委员会目前开展工作并确保其有序结束工作所需的最低水平。	审计委员会理解人员配置已减至继续工作所需的最低核心水平。	X				

三. 财务报表的核证

2016 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 2015 年 12 月 31 日终了的年度财务报表是根据财务细则 106.1 编制的。

在编制这些财务报表时运用的重要会计政策，摘要列于报表的附注。这些附注就秘书长负有行政责任的赔偿委员会在这些报表所述期间进行的财务活动提供了补充资料，并作了澄清。

兹证明所附编号为一至四的安全理事会第 692(1991)号决议所设联合国赔偿委员会的财务报表在所有重大方面均正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

四. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 导言

1. 秘书长谨此提交联合国赔偿委员会 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报告。
2. 本报告应与财务报表一并阅读。
3. 赔偿委员会是安全理事会的附属机构。赔偿委员会是根据安理会第 687(1991)号和第 692(1991)号决议设立的,目的是受理个人、公司、各国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)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。理事会的成员永远与安全理事会的 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,索赔金额达 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。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的一个百分比。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%,还决定任何非货币形式支付(即向服务提供者支付的石油、石油产品和天然气)价值的 5%也应存入赔偿基金。
5. 2014 年,理事会通过第 272(2014)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 2016 年 1 月 1 日。因此,赔偿委员会 2015 年未针对其余索赔付款,目前未缴数额为 460 亿美元。截至 2015 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. 根据第 272(2014)号决定,2014 年 10 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日之间存入赔偿基金的约 9.6 亿美元于 2015 年 3 月 9 日退还伊拉克政府。
7. 赔偿委员会环境赔偿后续方案于 2013 年年底结束,相关余留活动于 2014 年继续进行,包括结清应付款、完成方案决算。
8. 应伊拉克政府的请求,管理委员会于 2014 年 12 月通过第 272 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入的 5%和任何非货币形式支付价值的 5%存入赔偿基金这一义务的履行日期推迟至 2016 年 1 月 1 日,即 2016 年恢复每季度存款。

B. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表

9. 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

10. 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。2015 年，赔偿委员会活动资金来自赔偿基金的业务准备金。因此，赔偿委员会在 2015 年没有任何与赔偿基金有关的收入。鉴于环境赔偿后续方案只进行余留活动，例如清偿债务和最后确定退还参与国政府的准备金数额，因此这些收入只包括方案基金现金余额的利息和投资收益。

费用

11. 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。2015 年费用共计 182.7 万美元。主要费用类别为工作人员费用 122.6 万美元，占费用总额的 67.1%。其他费用包括订约承办事务 10 万美元(即 5.5%)，其他业务费用 47.2 万美元(25.8%)和差旅费 2.9 万美元(1.6%)。2014 年费用总额为 233.8 万美元和，而 2015 年费用减少，主要原因是工作人员费用减少。

业务结果

12. 由于赔偿委员会的活动由业务准备金供资，财务执行情况表显示了年度赤字。

资产

13. 截至 2015 年 12 月 31 日的资产总额为 3 103.8 万美元，截至 2014 年 12 月 31 日资产总额为 9.91763 亿美元。

14. 截至 2015 年 12 月 31 日的主要资产是投资和现金及现金等价物 3 069.2 万美元，占资产总额的 99.0%，所有这些资产都放在主现金池。这包括收到但尚未用于支付未清裁定赔偿金的石油收入、拖欠后续方案参与国政府的金额或环境赔偿金以及用于支付与雇员福利有关的负债。其余资产包括其他联合国实体应收款和递延开支。

负债

15. 截至 2015 年 12 月 31 日的负债总额为 2 418.0 万美元(2014 年 12 月 31 日的余额为 9.82766 亿美元)，主要原因是 2015 年存款推迟以及将存款归还给伊拉克政府。

16. 最大一笔负债(1 483.4 万美元)与裁定赔偿金应付款有关，在 2017 年恢复付款后将用于支付裁定赔偿金。

17. 负债还包括环境赔偿后续方案业务准备金有关的应付款 229.8 万美元。

18. 其他重大负债是工作人员和退休人员雇员福利的非当期负债，主要与离职后健康保险有关，共计 651.2 万美元，占负债总额的 27%。

净资产

19. 本年度资产净额减少 213.9 万美元，包括年度赤字 181.5 万美元，雇员福利负债的精算利得 197.4 万美元，以及将环境赔偿后续方案业务准备金 229.8 万美元划为应付款项。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

20. 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 690 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 1 480 万美元。赔偿委员会运作的流动资金因而有保障。

五. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国赔偿委员会

一. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务状况表

(千美元)

	附注	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资产——信托资金			
流动资产			
现金及现金等价物	4	4 988	216 916
投资	4	15 383	406 302
应收款	4	—	4 770
应收其他联合国实体账款	4	301	5 096
递延支出		45	20
其他流动资产			—
流动资产共计		20 717	633 104
投资	4	10 321	358 659
非流动资产共计		10 321	358 659
资产共计		31 038	991 763
负债和信托资金			
当期负债			
应付款：裁定赔偿金	4, 5	14 834	973 937
应付款：环境赔偿金	4	2 298	—
其他应付款和应计负债	4	414	335
雇员福利负债	7	122	107
当期负债共计		17 668	974 379
非当期负债			
雇员福利负债	7	6 512	8 387
非当期负债共计		6 512	8 387
负债共计		24 180	982 766
资产总额减负债总额		6 858	8 997
净资产			
累计盈余——专用	8	—	—
业务准备金	8	6 858	8 997
净资产		6 858	8 997

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. 2015 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2015 年	2014 年
收入			
收入	9	12	—
总收入		12	—
费用			
雇员薪金、津贴和福利	10	1 226	1 641
订约承办事务	10	100	68
差旅费	10	29	38
其他业务费用	10	472	591
费用共计		1 827	2 338
年度赤字		(1 815)	(2 338)

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. 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	业务准备金	共计
截至 2014 年 1 月 1 日净资产	—	12 959	12 959
2014 年期间净资产变动			
雇员福利负债精算(损失)(附注 7)	—	(1 624)	(1 624)
年度赤字	—	(2 338)	(2 338)
共计	—	(3 962)	(3 962)
截至 2014 年 12 月 31 日净资产	—	8 997	8 997
2015 年期间净资产变动			
雇员福利负债精算利得/(损失)(附注 7)	—	1 974	1 974
年度赤字	—	(1 815)	(1 815)
环境赔偿后续方案业务准备金重新分类		(2 298)	(2 298)
共计	—	(2 139)	(2 139)
截至 2015 年 12 月 31 日净资产	—	6 858	6 858

联合国赔偿委员会

四. 2015 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	2015 年	2014 年
当期赤字	(1 815)	(2 338)
雇员福利负债精算利得/(损失)	1 974	(1 624)
资产变动		
应收款(增加)/减少	4 770	195
应收其他联合国实体账款(增加)/减少	4 795	(2 818)
递延开支(增加)/减少	(25)	(20)
其他流动资产(增加)/减少	—	75
负债变动		
应付款增加/(减少): 裁定赔偿金	(959 103)	(93 262)
应付款增加/(减少): 环境赔偿后续方案留置资金	2 298	(43 364)
其他应付款和应计负债增加/(减少)	79	(29)
雇员福利债务增加/(减少)	(1 860)	1 740
来自/(用于)业务活动的净现金流量	(948 887)	(141 445)
来自投资活动的现金流量		
主现金池投资变动净额	739 257	103 902
来自/(用于)投资活动的净现金流量	739 257	103 902
来自筹资活动的现金流量	—	—
来自(用于)筹资活动的净现金流量	—	—
环境赔偿后续方案业务准备金	(2 298)	—
现金及现金等价物净增加/(减少)	(211 928)	(37 543)
现金及现金等价物——年初	216 916	254 459
现金及现金等价物——年末	4 988	216 916

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国赔偿委员会

2015 年财务报表附注

附注 1

报告主体

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与建立和平的各个方面，包括努力解决冲突、恢复民主、促进裁军、提供选举援助、协助冲突后建设和平、参与人道主义活动，以确保被剥夺基本需要的群体能够生存，并监督对严重违反国际人道主义法行为负责者的起诉。
- 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，并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. 本财务报表涉及联合国赔偿委员会。赔偿委员会根据安全理事会第 687(1991) 号 and 第 692(1991) 号决议于 1991 年设立，目的是为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) 造成的直接损失、损害或伤害处理和支付索赔以及管理赔偿基金用以支付成功索赔。

5. 赔偿委员会理事会 2005 年设立了环境赔偿后续方案，与伊拉克政府以及伊朗伊斯兰共和国、约旦、科威特和沙特阿拉伯等参与国政府协商，监测由参与国

利用委员会裁定的资金开展的 26 个环境修复和恢复项目的财务和技术问题。2013 年下半年该方案已经完成任务，但 2014 年及 2015 年继续开展一些余留活动。

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，其财务报告不受国际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

编制依据和发布授权

编制依据

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规定，以权责发生制编制。根据公共部门会计准则要求，这些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，包括以下报表：

- 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：采用间接方法编制的现金流量表。
- 重要会计政策概述和其他解释性附注。

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采用了附注 3 汇总的会计政策。之所以选择持续经营原则，是因为安全理事会第 1483(2003)号和第 1956(2010)号决议仍然适用，而且还有 46 亿美元赔偿金尚待支付。2014 年 12 月，赔偿委员会理事会通过第 272(2014)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 2016 年 1 月 1 日，即于 2016 年恢复根据赔偿委员会理事会第 267(2009)号决定每季度支付裁定赔偿金。2015 年 10 月 28 日，赔偿委员会理事会通过第 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再次推迟至 2017 年 1 月 1 日，即于 2017 年恢复根据赔偿委员会理事会第 267(2009)号决定每季度支付裁定赔偿金。赔偿委员会目前继续执行这一任务。

计量基础

10. 除财务报表各附注所述某些投资和资产外，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。基金是为某特定目的或目标的交易活动核算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。除非另有说明，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货币资产和负债的外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

重要性以及作出的判断和估计

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，用以指导关于列报、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. 会计估算及所依据的假设受到持续审查，估算修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度予以确认。可能造成在未来年度做出重大调整的重要估算及假设包括：雇员福利的精算计量、金融工具的分类、计算备付金现值时采用的通货膨胀率和贴现率、或有资产及负债的分类。

未来会计公告

18. 将继续监测国际公共部门会计准则委员会(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：

- 《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公共部门会计准则，使其反映这些章节的概念，特别是财务报告的目标以及信息的质量因素和局限性。
- 雇员福利：目标是发布经订正的公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)，使其与所依据的国际会计准则第 19 号(雇员福利)相吻合。

- 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)。
- 社会福利：该项目的目标是确定在哪些情形下应将某些社会福利费用和负债列入财务报表，并确定列入方式。
- 公共部门合并：该项目将说明公共部门合并的会计处理方法，并制订新标准，说明公共部门的合并(即通过交易或其他事件把两项或多项单独业务合并为一个公共部门实体)应如何分类和计量。
- 碳排放权交易计划：该项目将研究碳排放权交易计划的相关问题，以期参加这些交易计划的行政人员和参加者制定规范标准。
- 继承资产：该项目的目标是制订有关继承资产的会计规定。
- 收入：该项目的宗旨是制订涵盖收入交易(交换和非交换)的一项或多项公共部门会计准则。其范围是制订关于收入的新准则级规定和指导，修订或取代下列准则中的现行规定和指导：公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)、公共部门会计准则第 11 号(建造合同)、公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))。
- 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。

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理事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 日开始期间起生效。赔偿委员会的活动不属于上述准则的涵盖范围，因此准则影响并不大。

发布授权

20. 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。依照财务条例 6.2，秘书长应将截至 2015 年 12 月 31 日的财务报表送交审计委员会。经与审计委员会商定，2015 年 12 月 31 日终了年度财务报表可在 2016 年 5 月 31 日订正截止日期前提交。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，其行政事项委员会则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

21. 赔偿委员会在初始确认时将其金融资产分为下列类别，并在每个报告日对分类进行重新评估。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亏	投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

22. 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贷款和应收款类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。

23. 自报告日起期限超过 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，折算收益或损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

24. 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就指定为这类资产、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 5)。

25. 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金融资产。这些资产初始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确认。利息收入则通过对有关金融资产使用实际利率法在时间比例的基础上予以确认。

26. 在每个报告日评估金融资产，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，并且赔偿委员会实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时，即终止对该金融资产的确认。

27. 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，则将金融资产和负债互相抵销，净额记入财务状况表。

金融资产：主现金池的投资

28. 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者分享投资风险和

回报。由于这些资金被混合为一个整体进行投资，每个参与者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。

29. 赔偿委员会在主现金池中的投资在财务状况表中列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资三者之一，判断标准是其预计变现的时间。

金融资产：现金和现金等价物

30. 现金及现金等价物包括银行现金、库存现金和短期现金，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

31. 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，并根据收回的可能性和账龄评估可疑应收款准备。

其他资产

32. 其他资产包括在货物或服务由另一方提供之前记作资产的预付款，预付款在货物或服务提供之后确认为费用。

金融负债：分类

33. 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。久期不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。赔偿委员会在每个报告日重新评价金融负债分类，并在其合同义务得到履行、免除、取消或到期时，终止确认金融负债。

金融负债：其他应付款和应计费用

34. 应付款包括供应商应付款、应转款、用于未来退款的未使用资金和其他负债，如应付联合国其他报告实体账款结余，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。供应商应付款和应计费用产生于截至报告日已收到但尚未付款的采购货物和服务。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

35. 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。联合国被视为一个通过赔偿委员会行使职责的代理人，只负责管理赔偿基金(见下文第 64 段)。作为代理人，收取的石油收入只可用于支付赔偿金，因此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成功索赔者的赔偿金，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”

36. 赔偿委员会通过租赁协议使用房地和设备。所有权带来的风险和回报大体不转移给委员会的租赁归类为经营租赁。经营租赁项下支付的款项在财务执行情况表中按租期以直线法记为费用。

雇员福利

37. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条所述的工作人员，其与本组织的雇用和合同关系由任用书确定，并须符合大会根据《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

38. 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)。短期雇员福利根据在职雇员作出的服务而提供，包括新聘雇员福利(派任津贴)、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、产假/陪产假)和其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金偿还和回籍假)。所有应计但尚未支付的此种福利在财务状况表中列为流动负债。

离职后福利

39. 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、年假。

设定受益计划

40. 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计列发生变化年度的财务执行情况表。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。

41. 设定受益义务由独立精算师采用预期累积福利单位法计算。设定受益义务的现值是使用优质企业债券利率折现未来现金流估计数而定，债券的到期日须与各计划的到期日接近。

42. 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扶养人提供必要的医疗费用保险。服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划满 10 年，在这一日期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在退休人员健康保险费用中的份额和在职工作人员迄今累积的退休后福利的现值。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。要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员缴款的一部分，按照大会核定的费用分担比率算出赔偿委员会的剩余负债。

43. 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，按结清这些应享待遇的偿付估计数现值计量。

44. 年假。年假负债是指雇员离职时可累积最多 60 天的未使用带薪假，可以折算现金。因此赔偿委员会将所有工作人员截至财务状况表日的累积年假总天数按精算价值列为负债。年假福利视为离职后设定受益福利，其计列的精算基础与其他设定受益计划相同。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

45. 联合国合办工作人员养恤基金是大会为向雇员提供退休、死亡、残障和其他福利而创办，赔偿委员会是参与的成员组织。养恤基金是一个注资的多雇主设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，养恤基金成员资格应对各专门机构以及任何参加联合国和专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的其他国际、政府间组织开放。

46. 由于参加养恤金计划，参加组织面临与其他参加组织现任和前任职员相关的精算风险，因此没有一个可靠的基础将债务、计划资产和费用分化到参加养恤金计划的各个组织。赔偿委员会与其他参加组织一样，无法为会计目的以足够可靠的方式确定委员会在设定受益债务、计划资产和与计划相关的费用中按比例所占的份额。因此委员会根据公共部门会计准则第 25 号的规定，将养恤金计划当作设定提存计划处理。委员会本财政期间对该计划的缴款作为变式列报财务执行情况表。

终止任用福利

47. 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而该计划又无撤回的现实可能性，用以在正常退休日期前终止工作人员的雇佣，或者提出给予终止任用福利而鼓励工作人员自愿接受裁减。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 个月后才须支付的任用终止福利，如果折现影响重大，则须折现估值。

其他长期雇员福利

48. 其他长期雇员福利债务指无须在雇员提供相关服务的年度结束以后 12 个月内结清的福利或部分福利。

拨备

49. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果因为过去的活动，赔偿委员会目前负有能够可靠估算的法律或推定义务，并可能需要经济利益外流来履行这种义务，则需要确认拨备。拨备按在报告日偿付此项债务所需金额的最佳估计数计量。在货币的时间价值具有重大影响的情况下，拨备则计为预计偿付债务所需金额的现值。不为今后的业务亏损计认拨备。

或有负债

50. 或有负债是过去的事项引起的可能债务，其存在须通过未来一起或多起不确定事项的发生或不发生予以证实，而这些不确定事项的发生或不发生不完全由赔偿委员会控制；或过去的事项引起的但尚未确认的现有债务，未确认是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；或数额无法可靠计量的债务。

或有资产

51. 或有资产是过去的事项引起的可能资产、其存在须通过未来一起或多起不确定事项的发生或不发生予以证实，而这些不确定事项的发生或不发生不完全由赔偿委员会控制。

承付款

52. 承付款是赔偿委员会在报告日之前订立合同而引起的未来费用，委员会在日常业务中几乎无法酌处规避此类费用。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。

投资收益

53. 投资收益包括赔偿委员会在主现金池净收入中的份额以及其他利息收入。主现金池净收入包括出售投资的任何损益，以出售所得与账面价值之间的差额计算。投资活动直接产生的交易费用冲抵收益，净收益根据所有参加组织的每日结余按比例分配给参加组织。主现金池的收入还包括未实现的证券市价损益，根据所有参加者的年终结余按比例分配给参加组织。然而鉴于这些投资和投资收益关乎赔偿基金的负债，所有投资所得均作为应付款确认。

费用

54. 费用系指报告年度内经济利益或资产的服务潜力的减少，表现形式为资产流出、资产消耗或发生负债，导致净资产减少，不论付款办法如何，费用都在交付货物和提供服务后按权责发生制确认。

55. 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。津贴和福利包括工作人员其他应享待遇,包括养恤金和保险、工作人员生活津贴、派任津贴、任满回国津贴以及其他津贴。业务费用指办公室租金费用和其他杂项费用。

附注 4

金融工具

表 1

金融工具

(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		
短期投资——主现金池	15 383	405 300
短期投资——其他		1 002
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的短期投资小计	15 383	406 302
长期投资——主现金池	10 321	357 775
长期投资——其他		884
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	10 321	358 659
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	25 704	764 961
贷款和应收款		
现金及现金等价物——主现金池	4 988	209 035
现金及现金等价物——其他		7 881
现金及现金等价物小计	4 988	216 916
应收其他联合国实体款项	301	5 096
应收款——其他 ^a		4 770
应收款小计	301	9 866
贷款和应收款共计	5 289	226 782
金融资产账面金额共计	30 993	991 743
其中主现金池中的金融资产	30 692	974 514
金融负债		
摊余成本		
应付款和应计负债——应付款	28	58

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付款和应计负债——应计负债	386	277
应付款和应计负债小计	414	335
应付款——裁定赔偿金/伊拉克政府(附注 5)	14 834	973 937
金融负债账面金额共计	15 248	974 272

^a 赔偿委员会理事会 2005 年和 2006 年的决定规定，将从给科威特的最后付款中扣除因企业就相同损害竞相索赔和重复赔偿而尚未退还的超额赔偿金 470 万美元。科威特政府选择不在于其最后付款中扣除这一数额，而是将这一金额归还赔偿委员会，并于 2015 年 6 月付讫。

附注 5

应付款：裁定赔偿金

背景情况

56. 支付获赔索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所得的一个百分比。这个百分比最初由安全理事会第 986(1995)号决议定为 30%，安理会第 1330(2000)号决议降为 25%，后来安理会第 1483(2003)号决议降为 5%，维持至今。安理会第 1956(2010)号决议还规定，若用石油、石油产品和天然气等非货币形式支付服务提供者，则将价值的 5%存入赔偿基金。上述规定对伊拉克政府具有约束力，除非伊拉克政府和联合国赔偿委员会理事会另外作出决定。

57. 赔偿委员会理事会行使对上述安排的权力，为确保赔偿基金收到付款，继续监测向基金存入款项的情况。赔偿委员会理事会 2014 年 4 月第七十七次会议和同年 10 月第七十八次会议继续满意地注意到，尤其是在伊拉克境内安全形势极为困难的情况下，伊拉克把石油收入的 5%转入了基金，把以非货币形式支付服务提供者价值的 5%也存入了基金。

第 272(2014)号决定

58. 2014 年 12 月 18 日，赔偿委员会理事会针对伊拉克政府的请求举行特别会议，伊拉克政府请求赔偿委员会理事会同意暂时推迟按照安全理事会第 1956(2010)号决议的要求将伊拉克石油、石油产品和天然气出口销售全部所得的 5%以及以石油、石油产品和天然气等任何非货币形式支付服务提供者价值的 5%存入赔偿基金。

59. 由于注意到伊拉克面临极为困难的安全状况和须应对这一问题在预算方面不同寻常的挑战，赔偿委员会理事会通过了第 272(2014)号决定，将伊拉克把石油所得的 5%和以非货币形式支付服务提供者价值的 5%存入赔偿基金的义务推迟到 2016 年 1 月 1 日，预计于 2016 年恢复赔偿委员会理事会第 267(2009)号决定裁定的赔偿金的季度付款。

60. 赔偿委员会理事会在这项决定中还指示将伊拉克自 2014 年 10 月 1 日以来存入赔偿基金的款项退还伊拉克政府。2015 年 3 月 9 日退还了 960 877 300 美元。

第 273(2015)号决定

61. 2015 年 10 月 28 日赔偿委员会理事会第八十次审议了伊拉克的请求,伊拉克请求将所有石油、石油产品和天然气出口所得的 5%以及所有以石油、石油产品和天然气等非货币形式支付服务提供者价值的 5%存入赔偿基金的规定再推迟一年实施。

62. 赔偿委员会理事会确认,自第 272(2014)号决定通过以来,伊拉克的安全状况极为困难,而且为应对这一问题而在预算方面继续遇到不同寻常的挑战,欢迎科威特政府支持再推迟一年的请求,通过了第 273(2015)号决定,将推迟伊拉克把石油所得的 5%和以非货币形式支付服务提供者价值的 5%存入赔偿基金的义务的决定延至 2017 年 1 月 1 日,于 2017 年恢复赔偿委员会理事会第 267(2009)号决定裁定的赔偿金的季度付款。

63. 还应指出的是,秘书长在 2014 年 12 月 23 日和 2015 年 12 月 7 日根据第 1956(2010)号决议第 6 段提交评价伊拉克是否继续遵守第 1483(2003)号决议第 21 段规定的第八和第九次报告(S/2015/467 和 S/2015/937)中,欢迎赔偿委员会理事会决定在 2015 年和 2016 年推迟把款项存入赔偿基金。

5%石油所得的会计处理

64. 联合国系统会计准则过渡到国际公共部门会计准则后,除了按商定的比例留作赔偿委员会管理费外,收到的石油收入在委员会财务报表上不再列为收入。根据公共部门会计准则,支付待付赔偿金的义务在于伊拉克政府,不在于联合国。联合国被视为一个通过赔偿委员会行使职责的“代理人”,只负责管理赔偿基金。从伊拉克收到的石油收益存入基金,现在记作现金,即一项“资产”,加上一个相对应抵的应付账款,即一项“负债”,用于待付的索赔。

65. 表 2 显示 2014 年和 2015 年赔偿基金记入的存款金额和支付待付索赔的金额。应计投资收益增加后负债增加,但尚且无钱支付,直至收到相关现金。

表 2

应付款：裁定赔偿金

(千美元)

应付款变动：赔偿基金	
2014 年 12 月 31 日负债	973 937
未实现的投资亏损扭回	310
小计：1 月 1 日负债毛额	974 247
2015 年 3 月 9 日退还伊拉克政府(第 272(2014)号决定)	(960 877)
科威特归还重复收款-净额	433
小计	13 803
投资收益毛额	1 082
小计：负债毛额	14 885
未实现的投资亏损	(51)
2015 年 12 月 31 日负债共计	14 834

66. 根据赔偿委员会理事会第 267(2009)号决定，支付一般按季作出，四舍五入至千万美元，用尽赔偿基金内一切可用的资金。如同存入的石油销售所得按公共部门会计准则处理一样，付款现在不再列为赔偿委员会的“支出”，而是直接减抵与现金存款对应的负债。

年终已经核准但尚未支付的赔偿金

67. 2015 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(2014 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所得中收取资金支付。

68. 赔偿委员会理事会第 272(2014)号决定通过后，2015 年末支付裁定的赔偿金。委员会第 273(2015)号决定通过后，2016 年将不支付裁定的赔偿金。表 2 中剩余金额将依照第 272(2014)和 273(2015)号决定在 2017 年恢复付款时用于支付待付的裁定赔偿金。

附注 6

财务风险管理和主现金池

主现金池

69. 除直接持有现金和现金等价物外，联合国赔偿委员会还参加联合国金库的主现金池。主现金池包括若干种货币的业务活动银行账户余额和以美元计值的投资。

70. 由于有规模效应，并能将收益率曲线风险分散到各种持有期，所以汇集资金于现金池对总体投资业绩和风险产生积极影响。现金池资产(现金及现金等价物、短期投资、长期投资)及其收入按每个参与实体的本金额划分。

71. 2015 年 12 月 31 日，赔偿委员会参与的主现金池共有资产 77.839 亿美元，其中 3 070 万美元归赔偿委员会，委员会从主现金池分得的净收入为 130 万美元。

表 3

2015 年 12 月 31 日主现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	主现金池
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
长期投资	2 617 626
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
贷款和应收款	
现金及现金等价物	1 265 068
应计投资收入	12 462
贷款和应收款共计	1 277 530
金融资产账面金额共计	7 783 868
现金池负债	
应付赔偿委员会	30 692
应付现金池其他参加组织	7 753 176
负债共计	7 783 868
净资产	—

表 4

2015 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)

	主现金池
投资收入	51 944
汇兑收益/(亏损)	(11 720)
未实现收益/(亏损)	(10 824)
银行费用	(525)
主现金池净收入	28 875

表 5
2014 年 12 月 31 日主现金池资产和负债汇总表

(千美元)

	主现金池
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	
短期投资	3 930 497
长期投资	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	7 413 138
贷款和应收款	
现金及现金等价物	2 034 824
应计投资收入	14 842
贷款和应收款共计	2 049 666
金融资产账面金额共计	9 462 804
应付赔偿委员会	—
应付现金池其他参加组织	972 110
负债共计	8 490 694
净资产	9 462 804

表 6
2014 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)

	主现金池
投资收入	62 511
汇兑收益/(亏损)	(7 064)
未实现收益/(亏损)	(3 084)
银行费用	(214)
主现金池净收入	52 149

财务风险管理

72. 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《投资管理准则》开展投资活动。

73. 投资管理目标是保护资本和确保足够的流动性,以满足业务现金需求,同时每个投资组合实现有竞争力的市场收益率。强调投资质量、安全性和流动性,更甚于强调目标的市场收益率部分。

74. 投资委员会定期评价投资业绩,评估《准则》遵守情况,并建议更新《准则》。

财务风险管理: 信用风险

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。主现金池获准的投资包括但不限于银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券,期限不得超过 5 年。主现金池不投资于资产支持证券和抵押支持证券等衍生证券或股权产品。

76. 《准则》规定不投资于信用等级低于规格的证券发行者,并限定了投资于各种证券发行者的最高额度。这些规定在作出投资时都得到了遵守。

77. 主现金池使用的信用等级是主要信用评级机构评定的信用等级;使用了标准普尔、穆迪和惠誉的等级来衡量债券和贴现工具,还使用了惠誉生存能力评级来衡量银行定期存款。表 7 显示年终信用级别情况。

表 7

主现金池 12 月 31 日按信用等级分列的投资

(百分比)

主现金池				2015 年 12 月 31 日信用等级				2014 年 12 月 31 日信用等级			
债券(长期等级)											
	AAA	AA+/AA/AA-	未评级	AAA	AA+/AA/AA-	A+	未评级				
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				

主现金池		2015 年 12 月 31 日信用等级		2014 年 12 月 31 日信用等级		
逆回购协议 (短期评级)						
标准普尔	A-1+	2014 年 12 月 31 日未持有逆回购协议				
	100.0					
	F1+					
	100.0					
惠誉	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，鉴于本组织仅投资于信用评级高的证券，管理当局预期不会有对手方违约，但有些投资可能减值。

金融风险管理：流动性风险

79. 主现金池持有固定利率现金及现金等价物和投资等计息金融工具。这是本组织利率风险的主要来源。在报告日，主现金池主要投资于较为短期的证券，最长期限少于 5 年(2014 年：5 年)。主现金池所持证券的平均久期为 0.86 年(2014 年：1.10 年)，据认为是风险很小的标志。

主现金池利率风险敏感度分析

80. 本分析显示，倘若整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日主现金池的公允价值将如何增减。鉴于这些投资以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字，公允价值变动意味着盈余或赤字和净资产增加或减少。表 8 显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点产生的影响(100 个基点等于 1%)。选择这些基点移动仅为举例说明问题。

表 8

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/(减)									
主现金池总额	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

(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/(减)									
主现金池总额	205.45	154.08	102.71	51.35	—	(51.34)	(102.67)	(154.00)	(205.31)

其他市场价格风险

81. 所有投资以公允价值报告，且其变动计入盈余和赤字。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。

会计分类和公允价值：主现金池

82. 所有投资以公允价值报告且其变动计入盈余和赤字。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。

价值层级

83. 表 9 按公允价值层级列出金融工具的公允价值。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：除第一级所含报价外的其他关于相关资产或负债的价值信息，包括可直接观察到的(根据价格)，也包括可间接观察到的(从价格推导)
- 第 3 级：不依据可观察到的市场数据的其他关于资产或负债的价值信息(即不可观察到的价值信息)。

84. 在活跃市场上交易的金融工具，其公允价值依据报告日的市场牌价计量，并由独立托管人根据第三方提供的证券估值确定。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。主现金池所持金融资产使用的市场牌价是现时出价。

85. 不在活跃市场上交易的金融工具，其公允价值通过使用估值技术，最大限度地利用可观察到的市场数据确定。如果确定一项工具公允价值所需的所有重大投入都是可见的，则将该工具列入第 2 级。

86. 表 9 所列公允价值层级列报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，在公允价值类别之间没有重大金融资产转移。

表 9
截至 12 月 31 日的投资公允价值层级：主现金池

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	第 1 级	第 2 级	共计	第 1 级	第 2 级	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	124 612	—	124 612	691 489	—	691 489
债券——超国家	139 828	—	139 828	440 169	—	440 169
债券——美国国债	1 092 139	—	1 092 139	1 297 290	—	1 297 290
商业票据	949 112	—	949 112	999 234	—	999 234
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 7
雇员福利负债

表 10
雇员福利负债

(千美元)

	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
设定受益负债小计	112	6 310	6 422
终止任用福利		202	202
其他雇员福利	10		10
雇员福利负债共计	122	6 512	6 634

	流动	非流动	截至 2014 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	93	8 034	8 127
年假	2	38	40
离职回国福利	12	119	131
设定受益负债小计	107	8 191	8 298
终止任用福利	—	196	196
雇员福利负债共计	107	8 387	8 494

87. 其他雇员福利包括回籍假津贴应计福利以及雇员税应计结算。

88. 离职后福利所致负债由独立精算师确定，并按照《联合国工作人员细则和条例》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

89. 赔偿委员会审查并选择精算师在年底估值时所用假设和方法，以确定雇员福利费用和缴款需求。用于确定年底雇员福利债务的主要精算假设载于表 11。

表 11
用于确定雇员福利债务的主要精算假设

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：2014 年 12 月 31 日估值	0.74	2.39	3.61
贴现率：2015 年 12 月 31 日估值	0.43	2.49	3.82
通货膨胀率：2014 年 12 月 31 日估值	4.50-6.80	2.25	—
通货膨胀率：2015 年 12 月 31 日估值	4-6.40	2.25	—

90. 贴现率是根据下列三个按照不同现金流的货币面额计算的贴现率假设加权组合确定的，即：美元(花旗集团养恤金贴现曲线)、欧元(欧元区政府债券收益率曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益率曲线)。

91. 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了当前关于离职后健康保险计划费用增加情况的短期预期和经济环境。用于截至 2015 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关于离职后健康保险计划费用增加情况的短期预期和经济环境。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%(2014 年：5.0%)，所有其他医疗计划上涨率为 6.4%(2014 年：6.8%)(但美国

医保计划为 5.9%(2014 年: 6.1%), 美国牙保计划为 4.9%(2014 年: 5.0%)), 以后 9 年逐步减至 4.5%。

92. 关于截至 2015 年 12 月 31 日的离职回国福利估值, 根据美国未来 10 年预计通货膨胀率, 差旅费通货膨胀率假设为 2.15%。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。

93. 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%。

94. 有关未来死亡率的假设以公开发表的统计数据 and 死亡表为依据。薪金增加、退休、退出和死亡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 12

雇员福利负债变动

(千美元)

	2015	2014
1 月 1 日的设定福利负债净额	8 298	6 489
年假负债估值变动	—	19
当期服务费用	141	141
利息费用	64	122
确认的精算利得/(损失)	(1 974)	1 624
实际支付的福利	(107)	(97)
12 月 31 日的确认负债净额	6 422	8 298

95. 财务执行情况表中确认的当期服务和利息费用总额为 20.5 万美元。

贴现率敏感度分析

96. 贴现率变动由贴现曲线驱动, 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, 影响到贴现率假设。如果贴现率假设变动 1%, 其对负债的影响见表 13。

表 13
年终雇员福利负债的贴现率敏感度

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2015 年 12 月 31 日终了年度			
贴现率提高 1%	(315)	(6)	(4)
占年终负债百分比	(5%)	(4%)	(10%)
贴现率降低 1%	339	6	4
占年终负债百分比	5%	4%	10%
2014 年 12 月 31 日终了年度			
贴现率提高 1%	(906)	(6)	(4)
占年终负债百分比	(11%)	(5%)	(10%)
贴现率降低 1%	1 087	6	5
占年终负债百分比	13%	5%	12%

医疗费用敏感度分析

97. 离职后健康保险估值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%，其对设定受益负债计量的影响如表 14 所示。

表 14
假设医疗费用趋势费率变动 1%的影响

(千美元)

	增	减
假设医疗费用趋势费率变动 1%：2015 年 12 月 31 日		
对设定受益负债的影响	1 487	(1 135)
对当期服务费用与利息费用合计数数的影响	32	(24)
假设医疗费用趋势费率变动 1%：2014 年 12 月 31 日		
对设定受益负债的影响	2 277	(1 671)
对当期服务费用与利息费用合计数数的影响	65	(44)

历史资料

表 15
2010-2015 年离职后健康保险负债和任满回国负债

(千美元)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
设定受益负债现值	3 598	5 638	5 875	6 461	8 298	6 422

应计薪金和津贴

98. 应计薪金和津贴数额不大。

联合国合办工作人员养恤基金

99. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定，联合国工作人员养恤金联合委员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。

100. 赔偿委员会对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.90%，成员组织为 15.80%)，以及缴付《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。只有大会根据在估值之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，才应支付这笔款项。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。

101. 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%(2011 年估值时为 1.87%)的精算短缺，这意味着，若要在 2013 年 12 月 31 日实现平衡，理论缴款率需要是应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率为 23.70%。下一次精算估值的截止日期是 2015 年 12 月 31 日。

102. 假设未来不进行养恤金调整，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 127.50%(2011 年估值为 130.00%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位比率为 91.20%(2011 年估值时为 86.20%)。

103. 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，资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。在提交本报告之时，大会未曾援引第 26 条规定。

104. 审计委员会每年对养恤基金进行年度审计，并向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金每季度公布投资报告，可在 www.unjspf.org 查阅。

105. 在这一年中，赔偿委员会向养恤基金支付的缴款总额为 119 991.60 美元 (2014 年：144 188 美元)。

大会决议对工作人员福利的影响

106. 2015 年 12 月 23 日，大会通过了第 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。这些变动将主要影响到其他长期和服务终了雇员福利负债的计算，详情如下：

变动	详情
规定的离职年龄上调	2014 年 1 月 1 日或其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法定离职年龄延至 65 岁，但将考虑到工作人员的既得权利。一旦实施，这一变动预计将影响到今后的雇员福利负债计算结果。
统一薪金结构	现行的国际征聘工作人员薪金表(专业和外勤事务)是基于单身薪率或有受扶养人薪率。这些薪率影响到工作人员薪金税和工作地点差价调整数。大会批准了将取消单身薪率和有受扶养人薪率的统一薪级表。按照《工作人员细则》，有受扶养人薪率将被有承认的受扶养人的工作人员津贴取代。订正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共同实施。计划于 2017 年 1 月 1 日实行统一薪级表，其目的不是减少工作人员的收入。
离职回国福利	工作人员离职时享受离职回国补助金的原定资格要求是：在国籍国以外的工作地点至少服务一年。大会现已将未来雇员享受离职回国补助金的所需资格年限从一年改至五年，但在在职雇员保留一年的年限要求。一旦实施，这一变动预计将影响今后的雇员福利负债计算结果。

终止任用福利

107. 某些工作人员如被赔偿委员会终止任用，有权领取终止任用偿金。赔偿委员会在年底的上述费用应计负债为 20 万美元。

附注 8

资产净额

108. 资产净额和准备金是赔偿委员会资产扣除所有负债后的剩余权益。财务报表反映了两项资金的汇总：赔偿基金和环境赔偿后续方案。

业务准备金

109. 赔偿委员会理事会设立了一项业务准备金，目的是为赔偿委员会的行政费用供资。该准备金在赔偿基金内划拨。

110. 后续方案另有一项业务准备金，是前几年和 2015 年期间累计预算盈余。赔偿委员会理事会在 2015 年 6 月举行的委员会第七十九次会议上指出，已完成环境赔偿后续方案的最后核算，将依照第 269(2011)号决定将准备金转给参与国政府。因此，2015 年期间将 230 万美元的准备金改为了应付款，按照参与国政府各自预算缴款退还给这些政府。

附注 9

收入

为管理索偿收取的费用

111. 根据公共部门会计准则，在从赔偿基金中提取资金用于赔偿委员会行政费用时，确认收入。2015 年，赔偿委员会的活动资金来自赔偿基金的业务准备金。因此，赔偿委员会 2015 年没有与赔偿基金有关的任何收入。

112. 由于环境赔偿后续方案仅开展余留活动，例如清偿负债和确定退还参与国政府的准备金数额，因此收入包括方案基金现金平衡表上利息和投资收益。

113. 由于预算从业务准备金中扣减，因此报表二(财务执行情况表)显示这一年度的最终结果为赤字。

附注 10

费用

表 16

年度费用

(千美元)

	2015	2014
雇员薪金、津贴和福利	1 226	1 641
订约承办事务	100	68
差旅	29	38
其他业务费用	472	591
共计	1 827	2 338

114. 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。津贴和福利包括工作人员其他应享待遇，包括养恤金和保险、工作人员派任、任满回国和其他津贴。

115. 订约承办事务费用包括外部审计服务。差旅费包括不被视为雇员津贴/福利的所有工作人员和非工作人员差旅费。

116. 其他业务费用主要包括会议费用和赔偿委员会在联合国日内瓦办事处的办公场所租金，并包括维修、公用事业和安保服务费用。

附注 11

分部报告

117. 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。

118. 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、处理与伊拉克缴款额度有关的问题、做出安排确保付款继续存入赔偿基金、为赔偿委员会理事会提供服务、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期即将结束，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逐步结束工作。

119. 环境赔偿后续方案分部包括上文第 5 段所述方案管理活动。随着赔偿委员会理事会宣布方案任务已于 2013 年后期完成，2014 年的活动涉及向参与国政府支付最后留置款项和应计利息、资料存档等关闭活动、涉及方案的审计事项以及基金关闭所涉内部活动。2014 年 9 月向参与国政府支付了最后利息。方案活动在 2014 年 12 月 31 日之前终止。2015 年的活动涉及按照上文第 112 段所述支付未清负债，并确定退还各国政府的最后数额。

120. 分部财务状况表和财务执行情况表载于表 17 和 18。

表 17

截至 2015 年 12 月 31 日的分部财务状况表

(千美元)

	赔偿基金	环境赔偿后续方案	共计
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	4 611	377	4 988
投资	14 219	1 164	15 383

	赔偿基金	环境赔偿后续方案	共计
应收款		—	
应收联合国其他实体款项	293	8	301
递延费用	45	—	45
流动资产共计	19 168	1 549	20 717
投资	9 541	780	10 321
非流动资产共计	9 541	780	10 321
资产共计	28 709	2 329	31 038
负债			
流动负债			
应付款：裁定赔偿金/环境赔偿金	14 834	2 298	17 132
应付款	391	23	414
雇员福利	122	—	122
流动负债共计	15 347	2 321	17 668
非流动负债			
雇员福利	6 512	—	6 512
非流动负债共计	6 512	—	6 512
负债共计	21 859	2 321	24 180
资产总额减负债总额后的净额	6 850	8	6 858
资产净额			
累计盈余——限制用途	—	—	—
业务准备金	6 850	8	6 858
资产净额	6 850	8	6 858

表 18

2015 年 12 月 31 日终了年度分部财政执行情况表

(千美元)

	赔偿基金	环境赔偿后续方案	共计
收入			
收入	—	12	12
收入共计	—	12	12

	赔偿基金	环境赔偿后续方案	共计
费用			
雇员薪金、津贴和福利	1 226	—	1 226
订约承办事务	100	—	100
差旅	29	—	29
其他业务费用	468	4	472
费用共计	1 823	4	1 827
年度赤字	(1 823)	8	(1 815)

附注 12

关联方

关键管理人员

121. 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士。赔偿委员会秘书处的负责人是行政首长，作为秘书长的代表，有权力和责任开展规划、指挥和控制活动。

122. 支付给关键管理人员的薪酬总额包括：净薪、工作地点差价调整数及津贴、补助金和补贴等应享权利以及雇主养恤基金和健康保险缴款。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，无法可靠地量化，因为它们取决于服务年数和实际离职日期。

123. 赔偿委员会有一名关键管理人员职类工作人员，财政年度期间薪酬总额为 30 万美元；此类薪资符合《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。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，如咨询或服务费。

关联方披露

124. 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商或客户/受惠人关系或正常条款和条件下开展的。表 19 列出了与联合国各实体的往来业务。

表 19
与第三方的往来业务

(千美元)

	2015	2014
联合国日内瓦办事处		
信息技术和行政服务	96	127
会议服务	135	207
离职后健康保险费用	83	86
租金(附注 13)	73	83
联合国日内瓦办事处共计	387	503
内部监督事务厅	—	50
总部事务	260	260
联合国日内瓦办事处和总部共计	647	813

附注 13

经营租赁和承付款

125. 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用作其房地的经营租赁安排。本年度在支出中确认的租赁付款总额为 7.3 万美元(2014 年: 8.3 万美元)。这项安排有一项 6 个月提前终止条款, 6 个月期间未来最低租赁付款额为 4 万美元(2014 年: 4 万美元)。

126. 截至报告日, 没有已订约但尚未履行的货物和服务合同承付款。

附注 14

或有负债和或有资产

127. 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或资产。

附注 15

报告日后事项

128. 从财务报表日至财务报表批准发出日, 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。

129. 2016 年 3 月, 应付款(环境赔偿金)中所持环境赔偿后续方案业务准备金数额按照参与国政府各自份额转给了这些政府。