



联 合 国

起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯  
严重违反国际人道主义法行为负责者的国际  
法庭

2017 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表  
以及审计委员会的报告

大 会  
正式记录  
第七十三届会议  
补编第 5N 号





起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际  
人道主义法行为负责者的国际法庭

2017 年 12 月 31 日终了年度

财务报告和已审计财务报表  
以及审计委员会的报告



## 说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

## 目录

章次	页次
送文函 .....	5
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	7
二. 审计委员会的长式报告 .....	10
摘要 .....	10
A. 任务、范围和方法 .....	11
B. 审计结果和建议 .....	12
1. 往年建议的后续跟踪.....	12
2. 财务概览.....	12
3. 法庭关闭.....	14
4. 余留的法庭职能.....	14
C. 管理当局的披露 .....	15
1. 现金和应收款损失核销.....	15
2. 不动产、厂场和设备损失核销.....	15
3. 惠给金.....	16
4. 欺诈和推定欺诈案件.....	16
D. 鸣谢 .....	16
附件	
截至 2016 年 12 月 31 日终了年度各项建议的执行情况.....	17
三. 财务报表的核证 .....	19
四. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	20
A. 导言.....	20
B. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览 .....	21
附件	
补充资料 .....	25

---

五. 2017年12月31日终了年度财务报表.....	26
一. 截至2017年12月31日的财务状况表.....	26
二. 2017年12月31日终了年度财务执行情况表.....	28
三. 2017年12月31日终了年度净资产变动表.....	29
四. 2017年12月31日终了年度现金流量表.....	30
五. 2017年12月31日终了年度预算与实际金额对比表.....	31
2017年财务报表附注.....	32

---

## 送文函

### 2018 年 3 月 29 日秘书长给审计委员会主席的信

依照《联合国财务条例和细则》条例 6.2，谨提交我已核可的起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭 2017 年 12 月 31 日终了年度的财务报表。财务报表由主计长编制和核证，在所有重大方面准确无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

---

## 2018 年 7 月 24 日审计委员会主席给大会主席的信

谨转递秘书长提交的起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭 2017 年 12 月 31 日终了年度的财务报表。这些财务报表业经审计委员会审查。

此外，谨提交审计委员会关于上述账目的报告，包括对账目的审计意见。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)



## 第一章

### 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

#### 审计意见

我们审计了起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭的财务报表，包括截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)以及该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)、现金流量表(报表四)和预算与实际金额对照表(报表五)，以及财务报表附注，其中列有主要会计政策提要。

我们认为，所附各财务报表按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前南问题国际法庭截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度法庭的财务执行情况和现金流量。

#### 审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据有关财务报表审计的道德要求，我们独立于前南问题国际法庭之外，并根据这些要求履行了其他道德责任。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。

#### 强调事项

在形成无保留审计意见时，我们提请注意前南问题国际法庭 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注第 8 至 13 段就持续运作所作的披露。在成功结束任务后，法庭于 2017 年 12 月 31 日正式关闭。管理当局于 2016 年得出结论认为，对法庭截至 2017 年 12 月 31 日的财务报表作出持续经营假设不适合。管理当局进行了一次以清理结束方式编制财务报表的审查，结果确定，因法庭正在逐步并入余留事项处理机制，持续运作方式与清理结束方式没有重大差别。2017 年 1 月 1 日，法庭将可盘点剩余资产与负债移交余留机制，从行政上正式合并。

#### 财务报表和相关审计报告以外的资料

秘书长对其他资料负责，包括下文第四章所载 2017 年 12 月 31 日终了年度财务概览报告，但不包括财务报表和我们的相关审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖上述其他资料，而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

为审计财务报表，我们有责任参阅其他资料，并在参阅时考虑这些资料是否与财务报表或我们在审计中了解的情况存在重大不一致，或者看似有重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

## 管理当局和负责治理的人员对财务报表的责任

秘书长负责根据公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行管理当局确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，管理当局负责评估前南问题国际法庭持续运作的的能力，酌情披露与持续运作有关的事项，并采用持续运作会计假设，除非管理当局打算对法庭进行清理或终止业务或没有其他可行的选择。

治理人员应负责监督前南问题国际法庭的报告工作。

## 审计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证属于高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报有可能因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

作为依照《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运用专业判断，并保持职业怀疑态度。我们还：

- 查明和评估财务报表中由于欺诈或错误引起的重大错报风险，设计和执行针对这些风险的审计程序，获得充足和适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因错误导致的重大错报更有可能不被发现。
- 了解与审计相关的内部控制，以便设计适合具体情况的审计程序，但目的不是对前南问题国际法庭内部控制的有效性发表意见。
- 评价管理当局所采用的会计政策是否适当，所作的会计估计和相关披露是否合理。
- 作出结论，认定管理当局采用持续运作会计假设是否适当，并根据所取得的审计证据，认定有关事项或情况是否存在重大不确定性，可能引起对前南问题国际法庭持续运作能力的高度怀疑。
- 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

除其他事项外，我们向治理人员告知计划审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

## 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前南问题国际法庭的账务处理在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》及法律授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还出具了关于法庭财务报表审计情况的长式报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长  
(审计组长)

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2018年7月24日

## 第二章

### 审计委员会长式报告

#### 摘要

安全理事会设立了起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭，从而为恢复和维持该区域和平作出贡献。

审计委员会审计了法庭 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了法庭该年度的业务活动。审计工作通过审查荷兰海牙法庭总部的财务事项和业务活动展开。

#### 报告范围

本报告载述审计委员会认为应提请大会注意的事项。已与法庭管理当局讨论本报告，管理当局的意见已适当反映在本报告中。

审计的主要目的是使审计委员会能就以下问题提出审计意见：财务报表是否依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了法庭截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况以及该日终了年度的财务执行情况和现金流量。审计包括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。

审计委员会还根据联合国财务条例 7.5 对法庭的业务活动进行了审查，使审计委员会能够就财务程序、会计制度、内部财务控制以及业务活动的总体行政和管理情况提出意见。审计委员会审查了法庭的主要活动，包括法庭完成工作战略的执行情况，以及清理结束过程、档案和记录管理及信息和通信技术(信通技术)。报告还包括关于往年建议执行情况的简要评注。

#### 审计意见

如第一章所示，审计委员会为本报告所述期间的财务报表出具了无保留审计意见。

#### 总体结论

2018 年 1 月 1 日，法庭将可盘点剩余资产与负债移交余留事项处理机制，从行政上正式合并。前南问题国际法庭努力确保成功完成任务并于 2017 年 12 月 31 日关闭法庭，审计委员会对此感到满意。审计委员会认为，剩余的清理结束活动，例如处理工作人员离职和最后应享福利、了结剩余债务和回收余留应收款，须由余留机制有效监督并完成。

#### 主要审计结果和建议

具体而言，审计委员会强调指出了以下主要结论：

### 与工作人员有关的未决诉讼和争议

审计委员会注意到，截至 2018 年 5 月 5 日，有 6 个与工作人员诉讼和争议有关的未决案件。其中 4 个与纪律行动有关，工作人员就不向其支付额外薪金的决定提出异议和反对意见。纪律股仍须在联合国总部和联合国争议法庭(争议法庭)了结这些案件。另外 2 个案件已经在 2017 年 12 月 31 日的法庭财务报表中披露，其中列报了一笔 42 万美元拨备，涉及一项有争议的将定期任用改划为长期任用的决定。审计委员会认为，考虑到法庭已经关闭，有必要进行密切监测，以确保及时了结案件。

### 建议

审计委员会的主要建议是：

余留机制密切监测 6 个未决案件的进展情况，以确保它们得到迅速解决。

### 主要事实

9 575 万美元	大会核定的 2016-2017 年两年期初始预算
10 578 万美元	大会核定的 2016-2017 年两年期最终预算
4 107 万美元	2017 年度初始预算
4 879 万美元	2017 年度最终预算
5 795 万美元	2017 年收入总额
3 745 万美元	2017 年支出总额
11 613 万美元	截至 2017 年 12 月 31 日的资产总额
8 511 万美元	截至 2017 年 12 月 31 日的负债总额
—	前南问题国际法庭任务届满并结束运作后，所有工作人员在 2017 年 12 月 31 日前离职。

## A. 任务、范围和方法

1. 法庭是 1993 年设立的一个联合国法庭，负责审判 1990 年代前南斯拉夫冲突期间所犯战争罪行。法庭设在荷兰海牙，在萨拉热窝和贝尔格莱德设有外地办事处。法庭系由安全理事会第 827(1993)号决议设立，其任务是依法惩处应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者，从而为恢复和维持该区域的和平做出贡献。

2. 法庭由分庭、检察官办公室和书记官处三个部分组成。分庭包括一个审判分庭和一个上诉分庭。分庭负责审案和上诉；检察官办公室负责调查和起诉；书记官处为分庭和检察官服务，负责法庭的行政和事务。

3. 审计委员会根据大会第 74 (I) 号决议，审计了法庭 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了该日终了年度的法庭业务活动。审计工作按照《联合国财务条例和细则》第七条及其附件和《国际审计准则》进行。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

4. 审计的主要目的是使审计委员会能够就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照公共部门会计准则，公允列报了法庭 2017 年 12 月 31 日终了年度财务状况和该日终了年度的财务执行情况和现金流量。这包括评估财务报表记录的支出是否用于理事机构核定的用途，收支是否按照《财务条例和细则》进行了正确分类和记录。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。

5. 除审计账目和财务事项外，审计委员会还根据财务条例 7.5 对法庭运作情况进行了审查，因为该条例要求审计委员会就财务程序、会计制度、内部财务控制以及法庭业务的总体行政和管理的效率提出意见。这些事项在本报告有关章节论述。

6. 审计委员会在审计中与秘书处内部监督事务厅进行协调，避免工作重复以及确定审计委员会可在多大程度上依赖监督厅的工作。

7. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会与余留机制讨论了审计委员会的意见和结论，他们的看法在本报告中得到适当反映。

## B. 审计结果和建议

### 1. 往年建议的后续跟踪

8. 在截至 2016 年 12 月 31 日尚未执行的 6 项建议中，1 项(17%)已充分执行，其余 5 项(83%)因时过境迁而不必执行，原因是它们的计划执行时间超出了任务正式结束的日期 2017 年 12 月 31 日。建议的执行情况详见附件。

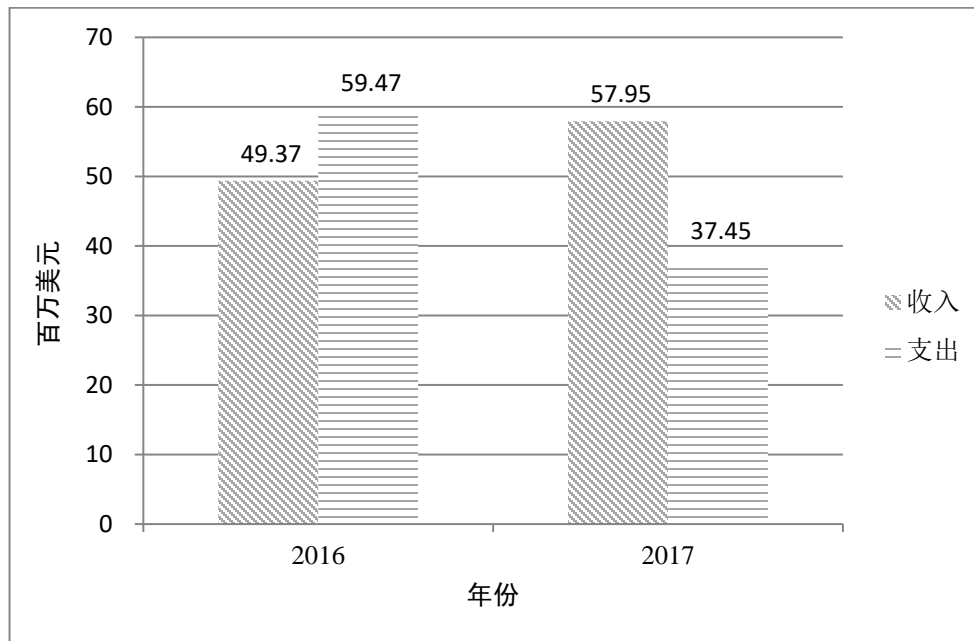
### 2. 财务概览

9. 2017 年法庭收入总额为 5 795 万美元(2016 年：4 937 万美元)，费用总额为 3 745 万美元(2016 年：5 947 万美元)，盈余 2 050 万美元(2016 年：赤字 1 010 万美元)。盈余主要是由于摊款从 2016 年的 4 854 万美元增加到 2017 年的 5 686 万美元，而费用比 2016 年列报的数额减少了 2 202 万美元(37%)。费用减少的原因是工作人员缩编以及法庭活动转至余留机制。

10. 负债总额从 2016 年的 7 905 万美元增至 2017 年的 8 511 万美元。列报的负债中，有相当一部分涉及工作人员和退休人员的雇员福利，数额为 3 897 万美元，占法庭负债总额的 45.8%。法官福利负债为 2 989 万美元，占负债总额的 35.12%。法庭还报告，截至 2017 年 12 月 31 日的应付款和应计负债为 1 582 万美元，其中 1 473 万美元是应付给余留机制的与调到余留机制的工作人员有关的雇员福利负债。

11. 2016 和 2017 财政年度的收支对比见下图。

#### 法庭的财务执行情况



资料来源：审计委员会对法庭 2017 年财务报表的分析。

#### 比率分析

12. 下表汇总了 2017 年 12 月 31 日终了财政年度的 4 项主要流动性指标，并与 2016 年 12 月 31 日终了财政年度的指标进行了比较。

表二.1  
财务比率

比率说明	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日(重报)
<b>资产总额：负债总额<sup>a</sup></b>		
资产：负债	1.36	1.25
<b>流动比率<sup>b</sup></b>		
流动资产：流动负债	3.72	5.25
<b>现金比率<sup>c</sup></b>		
现金+短期投资：流动负债	2.16	3.31
<b>速动比率<sup>d</sup></b>		
现金+短期投资+应收款：流动负债	3.71	5.23

资料来源：审计委员会对法庭 2017 年财务报表的分析。

<sup>a</sup> 比率高说明偿付能力良好。

<sup>b</sup> 比率高说明实体有能力偿付短期负债。

- ° 现金比率计量流动资产中可用于偿付流动负债的现金、现金等价物或投资资金数额，反映实体的流动性。
- d 速动比率比流动比率更加保守，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。

13. 3.72 的流动比率表明流动资产是流动负债的 3 倍以上，因此在需要时有充足的流动资产偿还全部负债。流动比率低于上一年的 5.25，原因是 2017 年期间与工作人员离职和调到余留机制有关的服务终止/离职后负债(离职后健康保险、离职回国和年假)应付款增加。资产总额与负债总额的比率显示，截至 2017 年年底，法庭的偿付能力良好。这些比率综合起来表明，在 2018 年 1 月 1 日法庭将资产与负债移交给余留机制时，法庭的财务状况良好。

### 3. 法庭关闭

14. 在本报告所述期间，法庭圆满完成了任务以及安全理事会第 1503(2003)和 1534(2004)号决议核可的完成工作战略的最后执行工作。2017 年，法庭对最后一一起初审案件(检察官诉拉特科·姆拉迪奇案)和最后一一起上诉案件(检察官诉亚得兰科·普尔利奇等人案)作出判决，两项判决均于 2017 年 11 月如期宣判。发布这两项判决之后，法庭现已结束对被指控严重违反国际人道主义法的所有 161 人的诉讼。法庭还结束了对 25 人的藐视法庭诉讼，并将余下的藐视法庭案(检察官诉 Petar Jojić 和 Vjerica Radeta 案)移交给了余留机制。

15. 法庭于 2017 年 12 月 31 日正式关闭，此前它将关闭后仍会保留的余留职能、资产和负债移交给了余留机制。作为剩余清理结束活动的一部分；余留机制接管了工作人员及其家属离职回国、处理他们最后的应享权利、清偿剩余负债、追回剩余应收款及其他行政、财务和预算事项。

### 4. 余留的法庭职能

#### 应收款

16. 法庭 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注 6 和 7 显示，应收账款为 4 165 万美元(2016 年：2 968 万美元)。这一结余包括应收摊款 4 136 万美元和其他应收款 288 000 美元。在应收未收摊款 4 136 万美元中，3 361 万美元涉及截至 2017 年 12 月 31 日的各期间，775 万美元(毛额)涉及 2017 年 12 月 24 日大会向会员国追加的用于 2018 年 1 月开始期间的摊款。3 361 万美元包括 2017 年(12 个月内)的 1 711 万美元、2016 年(24 个月内)的 223 万美元、2015 年的 313 万美元、2014 年的 302 万美元以及 2013 年和以往年度的 811 万美元。

17. 管理当局解释说，会员国会费的收缴由会费处在总部管理，因此管理当局无法影响收缴工作。管理当局还表示，虽然审计委员会在 2018 年 4 月审计时看到的其他应收款为 288 000 美元，但截至 2018 年 6 月，只有 115 676 美元(40%)仍未结清，这笔款项是增值税应收款。因此，管理当局正在稳步结清未清余额。审计委员会承认管理当局的解释，认为应继续努力确保全额收回和结清剩余应收款。



## 应付款

18. 审计委员会注意到，截至 2017 年 12 月 31 日，法庭的短期应付款为 2 639 万美元(2016 年：1 377 万美元)，其中包括应付款和应计负债 1 581 万美元(2016 年：718 万美元)；预收款 3 000 美元(2016 年：3 000 美元)；短期雇员福利 827 万美元(2016 年：484 万美元)和法官福利负债 231 万美元(2016 年：175 万美元)。

19. 在未付的 2 639 万美元短期应付款中，拖欠两年以上、一年以上和 12 个月以内的数额分别为 207 万美元、630 万美元和 1 802 万美元。

20. 管理当局解释说，未清应付款的主要组成部分是 1 581 万美元的应付款和应计负债，其中主要包括 2017 年期间调入余留机制的工作人员的雇员福利负债(离职后健康保险、离职回国补助金、年假)1 479 万美元。

21. 然而，审计委员会注意到，在 1 581 万美元的应付款和应计负债中，427 000 美元的应付款涉及供应商，518 000 美元涉及货物和服务应计项目，其他应计项目为 79 000 美元，应付联合国其他实体的款项为 1 479 万美元。管理当局还告知审计委员会，审计结束后，管理当局结清了大部分应付款，截至 2018 年 6 月 26 日只有 4 612 美元尚未结清。在肯定管理当局努力的同时，审计委员会期待结清未付余额。

22. 审计委员会理解有关应收会员国欠款的管理问题的立场，但建议余留机制密切监测其能力范围内的应收账款和应付账款欠款，以确保全额收回和结清。

## 与工作人员有关的未决诉讼和争端

23. 审计委员会注意到，截至 2018 年 5 月 5 日，有 6 起与工作人员诉讼和争议有关的待决案件。其中 4 起涉及工作人员对有关决定提出质疑和异议的纪律行动，仍有待纪律股和争议法庭结案。另两起案件已在财务报表中披露并计提拨备 420 000 美元，涉及一项将定期任用改为长期任用的有争议决定。

24. 管理当局告知审计委员会，这些案件待决的原因是它们须管理评价股、纪律股、争议法庭和联合国上诉法庭审理，因此管理当局无法影响这些案件的进展或裁决。不过，余留机制作为法庭的继承者，将接手对这些案件的监测工作。

25. 审计委员会认为，鉴于法庭已清理结束，这些案件需要迅速结案。

26. 审计委员会建议余留机制密切监测这些案件的进展情况，以确保迅速解决。

## C. 管理当局的披露

### 1. 现金和应收款损失核销

27. 根据财务细则 106.7(a)，法庭在 2017 财政年度期间核准核销了 23 090 美元应收款。

### 2. 不动产、厂场和设备损失核销

28. 根据财务细则 106.7(a)，法庭在 2017 财政年度期间核准核销了折旧后总额为 3 595 美元的不动产、厂场和设备。这些资产的原始成本为 570 756 美元。

3. 惠给金

29. 管理当局确认，法庭 2017 年没有支付任何惠给金。

4. 欺诈和推定欺诈案件

30. 审计委员会按照《国际审计准则》(ISA 240)规划对财务报表的审计，以便能够合理期望查出重大错报和不符合规定之处，包括因欺诈引起的重大错报和不符合规定之处。但是，不应指望依赖我们的审计查出所有错报或不符合规定之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

31. 在审计期间，审计委员会向管理当局询问了管理当局评估重大欺诈风险的监督责任以及查明和应对欺诈风险的现有流程，包括管理当局已经查明或经提醒注意到的任何特定风险。审计委员会还询问管理当局是否知道任何实际、涉嫌或被指称的欺诈行为，包括内部监督事务厅进行的这类调查。外部审计的补充职权范围将欺诈和推定欺诈案件列入审计报告应列报的事项清单。

32. 2017 年，审计委员会未发现任何欺诈和推定欺诈案件，法庭向审计委员会报告称，法庭没有此类案件。

D. 鸣谢

33. 审计委员会感谢前南斯拉夫问题国际法庭庭长、检察官、书记官长及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

拉吉夫·梅赫里希(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长  
(审计组长)

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2018 年 7 月 24 日

## 附件

## 截至 2016 年 12 月 31 日终了年度各项建议的执行情况

序号	首次提出建议的财政期间/ 审计委员会报告	所涉段落	建议	法庭的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2015 年	29	法庭同意审计委员会的建议， “团结”系统用户权限模块最 近已改进，在为“团结”系统 业务用户分配权限方面大大减 少了拖延。法庭已对涉及离职 工作人员的人力资源工作流做 出改变，以确保及时取消用户 项目系统中的使用权限。	法庭于 2017 年 12 月 31 日关 闭。由于该建议须由法庭执行， 审计委员会认为该建议因时过 境迁而不必执行。				X	
2	2015 年	34	法庭同意审计委员会的建议， 即制定一项可行的培训计划， 确保所有工作人员适当完成 “团结”系统电脑培训。	法庭正在制订一项培训计划， 以确保所有业务用户完成规定 的“团结”系统电脑培训。	法庭于 2017 年 12 月 31 日关 闭。由于培训时间表是为法庭 工作人员设计的，审计委员会 认为这项建议因时过境迁而不 必执行。				X
3	2015 年	48	法庭同意审计委员会的建议， 即完成确定灾后恢复站点最佳 地点的工作，并将当前的异地 数据备份迁至不同地点。	法庭与设在海牙的另一组织签 署了谅解备忘录，已将异地数 据备份迁至该地点。今年第三 季度，法庭的信通技术委员会 将审议一份关于灾后恢复站点 备选地点的报告。	法庭已完成确定灾后恢复站点 地点的工作，该地点是国际法 院，因此数据备份已迁至那里。 审计委员会认为这项建议已执 行。	X			
4	2006 年	20	法庭同意审计委员会的建议， 即审查受影响的记录保存时间 表，并随后予以批准，以便更有 效和高效地执行记录处置计 划。	法庭指出，大多数记录保存时 间表已经完成、获批并生效。截 至 2017 年 8 月，70%以上的实 物记录和 60%以上的数字记录 已按照核定时间表得到处置， 处置办法包括转移到档案库、 移交给运转中的余留机制办公 室或者予以销毁。其余时间表 已经起草完毕，正在等待联合	法庭于 2017 年 12 月 31 日关 闭。因此，审计委员会认为这项 建议因时过境迁而不必执行。				X

序号	首次提出建议的财政期间/ 审计委员会报告	所涉段落	建议	法庭的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				国档案和记录管理科及秘书处 中央支助事务厅的批准。					
5	2006年	25	法庭同意审计委员会的建议， 即根据信通技术政策和程序， 审查所有信息系统的设置，并 执行密码规格要求。	法庭指出，关于密码规格的信 通技术政策已适用于所有活动 目录账户，并将在2017年11月 法庭电子邮件账户迁至余留机 制的服务器时适用于法庭电子 邮件账户。	法庭于2017年12月31日关 闭。对信息系统配置和密码规 格执行情况的审查是面向法庭 开展的。因此审计委员会认为， 这项建议因时过境迁而不必执 行。				X
6	2006年	30	法庭同意审计委员会的建议， 即项目完成后应立即或按照企 划案中的时间表对已完成项目 进行实施后审查。	法庭指出，已提交对所有已完 成项目的项目后实施情况审查 报告，并将继续按照高级别企 划案中概述的时间表完成审 查。	法庭于2017年12月31日关 闭。对已完成项目的实施后审 查进行评估已不再可行。因此 审计委员会认为，这项建议因 时过境迁而不必执行。				X
<b>建议总数</b>						<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>
<b>占建议总数的百分比</b>						<b>17</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>83</b>

## 第三章

### 财务报表的核证

#### 2018年3月23日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭财务报表是依照财务细则 106.1 编制的。

编制财务报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表附注。这些附注对秘书长负有行政责任的法庭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。

兹证明所附编号一至五的法庭财务报表在所有重大方面都正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

## 第四章

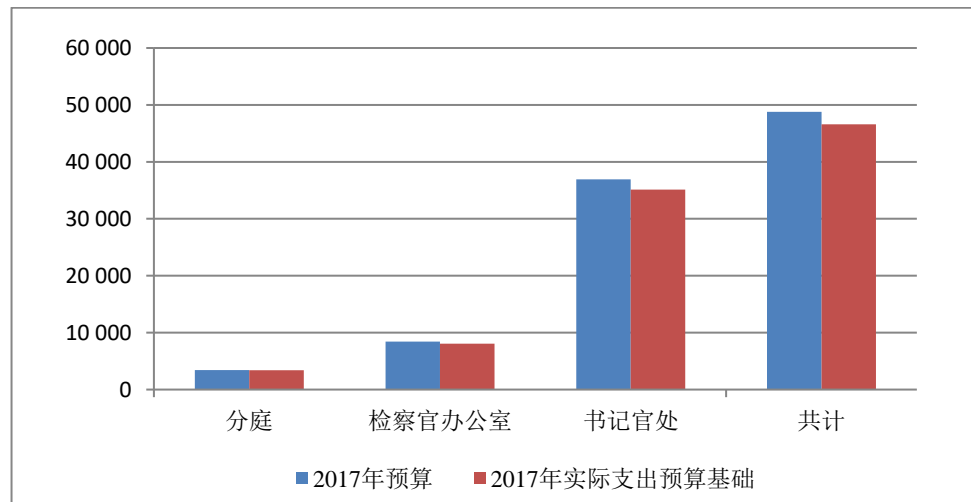
### 2017年12月31日终了年度财务报告

#### A. 引言

1. 书记官长谨提交关于起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭 2017 年 12 月 31 日终了年度账目的财务报告。
2. 本报告应与财务报表一并阅读。附件载有根据《联合国财务条例和细则》规定须向审计委员会呈报的补充资料。
3. 1993 年 2 月 22 日和 5 月 25 日,安全理事会通过了第 808(1993)和 827(1993)号决议,正式设立该法庭。安理会在后一项决议中通过了法庭规约(S/25704,附件),确定了法庭的管辖权和组织结构以及一般刑事程序。
4. 法庭有三个组成部分:分庭(包括一个审判分庭和一个上诉分庭)、检察官办公室以及为分庭和检察官提供服务的书记官处。
5. 在本报告所述期间,法庭圆满结束其任务并最终执行了经安全理事会第 1503(2003)和 1534(2004)号决议核可的完成工作战略。2017 年,法庭签发了最后一一起审判案件(检察官诉拉特科·姆拉迪奇案)和最后一一起上诉案件(检察官诉亚得兰科·普尔利奇等人案)的判决,这两项判决按计划于 2017 年 11 月宣布。签发这两项判决之后,法庭现已结束对被控严重违反国际人道主义法的所有 161 名个人的诉讼。法庭还审结了对 25 人的藐视法庭诉讼,现已将余下的藐视法庭案(检察官诉彼得·约伊奇和维丽察·拉代塔案)移交刑事法庭余留事项国际处理机制。
6. 为完成这些产出,使用了 2017 年 4 878 万美元年度预算中的 4 659 万美元。2017 年的实际支出比 2017 年的预算拨款少 4.5%。法庭三个机构的预算和实际支出(预算基础)对比情况见下图。

#### 预算与支出的对比情况

(千美元)



## B. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

7. 法庭的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)和现金流量表(报表四)，这些财务报表根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)显示了法庭活动的财务结果及其截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况，下文概览对此作了说明。报表五所示为预算与按预算基础计算的实际数额的比较，并在上文第 6 段中作了说明。财务报表附注说明了法庭的会计和财务报告政策，并就报表中的具体数额提供了补充资料。

### 收入

8. 2017 年，收入共计 5 795 万美元(2016 年：4 937 万美元)。2017 年的主要收入来源是从会员国收到的 5 686 万美元摊款(2016 年：4 854 万美元)。来自摊款的收入按照《财务条例》和大会关于 2016-2017 两年期的有关决议(70/242、71/268 和 72/257)记入法庭帐目。这两项决议考虑到法庭的缩编和完成工作战略，削减了本两年期的预算，与 2014-2015 两年期预算相比减少了 44.6%。经比较，2017 年的摊款收入比 2016 年增加了 17.14%，这是因为第 72/257 号决议在两年期结束时为提供工作人员离职费用所需资源而增加了最后批款。

9. 2017 年的其他收入来源包括投资 92 万美元(2016 年：56 万美元)和其他收入 17 万美元(2016 年：28 万美元)，其中包括服务收入 13 万美元和汇兑收益 3 万美元。

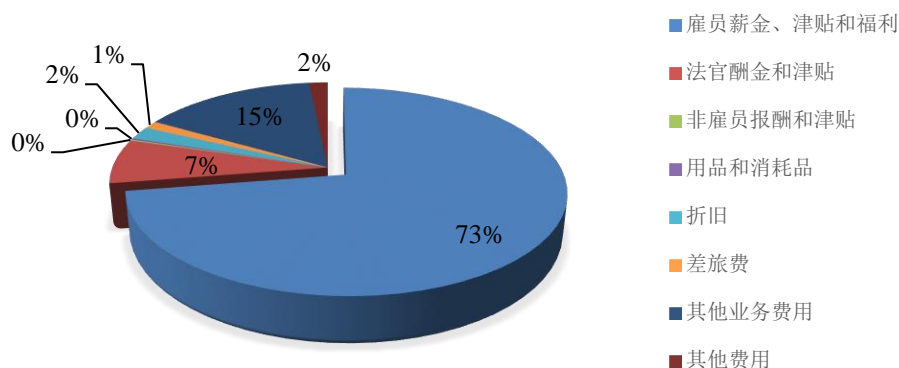
### 费用

10. 2017 年 12 月 31 日终了年度费用共计 3 745 万美元。主要费用类别为：雇员薪金、津贴和福利 2 715 万美元(2016 年：4 778 万美元)，占费用总额的 72.5%；其他业务费用 565 万美元(占 15.1%)；法官酬金和津贴 266 万美元(占 7.1%)；折旧和摊销 75 万美元(2.0%)；其他费用 60 万美元(占 1.6%)。2017 年产生的费用按费用性质列报于下图。

11. 配合法庭活动的逐步缩减，雇员薪金、津贴和福利以及法官酬金和津贴与 2016 年相比分别减少了 43.2%和 21.3%。

### 按性质分列的费用

(百分比)



## 业务成果

12. 2017年12月31日终了年度收入超出费用2050万美元。产生盈余主要是由于根据公共部门会计准则核算的2017年摊款收入为5686万美元，远远超过分配给2017年的最终预算4878万美元，而支出是按后者核准的。

13. 根据《公共部门会计准则》记录的费用包括随着雇员任职而累积的长期雇员福利费用，如离职后健康保险。这些费用没有列入报表五，因为预算基础以现收现付方式记录此类费用。因为法庭于2017年12月31日关闭，所以对截至年底的此类负债进行的精算估值仅涉及退休人员，因此根据公共部门会计准则核算的费用大大降低。如上文第6段所述，这是根据公共部门会计准则核算的费用(3745万美元)低于预算支出(4659万美元)的主要原因。

## 资产

14. 截至2017年12月31日的资产总额为11613万美元，而截至2016年12月31日资产总额为9880万美元。

15. 截至2017年12月31日的主要资产包括：现金及现金等价物和投资，共计7425万美元(2016年：6703万美元)，占资产总额的63.9%；应收会员国摊款4136万美元(2016年：2902万美元)，占资产总额的35.6%。

16. 截至2017年12月31日，现金及现金等价物和投资计7424万美元存放在联合国主要现金池中。这一数额与2016年年底所持结余相比增加了721万美元，反映2017年业务活动产生的盈余。

## 负债

17. 截至2017年12月31日的负债共计8511万美元，而截至2016年12月31日的余额为7905万美元。最大的负债是工作人员和退休人员赚取的雇员福利3897万美元，占法庭负债总额的45.8%。另一项主要负债是法官福利负债2989万美元，占负债总额的35.1%。此外，截至12月31日，还有1582万美元应付款和应计负债尚未支付，其中包括应支付给余留机制的1473万美元，这笔款项是调入余留机制的工作人员有关的雇员福利负债。还为联合国争议法庭待审案件确认了42万美元的拨备。

18. 雇员福利负债的主要组成部分是退休人员的离职后健康保险，以及自2017年12月31日国际法庭关闭起从本组织离职的工作人员的应计薪金和津贴。离职后健康保险负债(其金额须经精算估值)为3081万美元(2016年为3779万美元)，占雇员福利负债总额的79.0%。应计薪金和津贴数额为812万美元，主要包括离职回国福利和积存年假的折付款。

19. 截至2017年12月31日，法官福利负债余额为2989万美元(2016年：2878万美元)，占负债总额的35.1%，主要包括法官的养恤金和搬迁费，与上年相比增加了111万美元，主要因为一名法官调至余留机制，从而产生了精算损失并导致负债减少。



20. 截至 2017 年 12 月 31 日，雇员福利负债总额为 3 897 万美元，占负债总额的 45.8%，主要包括由独立精算师估值得出的离职后健康保险负债(3 081 万美元)以及应计薪金和津贴(817 万美元)。

### 净资产

21. 在报告年度，净资产增加了 1 128 万美元，从 2016 年的 1 975 万美元增至 2017 年的 3 103 万美元，原因是产生了 2 050 万美元业务收入和 922 万美元员工福利负债和法官福利负债精算损失。

### 流动性状况

22. 截至 2017 年 12 月 31 日，法庭的流动性状况良好。该实体拥有充足的流动资产来清偿债务。流动资金共计 9 979 万美元(2016 年：8 136 万美元)，包括现金及现金等价物 585 万美元(2016 年：1 853 万美元)、短期投资 5 206 万美元(2016 年：3 274 万美元)、应收款 4 189 万美元(2016 年：3 009 万美元)，其中包括摊款 4 136 万美元、其他应收款 29 万美元和其他资产 24 万美元，而流动负债共计 2 681 万美元(2016 年：1 549 万美元)。

23. 下表汇总 2017 年 12 月 31 日终了财政年度的四项主要流动性指标，并与 2016 年 12 月 31 日终了年度作出比较。

### 关键流动性指标

流动性指标	12 月 31 日终了年度	
	2017 年	2016 年
流动资产与流动负债的比率	3.72:1	5.25:1
流动资产减去应收款后与流动负债的比率	2.16:1	3.31:1
流动资产与资产总额的比率	0.86:1	0.82:1
持有的现金、现金等价物和投资平均可支付费用月数	24.4	13.7

24. 流动资产与流动负债的比率说明法庭有能力用流动资产支付短期债务。3.72:1 的比率表明，流动资产可支付 3 倍以上的流动负债，因此在需要时有足够的流动资产可用来偿还全部负债。该比率比上年的 5.25:1 有所下降，主要是由于流动负债增加(主要原因是离职后健康保险、离职回国津贴和年假津贴转至余留机制产生了应付款，以及雇员福利负债和法官福利负债增加)。若分析中不计入应收款，则 2017 年的流动债务覆盖率为 2.16:1，2016 年为 3.31:1。

25. 截至报告日，法庭雇员福利和法官福利负债为 6 886 万美元，现金及现金等价物和投资共计 7 425 万美元完全覆盖了以上负债。值得注意的是，账户中没有为今后支付这些负债预留资金。在法庭关闭并随后并入余留机制后，在大会作出任何决定前，预计将限制使用由法庭转入的流动资产。

### 持续经营

26. 管理当局坚持断言，对法庭截至 2017 年 12 月 31 日的财务报表作出持续经营假设已不适合。因此，对于按清理结束方式编制财务报表进行了一次审查。不过审查确定，由于法庭已于 2018 年 1 月 1 日并入余留事项处理机制，持续经营方式与清理结束方式之间没有重大差别，并指出根据公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并)，在合并之日，余留机制应在财务报表中按账面金额确认和合并法庭的可盘点剩余资产与负债。

27. 管理层称，这些财务报表的列报虽未按清算方式进行调整，但相当准确地说明了法庭的清算价值。

## 附件

### 补充资料

1. 本附件载列书记官长须报告的补充资料。

#### 现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7(a), 已核准在 2017 年期间核销 23 090.64 美元的应收款。

#### 财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7(a), 除一个账面净值为 3 595.38 美元的项目, 核销的不动产、厂场和设备为没有账面净值的已提足折旧资产。这些资产的原始成本为 570 756.93 美元。

#### 惠给金

4. 2017 年期间, 法庭没有支付任何惠给金。

## 第五章

## 2017年12月31日终了年度财务报表

起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭

## 一. 截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金及现金等价物	6	5 846	18 527
投资	6	52 060	32 741
应收摊款	6 和 7	41 357	29 019
其他应收款	6 和 7	288	663
其他资产	8	242	406
<b>流动资产共计</b>		<b>99 793</b>	<b>81 356</b>
<b>非流动资产</b>			
投资	6	16 341	15 765
不动产、厂场和设备	9	—	1 599
无形资产	10	—	57
其他资产	8	—	24
<b>非流动资产共计</b>		<b>16 341</b>	<b>17 445</b>
<b>资产总额</b>		<b>116 134</b>	<b>98 801</b>
<b>流动负债</b>			
应付款和应计负债	11	15 816	7 176
预收款项	12	3	3
雇员福利负债	13	8 265	4 841
法官福利负债	14	2 305	1 745
拨备	15	420	1 550
其他负债	16	—	173
<b>流动负债总额</b>		<b>26 809</b>	<b>15 488</b>
<b>非流动负债</b>			
雇员福利负债	13	30 708	36 275
法官福利负债	14	27 589	27 032
其他负债	16	—	258

	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>非流动负债共计</b>		<b>58 297</b>	<b>63 565</b>
<b>负债总额</b>		<b>85 106</b>	<b>79 053</b>
<b>资产总额减负债总额后的净额</b>		<b>31 028</b>	<b>19 748</b>
净资产			
累计盈余/(赤字)	17	31 028	19 749
<b>净资产总额</b>		<b>31 028</b>	<b>19 749</b>

财务报表附注是财务报表的组成部分。

起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭

二. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
<b>收入</b>			
摊款	18	56 862	48 542
其他收入	18	165	276
投资收入	6	923	555
<b>总收入</b>		<b>57 950</b>	<b>49 373</b>
<b>费用</b>			
雇员薪金、津贴和福利	19	27 151	47 781
法官酬金和津贴	19	2 656	3 378
非雇员报酬和津贴	19	66	67
用品和消费品	19	97	93
折旧	9 和 10	753	702
差旅费	19	467	463
其他业务费用	19	5 654	6 972
其他费用	19	606	13
<b>总费用</b>		<b>37 450</b>	<b>59 469</b>
<b>年度盈余/(赤字)</b>		<b>20 500</b>	<b>(10 096)</b>

财务报表附注是财务报表的组成部分。

起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭

### 三. 2017 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

		净资产共计
<b>2016 年 1 月 1 日期初净资产</b>	<b>附注</b>	<b>29 108</b>
<b>2016 年净资产变动</b>		
雇员福利负债的精算利得/(损失)	13	(1 063)
法官酬金和津贴负债的精算利得/(损失)	14	1 800
年度盈余/(赤字)		(10 096)
<b>2016 年 12 月 31 日共计</b>		<b>19 749</b>
<b>2017 年净资产变动</b>		
雇员福利负债的精算利得/(损失)	13	(7 033)
法官酬金和津贴负债的精算利得/(损失)	14	(2 188)
年度盈余/(赤字)		20 500
<b>2017 年 12 月 31 日共计</b>		<b>31 028</b>

财务报表附注是财务报表的组成部分。

起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭

四. 2017 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
<b>来自业务活动的现金流量</b>			
年度盈余/(赤字)		<b>20 500</b>	<b>(10 096)</b>
非现金变动			
折旧和摊销	9、10	754	702
雇员福利负债的精算利得	13	(7 033)	(1 063)
法官酬金和津贴负债的精算利得	14	(2 188)	1 800
转让和捐赠的不动产、厂场和设备与无形资产	9、10	967	—
处置不动产、厂场和设备的净利得/(损失)	9、10	4	—
资产变动			
应收摊款(增)/减额	6、7	(12 338)	3 314
其他应收款(增)/减额	6、7	375	(163)
其他资产(增)/减额	8	188	121
负债变动			
其他应付款增/(减)额	11	8 640	3 594
应付雇员福利增/(减)额	13	(2 143)	(4 423)
法官福利负债增/(减)额	14	1 117	(2 496)
拨备增/(减)额	15	(1 130)	713
预收款增/(减)额	12	—	(13)
其他负债增/(减)额	16	(431)	(171)
作为投资活动列报的投资收入	6	(923)	(555)
<b>来自/(用于)业务活动的净现金流量</b>		<b>6 359</b>	<b>(8 736)</b>
<b>来自投资活动的现金流量</b>			
按比例分配的现金池净增额	6	(19 895)	14 614
作为投资活动列报的投资收入	6	923	555
购置不动产、厂场和设备	9	(68)	(183)
处置不动产、厂场和设备的收益		—	—
<b>来自/(用于)投资活动的净现金流量</b>		<b>(19 040)</b>	<b>14 986</b>
<b>来自融资活动的现金流量</b>			
<b>来自/(用于)融资活动的净现金流量</b>		<b>—</b>	<b>—</b>
<b>现金及现金等价物净增/(减)额</b>		<b>(12 681)</b>	<b>6 250</b>
现金及现金等价物——年初		18 527	12 277
<b>现金及现金等价物——年末</b>		<b>5 846</b>	<b>18 527</b>

财务报表附注是财务报表的组成部分。



起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭

五. 2017 年 12 月 31 日终了年度预算与实际金额对比表

(千美元)

	2017 年预算(批款) <sup>a</sup>				实际支出 <sup>b</sup> (预算基础)	差异 <sup>c</sup> (百分比)
	两年期初始	两年期最终	年度初始	年度最终		
分庭	7 671	7 487	3 454	3 431	3 408	(0.7)
检察官办公室	15 964	19 506	5 059	8 422	8 056	(4.3)
书记官处	72 112	78 786	32 557	36 934	35 126	(4.9)
<b>共计</b>	<b>95 747</b>	<b>105 779</b>	<b>41 070</b>	<b>48 787</b>	<b>46 590</b>	<b>(4.5)</b>

<sup>a</sup> 2016-2017 两年期初始预算是 2015 年 12 月 23 日大会第 70/242 号决议为该两年期核定的预算。最终预算是在大会第 71/268 和 72/257 号决议产生的所有变动后为 2016-2017 两年期核定的最后数额。2017 年度初始预算是在 2017 年订正批款加上 2016 年的未支配余额。2017 年度最终预算是在 2017 年度初始预算加上为 2016-2017 两年期核准的最后数额和变动。两年期的每年年初将相关摊款部分确认为收入，并在两年期期末对其进行调整，以便与最终批款相一致。

<sup>b</sup> 总支出(预算基础)包括该期间产生的承付款和实际数额。

<sup>c</sup> 支出总额(预算基础)减最终预算：附注 5 讨论大于 10% 的差异。

(千美元)

	2016 年预算(批款) <sup>c</sup>				实际支出 (预算基础)	差异 (百分比)
	两年期初始	两年期最终	年度初始	年度最终		
分庭	7 671	7 510	4 080	3 987	4 056	1.7
检察官办公室	15 964	16 144	11 155	11 184	11 084	(0.9)
书记官处	72 112	74 410	43 437	44 545	41 853	(6.0)
<b>共计</b>	<b>95 747</b>	<b>98 064</b>	<b>58 672</b>	<b>59 716</b>	<b>56 993</b>	<b>(4.6)</b>

<sup>c</sup> 2016-2017 两年期初始预算是在大会第 70/242 号决议核定的该两年期批款。该两年期最终预算等于初始预算加上大会在其第 71/268 号决议中核准的订正批款中所反映的任何调整数。初始年度预算是在 2016 年的初始批款部分。年度最终预算为初始预算加上对订正批款的任何调整。两年期预算在每年年初将摊款的相关部分确认为收入。

财务报表附注是财务报表的组成部分。

起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的  
国际法庭

2017 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。《宪章》阐述的联合国首要目标如下：

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

2. 这些目标是通过联合国主要机构落实的，详情如下：

(a) 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；

(b) 安全理事会负责维持和平和建设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，提供选举支助，推动冲突后建设和平，开展人道主义活动以确保基本需求未得到满足的群体能够生存，监督起诉应对严重违反国际人道主义法行为负责者的工作；

(c) 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、社会和卫生问题的努力发挥主要监督作用；

(d) 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、培训机构和其他中心。

4. 起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭根据安全理事会第 808(1993)号和第 827(1993)号决议设立。法庭由以下三个部分组成：

(a) 在本报告所述期间，只留有一个审判分庭和一个上诉分庭。审判分庭由 3 名常任法官和至多 6 名审案法官组成。审案法官由秘书长应法庭庭长的请求任命，参加一项或多项具体审判，从而依据法庭变化的工作量高效利用资源。法庭规约第 12 条第 1 款允许任命至多 12 名审案法官。每一案件需指派 3 名法官审

理,其中至少 1 名为常任法官;审判分庭必须确保审判公正、迅速,遵守法庭《程序和证据规则》,充分尊重被告权利,适当考虑保护受害人和证人。上诉分庭由法庭 5 名常任法官以及法庭临时分派给上述分庭的 1 名审案法官组成。每项上诉由上诉分庭的 5 名法官审理和裁定;

(b) 检察官办公室负责调查和起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者,作为法庭的一个单独机关独立行事;

(c) 书记官处,同时为各分庭和检察官服务,并负责法庭的行政和服务工作。

5. 法庭设在荷兰海牙。

6. 法庭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,也不为其所控制。由于联合国每个报告主体的治理和预算过程都有其独特性,所以不认为法庭受共同控制。因此,财务报表仅涉及法庭的业务活动。

## 附注 2

### 编制基础和核准发布

#### 编制基础

7. 根据《联合国财务条例和细则》,财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定,以权责发生制编制。本财务报表的编制和列报中连贯一致地适用了会计政策。按照公共部门会计准则的要求,财务报表公允列报法庭的资产、负债、收入和费用,并由以下报表组成:

(a) 财务状况表(报表一);

(b) 财务执行情况表(报表二);

(c) 净资产变动表(报表三);

(d) 现金流量表(使用“间接法”编制)(报表四);

(e) 预算与实际金额对比表(报表五);

(f) 财务报表附注,包括重要会计政策概述和其他解释性说明;

(g) 有关(a)至(e)项所列财务报表中所有数额的比较资料;在相关的情况下,还包括这些财务报表附注列出的、有关叙述性和说明性数据的比较资料。

#### 持续经营

8. 公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)第 38 段中指出,财务报表应以持续经营为基础进行编制,除非有清算该主体或停止经营的意图,或别无实际可行的替代做法而只能这样做。管理当局已经决定,截至 2016 年 12 月 31 日,考虑到法庭最后一次司法活动的日期和其已于 2017 年完成任务授权的事实,已不适合对这些财务报表作出持续经营假设。

9. 安全理事会第 1966(2010)号决议除其他外, 决定设立刑事法庭余留事项国际处理机制, 继续行使法庭的管辖权, 接管法庭的权利和义务及基本职能, 并请法庭至迟于 2014 年 12 月 31 日完成决议中为其规定的所有剩余工作, 为关闭法庭做准备并确保顺利过渡到余留机制。

10. 虽然法庭在 2014 年 12 月 31 日之后还开展了业务, 但是 2017 年最后一一起审判案件(检察官诉拉特科·姆拉迪奇案)和最后一一起上诉案件(检察官诉亚得兰科·普尔利奇等人案)判决的签发标志着法庭任务的完成。签发这两项判决之后, 法庭已结束对被控严重违反国际人道主义法的所有 161 名个人的诉讼。法庭还审结了对 25 人的藐视法庭诉讼, 并已将余下的藐视法庭案(检察官诉彼得·约伊奇和维丽察·拉代塔案)移交余留机制。

11. 成功完成其任务后, 法庭于 2017 年 12 月 31 日正式关闭。在其业务的最后一年, 法庭根据安全理事会第 1966(2010)号决议执行其完成工作战略(最近关于完成工作战略的报告见 S/2017/436 和 S/2017/1001 号决议)。法庭的重点开展已获授权的活动, 包括按先前预测的日期有序地终结其司法工作; 并将法庭关闭后仍然存续的职能、资产和负债移交余留机制。2017 年法庭与清理结束相关的活动包括但不限于处置法庭资产、遣返或调动工作人员及其家属、处理工作人员离职和最终应享福利、清偿债务和收回应收款。2018 年 1 月 1 日, 法庭将把其可盘点剩余资产与负债移交余留事项处理机制, 从行政上正式合并。

12. 与 2016 年一样, 管理层得出结论认为, 对截至 2017 年 12 月 31 日的法庭财务报表作出持续经营假设是不恰当的。为了按照清理结束方式编制财务报表, 进行了一次审查, 审查结果确定, 因法庭将逐步并入余留机制, 持续运作方式与清理结束方式没有重大差别, 并指出如下:

(a) 与关闭进程有关的费用在 2016 年和 2017 年预算中供资, 并在必要时采用公共部门会计准则的标准会计规则来确认费用, 如终止任用福利以及按租赁安排要求把租赁房地恢复原状的费用。因此, 无需为这些费用另行拨备;

(b) 2017 年期间, 作为逐步合并进程的一部分, 将由余留机制使用的法庭不动产、厂场和设备已按账面价值转让; 不再需要且账面价值不大的部分剩余资产, 已按照与其账面价值相当的销售价格处置;

(c) 投资归类为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的资产, 因此是以公允价值估价, 根据剩余期限作为流动资产和非流动资产列报。继续作为流动和非流动负债列报, 反映了适用合并会计原则的决定, 即将法庭余额与余留机制的余额合并; 应收款已作减值处理, 管理层没有发现与法庭清理结束有关的任何进一步减值;

(d) 与离职后健康保险相关的雇员福利负债已经过精算估值, 并分别作为流动和非流动负债列报; 继续作为流动和非流动负债列报, 反映了适用合并会计原则的决定, 即将法庭余额与余留机制的余额合并; 这些应计负债并非在终止运作后即到期应付, 而将由余留机制根据大会第 70/243 号决议以现收现付的方式进行管理;

(e) 基于同样原因, 退休法官及其未亡配偶养恤金的法庭应计负债已经过精算估值, 并相应作为流动负债和非流动负债列报。

13. 并指出, 根据 2017 年 1 月 31 日发布的公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并), 自 2018 年 1 月 1 日合并日起, 余留机制应在财务报表中按账面金额确认和合并法庭的可盘点剩余资产与负债。因此, 管理当局认为以清理结束方式和以持续经营方式列报的财务状况表之间没有重大差别, 并认定, 这些未经调整列报的财务报表相当正确地反映了法庭的清算价值。

#### 核准发布

14. 财务报表由联合国主计长核证无误, 并经秘书长核准。依照财务条例 6.2, 秘书长在 2018 年 3 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2017 年 12 月 31 日的财务报表。依照财务条例 7.12, 审计委员会的报告应连同 2018 年 7 月 30 日发布的已审计财务报表, 通过行政和预算问题咨询委员会送交大会。

#### 计量基础

15. 财务报表按照历史成本惯例编制, 但以折余重置成本记录的不动产以及以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产除外。

#### 功能货币和列报货币

16. 法庭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。

17. 以功能货币之外的货币(外币)进行的交易按交易日联合国业务汇率换算。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以外币计值的货币资产和负债于年底按联合国业务汇率换算。以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。以某一外币历史成本计值的非货币项目不在年底折算。

18. 因结算外币来往业务以及以外币计值的货币资产和负债按年终汇率折算所产生的汇兑损益在财务执行情况表中按净额确认。

#### 重要性和作出判断和估计

19. 重要性对于编制和列报法庭财务报表至关重要, 法庭的重要性框架提供了一个系统性办法, 用于指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用还是未来适用会计政策变化的会计决定。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。

20. 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。

21. 会计估算及所依据的假设受到持续审查, 对估算作出的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; 选择的不动产、厂场和设备/无形资产的使

使用寿命和折旧/摊销办法；资产减值；金融工具分类；存货估值；计算拨备现值时采用的通货膨胀率和贴现率；或有资产/负债的分类。

#### 未来会计公告

22. 由于法庭于 2017 年 12 月 31 日清理结束，因此认为国际公共部门会计准则委员会以后对本组织财务报表作出的以下重大会计公告对法庭的财务报表没有影响：

(a) 继承资产：该项目旨在制定有关继承资产的会计规定；

(b) 非交换费用：该项目旨在制订一项或多项准则，提供适用于非交换交易(除社会福利外)提供者的确认和计量要求；

(c) 收入：该项目范围是制订关于收入的新准则级要求和指导，修订或取代下列准则中的现行要求和指导：公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入)、公共部门会计准则第 11 号(建造合同)和公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))；

(d) 租赁：该项目的目标是制定涵盖承租人和出租人的订正租赁会计规定，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，取代公共部门会计准则第 13 号。预计将于 2019 年 6 月核准了一条关于租赁的新公共部门会计准则；

(e) 公共部门计量：这一项目旨在(一) 发布修订后的公共部门会计准则，修订初步确认的计量、其后的计量和与计量有关的披露的相关规定；(二) 就如何使用重置成本和履约成本以及使用这些计量基准的情况提供更详细的指导；以及(三) 处理交易费用，包括如何将借款费用作为资本或费用列支这一具体问题；

(f) 基础设施资产：该项目的目标是研究和确定编制者将公共部门会计准则第 17 号应用于基础设施资产时所遇到的问题，为基础设施资产的核算提供更多指导。

#### 国际公共部门会计准则的未来要求

23. 近年发布的准则包括：2015 年发布的公共部门会计准则第 34 至 38 号，2017 年 1 月 1 日生效；2016 年发布的公共部门会计准则第 39 号，2018 年 1 月 1 日生效；2017 年发布的公共部门会计准则第 40 号，2018 年 1 月 1 日生效。这些准则不会影响法庭的 2017 年财务报表，因为法庭活动不属于这些准则的范围：

标准	在采用之年的预期影响
公共部门会计准则第 34 号	公共部门会计准则第 34 号关于单独财务报表的要求与公共部门会计准则第 6 号(合并和单独财务报表)的现有要求非常相似。
公共部门会计准则第 35 号	公共部门会计准则第 35 号仍然要求对利益和权力方面的控制进行评估，但改变了对控制的定义，现在的准则为评估控制提供了更多的指导。

标准	在采用之年的预期影响
	公共部门会计准则第 35 号引入的另一项重要变化是取消公共部门会计准则第 6 号关于暂控实体免于合并的规定。
公共部门会计准则第 36 号	公共部门会计准则第 36 号提出的一项重要变动是取消了公共部门会计准则第 7 号关于免于在联合控制或重大影响为暂时的情况下适用权益法的规定。  公共部门会计准则第 36 号的范围仅限于这样的实体，它们作为投资者对投资对象具有重大影响或拥有联合控制，且投资导致其拥有可量化的所有者权益。
公共部门会计准则第 37 号	公共部门会计准则第 37 号提出新定义，对合营安排的分类和核算方式有重大影响。这些财务报表包括使用权益法核算的联合企业安排。
公共部门会计准则第 38 号	公共部门会计准则第 38 号扩大了对其他实体中权益的规定披露范围。
公共部门会计准则第 39 号	公共部门会计准则第 39 号对法庭不会产生任何影响，因为正在废除的用于计算精算利得或损失的“走廊法”，自 2014 年采用公共部门会计准则以来就没有适用过。法庭没有任何计划资产；因此，采用准则规定的净权益方法不会产生影响。公共部门会计准则第 39 号将从 2018 年 1 月 1 日起生效。合并后，余留机制今后将进行进一步分析。
公共部门会计准则第 40 号	2017 年采用公共部门会计准则第 40 号对法庭财务报表没有影响。2018 年 1 月 1 日法庭与余留机制合并后，余留机制将在财务报表中反映公共部门合并的影响。

### 附注 3

#### 重要会计政策

#### 金融资产：分类

24. 法庭在初始确认时对其金融资产进行分类，并在每个报告日对分类进行重新评估(金融资产类别见下表)。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	主现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

25. 所有金融资产最初都按公允价值计量。法庭初始确认被列为贷款及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都是在交易日，即法庭成为金融工具合同条款当事方之日。

26. 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。以外币计值的资产按报告日联合国业务汇率换算为美元，其净收益或损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

27. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是指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入的金融资产。此类金融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任何收益或损失均在其发生年度的财务执行情况表中确认。

28. 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，其后按采用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入通过对相关金融资产适用实际利率法，在时间比例的基础上确认。

29. 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方出现违约或拖欠或者资产价值出现永久性减少。减值损失在其发生当年的财务执行情况表中确认。

30. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且法庭实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时，该金融资产被终止确认。

31. 当拥有冲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冲销并在财务状况表内报告其净额。

#### **金融资产：主现金池投资**

32. 联合国金库负责投资从联合国秘书处各实体和其他参加实体汇集的资金。这些集合资金被集中起来，放入两个内部管理的现金池。参加现金池意味着与其他参加者分担投资风险和分享回报。由于这些资金被混合起来作为一个整体进行投资，每个参加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。

33. 依据投资期限，法庭在主现金池中的投资在财务状况表中列入现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

#### **金融资产：现金及现金等价物**

34. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金以及将在自购买之日起三个月或更短时间内到期的短期高流动性投资。

#### **金融资产：非交换交易应收款——摊款**

35. 应收摊款指会员国和非会员国向法庭承付但尚未收取的摊款收入。这些非交换交易应收款按照减去估计无法收回数额减值(可疑应收款备抵)后的账面价值列报。对于应收摊款，可疑应收款备抵的计算方式如下：



(a) 由于拖欠会费数目等于或超过前两年所应缴纳之数目而适用《联合国宪章》第十九条规定的大会投票权限制，且逾期超过 2 年的会员国所欠的应收款：100%备抵；

(b) 大会给予特别付款待遇的逾期超过 2 年的应收款：100%备抵；

(c) 逾期超过 2 年且会员国已对余额提出具体争议的应收款：100%备抵；

(d) 对带有已核准付款计划的应收款，将不计提可疑债务备抵，而是在财务报表附注中披露。

#### 金融资产：交换交易应收款——其他应收款

36. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务的应收款和应收工作人员款项。其他联合国报告实体所欠的应收款也列入这一类别。其他应收款的重大余额要进行具体审查，并依据可收回性和账龄评估计提可疑应收款备抵。

#### 其他资产

37. 其他资产包括预支教育补助金和被记作资产的预付款项，预付款项在他方交付相关货物或服务后确认为费用。

#### 继承资产

38. 财务报表不确认继承资产，但重大继承资产在财务报表附注中予以披露。

#### 不动产、厂场和设备

39. 不动产、厂场和设备按相似的性质、功能、使用寿命和估值方法分为不同类别，如：车辆；临时和移动式建筑；通信和信息技术设备；机(器)具及设备；家具和固定装置；房地产资产(建筑物、基础设施和在建资产)。不动产、厂场和设备的确认方式如下：

(a) 当不动产、厂场和设备的单位成本高于或等于 5 000 美元的门槛值，或建筑物、租赁物改良、基础设施资产和自建资产达到或超过 100 000 美元门槛值时，则将其资本化；

(b) 除房地产资产外的所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地和维持使用状态直接相关的任何费用以及拆卸费和场地清理费的初始估计值；

(c) 由于缺乏历史成本信息，房地产资产最初采用折余重置成本法按公允价值确认。每个基线量的基线成本通过收集建筑费用数据计算，在计算时利用内部费用数据(如有)，或使用外部成本估算师对每份房地产资产登记册进行估算。依据价格上涨因素、面积因素和地点因素调整的每个基线量的基线成本被用来确定房地产资产的价值和重置成本；

(d) 对于捐赠的资产等免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备，将获取之日的公允价值视作获取同等资产的成本。

40. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用寿命内折旧，至其残值为止，但无需折旧的土地和在建资产除外。大型自有建筑物使用寿命不同的重要组成部分以成分法折旧。折旧从法庭按照国际商业条款获得对资产控制权的当月开始，在报废或处置的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下表所示。

**各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命**

类别	子类别	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和音像设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
	专用车辆、拖车和附加装置	6-12 年
机(器)具及设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	5 年
	安保和安全设备	5 年
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	7 年
	重型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
家具和固定装置	图书馆参考材料	3 年
	办公室设备	4 年
	固定装置和配件	7 年
	家具	10 年
建筑物	临时和移动式建筑	7 年
	固定建筑物	最多 50 年
	融资租赁或捐赠使用权的建筑	安排期限或建筑使用寿命两者中的较短者
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和用水管理、	最多 50 年
	娱乐、景观美化	
租赁物改良	固定装置、配件和小型建筑工程	租赁期或 5 年两者中较短者

41. 对于有重要成本价值而且仍继续使用的已提足折旧资产，根据对提足折旧资产的类别和使用寿命的分析，在财务报表中纳入累计折旧调整数，以反映相当于历史成本 10%的残值。

42. 法庭在初步确认后采用成本模式而非重估模式计量不动产、厂场和设备。初始购置之后产生的成本计入资本，但其前提是与该物项有关的未来经济效益或服

务潜力很可能流入法庭且其后费用超过初始确认门槛值。修理和维修作为费用计入其发生年度的财务执行情况表。

43. 如果处置或转移不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表其他收入或其他费用下确认。

44. 在实施年度实物核查程序过程中以及当一些事项或情况变化显示可能无法收回账面价值时，将进行减值评估。在每个报告日对年末账面净值超过 500 000 美元的土地、建筑物和基础设施资产进行减值审查。其他不动产、厂场和设备款项(不包括在建资产和租赁物改良)的相应门槛值为 25 000 美元。

#### 无形资产

45. 无形资产的价值按成本减去累计摊余和累计减值损失计量。对于免费或以名义成本获取的无形资产，包括捐赠的资产，将获取之日的公允价值视作其购置成本。对于内部开发的无形资产和外部购置的无形资产，确认的门槛值分别为每件 100 000 美元和 5 000 美元。

46. 对于采购的计算机软件许可证，按照有关软件的购买和投入使用的成本进行资本化处理。与开发软件供法庭使用直接相关的开发费用作为无形资产进行资本化处理。直接相关成本包括软件开发人员费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。

47. 有明确使用寿命的无形资产使用直线法在其整个估计使用寿命期间进行摊销，从购置当月起算，或在无形资产开始运作时起算。各主要类别无形资产的估计使用寿命见下表。

#### 主要类别无形资产的估计使用寿命

类别	估计使用寿命范围
外部购买软件	3-10 年
内部开发的软件和网站	3-10 年
许可证和权利	2-6 年(许可证/权利期限)
版权	3-10 年
开发中资产	不摊销

48. 每年对开发中或使用寿命不确定的无形资产进行减值审查。其他无形资产只有确定存在减值迹象时才进行减值审查。

#### 金融负债：分类

49. 金融负债被归类为“其他金融负债”。这些负债包括应付款、法官福利负债、用于未来退款的未使用资金以及应付联合国系统其他实体的结余等其他负债。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。存续期短于 12 个月的金融负债按其面值确认。法庭在每个报告日重新评价金融负

债的分类，并在其合同义务得到履行、被解除、取消或终止时，终止确认金融负债。

#### 金融负债：应付款和应计负债

50. 若购买的货物和服务业已收到但截至报告日仍未付款，则产生应付款和应计负债。此类货物和服务按发票金额减截至报告日的折扣列报。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：法官酬金和津贴负债

51. 法官酬金和津贴这些负债包括法官养恤金、法官搬迁津贴和审案法官惠给金：

(a) 法官养恤金。符合某些资格要求的法官在退休时有权领取并非由联合国合办工作人员养恤基金支付的养恤金。由于这种养恤金在性质上与离职后福利是一致的，因此按照与计算离职后雇员福利相同的办法进行负债估值。估值体现了退休法官的养恤金费用现值和现任法官的退休后费用。这一估值的精算利得/损失通过净资产变动表确认；

(b) 法官搬迁津贴。根据大会第 65/258 号决议，法庭法官享有与国际法院法官同等的搬迁津贴。这方面负债按适用于每位法官的费率计算，货币的时间价值不大；

(c) 审案法官惠给金。连续服务 3 年以上的审案法官在完成服务时，可领取一笔一次性惠给金。这方面负债按适用于每位合格审案法官的月费率计算，货币的时间价值不大。

#### 预收款项和其他负债

52. 预收款项和其他负债包括与交换交易有关的预收支付款、有条件筹资安排的负债以及其他递延收入。

#### 租赁：法庭作为承租人

53. 法庭实质上承担因所有权产生的所有风险和收益的不动产、厂场和设备租赁，归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时，按公允价值和最低租赁付款额的现值两者中较低者计入资本。扣除融资费用的租金债务作为负债在财务状况表中列报。以融资租赁方式获得的资产根据不动产、厂场和设备政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

54. 所有权的所有风险和回报未在实质上转移给法庭的租赁归类为经营租赁。经营租赁项下支付的款项按直线法记为租赁期间费用，在财务执行情况表中列报。

#### 捐赠的使用权

55. 法庭通过主要由东道国政府赋予的捐赠使用权协议以零成本或名义成本占用土地和建筑物，以及使用基础设施资产、机器和设备。捐赠使用权安排或按经

营租赁核算，或按融资租赁核算，这取决于协议的条款以及协议所载有关控制权转让和终止的条款。

56. 如果按经营租赁核算，则在财务报表中确认与类似不动产年度市场租金相等的费用和相应收入。如果按融资租赁核算(对于房地而言主要是租赁期限超过 35 年的租赁)，则将不动产的公允价值资本化，并按不动产使用寿命和租赁安排期限两者中较短的期限折旧。此外，还确认相同数额的负债，在租赁期间逐渐确认为收入。

57. 如果法庭对建筑物没有专属控制权并且没有获得土地所有权，建筑物和土地的长期捐赠使用权安排按经营租赁核算。

58. 将每一项捐赠使用权的房地、土地、基础设施以及机器或设备确认为收入和费用的门槛值是年度租金相当于 5 000 美元。

### 雇员福利

59. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条规定的工作人员，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

60. 短期雇员福利是应在雇员提供相关服务的年度结束后 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(如工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(如带薪病假、产假/陪产假)和根据所提供服务的向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金的偿还款和回籍假)。所有应计但尚未支付的此种福利在财务状况表中确认为流动负债。

#### 离职后福利

61. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了应享待遇和年假，记为除联合国合办工作人员养恤基金外的设定受益计划。

#### 设定受益计划

62. 设定受益计划是那些法庭有义务提供商定福利、因此法庭承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益债务的现值计量。设定受益计划负债的变化，不包括精算损益，在发生年度的财务执行情况表中确认。法庭已选择直接通过净资产变动表确认因精算损益产生的设定受益计划负债的变化。截至报告年年末，法庭未持有《公共部门会计准则第 25 号——雇员福利》界定的任何计划资产。

63. 设定受益债务由独立精算师采用预期累积福利单位法计算。设定受益债务的现值通过使用到期日与各计划到期日接近的优质企业债券利率对未来现金流出估计数进行折现来确定。

64. 离职后健康保险在全世界范围内为有资格的前工作人员及其受抚养人提供必要医疗费用保险。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 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。离职后健康保险负债是法庭在退休人员医疗保险费用中所占份额的现值，以及在职工作人员迄今累积的退休后福利的现值。估值中的一个因素是，在确定法庭剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。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，以按照大会核定的费用分担比率算出法庭的剩余负债。

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

66. 年假。年假负债是最多 60 天的累积未使用带薪假，雇员有权在离职时将结余兑现。因此，法庭将所有工作人员截至财务状况表日的累积年假总天数精算价值确认为负债。年假福利为离职后设定福利，确认年假福利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

67. 法庭是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由联合国大会设立，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。养恤基金是一个有注资、多雇主的设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。

68. 养恤金计划使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤基金的各个组织。法庭和养恤基金与养恤基金的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定法庭在设定受益债务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，法庭根据《公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)》的规定，将该计划当作设定提存计划处理。法庭在财政期间内向养恤基金的缴款在财务执行情况表中被确认为费用。

#### 终止任用福利

69. 终止任用福利仅在以下情况下确认为费用：法庭明确承诺将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇佣，或者因提出鼓励雇员自愿接受裁减的提议而给予终止任用福利。应在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。应在报告日过后 12 个月以后支付的终止任用福利，如折现影响重大，则予以折现。

#### 其他长期雇员福利

70. 其他长期雇员福利债务是指在雇员提供相关服务当年年终后 12 个月内无需结算的福利或部分福利。

#### 拨备

71. 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，法庭目前具有能够可靠估算的法律或推定义务，并可能需要经济利益流出来履行这种义务，则需要确认拨备。拨备按在报告日履行当前义务所需金额的最佳估计数计量。在货币时间价值具有重大影响的情况下，拨备是预计偿付债务所需数额的现值。

72. 预算期终了时批款的未支配结余和以往年度留存批款的到期结余须列报为会员国贷项拨备。在大会决定如何处置这些拨备之前，保留这些拨备。

#### 或有负债

73. 或有负债是过去事项所引起、只有今后发生或不发生不完全由法庭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；或过去的事项引起的、但因为偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜能的资源的流出或无法可靠地测算债务数额而尚未确认的现有债务。

74. 对拨备和或有负债进行了持续评估，以确定体现经济利益或服务潜力的资源流出的可能性是更大，还是更小。如果更可能需要这种流出，则在发生概率变化年份的财务报表中确认一项拨备。同样，如果不太可能需要这种流出，则在财务报表附注中披露或有负债。

75. 在财务报表附注中确认拨备和(或)披露或有负债时适用 10 000 美元的指示性门槛值。

#### 或有资产

76. 或有资产是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由法庭有效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

77. 承付款是法庭按照在报告日之前订立的合同将要发生的、而且法庭在日常业务过程中几乎没有办法回避的未来费用。承付款包括资本承付款(报告日之前未支付或应计的资本费用合同款项)、将在未来年度向法庭交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁付款及其他不可撤销的承付款。

#### 非交换交易收入：摊款

78. 法庭的摊款按两年预算期分摊并核定。摊款相关部分在年初确认为收入。摊款包括按照大会确定的分摊比额表向会员国分摊的为法庭活动供资的金额。来自会员国和非会员国的摊款收入在财务执行情况表中列报。

#### 非交换交易收入：其他

79. 对于单项捐助超过确认门槛值(5 000 美元)的货物类实物捐助，当未来经济利益或服务潜力很可能流入法庭，并且这些资产的公允价值能够可靠计量时确认为资产和收入。实物捐助在初始时按接收日的公允价值计量，这一价值是通过参照可以观察到的市场价值或独立评估确定的。法庭选择不确认超过 5 000 美元门槛值的服务类实物捐助，而是在财务报表附注中披露。

#### 交换交易收入

80. 交换交易是指法庭出售商品或提供服务的交易。收入包括出售商品和服务的已收和应收报偿的公允价值。如能可靠计量，未来的经济利益可能流入并且具体标准已经满足，则可作为收入确认。

81. 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供技术、采购、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入，在提供服务后确认。交换交易收入还包括房地租金、变卖旧财产或剩余财产和向访问者提供的导游服务所得收入，以及汇率调整产生的净收益。

#### 投资收入

82. 投资收入包括法庭在主现金池净收入和其他利息收入中所占份额。主现金池净收入包括出售投资的任何盈亏，即销售收入与账面值之差。投资活动直接产生的交易费用从收入中减除，净收入根据其每日余额按比例分给主现金池所有参加者。主现金池收入还包括未实现的证券市场损益，根据所有参加者的年终结余按比例分配给参加者。

#### 费用

83. 费用是报告期间经济利益或服务潜力的减少，形式为资产流出或消耗，或发生负债，导致净资产减少，不论付款条件为何，费用都按权责发生制在交付货物和提供服务后确认。

84. 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。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇，包括养恤金、保险以及派任、离职回国、艰苦条件和其他津贴。

85. 其他业务费用包括购买低于资本化门槛值的货物和无形资产、维修、公共事业、订约承办事务、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、坏账备抵和汇兑损失。其他费用涉及实物捐助、招待费和公务职能、捐赠和资产转让。

#### 附注 4

##### 分部报告

86. 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。



87. 财务报表介绍法庭开展的活动，内含根据安全理事会单独一项决议规定开展的一项活动。预算进程中把组织结构分为各分庭、检察官办公室和书记官处，其中每个机构都与分部定义不符，因为它们开展的并不是各不相同的活动，不需要单独报告财务信息，用以评价过去在实现目标方面的业绩和决定今后如何分配资源。因此，就分部报告而言，法庭只有一个分部。

#### 附注 5 与预算的比较

88. 预算与实际金额对比表(报表五)在可比基础上列报按照修正的收付实现制编列的预算数额和实际支出之间的差额。

89. 核定预算是允许发生支出并经大会核准的预算。大会第 70/242 号决议核准了 2016-2017 两年期法庭的预算批款。年度预算拨款的资金来自会员国摊款：50%按照适用于联合国经常预算的分摊比例表分摊，50%按照适用于维持和平行动的分摊比例表分摊。

90. 年度初始预算是分配给 2017 年的两年期预算部分。年度最终预算等于初始预算加上对订正批款的任何调整。(a) 初始预算与最终预算数额以及(b) 按照修正的收付实现制编列的最终预算批款与实际支出之间的重大差异(即大于 10%的差异)在下表中解释。

预算领域	大于 10%的重大差异	
	初始预算与最终预算对比	最终预算与基于预算的实际费用对比
分庭	差异不足 10%	差异不足 10%
检察官办公室	出现差异的原因是法庭于 2017 年 12 月关闭，导致工作人员离职赔偿金高于正常水平。	差异不足 10%
书记官处	出现差异的原因是法庭于 2017 年 12 月关闭，导致工作人员离职赔偿金高于正常水平。	差异不足 10%

#### 可比实际数额与现金流量表上的实际数额之间的调节

91. 预算与实际金额对比表中的可比实际数额和现金流量表上的实际数额之间的调节见下表。

(千美元)

2017 年

	业务活动	投资活动	融资活动	共计
<b>可比实际金额(报表五)</b>	<b>(46 532)</b>	<b>(58)</b>	<b>—</b>	<b>(46 590)</b>
基础差异	(4 118)	(10)	—	(4 128)
主体差异	(18)	—	—	(18)

	业务活动	投资活动	融资活动	共计
列报差异	57 027	(18 972)	—	38 055
<b>现金流量表所报实际数额(报表四)</b>	<b>6 359</b>	<b>(19 040)</b>	<b>—</b>	<b>(12 681)</b>

2016 年

	业务活动	投资活动	融资活动	共计
<b>可比实际金额(报表五)</b>	<b>(56 810)</b>	<b>(183)</b>	<b>—</b>	<b>(56 993)</b>
基础差异	(938)	—	—	(938)
主体差异	—	—	—	—
列报差异	49 012	15 169	—	64 181
<b>现金流量表所报实际数额(报表四)</b>	<b>(8 736)</b>	<b>14 986</b>	<b>—</b>	<b>6 250</b>

92. 基础差异反映按修正的收付实现制编制预算所产生的差异。为了对照现金流量表调节预算结果，必须消除如下修正的收付实现制因素：按预算承付但却不是现金流的未清债务、未缴摊款和不适用于本年度的对上一年债务的付款。同样，公共部门会计准则具体差异，如购置不动产、厂场和设备或无形资产的现金流量，以及可疑应收款备抵和应计负债变动造成应收款出现变动所涉及的间接现金流量，作为基础差异列报，以便使这些差异与现金流量表一致。

93. 列报差异是现金流量表和预算与实际金额对比表在格式和分类方法上的差异，在预算与实际金额对比表中，不列入收入和主现金池余额净变动。其他列表差异是，预算与实际金额对比表中的数额不分别列入业务活动、投资活动和融资活动项下。

94. 产生主体差异的原因是，基于预算计算的实际金额未包括法庭所属的某些方案或基金，而这些方案或基金却在现金流量表中列报，或者情况相反。此类差异是指财务报表中列报的经常预算基金以外其他基金现金流量。财务报表包括法庭所有基金的结果。

批款状况

95. 根据大会关于法庭经费筹措的第 70/242、71/268 和 72/257 号决议，2016-2017 两年期批款毛额和 2017 年摊款毛额见下表。

批款毛额

(千美元)

	批款毛额
2016-2017 两年期初步批款(大会第 70/242 号决议)	95 747
加：两年期订正批款	
大会第 71/268 号决议	2 317

	批款毛额
大会第 72/257 号决议	7 715
<b>2016-2017 两年期订正批款共计</b>	<b>105 779</b>
减：两年期收入估计数	(90 000)
<b>减除收入估计数的待分摊数额</b>	<b>105 689</b>
2016 年摊款(第 70/242 号决议)	47 784
2017 年摊款(第 71/268 号决议)	50 100
<b>2017 年待摊余额(第 72/257 号决议)</b>	<b>7 805</b>

附注 6

金融工具

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 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	52 060	32 741
<b>短期投资共计</b>	<b>52 060</b>	<b>32 741</b>
长期投资——主现金池	16 341	15 765
<b>长期投资共计</b>	<b>16 341</b>	<b>15 765</b>
<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>68 401</b>	<b>48 506</b>
<b>贷款和应收款</b>		
现金及现金等价物——主现金池	5 846	18 492
现金及现金等价物——其他	—	35
<b>现金及现金等价物</b>	<b>5 846</b>	<b>18 527</b>
应收摊款	41 357	29 019
其他应收款	288	663
其他资产	22	18
<b>贷款和应收款共计</b>	<b>47 513</b>	<b>48 227</b>
<b>金融资产账面金额共计</b>	<b>115 914</b>	<b>96 733</b>
其中涉及主现金池中持有的金融资产	74 247	66 998
<b>以摊余成本计值的金融负债</b>		
应付款和应计应付款(不包括递延应付款)	15 816	7 176
衡平征税基金负债		
其他负债	—	431

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
<b>金融负债账面金额共计</b>	<b>15 816</b>	<b>7 607</b>
金融资产净收益汇总		
现金池净收益	912	555
其他投资收益	11	—
<b>金融资产净收益共计</b>	<b>923</b>	<b>555</b>

附注 7

应收款

应收摊款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
摊款	41 412	29 072
可疑应收款备抵——已分摊	(55)	(53)
<b>应收摊款共计</b>	<b>41 357</b>	<b>29 019</b>

可疑应收款备抵的变动

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
期初可疑应收款备抵	53	142
本年可疑应收款调整数	2	(89)
<b>期末可疑应收款备抵</b>	<b>55</b>	<b>53</b>

其他应收款：交换交易应收款

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
当期其他应收款		
其他应收款	288	663
<b>其他应收款(当期)共计</b>	<b>288</b>	<b>663</b>

96. 其他应收账款主要包括应收增值税款 19 万美元(2016 年：33 万美元)和应收联合国其他实体账款 7 万美元(2016 年：24 万美元)。其他应收款的重大余额应作具体审查。根据现有应收款余额的可收回性和账龄，已决定不计提可疑债务备抵。

附注 8  
其他资产

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
预付供应商的款项	6	93
预付工作人员的款项	191	279
为退休人员缴纳的离职后健康保险缴款	2	10
递延费用	21	30
其他	22	(6)
<b>其他资产(当期)</b>	<b>242</b>	<b>406</b>
<b>其他资产(非当期)</b>	<b>—</b>	<b>24</b>
<b>其他资产共计</b>	<b>242</b>	<b>430</b>

97. “其他资产”包括教育补助金预付款和递延支出，即预付款 24 万美元(2016 年：43 万美元)。这些款项在货物或服务由另一方提供之前记作资产，在货物或服务提供之后确认为费用。

附注 9  
不动产、厂场和设备

(千美元)

	家具和固定 装置	通信和信息 技术设备	车辆	机(器)具及 设备	共计
<b>截至 2017 年 1 月 1 日费用</b>					
2017 年 1 月 1 日期初	255	7 023	647	250	8 175
增置	—	68	—	—	68
处置	—	(292)	(66)	(213)	(571)
转让	(255)	(6 799)	(581)	(37)	(7 672)
<b>截至 2017 年 12 月 31 日费用</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
<b>累计折旧和减值</b>					
2017 年 1 月 1 日期初	142	5 700	509	225	6 576
折旧	16	637	52	25	730
处置	—	(288)	(66)	(213)	(567)
转让	(158)	(6 049)	(495)	(37)	(6 739)
<b>截至 2017 年 12 月 31 日累计折旧和减值</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

	家具和固定 装置	通信和信息 技术设备	车辆	机(器)具及 设备	共计
账面净额					
2017 年 1 月 1 日期初	113	1 323	138	25	1 599
<b>2017 年 12 月 31 日期末</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

98. 2017 年, 法庭处置了其全部的不动产、厂场和设备, 账面净值共计 160 万美元, 其中包括转让给余留机制、账面净值为 96 万美元的不动产、厂场和设备 and 已处置的 4 000 美元账面净值的不动产、厂场和设备。法庭在报告日没有任何重大继承资产。

### 上年比较数字

(千美元)

	家具和 固定装置	通信和信息 技术设备	车辆	机(器)具 及设备	共计
截至 2016 年 1 月 1 日的费用					
2017 年 1 月 1 日期初	253	7 126	714	286	8 379
增置	38	119	26	—	183
处置	(37)	(193)	(93)	(35)	(358)
转让	—	(29)	—	—	(29)
<b>截至 2016 年 12 月 31 日的费用</b>	<b>255</b>	<b>7 023</b>	<b>647</b>	<b>251</b>	<b>8 175</b>
累计折旧和减值					
2016 年 1 月 1 日期初	159	5 316	550	259	6 284
折旧	19	605	52	2	678
处置	(37)	(193)	(93)	(36)	(359)
转让	—	(29)	—	—	(29)
<b>截至 2016 年 12 月 31 日累计折旧和减值</b>	<b>142</b>	<b>5 700</b>	<b>509</b>	<b>225</b>	<b>6 576</b>
账面净额					
2016 年 1 月 1 日期初	94	1 810	164	27	2 095
<b>2016 年 12 月 31 日期末</b>	<b>113</b>	<b>1 323</b>	<b>138</b>	<b>25</b>	<b>1 599</b>

附注 10  
无形资产

(千美元)

	外部购置软件	
	2017 年	2016 年
<b>截至 1 月 1 日的费用</b>		
1 月 1 日期初	122	122
转让	(122)	—
<b>截至 12 月 31 日的费用</b>	<b>—</b>	<b>65</b>
<b>截至 1 月 1 日的累计摊销</b>		
1 月 1 日期初	65	41
折旧	22	24
转让	(87)	—
<b>截至 12 月 31 日的累计摊销</b>	<b>—</b>	<b>65</b>
<b>账面净额</b>		
1 月 1 日	57	81
<b>12 月 31 日</b>	<b>—</b>	<b>57</b>

99. 2017 年, 法庭处置了其全部无形资产, 账面净值共计 3 万美元, 涉及转让给余留机制的外部购置软件。

附注 11  
应付款和应计负债

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
应付供应商款项(应付账款)	427	228
应付联合国其他实体款项	14 792	6 333
货物和服务项下应计付款	518	528
应计项目—其他	79	87
<b>应付款和应计负债共计</b>	<b>15 816</b>	<b>7 176</b>

100. 应付联合国其他实体的应付款主要是与 2017 年期间转入余留机制的工作人员有关的雇员福利负债(离职后健康保险、离职回国补助金、年假)1 473 万美元。这一余额将于 2018 年 1 月 1 日在法庭并入余留机制后结清。

附注 12  
预收款项

101. 预收款项为预收摊款或付款；2017 年的金额为 3 000 美元(2016 年：3 000 美元)。

附注 13  
雇员福利负债

(千美元)

2017 年 12 月 31 日终了年度

	流动	非流动	共计
离职后健康保险	691	30 114	30 805
年假	—	—	—
离职回国福利	—	—	—
<b>设定受益负债小计</b>	<b>691</b>	<b>30 114</b>	<b>30 805</b>
应计薪金和津贴	7 574	594	8 168
<b>雇员福利负债共计</b>	<b>8 265</b>	<b>30 708</b>	<b>38 973</b>

2016 年 12 月 31 日终了年度

	流动	非流动	共计
离职后健康保险	684	28 890	29 574
年假	333	2 868	3 201
离职回国福利	501	4 517	5 018
<b>设定受益负债小计</b>	<b>1 518</b>	<b>36 275</b>	<b>37 793</b>
应计薪金和津贴	3 323	—	3 323
<b>雇员福利负债共计</b>	<b>4 841</b>	<b>36 275</b>	<b>41 116</b>

102. 服务终了/离职后福利产生的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。最近一次精算估值于 2017 年 12 月 31 日进行。法庭将在 12 月 31 日前关闭，在 2017 年底只针对退休人员进行了负债估值。

103. 2017 年，雇员福利负债总额减少了 214 万美元。由于采用了仅包括退休人员的新普查数据，年假和离职回国福利负债比 2016 年减少了 822 万美元，但这一减少额被根据法庭关闭时应向离职工作人员支付福利而确认的 817 万美元应计负债所抵销。此外，应计薪金和津贴增加的主要原因是年假折付应计费用增加了 114 万美元，离职回国福利应计费用增加了 271 万美元。



### 精算估值：假设

104. 法庭审查和甄选精算师年终估值时使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。在 2017 年 12 月 31 日全面估值时为确定雇员福利负债而使用的主要精算假设列于下表。

### 主要精算假设

(百分比)

假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2016 年 12 月 31 日贴现率	4.09	3.63	3.70
2017 年 12 月 31 日贴现率	3.84	—	—
2016 年 12 月 31 日通货膨胀率	4.00-6.00	2.25	—
2017 年 12 月 31 日通货膨胀率	4.00-5.70	2.20	—

105. 就 2017 年精算估值而言，计算美元、欧元区欧元(欧元)和瑞士法郎(瑞郎)贴现率所采用的收益率曲线由怡安翰威特制订，详见精算报告。这符合在联合国系统行政首长协调理事会管理问题高级别委员会财务和预算网的主持下成立的联合国会计准则工作队结合整个联合国系统的精算假设统一情况以及联合国大会(见 [A/C.5/71/L.27](#)，第四节)核准的行政和预算问题咨询委员会的建议(见 [A/71/815](#)，第 26 段)所采取的决定。2016 年离职后负债估值中所反映的贴现率是根据每种货币的贴现率加权混合确定的，贴现率本身是根据美元、欧元和瑞郎现金流计算的。三种货币的贴现率分别来自不同的收益率曲线：花旗集团美元养恤金贴现曲线、安永欧元区欧元公司债券收益曲线；联邦债券收益曲线，加上瑞郎的政府债券与高级别公司债券的收益率之间的利差。

106. 截至 2017 年 12 月 31 日，专业人员职类的加薪假设为 23 岁 8.5%，70 岁降至 4.0%。一般事务人员职类的加薪假设为 19 岁 6.8%，65 岁降至 4.0%。

107. 更新了离职后健康保险计划的人均索偿费用，以反映最近的索偿和投保情况。保健费用趋势率假设反映了当前保险计划费用增加的短期预期和经济环境。2017 年 12 月 31 日估值所用医疗费用趋势率假设反映了当前保险计划费用增加的短期预期，并通过一个市场预期基准反映了经济环境。截至 2017 年 12 月 31 日的增长率为：非美国医疗计划保健费用年增长率为 4.0% (2016 年：4.0%)，所有其他医疗计划保健费用增长率为 5.7% (2016 年：6.0%)，但美国医保计划为 5.5% (2016 年：5.7%)，美国牙保计划为 4.8% (2016 年：4.9%)，以后 15 年逐步减至 3.85%。欧元医疗计划的增长率以后 5 年降至 3.65%，瑞郎医疗计划以后 10 年降至 3.05%。

108. 关于截至 2017 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来 20 年的通货膨胀率预测，差旅费用上涨率假设为 2.20% (2016 年：2.25%)。2016 年的假设为今后 10 年的情况。

109. 假设工作人员预计服务年数的年假结余按下列年率增加：1 至 3 年增加 9.1%；4 至 8 年增加 1.0%；9 年以上增加 0.1%。年假精算估值采用归属法。

110. 有关未来死亡率的假设以公开发表的统计数据 and 死亡率图表为依据。加薪、退休、退出计划和死亡率方面的假设与联合国合办工作人员养恤基金进行精算估值时所用假设一致。离职后健康保险计划和离职回国福利估值所用的当期死亡率如下。

按设定受益计划核算的雇员福利负债的变动

(千美元)

	离职后 健康保险	离职回国 补助金	年假	共计
<b>截至 2016 年 12 月 31 日设定受益负债净额</b>	<b>29 574</b>	<b>5 018</b>	<b>3 201</b>	<b>37 793</b>
当期服务成本	—	—	—	—
债务利息	946	—	—	946
转至刑事法庭余留事项国际处理机制	(332)	(3 978)	(2 451)	(6 761)
<b>在财务执行情况表中确认的费用总额</b>	<b>614</b>	<b>(3 978)</b>	<b>(2 451)</b>	<b>(5 815)</b>
已付福利	(639)	—	—	(639)
转至刑事法庭余留事项国际处理机制	(5 777)	(1 040)	(750)	(7 567)
在净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失	7 033	—	—	7 033
<b>截至 2017 年 12 月 31 日的设定受益负债净额</b>	<b>30 805</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>30 805</b>
	离职后 健康保险	离职回国 补助金	年假	共计
<b>截至 2015 年 12 月 31 日设定受益负债净额</b>	<b>31 327</b>	<b>6 615</b>	<b>3 919</b>	<b>41 861</b>
当期服务成本	161	322	192	675
债务利息	1 339	237	140	1 716
其他机构转入	351	111	56	518
<b>在财务执行情况表中确认的费用总额</b>	<b>1 851</b>	<b>670</b>	<b>388</b>	<b>2 909</b>
已付福利	(654)	(754)	(402)	(1 810)
转至刑事法庭余留事项国际处理机制	(4 509)	(807)	(914)	(6 230)
在净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失	1 559	(706)	210	1 063
<b>截至 2016 年 12 月 31 日的设定受益负债净额</b>	<b>29 574</b>	<b>5 018</b>	<b>3 201</b>	<b>37 793</b>

### 贴现率敏感度分析

111. 贴现率变化由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司债券为依据计算。债券市场在本报告所述年度不断变动，这种波动影响到贴现率假设。如果贴现率假设变动 1%，则对债务有如下影响。

#### 贴现率变动对债务的影响

(千美元)

年终雇员福利负债对贴现率的敏感度	离职后健康保险	离职回国福利	年假
<b>2017 年 12 月 31 日：退休人员</b>			
贴现率增加 1%	(4 559)	—	—
贴现率减少 1%	5 774	—	—
<b>2016 年 12 月 31 日：退休人员</b>			
贴现率增加 1%	(3 118)	—	—
贴现率减少 1%	3 894	—	—
<b>2016 年 12 月 31 日</b>			
贴现率增加 1%	(4 102)	(457)	(268)
贴现率减少 1%	5 151	530	311

### 医疗费用敏感度分析

112. 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。敏感度分析研究在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化。如果医疗费用趋势假设变动 1%，则这一变动对设定受益债务计量的影响如下表所示。

#### 假设医疗费用趋势率变动 1%

(千美元)

	增	减
<b>2017 年 12 月 31 日：退休人员</b>		
对设定受益债务的影响	4 236	(3 427)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	173	(140)
<b>2016 年 12 月 31 日：退休人员</b>		
对设定受益债务的影响	3 967	(3 197)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	171	(138)
<b>2016 年 12 月 31 日</b>		
对设定受益债务的影响	5 518	(4 445)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	225	(182)

### 其他设定受益计划信息

113. 2017 年支付的福利是依据离职后健康保险项下获得权利的模式本应支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额估计数。2018 年设定受益付款估计数(扣除参与人在这些计划中的缴款)为 72 万美元(2017 年: 64 万美元)。

### 应计薪金和津贴

114. 根据《工作人员条例和细则》确认离开法庭的工作人员应计离职回国、年假和其他离职福利,并按下表在应计薪金和津贴项下列报:

#### 2017 年 12 月 31 日终了年度

(千美元)

	当期	非当期	共计
薪金和其他津贴	557	—	557
年假	1 355	—	1 355
离职回国福利	4 759	594	5 353
终止任用福利	903	—	903
<b>应计薪金和津贴共计</b>	<b>7 574</b>	<b>594</b>	<b>8 168</b>

#### 2016 年 12 月 31 日终了年度

(千美元)

	当期	非当期	共计
薪金和其他津贴	297	—	297
年假	215	—	215
离职回国福利	2 231	—	2 231
终止任用福利	580	—	580
<b>应计薪金和津贴共计</b>	<b>3 323</b>	<b>—</b>	<b>3 323</b>

### 联合国合办工作人员养恤基金

115. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定,养恤基金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤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现有和估计的未来资产是否足以抵偿负债。

116. 法庭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(目前参与人缴款比率为 7.9%,成员组织为 15.8%),以及缴付根据《基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有在大会根据估值日对养恤基金精算适足情况的评估,确定有必要缴款弥补短缺并援引第 26 条规定时,才应支付弥补

短缺款项。每个成员组织都应按照各自在估值日前三年缴款总额中的比例支付弥补短缺的款项。

117. 2017 年间, 养恤基金确定 2015 年 12 月 31 日进行的精算估值所使用的普查数据有异常情况。因此, 作为正常两年一次周期的例外, 养恤基金 2016 年财务报表将截至 2013 年 12 月 31 日的参加数据结转至 2016 年 12 月 31 日。目前正在进行截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值。

118. 将截至 2013 年 12 月 31 日的参加数据结转至 2016 年 12 月 31 日后, 如假设今后没有养恤金调整, 则精算资产与精算负债的资金到位率为 150.1%(2013 年估值时为 127.5%)。如考虑到当前的养恤金调整制度, 则资金到位率为 101.4%(2013 年估值时为 91.2%)。

119. 精算顾问在评估养恤基金的精算资金充足程度后得出结论, 认为截至 2016 年 12 月 31 日, 不需要按照《基金条例》第 26 条付款弥补短缺, 因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外, 截至估值日, 资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。截至编写本报告时, 大会没有援用第 26 条的规定。

120. 2017 年期间, 法庭向养恤基金缴款 473.7 万美元(2016 年为 910.3 万美元)。

121. 联合国审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计, 并向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报, 可在以下网站在线查阅:  
[www.unjspf.org](http://www.unjspf.org)。

#### 大会决议对工作人员福利的影响

122. 2015 年 12 月 23 日, 大会通过了第 70/244 号决议, 按照国际公务员制度委员会的建议, 核准了在联合国共同制度各组织所有工作人员服务条件和应享权利方面的一些变动。其中一些变动影响到其他长期和服务终了雇员福利负债的计算结果。此外, 经修订的教育补助金办法的执行影响到这种短期福利的计算结果。这些变动的影响说明如下:

变动	详情
提高规定的 离职年龄	2014 年 1 月 1 日或之后加入联合国的工作人员规定退休年龄是 65 岁, 2014 年 1 月 1 日之前加入的则是 60 或 62 岁。大会决定, 联合国共同制度各组织 2014 年 1 月 1 日前聘用的工作人员规定离职年龄提高为 65 岁, 迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施, 同时考虑到工作人员的既得权利。这一变动已于 2018 年 1 月 1 日实施, 将对法庭关闭后转到余留事项处理机制的工作人员今后的雇员福利负债计算产生影响。
统一薪金结构	截至 2016 年 12 月 31 日的国际征聘工作人员薪金表(专业和外交勤事务)分为单身薪率和受扶养人薪率。薪率影响到工作人员薪金税和工作地点差价调整数。大会核准了一个统一薪级表, 因此, 自 2017 年 1 月 1 日起, 取消了单身和受扶养人薪率, 并于 2017 年 9 月实施。受扶养人薪率将由按照《联合国工作人员条例和工作人员细则》有确认受扶养人的工作人员津贴取代。经

变动	详情
	修订的工作人员薪金税表和应计养恤金薪酬表连同统一薪金结构一道已付诸实施。统一薪金表的实施不是要减少给工作人员的薪资。然而，预期统一薪金表将影响对离职回国福利和折算的年假福利的计算和估值。目前，离职回国福利是按照离职时的薪金毛额和工作人员薪金税计算的，而折算的年假是按照离职时的薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算的。
离职回国福利	工作人员离职时有资格享有离职回国补助金，条件是在国籍国之外的工作地点至少服务一年。大会此后将未来雇员离职回国补助金的资格从一年改为五年，而当前雇员仍是一年。资格标准方面的这一变动于 2017 年 1 月生效，已于 2017 年 9 月实施。
教育补助金	从 2018 年 1 月 1 日所在学年开始实行，采用以单一货币(美元)制订的统一滑动表对符合资格的工作人员所领取的教育补助金进行计算，等值美元的补助金最高数额适用于所有国家。此外，这一经修订的教育补助金办法还改变法庭提供食宿补助和教育补助金探亲旅行的做法。2017/2018 学年结束时以及结算时便可看到所受影响。

123. 教育补助金之外的变动造成的影响将充分反映在 2017 年的精算估值中。

#### 附注 14

#### 法官酬金和津贴负债

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
法官的养恤金(设定受益估值)	29 417	28 296
法官搬迁津贴	477	481
<b>共计</b>	<b>29 894</b>	<b>28 777</b>
当期	2 305	1 745
非当期	27 589	27 032
<b>共计</b>	<b>29 894</b>	<b>28 777</b>

124. 对法官养恤金福利负债估值的主要假设是贴现率 3.31%(2016 年: 3.50%)。2016 和 2017 年，没有对法官的搬迁津贴适用通货膨胀假设，原因是该津贴的重要性水平较低，以及实际上所有款额将在资产负债表日之后一年或两年以内结算。

按设定受益计划核算的法官福利负债的变动情况

(千美元)

	2017 年	2016 年
1 月 1 日设定受益负债净额	28 296	29 882
当期服务成本	208	421
利息费用	973	1 100
转至刑事法庭余留事项国际处理机制	(936)	—
<b>在财务执行情况表中确认的费用总额</b>	<b>245</b>	<b>1 521</b>
已付福利	(1 312)	(1 307)
在净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失	2 188	(1 800)
<b>12 月 31 日确认的负债净额</b>	<b>29 417</b>	<b>28 296</b>

附注 15

拨备

拨备变动

(千美元)

	诉讼和索偿
截至 2016 年 1 月 1 日的拨备	837
增加拨备	1 550
转回数额	(837)
<b>截至 2016 年 12 月 31 日的拨备(当期)</b>	<b>1 550</b>
截至 2017 年 1 月 1 日的拨备	1 550
增加拨备	420
转回数额	(565)
已用金额	(82)
转为应计薪金和津贴的数额	(903)
<b>截至 2017 年 12 月 31 日的拨备(当期)</b>	<b>420</b>

125. 2016 年, 主要拨备 155 万美元用于长期任用工作人员, 其员额定于 2017 年缩减, 而且有可能转到余留事项处理机制或辞职, 因而无法确定 2017 年的实际支付。2017 年, 一名前工作人员由于员额被缩减, 从这项拨备中领取 8.2 万美元解雇赔偿金, 余下的拨备款项部分已撤回, 因为这些用来向有资格获得解雇赔偿金的工作人员的款项已积累成为截至 2017 年 12 月 31 日的雇员福利负债, 因为支付的可能性在这时更为确定。2017 年, 确认了 42 万美元拨备, 用于对转为长期任用的决定提出质疑的两个尚待联合国争议法庭审结的案件。

附注 16  
其他负债

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
融资租赁安排下的负债	—	173
<b>其他负债共计(当期)</b>	<b>—</b>	<b>173</b>
融资租赁安排下的负债	—	258
<b>其他负债共计(非当期)</b>	<b>—</b>	<b>258</b>
<b>其他负债共计</b>	<b>—</b>	<b>431</b>

126. 2017 年, 国际法庭向余留事项处理机制移交了一项设备使用融资租赁, 详情见附注 22。

附注 17  
净资产

127. 净资产包括累计盈余/赤字, 是法庭资产扣除所有负债后的剩余权益。

附注 18  
收入

摊款

(千美元)

	2017 年
2017 年摊款(第 71/268 号决议)(附注 5)	50 100
加: 两年期订正批款中分配给 2017 年的部分(第 72/257 号决议)	7 805
减: 2016 年财务报表所列订正批款中 2016 年部分	(1 044)
<b>摊款收入</b>	<b>56 862</b>

128. 5 680 万美元(2016 年: 4 850 万美元)摊款已按照《联合国财务条例和细则》、大会有关决议和联合国政策记入法庭账目。

其他收入

129. 其他收入包括租金收益、提供服务所得收入、创收活动、汇兑收益和其他杂项收入。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
提供服务所得收入	132	39



	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
租金收益	—	66
创收活动和其他杂项收入	—	64
汇兑收益	33	107
<b>其他收入共计</b>	<b>165</b>	<b>276</b>

## 附注 19

### 支出

#### 雇员薪金、津贴和福利

130. 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；津贴和福利包括其他工作人员应享福利，包括养恤金和保险以及工作人员派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴，见下表。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
薪金和工资	24 264	38 077
养恤金和保险福利	4 571	8 027
其他福利	(1 684)	1 677
<b>雇员薪金、津贴和福利共计</b>	<b>27 151</b>	<b>47 781</b>

#### 法官酬金和津贴

131. 法官酬金和津贴包括法庭前法官的养恤金。法官酬金包括搬迁津贴和其他津贴。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
酬金	1 605	2 161
前法官养恤金	1 051	1 217
<b>共计</b>	<b>2 656</b>	<b>3 378</b>

#### 非雇员的报酬和津贴

132. “非雇员的报酬和津贴”指咨询费 6.6 万美元(2016 年：6.7 万美元)。

#### 用品和消耗品

133. 用品和消耗品包括消耗品、备件和燃料，见下表。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
燃料和润滑油	3	9
备件	31	13
消耗品	63	71
<b>用品和消耗品共计</b>	<b>97</b>	<b>93</b>

### 差旅费

134. 差旅费包括所有不被视为雇员津贴或福利的工作人员和非工作人员差旅费，见下表。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
工作人员差旅费	406	410
代表差旅费	61	53
<b>差旅费共计</b>	<b>467</b>	<b>463</b>

### 其他业务费用

135. 其他业务费用包括其他订约承办事务、维修、公用事业、共享服务、租赁、保险、坏账备抵和核销费用，见下表。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
陆运	8	7
通信和信息技术	327	366
设施	480	608
其他订约承办事务	3 024	3 161
购置货物	59	96
购置无形资产	7	23
租金：办公室和房地	1 777	1 858
租金：设备	57	51
保养和维修	90	119
坏账费用	22	(85)
其他/杂项业务费用	(197)	768
<b>其他业务费用共计</b>	<b>5 654</b>	<b>6 972</b>

136. 在坏账费用中, 会员国摊款可疑应收款备抵减少了 2 000 美元, 但因核销其他应收款 2.3 万美元而部分相抵。

137. 其他/杂项业务费用主要包括拨备的变动(见附注 15)。

138. 其他订约承办事务包括法律服务、培训、公用事业以及笔译、逐字记录等其他订约承办事务。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
法律服务(辩护律师)	175	625
法律服务(拘留事务)	1 735	1 733
其他法律服务	105	33
<b>法律/审计共计</b>	<b>2 015</b>	<b>2 391</b>
安保事务	16	14
培训	397	116
公用事业	164	212
运费	2	2
其他	430	426
<b>其他订约承办事务共计</b>	<b>3 024</b>	<b>3 161</b>

#### 其他费用

139. 其他费用涉及招待和正式活动(4 000 千美元)以及确认因向余留机制转让固定资产而产生的实物捐助 96 万美元, 减去转让涉及融资租赁债务的负债 36 万美元。

#### 附注 20

##### 金融工具和金融风险管理

##### 主现金池

140. 法庭除直接持有现金及现金等价物和投资外, 还参与联合国金库主现金池。主现金池包含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。

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

142. 截至 2017 年 12 月 31 日, 主现金池持有的资产总额为 80.865 亿美元(2016 年: 90.336 亿美元), 其中 7 420 万美元是法庭的资产(2016 年: 6 700 万美元), 法庭在主现金池收益中的份额是 90 万美元(2016 年: 60 万美元)。

### 主现金池资产与负债总表

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 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	5 645 952	4 389 616
长期投资	1 779 739	2 125 718
<b>共计</b>	<b>7 425 691</b>	<b>6 515 334</b>
贷款和应收款		
现金及现金等价物——主现金池	636 711	2 493 332
应计投资收入	24 098	24 961
<b>贷款和应收款共计</b>	<b>660 809</b>	<b>2 518 293</b>
<b>金融资产账面金额共计</b>		
	<b>8 086 500</b>	<b>9 033 627</b>
主现金池负债		
应付法庭款项	74 247	66 998
应付其他主现金池参加者款项	8 012 253	8 966 629
<b>金融负债账面金额共计</b>	<b>8 086 500</b>	<b>9 033 627</b>
<b>主现金池资产净额</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

### 主现金池净收入和支出汇总表

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
投资收入	104 576	73 903
未实现损失	874	(13 474)
<b>主现金池投资收入</b>	<b>105 450</b>	<b>60 429</b>
汇兑损失	7 824	(5 105)
银行费用	(853)	(646)
<b>主现金池业务费用</b>	<b>6 971</b>	<b>(5 751)</b>
<b>主现金池收入和支出</b>	<b>112 421</b>	<b>54 678</b>

### 财务风险管理

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

144. 投资管理的目标是保存资本，确保足够的流动性，以满足业务活动现金需要，与此同时，使每个投资组合获得有竞争力的市场回报率。在目标的各方面中，更加强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

145. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《投资管理准则》情况，并提出相关更新建议。

#### 财务风险管理：信用风险

146. 《投资管理准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。主现金池获准投资的对象包括但不限于银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券，期限不得超过 5 年。主现金池不投资于衍生工具，如资产担保和抵押担保证券或股权产品。

147. 《投资管理准则》规定不得投资于信用评级低于规定水平的证券发行者，还规定了对特定发行者的最大集中度。在进行投资时遵守了这些规定。

148. 主现金池使用的信用等级是主要信用评级机构评定的信用等级；在评估债券和贴现票据方面使用标准普尔、穆迪和惠誉的评级，在评估银行定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。年终信用评级如下。

#### 信用风险：摊款

149. 应收摊款的账龄及相关备抵列于下表。

#### 应收摊款的账龄

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	应收摊款毛额	津贴	应收摊款毛额	津贴
不足一年	24 918	—	13 389	—
一年至两年	2 231	—	4 138	—
两年以上	14 263	(55)	11 544	(53)
<b>共计</b>	<b>41 412</b>	<b>(55)</b>	<b>29 071</b>	<b>(53)</b>

150. 适用第十九条的国家被视为是大会决定因无法控制之情形未缴纳第十九条所述最低款额以及尽管有累积拖欠款但仍被允许投票的国家(见第 70/2 和 71/2 号决议)。按照以往惯例，我们认为没有会员国制订了有效的多年付款计划。

#### 信用风险：现金及现金等价物

151. 截至 2017 年 12 月 31 日，法庭持有 580 万美元现金及现金等价物(2016 年：1 850 万美元)，这是这些资产的信用风险敞口上限。

#### 截至 2017 年 12 月 31 日按信用等级分列的主现金池投资

主现金池	截至 2017 年 12 月 31 日的评级				截至 2016 年 12 月 31 日的评级			
	AAA	AA+/AA/AA-	A+	无评级	AAA	AA+/AA/AA-	BBB	无评级
债券(长期评级)								
标准普尔	30.5%	65.5%	4.0%	—	标准普尔	33.6%	55.1%	5.6% 5.7%

主现金池				截至 2017 年 12 月 31 日的评级				截至 2016 年 12 月 31 日的评级			
惠誉	61.3%	30.6%	—	8.1%	惠誉	62.4%	28.3%	—	9.3%		
	<b>Aaa</b>	<b>Aa1/Aa2/Aa3</b>				<b>Aaa</b>	<b>Aa1/Aa2/Aa3</b>				
穆迪	55.3%	44.7%			穆迪	50.3%	49.7%				
商业票据(短期评级)					商业票据(短期评级)						
	<b>A-1+/A-1</b>					<b>A-1</b>					
标准普尔	100.0%				标准普尔	100.0%					
	<b>F1</b>					<b>F1</b>					
惠誉	100.0%				惠誉	100.0%					
	<b>P-1</b>					<b>P-1</b>					
穆迪	100.0%				穆迪	100.0%					
逆回购协议(短期评级)					逆回购协议(短期评级)						
	<b>A-1+</b>					<b>A-1+</b>					
标准普尔	100.0%				标准普尔	100.0%					
	<b>F1+</b>					<b>F1+</b>					
惠誉	100.0%				惠誉	100.0%					
	<b>P-1</b>					<b>P-1</b>					
穆迪	100.0%				穆迪	100.0%					
定期存款(惠誉生存能力评级)					定期存款(惠誉生存能力评级)						
	<b>aaa</b>	<b>aa/aa-</b>	<b>a+/a-</b>			<b>aaa</b>	<b>aa/aa-</b>	<b>a+/a</b>			
惠誉	—	44.2%	55.8%		惠誉	—	48.1%	51.9%			

152. 联合国国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，管理当局没有关于任何对手方违约的预期，但投资减值情况除外。

#### 财务风险管理：流动性风险

153. 主现金池因参加者需要能够在短时间内提款而存在流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价值证券，以支付参加者到期的承付款。大部分现金及现金等价物和投资在接到通知后一天内便可动用，以满足业务活动需求。因此，主现金池流动性风险被认为较低。

#### 财务风险管理：利率风险

154. 现金池持有固定利率现金及现金等价物和有息金融工具投资，是本组织利率风险的主要来源。截至报告日，主现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 4 年(2016 年：5 年)。主现金池的平均久期是 0.61 年(2016 年：0.71 年)，说明风险很小。

#### 主现金池利率风险敏感度分析

155. 下述分析显示，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。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代表盈余或赤字和净资产增减。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点会产生的影响(100 个基点等于 1%)。这些基点移动能说明问题。

#### 截至 2017 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

	收益率曲线变动(基点)								
	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少) (百万美元):									
主现金池共计	95.47	71.60	47.73	23.86	—	(23.86)	(47.72)	(71.57)	(95.42)

#### 截至 2016 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

	收益率曲线变动(基点)								
	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少) (百万美元):									
主现金池共计	124.35	93.26	62.17	31.08	—	(31.08)	(62.14)	(93.21)	(124.27)

#### 其他市场价格风险

156. 主现金池不存在其他重大价格风险，因其不卖空或借入证券或押金购买证券，所有这些都限制了资本可能出现的损失。

#### 会计分类和公允价值层级

157. 所有投资均以公允价值报告，且其变动计入盈余和赤字。现金及现金等价物的表面价值被视为其公允价值的近似值。

158. 公允价值各层级定义如下：

- (a) 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)；
- (b) 第二级：所涉资产或负债不属于第一级所含报价的其他直接(即作为价格)或间接(从价格推导出的)可见投入；
- (c) 第三级：所涉资产或负债不基于可见市场数据的投入(即不可见投入)。

159. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值依据报告日的市场牌价，由独立保管人根据第三方证券估值确定。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牌价是现时买方出价。

160. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过使用尽量利用可见市场数据的估值技术确定。如果确定一项金融工具公允价值所需所有重大投入都是可见的，则将该工具列入第二级。

161. 下表中的公允价值层级说明截至报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有以公允价值计值的第三级金融资产或负债，也没有在公允价值层级分类之间转划任何重大金融资产。

截至 12 月 31 日投资公允价值层级结构：主现金池

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	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>						
债券：公司	355 262	—	355 262	697 676	—	697 676
债券：非美国机构	1 190 050	—	1 190 050	1 903 557	—	1 903 557
债券：非美国主权债券	124 892	—	124 892	124 854	—	124 854
债券：超国家债券	173 275	—	173 275	213 224	—	213 224
债券：美国财政部债券	610 267	—	610 267	586 739	—	586 739
主现金池：商业票据	671 945	—	671 945	149 285	—	149 284
主现金池：定期存款	—	4 300 000	4 300 000	—	2 840 000	2 840 000
<b>主现金池共计</b>	<b>3 125 691</b>	<b>4 300 000</b>	<b>7 425 691</b>	<b>3 675 334</b>	<b>2 840 000</b>	<b>6 515 334</b>

附注 21

关联方

关键管理人员

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
薪金和工作地点差价调整数	642	928
其他应享货币福利	44	20
<b>当期薪酬共计</b>	<b>686</b>	<b>948</b>

162. 关键管理人员是能够对财务和业务决定施加重大影响力的人员。对法庭来说，关键管理人员包括副秘书长级庭长和检察官、助理秘书长级书记官长(他们共同组成法庭协调委员会)和法庭书记官处的行政主管。这些人在规划、指导和管控法庭活动方面拥有相关权力和责任。由于法庭关闭，庭长、书记官长和行政主管的员额于 2017 年 12 月 31 日到期。余留事项处理机制的检察官 2017 年同时兼任法庭的检察官。

163. 截至 2017 年 12 月 31 日，转到余留事项处理机制的关键管理人员离职后健康保险、任满回国和休假福利并未记入法庭的雇员福利负债(2016 年：70 万美元)。余留事项处理机制确认按精算估值确定的负债。



164. 法庭没有雇用关键管理人员的近亲属担任管理职务。向关键管理人员支付的预支款为按照工作人员条例和细则支付的应享待遇；此类应享待遇预付款项广泛提供给法庭所有工作人员。

#### 关联实体交易

165. 在正常业务过程中，为节省交易执行费用，财务交易通常由一个财务报告实体代表另一个实体执行，然后再进行结算。

#### 信托基金活动

166. 为法庭活动提供支持的以下基金采用信托基金的结构，因此在联合国《财务报告和已审计财务报表以及审计委员会的报告》第一卷(A/72/5(Vol. I))中列报。该相关信托基金截至年底的准备金和基金结余见下表。

(千美元)

	准备金和基金结余	
	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
支助根据安全理事会第 827(1993)号决议 设立的国际法庭活动的自愿基金	578	443

#### 反映在衡平征税基金中的结余

167. 财务报表按税后净额报告雇员福利费用。与业务活动有关的税务负债作为衡平征税基金的一部分，在财务报表第一卷(联合国)中单独报告，联合国财务报表的财务报告日期同为 12 月 31 日。

168. 衡平征税基金是根据大会 1955 年 12 月 15 日第 973(X)号决议设立的，目的是实现所有工作人员净薪金的均等，无论其本国纳税义务如何。该基金在操作上将由经常预算、维持和平行动、卢旺达问题法庭和前南斯拉夫问题法庭及刑事法庭余留事项国际处理机制摊款供资的工作人员的工作人员薪金税作为收入列报。

169. 对于不对本国国民的联合国收入征税的会员国，衡平征税基金将抵减这些会员国经常预算、维持和平、余留事项处理机制和法庭摊款的贷项列为支出。但对其在本组织工作的国民征收所得税的会员国，并非全额获得这一贷项。这些国家在基金中的份额首先用来偿付由经常预算、维持和平、余留事项处理机制和法庭供资的工作人员必须为其联合国收入缴纳的所得税。这类税金的偿还款列为衡平征税基金的支出。由预算外基金提供经费的工作人员若需缴纳所得税，则直接由这些预算外基金资源偿付。鉴于本组织是这项安排的代理人，财务报表将相关收入和费用相抵后的净额作为应付款列报。

170. 截至 2017 年 12 月 31 日，衡平征税基金累计盈余为 6 730 万美元(2016 年：4 690 万美元)，其中包括年底应付美利坚合众国的 2 303 美元(2016 年：1 310 万美元)和应付其他会员国的 4 430 万美元(2016 年：3 380 万美元)。该基金应付款总额为 8 860 万美元(2016 年：7 480 万美元)，其中包括与 2017 年和以往税务年

度相关的税款负债估计数 2 130 万美元(2016 年: 2 790 万美元), 2018 年 1 月支付了其中约 30 万美元, 预计 2018 年 4 月将结清约 2 090 万美元。

附注 22

租赁和承付款

融资租赁

171. 2014 年, 前南问题国际法庭为使用设备订立了价值 120 万美元的融资租赁合同。2017 年的总融资租赁费用为 20 万美元(2016 年: 20 万美元)。该设备移交给余留事项处理机制, 并以账面价值 10 万美元(2016 年: 4 万美元)记入余留事项处理机制的不动产、厂场和设备中。不可撤消的安排项下未来最低融资租赁费用见下表。

融资租赁债务: 最低租赁费用

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年内应付	—	172
1 至 5 年内应付	—	258
<b>最低融资租赁债务共计</b>	<b>—</b>	<b>430</b>

经营租赁

172. 法庭签订了使用房舍和设备的经营租赁合同。2017 年支出中确认的房地经营租赁费用总额为 351 万美元(2016 年: 358 万美元), 设备经营租赁费用为 6 万美元(2016 年: 6 万美元)。这些租约期限通常为一至七年, 一些租约有可延长条款和(或)允许提前 30、60 或 90 天终止。由于租赁安排是要么终止, 要么移交给余留机制, 截至 2017 年 12 月 31 日, 不可撤消的安排项下没有未来最低租赁费用。这些数额是最低合同期限的未来债务, 同时考虑到租赁协议规定的合同年度租赁费用的增加。租赁协议都没有载列购买选择权。

经营租赁债务: 最低租赁费用

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
1 年内应付	—	6 076
1 至 5 年内应付	—	—
<b>最低经营租赁债务共计</b>	<b>—</b>	<b>6 076</b>

注: 移交给刑事法庭余留事项国际处理机制的合同所涉及的任何租赁费用自 2018 年起将由余留事项处理机制支付。

173. 法庭是海牙主楼、联合国拘留所以及萨拉热窝和贝尔格莱德外地办事处租赁合同的承租人，与余留事项处理机制根据 50/50 费用分摊安排共用。关于法庭关闭问题，贝尔格莱德外地办事处在 2017 年 12 月 31 日合同终止时关闭。在 2017 年 11 月余留事项处理机制就新房地签订新合同时，萨拉热窝外地办事处的租赁安排已移交。主楼和联合国拘留所的其余安排也于 2017 年 12 月 31 日移交给了余留机制。

#### 合同承付款

174. 截至报告日已签约但尚未交付的不动产、厂场和设备承付款(包括在建资产合同承付额)以及货物和服务承付款见下表。2017 年的所有其余合同已到期、终止或移交给余留事项处理机制。

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	—	—
货物和服务	—	611
<b>合同承付款共计</b>	<b>—</b>	<b>611</b>

#### 附注 23

##### 或有负债和或有资产

175. 法庭在正常业务过程中会遇到索偿，索偿可分为企业索偿和商业索偿、行政法索偿以及担保等其他类型的索偿。截至报告日，涉及等待联合国争议法庭审理的 3 宗案件的或有负债数额为 3 万美元。没有或有资产。

#### 附注 24

##### 未来业务

176. 安全理事会第 1966(2010)号决议决定设立余留事项处理机制，下设两个分部，以便履行卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭关闭后的诸多基本职能，如审判逃犯。阿鲁沙分部于 2012 年 7 月 1 日开始运作，海牙分部于 2013 年 7 月 1 日开始运作，最初为期四年。余留事项处理机制工作的初期阶段与卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭的工作有短暂重叠，因为这些机构需要完成在余留事项处理机制两个分部开始运作之日尚未完成的审判或上诉程序工作。

177. 2014 年 12 月 18 日，安全理事会第 2193(2014)和 2194(2014)号决议分别请前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭采取一切可能的措施，迅速完成全部剩余工作，为关闭法庭做准备，并确保顺利过渡到余留事项处理机制。

178. 2017 年 8 月 1 日，前南斯拉夫问题国际法庭庭长致函安全理事会(S/2017/662)，转递庭长和检察官就完成法庭任务提交的最后报告。2017 年 11 月 29 日，法庭庭长发函(S/2017/1001)转递庭长和检察官有关该法庭《完成工作战略》

执行情况的评估。庭长报告，截至 2017 年 11 月 29 日，法庭已对最后两起重大案件作出判决，并完成了所有其他司法工作。

179. 法庭于 2017 年 12 月 31 日正式关闭，主要清理结束活动在 2017 年间完成，包括移交记录和处置资产，其中大多数以账面价值移交给余留事项处理机制，作为将于 2019 年 1 月 1 日完成逐步合并的一部分。余留事项处理机制接手处理工作人员及其家属的离职回国，处理他们最后的应享福利，清偿负债和追回应收款，并处理其他行政、财务和预算事项。

180. 法庭的行政清理结束工作和技术清理结束工作遵循适当的联合国条例和细则。一些行政清理结束活动，如清偿剩余债务、追回应收款和公布财务报表，由余留事项处理机制负责进行。

#### 附注 25

#### 报告日后事项

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

