



秘书长的说明

秘书长谨向安全理事会转递审计委员会有关安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代管账户 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间审计情况的报告。



送文函

2015年3月31日秘书长给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 6.2，提交安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代管账户 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间账目，并在此予以核准。财务报表经主计长核证无误。

潘基文(签名)

2015年6月30日审计委员会主席给安全理事会主席的信

谨向你转递审计委员会关于安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代
管账户 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间审计情况的报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

审计委员会关于安全理事会第 1958 (2010) 号决议所设联合国 代管账户 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间审计情况的报告

目录

	页次
一. 审计委员会的报告(审计意见).....	5
二. 财务报表的核证	7
三. 财务报表	8
一. 截至 2014 年 12 月 31 日财务状况表	8
二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财政执行情况表.....	9
三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产变动情况表.....	10
四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	11
财务报表附注	12

一. 审计委员会的报告(审计意见)

关于财务报表的报告

我们审计了随附的安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代管账户 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间财务报表,其中包括截至 2014 年 12 月 31 日财务状况表(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)以及财务报表附注。

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,并负责进行管理当局认为必要的内部控制,使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

审计师的责任

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

审计工作包括执行有关程序,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。在进行风险评估时,审计师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。

我们相信,我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

审计意见

我们认为,财务报表按照国际公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了联合国代管账户截至 2014 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。

强调事项

我们提请注意财务报表附注第 11 段,其中指出,鉴于安全理事会第 1958(2010)号决议决定将代管账户保留至 2016 年 12 月 31 日,因此,将重新评估 2015 年 12 月 31 日终了财政年度持续经营主张。我们对此事项的意见是无保留的。

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代管账户财务事项，在所有重大方面均符合《妇女署财务条例和细则》和立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还审查了管理问题，并得出结论认为，没有重大问题需提请安全理事会注意因此，我们未出具长式审计报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

印度主计长兼审计长

审计组长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

2015年6月30日

二. 财务报表的核证

安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代管账户 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间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。附注对秘书长负有行政责任的本组织在财务报表所述期间进行的有关安全理事会第 1958(2010)号决议的财务活动提供补充资料，并作出澄清。

兹证明所附安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代管账户财务报表编号一至四正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴尔蒂斯奥塔斯(签名)

2015 年 3 月 31 日

三. 财务报表

安全理事会第 1958 (2010) 号决议所设联合国代管账户

一. 截至 2014 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	参考	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
资产			
流动资产			
现金与现金流量	附注 6	32 721	31 789
投资	附注 6, 7	63 088	60 458
应收账款	附注 6	239	262
其他资产		37	33
流动资产共计		96 085	92 542
非流动资产			
投资	附注 6, 7	55 900	59 331
非流动资产共计		55 900	59 331
资产共计		151 985	151 873
负债			
流动负债			
应付账款和应计负债	附注 6	178	138
雇员福利负债	附注 8	10	8
流动负债共计		188	146
非流动负债			
雇员福利负债	附注 8	247	207
非流动负债共计		247	207
负债共计		435	353
减除总资产和总负债后净额		151 550	151 520
净资产			
累计盈余	附注 9	151 550	151 520
净资产共计		151 550	151 520

附注是财务报表的组成部分。

安全理事会第 1958 (2010) 号决议所设联合国代管账户

二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财政执行情况表

(千美元)

	参考	2014 年 12 月 31 日
收入		
投资收入	附注 6	791
其他收入		16
收入共计		807
费用		
雇员薪金、津贴和福利		687
其他业务费用		90
费用共计	附注 10	777
年度盈余		30

附注是财务报表的组成部分。

安全理事会第 1958 (2010) 号决议所设联合国代管账户

三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产变动情况表

(千美元)

2013 年 12 月 31 日净资产(联合国系统会计准则)	151 782
公共部门会计准则调整额 ^a	
服务终了和退休后福利准备金重新归类为负债	(211)
应计支出初始确认	(40)
未清债务终止确认	40
应计雇员福利变动	(28)
应计养恤金雇员应计税款初始确认	(23)
公共部门会计准则调整额共计	(262)
2014 年 1 月 1 日净资产(公共部门会计准则)	151 520
净资产变动	
年度盈余	30
截至 2014 年 12 月 31 日：2014 年 12 月 31 日净资产	151 550

^a 见附注 4。

附注是财务报表的组成部分。

安全理事会第 1958 (2010) 号决议所设联合国代管账户

四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参考	2014 年 12 月 31 日
业务活动现金流量		
年度盈余		30
净资产变动		
应收账款减少额		23
其他资产(增加额)		(4)
负债变动		
应付账款和应计负债增加额		40
雇员福利负债增加额		42
作为投资活动列报的投资收入		(791)
业务活动现金流量净额		(660)
投资活动现金流量		
主现金池取款		801
作为投资活动列报的投资收入		791
投资活动现金流量净额		1 592
现金和现金等价物净增加额		932
现金和现金等价物——年初		31 789
现金和现金等价物——年末	附注 6	32 721

附注是财务报表的组成部分。

安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代管账户

财务报表附注

附注 1

报告主体

联合国及其活动

1. 联合国是一个在第二次世界大战之后于 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。本组织的首要目标包括:

- (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. 这些目标是通过四个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的生存, 并监督对严重违反国际人道主义法行为负责者的起诉;

(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, 还在世界各地设有维持和平和政治特派团、区域委员会、法庭、培训机构、新闻中心和其他中心。

联合国代管账户

4. 这些财务报表涉及安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代管账户。

5. 安全理事会在该决议中请秘书长采取一切必要行动, 停止石油换粮食方案的所有剩余活动。安理会授权秘书长设立一个代管账户, 并确保在代管账户中留存伊拉克账户的 2 000 万美元, 直至 2016 年 12 月 31 日, 以专门用于支付联合国有序停止石油换粮食方案剩余活动的相关开支, 包括联合国向会员国提供支助以进行与方案有关的调查和诉讼以及第 1284(1999)号决议设立的高级协调员办公室的开支。

6. 在同一决议中，安全理事会授权秘书长确保在代管账户中留存伊拉克账户数额最多为 1.31 亿美元的资金，用于就联合国及其代表、代理人和独立承包人自方案设立以来围绕石油换粮食方案开展的所有活动向联合国提供补偿，为期六年。

7. 此外，安全理事会要求最迟于 2016 年 12 月 31 日把剩余的所有资金移交伊拉克政府。

8. 代管账户被视为是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。由于联合国各报告实体治理和预算程序具有独一性，因此，为符合公共部门会计准则的报告目的，这些实体不被视为接受共同控制。代管账户在任何联营或合资企业中没有任何利益。

9. 代管账户的业务都由联合国总部秘书处经办。

附注 2

编制依据和发布授权

编制依据

10. 按照《联合国财务条例和细则》，财务报表是根据《国际公共部门会计准则》(《公共部门会计准则》)按照权责发生制编制的。按照《公共部门会计准则》的要求，这些财务报表由以下项目组成：

- (a) 财务状况表；
- (b) 财务执行情况表；
- (c) 净资产变动表；
- (d) 现金流量报表采用间接方法；
- (e) 重要会计政策概要和其他解释性说明。

11. 财务报表是以持续经营为基础编写的，如附注 3 所述，在编制和列报这些财务报表时始终适用了会计政策。持续经营的说法所依据的是安全理事会关于将代管账户维持至 2016 年 12 月 31 日的规定(见上文第 5-6 段)。根据该条款，将针对 2015 年 12 月 31 日终了财政年度对持续经营的说法重新评估。

12. 这是按照《公共部门会计准则》编制的第一套代管账户财务报表，其中，如下文所述，适用了某些过渡性规定。在 2014 年 1 月 1 日之前，代管账户的财务报表是按照联合国系统会计准则，即经修改的权责发生制编制的。

13. 在采用新的会计标准，包括符合《公共部门会计准则》的相关政策之后，财务状况表中认列的资产和负债发生变动。因此，已审计的截至 2013 年 12 月 31 日资产、负债及准备金和基金结余报表已经修订，修改情况概列于净资产变动表。

计量基础

14. 如附注 3 所述, 除某些投资外, 财务报表是使用历史成本惯例编制的。财务报表年度系指 1 月 1 日至 12 月 31 日。

功能货币和列报货币

15. 代管账户功能货币和列报货币为美元。财务报表均以千美元计。

16. 外汇往来业务按往来业务发生日联合国业务汇率折算成美元。联合国汇率约为往来业务发生日即期汇率。以外币计值的货币资产和负债(即报告实体功能货币以外的货币)按联合国年终汇率折算。按历史成本或公允价值计价的非货币外币项目按往来业务发生日或确定公允价值之时的联合国业务汇率折算成美元。

17. 因结算外币交易以及外币计值货币资产和负债按年终汇率折算所产生的外汇损益在财务执行情况表中确认。

判断和估计的实质性和使用情况

18. 实质性是编制和列报代管账户的财务报表的核心, 其实质性框架提供了一个系统方法, 指导涉及列报、披露、汇总抵消和追溯以及未来如何适用会计政策的变更等方面的决定。一般而言, 如果一个项目的省略或汇总影响到财务报表用户结论或决定, 该项目则视为具有实质性。

19. 开发署要按照《公共部门会计准则》编制财务报表, 就必须在选择和适用会计政策以及报告资产、负债、收入和费用数额方面作出估计、判断和假设。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; 计算备付金时采用的通贴现率; 或有资产/负债的分类。

《公共部门会计准则》过渡条款

20. 由于是首次采用《公共部门会计准则》, 因此允许采用如下过渡规定:

- 《公共部门会计准则》第 1 号: 财务报表的列报--没有提供比较资料;
- 《公共部门会计准则》第 4 号(汇率变动的影响): 首次采用《公共部门会计准则》规定的权责发生制会计时可能已经存在的累计换算差异为零。

未来会计公告

21. 《公共部门会计准则》委员会下列重要的未来会计文告对代管账户财务报表的影响正在监测之中:

- 报告服务业绩信息：项目旨在采用基于原则的办法，制定一个用于报告公共部门方案和服务的服务业绩信息的统一框架，侧重于满足使用者的需要；
- 社会福利——项目的目标是，确定某些社会福利的支出和负债列入财务报表的方式；
- 公共部门组合——该项目将规定公共部门组合的会计处理方法，制定新标准，规定公共部门组合分类和计量，也就是说，使两个或两个以上单独业务纳入一个单一的公共部门实体的交易或其他事件；
- 公共部门特定的金融工具——制定这一会计指导，该项目将侧重于《公共部门会计准则》第 28 号：金融工具：列报范围之外的与公共部门特定的金融工具有关的问题；[《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。

《公共部门会计准则》的未来要求

22. 2015 年 1 月 30 日，《公共部门会计准则》委员会发布了五份新标准，具体如下：《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：在联营企业和合资企业的投资；[《公共部门会计准则》第 37 号：联合安排；《公共部门会计准则》第 38 号：在其他实体的利益披露。五项新标准将从 2017 年 1 月 1 日起生效；鉴于代管账户没有联营企业、合资企业或在属于这些标准范围以内的联合安排，预计这些标准的影响不大。

附注 3

重要会计政策

金融资产分类

23. 在初始确认时，代管账户将其金融资产归为下列分类中的一类，并在每个报告日重新评估归类情况；金融资产分类主要取决于购置金融资产的目的：

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	主现金池的投资
贷款和应收账款	应收现金及现金等价物

24. 所有金融资产最初都按公允价值计量：在贷款和应收账款产生之日，代管账户将其初始确认为金融资产。所有其他金融资产的初始确认都是在交易日，即代管账户成为金融工具合同条款当事方之日。

25. 在报告日到期日超过 12 个月的金融资产在财务报表中被列为非流动资产。以外币计值的资产按报告日联合国业务汇率换算为美元，其损益在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

26. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类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盈亏在其发生时期的财务执行情况表中确认。

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

28. 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。资产减值的证据包括对手方出现违约或拖欠或者是资产价值永久性减少。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，并且本组织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。

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

金融资产：主现金池的投资

30. 联合国金库负责投资来自联合国秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。参与现金池意味着与其他参与者分享投资风险和回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体来进行投资，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。

31. 依据预计投资期限，代管账户在现金池中的投资在财务状况报表中列入现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

32. 金融资产：现金和现金等价物现金和现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自购置日起三个月或更短时间之内到期的短期高流动性投资。

金融资产：应收账款

33. 应收账款包括向其他实体提供的货物或服务应收账款和应收工作人员款项。从其他联合国报告实体应收的款项也列入这一类别。应收账款受具体审查，并根据可回收性和账龄为可疑应收账款提供备抵。

其他资产

34. 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项，预付款项在货物或服务提供之后确认为费用。

金融负债

35. 金融负债被列为“其他金融负债”，包括应付账款和应计项目。如此归类的金融负债初始按公允价值确认，随后按摊余成本计量：期限短于 12 个月的金融负债按其名义价值确认。代管账户在每个报告日重新评价金融负债分类，并在合同负债履行、放弃、取消或到期时终止确认金融负债。

36. 其他应付款和应计费用产生于截至报告日已经收到但尚未付款的采购货物和服务。负债按报告日发票金额减付款折扣列报。应付账款按其名义价值确认并随后进行计量，因为它们一般都应在 12 个月内。

雇员福利

37. 雇员指在《联合国宪章》第九十七条含义范围内的全体秘书处工作人员，其雇用和合同关系由任用书确定，但须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项发布的条例。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(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实质性结余在财务状况表中确认为流动负债。

离职后福利

39. 离职后福利包括离职后健康保险、列为设定受益计划的服务终了应享待遇。

设定受益计划

40. 设定受益计划是那些代管账户有负债提供商定福利、因此本组织承担精算风险的计划。设定受益计划的负债按设定受益负债的现值计量。设定受益计划负债的变化，包括精算损益，在发生期间的财务执行情况表中确认。代管账户已选择在盈余/赤字中确认因精算损益产生的设定受益计划负债的变化。

41. 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。设定受益负债的现值是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将未来现金流出估计数贴现确定的。

离职后健康保险

42. 离职后健康保险，该保险在全世界范围内为有资格的前工作人员及其受扶养人提供必要医疗费用保险。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。离职后健康保险负债是人口基金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计退休后福利的现值。离职后健康保险估值中的一个因素是，在确定代管账户剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。因此，从负债毛额中减去了退休人员的缴款，还减去在职工作人员的部分缴款，以便按照大会批准的费用分摊比率得出本组织的剩余负债。

离职回国福利

43. 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本组织时确认，按工作人员结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

联合国合办工作人员养恤基金

44. 代管账户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，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾福利金和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b) 条规定，各专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的任何其他国际和政府间组织均可成为养恤基金成员。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。

45. 与参与组织一样，代管账户无法为会计目的足够可靠地确定其在养恤金计划设定受益债务、资产和费用中所占的份额。因此，代管账户按照《公共部门会计准则》第 25 号将该计划当作一个固定缴款计划。在本财政年度代管账户对联合国合办工作人员养恤基金的缴款在财务执行情况表中被确认为雇员福利费用。

终止任用福利

46. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为一项费用：资代管账户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，或者因提出给予辞退福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。在 12 个月内结清的终止任用福利按预期支付的金额列报。在 12 个月内应结算的终止任用福利按预计付款额报告。如终止任用福利在报告日的 12 个月后支付，并且如贴现的影响重大，需对其进行贴现估值。

其他长期雇员福利

47. 其他长期雇员福利负债是指不需要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。其他长期雇员福利包括与服务终了年假结余的折付款项有关的负债。

48. 年假是最多 60 天的累积带薪假，据此雇员有权在离职时将结余兑现。因此，代管账户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。计算年假福利的精算基础与其他离职后福利相同。其他长期雇员福利的精算损益在净值产变动表中确认。

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。如代管账户因过去事项而负有可予以可靠估算的现时法定或推定负债，并且履行该负债很可能要求有经济利益流出，则确认拨备。拨备按在报告日偿付当前债务所需金额的最佳估计数计量。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金额的现值。不为今后的业务损失确认拨备。

或有负债和资产

50. 或有负债是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由代管账户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、但尚未确认的现有债务，未确认的原因包括偿还债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出；或无法可靠地测算债务数额。

51. 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人口基金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

52. 承付款是人口基金在报告日前签订的合同引起、人口基金在正常业务过程中基本无法酌情避免的未来费用。付款包括将在未来期间向代管账户交付的货物和服务供应合同和其他不可撤销的承付款。

交换交易收入

53. 交换交易是代管账户在其中提供货物或服务的交易。收入包括出售商品和服务的已收和应收报偿的公允价值。只有在能可靠计量收入、未来的经济利益很可能流入并且具体标准已经满足时，才可确认收入。

投资收入

54. 投资收入包括代管账户在主现金池净收入和其他投资收入中所占份额。主现金池净收入包括出售投资的损益，根据出售收益与账面价值之间的差额得出。投资活动直接产生的交易成本将从收入减除，净收入根据所有主现金池参加者的日常结余按比例分配。主现金池收入还包括未实现的证券的市场损益，根据所有参加者的年终结余按比例分配。

费用

55. 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。

56. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇,包括养恤金和保险、派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。订约承办事务涉及咨询服务,其他业务费用包括维修、安保、租金、保险和核销坏账费用补贴。

附注 4

《公共部门会计准则》的初步实施: 期初结余

57. 2014 年 1 月 1 日,代管账户采用了《公共部门会计准则》规定的权责发生制财务会计准则。转用完全权责发生制后,会计政策、确认的资产、负债、收入和费用的类型和计量都发生了重大变化。

58. 因此,对代管账户根据《联合国系统会计准则》编制的截至 2013 年 12 月 31 日的资产负债和准备金和资金结余表作了调整和重新分类,以得到重报的 2013 年 12 月 31 日《公共部门会计准则》期初财务状况表。

59. 因采用《公共部门会计准则》而进行的调整所产生变动的净影响为 0 美元。净资产增加 300 万美元,这主要是因为服务终了和退休后福利准备金被重新归类为员工福利负债。净资产变动表显示了对累计盈余/赤字的逐行调整。

60. 期初结余应包括不动产、厂场和设备。代管账户按 6 470 美元的历史成本确认了一件信息和通信技术设备。鉴于该设备已全额折旧,截至 2014 年 1 月 1 日净账面价值为零,而且数额无关紧要,因此未将其列入净资产变动表和财务状况表。

附注 5

分部报告

61. 代管账户有两部分资金组成:石油粮食方案终止剩余活动行政资金和本组织赔偿准备金(见上文第 5-6 段)。

分部收入、费用、资产和负债

2014 年 12 月 31 日终了年度财务状况分部表

(千美元)

	行政	赔偿准备金	共计
资产			
现金和现金等价物	3 551	29 170	32 721
投资	12 859	106 129	118 988
应收账款	26	213	239
其他资产	37	—	37
资产共计	16 473	135 512	151 985

	行政	赔偿准备金	共计
负债			
应付账款——其他	178	—	178
应付雇员福利	257	—	257
负债共计	435	—	435
净资产	16 038	135 512	151 550
基金结余和准备金			
累计盈余	16 038	135 512	151 550
基金结余和准备金共计	16 038	135 512	151 550

2014 年 12 月 31 日终了年度财政执行情况分部表

(千美元)

	行政	赔偿准备金	收入共计
收入			
利息收入	87	704	791
其他收入	—	16	16
收入共计	87	720	807
雇员薪金、津贴和福利	687	—	687
其他业务费用	88	2	90
分部费用共计	775	2	777
年度盈余	(688)	718	30

附注 6

金融工具

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
金融资产	
计入盈亏的公允价值	
投资-主现金池(短期)	63 088
投资-主现金池(长期)	55 900
计入盈亏的公允价值共计	118 988
贷款和应收账款	
现金和现金等价物——主现金池	32 661
现金和现金等价物——其他	60
现金和现金等价物共计	32 721

2014 年 12 月 31 日	
应收账款——主现金池应收利息	239
贷款和应收账款共计	32 960
金融资产账面金额共计	151 948
其中涉及主现金池中持有的金融资产数额	151 888
金融负债	
其他应付账款和应计项目	178
金融负债账面金额共计	178
投资收入汇总	
主现金池净收入所占份额	791
投资收入共计	791

附注 7

财务风险管理和主现金池

62. 除直接持有现金和现金等价物外，代管账户还参加联合国现金池。由于能产生规模经济，并能把收益曲线的风险分散到各种期限的投资产品中，汇集资金对总体投资业绩和风险有积极影响现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)和收入按照每个参与实体的本金余额分配。

财务分析管理：概览

63. 代管账户已暴露于下列财务风险：信用风险、流动性风险和市场风险。本附注提供资料，说明本组织承受的这些风险情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

风险管理框架

64. 代管账户的风险管理做法符合其《财务条例和细则》和《投资管理准则》。联合国金库负责按照《准则》对现金池进行投资和风险管理，包括开展投资活动。投资管理目标就是保护资本，并确保足够的流动性，以满足业务现金需要，同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在目标组成部分中，更强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

65. 一个投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《准则》情况，并提出相关更新建议。除了披露的情况外，代管账户未发现金融工具所产生的任何其他风险集中领域。

66. 代管账户将其管理的资本定义为其净资产的总额，包括累计资金结余和准备金。其目标是保障其作为一个持续经营机构的能力，执行授权任务。

信用风险

67. 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同负债时遭受经济损失的风险。信用风险主要与现金及现金等价物、投资和金融机构的存款以及未清应收账款的信用风险敞口有关。金融资产的账面价值减去减值是最大信用风险敞口。

68. 《投资管理准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。此类证券可能包括、但不限于期限为 5 年或更短时间的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。主现金池不投资于衍生工具或资产担保产品、抵押担保产品或股权产品。

信用风险：应收账款

69. 不包括主现金池的应收利息(见下文)，应收账款余额 6 000 美元存在信用风险。因为这种平衡被视为无关紧要，因此信贷风险影响不大。截至报告日，应收账款没有抵押担保。

信用风险：现金和现金等价物

70. 年终代管账户持有的现金及现金等价物数额为 3 270 万美元，这是这些资产所面临的最大的信用风险。

信用风险：主现金池投资

71. 《投资管理准则》规定不投资于信用等级低于规格的证券发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。在投资时，满足了这些要求。所使用的信用等级是由主要信用评级机构评定的；在评估债券和贴现工具方面，使用了标准普尔和穆迪的评级，在评估银行定期存款方面使用了惠誉生存能力评级。年底信用评级列于下表：

截至 2014 年 12 月 31 日：主现金池：截至 2014 年 12 月 31 日信用评级

投资类型	评级
债券	标准普尔：31.2% AAA，59.8% AA+/AA/AA-和 1.3% A+；7.7% 未评级；穆迪 69.3% Aaa 和 30.7% Aa1/Aa2/Aa3；惠誉：52.2% AAA，21.4% AA+/AA/AA-和 26.4% 未评级
贴现工具	标准普尔：100% A-1+；穆迪：70.0% P-1；30.0% 未评级；惠誉 90.0% F1+和 10.0% 未评级
定期存款	惠誉：64.1% aa-和 35.9% a+/a/a-

72. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于主现金池仅投资于高信用评级证券，因此，管理当局预计任何对手方都不会不履行负债，但有些投资可能出现减值。

流动性风险

73. 流动性风险是代管账可能没有足够资金来履行到期负债的风险。代管账户管理流动性的办法是，确保在正常情况下和在出现压力情况下，代管账户都始终有足够的流动资金来支付到期的负债，不会带来不可接受的损失或产生损害本组织声誉的风险。《财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能支出费用，从而大幅降低了代管账户的流动性风险。只有在执行特定风险管理标准的情况下，才能在收到资金前例外支出费用。由于代管账户的任务即将结束，需进一步强调确保流动性风险得到缓解。

流动性风险：主现金池

74. 总部现金池存在参加者要求短时间内提款而产生的流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价证券，以支付参加者到期的承付款。池内大部分现金及现金等价物和投资提前一天通知便可动用，以满足业务需求。因此，主现金池流动性风险被认为很低。

流动性风险：金融负债

75. 流动性风险敞口依据的理念是，实体在履行与金融负债有关的负债时可能遇到困难。这不太可能发生，因为实体有可用的捐款、现金和投资，并制订内部政策和程序以确保有适当资源来履行其财政负债。

截至 2014 年 12 月 31 日金融负债到期日^a

未贴现，千美元	1 个月内	1-12 个月	1-2 年	长于 2 年	共计
应付账款和应计项目	178	—	—	—	178
共计	178	—	—	—	178

^a 根据每笔金融负债必须结算的最早日期。

市场风险

76. 市场风险指外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响本组织收入或其金融资产和负债的价值的风险。市场风险管理的目标是，在可接受的参数范围内管理并控制市场风险敞口，同时优化本组织的财政状况。

货币风险

77. 货币风险指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。代管账户有少许以不同于功能货币的货币计价的交易、资产和负债，因此面临有限的货币汇率波动产生的货币风险。由于主现金池以美元计价，货币风险有限，加上其他金融工具的低风险，因此，代管账户为货币风险很低。

利率风险

78. 利率风险指利率变动导致金融工具的公允价值或未来现金流变化的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量，期限用年数表示。期限越长，利率风险越大。主现金池定息现金、现金等价物和投资是代管账户的生息金融工具。截至报告日，主现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 5 年。所持证券的平均期限为 1.1 年，这说明风险很小。

利率风险敏感度

79. 如表所示，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随之增减。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的增/减。该表显示收益率曲线上下移动最多达 200 个基点产生的影响(100 个基点等于 1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

截至 2014 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增减额(百万美元)									
代管账户敏感度	3.3	2.5	1.6	0.8	-	(0.8)	(1.6)	(2.5)	(3.3)

其他市场价格风险

80. 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，所有这些限制了资本可能出现的损失。

会计分类和公允价值

81. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资的账面价值是公允价值。就现金及现金等价物而言，账面价值与公允价值非常接近。

公允价值层级

82. 下表按公允价值层级分析以公允价值列报的金融工具。各层级定义如下：

- 第一级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)。
- 第二级：所涉资产或负债的投入不能以第一级所含报价衡量但仍可直接(根据价格)或间接(从价格推导出的)观察到；
- 第三级：所涉资产或负债的投入不能以可观察到的市场数据衡量(不可观察到的投入)。

83. 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，是由独立托管方根据第三方证券估值来确定。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要价。

84. 不在活跃市场上交易的金融工具(如在银行的定期存款)的公允价值通过使用估值技术确定。如果确定一项工具的公允价值所需的所有重大投入都是可见的，则该工具被纳入第二级。

85. 以下公允价值层级列报报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有第三级金融资产或任何按公允价值列报的负债，在公允价值层级之间也没有发生重大金融资产转移。

截至 2014 年 12 月 31 日主现金池公允价值层级

(千美元)

	第一级	第二级	共计
按计入盈亏的公允价值计量的金融资产			
债券			
非美国机构债	2 154 956	—	2 154 956
非美国主权债	691 489	—	691 489
超国家债	440 169	—	440 169
美国国债	1 297 290	—	1 297 290
贴现工具	999 234	—	999 234
大额存单	—	1 830 000	1 830 000
共计	5 583 138	1 830 000	7 413 138

附注 8

雇员福利负债

(千美元)

	经常性	非经常性	截至 2014 年 12 月 31 日共计
离职后保险	—	149	149
年假	3	29	32
离职回国福利	2	68	70
死亡福利	—	1	1
设定受益负债小计	5	247	252

	经常性	非经常性	截至 2014 年 12 月 31 日共计
应计回籍假应享福利	5	—	5
雇员福利负债共计	10	247	157

86. 离职后福利产生的负债由独立精算师确定，并按照《联合国工作人员细则和条例》确认。全面精算估值通常每两年进行一次。最近进行的精算估值是在 2013 年 12 月 31 日进行的，估值已结转至 2014 年 12 月 31 日。

精算估值——假设

87. 代管账户审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。用于确定截至 2013 年 12 月 31 日雇员福利负债以及结转至年底的雇员福利负债的主要精算假设如下：

精算假设

(百分比)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率，2013 年 12 月 31 日估值	4.47	4.23	4.47
贴现率，结转至 2014 年 12 月 31 日	4.47	4.23	4.47
通货膨胀率，2013 年 12 月 31 日估值	4.50–7.30	2.50	—
通货膨胀率，结转至 2014 年 12 月 31 日	4.50–6.80	2.50	—

88. 贴现率是根据美元、欧元和瑞士法郎等三个贴现率假设加权混合确定的。根据 2013 年 12 月 31 日以来观察到三个区域所有到期日利息下降的情况，下调了结转负债的假设贴现率。

89. 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。订正了保健费用趋势率假设，以反映当前的离职后健康保险计划费用增加短期预期和经济环境。2013 年 12 月 31 日估值所用的医疗费用趋势假设也用于结转负债估值，因为没有观察到重大医疗趋势变化。所采用的主要假设是：非美国医疗计划保健费用固定年增长率为 5.0%，所有其他医疗计划保健费用增长 7.3%(但美国医保计划为 6.3%，美国牙保计划为 5%)，以后 9 年逐步减至 4.5%

90. 关于截至 2013 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来 10 年预计通货膨胀率，差旅费通货膨胀率假设为 2.5%。结转负债估值沿用了原有假设。

91. 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，10.9 天；4 至 8 年，1 天；8 年以上，0.5 天，最多 60 天。结转负债估值沿用了原有假设。由于按照联合国系统会计准则进行年假精算估值的方法不符合《公共部门会计准

则》，2014 年 1 月 1 日《公共部门会计准则》期初结余和年底结转估值的精算估值的方法从直线法改为归属法。期初结余的这一变化影响不大。

92. 未来死亡率的假设是依据公布的统计数字和死亡率表作出的。薪金增加、退休、退出计划和死亡率方面的假设与养恤基金自己进行精算估值时所用的假设一致。

被归为设定受益计划的雇员福利负债的变动情况

(千美元)

	调整
截至 2014 年 1 月 1 日设定受益负债净额	212
当期服务费用	36
利息费用	9
在财政执行情况表中确认的费用总额	45
截至 2014 年 12 月 31 日确认的负债净额	257

医疗费用敏感度分析

93. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增加的比率。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。保持不变的主要假设是贴现率。如果医疗费用趋势假设变化 1%，其对设定受益负债计量的影响如下：

(千美元)

	增加额	减少额
医疗费用趋势假设变化 1%		
对设定受益负债的影响	58	(41)
对当期服务费用和利息费用总额的影响	15	(11)

贴现率敏感度分析

94. 贴现率变化由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司或政府债券为依据计算。债券市场在本报告所述期间动荡不定，波动影响贴现假设。如果贴现率假设变动 1%，其对负债的影响如下：

贴现率对年终雇员福利负债的敏感度

(以千美元计)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率提高 1%	(26)	(10)	(3)
占年终负债的百分比	(17%)	(15%)	(11%)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率下降 1%	34	11	4
占年终负债的百分比	23%	16%	13%

其他福利确定型计划的信息

95. 大会 2013 年 4 月 12 日第 67/257 号决议核可国际公务员制度委员会的决定，即支持联合国工作人员养恤金联合委员会的建议，将联合国合办工作人员养恤基金成员组织新工作人员规定的退休年龄提高到 65 岁，2014 年 1 月 1 日生效。精算师认定，如果正常退休年龄照此提高，不会对设定受益负债的估值产生重大影响。

历史资料：截至 2013 年 12 月 31 日设定受益福利共计

(千美元)

	2013	2012	2011
设定受益负债	212	202	151

联合国合办工作人员养恤基金

96. 联合国合办工作人员养恤基金《条例》规定，养恤金联委会应由顾问精算师至少每三年对基金进行一次精算估值。养恤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估计未来资产是否足以支付负债。

97. 代管账户对养恤基金的缴款包括按大会订立的比率缴付规定的款额(目前比率为参加人 7.9%，成员组织 15.8%)，以及根据基金《条例》第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有大会根据估值之日对养恤基金资金情况作出的精算评估，确定有必要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。每个成员组织都应按照估值日前三个月缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

98. 截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示，存在相当于应计养恤金薪酬 0.72% 的精算短缺，这意味着，若要在 2013 年 12 月 31 日实现平衡，理论缴款率需要达到应计养恤金薪酬的 24.42%，而实际缴款率为 23.7%。下一次精算估值将在 2015 年 12 月 31 日进行。

99. 截至 2013 年 12 月 31 日，假设今后没有养恤金调整，精算资产同精算负债的供资比率为 130%(在 2011 年估值中为 140%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 86%(2011 年估值的该比率为 91%)。

100. 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 2013 年 12 月 31 日,不需要按照《养恤基金条例》第 26 条付款弥补短缺,因为养恤基金的资产精算值超过所有应计负债的精算值。此外,截至估值日,资产的市场价值也超过所有应计负债的精算值。在编写本报告时,大会没有援引第 26 条的规定。

101. 大会分别于 2012 年 12 月和 2013 年 4 月授权,将养恤基金新参加人的正常退休年龄和强制离职年龄提高到 65 岁,自 2014 年 1 月 1 日生效。的相关修订,已由大会在 2013 年 12 月核准了《基金条例》有关修改内容。正常退休年龄的提高体现在截至 2013 年 12 月 31 日的养恤基金精算估值之中。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。养恤基金公布投资情况季度报告,可在基金网站上查阅(www.unjspf.org)。

附注 9 净资产

102. 截至 2014 年 12 月 31 日数额为 1.516 亿美元的净资产为扣除所有负债之后在代管账户中的剩余权益。财务报表反映的是两个基金、行政基金和补偿准备金的汇总情况(见附注 5)。

附注 10 费用

103. 费用包括独立调查委员会办公室 10 万美元的费用,用于支持会员国就石油换粮食方案进行的调查和诉讼和用于结束该方案剩余活动的 70 万美元的费用。

附注 11 关联方

关键管理人员

104. 关键管理人员是那些有能力对代管账户的财务和业务决定施加重大影响的人士,包括秘书长、常务副秘书长以及联合国秘书处管理事务部内副秘书长和助理秘书长级的官员。

105. 在这一年里,代管账户未向关键管理人员及其近亲属支付任何薪酬或其他福利。截至报告日,代管账户未向关键管理人员发放任何预付金或贷款。

附注 12 或有负债和或有资产

106. 在正常业务过程中,代管账户可能的索赔方可归类为(a)企业和商业;行政法和(c)其他(例如担保)截至报告日,代管账户中没有这种或有资产,也没有或有负债。

107. 根据安全理事会第 1958(2010)号决议,秘书处正与伊拉克政府谈判一项协议,伊拉克政府将按照协议就方案设立以来与方案有关的所有活动向联合国及其代表、代理人和独立承包人提供适当补偿。根据这一协议,伊拉克政府还将同意放弃该国政府今后可能就方案设立以来与方案有关的所有活动向联合国及其代表、代理人和独立承包人提出的任何索偿。

附注 13

报告日后事项

108. 从财务报表日至财务报表批准发出日,未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。