



安全理事会

Distr.: General
27 July 2017
Chinese
Original: English

秘书长的说明

秘书长谨向安全理事会转递审计委员会关于安全理事会第 [1958\(2010\)](#) 号决议所设联合国代管账户 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间审计情况的报告。



送文函

2017 年 3 月 31 日秘书长给审计委员会主席的信

谨依照《联合国财务条例和细则》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 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间财务报表，并在此予以核准。

财务报表由主计长编制并核证在所有重大方面准确无误。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2017 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 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间审计情况的报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

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
2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间审计情况的报告

目录

	页次
一. 审计意见	5
二. 财务报表的核证	8
三. 财务报表	9
一. 截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表	9
二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	10
三. 2016 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	11
四. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	12
2016 年财务报表附注	13

一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代管账户的财务报表，包括截至 2016 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)和该日终了年度的财务执行情况表(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，其中包括一份重要会计政策摘要。

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

审计意见依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文“审计师对财务报表的审计责任”一节介绍了我们根据这些准则应承担的职责。依照我们审计财务报表的有关道德操守规定，我们独立于联合国代管账户，我们也依照这些规定履行了其他道德操守职责。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表及其审计报告之外的其他资料

管理层对其他资料负责。其他资料包括 2016 年 12 月 31 日终了年度的财务报告，但是不包括财务报表和我们对财务报表的审计报告。联合国代管账户没有编写 2016 年 12 月 31 日终了年度财务报告。

我们关于财务报表的审计意见不涵盖其他资料，我们不对其他资料表达任何形式的保证。

管理层以及负责治理者对财务报表的责任

管理层负责根据公共部门会计准则编制并公允列报财务报表，还负责进行管理层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，管理层负责评估联合国代管账户持续运作的能力，酌情披露与持续运作有关的事项并采用适于持续运作的会计制度，除非管理当局打算对联合国代管账户进行清算或停止运作，或者除了这样做之外没有其他实际可行的选择。

负责治理者负责监督联合国代管账户的财务报告过程。

审计师对财务报表的审计责任

我们的目标是取得合理保证，判断财务报表作为一个整体是否不存在因欺诈或差错导致的重大误报，并发布包含审计意见的审计报告。合理保证是高水准的

保证，但并不确保依照《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的重大错报。欺诈或差错都有可能造成错报，如果基于合理预期，这些错报单独或合并起来可能会影响用户根据这些财务报表做出的经济决定，则视作重大错报。

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，这是根据《国际审计准则》进行审计的组成部分。我们还：

- 查明和评估财务报表因欺诈或错误产生重大错报的风险，针对这些风险设计和执行审计程序，并且获取了为我们发表审计意见提供充足和适当依据的审计证据。与错误导致的重大错报不被察觉相比，因欺诈导致的重大错报不被察觉的风险更高，因为欺诈可能涉及串通舞弊、作假、故意疏忽、虚报或无视内部控制程序。
- 了解与审计有关的内部控制程序，以便设计适合具体情况的审计程序，但目的不是就联合国代管账户内部控制的有效性发表意见。
- 评价所采用的会计政策是否适当，会计估计数和管理层的相关披露是否合理。
- 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，评价财务报表是否以公平列报的方式反映了基本交易和活动。

除其他事项外，我们与负有治理职责的人员就拟进行审计的范围和时间安排以及重大审计结果进行了沟通，包括通报我们在审计时发现的任何重大的内部控制缺陷。

强调事项：持续运作

在形成无保留审计意见时，我们审议了财务报表附注第 11 和 12 段就联合国代管账户的持续运作所作披露的适足性。财务报表不是在假设持续运作的基础上编制的。行政当局不知道有任何事实、条件或事件会影响代管账户在 2017 年 6 月 30 日解散之前的持续运作。所作披露还确认，除到 2017 年 6 月 30 日退还剩余资金外，安全理事会没有规定任何清算阶段或清算活动，财务状况表正文所列报的余额也反映了公允价值。披露确认代管账户的资产足够履行其债务。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的联合国代管账户财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和法定授权。

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，没有需要提请安全理事会注意的重大问题。因此，我们没有出具长式审计报告。

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

(审计组长)

沙希·坎特·夏尔马(签名)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2017 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 2016 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。

编制这些报表时适用的主要会计政策摘要已列为财务报表附注。这些附注提供补充资料，说明并澄清本组织在财务报表所述期间进行且秘书长负有行政责任的与安全理事会第 1958(2010)号决议有关的财务活动。

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在所有重大方面正确无误。

主计长

助理秘书长

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

2017 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 2016 年 12 月 31 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	5	42 071	24 694
投资	5、6	110 355	127 243 ^a
其他资产	7	67	67
流动资产共计		152 493	152 004
非流动资产		—	—
资产总额		152 493	152 004
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	5	21	15
雇员福利负债	8	510	444
流动负债共计		531	459
非流动负债		—	—
负债共计		531	459
总资产减去总负债后的净额		151 962	151 545
净资产			
累计盈余	9	151 962	151 545
净资产共计		151 962	151 545

^a 重报是为了符合现行列报方式。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

二. 2016 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2016 年	2015 年
收入			
投资收入	5	1 081	766
总收入		1 081	766
支出			
雇员薪金、津贴和福利		612	566
其他业务费用		45	74
总支出	10	657	640
年度盈余		424	126

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. 2016 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	附注	净资产
2015 年 1 月 1 日净资产		151 550
净资产变动		
雇员福利负债的精算损失		(131)
年度盈余		126
截至 2015 年 12 月 31 日的净资产		151 545
净资产变动		
雇员福利负债的精算损失	8	(7)
年度盈余		424
截至 2016 年 12 月 31 日的净资产		151 962

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. 2016 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2016 年	2015 年
来自业务活动的现金流量			
年度盈余		424	126
净资产变动:			
其他资产(增)/减		—	(30)
负债变动:			
应付款项和应计负债增加/(减少)额		6	(163)
雇员福利负债增/(减)		59	56
作为投资活动列报的投资收入		(1 081)	(766)
用于业务活动的净现金流量		(592)	(777)
来自投资活动的现金流量			
主现金池(投资)/取款(净额)		16 888	(8 016) ^a
投资收入		1 081	766
(用于)/来自投资活动的现金流量净额		17 969	(7 250)
现金及现金等价物净增加/(减少)额		17 377	(8 027)
现金及现金等价物——年初		24 694	32 721
现金及现金等价物——年末	5	42 071	24 694

^a 重报是为了符合现行列报方式。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

财务报表附注

附注 1

报告实体

联合国及其活动

1. 联合国是第二次世界大战后于 1945 年成立的国际组织。《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，1945 年 10 月 24 日生效。联合国的主要目标是：

- (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. 联合国通过以下主要机关实现上述目标：

(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，并在日内瓦、内罗毕和维也纳设有主要办事处。联合国还在世界各地设有维和特派团和特别政治任务、区域经济委员会、法庭、培训机构和其他中心。

安全理事会第 1958(2010) 号决议所设联合国代管账户

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余留活动。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 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上述方案的相关开支，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，以及支付第 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最多为 1.31 亿美元的资金，用于在六年期间补偿联合国及其代表、代理人和独立承包人自石油换粮食方案设立以来开展的所有相关活动。
7. 此外，安全理事会要求最迟于 2016 年 12 月 31 日把代管账户剩余的所有资金移交伊拉克政府。安全理事会在第 2335(2016)号决议中请将代管账户内资金保留到 2017 年 6 月 30 日，届时将全部余款移交伊拉克政府，并在移交全部余款 3 个月后提交最后报告。
8. 代管账户被视为是一个自主的财务报告实体，既不控制联合国其他报告实体，也不为其所控制。由于联合国各报告实体的治理和预算程序具有独特性，在按照公共部门会计准则进行报告时，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

编制基础和核准发布

编制基础

10. 依照《联合国财务条例和细则》，财务报表是根据公共部门会计准则按照权责发生制编制的。本财务报表的编制和列报始终适用附注 3 所概述的会计政策。按照公共部门会计准则的要求，财务报表公允列报了代管账户的资产、负债、收入和费用，这些报表包括：

- (a) 报表一：财务状况表；
- (b) 报表二：财务执行情况表；
- (c) 报表三：净资产变动表；
- (d) 报表四：采用间接方法编制的现金流量表；
- (e) 重要会计政策摘要和其他解释性附注。

由于代管账户的预算并不公开，没有列出预算与实际数额的比较。

持续运作

11. 代管账户的财务报表不是基于持续运作的假设而编制的，因为安全理事会规定，该账户存续期有限，之前持续至 2016 年 12 月 31 日，现在持续至 2017 年 6 月 30 日(见上文第 7 段)。行政基金的余额绰绰有余，保障了在 2017 年 6 月 30 日之前为业务运作提供资金的能力。尽管安全理事会规定了代管账户的终止日期，但除了最迟在 2017 年 6 月 30 日退还全部剩余资金之外，没有规定任何清算阶段或清算活动。行政当局不知道有任何事实、条件或事件会影响代管账户在解散之前的持续运作。

12. 因此,考虑到代管账户将在六个月之内,至迟在 2017 年 6 月 30 日终止,主现金池的投资总额和离职后负债总额分别被列为流动资产和流动负债。财务状况表正文所列报的余额反映了公允价值。

核准发布

13. 这些财务报表经主计长核证,由秘书长核准。依照安全理事会第 1958(2010)号决议,秘书长向审计委员会转递财务报表。审计委员会的报告应与已审计的财务报表一并呈交安理会。

计量基础

14. 除附注 3 所述某些投资外,财务报表是使用历史成本惯例编制的。财务报表的年度为 1 月 1 日至 12 月 31 日。

功能货币和列报货币

15. 代管账户的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的联合国业务汇率折算成美元,联合国业务汇率接近于往来业务发生日的即期汇价。以外币(即功能货币之外的其他货币)计价的货币资产和负债按年底联合国汇率换算。以历史成本或公允价值计量、以外币计价的非货币物品按交易日或确定公允价值之日的联合国业务汇率换算。

17. 因外币交易结算和按年底汇率换算以外币计值的货币资产和负债所产生的外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

重要性以及作出判断和估计

18. 重要性对于编制和列报代管账户财务报表至关重要;代管账户的重要性框架提供了一个系统性办法,可用于指导有关列报、披露、汇总和冲销的会计决定。一般而言,如果漏报或汇总列报某个项目会影响财务报表使用者的结论或决定,那么,该项目即被视为具有重要性。

19. 在根据公共部门会计准则编制财务报表时,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。会计估算及所依据的假设受到持续审查;对估算的修订在修订估算之年和未来受影响的年度加以确认。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;金融工具分类;计算备付金价值时采用的贴现率;或有资产和负债的分类。

未来会计公告

20. 正在监测公共部门会计准则委员会下列重要的未来会计公告对代管账户财务报表的影响:

(a) 《公共部门实体通用目的财务报告概念框架》第 1 至 4 章引起的相应修订:该项目的目标是对公共部门会计准则作出修订,反映出该框架上述章节所含概念,特别是财务报告的目标以及信息的质量特点和制约因素;

- (b) 雇员福利：该项目的目标是发布经修订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)趋于一致；
- (c) 公共部门特有的金融工具：为制订这一会计导则，该项目将侧重于公共部门会计准则第 28 号(金融工具：列报)、第 29 号(金融工具：确认和计量)和第 30 号(金融工具：披露)所涵盖范围之外、与公共部门特有的金融工具有关的问题。
- (d) 社会福利：该项目的目标是，确定在哪些情形下应当在财务报表中列入以及采取何种方式列入某些社会福利费用和负债；
- (e) 公共部门合并：该项目将规定公共部门合并的会计处理方法，并且制定新标准，规定公共部门合并的分类和计量，即将两个或多个单独业务纳入一个公共部门实体的交易或其他活动；
- (f) 碳排放权交易计划：该项目将考虑碳排放权交易计划的相关事项，以期制定一项或多项准则，为这些计划的行政管理人员和参加者作出规定；
- (g) 继承资产：该项目的目标是制订有关继承资产的会计规定；
- (h) 收入：该项目旨在制订涵盖(交换和非交换)收入交易的一项或多项公共部门会计准则。其范围是制订新的关于收入的准则级规定和指导，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))；
- (i) 非交换交易费用：该项目旨在制订一项或多项准则，为非交换交易提供者作出确认和计量规定，但社会福利除外。

公共部门会计准则的未来要求

21. 2015 年 1 月 30 日，国际公共部门会计准则委员会发布了五项新准则：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(在联营和合营实体的投资)、公共部门会计准则第 37 号(合营安排)、以及公共部门会计准则第 38 号(在其他主体中权益的披露)。这些准则已于 2017 年 1 月 1 日生效。代管账户没有属于这些准则范围的活动。

附注 3
重要会计政策

金融资产：分类

22. 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价分类情况；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	主现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物、应收款

23. 所有金融资产最初都按公允价值计量。代管账户对列入贷款和应收款类别的金融资产在其产生之日进行初始确认。所有其他金融资产的初始确认是在交易日,即代管账户成为金融工具合约条款当事方之日。

24. 从报告日起算,到期日超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。以外币计价的资产按报告日当天的联合国业务汇率折算成美元,净收益或损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

25. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产或者是在初始确认时划归此类并为交易而持有的金融资产,或者主要是为短期内出售而购置的金融资产。此类资产在每个报告日均按公允价值计量,其公允价值变动产生的任何收益或损失在变动发生期间的财务执行情况表中列报。

26. 贷款和应收款是指有固定或可确定的付款额、但不在活跃市场中报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列报。利息收入则通过对相关金融资产使用实际利率法,按照时间比例进行确认。

27. 每个报告日对金融资产进行评估,以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逾期,或者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。当金融资产收取现金流的权利期限届满或被转让,以及在代管账户实际上转让金融资产的全部风险和回报时,对该金融资产终止确认。

28. 如果拥有法律上可强制执行的权利来抵销已确认的金额,而且也有意愿按净额结算或者同时变现资产并结清负债,则金融资产和负债将相互抵销,在财务状况表中列报净额。

金融资产: 主现金池的投资

29. 联合国金库负责投资来自秘书处和其他参与实体的集合资金。参与现金池意味着与其他参与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,每个参与者都面临投资组合的整体风险,损失以其投入的现金数额为限。

30. 代管账户在主现金池中的投资,按照预期变现时间,在财务状况报表中列为现金及现金等价物、短期投资和长期投资。

金融资产: 现金及现金等价物

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

金融资产: 应收款

32. 应收款包括向其他实体提供货物或服务的应收账款和应收工作人员款项。来自联合国其他报告实体的应收款也列入这一类别。应收款须受具体审查,并根据可回收性和账龄为可疑应收款计提备抵。

其他资产

33. 其他资产中包括预付款，预付款在对方提供货物或服务之前记作资产，在货物或服务提供时确认为费用。

金融负债

34. 金融负债被归类为“其他金融负债”，包括应付款和应计项目。被归为此类的金融负债初始按公允价值确认，其后按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按其面值确认。代管账户在每个报告日都重新评估金融负债的归类，在金融负债的合同义务履行、免除、取消或期限届满后，终止确认金融负债。

35. 产生其他应付款和应计费用，是因为在报告日已经收到购置的货物和服务但尚未付款，按发票金额减去报告日的付款折扣列报。由于通常是在 12 个月之内到期，应付款按面值确认，其后也按面值计量。

雇员福利

36. 雇员是指《联合国宪章》第九十七条规定的工作人员，其雇用与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

37. 短期雇员福利是应在雇员提供相关服务的年度结束后 12 个月内支付的雇员福利(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重大余额在财务状况表中确认为流动负债。

离职后福利

38. 除了联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金，离职后福利还包括按设定受益计划核算的离职后健康保险、服务终了离职回国福利以及年假。

设定受益计划

39. 设定受益计划是指代管账户有义务提供商定福利的计划，因此代管账户承担精算风险。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动(不包括精算利得和损失)在发生变化年度的财务执行情况表中确认。代管账户已选择直接通过净资产变动表确认因精算利得和损失产生的设定受益计划负债的变动。截至报告之日，代管账户不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。

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

离职后健康保险

41. 离职后健康保险在全世界范围内为符合资格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代管账户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，以便按照大会核准的费用分摊比率得出代管账户的剩余负债。

离职回国福利

42. 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代管账户时确认，按结算此种应享福利的负债估计数现值计量。

年假

43. 年假负债是预计将在雇员从本组织离职时通过货币支付方式结算的未使用累积年假天数。联合国将所有工作人员的累积未使用年假总数的精算价值确认为负债，截至财务状况表之日，累积未使用年假的上限为 60 天(临时工作人员为 18 天)。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员先享用当期的应享年假权利，然后再使用以往各期的累积年假结余。实际上，累积年假福利是在产生福利的报告期终了后超过 12 个月才享用，而且总体而言，累积年假天数有所增加，显示在服务终了时将累积年假折成现金结算是本组织的真实负债。因此，体现服务终了时本组织经济资源流出量的累积年假福利被归类为“其他长期福利”，而预计将在报告日之后 12 个月内通过货币支付方式结算的累积年假福利部分，则被归类为流动负债。根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)，其他长期福利必须同样按离职后福利估值，因此，联合国采取精算估值法，将其累积年假福利负债按设定离职后福利估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

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、设定受益的计划。《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组织和政府间组织均可成为养恤基金成员。

45. 养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他参与组织的在职和离职雇员相关的精算风险，导致在将债务、计划资产和费用分配给各参与组织时，没有一个一致和可靠的依据。与其他参与组织一样，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、计划资产和费用中所占的份额。因此，代管账户依照公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)的规定，将该计划作为设定提存计划处理。代管账户在财政年度内对养恤基金的缴款在财务执行情况表中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费用：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，其目的是在正常退休日期前终止对某工作人员的雇佣，或者是为了鼓励工作人员自愿接受裁减而提议给予终止任用福利。将在 12 个月内结算的终止任用福利按预计将支付的数额列报。如果终止任用福利应在报告日后的 12 个月之后支付，并且贴现影响重大，则需对其进行贴现估值。

其他长期雇员福利

47. 其他长期雇员福利债务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。

拨备

48. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出所确认的负债。如代管账户因过去事项而负有能够可靠估算的现时法定义务或推定义务，并且履行该义务很可能需要经济利益流出，则确认拨备。拨备计为在报告日履行该现时义务所需数额的最佳估计数。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。不就未来的业务损失确认拨备。

或有负债和资产

49. 或有负债是由过去的事项引起的可能债务，其存在只能通过未来发生或不发生一起或多起不确定事项才能确证，而这些事项是否发生不完全由代管账户所控制；或者，或有负债是由过去的事项引起但尚未确认的现有债务，未确认的原因包括履行债务不太可能需要体现为经济利益或服务潜力的资源流出，或者是因为无法可靠地计算债务数额。

50. 或有资产是由过去的事项引起的可能资产，其存在只能通过未来发生或不发生一起或多起不确定事项才能确证，而这些事项是否发生不完全由代管账户所控制。

承付款

51. 承付款是代管账户在报告日前签订的合同引起的、在正常业务过程中基本无法酌情避免的未来费用。承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

52. 交换交易是代管账户在其中提供货物或服务的交易。收入包括出售货物和服务已收到的对价或应收款的公允价值。收入的确认条件是，收入能够可靠计量、未来很可能有经济利益流入而且已经满足特定标准。

投资收入

53. 投资收入包括代管账户在主现金池净收入中所占份额和其他利息收入。主现金池净收入包括出售投资的收益和损失，根据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将从收入中减除，净收入根据主现金池所有参与方的每日余额按比例分配。主现金池收入还包括证券未实现的市场收益和损失，根据所有参与方的年终余额按比例分配。

费用

54. 费用反映该年度内经济利益或服务潜力的减少，表现为资产的流出或消耗或者产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。

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。津贴和福利包括其他工作人员应享福利，即养恤金和保险、派任、离职回国、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、保险以及坏账备抵或核销支出。

附注 4

分部报告

56. 代管账户由两部分资金组成：终止石油换粮食方案余留活动所需行政资金以及代管账户赔偿准备金(见上文第 5 和 6 段)。

分部收入、费用、资产和负债

2016 年 12 月 31 日终了年度分部财务状况表

(千美元)

	行政部门	赔偿准备金	共计
资产			
现金及现金等价物	4 213	37 858	42 071
投资	11 049	99 306	110 355
其他资产	67	—	67
资产总额	15 329	137 164	152 493
负债			
应付款——其他	21	—	21
应付雇员福利	510	—	510
负债总额	531	—	531
净资产	14 798	137 164	151 962
基金结余和准备金			
累计盈余	14 798	137 164	151 962
基金结余和准备金共计	14 798	137 164	151 962

2016 年 12 月 31 日终了年度分部财务执行情况表

(千美元)

	行政	赔偿准备金	共计
收入			
利息收入	112	969	1 081
总收入	112	969	1 081
雇员薪金、津贴和福利	612	—	612
其他业务费用	45	—	45
分部费用共计	657	—	657
年度盈余/(赤字)	(545)	969	424

2015 年 12 月 31 日终了年度分部财务状况表

(千美元)

	行政	赔偿准备金	共计
资产			
现金及现金等价物	2 559	22 135	24 694
投资 ^a	13 183	114 060	127 243
其他资产	67	—	67
资产总额	15 809	136 195	152 004
负债			
应付款——其他	15	—	15
应付雇员福利	444	—	444
负债总额	459	—	459
净资产	15 350	136 195	151 545
资金结余和准备金			
累计盈余	15 350	136 195	151 545
资金结余和准备金共计	15 350	136 195	151 545

^a 主现金池投资份额已重新列报，以包含先前作为应收款列报的与应计现金池投资收入有关的 243 000 美元(包括“行政”项下的 25 000 美元和“赔偿准备金”项下的 218 000 美元)。

2015 年 12 月 31 日终了年度分部财务执行情况表

(千美元)

	行政	赔偿准备金	共计
收入			
利息收入	82	684	766
总收入	82	684	766
雇员薪金、津贴和福利	566	—	566
其他业务费用	74	—	74
分部费用共计	640	—	640
年度盈余/(赤字)	(558)	684	126

附注 5

金融工具

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 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		
投资——主现金池(短期)	110 355	127 243 ^a
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的资产共计	110 355	127 243
贷款和应收款		
现金及现金等价物——主现金池	42 071	24 694
现金及现金等价物共计	42 071	24 694
贷款和应收款	—	—
金融资产账面金额共计	152 426	151 937
其中涉及主现金池中持有的金融资产数额	152 426	151 937
金融负债		
其他应付款和应计负债	21	15
金融负债账面金额共计	21	15
投资收入汇总		
主现金池净收入所占份额	1 173	766
投资收入共计	1 173	766

^a 重报是为了符合现行列报方式。见附注 4。

附注 6

财务风险管理和主现金池

57. 除直接持有现金和现金等价物及投资外，代管账户还参加联合国主现金池。主现金池包括以若干货币持有的可支取银行账户结余和以美元计价的投资。

58. 由于有规模经济效应，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。

59. 截至 2016 年 12 月 31 日，主现金池持有的资产总额为 90.336 亿美元(2015 年：77.839 亿美元)，其中 1.524 亿美元是代管账户的资产(2015 年：1.519 亿美元)，代管账户从主现金池收入中得到的份额是 110 万美元(2015 年：80 万美元)。

截至 2016 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	4 389 616
长期投资	2 125 718
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	6 515 334
贷款和应收款	
现金及现金等价物	2 493 332
应计投资收入	24 961
贷款和应收款共计	2 518 293
金融资产账面金额共计	9 033 627
现金池负债	
对代管账户的应付款项	152 426
对现金池其他参与方的应付款项	8 881 201
负债总额	9 033 627
净资产	—

2016 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和支出汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	73 903
汇兑损失	(5 105)
未实现损失	(13 474)
银行手续费	(646)
主现金池收入和支出	54 678

2016 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和支出汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	73 903
汇兑损失	(5 105)
未实现损失	(13 474)
银行手续费	(646)
主现金池收入和支出	54 678

截至 2015 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(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	
对代管账户的应付款项	151 937
对现金池其他参与方的应付款项	7 631 931
负债总额	7 783 868
净资产	—

2015 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和支出汇总表

(千美元)

	主现金池
投资收入	51 944
汇兑损失	(11 720)
未实现损失	(10 824)
银行手续费	(525)
主现金池收入和支出	28 875

财务风险管理

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

61. 投资管理的目标是保护资本，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。在各项目中，更加强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

62. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《投资管理准则》的情况，并提出进行相关更新方面的建议。

财务风险管理：信用风险

63. 《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期限 5 年或更短的银行存款、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，如资产担保证券和抵押担保证券或股权产品。

64. 《投资管理准则》规定不得投资于信用等级低于规定水平的发行人，还规定了投资于特定发行人的最大集中度。在投资时遵守了这些要求。

65. 主现金池使用的信用评级是由主要信用评级机构评定的信用等级；在评估债券和纯贴现工具时使用标准普尔、穆迪和惠誉的评级，在评估银行定期存款时使用惠誉的生存能力评级。年终信用评级见下表。

截至 2016 年 12 月 31 日按信用评级分列的现金池投资

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

主现金池		截至 2016 年 12 月 31 日的评级		截至 2015 年 12 月 31 日的评级			
标准普尔	100.0%			标准普尔	100.0%		
	F1+				F1+		
惠誉	100.0%			惠誉	100.0%		
	P-1				P-1		
穆迪	100.0%			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	—	48.1%	51.9%	惠誉	—	53.6%	46.4%

66. 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，管理层没有做出任何对手方不履行义务的预期，但有些投资可能出现减值。

财务风险管理：流动性风险

67. 主现金池存在参与方要求短时间内提款而产生的流动性风险。主现金池维持充足的现金和有价值证券，以便在参与方承付款到期时支付这些款项。大部分现金及现金等价物和投资都能够在接到通知后一天内动用，以满足业务活动需求。因此，主现金池流动性风险被认为很低。

财务风险管理：利率风险

68. 主现金池的定息现金、现金等价物和投资是代管账户的生息金融工具，面临利率风险。截至报告日，主现金池主要投资于期限较短的证券，最长期限少于 5 年(2015 年度：5 年)。平均期限是 0.71 年(2015 年：0.86 年)，这是被视为风险很小的指标。

利率风险敏感度分析

69. 如下表所示，倘若整个收益率曲线随利率变化而移动，报告日主现金池的公允价值将随之增减。由于这些投资按公允价值列报且其变动计入盈余或赤字，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 个基点所产生的影响(100 个基点等于 1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

年终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/(减)(百万美元):									
2016 年 12 月 31 日	124.35	93.26	62.17	31.08	—	(31.08)	(62.14)	(93.21)	(124.27)
2015 年 12 月 31 日	128.99	96.74	64.48	32.24	—	(32.23)	(64.46)	(96.69)	(128.91)

其他市场价格风险

70. 主现金池不存在其他重大价格风险，因其不卖空，也不借入债券或以保证金购买证券，从而限制了本金可能出现的损失。

会计分类和公允价值层级

71. 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面值被视为其公允价值的近似值。

72. 公允价值层级定义如下：

- 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：可直接(根据价格)或间接(根据价格推导)观察到的对资产或负债的投入，但不是第一级所包含的报价；
- 第三级：对资产或负债的投入不能基于可观察的市场数据得出，即不可见的投入。

73. 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。如果可以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，而且这些价格能反映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即期报价。

74. 不在活跃市场上交易的金融工具，其公允价值通过最大限度使用可见市场数据的估值技术确定。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，则将该工具列入第二级。

75. 以下公允价值层级列报的是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按公允价值列报的负债，也没有任何金融资产的公允价值层级分类发生任何重大变化。

截至 12 月 31 日投资的公允价值层级：主现金池

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	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						
公司债券	697 676	—	697 676	149 682	—	149 682
非美国机构债券	1 903 557	—	1 903 557	2 190 965	—	2 190 965
非美国主权债券	124 854	—	124 854	124 612	—	124 612
超国家债券	213 224	—	213 224	139 828	—	139 828
美国国库债券	586 739	—	586 739	1 092 139	—	1 092 139
主现金池——商业票据	149 285	—	149 284	949 112	—	949 112

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	共计
主现金池——定期存款	—	2 840 000	2 840 000	—	1 860 000	1 860 000
主现金池共计	3 675 334	2 840 000	6 515 334	4 646 338	1 860 000	6 506 338

附注 7
其他资产

(千美元)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
工作人员预支款	67	67
其他资产共计	67	67

附注 8
雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	截至 2016 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	292	—	292
年假	97	—	97
离职回国福利	111	—	111
设定受益负债小计	500	—	500
应计回籍假应享福利	10	—	10
雇员福利负债共计^a	510	—	510

(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	243	—	243
年假	95	—	95
离职回国福利	101	—	101
设定受益负债小计	439	—	439
应计回籍假应享福利	5	—	5
雇员福利负债共计^a	444	—	444

^a 见附注 1，第 12 段。

76. 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。最近一次精算估值截止日期为 2015 年 12 月 31 日，估值数已延展至 2016 年 12 月 31 日。与雇员福利有关的负债将在 2017 年 6 月 30 日代管账户终止时结清，因此在财务状况报表中归入流动负债类别。

精算估值——假设

77. 管理层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 2016 年 12 月 31 日雇员福利债务的主要精算假设如下表所示。

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，2015 年 12 月 31 日估值	3.49	3.67	3.73
贴现率，2016 年 12 月 31 日延展	3.44	3.55	3.61
通货膨胀率，2015 年 12 月 31 日估值	4.0-6.4	2.25	—
通货膨胀率，2016 年 12 月 31 日延展	4.0-6.0	2.25	—

78. 贴现率是根据按照美元(花旗集团养恤金贴现曲线)、欧元(公司债券收益曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益率曲线)等不同现金流货币面值计算的三个贴现率假设加权组合确定的。根据 2015 年 12 月 31 日以来观察到的“三地区”所有到期日利息下降的情况，在 2016 年 12 月 31 日延展估值时下调了假设贴现率。

79. 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当前的离职后健康保险计划费用增加的短期预期和经济环境。截至 2015 年 12 月 31 日的估值采用的医疗费用趋势假设为：非美国医疗计划保健费用固定年增长率 4.0%(2014 年：5.0%)，所有其他医疗计划保健费用增长率 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%)，在以后 9 年中逐步减至 4.5%。

80. 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 年的预计通货膨胀率，将差旅费用假设上涨率定为 2.25%(2014 年：2.25%)。

81. 假设工作人员在预计服务年数期间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，最多可累积到 60 天。

82. 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。

作为设定受益计划核算的雇员福利负债变动

(千美元)

	2016 年	2015 年
截至 1 月 1 日的设定受益负债净额	444	257
当期服务成本	45	49
利息费用	15	13
已付福利	(6)	(6)
在财务执行情况表中确认的费用净额共计	54	56
在净资产变动表中直接确认的精算损失	7	131
截至 12 月 31 日的设定受益负债净额	505	444
应计雇员福利	5	—
截至 12 月 31 日的雇员福利负债共计	510	444

83. 净资产变动表中确认的精算利得和损失累计数额为净损失 138 000 美元 (2015 年：净损失 131 000 美元)。

医疗费用敏感度分析

84. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用的预期增长率。敏感度分析研究的是在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动 1%，其对设定受益义务计量的影响如下表所示。

(千美元)

	增	减
假设医疗费用趋势费率变动 1%：2016 年 12 月 31 日		
对设定受益义务的影响	108	(78)
对当期服务成本与利息费用合计数影响	20	(14)
假设医疗费用趋势费率变动 1%：2015 年 12 月 31 日		
对设定受益义务的影响	90	(65)
对当期服务成本与利息费用合计数影响	17	(12)

贴现率敏感度分析

85. 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。本报告期内债券市场动荡不定，影响到了贴现率假设。如果贴现率假设变动 1%，对债务的影响如下表所示。

年终雇员福利负债对贴现率的敏感度

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2016 年 12 月 31 日终了年度：			
贴现率增加 1%	(76)	(12)	(9)
占年终负债的百分比	(26%)	(11%)	(9%)
贴现率下降 1%	108	13	11
占年终负债的百分比	37%	12%	11%
2015 年 12 月 31 日终了年度：			
贴现率增加 1%	(63)	(11)	(9)
占年终负债的百分比	(26%)	(11%)	(9%)
贴现率下降 1%	90	12	11
占年终负债的百分比	37%	12%	12%

联合国合办工作人员养恤基金

86. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定，养恤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。

87. 代管账户对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率(目前是参与人 7.9%，成员组织 15.8%)缴付规定款额，以及根据养恤基金《条例》第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有在大会根据估值截至日对养恤基金资金充足情况所作的精算评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付弥补短缺款项。每个成员组织应按与其估值截至日前三年缴款总额相称的数额，缴付弥补短缺款项。

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

89. 截至 2013 年 12 月 31 日，如果假设未来不进行养恤金调整，精算资产与精算负债的资金到位率为 127.5%(2011 年估值结果为 130.0%)。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位率为 91.2%(2011 年估值时为 86.2%)。

90. 精算顾问在对养恤基金的资金充足程度进行精算评估后得出结论，认为截至 2013 年 12 月 31 日，不需要按照《养恤基金条例》第 26 条支付弥补短缺款项，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，资产的市场价值也大于所有应计负债的精算值。截至编写本报告时，大会从未援用过第 26 条的规定。

91. 审计委员会对养恤基金进行年度审计，并每年向养恤金联委会报告审计情况。养恤基金每季度发表投资情况报告，这些报告可在养恤基金网站上查阅。

附注 9

净资产

92. 截至 2016 年 12 月 31 日，净资产数额为 1.519 亿美元(2015 年：1.515 亿美元)，这是代管账户中的资产减去全部负债之后的剩余权益。财务报表反映的是行政基金和赔偿准备金这两个基金的汇总情况(见附注 4)。

附注 10

费用

93. 70 万美元的费用(2015 年：60 万美元)，是终止石油换粮食方案余留活动的有关费用。独立调查委员会办公室没有因协助会员国调查和诉讼而发生费用(2015 年：无)。

附注 11

关联方

关键管理人员

94. 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，包括联合国秘书长、常务副秘书长以及秘书处管理事务部副秘书长和助理秘书长级的官员。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款或贷款。

附注 12

或有负债和或有资产

95. 代管账户在正常业务活动过程中可能遭到的索偿可分为以下几类：企业和商业索偿；行政法索偿；其他索偿(例如担保)。截至报告日，代管账户中没有这种或有负债，也没有或有资产。

96. 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联合国及其代表、代理人和独立承包人自石油换粮食方案设立以来开展的全部有关活动作出适当赔偿。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石油换粮食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

97. 从财务报表日至财务报表获准发布日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。