



安全理事会

Distr.: General
24 July 2018
Chinese
Original: English

秘书长的说明

秘书长谨向安全理事会转递审计委员会关于联合国赔偿委员会 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。



审计委员会向安全理事会提交的关于联合国赔偿委员会2017年 12月31日终了年度财务报表的报告

目录

	页次
送文函	3
一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见.....	5
二. 审计委员会会长式报告	8
摘要	8
A. 任务、范围和方法	10
B. 审计结果和建议	10
1. 以往建议的后续跟踪.....	10
2. 财务概览.....	10
3. 财务报表.....	11
4. 任务完成.....	12
C. 管理当局的披露.....	13
D. 鸣谢.....	13
附件	
2016年12月31日终了报告期建议执行情况.....	14
三. 财务报表的核证	15
四. 2017年12月31日终了年度财务报告.....	16
A. 导言	16
B. 2017年12月31日终了年度财务报表概览	16
五. 2017年12月31日终了年度财务报表.....	18
一. 截至2017年12月31日财务状况表.....	18
二. 2017年12月31日终了年度财务执行情况表.....	19
三. 2017年12月31日终了年度的净资产变动表.....	19
四. 2017年12月31日终了年度现金流量表.....	20
2017年财务报表附注	21

送文函

2018年3月29日秘书长给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 6.2，转递经我特此核准的联合国赔偿委员会 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表。财务报表由主计长编制和核证，在所有重大方面准确无误。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

2018 年 7 月 24 日审计委员会主席给秘书长的信

谨转递审计委员会关于联合国赔偿委员会 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

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)

一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国赔偿委员会财务报表，包括截至 2017 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)及该日终了年度财务执行状况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)和现金流量表(报表四)，以及包括主要会计政策提要在内的财务报表附注。

我们认为，所附财务报表依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了联合国赔偿委员会截至 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应承担的责任。根据与我们的财务报表审计工作有关的道德要求，我们独立于联合国赔偿委员会，并根据这些要求履行了我们的其他道德责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的资料

秘书长负责提供其他资料，包括下文第四章所载 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告，但不包括财务报表及我们关于财务报表的审计报告。

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。

在审计财务报表方面，我们的责任是参阅其他资料，并在此过程中审查这些其他资料是否与财务报表或者我们在审计中了解到的情况存在重大出入，或者是否看起来存在重大错报。如果我们根据开展的工作得出结论，认为这些其他资料存在重大错报，则必须报告这一事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和财务报表管理人员的责任

秘书长负责按照公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行秘书长认为必要的内部控制，以使所编制的财务报表不存在因欺诈或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，秘书长负责评估联合国赔偿委员会的持续经营能力，并披露与持续经营和使用持续经营会计制度有关的事项，除非秘书长打算对联合国赔偿委员会进行停业清理或停止其业务活动，或者没有其他现实的选择而只能这样做。

有管理权的人员负责监督联合国赔偿委员会的财务报告流程。

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。合理保证属于高度保证，但不保证按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报有可能源自欺诈或错误，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：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大误报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，获取为我们发表意见提供依据的足够且适当的审计证据。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不被发现的风险比因错误导致的重大错报不被发现的风险更高。
- 了解与审计有关的内部控制，以便设计适合具体情况的审计程序，但不是为了对联合国赔偿委员会内部控制是否有效发表意见。
- 评价所采用的会计政策是否适当，以及会计估计和秘书长所作相关披露是否合理。
- 最终认定秘书长使用持续经营会计制度是否适当，并根据所获得的审计证据，认定可能导致联合国赔偿委员会持续经营能力受到严重质疑的事件或状况是否存在重大不确定性。如果我们认定存在重大不确定性，则必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露，如果这种披露不充分，则必须修改我们的审计意见。我们的结论依据的是截止审计报告日所获得的审计证据。然而，该日之后发生的事件或状况可能造成联合国赔偿委员会停止持续经营。
- 评价财务报表包括披露部分的总体列报情况、结构和内容，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现所牵涉的交易和活动。

我们就计划的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要缺陷，与负责管理的人员进行沟通。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的联合国赔偿委员会的财务事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

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

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2018年7月24日

二. 审计委员会会长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国赔偿委员会根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表。审计工作按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行。

审计意见

审计委员会认为,财务报表按照公共部门会计准则,在所有重大方面公允列报了赔偿委员会截至 2017 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了年度的财务执行情况 and 现金流量。

总体结论

赔偿委员会的业务准备金从 2016 年的 780 万美元增至 2017 年的 810 万美元,增幅 3.78%。赔偿委员会的财务状况仍然良好。审计委员会没有发现影响其对赔偿委员会财务报表意见的重大错报。审计委员会注意到,在 2017 年 11 月赔偿委员会理事会第十五届特别会议上,理事会欢迎收到一项由伊拉克政府提出并为科威特政府所接受的提案,并通过第 276(2017)号决定,其中规定于 2018 年 1 月恢复向联合国赔偿基金存款。

主要审计结果

赔偿委员会预算的性质

赔偿委员会财务报表系根据《联合国财务条例和细则》编制。细则 106.1 规定财务报表应在预算基础上,包括一个预算与实际金额对比表。然而,赔偿委员会没有编制该报表,原因是赔偿委员会预算不是公开预算。

审计委员会注意到,财务报表中任何地方都没有披露赔偿委员会预算的非公开性质。

需要更新赔偿委员会完成工作战略和退出计划

赔偿委员会理事会第十五届特别会议欢迎伊拉克政府关于 2018 年恢复向联合国赔偿基金存款的提议,并通过了规定在 1 月份恢复存款的第 276 (2017) 号决定。根据石油价格和预计出口情况,预计未缴赔偿金 46 亿美元将至 2021 年底全额付清。

考虑到存款和剩余索赔偿付的预计情况,联合国赔偿委员会应审查并订正其逐步结束计划的人员配置资源、资产、空间和存档工作方面。

主要建议

鉴于审计结果，审计委员会建议赔偿委员会：

- (a) 在财务报表附注中披露其任务和预算属非公开性的事实；
- (b) 更新关于完成工作战略和退出计划的工作计划，包含可衡量、可实现的产出，其中包括合理使用空间。

主要事实

2 635 万美元	2017 年资产总额，低于 2016 年的 2 725 万美元
1 827 万美元	2017 年负债总额，低于 2016 年的 1 947 万美元
808 万美元	2017 年净资产，高于 2016 年的 779 万美元
122 万美元	2017 年费用总额，低于 2016 年的 133 万美元

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会依照大会 1946 年第 74(I)号决议，审计了联合国赔偿委员会 2017 年 12 月 31 日终了财政期间的财务报表，并审查了赔偿委员会在该期间的业务情况。审计工作按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行。

2. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，公允列报了赔偿委员会截至 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。审计工作包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途，是否按照《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

3. 本报告涵盖审计委员会认为应提请理事会注意的事项。审计委员会已与赔偿委员会管理当局讨论审计委员会的报告，本报告适当反映了管理当局的意见。

B. 审计结果和建议**1. 以往建议的后续跟踪**

4. 审计委员会跟踪了以往建议的执行情况，并核实了未执行建议的现状。在截至 2016 年 12 月 31 日尚待落实的两项建议中，赔偿委员会充分执行了一项建议(50%)，一项建议(50%)因时过境迁而不用执行。本报告附件列有对审计委员会以往建议执行情况的详细评注。

2. 财务概览

5. 赔偿委员会是安全理事会的一个附属机构，根据安全理事会第 687(1991)号决议设立，负责处理索赔和赔偿伊拉克入侵和占领科威特(1990 年 8 月 2 日至 1991 年 3 月 2 日)直接造成的损害。第 687(1991)号决议还建立了一个赔偿基金，来偿付已经核准的索赔请求。秘书长按照安全理事会第 687 号决议提交给安全理事会的报告(S/22559)中规定，将以联合国特别账户形式设立一个赔偿基金。

6. 赔偿委员会共收到约 269 万起索赔请求，索赔金额约 3 525 亿美元，核准了其中约 154 万起请求，金额约为 524 亿美元(约占索赔金额的 15%左右)。截至 2017 年 12 月 31 日，赔偿委员会已支付 478 亿美元。

7. 用于支付赔偿的资金来自赔偿基金。根据安全理事会第 1483(2003)和 1956(2010)号决议，赔偿基金按规定百分比收取伊拉克石油和石油产品出口销售

所得的收入。从 2014 年 10 月到 2017 年 12 月，理事会应伊拉克政府的要求，推迟了向赔偿基金存款和支付赔偿金的工作。只有一项涉及 46 亿美元的索赔仍待支付。2017 年期间，伊拉克没有向赔偿基金提供任何存款，赔偿委员会也没有支付任何赔偿。根据理事会第 276(2017)号决定，拟在 2018 年 1 月 1 日恢复向赔偿基金存款。

8. 表二.1 显示了赔偿委员会的主要财务比率。赔偿委员会财务状况仍然十分良好，资产总额与负债总额之比为 1.44。所有现金比率均表明赔偿委员会偿付能力良好。

表二.1
财务比率

比率说明	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
流动比率^a		
流动资产：流动负债	1.69	1.57
资产总额：负债总额^b		
资产：负债	1.44	1.40
现金比率^c		
现金+投资：流动负债	1.69	1.56
速动比率^d		
现金+投资+应收款：流动负债	1.69	1.57

资料来源：赔偿委员会财务报表。

^a 比率高说明实体有能力偿付短期债务。

^b 比率高说明偿付能力良好。

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

^d 速动比率比流动比率更加保守，因为它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。

3. 财务报表

赔偿委员会预算的非公开性质

9. 赔偿委员会财务报表系根据《联合国财务条例和细则》的规定编制。细则 106.1 规定财务报表应在预算基础上，包括一个预算与实际金额对比表。然而，赔偿委员会没有编制该预算报表，原因是赔偿委员会预算不是公开预算。

10. 审计委员会注意到，财务报表中任何地方都没有披露赔偿委员会预算的非公开性质。

11. 行政当局答复称，国际公共部门会计准则未要求这类披露。审计委员会认为，赔偿委员会预算的非公开性质对财务报表阅读者而言是十分重要的信息，这一事实应在财务报表附注中披露。

12. 审计委员会建议赔偿委员会在财务报表附注中披露其预算属非公开性的事实。

4. 任务完成

需要更新赔偿委员会完成工作战略和退出计划

13. 赔偿委员会于 2014 年启动清理结束程序，预计其任务将于 2015 年完成。内部监督事务厅(监督厅)于 2014 年审计了赔偿委员会的清理结束规划程序(监督厅第 2014/067 号报告)，得出结论称赔偿委员会为清理结束程序的规划和报告落实了适当安排。

14. 然而，由于理事会第 272(2014)号、第 273(2015)号和第 274(2016)号决定规定的伊拉克存款义务连续三次推迟一年，自 2014 年以来，赔偿基金没有收到任何存款，也没有对未清索赔支付任何款项。

15. 理事会在 2017 年 11 月举行的第十五届特别会议上欢迎由伊拉克政府提出并得到科威特政府接受的在 2018 年恢复向赔偿基金存款的提议。审计委员会注意到，根据石油价格和出口预测，预计到 2021 年年底将全额支付未付赔偿金。

16. 赔偿委员会成立于 1991 年，最多时有近 300 名雇员。2007 年索赔处理结束后，2012 年减至 12 个员额，2017 年又减至 3 个。剩余三名工作人员中有两人是专业人员，包括委员会行政首长，他们将于 2022 年至 2024 年之间退休。需要制定一项人员配置战略，以确保继续雇用长期工作人员和继续开展赔偿委员会业务。

17. 归档记录和将记录转移到联合国总部进行数字化处理和储存的程序已经启动，确定永久保存的大多数记录已转移到档案和记录管理科。需要最后确定将 2021 年剩余记录归档至并转至联合国总部的路线图和蓝图。

18. 赔偿委员会与联合国日内瓦办事处签订了一项租赁协议，以获得包括 9 个房间的 186.95 平方米的办公场所，租约自 2012 年 1 月起，为期一年。此外，联合国日内瓦办事处还免费提供了 158.41 平方米的储存空间。2015 年 1 月，该协议经过修订，将办公面积减少到面积为 113.40 平方米的 5 个房间。自 2016 年 8 月以来，赔偿委员会工作人员仅占用 83.64 平方米的空间，而其工作人员人数已减至 3 人，因此 29.76 平方米的剩余办公空间被用于存放文件。

19. 审计委员会认为，考虑到存款和偿付剩余索赔的预计情况，赔偿委员会没有更新其涉及人员配置资源、资产、空间和档案问题的逐步清理结束计划。

20. 赔偿委员会确认，随着 2018 年恢复存款和偿付，需要更新其工作计划，以体现 2021 年的指示时间表。

21. 审计委员会建议赔偿委员会更新其完成工作战略和退出计划，纳入可衡量和可实现的产出，包括空间使用的合理化。

C. 管理当局的披露

现金、应收款和财产损失核销

22. 赔偿委员会告知审计委员会,2017年期间没有现金、应收款或财产损失核销。

惠给金

23. 赔偿委员会报告,2017年12月31日终了年度没有支付惠给金。

欺诈、推定欺诈和财务管理不当案件

24. 审计委员会按照国际审计准则(准则第240号)计划财务报表的审计工作,从而合理期望查明重大误报和违规行为(包括欺诈所致的上述行为)。然而,不应依赖审计查明所有误报或违规行为。管理层对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

25. 在审计期间,审计委员会就管理当局对评估重大欺诈风险的监督责任,以及已实行的查明和应对欺诈风险的程序,包括管理当局发现或已提请其注意的任何具体欺诈风险,对管理当局进行询问。审计委员会还询问管理当局是否了解任何实际存在、怀疑存在或指称的欺诈行为。

26. 赔偿委员会报告,2017年12月31日终了年度没有经证实的欺诈或推定欺诈案件。

D. 鸣谢

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

审计委员会主席

印度主计长兼审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

(审计组长)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

附件

2016年12月31日终了报告期建议执行情况

序号	审计报告	所涉段落	审计委员会的建议	赔偿委员会的答复	审计委员会的评估	核实后的状况			
						已执行	正在执行	因时过境迁而不必执行	未执行
1	S/2017/644	第二章第11段	利用引入的“团结”系统，并确保按照权责发生制核算联合国日内瓦办事处所提供的支助服务的费用	在2017年财务报表中，日内瓦办事处的费用按权责发生制核算	审计委员会注意到赔偿委员会采取的行动，认为这项建议已得到执行	X			
2	S/2017/644	第二章第17段	与伊拉克政府签订正式协议，确定一旦进一步明确伊拉克恢复存款的能力，将以何种机制重新开始存款	赔偿委员会收到伊拉克常驻代表团的一份普通照会，其中确认恢复存款。存款已于2018年1月恢复	此项建议因时过境迁而不必执行			X	
共计						1		1	
百分比						50		50	

三. 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

联合国赔偿委员会的财务报表是按照《联合国财务条例和细则》的细则 106.1 编制的。

编制这些报表时适用的主要会计政策提要已列于财务报表附注。这些附注补充说明和澄清了赔偿委员会在报表所述期间开展的秘书长负有行政责任的财务活动。

兹核证所附编号为一至五的联合国赔偿委员会财务报表在所有重大方面均正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图奇·巴齐奥塔斯(签名)

四. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨此提交联合国赔偿委员会 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报告。
2. 本报告应与财务报表一并阅读。报告附件提供了《联合国财务条例和细则》规定须向审计委员会报告的补充资料。
3. 赔偿委员会是安全理事会的附属机构。赔偿委员会根据安全理事会第 687(1991)和第 692(1991)号决议设立，目的是受理个人、公司、政府和国际组织因伊拉克入侵和占领科威特(1990 年 8 月 2 日至 1991 年 3 月 2 日)使其直接蒙受损失和损害而提出的索赔并支付赔偿金。赔偿委员会现由理事会和秘书处组成。理事会是赔偿委员会的决策机构。理事会的成员在任何时候都与安全理事会的 15 个成员相同。秘书处由行政首长领导，为理事会提供服务和协助。
4. 赔偿委员会收到了约 270 万份索赔要求，索赔金额为 3 525 亿美元。赔偿委员会于 2005 年完成索赔案件受理工作，为胜诉的 150 多万个索赔者裁定赔偿金共计 524 亿美元。用于支付赔偿的资金来自联合国赔偿基金，赔偿基金按一定百分比收取伊拉克石油和石油产品出口销售所得的收入。安全理事会第 1483(2003)号决议把该百分比从 25%降低为 5%。安理会第 1956(2010)号决议再次确认百分比为 5%，还决定任何以非货币形式向服务提供方支付石油、石油产品和天然气价值的 5%也应存入赔偿基金。
5. 理事会通过第 272(2014)号、第 273(2015)号和第 274(2016)号决定，将伊拉克将把石油所得的 5%存入赔偿基金的义务从 2014 年 10 月推迟到 2018 年 1 月 1 日。因此，赔偿委员会在 2017 年期间没有偿付其余索赔，目前尚有未清数额 46 亿美元。截至 2017 年 12 月 31 日，赔偿委员会已支付赔偿金约 478 亿美元，用于分发给胜诉的各类索赔者。
6. 2017 年 10 月 3 日，理事会通过了第 275(2017)号决定，其中呼吁伊拉克政府和科威特政府提出可供理事会审议的备选方案，以确保到 2021 年年底完成偿付未清赔偿。在 2017 年 11 月 21 日举行的一次特别会议上，理事会通过了第 276(2017)号决定，其中规定自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日将石油、石油产品和天然气出口销售收入以及以非货币形式向服务提供方支付石油、石油产品和天然气价值的 0.5%存入赔偿基金；自 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日将此类收入的 1.5%存入赔偿基金；自 2020 年 1 月 1 日起将此类收入的 3%存入赔偿基金，直至未偿付的赔偿裁决额全部付清。第 267(2009)号决定还规定，随着 2018 年恢复向赔偿基金存款，应根据该决定规定的支付机制，于 2018 年恢复对未清赔偿裁决额的偿付。

B. 2017 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

7. 财务报表一、二、三和四显示赔偿委员会活动的财务结果。财务报表附注解释赔偿委员会的会计和财务报告政策，并提供报表所载各项数额的补充资料。由于赔偿委员会预算是非公开的，根据公共部门会计准则，赔偿委员会无需出具报表五，即预算与实际金额对比表。

收入

8. 根据公共部门会计准则，只在从赔偿基金提取资金用于赔偿委员会行政费用时确认收入。2017年，根据理事会行政事项委员会的指示，赔偿委员会的预算由赔偿基金供资，因此委员会在2017年确认了收入。

费用

9. 按照公共部门会计准则，根据权责发生制，费用在收到货物或服务时在财务报表中入账。2017年费用共计121.8万美元。主要费用类别为工作人员费用68.1万美元，占费用总额的55.9%。其他费用包括订约承办事务4.6万美元(3.8%)，其他业务费用49万美元(40.2%)和差旅费1000美元(0.1%)。2016年费用总额为133.3万美元，2017年费用减少主因是工作人员费用减少，这被理事会会议费用增加所部分抵消。

营业成果

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

资产

11. 截至2017年12月31日，资产总额为2635.1万美元，而截至2016年12月31日的资产总额为2725.1万美元。

12. 截至2017年12月31日，主要资产是投资和现金及现金等价物2633.6万美元，占资产总额的99.9%，所有这些资产都放在主现金池。这笔款项是已收到但尚未用于支付未清裁决赔偿金的石油收入以及支付雇员福利所涉负债的相关资金。

负债

13. 截至2017年12月31日的负债总额为1827.1万美元，而截至2016年12月31日的余额为1946.5万美元，这表明赔偿委员会2017年预算从赔偿基金提取了款额。

14. 最大一笔负债(1203.8万美元)占负债总额的65.9%，涉及裁决赔偿金应付款，在2018年恢复付款后将用于支付裁决赔偿金。

15. 其他重大负债是工作人员和退休人员应享雇员福利非流动负债，主要与离职后医疗保险有关，数额为608.7万美元，占负债总额的33.3%。

净资产

16. 本年度净资产增加29.4万美元，分别为年度盈余24.4万美元及雇员福利负债精算利得5万美元。净资产808万美元即赔偿委员会的业务准备金。

流动性情况

17. 赔偿委员会的财务事项主要是收取伊拉克的石油收益和支付裁决赔偿金。由于对赔偿基金的存款推迟，赔偿委员会现有可支配业务准备金余额808万美元。此外，根据安全理事会第692(1991)号决议，赔偿委员会的行政费用可来自赔偿基金。因此，赔偿委员会还有可支配赔偿裁决额应付款项余额1203.8万美元。赔偿委员会开展业务活动的流动资金因而得到保障。

五. 2017年12月31日终了年度财务报表

联合国赔偿委员会

一. 截至2017年12月31日财务状况表

(千美元)

	附注	2017年12月31日	2016年12月31日
资产——信托资金			
流动资产			
现金及现金等价物	4,5	2 074	7 505
投资	4,5	18 466	13 287
应收其他联合国实体款项	4	—	60
递延费用	4	15	1
流动资产共计		20 555	20 853
投资	4,5	5 796	6 398
非流动资产共计		5 796	6 398
资产总额		26 351	27 251
负债和信托资金			
流动负债			
应付款：赔偿裁决额	6	12 038	13 138
其他应付款和应计负债	4	12	22
雇员福利负债	7	134	152
流动负债共计		12 184	13 312
非流动负债			
雇员福利负债	7	6 087	6 153
非流动负债共计		6 087	6 153
负债总额		18 271	19 465
资产总额减负债总额后的净额		8 080	7 786
净资产			
业务准备金	8	8 080	7 786
净资产		8 080	7 786

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国赔偿委员会

二. 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
收入			
收入	9	1 462	1 914
投资收入	9	—	8
总收入		1 462	1 922
费用			
雇员薪金、补助和福利	10	681	866
订约承办事务	10	46	37
差旅费	10	1	16
其他业务费用	10	490	414
总费用		1 218	1 333
年度盈余/(赤字)		244	589

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国赔偿委员会

三. 2017 年 12 月 31 日终了年度的净资产变动表

(千美元)

	附注	业务准备金
截至 2016 年 1 月 1 日的净资产		6 858
2016 年期间净资产变动		
雇员福利负债精算利得/(损失)	7	339
年度盈余		589
共计		928
截至 2016 年 12 月 31 日的净资产		7 786
2017 年期间净资产变动		
雇员福利负债精算利得/(损失)	7	50
年度盈余		244
共计		294
截至 2017 年 12 月 31 日的净资产		8 080

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国赔偿委员会

四. 2017年12月31日终了年度现金流量表

(千美元)

来自业务活动的现金流量	2017年12月31日	2016年12月31日
当期盈余/(赤字)	244	589
非现金变动		
雇员福利负债精算利得/(损失)	50	339
资产变动		
应收款(增加)/减少	—	—
应收其他联合国实体账款(增加)/减少	60	241
递延费用(增加)/减少	(14)	44
负债变动		
应付款增加/(减少): 赔偿裁决额	(1 100)	(1 696)
应付款增加/(减少): 环境赔偿后续方案留置资金	—	(2 298)
其他应付款和应计负债增加/(减少)	(10)	(392)
雇员福利负债增加/(减少)	(84)	(329)
来自/(用于)业务活动的净现金流量	(854)	(3 502)
来自投资活动的现金流量		
主现金池投资变动净额	(4 577)	6 019
来自/(用于)投资活动的净现金流量	(4 577)	6 019
来自融资活动的现金流量	—	—
来自/(用于)融资活动的净现金流量	—	—
现金及现金等价物净增加/(减少)额	(5 431)	2 517
现金及现金等价物——年初	7 505	4 988
现金及现金等价物——年末	2 074	7 505

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国赔偿委员会 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。联合国的主要宗旨是：

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

2. 联合国通过以下主要机关实现上述宗旨：

- 大会侧重处理各种政治、经济和社会问题以及联合国的财政和行政问题
- 安全理事会负责维持和平与建立和平的各方面工作，包括解决冲突、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求的群体能够生存以及监督对严重违反国际人道主义法行为负有责任者的起诉
- 经济及社会理事会在经济和社会发展方面发挥特别作用，包括对联合国系统其他组织处理国际经济、社会和卫生问题的工作发挥主要监督作用
- 国际法院的管辖范围是提请它发表咨询意见或作出有约束力裁决的会员国间争端。

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

报告实体

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

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

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

7. 赔偿委员会总部设在联合国日内瓦办事处。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

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

- 报表一：财务状况表
- 报表二：财务执行情况表
- 报表三：净资产变动表
- 报表四：使用“间接法”编制的现金流量表
- 主要会计政策提要和其他解释性附注。

赔偿委员会的持续经营和收尾

9. 财务报表在持续经营的基础上编制，在编制和列报财务报表时一致采用附注 3 概述的会计政策。主张使用持续经营的基础是安全理事会第 1483(2003)和 1956(2010)号决议仍然适用，而且还有 46 亿美元赔偿金尚待支付。赔偿委员会理事会通过第 272(2014)、273(2015)和 274(2016)号决定，将伊拉克把石油收入的 5% 存入赔偿基金这一义务的履行日期从 2014 年 10 月推迟至 2018 年 1 月 1 日。2017 年 10 月 3 日，理事会通过了第 275(2017)号决定，其中促请伊拉克和科威特政府提出供理事会审议的备选方案，以确保到 2021 年底最终支付尚未偿付的裁定赔偿金。根据伊拉克政府提出并为科威特政府接受的关于存入赔偿基金的百分比的提议，理事会于 2017 年 11 月 21 日的特别会议上通过了第 276(2017)号决定。这项决定规定恢复将石油出口收益 0.5% 存入赔偿基金的做法，且直到 2021 年将逐步提高存入百分比。根据该决定，还将于 2018 年恢复对尚未偿付的裁定赔偿金的支付，按理事会第 267(2009)号决定规定的付款机制进行。根据目前的石油价格和出口预测，通过上述提案，到 2021 年底将付清尚未偿付的裁定赔偿金且完成赔偿委员会的任务。因此，赔偿委员会的任务被视为仍在继续。

计量基础

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

基金会计制

11. 赔偿委员会采用基金会计制计报财务信息。基金是指为核算与指定目的或目标有关的往来业务而设立的自动平衡会计实体。

功能货币和列报货币

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

13. 以功能货币以外货币(外币)进行的交易按交易日联合国业务汇率换算成美元。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年底按联合国业务汇率换算成美元。以公允价值计量的非货币外币计值项目按确定公允价值之日的联合国业务汇率换算成美元。以某一外币历史成本计值的非货币性项目不在年底折算。

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

重要性和作出判断和估计

15. 重要性对于编制和列报财务报表至关重要。重要性框架是系统性办法，可指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变化等方面的会计决定。一般而言，如果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，则认为该项目具有重要性。

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

17. 会计估计及所依据的假设受到持续审查，估算修订在修订估算的年度和受影响的任何未来年度确认。可能造成在未来年度作出重大调整的重要估算和假设包括：雇员福利的精算计量；选择不动产、厂场和设备/无形资产的使用寿命和折旧/摊销办法；资产减值；金融工具分类；存货估价；用于计算拨备现值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

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

- 继承资产：该项目的目标是制订有关继承资产的会计规定；

- 非交换交易费用：该项目旨在制订一项或多项准则，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规定；
- 收入：该项目的范围是制订关于收入的新准则级规定和指导，修订或取代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))中的现行规定和指导；
- 租赁：该项目的目标是制定涵盖承租人和出租人的租赁会计订正规定，以便与相关《国际财务报告准则》保持一致。该项目将产生取代公共部门会计准则第 13 号的新公共部门会计准则。预计将于 2019 年 6 月核准一条关于租赁的新公共部门会计准则；
- 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、之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；(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。

国际公共部门近期和未来的要求

会计准则

19. 下表详述了国际公共部门会计准则委员会 2015 年发布的公共部门会计准则第 34 至 38 号，于 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。这些准则不会影响赔偿委员会的 2017 年财务报表，因为赔偿委员会活动不属于这些准则的范围。

准则	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 号有关单独财务报表的规定与废止的公共部门会计准则第 6 号(合并财务报表和单独财务报表)的规定非常相似。
公共部门会计准则第 35 号	公共部门会计准则第 35 号仍然规定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。 公共部门会计准则第 35 号提出的另一项重要变化是取消公共部门会计准则第 6 号关于不合并暂时受控实体的规定。
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 号免于对联合控制或重大影响属于临时性质的实体适用权益法的规定。 公共部门会计准则第 36 号的范围仅限于作为投资者对投资对象具有重大影响或进行联合控制且通过投资得以拥有可量化的所有权利益的实体。

准则	在采用之年的预期影响
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 号扩大了在其他实体中的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 号不会对赔偿委员会产生任何影响，因为自 2014 年采用公共部门会计准则以来，从未适用正在废除的计算精算利得或损失核算的“走廊法”。 赔偿委员会没有任何计划资产；因此，采用准则规定的净权益方法不会产生任何影响。公共部门会计准则第 39 号将从 2018 年 1 月 1 日起生效。
公共部门会计准则第 40 号	2017 年适用公共部门会计准则第 40 号没有对赔偿委员会财务报表产生任何影响，因为迄今为止没有公共部门合并。

核准发布

20. 这些财务报表由助理秘书长兼主计长核证无误，由秘书长核准。根据财务条例 6.2，秘书长应迟于 2018 年 3 月 31 日向审计委员会转交截至 2017 年 12 月 31 日的财务报表。审计委员会的报告连同已审计的财务报表通过赔偿委员会秘书处转递给赔偿委员会理事会，后者的行政事项委员会核准赔偿委员会的预算并监督其财务活动。

附注 3

重要会计政策

金融资产分类

21. 金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。赔偿委员会在初始确认时将其金融资产归入下列某一类别，并在每个报告日重新评估分类。

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入 盈余或赤字	现金池和联合国工作人员疾病和意外相互保险协会的投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

22. 所有金融资产最初都按公允价值计量。赔偿委员会在金融资产产生之日将其初始确认为贷款和应收款。所有其他金融资产的初始确认是在交易日，即赔偿委员会成为金融工具合约条款当事方之日。

23. 自报告日起期限超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。用外币计值的资产按报告日的联合国业务汇率折算成美元，其净收益或净损失在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

24. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是那些在初始确认时被指定为该类别、或为交易而持有或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类资产在每个报告日按公允价值计量，其公允价值变动产生的盈亏作为投资收益的差异入账，因为除了支付裁定赔偿金外，赔偿委员会不可为其他目的动用或使用任何收益(见附注 6)。

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

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

27. 当拥有抵销已确认金额的法定执行权利，并且打算按净额结算或同时变现资产和结算负债时，金融资产和负债将相互抵销，并在财务状况表中列报净额。

现金池投资

28. 联合国金库负责投资来自秘书处和其他参与实体的集合资金。这些集合资金组成两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与者分担投资风险和分享回报。由于这些资金被混合为一个整体进行投资，每个参与者都面临投资组合的整体风险，最多可损失所投入的全部现金。

29. 赔偿委员会在主现金池中的投资根据其投资期限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。

现金及现金等价物

30. 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。

应收款

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

其他资产

32. 其他资产包括教育补助金预付款和在对方交付货物或提供服务前被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：分类

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

金融负债：应付款和应计负债

34. 若购买的货物和服务已收到但截至报告日仍未付款，则产生应付款和应计负债。这些款项按报告日发票金额减付款折扣列报。应付款通常应在 12 个月内支付，因此按其名义价值确认，其后也按其名义价值计量。

金融负债：裁定赔偿金

35. 根据安全理事会第 1483(2003)号和第 1956(2010)号决议的规定，伊拉克石油销售收入的一定比例应存入赔偿基金，用于支付胜诉索赔者的赔偿金。联合国被视为是通过赔偿委员会专门负责管理赔偿基金的代理人(见下文第 79 段)。收取的石油收入本身只可用于支付赔偿金，故而不符合确认收入的标准。同样，主现金池投资收益仅可用于支付胜诉索赔者的赔偿金，也不符合确认收入的标准。因此赔偿委员会将存入的石油收益加投资收益总额减去赔偿委员会从赔偿基金中提取的行政费用，记为应付款余额。

经营租赁：赔偿委员会作为“承租人”

36. 赔偿委员会通过租赁协议使用房地和设备。实质上未将与所有权有关的全部风险和回报转给赔偿委员会的租赁归为经营租赁。经营租赁项下支付的款项，在财务执行情况表中按租期以直线法记为费用。

雇员福利

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

短期雇员福利

38. 短期雇员福利是指应在雇员提供有关服务的当年结束后 12 个月内支付的雇员福利(终止任用福利除外)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(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)和根据所提供的服务向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金偿还和回籍假)。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

39. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了离职回国福利和年假，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

40. 下列福利按设定受益计划核算：离职后健康保险、离职回国福利(离职后福利)和从本组织离职时折算为现金的累积年假(其他长期福利)。设定受益计划是赔偿委员会有义务提供商定福利的计划，赔偿委员会因而承担精算风险。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变化，不包括精算损益，在发生年度的财务执行情况表中确认。本组织选择直接通过净资产变动表确认设定受益计划负债因精算利得和损失而产生的变化。截至报告年度结束时，赔偿委员会不持有公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)所定义的计划资产。

41. 设定受益债务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益义务的现值通过对估计未来现金流出量进行贴现来确定，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。

42. 离职后健康保险。离职后健康保险在全世界范围内为符合条件的前工作人员及其受扶养人提供必要的医疗费用保险。服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划满 10 年；在这一日期前征聘的工作人员参加联合国医保计划时间满 5 年，则可选择参加联合国的设定受益健康保险计划。离职后医疗保险负债是赔偿委员会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。离职后健康保险估值中的一个因素是，在确定赔偿委员会剩余负债时要考虑到所有计划参与人的缴款。从负债毛额中扣除退休人员的缴款，并扣除在职工作人员缴款的一部分，以便按照大会核定的费用分摊比率算出赔偿委员会的剩余负债。

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

44. 年假。年假负债是预计在雇员从赔偿委员会离职时通过货币支付结算的未使用累积年假天数。赔偿委员会将所有工作人员截至财务状况表日期最多为 60 天(临时人员为 18 天)的累积未使用年假总天数精算价值确认为负债。这一方法在确定年假负债时适用后进先出的假设，即工作人员先享用当期的应享年假福利，再使用以往各期的累积年假结余。实际上，累积年假福利是在产生福利的报告期终了后超过 12 个月才享用，而且总体而言，累积年假天数有所增加，显示在服务终了时将累积年假折成现金结算是赔偿委员会的真实负债。因此，反映经济资源在服务终了时从赔偿委员会流出的累积年假福利，被归类为其他长期福利，但要注意到预计在报告日后 12 个月内将通过货币支付结算的累积年假福利部分被归为流动负债。根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)，必须对其他长期福利进行与离职后福利类似的估值；因此，赔偿委员会将其累积年假福利负债作为精算估值的设定受益离职后福利进行估值。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

45. 赔偿委员会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政府间组织均可成为养恤基金成员。

46. 由于养恤金计划使得参加养恤基金的组织面临与其他参加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金计划的各个组织。赔偿委员会和养恤基金与基金其他参加组织一样，无法为会计目的以足够可靠的方式确定赔偿委员会在设定受益债务、计划资产和与计划相关的费用中按比例所占的份额。因此，赔偿委员会依照公共部门会计准则第 25 号的规定，将该计划作为设定提存计划处理。赔偿委员会在财政期间对养恤基金的缴款在财务执行情况表中确认为费用。

终止任用福利

47. 终止任用福利仅在以下情况下才确认为费用：赔偿委员会明确承诺实施一项正式的详细计划而该计划又无撤回的现实可能性，用以在正常退休日期前终止工作人员的雇佣，或是为了鼓励工作人员自愿接受裁员而作为条件提供终止任用福利。在 12 个月内结算的终止任用福利按预计支付的数额列报。当终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清时，如贴现的影响重大，则予以贴现。

其他长期雇员福利

48. 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。累积年假是长期雇员福利的一个例子。

拨备

49. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果因为过去的事项，赔偿委员会目前负有能够可靠估算的法律或推定义务，并很可能需要经济利益流出以结清债务，则确认拨备。拨备按在报告日结清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，拨备是结清债务预计所需金额的现值。

或有负债

50. 对由过去事项引起、只有今后发生或不发生且不完全由赔偿委员会控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的所有可能债务，披露为或有负债。对过去事项引起的、但因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、或债务数额无法可靠地测算而无法确认的目前债务，也披露为或有负债。

或有资产

51. 或有资产是过去事项引起、只有今后发生或不发生且不完全由赔偿委员会实际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。在经济利益更可能向赔偿委员会流入的情况下在附注中披露或有资产。

承付款

52. 承付款是赔偿委员会在截至报告日订立的合同引起、赔偿委员会在日常业务过程中几乎无法酌情避免的未来费用。承付款包括资本承付款(到报告日未支付

或应计的资本合同费用款项)、将在未来年份向赔偿委员会交付的货物和服务供应合同、不可撤销的最低租赁款及其他不可撤销的承付款。

投资收入

53. 投资收益包括赔偿委员会在主现金池净收入中的份额和其他利息收入。主现金池净收入包括出售投资的任何损益，作为出售收益与账面价值的差额计算。投资活动直接产生的交易成本从收入中扣除，净收入根据参与方的日平均结余按比例分配给所有参与方。主现金池的收入还包括未实现的证券市场收益和损失，根据参与方的年终结余按比例分配给所有参与方。投资收入被视为与补偿基金负债有关，并确认为应付款。

费用

54. 费用指报告年度内经济利益或服务潜能的减少，表现形式为导致净资产减少的资产流出或耗费，或负债的产生；无论支付条款如何，费用都在交付货物和提供服务时按权责发生制确认。

55. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利含工作人员其他应享待遇，包括养恤金和保险、派任津贴、离职回国津贴和其他津贴。业务费用指办公室租金费用和其他非重大费用。

附注 4

金融工具

表 1

金融工具

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
短期投资——主现金池	18 466	13 287
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的短期投资共计	18 466	13 287
长期投资——主现金池	5 796	6 398
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的长期投资小计	5 796	6 398
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	24 262	19 685
贷款和应收款		
现金及现金等价物——主现金池	2 074	7 505
现金及现金等价物小计	2 074	7 505

	2017年12月31日	2016年12月31日
应收其他联合国实体款项	—	60
应收款小计	—	60
贷款和应收款共计	2 074	7 565
金融资产账面金额共计	26 336	27 250
其中涉及主现金池持有的金融资产	26 336	27 190
金融负债		
摊余成本		
应付款和应计负债——应付款	12	22
应付款和应计负债小计	12	22
应付款——裁定赔偿金/伊拉克政府(附注 6)	12 038	13 138
金融负债账面金额共计	12 050	13 160

附注 5

财务风险管理和主现金池

主现金池

56. 联合国赔偿委员会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。

57. 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)及收入按照每个参与实体的本金余额分配。

58. 截至 2017 年 12 月 31 日,赔偿委员会参与的主现金池共有 80.865 亿美元资产(2016 年: 90.336 亿美元),其中 2 630 万美元是赔偿委员会的资产(2016 年: 2 720 万美元),赔偿委员会来自主现金池的收入的份额是 300 000 美元(2016 年: 200 000 美元)。

表 2

截至 2017 年 12 月 31 日主现金池资产和负债汇总表

(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
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	7 425 691	6 515 334

	2017年12月31日	2016年12月31日
贷款和应收款		
现金及现金等价物	636 711	2 493 332
应计投资收入	24 098	24 961
贷款和应收款共计	660 809	2 518 293
金融资产账面金额共计		
金融资产账面金额共计	8 086 500	9 033 627
现金池负债		
应付赔偿委员会	26 336	27 190
应付现金池其他参与方	8 060 164	9 006 437
负债总额	8 086 500	9 033 627
净资产	—	—

表 3

2017年12月31日终了年度主现金池收入和支出汇总表

(千美元)

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

财务风险管理

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

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

61. 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。

财务风险管理：信用风险

62. 《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种类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。

63. 《准则》规定，不得投资于信用等级低于规定水平的证券发行者，并规定了对特定发行者投资的最大集中度。在进行投资时遵守了这些规定。

64. 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(S&P)、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。年终信用评级如表 4 所示。

表 4
截至 2017 年 12 月 31 日按信用等级分列的现金池投资

(百分比)

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			
债券(长期评级)								
	AAA	AA+/AA/AA-	A+	无评级	AAA	AA+/AA/AA-	BBB	无评级
标准普尔	30.5	65.5	4.0	—	33.6	55.1	5.6	5.7
惠誉	61.3	30.6	—	8.1	62.4	28.3		9.3
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3			Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		
穆迪	55.3	44.7			50.3	49.7		
商业票据(短期评级)								
	A-1+/A-1				A-1			
标准普尔	100.0				100.0			
	F1				F1			
惠誉	100.0				100.0			
	P-1				P-1			
穆迪	100.0				100.0			
逆回购协议(短期评级)								
	A-1+				A-1+			
标准普尔	100.0				100.0			
	F1+				F1+			
惠誉	100.0				100.0			
	P-1				P-1			
穆迪	100.0				100.0			
定期存款(惠誉生存能力评级)								
	aaa	aa/aa-	a+/a/a-		Aaa	aa/aa-	a+/a	
惠誉	—	44.2	55.8		—	48.1	51.9	

缩写：NR=未分等级。

65. 联合国金库积极监测信用评级，而本组织仅投资于信用评级高的证券，因此，管理当局预计任何对手方都不会不履行义务，但有些投资可能出现减值。

财务风险管理：流动性风险

66. 主现金池面临参与方要求在短时间内提款而产生的流动性风险。主现金池维持足够的现金和有价证券，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

67. 主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)，被认为是低风险指数。

主现金池利率风险敏感度分析

68. 本分析显示，倘若整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日主现金池的公允价值将如何增减。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。表5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%)。基点移动是为了进行说明。

表5

截至2017年12月31日主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

收益率曲线变动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少)									
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)									
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

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

账户分类和公允价值

70. 所有投资均以公允价值报告，且其变动计入盈余或赤字。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。

公允价值层级

71. 表 6 按公允价值层级列报以公允价值计量的金融工具。各层级定义如下：

- 第一级：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
- 第三级：不基于可见市场数据的对资产或负债的投入(即不可见投入)。

72. 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决定。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独立市场交易，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报价。

73. 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来确定。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。

74. 表 6 所列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，在公允价值层级分类之间也没有发生重大金融资产转移。

表 6

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
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	355 262	—	355 262	697 676	—	697 676
非美国机构债券	1 190 050	—	1 190 050	1 903 557	—	1 903 557
非美国主权债券	124 892	—	124 892	124 854	—	124 854
超国家债券	173 275	—	173 275	213 224	—	213 224
美国国库债券	610 267	—	610 267	586 739	—	586 739
主现金池-商业票据	671 945	—	671 945	149 284	—	149 284
主现金池-定期存款	—	4 300 000	4 300 000	—	2 840 000	2 840 000
主现金池共计	3 125 691	4 300 000	7 425 691	3 675 334	2 840 000	6 515 334

附注 6

应付款：赔偿裁决额

背景

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

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

第 272(2014)、273(2015)、274(2016)、275(2017)和 276(2017)号决定

77. 由于伊拉克的安全局势异常严峻，而且解决这一问题涉及超乎寻常的预算挑战，理事会通过了第 272(2014)、273(2015)和 274(2016)号三项决定，实际推迟了 2015 年到 2017 年伊拉克将石油的 5% 和给服务提供者的任何非货币性支付价值的 5% 存入赔偿基金的义务。根据第 274(2016)号决定，拟在 2018 年 1 月 1 日恢复向赔偿基金存款。

78. 在 2017 年期间，理事会审议了确保解决 46 亿美元尚待支付的未清赔偿的备选办法。2017 年 10 月 3 日，理事会通过了第 275(2017)号决定，其中呼吁伊拉克政府和科威特政府提出可供理事会审议的备选方案，以确保最迟在 2021 年年底最终完成未清裁决额的偿付。理事会于 2017 年 11 月 21 日举行了特别会议，继续审议确保解决 46 亿美元尚待支付的未清赔偿的备选办法，通过了第 276(2017)号决定。这项决定规定，自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日，将石油、石油产品和天然气出口销售所得以及以非货币形式向服务提供方支付的石油、石油产品和天然气价值的 0.5% 存入赔偿基金，自 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日将此类收入的 1.5% 存入赔偿基金，自 2020 年 1 月 1 日起将此类所得的 3% 存入赔偿基金，直至未清赔款裁决额全部付清。第 276 (2017)号决定还规定，根据第 267(2009)号决定规定的支付机制，于 2018 年恢复对未清赔偿裁决额的偿付。

石油收入的会计核算

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

80. 表 7 显示 2017 年的变动。应计投资收益是负债增加，但在收到相关现金以前，不可用于支付。

表 7

应付款：赔偿裁决额

(千美元)

应付款变动：赔偿基金	
2016 年 12 月 31 日负债	13 138
未实现的投资逆转损失	83
1 月 1 日负债毛额小计	13 221
2017 行政预算	(1 437)
投资收益毛额	340
负债毛额小计	12 124
未实现的投资损失	(86)
2017 年 12 月 31 日负债共计	12 038

81. 根据赔偿委员会理事会第 267(2009)号决定，正常情况下应按季度支付，支付时四舍五入至千万美元并用尽赔偿基金内一切可用的资金。如同按公共部门会计准则处理石油销售所得一样，付款现在不再列为赔偿委员会的“支出”，而是从冲抵现金存款的负债中直接扣除。

截至年底已经核准但尚未支付的赔偿裁决额

82. 截至 2017 年 12 月 31 日，赔偿委员会理事会核准但尚未支付的赔偿裁决额约为 46.29 亿美元(2016 年：46.29 亿美元)，有待根据安全理事会第 1483(2003)和 1956(2010)号决议的规定从石油销售所得中收取资金支付。

83. 依照理事会第 274(2016)号决定，2017 年没有支付赔偿裁决额。由于理事会通过第 276(2017)号决定，将根据第 267(2009)号决定规定的机制，在 2018 年恢复支付赔偿裁决额。

附注 7

雇员福利负债

表 8

雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	2017 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	111	5 797	5 908
年假	1	28	29
离职回国福利	14	76	90
设定受益负债小计	126	5 901	6 027
终止任用福利	—	186	186
其他雇员福利	8	—	8
雇员福利负债共计	134	6 087	6 221

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

84. 其他雇员福利包括回籍假津贴应计福利和雇员税应计结算。

85. 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》予以确认。精算估值通常每两年进行一次，最近一次估值的时间是 2017 年 12 月 31 日。

精算估值：假设

86. 赔偿委员会审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法，以确定雇员福利费用和所需缴款。年终用于确定雇员福利债务的主要精算假设载于表 9。

表 9

用于确定雇员福利债务的精算假设

精算假设	离职后健康保险(百分比)	离职回国福利(百分比)	年假(百分比)
贴现率(2016年12月31日估值)	0.70	2.47	3.63
贴现率(2017年12月31日估值)	0.64	2.64	3.62
通货膨胀(2016年12月31日估值)	4-6.00	2.25	—
通货膨胀(2017年12月31日估值)	4-5.70	2.20	—

87. 在 2017 年精算估值中，用于计算贴现率的美元、欧元和瑞士法郎收益率曲线采用怡安翰威特公司编制的收益率曲线，精算报告对此作了详细说明。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设立的会计准则工作队所作的决定，这一决定考虑了整个联合国系统精算假设的统一，以及经联合国大会第 71/272 B 号决议第四节核可的行政和预算问题咨询委员会的建议(见 A/71/815，第 26 段)。2016 年离职后负债估值使用的贴现率是对各种货币贴现率进行加权混合计算得出的，而这些贴现率则以美元、欧元和瑞士法郎现金流为基础计算得出。这三种货币中每一种的贴现率均来自不同的收益率曲线：美元贴现率来自花旗集团养恤金贴现曲线，欧元贴现率来自安永欧元区公司债券收益曲线，瑞士法郎贴现率来自联邦债券收益曲线加上政府债券和高级公司债券的收益率之差。

88. 截至 2017 年 12 月 31 日，专业工作人员职类的加薪假设是 23 岁为 8.5%，逐级递减至 70 岁时的 4.0%。一般事务人员职类薪金假设为 19 岁时为 6.8%，逐级递减至 65 岁时的 4.0%。

89. 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对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。2017 年 12 月 31 日估值所用医疗费用趋势比率假设通过市场预期基准反映当前对离职后健康保险计划费用增加情况和经济环境的短期预期。截至 2017 年 12 月 31 日，非美国医疗计划保健费用的每年固定上涨率为 4.0%(2016 年：4.0%)，所有其他医疗计划的保健费用上涨率为 5.7%(2016 年：6.0%)(但美国联邦医疗保险计划为 5.5%(2016 年：5.7%)，美国牙保计划为 4.8%(2016 年：4.9%))，欧元区医疗计划在 4 年中逐步减至 3.65%，瑞士医疗计划在 9 年中逐步减至 3.05%。

90. 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 年的预计通货膨胀率，差旅费用上涨率假设为 2.20%(2016 年：2.25%)。2016 年的假设为未来 10 年。

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

92. 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。

按设定受益计划核算的雇员福利负债的变动

表 10
记作设定受益计划的雇员福利负债变动

(千美元)

	2017	2016
截至 1 月 1 日设定受益负债净额	6 091	6 422
当期服务成本	85	89
利息费用	45	32
财务执行情况表中确认的费用净额共计	130	121
已付福利	(144)	(113)
在净资产变动表中直接确认的精算(收益)/损失	(50)	(339)
截至 12 月 31 日的设定受益负债净额	6 027	6 091

93. 财务执行情况表中确认的当期服务和利息费用总额为 13 万美元。

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债券为依据计算。债券市场在报告年度不断波动，这种波动影响到贴现率假设。如果贴现率假设变动 1%，其对负债的影响见表 11。

表 11
贴现率对年终雇员福利负债的敏感度

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
2017 年 12 月 31 日终了年度			
贴现率增加 1%	(274)	(3)	(3)
占年终负债百分比	(5%)	(4%)	(10%)
贴现率下降 1%	294	3	4
占年终负债百分比	5%	3%	14%
2016 年 12 月 31 日终了年度			
贴现率增加 1%	(299)	(6)	(4)
占年终负债百分比	(5%)	(4%)	(10%)
贴现率下降 1%	321	6	4
占年终负债百分比	5%	4%	10%

医疗费用敏感度分析

95. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用预期增长率。敏感度分析研究在其他假设不变的情况下，医疗费率变动引起的负债变动。保持不变的关键假设是贴现率。如果医疗费用趋势假设变动 1%，其对设定受益债务计量的影响如表 12 所示。

表 12
假设医疗费用趋势费率变动 1% 的影响

(千美元)

	增	减
假设医疗费用趋势费率变动 1%：2017 年 12 月 31 日		
对设定受益义务的影响	1 293	(1 003)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	24	(17)
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	1 409	(1 075)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	31	(23)

其他设定受益计划信息

96. 2017 年支付的福利是依据每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假的折付)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。设定受益付款估计数(扣除参与人在这些计划中的缴款)见下表。

扣除参与人缴款后的设定受益付款估计数

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2018	112	14	1	127
2017	105	34	5	144

历史资料

表 13

2012-2017 年离职后健康保险、离职回国和年假负债

(千美元)

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
设定受益债务现值	5 875	6 461	8 298	6 422	6 091	6 027

应计薪金和津贴

97. 应计薪金和津贴数额微小。

联合国合办工作人员养恤基金

98. 《养恤基金条例》规定，养恤金联委会应让顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金联委会的做法是采取开放式群体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

99. 赔偿委员会对养恤基金的财政义务包括按联合国大会订立的比率缴付规定款额(目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%)，以及缴付根据《养恤基金条例》第 26 条为弥补任何精算短缺而应分摊的缴款。只有大会在对截至估值之日养恤基金的精算充足状况进行评估的基础上确定需要付款以弥补短缺后援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额，按比例缴付弥补短缺的数额。

100. 2017 年，养恤基金确定在 2015 年 12 月 31 日进行的精算估值所使用的人口普查数据存在异常情况。结果，作为正常两年周期的例外情况，养恤基金决定将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日，并用此编制 2016 年财务报表。目前正在进行截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值。

101. 在将截至 2013 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2016 年 12 月 31 日后，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比率为 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%)。

102. 顾问精算师在评估养恤基金的精算资金充裕程度后，认为至 2016 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，资产的市场价值也大于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。

103. 2017 年，赔偿委员会对养恤基金缴款 8.5 万美元(2016 年：9.7 万美元)。

104. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并向养恤基金联委会报告审计结果。养恤基金公布其投资情况季报，可在养恤基金网站 www.unjspf.org 上查阅。

大会决议对工作人员福利的影响

105. 2015 年 12 月 23 日，大会根据国际公务员制度委员会的建议，通过了第 70/244 号决议，核准了对联合国共同制度各组织所有在职工作人员的服务条件和应享权利的一些变动。其中一些变动影响其他长期和服务终了雇员福利负债的计算。此外，还实施了一项经修订的教育补助金计划，影响了这一短期福利的计算。对这些变动带来的影响解释如下：

变动	详细信息
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 日之前加入者则是 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，至迟于 2018 年 1 月 1 日开始实施，同时考虑到工作人员的既得权利。这一变动自 2018 年 1 月 1 日起实施，影响未来的雇员福利负债计算。
统一薪金结构	截至 2016 年 12 月 31 日的国际征聘工作人员(专业和外勤事务人员)薪金表以单身薪率和受抚养人薪率为基础计算。这些薪金率影响到工作人员薪金税和工作地点差价调整数数额。大会核准了一个统一薪级表，自 2017 年 1 月 1 日起取消单身薪率和受抚养人薪率并于 2017 年 9 月开始实施。受抚养人薪率将由按照《联合国工作人员条例和细则》确认受抚养人的工作人员津贴取代。经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。实施统一薪金表的目的是不是要减少给工作人员的薪资。然而，预计统一薪金表将影响对离职回国福利和折算年假福利的计算和估值。目前，离职回国福利按离职当日的薪金毛额和工作人员薪金税计算，而折算年假则按离职当日的薪金毛额、工作地点差价调整数和工作人员薪金税计算。

变动	详细信息
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。资格标准的这一变化已于 2017 年 1 月生效，并于 2017 年 9 月开始实施，预计将影响未来的雇员福利负债计算。
教育补助金	自 2018 年 1 月 1 日所在学年起生效、向符合条件的工作人员提供的教育补助金的计算采用统一滑动表，该表采用单一货币(美元)，所有国家的补助金最高数额相同。此外，对这一根据经订正的教育补助金计划规定的由本组织提供的食宿补助和教育补助金探亲旅行做了改动。2017/2018 学年结束以及结算时将看出影响。

106. 除教育补助金外，这些变化的影响将在 2017 年进行的精算估值中得到全面体现。

终止任用福利

107. 某些工作人员如被赔偿委员会终止任用，则有权领取终止任用偿金。赔偿委员会年终上述费用应计负债为 18.6 万美元(2016 年：20.4 万美元)。

附注 8

净资产

108. 净资产和准备金是赔偿委员会资产扣除所有负债后的剩余利息。财务报表体现了赔偿基金和环境赔偿后续方案这两个基金的汇总情况。

业务准备金

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

110. 环境赔偿后续方案有单独一项业务准备金。这项准备金来自后续方案资金赚取的少量剩余利息。这笔数额不大的准备金(1.7 万美元)将保留到委员会有序地结束工作以及支付与后续方案有关的结束后费用之后为止。

附注 9

收入

索偿管理费

111. 根据公共部门会计准则，只在从赔偿基金提取资金用于赔偿委员会行政费用时确认收入。理事会行政事项委员会在 2016 年 11 月举行的第三十五次会议上指示，2017 年行政预算应来自赔偿基金，而非业务准备金，以便确保准备金足以支持赔偿委员会有序地结束工作以及支付结束后的任何费用。

112. 对于环境赔偿后续方案，收入由方案基金内现金结余产生的利息和投资收入组成。

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

附注 10

费用

表 14

本年度费用

(千美元)

	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
薪金和工资	531	623
养恤金和保险福利	196	214
其他福利	(46)	29
雇员薪金、津贴和福利共计	681	866
咨询人和订约人	46	37
订约承办事务共计	46	37
差旅费	1	16
差旅费共计	1	16
订约承办事务	401	303
租金——办公室和房地	74	74
其他/杂项业务费用	15	37
其他业务费用共计	490	414
共计	1 218	1 333

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

115. 订约承办事务费用包括非雇员报酬、津贴和差旅费。

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

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

附注 11 分部报告

118. 分部是指一项或一组与众不同的活动，其财务资料单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩，决定今后如何分配资源。分部报告资料按两个分部提供。

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

120. 由于理事会于 2013 年底宣布环境赔偿后续方案的任务已完成，该方案分部将工作重点放在结束各项活动和审计与方案有关的事项上。

121. 分部财务状况表和财务执行情况表载于表 15 和 16。

表 15
截至 2017 年 12 月 31 日分部财务状况表

(千美元)

	赔偿基金	环境赔偿后续方案	共计
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	2 073	1	2 074
投资	18 454	12	18 466
递延费用	15	—	15
流动资产共计	20 542	13	20 555
投资	5 792	4	5 796
非流动资产共计	5 792	4	5 796
资产总额	26 334	17	26 351
负债			
流动负债			
应付款：赔偿裁决额/环境赔偿金	12 038	—	12 038
应付款	12	—	12
雇员福利	134	—	134
流动负债共计	12 184	—	12 184

	赔偿基金	环境赔偿后续方案	共计
非流动负债			
雇员福利	6 087	—	6 087
非流动负债共计	6 087	—	6 087
负债总额	18 271	—	18 271
资产总额减负债总额后的净额	8 063	17	8 080
净资产			
业务准备金	8 063	17	8 080
净资产	8 063	17	8 080

表 16
2017 年 12 月 31 日终了年度分部财务执行情况表

(千美元)

	赔偿基金	环境赔偿后续方案	共计
收入			
收入	1 462	—	1 462
总收入	1 462	—	1 462
费用			
雇员薪金、补助和福利	681	—	681
订约承办事务	46	—	46
差旅费	1	—	1
其他业务费用	490	—	490
费用共计	1 218	—	1 218
年度盈余	244	—	244

附注 12

关联方

关键管理人员

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

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

124. 赔偿委员会有一名关键管理人员职类工作人员，财政年度期间薪酬总额为 28 万美元；此类薪资付款符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪级表和其他可公开查阅的文件。截至报告日，没有向关键管理人员发放有别于通常提供给所有工作人员的预付款或贷款。本年度期间，赔偿委员会未向关键管理人员的关系密切的家庭成员支付任何薪酬或其他福利，如咨询费或服务费。

关联方披露

125. 除非这些报表另有说明，与包括联合国各组织在内的第三方的所有往来业务均是在正常的供应方或客户/受惠人关系或公平独立条款和条件下开展的。表 17 列出了与联合国各实体的往来业务。

表 17
与第三方的往来业务

(千美元)

	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
联合国日内瓦办事处			
信息技术和行政服务		128	119
会议服务		197	65
离职后健康保险费用		78	79
租金	13	73	73
联合国日内瓦办事处共计		477	336
内部监督事务厅		10	—
联合国总部事务		—	55
联合国日内瓦办事处和总部共计		487	391

附注 13

经营租赁和承付款

126. 赔偿委员会与联合国日内瓦办事处订立了一项关于将绿茵别墅内办公室用作其房地的经营租赁安排。本年度支出中确认的租赁付款总额为 7.3 万美元(2016 年：7.3 万美元)。这项安排有一项 6 个月提前终止条款，这 6 个月期间的未来最低租赁付款额为 4 万美元(2016 年：4 万美元)。

127. 截至报告日，没有与已订约但未交付的货物和服务有关的合同承付款。

附注 14

或有负债和或有资产

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

附注 15

报告日后事项

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

130. 应当指出，按照第 276(2017)号决定的规定，2018 年 1 月恢复了石油、石油产品和天然气出口销售所得 0.5%以及用石油、石油产品和天然气等非货币形式给服务提供者的支付款价值 5%的存款。