联 合 国 S/2018/568

安全理事会

Distr.: General
24 July 2018
Chinese
Original: English

秘书长的说明

秘书长谨随函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 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间审计情况的报告。

18-11950 (C) 020818 020818

请回收

送文函

2017 年 9 月 30 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 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间财务报表，并在此予以核准。

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 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 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

拉吉夫·梅赫里希(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 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间审计情况的报告

目录

页次

一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见 5

二. 财务报表的核证 7

三. 财务报表 8

一. 截至 2017 年 6 月 30 日的财务状况表 8

二. 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间财务执行情况表 9

三. 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间净资产变动表 10

四. 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间现金流量表 11

财务报表附注 12

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 2017 年 6 月 30 日的财务状况表(报表一)以及 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间的财务执行情况表(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 2017 年 6 月 30 日的财务状况以及 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间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。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。

强调事项：清算

我们提请注意财务报表附注第 12、13、14 和 15 段，其中说明代管账户的财务报表是根据清算会计制编制的，因为代管账户已于 2017 年 6 月 30 日终止。我们对此事项持无保留意见。

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 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间财务报告，但不包括财务报表及我们关于财务报表的审计报告。联合国代管账户没有编写 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间财务报告。

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。

管理当局和财务报表治理人员的责任

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持续运作会计制，除非秘书长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。

审计师对审计财务报表的责任

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。错报可能源自欺诈或错误，如果能够合理地预期单个错报或所有错报合在一起会影响用户根据这些财务报表作出的经济决定，则视之为重大错报。

在根据《国际审计准则》进行审计的过程中，我们自始至终行使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因欺诈或错误而造成重大错报的风险；设计和执行能应对这些风险的审计程序；获取审计证据，为我们的审计意见提供充分和适当依据。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，以及秘书长所作会计估计和相关披露是否合理。
- 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。

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
(审计组长)

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

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. 财务报表的核证

2017 年 9 月 30 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代管账户 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 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在所有重大方面正确无误。

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

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 2017 年 6 月 30 日的财务状况表

(千美元)

	附注	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	5	21 002	42 071
投资	5, 6	132 098	110 355
其他资产	7	6	67
流动资产共计		**153 106**	**152 493**
非流动资产		**—**	**—**
资产总额		**153 106**	**152 493**
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	5, 8	136 567	21
雇员福利负债	9	592	510
负债总额		**137 159**	**531**
清偿准备金	10	171	—
资产总额减负债总额和清偿准备金的净额		**15 776**	**151 962**
净资产			
累计盈余	11	15 776	151 962
净资产共计		**15 776**	**151 962**

财务报表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. 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间财务执行情况表

(千美元)

	附注	2017 年	2016 年 [a]
收入			
投资收入	5	949	1 081
其他收入		43	—
收入共计		**992**	**1 081**
费用			
雇员薪金、津贴和福利		531	612
其他业务费用		60	45
向伊拉克政府转付款	8	136 525	—
费用共计	**12**	**137 116**	**657**
年度盈余/(赤字)		**(136 124)**	**424**

[a] 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

财务报表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. 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间净资产变动表

(千美元)

	附注	共计
截至 2016 年 1 月 1 日的净资产		151 545
净资产变动		
雇员福利负债精算损失		(7)
2016 年 12 月 31 日终了年度盈余		424
截至 2016 年 12 月 31 日的净资产		**151 962**
净资产变动		
雇员福利负债精算损失	9	(62)
2017 年 6 月 30 日终了期间赤字		(136 124)
截至 2017 年 6 月 30 日的净资产		**15 776**

财务报表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. 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间现金流量表

(千美元)

	附注	2017 年	2016 年[a]
来自业务活动的现金流量			
年度盈余/(赤字)		**(136 124)**	**424**
资产变动			
其他资产减少额		61	—
负债变动			
应付款和应计负债增加额		136 546	6
雇员福利负债(减除精算损失)增加额		20	59
计提清偿准备金		171	—
作为投资活动列报的投资收入		(949)	(1 081)
用于业务活动的净现金流量		**(275)**	**(592)**
来自投资活动的现金流量			
主现金池投资/(取款)净额		(21 743)	16 888
投资收入		887	1 550[b]
未实现收益/(损失)		62	(469)[b]
(用于)/来自投资活动的现金流量净额		**(20 794)**	**17 969**
现金及现金等价物净(减少)/增加额		**(21 069)**	**17 377**
现金及现金等价物——年初		**42 071**	**24 694**
现金及现金等价物——年末	**5**	**21 002**	**42 071**

[a] 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

[b] 按现行列报方式重报。

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

(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)号决议中要求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. 伊拉克政府于 2017 年 6 月 29 日表示同意第 1958(2010)号决议的所有相关方面。因此，代管账户已于 2017 年 6 月 30 日终止，所有余款将移交给伊拉克政府。

9. 代管账户被视作一个自主的财务报告主体，既不控制联合国其他报告主体，也不为其所控制。由于联合国各报告主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，这些主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。

10. 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

11. 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：现金流量表；

(e) 重要会计政策概述和其他解释性附注。

由于代管账户的预算并不公开，因此没有列出预算与实际数额的比较。

12. 由于代管账户已于 2017 年 6 月 30 日终止(见上文第 8 段)，这些财务报表是代管账户的最后一套财务报表，是为 2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日的 6 个月期间编制的。

会计制度

13. 代管账户已于 2017 年 6 月 30 日终止，因此，代管账户财务报表采用清算会计制编制。行政当局不知道有任何事实、条件或事件会妨碍代管账户的有序关闭和全部余款的返还。

14. 考虑到代管账户将在 2017 年 9 月 30 日前彻底关闭，因此，所有资产与负债，包括在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。财务状况表正文列报的余额反映公允价值。

清算计划

15. 截至 2017 年 6 月 30 日的所有资产和负债将在 2017 年 9 月 30 日前结清。为 2017 年 7 月至 9 月期间发生的工作人员薪金费用和福利负债以及这些财务报表的审计费设立了清算准备金(见附注 10)。在清算完毕后，余款将返还给伊拉克政府。

核准发布

16. 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。

功能货币和列报货币

17. 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。

18. 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，联合国业务汇率接近往来业务发生日即期汇价。以外币计值的货币资产和负债(即功能货币以外的货币)按联合国年终汇率折算。以历史成本或公允价值计量、以外币计价的非货币项目按交易日或确定公允价值之日的联合国业务汇率折算。

19. 结算外币交易和按年终汇率折算以外币计值的货币资产和负债的外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

重要性和作出判断和估计

20. 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方法，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，该项目即被视为具有重要性。

21. 在根据公共部门会计准则编制财务报表时，需要在选择和适用会计政策以及报告某些资产、负债、收入和费用的数额方面使用估计、判断和假设。会计估计及其依据的假设不断受到审查，直到 2017 年 9 月 30 日即最后财务报表发布日为止。

附注 3
重要会计政策

采用清算会计制

22. 鉴于第 1958(2010)号决议执行完毕，行政当局自 2017 年 6 月 30 日起采用了清算会计制。按照清算会计制，资产按可变现净值计量和列报，可变现净值是指

在清算或处置资产时预期收取的金额。负债按估计结算金额列报。预计将在清算期间发生的未来费用估计数已经累计。

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

24. 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。

25. 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，损益净额在财务执行情况表的盈余或赤字中确认。

26. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产或者是在初始确认时划归此类的金融资产，或是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，公允价值变动产生的任何收益或损失在其发生期间的财务执行情况表中列报。

27. 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。

28. 在每个报告日评估金融资产，以便确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括交易对手出现违约或拖欠或者资产价值出现永久性减少。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。当金融资产收取现金流的权利期限届满或被转让，并且代管账户实际上已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。

29. 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。

金融资产：主现金池的投资

30. 联合国金库负责投资来自秘书处和其他参与主体的集合资金。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。由于总现金池投资的流动性，伊拉克代管账户投资部分的撤资得到了保证。

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. 应收款包括向其他主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主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。久期短于 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. 截至报告日已收到所购货物和服务但尚未付款，即产生其他应付款和应计费用。这些款项在报告日按发票金额减付款折扣列报。由于通常是在 12 个月之内到期，应付款按名义价值确认，其后也按名义价值计量。

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)。短期雇员福利包括每月定期福利(工资、薪金和津贴)以及根据所提供服务给在职雇员的退税。应计但尚未支付的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债务的现值计量。设定受益计划负债的变动(不包括精算损益)在发生变动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损益产生的设定受益计划负债变动。截至报告日，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。设定受益债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公司债券的利率。

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截至财务状况表日期的累积未使用年假总天数的精算价值确认为负债，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福利，然后再享用以往各期的累积年假结余。实际上，累积年假福利在产生福利的报告期终了超过 12 个月后享用，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，反映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、残疾福利金和有关福利。养恤基金是一个已注资、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、政府间组织均可成为养恤基金成员。

45. 由于养恤金计划使得参与养恤基金的组织面临与其他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各参与组织。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合办工作人员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。未确认任何终止任用福利负债，因为代管账户在职工作人员将在本组织留任。

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。由于在职工作人员自报告日算起的受雇时间还有 3 个月，此类负债不适用。

投资收入

48. 投资收入是代管账户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收益和损失，按出售所得与账面价值之间的差额计算。直接归属于投资活动的交易费用从收入中减除，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

49. 费用是年度期间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。

50. 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，其他业务费用包括任何维修、安保、租金、保险以及坏账或核销备抵费用。

附注 4
分部报告

51. 代管账户由两个基金组成：终止石油换粮食方案余留活动行政基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

截至 2017 年 6 月 30 日分部财务状况表

(千美元)

	行政	赔偿准备金	共计
资产			
现金及现金等价物	2 063	18 939	21 002
投资	12 980	119 118	132 098
其他资产	6	—	6
资产共计	**15 049**	**138 057**	**153 106**
负债			
应付款——其他	42	136 525	136 567
应付雇员福利	592	—	592
负债共计	**634**	**136 525**	**137 159**
清偿准备金	**171**	**—**	**171**
资产总额减负债总额和清偿准备金的净额	**14 244**	**1 532**	**15 776**
基金结余和准备金			
累计盈余	14 244	1 532	15 776
净资产共计	**14 244**	**1 532**	**15 776**

2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间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	95	854	949
其他收入	4	39	43
收入共计	**99**	**893**	**992**
费用			
伊拉克政府转付款	—	136 525	136 525
雇员薪金、津贴和福利	531		531
其他业务费用	60	—	60
分部费用共计	**591**	**136 525**	**137 116**
年度盈余/(赤字)	**(492)**	**(135 632)**	**(136 124)**

截至 2016 年 12 月 31 日分部财务状况表

(千美元)

	行政	赔偿准备金	共计
资产			
现金及现金等价物	4 213	37 858	42 071
投资	11 049	99 306	110 355
其他资产	67	—	67
资产共计	**15 329**	**137 164**	**152 493**
负债			
应付款——其他	21	—	21
应付雇员福利	510	—	510
负债共计	**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
收入共计	**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**

附注 5
金融工具

(千美元)

	2017 年 6 月 30 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		
投资——主现金池	132 098	110 355
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	**132 098**	**110 355**
现金及现金等价物		
现金及现金等价物——主现金池	21 002	42 071
现金及现金等价物共计	**21 002**	**42 071**
金融资产账面金额共计	**153 100**	**152 426**
涉及主现金池持有的金融资产金额	153 100	152 426
金融负债		
其他应付款和应计负债	136 567	21
金融负债账面金额共计	**136 567**	**21**
投资收入汇总		
投资收入	887	1 550[a]
未实现收益(损失)	62	(469)[a]
主现金池投资收入	**949**	**1 081**

[a] 按现行列报方式重报。

附注 6
财务风险管理和主现金池

52. 除直接持有现金及现金等价物和投资外，代管账户还参加联合国主现金池。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。

53. 由于有规模经济效应，并能将收益曲线敞口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)及收入按照各参与实体的本金余额分配。

54. 截至 2017 年 6 月 30 日，代管账户参与的主现金池持有的资产总额为 75.277 亿美元(2016 年 12 月：72.208 亿美元)，其中 1.531 亿美元是代管账户的资产(2016 年 12 月：1.524 亿美元)，2017 年 1 月至 6 月代管账户在主现金池收入中的份额是 90 万美元(2016 年 1 月至 12 月：110 万美元)。

截至 2017 年 6 月 30 日主现金池资产和负债汇总

(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	4 909 918
长期投资	1 559 034
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	**6 468 951**
贷款和应收款	
现金及现金等价物	1 032 659
应计投资收入	26 076
贷款和应收款共计	**1 058 735**
金融资产账面金额共计	**7 527 687**
现金池负债	
应付代管账户款项	153 100
应付现金池其他参与方款项	7 374 587
负债共计	**7 527 687**
净资产	**—**

2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日期间主现金池收入和费用汇总

(千美元)

	主现金池
投资收入	50 805
未实现收益	7 388
主现金池投资收入	**58 193**
汇兑收益	2 492
银行费用	(405)
主现金池业务收入	**2 087**
主现金池收入和费用共计	**60 280**

截至 2016 年 12 月 31 日主现金池资产和负债汇总

(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	
应付代管账户款项	152 426
应付现金池其他参与方款项	8 881 201
负债共计	**9 033 627**
净资产	**—**

2016 年 12 月 31 日终了年度主现金池收入和费用汇总

(千美元)

	主现金池
投资收入	73 903
未实现损失	(13 474)
主现金池投资收入	**60 429**
汇兑损失	(5 105)
银行费用	(646)
主现金池业务费用	**(5 751)**
主现金池收入和费用共计	**54 678**

财务风险管理

55. 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。

56. 投资管理目标是保护资本，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。

57. 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，并提出相关更新建议。

财务风险管理：信用风险

58. 《投资管理准则》要求持续监测发行方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，如资产担保证券、抵押担保证券或股权产品。

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

60. 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；在评估债券和贴现工具方面使用标准普尔、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。年末信用评级如下表所示。

截至 2017 年 6 月 30 日按信用评级分列的主现金池投资

投资	截至 2017 年 6 月 30 日评级	截至 2016 年 6 月 30 日评级
债券(长期评级)	标准普尔：30.1% AAA、66.1% AA+/AA/AA-和 3.8% A+； 惠誉：65.8% AAA、26.6% AA+/AA/AA-和 7.6% A+； 穆迪：52.6% Aaa 和 47.4% Aa1/Aa2/Aa3	标准普尔：41.4% AAA、41.3% AA+/AA/AA-和 17.3%标准普尔未评级； 惠誉：48.2% AAA、41.4% AA+/AA/AA-和 10.4%惠誉未评级； 穆迪：41.4% Aaa 和 58.6% Aa1/Aa2/Aa3
商业票据(短期评级)	无	标准普尔：77.0% A-1+和 23.0% A-1； 惠誉：53.9% F1+、23.0% F1 和 23.1%惠誉未评级； 穆迪：100% P-1
逆回购协议(短期评级)	标准普尔：100.0% A-1+； 惠誉：100.0% F1+； 穆迪：100.0% P-1	标准普尔：100.0% A-1+； 惠誉：100.0% F1+； 穆迪：100.0% P-1
定期存款 (惠誉生存能力评级)	惠誉：49.2% aa/aa-和 50.8% a+/a/a-	惠誉：39.1% aa/aa-和 60.9% a+/a
定期存单	标准普尔：100.0% A-1； 惠誉：100.0%惠誉未评级 穆迪：100.0% P-1	无

61. 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，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

62. 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。主现金池维持足够的现金和有价证券，以支付参与方到期的承付款。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，以满足业务需求。因此，主现金池的流动性风险被认为较低。

财务风险管理：利率风险

63. 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，面临利率风险。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(2016 年 12 月：5 年)。主现金池的平均久期为 0.70 年(2016 年 12 月：0.71 年)，说明风险较低。

利率风险敏感度分析

64. 如下表所示，倘若整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日的主现金池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，公允价值的变动代表盈余或赤字以及净资产的增加或减少。下表显示收益率曲线上下移动最多 200 个基点产生的影响(100 个基点等于 1%)。选择这些基点移动幅度是为了举例说明问题。

主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少)									
2017 年 6 月 30 日	103.15	77.36	51.57	25.78	—	(25.78)	(51.55)	(77.32)	(103.09)
2016 年 12 月 31 日	124.35	93.26	62.17	31.08	—	(31.08)	(62.14)	(93.21)	(124.27)

其他市场价格风险

65. 主现金池不面临其他重大价格风险，因为主现金池不卖空、不借入证券也不以押金购买证券，因而限制了潜在的资本损失。

会计分类和公允价值层级

66. 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账面价值被视为其公允价值的近似值。

67. 公允价值层级定义如下：

(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(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(不可见投入)。

68. 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报价，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报价是现时出价。

69. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过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。

70. 以下公允价值层级列报了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金融资产的重大转移。

投资公允价值层级：主现金池

(千美元)

	2017 年 6 月 30 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						
债券——公司	499 529	—	499 529	697 676	—	697 676
债券——非美国机构	1 191 278	—	1 191 278	1 903 557	—	1 903 557
债券——非美国主权	124 816	—	124 816	124 854	—	124 854
债券——超国家	213 833	—	213 833	213 224	—	213 224
债券——美国国库券	589 482	—	589 482	586 739	—	586 739
商业票据	—	—	—	149 285	—	149 284
定期存款/存单	—	3 850 013	3 850 013	—	2 840 000	2 840 000
主现金池共计	**2 618 938**	**3 850 013**	**6 468 951**	**3 675 334**	**2 840 000**	**6 515 334**

附注 7
其他资产

(千美元)

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
工作人员预支款	6	67
其他资产共计	**6**	**67**

附注 8
应付款和应计负债

(千美元)

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
向伊拉克政府转付款	136 525	—
应付工作人员款项	—	16
应付供应商款项	42	5
应付款和应计负债共计	**136 567**	**21**

附注 9
雇员福利负债

(千美元)

	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
离职后健康保险	392	292
年假	96	97
离职回国福利	104	111
设定受益负债小计	**592**	**500**
应计回籍假应享福利	—	10
雇员福利负债共计	**592**	**510**

71. 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。全面精算估值通常每两年进行一次。最近一次精算估值的截止日期为 2015 年 12 月 31 日，估值数已结转至 2017 年 6 月 30 日。

精算估值——假设

72. 管理当局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 2017 年 6 月 30 日雇员福利债务的主要精算假设见下表。

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，2017 年 6 月 30 日结转	3.25	3.33	3.39
通货膨胀率，2015 年 12 月 31 日估值	4.0-6.4	2.25	—
通货膨胀率，2017 年 6 月 30 日结转	4.0-6.0	2.25	—

73. 贴现率是根据按美元(花旗集团养恤金贴现曲线)、欧元(公司债券收益率曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益率曲线)等不同现金流货币单位计算的三个贴现率假设加权组合确定的。根据 2015 年 12 月 31 日以来观察到三个地区所有到期日的利率下降的情况，下调了 2017 年 6 月 30 日结转的假设贴现率。

74. 更新了离职后健康保险计划的人均索赔费用，以反映最近的索赔和投保情况。保健费用趋势率假设反映了当前对于离职后健康保险计划费用增加和经济环境的短期预期。截至 2015 年 12 月 31 日的估值所用医疗费用趋势假设如下：非美国医疗计划的保健费用每年固定上涨率为 4.0%，所有其他医疗计划保健费

用上涨率为 6.4%(但美国医保计划为 5.9%，美国牙保计划为 4.9%)，在 9 年内逐步减至 4.5%。

75. 关于截至 2015 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来 10 年预计通货膨胀率，差旅费上涨率假设为 2.25%。

76. 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，10.9 天；4 至 8 年，1 天；8 年以上，0.5 天，最多可累积到 60 天。

77. 有关未来死亡率的假设以公开发表的统计数据和死亡率图表为依据。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情况：2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(千美元)

	2017	2016[a]
期初设定受益负债净额	**510**	**444**
当期服务成本	27	45
利息费用	9	15
已支付福利	(6)	(6)
财务执行情况表中确认的费用净额共计	**30**	**54**
净资产变动表中直接确认的精算损失	62	131
期末设定受益负债净额	**602**	**505**
应计雇员福利	(10)	5
期末雇员福利负债共计	**592**	**510**

[a] 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日。

78. 净资产变动表中确认的精算利得和损失累计数额为 20 万美元净损失(2016 年：13.8 万美元净损失)。

医疗费用敏感度分析

79. 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%，对设定受益债务计量的影响见下表。

(千美元)

	增加	*减少*
假设医疗费用趋势费率变动 1%：2017 年 6 月 30 日		
对设定受益债务的影响	145	(103)

	增加	减少
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	10	(28)
假设医疗费用趋势费率变动 1%：2015 年 12 月 31 日		
对设定受益债务的影响	90	(65)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	17	(12)

贴现率敏感度分析

80. 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。债券市场在本报告期有所波动，这种波动影响到了贴现率假设。如果贴现率假设变动 1%，对债务的影响见下表。

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
截至 2017 年 6 月 30 日			
贴现率增加 1%	(101)	(10)	(8)
占年终负债的百分比	(26%)	(10%)	(8%)
贴现率下降 1%	142	11	9
占年终负债的百分比	36%	11%	9%
截至 2015 年 12 月 31 日			
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

81. 《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目前和未来估计的资产是否足以支付负债。

82. 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。只有大会对截至估值日养恤基金的精算充足状况进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才需要支付弥补短缺款项。每个成员组织应根据估值日前三年缴款总额，按比例缴付弥补短缺的数额。

83. 截止日期为 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 年估值为赤字 1.87%)，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%。下一次精算估值的截止日期是 2017 年 12 月 31 日。

84. 截至 2013 年 12 月 31 日，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 127.5%(2011 年估值时为 130.0%)。如考虑当前的养恤金调整制度，则资金到位比率为 91.20%(2011 年估值时为 86.20%)。

85. 顾问精算师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，大会没有援引第 26 条的规定。

86. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并每年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，可访问基金网站浏览季报。

附注 10
清偿准备金

87. 已设立清偿准备金，以支付 2017 年 7 月至 9 月的工作人员薪金和福利费用以及这些财务报表的审计费。

(千美元)

	2017 年 6 月 30 日
2017 年 7 月至 9 月工作人员薪金、津贴和福利准备金	151
2017 年 1 月 1 日至 6 月 30 日财务报表审计费	20
清偿准备金共计	**171**

附注 11
净资产

88. 截至 2017 年 6 月 30 日净资产数额为 1 580 万美元(2015 年 12 月 31 日：1.519 亿美元)，这是代管账户中的资产减去全部负债和清偿准备金之后的剩余权益。财务报表反映了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 12
费用

89. 1.371 亿美元费用涉及以下方面：60 万美元与终止石油换粮食方案余留活动有关(2016 年：70 万美元)；1.365 亿美元与向伊拉克政府转付剩余资金有关(2016 年：无)。没有与独立调查委员会办公室支持会员国调查和诉讼有关的费用(2016 年：无)。

附注 13
关联方

关键管理人员

90. 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、常务副秘书长以及秘书处管理事务部副秘书长级和助理秘书长级的某些官员。在本年度期间，代管账户未向关键管理人员或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 14
或有负债和或有资产

91. 伊拉克政府于 2017 年 6 月 29 日同意就石油换粮食方案设立以来与该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赔偿。根据这一协议，伊拉克政府还同意放弃今后可能就石油换粮食方案设立以来与该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。无或有资产。

附注 15
报告日后事项

92. 报表一中报告的预付款、应付款和应计负债，包括雇员福利，已于 2017 年 9 月 30 日前全部结清。清偿准备金已用于支付 2017 年 7 月至 9 月期间的工作人员薪金、津贴和福利。审计费准备金留作结算审计费之用。

93. 除了这些财务报表中报告的 1.365 亿美元转付款外，截至 2017 年 9 月 30 日，还向伊拉克政府转付了 1 620 万美元。向伊拉克政府转付款项总额为 1.527 亿美元。

2017 年 7 月 1 日至 9 月 30 日期间净资产变动

(千美元)

2017 年 7 月 1 日净资产	**15 776**
净资产变动	
现金池投资未实现损失转回	407
向伊拉克政府转付款	(16 183)
2017 年 9 月 30 日净资产	**—**