联合国 S/2014/535

安全理事会

Distr.: General
30 July 2014
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有关安全理事会第1958(2010)号决议所设联合国代管账户2013年1月1日至12月31日期间审计情况的报告。

14-56616 (C) 040814 050814

请回收

送文函

2014 年 3 月 31 日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.5，谨送上我已核可的安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代管账户 2013 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间账目。财务报表由主计长编制并核证无误。

潘基文(签名)

2014 年 6 月 30 日审计委员会主席给安全理事会主席的信

谨向你转递联合国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 2013 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间审计情况的报告。

联合国审计委员会主席

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

埃米亚斯·**莫尔斯**爵士(*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2013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

报表一. 2013年1月1日至12月31日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表 8

报表二. 截至2013年12月31日资产、负债及准备金和基金结余表 9

报表三. 2013年1月1日至12月31日期间现金流量表 10

财务报表附注 11

一. 审计委员会的报告(审计意见)

关于财务报表的报告

我们审计了所附的依安全理事会第1958(2010)号决议的规定所设联合国代管账户2013年1月1日至12月31日期间的财务报表，包括收入和支出及准备金和基金结余变动表(报表一)、资产、负债及准备金和基金结余表(报表二)、现金流量表(报表三)和财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

秘书长负责根据联合国系统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视为必要的内部控制，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

我们的责任是通过执行审计工作对这些财务报表发表审计意见。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。程序的选定依据审计师的判断，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。在进行风险评估时，审计师考虑与相关实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以设计适合具体情况的审计程序，但其目的不是对相关实体内部控制的效力发表意见。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。

我们认为，我们获得的审计证据为我们发表审计意见提供了充分、适当的依据。

审计意见

我们认为，代管账户各财务报表按照联合国系统会计准则，在所有重大方面公允列报了账户2013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。

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测试的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》及法律授权。

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，没有重大管理问题需提请安全理事会注意。因此，我们没有出具详式审计报告。就 2012 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间提出的两项建议已完全执行。

审计委员会主席

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

埃米亚斯·**莫尔斯**爵士(*签名*)

中华人民共和国审计长(审计组长)

刘家义(*签名*)

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

卢得维奇·**乌托**(*签名*)

2014 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 2013 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。

编制这些报表所适用的重要会计政策摘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与安全理事会第 1958(2010)号决议有关的财务活动提供补充资料，并作出说明。

兹核证所附编号为一至三的安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代管账户财务报表正确无误。

助理秘书长兼主计长

玛丽亚·欧亨尼娅·卡萨尔(签名)

2014 年 3 月 28 日

三. 财务报表

报表一

安全理事会第 1958 (2010) 号决议所设联合国代管账户 [a]

2013 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间收入和支出及准备金和基金结余变动表

(千美元)

	行政	补偿准备金	2013 年共计	2012 年共计
收入				
利息收入	126	981	1 107	996
收入共计	**126**	**981**	**1 107**	**996**
支出				
工作人员和其他人事费	640	—	640	931
差旅费	—	—	—	74
订约承办事务	174	—	174	186
业务费用	19	18	37	50
支出共计	**833**	**18**	**851**	**1 241**
收支相抵盈(亏)额	**(707)**	**963**	**256**	**(245)**
上期债务核销额	—	—	—	4
准备金和基金结余其他调整数	(8)	—	(8)	—
准备金和基金结余，期初	17 704	133 830	151 534	151 775
准备金和基金结余，期末	**16 989**	**134 793**	**151 782**	**151 534**

[a] 见附注 1。

附注是财务报表的组成部分。

报表二

安全理事会第 1958 (2010) 号决议所设联合国代管账户 [a]

截至 2013 年 12 月 31 日资产、负债及准备金和基金结余表

(千美元)

	行政	补偿准备金	2013 年共计	2012 年共计
资产				
现金和定期存款	40	41	81	93
现金池	16 953[b]	134 752[c]	151 705	151 541
应收款	87	—	87	30
递延支出	24	—	24	26
资产共计	**17 104**	**134 793**	**151 897**	**151 690**
负债				
未清债务-本年	40	—	40	57
应付款	75	—	75	99
负债共计	**115**	**—**	**115**	**156**
准备金和基金结余				
业务准备金 [d]	211	—	211	202
累计盈余	16 778	134 793	151 571	151 332
准备金和基金结余共计	**16 989**	**134 793**	**151 782**	**151 534**
负债及准备金和基金结余共计	**17 104**	**134 793**	**151 897**	**151 690**

[a] 见附注 1。

[b] 在联合国主现金池中所占的份额，包括现金和定期存款 3 543 249 美元、短期投资 6 756 115 美元、长期投资 6 630 209 美元和应计未收利息 23 230 美元。

[c] 在联合国主现金池中所占的份额，包括现金和定期存款 28 164 123 美元、短期投资 53 702 144 美元、长期投资 52 701 359 美元和应计未收利息 184 650 美元。

[d] 服务终了福利和退休后福利准备金。见附注 4。

附注是财务报表的组成部分。

报表三

安全理事会第 1958 (2010) 号决议所设联合国代管账户 [a]

2013 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间现金流量表

(千美元)

	行政	补偿准备金	2013 年共计	2012 年共计
来自业务活动的现金流量				
收支相抵净盈(亏)额(报表一)	(707)	963	256	(245)
应收款(增)减额	(57)	—	(57)	(7)
递延支出(增)减额	2	—	2	(6)
未清债务增(减)额	(17)	—	(17)	(34)
应付款增(减)额	(24)	—	(24)	27
减：利息收入	(126)	(981)	(1 107)	(996)
来自业务活动的现金净额	**(929)**	**(18)**	**(947)**	**(1 261)**
来自投资活动的现金流量				
利息收入	126	981	1 107	996
来自投资活动的现金净额	**126**	**981**	**1 107**	**996**
来自融资活动的现金流量				
上期债务核销额	—	—	—	4
准备金和基金结余其他调整	(8)	—	(8)	—
来自融资活动的现金净额	**(8)**	**—**	**(8)**	**4**
现金和定期存款及现金池增加净额	**(811)**	**963**	**152**	**(261)**
现金和定期存款及现金池，期初	17 804	133 830	151 634	151 895
现金和定期存款及现金池，期末	16 993	134 793	151 786	151 634

[a] 见附注 1。

附注是财务报表的组成部分。

财务报表附注

附注 1
安全理事会第 1958 (2010) 号决议所设联合国代管账户(报表一、二和三)

(a) 安全理事会 2010 年 12 月 15 日第 1958(2010)号决议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留存 2 000 万美元，直至 2016 年 12 月 31 日，用于支付有序停止剩余活动的相关费用，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)号决议所设高级协调员办公室的费用。

(b) 安全理事会同一决议授权秘书长在代管账户中留存数额最多为 1.31 亿美元的资金，用于就石油换粮食方案设立以来围绕方案开展的所有活动对联合国及其代表、代理人和独立承包人提供补偿，为期六年。

(c) 安全理事会同一决议还要求代管账户所有剩余资金在六年后，即到 2016 年 12 月 31 日，全部转交伊拉克政府。

(d) 上文(a)段和(b)段所述活动在这些财务报表中分别列在“行政”和“补偿准备金”栏。

附注 2
联合国重要会计和财务报告政策摘要

(a) 联合国的会计核算按大会通过的《联合国财务条例和细则》、秘书长依《财务条例》要求制订的细则以及主管管理事务副秘书长或主计长颁布的行政指示进行。在进行会计核算时，还充分顾及联合国系统行政首长协调理事会通过的联合国系统会计准则。联合国遵循经行政首长协调会修订并通过的关于会计政策披露的《国际会计准则第 1 号——财务报表的列报》，其规定如下：

㈠ 基本会计假设为持续经营、一致性和权责发生制。这些基本会计假设如在财务报表中得到遵循，就不必予以披露。某一基本会计假设如没有得到遵循，则应披露这一事实并说明理由；

㈡ 应根据谨慎、实质重于形式和重要性原则选择和运用会计政策；

㈢ 财务报表应明确扼要地披露所采用的所有重要会计政策；

㈣ 披露所采用的重要会计政策，应是财务报表的组成部分。所披露的这些政策通常应列在一处；

㈤ 财务报表应载列上一个财政期间相应时期的对比数字；

㈥ 对本期有重要影响或对以后各期可能有重要影响的会计政策变更，应予以披露并说明理由。如果政策变更的影响重大，应披露变更所带来的影响，并以数字说明。

(b) 联合国的会计核算按“基金会计制”进行。大会、安全理事会或秘书长可设立独立的普通基金或特殊用途基金。每个基金都是独立的财务和会计主体，各设一组自平复式账户。每个基金或每组性质相同的基金都有自己的财务报表。

(c) 安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代管账户的财政期间为一年，从 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。联合国所有其他基金的财政期间均为两年，即连续两个历年，但维持和平账户除外，维持和平账户按财政年度列报。

(d) 收入、支出、资产和负债一般按权责发生制确认。

(e) 联合国的账目以美元列报。以其他货币记账的账目，均在交易时按联合国规定的汇率折算成美元。对于这些货币，财务报表应载明以报表日适用的联合国汇率折算的非美元现金、投资和未缴认捐款以及往来账户应收和应付款的美元值。按报表日实际汇率折算的价值与采用财政期间最后一个月联合国汇率折算的价值有重大差异时，应在脚注中说明差额。

(f) 联合国的财务报表均按历史成本会计制编制，不为反映货物和服务价格变动所产生的影响而进行调整。

(g) 现金流量汇总表按照《联合国系统会计准则》所述现金流量“间接法”编制。

(h) 收入：

㈠ 会员国或其他捐助者书面承诺在现财政期间特定时间作出捐款时，此种自愿捐助记作收入。以秘书长可接受的服务和用品提供的自愿捐助，或记作收入，或在财务报表内注明；

㈡ 其他基金的拨款，是指一个基金拨给另一个基金或指定从一个基金转入另一个基金并由后者支付的款项；

㈢ 提供服务的收入，包括因向其他组织提供技术和行政支助而获得偿还的工作人员薪金和其他费用；

㈣ 利息收入包括从各种银行账户存款所得的所有利息以及从有价证券和其他可转让票据得到的投资收入以及现金池所得的投资收入。所有与现金池有关的投资和外汇差异的收益/损失与投资收入相冲抵。现金池投资活动所产生的投资收入和费用分配给各参与基金；

㈤ 杂项收入包括下列收入：房地租金、变卖旧财产或剩余财产所得、以往期间支出的退款、保险赔款、除本年度承付款项之外的货币波动净收益、不指定用途的赠款以及其他杂项收入；

㈥ 与未来财政期间有关的收入不作为现财政期间收入入账，而是如下文 k 段第㈢项所述，记为递延收入。

(i) 支出：

㈠ 支出根据核定批款或承付权发生。报告的支出总额包括未清债务和付款。支出还包括当期债务估值所产生的汇率调整数；

㈡ 非消耗性财产的支出记作购置期间预算的费用，而不予资本化。库存非消耗性财产按历史成本入账；

㈢ 未来财政期间的支出不记作现财政期间的费用，而是如下文(k)段第㈣项所述，记为递延费用。

(j) 资产：

㈠ 现金和定期存款是指活期存款账户和计息银行存款中的款项；

㈡ 现金池包括各参与基金在现金和定期存款、短期和长期投资以及应计投资收入中所占的份额，所有这些资金都在现金池内管理。现金池的投资以公允价值列报，包括为创收而购买的有价证券和其他流通票据。各参与基金在现金池内所占的份额分别在各基金的报表内报告，其投资组成在各报表的脚注中披露。目前，代管账户只参加主现金池，见附注 3；

㈢ 基金间结余反映基金间往来业务，列入联合国普通基金应收款和应付款。基金间结余还反映与其他代管账户和与联合国普通基金的直接往来业务。基金间结余视可动用的现金资源定期结算；

㈣ 对于无法及时收到的应收款项，不提取备抵；

㈤ 递延费用通常是那些不适宜记作现财政期间费用的支出项目。这些项目将列作以后一个财政期间的支出项目。这些支出项目包括主计长按照财务细则 105.2 为今后财政期间核准的承付款项。这类承付款一般限于持续性行政经费和履行期较长的合同或法律义务；

㈥ 仅为资产、负债及准备金和基金结余表的目的，假定与财务报表日已结束的学年有关的那部分预支教育补助金记作递延支出。预支款全额记作应收工作人员款项，直到工作人员出示必要的应享权利证明时，才将该款记作支出，并结清预支款；

㈦ 资本资产的维修费记作支出。家具、设备、其他非消耗性财产和租赁权益改良不列为联合国的资产。此种购置款项记作购置年度的支出。非消耗性财产的价值在财务报表附注中披露。

(k) 负债及准备金和基金结余：

㈠ 业务准备金包括服务终了和退休后福利准备金。业务准备金列入财务报表中的准备金和基金结余总额之内；

㈡ 未来各年的未清债务既列为递延费用，又列为未清债务；

㈢ 递延收入包括已收到但尚未赚取的收入；

㈣ 联合国与过去、目前和未来财政期间有关的承付款项都列为未清债务。当期债务在发生债务的财政期间终了后 12 个月内有效；

㈤ 存在的或有负债，在财务报表附注中披露；

㈥ 联合国是参与联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。 大会设置养恤基金，目的是提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和有关福利。养恤基金是注资的设定受益计划。联合国对该基金的财务责任包括按大会订立的比率缴付规定的款额，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缴款。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，确定有需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。截至编写本期财务报表之时，大会未曾援引这一规定；

㈦ 联合国正处在从使用《联合国系统会计准则》向使用国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的过渡，公共部门会计准则将从 2014 财政年度开始，指导包括代管账户的财务报表在内的联合国财务报表的列报。因此，本财务报表是按《联合国系统会计准则》编制的最后报表。国际公共部门会计准则以完全权责发生制为基础，这意味着，所有资产与负债在财务报表正文列报，费用和收入在发生或赚取时确认，不考虑现金流的情况。公共部门会计准则还要求大幅增加财务报表附注的披露。根据《联合国系统会计准则》，财务会计与预算会计是一致的。在采用公共部门会计准则后，财务报表将按完全权责发生制列报，而预算支出将继续按修正的收付实现制记录。将在预算执行情况与财务报表之间进行对账，对账情况在财务报表附注中列报。

公共部门会计准则规定每年编制财务报表；从 2014 财政年度开始，将每年编制符合公共部门会计准则的财务报表并进行审计。

附注 3
现金池

(a) 背景：

㈠ 联合国金库代表联合国秘书处(包括安全理事会第 1958（2010）号决议所设代管账户)统一投资盈余资金。此类盈余资金被组合放入两个内部管理的现金池之一，投资于货币市场和固定收入市场的主要部分。由于规模经济，并能把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有积极影响；

㈡ 现金池的投资活动遵循《投资管理准则》载列的各项原则。投资委员会定期评估遵守《准则》的情况，提出相关更新建议，并审查业绩。

(b) 投资管理目标：根据《准则》，按优先次序列出的现金池投资目标如下：

㈠ 安全性：确保资本保值；

㈡ 流动性：确保充分的流动性，使联合国和各参加实体能随时满足所有业务需求。仅持有随时具有市场价值并可轻松变现的资产；

㈢ 投资收益：获得有竞争力的市场收益率，同时考虑投资风险约束以及池内现金流动特性。利用基准确定现金池是否取得令人满意的市场收益。

(c) 现金池：

㈠ 联合国总部金库管理两个现金池的投资——主现金池和欧元现金池：

a. 自 2013 年 7 月 1 日起，联合国总部和联合国总部以外办事处的现金池合并为主现金池。主现金池现包括以美元计的可支取银行账户余额和投资；

b. 欧元现金池包括以欧元进行的投资。基金参与者主要是其业务中可能有盈余欧元的总部以外办事处；

㈡ 代管账户只参加投资于各种证券的主现金池。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、资产担保产品、抵押支持产品或股权产品；

㈢ 投资交易的现行会计处理基础是交易日，反映了从结算日到交易日的变动；由于这一变动的影响被视为无关紧要，因此没有重报 2012 年数字。投资收益按权责发生制确认；现金池投资活动直接产生的交易费用在发生时记作现金池的费用，净收益按比例分配给参加现金池的各基金；可支取银行账

户费用并不予以扣除，而是分配给现金池参加者。未实现的证券市场损益和外汇损益根据所有参加者的年终结余按比例分配给参加者；

㈣ 出售投资的损益按出售收益与账面价值之间的差额计算，在分配给现金池参加者的净收益内开列；

㈤ 投资按公允价值入账。2012 年的比较数字是投资的账面价值。由于估值变动的影响被视为无关紧要，因此没有重报 2012 年数字。

(d) 主现金池相关财务信息：

㈠ 截至 2013 年 12 月 31 日，主现金池持有资产共计 95.487 亿美元；其中应付代管账户 1.517 亿美元，开列于报表二“资产、负债及准备金和基金结余表”的主现金池项下；

㈡ 截至 2013 年 12 月 31 日的主现金池财务信息汇总于表 1。

表 1

截至 2013 年 12 月 31 日的主现金池汇总表

(千美元)

资产与负债	主现金池
资产	
短期投资[a]	5 687 907
长期投资[a]	3 734 459
投资总额	**9 422 366**
现金	113 200
应计投资收益	13 084
资产总额	**9 548 650**
负债	
应付代管账户	151 705
应付参加主现金池的其他基金	9 396 945
负债总额	**9 548 650**
净资产	—
净收益	
收入	
投资收入	43 684
出售证券实现的利得	13 367
外汇调整数	4 241

资产与负债	主现金池
未实现利得	4 811
投资净收益	**66 103**
银行费用	(1 083)
业务净收益	**65 020**

[a] 公允价值。

(e) 主现金池构成：表 2 显示按投资工具类型分列的主现金池持有的投资细目。

表 2

截至 2013 年 12 月 31 日按投资工具类型分列的主现金池投资

(千美元)

	账面价值	公允价值[a]
债券		
非美国机构	2 073 122	2 077 421
非美国主权	670 963	674 773
超国家	250 075	250 246
美国机构	555 494	556 492
美国国库债券	1 597 161	1 592 050
小计	**5 146 815**	**5 150 982**
贴现票据	2 138 208	2 138 849
存单	250 000	250 003
定期存款	1 882 532	1 882 532
投资总额	**9 417 555**	**9 422 366**

[a] 公允价值由独立托管方基于第三方对证券的估值确定。

(f) 金融风险管理：主现金池面临各种金融风险，包括信用风险、流动性风险、货币风险和市场风险(其中包括利率风险和其他价格风险)，详情如下：

㈠ 信用风险：《准则》要求不投资于信用等级低于规格的发行者，还规定了投资特定发行者的最大集中度。在投资时遵循了这些要求。使用了主要资信评级机构确定的信用等级；对债券和商业票据使用标准普尔和穆迪的评级，对银行定期存款使用惠誉的生存能力评级；表 3 显示主现金池所持证券发行者的信用等级。

表 3
截至 2013 年 12 月 31 日按信用等级分列的主现金池投资

(千美元)

	共计[a]	信用等级
债券	5 150 982	标准普尔：32.3% AAA 和 63.1% AA+/Aa；4.6%未接受标准普尔评级；穆迪：81.9% Aaa 和 18.1% Aa1/Aa3
贴现票据	2 138 849	标准普尔：71.7%A-1 和 24.1%未评级；95.8%A-1+；穆迪：95.8%P-1；惠誉：4.2% aa-
存单	250 003	标准普尔：40% A-1+；穆迪：40%P-1；惠誉：60% a+/a-
定期存款	1 882 532	惠誉：58.6% aa-和 41.4% a+/a/a-
投资总额	**9 422 366**	

[a] 截至 2013 年 12 月 31 日证券的公允价值。

㈡ 流动性风险：主现金池存在参加者要求在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证券以支付到期的承付款。池内大部分现金和现金等价物以及投资提前一天通知便可使用，以支持业务需求。因此，主现金池能够及时应对提款需求，流动性风险被视作较低；

㈢ 货币风险：货币风险指以美元以外货币计价的投资由于外币对美元的汇率变动而发生价值波动的风险。主现金池的美元投资没有货币风险。主现金池可支取银行余额存在货币风险；

㈣ 利率风险：

a. 利率风险指利率变动导致投资价值波动的风险。通常，利率上涨，定息证券价格下降，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；

b. 主现金池存在利率风险，因其持有的投资包括计息证券。截至 2013 年 12 月 31 日，主现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 4 年。主现金池所持证券的平均期限为 0.92 年，这被视为利率风险低的显示；

c. 表 4 显示，如果整个收益率曲线随利率变化移动，截至 2013 年 12 月 31 日主现金池的公允价值将如何增减。该表显示收益率曲线上下最多移动 200 个基点产生的影响(100 个基点等于 1%)。然而，鉴于当前的利率环境，基点移动应被视为起说明作用；

表 4
截至 2013 年 12 月 31 日主现金池对利率的敏感性

收益率曲线移动 (基点)	公允价值变动 (百万美元)
-200	174.0
-150	130.0
-100	87.0
-50	43.0
0	0.0
50	-43.0
100	-87.0
150	-130.0
200	-174.0

㈤ 其他价格风险：主现金池不存在重大的其他价格风险，因现金池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。

附注 4
业务准备金

业务准备金包括与符合资格的工作人员服务终了福利和退休后福利有关的负债估计数。福利包括离职后医疗保险、离职回国福利和未用假折付。所有这些负债根据独立、有资质的精算公司的精算估值确定。

截至 2013 年 12 月 31 日的负债估计数为 211 000 美元(离职后医疗保险 119 000 美元、离职回国福利 63 000 美元和未用假折付 29 000 美元)。业务准备金列入准备金和基金结余总额。

附注 5
非消耗性财产

下表显示按历史成本估值的非消耗性财产。

(千美元)

2013	2012
10	10

附注 6
或有负债

根据安全理事会第 1958(2010)号决议，秘书长采取了一切必要行动，停止石油换粮食方案的所有余留活动，包括注销有尚未解决的交货索付、但伊拉克政府将不提供到货确认书的所有信用证，但不损害声称已交货的供应商按其各自与伊拉克政府签订的商业合同，可能对伊拉克政府拥有的支付或其他方面的任何权利或索偿。

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 7
代管账户的活动

2013 财政年度期间代管账户的活动如下：

(千美元)

项目	支出
IRAQ-1958-ADMIN	595
IRAQ-1958-HLC	49
IRAQ-1958-IIC	207
共计	**851**

IRAQ-1958-ADMIN。根据安全理事会第 1958(2010)号决议，秘书处继续与伊拉克政府就上述协议进行谈判。

IRAQ-1958-HLC。依照安全理事会第 1284(1999)号决议，高级协调员办公室继续开展活动。

IRAQ-1958-IIC。独立调查委员会办公室继续支持会员国进行与方案有关的调查和诉讼。