



安全理事会

Distr.: General
24 July 2015
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 2014 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出的关于联合国赔偿委员会 2014
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.....	4
二. 审计委员会的长式报告	6
摘要	6
A. 任务、范围和方法	8
B. 审计结果和建议	8
1. 财务事项	8
2. 公共部门会计准则的实施情况	9
3. 赔偿委员会任务完成进展情况	10
4. 业务规划	11
C. 管理当局的披露	12
D. 鸣谢	12
附件	
各项建议的执行情况	13
三. 财务报表的核证	14
四. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	15
A. 导言	15
B. 采用国际公共部门会计准则	15
C. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览	16
附件	
补充资料	19
五. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	20
一. 截至 2014 年 12 月 31 日财务状况表	20
二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表	21
三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	22
四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流动表	23
2014 年财务报表附注	25

送文函

2015 年 6 月 30 日审计委员会主席给秘书长的信

谨向你转递审计委员会关于联合国赔偿委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。

审计委员会主席

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)

一. 审计委员会关于财务报表的报告：审计意见

关于财务报表的报告

审计委员会审计了所附联合国赔偿委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表，其中包括财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)、现金流量表(报表四)以及财务报表的附注。

管理当局对财务报表的责任

秘书长负责根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制和公允列报这些财务报表，并实行秘书长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

审计师的责任是根据审计对这些财务报表发表意见。审计委员会根据国际审计准则进行审计。这些准则要求审计师遵守道德操守要求，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。

审计工作包括通过执行有关程序，获取关于财务报表所列数额和披露事项的审计证据。审计师依据自己的判断，包括自己对财务报表是否因欺诈或错误而出现重大错报的风险评估，选定程序。审计师在进行风险评估时会考虑与实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但其目的不是对实体内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理，以及评价财务报表的总体列报情况。

审计委员会认为，获取的审计证据为发表审计意见提供了充分和适当的依据。

审计意见

审计委员会认为，各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联合国赔偿委员会截至 2014 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

审计委员会还认为，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》和法律授权。

按照《财务条例和细则》第七条，我们还就联合国赔偿委员会的审计情况出具了长式报告(见第二节)。

审计委员会主席

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)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

二. 审计委员会的长式报告

摘要

审计委员会审计了联合国赔偿委员会根据公共部门会计准则编制的 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》和《国际审计准则》进行的。

审计意见

审计委员会认为，各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联合国赔偿委员会截至 2014 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。

总体结论

审计委员会没有发现能够影响其对赔偿委员会财务报表意见的重大错误、遗漏和错报。审计委员会欢迎公共部门会计准则的成功实施，并注意到管理委员会关于 2015 年推迟向科威特支付赔偿金的决定，这将对赔偿委员会的清理结束工作及其时限产生影响。

主要结果

公共部门会计准则的实施情况

2014 年赔偿委员会成功实施了公共部门会计准则。赔偿委员会制定了符合公共部门会计准则的会计政策和财务报表，并根据公共部门会计准则按照权责发生制列报财务报表。联合国同赔偿委员会协商后认定，赔偿委员会以“代理人”的身份行事，只负责赔偿资金的管理。因此在公共部门会计准则的报告框架中，伊拉克存入的石油出口收益不在赔偿委员会应确认收入之列。同样，在按公共部门会计准则列报的财务报表中，支付的裁定赔偿金也不在应确认费用之列。

因此核心报表只列报赔偿委员会的管理费用，而作为代理人的责任以及以代理人身份支付的金额，则在财务报表附注 6 中披露。根据公共部门会计准则编制的财务报表公允地列报了赔偿委员会的财务状况，审计委员会感到满意。

赔偿委员会任务的完成

本报告所述期间伊始，应付科威特的未清裁定赔偿金为 89 亿美元。赔偿金用石油收入按季度支付。2014 年共支付 43 亿美元(上一年为 47 亿美元)。截至 2014 年 12 月 31 日，未清裁定赔偿金余额为 46 亿美元。

2014 年 12 月 18 日管理委员会举行特别会议，讨论伊拉克政府的请求，即允许它暂时推迟执行安全理事会第 1956(2010)号决议的规定，将石油出口收入的 5%

存入赔偿基金。管理委员会通过了第 272 号决定，将伊拉克的付款义务推迟至 2016 年 1 月 1 日，2016 年重新开始按管理委员会第 267 号决定每季度付款。审计委员会注意到管理委员会的决定，并注意到，假设 2016 年恢复季度付款，这一推迟将需要把赔偿委员会的任务期限至少再延长一年，以处理待付科威特的赔偿金。

业务规划

2014 年 7 月内部监督事务厅发表了关于赔偿委员会清理结束就绪情况的审计报告(2014/067)。已对清理结束计划作了修订，以应对赔偿金的推迟。据审计委员会了解，赔偿委员会尚未修订今后的人员编制和资源安排，以因应第 272 号决定导致的未清赔偿金完成期限的延长。审计委员会鼓励赔偿委员会审查其资源安排，确保赔偿委员会能够完成任务，管控相关风险。

以往建议的后续跟踪

2012-2013 两年期提出的建议已得到充分执行(见第二章附件)。

建议

审计委员会根据审计结果建议赔偿委员会：

(a) 审查业务准备金的情况，确保按照公共部门会计准则考虑最后负债分配的适当确认时点；

(b) 就 2016 年 1 月恢复向基金存款事宜与伊拉克政府签订协议；

(c) 备妥一项应急计划，如果伊拉克再次获准推迟赔偿，确保人员配置结构既能尽量节省行政费用又能提供必要的连续性。

A. 任务、范围和方法

1. 审计委员会按照大会 1946 年第 74(I)号决议审计了联合国赔偿委员会 2014 年 12 月 31 日终了财政期间的财务报表，并审查了该期间的业务运作情况。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》、管理委员会的决定以及《国际审计准则》进行的。《国际审计准则》要求审计委员会遵守道德操守规定，计划和进行审计工作，以便对这些财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
2. 审计工作的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照公共部门会计准则公允列报了联合国赔偿委员会截至 2014 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可的用途；是否按《联合国财务条例和细则》对收入和费用进行了适当的分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行普查，并在审计委员会认为足以使其对财务报表形成意见的范围内，对会计记录和其他单据凭证进行抽查。
3. 本报告涵盖董事会认为应提请管理委员会注意的事项。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. 财务事项

4. 审计委员会注意到，赔偿委员会的财务事项主要是收取伊拉克共和国的石油收入，用于支付裁定赔偿金。因此主要财务比率(见表 1)分析证实，赔偿委员会的财务状况足够强劲，每 1 美元负债有 1.01 美元资产相抵，现有总资产足以抵付总负债。由于支付赔偿金的流动性由负债到期前的石油收入作支撑，表 1 所列流动比率和现金比率，对赔偿委员会和对其他联合国实体不具同样的重要性。

表 1

财务比率

比率	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
流动比率 ^a	0.65	0.63
流动资产/流动负债		
总资产/总负债 ^b	1.01	1.01
资产/负债		
现金比率 ^c	0.64	0.62
现金+投资/流动负债		

资料来源：赔偿委员会的财务报表。

^a 比率高，说明实体有能力偿还短期债务。

^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。

5. 审计委员会注意到,2014年赔偿委员会的业务准备金从1 290万美元减至890万美元,减少31%。然而审计委员会证实,随着赔偿委员会逐步清理结束,将在编制预算时主动减少业务准备金的数额,只保留足够资金支付资料归档、信息问询、清理结束等余留费用。

6. 审计委员会还注意到,经进一步精算估值,雇员福利负债增加了约170万美元。审计委员会感到满意的是,这些负债是今后清理结束计划的一部分,赔偿委员会已确认这些负债的清偿计划。

2. 公共部门会计准则的实施情况

符合公共部门会计准则的会计政策和财务报表的列报

7. 赔偿委员会制定了符合公共部门会计准则的会计政策和财务报表,财务报表按照权责发生制列报。公共部门会计准则下的权责发生制在交易和其他事项发生时予以确认,而不在现金或其等价物收付时确认。交易和事项记入与其相关期间的会计记录并在该期间的财务报表中予以确认。赔偿委员会在以下方面执行了具体过渡规定(首次采用公共部门会计准则时允许这样做):比较资料的列报。

8. 外汇汇率变动的影响。

公共部门会计准则对赔偿基金交易和余额的适用

9. 根据赔偿制度的规定,伊拉克政府承担结清未付偿金的法律义务。联合国对索偿者不承担赔偿责任,因此未清赔偿余额不是赔偿委员会的债务。据此,联合国同赔偿委员会协商后确认赔偿委员会是一个“代理人”,只负责资金的管理。在公共部门会计准则的报告框架中,代理人进行的交易不作确认。因此,与以前《联合国系统会计准则》的列报不同,伊拉克存入的石油出口收益不在确认收入之列。同样,支付的裁定赔偿金也不在确认费用之列。

10. 按照公共部门会计准则列报这些事项并不改变原有的责任归属,但更好地反映了交易的基本实质和法律形式。使用公共部门会计准则的列报方式,可更合理地列报赔偿委员会的资产和负债。

11. 收到的存款按现金资产确认,因为这些存款在赔偿委员会的管控之下。赔偿委员会的负债以存款数额为限,因为实际上伊拉克政府的所有存款都用于承付未清裁定赔偿金。因此赔偿委员会收到伊拉克的现金时才确认负债。

12. 审计委员会继续开展工作,审查裁定赔偿金会计事项以及收到的数额。这些会计事项未记入主要财务报表,而在附注6作了披露。审计委员会未在这些会计事项中发现合规问题。

业务准备金的列报

13. 审计委员会就账目初稿向管理当局提出意见，管理当局根据意见将环境赔偿金后续方案和赔偿基金的业务准备金列为净资产，因为截至 2014 年 12 月 31 日，支付有关政府余留结余的负债数额尚未确定。财务执行情况表适当列报了赔偿委员会的管理费用，管理费用没有一笔相应的抵偿收入，而是由准备金供资。

14. 管理委员会第 269 号决定指示赔偿委员会在环境赔偿金后续方案完成任务之后编制最后费用账目，并将剩余资金返还各参与国政府。2014 年 1 月向约旦发放剩余留置资金和利息 4 100 万美元。

15. 审计委员会注意到，2015 年 6 月管理委员会第七十九次会议指出，已完成环境赔偿金后续方案的最后核算，将根据第 269 号决定向参与国政府移交准备金。根据公共部门会计准则第 14 号，这属于非调整事项。因此环境赔偿金后续方案下的 230 万美元准备金记为负债，于 2015 年下半年支付。财务报表附注 16 对此作了充分披露，审计委员会感到满意。

16. 审计委员会注意到，赔偿委员会负责的赔偿基金任务仍在继续，鉴于尚无法确定待分配的最终盈余额，目前没有义务累计盈余准备金。然而赔偿委员会应继续审查此事，确保在适当时候确认负债，以合乎公共部门会计准则的要求。

17. 审计委员会建议赔偿委员会继续审查业务准备金的情况，确保按照公共部门会计准则考虑最后负债分配的适当确认时点。

3. 赔偿委员会任务完成进展情况

石油收益和赔偿金的支付

18. 安全理事会第 1956(2010)号决议申明第 1483(2003)号决议的规定，将伊拉克石油出口收益的 5%存入赔偿基金，并进一步决定将非货币支付价值的 5%存入赔偿基金，用于支付 1991 年海湾战争之后未清裁定赔偿金。2014 年 12 月 31 日終了年度石油收益为 42 亿美元(上一年为 45 亿美元)。

19. 本报告所述期间伊始，应付科威特的未清裁定赔偿金为 89 亿美元。赔偿金用石油收入按季度支付。2014 年共支付 43 亿美元(上一年为 47 亿美元)。截至 2014 年 12 月 31 日，未清裁定赔偿金余额为 46 亿美元。财务报表未确认这项余额，但财务报表附注 6 作了披露，并经过审计委员会审查。审计委员会证实，披露的余额与 2014 年 12 月 23 日秘书长根据第 1956(2010)号决议第 6 段提交的第七次报告(S/2014/940)所披露的裁定赔偿金数额一致。

管理委员会第 272 号决定

20. 2014 年 12 月 18 日, 管理委员会举行特别会议, 讨论伊拉克共和国政府的请求, 即允许它暂时推迟执行安全理事会第 1956(2010)号决议的规定, 将 5% 的石油出口收益和 5% 的非货币形式支付价值存入赔偿基金。

21. 鉴于伊拉克深陷安全困境, 为应对困境而在预算上面临巨大挑战, 管理委员会通过第 272 号决定, 将伊拉克的付款义务推迟至 2016 年 1 月 1 日, 到 2016 年再重新开始按管理委员会第 267 号决定每季度付款。

22. 根据这一决定, 管理委员会还指示应将 2014 年 10 月 1 日以来伊拉克存入的款项退还伊拉克。按照管理委员会的指示, 2015 年 3 月 9 日退还伊拉克政府 9.61 亿美元。财务报表附注 6 将这笔退款正确披露为年终负债。

第 272 号决定对赔偿委员会的影响

23. 根据 2014 年的石油价格和产量, 赔偿委员会仍可能在伊拉克恢复付款 15 个月内(如果 2016 年恢复付款), 获得足够资金全额支付未清裁定赔偿金。如果是这样, 赔偿委员会有可能在 2017 年初完成任务, 不过审计委员会承认, 由于安全局势引起的石油产量波动以及石油价格的波动, 很难确切预测伊拉克的未来石油收入。既然无法有把握地估计赔偿委员会的任务结束日期, 审计委员会对管理当局的评估感到满意, 即持续经营原则仍是编制财务报表的有效基础。

24. 按照目前的安排, 伊拉克将所有石油收益存入伊拉克发展基金, 随后将出口销售收益的 5% 存入赔偿基金。审计委员会理解, 尽管伊拉克政府保留了伊拉克发展基金, 但安全理事会第 1956(2010)号决议撤销了保留该基金的正式要求, 赔偿委员会无权要求伊拉克在推迟付款期间保留这一机制。审计委员会询问后得知, 赔偿委员会尚未最后敲定未来恢复付款的机制。因此审计委员会认为, 可能存在一种风险, 即在 2016 年难以恢复石油收益的付款安排。

25. 审计委员会建议赔偿委员会与伊拉克政府订立一项关于在 2016 年 1 月重新开始存款的机制的协定。

4. 业务规划

筹备清理结束

26. 由于决定暂停付款, 工作人员的工作量将会减少。但需要保留足够能力, 以在 2016 年重新开始支付赔偿金。工作人员将继续开展活动筹备赔偿委员会的清算和解散, 但这一情况给评估适当的人员配置结构造成了不确定性和困难。

27. 在决定暂停付款之前, 2014 年 7 月内部监督事务厅发表了一份关于对赔偿委员会清理结束准备就绪情况的审计报告(2014/067)。该报告将战略规划和风险管理机制与监管框架评估为令人满意。

28. 已修订清理结束计划，以应对裁定赔偿金的推迟，不过对赔偿委员会的短期清理结束筹备活动没有重大影响。这些活动的重点是归档大量文件和记录，需要在委员会最后结束之前进行。

29. 审计委员会的理解是，由于第 272 号决定，完成剩余裁定赔偿金的期限延长了，但尚未对今后的人员配置和资源配置安排作出相应修订。因此，虽然赔偿委员会必须确保采取步骤尽量减少行政费用，但也要确保保留足够和适当数量的工作人员，以使赔偿委员会在 2016 年恢复处理裁定赔偿金的工作。赔偿的进一步推迟将需要管理委员会另外作出决定。不过，应将此视为一种可能性，因为迄今为止该地区的安全局势没有出现重大改善。

30. 审计委员会建议，赔偿委员会考虑实行一项应急计划的必要性，以在一旦准予进一步推迟赔偿的情况下，确保在尽量减少行政费用的同时人员配置结构能提供必要的连续性。

C. 管理当局的披露

31. 赔偿委员会通知审计委员会，该年没有核销任何现金、应收款和财产损失。赔偿委员会还报告，2014 年没有支付任何惠给金，没有发生任何欺诈和推定欺诈情况。审计委员会在审计工作中也未发现有此类情况。

D. 鸣谢

32. 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和帮助，感谢在日内瓦和纽约支助他们的人员。

审计委员会主席

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)

大不列颠及北爱尔兰联合王国主计长兼审计长

(审计组长)

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

2015 年 6 月 30 日

附件

各项建议的执行情况

截至 2015 年 3 月 31 日，两项未执行建议均得到执行。两项建议分别载于 [S/2014/538](#) 号文件第 8 段和第 22 段。

建议概述	行政当局对执行情况的意见-2015 年 3 月	审计委员会对执行情况的意见-2015 年 3 月	完全执行	正在执行	未执行	因时过境迁而不必执行	审计委员会终止
监测向科威特支付赔偿的预计完成日期，并建立按部就班地结束该委员会活动的正式清理结束计划，以供管理委员会核可。	赔偿委员会已制定清理结束计划。然而，由于 2015 年推迟支付赔偿，清理结束工作将延迟。	审计委员会在本报告中进一步报告了第 272 号决定的影响，包括将导致赔偿委员会不能如期完成任务。审计委员会注意到，与此同时这一具体建议已得到充分执行。	x				
为公共部门会计准则财务报表编制关于石油收入和支付赔偿的全面披露附注，并使管理委员会了解财务报表在形式和内容上即将发生的变化。	赔偿委员会一直与审计委员会和联合国合作，编制 2014 年第一套公共部门会计准则财务报表的附注，适当披露石油收入和支付赔偿情况。	审计委员会已与赔偿委员会商定了披露附注，这些都列在财务报表附注 6 中。该建议已得到完全执行。	x				

三. 财务报表的核证

2014 年 3 月 31 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 692 (1991)号决议所设联合国赔偿委员会 2014 年 12 月 31 日终了的年度财务报表是根据财务细则 106.1 编制的。

在编制这些财务报表时运用的重要会计政策，摘要列于报表的附注。这些附注就秘书长负有行政责任的赔偿委员会在这些报表所述期间进行的财务活动提供了补充资料，并作了澄清。

兹证明所附编号为一至四的安全理事会第 692(1991)号决议所设联合国赔偿委员会的财务报表正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

四. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 秘书长谨提交联合国赔偿委员会 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告。
2. 本报告应与财务报表一起阅读。随附附件载有《联合国财务条例和细则》规定须向审计委员会呈报的补充资料。
3. 赔偿委员会是安全理事会的附属机构。赔偿委员会是根据安全理事会第 687(1991)号和第 692(1991)号决议设立的,目的是受理个人、公司、各国政府和国际组织因(1990 年 8 月 2 日至 1991 年 3 月 2 日)伊拉克入侵和占领科威特直接蒙受损失和损害而提出的索赔并支付赔偿金。赔偿委员会由管理委员会和秘书处组成。管理委员会是赔偿委员会的决策机构。管理委员会由 15 个成员组成,任何时候均与安全理事会成员相同。由行政首长领导的秘书处为管理委员会提供服务和协助。
4. 赔偿委员会收到约 270 万份索赔要求,索赔金额达 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。支付赔偿的资金来自联合国赔偿基金,赔偿基金收取伊拉克石油和石油产品出口销售收入的一个百分比。安全理事会第 1483(2003)号决议把该百分比从 25%降低为 5%。安全理事会第 1956(2010)号决议再次确认百分比为 5%,还决定任何非货币形式支付(即向服务提供者支付的石油、石油产品和天然气)价值的 5%也应存入赔偿基金。
5. 2014 年赔偿委员会为结清科威特的未清裁定赔偿金分季度向科威特付款四次,总额为 42.7 亿美元,仍有 46 亿美元待付。截至 2014 年 12 月 31 日,赔偿委员会支付赔偿金约 478 亿美元,用于分发给胜诉的各类索赔者。
6. 赔偿委员会的环境赔偿金后续方案于 2013 年年底结束,与其有关的余留活动于 2014 年完成,所有留置资金和应计利息已发放方案参与国政府。
7. 应伊拉克政府的请求,管理委员会于 2014 年 12 月通过第 272 号决定,将伊拉克把所有石油、石油产品和天然气出口销售收益的 5%和任何非货币形式支付价值的 5%存入赔偿基金的义务推迟至 2016 年 1 月 1 日,2016 年恢复每季度存款。此外,根据第 272 号决定,2014 年 10 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日之间存入赔偿基金的约 9.6 亿美元于 2015 年 3 月 9 日退还伊拉克政府。

B. 采用国际公共部门会计准则

8. 赔偿委员会的财务报表首次按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制。2013 年和以往各年的财务报表是按照《联合国系统会计准则》编制的。

9. 公共部门会计准则被公营部门和非营利的非政府组织公认为是最佳会计和报告做法。大会第 60/283 号决议提及公共部门会计准则对于提高整个联合国系统财务报告的质量、可比性和公信力的惠益，根据该决议，赔偿委员会于 2014 年 1 月 1 日采用公共部门会计准则。

赔偿委员会公共部门会计准则财务报表重大改变概要

10. 依照公共部门会计准则编制的财务报表采用完全权责发生制会计，而以往依照《联合国系统会计准则》采用的是修正的收付实现制会计，这是一个重大变化。权责发生制会计要求交易和活动在发生时确认，并在报告日列报所有资产和负债。因此，赔偿委员会的会计政策已更新为公共部门会计准则；财务报表附注 3 所列重要会计政策摘要反映了这一最新情况。

11. 采用公共部门会计准则后，联合国被视为一个代理人，通过赔偿委员会行使职责，只负责赔偿基金的管理(见财务报表附注第 68 段)。作为代理人，收到的石油收益不再符合确认收入的标准，因为石油收益仅用于支付赔偿金。同样，现金池内的投资份额收入仅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，根据公共部门会计准则，赔偿委员会现在只确认应付款余额，即存入的石油收益和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数额。

12. 采用公共部门会计准则后需要大量增加财务报表中的附注披露；赔偿委员会在附注中披露的一些新领域包括分部报告、关于关键管理人员的报告、关于雇员福利负债计量详细情况的报告、关于投资风险的报告。

13. 采用《联合国系统会计准则》时，赔偿委员会的财务报表分别列出各主要类别资金。采用公共部门会计标准后，财务报表正文列出实体一级的财务状况、财务执行情况和现金流量概况。关于资金的资料载于财务报表附注。

14. 为了过渡到公共部门会计准则，对截至 2013 年 12 月 31 日的财务状况进行了重报，编制了截至 2014 年 1 月 1 日的符合公共部门会计准则的期初余额，导致赔偿委员会净资产状况发生报表三所示的调整。由于第一年采用公共部门会计准则，会计基础发生了变化，财务报表中没有提供一套上一年的比较资料。

C. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

15. 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，并提供关于报表中所载各项数额的补充资料。

收入

16. 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。2014 年，赔偿委员会的活动由赔偿基金和环境赔偿金后续方案各自的业务准备金提供资金。因此，2014 年赔偿委员会没有任何收入。

费用

17. 按照公共部门会计准则，费用现在按权责发生制在收到货物或服务时在财务报表中入账。2014 年费用共计 233.8 万美元。主要费用类别为工作人员费用 164.1 万美元，占费用总额的 70.2%。其他费用包括订约承办事务 6.8 万美元(2.9%)，其他业务费用 59.1 万美元(25.3%)和差旅费 3.8 万美元(1.6%)。没有列报与 2013 年费用有关的资料，因为这些资料是按照《联合国系统会计准则》使用修正的收付实现制编制的，没有可比性。

运营结果

18. 由于赔偿委员会的活动由各自业务准备金供资，财务执行情况表显示了年度赤字。

资产

19. 截至 2014 年 12 月 31 日，总资产为 9.91763 亿美元，相比之下，截至 2013 年 12 月 31 日的余额(经调整以符合公共部门会计准则)为 11.30640 亿美元。

20. 截至 2014 年 12 月 31 日的主要资产是现金及现金等价物和投资，共计 9.8188 亿美元，占总资产的 99.0%，主要是年终收到但尚未用于支付未清裁定赔偿金的石油收入。其余资产包括科威特应退回的超额裁定赔偿金、其他联合国实体应收款和递延支出。

21. 截至 2014 年 12 月 31 日现金及现金等价物和投资为 9.8188 亿美元，其中少量由日内瓦办事处持有用于赔偿委员会的业务费用，一部分是环境赔偿金后续方案的剩余准备金，其余由联合国主现金池持有。

负债

22. 截至 2014 年 12 月 31 日，负债总额为 9.82766 亿美元，相比之下，截至 2013 年 12 月 31 日的负债总额为 11.17681 亿美元，主要是支付的裁定赔偿金。

23. 最大一笔负债是应付款，即年终收到的用于支付赔偿金的存款，数额为 9.7394 亿美元，占赔偿委员会总负债的 99.1%。财务报表附注 6 对此作了详细解释。

24. 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 838.7 万美元，占总负债的 0.85%。

净资产

25. 期初净资产余额按《联合国系统会计准则》为 10.80252 亿美元，根据公共部门会计准则重报为 1 295.9 万美元。这主要是因为对石油收益存款作了不同会计处理。根据公共部门会计准则这些存款作为负债加以确认(附注 6)，而根据《联

联合国系统会计准则》则确认为累计盈余 10.6722 亿美元。当年净资产减少 396.2 万美元，其中当年赤字 233.8 万美元，雇员福利负债精算损失 162.4 万美元，说明见附注 8。净资产状况就是赔偿委员会业务准备金的状况。

流动性状况

26. 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定赔偿金。由于款项存入赔偿基金后才确认应付裁定赔偿金，石油收益存入后才支付裁定赔偿金，赔偿委员会业务活动的流动性得到了保证。

附件

补充资料

1. 本附件载有请秘书长呈报的补充资料。

现金和应收款损失的核销

2. 根据财务细则 106.7(a)，2014 年期间联合国赔偿委员会没有核销任何现金或应收款。

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7(a)，2014 年期间赔偿委员会总共核销 53 件信息技术和办公设备，原始购置价值总额为 24 477.47 美元。核销的主要原因是陈旧过时和正常损耗。

惠给金

4. 2014 年期间赔偿委员会没有支付任何惠给金。

五. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国赔偿委员会

一. 截至 2014 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	附注	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
资产——信托资金			
流动资产			
现金及现金等价物	5	216 916	254 459
投资	5	406 302	439 263
应收款	5	4 770	4 965
应收其他联合国实体款项	5	5 096	2 278
递延支出		20	-
其他流动资产		—	75
流动资产共计		633 104	701 040
投资	5	358 659	429 600
非流动资产共计		358 659	429 600
资产共计		991 763	1 130 640
负债和信托资金			
流动负债			
应付款：裁定赔偿金	5, 6	973 937	1 067 199
应付款：环境赔偿金	5	—	43 364
其他应付款和应计负债	5	335	364
雇员福利负债	8	107	223
流动负债共计		974 379	1 111 150
非流动负债			
雇员福利负债	8	8 387	6 531
非流动负债共计		8 387	6 531
负债共计		982 766	1 117 681
资产总额减去负债总额		8 997	12 959
净资产			
累计盈余——专用	9	—	—
业务准备金	9	8 997	12 959
净资产		8 997	12 959

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. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2014 年 12 月 31 日
收入		
收入	10	—
收入共计		—
费用		
雇员薪金、津贴和福利	11	1 641
承办事务	11	68
差旅费	11	38
他业务费用	11	591
费用共计		2 338
当年赤字		(2 338)

报表附注是财务报表的组成部分。

联合国赔偿委员会

三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	累计盈余-专用	业务准备金	共计
截至 2013 年 12 月 31 日净资产(《联合国会计准则》)	1 067 221	13 031	1 080 252
会计政策的变更——公共部门会计准则调整(附注 4)			
初始确认的应计支出	—	(167)	(167)
终止确认的未清债务	—	175	175
初始确认的雇员福利负债	—	(80)	(80)
初始确认的环境赔偿金方案留置资金负债	(22)	—	(22)
初始确认的赔偿基金负债	(1 067 199)	—	(1 067 199)
公共部门会计准则调整共计	(1 067 221)	(72)	(1 067 293)
截至 2014 年 1 月 1 日重报净资产(公共部门会计准则)	—	12 959	12 959
雇员福利负债精算(损失)(附注 8)	—	(1 624)	(1 624)
当年赤字	—	(2 338)	(2 338)
当年确认收入和费用共计	—	(3 962)	(3 962)
截至 2014 年 12 月 31 日净资产	—	8 997	8 997

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. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

业务活动现金流量	2014 年 12 月 31 日
当期赤字	(2 338)
雇员福利负债精算损失	(1 624)
资产变动	
应收款减少额	195
应收联合国其他实体账款(增加)额	(2 818)
递延开支(增加)额	(20)
其他流动资产减少额	75
负债变动	
应付款(减少)额：赔偿金/伊拉克政府	(93 262)
应付款(减少)额：环境赔偿金方案留置资金	(43 364)
其他应付款和应计负债(减少)额	(29)
雇员福利负债增加额	1 740
(用于)业务活动净现金流量	(141 445)
投资活动现金流量	
主现金池投资变动净额	103 902
投资活动净现金流量	103 902
现金及现金等价物(减少)净额	(37 543)
现金及现金等价物——年初	254 459
现金及现金等价物——年终	216 916

财务报表附注是财务报表的组成部分。

联合国赔偿委员会

2014 年财务报表附注

附注 1

报告主体

联合国及其活动

1. 联合国是一个国际组织，成立于第二次世界大战之后的 1945 年。《联合国宪章》于 1945 年 6 月 26 日签署，1945 年 10 月 24 日生效。联合国的主要宗旨如下：

- 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. 这些宗旨通过以下五个联合国主要机关实现：

- 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，促进冲突后建设和平，参与人道主义活动，以确保缺乏基本必需品的群体的生存，并监督起诉应对严重违反国际人道主义法行为负责者。
- 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 and 卫生问题的努力发挥主要监督作用。
- 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的争端具有管辖权。

3. 联合国总部位于纽约，在日内瓦、维也纳和内罗毕设有主要办事处，并在世界各地设有维持和平和政治特派团、经济委员会、法庭、培训机构以及信息和其他中心。

报告主体

4. 这些财务报表涉及的是联合国赔偿委员会，赔偿委员会于 1991 年根据安全理事会第 687(1991)号和第 692(1991)号决议设立，受理因(1990 年 8 月 2 日至 1991 年 3 月 2 日)伊拉克入侵和占领科威特而造成的直接损失、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. 赔偿委员会的管理委员会经与伊拉克政府和伊朗伊斯兰共和国、约旦、科威特和沙特阿拉伯等参与国政府协商，于 2005 年设立了环境赔偿金后续方案，从

财务和技术层面监测参与国政府利用赔偿委员会裁定赔偿金正在进行的 26 个环境修复和恢复项目。尽管方案的任务已在 2013 年后期完成，但 2014 年仍有若干余留活动。

6. 赔偿委员会被视为一个自主的财务报告实体，既不控制任何其他联合国报告实体，也不受其控制。由于其治理和授权的独特性，就公共部门会计准则财务报告而言，赔偿委员会不是受共同控制的实体。委员会没有合伙或合营权益。因此，这些报表只涉及联合国赔偿委员会的业务活动。

7. 赔偿委员会的总部设在联合国日内瓦办事处。

附注 2

编制基础和批准报出

编制基础

8. 按照《联合国财务条例和细则》的要求，这些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。根据公共部门会计准则的规定，这些财务报表公允列报了赔偿委员会本财政年度的资产、负债、收入和费用，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：现金流量表
- 重要会计政策摘要和其他解释性附注。

9. 这是首套按照公共部门会计准则编制的财务报表，编制中适用了下文述及的某些过渡规定。在 2014 年 1 月 1 日之前，赔偿委员会的财务报表是根据《联合国系统会计准则》按修正的权责发生制编制的。

10. 由于采用新会计准则，包括实施与此相关的符合公共部门会计准则的政策，财务状况表确认的资产和负债产生了变动。因此对上次审计的截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表作了订正，变动摘要列于净资产变动表。

赔偿委员会的持续经营和清算解散

11. 财务报表按照持续经营基础编制，报表在编制和列报时始终如一地执行了附注 3 概述的会计政策。认定持续经营的依据是安全理事会第 1483(2003)号和第 1956(2010)号决议仍在继续实施，为数 46 亿美元的赔偿仍有待支付。此外，管理委员会于 2014 年 12 月通过了第 272 号决定，把伊拉克将石油收益的 5%存入赔偿基金的义务推迟至 2016 年 1 月 1 日，并在 2016 年恢复根据管理委员会第 267

号决定按季度支付裁定赔偿金的做法。在这个意义上，赔偿委员会的任务仍在持续之中。

计量基础

12. 除财务报表附注所述某些投资和资产外，财务报表按照历史成本惯例编制。财务报表涵盖本年度 1 月 1 日至 12 月 31 日。

基金会计制

13. 赔偿委员会财务信息按照基金会计制编制。基金是为某特定目的或目标的交易活动记账所需而设立的自动平衡的会计实体。

功能货币和列报货币

14. 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。

15. 外币交易按交易日联合国业务汇率折算为美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇价。以非功能货币的外币计值的货币资产和负债按年终联合国业务汇率换算。以历史成本或公允价值计量的非货币外币计值项目按交易日或确定公允价值之日的联合国业务汇率换算。

16. 结算外币交易和按年底汇率换算以外币计值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。

重要性以及作出的判断和估计

17. 重要性对于编制和列报财务报表至关重要，重要性框架是一种系统性办法，可用于指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用或未来适用会计政策变化等会计决定。一般而言，如果因为漏报或汇总列报某个项目而会影响财务报表使用者的结论或决定，则该项目被视为具有重要性。

18. 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及报告某些资产、负债、收入和费用方面需要使用估计数并作出判断和假设。

19. 会计估计及其依据的假设不断受到审查，估计订正数在订正估计的年度和任何受影响的未来年度确认。可能导致未来年度重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利精算计量、资产减值、金融工具分类、计算拨备现值采用的通货膨胀率和贴现率、或有资产和或有负债的分类。

公共部门会计准则过渡规定

20. 首次采用公共部门会计准则时允许适用下列过渡规定：

- 公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)：不提供比较信息

- 公共部门会计准则第 4 号(汇率变动的影响): 首次采用公共部门会计准则规定的权责发生制会计时存在的累计换算差异视为零

未来会计公告

21. 将继续监测国际公共部门会计准则委员会下列重大未来公告对赔偿委员会财务报表的影响:

- 报告服务业绩信息: 使用基于原则的方法, 制定前后一致的框架, 用于报告公共部门方案和服务的服务业绩, 重点是满足使用者的需求。
- 社会福利: 项目的目标是, 确定在哪些情况下应将某些社会福利费用和负债列入财务报表, 并确定列入方式。
- 公共部门合并: 项目将规定公共部门合并的会计处理方法, 制定公共部门合并分类和计量的新标准。公共部门合并指将两个或两个以上单独的业务合并为一个公共部门实体的交易或其他事件。
- 公共部门特有金融工具: 为制定这一会计指导, 项目将侧重与公共部门特有金融工具有关的问题, 这些金融工具不在下列现行准则涵盖的范围之内: 公共部门会计准则第 28 号(金融工具): 列报; 公共部门会计准则第 29 号(金融工具): 确认和计量; 公共部门会计准则第 30 号(金融工具): 披露。

公共部门会计准则的未来要求

22. 2015 年 1 月 30 日, 公共部门会计准则委员会发布了下列新准则: 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(在联营和合营企业的投资)、公共部门会计准则第 37 号(合营安排)和公共部门会计准则第 38 号(披露在其他实体中的权益)。这些准则将于 2017 年开始生效。由于赔偿委员会的活动不在这些准则所涉范围之内, 预计不会对赔偿委员会产生任何影响。

批准报出

23. 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《联合国财务条例和细则》条例 6.2, 秘书长应于 3 个月内将这些财务报表转递审计委员会。审计委员会的报告连同审计过的财务报表通过赔偿委员会秘书处转递管理委员会。管理委员会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

金融工具: 金融资产

24. 赔偿委员会初始确认时将其金融资产分为下列类别, 并在每个报告日对分类进行重新评估。金融资产分类主要取决于获得金融资产的目的。

分类	金融资产
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

25. 所有金融资产最初都以公允价值计量。列为贷款和应收款的金融资产，赔偿委员会在其产生之日予以初始确认。所有其他金融资产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予以初始确认。

26. 到期日自报告日起超过 12 个月的金融资产在财务报表内列为非流动资产。用外币计价的资产按报告日的联合国业务汇率折算成美元，其收益或损失在财务执行情况表中确认为盈余或赤字。

27. 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)。

28. 贷款和应收款指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用入账，其后使用实际利率法按摊余成本计算列报。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法在时间比例的基础上确认。

29. 金融资产在每个报告日进行评估，以便确定是否存在减值的客观证据。减值的证据包括对手方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。当收取现金流的权利已过期或已被转让，且赔偿委员会实际上已转让金融资产的所有风险和回报时，该金融资产被终止确认。

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

金融资产：主现金池投资

31. 联合国金库负责投资来自联合国秘书处和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被合并纳入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享投资风险和回报。由于这些资金被混合成资金池来投资，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。

32. 依据其预计变现的时间，赔偿委员会在主现金池中的投资在财务状况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

33. 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

34. 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，并根据可收回性和账龄评估可疑应收款备抵。

其他资产

35. 其他资产包括预付款项，预付款项在另一方提供货物或服务之前记作资产，之后确认为费用。

金融负债：分类

36. 被归类为“其他金融负债”的金融负债初始按公允价值确认，其后按摊销费用计量。久期不超过 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重新评价金融负债分类，并在其合同义务得到履行、免除、取消或到期时，终止确认金融负债。

金融负债：其他应付款和应计费用

37. 应付款包括供应商应付款、应转款、用于未来退款的未使用资金和其他负债，如应付联合国其他报告实体账款结余，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款项。供应商应付款和应计费用产生于截至报告日已经收到但尚未付款的采购货物和服务。这些款项按报告日的发票金额减去付款折扣列报。应付款通常在 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

38. 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 5%应存入赔偿委员会赔偿基金，用于支付胜诉索赔者的赔偿金。联合国被视为一个通过赔偿委员会行使职责的代理人，只负责赔偿基金的管理(见下文第 68 段)。作为代理人，收取的石油收入只可用于支付赔偿金，因此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，赔偿委员会只确认应付款余额，即存入的石油收益和投资收益总额减去委员会从赔偿基金中提取的行政费用的数额。

经营租赁：赔偿委员会作为“承租人”

39. 赔偿委员会通过租赁协议占用房地和使用设备。所有权的所有风险和回报未在实质上转移给赔偿委员会的租赁归类为经营租赁。经营租赁项下的付款按直线法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

雇员福利

40. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条所述工作人员，其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

41. 短期雇员福利是应在雇员提供相关服务的年度结束后 12 个月内结算的雇员福利(不包括终止任用福利)。短期雇员福利包括新聘雇员福利(派任补助金)、每日/每周/每月定期福利(工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(带薪病假、产假/陪产假)和根据所提供服务的向在职雇员提供的其他短期福利(死亡抚恤金、教育补助金、税金的偿还款和回籍假)。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

42. 离职后福利包括离职后医疗保险、服务终了离职回国福利和计为设定受益计划的年假，此外还有联合国合办工作人员养恤基金。

设定受益计划

43. 设定受益计划是赔偿委员会有义务提供商定福利、因而承担精算风险的计划。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化在发生年度的财务执行情况表中确认。按照公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)的规定，设定受益负债备有充分资金。

44. 设定受益债务由独立精算师采用预期积累福利单位法计算。设定受益债务的现值，通过使用到期日与单个计划到期日接近的优质企业债券利率对未来现金流出估计数进行贴现来确定。

45. 离职后医疗保险。在全世界范围内为符合条件的前工作人员及其受抚养人提供必要医疗费用保险。服务终了时，工作人员及其受抚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医疗保险计划。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的份额和在职工作人员迄今累积的退休后福利的现值。离职后医疗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。要从负债毛额中扣除退休人员的缴款，还要扣除在职工作人员缴款的一部分，以按照大会核定的费用分担比率算出赔偿委员会的剩余负债。

46. 离职回国福利。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赔偿委员会时确认，按工作人员结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

47. 年假。年假负债是最多 60 天的累积未使用带薪假，雇员有权在离职时将结余兑现。因此，赔偿委员会将所有工作人员截至财务状况表日的累积年假总天数精算价值确认为负债。年假福利被视为离职后设定福利，因此根据与其他设定受益计划同样的精算基础计算和确认。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

48. 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。养恤基金由大会设立，目的是为雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和相关福利。养恤基金是一个多雇主的注资设定受益计划。《养恤基金条例》第 3(b)条规定，养恤基金成员资格应对各专门机构以及任何参加联合国和专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的其他国际、政府间组织开放。

49. 养恤金计划使参与养恤基金的组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有可靠的基础可据以将债务、计划资产和费用分配到各个参与组织。与其他参与组织一样，赔偿委员会和养恤基金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，赔偿委员会根据公共部门会计准则第 25 号的规定，将养恤金计划当作设定提存计划处理。赔偿委员会本财政期间对该计划的缴款作为差异在财务执行情况表中确认。

终止任用福利

50. 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将实施一项正式的详细计划并且没有撤回该计划的现实可能性，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇佣，或者提出给予终止任用福利而鼓励雇员自愿接受裁减。在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。如终止任用福利在报告日的 12 个月后支付，并且如贴现的影响重大，需对这种福利进行贴现估值。

其他长期雇员福利

51. 其他长期雇员福利债务指不需要在雇员提供相关服务的期间结束以后 12 个月内结清的福利或部分福利。

拨备

52. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果因为过去的活动，赔偿委员会目前负有能够可靠估算的法律或推定义务，并可能需要经济利益流出来履行这种义务，则需要确认拨备。拨备按在报告日偿付当前债务所需金额的最佳估计数计量。在货币时间价值具有重大影响的情况下，拨备是预计偿付债务所需金额的现值。不为今后的业务损失确认拨备。

或有负债

53. 或有负债是过去的事项引起的可能债务，其存在须通过未来一起或多起不确定事项的发生或不发生予以确实，而这些不确定事项的发生或不发生不完全由赔偿委员会控制；或过去的事项引起的但尚未确认的现有债务，未确认是因为偿还

债务不太可能需要体现经济利益或服务潜力的资源流出；或数额无法可靠计量的债务。

或有资产

54. 或有资产是过去的事项引起的可能资产、其存在须通过未来一起或多起不确定事项的发生或不发生予以证实，而这些不确定事项的发生或不发生不完全由赔偿委员会控制。

承付款

55. 承付款是赔偿委员会在报告日之前订立的合同而引起、赔偿委员会在日常业务过程中几乎没有办法酌情回避的未来费用。承付款包括资本承付款(报告日之前未支付或应计的资本费用合同款项)、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付款及其他不可撤销的承付款。

投资收益

56. 投资收益包括赔偿委员会在主现金池净收入中的份额以及其他利息收入。主现金池净收入包括出售投资的任何损益，以出售收益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从收入中扣除，净收入根据所有参加者的日均结余按比例分配给参加者。主现金池的收入还包括未实现的证券市场损益，根据所有参加者的年终结余按比例分配给参加者。然而，鉴于这些投资和投资收益关乎赔偿基金的负债，所有投资收益均作为应付款确认。

费用

57. 费用指报告年度期间资产流出或消耗而导致经济利益或服务潜力减少，或发生负债而导致净资产减少；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。

58. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇，包括养恤金和保险、工作人员生活津贴、派任、任满回国以及其他津贴。业务费用指办公室租金费用和其他次要费用。

附注 4

首次实施公共部门会计准则；期初余额

59. 2014 年 1 月 1 日，赔偿委员会开始采用公共部门会计准则规定的权责发生制财务会计准则；转用完全权责发生制后，会计政策以及确认资产、负债、收入和费用的类型和计量都发生了重大变化。

60. 因此，考虑到赔偿委员会仅负责管理基金，对赔偿委员会根据《联合国系统会计准则》编制的截至 2013 年 12 月 31 日的资产、负债及准备金和基金结余表作了调整和重新分类，以得到 2014 年 1 月 1 日公共部门会计准则期初财务状况表。

61. 按照公共部门会计准则进行调整变动的净结果是净资产减少 10.803 亿美元，主要因为石油收益余额被作为应付款余额确认。净资产变动表逐行列出了净资产的调整。

附注 5

金融工具

表 2

截止 2014 年 12 月 31 日的金融工具

(千美元)

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	405 300
短期投资——其他	1 002
短期公允价值金融资产共计	406 302
长期投资——主现金池	357 775
长期投资——其他	884
长期公允价值金融资产小计	358 659
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字共计	764 961
贷款和应收款	
现金及现金等价物——主现金池	209 035
现金及现金等价物——其他	7 881
现金及现金等价物小计	216 916
应收其他联合国实体账款	5 096
应收款——其他 ^a	4 770
应收款小计	9 866
贷款和应收款共计	226 782
金融资产账面金额共计	991 743
其中涉及主现金池中持有的金融资产	974 514
金融负债	
摊余成本	
应付款和应计负债——应付款	58
应付款和应计负债——应计项目	277
应付款和应计负债小计	335
应付款——裁定赔偿金/伊拉克政府(附注 6) ^b	973 937
金融负债账面金额共计	974 272

^a 根据 2005 年 9 月 29 日管理委员会第 252 号决定，对企业竞相就相同损害提出的索赔，尚未退还的超额赔偿金将从支付给有关国家政府的最后一笔付款中扣除。在这方面，截至

2014 年 12 月 31 日，尚有 290 万美元未从科威特收回。此外，2006 年 11 月管理委员会第六十次会议决定，除其他事项外，科威特应退还的重复赔偿额的 180 万美元余额将从最终支付科威特的裁定赔偿金中扣除。

- ^b “应付款——裁定赔偿金/伊拉克政府”包括 152.5 万美元负债，该笔负债尚不应支付，因为涉及截至 2014 年 12 月 31 日的应计投资收益，在收到投资收益时即应支付。

附注 6

应付款——裁定赔偿金

背景

62. 支付裁定赔偿金的资金来自联合国赔偿基金，该基金按一定百分比抽取伊拉克石油和石油产品出口销售所得的收入。这个百分比，最初由安全理事会第 986(1995)号决议定为 30%，第 1330(2000)号决议降为 25%，第 1483(2003)号决议进一步降为 5%，并一直维持这个水平。安全理事会第 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% 应存入补偿基金。上述规定对伊拉克政府具有约束力，除非伊拉克政府和联合国赔偿委员会管理委员会另外作出决定。

63. 管理委员会作为确保向赔偿基金付款安排的主管机关，继续监测存入赔偿基金的款项。在 2014 年 4 月举行的第七十七次会议和同年 10 月举行的第七十八次会议上，管理委员会继续满意地注意到，在伊拉克境内安全形势极为困难的情况下，伊拉克把石油收入的 5% 转入了基金，把对服务提供者非货币形式支付款价值的 5% 也存入了基金。

64. 2014 年 12 月 18 日，管理委员会应伊拉克政府的请求举行特别会议，伊拉克政府请求管理委员会同意暂时推迟按照安全理事会第 1956(2010)号决议的要求将伊拉克石油、石油产品和天然气出口销售全部收入的 5% 以及以石油、石油产品和天然气等任何非货币形式给服务提供者的支付款价值的 5% 存入赔偿基金。

65. 由于注意到伊拉克极为困难的安全状况和为应对这一问题在预算方面面临的不同寻常的挑战，管理委员会通过了第 272 号决定，将伊拉克石油收入的 5% 和以非货币形式给服务提供者的支付款价值的 5% 存入赔偿基金的义务推迟到 2016 年 1 月 1 日，2016 年恢复管理委员会第 267 号决定规定的裁定赔偿金的季度付款。

66. 在这项决定中，管理委员会还指示将伊拉克自 2014 年 10 月 1 日以来存入赔偿基金的存款返还伊拉克政府。

67. 还应指出，秘书长根据关于评价伊拉克继续遵守第 1483(2003)号决议第 21 段规定情况的第 1956(2010)号决议第 6 段提交了第七次报告(2014 年 12 月 23 日 [S/2014/940](#) 号文件)报告的结论认为，伊拉克政府一贯坚持履行其义务。第七次报告还注意到管理委员会关于将赔偿基金存款推迟到 2016 年的决定。

68. 对 5%石油收入的核算。随着从《联合国系统会计准则》过渡到公共部门会计准则，除为赔偿委员会行政管理供资而保留的任何商定比例外，所收到的石油收入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，支付未清裁定赔偿金的义务归伊拉克政府，而不是联合国。联合国通过赔偿委员会担任“代理人”，仅负责基金的管理。从伊拉克收取并存入赔偿基金的石油收入现在记作现金，是“资产”，同时有一个与之相抵消的应付款，即未清裁定赔偿金，是“负债”。

69. 表 3 显示 2014 年所记存入赔偿基金的款项和对未清裁定赔偿金的付款。应计投资收益代表负债增加，但还不可用于支付。

表 3

应付款：裁定赔偿金

(千美元)

应付款变动：裁定赔偿金	调节
截至 2014 年 1 月 1 日的负债	1 067 199
尚不可用于支付的未实现的投资收益	(529)
小计：负债毛额	1 066 670
向索赔者支付款项共计	(4 270 000)
所收存款共计	4 172 479
投资收益毛额	5 098
小计：负债毛额	974 247
未实现的投资亏损	(310)
2014 年 12 月 31 日负债共计	973 937

70. 按照管理委员会第 267 号决定，利用赔偿基金一切可用资金按季度进行付款。如同存入的石油销售收入不再列为“收入”一样，根据公共部门会计准则，付款现在不再列为赔偿委员会的“支出”，而是从为抵消现金存款而开列的负债中直接扣除。

71. 截至 2014 年 12 月 31 日，赔偿委员会管理委员会核准但尚未支付或承付的裁定赔偿金约为 46.29 亿美元，有待根据安全理事会第 1483(2003)号和第 1956(2010)号决议的规定从石油销售收益中收取资金。

72. 由于通过了第 272 号决定，2015 年将不支付裁定赔偿金。2014 年 10 月 1 日以来为原定于 2015 年 1 月的季度付款而存入赔偿基金的存款需在 2015 年初退还伊拉克政府。2014 年底“应付款——裁定赔偿金”余额中，960 877.30 美元为伊拉克 2014 年 10 月 1 日以来的存款，按照第 272 号决定的指示应退还伊拉克，剩余余额将依照第 272 号决定在 2016 年恢复付款时用于支付未清裁定赔偿金。

附注 7

财务风险管理和主现金池

主现金池

73. 除直接持有现金和现金等价物外，赔偿委员会还参加联合国金库的主现金池。由于规模经济效应，并由于能把收益曲线的风险分散到各种期限的投资产品中，集合资金有利于总体投资业绩和风险管理。主现金池资产(现金及现金等价物、短期投资和长期投资)和收入按照每个参与实体的本金余额分配。

74. 赔偿委员会只参加主现金池。截至 2014 年 12 月 31 日，主现金池共持有资产 94.628 亿美元，其中 9.745 亿美元归赔偿委员会(见表 4)。赔偿委员会从主现金池获得的净收入为 480 万美元。

表 4

截止 2014 年 12 月 31 日主现金池资产和负债汇总表

(千美元)

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字	
短期投资	3 930 497
长期投资	3 482 641
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计	7 413 138
贷款和应收款	
现金及现金等价物——主现金池	2 034 824
应计投资收入	14 842
贷款和应收款共计	2 049 666
金融资产账面金额共计	9 462 804
主现金池负债	
应付赔偿委员会	974 514
应付其他主现金池参与者	8 488 290
金融负债账面金额共计	9 462 804
主现金池净资产	—
主现金池净收入汇总	
投资收入	62 511
金融交易(损失)	(7 064)
未实现(亏损)	(3 084)
银行费用	(214)
主现金池净收入	52 149

金融风险管理

75. 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《投资管理准则》开展投资活动。投资管理目标就是保护资本，并确保足够的流动性，以满足业务现金需要，同时获得有竞争力的市场收益率。在目标组成部分中，更强调投资质量、安全性和流动性，而不是市场收益率。

76. 一个投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《投资管理准则》情况，并提出相关更新建议。

金融风险管理：信用风险

77. 《投资管理准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的投资可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。主现金池不投资衍生工具，如资产担保和抵押担保证券或股权产品。

78. 《投资管理准则》规定不投资信用等级低于规格的发行人，还规定了投资特定发行人的最大集中度。在作出投资时遵循了这些规定。使用的信用等级是主要信用评级机构确定的：对债券和贴现工具使用标准普尔、穆迪和惠誉的评级，对银行定期存款使用惠誉的生存能力评级。表5列示了年终信用评级。

表5

截止2014年12月31日主现金池信用评级

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

79. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于本组织仅投资高信用评级证券，因此，管理当局预计不会有任何对手方不履行义务，但有些投资可能出现减值。

金融风险管理：流动性风险

80. 主现金池存在参加者临时要求提款而产生的流动性风险。现金池维持足够的现金和有价值证券，以支付参加者到期的承付款。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支取，以满足业务需求，包括用于支付未清裁定赔偿金。因此，主现金池的流动性风险被认为很低。

金融风险管理：利率风险

81. 定息现金、现金等价物和投资是本组织的生息金融工具。截至报告日，主现金池主要投资较短期的证券，最长期限不超过 5 年。主现金池所持证券的平均久期 1.10 年，这说明风险很小。

主现金池利率风险敏感度分析

82. 敏感度分析显示倘若整个收益曲线随利率变化而移动，主现金池截至报告日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的增/减。表 6 显示收益率曲线上/下移动 200 个基点产生的影响(100 个基点等于 1%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

表 6

截止 2014 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

截至 2014 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析									
收益率曲线的移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	50	100	150	200
公允价值增/(减)(百万美元):									
主现金池中所占份额敏感度	21.1	15.8	10.6	5.3	—	(5.3)	(10.6)	(15.8)	(210.1)

其他市场价格风险

83. 主现金池不存在其他重大价格风险，因其不卖空，不借入证券，不融资购买证券，限制了资本可能出现的损失。

账户分类和公允价值：主现金池

84. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资的账面价值是公允价值。对于现金及现金等价物、应收款和应付款，账面价值为公允价值的公允近似值。

公允价值层级

85. 表 7 按公允价值层级列出以公允价值计量的金融工具。各层级定义如下：

- 第 1 级：相同资产或负债在活跃市场上的报价(未作调整)
- 第 2 级：相关资产或负债的输入值不是第 1 级所含的报价但仍可直接(根据价格)或间接(从价格推导出)观察到
- 第 3 级：相关资产或负债的输入值不是从可观察到的市场数据取得(不可观察输入值)

86. 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。如果可定期方便地从交易所、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。主现金池金融资产使用的市场牌价是即期报价。

87. 不在活跃市场上交易的金融工具，其公允价值通过使用估值技术，最大限度地利用可观察到的市场数据确定。如果确定一项工具的公允价值所需的所有重大投入都是可见的，则该工具列入第 2 级。

88. 以报告日公允价值计量的主现金池资产按以下公允价值层级列出。没有第 3 级金融资产或任何按公允价值列报的负债，不同公允价值分类之间也没有任何重大的金融资产转移。

表 7

主现金池共计，按公允价值层级开列

(千美元)

以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产	第 1 级	第 2 级	共计
主现金池			
债券——非美国机构	2 154 956	—	2 154 956
债券——非美国主权	691 489	—	691 489
债券——超国家	440 169	—	440 169
债券——美国国库	1 297 290	—	1 297 290
贴现工具	999 234	—	999 234
定期存款	—	1 830 000	1 830 000
主现金池共计	5 583 138	1 830 000	7 413 138

附注 8

雇员福利负债

表 8

雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日共计
离职后医疗保险	93	8 034	8 127
年假	2	38	40
离职回国福利	12	119	131
小计：设定受益负债	107	8 191	8 298
终止任用福利	—	196	196
雇员福利负债共计	107	8 387	8 494

89. 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。精算估值通常每两年进行一次。不过，应赔偿委员会的要求，以 2014 年 12 月 31 日为截至日期进行了一次精算估值。

精算估值：假设

90. 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。表 9 列出了确定截止 2014 年 12 月 31 日雇员福利债务所采用的主要精算假设。

表 9
确定雇员福利债务所用精算假设

精算假设：	离职后医疗保险 (%)	离职回国福利 (%)	年假 (%)
贴现率：2013 年 12 月 31 日估值	1.85	2.89	4.40
贴现率：2014 年 12 月 31 日估值	0.74	2.39	3.61
通货膨胀率：2013 年 12 月 31 日估值	4.50 -7.30	2.50	—
通货膨胀率：2014 年 12 月 31 日估值	4.50 - 6.80	2.25	—

91. 贴现率是根据美元、欧元和瑞士法郎三种货币的贴现率假设加权混合确定的。根据 2013 年 12 月 31 日以来观察到三个区域所有到期日利息下降的情况，下调了 2014 年估值的假设贴现率。

92. 更新了离职后医疗保险计划人均索偿费用，以反映最近的索偿和投保情况。订正了保健费用趋势率假设，以反映离职后医疗保险计划费用增加的当前短期预期和经济环境。2013 年 12 月 31 日估值所用的医疗费用趋势假设(含未来年份的上涨率)也用于 2014 年，因为没有观察到重大医疗趋势变化。截至 2014 年 12 月 31 日，这些上涨率分别为：非美国医疗计划的保健费用每年统一上涨 5.0%，所有其他医疗计划的保健费用上涨 6.8%(美国医疗保险计划和美国牙科保险计划分别为 6.1%和 5.0%)，并在九年期间逐渐下降到 4.5%。

93. 对截至 2013 年 12 月 31 日的离职回国福利进行估值时，根据美国未来 10 年预计通货膨胀率，将差旅费通货膨胀率假设为 2.5%。2014 年估值时将假设通货膨胀率降至 2.25%，以反映本年度观察到的这些参照数下降的情况。

94. 工作人员在预计服务年数中的年假结余假设按下列年率增加：1 至 3 年 10.9 天，4 至 8 年 1 天，8 年以上 0.5 天，最多 60 天。2014 年估值沿用了这一假设。年假的精算估值方法由直线法改为归属法。这一改变产生的影响是负债增加 1.9 万美元，表 10 对此作了披露。

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

设定受益计划中雇员福利负债的变动

表 10

2014 年雇员福利负债的变动

(千美元)

	负债
截至 2014 年 1 月 1 日设定受益负债净额	6 489
年假负债估值的变化	19
当期服务成本	141
利息费用	122
确认精算(收益)/损失	1 624
实际支付的福利	(97)
截至 2014 年 12 月 31 日确认负债净额	8 298

贴现率敏感度分析

96. 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。本报告所述期间债券市场波动不定，这种波动会影响贴现率的假设。表 11 显示贴现率假设变化 1%会对债务产生多大的影响。

表 11

贴现率对年终雇员福利负债的敏感度

(千美元)

	离职后医疗保险	离职回国福利	年假
贴现率上升 1%	(906)	(6)	(5)
占年终负债的百分比	(11%)	(5%)	(10%)
贴现率下降 1%	1 087	6	6
占年终负债的百分比	13%	5%	11%

医疗费用敏感度分析

97. 离职后医疗保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增加的比率。敏感度分析研究在其他假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化。主要的不变假

设是贴现率保持不变。表 12 显示假设保健趋势费率变化 1%会对设定受益债务产生多大的影响。

表 12
保健趋势费率变化 1%所产生的影响

(千美元)

	增加	减少
对设定受益债务的影响	2 277	(1 671)
对当期服务成本和利息费用合计数数的影响	65	(44)

设定受益计划的其他资料

98. 赔偿委员会预计 2015 年向离职后医疗保险和离职回国福利设定受益计划的缴款净额分别为 18 万美元和 1 万美元。大会第 67/257 号决议认可国际公务员制度委员会报告(A/67/30 和 Corr.1)中的决定，即支持联合国合办工作人员养恤基金的建议，将新工作人员的规定离职年龄提高到 65 岁，2014 年 1 月 1 日生效。如表 13 所示，精算师确定，提高正常退休年龄不会对这些负债的估值产生重大影响。

表 13
2009-2013 年离职后医疗保险和离职回国福利负债

(千美元)

	2013 年	2012 年	2011 年	2010 年	2009 年
设定受益债务现值	6 461	5 875	5 638	3 598	3 463

应计薪金和津贴

99. 应计薪金和津贴无关紧要。

联合国合办工作人员养恤基金

100. 《养恤基金条例》规定，养恤基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。养恤金联委会的作法是每两年使用开放式群体总额法进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定养恤基金现有资产和未来估计资产是否足以支付负债。

101. 赔偿委员会对养恤基金的财务义务包括按大会订立的比率缴付规定的款额(目前参与者按 7.90%缴款，成员组织按 15.80%缴款)，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。只有在大会根据估值之日

对养恤基金精算资金充足状况作出的评估,确定需要缴款以弥补短缺并援引第 26 条规定时,才需要缴款弥补短缺。每个成员组织应根据估值之日前三年各自的缴款总额,按比例分摊弥补短缺的数额。

102. 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 年估值时该比率为 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 2015 年 12 月 31 日。

103. 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率为 127.50%(2011 年估值时该比率为 130.00%)。如考虑到当前的养恤金调整制度,则资金到位率为 91.20%(2011 年估值时该比率为 86.20%)。

104. 顾问精算师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 条缴款弥补短缺,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。在编写本报告时,大会未援引第 26 条的规定。

105. 2012 年 12 月和 2013 年 4 月,大会授权将养恤基金新参与人的正常退休年龄和法定离职年龄分别提高到 65 岁,至迟于 2014 年 1 月 1 日开始实施。2013 年 12 月大会核准了对《养恤基金条例》的相关修订。养恤基金截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值反映了提高正常退休年龄的情况。

106. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计并向养恤金联委会提交审计报告。养恤基金每季度发布投资情况报告,可登录基金网站查阅(www.unjspf.org)。2014 年期间,赔偿委员会向养恤基金缴款 144 188 美元。

终止任用福利

107. 某些工作人员如被赔偿委员会终止任用,有权领取终止任用偿金。截至年底,赔偿委员会这些费用的应计负债为 20 万美元。

附注 9

净资产

108. 资产和准备金净额是赔偿委员会的资产扣除所有负债之后的剩余权益。财务报表体现了补偿基金和环境赔偿金后续方案两个基金的汇总情况。

业务准备金

109. 业务准备金由管理委员会设立,为赔偿委员会行政费用供资。补偿基金在基金内划拨款项作为准备金。环境赔偿金后续方案用往年的积累预算盈余单设业

务准备金，这些准备金将按照参与国政府各自的预算缴款于 2015 年返还参与国政府。

附注 10

收入

索偿管理费

110. 赔偿委员会的唯一收入来源是从补偿基金提取的款项，用于支付各项行政费用。相关规定载于秘书长根据安全理事会第 687(1991)号决议(S/22559)第 19 段提交的报告。2013 年 11 月管理委员会第七十六次会议作出指示，2014 年行政预算由业务准备金供资。

111. 依照管理委员会第 258 号决定，环境赔偿金后续方案由参与环境方案的各国政府的缴款供资。2013 年 11 月管理委员会第七十六次会议作出指示，2014 年环境赔偿金后续方案的行政预算由其业务准备金供资。

112. 由于这两项预算从各自业务准备金中扣除，报表二(财务执行情况表)显示当年为赤字。

附注 11

费用

113. 费用列于表 14。

表 14

截止 2014 年 12 月 31 日的费用

(千美元)

2014 年 12 月 31 日	
雇员薪金、津贴和福利	1 641
订约承办事务	68
差旅费	38
其他业务费用	591
共计	2 338

114. 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。津贴和福利包括工作人员其他应享待遇，例如养恤金和保险、工作人员派任、任满回国和其他津贴。

115. 订约承办事务费用包括外部审计事务。差旅费包括不属于雇员福利/津贴的所有工作人员和非工作人员的差旅。

116. 其他业务费用主要包括会议费用和赔偿委员会在联合国日内瓦办事处的办公场所租金，还包括维修、公用事业和安保事务费用。

附注 12

分部报告

117. 分部指一项或一组可区分的活动，其财务信息单独报告，以评价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。分部报告资料按三个分部提供。

118. 赔偿基金分部包含 2014 年赔偿基金和赔偿委员会秘书处有关活动，包括支付裁定赔偿金、处理与伊拉克缴款额度有关的问题、做出安排确保付款继续存入赔偿基金排、为管理委员会提供服务、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有关清算活动上，以确保赔偿委员会有序地逐步结束工作。

119. 环境赔偿金后续方案分部包括上文第 5 段所述方案的管理活动。管理委员会宣布方案的任务已于 2013 年年底完成，2014 年的活动涉及向参与国政府支付最后留置款项和应计利息、资料存档等关闭活动、涉及方案的审计事项以及基金关闭所涉内部活动。2014 年 9 月向参与国政府支付了最后利息。方案的活动在 2014 年 12 月 31 日之前终止。

120. 环境赔偿金留置资金分部源于管理委员会第 258 号和第 266 号决定，根据这两项决定，从环境赔偿金后续方案下的某些裁定赔偿金中留置一定比例的款项。联合国设立了一个特别账户用于核算这些留置款项。

121. 第 270 号和 271 号决定宣布方案任务完成后，按照第 258 号和 266 号决定从沙特阿拉伯、伊朗伊斯兰共和国和科威特的赔偿金中留置的款项和至 2013 年 6 月 30 日的应计利息，已于 2013 年 12 月 31 日之前移交这三国政府。从约旦留置的款项及至 2013 年 6 月 30 日的应计利息已于 2014 年 1 月移交约旦。截至 2014 年 9 月，所有剩余的应计利息已移交各有关政府。

122. 此外，自方案设立至 2014 年 12 月 31 日从预算结余累积的准备金，仍有待依照预算摊款比例支付给各国政府。

123. 分部财务状况表和财务执行情况表见表 15。

表 15
分部财务状况表和财务执行情况表

(千美元)

	补偿基金	环境赔偿金 后续方案	裁定环境赔偿金 留置资金	共计
资产				
流动资产				
现金及现金等价物	216 333	583	—	216 916
投资	405 300	1 002	—	406 302
应收款	4 770	—	—	4 770
应收其他联合国实体款项	5 195	(99)	—	5 096
递延开支	20	—	—	20
流动资产共计	631 618	1 486	—	633 104
投资	357 775	884	—	358 659
非流动资产共计	357 775	884	—	358 659
资产共计	989 393	2 370	—	991 763
负债				
流动负债				
应付款：裁定赔偿金	973 937	—	—	973 937
应付款	263	72	—	335
雇员福利	107	—	—	107
流动负债共计	974 307	72	—	974 379
非流动负债				
应付款	—	—	—	—
雇员福利	8 387	—	—	8 387
非流动负债共计	8 387	—	—	8 387
负债共计	982 694	72	—	982 766
资产总额减去负债总额	6 699	2 298	—	8 997
净资产				
累计盈余-专用	—	—	—	—
业务准备金	6 699	2 298	—	8 997
净资产	6 699	2 298	—	8 997

124. 向参与国政府发放所有留置款项和利息后，环境赔偿金留置资金中已无资金(见表 16)。

表 16
留置资金和利息发放之后分部报表

	补偿基金	环境赔偿金后续 方案	环境赔偿金留置 资金	共计
收入				
收入	—	—	—	—
收入共计	—	—	—	—
费用				
雇员薪金、津贴和福利	1 144	497	—	1 641
订约承办事务	68	—	—	68
差旅费	34	4	—	38
其他业务费用	770	(179)	—	591
费用共计	2 016	322	—	2 338
当年赤字	(2 016)	(322)	—	(2 338)

附注 13

关联方

关键管理人员

125. 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。赔偿委员会秘书处的负责人是行政首长，作为秘书长的代表，有权力和责任开展规划、指挥和控制活动。

126. 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、津贴、补助和补贴等应享福利以及雇主养恤金和医疗保险分摊额。关键管理人员是养恤基金的普通成员，也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，无法可靠量化，因为它们取决于服务年数和实际离职日期。

127. 在 2014 年 12 月 31 日终了财政年度，赔偿委员会一名关键管理人员的薪酬总额为 36 万美元。此薪资符合《联合国工作人员条例和细则》、联合国公布的薪金表和其他可公开查阅的文件。截至本报告日，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近亲支付任何薪酬或其他福利，如咨询或服务费。

关联方披露

128. 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商或客户/受惠人关系或正常条款和条件下开展的。表 17 列出了与联合国实体的往来业务。

表 17
与第三方的往来业务

(千美元)

	共计
联合国日内瓦办事处	
信息技术和行政服务	127
会议服务	207
离职后医疗保险和保险费用	86
租金(附注 14)	83
联合国日内瓦办事处共计	503
内部监督事务厅的服务	50
总部的服务	260
联合国日内瓦办事处和总部共计	813

附注 14

经营租赁和承付款

129. 赔偿委员会同联合国日内瓦办事处签订了经营租赁安排，以使用 Villa la Pelouse 作为其办公房地。本年度在支出中确认的租赁付款总额为 8.3 万美元。该安排有一个提前终止条款，规定付 6 个月租金，这 6 个月的未来最低租赁费用为 4 万美元。

130. 截至报告日，所有订约承诺的货物和服务都已交付。

附注 15

或有负债和或有资产

131. 在正常业务过程中，赔偿委员会可能面临的索偿类型分为公司和商业、行政法和其他。截至报告日，赔偿委员会既无或有负债，也无或有资产。

附注 16**报告日后事项**

132. 从财务报表日至财务报表批准发出日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。然而，正如谈及第 272 号决定的上文第 66 段所指出，2014 年 10 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日伊拉克存入赔偿基金的资金已于 2015 年 3 月 9 日返还伊拉克。

133. 此外，2015 年 6 月管理委员会第七十九次会议指出，环境赔偿金后续方案的最后结算已经完成，将依照第 269 号决定把准备金移交参与国政府。根据公共部门会计准则第 14 号，这属于非调整事项。因此，环境赔偿金后续方案下的 230 万美元准备金计为负债，于 2015 年下半年支付。
