



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 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间审计情况的报告。



送文函

2016年5月31日秘书长给审计委员会主席的信

谨依照财务条例 6.2，转递安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代管账户 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间财务报表，并在此予以核准。财务报表经主计长核证，在所有重大方面正确无误。

潘基文(签名)

2016年9月19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 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间审计情况的报告。

审计委员会主席

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)

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 2015 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
一. 截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表	8
二. 2015 年 12 月 31 日终了年度财政执行情况表.....	9
三. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产变动情况表.....	10
四. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	11
财务报表附注	12

一. 审计委员会的报告(审计意见)

关于财务报表的报告

我们审计了所附依安全理事会第 1958(2010)号决议所设联合国代管账户 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间的财务报表,包括截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况表(报表一)、财务执行情况表(报表二)、净资产变动表(报表三)和现金流量表(报表四)以及财务报表附注。

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,并负责进行管理当局认为必要的内部控制,使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

审计师的责任

我们的责任是通过我们进行的审计对财务报表发表意见。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从整体上看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。审计师依据自己的判断,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进行评估,选定程序。在进行风险评估时,审计师考虑到与该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,但其目的不是对该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。

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,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代管账户截至 2015 年 12 月 31 日的财务状况和该日终了年度的财务执行情况和现金流量。

强调事项:持续经营

在形成无保留审计意见时,我们审议了财务报表附注第 11 段就联合国代管账户的持续经营所作披露的适足性。财务报表不是在假设持续经营的基础上编制的。管理当局不知道有任何事实、条件或事件会影响代管账户在 2016 年 12 月 31 日解散之前的持续运作。所作披露还确认,除到 2016 年 12 月 31 日退还剩余资

金外，安全理事会没有规定任何清算阶段或清算活动，财务状况表正文所列报的余额也反映了公允价值。披露确认，代管账户有充足的资产清偿其负债。

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，并得出结论认为，没有重大问题需提请安全理事会注意。因此，我们未出具详细审计报告。

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)

审计组长

印度主计长兼审计长

沙希·坎特·夏尔马(签名)

大不列颠及北爱尔兰联合王国
主计长兼审计长

埃米阿斯·莫尔斯爵士(签名)

2016年9月19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 2015 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间财务报表是依照财务细则 106.1 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表的附注。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。

主计长

助理秘书长

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

2016 年 5 月 31 日

三. 财务报表

安全理事会第 1958 (2010) 号决议所设联合国代管账户

一. 截至 2015 年 12 月 31 日财务状况表

(千美元)

	参阅	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金及现金等价物	附注 5	24 694	32 721
投资	附注 5, 6	127 000	63 088
应收账款	附注 5	243	239
其他资产		67	37
流动资产共计		152 004	96 085
非流动资产			
投资		—	55 900
非流动资产共计		—	55 900
资产共计		152 004	151 985
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	附注 5	15	178
雇员福利负债	附注 7	444	10
流动负债共计		459	188
非流动负债			
雇员福利负债		—	247
非流动负债共计		—	247
负债共计		459	435
资产总额减负债总额后的净额		151 545	151 550
净资产			
累计盈余	附注 8	151 545	151 550
净资产共计		151 545	151 550

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. 2015 年 12 月 31 日终了年度财政执行情况表

(千美元)

	参阅	2015 年	2014 年
收入			
投资收入	附注 5	766	791
其他收入		—	16
收入共计		766	807
费用			
雇员薪金、津贴和福利		566	687
其他业务费用		74	90
费用共计	附注 9	640	777
年度盈余		126	30

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. 2015 年 12 月 31 日终了年度净资产变动情况表

(千美元)

	参阅	净资产
2014 年 1 月 1 日净资产		151 520
净资产变动		
年度盈余		30
截至 2014 年 12 月 31 日净资产		151 550
净资产变动		
雇员福利负债的精算损失	附注 7	(131)
年度盈余		126
截至 2015 年 12 月 31 日净资产		151 545

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. 2015 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	参阅	2015 年	2014 年
业务活动现金流量			
年度盈余		126	30
净资产变动:			
应收款(增)/减额		(4)	23
其他资产(增)/减额		(30)	(4)
负债变动			
应付款和应计负债增/(减)额		(163)	40
雇员福利负债增/(减)额		56	42
作为投资活动列报的投资收入		(766)	(791)
业务活动现金流量净额		(781)	(660)
投资活动现金流量			
主现金池(投资)/取款(净额)		(8 012)	801
投资收入		766	791
(用于)/来自投资活动的现金流量净额		(7 246)	1 592
现金及现金等价物净增/(减)额		(8 027)	932
现金和现金等价物——年初		32 721	31 789
现金和现金等价物——年末	附注 5	24 694	32 721

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剩余活动。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该方案

剩余活动的相关开支，包括联合国向会员国提供支助以进行与该方案有关的调查和诉讼以及第 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数额最多为 1.31 亿美元的资金，用于就联合国及其代表、代理人和独立承包人自石油换粮食方案设立以来围绕该方案开展的所有活动向联合国提供补偿，为期六年。

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。

8. 代管账户被视为是一个自主的财务报告实体，既不控制其他联合国报告实体，也不为其所控制。由于联合国各报告实体治理和预算程序具有独一性，因此，为符合公共部门会计准则的报告目的，这些实体不被视为接受共同控制。代管账户在任何联营或合资企业中没有任何利益。

9. 代管账户的业务都由联合国总部秘书处经办。

附注 2

编制依据和发布授权

编制依据

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

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

由于代管账户的预算并不公开，没有列出预算和实际数额的比较。

持续经营

11. 代管账户的财务报表不是在假设持续经营的基础上编制的，因为安全理事会规定，代管账户仅维持至 2016 年 12 月 31 日(见上文第 5 和第 6 段)。行政基金的余额绰绰有余，保障了在商定的终止日期前为业务运作提供资金的能力。尽管安理会规定了代管账户的终止日期，但没有规定任何清算阶段或清算活动，只是规

定至迟到 2016 年 12 月 31 日退还剩余资金。管理当局不知道有任何事实、条件或事件会影响代管账户在 2016 年 12 月 31 日解散之前的持续运作。

12. 因此,考虑到代管账户将在一年之内,至迟在 2016 年 12 月 31 日终止,主现金池的投资总额和离职后负债总额分别被列为流动资产和流动负债。财务状况表正文所列报的余额反映了公允价值。

发布授权

13. 这些财务报表经主计长核证,由秘书长核准。根据安全理事会第 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财务报表一并呈交安理会。

计量基础

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

功能和列报货币

15. 代管账户功能货币和列报货币为美元。财务报表均以千美元计。

16. 外汇往来业务按往来业务发生日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。按历史成本或公允价值计价的非货币外币项目按往来业务发生日或确定公允价值之时的联合国业务汇率折算成美元。

17. 因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而产生的外汇损益净额在财务执行情况表中确认。

重要性及作出判断和估计

18. 重要性对于编制和列报代管账户财务报表至关重要;代管账户的重要性框架提供了一个系统性办法,可用于指导与列报、披露、汇总和冲销有关的会计决定。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。

19. 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。会计估算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予以确认。可能造成在未来年度做出重大调整的重要估计及假设包括:雇员福利的精算计量;金融工具的分类;计算备付金价值时采用的贴现率;或有资产和负债的分类。

未来会计公告

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

(a) 公共部门实体通用财务报告概念框架第 1 至第 4 章引起的相应修正: 这一项目的目的是修订反映这些章节中概念的公共部门会计准则, 特别是财务报告的目的等概念, 以及在信息的质量特征和限制等方面;

(b) 雇员福利: 目的是颁布经修订的公共部门会计准则第 25 号(雇员福利), 该准则将与所依据的国际会计准则第 19 号(雇员福利)趋于一致;

(c) 公共部门专用金融工具: 为拟订这一会计导则, 该项目将侧重于与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)和公共部门会计准则第 30 号(金融工具: 披露)所述金融工具以外的公共部门专用金融工具有关的问题;

(d) 社会福利: 该项目的目的是确定应在哪些情形下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;

(e) 公共部门合并: 该项目将规定公共部门合并的会计处理方法, 并编制一个新的准则, 规定公共部门合并的分类和计量, 即将两个或多个单独运营实体合并成一个公共部门实体的交易或其他事件;

(f) 碳排放权交易计划: 该项目将审查与碳排放权交易计划相关的问题, 目的是制订一项或多项准则, 为这些计划的行政人员和参加者作出规定;

(g) 继承资产: 该项目的目的是制订有关继承资产的会计规定;

(h) 收入——该项目的目的是制订涵盖(交换和非交换)收入交易的一项或多项公共部门会计准则。其范围是制订关于收入的新准则级规定和指导, 修订或取代下列准则中的现行规定和指导: 公共部门会计准则第 9 号(交换交易收入); 公共部门会计准则第 11 号(建造合同); 公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移));

(i) 非交换交易费用: 该项目的目的是制订一项或多项准则, 为非交换交易提供者作出确认和计量规定, 但社会福利除外。

公共部门会计准则的未来要求

21. 2015 年 1 月 30 日, 公共部门会计准则委员会公布了 5 份新准则: 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(在联营和合资企业的投资); 公共部门会计准则第 37

号(合营安排); 公共部门会计准则第 38 号(在其他主体中权益的披露)。这些准则将自 2017 年 1 月 1 日起生效。代管账户没有属于这些准则范围的活动。

附注 3

重要会计政策

金融资产: 分类

22. 在初始确认时, 代管账户将其金融资产归为下列分类中的一类, 并在每个报告日重新评估分类情况; 金融资产的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	主现金池的投资
贷款和应收款	现金及现金等价物, 应收款

23. 所有金融资产初始按公允价值计量。代管账户初始确认被列为贷款和应收款的金融资产是在其产生之日。所有其他金融资产的初始确认都是在交易日, 即代管账户成为金融工具合同条款当事方之日。

24. 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。以外币计值的资产按报告日联合国业务汇率换算为美元, 其损益在财务执行情况表盈余或赤字中确认。

25. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是那些在初始确认时就指定为这类资产或持有供交易或主要为在短期内出售而购置的金融资产。此类金融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损益在其发生期间的财务执行情况表中列报。

26. 贷款和应收款是指有固定或可确定付款额、但没有活跃市场标价的非衍生金融资产。这些资产最初按公允价值加交易成本入账, 其后按使用实际利率法计算的摊余成本列报。利息收入通过对有关金融资产使用实际利率法, 按时间比例确认。

27. 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。当收取现金流的权利已过期或已被转让, 并且代管账户实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时, 该金融资产被终止确认。

28. 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以其净额反映。

金融资产：主现金池的投资

29. 联合国金库负责投资来自秘书处和其他参与实体的集合资金。参与现金池意味着与其他参与者分担投资风险和分享回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体来进行投资，每个参与者都面临投资组合的整体风险，最多可损失所投入现金的全部金额。

30. 依据预计投资期限，代管账户在现金池中的投资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。

金融资产：现金及现金等价物

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

金融资产：应收款

32. 应收款包括向其他实体提供货物或服务的应收款和应收工作人员款项。应收其他联合国报告实体款项也列入这一类别。应收款受具体审查，并根据可回收性和账龄为可疑应收账款提供备抵。

其他资产

33. 其他资产包括在货物或服务由另一方提供之前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

34. 金融负债被列为“其他金融负债”，包括应付款和应计项目。如此归类的金融负债初始按公允价值确认，随后按摊余成本计量。期限短于 12 个月的金融负债按其名义价值确认。代管账户在每个报告日重新评价金融负债分类，并在合同义务得到履行、被放弃、取消或到期时终止确认金融负债。

35. 其他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，按报告日发票金额减付款折扣列报。应付款按其名义价值确认并随后进行计量，因为它们一般都应在 12 个月内支付。

雇员福利

36. 雇员指《联合国宪章》第九十七条规定的工作人员，其雇用和合同关系由任用书确定，但须符合大会根据《宪章》第一百零一条第一项发布的条例。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期间结束后 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实质性结余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. 设定受益计划是指那些代管账户有义务提供商定福利的计划,因此代管账户承担精算风险。设定受益计划的负债按设定受益义务的现值计量。设定受益计划负债的变动,不包括精算损益,在发生期间的财务执行情况表中确认。代管账户已选择直接在净资产变动表中确认因精算损益产生的设定受益计划负债的变动。截至报告之日,代管账户未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累积福利单位法计算。设定受益义务的现值是通过使用到期日与各计划到期日接近的优质企业债券利率将未来现金流出估计数贴现确定的。

离职后健康保险

41. 离职后健康保险在全世界范围内为有资格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健康保险计划。离职后健康保险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,以便按照大会批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,按工作人员结算这些应享待遇的负债估计数现值计量。

年假

43. 年假负债是指预计雇员从本组织离职时以付现方式结算的累积未使用年假天数。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，上限为 60 天(临时工作人员为 18 天)。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员先享用当期的应享年假权利，然后再使用以往各期的累积年假结余。实际上，累积年假福利是在产生福利的报告期末 12 个月之后享用的，总体而言，累积年假天数增加，显示在服务终了时将累积年假折成现金结算是本组织的真实负债。因此，体现为服务终了时经济资源流出本组织的累积年假福利被归入“其他长期福利”类别。请注意，预计在报告日之后 12 个月内结算付现的累积年假福利部分归入流动负债类别。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，联合国将其累积年假福利负债作为进行精算估值的离职后设定受益计划来估值。由于代管账户并非持续经营，即将看到这一点。

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，目的是为雇员提供退休金、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和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参与组织现任和前任职员相关的精算风险，因此没有一个协调一致的可靠基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。代管账户与其他参加组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定其在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中所占份额。因此，代管账户根据公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)的规定，将该计划当作设定提存计划处理。代管账户在财政年度内向养恤基金的缴款在财务执行情况表中被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，目的是在正常退休日期前终止对一个雇员的雇佣，或者因提出给予终止任用福利的提议以鼓励雇员自愿接受裁减而给予此种福利。应在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。如终止任用福利应在报告日过后的 12 个月之后支付，并且如贴现的影响重大，需对其进行贴现估值。

其他长期雇员福利

47. 其他长期雇员福利负债是指不需要在雇员提供相关服务的年度结束以后 12 个月内结清的福利或部分福利。

拨备

48. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如代管账户因过去事项而负有可予以可靠估算的现时法定或推定负债，并且履行该负债很可能要求有经济利益流出，则确认拨备。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。

或有负债和或有资产

49. 或有负债是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由代管账户控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务；或过去的事项引起的、但尚未确认的现有债务，未确认的原因包括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，或无法可靠地测算债务数额。

50. 或有资产是过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由代管账户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。

承付款

51. 承付款是代管账户在报告日前签订的合同引起、在正常业务过程中基本无法酌情避免的未来费用。承付款包括将在未来期间向代管账户交付的货物和服务供应合同和其他不可撤销的承付款。

交换交易收入

52. 交换交易是代管账户在其中提供货物或服务的交易。收入是指出售商品和服务的已收或应收补偿的公允价值。如能可靠计量，未来的经济利益可能流入并且具体标准已经满足，则可作为收入确认。

投资收入

53. 投资收入包括代管账户在主现金池净收入中所占份额和其他利息收入。主现金池净收入包括出售投资的损益，根据出售收益与账面价值之间的差额得出。投资活动直接产生的交易费用将从收入中减除，净收入根据所有主现金池参加者的日常结余按比例分配。主现金池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。

费用

54. 费用是报告年度经济利益或服务潜力的减少，形式为资产流出或消耗，或发生负债，导致净资产减少；不论付款条件为何，费用都按权责发生制在交付货物和提供服务后确认。

55. 雇员薪金包括国际、本国和一般临时工作人员的薪金、工作地点差价调整数和工作人员薪金税。津贴和福利包括其他工作人员应享待遇，也即养恤金和保险、派任、任满回国、艰苦条件和其他津贴。订约承办事务涉及咨询服务，其他业务费用包括维修、安保、租金、保险以及坏账和核销费用备抵。

附注 4

分部报告

56. 代管账户有两部分资金组成：终止石油换粮食方案的剩余活动所涉行政资金，和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

2015 年 12 月 31 日终了年度分部财务状况表

(千美元)

	行政	赔偿准备金	共计
资产			
现金及现金等价物	2 559	22 135	24 694
投资	13 158	113 842	127 000
应收款	25	218	243
其他资产	67	—	67
资产共计	15 809	136 195	152 004
负债			
应付款——其他	15	—	15
应付雇员福利	444	—	444
负债共计	459	—	459
净资产	15 350	136 195	151 545
基金结余和准备金			
累计盈余	15 350	136 195	151 545
基金结余和准备金共计	15 350	136 195	151 545

2015 年 12 月 31 日终了年度分部财务执行情况表

(千美元)

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

2014 年 12 月 31 日终了年度分部财务状况表

(千美元)

	行政	赔偿准备金	共计
资产			
现金及现金等价物	3 551	29 170	32 721
投资	12 859	106 129	118 988
应收款	26	213	239
其他资产	37	—	37
资产共计	16 473	135 512	151 985
负债			
应付款——其他	178	—	178
应付雇员福利	257	—	257
负债共计	435	—	435
净资产	16 038	135 512	151 550
基金结余和准备金			
累计盈余	16 038	135 512	151 550
基金结余和准备金共计	16 038	135 512	151 550

2014 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	87	704	791
其他收入	—	16	16
收入共计	87	720	807
雇员薪金、津贴和福利	687	—	687
其他业务费用	88	2	90
分部费用共计	775	2	777
年度盈余/(赤字)	(688)	718	30

附注 5

金融工具

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字		
投资——主现金池(短期) ^a	127 000	63 088
投资——主现金池(长期)	—	55 900
计入盈亏的公允价值共计	127 000	118 988
贷款和应收款		
现金及现金等价物——主现金池	24 694	32 661
现金及现金等价物——其他	—	60
现金及现金等价物共计	24 694	32 721
应收账款——主现金池应收利息	243	239
贷款和应收款共计	24 937	32 960
金融资产账面金额共计	151 937	151 948
其中涉及主现金池中持有的金融资产数额	151 937	151 888
金融负债		
其他应付款和应计负债	15	178
金融负债账面金额共计	15	178
投资收入汇总		
主现金池净收入所占份额	766	791
投资收入共计	766	791

^a 见附注 1，第 12 段。

附注 6

财务风险管理和主现金池

57. 除直接持有现金和现金等价物及投资外，代管账户还参加联合国现金池。由于规模经济效益，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有积极影响。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。

金融风险管理：概览

58. 代管账户面临以下金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。本附注说明代管账户面临的这些风险；计量和管理风险的目标、政策和流程；及管理资本情况。

财务风险管理：风险管理框架

59. 代管账户的风险管理做法符合《财务条例和细则》和《联合国投资管理准则》。联合国金库负责按照《准则》对现金池进行投资和风险管理，包括开展投资活动。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。

60. 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。除了披露的情况外，代管账户未发现金融工具所产生的任何其他风险集中领域。

61. 代管账户将其管理的资本定义为其基金结余和准备金的总额，包括累计基金结余。其目标是保障其继续作为一个持续经营机构的能力，执行授权任务。

金融风险管理：信用风险

62. 信用风险是指金融工具的对手方未能履行合同义务时遭受经济损失的风险。信用风险主要与现金及现金等价物、投资和金融机构的存款以及未清应收款的信用风险敞口有关。金融资产扣除减值后的账面价值是最大的信用风险敞口。

63. 《投资管理准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的投资可能包括、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，如资产担保证券、抵押担保证券或股权产品。

信用风险：应收账款

64. 除开主现金池的应收利息(见下文)外，没有存在信用风险的应收余额(2014 年为 6 万美元)。

信用风险：现金及现金等价物

65. 年终代管账户持有的现金及现金等价物数额为 2 470 万美元(2014 年为 3 270 万美元)，这是这些资产所面临的最大信用风险。

信用风险：主现金池投资

66. 《投资管理准则》规定不得投资于信用等级低于规定水平的证券发行者，《准则》还规定了投资于特定发行者的最大集中度；在投资时满足了这些要求。使用的信用等级是由主要信用评级机构确定的；对债券和贴现票据使用标准普尔、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。年底信用评级列于下表。

截至年底按信用等级分列的现金池投资

主现金池	截至 2015 年 12 月 31 日的信用评级			截至 2014 年 12 月 31 日的信用评级			
	AAA	AA+/AA/AA-	未评级	AAA	AA+/AA/AA-	A+	未评级
债券(长期评级)							
标准普尔	37.7%	54.2%	8.1%	31.2%	59.8%	1.3%	7.7%
惠誉	61.9%	26.5%	11.6%	52.2%	21.4%	—	26.4%
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3		
穆迪	65.8%	34.2%	—	69.3%	30.7%	—	—
商业票据(短期评级)							
	A-1+			A-1+			未评级
标准普尔	100.0%			100.0%			—
	F1+			F1+			
惠誉	100.0%			90.0%			10.0%
	P-1			P-1			
穆迪	100.0%			70.0%			30.0%
逆回购协议(短期评级)							
	A-1+						
标准普尔	100.0%						
	F1+						
惠誉	100.0%						
	P-1						
穆迪	100.0%						
定期存款(惠誉生存能力评级)							
	aaa	aa/aa—	a+/a	aaa	aa/aa—	a+/a	
惠誉	—	53.6%	46.4%	—	64.1%	35.9%	

67. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于主现金池仅投资于高信用评级证券，因此，管理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。

金融风险管理：流动性风险

68. 流动性风险是代管账户可能没有足够资金来履行到期债务的风险。代管账户管理流动性的办法是，确保在正常情况和在出现压力情况下，代管账户始终都有足够的流动资金来支付到期的负债，不致带来不可接受的损失或产生损害其声誉的风险。《财务条例和细则》规定在收到资金后才能支出费用，从而大幅降低了代管账户的流动性风险。只有在执行特定风险管理标准的情况下才能在收到资金前例外地支出费用。由于代管账户的任务即将结束，需更加强调确保流动性风险得到缓解。

流动性风险：主现金池

69. 主现金池存在参加者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，以支付参加者到期的承付款。大部分现金及现金等价物以及投资只需提前一天通知便可动用，以此满足业务需求。因此，主现金池流动性风险被认为很低。

流动性风险：金融负债

70. 流动性风险敞口依据的理念是，相关实体在履行与金融负债有关的义务时可能遇到困难。这不太可能发生，因为实体有可用的应收款、现金和投资，并制订了内部政策和程序以确保有适当资源来履行其财政义务。

截至 2015 年 12 月 31 日的金融负债到期时间^a

(未贴现，千美元)

	1 个月内	1 至 12 个月	1 至 2 年	2 年或以上	共计
应付款和应计项目：2015 年 12 月 31 日	15	—	—	—	15
应付款和应计项目：2014 年 12 月 31 日	178	—	—	—	178

^a 根据每笔金融负债必须结算的最早日期。

金融风险管理：市场风险

71. 市场风险指外汇汇率、利率和投资证券价格等市场价格的变化将影响代管账户收入或其金融资产和负债的价值的风险。市场风险管理的目标是，在可接受的参数范围内管理并控制市场风险敞口，同时优化代管账户的财政状况。

市场风险：货币风险

72. 货币风险系指金融工具的公允价值或未来现金流因外汇汇率变动而波动的风险。代管账户有少许以不同于功能货币的货币计价的交易、资产和负债，因此

面临货币汇率波动产生的有限的货币风险。由于主现金池主要以美元计价，货币风险有限，加上其他金融工具的低风险，因此，代管账户认为货币风险很低(2014/15 年为“低”)。

市场风险：利率风险

73. 利率风险指利率变动导致金融工具的公允价值或未来现金流变化的风险。通常，利率上涨，定息证券的价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的久期计量，久期用年数表示。久期越长，利率风险越大。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。截至报告日，主现金池主要投资于期限较短的证券，最长期限少于五年(2014 年为五年)。所持证券的平均久期为 0.86 年(2014 年为 1.1 年)，这说明风险很小。

利率风险敏感度

74. 如下表所示，倘若整个收益率曲线随利率变化移动，截至报告日主现金池的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，所以公允价值的变动代表盈余或赤字和净资产增加或减少。该表显示收益率曲线上下移动最多达 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。

截至年底主现金池利率风险敏感度分析

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
在公允价值增加/(减少)额中的估计份额(百万美元):									
2015 年 12 月 31 日敏感度	2.5	1.9	1.3	0.6	—	(0.6)	(1.3)	(1.9)	(2.5)
2014 年 12 月 31 日敏感度	3.3	2.5	1.6	0.8	—	(0.8)	(1.6)	(2.5)	(3.3)

市场风险：其他

75. 主现金池不存在其他重大价格风险，因其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。

账户分类和公允价值

76. 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。就现金及现金等价物、应收款和应付款而言，账面价值与公允价值非常接近。

公允价值层级

77. 下表按公允价值层级分析以公允价值列报的金融工具。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：非第一级中的报价但可直接(即价格)或间接(即价格衍生的)观察到的资产或负债的投入
- 第三级：不是基于可观察市场数据的资产或负债的投入(即不可观察投入)。

78. 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，是由独立托管方根据第三方证券估值来确定。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牌价是现时要价。

79. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过最大限度使用可见市场数据的估值技术确定。如果确定一项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。

80. 以下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，在公允价值层级之间也没有发生重大金融资产转移。

主现金池共计，按公允价值层级开列

(千美元)

	2015 年 12 月 31 日			2014 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	149 682	—	149 682	—	—	—
债券——非美国机构	2 190 965	—	2 190 965	2 154 956	—	2 154 956
债券——非美国主权	124 612	—	124 612	691 489	—	691 489
债券——超国家	139 828	—	139 828	440 169	—	440 169
债券——美国财政部	1 092 139	—	1 092 139	1 297 290	—	1 297 290
主现金池——商业票据	949 112	—	949 112	999 234	—	999 234
主现金池——定期存款	—	2 842 390	2 842 390	—	1 830 000	1 830 000
逆回购协议—— 美国联邦储备	—	1 900	1 900	—	—	—
主现金池共计	4 646 338	2 844 290	7 490 628	5 583 138	1 830 000	7 413 138

附注 7
 雇员福利负债

(千美元)

	流动	非流动	截至 2015 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	243	—	243
年假	95	—	95
离职回国福利	101	—	101
设定受益负债小计	439	—	439
应计回籍假应享福利	5	—	5
雇员福利负债共计^a	444	—	444

^a 见附注 1, 第 12 段。

(千美元)

	流动	非流动	2014 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	—	149	149
年假	3	29	32
离职回国福利	2	68	70
死亡抚恤金	—	1	1
设定受益负债小计	5	247	252
应计回籍假应享福利	5	—	5
雇员福利负债共计	10	247	257

81. 离职后福利产生的负债由独立精算师确定, 并按照《联合国工作人员细则和条例》确认。全面精算估值通常每两年进行一次。最近一次精算估值于 2015 年 12 月 31 日进行。有关就业福利的负债将在 2016 年 12 月 31 日代管账户终止时结账, 因此在财务状况报表中归入流动负债类别。

精算估值: 假设

82. 管理层审查并选择精算师在年终估值中使用的假设和方法, 以确定雇员福利费用和所需缴款。用于确定截至 2015 年 12 月 31 日的雇员福利负债的主要精算假设如下表所示。

精算假设

(百分比)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率, 2014 年 12 月 31 日结转	4.47	4.23	4.47
贴现率, 2015 年 12 月 31 日估值	3.49	3.67	3.73
通货膨胀率, 2014 年 12 月 31 日结转	4.50-6.80	2.50	—
通货膨胀率, 2015 年 12 月 31 日估值	4.50-6.40	2.25	—

83. 贴现率是根据按照美元(花旗集团养恤金贴现曲线)、欧元(欧元区政府债券收益曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益率曲线)等不同现金流货币面额计算的三个贴现率假设加权组合确定的。根据 2014 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 2015 年 12 月 31 日估值的假设贴现率。

84. 更新了离职后健康保险计划人均索偿费用, 以反映最近的索偿和投保情况。保健费用趋势率假设反映当前的离职后健康保险计划费用增加的短期预期和经济环境。为截至 2015 年 12 月 31 日的估值所采用的医疗费用趋势假设是: 非美利坚合众国医疗计划的保健费用每年固定上涨率为 4.0%(2014 年为 5.0%), 所有其他医疗计划保健费用上涨率为 6.4%(2014 年为 6.8%, 但美国医保计划为 5.9%(2014 年为 6.1%)、美国牙保计划为 4.9%(2014 年为 5.0%), 在九年中逐步减至 4.5%。

85. 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, 差旅费通货膨胀率假设为 2.25%(2014 年为 2.5%)。

86. 假设工作人员预计服务年数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 60 天。

87. 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。薪金增加、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其精算估值时所用假设一致。

记作设定受益计划的雇员福利负债变动

(千美元)

	2015 年	2014 年
1 月 1 日的设定受益负债净额	257	212
当期服务成本	49	36
利息费用	13	9
支付的福利	(6)	—
在财务执行情况表中确认的费用总额	56	45
精算损失	131	—
截至 12 月 31 日的确认负债净额	444	257

88. 净资产变动表中确认的精算损益累计数额为 1.3100 亿美元(2014 年度为零)。

医疗费用敏感度分析

89. 离职后健康保险估值的主要假设是预期未来医疗费用增长率。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%，其对设定受益义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%：2015 年 12 月 31 日		
对设定受益义务的影响	90	(65)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	17	(12)
假设医疗费用趋势费率变动 1%：2014 年 12 月 31 日		
对设定受益义务的影响	58	(41)
对当期服务成本与利息费用合计数的影响	15	(11)

贴现率敏感度分析

90. 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。在本报告期债券市场动荡不定，波动对贴现假设产生影响。如果贴现率假设变动 1%，对债务的影响见下表。

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
2015 年 12 月 31 日终了年度:			
贴现率增加 1%	(63)	(11)	(9)
占年终负债百分比	(26%)	(11%)	(9%)
贴现率减少 1%	90	12	11
占年终负债百分比	37%	12%	12%
2014 年 12 月 31 日终了年度			
贴现率增加 1%	(26)	(10)	(3)
占年终负债百分比	(17%)	(15%)	(11%)
贴现率减少 1%	34	11	4
占年终负债百分比	23%	16%	13%

联合国合办工作人员养恤基金

91. 《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的现有资产和未来估计资产是否足以支付其负债。

92. 代管账户对养恤基金的财政义务包括按大会订立的比率缴付规定的款额(目前比率为参加人 7.9%, 成员组织 15.8%), 以及根据《养恤基金条例》第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。只有大会根据估值之日对养恤基金精算充足情况作出的评估, 确定有必要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时, 才应支付这种弥补短缺的款项。每个成员组织都应按照估值日前三年缴款总额的份额支付弥补短缺缴款。

93. 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%。此后的一次精算估值的截止日期是 2015 年 12 月 31 日。

94. 截至 2013 年 12 月 31 日, 假设今后没有养恤金调整, 精算资产与精算负债的资金到位率为 127.50%(在 2011 年估值中为 130%)。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%)。

95. 精算顾问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《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，估值日的资产市场价值也大于所有应计负债的精算值。在编写本报告时，大会没有援引第 26 条的规定。

96. 大会分别于 2012 年 12 月和 2013 年 4 月授权，将养恤基金新参加人的正常退休年龄和强制离职年龄提高到 65 岁，自 2014 年 1 月 1 日生效。大会在 2013 年 12 月核准对《基金条例》的相关变动。养恤基金 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。审计委员会每年对养恤基金进行年度审计，并向养恤金联委会报告审计结果。养恤基金每季度公布投资报告，可到基金网站上查阅。

附注 8 净资产

97. 截至 2015 年 12 月 31 日数额为 1.515 亿美元(2014 年为 1.516 亿美元)的净资产为扣除所有负债之后在代管账户中的剩余权益。财务报表反映的是行政基金和补偿准备金这两个基金的汇总情况(见附注 4)。

附注 9 费用

98. 60 万美元的费用(2014 年为 70 万美元)系涉及终止石油换粮食方案剩余活动的费用，而对于独立调查委员会办公室支持会员国的调查和诉讼，没有相关费用(2014 年为 10 万美元)。

附注 10 关联方

关键管理人员

99. 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和助理秘书长级的官员。在这一年里，代管账户未向关键管理人员及其近亲属支付任何薪酬或其他福利。截至报告日，代管账户未向关键管理人员发放任何预付金或贷款。

附注 11 或有负债和或有资产

100. 代管账户面临在正常业务活动过程中出现的各种索偿。这些索偿可以划分成企业和商业索偿、行政法索偿及其他索偿(例如担保)。截至报告日，代管账户中没有这种或有负债，也没有或有资产。

101. 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石油换粮食方案设立以来与方案有关的所有活动向联合国及其代表、代理人和独立承包人提供适当补偿。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石油换粮食方案设立以来与方案有关的所有活动向联合国及其代表、代理人和独立承包人提出的任何索偿。

附注 12

报告日后事项

102. 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。