



安全理事会

Distr.: General  
22 July 2021  
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 2020 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 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告

### 目录

章次		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.	审计委员会的长式报告 .....	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. 清理结束的准备工作 .....	12
	C. 管理当局的披露 .....	13
	D. 鸣谢 .....	14
	附件	
	截至 2019 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行状况.....	15
三.	财务报表的核证 .....	17
四.	2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告.....	18
	A. 导言 .....	18
	B. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览 .....	19
五.	2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	21
	一. 截至 2020 年 12 月 31 日的财务状况表 .....	21
	二. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	22
	三. 2020 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表 .....	23
	四. 2020 年 12 月 31 日终了年度现金流量表 .....	24
	2020 年财务报表附注 .....	25

## 送文函

### 2021年3月31日秘书长给审计委员会主席的信

依照财务条例 6.2, 谨送上我已核可的联合国赔偿委员会 2020 年 12 月 31 日  
终了年度财务报表。财务报表由主计长编制并在所有重大方面核证无误。

安东尼奥·古特雷斯(签名)

## 2021 年 7 月 22 日审计委员会主席给秘书长的信

谨转递审计委员会的报告以及联合国赔偿委员会 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告和已审计财务报表。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

## 第一章

### 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 2020 年 12 月 31 日财务状况表(报表一)及该日终了年度财务执行情况表(报表二)、净资产/权益变动表(报表三)和现金流量表(报表四)，以及包括重要会计政策简述在内的财务报表附注。

我们认为，所附财务报表按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赔偿委员会截至 2020 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“审计师在审计财务报表方面的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与我们财务报表审计工作有关的道德要求，我们独立于赔偿委员会，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 2020 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其他资料，而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

在财务报表的审计方面，我们的责任是审阅其他资料，并在审阅过程中考虑这些资料与财务报表或我们在审计中了解的情况在重大方面是否存在不一致，或是否在其他方面似乎存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。我们在这方面没有需要报告的情况。

#### 管理当局和治理人员对财务报表的责任

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，秘书长负责评估赔偿委员会的持续运作能力、披露与持续运作有关的事项和使用持续运作会计制度，除非秘书长打算对赔偿委员会进行清理结束或停止其业务活动，或者没有其他现实的选择而只能这样做。

治理人员负责监督赔偿委员会的财务报告流程。

#### 审计师在审计财务报表方面的责任

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。合理保证是高度保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现存在的重大错报。错报可因欺诈或差错而出现；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。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

(a) 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表审计意见提供依据。欺诈行为有可能涉及串通舞弊、作假、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；

(b) 了解与审计有关的内部控制，以便根据情况制订适当的审计程序，但其目的不是对赔偿委员会内部控制的有效性发表意见；

(c) 评价所采用的会计政策是否适当以及秘书长所作的会计估算和相关披露是否合理；

(d) 就秘书长使用持续运作会计制度是否适当作出结论，并根据所获审计证据得出结论，判断是否由于某些事项或情况而存在重大不确定性，使人对赔偿委员会的持续运作能力产生重大疑问。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论所依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。但是，未来的事项或情况可能导致赔偿委员会不再持续运作。

(e) 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和事项。

除其他事项外，我们向治理人员通报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大缺陷。

## 关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，审计过程中注意到或测试的赔偿委员会财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务细则和条例》及立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就赔偿委员会的审计出具了长式报告。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

中华人民共和国国审计长

侯凯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2021年7月22日

## 第二章

### 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国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制的 2020 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》以及《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赔偿委员会截至 2020 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

审计委员会在审查赔偿委员会业务活动和财务记录过程中没有发现任何重大差错、遗漏或错报。2020 年,赔偿委员会的预算由业务准备金而非联合国赔偿基金供资,因为准备金数额足以支付赔偿委员会在关闭前的预算以及关闭后的任何费用。因此,赔偿委员会的业务准备金从 2019 年的 444 万美元减至 2020 年的 340 万美元,减少 104 万美元,降幅为 23.42%。准备金依然足以支付关闭后的任何费用。

审计委员会注意到,根据赔偿委员会理事会第 276(2017)号决定,2020 年继续向赔偿基金放入存款,并按照理事会第 267(2009)号决定规定的支付机制,继续偿付未支付的裁定赔偿金。

#### 主要审计结果

##### 清理结束的准备工作

由于 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行和油价大幅下跌,赔偿委员会完成任务的时间现在预计将延至 2021 年之后,并将在 2022 年上半年进行最终给付。在为清理结束开展准备工作时,理事会正在考虑关于赔偿委员会关闭之后准备金的两个可能备选方案,以便在赔偿委员会任务结束后为任何剩余活动供资。一个备选方案是留出一笔款项交由主计长保管,用于与赔偿委员会有关的任何费用,任何未使用资金将在 5 年后退还给伊拉克并对所有支出进行最终核算;另一个备选方案是在关闭时将一笔固定金额预提为费用。审计委员会注意到,赔偿委员会尚未确认其首选备选方案,亦未与伊拉克政府就两个可能备选方案进行任何讨论。

赔偿委员会此前环境赔偿后续方案的参与国政府将向理事会(只要赔偿委员会尚在)、并在赔偿委员会解散后向联合国安全理事会提交年度报告,直至所有项

目完成。但是，审计委员会注意到，赔偿委员会尚未编制移交文件，向继任机构明确说明今后如何处理这些报告以及如何回应伊拉克政府提出的关切意见。

### 主要建议

根据审计结果，审计委员会建议赔偿委员会：

(a) 继续与伊拉克政府沟通，并采取措施获得伊拉克政府关于关闭后各项安排的正式立场；

(b) 就年度报告的提交、分发和存档程序，为关闭后环境报告问题的所有相关方编制明确的移交文件。

### 以往建议的后续跟踪

截至 2020 年 12 月 31 日，就 2019 年 12 月 31 日终了财政年度四项有待执行的建议而言，两项(50%)已执行，一项(25%)正在执行，一项(25%)未得到赔偿委员会执行。审计委员会肯定赔偿委员会为执行以往建议所作的努力，并鼓励赔偿委员会继续努力执行其余建议。

**主要事实**

2.9468 亿美元	资产总额
2.9128 亿美元	负债总额
340 万美元	净资产
96 万美元	费用共计

**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 2020 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活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》以及《国际审计准则》进行的。
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 2020 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，对会计记录和其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。
3. 由于 2019 冠状病毒病(COVID-19)大流行肆虐以及随之而来的国际旅行限制，审计委员会没有访问位于日内瓦的赔偿委员会总部，而是于 2021 年 4 月 5 日至 30 日在中国远程进行了审计。
4. 本报告涵盖审计委员会认为应提请赔偿委员会理事会注意的事项。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**

5. 审计委员会跟踪了以往建议的执行情况，并核实了有待执行的建议现状。对于 2019 年 12 月 31 日终了财政年度四项有待执行的建议而言，两项(50%)已执行，一项(25%)正在执行，一项(25%)未执行。详细情况载于本报告附件。

**2. 财务概览**

6. 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)直接造成的索赔和损害赔偿。联合国赔偿基金也是根据第 687(1991)号决议设立的，用于支付所裁定应偿付的索赔金。秘书长在按照安全理事会第 687(1991)号决议提交给安全理事会的报告(S/22559)中表明，将以联合国特别账户形式设立该赔偿基金。

7. 赔偿委员会共收到约 269 万项索赔请求，索赔金额约 3 525 亿美元，并核准了其中约 154 万项请求，裁定赔偿金额约为 523.8 亿美元(约占索赔金额的 15%)。截至 2020 年 12 月 31 日，赔偿委员会已支付 500.1 亿美元，尚有 23.7 亿美元未支付。

8. 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提取来自伊拉克石油和石油产品出口销售收入，并将之存入基金。根据理事会第 276(2017)号决定，2020 年将伊拉克石油出口销售收入的 3%存入赔偿基金，并根据理事会第 267(2009)号决定规定的支付机制，继续为未付的裁定赔偿额支付偿金。2020 年，赔偿委员会收到 11.4 亿美元的存款，并按季度就剩余索赔支付了总共 11.3 亿美元。

9. 表二.1 显示了赔偿委员会的主要财务比率。赔偿委员会的资产总额与负债总额比率为 1.01，财务状况仍然良好。赔偿委员会唯一的非流动资产是投资。2020 年，赔偿委员会的投资金额和在资产总额中所占比例(6 501 万美元/22.06%)与上一年(4 833 万美元/17.39%)相比大幅增加。因此，基于流动资产与流动负债的各种比率与去年相比有所下降。但是，鉴于赔偿委员会参与主现金池，而且无论资金如何投资，所有结余均可随时动用，因此不会对赔偿委员会的偿付能力状况构成威胁。

表二.1  
比率分析

比率说明	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
<b>现金比率<sup>a</sup></b>		
现金+投资:流动负债	0.82	0.87
<b>速动比率<sup>b</sup></b>		
现金+投资+应收款:流动负债	0.82	0.87
<b>流动比率<sup>c</sup></b>		
流动资产:流动负债	0.82	0.87
<b>偿付能力比率<sup>d</sup></b>		
资产:负债	1.01	1.02

资料来源：联合国赔偿委员会财务报表。

<sup>a</sup> 现金比率通过衡量能够用来支付流动负债的流动资产中现金、现金等价物或投资资金数额，显示一个实体的流动性。

<sup>b</sup> 速动比率比流动比率保守，因为速动比率不包括较难变现的存货和其他流动资产。速动比率越高，当期财务状况的流动性就越强。

<sup>c</sup> 比率高说明实体有能力偿付短期债务。

<sup>d</sup> 比率高说明偿付能力良好。

10. 赔偿委员会的业务准备金从 2019 年的 444 万美元减至 2020 年的 340 万美元，减少 104 万美元，降幅为 23.42%。2020 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业务准备金而非赔偿基金供资，导致业务准备金大幅下降。准备金依然足以支付关闭后的任何费用。表二.2 显示 2018 年至 2020 年期间业务准备金和所增加的盈余状况。

表二.2

**业务准备金和所增加的盈余状况**

(千美元)

年度	年末的业务准备金	增加到业务准备金中的盈余
2018	8 345	205
2019	4 437	342
2020	3 400	(957)

资料来源：联合国赔偿委员会财务报表。

**3. 清理结束的准备工作****需要后续跟踪伊拉克政府的正式立场**

11. 由于 COVID-19 大流行和油价大幅下跌，赔偿委员会完成任务的时间现在预计将延至 2021 年之后，并将在 2022 年上半年进行最终给付。有许多关闭后活动要开展。一些活动将在赔偿委员会任务结束后几个月内开展和完成，而另一些活动预计将持续数年。

12. 2014 年 10 月，行政事项委员决定，最终拨备的数额将交由主计长保管，五年后的结余将退还给伊拉克政府，并对所有支出进行最终核算。在 2019 年 10 月行政事项委员会会议期间，提出了第二个备选方案，即将一笔固定数额预提为“费用”，用于赔偿委员会关闭后的费用。第二个备选方案将一次性预支一笔固定数额，用于关闭后的所有费用。

13. 根据审计委员会近年来提出的建议，赔偿委员会一直努力估算用于支付关闭后任何费用所需的准备金。根据来自联合国总部的讨论和咨询意见，已经估算了与两个备选方案有关的拟议准备金/支出数额，并将酌情进一步完善。在赔偿委员会关闭后，任何未使用资金都将退还给伊拉克政府。业务准备金余额(截至 2020 年 12 月 31 日为 340 万美元)足以支付任一备选方案所需的赔偿委员会关闭后的供资。

14. 然而，鉴于行政事项委员没有确认其首选方案，而且尚未最后确定数额，赔偿委员会仍未就处理赔偿委员会关闭后准备金的两个可能备选方案与伊拉克政府进行沟通。

15. 审计委员会认为，与伊拉克政府持续沟通对赔偿委员会很重要，特别是在赔偿委员会任务即将结束的“紧要关头”。伊拉克政府就关闭后各项安排作出正式回应可能有助于加快清理结束进度，确保赔偿委员会顺利关闭。

16. 审计委员会建议，赔偿委员会继续与伊拉克政府沟通，并采取措施获得伊拉克政府关于关闭后各项安排的正式立场。

17. 赔偿委员会秘书处接受了这项建议，并表示赔偿委员会将根据理事会指示，继续就上述问题征求伊拉克政府的意见。

没有为关闭后的环境赔偿后续方案报告编制移交文件

18. 环境赔偿后续方案是理事会根据第 258(2005)号决定设立的，目的是监测参与国政府利用裁定资金开展的环境项目的财务和技术执行情况。在理事会根据第 270(2013)和 271(2013)号决定宣布方案的任务完成时，约旦、科威特和沙特阿拉伯等参与国政府就维护必要的系统和控制措施以及提交年度报告提供了书面保证。

19. 如上述保证所述，参与国政府将向理事会(只要赔偿委员会尚在)、并在赔偿委员会解散后向安全理事会提交年度报告，直至所有项目完成。

20. 最近的年度报告表明，目前的项目将需要几年才能完成，而科威特的一个项目要到 2037 年才能完成。这意味着，在赔偿委员会关闭后数年里都将继续存在报告问题。

21. 审计委员会注意到，赔偿委员会尚未编制移交文件，向继任机构明确说明今后如何处理这些报告以及如何回应伊拉克政府提出的关切意见。考虑到报告问题的持续性质，审计委员会认为，向继任机构提供详细的移交文件对确保顺利移交报告问题至关重要。

22. 审计委员会建议，赔偿委员会就年度报告的提交、分发和存档程序，为关闭后环境报告问题的所有相关方编制明确的移交文件。

23. 赔偿委员会秘书处商定，如果决定在赔偿委员会解散后向安全理事会提交报告，将编制一份文件并分发给所有相关方，详细说明年度报告的提交、分发和存档程序。

### C. 管理当局的披露

现金、应收款和财产的核销

24. 赔偿委员会告知审计委员会，2020 年期间没有现金、应收款或财产损失核销。

惠给金

25. 赔偿委员会报告，2020 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

26. 审计委员会按照《国际审计准则》(准则第 240 号)，规划对财务报表的审计，以便能合理期望发现重大错报和不符合规定之处，包括因欺诈引起的重大错报和不符合规定之处。但是，不应依赖审计来发现所有错报或不符合规定之处。管理当局对防止和发现欺诈行为负有首要责任。

27. 在审计期间，审计委员会询问管理当局，它在评估重大欺诈风险方面负有哪  
些监督责任，已确定哪些发现和应对欺诈风险的程序，并询问管理当局已经发现  
或已被提请注意到哪些具体欺诈风险。审计委员会还询问管理当局是否知道任何  
实际存在、怀疑存在或指称的欺诈行为。

28. 赔偿委员会报告，2020 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

29. 审计委员会谨对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  
人员的合作与协助表示感谢。

审计委员会主席

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

中华人民共和国国审计长

侯凯(签名)

(审计组长)

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

2021 年 7 月 22 日

## 附件

## 截至 2019 年 12 月 31 日终了财政年度各项建议执行状况

编号	审计报告年度	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	未执行	因时过境迁而不必执行
1	S/2018/567	第二章， 第 12 段	在财务报表附注中披露其预算属非公开的事实。	联合国赔偿委员会重申其以前在这方面的立场。正如审计委员会所确认的那样，预算是非公开的，因此不需要报表五。国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)没有要求在附注中说明预算属于非公开，赔偿委员会认为，在财务报表中就不存在的报表加一个附注不切实际，而且会造成混淆。如果没有报表五，而财务报表又符合国际公共部门会计准则，那么就知道预算是非公开的。赔偿委员会已将这一信息放在公开的整套报表中的最合适位置，即放在作为报表概览的财务报告中。赔偿委员会认为此项建议已执行。	赔偿委员会已在财务报告、而不是在财务报表附注中披露了其预算属非公开的事实。因此，这项建议被视为未执行。				X
2	S/2019/630	第二章， 第 18 段	加快其清理结束准备工作需要为逐渐结束和关闭后的需求保持的准备金进行估算，这种估算应在透明基础上进行。	赔偿委员会正在继续进行清理结束和逐步结束活动。	审计委员会注意到，赔偿委员会在处理赔偿委员会关闭后准备金方面有二种可能选项，并根据讨论情况和总部提供的咨询意见估计各种选项下的数额。因此，该建议被视为已执行。	X			
3	S/2020/740	第二章， 第 14 段	鉴于油价下跌并且有可能延期至 2021 年之后，制定应急计划，以解决关闭前的费用问题。	赔偿委员会秘书处接受了这项建议，并表示赔偿委员会定期评估业务准备金的充足性，而且将继续这样做，一直到关闭。	审计委员会指出，由于不再计划在 2021 年支付最后一笔款项，赔偿委员会必须继续监测风险，并评估业务准备金的充足性，直至关闭。因此，这项建议被视为正在执行中。		X		

编号	审计报告年度	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	未执行	因时过境迁而不必执行	
4	S/2020/740	第二章， 第 17 段	在财务报表附注中披露其将低于 5 000 美元门槛值的设备购置成本作为费用列支的会计政策	赔偿委员会秘书处接受了这一建议，并提议从 2020 年 12 月 31 日终了年度的财务报表开始，在以后的附注中列入这一政策。	审计委员会注意到，该政策已列入 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表附注。因此，该建议被视为已执行。	X				
<b>建议总数</b>						<b>4</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>—</b>
<b>建议总数中所占百分比</b>						<b>100</b>	<b>50</b>	<b>25</b>	<b>25</b>	<b>—</b>

## 第三章

### 财务报表的核证

#### 2021年3月24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 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表是按照《联合国财务条例和细则》财务条例 6.1 编制的。

编制这些报表时适用的重要会计政策简述已列为财务报表附注。这些附注提供补充信息，说明和澄清赔偿委员会在秘书长负有行政责任的报表所涉期间开展的财务活动。

兹证明附在后面的联合国赔偿委员会财务报表一至四在所有重大方面正确无误。

助理秘书长兼主计长

钱德拉莫里·拉马纳坦(签名)

## 第四章

### 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报告

#### A. 引言

1. 秘书长谨递交关于联合国赔偿委员会 2020 年 12 月 31 日终了年度的账目的财务报告。

2. 赔偿委员会的财务状况在四份财务报表及所附附注中列出，其中解释了赔偿委员会的会计和财务报告政策，并就报表中的一些具体数额提供了更多说明。本报告用来与这些财务报表一并阅读。本报告概述赔偿委员会的状况和业绩，同时着重指出有关趋势和重大变化。

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 692(1991)号决议设立，目的是处理个人、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关。理事会的成员在任何时候都与拥有 15 个成员的安全理事会成员相同。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 万项索赔要求，索赔金额为 3 525 亿美元。赔偿委员会于 2005 年完成索赔处理，为胜诉的 150 多万个索赔者裁决赔偿金共计 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提取伊拉克石油和石油产品出口销售收入。安全理事会第 1483(2003)号决议把该百分比由 25%减为 5%。安理会第 1956(2010)号决议重申百分比为 5%，还决定用石油、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%也应存入赔偿基金。

5. 从 2015 年到 2017 年，没有存入款项，因为理事会通过决定，允许伊拉克连续三次推迟一年履行将石油收入的 5%和向服务提供者支付的任何非货币付款价值的 5%存入赔偿基金的义务。因此，赔偿委员会在此期间没有偿付其余索赔。

6. 根据理事会第 276(2017)号决定，自 2018 年 1 月 1 日起恢复向赔偿基金存款，按石油、石油产品和天然气出口销售收入的 0.5%以及向服务提供者支付的任何石油、石油产品和天然气非货币付款价值的 0.5%缴存。存款从 2019 年 1 月 1 日起增加到此类收入的 1.5%，从 2020 年 1 月 1 日起增加到 3%，直到未付的赔偿裁决额全部付清为止。

7. 截至 2020 年 12 月 31 日，赔偿委员会已累计支付赔偿金约 500 亿美元，用于分发给胜诉的各类索赔者，尚有余额 24 亿美元待付。自 2020 年 1 月 1 日起生效，存入赔偿基金的石油出口销售收益的百分比从 1.5%提高到 3%，预计到 2021 年底将全额支付尚未支付的赔偿金。但由于 COVID-19 大流行对世界经济的影响，包括 2020 年全球油价大幅下跌，百分比的提高并没有促使赔偿基金的存款相应增加，2020 年的存款只增加了 1 亿美元，即从 2019 年的 10 亿美元增加到 2020

年的 11 亿美元。根据目前的平均石油价格和石油出口水平，预计 2022 年将全额支付未偿还的赔偿金余额，这将有助于赔偿委员会完成任务。

## B. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

8. 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，并就报表中的一些具体数额提供了更多说明。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

9. 根据公共部门会计准则，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。2020 年，根据理事会行政事项委员会的指示，赔偿委员会的预算来自业务准备金，而不是赔偿基金。因此，赔偿委员会 2020 年没有为赔偿基金确认任何收入。

### 费用

10. 根据公共部门会计准则，在收到货物和(或)服务时，按权责发生制将费用记入财务报表。2020 年费用共计 95.7 万美元。主要费用类别为 62.6 万美元的工作人员费用，占费用总额的 65.4%。其他费用包括 1.3 万美元的订约承办事务(1.4%)和 31.8 万美元的其他业务费用(33.2%)，而因与 COVID-19 有关的旅行禁令和限制导致取消公务差旅，没有产生差旅费。2019 年的费用总额为 104.8 万美元，2020 年的费用减少 9.1 万美元，主要是因为赔偿委员会占用的办公空间减少，促使租金费用减少，加上精算估值导致薪金、津贴和福利减少。

### 业务成果

11. 由于赔偿委员会的预算来自业务准备金，加上没有确认 2020 年的收入，因而财务执行情况表显示该年度出现赤字。

### 资产

12. 截至 2020 年 12 月 31 日，资产总额为 2.9468 亿美元，而截至 2019 年 12 月 31 日的资产总额为 2.7787 亿美元。

13. 这些资产以投资和现金及现金等价物形式持有，占资产总额的 100%，所有这些资产都放在主现金池。这些款项涉及已收到但尚未用于支付待付赔偿裁决额的石油收入存款，以及用于支付与雇员福利和业务准备金有关的负债的资金。

### 负债

14. 截至 2020 年 12 月 31 日的负债总额为 2.9128 亿美元，而截至 2019 年 12 月 31 日的结余为 2.7343 亿美元。增加额反映伊拉克政府 2020 年存入赔偿基金的款项增多。

15. 最大一笔负债(2.8097 亿元)，占负债总额的 96.5%，涉及相当于年终已收存款结余的应付款，将用于在 2021 年支付赔偿裁决额。

16. 另一项重大负债是工作人员和退休人员所得雇员福利非流动负债，数额为 1 004 万美元，主要涉及离职后健康保险，占负债总额的 3.4%。

#### 净资产

17. 该年度净资产减少 104 万美元的主要原因是，该年度的赤字为 95.7 万美元，因为赔偿委员会该年度的预算来自业务准备金，雇员福利负债的精算损失为 8 万美元。赔偿委员会业务准备金的状况为现有净资产 340 万美元，该准备金将维持在足以支付赔偿委员会行政费用的水平，直至完成任务为止。因此，赔偿委员会 2021 年的预算将由赔偿基金供资。

#### 流动性状况

18. 赔偿委员会的财务事项主要是收取伊拉克的石油收入和支付赔偿裁决额。根据安全理事会第 692(1991)号决议，赔偿委员会的行政费用将来自赔偿基金。因此，赔偿委员会在赔偿裁决额应付款方面剩有 2.8097 亿美元可支配。此外，赔偿委员会在业务准备金方面剩有 340 万美元可支配。赔偿委员会业务的资金流动性因而有保障。

## 第五章

## 2020年12月31日终了年度财务报表

## 联合国赔偿委员会

## 一. 截至2020年12月31日的财务状况表

(千美元)

	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>资产——信托资金</b>			
<b>流动资产</b>			
现金及现金等价物	4、5	32 191	74 378
投资	4、5	197 480	155 159
<b>流动资产共计</b>		<b>229 671</b>	<b>229 537</b>
投资	4、5	65 005	48 330
<b>非流动资产共计</b>		<b>65 005</b>	<b>48 330</b>
<b>资产总额</b>		<b>294 676</b>	<b>277 867</b>
<b>负债和信托资金</b>			
<b>流动负债</b>			
应付款：赔偿裁决额	4、6	280 968	263 073
其他应付款和应计负债	4	—	4
雇员福利负债	7	267	221
<b>流动负债共计</b>		<b>281 235</b>	<b>263 298</b>
<b>非流动负债</b>			
雇员福利负债	7	10 041	10 132
<b>非流动负债共计</b>		<b>10 041</b>	<b>10 132</b>
<b>负债总额</b>		<b>291 276</b>	<b>273 430</b>
<b>资产总额减负债总额后的净额</b>		<b>3 400</b>	<b>4 437</b>
<b>净资产</b>			
业务准备金	8	3 400	4 437
<b>净资产</b>		<b>3 400</b>	<b>4 437</b>

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. 2020 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表

(千美元)

	附注	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
<b>收入</b>			
收入	9	—	1 350
其他收入	9	—	40
<b>总收入</b>		<b>—</b>	<b>1 390</b>
<b>费用</b>			
雇员薪金、津贴和福利	10	626	692
订约承办事务	10	13	29
差旅费	10	—	7
其他业务费用	10	318	320
<b>费用共计</b>		<b>957</b>	<b>1 048</b>
<b>年度盈余/(赤字)</b>		<b>(957)</b>	<b>342</b>

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. 2020 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	附注	业务准备金
2019 年 1 月 1 日净资产		8 345
2019 年期间净资产变动		
雇员福利负债精算利得/(损失)	7	(4 250)
年度盈余		342
<b>共计</b>		<b>(3 908)</b>
<b>截至 2019 年 12 月 31 日的净资产</b>		<b>4 437</b>
2020 年期间净资产变动		
雇员福利负债精算利得/(损失)	7	(80)
年度赤字		(957)
<b>共计</b>		<b>(1 037)</b>
<b>截至 2020 年 12 月 31 日的净资产</b>		<b>3 400</b>

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. 2020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	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
当期盈余/(赤字)		(957)	342
非现金变动			
雇员福利负债精算利得/(损失)	7	(80)	(4 250)
资产变动			
递延费用(增加)/减少额		—	—
负债变动			
应付款增加/(减少)额：赔偿裁决额	6	17 895	156 372
其他应付款和应计负债增加/(减少额)	4	(4)	4
雇员福利负债增加额/(减少额)	7	(45)	4 219
<b>来自/(用于)业务活动的净现金流量</b>		<b>16 809</b>	<b>156 687</b>
来自投资活动的现金流量			
主现金池投资变动净额		(58 996)	(94 143)
<b>来自/(用于)投资活动的净现金流量</b>		<b>(58 996)</b>	<b>(94 143)</b>
来自融资活动的现金流量			
<b>来自/(用于)融资活动的净现金流量</b>		<b>—</b>	<b>—</b>
<b>现金及现金等价物净增加额/(减少额)</b>		<b>(42 187)</b>	<b>62 544</b>
现金及现金等价物——年初		74 378	11 834
<b>现金及现金等价物——年终</b>		<b>32 191</b>	<b>74 378</b>

财务报表附注是财务报表的组成部分。

## 联合国赔偿委员会

### 2020 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，于 1945 年 10 月 24 日生效，《宪章》阐述的联合国首要目标是：

- (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，它重点处理各种政治、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，它负责维持和平和建设和平工作的各个方面，包括努力解决冲突，恢复民主，促进裁军，提供选举支助，推动冲突后建设和平，开展人道主义活动以确保基本需求未得到满足的群体能够生存，督促起诉应对严重违反国际人道主义法行为负有责任者；

(c) 经济及社会理事会，它在经济和社会发展中发挥特别作用，包括发挥重要监督作用，监督联合国系统其他组织处理国际经济、社会和保健问题的努力；

(d) 国际法院，它对提请其发表咨询意见或作出有约束力裁决的会员国间争端拥有管辖权。

3. 联合国总部设在纽约，在日内瓦、维也纳和内罗毕设有主要办事处。联合国在世界各地设有维持和平特派团和特别政治任务、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. 本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 692(1991)号决议设立，处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、损害或伤害而提出的索赔并支付赔偿金，并管理用于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，设立了环境赔偿后续方案，监测参与国政府利用赔偿委员会经裁决判付的款项开展 26 项环境修复和恢复项目的财务和技术方面情况。该方案的任务被认为已于 2013 年底完成。

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。由于赔偿委员会的治理和任务独特，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，本报表仅涉及赔偿委员会的业务情况。

7. 赔偿委员会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》，财务报表是根据公共部门会计准则的规定，按权责发生制编制的。根据公共部门会计准则的规定，财务报表由以下报表组成，它们公允列报赔偿委员会的资产、负债、收入和费用以及本财政年度期间的现金流量：

- (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) 财务报表附注，包括重要会计政策简述和其他解释性说明；

(f) 上述财务报表(a)至(d)中列出的所有数额的比较资料；这些财务报表附注酌情列出的叙述性和说明性资料的比较资料。

#### 赔偿委员会的持续运作和逐渐结束

9. 这些财务报表按照持续运作假设编制，在报表编制和列报方面始终如一地贯彻了会计政策。持续运作的认定依据是，根据安全理事会相关决议，伊拉克仍有责任支付 24 亿美元的待付赔偿金。根据理事会第 276(2017)号决定，2020 年石油出口销售收入的 3%存入赔偿基金，并将保持这一水平，直到全额支付未偿还的赔偿裁决额。由于 COVID-19 大流行对世界经济的影响，包括 2020 年全球石油价格急剧下跌，全额支付未偿还的赔偿金现在预计将延长到 2021 年之后至 2022 年，而赔偿委员会将一直以现行安排保留到付清为止。因此，赔偿委员会的任务被视为仍在继续。

#### 核准发布

10. 财务报表由主计长核证，并由秘书长核准。依照《联合国财务条例和细则》财务条例 6.2，秘书长在 2021 年 12 月 31 日前向审计委员会送交了截至 2020 年 3 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。

#### 计量基础

11. 除了以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产之外，这些财务报表按照历史成本惯例编制。

#### 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。除非另有说明，财务报表使用的货币单位是千美元。

13. 功能货币以外货币(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。以外币计值的货币资产和负债年底按联合国业务汇率折成美元。按公允价值计量的非货币外币计值项目按公允价值确定之日的联合国业务汇率折算为美元。以某一外币历史成本计值的非货币项目不在年底折算。

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赔偿委员会财务报表至关重要，其重要性框架提供了一个系统性办法，用于指导关于列报、披露、汇总、冲销以及追溯适用还是未来适用会计政策变更等方面的会计决定。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. 要按照公共部门会计准则编制财务报表，就必须在选择和适用会计政策以及报告一些资产、负债、收入和费用数额方面作出估计、判断和假设。

17. 会计估计及所依据的假设受到持续审查，估计订正在做出订正的年度和受影响的任何未来年度予以确认。可能导致在未来年度作出重大调整的重要估计和假设包括：雇员福利精算计量；不动产、厂场和设备/无形资产使用寿命的选择和折旧/摊销方法；资产减值；金融工具的分类；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/负债分类。

#### 未来会计公告

18. 继续监测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：

(a) 继承资产：该项目的目标是制订关于继承资产的会计规定；

(b) 非交换交易费用：该项目旨在制订一项或多项准则，为非交换交易(不包括社会福利)提供者作出确认和计量规定。预计公共部门会计准则委员会将在 2021 年底发布该准则；

(c) 收入：该项目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)》和《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入(税收和转移))》。预计公共部门会计准则委员会将在 2021 年底发布该准则；

(d) 租赁：该项目的目标是制定涵盖承租人和出租人的订正租赁会计规定，以便与所依据的《国际财务报告准则》保持一致。该项目将产生一项新准则，取代《公共部门会计准则第 13 号(租赁)》。新准则的制定工作仍在继续，其发布日期尚待公共部门会计准则委员会确定；

(e) 公共部门计量：该项目的目标是：(一) 发布修订后的准则，纳入初步确认的计量、后续计量和与计量有关的披露的订正规定；(二) 提供更详细的指导，说明如何采用重置成本和实现成本以及在何种情况下采用这些计量基础；(三) 确定如何处理交易成本问题，包括是将借款成本资本化还是将其记为费用的具体问题；

(f) 基础设施资产：该项目的目标是研究和查明编制者在对基础设施资产采用《公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)》时遇到的问题。其目的是借助这项研究提供的信息，为基础设施资产的会计处理提供进一步指导。

最近和将来将发布的国际公共部门会计准则规定

19. 公共部门会计准则委员会发布了下列准则：2018 年 8 月发布、将于 2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》；2019 年 1 月发布、将于 2023 年 1 月 1 日生效的《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》。这些准则不会影响赔偿委员会 2020 年财务报表，因为赔偿委员会的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 41 号》	<p>《公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》大大提高了金融资产和金融负债信息的相关性。它将取代《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》，并通过引入以下内容改进该准则的规定：简化金融资产的分类和计量规定；前瞻性减值模式；灵活的对冲会计模式。</p> <p>由于 COVID-19 大流行及其带来的挑战，《公共部门会计准则第 41 号》的生效日期推迟到 2023 年 1 月 1 日。</p> <p>《公共部门会计准则第 41 号》对赔偿委员会的财务报表没有影响，因为其实施日期是在赔偿委员会有序逐渐结束之后。</p>
《公共部门会计准则第 42 号》	<p>《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》提供关于社会福利支出的会计导则。它将社会福利定义为支付给特定个人和/或家庭的现金转移，以减轻社会风险的影响。具体的例子包括国家退休福利、残疾抚恤金、收入补助和失业补助。新准则要求实体确认下一次社会福利支付的费用和负债。</p> <p>由于 COVID-19 大流行及其带来的挑战，《公共部门会计准则第 42 号》的生效日期推迟到 2023 年 1 月 1 日。目前，赔偿委员会没有这样的社会福利。</p>

附注 3

重要会计政策

金融资产分类

20. 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	现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

21. 所有金融资产初始按公允价值计量。赔偿委员会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，即赔偿委员会成为金融工具合同条款当事方之日。

22. 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之日的联合国业务汇率折成美元，损益净额在财务执行情况表的盈余或赤字中加以确认。

23. 以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产是指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均作为投资收益的差异入账，因为除了支付赔偿裁决额外，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)。

24. 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。利息收入采用针对相关金融资产的实际利率法，在时间比例的基础上确认。

25. 在每个报告日对金融资产进行评估，以确定是否有客观证据显示出现了减值。减值证据包括对手方出现违约或拖欠，或者资产价值出现永久性减值。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。

26. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且赔偿委员会实际上已转让该金融资产的所有风险和回报时，终止确认该金融资产。当拥有冲销已确认金额的法定执行权利，并且准备按净额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相互冲销并在财务状况表内列报净额。

现金池投资

27. 联合国金库负责投资来自联合国秘书处各实体和其他参与实体的集合资金。这些集合资金被并入两个内部管理的现金池。参与现金池意味着与其他参与方分担投资风险和分享投资回报。由于这些基金被混合起来作为一个整体进行投资，每个参与方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。

28. 赔偿委员会在现金池中的投资根据其投资到期日在财务状况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

29. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自收购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

30. 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。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对可疑应收款备抵进行评估。

#### 不动产、厂场和设备

31. 不动产、厂场和设备根据其性质、功能、使用寿命和估值方法分为不同的类别；如车辆、临时和移动式建筑、通信和信息技术设备、机具及设备、家具和固定装置以及房地产资产(建筑、基础设施和在建资产)。不动产、厂场和设备的单位成本超过或达到 5 000 美元门槛值时，进行资本化处理。赔偿委员会没有购置任何超过这一门槛值的物品。

#### 其他资产

32. 其他资产包括教育补助金预支款和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：分类

33. 被归类为“其他金融负债”的金融负债初始按公允价值确认，其后按摊余成本计量。这些负债包括应付款、应付转拨款、用于未来退款的未使用资金以及应付联合国系统其他报告实体款余额等其他负债。持续期不超过 12 个月的金融负债按其名义价值确认。赔偿委员会在每个报告日重新评估金融负债的分类，在金融负债的合同义务解除、免除、取消或过期后，将终止确认金融负债。

#### 金融负债：应付款和应计负债

34. 购买的货物和服务已收到但截至报告之日仍未付款，即产生应付款和应计负债。如果归类为流动负债，应付款按其名义价值计量，如果归类为非流动负债，则按公允价值计量。

#### 金融负债：赔偿裁决额

35. 根据安全理事会第 1483(2003)号、第 1956(2010)号决议和理事会第 276(2017)号决定，一定比例的伊拉克石油销售收入被存入赔偿基金，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仅负责管理赔偿基金的代理人(见下文第 82 段)。因此，收取的石油收入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入加投资收益总额减去委员会从赔偿基金中提取的行政费用，记为应付款余额。

业务租赁：赔偿委员会作为“承租人”

36. 赔偿委员会通过租赁合同使用房地。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业务租赁。在业务租赁中支付的款项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

37. 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，但须符合大会根据《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(下文第 47 段所述终止任用福利除外)。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(带薪病假和产假/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

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、累积年假和联合国合办工作人员养恤基金提供的养恤金。

设定受益计划

40. 以下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)。设定受益计划是那些赔偿委员会有义务提供商定福利、因此赔偿委员会承担精算风险的计划，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(不包括精算利得和损失)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 39 号(雇员福利)》所定义的计划资产。

41. 设定受益义务由独立精算师采用预期应计福利单位法计算。设定受益义务现值的确定方法是，使用债券到期日与各个计划义务到期日相近的优质公司债券利率，对未来现金流出估计数进行贴现计算。

42. **离职后健康保险。**通过离职后健康保险，在全世界范围内为符合资格条件的退休工作人员及其受扶养人提供医疗费用保险。服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合某些资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国健康保险计划满 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赔偿委员会在退休人员医疗保险费用中以及在在职工作人员迄今累积的退休后福利中所承担份额的现值。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。根据大会核准的费用分摊比率，负债毛额减退休人员缴款和在职工作人员部分缴款，得出本组织承担的剩余负债。

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 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。该方法在确定年假负债时适用后进先出假设，即工作人员先使用当期应享年假，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终了后超过 12 个月才使用，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，但要指出，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类为流动负债。根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》，其他长期福利必须同样按离职后福利估值；因此，赔偿委员会将其累积年假福利负债按经过精算估值的设定受益离职后福利估值。

**养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金**

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。养恤基金由大会设立，目的是提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金是一个注资、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。

46. 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义务、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的其他成员组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定赔偿委员会在设定受益义务、计划资产和计划所涉费用中的相应份额。因此，赔偿委员会根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》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. 如果赔偿委员会明确承诺将实施一项计划并且没有撤回该计划的现实可能性，以在正常退休日期前终止对一个雇员的雇用，则将终止任用福利确认为费用。

在 12 个月内支付的终止任用福利按预计支付的金额列报。如果终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清，而且如果折现的影响重大，则予以折现。

#### 其他长期雇员福利

48. 其他长期雇员福利义务是指不需要在雇员提供相关服务年度终了后 12 个月内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。如果赔偿委员会因过去事项而负有可以可靠估计的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能需要经济利益流出，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。如果货币时值影响重大，则拨备按预计清偿义务所需数额的现值计算。

#### 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。对于过去事项引起、但因结清义务不太可能需要经济利益或服务潜力等资源流出、或因义务数额无法可靠计算而无法确认的现时义务，也披露为或有负债。

51. 赔偿委员会持续评估拨备和或有负债，以确定经济利益或服务潜力资源流出的可能性是增加还是减少。如果需要此类流出的可能性增加，则在可能性发生变化的年度财务报表中确认拨备。同样，如果需要此类流出的可能性减少，则在财务报表附注中披露或有负债。确认拨备和(或)在财务报表附注中披露或有负债时适用 10 000 美元的指示性门槛值。

#### 或有资产

52. 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赔偿委员会有效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。如果经济利益流入赔偿委员会的可能性大于不流入赔偿委员会的可能性，则在附注中披露或有资产。

#### 承付款

53. 承付款是赔偿委员会按照未结合合同将要发生的、而且赔偿委员会在日常业务过程中基本无法酌情规避的未来费用。承付款包括：资本承付款(截至报告日未支付或应计的资本费用合同款项)、截至本报告所述期间终了时没有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。

#### 投资收入

54. 投资收入包括赔偿委员会在现金池净收入中的份额和其他利息收入。现金池净收入包括出售投资的任何利得和损失，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。现金池收入还包括证券未实现的市场利得和损失，

根据年终结余按比例分配给所有参与方。投资收入被视为与赔偿基金负债有关，并确认为应付款。

#### 费用

55. 费用系指报告年度内经济利益或服务潜力的减少，表现形式为导致净资产减少的资产流出、资产消耗或发生负债，不论付款条件如何，费用都在交付货物和提供服务后按权责发生制确认。

56. 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，比如养恤金和保险补贴，以及工作人员派任、离职回国和其他津贴。业务费用指会议费用、办公室租金费用、审计委员会和内部监督事务厅的审计以及其他非重大费用。

#### 附注 4

#### 金融工具

#### 表 1

#### 金融工具汇总

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
<b>金融资产</b>		
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	197 480	155 159
<b>短期投资小计</b>	<b>197 480</b>	<b>155 159</b>
长期投资——主现金池	65 005	48 330
<b>长期投资小计</b>	<b>65 005</b>	<b>48 330</b>
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计</b>	<b>262 485</b>	<b>203 489</b>
现金及现金等价物		
现金及现金等价物——主现金池	32 191	74 378
<b>现金及现金等价物小计</b>	<b>32 191</b>	<b>74 378</b>
<b>金融资产账面金额共计</b>	<b>294 676</b>	<b>277 867</b>
其中涉及主现金池中所持金融资产的部分	294 676	277 867
以摊余成本计值的金融负债		
应付款和应计负债——应付款	—	4
<b>应付款和应计负债小计</b>	<b>—</b>	<b>4</b>
应付款——赔偿裁决额(附注 6)	280 968	263 073
<b>金融负债账面金额共计</b>	<b>280 968</b>	<b>263 077</b>

附注 5

财务风险管理和现金池

57. 赔偿委员会参加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。

58. 由于具有规模经济效益，并且能够将收益率曲线风险分散到各种期限的金融工具上，汇集资金对总体投资业绩和风险产生积极影响。主现金池资产(现金及现金等价物以及短期和长期投资)及收入按照各参与实体的本金余额分配。

59. 截至 2020 年 12 月 31 日，赔偿委员会参与的主现金池共有 106.52389 亿美元资产(2019 年:93.39390 亿美元)，其中 2.94676 亿美元是赔偿委员会的资产(2019 年: 2.77867 亿美元)，赔偿委员会在主现金池收入中的份额是 470 万美元(2019 年: 490 万美元)。表 2 显示主现金池中的金融工具汇总情况。

表 2

截至 2020 年 12 月 31 日主现金池资产与负债汇总表

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字</b>		
短期投资	7 120 427	5 177 137
长期投资	2 349 880	1 624 405
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资共计</b>	<b>9 470 307</b>	<b>6 801 542</b>
<b>贷款和应收款</b>		
现金及现金等价物	1 163 684	2 499 980
应计投资收入	18 398	37 868
<b>贷款和应收款共计</b>	<b>1 182 082</b>	<b>2 537 848</b>
<b>金融资产账面金额共计</b>		
	<b>10 652 389</b>	<b>9 339 390</b>
<b>现金池负债</b>		
应付赔偿委员会的款项	294 676	277 867
应付现金池其他参与方的款项	10 357 713	9 061 523
<b>负债总额</b>	<b>10 652 389</b>	<b>9 339 390</b>
<b>净资产</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

表 3  
2020 年 12 月 31 日终了年度主现金池净收入和费用汇总表

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
投资收入	113 031	198 552
未实现的利得/(损失)	54 145	14 355
<b>主现金池投资收入</b>	<b>167 176</b>	<b>212 907</b>
汇兑利得/(损失)	5 837	3 313
银行费用	(578)	(808)
<b>主现金池业务费用</b>	<b>5 259</b>	<b>2 505</b>
<b>主现金池净收入和费用</b>	<b>172 435</b>	<b>215 412</b>

#### 财务风险管理

60. 联合国金库负责主现金池的投资和风险管理，包括按照《联合国投资管理准则》开展投资活动。

61. 投资管理的目标是保存资本，确保有足够的流动性满足运营现金需求，同时使每个投资组合获得有竞争力的市场收益率。在投资管理的各项目标中，投资质量、安全性和流动性重于市场收益率。

62. 投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《联合国投资管理准则》的情况，并提出更新《投资准则》建议。

#### 财务风险管理：信用风险

63. 《联合国投资管理准则》要求不断监测发行人和对手方的信用评级。允许的主现金池投资可能包括、但不限于 5 年或 5 年以下到期的银行存款、商业票据、超国家证券、政府机构证券和政府证券。主现金池不投资资产担保证券和抵押贷款担保证券等衍生工具，也不投资股权产品。

64. 《联合国投资管理准则》规定不得投资于信用评级低于规定水平的发行人，还规定了投资特定发行人的最大集中度。在投资时遵守了这些规定。

65. 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。在债券评级和贴现工具评级方面，使用的是标普全球评级、穆迪和惠誉的评级，在银行定期存款评级方面，使用的是惠誉生存能力评级。表 4 显示年终信用评级。

表 4  
截至 2020 年 12 月 31 日按信用等级分列的主现金池投资

(百分比)

主现金池	截至 2020 年 12 月 31 日的评级				截至 2019 年 12 月 31 日的评级			
<b>债券(长期评级)</b>								
	AAA	AA+/AA/AA-	A+	未评级	AAA	AA+/AA/AA-	A+	未评级
标普全球评级	44.0	53.2	—	2.8	35.8	58.8	—	5.4
惠誉	61.4	15.5	—	23.1	60.2	23.8	—	16.0
	Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1		Aaa	Aa1/Aa2/Aa3	A1	
穆迪	61.1	34.9	0.4	3.6	54.8	45.2		
<b>商业票据/存单(短期评级)</b>								
	A-1+/A-1				A-1+/A-1			
标普全球评级	100				100.0			
	F1+/F1		未评级		F1+/F1			
惠誉	98		2		100.0			
	P-1				P-1			
穆迪	100				100.0			
<b>定期存款(惠誉生存能力评级)</b>								
	aaa	aa/aa-	a+/a/a-		aaa	aa/aa-	a+/a/a-	
惠誉	—	27.5	72.5		—	84.2	15.8	

66. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于本组织仅投资于信用评级高的证券，管理当局预计，除可能出现投资减值情况外，任何对手方都不会不履行义务。

**财务风险管理：流动性风险**

67. 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值证券，使参与方能够支付到期的承付款。大部分现金及现金等价物以及投资提前一天通知便可动用，以满足业务需求。因此，主现金池流动性风险被认为很低。

**财务风险管理：利率风险**

68. 主现金池持有固定利率现金及现金等价物和投资等计息金融工具，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(2019 年：5 年)。在 2020 年 12 月 31 日，主现金池的平均久期是 0.72 年(2019 年：0.74 年)，显示风险很小。

**现金池利率风险敏感度分析**

69. 这项分析显示，如整个收益曲线随利率变动而移动，截至报告日的主现金池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%)。选择这些基点移动是为了举例说明问题。

表 5

## 截至 2020 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少)									
<b>主现金池共计</b>	<b>148.41</b>	<b>111.30</b>	<b>74.20</b>	<b>37.10</b>	<b>—</b>	<b>(37.10)</b>	<b>(74.18)</b>	<b>(111.26)</b>	<b>(148.34)</b>

## 截至 2019 年 12 月 31 日主现金池利率风险敏感度分析

(百万美元)

收益率曲线移动(基点)	-200	-150	-100	-50	0	+50	+100	+150	+200
公允价值增加/(减少)									
<b>主现金池共计</b>	<b>134.47</b>	<b>100.84</b>	<b>67.22</b>	<b>33.61</b>	<b>—</b>	<b>(33.60)</b>	<b>(67.20)</b>	<b>(100.79)</b>	<b>(134.38)</b>

## 其他市场价格风险

70. 主现金池不存在其他重大价格风险，因其不卖空、不借入证券也不以保证金购买证券，所有这些限制了资本可能出现的损失。

## 会计分类和公允价值

71. 所有投资均按公允价值列报且其变动计入盈余和赤字。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。

## 公允价值层次

72. 表 6 按公允价值层次列报以公允价值计量的金融工具。各层次定义如下：

- (a) 第一层次输入值：相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价；
- (b) 第二层次输入值：除第一层次输入值所列报价外相关资产或负债直接(报价)或间接(从价格导出)可观察的输入值；
- (c) 第三层次输入值：不以可观察市场数据为依据的相关资产或负债输入值(不可观察输入值)。

73. 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计算，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报价是现时出价。

74. 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观察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输入值都是可观察到的，则将该工具列入第二层次。

75. 表 6 所列公允价值层次列报截至报告日以公允价值计量的主现金池资产。主现金池没有以第三层次输入值估值的金融资产或任何按公允价值列报的负债，在各公允价值层次之间也没有发生任何重大金融资产转移。

表 6  
截至 12 月 31 日的投资公允价值层次：主现金池

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日			2019 年 12 月 31 日		
	第一级	第二级	共计	第一级	第二级	共计
<b>以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的金融资产</b>						
公司债券	452 281	—	452 281	148 473	—	148 473
债券——非美国机构	931 565	—	931 565	755 027	—	755 027
债券——非美国主权	787 362	—	787 362	—	—	—
债券——超国家	502 462	—	502 462	423 230	—	423 230
美国国库债券	151 035	—	151 035	497 829	—	497 829
主现金池——商业票据	—	2 062 987	2 062 987	—	347 398	347 398
主现金池——存单	—	2 762 615	2 762 615	—	3 419 585	3 419 585
主现金池——定期存款	—	1 820 000	1 820 000	—	1 210 000	1 210 000
<b>主现金池共计</b>	<b>2 824 705</b>	<b>6 645 602</b>	<b>9 470 307</b>	<b>1 824 559</b>	<b>4 976 983</b>	<b>6 801 542</b>

#### 附注 6

#### 应付款：赔偿裁决额

#### 背景

76. 用于支付赔偿裁决额的资金来自赔偿基金，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。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，将之设定为 5%。安全理事会第 1956(2010)号决议还规定，任何以石油、石油产品和天然气等非货币形式向服务提供者支付款项价值的 5%应存入赔偿基金。上述规定对伊拉克政府具有约束力，除非政府和赔偿委员会理事会另有决定。

77. 理事会为确保向赔偿基金付款而对上述安排行使权力方面，继续监测向赔偿基金存入所得收入的情况。从 2015 年到 2017 年，由于在这三年中伊拉克面临极其困难的安全环境，理事会通过决定，准许伊拉克政府将存入款项的义务连续三次推迟一年。

78. 根据理事会第 276(2017)号决定,自 2018 年 1 月 1 日起恢复向赔偿基金存款,按石油、石油产品和天然气出口销售收入的 0.5%以及向服务提供者支付的任何石油、石油产品和天然气非货币付款价值的 0.5%缴存。存入比例自 2019 年 1 月 1 日起提高至 1.5%,自 2020 年 1 月 1 日起提高至 3%,直到待付的赔偿裁决额全额付清为止。

#### 石油收入的会计核算

79. 根据公共部门会计准则,除了按商定比例留作赔偿委员会的行政费用外,收到的石油收入不在赔偿委员会的财务报表中列为收入,而是列为负债。支付未付赔偿裁决额的义务由伊拉克政府承担,而非由联合国承担。因此,联合国被视为是通过赔偿委员会负责管理赔偿基金的“代理人”。从伊拉克收到并存入基金的石油收入因而记为现金(资产),同时相应确认应付款(负债),用于支付未付索赔。

80. 2020 年期间,按照理事会第 276(2017)号决定的规定,伊拉克政府向赔偿基金存入了 11.43030 亿美元。

81. 表 7 显示赔偿基金 2020 年的变动情况。应计投资收益为负债增加额,但在收到相关现金前不可用于支付。

表 7

#### 应付款: 赔偿裁决额

(千美元)

应付款变动: 赔偿基金	2020	2019
<b>截至 1 月 1 日负债净额</b>	<b>263 073</b>	<b>106 701</b>
未实现的投资逆转损失	247	366
<b>截至 1 月 1 日负债毛额小计</b>	<b>263 320</b>	<b>107 067</b>
伊拉克政府的存款	1 143 030	1 012 789
索赔付款	(1 130 000)	(860 000)
行政预算	—	(1 350)
投资收益毛额	3 349	4 814
<b>截至 12 月 31 日负债毛额小计</b>	<b>279 699</b>	<b>263 320</b>
未实现的投资收益/(损失)	1 269	(247)
<b>截至 12 月 31 日负债净额</b>	<b>280 968</b>	<b>263 073</b>

#### 索赔付款会计核算

82. 根据理事会第 267(2009)号决定,支付按季度进行,四舍五入至千万美元,并用尽赔偿基金内一切可用的资金。根据公共部门会计准则,赔偿委员会支付的索赔款项不列为支出,而是列为所记债务的直接扣减,以冲销伊拉克的现金存款。根据这一决定,赔偿委员会在 2020 年支付了四笔赔偿裁决额款项,总额为 11.30 亿美元。

截至年终已经核准但尚未支付的赔偿裁决额

83. 截至 2020 年 12 月 31 日,理事会核准但尚未支付的赔偿裁决额约为 23.69 亿美元(2019 年: 34.99 亿美元),有待收到理事会第 276(2017)号决定规定的来自石油出口销售收入的存款。

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	截至 2020 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	180	9 760	9 940
年假	5	26	31
离职回国福利	68	35	103
<b>设定受益负债小计</b>	<b>253</b>	<b>9 821</b>	<b>10 074</b>
终止任用福利	—	220	220
其他雇员福利	14	—	14
<b>雇员福利负债总计</b>	<b>267</b>	<b>10 041</b>	<b>10 308</b>
	流动	非流动	截至 2019 年 12 月 31 日共计
离职后健康保险	161	9 808	9 969
年假	2	29	31
离职回国福利	51	92	143
<b>设定受益负债小计</b>	<b>214</b>	<b>9 929</b>	<b>10 143</b>
终止任用福利	—	203	203
其他雇员福利	7	—	7
<b>雇员福利负债总计</b>	<b>221</b>	<b>10 132</b>	<b>10 353</b>

84. 服务终了/离职后福利产生的负债由独立精算师确定,并按照《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》确认。全面精算估值通常每两年进行一次。在完全估值之间的年份,独立精算师使用上一年的参与数据进行结转,并对精算假设进行部分更新。最近的全面估值是在 2019 年 12 月 31 日进行的,而截至 2020 年 12 月 31 日的精算估值余额是结转的结果。

85. 2020 年设定受益雇员福利负债总额保持稳定,略减少了 6.9 万美元,原因是结转估值中使用的财务假设发生了变化。主要由于贴现率的下降,这造成了 8 万美元的精算损失,但医疗保健趋势的下降略微抵消了这一损失。14.9 万美元的差

额由服务成本和 6.7 万美元的义务利息构成，但支付的 21.6 万美元的福利抵消了这一差额。

86. 其他雇员福利包括回籍假津贴应计福利和雇员税结算。

精算估值：假设

87. 赔偿委员会在为确定雇员福利费用和所需缴款而选择精算师在年终估值中所用假设和方法方面与联合国秘书处保持一致。用于确定年终雇员福利义务的主要精算假设见表 9。

表 9  
用于确定雇员福利义务的精算假设

(百分比)

精算假设	离职后健康保险	离职回国福利	年假
贴现率：2019 年 12 月 31 日估值	0.15	2.05	2.46
贴现率：2020 年 12 月 31 日估值	0.03	0.43	2.26
通货膨胀率：2019 年 12 月 31 日估值	3.76-5.44	2.20	—
通货膨胀率：2020 年 12 月 31 日估值	3.76-5.44	2.20	—

88. 对于 2020 年的精算估值，用于计算美元、欧元和瑞士法郎贴现率的收益率曲线由怡安翰威特制作，符合联合国会计准则工作队在整个联合国系统协调统一精算假设的决定。

89. 2019 年估值使用的薪金增长率和人口假设被沿用于 2020 年结转估值，与联合国合办工作人员养恤基金最新估值使用的假设相同。截至 2020 年 12 月 31 日，专业人员职类的薪金增长假设是在 19 岁时增长 9.27%，逐级递减至 70 岁时的 3.97%。一般事务人员职类的薪金增长假设是在 19 岁时增长 6.84%，逐级递减至 70 岁时的 3.47%。

90. 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。保健费用趋势比率以怡安翰威特对不同货币的下列长期假设为基础。为 2020 年结转估值更新了比率：

费用趋势假设	2020			2019		
	初始(百分比)	最终(百分比)	逐级递减	初始(百分比)	最终(百分比)	逐级递减
美国非联邦医疗保险	5.31	3.65	14 年	5.44	3.85	13 年
美国联邦医疗保险	5.15	3.65	14 年	5.26	3.85	13 年
美国牙科	4.59	3.65	14 年	4.66	3.85	13 年
非美国——瑞士	3.64	2.75	8 年	3.76	2.85	8 年
非美国——欧元区	3.73	3.25	6 年	3.83	3.65	3 年

91. 关于截至2020年12月31日的离职回国福利估值，差旅费用上涨率假设为2.20% (沿用去年的假设)。

92. 工作人员预计服务年限内的年假结余假设按下列年率增加：0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。

93. 就设定受益计划而言，未来死亡率假设以公布的统计数据 and 死亡率表为依据。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变动情况

表 10  
按设定受益计划核算的雇员福利负债变动情况

(千美元)

	2020	2019
截至1月1日设定受益负债净额	10 143	5 938
当期服务成本	49	57
利息费用	18	51
<b>财务执行情况表中确认的费用净额共计</b>	<b>67</b>	<b>108</b>
已付福利	(216)	(153)
净资产变动表中直接确认的精算(利得)/损失	80	4 250
<b>截至12月31日设定受益负债净额</b>	<b>10 074</b>	<b>10 143</b>

94. 财务执行情况表中确认的当期服务费用和利息费用为6.7万美元。

贴现率敏感度分析

95. 贴现率的变动由贴现曲线驱动，而贴现曲线则以公司债券为依据计算。在本报告年度，债券市场不断波动，这种波动影响贴现率假设。表 11 显示贴现率假设变动0.5%对义务产生的影响。

表 11  
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
<b>2020 年 12 月 31 日终了年度</b>			
贴现率上升 0.5%	(940)	(1)	(1)
占年末负债的百分比	(9)	(1)	(3)
贴现率下降 0.5%	1 086	0	1
占年末负债的百分比	11	0	3
<b>2019 年 12 月 31 日终了年度</b>			
贴现率上升 0.5%	(943)	(1)	(1)
占年末负债的百分比	(9)	(1)	(3)
贴现率下降 0.5%	1 089	0	1
占年末负债的百分比	11	0	3

#### 医疗费用敏感度分析

96. 离职后健康保险估值的主要假设是未来医疗费用的预期增长率。敏感度分析是研究在贴现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变动导致的负债变化。表 12 显示医疗费用趋势假设变动 0.5%对设定受益义务计量产生的影响。

表 12  
医疗费用趋势费率假设出现变动带来的影响  
(千美元)

	上升	下降
<b>假设医疗费用趋势费率变动 0.5%：2020 年 12 月 31 日</b>		
对设定受益义务的影响	1 021	(897)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	9	(8)
<b>假设医疗费用趋势费率变动 0.5%：2019 年 12 月 31 日</b>		
对设定受益义务的影响	1 024	(900)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	9	(8)

#### 其他设定受益计划信息

97. 2020 年支付的福利是根据每个计划(离职后健康保险、离职回国和积存年假的折付)下获得权利的模式对本应支付给离职工作人员和(或)退休人员的款额所作的估计数。表 13 显示设定受益付款估计数(扣除参与人在这些计划中的缴款)，表 14 显示离职后健康保险、离职回国福利和年假负债的历史资料。

表 13  
设定受益付款估计数(扣除参与人缴款)

(千美元)

	离职后健康保险	离职回国福利	年假	共计
2020	162	52	2	216
2019	125	27	1	153

历史资料

表 14  
2015-2020 年离职后健康保险、离职回国福利和年假负债

(千美元)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
设定受益义务现值	6 422	6 091	6 027	5 938	10 143	10 074

联合国合办工作人员养恤基金

98. 《联合国合办工作人员养恤基金条例》规定，养恤金联合委员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。

99. 赔偿委员会对养恤基金的财政义务包括按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。只有大会对截至估值之日养恤基金的精算充足情况进行评估，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。每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在估值日期前三年缴纳的养恤基金缴款在缴款总额中所占比例计算。

100. 养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日的最新精算估值已完成。养恤基金将截至 2019 年 12 月 31 日的参与数据结转至 2020 年 12 月 31 日，并在编制 2020 年财务报表时采用。

101. 截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值结果是，假设今后不进行养恤金调整，精算资产对精算负债的资金到位率为 144.2%。如考虑到当前的养恤金调整制度，则资金到位比率为 107.1%。

102. 顾问精算师评估了养恤基金的精算资金充足情况，认为截至 2019 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。

103. 若在养恤基金正在运作期间或由于养恤基金终止，出现了精算短缺而援引第 26 条，则每个成员组织需要支付的养恤金短缺数额将根据该成员组织在前三年(2017、2018 和 2019 年)缴纳的养恤基金缴款在共计 75.4692 亿美元的缴款总额中所占比例计算。

104. 2020 年，赔偿委员会向养恤基金缴款 9.4 万美元(2019 年：9.1 万美元)。2021 年预计应缴款项为 9.7 万美元。

105. 大会可根据养恤金联合委员会提出的同意建议，决定终止某一组织在养恤基金的成员资格。应按照该前成员组织与养恤基金共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金。这些资金仅用于在终止资格之日为养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。数额由养恤金联委会根据养恤基金资产和负债截至终止日的精算估值确定；超出负债的任何资产都不计入该数额。

106. 审计委员会每年对养恤基金进行一次年度审计，并每年向养恤金联合委员会和大会报告审计结果。养恤基金公布投资情况季报，可在养恤基金网站([www.unjspf.org](http://www.unjspf.org))查阅。

#### 终止任用福利

107. 被赔偿委员会终止任用的工作人员有权领取终止任用偿金。赔偿委员会的年终上述费用应计负债为 22 万美元(2019 年：20.2 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权益。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。截至 2020 年 12 月 31 日，业务准备金余额为 338.2 万美元(2019 年：441.9 万美元)。

110. 环境赔偿后续方案有单独的一项业务准备金。这项准备金来自该方案资金赚取的少量剩余利息。这笔数额不大的准备金(1.8 万美元)将保留到赔偿委员会逐步有序地结束工作为止，并用于在赔偿委员会关闭之后支付与后续方案有关的任何费用。

### 附注 9

#### 收入

#### 索偿管理费

111. 根据公共部门会计准则，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 2019 年 10 月举行的第 38 次会议上指示，

由于准备金足以支持赔偿委员会逐步有序地结束工作，并用于支付赔偿委员会关闭后的任何费用，2020 年行政预算应从业务准备金、而非赔偿基金支取。

112. 赔偿基金的其他收入包括赔偿委员会业务活动产生的外汇净收益。

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

114. 由于预算从业务准备金中扣除，报表二(财务执行情况表)显示本年度有盈余，调整了报表一(财务状况表)的业务准备金。

## 附注 10

### 费用

#### 表 15

#### 年度费用

(千美元)

	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
薪金和工资	568	536
养恤金和保险福利	84	161
其他福利	(26)	(5)
<b>雇员薪金、津贴和福利共计</b>	<b>626</b>	<b>692</b>
咨询人和订约人	13	29
<b>订约承办事务共计</b>	<b>13</b>	<b>29</b>
差旅费	—	7
<b>差旅费共计</b>	<b>—</b>	<b>7</b>
订约服务	257	239
租金——办公室和房地	28	70
其他/杂项业务费用	33	11
<b>其他业务费用共计</b>	<b>318</b>	<b>320</b>
<b>共计</b>	<b>957</b>	<b>1 048</b>

115. 雇员薪金、津贴和福利包括国际、一般事务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。其他福利包括离职回国补助金、休假福利和终止任用费用。

116. 订约承办事务费用包括非雇员报酬、津贴和差旅费。

117. 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用。由于 COVID-19 大流行导致公务旅行取消，2020 年的差旅费用为零。

118. 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、行政事务费用；与审计委员会审计有关的费用；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)。

#### 附注 11

##### 分部报告

119. 分部指可区分的一项活动或一组活动，其财务信息单独报告，以评价某实体过去在实现其目标方面取得的业绩，并决定今后如何分配资源。分部报告资料按两个分部提供。

120. 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、确保付款继续存入赔偿基金的安排、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，秘书处将工作重点更多地放在与清理结束有关的活动中，以确保赔偿委员会逐步有序地结束工作。

121. 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逐渐结束各项活动、审计事项以及在关闭之后与方案有关的可能事项上。

122. 表 16 和 17 列示分部财务状况表和财务执行情况表。

表 16

##### 截至 2020 年 12 月 31 日的分部财务状况表

(千美元)

	赔偿基金	环境赔偿后续方案	共计
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金及现金等价物	32 189	2	32 191
投资	197 468	12	197 480
<b>流动资产共计</b>	<b>229 657</b>	<b>14</b>	<b>229 671</b>
投资	65 001	4	65 005
<b>非流动资产共计</b>	<b>65 001</b>	<b>4</b>	<b>65 005</b>
<b>资产总额</b>	<b>294 658</b>	<b>18</b>	<b>294 676</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
应付款：赔偿裁决额/环境赔偿金	280 968	—	280 968
雇员福利	267	—	267
<b>流动负债共计</b>	<b>281 235</b>	<b>—</b>	<b>281 235</b>

	赔偿基金	环境赔偿后续方案	共计
非流动负债			
雇员福利	10 041	—	10 041
<b>非流动负债共计</b>	<b>10 041</b>	<b>—</b>	<b>10 041</b>
<b>负债总额</b>	<b>291 276</b>	<b>—</b>	<b>291 276</b>
<b>资产总额减负债总额后的净额</b>	<b>3 382</b>	<b>18</b>	<b>3 400</b>
净资产			
业务准备金	3 382	18	3 400
<b>净资产</b>	<b>3 382</b>	<b>18</b>	<b>3 400</b>

表 17  
2020 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	—	—	—
其他收入	—	—	—
<b>总收入</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
费用			
雇员薪金、津贴和福利	626	—	626
订约承办事务	13	—	13
差旅费	—	—	—
其他业务费用	318	—	318
<b>费用共计</b>	<b>957</b>	<b>—</b>	<b>957</b>
<b>年度盈余</b>	<b>(957)</b>	<b>—</b>	<b>(957)</b>

## 附注 12

### 关联方

#### 关键管理人员

123. 关键管理人员是有能力对财务和业务决定施加重大影响力的人员。赔偿委员会秘书处负责人，即行政首长，充当秘书长的代表，拥有规划、指挥和控制赔偿委员会活动的权力和责任。

124. 支付给关键管理人员的薪酬总额包括：薪金净额、工作地点差价调整数以及补助金、补贴、雇主养恤金缴款和雇主健康保险缴款等其他应享权利。

125. 赔偿委员会有一名关键管理人员职类的工作人员，其在本财政年度的薪酬总额为 26.5 万美元；该薪酬符合《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

126. 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/受惠人关系或正常条款和条件下开展的。表 18 列示与联合国各实体的往来业务。

表 18  
与第三方的往来业务

(千美元)

说明	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
<b>联合国日内瓦办事处</b>		
信息技术和行政服务	123	123
会议服务	56	52
健康保险费用	95	94
租金	13	70
<b>联合国日内瓦办事处共计</b>	<b>302</b>	<b>339</b>
内部监督事务厅	10	10
<b>联合国日内瓦办事处和总部共计</b>	<b>312</b>	<b>349</b>

#### 附注 13

##### 经营租赁和承付款

127. 赔偿委员会与联合国日内瓦办事处订立了关于使用“万国宫”办公室的经营租赁安排。本年度支出中确认的租赁付款总额为 3 万美元(2019 年：7 万美元)。减少 4 万美元的原因是委员会占用的办公空间减少。这项安排包含一项 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 2 万美元(2019 年：4 万美元)。

128. 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(2019 年：无)。

#### 附注 14

##### 或有负债和或有资产

129. 赔偿委员会在正常业务活动过程中可能面临各种索偿，这些索偿可划分为商业索偿、内部司法索偿和任何其他索偿。按照公共部门会计准则，对于无法足够可靠地计量义务可能性和潜在资源外流情况的待决索偿，要披露或有负债。

130. 根据《公共部门会计准则第 19 号(准备、或有负债和或有资产)》，在某个事项很可能使经济利益或服务潜能流入本组织而且有足够信息评估这些流入的可能性时，本组织披露或有资产。截至 2020 年 12 月 31 日委员会没有任何或有资产。

#### 附注 15

##### 报告日后事项

131. 从财务报表日至财务报表核准发布日，未发生对财务报表产生重大有利或不利影响的重大事项。