

刑事法庭余留事项国际处理机制

2014 年 12 月 31 日终了年度

财政报告和已审计财务报表 以及审计委员会的报告



联合国 • 2015 年，纽约



说明

联合国文件都用英文大写字母附加数字编号。凡是提到这种编号，就是指联合国的某一个文件。

[2015 年 7 月 21 日]

目录

章次	页次
送文函	4
一. 审计委员会关于财务报表的报告：关于财务报表的审计意见.....	6
二. 财务报表的核证	8
三. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告	9
A. 导言	9
B. 采用国际公共部门会计准则	10
C. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览	11
附件	
补充资料	14
四. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表	15
一. 2014 年 12 月 31 日财务状况表	15
二. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务执行情况表.....	16
三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表	17
四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表	18
五. 2014 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额比较表.....	19
2014 年财务报表附注	20
附录	
简称.....	55

送文函

2015 年 3 月 31 日秘书长给审计委员会主席的信

依照《联合国财务条例和细则》财务条例 6.2，谨送上我已核可的刑事法庭
余留事项国际处理机制 2014 年 12 月 31 日终了年度账目。财务报表已由主计长
核证无误。

这些财务报表同时抄送行政和预算问题咨询委员会。

潘基文(签名)

2015 年 6 月 30 日审计委员会主席给大会主席的信

谨送交审计委员会关于秘书长提交的刑事法庭余留事项国际处理机制 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告。审计委员会已经检查了这些报表。

此外，谨向你转递审计委员会关于上述账目的报告，包括关于账目的审计意见。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

穆萨·朱马·阿萨德(签名)

第一章

审计委员会关于财务报表的报告：关于财务报表的审计意见

我们审计了所附刑事法庭余留事项国际处理机制 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日财务状况表(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)和该日终了年度预算与实际数额比较表(报表五)以及财务报表附注。

管理当局对财务报表的责任

联合国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)编制及公允列报这些财务报表，并负责进行他视为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在无论因欺诈还是错误而出现的重大错报。

审计师的责任

我们的责任是通过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。这些准则要求我们遵守道德操守规定，计划和进行审计工作，以便就财务报表是否不存在重大错报得出有合理把握的意见。

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来选定程序。审计师在进行风险评估时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效力发表意见。审计工作还包括评价管理当局采用的会计政策是否适当，作出的会计估计是否合理以及评价财务报表的总体列报情况。

我们相信，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。

审计意见

审计委员会认为，财务报表依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)，在所有重大方面公允列报了刑事法庭余留事项国际处理机制的 2014 年 12 月 31 日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

此外，我们认为，我们在审计过程中注意到或测试的刑事法庭余留事项国际处理机制的会计事项在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和立法授权。

我们还按照《联合国财务条例和细则》第七条审查了管理问题，认定没有需要提请大会注意的重大管理问题，因此没有出具长式审计报告。

坦桑尼亚联合共和国主计长兼审计长

联合国审计委员会主席

(审计组长)

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

埃米亚斯·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

第二章

财务报表的核证

2015 年 3 月 31 日助理秘书长兼主计长给审计委员会主席的信

刑事法庭余留事项国际处理机制 2014 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》财务细则 106.1 编制。

编制这些报表所适用的重要会计政策摘要列于财务报表附注。这些附注提供了补充资料，说明秘书长对其负有行政责任的该机制在报表所涉期间开展的财务活动，并对这些活动作了澄清。

兹核证所附刑事法庭余留事项国际处理机制财务报表一至五正确无误。

助理秘书长兼主计长

贝蒂娜·图西·巴特西奥塔斯(签名)

第三章

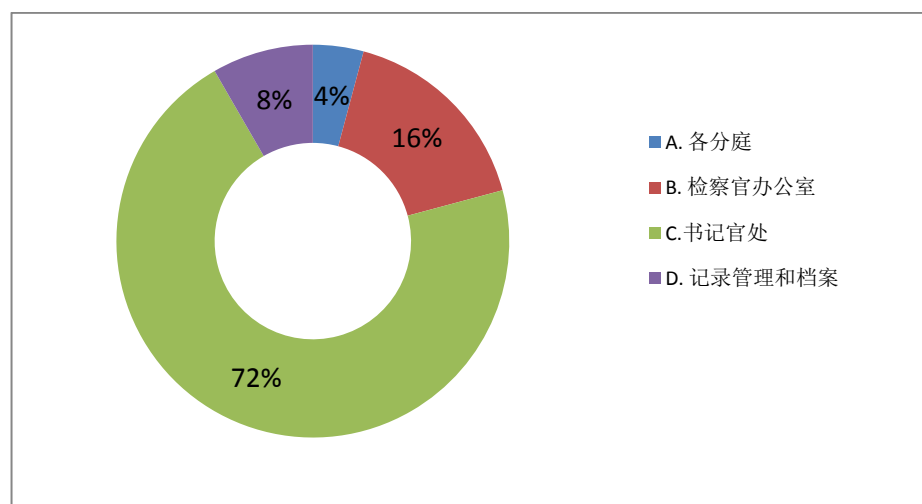
2014 年 12 月 31 日终了年度财务报告

A. 引言

1. 书记官长谨提交关于刑事法庭余留事项国际处理机制 2014 年 12 月 31 日终了年度账目的财务报告。
2. 本财务报告应与财务报表一并阅读。本报告的附件之一载有根据《财务条例和细则》规定须向审计委员会呈报的补充资料。
3. 余留机制是根据安全理事会第 1966(2010)号决议设立，以在卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭完成各自任务后延续其管辖权、权利和义务及基本职能。

2014 年最终预算各构成部分

(百分比)



4. 余留机制由两个分支机构组成，一个负责自卢旺达问题国际刑事法庭继承的职能，设在坦桑尼亚联合共和国阿鲁沙，于 2012 年 7 月 1 日开始工作。另一个负责自前南斯拉夫问题国际法庭继承的职能，设在荷兰海牙，于 2013 年 7 月 1 日开始工作。上图显示余留机制每个方案构成部分在其 2014 年预算中所占相对比例；最终预算总额为 5 878.5 万美元，支出为 2 623.7 万美元。
5. 刑事法庭余留事项国际处理机制按照其任务规定，承担了两法庭的多项职能，包括开展各种司法活动、执行判决、安置无罪释放和刑满释放人员、保护受害者和证人以及管理档案。随着两法庭完成其工作并逐步缩减业务，余留机制不再那

么依靠这两个法庭的支助服务，并正在继续建立自己的小型独立的行政管理机构。2014 年，余留机制继续同两法庭的负责人和工作人员密切合作，以确保剩余职能和事务的平稳过渡，并确保统一和采用最佳做法。

B. 采用国际公共部门会计准则

6. 这是首次根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)编制刑事法庭余留事项国际处理机制的财务报表。2013 年及其以前各年度的财务报表是按照《联合国系统会计准则》编制。

7. 采用公共部门会计准则已成为公共部门和非营利非政府组织的一个公认最佳会计和报告做法。余留机制于 2014 年 1 月 1 日按照大会第 60/283 号决议采用了公共部门会计准则，该决议提到这些准则的好处，其中包括提高全联合国系统财务报告的质量、可比性和可信度。

余留机制按照公共部门会计准则所编制财务报表的重大改动概要

8. 按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，这不同于以前按照《联合国系统会计准则》采用的经修订的收付实现制会计方法，是一个重大变化。权责发生制会计要求在会计事项和事件发生时予以确认，并在报告日期列报全部资产和负债。因此，对刑事法庭余留事项国际处理机制的会计政策进行了修订，使之符合公共部门会计准则；财务报表附注 3 所概述的重要会计政策体现了这一修订。

9. 资产：按照《联合国系统会计准则》，有形资产和无形资产在购置的时候列为费用，不出现在资产负债表上；按照公共部门会计准则，刑事法庭余留事项国际处理机制在减去相关折旧和摊销后，把不动产、厂场和设备以及无形资产列报在财务报表正文。符合条件可作为金融工具的资产现在按公允价值计算，因此，余留机制在联合国现金池投资中所占比重现在体现了按市值计算的调整。此外，余留机制首次设立了备抵账户，用以按照公共部门会计准则估算可疑应收款的价值。

10. 负债：按照《联合国系统会计准则》，仅有某些负债得到确认，而按照公共部门会计准则，对所有负债均予以确认。在按照公共部门会计准则编制财务报表时，余留机制已经确认其离职后健康保险、未用年假和应计离职回国福利引起的长期雇员福利负债。余留机制的负债包括能够可靠估算的有效(法定或推定)权利要求。

11. 收入：按照公共部门会计准则，收入是在签订无条件捐款协定时确认，甚至早于收到现金或其他资产的时间。余留机制将按照这些准则，确认与获赠坦桑尼亚联合共和国于 2015 年所提供土地的占用权有关的收入。该场地的建筑工程已于 2015 年 2 月开始。

12. 费用：现在的做法是，仅在收到货物和(或)服务时，才在财务报表内记录费用，而不是像《联合国系统会计准则》规定的那样，在承付时便予以确认。因此，按照公共部门会计准则，预算承付款不符合作为费用列入财务报表的条件。余留机制现在把资产折旧/摊销费用和雇员福利负债引起的精算服务费用列入财务报表正文。

13. 附注中的披露：按照公共部门会计准则，在财务报表的附注中进行的披露须大大增加。余留机制在附注中增加了新的方面的披露，其中一些是报告以下事项：就预算数与实际数之间的重大差异所作解释、主要管理人员、雇员福利负债的详细计量办法、不动产、关于厂场和设备生命周期的详细说明以及投资风险。

14. 值得注意的是，刑事法庭余留事项国际处理机制的预算仍然是按经修订的收付实现制编制。由于预算的会计基础不同于财务报表采用的基础，附注 6 在预算支出与现金流量表支出之间进行了调节。

15. 为了过渡到公共部门会计准则，重报了 2013 年 12 月 31 日财务状况，并编制了符合这些准则的 2014 年 1 月 1 日期初结余，从而导致对余留机制的净资产状况进行调整(见报表三)。由于在采用公共部门会计准则的第一年改变了会计基础，没有在财务报表中提供一整套前一年的比较资料。

C. 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表概览

16. 财务报表一、二、三、四和五列报了 2014 年 12 月 31 日余留机制活动的财务结果和该机制的财务状况。财务报表的附注说明了该机制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。

收入

17. 2014 年收入共计 6 197 万美元。主要收入来源是从会员国收到的 6 164.8 万美元摊款。其他收入来源包括投资收入和实物捐助，分别为 23.2 万美元和 9 万美元。列报为实物捐助的收入为该年度期间卢旺达问题国际刑事法庭转让的旧设备、前南问题国际法庭转让的软件和前南问题国际法庭工作人员用于开发遗产网站的时间。

费用

18. 2014 年 12 月 31 日终了年度的费用共计 2 662.6 万美元。主要费用类别是：工作人员费用 1 968.7 万美元，占 73.9%；订约承办事务 253.3 万美元，占 9.5%；其他业务费用 324.7 万美元，占 12.2%；差旅费 74.6 万美元，占 2.8%；折旧和摊销 41.2 万美元，占 1.5%。2013 年的信息是按《联合国系统会计准则》的方法(经修订的收付实现制)编制，不具备可比性，因此没有列报。

19. 人事费包括工作人员费用以及法官酬金和津贴，总额为 1 968.8 万美元，相当于该年度总收入的 31.8%，后者的报告数额为 6 197 万美元。

营运结果

20. 按照公共部门会计准则计量，2014 年净收支相抵盈余为 3 534.4 万美元，归因于费用仅占总收入的 42.9%，而导致这个百分比的主要原因是，书记官处阿鲁沙分支的司法活动少于预期。

资产

21. 2014 年 12 月 31 日的资产总额为 5 038.5 万美元，相比之下，2013 年 12 月 31 日的资产余额为 5 049.7 万美元(按照公共部门会计准则进行了调整)。

22. 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 4 408.5 万美元，占总资产的 87.5%；应收会员国摊款共计 298.7 万美元，占 5.9%。其余资产包括：其他应收款；不动产、厂场和设备；无形资产。

23. 2014 年 12 月 31 日的 4 408.5 万美元现金及现金等价物除了有少量存在外地办事处的定额备用金账户外，均存在联合国主现金池。这比 2013 年底所持 4 589.4 万美元减少了 180.9 万美元。

负债

24. 2014 年 12 月 31 日的负债共计 1 915.9 万美元，相比之下，2013 年 12 月 31 日的负债共计 4 932.5 万美元。

25. 最大的负债项目是工作人员和退休人员挣得的雇员福利，其中主要是离职后健康保险负债。这些负债达 1 219.6 万美元，占余留机制总负债的 63.7%，在财务报表附注 13 中有详细说明。这些负债增加了 812.6 万美元，主要归因于确认的精算损失和按照公共部门会计准则第 25 号对估值所作变动，另一个主要原因，是随着工作人员从前南问题国际法庭转到余留机制而转入的负债。

26. 另一项重要负债是 483.2 万美元的其他流动负债，主要是对卢旺达问题国际刑事法庭和前南问题国际法庭的应付款结余。其他流动负债从 2013 年 12 月 31 日的 4 404.4 万美元减少至 2014 年 12 月 31 日的 483.2 万美元，主要归因于余留机制在 2014 年结清了按照大会第 68/245 号决议转给联合国经常预算的款项。

净资产

27. 由于采用公共部门会计准则而导致的变化所产生的净影响，是重报的 2014 年 1 月 1 日净资产增加 151.1 万美元。净资产在该年度的变动反映出，按照公共部门会计准则重报之后，3 534.4 万美元的营运盈余经过 529 万美元精算损失的冲销，比 2013 年的 117.2 万美元增加 3 005.4 万美元，增至 2014 年的 3 122.6 万美

元。2014 年 12 月 31 日，余留机制的净资产包括 556.8 万美元的受限制资产，涉及建造阿鲁沙设施特别账户的结余。

流动性状况

28. 刑事法庭余留事项国际处理机制在 2014 年 12 月 31 日的流动性状况健全，拥有充足的流动资产来清偿债务。流动资产共计 3 139.9 万美元(现金及现金等价物 990.2 万美元、短期投资 1 815.6 万美元、应收款 334.1 万美元)，流动负债总额为 793.1 万美元，总负债为 1 915.9 万美元。

29. 下表概要开列了 2014 年 12 月 31 日终了财年的四项主要流动性指标，并开列了 2013 年 12 月 31 日终了年度的可比数字：

流动性指标	12 月 31 日终了年度	
	2014 年	2013 年
流动资产与流动负债比率	3.9:1	0.6:1
减去应收账款的流动资产与流动负债比率	3.5:1	0.6:1
流动资产与总资产比率	0.6:1	0.6:1
现金、现金等价物和投资平均持有月数*	20.2	不详*

* 无可比数字。

30. 流动资产与流动负债比率显示了余留机制使用其流动资金支付短期债务的能力。3.96:1 的比率表明，流动资产超过流动负债的三倍，因此，如果有必要，可动用的流动资产足以偿还全部负债。前一年的这个比率为 0.71:1，变化显示，截至 2014 年底，手头流动负债的减少导致流动性的增加。如果在分析中排除应收款，流动债务保障率在本年度为 3.54，在上一年度为 0.64。

31. 2014 年 12 月 31 日，余留机制流动资产大约占总资产的 60%，该机制持有足够的现金、现金等价物和投资，可以支付其 20.2 个月的估计平均月费用，这一估计数(减去折旧和摊销)为 218.5 万美元。

32. 在本报告日期，余留机制的雇员福利负债为 1 219.6 万美元。由于现金、现金等价物和投资为 4 408.5 万美元，有足够的资金偿付雇员福利负债；然而，账户中没有准备任何资金用以支付今后的雇员福利负债。

附件

补充资料

1. 本附件载列要求书记官长报告的补充资料。

现金和应收款损失核销

2. 根据财务细则 106.7，2014 年期间没有核销刑事法庭余留事项国际处理机制的现金或应收款。

财产损失的核销

3. 根据财务细则 106.7，2014 年期间没有核销余留机制财务报表上的财产。

惠给金

4. 2014 年期间，余留机制没有支付任何惠给金。

第四章

2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表

刑事法庭余留事项国际处理机制

一. 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			
流动资产			
现金及现金等价物	7	9 902	4 835
投资	7	18 156	23 236
应收摊款	7	2 987	1 187
其他应收款	8	59	2 894
其他资产	9	295	78
流动资产共计		31 399	32 230
非流动资产			
投资	7	16 027	17 823
不动产、厂场和设备	10	2 673	444
无形资产	11	286	—
非流动资产共计		18 986	18 267
资产共计		50 385	50 497
负债			
流动负债			
应付款和应计负债	12	1 897	929
雇员福利负债	13	968	444
拨备	14	—	26
预收款	15	234	260
其他负债	12	4 832	44 040
流动负债共计		7 931	45 699
非流动负债			
雇员福利负债	13	11 228	3 626
非流动负债共计		11 228	3 626
负债共计		19 159	49 325
总资产和总负债净额		31 226	1 172
净资产			
累计盈余——无限制	16	25 658	(1 676)
累计盈余——有限制	16	5 568	2 848
净资产共计		31 226	1 172

附注是财务报表的组成部分之一。

刑事法庭余留事项国际处理机制

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		
摊款	17	61 648
投资收入	7	232
实物捐助	17	90
收入共计		61 970
费用		
雇员薪金、津贴和福利	18	19 687
法官酬金和津贴	18	1
订约承办事务	18	2 533
差旅费	18	746
折旧和摊销	10,11	412
其他业务费用	18	3 247
费用共计		26 626
年度盈余		35 344

附注是财务报表的组成部分之一。

刑事法庭余留事项国际处理机制

三. 2014 年 12 月 31 日终了年度净资产变动表

(千美元)

	累计盈余/ (赤字)无限制	累计盈余/ (赤字)有限制	共计
2013 年 12 月 31 日净资产(《联合国系统会计准则》)	(3 187)	2 848	(339)
公共部门会计准则调整数(附注 4)			
不动产、厂场和设备初始确认	444	—	444
递延费用调整	(576)	—	(576)
终止确认未清偿债务	3 031	—	3 031
权责发生额初始确认	(529)	—	(529)
工作人员福利负债年假估值变动	(604)	—	(604)
工作人员福利负债初始确认	(158)	—	(158)
工作人员应收款初始调整	(71)	—	(71)
拨备初始确认	(26)	—	(26)
公共部门会计准则调整数共计	1 511	—	1 511
重报 2014 年 1 月 1 日净资产(公共部门会计准则)	(1 676)	2 848	1 172
净资产变动			
雇员福利负债精算损失(附注 13)	(5 245)	(45)	(5 290)
年度盈余	32 579	2 765	35 344
净资产变动共计	27 334	2 720	30 054

附注是财务报表的组成部分之一。

刑事法庭余留事项国际处理机制

四. 2014 年 12 月 31 日终了年度现金流量表

(千美元)

	附注	2014 年 12 月 31 日
来自业务活动的现金流量		
年度盈余		35 344
非现金变动		
折旧和摊销	10, 11	412
实物捐助	17	(90)
雇员福利负债的精算损失		(5 290)
资产变动		
应收摊款增加		(1 800)
其他应收款减少		2 835
其他资产增加		(216)
负债变动		
应付款和应计负债增加		968
雇员福利负债增加		8 126
拨备减少		(26)
预收捐款或付款减少		(26)
其他负债减少		(39 208)
作为投资活动列报的投资收入		(232)
来自业务活动的净现金流量		797
来自投资活动的现金流量		
来自主现金池投资的净收入		6 876
作为投资活动列报的投资收入		232
实物捐助	17	90
购置不动产、厂场和设备		(2 637)
购置无形资产		(291)
来自投资活动的净现金流量		4 270
来自筹资活动的现金流量		
来自(用于)筹资活动的净现金流量		—
现金及现金等价物净增加		5 067
现金及现金等价物——年初		4 835
现金及现金等价物——年底	7	9 902

附注是财务报表的组成部分之一。

刑事法庭余留事项国际处理机制

五. 2014 年 12 月 31 日终了年度预算与实际数额比较表

(千美元)

	预算(批款) ^a				实际数	
	两年期初始数	两年期最终数	年度初始数	年度最终数	支出 (预算基础)	差异 ^b (百分比)
余留机制						
A. 分庭	4 289	4 140	2 145	2 070	50	-97.6
B. 检察官办公室	18 791	18 250	9 396	9 125	5 491	-39.8
C. 书记官处	86 356	85 277	43 178	42 639	18 304	-57.1
D. 记录管理和档案	10 861	9 903	5 431	4 952	2 392	-51.7
共计	120 297	117 570	60 150	58 786	26 237	-55.4

^a 初始和最终预算数额涉及在提交大会的余留机制执行情况报告(A/69/598)分配给每个构成部分的已公布两年期预算中, 本年度所占的那 50%。有关的摊款成分在两年期的每年年初被确认为余留机制的收入(第 68/257 号决议)。

^b 实际支出(预算基础)减最终预算。超过 10%的差异在附注 6 中讨论。

附注是财务报表的组成部分之一。

刑事法庭余留事项国际处理机制

2014 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，阐明联合国首要目标是：

- (a) 维持国际和平与安全；
- (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) 大会侧重处理多种多样的政治、经济和社会问题以及联合国的财务和行政事项；

(b) 安全理事会负责维持和平和缔造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，并监督起诉应对严重违反国际人道主义法行为负责任的人；

(c) 经济及社会理事会在经济和社会发展中发挥特殊作用，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重要监督作用；

(d) 国际法院对请其发表咨询意见或提出具有约束力解决办法的会员国间争端拥有管辖权。

3. 联合国把总部设在纽约，在日内瓦、内罗毕和维也纳设有主要办事处，并在世界各地派驻或设立维持和平特派团、政治特派团、经济委员会、法庭、培训机构及其他中心。

报告实体

4. 这些是刑事法庭余留事项国际处理机制的财务报表，该机制是联合国的一个独立财务报告实体。余留机制是根据安全理事会第 1966(2010)号决议设立，负责在卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭完成其各自任务后履行两法庭的若干基本职能。余留机制由两个分支机构组成：

(a) 一个继承卢旺达问题国际刑事法庭的职能(于 2012 年 7 月 1 日开始工作), 设在坦桑尼亚联合共和国阿鲁沙;

(b) 另一个继承前南斯拉夫问题国际法庭的职能(于 2013 年 7 月 1 日开始工作), 设在荷兰海牙。

5. 根据第 1966(2010)号决议, 余留机制由以下三个机构组成:

(a) 分庭, 包括刑事法庭余留事项国际处理机制每个分支机构的一个审判分庭和两个分支机构共有的一个上诉分庭。余留机制有一个 25 名独立法官名册, 其中不得有两位以上的法官为同一国籍。每个审判分庭由名册中的三名法官组成。如有人对审判分庭的裁决提出上诉, 则应该由五名法官组成上诉分庭。

(b) 检察官办公室为余留机制两个分支机构所共有, 负责调查和起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内严重违反国际人道主义法行为负责者、应对 1994 年 1 月 1 日至 1994 年 12 月 31 日期间卢旺达境内严重违反国际人道主义法行为负责者以及应对该期间邻国境内这些违反行为负责的卢旺达公民。检察官作为余留机制的单独机关独立运作。

(c) 书记官处为余留机制的两个分支机构所共有, 负责为余留机制, 包括为各分庭和检察官办公室, 提供行政管理和服务。

6. 刑事法庭余留事项国际处理机制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。由于联合国每个报告实体的治理和预算过程都有其独特性, 余留机制据认为不受共同控制。因此, 这些财务报告仅列入了余留机制的营运情况。

附注 2

编制基础和核准发布

编制基础

7. 根据《联合国财务条例和细则》, 财务报表按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)的规定, 以权责发生制编制。这些财务报表公允列报了刑事法庭余留事项国际处理机制的资产、负债、收入和费用, 根据公共部门会计准则的规定, 由以下报表组成:

- (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: 用间接法列报的现金流量表;
- (e) 报表五: 年度预算与实际数额比较表;

(f) 概述重要会计政策的财务报表附注和其他解释性附注。

8. 这些财务报表按照持续经营假设编制，在编制和列报财务报表时始终如一地贯彻了附注 3 概述的会计政策。认定持续经营的依据是良好的收纳摊款历史趋势、净资产头寸和大会于 2014 年 12 月核准了 2014-2015 两年期订正所需预算。

9. 这是按照公共部门会计准则编制的第一套财务报表，在财务报表中实施了下文所述的一些过渡规定。2014 年 1 月 1 日之前，这些财务报表是根据《联合国系统会计准则》，采用经修订的收付实现制会计方法编制。

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，刑事法庭余留事项国际处理机制确认的资产和负债产生了变动。因此，修订了上次，即 2013 年 12 月 31 日的已审计资产、负债及准备金和基金结余表，净资产变动表汇总了因此而产生的变动。

核准发布

11. 这些财务报表由联合国主计长核证无误，由秘书长核准。依照财务条例 6.2，秘书长于 2014 年 12 月 31 日将这些财务报表送交审计委员会。依照财务条例 7.12，应通过行政和预算问题咨询委员会把审计委员会的报告，连同已审计财务报表，送交大会。

计量基础

12. 财务报表的涵盖年度为 1 月 1 日至 12 月 31 日，除附注 3 所述某些资产外，是按照历史成本惯例编制。

功能货币和列报货币

13. 刑事法庭余留事项国际处理机制的功能货币和列报货币是美元。除另有说明者外，财务报表使用的货币单位是千美元。

14. 外币交易按交易日联合国业务汇率换算为美元。联合国业务汇率接近交易日即期汇率。以外币(即非功能货币)计值的货币资产和负债按年底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。

15. 在结算外币交易和按年底汇率换算用外币计值的货币资产和负债时，引起的外汇损益在财务执行情况表中按净额确认。

重要性以及判断和估计的运用

16. 重要性对于编制和列报刑事法庭余留事项国际处理机制财务报表至关重要，余留机制的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化的会计决定。一般而言，如果漏报

某个项目或将其汇总列报，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。

17. 在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以及做出判断和假设。

18. 会计估计数及其依据的假设不断受到审查，订正的估计数在订正年度和任何受影响的未来年度确认。可能造成在未来年度做出重大调整的重要估计数及假设包括：雇员福利精算计量；选择的不动产、厂场和设备以及无形资产的使用寿命以及折旧和摊销办法；资产减值；金融工具分类；计算拨备现值时采用的通货膨胀率和折现率；或有资产和负债分类。

公共部门会计准则过渡规定

19. 适用了在首次采用公共部门会计准则时所允许的下列过渡规定：

(a) 公共部门会计准则第 1 号(财务报表的列报)：仅为财务状况表提供比较信息。

(b) 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时可能已经存在的累计换算差异假定为零。

(c) 公共部门会计准则第 17 号(不动产、厂场和设备)：在完全确认资本化不动产、厂场和设备之前，允许有多达五年的过渡期。刑事法庭余留事项国际处理机制部分援用了这项过渡性规定，没有确认租赁权益改良。

(d) 公共部门会计准则第 31 号(无形资产)：对无形资产预先适用了该准则。因为刑事法庭余留事项国际处理机制已经援用了这项过渡性规定，若干在 2014 年 1 月 1 日之前已发生软件费用的关键系统没有在期初结余中予以确认。由于援用了这项过渡性规定，“水星”系统和“太阳”系统等若干在 2014 年 1 月 1 日之前已发生软件费用的系统没有在期初结余中予以确认。

未来会计公告

20. 将继续监测进展情况和国际公共部门会计准则理事会做出的下列重大未来会计公告对余留机制财务报表的影响：

(a) 报告服务绩效信息：使用基于原则的方法，制定一个前后一致的框架，用于报告公共部门方案和服务的服务绩效信息，重点是满足用户需求的情况；

(b) 社会福利：该项目的目标是，确定在哪些情形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；

(c) 公共部门合并：该项目将规定公共部门合并的会计处理办法，并就公共部门合并，即把两个或多个经营活动合并为单一公共部门实体的会计事项或其他事件，制订确定分类和计量办法的新准则；

(d) 公共部门特有的金融工具：为制订这一会计指导，该项目将侧重于公共部门会计准则第 28 号(金融工具：列报)、第 29 号(金融工具：确认和计量)和第 30 号(金融工具：披露)所涵盖范围之外的与公共部门特有的金融工具有关的问题。

公共部门会计准则未来的要求

21. 2015 年 1 月 30 日，国际公共部门会计准则理事会发布了五个新准则：公共部门会计准则第 34 号(单独财务报表)、第 35 号(合并财务报表)、第 36 号(在联营和合营企业中的投资)、第 37 号(合营安排)和第 38 号(披露在其他实体中的权益)。必须把这些准则适用于在 2017 年 1 月 1 日开始的期间或之后的期间。正在评估这些准则对余留机制财务报表的影响，以便在 2017 年 1 月 1 日开始适用新准则。

附注 3

重要会计政策

金融资产：分类

22. 余留机制在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的金融资产	主现金池投资
贷款和应收款	现金及现金等价物和应收款

23. 所有金融资产最初都以公允价值计量。刑事法庭余留事项国际处理机制在被列为贷款和应收款的金融资产的产生之日对其予以初始确认。所有其他金融资产的初始确认是在交易日，即余留机制成为金融工具合约条款当事方之日。

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。用外币计值的资产按报告日的现行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的盈余或赤字中确认。

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任何收益或损失均在其发生年度的财务执行情况表中确认。

26. 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工具金融资产。这些资产初始按公允价值加交易费用记录，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，在时间比例的基础上确认。

27. 在每个报告日评估金融资产，以便确定是否存在减值的客观证据。减值证据包括交易对手出现违约或拖欠或者资产价值出现永久性减少。减值损失在发生当年的财务执行情况表中确认。

28. 当收取现金流的权利已过期或已被转让，并且余留机制实际上已转让有关金融资产的所有风险和回报时，该金融资产被终止确认。

29. 当拥有冲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冲销并在财务状况表内以其净额反映。

金融资产：主现金池投资

30. 联合国金库负责投资从联合国秘书处各实体和其他参加实体汇集的资金。这些集合资金被集中起来，放入两个内部管理的现金池。参加现金池意味着与其他参加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，每个参加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数额。

31. 依据投资期限，余留机制在主现金池中的投资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。

金融资产：现金及现金等价物

32. 现金及现金等价物包括银行现金和库存现金，以及自购置日起期限为三个月或更短的短期高流动性投资。

金融资产：非交换交易应收款——捐款

33. 应收捐助系来自会员国和非会员国已承付余留机制的摊款尚未收取的收入。非交换交易应收款以面值减去估计无法收到的数额，即可疑应收款备抵后记账。对于应收摊款，可疑应收款备抵的计算方式如下：

(a) 由于拖欠会费数目等于或超过前两年所应缴纳之数目而适用联合国《宪章》第十九条规定的大会投票权限制，且逾期超过 2 年的会员国引起的应收款：100%备抵；

(b) 大会给予特别付款待遇的逾期超过 2 年的应收款：100%备抵；

(c) 逾期超过 2 年且会员国已对结余提出具体争议的应收款：100%备抵；

(d) 对带有已核准付款计划的应收款不设可疑债务备抵，而是在财务报表附注中披露。

金融资产：交换交易应收款——其他应收款

34. 其他应收款主要包括向其他实体提供货物或服务的应收款和工作人员引起的应收款。其他联合国报告实体引起的应收款也列入这一类别。其他应收款数额重大的结余须经具体审查，并根据收回的可能和账龄评估可疑应收款备抵。

其他资产

35. 其他资产包括教育补助金预支款以及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支出。

继承资产

36. 财务报表不确认继承资产，但财务报表附注披露重大继承资产。

不动产、厂场和设备

37. 不动产、厂场和设备按相似的性质、功能、使用寿命和估值方法分为不同类别，如：车辆；临时和移动式建筑；通信和信息技术设备；机器及设备；家具和固定装置；房地产资产(建筑、基础设施和在建资产)。确认不动产、厂场和设备的方式如下：

(a) 当不动产、厂场和设备的单位成本高于或等于 5 000 美元的阈值，或建筑物、租赁权益改良、基础设施资产和自建资产达到或超过 10 万美元阈值时，则将其资本化。

(b) 除房地产外的所有不动产、厂场和设备均按历史成本减去累计折旧和累计减值损失后的余额列报。历史成本包括购置价格、与运送资产至目的地和达到预定状态直接相关的费用，以及拆卸费和场地清理费的初始估计值。

(c) 由于缺乏历史成本信息，房地产资产最初采用折余重置成本方法按公允价值确认。基线数量的基线成本通过收集建筑费用数据计算，在计算时利用内部费用数据(如果有)，或使用外部成本估算师对每份房地产资产登记册进行估算。依据价格上涨因素、面积因素和地点因素调整的基线数量基线成本被用来确定房地产资产的价值并确定重置成本。

(d) 对于捐赠的资产等免费或以名义成本获取的不动产、厂场和设备，将获取之日的公允价值视作获取同样资产的成本。

38. 不动产、厂场和设备采用直线法在估计使用寿命内折旧，至其残值为止，但无需折旧的土地和建造中资产除外。大型自有建筑物使用寿命不同的重要组成部分以成分法折旧。折旧从刑事法庭余留事项国际处理机制按照国际商业条件获得对资产控制权的当月开始，在退役或处置的当月不计算折旧费。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，除非残值很可能相当可观，否则残值为零。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

类别	分类别	估计使用寿命
通信和信息技术设备	信息技术设备	4 年
	通信和音像设备	7 年
车辆	轻型轮式车辆	6 年
	重型轮式车辆和工程保障车辆	12 年
	专用车辆、拖车和附加装置	6-12 年
机器及设备	轻型工程和建筑设备	5 年
	医疗设备	
	安保和安全设备	
	水处理和燃料分配设备	7 年
	运输设备	
	重型工程和建筑设备	12 年
	印刷和出版设备	20 年
家具和固定装置	图书馆参考材料	3 年
	办公室设备	4 年
	固定装置和可拆除装置	7 年
	家具	10 年
建筑物	临时和移动式建筑	7 年
	固定建筑	最多 50 年
	金融租赁或捐赠使用权的建筑物	安排期限或建筑使用寿命之间的较短者
基础设施资产	电信、能源、保护、运输、废物和	最多 50 年
	用水管理、娱乐、景观美化	
租赁权益改良	固定装置、可拆除装置和小型修建工程	租赁期与 5 年之间的较短者

39. 已提足折旧仍继续使用的资产有重要成本价值时，财务报表纳入累计折旧调整数，以反映根据对提足折旧资产的类别和使用寿命的分析确定的相当于历史成本 10% 的残值，这种分析显示，大多数此类资产的使用寿命较短，为 10 年或 10 年以下。

40. 余留机制在初步确认后采用成本模式而非重估模式计量不动产、厂场和设备。初始购置之后产生的成本计入资本，但其前提必须是与该物项有关的未来经济效益或资产的服务潜力很可能流入余留机制且其后费用超过初始确认阈值。修理与维护费用在其发生年度的财务执行情况表中记为支出。

41. 如果处置或转移不动产、厂场和设备产生的收益与其账面金额不同，则会出现收益或损失。这些收益或损失在财务执行情况表其他收入或其他费用下确认。

42. 在执行年度实物核查程序，当一些事项或情况变化表明，可能无法收回账面价值时，将进行减值评估。在每个报告日对年末账面净值超过 50 万美元的土地、建筑物和基础设施资产进行减值审查。其他不动产、厂场和设备项目的相应阈值(不包括建造中资产和租赁权益改良)为 25 000 美元。

无形资产

43. 无形资产按成本减去累计摊销和累计减值损失后的余额列报。对于免费或以名义成本获取的无形资产，包括捐赠的资产，将获取之日的公允价值视作其采购成本。对于内部开发的无形资产和外部购置的无形资产，确认的阈值分别为每件 10 万美元和 5 000 美元。

44. 购置的计算机软件许可证按照有关软件购置和投入使用的成本资本化。与开发软件供余留机制使用直接相关的开发费用作为无形资产资本化。直接相关成本包括软件开发人员费用、咨询人费用和其他适用的管理费用。

45. 有明确使用寿命的无形资产使用直线法在其整个估计使用寿命期间进行摊销，从购置当月起算，或在无形资产开始运作时起算。无形资产主要类别的估计使用寿命如下：

类别	估计使用寿命范围
外部购置的软件	3-10 年
内部开发的软件和网站	3-10 年
许可证和权利	2-6 年(许可证/权利期限)
版权	3-10 年
开发中资产	不摊销

46. 对开发中或使用寿命不确定的无形资产进行年度减值审查。其他无形资产只有确定存在减值迹象时才进行减值审查。

金融负债：分类

47. 金融负债被归入“其他金融负债”。这些负债包括应付款、法官福利负债、用于未来退款的未使用资金以及应付其他联合国系统实体的结余等其他负债。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。持续期不超过 12 个月的金融负债按名义价值确认。刑事法庭余留事项国际处理机制在每个报告日重新评价金融负债的分类，并在其合同义务得到履行、被解除、取消或终止时终止确认金融负债。

金融负债：应付款和应计负债

48. 应付款和应计费用产生于在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折扣后的余额进行列报。应付款通常应在十二个月内支付，因此按其名义价值确认，其后也按其名义价值计量。

预收款和其他负债

49. 其他负债包括预收缴款或预收支付款、有条件筹资安排负债、收取的以后年度摊款和其他递延收入。预收款在有关财政年度开始时或根据刑事法庭余留事项国际处理机制的确认收入政策确认为收入。

租赁：余留机制作为承租人

50. 对不动产、厂场和设备租赁，如余留机制实质上承担因所有权产生的所有风险和收益，则将其归类为融资租赁。融资租赁在租赁开始时按公允价值与最低租赁付款额现值之间的较低者资本化。扣除融资费用的租金债务作为负债在财务状况表中报告。以融资租赁方式获得的资产根据有关不动产、厂场和设备的政策折旧。租赁付款额的利息部分根据实际利率法记为租赁期间的费用，在财务执行情况表中列报。

51. 所有权的所有风险和回报未在实质上转移给刑事法庭余留事项国际处理机制的租赁归类为经营租赁。在经营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。

捐赠使用权

52. 刑事法庭余留事项国际处理机制通过主要由东道国政府赋予的捐赠使用权协议以零成本或名义成本占用土地和建筑物以及使用基础设施资产、机器和设备。捐赠使用权安排或按经营租赁核算，或按融资租赁核算，取决于协议的条款以及协议所载有关控制权转让和终止的条款。

53. 如果按经营租赁核算，则在财务报表中确认与类似不动产的市场年租金相等的费用和相应收入。如果按融资租赁核算(对于房地而言主要是租赁期限超过 35 年的租赁)，则将不动产的公允价值资本化，并按不动产使用寿命和租赁安排期限两者之间较短的期限折旧。此外，确认相同数额的负债，然后在租赁期间逐步确认为收入。

54. 如果刑事法庭余留事项国际处理机制对建筑物没有专属控制权并且没有获得土地的所有权证书，建筑物和土地的长期捐赠使用权安排按经营租赁核算。

55. 捐赠房地、土地、基础设施、机器和设备每项使用权的确认收入和支出阈值是年度租金相当于 5 000 美元。

雇员福利

56. 雇员包括《联合国宪章》第九十七条规定的工作人员，其与本组织的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

57. 短期雇员福利是应在雇员提供相关服务的期间结束后 12 个月内支付的雇员福利(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(如工资、薪金和津贴)、带薪缺勤(如带薪病假、产假/陪产假)和根据所提供服务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

58. 离职后福利包括离职后健康保险、服务终了离职回国福利和年假，均记为联合国合办工作人员养恤基金之外的设定受益计划。

设定受益计划

59. 设定受益计划是刑事法庭余留事项国际处理机制有义务提供商定福利，因此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，不包括精算损益，在发生期间的财务执行情况表中确认。余留机制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化。在年底时，余留机制未持有国际公共部门会计准则第 25 号(雇员福利)界定的任何计划资产。

60. 设定受益债务由独立精算师采用预计单位福利办法计算。设定受益债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折现确定的。

61. 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扶养人提供必要医疗费用保险。服务终了时，工作人员及其受扶养人若符合特定资格条件，包括 2007 年 7 月 1 日后征聘的人员参加联合国医保计划满 10 年、在这一日期前征聘的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刑事法庭余留事项国际处理机制在退休人员医疗保险费用现值中所占份额和在职工作人员迄今累积的退休后福利的现值。离职后健康保险估值中的一个因素是，在确定余留机制剩余负债时要考虑到所有计划参加者的缴款。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余留机制的剩余负债。

62. 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余留机制时确认，按结算这些应享待遇的负债估计数的现值计量。

63. 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，余留机制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。年假福利为离职后设定受益福利，因此，计算年假福利的精算基础与其他离职后福利相同。

养恤金计划：联合国合办工作人员养恤基金

64. 余留机制是联合国合办工作人员养恤基金的成员组织。养恤基金由大会设立，目的是向雇员提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴和相关福利。养恤基金是一个注资、多雇主、设定受益计划。按照“养恤基金条例”第 3 条(b)款的规定，凡专门机构以及其他任何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国际性政府间组织，均可成为养恤基金成员。

65. 由于养恤金计划使得参与组织面临与其他组织的在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配给参加养恤金计划的单个组织。余留机制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其在与养恤金计划相关的债务、计划资产和费用当中所占份额。因此，余留机制根据公共部门会计准则第 25 号，将该计划当作设定提存计划处理。余留机制对养恤基金的缴款作为雇员福利费用在财务执行情况表中确认。

终止任用福利

66. 终止任用福利仅在以下情况下确认为费用：余留机制明确承诺实施一项正式的详细计划，以在正常退休日期前终止雇佣某个工作人员，或因提出鼓励雇员自愿接受裁减的提议而提供终止任用福利，而且没有撤回该计划的实际可能。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，并且如折现的影响重大，需对这种福利的债务进行折现。

其他长期雇员福利

67. 其他长期雇员福利债务是指不需要在雇员提供相关服务年度结束后 12 个月内结算的福利或部分福利。

拨备

68. 拨备是为金额或时间不确定的未来支出确认的负债。如果因为过去的某个事件，余留机制目前具有能够可靠估算的法定或推定债务，并可能需要经济利益流出以偿付履行这种债务，则须确认拨备。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。

或有负债

69. 或有负债是过去事件引起的、只有今后发生或不发生一起或多起不完全由余留机制控制的不确定事件才能确认是否存在的可能付债；或是过去的事件引起的、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。

或有资产

70. 或有资产是过去事件引起的、只有今后发生或不发生一起或多起不完全由余留机制控制的不确定事件才能确认是否存在的可能资产。

承付款

71. 承付款是余留机制按照在报告日之前订立的合同将要发生的、而且在日常业务过程中几乎没有办法回避的未来费用。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)、将在未来期间向余留机制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。

非交换交易收入：摊款

72. 余留机制的摊款按两年预算期分摊并核定。摊款的相关部分在年初确认为收入。摊款包括按照大会确定的分摊比例表向会员国分摊的为余留机制活动供资的金额。来自会员国和非会员国的摊款收入在财务执行情况表中列报。

非交换交易收入：其他

73. 对于超过确认阈值(5 000 美元)的实物捐助物品，当未来经济利益或服务潜力很可能流入余留机制，并且这些资产的公允价值能够可靠计量时，确认为资产和收入。实物捐助在初始时按接收日的公允价值计量，这一价值是通过参照可以观察到的市场价值或独立评估确定的。余留机制选择不确认服务类实物捐助，但在财务报表附注中披露超过 5 000 美元阈值的服务类实物捐助。

交换交易收入

74. 交换交易是指余留机制出售货物或提供服务的交易。收入包括出售货物和服务已收和应收报偿的公允价值。如能可靠计量，而且未来的经济利益可能流入余留机制并且已经达到具体标准，则可作为收入确认。

75. 向各国政府、联合国实体和其他伙伴提供技术、采购、培训、行政和其他服务的佣金和收费收入在提供服务后确认。交换交易收入还包括房地租金、变卖旧

财产或剩余财产所得和向访问者提供导游服务的收入以及汇率调整净收益所带来的收入。

投资收入

76. 投资收入包括余留机制在主现金池投资净收入中所占份额和各类利息收入。主现金池投资净收入包括投资盈亏，计算为出售收益与账面值之差。投资活动直接产生的交易费用从收入中减除；净收入根据其每日结余按比例分给主现金池所有参加者。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给参加者。

费用

77. 费用是报告年度内经济利益或服务潜力的减少，形式为资产流出或消耗，或发生导致净资产减少的负债。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时确认。

78. 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，其中有养恤金和保险、派任、离职回国和艰苦条件津贴及其他津贴。

79. 订约承办事务包括非雇员报酬，如咨询费及相关津贴和福利费。其他业务费用包括任何维修、公共事业、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、坏账备抵和核销费用。

附注 4

首次实施公共部门会计准则：期初结余

80. 2014 年 1 月 1 日，余留机制采用了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，会计政策以及确认的资产、负债、收入和费用的类型和计量方法都发生了重大变化。因此，对按照《联合国系统会计准则》编制的 2013 年 12 月 31 日资产、负债、储备金和资金结余表作了调整和重新分类，以得出 2014 年 1 月 1 日符合公共部门会计准则的期初财务状况表。

81. 因采用公共部门会计准则的调整所产生变动的净影响是，净资产增加 151.1 万美元。净资产变动表显示了对净资产的逐行调整。

附注 5

分部报告

82. 分部指一项或一组与众不同的活动，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，决定今后如何分配资源。

83. 这些财务报表列报了余留机制的活动，其中仅包括根据安全理事会的一项决议开展的一项活动。虽然预算进程中把组织结构分为分庭、检察官和书记官处，

但其中每个机构都与分部的定义不符，因为它们并不是彼此不同的活动，不需要单独报告财务信息，用以评价过去在实现目标方面的业绩和决定今后如何分配资源。

84. 因此，为分部报告的目的，余留机制仅有一个分部。

附注 6
与预算的比较

85. 报表五(预算与实际数额比较表)在可比基础上报列按照经修订的收付实现制编列的预算数额与实际支出之间的差异。

86. 核定预算是授权发生费用并经大会核准的预算。大会 2013 年 12 月 27 日第 68/257 号决议核准了 2014-2015 两年期的余留机制预算批款。年度预算拨款的资金来自会员国摊款，50%按照适用于联合国经常预算的分摊比额表分摊，50%按照适用于维持和平行动的分摊比额表分摊。

87. 2014 年初始预算反映了在两年期预算中给 2014 年的拨款。最终预算反映了初始预算批款和分配给余留机制提交大会的执行情况报告(见 A/69/598)每个组成部分的任何修正。初始预算数额与最终预算数额之间的各项差异均低于 10%，涉及汇率、通货膨胀率和空缺变动。下面解释了按照经修订的收付实现制计算的最终预算批款与实际支出之间超出 10%的重大差异。

超出 10%的重大差异

余留机制	
A. 分庭	支出比最终预算少 97.6%： 支出与最终预算有出入，原因是阿鲁沙分支司法活动比预计的要少，主要是因为逃犯尚未归案，因此法官酬金所需经费减少。
B. 检察官办公室	支出比最终预算少 39.8%： 支出与最终预算有出入，原因是逃犯尚未归案(阿鲁沙分支)和需要支助余留机制的所需上诉资源(海牙分支)，导致使用的一般临时人员比预计的要少。
C. 书记官处	支出比最终预算少 57.1%： 支出与最终预算有出入，原因是阿鲁沙分支的司法活动比预计的要少，主要是因为逃犯尚未归案，因此员额和一般临时人员所需经费减少。
D. 记录管理和档案	支出比最终预算少 51.7%： 支出与最终预算有出入，主要原因是数字文献库的购置和技术实施工作出现拖延。

可比实际数额与现金流量表的调节

88. 在预算与实际数额比较表中的可比实际数额与现金流量表中的实际数额之间进行调节如下：

(千美元)

根据现金流量表对可比实际数额的调节

	业务活动	投资活动	融资活动	共计
可比实际数额(报表五)	(23 309)	(2 928)	—	(26 237)
基础差异	(37 542)	322	—	(37 220)
列报差异	61 648	6 876	—	68 524
现金流量表所报实际数额(报表四)	797	4 270	—	5 067

89. 基础差异来自按经修订的收付实现制编制预算所产生的差异。为了调节预算结果，使其和现金流量表相一致，必须排除经修订的收付实现制元素，例如：作为预算承付款但非现金流动的未清债务、未缴摊款和不适用于 2014 年的上一年度债务偿还款。同样，公共部门会计准则特有的差异，如购置不动产、厂场和设备或无形资产引起的现金流量以及可疑应收款备抵和累计负债变动造成的应收款变动所涉间接现金流量，现在作为基础差异列报，以便与现金流量表相一致。

90. 列报差异是现金流量表和预算与实际数额比较表在格式和分类方法上的差异，包括预算与实际数额比较表不列报收入和主现金池结余的净变动。其他列表差异是，预算与实际数额比较表中的数额不在业务活动、投资活动和融资活动项下分列。

91. 实体差异的产生原因是，预算忽略了现金流量表列报的属于余留机制的方案或实体，或是现金流量表略去了预算中的这些方案或实体。这些差异代表财务报表中列报的除余留机制之外的基金组流入/流出的现金流量。余留机制无实体差异。

92. 时间差异的产生原因是，预算期和财务报表所列的报告期不同。由于预算反映的是两年期中 2014 年的那一部分，余留机制无时间差异。

批款使用情况

93. 根据大会第 69/256 号决议，2014-2015 两年期余留机制批款毛额和每年摊款毛额如下：

(千美元)

	批款毛额
余留机制	
2014-2015 两年期初始批款(大会第 68/257 号决议)	120 297
2014-2015 两年期第一次执行情况报告(A/69/598)	(2 727)
行政和预算问题咨询委员会建议(A/69/655)	(2 048)
2014-2015 两年期余留机制订正批款	115 522
2014 年余留机制摊款	(60 148)
适用于 2015 年的余留机制剩余摊款	55 374

附注 7

金融工具

(千美元)

金融工具	2014 年 12 月 31 日
金融资产	
以公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融资产	
短期投资——主现金池	18 156
长期投资——主现金池	16 027
以公允价值计量且变动计入盈余或赤字的金融资产共计	34 183
贷款和应收款	
现金及现金等价物——主现金池	9 364
现金及现金等价物——其他	538
现金及现金等价物小计	9 902
应收摊款	2 987
其他应收款(附注 8)	59
其他资产(不包括递延费用)(附注 9)	295
贷款和应收款共计	13 243
金融资产账面数额共计	47 426
其中涉及在主现金池中所持金融资产的部分	43 547
以摊余成本计值的金融负债	
应付款和应计负债(附注 12)	1 897
其他负债(附注 12)	4 837
金融负债账面数额共计	6 729

金融工具	2014 年 12 月 31 日
金融资产净收入汇总	
主现金池净利息和收益份额	300
其他收入损失	(68)
共计	232

附注 8

其他应收款：交换交易应收款

(千美元)

其他应收款	2014 年 12 月 31 日
政府	10
工作人员	18
供应商	31
可疑应收款备抵	—
共计	59

附注 9

其他资产

(千美元)

其他资产	2014 年 12 月 31 日
教育补助金预付款	159
商家和证人预付款	136
共计	295

附注 10

不动产、厂场和设备

94. 按照公共部门会计准则第 17 号,期初结余起初按 2014 年 1 月 1 日的成本或公允价值确认,之后按成本计量。机器和设备、信息技术和通信以及车辆用成本法估值。为确定期初结余,在采用公共部门会计准则之日账面净值为零(基于商定的使用寿命)的所有物项均列入不动产、厂场和设备的价值毛额。

95. 在报告日,余留机制没有发现其他减值。建造中资产是指根据大会第 66/240 号决议兴建的阿鲁沙新设施,预计 2016 年初投入使用。在报告之日,余留机制无重大继承资产。

(千美元)

不动产、厂场和设备	家具和 固定装置	信息技 术和通信	车辆	机器和 设备	建造中 资产	共计
2014 年 1 月 1 日成本	5	531	208	87	—	831
增加	—	1 848	50	11	748	2 657
2014 年 12 月 31 日成本	5	2 379	258	98	748	3 488
2014 年 1 月 1 日累计折旧	4	229	95	59	—	387
折旧	1	365	30	12	—	408
其他折旧调整	—	—	20	—	—	20
截至 2014 年 12 月 31 日的累计折旧	5	594	145	71	—	815
账面净额						
2014 年 1 月 1 日	1	302	113	28	—	444
2014 年 12 月 31 日	—	1 785	113	27	748	2 673

附注 11

无形资产

96. 2014 年 1 月 1 日前购置的所有无形资产均适用公共部门会计准则过渡规定，因此未予确认。

(千美元)

	无形资产	共计
2014 年 1 月 1 日成本	—	—
增加	290	290
2014 年 12 月 31 日成本	290	290
2014 年 1 月 1 日摊销	—	—
摊销	4	4
2014 年 12 月 31 日累计摊销	4	4
账面净额		
2014 年 1 月 1 日	—	—
2014 年 12 月 31 日	286	286

附注 12
应付款和累计负债

(千美元)

应付账款和应计负债	2014 年 12 月 31 日
供应商	30
工作人员	26
应计费用	1 425
联合国实体	248
部门间应付款-部门间转账凭单	168
应付款和应计负债共计	1 897
其他负债	4 832

附注 13
雇员福利负债

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
流动负债		
离职后健康保险负债	9	9
累计年假	146	119
离职回国补助金	278	162
应计薪金和津贴	535	158
流动负债小计	968	444
累计年假	1 724	861
离职回国补助金	1 715	1 111
离职后健康保险负债	7 789	1 654
非流动负债小计	11 228	3 626
雇员福利负债共计	12 196	4 070

97. 因离职后福利产生的负债由独立精算师确定，是根据《联合国工作人员细则和条例》规定的。最近一次精算估值是在 2014 年 12 月 31 日进行。

精算估值——假设

98. 余留机制审查挑选精算师在年终估值时所使用的假设和方法，以确定雇员福利所需费用和缴款。在 2014 年 12 月 31 日全面估值中用于确定雇员福利债务的主要精算假设如下：

假设	离职后健康保险 (百分比)	离职回国福利 (百分比)	年假 (百分比)
折现率：2013 年 12 月 31 日	5.16	4.28	4.47
折现率：2014 年 12 月 31 日	4.12	3.53	3.6
通货膨胀率：2013 年 12 月 31 日	4.50-7.30	2.50	—
通货膨胀率：2014 年 12 月 31 日	4.50-6.80	2.25	—

99. 折现率是通过加权混合三个不同货币现金流量的折现率假设来确定：美元(花旗集团养恤金折现率曲线)、欧元(欧元区政府收益曲线)和瑞士法郎(联邦债券收益曲线)。根据 2013 年 12 月 31 日以来在这三个区域观察到的所有期限的利率均有所下降的情况，在 2014 年估值中下调了折现率。

100. 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了当前关于离职后健康保险计划费用增加情况的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，包括今后数年的上涨率，保持不变，因为没有观察到重大医疗趋势变化。2014 年 12 月 31 日，美国以外健康保险计划的这些上涨率一律是 5.0%的健康保险年上涨率，对所有其他健康保险计划上涨率为 6.8%(美国医疗保健计划和美国牙科保险计划除外，两者分别为 6.1%和 5.0%)，并在 9 年期间逐渐下降到 4.5%。

101. 关于 2014 年 12 月 31 日的离职回国福利估值，根据美国未来 10 年预计通货膨胀率，差旅费上涨率假设为 2.25%。

102. 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。由于按照《联合国系统会计准则》进行年假精算估值的方法不符合公共部门会计准则，2014 年 1 月 1 日公共部门会计准则期初结余和 12 月 31 日期末结余的精算估值方法从直线法改为归属法。这一变化产生的期初结余影响是负债增加 60.4 万美元，已在净资产变动表中披露。

103. 关于未来死亡率的假设是依据公布的统计数字和死亡率表作出的。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。

被归为设定受益计划的雇员福利负债的变动情况

(千美元)

	离职后健康 保险	离职回国 福利	年假	共计
设定受益负债				
截至 2013 年 12 月 31 日的设定受益负债	1 659	1 273	376	3 308
对期初结余作出调整，以反映净资产中 认列的估值方法变更	—	—	604	604
2014 年 1 月 1 日的调整后期初结余小计	1 659	1 273	980	3 912
当前服务费用	232	139	126	497
利息费用	86	51	41	178
实际支付的福利(减除参与人缴款)	(6)	(169)	(124)	(299)
转移	1 711	119	219	2 049
因净资产中认列的精算假设和经验而 产生的债务损失	4 116	546	628	5 290
2013 年 12 月 31 日的设定受益义务	7 798	1 959	1 870	11 627

折现率敏感度分析

104. 折现率变化由折现曲线驱动，而折现曲线则以公司或政府债券为依据计算。债券市场在本报告所述期间动荡不定，波动影响折现率假设。如果折现率假设变动 1%，对债务的影响如下：

(千美元)

折现率对年终雇员福利负债的敏感度	离职后健康保险	离职回国福利	年假
折现率提高 1%	(1 899)	(195)	(195)
折现率降低 1%	2 689	224	231

医疗费用敏感度分析

105. 离职后健康保险估值的主要假设是医疗费用未来的预期增长率。敏感度分析研究在折现率等其他假设不变的情况下，医疗费率变化引起的负债变化。如果医疗费用趋势假设变化 1%，对设定受益债务计量的影响如下：

(千美元)

假设医疗费用趋势费率变动 1%	增加	减少
对设定受益债务的影响	569	(423)
对当期服务费用与利息费用合计数的影响	124	(104)

其他设定受益计划信息

106. 2013 年 4 月 12 日大会第 67/257 号决议核准了国际公务员制度委员会报告(A/67/9)中的决定,支持养恤基金关于从 2014 年 1 月 1 日开始将新工作人员的规定退休年龄提高至 65 岁的建议。精算结果表明,正常退休年龄的提高不会对这些负债的估值产生实质性影响。

应计薪金和津贴

107. 截至 2014 年 12 月 31 日的应计薪金和津贴包括以下应计项目:回籍假(19.6 万美元)、对 2014 年 12 月离职的工作人员应计未偿付款(4.1 万美元)、应付养恤金缴款(28.9 万美元)和工作人员应享权利其他杂项应计款项(9 千美元)。2014 年,余留机制没有认列任何终止任用福利。

联合国合办工作人员养恤基金

108. 《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基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是每两年使用开放式群体总额法进行一次精算估值。精算估值的首要目的是确定养恤基金的流动资产和未来资产估计数是否足以偿付负债。

109. 余留机制对养恤基金的财政义务包括按照大会确定的费率(目前参与人为 7.9%,成员组织为 15.8%)交缴的规定款额,以及《养恤基金条例》第 26 条规定的任何精算短缺付款份额。只有在大会对截至估值之日养恤基金的精算充分性进行评估,确定需要进行短缺付款并援引第 26 条规定之时,才应进行此类短缺付款。每个成员组织应为这一短缺交缴与各自在估值日之前三年的缴款总额成一定比例的数额。

110. 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示应计养恤金薪酬有 0.72%的精算短缺(2011 年估值为 1.87%),意味着为在 2013 年 12 月 31 日实现平衡所需的理论缴款率为应计养恤金薪酬的 24.42%,而实际缴款率为 23.7%。下一次精算估值将在 2015 年 12 月 31 日前进行。

111. 假设未来不作养恤金调整,2013 年 12 月 31 日的精算资产相比精算负债的资金到位率为 127.5%(2011 年估值为 130%)。如果考虑到当前养恤金调整制度,资金到位率为 91.2%(2011 年估值为 86.2%)。

112. 精算师在评估养恤基金的精算充足性后得出结论认为,根据 2013 年 12 月 31 日的统计,不需要按照《养恤基金条例》第 26 条进行短缺付款,因为养恤基金的资产精算价值超过了所有应计负债的精算价值。此外,资产在估值日的市场价值也大于所有应计负债的精算价值。在本报告编写之时,大会没有援引第 26 条的规定。

113. 2012 年 12 月和 2013 年 4 月,大会批准将养恤基金新参与人的正常退休年龄和强制离职年龄分别提高至 65 岁,最晚从 2014 年 1 月 1 日起实施。对《养恤基金条例》的有关改动已于 2013 年 12 月由大会核准。正常退休年龄的提高将反映在 2013 年 12 月 31 日的养恤基金精算估值中。联合国审计委员会对养恤基金进行年度审计,并每年向养恤金联委会报告审计情况。养恤基金每季度发表投资情况报告,这些报告可在养恤基金网站(www.unjspf.org)上查阅。

114. 2014 年期间,余留机制向养恤基金支付的缴款为 315 万美元。

附注 14

拨备

115. 2014 年 1 月 1 日,余留机制针对一宗案件设立的拨备 2.6 万美元,该案已在当年解决。在 2014 年 12 月 31 日时没有任何拨备金。

附注 15

预收缴款或付款

116. 预收缴款或付款为 23.4 万美元。

附注 16

净资产

117. 净资产为累计盈余/赤字所构成,是余留机制资产在扣除所有负债之后的剩余权益。

附注 17

收入

摊款

118. 根据《财务条例和细则》、大会相关决议和联合国政策,余留机制共入账 6 160 万美元摊款。

其他交换交易收入

119. 其他交换交易收入包括前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭转让软件、旧设备等实物捐助以及工作人员 2014 年花费在遗留网站项目上的时间。

(千美元)

其他交换交易收入		2014 年 12 月 31 日
实物捐助		90
共计		90

附注 18

支出

雇员薪金、津贴和福利

120. 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、工作人员派任、任满回国和艰苦条件津贴及其他津贴。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
薪金和津贴	17 262
当前雇员福利负债的变动部分	2 425
共计	19 687

订约承办事务

121. 订约承办事务开支包括非雇员报酬，津贴包括辩护律师费和咨询费。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
辩护律师	163
羁押服务	2 143
笔译和逐字记录	143
其他	84
共计	2 533

差旅

122. 差旅费用包括所有不被视为雇员津贴/福利的工作人员和非工作人员差旅费。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
工作人员差旅	690
非工作人员差旅	56
共计	746

其他业务费用

123. 其他业务费用包括维修费、公共事业费、培训、安保服务、共享服务、租金、保险、坏账备抵、核销费用、招待费和正式活动、汇兑损失、出售不动产、厂场和设备以及捐赠/转移资产的损失。

(千美元)

	2014 年 12 月 31 日
租金：办公室和房舍	1 512
房舍和设备维护	513
被羁押人的索偿和医疗服务	414
公共事业	279
采购	204
外汇损失	43
其他租金(设备和车辆)	127
其他开支	155
共计	3 247

附注 19

金融工具和金融风险管理

主现金池

124. 除直接持有现金及现金等价物外，余留机制还参加联合国主现金池。由于规模经济，并能把收益曲线的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产生积极影响。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结余分配。2014 年 12 月 31 日，主现金池共持有资产 94.628 亿美元，其中余留机制占 4 354.7 万美元。

(千美元)

主现金池资产和负债摘要	2014 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字的投资	
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

主现金池资产和负债摘要	2014 年 12 月 31 日
应计投资收入	14 842
贷款和应收款共计	2 049 666
金融资产账面总金额	9 462 804
主现金池负债	
应付余留机制	43 547
应付主现金池其他参与实体	9 419 257
金融负债账面总金额	9 462 804
主现金池净资产	—
主现金池净收入一览	
投资收入	62 511
金融交易(损失)	(7 064)
未实现(损失)	(3 084)
银行收费	(214)
主现金池净收入	52 149

金融风险管理：概览

125. 余留机制暴露于下列金融风险：

- 信用风险
- 流动性风险和
- 市场风险。

126. 本附注提供资料，说明余留机制对上述风险的暴露情况、计量和管理风险的目标、政策和流程以及资本管理情况。

金融风险管理：框架

127. 余留机制的风险管理做法符合《联合国财务条例和细则》和《投资管理准则》。余留机制将其管理的资本定义为其净资产的总额，由累计资金结余构成。其目标是保障其作为一个持续经营机构的能力，为其业务供资和实现规定目标。余留机制根据全球经济条件、标的资产的风险特征以及当前和将来所需周转金来管理其资本。

128. 联合国金库负责为主现金池进行投资和风险管理，包括按照《准则》开展投资活动。

129. 投资管理目标是为了保护资本，并确保足够的流动性，以满足业务现金需要，同时使每个投资池均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。

130. 一个投资委员会定期评价投资业绩，评估遵守《准则》的情况，并提出相关更新建议。除了披露的情况外，余留机制未发现金融工具所产生的任何其他风险集中领域。

信用风险

131. 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财务损失的风险。信用风险主要来自现金及现金等价物、投资和金融机构的存款以及对未清应收款的信用风险暴露。金融资产的账面价值减去减值是信用风险暴露的上限。

信用风险管理

132. 《准则》要求持续监测发行人和对手方的信用评级。允许的投资可以包括、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金融工具，如资产担保证券、抵押贷款担保证券或股权产品。

信用风险：应收款

133. 应收款中有很大部分来自信用风险不大的实体。截至报告日，余留机制未持有任何作为应收款保证金的抵押品。余留机制在每个报告日评价可疑应收款的备抵。如有客观证据表明余留机制无法全额收回欠款，就会提取备抵。计入可疑应收款备抵账户的结余在管理层根据《联合国财务条例和细则》批准核销时使用，或在收到先前减值的应收款时予以转回。本年度备抵账户的变动情况如下：

信用风险：摊款

134. 应收摊款的账龄及相关备抵如下：

(千美元)

应收摊款的账龄	应收款项毛额	备抵
不到一年	2 157	—
一至二年	713	—
二年以上	117	0
共计	2 987	0

信用风险：现金及现金等价物

135. 余留机制 2014 年 12 月 31 日所持现金及现金等价物为 990.2 万美元，这是这些资产的信用风险暴露的上限。

信用风险：主现金池

136. 《准则》规定，不得投资于信用等级低于规定的发行人的证券，还规定了投资于特定发行人的最大集中度。在投资时遵守了这些规定。使用的信用等级是主要信用评级机构确定的；在评估债券和商业票据方面使用标准普尔和穆迪的评级，在评估定期存款方面使用惠誉的生存能力评级。截至年底的主现金池信用评级如下：

主现金池：2014 年 12 月 31 日的信用评级

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 % 无标准普尔评级；穆迪：69.3% Aaa 和 30.7 % Aa1/Aa2/Aa3；惠誉：52.2 % AAA，21.4 % AA+/AA/AA- ，26.4 % 无惠誉评级
折现工具	标准普尔：100 % A-1+；穆迪 70.0 % P-1；30.0 % 无穆迪评级；惠誉：90.0 % F1+，10.0 % 无惠誉评级
定期存款	惠誉：64.1 % aa-和 35.9 % a+/a/a-

137. 联合国金库积极监测信用评级，鉴于余留机制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债务违约，但有些投资可能出现减值。

流动性风险

138. 流动性风险是余留机制可能没有足够资金来履行到期债务的风险。管理流动性的办法是，确保在正常情况下和在出现压力情况下，余留机制都始终有足够的流动资金来支付到期的负债，不会引起不可接受的损失或产生损害余留机制声誉的风险。

139. 《联合国财务条例和细则》规定在收到捐助资金后才能引起费用，从而大幅降低了本组织在捐助资金方面的流动性风险，捐助资金是大体稳定的年度现金流。只有在针对应收数额执行特定风险管理标准的情况下，才能在收到资金之前例外引起费用。

140. 余留机制和联合国开展现金流预测并监测流动性需求的滚动预测，以确保有足够现金来满足业务需求。投资时根据现金流量预测适当考虑到业务活动的现金需求。余留机制有很大一部分投资是现金等价物和短期投资，它们足以支付到期的承付款。

流动性风险：主现金池

141. 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。池内大部分现金及现金等价物以及投资提前一天通知便可使用，以满足业务需求。因此，主现金池的流动性风险被认为很低。

流动性风险：金融负债

142. 流动性风险暴露所依据的想法是，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，并制订内部政策和程序以确保有适当资源来履行其金融债务。截至报告日，余留机制没有任何为负债或有负债质押的抵押品，在本年度，也没有被第三方免除的应付款或其他负债。按可能要求余留机制结清每笔金融负债的最早日期列报的金融负债期限如下：

(未折现，千美元)

2014 年 12 月 31 日的金融负债期限

	3 个月以内	3 至 12 个月	一年以上	共计
应付款	1 897	—	—	1 897
其他负债	4 832	—	—	4 832
共计	6 729	—	—	6 729

市场风险

143. 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余留机制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暴露，同时优化余留机制的财政状况。

市场风险：货币风险

144. 货币风险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。余留机制有以非功能货币计价的交易、资产和负债，因此面临货币汇率波动产生的货币风险。管理政策和《准则》要求余留机制管理其货币风险暴露。由于余留机制在主现金池中所占比重和主现金池主要以美元计价，余留机制与池内资产相关的货币风险有限。再考虑到其他金融工具的低风险，余留机制认为货币风险很低。

市场风险：利率风险

145. 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，定息证券价格下降，反之亦然。利率风险通常以定息证券的期限计量，期限用年数表示。期限越长，利率风险越大。

146. 定息现金、现金等价物和投资是余留机制的生息金融工具。主现金池构成其主要利率风险暴露。截至报告日，主现金池主要投资于较短期的证券，最长期限少于 5 年。主现金池所持证券的平均期限为 1.1 年，这被视为风险很小。

市场风险：主现金池利率风险敏感度分析

147. 本分析显示，倘若整个收益率曲线随利率变化移动，主现金池在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。下表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。

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)									
占现金池敏感度的比例	0.95	0.71	0.47	0.24	—	(0.24)	(0.47)	(0.71)	(0.95)

市场风险：其他

148. 主现金池不暴露于其他重大市场价格风险，因为主现金池不卖空，也不作融券融资投资，因而限制了资本可能出现的损失。余留机制对其他价格风险的暴露程度也不大，原因是对在业务中经常使用的某些商品的预期采购所引起的价格风险，其暴露程度有限。这些价格变化对现金流的影响可能微不足道。

主现金池的会计分类和公允价值

149. 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，账面价值是公允价值的公允近似值。

公允价值的等级

150. 表中按公允价值等级分析以公允价值列报的金融工具。各等级定义如下：

- 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：关于所涉资产或负债的直接(根据价格)或间接(从价格推导出的)可见参考信息，但不是第一级所包括的报价。

- 第三级：关于所涉资产或负债的不是以可见市场数据为依据的参考信息(即不可见参考信息)。

151. 在活跃市场上交易的金融工具的公允价值是以估值日的市场报价为依据，公允价值由独立托管方基于第三方对证券的估值确定。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。

152. 不在活跃市场上交易的金融工具的公允价值通过估值技术确定。这些估值技术最大限度地使用可用的可见市场数据。如果确定一项工具的公允价值所需的所有重大参考信息都是可见的，则该工具被纳入第二级。

153. 以下公允价值等级显示了报告日以公允价值计量的主现金池资产。没有第三级金融资产或任何按公允价值列报的负债，各公允价值等级分类之间也没有重大的金融资产转移。

(千美元)

公允价值等级——主现金池共计	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			
主现金池			
非美国机构债券	2 154 956	—	2 154 956
非美国主权债券	691 489	—	691 489
超国家实体债券	440 169	—	440 169
美国国库债券	1 297 290	—	1 297 290
折现工具	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 20

关联方

关键管理人员

154. 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。就余留机制而言，关键管理人员包括副秘书长级庭长(前南斯拉夫问题国际法庭聘用)和检察官(卢旺达问题国际刑事法庭聘用)以及助理秘书长级的书记官长(前南斯拉夫问题国际法庭聘用)，他们共同构成了余留机制协调委员会。这些人士对规划、指导和控制余留机制的活动拥有有关的权力和责任。

155. 付给关键管理人员的薪酬总额包括净薪、工作地点差价调整数、补助和补贴等应享待遇以及雇主养恤金和健康保险缴款。2014 年期间，这些薪酬是由聘用机构，即前南斯拉夫问题国际法庭或卢旺达问题国际刑事法庭支付，而不是由余留机制支付。

156. 余留机制没有雇用关键管理人员的近亲担任管理职务。向关键管理人员支付的预付款是按照《工作人员条例和细则》支付；任何此类预付款也都广泛提供给余留机制的所有工作人员。

关联实体交易

157. 在正常业务过程中，为在执行交易方面实现节约，财务交易通常由一个财务报告实体代表另一个实体执行，然后再进行结算。

在衡平征税基金内开列的结余

158. 这些财务报表按税后净额报告雇员福利费用。与业务有关的税务负债作为衡平征税基金的一部分，在联合国财务报表第一卷中分开报告，联合国财务报表的财务报告日期也是 12 月 31 日。

159. 衡平征税基金根据大会 1955 年 12 月 15 日第 973(X)号决议设立，目的是实现所有工作人员净薪金的均等，无论其本国纳税义务如何。该基金把由经常预算供资的工作人员、刑事法庭余留事项国际处理机制和维持和平行动摊款供资的工作人员的工作人员薪金税作为收入列报。对于不对其国民的联合国收入征税的会员国，该基金把抵减这些会员国的经常预算、余留机制、维持和平和会员国摊款的贷项列为支出。

160. 那些对其在余留机制工作的国民征收所得税的会员国不能全额获得这一贷项。这些国家在基金中的份额首先用来偿付工作人员必须为其联合国收入缴纳的所得税。这类税金的偿还款列为衡平征税基金的支出。由预算外基金提供经费的工作人员若需缴纳所得税，则直接由这些预算外基金资源偿付。

161. 截至 2014 年 12 月 31 日，如最新的联合国已审计财务报表第一卷所列报，衡平征税基金应付美利坚合众国的累计盈余是 3 680 万美元。此外，衡平征税基金在 2014 年和上期征税年度的应纳税额估计数为 2 330 万美元，已于 2015 年头两个季度付款。衡平征税基金基金结余和准备金为 3 650 万美元。

附注 21

租赁和承付款

经营租赁

162. 2014 年期间，余留机制没有签订使用房舍和设备的经营租赁合同，在业务中使用前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭的房舍和设备，并向

前南斯拉夫问题国际法庭和卢旺达问题国际刑事法庭支付应付的租金。2014 年 2 月 5 日,坦桑尼亚联合共和国政府授予刑事法庭余留事项国际处理机制阿鲁沙分支 6.549 公顷土地的专属使用权,为期 99 年。这一捐赠的土地使用权应计入施工开始当年的账目。根据大会的授权,房舍的施工于 2015 年启动,预计将于 2016 年完工。

尚未履行的合同承诺

163. 截至报告日,已经订约但尚未履行的不动产、厂场和设备(包括在建资产)的合同承诺)以及商品和服务的合同承诺如下表所示:

(千美元)

尚未履行的合同承诺共计	截至 2014 年 12 月 31 日
不动产、厂场和设备	387
商品和服务	976
尚未履行的合同承诺共计	1 363

附注 22

或有负债和或有资产

164. 余留机制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商业索偿、行政法律索偿和其他索偿,例如担保。余留机制在报告日没有任何或有负债和或有资产。

附注 23

未来业务

165. 安全理事会第 1966(2010)号决议决定设立刑事法庭余留事项国际处理机制,为卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭分设两个分支机构,履行两法庭关闭后的一些基本职能,如审判逃犯等。阿鲁沙分支于 2012 年 7 月 1 日开始运作,最初为期四年。余留机制成立初期的工作中,与卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭存在临时的重叠,因为这两个法庭要完成在余留机制各个分支启动日期之前仍未审结的任何审判或上诉诉讼的审理工作。2014 年期间,余留机制与两个法庭共同存在、共享资源、相互支持和协调。

166. 2015 年 5 月 15 日,卢旺达问题国际刑事法庭庭长向安全理事会主席提交了一封信(S/2015/340),转递庭长和检察官对法庭完成战略的执行情况的评估意见。前南斯拉夫问题国际法庭庭长还在同日向安全理事会主席提交了一封信(S/2015/342),传达庭长和检察官对法庭完成战略的执行情况的评估意见,对余留机制的支持以及审判和上诉程序的完成情况。余留机制主席还于 2015 年 5 月 15 日提交了一封信(S/2015/341),就业务最新情况做了类似介绍。

167. 安全理事会 2014 年 12 月 18 日第 2193(2014)号和第 2194(2014)号决议请卢旺达问题国际刑事法庭和前南斯拉夫问题国际法庭采取一切可能措施，尽快完成全部剩余工作和为关闭法庭提供帮助，以确保完成向余留机制的过渡。

附注 24

报告日之后发生的事项

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

附录

简称

卢旺达问题国际刑事法庭	起诉应对 1994 年 1 月 1 日至 12 月 31 日期间在卢旺达境内的灭绝种族和其他严重违反国际人道主义法行为负责者和应对这一期间邻国境内灭绝种族和其他这类违法行为负责的卢旺达公民的国际刑事法庭
前南问题国际法庭	起诉应对 1991 年以来前南斯拉夫境内所犯严重违反国际人道主义法行为负责者的国际法庭
公共部门会计准则	国际公共部门会计准则