

2009年12月31日截止的财政期

财务报表

和

外部审计员的报告



2010年大会第37届会议文件



2009年12月31日截止的财政期

财务报表

和

外部审计员的报告



2010年大会第37届会议文件

国际民用航空组织分别以中文、阿拉伯文、英文、法文、俄文和西班牙文版本出版  
999 University Street, Montreal, Quebec, Canada H3C 5H7

订购信息和经销商与书商的详尽名单，  
请查阅国际民航组织网站 [www.icao.int](http://www.icao.int)。

国际民航组织 **Doc 9942** 号文件 — 《2009 年 12 月 31 日截止的财政期财务报表和  
外部审计员的报告》  
订购编号：Doc 9942  
非卖品

© ICAO 2010

保留所有权利。未经国际民用航空组织事先书面许可，不得将本出版物的任何部分复制、  
存储于检索系统或以任何形式或手段进行发送。

**2009年12月31日截止的年度  
财务报表和外部审计员的报告**



# 国际民用航空组织

## 2009年12月31日截止的财政期财务报表

### 目 录

	页码
第 I 部分：秘书长的报告和2009年财务报表的鉴证、核准和呈报	I-1
第 II 部分：外部审计员的审计报告/意见	II-1
第 III 部分：财务报表	
报表 I            收入和支出表	III-1
报表 II           资产、负债和基金余额表	III-2
报表 III          现金流量表	III-3
报表 IV          拨款表	III-4
报表 V          累积结余表	III-5
附表 A          经常方案—应收缔约国摊款和预收会费	III-6
附表 B          其他国际民航组织专有基金—收入、支出、资产、负债和基金余额表	III-9
附表 B.1        行政和业务服务费用基金—收入、支出、资产、负债和基金余额表	III-10
附表 C          技术合作方案基金—收入、支出、资产、负债和基金余额表	III-11
附表 C.1        联合国开发计划署—基金现况表	III-12
附表 C.1.1     按国家和地区列示的联合国开发计划署支出情况	III-13
附表 C.2        信托基金和管理服务协议—收入、支出和基金余额表	III-14
附表 C.3        民用航空采购服务基金—收入、支出和基金余额表	III-16
附表 D          代为第三方管理的其他信托基金—收入、支出、资产、负债和基金余额表	III-17
附表 D.1        丹麦和冰岛合资联营协议项下对缔约国政府的摊款、应收余额和贷记额表	III-18
附表 E          国际航空安全财务机制基金—收入、支出、资产、负债和基金余额表	III-20
关于财务报表的说明	III-21
第IV部分：        附件	
附件说明	
附件 A            其他国际民航组织专有基金—收入、支出、资产、负债和基金余额表	IV-3
附件 B            其他国际民航组织专有基金—收入、支出、资产、负债和基金余额表	IV-4





**第 I 部分：秘书长的报告和 2009 年财务报表的鉴证、核准和呈报**



**国际民用航空组织  
秘书长的报告和2009年财务报表的鉴证、核准和呈报**

1. 国际民用航空组织2009年12月31日截止的年度财务报表反映了国际民航组织的业务成果及其代为第三方管理的项目与活动的财务效绩。财务报表中报告的基金按不同类别做了划分，以区别用于国际民航组织本身的业务活动的基金和代为第三方管理的基金，但全部基金在财务报表中均以加元列示。财务报表说明中逐条列出的2009年的呈报格式有细微变动。但是，由于国际民航组织要完全遵守国际公共部门会计准则 (IPSAS)，2010年的呈报格式将有很大变动。

2. 国际民航组织的财务经营规模以实际支出按每一基金或基金类别显示于，并以图表形式汇总于图1中。有关国际民航组织各主要基金的收入、支出、资产和负债的概要资料以及所有基金的合并总计，见报表I和报表II。报表III反映了现金流量表，今年加以扩展以包括所有资金。报表IV按战略目标和辅助实施战略分列了为经常方案普通基金所作的拨款和支出。报表V反映了所有基金类别的累计盈余变动。报告中还重点介绍了国际民航组织2009年的财务活动。除非另有说明，本报告、财务报表和关于财务报表的说明中的所有金额一律以千加元为单位呈报。

	减除行政管理费后的总支出 (千加元)	
	2009	2008
国际民航组织各基金的相关支出包括：		
a) 大会或理事会拨款的经常方案基金；	73 636	67 256
b) 其他专有基金，包括航空保安行动计划、普遍安全监督审计计划、国际航空安全财务机制基金 (IFFAS) 及其他基金/特别账户；	31 693	30 563
c) 技术合作方案包括：		
i) 各种捐助人为国际民航组织执行的技术合作项目及国际民航组织目标实施机制提供的信托基金、管理服务协议基金；	62 496	67 703
ii) 各种捐助人为民用航空代其进行采购提供的民用航空采购服务基金；和	37 336	4 281
iii) 联合国开发计划署基金， 主要由各国政府根据费用分担安排 向联合国开发计划署捐助的基金。	5 478	3 823
d) 为第三方管理或执行活动的其它信托基金，其中包括合资联营协议、法国—国际民航组织合作项目，以及公钥簿等。	43 702	56 462
合计	<u>254 341</u>	<u>230 088</u>

3. 下图所示，为国际民航组织过去两年所有活动总支出（包括行政管理费）的比较情况，单位：百万加元。

图1 总支出 —— 所有基金类别

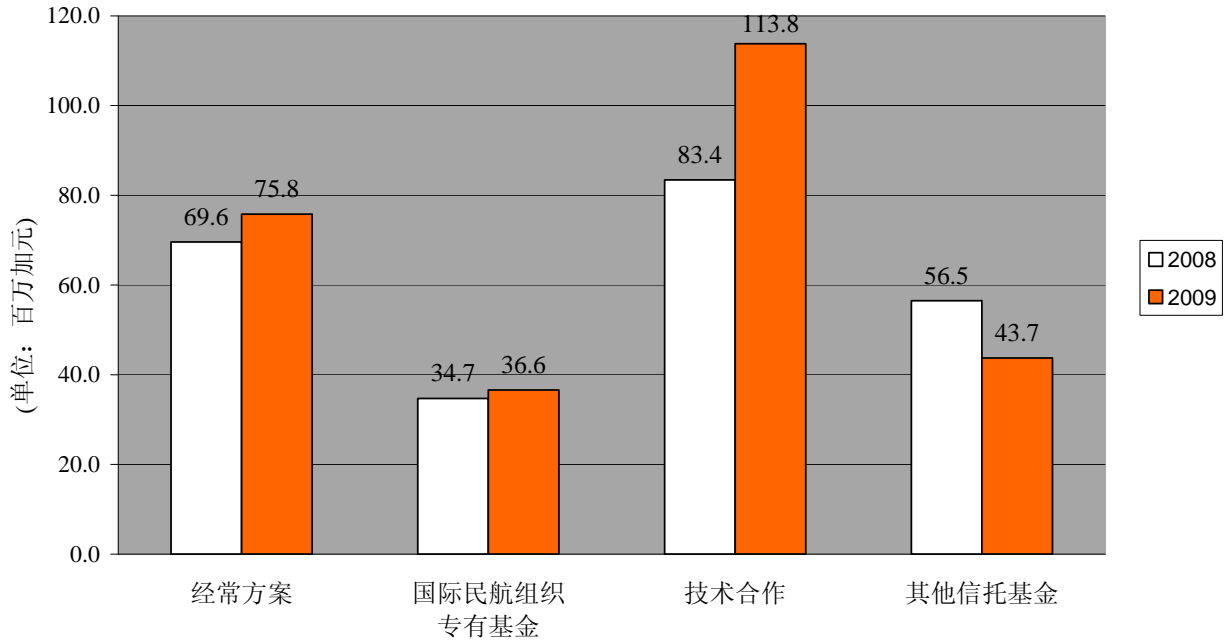


图2 技术合作方案基金

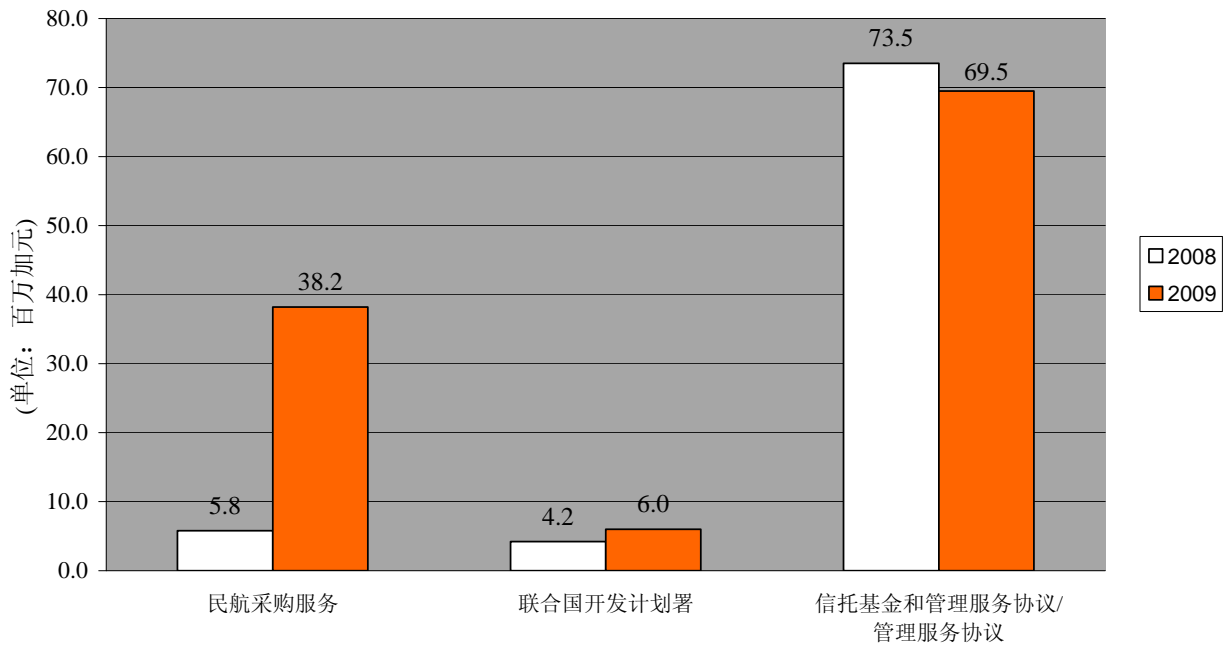
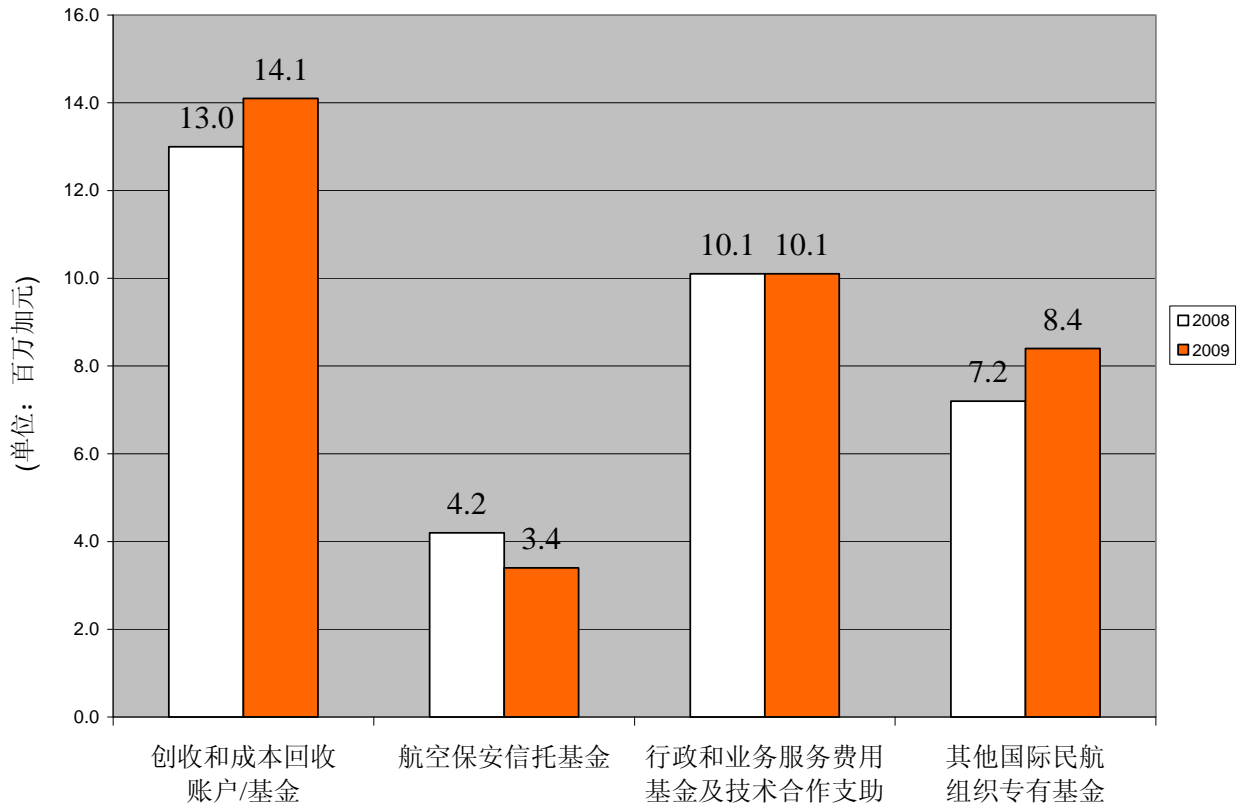


图3 其他专有基金



#### 4. 经常方案

##### 4.1 拨款

4.1.1 2007年大会第36届会议A36-29号决议C) 条款项下表决通过的2009年拨款额为80 085千加元。按战略目标和辅助实施战略列示的拨款额、转拨额、实际支出额和拨款未承付余额的详细情况，见报表IV。实际支出额按联合国业务汇率呈报。2009年预算实施结果大致如下，单位：千加元：

原始拨款额	\$ 80 085
来自2008年的结转额	11 324
减少拨款额	(1 652)
2009年未支付的承付款	(4 771)
三年期承付款	(3 056)
延期活动 (至2010年)	(59)
向2010年结转额	(6 048)
修订的拨款额	\$ 75 823

4.1.2 来自2008年的结转额。根据《财务条例》第5.6和5.7款，理事会批准为2009年补充拨款11 324千加元，资金来自2008年的节余（C-DEC 186/8和C-DEC 186/12号决定）。

4.1.3 减少拨款额 理事会还批准向以下专有基金做如下转拨，数额达1 652千加元：

- a) 向国际航空与气候变化组 (GIACC) 转拨253千加元—环境基金；
- b) 向信息和通信技术基金转拨662千加元，用于综合资源信息系统 (IRIS) 项目；
- c) 向国际公共部门会计准则 (IPSAS) 基金转拨661千加元，和
- d) 向临时工作人员薪资基金 (TSSF) 转拨76千加元 (2009年拨款，来自组织调整) 用于语文要求。

4.1.4 2009年未支付的承付款。根据国际公共部门会计准则 (IPSAS)，在收到货物/服务之前不再将未支付的承付款视为费用。记入2009年但是预计2010年才会到货据以支付的采购应付款值，包括其他承付款为3 442千加元。此外，今年年末估计17 445亿加元的员工福利相当于2009年财务报表中记录的整个组织的一项债务。这些员工福利主要包括2009年和之前年度应享累计假期和回国补助金，预计2010年向从国际民航组织离职人员支付的金额为1 329千加元。根据《财务条例》第5.7款，这些要在2010年支付的总计4 771千加元的金额已经提留并结转至2010年。

4.1.5 三年期承付款 理事会批准了为整个三年期各项活动的供资，如以多种货币摊款、地区办事处研究、语文要求等 (C-DEC 182/13和C-DEC184/8号决定)。由于这些活动的时间会持续到2010年，未花费的3 056千加元 (来自之前批准的4 195千加元) 仍需提留至2010年。

4.1.6 延期活动 秘书长已批准将《财务条例》第5.6款所授权的延期项目进行结转，结转额59千加元。由于特别实施项目和墨西哥办事处整修使得这些结转势在必行。

4.1.7 转拨 2009年，根据《财务条例》第5.9款，理事会批准在所有战略目标和辅助实施战略之间转移拨款，额度超过10%的极限。

4.1.8 向2010年结转 根据《财务条例》第5.6款，理事会批准从2009年的拨款中结转一部分至2010年，额度超过10%的极限。这项结转总额为6 048千加元，用途如下：

战略目标/辅助实施战略	金额	用途
战略目标C: 环境	205.0	民航局长会议气候小组
战略目标A: 安全	112.2	墨西哥地区办事处: 海地特派团 (20千加元); 2010年地区航空安全组 —— 泛美会议 (32.2千加元); 国家援助访问 (60千加元)
辅助实施战略管理和行政	392.3	2010年环境会议和电子表决体系 (已经批准, C-DEC 188/8号决定)
辅助实施战略管理和行政	100.0	地区合作和沟通办公室 —— 与地区机构的沟通和合作
战略战略A: 安全	2938.0	安全项目 (航行局)
战略战略A: 安全	527.5	优先 (新) 职位招聘
战略目标B: 保安	127.5	优先 (新) 职位招聘
战略目标C: 环境	204.1	优先 (新) 职位招聘
战略目标D: 效率	856.8	优先 (新) 职位招聘
辅助实施战略管理和行政	172.6	优先 (新) 职位招聘
战略目标B: 保安	40.5	2010年组织调整费用
战略目标D: 效率	61.9	2010年组织调整费用
辅助实施战略管理和行政	<u>309.3</u>	2010年组织调整费用
<b><u>\$ 6047.7</u></b>		

4.1.9 由于上述的增拨款和转拨款, 本年度最后批准的拨款总额为75 823千加元。

## 4.2 自2008年起实施的关键举措

### 4.2.1 摊款和报告货币

2008年, 对各缔约国的摊款和其他估计收入来源都以加元确定, 2009年继续采取这一做法。2010年正在采用多种货币摊款, 约三个季度以加元支付, 一个季度以美元支付。为了确保经批准的预算和本组织账户和基金之间更具一致性和可比性, 各项往来用加元反映, 自2008年起, 财务报表将用加元列示。这一变更适用于本组织的专有基金, 但代为第三方管理的各项基金, 例如为管理技术合作项目 (TCP) 所设立的基金, 用美元记账, 但是在汇总财务报表中以加元列示。2009年, 加元对美元汇率继续波动 (从年初1美元兑换1.219加元到年末1美元兑换1.038加元) 使财务和基金管理形势变得困难。

### 4.2.2 新的机构资源规划 (ERP) 系统

从2007年本组织批准了实施一个新的由Agresso公司开发的机构资源规划 (ERP) 系统。功能包括记录和列示所有财务往来和信息, 自2008年起, 这一功能正被用于编制财务报表。Agresso财务模块自2008年1月启用 (第一阶段), 同时启用的还有采购和项目管理模块。第二阶段于2008年4月开始, 估计完成日

期为2010年年中。第二阶段的范围包括预算规划器、固定资产、出版物销售、差旅、人力资源和薪资。第三阶段是将Agresso推广用于地区办事处和一些外地办事处，在2010年实施。

#### 4.2.3 采用国际公共部门会计准则

如财务报表说明中所报告的，联合国 (UN) 以及联合国系统行政首长协调会 (CEB) 通过了联合国各组织将逐渐采用的国际公共部门会计准则 (IPSAS)。一个组织2008年通过了国际公共部门会计准则，其他组织将在2010年至2014年采用这些准则。国际公共部门会计准则是一套独立制定的会计准则，要求采用“全面的应计制”会计方法。全面的应计制被认为是各国际组织用于公共以及私营部门的最佳会计做法。国际公共部门会计准则包括许多详细的要求和指导原则，能支持财务报表的一致性和可比性。国际民航组织正在三年期 (2008-2010) 逐步实施国际公共部门会计准则。财务报表的说明概述了采用国际公共部门会计准则对财务报表的内容和列示方法的影响。

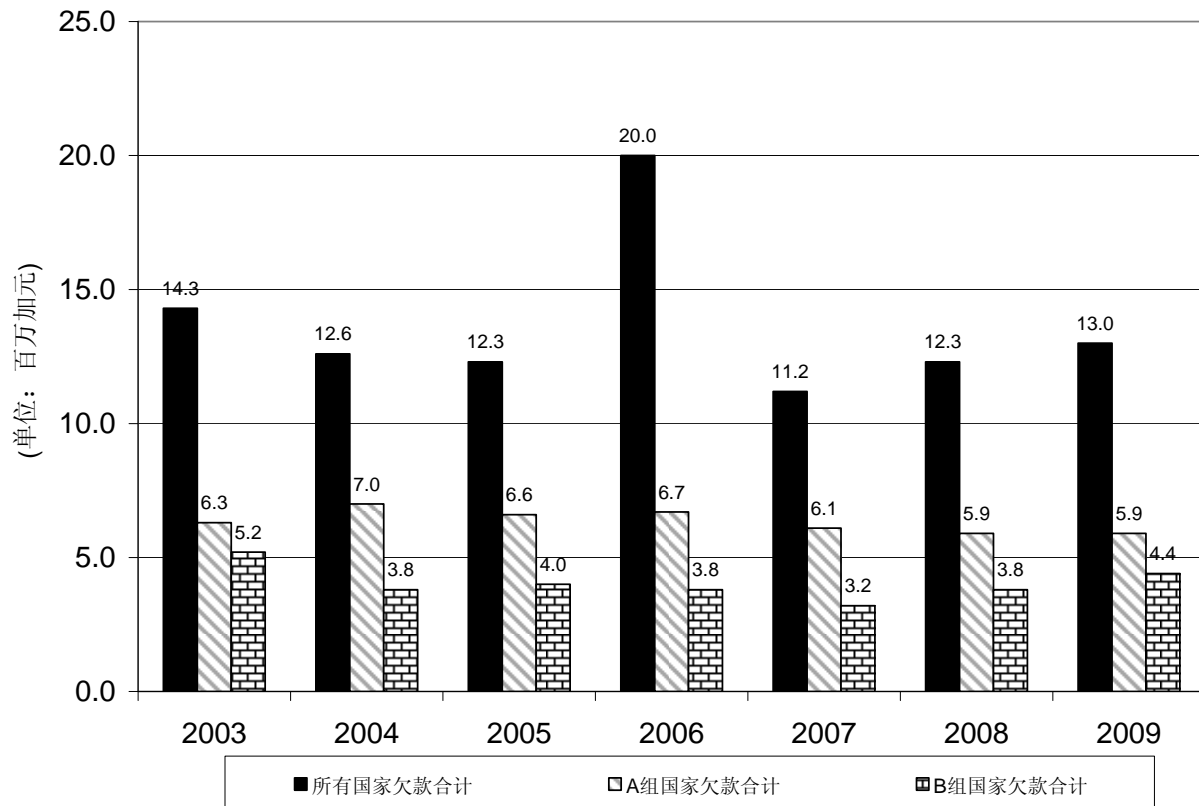
### 4.3 收入和摊款

4.3.1 大会第36届会议批准的2009年拨款中，74 060千加元由缔约国摊款供资，1 917千加元由杂项收入供资，4 108千加元由辅助创收基金 (ARGF) 盈余供资，总额为80 085千加元。实际收入总额为78 805千加元，其构成情况见报表I。

4.3.2 2009年摊款实收额为71 670千加元，当年摊款至年底尚有2 390千加元的余额未缴纳。年初，应收国家2008年及以前年度摊款额为12 277千加元；实收1 642千加元，仍有10 635千加元的余额未付。2009年12月31日截止的所有年度应收摊款总额为13 031千加元 (包括周转基金)。详见附表A。过去4年中，实收会费额占分摊额的平均比例为94%。图4所示，为2003年以来每年年底应收的分摊会费情况。



图4  
12月31日截至的从缔约国的应收摊款



4.3.3 截止至2009年12月31日未缴纳的13 031千加元会费总额 (除去周转基金, 为13 025千加元) 中, 219千加元为理事会 — 理事国未缴纳的会费。

	<u>2009年</u> 国家数量	<u>2009年12月31日</u> 截止的欠款金额	<u>2008年</u> 国家数量	<u>2008年12月31日</u> 截止的欠款金额
A组: 与理事会缔结了以若干年为期 还清欠款协议的国家。	26	\$ 5 932	26	\$ 5 979
B组: 欠款达3整年或以上而又未与 理事会缔结还清欠款协议的国家。	10	\$ 4 407	8	\$ 3 838
C组: 欠缴会费不到3整年的国家。	14	\$ 1 291	10	\$ 970
D组: 仅欠当年会费的国家。	<u>27</u>	<u>\$ 894</u>	<u>47</u>	<u>\$ 965</u>
小计	77	\$ 12 524	91	\$ 11 752
前南斯拉夫社会主义联邦 共和国	-	<u>\$ 501</u>	-	<u>\$ 501</u>
欠缴会费合计	<u>77</u>	<u>\$ 13 025</u>	<u>91</u>	<u>\$ 12 253</u>

4.3.4 2009年12月31日截止，有26个国家缔结了以若干年为期还清欠款的协议。根据这种协议，欠款国除缴纳当年的会费外，还须每年分期偿还以前各年的欠款。附表A的说明中指出了截止到2009年12月31日没有遵守其协议条款的国家。

4.3.5 2009年经常方案基金和专有基金收到的主要摊款 (捐款)\* 情况如下：

主要捐助国 —— 2009年				
缔约国	经常方案		专有基金	合计
	收到的摊款	实物捐助 (楼舍)	捐款和实物捐助 (包括航空保安)	
美国	18 515		3 751	22 266
加拿大	1 770	13 787	190	15 747
日本	8 702		458	9 160
德国	5 037		416	5 489
法国	3 703	784	443	4 930
联合王国	4 251		80	4 331
中国	2 718		423	3 141
意大利	2 659		476	3 135
大韩民国	1 755		5 024	2 257
西班牙	1 703		134	1 873
泰国	400	1 220		1 620
荷兰	1 4507		8	1 415
合计	52 656	15 791	6 881	75 328

(\*) 12项金额最高的摊款 (捐款)。

#### 4.4 盈余

4.4.1 如报表V所示，2009年12月31日截止的经常方案累积盈余为14 469千加元。累积盈余减去缔约国应付的摊款14 469千加元，得出截止至2009年12月31日的现金盈余为1 438千加元。

#### 4.5 现金余额

4.5.1 2009年12月31日截止，普通基金拥有现金余额21 362千加元 (其中包括周转基金的余额)，详见报表III。2009年，理事会未根据大会按照A36-34号决议授予的权利改变周转基金的额度。

#### 4.6 远期购买货币

4.6.1 为了将风险减至最小，保护预算免受潜在汇率波动所带来的影响，经理事会批准，远期买进

美元和欧元。实现了将美元相关支出与欧元支出稳定在预算额度内的目标。进一步详情见财务报表的说明。

## 5. 其他国际民航组织专有基金

### 5.1 行政和业务服务费用基金 (AOSC基金)

5.1.1 设立行政和业务服务费用基金, 是为了支付技术合作方案 (TCP) 的管理和业务费用, 其主要资金来源是向联合国开发计划署、民用航空采购服务、信托基金和管理服务协议项目收取的行政管理费。行政和业务服务费用基金的财务结果在附表B和B.1中呈报, 与预算的比较列示于下表:

**图5**  
**2009年行政和业务服务费用基金预算和支出**  
(千加元)

	提交大会的 金额	2009年经修 订的预算 <sup>2</sup>	2009年支出/ 收入 <sup>3</sup>	经修订的预算的 余额
拨款/支出	\$ 9 827 <sup>1</sup>	\$ 9 742	\$10 012	\$ 270
主要方案				
收入	-----	\$ 9 411	\$ 9 195	
收支相抵之后的盈余 (亏空)	-----	\$331	\$(817)	

<sup>1</sup> 2007年大会批准额 (A36号决议)。

<sup>2</sup> 理事会第188届会议提到了这项修订 (C-WP/13464号工作文件)。按2009年联合国平均汇率1美元=1.148加元换算为加元的金额。

<sup>3</sup> 不包括效率和有效性基金。

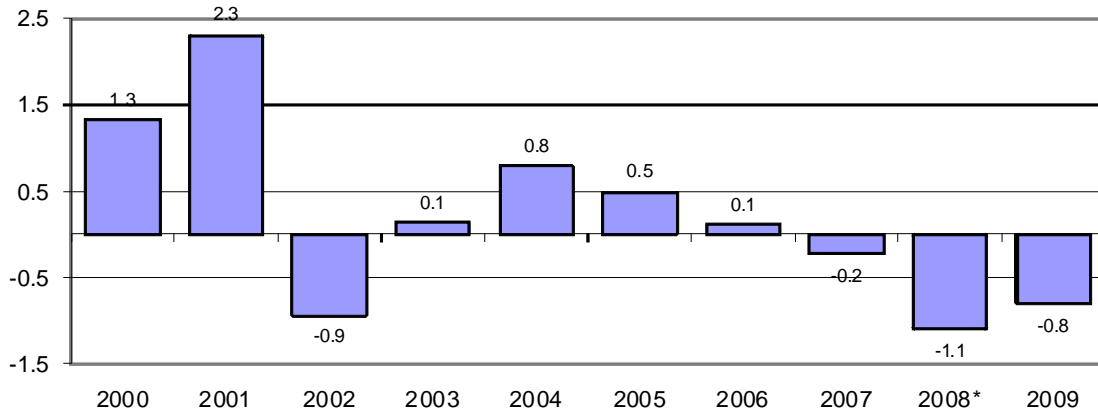
5.1.2 如图5所示, 大会批准了2009年财政年度行政和业务服务费用基金9 827千加元的指示性概算 (支出)。同年, 根据《财务条例》第9.5款, 秘书长通过C-WP/13464号工作文件向理事会提交了修订2009年概算 (支出)。2009年修订后的支出概算为9 742千加元, 估计收入为9 441千加元。

5.1.3 财务报表中列示的2009年技术合作方案的总支出为105 310千加元, 其中不包括行政管理费用, 2008年则为75 809千加元。2009年, 方案项目支出包括设备支出, 为40 408千加元, 而2008年为16 599千加元, 差额主要归因于根据国际公共部门会计准则第一次完全记录支出。2009年, 行政和业务服务费用基金通过回收管理费所产生的收入为8 465千加元, 而2008年为7 620千加元。2009年行政和业务服务费用基金的总收入为9 195千加元, 比2008年增加307千加元。另一方面, 行政和业务服务费用基金的实际支出为10 012千加元, 比2008年增长92千加元。虽然理事会在其第188届会议上注意到的修订预算曾估计会有331千加元的赤字, 但是行政和业务服务费用基金并未回收其2009年的全部费用, 在考虑到1 939千加元的货币改值损失前, 产生了817千加元的亏空, 这是因为以2009年12月31日的联合国汇率将行政和业务服务费用基金从美元转换为加元产生的。从行政和业务服务费用基金余额中扣除这一金额

后，截至2009年年底，目前基金额为2 677千加元。

图6所示，为过去10年中年度盈余/(亏空) 的走势。

**图6**  
**12月31日截止的行政和业务服务费用基金盈余和亏空情况**  
(以百万加元计)



\* 注意，2008年的金额不包括939千加元的行政和业务服务费用货币增益，2009年的金额不包括1 939千加元的货币损失。

5.1.4 大会第35届会议期间，行政委员会建议将经常方案与技术合作方案分担费用的问题报请理事会审查。理事会已经审议了这个问题，并指示秘书长酌情逐步将可以分开的费用分别划归行政和业务服务费用基金和经常方案，以便将这两个基金之间发生的交叉供资额减至最少。2009年期间，将由行政和业务服务费用基金供资而与经常方案支助相关的费用216千加元划归向经常方案收取，而将由经常方案供资的技术合作方案支助费用331千加元划归向行政和业务服务费用基金收取。2009年净划转费用115千加元，现已记入行政和业务服务费用基金账户，此外，行政和业务服务费用基金还出资2 048千加元，用于在技术合作局之外工作的人员。

## 6. 技术合作方案基金 (非专有基金)

6.1 技术合作方案如大会A36-17号决议所述，是国际民航组织的一项常期的优先活动，它提供广泛的服务，包括在国家民航机构的组织机构、机场基础结构和服务的更新、便利技术转让和能力建设、推行国际民航组织的标准和建议措施 (SARPs)、空中航行计划 (ANPs)、支助来自普遍安全监督审计计划 (USOAP) 和普遍保安审计计划 (USAP) 的补救行动等方面的援助。技术合作方案基金在附表C中呈报。

6.2 联合国开发计划署 (UNDP) 的财务规章和规则规定，属于联合国系统组织的各执行机构，须向联合国开发计划署署长报送署长拨给它们的资金的账目，以及外部审计员关于此等账目的报告，以便提交给联合国开发计划署执行局。2009年国际民航组织执行的联合国开发计划署项目的相关账目，载于

本组织财务报表附表C.1，外部审计员的报告也相应包含了联合国开发计划署项目的账目。这些账目提交大会批准后，将报送联合国开发计划署署长。

## 7. 其他信托基金

### 7.1 公钥簿 (PKD) 基金

该基金由理事会于2005年 (C-DEC 174/1号决定) 设立。国际民航组织监督项目的开发，以支持电子增强型机读护照的可互用性，其中包括在国际民航组织主导下建立一个公钥号码簿 (PKD)，以便对“电子护照”内植数字签名电子解码公钥的交换实施管理。截止到2009年年底，有十六个国家向公钥簿基金捐了款。公钥簿的开发或“设置”合同授标给了一个私营公司，以完整地设计和开发国际民航组织公钥簿。国际民航组织已开始项目的第二部分 (第二阶段)，即公钥簿运作阶段合同。各项财务往来见于财务报表附表D。

### 7.2 合资联营协议

国际民航组织负责监督丹麦和冰岛政府提供的空中航行服务的运行，服务费用通过使用费和向缔约国政府摊款回收。此外，国际民航组织还负责联合王国提供的监视北大西洋地区最低垂直间隔服务相关基金的管理，服务费用通过使用费回收。北大西洋高度监视系统基金和合资联营基金的管理费，由国际民航组织从联合王国收到后进行分配；丹麦合资联营协议和冰岛合资联营协议的资金则向当事方直接收取。各项往来见于财务报表附表D。

## 8. 外部审计员的报告

8.1 外部审计员对2009年财务报表表达了无保留的意见。除了在本报告第II部分之后的审计意见中提到的一些事项外，审计员在对各财务审计后，没有提出值得提请理事会/大会注意的实质性的任何事情。这一审计意见对财务报表建议了三项修订，都被秘书处所接受。它还包括了一个关于延迟收到各缔约国应缴款额的意见，在财务报表第I部分第4.3段中有进一步的详述。这便解释了不再需要本报告通常的第V部分之原因。

## 9. 2009年财务报表的鉴证、核准和呈报：

根据《财务条例》的要求，秘书长必须保持必要的会计账目并呈报财务报表，以说明国际民用航空组织所有基金于财政年度内的收入和支出情况及其年终时各自的财务状况，以及拨款现况 (经常方案普通基金) 和大会未加预算的贷记额。秘书长还必须提供能够说明本组织当前财务状况的其他适当信息。

管理层对本报告中财务报表的编制和完整性负责。这些报表是按联合国系统会计准则 (UNSAS) 编制的，其中必然含有某些基于管理层最佳估计和判断的金额。贯穿报告始终的财务资料与财务报表中的资料相一致。管理层认为财务报表公正地呈报了本组织的财务状况、业务成果和现金流量，报告中所公布资料的呈报方式符合国际民航组织《财务条例》的规定。

本组织为履行其责任保持了内控制度、政策和程序，以确保财务资料的可靠性和资产的安全性。内控系统受内、外部审计制约。外部审计员已对财务报表包括其各项附表和说明进行了审计，其报告说明了审计的范围及其对财务报表的意见。

理事会有责任对财务报表进行审议并将其提交理事会供其批准，并有权在秘书长发布这些报告后要求对其做出修订。

作为国际民用航空组织财务处处长，我谨此鉴证本文件中所载的财务报表。



财务处处长

Rahul Bhalla

本人作为国际民用航空组织秘书长，特此核准并呈报国际民航组织2009年财务报告，连同其各项财务报表、附表和附件。



秘书长

Raymond Benjamin

加拿大蒙特利尔

2010年4月19日

## 第II部分：外部审计员的审计报告/意见





## 法兰西共和国

### 审计院第一主席

巴黎

致国际民用航空组织大会

#### 审计意见

我们审查了国际民用航空组织截至 2009 年 12 月 31 日的财政期的财务报表（收入和支出、资产、负债和基金余额、现金流量、拨款、累积盈余）、所附的表格和说明，以及记账系统。在芝加哥公约第六十一条的总体框架内，根据《国际民航组织财务条例》第十二条，本组织秘书长负责保留会计记录，并编制财务报表。根据财务条例第十二条，国际民航组织内普遍接受的会计原则是联合国系统会计准则（UNSAAS），它规定在 2008 年/2010 年期间逐步采用国际公共部门会计准则（IPSAS）。

我们负责按照有关的会计准则，根据我们对财务报表和记账系统的审计，来发表意见。

我们是根据联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团的共同审计准则，并依照国际审计标准进行审计的。

这些准则要求我们在安排和开展审计工作时，必须提供合理保证，确保财务报表对于净资产、财务状况和业务结果的列示，没有任何重大的不准确之处。在拟定审计程序时，考虑到了国际民航组织活动的性质及其经济和法律环境，以及出现不准确之处的概率。在审计过程中，主要通过抽查，对内部会计控制系统的效率，以及所提交的数据和财务报表的辅助支持文件进行了审查。我们的审计还研究了所遵循的会计准则、国际民航组织管理层所作的大量估算，以及财务报表的总体列示情况。

我们认为，我们的审计构成了审计意见的合理基础。

我们在审计之后没有提出保留意见。

我们基于审计结论的意见是，财务报表符合财务条例，根据联合国系统会计准则的原则，真正体现了截至 2009 年 12 月 31 日，国际民航组织的净资产、财务状况和业务结果的情况。

我们在审计过程中提出的若干意见，已作为建议纳入了发给秘书长的管理信中。

在不回避上述意见的情况下，我们仅提请大会注意以下各点：

一方面，应我们的要求，对 2009 年财政期的财务报表做了三处修订，以改进其清晰度和全面性，其内容如下：

— 在报表 I 中，将非专有基金的盈余作为预收款予以记录（而不再作为累积盈余记入），对报表 V

也相应做出了修订，不再显示出非专有基金的“盈余”，这是因为任何“盈余”从法律角度而言，都应退还给伙伴国家的政府。

— 在报表 II 中，删掉了基金间转拨抵消之前所示的小计栏目，因而造成将同样的收入和开支入账两次。

— 在报表 III 中，将现金流量分析的范围扩大至国际民航组织的所有基金，而不仅限于经常方案基金和周转基金。

另一方面，《国际民航组织财务条例》第 6.5 款规定，成员国缴纳的摊款，应当自秘书长的通知之日起三十天期满时，或自与其相关的财政年度的第一天起，以晚者为准，被视为全额到期应付：2009 年，支付这些会费所用的平均时间为 133 天（或如果根据到期应付的金额，对时间进行加权，则为 174 天）。



Didier MIGAUD

2010 年 5 月 18 日

**第III部分：2009年12月31日截至的财政年度财务报表**



国际民航组织  
收入和支出表  
截至2009年12月31日  
(单位: 千加元)

	注	经常方案普通基金和 周转基金		其他国际民航组织 专有基金 (参见附表B&E)		技术合作方案基金 (参见附表C)		其他信托基金 (参见附表D)		抵消		合计	
		2009年	2008年	2009年	2008年	2009年	2008年	2009年	2008年	2009年	2008年	2009年	2008年
收入和支出													
收入													
分摊的会费		74 060	74 184					553	546			74 613	74 730
自愿捐款				5 996	4 084		117	640	747			6 636	4 949
出版物销售	5			5 214	5 465							5 214	5 465
其他创收活动	5			6 064	6 292							6 064	6 292
项目协定捐款				12		132 509	135 512			(4)		132 518	135 512
管理费收入		234	213	8 999	8 094					(9 092)	(8 306)	141	
内部收入				1 796	1 849					(1 796)	(1 849)		
利息收入		84	634	124	786	1 500	4 339	18	84			1 726	5 843
使用费收入		44	44	382	669			29 583	44 651			30 009	45 363
其他/杂项收入	6	4 383	3 953	1 776	2 540	7 506	6 080	31	72	(4 660)	(3 947)	9 036	8 698
总收入		78 805	79 029	30 362	29 778	141 515	146 049	30 825	46 101	(15 552)	(14 102)	265 956	286 853
支出													
职员/专家薪资和费用		59 977	57 762	22 721	23 516	48 899	43 767	494	480			132 092	125 525
一般业务费用	6	9 243	6 383	9 223	8 094	1 507	1 722	71	67	(4 110)	(3 851)	15 934	12 415
差旅费	7	2 885	2 259	2 483	2 338	3 381	3 189	8	95			8 756	7 880
辅助创收基金外包	5	2 187	2 321							(2 187)	(2 321)		
会议		828	432	153	52							981	484
分包合同						9 068	9 493					9 068	9 493
技术培训						1 920	912					1 920	912
设备	8	392	134	148	270	40 408	16 599					40 948	17 004
赠款和其他转拨				552	96					(552)	(96)		
服务费用								42 965	55 820			42 965	55 820
行政管理费				234	213	8 465	7 620	4		(8 702)	(7 834)		
其他费用		312	281	1 074	146	127	126	165				1 678	554
总支出		75 823	69 572	36 588	34 727	113 775	83 429	43 706	56 462	(15 552)	(14 102)	254 341	230 088
收支相抵之后的净结余(亏空)		2 982	9 456	(6 226)	(4 949)	27 740	62 619	(12 881)	(10 361)			11 615	56 767
外币贬值增益/(亏损)	9	(3 643)	4 929	(6 340)	6 753	(25 425)	28 687	(666)	677			(36 074)	41 046
本期盈余/赤字		(661)	14 385	(12 567)	1 804	2 315	91 307	(13 546)	(9 684)			(24 460)	97 814

所附各说明和附表均为财务报表之组成部分。  
由于四舍五入, 零头可能未添加到总额里。

国际民航组织  
资产、负债和基金余额表  
截至2009年12月31日  
(单位: 千加元)

	注	经常方案普通基金和周转基金		其他国际民航组织专有基金(参见附表B&E)		技术合作方案基金(参见附表C)		其他信托基金(参见附表D)		抵消		合计	
		2009年	2008年	2009年	2008年	2009年	2008年	2009年	2008年	2009年	2008年	2009年	2008年
<b>资产</b>													
<b>流动资产</b>													
现金和现金等价物	10	21 362	26 017	26 379	34 706	160 709	195 465	3 619	5 030			212 069	261 219
应收缔约国分摊会费(附表A)	11	13 031	12 277									13 031	12 277
基金间余额	2		611	987	13 775	93	3 504		215	(1 080)	(18 105)		
库存	12			231	232							231	232
应收款和预付款	13	2 993	4 023	4 135	4 619	30 688	16 398	15 372	3 885			53 189	28 925
应收地区组织款: 欧洲民航会议	14	416										416	
应收地区组织款: 非洲民用航空委员会	14	1 084	1 024									1 084	1 024
其他流动资产	15	2 932	1 668	73	48	789	1 014					3 794	2 730
<b>总流动资产</b>		<b>41 818</b>	<b>45 620</b>	<b>31 806</b>	<b>53 380</b>	<b>192 279</b>	<b>216 381</b>	<b>18 992</b>	<b>9 130</b>	<b>(1 080)</b>	<b>(18 105)</b>	<b>283 814</b>	<b>306 407</b>
<b>非流动资产</b>													
财产、楼舍和设备		1 145	1 145									1 145	1 145
衍生资产	17	650	9 068									650	9 068
<b>总流动资产</b>		<b>1 795</b>	<b>10 213</b>									<b>1 795</b>	<b>10 213</b>
<b>总资产</b>		<b>43 613</b>	<b>55 833</b>	<b>31 806</b>	<b>53 380</b>	<b>192 279</b>	<b>216 381</b>	<b>18 992</b>	<b>9 130</b>	<b>(1 080)</b>	<b>(18 105)</b>	<b>285 609</b>	<b>316 621</b>
<b>负债</b>													
<b>流动负债</b>													
预收会费(附表A)	11	801	616									801	616
未清债务	3		187		1 585		15 287						17 058
应付账款		5 430	7 257	1 841	5 915	25 283	20 890	39	471			32 592	34 533
基金间余额	2	999			6 806	78	11 071		227	(1 080)	(18 105)		
应付地区机构款项: 欧洲民用航空会议	14		42										42
对缔约国政府/服务提供国政府的贷记额(附表D)				1 011	1 415	159 251	162 527	17 519	4 203			17 519	4 203
预收款				50		7 196	5 913	1 430	4 230			161 692	168 172
递延收入												7 245	5 913
其他流动和财务负债	16	299	712	1 180	841	472	693					1 951	2 247
<b>总流动负债</b>		<b>7 529</b>	<b>8 814</b>	<b>4 081</b>	<b>16 563</b>	<b>192 279</b>	<b>216 381</b>	<b>18 992</b>	<b>9 130</b>	<b>(1 080)</b>	<b>(18 105)</b>	<b>221 801</b>	<b>232 784</b>
<b>总负债</b>		<b>7 529</b>	<b>8 814</b>	<b>4 081</b>	<b>16 563</b>	<b>192 279</b>	<b>216 381</b>	<b>18 992</b>	<b>9 130</b>	<b>(1 080)</b>	<b>(18 105)</b>	<b>221 801</b>	<b>232 784</b>
<b>净资产/权益</b>													
累计盈余/(赤字)		21 500	26 627	27 481	36 615							48 981	63 242
其他提留		14 584	20 392	243	202							14 827	20 594
<b>总净资产/权益</b>		<b>36 084</b>	<b>47 019</b>	<b>27 725</b>	<b>36 817</b>							<b>63 809</b>	<b>83 836</b>
<b>总负债和净资产/权益</b>		<b>43 613</b>	<b>55 833</b>	<b>31 806</b>	<b>53 380</b>	<b>192 279</b>	<b>216 381</b>	<b>18 992</b>	<b>9 130</b>	<b>(1 080)</b>	<b>(18 105)</b>	<b>285 609</b>	<b>316 621</b>

所附各项说明和附表均为财务报表之组成部分。  
由于四舍五入, 零头可能未添加到总额里。

国际民航组织

现金流量表  
截至2009年12月31日  
(单位: 千加元)

	经常方案普通基金和周转基金		其他国际民航组织专有基金		技术合作方案基金		其他信托基金		合计	
	2009年	2008年	2009年	2008年	2009年	2008年	2009年	2008年	2009年	2008年
	业务活动现金流量:									
收支相抵之后的净结余(亏空)(报表D)	2 981	9 456	( 6 226)	( 4 949)	27 740	62 619	( 12 881)	( 10 361)	11 615	56 766
应收会费(增加)减少	( 754)	( 1 057)							( 754)	( 1 057)
其他应收账款(增加)减少	1 030	( 1 325)	484	( 1 832)	( 14 290)	( 13 544)	( 895)	8 945	( 13 671)	( 7 756)
其他资产(增加)减少	( 1 740)	( 315)	( 24)	590	225	( 764)			( 1 539)	( 489)
基金间余额应收款(增加)减少	611	( 611)	12 788	11 456	3 411	( 3 504)	215	( 32)	17 025	7 309
预收会费增加(减少)	186	( 4 095)							186	( 4 095)
未清债务增加(减少)	( 187)	( 1 969)	( 1 585)	( 1 266)	( 15 287)	( 17 000)			( 17 059)	( 20 235)
应付账款增加(减少)	( 2 282)	( 606)	( 3 735)	4 965	4 172	( 15 268)	( 432)	420	( 2 277)	( 10 489)
基金间余额应付款(增加)减少	999	( 526)	( 6 808)	6 806	( 10 993)	( 13 817)	( 224)	227	( 17 026)	( 7 310)
减去: 利息收入	( 84)	( 634)	( 124)	( 786)	( 1 500)	( 4 339)	( 18)	( 84)	( 1 726)	( 5 843)
其他贷方余额和准备金		402	( 354)	1 415	1 260	6 375	13 420	2 671	14 326	10 863
衍生资产/负债(增加)减少	8 418	( 8 906)							8 418	( 8 906)
提留和基金余额的其他调整	( 8 418)	8 906							( 8 418)	8 906
外币改值增益/(亏损)	( 3 643)	4 929	( 6 340)	6 753	( 25 425)	28 687	( 666)	677	( 36 074)	41 046
业务活动净现金流量	( 2 883)	3 648	( 11 924)	23 152	( 30 687)	29 445	( 1 481)	2 463	( 46 975)	58 709
投资活动现金流量:										
利息收入	84	634	124	786	1 500	4 339	18	84	1 726	5 843
投资活动净现金流量	84	634	124	786	1 500	4 339	18	84	1 726	5 843
融资活动现金流量:										
以前各期负债/支出等项目的调整			1 445	595	241		( 5)	5	1 681	600
退还捐款					( 5 546)	( 1 663)			( 5 546)	( 1 663)
与其他基金的往来转拨	( 1 856)	( 8 792)	2 029	8 886	( 265)	( 119)	57	( 20)	( 35)	( 45)
周转基金增加(减少)		( 7)								( 7)
融资活动净现金流量	( 1 856)	( 8 799)	3 474	9 481	( 5 570)	( 1 782)	52	( 15)	( 3 900)	( 1 115)
活期和定期存款净增加(减少)	( 4 655)	( 4 517)	( 8 326)	33 419	( 34 757)	32 002	( 1 411)	2 532	( 49 151)	63 436
期初活期和定期存款	26 017	30 534	34 706	1 287	195 465	163 463	5 030	2 499	261 219	197 783
期末活期和定期存款	21 362	26 017	26 379	34 706	160 709	195 465	3 619	5 030	212 069	261 219

III - 3

报表 III

所附各项说明和附表均为财务报表之组成部分。  
由于四舍五入, 零头可能未添加到总额里。

经常方案普通基金  
拨款表  
截至2008年12月31日

(单位: 千加元)

战略目标/ 辅助实施战略	拨款									支出	余额
	原始拨款额 A36-29号决议	来自前一年的结转 额 <sup>a</sup>	减少拨款额 <sup>a</sup>	2009年未支付的 承付款 <sup>b</sup>	三年期承付款余 额 <sup>a</sup>	2009年延期至 2010年的活动 <sup>c</sup>	在战略目标/辅助实施 战略之间的转拨 <sup>d</sup>	向下一年度的结 转额 <sup>e</sup>	修订的拨款额	合计	
A. 安全	15 014	1 770	-	(1 077)	-		1 545	(2 843)	14 409	14 409	-
B. 保安	6 532	62	-	(38)	-		(1 952)	(168)	4 436	4 436	-
C. 环境	1 672	294	(253)	(8)	-		143	(464)	1 384	1 384	-
D. 效率	21 436	637	-	(747)	(106)	(34)	63	(1 653)	19 596	19 596	-
E. 连续性	2 114	27	-	(111)	-		(462)	0	1 568	1 568	-
F. 法治	658	358	-	(16)	-		47	0	1 047	1 047	-
<b>小计</b>	<b>47 426</b>	<b>3 148</b>	<b>(253)</b>	<b>(1 997)</b>	<b>(106)</b>	<b>(34)</b>	<b>(616)</b>	<b>(5 128)</b>	<b>42 440</b>	<b>42 440</b>	<b>0</b>
管理和行政	18 582	5 070	(1 323)	(2 249)	(982)	(25)	1 955	(750)	20 278	20 278	-
方案支助	14 001	3 106	-	(525)	(1 968)		(1 339)	(170)	13 105	13 105	-
<b>小计</b>	<b>32 583</b>	<b>8 176</b>	<b>(1 323)</b>	<b>(2 774)</b>	<b>(2 950)</b>	<b>(25)</b>	<b>616</b>	<b>(920)</b>	<b>33 383</b>	<b>33 383</b>	<b>0</b>
<b>总计</b>	<b>80 009</b>	<b>11 324</b>	<b>(1 576)</b>	<b>(4 771)</b>	<b>(3 056)</b>	<b>(59)</b>	<b>(0)</b>	<b>(6 048)</b>	<b>75 823</b>	<b>75 823</b>	<b>0</b>
组织调整	76	-	(76)						-		
<b>总计</b>	<b>80 085</b>	<b>11 324</b>	<b>(1 652)</b>	<b>(4 771)</b>	<b>(3 056)</b>	<b>(59)</b>	<b>(0)</b>	<b>(6 048)</b>	<b>75 823</b>	<b>75 823</b>	<b>0</b>

<sup>a</sup> 由理事会第186届会议批准 (C-DEC 186/8和C-DEC 186/12号决定)。《财务条例》第5.6款。

<sup>b</sup> 由秘书长批准, 《财务条例》第5.7款。

<sup>c</sup> 由秘书长批准, 《财务条例》第5.6款。

<sup>d</sup> 由秘书长批准, 《财务条例》第5.9款 (2010年5月由理事会批准)。

<sup>e</sup> 由秘书长批准, 《财务条例》第5.6款 (2010年5月由理事会批准)。



III - 5  
国际民航组织

报表 V

累积结余表  
截至2009年12月31日  
(单位: 千加元)

	经常方案普通基金和 周转基金		国际民航组织其他专有基金 (参见附表B&E)		国际民航组织 基金总计	
	2009年	2008年	2009年	2008年	2009年	2008年
<b>累积结余</b>						
年初累积结余	19 596	19 201	36 615	25 332	56 212	44 533
收支相抵后的净结余 (亏空)	2 981	9 456	(6 226)	(4 949)	(3 245)	4 507
外币改值增益/(亏损)	(3 643)	4 929	(6 340)	6 753	(9 983)	11 682
收入/支出报表中未加认定的往来帐目						
上一年支出的调整			(291)		(291)	
注销额						
上年度未清债务注销额			1 558	(19)	1 558	(19)
从上一年结转的经常方案拨款额	11 324	5 964			11 324	5 964
未支付的承付款	(4 771)	(1 167)			(4 771)	(1 167)
结转至下年度的经常方案拨款额	(9 163)	(10 157)			(9 163)	(10 157)
退还捐款额						
退还利息						
与其他基金往来转拨额	(1 856)	(8 792)	2 029	8 886	174	94
与提留结余往来转拨额						
与合资联营的往来提留额						
与奖励办法提留余额的往来额			(40)		(40)	
会计政策的变更			178	595	178	595
货币的折算调整						
衍生负债		162				162
清偿长期未付欠款奖励办法提留额			(1)	17	(1)	17
<b>小计</b>	<b>14 469</b>	<b>19 596</b>	<b>27 481</b>	<b>36 615</b>	<b>41 951</b>	<b>56 211</b>
与土地和楼舍相关的投入资本 周转基金	1 145	1 145			1 145	1 145
年初余额	5 886	5 893			5 886	5 893
调整		(7)				(7)
年底余额	5 886	5 886			5 886	5 886
<b>年底累积结余总额</b>	<b>21 500</b>	<b>26 627</b>	<b>27 481</b>	<b>36 615</b>	<b>48 981</b>	<b>63 242</b>
<b>提留结余</b>						
经常方案为衍生资产的提留额						
年初余额						
与经常方案往来转拨额	650	9 068			650	9 068
年底余额	650	9 068			650	9 068
行政和业务服务费用基金/合资联营基金结余中的提留额						
年初余额						
货币的折算调整						
与提留款往来转拨额						
年底余额						
结转的经常方案拨款						
年初余额	11 324	5 964			11 324	5 964
向本年度经常方案结转	(11 324)	(5 964)			(11 324)	(5 964)
向结转至下一年的拨款额	13 934	11 324			13 934	11 324
年底余额	13 934	11 324			13 934	11 324
清偿长期未付欠款奖励办法提留额						
年初余额			202	201	202	201
与提留款往来转拨额			40		40	
上一年未清债务注销额			1	19	1	19
支出				(17)		(17)
年底余额			243	202	243	202
<b>年底提留结余</b>	<b>14 584</b>	<b>20 392</b>	<b>243</b>	<b>202</b>	<b>14 827</b>	<b>20 594</b>
<b>基金余额合计</b>	<b>36 084</b>	<b>47 019</b>	<b>27 725</b>	<b>36 817</b>	<b>63 809</b>	<b>83 836</b>

所附各项说明和附表均为财务报表之组成部分。  
由于四舍五入, 零头可能未添加到总额里。

## 附表 A

## III-6

## 国际民航组织

经常方案  
应收缔约国摊款  
和预收会费  
截至2009年12月31日

(单位: 千加元)

缔约国 大会A36-32和A36-29号决议	普通基金							
	2009年分 摊比率	2009年 摊款	2009年所 收会费	2009年应收摊款 余额	以前年度应收摊 款余额	周转基金应收 预付款余额	总应收款 余额**	预收会费
阿富汗	0.06	44		44	71		115	
阿尔巴尼亚	0.06	44	44					
阿尔及利亚	0.08	59	59					
安道尔	0.06	44	9	36			36	
安哥拉	0.06	44	44					11
安提瓜和巴布达	0.06	44		44	579	1	625	
阿根廷	0.31	230	230					
亚美尼亚	0.06	44	44					
澳大利亚	1.71	1 266	1 266					
奥地利	0.71	526	526					
阿塞拜疆	0.06	44	44					
巴哈马群岛	0.06	44	44					
巴林	0.09	67		67	1		67	
孟加拉国	0.08	59		59	59		119	
巴巴多斯	0.06	44	44					
白俄罗斯 *	0.06	44		44	84		129	
比利时	0.80	592	592					
伯利兹	0.06	44		44			44	
贝宁 *	0.06	44	44		54		54	
不丹	0.06	44	44					
玻利维亚	0.06	44		44	45		89	
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.06	44	1	44			44	
博茨瓦纳	0.06	44		44			44	
巴西	0.89	659	659					
文莱达鲁萨兰国	0.06	44		44	45		89	
保加利亚	0.06	44	44					1
布基纳法索 *	0.06	44	44		144		144	
布隆迪	0.06	44	44					
柬埔寨	0.06	44	44		161		161	
喀麦隆	0.06	44	44					
加拿大	2.39	1 770	1 770					
佛得角	0.06	44		44			44	
中非共和国 *	0.06	44	44		315		315	
乍得	0.06	44	44					9
智利	0.25	185	185					
中国	3.67	2 718	2 718					
哥伦比亚	0.20	148	148					
科摩罗	0.06	44	44		318		318	
刚果 *	0.06	44	44		281		281	
库克群岛	0.06	44	44		79		79	56
哥斯达黎加	0.06	44	44					
科特迪瓦 *	0.06	44	44		93		93	
克罗地亚	0.06	44	44					
古巴	0.07	52	52					1
塞浦路斯	0.06	44	44					
捷克共和国	0.22	163	163					
朝鲜民主主义人民共和国	0.06	44	44					
刚果民主共和国 *	0.06	44		44	425		469	
丹麦	0.54	400	400					
吉布提	0.06	44		44	596		640	
多米尼加共和国	0.06	44	44					
厄瓜多尔	0.06	44	44					1
埃及	0.16	118	118					7
萨尔瓦多	0.06	44	44					
赤道几内亚	0.06	44	44					
厄立特里亚	0.06	44		44	45		89	
爱沙尼亚	0.06	44	44					48
埃塞俄比亚	0.06	44	44					7
斐济	0.06	44	44					
芬兰	0.47	348	348					
法国	5.00	3 703	3 703					
加蓬 *	0.06	44	44		79		79	
冈比亚 *	0.06	44		44	326		371	
格鲁吉亚	0.06	44	44		314		314	
德国	6.85	5 073	5 073					

## III-7

附表 A  
(续)

## 国际民航组织

经常方案  
来自缔约国的应收摊款  
和预收会费  
截至2009年12月31日

(单位: 千加元)

缔约国 大会A36-32和A36-29号决议	普通基金						总应收款 余额**	预收会费
	2009年分 摊比例	2009年 摊款	2009年所 收会费	2009年应收摊款 余额	以前年度应收摊 款余额	周转基金应收 预付款余额		
加纳	0.06	44	44					
希腊	0.44	326	326					
格林纳达*	0.06	44		44	236		280	
危地马拉	0.06	44	37	8			8	
几内亚	0.06	44	44		154		154	
几内亚比绍*	0.06	44	44		572		572	
圭亚那	0.06	44	44					8
海地	0.06	44		44	150		195	
洪都拉斯	0.06	44	6	38			38	
匈牙利	0.19	141	141					147
冰岛	0.06	44	44					
印度	0.55	407	188	219			219	
印度尼西亚	0.28	207	207					
伊朗 (伊斯兰共和国)	0.19	141	136	5			5	
伊拉克	0.06	44		44	957		1 002	
爱尔兰	0.50	370	370					
以色列	0.45	333	333					352
意大利	3.59	2 659	2 659					
牙买加	0.06	44	44					
日本	11.75	8 702	8 702					
约旦	0.06	44	44					6
哈萨克斯坦	0.06	44	20	24			24	
肯尼亚	0.06	44	1	43			43	
基里巴斯	0.06	44		44	45		89	
科威特	0.18	133	133					8
吉尔吉斯斯坦*	0.06	44		44	160		205	
老挝人民民主共和国	0.06	44	44					
拉脱维亚	0.06	44	44					
黎巴嫩	0.06	44	44					
莱索托	0.06	44		44	1		45	
利比里亚	0.06	44	44		212		212	
阿拉伯利比亚民众国	0.06	44		44	20		64	
立陶宛	0.06	44	44					48
卢森堡	0.36	267	267					
马达加斯加	0.06	44	44					
马拉维*	0.06	44		44	280		324	
马来西亚	0.55	407	407					
马尔代夫	0.06	44	44					
马里	0.06	44	44					
马耳他	0.06	44	44					
马绍尔群岛	0.06	44		44	149		194	
毛里塔尼亚	0.06	44	44					
毛里求斯	0.06	44	44					
墨西哥	1.63	1 207	1 207					
密克罗尼西亚 (联邦)	0.06	44		44	103		147	
摩纳哥	0.06	44	44					
蒙古	0.06	44	44					
黑山	0.06	44		44	71	4	119	
摩洛哥	0.08	59	59					
莫桑比克	0.06	44	44					4
缅甸	0.06	44	42	2			2	
纳米比亚	0.06	44	44					
瑙鲁	0.06	44		44	439		483	
尼泊尔	0.06	44	41	3			3	
荷兰	1.90	1 407	1 407					
新西兰	0.36	267	267					
尼加拉瓜	0.06	44	44					
尼日尔	0.06	44	44					
尼日利亚	0.06	44	44					
挪威	0.55	407	407					
阿曼	0.11	81	81					
巴基斯坦	0.16	118	83	35			35	
帕劳	0.06	44		44	175		220	
帕劳	0.06	44	44					17
巴拿马	0.06	44		44	80		125	
巴布亚新几内亚	0.06	44		44				

## III-8

附表A  
(续)

## 国际民航组织

经常方案  
来自缔约国的应收摊款  
和预收会费  
截至2009年12月31日

(单位: 千加元)

缔约国 大会A36-32和A36-29号决议	普通基金						总应收款 余额**	预收会费
	2009年分 摊比例	2009年 摊款	2009年所 收会费	2009年应收摊款 余额	以前年度应收摊 款余额	周转基金应收 预付款余额		
巴拉圭	0.06	44	44					
秘鲁	0.10	74	74					5
菲律宾	0.17	126	113		12		12	
波兰	0.41	304	304					
葡萄牙	0.45	333	333					
卡塔尔	0.24	178	178					
大韩民国	2.37	1 755	1 755					
摩尔多瓦共和国	0.06	44	44			111	111	
罗马尼亚	0.08	59	59					
俄罗斯联邦	0.79	585	585					
卢旺达	0.06	44	44			4	4	
圣基茨和尼维斯	0.06	44		44		118	163	
圣卢西亚	0.06	44	37	8			8	
圣文森特和格林纳丁斯	0.06	44	1	43			43	
萨摩亚群岛	0.06	44	44					
圣马力诺	0.06	44	44					
圣多美和普林西比 *	0.06	44		44		531	576	
沙特阿拉伯	0.69	511	511					
塞内加尔	0.06	44	44					23
塞尔维亚	0.06	44	44					
塞舌尔群岛	0.06	44	42	2	42		44	
塞拉利昂	0.06	44	44		232		232	
新加坡	1.20	889	889					
斯洛伐克	0.06	44	44					
斯洛文尼亚	0.07	52	52					
所罗门群岛	0.06	44	10	35	94		129	
索马里	0.06	44		44	648	1	694	
南非	0.45	333	333					
西班牙	2.30	1 703	1 703					
斯里兰卡	0.08	59	59					1
苏丹	0.06	44		44	150		195	
苏里南 *	0.06	44		44	238		283	
斯威士兰	0.06	44	44					
瑞典	0.75	555	555					
瑞士	0.97	718	718					8
阿拉伯叙利亚共和国	0.06	44		44	4		49	
塔吉克斯坦	0.06	44	38	7			7	
泰国	0.54	400	400					1
前南斯拉夫社会主义联邦共和国	0.00				501		501	
前南斯拉夫的马其顿共和国	0.06	44		44			44	
东帝汶	0.06	44		44	45		89	
多哥	0.06	44	44					
汤加	0.06	44		44			44	
特立尼达和多巴哥	0.06	44		44			44	
突尼斯	0.06	44	44					
土耳其	0.43	318	318					
土库曼斯坦	0.06	44		44			44	
乌干达	0.06	44	44					7
乌克兰	0.06	44	44					
阿拉伯联合酋长国	0.88	652	652					
联合王国	5.74	4 251	4 251					
坦桑尼亚联合共和国	0.06	44	44					1
美利坚合众国	25.00	18 515	18 515					
乌拉圭	0.06	44	44					25
乌兹别克斯坦	0.06	44	44	1			1	
瓦努阿图	0.06	44	44	1			1	
委内瑞拉	0.15	111	111					1
越南	0.09	67	67					
也门	0.06	44	44					
赞比亚	0.06	44	9	35			35	
津巴布韦	0.06	44	27	18			18	
合计 **	100.00	74 060	71 670	2 390	10 635	6	13 031	801

注1: 前南斯拉夫社会主义联邦共和国所欠数额的转移有待确定。

\* 截止至2009年12月31日未能根据其协议条款偿还其债务的国家。

\*\* 由于四舍五入, 零头可能未添加到总额里。

III-9  
国际民航组织

附表B

其他国际民航组织专有基金  
收入、支出、资产、负债和基金余额表  
截至2009年12月31日  
(单位: 千加元)

	创收和成本回收 基金	航空保安行动 计划 (参阅附件A)	普遍安全监督 审计计划基金	技术合作支助 基金(参阅附表 B.1)	其他 (参阅附件B)	合计	
						2009年	2008年
<b>收入和支出</b>							
<b>收入</b>							
自愿捐款	100	3 613	548		1 580	5 841	3 797
出版物销售	5 214					5 214	5 465
其他创收活动	6 063	1				6 064	6 292
项目协定捐款				12		12	
管理费收入	393			8 465	141	8 999	8 092
内部收入	1 796					1 796	1 850
利息收入	31	21		13	48	113	714
使用费收入					382	382	669
其他/杂项收入	898	138	29	705	7	1 776	2 540
<b>总收入</b>	<b>14 494</b>	<b>3 773</b>	<b>576</b>	<b>9 196</b>	<b>2 157</b>	<b>30 196</b>	<b>29 418</b>
<b>支出</b>							
职员/专家薪资和费用	5 425	2 484	527	9 049	5 170	22 655	23 458
一般业务费用	7 776	80		345	1 021	9 223	8 094
差旅费	290	798	39	45	1 310	2 483	2 338
会议	45	34			74	153	52
设备	140			6	2	148	270
行政管理费					234	234	213
其他费用	395	9		624	45	1 074	146
<b>总支出</b>	<b>14 071</b>	<b>3 407</b>	<b>566</b>	<b>10 069</b>	<b>7 857</b>	<b>35 970</b>	<b>34 573</b>
<b>收支相抵之后的净结余(亏空)</b>	<b>423</b>	<b>367</b>	<b>10</b>	<b>(873)</b>	<b>(5 700)</b>	<b>(5 773)</b>	<b>(5 155)</b>
外币改值增益/(亏损)	(540)	(1 093)	(105)	(1 977)	(2 173)	(5 888)	6 117
<b>本期盈余/赤字</b>	<b>(117)</b>	<b>(726)</b>	<b>(95)</b>	<b>(2 850)</b>	<b>(7 872)</b>	<b>(11 661)</b>	<b>962</b>
<b>资产、负债和净资产/权益</b>							
<b>资产</b>							
<b>流动资产</b>							
现金和现金等价物	5 703	5 368	129	2 148	10 474	23 824	31 174
基金间余额	947				40	987	13 774
库存	231					231	232
应收款和预付款	1 738	153	97	1 872	276	4 135	4 619
其他流动资产	15	9		43	7	73	48
<b>总流动资产</b>	<b>8 634</b>	<b>5 530</b>	<b>227</b>	<b>4 063</b>	<b>10 797</b>	<b>29 251</b>	<b>49 848</b>
<b>总资产</b>	<b>8 634</b>	<b>5 530</b>	<b>227</b>	<b>4 063</b>	<b>10 797</b>	<b>29 251</b>	<b>49 848</b>
<b>负债</b>							
<b>流动负债</b>							
未清债务							1 585
应付账款	533	65	135	359	749	1 841	5 915
基金间余额							6 756
预收款	1 011					1 011	1 415
递延收入	50					50	
其他流动和财务负债	128	6		1 024	23	1 180	841
<b>总流动负债</b>	<b>1 722</b>	<b>71</b>	<b>135</b>	<b>1 383</b>	<b>771</b>	<b>4 081</b>	<b>16 513</b>
<b>总负债</b>	<b>1 722</b>	<b>71</b>	<b>135</b>	<b>1 383</b>	<b>771</b>	<b>4 081</b>	<b>16 513</b>
<b>净资产/权益</b>							
累计盈余/(赤字)	6 913	5 459	92	2 680	9 783	24 926	33 133
其他提留					243	243	202
<b>总净资产/权益</b>	<b>6 913</b>	<b>5 459</b>	<b>92</b>	<b>2 680</b>	<b>10 026</b>	<b>25 170</b>	<b>33 335</b>
<b>总负债和净资产/权益</b>	<b>8 634</b>	<b>5 530</b>	<b>227</b>	<b>4 063</b>	<b>10 797</b>	<b>29 251</b>	<b>49 848</b>

由于四舍五入, 零头可能未添加到总额里。

国际民航组织  
行政和业务服务费用基金  
收入、支出、资产、负债和基金余额表  
截至2009年12月31日

(单位: 千加元)

	技术合作局效率/ 有效性基金	行政和业务服务 费用基金	合计	
			2009年	2008年
<b>收入和支出</b>				
<b>收入</b>				
项目协定捐款		12	12	
管理费收入		8 465	8 465	7 620
利息收入		13	13	47
其他/杂项收入		705	705	1 139
<b>总收入</b>		<b>9 196</b>	<b>9 196</b>	<b>8 806</b>
<b>支出</b>				
职员/专家薪资和费用	33	9 016	9 049	9 281
一般业务费用	24	321	345	609
差旅费		45	45	203
设备		6	6	32
其他费用		624	624	11
<b>总支出</b>	<b>57</b>	<b>10 012</b>	<b>10 069</b>	<b>10 136</b>
<b>收支相抵之后的净结余 (亏空)</b>	<b>(57)</b>	<b>(817)</b>	<b>(873)</b>	<b>(1 330)</b>
外币改值增益/(亏损)	(38)	(1 939)	(1 977)	999
<b>本期盈余/赤字</b>	<b>(94)</b>	<b>(2 756)</b>	<b>(2 850)</b>	<b>(331)</b>
<b>资产、负债和净资产/权益</b>				
<b>资产</b>				
<b>流动资产</b>				
现金和现金等价物	12	2 136	2 148	42
基金间余额				9 118
应收款和预付款		1 872	1 872	1 614
其他流动资产		43	43	14
<b>总流动资产</b>	<b>12</b>	<b>4 051</b>	<b>4 063</b>	<b>10 788</b>
<b>总资产</b>	<b>12</b>	<b>4 051</b>	<b>4 063</b>	<b>10 788</b>
<b>负债</b>				
<b>流动负债</b>				
未清债务				4 259
应付账款	9	350	359	275
预收款				630
其他流动和财务负债		1 024	1 024	
<b>总流动负债</b>	<b>9</b>	<b>1 374</b>	<b>1 383</b>	<b>5 164</b>
<b>总负债</b>	<b>9</b>	<b>1 374</b>	<b>1 383</b>	<b>5 164</b>
<b>净资产/权益</b>				
累计盈余/(赤字)	3	2 677	2 680	5 624
<b>总净资产/权益</b>	<b>3</b>	<b>2 677</b>	<b>2 680</b>	<b>5 624</b>
<b>总负债和净资产/权益</b>	<b>12</b>	<b>4 051</b>	<b>4 063</b>	<b>10 788</b>

由于四舍五入, 零头可能未添加到总额里。

国际民航组织  
技术合作方案基金  
收入、支出、资产、负债和基金余额表  
截至2009年12月31日  
(单位: 千加元)

	联合国开发计划署 (参见附表C.1)	信托基金和管理 服务协议 (参见附表C.2)	民用航空采购 服务基金 (参见附表C.3)	合计	
				2009年	2008年
<b>收入和支出</b>					
<b>收入</b>					
自愿捐款					117
其他创收活动					
项目协定捐款		108 736	23 773	132 509	135 512
利息收入		1 220	279	1 500	4 339
其他/杂项收入	4 897	1 771	838	7 506	6 080
<b>总收入</b>	<b>4 897</b>	<b>111 727</b>	<b>24 891</b>	<b>141 515</b>	<b>146 049</b>
<b>支出</b>					
职员/专家薪资和费用	3 861	44 698	341	48 899	43 767
一般业务费用	127	1 309	71	1 507	1 722
差旅费	192	3 189		3 381	3 189
分包合同	746	8 386	(64)	9 068	9 493
技术培训	299	1 622		1 920	912
设备	246	3 177	36 985	40 408	16 599
行政管理费	552	7 043	870	8 465	7 620
其他费用	7	117	3	127	126
<b>总支出</b>	<b>6 030</b>	<b>69 539</b>	<b>38 206</b>	<b>113 775</b>	<b>83 429</b>
<b>收支相抵之后的净结余(亏空)</b>	<b>(1 133)</b>	<b>42 188</b>	<b>(13 316)</b>	<b>27 740</b>	<b>62 619</b>
外币贬值增益/(亏损)	2 679	(20 394)	(7 710)	(25 425)	28 687
<b>本期盈余/赤字</b>	<b>1 546</b>	<b>21 794</b>	<b>(21 025)</b>	<b>2 315</b>	<b>91 307</b>
<b>资产、负债和净资产/权益</b>					
<b>资产</b>					
<b>流动资产</b>					
现金和现金等价物	30	129 965	30 714	160 709	195 465
基金间余额	93			93	3 504
应收款和预付款	2 085	22 974	5 629	30 688	16 398
其他流动资产	179	610		789	1 014
<b>总流动资产</b>	<b>2 387</b>	<b>153 549</b>	<b>36 343</b>	<b>192 279</b>	<b>216 381</b>
<b>总资产</b>	<b>2 387</b>	<b>153 549</b>	<b>36 343</b>	<b>192 279</b>	<b>216 381</b>
<b>负债</b>					
<b>流动负债</b>					
预收会费(附表 A)					
未清债务					15 287
应付账款	1 568	18 682	5 033	25 283	20 890
基金间余额		63	15	78	11 071
预收款	578	127 431	31 243	159 251	162 527
递延收入		7 142	53	7 196	5 913
其他流动和财务负债	241	231		472	693
<b>总流动负债</b>	<b>2 387</b>	<b>153 549</b>	<b>36 343</b>	<b>192 279</b>	<b>216 381</b>
<b>总负债</b>	<b>2 387</b>	<b>153 549</b>	<b>36 343</b>	<b>192 279</b>	<b>216 381</b>
<b>净资产/权益</b>					
累计盈余/(赤字)					
货币的折算调整					
<b>总净资产/权益</b>					
<b>总负债和净资产/权益</b>	<b>2 387</b>	<b>153 549</b>	<b>36 343</b>	<b>192 279</b>	<b>216 381</b>

由于四舍五入, 零头可能未添加到总额里。

## III-12

## 附表 C.1

## 国际民航组织

联合国开发计划署  
基金现况表  
截至2009年12月31日

(单位: 千加元)

	2009年		2008年	
<b>业务基金</b>				
年初基金余额	(2 921)		(1 903)	
调整	1 454			
调整后的年初基金余额		(1 467)		(1 903)
加:				
从开发计划署提取现金	5 040		6 096	
项目清结账目			( 719)	
杂项收入和汇率调整	2 499		( 770)	
货币的折算调整	87		(1 454)	
向开发计划署收取费用/退还费用的杂项	37	7 664		3 153
		6 197		1 250
减:				
本年支出(附表 C.1.1)				
用于项目				
支付	5 478		3 824	
未清债务				
支助费用	552	6 030	347	4 171
总支出		6 030		4 171
年末基金余额		<b>167</b>		<b>(2 921)</b>
分列为:				
银行、手头及在途现金			3 896	
应收其他基金款项	93		3 502	
应收账款和杂项借方余额	2 294	2 387	2 147	9 545
		2 387		9 545
减:				
应付其他基金款项				
应付账款和杂项贷方余额	2 220		12 466	
未清债务 - 本年度		2 220		12 466
		2 220		12 466
年末基金余额		<b>167</b>		<b>(2 921)</b>

鉴证人:

(签字)  
R. Bhalla  
财务处处长

批准人:

(签字)  
R. Benjamin  
秘书长



## 国际民航组织

按国家和地区列示的  
联合国开发计划署支出情况  
截至2009年12月31日

(单位: 千加元)

<b>国家</b>	<b>2009年</b>	<b>2008年</b>
哥伦比亚	1	(85)
厄瓜多尔	482	157
赤道几内亚	621	438
伊拉克	271	470
索马里	4,101	2,828
国家合计	5 478	3 808
<b>地区</b>		
拉丁美洲地区		16
小计	5 478	3 824
支助费用	552	347
合计	6 030	4 171

由于四舍五入, 零头可能未添加到总额里。



## III-15

附表 C.2  
(续)

## 国际民航组织

信托基金和管理服务协议  
收入、支出和基金余额表  
截至2009年12月31日  
(单位: 千加元)

基金	基金类型	截至2009年1月1日 的预收款余额	调整	收入		支出		与其他基金往 来转拨	退还捐款	未实现的换汇增益/ 损失和货币的折算 调整	截至2009年12月 31日的预收款余 额
				捐款	利息和其他收 入	项目费用	管理费				
阿曼	TF	359		636	( 10)	466	44			( 112)	361
巴基斯坦	MSA	33		59	2	24	2			( 14)	52
巴拿马	MSA	13 852	( 4)	2 741	( 2)	1 087	112	( 38)		( 1 961)	13 390
巴拿马	TF	18 139	( 172)	10 331	291	6 521	206	( 109)		( 3 269)	18 484
秘鲁	MSA	978	( 1)	27 358	47	6 437	743	( 72)		( 1 183)	19 949
菲律宾	MSA	84		38		64	7			( 11)	40
菲律宾	TF	3 388	( 16)	2 300	31	1 869	239	( 32)		( 524)	3 040
葡萄牙	TF	( 1)								( 1)	
卡塔尔	MSA	11								( 2)	9
非洲地区	MSA	6 101	( 40)	2 634	25	3 010	300	( 219)		( 827)	4 364
非洲地区	TF	2									2
亚洲地区	MSA	334	( 2)	55	2	150	12	102	( 10)	( 56)	263
亚洲地区	TF	2 756	( 24)	1 642	16	1 712	222	( 54)		( 410)	1 991
欧洲地区	MSA	90	( 2)	63	1	35	3			( 15)	99
欧洲地区	TF	98	( 1)	63		101	9			( 13)	36
欧洲和中东地区	MSA	452	( 5)	627	10	615	61			( 57)	351
拉丁美洲地区	MSA	71	( 1)	359	3	319	11			( 32)	69
拉丁美洲地区	TF	2 942	( 20)	1 973	22	1 535	207	43		( 441)	2 777
大韩民国	MSA	32		31		6	1			( 7)	47
罗马尼亚	MSA	52				6	1			( 10)	34
俄罗斯联邦	MSA	4				1					2
卢旺达	MSA	33	( 1)			13	1			( 4)	16
沙特阿拉伯	MSA	2 779	( 37)	6 311	697	6 439	427	( 34)	( 30)	( 779)	2 041
塞舌尔	MSA	12		209		79	8			( 25)	108
新加坡	MSA	37		47		13	20	( 1)		( 6)	46
新加坡	TF	183	( 1)		1	103	10	1		( 59)	3
索马里	TF	11 160	( 275)	5 602	64				( 3 472)	( 1 843)	11 236
南非	MSA	579	( 2)		3	241	24			( 50)	266
斯里兰卡	MSA	265	( 3)		1	3	1			( 39)	221
斯里兰卡	TF	12								( 2)	10
苏丹	MSA	47								( 7)	40
阿拉伯叙利亚共和国	MSA	213	( 2)		1					( 32)	181
泰国	MSA	1 597	( 5)	260	68	722	30		( 955)	( 33)	179
泰国	TF	47							( 35)	( 5)	7
特立尼达和多巴哥	TF	11								( 2)	9
联合国维和行动部	MSA	7				3				( 1)	3
联合国科索沃临时行政当局特派团	MSA	697	( 7)		( 2)	53	5			( 93)	538
乌干达	MSA	170			1	90	9			( 19)	53
坦桑尼亚联合共和国	MSA	14			( 4)				( 16)	1	( 6)
乌拉圭	TF	7				1				( 1)	5
委内瑞拉(玻利维亚共和国)	MSA	( 136)	( 9)	610	7	601	448		( 122)	( 167)	( 868)
越南	MSA	9				1				( 1)	7
越南	TF	17								( 3)	15
也门	MSA	264			2	158	16			( 19)	74
总包合同	LS	329	( 3)	515	2	627	54	271		( 56)	378
<b>总计</b>		<b>111 539</b>	<b>( 1 071)</b>	<b>109 288</b>	<b>2 439</b>	<b>62 496</b>	<b>7 043</b>	<b>756</b>	<b>( 5 546)</b>	<b>( 20 465)</b>	<b>127 403</b>

由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

III-16  
国际民航组织

附表C.3

民用航空采购服务基金  
收入、支出和基金余额表  
截至2009年12月31日  
(单位: 千加元)

基金	截至2009年1月1日的预收款余额	调整	收入		支出		与其他基金往来转拨	未实现的换汇增益/损失和货币的折算调整	截至2009年12月31日的预收款余额
			捐款	利息和其他收入	项目费用	管理费			
阿富汗	5 427	( 31)		313	2 759	2		( 782)	2 165
安哥拉	( 22)		66	1		59		3	( 12)
孟加拉国	302	( 3)		2				( 45)	256
玻利维亚	5							( 1)	5
巴西	17						( 16)	( 2)	
加拿大	47							( 7)	39
佛得角	47	( 1)						( 7)	41
哥斯达黎加	16 493	( 18)	3 120	24	8 788	121	( 978)	( 1 261)	8 470
古巴	27		3					( 5)	27
朝鲜民主主义人民共和国	8							( 1)	6
埃及	( 3)								( 2)
埃塞俄比亚	( 68)	( 15)	13 866	( 375)	7 765	67		( 1 258)	4 318
斐济	18			( 1)	9	1		( 2)	6
几内亚	52							( 8)	45
印度	30							( 4)	25
黎巴嫩	24 748	( 40)		1 087	14 260	119		( 3 381)	8 035
莱索托	173	( 2)		1	11	1		( 22)	137
阿拉伯利比亚民众国	80	( 1)				1		( 13)	65
立陶宛	( 5)							1	( 4)
中国澳门特别行政区	440	( 2)		2				( 65)	375
莫桑比克	26							( 4)	21
缅甸	774	( 7)		2	35		( 27)	( 111)	595
尼日利亚	82	( 1)	109	3	82	11		( 25)	75
阿曼								( 2)	( 2)
巴基斯坦	1 611	( 2)	5 706	( 32)	1 457	432		( 343)	5 052
菲律宾			29		12	1		( 2)	14
摩尔多瓦共和国	2								2
俄罗斯联邦	61							( 9)	52
卢旺达	4							( 1)	4
塞舌尔	446		874	( 11)	976	45		( 89)	200
苏丹	121	( 1)		1				( 18)	102
苏里南	8							( 1)	6
阿拉伯叙利亚共和国	719	( 10)		5	( 272)			( 146)	839
特立尼达和多巴哥	( 30)	( 2)		1	( 201)				169
联合国科索沃临时行政当局特派团	41				( 2)			( 7)	35
乌拉圭	1 743	( 7)		93	1 658	7		( 100)	64
也门	22							( 3)	18
总计	53 446	( 145)	23 773	1 118	37 336	870	( 1 022)	( 7 721)	31 243

由于四舍五入, 零头可能未添加到总额里。

III-17  
国际民航组织

附表 D

代为第三方管理的其他信托基金  
收入、支出、资产、负债和基金余额表  
截至2008年12月31日  
(单位: 千加元)

	公钥簿	法国 — 国际 民航组织合作	丹麦合资联营 协议基金	冰岛合资联营 协议基金	北大西洋高度 监视系统基金	合计	
						2009年	2008年
<b>收入和支出</b>							
<b>收入</b>							
分摊会费			462	91		553	546
自愿捐款	640					640	747
利息收入	2	1	7	4	4	18	84
使用费收入			6 106	22 217	1 260	29 583	44 651
其他/杂项收入	15				16	31	72
<b>总收入</b>	<b>656</b>	<b>1</b>	<b>6 576</b>	<b>22 312</b>	<b>1 280</b>	<b>30 825</b>	<b>46 101</b>
<b>支出</b>							
职员/专家薪资和费用	483	(1)			11	494	480
一般业务费用	71					71	67
差旅费	7		1	1		8	95
服务费							
本年度服务费概算			9 092	37 552	1 682	48 326	52 193
清偿上年度服务费			24	(5 166)	(219)	(5 362)	3 627
行政管理费	4					4	
其他费用			163		2	165	
<b>总支出</b>	<b>565</b>	<b>(1)</b>	<b>9 280</b>	<b>32 387</b>	<b>1 476</b>	<b>43 706</b>	<b>56 462</b>
<b>收支相抵之后的净结余 (亏空)</b>	<b>92</b>	<b>1</b>	<b>(2 704)</b>	<b>(10 074)</b>	<b>(196)</b>	<b>(12 881)</b>	<b>(10 361)</b>
外币贬值增益/(亏损)	(158)	(19)	(197)	(113)	(179)	(666)	677
<b>本期盈余/赤字</b>	<b>(66)</b>	<b>(18)</b>	<b>(2 901)</b>	<b>(10 187)</b>	<b>(376)</b>	<b>(13 546)</b>	<b>(9 684)</b>
<b>资产、负债和净资产/权益</b>							
<b>资产</b>							
<b>流动资产</b>							
现金和现金等价物	439	164	1 532	315	1 169	3 619	5 030
基金间余额							215
应收摊款			83	16		99	38
应收款和预付款			3 821	11 240	212	15 273	3 847
<b>总流动资产</b>	<b>439</b>	<b>164</b>	<b>5 436</b>	<b>11 571</b>	<b>1 382</b>	<b>18 992</b>	<b>9 130</b>
<b>总资产</b>	<b>439</b>	<b>164</b>	<b>5 436</b>	<b>11 571</b>	<b>1 382</b>	<b>18 992</b>	<b>9 130</b>
<b>负债</b>							
<b>流动负债</b>							
应付账款			39			39	471
基金间余额					3	3	227
对缔约国政府的贷记额 (附表 D.1)			32	292		324	874
对服务提供国政府的贷记额			5 364	11 280	551	17 195	3 329
预收款	439	164			827	1 430	4 230
<b>总流动负债</b>	<b>439</b>	<b>164</b>	<b>5 436</b>	<b>11 571</b>	<b>1 382</b>	<b>18 992</b>	<b>9 130</b>
<b>总负债</b>	<b>439</b>	<b>164</b>	<b>5 436</b>	<b>11 571</b>	<b>1 382</b>	<b>18 992</b>	<b>9 130</b>
<b>总负债和净资产/权益</b>	<b>439</b>	<b>164</b>	<b>5 436</b>	<b>11 571</b>	<b>1 382</b>	<b>18 992</b>	<b>9 130</b>

由于四舍五入, 零头可能未添加到总额里。

国际民航组织

丹麦合资联营协议项下  
对缔约国政府的摊款、应收余额和贷记额表  
截至2009年12月31日

(单位：千丹麦克朗)

	期初余额 (贷记额)	2009年摊款	已收缴款	与冰岛合资联营协议的 往来转拨	应收款	期末余额 (贷记额)
比利时	(77)	3				74
加拿大		165	83		83	
古巴	(2)	1				2
丹麦		15			14	
埃及		6		6		
芬兰	(6)	6				
法国	(97)	133		(31)	66	
德国		209		172	37	
希腊	(10)	7				3
冰岛		43		43		
爱尔兰		34		17	17	
意大利		51	51			
日本	(15)	(2)				17
科威特		4		4		
荷兰		85	85			
挪威	1	9			10	
俄罗斯联邦	(62)	(1)				62
新加坡		11	11			
西班牙		16		16		
瑞典		12		12		
瑞士	134	62		13	183	
联合王国		403		403		
美国		1 121		1 120	1	
	(133)	2 391	230	1 775	412	159
以美元表示的等价物	(26)	445	42	328	80	31
以加元表示的等价物	(27)	462	44	340	83	32

III-18

附表D.1

由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

国际民航组织

冰岛合资联营协议项下  
对缔约国政府的摊款、应收余额和贷记额表  
截至2009年12月31日

(单位: 千美元)

	期初余额 (贷记额)	2009年摊款	已收缴款 (退还额)	与丹麦合资联营协议的 往来转拨	应收款	期末余额 贷记额
比利时						
加拿大		12	6		6	
古巴	(3)					3
丹麦						
埃及	(1)	(1)		1		1
芬兰	(18)	1				17
法国		14		(6)	8	
德国	(43)	11		32		
希腊	(23)	1				22
冰岛	(23)	5		8		10
爱尔兰	(4)	1		3	1	
意大利		6	6			
日本	(26)	9				16
科威特	(6)	1		1		5
荷兰		10	10			
挪威						
巴基斯坦	(4)	2				2
俄罗斯联邦	(34)	10				24
新加坡	(1)	3	2			
西班牙	(10)			3		7
瑞典	(10)	1		2		6
瑞士	5	(7)		2		
联合王国	(246)	2		76		169
美国	(218)	7		210		
美元金额	(663)	88	25	333	15	281
以加元表示的等价物	(688)	91	26	346	16	292

由于四舍五入, 零头可能未添加到总额里。

III-19

附表 D.1  
(续)

## 国际民航组织

国际航空安全财务机制基金  
收入、支出、资产、负债和基金余额表  
截至2009年12月31日  
(单位: 千加元)

	<u>2009年</u>	<u>2008年</u>
收入和支出		
收入		
自愿捐款	155	287
利息收入	10	72
总收入	<u>166</u>	<u>359</u>
支出		
职员/专家薪资和费用	67	58
赠款和其他转拨	552	96
总支出	<u>619</u>	<u>154</u>
收支相抵之后的净结余(亏空)	<u>(453)</u>	<u>204</u>
外币贬值增益/(亏损)	(452)	637
本期盈余/赤字	<u>(906)</u>	<u>841</u>
资产、负债和净资产/权益		
资产		
流动资产		
现金和现金等价物	2 555	3 532
总流动资产	<u>2 555</u>	<u>3 532</u>
总资产	<u>2 555</u>	<u>3 532</u>
负债		
流动负债		
基金间余额		51
总流动负债		<u>51</u>
总负债		<u>51</u>
净资产/股本		
累计盈余/(赤字)	2 555	3 481
总净资产/权益	<u>2 555</u>	<u>3 481</u>
总负债和净资产/权益	<u>2 555</u>	<u>3 532</u>

核证人:

(签字)

**Bhalla Rahul**

财务处处长

批准人:

(签字)

**Walter Amaro**

国际航空安全财务机制基金理事机构秘书



## 国际民用航空组织

关于财务报表的说明

2009年12月31日

(单位：千加元)

### 1. 本组织的任务

国际民用航空组织 (ICAO) 是联合国系统的一个专门机构，由1944年12月7日签订的《国际民用航空公约》设立。其宗旨和目标是发展国际空中航行的原则和技术，并促进国际航空运输的规划和发展。

### 2. 财务报表的结构

#### a) 呈报方式的整体依据

财务报表按照联合国系统会计准则以一种修改的格式呈报，以便为2010年全面采用国际公共部门会计准则 (IPSAS)做好准备。2008年，国际民航组织将记录支出的会计政策改为应计制。

这是国际民航组织第二次以加元呈报其财务报表。除非另有说明，数据以千加元为单位并按照国际民航组织《财务条例》的规定列示。

2009年也是国际民航组织使用Agresso机构资源规划 (ERP) 系统记录和呈报财务数据的第二年。

随着国际公共部门会计准则、加元预算以及Agresso财务系统的逐步采用，有必要根据货币和用途对基金进行分类。Agresso系统中设置有两种不同的客户 (公司) —— 第一种客户以加元为基本货币加以界定，被称为经常方案用户或者专有基金客户。第二种客户以美元为基本货币加以界定，被称为技术方案客户或者非专有基金客户。国际民航组织财务小组使用目前将官方账户的基金分为专有基金和非专有基金的方法来辨明哪些基金该归入哪些客户。

2009年财务报表中的如下进一步 (呈报方式) 变动是在外部审计员的要求下作出的：

- i) 在报表V中，非专有基金的净资产/权益数据移到了资产部分 (应收款和预付款) 或者负债部分 (预收款)，以更好地反映所有权和国际公共部门会计准则。
- ii) 现金流量表 (报表III) 作了扩充，以包括所有基金。
- iii) 去除了专有基金小计这一栏，因为它没有反映交互基金抵消 (尤其采用辅助创收基金后)。

这些说明表明国际民航组织实行的重要政策和任何重要关键点，并解释报表和附表中的大部分重要数据。

#### b) 基金和账户分类

本组织的账户按国际民航组织理事会管辖和/或监测下的一般活动和具体活动分设基金，在‘以基金

为单位的会计’基础上加以保持。基金根据大会和理事会通过的《财务条例》加以设立和管理。

为呈报目的对基金做了分类；财务报表在所有基金间相互余额、收入和收费抵消后，按合并金额呈报。但按合并金额呈报，绝不意味着可以将各个独立的基金混在一起，因为一个基金的资源是不可以为了另一个基金的目的而动用的。

在报表I和II中，国际民航组织同时列示了专有和非专有基金，以及辅助性附表A至E中的进一步细节。国际民航组织专有基金由经常方案普通基金和其他专有基金组成。在报表I中，国际民航组织列示了：

- **经常方案普通基金**，其资金来源于按大会所定分摊比额表向缔约国收取的会费、杂项收入、辅助创收基金盈余和从周转基金拨出的预付款。
- **周转基金**，由大会设立，其作用是在收到缔约国的会费和在特定情况下收到其他基金的捐助前根据需要向普通基金先行垫付预算拨款。

在附表B和E中，列示了**其他专有基金**：

- **辅助创收基金 (ARGF)**，建立于2008年1月1日，目的是将所有创收和成本回收活动汇总在—项基金之中。
- **航空保安行动计划**（详细情况见附件A）。这包含了为反映理事会批准航空保安行动计划 (ASPA) 而在2002年设立的各项专用基金及特别账户/基金，其中包括拟由航空保安信托基金供资的各个项目。ASPA项目相关活动除由专用捐款供资外，也由普通基金供资。
- **普遍安全监督审计计划基金 (USOAP)**，根据大会A32-11号决议于1999年1月1日设立，目的是对各缔约国不断进行审计，确定各国对安全监督及国际民航组织相关标准和建议措施 (SARPs)、相关程序、指导材料和安全相关措施的实施情况，从而促进全球航空安全。普遍安全监督审计计划基金包括用于由美国、大韩民国、瑞士、奥地利和德国所派专家的专用基金。
- **行政和业务服务费用基金 (AOSC)**，根据国际民航组织《财务条例》第9条的规定设立，用于支助技术合作方案。行政和业务服务费用基金用以支付技术合作方案的全部行政、业务和支助费用。该基金的主要资金来源为向联合国开发计划署 (开发署)、各信托基金和管理服务协议，以及民用航空采购服务基金收取的行政管理费。该基金与技术合作局的效率和有效性基金一起列在附表B和B.1中。
- **其他专有基金**，如合资联营管理费、非洲航空安全全面地区实施计划 (AFI) 基金、环境基金、国际登记处基金和临时工作人员薪酬基金，全部列示于附件B中。
- **国际航空安全财务机制基金 (IFFAS)** 包括在附表E中。该基金由理事会于2002年根据大会A33-10号决议中所载的原则和指南设立，其目的是为国家无法以其他方式提供或取得必要的财政资源的与安全相关的项目提供资金。

非专有基金包括**技术合作方案 (TCP) 基金**和其他信托基金。**技术合作方案基金**列示于附表C中。它们反映了国际民航组织代为第三方管理并由政府和其他出资方供资的技术合作项目。其中包括联合国开发计划署的各项安排以及根据信托基金协议、管理服务协议 (MSA) 和民用航空采购服务协议 (CAPS) 进行管理的各个项目。有关联合国开发计划署方案的财务往来，必须遵照国际民航组织和联合国开发计划署双方的指示进行。信托基金和管理服务协议旨在囊括范围广泛的技术合作服务；而民航采购协议则是以提供采购服务为目的。国际民航组织还与缔约国签订称之为一次总付合同的技术合作协议。这类合同与管理服务协议和信托基金协议的不同之处在于其期限较短，而且合同金额是固定的。实际支出回收有余或不足的情况反映在行政和业务服务费用基金之中。

**其他信托基金**列示于附表D中，包括国际民航组织代为第三方管理的专项活动基金，其中有：

- **公钥簿 (PKD) 基金**，是理事会2005年 (C-DEC 174/1号决定) 设立的一个成本回收基金，用以报告支持电子增强型机读护照可互用性项目的活动。
- **法国—国际民航组织合作基金**，通过汇总 (以前归类为专有基金的) 4个现有基金而设立。
- **丹麦和冰岛合资联营协议**，用以反映所设立的相关基金的账目往来，以报告国际民航组织监督由冰岛政府、以及在格林兰地区由丹麦政府提供空中航行服务的运行情况，有关费用通过使用费和向缔约国政府摊款回收。
- **北大西洋高度监视系统基金**，1995年设立，用以根据北大西洋高度监视系统合资联营安排的规定，管理有关的财务往来账目。其运行和维护费用通过向所有飞跃北大西洋的民用航空器征收使用费加以回收。

### 3. 收入和支持认定政策

#### (a) 下列政策适用于**收入 (收益) 的认定**

##### i) **分摊的会费**

分摊的会费收入属于缔约国应尽的法律义务，按征收摊款当年的收入认定。对分摊会费收取中的延误不预留资金。

##### ii) **未分摊的捐款和专用捐款**

除非协议中另有规定，这类捐款收入按实收制认定。

##### iii) **使用费**

使用费收入按应计制认定。

##### iv) **行政和业务服务费用收入**

自2008年1月1日起，为认可技术合作项目管理费采用一项经过修订的政策。根据联合国系

统会计准则，在发出采购订单时国际民航组织会将100%的管理费入账。根据国际公共部门会计准则，国际民航组织现在在发出采购订单时收取90%的管理费以反映出截止到当时所做的工作，而剩余的10%在交收时收取。

也是自2008年1月1日起，国际民航组织对认定源自职业责任保险安排收入的方式也做了改变。截至2007年，收支相抵之后的盈余出现了极大波动，盈余贷记额作为资产负债表中的应付项一直在累计。2008年起，决定将之前年份的贷记额认定为收入，而在资产负债表中仅保留本年度的负债。

(b) 2008年1月1日起，对支出的认定政策作了重大改变：

国际民航组织变更了其关于支出认定的会计政策，以便在2008至2010这三年期间根据国际公共部门会计准则 (IPSAS) 逐步采用应计制会计，该会计准则是联合国组织拟于2008年至2014年期间实施的会计标准。

在2008年之前，本组织的支出包括在由批准的当年预算供资的财政年度期间支付的已收到货物的货款和已收到服务的服务费，以及因发出订单和签发合同而产生的法定债务金额。本组织尚未收到的货物和服务所产生的未清的法定债务其金额主要按未清债务之债入账。任何在债务确立的财政年度结束之后12个月至24个月内仍然存在的未清债务，如果不再有效后即行注销，贷记入盈余中，并作为前一年未清债务的调整项入账。

2009年财务报表中不再包括未清债务。

根据合资联营协议，当年的服务费由提供服务的政府提出概算，交理事会批准。对某一给定年度服务费概算的调整由理事会批准，决算当年入账。

#### 4. 采用国际公共部门会计准则 (IPSAS)

联合国 (UN) 以及联合国系统行政首长协调会 (CEB) 批准了用国际公共部门会计准则 (IPSAS) 代替联合国系统会计准则 (UNSAS)，并在联合国各组织的账目和财务报表中采用。在 (2008年—2010年) 三年期期间，国际民航组织逐步实施国际公共部门会计准则。

实施国际公共部门会计准则将对本组织财务报表的内容和列示方法产生重大影响。随着国际公共部门会计准则的采用，正在对报表和账目进行一些重大修改。这些修改将包括本组织报告其财务活动的方式，对设备等额外资产和应支付给雇员的服务结束时福利等额外负债的认定。同时，将在认列收入和支出时适用提供的服务和收到的货物的概念 (交付原则)。

为了根据国际公共部门会计准则逐步采用应计制会计，在国际民航组织的财务报表中不再适用负债概念，包括未清债务 (ULO<sub>s</sub>)。自2008年1月1日起，在没有收到的货物或服务的财政年度期间，因发出订单和签发合同而产生的法定债务金额不再认定为当年的未清债务和支出，而是记入收到货物或提供服务的年份中。

联合国系统会计准则允许各组织逐步采用国际公共部门会计准则。只要一个组织全面遵守了国际公

共部门会计准则的某项或某些具体标准和其余的全部联合国系统会计准则要求，则认为其遵守了联合国系统会计准则。这意味着国际民航组织可逐步实施具体的国际公共部门会计准则的标准而仍然符合联合国系统会计准则。尚待实施的最为重要的变动是自2010年1月1日起，将国际公共部门会计准则标准用于收入认定和雇员福利。

## 5. 辅助创收基金 (ARGF)

辅助创收基金设立于2008年年初，旨在合并国际民航组织各种创收功能。

以前出现在经常方案中的若干项目现在出现在该基金项下。2009年总额为5 214千加元 (2008年为5 465千加元) 的出版物销售收入是最大的一项，但是在其他创收活动这一标题下，单独列有2009年6 064千加元 (2008年为6 292千加元) 的其他创收活动收入。

报表I的支出项下，辅助创收基金外包分项指的是辅助创收基金要求从经常预算中提取的服务费，相等金额 (总计2 187千加元，而2008年为2 321千加元) 包括在辅助创收基金收入中。

## 6. 杂项收入/一般业务费用

2009年经常方案杂项收入包括来自辅助创收基金的记入辅助创收基金中一般业务费用项下的4 108千加元的收入转拨。在合并财务报告中取消了这些项目。

经常方案一般业务费用的大幅上升的主要原因为IT硬件采购的增加 (790千加元)、硬件维护 (102千加元)、关于Sharepoint和微软2007版的IT培训 (791加元) 和语文外包 (428千加元)。

## 7. 差旅费

2009年经常方案的差旅费较高，达2 904千加元 (2008年为2 259千加元)，主要原因为安全和保安审计数量的上升。

## 8. 设备采购

设备一行总计40 948千加元，显示的是2009年主要为各技术合作项目采购和交收的设备。它比2008年17 004千加元这一数字高，因为2008年年初进行的大多数采购已按联合国系统会计准则记成了2007年的支出 (未清债务)。2009年的数字反映了根据国际公共部门会计准则采用交付原则所具有的影响。

## 9. 外币改值

在Agresso系统中设立了两种“公司”，一种以加元为国际民航组织专有基金记账，另外一种以美元为技术合作基金和其他信托基金记账。但是，合并财务报表仅以加元列示。任何以其他货币金额 (尤其是美元)，在进行交易时兑换成加元，记入收入和开支项目中 (以认可已实现的换汇增益/损失)，并按2009

年12月31日联合国汇率转换成加元，记入资产负债表的货币性项目中（以认可未实现的换汇增益/损失）。

报表I中总额为36 074千加元的外币改值损失是由于2009年加元对美元的升值而产生的。在报表I中，将净损失作为单独项目列出，以显示2009年和2008年为了呈报目的将美元转换成加元所具有的影响。它是截至2009年12月31日以加元之外的货币所持有的货币资产的换汇损失，这就是技术合作方案的这一数字非常之大的原因所在，这些方案几乎完全代表项目赞助方管理着美元库存现金。它也包括由于当年基金间流动和货币购买的时间安排所引起的汇兑差额。

在经常方案中，关于3 643千加元这一货币改值造成的损失，其主要部分是由分摊会费拖欠额（1 800千加元）和周转基金（1 080千加元）的兑换引起的，因为这两项的余额均以美元计值。

## 10. 现金和现金等价物

资金按汇总投资存入银行，不需要立即使用的资金则以定期存款存入。

截至2009年12月31日，定期存款的平均利率为0.47%（2008年为1.4%），平均期限为52天（2008年为59天）。

更低的利率是解释2009年利息收入大幅下滑的一个重要因素。所有基金的库存现金总额为：

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
银行现金	\$ 91 028	\$ 51 781
定期存款	<u>\$ 124 041</u>	<u>\$ 209 438</u>
合计	<u>\$ 212 069</u>	<u>\$ 261 219</u>

## 11. 普通基金应收的分摊会费

以下是2009年和2008年12月31日截止的应逐年从各缔约国收取的分摊会费的概要情况：

<u>年度</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>
1982-2003	\$ 7 377	\$ 7 748
2004	307	307
2005	518	518
2006	520	521
2007	697	841
2008	<u>1 216</u>	<u>-</u>
先前年度合计	<u>\$ 10 635</u>	<u>\$ 9 935</u>
当前年度	<u>2 390</u>	<u>2 317</u>
应收分摊会费合计	\$ 13 025	\$ 12 252
周转基金应收预付款	<u>6</u>	<u>25</u>
总计	<u>\$ 13 031</u>	<u>\$ 12 277</u>

## 12. 库存

合计为231千加元的小卖部库存在财务报表中列在辅助创收基金下，成本或重置价值较低。

属于出版物销售的库存由国际民航组织出版的销售文件组成。以较低的成本或重置价值计算，截至2009年12月31日的总价值为759千加元，而2008年年底为819千加元。从2010年起，该数字将根据国际公共部门会计准则记入财务报表中。

### 13. 应收款和预付款

所有基金的应收款和预付款余额包括：

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
雇员	\$ 2 286	\$ 1 842
联合国机构	3 071	2 602
使用费 (联合筹资应缴款)	15 273	3 847
其他*	<u>32 559</u>	<u>20 634</u>
合计	<u>\$ 53 189</u>	<u>\$ 28 925</u>

\* 其他主要指按照定购单支付给供应商的预付款 (2 000万加元) 以及针对到期收款的技术合作方案应收款 (900万加元)。2008年之前，都是向技术合作方案项目捐助方手工开具发票，但不记为应收款。从2008年开始，这些数额都开具发票并记账，且在报表II中显示为递延收入和应收款。

### 14. 应付/应收地区机构账款

a) 国际民航组织和非洲民用航空委员会 (AFCAC) 继续就偿还非洲民航委员会所欠金额进行协商和讨论。2010年，非洲和马达加斯加空中航行安全机构告知国际民航组织，它将代表其非洲民航委员会各成员国偿还该债务。自2007年1月1日起，非洲民航委员会对原由国际民航组织代行的财务往来和业务承担全部责任。非洲民用航空委员会2009没有支付款项。经重新评估，截至2009年12月31日的美元余额可兑换为1 084千加元。

b) 国际民航组织为欧洲民用航空会议 (ECAC) 提供某些秘书处服务。有关费用先由普通基金提供，然后从欧洲民航会议回收开支。随着Agresso的采用，欧洲民用航空会议被设为一个单独的基金。国际民航组织为欧洲民航会议代行所有财务往来的应收款净额为416千加元，而截至2008年12月31日的应付款为42千加元。

### 15. 其他流动资产

与加拿大联邦和省级销售税相关的金额为2 522千加元，可由国际民航组织回收。该金额比之前高很多，其中一项关于医疗保险费的税收在整个金额中占了744千加元。

### 16. 职员诉讼负债

在2008年年底，划拨了406千加元以应对可能发生的职员诉讼案、索赔或者意外支出。这将涵盖任何行政法庭案和退休金恢复案。在此笔金额中，2009年12月底仍有185千加元，其中120千加元与个人退

休金恢复案相关，而剩余部分足以抵补2009年新发生的任何负债。

## 17. 避险换汇

### (a) 远期货币购买合同

为了管理美元和欧元汇率风险，按预算汇率稳定开支，本组织以远期货币合同形式签订衍生金融工具。履行合同时联合国业务汇率 (UNORE)和远期购买合同汇率之间的差价作为支出项入账。年终时，由于联合国业务汇率与为对冲避险目的而持有的且在年终时仍未履行、出售或终止的远期合同中商定的汇率之间的差价而产生的任何未实现的盈余或亏损，一律作为相关衍生产品的资产或是负债入账，而对对应金额作为提留的盈余呈报。

2008年年初，国际民航组织以0.995美元兑1.00加元的平均汇率为2008年至2010年三年期签订了美元远期购买合同，总金额为54 598千美元。这些合同带来了已实现和未实现的货币增益/损失。

### (b) 已实现增益

在上述远期货币购买合同中，2009年以18 288千加元的实际费用收到18 299千美元，实现增益2 666千加元。同样在2009年，以3 636千加元的实际费用收到2 387千欧元，实现增益178千加元。这些增益的总和为2 843千加元 (2008年为932千加元)，在报表I中记为支出分项 (按比例分摊) 的扣减额，而没有单列项目。

### (c) 未实现增益

截至2009年12月31日，美元对加元的联合国业务汇率为1.038。用这一汇率计算仍然持有但未执行的远期合同金额，得出707千加元的未实现增益。同样在2009年12月31日，欧元对加元的联合国业务汇率为1.498。用这一汇率计算所持有但未执行的远期合同金额，得出57千加元的未实现损失。增益和损失总额作为650千加元的衍生资产入账，但2008年的同等衍生资产为9 068千加元。

### (d) 特定承付款的对冲避险

民航采购服务和管理服务协议采购订单有时用美元以外的其他货币计值。为了限制币值波动的风险，2003年通过了一项对冲避险政策，允许在币值波动可能对财务状况产生重大影响的情况下，在发出订单时即买进承付款货币资金。换汇盈亏按联合国汇率与买汇当日有效的即期汇率之差认定。

## 18. 实物捐助

### (a) 经常方案

本组织账目不记实物捐助。

根据加拿大、埃及、法国、秘鲁、塞内加尔、泰国和墨西哥政府与本组织分别签订的协议，上述各国政府承诺负担位于各该国的办公楼舍的全部或部分租金。加拿大政府还负担总部办公楼的大部分使用



和维护费用。实物捐助不记入账目，但为信息目的公布如下。

按租约或无租约时按估计市值计算，各项实物捐助的估计公允价值如下：

	<b>2009</b>	<b>2008</b>
加拿大	\$ 13 787	\$ 13 818
埃及	134	157
法国	784	1 017
秘鲁	260	306
塞内加尔	54	45
	<u>1 220</u>	<u>1 263</u>
泰国		
	<u>\$ 16 239</u>	<u>\$ 16 606</u>

墨西哥政府为设在墨西哥城的地区办事处提供一笔现金捐款，帮助支付其租金。2009年的捐款额达112千加元（2008年为158千加元）。加拿大的捐助中，包括一笔由魁北克政府提供的相当于1 909千加元的捐助（2008年为1 876千加元），帮助在贝尔办公塔楼内提供楼层供蒙特利尔总部使用。

#### b) 其他国际民航组织专有基金

以下是各国为每类基金提供的实物捐助（包括职员服务和差旅）的价值：

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
航空保安行动计划	\$ 429	\$ 426
国际民航组织普遍安全监督审计计划基金	\$ 1 135	\$ 951

这些捐助的价值是根据捐助国所付出的费用而计算的。

### 19. 结束服务时和退休后的福利

本组织职员有权根据其雇用条件得到未用年假偿金，以及根据其服务年限支付的离职偿金和回国补助金。此外，本组织还为符合条件的退休人员提供一定的保健福利。本组织在其财务账目中不承认结束服务后的健康保险费用之债，或者职员离开本组织时应给付的其他种类的服务终结偿金（例如累计年假）之债。因此，国际民航组织没有为此种债务设立准备金。这类费用作为职员离职应予支付当年的支出呈报。

#### a) 结束服务时的福利

结束服务时的福利包括解雇偿金、回国补助金、个人物品搬迁费、去职旅费和积存假期偿金。截至2009年12月31日，负债估计额为17 445千加元（截至2008年12月31日为18 400千加元）。对未用年假偿金和解雇偿金的估计额是以过去7年的历史经验为基础提出的。对离职偿金的其他估计额则是根据这种福利的平均历史成本，按专业类职员2009年12月31日截止时实际应享受的待遇计算的。本年度的实际支付额为1 679千加元（2008年为1 717千加元）。

## b) 退休后的福利

2010年3月，对本组织未来可能需要向职员支付的因退休后健康保险而产生的债务，采用精算方法确定了其价值。未来健保福利（包括医疗保险和牙科保险）债务的精算价值估计为56 324千加元（2008年为57 029千加元）。

合格的退休雇员可以享受健康保险福利。2009年为全体合格退休人员共支付了1 045千加元的健保福利金（2008年为880千加元）。

## 20. 联合国合办工作人员养恤基金 (UNJSPF) 的参加方

国际民航组织是参加联合国大会为提供退休、死亡、残障及相关福利而设立的联合国合办工作人员养恤基金的一个成员组织。该养恤基金是一个资金充裕，界定明确的福利计划。本组织对UNJSPF基金的财政义务包括按联合国大会确定的比率缴纳规定的缴款，并根据《基金条例》第26条弥补任何份额的任何由精算确定的短绌的缴款。这种补缺性缴款，只有在联合国大会根据对估值之日基金精算充足性的评估结果，认定有必要补足短绌的缴款并且援引第26条的规定作为根据时，才是应付的。到呈报本报告时，联合国大会尚未援引过这条规定。

2009年参与人和本组织对UNJSPF基金的缴款额为20 438千加元（2008年为18 033千加元），其中包括总额为703千加元的两个恢复案。该数额的三分之二为国际民航组织雇主向UNJSPF基金的缴款。

针对另外一起关于一位离开国际民航组织之后又重新回来的职员的退休金权利的恢复案，又应计支付了120千加元。

## 21. 长期租赁的承付款

截至2009年12月31日，本组织为分担总部楼舍的基本租金和使用及维护费用，8年平均每年承付约4400千加元，总承付额为35 200千加元。

截至2009年12月31日，本组织签订了付款期为2010年至2014年的未结算设备供应购买合同和设施租赁长期租约，总承付额495千加元。电话系统、设备和复印机租约项下承付的金额如下：

2010	2011	2012	2013	2014	合计
\$ 132	\$ 125	\$ 118	\$ 103	\$ 17	\$ 495

## 22. 针对未来财务期间做出的承付

国际民航组织在12月底为来年各外地项目签发合同。这些都是合同承付款，直到提供服务或交付货物才记为支出。

截至2009年12月31日，联合国开发计划署基金中做出承付而未按应付款记入本年度账目的国际征聘工作人员的合同款为535千加元。

截至2009年12月31日，各信托基金和管理服务协议对国际和本国工作人员合同承付额为11 894千加元，主要用于南美、欧洲和中东的项目。

就已发订单但尚未交收的项目向供应商承付的款项总额为82 00万加元。

### 23. 或有负债

目前已就南美洲的技术合作项目向本组织提起了若干项法律诉讼和索赔。这些索赔主要是根据当地劳动法要求得到超出其雇佣合同所规定额度的额外支付的个人提出的索赔。此类索赔总额为1 018千美元。鉴于相关政府在本项目协议中承诺承担此类索赔可引发的任何金融债务，国际民航组织不可能承担此金融债务。

也有一些案件有待提交联合申诉咨询委员会裁决，目前不会记为债务。管理层认为，这类索赔的最后结果尚无定论，因此，账目中对此不做记录。这类索赔一旦结案，将在确定赔偿责任的当年记入账目。

### 24. 非消耗性资产 (NEP)

非消耗性资产包括家具、车辆、电脑和其他办公设备，其费用作为订货当年的支出开销。非消耗性资产的定义是购入成本为5 000加元或以上、其使用寿命超过一个财政年度的任何物品。非消耗性资产的成本包括在蒙特利尔国际民航组织总部持有的物品，以及七个地区办事处持有的物品。这些物品和其他物品为本组织所有，本组织对其购置、所在、用途和处置行使完全的控制权。非消耗性资产的价值列示如下：

截至2009年12月31日，归本组织所有的非消耗性资产 (NEP) 的费用未列在报表II中，但其2008和2009年的历史成本价值为1 145千加元的巴黎办事处楼舍归国际民航组织所有的部分除外。

其余非消耗性资产的价值列示如下：

	2009年1月1日 的期初余额	添置	处置	2009年12月31日 的期末余额
家具	\$ 53	-	-	\$ 53
设备	2 580	\$ 41	(\$ 120)	\$ 2 501
车辆	<u>480</u>	<u>      </u>	<u>(\$ 58)</u>	<u>\$ 422</u>
合计	<u>\$ 3 113</u>	<u>\$ 41</u>	<u>\$ (178)</u>	<u>\$ 2 976</u>

对非消耗性资产不计算折旧，因为这类物品的成本已直接记为支出。

— — — — —



第IV部分：附件（未经审计）



## 关于国际民航组织专有基金的附件A和附件B

### 附件A 航空保安行动计划的相关基金

- 1) **航空保安信托基金** (称为航空保安机制), 设立于1989年, 旨在加强秘书处航空保安功能, 以支持实施航空保安方案。该基金包括两部分: 特别由联合王国和美国于1989年提供的专用资金, 用于特定目的, 如向航空保安领域专业职位供资; 各国作为向1990年设立的普通信托基金进行的自愿捐款而提供的非专用资金, 目的是为航空保安机制的一般性实施活动供资。
- 2) **航空保安行动计划基金**, 作为取代普通信托基金的航空保安普遍安增强机制基金于2002年设立, 目的是记录理事会继2002年2月为应对2001年9月11日所发生的事件而召开的航空保安部长级高层会议之后在C-WP/11799号工作文件中批准的各项项目所产生的收入和费用。专用培训方案包括根据之前的航空保安机制由比利时提供的资金, 用于通常与航空保安行动计划的实施相关的特定项目。
- 3) **韩国专家基金**, 设立于2003年, 目的是为航空保安专家自愿供资, 以支持航空保安行动计划。
- 4) **其他专用航空保安基金**—增强意识培训方案由加拿大设立于2004年, 目的是将自愿提供的资金专门用于按照与国际民航组织达成的协议规定的在北美、中美和加勒比(NACC)及南美(SAM)地区商定的特定航空保安项目。
- 5) **国家项目基金**, 是根据之前的航空保安机制由比利时提供的资金的一部分。该基金设立于2003年, 用于与行动计划范围之外但专门服务于特定项目的活动相关的往来事项。
- 6) **标准化培训方案基金** (之前的6F基金, 比利时信托基金), 设立于1989年, 供比利时为支持航空保安培训中心 (ASTC) 在比利时的各项活动以及支持国际民航组织开展航空保安培训中心主任批准的特定航空保安活动提供资金。该基金还包括销售国际民航组织航空保安成套培训材料所得收入。

### 附件B 其他国际民航组织专有基金

1. **合资联营协议管理费**, 由理事会 (C-DEC 136/22号决定) 设立, 通过收取管理费来回收国际民航组织为丹麦和冰岛合资联营协议的管理提供设施和服务所产生的全部费用。也用以回收北大西洋高度监视系统基金的管理费用。
2. **非洲航空安全全面地区实施计划** (非印计划), 2007年批准, 计划旨在提高国际民航组织在整个非印地区方案协调和管理方面的领导能力和问责制, 并确保有效的实施, 以纠正安全和基础设施缺陷。在2007年为此目的设立了一项基金。
3. **环境基金**, 设此基金用以为环保举措供资。

4. **奖励清偿欠款账户**，由大会A32-27号决议第2决议条款设立，并经大会第35届会议A35-27号决议确认继续保持这一账户。2005年1月1日生效的A35-27号决议第3决议条款规定，凡拖欠会费三整年或以上的缔约国所缴纳的会费将保留在一个单独的账户上，以便为航空保安活动以及与航空安全有关和/或加强国际民航组织方案的高效执行有关的新的和未预见的项目的支出提供资金。资金从经常方案的盈余中转拨提供。
5. **信息和通信技术 (ICT) 基金**，2001年由大会A33-24号决议设立，以促进国际民航组织财务系统的现代化，加强国际民航组织网站建设和档案服务器的整合。
6. **国际登记处账户**，原称国际登记处筹备委员会账户，2001年由理事会设立。《国际登记处议定书》已于2006年3月1日生效，该登记处是在成本回收基础上收取使用费的一个自筹资金的机制。国际登记处的工作经费由国家和其他感兴趣的私人方面的自愿捐助提供。国际民航组织的作用是监测登记处的持续运行。
7. **临时工作人员薪资基金 (TSSF)**，设此基金用于为最初从三年期预算中削减的员额再筹资金。



国际民航组织  
其他国际民航组织专有基金  
收入、支出、资产、负债和基金余额表  
截至2009年12月31日

(单位: 千加元)

	航空保安行动计划					其他航空保安专用基金			合计		
	专用培训方案	增强机制	韩国专家	联合国	美国	小计	增强意识培训方案	国家项目	标准化培训方案	2009年	2008年
<b>收入和支出</b>											
<b>收入</b>											
自愿捐款		2 978	45		528	3 551	62			3 613	1 863
其他创收活动		1				1				1	
利息收入	3	15	1			19		1	2	21	166
其他/杂项收入		128				128			9	138	170
<b>总收入</b>	<b>3</b>	<b>3 121</b>	<b>46</b>		<b>528</b>	<b>3 699</b>	<b>62</b>	<b>1</b>	<b>11</b>	<b>3 773</b>	<b>2 199</b>
<b>支出</b>											
职员/专家薪资和费用		1 915	142		396	2 453			31	2 484	2 947
一般业务费用		80				80				80	91
差旅费		699				699	61		38	798	1 203
会议		34				34				34	
设备											6
其他费用		1			8	9				9	1
<b>总支出</b>		<b>2 730</b>	<b>142</b>		<b>404</b>	<b>3 276</b>	<b>61</b>		<b>69</b>	<b>3 407</b>	<b>4 247</b>
<b>收支相抵之后的净结余 (亏空)</b>	<b>3</b>	<b>392</b>	<b>(96)</b>		<b>124</b>	<b>423</b>	<b>1</b>	<b>1</b>	<b>(58)</b>	<b>367</b>	<b>(2 048)</b>
外币改值增益/(亏损)	(169)	(756)	(31)	2	(15)	(969)	(19)	(41)	(65)	(1 093)	1 240
<b>本期盈余/赤字</b>	<b>(165)</b>	<b>(364)</b>	<b>(127)</b>	<b>2</b>	<b>109</b>	<b>(545)</b>	<b>(18)</b>	<b>(40)</b>	<b>(123)</b>	<b>(726)</b>	<b>(808)</b>
<b>资产、负债和净资产/权益</b>											
<b>资产</b>											
<b>流动资产</b>											
现金和现金等价物	827	3 817	55	15	55	4 770	78	240	281	5 368	6 920
基金间余额											20
应收款和预付款		7	45	4	97	153				153	64
其他流动资产		9				9				9	20
<b>总流动资产</b>	<b>827</b>	<b>3 832</b>	<b>100</b>	<b>19</b>	<b>153</b>	<b>4 931</b>	<b>78</b>	<b>240</b>	<b>281</b>	<b>5 530</b>	<b>7 025</b>
<b>总资产</b>	<b>827</b>	<b>3 832</b>	<b>100</b>	<b>19</b>	<b>153</b>	<b>4 931</b>	<b>78</b>	<b>240</b>	<b>281</b>	<b>5 530</b>	<b>7 025</b>
<b>负债</b>											
<b>流动负债</b>											
应付账款		57			9	65				65	72
基金间余额											656
其他流动和财务负债		5				5	1			6	65
<b>总流动负债</b>		<b>62</b>			<b>9</b>	<b>70</b>	<b>1</b>			<b>71</b>	<b>793</b>
<b>总负债</b>		<b>62</b>			<b>9</b>	<b>70</b>	<b>1</b>			<b>71</b>	<b>793</b>
<b>净资产/权益</b>											
累计盈余/(赤字)	827	3 771	100	19	144	4 861	77	240	281	5 459	6 232
<b>总净资产权益</b>	<b>827</b>	<b>3 771</b>	<b>100</b>	<b>19</b>	<b>144</b>	<b>4 861</b>	<b>77</b>	<b>240</b>	<b>281</b>	<b>5 459</b>	<b>6 232</b>
<b>总负债和净资产/权益</b>	<b>827</b>	<b>3 833</b>	<b>100</b>	<b>19</b>	<b>153</b>	<b>4 931</b>	<b>78</b>	<b>240</b>	<b>281</b>	<b>5 530</b>	<b>7 025</b>

由于四舍五入，零头可能未添加到总额里。

IV-3

附件 A  
(续前)

国际民航组织  
其他国际民航组织专有基金  
收入、支出、资产、负债和基金余额表  
截至2009年12月31日  
(单位: 千加元)

								合计		
	管理费基金	非印计划基金	环境基金	清偿欠款奖励账户	信息和通信技术 (ICT)基金	国际登记处	临时工作人员薪资 基金 (TSSF)	其他基金	2009年	2008年
<b>收入和支出</b>										
<b>收入</b>										
自愿捐款		119	323			301	21	816	1 580	1 190
管理费收入								141	141	
利息收入		17	2	3	12	1	10	1	48	402
使用费收入	382								382	669
其他/杂项收入			1		2	2		1	7	57
<b>总收入</b>	<b>383</b>	<b>135</b>	<b>325</b>	<b>3</b>	<b>14</b>	<b>304</b>	<b>32</b>	<b>959</b>	<b>2 157</b>	<b>2 318</b>
<b>支出</b>										
职员/专家薪资和费用	370	1 248	560		606	269	1 339	777	5 170	5 257
一般业务费用	2	66	23		901	21	5	4	1 021	312
差旅费	28	990	77	(1)		28		189	1 310	560
会议		24	49			1			74	6
设备		2							2	2
行政管理费	184							50	234	213
其他费用	5	8						31	45	4
<b>总支出</b>	<b>589</b>	<b>2 339</b>	<b>709</b>	<b>(1)</b>	<b>1 507</b>	<b>319</b>	<b>1 344</b>	<b>1 051</b>	<b>7 857</b>	<b>6 354</b>
<b>收支相抵之后的净结余(亏空)</b>	<b>(205)</b>	<b>(2 203)</b>	<b>(384)</b>	<b>5</b>	<b>(1 493)</b>	<b>(15)</b>	<b>(1 313)</b>	<b>(92)</b>	<b>(5 700)</b>	<b>(4 036)</b>
外币改值增益/(亏损)	(156)	(805)	(93)	(43)	(570)	(26)	(432)	(47)	(2 173)	3 002
<b>本期盈余/赤字</b>	<b>(361)</b>	<b>(3 009)</b>	<b>(477)</b>	<b>(38)</b>	<b>(2 063)</b>	<b>(41)</b>	<b>(1 744)</b>	<b>(139)</b>	<b>(7 872)</b>	<b>(1 035)</b>
<b>资产、负债和净资产/权益</b>										
<b>资产</b>										
<b>流动资产</b>										
现金和现金等价物	179	2 859	382	556	3 589	319	1 955	636	10 474	16 619
基金回余额								40	40	4 634
应收款和预付款	61	1	62			10		141	276	211
其他流动资产								7	7	3
<b>总流动资产</b>	<b>240</b>	<b>2 860</b>	<b>444</b>	<b>556</b>	<b>3 589</b>	<b>330</b>	<b>1 955</b>	<b>824</b>	<b>10 797</b>	<b>21 467</b>
<b>总资产</b>	<b>240</b>	<b>2 860</b>	<b>444</b>	<b>556</b>	<b>3 589</b>	<b>330</b>	<b>1 955</b>	<b>824</b>	<b>10 797</b>	<b>21 467</b>
<b>负债</b>										
<b>流动负债</b>										
未清债务										1 585
应付账款	1	57	4	5	490	3	3	185	749	647
基金回余额										4 860
其他流动和财务负债		23							23	26
<b>总流动负债</b>	<b>1</b>	<b>79</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>490</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>185</b>	<b>771</b>	<b>7 118</b>
<b>总负债</b>	<b>1</b>	<b>79</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>490</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>185</b>	<b>771</b>	<b>7 118</b>
<b>净资产/权益</b>										
<b>累计盈余(赤字)</b>	<b>239</b>	<b>2 780</b>	<b>440</b>	<b>308</b>	<b>3 099</b>	<b>326</b>	<b>1 952</b>	<b>639</b>	<b>9 783</b>	<b>14 147</b>
其他保留				243					243	202
<b>总净资产/权益</b>	<b>239</b>	<b>2 780</b>	<b>440</b>	<b>551</b>	<b>3 099</b>	<b>326</b>	<b>1 952</b>	<b>639</b>	<b>10 026</b>	<b>14 349</b>
<b>总负债和净资产/权益</b>	<b>240</b>	<b>2 860</b>	<b>444</b>	<b>556</b>	<b>3 589</b>	<b>330</b>	<b>1 955</b>	<b>824</b>	<b>10 797</b>	<b>21 467</b>

IV-4

附件 B  
(续前)

由于四舍五入, 零头可能未添加到总额里。



