



大会 — 第 39 届会议  
行政委员会

议程项目 54：现金盈余/亏损的处置

现金盈余/亏损的处置

(由国际民航组织理事会提交)

执行摘要

本工作文件向大会报告了现金盈余/亏损的现况。《财务条例》第 6.2 款界定了现金盈余，并规定了应当如何按照大会将决定的方式处理余额。《财务条例》第 6.3 款规定了在举行大会之年的前一年年终如何为亏损筹资，此项亏损可由大会向各成员国分摊。

如大会工作文件草案的表格所示，截至 2015 年 12 月 31 日，有 1460 万加元的现金亏损。2013 年之前，850 万加元的现金亏损主要源于杂项收入未达到预算的数额(三年大约为 310 万加元)，以及向国际公共部门会计准则 (IPSAS) 的初步过渡(大约 320 万加元)。2012 年至 2015 年现金亏损增加了 610 万加元主要是由于应收的会费摊款增加了 490 万加元。因此，没有可以按照《财务条例》第 6.2 款和大会 A26-23 号决议第 2 和第 3 决议条款进行分配的现金盈余。截至 2015 年 12 月 31 日的亏损被认为是临时的，可以通过成员国立即支付所有拖欠的会费而消除。因此，不建议此项亏损由大会按照《财务条例》第 6.3 款向各成员国分摊。

行动：请大会：

- 1) 注意到截至 2015 年 12 月 31 日的现金亏损状况；和
- 2) 审议无需为亏损筹资而向各成员国分摊。

|       |   |
|-------|---|
| 战略目标: | 本工作文件涉及辅助实施战略 — 管理和行政：预算和财务管理。  |
| 财务影响: | 不适用。  |
| 参考文件: | Doc 10022 号文件：《大会有效决议》(截至 2013 年 10 月 4 日)<br>Doc 7515 号文件：《国际民航组织财务条例》 |

## 1. 引言

1.1 本工作文件向大会通报了现金盈余的余额情况，以及理事会关于按照《财务条例》第 6.2 款和大会 A26-23 号决议分配现金盈余的建议。文件介绍了截至 2015 年 12 月 31 日现金盈余的现况，并表明没有可用于分配的盈余，而截至该日反而是亏损。

## 2. 现金亏损状况

2.1 截至 2015 年 12 月 31 日，本组织有大约 1460 万加元的现金亏损，而没有可以按照《财务条例》第 6.2 款和大会 A26-23 号决议进行分配的现金盈余。如大会工作文件草案的表格所示，截至 2015 年 12 月 31 日，有 1460 万加元的现金亏损。2013 年之前，850 万加元的现金亏损主要源于杂项收入未达到预算的数额（三年大约为 310 万加元），以及向国际公共部门会计准则（IPSAS）的初步过渡（大约 320 万加元）。2012 年至 2015 年现金亏损增加了 610 万加元主要是由于应收的会费摊款增加了 490 万加元。亏损款额被认为是临时的，可以通过成员国立即支付所有拖欠的会费而消除。因此，不建议为亏损筹资而向各成员国分摊。

2.2 累积的盈余/亏损概述如下：

| <b>12 月 31 日截止的余额：</b><br>(单位：千加元) | <b><u>2013 年</u></b> | <b><u>2014 年</u></b> | <b><u>2015 年</u></b> |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 累积盈余                               | (1 241)              | (1 576)              | 3 288                |
| 减去：应收的各成员国分摊会费                     | <u>(23 138)</u>      | <u>(14 739)</u>      | <u>(17 901)</u>      |
| 现金盈余(亏损)                           | <u>(24 379)</u>      | <u>(16 315)</u>      | <u>(14 613)</u>      |

—完—