



ICAO

Doc 10216

# 2024年12月31日终止的财务年度 财务报表和外部审计员的报告



2025 年国际民航组织大会第 42 届会议文件

国际民用航空组织





| ICAO

Doc 10216

# 2024年12月31日终止的财务年度 财务报表和外部审计员的报告

2025年国际民航组织大会第42届会议文件

国际民用航空组织

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 Robert-Bourassa Boulevard, Montréal, 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)。

**Doc 10216 号文件 — 《2024 年 12 月 31 日终止的财务年度财务报表和外部审计员的报告》**

订购编号：10216

ISBN 978-92-9275-825-7

© ICAO 2025

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。

2024 年 12 月 31 日终止的财务年度

财务报表和外部审计员的报告



国际民用航空组织

2024 年 12 月 31 日终止的财务年度

财务报表和外部审计员的报告

目录

	页次
第 I 部分	秘书长的报告
	呈报 I-1
	内部控制声明（SIC） I-16
第 II 部分	外部审计员的意见 II-1
第 III 部分	财务报表
报表 I	财务状况表 III-1
报表 II	财务执行情况表 III-2
报表 III	净资产变化表 III-3
报表 IV	现金流量表 III-4
报表 V	预算和实际金额对照表 III-5
	财务报表的附注 III-6
第 IV 部分	附表（未经审计）
附表 A	按基金列报的经常活动 IV-1
附表 B	经常方案 — 应收成员国摊款 IV-3
附表 C	按基金群组列报的能力发展和实施项目活动 IV-6
附表 D	信托基金和管理服务协议 IV-7
附表 E	能力发展和实施项目活动 — 民用航空采购服务基金 IV-8
附表 F	能力发展和实施项目活动 — 实施套包基金的收入、支出和余额 IV-9
第 V 部分	外部审计员向大会提交的国际民用航空组织截至 2024 年 12 月 31 日止财政期的财务报表的审计报告以及秘书长对外部审计员报告的评论





## 第 I 部分：秘书长的报告



## 国际民用航空组织

## 第 I 部分：秘书长的报告

## 呈报

## 1. 引言

1.1 按照《财务条例》第 12.4 条，我谨荣幸地向理事会提交国际民航组织截至 2024 年 12 月 31 日止年度的财务报表供审议，并由理事会建议大会批准。按照《财务条例》第 13 条的规定，外部审计员的意见及其有关 2024 年财务报表的报告以及我就此发表的意见（反映在秘书长的评论中），也将向理事会和大会呈报。

## 2. 财务概览

2.1 国际民航组织根据《国际公共部门会计准则》（IPSAS）按权责发生制编制了其财务报表。除非另有说明，财务报表和构成财务报表组成部分的附注以及本报告均以加元（CAD）为单位列报。

2.2 该报告总结并进一步解释了国际民航组织财务报表中提供的关键信息，包括与财务状况相关的趋势，以及本组织 2024 年的财务和预算执行情况。

2.3 报表 I 列报了本组织的财务状况。以下表 1 对 2024 年和 2023 年的报表 I 提供了高度总结。

表 1：财务状况

（单位：千加元）

	2024	2023	差异
<b>资产</b>			
流动资产	555 062	423 123	131 939
非流动资产	8 894	10 659	(1 765)
<b>总资产</b>	<b>563 956</b>	<b>433 782</b>	<b>130 174</b>
<b>负债</b>			
流动负债	419 040	309 915	109 125
非流动负债	134 939	128 470	6 469
<b>总负债</b>	<b>553 979</b>	<b>438 385</b>	<b>115 594</b>
<b>净资产（累计赤字）</b>	<b>9 977</b>	<b>(4 603)</b>	<b>14 580</b>
<b>负债和净资产合计</b>	<b>563 956</b>	<b>433 782</b>	<b>130 174</b>

2.4 根据报表 I，2024 年 12 月 31 日的资产总额为 5.64 亿加元（2023 年：4.338 亿加元）。这些资产主要包括 5.21 亿加元（2023 年：4.055 亿加元）的现金、现金等价物和投资，以及 183 万加元（2023 年：520 万加元）的应收成员国分摊会费。<sup>1</sup> 负债总额 5.54 亿加元（2023 年：4.384 亿加元），包括 3.703 亿加元（2023 年：2.698 亿加元）主要属能力发展和实施方案（CDIP）活动的预收款，和 1.425 亿加元（2023 年：1.354 亿加元）属估算出的员工福利负债，按《国际公共部门会计准则》认列。

2.5 下文概述的 2024 年和 2023 年的财务比率表明，就流动性而言，国际民航组织的总体财务状况健康。速动比率 1.32 和流动比率 1.28 表明该组织有足够的资产偿还其流动负债。2023 年至 2024 年的轻微下降表明流动性略有减少。

	2024	2023
<b>流动比率</b>		
流动资产：流动负债	1.32	1.37
<b>速动比率<sup>1</sup></b>		
流动资产减去库存、应收款、预付款和其它流动资产：流动负债	1.29	1.32

<sup>1</sup> 速动比率衡量的是用最具流动性的资产（现金、现金等价物、投资和短期应收款）偿还短期债务的能力。

2.6 报表 II 介绍了 2024 年的财务执行情况。以下表 2 对 2024 年和 2023 年的报表 II 进行了高度总结。

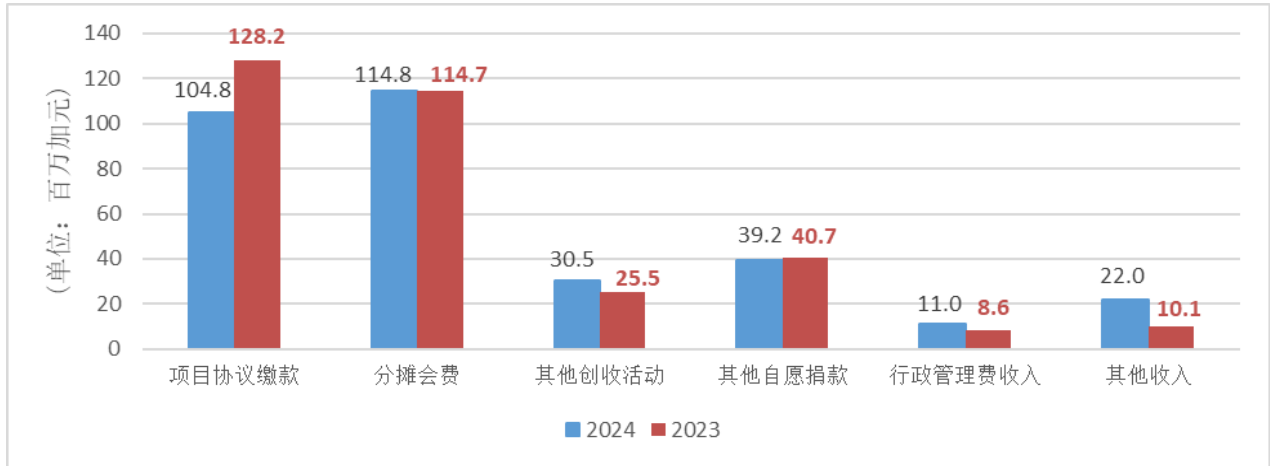
**表 2：财务执行情况**  
(单位：千加元)

	2024	2023	差异
总收入	322 312	327 786	(5 474)
总支出	309 362	325 887	(16 525)
<b>年度盈余/（赤字）</b>	<b>12 950</b>	<b>1 899</b>	<b>11 051</b>

2.7 总收入从 2023 年的 3.278 亿加元减少至 2024 年的 3.223 亿加元，减少了 550 万加元。减少的原因是减少了项目协议缴款（2 340 万加元）和自愿捐款（150 万加元），但增加了其他收入（1 190 万美元）、其它创收活动（500 万加元）、行政管理费收入（240 万加元）和分摊会费（10 万加元）得到冲销。

<sup>1</sup> 为列报目的，对非流动应收会费数额进行了折减，以符合《国际公共部门会计准则》的规定。

图 1：2024 年和 2023 年止年度的收入明细



2.8 总支出减少 1 650 万加元，从 2023 年的 3.259 亿加元减至 2024 年的 3.094 亿加元。减额涉及减少了分包（2 600 万加元）、其他支出（210 万加元）、会议（90 万加元）、培训（50 万加元）和差旅费（30 万加元）的支出。这些减额部分由人事费（1 030 万加元，其中 780 万加元与专业和一般事务人员有关）和一般运营支出（290 万加元）的增加得到冲抵。

2.9 2024 年的收入超过支出 1 300 万加元（2023 年：190 万加元）。2024 年的总运营盈余主要归因于行政和业务服务费用基金（1 110 万加元）、辅助创收基金（410 万加元）、经常预算基金（330 万加元）、环境基金（230 万加元）和 SAFE 基金（140 万加元）的盈余。这些盈余部分被循环基金（870 万加元）的赤字冲销。上述主要基金的财务结果说明见下文第 3 节。

2.10 报表 III 报告了截至 2024 年 12 月 31 日的净资产累计赤字 1 000 万加元（2023 年：460 万加元赤字）。累计赤字 7 170 万加元，储备金 8 170 万加元。2024 年净资产增加 1 460 万加元，主要是由于盈余 1 300 万加元和离职后健康保险（ASHI）的精算收益 180 万加元。

2.11 报表 IV 列出了现金和现金等价物的变化，从 2023 年 12 月 31 日的 2.35 亿加元增加到 2024 年 12 月 31 日的 2.558 亿加元，增加了 2 080 万加元。这一增额主要是由于运营活动增长了 9 400 万加元，主要来自延后实施能力发展和实施方案（CDIP），增额部分被投资活动的现金减少 7 330 万加元冲销。

2.12 报表 V 对经常预算与实际金额进行了对比。该报表也反映了《财务条例》第 12.1 条所要求的拨款状况，包括转拨和拨款收取的费用。报表 V 还涵盖行政和业务服务费用基金（AOSC）的预算，该预算公开的，必须根据 IPSAS 进行披露。关于预算执行情况的更多信息载于第 3 节。

### 3. 预算执行情况和财务摘要

#### 经常预算拨款

#### 3.1 2024 年的预算拨款（单位：千加元）概述如下：

原始拨款额（大会 A41-28 号决议）	121 064
2023 年未付承付款	18 374
来自 2023 年的结转额	7 867
<b>核定 2024 年拨款</b>	<b>143 945</b>
2024 年未付承付款	(17 996)
向下一年的结转额（2025）	(4 885)
<b>2024 年订正拨款额</b>	<b>121 064</b>

32. **2023 年未付承付款。**按照《财务条例》第 5.7 条，秘书长批准了 1 840 万加元用以补充 2024 年的拨款，主要用于支付截至 2023 年 12 月 31 日年度的未付承付款。

3.3 **来自 2023 年的结转额。**2023 年止的年度中，未使用的拨款数额共计 790 万加元，不到 2023 年核定拨款额的 10%。根据《财务条例》第 5.6 条，秘书长有权结转该余额，以对 2024 年的拨款进行补充。

3.4 **2024 年未付承付款。**截至 2024 年底已承付但预计在 2025 年才交付的承付款价值为 1 800 万加元。根据《财务条例》第 5.7 条，这笔款项已预留并结转到 2025 年，以清偿现有的法定负债（另见表 3 (d) 栏）。

3.5 **转拨。**根据《财务条例》第 5.9 条，秘书长有权将拨款从一个战略目标、转型目标或辅助战略转拨给另一个战略目标、转型目标或辅助战略，但金额不得超过接受转拨的每一战略目标、转型目标或辅助战略的年度拨款的 20%。

3.6 **来自 2024 年的结转额。**2024 年未使用拨款为 490 万加元，占 2024 年 1.439 亿加元核定拨款的 3.4%。根据《财务条例》第 5.6 条，秘书长有权结转 490 万加元用于 2025 年预算中未予供款的关键和优先活动，包括因 2024 年不可避免的实施延误而不得不推迟的那些活动。

3.7 鉴于上述段落所述的变化，本年度订正拨款额为 1.211 亿加元。

3.8 表 3 对经常预算普通基金的收支预算和实际发生金额进行了对比：

**表 3：经常预算普通基金的收入和支出**

(单位：千加元)

	<u>2024 年</u> <u>预算</u>	<u>实际</u> <sup>1</sup>	<u>汇兑差额</u>	<u>2024 年</u> <u>未付承付款</u>	<u>可比基础上</u> <u>的实际金额</u>	<u>差额</u>
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (b)+(c)+(d)	(f) =(a)-(e)
<b>收入和转拨款</b>						
分摊会费	104 566	114 786	(11 675)		103 111	1 455
其它收入						
来自辅助创收基金盈余的转拨款	8 082	8 082			8 082	-
业务储备金	2 364	2 364			2 364	-
来自 AOSC 基金的偿付	1 856	1 856			1 856	-
激励计划	56	56			56	-
杂项收入	780	4 705			4 705	(3 925)
货币兑换差额		8 391	(8 391)		-	-
	<b>117 704</b>	<b>140 240</b>	<b>(20 066)</b>		<b>120 174</b>	<b>(2 470)</b>
<b>支出</b>						
工作人员薪金和员工福利	112 313	108 940	(10 913)	9 322	107 349	4 965
供应品、消耗品和其他	829	765	(62)	158	861	(32)
一般业务费用	25 228	17 764	(587)	8 481	25 658	(430)
差旅费	4 393	4 515	(347)	-	4 168	224
会议	768	880	(205)	26	701	67
其他支出	414	399	(85)	9	323	91
	<b>143 945</b>	<b>133 263</b>	<b>(12 199)</b>	<b>17 996</b>	<b>139 060</b>	<b>4 885</b>

<sup>1</sup> 实际收入包括来自业务储备基金的转拨款（236.4 万加元）和激励计划基金的转拨款（5.6 万加元）。支出不包括来自业务储备基金（123.9 万加元）的使用。

**3.9 差额解释 — 收入和转拨款。**1.177 亿加元的整体预算（表 3，(a) 栏）包括 2024 年经常预算的六个主要资金来源：分摊会费、辅助创收基金盈余的转拨、业务储备金和激励计划、杂项收入，以及来自行政和业务服务费用基金的偿付。在分摊会费方面，预算和可比基础上的实际金额之间的 150 万加元差额涉及到长期应收会费的折减额。杂项收入的 390 万加元差额主要是因为 2024 年所赚取利息高于预算利息。

**3.10 预算说明。**总预算 1.439 亿加元（表 3，(a) 栏 — 支出）包括 2024 年原始拨款 1.177 亿加元，以及 2023 年未用拨款结转和 2023 年未付承付款 2 620 万加元。

**3.11 汇兑差额。**产生汇兑差额的原因是在根据《国际公共部门会计准则》编制财务报表时，需要采用联合国汇率，将以非加元货币进行的交易转换为加元，此外还需要以预算汇率转换收入和支出，以便与核定预算进行对比。预算汇兑差额（表 3，(c) 栏）的组成如下：

- a) 摊款方面 1 170 万加元的汇兑收益是指，根据编制三年期预算时使用的预算汇率得出的摊款与根据收缴摊款时使用的联合国业务汇率得出的摊款之间存在正数差额。自 2010 年以来，实施了两种货币摊款制度，部分以美元和部分以加元对成员国开具发票。2024 年 1 月 1 日（开具美元发票之日）美元/加元汇率比 2024 年预算中使用的汇率要高，给分摊会费总额带来 1 170 万加元的正数差额；和
- b) 在支出方面产生 1 220 万加元汇兑差额的原因在于编制预算时使用的汇率与年内适用于支出的联合国月度汇率之间存在差异。这一汇兑差额已分配到实际支出之中，以便将其以核定预算汇率重列。以预算汇率重列的支出总额载于表 3，(e) 栏。

3.12 按照这种方式，预算节余，即预算和实际支出之间的差额，已适当作出调整，显示于表 3 (f) 栏。根据《国际公共部门会计准则》认列了 840 万加元的货币汇兑差额（表 3，(c) 栏），主要原因在于将最初以其他货币记录的资产和负债以加元重新估值而产生的正数差额。

#### 摊款和报告货币

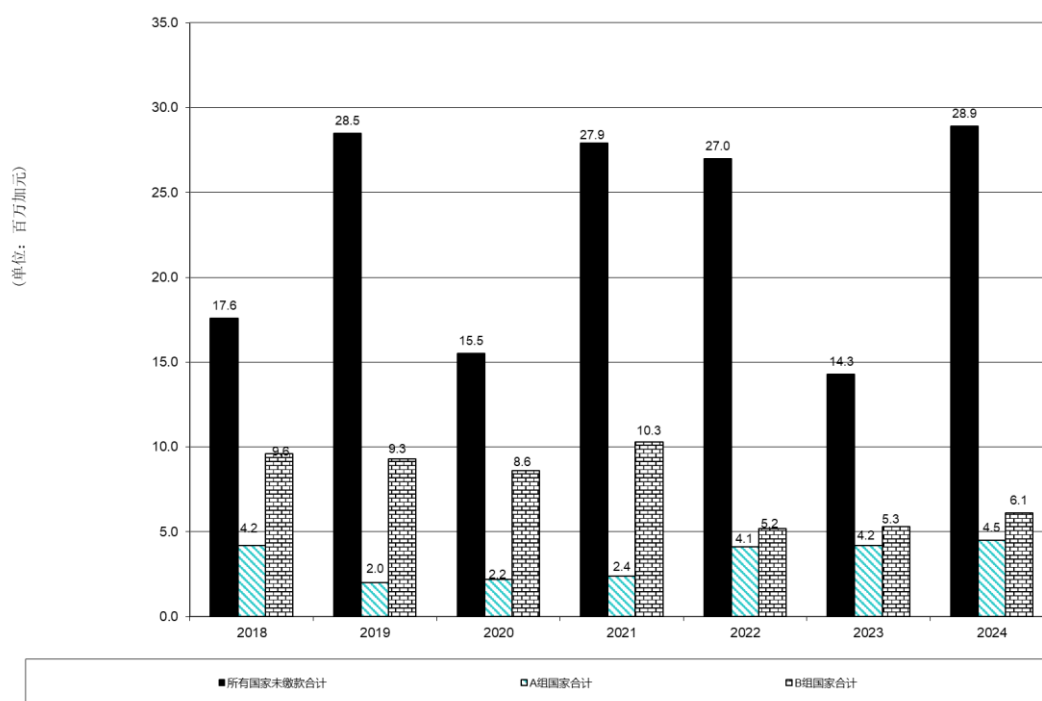
3.13 经常预算摊款采用两种货币摊款制度确定，根据这一制度，成员国的摊款按照每种货币的估计需求，一部分用加元一部分用美元确定，以尽量减少汇率波动的影响。为确保核定预算与本组织各个账户和基金之间的一致性和可比性，财务报表以加元列报。

#### 摊款和其他自愿捐助

3.14 2024 年收到 9 950 万加元摊款，截至年底，当年摊款中仍然有 1 670 万加元未付摊款。该年年初，各国 2023 年及以前年度的应收款为 1 350 万加元；共收到 330 万加元缴款，仍有 1 020 万加元未缴余额。截至 2024 年 12 月 31 日，所有年份的应收摊款总额为 2 700 万加元（包括周转基金（WCF）），汇兑调整额为 200 万加元，因为摊款的美元部分按 1.442 加元换算，使重估的应收摊款余额达到 2 890 万加元。详细情况载于本文件第 IV 部分附表 B。过去四年，收到的会费与分摊会费的平均百分比为 88.0%。图 2 显示了自 2018 年以来每年年底应收分摊会费的情况。



图 2：2018-2024 年应收成员国摊款



3.15 截至 2024 年 12 月 31 日未缴纳的 2 890 万加元会费总额中，1 430 万加元属理事会成员国未缴纳的会费。下表按国家群组列出了应收摊款的细节：

表 4：按国家群组列报的应收摊款

(单位：千加元)

	2024 年 国家数量	数额 截至 2024 年 12 月 31 日 的欠款金额	2023 年 国家数量	数额 截至 2023 年 12 月 31 日 的欠款金额
<b>A 组：</b> 与理事会缔结了以若干年为期清偿欠款协议的国家	8	4 459	8	4 237
<b>B 组：</b> 欠款达三整年或以上而又未与理事会缔结清偿欠款协议的国家	9	6 104	9	5 349
<b>C 组：</b> 欠缴会费不到三整年的国家	13	2 614	13	2 288
<b>D 组：</b> 仅欠当年会费的国家	21	15 030	25	1 783
小计	51	28 207	55	13 657
前南斯拉夫社会主义联邦共和国	-	737	-	674
<b>欠缴会费合计</b>	<b>51</b>	<b>28 944</b>	<b>55</b>	<b>14 331</b>

3.16 截至 2024 年 12 月 31 日，有 8 个国家缔结了以若干年为期清偿欠款的协议。协议规定这些国家除缴纳当年会费之外，还须每年分期偿还以前各年的欠款。本文件第 IV 部分附表 B 的附注列出了截至 2024 年 12 月 31 日尚未遵守其协议条款的国家。

## 3.17 2024 年经常预算和经常活动的其他基金收到的主要捐助总结于以下表 5:

表 5: 经常活动中头部二十笔捐助\*

(单位: 千加元)

成员国	2024 年 收到的摊款	自愿 捐助**	免费提供 的人员	捐助的 使用权 — 楼舍	总额*
加拿大	2 522	50	339	24 035	26 947
中国**	15 937	904	1 306	-	18 147
美国	12 612	2 518	2 376	-	17 506
法国	3 987	3 633	577	836	9 033
日本	7 277	414	217	-	7 908
联合王国	4 336	1 273	-	-	5 608
德国	5 556	-	-	-	5 556
大韩民国	3 673	809	260	-	4 742
泰国	523	17	130	2 344	3 015
阿拉伯联合酋长国	2 302	344	210	-	2 856
澳大利亚	1 930	909	-	-	2 838
巴西	1 813	-	888	-	2 701
意大利	2 650	-	-	-	2 650
卡塔尔	1 848	471	181	-	2 499
俄罗斯联邦	2 197	161	-	-	2 358
土耳其	1 592	-	613	-	2 205
西班牙	1 941	-	118	-	2 059
荷兰	1 790	227	-	-	2 017
沙特阿拉伯	1 244	-	451	-	1 694
新加坡	883	57	318	-	1 259
	<b>76 614</b>	<b>11 786</b>	<b>7 983</b>	<b>27 215</b>	<b>123 599</b>

\* 未扣除退款

\*\* 包括用于支付北京地区分办事处租金的现金捐助。

3.18 2024 年的支出总额, 包括借调人员、免费提供的人员和无偿提供的楼舍的相关开支, 按战略目标、转型目标和辅助战略及其他活动 (主要涉及循环基金、辅助创收基金以及行政和业务服务费用基金, 本文件后面的部分对这些基金有详细说明) 列报, 见以下表 6:

表 6: 截至 2024 年底按战略目标、转型目标和辅助战略列报的支出

(单位: 千加元)

	安全	空中航行能力和效率	安保和简化手续	航空运输的 经济发展	环境保护	辅助 战略	转型 目标	其他	合计
经常预算	39 139	24 492	17 186	5 798	7 540	32 534	7 812		134 501
自愿基金和其他经常活动基金	2 037	623	4 625	150	598	2 835	489	42 212	53 569
捐助的使用权 — 楼舍						28 235			28 235
免费提供的人员	2 958	3 341	553	76	447	1 851	260		9 486
总支出	<b>44 134</b>	<b>28 456</b>	<b>22 364</b>	<b>6 024</b>	<b>8 585</b>	<b>65 455</b>	<b>8 561</b>	<b>42 211</b>	<b>225 791</b>

### 累积盈余/赤字、现金盈余和储备金

3.19 截至 2024 年 12 月 31 日，扣除经常预算净资产储备金的累积盈余为 3 110 万加元（第 IV 部分附表 A）。累积盈余减去应收成员国摊款 2 700 万加元之后（第 IV 部分附表 B），截至 2024 年 12 月 31 日出现 410 万加元的现金盈余。

3.20 经常预算的储备金总额为 3 890 万加元。这包括 1 800 万加元，用于支付结转至 2025 年的 2024 年未付承付款、业务储备金中的 1 320 万加元、周转基金历史余额 810 万加元以及未兑现的累积汇兑收益 1 030 万加元。未兑现的累积汇兑收益的储备金与 1 070 万加元应收摊款的未实现折减和拨备进行冲抵。

3.21 截至 2024 年 12 月 31 日，包括储备金在内国际民航组织所有基金的合并净累积盈余和赤字为盈余 1 060 万加元。这些数额列于附注 5.2，更多细节载于本文件第 IV 部分的附表 A。

### 循环基金

3.22 根据《财务条例》第 7.8 条设立的循环基金于 2008 年 1 月 1 日生效，旨在记录所有与离职后健康保险（ASHI）福利相关的交易，包括未予供资的相关负债和在适用《国际公共部门会计准则》之后本组织的任何其他未予供资的负债和赤字。体现在循环基金中的离职后福利包括离职后健康保险、年假和离职回国福利。自从创始以来，循环基金的年度赤字一直在累积，因为经常预算为这些福利提供的年度供资不能为每年的应计福利提供足够资金。2024 年期间，包括储备金在内的循环基金的累积赤字在年底达到 1.390 亿加元，具体如下：

	2023 年年底净累积赤字	1.321 亿加元
加：	年内应计员工福利	1 280 万加元
减：	年内支付的福利	410 万加元
减：	2024 年离职后健康保险的精算收益	180 万加元
	2024 年年底净累积赤字	1.39 亿加元

3.23 离职后健康保险负债对精算假设的变动非常敏感。离职后健康保险的精算收益主要是用于确定精算负债（80 万加元）和其他经验调整（100 万加元）的现金分配的变化。

3.24 累积的离职后健康保险和其他员工福利负债仍未获得资金，仍采用现收现付的办法。

### 辅助创收基金（ARGF）

3.25 2024 年，辅助创收基金运营收入为 2 900 万加元，支出为 1 690 万加元。因此获得运营盈余 1 210 万加元（高出预算 34%）。在按要求向经常预算转拨 810 万加元，向国际民航组织工作方案再次缴款 30 万加元，并为 ARGF 储备金供资项目支出 30 万加元之后，年度净盈余为 340 万加元。

表 7：辅助创收基金预算对比

(单位：千加元)

辅助创收基金（不包括 TRAINAIR PLUS 和小卖部）	预算	实际支出额	差额
收入	30 715	32 380	1 665
支出	30 479	28 315	(2 164)
运营盈余	<b>236</b>	<b>4 065</b>	<b>3 829</b>

3.26 TRAINAIR PLUS 报告 2024 年运营盈余 60 万加元，小卖部基金报告运营盈余 2.1 万加元。下文表 8 汇总了 ARGF、TRAINAIR PLUS 和小卖部基金 2024 年的收支情况：

表 8：辅助创收基金收支表

(单位：千加元)

	收入	支出	盈余/（赤字）
出版物和数字内容销售	6 561	1 924	4 637
印刷和分发服务	735	742	(7)
会议活动	5 025	4 066	959
培训	6 986	4 882	2 104
执照颁发	3 764	292	3 472
代表团和会议服务	3 075	2 350	725
数据服务	1 668	338	1 330
行政、产品管理和营销	1 162	2 313	(1 151)
<b>ARGF 运营合计</b>	<b>28 978</b>	<b>16 908</b>	<b>12 070</b>
转拨至经常预算的款额		8 082	(8 082)
对国际民航组织工作方案的再次缴款		293	(293)
ARGF 储备金供资项目		291	(291)
<b>ARGF 向经常预算供款之后的总额</b>	<b>28 978</b>	<b>25 574</b>	<b>3 404</b>
TRAINAIR PLUS	2 945	2 305	640
小卖部	457	436	21
<b>年度净盈余</b>	<b>32 380</b>	<b>28 315</b>	<b>4 065</b>

3.27 截至 2024 年 12 月 31 日，辅助创收基金、TRAINAIR PLUS 和小卖部的累计盈余和准备金达 1 370 万加元。该金额包括 1 010 万加元的限制性盈余和储备金，其中包括 710 万加元的业务储备金，以及 300 万加元的专项储备金，用于资助正在进行的项目（60 万加元的业务发展项目和 240 万加元的转型目标项目）。

**表 9：辅助创收基金的盈余**

(单位：千加元)

	2024	2023
截至 1 月 1 日累计盈余	9 610	8 122
采用 IPSAS 41 的影响		(584)
1 月 1 日的调整后净资产	9 610	7 538
收入	32 380	27 378
支出和向经常预算的转拨	28 315	25 306
年度净盈余/(赤字)	4 065	2 072
截至 12 月 31 日的净资产小计	13 674	9 610
限制性盈余/储备金		
业务储备金	7 113	5 594
特殊项目专用款	2 955	3 095
限制性盈余/储备金小计	10 068	8 689
截至 12 月 31 日的调整后累积盈余	3 606	921

**行政和业务服务费用基金 (AOSC)**

3.28 设立行政和业务服务费用基金是为了支付国际民航组织能力发展和实施方案的行政和业务费用，其主要资金来源是对能力发展和实施方案项目收取的支助费用，这些项目根据各项信托基金协议、管理服务协议 (MSA)、民用航空采购服务协议 (CAPS) 和国际民航组织实施套包 (iPacks) 的发展和部署来管理。本文件第 IV 部分附表 A 对行政和业务服务费用基金的财务结果做了报告。与预算的对比列于报表 V 和表 10。

3.29 作为 AOSC 基金的补充，理事会设立了能力发展和实施局效率和效力基金 (C-DEC 155/7 号决定并在 C-DEC 172/8 号决定中增加金额)，授权能力发展和实施局局长在任一给定年份最多可对前一年 AOSC 基金年度盈余的 25% 进行分配，以实施措施改善能力建设和实施局方案的效率和效力，对缔约国的需求做出响应。2024 年，该局效率和效力基金的支出为 31.4 万加元，截至 2024 年 12 月 31 日，累积盈余达到 49.6 万加元。

3.30 此外，针对能力发展和实施方案设立了特别储备基金 (“SRF”) (C-DEC 200/2 号决定)，以便填补任何特定年份中因 AOSC 基金收入减少而导致的潜在亏空，这种亏空将影响 AOSC 根据第 3.35 段的描述向经常预算进行年度转拨的能力。自 2014 年成立 SRF 以来，没有从中提取任何金额。截至 2024 年 12 月 31 日，特别储备基金的余额为 350 万。这些时期向经常预算进行的年度转拨已根据经批准的偿付机制由 AOSC 累计盈余支付。

**表 10：2024 年行政和业务服务费用基金的预算和支出<sup>1</sup>**

(单位：千加元)

提交大会的行政和业务服务费用的预算估计数<sup>2</sup>**9 573**

	预算 <sup>3</sup>	实际数额	差异
预算/收入	21 633	22 637	1 004
支出	11 148	11 174	26
<b>年度盈余/（赤字）</b>	<b>10 485</b>	<b>11 463</b>	<b>978</b>

<sup>1</sup> 不包括能力发展和实施效率和效力基金（2024 年总支出 31.4 万加元）。<sup>2</sup> 经 2022 年大会（A41）核准。<sup>3</sup> 理事会第 233 届会议注意到这一预算（TC-WP/160 号文件）。

3.31 如上所述，大会批准了 2024 年财政年度 AOSC 基金 960 万加元的指示性预算估计数。同年，根据《财务条例》第 9.5 条，秘书长通过 TC-WP/160 号工作文件向理事会提交了经过更新的 2024 年收入估计数（2 160 万加元）和支出估计数（1 110 万加元）。

3.32 根据 AOSC 基金<sup>2</sup>的实际财务业绩，与订正预算（第 233 届会议）相比，AOSC 收入超额 100 万加元，主要是因为实施量提高导致行政收入增加，以及 2024 年利息增长带来的投资收入的增加。上述情况导致收入超出支出 1 150 万加元。

3.33 按本文件第 IV 部分附表 A 所示，截至 2024 年 12 月 31 日，AOSC 的累积盈余为 2 670 万加元。

**表 11：行政和业务服务费用基金的盈余**

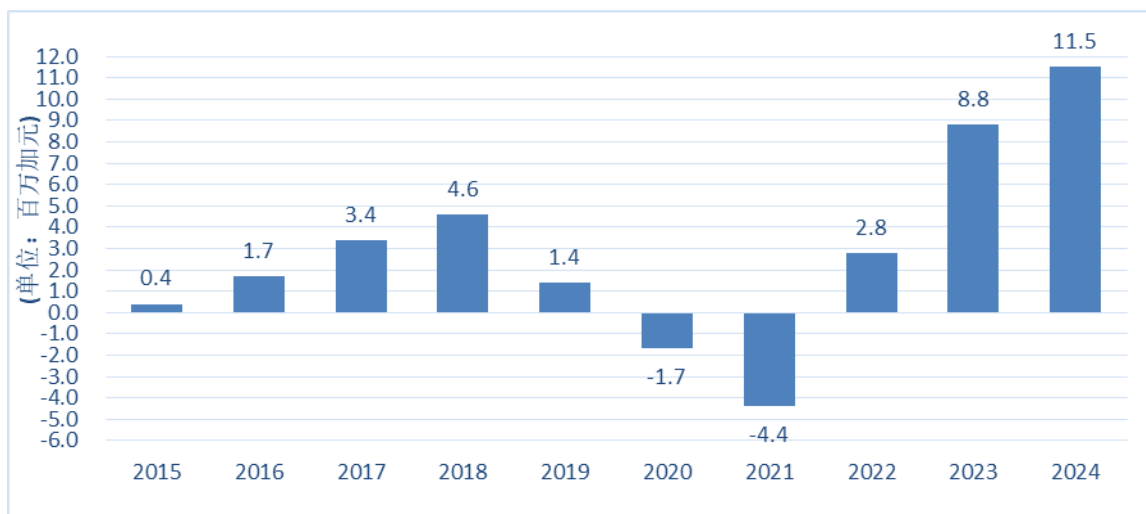
(单位：千加元)

	2024	2023
<b>截至 1 月 1 日的累积盈余</b>	<b>20 577</b>	<b>11 998</b>
收入	22 637	20 233
支出	11 488	11 654
<b>年度净盈余/（赤字）</b>	<b>11 149</b>	<b>8 579</b>
转拨到业务储备金（C-DEC 232/3 号决定）	(5 000)	
<b>截至 12 月 31 日的累积盈余/（赤字）小计</b>	<b>26 726</b>	<b>20 577</b>
<b>限制性盈余</b>		
效率和效力基金	496	810
特别储备基金	3 507	1 560
<b>限制性盈余小计</b>	<b>4 003</b>	<b>2 370</b>
<b>截至 12 月 31 日的调整后盈余/（赤字）</b>	<b>22 723</b>	<b>18 207</b>

<sup>2</sup> 不包括能力发展和实施局（CDI）效率和效力基金以及特别储备基金。

3.34 下图报告了过去 10 年年度盈余/（亏空）的走势（以百万加元计）：

图 3：2015-2024 年行政和业务服务费用基金盈余和亏空情况



3.35 大会第 41 届会议期间，行政委员会建议经常预算和 AOSC 基金之间分担费用的问题应报告给理事会审议。理事会审议了这个问题，并批准经常预算每年从 AOSC 收回 190 万加元，偿付经常预算为 2023-2025 年三年期内持续开展的各项项目提供的直接相关支助。

#### 能力发展和实施方案

3.36 能力发展和实施（CDI）局对能力发展和实施方案（CDIP）进行管理，按照大会 A36-17 号决议所述，这些方案是国际民航组织的一项永久的优先活动，它通过支持成员国执行国际民航组织的法规、政策和程序，对经常方案的作用予以补充。国际民航组织通过这一方案提供广泛的服务，包括协助各国检视国家民航机构的组织和结构、更新机场的基础设施和服务、促进技术转让与能力建设、推动国际民航组织的标准和建议措施（SARPs）以及空中航行计划（ANPs）、支持普遍安全监督审计计划（USOAP）和普遍安保审计计划（USAP）的审计活动产生的纠正行动。

3.37 与技术合作和实施支助委员会进行密切协调，编制了 CDI 局的三年滚动运行计划，确定了本期内的目标与战略，旨在改进国际民航组织能力发展和实施方案活动的治理、效率和质量。随后，做出了持续的努力，确保通过如下方式持续改善 AOSC 基金的财务状况：使能力发展和实施方案的产品和服务（即实施套包）多样化、加强与地区办事处的协作以查明短期、中期和长期的项目实施机会、通过将技术援助活动和技术合作活动协调一致来加强实施支助、根据能力发展和实施方案的业务模式审查其组织结构、以及引入降本增效措施。

3.38 能力发展和实施方案是本组织的活动之一。项目经费由政府和其他捐助方提供，2024 年，流入量为 1.025 亿加元，流出量为 1.0338 亿加元。这些数字比过去三年（2021-2023）有所改进，但仍然低于疫情前 2017-2019 年三年期实现的平均数。本文件第 IV 部分附表 C 至附表 E 载有能力发展和实施方案的更多细节，下列各图对此进行了概述（单位：百万加元）。

图 4：按地理区域列报的能力发展和实施方案的支出

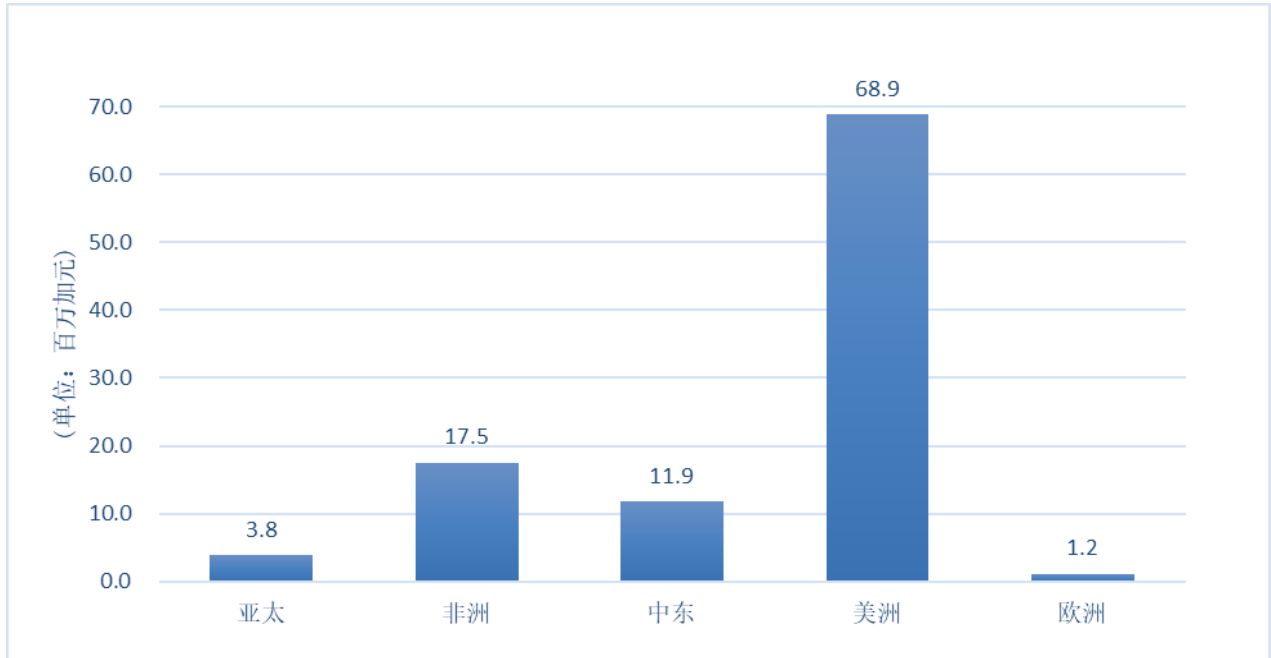
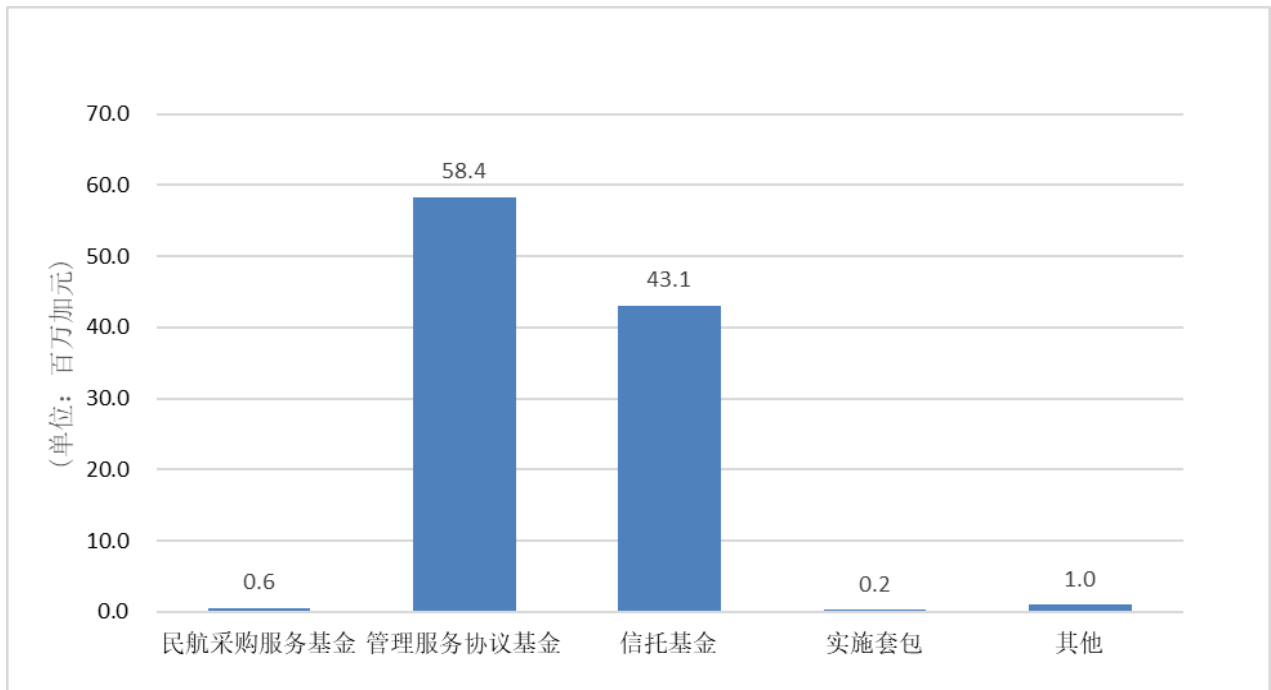


图 5：按项目类型列报的能力发展和实施方案的支出





#### 4. 管理层的责任

根据国际民航组织《财务条例》第 12.1 条，秘书长须根据联合国各组织通过的《国际公共部门会计准则》（IPSAS）呈报年度财务报表。财务报表包括：财务状况表（报表 I）；财务执行情况表（报表 II）；净资产变动表（报表 III）；现金流量表（报表 IV）和预算和实际金额对照表（报表 V）。财务报表还包括经常预算拨款状态，本文件同时列示了大会未列入预算的贷记款。

管理层对财务报表中所含财务信息的编制、完整性和客观性负责。这些报表乃是按照《国际公共部门会计准则》（IPSAS）编制的，其中包含管理层根据最佳估计和判断得出的某些数字。本文件全文所含财务信息与经审计的财务报表之中的财务信息一致。管理层认为，财务报表公正地反映了本组织的财务状况、财务执行情况和现金流量，本文件所披露的信息按照《国际公共部门会计准则》和国际民航组织《财务条例》的规定呈报。

为了履行其责任，本组织建立有内部控制系统、政策和程序，以确保财务资料的可靠性并对资产实行保护。内部控制系统接受内部与外部审计。

理事会有责任对财务报表进行审议并建议大会批准，并有权在秘书长发布这些报表之后要求对其进行修订。

作为国际民航组织财务处处长，本人谨此证明，据本人所知、所悉及所信，所有重大交易均已在会计记录中正确入账，并已在本文件所载的财务报表中正确列报。



Olga Nam  
财务处处长

本人作为国际民航组织秘书长，特此批准并呈报国际民航组织 2024 年的财务报告，及其财务报表和附表。



胡安·卡洛斯·萨拉萨尔  
秘书长

加拿大，蒙特利尔  
2025 年 5 月 5 日

## 内部控制声明（SIC）

### 责任范围

1. 作为国际民用航空组织（ICAO）的秘书长，根据委派给我的责任，尤其是《财务条例》第 11 条，我有责任维持一个健全的内部控制系统，并且就监督问题向理事会承担问责。

### 内部控制系统的目的

2. 内部控制系统是为了管理可能对实现本组织的任务和战略目标产生不利影响的主要风险，并将其减缓至一个可以接受的水平。因此，内部控制声明（SIC）只能对内部控制系统的有效性提供一个合理而不是绝对的保证。它基于一个持续的流程，旨在查明主要风险、评估这些风险的性质和程度，并对其进行高效率和有成效的管理。

3. 内部控制是一个过程，由理事机构、秘书长、高级管理层和其他人员实施，目标是：

- 运营的有效性和效率以及资产保护；
- 财务报告的可靠性；
- 遵守适用的政策、程序、法规和规则；和
- 有效的沟通和监控。

4. 因此，在运行层面上，国际民航组织的内部控制系统不仅仅是一项在特定时间点执行的政策或程序，而是一个通过内部控制机制在本组织内各级持续运行的流程，以确保实现上述目标。

5. 我目前关于国际民航组织内部控制流程的声明适用于截至 2024 年 12 月 31 日的年度，直至该组织 2024 年财务报表获得批准之日。

6. 下文概述了为在 2024 年巩固内部控制系统和流程而采取的行动或考虑的事项。

### 新的问责框架

2024 年 6 月（C-DEC 232/11 号决定），理事会批准了新的国际民航组织问责框架（AF）。该框架的秘书处部分于 2024 年开始实施，预计将在 2025 年和 2026 年继续实施。

## 风险管理和控制框架

7. 理事会 2021 年核准的国际民航组织机构风险管理和内部控制（ERM）框架（C-DEC 222/4 号决定）规定了风险管理、作用和责任、流程、风险监测和审查以及风险文件编制的指导原则。该框架的一个关键组成部分是 2020 年推出的风险登记册流程，旨在提供一种协调、结构化和系统化的风险管理方法。风险登记册分三个级别管理：(1) 整个国际民航组织级别的风险，每年向理事会报告（“机构风险登记册”），(2) 局/办公室级别，风险由各个局/办公室予以缓解和监测，以及 (3) 项目级别，按项目查明和报告风险。

8. ERM 咨商小组由直接向秘书长报告的各局局长和办公室负责人组成，并就机构风险管理框架及其实施提供监督和指导。

9. 2024 年 4 月，ERM 协调职能移交给财务处（FIN）。财务处与总部和地区办事处的各局和各办公室密切合作，根据在每次 ERM 咨商小组会议上提出的年度路线图，提高本组织的风险管理知识和成熟度，以指导每年的风险管理活动。2024 年，工作重点包括：设计适用于管理层和各级工作人员的风险培训材料和流程，以支持 ERM；监测全机构和高级别局/办公室的风险；整合地区办事处的风险登记册；进行项目风险审查，自动发送管理保证声明和宣言（MASD）问卷，并将风险管理纳入下一个三年期（2026-2028 年）的业务规划。

10. 国际民航组织继续与联合国（UN）系统其他实体密切合作，并积极参与管理问题高级别委员会（HLCM）的工作，以确保不断改进其 ERM 框架，同时虑及其他联合国实体的最佳做法和经验教训。

11. 该框架基于高级管理人员做出的一系列认定，高级管理人员对关键的内部控制活动以及对基于适当道德价值观的政策、程序和流程的遵守情况进行确认，记录在“管理保证声明和宣言”（MASD）自我评估问卷中，并在国际民航组织的日常运作中得到体现。与往年一样，高级管理层已经提交了 MASD，阐述其职责范围内的内部控制的有效性。

12. 2024 年第一季度，内部监督办公室（OIO）按计划对内部控制声明（SIC）的编制工作进行了审查，并得出结论认为，国际民航组织对年度内部控制声明编制过程的内部控制总体上是充分和有效的。OIO 提出了两项建议，旨在加强内部控制声明的编制流程，以便在内部控制声明签署前为秘书长提供更多保证，并通过跟进年度声明工作中发现的不足之处来减少内部控制缺陷。随着新的在线管理保证声明和宣言（MASD）表格的推出和两项建议的实施，2024 年 MASD 问题得到了精简和修改，以便更好地监测和验证年度 MASD，增强报告质量，并在秘书长认证年度 SIC 时提供更多保证。

13. 2024 年 MASD 的结果强调，需要在业务连续性、绩效管理和各项监督建议的后续跟进方面继续作出改进。

## 年内出现的重大问题

14. 内部监督办公室提交给理事会的 2024 年年度报告（CG-WP/33）以及评价和审计咨询委员会（EAAC）（C-WP/15633）和外聘审计员瑞士联邦审计局（SFAO）发布的报告中提到的各个内部监督报告中查明的控制薄弱环节，正在通过相应的秘书处管理行动计划加以解决，这些计划由各监督单位定期监测。在对 2024 年财务报表进行中期前审计时，SFAO 得出结论，认为本组织已在财务报表编制方面建立适当的实体层面控制措施，并且这些控制措施正在不断得到改进。

15. 评价和审计咨询委员会（EAAC）注意到，本组织于 2024 年任命了一位新的行政法律、政策和纪律事务专家（SLPDM）和监察员，以加强内部冲突解决流程。这些职能旨在增强本组织的道德环境，并支持工作人员管理和解决冲突。此外，还设立了 ERM 官员职位，征聘工作正在进行。

16. 内部监督办公室（OIO）注意到 2024 年发现的如下主要风险和改进机遇，管理层正在采取行动处理提出的问题：

- **机构资源规划和项目组合管理（ERP/PPM）的推出和稳定：**ERP/PPM 项目团队将继续简化流程和控制措施，确保用户接受 ERP 的充分培训；
- **有效协调信息安全和数字化转型举措：**国际民航组织通过持续实施信息安全路线图、提高员工意识和培训以及加强一线信息通信技术运行和二线信息安全职能的协调，继续在降低信息安全风险方面取得进展；
- **监测国际民航组织转型目标（TO）的实施情况，以获得预期效益：**秘书处已完成落实 OIO 对实施 TO 的中期评估的结论的行动，确保预期效益得到明确界定和监测；
- **问责框架（AF）的实施：**问责框架已于 2024 年 6 月经理事会批准，并于 2024 年开始实施和沟通，并将继续推进，将其融入日常运营；
- **确保特别关注二线管理监测文化和监督，包括从采购和项目生命周期的审查发现问题：**自 2024 年秋季以来，国际民航组织已着手制定本组织 2026-2028 年三年期预算。在资金允许的情况下，可按照内部监督办公室（OIO）的建议，为国际民航组织的流程创建成熟的二线监测文化和监督职能。此外，作为国际民航组织风险管理报告流程的一部分，已于 2024 年底开始向 ERM 咨询小组报告高级别的局和办公室风险；
- **组织文化：**作为人力资源“以人为本”战略的一部分，该战略旨在落实转型目标（TO）的关键要素，并作为变革的关键推动因素，一项文化转型项目将于 2024 年开展，以支持绩效管理和员工队伍发展；

- **监督建议的实施：**尽管管理层在落实建议方面取得良好进展，但及时实施内部和外部审计提出的建议对整个国际民航组织而言是 2024 年面临的挑战，包括监督疲劳；和
- **性别平等：**由于国际民航组织任务的技术性质以及用于将性别平等纳入主流的资源有限，推进联合国全系统行动计划（UN-SWAP 2.0）存在着本身内在风险。国际民航组织的性别平等方案将于 2025 年接受内部监督办公室（OIO）的评估。

17. 2024 年未报告新的机构风险。自上次报告以来，三个中等级别的机构风险被降至低级别，其中两个风险被移至“观察名单”，对其每年进行监测，而不是在每次 ERM 咨商小组会议上报告。因此，国际民航组织目前有 13 项机构风险。国际民航组织在 2024 年面临的主要风险和相应的缓解行动归纳为以下四个风险类别：

**17.1 战略风险：**与上一年类似，国际民航组织在 2024 年面临的主要风险是无法实现其业务计划目标，这主要归因于资源和人员规划不足。此外，尽管到 2024 年底，用于转型目标（TO）项目的资金缺口已大幅缩小，但国际民航组织在转型目标三年期内未能实现文化转型的风险仍然明显。

控制和缓解：

- a) 2024 年审查了正在进行的控制和缓解措施，但尚未完全得到实施。由于优先事项相互冲突，2022 年开发的机构绩效和监测报告（CPMR）工具未能按计划在 2024 年得到增强。理事会于 2024 年 6 月批准了额外资金，用于支持优先重点领域（PFA）活动；
- b) 尽管所有局和办公室都开展招聘工作，并遵守《国际民航组织工作人员服务守则》、《工作人员细则》和《人事指示》，但按时完成业绩和能力强化（PACE）报告仍有改进空间。随着 2023-2025 三年期期间“以人为本”战略的持续实施，预计更多的招聘、培训和问责机制将一一到位，缓解员工队伍规划不足的风险。
- c) 在本三年期内，有效实施文化转型、领导力发展、ERP-PPM 和基于成果的管理项目以及相关的变革管理计划，将自上而下地树立榜样，并显示领导行为的预期变化，从而提高效率并更好地利用有限的资源。

**17.2 运营风险：**2024 年继续监测四项运营风险。这些风险涉及网络威胁/网络攻击、对编外人员的依赖、对新的集中文件管理系统的需求以及知识产权的滥用的潜在风险，所有这些都可能影响声誉、财务稳定和效率。2024 年，国际民航组织将继续监测技术风险，包括与机构资源规划（ERP）实施相关的风险。应对和监测网络信息安全风险需要不断加强机构韧性，特别是在可能的数据、业务连续性和灾难恢复方面。国际民航组织于 2024 年启动了信息安全 ISO 27001 认证流程。正如评价和审计咨询委员会（EAAC）年度报告（C-WP/15633）所述，在认证和信息通信技术路线图得到全面实施并有效维护之前，IT 环境中的风险及相关保证建议仍无法落实。

控制和缓解:

- a) 2024 年, 信息通信技术战略和行动计划以及信息安全路线图的实施进展顺利, 未报告任何重大 IT 或网络攻击事件。由于缺乏正式政策, 国际民航组织的数据隐私仍然存在风险。尽管如此, 持续的员工培训将继续提高网络安全意识。
- b) 为解决对编外人员的依赖, 进一步的缓解措施包括: 分析有多少顾问正在从事核心活动, 以及其中有多少职位可以在 2026-2028 年预算过程中考虑转正, 从而使资源预算与国际民航组织的战略目标保持一致。国际民航组织将继续根据已批准的经常预算监测相关风险。
- c) 在本三年期内更新 ICAO-NET 平台的项目将包括开发技术解决方案和程序, 以更好地保护 ICAO 的数据、产品和服务。
- d) 此外, 数字化转型下的文件管理系统项目于 2023 年启动, 目前正在进行中。

**17.3 合规/法律风险:** 风险包括在维护道德行为、原则和行为标准方面可能违反义务, 以及缺乏足够的资源来支持实施反欺诈和反腐败 (AFAC) 政策以防止潜在的欺诈和腐败活动。另一个合规风险是外部的, 许多国家尚未批准所有三项航空安保条约 (2010 年《北京公约》、2010 年《北京议定书》和 2014 年《蒙特利尔议定书》), 这给国际民航组织建立有效应对新出现的航空威胁的全球框架带来了挑战。

控制和缓解:

- a) 除了在 2024 年聘用专职监察员和 SLPDM 外, 2024 年继续将调查服务外包给联合国内部监督事务厅 (OIOS), 以确保国际民航组织有有效的机制来报告和处理不当行为的指控。此外, 持续的强制性培训是落实国际民航组织道德规范框架并为所有人员营造和谐和合乎道德的工作环境的先决条件。SLPDM 还负责协调与反欺诈和反腐败 (AFAC) 政策及相关员工培训相关的活动。
- b) 法律事务和对外关系局 (LEB) 在 2024 年继续与各国开展外联活动, 促进对尚未批准的条约的理解和接受。这项工作通过地区研讨会、讲习班、与地区主任协调以及在高级别地区活动中介绍情况等方式进行。批准条约对国际民航组织而言仍然是一项挑战, 到 2024 年, 各国批准率仍低于 25%。秘书长和理事会主席将继续推动这些条约的批准。

**17.4 财务风险:** 2024 年风险登记册中仍存在四项财务风险, 包括成本回收机制相关政策和治理实施不足、成员国逾期缴纳摊款影响现金流、离职后健康保险 (ASHI) 的长期负债没有资金支持增加了预算压力以及由于各国请求的实施支持项目和方案的趋势每年不同, 能力发展和实施局在 AOSC 基金中产生的盈余难以预测。在这四项风险中, 与成本回收相关的一项风险被降至低级, 并被移至观察名单。虽然上述风险没有影响国际民航组织 2024 年的现金流, 但这些风险是内部存在的风险, 每半年会审查和评估一次, 以确保国际民航组织有足够的现金流来完成其年度方案和项目活动。

### 控制和缓解:

- a) 成员国延迟缴纳摊款影响现金流的风险是固有的风险，需持续采取缓解措施，包括定期监测摊款征收情况并与各国进行跟进，以及持续监测现金状况并确保支出保持在可用财政资源范围内。摊款征收率从 2023 年的 96.4% 下降到 2024 年的 85.6%。这一下降主要是由于一个主要捐助国于 2025 年 1 月才部分结清 2024 年的会费。2025 年初，该捐助国宣布它将重新评估其国际供资的优先程度。秘书处将继续监测和评估此类决定的潜在影响，并将在后续期间提出报告。
- b) 离职后健康保险（ASHI）的长期负债的供资仍然是国际民航组织持续面临的财务责任风险。EAAC 注意到 ASHI 保证流程的进展以及从预算外捐款为 ASHI 费用供资的新供资决定；和
- c) 最后，尽管由于业绩改善并实施了多项缓解控制措施和行动，以及有利的高利率和汇兑环境，AOSC 基金在 2024 年实现了盈余，但固有的风险仍然存在，即使 CDI 继续扩展其产品和服务组合，AOSC 也无法每年都实现持续盈余。

### **审查有效性**

18. 我对内部控制系统有效性的审查主要基于以下信息来源:

- a) 在内部控制系统中发挥重要作用的各局局长和办公室负责人，他们在授权范围内，负责组织产出、方案/项目绩效、管理其局/办公室活动以及保护委托给他们的资源。我依赖高级管理人员在 2024 年 MASD 自我评估问卷中的个人数字证明，其中查明了内控问题和所采取的补救行动，并对其负责领域的内部控制的有效性做出了结论。此外，我还依赖于高级管理小组（SMG）举行的会议期间分享的信息。
- b) 内部监督办公室（OIO）和外聘审计员的审计、评价和咨询报告，报告内容涉及账户遵守财务条例的情况、治理、风险管理和内部控制以及国际民航组织选定领域的运行绩效。这些报告就合规情况和方案的有效性提供了独立和客观的信息，并提供了应对风险和实现运行改进的建议；
- c) 道德操守顾问，就道德操守和行为标准向管理层和工作人员提供保密咨询和指导，并就道德操守问题相关政策和程序向理事会提供咨询，促进道德操守意识，对工作人员免遭报复政策进行维护管理，并管理财务披露和利益冲突申报方案；
- d) 评价和审计咨询委员会（EAAC），它审查会计和财务报告流程、内部控制系统、风险和审计流程以及遵守财务条例和细则的情况，并向理事会就这些事务提供建议（参见 EAAC 年度报告（C-WP/15633 号文件））；和理事会的观察和决定。

19. 但是，内部控制系统无论其设计多么完美，都有其内在固有的局限性，包括有可能被规避，因此只能提供合理范围内的保证。此外，由于条件的变化，内部控制的有效性可能会随着时间的推移而变化。

#### 声明

20. 依照本声明的内容和其背后的证据，并根据我所了解的情况和掌握的信息，我认为不存在会影响本组织财务报表可靠性的重大缺陷，也不存在与 2024 财政年度有关的需要在本文件中提出的重大事项。



胡安·卡洛斯·萨拉萨尔

秘书长

加拿大，蒙特利尔

2025 年 5 月 5 日



## 第 II 部分：外部审计员的意见





编号：951.24802.002

## 外部审计员报告

提交给国际民用航空组织（ICAO）大会

### 财务报表审计报告

#### 意见

瑞士联邦审计署（SFAO）审计了国际民用航空组织（ICAO）的财务报表，包括截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况表、财务执行情况表、净资产变化表、现金流量表，以及当年年底截止的预算与实际金额对照表，并审计了财务报表的附注，包括重要会计政策的摘要。

瑞士联邦审计署认为，财务报表根据《国际公共部门会计准则》（IPSAS）和国际民航组织《财务条例》，在所有重大方面均很好地呈报了国际民航组织截至 2024 年 12 月 31 日的财务状况及本组织当年年底截止的财务执行情况和现金流量。

#### 意见的依据

瑞士联邦审计署根据《国际审计准则》（ISA）进行了审计。在本报告“外部审计员财务报表审计责任”这一节中，进一步说明了这些准则下审计署的责任。瑞士联邦审计署按照瑞士财务报表审计职业操守规则与国际民航组织保持独立，并按照这些要求履行了其他道德操守责任。审计署相信它所获取的审计证据充分且适当，可为其意见提供依据。

#### 其他信息

秘书长对财务报告中的其他信息负责。其他信息包括财务报告中包含的所有信息，但不包括财务报表（财务报告的第 III 部分）和外部审计员针对财务报表的报告（财务报告的第 II 和第 V 部分）。

外部审计员对财务报表的意见未涵盖财务报告中的其他信息，且瑞士联邦审计署未对此种其他信息发表任何形式的保证性结论。

在对财务报表进行审计方面，瑞士联邦审计署的责任是阅读财务报告中的其他信息，并在此过程中考虑其他信息是否与财务报表或审计署在审计中获得的知识存在重大不一致或以其他方式看上去被严重错报。如果瑞士联邦审计署根据其已开展的工作得出结论，认为此种其他信息存在重大错报，则需要报告该事实。瑞士联邦审计署在这方面没有可报告的内容。

#### 秘书长和财务报表管理人员的责任

秘书长负责根据《国际公共部门会计准则》和国际民航组织《财务条例》编制和公平列报财务报表，并负责进行秘书长认为必要的内部控制，从而能使所编制的财务报表不存在由欺诈或差错造成的重大错报。

在编制财务报表时，秘书长负责评估国际民航组织的持续经营能力，酌情披露持续经营相关事宜及披露使用会计的持续经营原则，除非秘书长打算清算本组织或停止经营，或没有现实的替代方案，只能这样做。

管理人员负责监督国际民航组织的财务报告流程。

#### 外部审计员的财务报表审计责任

外部审计员的目标是就财务报表整体上是否不存在由欺诈或差错造成的重大错报获得合理的保证，并出具一份包含其意见的审计员报告。合理保证是一种高水平的保证，但不是担保按照《国际审计准则》进行的审计在存在重大错报时总能发现到。错报可能源于欺诈或差错，如果可以合理地预期它们能够单独或一起影响用户根据这些财务报表作出的经济决策，则视为重大错报。

在根据《国际审计准则》开展审计期间，瑞士联邦审计署在整个审计过程中运用职业判断并保持职业怀疑态度。此外，瑞士联邦审计署还：

- 查明和评估由欺诈或差错造成的财务报表出现重大错报的风险，设计和执行针对这些风险的审计程序，并获取充分和适当的审计证据，以便为其意见提供依据。由于欺诈可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、失实陈述或推翻内部控制，因此不能发现由欺诈造成的重大错报所带来的风险高于因差错造成的风险。
- 了解与审计相关的内部控制，目的是设计与情况相符的审计程序，而不是为了对国际民航组织内部控制的有效性发表意见。
- 评价所用会计政策的适当性以及作出的会计估计和相关披露的合理性。
- 就秘书长使用会计的持续经营原则的合适性作出结论，并根据所获证据，就是否存在可能给国际民航组织的持续经营能力蒙上重大阴影的与事件或情况相关的重大不确定性作出结论。如果瑞士联邦审计署得出结论认为存在重大不确定性，则需要在其审计员报告中提请注意财务报表附注中的相关披露，或者如果此类披露不充分，则需要修改其意见。审计署的结论以截至审计员报告之日所获得的审计证据为依据。但是，未来的事件或情况可能会导致国际民航组织无法继续持续经营。

- 评估财务报表（包括披露）的整体列报、结构和内容，以及财务报表是否以一种可实现公平列报的方式反映了相关交易和事件。

瑞士联邦审计署与国际民航组织秘书长和评价和审计咨询委员会（EAAC）就计划的审计范围和时间以及重大审计调查结果，包括就审计署在其审计期间发现的任何重大内控缺陷等进行沟通。

2025 年 5 月 9 日，伯尔尼

瑞士联邦审计署

（外部审计员）

 Jeannet Eric Serge NJRIBJ  
09.05.2025  
Info: [admin.ch/esignature](http://admin.ch/esignature) | [validator.ch](http://validator.ch)

**Eric-Serge Jeannet**  
副署长

 Koehli Martin OMQKGC  
09.05.2025  
Info: [admin.ch/esignature](http://admin.ch/esignature) | [validator.ch](http://validator.ch)

**Martin Köhli**  
能力中心主任



### 第 III 部分：财务报表





## III-1

## 国际民用航空组织

## 报表 I

截至2024年12月31日的

财务状况报表

(单位: 千加元)

	附注	2024	2023
<b>资产</b>			
<b>当期资产</b>			
现金及现金等价物	2.1	255 774	234 994
投资	2.1	265 180	170 466
应收成员国分摊会费	2.2	17 794	4 206
应收款、预付款及其他当期资产	2.3	15 920	13 166
存货	2.4	394	291
		<b>555 062</b>	<b>423 123</b>
<b>非当期资产</b>			
应收成员国分摊会费	2.2	459	952
应收账款	2.3	304	1 563
财产、厂房和设备	2.5	4 368	4 572
无形资产	2.6	3 763	3 572
		<b>8 894</b>	<b>10 659</b>
<b>资产总额</b>		<b>563 956</b>	<b>433 782</b>
<b>负债</b>			
<b>当期负债</b>			
预收款	2.8	370 058	268 353
应付账款和应计负债	2.9	38 244	31 336
雇员福利	2.10	8 505	8 334
贷记缔约国政府/服务提供国政府的款项	2.11	2 233	1 892
		<b>419 040</b>	<b>309 915</b>
<b>非当期负债</b>			
预收款	2.8	240	1 449
雇员福利	2.10	133 974	127 021
应付账款和应计负债	2.9	725	
		<b>134 939</b>	<b>128 470</b>
<b>负债总额</b>		<b>553 979</b>	<b>438 385</b>
<b>净资产</b>			
累计亏损		(71 674)	(72 089)
准备金	2.12	81 651	67 486
<b>净资产(累计赤字)</b>		<b>9 977</b>	<b>(4 603)</b>
<b>负债和净资产总额</b>		<b>563 956</b>	<b>433 782</b>

所附各附注均为财务报表之组成部分。

III-2

国际民用航空组织

报表II

截至2024年12月31日的  
财务执行情况报表  
(单位: 千加元)

	附注	2024	2023
收入			
对项目协议的缴款	3.2	104 830	128 174
分摊的会费	3.2	114 786	114 693
其他创收活动	3.2	30 480	25 508
其他自愿捐款	3.2	39 183	40 728
行政费收入	3.2	10 958	8 577
其他收入	3.2	22 075	10 106
收入总额		322 312	327 786
支出			
薪金、雇员福利和项目人员	3.3	187 726	177 461
分包合同、供应品和消耗品	3.3	49 260	75 252
一般业务费用	3.3	54 178	51 276
差旅费	3.3	12 855	13 125
会议		1 804	2 677
培训		1 618	2 104
其他支出	3.3	1 921	3 992
支出总额		309 362	325 887
当年盈余/(赤字)		12 950	1 899

所附各附注均为财务报表之组成部分。

## III-3

## 国际民用航空组织

## 报表 III

截至2024年12月31日的

净资产变化报表

(单位：千加元)

附注		累计赤字	准备金	净资产 (累计赤字净额)
	<b>2023年1月1日的余额</b>	<b>( 81 229)</b>	<b>63 955</b>	<b>( 17 274)</b>
	<b>2023年基金余额和储备金的变动</b>			
	结转余额的变化	2.12 ( 160)	160	
	离职后健康保险精算收益/(损失)的变化	2.12	11 317	11 317
	激励计划储备金的转拨	2.12 57	( 57)	
	业务储备金的转拨	2.12 2 364	( 2 364)	
	业务储备金的使用	2.12 4 544	( 4 544)	
	转拨到辅助创收基金业务储备金	2.12 ( 1 083)	1 083	
	转拨到辅助创收基金限制性盈余	2.12 ( 1 350)	1 350	
	未实现亏损的变化	2.12 3 440	( 3 440)	
	其他重新分类和转拨	( 610)		( 610)
	换算调整和其他四舍五入差额的变化	39	26	65
	年度盈余/(赤字)	1 899		1 899
	<b>年内变动总计</b>	<b>9 140</b>	<b>3 531</b>	<b>12 671</b>
	<b>2023年12月31日的余额</b>	<b>( 72 089)</b>	<b>67 486</b>	<b>( 4 603)</b>
	<b>2024年基金余额和储备金的变动</b>			
	结转余额的变化	2.12 378	( 378)	
	离职后健康保险精算收益/(损失)的变化	2.12	1 802	1 802
	激励基金的转拨	2.12 56	( 56)	
	转拨到业务储备金	2.12 ( 7 206)	7 206	
	业务储备金的使用	2.12 1 243	( 1 243)	
	转拨到辅助创收基金业务储备金	2.12 ( 1 519)	1 519	
	辅助创收基金限制性盈余的使用	2.12 140	( 140)	
	未实现收益的变化	2.12 ( 5 524)	5 524	
	其他重新分类和转拨	( 96)		( 96)
	换算调整和其他四舍五入差额的变化	( 7)	( 69)	( 76)
	年度盈余/(赤字)	12 950		12 950
	<b>年内变动总计</b>	<b>415</b>	<b>14 165</b>	<b>14 580</b>
	<b>2024年12月31日的余额</b>	<b>( 71 674)</b>	<b>81 651</b>	<b>9 977</b>

所附各附注均为财务报表之组成部分。

## III-4

## 国际民用航空组织

报表 IV  
截至2024年12月31日的  
现金流量表  
(单位: 千加元)

	附注	2024	2023
<b>业务活动现金流量:</b>			
当年盈余/(赤字)		12 950	1 899
非现金变动和其他调整			
折旧和摊销	2.5 & 2.6	1 469	1 647
离职后健康保险精算收益/(损失)	2.10	1 802	11 316
利息收入	3.2	( 22 868)	( 18 001)
财产、厂房和设备/无形资产的调整和其它增项	2.5		8
对净资产的调整		( 96)	( 1 955)
财产、厂房和设备处置的净(收益)/损失		( 32)	
减损损失和处置	2.6		78
列为融资活动的周转基金现金流			( 104)
资产和负债变化			
应收会费(增加)减少	2.2	( 13 588)	13 077
应收款、预付款和其他当期资产的(增加)减少	2.3	( 2 754)	2 521
存货(增加)减少	2.4	( 103)	146
非当期应收会费(扣除贴现)(增加)减少	2.2	493	2 116
非当期应收款和预付款(增加)减少	2.3	1 259	( 1 390)
预收款增加(减少)	2.8	101 705	42 980
应付款及应计负债增加(减少)	2.9	6 908	( 1 988)
当期雇员福利增加(减少)	2.10	171	( 1 110)
贷记缔约国政府/服务提供国政府的款额增加(减少)	2.11	340	( 77)
非当期预收款的增加(减少)	2.8	( 1 209)	1 449
非当期雇员福利增加(减少)	2.10	6 953	( 5 700)
非当期应付款及应计负债增加(减少)	2.9	725	
外币换算调整和四舍五入		( 76)	65
<b>业务活动的净现金流</b>		<b>94 049</b>	<b>46 977</b>
<b>投资活动的现金流:</b>			
购置财产、厂房和设备及无形资产	2.5 & 2.6	( 1 455)	( 2 210)
处置财产、厂房和设备的收益		32	
投资(增加)减少	2.1	( 94 714)	( 145 293)
所收利息	3.2	22 868	18 001
<b>投资活动净现金流量</b>		<b>( 73 269)</b>	<b>( 129 502)</b>
<b>融资活动的现金流:</b>			
周转基金应收缴款(增加)减少			104
<b>融资活动的净现金流</b>			<b>104</b>
<b>现金和现金等价物的净增加(减少)</b>		<b>20 780</b>	<b>( 82 421)</b>
年初现金和现金等价物	2.1	234 994	317 415
年末现金和现金等价物	2.1	255 774	234 994

所附各附注均为财务报表之组成部分。

III-5

国际民用航空组织

报表 V

截至2024年12月31日  
本组织所有预算公开基金的  
预算和实际金额对照表  
(单位: 千加元)

	原始预算*	最终预算**	可比基础上的 实际金额	最终预算可比基础 上的实际金额差额
<b>经常预算 (RB)</b>				
<b>收入和转拨款</b>				
经常预算一般基金				
分摊的会费	104 566	104 566	103 111	1 455
其他 (包括转拨款)	13 138	13 138	17 063	(3 925)
经常预算一般基金总额	117 704	117 704	120 174	(2 470)
<b>支出</b>				
经常预算一般基金				
安全	38 634	38 360	37 358	1 002
空中航行能力和效率	25 573	24 656	22 954	1 702
安保和简化手续	17 778	17 312	16 703	609
航空运输的经济发展	5 917	6 032	5 777	255
环境保护	8 466	8 721	7 861	860
转型目标	11 426	11 426	11 351	76
对战略目标的支持	17 279	15 813	15 813	
管理和行政	18 872	21 625	21 244	381
经常预算一般基金总额	143 945	143 945	139 060	4 885
<b>行政和业务服务费用 (AOSC)</b>				
<b>收入</b>				
AOSC (不包括效率/效力基金和特别储备金)				
行政费	10 300	10 183	9 864	319
其它收入	6 330	11 450	12 773	(1 323)
AOSC总额	16 630	21 633	22 637	(1 004)
<b>支出</b>				
AOSC (不包括效率/效力基金和特别储备金)	10 474	11 148	11 174	( 26)
其他AOSC基金			314	( 314)
AOSC总额	10 474	11 148	11 488	( 340)

\* 原始预算包括预算年度期间根据《财务条例》批准的从上一一年结转的拨款 (未动用和/承付款)。

\*\* 最终预算包括预算年度期间根据《财务条例》批准的拨款转账和变动。

注: 关于预算和实际金额之间重大差异的解释, 见财务报表和秘书长报告列报附注4。

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

## 国际民用航空组织

## 财务报表的附注

2024 年 12 月 31 日

## 附注 1：会计政策

## I. 引言

1. 国际民用航空组织（ICAO）是联合国的一个专门机构，它是随着 1944 年 12 月 7 日在芝加哥签署《国际民用航空公约》而创建的。国际民航组织是负责管理《公约》所载各项原则的常设机构，为航空安全、安保、效率和正常以及为航空环境保护制定标准并鼓励标准得以实施。
2. 截至 2024 年 12 月 31 日，国际民航组织的成员包括 193 个成员国。其总部设在加拿大蒙特利尔，在曼谷、开罗、达喀尔、利马、墨西哥城、内罗毕和巴黎设有地区办事处，并在北京设有地区分办事处，在楠迪设有太平洋小岛屿发展中国家联络处。
3. 国际民航组织设有一个最高权力机构 — 大会及一个理事机构 — 理事会。大会由所有成员国的代表组成，每三年举行一次会议，详细审查本组织的整体工作、制定今后几年的政策并批准自上次大会以来发布的财务报表。它同时就三年期预算做出决定。大会上届会议于 2022 年 9 月召开。
4. 理事会由来自 36 个国家的代表组成，由大会选举产生，任期三年，为民航组织的工作提供持续指导。理事会由空中航行委员会、航空运输委员会、财务委员会、航空安保委员会、联营导航委员会、技术合作与实施支助委员会、气候与环境委员会、治理委员会、与东道国关系委员会、爱德华·沃纳奖委员会和与外部各方合作委员会提供协助。
5. 秘书长是秘书处的负责人和本组织的首席执行官，负责把控秘书处工作的总体方向。
6. 秘书处由五大局组成：空中航行局、航空运输局、能力发展和实施局（原为技术合作局）、法律事务和对外关系局和行政服务局。秘书长直接负责指派给秘书长办公室的各项活动的管理和有效执行，这些活动涉及财务、内部监督办公室、道德操守、调解员和七个地区办事处。各地区办事处主要负责与所属地区各国以及与其他有关组织、地区民航机构和联合国各地区经济委员会保持联络。地区办事处推动实施国际民航组织的政策、决定、标准和建议措施（SARPs）、地区空中航行计划，并应请求提供技术援助。

## 报告实体

7. 财务报表仅包括国际民航组织的业务。国际民航组织在联营公司或共同控制的实体中没有权益。
8. 国际民航组织医疗保险计划（MBP）是一项自保医疗保险计划，为国际民航组织和其他参与组织的工作人员、退休人员及其在世界各地的受保家属提供医疗和牙科福利。医疗保险计划通过一个非合并基金和一个咨询机构（即医疗和人寿保险委员会（HLIC））进行管理，该委员会包括由国际民航组织管理部门任命的成员和由计划参与者选出的成员。由第三方管理机构 Cigna International Health Services BV 处理医疗保险计划参与者的所有个人和医疗服务提供者的报销申请。医疗保险计划的资金来源是参保者和各参与组织的缴费以及投资收入。

## 编制依据和发布授权

9. 下列财务报表是按照《国际公共部门会计准则》编制的：

报表 I：	财务状况
报表 II：	财务执行情况
报表 III：	净资产变化
报表 IV：	现金流量
报表 V：	预算和实际金额对照

10. 按照《国际公共部门会计准则》的规定，财务报表包括有附注，对财务报表中披露的条目进行描述和分类介绍，并对不符合报表认列条件的条目进行说明。附注还包括根据《国际公共部门会计准则》的要求，按“分部”列报国际民航组织的主要活动。
11. 本文件第 IV 部分中的附表不是经审计的财务报表的组成部分。但是，这些附表可提供有价值的财务信息，并支持经审计财务报表中报告的合并数字。
12. 国际民航组织的财务报表根据国际民航组织《财务条例》和《国际公共部门会计准则》按权责发生制编制。
13. 这些财务报表是在持续经营的会计基础上编制的。持续经营这一说法的依据为：大会（A41-28 号决议）核准的 2023-2025 年三年期经常预算拨款；收取分摊会费的历史趋势；以及大会和理事会都没有作出停止国际民航组织运行的决定。此外，国际民航组织继续密切监测其现金状况，并确保其支出保持在可用财务资源范围内。
14. 除非另有说明，财务报表根据历史成本计量来编制。
15. 现金流量表（附表 IV）采用了间接法编制。

16. 根据财务条例 12.4，这些财务报表经财务处长核实，由秘书长批准（秘书长报告中提及的日期），并在财政年度结束后的 3 月 31 日之前交由外部审计员进行审核。此后，将财务报表和外部审计员的报告提交给理事会，由其进行审议并由其建议大会批准。由于推出新的机构资源规划（ERP）系统，理事会破例批准(C-DEC 232/6 号决定)将提交截止日期延至 2025 年 5 月 31 日。

### 功能和列报货币

17. 国际民航组织的列报货币是加拿大元（加元）。外币交易使用联合国业务汇率（UNORE）换算成加元。除非另有说明，财务报表采用千加元进行表述。
18. 国际民航组织经常活动的功能货币是加元，但合资联营基金除外。对于经常活动分部，以功能货币以外的货币进行的交易使用交易日的汇率换算为加元。以加元以外的货币计价的货币资产及负债按交易日的收盘汇率进行估值，而非货币项目按交易日的汇率估值。重估产生的外币差额在财务执行情况表中予以认列。
19. 能力发展和实施方案（CDIP）和合资联营基金的功能货币是美元（USD）。以美元以外的货币进行的交易按交易日的有效汇率换算为美元。以美元以外的货币计价的货币资产和负债按年末收盘汇率换算。
20. 由能力发展和实施方案和其他使用美元作为功能货币的基金资助的活动的资产和负债按 1.442 的收盘汇率（2023 年：1.319）换算为加元，财务执行情况表中的收入和支出按 1.366 的平均汇率（2023 年：1.350）换算为加元。这些余额折算产生的差异在留存盈余账户中予以认列。

### 判断和估算的重要性及使用

21. 重要性原则适用于国际民航组织财务报表的编制和列报。一般来说，如果一个项目的省略或纳入会对财务报表使用者的结论或决定产生影响，则该项目被认为具有重要性。
22. 根据《国际公共部门会计准则》编制财务报表要求在选择和适用会计政策时对某些资产、负债、收入和支出的报告金额使用估算、判断和假设。
23. 会计估算和相关假设持续接受审查，对估算的订正在订正估算的年度以及任何受影响的未来年度进行认列。可能导致未来年度重大调整的重大估算和假设包括：员工福利的精算计量；财产、厂房和设备/无形资产使用寿命和折旧/摊销方法的选择；资产减值；金融工具的分类；计算拨备现值时使用的通货膨胀率和贴现率；和或有资产/负债的分类。



## 未来会计准则

24. 国际公共部门会计准则委员会发布了以下公告，将于下列日期生效。

《国际公共部门会计准则第 10 号：恶性通货膨胀经济中的财务报告》于 2024 年 12 月由国际公共部门会计准则委员会修订，以明确实体如何在其功能货币所在经济上一期未出现通货膨胀的情况下，查明经济中存在恶性通货膨胀。该修订于 2026 年 1 月 1 日生效。该修订不适用于国际民航组织。

《国际公共部门会计准则第 19 号：拨备》于 2024 年 12 月由国际公共部门会计准则委员会修订，以处理拆卸、移除和恢复 IPSAS 45 范围内的财产、厂房和设备资产或 IPSAS 43 范围内的使用权资产的拆除、移除和复原等现有负债的变更，并明确缴款人向退役基金缴款义务的会计处理。该修订于 2026 年 1 月 1 日生效。该修订不适用于国际民航组织。

《国际公共部门会计准则第 39 号：员工福利》于 2024 年 12 月由国际公共部门会计准则委员会修订，以明确实体在核算离职后福利或其他长期员工既定福利时，应如何考虑既定福利资产的限额和最低供资要求。该修订于 2026 年 1 月 1 日生效。该修订不适用于国际民航组织。

《国际公共部门会计准则第 43 号：租赁》，适用于国际民航组织，修改了租赁的认可、计量、列报和披露原则，目的是确保承租人和出租人提供如实反映这些账目往来的相关信息。《国际公共部门会计准则第 43 号》将对 2025 年的财务报表产生影响，因为认可了使用权资产和租赁负债，租赁期符合该准则所界定的指标。国际民航组织将于 2025 年 1 月 1 日这一规定起始日期采用该准则。目前正在评估对国际民航组织财务报表的影响。

《国际公共部门会计准则第 43 号：租赁（修订）》于 2024 年 10 月由国际公共部门会计准则委员会通过，以处理低于市场价格的租赁安排。该修订要求按市场价格确认使用权资产，按租赁合同付款额确认租赁负债，并确认特许权部分的收入（租赁成本与市场价格之间的差额）。如果租赁协议包含合规义务，要求国际民航组织在租赁条款中履行该义务，则应确认负债，并在国际民航组织履行合规义务时确认收入和负债的减少。该修订将于 2027 年 1 月 1 日生效。国际民航组织计划在规定的生效日期 2027 年 1 月 1 日采用对该准则的修订，目前正在评估其对国际民航组织财务报表的影响。

《国际公共部门会计准则第 44 号：持有待售的非流动资产和已终止的业务》将于 2025 年 1 月 1 日生效。该准则规定了为出售而持有资产的会计核算以及所终止业务的列报和披露。预计其对财务报表的影响不会很大。结论是该准则不适用于国际民航组织。

《国际公共部门会计准则第 45 号：财产、厂房和设备》的生效日期为 2025 年 1 月 1 日，取代了《国际公共部门会计准则第 17 号：不动产、厂房和设备》，并增加了关于遗产和基础设施资产及其计量的新指南。该准则对财务报表的影响已经过审查，预计不会很大。

《国际公共部门会计准则第 46 号：计量》的生效日期为 2025 年 1 月 1 日，它在一项单一准则中提供了新的指导，处理在实践中如何应用常用的计量基础的问题。该准则对财务报表的影响已经过审查，预计不会很大。

《国际公共部门会计准则第 47 号：收入》取代了《国际公共部门会计准则第 9 号：外汇交易收入》、《国际公共部门会计准则第 11 号：建筑合同》和《国际公共部门会计准则第 23 号：非交换交易收入》，成为一个单一的合并收入会计准则，旨在改进财务报告并为有效的公共部门财务管理提供支持。国际公共部门会计准则第 47 号将于 2026 年 1 月 1 日生效。将在生效日期前评估其对财务报表的影响。

《国际公共部门会计准则第 47 号：收入》于 2024 年 10 月由国际公共部门会计准则委员会进行了修订，以处理使用权资产的实物安排。该修订要求将实物使用权资产认定为按市场价值计算的收入和支出。如果资产使用权实物安排包含一项合规义务，要求国际民航组织作为该安排的一部分履行该义务，则确认一项负债，并在国际民航组织履行合规义务时确认收入和负债的减少。该修订将于 2027 年 1 月 1 日生效。国际民航组织计划在规定的生效日期 2027 年 1 月 1 日采用对该准则的修订，目前正在评估其对国际民航组织财务报表的影响。

《国际公共部门会计准则第 48 号：转让费用》，为转让费用提供了会计指导，该费用占许多公共部门实体支出的很大一部分。这项新准则填补了 IPSAS 委员会文献中的一项重大空白，并将于 2026 年 1 月 1 日起生效。其对财务报表的影响将在生效日前进行评估。

《国际公共部门会计准则第 48 号：转让费用》于 2024 年 10 月进行了修订，在该准则中增加了一个与使用权资产实物相关的示例。该修订将于 2027 年 1 月 1 日生效。国际民航组织计划于 2027 年 1 月 1 日规定的生效日期采用该准则的修订，目前正在评估其对国际民航组织财务报表的影响。

《国际公共部门会计准则第 49 号：退休福利计划》提供了关于投资计量以及与退休福利计划有关的财务信息列报和披露的会计指导，将于 2026 年 1 月 1 日生效。经评估，预计该准则不会对国际民航组织的财务报表产生影响。

《国际公共部门会计准则第 50 号：矿产资源勘探与评估》，为已确认的勘探和评估资产的计量、列报和披露要求，以及露天矿废物清除活动可能产生的收益的会计处理提供了指导。该准则还包含对与露天矿生产阶段剥离成本相关的《国际公共部门会计准则第 12 号：清单》库存的修订。新准则及其修订将于 2027 年 1 月 1 日起生效。最终结论是，该准则不适用于国际民航组织。

## II. 重要会计政策

### 现金、现金等价物和投资

25. 现金及现金等价物包括库存现金、银行现金，以及自购买之日起不超过三个月便到期的当期高流动性投资。投资包括初始期限超过三个月的定期存款。在财务状况表中将其进一步分为在报告日十二个月内到期的当期投资，以及在报告日十二个月之后到期的非当期投资。根据《国际公共部门会计准则第 41 号》的要求，现金、现金等价物和投资在每个报告日进行调整，以反映根据持有现金和现金等价物的银行机构金融评级的加权长期平均违约率计算出的终生预期信用损失（ECL）。
26. 利息收入在其产生时予以认列，并将实际收益率考虑在内。

### 金融工具

27. 金融工具在国际民航组织成为工具合同条款的一方时予以认列，直至从这些资产（负债）收取（或支付）现金流的权利（或义务）过期或被转让（结清）时为止。国际民航组织根据其管理模式和金融资产的合同现金流特征，按摊销成本对其金融资产进行分类。金融资产在交易日按成本进行初始确认。
28. 应收款是在活跃市场中没有报价、支付数额固定或可以确定的非衍生金融资产。应收款包括应收现金会费及其他应收款。包括应收摊款在内的非当期应收款使用实际利率法按摊销成本列报。
29. 根据前瞻性减值模型，国际民航组织将与其金融资产相关的预期信用损失评估为合同现金流与国际民航组织预期收到的现金流之间差额的现值。预期信用损失包含了在报告日无需花费过多成本或精力即可获得合理且可支持的信息。资产的账面金额减去在财务执行情况表中确认的减值终生损失金额。如果在随后期间减值损失金额减少，则之前确认的减值损失将通过财务执行情况表转回。
30. 金融负债包括贸易应付款、代表医疗保险计划持有的资金、对员工的应付款和应计负债。所有非衍生金融负债最初按接近公允价值的成本认列，并酌情使用实际利率法按摊销成本进行后续计量。金融工具的所有损益均在财务执行情况表中予以认列。

## 存货

31. 在财务期期末所持有的待售或待分销的出版物、小卖部商品及其他物品记为存货。持有的待售库存项目按成本或可变现净值两者中的最低值进行估值。免费发行或象征性收费分销的出版物按成本或现行重置成本中的最低值进行估值。
32. 出版物成本包括采购成本和使物品达到可销售或可分销状态所发生的所有其他成本。小卖部物品以及持有的其他待售物品的成本，采用加权平均成本法确定。
33. 所持有的供内部消耗的消耗品和供应品仅在有实物时才列为库存。内部使用的出版物和其他文件在制作时列作支出。

## 应收账款

34. 分摊会费在相关年度的第一天确认为收入。应收分摊会费是报告日未从成员国收到的收入，按扣除预期信用损失备抵后的公允价值计量，采用贴现公式计算，以反映货币的时间价值。
35. 其他应收账款主要包括捐助方欠本组织的自愿捐款中未收取的收入、向其他实体提供产品或服务的金额、出租资产的应收款项和应收工作人员款项。这些应收账款的重大余额须接受具体审查，并根据可收回性和账龄评估预期信用损失备抵。

## 继承资产

36. 继承资产不在财务报表中认列，但在合并财务报表附注中进行适当披露。

## 财产、厂房和设备

37. 财产、厂房和设备（PP&E）按历史成本减去累积折旧及任何减值损失后列报。折旧是使用直线方法，对财产、厂房和设备按其估计可使用年限折旧，但土地除外，它不折旧。各类财产、厂房和设备的估计可使用年限如下：

<u>类别</u>	<u>估计可使用年限（年）</u>
楼舍	5-50
信息技术（IT）和通信设备	3-10
家具、装置及配件	5-10
机械和办公设备	3-10
车辆	5-15

38. 财产、厂房和设备项目的资本化门槛为 3 000 加元，租赁物改良的资本化门槛为 25 000 加元。定期对该门槛水平进行审查。租赁物改良按成本计值，并按改良的剩余可使用年限或租赁期这两者中较短的时间来折旧。

39. 至少每年对全部财产、厂房和设备进行减损审查，任何减值损失均在财务执行情况表中认列。减损指标包括财产、厂房和设备的陈旧与老化，以及账面金额可能无法收回的其他事件和情况。
40. 一旦对财产、厂房和设备的某个项目的处置获得批准，便将其从资产类别中删除（终止认列）。

### 无形资产

41. 无形资产按历史成本减去累积摊销及任何减值损失后列报。如果无形资产的成本超过 5 000 加元的门槛值，则将其资本化，但内部开发资产除外，其资本化门槛为 25 000 加元。与云基的软件即服务解决方案有关的配置、定制和订阅费用在收到服务时被认列为运营支出，因为所使用的系统不符合确认为受控资产的标准。
42. 使用直线法按估计可使用年限进行摊销。各类无形资产的估计可使用年限如下：

<u>类别</u>	<u>估计可使用年限（年）</u>
外部采购的软件	3-6
内部开发的软件	3-6
许可证和权利及其他无形资产	3-6
版权	3-10

43. 许可证、权利和版权按各项许可证、权利和版权的有效期限进行摊销。
44. 当资产处于开发阶段或使用寿命不确定时，对无形资产进行年度减损审核。其他无形资产仅在发现减值迹象时进行减损审核。减损指标包括无形资产陈旧与老化，以及账面价值可能无法收回的其他事件和情况。

### 预收款项

45. 国际民航组织认列下述类别的预收款：
- 能力发展和实施方案实施之前收到的捐助；
  - 应汇给捐助者的未用捐助余额，以及国际民航组织向第三方提供服务或交付货物前收到的资金；和
  - 在相关年度之前从成员国收到的摊款。

## 员工福利

46. 国际民航组织认列下述类别的员工福利：

- 在工作人员提供相关服务的会计期结束之后十二个月之内应结清的当期员工福利；
- 离职后福利，如离职后健康保险福利；
- 其他非当期员工福利；和
- 终止任用福利。

47. 在报告之日应计但未支付的当期员工福利在财务状况表中认列为流动负债。

48. 离职后健康保险计为一项设定受益计划，即本组织有义务提供商定的福利，因此本组织承担精算风险。国际民航组织根据《国际公共部门会计准则第 39 号》的要求，在储备金账户中认列与离职后健康保险福利有关的保险精算损益。该保险的设定受益义务的现值由一名独立精算师使用预计单位成本法确定。

49. 离职回国福利和从本组织离职后折算为现金的累积年假作为其他非当期福利入账。该负债的现值由一名独立精算师计算。清偿这些应享权利的预期福利支付被认列为负债并按其精算现值计算。所有工作人员的累积未使用假期总天数的精算值在报告日被认列为负债。精算损益在报告日认列，并在财务执行情况表中列示。这些福利的当期部分列为财务状况表内的流动负债。

50. 国际民航组织根据人员数据和以往经验计算能力发展和实施方案工作人员离职后的离职回国福利和累积年假。其他非当期员工福利包括在履行职责导致死亡、受伤或患病的情况下，根据《工作人员细则》第 106.5 条支付的赔偿金。对于需要非当期支付的情况，确定了精算估值。截至报告日，国际民航组织没有此类情况。

51. 仅在下列情况下，终止任用福利才被认列为一项支出：国际民航组织在实际上不存在离职可能性的情况下，明确承诺去实施一项正式详细计划，在正常退休日期前终止雇用某工作人员或者为了鼓励自愿裁员而提供终止任用福利。在 12 个月内结清的终止任用福利按预计支付的数额列报。当终止任用福利在报告日之后超过 12 个月才需结清时，如折现的影响重大，则需要折现。

52. 国际民航组织是参加联合国合办工作人员养恤基金（该基金）的成员组织，该基金是由联合国大会设立，目的是向员工提供退休、死亡、残障和有关福利。该基金是一项有资金供给的多雇主设定受益计划。根据《联合国合办工作人员养恤基金条例》第 3 条第 2 款的规定，基金的成员资格向专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴及其他服务条件共同制度的任何其他政府间国际组织开放。

53. 该基金使各参与组织共同面临与参与该基金的其他组织的现任和前任员工有关的精算风险，导致没有一致和可靠的依据来向参与该基金的各个组织分配承付款、计划资产和费用。国际民航组织和该基金与该基金的其他参与组织一样，无法出于会计目的，足够可靠地确定国际民航组织在设定受益义务、计划资产和与计划有关费用中的比例份额。因此，国际民航组织将该计划假定为一项符合《国际公共部门会计准则第 39 号：员工福利》要求的设定提存计划。国际民航组织在财务期对该基金的缴款在财务执行情况表中被确认为支出。

## 收入

54. 分摊的会费是成员国的法律义务。这些会费是征收摊款当年年初确认的非交换交易的收入。
55. 自愿捐助在与捐助者签署具有约束力的协议后予以确认。如果没有附加条件，要求资金按协议中的规定加以使用，否则得退还给捐助实体，则可立即确认收入。如附加条件，则仅在根据协议条款满足捐助的支出水平方面的规定条件后方可确认收入。在满足这些条件之前，确认为一项负债（递延收入）。
56. 能力发展和实施方案活动的捐助是根据与交付产品或提供服务相关的完成阶段确认的交换交易收入。对能力发展和实施方案适用的行政费在行政和业务服务费用（AOSC）基金中列为收入，在各项目中列为支出，并在合并财务执行情况表（报表 II）中进行冲销。能力发展和实施方案产生的行政费收入按照完成阶段确认如下：
- 对于设备采购，90%的行政费在发出设备采购订单之前逐步确认，剩余的 10%在全额支付与采购订单有关的所有发票后确认；和
  - 对于服务，行政费按照发生的成本确认。
57. 根据《财务条例》第 7.6 条第 2 款，为支持能力发展和实施方案而设立的基金所赚取的利息应记入行政和业务服务费用基金或协议条款如此规定捐助方的贷方。例外情况是遗留项目，因为国际民航组织和捐助方平分月均超过 10 万美元的项目资金余额所赚取的利息。
58. 来自交换交易的其他收入来源主要包括提供国际民航组织培训的收入和其他创收活动，如：出版物销售、培训、会议和专题讨论会、执照颁发费、国际民航组织出版物版税、楼舍租金，以及其他杂项收入等。此类收入按已收或应收对价的公允价值计量，在交付货物和服务时确认。未付余额应收款在应收款、预付款和其他流动资产中列报。
59. 预期信用损失备抵的增加或减少作为当期的支出列示，并在财务执行情况表中报告。

60. 实物捐助按公允价值列报。直接支持经批准的业务和活动并能进行可靠计量的捐赠物品在账目中认列。国际民航组织选择了对无偿提供的人事服务和差旅的实物捐助不进行认列，但在财务报表附注中对此进行披露。对于捐赠的建筑物使用权方面的安排，如果国际民航组织没有排他性控制权，并且该安排中规定的期限不到建筑物剩余可使用寿命的 75%，则应在财务执行情况表中计入一项收入和一项相当于租金公允价值的支出。

#### 拨备及或有负债

61. 拨备金是为金额或时间不确定的未来支出认列的负债。如果国际民航组织因过去的事件而担负现行法律或推定义务，其金额可以可靠地估算，并且很可能需要经济利益外流来清偿该义务，则认列一项拨备金。拨备金的金额是对清偿报告日现有义务的预期支出的最佳估算。
62. 不符合负债认列标准的其他承付款，可作为或有负债在财务报表附注中披露，这取决于国际民航组织内部无法完全控制的一个或多个不确定的未来事件是否发生。

#### 按“分部”报告和基金会计

63. 分部是一组可区分的活动，其财务信息单独报告，以便评估一个实体过去在实现其目标方面的表现，并对未来资源分配作出决定。国际民航组织将所有项目、业务和基金活动分为两个分部：i) 经常活动；和 ii) 能力发展和实施方案活动。国际民航组织报告财务期内每个分部的账目往来及期末余额。分部间的账目往来在合并财务报表中予以冲销。
64. 基金是一个自行平衡的会计实体，用来记入与特定目的或目标有关的账目往来。对基金进行了划分，目的是根据规章、约束或限制开展特定活动或实现某些目标。财务报表是按基金会计基础编制，显示国际民航组织所有基金在年底的综合状况。基金余额代表收入和支出的累积剩余。
65. 经常活动分部包括经常预算的普通基金和周转基金、特别账户和为管理对本组织航空安全、安保、环境和其他支持活动的自愿捐助而设立的基金。在某些情况下，普通基金经常预算的未使用拨款可结转至下一个财政年度。大会或理事会可根据《财务条例》第 7.1 条设立专项基金和特别账户，主要为特定活动提供捐助或资源，其余额可结转到下一个财务期。此分部的主要资金来源是分摊的会费、创收活动、其他自愿捐助和行政费。



## 66. 经常活动分部包括下列基金或者基金组：

- **经常预算基金**包括**普通基金**，其资金来源为成员国根据大会确定的分摊比额表分摊的会费、杂项收入、辅助创收基金（ARGF）盈余的结转、其他特别账户额基金、行政和业务服务费用基金的偿付款，以及来自**周转基金**的任何预付款。周转基金由大会设立，目的是在收到成员国会费之前，视需要向普通基金预付款项，为预算拨款提供资金，并在特定情况下向其他基金预付款项。一旦普通基金和其他基金有资金可用，则立即偿还来自周转基金的预付款。理事会于 2021 年授权的业务储备金计入经常预算。
- **资本基金**：用于记录用于经常活动的财产、厂房和设备及无形资产的购置、折旧与摊销。
- **循环基金**：用于记录与国际民航组织工作人员离职后福利，特别是离职后健康保险、离职回国和年假相关的账目往来。这些账目往来包括与估算当期服务成本、利息成本以及因精算估值而产生的离职回国成本精算损益有关的支出，以及与离职后健康保险精算损益有关的准备金调整数。循环基金在经常活动分部中单独列报。
- **辅助创收基金（ARGF）**：根据《财务条例》第 7.2 条设立，以管理自筹和创收产品和服务。任何预计不会承付或支出的盈余可转入普通基金，余额可结转到下一个财政期。这一分部的主要资金来源是出版物的销售、培训、会议和专题讨论会以及执照颁发费。
- **行政和业务服务费用基金（AOSC）**：根据《财务条例》第 9.4 条设立，包括下文所述的
  - a) **特别储备基金（SRF）**和 b) **能力发展和实施（CDI）效率和效力基金**。行政和业务服务费用基金收回能力发展和实施方案的行政、业务和支助费用。如果任何一年的年终行政和业务服务费用业务出现财政赤字，则此种赤字首先使用行政和业务服务费用基金的累积盈余来补足，而作为最后的手段，可使用经常预算来补足。行政和业务服务费用基金的主要资金来源为向能力发展和实施方案收取的行政管理费。
  - a) **特别储备基金（SRF）**是根据《财务条例》第 7.1 条设立的基金，目的是提供一个机制，以填补行政和业务服务费用基金在任一给定年份出现下降所造成的潜在缺额。根据理事会批准的、自 2014 年起生效的机制，特别储备基金的资金应来自于对行政和业务服务费用基金转入经常预算的金额（按照经批准的公式计算）超出每年核准转入经常预算的金额的部分进行的任何调整。如果在任何一年，根据所批准公式确定的行政和业务服务费用基金对经常预算的偿付存在缺额，则须使用特别储备基金来补充每年核准由行政和业务服务费用基金转入经常预算的金额。
  - b) **能力发展和实施（CDI）效率和效力基金**由理事会设立，旨在授权能力发展和实施局局长在任一给定年份最多可对前一年行政和业务服务费用基金年度盈余的 25% 进行分配，用于根据缔约国的需求实施各项措施，以期改善能力发展和实施局的效率和效力。

- **航空安保和简化手续（AVSEC/FAL）活动：**包括为反映理事会批准航空安保行动计划（ASAP）而设立的专用基金及特别账户/基金，其中包括拟由航空安保和简化手续信托基金内的资金供资的项目。航空安保行动计划项目的相关活动由自愿捐助和实物捐助供资。
- **非洲航空安全全面地区实施计划（AFI 计划）：**用于提高国际民航组织在整个非洲印度洋（AFI）地区方案协调和管理方面的领导能力和加强问责，并确保有效实施，以纠正安全与基础设施方面的缺陷。
- **合资联营基金**包括丹麦和冰岛合资联营协议，反映了为报告国际民航组织对冰岛政府以及对丹麦政府在格陵兰提供的空中航行服务运营进行监督而设立的基金的账目往来，服务提供者通过使用费和向缔约国政府摊款来收取相关费用。使用费由联合王国收取并直接汇给冰岛和丹麦政府。国际民航组织征收和收集摊款并汇给服务提供国政府。因此，这些账目往来在财务状况表的账目中列为资产和负债。同时还包括**北大西洋高度监视系统基金（HMU）**，以列报根据北大西洋高度监视系统合资联营安排的规定发生的财务账目往来。运营和维修费用由服务提供者通过向飞越北大西洋上空的民用航空器征收使用费来收取。国际民航组织收取的使用费直接支付给服务提供者，因此在账目中列示为资产和负债。
- **奖励结清长期欠款账户：**用以将缔约国缴纳的某些拖欠会费的其中一部分列入一个单独账户，以便为本组织的特定活动提供资金。
- **能力建设和实施基金（CBIF）：**前资源调动基金（RMF），由理事会设立，旨在通过使用自愿捐助支助各国加强其民航系统。自愿基金可推动国际民航组织标准和建议措施和政策方面的能力建设和实施，并根据国际民航组织的实施支助政策对经常预算不能供资或供资不足的国际民航组织工作方案进行资金补充。
- **公钥簿（PKD）基金：**理事会设立的一个成本回收基金，用于报告支持电子和数字旅行证件可互用性的项目活动。这些业务由自愿捐助供资，按照协议，该基金的余额记为应付参加国的款项。
- **地区分办事处（RSO）：**为加强国际民航组织在亚太地区（APAC）的力量而设立。亚太地区分办事处的目的是改善整个地区的空域组织和管理，以最大程度地提高空中交通管理（ATM）绩效。亚太地区分办事处位于中华人民共和国北京。根据国际民航组织和中国民航局（CAAC）之间的协议，中国民航局承担该地区分办事处的所有业务费用。
- **安全基金（SAFE）：**由理事会设立，其目的是通过使用基于绩效的做法提高民用航空的安全，它将限制行政费用，不会对本组织的经常预算施加任何费用，同时确保以一种负责、有用和及时的方式使用对该基金的自愿捐助。

- **转型基金**：由理事会设立，用于管理自愿捐助，从而补充经常预算中分配的资源，用以支持实施转型目标（C-DEC 225/12 号决定）。
  - **其他基金**包括合资联营行政费、普遍安全监督审计计划基金、国际登记处基金、法国合作基金、信息和通信技术基金、临时工作人员薪金基金（TSSF）、人力资源发展基金（HRDF）、国际民航组织航空志愿者方案（IPAV）基金以及资助专家和初级专业人员的各类基金。
67. 能力发展和实施方案活动分部包括秘书长根据《财务条例》第 9.1 条设立的基金，用于管理能力发展和实施方案。这一分部的主要资金来源是协议中规定的缴费。
68. 能力发展和实施方案活动包括管理服务协议（MSA）和民用航空采购服务协议（CAPS）以及信托基金，它们旨在涵盖范围广泛的服务。为了提供具体的产品服务，国际民航组织还与成员国签订称之为总价协议的能力发展和实施方案合同。这类协议与管理服务协议和信托基金协议的不同之处在于其合同金额固定。实际支出回收有余或不足的情况在行政和业务服务费用基金中列示。作为能力发展和实施方案安排的一部分，自 2020 年以来，国际民航组织还向成员国提供实施套包（iPacks）。

## 附注 2：资产及负债

### 附注 2.1：现金及投资

69. 资金按照集合投资方式存放在银行，不属急需的资金按定期存款投资。截至 12 月 31 日的余额组成如下：

#### 现金及投资

（单位：千加元）

	2024 年	2023 年
银行现金	32 262	37 790
定期存款	223 511	197 204
<b>现金及现金等价物合计</b>	<b>255 774</b>	<b>234 994</b>
<b>投资</b>	<b>265 180</b>	<b>170 466</b>
<b>现金及投资总计</b>	<b>520 954</b>	<b>405 460</b>

70. 2024 年，银行美元现金的平均利率为 4.464%（2023 年：4.741%），银行加元现金的相应利率为 4.801%（2022 年：5.001%）。定期存款（包括分类为投资的定期存款）主要以美元和加元持有，平均利率分别为 5.498%和 4.906%（2023 年：5.423%和 5.168%）。截至 2024 年 12 月 31 日，投资的平均期限为 207 天（2022 年：191 天）

71. 按币种分列的现金、现金等价物和投资总额如下：

**现金、现金等价物和投资**

(单位：千加元)

	<b>2024 年</b>		<b>2023 年</b>	
加元 (CAD)	59 845	11%	68 115	17%
美元 (USD)	442 392	85%	323 213	80%
其他币种	18 717	4%	14 132	3%
<b>总计</b>	<b>520 954</b>	<b>100%</b>	<b>405 460</b>	<b>100%</b>

72. 截至 2024 年 12 月 31 日，3.843 亿加元（2023 年：2.753 亿加元）为涉及能力发展和实施方案基金和限于法律规定用途的现金，包括公钥簿基金、国际登记处基金、合资联营基金、信托基金等持有的未用余额。这一数额包括代表医保计划持有的 1 770 万加元（2023 年：1 650 万加元）。其余现金、现金等价物和投资共计 1.366 亿加元（2023 年：1.302 亿加元），用于国际民航组织的经常活动。

**附注 2.2：应收成员国分摊会费**

73. 截至 12 月 31 日的应收分摊会费净余额组成如下：

**应收分摊会费净额**

(单位：千加元)

	<b>2024 年</b>	<b>2023 年</b>
当期金额	17 794	4 206
非当期金额	459	952
<b>总计</b>	<b>18 253</b>	<b>5 158</b>

74. 应收会费的总额和净额如下：

**应收分摊会费净额**

(单位：千加元)

	<b>2024 年</b>	<b>2023 年</b>
应收分摊会费	28 944	14 331
减去：		
预期信用损失留抵	(10 691)	(9 173)
<b>应收分摊会费净额总计</b>	<b>18 253</b>	<b>5 158</b>

75. 下表列报了经常预算应收分摊会费的组成：

**应收分摊会费**

(单位：千加元)

摊款年度	2024	%	2023	%
2024 年*	17 373	60.0		
2023 年	2 027	7.0	4 111	28.7
2022 年	987	3.4	1 593	11.1
2021 年	799	2.8	1 050	7.3
2020 年及以前	7 758	26.8	7 577	52.9
<b>总计</b>	<b>28 944</b>	<b>100</b>	<b>14 331</b>	<b>100</b>

\* 2024 年摊款的美元部分已按 2024 年 12 月 31 日的汇率重新估值。历史金额为 1 670 万加元（参见表 B）。

76. 2024 年应收摊款余额增加的主要原因是，一个会费大国 2024 年的会费（1 310 万加元）已于 2025 年 1 月部分结清（520 万加元）。
77. 当期应收分摊会费在十二个月内到期。长期应收摊款来自与理事会订有在最长二十年内无息清偿欠款协议的国家（A 组），以及未订有协议但未缴摊款超过三年的国家（B 组）
78. 对分摊的应收会费采用《国际公共部门会计准则第 41 号》减值模型的结果见下表。

**预期信用损失留抵**

(单位：千加元)

	2023 年	利用	增加/（减少）	2024 年
预期信用损失留抵总额	9 173		1 518	10 691

79. 预期信用损失留抵总额包括应收 A 组和 B 组国家摊款 1 000 万加元。虽然所有应收款项均有效并得到了适当的确认，但如果认为在本财务年度拟举行或已举行了大会届会，其表决权将受到影响的国家的余额需要进一步减记，以便与《国际公共部门会计准则第 41 号》相符。
80. 预期信用损失留抵总额还包括前南斯拉夫社会主义联邦共和国欠国际民航组织的 70 万加元。联合国大会决议<sup>3</sup>决定将前南斯拉夫截至 1992 年 4 月 27 日的未缴分摊会费分配给其各继承国，并授权在该日期后注销所记录的余额。但是，截至本文件编写之时，各继承国之间尚未就分配一事达成共识。
81. 2024 年期间没有应收分摊会费的注销。

**附注 2.3：应收款、预付款及其他流动和非流动资产**

<sup>2</sup> 联合国大会第 A/RES/63/249 号决议

# 应收款、预付款及其他流动资产

(单位：千加元)

	2024 年	2023 年*
来自代表团的应收款	808	1 603
来自联合国机构的应收款	1 273	1 452
培训应收款	1 976	1 442
其他应收款	2 373	1 218
来自欧盟的应收款*	1 667	894
公钥簿会员费应收款	729	613
<b>金融工具小计</b>	<b>8 826</b>	<b>7 222</b>
<b>预期信用损失留抵</b>	<b>(2 379)</b>	<b>(2 177)</b>
<b>金融工具净额</b>	<b>6 447</b>	<b>5 045</b>
支付给联合国机构的预付款	664	2 282
支付给能力发展和实施方案供应商的预付款	6 015	2 817
支付给员工的预付款	1 474	1 293
可收回税款	448	1 002
预付开销	872	727
<b>非金融工具小计</b>	<b>9 473</b>	<b>8 121</b>
<b>应收款、预付款及其他流动资产总计</b>	<b>15 920</b>	<b>13 166</b>

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

\* 有条件的自愿捐款被 IPSAS-23 下递延收入负债抵消 100%，如附注 2.8 所示。

82. 国际民航组织的应收账款（不包括应收会费）主要来自于向代表团、联合国机构和国际组织提供的服务以及培训服务和其他创收活动的相关交换交易。在应用 IPSAS 41 减值模型时，该应收账款的预期信用损失为 240 万加元，如下表所示。预期信用损失备抵总额包括与两年以上未结清余额相关的 230 万加元。

## 预期信用损失留抵

(单位：千加元)

	2023 年	利用	增加/(减少)	2024 年
预期信用损失留抵总额	2 177	(260)	462	2 379

83. 来自联合国机构的应收款包括 130 万加元（2023 年：110 万加元），是代表联合国开发计划署（UNDP）向在开展由联合国开发计划署资助的项目期间死亡的项目人员的未亡配偶支付的赔偿金。2024 年期间，国际民航组织继续进行索赔。截至报告日，没有足够的信息来评估这些努力的结果以及本组织的收款能力。
84. 其他应收款主要包括创收活动的应付款。2024 年余额增加的主要原因是活动和培训服务的未清发票数量增加。
85. 为 CDIP 向供应商提供的预付款用于协议中规定的需要预付资金的高价值合同。这些预付款由银行担保。余额增加的原因是 2024 年下半年支付了两笔预付款。
86. 给员工的预付款用于教育补助金、租金补贴、差旅费和其他员工福利。
87. 给联合国机构的预付款是指预付给开发计划署的现金，用于通过服务结算账户代表国际民航组织执行付款。

88. 下表列示了非当期应收款部分的详细情况：

非当期应收款 (单位：千加元)		
	2024 年	2023 年
来自欧盟的应收款*	241	1 449
来自非洲民航委员会 (AFCAC) 的应收款	66	121
预期信用损失留抵	(3)	(7)
总计	304	1 563

\* 有条件的自愿捐款被 IPSAS-23 下递延收入负债抵消 100%，如附注 2.8 所示。

#### 附注 2.4：存货

89. 国际民航组织的存货包括内部印刷并向全世界民航界销售的出版文件库存、小卖部保存的向持有外交身份的个人出售的免税商品存货，以及亚太地区办事处纪念品商店存货。

90. 下表列出 12 月 31 日存货的总价值。

存货 (单位：千加元)					
	出版物	印刷用品	小卖部	纪念品商店	总计
2023 年 1 月 1 日起始存货	127	59	240	11	437
购买/生产	498	257	229	-	984
销售/消费	(527)	(267)	(293)	(5)	(1 092)
减损和注销	(38)	-	-	-	(38)
2023 年 12 月 31 日存货总计	60	49	176	6	291
购买/生产	603	290	448	-	1 341
销售/消费	(584)	(293)	(351)	(4)	(1 232)
减损和注销	(5)	-	(1)	-	(6)
2024 年 12 月 31 日存货总计	74	46	272	2	394

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

91. 2024 年，从国际民航组织存货查询系统得出的出版物、印刷用品、小卖部和亚太地区办事处纪念品商店的物品和数量通过实物库存盘点得到验证。

92. 存货价值扣除了任何已查明的减损。2024 年期间，减损存货包括过时出版物和损坏的小卖部货物，金额为 6 000 加元（2023 年：38 000 加元）。这些调整视为该期支出，并列入财务执行情况表的“一般业务费用”项内。

#### 附注 2.5：财产、厂房和设备 (PP&E)

93. 财产、厂房和设备涵盖国际民航组织加拿大蒙特利尔总部 (HQ) 以及七个地区办事处所拥有的物项。这些物项可为本组织提供裨益或服务潜力，本组织全面控制这些物项的购置、实际位置、使用和处置。

94. 截至 2024 年 12 月 31 日，财产、厂房和设备的账面净值为 440 万加元（2023 年：460 万加元）。2024 年的总购置成本为 90 万加元（2023 年：120 万加元）。2024 年，处置了原始成本总额为 190 万加元（2023 年：3.5 万加元）的已完全折旧的财产、厂房和设备，包括价值 170 万加元的信息技术设备，其中一组服务器占处置的最大部分。

95. 进行了减损审查，没有发现重大减损。

96. 下表是根据《国际公共部门会计准则》在账户中列报为资本的财产、厂房和设备。

**财产、厂房和设备：2024 年**

（单位：千加元）

	家具和固定 装置	信息技术 设备	车辆	机械和 设备	租赁物改良	正在进行的租赁 物改良和其他	总额
截至 2024 年 1 月 1 日的成本	250	5 312	654	2 645	6 136	1 433	16 431
新增	30	307	194	34	-	324	889
转拨/调整	(15)	532	-	716	316	(1 549)	-
处置	(19)	(1 713)	(105)	(17)	(71)	-	(1 925)
截至 2024 年 12 月 31 日的成本	246	4 438	743	3 378	6 381	208	15 395
截至 2024 年 1 月 1 日的 累积折旧	(184)	(4 722)	(518)	(2 009)	(4 426)	-	(11 858)
折旧	(17)	(447)	(56)	(240)	(334)	-	(1 094)
转拨/调整	55	(27)	-	(28)	-	-	-
处置	19	1 713	105	17	71	-	1 925
截至 2024 年 12 月 31 日的 累积折旧	(127)	(3 483)	(469)	(2 260)	(4 689)	-	(11 027)
截至 2024 年 1 月 1 日的 净结转金额	66	590	137	636	1 710	1 433	4 572
截至 2024 年 12 月 31 日的 净结转金额	119	955	275	1 118	1 692	208	4 368

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和

**财产、厂房和设备：2023 年**

（单位：千加元）

	家具和 固定装置	信息技术 设备	车辆	机械和 设备	租赁物 改良	正在进行的租赁 物改良和其他	总额
截至 2023 年 1 月 1 日的成本	242	5 236	645	2 442	6 136	551	15 253
新增	8	46	44	218	-	897	1 213
转拨	-	30	-	(15)	-	(15)	-
处置	-	-	(35)	-	-	-	(35)
截至 2023 年 12 月 31 日的成本	250	5 312	654	2 645	6 136	1 433	16 431
截至 2023 年 1 月 1 日的 累积折旧	(169)	(4 248)	(512)	(1 817)	(3 888)	-	(10 633)
折旧	(15)	(474)	(41)	(192)	(538)	-	(1 260)
处置	-	-	35	-	-	-	35
截至 2023 年 12 月 31 日的 累积折旧	(184)	(4 722)	(518)	(2 009)	(4 426)	-	(11 858)
截至 2023 年 1 月 1 日的 净结转金额	74	988	134	625	2 248	551	4 620
截至 2023 年 12 月 31 日的 净结转金额	66	590	137	636	1 710	1 433	4 572

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和



97. 有关租赁的承付情况，见附注 6.1。

98. 国际民航组织拥有一些因其文化、教育或历史意义而被归类为遗产资产的资产。这些遗产资产多年来由成员国、组织和公司捐赠。2024 年，向国际民航组织总部捐赠并安装了两尊雕塑和两幅绘画，还向本组织捐赠了一个航空器模型。遗产资产不用来产生任何未来的经济收益或服务潜力，因此国际民航组织选择不在财务状况表中对其加以认列。国际民航组织拥有的重要遗产资产包括飞机模型和原型机、艺术品、家具和装置、书籍、地图、照片、具有历史意义的记录和文件等。

## 附注 2.6：无形资产

99. 截至 2024 年 12 月 31 日，无形资产账面净值为 380 万加元（2023 年：360 万加元）。2024 年新增和摊销的总成本分别为 60 万加元（2023 年：100 万加元）和 40 万加元（2023 年：40 万加元）。

100. 本年内，新增 60 万加元（2023 年：70 万加元）资本化为在建资产，共有 30 万加元（2023 年：40 万加元）在建资产完成并投入运营软件。

101. 对无形资产进行了减损审查，发现本年度没有重大减损。2023 年，有四项无形资产减损，原始成本为 30 万加元，在获得终止确认批准之前一直保留在记录中。

102. 下表列出在账户中认列的无形资产值。

### 无形资产：2024 年

（单位：千加元）

	软件	执照和 权利	内部开发的 软件	其他 无形资产	开发中的 软件	总额
截至 2024 年 1 月 1 日的成本	2 068	445	1 356	465	2 068	6 403
新增	-	-	-	-	566	566
转拨	-	-	301	-	(301)	-
处置	(387)	(294)	-	(281)	-	(962)
截至 2024 年 12 月 31 日的成本	1 681	151	1 657	184	2 333	6 007
截至 2024 年 1 月 1 日的累积摊销	(1 441)	(445)	(627)	(318)	-	(2 831)
摊销	(136)	-	(228)	(11)	-	(375)
处置	387	294	-	281	-	962
截至 2024 年 12 月 31 日的累积摊销	(1 190)	(151)	(854)	(48)	-	(2 244)
截至 2024 年 1 月 1 日的净结转金额	627	-	730	147	2 068	3 572
截至 2024 年 12 月 31 日的净结转金额	491	-	803	136	2 333	3 763

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

## 无形资产：2023 年

(单位：千加元)

	软件	执照和 权利	内部开发 的软件	其他 无形资产	开发中 的软件	总额
截至 2022 年 1 月 1 日的成本	1 761	453	1 277	465	1 829	5 786
新增	328	-	-	-	669	997
转拨	-	-	430	-	(430)	-
调整	-	(8)	-	-	-	(8)
处置和减损	(21)	-	(351)	-	-	(372)
截至 2023 年 12 月 31 日的成本	2 068	445	1 356	465	2 068	6 403
截至 2023 年 1 月 1 日的累积摊销	(1 250)	(384)	(796)	(308)	-	(2 738)
摊销	(154)	(41)	(181)	(10)	-	(387)
处置和减损	(37)	(20)	351	-	-	295
截至 2023 年 12 月 31 日的累积摊销	(1 441)	(445)	(627)	(318)	-	(2 831)
截至 2023 年 1 月 1 日的净结转金额	511	69	481	157	1 829	3 047
截至 2023 年 12 月 31 日的净结转金额	627	0	730	147	2 068	3 572

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

## 附注 2.7：金融工具

## 2.7.1 金融资产和负债

103. 下表列出了与经常活动有关的金融工具，不包括不由国际民航组织承担风险的基金。其他经常活动和能力发展和实施方案（CDIP）的竖栏指风险由项目/资金吸收的业务。

## 金融工具

(单位：千加元)

	2024 年				2023 年			
	经常 活动 /*1	其他 经常活动 /*2	能力发展 和 实施 项目	总计	经常活动 /*1	其他 经常活动 /*2	能力发展和 实施项目	总计
现金和现金等价物	69 094	24 357	162 323	255 774	49 587	37 828	147 579	234 994
投资	73 542	20 313	171 325	265 180	85 232		85 234	170 466
分摊会费								
应收款（当期）	17 794			17 794	4 206			4 206
分摊会费								
应收款（非当期）	459			459	952			952
应收款（当期）	5 193	1 218	36	6 447	2 638	1 299	1 108	5 045
应收款（非当期）	304			304	1 563			1 563
金融资产小计	166 386	45 888	333 684	545 958	144 178	39 127	233 921	417 226
应付款和 应计负债/*3	11 701	20 456	5 999	38 157	6 456	18 842	5 918	31 216
金融负债 小计	11 701	20 456	5 999	38 157	6 456	18 842	5 918	31 216
金融工具 — 暴露 于风险的净额	154 685	25 432	327 685	507 800	137 722	20 285	228 003	386 010

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

\*1 — 不包括不由国际民航组织承担风险的基金。

\*2 — 包括联合融资基金、公钥簿、国际登记处、指定用途的自愿捐款和医保计划基金。

\*3 — 不包括在应计负债项下单独列示的储备金（附注 2.9）：从 2023 年应付账款和应计负债中扣除的金额为 10 万加元（2022 年：70 万加元）。

104. 国际民航组织在某些市场、信用和流动性方面的风险暴露在下列各段做了概述。

### 2.7.2 市场风险

105. 市场风险是金融工具公允价值或未来现金流因市场价格变化而发生波动的风险。它包括外币兑换风险、利率风险和其他价格风险。国际民航组织面临汇兑和利率风险，涉及摊款、自愿捐助和项目捐助的收入，以及以加元这一功能货币以外的货币进行的支出，即以美元为功能货币的能力发展和实施方案与其他基金。
106. 经常活动分部中的经常预算摊款的确定可使用两种货币分摊法，即根据对两种货币的预计需求，对成员国的摊款部分采用美元，部分采用加元，以尽量减少汇率波动风险。由于采用两种货币分摊法，汇率风险基本得到减缓，国际民航组织无需为经常活动签订购买美元的远期外汇合约。
107. 对于由项目协议提供资金的能力发展和实施方案与联合融资基金活动，记账货币为美元。因使用美元以外的货币而产生的汇兑损益由项目预算吸收，不由国际民航组织承担。以美元以外的货币计价的采购订单的货币波动可能会对能力发展和实施方案的财务执行情况产生重大影响。为了减少对项目支出的影响（即与能力发展和实施方案有关的采购订单以美元以外的其他货币计价），以承付货币购买基金。汇兑损益按等于购买货币当日联合国业务汇率与现行即期汇率两者之差的项目收入或支出认列。对于由项目协议或自愿捐助供资的经常活动，记账货币为加元；对于其中一些活动，使用加元以外货币产生的汇兑损益由基金吸收。对于由国际民航组织承担汇兑风险的其他活动，下文各段列出了相关数额，并对影响进行了分析。
108. 截至 2024 年 12 月 31 日，由国际民航组织承担市场风险的金融工具计价如下：

#### 金融工具计价

（单位：千加元）

币种	美元	其他	加元	总计
现金和现金等价物、及投资	98 454	3 554	40 628	142 636
各币种现金和现金等价物所占百分比	69%	2%	28%	100%
应收分摊会费（当期）	10 958		6 836	17 794
应收分摊会费（非当期）			459	459
应收款和预付款（当期）	2 554		2 639	5 193
应收款和预付款（非当期）	64	240		304
应收款小计	13 576	240	9 934	23 750
各币种资产所占百分比	57%	1%	42%	100%
应付款和应计负债	6 546	23	5 132	11 701
各币种应付款和应计负债所占百分比	56%	0%	44%	100%
2024 年净风险	105 484	3 771	45 430	154 685
2023 年净风险	84 347	4 043	49 332	137 722

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

109. 下表中的敏感性分析显示了加元与所持金融工具涉及的美元以及其他货币之间的货币汇率变动 $\pm 5\%$ 将对净资产/权益以及累积盈余和赤字产生的影响。如上所述，外汇风险对能力发展和实施方案的影响控制在由项目捐助者供资的预算范围内，对国际民航组织的净资产/权益或净盈余和赤字的影响微乎其微。

#### 金融工具敏感性分析

(单位：千加元)

	2024 年			2023 年		
	美元	其他	对净资产的影响	美元	其他	对净资产的影响
净风险	105 484	3 771		84 347	4 043	
+5% 的影响	5 274	189	5 462	4 217	202	4 419
-5% 的影响	(5 274)	(189)	(5 462)	(4 217)	(202)	(4 419)

110. 国际民航组织也面临有限的利率变化风险。其经营预算的资金主要来自成员分摊会费的收入以及来自其他基金的偿付和转拨。其经营预算中只有 0.2%（与 2023 年相同）的资金来自投资收入。如果投资收入减少或增加，可用于资助经常预算的资金只会受到最小程度的影响。国际民航组织不利用金融工具来对冲利率风险。国际民航组织面临定期存款利率风险。平均利率和定期存款的到期日，见附注 2.1。

### 2.7.3 信用风险

111. 信用风险是指国际民航组织所持资产的对手方不履行其义务的风险。可能使国际民航组织面临集中信用风险的金融工具主要包括现金和投资以及应收账款。国际民航组织的信用风险分散，国际民航组织的风险管理政策对任何一个对手方带来的信用风险大小加以限制，并纳入了最低信用质量准则。
112. 按照国际民航组织保本的主要投资目标，确保将金融资产存放在主要评级机构给予较高评级的主要金融机构和/或存放于其他有信誉的对手方，从而大幅降低与现金及投资有关的信用和流动性风险。估计的预期信用损失是利用独立评级机构计算的类似等级的加权长期平均损失计算得出的。但是，由于存续期短，违约概率低，现金、现金等价物和投资产生的预期信用损失（ECL）可以忽略不计。此外，过去没有未收款的历史，因此不认列减损准备金。截至报告日期，存放在这些机构的余额如下：

#### 现金和投资信用评级

(单位：千加元)

	AA	A	B	未评级	总额
截至 2024 年 12 月 31 日的余额	479 151	37 890	3 578	335	520 954
截至 2023 年 12 月 31 日的余额	388 509	13 971	2 478	502	405 460

AA 包括：AA-

A 包括：A+、A 和 A-

B 包括：BBB+、BBB、BBB-、B+、B 和 B-

113. 应收会费包括成员国的应缴摊款，以及根据与政府捐助者签订的具有约束力的协定由每一捐助者提供的自愿捐助。应收分摊会费的详细情况，见附注 2.2。如附注 1 和 2.2 所述，非当期分摊会费使用有效利率法按摊销（折现）费用列报。这一备抵以终生预期信用损失为基础。鉴于这些应收款不计利息，因此用于计算折现费用的利率是适用于加元企业 BBB 长期债券指数的利率。
114. 除分摊会费以外的应收账款和相应预期信用损失备抵的详情载于附注 2.3。根据以往经验，国际民航组织认为其信用风险较低。
115. 国际民航组织面临的信用利率风险也有限，因为其经营预算的主要资金来源为成员国的分摊会费以及货物和服务的销售。

#### 2.7.4 流动性风险

116. 流动性风险是指国际民航组织难以履行其偿付其金融负债义务的风险。国际民航组织的投资政策是确保投资主要以流动短期存款的形式持有。截至 2024 年 12 月 31 日，国际民航组织的现金、现金等价物和投资总额为 5.21 亿加元（2023 年：4.055 亿加元），足以清偿总计为 4.205 亿加元（2023 年：3.099 亿加元）的流动负债。为确保所有短期负债得到及时偿付，对流动性状况进行了定期监测。
117. 此外，总额为 800 万美元的周转基金可用于在收到成员国会费之前，视需要向普通基金预付款项，为预算拨款提供资金，并在特定情况下向其他基金预付款项。资金按集合投资方式存入银行，不属急需的资金按定期存款投资。
118. 在面临应急现金短缺的情况下，国际民航组织有权进行最多 300 万加元的商业借款，以弥补现金流量缺口，但须事先获得财务委员会的授权。加拿大皇家银行向国际民航组织提供 300 万美元的非正式信贷额度，作为其向国际民航组织提供的一揽子服务的一部分。到目前为止，国际民航组织还没有必要诉诸此类选择。

#### 附注 2.8：预收款项

##### 预收款项

（单位：千加元）

	2024 年	2023 年
当期		
对能力发展和实施方案的捐助	330 064	229 398
预收分摊会费	9 489	14 255
自愿捐助预付款	19 690	15 943
提供服务前递延的收入	4 441	3 355
辅助创收基金出版物销售	904	1 154
公钥簿	3 217	2 708
其他预收款项	2 252	1 540
<b>小计</b>	<b>370 058</b>	<b>268 353</b>
非当期		
提供服务前递延的收入	240	1 449
<b>总计</b>	<b>370 298</b>	<b>269 802</b>

## 附注 2.9：应付账款和应计负债

119. 应付账款及应计负债组成如下：

应付账款和应计负债 (单位：千加元)		
	2024	2023
当期		
贸易应付款	11 148	8 694
以医疗福利计划名义持有的基金（见附注 2.1 限定用途的现金）	17 731	16 460
应计负债和其他准备金	6 984	4 665
应付员工款项	2 381	1 517
当期小计	38 244	31 336
非当期		
应计负债和其他拨备	725	-
总计	38 969	31 336

120. 贸易应付款是收到的货物和服务的发票金额。应计项目是当期已经收到或已经提供给国际民航组织但在 2024 年尚未开具发票的货物和服务的负债。

121. 本组织在其日常运行过程中不时会面临各种索赔。这些索赔分为三大类：司法索赔（国际民航组织现任或前任工作人员提出的案件）、商业索赔和任何其他索赔。年末拨备总额为 80 万加元（2023 年：10 万加元），与各种正在进行的索赔有关，根据评估，支付的概率大于 50%。这一数额包括在应计负债和其他准备金余额中。

122. 如第 83 段所述，本组织确认应收 UNDP 的款项。由于对 UNDP 的索赔仍未结案，国际民航组织将继续代表 UNDP 向受益人付款，并累计相关的应收账款。

123. 截至 2024 年 12 月 31 日，国际民航组织获得了未来应付给这些受益人的或有负债的精算估计数。鉴于 UNDP 预计支付金额的不确定性，国际民航组织确认了与精算估计数相等的准备金。

准备金 (千加元)				
	司法	商业	其他的	合计
截至 2023 年 12 月 31 日的准备金	85	-	35	120
追加准备金	-	-	813	813
冲销金额	(85)	-	(35)	(120)
使用的数量	-	-	-	-
截至 2024 年 12 月 31 日的准备金	-	-	813	813
当期	-	-	88	88
非当期	-	-	725	725
合计			813	813

## 附注 2.10：员工福利

124. 工福利负债包括精算估值确定的离职后健康保险福利、服务终了年假福利、和应付国际民航组织工作人员的离职回国补助金，以及能力发展和实施方案国际专家离职回国和年假等其他当期负债。

员工福利负债  
(千加元)

	2024 年	2023 年
当期		
累积年假	1 488	1 716
离职回国	2 453	2 308
离职后健康保险	2 844	2 686
国际专家的其他福利	1 720	1 624
小计	<b>8 505</b>	<b>8 334</b>
非当期		
累积年假	11 732	10 270
离职回国	15 990	13 697
离职后健康保险	106 252	103 054
小计	<b>133 974</b>	<b>127 021</b>
总额	<b>142 479</b>	<b>135 355</b>

## 2.10.1 设定受益计划

125. 国际民航组织向其员工和前员工提供下列设定受益计划。
126. 离职后健康保险计划：本组织有义务向其工作人员提供离职后医疗福利。退休工作人员及其配偶、受扶养子女和遗属有资格享受离职后健康保险。本组织为参加该计划累积至少达十年的退休人员支付每月医疗保险费的 50%，包括配偶和受扶养子女的保险费。本组织为累积参加该计划至少 10 年（包括自退休算起的时间）的退休人员支付 50% 的费用。加入该计划不足 10 年但至少 5 年的退休人员在到达 10 年之前的剩余年份里支付全部保险费。
127. 该计划由信诺（Cigna）健康福利管理。信诺作为第三方管理人，负责该计划的一般管理和理赔的裁决。由信诺支付的全部理赔都由国际民航组织偿付，此外，向信诺支付一笔行政费。
128. 离职回国补助金包括一笔总付离职回国补助金、工作人员及符合条件的受扶养人的旅费及其个人财物的搬运。服务期满后，工作人员如符合特定资格要求，包括离职时居住在其国籍国以外，则有权领取一笔总付离职回国补助金，这根据离职时的服务年限、受抚养人的状况以及薪金水平来定。
129. 本组织还有义务向总部和地区办事处的所有工作人员提供 30 天的年假，他们在离职时最多可积累 60 天（临时工作人员为 18 天）的年假。年假负债是指未使用的累积假期天数，预计将在员工离开国际民航组织时通过向其支付货币的方式来结清。

130. 向国际专家提供的其他员工福利由国际民航组织根据人员数据与以往的经验计算。这些福利包括能力发展和实施方案工作人员离职时所应享有的估算离职回国补助金和年假。此类项目工作人员福利由《国际民航组织外勤服务工作人员细则》涵盖。

## 2.10.2 精算估值结果

131. 2024 年员工福利负债的变动情况和 2023 年的比较变动情况如下：

### 2024 年精算估值：离职后福利负债的变动情况 (千加元)

	2024 年 1 月 1 日余额	已支付 福利	当期服务 (减去员工 缴费)	利息成本	精算损失/ (收益)	2024 年 12 月 31 日余额
退休后计划 (离职后健康保险)	105 739	(2 022)	3 211	3 969	(1 802)	109 096
服务终了 — 年假	11 985	(832)	615	430	1 023	13 220
服务终了 — 离职回国补助金	16 007	(1 156)	619	566	2 408	18 444
其他员工福利 — 国际专家	1 624	(243)	338	-	-	1 719
<b>总额</b>	<b>135 355</b>	<b>(4 253)</b>	<b>4 783</b>	<b>4 965</b>	<b>1 628</b>	<b>142 479</b>

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

### 2023 年精算估值：离职后福利负债的变动情况 (千加元)

	2023 年 1 月 1 日余额	已支付 福利	当期服务 (减去员工 缴费)	利息成本	精算损失/ (收益)	2023 年 12 月 31 日余额
退休后计划 (离职后健康保险)	111 418	(2 086)	3 521	4 202	(11 316)	105 739
服务终了 — 年假	12 205	(724)	701	442	(639)	11 985
服务终了 — 离职回国补助金	16 004	(1 161)	694	572	(103)	16 007
其他员工福利 — 国际专家	2 538	(78)	(836)	-	-	1 624
<b>总额</b>	<b>142 165</b>	<b>(4 049)</b>	<b>4 080</b>	<b>5 216</b>	<b>(12 058)</b>	<b>135 355</b>

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。



132. 2024 年和 2023 年的精算损失（和收益）对比分析如下：

**2024 年精算损益**  
(千加元)

2024 年精算调整	离职后 健康保险	年假	离职回国 补助金	总计
经验造成的损失（收益）	(975)	1 001	2 180	2 206
人口假设变化带来的损失（收益）				
财务假设变动带来的损失（收益）	(827)	22	228	(578)
<b>截至 2024 年 12 月 31 日应计福利给付义务的 总损失（收益）</b>	<b>(1 802)</b>	<b>1 023</b>	<b>2 408</b>	<b>1 628</b>

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

**2023 年精算损益**  
(千加元)

2023 年精算调整	离职后 健康保险	年假	离职回国 补助金	总计
经验造成的损失（收益）	470	(783)	604	291
人口假设变化带来的损失（收益）	31	(1)	(882)	(852)
财务假设变动带来的损失（收益）	(11 817)	145	175	(11 497)
<b>截至 2023 年 12 月 31 日应计福利给付义务的 总损失（收益）</b>	<b>(11 316)</b>	<b>(639)</b>	<b>(103)</b>	<b>(12 058)</b>

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

133. 2024 年，年假和离职回国福利的精算收益/损失，加上当期服务成本和利息成本，总计 1 280 万加元（2023 年：940 万加元），计入循环基金的支出项下，其中包括离职后健康保险的精算收益/损失但不包括计入能力发展和实施方案的国际专家的精算收益/损失。2024 年，年假和离职回国补助金的经验调整数（如上述第 132 段表格所示）受到了一项决定的影响，即使用每种长期福利的实际货币组合，而不是 2023 年使用的综合货币组合率。2023 年年底，离职后健康保险累积精算收益为 3 080 万加元，因 2024 年离职后健康保险精算收益 180 万加元而增加。2024 年年底，离职后健康保险累积精算收益 3 260 万加元记为循环基金的准备金。

### 2.10.3 员工福利负债 — 敏感度分析

134. 离职后员工负债和其他非当期员工负债的估值对折现率和保健趋势费率等关键假设的变动很敏感。下表说明了单一等值折现率变动 1.0%将对设定受益义务净额产生的影响。

#### 2024 年折现率敏感度分析 (千加元)

	折现率增加 1%	折现率减少 1%
<b>离职后健康保险</b>		
影响：当期服务成本+利息成本	(495)	591
影响：应计福利给付义务	(16 222)	20 870
<b>离职回国补助金</b>		
影响：当期服务成本+利息成本	57	(77)
影响：应计福利给付义务	(1 263)	1 088
<b>年假</b>		
影响：当期服务成本+利息成本	45	(52)
影响：应计福利给付义务	(843)	965

#### 2023 年折现率敏感度分析 (千加元)

	折现率增加 1%	折现率减少 1%
<b>离职后健康保险</b>		
影响：当期服务成本+利息成本	(459)	548
影响：应计福利给付义务	(16 119)	20 849
<b>离职回国补助金</b>		
影响：当期服务成本+利息成本	51	(57)
影响：应计福利给付义务	(920)	1 044
<b>年假</b>		
影响：当期服务成本+利息成本	41	(47)
影响：应计福利给付义务	(723)	826

135. 对附注 2.10.5 中所述的退休后健康计划（离职后健康保险）医疗及牙科趋势费率进行的敏感度分析，见下表：

#### 2024 年医疗和牙科费用敏感度分析 (千加元)

	趋势费率增加 1%	趋势费率减少 1%
影响：当期服务成本+利息成本	1 847	(1 412)
影响：应计福利给付义务	19 967	(15 861)

#### 2023 年医疗和牙科费用敏感度分析 (千加元)

	趋势费率增加 1%	趋势费率减少 1%
影响：当期服务成本+利息成本	1 771	(1 344)
影响：应计福利给付义务	19 922	(130 52)

136. 附注 2.10.5 中所述的退休后计划（离职后健康保险）的死亡率表假设进行的敏感度分析，见下表：

**2024 年死亡率敏感度分析**  
(千加元)

	死亡率表延长一年	死亡率表缩短一年
影响：当期服务成本+利息成本	271	(270)
影响：应计福利给付义务	3 963	(3 932)

**2023 年死亡率敏感度分析**  
(千加元)

	死亡率表延长一年	死亡率表缩短一年
影响：当期服务成本+利息成本	256	(255)
影响：应计福利给付义务	3 947	(3 909)

137. 由于没有认列任何计划资产，国际民航组织不会因计划资产的估值变化而面临重大风险。

138. 2024 年和 2023 年期间，未对健康计划做出任何重大变更。

#### 2.10.4 当期和未来各期的费用

139. 国际民航组织 2025 年对设定受益计划的预期缴费为 700 万加元，这是由独立精算师根据 2024 年的预期福利支付确定的。

**实际和预期成本**  
(千加元)

	退休后计划 (离职后健康保险)	服务终了 — 年假	服务终了 — 离职回国补助金	总计
2025 年预期成本	2 963	1 542	2 536	7 041
2024 年实际成本	2 022	832	1 156	4 010
2023 年实际成本	2 086	724	1 161	3 971

140. 表中的费用纳入与这些员工福利负债相关的年度现金流中，仅限于支付由国际民航组织承担的应付医疗福利计划管理人的离职后健康保险福利的 50%份额，以及支付离职时实际应付的年假和离职回国费用（补助金、旅费和个人物品运输）。每年的费用绝大部分由本组织的经常预算提供资金，而经常预算本身的主要资金来源为成员国支付的分摊会费。如果某一特定年份合同期满的人数高于正常数量及对医疗福利计划管理人计算的保费进行调整，则可能会影响现金流。

141. 在职员工退休前的平均剩余服务年限预计为：

	2024 年	2023 年
离职后健康保险	9.80 年	9.80 年
年假	7.70 年	7.50 年
离职回国补助金	7.60 年	7.40 年

142. 每项计划的到期情况如下：

	2024 年	2023 年
离职后健康保险	16.9 年	17.2 年
年假	6.9 年	6.5 年
离职回国补助金	7.4 年	6.2 年

#### 2.10.5 精算假设和方法

143. 国际民航组织《工作人员细则》涵盖的总部及地区办事处工作人员服务终了福利，包括由独立的专业精算师确定的年假和离职回国福利以及离职后健康保险福利产生的负债。国际民航组织每年都对精算师年底估值时使用的假设及方法进行审查和选择，以确定国际民航组织离职后福利的支出与缴款要求。根据《国际公共部门会计准则第 39 号》的规定，精算假设在财务报表中披露，并且每项精算假设的财务影响以绝对数值披露。下列主要假设和方法已用于确定截至 2024 年 12 月 31 日国际民航组织承担的离职后负债的数额。

离职后健康保险计划使用的假设：

精算方法	离职后健康保险：使用预测单位信贷成本法，根据服务年限按比例分摊，直到员工完全有资格享受退休福利的年龄。
折现率	会计和供资为 4.18%，该值基于按离职后负债货币加权得出的加元和美元政府债券综合利率（2023 年：3.69%）。
医疗及牙科趋势费率	假设 11 年内药品费用、保健费用和其他医疗保健费用的增长率介于 7.40%到 3.30%（2023 年：5.0%到 3.20%，10 年），8 年内的保健费用的增长率介于 9.0%到 3.85%（2023 年：8.0%到 3.65%，10 年），牙科的年增长率为 3.85%（以美元计算，2023 年：3.65%）和 3.20%加元（以加元计算，2023 年：3.20%）。
资产的预期回报	不适用。
使用的汇率	1.00 美元等于 1.442 加元（2023 年的估值中为 1.319 加元）。
医疗及牙医理赔费用	根据国际民航组织目前在退休人员方面的经验：60 岁时平均每人每年药品费用 2 700 加元（2023 年为 2 600 加元）、牙科费用为 400 加元至 1 600 加元（2023 年为 400 加元至 1 500 加元）、医疗保健费用为 800 加元至 8 600 加元（2023 年为 700 加元至 8 000 加元）。
医疗及牙医费用随年龄变化	假设年增长率： <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 假设加拿大境内药品价格的年增长率从 40 至 64 岁人员的 5.8%降至 85 岁（含）以上人员的 0%不等（与 2023 年相比没有变化）。</li> </ul>

- 假设加拿大境内医疗保健的年增长率从 40 至 64 岁人员的 2.0% 降至 85 岁及以上人员的 0.5%（2023 年：与 2023 年相比没有变化）。
- 假设加拿大境外的医疗保健的年增长率从 40 至 64 岁人员的 2.7% 增长至 4.2%，达到 60 至 64 岁年龄组 4.2% 的峰值，而后从 65 至 69 岁年龄组的 3.00% 稳步降至 90 岁及以上人员的 0%（与 2023 年相比没有变化）。

假设年下降率：

- 假设牙科保健每年下降 0.5%（与 2023 年相比没有变化）。
- 对于由加拿大公共药物计划涵盖的人群，其药品费用在 65 岁时降低 65%（与 2023 年相比没有变化）。

#### 年度行政费用

2024 年的前三个月，每张证书每月 28.39 美元，之后从 2024 年 4 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日（第 4 年）：每张证书每月 28.96 美元。通货膨胀率为每年 2.5%（美元）和 2.00%（加元）（2023 年为 2.2%）。

#### 死亡率表

2017 年联合国离职后健康保险人数加权死亡率表。死亡率与 2023 年相比没有变化。

#### 离职率

2024 年联合国合办工作人员养恤基金的假设自 2019 年开始针对一般事务人员和专业人员有所不同。服务 0-1 年的所有参与者（专业 and 一般服务人员）：离职率降低。服务 2-3 年的一般事务男性参与者：离职率降低。

#### 退休年龄

2024 年联合国合办工作人员养恤基金的假设自 2019 年开始针对一般事务人员和专业人员有所不同。所有正常退休年龄（NRA）为 60 岁的参与者：在某些年龄的退休率降低。所有正常退休年龄为 62 的参与者：在 62、63、64 岁时退休率降低；在 65 岁时退休率提高。

#### 退休时受抚养人的保险覆盖率

60%（与 2023 年相同）。假定妻子比其男性配偶年轻四岁（与 2023 年相同）。到退休年龄时，每个家庭没有子女。

年假和离职回国补助金所使用的假设：

#### 精算方法

年假和离职回国补助金：基于预测薪资的未来福利的精算现值。

#### 折现率

每年 3.65%（AL）3.37%（RG）（2023 年为 3.67%），基于加拿大和美国政府债券利率。货币组合：75%加元/25%美元（AL），95%加元/5%美元（RG）（2023 年：43%加元/57%美元）。

- |                |   |
|----------------|---|
| <b>加薪</b>      | 每年 2.60%，基于联合国合办工作人员养恤基金的假设（2023 年：每年 2.60%）。   |
| <b>结余年假净累积</b> | 第一年 7.5 天（2023 年：7.5 天）至服务 30 年（2023 年：30 年）以上不予累积，以 60 天为限。  |
| <b>自愿离职</b>    | 15%（2023 年为 15%）。   |
| <b>离职回国搬家费</b> | 带符合资格要求家庭成员的每名员工为 1.8 万美元（与 2023 年相比没有变化），不带符合资格要求家庭成员的每名员工为 1.3 万美元（与 2023 年相同）。通货膨胀率为每年 2.5%（美元）和 2.00%（加元）（2023 年为 2.20%）。 |
| <b>差旅费</b>     | 每名员工 8 100 加元（2023 年每名员工为 8 300 加元）。通货膨胀率为每年 2.5%（美元）和 2.00%（加元）（2023 年为 2.20%）。  |
144. 国际民航组织使用加拿大政府债券利率和美国政府债券利率来折现与离职后健康保险负债相关的负债。对综合折现率进行加权处理，以反映离职后福利负债中每种货币所占的比例份额（货币组合为 40%加元和 60%美元）。国际民航组织使用相同的加拿大与美国政府债券利率来折现年假和离职回国福利的负债，因为这些负债以这两种货币计价。具体而言，国际民航组织：
- 根据收益率曲线做法来设置设定受益义务（以往的服务负债）的折现率。
  - 使用为设定受益义务制定的相同折现率，确定了服务成本（预计在下一年获得的福利负债）和负债利息。
145. 假设的医疗保健费用增长（趋势比率）是一个基于市场的假设，由货币加权的基于当前市场趋势的初始比率和通过联合国工作队方法估算的基于长期市场预期的最终比率组成。将通过基础市场数据的估计收敛时间对降级进行评估。用于估算最终比率和收敛时间（一般通货膨胀与实际国内生产总值增长）的数据来自牛津经济学数据库。
146. 退休人员和受扶养配偶的 2024 年年度人均索赔费用，根据历史趋势费率和老龄化导致的预期利用率调整数进行了调整。这些费用按 60 岁标准计算。假设这些费用会因年龄而异。人均索赔费用的计算基于 2021 年至 2023 日历年的实际索赔和登记经验，并根据历史趋势率和因老龄化而产生的预期修正值进行调整。人均索赔费用的估值是基于这些调整后的人均费用的平均值，并以 2024 年的估计医疗通货膨胀为趋势。
147. 所有其他重要的经济假设与前几年的估值中的那些假设相同。尽管本身不是一项假设，但汇率在估值中发挥着关键作用。截至 2024 年 12 月 31 日的联合国业务汇率被用于将美元医疗和牙科成本转换为加元。同样，汇率被用于将工资转换为加元以支付离职回国补助金和年假。估值没有预测这些汇率的任何未来变化。

148. 除了经济假设外，估值还使用了人口假设，即人口将如何随时间发生变化的假设。对于 2024 年 12 月 31 日的估值，国际民航组织采用了按联合国预测比额计算的 2017 年联合国离职后健康保险人数加权死亡率表，以便与联合国系统各实体的估值做法保持一致。
149. 2024 年的估值基于经更新的选择模式：医疗福利计划 1 类成员退休时将选择 2 类、4/6 类或 5 类的概率分别为 87%、8%和 4%（与 2023 年相比没有变化）。医疗福利计划 3 类成员退休时将选择 2 类、4/6 类或 5 类的概率分别为 6%、68%和 26%（与 2023 年相比没有变化）。
150. 所有其他重要的人口假设均与上次估值中使用的假设相同。本次估值中的所有精算方法均与上次估值中的方法相同。所有重大计划拨备均与上次估值中的拨备一致。

#### **2.10.6 为员工福利负债提供资金**

151. 没有为离职后福利负债提供全部资金，在为此目的设立的循环基金中也没有计划资产。目前，与本组织对离职后健康保险的缴款有关的支出按照“现收现付”制来供资。离职后健康保险负债是指本组织承担的退休人员医疗保险费用的现值及在职工作人员迄今为止通过其服务累积的退休后福利的现值。大会第三十七届会议批准使用 2009 年现金盈余为离职后健康保险提供初始资金，截至 2024 年 12 月 31 日，有 180 万加元现金列于循环基金中（2023 年 12 月 31 日为 170 万加元）。由于对循环基金的缴款不与在蒙特利尔开展业务的其他参与组织共用，而且该计划是以现收现付的方式为所有人提供资金，因此国际民航组织的离职后健康保险计划是一项符合《国际公共部门会计准则第 39 号》的单一雇主计划。

#### **2.10.7 联合国合办工作人员养恤基金（“基金”）**

152. 该《基金条例》规定，养恤金委员会应该责成该基金顾问精算师至少每三年对基金进行一次精算估值。养恤金委员会的通常做法是，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的是确定该基金现有和未来的估计资产是否足以偿付其永久负债。该基金公布的供资政策（可在基金网站上查阅）规定了用于监测供资状况和相关风险的方法、程序和目标。这还包括使用资产精算值的做法，即为报告长期偿付能力而平滑短期投资损益。
153. 国际民航组织对于该基金的财政义务，包括按照联合国大会目前确定的费率缴纳规定缴款（目前参加方为应计养恤金薪酬的 7.9%，成员组织为 15.8%），并根据《养恤基金条例》第 26 条缴付因精算短缺而应分摊的款额。只有在联合国大会根据对估值之日基金的精算充足性所做的评估，确定有必要补足短缺缴款并且援引第 26 条的规定时，才应缴付这种短缺缴款。各成员组织应按其在估值之日前三年缴款总额的比例补足短缺款额。从来没有必要援引第 26 条，也从来没有要求弥补差额。
154. 该基金最近一次精算估值是在 2023 年 12 月 31 日完成的，该基金将把截至 2023 年 12 月 31 日的参与数据结转到 2024 年 12 月 31 日，以便在其 2024 年财务报表中报告累积计划福利的精算现值。

155. 截至 2023 年 12 月 31 日的精算估值报告显示，如果考虑到未来预期的养恤金调整（福利生活费指数化），精算资产与精算负债的出资率为 111.0%（2021 年估值为 117.0%）。在不考虑现行养恤金调整制度的情况下，报告的出资率为 152.0%（2021 年估值为 158.2%），这将是根据第 26 条确定精算充分性的衡量标准。
156. 顾问精算师对基金的精算充足性进行评估后得出结论认为，截至 2023 年 12 月 31 日，无需根据该基金《条例》第 26 条作出短缺缴款，因为资产的精算价值超过了该计划下所有应计负债的精算价值。在编写本报告时，联合国大会尚未援引过第 26 条的规定。
157. 如果由于精算短缺而援引第 26 条，不论是在持续运作过程中还是由于该基金的终止，则要求每个成员组织支付的短缺款额都将以估值之日前三年中该成员组织向基金支付的缴款占总缴款的比例为依据。之前三年（2021、2022 年和 2023 年）向该基金支付的总缴款数额达到 94.9941 亿美元，其国际民航组织的缴款比例为 0.67%。
158. 2024 年期间，国际民航组织向该基金缴付款额为 2 270 万美元，相当于 3 110 万加元（2023 年为 2 220 万美元，相当于 2 990 万加元）。2025 年应交款额预计将保持在同一水平上。
159. 联合国大会可根据养恤金委员会提出的肯定建议来决定基金的成员资格。应按照前成员组织与基金共同商定的安排，将基金在终止资格之日的总资产中按比例确定的份额付给该组织，这些资金的受益人限定为在该日属于基金参与人的该组织工作人员。具体数额由联合国工作人员养恤金联合委员会根据对终止资格之日基金资产和负债的精算估值来确定，但不包括资产超出负债的部分。
160. 联合国审计委员会每年对该基金进行一次审计，并每年向该基金的养恤金委员会和联合国大会报告审计情况。该基金每周提供其投资信息，可访问该基金网站 [www.unispf.org](http://www.unispf.org) 查阅这些信息。

#### 2.10.8 服务合同人员的社会保障安排

161. 不是国际民航组织工作人员的服务合同持有者，无权享受工作人员的正常福利。他们可能有权根据当地条件和规范享受社会保障。国际民航组织没有为服务合同持有者安排任何全球社会保障，也不代表他们向此类系统缴费。社会保障安排可从国家社会保障体系、私营地方计划或个人所有计划的现金缴款中获得。服务合同持有者必须按照当地劳动立法和惯例获得适当的社会保障。

#### 附注 2.11：贷记缔约国/服务提供国政府账下的款项

162. 贷记款包括缔约国政府分摊并由国际民航组织根据丹麦和冰岛合资联营协定收取的款项，以及与北大西洋高度监测系统有关的使用费。年末对缔约国政府/服务政府的贷记余额总计为 220 万加元（2023 年：190 万加元）。



163. 负债中还包括国际民航组织根据北大西洋高度监测系统合资联营安排代表服务国政府收取的使用费 110 万加元（2023 年为 100 万加元）。预计一项新的协定将在签署国批准后生效，届时现行协定将被逐步取消，并将确定剩余余额的处理办法。

#### 附注 2.12：净资产（净累计赤字）

164. 净资产包括本组织年底的累积赤字和准备金。期末余额是国际民航组织扣除其所有负债之后资产中的剩余权益。累积赤字和准备金的变动载于报表 III。

##### 准备金 (千加元)

	2024 年	2023 年
经常活动		
离职后健康保险的累计精算收益/（损失）（附注 2.10.2）	32 565	30 763
结转的拨款（附注 4）— 承付款	17 996	18 374
周转基金的限制性盈余 <sup>4</sup>	8 075	8 075
业务准备金	13 203	7 240
辅助创收基金、航空培训升级版方案和小卖部的业务准备金	7 113	5 594
辅助创收基金的限制性盈余	2 955	3 095
激励基金中的预留款	126	182
未实现差额的预留赤字	(360)	(5 884)
小计	81 673	67 439
转换差额	(22)	47
总计	81 651	67 486

165. 业务准备金金额增加的原因是，根据 C-DEC 232/3 号决定，从经常预算基金向业务准备金转账 460 万加元，从 AOSC 基金向业务准备金转账 500 万加元。通过从 2024 年业务准备金转入经常预算基金的 240 万加元（根据第 A41-28 号决议）和 2024 年使用的 120 万加元对此进行了部分抵消。
166. 未实现差额的预留赤字是在相应资产得以实现前所计提的资产和汇兑差额的未实现损益。
167. 根据《财务条例》第 7.3 条和理事会 C-DEC 190/5 号决定，在辅助创收基金、航空培训升级版方案和小卖部的业务准备金中有 710 万加元（2023 年为 560 万加元）的余额。
168. 辅助创收基金的限制性盈余包括为进行中的项目预留出的 300 万加元（2023 年为 310 万加元）。
169. 奖励基金余额的减少涉及根据第 A41-28 号决议转入 2023-2025 年经常预算的 2024 年部分。

<sup>4</sup> 不包括未实现的差额，因为这些差额列在未实现差额的预留赤字当中。

### 附注 3：收入和支出

#### 附注 3.1：捐助 — 实物

170. 根据加拿大、埃及、法国、秘鲁、塞内加尔、泰国、墨西哥、中国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其各自国家的国际民航组织楼舍的全部或部分租金。这些实物捐助的估计公允价值计入收入和一般业务费用。

171. 按租约或无租约时按估计市值计算，向经常活动分部提供的各项实物捐助的估计公允价值如下：

#### 实物捐助

(千加元)

	2024 年	2023 年
加拿大	24 035	23 244
埃及	72	95
法国	836	829
秘鲁	606	435
塞内加尔	341	304
泰国	2 345	2 346
<b>总额</b>	<b>28 235</b>	<b>27 253</b>

172. 加拿大政府自 2016 年 12 月 1 日起至 2036 年 11 月 20 日止向国际民航组织免租金提供总部大楼 — 国际民航组织之家，为期 20 年，并且承担 80% 的运营和维护费用以及全部的财产税。加拿大提供的上述实物捐助中还包括魁北克政府提供的一笔相当于 210 万加元（2023 年为 200 万加元）的捐助，用于在蒙特利尔贝尔办公楼内提供办公室供能力发展和实施局使用。

173. 中国民用航空局（CAAC）和墨西哥政府提供现金捐助，分别用于支付位于北京的地区分办事处和位于墨西哥城的地区办事处的租金。2024 年从中国民用航空局和墨西哥政府收到的捐助分别为 30 万加元和 50 万加元（2023 年分别为 30 万加元和 60 万加元），在财务执行情况表中列为收入。

174. 2024 年，各国为经常活动免费提供的工作人员服务和差旅费，估算为 1 470 万加元（2023 年为 1 750 万加元），财务执行情况表没有对此进行认列，因为本组织只选择了在附注中进行披露。

175. 国际民航组织拥有位于巴黎的欧洲/北大西洋地区办事处 46% 的已全额折旧财产，其余 54% 的财产通过一项名义融资租赁来占用，由法国政府提供实物捐助。

176. 其他建筑物则由国际民航组织通过运营租约或名义租约占用，见附注 6.1 中所述。

## 附注 3.2：收入

177. 当年认列的主要收入来源包括对当年所执行的能力发展和实施方案的缴费（见附注 5.3 和附表 C）和分摊会费。

178. 与当年认列的协议会费有关的总收入如下：

## 有关项目协议的会费

（千加元）

	2024 年	2023 年
信托基金和管理服务协议	101 695	123 640
公钥簿	2 503	3 377
民用航空采购服务和其他	631	1 157
<b>总额</b>	<b>104 830</b>	<b>128 174</b>

179. 根据国际民航组织《财务条例和细则》以及大会相关决议，记录了 1.148 亿加元（2023 年：1.147 亿加元）的分摊会费。分摊会费与成员国分摊总额的核对情况如下。

## 分摊会费

（千加元）

	2024 年	2023 年
按照大会决议对各国的摊款	104 566	103 920
汇兑差额*	11 675	12 578
<b>摊款（表 B）</b>	<b>116 241</b>	<b>116 498</b>
非当期应收款累计贴现增加/（减少）	(1 455)	(1 805)
<b>报表 II 列报的数额：分摊会费</b>	<b>114 786</b>	<b>114 693</b>

\* 汇兑差额是指在征收摊款时计算出的按预算汇率和按联合国业务汇率确定的摊款之间的正数差额。

180. 下表包括自筹资金和创收活动的收入，这些收入主要来自 ARGF 和小卖部。

**其他创收活动**  
(千加元)

	2024 年	2023 年
培训课程、摊款和会员费	9 219	7 345
执照颁发	3 716	3 414
代表团和会议服务	3 166	3 327
会议活动	5 068	3 115
出版物	2 856	2 565
出版物版税	2 307	2 308
网站/数字电子产品	1 971	1 348
订阅费	1 029	931
印刷和分发服务	664	760
小卖部销售	459	390
广告	25	5
<b>总额</b>	<b>30 480</b>	<b>25 508</b>

181. 来自其他自愿捐助的收入包括以现金形式收到的无条件自愿捐助，以及在满足条件时对有条件自愿捐助认列的累进收入。捐赠的楼舍使用权被列为与相应年份公允租金的等值收入。（参见附注 3.1 实物捐助）。

**其他自愿捐助**  
(千加元)

	2024 年	2023 年
捐赠的使用权 — 楼舍	28 235	27 253
自愿捐助	10 948	13 475
<b>总额</b>	<b>39 183</b>	<b>40 728</b>

182. 其他收入包括以下内容：

**其他收入**  
(千加元)

	2024 年	2023 年
利息收入*	8 487	6 957
服务费	1 274	2 007
汇兑收益**	11 828	503
其他	486	639
<b>总额</b>	<b>22 075</b>	<b>10 106</b>

\* 利息收入不包括作为行政和业务服务费用的行政管理费收入列报的 110 万加元（2023 年为 860 万加元）及作为能力发展和实施方案预收款列报的 340 万加元（2023 年为 240 万加元）（《条例》第 7.6 条 b 款）。

\*\* 汇兑收益主要涉及将最初以其他货币认列的资产和负债以加元重新估值时产生的正数差额（附注 3.3.6）。

183. 利息收入增加的主要原因是 CDIP 预收款项增加（附注 2.8）。

## 附注 3.3：支出

## 3.3.1 薪金、员工福利和项目人员

184. 薪金包括向本组织员工、国际外勤专家和根据能力发展和实施方案运行援助协议（OPAS）开展工作的专家支付的薪酬。员工福利包括本组织支付的其他应享权利，如健康保险、年假、离职回国补助金、教育补助金、派任和搬迁补助金、解雇补偿金，以及国际民航组织对联合国合办工作人员养恤基金的缴款等。项目人员的费用包括通过国际民航组织能力发展和实施方案支付给由当地政府任命但经国际民航组织批准的国家工作人员的报酬。国家工作人员根据能力发展和实施局制定的指导方针和流程进行选拔，以确保所选项目人员根据相关项目文件的交付成果作出贡献。

## 薪金、员工福利和项目人员

(千加元)

	2024 年	2023 年
专业类和一般事务类工作人员	132 632	124 878
项目人员 — 国家专业人员	20 857	21 177
顾问和承包商	19 444	16 720
能力发展和实施方案运行援助协议专家	8 934	8 120
能力发展和实施方案国际外勤专家	3 141	3 305
项目人员 — 国家行政支助	1 563	1 822
其他	1 155	1 439
<b>总额</b>	<b>187 726</b>	<b>177 461</b>

## 3.3.2 分包合同、供应品和消耗品

185. 分包合同、供应品和消耗品的支出为 4 930 万加元（2023 年：7 530 万加元），主要包括在开展能力发展和实施方案活动时为信托基金、管理服务协定、民用航空采购服务和实施套包项目采购货物和服务。

## 3.3.3 一般业务支出

## 一般业务支出

(千加元)

	2024 年	2023 年*
实物捐助 — 楼舍	28 235	27 253
外包服务	11 749	9 226
审计、保险、服务和联合国研究	2 719	3 915
IT 硬件/软件的维护和购买	3 695	3 886
楼舍的租赁和维护	4 807	3 782
折旧和摊销	1 469	1 725
其他	1 504	1 489
<b>总额</b>	<b>54 178</b>	<b>51 276</b>

### 3.3.4 差旅费

186. 差旅费是指公务差旅，其中包括机票、每日生活津贴和航站楼津贴，2023 年达 1 310 万加元（2022 年：880 万加元）。由于取消了与 COVID-19 相关的旅行限制，2023 年的差旅费与 2021 年和 2022 年相比持续增加，逐步达到了大流行病之前的水平。

### 3.3.5 其他支出

其他支出 (千加元)	2024 年	2023 年
汇兑损失*	311	2 906
银行手续费	458	419
会议和研讨会服务	877	489
其他	275	178
<b>总额</b>	<b>1 921</b>	<b>3 992</b>

\* 汇兑损失涉及将最初以其他货币认列的资产和负债以加元重新估值时产生的负数差额。

### 3.3.6 汇兑损益

187. 本组织根据交易当日适用的联合国业务汇率，实现以其功能货币（经常活动为加元、能力发展和实施方案与合资联营基金为美元）以外的货币计价的应付账款和应收账款的汇兑损益。此外，对以加元之外的货币持有的银行账户和其他货币资产及负债进行重估（按报告日的汇率）产生的汇兑损益计入盈余和赤字。汇兑损益的影响在财务执行情况表中认列为收入和支出的一个构成部分。与能力发展和实施方案及合资联营基金有关的货币资产和负债按期末汇率换算成加元，财务执行情况表中的收入和支出按平均汇率换算成加元。

汇兑（收益）/损失 (千加元)	2024 年	2023 年
已实现汇兑（收益）/损失	(3 659)	2 938
未实现汇兑（收益）/损失	(7 853)	(527)
<b>汇兑（收益）/损失总额*</b>	<b>(11 512)</b>	<b>2 411</b>

注\*：包括在其他收入项下列报的 1180 万加元。

## 附注 4：预算和实际金额对照表

188. 本组织大会分别为三年期的每一年核准经常预算的加元支出，并批准能力发展和实施方案行政和业务服务费用基金的总指示性预算估计数。这两项预算均公开，随后可由理事会或通过行使授权来进行修改。报表 V 展示了 2024 年期间可比基础上的最初预算、最终预算与实际数额之间的对比情况。

189. 报表 V 中的最初预算（1.439 亿加元）由大会批准的当年预算（拨款）（1.177 亿加元）、结转至 2024 年用于支付未付承付款的 2023 年拨款（1 840 万加元）和上年未用拨款结转额（790 万加元）组成。最终预算包括当年批准的拨款转账和变动。报表 V 还按大会表决通过的业务计划以结果为基础的管理结构列示了拨款情况。

190. 在报表 V 中，大会批准的预算（1.177 亿加元）与可比实际收入和转拨（1.202 亿加元）之间有 250 万加元的差额，这是由于杂项收入增加（390 万加元）和累计贴现应收款减少（140 万加元），而预算中没有编列这些款项。报表 V（1.202 亿加元）和表 A（1.402 亿加元，其中包括经常预算的收入（1.378 亿加元）和转帐（240 万加元））所列的可比实际收入和转帐之间有 2 010 万加元的预算差额，主要归因于是本组织采用的部分用加元和部分用美元分摊成员国会费的两种会费分摊制度所产生的汇兑收益（1 170 万加元），和 (b) 根据《公共部门会计准则》确认的资产和负债重新估值产生的净汇率正差额（840 万加元）。
191. 报表 V 比较了经常预算的最初预算（1.439 亿加元）和可比实际开支（1.391 亿加元），因而将 490 万加元的未动用拨款结转下一年。可比实际开支（1.391 亿加元）与按照联合国业务汇率计算的表 A 普通基金项记录的相应支出（1.345 亿加元）之间有 460 万加元的预算差额，主要原因是：(a) 采用预算汇率和联合国业务汇率造成的汇兑差额减少（1 220 万加元）；(b) 业务准备金支出减少，这些支出列在表 A 经常预算项下，但未在报表 V 中报告，因为这些支出未编入 2024 年经常预算（120 万加元）；和 (c) 出于预算使用的目的认列未付承付款，预见这些承付款只会在来年产生（1 800 万加元）。
192. 还将预算估计数（最终订正额）与报表 V 中关于行政和业务服务费用基金的实际数额进行了比较。本文件中包含的秘书处关于财务报表的呈报进一步解释了经常预算与行政和业务服务费用预算与实际数额之间的重大差异。

## 与现金流量表的核对

193. 截至 2024 年 12 月 31 日的年度，本组织所有公开预算基金的预算和实际金额对照表（报表 V）中的可比基础上的实际金额与现金流量表（报表 IV）中的实际金额之间的对账列报如下：

可比基础上的实际金额与现金流量表的核对  
（千加元）

	运营	投资	融资	总额
可比基础上的实际金额 （报表 V）：				
经常预算收入	120 174	-	-	120 174
AOSC 收入	22 637	-	-	22 637
经常预算支出	(139 060)	-	-	(139 060)
AOSC 支出	(11 488)	-	-	(11 488)
预算差额（上文第 190 和 191 段）：				
i) 预算摊款与支出之间的净汇兑差额	(524)	-	-	(524)
ii) 无需支出资金的未付承付款	17 996	-	-	17 996
iii) 货币兑换 — 资产负债表项目的重新估值	8 391	-	-	8 391
iv) 从其他基金转拨	(2 420)	-	-	(2 420)
实体差异（下文第 194 段）	(2 755)	-	-	(2 755)
呈报差异（下文第 195 段）	81 099	(73 269)	-	7 830
现金流量表（报表 IV）中的实际金额	94 049	(73 269)	-	20 780

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

194. 如果经批准的公开预算流程所遗漏的方案或基金是财务报表的编制所针对的某个实体的一部分，就会出现**实体差异**。实体差异为财务执行情况表（报表 II）中所含的收入（1.603 亿加元）减去支出（1.631 亿加元），与其他经常活动于能力发展和实施方案活动相关。这些活动和项目一般由预算外资源供资，不包括在经常预算与行政和业务服务费用基金预算过程中。

195 **呈报差异**是由于报表 IV 中列示的经营活动、投资活动和融资活动的非现金变动所致。它们的出现是因为非现金项目没有按呈报现金流量表（预算和实际金额对照表（报表 V））时采用的格式和分类方案进行列示。现金流量报表使用间接方法来编制，可反映出所有收支的影响；预算和实际金额对照表呈报收入和支出，且支出经过大会和理事会的授权。鉴于这些报表覆盖的是相同的财年，因此不存在时间差异。



## 附注 5：分部报告

### 附注 5.1：按分部报告的财务状况和财务执行情况表

196. 《国际公共部门会计准则》要求按分部报告，并在附注 1 中做了描述。下表列出了按分部列报的财务状况，随后附有按分部列报的财务执行情况表。经常活动分部以及能力发展和实施方案活动分部这两个分部之间的一些活动可导致在会计账目往来中在财务报表内产生分部间的收入、支出、资产和负债结余。分部间的账目往来列于分部报告中，以准确地呈报这些会计账目往来，然后进行冲销，以便在报表 I 和 II 中进行列报。
197. 经常活动分部包括 AOSC 基金向 CDIP 收取的 960 万加元（2023 年：900 万加元）的行政管理费和其他收入。CDIP 活动部门中包含同等金额的行政管理费、差旅费和其他支出。行政管理费按 CDIP 协议中商定的百分比计算。资金从经常预算和自愿捐助转入 CDIP，用于实施套包和实施支助项目。总额达 70 万加元（2023 年为 160 万加元）的此类划拨，列为创收活动（50 万加元）和其他收入（20 万加元）。相应的经常活动分部支出列为分包商支出（40 万加元）、差旅费（20 万加元）和其他支出（10 万加元）。截至 2024 年 12 月 31 日，CDIP 分部应支付给经常活动分部的金额为 270 万加元（2023 年 12 月 31 日为 90 万加元）。为呈报之目的，这些款额已被冲销。

国际民用航空组织  
截至2024年12月31日  
按分部列报的财务状况  
(单位: 千加元)

附注 5.2

	附注	经常活动		能力发展和实施方案活动		冲销		总计	
		2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
资产									
当期资产									
现金及现金等价物	2.1	93 451	87 415	162 323	147 579			255 774	234 994
投资	2.1	93 855	85 232	171 325	85 234			265 180	170 466
应收成员国分摊会费	2.2	17 794	4 206					17 794	4 206
分部间余额		2 653	854			(2 653)	( 854)		
应收款、预付款及其他当期资产	2.3	8 957	7 931	6 963	5 235			15 920	13 166
存货	2.4	394	291					394	291
		217 104	185 929	340 611	238 048	(2 653)	( 854)	555 062	423 123
非当期资产									
应收成员国分摊会费	2.2	459	952					459	952
应收款	2.3	304	1 563					304	1 563
财产、厂房和设备	2.5	4 368	4 572					4 368	4 572
无形资产	2.6	3 763	3 572					3 763	3 572
		8 894	10 659					8 894	10 659
资产总额		225 998	196 588	340 611	238 048	(2 653)	( 854)	563 956	433 782
负债									
当期负债									
预收款	2.8	39 994	38 955	330 064	229 398			370 058	268 353
应付款和应计负债	2.9	32 158	25 418	6 086	5 918			38 244	31 336
雇员福利	2.10	6 785	6 710	1 720	1 624			8 505	8 334
分部间余额				2 653	854	(2 653)	( 854)		
贷记缔约国政府/服务提供国政府的款项	2.11	2 233	1 892					2 233	1 892
		81 170	72 975	340 523	237 794	(2 653)	( 854)	419 040	309 915
非当期负债									
预收款	2.8	240	1 449					240	1 449
雇员福利	2.10	133 974	127 021					133 974	127 021
应付款和应计负债	2.9			725				725	
		134 214	128 470	725				134 939	128 470
负债总额		215 384	201 445	341 248	237 794	(2 653)	( 854)	553 979	438 385
净资产									
累计赤字		(71 059)	(72 296)	( 615)	207			(71 674)	(72 089)
准备金	2.12	81 673	67 439	( 22)	47			81 651	67 486
净资产/(累计赤字)		10 614	(4 857)	( 637)	254			9 977	(4 603)
负债总额和净资产		225 998	196 588	340 611	238 048	(2 653)	( 854)	563 956	433 782

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

截至2024年12月31日  
按分部列报的财务执行情况  
(单位: 千加元)

	附注	经常活动		能力发展和实施方案活动		冲销		总计	
		2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
收入									
对项目协议的缴款	3.2	2 503	3 376	102 352	125 237	( 25)	( 439)	104 830	128 174
分摊的会费	3.2	114 786	114 693					114 786	114 693
其他创收活动	3.2	30 946	26 187			( 466)	( 679)	30 480	25 508
其他自愿捐款	3.2	39 075	40 728	108				39 183	40 728
行政费收入	3.2	20 530	17 548			(9 572)	(8 971)	10 958	8 577
其他收入	3.2	22 230	10 091	52	486	( 207)	( 471)	22 075	10 106
收入总额		230 070	212 623	102 512	125 723	(10 270)	(10 560)	322 312	327 786
支出									
薪金、雇员福利和项目人员	3.3	149 227	141 716	38 499	35 745			187 726	177 461
分包合同、供应品和消耗品	3.3	450	1 335	49 300	74 965	( 490)	(1 048)	49 260	75 252
一般业务费用	3.3	53 600	50 441	578	835			54 178	51 276
差旅费	3.3	9 684	9 843	3 370	3 419	( 199)	( 137)	12 855	13 125
会议		1 804	2 677					1 804	2 677
培训			10	1 618	2 094			1 618	2 104
行政管理费				9 467	8 980	(9 467)	(8 980)		
其他支出	3.3	1 540	4 276	495	111	( 114)	( 395)	1 921	3 992
支出总额		216 305	210 298	103 327	126 149	(10 270)	(10 560)	309 362	325 887
当年盈余/(赤字)		13 765	2 325	( 815)	( 426)			12 950	1 899

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

## 附注 6：承付款项及应急款项

### 附注 6.1：租赁和合同承付款

#### 租赁

198. 国际民航组织签订了若干办公室和设备的经营租赁协议。这些协议中，有些是商业性的，另一些则是关于东道国政府免费或象征性收费为国际民航组织提供场地的协议。实物租赁价值等值经过估算并在财务执行情况表中认列为支出和自愿捐款收入。截至 2024 年 12 月 31 日，如附注 3.1 所述，国际民航组织不存在涉及总部或地区办事处楼舍的重大租赁承付款。

#### 国际民航组织作为出租人的租赁安排

199. 2024 年，不可撤销经营租赁项下的未来最低租赁收入总额为 250 万加元（2023 年：250 万加元）。这些租赁收入包括各代表团办公楼舍的租金。

#### 合同承付款

200. 截止年底，由经常预算供资的涉及已签约但未交付的财产、厂房和设备、无形资产以及货物和服务的承付款如下：

#### 合同承付款

（千加元）

	2024 年	2023 年
财产、厂房和设备	418	981
无形资产	1 600	1 127
货物和服务	7 115	9 242
<b>未结合同承付款合计</b>	<b>9 133</b>	<b>11 350</b>

### 附注 6.2：或有负债

201. 根据《国际公共部门会计准则》，针对未决索赔，如果无法充分可靠地衡量发生负债的概率和潜在的资源外流，将披露或有负债。截至 2024 年 12 月 31 日，有国际民航组织前工作人员提出了司法索赔，已经确定索赔的最终裁定可能有利于索赔人，但可能性不大。截至报告日，这些案件仍处于早期阶段，缺乏足够的信息来评估这些索赔是否可能导致国际民航组织承担任何责任。

## 附注 7：关联方和高级管理人员披露

### 附注 7.1：主要管理人员（KMP）

（单位：千加元）

	人数	补偿和 工作地点 差价调整	应享权利	养老金和 医疗计划	薪酬 总额	针对应享权利 的待付预付款	未偿还 贷款
2024 年	12	2 638	378	854	3 870	121	-
2023 年	12	2 888	334	920	4 142	94	-

202. 主要管理人员（根据《国际公共部门会计准则第 20 号》的定义）包括：(i) 理事会主席；和 (ii) 秘书处高级管理小组（SMG）的成员。高级管理小组包含秘书处的负责人，即秘书长；总部各局长；以及直接向秘书长报告的多名处长。主要管理人员拥有规划、指导和控制国际民航组织活动及制定政策的权力和责任。上文报告的薪酬总额支付给理事会主席和高级管理小组成员。

203. 支付给主要管理人员的总薪酬包括：薪金净额、工作地点差价调整数和各项应享权利，如应酬津贴、离职回国补助金、教育补助金以及雇主养恤金和当期医疗保险费。针对应享权利的待付预付款包括教育补助金预付款。

204. 主要管理人员亦有资格享有与其他工作人员同等水平的退休福利（附注 2.10）。这些福利无法按个别情况准确量化，因此未列入上表。

205. 主要管理人员是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员，但若干 D-2 级（含）以上人员除外，他们不参加联合国合办工作人员养恤基金。国际民航组织向该基金支付的金额，即应计养恤金薪酬的 15.8%，记入总薪酬之中；该金额可代替向离职后健康保险计划进行的缴款。

### 附注 7.2：关联方账目往来

206. 除非在这些报表中对非交换交易收入（包括实物捐助）另有说明，否则与包括联合国各组织在内的第三方之间的所有账目往来均遵循正常交易原则按公允价值条款和条件进行。

## 附注 8：报告日期之后的事件

207. 2025 年 1 月 20 日，一个成员国宣布暂停对外援助，以重新评估其国际供资的优先事项。该事件发生在报告日之后，根据《国际公共部门会计准则》，被列为非调整事项，因此本财务报表未作任何调整。

208. 截至报告日，财务状况表中确认了该成员国应收摊款约 790 万加元，占本组织应收摊款总额的 43.2%（附注 2.2）。

209. 截至本财务报表获准之日，暂停对外援助的总体影响仍不确定，将在后续期间进行评估和报告。
210. 在财务报表之日和财务报表获准印发之日之间，没有发生会对这些报表产生实质性影响的重大有利或不利事件。

#### 第 IV 部分：表格（未经审计）





IV-1

附表 A

国际民用航空组织  
按基金列报的经常活动  
截至2024年12月31日的资产、负债、净资产和  
2024年的收入、支出和盈余（赤字）  
（单位：千加元）

	经常预算	资本基金	循环基金	辅助创收基金	行政/业务服务费 用基金	航空安保活动	非印地区计划 基金	环境基金	合资联营基金
<b>资产</b>									
当期资产									
现金及现金等价物	11 136		1 763	15 531	6 615	10 795	353	5 660	3 188
投资	56 238				17 304				
应收成员国分摊会费	17 794								
基金间余额	534			( 739)	2 975				
应收款、预付款及其他当期资产	1 768			3 976	68	499		1 246	107
存货				394					
	87 470		1 763	19 162	26 962	11 294	353	6 906	3 295
非当期资产									
应收成员国分摊会费	459								
应收款	63							241	
财产、厂房和设备		4 368							
无形资产		3 763							
	522	8 131						241	
<b>资产总额</b>	<b>87 992</b>	<b>8 131</b>	<b>1 763</b>	<b>19 162</b>	<b>26 962</b>	<b>11 294</b>	<b>353</b>	<b>7 147</b>	<b>3 295</b>
<b>负债</b>									
当期负债									
预收款	9 680			2 901		421		1 246	
应付款和应计负债	8 264			2 587	236	50	3	135	1 062
雇员福利			6 785						
贷记缔约国政府/服务提供国政府的款项									2 233
	17 944		6 785	5 488	236	471	3	1 381	3 295
非当期负债									
预收款								240	
雇员福利			133 974						
			133 974					240	
<b>负债总额</b>	<b>17 944</b>		<b>140 759</b>	<b>5 488</b>	<b>236</b>	<b>471</b>	<b>3</b>	<b>1 621</b>	<b>3 295</b>
<b>净资产</b>									
累计盈余/（赤字）	33 283	8 131	( 171 562)	3 606	31 726	10 722	249	5 526	
从其他基金之间的转拨	( 2 149)				( 5 000)	101	101		
准备金	38 913		32 566	10 068					
<b>净资产/（累计赤字）</b>	<b>70 048</b>	<b>8 131</b>	<b>( 138 996)</b>	<b>13 674</b>	<b>26 726</b>	<b>10 823</b>	<b>350</b>	<b>5 526</b>	
<b>负债总额和净资产</b>	<b>87 992</b>	<b>8 131</b>	<b>1 763</b>	<b>19 162</b>	<b>26 962</b>	<b>11 294</b>	<b>353</b>	<b>7 147</b>	<b>3 295</b>
<b>收入</b>									
对项目协议的缴款									
分摊的会费	114 786								
其他创收活动	99			31 018					
其他自愿捐款						3 091		2 149	
行政费收入					20 598				
其他收入	22 935	1 458	4 113	1 362	2 039	1 345	67	498	5
<b>收入总额</b>	<b>137 820</b>	<b>1 458</b>	<b>4 113</b>	<b>32 380</b>	<b>22 637</b>	<b>4 436</b>	<b>67</b>	<b>2 647</b>	<b>5</b>
<b>支出</b>									
薪金、雇员福利和项目人员	109 591		12 841	13 237	10 822	1 943	28	309	4
分包合同、供应品和消耗品	805			156	22	52		38	
一般业务费用	18 285	1 469		12 230	430	165	2	51	
差旅费	4 535			1 510	214	1 628	284	24	1
会议	886			49		14	37		
培训									
行政管理费				74		159	1	( 89)	
其他支出	399			1 059		1	40		
<b>支出总额</b>	<b>134 501</b>	<b>1 469</b>	<b>12 841</b>	<b>28 315</b>	<b>11 488</b>	<b>3 962</b>	<b>392</b>	<b>333</b>	<b>5</b>
<b>当年净盈余/（赤字）</b>	<b>3 319</b>	<b>( 11)</b>	<b>( 8 728)</b>	<b>4 065</b>	<b>11 149</b>	<b>474</b>	<b>( 325)</b>	<b>2 314</b>	

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

## IV-2

国际民用航空组织

按基金列报的经常活动  
截至2024年12月31日的资产、负债、净资产和  
2024年的收入、支出和盈余（赤字）  
（单位：千加元）

附表 A  
(续)

	能力建设和 实施基金	公钥簿	地区分办事处	安全基金	转型基金	其他基金	总计	冲销/调整	2024	2023
资产										
当期资产										
现金及现金等价物	4 599	4 142	2 119	7 149	1 540	14 430	89 020	4 431	93 451	87 415
投资						7 013	80 555	13 300	93 855	85 232
应收成员国分摊会费							17 794		17 794	4 206
基金间余额	( 119)						2 653		2 653	854
应收款、预付款及其他当期资产	2	599	31			257	8 551	406	8 957	7 931
存货							394		394	291
	4 482	4 741	2 150	7 149	1 540	21 700	198 967	18 137	217 104	185 929
非当期资产										
应收成员国分摊会费							459		459	952
应收款							304		304	1 563
财产、厂房和设备							4 368		4 368	4 572
无形资产							3 763		3 763	3 572
							8 894		8 894	10 659
资产总额	4 482	4 741	2 150	7 149	1 540	21 700	207 861	18 137	225 998	196 588
负债										
当期负债										
预收款		3 217				824	18 289	21 705	39 994	38 955
应付款和应计负债	13	1 524	15	18	16	52	13 978	18 180	32 158	25 418
雇员福利							6 785		6 785	6 710
贷记缔约国政府/服务提供国政府的款项							2 233		2 233	1 892
	13	4 741	15	18	16	876	41 285	39 885	81 170	72 975
非当期负债										
预收款							240		240	1 449
雇员福利							133 974		133 974	127 021
							134 214		134 214	128 470
负债总额	13	4 741	15	18	16	876	175 499	39 885	215 384	201 445
净资产										
累计盈余/（赤字）	4 671		2 135	7 131	1 524	20 698	( 42 162)	( 21 748)	( 63 910)	( 74 717)
从其他基金之间的转拨	( 202)						( 7 149)		( 7 149)	2 421
准备金						126	81 673		81 673	67 439
净资产（累计赤字）	4 469		2 135	7 131	1 524	20 824	32 362	( 21 748)	10 614	( 4 857)
负债总额和净资产	4 482	4 741	2 150	7 149	1 540	21 700	207 861	18 137	225 998	196 588
收入										
对项目协议的缴款		2 503					2 503		2 503	3 376
分摊的会费							114 786		114 786	114 693
其他创收活动						249	31 366		30 946	26 187
其他自愿捐款	1 091		1 027	1 170	407	7 065	16 000	( 420)	39 075	40 728
行政费收入							20 598	( 68)	20 530	17 548
其他收入	592	576	187	810	91	2 601	38 679	( 16 449)	22 230	10 091
收入总额	1 683	3 079	1 214	1 980	498	9 915	223 932	6 138	230 070	212 623
支出										
薪金、雇员福利和项目人员	242	2 677	337	77	59	3 511	155 677	( 6 450)	149 227	141 716
分包合同、供应品和消耗品	101	3	19	( 281)		21	935	( 485)	450	1 335
一般业务费用		188	414		232	751	34 217	19 383	53 600	50 441
差旅费	324	92	68	625		432	9 738	( 54)	9 684	9 843
会议	11		11	24		837	1 870	( 66)	1 804	2 677
培训										10
行政管理费	76	118	4	85	28	338	794	( 794)		
其他支出	15	1	11	86		120	1 733	( 193)	1 540	4 276
支出总额	769	3 079	864	616	319	6 010	204 964	11 341	216 305	210 298
当年净盈余/（赤字）	914		350	1 364	179	3 905	18 968	( 5 203)	13 765	2 325

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

IV-3

附表B

国际民用航空组织

经常方案  
截至2024年12月31日  
应收成员国分摊会费  
和预收会费

(单位：千加元)

成员国 大会A41-28号和A41-29号决议	普通基金				以前年度应收 摊款余额	应收 余额总额	累计汇兑	应收调整后 余额总额	预收会费
	2024 分摊比例	2024 摊款	2024年收到 的摊款	2024年应收 摊款余额					
阿富汗	0.06	70		70	248	318	13	330	
阿尔巴尼亚	0.06	70	70						
阿尔及利亚	0.08	93	93						
安道尔	0.06	70	70						
安哥拉	0.06	70	70						9
安提瓜和巴布达**	0.06	70		70	1 311	1 380	292	1 672	
阿根廷	0.52	604	604						
亚美尼亚	0.06	70	70						31
澳大利亚	1.66	1 930	1 930						2 076
奥地利	0.56	651	651						
阿塞拜疆	0.16	186	186						
巴哈马	0.06	70	70						
巴林	0.08	93	93						
孟加拉国	0.12	139	139						
巴巴多斯	0.06	70		70		70	3	72	
白俄罗斯	0.06	70	70						1
比利时	0.68	790	790						
伯利兹	0.06	70	70						
贝宁	0.06	70	70						
不丹	0.06	70	70						
玻利维亚（多民族国）	0.06	70		70		70	3	72	
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.06	70	70						
博茨瓦纳	0.06	70	70						
巴西	1.56	1 813	1 813						
文莱达鲁萨兰国	0.06	70	70						
保加利亚	0.06	70	70						
布基纳法索	0.06	70	70						
布隆迪	0.06	70		70	73	143	5	147	
佛得角	0.06	70	70						75
柬埔寨	0.06	70	70						
喀麦隆	0.06	70	70						
加拿大	2.17	2 522	2 522						1 571
中非共和国	0.06	70	70						
乍得	0.06	70	70						
智利	0.44	511	511						
中国	13.71	15 937	15 937						
哥伦比亚	0.30	349	347	1		1		1	
科摩罗	0.06	70	70						
刚果	0.06	70	70						
库克群岛	0.06	70	70						
哥斯达黎加	0.06	70	70						75
科特迪瓦	0.06	70	70						
克罗地亚	0.06	70	70						
古巴	0.07	81	81						
塞浦路斯	0.06	70	70						
捷克	0.24	279	279						
朝鲜民主主义人民共和国	0.06	70	70						
刚果民主共和国	0.06	70		70	61	131	4	135	
丹麦	0.41	477	477						
吉布提**	0.06	70		70	1 048	1 117	241	1 358	
多米尼克***	0.06	70		70	305	375	15	390	
多米尼加共和国	0.06	70	70						
厄瓜多尔	0.06	70		70	116	185	5	190	
埃及	0.19	221	221						
萨尔瓦多	0.06	70	70						
赤道几内亚	0.06	70	70						
厄立特里亚	0.06	70	29	41		41		41	
爱沙尼亚	0.06	70	70						
斯威士兰	0.06	70	28	42		42		42	
埃塞俄比亚	0.42	488	488						
斐济	0.06	70	70						
芬兰	0.38	442	442						
法国	3.43	3 987	3 987						
加蓬	0.06	70	70						
冈比亚	0.06	70		70	324	394	15	409	

IV-4

附表B  
(续)

国际民用航空组织

经常方案  
截至2024年12月31日  
应收成员国分摊会费  
和预收会费

(单位: 千加元)

大会 A41-28号 和 A41-29号 决议	普通基金					应收 余额总额	累计汇兑	应收调整后 余额总额	预收会费
成员国	2024 分摊比例	2024 摊款	2024年收到 的摊款	2024年应收 摊款余额	以前年度应收 摊款余额				
格鲁吉亚	0.06	70	70						75
德国	4.78	5 556	5 556						
加纳	0.06	70	70						
希腊	0.24	279	279						
格林纳达*	0.06	70	70		162	162	13	176	
危地马拉	0.06	70	70						
几内亚**	0.06	70		70	93	162	17	179	
几内亚比绍	0.06	70	70						
圭亚那	0.06	70	70						
海地**	0.06	70		70	343	413	16	429	
洪都拉斯	0.06	70		70		70	3	73	
匈牙利	0.29	337	337						
冰岛	0.06	70	70						
印度	0.99	1 151	1 151						1 238
印度尼西亚	0.51	593	593						
伊朗伊斯兰共和国	0.32	372		372	598	970	25	995	
伊拉克	0.09	105		105		105	4	109	
爱尔兰	0.64	744	744						
以色列	0.47	546	546						588
意大利	2.28	2 650	2 650						
牙买加	0.06	70	70						
日本	6.26	7 277	7 277						
约旦	0.06	70	70						
哈萨克斯坦	0.11	128	128						
肯尼亚	0.07	81	81						
基里巴斯	0.06	70		70	4	74	3	77	
科威特	0.18	209		209		209	8	217	
吉尔吉斯斯坦	0.06	70	70						
老挝人民民主共和国	0.06	70	70						
拉脱维亚	0.06	70	70						54
黎巴嫩	0.06	70		70	200	269	11	281	
莱索托	0.06	70		70		70	3	72	
利比里亚**	0.06	70		70	110	180	23	204	
利比亚	0.06	70	70						
立陶宛	0.06	70	70						
卢森堡	0.47	546	546						
马达加斯加	0.06	70	70						
马拉维	0.06	70		70	1 052	1 122	130	1 252	
马来西亚	0.42	488	488						
马尔代夫	0.06	70	70						
马里	0.06	70	70						
马耳他	0.06	70	70						
马绍尔群岛	0.06	70	70						1
毛里塔尼亚	0.06	70	70						
毛里求斯	0.06	70	70						
墨西哥	1.05	1 221	284	936		936	21	957	
密克罗尼西亚 (联邦)	0.06	70		70	70	140	5	144	
摩纳哥	0.06	70	70						
蒙古	0.06	70		70	70	140	5	144	
黑山	0.06	70	70						
摩洛哥	0.09	105	105						
莫桑比克	0.06	70		70	70	140	5	144	
缅甸	0.06	70	70						
纳米比亚	0.06	70	70						
瑙鲁	0.06	70	69	1		1		1	
尼泊尔	0.06	70	70						
荷兰	1.54	1 790	1 790						1 926
新西兰	0.30	349	349						
尼加拉瓜	0.06	70	70						
尼日尔	0.06	70	70						
尼日利亚	0.13	151	151						
挪威	0.52	604	604						
阿曼	0.11	128	128						138
巴基斯坦	0.13	151	151						
帕劳	0.06	70		70	883	952	61	1 014	

附表B  
(续)

国际民用航空组织									
经常方案									
截至2024年12月31日									
应收成员国分摊会费 和预收会费									
(单位: 千加元)									
成员国 大会A41-28号和A41-29号决议	普通基金					应收 余额总额	累计汇兑	应收调整后 余额总额	预收会费
	2024 分摊比例	2024 摊款	2024年收到 的摊款	2024年应收 摊款余额	以前年度应收 摊款余额				
巴拿马	0.11	128	128						
巴巴亚新几内亚	0.06	70		70	107	177	5	181	
巴拉圭	0.06	70	70						
秘鲁	0.15	174	173	2		2		2	
菲律宾	0.27	314	314						
波兰	0.61	709	709						
葡萄牙	0.34	395	395						425
卡塔尔	1.59	1 848	1 848						
大韩民国	3.16	3 673	3 673						
摩尔多瓦共和国	0.06	70	70						75
罗马尼亚	0.23	267	267						
俄罗斯联邦	1.89	2 197	2 197						2
卢旺达	0.06	70	70						
圣基茨和尼维斯	0.06	70	70						1
圣卢西亚	0.06	70	70						
圣文森特和格林纳丁斯	0.06	70	41	28		28		28	
萨摩亚	0.06	70	70						
圣马力诺	0.06	70	70						
圣多美和普林西比	0.06	70		70	1 190	1 259	195	1 454	
沙特阿拉伯	1.07	1 244	1 244						
塞内加尔	0.06	70	70						
塞尔维亚	0.06	70	70						
塞舌尔	0.06	70	70						
塞拉利昂**	0.06	70		70	79	149	16	165	
新加坡	0.76	883	883						950
斯洛伐克	0.11	128	128						138
斯洛文尼亚	0.06	70	70						
所罗门群岛	0.06	70		70		70	3	72	
索马里	0.06	70	70						
南非	0.21	244	244						
南苏丹*	0.06	70	70		265	265	11	276	
西班牙	1.67	1 941	1 941						
斯里兰卡	0.07	81	81						
苏丹	0.06	70		70		70	3	72	
苏里南	0.06	70	70						
瑞典	0.61	709	709						
瑞士	0.96	1 116	1 116						
阿拉伯叙利亚共和国	0.06	70		70	671	741	42	783	
塔吉克斯坦	0.06	70	66	4		4		4	
泰国	0.45	523	523						
北马其顿共和国	0.06	70	70						
东帝汶	0.06	70		70	75	145	5	149	
多哥	0.06	70	70						
汤加	0.06	70	70						
特立尼达和多巴哥	0.06	70	70						
突尼斯	0.06	70	70						
土耳其	1.37	1 592	1 592						
土库曼斯坦	0.06	70		70	70	140	5	144	
图瓦卢	0.06	70		70	24	94	3	97	
乌干达	0.06	70	70						32
乌克兰	0.06	70	70						
阿拉伯联合酋长国	1.98	2 302	2 302						
大不列颠及北爱尔兰联合王国	3.73	4 336	4 336						
坦桑尼亚联合共和国	0.06	70	70						
美国	21.70	25 224	12 612	12 612		12 612	489	13 101	
乌拉圭	0.06	70	70						
乌兹别克斯坦	0.06	70	70						3
瓦努阿图	0.06	70	70						
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	0.12	139		139		139	5	145	
越南	0.17	198	198						
也门	0.06	70		70	109	179	5	184	
赞比亚	0.06	70	51	19		19	1	20	
津巴布韦	0.06	70	70						
前南斯拉夫社会主义联邦共和国 (1)					501	501	236	737	
合计(****)	100.00	116 241	99 497	16 744	10 232	26 976	1 968	28 944	9 489

注1: 前南斯拉夫社会主义联邦共和国欠额的移交有待确定。 前南斯拉夫社会主义联邦共和国欠额的转移尚有待确定。

\* 已与国际民航组织签订清偿未付欠款协议并根据其协议条款履行义务的国家。

\*\* 截至2024年12月31日未能根据其协议条款履行其义务的国家。

\*\*\* 应收款项, 包括周转基金。

\*\*\*\* 由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

IV-6

国际民用航空组织

附表C

按基金群组列报的能力发展和实施项目活动  
截至2024年12月31日的资产、负债、净资产和  
2024年的收入、支出和盈余（赤字）  
（单位：千加元）

	联合国 开发 计划署	iPACK基金	信托基金、 管理 服务协议 和其他	民用航空 购买服务 基金	调整数	2024	2023
资产							
当期资产							
现金及现金等价物	2 743	416	147 651	11 513		162 323	147 579
投资			171 325			171 325	85 234
分部间余额							
应收款、预付款及其他当期资产	684		7 691		( 1 412)	6 963	5 235
当期资产总额	3 427	416	326 667	11 513	( 1 412)	340 611	238 048
非当期资产							
资产总额	3 427	416	326 667	11 513	( 1 412)	340 611	238 048
负债							
当期负债							
预收款		216	319 944	11 513	( 1 609)	330 064	229 398
应付款和应计负债	575	31	5 283		197	6 086	5 918
雇员福利	280		1 440			1 720	1 624
分部间余额	2 653					2 653	854
当期负债总额	3 508	247	326 667	11 513	( 1 412)	340 523	237 794
非当期负债							
应付款和应计负债	725					725	
非当期负债总额	725					725	
负债总额	4 233	247	326 667	11 513	( 1 412)	341 248	237 794
净资产							
累计盈余/（赤字）	( 769)	154				( 615)	207
准备金*	( 37)	15				( 22)	47
净资产（累计赤字）	( 806)	169				( 637)	254
负债总额和净资产	3 427	416	326 667	11 513	( 1 412)	340 611	238 048
收入							
对项目协议的缴款		58	100 202	568	1 524	102 352	125 237
其他自愿捐款		108				108	
其他收入			11	1	40	52	486
收入总额		166	100 213	569	1 564	102 512	125 723
支出							
薪金、雇员福利和项目人员	769	60	36 103	3	1 564	38 499	35 745
分包合同、供应品和消耗品		63	48 849	388		49 300	74 965
一般业务费用			578			578	835
差旅费			3 264	106		3 370	3 419
培训			1 618			1 618	2 094
行政管理费			9 395	72		9 467	8 980
其他支出		89	406			495	111
支出总额	769	212	100 213	569	1 564	103 327	126 149
当年盈余/（赤字）	( 769)	( 46)				( 815)	( 426)

\* 准备金包括换算差额  
由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

IV-7

附表 D

国际民用航空组织  
截至2024年12月31日止年度  
信托基金和管理服务协议  
收入、支出和预收款余额  
(单位：千美元)

	基金 类型	截至2024年 1月1日的 余额	调整	收入		支出		与其他基金 之间的转拨	会费 退还	未实现的 汇兑收益 或损失	截至2024年 12月31日的 余额
				会费 <sup>(1)</sup>	利息和 其他收入	项目 费用	行政 管理费				
安道尔	MSA	8									8
安哥拉	MSA	20 229		4 000		8 759	345	( 60)			15 064
阿根廷	MSA	13 247		8 234	114	3 406	639	( 25)		( 128)	17 397
巴巴多斯	IPAV	7				3					4
伯利兹	IPAV										
玻利维亚	MSA	1 341		88		293	26	( 9)	( 160)		941
巴西	MSA										
乍得	MSA			95		1					94
哥伦比亚	MSA	13		430		280	4				158
哥斯达黎加	MSA	446			3			( 449)			
哥斯达黎加	TF			440		289	29	449			571
塞浦路斯	MSA	117		146		98	10				155
多米尼加共和国	MSA	205		428		298	30				304
厄瓜多尔	MSA	335		104	9	171	9				268
埃及	MSA			385							385
埃塞俄比亚	MSA			208		37	4				167
希腊	MSA	1 440			1	605	61			( 12)	764
危地马拉	MSA	322			10						331
洪都拉斯	MSA	17			1						18
印度	MSA	84									84
印度尼西亚	MSA	504		165	13	197	12			( 1)	471
伊拉克	MSA			2 626							2 626
意大利	MSA	14			1			( 15)			
肯尼亚	MSA	208			6	( 1)					216
科威特	MSA	3 338		1 263		1 296	129				3 176
黎巴嫩	MSA	452			9	548	55	362			220
马里	MSA	7						( 7)			
马绍尔群岛	MSA			42							42
毛里塔尼亚	MSA										
墨西哥	MSA	376		3 027	50	163	15				3 274
墨西哥	TF	2 586		2 082		1 313	131				3 224
纳米比亚	MSA										
尼日利亚	MSA	715				192	33				490
阿曼	MSA	1 994		2 858		1 561	156				3 135
巴拿马	MSA	1 425		1 098		966	84	( 86)			1 387
巴拿马	TF	59 750		19 430	1 226	23 816	1 141				55 450
巴拉圭	MSA	1 130				340	35				755
秘鲁	MSA	15 750		53 042	22	8 810	2 465	( 10)		( 9)	57 520
卡塔尔	MSA	6					6				
非洲地区	MSA	2 949		920	22	1 469	70	5		( 123)	2 234
亚洲地区	MSA	488		148	11	161	19			( 1)	465
亚洲地区	TF	6 647		2 030	191	1 640	181	33		( 6)	7 074
欧洲地区	TF										
欧洲和中东地区	MSA	728		261	24	33	22				958
欧洲和中东地区	TF	162		165	7	48	5				281
拉丁美洲地区	MSA	959		553	10	449	243				830
拉丁美洲地区	TF	3 965		3 040	123	2 581	245	165		( 2)	4 465
大韩民国	MSA	4		58							62
刚果共和国	MSA	80				75	5				1
圣多美和普林西比	MSA										
沙特阿拉伯	MSA	11 151		14 412	227	4 131	413			( 17)	21 228
新加坡	MSA	28		44	1						73
新加坡	TF	157		116	4	110	6				161
索马里	MSA	4 377				534	48	147			3 942
索马里	TF	269			4			( 229)			44
南苏丹	MSA	9						( 9)			
西班牙	MSA	19		60	1	56	3			( 3)	18
苏丹	MSA	2 063									2 063
乌干达	MSA			542							542
联合国环境规划署	MSA			4 428		243	85				4 100
联合国项目事务署	TF			12		12					
坦桑尼亚联合共和国	MSA	822				289	28				505
乌拉圭	MSA	528		700	15	769	73	( 13)			390
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	MSA										
	LS <sup>(2)</sup>	838		185		140	14	( 1)			868
代表第三方持有的资金		2 855	37					( 18)			2 874
总计		165 162	37	127 862	2 106	66 182	6 878	230	( 160)	( 302)	221 875
等值加元		232 588	54	184 377	3 037	90 405	9 395	332	( 230)	( 412)	319 944

\* 某些对比信息已作出调整，以符合本年度的列报方式。

(1) 现收现付。

(2) 某些对比信息已重新分类，以符合本年度的列报方式。

由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。

国际民用航空组织  
截至2024年12月31日止年度  
能力发展和实施项目活动  
民用航空采购服务基金  
收入、支出和预收款余额  
(单位：千美元)

	基金 类型	截至2024年 1月1日的 余额	调整	收入		支出		与其他基金 之间的转拨	会费 退还	未实现的 汇兑收益 或损失	截至2024年 12月31日的 余额
				会费 <sup>(1)</sup>	利息和 其他收入	项目 费用	行政 管理费				
阿富汗	CAPS	652			19			( 7)			664
巴哈马	CAPS	15			1						16
埃塞俄比亚	CAPS	174			3						177
牙买加	CAPS	96						( 58)			38
黎巴嫩	CAPS	6 481			185	221	53	( 362)	( 65)		5 966
中国澳门特别行政区	CAPS	49			1				( 50)		
尼日利亚	CAPS	301			9	142					167
苏里南	CAPS	7						( 7)			
阿拉伯叙利亚共和国	CAPS	782			23						805
特立尼达和多巴哥	CAPS	146			4						151
乌干达	CAPS										
总计		8 702			246	363	53	( 434)	( 115)		7 984
等值加元		12 517			355	497	72	( 626)	( 165)		11 513

(1): 现收现付。  
由于四舍五入，分项相加可能不等于总和。



国际民用航空组织  
能力发展和实施项目活动  
截至2024年12月31日止期间  
实施套包基金的收入、支出和余额  
(单位: 千美元)

实施套包类型 <sup>(1)</sup>	截至2024年1月1日 初期余额	收入	支出	截至2024年12月31日 盈余/ (赤字)
FAL	6	11	17	
AVSEC	33		20	13
ADRM	( 5)	6	8	( 8)
PHC	20		17	3
ASRM	38		18	20
IPK	58			58
NASP				
UAS		57	55	2
NOTAM				
USOAP CMA				
ADREP		48	19	29
ACI				
合计美元:	151	122	155	118
等值加元 <sup>(2)</sup>	199	167	212	154

由于四舍五入, 分项相加可能不等于总和。

注:  
(1): 实施套包类型的说明如下:  
FAL — 加强国家航空运输简化手续委员会以促进民航的重启和复原实施套包  
AVSEC — COVID-19航空安保质量控制监督实施套包  
ADRM — 机场重启实施套包  
PHC — 建设一个公共健康走廊实施套包  
ASRM — 民航当局与COVID-19相关的航空安全风险管理体系实施套包  
IPK — 一般用途基金实施套包  
NASP — 制定国家航空安全计划的实施套包  
UAS — 建立无人驾驶航空器系统监管框架的实施套包  
NOTAM — 提高安全飞行运行航行通告质量的实施套包  
USOAP CMA — 为国家准备开展国际民航组织普遍安全监督审计计划持续监测做法活动的实施套包  
ADREP — 开发事故/事故征候数据报告系统的实施套包  
ACI — 协助发展和实施机场认证方案的实施套包

(2): 期初余额151 000美元按2024年年末汇率兑换, 产生汇兑损失7 000加元。



## 国际民用航空组织

第 V 部分：外部审计员向大会提交的  
国际民用航空组织截至 2024 年 12 月 31 日止  
财政期的财务报表的审计报告以及  
秘书长对外部审计员报告的评论



# 2024 年财务报表审计

国际民用航空组织（ICAO）

---

SFAO-24802

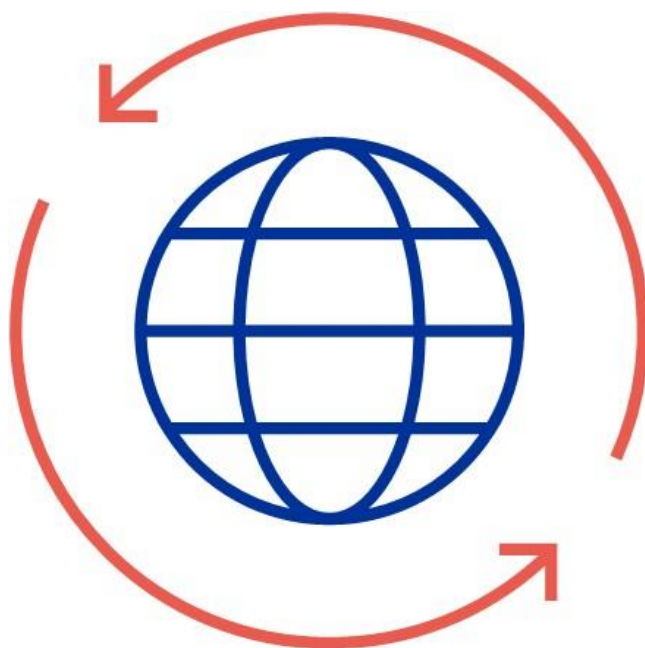
---

最后版本

---

2025 年 5 月 15 日

---





## 目录

---

执行摘要.....	1-7 段
1 审计的执行.....	8-21 段
2 内部控制制度.....	22-65 段
3 关于财务报表的重要调查结果.....	66-103 段
4 审计差额.....	104-106 段
5 对先前建议的跟进.....	107-109 段

---

瑞士联邦审计署（SFAO）由理事会任命并经大会确认为国际民用航空组织（ICAO）2020 至 2025 财政年度（自 2020 年 7 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日期间）的外部审计员。

其职权范围经由国际民航组织《财务条例》第 13 条以及这些条例所附关于外部审计的补充职权范围予以界定。此外还在 2023 年 3 月 2 日的业务约定书中对审计任务条款作出了规定。

瑞士联邦审计署以完全独立的方式对国际民航组织的财务报表进行外部审计，不受其作为瑞士联邦最高金融监督机构的角色的影响。瑞士联邦审计署拥有一支高素质的专业团队，具备丰富的国际组织审计经验。

若要获取进一步信息，请洽：

瑞士联邦审计署（SFAO）

Monbijoustrasse 45, CH-3003 Berne, Switzerland

副署长 Eric-Serge Jeannet, 电话：+41 58 463 10 39, 邮箱：[eric-serge.jeannet@efk.admin.ch](mailto:eric-serge.jeannet@efk.admin.ch)

审计主管 Martin Köhli, 电话：+41 58 463 10 68, 邮箱：[martin.koehli@efk.admin.ch](mailto:martin.koehli@efk.admin.ch)

对外合作项目经理 Didier Monnot, 电话：+41 58 463 10 48, 邮箱：[didier.monnot@efk.admin.ch](mailto:didier.monnot@efk.admin.ch)

---

### SFAO 建议的优先排序

SFAO 根据界定的风险（1—高风险、2—中风险、3—低风险）对其建议进行优先排序。例如：风险包括无利可图的项目、违反合法性和规范性、责任案件及有损声誉。风险包括无利可图的项目、违反合法性和规范性、责任案件和声誉受损。对风险的影响及其发生的可能性进行了评估。

# 2024 年财务报表审计

国际民用航空组织（ICAO）

---

## 执行摘要

1. 瑞士联邦审计署（SFAO）已完成对 2024 年度财务报表的审计。瑞士联邦审计署在蒙特利尔国际民航组织总部以及在位于利马和曼谷的地区办事处现场执行了审计程序，并通过借助于虚拟会议开展远程办公和在线访问国际民航组织系统，获得了进一步的审计证据。瑞士联邦审计署感谢国际民航组织管理层和工作人员作出的承诺和努力。瑞士联邦审计署与秘书长、管理层和工作人员、内部监督办公室（OIO）和评价和审计咨询委员会（EAAC）进行了开诚布公的交流。
2. 瑞士联邦审计署谨强调国际民航组织所有官员在该署开展工作期间均展现了出色合作、开放精神和礼貌。这一点尤其值得关注，因为审计期间，关键人员深度参与了新 ERP 系统的实施。
3. 瑞士联邦审计署根据《国际审计准则》（ISA）、国际民航组织《财务条例》以及于 2025 年 1 月 9 日发布的审计规划报告中所列风险分析和审计做法进行了审计。

## 无保留的审计意见

4. 瑞士联邦审计署对 2024 年度财务报表发表了无保留的审计意见。这些财务报表系根据国际民航组织《财务条例》和《国际公共部门会计准则》（IPSAS）编制。SFAO 未发现任何审计差额。
5. 按照国际民航组织管理层的评估，财务报表是在持续经营的基础上编制的。瑞士联邦审计署没有注意到有任何情况表明本组织可能无法持续经营至 2025 年年底。

## 改进建议

6. 本报告载有瑞士联邦审计署在会计、信息技术环境及内部控制制度（ICS）方面的主要调查结果。SFAO 未发现 ICS 方面存在重大改进空间。本报告未包含任何新建议。
7. 瑞士联邦审计署对以往外部审计期间所提建议进行了跟进。审计署的结论是，2024 年，管理层实施了 49 项建议中的 31 项。18 项尚未实施的建议均未逾期。其中许多只能在迁移到新的 ERP 后才能实现。

# 1 审计的执行

## 1.1 审计目标和范围

- 8. 财务审计的目标是根据《国际公共部门会计准则》（IPSAS），对国际民航组织截至 2024 年 12 月 31 日止年度的财务报表发表意见。
- 9. 财务报表包括财务状况表（报表 I）、财务执行情况表（报表 II）、净资产变化表（报表 III）、现金流量表（报表 IV）和预算和实际金额对照表（报表 V），以及财务报表附注，其中包括会计原则的列报和其他解释性说明。
- 10. 审计是按照《国际审计准则》（ISA）进行的，并遵守了国际民航组织《财务条例》，包括附件 B “关于外部审计的补充职权范围”。这些准则要求规划和执行审计工作，以便对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。
- 11. 瑞士联邦审计署于 2024 年 9 月、2024 年 12 月和 2025 年 4 月访问了国际民航组织总部。瑞士联邦审计署通过虚拟会议、互换电子邮件和在线访问国际民航组织的各个系统收集了进一步的审计证据。

## 1.2 审计的重点领域

- 12. 瑞士联邦审计署为审计目的进行了风险评估。根据这一分析，确定了构成重大风险或需要采取具体审计措施的重点领域。这些重点领域载于 2025 年 1 月 9 日发布的审计规划报告中。瑞士联邦审计署按计划执行了审计做法。
- 13. 《国际审计准则》规定了审计员针对财务报表中因欺诈或差错所致错报风险方面必须发挥的作用（ISA 240）。因此，瑞士联邦审计署在这方面采用了特别程序。
- 14. 下表列示了财务报表中潜在的错报风险。我们的审计结果载于相关章节。

#	风险描述（根据审计规划报告）	审计调查结果
1	经济形势的影响 成员国的地缘政治环境和经济形势可能对本组织的活动和现金余额产生影响。	§ 69 ff
2	管理层推翻控制措施 管理层可能使控制措施、要求或指令无效或将其推翻。	§ 50 ff
3	《国际公共部门会计准则》的应用 财务报表不能完全符合《国际公共部门会计准则》要求。	§ 66 ff
4	机构资源规划系统 信息技术系统可能设计或维护不当，这增加了差错或欺诈的风险。	§ 50 ff



#	风险描述（根据审计规划报告）	审计调查结果
5	收入认列 合同收入可能没有正确入账（如不正确的截止期限、非交换交易）。 项目合同可能包含对国际民航组织有害的条件，可能没有正确入账。 收取应收呆账可能会增加对备抵或核销的需求。收入确认被视为一项重大风险。	§ 61 <i>ff</i>
6	采购 支出可能没有正确或完全入账（截止期限、完整性、存在性）。 支出可能是在浪费或不适当的条件下作出的。	§ 62 <i>ff</i>
7	薪金 与工作人员有关的支出可能没有全部正确入账。	§ 61 <i>ff</i>
8	库务 付款可能没有正当理由或未经授权。 资产可能不存在。	§ 75 <i>ff</i>

### 1.3 与管理层和理事机构的沟通

15. 上述审计重点领域已提交国际民航组织管理层、内部监督办公室、评价和审计咨询委员会和秘书长。审计期间，瑞士联邦审计署与秘书长、管理层和本组织主要人员举行了会议。总体而言，瑞士联邦审计署强调审计过程中的出色合作和透明沟通。
16. 瑞士联邦审计署已将审计调查结果通报财务处（2024 年 4 月 11 日）和秘书长（2024 年 4 月 12 日），与评价和审计咨询委员会就审计调查结果进行了讨论（2024 年 4 月 22 日）。审计结果应提交财务委员会和理事会。
17. 本报告未提及审计中与有关负责人澄清和讨论的其他小问题。

### 1.4 与内部监督办公室的协作

18. 瑞士联邦审计署注意到内部监督办公室开展的工作。根据《国际审计准则》第 610 条，考虑了与瑞士联邦审计署审计程序有关的内部监督办公室的审计结果。为了协调本组织内部的审计和监督作用，瑞士联邦审计署与内部监督办公室进行了定期交流。瑞士联邦审计署谨强调与内部监督办公室的出色协作。

### 1.5 审计建议

19. 瑞士联邦审计署确定了若干个需要改进的方面。本报告载有关于会计、信息技术环境和内部控制制度的主要调查结果。
20. 本报告包括 7 项新建议。瑞士联邦审计署与管理层讨论了这些建议，并征求了秘书长的评论。管理层负责监控其实施情况。
21. 瑞士联邦审计署还对以往外部审计期间提出的审计建议进行了跟进。相关详细内容载于§ 107 *ff*。

## 2 内部控制制度

22. 秘书长应按照国际民航组织《财务条例》第 11 条的规定保持一个内部控制制度（ICS），以确保本组织资源的正常使用。
23. 内部控制制度是为实现国际民航组织财务报告可靠性目标提供合理保证的一个重要因素。瑞士联邦审计署选择了财务报告所依据的主要流程。下表总结了主要审计重点和结果。瑞士联邦审计署选择了轮流审计这些业务流程。考虑了内部监督办公室所做的工作，以避免与瑞士联邦审计署的工作产生重复。

流程/整体评估	2020 年	2021 年	2022 年	2023 年	2024 年
实体一级的控制措施	■	■	●	●	●
信息技术总体控制措施	■	■	■	■	■
收入的认列	■	■	●	●	●
采购	■	●	—	●	—
薪金	●	●	●	●	●
库务和现金管理	●	■	●	—	—
固定资产	—	■	■	—	—
差旅费报销	—	—	●	—	—
结算和财务报表	■	●	●	●	●
图例					
▲ 有一项重大缺陷，且迫切需要采取行动。					
■ 有改进的余地，管理层应实施这一改进。					
● 结果符合瑞士联邦审计署的预期。不需要或不大需要采取行动。					
— 外部审计期间未涵盖这一流程（轮流原则）。					

24. 秘书长发布了一份财务报告（“列报”）和财务报表随附的一份内部控制说明（SIC）。根据《国际审计准则》第 720 条，瑞士联邦审计署审读这些信息，以查明与经审计的财务报表的任何重大不一致之处。瑞士联邦审计署在这方面没有任何可报告的情况。

### 2.1 实体一级的控制措施

25. 瑞士联邦审计署分析了实体一级的控制组成部分（控制环境、风险评估、控制活动、信息和通信以及内部控制监测）。这项评估基于与关键人员的访谈、对内部文件的分析和测试。

#### 控制环境

26. 为确保本组织内的善治和道德操守，国际民航组织制定了适用于国际民航组织所有人员的若干政策、框架和指导（国际民航组织服务守则，包括《国际民航组织道德框架》、《国际公务员行为标准》、《国际民航组织工作人员条例》、《人事细则》等）。
27. 道德操守顾问独立于所有其他服务和职能，在行政上向秘书长报告，在这一框架的实施方面发挥着主要顾问的作用，并向理事会提交年度报告。2024 年，“道德操守官员”的职称改为“道德操守顾问”，以更好地反映其目前的咨询作用，而不是参与管理或组织决定。国际民航组织与联合国系统职员学院（UNSSC）签订了一份为期三年（2022 年至 2024 年）的道德操守培训课程开发和交付合同。2024 年，国际民航组织所有人员或高级领导层和管理人员必须参加在线培训课程。自 2021 年起，启动了年度领导对话，鼓励管理人员与其直接下属就创建更有效、更值得信赖的工作环境共同责任进行对话。
28. 2024 年，理事会批准了国际民航组织问责框架。该文件旨在促进对国际民航组织责任分配的明确理解，并在整个组织内形成浓厚的问责文化。该框架确立了问责制的支柱，包括控制环境、道德标准和廉正、控制活动、绩效和风险管理、监测和监督。
29. 国际民航组织为其工作人员设立了一名调解员和一名候补调解员。调解员还兼任旅行股股长。在他于 2024 年退休后，设立了一个专门的调解员职位，任命了一名空缺职位公告的外部候选人担任新的调解员，直接向秘书长报告。终止了候补调解员的职位。
30. 国际民航组织非常重视其各项原则、价值观、行为标准及其遵守情况。国际民航组织反欺诈和反腐败政策、理事会主席和秘书长行为守则以及供应商制裁政策和采购守则提供了额外的框架。
31. 国际民航组织制定了若干程序以识别、管理和避免实际、潜在和察觉的利益冲突情况。在国际民航组织之外的职业和工作均须得到秘书长的授权。国际民航组织制定了年度财务披露方案，由道德操守顾问管理。本组织设置有规范的举报流程，也由道德操守顾问管理。如果投诉人提出要求，联合国道德操守办公室（UNEO）将对国际民航组织道德操守顾问评估的报复或威胁报复指控案件中没有初步证据的认定进行独立审查。该办公室还对涉及国际民航组织它还对涉及理事会主席、秘书长或国际民航组织道德操守顾问的防范报复请求进行初步评估，并提供能力建设和后备支持。
32. 国际民航组织将不当行为案件的接收、处理和调查外包给了联合国内部监督事务厅（OIOS）调查司。因此，国际民航组织人员必须直接向联合国内部监督事务厅报告所有与不当行为有关的问题。2024 年的年度报告没有提及可能影响财务报告可靠性的不当行为案件。规定了采取进一步纪律措施的规则和程序。
33. 国际民航组织建立了一个由内部上诉委员会执行的司法程序。2023 年，国际民航组织决定将上诉委员会的管辖权移交给联合国争议法庭（UNDT），作为国际民航组织处理与就业有关争议的一审司法机构。这一进程正在进行，预计将于 2025 年完成过渡。可就上诉委员会的裁决向联合国上诉法庭（UNDT）提出上诉。2024 年 9 月，国际民航组织成立了一个新的部门间咨询小组（IOAG），以加强国际民航组织的内部非正式争议解决机制，并协助管理积极主动地处理问题。该委员会内部监督办公室主任、调解员和道德操守顾问组成，由行政法、政策和纪律问题专家担任主席。

34. 国际民航组织继续开发其基于成果的管理（RBM）项目及其相关工具——机构绩效管理框架（CPMR）项目。2023 年聘用了一位基于成果管理的官员。由于时间局限，国际民航组织仍在努力制定一项基于成果管理的路线图。新的 CPMR 仪表板将于 2025 年提交给理事会。

### 瑞士联邦审计署的评估

35. 国际民航组织在编制财务报表方面具备一个有效的控制环境。新的调解员职位独立于其他服务和职能，因为它直接向秘书长报告，在组织内不担任业务职位。内部申诉委员会向联合国行政法庭的过渡正在进行之中。

### 风险评估

36. 国际民航组织制定了机构风险管理和内部控制框架（“ERM 框架”）。这一框架旨在创建一个协调、结构化和方法论的风险管理做法。它界定了流程和程序以及角色和职责以开展风险评估和管理流程。2024 年，国际民航组织制定了关于机构风险管理和内部控制框架的工作人员培训。自 2021 年起，国际民航组织聘请了一名顾问来帮助实施和执行风险管理。2025 年，国际民航组织正在征聘一名机构风险管理和内部控制官员，由其接管机构风险管理和内部控制活动并继续将风险管理纳入业务流程。
37. 在以下三个层面保持了风险登记册：企业/机构层级(机构风险登记册)、局/办公室层级（业务风险）和项目层级。转型团队还保持关于转型目标业务、方案和项目风险的风险登记册，当转型目标于 2025 年 12 月结束时，这些风险登记册将被关闭或转移到适用的局/办公室风险登记册。
38. ERM 咨商小组由高级管理小组由各局/办公室(包括地区办事处)负责人的所有成员组成，并由秘书长担任组长。它审查和批准机构风险登记册和评级较高的各局/办公室和项目风险。EAAC 了解 ERM 框架、其实施和所有风险登记册。机构风险评估每年更新两次，建议每月审查一次各局/办公室风险登记册。理事会将收到一份关于 ERM 的年度进展报告。
39. 根据 2020 年公布的联检组基准，国际民航组织将其风险成熟度等级评估为 2 级“发展中”（联检组 5 个等级中）。这意味着国际民航组织具备了具有结构化实施、基本架构和某些报告及可重复的管理流程。根据国际民航组织 2024 年底的评估，本组织已达到 3 级“已建立”。

### 瑞士联邦审计署的评估

40. 根据 JIU 的评估，国际民航组织在其机构风险管理和内部控制方面不断取得进展以达到更高水平。机构风险管理和内部控制框架的实施工作正在进行之中。征聘一名机构风险管理和内部控制官员，将加强本组织内部的风险文化，并恢复目前由外部顾问拥有的知识。

### 控制活动

41. 对财务报表有影响的关键控制活动通过《财务政策和程序手册》（FPPM）予以记录。这份手册至少每年更新一次。



## 瑞士联邦审计署的评估

42. 关键控制活动实现了具备有成效的内部控制制度的目标。FPPM 以进程为导向，而不是以风险和控制为导向。

### 信息和通信

43. 信息和通信主要涉及国际民航组织的信息系统。确定了编制财务报表的程序。信息来自各种渠道。主要使用的系统是机构资源规划系统“Agresso”。瑞士联邦审计署论及了有关信息技术总体控制措施的审计工作 (§ 50)。
44. 截至 2025 年 4 月 7 日，国际民航组织已从 Agresso 迁移至开发计划署提供的新的 ERP“Quantum”。这对控制环境、IT 总体控制和所有管理流程产生了重大影响。
45. 瑞士联邦审计署还论及了信息技术领域的绩效审计和国际民航组织正在进行的相关转型目标，瑞士联邦审计署将对此进行跟进。

### 内部控制的监测

46. 根据机构风险管理框架，战略规划、协调和伙伴关系办公室（SPCP）是内部审计员协会（IIA）“三线模式”中的第二线职能。它评估内部控制的设计和运行效果。它协调各局/办公室提供的年度管理保证声明和申报（MASD）。根据综合申报内容，它代表秘书长编制内部控制声明（SIC）。战略规划、协调和伙伴关系办公室继续发展和完善对内部控制的监测。自 2024 年初以来，它还组织了内部控制培训课程。2024 年，SPCP 解散，其与机构风险管理有关的活动重新分配给财务处（FIN）。
47. 内部监督办公室作为本组织内的三线职能部门，独立于管理层开展工作。2024 年，内部审计师协会进行的外部质量评估得出结论认为，监督办的审计活动总体上符合内部审计师协会的准则和道德守则，这是最高级别的符合。监督办制定了自己的监督工作方案，并提交理事会批准。它向审计咨询委员会和理事会提交报告，并向理事会提交关于该办公室业绩和活动的年度报告。
48. 2024 年，监督办对国际民航组织的 SIC 进行了审查。它评估了对 SIC 制作过程的内部控制，认为总体上是充分和有效的，并提出了将该过程数字化、改进准确性检查和更好地突出薄弱环节的建议。国际民航组织为 2024 年年度 SIC 引入了新的在线 MASD 表格。



## 瑞士联邦审计署的评估

49. 国际民航组织在监测内部控制方面不断取得进展。财务处正在努力扩大其活动，以进一步加强该组织内部的 SIC。

### 2.2 信息技术总体控制措施以及其他信息技术方面的考虑因素

50. 对信息技术总体控制措施（ITGC）的审计包括对与财务数据有关的应用程序进行评估。瑞士联邦审计署检查了国际民航组织的机构资源规划系统“Agresso”、其数据库和基础 Windows 服务器。

51. 作为审计工作的一部分，SFAO 审查了与访问权限管理和运行有关的控制措施。鉴于冻结以及由于即将迁移到新的“Quantum”系统，Agresso 解决方案没有变化，SFAO 没有执行与变革管理有关的进一步程序。

## IT 逻辑访问

52. 根据采样，SFAO 注意到对访问管理进行了控制（进入、退出、修改），并实施了技术和程序方面的规定（密码、多因素认证、准则等）。
53. 尽管如此，随着向 Quantum 的迁移，国际民航组织在 2024 年没有对 Agresso 中的用户访问权进行定期审查。根据国际民航组织的说法，这一审查将在 2025 年新系统“Quantum”确定角色和用户时进行。鉴于在管理过程中已采取了控制措施并进行了补偿性审计程序，SFAO 认为这一发现对 ITGC 的总体评估并不重要。鉴于系统的变化，SFAO 没有提出建议。
54. 但是，SFAO 希望重申，必须定期审查用户的访问权限，以防止任何可能危及数据保密性和完好性的行为。

## IT 运行

55. SFAO 发现，在批处理和工作管理、备份和客户服务（服务台）方面，运行管理是到位的。SFAO 在这一领域没有发现任何悬而未决的问题。SFAO 认为运行管理是充分的。

## 其他 IT 方面的考虑因素

56. 在 2024 年和 2025 年初，SFAO 发布了两份关于信息技术的新的绩效审计报告（2022-2025 年信息通信技术战略和行动计划实施情况、新的机构资源规划系统的实施情况），共包含 12 项新建议。

## 瑞士联邦审计署的评估

57. SFAO 认为，国际民航组织 ITGC 的成熟度在 2024 年有了很大提高。截至 2024 年 12 月 31 日，ITGC 没有任何建议尚未落实。因此，SFAO 认为 ITGC 是存在且有效的。总体而言，在以前的 ITGC 审计（即 SFAO 财务报表审计中与 IT 有关的调查发现的问题）和 SFAO 与 IT 有关的绩效审计（信息安全、IT 治理和战略性 IT 管理、ICT 战略、电子邮件账户的隔离、新的 ERP 系统）中提出的 36 项有待落实的建议中，31 项已在 2024 年落实，5 项仍有待落实。后者涉及以下审计：国际民航组织秘书处工作人员和代表团电子邮件账户的技术隔离过程、新 ERP 系统的实施以及 2022-2025 年信息通信技术战略和行动计划的实施（见§ 109）。

## 2.3 2025 年向新的企业资源规划系统“Quantum”迁移

58. 在启用之前，SFAO 和 OIO 开展了初步审计或咨询工作，以评估本组织的迁移就绪情况。见 SFAO 关于“新的 ERP 系统实施”的绩效审计报告和 OIO 关于“截至 2025 年 3 月 28 日对计划于 2025 年 4 月 7 日推出 Quantum 系统的就绪情况快速评估”的咨询报告。

59. 2025 年 4 月 7 日，国际民航组织从以前的 ERP 系统 “Agresso” 迁移到新的 ERP “Quantum”。这次迁移将对与编制 2025 年财务报表有关的业务流程和内部控制产生重大影响。
60. 在这方面，在即将进行的 2025 年财务报表审计中，SFAO 将开展额外的具体审计程序，以核实数据迁移是否正确进行，如账户余额、人力资源主数据等，并评估管理流程和基本控制措施是否进行了相应调整，以涵盖财务报表中出现重大错报的风险。SFAO 将与 OIO 协调这一工作计划。

## 2.4 业务流程

61. 根据轮换计划（见§ 23），SFAO 测试了业务流程中的关键控制措施。2024 年，其重点是与其它自愿捐助的收入确认、薪资发放和财务报表结算有关的流程。对于这些流程，它分析了工作流程，评估了设计是否涵盖了财务报表中重大错报的风险，进行了演练，并抽样测试了其有效性。
62. 对于未列入轮换计划的其他流程（采购、财务和现金管理、固定资产和差旅费报销），检查了这些流程与上一年相比是否有重大变化，并进行了演练。在此保证的基础上，按照审计标准的要求，对上一次审计的有效性进行了测试。
63. 对于所有流程，SFAO 的结论是，有关财务报告可靠性的内部控制措施设计得当、应用得当。
64. SFAO 还对与业务流程有关的审计建议进行了跟进。国际民航组织在迁移到新的 ERP 之后推迟了一些建议的实施。SFAO 表示同意延长这些目标日期。
65. SFAO 抽查了 2024 年签订的能力发展和实施（CDI）项目的新合同、2024 年入账的其他自愿捐助交易以及 2024 年分摊会费的计算和会计分录。没有发现错报。



### 3 关于财务报表的重要调查结果

---

66. SFAO 的结论是，2024 年财务报表的编制依照了《国际公共部门会计准则》（IPSAS）和国际民航组织《财务条例》。SFAO 就这些财务报表发表了无保留的审计意见。
67. 本组织再次为编制高质量的财务报告作出了相当大的努力。财务报表在列报和透明披露方面符合准则。瑞士联邦审计署得出了如下所示一些调查结果。
68. SFAO 没有发现任何审计差额（见§ 104）。

#### 3.1 持续经营假设

69. 2024 年的财务报表是在持续经营的基础上编制的。
70. 根据管理层编制的 2025 年现金预测，到 2025 年底，本组织将有足够的流动资金来满足其业务需求。但是，根据与收款有关的最坏情景，预计 2025 年的现金余额将大幅下降，这主要是由两个因素造成的。一方面，预计运行成本将按预算增加。另一方面，国际民航组织面临着一个主要缴费国的收款问题（2024 年 740 万加元未缴和 2025 年 2 740 万加元未缴，自 2025 年 1 月 1 日起到期，见§ 76）。
71. 因此，预计到 2025 年 12 月 31 日，可用于经常预算的现金余额将减少到 510 万加元。与往年年底的可用现金余额相比，这一预计现金水平非常低。它还不到一个月的开支。
72. 周转基金（WCF）是流动资金出现问题时的缓冲资金，数额为 800 万美元（1 150 万加元）。这大约相当于经常方案一个月的支出。此外，国际民航组织还有高达 300 万加元的借款权。2024 年，理事会决定将周转基金维持在现有水平。周转基金的水平可能不足以支付任何重大的计划外支出。
73. 国际民航组织 2024 年底的净资产为正 1 000 万加元，而 2023 年底的净资产为负 460 万加元。这一改善主要是由于当年的盈余（1 300 万加元）和离职后健康保险的精算收益（180 万加元）。

#### 瑞士联邦审计署的评估

74. 国际民航组织关于 2024 年财务报表在持续经营基础上编制的假设是可以接受的。但是，管理层需要密切监测现金水平和预测，并做好在短时间内实施紧缩措施的准备。

#### 3.2 现金、现金等价物和投资

##### 银行确认

75. 按照《财务条例》附件 B 的要求，瑞士联邦审计署要求所有银行进行确认并收到了其确认书。没有发现这些银行确认书与会计记录之间有任何未经解释的差异。



### 3.3 应收分摊会费

#### 一个主要会费国的大笔逾期未缴余额

76. 截至 2024 年 12 月 31 日，国际民航组织显示一个主要会费国未缴纳的分摊会费为 1 260 万加元。其中 520 万加元在年底后支付的。2025 年 1 月，该成员国宣布全面暂停对外援助，以重新评估其国际供资的优先事项。这导致 2024 年逾期未缴分摊会费（740 万加元）和 2025 年 1 月 1 日到期的 2025 年分摊会费（2 740 万加元）的收缴工作无法确定。根据其会计政策，国际民航组织没有为这方面的任何预期信用风险进行拨备，因为它没有收到任何表示无意支付的正式通知。这一情况在财务报表附注中作为报告日之后的事件予以披露。

#### 瑞士联邦审计署的评估

77. 这种情况对本组织的融资构成了较高的风险。如果暂时中止持续时间较长，本组织应评估这一情况，必要时根据其会计政策设立呆账备抵。对本组织持续经营的影响已在§ 69 中进行讨论。

### 3.4 应收款、预付款和其他流动资产

#### 国际民航组织因支付赔偿金而应收联合国开发计划署（UNDP）的款项

78. 国际民航组织每月向联合国开发计划署（UNDP）资助项目中因工死亡项目人员的未亡配偶支付赔偿金，并通过项目结算账户（PCA）在联合国开发计划署报销该项费用。2024 年的年度费用为 10 万加元。联合国开发计划署自 2010 年起便未向国际民航组织偿付此款项。截至 2024 年 12 月 31 日，应收款余额累计为 130 万加元。对这项债权的审查正在法律局的支助下进行。截至 2024 年 12 月 31 日，国际民航组织根据 SFAO 的建议，将 80 万加元的备抵金入账，这是对将来应付给这些受益人款项的精算估算。

#### 瑞士联邦审计署的评估

79. 代表开发计划署支付的款项仍由国际民航组织承担费用，因为开发计划署自 2010 年以来一直拒绝偿还这些款项。由于仍然在对开发计划署进行索赔，国际民航组织 2024 年财务报表中对这笔应收款的估值和未来付款的备抵是正确的。

### 3.5 应付账款和应计负债

#### 诉讼和仲裁

80. 2024 年 1 月，国际民航组织收到一份与巴拿马 CDI 项目有关的仲裁通知。索赔金额为 130 万加元。由于国际民航组织是在免责条件下作为代理人行事的，因此 LEB 评估认为，国际民航组织不应因这一索赔承担任何直接责任。但是，鉴于仲裁可能需要花费时间和资源，国际民航组织可能愿意考虑酌情提供一笔款项，以通过谈判解决此事。
81. 国际民航组织还面临着 CDI 项目前员工提出的若干法律纠纷，他们要求在其合同规定的考虑因素之外获得额外付款。此外，国际民航组织还面临着上诉委员会就各种争议提出的几项索赔。国际

民航组织认为，所有这些索赔均未得到资金支持，或者存在资源外流的可能性，但可能性不大。因此，没有记录拨备。

### 瑞士联邦审计署的评估

82. 国际民航组织对诉讼和仲裁案件的估计是合理的。会计处置（无拨备）和披露是适当的。

## 3.6 员工福利

83. 员工福利负债包括离职后健康保险（ASHI）、回国补助金和年假。

### 离职后健康保险（ASHI）

84. 离职后健康保险是为符合特定标准的员工建立社会保障计划的一项内容。其在符合条件的员工退休期间，按照与在职员工相同的健康计划提供医疗保险。国际民航组织的医疗福利计划（MBP）是一个自筹资金的计划。医疗福利计划编制自己的财务报表，并不并入国际民航组织的财务报表。其由健康和人寿保险委员会独立管理。

85. 医疗福利计划由第三方服务提供者（Cigna）管理。它报销国际民航组织和其他参加机构参与此计划的员工所承担的、经医学认可的医疗保健费用。Cigna 未经 ISAE 3402 认证，因此，需要国际民航组织采取额外的保证行动。

86. 2024 年，监督办审查了向 Cigna 支付的款项。它得出的结论是，现有的内部控制总体有效，但查明了需要进一步加强控制的方面。

87. 医疗索赔对于计算国际民航组织财务报表中与离职后健康保险有关的负债有影响，因为此等索赔会计入对未来预期索赔额做出假设的评估结果中。但其考虑为多年的平均索赔，仅对假设产生部分影响，因此，一些不当索赔的影响不会很大。但是，国际民航组织仍须确保与医疗索赔有关的任何费用都是合理的。为此，瑞士联邦审计署鼓励国际民航组织根据得出的结果继续进行分析和抽样审查。

88. 离职后健康保险被归类为《国际公共部门会计准则第 39 号》规定的离职后福利计划。相关精算估值由一名独立的外部专家进行。设定受益计划的会计处理较为复杂，且受各种假设的影响。瑞士联邦审计署与管理层探讨了此等假设，并评估了这些假设的合理性及其与《国际公共部门会计准则第 39 号》的合规性。

89. 截至 2024 年 12 月 31 日，离职后健康保险的负债估计为 1.091 亿加元，并已记入循环基金，该基金自成立以来每年都有累计赤字。2024 年的负债增加了 340 万加元或 3.2%。2024 年的假设没有重大变化。

90. 离职后健康保险负债仍然没有得到供资，国际民航组织以现收现付的方式支付相关费用。由于退休人员的人数预计会增加，而退休人员的医疗费用通常较高，国际民航组织今后将不得不支付更高的福利。2024 年，理事会决定分阶段为离职后健康保险负债供资，以减轻对本组织未来财务状况和现金流的重大影响。

## 🔍 瑞士联邦审计署的评估

91. 计算离职后健康保险的精算假设是合理的，并且符合《国际公共部门会计准则》第 39 号。没有供资的离职后健康保险负债对本组织构成潜在的财务风险。SFAO 鼓励国际民航组织每年密切监测这一情况。SFAO 继续鼓励国际民航组织考虑要求 Cigna 提供 ISAE 3402 报告的益处，以确保索赔处理不当的风险得到充分涵盖。最好的办法是与使用该提供者服务的联合国其他实体共同提出申请。

### 年假

92. 与年假余额有关的负债采用精算方法计算，其中包括加薪、对年假余额变化的预期等假设。年假是根据已完成的服务天数发放的，可在下一年度任何时候使用。其属于普通的假期余额。
93. 对年假负债的精算以截至 10 月 31 日的本组织人员数据为依据。考虑到负债应最好体现截至 12 月 31 日的负债，因此，使用截至 12 月 31 日的数据将显示截至该日期的实际年假余额的更准确结果。年假负债的任何变动都通过财务执行情况表予以记录，因此会受到所用假设变化的影响。

## 🔍 瑞士联邦审计署的评估

94. 年假的精算假设合理，且符合《国际公共部门会计准则第 39 号》规定。

### 国际专家的回国和其他福利

95. 对于 CDIP 国际专家，国际民航组织记录短期负债（应计），以支付 CDIP 项目工作人员离职时的任何离职回国补助金和年假费用。国际民航组织《外勤人员细则》规定了此类福利。应计项目用于结算离职金。

## 🔍 瑞士联邦审计署的评估

96. 用于计算国际专家的离职回国补助金和其他福利的精算假设是合理的，符合《国际公共部门会计准则第 39 号》规定。

### 联合国合办工作人员养恤基金（UNJSPF）

97. 国际民航组织通过其员工作为成员组织隶属于联合国合办工作人员养恤基金（UNJSPF）。与离职后健康保险计划相反，国际民航组织没有考虑该养恤金计划的养老金负债。由于联合国合办工作人员养恤基金无法单独计算受保人或受保组织的养恤金义务，因此其不被视为《国际公共部门会计准则第 39 号》规定的设定受益计划。因此，不可能对国际民航组织承担的相应风险作出可靠估计。正因如此，国际民航组织的财务报表中没有出现该养恤金计划的精算负债。
98. 联合国养恤金计划的特点在财务报表的附注 2.10.7 中作了概述。在其最近发布的截至 2023 年 12 月 31 日的精算估值中，联合国合办工作人员养恤基金的结论是，不要求根据《养恤基金条例》第 26 条提供弥补缺额款。若将来因精算短缺而援引第 26 条，则会要求国际民航组织提供弥补缺额款。

## 瑞士联邦审计署的评估

99. 联合国合办工作人员养恤基金对本组织而言是一大潜在财务风险，需每年进行监测。瑞士联邦审计署继续鼓励国际民航组织密切监测这一情况。

### 3.7 贷记缔约国/服务提供国政府账下的款项

#### 北大西洋高度监测系统协议

100. 国际民航组织管理着一个基金，用于核算根据北大西洋高度监测系统协议的规定进行的财务交易。截至 2024 年 12 月 31 日，这项基金余额为 110 万加元。这项协议应终止并由新协议取代。与此同时，当前协议仍然有效。由于并非所有各方都已签署新协议，目前的协议继续有效。剩余款项的分配尚未确定。由于该协议是一项成本回收方案，预计国际民航组织不会保留这笔余额。关于关闭该基金和分配剩余资金的讨论正在进行。

## 瑞士联邦审计署的评估

101. 当前协议在 2024 年仍然有效。瑞士联邦审计署将在 2025 年跟进有关当前协议终止、剩余余额分配以及新协议实施的讨论。

### 3.8 一般运营支出

#### 新的机构资源规划系统的实施费用

102. 2023 年，国际民航组织与开发署签署了关于实施新的机构资源规划系统“Quantum”的谅解备忘录（MoU）。2024 年，开发署向国际民航组织开具了与该项目有关的实施费用发票，金额为 480 万加元（2023 年：120 万加元）。由于国际民航组织对机构资源规划系统没有控制权，因此不符合确认为无形资产的评价指标。此外，该合同属于服务合同，不符合租赁条件。这些费用已全额认列为一般运营支出。联合国开发计划署或国际民航组织均可在提前 6 个月发出通知后终止谅解备忘录。

## 瑞士联邦审计署的评估

103. 会计处置是正确的。SFAO 鼓励国际民航组织评估与提前 6 个月通知终止谅解备忘录条款有关的风险。

## 4 审计差额

---

104. 包括遗漏在内的差错（无论是个别的还是累积的差错），如果可以合理预期其可能影响财务报表使用者据此作出的经济决策，则视为重大差错。瑞士联邦审计署认为，个别错报数额如果超过 25 万加元，则将其视为重大错报。若差错总额超过 300 万加元，则差错对整个财务报表解释的影响被视为重大影响。

### 4.1 更正和未更正错报摘要

105. 瑞士联邦审计署没有发现任何审计差额。

### 4.2 信息不足或列报不正确

106. 瑞士联邦审计署发现了 2024 年财务报表披露中的一些小的错报。管理层已在审计期间全部予以纠正。

## 5 对先前建议的跟进

107. 瑞士联邦审计署跟进了之前外部审计（财务报表和绩效审计）尚未落实的建议。它发现国际民航组织为落实这些建议做出了巨大努力。在总共 49 项建议中，31 项已在过去 12 个月中落实。截至 2025 年 4 月 30 日，18 项仍未落实。对于其中的 8 项建议，国际民航组织要求在 2025 年实施新的机构资源规划后延长目标日期，并得到了 SFAO 的接受。没有逾期建议。详细信息见内部监督办公室管理的“Symbiant”工具。

### 5.1 已实施的建议

108. 瑞士联邦审计署认为以下建议在过去 12 个月内已得到实施。

#### 计报告和建议（参见 Symbiant）

##### 对 2020 年财务报表的审计（EA-REP-2020-A）

建议 3：ADB/ICT — 密码政策

##### 信息安全（EA-REP-2020-B）

建议 5：ADB/ICT — 行政远程访问政策

建议 6：ADB/ICT — Windows 客户端、服务器和数据库的缺陷

##### 对 2021 年财务报表的审计（EA-REP-2021-A）

建议 1：ADB/ICT — 数据库安全

建议 4：ADB/ICT — 网络划分

##### IT 治理与 IT 战略管理（EA-REP-2021-B）

建议 3：ADB/ICT — 评估信息通信技术业务计划指标的定义及其实现情况

建议 5：ADB/ICT — 根据战略目标建立机构架构未来状态模型

建议 6：ADB/ICT — 项目组合管理

建议 8：ADB/ICT — 政策框架

##### 对新的信息通信技术战略和行动计划快速评估（EA-REP-2022-A）

建议 5：ADB/ICT — 成本效益分析

建议 6：ADB/ICT — 规划标志性项目

##### 对 2022 年财务报表的审计（ER-REP-2022-B）

建议 2：ADB/ICT — 定期审查服务器机房的实际进出情况

建议 3：ADB/ICT — Agresso 数据库备份失败

##### 对国际民航组织秘书处工作人员和代表团电子邮件账户技术隔离程序的审计（EA-REP-2023-A）

建议 2：ADB/ICT — 可能包含 2020 年 11 月备份数据的硬件

## 计报告和建议（参见 Symbiant）

### 新 ERP 系统的实施-中期审计结果（EA-REP-2023-B）

建议 2：ADB/ICT — 预算和项目准备金的修改

建议 3：ADB/ICT — 业务费用的全额费用预算

建议 4：ADB/ICT — 对协议的审查

### 对 2023 年财务报表的审计（EA-REP-2023-C）

建议 1：ADB/ICT — 访问权限

建议 2：ADB/ICT — 安全补丁

建议 3：ADB/ICT — 恢复测试

建议 5：ADB/ICT — 对付款文件夹的访问权限

建议 6：RO APAC — 漏洞扫描和补救措施

### 2022-2025 年信息通信技术战略和行动计划实施 — 中期结果（EA-REP-2024-A）

建议 1：ADB/ICT — 实施路线图的修改

建议 2：ADB/ICT — 制定指南

### 实施新的 ERP 规划系统（EA-REP-2025-A）

建议 1：ADB/ICT — 项目规划和里程碑

建议 2：ADB/ICT — 风险的每周评估

建议 3：ADB/ICT — 优先事项的重新评估

建议 4：ADB/ICT — 数据迁移概念

建议 5：ADB/ICT — 切换概念

建议 6：ADB/ICT — 测试分类系统

建议 7：ADB/ICT — 数据测试的定义

## 5.2 待落实的建议

109. 据 SFAO 称，截至 2025 年 4 月 30 日，以下 18 项建议仍未落实。该列表还包括实施期限在此日期之后的建议。

## 审计报告和建议（参见 Symbiant）

### 对 2021 年财务报表的审计（EA-REP-2021-A）

建议 9：ADB/PCL — 简化固定资产流程（商定的目标日期延期）

### 国际民航组织技术合作方案的项目管理“NAM19801”（EA-REP-2021-C）

建议 1：CDI — 实际项目成本的自动查询（商定的目标日期延期）

### 对 2022 年财务报表的审计（ER-REP-2022-B）

建议 6：ADB/PCL — 非信息技术设备清单工具（商定的目标日期延期）

建议 8：CDI — CDI 项目间接费用的确认（商定的目标日期延期）

## 审计报告和建议（参见 Symbiant）

对民航组织秘书处工作人员和代表团电子邮件账户技术隔离流程的审计（EA-REP-2023-A）

建议 1：ADB/ICT — 原始硬盘的销毁或擦除（商定的目标日期延期）

新 ERP 系统的实施 — 中期审计结果（EA-REP-2023-B）

建议 1：ADB/ICT — Quantum 解决方案对业务需求的覆盖（商定的目标日期延期）

对 2023 年财务报表的审计（EA-REP-2023-C）

建议 4：CDI — 基金检查的四眼原则（商定的目标日期延期）

建议 7：FIN — 从 UNDP 收回索赔（目标日期延期）

2022-2025 年信息通信技术战略和行动计划实施 — 中期结果（EA-REP-2024-A）

建议 3：ADB/ICT — 云解决方案的迁移

建议 4：ADB/ICT — 解决方案集成的计划、范围和预算

新 ERP 系统的实施（EA-REP-2025-A）

建议 8：ADB/ICT — 未来 IT 支持团队的定义

安全和安保监督方案（EA-REP-2025-B）

建议 1：ADB/ICT — 供资承诺

建议 2：ADB/ICT — 角色和责任的澄清

建议 3：ADB/ICT — 数据分析的使用

国际民航组织总部的顾问（EA-REP-2025-C）

建议 1：ADB — 评估与顾问部署相关的风险

建议 2：ADB — 协同增效的确定

建议 3：ADB — 跨单位的服务采购

建议 4：ADB — 资源监测

2025 年 5 月 15 日，伯尔尼

瑞士联邦审计署

 Jeannet Eric Serge NJRIBJ  
15.05.2025  
Info: [admin.ch/esignature](https://admin.ch/esignature) | [validator.ch](https://validator.ch)

Eric-Serge Jeannet  
副署长

 Koehli Martin OMQKGC  
15.05.2025  
Info: [admin.ch/esignature](https://admin.ch/esignature) | [validator.ch](https://validator.ch)

Martin Köhli  
能力中心主任





ISBN 978-92-9275-825-7



9 789292 758257