



大会 — 第 42 届会议

行政委员会

议程项目 35：审查支出：现金结余/赤字的处置；以及批准 2022 年、2023 年和 2024 年财政年度的账目并审查审计报告

现金结余/赤字的处置

（由国际民航组织理事会提交）

执行摘要 根据《财务条例》第 6.2 和 6.3 条，本工作文件向大会报告截至 2024 年 12 月 31 日的现金状况。 如本工作文件所述，70 万加元的现金赤字表明没有现金结余可供分配。该赤字被认为是暂时的，在 2025 年初收到拖欠会费的支付后已消除。因此，不建议大会根据《财务条例》第 6.3 条为该赤字向成员国摊款。 行动：请大会： a) 注意截至 2024 年 12 月 31 日的现金状况；和 b) 考虑无需向成员国摊款为该赤字筹资。	
战略目标：	本工作文件涉及战略目标、高度优先和辅助能动因素。
财务影响：	无。
参考文件：	Doc 10184 号文件：《大会有效决议》（截至 2022 年 10 月 7 日） Doc 7515/17 号文件：《国际民航组织财务条例》

1. 引言

1.1 根据《财务条例》第 6.2 和 6.3 条，本工作文件向大会报告截至 2024 年 12 月 31 日的现金状况。年底 70 万加元的现金赤字被认为是暂时的，在 2025 年初收到拖欠会费的支付后已消除。没有现金结余可供分配。

2. 现金状况

2.1 分摊会费是成员国的一项法律义务。截至 2024 年 12 月 31 日，普通基金净资产的累计结余，不包括储备金和周转金，计 3 110 万加元。这一数额根据 2024 年末动用的 490 万加元拨款做了进一步调整，在秘书长的授权下¹结转到 2025 年，并分配给关键任务和优先活动。

2.2 按照国际公共部门会计准则（IPSAS），无论成员国是否缴付摊款，这些会费都在该摊款征缴年的年初被认为收入。因此，根据财务条例第 6.2 条，应对累计结余做进一步调整，以计入应收的摊款。截至 2024 年 12 月 31 日，国际民航组织未缴应收摊款计 2 700 万加元。应收余额包括与 2024 年摊款有关的 1 680 万加元，和反映 2023 年及之前年份的拖欠会费 1 020 万加元。

2.3 虑及以上，截至 2024 年 12 月 31 日的现金状况表明有为 70 万加元赤字（2021 年赤字为 1100 万加元）。过去三年期现金状况总结见下表：

	单位：千加元		
	2022	2023	2024
累计结余*	19 506	23 580	26 249
减去：应收的各成员国分摊会费	(25 553)	(13 515)	(26 976)
现金（赤字）/结余	(6 047)	10 065	(727)

*累计结余根据年终未动用的拨款进行调整，由秘书长授权结转到下一年。

3. 结论

3.1 请理事会注意截至 2024 年 12 月 31 日的现金状况，并确认无需为赤字向成员国摊款。

— 完 —

¹ 《财务条例》第 5.6 条