



大会 — 第 41 届会议
行政委员会

议程项目 50：现金盈余/亏损的处置

现金盈余/亏损的处置

(由国际民航组织理事会提交)

执行摘要

按照《财务条例》第6.2、6.3款，本工作文件向大会报告现金盈余/亏损的现况。

如本工作文件的表格所示，截至2021年12月31日，有1 100万加元的现金亏损。鉴于这项亏损，没有可以按照《财务条例》第6.2款和大会A26-23号决议第2和第3决议条款进行分配的现金盈余。截至2021年12月31日的亏损被认为是临时的，可以通过成员国立即支付拖欠会费而消除。因此，不建议此项亏损由大会按照《财务条例》第6.3款向各成员国分摊。

行动：请大会：

- 1) 注意到截至2021年12月31日的现金状况；和
- 2) 考虑不需要为弥补亏损而向成员国摊款筹资。

战略目标：	本工作文件涉及辅助战略 — 管理和行政：预算和财务管理。
财务影响：	不适用。
参考文件：	Doc 10140 号文件：《大会有效决议》（截至 2019 年 10 月 4 日） Doc 7515 号文件：《国际民航组织财务条例》

1. 引言

1.1 向大会提交本工作文件通报现金状况，以及理事会关于按照《财务条例》第 6.2 款、6.3 款和大会 A26-23 号决议分配现金盈余或弥补亏损的建议。

1.2 本工作文件介绍了截至 2021 年 12 月 31 日现金亏损的现状，并表明没有可用于分配的现金盈余，而截至该日反而是亏损。

2. 现金状况

2.1 分摊会费是成员国的一项法律义务。截至 2021 年 12 月 31 日，普通基金净资产中的累计盈余，不包括储备金和周转金，计 1 620 万加元。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确认为收入。在这方面并按照《财务条例》第 6.3 款，累积盈余需要用应收摊款进一步调整。

2.2 截至 2021 年 12 月 31 日，国际民航组织未缴应收摊款计 2 720 万加元。应收余额包括与 2021 年摊款相关的 1 560 万加元，和反映 2020 年及之前年份拖欠会费的 1 160 万加元。虑及以上，截至 2021 年 12 月 31 日的现金状况表明有 1 100 万加元的亏损 (2018 年为 630 万加元)。过去三年期现金状况总结见下表。

	单位：千加元		
	2019 年	2020 年	2021 年
累计盈余	12 115	14 614	16 211
减去：应收的各成员国分摊会费	(27 704)	(14 792)	(27 193)
现金亏损	(15 589)	(178)	(10 982)

3. 结论

3.1 鉴于截至 2021 年 12 月 31 日的现金状况表明为亏损，关于分配现金盈余的《财务条例》第 6.2 款以及大会 A26-23 号决议第 2 和第 3 决议条款不适用。截至 2021 年 12 月 31 日的亏损被认为是临时的，可以通过成员国立立即支付拖欠会费而消除。因此，不建议此项亏损由大会按照《财务条例》第 6.3 款向各成员国分摊。