



联合国工业发展组织

Distr.: General
8 June 2006
Chinese
Original: English

工业发展理事会
第三十二届会议
2006年11月29日至12月1日，维也纳
议程项目2(a)
**2004-2005 两年期外聘审计员报告、财务执行情况
报告和方案执行情况报告**

方案预算委员会
第二十二届会议
2006年9月5日至6日，维也纳
议程项目3
**2004-2005 两年期外聘审计员报告、财务执行情况
报告和方案执行情况报告**

**外聘审计员关于联合国工业发展组织 2004 年 1 月 1 日至
2005 年 12 月 31 日财政期决算的报告¹**

目录

	段次	页次
送文函		4
一. 导言	1-5	5
二. 任务规定和审计办法	6-7	5
三. 财务概况	8-11	5
四. 治理事项	12-27	6
A. 内部监督事务办公室	12-18	6
B. 财务报表的格式和公布	19-25	7
C. 财务细则	26	8
D. 绩效管理	27	8
五. 非消耗性财产	28-31	8

¹ 本文件未经编辑。

为节约起见，本文件仅作少量印发。敬请各位代表自带所发文件与会。



六. 采购	32-40	8
七. 顾问和专家的使用情况	41-42	9
八. 信息和通信技术	43-49	9
九. 外地办事处	50-58	10
十. 结论	59	11

附件

一. 对以前外聘审计员报告所提建议的后续行动		12
二. 外聘审计员意见书		13
三. 2005 年 12 月 31 日终了的 2004-2005 两年期财务报表		14
总干事的报告		14
2004-2005 两年期合并账户图		16
财务报表核定证明		17
报表一 2004-2005 两年期收入支出和储备金与基金余额变化表		18
报表二 截至 2005 年 12 月 31 日的资产、负债和储备金与基金余额表		20
报表三 截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期现金流量合并报表		22
报表四 普通基金：按主要方案分列的截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期 拨款情况		23
附表 1 截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期经常预算分摊会费缴纳情况		24
附表 2 截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期周转基金预缴款情况		30
附表 3 普通基金：按主要支出用途分列的截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两 年期拨款情况		37
附表 4 总部其他基金：房舍管理事务：按主要支出用途分列的 2004-2005 两年期拨 款情况		38
四. 财务报表说明		40
说明 1 工发组织的目标和活动		40
说明 2 重要会计政策摘要		40
说明 3 普通基金和周转基金		43
说明 4 总部其他基金		51
说明 5 技术合作		53
附件一 工发组织执行的技术合作活动		59
表 1 2004-2005 两年期收支和储备金与基金余额变化合并报表（千欧元）		59
表 1 2004-2005 两年期收支和储备金与基金余额变化报表（千美元）		60
表 1 2004-2005 两年期收支和储备金与基金余额变化报表（千欧元）		61

表 2	截至 2005 年 12 月 31 日的资产、负债和储备金与基金余额合并报表（千欧元）.....	62
表 2	截至 2005 年 12 月 31 日的资产、负债和储备金与基金余额表（千美元）...	63
表 2	截至 2005 年 12 月 31 日的资产、负债和储备金与基金余额表（千欧元）...	64
表 3	截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期工业发展基金分账户会计事项简表——按欧元计（欧元）.....	65
表 3	截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期工业发展基金分账户会计事项简表——按美元计（美元）.....	66
表 4	截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期信托基金资助技术合作活动简表——按欧元计（欧元）.....	68
表 4	截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期信托基金资助技术合作活动简表——按美元计（美元）.....	69
表 5	在组织间协议项下供资的 2004-2005 年技术合作活动简表（美元）.....	73
附件二	业务基金——开发计划署和开发计划署的信托基金.....	74
报表一	— 全球环境基金.....	75
报表一	— 大韩民国图们地区基金.....	76
附件三	房舍管理事务特别账户（人事费除外）.....	77

2006年5月31日

奥地利
维也纳 A-1400
邮政信箱：300
工发组织
工业发展理事会主席

尊敬的先生/女士

送文函

我荣幸地通过方案预算委员会第二十二届会议，向工业发展理事会第三十二届会议提交我就联合国工业发展组织 2004 年 1 月 1 日至 2005 年 12 月 31 日财政期财务报表提出的报告和审计意见书。

我在提交报告时想要说明的是，按照联合国工业发展组织财务条例，我曾请总干事对我的报告提出意见，本报告是确信他没有任何重大意见才印发的。

谨启。

南非共和国审计长
外聘审计员

S A Fakie

[签字]

2004-2005 两年期外聘审计员报告、财务执行情况报告和 方案执行情况报告

一. 引言

1. 大会第十届常会通过的 GC.10/Dec.16 号决议指定南非共和国审计长进行联合国工业发展组织（工发组织）2004-2005 年财政期的审计工作。我非常荣幸地通过方案预算委员会第二十二届会议向工业发展理事会（工发理事会）第三十二届会议提交我关于外部审计中所发现的突出问题的报告。由于这是我的第二期任职，因此可为工发组织提供审计上的连续性和一些经验。在开始第三期任职时，我打算彻底解决一些问题。根据公认的外聘审计员轮换最佳做法，在这一期任职结束后，我将不再连任。

2. 2004 年 1 月 1 日至 2005 年 12 月 31 日期间财务报表的最后审计是根据财务条例的规定进行的。除了访问工发组织总部外，还对若干外地办事处进行了就地审计。财务审计得到了具有附加价值的各种其他程序的补充，其中包括对非消耗性财产的审查、工发组织和开发计划署为建立新的工发组织服务台而开展的合作、财务报表的格式和公布以及对财务细则的审查。对信息和通信技术总体控制环境进行了后续审计。秘书处正在积极落实我在审计后提出的各项建议，我对 2002-2003 财政期的审计所提建议的执行情况见附件一。

3. 计划中的审计办法和财政期头一年期间所做审计工作的结果列入了我的期中报告，该报告通过方案预算委员会第二十一届会议分别在 IDB.30/8 号文件和 PBC.21/8 号文件中转交给了工业发展理事会第三十届会议。本报告的目的是通过方案预算委员会将 2004-2005 年财政期外部审计所发现的重大事项以及我在期中报告中提出的事项的当前情况通报工业发展理事会。

4. 我感到高兴的是，通过对决算的外部审计，我可以保证说，工发组织的财务记录总的来说切实可靠并得到了很好的维护，此外还实施了适当的内部管制。我已对 2005 年 12 月 31 日终了的财务报表表示无保留意见。

5. 我注意到新的总干事为进一步提高工发组织的绩效所采取的各项举措，如设立各种工作队，调整组织结构和颁布外地办事处人员流动政策。我认为工发组织运行良好，这一观点也得到了独立审查的认可。我将关注下一个审计周期期间的进一步发展。

二. 任务规定和审计办法

6. 审计是根据工发组织财务条例第十一条及其所附关于外部审计的补充任务规定进行的。按照这些任务规定，审计员应就其中所列的财务业务和其他各种事项发表意见并提出报告。此外，外聘审计员的任务还提供机会为问责过程作出贡献，从而有助于工发组织迅速、有效而经济地实现其各项目标。审计遵循了联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团共同审计标准，并符合国际审计标准。

7. 除了工发组织的审计外，还对维也纳国际中心餐饮服务单独账户进行了审计，并按餐饮服务规则的要求向总干事递交了一份单独的审计报告，以供进一步转交。对全球环境基金信托基金是作为工发组织审计的一部分进行审计的，但也做出了特别安排，以便能就这一信托基金发表单独的审计意见。根据审计员须就已设立的特别账户提交报告的法定要求（IDB.24/Dec.7），我在审查 2004-2005 年财政报表的过程中，继续对这些特别账户进行了审计。因此，我关于所审查的两年期财务报表的审计意见将涉及这些特别账户。

三. 财务概况

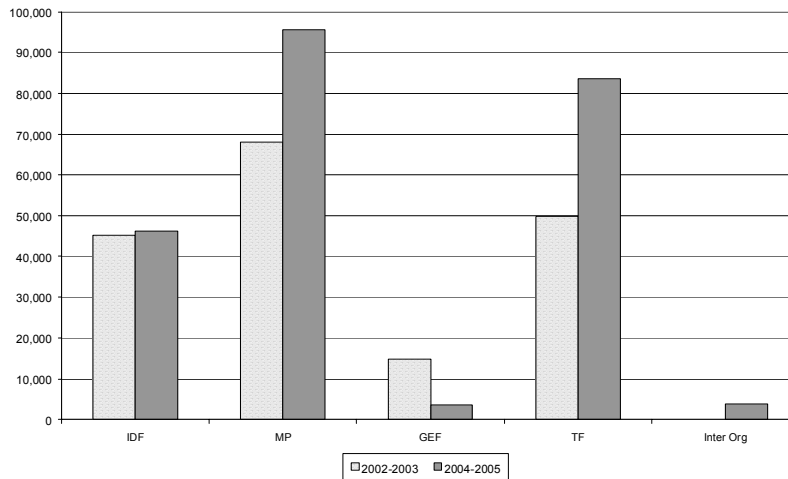
8. 经常预算和分摊会费：2004-2005 年，秘书处的收款率分别为 90.5%和 89.8%，2002 年和 2003 年的收款率则分别为 93.1%和 91.9%。总起来说，2004-2005 两年期的收款率为 91.6%，2002-2003 两年期为 93%。

可用于承付的款额继续受分摊会费缴款水平和时间的影响。工发组织 2004-2005 年经常预算的支出率略有下降，为 89.6%，2002-2003 年为 92.9%。

9. **拖欠的分摊会费：**财务报表附表 1 显示，本两年期拖欠的分摊会费总额为 119,935,108 欧元，比上一个两年期的相应余额 113,977,821 欧元增加了 5%。秘书处告诉我说，有些成员国为结清其拖欠的分摊会费而达成的缴费计划安排已经取得成果。成员国及时和全额缴纳分摊会费对于执行工发组织业经核准的方案和预算来说非常重要。

10. **技术合作供资：**所审查的两年期中，自愿捐款对技术合作执行额的供资继续呈现出积极趋势，总额为 2.325 亿欧元，比上一个两年期的捐款 1.779 亿欧元增加了 30%（分别相当于 2.869 亿美元和 1.835 亿美元）。下面的图 1 对每个基金类别收到的自愿捐款进行了细分，并反映了这一增长。

图 1
与 2002-2003 两年期相比的 2004-2005 年技术合作供资
(千欧元)



IDF = 工业发展基金	GEF = 全球环境基金	Inter Org = 机构间安排
MP = 蒙特利尔议定书	TF = 信托基金	

11. 2004-2005 两年期执行的包括方案支助费用在内的技术合作支出总额为 2.32 亿美元，2002-2003 两年期则为 1.964 亿美元（分别相当于 1.885 亿欧元和 1.815 亿欧元）。这意味着本两年期比上一个两年期增加了约 18%（以美元计算），其中增长最快的是信托基金。将收入与相关支出进行比较可以发现，收到的捐款一般是对整个项目的一笔总付，而根据与捐助者达成的协议，项目的执行可能需要几年的时间。

四. 治理事项

A. 内部监督事务办公室

12. 在我的期中访问期间，我对内部监督事务办公室（组织治理局内部监督事务办公室）开展了后续审计工作。我注意到自我提交 2002-2003 年报告（IDB.29/3 和 PBC.20/3）以来取得了显著进展，尤其是在适用内部审计员协会内部审计专业惯例标准、改进审计计划和工作文件、保证质量，以及获取更多的技能和资源方面。

13. **资源的部署：**由于临时任务的缘故，组织治理局内部监督事务办公室未能履行其 2004 和 2005 年工作计划上的若干重要任务。在我进行期中审查期间，秘书处指出，2004 年没有开展的并在当时认为风险很高的审计将转入 2005 年工作计划。但转入的有些审计并未进行。虽然工作计划被认为是一种动态的工具，可以进行修改和更新，但不妨留出部分现有资源来为高度优先的临时/计划外活动供资，如一年当中开展的调查或高级管理层提出的重要要求。这样会使为工作计划中的各项活动所规划的资源数额更为切合实际。在这方面，组织治理局内部监督事务办公室将保留一部分未规划资源，以便用于此类临时任务。

14. **以技术为基础的审计方法：**对计算机辅助审计技术的使用有限，并且没有使用计算机辅助审计技术软件。组织治理局内部监督事务办公室已在 2005 年开始使用分析软件应用程序，并且正对其他分析和管理的计算机辅助审计技术的效用进行调查研究。

15. **风险管理战略：**我以前曾报告说，组织治理局内部监督事务办公室采用的风险评估程序需要改进。我高兴地注意到，从那以后已经制定了最后的审计风险评估方法并将其用于拟订 2005 年工作计划。

16. **组织治理局内部监督事务办公室热线：**组织治理局内部监督事务办公室热线于 1999 年开通，作为工作人员就可能存在的欺诈活动、浪费、滥用权力或其他不合规定现象进行投诉或传递信息的一种手段。但其开通一段时期以来未显示有任何活动。除了考虑采取何种方法以促进负责任的检举外，组织治理局内部监督事务办公室还将建议根据联合国其他机构和组织的网络做法对该热线加以改进。

17. **组织治理局内部监督事务办公室的建设的实施情况：**我很高兴地报告，组织治理局内部监督事务办公室已经采用了正式的跟踪机制，以便对其根据审计/审查结果所提的建设的落实情况开展后续工作，并确定是否已在规定的时限内采取有效行动。

18. **质量保证：**尚未根据内部审计协会标准的要求，拟订将包括内部审计活动的各个方面并持续监测其成效的质量保证和改进方案。除了将质量保证的各种要素加以综合的单一跟踪文件，以及高级管理层对工作文件进行的系统审查外，还将采取进一步改进质量保证的措施，以确保符合内部审计协会的标准。根据这些标准，组织治理局内部监督事务办公室正计划在 2006 年底进行独立的外部质量评估，要求至少每五年进行一次这样的评估。

B. 财务报表的格式和公布

19. 近段时期以来，各部门再次对管理层编写的财务报表中所公布内容的质量表示关注，并呼吁提高财务报告的质量和透明度。

20. 大家认识到，联合国系统正面临着满足其利益相关各方需要的特殊挑战。是提供适当的细节以表明对捐助资金负责任的态度，还是提供清楚简洁的报告以增进对本组织财务交易和状况的理解，必须在这两者之间实现平衡。

21. 为了推动改进工发组织财务报表的格式及其公布这一发展过程，我对“2002-2003 两年期外聘审计员报告、财务执行情况报告和方案执行情况报告”（IDB29/3）的格式和公布内容进行了审查，以确定可以改进的领域。

22. 近年来，在公司治理方面出版了一些研究报告和准则。其中许多最初是与私营部门特别是上市公司有关。但随着时间的推移，人们认识到公司管理原则也可适用于所有实体。公司治理有许多方面，我的审查主要侧重于与财务报告和公布有关的方面。

23. 我注意到可以改进编排的一些地方，其中包括：财务报表的整体设计或结构，包括其说明；报表对说明和附表的提及；货币的换算；会计政策、资金和储备金、特别账户、资金转拨、非消耗性设备、或有债务、储备金和资金余额的其他调整以及外地部门间付款凭单的公布；对诸如餐饮服务自筹资金活动及重大修缮和更换共同基金的会计处理；现金流动报表；总干事的特别涉及财务重点和治理说明的报告，以及治理公布。

24. 我还向秘书处提出了对分别以美元和欧元进行技术合作活动会计处理和报告的意见。我特别强调指出，应当以公平透明的方式恢复以欧元支出的项目的购买力，而且对会计政策变化的处理应当与工发组织通过的会计框架相一致。

25. 我很高兴地报告，秘书处在编写 2004-2005 年财务报表的过程中采纳了我的所有建议。

C. 财务细则

26. 工发组织对财务细则进行了审查，以纳入自 1990 年 6 月最后一次修订以来所发生的变化。所采用的方法使财务细则与财务条例更加一致，并纳入了现行惯例、指示和良好做法。我参与了这一过程，并注意到所作的重大修改，特别是在有关合同和购买的细则方面。秘书处告诉我，接下来将修订采购程序手册。

D. 绩效管理

27. 在我提出关于总干事通过 2002 年 7 月 26 日第 15 号行政指示提出的新的简化考绩制度的期中报告（IDB.30/8 和 PBC.21/8）之后，并在注意到新成立的工组队就人力资源管理制度审查提出的预期建议的情况下，我想强调一些可能有用的进一步改进之处：

(a) **绩效目标的确定和商议：**在报告期开始时并不总能明确确定和商定工作人员拟实现的目标和拟开展的主要任务。秘书处表示将在每个报告期开始时或调整后发布通报，以提醒监督人员同其工作人员就报告期的目标和主要任务开展讨论并达成一致意见。

(b) **目标的一致性：**各项目标和（或）主要任务并不一定与各个年度工作计划相一致。

(c) **考绩过程的完成：**并没有像总干事的这方面行政指示所设想的那样，在报告期的最后一个月份内完成考绩工作。秘书处正在采取这方面的行动。

五. 非消耗性财产

28. 工发组织的非消耗性财产是其一项重大资源投资，并在财务报表说明 3.20 和 5.18 中予以公布。财务条例规定，外聘审计员的报告除其他外应当提及管辖用品和设备的一般制度中的任何缺陷。此外还要求我通过清点盘存和审查各项记录，报告用品和设备记录是否准确。

29. 在我关于工发组织 2002-2003 财务期决算的报告（PBC.20/3）中，我曾指出，并没有为确保记录的完整性和准确性而将库存记录同会计系统进行系统性的核对，也没有对非消耗性财产进行彻底的实地盘点。今后还需要在这方面开展进一步的工作。

30. 外地非消耗性财产的管理需要做些改进。某些库存清单不够完整；有些库存品因为没有独特的识别号而很难识别；注销和处置程序并不总能得到适当的遵守，对于妥善保管财产的安排也需要予以注意。秘书处说，进一步修订的外地办事处手册将包括关于使用总部发出的识别号的明确指示，并将提供核对清单和注销格式样本。我高兴地注意到，于 2005 年 2 月设立了财产调查委员会，以改善财产的管理和控制。

31. 秘书处指出，目前正在最后审定财产管理手册草稿，并认为该手册将为解决上述某些问题铺平道路。

六. 采购

32. 我于期中对总部的技术合作采购进行了有限的审查。审查表明，采购规则、程序和行政指示的遵守情况基本上令人满意。我注意到自这次审查以来，工发组织在改善采购管理方面继续取得进步。但在承认所取得的进步的同时，仍有一些领域继续受到关注，如下文所述。

33. **采购讲习班：**尽管 2002、2003 和 2005 年举办的采购讲习班的许多成果已转化为积极的行动，但在落实这些成果方面似乎还没有一种有条理的做法。
34. **采购准则：**秘书处在 2004 年 11 月拟定了采购准则草案。计划将于 2006 年第二季度完成和批准这些准则。
35. **采购系统的计算机化：**在实施了采购系统现代化的项目之后，秘书处接受了我的大部分建议，例如与安全、电子核准、适当分清责任和后备安排有关的方面；确保为计算机化的采购系统制定相关政策和程序；实施主要模块；以及培训工作人员。
36. **采购规划：**我的期中报告提出了关于改善采购计划的完成情况并加强作为管理和监测工具的这些计划的建议。
37. **对采购绩效的衡量：**现行采购制度未提供按照各单位确定的活动和产出有效监督绩效所必需的基本支持。2004-2005 两年期的方案和预算（IDB.27/3 和 PBC.19/3）中所载的绩效指标并不具体，因而无法衡量。秘书处指出这在 2006-2007 年的方案和预算文件中已有所改进。
38. **采购人员培训：**在确定采购人员的培训需要方面并没有一种有条不紊的做法。
39. **利益声明：**并未要求参加采购活动的成员国就其履行职责过程中可能出现的利益冲突作出声明。
40. 秘书处正在就我在采购审查中提出的建议积极采取后续行动。

七. 顾问和专家的使用情况

41. 在我关于这一事项的期中报告（IDB.30/8 和 PBC.21/8）中，我强调了下列问题，这些问题受到了秘书处的关注：
- (a) 招聘顾问时并没有参考顾问名册，而顾问名册是确定任务候选人的主要来源。
 - (b) 尽管已经向各处处长发出了若干备忘录，提醒他们注意征聘的准备时间，但在有些情况下，顾问和专家在与工发组织签约之前就已开始履行职责。
 - (c) 项目管理人员并不总能在结束任务而支付最后薪酬之前完成对顾问绩效的评价。
42. 对外地办事处顾问和本国专家使用情况的审查没有发现重大不足。

八. 信息和通信技术

43. 对总体控制环境进行了一次信息系统后续审计。总体控制是在计算机化的信息系统环境中控制应用系统的基础。这些控制确保规划的程序能够有效运作，包括对计算机程序和文档的设计、实施、安全、使用和修改的控制。如果总体控制不适当或者无效，就很有可能影响到应用控制。
44. 在解决上次审计期间发现的不足方面取得了重大进展。以下是在总体控制环境方面需要进一步改进的关键领域：
45. **政策和程序：**已经拟订了灾难恢复和业务延续计划草案。与某个外部设施之间关于发生灾难时恢复工发组织系统的协议也已最后确定。修改控制程序尚未建立，信息和通信技术政策中的用户账户管理程序并不包括关于为确保雇员目前在系统一级的访问与其工作职责相对应而开展定期检查或关于对操作系统未经授权访问进行定期审查的要求。
46. **网络：**尽管已在操作系统中设立了审计特征，并对安全进行了专门监测，但工发组织尚未实施一个记录并报告违反网络安全的行为或网络安全事故的安全工具。不过，在审计当时，正在开发一个旨在解决不足的工具。

47. **操作系统和逻辑安全：**在 Windows NT 服务器的操作系统和逻辑准入控制，特别是安全背景方面发现了许多弱点。据秘书处讲，一个用于记录和报告违反网络安全的行为或网络安全事故的复杂安全工具的第一部分已在 2006 年第一季度完成。该安全报告工具的第二部分将在 2006 年第三季度完成。

48. **组织：**系统小组领导人需要履行各种不同的职责，例如同时扮演数据库管理员和安全管理员的角色。他还负责 InfoBase 修改的开发、测试和将其用于生产，并负责业务单位的特殊请求。此外，他还对 Windows 操作系统享有管理员特权。有两个系统分析师享有充分访问 AGRESSO 应用程序的特权。尽管已对工作人员进行了支助关键人员的培训，但秘书处指出，由于预算上的制约，工发组织仍然过度依赖某些信息和通信技术工作人员。

49. 各项发现已经提请秘书处注意，有些建议已得到落实，并且正在采取进一步行动解决其余问题。但信息和通信技术业务的规模将使某些建议的实施非常困难。

九. 外地办事处

50. 工发组织在外地的代表主要包括国别和区域办事处、国家协调中心和投资与技术促进办事处。这些办事处的职责分为与代表、管理和技术合作有关的活动。

51. 2004 年 9 月，工发组织与联合国开发计划署（开发计划署）签订了一份协议，以通过设立新的工发组织服务台扩大其外地代表。

52. 2005 年期间，我的工作访问了一些外地办事处，其中包括一个新设立的工发组织服务台。我们的审计涉及经常预算和技术合作活动，由合规性审计和遵守方面的内容组成。审查的重点是资产和定额备用金账户管理、支出（薪金和顾问）管理、办公室自动化和信息技术系统、财务管理信息以及与房舍和安全有关的安排。

53. **安全安排：**我很高兴地注意到对外地办事处工作人员、财产和文件安全的认识有所提高。秘书处向我保证，外地安全问题受各地安全管理小组拟订的最低限度业务安全标准管辖，其各办事处都在遵守这些标准。但我注意到，在灾难情况下，外地办事处并没有经正式批准的确保工发组织财产和文件安全的灾难恢复计划和执行战略。要解决这一问题，需要工发组织外地办事处所在地一级的联合国各组织找到一致的解决方法。

54. **资源调动：**与管理层的讨论表明，他们对工发组织的资源调动程序不尽满意。不适当的资源调动程序可能会造成工发组织没有足够的可规划资源来对其所作的努力与联合国系统的努力，如共同国别评价和联合国发展援助框架进行最佳协调。我没有对总部在资源调动活动中所遵循的系统过程和程序进行实质性审查，但我高兴地注意到，已经设立了财政资源调动和公共宣传工作队来审议整个资金调动问题。

55. **区域局：**外地普遍认为，区域局缺乏必要的能力来充分履行与综合方案执行阶段有关的职责。秘书处告诉我，最近于 2006 年 2 月进行的组织调整的结果是，区域局被合并为单一的区域和外地协调处的区域方案所取代，从而为加强工发组织的外地存在铺平了道路。我还注意到外地业务问题工作队的报告终稿并将其报告在解决与工发组织外地业务有关的各种问题方面所取得的成果进行继续审查。

56. **信息和通信技术：**我以前曾报告说，外地办事处很难对总部信息数据库进行可靠的访问。不过，自那时以来，我确认工发组织正逐渐实现外地办事处对其数据库的访问。其中包括访问工发组织内部网、财务执行情况控制系统和工发组织网络邮件服务。

57. **财务管理信息：**获取如支出报告等可靠的财务管理信息对于外地办事处的成功运作非常重要。我发现在有些情况下，外地办事处工作人员并没有使用可通过工发组织网络获取的财务管理信息，而是借助于经核准的管理信息框架以外的各种预算控制机制。在工发组织的核心管理信息系统（即财务执行情况控制系统和 InfoBase）以外保持其他信息系统的风险在于：管理信息的完整性可能会受到损害，而且外地办事处本来就有限的资源无法得到有效的利用。秘书处指出，将采取一种更加协调一致的方法，并向外地办事处提供保持记录和控制其日常财务管理方面的援助。

58. **项目文件：**在我关于 2002-2003 两年期的报告（PBC.20/3）中，我曾指出，与项目文件有关的归档安排结构松散。在报告当时，秘书处告诉审计小组，正在采购电子文件管理系统。后来购买了电子文件管理系统，但并未推广到工发组织外地办事处。秘书处指出，正在根据时间表对电子文件管理系统进行调整，以适应工发组织的要求，并且正在总部的某个分支机构进行集中测试。希望该系统能够在 2006 年早些时候推广使用。

十. 结论

59. 在我的第二期任职结束时，我感谢工发组织在为审计提供便利和积极解决我所提出的问题方面所给予的充分合作与支持。我希望能够在第三期任职期间作出贡献，为新的总干事带来外部审计上的连续性。工发组织历来未雨绸缪，而一切迹象表明，它将继续这种做。我相信工发组织将继续保持行政上的稳健性，并期待着对我所提各项建议的落实情况进行审查并监测进一步的发展情况。

南非共和国审计长
外聘审计员

S A Fakie

[签字]

南非比勒陀利亚
2006 年 5 月 31 日

附件一

对以前外聘审计员报告所提建议的后续行动

以下是以表格形式列出的清单，反映了我关于工发组织 2002-2003 年财政期决算情况的报告所提出的主要建议。这些建议正处于不同的实施阶段。已经以令我满意的方式予以处理的建议没有在此列出。

建议	PBC.20/3 参考内容	秘书处的评论	审计员的评论
<p>环境政策和管理战略：工发组织未拟订和实施正式的环境政策与管理战略。</p>	<p>第 22 段</p>	<p>不存在整个联合国系统的政策。外聘审计员就今后的道路向方案支助和一般管理司司长办公室提供了一些信息/指导。方案支助和一般管理司司长办公室也一直在积极主动地开展这一领域的研究工作和从联合国系统内外收集资料，以确保采取最佳做法。</p>	<p>外聘审计员将继续对这一事项进行审查。</p>
<p>服务终了费和离职后健康保险费负债：对于工作人员服务终了费或有负债的估计费用支付，并未在预算中安排预留款。同样，离职后健康保险费负债的资金也无着落。</p>	<p>第 40 和 41 段</p>	<p>正在整个联合国系统范围内寻求资金无着落的负债问题的解决办法。管理、财务和预算网问题高级别委员会就这个问题确立的牵头机构是联合国，其最近向联合国大会提交了一份报告 A/60/450 号文件）。</p> <p>工发组织正在参加联合国目前进行的共同精算研究。工发组织还请联合检查组找到一个在全系统范围内解决这一问题的办法，预计将在适当时候提交一份报告。</p>	<p>外聘审计员将继续对这一事项进行审查。</p>

附件二

外聘审计员意见书

致工业发展理事会主席

我已对所附由联合国工业发展组织 2005 年 12 月 31 日终了的财政期财务报表一至四、附表 1 至 4 和支持性说明构成的财务报表进行了审计。这些财务报表是由总干事负责的。我的责任是根据我的审计对这些财务报表发表意见。

我根据联合国、专门机构和国际原子能机构外聘审计团共同审计标准进行了审计，并遵循了国际审计标准。这些标准要求我制订审计计划并进行审计，以便就这些财务报表是否存在重大申报错误获得合理的保证。审计工作包括以抽查方式审查为财务报表中的数额和公布内容提供依据的证据。审计工作还包括评估总干事采用的会计原则和作出的重要估算，以及评价财务报表的总体编制方式。我认为我的审计为编写审计意见书提供了合理的依据。

我认为，这些财务报表从各个方面恰当地反映了联合国工业发展组织截至 2005 年 12 月 31 日的财务状况，并表明于当时终止的时期的业务活动结果和现金流动情况符合联合国系统会计标准。

另外，我认为，我作为审计工作的一部分而抽查过的联合国工业发展组织的会计事项在所有重大方面都符合财务条例和立法授权。

根据财务条例第十一条，我还发表了我对联合国工业发展组织财务报表的长篇审计报告。

南非共和国审计长
外聘审计员

S A Fakie

[签字]

南非共和国比勒陀利亚
2006 年 5 月 31 日

附件三

2005年12月31日终了的2004-2005两年期财务报表

总干事的报告

2004-2005 财政期的财务报告是根据《财务条例》第十条编制和提交的。本报告所依据的是大会第十届会议通过的2004-2005年方案和预算（GC.10/Dec.17号决定）。

得到大会 GC.10/Dec.17 号决定批准的2004-2005两年期经常概算由145,013,300欧元的总支出组成，其资金来源为142,000,000欧元的分摊会费和3,013,300欧元的其他收入。经追加拨款2,585,160欧元（GC.11/Dec.15号决定），经常预算拨款净额的最后数额已从最初核定的142,000,000欧元增加至144,585,160欧元。之所以批准追加拨款是为了负担本组织在维也纳国际中心加强安全保障措施的支出中所占份额。

核定方案和预算的财务执行情况将取决于两年期期间可加以利用的现金资源实际数额。下文以百万欧元为单位载列了本组织收到的分摊会费和依照大会决定而分摊的数额以及前一个两年期的比较数字。

	2004-2005年		2002-2003年	
应收分摊会费	142.0	100.0%	133.7	100.0%
实收分摊会费	130.1	91.6%	124.3	93.0%
缴款上的缺额	11.9	8.4%	9.4	7.0%

2004-2005年分摊会费缴款率为91.6%。相形之下，2002-2003年的缴款率为93.0%。如果把原成员国应缴纳的7,130万欧元的数额排除不计的话，该两年期终了时未缴的分摊会费为4,870万欧元。未缴分摊会费比上一个两年期终了时的4,270万欧元又增加了600万欧元，值得令人关注。未缴或迟缴分摊会费影响了得到大会批准的经常预算的执行。不过令人鼓舞的是，在2004-2005两年期内有五个成员国与本组织签署了总价值为130万欧元的缴款计划。我谨鼓励在履行其义务上遇到困难成员国与本组织联系，以订立适当的缴款计划。

两年期的支出为1.322亿欧元，即在核定支出预算毛额1.476亿欧元中动用了89.6%。预算收入实收款为政府对区域方案下外地办事处系统费用的分摊款60万欧元和杂项收入项下的140万欧元，而这两项的预算数额分别为160万欧元和140万欧元。GC.10/Dec.17中未估计到的杂项收入为负的360万欧元，其主要原因是，为应付汇率的波动而将590万欧元转拨至根据GC.8/Dec.16设立的储备金。因此，净支出总额为1.337亿欧元，占1.446亿欧元的经常预算拨款净额的92.5%，后者包括有关加强安全保障措施的追加概算。结果形成的拨款余额在2005年12月31日为1,090万欧元。

在业务预算方面，报告期内的方案支助费用偿还额和杂项收入为1,820万欧元。所记录的支出为1,680万欧元，收支相抵后的盈余为140万欧元。加上上一个两年期债务注销所节省的资金，收支相抵后的盈余又增加了60万欧元，因此该两年期内的盈余净额为200万欧元。由此形成的方案支助费用特别账户期终余额，即业务储备金的数额为510万欧元，而期初余额为310万欧元。因此，根据理事会IDB.14/Dec.12号决定，业务储备金期终数额已完全恢复到4,828,900欧元。

在2004-2005年期间对财务执行情况管理制度所作的重大改进是推行以欧元为单位对技术合作方案加以管理。此项举措使本组织得以改进了财务管理及向各国政府和捐助方进行财务报告的工作，后者对工发组织技术合作活动的自愿捐款是以欧元为单位的。在这一期间采取的另一重大举措是颁发了“技术合作方案和项目周期准则”。这些准则协助改进了对技术合作方案和项目的管理；使工艺流程便捷；简化程序和标准格式，明确确定整个方案/项目周期期间的任务、责任、职权和权责的分工。

在 2004-2005 两年期内技术合作执行额的执行情况又创佳绩，数额为 2.117 亿美元（1.708 亿欧元）。这比前一个两年期即 2002-2003 两年期增加了 3,500 万美元，即增加了 20%，2002-2003 两年期的执行额为 1.768 亿美元（1.625 亿欧元）。

如《章程》所述，工发组织有三个决策机关，即大会、工业发展理事会和方案预算委员会。工发组织成员国每两年召开一次系本组织最高决策机关的大会。大会决定工发组织的指导原则和政策，批准其预算和工作方案。作为本组织的首席执行官，我全面负责指导本组织的工作。在逐步推行以按成果进行的管理为管理工具之后本组织得以确保其所有活动都有助于实现其战略目标，并得以对照目标和战略指示数对活动的成果加以系统地评估。在 2004-2005 两年期内已把实绩指示数首次列入方案预算文件。成员国在 GC.11/Dec.18 号决定中批准了 2006-2007 年的方案和预算，在拟订该方案和预算期间曾全面贯彻了这些原则。

考虑到世界各地的安全局势，维也纳国际中心工作人员和基础设施的安全和保安至关重要。为依照联合国总部最低限度业务安全标准确保维也纳国际中心达到最低限度的安全标准，成员国批准了工发组织在这段时期内通过追加摊款为加强安全保障措施筹集资金中所占的份额，此外，为确保业务的连续性/备援，新的异地备援设施已经完工，现正在不间断地把工发组织的所有业务数据复制到异地设施上。为了改进和精简信息和通信技术服务，2005 年颁布了一个有关在本组织内部使用所有信息和通信技术工具的综合政策。

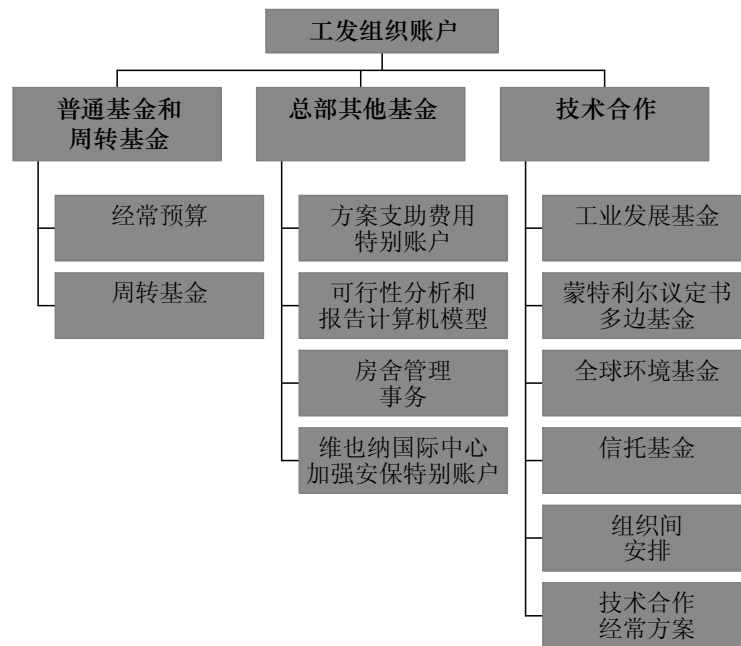
在该两年期内与奥地利政府协调着手执行了使维也纳国际中心成为无石棉区的项目。工发组织与设在维也纳国际中心的其他组织一道严格遵守了东道国在重复利用和（或）处理有害材料与设备方面的环境问题条例。

工发组织致力于符合工作人员廉正和行为的最高标准，这些标准受国际公务员制度委员会颁布的《国际公务员行为守则标准》条文的规范。此外，在 2005 年期间制订了一套适用于工发组织所有人员的提高对欺诈的认识并加以防范的全面政策。本组织现正在对联合国共同制度中有关财务披露和利益申报的最新情况进行审查，目的是在本组织采用类似的政策。

我谨借此机会对成员国和捐助方的财政支助表示赞赏并感谢工发组织所有工作人员对本组织工作所作的贡献。

总干事
坎德·K·尤姆凯拉
[签字]

2004-2005两年期合并账户



2005 年 12 月 31 日终了的 2004-2005 两年期财务报表

财务报表核定证明

总干事的责任

联合国工业发展组织总干事负责财务报表的编制和完善属实，外聘审计员负责对财务报表发表意见。

财务报表是根据联合国系统会计标准和工发组织财务条例第十条编制的，并使用了适当的会计政策，对这些政策的适用一以贯之并且以合理审慎的判断和管理层的最佳估计为依据。

本组织继续实行内部会计管理系统、政策和程序以管理风险、确保财务资料的可靠性、对资产加以保障、防止和查明欺诈及其他不合规定之处。

在审计期间，内部控制系统和财务记录必须接受主计长办公室和外聘审计员的审核，管理层将对其所提建议进行客观地复审，以进一步改进本组织的内部管理框架。

所有重大交易都已适当记入会计账册，并在所附的财务报表一至四中得到适当反映。这些报表相当准确地披露了本组织的财务状况和由本组织代为托管的基金的情况、本组织业务成果及其财务状况上的变化。

财务处处长
Amita Misra

[签字]

总干事
坎德·K·尤姆凯拉

[签字]

日期：2006 年 5 月 15 日

2004-2005 两年期收入支出和储备金与基金余额变化表
(千欧元)

类别	普通基金和周转基金		总部其他基金		技术合作		冲销	2004-2005 年共计	2002-2003 年共计
	说明	说明	说明	说明					
收入									
分摊会费	142,000.0	3.1						142,000.0	133,689.8
补充摊款	2,585.2	3.1	2,585.2				(2,585.2)	2,585.2	
自愿捐款	632.3	3.2		232,536.9				233,169.2	178,939.3
其他收入									
创收活动	79.5	3.3	18,315.3					18,394.8	19,775.9
组织间安排项下的资金				11,289.9				11,289.9	16,849.7
联合资助的活动			44,639.5				(6,671.0)	37,968.5	30,197.7
服务费收入			1,351.3				(353.5)	997.8	875.6
利息收入	1,321.0	3.4	785.7		2,028.1			4,134.8	3,426.4
货币汇兑调整额	(4,190.0)	3.5	230.3	4.5	(81.0)	5.3	0.7	(4,040.0)	(3,224.9)
杂项收入	620.2	3.6	53.6		204.2		0.3	878.3	1,145.5
收入共计	143,048.2		67,960.9	4.4	245,978.1		(9,608.7)	447,378.5	381,675.0
支出									
薪资和一般人事费	87,966.6		28,457.5		56,592.4		8,765.1	181,781.6	180,954.8
业务费用和订约承办事项	30,050.1		29,307.0		60,357.4		(6,866.6)	112,847.9	102,656.4
购置费					35,648.4		1,219.5	36,867.9	33,560.8
研究金					10,021.4		1,026.4	11,047.8	7,896.3
技术合作经常方案和非洲特别资源活动	14,182.4						(13,753.1)	429.3	2,468.1
方案支助费			79.9		17,608.2			17,688.1	19,053.1
支出共计	132,199.1		57,844.4	4.4	180,227.8		(9,608.7)	360,662.6	346,589.5

类别	普通基金和周转基金		总部其他基金		技术合作		冲销	2004-2005 年共计	2002-2003 年共计
	说明	说明	说明	说明					
收支溢额 (缺额)	10,849.1	10,116.5		65,750.3		86,715.9	35,085.5		
上两年期调整	(121.5)					(121.5)	(259.5)		
上两年期债务注销结余	3,271.7	1,359.3				4,631.0	5,189.6		
收缴会费延迟预留款	(3,493.2)					(3,493.2)	(2,496.6)		
收支净溢额 (缺额)	10,506.1	11,475.8	4.4	65,750.3		87,732.2	37,519.0		
储备金入账	6,346.0			332.3	5.4	6,678.3	4,532.6		
储备金出账	(0.4)					(0.4)	(50.8)		
捐助方账户入账款				81.0		81.0			
成员国贷记额	(4,301.4)					(4,301.4)	(5,737.2)		
其他基金入账							(321.9)		
货币换算						5,080.7	(45,439.2)		
对储备金和基金余额的其他调整						3,406.1	(37.9)		
两年期初储备金和基金余额	13,623.3	12,174.6		99,814.1		125,612.0	135,147.4		
两年期末储备金和基金余额	26,173.6	23,650.4		174,464.5		224,288.5	125,612.0		

截至 2005 年 12 月 31 日的资产、负债和储备金与基金余额表
(千欧元)

类 目	普通基金和周转基金		总部其他基金		技术合作		冲销	2004-2005 年共计	2002-2003 年共计
	说明	说明	说明	说明	说明	说明			
资产									
现金和定期存款	29,847.4		22,643.9		212,485.9	5.14		264,977.2	174,219.0
应收账款									
应收成员国分摊会费	119,935.1	Sch. 1						119,935.1	113,977.8
收缴会费延迟预留款	<u>(108,066.1)</u>	Sch. 1						<u>(108,066.1)</u>	<u>(104,572.9)</u>
应收分摊会费净额	11,869.0							11,869.0	9,404.9
应收自愿捐款					15,868.9	5.7		15,868.9	16,231.7
应收其他捐款	92.8	Sch. 2			259.3			352.1	920.9
基金间余额			3,053.8		1,897.2			4,951.0	2,797.2
其他	5,939.6	3.9	10,016.6	4.6	1,692.5	5.8		17,648.7	10,994.2
其他资产	566.1	3.10			7,260.5	5.9		7,826.6	7,987.3
资产共计	48,314.9		35,714.3		239,464.3		0.0	323,493.5	222,555.2
负债									
预收的付款或捐款	1,572.5	3.11	321.1		7,451.9	5.10		9,345.5	15,235.7
一年内应支付的借款								0.0	801.0
未清偿债务	11,239.1		11,036.4		33,137.2			55,412.7	45,513.6
应付账款—基金间	3,287.1		475.1		1,188.8			4,951.0	2,797.2
应付账款—其他	6,042.6	3.12	231.3		23,221.9	5.11		29,495.8	31,794.7
一年后应支付的借款									801.0
负债共计	22,141.3		12,063.9		64,999.8		0.0	99,205.0	96,943.2
储备金和基金余额									
业务储备金			4,828.9	4.7	464.7	5.12		5,293.6	5,269.4

类 目	普通基金和周转基金		总部其他基金		技术合作		冲销	2004-2005 年共计	2002-2003 年共计
	说明	说明	说明	说明	说明	说明			
其他储备金	16,275.3	3.14			2,317.2	5.4		18,592.5	11,914.2
捐助方供资项目的余额					208,114.2			208,114.2	139,541.9
货币换算上的余额					(40,358.5)	5.5		(40,358.5)	(45,439.2)
周转基金	7,423.0	3.15						7,423.0	7,423.4
盈余 (亏绌)	2,475.3	3.16	18,821.5		3,926.9	5.13		25,223.7	6,902.3
储备金和基金余额共计	26,173.6		23,650.4		174,464.5		0.0	224,288.5	125,612.0
负债、储备金和基金余额共计	48,314.9		35,714.3		239,464.3		0.0	323,493.5	222,555.2

截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期现金流量合并报表
(千欧元)

	2005 年共计	2003 年共计
业务活动现金流量		
收支溢额 (缺额) (报表一)	86,715.9	35,085.5
应收捐款 (增) 减额	(5,957.3)	(2,893.5)
应收自愿捐款 (增) 减额	362.8	(16,231.7)
其他应收捐款 (增) 减额	568.8	3,659.7
其他应收账款 (增) 减额	(6,654.5)	5,092.3
其他资产 (增) 减额	160.7	3,726.9
预收捐款或付款增 (减) 额	(5,890.2)	10,275.6
未清偿债务增 (减) 额	9,899.1	(6,400.6)
应付账款增 (减) 额	(2,298.9)	(10,374.5)
减: 利息收入	4,134.8	
货币汇兑调整额	<u>94.8</u>	<u>201.5</u>
业务活动的现金净额	76,811.6	21,738.2
投资和集资活动现金流量		
借款增 (减) 额	(1,602.0)	(2,890.0)
加: 利息收入	4,134.8	
货币汇兑调整额	<u>94.8</u>	<u>201.5</u>
投资和集资活动现金流量净额	(1,507.2)	(2,688.5)
其他来源现金流量		
上期债务节余或注销	4,631.0	5,189.6
储备金入 (出) 账和其他调整	15,245.7	(41,317.2)
成员国贷记额和以往两年期调整额	<u>(4,422.9)</u>	<u>(5,996.7)</u>
其他来源现金流量净额	15,453.8	(42,124.3)
现金净增 (减) 额	90,758.2	(23,074.6)
期初现金	<u>174,219.0</u>	<u>197,293.6</u>
期末现金 (报表二)	<u>264,977.2</u>	<u>174,219.0</u>

报表四

普通基金
按主要方案分列的截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期拨款情况

主要方案	原拨款额	划转/其他调整	订正拨款额	2004-2005 年期间 支付款额	截至 2005 年 12 月 31 日的 未清偿债务	支出共计	拨款余额
理事机构	5,299.5	0.0	5,299.5	4,591.9	578.9	5,170.8	128.7
全面管理	12,114.8	0.0	12,114.8	11,258.0	508.0	11,766.0	348.8
加强工业能力	29,176.9	0.0	29,176.9	24,813.2	650.9	25,464.1	3,712.8
洁净和可持续工业发展	23,392.1	0.0	23,392.1	22,302.8	677.3	22,980.1	412.0
区域方案	35,097.1	0.0	35,097.1	21,718.9	3,776.1	25,495.0	9,602.1
行政	26,227.9	0.0	26,227.9	21,624.8	1,384.8	23,009.6	3,218.3
间接费用	16,000.8	2,585.2 ^a	18,586.0	17,758.8	554.7	18,313.5	272.5
	147,309.1	2,585.2	149,894.3	124,068.4	8,130.7	132,199.1	17,695.2
减: 支出总额的调整额 ^b	2,295.8	0.0	2,295.8	0.0	0.0	0.0	2,295.8
A 共计	145,013.3	2,585.2	147,598.5	124,068.4	8,130.7	132,199.1	15,399.4
收入	核定概算		实际收入	应计收入	收入共计	(溢额) 缺额	
	区域方案	0.0					632.3
杂项收入	1,394.8	0.0	1,394.8	1,318.8	81.7	1,400.5	(5.7)
(-) GC.10/Dec.17 号决定的估算额			(3,569.8)	0.0		(3,569.8)	3,569.8
(+) GC.10/Dec.17 号决定未估算的数额	3,013.3	0.0	3,013.3	(1,618.7)	81.7	(1,537.0)	4,550.3
B 共计	142,000.0	2,585.2	144,585.2	125,687.1	8,049.0	133,736.1	10,849.1
A-B 共计							

^a 大会 (GC.11/Dec.15) 为 2004-2005 两年期维也纳国际中心加强安保而核准的补充概算。

^b 根据大会 GC.10/Dec.17(b) 号决定对 2004-2005 年方案和预算的支出总额所作的调整。

截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期经常预算分摊会费缴纳情况
(欧元)

成员国	分摊比例 %	应缴会费额		2004-2005 年贷记额和已收款项						拖欠会费额		拖欠会费共计	
		本两年期		以往两年期		本两年期		合计		拖欠会费额			
		以往两年期	本两年期	2004	2005	合计	2004	2005	合计	以往两年期	本两年期		
阿富汗	0.00100	90,146	1,420	18,934	18,691	-	-	37,625	-	-	52,521	1,420	53,941
阿尔巴尼亚	0.00426	-	6,050	-	-	-	3,025	-	6,050	-	-	-	-
阿尔及利亚	0.09951	-	141,304	-	-	-	6,050	-	71,998	-	-	69,306	69,306
安哥拉	0.00284	-	4,032	-	-	-	2,016	-	4,032	-	-	-	-
阿根廷	1.37752	4,638,854	1,956,078	20,215	1,084	21,299	-	-	-	-	4,617,555	1,956,078	6,573,633
亚美尼亚	0.00284	912,755	4,032	2,080	2,016	4,096	-	-	-	-	908,659	4,032	912,691
奥地利	1.34625	-	1,911,676	-	-	-	-	-	1,911,676	-	-	-	-
阿塞拜疆	0.00569	1,021,570	8,080	10,213	130,965	141,178	-	-	-	-	880,392	8,080	888,472
巴哈马	0.01706	-	24,226	-	-	-	12,113	-	24,226	-	-	-	-
巴林	0.02559	506	36,338	506	-	506	664	-	863	-	-	35,475	35,475
孟加拉国	0.01000	-	14,200	-	-	-	639	-	739	-	-	13,461	13,461
巴巴多斯	0.01279	688	18,162	538	150	688	-	-	18,162	-	-	-	-
白俄罗斯	0.02701	275,188	38,354	143,574	131,614	275,188	-	-	38,354	-	-	-	-
比利时	1.60498	-	2,279,070	-	-	-	1,139,535	-	2,279,070	-	-	-	-
伯利兹	0.00100	562	1,420	562	-	562	710	-	752	-	-	668	668
贝宁	0.00284	2,620	4,032	2,603	17	2,620	-	-	27	-	-	4,005	4,005
不丹	0.00100	-	1,420	-	-	-	710	-	1,420	-	-	-	-
玻利维亚	0.01137	14,666	16,146	1,180	58	1,238	-	-	-	-	13,428	16,146	29,574
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.00569	-	8,080	-	-	-	4,040	-	8,080	-	-	-	-
博茨瓦纳	0.01422	-	20,192	-	-	-	10,096	-	20,192	-	-	-	-
巴西	3.39761	16,554,949	4,824,606	-	-	-	-	-	-	-	16,554,949	4,824,606	21,379,555
保加利亚	0.01848	-	26,242	-	-	-	13,121	-	26,242	-	-	-	-
布基纳法索	0.00284	-	4,032	-	-	-	2,016	-	4,032	-	-	-	-
布隆迪	0.00100	66,368	1,420	7	-	7	-	-	-	-	66,361	1,420	67,781
柬埔寨	0.00284	4,010	4,032	25	2,039	2,064	-	-	-	-	1,946	4,032	5,978
喀麦隆	0.01279	-	18,162	-	-	-	3,345	-	98	-	-	14,719	14,719
佛得角	0.00100	96,115	1,420	7	-	7	-	-	-	-	96,108	1,420	97,528
中非共和国	0.00100	111,478	1,420	7	-	7	-	-	-	-	111,471	1,420	112,891
乍得	0.00100	84,776	1,420	-	-	-	-	-	-	-	84,776	1,420	86,196
智利	0.30138	211,795	427,960	159,755	52,040	211,795	-	-	31,646	-	-	396,314	396,314
中国	2.17788	-	3,092,590	-	-	-	1,474,600	-	2,962,140	-	-	130,450	130,450
哥伦比亚	0.28574	205,274	405,750	78,184	127,090	205,274	-	-	318,265	-	-	87,485	87,485
科摩罗	0.00100	121,682	1,420	-	-	-	-	-	-	-	121,682	1,420	123,102
刚果	0.00100	109,354	1,420	108,246	335	108,581	-	-	-	-	773	1,420	2,193

成员国	分摊比例 %	应缴会费额		2004-2005 年贷记额和已收款项						拖欠会费额		拖欠会费共计	
		本两年期		以往两年期		本两年期		合计		本两年期			
		以往两年期	本两年期	2004	2005	2004	2005	2004	2005	合计	以往两年期		本两年期
哥斯达黎加	0.02843	105,580	40,370	1,880	14,630	16,510	-	-	-	-	89,070	40,370	129,440
利特迪瓦	0.01279	-	18,162	-	-	-	-	9,081	3,770	12,851	-	5,311	5,311
克罗地亚	0.05544	-	78,724	-	-	-	-	39,362	39,362	78,724	-	-	-
古巴	0.04265	26,672	60,564	26,672	-	26,672	-	-	340	340	-	60,224	60,224
塞浦路斯	0.05402	-	76,708	-	-	-	-	38,354	38,354	76,708	-	-	-
捷克共和国	0.28858	-	409,784	-	-	-	-	204,892	204,892	409,784	-	-	-
朝鲜民主主义人民 共和国	0.01279	4,279	18,162	926	3,353	4,279	-	-	18,162	18,162	-	-	-
刚果民主共和国	0.00569	121,858	8,080	30	-	30	-	755,987	755,987	1,511,974	-	8,080	129,908
丹麦	1.06477	-	1,511,974	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
吉布提	0.00100	84,776	1,420	-	-	-	-	-	-	-	84,776	1,420	86,196
多米尼克	0.00100	649	1,420	93	126	219	-	-	-	430	430	1,420	1,850
多米尼加共和国	0.03270	350,535	46,434	-	-	-	-	-	-	-	350,535	46,434	396,969
厄瓜多尔	0.03554	-	50,466	-	-	-	-	25,233	18,593	43,826	-	6,640	6,640
埃及	0.11515	71,745	163,514	71,745	-	71,745	-	81,757	81,757	163,514	-	-	-
萨尔瓦多	0.02559	158,458	36,338	-	-	-	-	-	-	-	158,458	36,338	194,796
赤道几内亚	0.00100	121,682	1,420	-	55,067	55,067	-	-	-	66,615	66,615	1,420	68,035
厄立特里亚	0.00100	639	1,420	86	34	120	-	-	-	519	519	1,420	1,939
埃塞俄比亚	0.00569	-	8,080	-	-	-	-	4,040	4,040	8,080	-	-	-
斐济	0.00569	-	8,080	-	-	-	-	560	61	621	-	7,459	7,459
芬兰	0.74207	-	1,053,740	-	-	-	-	526,870	526,870	1,053,740	-	-	-
法国	9.19202	-	13,052,668	-	-	-	-	6,526,334	6,526,334	13,052,668	-	-	-
加蓬	0.01990	38,458	28,258	70	30,533	30,603	-	-	-	-	7,855	28,258	36,113
冈比亚	0.00100	74,084	1,420	7	-	7	-	-	-	-	74,077	1,420	75,497
格鲁吉亚	0.00711	1,599,047	10,096	102	-	102	-	-	-	-	1,598,945	10,096	1,609,041
德国	13.88754	-	19,720,306	-	-	-	-	9,860,153	9,860,153	19,720,306	-	-	-
加纳	0.00711	1,610	10,096	436	1,174	1,610	-	-	10,096	10,096	-	-	-
希腊	0.76624	-	1,088,060	-	-	-	-	544,030	544,030	1,088,060	-	-	-
格林纳达	0.00100	76,959	1,420	10,496	-	10,496	-	-	-	-	66,463	1,420	67,883
危地马拉	0.03838	280	54,500	280	-	280	-	27,250	27,250	54,500	-	-	-
几内亚	0.00426	-	6,050	-	-	-	-	516	596	1,112	-	4,938	4,938
几内亚比绍	0.00100	116,788	1,420	7	-	7	-	-	-	-	116,781	1,420	118,201
圭亚那	0.00100	1,800	1,420	1,800	-	1,800	-	208	1,212	1,420	-	-	-
海地	0.00284	-	4,032	-	-	-	-	2,016	2,016	4,032	-	-	-
洪都拉斯	0.00711	-	10,096	-	-	-	-	5,048	5,048	10,096	-	-	-
匈牙利	0.17059	-	242,238	-	-	-	-	121,119	121,119	242,238	-	-	-
印度	0.48476	-	688,560	-	-	-	-	344,180	344,180	688,560	-	-	-
印度尼西亚	0.28432	-	403,734	-	-	-	-	201,867	201,867	403,734	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	0.38667	437,147	549,072	192,640	244,507	437,147	-	-	8,375	8,375	-	540,697	540,697
伊拉克	0.19334	1,697,868	274,542	-	-	-	-	-	-	-	1,697,868	274,542	1,972,410

成员国	分摊比例 %	应缴会费额		2004-2005 年贷记额和已收款项								拖欠会费额		拖欠会费共计
		本两年期		以往两年期				本两年期				本两年期		
		以往两年期	本两年期	2004	2005	合计	2004	2005	合计	2004	2005	合计	以往两年期	
爱尔兰	0.41795	-	593,490	-	-	-	-	-	-	296,745	296,745	593,490	-	-
以色列	0.58996	-	837,744	-	-	-	-	-	-	418,872	418,872	837,744	-	-
意大利	7.20001	-	10,224,014	-	-	-	-	-	-	5,112,007	5,112,007	10,224,014	-	-
牙买加	0.00569	11,530	8,080	11,530	-	4,040	4,040	8,080	-	-	-	-	-	-
日本	22.00000	-	31,240,000	-	-	-	-	-	-	15,620,000	15,620,000	31,240,000	-	-
约旦	0.01137	-	16,146	-	-	-	-	-	-	378	378	16,146	-	-
哈萨克斯坦	0.03980	495,863	56,516	122,173	127,328	249,501	-	-	-	8,073	8,073	16,146	246,362	56,516
肯尼亚	0.01137	-	16,146	-	-	-	-	-	-	8,073	8,073	16,146	-	-
科威特	0.20897	-	296,738	-	-	-	-	-	-	148,369	148,369	296,738	-	-
吉尔吉斯斯坦	0.00100	375,752	1,420	30	-	30	-	-	-	-	-	-	375,722	1,420
老挝人民民主共和国	0.00100	-	1,420	-	-	-	-	-	-	710	710	1,420	-	-
黎巴嫩	0.01706	20,479	24,226	20,479	-	20,479	-	-	-	12,113	1,071	13,184	-	-
莱索托	0.00100	-	1,420	-	-	-	-	-	-	171	1,249	1,420	-	-
利比里亚	0.00100	87,358	1,420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	87,358	1,420
阿拉伯利比亚民众国	0.09525	-	135,256	-	-	-	-	-	-	25,844	109,412	135,256	-	-
立陶宛	0.02417	335,321	34,322	101,073	100,910	201,983	-	-	-	-	-	-	133,338	34,322
卢森堡	0.11373	73,672	161,496	73,672	-	73,672	-	-	-	80,748	80,748	161,496	-	-
马达加斯加	0.00426	-	6,050	-	-	-	-	-	-	2,471	3,509	5,980	-	70
马拉维	0.00284	38,194	4,032	26	38,168	38,194	-	-	-	-	4,032	4,032	-	-
马来西亚	0.33407	-	474,380	-	-	-	-	-	-	237,190	237,190	474,380	-	-
马尔代夫	0.00100	577	1,420	577	-	577	467	-	-	-	40	507	-	913
马里	0.00284	19,136	4,032	18,678	458	19,136	-	-	-	-	4,032	4,032	-	-
马耳他	0.02132	-	30,274	-	-	-	-	-	-	15,137	15,137	30,274	-	-
毛里塔尼亚	0.00100	113,982	1,420	7	-	7	-	-	-	-	-	-	113,975	1,420
毛里求斯	0.01564	-	22,208	-	-	-	-	-	-	11,104	11,104	22,208	-	-
墨西哥	1.54385	210,056	2,192,266	210,056	-	210,056	-	-	-	1,096,133	1,096,133	2,192,266	-	-
摩纳哥	0.00569	-	8,080	-	-	-	-	-	-	4,040	4,040	8,080	-	-
蒙古	0.00100	-	1,420	-	-	-	-	-	-	171	44	215	-	1,205
摩洛哥	0.06255	100	88,822	100	-	100	44,411	-	-	44,411	44,411	88,822	-	-
莫桑比克	0.00100	-	1,420	-	-	-	-	-	-	93	42	135	-	1,285
缅甸	0.01000	6,577	14,200	522	6,055	6,577	-	-	-	-	7,162	7,162	-	7,038
纳米比亚	0.00995	-	14,130	-	-	-	-	-	-	7,065	7,065	14,130	-	-
尼泊尔	0.00569	-	8,080	-	-	-	-	-	-	311	54	365	-	7,715
荷兰	2.47073	-	3,508,436	-	-	-	-	-	-	1,754,218	1,754,218	3,508,436	-	-
新西兰	0.34260	-	486,492	-	-	-	-	-	-	243,246	243,246	486,492	-	-
尼加拉瓜	0.00100	134,643	1,420	7	-	7	-	-	-	-	-	-	134,636	1,420
尼日尔	0.00100	96,150	1,420	7	-	7	-	-	-	-	-	-	96,143	1,420
尼日利亚	0.09667	89,011	137,272	2,654	83,083	85,737	-	-	-	652,029	652,029	1,304,058	-	-
挪威	0.91835	-	1,304,058	-	-	-	-	-	-	61,571	61,571	1,365,629	-	-
阿曼	0.08672	-	123,142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

成员国	分摊比例 %	应缴会费额		2004-2005 年贷记额和已收款项						拖欠会费额		拖欠会费共计
		以往两年期	本两年期	以往两年期			本两年期			以往两年期	本两年期	
				2004	2005	合计	2004	2005	合计			
		2004	2005	2004	2005	合计	2004	2005	合计			
巴基斯坦	0.08672	-	123,142	-	-	-	61,571	60,569	122,140	-	1,002	1,002
巴拿马	0.02559	2,193	36,338	833	1,360	2,193	-	26,814	26,814	-	9,524	9,524
巴巴多斯	0.00853	5,241	12,112	479	74	553	-	-	4,688	4,688	12,112	16,800
巴拉圭	0.02275	57,580	32,306	15,125	3,090	18,215	-	-	-	39,365	32,306	71,671
秘鲁	0.16775	296,101	238,206	344	283	627	-	-	-	295,474	238,206	533,680
菲律宾	0.14216	32,009	201,868	32,009	-	32,009	37,103	104,103	141,206	-	60,662	60,662
波兰	0.53736	41,061	763,052	41,061	-	41,061	381,526	381,526	763,052	-	-	-
葡萄牙	0.65678	-	932,628	-	-	-	466,314	466,314	932,628	-	-	-
卡塔尔	0.04833	-	68,628	-	-	-	2,183	66,445	68,628	-	-	-
大韩民国	2.63137	-	3,736,544	-	-	-	634,678	1,233,594	1,868,272	-	1,868,272	1,868,272
摩尔多瓦共和国	0.00284	872,848	4,032	93	-	93	-	-	872,755	4,032	876,787	876,787
罗马尼亚	0.08245	50,631	117,080	50,631	-	50,631	58,540	58,540	117,080	-	-	-
俄罗斯联邦	1.70591	-	2,422,392	-	-	-	1,211,196	1,211,196	2,422,392	-	-	-
卢旺达	0.00100	9,263	1,420	27	8,716	8,743	-	-	-	520	1,420	1,940
圣基茨和尼维斯	0.00100	-	1,420	-	-	-	93	58	151	-	1,269	1,269
圣卢西亚	0.00284	1,914	4,032	1,914	-	1,914	2,016	146	2,162	-	1,870	1,870
圣文森特和格林纳丁斯	0.00100	110,948	1,420	7	-	7	-	-	110,941	1,420	112,361	112,361
圣多美和普林西比	0.00100	121,682	1,420	-	-	-	-	-	121,682	1,420	123,102	123,102
沙特阿拉伯	0.78756	-	1,118,336	-	-	-	559,168	559,168	1,118,336	-	-	-
塞内加尔	0.00711	-	10,096	-	-	-	5,048	5,048	10,096	-	-	-
塞尔维亚和黑山	0.02843	18,049	40,370	18,017	32	18,049	-	20,167	20,167	-	20,203	20,203
塞舌尔	0.00284	45,828	4,032	26	6	32	-	-	45,796	4,032	49,828	49,828
塞拉利昂	0.00100	82,375	1,420	16,788	65,587	82,375	-	1,420	1,420	-	-	-
斯洛伐克	0.06113	-	86,804	-	-	-	43,402	43,402	86,804	-	-	-
斯洛文尼亚	0.11515	331,781	163,514	184,206	147,575	331,781	-	48,848	48,848	-	114,666	114,666
索马里	0.00100	134,656	1,420	7	-	7	-	-	134,649	1,420	136,069	136,069
南非	0.58001	-	823,614	-	-	-	411,807	411,807	823,614	-	-	-
西班牙	3.58064	-	5,084,508	-	-	-	2,542,254	2,542,254	5,084,508	-	-	-
斯里兰卡	0.02275	-	32,306	-	-	-	16,153	16,153	32,306	-	-	-
苏丹	0.00853	4,615	12,112	4,615	-	4,615	6,056	60	6,116	-	5,996	5,996
苏里南	0.00284	41,522	4,032	26	6	32	-	-	41,490	4,032	45,522	45,522
斯威士兰	0.00284	-	4,032	-	-	-	482	54	536	-	3,496	3,496
瑞典	1.45962	-	2,072,660	-	-	-	1,036,330	1,036,330	2,072,660	-	-	-
瑞士	1.81111	-	2,571,776	-	-	-	1,285,888	1,285,888	2,571,776	-	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	0.11373	-	161,496	-	-	-	80,748	80,748	161,496	-	-	-
塔吉克斯坦	0.00100	277,104	1,420	651	123,445	124,096	-	-	153,008	1,420	154,428	154,428
泰国	0.41795	75,331	593,490	75,331	-	75,331	296,745	296,745	593,490	-	-	-
前南斯拉夫的马其顿共和国	0.00853	6,021	12,112	6,021	-	6,021	-	10,242	10,242	-	1,870	1,870
东帝汶	0.00100	-	1,420	-	-	-	710	710	1,420	-	-	-

成员国	分摊比例 %	应缴会费额		2004-2005 年贷记额和已收款项						拖欠会费额		拖欠会费共计	
		本两年期		以往两年期		本两年期		以往两年期		本两年期			
		以往两年期	本两年期	2004	2005	合计	2004	2005	合计	以往两年期	本两年期		
多哥	0.00100	72,475	1,420	15,186	6	15,192	-	-	-	-	57,283	1,420	58,703
汤加	0.00100	-	1,420	-	-	-	710	42	752	-	-	668	668
特立尼达和多巴哥	0.02275	14,457	32,306	14,457	-	14,457	16,153	393	16,546	-	-	15,760	15,760
突尼斯	0.04265	2,336	60,564	2,336	-	2,336	28,293	29,598	57,891	-	-	2,673	2,673
土耳其	0.62550	-	888,210	-	-	-	444,105	444,105	888,210	-	-	-	-
土库曼斯坦	0.00426	155,308	6,050	-	-	-	-	-	-	-	155,308	6,050	161,358
乌干达	0.00711	-	10,096	-	-	-	4,690	1,323	6,013	-	-	4,083	4,083
乌克兰	0.07534	6,804,134	106,982	1,025,511	1,025,510	2,051,021	-	-	-	-	4,753,113	106,982	4,860,095
阿拉伯联合酋长国	0.28716	-	407,768	-	-	-	203,884	203,884	407,768	-	-	-	-
联合王国	7.86994	-	11,175,312	-	-	-	5,587,656	5,587,656	11,175,312	-	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	0.00569	-	8,080	-	-	-	4,040	4,040	8,080	-	-	-	-
乌拉圭	0.11373	192,516	161,496	31,366	13,931	45,297	-	-	-	-	147,219	161,496	308,715
乌兹别克斯坦	0.01564	469,275	22,208	159	10,675	10,834	-	-	-	-	458,441	22,208	480,649
瓦努阿图	0.00100	78,344	1,420	7	7	7	-	-	-	-	78,337	1,420	79,757
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	0.29569	328,131	419,880	328,131	-	328,131	-	212,134	212,134	-	-	207,746	207,746
越南	0.02275	-	32,306	-	-	-	16,153	122	16,275	-	-	16,031	16,031
也门	0.00853	323	12,112	323	-	323	6,056	4,867	10,923	-	-	1,189	1,189
赞比亚	0.00284	55,544	4,032	26	6	32	-	-	-	-	55,512	4,032	59,544
津巴布韦	0.01137	7,226	16,146	7,226	-	7,226	8,046	69	8,115	-	-	8,031	8,031
小计:	100	42,521,493	142,000,000	3,288,436	2,571,827	5,860,263	64,264,899	65,866,060	130,130,959	36,661,230	11,869,041	48,530,271	48,530,271
前成员国:													
美国		69,228,235	-	21,887	15,823	37,710	-	-	-	-	69,190,525	-	69,190,525
南斯拉夫(前)		2,081,702	-	-	103	103	-	-	-	-	2,081,599	-	2,081,599
小计:		71,309,937	-	21,887	15,926	37,813	-	-	-	-	71,272,124	-	71,272,124
新成员国:													
乍得		9,809	-	7	-	7	-	-	-	-	9,802	-	9,802
科摩罗		12,975	-	7	-	7	-	-	-	-	12,968	-	12,968
吉布提		8,787	-	7	-	7	-	-	-	-	8,780	-	8,780
萨尔瓦多		17,250	-	-	-	-	-	-	-	-	17,250	-	17,250
赤道几内亚		12,975	-	7	12,968	12,975	-	-	-	-	-	-	-
利比里亚		18,620	-	7	-	7	-	-	-	-	18,613	-	18,613
圣多美和普林西比		12,975	-	7	-	7	-	-	-	-	12,968	-	12,968
东帝汶		668	-	668	-	668	-	-	-	-	-	-	-
土库曼斯坦		52,332	-	-	-	-	-	-	-	-	52,332	-	52,332
小计:		146,391	-	710	12,968	13,678	-	-	-	-	132,713	-	132,713
共计:		113,977,821	142,000,000	3,311,033	2,600,721	5,911,754	64,264,899	65,866,060	130,130,959	108,066,067	11,869,041	119,935,108	119,935,108

成员国	分摊比例 %	应缴会费额		2004-2005 年贷记额和已收款项						拖欠会费额		拖欠会费共计
		以往两年期	本两年期	以往两年期			本两年期			以往两年期	本两年期	
				2004	2005	合计	2004	2005	合计			
1986		50,465		35	6,292	6,327					44,138	44,138
1987		53,410		-	6,676	6,676					46,734	46,734
1988		82,281		17	8,625	8,642					73,639	73,639
1989		109,948		1,094	8,625	9,719					100,229	100,229
1990		525,661		9,835	9,931	19,766					505,895	505,895
1991		763,259		9,856	9,828	19,684					743,575	743,575
1992		942,764		26,744	13,341	40,085					902,679	902,679
1993		1,140,298		48,632	48,943	97,575					1,042,723	1,042,723
1994		8,072,707		56,864	215,741	272,605					7,800,102	7,800,102
1995		37,918,785		1,040,500	226,427	1,266,927					36,651,858	36,651,858
1996		35,079,800		24,831	888,884	913,715					34,166,085	34,166,085
1997		5,047,707		95,669	51,409	147,078					4,900,629	4,900,629
1998		3,956,766		133,424	131,087	264,511					3,692,255	3,692,255
1999		4,628,093		235,359	113,287	348,646					4,279,447	4,279,447
2000		3,028,794		87,689	45,879	133,568					2,895,226	2,895,226
2001		3,172,139		100,188	87,717	187,905					2,984,234	2,984,234
2002		3,985,584		388,833	133,697	522,530					3,463,054	3,463,054
2003		5,419,360		1,051,463	594,332	1,645,795					3,773,565	3,773,565
2004			71,000,000				64,264,899				4,613,981	4,613,981
2005			71,000,000				63,744,940				7,255,060	7,255,060
共计:		113,977,821	142,000,000	3,311,033	2,600,721	5,911,754	64,264,899	65,866,060	130,130,959	108,066,067	11,869,041	119,935,108

截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期周转基金预缴款情况

(欧元)

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2003 年 已收款额	2004-2005 年 调整	2004-2005 年 已收款额	拖欠款额
阿富汗	0.00100	74	308	(234)	-	-
阿尔巴尼亚	0.00426	316	297	19	-	-
阿尔及利亚	0.09951	7,387	7,349	38	-	-
安哥拉	0.00284	211	223	(12)	-	-
阿根廷	1.37752	102,254	120,847	(18,593)	-	-
亚美尼亚	0.00284	211	223	(12)	-	-
奥地利	1.34625	99,933	99,617	316	-	-
阿塞拜疆	0.00569	422	445	(23)	-	-
巴哈马	0.01706	1,266	1,262	4	-	-
巴林	0.02559	1,900	1,930	(30)	-	-
孟加拉国	0.01000	742	742	-	-	-
巴巴多斯	0.01279	949	965	(16)	-	-
白俄罗斯	0.02701	2,005	2,005	-	-	-
比利时	1.60498	119,139	118,769	20	350	-
伯利兹	0.00100	74	74	-	-	-
贝宁	0.00284	211	223	(12)	-	-
不丹	0.00100	74	74	-	-	-
玻利维亚	0.01137	844	817	27	-	-
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.00569	422	445	(23)	-	-
博茨瓦纳	0.01422	1,056	1,039	17	-	-
巴西	3.39761	252,206	170,093	3,968	78,145	-
保加利亚	0.01848	1,372	1,336	36	-	-
布基纳法索	0.00284	211	223	(12)	-	-
布隆迪	0.00100	74	74	-	-	-

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2003年 已收款额	2004-2005年 调整	2004-2005年 已收款额	拖欠款额
柬埔寨	0.00284	211	150	61	-	-
喀麦隆	0.01279	949	965	(16)	-	-
佛得角	0.00100	74	74	-	-	-
中非共和国	0.00100	74	74	-	-	-
乍得	0.00100	74	74	-	-	-
智利	0.30138	22,372	22,269	103	-	-
中国	2.17788	161,665	161,080	585	-	-
哥伦比亚	0.28574	21,211	21,156	55	-	-
科摩罗	0.00100	74	74	-	-	-
刚果	0.00100	74	74	-	-	-
哥斯达黎加	0.02843	2,110	2,078	14	18	-
科特迪瓦	0.01279	949	965	(16)	-	-
克罗地亚	0.05544	4,115	4,083	32	-	-
古巴	0.04265	3,166	3,192	(26)	-	-
塞浦路斯	0.05402	4,010	4,010	-	-	-
捷克共和国	0.28858	21,421	21,376	45	-	-
朝鲜民主主义人民共和国	0.01279	949	965	(16)	-	-
刚果民主共和国	0.00569	422	445	(23)	-	-
丹麦	1.06477	79,039	78,759	280	-	-
吉布提	0.00100	74	74	-	-	-
多米尼克	0.00100	74	74	-	-	-
多米尼加共和国	0.03270	2,427	318	7	2,102	-
厄瓜多尔	0.03554	2,638	2,598	40	-	-
埃及	0.11515	8,548	8,536	12	-	-
萨尔瓦多	0.02559	1,900	146	7	1,747	-
赤道几内亚	0.00100	74	74	-	-	-
厄立特里亚	0.00100	74	74	-	-	-
埃塞俄比亚	0.00569	422	445	(23)	-	-
斐济	0.00569	422	445	(23)	-	-

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2003年 已收款额	2004-2005年 调整	2004-2005年 已收款额	拖欠款额
芬兰	0.74207	55,084	54,930		154	-
法国	9.19202	682,327	680,024		2,303	-
加蓬	0.01990	1,477	1,485	(8)		-
冈比亚	0.00100	74	74	-		-
格鲁吉亚	0.00711	528	520	8		-
德国	13.88754	1,030,877	1,027,422	3,455		-
加纳	0.00711	528	520	8		-
希腊	0.76624	56,878	56,712	166		-
格林纳达	0.00100	74	74	-		-
危地马拉	0.03838	2,849	2,821	28		-
几内亚	0.00426	316	297	19		-
几内亚比绍	0.00100	74	74	-		-
圭亚那	0.00100	74	74	-		-
海地	0.00284	211	223	(12)		-
洪都拉斯	0.00711	528	520	8		-
匈牙利	0.17059	12,663	12,619	44		-
印度	0.48476	35,984	35,853	131		-
印度尼西亚	0.28432	21,105	21,007	98		-
伊朗伊斯兰共和国	0.38667	28,703	28,579	124		-
伊拉克	0.19334	14,352	3,630	140		10,582
爱尔兰	0.41795	31,025	30,954	71		-
以色列	0.58996	43,793	43,647	146		-
意大利	7.20001	534,459	532,567	1,892		-
牙买加	0.00569	422	445	(23)		-
日本	22.00000	1,633,067	1,633,067	-		-
约旦	0.01137	844	817	27		-
哈萨克斯坦	0.03980	2,954	2,969	(15)		-
肯尼亚	0.01137	844	817	27		-
科威特	0.20897	15,512	15,440	72		-

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2003年 已收款额	2004-2005年 调整	2004-2005年 已收款额	拖欠款额
吉尔吉斯斯坦	0.00100	74	74	-	-	-
老挝人民民主共和国	0.00100	74	74	-	-	-
黎巴嫩	0.01706	1,266	1,262	4	-	-
莱索托	0.00100	74	74	-	-	-
利比里亚	0.00100	74	74	-	-	-
阿拉伯利比亚民众国	0.09525	7,070	7,052	18	-	-
立陶宛	0.02417	1,794	1,782	12	-	-
卢森堡	0.11373	8,442	8,388	54	-	-
马达加斯加	0.00426	316	297	19	-	-
马拉维	0.00284	211	223	(12)	-	-
马来西亚	0.33407	24,798	24,719	79	-	-
马尔代夫	0.00100	74	74	-	-	-
马里	0.00284	211	223	(12)	-	-
马耳他	0.02132	1,583	1,559	24	-	-
毛里塔尼亚	0.00100	74	74	-	-	-
毛里求斯	0.01564	1,161	1,188	(27)	-	-
墨西哥	1.54385	114,600	114,240	360	-	-
摩纳哥	0.00569	422	297	125	-	-
蒙古	0.00100	74	74	-	-	-
摩洛哥	0.06255	4,643	4,602	41	-	-
莫桑比克	0.00100	74	74	-	-	-
缅甸	0.01000	742	742	-	-	-
纳米比亚	0.00995	739	742	(3)	-	-
尼泊尔	0.00569	422	445	(23)	-	-
荷兰	2.47073	183,404	182,755	649	-	-
新西兰	0.34260	25,431	25,313	118	-	-
尼加拉瓜	0.00100	74	74	-	-	-
尼日尔	0.00100	74	74	-	-	-
尼日利亚	0.09667	7,176	7,126	50	-	-

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2003年 已收款额	2004-2005年 调整	2004-2005年 已收款额	拖欠款额
挪威	0.91835	68,170	67,921		249	-
阿曼	0.08672	6,437	6,384	53		-
巴基斯坦	0.08672	6,437	6,384	53		-
巴拿马	0.02559	1,900	1,930	(30)		-
巴布亚新几内亚	0.00853	633	668	(35)		-
巴拉圭	0.02275	1,689	1,707	(18)		-
秘鲁	0.16775	12,452	12,396	56		-
菲律宾	0.14216	10,553	10,541	12		-
波兰	0.53736	39,889	39,787	102		-
葡萄牙	0.65678	48,753	48,621	132		-
卡塔尔	0.04833	3,588	3,563	25		-
大韩民国	2.63137	195,328	194,706	622		-
摩尔多瓦共和国	0.00284	211	223	(12)		-
罗马尼亚	0.08245	6,120	6,087	33		-
俄罗斯联邦	1.70591	126,631	126,192	439		-
卢旺达	0.00100	74	74	-		-
圣基茨和尼维斯	0.00100	74	74	-		-
圣卢西亚	0.00284	211	223	(12)		-
圣文森特和格林纳丁斯	0.00100	74	74	-		-
圣多美和普林西比	0.00100	74	74	-		-
沙特阿拉伯	0.78756	58,461	58,271	190		-
塞内加尔	0.00711	528	520	8		-
塞尔维亚和黑山	0.02843	2,110	2,078	32		-
塞舌尔	0.00284	211	223	(12)		-
塞拉利昂	0.00100	74	74	-		-
斯洛伐克	0.06113	4,538	4,528	10		-
斯洛文尼亚	0.11515	8,548	7,307	247	994	-
索马里	0.00100	74	74	-		-
南非	0.58001	43,054	42,910	144		-

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2003年 已收款额	2004-2005年 调整	2004-2005年 已收款额	拖欠款额
西班牙	3.58064	265,792	264,852		940	-
斯里兰卡	0.02275	1,689	1,707	(18)		-
苏丹	0.00853	633	668	(35)		-
苏里南	0.00284	211	223	(12)		-
斯威士兰	0.00284	211	223	(12)		-
瑞典	1.45962	108,348	107,965		383	-
瑞士	1.81111	134,439	133,986		453	-
阿拉伯叙利亚共和国	0.11373	8,442	8,388	54		-
塔吉克斯坦	0.00100	74	74	-		-
泰国	0.41795	31,025	30,954	71		-
前南斯拉夫的马其顿共和国	0.00853	633	668	(35)		-
东帝汶	0.00100	74			74	-
多哥	0.00100	74	74	-		-
汤加	0.00100	74	74	-		-
特立尼达和多巴哥	0.02275	1,689	1,707	(18)		-
突尼斯	0.04265	3,166	3,192	(26)		-
土耳其	0.62550	46,431	46,245		186	-
土库曼斯坦	0.00426	316	27	29		260
乌干达	0.00711	528	520	8		-
乌克兰	0.07534	5,593	5,567	26		-
阿拉伯联合酋长国	0.28716	21,316	21,230	86		-
联合王国	7.86994	584,189	582,189		2,000	-
坦桑尼亚联合共和国	0.00569	422	445	(23)		-
乌拉圭	0.11373	8,442	8,388	54		-
乌兹别克斯坦	0.01564	1,161	1,188	(27)		-
瓦努阿图	0.00100	74	74	-		-
委内瑞拉玻利瓦尔共和国	0.29569	21,949	21,898	51		-
越南	0.02275	1,689	1,707	(18)		-
也门	0.00853	633	668	(35)		-

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2003年 已收款额	2004-2005年 调整	2004-2005年 已收款额	拖欠款额
赞比亚	0.00284	211	223	(12)	-	-
津巴巴韦	0.01137	844	817	27	-	-
共计	100	7,423,030	7,325,458	(8,663)	13,399	92,836

附表 3

普通基金
按主要支出用途分列的截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期拨款情况
(千欧元)

主要支出用途	原拨款额	划拨/其他调整	订正拨款额	2004-2005 年期间 支付款额	截至 2005 年 12 月 31 日的 未清偿债务	支出共计	拨款余额
薪金和一般人事费	98,335.1	0.0	98,335.1	81,743.5	4,133.5	85,877.0	12,458.1
公务旅行	2,793.4	0.0	2,793.4	1,941.1	148.5	2,089.6	703.8
业务费用	26,336.1	2,585.2 ^a	28,921.3	21,894.4	3,135.8	25,030.2	3,891.1
信息和通信技术 技术合作经常方案和非洲特 别资源活动	5,654.7	0.0	5,654.7	4,307.0	712.9	5,019.9	634.8
	14,189.8	0.0	14,189.8	14,182.4	0.0	14,182.4	7.4
	147,309.1	2,585.2 ^a	149,894.3	124,068.4	8,130.7	132,199.1	17,695.2
减: 支出总额的调整额 ^b	2,295.8	0.0	2,295.8	0.0	0.0	0.0	2,295.8
A 共计	145,013.3	2,585.2	147,598.5	124,068.4	8,130.7	132,199.1	15,399.4
	核定概算			实际收入	应计收入	收入共计	(溢额) 缺额
收入							
区域方案	1,618.5	0.0	1,618.5	632.3	0.0	632.3	986.2
杂项收入							
(-) GC.10/Dec.17 号决定的 估算额	1,394.8	0.0	1,394.8	1,318.8	81.7	1,400.5	(5.7)
(-) GC.10/Dec.17 号决定未 估算的数额				(3,569.8)	0.0	(3,569.8)	3,569.8
B 共计	3,013.3	0.0	3,013.3	(1,618.7)	81.7	(1,537.0)	4,550.3
A-B 共计	142,000.0	2,585.2	144,585.2	125,687.1	8,049.0	133,736.1	10,849.1

^a 大会 (GC.11/Dec.15) 为 2004-2005 两年期维也纳国际中心加强安保而核准的补充概算。

^b 根据大会 GC.10/Dec.17(b) 号决定对 2004-2005 年方案和预算的支出总额所作的调整。

附表 4

总部其他基金
房舍管理事务
按主要支出用途分列的 2004-2005 两年期拨款情况
(千欧元)

主要支出用途	原拨款额	划拨/其他调整	订正拨款额	2004-2005 年期间 支付款额	截至 2005 年 12 月 31 日的 未清偿债务	支出共计	拨款余额
				实际收入	应计收入		
人事费	13,949.2	0.0	13,949.2	12,061.3	52.9	12,114.2	1,835.0
公务旅行	12.2	0.0	12.2	3.8	0.0	3.8	8.4
业务费用	33,908.7	0.0	33,908.7	16,484.2	9,285.2	25,769.4	8,139.3
信息和通信技术	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
技术合作经常方案和非洲特别资源活动	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
A 共计	47,870.1	0.0	47,870.1	28,549.3	9,338.1	37,887.4	9,982.7
收入							
共同房舍管理	46,066.0	0.0	46,066.0	44,085.6	553.8	44,639.4	1,426.6
合用房舍管理	1,804.1	0.0	1,804.1	929.4	421.9	1,351.3	452.8
B 共计	47,870.1	0.0	47,870.1	45,015.0	975.7	45,990.7	1,879.4
杂项收入							
GC.10/Dec.17 号决定未估算的数额	0.0	0.0	0.0	548.2	0.0	548.2	(548.2)
C 共计	0.0	0.0	0.0	548.2	0.0	548.2	(548.2)
A-B-C 共计	0.0	0.0	0.0	(17,013.9)	8,362.4	(8,651.5)	8,651.5*

累积基金余额—房舍管理事务特别账户(GC.9/Dec.14)

截至 2005 年 12 月 31 日的收支溢额 (2004-2005 年) (如上所示)

截至 2004 年 1 月 1 日的收支溢额 (2002-2003 年)

债务注销节余

8,651.5

8,443.8

740.8

9,184.6

(2,249.1)

6,935.5

15,587.0

*/ 该余额属于房舍管理特别账户，不受财务条例第 4.2(b)条和第 4.2(c)条约束。

*/ 截至 2005 年 12 月 31 日，驻维也纳组织对房舍管理事务特别账户的未缴款为 7,279,989 欧元。

四. 财务报表说明

说明 1: 工发组织的目标和活动

联合国工业发展组织（工发组织）系联合国专门机构，致力于通过提供促进发展中国家和转型期经济国家可持续工业发展的专门解决办法来改善人民的生计并促进全球繁荣。工发组织利用知识、技能、信息和技术来推动创造生产性就业、建立有竞争力的经济并创造良好的环境。

工发组织的主要比较优势在于其具有提供全面的和综合的成套服务的独特能力；在开展其业务活动的同时又行使其分析、规范和召集会议的职能。这些服务包括：对工业现状和最新趋势进行分析；确定工业实绩的基准；在国际最佳做法的基础上提供政策咨询；转让对环境无害的制造技术并使其升级换代；并促进工业投资。工发组织把低收入国家，特别是非洲国家，以及把建立农业和工业之间的联系作为其工作重点。工发组织致力于维持在执行这些方案方面的杰出标准。

说明 2: 重要会计政策摘要

编制预算的依据

2.1 工发组织的各种账目是按照大会通过的工发组织《财务条例》第十条及依该条编制的财务细则、行政指示以及公认的会计原则设置的。工发组织采用经管理问题高级别委员会代表联合国系统行政首长协调委员会第七届会议核准及联合国大会第 48/216 号决议所要求的联合国系统会计标准，这些说明是财务报表的构成部分，财务报表依照这些标准编制。

2.2 工发组织财务报表根据历史成本会计制编制，没有为了反映物品和劳务价格变动的影响而进行调整。

2.3 根据财务条例第 10.5 条，工发组织的财务报表是以欧元为单位编制的。不过如果总干事认为有必要的话，还可继续按这一种或多种货币给账目和会计账册记账。因此，技术合作活动的账目继续以欧元和美元记账，具体情况取决于捐助方以何种货币提供资金或在某些情况下取决于项目执行所用货币。

2.4 工发组织的账户以“基金核算”为基础。大会或总干事可设立各种普遍用途或特别用途基金。每项基金是一个单独的财务和会计实体，编有一套单独的自平衡复式簿记账本。

2.5 本组织的财政期定为两年，由两个连续的日历年构成。

2.6 收入、支出、资产和负债按权责发生制予以承认，下文具体提及的情形除外。

货币的换算和转换

2.7 大会 GC.8/Dec.16 号决定规定自 2002 年 1 月起采用以欧元为基础的单一货币制度，依照该决定，截至 2002 年 1 月 1 日普通基金和总部其他基金的所有资产、负债、储备金和基金余额均转换成了欧元，使用了得到大会（GC.9/Dec.15）批准的汇率，即 13.7603 奥地利先令=1 欧元，1 美元=1.123 欧元（或 1 欧元=0.890472 美元）。

2.8 在以其他货币进行的交易方面，所有基金均以欧元记账，以美元进行的预算外技术合作活动按认定的交易发生日实行的联合国业务汇率以美元记账。以其他货币持有的资产、负债、储备金和基金余额按报表日实行的联合国业务汇率折算。

2.9 在服从于下文第 2.10(三)的情况下，把交易所造成的汇率上的收益和损失以及对资产和负债的重新估价作为报表一上的其他收入记入账册。

2.10 在编制本组织合并财务报表时将使用公认的会计实务把以美元记账的技术合作活动账目折算成欧元。即，

- (一) 非欧元的收入、支出及储备金和基金余额的变化均按认定交易日实行的联合国业务汇率折算成对等数额的欧元申报；
- (二) 截至 2005 年 12 月 31 日的非欧元资产、负债、储备金和基金余额均按截至 2005 年 12 月 31 日的联合国业务汇率折算成对等数额的欧元；
- (三) 由此产生的所有汇率上的差额均列作一个单独的账户——‘汇率折算’，作为报表一和二中储备金和基金余额的一个组成部分。

收入的确定

2.11 在经大会批准的成员国分摊额的基础上把该财政期内对经常预算的分摊会费确定为收入。

2.12 在收到现金或现金等值时将把政府或其他捐助方对经常预算和技术合作活动的自愿捐款确定为收入。

2.13 已收到的实物捐助不计账，但其价值在财务报表说明中予以公布。必要时将按当地正常交易公平市价估算其金额。

2.14 在组织间安排下系开发计划署收入的基金和开发计划署的信托基金与按照开发计划署程序呈报的支出总额相同，因为该程序规定按实际同等支出额对拨款数额进行调整。

2.15 对销售性出版物及可行性和分析计算机模型等创收性活动所产生的收入按现金加以确定。此外，对于可行性和分析计算机模型，均按对在外地（例如开发计划署国别办事处）收受资金的确认而确定收入。

2.16 对于房舍管理处共同事务产生的收入，根据对设在维也纳国际中心的各组织开具的发票而加以确认。在开具发票以前至年末时，应将房舍管理处的人事费用记作收入。

2.17 对于经常预算，以前各财政期支出款项的退款、出售剩余财产所得的收益、旅行代理人的佣金、禁核试条约组织的支助费用和其他杂项贷项均记作杂项收入。

利息收入

2.18 利息收入，包括经常预算和业务预算、房舍管理特别账户、工业发展基金及蒙特利尔议定书多边基金普通用途部分的银行存款应记利息均被确定为各自账户和基金上的收入。开发计划署活动产生的利息收入贷记该组织业务基金账户。根据大会 GC.8/Dec.10 号决定，经常预算项下的利息收入，包括周转基金所产生的利息，限于该财政期方案和预算中所载概算。

2.19 总的利息收入，包括特别用途工业发展基金、全球环境基金（扣除审计费用）和与技术合作活动有关的信托基金银行存款应记利息在收到捐助方的处理指示前贷记应付账款。

支出

2.20 财务报表中所报的支出包括实付款和未支付承付款。

2.21 购置家具、设备、其他非消耗性物品和租赁改良设备上的支出记作购置年的支出，而不列入本组织的资产。此种非消耗性财产的库存品按历史成本维持，其价值在财务报表说明中加以公布。

2.22 本财政期用于未来财政期的实付款不记入本财政期的支出，而是按下文 2.26 说明中所述记作递延费用。

2.23 根据财务细则 109.13 支付的赠款，按财务条例第 9.3 条规定在有关基金财务报表的说明中加以报告。

资产

2.24 应收到的分摊会费系成员国应付的合法债务。应收款的细节载于财务报表的一份附表。在本财政期末将为前几个财政期未缴纳的分摊会费预留充分款项。

2.25 银行账户的生息存款、存款单、定期存款和通知存款账户都列作现金存款和定期存款。

2.26 无法适当列入本财政期但可在下一个财政期列作支出的支出项在其他资产项下列作递延费用。仅为了资产负债表的目的，被假定与截至财务报表日止已结束的学年相关的预付教育补助金部分也列为递延费用。

负债和储备金

2.27 根据财务条例第 5.2(d)条，根据某些成员国的请求按照未来分摊额加以调整的未支配经费结余以及 2006 年和今后各年预先缴纳的捐款在按照今后各财政期分摊额使用以前均列作负债。

2.28 对于经常预算，本财政期所欠债务和未偿债务均作为未清偿债务。根据财务条例第 4.2(b)条，这些债务在与之有关的财政期终了后的十二个月内依然有效。在十二个月终了时未清偿债务即为注销。

2.29 对于所有技术合作活动，符合既定标准的未清偿债务在每个日历年结束后的十二个月内依然有效。但根据既定政策，如届时仍存在确定的支付义务和（或）在相关项目下的活动完成之前，保留此种债务的期限可超过十二个月。

2.30 没有在普通基金中为服务终了补助金、离职后健康保险或支付《工发组织工作人员细则》附录 D 所载潜在负债预留款项，因为已经在预算拨款中预留基金以履行向离职人员的付款义务。但是，对于由组织间安排以外技术合作资源和某些信托基金提供经费的工作人员，已按《工作人员细则》附录 D 的规定，为回国补助金和潜在补偿金支付义务预留了款项，按底薪净额的 1% 计算（参见说明 2.33）。

上一期间债务的节余或注销

2.31 根据财务条例第 4.2(c)条，与上一财政期经常预算未清偿债务有关的债务的节余或注销在本财政期内已贷记成员国。有关所有技术合作活动的上一年债务的节余或注销已贷记个别项目，以作为本年度支出的减少或作为已完工项目的杂项收入。关于房舍管理处，上一期间债务的节余或注销已贷记本期特别账户。

承付款项和应急负债

2.32 根据财务细则 109.6 的规定，已核准的为工发组织利益所必要的未来财政期承付款，在各项基金财务报表的说明中公布。此类承付款一般只限于连续性的行政要求及其他需要较长交货期的合同或法定债务。

2.33 服务终了补助金应急负债、离职后健康保险和任何有待解决的诉讼均在财务报表说明中公布（参见说明 2.30）。

会计上的变化

2.34 自 2004-2005 两年期开始时根据公认会计实务推行以欧元为单位对技术合作方案进行管理以来，在该两年期内对会计方面作了以下更改。

(一) 如说明 2.9 所示，对处理汇率收益和损失的会计政策作了修改。在 2004-2005 两年期以前，根据审慎原则，未实现的汇兑收益不记入收入，而是列入应付账款科目，直到该汇兑收益实现为止。关于技术合作活动，重估非美元现金和银行结余而产生的收益作为已实现收益处理，但欧元现金和银行存款除外，这类收益也列入应付账款科目，直至以欧元支出的项目得以恢复购买力时为止。

(二) 在用欧元报告以美元为基础的预算外活动方面，非欧元资产、负债、储备金和基金余额重估所产生的汇兑上的差异按说明 2.10 所示陈列。此种汇兑上的差异此前在报表一中列为“对储备金和基金余额的其他调整”。

(三) 已对 2002-2003 两年期的比较数字进行了重报，以便与本财政期中的报告保持一致。

技术合作经常方案特别账户

2.35 技术合作经常方案的经费是根据工发组织财务条例和大会 GC.9/Dec.14 号决定进行管理的。

2.36 杂项收入来自已完成项目的退款和与技术合作经常方案有关的汇兑差额，贷记入特别账户。

2.37 记录并汇报技术合作经常方案当前两年期应付的未偿债务的标准与技术合作活动的标准相同。债务节余或注销贷记入技术合作经常方案下的相关项目，并保留在特别账户中，供开展各项技术合作经常方案活动之用。

方案支助费用特别账户

2.38 对于按预算外技术合作活动下的方案开支收取的方案支助费用收入，在债务成立或支付资金时进行确认，并记入特别账户，为业务预算供资。

2.39 方案支助费用特别账户的收入来自组织间基金，但在本组织的财务报表中，方案支助费用特别账户与组织间基金是分开列出的。

2.40 对方案支助费用特别账户上未偿债务实行的记账方法与经常预算的相同。债务节余或注销记入方案支助费用特别账户。

说明 3：普通基金和周转基金

3.1 分摊会费

大会核准了数额为 142,000,000 欧元的 2004-2005 两年期经常预算 (GC.10/Dec.17)，拟以成员国分摊会费供资。此外，大会第十一届会议 (GC.11/Dec.15) 还核准为 2004-2005 两年期追加概算 2,585,160 欧元，供加强维也纳国际中心安保之用。根据财务条例第 5.5(c) 条，每个成员国缴纳的会费首先记入周转基金贷项，然后按照该国应缴会费分摊顺序记入应缴会费项下。截至 2005 年 12 月 31 日，为以往两年期末缴的分摊会费留出了全额准备金，数额为 108,066,067 欧元。

3.2 自愿捐款

自愿捐款是东道国政府为工发组织外地办事处的业务费用提供的捐款。

3.3 创收活动

工发组织出版物的销售总收入为 159,074 欧元，其中一半（79,537 欧元）在创收活动项下报告，另一半转入销售性出版物循环基金（参见说明 3.14(-)）。

3.4 利息收入

利息收入为 1,321,000 欧元，是 2004-2005 两年期方案和预算中所载的概算额。按照 GC.8/Dec.10 号决定，留出数额为 345,330 欧元的超额利息，预备作为及时缴纳分摊会费的奖励，根据“S”曲线公式发给合格的会员国。

	千欧元	
	2004-2005 年	2004-2005 年
期初余额	233.8	966.5
减：记入成员国帐户	233.8	964.4
当期超额利息	345.3	231.7
期末余额	345.3	233.8

3.5 货币汇兑调整

按照大会 GC.8/Dec.16 号决定，将 5,907,805 欧元转入汇率波动储备金（参见说明 3.14(三)）。转入储备金的数额是实际支出的美元数额的欧元价值与 2004-2005 两年期这些美元的预算欧元数额之差。2004-2005 两年期所需美元数额用 2002 年的联合国欧元/美元平均汇率计算，即 1 欧元=0.932401 美元（PBC.19/3-IDB.27/3 号文件），或 1 美元=1.0725 欧元。货币汇兑调整所反映的数额是转入的数额与该两年期经常预算活动的外汇收益 1,717,862 欧元之间的差额。

3.6 杂项收入

	千欧元	
	2004-2005 年	2002-2003 年
前期支出费用的退款	57.2	47.8
旅行代理商支付的佣金	100.6	52.4
支助费用 ^(a)	351.3	547.0
出售剩余财产的收入	8.4	21.0
其他杂项	102.7	398.2
共计	620.2	1,066.4

^(a) 该项涉及就房舍管理事务活动收取的禁核试条约组织支助费用。

3.7 上两年期的各项调整

上两年期的各项调整包括：

	欧元
(a) 1996-1997 两年期按联合申诉委员会的建议向工发组织一名工作人员付款；	3,000
(b) 按联合申诉委员会的建议向工发组织一名工作人员支付 1998-1999 两年期应付的款项；	50,853
(c) 2000-2001 两年期与原子能机构图书馆人事费有关的费用；	23,137
(d) 2002-2003 两年期各项迟付费用，包括非洲工业发展十年（非洲工发十年）下的项目。	44,547
共计	121,537

3.8 上两年期债务的节余或注销

由于注销 2004-2005 年的债务而产生的净节余为：

	欧元
上两年期债务注销的节余	3,281,577
因清偿上两年期非洲工发十年债务造成的兑换损失	(9,891)
净节余	3,271,686

3.9 应收账款——其他

	千欧元	
	2004-2005 年	2002-2003 年
预支薪金	137.0	196.5
预付教育补助金	834.2	848.7
预支旅费	168.0	459.9
应从设在维也纳国际中心的国际组织收取的款项	169.0	122.5
追加分摊会费 ^(a)	2,585.2	-
可退还的美国所得税 ^(b)	955.8	955.8
奥地利增值税	193.7	272.5
应计利息	81.7	51.3
其他杂项 ^(c)	1,538.7	993.8
小计	6,663.3	3,901.0
减：呆账拨备	(723.7)	(723.7)
共计	5,939.6	3,177.3

^(a) 为 2004-2005 两年期维也纳国际中心加强安保的追加概算，于 2006 年分摊到各成员国（见说明 3.1）。

^(b) 本组织就 1994 年至 1996 年根据退税协定退还工发组织工作人员的美国所得税款向美利坚合众国政府提出索偿要求。美利坚合众国政府函告本组织，承认这笔债务，但在该两年期内没有收到付款。

^(c) 包括本组织根据费用分摊协定而就 1995 年裁员期间离职的房舍管理工作人员解雇赔偿费向国际原子能机构提出的索偿要求尚未解决。索偿金额为 644,453 美元（按大会第九届会议核准的联合国业务汇率（GC.9/Dec.15）计算，为 723,720 欧元）。已为这笔应收款可能注销留出了准备金。

3.10 其他资产

其他资产包括下列递延费用：

	千欧元	
	2004-2005 年	2002-2003 年
由将来年度债务承担的预付款	3.9	9.0
递延预付教育补助金 ^(a)	556.2	565.8
其他杂项	6.0	0.8
共计	566.1	575.6

^(a) 只有在工作人员出具所需证据，证明确有领取教育补助金资格时，才由预算账户支付预付教育补助金，再从工作人员处收回这笔预付款（参见说明 2.26）。

3.11 提前收到的付款或会费

这一数额包括从成员国收到的分摊会费 505,829 欧元，将贷记入 2006 年分摊会费，还有从设在维也纳国际中心的各国际组织收到的维也纳国际中心房舍管理处所实行的特别工作方案预付款 1,066,705 欧元。

3.12 应付账款——其他

	千欧元	
	2004-2005 年	2004-2005 年
应付给成员国的未支配余额	4,419.7	5,295.6
应奖励成员国的利息额	345.3	233.7
产假替补的增加额	179.8	217.2
应付联合国款项	-	280.0
往年的债务	99.8	-
杂项应付款	568.8	662.1
其他清结账户	429.2	1,287.1
共计	6,042.6	7,975.7

3.13 借款

工发组织改为专门机构时，从联合国收到了 16,000,000 美元的无息贷款，以每年 100 万美元的数额偿还。这笔贷款在本两年期全部偿清。

3.14 其他储备金

其他储备金总额为 16,275,344 欧元，包括：

(一) 销售出版物循环基金

如方案和预算（GC.7/21）所载，销售出版物循环基金于 1998-1999 两年期根据 GC.7/Dec.16 号决定设立，目的是支助较长期的出版活动计划，包括出版物的促销、销售和再版。出版物销售所得的一半贷记入该基金，该基金支付下列与促销、销售和出版活动有关的全部费用。

	千欧元	
	2004-2005 年	2002-2003 年
销售额	159.1	151.2
减：转拨给创收活动	79.5	75.6
减：促销及其他费用	70.6	90.4
当期盈余（亏绌）	9.0	(14.8)
期初余额	121.1	135.9
期终余额	130.1	121.1

(二) 离职赔偿储备金

根据 GC.6/Dec.15 号决定(e)段，1995 年将本组织实收的 1992-1993 两年期拨款余额 9,546,732 美元转入离职赔偿储备金。根据大会 GC.7/Dec.17 号决定，从 1994-1995 两年期末支配余额中转拨 1,390 万美元，用以资助离职赔偿储备金支付 1998-1999 年方案和预算所涉工作人员离职费用。与以前 1992-1993 两年期的拨款不同，1994-1995 两年期的拨款没有实际现金支持，因为该两年期有大量拖欠款。1995-2001 年期间两种储备金累积支付 18,546,191 美元。所剩余额 4,900,541 美元于 2002 年 1 月 1 日用说明 2.7 所指的汇率兑换成欧元。

	千欧元	
	2004-2005 年	2002-2003 年
期初余额	5,499.3	5,503.3
减：当期支付款	-	4.0
期终余额	5,499.3	5,499.3

(三) 汇率波动储备金

大会在 GC.8/Dec.16 号决议中授权总干事设立一个储备金，不受财务条例第 4.2(b)条和第 4.2(c)条的约束。于是，该储备金在 2002-2003 两年期设立，目的是保护本组织不因对编制方案和预算、拨款和摊款、收取会费和预付款以及记帐货币采用欧元为单一货币而受到汇率波动的影响。拨入该储备金的数额为实际支出美元的欧元价值和这些美元的预算欧元数额之间的差额（说明 3.5 提及）。

	千欧元	
	2004-2005 年	2002-2003 年
期初余额	1,840.8	-
当期转拨款	5,907.8	1,840.8
期终余额	7,748.6	1,840.8

四) 技术合作经常方案特别账户

根据大会 GC.9/Dec.14 号决定，为技术合作经常方案下已充分编入方案的拨款设立了一个特别账户，不受财务条例第 4.2(b)条和第 4.2(c)条约束。若有注销债务而空出的资金，将留在特别账户中，供执行技术合作经常方案活动之用（参见说明 2.35 至 2.37）。

	千欧元	
	2004-2005 年	2002-2003 年
经常预算拨款	8,657.8	7,991.9
货币兑换调整/杂项收入	1.0	(0.9)
总收入	8,658.8	7,991.0
支出	(8,229.5)	(5,522.9)
当期盈余	429.3	2,468.1
期初余额	2,468.1	-
期末余额	2,897.4	2,468.1

3.15 周转基金

大会 GC.2/Dec.27 号决定设立了数额为 900 万美元的周转基金，目的是在收到会费之前为预算拨款供资，以及为意外支出或非常支出供资。在其后的历届大会上，该基金逐渐减为 6,610,000 美元。随着欧元摊款办法在 2002 年 1 月 1 日生效，根据 GC.9/Dec.15 号决定将该数额折算成欧元，即周转基金为 7,423,030 欧元。大会（GC.10/Dec.15）决定在 2004-2005 两年期将基金保持在上述水平。基金的资金来自成员国根据大会核准的分摊比例表缴纳的分摊会费。

	千欧元	
	2004-2005 年	2002-2003 年
期初余额	7,423.4	7,423.0
当期调整	(0.4)	0.4
期末余额	7,423.0	7,423.4

截至 2005 年 12 月 31 日，未付清金额为 92,836 欧元。理事会 IDB.29/Dec.4 号决定规定临时从周转基金提取加强安保所需的金额。根据这一决定，2004-2005 年用 176,256 欧元预先垫付维也纳国际中心的加强安保费用。将于 2006 年用收取的加强安保追加摊款来补充周转基金。

3.16 应付给成员国的贷记额/盈余

应付给成员国的盈余是经费和新成员国所缴纳会费的未支配余额中可记入成员国账内的资金。根据财务条例 4.2(b)，财政期终了时未支配的经费结余应在该财政期结束后的第一个日历年终了时经从中扣除成员国尚未缴纳的该财政期的会费后交还各成员国，并根据财务条例 4.2(c)和 5.2(d)的规定按照成员国分摊会费的比例贷记给各成员国。财务条例 4.2(c)要求，如有成员国对本组织尚欠有未结的经常预算债务，则在余额的有关部分交还该成员国之前，应首先结清上述债务。

在收到成员国指令之前，截至结账日，应分配的盈余——即所收到的以往两年期分摊会费和从新成员国收取的款项——记入“应付账款——其他”科目（见说明 3.12）。

	千欧元	
	2004-2005 年	2002-2003 年
承前未支配余额	5,295.6	6,553.9
当期收到的会费	4,301.4	5,830.4
摊入分摊会费、留作技术合作活动之用或退还成员国	(5,177.3)	(7,088.7)
未支配余额结转	4,419.7	5,295.6

以下是应付给成员国盈余的累积分析，以百万欧元为单位。

	盈余	处置并摊入 分摊会费的 盈余	上两年期 调整额	应予 分配的 盈余	收缴会费 迟延预留款	应付给 成员国的 盈余	备注
2004-2005 年	10.8					10.8	暂定
2002-2003 年	10.4			2.2	7.2	1.0	
2000-2001 年	10.3	3.9		0.4	5.9	0.1	
1998-1999 年	14.3	5.5	(0.1)	0.6	8.0	0.1	
1996-1997 年 (GC.8/Res.4)	46.9	7.2		1.1	39.1	(0.5)	
1994-1995 年 (GC.7/Dec.17)	35.3	15.6			44.4	(24.7)	
1992-1993 年 (GC.6/Dec.15) (GC.8/Dec.10) (GC.8/Res.4)	16.5	14.5		0.1	1.9	0.0	
1990-1991 年	9.8				1.3	8.5	留存—GC.5/Dec.14
1988-1989 年	7.3				0.2	7.1	留存—GC.4/Dec.15
1986-1987 年 (GC4/Dec.15)	4.8	4.8				0.0	
共计	166.4	51.5	(0.1)	4.4	108.0	2.4	
新成员国会费	1.9	1.7		0.0	0.1	0.1	
共计	168.3	53.2	(0.1)	4.4	108.1	2.5	

3.17 冲销

冲销包括下述三个因素：

- 向工发组织收取的房舍管理事务费。从业务费用和订约承办事项及收入中各冲销 7,024,543 欧元的款项，以避免重复计算工发组织对房舍管理费的缴款；
- 技术合作经常方案和非洲特别资源活动的支出 13,753,092 欧元重新析分为各个组成部分；
- 在总部其他基金下报告的、划拨到特别账户的维也纳国际中心加强安保追加摊款 2,585,160 欧元（参见说明 4.3）从收入及业务费用和订约承办事项中冲销。

3.18 实物捐助

本年度从成员国收到了支助工发组织外地办事处的实物捐助约 366,395 欧元。

3.19 赠款

本两年期未收到赠款。

3.20 非消耗性设备

下表根据截至 2005 年 12 月 31 日的工发组织累计存货记录列出总部非消耗性设备的成本价值，单位为百万欧元。非消耗性财产每件最低欧元价值为 1,700 欧元。

	2004-2005 年	2002-2003 年
期初余额	12.6	14.1
减：特别财产的价值	(2.7)	-
期初余额调整额	(0.7)	-
调整后的期初余额	9.2	14.1
加：当期设备购置	0.5	1.0
减：当期设备处置	(1.1)	(2.5)
期终余额	8.6	12.6

2005 年 12 月 31 日，工发组织外地办事处所在地非消耗性财产的历史价值共计 170 万欧元。此外，单件价值为 600 欧元或更高的特别财产记录在总部和外地办事处的存货记录上，2005 年 12 月 31 日总额分别为 270 万欧元和 30 万欧元。在本两年期内，价值为 2,691 欧元的非消耗性设备被报失窃，并从存货记录上注销。

3.21 或有负债

(一) 工作人员服务终了费

根据联合国会计标准，服务终了费的负债包括服务终了补贴、回国补助金和应计年假赔偿。为了更现实地反映情况，将搬家费也包括在内。截至 2005 年 12 月 31 日的计算依据联合国薪金表和工作人员条例和细则所界定的应享权利，并考虑到 2005 年期间离职工作人员搬运费的平均实际费用。这些费用估算如下：

经常预算	2,020 万欧元
业务预算	410 万欧元

退休后津贴不包括在内。

没有为该项负债预留款项，但表二和说明 4.7（业务储备金）所示业务预算情况除外。

(二) 联合国合办工作人员养恤基金

工发组织是参加联合国合办工作人员养恤基金的成员组织之一，联合国大会建立该基金是为了提供退休、死亡、残疾抚恤金和有关抚恤金。养恤基金是一种有专用资金和明确规定的福利计划。本组织对联合国合办工作人员养恤基金的负债包括按联合国大会确定的费率强制缴纳的款项，以及养恤基金条

例第 26 条规定的任何精算短缺付款。只有在联合国大会根据估值之日对养恤基金的精算充分性的评估断定须进行短缺付款并援引第 26 条规定时，才应进行此种付款。在编写本报告时，联合国大会未援引该规定。

(三) 离职后健康保险

根据养恤基金条例，年满 55 岁或 55 岁以上的退休工作人员（及其配偶、受扶养子女或遗属）如果加入共同制度的缴费健康保险计划至少已有十年，则有资格享受离职后健康保险。对于根据工作人员细则附录 D 领取残疾补偿费的工作人员，此条规定同样适用。加入这一计划的费用由工发组织和有关的参加者在共同缴费的基础上承担。

在本两年期内，本组织对该计划缴纳的费用达 3,429,158 欧元。对房舍管理处缴款额为 133,941 欧元，这笔费用与设在维也纳的其他组织共同分担。2000 年，根据方案预算委员会第 2000/2 号结论进行了详细精算研究，以确定离职后健康保险的财务影响。2006 年初对精算估值进行了更新，所用的人口统计假设情况与联合国合办工作人员养恤基金使用的相同。根据更新的估值，截至 2005 年 12 月 31 日，有 6,960 万欧元（按年终汇率折算为 8,230 万美元）债务的资金尚无着落。正在为此寻求全联合国系统的解决办法。高级管理委员会就这个问题确定的牵头机构是联合国，后者最近向联合国大会提交了一份报告。

(四) 申诉案件

截至 2005 年 12 月 31 日，待审的涉及工作人员的申诉这方面的或有债务共计 1,175,607 欧元。

(五) 维也纳国际中心大修和重置

按照设在维也纳国际中心的各组织和奥地利共和国于 2002 年达成的一项新协定，未列在商定的投资计划中的意外大修和重置将须由奥地利政府和设在维也纳国际中心的各组织分摊。过去，此类费用完全由奥地利政府支付。财务报表中尚未留出此类意外开支的准备金。

说明 4：总部其他基金

4.1 本项目项下所列基金包括：

- (一) 方案支助费用特别账户；
- (二) 可行性分析和报告计算机模型；
- (三) 房舍管理事务；
- (四) 维也纳国际中心加强安保特别账户。

4.2 房舍管理事务

自 2002 年 1 月 1 日起，大会核准（GC.9/Dec.17）房舍管理事务作为工发组织方案和预算中一个单独的、自我平衡的主要方案。房舍管理事务所有支出都由收入，即设在维也纳国际中心的其他组织和工发组织的缴款抵销。因此，在工发组织普通基金项下，只列入工发组织在房舍管理业务中所承担的份额（参考 IDB.24/3-PBC.17/3）。鉴于上述情况，从上一个两年期开始，在总部其他基金项下报告房舍管理事务。现在普通基金和周转基金只列出工发组织对房舍管理费的缴款。房舍管理业务进一步分为两个组成部分：

- (一) 人事费：人事费继续受财务条例第 4.2(b)条和第 4.2(c)条约束；

(二) 房舍管理事务特别账户（人事费除外）：大会第九届会议（GC.9/Dec.14）自 2002 年 1 月起设立一个房舍管理事务特别账户（人事费除外），账户不受财务条例第 4.2(b)条和第 4.2(c)条约束。因此，如有预算盈余的话，将不需要向成员国分配。要求设在维也纳国际中心的每个组织（工发组织、原子能机构、维也纳办事处和禁核试条约组织）向本账户支付其所占份额。

附表 4 提供了对房舍管理业务的更多分析，附件三提供了对特别账户的分析。房舍管理费特别账户的盈余 15,587,031 欧元并不构成两年期末应付给成员国的未支配拨款余额的一部分，而是用于计划多年执行的活动，这一金额包括国际原子能机构应缴的 7,269,254 欧元。

4.3 维也纳国际中心加强安保特别账户

大会第十一届会议（GC.11/Dec.15）设立了一个特别账户，自 2004-2005 两年期起生效，目的是为维也纳国际中心加强安保提供工发组织所分担的资金。该特别账户不受财务条例第 4.2(b)条和第 4.2(c)条的约束。在 2006 年发布各成员国的追加摊款之前，理事会（IDB.29/Dec.4）核准临时从周转基金中提取安保开支所需的金额。因此，在 2004-2005 年期间从周转基金中提取了 176,256 欧元。鉴于该特别账户的具体目的和期限，在财务报表中将其列于总部其他基金项下。

4.4 基金余额的收支和变动

以下是本项目下所报告的基金在本两年期内的收支分析

	^(a) 方案支助费用特别账户	可行性和分析计算机模型	房舍管理事务	加强安保特别账户	共计
	(千欧元)				
收入	18,234.4	602.3	46,539.0	2,585.2	67,960.9
支出	16,825.6	706.0	40,136.5	176.3	57,844.4
收支溢额（缺额）	1,408.8	(103.7)	6,402.5	2,408.9	10,116.5
以往两年期债务注销节余	618.5		740.8		1,359.3
收支净溢额（缺额）	2,027.3	(103.7)	7,143.3	2,408.9	11,475.8
期初余额	3,133.1	597.7	8,443.8		12,174.6
期末余额	5,160.4	494.0	15,587.1*	2,408.9	23,650.4

* 与特别账户有关（见附件三）。

^(a) 方案支助费用偿还款数是作为支出的方案资源的一部分计算的。根据 2003 年 1 月生效的一项新安排，蒙特利尔议定书多边基金每年一次性支付 150 万美元作为执行其方案（项目）的支助费用；该数额记为当年收入。该基金还为它的每个项目支付部分支助费用，这笔费用与大多数其他技术合作活动类似，是作为支出的一部分方案资源计算的。

4.5 货币调整

数额为 230,295 欧元的汇兑差额主要是由方案支助费用特别账户所持的美元现金存款和定期存款的重新定值产生的。

4.6 应收账款——其他

应收账款——其他计有：

	千欧元	
	2004-2005 年	2002-2003 年
应计利息	98.6	15.8
房舍管理处应收设在维也纳国际中心的各国际组织的款项	7,280.0	5,146.3
应收账款	448.9	20.3
奥地利增值税	682.3	733.9
奥地利能源税和电力经济和组法 ^(a)	737.6	635.1
应计收入	982.4	150.4
其他	323.8	454.0
小计	10,553.6	7,155.8
减：呆账拨备	(537.0)	(309.1)
共计	10,016.6	6,846.7

(a) 在房舍管理事务特别账户中，应收账款包括要求奥地利政府报销的套牢成本、可再生能源附加费和发电及生热结合计划附加费的数额。已经为这笔未偿付金额留出了全额准备金。

4.7 业务储备金

根据方案预算委员会第 1989/4 号结论为方案支助费用特别账户设立的一项 5,504,190 美元业务储备金，已根据理事会 IDB.14/Dec.12 号决定减至 4,300,000 美元（4,828,900 欧元）。该储备金的目的主要是防备由于通货膨胀和货币调整而造成的执行和支助费用收入意外不足的情况，并在业务预算活动突然中止的情况下清偿合法债务。

2004 年 1 月 1 日储备金数额为 3,133,155 欧元，由于在 2004-2005 两年期内产生盈余，2005 年 12 月 31 日恢复到核准的限额，如下所示：

	千欧元	
	2004-2005 年	2002-2003 年
期初余额	3,133.1	3,345.3
当期盈余（亏绌）	2,027.3	(212.2)
期终余额	5,160.4	3,133.1

4.8 实物捐助

收到各成员国支助工发组织各项目的实物捐助约 141,854 欧元。

说明 5：技术合作

5.1 技术合作活动

本项目项下所列的技术合作活动包括工发组织使用工业发展基金、信托基金、蒙特利尔议定书多边基金、全球环境基金和与开发计划署和环境规划署达成的组织间安排所提供的资金而执行的活动。这些活动受工发组织和捐助方签订的各项双方和多方协议制约。

5.2 技术合作活动介绍

几乎全用美元编制方案的项目所收到的自愿捐款多数为美元。自 2004-2005 两年期起，以欧元结算的技术合作方案管理实现了以欧元编制项目方案。因此，采用了以美元结算的技术合作项目和以欧元结算的技术合作项目分别记账和报告的办法。这样，附件一中的财务报表、表 1 和表 2 对于以美元结算的项目提供美元和欧元数额，而对于以欧元结算的项目仅提供欧元数额。因此，与上一两年期不同的是，以欧元结算的项目的财务报表不再包含美元表。

不过，为了提交工发组织 2005 年 12 月 31 日终了的财政期的合并财务报表（报表一和二），所有技术合作活动都要折算成欧元。合并报表，即附件一中以欧元为单位的表 1 和表 2，是在说明 2.10 所述的基础上编制的。

5.3 货币汇兑调整

(a) 在附件一中，表 1—美元报表显示的是所收捐款及其方案编制几乎完全以美元计算的项目基金。由于交易和对非美元资产与债务的重新定值而造成的所有外汇损益都记为其他收入项下的货币汇兑调整数。

(b) 在附件一中，表 1——欧元报表显示的是以欧元结算的项目，这些项目所收资金及其方案编制几乎完全以欧元计算。由于交易和对非欧元资产与债务的重新定值而造成的所有外汇损益都记为其他收入项下的货币汇兑调整数。

(c) 在适当情况下，所造成的外汇损益转到相应的捐助者账户上。

5.4 储备金入账

这是针对工作人员细则附录 D 所述补偿金的预留款而对项目收取的费用。

	千欧元					
	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境 基金	信托基金	共计	
					2004-2005 年	2002-2003 年
期初余额	1,054.3	7.7	9.8	913.1	1,984.9	1,764.5
当期转账额	165.5	9.9	9.5	147.4	332.3	220.4
期末余额	1,219.8	17.6	19.3	1,060.5	2,317.2	1,984.9

储备金入/出账项下所反映的 1,100,000 美元（962,500 欧元）的金额，是在同环境规划署的组织间安排项下为全球环境基金项目收到的收入，该收入以往记录在全球环境基金主要方案中。

5.5 货币换算

货币换算是仅为统一目的而以收盘汇率将用美元结算的技术合作项目的资产和负债折算成欧元所产生的汇兑差额。如说明 2.10 和 2.34(二)所述，2004-2005 两年期在格式上作了一项改动。2005 年 12 月 31 日货币换算的累计余额如下：

	千欧元						
	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境 基金	信托基金	组织间 安排*	共计	
						2004-2005 年	2002-2003 年
期初余额	(17,008.3)	(13,721.5)	(3,605.9)	(13,082.4)	-	(47,418.1)	-
为重报上期金额所作的 调整额	332.0	1,232.7	45.9	380.2	(11.9)	1,978.9	
调整后的余额	(16,676.3)	(12,488.8)	(3,560.0)	(12,702.2)	(11.9)	(45,439.2)	
当期调整额	462.2	1,529.4	456.6	2,559.5	73.0	5,080.7	(47,418.1)
期末余额	(16,214.1)	(10,959.4)	(3,103.4)	(10,142.7)	61.1	(40,358.5)	(47,418.1)

* 组织间安排。

5.6 对储备金和基金余额的其他调整

由于自 2004 年起采用了以欧元结算的技术合作方案管理办法，在该两年期对以欧元结算的技术合作项目活动和以美元结算的技术合作项目活动分别进行会计核算。因此，利用上两年期结转的重新定值收益，分别向以欧元结算的工业发展基金和信托基金的基金余额分配了 2,089,814 欧元和 2,147,317 欧元。这些分配与其他相关的重新定值调整数都反应在储备金和基金余额的其他调整中，如下所示。

	千欧元		
	工业发展 基金	信托基金	共计
向以欧元结算的项目分配的金额 ^(a)	2,089.8	2,147.3	4,237.1
重新定值调整额	118.4	(949.4)	(831.0)
调整额共计	2,208.2	1,197.9	3,406.1

^(a) 向基金余额所作的分配不包括用作工业发展基金和信托基金利息的金额，这两笔金额分别为 45,700 欧元和 4,900 欧元，都记入捐助者资金的利息。

5.7 蒙特利尔议定书多边基金的本票

截至 2005 年 12 月 31 日，由多边基金持有的用于执行蒙特利尔议定书并以工发组织为受益人的 18,779,814 美元（15,868,943 欧元）本票已作为应收的自愿捐款记录在财务报表中。

5.8 应收账款——其他

其他应收账款包括：

	千欧元						
	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境 基金	信托基金	组织间 安排	共计	
						2004-2005 年	2002-2003 年
预支旅费	38.2	13.0	15.6	48.8	27.8	143.4	314.7
应计利息	231.0	308.7	27.9	419.1	36.4	1,023.1	215.1
增值税	16.3	0.5		10.0	1.7	28.5	35.3
其他	84.8	0.9		218.2	193.6	497.5	405.1
共计	370.3	323.1	43.5	696.1	259.5	1,692.5	970.2

5.9 其他资产

其他资产包括：

	千欧元						
	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境 基金	信托基金	组织间 安排	共计	
						2004-2005 年	2002-2003 年
由将来年度债务承担的垫款	57.8	4.5		77.8	1.7	141.8	22.5
递延费用				875.1	105.7	980.8	17.0
其他	0.2		1.5	4.1	6,132.1 ^(a)	6,137.9	7,372.3
共计	58.0	4.5	1.5	957.0	6,239.5	7,260.5	7,411.8

^(a) 反映了截至 2005 年 12 月 31 日未经处理的数额为 7,256,962 美元 (6,132,133 欧元) 的外地部门间付款凭单。年终未作处理的部门间付款凭单余额包括由于信息不足而被退回的 1,360,966 美元 (1,150,016 欧元) 以及暂记账内的 686,048 美元 (579,711 欧元)。造成积压的原因有两个。第一，开发计划署外地办事处记录交易和工发组织收到详细资料进行处理之间存在时间滞后的现象，第二，工发组织收到的有助于正确记录的信息不足。除了与服务费、通信费和到期债务有关的一笔无形的纯支出金额之外，开发计划署代表工发组织支出的所有款项都包含在债务中。

5.10 提前收到的付款或捐款

数额为 8,818,808 美元 (7,451,893 欧元) 的款项是开发计划署活动的清结账户下的资金，如附件二所示。

5.11 应付账款——其他

截至 2005 年 12 月 31 日，“应付账款——其他”中的各项金额如下：

	千欧元						
	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境 基金	信托基金	组织间 安排	共计	
						2004-2005 年	2004-2005 年
捐助者资金利息 ^(a)	4,229.6		465.0	4,384.6		9,079.2	7,088.2
汇兑收益 ^(b)				2,699.5		2,699.5	6,218.5
应计中止业务费	349.3			929.3		1,278.6	1,309.3
上年债务	787.7	4,884.1	1,439.3	1,271.4	1,123.1	9,505.6	8,674.4
其他	94.5	0.5	21.0	122.1	420.9	659.0	493.1
共计	5,461.1	4,884.6	1,925.3	9,406.9	1,544.0	23,221.9	23,783.5

^(a) 对已扣银行手续费的基金投资所赚取的利息收入和汇兑损益的处理受与捐助方所订的协议制约。处理方式可能包括将此类资金返还捐助方，或转拨给其他项目，若转拨给其他项目，则列为自愿捐款。

^(b) 在上个两年期，为谨慎起见，由货币资产和债务的重新定值而产生的所有未实现的收益都列入“应付账款——其他”中 (IDB.27/9-PBC.19/9 和 IDB.27/Dec.5 号决定)。自 2004-2005 两年期以来，对已实现的损益和未实现的损益未作区分。此外，在上个两年期，由工业发展基金和信托基金所持的欧元面值现金存款和定期存款的重新定值而产生的已实现的收益也同样留存起来，以用于恢复指定的以欧元管理的项目所损失的购买力。根据 IDB.28/9 号文件和 IDB.28/Dec.5 号决定，在 2004-2005 两年期，对技术合作项目采用欧元管理。因此，从已实现的收益中取出 2,135,514 欧元 (2,811,994 美元) 和 2,152,217 欧元 (2,829,990 美元)，分别分配给工业发展基金和信托基金。截至 2005 年 12 月 31 日，仍有 2,699,482 欧元 (3,194,653 美元) 的余额尚未分配，等待就其用途做出决定。

5.12 业务储备金

工业发展理事会在 IDB.2/Dec.7 号决定中授权将工业发展基金业务储备金冻结在 550,000 美元（按截至 2005 年 12 月 31 日的联合国汇率计算为 464,750 欧元）的水平。该储备金的用途是确保基金的财政周转力，并稳定不均衡的现金流。

5.13 盈余

数额为 3,926,867 欧元的款项是在工业发展基金普通用途部分项下的累计盈余。其中包括对该基金的 1,911,139 美元（2,412,495 欧元）捐款和 1,514,372 欧元捐款。

5.14 现金存款和定期存款

所持有的不可兑换货币相当于 547,035 美元（462,244 欧元），如下所示：

	<u>千美元</u>	<u>千欧元</u>
工业发展基金	504.5	426.3
信托基金	42.6	36.0
	<u>547.1</u>	<u>462.3</u>

5.15 承付款项

承付款项，即 2005 年 12 月 31 日以前订立的涉及须在未来年份付款的合法债务，如下所示：

	<u>千美元</u>	<u>千欧元</u>
工业发展基金	2,089.2	1,764.6
蒙特利尔议定书	3,022.3	2,533.2
全球环境基金	645.7	515.5
信托基金	4,707.6	3,945.0
技术合作经常方案	212.3	180.6
组织间安排	641.7	539.9
	<u>11,318.8</u>	<u>9,478.8</u>

5.16 实物捐助

从成员国收到支助工发组织各项目的实物捐助约 905,750 美元（730,696 欧元），支助项目旅费的实物捐助约 62,323 美元（50,354 欧元）。

5.17 赠款

本两年期末收到赠款。

5.18 非消耗性设备

与技术合作活动有关的资产库存记录由工发组织保持，直到项目结束时将该资产转到项目对应方为止。根据累积存货记录，截至 2005 年 12 月 31 日，此类非消耗性资产的历史价值共计 4,860 万欧元。截至 2005 年 12 月 31 日，等待收讫确认而尚未记录的非消耗性资产共计 606,749 欧元，已于 2006 年记

录。每件非消耗性资产的最低欧元价值为 1,700 欧元。此外，单件价值为 600 欧元或更高的特别资产另立库存记录，截至 2005 年 12 月 31 日，共计 110 万欧元。

在本两年期内，价值为 4,678 欧元的非消耗性设备和总额为 4,972 欧元的特别资产被报失窃，并从库存记录中注销。

财务报表说明——附件一

工发组织执行的技术合作活动

表 1. 2004-2005 两年期收支和储备金与基金余额变化合并报表

(千欧元)

	经常方案	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境 基金	信托基金	组织间 安排	预算外 资金小计	共计
收入								
自愿捐款		46,142.6	95,461.0	3,546.9	83,556.2	3,830.2	232,536.9	232,536.9
其他收入								
- 在组织间安排项下收到的资金						11,289.9	11,289.9	11,289.9
- 其他基金的拨款	8,228.5							8,228.5
- 利息收入		44.3	1,874.5			109.3	2,028.1	2,028.1
- 货币汇兑调整额	0.7	(26.7)			(54.3)		(81.0)	(80.3)
- 杂项	0.3	(2.8)	208.6		0.6	(2.2)	204.2	204.5
收入共计	8,229.5	46,157.4	97,544.1	3,546.9	83,502.5	15,227.2	245,978.1	254,207.6
支出								
薪金和一般人事费	4,148.4	21,132.7	3,077.1	1,580.9	25,916.5	4,885.2	56,592.4	60,740.8
订约承办事项	1,714.1	2,208.3	34,101.8	6,130.9	8,850.5	3,769.2	55,060.7	56,774.8
业务费	319.6	1,773.2	724.4	62.0	2,341.3	395.8	5,296.7	5,616.3
购置费	1,219.5	4,127.6	20,050.5		8,707.8	2,762.5	35,648.4	36,867.9
研究金	827.9	2,354.2	822.3	22.6	4,834.8	1,987.5	10,021.4	10,849.3
方案支助费用		3,807.9	7,466.4	814.5	4,678.3	841.1	17,608.2	17,608.2
支出共计	8,229.5	35,403.9	66,242.5	8,610.9	55,329.2	14,641.3	180,227.8	188,457.3
收支溢额 (缺额)		10,753.5	31,301.6	(5,064.0)	28,173.3	585.9	65,750.3	65,750.3
收支净溢额 (缺额)		10,753.5	31,301.6	(5,064.0)	28,173.3	585.9	65,750.3	65,750.3
储备金入账		165.5	9.9	9.5	147.4		332.3	332.3
储备金出账								
捐助方账户入账款		26.7			54.3		81.0	81.0
其他基金入/出账				(962.5)		962.5		
货币换算		462.2	1,529.4	456.6	2,559.5	73.0	5,080.7	5,080.7
对储备金和基金余额的其他调整		2,208.2			1,197.9		3,406.1	3,406.1
期初储备金和基金余额		36,772.7	26,730.3	7,461.7	28,849.4		99,814.1	99,814.1
期末储备金和基金余额		50,388.8	59,571.2	1,901.3	60,981.8	1,621.4	174,464.5	174,464.5

工发组织执行的技术合作活动（按美元计）

表 1. 2004-2005 两年期收支和储备金与基金余额变化报表

（千美元）

	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境基金	信托基金	组织间 安排	共计
收入						
自愿捐款	11,921.4	115,551.2	4,288.8	53,971.4	4,745.5	190,478.3
其他收入						
- 在组织间安排项下收到的资金					13,973.6	13,973.6
- 其他基金的拨款						
- 利息收入	42.1	2,302.6			135.8	2,480.5
- 货币汇兑调整额	766.2	(57.1)	(2.9)	326.4	0.2	1,032.8
- 杂项	(3.6)	271.1		1.1	(2.7)	265.9
收入共计	12,726.1	118,067.8	4,285.9	54,298.9	18,852.4	208,231.1
支出						
薪金和一般人事费	14,618.4	3,821.2	1,958.9	19,108.8	6,054.9	45,562.2
订约承办事项	2,127.3	41,250.5	7,230.6	7,366.2	4,602.3	62,576.9
业务费	1,324.0	901.3	76.1	1,835.4	485.7	4,622.5
购置费	3,710.7	24,704.1		7,541.2	3,387.7	39,343.7
研究金	2,044.4	1,020.7	31.0	2,415.6	2,467.8	7,979.5
方案支助费用	2,945.7	9,253.9	965.2	3,950.8	1,035.2	18,150.8
支出共计	26,770.5	80,951.7	10,261.8	42,218.0	18,033.6	178,235.6
收支溢额（缺额）	(14,044.4)	37,116.1	(5,975.9)	12,080.9	818.8	29,995.5
收支净溢额（缺额）	(14,044.4)	37,116.1	(5,975.9)	12,080.9	818.8	29,995.5
储备金入账	63.5	11.2	10.7	68.7		154.1
储备金出账						
捐助方账户入账款	(769.7)			(326.4)		(1,096.1)
其他基金入/出账			(1,100.0)		1,100.0	
对储备金和基金余额的其他调整	1,352.5			1,535.2		2,887.7
期初储备金和基金余额	45,908.5	33,371.2	9,315.5	36,016.8		124,612.0
期末储备金和基金余额	32,510.4	70,498.5	2,250.3	49,375.2	1,918.8	156,553.2

工发组织执行的技术合作活动（按欧元计）

表 1. 2004-2005 两年期收支和储备金与基金余额变化报表

（千欧元）

	经常方案	工业发展 基金	信托基金	预算外资金 小计	共计
收入					
自愿捐款		36,765.0	40,360.4	77,125.4	77,125.4
其他收入					
- 其他基金的拨款	8,228.5				8,228.5
- 利息收入		12.1		12.1	12.1
- 货币汇兑调整额	0.7	(26.7)	(54.3)	(81.0)	(80.3)
- 杂项	0.3				0.3
收入共计	8,229.5	36,750.4	40,306.1	77,056.5	85,286.0
支出					
薪金和一般人事费	4,148.4	9,500.7	10,609.3	20,110.0	24,258.4
订约承办事项	1,714.1	489.3	2,753.6	3,242.9	4,957.0
业务费	319.6	735.2	869.3	1,604.5	1,924.1
购置费	1,219.5	1,144.4	2,540.4	3,684.8	4,904.3
研究金	827.9	759.2	2,897.0	3,656.2	4,484.1
方案支助费用		1,456.3	1,470.2	2,926.5	2,926.5
支出共计	8,229.5	14,085.1	21,139.8	35,224.9	43,454.4
收支溢额（缺额）	0.0	22,665.3	19,166.3	41,831.6	41,831.6
收支净溢额（缺额）		22,665.3	19,166.3	41,831.6	41,831.6
储备金入账		53.9	39.2	93.1	93.1
捐助方账户入账款		26.7	54.3	81.0	81.0
对储备金和基金余额的其他调整		171.7		171.7	171.7
期初储备金和基金余额					
期末储备金和基金余额	0.0	22,917.6	19,259.8	42,177.4	42,177.4

表 2. 截至 2005 年 12 月 31 日的资产、负债和
储备金与基金余额合并报表

(千欧元)

	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境基金	信托基金	组织间 安排	共计
资产						
现金和定期存款	58,339.1	65,057.3	6,571.0	77,676.4	4,842.1	212,485.9
应收账款						
应收自愿捐款		15,868.9				15,868.9
应收其他捐款					259.3	259.3
基金间余额	150.5		124.0		1,622.7	1,897.2
其他	370.3	323.1	43.5	696.1	259.5	1,692.5
其他资产	58.0	4.5	1.5	957.0	6,239.5	7,260.5
资产共计	58,917.9	81,253.8	6,740.0	79,329.5	13,223.1	239,464.3
负债						
预收的付款或捐款					7,451.9	7,451.9
未清偿债务	3,068.0	16,084.1	2,913.4	8,465.9	2,605.8	33,137.2
应付账款						
基金间余额		713.9		474.9		1,188.8
其他	5,461.1	4,884.6	1,925.3	9,406.9	1,544.0	23,221.9
负债共计	8,529.1	21,682.6	4,838.7	18,347.7	11,601.7	64,999.8
储备金和基金余额						
业务储备金	464.7					464.7
其他储备金	1,219.8	17.6	19.3	1,060.5		2,317.2
捐助者供资项目的余额	60,991.5	70,513.0	4,985.4	70,064.0	1,560.3	208,114.2
周转基金	(16,214.1)	(10,959.4)	(3,103.4)	(10,142.7)	61.1	(40,358.5)
盈余(亏绌)	3,926.9					3,926.9
储备金和基金余额共计	50,388.8	59,571.2	1,901.3	60,981.8	1,621.4	174,464.5
负债、储备金和基金余额共计	58,917.9	81,253.8	6,740.0	79,329.5	13,223.1	239,464.3

工发组织执行的技术合作活动（按美元计）

表 2. 截至 2005 年 12 月 31 日的资产、负债和储备金与基金余额表

（千美元）

	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环 境基金	信托基金	组织间 安排	共计
资产						
现金和定期存款	42,549.7	76,990.9	7,776.3	68,464.2	5,730.3	201,511.4
应收账款						
应收自愿捐款		18,779.8				18,779.8
应收其他捐款					306.9	306.9
基金间余额			146.8		2,651.7	2,798.5
其他	290.8	382.3	51.5	728.7	307.0	1,760.3
其他资产	35.6	5.4	1.9	1,072.0	7,384.0	8,498.9
资产共计	42,876.1	96,158.4	7,976.5	70,264.9	16,379.9	233,655.8
负债						
预收的付款或捐款					8,818.8	8,818.8
未清偿债务	2,454.8	19,034.4	3,447.8	7,053.0	3,083.7	35,073.7
应付账款						
基金间余额	1,958.6	844.9		3,819.7	731.3	7,354.5
其他	5,952.3	5,780.6	2,278.4	10,017.0	1,827.3	25,855.6
负债共计	10,365.7	25,659.9	5,726.2	20,889.7	14,461.1	77,102.6
储备金和基金余额						
业务储备金	550.0					550.0
其他储备金	1,379.8	20.8	22.9	1,208.7		2,632.2
捐助者供资项目的余额	28,669.5	70,477.7	2,227.4	48,166.5	1,918.8	151,459.9
盈余（亏绌）	1,911.1					1,911.1
储备金和基金余额共计	32,510.4	70,498.5	2,250.3	49,375.2	1,918.8	156,553.2
负债、储备金和基金余额共计	42,876.1	96,158.4	7,976.5	70,264.9	16,379.9	233,655.8

工发组织执行的技术合作活动（按欧元计）

表 2. 截至 2005 年 12 月 31 日的资产、负债和储备金与基金余额表

（千欧元）

	工业发展基金	信托基金	共计
资产			
现金和定期存款	22,384.6	19,824.2	42,208.8
应收账款			
基金间余额	1,805.5	2,752.7	4,558.2
其他	124.6	80.3	204.9
其他资产	27.9	51.2	79.1
资产共计	24,342.6	22,708.4	47,051.0
负债			
未清偿债务	993.6	2,506.1	3,499.7
应付账款			
基金间余额			0.0
其他	431.4	942.5	1,373.9
负债共计	1,425.0	3,448.6	4,873.6
储备金和基金余额			
其他储备金	53.9	39.2	93.1
捐助者供资项目的余额	21,349.3	19,220.6	40,569.9
盈余（亏绌）	1,514.4		1,514.4
储备金和基金余额共计	22,917.6	19,259.8	42,177.4
负债、储备金和基金余额共计	24,342.6	22,708.4	47,051.0

表 3. 截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期
工业发展基金分账户会计事项简表——按欧元计

(欧元)

	截至 2004 年 1 月 1 日的 基金余额	2004-2005 年 收到的现金	2004-2005 年 支出	杂项收入, 包括 普通用途部分的 利息收入	截至 2005 年 12 月 31 日的 基金余额
普通用途可兑换货币	0	1,330,590	0	183,783	1,514,373
奥地利—清洁生产	0	2,610,002	633,689	0	1,976,313
奥地利开发署	0	1,883,479	482,476	0	1,401,003
奥地利	0	4,481,028	2,124,940	0	2,356,087
奥地利农业、林业、环境和水管理部	0	115,000	94,122	0	20,878
瓦隆出口机构	0	568,411	179,434	0	388,977
法国	0	1,471,357	1,236,823	0	234,534
法国 (农业部)	0	684,891	333,851	0	351,040
希腊	0	1,013,903	765,508	0	248,395
匈牙利	0	30,000	25,733	0	4,267
意大利	0	19,274,781	7,089,125	0	12,185,655
卢森堡	0	91,567	81,560	0	10,007
西班牙	0	1,057,800	626,319	0	431,481
斯洛文尼亚	0	936,319	0	0	936,319
瑞士	0	252,542	122,619	0	129,923
UB—综合方案和国别服务框架活动	0	436,457	65,006	0	371,451
UB—千年发展目标	0	154,621	9,956	0	144,665
UB—危机后局势	0	372,265	213,938	0	158,327
特别用途可兑换货币合计	0	35,434,423	14,085,101	0	21,349,322
总计	0	36,765,013	14,085,101	183,783	22,863,694

表 3. 截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期
工业发展基金分账户会计事项简表——按美元计

(美元)

	截至 2004 年 1 月 1 日的 基金余额	2004-2005 年 收到的现金	2004-2005 年 支出	杂项收入, 包括 普通用途部分的 利息收入	截至 2005 年 12 月 31 日的 基金余额
普通用途可兑换货币	2,902,353	-787,202	240,942	36,930	1,911,139
文化和技术合作机构	30,295	-30,295	0	0	0
瓦隆出口机构	425,247	-191,035	234,212	0	0
阿根廷	20,170	0	0	0	20,170
澳大利亚	55,469	295	0	0	55,764
奥地利	4,003,334	-2,067,803	1,153,731	1,004	782,803
奥地利—清洁生产	246,582	-127,932	127,050	0	-8,400
奥地利—综合方案	430,401	19,369	314,010	-336	135,424
巴林	120,293	1,209,435	862,951	0	466,778
比利时	130,736	186,168	226,527	500	90,877
巴西	29,696	0	0	0	29,696
巴西—伯南布哥州政府	45,421	0	18,135	0	27,287
中国	1,973,501	928,059	272,474	0	2,629,086
科特迪瓦	-108,618	0	0	0	-108,618
捷克共和国 (农业部)	106,770	257,430	176,813	0	187,386
捷克共和国 (贸易和工业部)	28	-28	0	0	0
朝鲜民主主义人民共和国	41,439	714	42,154	0	-0
丹麦	4,908,809	148,378	2,658,264	-482	2,398,440
荷兰驻中国大使馆—US/CPR/96/108	137,851	134,838	203,818	0	68,871
荷兰驻埃塞俄比亚大使馆—US/ETH/99/068	-390,375	318,406	-71,969	0	-0
埃及	-101,718	0	0	0	-101,718
芬兰	214,660	6,829	44,488	0	177,000
法国	199,467	-198,933	43,960	57,724	14,298
法国 (农业部)	678,961	-679,585	-623	0	-0
德国	375,639	-112,726	43,010	0	219,903
德国—德国技术合作公司	28,098	-14,492	13,624	0	-18
希腊	368,685	-120,597	241,584	0	6,504
希腊 (欧元账户)	0	0	0	0	-0
危地马拉	12,201	742,453	631,218	0	123,436
洪都拉斯	193	-193	0	0	0
匈牙利	373,557	72,510	140,416	337	305,988
印度	3,766,057	3,312,032	1,532,169	10,028	5,555,948
印度尼西亚	14,986	14,784	15,347	0	14,424
爱尔兰	31,909	1,438	-1,565		34,913
意大利	8,947,939	-6,517,941	1,995,107	197,085	631,975
意大利 (欧元账户)	525,559	-525,559	-0	0	0
日本	688,385	3,254,259	3,661,511	111,404	392,538
日本海外发展公司, 曼谷	424	0	0	0	424
科威特	108,455	3,544	1,529	0	110,470
卢森堡	142,191	-110,194	4,197	0	27,800

	截至 2004 年 1 月 1 日的 基金余额	2004-2005 年 收到的现金	2004-2005 年 支出	杂项收入, 包括 普通用途部分的 利息收入	截至 2005 年 12 月 31 日的 基金余额
墨西哥	0	400,525	0	0	400,525
缅甸	577	0	0	0	577
荷兰	828,506	0	0	17	828,524
新西兰	34,510	0	0	0	34,510
挪威	182,507	-26,458	0	0	156,049
挪威—综合方案(非洲)	128,206	32,010	94,590	0	65,626
波兰	80,133	1,038,163	1,126,325	0	-8,029
葡萄牙	1,281,461	340,800	100,636	0	1,521,625
大韩民国	1,301,307	239,038	929,582	0	610,764
罗马尼亚	13,434	0	0	0	13,434
俄罗斯联邦	321,933	8,063	276,980	0	53,016
卢旺达	355	0	344	0	12
沙特阿拉伯	1,401,979	-101,137	-13,938	-2,336	1,312,444
沙特阿拉伯投资管理总局	0	306,489	0	0	306,489
斯洛伐克	54,268	295,354	0	0	349,622
斯洛文尼亚	0	24,826	4,452	0	20,374
西班牙	1,254,924	-1,113,607	140,277	-56	984
瑞典	52,231	0	47,766	0	4,465
瑞士	4,406,275	11,472,847	8,361,495	-1,229	7,516,397
泰国	4,911	0	2,622	0	2,289
土耳其	1,025	142,010	76,850	-206	65,980
联合王国—综合方案	1,022,769	463,974	804,182	-51	682,511
未定	6,838	1	0	-5,135	1,704
特别用途可兑换货币合计	40,960,846	13,436,526	26,536,304	368,269	28,229,337
保加利亚	28	0	0	0	28
中国	55,638	0	14,169	0	41,470
古巴	391,148	21,000	0	0	412,148
埃及	-45,546	0	0	0	-45,546
埃及钢铁公司	31,942	0	0	0	31,942
印度	568,714	-599,083	-20,885	9,274	-211
新德里技术信息、预测和评估理事会	388	-388	0	0	0
波兰	15,034	-15,034	0	0	0
斯洛伐克	147,001	-147,002	0	0	-0
未定	295	0	0	0	295
特别用途不可兑换货币合计	1,164,643	-740,507	-6,716	9,274	440,126
总计	45,027,842	11,908,817	26,770,530	414,473	30,580,602

表 4. 截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期
信托基金资助技术合作活动简表——按欧元计

(欧元)

说明	2004 年 基金余额	2004-2005 年 收到的捐款、 划拨和杂项收入	2004-2005 年 支出	2005 年 12 月 31 日 基金余额
接受国政府供资项目				
肯尼亚	0	46,745	5,084	41,661
苏丹	0	131,595	4,934	126,661
小计	0	178,340	10,018	168,322
助理专家和初级专业人员				
小计	0	0	0	0
初级专业人员旅费				
小计	0	0	0	0
捐助国政府供资项目				
欧洲联盟	0	10,380,640	6,917,940	3,462,700
欧洲联盟委员会	0	191,034	149,631	41,403
芬兰	0	2,249,775	1,091,497	1,158,278
法国	0	2,694,121	1,843,370	850,751
贸易信托基金	0	743,700	14,613	729,087
意大利	0	20,464,561	9,773,275	10,691,286
荷兰	0	216,960	38,209	178,751
非洲区域生产能力基金	0	49,976	0	49,976
小计	0	36,990,767	19,828,535	17,162,232
其他信托基金				
按欧元计的工业现代化中心，开罗	0	3,033,652	1,301,171	1,732,481
伊朗伊斯兰共和国	0	51,600	0	51,600
西班牙	0	106,000	0	106,000
小计	0	3,191,252	1,301,171	1,890,081
总计	0	40,360,359	21,139,724	19,220,635

表 4. 截至 2005 年 12 月 31 日的 2004-2005 两年期
信托基金资助技术合作活动简表——按美元计

(美元)

说明	2004 年 基金余额	2004-2005 年 收到的捐款、 划拨和杂项收入	2004-2005 年 支出	2005 年 12 月 31 日 基金余额
接受国政府供资项目				
阿尔及利亚	66,052	0	42,405	23,647
阿根廷	424,860	-62,966	0	361,894
阿根廷—Centro de investigación de celulosa y papel	10,887	-11,480	-594	0
玻利维亚	12,460	0	0	12,460
巴西	204,135	442,538	116,016	530,657
保加利亚	0	16,274	9,170	7,104
白俄罗斯	26,204	0	0	26,204
智利	6,824	0	0	6,824
哥伦比亚	242,377	126,057	226,222	142,212
中国	929,524	717,120	920,534	726,110
厄瓜多尔	369,782	74,800	406,787	37,795
埃及	0	1,127,968	628,505	499,463
埃及社会发展基金	240,823	88,612	225,628	103,807
加蓬	2,790	0	-813	3,604
洪都拉斯	2,577	20	-361	2,958
印度	1,662,709	2,795,293	1,941,955	2,516,047
伊朗伊斯兰共和国	413,353	730,031	302,196	841,188
伊朗投资、经济和技术援助组织	47,322	0	-4,790	52,112
伊拉克	210,936	13,837	197,148	27,625
科特迪瓦	49,807	454	40,904	9,358
肯尼亚	11,904	0	3,920	7,983
黎巴嫩	27,308	114,599	-9,418	151,324
阿拉伯利比亚民众国—班加西发展中心	8,093	0	0	8,093
阿拉伯利比亚民众国—班加西通用管道公司	2,700	0	0	2,700
阿拉伯利比亚民众国—利比亚工业研究中心	10,049	0	0	10,049
阿拉伯利比亚民众国—战略工业秘书处	53,081	0	0	53,081
立陶宛	28,250	423	24,789	3,883
马达加斯加	135,093	-39,456	0	95,637
毛里求斯	18,826	0	-8,112	26,938
墨西哥	10,596	0	-16,784	27,380
尼日利亚	2,500,605	772,683	1,442,413	1,830,875
阿曼	11,311	0	0	11,311
巴基斯坦	0	70,000	41,396	28,604
巴拿马	10,057	0	0	10,057
巴拉圭	17,780	0	0	17,780
俄罗斯联邦	176,831	367,874	319,799	224,905
俄罗斯联邦—石油和煤气工业国家环境管理和清洁生产 中心基金会	1,662	0	-124	1,786
沙特阿拉伯	0	2,178,640	764,720	1,413,919
沙特阿拉伯投资管理总局	189,908	-137,730	-1	52,179
Saudi German Hospitals Group	21,127	0	4,630	16,498
苏丹	329	0	0	329
斯洛文尼亚	22,674	-22,674	0	0
泰国	18,243	-2,752	-683	16,174
土耳其	118,176	11,843,925	2,553,166	9,408,936

说明	2004年 基金余额	2004-2005年 收到的捐款、 划拨和杂项收入	2004-2005年 支出	2005年 12月31日 基金余额
坦桑尼亚联合共和国	0	50,000	50,000	0
小计	8,318,025	21,254,087	10,220,623	19,351,489
助理专家和初级专业人员				
奥地利	40,565	22,700	17,778	45,488
比利时	214,679	37,542	227,459	24,762
丹麦	292,234	266,440	343,361	215,314
朝鲜民主主义人民共和国	50,746	219,616	233,847	36,515
法国	21,388	0	-2,068	23,456
德国	147,269	322,877	332,906	137,241
意大利	445,586	746,598	811,807	380,377
日本	529,794	298,580	632,866	195,507
荷兰	391,269	775,772	990,032	177,008
挪威	288,888	326,424	496,490	118,822
大韩民国	12,143	0	15,659	-3,516
俄罗斯联邦	4,617	87,959	92,342	235
西班牙	34,783	-281	9,477	25,026
瑞士	126,295	121,928	177,320	70,903
小计	2,600,256	3,226,156	4,379,276	1,447,136
初级专业人员旅费				
比利时	31,514	-31,514	0	0
丹麦	32,193	0	0	32,193
德国	10,661	-10,661	0	0
意大利	86,471	166,314	204,839	47,946
日本	61,564	-61,564	0	0
荷兰	326,149	-253,730	44,913	27,506
挪威	4,267	-4,267	0	0
小计	552,819	-195,422	249,752	107,645
捐助国政府供资项目				
澳大利亚	23,155	0	-119	23,274
奥地利	46,664	106,002	57,872	94,793
比利时	114,892	0	33,490	81,402
加拿大	5,493	36,264	0	41,757
捷克共和国	99,303	-23,410	66,190	9,703
丹麦	451,208	0	407,539	43,669
欧洲联盟	990,498	-990,498	0	-0
欧洲联盟委员会	110,416	-110,416	0	0
芬兰	826,182	-626,423	107,126	92,633
法国	1,669,884	-1,179,325	49,134	441,424
贸易信托基金	665,444	12,504	413,861	264,086
希腊	23,427	0	-97	23,524
意大利	5,803,019	1,870,066	4,796,761	2,876,324
日本	2,232,270	1,895,010	2,636,093	1,491,187
日本大使馆—几内亚 TF/GUI/00/001	1,539	84	1,623	0
挪威	2,482	2,732,496	1,457,968	1,277,009
非洲区域生产能力基金	0	250,000	0	250,000
大韩民国	500,980	15,431	488,725	27,685
大韩民国—Korean Research Institute of Standards & Science	131,305	0	-1,697	133,002
斯洛伐克	7,398	-7,398	0	0
西班牙	125,891	669,951	85,180	710,662

说明	2004年 基金余额	2004-2005年 收到的捐款、 划拨和杂项收入	2004-2005年 支出	2005年 12月31日 基金余额
瑞典	4,632	253,334	90,573	167,392
联合王国	984,561	1,367,396	1,474,032	877,925
美利坚合众国	373,232	0	0	373,232
小计	15,193,873	6,271,067	12,164,256	9,300,684
其他信托基金				
Centro de Investigaciones Textiles, 阿根廷	116,969	95,286	151,694	60,561
Premag Handelsges.M.B.H, 奥地利	2,595	0	0	2,595
奥地利农村能源	1,076,613	0	59,868	1,016,745
科威特金融所巴林分所	0	153,680	112,701	40,979
科学和技术发展研究所, 巴西	88,958	0	84,883	4,075
Servico Nacional de Aprendizagem Industry, 巴西	51,126	11,684	24,483	38,327
中国江苏白雪电器公司	407	0	0	407
埃及贝尼苏夫水泥公司	33,822	0	0	33,822
埃及石油和处理工业工程公司	8,179	0	0	8,179
埃及开罗, 工业现代化中心, 美元账户	3,462,983	-2,968,796	494,187	0
商品共同基金	-1,155	1,350,321	2,060,375	-711,209
印度石油和天然气有限公司	33,727	1,030,000	1,033,316	30,411
伊朗伊斯兰共和国葡聚糖厂	13	0	185	-172
伊朗节约燃料组织, 伊朗伊斯兰共和国	0	132,381	45,747	86,635
伊朗伊斯兰共和国 MAGFA 信息技术发展中心	0	46,887	36,110	10,777
伊朗伊斯兰共和国 Shahid Modarres 工业制药综合企业	53,878	0	0	53,878
意大利 Magnetti Marelli 菲亚特集团	10,103	-10,103	0	0
Sezione Speciale per l'assicurazione del Credito, 意大利	36,448	0	0	36,448
日本中国电力公司	137,747	0	82,925	54,821
日本工程咨询公司协会	11,441	-11,441	0	0
日本新能源和工业技术发展组织	24,664	44,893	68,233	1,324
日本宝洁远东公司	475	0	0	475
东部和南部非洲皮业协会, 肯尼亚	6,660	0	-3,369	10,029
Petroliam Nasional Berhad (Petronas), 马来西亚	28,179	0	0	28,179
Comité, Técnico Empresarial (CTE), 墨西哥	17,507	0	0	17,507
新尼日利亚发展公司, 尼日利亚	28,325	0	0	28,325
尼日利亚国家石油公司	492,155	0	-10,494	502,649
尼日利亚标准组织	0	243,341	242,361	980
挪威开发合作署	1,221,545	1,907,036	2,205,148	923,433
巴基斯坦联邦化学和陶瓷公司	-1,677	0	0	-1,677
海湾工业咨询组织, 卡塔尔	38,420	38,420	74,422	2,418
Inversiones Cofide S.A., 秘鲁	15,405	0	0	15,405
伊斯兰开发银行, 沙特阿拉伯	5,840	0	-387	6,228
海湾合作委员会, 沙特阿拉伯	11,676	0	0	11,676
Nadsme, 斯洛伐克共和国	8,181	0	0	8,181
南非汽车工业发展中心	30,253	0	23,883	6,370
斯里兰卡锡兰钢铁有限公司	5,284	0	0	5,284
瑞典国际企业发展公司	201,445	0	183,152	18,293
Staudhammer Finanz AG, 瑞士	3,357	0	0	3,357
土耳其电力工业协会	1,781	0	0	1,781
Unilever Research, 联合王国	2,497	0	0	2,497
爱普斯顿工程出口有限公司, 美国	807	0	0	807

说明	2004年 基金余额	2004-2005年 收到的捐款、 划拨和杂项收入	2004-2005年 支出	2005年 12月31日 基金余额
福特基金会, 美国	1,762	18,000	6,780	12,982
美国国际开发署	-399	0	0	-399
也门水泥工业和营销公司	15,708	0	0	15,708
阿拉伯非洲经济发展银行	2,450	0	0	2,450
粮食及农业组织 (粮农组织)	275	0	0	275
工业发展协会	144,643	0	0	144,643
国际农业发展基金 (农发基金)	57,380	0	-2,480	59,860
亚太农药网成员国	0	106,022	21,460	84,561
不详	23,107	243,244	242,722	23,629
开发计划署/联合国关于坦桑尼亚的协定	0	230,535	0	230,535
开发计划署/联合国关于突尼斯的协定	0	89,457	73,803	15,654
开发计划署/人道主义事务部	499	-499	0	0
联合国发展集团伊拉克信托基金	0	14,966,880	4,660,113	10,306,767
联合国国际伙伴关系基金	517,479	545,531	962,727	100,283
联合国关于苏丹的联合信托基金	0	147,321	104,626	42,695
联合国人道主义事务协调厅	0	350,000	81,215	268,785
联合国项目事务厅	0	760,984	318,961	442,023
联合国人类安全信托基金	1,221,608	4,391,468	1,764,781	3,848,295
小计	9,251,146	23,912,533	15,204,134	17,959,545
总计	35,916,119	54,468,421	42,218,041	48,166,499

说明中现包括 FC 项目。

表 5

在组织间协议项下供资的 2004-2005 年两年期
技术合作活动简表

(美元)

	项目支出	方案支助	支出共计
开发计划署			
开发计划署主要方案	1,606,670	160,732	1,767,402
以工发组织为协作机构的项目	212,855	31,882	244,737
以工发组织为实施机构的政府执行项目	3,151,491	119,021	3,270,512
开发计划署信托基金	8,230,658	460,263	8,690,921
	<u>13,201,674</u>	<u>771,898</u>	<u>13,973,572</u>
环境规划署			
环境规划署/全球环境基金	3,796,709	263,254	4,059,963
	<u>3,796,709</u>	<u>263,254</u>	<u>4,059,963</u>
共计	<u><u>16,998,383</u></u>	<u><u>1,035,152</u></u>	<u><u>18,033,535</u></u>

附件二

业务基金——开发计划署和开发计划署的信托基金

1 号报告

联合国开发计划署

(执行机构名称)

(工发组织)

截至 2005 年 12 月 31 日止的基金状况

(单位: 美元)

业务基金

<u>业务基金 (2004 年之前)</u>			
期终余额差额 (2003 年 12 月 31 日)		-1,643,640	
调整额和贷记额		<u>176,090</u>	
2005 年 12 月 31 日期终余额		-1,467,550	-1,467,550
<u>服务清结账户</u>			
2005 年 1 月 1 日期初余额		-2,694,304	
从开发计划署提取现金	-25,500,000		
部门间付款凭单	<u>27,945,199</u>	<u>2,445,199</u>	
2005 年 12 月 31 日期终余额		-249,105	-249,105
<u>项目清结账户</u>			
2005 年 1 月 1 日期初余额		12,247,446	
从 2004 年薪金清结账户调节产生的调整额和贷记额		<u>-347,818</u>	
		11,899,628	
杂项收入和汇兑调整 (8 号报告)	-192,102		
退还开发计划署的杂项项目 (8 号报告)	-76,629		
为自行执行项目而实施的项目的支出和支助费用 (执行项目执行报告)	694,399		
为其他机构和政府执行的项目实施的项目的支出和 支助费用 (实施项目执行报告)	<u>938,497</u>	<u>1,364,165</u>	
2005 年 12 月 31 日期终余额		10,535,463	<u>10,535,463</u>
截至 2005 年 12 月 31 日的余额			<u><u>8,818,808</u></u>
<u>计有:</u>			
活期、库存和在途现金		2,236,213	
应收账款 (9 号报告)		<u>8,571,790</u>	10,808,003
减: 应付账款 (10 号报告)		1,774,025	
2005 年未清偿债务		<u>215,170</u>	1,989,195
截至 2005 年 12 月 31 日的余额			<u><u>8,818,808</u></u>

报表一
全球环境基金
(开发计划署管理的信托基金)
(工发组织)
截至 2005 年 12 月 31 日的资金状况
(单位: 美元)

<u>业务基金</u>	美元	美元
2005 年 1 月 1 日的余额		2,647,640
加:		
从开发计划署提取现金	3,151,049	
部门间付款凭单		
其他收费/贷记额 (净额)		
杂项收入和汇兑调整 (净额) (19 号报告)	5,738	
记入信托基金项下的杂项项目 (净额) (19 号报告)	43	
	<u>43</u>	<u>3,156,830</u>
		5,804,470
减:		
2005 年支出		
项目		
付款 (16 号报告)	3,983,730	
未清偿债务 (16 号报告)	1,810,427	
行政和业务服务 (15A 号报告)	317,042	
	<u>317,042</u>	<u>6,111,199</u>
		-306,729
加/减:		
以往年度调整 (15B 号报告):		
支出		
支助费		
行政和业务服务		
		<u>-306,729</u>
2005 年 12 月 31 日的余额		<u><u>-306,729</u></u>
计有:		
活期、库存和在途现金	0	
应收账款 (20 号报告)	1,605,294	
	<u>1,605,294</u>	<u>1,605,294</u>
减:		
应付账款 (21 号报告)	101,596	
未清偿债务 (16 号报告)	1,810,427	
	<u>1,810,427</u>	<u>1,912,023</u>
		<u><u>-306,729</u></u>

报表一
大韩民国图们地区基金
(工发组织)
截至 2005 年 12 月 31 日的基金状况
(单位: 美元)

业务基金

2005 年 1 月 1 日的余额			-209,893
加: 从开发计划署提取现金	194,551		
部门间付款凭单			
其他收费/贷记额 (净额)			
杂项收入和汇兑调整 (净额) (19 号报告)	593		
退还信托基金的杂项项目 (净额) (18 号报告)	0		195,144
			-14,749
减: 2005 年支出			
项目			
付款 (15A 号报告)	-13,269		
未清偿债务 (16 号报告)	0		
行政和业务服务 (15A 号报告)	-1,327		-14,596
			-153
加/减:			
以往年度调整 (15B 号报告):	0		
支出	0		
支助费	0		
行政和业务服务	0		0
2005 年 12 月 31 日的余额			-153
计有:			
活期、库存和在途现金	0		
应收账款 (20 号报告)	29,269		29,269
减: 应付账款 (21 号报告)	29,422		
未清偿债务 (16 号报告)	0		29,422
			-153

附件三
房舍管理事务特别账户
(人事费除外)
(欧元)

2005年12月31日终了的两年期收支表

收入

年度缴款

原子能机构	15,233,188	
工发组织	4,702,085	
维也纳办事处	6,341,248	
禁核试条约组织	2,490,309	
奥地利政府	2,200,000	30,966,830

对特别项目的补偿		1,864,496
----------	--	-----------

利息收入		494,735
------	--	---------

货币汇兑损失		-96
--------	--	-----

杂项收入		53,585
------	--	--------

收入共计		33,379,550
-------------	--	-------------------

支出

房舍租赁和维护		16,135,928
---------	--	------------

水电费		10,506,084
-----	--	------------

用品和材料		134,327
-------	--	---------

资本货物		167,488
------	--	---------

银行手续费		8,515
-------	--	-------

其他一般营业费用		24,747
----------	--	--------

支出共计		26,977,089
-------------	--	-------------------

两年期收支溢额(缺额)		6,402,461
--------------------	--	------------------

债务注销节余		740,779
--------	--	---------

2004-2005 两年期净盈余		7,143,240
-------------------------	--	------------------

截至2005年12月31日的资产、债务、储备金和基金余额表

资产

现金		16,585,186
----	--	------------

应收账款		
------	--	--

税收		882,922
----	--	---------

设于维也纳国际中心的组织		7,279,989
--------------	--	-----------

其他		675,279
----	--	---------

资产共计		25,423,376
-------------	--	-------------------

负债

未清偿债务		9,672,665
-------	--	-----------

应付账款		163,679
------	--	---------

负债共计		9,836,344
-------------	--	------------------

基金余额

截至 2004 年 1 月 1 日的余额	8,443,792
加：2004-2005 年净盈余	7,143,240
截至 2005 年 12 月 31 日的余额	<u>15,587,032</u>
储备金和基金余额共计	<u>15,587,032</u>
负债、储备金和基金余额共计	<u><u>25,423,376</u></u>

	原子能机构	工发组织	维也纳 办事处	禁核试条约 组织	共计
2004 年期初基金余额	4,399,747	1,456,095	1,865,459	722,491	8,443,792
2004-2005 年缴款	15,233,188	4,702,085	6,341,248	2,490,309	28,766,830
2004-2005 年利息（已扣银行手续费）	121,340	127,904	145,528	91,448	486,220
2004-2005 年支出净额	-11,702,519	-3,617,238	-4,876,860	-1,913,193	-22,109,810
	<u>8,051,756</u>	<u>2,668,846</u>	<u>3,475,375</u>	<u>1,391,055</u>	<u>15,587,032</u>
*应收缴款	<u>7,269,254</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>10,735</u>	<u>7,279,989</u>