



Distr.
GENERAL
IDB.29/3
PBC.20/3
4 June 2004
CHINESE
ORIGINAL: ENGLISH

联合国工业发展组织

工业发展理事会

第二十九届会议
2004年11月9日至11日，维也纳
临时议程项目2(a)

方案预算委员会

第二十届会议
2004年9月4日至5日，维也纳
临时议程项目3

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

外聘审计员关于联合国工业发展组织和工业发展基金 2003 年 12 月 31 日
终了的 2002-2003 年财政期决算的报告¹

目 录

章次	段次	页次
送函文.....		4
一. 导言	1-7	4
二. 任务规定和审计办法	8-10	4
三. 治理事项.....	11-22	4
A. 交流	13-14	5
B. 内部监督职能	15-18	5
C. 政策和程序	19-22	5
四. 财务状况	23-27	6
A. 经常预算和分摊会费.....	23-24	6

¹ 本文件译自未经编审的英文原文。

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。

	段 次	页 次
B. 拖欠分摊会费	25-26	6
C. 技术合作执行额	27	6
五. 战略性预算编制、方案管理和绩效衡量	28-31	6
六. 财务事项和遵守事项	32-43	6
A. 非消耗性设备	32-36	6
B. 外地部门间付款凭单	37-39	7
C. 服务终了费和离职后健康保险费负债	40-43	7
七. 人力资源管理	44-54	7
A. 征聘与甄选程序	44-50	7
B. 工作人员学习的任务	51-53	7
八. 总体信息和通信技术控制环境	54-61	8
九. 外地办事处	62-71	8
A. 外地办事处的效能	62-66	8
B. 行政方面	67-71	9
十. 致谢	72	9

附件

一. 对以前外部审计报告所提建议的后续行动	10
二. 外聘审计员意见书	12
三. 2003 年 12 月 31 日终了的 2002-2003 两年期财务报表	13
表一 2002-2003 两年期收入支出和储备金与基金余额变化表	14
表二 截至 2003 年 12 月 31 日止的资产、负债和储备金与基金余额表	15
附表 2.1 截至 2003 年 12 月 31 日止的经常预算分摊会费缴纳情况	26
附表 2.2 截至 2003 年 12 月 31 日止的周转基金预缴款情况	24
表三 普通基金和周转基金：截止 2003 年 12 月 31 日止的 2002-2003 两年期现金流量表	30
表四 普通基金：按主要方案分列的截至 2003 年 12 月 31 日止的 2002-2003 两年期拨款情况	31
附表 4.1 普通基金：按主要支出用途分列的截至 2003 年 12 月 31 日止的 2002-2003 两年期拨款情况	32
附表 4.1 总部其他基金、房舍管理事务：按主要支出用途分列的 2002-2003 两年期拨款情况 (补充)	33

	页 次
四. 财务报表说明	34
前言：工发组织的使命陈述	34
说明 1 重要会计政策摘要	35
说明 2 普通基金和周转基金	38
说明 3 其他总部基金	44
说明 4 技术合作	46
附件一 工发组织执行的技术合作活动	51
表 1 2002-2003 两年期收支和储备金与基金余额变化合并报表（单位：欧元）	51
表 1 2002-2003 两年期收支和储备金与基金余额变化合并报表（单位：千美元）	52
表 2 截至 2003 年 12 月 31 日止的资产、负债和储备金与基金余额合并报表（单位：千欧元）	53
表 2 截至 2003 年 12 月 31 日止的资产、负债和储备金与基金余额合并报表（单位：千美元）	54
表 3 截至 2003 年 12 月 31 日止的 2002-2003 两年期工业发展基金分账户会计事项简表（单位：美元）	55
表 4 截至 2003 年 12 月 31 日止的 2002-2003 两年期信托基金资助技术合作活动简表（单位：美元）	57
表 5 在组织间协议下供资的 2002-2003 两年期技术合作活动简表	62
附件二 业务基金—开发计划署和开发计划署信托基金	63
附件三 房舍管理事务特别帐户（人事费除外）	66
表 1 2002-2003 两年期收支表	66
表 2 截至 2003 年 12 月 31 日止的资产、债务、储备金和基金余额	67

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

先生

送文函

我荣幸地通过方案预算委员会第二十届会议，向工业发展理事会第二十九届会议提交我就联合国工业发展组织 2002 年 1 月 1 日至 2003 年 12 月 31 日财政期财务报表提出的报告和审计意见书。

我想说明，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，他的意见已反映在本报告中。

谨启。

南非共和国审计长
外聘审计员
S. A. FAKIE
[签字]

外聘审计员关于联合国工业发展组织 2003 年 12 月 31 日终了的 2002-2003 年财政期决算的报告

一. 导言

1. 大会第九届常会 GC.9/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）2002-2003 年财政期的审计工作。
2. 这是我第一期的任职，因此，审计的重点最初是彻底了解工发组织的运营和有关制度。在财政期第二年，则是在计划阶段所得到的认识的基础上进一步发展。对几个外地办事处进行了实地审计，而且，已根据财务条例的规定完成了对 2002 年 1 月 1 日至 2003 年 12 月 31 日财政期工发组织决算的财务报表的最后审计。
3. 财务审计还得到了一些具有增值意义的额外程序的补充，其中包括对管理结构、人力资源管理、总体信息技术控制环境和其他方面事项的审查。这些程序突出了可加以改进的领域，具体改进领域已通过审计意见和管理信函通报了管理部门，而且秘书处已经或者正在采取行动以解决这些问题。
4. 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已列入我的临时报告之中，通过方

案预算委员会第十九届会议分别在 IDB.27/6 号文件和 PBC.19/6 号文件中转交工业发展理事会第二十七届会议。本报告的目的是通过方案预算委员会将 2002-2003 年财政期外部审计所出现的重大事项以及我在临时报告中提出的事项的当前情况通报工业发展理事会。

5. 我感到荣幸的是，能够通过对决算的外部审计确保工发组织财务记录切实可靠并得到很好的维护，同时确保充分内部管制的实行。因此，我对 2003 年 12 月 31 日终了的财务报表表示无保留意见。

6. 本报告分为好几个部分，将我的评论分列在任务规定和审计办法；治理事项；财务状况；战略性预算编制和方案管理；财务事项和遵守事项以及其他几个管理问题等方面。

7. 我很高兴地根据财务条例第十一条的规定通过方案预算委员会第二十届会议向工业发展理事会第二十九届会议提交关于决算的报告。

二. 任务规定和审计办法

8. 审计是根据工发组织财务条例第十一条及其所附关于外聘审计的补充任务规定进行的。按照这些任务规定，审计员应对财政期的财务报告发表意见并就其中所列财务业务和其他各种事项提出报告。此外，外聘审计员的任务还使我们有机会为问责过程做出贡献，从而有助于工发组织迅速、有效而经济地实现其各项目标。

9. 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。在进行审计时遵循的是综合审计办法，其中包括财务、遵守和增值等构成部分。在总部和几个外地办事处进行了审计活动。

10. 除了工发组织的审计外，还对维也纳国际中心餐饮供应事务单独账户进行了审计，并按餐饮供应事务规则的要求向总干事送交了一份单独的审计报告，以供进一步转送。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。

三. 治理事项

11. 机构治理原则近年来日益受到重视。无论是私营部门还是公营部门的组织，都应当使其结构能保障开放而透明的治理，并坚定支持廉正和问责制。

与组织结构、向利益方报告、内部控制制度和为组织界定的价值观和行为标准等有关的方面，是重要的考虑因素。

12. 在本财政期，对工发组织治理框架的若干构成部分进行了审查，涉及到与治理的结构有关的各个方面，包括内部监督职能和与道德、舞弊和其他事项有关的适当政策的拟订和公开。

A. 交流

13. 有效的治理结构的一个重要构成部分是要有强有力的外部审计过程。我认为，在外聘审计员同理事机构之间能及时而公开地进行交流时，外部审计过程便会得到加强。因此，我很高兴能有机会向成员国提供与财政期头一年所开展的活动和其中所出现的重大事项有关的临时报告。

14. 理事会在其第二十六届会议上提出的请外聘审计员在未来报告中列入一份带有主要建议的表格这一请求，以及总干事对建议的反应，也是为加强问责制而迈出的积极的一步。我在临时报告中第一次列入了这种表格，其中包括外聘审计员关于2000-2001年财政期工发组织、工业发展基金和信托基金决算的报告中所提出的建议。本报告附件一中的是这方面情况的增补。

B. 内部监督职能

15. 内部监督职能是治理结构的一项重要内容。我的前任曾对内部监督组进行预应性调查以及所需的大量而广泛的系统性审查的能力表示过一些关切。方案预算委员会和理事会注意到这些问题的重要性，并请总干事加强内部监督职能。

16. 我们注意到，总干事在这方面迅速采取行动，并采取了一些旨在巩固和加强工发组织监督和控制职能的步骤，其中包括设立主计长办公室—该办公室已于2003年6月建立。

17. 为了随着本组织在这方面的进展而提出建设性的建议，我们对内部审计职能进行了一次客观的评估。对内部监督组的评估是比照公认的良好惯例进行的。这次审查发现了一些弱点，对此我已在临时报告中作了较详细的报告。现将重点部分简介如下：

(a) 内部监督组并未同意内部审计员协会内部审计专业惯例标准，尽管联合国组织和多边金融机构内部审计事务处代表已承认了这些标准。

(b) 应以挑剔的眼光分析内部监督组中现有技能和资源情况。

(c) 尚未将管理部门的贡献充分纳入风险评估过程，而且，同管理部门交流的渠道也应加以澄清。

(d) 审计计划和工作文件未充分遵守公认标准。

(e) 尚未实施质量保证和绩效考评机制。

18. 自从我们进行了审查以来，我们注意到在遵守国际公认标准方面正在继续取得进展。2003年6月成立主计长办公室时印发了内部监督组任务规定。2003年10月印发了一份综合性章程，内部审计员协会标准和职业道德守则也已由内部监督组正式通过。随着主计长办公室的建立和主计长和内部监督组一名新主任的任命，所提出的各种问题有的已得到解决，有的则正在处理之中。内部监督职能仍在进一步得到加强。所取得的进展将在2004-2005年进行审查。

C. 政策和程序

19. 制定政策和程序并结合开展对话和交流是十分重要的，这样做可确保工作人员为了实现公司型战略和将风险降低到最低限度而行动。在这方面，我们将在以下几段着重讨论可很好加以改进的一些领域。

20. **职业道德守则。**我的前任在其2000-2001年外部审计报告中指出，应当实施职业道德守则。在2002-2003财政期，向所有工作人员分发了国际公务员行为标准。

21. **防范欺诈战略和应急政策。**我在临时报告中曾经指出，虽然已在各种规则和程序中纳入了防范欺诈战略的某些要素，但工发组织并未制定和实施正式的综合防范欺诈战略和应急政策。秘书处告知，这一问题正在受到注意，预计到2004年底将制定这一战略。正在就这方面的行动同其他联合国兄弟组织进行协调。

22. **环境政策和环境管理战略。**各组织日益认识到自己同自然环境之间的关系和对自然环境的依赖。使组织在开展活动的同时致力于高标准地保护环境的环境政策，现已被看成是良好治理的一个不可或缺的部分。环境管理战略则是环境政策得以顺利实施的框架。虽然环境的各个方面在工发组织当前的业务中都有所涉及，但我们注意到，至今尚未制

定和实施正式的环境政策和管理战略。秘书处注意到，需要使一些内部适用的政策正规化。

四. 财务状况

A. 经常预算和分摊会费

23. 2002-2003 年，本组织在分摊会费方面的收款率达到了最高水平，2002 年和 2003 年的收款率分别为 93% 和 92%，而 2000 年和 2001 年时分别为 84% 和 92%。

24. 可用于承付的款额要受分摊会费缴款的水平和时间的影响。虽然说工发组织在本财政期将执行率提高到了 92.9%（2000-2001 年时为 91.5%），但我们注意到，为了确保谨慎的预算管理，未将一笔 9,819,600 欧元的款额用于承付。鼓励成员国根据财务条例在财政期的每一年中尽早全额缴纳分摊会费，以使管理部门有一定的灵活性而能更多地实施核定方案预算。

B. 拖欠分摊会费

25. 截至 2003 年 12 月 31 日止，拖欠会费总额为 113,977,821 欧元（包括与前成员国有关的 71,309,937 欧元），而在上个财政期期末时，相应的余额为 111,084,096 欧元。3% 左右的少量增长表明，虽然对当前会费的收缴率较高，但在减少拖欠方面却收效甚微。

26. 长期拖欠会费的情况是一个令人关注的领域，极力鼓励成员国就减少拖欠会费做出安排。

C. 技术合作执行额

27. 我们欣慰地注意到，当前两年期的技术合作活动已有所增加。这从收到的自愿捐款从 2000-2001 年财政期时的 138,007,100 美元增至 2002-2003 年财政期时的 196,391,100 美元便可看出（增长为 33%）。另外，数额为 196,391,100 美元的支出额（包括方案支助费用）是在技术合作方案项下执行的，而 2000-2001 年时为 172,192,100 美元。这说明比上个两年期增长约 14%，增长最高的方面是全球环境基金方面。

五. 战略性预算编制、方案管理和绩效衡量

28. 我们注意到，由于实施赋予区域办公室以向外地办事处分配资源的权力同时考虑到国家优先事

项的新程序，2003 年中期修订的结果有所推迟。结果是有些外地办事处不能在修订预算拨款的范围内运作。秘书处解释说，根据经修订的程序处理中期修订所需的时间比预期的要长。秘书处还说，随着区域办公室和外地协调股在处理这类事项方面取得了经验，预计对预算修订的处理将能按时完成并予以报告。

29. 我在临时报告中指出，工发组织没有正式的绩效管理制度来确保运营计划的顺利实施。因此，我们曾建议工发组织制定预先确定的、可以衡量的绩效指标，并按照这些指标定期对绩效进行监测。

30. 秘书处认识到需要采取一种通盘性做法，以便将其战略与活动联系起来并对照本组织所提出目标报告绩效情况。因此开发了一个以平衡计分卡办法为基础的着重效果的管理系统。另外，2004-2005 年方案和预算中已载列了各个方案的详细的绩效指标。

31. 负责开发这一系统的责任已交给主计长办公室下面的评价组承担，主计长本人现正积极过问这一问题。

六. 财务事项和遵守事项

A. 非消耗性设备

32. 根据联合国系统会计标准，非消耗性设备在购置时列为开支，其成本价值总额以财务报表说明的形式予以公布。对本组织资产进行控制是一项重要规定，而且财务条例也规定，总干事应确保对资产的有效保管。

33. 从外地办事处审计中可以看出，在对非消耗性设备的控制方面存在着某些弱点。我们注意到这样的例子：财产项目没有便于识别的标签；外地办事处和总部财产方面的一致并非总能得到解决；所用计数程序有缺点，而多余设备未能得到妥善处置。

33. 总的看来，并没有为了确保记录的完整性而将财产记录同会计系统中的进行系统比较和核对。虽然一直在对财产进行清点，但我们注意到，2002-2003 年财政期期间，并没有对所有总部财产项目进行过实地盘点。

35. 财产记录应达到保护和保管资产以及针对联合国系统会计标准的公布要求提供可靠资料等方面的控制目标，而现有行政指示却未能在维护这种财产记录方面提出充分的指导。

36. 秘书处应作为优先事项采取步骤,提高非消耗性设备财产记录的完整性和可靠性。秘书处已认识到这些问题,并将寻求各种既能达到预期的控制目标又能以合乎成本效益原则的方式进行改进的办法。

B. 外地部门间付款凭单

37. 正如财务报表说明 4(r)中所述,两年期期末未处理外地部门间付款凭单积压额为 8,473,317 美元(6,787,127 欧元)。其中大部分(5,968,523 美元)是因为外地部门付款凭单要到年底以后才能从开发计划署外地办事处收到因而为时太晚而不能进行完全处理。之所以会这样,是因为开发计划署采用了新的电子系统以供提交这些凭单的缘故。

38. 处理积压的结果是,财务报表表二中作为未清偿债务公布的余额发生多报现象。

39. 请秘书处继续同开发计划署一道寻求解决办法,以确保外地部门间付款凭单处理的简化和这些会计事项的及时处理。

C. 服务终了费和离职后健康保险费负债

40. 正如财务报表说明 2(w)(一)中所述,对于工作人员服务终了费或有债务的估计费用支付,并未在预算中安排预留款。截至 2003 年 12 月 31 日止,工发组织估计这方面的或有负债为经常预算 2,120 万欧元和业务预算 330 万欧元。

41. 同样,离职后健康保险费方面的负债也未得到充分供资。从财务报表说明 2(w)(二)中可以看出,如精算研究所确定的那样,截至 2003 年 12 月的无着落或有负债水平为 3,620 万欧元。

42. 我的前任在其 1998-1999 年和 2000-2001 年审计报告中便提出了服务终了费和离职后健康保险费负债尚无着落的问题。在这方面,据指出,工发组织认为,采取联合国全系统方针比独力解决问题更为适宜。

43. 秘书处告知,在最近的一次联合国财务和预算网络会议上达成的一致意见是,由一特别工作组进行共同的精算研究,而且各组织应当在其财务报表中公布或有负债。该网络还将向管理问题高级别委员会建议成立一个工作组以寻求全系统性解决办法。将向大会提交一份联合国报告,预计将会由此提出一些建议。

七. 人力资源管理

A. 招聘与甄选程序

44. 作为提高本组织能力的第一步,工发组织于 2001 年 6 月颁布了人力资源管理框架。人力资源管理框架的一项主要内容是改进公开甄选程序,这将可保证对高度称职人选的招聘,还可缩短招聘周期。

45. 为此目的,总干事决定不行使赋予给他的批准项目人员和总部限期任用的权力(工作人员细则 200 和 300 号编项下 L 职等和限期任用)。

46. 我审查的重点是工发组织在顺利实施人力资源管理框架和与不再进行上段所述类型的任用有关的总干事公告中的规定方面的情况,具体涉及以下几点:

47. **招聘十分称职的人选。**从对职务说明和最近应聘人员的资格所做的比较中便可看出,工发组织在招聘高度合格人选方面是十分有效的。

48. **对招聘周期的影响。**比较一下实施人力资源管理框架前后的招聘周期便可看出,周期从 8.8 个月减至 3.0 个月。

49. **对招聘人员的影响。**我们通过询问和观察注意到,招聘科现有工作人员资源有限,而且当前这些工作人员不得不加班加点才能有效地完成工作量。查看一下邮件档案也不难看出,招聘和甄选过程大都是手工进行的,相当劳力密集。管理部门已意识到用于招聘和甄选过程的人员有限的问题。

50. **公开招聘和甄选程序。**查看一下招聘和甄选文件和向工作人员发出的问询便可看出,招聘和甄选程序是很繁琐的,大都靠手工进行,但申请人名册除外。秘书处解释说,工发组织正在采购人力资源和薪资单方面的应用软件,据认为,这种软件将可为人力资源管理方面的招聘和行政职能的计算机化创造条件。

B. 工作人员学习的任务

51. 我在临时报告中注意到,对工作人员学习的任务进行了妥善的管理,并且高兴地注意到,工发组织已看到了进行继任规划的必要性,因为目前有相当一部分专业人员接近退休年龄。此外,开展管理部门发展方案则是已付诸实施的一项举措。

52. 我曾提议,为了改进工作人员学习的任务,应当制定司级学习政策和计划。此外,向管理部门定期报告学习目标实现的情况,将有助于管理部门规划未来的学习活动。应作为优先事项完成对仍然留在组织中的人员的技能和职能性能力的培养。

53. 秘书处告知,已制定了司级培训计划,并已提交人力资源管理处汇总。人力资源管理处将组织研讨会,重点讨论如何加强 2004-2007 年中期方案纲要重点领域中的技术优势。2002-2003 年,在总部和外地举办了一些讲习班,并计划在 2004 年进一步举办讲习班。继续在培养针对各种职业群体的基本的一般性能力和技术/职能性能力方面开展了工作。

八. 总体信息和通信技术控制环境

54. 在中期阶段,我们对总体信息和通信技术控制环境进行了一次信息系统审计。总体控制确定了对信息和通信技术活动进行全面控制的框架,目的在于合理确保内部管制总体目标的实现。

55. 我曾就在总体控制环境方面需加以改进的下列关键领域提出报告:

56. **组织结构。**信息和通信技术部门是在人员编制十分有限并且高度依靠为数甚少的关键工作人员的情况下运作的。短期而言,这样做的效率可能是很高的,但却可能导致与接替和责任适当分工有关的伴随性风险。

57. **政策和程序。**现有信息和通信技术战略计划、安全和网络政策尚未正规化,也没有得到核准。至今尚未全面制定、实施和定期检测全面的灾难恢复和业务连续性计划。所用的各种程序例如用户登记和修改控制需有更好的文字介绍。

58. **业务。**已开发的数据库备份和文件备份程序应有正式的文件介绍和正式核准。

59. **操作系统和逻辑安全性。**未将活动记录和使用违规记录打印出来供管理部门定期予以审查,也未保留对所采取的相应行动的审计线索。

60. **系统开发寿命周期技术。**结合工发组织需要和要求进行过改造的系统开发寿命周期技术仍无全面的文字说明来介绍信息系统和有关技术的开发、购置和维护。也需要考虑内部审计在未来的系统开发寿命周期项目中的作用。

61. 我要高兴地报告的是,秘书处已注意到我在审查中提出的意见。秘书处告知,信息和通信管理股已于 2003 年 6 月在主计长办公室下面设立,并已

在解决所强调事项方面取得了进展。有些建议已付诸实施,并将进一步采取行动解决遗留问题。在这方面,已经草拟了一些政策和程序,并正在使其逐步正规化,而物理控制和某些访问控制已有所改善。一项异地备份存储安排已付诸实施。某些建议的充分实施因资源制约因素而受到影响,只能等到以后再行解决。为改进总体控制环境而开展的一些工作将在 2004-2005 年期间继续进行审查。

九. 外地办事处

A. 外地办事处的效能

62. 在本财政期内对几个外地办事处进行了访问。通过同有关管理部门讨论和审查文件,我们注意到,据认为,起始资金的不足正妨碍着外地办事处开展各种方案和项目的工作。另外,对工发组织所实施的统一员额配置,可能需要加以修订,或者需增加灵活性,以支持各办事处的特殊需要。还发现,在某些地区,总部和外地办事处之间的通信和报告线路存在着不确定性。有时候,很难对总部信息数据库进行可靠的访问。

63. 2003 年 12 月,大会第十届会议鼓励总干事推进将权力下放至外地的进程,进一步加强本组织的外地业务并使之合理化(GC.10/Res.2)。大会还请总干事在定于 2004 年第一季度进行的外地业务审查之后向理事会下届会议提出关于权力下放的补充建议(GC.10/Rev.10)。鉴于这一请求,主计长办公室对工发组织现行外地代表制度进行了评估,并为更有效地完成工发组织授权开展活动而提出了种种备选办法。

64. 主计长办公室的评估表明,现有外地办事处的结构是复杂的,而且没有遵循统一的全组织做法行事。评估的结论是,现有结构不再适应工发组织当前的需要,达不到预期的资金效益。所列举的限制性因素包括责任不明确、财力和人力资源缺乏和没有充分的支助和工具来协助完成应开展的活动。

65. 评估结论现正由秘书处进行审查,而且还成立了一个成员国非正式咨询小组来就进一步的行动方案向总干事提供咨询意见。2004 年 5 月还向工业发展理事会第二十八届会议提交了与简政放权有关的进一步的建议。

66. 对工发组织外地代表制度的全面审查,以及对旨在提高其在国家中的效能的方式的审议,是值得欢迎的,因为显然也确实需要有新的工作方法。对于这一重要领域中的进展情况,将在 2004-2005 年进行审查。

B. 行政方面

67. 除了本报告中已提到的这些方面,从对某些外地办事处进行的审计访问还可看出以下几项值得加以强调的事项:

68. **现金流量管理。**我们注意到,在定额备用金帐户管理方面,往往没有明确的职责分工。理由之一是有些办事处员额编制有限。在可能情况下,秘书处应考虑进行补偿控制以解决相关风险问题。

69. **出勤记录。**在许多情况下,看不到有对出勤记录进行审查的证据,而这是违反有关行政指示的规定的。秘书处已向外地发出了必要的指示,以确保切实遵守。

70. **项目文件。**与项目文件有关的归档安排结构松散。秘书处指出,电子文件管理系统的采购正在进行中,有了这一系统后,将可有助于这方面情况的改善。

71. **信息和通信技术。**我们注意到在开发和维护可靠的信息和通信技术环境方面普遍缺乏电子设备和专门人才,其中包括防火墙和私人网络包缺乏标

准化;没有同第三方服务提供商订立安全安排,也没有阻止使用无许可证系统和应用软件的政策等问题。秘书处告知,已为那些未设在开发计划署设施之内的外地办事处开发了一套标准化配置,以解决安全关切。这些外地办事处应利用联合国采购办事处物色可靠的当地信息和通信技术及互联网服务提供商,而系统和应用软件则应在同总部协商后进行采购。

十. 致谢

72. 我谨对工发组织总干事和工作人员在我进行审计期间给予的合作和协助表示感谢。

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
2004年5月31日

附件一

对以前外部审计报告所提建议的后续行动

1. 我在临时报告中列出了 2000-2001 年财政期外部审计报告所载建议的总表，其中包括秘书处就执行情况所做的说明。下表是为了反映我们认为有必要加以报告的那些建议而做的增订。

建议	秘书处的评论	
	答复	执行情况
<p>秘书处中的妇女：秘书处应大力研究提高秘书处女专业人员比例的办法。</p> <p>设立非项目专用基金：设立非项目专用基金可加强项目设计和评价工作。</p> <p>项目实施延迟：项目设计应体现预期的迟延。应认真规划项目活动并考虑到项目活动的替代性工作计划。而且应事先拟订处罚措施并在项目方不能履行其职责时予以实施。</p> <p>合同安排：应对承包商不能提供所需投入和明显缺乏责任心的情况做出合同安排。</p> <p>职业道德守则和人员轮换：应实施职业道德守则，在本来就容易发生舞弊危险的领域实行人员轮换制。</p> <p>检查顾问合同：应改进对顾问合同和在外地的表现的检查。应澄清关于指控的报告制度。</p>	<p>已在女专业工作人员征聘和职业发展方面采取更具预应性的方针，而且已取得显著进展。</p> <p>迄今尚无捐助者同意为设立这项基金提供资源。目前，所有捐助者捐款都是明确针对具体用途的。</p> <p>承包公司和工发组织之间应签订实施工作协议，明确规定有关各方的责任。</p> <p>在每个项目开始前由承包商和工发组织签订协议，并将协议提交有关政府。如果发现对应方长期拖欠或缺乏明确的责任心，即应向对应方寻求澄清。</p> <p>最近修订的国际公务员行为标准已发给所有工作人员。这项建议正在鼓励人员流动和承认横向发展的人力资源政策这一更为广泛的背景下予以实施。</p> <p>管理部门正在采取必要措施改进对顾问合同的检查和关于指控的报告情况。一等任命了新的主计长，便将制订详细的工作计划。前段时间已设立一个内部监督组的电子邮件热线来接收匿名指控。正在定期提醒工作人员利用这种报告方式。</p>	<p>接受建议而且正在予以实施。2003 年年度报告介绍了这方面成绩的资料。</p> <p>注意到建议，但所做努力尚未得到任何结果。</p> <p>接受建议并正在予以实施。</p> <p>接受建议并正在予以实施。</p> <p>接受建议并正在予以实施。</p> <p>接受建议并正在予以实施。</p>

建议	秘书处的评论	
	答复	执行情况
盘存制度： 总部的盘存工作应予改进。外地办事处和技术合作项目的盘存责任应予澄清。	盘存工作正在进行。所有外地办事处都在 2003 年核实了财产清单。2004 年的盘存已经开始。	接受建议；总部的盘存正在进行。
改进质量管理： 应实施综合性质量管理体系。	管理部门致力于质量管理体系，并已发布了几项指导方针。正在制订或更新更多的指导方针。	接受建议并正在予以实施。

2. 1998-1999 年财政期外聘审计员提出的以下重要问题尚未得到解决。

建议	答复	执行情况
离职后医疗保险负债： 工发组织应考虑通过采用私营部门会计中制订的原则来利用财务上的机会为这种负债提供资金。	这是一个非常复杂而且所涉资金甚多的问题。正在积极关注这一问题，以便找到在联合国系统范围内解决供资负债问题的适当解决办法。	已认识到这个问题，并正在寻求联合国全系统解决办法。

附件二

外聘审计员意见书

致工业发展理事会主席

我们已对所附由联合国工业发展组织 2003 年 12 月 31 日终了的财政期财务报表一至四、附表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。我的责任是根据我们的审计对这些财务报表发表意见。

我们根据联合国、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。这些标准要求我们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的资料提供依据的证据。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。我认为我们的审计为编写审计意见书提供了合理的依据。

我认为，这些财务报表恰当地反映了联合国工业发展组织 2003 年 12 月 31 日终了时的财务状况，以及于当时终止的时期的业务活动的结果和现金流动情况，符合财务报表说明中说明 1 所列公开的会计政策，而且与前一个财政期应用这些政策的方式保持了一致。

另外，我认为，我们作为我们审计工作的一部分进行过抽查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

2004 年 5 月 31 日

附件三

导言

1. 方案预算委员会在其第 1987/19 号结论(j)段中请总干事每年通过委员会向工业发展理事会提交一份明晰而详尽的财务执行情况报告，逐项说明财政资源使用情况。
2. 本财务执行情况报告所述期间为 2002 年 1 月 1 日至 2003 年 12 月 31 日，是根据大会第九届会议 (GC.9/Dec.17 号决定)通过的 2002-2003 年方案和预算中所列经费编写的。

2003 年 12 月 31 日终了的 2002-2003 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整。这些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，并包括根据管理部门的最佳估计和判断确定的一些数额。其他部分所使用的财务资料均与财务报表中的一致。管理部门认为这些报表恰当地表明了本组织及本组织信托基金的财务状况、其业务活动的结果以及财务状况的变化。

为了履行其责任，本组织保持了内部会计控制、政策和程序的制度，以确保财务资料的可靠性以及资产的保障。在审计期间，内部控制制度和财务记录须由主计长办公室和外聘审计员审核。

表一至四及有关附表和支持性说明构成的后附财务报表编写恰当，符合工发组织财务条例第十条的规定及联合国系统会计标准。

财务处处长
Amita Misra
[签字]

总干事
卡洛斯·马加里尼奥斯
[签字]

表一

2002-2003 两年期收入支出和储备金与基金余额变化表
(单位: 千欧元)

类目	普通基金和周转基金 (说明或附表 2)		总部其他基金 (说明或附表 3)		技术合作 (说明或附表 4)		冲销 (说明 2p)	2002-2003 年 共计	2000-2001 年 共计
收入									
分摊会费	133,689.8	(a)						133,689.8	132,683.1
自愿捐款	872.9		217.2	(c)	177,849.2	(e)		178,939.3	155,837.8
其他收入									
创收活动	75.6	(b)	19,700.3					19,775.9	20,851.4
组织间安排项下的资金					16,849.7			16,849.7	24,496.6
联合资助的活动			34,568.9				(4,371.2)	30,197.7	23,782.0
服务费收入			1,277.5				(401.9)	875.6	216.9
利息收入	1,600.0	(c)	297.5		1,528.9	(f)		3,426.4	5,911.5
货币汇兑调整额	(2,050.9)	(d)	(1,173.1)	(d)	1,978.9	(g, h)	(0.9)	(1,246.0)	(4,301.8)
杂项收入	1,066.4	(e)	96.3		(17.2)			1,145.5	673.6
收入共计	135,253.8		54,984.6		198,189.5		(4,774.0)	383,653.9	360,151.1
支出									
薪资和一般人事费	87,504.7	(f)	29,506.0		57,807.6		6,136.5	180,954.8	184,832.8
业务费用和订约承办事项	27,295.8		17,682.5		60,327.5		(2,649.4)	102,656.4	108,534.2
购置费					31,908.0		1,652.8	33,560.8	31,770.5
研究金					6,976.1		920.2	7,896.3	12,375.1
技术合作经常方案和非洲工业发展十年补充活动	13,302.2	(g)					(10,834.1)	2,468.1	0.0
方案支助费			92.2		18,960.9			19,053.1	19,269.9
支出共计	128,102.7		47,280.7		175,980.1		(4,774.0)	346,589.5	356,782.5
收支溢额 (缺额)	7,151.1		7,703.9		22,209.4		0.0	37,064.4	3,368.6
上两年期调整	(117.8)	(h)			(141.7)			(259.5)	(792.2)
上两年期债务节余或注销	4,317.6	(i)	578.1		293.9			5,189.6	4,230.2
收缴会费迟误预留款	(2,496.6)							(2,496.6)	(5,046.5)
收支净溢额 (缺额)	8,854.3		8,282.0	(e)	22,361.6			39,497.9	1,760.1
储备金入账	4,312.2	(d, g)			220.4	(i)		4,532.6	977.3
储备金出账	(50.8)							(50.8)	(492.4)
成员国贷记额	(5,737.2)	(o)						(5,737.2)	(14,075.5)
其他基金入出账	(182.3)	(i)			(139.6)	(j, k)		(321.9)	
对储备金和基金余额的其他调整			(37.9)	(f)	(47,418.1)			(47,456.0)	
年初储备金和基金余额	6,427.1		3,930.5		124,789.8			135,147.4	146,977.9
两年期末储备金和基金余额	13,623.3		12,174.6		99,814.1		0.0	125,612.0	135,147.4

表二

截至 2003 年 12 月 31 日止的资产、负债和储备金与基金余额表
(单位: 千欧元)

类别	普通基金和周转基金 (说明或附表 2)		总部其他基金 (说明或附表 3)		技术合作 (说明或附表 4)		冲销 (说明 2p)	2002-2003 年 共计	2000-2001 年 共计
资产									
现金和定期存款	23,393.9		8,972.6		141,852.5	(l)		174,219.0	197,293.6
投资									
应收成员国分摊会费	113,977.8							113,977.8	111,084.3
应收自愿捐款					16,231.7			16,231.7	
应收其他捐款	97.9				823.0			920.9	4,580.6
收缴会费迟误预留款	(104,572.9)							(104,572.9)	(102,076.3)
基金间余额			681.9		2,115.3			2,797.2	7,094.3
其他	3,901.0	(j)	7,155.8	(g)	970.2			12,027.0	16,071.8
其他资产	575.5				7,411.8			7,987.3	11,714.2
资产共计	37,373.2		16,810.3		169,404.5		0.0	223,588.0	245,762.5
负债									
预收的付款或捐款	189.9		380.6	(h)	14,665.2			15,235.7	4,960.1
一年内应支付的借款	801.0	(k)						801.0	1,123.0
未清偿债务	12,176.6		3,409.4		29,927.6			45,513.6	51,914.2
应付账款—基金间	1,082.0		501.1		1,214.1			2,797.2	7,094.3
应付账款—其他	8,699.4	(d, j)	344.6	(g)	23,783.5	(f, g)		32,827.5	42,154.5
其他基金和特别账户									
其他负债									
一年后应支付的借款	801.0	(k)						801.0	3,369.0
负债共计	23,749.9		4,635.7		69,590.4		0.0	97,976.0	110,615.1
储备金和基金余额									
业务储备金			4,828.9	(i)	440.5	(m)		5,269.4	5,446.6
其他储备金	9,929.3	(l, m)			1,984.9			11,914.2	8,167.2
捐助方供资项目的余额					95,063.9			95,063.9	119,252.8
周转基金	7,423.4	(n)						7,423.4	7,455.4
盈余 (亏绌)	(3,729.4)	(o)	7,345.7		2,324.8			5,941.1	(5,174.6)
储备金和基金余额共计	13,623.3		12,174.6		99,814.1		0.0	125,612.0	135,147.4
负债、储备金和基金余额共计	37,373.2		16,810.3		169,404.5		0.0	223,588.0	245,762.5

截至 2003 年 12 月 31 日止的经常预算分摊会费缴纳情况

(单位: 欧元)

成员国	分摊比例%		2003 年 1 月 1 日应缴会费额		2003 年贷记额和已收款项		拖欠会费额		拖欠会费共计
	2002	2003	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	
阿富汗	0.0100	0.01000	76,778	13,368	-	-	76,778	13,368	90,146
阿尔巴尼亚	0.004	0.00400	2,491	5,348	2,491	5,348	-	-	-
阿尔及利亚	0.101	0.09900	-	66,177	-	66,177	-	-	-
安哥拉	0.003	0.00300	-	2,058	-	2,058	-	-	-
阿根廷	1.648	1.62800	2,541,205	2,147,392	7,296	42,447	2,533,909	2,104,945	4,638,854
亚美尼亚	0.003	0.00300	910,777	4,010	2,032	-	908,745	4,010	912,755
奥地利	1.356	1.34200	-	897,059	-	897,059	-	-	-
阿塞拜疆	0.006	0.00600	1,135,972	7,353	121,086	669	1,014,886	6,684	1,021,570
巴哈马	0.017	0.01700	-	11,364	-	11,364	-	-	-
巴林	0.026	0.02600	-	17,380	-	16,874	-	506	506
孟加拉国	0.010	0.01000	-	6,684	-	6,684	-	-	-
巴巴多斯	0.013	0.01300	-	8,690	-	8,002	-	688	688
白俄罗斯	0.027	0.02700	489,850	35,428	249,422	668	240,428	34,760	275,188
比利时	1.617	1.60000	-	1,069,519	-	1,069,519	-	-	-
伯利兹	0.001	0.00100	-	668	-	106	-	562	562
贝宁	0.003	0.00300	3,163	4,010	3,163	1,390	-	2,620	2,620
不丹	0.001	0.00100	-	668	-	668	-	-	-
玻利维亚	0.011	0.01100	-	14,706	-	40	-	14,666	14,666
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.006	0.00600	214,904	7,353	214,904	7,353	-	-	-
博茨瓦纳	0.014	0.01400	-	9,358	-	9,358	-	-	-
巴西	2.976	3.38600	12,466,047	4,170,787	-	81,885	12,466,047	4,088,902	16,554,949
保加利亚	0.018	0.01800	-	12,032	-	12,032	-	-	-
布基纳法索	0.003	0.00300	-	3,064	-	3,064	-	-	-
布隆迪	0.001	0.00100	65,035	1,336	3	-	65,032	1,336	66,368
柬埔寨	0.003	0.00300	-	4,010	-	-	-	4,010	4,010
喀麦隆	0.013	0.01300	-	8,690	-	8,690	-	-	-
佛得角	0.001	0.00100	94,788	1,336	9	-	94,779	1,336	96,115

成员国	分摊比例%		2003年1月1日应缴会费额		2003年贷记额和已收款项		拖欠会费额		拖欠会费共计
	2002	2003	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	
中非共和国	0.001	0.00100	110,145	1,336	3	-	110,142	1,336	111,478
乍得	0.001	0.00100	83,440	1,336	-	-	83,440	1,336	84,776
智利	0.266	0.30000	-	361,680	-	149,885	-	211,795	211,795
中国	2.196	2.17000	-	1,450,535	-	1,450,535	-	-	-
哥伦比亚	0.243	0.28500	-	337,472	-	132,198	-	205,274	205,274
科摩罗	0.001	0.00100	120,346	1,336	-	-	120,346	1,336	121,682
刚果	0.001	0.00100	108,030	1,336	12	-	108,018	1,336	109,354
哥斯达黎加	0.028	0.02800	80,619	36,765	11,135	669	69,484	36,096	105,580
科特迪瓦	0.013	0.01300	16,617	16,711	16,617	16,711	-	-	-
克罗地亚	0.055	0.05500	-	36,765	-	36,765	-	-	-
古巴	0.043	0.04300	-	47,988	-	21,316	-	26,672	26,672
塞浦路斯	0.054	0.05400	-	36,096	-	36,096	-	-	-
捷克共和国	0.245	0.28800	-	192,514	-	192,514	-	-	-
朝鲜民主主义人民共和国	0.013	0.01300	13,703	16,711	13,703	12,432	-	4,279	4,279
刚果民主共和国	0.006	0.00600	115,204	7,353	30	669	115,174	6,684	121,858
丹麦	1.073	1.06100	-	709,225	-	709,225	-	-	-
吉布提	0.001	0.00100	83,440	1,336	-	-	83,440	1,336	84,776
多米尼克	0.001	0.00100	417	1,336	417	687	-	649	649
多米尼加共和国	0.033	0.03300	309,091	42,781	-	1,337	309,091	41,444	350,535
厄瓜多尔	0.036	0.03500	-	23,396	-	23,396	-	-	-
埃及	0.115	0.11500	-	76,872	-	5,127	-	71,745	71,745
萨尔瓦多	0.026	0.02600	125,036	34,091	-	669	125,036	33,422	158,458
赤道几内亚	0.001	0.00100	120,346	1,336	-	-	120,346	1,336	121,682
厄立特里亚	0.001	0.00100	-	715	-	76	-	639	639
埃塞俄比亚	0.006	0.00600	-	4,011	-	4,011	-	-	-
斐济	0.006	0.00600	-	4,011	-	4,011	-	-	-
芬兰	0.748	0.74000	-	494,652	-	494,652	-	-	-
法国	9.264	9.16100	-	6,123,662	-	6,123,662	-	-	-
加蓬	0.020	0.02000	13,228	26,070	172	668	13,056	25,402	38,458
冈比亚	0.001	0.00100	74,709	1,336	1,961	-	72,748	1,336	74,084
格鲁吉亚	0.007	0.00700	1,589,719	9,358	-	30	1,589,719	9,328	1,599,047
德国	13.997	13.84100	-	9,252,003	-	9,252,003	-	-	-

成员国	分摊比例%		2003年1月1日应缴会费额		2003年贷记额和已收款项		拖欠会费额		拖欠会费共计
	2002	2003	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	
加纳	0.007	0.00700	9,910	9,358	9,910	7,748	-	1,610	1,610
希腊	0.772	0.76400	-	510,696	-	510,696	-	-	-
格林纳达	0.001	0.00100	86,608	1,336	10,985	-	75,623	1,336	76,959
危地马拉	0.038	0.03800	-	25,401	-	25,121	-	280	280
几内亚	0.004	0.00400	16,239	5,348	16,239	5,348	-	-	-
几内亚比绍	0.001	0.00100	115,455	1,336	3	-	115,452	1,336	116,788
圭亚那	0.001	0.00100	555	1,336	91	-	464	1,336	1,800
海地	0.003	0.00300	-	3,943	-	3,943	-	-	-
洪都拉斯	0.006	0.00700	-	4,679	-	4,679	-	-	-
匈牙利	0.172	0.17000	-	113,637	-	113,637	-	-	-
印度	0.489	0.48300	-	322,861	-	322,861	-	-	-
印度尼西亚	0.286	0.28300	-	189,171	-	189,171	-	-	-
伊朗伊斯兰共和国	0.336	0.38500	207,680	472,928	207,680	35,781	-	437,147	437,147
伊拉克	0.145	0.19300	1,481,289	221,258	-	4,679	1,481,289	216,579	1,697,868
爱尔兰	0.422	0.41700	-	278,744	-	278,744	-	-	-
以色列	0.594	0.58800	-	393,048	-	393,048	-	-	-
意大利	7.256	7.17451	-	4,795,795	-	4,795,795	-	-	-
牙买加	0.006	0.00600	4,961	7,353	115	669	4,846	6,684	11,530
日本	22.000	22.00000	-	14,705,878	-	14,705,878	-	-	-
约旦	0.011	0.01100	-	7,353	-	7,353	-	-	-
哈萨克斯坦	0.041	0.04000	472,854	53,142	29,131	1,002	443,723	52,140	495,863
肯尼亚	0.011	0.01100	8,238	14,706	8,238	14,706	-	-	-
科威特	0.210	0.20800	-	139,037	-	139,037	-	-	-
吉尔吉斯斯坦	0.001	0.00100	374,443	1,336	27	-	374,416	1,336	375,752
老挝人民民主共和国	0.001	0.00100	-	668	-	668	-	-	-
黎巴嫩	0.017	0.01700	-	21,308	-	829	-	20,479	20,479
莱索托	0.001	0.00100	-	668	-	668	-	-	-
利比里亚	0.001	0.00100	86,022	1,336	-	-	86,022	1,336	87,358
阿拉伯利比亚民众国	0.095	0.09500	71,090	124,666	71,090	124,666	-	-	-
立陶宛	0.024	0.02400	403,778	31,417	99,205	669	304,573	30,748	335,321
卢森堡	0.114	0.11300	-	75,535	-	1,863	-	73,672	73,672
马达加斯加	0.004	0.00400	-	5,279	-	5,279	-	-	-
马拉维	0.003	0.00300	34,208	4,010	24	-	34,184	4,010	38,194

成员国	分摊比例%		2003年1月1日应缴会费额		2003年贷记额和已收款项		拖欠会费额		拖欠会费共计
	2002	2003	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	
马来西亚	0.337	0.33300	-	222,594	-	222,594	-	-	-
马尔代夫	0.001	0.00100	1,021	1,336	1,021	759	-	577	577
马里	0.003	0.00300	15,175	4,010	49	-	15,126	4,010	19,136
马耳他	0.021	0.02100	-	14,037	-	14,037	-	-	-
毛里塔尼亚	0.001	0.00100	112,649	1,336	3	-	112,646	1,336	113,982
毛里求斯	0.016	0.01600	-	10,695	-	10,695	-	-	-
墨西哥	1.557	1.53900	-	1,028,744	-	818,688	-	210,056	210,056
蒙古	0.001	0.00100	-	1,188	-	1,188	-	-	-
摩洛哥	0.064	0.06200	-	41,444	-	41,344	-	100	100
莫桑比克	0.001	0.00100	-	668	-	668	-	-	-
缅甸	0.010	0.01000	8,313	13,368	8,313	6,791	-	6,577	6,577
纳米比亚	0.010	0.01000	-	13,368	-	13,368	-	-	-
尼泊尔	0.006	0.00600	-	4,011	-	4,011	-	-	-
荷兰	2.489	2.46200	-	1,645,722	-	1,645,722	-	-	-
新西兰	0.345	0.34100	-	227,942	-	227,942	-	-	-
尼加拉瓜	0.001	0.00100	133,310	1,336	3	-	133,307	1,336	134,643
尼日尔	0.001	0.00100	94,823	1,336	9	-	94,814	1,336	96,150
尼日利亚	0.080	0.09600	-	113,718	-	24,707	-	89,011	89,011
挪威	0.927	0.91500	-	611,631	-	611,631	-	-	-
阿曼	0.088	0.08600	-	57,487	-	57,487	-	-	-
巴基斯坦	0.087	0.08600	-	103,946	-	103,946	-	-	-
巴拿马	0.026	0.02600	-	17,380	-	15,187	-	2,193	2,193
巴布亚新几内亚	0.009	0.00900	-	6,016	-	775	-	5,241	5,241
巴拉圭	0.023	0.02300	34,308	30,080	6,140	668	28,168	29,412	57,580
秘鲁	0.169	0.16700	80,771	220,589	1,249	4,010	79,522	216,579	296,101
菲律宾	0.144	0.14200	-	106,818	-	74,809	-	32,009	32,009
波兰	0.454	0.53600	-	358,289	-	317,228	-	41,061	41,061
葡萄牙	0.663	0.65500	-	437,835	-	437,835	-	-	-
卡塔尔	0.048	0.04800	4,441	62,835	4,441	62,835	-	-	-
大韩民国	2.653	2.62300	-	1,753,342	-	1,753,342	-	-	-
摩尔多瓦共和国	0.003	0.00300	868,883	4,010	45	-	868,838	4,010	872,848
罗马尼亚	0.084	0.08200	-	54,813	-	4,182	-	50,631	50,631
俄罗斯联邦	1.706	1.70000	-	1,136,364	-	1,136,364	-	-	-

成员国	分摊比例%		2003年1月1日应缴会费额		2003年贷记额和已收款项		拖欠会费额		拖欠会费共计
	2002	2003	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	
卢旺达	0.001	0.00100	7,930	1,336	3	-	7,927	1,336	9,263
圣基茨和尼维斯	0.001	0.00100	-	668	-	668	-	-	-
圣卢西亚	0.003	0.00300	-	2,005	-	91	-	1,914	1,914
圣文森特和 格林纳丁斯	0.001	0.00100	109,615	1,336	3	-	109,612	1,336	110,948
圣多美和普林西比	0.001	0.00100	120,346	1,336	-	-	120,346	1,336	121,682
沙特阿拉伯	0.795	0.78500	-	524,732	-	524,732	-	-	-
塞内加尔	0.007	0.00700	-	9,107	-	9,107	-	-	-
塞尔维亚和黑山	0.028	0.02800	-	18,717	-	668	-	18,049	18,049
塞舌尔	0.003	0.00300	41,842	4,010	24	-	41,818	4,010	45,828
塞拉利昂	0.001	0.00100	87,015	1,336	5,976	-	81,039	1,336	82,375
斯洛伐克	0.061	0.06100	-	40,776	-	40,776	-	-	-
斯洛文尼亚	0.115	0.11500	184,053	150,736	-	3,008	184,053	147,728	331,781
索马里	0.001	0.00100	133,323	1,336	3	-	133,320	1,336	134,656
南非	0.584	0.57807	-	386,410	-	386,410	-	-	-
西班牙	3.610	3.56797	-	2,385,006	-	2,385,006	-	-	-
斯里兰卡	0.023	0.02300	-	15,710	-	15,710	-	-	-
苏丹	0.009	0.00900	-	6,016	-	1,401	-	4,615	4,615
苏里南	0.003	0.00300	37,545	4,010	33	-	37,512	4,010	41,522
斯威士兰	0.003	0.00300	-	2,005	-	2,005	-	-	-
瑞典	1.471	1.45445	-	972,226	-	972,226	-	-	-
瑞士	1.811	1.80500	-	1,206,551	-	1,206,551	-	-	-
阿拉伯叙利亚共和国	0.115	0.11300	-	75,535	-	75,535	-	-	-
塔吉克斯坦	0.001	0.00100	276,070	1,336	302	-	275,768	1,336	277,104
泰国	0.361	0.41700	-	372,134	-	296,803	-	75,331	75,331
前南斯拉夫的 马其顿共和国	0.009	0.00900	153	11,364	153	5,343	-	6,021	6,021
多哥	0.001	0.00100	71,142	1,336	3	-	71,139	1,336	72,475
汤加	0.001	0.00100	570	1,336	570	1,336	-	-	-
特立尼达和多巴哥	0.023	0.02300	-	15,374	-	917	-	14,457	14,457
突尼斯	0.044	0.04300	-	29,844	-	27,508	-	2,336	2,336
土耳其	0.631	0.62300	-	416,444	-	416,444	-	-	-
土库曼斯坦	0.004	0.00400	149,960	5,348	-	-	149,960	5,348	155,308

成员国	分摊比例%		2003年1月1日应缴会费额		2003年贷记额和已收款项		拖欠会费额		拖欠会费共计
	2002	2003	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	
乌干达	0.007	0.00700	-	4,679	-	4,679	-	-	-
乌克兰	0.075	0.07500	7,643,881	98,263	936,005	2,005	6,707,876	96,258	6,804,134
阿拉伯联合酋长国	0.290	0.28600	-	191,177	-	191,177	-	-	-
联合王国	7.932	7.84300	-	5,242,646	-	5,242,646	-	-	-
坦桑尼亚联合共和国	0.006	0.00600	35	7,353	35	7,353	-	-	-
乌拉圭	0.115	0.11300	57,616	149,733	12,189	2,644	45,427	147,089	192,516
乌兹别克斯坦	0.016	0.01600	449,332	20,722	111	668	449,221	20,054	469,275
瓦努阿图	0.001	0.00100	77,011	1,336	3	-	77,008	1,336	78,344
委内瑞拉	0.299	0.29500	-	343,472	-	15,341	-	328,131	328,131
越南	0.018	0.02300	-	15,374	-	15,374	-	-	-
也门	0.010	0.00900	-	6,016	-	5,693	-	323	323
赞比亚	0.003	0.00300	51,558	4,010	24	-	51,534	4,010	55,544
津巴布韦	0.011	0.01100	-	7,353	-	127	-	7,226	7,226
小计：	100.000	100.00000	35,191,121	71,492,378	2,073,904	62,088,102	33,117,217	9,404,276	42,521,493

成员国	分摊比例%		2003年1月1日应缴会费额		2003年贷记额和已收款项		拖欠会费额		拖欠会费共计
	2002	2003	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	
前成员国:									
美国			69,264,731	0	36,496	0	69,228,235	0	69,228,235
南斯拉夫 (前)			2,081,816	0	114	0	2,081,702	0	2,081,702
小计:			71,346,547	0	36,610	0	71,309,937	0	71,309,937
新成员国:									
乍得			9,812		3		9,809		9,809
科摩罗			12,978		3		12,975		12,975
吉布提			8,790		3		8,787		8,787
萨尔瓦多			17,250		0		17,250		17,250
赤道几内亚			12,978		3		12,975		12,975
哈萨克斯坦			73,307		73,307		0		0
利比里亚			18,629		9		18,620		18,620
摩纳哥				2,674		2,674		0	0
圣多美和普林西比			12,978		3		12,975		12,975
东帝汶				668			0	668	668
土库曼斯坦			52,332		0		52,332		52,332
小计:			219,054	3,342	73,331	2,674	145,723	668	146,391
共计:			106,756,722	71,495,720	2,183,845	62,090,776	104,572,877	9,404,944	113,977,821
1986			50,480		15		50,465		50,465
1987			53,410		0		53,410		53,410
1988			82,284		3		82,281		82,281
1989			109,996		48		109,948		109,948
1990			525,784		123		525,661		525,661
1991			770,026		6,767		763,259		763,259
1992			972,469		29,705		942,764		942,764
1993			1,185,979		45,681		1,140,298		1,140,298

成员国	分摊比例%		2003年1月1日应缴会费额		2003年贷记额和已收款项		拖欠会费额		拖欠会费共计
	2002	2003	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	
1994			8,285,875		213,168		8,072,707		8,072,707
1995			38,915,949		997,164		37,918,785		37,918,785
1996			35,194,882		115,082		35,079,800		35,079,800
1997			5,130,733		83,026		5,047,707		5,047,707
1998			4,096,229		139,463		3,956,766		3,956,766
1999			4,805,869		177,776		4,628,093		4,628,093
2000			3,117,453		88,659		3,028,794		3,028,794
2001			3,459,304		287,165		3,172,139		3,172,139
2002				4,647,478		661,894		3,985,584	3,985,584
2003				66,848,242		61,428,882		5,419,360	5,419,360
共计			106,756,722	71,495,720	2,183,845	62,090,776	104,572,877	9,404,944	113,977,821

截至 2003 年 12 月 31 日止的周转基金预缴款情况

(单位: 欧元)

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2002 年已收款额	2003 年调整	2003 年已收款额	拖欠款额
阿富汗	0.01000	742	296	12		434
阿尔巴尼亚	0.00400	297	297			-
阿尔及利亚	0.09900	7,349	7,497	(148)		-
安哥拉	0.00300	223	223			-
阿根廷	1.62800	120,847	120,921	(74)		-
亚美尼亚	0.00300	223	223			-
奥地利	1.34200	99,617	100,657	(1,040)		-
阿塞拜疆	0.00600	445	445			-
巴哈马	0.01700	1,262	1,262			-
巴林	0.02600	1,930	1,930			-
孟加拉国	0.01000	742	742			-
巴巴多斯	0.01300	965	965			-
白俄罗斯	0.02700	2,004	2,004			-
比利时	1.60000	118,769	120,031	(1,262)		-
伯利兹	0.00100	74	74			-
贝宁	0.00300	223	223			-
不丹	0.00100	74	74			-
玻利维亚	0.01100	817	742	75		-
波斯尼亚和黑塞哥维那	0.00600	445	445			-
博茨瓦纳	0.01400	1,039	1,039			-
巴西	3.38600	251,344	161,302	8,791		81,251
保加利亚	0.01800	1,336	1,336			-
布基纳法索	0.00300	223	223			-
布隆迪	0.00100	74	74			-
柬埔寨	0.00300	223	74	76		73
喀麦隆	0.01300	965	965			-
佛得角	0.00100	74	74			-
中非共和国	0.00100	74	74			-
乍得	0.00100	74	74			-
智利	0.30000	22,269	19,745	1,496	1,028	-

成员国	分摊比额表 (百分比)	预缴款额	1986-2002年已收款额	2003年调整	2003年已收款额	拖欠款额
中国	2.17000	161,080	163,010	(1,930)		-
哥伦比亚	0.28500	21,156	18,038	1,659	1,459	-
科摩罗	0.00100	74	74			-
刚果	0.00100	74	74			-
哥斯达黎加	0.02800	2,078	2,078			-
科特迪瓦	0.01300	965	965			-
克罗地亚	0.05500	4,083	4,083			-
古巴	0.04300	3,192	3,192			-
塞浦路斯	0.05400	4,008	4,008			-
捷克共和国	0.28800	21,378	18,186	3,192		-
朝鲜民主主义人民共和国	0.01300	965	965			-
刚果民主共和国	0.00600	445	445			-
丹麦	1.06100	78,759	79,650	(891)		-
吉布提	0.00100	74	74			-
多米尼克	0.00100	74	74			-
多米尼加共和国	0.03300	2,450	252	66		2,132
厄瓜多尔	0.03500	2,598	2,672	(74)		-
埃及	0.11500	8,536	8,536			-
萨尔瓦多	0.02600	1,930	92	54		1,784
赤道几内亚	0.00100	74	74			-
厄立特里亚	0.00100	74	74			-
埃塞俄比亚	0.00600	445	445			-
斐济	0.00600	445	445			-
芬兰	0.74000	54,930	55,524	(594)		-
法国	9.16100	680,024	687,670	(7,646)		-
加蓬	0.02000	1,485	1,485			-
冈比亚	0.00100	74	74			-
格鲁吉亚	0.00700	520	520			-
德国	13.84100	1,027,422	1,039,002	(11,580)		-
加纳	0.00700	520	520			-
希腊	0.76400	56,712	57,306	(594)		-
格林纳达	0.00100	74	74			-
危地马拉	0.03800	2,821	2,821			-
几内亚	0.00400	297	297			-

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2002年已收款额	2003年调整	2003年已收款额	拖欠款额
几内亚比绍	0.00100	74	74			-
圭亚那	0.00100	74	74			-
海地	0.00300	223	223			-
洪都拉斯	0.00700	520	445	75		-
匈牙利	0.17000	12,619	12,768	(149)		-
印度	0.48300	35,853	36,299	(446)		-
印度尼西亚	0.28300	21,007	21,230	(223)		-
伊朗伊斯兰共和国	0.38500	28,579	24,941		3,638	-
伊拉克	0.19300	14,326	3,489	141		10,696
爱尔兰	0.41700	30,954	31,325	(371)		-
以色列	0.58800	43,647	44,093	(446)		-
意大利	7.17451	532,567	538,616	(6,049)		-
牙买加	0.00600	445	445			-
日本	22.00000	1,633,067	1,633,067			-
约旦	0.01100	817	817			-
哈萨克斯坦	0.04000	2,969	3,043	(74)		-
肯尼亚	0.01100	817	742	75		-
科威特	0.20800	15,440	15,588	(148)		-
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	0.01700	1,262	1,262			-
莱索托	0.00100	74	74			-
利比里亚	0.00100	74	74			-
阿拉伯利比亚民众国	0.09500	7,052	7,052			-
立陶宛	0.02400	1,782	1,782			-
卢森堡	0.11300	8,388	8,462	(74)		-
马达加斯加	0.00400	297	297			-
马拉维	0.00300	223	223			-
马来西亚	0.33300	24,719	25,016	(297)		-
马尔代夫	0.00100	74	74			-
马里	0.00300	223	223			-
马耳他	0.02100	1,559	1,559			-
毛里塔尼亚	0.00100	74	74			-
毛里求斯	0.01600	1,188	1,188			-
墨西哥	1.53900	114,240	115,577	(1,337)		-

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2002年已收款额	2003年调整	2003年已收款额	拖欠款额
蒙古	0.00100	74	74			-
摩洛哥	0.06200	4,602	4,751	(149)		-
莫桑比克	0.00100	74	74			-
缅甸	0.01000	742	742			-
纳米比亚	0.01000	742	742			-
尼泊尔	0.00600	445	445			-
荷兰	2.46200	182,755	184,760	(2,005)		-
新西兰	0.34100	25,313	25,609	(296)		-
尼加拉瓜	0.00100	74	74			-
尼日尔	0.00100	74	74			-
尼日利亚	0.09600	7,126	5,938	1,188		-
挪威	0.91500	67,921	68,812	(891)		-
阿曼	0.08600	6,384	6,532	(148)		-
巴基斯坦	0.08600	6,384	6,458	(74)		-
巴拿马	0.02600	1,930	1,930			-
巴布亚新几内亚	0.00900	668	668			-
巴拉圭	0.02300	1,707	904	121	682	-
秘鲁	0.16700	12,396	12,545	(149)		-
菲律宾	0.14200	10,541	10,689	(148)		-
波兰	0.53600	39,788	33,702	6,086		-
葡萄牙	0.65500	48,621	49,215	(594)		-
卡塔尔	0.04800	3,563	3,563			-
大韩民国	2.62300	194,707	196,934	(2,227)		-
摩尔多瓦共和国	0.00300	223	223			-
罗马尼亚	0.08200	6,087	6,235	(148)		-
俄罗斯联邦	1.70000	126,192	126,637	(445)		-
卢旺达	0.00100	74	74			-
圣基茨和尼维斯	0.00100	74	74			-
圣卢西亚	0.00300	223	223			-
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	0.78500	58,271	59,014	(743)		-
塞内加尔	0.00700	520	520			-
塞尔维亚和黑山	0.02800	2,078	2,078			-
塞舌尔	0.00300	223	223			-

成员国	分摊比额表 (百分比)	预缴款额	1986-2002年已收款额	2003年调整	2003年已收款额	拖欠款额
塞拉利昂	0.00100	74	74			-
斯洛伐克	0.06100	4,528	4,528			-
斯洛文尼亚	0.11500	8,536	6,681	626		1,229
索马里	0.00100	74	74			-
南非	0.57807	42,910	43,350	(440)		-
西班牙	3.56797	264,851	267,972	(3,121)		-
斯里兰卡	0.02300	1,707	1,707			-
苏丹	0.00900	668	668			-
苏里南	0.00300	223	223			-
斯威士兰	0.00300	223	223			-
瑞士	1.45445	107,965	109,193	(1,228)		-
瑞典	1.80500	133,986	134,432	(446)		-
阿拉伯叙利亚共和国	0.11300	8,388	8,536	(148)		-
塔吉克斯坦	0.00100	74	74			-
泰国	0.41700	30,954	26,797	2,495	1,662	-
前南斯拉夫的马其顿共和国	0.00900	668	668			-
多哥	0.00100	74	74			-
汤加	0.00100	74	74			-
特立尼达和多巴哥	0.02300	1,707	1,707			-
突尼斯	0.04300	3,192	3,266	(74)		-
土耳其	0.62300	46,245	46,839	(594)		-
土库曼斯坦	0.00400	297	-	27		270
乌干达	0.00700	520	520			-
乌克兰	0.07500	5,567	5,567			-
阿拉伯联合酋长国	0.28600	21,230	21,527	(297)		-
联合王国	7.84300	582,189	588,795	(6,606)		-
坦桑尼亚联合共和国	0.00600	445	445			-
乌拉圭	0.11300	8,388	8,536	(148)		-
乌兹别克斯坦	0.01600	1,188	1,188			-
瓦努阿图	0.00100	74	74			-
委内瑞拉	0.29500	21,898	22,195	(297)		-
越南	0.02300	1,707	1,336		371	-
也门	0.00900	668	742	(74)		-
赞比亚	0.00300	223	223			-

成员国	分摊比例表 (百分比)	预缴款额	1986-2002 年已收款额	2003年调整	2003年已收款额	拖欠款额
津巴布韦	0.01100	817	817			-
小计	100.00000	7,423,030	7,347,003	(30,682)	8,840	97,869
新成员国						
摩纳哥	0.00400	297	-	-	297	-
东帝汶	0.00100	74		-		74
小计	0.00500	371	-	-	297	74
共计	100.00500	7,423,401	7,347,003	(30,682)	9,137	97,943

普通基金和周转基金
截止 2003 年 12 月 31 日止的 2002-2003 两年期现金流量表
(单位: 欧元)

	2003 年共计	2001 年共计
业务活动现金流量		
收支净溢额 (缺额) (表一)	7,151.1	6,114.2
应收捐款 (增) 减额	(2,985.4)	6,380.4
其他应收账款 (增) 减额	5,447.5	(1,249.2)
预收捐款或付款增 (减) 额	33.5	(176.1)
未清偿债务增 (减) 额	(1,922.1)	1,161.3
应付账款增 (减) 额	(1,145.1)	3,511.2
其他基金和特别账户增 (减) 额	(182.3)	
减: 利息收入	1,600.0	
货币兑换调整额	<u>(2,050.9)</u>	<u>(450.9)</u>
业务活动的现金净额	6,848.1	16,676.1
投资和集资活动现金流量		
基金间余额增 (减) 额	(1,166.0)	1,226.4
借款增 (减) 额	(2,890.0)	(2,246.0)
加: 利息收入	1,600.0	
货币兑换调整额	<u>(2,050.9)</u>	<u>(450.9)</u>
投资和集资活动现金流量净额	(4,506.9)	(1,953.9)
其他来源现金流量		
上期债务节余或注销	4,317.6	3,760.4
储备金入 (出) 账	4,261.4	226.8
成员国贷记额和以往两年期调整额	<u>(5,855.0)</u>	<u>(14,867.6)</u>
其他来源现金流量净额	2,724.0	(10,880.4)
现金净增 (减) 额	5,065.2	3,841.8
期初现金	<u>18,328.7</u>	<u>14,486.9</u>
期末现金 (表二)	<u>23,393.9</u>	<u>18,328.7</u>

上表说明:

1. 2001 年的对比数字按 1 美元 = 1.123 欧元的汇率折算。
2. 2002-2003 年房舍管理没有作为普通基金的一部分报告, 而是在总部其他基金项下报告。

普通基金

按主要方案分列的截至 2003 年 12 月 31 日止的 2002-2003 两年期拨款情况

(单位: 千欧元)

主要方案	原拨款额	划转/ 其他调整	订正拨款额	2002-2003 年期间 支付款额	截至 2003 年 12 月 31 日止的 未清偿债务	支出共计	拨款余额
理事机构	5,349.7	0.0	5,349.7	4,353.7	524.2	4,877.9	471.8
全面管理	9,699.2	0.0	9,699.2	10,482.4	797.4	11,279.8	(1,580.6)
加强工业能力	37,105.2	0.0	37,105.2	29,355.3	2,158.8	31,514.1	5,591.1
洁净和可持续工业发展	21,979.4	0.0	21,979.4	21,179.2	1,445.6	22,624.8	(645.4)
区域方案	32,633.9	0.0	32,633.9	24,488.1	3,648.0	28,136.1	4,497.8
行政	18,749.7	0.0	18,749.7	17,624.2	717.7	18,341.9	407.8
间接费用	12,405.2	0.0	12,405.2	10,859.5	468.6	11,328.1	1,077.1
A 共计	137,922.3	0.0	137,922.3	118,342.4	9,760.3	128,102.7	9,819.6
收入	核定概算			实际收入	应计收入	共计收入	(溢额) 缺额
	区域方案	2,515.3	0.0	2,515.3	872.9	0.0	872.9
杂项收入							
(一) GC.9/Dec.17 号决定的估算额	1,717.2	0.0	1,717.2	1,675.6	0.0	1,675.6	41.6
(二) GC.9/Dec.17 号决定未估算的数额				(984.5)	0.0	(984.5)	984.5
B 共计	4,232.5	0.0	4,232.5	1,564.0	0.0	1,564.0	2,668.5
A - B 共计	133,689.8	0.0	133,689.8	116,778.4	9,760.3	126,538.7	7,151.1

普通基金

按主要支出用途分列的截至 2003 年 12 月 31 日止的 2002-2003 两年期拨款情况

(单位: 千欧元)

主要支出用途	原拨款额	划拨/其他调整	订正拨款额	2002-2003 年期间 支付款额	截至 2003 年 12 月 31 日止的 未清偿债务	支出共计	拨款余额
薪资和一般人事费	90,135.3	0.0	90,135.3	83,112.1	2,462.3	85,574.4	4,560.9
公务旅行	2,550.0	0.0	2,550.0	1,517.2	413.1	1,930.3	619.7
业务费用	25,543.3	0.0	25,543.3	18,264.5	3,726.7	21,991.2	3,552.1
信息和通信技术	6,169.8	0.0	6,169.8	4,377.7	926.9	5,304.6	865.2
技术合作经常方案和非洲工业发展十年补充活动	13,523.9	0.0	13,523.9	11,070.9	2,231.3	13,302.2	221.7
A 共计	137,922.3	0.0	137,922.3	118,342.4	9,760.3	128,102.7	9,819.6
收入	核定概算			实际收入	应计收入	收入共计	(溢额) 缺额
薪资和一般人事费	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
公务旅行	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
业务费用	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
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工业发展十年补充活动	2,515.3	0.0	2,515.3	872.9	0.0	872.9	1,642.4
B 共计	2,515.3	0.0	2,515.3	872.9	0.0	872.9	1,642.4
杂项收入							
(-) GC.9/Dec.17 号决定的估算额	1,717.2	0.0	1,717.2	1,675.6	0.0	1,675.6	41.6
(-) GC.9/Dec.17 号决定未估算的数额		0.0	0.0	(984.5)	0.0	(984.5)	984.5
C 共计	1,717.2	0.0	1,717.2	691.1	0.0	691.1	1,026.1
A—B—C 共计	133,689.8	0.0	133,689.8	116,778.4	9,760.3	126,538.7	7,151.1

总部其他基金
房舍管理事务
按主要支出用途分列的 2002-2003 两年期拨款情况
(单位: 千欧元)

主要支出用途	原拨款额	划拨/其他调整	订正拨款额	2002-2003 年期间 支付款额	截至 2003 年 12 月 31 日止的 未清偿债务	支出共计	拨款余额
薪资和一般人事费	12,770.0	0.0	12,770.0	11,339.4	0.0	11,339.4	1,430.6
公务旅行	11.1	0.0	11.1	5.2	0.0	5.2	5.9
业务费用	24,769.4	0.0	24,769.4	13,774.6	2,487.6	16,262.2	8,507.2
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工业发展十年补充活动	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
A 共计	37,550.5	0.0	37,550.5	25,119.2	2,487.6	27,606.8	9,943.7
收入	核定概算			实际收入	应计收入	收入共计	(溢额) 缺额
	共同房舍管理	35,941.6	0.0	35,941.6	34,530.5	38.4	34,568.9
合用房舍管理	1,608.9	0.0	1,608.9	1,165.5	112.0	1,277.5	331.4
B 共计	37,550.5	0.0	37,550.5	35,696.0	150.4	35,846.4	1,704.1
杂项收入							
GC.9/Dec.17 号决定未估算的数额	0.0	0.0	0.0	204.2	0.0	204.2	(204.2)
C 共计	0.0	0.0	0.0	204.2	0.0	204.2	(204.2)
A—B—C 共计	0.0	0.0	0.0	(10,781.0)	2,337.2	(8,443.8)	8,443.8*

* 以上所报告的拨款余额中属于不受财务条例第 4.2(b)条和第 4.2(c)条约束的房舍管理事务特别账户。
截至 2003 年 12 月 31 日, 驻维也纳组织对房舍管理事务特别帐户的未缴款为 5,146,319 欧元。

附件四

二. 财务报表说明

前言

工发组织的使命陈述

联合国工业发展组织（工发组织）是一个致力于促进发展中国家和转型期经济体可持续工业发展的联合国专门机构。

工发组织利用其工作人员广泛的工业专门知识以及政府、私营部门、联合国其他多边机构和国家机构的资源，创造生产性就业，建立有竞争力的经济并创建良好的环境。

促进增长和生产力，是工发组织重点突出的部门、区域和国别方案的关键。工发组织致力于在实施这些方案时保持优良标准，其最终目的是协助发展中国家和转型期经济体同贫困和边缘化做斗争。

说明 1. 重要会计政策摘要

以下是工发组织的一些重要会计政策：

(a) 工发组织的账目是按照大会通过的工发组织财务条例及依条例编制的细则、工发组织改为专门机构之日起生效的行政指示以及公认的政府会计原则设置的。工发组织采用经行政问题协商委员会（即现在的高级管理委员会）第八十三届会议代表行政协调委员会（即现在的联合国系统行政首长协调委员会）核准及大会第 48/216 号决议所要求的会计标准，这些说明是财务报表的构成部分，财务报表依照下列标准编制：

- (一) 持续经营、连贯性和权责发生制是基本会计假设。凡是采用这些基本假设的财务报表，则无须说明假设。如果没有遵循某个假设，则须予以说明并解释原因；
- (二) 审慎原则、实质重于形式和重要性应是选择和运用会计政策的根据；
- (三) 财务报表应简明扼要地公布所采用的各项重要会计政策；
- (四) 公布所采用的重要会计政策应当是财务报表的一项内容。会计政策通常应集中在一个地方公布；
- (五) 财务报表应列出前期的相应数字。为便于比较起见，2000-2001 年的对比数字按 1 美元=1.123 欧元折算成欧元；
- (六) 凡是对本期有重要影响或对后期可能有重要影响的会计政策变动，都应予以说明并解释变动的理由。变动造成重大影响的，应当公布并量化这种影响。

(b) 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。

(c) 截至 2001 年 12 月 31 日，本组织的账目一直按美元记账。自 2002 年 1 月起，记账货币改为欧元（GC.8/Dec.16）。因此，普通基金和总部其他基金的所有资产、负债、储备金和基金余额于 2002 年 1 月 1 日按大会核准的汇率（GC.9/Dec.15）折算成欧元，即 13.7603 奥先令=1 欧元和 1 美元=1.123 欧元（或 1 欧元=0.890472 美元）。不过，多数预算外活动继续使用美元。因此，为编制本组织合并财务报表，这些账目采用下文说明 1(g)所述方法折算成欧元。

(d) 基金核算。工发组织会计核算以“基金核算”为基础。大会或总干事可设立各种普通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，编有一套单独的自我平衡复式簿记账本。

(e) 本组织的财政期定为两年，由两个连续的日历年构成。

(f) 收入、支出、资产和负债按权责发生制予以确认，信托基金、工业发展基金、蒙特利尔议定书和全球环境基金除外。对于这些基金，从捐助方收到的实际捐款列为收入（自愿捐款），由工发组织作为信托基金持有，用于执行捐助方赞同的项目/活动。例外情况是，自 2002-2003 年起，以工发组织代表蒙特利尔议定书作为受益人的本票列为自愿捐款。

(g) 货币的折算。按照大会 GC.8/Dec.16 号决定，本组织的账目按欧元记账。以其他货币进行的交易，按下述办法折算成欧元：收入、支出和储备金与基金余额变动按认定的交易发生日实行的联合国业务汇率，资产、负债、储备金和基金余额按报表日实行的联合国汇率（关于其他收入——汇兑损益，另见下文说明 1(q)）。

(h) 分摊会费。根据财务条例第 5.6 条的规定，成员国所付款项应当先记入周转基金贷项，然后按该成员国应缴会费分摊顺序记入应缴会费项下。

(i) 已收到或应收到的实物捐助及其价值不记账，但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数额。

(j) 生息银行账户中的存款、存款单、定期存款和通知存款账户等项下的资金都列在资产负债表中的现金项下。

(k) 递延费用——列在其他资产项下：

- (一) 递延费用包括在本财政期无法适当列支但将在下一个财政期列支的支出项目；
- (二) 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，列为递延费用。预付的全部款额列入工作人员所欠应收账款，直至工作人员出具所需证据，证明确有领取教育补助金资格为止，届时这笔预付款项全部收回，记入预算账户。

(l) 固定资产。家具、设备、其他非消耗性物品和租赁的改良设备都不列为本组织的资产。购置费记入购买当年的预算账户。

(m) 根据财务细则第 109.6 条的规定，已核准的为工发组织利益所必要的未来财政期承付款，在有关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需要及其他需要较长订货期的合同或法定债务。

(n) 没有在普通基金中为服务终止补助金或工发组织工作人员细则附录 D 所规定应急费用预留款项，因为预算拨款中已经预留资金。但是，对于工作人员细则附录 D 规定的由开发计划署以外的技术合作提供经费的工作人员，已为回国补助金和意外事件补偿金预留款项，按底薪净额的 1% 计算。

(o) 特别账户。大会第九届会议决定自 2002 年 1 月 1 日起设立房舍管理事务特别账户（人事费除外）和技术合作经常方案特别账户（GC.9/Dec.14）。这些特别账户不受财务条例第 4.2(b) 条和第 4.2(c) 条管束；因此，应付成员国的预算盈余不包括这些特别账户中的余额。

(p) 应付成员国的盈余是由未支配的拨款余额和新成员国所缴会费形成的可贷记各成员国的资金。根据财务条例第 4.2(b) 条，财政期终了时未支配拨款余额应在扣除该财政期各成员未缴会费之后，在该财政期后第一个日历年底交还各成员国，并应按照财务条例第 4.2(c) 条和第 5.2(d) 条规定按各成员国分摊会费比例贷记成员国。财务条例第 4.2(c) 条要求，在相应比例的余额交还对本组织有未结清经常预算债务的任何成员国之前，应首先结清这些债务。财务条例第 5.2(d) 条要求，除非大会另有决定，任何拨款余额应按未来摊款进行调整。

(q) 其他收入：

- (一) 出版物销售毛收入的一半记入创收活动项下。归入销售出版物周转基金的另一半收入在减去相关费用后在普通基金说明中公布（说明 2(b)）；
- (二) 以前各财政期支出款项的退款列为杂项收入；
- (三) 收到的未指明用途的款项记作杂项收入；
- (四) 因普通基金和总部其他基金发生的非欧元货币的交易和对以当地货币计价资产和负债进行重估所致的汇兑损益。根据审慎原则，未实现的汇兑收益不记入收入，而是将其列入应付账款科目，直至实现时方作为收入处理。重估非欧元现金和银行账户金额的收益作为已实现处理；
- (五) （附件一美元报表中以美元为基础的预算外技术合作活动的）非美元货币的交易和对以非欧元货币计价的资产和负债进行重估所致的汇兑损益。根据审慎原则，未实现的汇兑收益不记入收入，而是将其列入应付账款科目，直至实现时方作为收入处理。重估非美元现金和银行账户金额的收益作为已实现收益处理，但是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 2004 年实施以欧元计价的项目管理办法而可将其用于恢复以欧元计价的项目的购买力时为止。不过，对于附件二欧元报表中用欧元报告的以美元为基础的预算外活动，非欧元资产、负债、储备金和基金余额重估所产生的损益在表 1 中列为“对储备金和基金余额的其他调整”；
- (六) 出售剩余财产所得的收益记作各项基金的杂项收入。

(r) 技术合作账户：

- (一) 技术合作经常方案拨款根据工发组织财务条例和上文(o)段提到的大会决定管理；

- (二) 拨款收入——开发计划署。从开发计划署和开发计划署信托基金得到的拨款收入数字与按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支出额对拨款数额加以调整；
- (三) 捐款收入——信托基金和工业发展基金。各国政府或其他捐助方的自愿捐款在收到现金时入账。此种捐款的使用受工发组织与政府/捐助方之间的协定制约。协定终止、到期或修订或收到政府/捐助方其他指示时，信托/其他基金中的任何盈余退给政府/捐助方或根据其请求予以处理；
- (四) 利息和杂项收入。技术合作经常方案产生的利息收入贷记普通基金；不过，与技术合作经常方案有关的杂项收入贷记特别账户。房舍管理特别账户产生的利息收入贷记该账户，最后考虑到设在维也纳的各组织所缴资金和该账户收到这类资金的日期，按比例分配给这些组织。开发计划署活动产生的利息贷记该组织业务基金账户。除普通用途部分以外的工业发展基金以及与技术合作活动有关的信托基金（自 2002 年 1 月 1 日起）产生的利息在收到捐助方的处理指示之前贷记应付账款。在 2001 年 12 月 31 日之前，与信托基金有关的此类利息贷记项目余额。在实施新政策时，工业发展基金和信托基金的利息收入按一贯方式处理。工业发展基金普通用途部分项下所得利息贷记该基金。应归入蒙特利尔议定书的利息收入立即作为可规划追加余额处理。贷记到全球环境基金的利息收入在收到有关其使用的指令前列入应付账款科目，并用于支付某些特定费用，例如根据协议进行单独审计；
- (五) 记录和报告本两年期技术合作经常方案的未清偿债务的标准与经常预算的相同；然而，如上文(o)段所述，这类债务不受应在有关财政期终了后十二个月之内继续清偿债务的财务条例第 4.2(b)条规定的约束。对于所有其他技术合作资金来源，可根据下列标准将债务记作本年度支出：

人员服务费

薪金和与日历年内提供的服务相应的有关支出的费用。在这方面，人员服务费包括临时助理人员和加班，以及签署了特别服务协定的顾问。但是，如顾问的薪酬按一次总付而不是按每一工作时期支付的款额表示，则合同的全部费用可作为本年度债务处理。

用品和设备

年底前订立的合同或订购单的全部费用，无论是否已交货，只要本期预算有这笔经费。

分包合同

可根据与承包商签订的合同中列明的付款时间表承担债务。如果没有付款时间表，则应以估计的付款时间安排为依据。

研究金

学习开始之日起至学习结束之日或 12 月 31 日（以较早者为准）止的研究金费用。本项费用只涉及作好安排的学员，即研究金已发给指定的个人，已经确定学习的地点、课程和期限并已通知接受国政府。

旅费

日历年年底前开始的旅差的全部旅差费用，包括交通费、生活津贴和其他杂费。

集体培训

本年内举行活动的费用。如果某些活动当年开始后要延续到下一年，则该活动的全部费用应记入当年账内。

- (六) 本期经常预算外所有技术合作活动未清偿债务的有效期间应为有关年度终了后的 12 个月，而不是两年期终了后的 12 个月。但根据开发计划署报告要求，执行机构保留未清偿债务的时限可超过 12 个月，条件是届时仍存在确定的支付义务；这类债务在财务报表中记作应付账款。与技术合作经常方案有关的债务的节余或注销应贷记大会核准的特别账户。根据开发计划署报告要求，与所有其他技术活动有关的前期债务节余或清偿，应作为本期支出减少额贷记各项目。开发计划署的要求也适用于工业发展基金、信托基金、蒙特利尔议定书和全球环境基金。
- (s) 信托基金。1992 年 5 月 15 日的总干事公报 UNIDO/DG/B.18/Rev.1 列出了自 1992 年 5 月 26 日生效的经修订的信托基金设立和管理政策。UNIDO/DG/B.18/Rev.1 中各项规定不适用于为偿付本组织各种设施使用费而设置的预算外基金。
- (t) 方案支助费用特别账户：
- (一) 为偿还预算外技术合作活动所需的方案支助费用预留了款项。偿还的数额按所用的方案资源的百分比计算。不过，在 2002-2003 年，对于全球环境基金供资的某些项目，支助费用是一次总付的，这些项目的收入根据当年所用实际资源占这类项目预算总额的比率入账。根据 2003 年 1 月生效的一项新安排，蒙特利尔议定书基金一次总付了年度 150 万美元作为执行其方案/项目的支助费用；这笔款项作为当年收入入账。该基金还将对其每个项目支付少量支助费用，与其他多数技术合作活动一样，这笔费用将按所用方案资源的百分比计算；
- (二) 根据开发计划署机构支助后续安排，方案和政策发展支助服务以及技术服务支助按每工作月标准单位费用偿还，而行政和业务服务的偿还则按各类服务的 10% 的费率计算。
- (三) 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。
- (四) 对方案支助费用特别账户的未清偿债务实行的记账方法与经常预算的相同。
- (u) 根据财务细则第 109.13 条支付的赠款，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。
- (v) 根据外聘审计员的建议，自 2003 年起，饮食供应事务的财务报表同工发组织财务报表分离。

说明 2. 普通基金和周转基金

(a) 分摊会费

大会核准了数额为 133,689,800 欧元的 2002-2003 两年期经常预算 (GC.9/Dec.17)，拟以成员国会费供资。已经足额预留了截至 2003 年 12 月 31 日以前各两年期的未缴会费 104,572,877 欧元。

(b) 创收活动

工发组织出版物销售毛收入为 151,208 欧元，其中一半 (75,604 欧元) 划给销售出版物周转基金。2002-2003 两年期促销活动和记在销售出版物周转基金账上的其他费用为 90,365 欧元，造成净亏细 14,761 欧元。截至 2003 年 12 月 31 日，销售出版物周转基金净余额为 121,115 欧元。

(c) 超出概算额的利息收入

本两年期利息收入超出概算（1,600,000 欧元）231,657 欧元。根据大会 GC.8/Dec.10 号决定，这笔款项应增加到 1999 年为此设立的应付账款中。截至 2003 年 12 月 31 日，这一账户余额是 233,709 欧元。对于尚剩的 2,052 欧元的处理，本组织正在等待符合条件的成员国的指示。

(d) 货币汇兑调整

2002-2003 两年期计提汇率波动准备金 1,840,776 欧元。由于将欧元作为单一货币用于方案和预算的编制、拨款和分摊会费、收缴会费和预付款以及记账货币，为了保护本组织不受汇率波动的影响，大会（GC.8/Dec.16）授权总干事设立一项不受财务条例第 4.2(b)条和第 4.2(c)条的规定约束的储备金。2002-2003 两年期所需美元数用 2000 年 1 月至 12 月的联合国欧元/美元平均汇率计算，即 1 欧元=0.925754 美元（PBC.17/3-IDB.24/3 号文件），或 1 美元=1.0802006 欧元。转到该储备金的金额是实际支出美元的欧元值与这些美元的预算欧元数之差。

由以联合国 2003 年 12 月 31 日实行的业务汇率重估非欧元货币资产与负债所产生的未实现的汇兑收益 808,995 欧元未记入收入，而是列入“应付账款——其他”科目，直至收益实现。在这笔金额中，644,000 欧元来自对从联合国获得的贷款余额的重估。

(e) 杂项收入

在杂项收入总额中，546,973 欧元系再次向维也纳办事处和禁核试条约组织收取的电子数据处理设施费。

2003 年，根据工发组织财务条例，1991 年至 1998 年期间金额达 24,507 美元（19,630 欧元）的十一笔未偿还债务被作为无法收回的债务注销。

(f) 人事费用

设立了一项基金，以便缓解 Van Breda 保险费波动的影响。不过，在 2002 年之前，向储备基金付款的做法停止了，这项基金不再用来缓解进一步提高保险费的影响。根据工发组织工作人员代表大会的要求和联合咨询委员会第 287 次会议的建议，决定公平地全额分配这笔储备金。截至 2002 年 1 月 1 日，基金余额为 472,215 欧元，列为应付账款，另有贷项利息收入 7,821 欧元，因此总额为 480,036 欧元。已在 2002 年进行了分配。

(g) 技术合作经常方案

根据大会 GC.9/Dec.14 号决定，截至 2003 年 12 月 31 日的技术合作经常方案项下不受财务条例第 4.2(b)条和第 4.2(c)条约束的未支配但已充分编制方案的拨款 2,468,096 欧元被列入为此目的建立的一个特别账户。由于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。

(h) 上两年期调整额

总调整额 117,771 欧元包括：

- (一) 1996-1997 两年期的一笔贷记金额 9,111 欧元归因于就根据退税协定退还工发组织一名工作人员的美国所得税向美利坚合众国政府提出的另一项所得税索偿要求；
- (二) 主要从开发计划署俄罗斯办事处获得的应归入技术合作经常方案的 1998-1999 两年期其他迟付费用 43,687 欧元；

(三) 2000-2001 两年期各项迟付费用 83,195 欧元，包括错误取消的房舍事务欠款 44,381 欧元。

(i) 上两年期债务的节余或注销

注销 2000-2001 年的债务导致 4,317,542 欧元的净节余。这一数额包括注销上两年期债务产生的节余 4,559,778 欧元加上结清上两年期美元债务 214,447 欧元产生的汇兑收益，再减去与上两年期有关的支出 456,683 欧元。

由于偿还工业发展基金，这笔节余再减少 182,293 欧元（180,667 美元）。2001 年 12 月，曾暂用工业发展基金的普通用途部分 245,667 美元，以支付技术合作经常方案项下（180,667 美元）和未支配拨款余额项下（65,000 美元）的超支部分。造成这种情况的原因在于，为确保充分实施核准方案而编制了过多方案，以及两种货币分算法确定分摊额所要求的账户重新估值（参考 IDB.26/2-PBC.18/2 号文件的说明 3(b)）。因此，在其他基金入账/出账项下公布的这笔款项使 2000-2001 年两年期的预算盈余减少 182,293 欧元。

(j) 应收账款——其他

“应收账款——其他”包括本组织就 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的金额为 955,784 美元的索偿要求。美利坚合众国政府函告本组织承认这笔债务；不过，工发组织在 2002-2003 两年期内没有收到付款。

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）为 723,720 欧元）。为这笔应收款可能注销而留出的准备金已列入应付账款。

(k) 借款

工发组织改专时，收到了联合国提供的 1,600 万美元无息贷款。这笔贷款应自 1990 年起按每年 100 万美元的比率偿还。截至 2003 年 12 月 31 日止，应付款总额为 200 万美元（按截至 2003 年 12 月 31 日的联合国业务汇率计算为 1,602,000 欧元）。

(l) 其他储备金

其他储备金包括：

	单位：千欧元
离职赔偿储备金	5,499.3
销售出版物周转基金	121.1
汇率波动储备金	1,840.8
技术合作经常方案特别账户	<u>2,468.1</u>
共计	<u>9,929.3</u>

(m) 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。1995 至 2001 年支出 8,555,015 美元的付款后，储备金实际降至 991,717 美元（1,113,698 欧元）。2003 年期间，国际劳工组织行政法庭命令付给一名前工发组织工作人员的赔偿金加上费用 4,000 欧元记入该账户，使该账户余额降为 1,109,698 欧元。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。1998-2001 年期间支出 9,991,176 美元的付款之后，储备金实际降至 3,908,824 美元（4,389,609 欧元）。2002-2003 两年期内没有支出付款，因此余额仍是 4,389,609 欧元。

(n) 周转基金

大会所确定的周转基金数额为 900 万美元（GC.2/Dec.27）。1996-1997 两年期周转基金数额减至 6,750,000 美元（GC.6/Dec.16），1998-1999 两年期进一步降至 6,610,000 美元（GC.7/Dec.12）；2000-2001 两年期（GC.8/Dec.14）和 2002-2003 两年期（GC.9/Dec.13）核准为 6,610,000 美元。自 2002 年 1 月 1 日起，根据 GC.9/Dec.15 号决定，这一数额（6,610,000 美元）折算成欧元，周转基金为 7,423,030 欧元。

基金余额超出其授权数额的部分 371 欧元来自 2002-2003 两年期新成员国的分摊会费，将摊入今后分摊会费。

(o) 应付成员国的盈余

以下是在为收缴分摊会费延误安排了预留款后对应付成员国的盈余的分析，单位为百万美元。预留款额来自以前两年期应收成员国会费和结账日应收新成员国会费。在收到成员国指令之前，截至结账日，待分配盈余——来自两年期终了后收到的分摊会费以及从新成员国收到的款项——记入“应付账款——其他”科目。在待分配总额 5,295,636 欧元中，4,367,691 欧元可摊入 2004 年分摊会费。

	<u>盈余</u>	<u>盈余处置</u>	<u>用于分摊 会费的盈余</u>	<u>上两年期 调整额</u>	<u>应予分配的 盈余</u>	<u>收缴会费延 误预留款</u>	<u>应付 成员国的 盈余</u>	<u>备注</u>
2002-2003 年	7.1						7.1	暂定
2000-2001 年	10.2			0.1	3.9	6.2	0.0	
1998-1999 年	14.7	2.1	2.7	0.5	0.8	8.6	0.0	
1996-1997 年 (GC.8/Res.4)	46.8	4.6	2.1	(0.4)	0.4	40.1	0.0	
1994-1995 年 (GC.7/Dec.17)	35.4	15.6		0.3		45.9	(26.4)	
1992-1993 年 (GC.6/Dec.15) (GC.8/Dec.10) (GC.8/Res.4)	16.5	11.7	2.6		0.1	2.1	0.0	

	<u>盈余</u>	<u>盈余处置</u>	<u>用于分摊 会费的盈余</u>	<u>上两年期 调整额</u>	<u>应予分配的 盈余</u>	<u>收缴会费延 误预留款</u>	<u>应付 成员国的 盈余</u>	<u>备注</u>
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 (GC.4/Dec. 15)	4.8	4.8					0.0	
	152.6	38.8	7.4	0.5	5.2	104.4	(3.7)	
新成员国会费	1.9	0.2	1.4		0.1	0.2	0.0	
共计	154.5	39.0	8.8	0.5	5.3	104.6	(3.7)	

(p) 冲销

冲销包括下述两个因素：

- (a) 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中各冲销 4,773,118 欧元的款项，以避免重复计算工发组织给房舍管理处的缴款；
- (b) 技术合作经常方案和非洲工业发展十年补充活动的支出 10,834,075 欧元重新析分为各个组成部分；

(q) 长期合同

为维也纳国际中心的运营而授予的长期合同不记作承付款项，因为可随时解除这些合同而无须缴纳罚款。

(r) 承付款项

在 2003 年 12 月 31 日之前，有 16,646 欧元的承付款项入账，这笔款项代表未来年份要支出的法定债务。

(s) 非欧元债务的重新估值

未重估截至 2003 年 12 月 31 日的各项债务。如进行重估，将产生 74,343 欧元的额外支出和 731,173 欧元的未实现汇兑收益。差额将于支出日予以确认。

(t) 实物捐助

从成员国收到了支助工发组织外地办事处的实物捐助约 310,215 欧元。

(u) 赠款

2002-2003 两年期末收到赠款。

(v) 非消耗性设备

下表根据截至 2003 年 12 月 31 日的工发组织累计存货记录列出非消耗性设备的成本价值，单位为百万欧元。根据工发组织会计政策，非消耗性设备不列为本组织的固定资产，但购置时从拨款中列支。非消耗性财产每件最低欧元价值为 1,500 欧元。

截至 2002 年 1 月 1 日的余额	14.1
加：2002-2003 年设备购置	1.0
减：2002-2003 年设备处置	2.5
截至 2003 年 12 月 31 日的余额	12.6

2002-2003 两年期，价值 2,625 欧元的非消耗性设备报告失窃而已从存货记录中注销。

(w) 或有负债

(一) 工作人员服务终了费

根据外聘审计团 1989 年在马尼拉作出的决定，工发组织对截至 2003 年 12 月 31 日用于服务终了费的或有负债所需估计费用的数额作了计算。

根据联合国的会计标准，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，自 2002-2003 年起将搬家费也包括在内。计算依据是工作人员条例和细则所界定的标准薪金表和应享权利，并考虑到 2002 年期间离职工作人员的费用。这些费用估算如下：

经常预算	2,120 万欧元
业务预算	330 万欧元

退休后津贴不包括在内。

应该指出，没有在预算中预留款项，但表二和说明 3(i)（业务储备金）所示业务预算情况除外。设立了一项 483 万欧元（430 万美元）的应急储备金，由于基金余额呈负数，截至 2003 年 12 月 31 日，该储备金数额实际减至 313 万欧元（见说明 3(i)）。

(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，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。只在联合国大会援引第 26 条规定后并断定，根据估值之日养恤基金的精算充分性须进行短缺付款时才应进行此种付款。在本报告日，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。

2002-2003 两年期，本组织对该计划缴纳的费用达 3,131,812 欧元。对房舍管理处缴款额为 501,872 欧元，这笔费用与设在维也纳的其他组织共同分担。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，研究结果表明截至 2003 年 12 月，有 3,600 万欧元（按年终汇率折算为 4,490 万美元）债务的资金尚无着落。正在寻求全联合国系统的解决办法。高级管理委员会财务和预算网就这个问题确定的牵头机构是联合国，后者将编写一份拟提交大会的报告。

(x) 大修共同基金

1981 年 1 月 1 日，奥地利共和国、联合国和原子能机构三方之间关于设立一项共同基金的协定生效。基金的目的是支付属于奥地利共和国财产并构成联合国和原子能机构在维也纳国际中心总部范围一部分的楼舍、设施和技术装置的大修费用。自 1986 年工发组织改专以来，这项协定也适用于工发组织。基金由工发组织通过一个联合委员会加以管理。年度财务报表由工发组织编制，并由工发组织内部监督组审计。设在维也纳的三个组织中每个组织根据协定承担的责任以每年 150,000 美元为限，即 25,000 美元作为年度缴款和最高不超过 125,000 美元作为前一年度承付的核定支出的偿付款。自 1996 年 1 月 1 日起，每个组织的责任限额增至 325,000 美元。奥地利共和国应支付为三个联合国组织加在一起而确定的 900,000 美元总限额的超出部分。1999 年，设在维也纳的各组织与禁止核试验条约组织达成了四方平等分摊年度缴款和年度支出的协定，即年度缴款 18,750 美元和最高不超过 225,000 美元的对前一年度承付的核定支出的偿付款。

2002 年，设在维也纳的各组织与奥地利共和国达成了一项协定，规定将不对 2001 年期间的付款（988,626 美元）进行偿付。按照这项协定，将仅按以下方式对基金作年度分摊：奥地利共和国（1,235,300 欧元）和设在维也纳的各组织（1,235,300 欧元）。此外，未列在商定的投资计划中的意外大修将须由所有各方分摊。过去，这类费用完全由奥地利政府支付。

截至 2003 年 12 月 31 日的基金余额为 1,836,190 欧元。

说明 3. 其他总部基金

(a) 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。

(b) 自 2002 年 1 月 1 日起，大会核准房舍管理作为 2002-2003 年方案和预算中一个单独的、自我平衡的主要方案（GC.9/Dec.17）。房舍管理所有支出都由收入，即设在维也纳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，2002-2003 年第一次在其他基金项下而不是在普通基金和周转基金项下报告房舍管理。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 4.2(b)和 4.2(c)管束；
- (二) 房舍管理特别账户（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)条管束。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）为本账户支付其所占份额。利息收入贷记本账户。然后这笔款项根据设在维也纳的每个组织所缴款项和特别账户收款日期按比例分给每个组织。

附表 4.1 补充部分提供对房舍管理业务的额外分析，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 8,443,792 欧元并不构成两年期末应付成员国的未支配拨款的一部分；这一金额包括驻维也纳各组织应缴的 5,146,319 欧元。

(c) 自愿捐款

自愿捐款包括成员国放弃而作为方案支助费特别账户收入的 186,481 欧元（参考 GC.9/Dec.10，大会通过该决定极力鼓励成员国考虑放弃在未支配拨款余额、新成员国会费收入和超出概算的利息收入中所占的份额，以用于工发组织经常预算和技术合作活动）。

(d) 货币调整

1,173,093 欧元的汇兑差额主要来自方案支助费用特别账户中美元现金和定期存款的重新估值。

(e) 收支净溢额（缺额）

以下是对本项目项下所列基金在 2002-2003 年期间收入和支出进行的分析：

表 1

	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	共计
	(单位：千欧元)			
收入（包括注销上两年期债务的结余）	19,787.0	898.2	36,050.6	56,735.8
支出（包括汇兑损失）	19,999.2	847.8	27,606.8	48,453.8
收支净溢额（缺额）	(212.2)	50.4	8,448*	8,282.0

* 与特别账户有关（见附件三）。

(f) 对储备金和其他余额的其他调整

自 2002 年起，可行性和分析计算机模型项下的销售收入按实收制而非权责发生制记账，这反映了销售询盘时最初开具的发票为预估发票这一事实。针对截至 2003 年 12 月 31 日仍未还款的“预估”债务人将基金余额调整 37,920 欧元（33,767 美元）。

(g) 应收账款——其他

在房舍管理事务特别账户中，有一笔 309,122 欧元为搁置成本、可再生能源附加费和电力附加费项下对奥地利当局的退款索偿。为应付不大可能发生的索偿要求未得到满足的情况，在“应付账款——其他”科目中全额留出了准备金。

(h) 收到的预付款

金额为 380,647 欧元的预付款为从驻维也纳办事处收到的石棉拆除方案项下的款项。

(i) 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）。

2001 年结转的储备金净额 3,345,316 欧元 (2,978,910 美元) 因 2002-2003 年有 212,161 欧元的净亏细而减至 3,133,155 欧元。

(j) 欧元债务重新估值

截至 2003 年 12 月 31 日的 2002-2003 年账户中非欧元债务未作重估。如作重估，将降低特别账户方案支助费用项下的支出 133,340 欧元。

(k) 承付款项

以下为 2003 年 12 月 31 日以前承付的涉及须在未来年份付款的法定债务的承付款项。

	<u>千欧元</u>
方案支助费用特别账户	48.0
可行性和分析计算机模型	84.5
房舍管理事务	3.0

(l) 实物捐助

收到了成员国支助工发组织项目的实物捐助约 123,813 欧元。

说明 4. 技术合作

(a) 技术合作活动

本项目项下所列技术合作活动包括工发组织通过使用工业发展基金、信托基金和与开发计划署和其他组织达成的组织间安排，以及未支配拨款余额构成的执行综合方案特别账户 (GC.8/Res.4) 所提供的资金而执行的活动。这些活动受两方即捐助方和工发组织方签订的各项协议制约。

(b) 用欧元编制技术合作活动报表

对于几乎完全可用美元规划的项目，收到的绝大部分自愿捐款是美元。目前，向捐助方报告还是用美元进行 (GC.9/Dec.15)。

然而，为了编制 2002 年 12 月 31 日终了年度工发组织的合并财务报表 (表一和表二)，所有技术合作活动都需要折算成欧元。

因此，附件一表 1 和 2 同时使用美元和欧元。

编制欧元报表的依据是：

- (一) 非欧元收入、支出和储备金与基金余额变动——下文专门说明者除外——将按使用截至交易认定日期的联合国业务汇率折算的相当欧元数报告；
- (二) 截至 2003 年 12 月 31 日的非欧元资产、负债、储备金和基金余额将按截至 2003 年 12 月 31 日的联合国业务汇率折算成相当的欧元数 (参考 GC.9/Dec.15)；
- (三) 2002 年初的储备金和基金余额将以期初美元价值为基础，按 1 美元=1.123 欧元 (GC.9/Dec.15) 折算；
- (四) 货币汇兑调整数实质上反映当年非欧元交易的已实现损益和 2002-2003 年结清往年美元债务所实现的节余；

- (五) “对储备金和基金余额的其他调整”数是使用截至 2003 年 12 月 31 日的联合国业务汇率对所有非欧元资产、负债、储备金和基金余额重新估值将产生的损益。

(c) 蒙特利尔议定书的单独公布

2002-2003 两年期，蒙特利尔议定书在附件一中单独公布。以前，这是与工业发展基金的报表合并在一起的。

(d) 商品共同基金

2002-2003 两年期，这些基金正确地作为信托基金而不是工业发展基金的一部分报告。在其他基金入账/出账项下报告累积基金余额转账 450,875 美元（506,333 欧元）。

(e) 蒙特利尔议定书项下本票

自 2002-2003 两年期起，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价值 20,264,334 美元（16,231,732 欧元）的本票已作为应收自愿捐款记入财务报表。

(f) 捐助资金的利息

对于普通用途资金除外的工业发展基金以及从 2002-2003 年起对于信托基金来说，已扣银行手续费的基金投资所赚取利息、已实现汇兑收益、已实现和未实现损失列为“应付账款——其他”内的一项负债。截至 2003 年 12 月 31 日的数额如下：

	<u>单位：千美元</u>	<u>千欧元</u>
工业发展基金	6,723.2	5,385.3
信托基金	<u>1,810.4</u>	<u>1,450.2</u>
共计	<u>8,533.6</u>	<u>6,835.5</u>

利息收入的处置受与捐助方的协议制约。处置方式可能包括将这类资金退还捐助方或将这类资金转到其他项目上，在后一种情况下列为自愿捐款。

在 2002 年之前，信托基金利息收入、汇兑损益和银行手续费在“其他收入”项下公布。新的编制方式更恰当地反映其性质、法律地位和这类款项何时可视为可规划的额外资金的时机。采取这项政策使 2002-2003 年报告的信托基金收入比采取以前的政策时的减少 1,810,435 美元（2000-2001 年为 2,241,100 欧元）。

尽管如此，2002-2003 两年期所记录的利息收入主要与一个项目的往年利息的调整有关，2000-2001 年这个项目在蒙特利尔议定书项下（作为工业发展基金的一部分）列出。

2002-2003 年全球环境基金项下记录的利息收入为负额，这与对 2001 年的一项调整有关。已扣银行手续费的全球环境基金利息在“应付账款——其他”项下记作负债（截至 2003 年 12 月 31 日为 315,632 美元/252,821 欧元）。

(g) 未实现汇兑损益

根据联合国系统会计标准，货币资产和负债按 2003 年 12 月 31 日实行的联合国业务汇率进行了重新估值。

任何由此产生的未实现收益不列入本期收入，而是列入“应付账款——其他”科目。此外，对于工业发展基金和信托基金，基于审慎原则，任何由重估欧元现金和定期存款所产生的收益也同样列入该账户，而不分配给捐助方。在采用以欧元计价的技术合作方案管理后，这些金额将在 2004 年用于恢复以欧元开支的项目的购买力。其后的余额将可供分配。“应付账款——其他”科目中的未实现收益金额如下：

	单位：千美元	千欧元
工业发展基金	1,760.7	1,410.3
信托基金	5,993.5	4,800.8
全球环境基金	4.3	3.4
蒙特利尔议定书	<u>5.0</u>	<u>4.0</u>
共计	<u>7,763.5</u>	<u>6,218.5</u>

(h) 货币汇兑调整额

附件一，表 1——美元报表

表 A 列出对货币汇兑贷项的分析。对截至 2003 年 12 月 31 日通过用美元以外的货币进行交易产生的已实现损益和将非美元资产和负债价值用相当的美元价值重新报告产生的损益作了区分。

对于几乎全用美元收到、编制方案和支出捐款的这些资金来说，将非美元资产和负债重新估值产生的已实现收益以及已实现和未实现损失通过表 1 记录，并对可规划资金余额作相应调整。

表 A

	经常预算	蒙特利尔议定书	全球环境基金	共计
	(单位：千美元)			
已实现				
2002-2003 年交易	1.6	1.6	2.0	5.2
未实现				
对截至 2003 年 12 月 31 日的非美元资产和负债重新估值	(0.2)		33.8	33.6
货币汇兑调整额	1.4	1.6	35.8	38.8

附件一，表 1——欧元报表

表 B 列出对货币汇兑贷项的分析。对通过用欧元以外的货币进行交易产生的已实现损益和将按不同的欧元汇率结清往年美元债务产生的节余作了区分。

表 B

	经常 预算	工业发展 基金	蒙特利尔 议定书	全球环境 基金	信托基金	综合方案 特别账户	共计
	(单位: 千欧元)						
已实现							
2003 年交易	(10.3)		(5.4)	(0.5)		(69.8)	(86.0)
往年美元债务的欧元结余	9.4	332.0	1,238.1	46.4	380.2	57.9	2,064.0
货币汇兑调整额	(0.9)	332.0	1,232.7	45.9	380.2	(11.9)	1,978.0

(i) 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。

(j) 偿还工业发展基金

2001 年 12 月, 暂用工业发展基金普通用途部分的资金 245,667 美元支付技术合作经常方案 (180,667 美元) 和利用未支配拨款余额实施的项目 (65,000 美元) 下的超支部分。造成这种情况的原因是, 为了确保充分执行核定方案而编制了过多方案, 以及根据两种货币分算法确定分摊额的要求而对账户重新估值 (参考 IDB.26/2-PBC.18/3)。

2002 年, 已利用注销债务实现的结余、其他基金入/出账项下报告的转账等资金全额偿还了工业发展基金。

(k) 利用未支配拨款余额实施综合方案特别帐户

截至 2003 年 12 月 31 日止, 这一帐户的 68,788 美元余额已转至工发基金普通用途资金部分以专供大会所核准的用途之用 (GC.8/Res.4)。转账在其他基金入/出帐项下报告。

(l) 现金和定期存款

相当于 1,702,373 美元 (1,363,601 欧元) 的金额为不可兑换货币。具体情况如下:

	<u>单位: 千美元</u>	<u>千欧元</u>
工业发展基金	1,255.1	1,005.3
信托基金	447.3	358.3
共计	<u>1,702.4</u>	<u>1,363.6</u>

(m) 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 2003 年 12 月 31 日的联合国汇率计算为 440,550 欧元) 的水平。

(n) 非美元债务重新估值

决算中未对截至 2003 年 12 月 31 日止的非美元债务进行重新估值。如果进行这种重新估价, 其结果将会是使支出增加如下:

	<u>单位：千美元</u>
工业发展基金	115.0
组织间安排	22.6
全球环境基金	20.3
蒙特利尔议定书	27.1
信托基金	174.4
技术合作经常方案	<u>50.6</u>
共计	<u>410.0</u>

(o) 承付款项

2003年12月31日以前订立的涉及须在未来年份付款的法律义务的承付款项如下：

	<u>单位：千美元</u>	<u>千欧元</u>
工业发展基金	3,733.8	2,990.8
蒙特利尔议定书	3,952.5	3,165.9
全球环境基金	4,051.0	3,244.8
信托基金	3,748.9	3,002.9
技术合作经常方案	498.7	399.4
组织间安排	<u>1,173.4</u>	<u>939.9</u>
共计	<u>17,158.3</u>	<u>13,743.7</u>

2002年对未来承付款项付款 155,438 美元(148,909 欧元)，在“其他资产”项下记作递延支出。

(p) 实物捐助

收到了成员国支助工发组织项目的实物捐助约 993,275 美元(889,854 欧元)和支助项目的旅费的 13,703 美元 (13,242 欧元)。

(q) 惠给金支付

2002-2003 年未作惠给金支付。

(r) 外地部门间付款凭单

截至 2003 年 12 月 31 日止，积压未处理外地部门间付款凭单金额为 8,473,317 美元 (6,787,127 欧元)。截至 2001 年 12 月 31 日金额为 9,192,315 美元的积压到 2002 年底降至 3,697,328 美元。这是正常的积压量，因为开发计划署外地办事处向工发组织提交外地部门间凭单需要时间以及需要根据工发组织财务条例、细则和其他行政指示处理这些凭单。

(s) 失窃非消耗性设备

2002-2003 两年期间，价值为 6,243 欧元的非消耗设备按失窃报告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. 2002-2003 两年期收支和储备金与基金余额变化合并报表

(单位: 欧元)

	经常预算	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	综合方案 特别账户	预算外 资金小计	共计
收入									
分摊会费									
自愿捐款		46,023.0	66,527.4	15,307.0	49,991.8			177,849.2	177,849.2
其他收入									
- 在组织间安排项下收到的资金						16,849.7		16,849.7	16,849.7
- 其他基金的拨款	5,523.8								5,523.8
- 利息收入		83.4	1,253.3	(11.7)	203.9			1,528.9	1,528.9
- 货币汇兑调整额	(0.9)	332.0	1,232.7	45.9	380.2		(11.9)	1,978.9	1,978.0
- 杂项		0.2	(20.8)		3.4			(17.2)	(17.2)
收入共计	5,522.9	46,438.6	68,992.6	15,341.2	50,579.3	16,849.7	(11.9)	198,189.5	203,712.4
支出									
薪金和一般人事费	2,076.8	25,034.8	3,307.7	2,159.2	20,047.1	7,258.8		57,807.6	59,884.4
订约承办事宜	758.2	3,260.6	35,508.3	7,853.6	5,735.6	2,803.0		55,161.1	55,919.3
业务费	316.5	2,025.7	715.7	55.6	1,656.4	713.0		5,166.4	5,482.9
购置费	1,652.8	3,617.0	15,473.4	29.7	9,052.0	3,735.9		31,908.0	33,560.8
研究金	718.6	3,034.7	374.4	169.9	2,460.5	936.6		6,976.1	7,694.7
方案支助费用		4,630.3	7,839.6	1,092.0	3,996.6	1,402.4		18,960.9	18,960.9
支出共计	5,522.9	41,603.1	63,219.1	11,360.0	42,948.2	16,849.7		175,980.1	181,503.0
收支溢额 (缺额)		4,835.5	5,773.5	3,981.2	7,631.1		(11.9)	22,209.4	22,209.4
上两年期调整额							(141.7)	(141.7)	(141.7)
收缴会费迟误预留款									
收支净溢额 (缺额)		4,835.5	5,773.5	3,981.2	7,631.1		(153.6)	22,067.7	22,067.7
上两年期债务的节余或注销							293.9	293.9	293.9
储备金入账		121.3	9.4	11.9	77.8			220.4	220.4
储备金出账									
其他基金入/出账		506.3			(506.3)		(139.6)	(139.6)	(139.6)
成员国贷记额									
对储备金和基金余额的其他调整		(17,008.3)	(13,721.5)	(3,605.9)	(13,082.4)			(47,418.1)	(47,418.1)
两年期期初储备金和基金余额		48,317.9	34,668.9	7,074.5	34,729.2		(0.7)	124,789.8	124,789.8
两年期期末储备金和基金余额		36,772.7	26,730.3	7,461.7	28,849.4			99,814.1	99,814.1

表 1. 2002-2003 两年期收支和储备金与基金余额变化合并报表
(单位: 千美元)

	经常预算	工业发展 蒙特利尔		全球环境		组织间	综合方案	预算外	共计
		基金	议定书	基金	信托基金	安排	特别账户	资金小计	
收入									
分摊会费									
自愿捐款		46,583.7	70,111.9	15,351.9	51,436.4			183,483.9	183,483.9
其他收入									
- 在组织间安排项下收到的资金						18,288.2		18,288.2	18,288.2
- 其他基金的拨款	6,310.2								6,310.2
- 利息收入		95.0	1,264.2	(10.4)	202.1			1,550.9	1,550.9
- 货币汇兑调整额	1.4		1.6	35.8				37.4	38.8
- 杂项		0.2	(22.4)		4.1			(18.1)	(18.1)
收入共计	6,311.6	46,678.9	71,355.3	15,377.3	51,642.6	18,288.2		203,342.3	209,653.9
支出									
薪金和一般人事费	2,330.1	26,476.3	3,513.7	2,300.3	21,302.6	7,830.8		61,423.7	63,753.8
订约承办事项	878.5	3,690.6	38,698.8	8,687.6	6,087.4	3,241.1		60,405.5	61,284.0
业务费	360.9	2,186.3	782.3	61.1	1,792.1	806.2		5,628.0	5,988.9
购置费	1,917.1	3,928.7	17,233.5	31.5	10,249.8	3,889.5		35,333.0	37,250.1
研究金	825.0	3,331.4	414.0	188.3	2,678.0	1,050.4		7,662.1	8,487.1
方案支助费用		4,758.2	8,223.1	1,104.9	4,070.8	1,470.2		19,627.2	19,627.2
支出共计	6,311.6	44,371.5	68,865.4	12,373.7	46,180.7	18,288.2		190,079.5	196,391.1
收支溢额 (缺额)		2,307.4	2,489.9	3,003.6	5,461.9			13,262.8	13,262.8
上两年期调整额							(156.3)	(156.3)	(156.3)
收缴会费迟误预留款									
收支净溢额 (缺额)		2,307.4	2,489.9	3,003.6	5,461.9		(156.3)	13,106.5	13,106.5
上两年期债务的节余或注销							290.7	290.7	290.7
储备金入账		124.5	9.6	12.3	80.5			226.9	226.9
储备金出账									
其他基金入/出账		450.9			(450.9)		(133.8)	(133.8)	(133.8)
成员国贷记额									
对储备金和基金余额的其他调整									
两年期期初储备金和基金余额		43,025.8	30,871.7	6,299.6	30,925.3		(0.6)	111,121.8	111,121.8
两年期期末储备金和基金余额		45,908.6	33,371.2	9,315.5	36,016.8			124,612.1	124,612.1

表 2. 截至 2003 年 12 月 31 日止的资产、负债和储备金与基金余额合并报表
(单位: 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	综合方案 特别账户	2003 年 共计
资产							
现金和定期存款	49,661.6	25,763.4	10,509.7	45,392.9	10,524.9		141,852.5
应收账款							
应收成员国分摊会费							
应收自愿捐款		16,231.7					16,231.7
应收其他捐款					823.0		823.0
减收缴会费迟误预留款							
基金间余额	34.0	1,680.4			400.9		2,115.3
其他	227.7	99.8	44.7	246.3	351.7		970.2
其他资产	9.9		11.4	11.1	7,379.4		7,411.8
资产共计	49,933.2	43,775.3	10,565.8	45,650.3	19,479.9		169,404.5
负债							
预收的付款或捐款					14,665.2		14,665.2
未清偿债务	4,969.8	11,718.8	2,682.1	7,398.4	3,158.5		29,927.6
应付账款							
基金间余额			51.9	1,162.2			1,214.1
其他	8,190.7	5,326.2	370.1	8,240.3	1,656.2		23,783.5
其他基金和特别账户							
其他负债							
负债共计	13,160.5	17,045.0	3,104.1	16,800.9	19,479.9		69,590.4
储备金和基金余额							
业务储备金	440.5						440.5
其他储备金	1,054.3	7.7	9.8	913.1			1,984.9
捐助者供资项目的余额	32,953.1	26,722.6	7,451.9	27,936.3			95,063.9
周转基金							
盈余(亏绌)	2,324.8						2,324.8
储备金和基金余额共计	36,772.7	26,730.3	7,461.7	28,849.4			99,814.1
负债、储备金和基金余额共计	49,933.2	43,775.3	10,565.8	45,650.3	19,479.9		169,404.5

表 2. 截至 2003 年 12 月 31 日止的资产、负债和储备金与基金余额合并报表
(单位: 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	综合方案 特别账户	2003 年 共计
资产							
现金和定期存款	61,999.5	32,164.1	13,120.7	56,670.4	13,139.6		177,094.3
应收账款							
应收成员国分摊会费							
应收自愿捐款		20,264.3					20,264.3
应收其他捐款					1,027.4		1,027.4
减收缴会费迟误预留款							
基金间余额	42.4	2,097.9			500.6		2,640.9
其他	284.3	124.5	55.8	307.5	439.1		1,211.2
其他资产	12.4		14.2	13.8	9,212.7		9,253.1
资产共计	62,338.6	54,650.8	13,190.7	56,991.7	24,319.4		211,491.2
负债							
预收的付款或捐款					18,308.6		18,308.6
未清偿债务	6,204.5	14,630.2	3,348.4	9,236.5	3,943.2		37,362.8
应付账款							
基金间余额			64.7	1,450.9			1,515.6
其他	10,225.5	6,649.4	462.1	10,287.5	2,067.6		29,692.1
其他基金和特别账户							
其他负债							
负债共计	16,430.0	21,279.6	3,875.2	20,974.9	24,319.4		86,879.1
储备金和基金余额							
业务储备金	550.0						550.0
其他储备金	1,316.2	9.6	12.3	1,140.0			2,478.1
捐助者供资项目的余额	41,140.0	33,361.6	9,303.2	34,876.8			118,681.6
周转基金							
盈余(亏绌)	2,902.4						2,902.4
储备金和基金余额共计	45,908.6	33,371.2	9,315.5	36,016.8			124,612.1
负债、储备金和基金余额共计	62,338.6	54,650.8	13,190.7	56,991.7	24,319.4	0.0	211,491.2

表 3. 截至 2003 年 12 月 31 日止的 2002-2003 两年期工业发展基金分账户会计事项简表
(单位: 美元)

	截至 2002 年 1 月 1 日的 基金余额	2002-2003 年 收到的现金	2002-2003 年 支出	杂项收入, 包括 普通用途部分的 利息收入	截至 2003 年 12 月 31 日的 基金余额
普通用途可兑换货币	2,130,010	1,860,716	1,190,931	102,559	2,902,353
文化和技术合作机构	44,292	0	13,996	0	30,295
瓦隆出口机构	223,679	620,064	418,496	0	425,247
阿根廷	0	20,170	0	0	20,170
澳大利亚	2,923	54,875	2,329	0	55,469
奥地利	3,071,767	5,519,463	4,802,524	1,232	3,789,938
奥地利—综合方案	1,043,477	157,885	770,961	0	430,401
巴林	82,448	849,304	811,459	0	120,293
比利时	824,477	(113,301)	580,440	0	130,736
巴西	147,931	47,281	120,094	0	75,117
中国	1,133,318	943,819	103,637	0	1,973,501
哥斯达黎加	-660	660	0	0	0
科特迪瓦	-109,207	589	0	0	(108,618)
捷克共和国 (农业部)	179,314	97,004	173,141	3,593	106,770
捷克共和国 (贸易和工业部)	28	0	0	0	28
朝鲜民主主义人民共和国	34,319	7,120	0	0	41,439
丹麦	4,717,856	2,231,129	2,040,253	77	4,908,809
埃及	-101,718	0	0	0	(101,718)
芬兰	172,190	70,241	27,771	0	214,660
法国	386,744	1,884,934	2,072,212	0	199,467
法国 (农业部)	846,043	41,581	208,663	0	678,961
德国	517,910	75,615	221,141	3,255	375,639
德国—德国技术合作公司	0	279,320	251,222	0	28,098
希腊	573,021	857,126	1,061,462	0	368,685
危地马拉	560,125	1,178,644	1,726,868	300	12,201
洪都拉斯	39,682	-39,489	0	0	193
匈牙利	623,578	354,146	604,167	0	373,557
印度	1,945,303	2,343,043	522,139	(150)	3,766,057
印度尼西亚	0	14,986	0	0	14,986
爱尔兰	70,811	8,948	47,850	0	31,909
意大利	8,994,962	9,338,538	9,384,223	(1,338)	8,947,939
日本	2,967,637	1,973,119	4,252,371	0	688,385
日本海外发展公司, 曼谷	0	23,000	22,576	0	424
科威特	129,209	7,436	28,190	0	108,455
科威特研究所	-279	279	0	0	0
黎巴嫩	0	610	610	0	(0)
卢森堡	3,056	677,596	538,461	0	142,191
缅甸	0	577	0	0	577
荷兰	1,825,413	(311,166)	940,346	2,081	575,982
新西兰	32,657	1,853	0	0	34,510
挪威	156,049	26,458	0	0	182,507
挪威—综合方案 (非洲)	477,911	7,828	357,534	0	128,206
波兰	146,779	857,675	938,705	14,384	80,133

	截至 2002 年 1 月 1 日的 基金余额	2002-2003 年 收到的现金	2002-2003 年 支出	杂项收入, 包括 普通用途部分的 利息收入	截至 2003 年 12 月 31 日的 基金余额
葡萄牙	903,576	377,885	0	0	1,281,461
大韩民国	1,015,118	534,617	248,429	0	1,301,307
洛克菲勒基金会	(335)	(1,415)	(1,750)	0	0
罗马尼亚	0	13,617	0	(183)	13,434
俄罗斯联邦	0	352,450	30,508	(9)	321,933
卢旺达	0	355	0	0	355
沙特阿拉伯	1,347,206	78,137	23,364	0	1,401,979
斯洛伐克	121,133	65,713	132,578	0	54,268
西班牙	982,800	1,019,847	747,723	0	1,254,924
瑞典	0	114,463	62,232	0	52,231
瑞士	994,442	9,965,394	6,557,042	3,481	4,406,275
泰国	7,729	11,134	13,952	0	4,911
土耳其	37,813	121,099	157,136	(752)	1,025
未定	(134,773)	0	(16,488)	125,122	6,837
联合国—综合方案	1,464,275	1,588,281	2,029,786	0	1,022,769
委内瑞拉	61	(61)	0	0	0
特别用途可兑换货币合计	38,502,092	44,350,476	43,028,351	151,093	39,975,309
保加利亚	0	0	0	28	28
中国	104,507	5,895	54,763	0	55,638
古巴	349,148	42,000	0	0	391,148
捷克共和国	(3,593)	3,593	0	0	0
埃及	(45,546)	0	0	0	(45,546)
埃及钢铁公司	31,942	0	0	0	31,942
印度	492,656	67,080	(8,978)	0	568,714
波兰	44,714	(29,680)	0	0	15,034
罗马尼亚	183	(183)	0	0	0
俄罗斯联邦	(2,613)	2,613	0	0	0
斯洛伐克	129,999	119,163	106,424	4,263	147,001
新德里技术信息、预测和评估理事会	388	0	0	0	388
土耳其	753	(753)	0	0	0
未定	295	0	0	0	295
特别用途不可兑换货币	1,102,833	209,728	152,209	4,291	1,164,643
总计	41,734,935	46,420,919	44,371,491	257,943	44,042,305

上表说明:

- (a) 自 2002-2003 年起,蒙特利尔议定书在附件一中单独报告而不再作为工业发展基金的一部分报告(见说明 4(c))。
(b) 自 2002-2003 年起,商品共同基金作为信托基金而不是工业发展基金的一部分报告(见说明 4(d))。

表 4. 截至 2003 年 12 月 31 日止的 2002-2003 两年期
信托基金资助技术合作活动简表
(单位: 美元)

	2002 年 1 月 1 日 基金余额	2002-2003 年 收到的捐款、利息 和杂项收入	2002-2003 年 支出	2003 年 12 月 31 日 基金余额
接受国政府供资项目				
阿尔及利亚	106,155	16,833	56,937	66,052
阿根廷	424,860	0	0	424,860
CICELPA—Centro de investigacion de celulosa y p	57,779	37,776	84,669	10,887
玻利维亚	12,460	0	0	12,460
巴西	394,869	(7,305)	183,430	204,135
白俄罗斯	26,204	0	0	26,204
智利	6,824	0	0	6,824
哥伦比亚	421,218	633,866	812,708	242,377
中国	411,435	1,212,899	694,810	929,524
厄瓜多尔	0	501,913	132,131	369,782
埃及	0	3,501,068	38,085	3,462,983
埃及社会发展基金	141,347	239,130	139,655	240,823
加蓬	17,868	0	15,077	2,790
洪都拉斯	7,374	40,005	44,802	2,577
印度	1,023,887	2,081,560	1,442,738	1,662,709
伊朗伊斯兰共和国	64,885	361,269	12,801	413,353
伊朗投资、经济和技术援助组织	51,622	0	4,301	47,322
伊拉克	210,936	0	0	210,936
科特迪瓦	25,721	200,960	176,873	49,807
肯尼亚	0	54,357	42,453	11,904
黎巴嫩	24,958	63,900	61,550	27,308
班加西发展中心	8,093	0	0	8,093
General Pipe Co.	2,700	0	0	2,700
利比亚石油培训学院	24,976	(24,976)	0	0
利比亚工业研究中心	10,049	0	0	10,049
利比亚战略工业秘书处	53,081	0	0	53,081
立陶宛	0	28,250	0	28,250
马达加斯加	135,093	0	0	135,093
毛里求斯	30,815	0	11,988	18,826
墨西哥	1,220	111,732	102,355	10,596
尼日利亚	1,013,400	2,526,800	1,039,595	2,500,605
阿曼	11,311	0	0	11,311
巴拿马	10,057	0	0	10,057
巴拉圭	17,780	0	0	17,780

	2002年1月1日 基金余额	2002-2003年 收到的捐款、利息 和杂项收入	2002-2003年 支出	2003年 12月31日 基金余额
俄罗斯联邦	251,244	158,051	232,464	176,831
俄罗斯—石油和煤气工业国家环境管理和洁净 生产中心基金会	33,786	20,000	52,123	1,662
沙特阿拉伯投资管理总局	190,598	0	689	189,908
Saudi German Hospitals Group	1,004	110,000	89,876	21,127
斯洛文尼亚	15,662	0	(7,013)	22,674
泰国	8,651	26,848	17,256	18,243
土耳其	13,444	225,089	120,357	118,176
小计	5,263,364	12,120,026	5,602,711	11,780,679
助理专家和初级专业人员				
奥地利	95,144	2,224	56,803	40,565
比利时	327,845	143,689	256,855	214,679
丹麦	249,404	956,235	913,404	292,234
法国	97,245	0	75,857	21,388
德国	69,280	0	23,350	45,930
意大利	207,876	1,144,655	820,475	532,056
日本	669,304	21,945	161,455	529,794
荷兰	532,768	617,946	781,834	368,880
挪威	1,533	754,247	466,891	288,888
大韩民国	0	141,778	129,635	12,143
俄罗斯联邦	45,092	66,727	107,202	4,617
西班牙	89,787	99,575	154,579	34,783
瑞士	0	260,348	134,053	126,295
小计	2,385,278	4,209,368	4,082,392	2,512,254
初级专业人员旅费				
奥地利	31,497	(31,497)	0	0
比利时	159,283	(139,392)	(11,624)	31,514
丹麦	22,254	0	(9,939)	32,193
德国	5,376	3,785	(1,500)	10,661
日本	58,695	2,869	0	61,564
荷兰	310,775	0	(37,762)	348,537
挪威	31,777	(31,000)	(3,489)	4,267
瑞士	20,644	(20,644)	0	0
小计	640,301	(215,880)	(64,314)	488,736
捐助国政府供资项目				
澳大利亚	13,808	0	(9,347)	23,155
奥地利	99,223	886	53,446	46,664

	2002年1月1日 基金余额	2002-2003年 收到的捐款、利息 和杂项收入	2002-2003年 支出	2003年 12月31日 基金余额
比利时	223,507	4,133	112,747	114,892
加拿大	13,770	(8,277)	0	5,493
捷克共和国	129,766	67,581	98,044	99,303
丹麦	601,248	387,843	537,883	451,208
芬兰	405,751	570,125	203,790	772,086
法国	895,934	1,573,619	869,125	1,600,428
德国	0	139,642	38,303	101,339
希腊	25,761	0	2,334	23,427
意大利	6,527,225	10,447,688	11,500,596	5,474,317
日本	4,623,704	4,434,069	6,825,504	2,232,270
日本大使馆—几内亚 TF/GUI/00/001	118	0	(1,420)	1,539
挪威	2,482	0	0	2,482
大韩民国	379,883	644,299	523,203	500,980
Korean Research Inst. Of Standards & Scie	201,766	0	70,461	131,305
斯洛伐克	7,398	0	0	7,398
西班牙	0	125,891	0	125,891
瑞典	0	57,852	53,220	4,632
联合王国	649,589	896,929	561,957	984,561
美利坚合众国	378,978	(5,746)	0	373,232
小计	15,179,912	19,336,535	21,439,846	13,076,601
未定	59,675	2,941,771	1,227,676	1,773,770
小计	59,675	2,941,771	1,227,676	1,773,770
其他信托基金				
Centro De Investigaciones Textiles	116,969	0	0	116,969
Premag Handelsges.M.B.H, Austria	2,595	0	0	2,595
巴林开发银行—SFBAH99001	5,624	(6,467)	(843)	0
Servicio Nat. De Aprendizagem Ind.	280,746	244,626	474,245	51,126
科学和技术发展研究所	0	181,175	92,217	88,958
白雪电器公司, 中国江苏	0	55,361	54,954	407
Beni-Suef Cement Company, Cairo	33,822	0	0	33,822
Engg for Petro and Process Ind., ENPPI, Cairo, Eg	0	24,141	15,961	8,179
欧洲联盟	1,419,787	4,038,657	5,019,263	439,182
欧洲联盟委员会	0	111,220	36,519	74,701
商品基金—FC/RAF/96/001	(320,044)	804,335	648,628	(164,337)
商品基金—FC/INT/97/021	17,687	64,514	27,493	54,708
商品基金—FC/RAS/00/153	(148,518)	404,631	280,354	(24,241)
商品基金—FC/RAF/03/065	0	200,000	67,285	132,715
全球	0	83,620	41,480	42,140

	2002年1月1日 基金余额	2002-2003年 收到的捐款、利息 和杂项收入	2002-2003年 支出	2003年 12月31日 基金余额
国际开发协会	144,471	0	(172)	144,643
石油和天然气有限公司, 印度加尔各答	0	2,698,525	2,664,798	33,727
Shahid Modarres Ind.Pharmac. Complex	53,878	0	0	53,878
Iran Itok Engineering & Technological Co	10,646	(10,646)	0	0
Glucosan Factories, Iran	0	5,935	5,922	13
Sezione Spez.Per L'assicuraz.Del Credito	36,448	0	0	36,448
日本工程咨询公司	11,441	0	0	11,441
三井公司, 东京	9,781	(9,781)	0	0
Procter & Gamble Far East Inc. Japan	475	0	0	475
Chugoku Electric Power Co. Inc, Japan	0	239,560	101,813	137,747
New Energy & Industrial Tech. Dev. Org, Tokyo,	0	64,000	39,336	24,664
Eastern & Southern African Leather Indus	56,976	25,290	75,607	6,660
Petrol. Nasion. Berhad (Petronas) Kuala Lumpur	28,179	0	0	28,179
Alcoa Inter America, Inc.	17,507	0	0	17,507
Cement Company Of Northern Nigeria	254,193	(254,193)	0	0
Ass.Mining Industries Nigeria Ltd.	26,729	(26,729)	0	0
New Nigeria Development Co, Kaduna	28,325	0	0	28,325
Nigerian Nat. Petroleum Corp., Lagos	566,380	0	74,225	492,155
Norwegian Agency For Dev. Coop. (NORAD)	2,271,054	1,694,202	2,743,711	1,221,545
Fed. Chemical & Ceramics Corp., Islamabad	(1,677)	0	0	(1,677)
Inversiones Cofide S.A., Peru	15,405	0	0	15,405
Magnetti Marelli: Fiat Group TFIND99009	6,965	0	(3,139)	10,103
伊斯兰开发银行, 吉达	25,231	52,012	71,403	5,840
海湾合作委员会	11,676	0	0	11,676
海湾工业咨询组织, 卡塔尔	0	38,420	0	38,420
非洲区域	73,665	-80,907	(7,242)	0
Badea: Arab Bank For Econ. Dev. In Africa	2,450	0	0	2,450
AIDC Dev Centre Ltd., South Africa	0	99,974	69,721	30,253
Nadsme—Slovak Republic, Bratislava (SF)	8,181	0	0	8,181
Ceylon Steel Corporation, Colombo, Sri L	5,284	0	0	5,284
农发基金 (国际农业发展基金)	74,646	2,450	19,716	57,380
苏丹	329	0	0	329
Swed. Int. Enterprise Dev. Corp. (Swedcorp)	245,383	198,185	242,122	201,445
Staudhammer Finanz AG, Switzerland	3,357	0	0	3,357
Tesid Turkish Electronic Ind. Assoc.	1,781	0	0	1,781
Arthur Andersen & Co., U.K.	4,732	(4,732)	0	0
Unilever Research Bebington	2,497	0	0	2,497
联合国人类安全信托基金	0	1,221,608	0	1,221,608
联合国国际伙伴关系基金	462,668	1,091,810	1,036,999	517,479
福特基金会, 纽约	1,762	0	0	1,762

	2002年1月1日 基金余额	2002-2003年 收到的捐款、利息 和杂项收入	2002-2003年 支出	2003年 12月31日 基金余额
Epstein Engineering Export Ltd, Chicago	807	0	0	807
US Agency For Int. Development, Virginia	(399)	0	0	(399)
Yemen Corp. For Cement Ind.And Marketing	15,708	0	0	15,708
开发计划署/人道部	499	0	0	499
粮农组织	275	0	0	275
小计	5,886,375	13,250,794	13,892,375	5,244,794
总计	29,414,905	51,642,615	46,180,686	34,876,835

说明中现包括 FC 项目

上表说明:

- (a) 自 2002-2003 年起, 商品共同基金作为信托基金而不是工业发展基金的一部分报告 (见说明 4(d))。
- (b) 自 2002-2003 年起, 捐助者资金的利息不记作当年的收入, 而记作一项负债 (见说明 4(f))。

表 5. 在组织间协议项下供资的 2002-2003 两年期技术合作活动简表
(单位: 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	2,071,252	217,820	2,289,072
政策和方案开发支助服务	1,735,002	395,155	2,130,157
项目一级技术服务支助	235,073	114,503	349,576
以工发组织为协作机构的项目	1,008,613	64,789	1,073,402
以工发组织为实施机构的政府执行项目	6,389,110	329,593	6,718,703
开发计划署信托基金	5,378,887	348,376	5,727,263
共计	16,817,937	1,470,236	18,288,173

附件二

业务基金—开发计划署和开发计划署信托基金

1 号报告

联合国开发计划署
(执行机构名称)
(工发组织)

截至 2003 年 12 月 31 日止的基金状况
(单位：美元)

	<u>美元</u>	<u>美元</u>
<u>业务基金</u>		
截至 2003 年 1 月 1 日止的余额		13,585,559
加： 从开发计划署提取现金	(14,000,000)	
部门间付款凭单	24,389,491	
其他收费/贷记额（净额）	(2,383,202)	
杂项收入和汇兑调整(净额) 8 号报告)	37,117	
退还开发计划署的杂项项目（净额） (8 号报告)	363,307	8,406,713
	<hr/>	<hr/>
		21,992,272
减： 为自行执行项目实施的项目的支出和支助费用 (执行项目执行报告)	2,247,203	
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)	1,436,509	3,683,712
	<hr/>	<hr/>
截至 2003 年 12 月 31 日止的余额		<u><u>18,308,560</u></u>
<u>计开：</u>		
活期、库存和在途现金	13,139,657	
应收账款 (9 号报告)	9,697,697	22,837,354
	<hr/>	<hr/>
减： 应付账款 (10 号报告)	3,740,354	
2003 年未清偿债务	788,440	4,528,794
	<hr/>	<hr/>
截至 2003 年 12 月 31 日止的余额		<u><u>18,308,560</u></u>

报表一

大韩民国图们地区基金
(信托基金名称)
(参与和执行机构名称)
(工发组织)

截至 2003 年 12 月 31 日止的基金状况
(单位: 美元)

业务基金

	<u>美元</u>	<u>美元</u>
2003 年 1 月 1 日的余额		(42,327)
加:		135,020
从开发计划署提取现金		
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)		
退还信托基金的杂项项目 (净额) (18 号报告)		
		92,693
减:		
2003 年支出		
项目		
付款 (15A 号报告)	52,402	
未清偿债务 (16 号报告)	45,171	
行政和业务服务 (15A 号报告)	9,472	107,045
		(14,352)
加/减:		
以往年度调整 (15B 号报告):		
支出		
支助费		
行政和业务服务		
截至 2003 年 12 月 31 日止的余额		(14,352)
计开:		
活期、库存和在途现金	0	
应收账款 (20 号报告)	31,874	31,874
减:		
应付账款 (21 号报告)	1,055	
未清偿债务 (16 号报告)	45,171	46,226
		(14,352)

13 号报告

报表一

全球环境基金
(基金名称)
(参与和执行机构名称)
(工发组织)

截至 2003 年 12 月 31 日止的资金状况
(单位：美元)

业务基金

	<u>美元</u>	<u>美元</u>
2003 年 1 月 1 日的余额		(6,280,984)
加:		
从开发计划署提取现金	7,657,348	
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)	(880)	
退还信托基金的杂项项目(净额)(19 号报告)	<u>(11,665)</u>	<u>7,644,803</u>
		1,363,819
减:		
2003 年支出		
项目		
付款 (15A 号报告)	2,365,328	
未清偿债务 (16 号报告)	1,364,489	
行政和业务服务 (15A 号报告)	<u>224,030</u>	<u>3,953,847</u>
		(2,590,028)
加/减:		
以往年度调整 (15B 号报告):		
支出		1,575,236
支助费		
行政和业务服务		<u>1,722</u>
2003 年 12 月 31 日的余额		<u><u>(1,013,070)</u></u>
计开:		
活期、库存和在途现金		
应收账款 (20 号报告)	<u>390,351</u>	
减:		
应付账款 (21 号报告)	38,932	
未清偿债务 (16 号报告)	<u>1,364,489</u>	<u>1,403,421</u>
		<u><u>(1,013,070)</u></u>

附件三

房舍管理事务特别账户 (人事费除外)

表 1. 2002-2003 两年期收支表
(单位: 欧元)

收入

年度缴款

原子能机构	12,387,404	
工发组织	3,966,998	
维也纳办事处	5,168,455	
禁核试条约组织	2,013,143	23,536,000

利息收入		164,755
货币汇兑收益		12
杂项收入		39,385
收入共计		23,740,152

支出

房舍租赁和维护		5,397,986
水电费		9,682,048
用品和材料		104,206
资本货物		86,488
银行手续费		4,162
其他一般营业费用		21,470
支出共计		15,296,360
2002-2003 年收支溢额 (缺额)		8,443,792

房舍管理事务特别账户(人事费除外)

表 2. 截至 2003 年 12 月 31 日止的资产、债务、储备金和基金余额
(单位: 欧元)

资产					
现金					5,009,593
应收账款					
增值税/能源税/ELWOG					1,368,909
应收缴款*					5,146,319
其他					36,699
资产共计					<u>11,561,520</u>
负债					
未清偿债务					2,413,267
应付账款					
预收款					380,648
其他					323,813
负债共计					<u>3,117,728</u>
资金余额					
截至 2002 年 1 月 1 日止的余额					0
加: 2002-2003 年收支溢额					8,443,792
截至 2003 年 12 月 31 日止的余额					8,443,792
储备金和基金余额					<u>8,443,792</u>
负债、储备金和基金余额共计					<u>11,561,520</u>
	原子能机构	工发组织	维也纳办事处	禁核试组织	共计
缴款	12,387,404	3,966,998	5,168,455	2,013,143	23,536,000
利息 (已扣银行手续费)	48,401	36,257	45,455	30,480	160,593
支出净额	<u>(8,036,058)</u>	<u>(2,547,160)</u>	<u>(3,348,451)</u>	<u>(1,321,132)</u>	<u>(15,252,801)</u>
	<u>4,399,747</u>	<u>1,456,095</u>	<u>1,865,459</u>	<u>722,491</u>	<u>8,443,792</u>
* 应收缴款	<u>4,617,457</u>	<u>0</u>	<u>238,706</u>	<u>290,156</u>	<u>5,146,319</u>