



联合国工业发展组织

Distr.: General
29 April 2015
Chinese
Original: English

工业发展理事会
第四十三届会议
2015年6月23日至25日，维也纳
临时议程项目4(a)
2014年外聘审计员的报告

方案预算委员会
第三十一届会议
2015年5月27日至29日，维也纳
临时议程项目4
2014年外聘审计员的报告

外聘审计员关于联合国工业发展组织 2014 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
财政年度决算的报告*

目录

	页次
送文函	3
简称和缩略语	4
A. 内容提要	5
B. 审计程序	5
C. 财务报表分析	7
C.1. 内部控制	7
C.2. 《国际公共部门会计准则》	7
C.3. 财务状况报表	8
C.4. 财务执行情况报表	13
C.5. 预算和实际金额对比报表	14
C.6. 基金余额和承付款	15
D. 2014 年详细结论	15
D.1. 房舍管理处	15

* 外聘审计员报告按秘书处收到的原样转载。本文件未经编辑。



D.2. 审计范围信息技术的物理安全	18
E. 就去年和之前几年的结论和建议采取后续行动	18
F. 其他主题	19
G. 致谢	20
附件	
外聘审计员关于 2014 年 12 月 31 日终了财务期联合国工业发展组织决算的核定	21
2014 年 12 月 31 日终了的年度财务报表	23
总干事的报告	23
财务报表责任及核定	25
报表 1: 截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况报表	26
报表 2: 2014 年 12 月 31 日终了的年度财务执行情况报表	27
报表 3: 2014 年 12 月 31 日终了的年度净资产变化报表	28
报表 4: 2014 年 12 月 31 日终了的年度现金流量报表	29
报表 5: 2014 年 12 月 31 日终了的年度预算和实际金额对比报表	30
财务报表附注	31

德国联邦审计法院院长

Adenauerallee 81
53113 Bonn
电话+49 1888 721 1000
电子邮件:
Kay.Scheller@brh.bund.de

联合国工业发展组织
工业发展理事会主席
维也纳国际中心
奥地利维也纳
P.O. Box 300 A-1400
A-1400

2015年4月21日

阁下：

我谨此荣幸地经由方案预算委员会第三十一届会议，向工业发展理事会第四十三届会议提交我针对2014年12月31日终了之年度的联合国工业发展组织财务报表提出的报告和意见。

在呈送这一报告时，我希望予以说明的是，根据《联合国工业发展组织财务条例》，我已给总干事对其报告发表评议的机会。总干事所作的答复已适当反映在我的报告之中。

顺致最崇高的敬意。

联邦审计法院院长
德国外聘审计员
Kay Scheller
[签名]

简称/缩略语

BMS	房舍管理处
BSS	业务和系统支助服务
Bundesrechnungshof	德国最高审计机构
CCS	共同事务委员会
CTBTO	全面禁止核试验条约组织
DG	总干事
FR	工发组织财务条例和细则
GC	大会
G-Staff	一般事务人员
IAEA	国际原子能机构
ICM	信息和通信管理
IOS	内部监督事务厅
IPSAS	国际公共部门会计准则
ISA	国际审计标准
ISSAI	国际最高审计机构准则
The Management	工发组织管理层
MoU	谅解备忘录
MRRF	大修和重置基金
PPE	财产、工厂和设备
PSC	方案支助服务
P-Staff	专业工作人员
TC	技术合作
ToR	职权范围
UN	联合国
UNIDO	联合国工业发展组织
VBO	总部设在维也纳的组织
VIC	维也纳国际中心

A. 内容提要

我和我的审计小组对工发组织的财务报表进行了审计。	1. 我和我的审计小组已对联合国工业发展组织（以下简称“工发组织”）2014年1月1日至12月31日财务期的财务报表进行了审计。财务报表包括以下内容： <ul style="list-style-type: none"> • 报表1 财务状况报表 • 报表2 财务执行情况报表 • 报表3 净资产变化报表 • 报表4 现金流量报表 • 报表5 预算和实际金额对比报表 • 财务报表附注
管理层的责任	2. 总干事负责根据《工发组织财务条例和细则》编制财务报表。
外聘审计员的责任	3. 根据《工发组织财务条例和细则》第十一条，外聘审计员的职责是根据其审计情况对这些财务报表发表意见。
《国际公共部门会计准则》	4. 工发组织管理层采用《国际公共部门会计准则》作为2010年的会计制基础，并且依据《国际公共部门会计准则》准则17和23适用了过渡性规定。这些过渡性规定的五年有效期已于2014年财政年度结束。
我依据《国际审计标准》进行了审计	5. 我依据《工发组织财务条例和细则》第十一条，并依照经国际最高审计机构组织通过和修订以及发布为《国际最高审计机构准则》的《国际审计标准》进行了审计。根据这些标准的规定，我需遵守道德规范、制订审计计划并进行审计，以便就财务报表是否存在重大错报取得合理的保证。
审计观点合理依据的审计范围	6. 审计包括在抽查基础上审查财务报表中支持账款和披露数据的证据。还包括评估财务报表中所使用的会计原则，评价财务报表的整体列示情况。根据有关工发组织财务报表审计的职权范围，我审查了工发组织的表现，即，尤其是会计程序、会计制度、内部控制系统的经济性、效率和成效以及当前管理做法的财务影响。我相信，我的审计可为审计意见提供合理依据。
财务报表公允列示了财务状况	7. 经过我的审计，我认为财务报表在所有重大方面公正地反映了截至2014年12月31日的财务状况，这些财务报表系遵照《国际公共部门会计准则》和工发组织声明的会计政策编制，并且交易依据《工发组织财务条例和细则》进行。
我对财务报表没有保留的审计意见	8. 审计并未发现我认为对财务报表总体的准确性、完整性和有效性具有实质影响的缺点或错误。因此我对工发组织2014年财务报表没有保留的审计意见。

B. 审计程序**B.1. 审计范围**

德国最高审计机构主席被任命担任工发组织的外聘审计员	9. 依据大会 GC.15/Dec.8 号决定，德国最高审计机构主席 Dieter Engels 先生被任命为工发组织的外聘审计员，任期为2014年7月1日至2016年6月30日。
德国指定继任者为外聘审计员	10. 2014年4月，Engels先生的任期结束。联邦德国议会选举我，即下文署名者 Kay Scheller 于2014年5月担任德国最高审计机构主席，并于2014年6月30日任命我担任这一职务。根据《工发组织财务条例和细则》第11.2条，德国指定我为 Engels 先生的继任者和工发组织的外聘审计员。
2014年1月1日至12月31日财政年度的财务报表	11. 我和我的审计小组对工发组织2014年1月1日至12月31日财政年度的财务报表进行了审计。财务报表包括截至2014年12月31日的财务状况报表，2014年12月31日终了的年度财务执行情况报表，2014年12月31日终了的年度净资产变化报表，2014年12月31日终了的年度现金流量报表，2014年12月31日终了的年度预算和实际金额对比报表以及财务报表附注。我们还审查了相关的财务账户和交易。

管理层的责任	12. 总干事负责依据《工发组织财务条例和细则》编制和列示财务报表，并适用管理层认为必要的这些内部控制，以便财务报表的编制不会因欺诈或错误而发生实质性错误。
外聘审计员的责任	13. 我负责依据审计期间掌握的证据就财务报表发表意见。我依据《工发组织财务条例和细则》第十一条，并依照经国际最高审计机构组织通过和修订以及发布为《国际最高审计机构准则》的《国际审计标准》进行了审计。按照这些标准的规定，我需遵守道德规范、制订审计计划并进行审计，以便就财务报表是否不存在重大错报获得合理的保证。
与管理层讨论报告	14. 我关于 2014 年财政年度的报告载有主要意见、结论和建议。与管理层讨论了工发组织的财务报表、我的审计报告和审计意见。总干事注意到报告的内容，并赞同报告结论。
向方案预算委员会和工发理事会报告	15. 外聘审计员的报告和已进行过审计的财务报表将由方案预算委员会转递工业发展理事会。

B.2. 审计目标

财务审计作为审计意见的依据	16. 按照《国际审计标准》的要求，审计的主要目标是使我能够对以下事项形成意见：2014 年记录的支出是否用于大会所授权的用途；收入和支出是否按照《工发组织财务条例和细则》作了适当分类和记录；财务报表是否公允列示了截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况。另外还查明了作为工发组织账户一部分的工发组织所有基金年终余额正确无误。
对经济性、效率和成效进行执行情况审计	17. 此外，《国际最高审计机构准则》就执行情况审计提供指导。根据有关工发组织财务报表审计的职权范围，我审查了工发组织的表现，即，尤其是会计程序、会计制度、内部控制系统的经济性、效率和成效以及当前管理做法的财务影响。

B.3. 审计办法

审计小组	18. 审计由各审计小组进行。审计小组与工发组织总部相关工作人员进行了讨论。按照惯例，我的审计小组公布了信息请求和审计意见。
我的审计小组审查了认为必要的会计记录	19. 我的审查包括综述、会计记录抽查和特殊情况下我认为必要的其他辅助证据。为实现审计目标，我依照《工发组织财务条例和细则》和其他相关文件审查了在工发组织适用的财务和会计程序，评估了监测工发组织财务运作情况的内部控制系统，对选定交易的代表性样本进行了大量抽查，按照会计记录对银行结余进行了交叉审查，并分析了分摊的会费。这些审计程序的主要目的是能够就工发组织的财务报表发表意见。
随机抽样调查	20. 利用专业审计软件，我的审计小组分析了工发组织的数据记录和交易。我们进行了随机抽样调查，核查交易和相关记录是否按照交叉核查支付依据和必要签名的条例提交。审查的交易均无可指责。
本报告涵盖的领域	21. 我的报告包括旨在推动改进工发组织的财务管理和控制的意见和建议。关于 2014 年，我的审计工作主要涉及 2014 年财务报表的财务审计。由于于 2014 年中期接任外聘审计员，我的审计小组已开始按照《工发组织财务条例和细则》条例 11.4 进行执行情况审计。报告提供了审计的初步结论，我的审计小组接下来将继续推进这项工作。这包括访问工发组织的外地办事处。在报告末尾，我介绍了后续建议和其他主题的进程，如欺诈、销账、损失和惠给金。

B.4. 审计结论

没有影响审计意见的实质性错误。我对财务报表没有保留的审计意见	22. 虽然本报告提供了意见，不过审查中并未发现我认为对财务报表总体的准确性、完整性和有效性具有实质影响的缺点或错误。管理层采纳了关于改进程序或更全面披露的相关建议。我的结论不会影响到我对工发组织财务报表的审计意见；因此，我对工发组织 2014 年财务报表没有保留的审计意见。
--------------------------------	--

C. 财务报表分析

C.1. 内部控制

建立内部控制系统	23. 在进行符合性测试后，我和我的审计小组得出的合理结论是，工发组织已实行了可靠的内部控制系统，用于确保 2014 年财务报表完整、如实、计量统一、规范和信息披露。
记账	24. 工发组织用建立在 SAP 基础上的企业资源规划系统记账。这个系统包括工发组织的所有账户和基金。所有数据均利用该系统记录。这个系统可生成试算表。
报告编制	25. 事实上，工发组织没有用企业资源规划系统编制财务报表。而是将企业资源规划系统生成的试算表转换为 Excel 工作表。所有必要的调整是在不同的工作表中进行的。这些工作表包括所有数据和大量公式。财务部门的工作人员编制工作表。他们每年根据对会计制度进行的必要调整更新工作表。
中断成因、额外工作和风险	26. 一方面使用企业资源规划系统，另一方面使用 Excel 工作表，导致本可避免的额外工作。这些额外工作不仅影响工发组织的工作人员，还影响我的审计小组。调整工作表包括手动调整数据和公式。这种做法有风险，如公式中的数字颠倒或引用无效。此外，没有用于更新工作表的文件或系统程序。只有少数人充分了解财务报表的编制工作。
用企业资源规划作为会计和报告的唯一系统	27. 我认为，工发组织只应使用企业资源规划系统开展会计和报告工作。因此，我建议增加企业资源规划系统的报告功能，特别是在财务报表方面。
工作计划中包括的主题	28. 业务和系统支助服务将为财务科提供必要的支助，以便落实关于自动编制财务报表的建议。这个主题已被纳入业务和系统支助服务工作计划，作为欧洲联盟在 Ernst&Young 之前进行的 7 个支柱核查审计所提建议的后续行动。
后续行动	29. 我和我的审计小组将跟进这个进程。

C.2. 《国际公共部门会计准则》

《国际公共部门会计准则》	30. 管理层将《国际公共部门会计准则》作为会计依据。第一个依据《国际公共部门会计准则》编制的财务报表是 2010 年财年的财务报表。
过渡性规定	31. 由于首次通过《国际公共部门会计准则》的允许，管理层采用了《国际公共部门会计准则》准则 17 列明的过渡性规定。五年过渡期适用于以下财产、厂房和设备。
项目资产	32. 过渡性规定适用于项目资产（技术合作财产、厂房和设备）。2013 年 1 月 1 日前购买的这些项目资产的五年过渡期已于 2014 年结束。按照《国际公共部门会计准则》准则 17 确认自 2013 年 1 月 1 日以来购买的技术合作财产、厂房和设备并将其变为资本。关于这些资产，2013 年财年以来并未将相关过渡性规定纳入考虑。
房舍	33. 过渡性规定适用“房舍类财产、厂房和设备”。五年期于 2014 年结束。因此，必须在 2015 年财年确认工发组织所使用的所有房舍。
维也纳国际中心	34. 特别是关于维也纳国际中心，确认该中心并将其资本化可能耗费时间。联合国大家庭有四个组织的总部设在维也纳国际中心。这些组织按照与奥地利签署的 99 年租赁合同，每年以象征性的 1 奥地利先令（=0.13 欧元）租赁使用这些房舍。所有组织依据《国际公共部门会计准则》编制其财务报表。2010 年 3 月发布了关于将《国际公共部门会计准则》和相关指南适用于维也纳国际中心交易的报告。目前我手头的工发组织文件没有提出有关确认维也纳国际中心并将其资本化的明确和统一的概念。
明确和统一的概念	35. 我建议管理层继续与位于维也纳国际中心的其他组织讨论。目的是拟定明确和统一的概念，以便在工发组织 2015 年财年的财务报表中确认维也纳国际中心并将其资本化或披露维也纳国际中心数据。

已被采纳的建议	36. 管理层赞同我的结论和建议。已注意到该建议。
分块报告作为附注19	37. 管理层在附注 19 中纳入了按分块编列的 2014 年 12 月 31 日终了的年度财务状况报表和按分块编列的 2014 年 12 月 31 日终了的年度财务执行情况报表。根据《国际公共部门会计准则》准则 18，报表介绍了工发组织的经常预算活动、技术合作和其他活动及特别服务。2010 年工发组织采用《国际公共部门会计准则》以来，分块报告已成为附注的一部分。
《国际公共部门会计准则》准则 18	38. 《国际公共部门会计准则》准则 18 规定，负责按照权责发生制编制和列示财务报表的实体应将该准则适用于分块信息的列示。披露这些信息将帮助财务报表的使用者更好地了解该实体之前的表现并确认分配用于支助该实体的主要活动的资源。该准则应适用于一整套已公布的财务报表，包括财务状况报表、财务执行情况报表、现金流量报表、净资产/产权变化报表和附注。另一方面，该准则并未具体列明在哪里列示分块信息。
分块报告作为报表6	39. 通过分块报告，管理层提供有关工发组织工作的关键信息，特别是工发组织用于技术合作的金额。我认为，分块报告提供的信息对成员国非常宝贵，不应列示在附注中。国际原子能机构（以下称“原子能机构”）等其他国际组织在报表 5 后列示了其分块报告。因此，我建议管理层应列入载有分块报告的报表 6，而非附注 19。
工发组织将研究可行性	40. 工发组织将研究实行报表 6 是否与联合国其他组织遵循的最佳做法相一致。联合国会计准则问题工作队参与了题为“协调会计多样性的项目”，其中将讨论拟议的报表 6。如果列入报表 6 成为联合国统一格式的一部分，那么原计划的系统改进工作也应涵盖其执行情况，以响应关于加强企业资源规划职能以便自动编制财务报表报告的建议。
后续行动	41. 我和我的审计小组将跟进这个进程。

C.3.

财务状况报表

净资产总额增加	42. 在连续两年每年下降超过 15%以后，2014 年净资产总额增加了 7.1%。工发组织的资产总额增加了 7.5%。同时，负债总额略增 7.7%。2010 至 2014 年的趋势见表 1。
---------	--

	年度截至 12 月 31 日				
	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年
流动资产					
百万欧元	553.6	623.2	578.8	551.0	591.7
百分比变化		12.6%	(7.1%)	(4.8%)	7.4%
非流动资产					
百万欧元	10.0	10.5	12.4	21.8	23.9
百分比变化		5.8%	17.4%	75.8%	9.8%
总资产					
百万欧元	563.5	633.8	591.1	572.8	615.6
百分比变化		12.5%	(6.7%)	(3.1%)	7.5%
流动负债					
百万欧元	176.1	174.3	135.2	162.6	139.9
百分比变化		(1.0%)	(22.4%)	20.2%	(14.0%)
非流动负债					
百万欧元	123.2	137.3	183.0	180.5	229.7
百分比变化		11.4%	33.3%	(1.3%)	27.2%
总负债					
百万欧元	299.4	311.6	318.2	343.1	369.6
百分比变化		4.1%	2.1%	7.8%	7.7%

	年度截至 12 月 31 日				
	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年
净资产/产权总额					
百万欧元	264.2	322.2	273.0	229.7	246.0
百分比变化		22.0%	(15.3%)	(15.9%)	7.1%

表 1: 财务状况报表

自愿捐助增加了近60%	43. 这一发展趋势的原因是应收自愿捐助增加。应收自愿捐助增长了近 60%，从 2013 年的 6,390 万欧元增至 2014 年的 1.104 亿欧元。另一方面，非流动负债，特别是雇员福利大幅增加了 27.2%。
管理层应继续关注这一发展趋势	44. 我想指出的是，这一发展趋势今后可能面临风险。2014 年应收自愿捐助将在今后几年用于技术合作方案，而同期离职后福利预计将继续增加。因此，我建议管理层继续密切关注今后几年的发展趋势。
已被采纳的建议	45. 管理层赞同我的结论和建议。已注意到该建议。

C.3.1. 资产

C.3.1.1. 现金和现金等同形式

工发组织的整体现金情况令人满意	46. 工发组织的整体现金情况令人满意。现金和现金等同形式包括：存于银行和手头所持现金；原始存期三个月以内的定期存款；外地办事处持有的现金和现金等同形式。2010 至 2014 年的趋势见表 2。
欧元/美元汇率	47. 2014 年，欧元兑美元大幅贬值。年终欧元/美元汇率下跌了 11.5%，从 2013 年的 1.379 下跌至 2014 年 1.220。由于几乎 50% 的现金和现金等同形式是以美元持有的，2,400 万欧元的会计利润是由于欧元汇率贬值获得的。
定期存款增加	48. 2014 年有 4,377 亿欧元，现金和现金等同形式同 2013 年金额几乎持平。而存于银行和手头所持现金减少了 3,780 万欧元，定期存款几乎增加了同样多的数额，达到了 2012 年的水平。这一发展趋势反映出当前金融市场的通知存款账户和短期存款利息非常低。

	年度截至 12 月 31 日				
	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年
存于银行和手头所持现金					
百万欧元	38.4	32.9	62.4	132.5	94.7
百分比变化		(14.3%)	89.8%	112.4%	(28.6%)
原始存期三个月以内的定期存款					
百万欧元	351.7	418.5	349.0	304.2	340.7
百分比变化		19.0%	(16.6%)	(12.9%)	12.0%
外地办事处持有的现金和现金等同形式					
百万欧元	2.6	3.1	3.1	2.0	2.4
百分比变化		18.6%	(0.9%)	(34.4%)	19.5%
现金和现金等同形式					
百万欧元	392.7	454.4	414.5	438.7	437.7
百分比变化		15.7%	(8.8%)	5.8%	(0.2%)

表 2: 现金和现金等同形式 (资料来源: 附注 2)

原始存期三个月以内的定期存款	49. 因此，2014 年底一些短期存款的存款期最高延长了 4 至 6 个月。在这种情况下，管理层审查了 2008 年金融危机爆发期间核准的决定，以减少所持投资最长 3 个月。
要更新的说明	50. 根据这项决定，目前描述为“原始存期 3 个月以内的定期存款”在今后的财务报表中可能不再有效。因此，我建议管理层更新这项说明，以反映所持定期存款的存期。
已被采纳的建议	51. 管理层赞同我的结论和建议。已注意到该建议。
2014和2013年平均利率	52. 工发组织在附注 2 中披露了作为每年的年平均利率的计息银行账户和定期存款的利息。2014 年，欧元持有额的年平均利率为 0.20%，美元持有额的年平均利率为 0.21%。工发组织报告了 2013 年年平均利率，欧元和美元分别为 0.19%和 0.30%。
投资收入减少	53. 工发组织在附注 16 中披露了利息和应计利息的短期存款所获得的投资收入。投资收入大幅减少，从 2013 年的 50 万欧元减少至 2014 年的 10 万欧元。
年平均利率与投资收入	54. 年平均利率的发展趋势和投资收入的发展趋势不匹配。欧元的年平均利率和美元的利率下降了约三分之一，而投资收入减少了 81.6%。根据请求，管理层解释说计算方法发生了改变。2014 年平均利率的计算被纳入通知存款账户的利率。因此，两个利率不可比较。如果用 2014 年采用的方法计算，2013 年平均利率将上升 1.0 个百分点。
需比较的信息	55. 我认为，需在比较基础上披露信息。我建议管理层至少应披露已发生变化的计算方法。
已被采纳的建议	56. 工发组织赞同该建议，并将确保在今后的相关附注中披露平均利率计算方法发生的任何变化。

C.3.1.2. 应收分摊会费

分摊会费增加 57. 2014 年，分摊会费额从约 600 万欧元增至 9,840 万欧元。这一数额几乎是 2010 和 2011 年达到的数额。2010 至 2014 年的趋势见表 3。

	年度截至 12 月 31 日				
	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年
当期应收分摊会费					
百万欧元	97.8	99.3	92.5	92.5	98.4
百分比变化		1.6%	(6.8%)	(0.0%)	6.4%
呆账备抵					
百万欧元	91.4	91.5	87.2	86.8	89.8
百分比变化		0.0%	(4.7%)	(0.5%)	3.5%
非当期应收分摊会费					
百万欧元	15.3	10.2	6.6	1.1	0.6
百分比变化		(33.5%)	(35.7%)	(82.9%)	(45.0%)
呆账备抵					
百万欧元	10.7	6.2	2.3	0.5	0.2
百分比变化		(42.6%)	(62.0%)	(76.7%)	(57.7%)

表 3: 应收分摊会费 (资料来源: 附注 3)

可疑捐助备抵须计算至 2014 年 12 月 31 日 58. 根据《国际公共部门会计准则》，可疑捐助备抵须计算至 2014 年 12 月 31 日。呆账备抵额从 300 万欧元增至 8,980 万欧元。7,100 多万欧元的备抵额指的是之前成员国的可疑分摊会费。另一方面，未偿清款项（不包括前成员国）仍有共计 2,790 万欧元。2010 至 2014 年的趋势见表 4。

	截至 12 月 31 日两年期的第一年		
	2010 年	2012 年	2014 年
应付分摊会费 百万欧元	78.3	76.6	72.0
已收缴的分摊会费 百万欧元	73.2	67.6	64.5
未付清的分摊会费 百万欧元	5.3	9.1	7.5
未偿清款项共计 百万欧元	41.9	27.9	27.9

表 4: 不包括前成员国在内的分摊会费现状——
两年期第一年——（资料来源：附件一）

成员国应履行其义务	59. 因此, 我想提醒少数几个大量拖欠分摊会费的成员国履行其义务并偿付应缴会费。这也是对其他按照承付款促进工发组织财务健康的成员国是否公正的问题。
已被采纳的建议	60. 管理层赞同我的结论和建议。已注意到该建议。
非当期分摊会费	61. 按照商定的偿付计划, 确认非当期应收捐助指的是成员国在报告期一年后应支付的捐助。为减少欠款, 成员国和管理层对偿付计划进行了协商。过去 5 年, 成员国和管理层成功地减少了非当期应收分摊会费。2010 至 2014 年的趋势见表 3。
关于建议的偿付计划的谈判	62. 我赞成欠款的成员国与管理层商定偿付计划、履行其义务并偿付长期拖欠的债务。欠款的成员国与管理层缔结的协定对双方有利。因此, 我建议欠款的成员国与管理层应利用一切机会谈判偿付计划。
已被采纳的建议	63. 管理层赞同我的结论和建议。已注意到该建议。

C.3.1.3.

应收自愿捐助

自愿捐助增加了近60%	64. 2014 年, 自愿捐助增加了 4,000 多万欧元, 共计 1.104 亿欧元。这一数额达到了 2010 和 2011 年数额。自愿捐助没有任何备抵额。2010 至 2014 年的趋势见表 5。
受欢迎的自愿捐助	65. 非常欢迎自愿捐助增加。自愿捐助使工发组织能够资助其核心活动并增加项目数量, 从而实现总干事关于包容及可持续工业发展的目标。自愿捐助不仅是现金捐助, 还包括提供专业知识和专家或实物捐助形式的捐助。

	年度截至 12 月 31 日				
	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年
应收自愿捐助 百万欧元	74.0	111.0	119.9	69.3	110.4
百分比变化		49.9%	8.0%	(42.2%)	59.3%

表 5: 应收自愿捐助（资料来源：附注 3）

方案支助费用	66. 总体而言, 自愿捐助包括方案支助费用以支付本组织的行政费用。方案支助费用通常被添加到捐助方的自愿捐助中。一些捐助方按照 7% 的直接费用支付方案支助费用。在其他情况下, 所适用的比率为捐助的 13%。
行政费用增加	67. 然而, 行政费用估值高于这些数值。专家估计数字认为实际比率最高接近 25%。因此, 在任何情况下, 一个捐助方的自愿捐助会对本组织造成额外支出。这些支出是由所有成员国

自愿捐助的管理背离了总干事的目标	的经常预算偿付。
关注发展趋势	68. 增加自愿捐助和经常预算（实际增加率为 0%）破坏了总干事的发展目标。
已被采纳的建议	69. 我建议管理层关注当前和今后局势。管理层应确保自愿捐助与用于资助工发组织的经常预算之间的平衡。
	70. 管理层赞同我的结论和建议。已注意到该建议。

C.3.2. 负债

C.3.2.1. 应付账款

《财务条例》4.2	71. 根据《财务条例》4.2, “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额贷记各成员国名下”。
应付成员国的数额	72. 可供分配的盈余指的是从成员国所收会费的未支出余额。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”科目（以待收到相关成员国的指示）。2010 至 2014 年的趋势见表 6。

	年度截至 12 月 31 日				
	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年
1 月 1 日转入的未用余额 百万欧元	22.4	11.8	26.8	10.4	16.6
加: 上一期的会费收取额 百万欧元	7.8	16.0	8.6	12.0	1.7
减: 适用于分摊会费、为技术合作活动保留或退还成员国的退款 百万欧元	(18.5)	(1.0)	(25.0)	(5.8)	(13.4)
应付成员国的余额 百万欧元	11.8	26.8	10.4	16.6	4.8

表 6: 未用余额（资料来源: 附注 10, 应付款）

C.3.2.2. 雇员福利负债

上升趋势不变	73. 雇员福利负债包括流动负债和非流动负债。2010 至 2014 年的趋势见表 7。
--------	--

	年度截至 12 月 31 日				
	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年
短期福利 百万欧元	0.5	0.8	2.3	1.5	2.0
百分比变化		56.1%	189.9%	(35.2%)	30.4%
离职后福利 百万欧元	118.0	132.3	176.8	175.1	223.5
百分比变化		12.1%	33.6%	(1.0%)	27.7%

其他长期福利					
百万欧元	5.1	4.9	6.1	5.4	6.2
百分比变化		(4.1%)	24.7%	(11.5%)	14.4%
总负债					
百万欧元	123.6	138.0	185.2	182.0	231.6
百分比变化		11.6%	34.2%	(1.7%)	27.3%

表 7：雇员福利负债（资料来源：附注 11）

短期雇员福利可忽略不计	74. 短期雇员福利包括薪金、回籍假旅行和工发组织根据人事数据和以往的经验计算的教育补助金。同非流动雇员福利负债相比，200 万欧元的短期雇员福利可忽略不计。
非流动雇员福利增加	75. 离职后福利和其他长期雇员福利由专业精算师确定。精算估值是长期负债的估计值。假设、折扣率和通货膨胀的变化都可能极大地影响这些估计值。假设由管理层根据《国际公共部门会计准则》披露。
经常预算赤字增加	76. 由于雇员福利的这些非流动负债，工发组织经常预算的普通基金余额为负值。赤字为 1.535 亿欧元。尽管这笔付款近期并不需要支付，但未来几年将现金付款，以支付这些支出和其他单独福利。

C.4. 财务执行情况报表

自愿捐助增加	77. 在两年减少后，2014 年收入总额首次增加 15.7%。增加的主要原因是自愿捐助增加，总额近 1.5 亿欧元。另一方面，分摊会费减少了 6%。2010 至 2014 年的趋势见表 8。
--------	--

	年度截至 12 月 31 日				
	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年
总收入					
百万欧元	255.3	273.6	220.9	191.6	221.6
百分比变化		7.2%	(19.2%)	(13.3%)	15.7%
如下：					
- 分摊会费					
百万欧元	78.3	78.3	76.6	76.5	71.9
百分比变化		0.0%	(2.2%)	(0.0%)	(6.0%)
- 自愿捐助					
百万欧元	173.9	193.0	142.9	114.0	149.6
百分比变化		11.0%	(26.0%)	(20.3%)	31.3
- 投资收入					
百万欧元	0.5	0.8	0.8	0.5	0.1
百分比变化		53.6%	(8.4%)	(37.1%)	(81.6%)
总支出					
百万欧元	171.4	190.1	237.8	239.8	165.4
百分比变化		10.9%	25.1%	0.9%	(31.0%)
这包括：					
- 薪金/雇员福利					
百万欧元	112.5	109.6	115.0	107.9	106.9
百分比变化		(2.6%)	5.0%	(6.2%)	(0.9%)
- 业务费用					

	年度截至 12 月 31 日				
	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年
百万欧元	22.2	25.2	23.3	34.0	31.8
百分比变化		13.9%	(7.8%)	46.0%	(6.3%)
- 合约服务					
百万欧元	26.3	33.7	55.7	70.1	44.6
百分比变化		28.0%	65.4%	26.0%	(36.4%)
- 技术合作设备开销					
百万欧元	15.7	18.5	21.4	15.7	4.5
百分比变化		17.8%	15.4%	(26.8%)	(71.1%)
货币转换差额					
百万欧元	(18.5)	(12.4)	7.8	9.7	(25.4)
百万欧元变化		6.0	20.3	1.9	(35.1)
盈/(亏)					
百万欧元	83.8	83.5	(16.8)	(48.3)	56.2
百万欧元变化		(0.4)	(100.3)	(31.4)	104.5

表 8: 财务执行情况 (资料来源: 报表 2)

支出减少三分之一	78. 同期, 支出减少了约三分之一。尽管薪金和雇员福利几乎保持稳定, 不过合约服务和技术合作设备支出大幅减少。
货币转换差额影响盈利	79. 总体而言, 工发组织的表现发生了大转变。由 2013 年的 4,830 万欧元赤字变为盈余 5,620 万欧元。差额为 1.045 亿欧元, 其中三分之一为只记为利润的货币转化差额所得。
2014年的业绩失真	80. 年末欧元/美元汇率下跌影响了工发组织 2014 年的表现。我认为, 管理层应继续创收和限制支出。
已被采纳的建议	81. 管理层赞同我的结论和建议。已注意到该建议。

C.5. 审计范围预算和实际金额对比报表

按照不同制度编制预算和金额	82. 自通过《国际公共部门会计准则》以来, 工发组织未使用同一制度编制预算和金额。报表 1 至 4 完全是按照权责发生制编制的。预算项目按照已核准的 2014-2015 两年期预算, 根据支出性质进行分类。
报表5作为链接	83. 预算和实际金额对比报表 (报表 5) 提供了预算和金额调整。是按照修改后的现金会计制编制的。2010 至 2014 年预算使用情况见表 9。

	年度截至 12 月 31 日				
	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年
原始预算 百万欧元	90.7	93.9	91.7	94.8	88.4
最终预算 百万欧元	90.7	102.5	91.7	105.7	88.4
可比基础上的实际 金额 百万欧元	82.1	89.5	81.1	89.5	78.0
拨款余额 百万欧元	8.6	13.0	10.9	16.3	10.3
最终预算的百分比	9.5%	12.7%	11.9%	15.4%	11.7%

表 9: 预算和实际金额对比 (资料来源: 报表 5)

未支出预算资金的比例下降

84. 2014 年, 未支出预算的比例下降到 2012 年水平。从两年期的第一年可看出这一下降趋势。

C.6. 基金余额和承付款

承付款比基金余额多 50%

85. 在按照《国际公共部门会计准则》编制的财务报表中并未将工发组织的承付款确认为支出。另一方面, 承付款占用了工发组织的财政资源, 导致未来现金流出。2014 年, 工发组织超过 55% 的基金余额被承付款占用。过去五年, 基金余额的比例增加。2010 至 2014 年的趋势见表 10。

	年度截至 12 月 31 日				
	2010 年	2011 年	2012 年	2013 年	2014 年
基金余额 百万欧元	240.0	303.8	254.6	211.3	227.1
百分比变化		26.6%	(16.2%)	(17.0%)	7.5%
承付款 百万欧元	86.0	109.2	132.7	99.9	125.4
百分比变化		27.0%	21.5%	(24.7%)	25.5%
基金余额的 百分比	35.8%	35.9%	52.1%	47.3%	55.2%

表 10: 基金余额和承付款 (资料来源: 附注 14、20)

D. 2014 年详细结论

D.1. 房舍管理处

D.1.1.1. 谅解备忘录并未反映现状

维也纳国际中心的共同事务

86. 联合国、原子能机构和工发组织于 1997 年 3 月 31 日签署的谅解备忘录是确定和分配位于维也纳国际中心的共同事务的主要法律文件。1998 年签署了补充谅解备忘录, 承认全面禁止核试验条约组织筹备委员会 (以下称“禁核试组织筹委会”) 为追加方。禁核试组织筹委会按照费用分摊原则支付会费。禁核试组织筹委会并未成为服务提供者。

工发组织运营房舍管理处	87. 谅解备忘录规定：“多瑙房地的经营和维持必须遵循这样的基本原则，即：联合国、工发组织和原子能机构共同负责，共同事务应按照合作精神处理”。还进一步简要介绍了共同事务。关于“房舍管理”，谅解备忘录规定，工发组织“负责厂房的运营和管理[……]”。理解为所有适当房舍管理和保养服务“在技术和经济能力许可的范围内均将订立合约”。
共同事务委员会	88. 建立共同事务委员会的目的是充当负责共同事务的伞式机构。负责“为因维也纳国际中心共有产权产生的所有问题提供指导。具体而言，将就以下共同事务的整体管理提供政策建议和协调：安全、医疗、小卖部、房舍管理和餐饮”。共同事务委员会的职务范围还进一步规定“每项共同事务应分配给四个组织中的一个组织，根据相关行政首长的授权运营，行政首长对该项服务负最终责任。”
谅解备忘录是有关共同事务的基本文件	89. 现在，谅解备忘录仍是有关共同事务的基本文件。不过，虽然谅解备忘录呼吁共同负责所有共同事务，但共同事务委员会的职权范围规定，总部设在维也纳的每个组织仅对分配给本组织的共同服务负责。因此，我建议消除谅解备忘录和共同事务委员会职权范围之间的一致之处。
随着时间的流逝情况发生了变化	90. 1977 年工发组织负责“房舍管理”，当时工发组织是总部设在维也纳的最大组织。此后，工发组织大幅收缩。同期，总部设在维也纳的其他组织的数量和规模增加。共同事务的费用——反映总部设在维也纳的不同组织的单个规模——由总部设在维也纳的所有组织按照 1981 年制定的规则按比例承担，费用分配如下：原子能机构为 45.5%、工发组织为 31.6%，维也纳办事处为 22.9%。2012/2013 两年期，费用分摊比反映出总部设在维也纳的组织的现有规模如下：原子能机构为 53.9%、维也纳办事处为 22.7%，工发组织为 15.4%和禁核试组织筹委会为 8%。
房舍管理处是工发组织的最大运营单位	91. 工发组织的房舍管理处负责“房舍管理”，是工发组织内最大的运营单位，2014/2015 两年期费用约为 6,000 万欧元。房舍管理处的业务——占工发组织现有预算的 25%以上——与工发组织的实际规模不匹配。内部文件 UNIDO/DGB/2014/01 中概述了房舍管理处的职权范围，不过总部设在维也纳的所有组织通过的综合文件均未列明工发组织房舍管理处的任务。
维也纳国际中心运营时间已超过35年	92. 维也纳国际中心运营时间已超过 35 年。关于中心变得老旧的问题，房舍管理处强调运营、维修和修葺房舍以及综合装置的费用相应会增加。
可能细化增加的风险	93. 我赞同房舍管理处的上述观点。此外，关于房舍和装置逐渐恶化的情形，潜在的细化风险在增加，如制冷和制热系统的全部细化可能使维也纳国际中心几个月无法使用。工发组织将对总部设在维也纳的其他组织和维也纳国际中心的所有者奥地利共和国所开展的此类活动负责。除了这一点，还表明工发组织需增加和协调所有利益攸关方的投资。
建议评估与房舍管理处相关的潜在风险	94. 要解决这些问题，我建议评估与共同事务“房舍管理”相关的潜在风险；明确界定房舍管理处的任务，同时考虑到上述风险评估的结果；着手修正和更新谅解备忘录，使其反映上述问题和总部设在维也纳的其他组织的现状；如有必要，定期订正和修正谅解备忘录。
已被采纳的建议	95. 管理层赞同我的结论和建议。管理层承诺解决这些问题。
后续行动	96. 我和我的审计小组将跟进这个进程。

D.1.1.2. 人才规划和人员配置表明存在重大不足

房舍管理处的空缺率高 97. 2011 至 2014 年，房舍管理处的空缺率很高。房舍管理处提供的数字显示，预算员额和在职员额存在重大差距（见表 11）。专业工作人员和一般事务人员同样如此。

参照日期	2011 年 9 月	2012 年 10 月	2013 年 11 月	2014 年 12 月
专业工作人员预算员额	9	9	9	6
专业工作人员在职员额	4	4	4	3
专业工作人员空缺率	56%	56%	56%	50%

一般事务工作人员预算员额	125	125	125	105
一般事务工作人员在职员额	90	85	76	78
一般事务工作人员空缺率	28%	32%	39%	26%
临时助理	22	22	21	22
临时工人	12	13	13	14

房舍管理处人员配置（资料来源：工发组织）

房舍管理处的空缺率高	98. 2011 至 2014 年，房舍管理处的空缺率非常高。房舍管理处提供的数字显示，预算员额和在职员额存在重大差距（见表 11）。专业工作人员和一般事务人员同样如此。
临时助理和临时工人的数量稳定	99. 同期，临时助理和临时工人的人数相对稳定。在一定程度上，临时助理作为半熟练的正式一般事务工作人员执行类似任务，而临时工人通常执行简单的任务。
经常加班	100. 同期，房舍管理处一般事务工作人员特殊加班时间累计每年近 11,000 小时，具体而言每人/每年的加班时间超过 300 小时。根据就这些情形与房舍管理处管理层和工作人员进行的访谈，这些人员的特殊技能和专业知识使其必须经常参与。房舍管理处管理层进一步解释说，由于复杂项目逐渐增多、房舍老化导致任务量增大以及高空缺率，房舍管理处面临结构性加班问题。
没有人才计划	101. 我的审计小组无法找到或没有获得确认实现房舍管理处目标所需当前和今后人员配置的详细人才计划。
高空缺率/加班和工作量之间的差异	102. 一方面是高空缺率与加班问题，另一方面是房舍老化导致的工作量，两者之间存在明显差距。运营、维修和修葺房舍以及综合装置均需要制定并实施详细的人才规划。在病假或年假、终止聘用或停职情况下，房舍管理处依赖某些雇员可能给房舍管理处的正常运转带来高度风险。
建议的详细人才计划	103. 我建议按照房舍管理处的任务制定详细的人才计划（参考 88）；及时执行人才计划；培训工作人员并使其取得资格；如有必要，聘用有资历的专家，以便替代房舍管理处认为不可缺少的工作人员。
已被采纳的建议	104. 管理层赞同我的结论和建议。管理层承诺解决所述问题。
后续行动	105. 我和我的审计小组将跟进这个进程。

D.1.1.3 内部监督事务厅需要对房舍管理处定期进行审计

2005年以来仅对房舍管理处进行过两次审计	106. 2005 年以来仅对房舍管理处进行过两次审计。联合国联合检查组于 2005 年发布了一份审计报告；工发组织内部监督事务厅（以下称“监督厅”）于 2006 年发布了另一份审计报告。旨在向总部设在维也纳的组织和奥地利政府报告的大修和重置基金财务审计是强制性的，因此被定期纳入监督厅的工作计划。2006 年以来已连续 8 年对房舍管理处进行了内部审计。
需要进行较多的审计和适当的风险评估	107. 监督厅强调“监督厅现有资源量的风险在于无法在合理时间段充分涵盖风险评估中确定的审计范围。”监督厅的自我评估明确指出，现有资源仅部分符合《国际内部审计实务标准》。 108. 考虑到房舍管理处是工发组织最大的运营单位，工发组织对维也纳国际中心的房舍管理负有最终责任，我认为有必要进行更多的审计。大修和重置基金的年度财务审计不能抵消对房舍管理处活动进行的定期审计和综合审计。我还支持监督厅进行自我评估；该部门的资源无法使监督厅在合理时间框架内涵盖工发组织的审计范围。不过，适当评估和减轻风险需要进行定期审计和控制。因此，我建议考虑采取两个不同的行动：加强监督厅的审计职能；按

	照常设风险评估建立房舍管理处的定期审计制度。
由于资源有限，监督厅需关注风险更高的实体	109. 管理层表示，继任外聘审计员、独立的验证机构和监督厅弥补了缺乏资源的问题。管理层认识到这一缺陷，明白必要的资源依赖于为本组织整体供应预算资源。由于资源有限，监督厅关注与工发组织核心业务相关的风险更高的实体。
年度风险评估	110. 管理层还表示，监督厅负责对全部审计范围进行年度风险评估。在 2015 年风险评估中，房舍管理处被列入最高风险类别。不过，由于外聘审计员对房舍管理处进行审计，为有效利用核心领域的审计资源和避免重复工作，监督厅不会将房舍管理处的审计工作纳入 2015 年工作计划。
分配而非限制问题	111. 我赞赏监督厅对房舍管理处进行风险评估。不过，我不了解过去的房舍管理处充分审计覆盖范围。我认为，工发组织的资源应足以加强房舍管理处。通过再分配两名审计员，监督厅的人手将增加一倍。因此，我认为要落实我的建议是一个分配问题，而非限制问题。

D.2. 审计范围信息技术的物理安全

已视察的信息技术基础设施	112. 我的审计小组对工发组织信息技术基础设施的物理安全进行了审计。他们视察了位于 C 楼地下室的数据中心、位于 D 楼 10 层的数据备份机房以及 D 楼和 C 楼一些随机选择的网络配电柜。
数据中心	113. 位于地下室的数据中心在两个房间中，中间被操作室分开。为始终保障正常运转，在每个房间里为工发组织的方案和数据建立了两个信息技术备份系统。这些房间还可储存重要的镜像 Opentext 和 SAP 数据库。房间之间的墙壁和门是木制的，因此不防火。操作室中也有木制家具。天花板上和活动地板下的电缆导管孔在火灾发生时可能增加氧气的流入。每个房间仅配有一个手提灭火器和几个烟火和水电警报装置。没有先进的防火系统，如自动灭火系统。发生火灾时，这种情况可能导致业务能力全部丢失和上次备份以后的所有数据丢失，因为两个房间位于一个防火区。除了这一点，操作室还配备有一个包括水电供应连接的小厨房。这可能导致火灾或水灾造成损失风险。
将其中一个信息技术系统转移到另一个防火区	114. 我建议将其中一个信息技术系统转移到另一个防火区。另一个办法也不过是临时解决办法，也即安装先进的防火系统。为了减轻这些风险，我建议立即减少主要的火灾荷载。为了避免进水的风险，应重新安置带有供水的小厨房。
备份配置	115. 主要信息技术系统有备份配置，以降低丢失全部数据的风险。数据中心的备份系统和所有备份磁带均保存在 D 楼 10 层的同一房间中。这个房间还用来储存文件和信息技术内容以及操作一部大型的绘图仪。可通过网管办公室进入房间，网管不在办公室时，网管办公室上锁。然而，没有设置出入限制。
单个房间设有受控和受限访问	116. 我认为，工发组织应考虑对每个房间的备份系统和备份磁带设置受控和受限访问。应移走易燃材料，以尽可能减少火灾荷载。
没有最新文件	117. 工发组织有关信息技术和信息技术安全的正式政策自 2011 年以来从未更新，而在此期间，工发组织的信息技术环境已经发生了若干重大变化。
需要制定综合文件	118. 我建议印发和执行正式的综合文件，列明工发组织与信息技术相关的政策，同时考虑到技术的现状。每年可更新这份重要文件，从而纳入实际变化并将其列入下一年的规划。
已被采纳的建议	119. 管理层赞同我的结论和建议。管理层承诺解决所述问题。
后续行动	120. 我和我的审计小组将跟进这个进程。

E. 就去年和之前几年的结论和建议采取后续行动

待落实的51条建议	121. 2013 年外部审计报告包括 51 条待落实的结论和建议。去年外部审计报告各项建议的后续行动中包括 17 个可追溯至 2010 年外部审计报告的项目。2014 年 11 月，管理层更新了后续
-----------	--

	行动清单，介绍了在落实这些建议方面取得的进展。
已评估的清单	122. 我的审计小组对清单进行了评估，以确保内容一致并形成体系。我们与相关工作人员讨论了所有项目并审查了提到的文件。管理层已落实了大部分建议，因此具体项目已结束。因此，已将清单合并，并摘录了以下主要领域，其中管理层仍需继续全面落实这些建议。
信息技术和企业资源规划	123. 之前工发组织已实行新的企业资源规划系统。我的审计小组对建议落实情况进行了评估，并与负责的工作人员讨论了相关项目。尽管企业资源规划系统的实施仍是一个正在实施的项目，不过我赞赏已取得的成果。今后几年，我的审计小组将对企业资源规划系统的方方面面和其他信息技术进行审计。
采购和 S R M	124. 已修改了采购程序并实行了新的 SRM。我的审计小组对现状进行了评估，并与负责的工作人员讨论了正在进行的进程。我赞赏目前的执行现状，但仍希望今后几年对 SRM 的方方面面和采购程序进行审计。
员工招聘计划	125. 去年的审计报告建议高度重视继任计划的编制和实施。2014 年初，人力资源管理部门制定了招聘计划，包括所有空缺职位、员工退休、计划招聘和工作人员轮换。由于 2014 年底的预算限制，管理层暂停实施招聘计划。2015 年重启这一进程。我将在下一次审计中深入研究这个问题。
审计委员会	126. 仍未作出建立审计委员会的决定。2015 年将再次探讨这个问题。关于《国际内部审计标准》，我还建议建立审计委员会，对财务报告、风险管理、内部控制和内部审计活动进行监督。
监督厅工作人员	127. 2015 年 1 月，发布了修订后的监督厅《章程》，介绍了总干事委托给监督厅的任务、权力和职责。《章程》规定，监督厅应在相关工作人员和适当供资方面获得必要的资源。目前，总干事办公室/监督厅的人员配置为一名主任、一名审计员、一名调查员和两名监督助理。仍需增加工作人员的资源。我对管理层承诺支持监督厅表示赞赏。因此，我想重申的是，如果不能在必要范围下进行审计，总干事办公室/监督厅人员配置不足可能给工发组织带来风险。
我对管理层已采取的行动表示赞赏	128. 我对管理层为落实各项建议而采取的行动表示赞赏。在今后的审计活动中，我将酌情让审计小组审查工发组织在这些领域取得的进展。

F. 其他主题

欺诈或有舞弊嫌疑的案件	129. 监督厅向我介绍了六起欺诈或有舞弊嫌疑的案件。在其中四起案件中，管理层终止了合同或个人服务协议。两起案件有待决定。在四起案件中未造成任何损失。在追回 75% 以上的损失后，监督厅计算得出其中一起案件的损失为 5,888.85 美元。在另一起案件中，正在追回 1,013 欧元。
	130. 审计期间，审计小组未发现有任何其他案件。
损失/销账	131. 2014 年，因丢失或盗窃而注销的财产、厂房和设备项目价值共计 21,483 欧元。（2013 年为 40,069 欧元）。
惠给金	132. 2013 和 2014 年没有支付惠给金。

G. 致谢

致谢

133. 我想感谢总干事、管理层和工发组织工作人员给予的配合与协助。非常感激对他们在外
部审计整个过程中给予的协助。

德国最高审计机构主席
德国外聘审计员
Kay Scheller
[签名]

附件

外聘审计员关于2014年12月31日终了财务期联合国工业发展组织决算的核定

致：工业发展理事会主席

财务报表的确认书

我已对所附之联合国工业发展组织（以下简称为“工发组织”）2014年12月31日终了的财务期财务报表进行了审计，其中包括：

- 财务状况报表，
- 财务执行情况报表，
- 净资产变化报表，
- 现金流量报表，
- 预算和实际金额对比报表，
- 附注。

职责说明

根据《工发组织财务条例》的规定，总干事负责编制财务报表。根据《工发组织财务条例和细则》第十一条和关于工发组织审计工作的补充任务规定，我须根据我的审计情况对这些财务报表发表意见。

审计依据

我按照《国际审计标准》进行了审计，并酌情按照国际最高审计机构组织为最高审计机构通过和扩充的审计准则《最高审计机构国际准则》进行审计。这些准则要求我遵守道德规范、制订审计计划并进行审计，以便就财务报表是否不存在重大错报获得合理的保证。审计包括在抽查基础上审查佐证财务报表中金额和披露数据的证据，还包括评估总干事所使用的会计原则和大量估算以及评价财务报表总体列报情况。我认为我的审计为审计意见提供了合理依据。

意见

根据我的审计，我认为财务报表公平列示了截至2014年12月31日的财务状况，财务报表系按照工发组织声明的会计政策编制，交易符合《财务条例》和法律依据。另外，我认为，作为我的审计一部分、经我注意或已核实的工发组织的交易在所有重大方面均符合《财务条例和细则》。根据《工发组织财务条例和细则》第十一条和关于工发组织审计工作的补充任务规定，我还发布了一份详细报告。

报告参考

根据《财务条例》第十一条，我还编制了关于工发组织财务报表的长式报告。

联邦审计法院院长
德国外聘审计员
Kay Scheller
[签名]

2015年4月21日

2014 年 12 月 31 日终了的年度财务报表

总干事的报告

1. 我欣然提交根据《国际公共部门会计准则》并按照《财务条例》第十条编制的 2014 年财务报表。
2. 按照 2010 年 1 月 1 日首次采用《国际公共部门会计准则》时所许可的，采用了《国际公共部门会计准则》准则 17 所允许的剩余的一项过渡性规定，用于确认财产、厂房和设备，其项目（技术合作财产、厂房和设备）以及其类别“房舍”。该过渡性规定于 2015 年到期。

分摊会费

3. 在财务上如何执行核定方案和预算，取决于当年可得到的现金资源实际水平，包括分摊会费的支付时间安排。以下以百万欧元为单位列出所收到的实际分摊会费和按照大会决定分摊的款额，同时一并列出 2013 年的比较数字。

表 1
分摊会费

	2014 年		2013 年	
	百万欧元	百分比	百万欧元	百分比
应收分摊会费	72.0	100.0	76.5	100.0
实收分摊会费	64.5	89.6	72.4	94.6
收款缺额	7.5	10.4	4.1	5.4

4. 2014 年分摊会费的收款率为 89.6%，低于 2013 年的 94.6%。年底累计未缴分摊会费为 2,790 万欧元，其中不包括前成员国应缴的 7,120 万欧元，比 2013 年（2,230 万欧元）有所增加。会议室文件 PBC.31/CRP.5 所载附件一(e)列出分摊会费的详细情况。有四个成员国正按照缴款计划协定缴款。巴西按照五年期缴款计划缴了三期，另外两期尚未缴款，数额总计为 1,480 万欧元。乌克兰已经足额缴了两期，哥斯达黎加足额缴了两期，另一期缴了一部分。摩尔多瓦共和国分十期缴款，已经缴足八期。2014 年 12 月无表决权的成员国数目是 36 个，而 2013 年 12 月是 34 个。

执行情况按预算列报

5. 《国际公共部门会计准则》的采用使本组织财务报表的编制改为以完全权责发生制为基础；但是，在整个联合国系统，方案和预算编制方法并未改变。因此，《国际公共部门会计准则》准则 24（财务报表中预算信息的列报）要求在财务报表中纳入一份按预算编列的预算和实际金额对比报表（报表 5）。
6. 另外，还有单独的一节为财务报表的读者提供按预算编列的信息。以下各段介绍 2014 年的财务要点。
7. 对比是在大会第十五届会议（GC.15/Dec.16 号决定）通过的 2014-2015 两年期方案和预算基础上进行的，包括两年期经常预算支出总额 1.472 亿欧元，其中来自分摊会费的资金额为 1.437 亿欧元，来自其他收入的金额为 350 万欧元。
8. 在预算基础上，2014 年实际经常预算支出额共计 6,300 万欧元（2013 年为 6,810 万欧元），即在核准的支出预算总额中，使用率为 92.1%（2013 年为 87.6%）。

9. 2014 年其他预算收入的实际收款额有外地办事处网络费用政府供资 52 万欧元，杂项收入项下 8 万欧元，按预算这项金额为 34 万欧元。在将 GC.15/Dec.16 号决定未估算的杂项收入损失 84 万欧元考虑在内之后，净支出总额为 6,328 万欧元，占 7,066 万欧元经常预算拨款净额的 89.56%。截至 2014 年 12 月 31 日拨款净额的剩余额共计 740 万欧元（见附件一(a)和一(b)，PBC.31/CRP.5）。

10. 在业务预算方面，2014 年收到的方案支助费用偿付额为 1,250 万欧元。已入账的支出为 1,490 万欧元，结果是支出超过收入 240 万欧元。因此，方案支助费用特别账户的期终余额，即业务储备金的水平，共计 1,010 万欧元，相比之下，期初余额为 1,250 万欧元。

11. 2014 年，按《国际公共部门会计准则》计算，技术合作执行的支出在扣除货币转换差额后达 1.168 亿欧元，2013 年的这一数字为 1.527 亿欧元。工发组织技术合作服务的详情见《2014 年工发组织年度报告》（PBC.31/2-IDB.43/2）。

12. 本组织显示出健康的财务状况，截至 2014 年 12 月 31 日的现金余额稳定在 4.377 亿欧元即是证明（2013 年为 4.387 亿欧元）。这种状况外加未来技术合作服务拨款增加、经常预算拨款利用率高以及分摊会费的收缴率提高，是本组织财务稳定和今后方案的有力佐证。

治理结构

13. 正如《章程》所规定的那样，工发组织有三个决策机构：大会、工业发展理事会及方案和预算委员会。工发组织成员国每两年举行一次大会，大会是本组织的最高决策机关。大会决定指导原则和政策，批准工发组织的预算和工作方案。理事会和委员会成员每年举行一次会议，履行《章程》所述的职责，包括审查核定工作方案和相应的经常预算及业务预算以及大会其他决定的执行情况。我作为本组织的行政首长，负有领导本组织工作的全面责任和职权。

职业道德和问责制

14. 2014 年，工发组织继续执行其《职业道德行为守则》，并适用确保防范因举报不当行为或配合审计或调查工作而遭受报复的政策，以及财务披露和利益申报政策。

15. 道德操守和问责制联络点通过向全体工作人员发送一系列提高道德操守意识的信息，并对新任命的的工作人员进行培训，继续发挥积极作用。2013 年利益申报和财务披露活动已经圆满开展。

结论

16. 继 2013 年 12 月大会第十五届会议通过《利马宣言》后，工发组织开始为伙伴国实施“包容及可持续工业发展”这一新的任务授权。加强管理业务从而最大限度提高效率和效力仍然是全年的一项指导原则和优先管理事项。本着这一精神，我借此机会向成员国和捐助方提供资金支持表示感谢，并感谢工发组织全体工作人员为本组织的工作所做的贡献。

总干事
李勇
[签名]

联合国工业发展组织

2014 年 12 月 31 日终了的年度财务报表

财务报表责任及核定

联合国工业发展组织（工发组织）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《国际公共部门会计准则》和《工发组织财务条例》第十条编制的，运用了适当的会计政策，一以贯之，并有合理审慎的判断和管理层的最佳估计作为支持。

本组织保持实行内部会计控制系统、政策和程序，以管理风险和确保财务信息的可靠性，保障资产安全，并查明可能的违规之处。

内部控制系统和财务记录在内部监督事务办公室和外聘审计员分别开展审计期间接受其审核。管理层将客观地对该办公室和外聘审计员提出的进一步改进本组织内部控制框架的建议进行复审。

所有重大交易都已妥当记入会计账册，并妥当反映在所附的财务报表和附注中。这些报表以合理的准确度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、其操作结果以及其财务状况上的变化。

财务处处长
Peter Ulbrich
[签名]

总干事
李勇
[签名]

2015 年 3 月 11 日，维也纳

报表 1: 截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况报表
(千欧元)

	附注	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
		千欧元	千欧元
资产			
流动资产			
现金和现金等同形式	2	437,743.1	438,741.4
应收账款 (非交换交易)	3	121,443.1	81,309.7
交换交易应收款	3	11,218.4	9,630.5
库存	4	1,297.7	1,302.7
其他流动资产	5	19,960.7	20,031.2
流动资产共计		591,663.0	551,015.5
非流动资产			
应收账款 (非交换交易)	3	387.6	578.7
使用产权法核算的合办事务净资产/产权中所占份额	6	1,057.5	1,257.7
财产、厂房和设备	7	17,820.2	12,994.2
无形资产	8	3,311.9	4,088.9
其他非流动资产	9	1,319.0	2,845.4
非流动资产共计		23,896.2	21,764.9
资产共计		615,559.2	572,780.4
负债			
流动负债			
应付账款 (交换交易)	10	2,690.3	4,439.5
雇员福利	11	1,968.3	1,509.3
应付转账款 (非交换交易)	10	14,513.0	28,655.0
预收款	12	105,998.5	107,398.9
其他流动和财务负债	13	14,687.7	20,550.4
流动负债共计		139,857.8	162,553.1
非流动负债			
雇员福利	11	229,626.1	180,444.6
其他非流动负债	13	96.3	96.5
非流动负债共计		229,722.4	180,541.1
负债共计		369,580.2	343,094.2
净资产/产权			
累积盈 (亏) 和基金余额	14	227,056.0	211,252.9
储备金	15	18,923.0	18,433.3
净资产/产权共计		245,979.0	229,686.2
负债和净资产/产权共计		615,559.2	572,780.4

报表 2: 2014 年 12 月 31 日终了的年度财务执行情况报表
(千欧元)

	附注	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
		千欧元	千欧元
收入/收益			
分摊会费	16	71,936.8	76,540.1
自愿捐款	16	149,646.1	113,962.5
投资收益	16	89.9	487.5
创收活动	16	549.3	469.4
合办事务盈(亏)份额	16	(200.3)	106.7
其他	16	(405.0)	(14.1)
收益共计		221,616.8	191,552.1
支出			
薪资和雇员福利	17	106,885.7	107,864.8
业务费用	17	31,830.5	33,977.9
合约服务	17	44,591.6	70,120.6
技术合作设备开销	17	4,520.3	15,646.0
折旧和摊销	17	3,003.0	2,079.7
其他支出	17	-	453.9
支出共计		190,831.1	230,142.9
货币转换差额	17	(25,438.4)	9,668.9
财务期盈(亏)		56,224.1	(48,259.7)

报表 3: 2014 年 12 月 31 日终了的年度净资产变化报表
(千欧元)

	附注	千欧元		
		累积盈(亏)	储备金	净资产/产权共计
年初净资产/产权		211,252.9	18,433.3	229,686.2
年度变动				
雇员福利负债的精算估值(损)益	11、14	(37,376.3)		(37,376.3)
(转入)/转出拖欠会费准备金	14	(2,693.6)		(2,693.6)
划入/划出储备金	15		489.7	489.7
净资产/产权直接确认的其他变化	14	(260.6)		(260.6)
净资产/产权直接确认的变动后净额	14、15	(40,330.5)	489.7	(39,840.8)
给捐助方的退款	14、15	(90.5)		(90.5)
年度净盈(亏)		56,224.1		56,224.1
年度变动共计		15,803.1	489.7	16,292.8
年底净资产/产权		227,056.0	18,923.0	245,979.0

报表 4: 2014 年 12 月 31 日终了的年度现金流量报表
(千欧元)

	附注	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
		千欧元	千欧元
业务活动现金流量			
本期盈(亏)		56,224.1	(48,259.7)
现金和现金等同形式所持外汇损(益)		(23,454.6)	6,424.6
折旧和摊销	7、8	3,003.0	2,079.7
会费准备金增(减)	3	(2,693.6)	2,220.4
雇员福利负债估值增(减)	11	(37,376.3)	8,699.4
库存(增)减	4	5.0	44.9
应收款(增)减	3	(41,530.2)	49,124.4
其他资产(增)减	5	1,596.9	4,512.1
预收款增(减)	12	(1,400.4)	20,771.0
应付账款增(减)	10	(15,891.2)	10,396.5
雇员福利增(减)	11	49,640.5	(3,235.4)
其他负债和准备金增(减)	13	(5,862.9)	(3,009.2)
出售财产、厂房和设备损(益)	7	3,998.0	1,298.0
(投资/投资收入)	6、16	(89.9)	(487.5)
储备金和准备金款额变动	14、15	489.7	47.9
其他变动		(260.7)	6,044.3
业务活动现金净流量		(13,602.6)	56,671.4
投资活动现金流量			
购置财产、厂房和设备	7	(10,795.3)	(12,966.6)
购置无形资产	8	(318.9)	(1,422.0)
财产、厂房和设备售后收益	7	64.5	17.5
投资利息现金流量	16	290.1	380.8
投资活动现金净流量		(10,759.7)	(13,990.3)
筹资活动现金流量			
成员国贷记额	14	(90.5)	(12,028.8)
筹资活动现金净流量		(90.5)	(12,028.8)
现金和现金等同形式净增(减)		(24,452.8)	30,652.3
财务期初现金和现金等同形式		438,741.4	414,513.7
现金和现金等同形式所持外汇(损)益		23,454.6	(6,424.6)
财务期末现金和现金等同形式	2	437,743.1	438,741.4

报表 5: 2014 年 12 月 31 日终了的年度预算和实际金额对比报表
(千欧元)

经常预算	原预算	最终预算	可比基础上 实际金额	拨款余额
千欧元				
成本组成项目				
人事费用	47,786.2	47,786.2	44,492.2	3,294.0
公务差旅	846.4	846.4	477.9	368.5
业务费用	13,680.9	13,680.9	9,699.1	3,981.8
信息和通信技术	3,190.6	3,190.6	2,269.2	921.4
技术合作经常方案和非洲特别资源	6,702.9	6,702.9	6,106.3	596.6
共计	72,207.0	72,207.0	63,044.7	9,162.3

业务预算	原预算	最终预算	可比基础上 实际金额	拨款余额
千欧元				
成本组成项目				
人事费用	14,634.4	14,634.4	13,600.2	1,034.2
公务差旅	714.5	714.5	1,025.0	(310.5)
业务费用	818.9	818.9	350.9	468.0
共计	16,167.8	16,167.8	14,976.1	1,191.7

共计	附注	原预算	最终预算	可比基础上 实际金额	拨款余额
千欧元					
成本组成项目					
人事费用		62,420.6	62,420.6	58,092.4	4,328.2
公务差旅		1,560.9	1,560.9	1,502.9	58.0
业务费用		14,499.8	14,499.8	10,050.0	4,449.8
信息和通信技术		3,190.6	3,190.6	2,269.2	921.4
技术合作经常方案和非洲特别资源		6,702.9	6,702.9	6,106.3	596.6
共计	18	88,374.8	88,374.8	78,020.8	10,354.0

附注构成成本财务报表的组成部分。

财务报表附注

附注 1：会计政策

报告实体

1.1 联合国工业发展组织（工发组织）是经由大会第 2152 (XXI)号决议于 1966 年成立的，1985 年随着《工发组织章程》生效而成为联合国的一个专门机构。本组织的首要目标是促进发展中国家和经济转型国家的可持续工业发展。本组织目前拥有 169 个成员国。

1.2 本组织有三个理事机关：大会、工业发展理事会和方案预算委员会。这三个机关都是 1979 年通过的《工发组织章程》固定下来的。

1.3 大会由工发组织全体成员国组成，决定本组织的指导原则和政策，批准本组织的预算和工作方案。大会每四年任命一次总干事。大会还选举工业发展理事会成员和方案预算委员会成员。

1.4 工业发展理事会由 53 个成员组成，审查工作方案、经常预算和业务预算的执行情况，并就政策事项提出建议，包括任命总干事。理事会每年召开一次会议（IDB.39/Dec.7(f)号决定）。

1.5 方案预算委员会由 27 个成员组成，是理事会的一个附属机关，每年召开一次会议。委员会协助理事会编制和审查工作方案、预算和其他财务事项。

1.6 本组织的技术合作活动分流在三个领域：实现共同繁荣、提高经济竞争力及保护环境。另外，工发组织还开展一些交叉多领域的活动，特别是在促进南南合作推动工业发展、战略伙伴关系、最不发达国家特别方案以及战略工业研究和统计服务等方面。

1.7 附注中的分块报告章节提供了关于这些核心活动如何管理和供资的进一步详情。

报表的编制依据

1.8 工发组织的财务报表是根据大会通过的工发组织《财务条例》第十条并根据《国际公共部门会计准则》维系的。因此，财务报表是根据会计的权责发生制编制的。对于《国际公共部门会计准则》未涉及的任何特定事项，则适用适当的《国际财务报告准则》和《国际会计准则》。

1.9 工发组织的高级管理层对本实体能否作为一个持续经营的实体存续下去进行了评估，没有发现与可能引起严重疑虑的事件或条件相关的重大不确定性。会计学中的持续经营概念是这样一个假设，即在可以预见的将来，业务将继续存在。因此，编制这些财务报表以持续经营为基础，会计政策在整个报告期间一以贯之。

1.10 这些合并的财务报表包括工发组织以及饮食供应与小卖部合办事务实体、房舍管理处合办事务运作以及其他共同事务的财务报表。

计量依据

1.11 财务报表使用历史成本常规编制，但某些投资和资产根据适用的《国际公共部门会计准则》的要求按公允价值列账，属于例外情况。

报告期

1.12 根据《国际公共部门会计准则》编制年度财务报表的财务期是始于 2014 年 1 月 1 日、截止于 2014 年 12 月 31 日的日历年。

货币和换算基础

1.13 工发组织的业务和列账货币是欧元。除非另有说明，财务报表中的所有数值单位均为欧元，并四舍五入至最接近的 100 欧元。

货币的换算和兑换

1.14 以欧元以外货币进行的交易，包括非金钱项目，按认定的交易日期实行的联合国业务汇率折算成欧元。

1.15 以外币标价的资金资产和负债按报告期末时实行的联合国业务汇率折算成欧元。

1.16 外币交易结算和以外币标价的金钱资产和负债按换算后而产生的外汇损益在财务执行情况报表中加以确认。

使用估计数

1.17 财务报表必然包括按管理层对当前事件和行动最大限度的了解所做估计和设想基础上的数额。估计数包括但不限于以下内容：所捐赠物品的公允价值、定义内的福利养恤金和其他离职后福利债务、诉讼费额、应收账款的资金风险、应计费用、或有资产和负债；以及库存、财产、厂房和设备及无形资产的损失程度。实际结果可能与这些估计数不同。估计数的重大变化在获知时的当期有所反映。

过渡期规定

1.18 按首次采用《国际公共部门会计准则》所许可的，实行了下列过渡期规定。

按准则 17 所允许的，对财产、厂房和设备、此类项目资产（技术合作财产、厂房和设备）以及此类别“房舍”类的确认，采用五年过渡期；

根据《国际公共部门会计准则》并在未考虑到过渡期规定的情况下，确认自 2013 年 1 月 1 日以来购买的项目资产（技术合作财产、厂房和设备）并将其变为资本。

收入

交换交易收入

1.19 物品出售后的收入，例如出版物和《计算机可行性分析和报告模型》的出售，按物品所有权重大风险和回报转移至购买方之时确认。

1.20 提供服务换回的收入，只要是可靠地估算结果的，根据估算的该项服务完成阶段，在提供服务的财务期内确认。

利息收入

1.21 利息收入按其累积的时间比例确认，其中考虑到资产的有效获益率。

非交换交易收入

分摊会费

1.22 由成员国对经常预算缴纳的分摊会费所产生的收入，在会费所涉当年的年初加以确认。收入数额根据方案和预算确定，并根据大会核准的分摊比例表向成员国开具单据。

自愿捐款

1.23 自愿捐款收入凡包括对其用途加以限制的，在工发组织与捐款方之间签署具有约束力的协议时予以确认。自愿捐款收入凡包括规定了其使用条件的，其中包括如果未满足这些条件则有义务将资金退还捐助实体的，在已满足这些条件时予以确认。直至这些条件得到满足时，对当前的义务作为负债予以确认。

1.24 不附带具有约束力的协议的自愿捐款和其他收入，在收到时作为收入予以确认。

实物

1.25 实物捐助按其公允价值确认，如不附带任何条件，实物及其相应的收入立即予以确认。如附带条件，则直至这些条件得到满足和当前义务完成时，确认为负债。收入按获得所捐资产当日计算的公允价值确认。

实物服务

1.26 实物服务的捐助不在财务报表中作为收入确认。服务的性质和类型将在财务报表的附注中披露。

支出

1.27 购买货物和服务而发生的开支，按供应商履行其合同义务的时刻确认，即工发组织收受货物和服务之时。对有些服务合同，这一过程可能分阶段发生。另外，由资产消耗或负担债务而产生的所有其他开支，凡造成报告期内净资产/产权减少的，也予以确认。

资产

现金和现金等同形式

1.28 持有的现金和现金等同形式按票面价值计算，包括手头上的现金和存放在金融机构的高流动性短期存款。

应收款和预支款

1.29 应收款和预支款先按票面价值确认。有客观证据显示资产遭受损失的，按确认应收款和预支款不能回收的估计额折扣，遭受的损失在《财务执行情况报表》中确认。

金融工具

1.30 本组织仅使用非衍生金融工具作为其正常业务的一部分。这些金融工具主要包括银行账户、定期存款、通知存款账户、应收账款和应付账款。

1.31 所有金融工具在《财务状况报表》中按其公允价值确认。正常贸易信贷条件下应收款和应付款所含带的历史成本数额近似于交易的公允价值。

金融风险

1.32 本组织已经按照其《财务条例》和《财务细则》制订了谨慎的风险管理政策和程序。对于当前不急需的资金，工发组织可以进行短期和长期投资。所有长期投资在投资之前都必须收到投资委员会的建议。在正常业务中，工发组织暴露在各种金融风险之下，例如市场风险（外币兑换和利率），以及对应方风险。本组织不使用任何套期保值工具防范风险。

- 货币风险。本组织收取成员国和捐助方的会费和捐助，有一部分为非开支货币，因此面临货币兑换率波动而产生的外币兑换风险。
- 利率风险。本组织的资金仅存在短期固定利息账户中，因此，没有巨大的利率风险。
- 信用风险。本组织没有巨大的信用风险，因为其缴纳会费的成员国和提供捐助的捐助方一般具有很高的信誉。
- 对应方风险。本组织的现金存在不同的银行中，因此可能面临银行违约对本组织不履行义务的风险。但是，工发组织实行的政策限制了在任何一家金融机构中面临的风险程度。

库存

1.33 库存按成本标明，除非库存是通过非交换交易获得的，按其获得当日的公允价值计算其成本。可互换的库存物品按“先进先出法”划定成本，不可互换的库存物品采用具体标明方法划定成本。确定库存遭受损失的当年在财务执行情况报表中记入损失准备款。

1.34 办公室用品、出版物和使用的参考工具价款不高，因此在财务执行情况报表中作为开支随购随记。

财产、厂房和设备

1.35 经常预算财产、厂房和设备的初始确认，包括房舍管理和饮食服务资产，每类资产按获得当日的成本列明。财产、厂房和设备此后的结转额为成本减去累计的折旧和所认定遭受的任何损失。这一类型财产、厂房和设备资本化的起点定为 600 欧元。

1.36 捐赠的资产按获得当日的公允价值计价。继承资产不作确认。

1.37 财产、厂房和设备每年进行一次损失情况审查。

1.38 对资产的估计使用寿命实行直线折旧法确定年度折旧扣除额，在财务执行情况报表中加以确认。各类财产、厂房和设备的估计使用寿命如下：

分类	估计使用寿命（年）
车辆	3-10
通信和信息技术设备	3-7
家具和固定装置	5-12
机械	4-15
房舍	5-50
土地	无折旧
租赁改进	租期或使用寿命其中较短者

无形资产

1.39 无形资产按成本减除累计摊销和遭受的任何损失列明。工发组织的无形资产主要由软件构成。

1.40 免费获得的无形资产（例如，馈赠、捐赠）或以象征性成本获得的无形资产，以获得当日的资产公允价值计算。

1.41 确认一件物品为无形资产时，必须满足以下条件：(a)估计的使用寿命超过一年；以及(b)资产的成本超过 1,700 欧元，但内部开发的软件除外，内部软件的最低开发成本定为 25,000 欧元，不包括研究和维护费用，这些费用在发生时记为开支。

1.42 对估计的使用寿命使用直线法进行摊销。各类无形资产的估计使用寿命如下：

分类	估计使用寿命（年）
外部购买的软件	6
内部开发的软件	6
版权	3

租赁

1.43 外地办事处订立的租赁协议归类为业务租赁，租赁付款按租赁期以直线法在财务执行情况报表中记作开支。

合办事务中的利益

1.44 合办事务是一种合同安排，工发组织和一个或多个当事方根据这一安排开展经济活动，但实行共管。合办事务的活动分为三种不同的形式：

(a) 对于工发组织作为运作方的共管业务，工发组织在其财务报表中确认其所管资产、负债和其所发生的开支。如果另一个组织是运作方，工发组织开支和负债的确认限于所商定的账单安排。

(b) 对于共管资产，工发组织确认其资产份额和任何相关的折旧；

(c) 对于共管实体，工发组织采用产权会计法。在共管实体中所做的投资先按成本确认，然后对结转额加以增减，以确认每个报告期内工发组织在共管实体中的盈亏份额。工发组织在共管实体中的该项盈亏份额在工发组织的财务执行情况报表中加以确认。

1.45 这些一般用途财务报表中包括设在维也纳的各组织 1977 年就维也纳国际中心内共同事务的划分而达成的《谅解备忘录》所确立的合办事务、实体和业务适用比例。共同事务包括包含供应、房舍管理、小卖部等服务。本组织是与联合国、国际原子能机构和全面禁止核试验条约组织关于维也纳国际中心楼区和共同服务活动的一项合办事务安排的当事方。

负债

应付账款和其他财务负债

1.46 应付账款和其他财务负债先按票面价值确认，票面价值是报告日清算债务所需付额的最佳估算值。

雇员福利负债

短期雇员福利

1.47 短期雇员福利包括工资、薪金、津贴、带薪病假和产假。短期雇员福利需在雇员相关任职期结束后 12 个月内清算，根据应计应享待遇按当前薪酬水平的票面价值计算。

离职后福利

1.48 离职后福利是雇用期结束后应支付的（除解雇补偿金外的）雇员福利。

1.49 工发组织离职后福利包括所规定的福利计划，其中包括养恤金计划（联合国合办工作人员养恤基金）、离职后健康保险、离职回国补助金和任职终结津贴，还有与离职时应享受的旅行和家用物品托运权利相关的费用。

1.50 离职后福利债务由独立精算师使用预测的单位记分法计算。确定债务现值的方法是使用相应年期的高质量公司债券利率对日后清偿当前和以前财务期雇员任职所形成的债务所需要的付款估算额进行贴现。

1.51 精算的损益在其发生的当期在准备法基础上确认，作为单独一项列在净资产/产权变化报表中。

其他长期雇员福利

1.52 其他长期雇员福利基本上是 12 个月以后才应支付的，例如年假的往返交通，在计算上使用与离职后福利同样的精算制，精算的损益即刻确认。

联合国合办工作人员养恤基金

1.53 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金、死亡抚恤金、残疾津贴和相关福利。养恤基金是一套由许多任职机构提供资金、定义明确的福利计划。如《基金条例》第 3(b)条所规定，专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的其他任何国际性政府间组织均必须为基金成员。

1.54 该计划使参与组织面临与参与该基金的其他组织当前和以前受雇人员相关的精算风险，导致缺少在该计划其他参与组织间分配债务、计划资产和费用的可靠一致基础。工发组织、基金和基金的其他参与组织无法以会计上足够可靠的方式确定规定福利债务中的适当份额、计划资产以及与工发组织有关的该计划的相关费用。因此，根据《国际公共部门会计准则》准则 25 的规定，工发组织将该计划当作一个规定的缴费计划处理。工发组织在财务期向该计划的缴费，在财务执行情况报表中被认作开支。

准备金和或有负债

1.55 在以下情况下，确认或有负债准备金：(a)在工发组织因为过去的事件而负有当前的法定或推定义务情况下；(b)为清算这种债务，很可能需要资源外流；以及(c)其数额可以可靠地估算。准备金的数额是清算当前债务所需的支出的报告日最佳估算数字。在资金的时间价值效应巨大情况下，对估算值进行折扣。

1.56 报表中披露了或有负债，即可能的义务不确定，或尚不肯定工发组织是否负有可能导致资源外流的当前义务，或债务不符合《国际公共部门会计准则》准则 19 的确认标准。

基金核算和分块报告

1.57 财务报表以基金核算制为基础进行编制。每一基金作为一个单独的财务和核算实体加以维持，单独有一组自平衡复式条目账目表。基金余额代表收入和开支的累积剩余。

1.58 工发组织的资金来源反映工发组织为实现其总目标而提供的彼此有别的服务类型。大会或总干事可设置分立的普通用途或特别用途基金。因此，在资金来源的基础上编列分块报告的信息，工发组织的所有活动划分为三块不同的服务类别，即：

(a) 经常预算活动。提供核心服务，如本组织的治理、政策制订、战略指导、研究、行政管理和支助服务（例如财务管理、人力资源管理），以及对成员国决策的支助服务，并为根据《工发组织章程》实现工发组织的首要目标即促进和加速发展中国家的工业发展而提供核心支持；

(b) 技术合作活动。实施项目，向受益方/直接提供服务。这些服务在广泛的一系列领域，从农业到环境到贸易，为受益方带来直接利益，服务范围涉及技术转让、能力建设、改进生产工艺等。这些服务与上述经常预算支助的活动下所提供的服务截然不同；

(c) 其他活动和特别服务。开展辅助以上(a)和(b)的各类服务的“外围活动”。这最后一组其他服务和特别服务，指的是销售出版物、房舍管理、可行性分析和报告模型等服务，这些是本组织主流活动的补充，但也与工发组织的总目标相符合和相关联。

预算对比

1.59 经常预算和业务预算的两年期《国际公共部门会计准则》方案预算按更改后的现金制而不是按完全权责发生制编制。由于编制预算和财务报表的基础不同，报表 5（准则 24 所要求的预算和实际额对比）按所核准预算的同样的会计、分类和时期编列。

1.60 对比报表包括原始和最终预算额，在相应预算额同样基础上的实际额和关于预算与实际额之间重大差别的解释。

1.61 下文附注 18 提供了在预算的同样基础上编列的实际额与财务报表中编列的来自业务活动、投资活动和筹资活动的现金净流量实际额二者之间的核对调节，分别列出任何依据、时间段和实体差别。

相关当事方情况披露

1.62 相关当事方和与这类当事方的交易将予以披露，这些当事方能够控制工发组织做出财务和业务决定，或对之施加重大影响，与其开展的交易除非发生在正常关系范围内并建立在保持距离的条款和条件基础上，或这类交易符合这类实体之间正常业务关系者才不予公布。此外，工发组织将披露与关键管理人员和家庭成员的具体交易。

1.63 工发组织的关键管理人员是总干事、副总干事和各司长，他们负有规划、指导和管控工发组织活动和影响本组织战略方向的职权和责任。关键管理人员的薪酬将被视作一项相关当事方交易。

附注 2：现金和现金等同形式

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
现金和现金等同形式		
存于银行和手头所持现金	94,675.1	132,547.0
3 个月以下原始存期的定期存款	340,653.4	304,173.2
外地办事处所持的现金和现金等同形式	2,414.6	2,021.2
现金和现金等同形式共计	437,743.1	438,741.4

2.1 现金和现金等同形式视其所涉及的基金而定，含有对其可供使用的条件限制。按分块分列的现金和现金等同形式进一步详情列在附注 19 下的表 A 中。

2.2 现金和现金等同形式包括所持有的折合为 236,006,547 欧元（2013 年：256,081,049 欧元）的非欧元货币现金和定期存款。

2.3 持有的一些现金的币种或是有法定限制的，或是不能随时转换为欧元而只能在相关国家用于当地开支的。在本期终了时，以相应的联合国业务汇率结算，这些货币的欧元等值为 1,022,209 欧元（2013 年：1,195,713 欧元）。

2.4 生息银行账户和定期存款产生的年平均利率分别是欧元 0.20%，美元 0.21%（2013 年：0.19%和 0.30%）。

2.5 外地办事处的现金存放在定额备用金银行账户中，以满足外地当地的财务需要。

附注 3：应收款

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
本期		
非交换交易应收款		
成员国欠款：分摊会费	98,406.8	92,499.7
成员国欠款：其他	245.9	97.0
应收自愿捐款	110,423.1	69,296.1
可收回的增值税和其他税款	4,006.0	7,349.1
备抵前应收账款共计	213,081.8	169,241.9
呆账备抵	(91,638.7)	(87,932.2)
非交换交易应收账款净额	121,443.1	81,309.7
交换交易应收款		
联合国组织应收款	8,717.7	5,271.8
应收款：其他	3,224.5	5,082.5
呆账备抵	(723.8)	(723.8)
交换交易应收账款净额	11,218.4	9,630.5
非本期		
非交换交易应收款		
成员国欠款：分摊会费（见第 3.4 段）	617.9	1,123.6
呆账备抵	(230.3)	(544.9)
非交换交易应收款共计	387.6	578.7

3.1 列出的应收账款是对呆账调整后的净额。备抵未收缴的分摊会费以历史经验为根据，按未缴会费应收款的下列百分比估算（未对自愿捐款应收款实行备抵）。

会费拖欠年期	2014 年 (百分比)	2013 年 (百分比)
6 年以上	100	100
4-6 年	80	80
2-4 年	60	60
1-2 年	30	30

3.2 未收缴的分摊会费备抵变化如下：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
坏账和呆账年初备抵	87,318.2	89,538.7
年度变动	2,693.8	(2,220.5)
坏账和呆账年底备抵	90,012.0	87,318.2

3.3 坏账和呆账备抵共计 92,592,728 欧元（2013 年：89,200,900 欧元），其中包括针对分摊会费应收款的 90,011,905 欧元（2013 年：87,318,232 欧元）和针对其他应收款 2,580,823 欧元（2013 年：1,882,668 欧元）。

3.4 非本期会费应收款是报告日之前已拖欠一年以上的根据商定的付款计划成员国确认缴纳的会费共计 617,937 欧元（2013 年：1,123,579 欧元）。

3.5 附件一(e)提供分摊会费状况详情，下表列出会费应收款按年数分列的概况：

年数	2014 年 12 月 31 日		2013 年 12 月 31 日	
	(千欧元)	(百分比)	(千欧元)	(百分比)
1-2 年	10,248.2	10.3	7,342.4	7.8
3-4 年	3,496.9	3.5	2,299.0	2.5
5-6 年	2,246.8	2.3	2,225.0	2.4
7 年及以上	83,032.8	83.9	81,756.9	87.3
备抵前会费应收款共计	99,024.7	100.0	93,623.3	100.0

附注 4：库存

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
期初库存	1,302.7	1,347.6
当年购置	220.7	243.6
现有库存共计	1,523.4	1,591.2
减：消耗	(216.3)	(286.2)
减：注销	(9.4)	(2.3)
期末库存	1,297.7	1,302.7

4.1 库存由房地维护用品、卫生和清洁用品组成。库存数量来自工发组织的库存管理系统，经过库存实物清点核实，按“先进先出制”计价。

4.2 计算的库存价值是剔除任何损失或过期失效之后的净值。2014 年，因过期失效或其他损失，工发组织注销了 9,387 欧元的库存（2013 年：2,312 欧元）。

附注 5: 其他流动资产

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
销售商预支款	11,430.3	7,244.1
工作人员预支款	3,125.5	5,755.4
应计利息	51.8	514.7
部门间列账电子凭单项目	1,667.0	2,648.0
其他流动资产	3,686.1	3,869.0
其他资产共计	19,960.7	20,031.2

5.1 销售商预支款是指凭托运单据而在货物和服务交付之前所做的支付和合同文件签署后发放的首期付款。

5.2 工作人员预支款是教育补助金、房租补贴、差旅和工作人员其他应享权利。

5.3 部门间列账电子凭单项目由未处理的外地部门间列账凭单和持有的暂记款及因信息不充分而被拒付的账款构成。

5.4 其他流动资产包括交给房舍管理处的垫款。

附注 6: 使用产权法核算的合办事务净资产/产权中所占份额

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
小卖部投资	834.9	1,082.0
饮食供应服务投资	222.6	175.7
合办事务净资产/产权中所占份额共计	1,057.5	1,257.7

6.1 设在维也纳的联合国各组织商定，由各组织分别提供的饮食供应、小卖部、安保和医疗服务以及房舍管理等共同服务的费用，如果超过任何外部收入，按照既定的分摊费用比率进行分摊。

6.2 这些比率各不相同，以反映雇员人数、占用场地总面积等关键因素。每年，这些比率由设在维也纳国际中心的各国际组织商定的列表产生，一经核准即发生效力，适用于分摊费用。管理层不时对这些费用分摊安排进行审查。工发组织所有合办事务的综合数字以相应报告期适用的费用分摊比率为基础。工发组织的费用分摊比率如下：

2014 年	15.389%
2013 年	15.389%

6.3 饮食供应处：饮食供应处系由设在维也纳国际中心的各国际组织联合控制的一个实体。饮食供应处在维也纳国际中心大楼内向国际中心各组织的工作人员和其他特定个人群体出售食品、饮料和服务。2014 年与一个新的饮食供应运作方订立一份为期 10 年的合同。运作方代表工发组织控制和管理饮食供应业务，无论盈亏，都要支付数额固定的年度经营费。

6.4 如果解散，任何剩余净权益将分配给工发组织和设在维也纳国际中心的其他国际组织的工作人员福利基金。

6.5 饮食供应处不具有自主法人资格，其资产和负债以工发组织的法定名义持有。因此，工发组织以及设在维也纳国际中心的其他国际组织面临饮食供应处任何剩余负债的潜在风险。

财务资料摘要提供如下。

饮食供应处：财务资料摘要

	2014年12月31日 (千欧元)	2013年12月31日 (千欧元)
收入	51.0	6,688.4
销售成本	32.6	2,652.6
业务支出净额	(282.5)	3,898.8
流动资产	1,447.3	2,216.6
非流动资产	-	307.0
流动负债	0.9	1,378.1
储备金和基金余额	1,446.3	1,145.5

6.6 小卖部。小卖部系由国际原子能机构（原子能机构）与设在维也纳国际中心的各国际组织联合控制的一个实体。小卖部在收回成本的基础上销售免税家用物品，供设在维也纳国际中心的各组织的工作人员和其他特定个人群体用于个人消费。

6.7 如果解散，任何剩余净权益将依照解散前五年内对设在维也纳国际中心的各组织工作人员的销售额比例分配给原子能机构和设在维也纳国际中心的其他国际组织的工作人员福利基金。

6.8 小卖部不具有自主法人资格，其资产和负债以国际原子能机构的法定名义持有。因此，原子能机构面临小卖部任何剩余负债的潜在风险。

财务资料摘要提供如下。

小卖部：财务资料摘要

	2014年12月31日 (千欧元)	2013年12月31日 (千欧元)
收入	29,495.3	29,418.6
销售成本	28,865.9	24,537.6
流动资产	15,323.1	15,746.2
非流动资产	828.1	729.1
流动负债	615.2	1,420.7
非流动负债	10,110.8	8,023.8
权益	5,425.2	7,030.9

6.9 房舍管理处。房舍管理处负责维也纳国际中心楼区设施的运作和管理。工发组织被指派为这项职责的操作机构，财务和运作政策的决策权归由设在维也纳国际中心的各组织的各自代表所组成的共同事务委员会。因此，房舍管理处被视为一项由设在维也纳国际中心的所有国际组织联合控制的合办业务。房舍管理处不具有自主法律地位，其资产和负债以工发组织的名义持有。

6.10 设在维也纳国际中心的各国际组织依照上文第 6.1 段和第 6.2 段所述的核定比率向房舍管理处基金缴纳年度经费，但对收回成本性质的临时项目的费用偿还除外。虽然任何文件均未对设在维也纳国际中心的各组织在房舍管理处的剩余权益做出定义，也未规定基金解散时这些权益的分配方式，但既然是以“不赚不赔”的原则开展业务的，那么设在维也纳国际中心的各组织所缴经费扣除支出后的净余额即被确认为递延款项，有待发放用于日后提供的服务（参见下文附注 12.4）。

财务资料摘要提供如下。

房舍管理处：财务资料摘要

	2014 年 12 月 31 日 (千欧元)	2013 年 12 月 31 日 (千欧元)
收入	23,176.5	20,179.2
支出	23,176.5	20,179.2
流动资产	55,553.6	55,454.3
非流动资产	6,495.3	7,946.5
流动负债	34,615.0	41,863.6
非流动负债	27,433.9	21,537.3
权益	-	-

6.11 与安保和医疗服务等其他共同事务相关的费用实报实销。2014 年分别支出 1,781,585 欧元和 195,886 欧元（2013 年：1,945,638 欧元和 235,269 欧元）。

	资本化进行中及其他 财产、厂房和设备	家具和固定装置	通信和信息技术设备	车辆	机械	共计
成本						
2013 年 12 月 31 日	1,011.7	1,357.3	13,208.0	2,098.0	3,453.1	21,128.1
添置	3,096.9	732.4	913.0	667.2	5,385.8	10,795.3
处置/转让	(1,011.7)	(283.9)	(229.8)	(256.3)	(1,435.4)	(3,217.1)
2014 年 12 月 31 日	3,096.8	1,805.7	13,891.3	2,508.9	7,403.6	28,706.3
累积折旧						
2013 年 12 月 31 日	64.6	938.5	4,865.3	1,076.6	1,188.9	8,133.9
本年折旧扣款	363.9	100.1	397.2	268.7	771.6	1,901.5
合办事务折旧扣款	20.7	15.2	2,302.0	5.0	32.7	2,375.6
处置/转让	(449.2)	(22.8)	(751.8)	(170.1)	(131.0)	(1,524.9)
2014 年 12 月 31 日	-	1,031.0	6,812.7	1,180.2	1,862.2	10,886.1
账面净值						
2013 年 12 月 31 日	947.2	418.8	8,342.7	1,021.4	2,264.1	12,994.2
2014 年 12 月 31 日	3,096.8	774.7	7,078.6	1,328.7	5,541.4	17,820.2

7.1 成本高于或等于 600 欧元最低限值的财产、厂房和设备用品实行资本化。使用直线法在资产的估计使用寿命内对其进行折旧。对最低限值进行定期审查。

7.2 主要增加部分与对项目资产（技术合作财产、厂房和设备）全面适用会计政策有关，金额达 9,714,917 欧元。

7.3 对财产、厂房和设备物品进行年度审查，以确定其价值是否减损。2014 年，资产减损审查表明没有减损。

7.4 已充分折旧但仍在使用的财产、厂房和设备的期末账面结存价值（成本价值）总额为 4,710,260 欧元（2013 年：5,032,821 欧元）。

附注 8：无形资产

	资本化进行中及 其他无形资产	外部购买的 软件	内部开发的 软件	共计
	(千欧元)			
费用				
2013 年 12 月 31 日	14.9	764.8	5,362.6	6,142.3
添置	-	318.9	-	318.9
处置/转让	(14.9)	(41.2)	(24.9)	(81.0)
2014 年 12 月 31 日	-	1,042.5	5,337.7	6,380.2
累积摊销				
2013 年 12 月 31 日	14.8	322.1	1,716.5	2,053.4
本年摊销费用	104.1	107.8	889.6	1,101.5
处置/转让	(119.0)	32.8	(0.3)	(86.5)
2014 年 12 月 31 日	-	462.5	2,605.8	3,068.3
账面净值				
2013 年 12 月 31 日	-	442.8	3,646.1	4,088.9
2014 年 12 月 31 日	-	580.0	2,731.9	3,311.9

8.1 成本高于 1,700 欧元最低限值的无形资产实行资本化，但内部开发的软件除外，其最低限值为 25,000 欧元，不包括研究和维护成本。内部开发的软件为新的机构资源规划系统的开发成本。

附注 9：非流动资产

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
小卖部期初预付款	808.9	808.9
其他非流动资产	510.2	2,036.5
非流动资产共计	1,319.0	2,845.4

9.1 根据协议条款，其他非流动资产的预定到期日在一年以上。这包括租金保证金和交给房舍管理处的预付款的非流动部分。

附注 10：应付款

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
应付成员国款项	4,832.5	16,562.3
应付捐助方款项	9,680.5	12,092.7
应付供应商款项	2,690.3	4,439.5
应付账款共计	17,203.3	33,094.5

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
组成部分：		
非交换交易产生的应付款	14,513.0	28,655.0
交换交易产生的应付款	2,690.3	4,439.5
应付账款共计	17,203.3	33,094.5

10.1 应付给成员国的余额所表示的是所收会费的未用余额、所收到的以往年份分摊会费和概算超额利息，有待分配给合适的成员国或有待其给予使用指示。

10.2 应付给捐助方的款项是已完成项目所剩未用捐款余额和捐助方资金的利息。扣除银行手续费和计算汇兑损益后，所赚取的利息收入如何处理受与捐助方所订的协议制约。在收到捐助方的使用指示前，应付账款余额记为累积利息。

附注 11：雇员福利

	2014 年 12 月 31 日			2013 年 12 月 31 日
	精算估值	工发组织估值	共计	
	(千欧元)			
短期雇员福利		1,968.3	1,968.3	1,509.3
离职后福利	223,465.2		223,465.2	175,060.6
其他长期雇员福利	6,160.9		6,160.9	5,384.0
雇员福利负债共计	229,626.1	1,968.3	231,594.4	181,953.9

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
组成部分：		
本期		1,509.3
非本期	229,626.1	180,444.6
雇员福利负债共计	231,594.4	181,953.9

雇员福利负债估值

11.1 雇员福利负债由专业精算师确定或由工发组织根据人事数据和以往的支付经验计算。截至 2014 年 12 月 31 日，雇员福利负债共计 231,594,376 欧元（2013 年：181,953,943 欧元），其中 229,626,101 欧元（2013 年：180,444,643 欧元）由精算师计算，1,968,275 欧元（2013 年：1,509,300 欧元）由工发组织计算。

短期雇员福利

11.2 短期雇员福利与薪金、回籍假旅费和教育补助金相关。

离职后福利

11.3 离职后福利系指包括离职后健康保险、回国补助金、服务终了津贴以及与旅行和家用物品托运等离职应享待遇相关的其他费用的规定福利计划。

11.4 离职后健康保险系指一个使合格退休人员及其合格家庭成员能够参加全面医疗保险计划、补充医疗计划或奥地利医疗保险计划的计划。

11.5 服务终了津贴系指应在离职时按服务年限和最终薪金付给工发组织维也纳工作地点一般事务人员的福利。

11.6 回国补助金系指应在离职时连同相关旅费和家用物品托运费一起主要付给专业工作人员的款项。

其他长期雇员福利

11.7 其他长期雇员福利包括应在工作人员离职时支付的积存年假折付款项。

离职后福利和其他长期雇员福利的精算估值

11.8 离职后福利和其他长期雇员福利产生的负债由独立精算师确定，并提供截至 2014 年 12 月 31 日所做估值。这些雇员福利系根据《工发组织工作人员条例和细则》为专业和一般事务职类的工作人员确立的。

精算假设

11.9 确定债务现值的方法是使用相应年期的高质量公司债券利率以及一套假设和方法，对日后清偿当前和以前财务期雇员任职而形成的债务所需要的付款估算额进行贴现。

11.10 下列假设和方法用于确定截至 2014 年 12 月 31 日的离职后福利和其他长期雇员福利负债的价值。

- 精算方法。雇员福利债务是利用预测单位计分法计算的。
- 分摊期。就离职后健康保险而言，分摊期系任职开始日至完全有资格享受福利待遇的日期。回国福利分摊期系从任职开始日至以下两者中较早者：在本国境外连续服务的年份和 12 年服务期。12 年后债务仅受未来加薪的影响。年假折付款项分摊期从受雇日至离职日，最多合格

天数限为 60 天。就服务终了津贴而言，分摊期从受雇日（即应计分服务期开始日）至赚取递增福利日。

- 死亡。适用于退休前和退休后死亡的费率以 2013 年联合国合办工作人员养恤基金的精算估值以及适用于辞职和退休的费率为基础。
- 贴现率。离职后健康保险为 2.10%（2013 年：3.40%），回国补助金、年假折付款项和服务终了津贴计划为 1.30%（2013 年：2.10%）。
- 医疗成本趋势费率。2014 年为 4.94%、2015 年为 4.85%、2016 年为 4.77%，逐年下渐，最终于 2019 年降至 4.5%。
- 加薪率。2.00%（2013 年：3.00%），但因年资、类别和个人发展情况不同而异。
- 回国补助金。假设所有专业工作人员均有资格在离职时获得并将领取回国补助金。
- 回国旅费。未来年度下跌 0.00%（2013 年：1.00%）。
- 年假。假设所有工作人员均有资格在离职时获得并将领取该福利。年假折付款项余额的累积率因服务年限不同而异。

11.11 假定的医疗成本趋势对财务执行情况报表内确认的数额影响显著。假定的医疗成本趋势费率每变动一个百分点将产生下列影响：

	上升一个百分点	下降一个百分点
	(千欧元)	
年末累积离职后健康保险福利负债	47,819.3	(36,437.0)
服务和利息成本合计	2,942.6	(2,180.7)

规定福利债务对账

	离职后健康 保险	回国福利 (附注 11.12)	年假折付 款项 (千欧元)	服务终了津 贴	共计
截至 2013 年 12 月 31 日的规定福利债务	150,222.1	14,029.5	5,384.1	10,809.0	180,444.6
服务费用	5,361.7	67.4	618.1	580.9	6,628.1
利息费用	5,226.9	(140.0)	108.4	222.6	5,417.9
实际福利付款总额	(2,539.1)	(988.4)	(569.1)	(748.6)	(4,845.2)
精算(损)益	39,780.7	(2,750.8)	519.3	(172.9)	37,376.3
合办事务精算(损)益	4,744.9	(229.5)	100.1	(11.1)	4,604.4
截至 2014 年 12 月 31 日的规定福利债务	202,797.2	9,988.2	6,160.9	10,679.9	229,626.1

2014 年年度支出

	离职后健康 保险	回国福利	年假折付 款项 (千欧元)	服务终了津 贴	共计
服务费用	5,361.7	67.4	618.1	580.9	6,628.1
利息费用	5,226.9	(140.0)	108.4	222.6	5,418.0
2014 年确认的支出总额	10,588.6	(72.6)	726.5	803.5	12,046.0

11.12 2014 年，精算师订正了 2011-2013 年离职回国福利负债的追溯性计算办法，这导致期初负债减少 4,384,204 欧元，为 9,645,237 欧元，因此，累计服务成本减少 574,957 欧元，利息成本减少 333,062 欧元，精算损失减少 3,476,185 欧元。

11.13 对期初雇员福利负债的累积影响是减少 4,384,204 欧元，达到 176,060,421 欧元，累积盈余增至 215,637,104 欧元。

联合国合办工作人员养恤基金

11.14 工发组织对联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）的缴款包括按联合国大会订立的比率缴付规定的款额(目前比率为参加人 7.9%，成员组织 15.8%)，以及根据养恤基金《条例》第 26 条支付其为弥补任何精算短缺而应分摊的款额。

11.15 2014 年，工发组织向养恤基金支付缴款共计 7,465,772 欧元（2013 年：7,623,955 欧元）。顾问精算得出结论认为，根据养恤基金《条例》第 26 条，截止 2013 年 12 月 31 日，没有规定要求弥补短绌的缴款。

附注 12：预收款

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
预收分摊会费	763.5	9.5
预收自愿捐款	48,817.3	38,230.6
来自维也纳国际中心各组织的预付款	5,920.2	6,417.8
递延项目收入	3,752.3	3,457.0
房舍管理处递延款	25,603.9	32,537.9
自愿捐款的履约义务	21,141.3	26,746.1
预收款共计	105,998.5	107,398.9

	2014年12月31日	2013年12月31日
	(千欧元)	
组成部分:		
非交换交易预收款	74,474.4	68,443.2
交换交易预收款	31,524.1	38,955.7
预收款共计	105,998.5	107,398.9

12.1 所收到的成员国未来年度分摊会费记入预收款账户。

12.2 预收自愿捐款系指从捐助方收到的等待特定项目活动方案规划的资金。

12.3 来自维也纳国际中心各组织的预付款包括所收到的用于房舍管理处在维也纳国际中心实施的特别工作方案的资金。

12.4 递延项目收入包括为联合国开发计划署和联合国其他机构以及工发组织执行的东道国政府相关项目持有的项目结算账户。

12.5 在根据《国际公共部门会计准则》合办事务分类规定重新分类的房舍管理处特别账户内持有的资金余额，记入房舍管理处递延账户（参见附注6）。

12.6 所收到的附带使用条件的自愿捐款记入负债账户，直至根据协定的规定履行履约义务。

附注 13: 其他负债

	2014年12月31日	2013年12月31日
	(千欧元)	
递延汇兑收益	2,431.1	2,431.1
已收受但未付款的货物/服务应计额	8,429.7	11,792.0
其他负债	3,826.9	6,327.3
长期担保-银行/租金保证金	96.3	96.5
其他负债共计	14,784.0	20,646.9

	2014年12月31日	2013年12月31日
	(千欧元)	
组成部分:		
本期	14,687.7	20,550.4
非本期	96.3	96.5
其他负债共计	14,784.0	20,646.9

13.1 兑换增益系指在 2004 年技术合作项目采用欧元管理之前，由信托基金所持的欧元面值现金和定期存款的重新定值而产生的已实现增益的剩余额。

13.2 应计额系指工发组织已收到或已向工发组织提供的货物和服务但尚未开具账单或未与供应商正式商定的负债。

13.3 其他负债由汇出款项、应付杂项和基金间余额组成。

附注 14：基金结余

	经常预算基金			技术合作基金	其他基金	共计
	普通基金	技术合作经常方案	周转基金			
	(千欧元)					
期初基金余额 2014 年 1 月 1 日	(125,564.7)	6,701.8	7,423.1	318,392.2	4,300.5	211,252.9
年度净盈(亏)	1,740.4	(907.2)	(0.1)	60,883.3	(5,492.3)	56,224.1
小计	(123,824.3)	5,794.6	7,423.0	379,275.5	(1,191.8)	267,477.0
年度变动						
成员国贷记额	-	-	-	(90.5)	-	(90.5)
(转入)/转出拖欠会费准备金	(2,693.6)	-	-	-	-	(2,693.6)
精算(损)益	(26,682.0)	-	-	(3,013.2)	(7,681.1)	(37,376.3)
储金入/出账	(260.6)	-	-	-	-	(260.6)
年度变动共计	(29,619.9)	-	-	(3,103.7)	(7,681.1)	(40,421.0)
期末基金余额 2014 年 12 月 31 日	(153,460.5)	5,794.6	7,423.0	376,171.8	(8,872.9)	227,056.0

经常预算普通基金

14.1 经常预算普通基金负余额由未设基金的长期雇员福利产生，截至 2014 年 12 月 31 日为 2.296 亿欧元（2013 年：1.804 亿欧元）。

技术合作经常方案

14.2 根据大会 GC.9/Dec.14 号决定，为技术合作经常方案下可充分列入方案的拨款设立了一个特别账户，不受《财务条例》4.2(b)和 4.2(c)约束。

周转基金

14.3 大会 GC.2/Dec.27 号决定设立了金额为 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，或者为意外支出和非常支出供资。在其后的大会届会上，该基金逐渐减为 6,610,000 美元。随着 2002 年 1 月 1 日起实行欧元分摊会费，根据 GC.9/Dec.15 号决定将该数额折算成欧元，周转基金因此为 7,423,030 欧元。基金的资金来自成员国根据大会核准的分摊比额表缴纳的预缴款项。

技术合作

14.4 技术合作基金的基金余额系指预定用于满足项目活动未来业务需求的自愿捐款的未动用部分。

其他基金

其他基金的变动

	附注	2014 年 1 月 1 日	年度变动	年度净盈 (亏)	2014 年 12 月 31 日
(千欧元)					
可行性分析和报告计算机模型基金	14.5	1,324.5	-	(328.6)	995.9
业务预算	14.6	(5,551.9)	(7,681.1)	(3,303.5)	(16,536.5)
变革和组织振兴基金	14.7	5,659.5	-	(1,665.0)	3,994.5
经常预算追加批款：维也纳国际中心安保	14.8	570.3	-	0.5	570.8
销售出版物循环基金	14.9	231.5	-	4.5	236.0
小卖部	6	1,890.9	-	(247.1)	1,643.8
饮食供应	6	175.7	-	46.9	222.6
共计		4,300.5	(7,681.1)	(5,492.3)	(8,872.9)

14.5 可行性分析和报告计算机模型基金支持 COMFAR 软件的分布，该软件便于对工业和非工业项目的金融和经济后果进行短期和长期分析。

14.6 对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（以二者较早者为准）进行确认，并贷记入特别账户，为业务预算供资。基金负余额是雇员福利无基金的未来负债造成的。

14.7 大会 GC.13/Dec.15(h)号决定从 2010 年应付成员国的未用拨款余额中建立特别账户，以资助变革和组织振兴方案。

14.8 大会第十一届会议设立了一个特别账户，自 2006 年起生效，目的是提供工发组织所分担的用于维也纳国际中心加强安保的资金（GC.11/Dec.15 号决定）。该特别账户不受《财务条例》4.2(b)和 4.2(c)的约束。鉴于该特别账户的具体目的，在财务报表中将其列于“其他活动”项下。

14.9 如 GC.7/21 号文件所述和 GC.7/Dec.16 号决定所规定，销售出版物循环基金于 1998-1999 两年期设立，目的是支助较长的出版活动计划，包括出版物的促销、销售和再版。出版物销售所得收入的一半贷记入该基金，该基金支付与促销、销售和出版活动有关的全部费用。

14.10 大会 GC.15/Dec.13(f)号决定设立了为 2014-2015 两年期保留办公空间供资的特别账户，金额高达 1,280,000 欧元。2014 年，会员国为此自愿放弃 942,896 欧元。

附注 15: 储备金

	附注	2014 年 1 月 1 日	年度变动 (千欧元)	2014 年 12 月 31 日
项目人员离职储备金	15.1	1,592.6	42.8	1,635.4
项目设备保险		75.2	-	75.2
法定业务储备金	15.2/3	3,448.6	-	3,448.6
离职补偿储备金	15.4	5,499.3	-	5,499.3
附录 D: 补偿金付款储备金	15.5	3,244.9	(10.6)	3,234.3
汇率波动储备金	15.6	4,572.7	457.5	5,030.2
共计		18,433.3	489.7	18,923.0

项目人员离职储备金

15.1 该储备金主要包括为支付由组织间安排以外的技术合作资源和某些信托基金提供经费的工作人员的回国补偿金而预留的款项，按基薪净额的 8% 计算。

法定业务储备金

15.2 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)。理事会通过 IDB.30/Dec.2 号决定，将业务储备金数额减至 3,030,000 欧元。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技术合作执行和相关支助费用收入意外亏绌的情况，并在业务预算活动突然终止的情况下清偿合法债务。

15.3 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 (418,550 欧元)。该储备金的用途是确保基金的资金流动性，并补偿不均衡的现金流。

离职补偿储备金

15.4 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 美元转入离职补偿储备金。根据大会 GC.7/Dec.17 号决定，从 1994-1995 两年期拨款未支配余额中转拨 1,390 万美元，用以资助离职补偿储备金支付 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 至 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 日用大会核准的汇率 (GC.9/Dec.15) 折算成欧元。因此，上述两项决定导致的余额分别为 1,109,698 欧元和 4,389,609 欧元。

补偿金付款储备金

15.5 对于由组织间安排以外的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，为潜在补偿金支付负债预留了款项，按基薪净额的 1% 计算。

汇率波动储备金

15.6 大会在 GC.8/Dec.16 号决定中授权总干事设立一项储备金，不受《财务条例》4.2(b)和 4.2(c)各项规定的约束。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、拨款和分摊会费、收取会费和垫款以及记账货币采用欧元为单一货币而受到汇率波动的影响。2014 年转入该储备金的 457,546 欧元（2013 年：14,816 欧元）为实际支出美元的欧元价值与这些美元在预算中的欧元数额之间的差额。

附注 16：收入

	附注	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
		(千欧元)	
分摊会费	16.1	71,936.8	76,540.1
自愿捐款			
用于技术合作		148,178.6	112,017.3
用于支助经常活动		1,467.5	1,945.2
自愿捐款小计	16.2	149,646.1	113,962.5
投资收益	16.3	89.9	487.5
创收活动			
销售出版物		100.7	87.3
可行性分析和报告计算机模型		220.5	192.1
其他销售		228.1	190.0
创收活动小计	16.4	549.3	469.4
合办事务盈（亏）份额			
饮食供应处		46.8	(16.4)
小卖部		(247.1)	123.1
合办事务盈/（亏）份额小计	16.5	(200.3)	106.7
杂项收入			
转入/转出汇率波动储备金	16.6	(457.5)	(14.8)
其他	16.7	52.5	0.7
杂项收入小计		(405.0)	(14.1)
收益共计		221,616.8	191,552.1

16.1 大会核准了数额为 143,743,513 欧元的 2014-2015 两年期经常预算（GC.15/Dec.16 号决定），拟由成员国分摊会费供资。因此，已分摊的两年期数额的一半，即 71,936,799 欧元，因成员国的退出而调整为

65,043 欧元。每个成员国缴纳的会费首先贷记入周转基金，然后按照成员国应缴会费分摊顺序贷记入应缴会费（见《财务条例》5.5(c)）。

16.2 自愿捐款经工发组织与捐助方签署具有约束力的协定加以确认，但前提是没有限制资金使用的条件。2014 年的捐款额增加，主要是因为逐年分期提供的项目预算增加。

16.3 投资收入系指在存入金融机构的短期存款方面应计和获取的利息。

16.4 创收活动收入包括出版物以及工发组织可行性分析和报告计算机模型的销售以及技术服务的成本回收。

16.5 工发组织在饮食供应和小卖部业务盈余净额或亏绌中的份额依照设在维也纳国际中心的各组织共同事务费用分摊公式确认（见附注 6）。

16.6 杂项收入系指实际美元支出按预算费率折算后发生欧元盈余因而于 2014 年转入汇率波动储备金的款项（见第 15.6 段）。

16.7 其他杂项收入包括财产、厂房和设备的售后收益以及从航空公司所得奖金的收益。

实物捐助

16.8 主要为支助本年工发组织项目和外地办事处业务收到的实物服务捐助估计为 1,435,909 欧元（2013 年：1,401,575 欧元）。该数额按公允价值计算。工发组织根据《国际公共部门会计准则》准则 23 决定不在财务报表内确认这些款项。所收到的实物服务捐助的详细情况如下：

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
实物服务捐助供用于：		
办公场地	1,104.3	1,007.9
家具和固定装置	5.6	10.5
通信和信息技术设备	8.3	34.4
车辆	52.3	81.1
水电燃气	25.1	21.3
其他服务	10.9	28.8
对会议、讲习班和培训的捐助	76.1	78.9
人员服务	154.8	138.6
共计	1,437.4	1,401.5

附注 17：支出

附注	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
工作人员薪金	37,792.7	38,732.6
工作人员应享待遇和津贴	27,478.9	26,620.6
临时助理	1,223.3	1,612.7

	附注	2014年12月31日	2013年12月31日
(千欧元)			
项目人事和咨询		40,390.8	40,898.9
薪资和雇员福利小计	17.1	106,885.7	107,864.8
经常旅费		1,430.4	2,511.3
项目旅费		13,452.1	8,011.1
租金、水电燃气和维护		3,684.8	3,937.9
消耗/分配的存货		193.4	141.6
信息技术、通信和自动化		3,686.4	5,986.9
消耗性设备		1,461.8	3,497.0
其他业务费用		7,571.7	7,122.5
项目业务费用		349.9	2,769.6
业务费用小计	17.2	31,830.5	33,977.9
项目合约服务	17.3	44,591.6	70,120.6
设备支出	17.4	4,520.3	15,646.0
折旧和摊销	7、8	3,003.0	2,079.7
其他支出	17.6	-	453.90
支出共计		190,831.1	230,142.9

17.1 薪金和雇员福利系指支付给工发组织工作人员、顾问和特别服务协议用户的款项。项目人事费包括为专家、各国顾问、行政支助人员和项目旅费所付款项。

17.2 业务费用包括为差旅、水电燃气、外地办事处业务、联合国系统联合资助的活动、信息技术和通信以及对维也纳国际中心共同事务缴费而支付的款项。

17.3 项目合约服务系指就项目执行活动订立的分包合同。2014年减少的原因是项目执行费用减少了19,512,057欧元，主要针对蒙特利尔议定书基金。

17.4 设备支出系指资本化门槛值以下的机械和设备，以及工发组织不具有控制权的技术合作设备。2014年，由于对技术合作资产全面适用《国际公共部门会计准则》17，其他财产、厂房和设备的资本化总额达9,714,917欧元（附注7.2）。

17.5 主要由于期末对非欧元银行存款余额、投资、资产和负债的重估而产生的货币汇兑差额，主要可归因于年底美元对欧元的汇率从2013年的0.725增至2014年的0.820。

17.6 2014年的其他支出包括资产处置的账面净值和处置所得收益。

附注 18：预算和实际金额对比报表

18.1 工发组织的预算和账目按不同方法编制。财务状况报表、财务执行情况报表、净资产变动报表和现金流量报表按财务执行情况报表所列支出的性质分类以完全应计制编制，而预算和实际金额对比报表（报表 5）依照更改后的现金会计制编制。

18.2 如上文第 18.1 段所述，当已核准的预算的编制基础不是会计基础时出现基础差异。

18.3 当预算期与财务报表反映的报告期不一致时出现时间差异。工发组织预算和实际数额对比时没有时间差异。

18.4 当为其编制了财务报表的实体所包括的一些方案或实体被预算遗漏时出现实体差异。

18.5 列报差异归因于现金流量报表与预算和实际数额对比报表的列报所采用的格式和分类法上的差异。

18.6 2014 年 12 月 31 日终了的本期预算和实际数额对比报表内实际数额（报表 5）与现金流量报表内实际数额（报表 4）间的核对情况列报如下：

	业务	投资	融资	共计
	(千欧元)			
拨款余额（报表 5）	10,354.0	-	-	10,354.0
基础差异	(1,781.9)	(730.5)	(90.5)	(2,602.9)
列报差异	(27,456.3)	-	-	(27,456.3)
实体差异	5,281.6	(10,029.2)	-	(4,747.6)
现金流量报表内实际数额（报表 4）	(13,602.6)	(10,759.7)	(90.5)	(24,452.8)

18.7 按照大会第十五届会议（GC.15/Dec.16）为本组织经常预算和业务预算核准的 2014-2015 两年期方案和预算，预算数额按照支出性质进行分类。

经常预算重大差异的解释

18.8 对原始预算与最终预算间以及最终预算与实际数额间重大差异的解释如下。

人事费用

18.9 人事费预算使用不足主要是因为专业人员和一般事务人员职位出缺系数高于预算。分摊会费缴纳的情况不稳定，需要本组织在经常预算，尤其是在包括咨询服务的人事费用方面采取谨慎态度，因为人事费在经常预算中所占比例最大。谨慎支出还导致举行专家组会议的预算少用了 76 万欧元。

公务差旅

18.10 公务旅行预算少用 85 万欧元，包括公务差旅预算（少用 73 万欧元）和工发组织代表的国际旅游预算（少用 12 万欧元）。除了保守支出之外，还通过使用信息和通信技术而非实际旅行的协调一致努力实现了节余。

业务费用

18.11 业务费用节余总额为 398 万欧元，这主要是因为维也纳办事处警卫和安全处所需费用减少 38 万欧元，工发组织向共同房舍管理事务处的缴费减少 61 万欧元，这两项费用之所以减少，是因为设立了单独的联合供资基金冲抵在维也纳国际中心占用两层楼的费用。此外，据报告，翻译和文件印制费用少用 116 万欧元，目前正在等待维也纳办事处会议事务处提交最后季度账单，而外地办事处网络的其他迟付业务费用预计不超过 80 万欧元。

信息和通信技术

18.12 信息和通信技术资源项下略微少用 92 万欧元，这主要是因为信息技术资产的预算项目减少使用 15 万欧元，信息技术承包商少用 30 万欧元，通信服务费用减少使用 43 万欧元，原因是工发组织作出各种协调一致的努力提高技术效率，以较少的资源取得较大的效益。

技术合作经常方案和非洲特别资源

18.13 技术合作经常方案资源在为此所设的特别账户下管理，已将全额经费转入该账户。非洲特别资源项下确认少用 60 万欧元。

附注 19：分块报告

A：按分块编列的截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况报表

	经常预算活动	技术合作	其他活动和特 别服务 (千欧元)	分块间会计 事项	工发组织共 计
资产					
流动资产					
现金和现金等同形式	32,586.8	348,032.0	57,124.3	-	437,743.1
应收账款（非交换交易）	10,078.7	110,467.6	896.8	-	121,443.1
交换交易应收款	9.8	930.7	10,277.9	-	11,218.4
库存	-	-	1,297.7	-	1,297.7
其他流动资产	4,577.3	15,312.7	70.7	-	19,960.7
流动资产小计	47,252.6	474,743.0	69,667.4	-	591,663.0
非流动资产					
应收款	387.6	-	-	-	387.6
使用产权法核算的合办事务净资产/产权中所占份额	-	-	1,057.5	-	1,057.5
财产、厂房和设备	973.4	10,467.2	6,379.6	-	17,820.2
无形资产	162.4	31.7	3,117.8	-	3,311.9
其他非流动资产	409.0	101.1	808.9	-	1,319.0
非流动资产小计	1,932.4	10,600.0	11,363.8	-	23,896.2
资产共计	49,185.0	485,343.0	81,031.2	-	615,559.2

	经常预算活动	技术合作	其他活动和特 别服务 (千欧元)	分块间会计 事项	工发组织共 计
负债					
流动负债					
应付账款 (交换交易)	280.3	490.4	1,919.6	-	2,690.3
雇员福利	623.4	558.8	786.1	-	1,968.3
应付转账款 (非交换交易)	4,832.5	9,670.4	10.1	-	14,513.0
预收款	763.5	73,734.5	31,500.5	-	105,998.5
其他流动负债	3,183.4	9,916.7	1,587.6	-	14,687.7
流动负债小计	9,683.1	94,370.8	35,803.9	-	139,857.8
非流动负债					
雇员福利	175,014.6	3,582.5	51,029.0	-	229,626.1
其他非流动负债	-	93.9	2.4	-	96.3
非流动负债小计	175,014.6	3,676.4	51,031.4	-	229,722.4
负债共计	184,697.7	98,047.2	86,835.3	-	369,580.2
净资产/产权					
累积盈/ (亏) : 基金余额	(147,761.6)	321,935.7	(3,342.2)	-	170,831.9
本期盈/ (亏)	1,740.3	59,976.2	(5,492.4)	-	56,224.1
储备金	10,508.6	5,383.9	3,030.5	-	18,923.0
净资产/产权共计	(135,512.7)	387,295.8	(5,804.1)	-	245,979.0
负债和净资产/产权共计	49,185.0	485,343.0	81,031.2	-	615,559.2

B: 按分块分列的 2014 年 12 月 31 日终了的年度财务执行情况报表

V.15-01737

	经常预算活动	技术合作	其他活动和特 别服务 (千欧元)	分块间会计 事项	工发组织共 计
收入/收益					
分摊会费	71,936.8	-	-	-	71,936.8
自愿捐款	1,467.5	148,178.6	-	-	149,646.1
投资收益	33.4	45.0	11.5	-	89.9
创收活动	160.4	0.8	12,794.4	(12,406.3)	549.3
合办事务盈(亏)份额	-	-	(200.3)	-	(200.3)
其他	2,075.2	4,266.8	(44.2)	(6,702.8)	(405.0)
收益共计	75,673.3	152,491.2	12,561.4	(19,109.1)	221,616.8
支出					
薪资和雇员福利	51,827.3	40,125.2	14,933.2	-	106,885.7
业务费用	14,226.9	15,634.9	1,968.7	-	31,830.5
合约服务	1,505.6	42,796.2	289.8	-	44,591.6
技术合作设备开销	5.7	4,514.6	-	-	4,520.3
折旧和摊销	554.4	1,432.4	1,016.2	-	3,003.0
其他支出	6,702.9	12,278.5	127.7	(19,109.1)	-
支出共计	74,822.8	116,781.8	18,335.6	(19,109.1)	190,831.1
货币转换差额	(889.8)	(24,266.8)	(281.8)	-	(25,438.4)
财务期盈/(亏)	1,740.3	59,976.2	(5,492.4)	-	56,224.1

19.1 一些内部活动导致了在各财务报表中产生分块间收支余额的会计事项。

19.2 在 2014 年 12 月 31 日终了的年份，各项活动在财务执行情况表中分别为技术合作经常方案、非洲特别资源和方案支助费用产生了 4,241,028 欧元、2,461,800 欧元和 12,406,256 欧元的分块间余额（2013 年：4,653,000 欧元、3,070,200 欧元和 13,605,251 欧元）。分块间转账款额是按该会计事项发生时的价格衡量的。

19.3 在技术合作基金和其他基金项下的累积基金余额，体现为结转至在各项相关活动的未来业务要求中加以利用的未用会费部分。

19.4 现金和短期投资对其视资金情况而定可否使用有所限制，被指定用于具体活动。

附注 20：承付款项和意外开支

20.1 租赁。业务费用包括 692,258 欧元的租赁付款额（2013 年：1,432,020 欧元），被确认为该年度期间的运营租赁费用。该数额包括最低租赁付款额。未支付或收到任何转租付款或者或有租金付款。

在不可取消的运营租赁项下的未来最低租赁付款总额如下：

	1 年内	1 至 5 年内	5 年后	共计
	(千欧元)			
2014 年 12 月 31 日	400.9	4.9		405.8
2013 年 12 月 31 日	403.0	7.4	-	410.5

20.2 工发组织的运营租赁协议主要是为外地办事处的办公房地和信息技术设备订立的。未来最低租赁付款额包括各有关协议下尽早终止日期之前所要求的为所租房地和设备支付的款项。

20.3 一些运营租赁协议包含有关展期条款和一些自动加价条款，前者使本组织能够在原租赁期到期前展延租赁期，后者可按各有关国家的相关市场价格指数增长情况增加年度租金支付额。

20.4 没有任何含有购买选项的协议。

20.5 承付款项。本组织的承付款项包括年终时已订立但尚未交付的定购单和服务合同。下文列出按主要资金来源分列的这些承付款项的清单。

	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
	(千欧元)	
经常预算	2,212.2	6,090.3
信托基金	16,339.4	24,511.6
《关于消耗臭氧层物质的蒙特利尔议定书》	36,258.5	23,148.6
全球环境基金	48,533.3	30,950.3
工业发展基金	9,226.9	8,415.1
组织间安排	9,283.6	320.7
技术合作经常方案	3,455.1	3,910.0
特别服务及其他	52.5	2,539.9
承付款项总额	125,361.4	99,886.5

20.6 或有负债。本组织的或有负债包括国际劳工组织行政法庭上待决的由现任和已离任工作人员提出的上诉案件。本组织无法衡量裁决有利于投诉人的可能性，也无法预测将裁定的确切损害赔偿额。不过，按各项索偿额计算，年终时的或有负债合计为 2,583,398 欧元（2013 年：2,478,150 欧元）。

20.7 《工作人员细则》附录 D 关于可能的追溯付款的规则下待决案件所涉或有负债额为 291,100 欧元（2013 年：111,288 欧元），其他经常月度付款为 14,350 欧元。联合申诉委员会的四宗案件有待小组会议召开，无法估计与这些案件相关的可能负债或义务。此外，工发组织工作人员养恤金委员会在作出决定前可能与养恤基金商定分担医疗委员会的费用，这可能意味着工发组织要承付 10,000 欧元。

附注 21：维也纳国际中心

21.1 工发组织总部设在维也纳国际中心，与其他组织一道，与奥地利订有为期 99 年的租约，名义租金为每年 1 奥地利先令。2014 年分配给工发组织专用的设施和共同/工作人员事务设施的总面积为 45,618 平方米（与 2013 年相同）。

21.2 奥地利和设在维也纳国际中心的各组织之间的协定提供一项共同基金，对系奥地利财产的房舍、设施和技术装置的重大维修和更换的费用予以供资。该基金由工发组织通过一个联合委员会加以管理。

21.3 该基金的摊款在奥地利和设在维也纳国际中心的各组织之间平等分摊，各组织的摊款按费用分担比率分摊。工发组织 2014 年对该基金的分摊额为 271,200 欧元（与 2013 年相同）。

附注 22：损失、惠给金和销账

22.1 2014 年和 2013 年期间工发组织未支付惠给金。

22.2 该年内由于损失/盗窃而注销的财产、厂房和设备价值 21,483 欧元（2013 年：40,069 欧元）。

附注 23：有关当事人和其他行政管理人员的披露

主要管理人员

	人数	薪酬总额	其他补助金	2014 年薪酬共计 (千欧元)	未清应享待遇垫款 2014 年 12 月 31 日
总干事	1	362.5	196.4	558.9	0.0
副总干事	1	189.1	0.0	189.1	0.0
司长	2	460.7	0.0	460.7	0.0

23.1 主要管理人员是指总干事、副总干事和司长，因其对规划、指导和控制工发组织的活动拥有权力和负有责任。

23.2 支付给主要管理人员的薪酬总额包括薪资净额、工作地点差价调整数、应享待遇、外勤津贴和其他补助金、租金补贴、雇主对养恤金计划的缴款和当期医疗保险缴款。

23.3 其他补助金包括分配给总干事的公务汽车和向公务驾驶员支付的报酬，公务汽车按类似车辆的市场租金计费。

23.4 主要管理人员也有资格享受与其他雇员同样水平的离职后福利（见关于雇员福利的附注 11）。应在离职时支付的福利体现为当年离职人员养恤金的一部分，但因其取决于服务年限和实际离职日期（可以是自愿离职）而无法可靠地量化。

23.5 主要管理人员是合办工作人员养恤基金的普通成员。

23.6 垫款是根据《工作人员细则和条例》针对应享待遇支付的。截至 2014 年 12 月 31 日没有未清偿的主要管理人员应享待遇垫款。

23.7 2014 年，工发组织保留了司长的数量。一名司长职等的主管 2014 年退休，但另一名高级管理人员被指派以同一身份行事。上表披露了各自管理人员在就职期间得到的按比例分配的薪酬。

附注 24：报告日之后的事件

26.1 工发组织报告日为 2014 年 12 月 31 日。在签署本账目之日，从报告日到各财务报表获准予以公布之日，未发生（核定书所指明的）可能对这些报表产生影响的任何有利或不利的重大事件。