



联合国
粮食及
农业组织

Food and Agriculture
Organization of the
United Nations

Organisation des Nations
Unies pour l'alimentation
et l'agriculture

Продовольственная и
сельскохозяйственная организация
Объединенных Наций

Organización de las
Naciones Unidas para la
Alimentación y la Agricultura

منظمة
الأغذية والزراعة
للأمم المتحدة

C

财政委员会

第一六〇届会议

2015 年 11 月 2—6 日，罗马

本组织财政状况

对本文件实质性内容如有疑问，请联系：

财务司司长兼司库

Aiman Hija 先生

电话：+3906 570 54676

本文件可通过此页 QR 二维码快速读取；粮农组织采用 QR 码旨在尽量减轻环境影响并倡导以更为环保的方式开展交流。
其他文件可访问：www.fao.org。



mo640

内容提要

- 本文件向财政委员会提供截至 2015 年 6 月 30 日本组织的最新财政状况。
- **正常计划流动资金状况** – 截至 2015 年 6 月 30 日，正常计划的现金、现金等价物及短期存款余额增加至 2.767 亿美元(截至 2014 年 12 月 31 日为 1.502 亿美元)。
- **职工相关负债** – 截至 2015 年 6 月 30 日，四项计划总负债为 14.123 亿美元，其中 9.882 亿美元未落实资金（其中离职后医疗保险占 9.246 亿美元，最终付款基金占 6360 万美元）。离职后医疗保险负债供资不足仍是导致普通基金出现结构性赤字的主要原因。
- **可售投资** – 截至 2015 年 6 月 30 日，长期投资价值达 4.241 亿美元（截至 2014 年 12 月 31 日为 4.382 亿美元），主要驱动因素是债券投资组合市场价值的变化。截至 2015 年 6 月 30 日的 6 个月中，未对可售投资组合进行额外供资。
- **普通基金和相关基金赤字** – 由于 2015 年是全年的成员国分摊会费相对于六个月的支出，因此普通基金赤字从 2014 年 12 月 31 日的 8.622 亿美元下降至 2015 年 6 月 30 日的 6.620 亿美元。截至 2015 年 12 月 31 日，赤字预计将接近 9.120 亿美元。
- **推动成员国及时缴纳会费的措施** – 根据 2014 年 11 月财政委员会第一五六届会议要求，秘书处继续探索鼓励及时缴纳分摊会费的措施。

征求财政委员会指导意见

- 请财委注意，尽管本组织流动性状况得到改善，但现金流的持续健康状况取决于分摊会费的及时缴纳；并请财委敦促所有成员国及时、足额缴纳分摊会费；
- 还请财委注意，本组织赤字从 2014 年 12 月 31 日的 8.622 亿美元下降至 2015 年 6 月 30 日的 6.620 亿美元，反映出针对全年分摊会费仅发生了 6 个月支出的事实；由于还要发生 6 个月的支出且用以支付离职后医疗保险计划和最终付款基金开支的资金不足，普通基金赤字将会增加并于 2015 年 12 月 31 日达到 9.120 亿美元；
- 请财委注意，目前所采取的积极和公开赞赏及时缴纳会费的成员国的措施，并请敦促秘书处继续在这方面付诸努力。

建议草案

财委：

- 敦促所有成员国及时、足额缴纳分摊会费，确保粮农组织可继续满足执行《工作计划》所需现金；
- 注意到，由于还会发生 6 个月的支出以及离职后医疗保险计划和最终付款基金供资不足，普通基金赤字预计将会增加。

引言和内容

1. 《本组织财政状况报告》更新版简要说明截至 2015 年 6 月 30 日为期 18 个月的未审计结果。本报告内容如下：

- 截至 2015 年 6 月 30 日为期 18 个月的财务结果：
 - i) 截至 2015 年 6 月 30 日的资产、负债、储备金及基金余额报表，按资金来源划分且包括截至 2014 年 12 月 31 日的可比余额 – 表 1
 - ii) 截至 2015 年 6 月 30 日为期 18 个月的收支及储备金和基金余额变动报表，按资金来源划分且包括截至 2013 年 6 月 30 日为期 18 个月的可比余额 – 表 2
- 截至 2015 年 6 月 30 日为期 18 个月的财务结果意见汇总
- 截至 2015 年 12 月 31 日的 2015 年现金流预测

表 1

资产、负债、储备金及基金余额报表
截至2015年6月30日
(千美元)

	基金		未经审计	经审计
	普通基金和 相关基金	信托基金和 开发署	2015年6月30日	2014年12月31日
资产				
现金和现金等价物	276,695	252,004	528,699	674,845
投资 - 交易性	-	685,556	685,556	455,597
来自成员国和开发署的应收会费	228,904	8,794	237,698	103,909
减去：会费延期拨款	(12,812)	(7,548)	(20,360)	(19,805)
应收账款	50,111	-	50,111	47,916
投资 - 可售	424,082	-	424,082	438,173
总资产	966,980	938,806	1,905,786	1,700,635
负债				
预交会费	37	716,187	716,224	756,736
未清偿的债务	37,858	188,672	226,530	237,983
应付账款	77,437	-	77,437	71,966
递延收入	119,080	-	119,080	87,791
职工相关计划	1,412,315	-	1,412,315	1,390,517
总债务	1,646,727	904,859	2,551,586	2,544,993
储备金和基金余额				
周转基金	25,745	-	25,745	25,745
特别储备金账户	21,507	-	21,507	20,263
资本支出账户	29,893	-	29,893	20,632
安保支出账户	17,761	-	17,761	11,481
应急和恢复活动特别基金	-	33,947	33,947	39,897
未实现投资收益 / (损失)	23,519	-	23,519	35,960
精算 (收益) / 损失	(136,155)	-	(136,155)	(136,155)
期末基金余额 (赤字)	(662,017)	-	(662,017)	(862,183)
储备金和基金总余额	(679,747)	33,947	(645,800)	(844,360)
债务、储备金和基金总余额	966,980	938,806	1,905,786	1,700,633

表 2

收支及储备金和基金余额变动
2015年6月30日结束的18个月
 (千美元)

	基金		未经审计 合计	
	普通基金和 相关基金	信托基金和 开发署基金	2015年6月30日	2013年6月30日
收入:				
成员国分摊会费	1,014,517	-	1,014,517	995,189
自愿捐款	89,622	1,047,599	1,137,221	1,023,287
根据机构间安排收到的资金	397	3,491	3,888	3,938
联合资助的活动	27,946	-	27,946	27,542
杂项	13,489	912	14,401	13,378
投资回报 - 长期	8,844	-	8,844	26,993
其他杂项收入净额	16,554	-	16,554	15,862
汇差 (损) / 益	(26,539)	-	(26,539)	(6,457)
收入合计	1,144,830	1,052,003	2,196,833	2,099,732
支出:				
正常计划	784,415	-	784,415	802,584
项目	-	1,051,091	1,051,091	953,446
支出合计	784,415	1,051,091	1,835,506	1,756,030
收入超过支出	360,415	912	361,327	343,702
精算收益或损失	(1,061)	-	(1,061)	(14,537)
职工相关负债的利息费用	(69,135)	-	(69,135)	(70,329)
应收会费备付款和其他资产	(1,779)	-	(1,779)	(1,376)
递延收入	(43,164)	-	(43,164)	(39,328)
资本支出账户使用情况的净变动	(18,761)	-	(18,761)	2,752
安保支出账户使用情况的净变动	(9,218)	-	(9,218)	(7,383)
收入超过 (低于) 支出净额	217,297	912	218,210	213,502
利息转入捐助者账户	-	(912)	(912)	(758)
转出 (转入) 储备金净额				
周转基金	-	-	-	-
特别储备金账户	(3,948)	-	(3,948)	950
相关会计政策变动:				
职工相关负债	-	-	-	(296,017)
基金余额, 期初余额重计	(875,366)	-	(875,366)	(641,274)
期末基金余额	(662,017)	-	(662,016)	(723,597)

截至 2015 年 6 月 30 日为期 18 个月的初步财务结果意见汇总

流动性状况和未缴会费

2. 截至 2015 年 6 月 30 日，普通基金下体现为现金和现金等价物的本组织流动资金总计 2.767 亿美元（截至 2014 年 12 月 31 日总计 1.502 亿美元）。

交易性投资

3. 截至 2015 年 6 月 30 日，交易性投资达到 6.856 亿美元，定期存款（在现金和现金等价物内披露）为 5.053 亿美元，两项合计 11.909 亿美元；主要体现为持有的未动用信托基金余额，留待在项目实施过程中拨付（截至 2014 年 12 月 31 日为 10.482 亿美元）。2015 年 6 月 30 日结束的 6 个月中，定期存款和交易性投资合计增加了 1.427 亿美元。

4. 粮农组织的审慎、低风险投资风格以及 2015 年持续接近于零的利率环境使交易性投资回报率保持在较低水平，2015 年头 6 个月回报率仅为 0.14%。尽管如此，这仍超过了 0.13% 的基准回报率。2014 年全年回报率为 0.14%，基准回报率为 0.12%。

可售投资

5. 可售投资组合是指为支持本组织职工相关计划留出的投资。可售投资从 2014 年 12 月 31 日的 4.382 亿美元下降至 2015 年 6 月 30 日的 4.241 亿美元。下降由若干因素引起，包括：

- 欧元/美元汇率对 2015 年 6 月 30 日结束的 6 个月的投资表现造成不利影响。2015 年头 6 个月，欧元对美元下跌了近 9%；
- 2015 年 6 月 30 日结束的 6 个月内，可售投资组合市场价值小幅下降了 1410 万美元。下降的主要原因是欧元/美元汇率。债券市场的不利市场条件被股票市场的收益所抵消；
- 未对支持离职后医疗保险负债的投资组合进行额外注资。

职工相关计划

6. 粮农组织有四项职工相关计划（计划），在职工服务期届满后或为因公致病和公伤时向职工提供福利待遇。这四项计划是：

- 离职后医疗保险（ASMC）
- 离职付款计划（SPS）
- 补偿计划储备基金（CPRF）
- 最终付款基金（TPF）

7. 截至 2014 年 12 月 31 日的最新精算估值结果及相关供资需求和事宜已通过第 FC 157/6 号文件“2014 年职工相关负债精算估值”提交财政委员会第一五七届会议。

8. 截至 2015 年 6 月 30 日，四项计划总负债达到 14.123 亿美元，较截至 2014 年 12 月的 13.905 亿美元余额增加了 2180 万美元。

9. 截至 2015 年 6 月 30 日，未落实资金的职工相关负债为 9.882 亿美元；其中，离职后医疗保险占 9.246 亿美元，最终付款基金占 6360 亿美元。表 3 按计划和供资状况对总精算负债情况加以分析。

表 3

职工相关负债：过去5.5年按计划 and 供资状况划分的总负债



普通基金和相关基金余额

10. 由于针对本年迄今仅 6 个月的支出，而收入为 12 个月，因此普通基金赤字从 2014 年 12 月 31 日的 8.622 亿美元下降至 2015 年 6 月 30 日的 6.620 亿美元，减少 2.002 亿美元。预计截至 2015 年 12 月 31 日赤字将达到 9.120 亿美元。

技术合作计划支出和递延收入

11. 2015 年 6 月 30 日结束的 18 个月内，用 2014-15 年拨款资助的技术合作计划支出为 2990 万美元，用 2012-13 年拨款资助的技术合作计划支出为 6090 万美元。期间，月均技术合作计划支出稳步增长，截至 2015 年 6 月 30 日达到 500 万美元，

而 2013 年 6 月 30 日结束的 18 个月的月均支出为 410 万美元。截至 2015 年 6 月 30 日，用 2012-13 年拨款资助的技术合作计划递延收入（即可用拨款）达到 1510 万美元，而用 2014-15 年拨款资助的技术合作计划递延收入达到 9970 万美元。

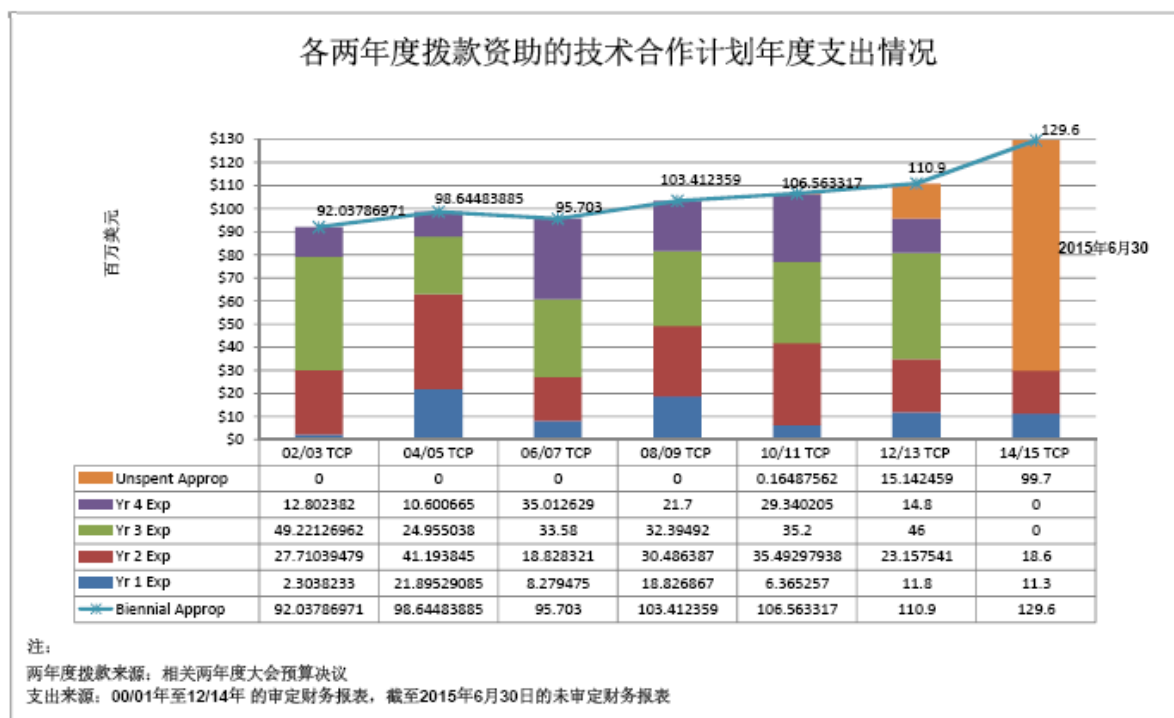
12. 全部拨款资助的技术合作计划的月均支出情况参见表 4：

表 4

月均支出	技术合作计划月均支出					
	时间段					
	2015 年 6 月 30 日	2012-13 年	2010-11 年	2008-09 年	2006-07 年	2004-05 年
	18 个月	24 个月	24 个月	24 个月	24 个月	24 个月
	5	4.1	4.0	4.9	2.5	5.2

13. 表 5 显示了各拨款期技术合作计划支出（包括应计额）及 2002 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日各年技术合作计划可用拨款（即递延收入）情况。2014-15 年拨款下发生的支出占可用拨款的 23.1%。余额和各日历年新拨款可用于 2017 年 12 月 31 日之前的支出。在 2015 年 6 月 30 日结束的 18 个月内发生的利用 2012-13 年转账拨款资助的支出占 80.2%，使利用 2012-13 年拨款资助的总支出达到 9580 万美元。2012-13 年拨款中其余的 1510 万美元将可用于在 2015 年 12 月 31 日之前进行支出。

表 5



汇差损失

14. 2015年6月30日结束的18个月内，本组织汇兑净损失为2650万美元。包括：

- 期间，本组织发生的实际现金抵押外汇汇差收益为390万美元。该收益转入特别储备金账户，符合财政委员会第一三五届会议上达成的一致，即停止向特别储备金账户转入欧元对美元的折算差额（非现金）。
- 发生的3050万美元损失主要由成员国分摊会费由欧元兑换为美元所导致¹。

自愿捐款

15. “信托基金和开发署”包括通过项目自愿捐款资助的活动，其中包括由联合国开发计划署资助的活动。

16. 截至2015年6月30日，信托基金和开发署收到的预交会费达7.162亿美元，而2014年12月31日该项金额为7.545亿美元。该金额是捐助者提供的自愿捐款中尚未用于项目支出的余额。

17. 表6对2015年6月30日结束的18个月内捐助者提供的²信托基金捐款情况加以分析。表6包括在此期间前25名捐款者的详情以及2013年6月30日结束的18个月的可比排名。

18. 根据粮农组织会计政策，应根据项目活动完成程度（以支出来衡量）相应地确认自愿捐款的收入。

19. 据报告，2015年6月30日结束的18个月内，信托基金和开发署项目收入达到10.511亿美元（信托基金 – 10.476亿美元；开发署 – 350万美元）。而2013年6月30日结束的18个月内收入合计9.534亿美元。

¹ 汇差来源既包括已收分摊会费，也包括期末未缴纳部分的兑换。

² 出于业务需要，粮农组织还对自愿捐款审批情况实施全面追踪，审批以资源伙伴批准信托基金并实际执行信托基金为准。当时，往往粮农组织仅收到部分而不是全部资金。信托基金分阶段接受款项的模式可以解释本文件中“已收到捐款”与其他文件中“已批准捐款”数额存在差异的原因。

表 6 收到的自愿捐款情况分析

2015年6月30日结束的18个月	千美元	2013年6月30日结束的18个月	千美元
(1) 欧盟	185,561	(1) 欧盟	153,130
(2) 美国	103,938	(2) 美国	62,341
(3) 英国	98,067	(3) 联合国人道主义事务协调办公室	60,849
(4) 全球环境基金	76,704	(4) 日本	56,912
(5) 联合国人道主义事务协调办公室	55,389	(5) 英国	40,298
(6) 日本	32,620	(6) 全球环境基金	35,406
(7) 德国	29,413	(7) 由联合国开发计划署管理的捐助者联合信托基金	35,169
(8) 挪威	26,918	(8) 沙特阿拉伯	30,418
(9) 沙特阿拉伯	26,365	(9) 巴西	24,266
(10) 加拿大	25,464	(10) 加拿大	24,019
(11) 由联合国开发计划署管理的捐助者联合信托基金	31,031	(11) 比利时	23,816
(12) 比利时	22,205	(12) 西班牙	22,360
(13) 巴西	19,697	(13) 苏丹人道主义行动共同基金	17,697
(14) 世界银行	19,547	(14) 阿富汗	14,150
(15) 苏丹人道主义行动共同基金	18,946	(15) 德国	13,605
(16) 瑞典	18,258	(16) 孟加拉国	13,588
(17) 瑞士	17,868	(17) 利比里亚	13,459
(18) 意大利	16,664	(18) 瑞典	12,666
(19) 荷兰	11,176	(19) 挪威	11,765
(20) 阿富汗	10,705	(20) 意大利	8,886
(21) 墨西哥	10,376	(21) 荷兰	8,469
(22) 哥伦比亚	8,782	(22) 芬兰	8,336
(23) 丹麦	8,353	(23) 澳大利亚	7,389
(24) 中非共和国	8,000	(24) 瑞士	5,850
(25) 联合国儿童基金会	7,345	(25) 墨西哥	5,344
	889,391	前25名	710,187
多捐助者	80,091	多捐助者	171,789
其他捐助者	159,909	其他捐助者	144,313
合计	1,129,391	合计	1,026,289

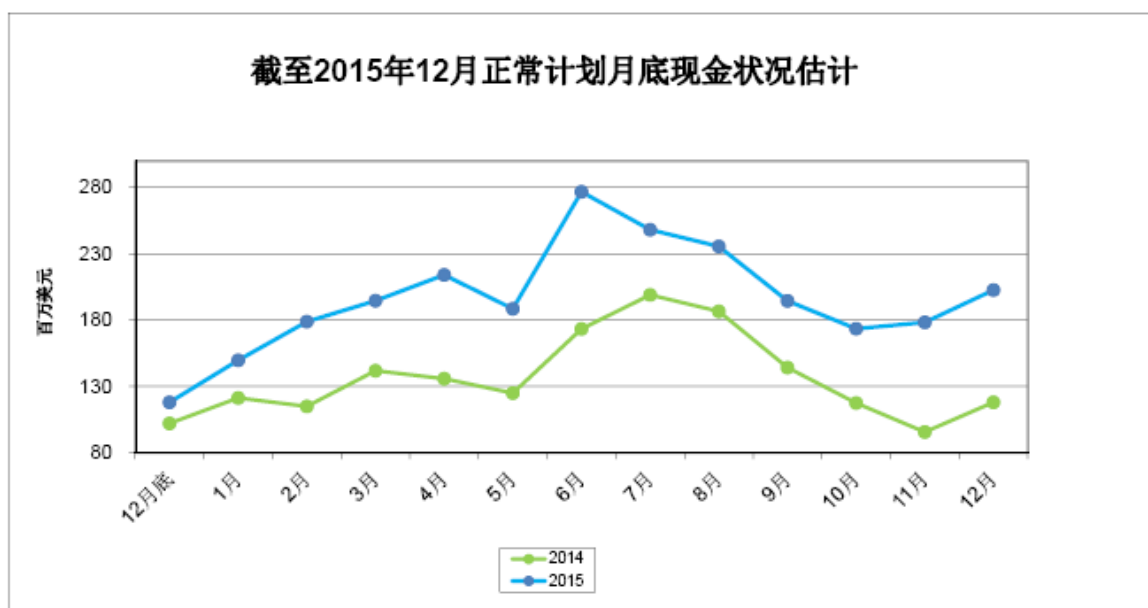
2015年现金流预测（正常计划）

20. 表 7 显示了 2015 年 1 月 1 日至 2015 年 6 月 30 日本组织经合并的正常计划月底短期流动性状况(包括现金和现金等价物)以及到 2015 年 12 月 31 日的预测,包括 2014 年可比数字。所有金额以百万美元计。

21. 截至 2015 年 6 月 30 日,成员国向本组织缴纳的 2015 年分摊会费的百分比为 62.05%,高于上一年 55.55%的可比数额。

22. 多数主要捐助者已根据上一年缴费模式缴纳本年度分摊会费。由于若干国家 2015 年支付本年分摊会费的时间早于 2014 年,收缴率较上一年有所增加。

23. 根据成员既有缴费模式和截至 2015 年 6 月 30 日的正常计划现金水平,本组织流动性预计将足以满足 2015 年底前的业务需求。



推动成员国及时缴纳会费的措施

24. 2014年11月财政委员会第一五六届会议要求秘书处继续探索鼓励及时缴纳分摊会费的措施，特别是要梳理和应用其他国际机构在这方面采取的最佳做法。

25. 自2014年11月起，除鼓励缴纳会费的现有措施³外，秘书处还采取了以下活动予以补充：

- 与驻罗马代表处定期沟通和召开会议，跟进向成员国发出的会费拖欠情况季度报表；
- 通过权力下放办事处加强与成员国政府官员的沟通，包括面临失去投票权风险的国家。

26. 如文件 FC 160/INF/2 所示，得益于上述努力，会费收缴率得到提升。截至2015年6月30日，当前分摊会费收缴率为62.05%，较此前三年有很大改观（2014年 - 55.55%；2013年 - 53.46%；2012年 - 45.43%）。

³ 文件 FC 156/2 第 26-27 段详细介绍了鼓励缴纳会费的现有措施。