



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

第一六一届会议

2016 年 5 月 16–20 日，罗马

本组织财务状况

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 5705 4676

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](http://www.fao.org)。



mqr227

### 内容提要

- 本文件向财政委员会提供截至 2015 年 12 月 31 日本组织最新财务状况。
- 正常计划流动资金状况—截至 2015 年 12 月 31 日，正常计划的现金、现金等价物和短期存款余额降至 1.133 亿美元（2014 年 12 月 31 日为 1.502 亿美元）。
- 职工相关负债 – 截至 2015 年 12 月 31 日，四项计划总负债为 11.247 亿美元，其中包括 7.099 亿美元未落实资金（其中离职后医疗保险 6.491 亿美元，最终付款基金 6080 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 12 月 31 日，长期投资价值达 4.143 亿美元（截至 2014 年 12 月 31 日为 4.382 亿美元），价值降低的主要驱动因素是欧元兑美元汇率变化以及投资组合业绩略有亏损。
- 普通基金和相关基金赤字 – 普通基金赤字从 2014 年 12 月 31 日的 8.622 亿美元增至 2015 年 12 月 31 日的 9.222 亿美元，主要原因在于职工相关负债支出资金未予落实。

### 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保持稳定，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 亿美元增至 2015 年 12 月 31 日的 9.222 亿美元，主要原因是缺乏资金用于离职后医疗保险计划与最终付款基金的支出。

### 建议草案

财委：

- 敦促所有成员国及时、全额缴纳分摊会费，确保粮农组织可继续满足执行《工作计划》所需现金；
- 注意到主要因职工相关负债支出供资不足，普通基金赤字增加。

## 引言和内容

1. 《本组织财政状况报告》更新版说明了截至 2015 年 12 月 31 日的两年度未审计结果。报告内容如下：

- 截至 2015 年 12 月 31 日的两年度财务结果：
  - i) 截至 2015 年 12 月 31 日的资产、负债、储备金和基金余额报表，按资金来源划分且包括截至 2013 年 12 月 31 日的可比余额 – 表 1
  - ii) 截至 2015 年 12 月 31 日的两年度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 12 月 31 日的两年度可比余额 – 表 2
- 截至 2015 年 12 月 31 日的财务结果意见汇总
- 2016 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12月31日  
(千美元)

未经审计

	基金		未经审计	
	普通基金和 相关基金	信托基金和 开发署	2015年12月31日	2013年12月31日
<b>资产</b>				
现金和现金等价物	113,292	448,593	561,885	662,662
交易性投资	-	519,974	519,974	357,326
来自成员国和联合国开发署应收会费 减去：会费延期拨款	112,171 (11,844)	15,866 (7,743)	128,037 (19,587)	115,081 (19,741)
应收账款	105,938	2,098.0	108,036	63,443
投资-可售	414,263	-	414,263	431,585
<b>总资产</b>	<b>733,820</b>	<b>978,788</b>	<b>1,712,608</b>	<b>1,610,356</b>
<b>负债</b>				
预交会费	39,414	755,669	795,083	729,602
未清偿的债务	76,900	184,515	261,415	237,708
应付账款	55,086	-	55,086	68,766
递延收入	79,676	-	79,676	75,916
职工相关计划	1,124,720	-	1,124,720	1,213,181
<b>总债务</b>	<b>1,375,796</b>	<b>940,184</b>	<b>2,315,980</b>	<b>2,325,173</b>
<b>储备金和基金余额</b>				
周转基金	25,745	-	25,745	25,745
特别储备金帐户	26,864	-	26,864	17,558
资本支出账户	27,188	-	27,188	11,132
安保支出账户	19,403	-	19,403	8,543
紧急情况和恢复活动特别基金	-	38,604	38,604	38,598
未实现投资收益/(损失)	11,109	-	11,109	45,493
精算(收益)/损失	169,897	-	169,897	13,479
期末基金余额(赤字)	(922,182)	-	(922,182)	(875,365)
<b>储备金和基金总余额</b>	<b>(641,976)</b>	<b>38,604</b>	<b>(603,372)</b>	<b>(714,817)</b>
<b>负债、储备金和基金总余额</b>	<b>733,820</b>	<b>978,788</b>	<b>1,712,608</b>	<b>1,610,356</b>

表 2

收支及储备金和基金余额变动  
 储备金和基金余额变动  
 截至2015年12月31日的两年度  
 (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	2015年12月31日	2013年12月31日
<b>收入:</b>				
成员国分摊会费	1,014,517	-	1,014,517	995,189
自愿捐款	131,103	1,383,022	1,514,125	1,470,323
根据机构间安排收到的资金	553	4,495	5,048	6,595
联合资助的活动	35,536	-	35,536	35,760
杂项	11,169	1,415	12,584	12,588
投资回报-长期	4,853	-	4,853	52,868
政府对应机构现金捐款	-	-	-	-
其他杂项净收入	21,973	-	21,973	19,757
汇差(损失)/收益	(23,314)	-	(23,314)	(1,977)
<b>收入总计</b>	<b>1,196,390</b>	<b>1,388,932</b>	<b>2,585,322</b>	<b>2,591,105</b>
<b>支出:</b>				
正常计划	1,118,204	-	1,118,204	1,119,962
项目	-	1,387,517	1,387,517	1,364,942
<b>总支出</b>	<b>1,118,204</b>	<b>1,387,517</b>	<b>2,505,721</b>	<b>2,484,904</b>
<b>收入超过/ (低于) 支出净额</b>	<b>78,186</b>	<b>1,415</b>	<b>79,601</b>	<b>106,201</b>
精算收益或损失	(812)	-	(812)	(1,097)
职工相关负债利息费用	(88,546)	-	(88,546)	(94,637)
职工相关负债的前期服务余额	5,337	-	5,337	4,497
应收会费备付款和其他资产	(968)	-	(968)	(795)
递延收入	(3,793)	-	(3,793)	(2,641)
资本支出账户净变动	(16,056)	-	(16,056)	3,343
安保支出账户使用情况的净变动	(10,860)	-	(10,860)	(3,897)
<b>收入超过/ (低于) 支出净额</b>	<b>(37,512)</b>	<b>1,415</b>	<b>(36,097)</b>	<b>10,974</b>
利息转入捐助者账户	-	(1,415)	(1,415)	(1,531)
转出(转入)储备金净额				
周转基金	-	-	-	-
特别储备金帐户	(9,305)	-	(9,305)	2,485
期初基金余额(前期报告)	(875,365)	-	(875,365)	(641,276)
涉及下列内容的会计政策变更: 职工相关计划的精算收益/损失				(246,017)
期初基金余额				(887,293)
<b>期末基金余额</b>	<b>(922,182)</b>	<b>-</b>	<b>(922,182)</b>	<b>(875,365)</b>

## 截至 2015 年 12 月 31 日的两年度初步结果意见汇总

### 流动性状况和未缴会费

2. 截至 2015 年 12 月 31 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 1.133 亿美元（2014 年 12 月 31 日为 1.502 亿美元）。

### 交易性投资

3. 截至 2015 年 12 月 31 日，交易性投资价值为 6.601 亿美元（其中 1.401 亿美元在现金和现金等价物内报告，因其期限不足 3 个月），定期存款 3.659 亿美元（同样在现金和现金等价物内披露），两者合计 10.260 亿美元<sup>1</sup>，主要是支付项目执行费用之前信托基金未支出的余额（2014 年 12 月 31 日为 10.482 亿美元）。

4. 粮农组织审慎、低风险的投资风格以及 2015 年持续接近零利率的环境令交易性投资组合的收益十分之低，收益率为 0.21%。但是，高于基准收益率 0.19%。2014 年的全年收益率为 0.15%，基准收益率为 0.02%。

### 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，价值从 2014 年 12 月 31 日的 4.382 亿美元降至 2015 年 12 月 31 日的 4.143 亿<sup>2</sup>美元。价值下降的原因包括：

- 欧元兑美元汇率对 2015 全年投资业绩产生不利影响。欧元兑美元价值全年下跌约 10.2%；
- 固定收益和股票市场条件不佳导致整体业绩为-6.61%；
- 为离职后医疗保险负债向投资组合中额外注入了 207.6 万美元和 361.1 万欧元的资金。

---

<sup>1</sup> 文件 FC 161/2 报告的 10.260 亿美元与文件 FC 161/3 报告的 10.308 亿美元存在差异的原因是会计分类不同：i) 应计利息收入在应收账款中报告，ii) 北方信托政府精选基金在现金和现金等价物中报告。

<sup>2</sup> 文件 FC 161/2 报告的 4.143 亿美元与文件 FC 161/3 报告的 4.168 亿美元存在差异的原因是会计估值标准不同，且对应收账款下报告的应计利息收入进行了不同的会计分类。

### 职工相关计划

6. 粮农组织有四项与职工相关的计划（相关计划），在职工服务期届满后或为因公致病和公伤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）

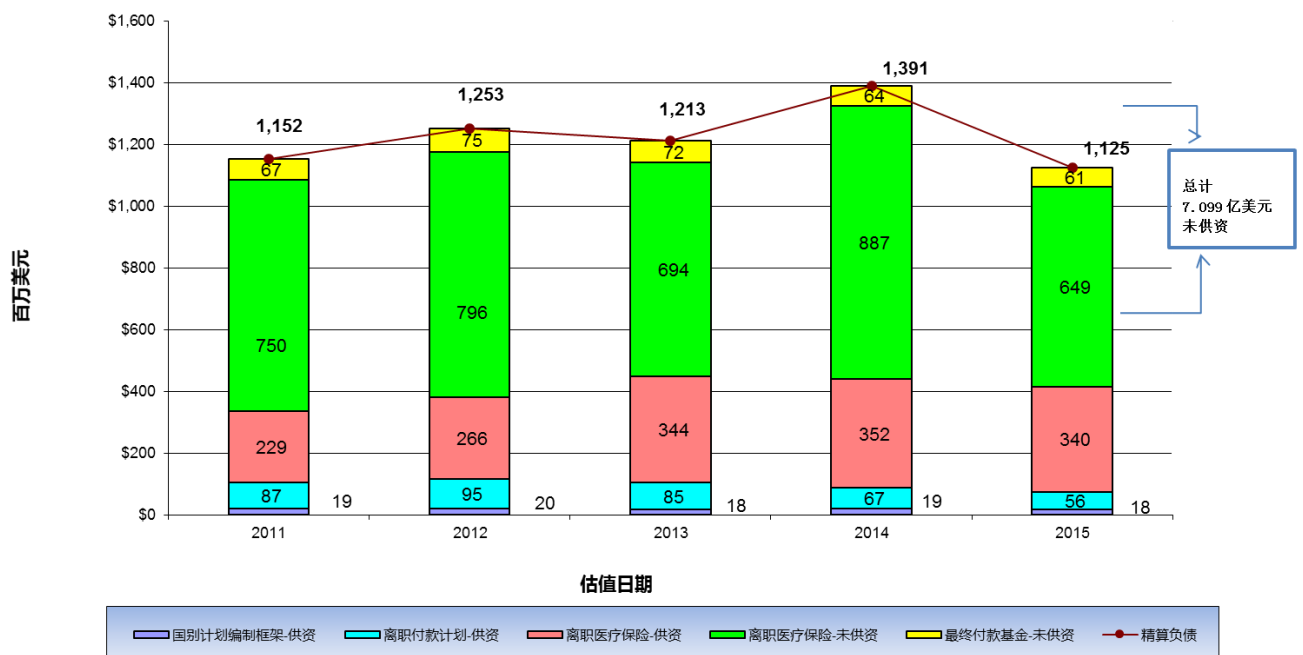
7. 截至 2015 年 12 月 31 日的最新精算估值结果以及相关供资要求和事宜通过文件 FC 161/4《职工相关负债精算估值》向财委第一六一届会议提交。

8. 截至 2015 年 12 月 31 日，四项计划的总负债达到 11.247 亿美元，较截至 2014 年 12 月 31 日的 13.904 亿美元减少 2.657 亿美元。原因包括贴现率提高、欧元兑美元汇率变化以及假设医疗趋势率降低。

9. 截至 2015 年 12 月 31 日，未落实资金的职工相关负债为 7.099 亿美元，其中离职后医疗保险为 6.491 亿美元，最终付款基金为 6080 万美元。表 3 根据不同计划的供资状况提供了对精算总负债的分析。

表 3

职工相关负债：过去6年按计划和供资状况分别划分的总负债



### 普通和相关基金余额

10. 普通基金赤字从 2014 年 12 月 31 日的 8.622 亿美元增加 6000 万美元至 2015 年 12 月 31 日的 9.222 亿美元，主要原因在于职工相关负债支出资金未落实。

### 技术合作计划支出和递延收入

11. 截至 2015 年 12 月 31 日的两年度内，用 2014-15 年拨款资助的技术合作计划支出为 5000 万美元，用 2012-13 年拨款资助的技术合作计划支出为 7590 万美元。月均技术合作计划支出大幅增长，截至 2015 年 12 月 31 日达 520 万美元，而截至 2013 年 12 月 31 日的两年度月均支出为 410 万美元。截至 2015 年 12 月 31 日，2014-15 年拨款资助的技术合作计划递延收入（即可用拨款）为 7960 万美元，占拨款的 61.4%，相比截至 2013 年 12 月 31 日的 7590 万美元递延收入（占 2012-13 年拨款 68.4%）降低 7.0%。

12. 全部拨款资助的技术合作计划的月均支出情况参见下文表 4：

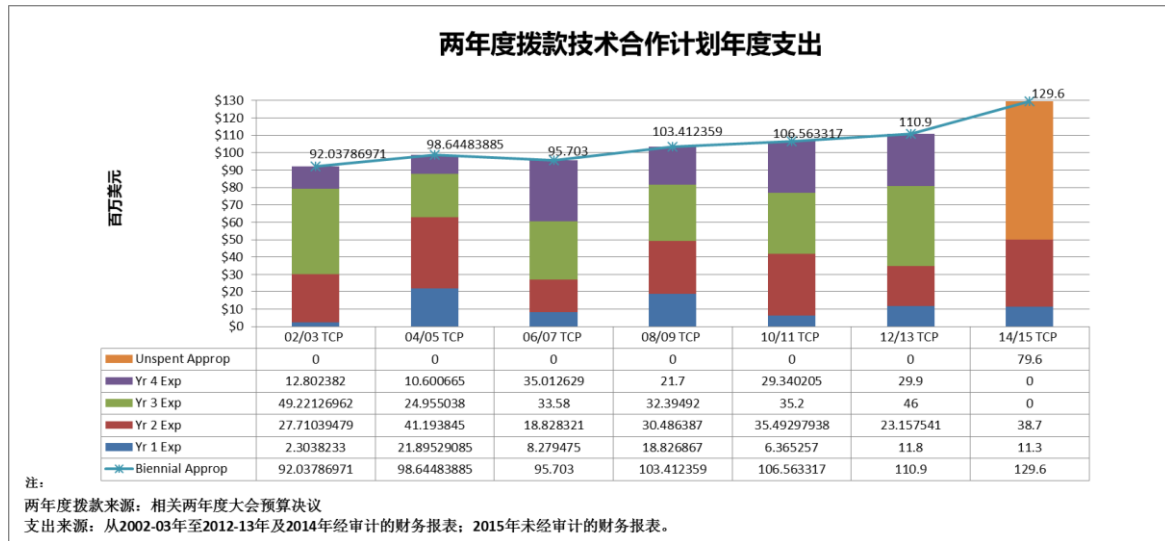
表 4

月均支出	技术合作计划月均支出 时间段					
	2014-15 24个月	2012-13 24个月	2010-11 24个月	2008-09 24个月	2006-07 24个月	2004-05 24个月
	5.2	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）以及 2002 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日各年技术合作计划的可用拨款（即递延收入）。2012-13 年拨款在 2015 年 12 月 31 日得以全部支出。2014-15 两年度拨款下发生的支出占可用拨款的 38.6%。余额和各日历年新拨款可用于 2017 年 12 月 31 前的支出。



表 5



### 汇差损失

14. 截至 2015 年 12 月 31 日的两年度内，本组织汇兑净损失为 2330 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 930 万美元。该收益转入特别储备金账户。
- 发生的 3260 万美元损失主要由成员国分摊会费的欧元部分所导致<sup>3</sup>。损失未转入特别储备金账户，符合财委第一三五届会议达成的一致意见，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）。

### 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署资助的活动。

16. 截至 2015 年 12 月 31 日，信托基金和开发署收到的预交捐款为 7.557 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执行支出的余额。

<sup>3</sup> 汇差是由会费收取方式以及期末会费未缴余额进行折算所致。

17. 表 6 对截至 2015 年 12 月 31 日的两年度内捐助者提供的信托基金捐款<sup>4</sup>情况加以分析.该表包括了在此期间前 25 名捐助者的详情以及截至 2013 年 12 月 31 日的同期可比排名。

18. 根据粮农组织会计政策，自愿捐款收入根据用支出衡量的项目活动完成度予以确认。

19. “信托基金和开发署”报告的收入预计截至 2015 年 12 月 31 日的两年度金额为 13.875 亿美元（信托基金 — 13.830 亿美元；联合国开发署 — 450 万美元）。相比之下，截至 2013 年 12 月 31 日的两年度报告金额为 13.649 亿美元。

---

<sup>4</sup> 为满足业务目的，粮农组织也对资源捐款的批准情况进行全面最终，在信托基金得到资源伙伴批准以及在业务上可用时予以记录。彼时，粮农组织已收到部分但通常不是全部的资金。信托基金资金收款分阶段模型解释了本文件“已收捐款”数字与他处“批准捐款”数字间存在的差异。

表 6-收到的自愿捐款情况分析

截至2015年12月31日的两年度	千美元	截至2013年12月31日的两年度	千美元
(1) 欧盟	242,877	(1) 欧盟	224,404
(2) 美国	139,407	(2) 美国	107,832
(3) 英国	128,852	(3) 联合国人道主义事务协调办公室	81,897
(4) 全球环境基金 (GEF)	97,221	(4) 英国	78,200
(5) 联合国人道主义事务协调办公室	73,116	(5) 日本	60,399
(6) 由联合国开发署管理的捐助者联合信托基金	60,322	(6) 由联合国开发署管理的捐助者联合信托基金	54,694
(7) 挪威	45,171	(7) 比利时	39,160
(8) 日本	44,110	(8) 全球环境基金 (GEF)	35,406
(9) 德国	42,044	(9) 加拿大	32,307
(10) 瑞士	23,140	(10) 巴西	30,653
(11) 加拿大	27,015	(11) 沙特阿拉伯	30,267
(12) 沙特阿拉伯	26,667	(12) 挪威	26,861
(13) 意大利	25,304	(13) 瑞典	26,243
(14) 巴西	21,277	(14) 德国	25,662
(15) 瑞典	21,075	(15) 西班牙	22,496
(16) 比利时	20,693	(16) 意大利	18,442
(17) 苏丹人道主义行动共同基金 (CHF)	20,462	(17) 孟加拉国	18,019
(18) 世界银行	19,525	(18) 墨西哥	17,234
(19) 荷兰	18,402	(19) 苏丹人道主义行动共同基金 (CHF)	16,572
(20) 阿富汗	15,798	(20) 荷兰	15,977
(21) 最不发达国家气候变化基金 (Ldcf)	12,123	(21) 阿富汗	15,644
(22) 哥伦比亚	12,105	(22) 阿拉伯利比亚民众国	13,459
(23) 墨西哥	11,140	(23) 芬兰	12,650
(24) 联合国儿基会	11,074	(24) 世界银行	12,343
(25) 中国	10,250	(25) 瑞士	12,040
<b>前25位</b>	<b>1,169,170</b>	<b>前25位</b>	<b>1,028,861</b>
<u>多方捐助者:</u>		<u>多方捐助者:</u>	
对非洲团结基金的捐款	111	对非洲团结基金的捐款	40,000
其他多方捐助者	139,500	其他多方捐助者	216,244
其他捐助者	226,197	其他捐助者	179,891
<b>合计</b>	<b>1,534,978</b>	<b>合计</b>	<b>1,464,996</b>

### 2016 年现金流预测 (正常计划)

20. 下文表 7 显示了 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 2 月 29 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 2016 年 12 月 31 日的预测。所有金额以百万美元计。截至 2015 年 12 月 31 日的 1.133 亿美元期初现金流状况相比上一年较低。原因在于美国在 2015 年 12 月支付了 50% 的 2015 年会费, 而在 2014 年 12 月则支付了 70% 的 2014 年会费。2016 年预测数据包括的主要内容和假设如下:

21. 截至 2016 年 2 月 29 日, 成员国向本组织缴纳的分摊会费比率为 22%, 低于上一年 24% 的比例。

22. 根据成员国既有缴费模式和截至 2016 年 2 月 29 日的正常计划现金水平，本组织流动性预计将足以满足 2016 年底前的业务需要。当前预测反映了 2015 年最大会费分摊国的缴费模式，将在成员对预计缴费日期进行确认后予以调整。因此，下文表 7 的准确性取决于 2016 年最主要会费部分的实际缴纳时间。

表 7

