



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

财政委员会

第一六九届会议

2017年11月6-10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 5705 4676

本文件可通过此页快速响应二维码读取；粮农组织采用此二维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。



mu318

内容提要

- 本文件向财政委员会提供截至 2017 年 6 月 30 日本组织最新财务状况。
- 正常计划流动资金状况—截至 2017 年 6 月 30 日，正常计划的现金、现金等价物和短期存款余额为 2.154 亿美元(2016 年 12 月 31 日为 2.343 亿美元)。
- 职工相关负债 - 截至 2017 年 6 月 30 日，四项计划总负债为 13.419 亿美元，其中包括 8.527 亿美元未落实资金（离职后医疗保险为 7.937 亿美元，其余未落实的 5890 万美元为最终付款基金）。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 2017 年 6 月 30 日，长期投资价值达 4.893 亿美元（2016 年 12 月 31 日为 4.436 亿美元）。增加的 4570 万美元得益于若干因素，包括业绩良好、汇率有利以及对离职后医疗保险的额外供资。
- 普通和相关基金赤字 - 普通基金赤字从 2016 年 12 月 31 日的 9.071 亿美元降至 2017 年 6 月 30 日的 6.468 亿美元，原因在于成员国新确认的分摊会费为全年，而支出仅为六个月。由于额外支出以及未落实资金的职工相关负债支出，预计到 2017 年 12 月 31 日的赤字约为 9 亿美元。

征求财政委员会指导意见

- 请财委注意，尽管本组织流动资金状况保持稳定，但现金流的持续健康状况取决于分摊会费能否及时缴纳；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 2016 年 12 月 31 日的 9.071 亿美元降至 2017 年 6 月 30 日的 6.468 亿美元。预计到 2017 年 12 月 31 日的赤字约为 9 亿美元。

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；
- 注意到主要因职工相关负债支出供资不足而造成的普通基金赤字水平。

引言和内容

1. 《本组织财务状况报告》更新版介绍截至 2017 年 6 月 30 日的十八个月未审计结果概要。报告内容如下：

- 截至 2017 年 6 月 30 日的十八个月财务结果：
 - i) 截至 2017 年 6 月 30 日的资产、负债、储备金和基金余额报表，按资金来源划分并包括截至 2016 年 12 月 31 日的可比余额 – 表 1。
 - ii) 截至 2017 年 6 月 30 日的收入、支出、储备金变化与基金余额十八个月报表，按资金来源划分并包括截至 2015 年 6 月 30 日的十八个月可比余额 – 表 2。
- 截至 2017 年 6 月 30 日的十八个月财务结果意见汇总。
- 直至 2017 年 12 月 31 日的现金流。

表 1

资产、负债、储备金及基金余额报表
截止2017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	2017年6月30日	2016年12月31日
资产				
现金和现金等价物	215,424	356,074	571,498	681,222
交易性投资	-	668,052	668,052	527,792
来自成员国和开发署应收会费	318,348	8,791	327,139	93,145
减去：会费延期拨备款	(12,088)	(8,545)	(20,633)	(31,805)
应收账款	52,181	508	52,689	45,330
可售投资	489,287	-	489,287	443,641
总资产	1,063,152	1,024,880	2,088,032	1,759,325
负债				
收到的预缴会费	70	758,673	758,743	763,134
未清偿的债务	38,109	242,146	280,255	263,248
应付账款	59,782	-	59,782	59,021
递延收入	110,691	-	110,691	84,561
职工相关计划	1,341,946	-	1,341,946	1,319,199
总负债	1,550,598	1,000,819	2,551,417	2,489,163
储备金与基金余额				
周转基金	25,745	-	25,745	25,745
特别准备金账户	28,236	-	28,236	25,895
资本支出账户	39,163	-	39,163	33,327
安保支出账户	12,118	-	12,118	19,564
紧急情况和恢复活动特别基金	-	24,061	24,061	30,924
未实现投资收益/(损失)	54,602	-	54,602	42,255
精算(收益)/损失	(472)	-	(472)	(472)
期末基金余额(赤字)	(646,839)	-	(646,839)	(907,076)
储备金和基金总余额	(487,446)	24,061	(463,385)	(729,838)
负债、储备金和基金总余额	1,063,152	1,024,880	2,088,032	1,759,325

表 2

收支情况及储备金和基金余额变动
截至2017年6月30日的十八个月
(千美元)

	基金		合计	
	普通基金和 相关基金	信托基金和 开发署	2017年6月30日	2015年6月30日
收入：				
成员国分摊会费	957,124	-	957,124	1,014,517
自愿捐款	78,724	1,053,239	1,131,963	1,137,221
根据机构间安排收到的资金	248	2,576	2,824	3,888
联合资助活动	30,129	-	30,129	27,946
杂项	15,968	1,837	17,805	14,401
长期投资收益	20,740	-	20,740	8,844
其他杂项净收入	(47,935)	-	(47,935)	16,554
汇差(损失)/收益	8,613	-	8,613	(26,539)
总收入	1,063,611	1,057,652	2,121,263	2,196,832
支出：				
正常计划	699,654	-	699,654	784,415
项目	-	1,055,815	1,055,815	1,051,091
总支出	699,654	1,055,815	1,755,469	1,835,506
收支相抵盈余	363,957	1,837	365,794	361,326
精算收益或损失	-	-	-	(1,061)
职工相关负债利息费用	(53,156)	-	(53,156)	(69,135)
职工相关负债的既往服务盈余	-	-	-	-
应收会费拨款及其他资产	(1,121)	-	(1,121)	(1,779)
递延收入	(31,015)	-	(31,015)	(43,164)
资本支出账户净变动	(11,974)	-	(11,974)	(18,761)
安保支出账户使用情况净变动	7,284	-	7,284	(9,218)
收入超过/(低于)支出净额	276,721	1,837	278,559	218,208
利息转入捐助方账户	-	(1,837)	(1,837)	(912)
转出/(转入)储备金净额				
周转基金	-	-	-	-
特别储备金账户	(1,372)	-	(1,372)	(3,948)
期初基金余额(如前期报告)	(922,188)	-	(922,188)	(875,366)
期末基金余额	(646,839)	-	(646,838)	(875,361)

截至 2017 年 6 月 30 日的十八个月初步结果意见汇总

流动资金状况和未缴会费

2. 截至 2017 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 2.154 亿美元（2016 年 12 月 31 日为 2.343 亿美元）。

交易性投资

3. 截至 2017 年 6 月 30 日，交易性投资价值为 6.681 亿美元，定期存款 5.147 亿美元（在现金和现金等价物内披露），两者合计 11.828 亿美元（2016 年 12 月 31 日为 11.267 亿美元），主要是信托基金项目的未支出余额。

4. 粮农组织审慎、低风险的投资方式以及在 2016 年全年并延续至 2017 年上半年的持续接近零利率的环境，令交易性投资组合的回报率非常低，2016 年平均收益率为 0.63%，而截至 2017 年 6 月 30 日的六个月收益率则跌至 0.44%。尽管如此，仍分别比基准收益率高出 0.21%和 0.3%。

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 2016 年 12 月 31 日的 4.436 亿美元增至 2017 年 6 月 30 日的 4.893 亿美元。总体增值主要得益于投资业绩优良以及汇率有利，特别是：

- 截至 2017 年 6 月 30 日的前六个月，长期基金整体业绩约为 9.68%，股权投资年化收益率为 11.02%；
- 欧元兑美元汇率强劲，对投资业绩产生了积极影响。截至 2017 年 6 月 30 日，欧元兑美元涨幅超过 8.5%；
- 为离职后医疗保险负债而向投资组合额外注入了 90 万美元和 220 万欧元的资金。

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）

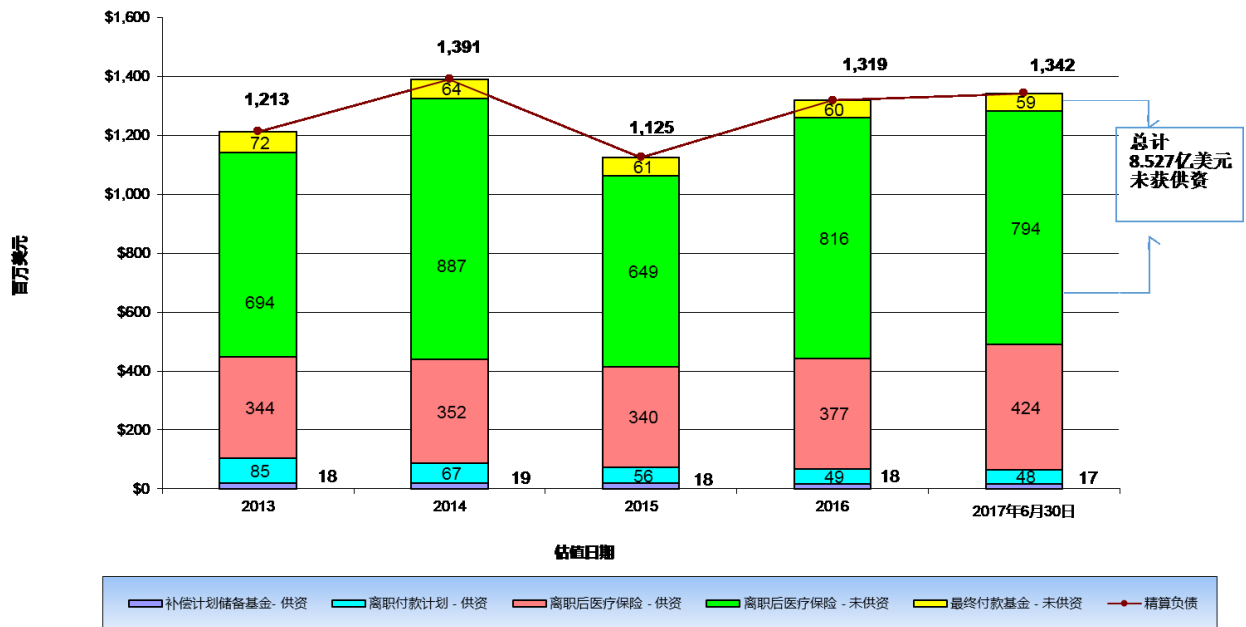
7. 截至 2016 年 12 月 31 日的最新精算估值结果以及相关供资要求和事宜通过文件 FC 166/5 《2016 年职工相关负债精算估值》向财委第一六六届会议提交。

8. 截至 2017 年 6 月 30 日，四项计划的总负债达到 13.419 亿美元，较 2016 年 12 月的 13.192 亿美元增加 2270 万美元。

9. 截至 2017 年 6 月 30 日，未落实资金的职工相关负债为 8.527 亿美元，其中离职后医疗保险为 7.937 亿美元，最终付款基金为 5890 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：过去四年半按计划 and 供资情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 2016 年 12 月 31 日的 9.071 亿美元降至 2017 年 6 月 30 日的 6.468 亿美元，原因在于成员国新确认的分摊会费为全年，而支出仅为六个月。

技术合作计划支出和递延收入

11. 截至 2017 年 6 月 30 日的十八个月内，用 2016-17 年拨款资助的技术合作计划支出金额为 3640 万美元，用 2014-15 年拨款资助的金额为 6700 万美元。截至 2017 年 6 月 30 日的这段时间内，技术合作计划的月均支出继续稳步提升至 570 万美元，而截至 2015 年 6 月 30 日的十八个月期间的月均支出为 500 万美元，到该

两年度结束时的月均支出为 520 万美元。截至 2017 年 6 月 30 日，技术合作计划的递延收入（即上一个两年度和 2016-17 年度的可用拨款）总额为 1.092 亿美元，其中 2016-17 年拨款额为 9650 万美元，2014-15 年拨款额为 1260 万美元。

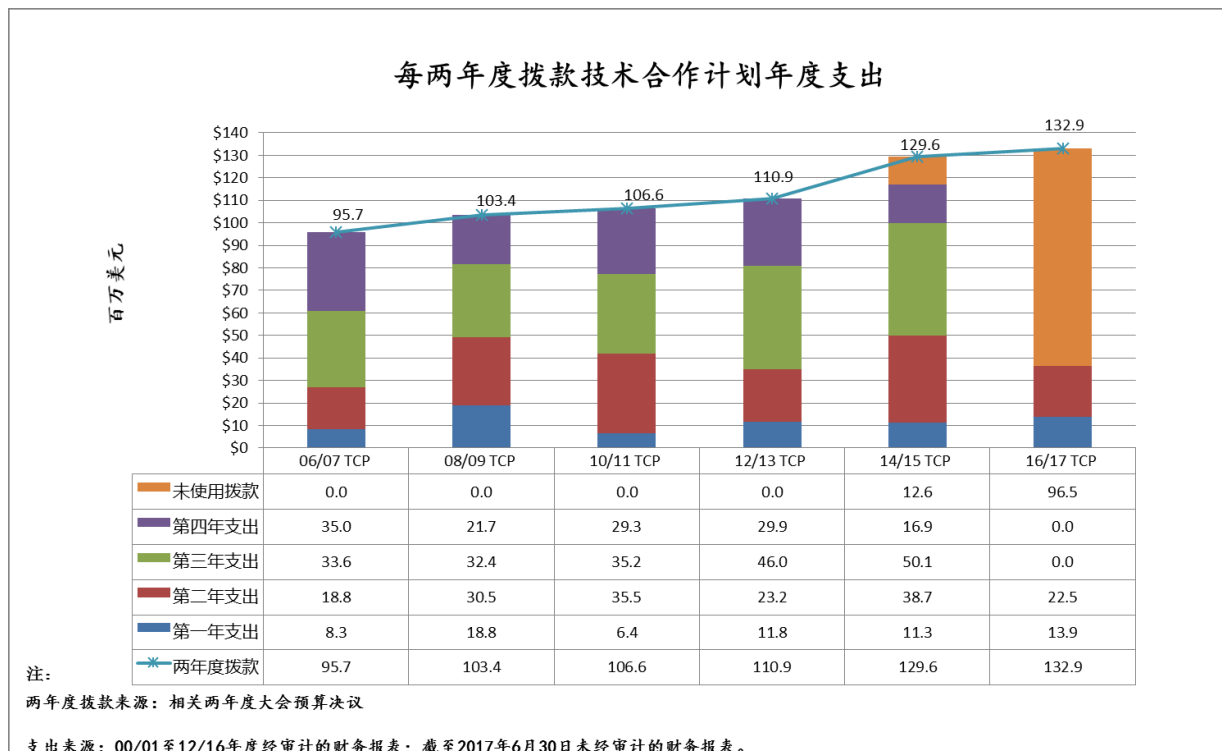
12. 全部拨款资助的技术合作计划的月均支出情况参见下文表 4:

表 4

平均月度支出	技术合作计划月均支出					
	时间段					
	2016-17 18个月	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
	5.7	5.2	4.1	4.0	4.9	2.5

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 2017 年 6 月 30 日各年技术合作计划的可用拨款（即递延收入）。使用 2014-15 年度拨款而在 2016-17 年度发生的支出占拨款结转余额的 84.0%。余额可用于 2017 年 12 月 31 日前的支出。使用 2016-17 年度拨款份额而在 2016-17 年度发生的支出占总份额的 27.4%，而其余的 9650 万美元可用于 2019 年 12 月 31 日前的支出。

表 5



14. 技术合作计划拨款的及早批准对计划的早期交付至关重要。技术合作计划的批准时间在 2016-17 两年度呈现出令人鼓舞的发展动态，2016-17 年拨款可用资源的 80%（1.06 亿美元）在 2017 年 6 月底之前获得批准。优化批准程序的工作一直在持续，以进一步提高效率并在今后各两年度及早承付技术合作计划拨款。

汇差收益

15. 截至 2017 年 6 月 30 日的十八个月期间，本组织汇差净收益入账 860 万美元，其中 720 万美元来自欧元-美元兑换差额¹（非现金），本组织产生的 140 万美元实际现金抵押汇差净收益转入特别储备金账户。

自愿捐款

16. “信托基金和联合国开发署”包括通过项目自愿捐款资助的活动，其中包括联合国开发署资助的活动。

17. 截至 2017 年 6 月 30 日，信托基金和开发署基金收到的预交捐款为 7.587 亿美元，而 2016 年 12 月 31 日该项金额为 7.329 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。

18. 表 6 分析了截至 2017 年 6 月 30 日的十八个月期间从捐助方收到的信托基金捐款²。该表包括该时间段内前 25 个捐助方的详细信息，以及截至 2015 年 6 月 30 日同期的排名对比。

19. 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。

20. 截至 2017 年 6 月 30 日的十八个月内，信托基金和开发署项目报告的收入为 10.558 亿美元，而截至 2015 年 6 月 30 日的十八个月内合并报告收入为 10.511 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余额部分的兑换。

² 为满足业务目的，粮农组织也对自愿捐款的批准情况进行全面追踪，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2017年6月30日的十八个月	千美元	截至2015年6月30日的十八个月	千美元
(1) 欧盟	207,150	(1) 欧盟	185,561
(2) 美国	159,713	(2) 美国	103,938
(3) 英国	87,299	(3) 英国	98,067
(4) 全球环境基金	77,487	(4) 全球环境基金	76,704
(5) 联合国人道主义事务协调办公室	62,059	(5) 联合国人道主义事务协调办公室	55,389
(6) 由开发署管理的捐助者联合信托基金	59,348	(6) 日本	32,620
(7) 日本	34,514	(7) 德国	29,413
(8) 德国	31,444	(8) 挪威	26,918
(9) 挪威	30,462	(9) 沙特阿拉伯	26,365
(10) 荷兰	23,179	(10) 加拿大	25,464
(11) 瑞士	19,888	(11) 由开发署管理的捐助者联合信托基金	31,031
(12) 瑞典	17,721	(12) 比利时	22,205
(13) 意大利	17,472	(13) 巴西	19,697
(14) 所有区域	17,177	(14) 世界银行	19,547
(15) 加拿大	15,362	(15) 苏丹人道主义行动共同基金	18,946
(16) 比利时	14,330	(16) 瑞典	18,258
(17) 最不发达国家气候变化基金	13,912	(17) 瑞士	17,868
(18) 联合国儿童基金会	12,670	(18) 意大利	16,664
(19) 巴西	12,582	(19) 荷兰	11,176
(20) 世界银行	11,514	(20) 阿富汗	10,705
(21) 墨西哥	10,667	(21) 墨西哥	10,376
(22) 乍得	10,201	(22) 哥伦比亚	8,782
(23) 比尔及梅琳达·盖茨基金会全球发展计划	9,029	(23) 丹麦	8,353
(24) 阿富汗	8,548	(24) 中非共和国	8,000
(25) 苏丹人道主义行动共同基金	7,711	(25) 联合国儿童基金会	7,345
前25	971,439	前25	889,391
多方捐助者	111,657	多方捐助者	80,091
其他捐助者	177,322	其他捐助者	159,909
合计	1,260,418	合计	1,129,391

2017 年现金流预测（正常计划）

21. 下文表 7 显示了 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日本组织经合并的正常计划月底短期流动性实际状况（包括现金和现金等价物），以及到 2017 年 12 月 31 日的预测，同时列出 2016 年数字供比较。所有金额以百万美元计。

22. 截至 2017 年 6 月 30 日，成员国向本组织缴纳的 2017 年分摊会费比率为 46.64%，低于上一年 52.97% 的比例。截至 2017 年 6 月 30 日的会费及拖欠会费详情，请参阅文件 FC 169/INF/2。

23. 根据成员国既往缴费模式和截至 2017 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 2017 年底前的业务需要。当前预测反映了 2016 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 2017 年最主要会费部分的实际缴纳时间。

表 7

