



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 七 〇 届 会 议

2018年5月21-25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。



FC170

内容提要

- 本文件向财政委员会提供截至 2017 年 12 月 31 日本组织最新财政状况（2016-17 两年度结束时）。
- 正常计划流动资金状况 – 截至 2017 年 12 月 31 日，正常计划的现金、现金等价物和短期存款余额增至 1.625 亿美元（上一个两年度结束时，2015 年 12 月 31 日为 1.133 亿美元）。
- 职工相关负债 – 截至 2017 年 12 月 31 日，四项计划总负债为 15.274 亿美元，其中包括 9.931 亿美元未落实资金（其中离职后医疗保险 9.35 亿美元，最终付款基金 5810 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 2017 年 12 月 31 日，长期投资价值达 5.343 亿美元（2015 年 12 月 31 日为 4.143 亿美元）。增加的 1.2 亿美元是由于几个因素，包括绩效、汇率上浮及额外的离职后医疗保险供资。
- 普通和相关基金赤字–普通基金赤字从 2015 年 12 月 31 日的 9.222 亿美元降至 2017 年 12 月 31 日的 8.931 亿美元，主要是由于有利的投资回报。

征求财政委员会的指导意见

- 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；
- 另请财委注意，粮农组织的财政赤字已从 2015 年 12 月 31 日的 9.222 亿美元下降到 2017 年 12 月 31 日的 8.931 亿美元。

建议草案

粮安委：

- 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；
- 注意到普通基金的赤字总额，这主要因职工相关负债支出供资不足。

引言和内容

1. 《本组织财政状况报告》更新版说明了截至 2017 年 12 月 31 日的两年度未审计结果概要。报告内容如下：

- 截至 2017 年 12 月 31 日的两年度财务结果：
 - i) 截至 2017 年 12 月 31 日的资产、负债、储备金和基金余额报表，按资金来源划分并包括截至 2015 年 12 月 31 日的可比余额 – 表 1。
 - ii) 截至 2017 年 12 月 31 日的两年度收入、支出、储备金变化与基金余额报表，按资金来源划分并包括截至 2015 年 12 月 31 日的两年度可比余额 – 表 2。
- 截至 2017 年 12 月 31 日的两年度财务结果意见汇总。
- 直至 2018 年 12 月 31 日的 2018 年现金流预测。

表 1

资产、负债、储备金和基金余额报表
As at 31 December 2017
(单位: 1000美元)

	基金		合计	
	普通基金及相关基金	信托基金和开发署	2017年12月31日 (未审计)	2015年12月31日 (经审计)
资产				
现金和现金等价物	162,482	517,721	680,203	561,885
交易性投资	-	509,278	509,278	519,974
成员国费与开发署应收款	189,234	38,384	227,618	128,037
扣除: 滞纳金准备金	(16,281)	(8,832)	(25,113)	(19,587)
应收账款	40,896	2,088	42,984	108,036
可售投资	534,344		534,344	414,263
资产合计	910,675	1,058,639	1,969,314	1,712,608
负债				
预收会费	45,323	752,468	797,791	795,083
未结清债务	102,807	271,178	373,985	261,414
应付账款	55,592	-	55,592	55,086
递延收入	74,344	-	74,344	79,676
职工相关计划	1,527,423	-	1,527,423	1,124,720
负债合计	1,805,489	1,023,646	2,829,135	2,315,979
储备金与基金余额				
周转基金	25,745	-	25,745	25,745
特别储备金帐户	30,434	-	30,434	26,864
资本支出帐户	39,307	-	39,307	27,188
安保支出帐户	18,263	-	18,263	19,403
应急和恢复活动特别基金	-	34,993	34,993	38,604
投资的累计未实现收益/(损失)	52,234	-	52,234	11,109
精算收益/(损失)	(167,712)	-	(167,712)	169,897
期末基金余额(赤字)	(893,085)	-	(893,085)	(922,182)
储备金与基金余额合计	(894,814)	34,993	(859,821)	(603,372)
负债、储备金与基金余额合计	910,675	1,058,639	1,969,314	1,712,608

表 2

收入、支出、储备金变化与基金余额
2017年12月31日结束的两年度
(单位: 1000美元)

	基金		合计	
	普通基金及 相关基金	信托基金及 开发署	2017年12月31日 (未审计)	2015/12/31 (经审计)
收入:				
成员国分摊会费	957,124	-	957,124	1,014,517
自愿捐款	137,655	1,475,563	1,613,218	1,514,125
根据机构间安排收到的资金	333	2,806	3,139	5,048
联合资助活动	38,500	-	38,500	35,536
其他	14,898	7,893	22,791	12,584
长期投资汇报	66,621	-	66,621	4,853
其他杂项收入	19,761	-	19,761	21,973
汇差(损失)/收益	18,892	-	18,892	(23,314)
总收入	1,253,784	1,486,262	2,740,046	2,585,322
支出:				
正常计划	1,138,495	-	1,138,495	1,118,204
项目	-	1,478,369	1,478,369	1,387,517
支出合计	1,138,495	1,478,369	2,616,864	2,505,721
收入超出支出数	115,289	7,893	123,182	79,601
精算收益或损失	(3,898)	-	(3,898)	(812)
与职工相关负债的利息费用	(70,276)	-	(70,276)	(88,546)
与职工相关负债的既往服务收益	2,746	-	2,746	5,337
应收会费准备金及其他资产	(5,310)	-	(5,310)	(968)
递延收入	5,099	-	5,099	(3,793)
资本支出账户净流动	(12,119)	-	(12,119)	(16,056)
安保支出账户使用情况净流动	1,140	-	1,140	(10,860)
收入超出(少于)支出数净额	32,671	7,893	40,564	(36,097)
将利息转移到捐助方账户	-	(7,893)	(7,893)	(1,415)
储备金净转出/转入金额				
周转基金	-	-	-	-
特别储备金帐户	(3,570)	-	(3,570)	(9,305)
期初基金余额(如前报告)	(922,186)	-	(922,186)	875,365
期末基金余额	(893,085)	-	(893,085)	922,182

截至 2017 年 12 月 31 日的两年度初步结果意见汇总。

流动资金状况和未缴会费

2. 截至 2017 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 1.625 亿美元。相比之下，2016 年 12 月 31 日的金额为 2.343 亿美元，2015 年 12 月 31 日的金额为 1.133 亿美元（上一两年度结束时）。

交易性投资

3. 截至 2017 年 12 月 31 日，交易性投资价值为 5.093 亿美元，定期存款 3.816 亿美元（在现金和现金等价物内披露），两者合计 10.523 亿美元¹（2015 年 12 月 31 日为 10.260 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、低风险的投资风格，加之 2016 与 2017 年间持续的接近零利率的环境，使交易性投资组合的收益非常低，但由于美国逐步增长的利率环境，2016 年的收益为 0.63%，而 2017 年则为 1%。然而，它们都超过了 2016 年 0.21% 的基准收益与 2017 年 0.8% 的基准收益，分别超过 0.42% 和 0.20%。

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 2015 年 12 月 31 日的 4.143 亿美元增至 2017 年 12 月 31 日的 5.343 亿美元²，其中 9070 万产生于 2017 年。整体增长是一系列积极绩效组合的结果，尤其是有利的汇率条件：

- 2017 年长期基金的整体绩效为 19.56%，股票投资收益为 22.92%；
- 欧元对美元汇率走强对绩效产生了积极影响。截至 2017 年 12 月 31 日，欧元对美元汇率在 2017 年已增长了 14.15%；
- 在该两年度，为离职后医疗保险负债向投资组合中额外注入了 420 万美元和 750 万欧元的资金。

¹ FC170/2 中报告的金额为 10.523 亿美元，而 FC170/3 中报告的金额为 11.47 亿美元，两者之间的差异是因为会计分类造成的：i) 应收账款中报告的累积利息收入；ii) 北方信托政府精选基金，以及来自国际清算银行定期存款以及来自高频交易投资组合在现金和现金等价物内报告的现金及现金等价物。

² FC170/2 中报告的可售投资组合金额为 5.343 亿美元，而 FC170/3 中报告的金额为 5.367 亿美元，两者之间的差异是因为会计定价标准及应收账款中报告的累积利息收入的会计分类差异造成的。

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：

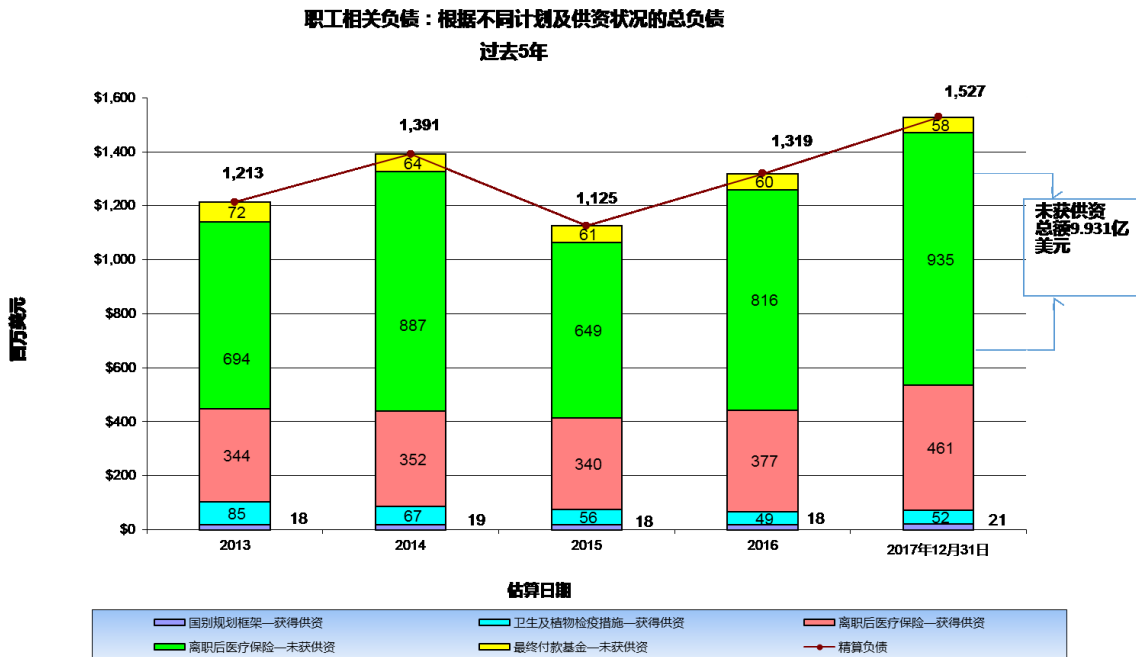
- 离职后医疗保险（ASMC）
- 离职付款计划（SPS）
- 补偿计划储备基金（CPRF）
- 最终付款基金（TPF）

7. 截至 2017 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 FC170/5《职工相关负债精算估值》向财委第一七〇届会议提交。

8. 截至 2017 年 12 月 31 日，四项计划的总负债达到 15.274 亿美元，较 2015 年 12 月 31 日的 11.247 亿美元增加 4.026 亿美元。

9. 截至 2017 年 12 月 31 日，未落实资金的职工相关负债为 9.931 亿美元，其中离职后医疗保险为 9.35 亿美元，最终付款基金为 5810 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



普通和相关基金余额

10. 普通基金赤字从 2015 年 12 月 31 日的 9.222 亿美元降至 2017 年 12 月 31 日的 8.931 亿美元，主要是由于有利的投资回报。

技术合作计划支出和递延收入

11. 截至 2017 年 12 月 31 日的两年度内，用 2016-17 年拨款资助的技术合作计划支出金额为 5860 万美元，用 2014-15 年拨款资助的金额为 7940 万美元。截至 2017 年 12 月 31 日这段时间，技术合作计划的月平均支出继续稳定增长至 580 万美元，而截至 2015 年 12 月 31 日的两年度内，平均月支出为 520 万美元。截至 2017 年 12 月 31 日，技术合作计划递延收入（即，来自上一两年度从 2016-17 年度可用拨款）总计 7450 万美元。其中，7430 万美元与 2016-17 年度有关，结转至 2018 年，而与 2014-15 年度有关 20 万美元被用于杂项收入。

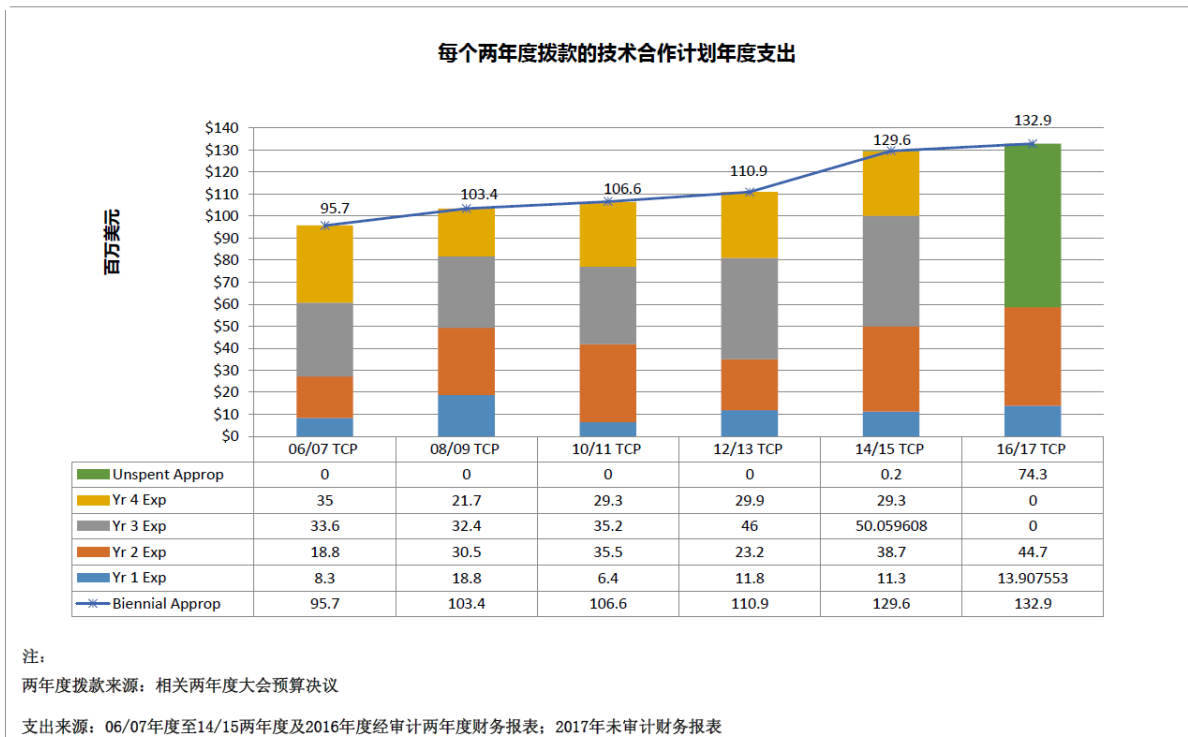
全部拨款资助的技术合作计划的月均支出情况参见下文表 4：

表 4

平均月度支出	平均月度技术合作计划支出 时间阶段					
	2016-17年 24个月	2014-15年 24个月	2012-13年 24个月	2010-11年 24个月	2008-09年 24个月	2006-07年 24个月
	5.8	5.2	4.1	4.0	4.9	2.5

12. 表 5 显示了各拨款期技术合作计划支出（包括应计额）以及 2006 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日各年技术合作计划的可用拨款（即递延收入）。2016-17 年发生的支出相对于 2014-15 年拨款占可用结转拨款金额的百分比为 99.7%。2016-17 年发生的支出相对于 2016-17 年拨款份额占其 44.1%，而结余的 7430 万美元可用于截至 2019 年 12 月 31 日的支出。

表 5



汇差收益

13. 截至 2017 年 12 月 31 日的两年度内，粮农组织汇差收益净值为 1890 万美元，其中：

- 1530 万美元来源于欧元-美元汇兑差额³（非现金）；
- 360 万美元反映了粮农组织实际现金支持的外汇净收益，已转入特别储备金账户。

自愿捐款

14. “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。

15. 截至 2017 年 12 月 31 日，信托基金和开发署基金收到的预交捐款为 7.525 亿美元，而 2015 年 12 月 31 日该项金额为 7.557 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。

³ 汇差产生于接收到的分摊会费，也产生于期末未付分摊会费差额汇兑收益。

16. 表 6 分析了截至 2017 年 12 月 31 日两年度从捐助方收到的信托基金捐款⁴。该表包括 2016 年前 6 个月内前 25 个捐助方的详细信息，以及截至 2015 年 12 月 31 日同期的排名对比。

17. 在表 2 中，报告来自自愿捐款的收入根据用支出衡量的项目活动完成度予以确认。

18. 截至 2017 年 12 月 31 日的两年度内，信托基金和开发署项目报告的收入为 14.784 亿美元，而截至 2015 年 12 月 31 日的两年度内报告收入为 13.875 亿美元。

表 6：收到的自愿捐款情况分析

截至2017年12月31日两年度	(单位： 1000美元)	截至2015年12月31日两年度	(单位： 1000美元)
(1) 欧洲联盟	312,889	(1) 欧洲联盟	242,877
(2) 美国	192,199	(2) 美国	139,407
(3) 英国	110,330	(3) 英国	128,852
(4) 全球环境基金（全环基金）	104,290	(4) 全球环境基金（全环基金）	97,221
(5) 人道主义事务协调办公室（人道协调办）	77,020	(5) 人道主义事务协调办公室（人道协调办）	73,116
(6) 联合国开发计划署管理的捐助方联合信托基金	48,558	(6) 联合国开发计划署管理的捐助方联合信托基金	60,322
(7) 德国	43,042	(7) 挪威	45,171
(8) 世界银行	42,243	(8) 日本	44,110
(9) 挪威	39,422	(9) 德国	42,044
(10) 哥伦比亚	36,792	(10) 瑞士	23,140
(11) 荷兰	35,764	(11) 加拿大	27,015
(12) 瑞典	33,228	(12) 沙特阿拉伯	26,667
(13) 最不发达国家气候变化基金	28,882	(13) 意大利	25,304
(14) 瑞士	28,036	(14) 巴西	21,277
(15) 比利时	23,828	(15) 瑞典	21,075
(16) 意大利	22,487	(16) 比利时	20,693
(17) 日本	22,030	(17) 苏丹人道主义行动共同基金	20,462
(18) 加拿大	16,980	(18) 世界银行	19,525
(19) 日本国际协力机构	14,990	(19) 荷兰	18,402
(20) 沙特阿拉伯	13,106	(20) 阿富汗	15,798
(21) 比尔和梅林达盖茨基金会全球发展计划	12,218	(21) 最不发达国家气候变化基金	12,123
(22) 墨西哥	11,461	(22) 哥伦比亚	12,105
(23) 联合国儿童基金会	10,340	(23) 墨西哥	11,140
(24) 巴基斯坦	10,096	(24) 联合国儿童基金会	11,075
(25) 中国	10,000	(25) 中国	10,250
前25名	1,300,231	前25名	1,169,170
多捐助方	115,587	向非洲团结信托基金捐款	111
其他捐助方	241,880	其他多捐助方	139,500
		其他捐助方	226,197
合计	1,415,818	合计	1,534,978

⁴ 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。

2018 年现金流预测（正常计划）

20. 下文表 7 显示了 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 3 月 31 日本组织实际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 2018 年 12 月 31 日的预测，与 2017 年可比数字相对照。所有数字均用百万美元表示。

21. 截至 2018 年 3 月 31 日，成员国向本组织缴纳的分摊会费比率为 24.47%，略低于上一年同期 25.41% 的比例。有关当前截至 2018 年 3 月 31 日的分摊会费和拖欠会费的详细情况见文件 FC170/INF/2。

22. 根据成员国既往缴费模式和截至 2018 年 3 月 31 日的正常计划现金水平，本组织流动性预计将足以满足 2018 年底前的业务需要。当前预测反映了 2017 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 2018 年最主要会费部分的实际缴纳时间。

表 7

