



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

大会

第四十届会议

2017 年 7 月 3—8 日，罗马

粮农组织 2014 年审定账目

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。



mo335

联合国

粮食及农业组织

2014 年

财务报表

目 录

	页次
<u>第一部分</u>	
独立审计员的报告	1
财务报表的查证	3
总干事的说明	5
报表 I 截至 2014 年 12 月 31 日的财务状况表	7
报表 II 截至 2014 年 12 月 31 日的财务业绩表	8
报表 III 截至 2014 年 12 月 31 日的权益变动表	9
报表 IV 截至 2014 年 12 月 31 日的现金流量表	10
报表 V 截至 2014 年 12 月 31 日的预算与实际金额对比表	11
财务报表说明	15
<u>第二部分</u>	
外聘审计员的报告	
外聘审计员的报告见大会文件 C 2017/5 B	

独立审计员的报告

粮农组织成员国大会

关于财务报表的报告

我们审计了随附联合国粮食及农业组织的财务报表，包括截至 2014 年 12 月 31 日财务状况表，当时终了的年度财务业绩表、权益变动表、现金流量表、预算与实际金额对比表，以及财务报表说明。

管理层对财务报表的责任

根据《国际公共部门会计准则》，粮农组织管理层负责编写并以合理方式公布财务报表。管理层的责任包括：设计、实施、保持有关财务报表编写与合理公布的内部控制措施，保证财务报表不因欺诈或过失出现实质性错误；选择并采用合适的会计政策；根据情况进行合理的会计估算。

审计员的责任

我们的责任是依据审计结果提出对财务报表的意见。我们根据国际审计标准开展工作。标准要求我们遵守道德准则，计划并实施审计工作，以便提供合理保证，确保财务报表没有实质性错误。

审计内容包括采取措施获取财务报表中数额和披露情况的审计凭证。所采用的措施取决于审计员的判断，包括对财务报表因欺诈或过失出现实质性错误风险的评估。在评估此类风险时，审计员将考虑有关财务报表编写与合理公布的内部控制措施，以设定合适的审计程序，但不会对内部控制措施的有效性发表意见。审计工作还包括对所使用的会计政策和管理层提出的会计估算结果的合理性，以及财务报表总体内容进行评价。

我们获取的审计凭证，为我们的审计意见提供了充足、恰当的依据。

意见

我们认为，财务报表按照《国际公共部门会计准则》公允地介绍了联合国粮食及农业组织截至 2014 年 12 月 31 日所有主要方面的财务状况以及当时终了的年度财务业绩、权益变动、现金流量、预算与实际金额对比。

其他法律和监管规定要求的报告

此外，我们认为联合国粮食及农业组织的财务往来在所有重要方面均符合粮农组织《财务条例》。

按照《财务条例》第 12 条第 9 款，我们还编写了关于对联合国粮食及农业组织财务报表审计的一份长篇报告。

菲律宾共和国
审计委员会主席
外聘审计员

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Aguinaldo', is centered on the page. The signature is fluid and somewhat abstract, with a long horizontal stroke extending to the right.

Michael G. Aguinaldo

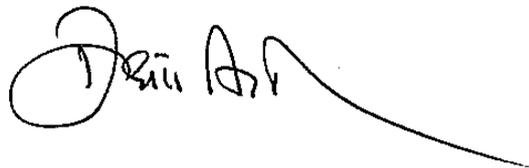
菲律宾奎松市
2015 年 8 月 3 日

2014 年财务报表

财务报表的查证

报表中所示金额恰当反映了该时期记录的财务往来:

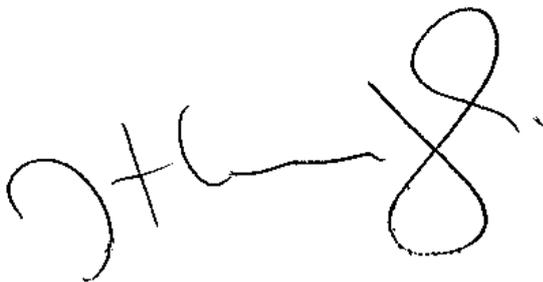
综合服务、人力资源及财务部
代理助理总干事



Denis Aitken

核准:

总干事



若泽·格拉济阿诺·达席尔瓦

2015 年 7 月 31 日

总干事的说明

根据联合国粮食及农业组织（粮农组织）财务条例第 XI 条，我荣幸地向大会提交 2014 年 12 月 31 日终了年度财务报表供通过。财务报表和财务报表说明系按照《国际公共部门会计准则》（简称“会计准则”）和粮农组织的财务规则和条例编制。

这是管理问题高级别委员会批准联合国系统各组织采用会计准则之后，粮农组织财务报表首次按照该会计准则编制。

根据财务条例第 X 条第 1 款，总干事向领导机构负责本组织的内部控制，以确保有效财务管理、厉行节约、有效保管本组织的物质财产。这包括确保本组织的所有基金和资源的收入、保管、支出都合乎正规；承担的义务和支出符合大会通过的拨款或其他财务规定，或与有关基金的宗旨、规则 and 规定相符；节约使用本组织的资源。

内部控制和问责进程在粮农组织所有层面始终按照粮农组织《问责政策》要求进行。该项政策解释在粮农组织如何采用问责制、全组织的作用和责任、用于让管理人员和职工向总干事负责从而向伙伴和领导机构负责的机制和工具。

《问责政策》以此方式阐明粮农组织内部控制系统要素。为了使内部控制方法与国际最佳做法一致，粮农组织正在制定一项正式的内部控制框架。该框架将为确保一致、经济、有风险意识地采用控制措施奠定基础。

联合国要求所有专门机构都遵循会计准则，粮农组织成员国和许多捐助者都支持该项决定。会计准则是非营利组织会计方面的国际最佳做法。采用该准则能够提高粮农组织财务报告的质量、可比性、可信度。这还将使联合国系统各组织之间的财务报表编制更大程度地协调一致，财务报表与其他国际组织和国家政府的可比性更强。

按照会计准则编制的财务报表提供相关机构实际资产、负债、收入和支出的更详细情况。资产和负债方面的透明度增加，使内部控制和资源管理增强。会计准则所提供的收入和支出方面信息能够更好地支持决策，加强战略规划。

实施会计准则目前并不影响粮农组织的预算编制，粮农组织的预算仍采用修正的收付实现制。但财务报表系按应计额编制，因此按照会计准则对预算和主要财务报表进行调和。

采用会计准则需要对上个两年度采用的财务报表编制方法和结构做一些修改。重要的是，审定财务报表需要每年编制。

按照会计准则 1，编制了一套完整的财务报表，具体如下：

- 报表 I—财务状况表表明粮农组织的财务力量，以货币价值展示财务报告期末的资产负债。
- 报表 II—财务业绩表显示粮农组织利用资产进行创收的成效如何，总体衡量一个时间段（12 个月）粮农组织财政健康状况，可与同类组织进行比较。
- 报表 III—净资产变动表表明一个财政周期净资产的所有活动，从而反映出这一年粮农组织净资产增减。
- 报表 IV—现金流量表说明粮农组织现金状况变动，按经营、投资、融资活动列明现金流。
- 报表 V—预算与实际金额对比表反映出实际利用收入与两年度计划和预算规划对比情况。
- 各项说明，概述重大会计政策和其他相关信息。

报表 I - 财务状况表
(截至 2014 年 12 月 31 日)

(千美元)	说明	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日 (调整后)
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	3	687,604	671,240
投资和衍生金融工具	4	455,951	358,277
非交换性交易应收账款	5	141,883	139,352
交换性交易应收账款	6	4,383	4,597
预付款和其他流动资产	7	43,128	33,180
库存	8	16,254	12,772
		1,349,203	1,219,418
非流动资产			
投资	4	428,007	422,090
非交换性交易应收账款	5	1,239	2,167
预付款和其他非流动资产	7	418	418
不动产、厂房和设备	9	16,111	1,836
无形资产	10	4,580	3,274
		450,355	429,785
资产合计		1,799,558	1,649,203
负债			
流动负债			
应付账款	11	26,291	27,372
应计费用	11	97,439	116,113
预收款	12	742,405	885,694
衍生金融工具	4	2,594	149
员工福利义务	13	16,374	21,363
拨备	16	4,222	-
其他流动负债	17	4,364	6,208
		893,689	1,056,899
非流动负债			
员工福利义务	13	1,390,564	1,198,350
其他非流动负债	17	76,981	66,356
		1,467,545	1,264,706
负债合计		2,361,234	2,321,605
净资产		(561,676)	(672,402)
权益			
累计盈余/(亏损)		(481,634)	(748,015)
储备金	18	(80,042)	75,613
权益合计		(561,676)	(672,402)

报表 II - 财务业绩表		
截至 2014 年 12 月 31 日的年度		
(千美元)	说明	2014 年 12 月 31 日
收入		
非交换性交易收入		
正常计划下成员国分摊会费	19	527,095
自愿捐款	19	972,435
其他非交换性收入	19	62,066
		1,561,596
交换性交易收入		
交换性收入	19	11,139
		11,139
收入合计		
		1,572,735
费用		
职工相关费用	20	442,747
顾问	20	205,915
差旅费	20	104,634
长期资产的折旧、摊销和减值	20	2,330
培训费用	20	32,777
合同服务	20	251,497
赠款和其他转移支付	20	6,495
使用的物资和耗材	20	181,156
其他费用	20	28,477
费用合计		
		1,256,028
营业外收入及支出		
投资收入	21	8,236
外汇收益/(损失)	21	(7,616)
财务收入/(费用)	21	(50,945)
盈余		
		266,382

报表 III - 权益变动表 截至 2014 年 12 月 31 日的年度						
(千美元)		累计盈余/ (亏损)	特别 储备金 账户	储备金 精算收益和 (损失)	可售投资的 累计未实现 收益/(损失)	权益/ (亏损) 合计
	说明					
根据《联合国系统会计准则》截至 2013 年 12 月 31 日的余额	26	(875,364)	17,559	13,479	45,493	(798,833)
根据《国际公共部门会计准则》所做的期初余额调整	26	127,348	-	-	(917)	126,431
根据《国际公共部门会计准则》调整后的 2014 年 1 月 1 日年初余额	26	(748,016)	17,559	13,479	44,576	(672,402)
精算收益和 (损失)	18	-	-	(149,634)	-	(149,634)
未实现收益/(损失)	18	-	-	-	(6,022)	(6,022)
直接计入权益的净收入		-	-	(149,634)	(6,022)	(155,656)
当期盈余		266,382	-	-	-	266,382
截至 2014 年 12 月 31 日的余额		(481,634)	17,559	(136,155)	38,554	(561,676)

报表 IV - 现金流量表		
截至 2014 年 12 月 31 日的年度		
(千美元)	说明	2014 年 12 月 31 日
经营活动现金流量		
当期盈余/(亏损)		266,382
当期经营活动现金流量的盈余/(亏损)调和所需的调整		
折旧及摊销		2,330
实物捐助收入		(166)
呆账准备金		5,153
或有负债准备金		3,580
内部项目支持费用		151
交易及衍生投资的(收益)/损失		2,132
可售投资的(收益)/损失		(10,368)
资产和负债变动:		
非交换性交易应收账款		(1,604)
交换性交易应收账款		213
库存		(3,482)
其他流动及非流动资产		(9,948)
应付账款和应计费用		(19,754)
职工相关负债		37,592
预付款		(143,289)
其他流动及非流动负债		8,779
经营活动现金净额		137,701
投资活动现金流量		
不动产、厂房和设备购置净额		(16,349)
无形资产购置额		(4,684)
交易和衍生品投资购/销净额		(98,073)
可售投资购/销净额		(2,231)
投资活动现金净额		(121,337)
现金和现金等价物增加(减少)净额		16,364
期初现金和现金等价物金额		671,240
汇率波动对外汇余额的影响		-
期末现金和现金等价物金额		687,604

请注意本年度的筹资活动未产生现金流。

报表 V - 预算与实际金额对比表(a)
截至 2014 年 12 月 31 日的年度

(千美元)										
章节	批准预算 (b)	上期 结转金额 (c)	转拨 (d)	结转金额 (e)	修订预算	其他 实际收入 (f)	实际支出 (g)	汇率差异 (h)	预算汇率 净支出 (i)	预算与 实际差额 (j)
1 努力消除饥饿、粮食不安全和营养不良	47,308	284	-	-	47,592	(7,647)	44,245	(335)	36,263	11,329
2 可持续增加并改善农业、林业、渔业产品及服务	99,340	304	-	-	99,644	(20,042)	111,441	(917)	90,482	9,162
3 减少农村贫困	31,071	125	-	-	31,196	(4,894)	33,602	(249)	28,459	2,737
4 推动地方、国家和国际各级建立包容性更强和 效率更高的农业和粮食系统	57,609	114	-	-	57,723	(9,125)	61,456	(506)	51,825	5,898
5 增强生计抵御威胁和危机的能力	18,952	48	-	-	19,000	(4,843)	25,838	(201)	20,794	(1,794)
6 技术质量、知识和服务	27,373	81	-	-	27,454	(1,221)	25,061	(227)	23,613	3,841
7 技术合作计划	67,360	76,769	-	(85,171)	58,958	-	59,300	(342)	58,958	-
8 外联活动	32,356	495	-	-	32,851	(1,986)	38,125	(354)	35,785	(2,934)
9 信息技术	17,751	637	-	-	18,388	(5,478)	19,632	(110)	14,044	4,344
10 粮农组织治理、监督和指导	40,107	2,616	-	-	42,723	(8,384)	56,522	(474)	47,664	(4,941)
11 实现有效和高效的行政管理	40,846	339	-	-	41,185	(27,227)	62,708	(463)	35,018	6,167
12 应急费用	300	-	-	-	300	-	-	-	-	300
13 资本支出	10,943	-	-	(9,469)	1,474	-	1,443	31	1,474	-
14 安保支出	11,508	25	-	(3,061)	8,472	(5,826)	14,397	(99)	8,472	-
小计	502,824	81,837	-	(97,701)	486,960	(96,673)	553,770	(4,246)	452,851	34,109
向税收平衡基金的转拨	52,200	-	(52,200)	-	-	-	-	-	-	-
技术合作计划递延收入(第 15 章)	76,767	(76,767)	-	85,171	85,171	-	-	-	-	85,171
转型变革递延收入	9,434	(5,070)	-	-	4,364	-	-	-	-	4,364
资本支出帐户	10,714	-	-	9,469	20,183	-	-	-	-	20,183
安保支出帐户	8,294	-	-	3,061	11,355	-	-	-	-	11,355
合计	660,233	-	(52,200)	-	608,033	(96,673)	553,770	(4,246)	452,851	155,182

(千美元)	2014年12月31日
表 V 的实际费用	553,770
会计基准差额	
实物/在职费用	40,859
应计基础	(763)
不动产、厂房和设备、无形资产以及库存	(6,425)
基准差额合计	33,671
列报差额	
拨备费用	9,054
职工费用差额和联合账户分配	(478)
收入/支出项目分类	16,702
列报差额合计	25,278
主体差额	
其他基金下除技术合作计划之外的费用	24,418
信托基金及开发署基金的费用	669,216
主体差额合计	693,634
费用和《财务业绩表》营业外收入/费用	1,306,353
其中：费用合计	1,256,028
营业外收入/费用	50,325

关于预算与实际金额对比表的更多信息请参见说明 24。

有关报表 V 的说明：预算与实际金额对比表

(a) 预算与核算基准不同。预算与实际金额对比表系依据预算基准编制。预算系依据修订后的应计基础编制。

(b) 大会第7/2013号决议批准的10.056亿美元净拨款的年度份额为50%，预算按章节分摊，其中重新分摊了未确认的2,260万美元进一步增效节支款（CR 7/2013），并做了理事会在《2014—15年工作计划和预算》中批准的其他调整（CL 148/3和CL 148/REP理事会第一四八届会议报告，第1页，第8b段）。大会第7/2013号决议批准2012—13年度任何拨款未支余额可结转用于与转型变革有关的任何其他一次性支出。共有940万美元结转为递延收入（C 2013/REP大会报告，第20页第2段以及C 2015/5A表IV）。

(c) 技术合作计划2012—13年的7,680万美元拨款递延至2014年（按2012—2013年的预算汇率）。大会第7/2013号决议批准结转的940万美元2012—13年末支余额中，510万美元用于与战略和职能目标中的转型变革有关的2014年一次性费用，从而减少了用于这些费用的2014年预算金额。2012—13年资本支出基金（第13章）中的1,070万美元未支余额以及2012—13年安保支出账户（第14章）的830万美元未支余额都不得在2014年使用。

(d) 税收平衡基金于1972年1月1日设立。按照1972—73年以来的做法，2014年的预算按毛额，即实际工作预算总额外加职工薪金税拨款提出。这对那些不向粮农组织职工征收薪金税的成员国的应交会费额没有影响；从其应交会费中减去了在职工薪金税拨款中的全部份额。那些向粮农组织职工征收薪金税的成员，将从其职工薪金税拨款额中减去估计将用于支付粮农组织有关职工索还税款所需要的数额。

(e) 技术合作计划2014年的8,520万美元拨款递延至2015年（按预算汇率）。资本支出基金下的950万美元延迟至2015年（按预算汇率）。安保支出基金下的310万美元延迟至2015年（按预算汇率）。技术合作计划期末余额与资本支出基金及安保支出基金的金额差异源自货币差额。

(f) 其他实际收入由下列内容构成：

(千美元)	2014年12月31日
自愿捐款	69,255
根据机构间安排收到的资金	317
联合资助的活动	16,661
其他杂项收入	10,440
其他实际收入合计	96,673

- (g) 系指两年度拨款前计入正常计划预算和技术合作计划的金额（2014年度分别为4.945亿美元和5,930万美元）。本组织在财务报告和预算报告中对于为退休人员交纳的健康保险费用的计算方法不同。2014年为退休人员交纳的1,050万美元健康保险费用列为支出，但为财务报告目的而从离职后医疗保险负债中减去。
- (h) 货币差额系指实际支出经过调整，以反映按预算汇率，而不是按交易日实际联合国业务汇率换算所得的欧元计价交易的情况。
- (i) 预算汇率净支出系指按货币差额调整后的实际支出。
- (j) 修订预算与预算汇率净支出的差额结转至本两年度的第二年即2015年。

说明 1: 本组织

目标和活动

1.1 联合国粮食及农业组织（简称“粮农组织”或“本组织”）于 1945 年 10 月 16 日成立，并通过了其《章程》。总部位于意大利罗马。此外，驻国家代表处遍布全球，负责实施本组织的价值观、任务及愿景。本组织宗旨是提高营养水平和生活标准；改进所有食品及农产品的生产和分配效率；改善农村人口状况；从而促进世界经济发展并保证人类免于饥饿。

筹资

1.2 本组织的“正常计划”工作计划经成员国大会批准。投票通过的有关预算拨款资金来自成员国和准成员国根据大会的分摊而每年缴纳的会费。财政周期结束时未使用的拨款予以撤销，但技术合作计划拨款除外，此项拨款在对资金表决的财政周期后的周期内仍可用以清偿债务。而资本支出和安保支出拨款分别转拨到资本支出账户和安保支出账户供随后的财政周期使用。

1.3 与本组织政策、目标及活动相符并用于特殊目的的自愿捐款可由总干事及为此目的而设立的信托基金和特别基金接受。此外，本组织还可根据与联合国开发计划署（开发署）达成的一项机构间安排接受资金，以便作为开发署技术合作项目的执行机构，或作为开发署资助下由其他机构负责执行的项目的实施机构进行参与。所收自愿捐款和资金包括用来支付作为预算外项目必要组成部分的某些费用，即与技术、管理和行政服务（支持费用）有关的款项。

1.4 主要计划和基金的分部报告报表就这些核心活动如何管理和供资进一步提供了详细信息。

说明 2: 重要会计政策

编制依据

2.1 这些报表是按照会计准则的要求，以应计制会计为基础编制的首套财务报表，采用了历史成本法，而非以公允价值结算有关员工福利的若干投资和负债。现金流量表采用间接法编制。

2.2 会计准则通过后，本组织遵循的会计政策需要改变。新会计政策的通过导致计入《财务状况表》中的资产和负债发生变化。因此，对最新审计的截至 2013 年 12 月 31 日的《财务状况表》作了调整，在《权益变动表》和说明 26—首次实施会计准则中报告了由此产生的变动。在这些财务报表中，修订后的截至 2013 年 12 月 31 日《财务状况表》中的数额作为 2014 年 1 月 1 日的期初余额（调整后）。经批准，在首次依据会计准则采用应计制会计编制的财务报表中，无需提供与上一年度的比较信息。

2.3 在这些财务报表的编制和列报中，一致采用下述会计政策。

使用估值

2.4 这些财务报表根据管理性质和假设，包含若干合理估值。这些估值包括但不限于：捐赠物品的公允价值；其他离职福利义务；诉讼费；库存和应收账款的财务风险；应计费用；或有资产与负债以及固定资产减值程度。估值变化在当期体现。

功能性货币

2.5 这些财务报表都以美元列报，美元是本组织的功能性货币。

列报

2.6 这些财务报表列示了粮农组织的经营成果，粮农组织是由以下部分组成的一个独立实体：(a) 普通基金及相关基金，(b) 信托基金及开发署基金。

外币交易

2.7 外币交易按联合国实行的汇率换算成美元，这一汇率接近于该交易发生当日的实际市场汇率。联合国实行的汇率每月设定一次，如果某种货币出现重大汇率波动，则在月中予以修正。

2.8 以外币计价的货币资产和负债按报告期期末联合国实行的汇率换算成美元。以历史成本计价的非货币性项目按项目列账日期的历史汇率换算，以公允价值计价的非货币性项目按重新估价日的汇率换算。

2.9 在结算外币交易和按年底汇率换算以外币计价的资产和负债的过程中已实现和未实现的外汇损益计入《财务业绩表》。

现金和现金等价物

2.10 现金和现金等价物包括供随时支配的现金，银行中随时可偿付的存款以及其他持有期限短、流动性强且原始到期期限在三个月以内的投资。

2.11 无抵销权的银行透支在《财务状况表》中计入其他流动负债。

投资

分类

2.12 本组织将其投资分为以下两类：

- i) 交易性投资系指主要用以在短期内出售的投资。这一类投资被归为流动资产。
- ii) 可售投资系指不作交易用，或本组织无法或不愿意持有至到期日的投资。可售投资被指定为本组织离职后负债供资，归为非流动资产。

投资的会计处理

2.13 投资的购销在交易日进行确认。交易日系指本组织就投资的购销达成具有法律约束力协议的日期。投资期初以公允价值确认。交易性投资和可售投资账面现行价值将进行定期调整以反映当前公允市场价值。交易性投资市场价值变化导致的损益直接计入当期《财务业绩表》。可售投资市场价值变化在《财务状况表》中作为准备金的一部分，记为“未实现收益/（损失）”，但计入当期《财务业绩表》的债务证券未实现的外汇损益除外。一旦可售投资随后出售或减值，则之前在“未实现收益/（损失）”账户中确认的任何累计市场价值调整计入《财务业绩表》中的盈余或亏损。

2.14 可售固定收入投资利息以及可售股权投资红利分别在利息赚取当期和有权获取红利时计入《财务业绩表》。

2.15 所有投资的公允价值以活跃金融市场中的报价为基础。

终止确认

2.16 本组织在下述情况下终止确认投资：

- a) 从投资中收取现金流量的权利已到期或被放弃；
- b) 本组织已转移其从投资中收取现金流量的权利，或承担向第三方在无重大延迟的情况下全额支付获取现金流量的义务；或(a) 本组织已实质性转移资产的所有风险和报酬；(b) 本组织并未实质性转移或保留资产的所有风险和报酬，但已转移资产控制权。

投资减值

2.17 本组织于每个报告日评估是否有客观迹象表明一项或一组投资出现减值，交易性投资除外。当且仅当首次确认一项投资后发生一项或多项事件（一项已发生之“损失事件”）导致出现客观减值迹象，而且能够可靠估计此损失事件将对该项投资或该组投资的估计未来现金流量所造成的影响，则视为该项或该组投资出现减值。

2.18 通过使用备抵账户，资产的账面价值有所减少，损失金额计入盈余或亏损。如果在下一年度，由于减值后发生了某一事件，估计的减值损失金额有所增加或减少，则通过调整备抵账户增加或减少之前计入的减值损失额。如此后要恢复一笔冲销，则恢复金额作为财务费用计入盈余或亏损。

2.19 本组织于每个报告日针对可售金融资产评估是否有客观迹象表明一项或一组投资出现减值。对于可售投资而言，客观迹象可包括投资公允价值较成本出现了大幅或长期下降。“大幅”是对照投资的原始成本进行评估，“长期”是对照公允

价值开始低于其原始成本的期间评估。若出现减值迹象，直接计入净资产/权益的累计损失—计算方法为购置成本（任何本金还款及摊销净额）与当前公允价值之间的差额减去之前计入盈余或亏损的任何减值损失，从净资产储备金中移除，计入盈余或亏损。

衍生金融工具

2.20 衍生金融工具是具备以下三种特征的金融工具：

- a) 其价值随特定利率、金融工具价格、商品价格、外汇汇率、价格指数、费率指数、信用等级、信用指数或其他变量的变动而变动；
- b) 不要求初始净投资，或与对市场因素变化有类似反应的其他类型合同相比，要求很少的初始净投资；
- c) 在未来某一日期结算。

2.21 衍生金融工具按其交易当日的公允价值进行计量。定期调整衍生金融工具的账面价值以反映其当前公允市场价值。衍生金融工具市场价值变化导致的损益直接计入《财务业绩表》。

应收账款

2.22 本组织将应收账款归为“贷款和应收账款”。应收账款按名义价值列账，折现会造成重大影响的情况除外。

呆账准备金

2.23 如果有客观证据表明出现减值，则本组织根据报告日对应收账款的审查情况将其计入自愿捐款呆账准备金。对超过两年未缴的分摊会费计提呆账准备金。

2.24 本组织在《财务状况表》中列示呆账准备金。所确认的呆账准备金和冲销应收账款相关费用均在《财务业绩表》中计入费用。关于其他准备金，可单项计算或采用某种统计方法计算。

预付款项和其他资产

2.25 本组织将预付款和其他资产归为“贷款和应收账款”。这些款项按其名义价值计入《财务状况表》，折现会造成重大影响的情况除外。本组织与服务供应商或与要求提供服务的受益方之间的协议款项，将在估值期间以直线法按时间比例确认。

库存

2.26 库存以现行重置成本和可变现净值两者中较低者为准。现行重置成本用于列报分发给受益人的库存，是本组织在报告日为获取该资产而产生的成本。可变现净值用于列报本组织出售的库存，为日常业务情况下库存估计售价减去完工所需成本及销售费用。库存运费估算额在计算总值时列入项目投入费用。

2.27 分发至具体项目的库存应使用特定认定方法计价。用于出售而非确定由某一具体项目使用的库存应使用先进先出法计价。实地办事处出版物不列入库存。

2.28 如果由于过时、损坏、价格变动等原因导致库存入账价值低于现行重置成本，则在库存被视为发生减值的年份将该减值计入《财务业绩表》。

不动产、厂房和设备

2.29 不动产、厂房和设备计为原始成本减去累计折旧及所有已确认的减值损失。对于捐赠资产，将使用获得捐赠当日的公允价值代替历史成本计量。遗产资产未核定资本额。

2.30 在与资产相关的未来经济利益或服务潜力可能流入本组织，并且能够可靠计量该资产成本的情况下，后续成本应计入资产的账面价值，或另行计为一项独立资产。所有维修费用均在产生费用的期间计入《财务业绩表》。

2.31 折旧采用直线法，于资产的估计使用寿命期内摊销其成本。主要不动产、厂房和设备类别的使用寿命如下：

类别	估计使用寿命
办公器具及装置	5—7年
机器及设备	5—7年
计算机及信息技术设备	3年
机动车	3—5年
建筑物	5—40年
租赁权益改良	以使用寿命或租赁期两者中较短者为准

2.32 粮农组织采用过渡条款在五年过渡期内逐步确认不动产、厂房和设备物品。2014年之后采购的资产将得到确认，此前采购的资产将在未来五年内进行过渡处理。

2.33 在不动产、厂房和设备某项物品符合终止确认标准之前，该物品的成本、累计折旧和累计减值损失将继续计入财务报表。如果对不动产、厂房和设备某项物品进行处置，或预计其使用或处置未来无法带来经济利益或服务潜力，则应在财务报表中终止确认该物品。

2.34 粮农组织通过将项目资产转让给指定受益人而对其进行最终处置之后，即终止确认该资产。只有在双方协议载述的所有权和使用权从粮农组织正式转让给一国政府、实施伙伴或受益人的情况下，才能终止确认实地车辆（轿车、旅行车或货车）。处置或终止确认不动产、厂房和设备某项物品的损益应通过计入终止确认该项资产的盈余或亏损予以披露。

无形资产

2.35 无形资产以历史成本扣除累计摊销及任何已确认的减值损失列账。对于捐赠的无形资产，将使用获得捐赠当日的公允价值代替历史成本计量。

摊销

2.36 对所有寿命有限的无形资产的摊销以直线法计算，摊销金额为其资产成本或价值扣除预计残值。在大多数情况下，预计残值为零。主要无形资产类别的使用寿命如下：

类别	估计使用寿命
单独获取的软件	合同约定期限或最高五年
内部开发的软件	基于商业案例最高五年
正在开发的无形资产	无摊销
其他无形资产	视预计资产寿命而定

软件采购和开发

2.37 购入的计算机软件许可权按采购和使用特定软件所产生的成本核定资本额。与开发软件供本组织使用直接相关的成本按无形资产核定资本额。直接成本包括软件开发员工成本和适当的部分相关管理费。

2.38 处置或终止确认无形资产某个项目的损益应通过计入终止确认该项资产的盈余或亏损予以披露。

2.39 粮农组织采用过渡条款确认 2014 年后所采购或投入使用的无形资产。

减值

2.40 如出现表明账面价值可能不可收回的任何事件或变动的任何情况，则应对需要折旧或摊销的资产进行减值审查。资产减值损失所确认的金额为该项资产账面价值超过可收回金额的部分。可收回金额为资产公允价值扣除出售成本和使用价值。

租赁

经营租赁

2.41 出租人拥有所有权带来的大部分风险和报酬的租赁被归为经营租赁。经营租赁所产生的支出按照直线法在租赁期间作为费用计入《财务业绩表》。

借款

2.42 借款以摊销成本法入账，借款成本于产生时计为费用。在本组织持有无息贷款，或不用支付贷款利息的情况下，该项贷款协议为粮农组织带来的惠益计为实物捐助。

拨备和或有款项

2.43 本组织在因为过去的事件而负有当前的法定或推定义务，而履行该义务很有可能导致资源支出，并且能够对该金额作出可靠估计的情况下，拨备被列为或有负债。

2.44 拨备金额为按照报告日履行当前义务预计所需支出的最佳估计数。在货币时间价值影响重大的情况下，拨备金额为履行义务预计所需支出的现值。

2.45 对于可能履行的义务尚不能确定，或者不能确定本组织履行当前义务是否会导致资源外流的情况，或有负债则予以披露。

员工福利义务

2.46 本组织将以下员工福利确认为费用和负债：

- i) 短期员工福利包括工资、薪金、津贴、带薪年假和带薪病假。短期员工福利为员工在提供相关服务期限结束后 12 个月内须完全兑现的福利，并根据应计津贴按当前薪资水平的价值计算。
- ii) 离职后福利为雇佣期结束后应付的员工福利。离职后福利由固定收益计划构成，包括离职付款计划、最终付款基金和离职后医疗保险计划。离职后福利义务由独立精算人员按年度进行计算。所有精算损益应于准备金中即时确认。
- iii) 其他非在职员工福利包括补偿付款，补偿付款应在职工履行职务责任时发生死亡、伤害或疾病的情况下向职工及其家属支付，并在某些情况下对联合国合办工作人员养恤基金支付的残疾和幸存者养恤金进行补充。补偿付款福利义务由独立精算人员按年度进行计算。所有精算损益应于《财务业绩表》中即时确认。

2.47 粮农组织确认以下类别的员工福利：

- 在员工提供相关服务的会计期结束后 12 个月内应兑现的短期员工福利；
- 离职后福利；
- 其他长期员工福利；
- 解雇补偿金。

联合国合办工作人员养恤基金

2.48 粮农组织是参与联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）的成员组织之一，养恤基金由联合国大会设立，旨在为员工提供退休、死亡、残疾津贴及其他福利。养恤基金是一个注资的多雇主合办固定收益计划。根据基金条例第 3 条(b)项规定，基金成员向专门机构以及任何其他参加联合国及其专门机构薪金、津贴和其他服务条款共同制度的国际组织和政府间组织开放。

2.49 该计划使参加该基金的组织可能面临与其他参加组织的在职员工和前员工有关的精算风险，后果是为参加该计划的各个组织分配义务、计划资产和成本时，没有一致可靠的依据。粮农组织与养恤基金同其他参加组织一样，不能在会计上充分可靠地明确粮农组织在固定福利义务计划、计划资产以及与计划相关的成本方面的份额。因此，粮农组织根据会计准则 25 规定将此计划作为固定缴款计划处理。粮农组织在本财务期间《财务业绩表》中将该计划的捐款计为费用。

收入确认

非交换性收入

2.50 分摊会费在两年预算期内进行分摊和批准。分摊会费的数额在两年间分摊，供出具发票和付款。分摊会费在相关两年预算期中的分摊年份之初计为收入。

2.51 自愿捐款和可执行协议所证明的其他转账款在协议生效以及获得对标的资产的控制权之时被计为收入，除非该协议对转移资产设立了要求确认负债的条件。在这种情况下，收入被计为已解除的有条件负债。

2.52 粮农组织决定采用第 23 条过渡性条款处理自愿捐款。这些捐款分为以下三类：2014 年前一预计于 2017 年前完成；2014 年前一预计于 2016 年后完成；以及 2013 年后。这一分类由粮农组织根据上述准则所准许的三年期确定。预计到三年过渡期结束之前，所有类别均能完全符合会计准则。

捐赠和实物捐助

2.53 直接支助所批准的业务和活动并且能够得到可靠计量的实物捐助按公允价值予以确认。实物捐助包括经营场所的使用、项目投入、水电燃气以及周转基金下优惠贷款的利息。

2.54 拥有建筑物和设施的政府免费向本组织提供这些建筑物和设施的使用权，或收取象征性费用。本组织将这些建筑物和设施的“使用权”计为捐赠经营租赁。鉴于此，收入和费用都将同样根据租赁市场价值入账。由于这些设施和使用设施的相关协议均具有独特性，因此一般按照考虑了当地市场情况和估计现金流量的估计技术确定使用权协议的公允价值。

2.55 以捐赠或实物捐助的形式为本组织提供了部分服务，以协助本组织履行职责。由于确定本组织对实物捐助服务的控制权并可靠计算其公允价值存在实际困难和相关不确定因素等主要原因，这些实物捐助服务不计入财务报表。这些服务主要包括：

- 东道国政府主要为本组织各权利下放办事处提供的行政和保安人员；
- 成员国或教育机构提供的技术人员；

- 主要提供行政支持的志愿人员；
- 志愿者服务；
- 对本组织设施的维修。

交换性收入

2.56 交换性交易产生的收入按已收或应收对价的公允价值计算，并计为已交付的实物和服务。

预收收入

2.57 本组织以自愿捐款形式接受资金，并将其用于为本组织和捐助方之间商定的具体项目供资。部分协议的条款规定，在无法满足这些条款的情况下，本组织当前有义务将资金或相关资产返还给捐赠方。因此，如存在这些条款，则应在收到资金时确认相应负债。满足这些条款之后则减记负债。

费用确认

交易性费用

2.58 本组织在供应商履行合同义务即交付和接受商品与服务的时点对采购商品和服务所产生的交易性费用进行确认。对于部分服务合同而言，这一进程可能会分阶段进行。

非交易性费用

2.59 服务供应商与需要提供服务的受益人之间的交易按照时间比例进行确认，而与无需提供服务的受益人之间的协议在支付后进行确认。项目库存在向受益人交付后进行确认。

说明 3: 现金和现金等价物

(千美元)	2014年12月31日	2014年1月1日
银行现金和货币市场基金	87,155	56,850
短期定期存款	403,102	530,002
投资经理持有的现金等价物	197,347	84,388
现金和现金等价物合计	687,604	671,240

3.1 由于现金和现金等价物具有短期性和高流动性的性质，其余额不存在重大利率或信用风险。

3.2 在现金和现金等价物总额中，有 170 万美元（截至 2014 年 1 月 1 日为 100 万美元）为不可随时兑换成其他货币的现金。持有这些现金是为在本组织开展业务的

国家中满足一般业务需求和与项目相关的需求。由于各种业务原因，目前在银行大约有 100 万美元限定用途现金。

说明 4: 投资和衍生金融工具

衍生金融工具以外的投资

4.1 本组织投资由以下部分组成：

(千美元)	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
流动资产		
交易性投资		
政府债券	424,610	324,974
公司债券	21,246	16,573
担保固定收入	-	4,002
抵押贷款证券	6,192	11,777
其他	3,549	-
交易性投资合计	455,597	357,326
衍生金融工具	354	951
流动资产合计	455,951	358,277
非流动资产		
可售投资		
政府债券	168,571	167,131
公司债券	39,626	33,961
股票	219,810	220,998
可售投资合计	428,007	422,090
非流动资产合计	428,007	422,090

4.2 交易性投资为年末以前的流动投资，这是由于对这些投资以短期方式进行管理，以确保为信托基金捐赠方维护本金并提供一定收益。此外，这些投资普遍用于经常性业务，也是经常性业务的需要，以公允价值入账。交易性投资组合未实现损益于发生后计入《财务业绩表》。

4.3 本组织将可售投资归为年末非流动投资，以公允价值入账。可售投资未实现损益于发生后计入《财务状况表》。可售投资不用于本组织的经常性业务，而是被指定为本组织的离职后福利供资。这些投资无需遵守单独的法律规定，也不符合会计准则 25 “员工福利”所界定的计划资产。

4.4 当年所有投资本金变动如下：

(千美元)	2014年1月1日 期初余额	净增额/ (扣款)	管理费用	利息收入	已实现	其他未实现 损益	未实现外汇 损益	2014年12月31日 余额
交易性投资								
固定收入	357,326	98,629	(733)	2,984	(2,026)	(583)	-	455,597
可售投资								
股票	220,998	(11,141)	(903)	6,280	30,547	(25,971)	-	219,810
固定收入	201,092	16,882	(348)	2,174	(10,737)	16,438	(17,304)	208,197
投资合计	779,416	104,370	(1,984)	11,438	17,784	(10,116)	(17,304)	883,604

4.5 按照投资类型，可售投资的成本、未实现损益和公允价值如下：

(千美元)	2014年12月31日			2014年1月1日		
	成本	可售投资未实现 收益/(损失)	公允价值	成本	可售投资未实现 收益/(损失)	公允价值
可售投资						
政府债券	168,551	20	168,571	169,073	(1,942)	167,131
公司债券及其他	40,146	(520)	39,626	35,160	(1,199)	33,961
股票	191,883	27,927	219,810	167,099	53,899	220,998
可售投资合计	400,580	27,427	428,007	371,332	50,758	422,090

4.6 截至 2014 年 12 月 31 日，未实现的净收益为 2,740 万美元，这主要是由于股票投资组合业绩良好。股票的良好业绩由于欧元兑美元下跌被部分抵消。3,860 万美元未实现收益计入权益，其余由债务组合产生的 1,120 万美元累计未实现外汇损益在发生期间直接计入《财务业绩表》。

衍生金融工具

4.7 本组织在其投资组合中使用衍生金融工具目的在于降低投资组合中的外汇风险。本组织采用远期合约、期权和掉期交易等工具降低这类风险。衍生金融工具中不包含非当期衍生工具。

4.8 账面价值系指合约价值。衍生金融工具的账面价值和公允价值如下：

(千美元)	2014年12月31日		2014年1月1日	
	账面价值	公允价值	账面价值	公允价值
资产				
远期合约	2,790	17	214,859	917
掉期交易	35,086	337	27,483	34
衍生金融资产工具合计	37,876	354	242,342	951
负债				
远期合约	272,872	(2,594)	954	(5)
掉期交易	-	-	17,864	(144)
衍生金融负债工具合计	272,872	(2,594)	18,818	(149)

说明 5: 非交换性交易应收账款

(千美元)	2014年12月31日	2014年1月1日
当期应收账款		
应收分摊会费		
成员国分摊会费	81,881	98,959
周转基金	36	48
特别准备金帐户	2,289	2,289
呆账准备金	(18,848)	(14,753)
应收分摊会费合计	65,358	86,543
应收自愿捐款		
自愿捐款	80,304	56,060
呆账准备金	(7,742)	(7,673)
应收自愿捐款合计	72,562	48,387
其他应收账款		
其他应收账款	7,443	7,909
呆账准备金	(3,480)	(3,487)
其他应收账款合计	3,963	4,422
当期应收账款合计	141,883	139,352
非当期应收分摊会费		
正常计划下成员国会费	1,239	2,167
非当期应收分摊会费合计	1,239	2,167
非交换性交易应收账款总计	143,122	141,519

5.1 部分成员国应缴会费计划自 2014 年 12 月 31 日起支付期限长于一年。截至 2015 年 12 月 31 日应缴会费为 150 万美元，列入非当期账户。

5.2 自愿捐款中应收未缴纳会费增加主要是由于当年自愿供资有所增加。

5.3 呆账准备金根据不一定能列入应收账款原始项目的估计金额计提。

(千美元)	截至 2014 年 1 月 1 日	费用	冲销 款项	转回 准备金	2014 年 12 月 31 日 余额
应收分摊会费					
成员国分摊会费	(12,544)	(8,119)	-	4,138	(16,525)
周转基金	(34)	(10)	-	10	(34)
特别准备金帐户	(2,175)	(114)	-	-	(2,289)
应收分摊会费合计	(14,753)	(8,243)	-	4,148	(18,848)
应收自愿捐款					
自愿捐款	(7,673)	(69)	-	-	(7,742)
应收自愿捐款合计	(7,673)	(69)	-	-	(7,742)
其他应收账款					
其他应收账款	(3,487)	(8)	-	15	(3,480)
其他应收账款合计	(3,487)	(8)	-	15	(3,480)
呆账准备金合计	(25,913)	(8,320)	-	4,163	(30,070)

5.4 应收账款账龄分析如下：

(千美元)	账面金额	<1年	1-3年	3-5年	>5年
当期应收账款					
应收分摊会费					
成员国分摊会费	81,881	65,358	996	367	15,160
周转基金	36				36
特别准备金帐户	2,289				2,289
呆账准备金	(18,848)		(996)	(367)	(17,485)
应收分摊会费合计	65,358	65,358	-	-	-
应收自愿捐款					
自愿捐款	80,304	57,635	15,322	4,585	2,762
呆账准备金	(7,742)		(395)	(4,585)	(2,762)
应收自愿捐款合计	72,562	57,635	14,927	-	-
其他应收账款					
其他应收账款	7,443	4,169	128	64	3,082
其他呆账准备金	(3,480)	(206)	(128)	(64)	(3,082)
其他应收账款合计	3,963	3,963	-	-	-
当期应收账款合计	141,883	126,956	14,927	-	-
非当期应收分摊会费					
正常计划下成员国会费	1,239	245	741	125	128
非当期应收分摊会费合计	1,239	245	741	125	128
应收账款总计	143,122	127,201	15,668	125	128

5.5 有 10 个国家面临投票权的问题，其所涉拖欠会费为 310 万美元。目前正就制定付款计划进行谈判。粮农组织不接受抵押会费的做法，但是粮农组织的规则和条例要求成员国拖欠的会费金额不得等于或超过此前两个日历年应缴的会费金额。规则和章程明确规定的后果包括失去投票权、无资格当选理事会成员和丧失理事会席位。

5.6 2014 年所记的 420 万美元的增拨款项主要来自成员国的分摊会费。

5.7 其他应收账款的主要类型与其他国际组织的联合供资项目有关，本组织代表此类第三方进行付款。

说明 6: 交换性交易应收账款

(千美元)	2014年12月31日	2014年1月1日
联合国与其他组织应缴纳的费用	5,607	4,921
扣除: 呆账准备金	(1,224)	(324)
流动资产合计	4,383	4,597
非流动资产	-	-
非流动资产合计	-	-
交换性交易应收账款合计	4,383	4,597

6.1 交换性交易应收账款系指因粮农组织为农发基金和世界粮食计划署等驻罗马国际组织提供行政服务而应向这些机构收取的账款, 及应向在粮农组织总部设有办公室的企业(如书店、旅行社等)等单位收取公用设施账款。

呆账准备金

(千美元)	截至2014年 1月1日	费用	冲销 款项	转回 准备金	2014年12月31日 余额
联合国与其他组织应缴纳的费用	(324)	(950)	50	-	(1,224)
交换性交易应收账款的准备金合计	(324)	(950)	50	-	(1,224)

说明 7: 预付款和其他资产

(千美元)	2014年12月31日	2014年1月1日
员工应收账款	26,284	26,549
预付款	13,273	5,421
其他资产	5,150	2,742
扣除: 呆账准备金	(1,161)	(1,114)
预付款和其他资产合计	43,546	33,598
流动资产合计	43,128	33,180
非流动资产合计	418	418
预付款和其他资产合计	43,546	33,598

7.1 截至 2014 年 12 月 31 日的预付款和其他资产合计主要与员工应收账款有关，包括为员工的差旅与教育预付的津贴。其他资产主要来源于本组织的现金和现金等价物以及投资证券组合应计利息收入。

7.2 应在自资产负债表日起一年内兑现或托收承付。

呆账准备金

(千美元)	截至		冲销 款项	转回 准备金	2014 年 12 月 31 日 余额
	2014 年 1 月 1 日	费用			
员工应收账款	(566)	(45)	-	-	(611)
预付款	-	-	-	-	-
其他资产	(548)	(2)	-	-	(550)
					-
预付款和其他资产的准备金合计	(1,114)	(47)	-	-	(1,161)

说明 8: 库存

(千美元)	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
项目投入	14,685	11,216
出版物	1,434	1,556
其他	135	-
总库存	16,254	12,772

8.1 截至 2014 年 12 月 31 日的年度，本组织确认当期有 1.565 亿美元的费用与项目投入有关，240 万美元与该时期使用的出版物有关。项目投入的费用包括 60 万美元的捐赠库存和 20 万美元的农业投入。因项目要求的变化，农业投入逐渐减少。

说明 9: 不动产、厂房和设备

(千美元)	2014年1月1日 期初余额	资产增添	资产清理	折旧	2014年12月31日 期末余额
不动产、厂房和设备的成本					
办公器具及装备	-	103	-	-	103
机器及设备	-	565	-	-	565
计算机及信息技术设备	-	1,838	(5)	-	1,833
机动车	-	11,696	(60)	-	11,636
建筑物	1,748	83	-	-	1,831
租赁权益改良	69	342	-	-	411
在建资产	143	1,722	-	-	1,865
不动产、厂房和设备成本合计	1,960	16,349	(65)	-	18,244
累计折旧					
办公器具及装备	-	-	-	(6)	(6)
机器及设备	-	-	-	(48)	(48)
计算机及信息技术设备	-	-	-	(435)	(435)
机动车	-	(19)	5	(1,424)	(1,438)
建筑物	(124)	-	-	(66)	(190)
租赁权益改良	-	(-)	-	(16)	(16)
累计折旧合计	(124)	(19)	5	(1,995)	(2,133)
不动产、厂房和设备	1,836	16,330	(60)	(1,995)	16,111

9.1 本组织根据《国际公共部门会计准》第 17 条采用过渡性安排。2014 年，房屋资产成本为 170 万美元，累计折旧为 10 万美元，租赁权益改良成本为 10 万美元，累计折旧为 0 美元，在建资产成本为 10 万美元，折旧后的成本均已转移至财务报表。粮农组织已将当期所有建筑物和租赁权益改良成本转移至财务报表。不动产、厂房和设备中尚未被转移的类别主要是于 2014 年之前购买的办公器具及装备、机器及设备、车辆及信息技术设备。粮农组织将利用五年时间进行转移工作，以确保落实基础措施，从而完整并准确记录有关这些不动产、厂房和设备的信息。

9.2 2014 年购买了 1,630 万美元的增添资产。大多数不动产、厂房和设备的清理与随后通过捐赠方式清理的具体项目资产有关，受捐方包括东道国政府、非政府组织或该项目所涉的其他受捐机构。剩余部分为意外损失和其他冲销款项。

9.3 本组织对不动产、厂房和设备损伤的可恢复性指标进行审查。2014 年，这些审查确定未出现任何减值。

9.4 截至 2014 年 12 月 31 日对不动产、厂房和设备的预定进货额的自然增长额为 110 万美元。根据已通过的过渡条款，仅报告新购入的资产以遵守会计准则。因此，本组织财务报表中待清理的资产数量可忽略不计。

说明 10: 无形资产

(千美元)	2014 年 1 月 1 日 期初余额	增添	处置	摊销	2014 年 12 月 31 日 期末结余
成本					
单独购置的软件	-	657	(2)	-	655
内部开发的软件	3,274	101	-	-	3,375
正在开发的无形资产	-	885	-	-	885
其他无形资产	-	-	-	-	-
无形资产成本合计	3,274	1,643	(2)		4,915
累计摊销					
单独购置的软件	-	-	-	(77)	(77)
内部开发的软件	-	-	-	(258)	(258)
其他无形资产	-	-	-	-	-
累计摊销合计	-	-	-	(335)	(335)
无形资产	3,274	1,643	(2)	(335)	4,580

10.1 截至 2014 年 12 月 31 日，本组织所购买或开发的无形资产的原本总公允价值与相关累计摊销分别为 490 万美元和 30 万美元。先前几年产生的软件开发成本 330 万美元已资本化，并在 2014 年使用的相关资产期初余额中列报。

10.2 粮农组织在必要时对减值进行审查。

说明 11: 应付帐款和应计费用

(千美元)	2014年12月31日	2014年1月1日
应付账款	26,291	27,372
应计费用		
订单应计费用	52,899	69,335
非职工人力资源应计费用	21,114	20,055
差旅应计费用	12,568	14,482
工资应计费用	225	5,042
税收平衡基金应计费用	1,817	1,256
以工代赈应计费用	3,668	458
其他应计费用	5,148	5,485
应计费用合计	97,439	116,113
应付帐款和应计费用总计	123,730	143,485

11.1 应付帐款为已收到发票的商品与服务所应收到的款项。应计费用为粮农组织当期收到的或向其提供的商品与服务，但未开具发票或未与供应商签订正式协议所形成的债务。

说明 12: 预收账款

(千美元)	2014年12月31日	2014年1月1日
预收的成员国分摊会费	2,136	21,643
预收的自愿捐款	681,639	802,355
紧急和恢复活动特别基金捐款	58,630	61,696
预收账款合计	742,405	885,694

12.1 预收的成员国分摊会费为已收到的成员国在未来几年的分摊会费。

12.2 预收的自愿捐款系指从签订捐助协议的捐助者方面收到的捐款。

12.3 若满足相关条件，收到的自愿捐款将被计为收入。

12.4 信托基金也包括了紧急和恢复活动特别基金下的活动，该基金成立于 2003 年 5 月，旨在对快速应对紧急和恢复活动提供支持。紧急和恢复活动特别基金由自愿捐助者资助。

说明 13: 员工福利义务

(千美元)	2014年12月31日	2014年1月1日
在职员工福利义务		
年假	14,472	19,359
回国休假	1,902	2,004
在职员工福利义务合计	16,374	21,363
非在职员工福利义务		
离职后福利义务		
离职后医疗保险	1,239,735	1,037,426
最终付款基金	64,417	72,238
离职金计划	67,480	70,192
离职后福利义务合计	1,371,632	1,179,856
其他非在职员工福利义务		
补偿付款基金	18,932	18,494
非在职员工福利义务合计	1,390,564	1,198,350
员工福利义务总计	1,406,938	1,219,713

员工福利义务价值

13.1 离职员工与其他非在职员工的福利义务由独立专业精算师结算。在职员工福利义务由粮农组织根据个人数据和过去支付记录结算。截至 2014 年 12 月 31 日，员工福利义务总计 14.069 亿美元（截至 2014 年 1 月 1 日为 12.197 亿美元），其中 13.906 亿美元（截至 2014 年 1 月 1 日为 11.985 亿美元）由精算师结算，1,640 万美元（截至 2014 年 1 月 1 日为 2,140 万美元）由粮农组织结算。因使用替代方法使得分配方案不切实际，粮农组织已对需报告的所有已结算的员工福利义务在非流动负债内进行了筛选。

在职员工福利义务

13.2 在职员工福利义务包括工资、薪金、津贴、带薪年假和带薪病假。

离职后福利义务

离职偿付计划

13.3 离职偿付计划针对总部一般服务类别的职工，他们有权获得一笔离职费，该离职费相当于该职工最终年度净工资的十二分之一乘以 1975 年 1 月 1 日至 1990 年

12 月 31 日之间的任职年数，再加上该职工最终年度净工资的十三点五分之一与 1991 年 1 月 1 日之后的任职年数的乘积。离职偿付计划由精算师审查，以明确债务并就会费比例提出建议。

最终付款基金

13.5 最终付款基金支付所有符合资格的职工的积累年假、离任回国补助金、离职补偿金、回国旅费和搬家费。最终付款基金由精算师审查，以明确相关债务并就会费比例提出建议。

离职后医疗保险

13.6 离职后医疗保险在全世界范围内为符合资格的离职员工及其家属提供必要的医疗费用。离职后医疗保险债务指迄今为止本组织为退休人员与在职员工退休后累计提供医疗保险的当前价值。离职后医疗保险由精算师审查，以明确相关债务并就会费比例提出建议。

其他非在职员工福利义务

补偿付款基金

13.7 补偿付款基金适用于因公或某些特定环境下出现死亡、受伤或疾病情况的职工及其家属，由联合国合办工作人员养恤基金为其提供伤残补偿和抚恤金。补偿付款基金由精算师审查，以明确相关债务并就会费比例提出建议。

精算假设和方法

13.8 在确定离职后福利义务和其他非在职员工福利义务价值的过程中使用了以下假设和方法：

		明 细	
精算方法			
离职后医疗保险	预计单位信贷成本法。		
离职偿付计划	预计单位信贷成本法。		
最终付款基金	积存年假折付和回国旅行与搬家费使用预计单位信贷成本法，适用期间为就任日期至离职日期；在获得退休资格之前应付的离任回国补助金、死亡抚恤金和离职补偿金使用预计单位信贷成本法计算，并根据实际福利公式进行分配；在获得退休资格之后应付的离职补偿金应在估值中剔除，在发生费用之时即报账。		
补偿付款基金	当前支出年金者的债务加上在职参与者一年期的费用。		
粮农组织采取了曲线收益的方法，针对非欧元区采用 Aon Hewitt AA Bond Universe 曲线，针对欧元区的折现率采用了 iBoxx 欧元区曲线。			
折现率		2014	2013
离职偿付计划		1.4%	3.0%
最终付款基金		2.8%	3.7%
离职后医疗保险		2.9%	4.3%
补偿付款基金		3.7%	4.6%
一般通货膨胀率	每年 2.5%		
医疗成本通货膨胀率	2015 年至 2024 年为 5.0%，2025 年至 2044 年为 4.5%，此后为 4%。		
欧元/美元年终即期汇率	1.22		
预期寿命	根据联合国合办工作人员养恤基金的死亡率表。		

固定福利义务对账

13.9 以下表格提供了由精算师计算的有关员工福利义务的额外信息和分析：

(千美元)	离职后 医疗保险	最终付 款 基金	离职 补偿付款 偿付计划 基金	总计	
截至 2014 年 1 月 1 日的固定福利义务净额	1,037,426	72,238	70,192	18,494	1,198,350
截至 2014 年 12 月 31 日的当年服务成本	25,562	7,825	4,365	413	38,165
截至 2014 年 12 月 31 日的当年利息成本	43,971	2,489	2,446	817	49,723
截至 2014 年 12 月 31 日的当年精算（盈余）和损失	158,042	(5,743)	(2,665)	1,061	150,695
截至 2014 年 12 月 31 日的当年实际福利总额	(25,266)	(12,391)	(6,858)	(1,854)	(46,369)
截至 2014 年 12 月 31 日的固定福利义务净额	1,239,735	64,417	67,480	18,932	1,390,564
截至 2014 年 12 月 31 日的未获供资义务	887,447	64,417	-	-	951,864

年度费用

13.10 《财务业绩表》中计入的年度费用，与员工相关的成本，财务收入/（成本）的有关数据如下：

(千美元)	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
服务成本	38,165	40,750
利息成本	49,723	46,008
已入账的费用合计	87,888	86,758

离职后医疗保险计划 - 敏感度分析

13.11 以下为估算离职后医疗保险计划价值时采用的三项基本假设：

- i) 欧元与美元之间的汇率；
- ii) 用于确定未来计划支付当前福利价值的折现率；
- iii) 医疗通货膨胀率。

13.12A 折现率和医疗通货膨胀率若出现1%的浮动将对固定福利义务产生如下影响：

(千美元) 汇率	折现率	医疗通货膨胀率	
		每年 4%	每年 5%
1 欧元等于 1.220 美元	2.9%	1,239,735	1,504,544
1 欧元等于 1.320 美元	2.9%	1,305,510	1,584,369
1 欧元等于 1.220 美元	1.9%	1,520,032	1,844,713
1 欧元等于 1.320 美元	1.9%	1,600,678	1,942,586

说明 14：联合国合办工作人员养恤基金

14.1 《养恤金条例》规定养恤金委员会应至少每三年对本基金进行精算估值，由精算顾问负责估值。养恤金委员会的做法是使用开放团体综合法进行两年一次的精算估值。精算估值的主要目的在于确定当前和未来估计的养恤基金资产是否足以应对债务问题。

14.2 粮农组织对联合国合办工作人员养恤基金的财务义务包括按联合国大会确定的费率（目前参与人员为 7.9%，成员组织为 15.8%）缴纳其义务款项以及缴纳《养恤基金条例》第 26 条确定的任何精算短缺摊款。只有当联合国大会根据截至评估日对养恤基金精算充足程度的评估结果，确定需要进行短缺缴款并援引上述第 26 条的规定时，才为这种短缺缴款。各成员组织应按照其在估值日前三占缴款总值的比例为养恤金短缺缴款。

14.3 截至 2013 年 12 月 31 日的精算估值显示，应计养恤金薪酬精算短缺水平为 0.72%（2011 年估值结果为 1.87%），表明截至 2013 年 12 月 31 日要实现收支平衡所需的理论缴款率为 24.42%，而实际缴款率为 23.7%。应计亏损主要由于近年来的投资收益低于预期。下一次精算估值将于 2015 年 12 月 31 日之前开展。

14.4 截至 2013 年 12 月 31 日，在假设未来养恤金没有调整的情况下，应计资产对应计债务的出资比例为 127.5%（2011 年的估算为 130.0%）。若将当前养恤金制度的调整纳入考虑范围，出资比例则为 91.2%（2011 年的估算为 86.2%）。

14.5 评估该基金的应计充分性后，精算顾问总结截至 2013 年 12 月 31 日尚未要求根据该基金规章第 26 条支付亏损款项，因为应计资产价值超过了该基金下所有累计债务的应计估值。此外，截至估算日，资产的市场价值也超过了所有累计债务的精算估值。截至本报告完成之时，大会尚未启用第 26 条的条款。

14.6 2012 年 12 月和 2013 年 4 月，大会授权分别将该基金新参与者的正常退休年龄和强制离职年龄提高至 65 岁，该规定在 2014 年 1 月 1 日前生效。2013 年 12 月，大会通过了《养恤金条例》的相关改动。正常退休年龄的提高将反映在截至 2013 年 12 月 31 日该基金的精算估值中。

14.7 截至 2014 年 12 月 31 日，当年粮农组织向联合国合办工作人员养恤基金所支付的会费已达 5,630 万美元。2015 年的预期会费支付额为 5,450 万美元。

14.8 联合国审计委员会对联合国合办工作人员养恤基金开展了年度审计，并每年向联合国合办工作人员养恤基金委员会报告审计结果。联合国合办工作人员养恤基金就其投资状况发表季度报告，这些资料可参见其网站 www.unjspf.org。

说明 15: 经营租赁承付

15.1 截至 2014 年 12 月 31 日，当年的经营租赁租金费用合计为 500 万美元。截至 2014 年 12 月 31 日，随后数年待支付的不动产租赁债务合计达 590 万美元。下列承付不包括名义租赁交易。待支付的租赁款项合计如下：

(千美元)	2014 年 12 月 31 日
12 个月之内	2,238
1 至 5 年	2,751
5 年以上	893
合计	5,882

说明 16: 拨备和或有款项

16.1 本组织的拨备由以下部分组成：

(千美元)	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
与劳工相关和其他索赔	2,721	-
未决谈判和仲裁	1,180	-
其他拨备	321	-
合计	4,222	-

16.2 2014 年间拨备变动如下：

(千美元)	截至 2014 年 1 月 1 日	增长	收取款项	转回款项	截至 2014 年 12 月 31 日的结余
与劳工相关和其他索赔	-	2,721	-	-	2,721
未决谈判和仲裁	-	1,180	-	-	1,180
其他拨备	-	321	-	-	321
拨备合计	-	4,222	-	-	4,222

与劳工相关索赔和其他索赔

16.3 作为粮农组织正开展的部分常规业务，本组织受理与劳工或合同纠纷相关的索赔要求。本组织希望在所有案件中为自身进行充分的辩护，然而这也有可能产生与这些控诉相关的债务。潜在损失总额约为 270 万美元。

未决谈判和仲裁

16.4 本组织有两项与供应商有关的未决诉讼。若本组织要处理这些未决诉讼，最高数额估计约为 120 万美元。

说明 17: 其他负债

其他负债

(千美元)	2014 年 12 月 31 日	2014 年 1 月 1 日
流动负债		
员工安置金	3,198	4,502
医疗保险应付款项	941	942
其他应付款项	225	764
流动负债合计	4,364	6,208
非流动负债		
预收的自愿捐款	15,238	9,139
职工托管账户	35,958	31,189
延期应付款项	40	283
周转基金	25,745	25,745
非流动负债合计	76,981	66,356
其他负债总计	81,345	72,564

17.1 员工安置金指当期员工或员工代表应得的与员工工资相关的福利。医疗保险应付款项为员工托管债务。

17.2 周转基金的作用为：(i) 在可报销的基础上向普通基金预支款项，为未收到相应会费的预算支出提供资金；(ii) 财政紧急行动开支不为当前预算提供资金；(iii) 理事会在特殊情况下授权为此提供贷款。根据大会第 15/91 号决议，周转基金授权额度最初为 2,500 万美元，现在因新成员国的周转基金分摊额而增加。在清算退出本组织的各成员国对本组织的所有财务义务后，该基金可向这类成员国退款，因此该基金以债务形式呈现。

周转基金

(千美元)	2014年12月31日
期初和期末的授权额度	25,793
期初和期末余额	25,745

17.3 2014 年间，无新成员国加入本组织，因此该年未启用周转基金。授权额度为成员国分摊会费的一部分，余额由已收取的这些会费组成。

说明 18: 储备金

(千美元)	2014年12月31日	2014年1月1日
特别储备金账户	17,559	17,559
未实现的投资收益	38,554	44,575
精算收益和(损失)储备金	(136,155)	13,479
储备金合计	(80,042)	75,613

18.1 特别储备金账户旨在保护本组织的工作计划不因不利货币波动及未列入预算的通货膨胀效应，受到未纳入预算的额外费用的影响。大会第 13/81 号决议将特别储备金账户的授权范围定为各自后续两年度实际工作预算的 5%，2014 年 12 月 31 日总计金额为 5 030 万美元。

18.2 未实现的投资收益与可售组合有关。由债务组合产生的未实现收益的累计汇率部分为 1 120 万美元（2014 年 1 月 1 日累计收益为 610 万美元），已根据其产生期间的会计标准计入财务业绩表。未实现的投资收益值下降是由于受到当前市场价值的影响。

18.3 固定福利义务计划现值或任何相关计划资产公允价值的上升或下降造成了储备金精算损益。截至 2014 年 12 月 31 日的一年内，有 1.496 亿美元的精算损失计入权益，还有 110 万美元与国别计划框架有关的精算损失计入《财务业绩表》。

说明 19: 收入

(千美元)	2014 年 12 月 31 日
非交换性收入	
成员国分摊会费	527,095
自愿捐款	
信托基金捐款	970,304
开发署捐款	2,131
自愿捐款合计	972,435
其他非交换性收入	
准成员国分摊会费	22
联合资助活动	18,103
政府对应现金捐款	889
实物捐助	43,052
其他非交换性收入合计	62,066
非交换性收入总计	1,561,596
交换性收入	11,139
收入总计	1,572,735

19.1 成员国大会第 CR 7/2013 号决议批准拨款 10.056 亿美元用于总干事提出的 2014—15 年工作计划。该项拨款加上为离职后医疗保险摊销提供的 1,410 万美元，减去 500 万美元杂项收入估计额，成员国的会费预算为 10.147 亿美元。会费以美元和欧元分算，美元为 4.959 亿，欧元为 3.815 亿（按 1.30 美元兑换 1 欧元的预算汇率折合 5.188 亿美元）。成员国实际分摊会费 5.271 亿美元与大会决议批准的 10.056 亿美元之间的差额，反映出仅计入了两年度中第一年的收入，也反映出分摊 3.815 亿欧元时联合国实行的 1.38 美元兑换 1 欧元的平均汇率与预算所用汇率之间的差额。

19.2 2003 年大会第 11/03 号决议批准了分算会费安排，该项安排首次用于 2004—05 年成员国会费分摊。根据财务业绩表中报告的以美元表示的分摊会费总额，2014 年以美元和欧元分算的实际分摊会费额大约分别占 49% 和 51%（2013 年分别占 50% 和 50%）。

19.3 其他非交换性收入主要将以下收入列账：2,930 万美元的位于罗马的实物捐助设备和 1,260 万美元的位于全球各地的实物捐助设备；主要利用非洲开发银行和亚洲开发银行的捐款开展的联合资助活动。4,190 万美元的对应费用记入实物捐助设备。

19.4 90 万美元的实物捐助商品中有 70 万美元与成员国给予的 2,570 万美元周转基金优惠贷款的捐助利息收入有关。利用离职后医疗保险折扣率 2.9% 计算的 70 万美元的对应费用记入利息费用。收到的其他捐助商品中还包括 40 万美元的库存。

19.5 交换性收入主要包括对本组织代表第三方，包括接受医疗、社保、法律和行政等服务的其他国际组织所支出费用的退偿款。

19.6 继续按照之前的会计标准计入“2014 年前一计划于 2017 年前完成”和“2014 年前一计划于 2016 年后完成”这两类的自愿捐款收入，直到完成过渡条款。采用会计准则会计政策和标准计入属于“2013 年后”的自愿捐款收入。

说明 20：费用

20.1 人员费用包括正常计划人员、项目专业人员和一般服务人员的所有薪酬福利。

(千美元)	2014 年 12 月 31 日
职工相关费用	
基薪	205,299
任职地点差价调整	75,694
职工医疗保险	31,879
养恤金计划	56,273
职工补偿计划	410
职工解聘计划	8,712
职工离职计划	4,233
教育补助金：	15,925
当地雇佣的非专业人员	2,682
待遇旅行	7,859
所得税偿还	4,358
家属津贴	6,417
安置、赴任和流动津贴	9,046
其他员工福利和人员费用	13,960
职工相关费用合计	442,747

(千美元)	2014 年 12 月 31 日
顾问	
国际招聘	69,211
当地招聘	65,627
国家项目人员	66,601
其他顾问费用	4,476
顾问费用合计	205,915

(千美元)	2014年12月31日
差旅费	
公务差旅	23,942
顾问	45,093
非职工	29,867
其他差旅费	5,732
差旅费合计	104,634

(千美元)	2014年12月31日
长期资产的折旧、摊销和减值	
不动产、厂房和设备的折旧	1,995
无形资产的摊销	335
长期资产的折旧、摊销和减值合计	2,330

(千美元)	2014年12月31日
培训费用	
在职培训	7,283
其他培训费用	25,494
培训费用合计	32,777

20.2 在职培训支出指在地方办事处开展的与实地项目有关的现场培训的费用。其他培训支出包括培训材料的费用以及由参加外部培训课程而产生的支出，包括食宿和每日津贴。

(千美元)	2014年12月31日
合同服务	
服务	51,644
维修	22,774
租金费用	5,489
实物捐助设备	41,938
通讯和信息技术	9,788
协议书	108,733
其他合同服务	11,131
合同服务合计	251,497

20.3 服务主要指根据项目达成的合同服务，包括统计服务，环保和垃圾处理、农业、作物保护和灌溉合同服务以及渔业和水产养殖服务。

20.4 协议书主要由以下项目组成：与投入物和社区微观基础设施分配协议有关的 2,500 万美元，用于科学研究服务和调查的 2,090 万美元，用于培训受益者的 1,540 万美元，用于国家公共机构能力建设的 1,470 万美元。

(千美元)	2014年12月31日
赠款和其他转移支付	
与各国政府一起开展国家执行	220
对联合国联合行政活动的捐助	6,245
其他赠款和转移支付	30
赠款和其他转移支付合计	6,495

(千美元)	2014年12月31日
使用的物资和耗材	
公共费用	4,051
车辆维修和运行费用	7,325
分配库存	156,543
售出库存	208
库存减记	208
物资和耗材	12,821
使用的物资和耗材合计	181,156

20.5 截至 2014 年 12 月 31 日的一年内，粮农组织用于植物和种子的费用为 3 460 万美元，用于肥料的费用为 1,860 万美元，用于动物饲料的支出为 1,410 万美元，用于药品和兽医用品的支出为 1,220 万美元，用于农业工具的支出为 1,080 万美元。这些费用被归为“分配库存”。

(千美元)	2014年12月31日
其他费用	
应收账款拨备	5,153
或有负债拨备	3,901
精算损益	1,061
保险	1,551
银行手续费	1,580
其他营业费用	15,231
其他费用合计	28,477

说明 21: 营业外收入和支出

投资收入

21.1 记入其他收支的投资收入包括交易性投资和可售投资组合的收益，纳入《财务状况表》中重新分配的现金和现金等价物的现金和现金等价物部分，以及衍生金融工具公允价值损失。

21.2 交易性投资组合和可售投资组合所产生的净收益系指包括 2014 年实现的市场价值收益和损失在内的投资收入。

(千美元)	2014 年 12 月 31 日
交易性投资收益	
利息收入	4,039
资产清理 (损失)	(1,970)
收取的费用和佣金	(734)
未实现 (损失)	(435)
交易性投资收益合计	900
可售投资收益	
利息和股息收入	9,113
未实现外汇 (损失)	(17,304)
资产清理收益	19,810
收取的费用和佣金	(1,251)
可售投资收益合计	10,368
衍生金融工具公允价值损失	
衍生金融工具公允价值损失	(3,032)
衍生金融工具公允价值损失合计	(3,032)
投资收入总计	8,236

21.3 截至 2014 年 12 月 31 日和 2014 年 1 月 1 日交易性投资的价值分别为 4.556 亿美元和 3.573 亿美元，由项目实施付款前持有的信托基金捐助者提供的一部分资金余款组成。交易性投资组合中还包括了 1.846 亿美元的现金和 1,020 万美元的现金等价物，在《财务状况表》中被重新归类为现金和现金等价物。

21.4 粮农组织的低风险的投资风格和 2014 年继续接近于零的利率环境，使交易性投资组合的年收益率为 0.15%，超过 0.03% 的基准收益率。

21.5 可售投资组合系指数十年间为本组织与职工相关的负债提供资金而留出的累计资产。现行的长期投资组合方针是，大约 50% 为证券，50% 为固定收入。固定收入部分为欧元，证券部分为美元。

外汇损益

21.6 760 万美元的外汇净损失系指截至 2014 年 12 月 31 日的一年内本组织所产生的净汇兑差额。大部分的汇兑差额都是由成员国分摊会费欧洲部分以及报告日货币资产和负债的重新估值造成的。

财务收入和费用

(千美元)	2014年12月31日
利息收入/(费用)	(1,222)
与职工相关负债的利息费用	(49,723)
财务收入/(费用)合计	(50,945)

21.7 本组织的财务费用主要和运营与职工相关的计划有关。这些费用系指固定福利义务现值的增加量，因为福利的结算比其他项目快了一个周期。

说明 22: 金融工具

22.1 本说明提供的信息涉及本组织所面临的多种风险，衡量和管理风险的政策和流程，以及资金管理。这些财务报表中还包括了进一步的量化信息披露。

金融工具价值

(千美元)	2014年12月31日 公允价值与账面金额
金融资产	
交易性金融工具	455,597
可售金融工具	428,007
衍生金融工具	354
非交换性交易应收账款	143,122
交换性交易应收账款	4,383
其他资产	5,150
现金和现金等价物	687,604
金融资产合计	1,724,217
金融负债	
衍生金融工具	2,594
应付帐款和增加额	123,730
其他负债	1,455,447
金融负债合计	1,581,771

22.2 金融资产和负债的公允价值的计量模式系指在经常项目交易中，交易双方自愿，而不是在强迫销售或清算中进行工具交换的金额计量。投资组合的公允价值与账面金额相同，因为其都是按市值计价的。“其他负债”中不包括非现金项目，如年假的预付和积存，这些项目无法在短期内以现金支付结算。

22.3 采用以下方式和假设估计公允价值：

- a) 现金和短期存款、交易应收账款、交易应付账款以及其他流动资产和负债与其账面金额近似，主要是因为这些工具的到期期限短。
- b) 本组织根据利率、特定国家风险因素、各个客户的资信度以及风险特征等参数，评价长期固定利率和可变利率的应收账款/借款。根据这一评价，计算这些应收账款和与市场有关的利率所产生的亏损时考虑了津贴。截至2014年12月31日，这些应收账款的账面金额和津贴净额与计算出的其公允价值没有实质上的差距。
- c) 根据报告日报价得出报价票据和债券的公允价值。无报价工具、银行贷款和其他金融负债，融资租约责任以及其他非流动金融负债的公允价值通过折算未来现金流估算，折算时采用期限、信用风险和剩余到期期限相似的债务的现行利率。
- d) 金融资产的公允价值来自活跃市场的市场报价。

公允价值层级

22.4 公允价值层级系指表明持有的投资价值相对容易实现的市场定价分类。

22.5 本组织使用以下层级通过估价技术决定和披露金融工具的公允价值：

- a) 第一级次：活跃市场中同一资产或负债的报价（未调整市价）
- b) 第二级次：第一级次所述报价以外，资产或负债的直接（即价格）或间接（即按价格推算）可观察输入值
- c) 第三级次：使用了输入值的技术，这些输入值对不基于可观察市场数据的已入账公允价值有重大影响。

22.6 粮农组织大部分的金融工具在活跃市场中有报价，并被归为第一级次。场外交易衍生工具被归为第二级次，因为其公允价值可直接通过价格或间接按价格推算观察到。公允价值计量类别第二级次所述的工具包括外币套期保值远期合同和外部管理的投资组合的衍生合同。

以公允价值计量的金融工具

(千美元)	2014年12月31日			合计
	第一级次	第二级次	第三级次	
流动资产				
按公允价值通过余额或赤字计算的金融资产	455,597	-	-	455,597
按公允价值通过股权计算的金融资产	428,007	-	-	428,007
衍生金融工具	-	354	-	354
流动负债				
衍生金融工具	-	(2,594)	-	(2,594)
合计	883,604	(2,240)	-	881,364

22.7 截至 2014 年 12 月 31 日的报告期内，第一级次和第二级次之间并无公允价值计量转换。

本组织的财务风险

22.8 粮农组织已根据其财务规则和条例制定了风险管理政策。本组织面临诸多财务风险，包括市场（外币兑换和价格）、流动性、利率和信贷风险。粮农组织投资政策的主要目标是使投资组合的长期收益最大化。本组织考虑使风险调整收益最大化，并利用适用的基准以评价投资管理者绩效。

财务风险管理

22.9 本组织的财务风险由一个中央财政职能部门利用粮农组织投资委员会制定的准则以及世界银行的建议进行管理。本组织通过为本组织中负责管理股票和固定收益市场资产的投资管理者提供严格的准则，并使其遵守这些准则，来管理与投资组合相关的风险。这些准则包括对以下两项做出限制：投资管理者面对的货币、资产类别、利率风险、信贷质量、股票投资的信贷集中级别以及其对衍生金融工具的投资级别。此外，资产和负债研究中有专门公司对非流动投资进行详细的战略资产配置审查。约每五年进行一次审查，最近的审查已经开展，并已于 2013 年结束。

外币兑换风险

22.10 粮农组织的总部位于欧元区，本组织在全球各地都设有实地办事处，发生费用以当地货币计。因此，粮农组织大部分的支出都以其他货币计（主要是欧元），因此本组织面临由货币汇率波动导致的外币兑换风险。2003 年，为了减轻与正常计划以欧元计价费用相关的外币风险，本组织分摊成员国费时开始一部分以美元计，一部分以欧元计。随着引入成员国分摊会费，本组织与银行开展美元/欧元掉期交易，以弥补这些会费的欧元收款延迟。鉴于粮农组织在世界各地设有办事处，本组织保持持有最低水平的以当地货币计的资产，并在总部持有美元、欧元和其他货币账户。

22.11 此外，本组织还接收以美元和其他货币计的自愿捐款。收到这些资金后，本组织通常立即将其金额换算成美元。自愿捐款供资的项目的支出以美元和其他货币计。必要时将持有的美元资金换算成当地货币，以履行本组织的义务。不使用衍生金融工具减轻相关风险。

22.12 本组织的外币计价金融资产和金融负债的账面金额于年末换算成美元后的数额载于下表。其中一些金融资产以不能轻易换算成美元的难以使用的货币（“非流动性货币”）计价：

(千美元)	2014年12月31日				合计
	美元	欧元	其他货币	非流动性货币	
现金和现金等价物	678,910	12,498	(2,149)	(1,655)	687,604
交易性投资	455,597	-	-	-	455,597
可售投资	185,000	89,284	153,723	-	428,007
衍生金融工具	(69,483)	134,699	(67,810)	-	2,594
金融资产合计	1,250,024	236,481	83,764	(1,655)	1,568,614

22.13 粮农组织达成远期外汇合约和掉期合约以管理外币余额的短期现金流，以便将外币交易风险降到最低。2014年12月31日，未平仓衍生头寸扣除外部管理投资组合衍生头寸合计如下：

(千美元)	2014年12月31日					
	购入 远期货币 (当地货币)	购入 远期货币 (美元)	未实现收益/ (损失) (美元)	售出 远期货币 (当地货币)	售出 远期货币 (美元)	未实现收益/ (损失) (美元)
欧元	-	-	-	30,392	37,118	347
泰铢	15,000	455	(0)	-	-	-
英镑	150	233	4	-	-	-
日元	10,000	83	(1)	-	-	-
瑞士法郎	100	101	1	-	-	-
匈牙利福林	62,000	240	3	-	-	-
合计	-	1,112	7	-	37,118	347

22.14 根据针对外部管理投资组合的投资准则，外部投资管理者在每个投资组合内使用外汇远期合同管理证券组的货币风险。截至2014年12月31日这些用于防止可售投资组合外汇风险的净值在《财务状况表》中被重新归类为“衍生金融工具”，并在下表中概述。

(千美元)		2014年12月31日						未实现收益/
购买/ 销售净值	购买 远期货币 (当地货币)	购买 远期货币 (美元)	未实现收益/ (损失) (美元)	售出 远期货币 (当地货币)	售出 远期货币 (美元)	未实现收益/ (损失) (美元)	(损失) 合计 (美元)	
澳元	7,712	6,295	(346)	(8,587)	(9,881)	536	190	
加元	932	804	(24)	(3,000)	(5,084)	145	121	
丹麦克朗	-	-	-	(11,000)	(2,680)	88	88	
英镑	2,748	4,284	(92)	(11,654)	(47,382)	1,346	1,254	
瑞士法郎	769	774	(21)	-	(974)	19	(2)	
欧元	143,802	174,059	(6,629)	(7,693)	(39,361)	1,608	(5,022)	
日元	610,941	5,096	(196)	(135,380)	(8,361)	468	272	
挪威克朗	5,548	740	(59)	-	(732)	65	6	
新西兰元	1,779	1,388	(0)	(945)	(3,303)	(19)	(19)	
瑞典克朗	5,906	754	(43)	(56,469)	(9,549)	561	518	
美元	79	78,677	-	(148)	(148,160)	-	-	
合计	-	272,871	(7,410)	-	(275,466)	4,816	(2,594)	

22.15 本组织通过使用分摊会费体制使未来工资成本免于外汇风险。因此，本组织不使用金融工具降低与工资成本相关的外币风险。本组织不使用金融工具降低应收账款和应付账款的外汇风险。由于应收外币或应付外币的计入时间与后期现金收入或支出计入时间之间存在差异，导致了货币兑换风险。除美元以外的任何货币收入都在即期市场进行兑换。

股票价格风险

22.16 股票价格风险系指证券或投资组合价值下跌的风险，且由投资组合内持有的证券价值波动导致。本组织通过采用多种股票投资组合降低此类风险。下表显示了截至本期结束本组织股票投资组合的种类以及各种投资中的资产配置：

行业	2014年12月31日						
	成本	未实现 盈余/ 亏损	市场 价值	应计	市场价值 (包括 应计)	占证券 总额的 百分比	占总额的 百分比
证券							
非必需消费品	18,085	3,095	21,180	35	21,215	9.6%	1.4%
必需消费品	16,882	1,344	18,226	23	18,249	8.3%	1.2%
能源	11,306	312	11,618	18	11,636	5.3%	0.8%
金融	36,865	6,001	42,866	73	42,939	19.5%	2.9%
医疗保健	24,024	6,965	30,989	20	31,008	14.1%	2.1%
工业	18,994	2,741	21,735	15	21,750	9.9%	1.5%
信息技术	21,838	8,752	30,590	37	30,627	13.9%	2.1%
材料	11,714	(96)	11,618	8	11,626	5.3%	0.8%
交易所交易基金类证券	16,432	(1,568)	14,874	-	14,874	6.8%	1.0%
通讯服务	8,990	673	9,663	22	9,685	4.4%	0.6%
公共设施	7,280	(301)	6,979	2	6,981	3.2%	0.5%
其他(*)		(528)	(528)		(528)		
证券总额	192,410	27,400	219,810	253	220,063	100%	14.8%
非证券							
所有其他	-	-	-	-	-	-	-
固定收入	665,659	(1,865)	663,794	2,684	666,478	-	44.7%
现金和现金等价物	605,265	74	605,339	288	605,627	-	40.6%
衍生金融工具	-	(2,594)	(2,594)	-	(2,594)	-	(0.2)%
非证券总额	1,270,924	(4,385)	1,266,539	2,972	1,269,511	-	85.2%
外部管理投资组合资产合计	1,463,334	23,015	1,486,349	3,225	1,489,574	-	100.0%

利率风险

22.17 利率风险系指一种金融工具的公允价值或未来现金流将会由于市场利率的变动而发生波动的风险。本组织旨在在投资组合方面获得具有竞争力的市场收益率，但与收益率相比，更注重的是资本保全和资本流动性。

22.18 本组织的投资选择基于预期的流动性需求，其中一点是，其非流动可售投资组合的主要目标是为与本组织工作人员相关的负债提供资金。在此背景下遵循粮农组织谨慎、保守、低风险的投资风格，并考虑到2014年的普遍市场行情，本组织该年交易性投资组合总收益率为0.15%（基准为0.03%），而非流动可售投资组合收益率为0.52%。本组织受金融资产和固定收入资产的浮动利率变动的影

信用风险

22.19 信用风险系指交易对手方因不履行合同义务而导致粮农组织遭受经济损失的风险，这主要发生在本组织的投资、贷款、应收账款、现金和现金等价物。截至2014年12月31日最大的信用风险敞口为：

(千美元)	2014年12月31日
投资	663,794
现金和现金等价物	687,604
非交换性交易应收账款	143,122
交换性交易应收账款	4,383
其他资产	5,150
最大信用风险敞口	1,504,053

粮农组织关于允许金融工具的政策

22.20 为管控信用风险，本组织根据限制特定金融工具类型的投资政策以及根据发行人信用质量而设定的投资上限，评估了本组织投资的各方的信用质量。

22.21 信用风险与现金和现金等价物有关，通过具体银行选择标准来管理，该标准旨在评估银行的安全状况、信誉、对本地和国际法律法规的遵守和合规情况以及评级机构的评级（若有）。下表按照信用评级列出了本组织信用风险的分布情况：

(千美元)	2014年12月31日						穆迪短期评级/ 标准普尔 P-1/A-1	工具 合计
	Aaa	Aa	Aa	Baa	NR/N.a.	-		
公司债券	12,050	5,487	4,897	11,155	27,088	-	60,677	
政府机构	109,307	11,059	4,089	-	66,515	46,304	237,274	
政府债券	167,209	1,706	1,163	5,650	-	-	175,728	
与指数相联系的政府债券	79,844	54,837	1,107	1,096	-	-	136,884	
与指数相联系的公司债券	-	-	-	-	-	196	196	
政府住房抵押贷款证券	1,913	26	-	-	4,253	-	6,192	
非政府支持的担保抵押证券	-	-	-	-	3,549	-	3,549	
省市债券	18,146	25,148	-	-	-	-	43,294	
合计	388,469	98,263	11,256	17,901	101,405	46,500	663,794	

流动性风险

22.22 流动性风险系指本组织可能会以在履行与金融负债有关的义务方面遇到困难的风险，这些负债支付现金或另一种金融资产的方式偿还。本组织的流动性风险主要

通过个人基金管理。关于预算外计划，通常在供资充足并且流动性风险最小的情况下才可承付。关于经常计划，其支出预算基于拨款而定，这确保了每年的费用不超过收入流，并且月度现金流预测确保了本组织有充足的现金来支付预期会产生所有营业费用。另外，在收到分摊会费前，并且受到负面货币波动和预算时未考虑到的通胀趋势的影响时，周转基金和特别准备金账户均可以向普通基金预支款项，但需要偿还。周转基金和特别准备金账户的总余额为本组织经常计划提供了大约一个月的资金流动性缓冲。合同政策规定，本组织的应收账款和应付账款在发票开具 30 天内结清。

利率风险

22.23 如果加权平均利率提高或降低超过 100 个基点，根据敏感性分析，投资组合价值可能会受到以下情况的影响：

(千美元)	2014 年 12 月 31 日	
	基点增加/(减少)	对盈余/(亏损)的影响
交易性投资	100	3,039
交易性投资	(100)	(3,039)
可售投资	100	23,318
可售投资	(100)	(23,318)

外汇汇率风险

22.24 本组织固定收入可售投资组合中所有不以美元计价的外汇投资与欧元对冲。如果截至 2014 年 12 月 31 日美元/欧元汇率上升或下降超过 5%，以欧元计价的投资组合价值将受到以下情况的影响：

(千美元)	2014 年 12 月 31 日	
	美元/欧元汇率上升/(降低)	对盈余/(亏损)的影响
可售投资 (仅限固定收入)	5%	10,846
可售投资 (仅限固定收入)	(5%)	(10,846)

股票价格风险

22.25 如果截至 2014 年 12 月 31 日股票市场风险增加或减少超过 10%，股票投资组合的价值可能会受到以下情况的影响：

(千美元)	2014 年 12 月 31 日	
	股票市场风险增加/(减少)	对盈余/(亏损)的影响
可售投资	10%	22,622
可售投资	(10%)	(22,622)

说明 23: 各部分

23.1 本组织正常运作，并通常分两部分向总干事及其领导机构、普通基金及相关基金、信托基金和开发署报告财务信息。

23.2 本组织将收到的普通基金及相关基金款项用于履行工作计划中规定的职责，该工作计划支持由成员国批准并通过分摊会费供资来进行拨款。

23.3 根据具体项目活动和工作计划，并通过各国和其他机构的自愿捐款以及在对开发署的一项机构间安排下，本组织将从信托基金和开发署收到的金额用于履行职责。

23.4 截至 2014 年 12 月 31 日的一年内，本组织分别从普通基金和信托基金以及开发署的供资中支出了 630 万美元和 1,000 万美元来购买不动产、厂房和设备供内部使用。

23.5 普通基金及相关基金项下累计的亏损代表了与离职后医疗保险相关的未获供资负债，被用于满足未来运营要求的分摊会费（包括从成员国收到的现金和应收账款）中的未支出金额部分所抵消。

23.6 信托基金和开发署项下的累积盈余代表了将用于满足未来与项目有关的运营要求的自愿捐款中的未支出部分。

23.7 截至 2014 年 12 月 31 日的《财务状况表》各部分情况如下：

(千美元)	2014年12月31日		总计
	普通基金及 相关基金	信托基金和 开发署	
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	189,039	498,565	687,604
投资和衍生金融工具	354	455,597	455,951
非交换性交易应收账款	69,321	72,562	141,883
交换性交易应收账款	4,383	-	4,383
预付款和其他流动资产	39,888	3,240	43,128
库存	1,507	14,747	16,254
	304,492	1,044,711	1,349,203
非流动资产			
投资	428,007	-	428,007
非交换性交易应收账款	1,239	-	1,239
预付款和其他流动资产	418	-	418
不动产、厂房和设备	7,881	8,230	16,111
无形资产	4,470	110	4,580
	442,015	8,340	450,355
资产合计	746,507	1,053,051	1,799,558
负债			
流动负债			
应付账款	26,544	(253)	26,291
应计费用	23,731	73,708	97,439
预收费用	2,136	740,269	742,405
衍生金融工具	2,594	-	2,594
员工福利义务	16,374	-	16,374
拨备	4,222	-	4,222
其他流动负债	4,365	(1)	4,364
	79,966	813,723	893,689
非流动负债			
衍生金融工具	-	-	-
员工福利义务	1,390,564	-	1,390,564
其他非流动负债	61,743	15,238	76,981
	1,452,307	15,238	1,467,545
负债合计	1,532,273	828,961	2,361,234
净资产	(785,766)	224,090	(561,676)
权益			
累积盈余/(亏损)	(705,724)	224,090	(481,634)
储备金	(80,042)	-	(80,042)
权益/(亏损)合计	(785,766)	224,090	(561,676)

23.8 截至 2014 年 12 月 31 日的《财务业绩表》各部分情况如下：

(千美元)	2014 年 12 月 31 日		
	普通基金及 相关基金	信托基金和 开发署	总计
收入			
非交换性交易收入			
正常计划下成员国的评估情况	527,095	-	527,095
自愿捐款	82,745	889,690	972,435
其他非交换性收入	60,323	1,743	62,066
	670,163	891,433	1,561,596
交换性交易收入			
交换性收入	11,145	(6)	11,139
	11,145	(6)	11,139
收入合计	681,308	891,427	1,572,735
费用			
职工相关费用	337,406	105,341	442,747
顾问	71,004	134,911	205,915
差旅费	35,368	69,266	104,634
长期资产的折旧、摊销和减值	1,139	1,191	2,330
培训费用	7,463	25,314	32,777
合同服务	91,493	160,004	251,497
赠款和其他转移支付	4,989	1,506	6,495
使用的物资和耗材	25,587	155,569	181,156
其他费用	12,855	15,622	28,477
费用合计	587,304	668,724	1,256,028
营业外收入及支出			
投资收入	7,733	503	8,236
外汇收益/(损失)	(7,124)	(492)	(7,616)
财务收入/(费用)	(50,442)	(503)	(50,945)
盈余	44,171	222,211	266,382

说明 24: 预算与实际发生额对照表 (报表 V)

24.1 该预算根据经修改的应计制编制，并获得通过。根据经修改的应计制会计，承诺购买商品即被计为支出。支出分类在《工作计划》中标明并获得通过，分章列出。预算水平在大会第 7/2013 号决议中获得批准，分章列出的预算分配在 2013 年

12 月的《2014—15 年工作计划和预算》中经调整并获理事会批准。经批准的预算系从 2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日两年财务周期的“净拨款”，该预算为本组织经常计划活动提供了资金。本文件的报表 I 列出了信托基金和开发署账户的支出记录。鉴于经批准的预算的财政周期是两年，报表 V 中列出的预算基于占两年度预算 50% 的“日历年度化”预算¹。实际开支的制定方式与预算相同，系指截至 2014 年 12 月 31 日根据经修订的应计制会计计算的实际开支。

以可比基准计算的实际发生额与现金流量表中的实际发生额的账目核对

24.2 财务报表按照应计制编制而成。根据应计制会计，交易发生时即被视为产生了收入和支出。另外，财务报表根据交易的性质进行了分类。因此，预算和会计的基础不同。截至 2014 年 12 月 31 日按照与经修订的预算相同基础计算的实际发生额与现金流量表中列出的实际发生额之间进行了调节。账目核对情况如下：

(千美元)	2014 年 12 月 31 日			合计
	经营	投资	融资	
根据可比基准计算的实际发生额	553,769	-	-	553,769
会计基准差额	33,670	-	-	33,670
列报差额	(1,143,372)	(121,337)	-	(1,264,709)
主体差额	693,634	-	-	693,634
《现金流量表》上的实际发生额	137,701	(121,337)	-	16,364

24.3 会计基准差额是由于支持根据可比基准制定预算实际发生额的修正应计制与支持财务报表的应计制不同所致。

24.4 记账时间差额是由于本年度现金流包括了前期预算的支出所致。

24.5 列报差额是由于现金流量表和预算与实际发生额对照表所采用的格式和分类方法不同所致，包括预算与实际发生额对照表中使用的预算汇率。列报差额还包括不在此预算内的交易类型所致的差额。列报差额最显著的部分是由于收益未纳入预算当中所致。另外，本组织预算中只有少量投资活动，而没有供资活动。

24.6 产生主体差额是由于必须将所有供资纳入财务报告，但不纳入经批准的最终预算内。例如，信托基金和开发署不纳入经批准的最终预算，但列于这些财务报表内。

¹ 经批准的预算在 2014 年至 2015 年之间的分配考虑到与 2014 年发生的转型变革有关的一次性费用，并且假设所有其他计划在两年度内支出均匀。

预算和实际发生额差异分析

24.7 经批准的预算和经修订的预算之间的重大差额仅代表从上个两年度转入和转入 2015 年的金额，因为 2014 年未发生各章的年度转拨。2014 年的预算利用情况由以下因素联合作用而成：(a) 经批准的预算水平；(b) 总体现金流量和流动性需求；(c) 粮农组织《2014—15 年工作计划和预算》（FC 157/8 号文件）的执行情况。

24.8 与修订后的预算相比，2014 年的支出短缺 3,410 万美元，这意味着总交付率为 93%。两年度第一年支出通常高于第二年支出。其部分原因是由于两年度预算的管理工作，例如通过分配额将司级未用完的经费数额自动转入两年度第二年。支出结余也受到执行情况改变的影响。

24.9 预算持有者确认他们将花费其 2014—15 年计划预算中 2015 年的部分，包括 2014 年结转的资金。

24.10 按预算章节分列的 2014 年开支符合于 2015 年 3 月向财政委员会报告的两年度预测趋势（FC 157/7 号文件）。与经修订的“日历年度化”预算相比，这些开支情况是由于 2014 年为应对现实执行情况而对下半年工作计划进行调整的结果。

据此，2014 年各章预算利用情况为以下列出的经修订的预算和预算汇率净支出之间的差异：

- a) 第1章“努力消除饥饿、粮食不安全和营养不良”预算汇率净支出为 3,630 万美元，占经修订的预算 4,760 万美元的 76.2%；
- b) 第2章“可持续增加并改善农业、林业、渔业产品及服务”预算汇率净支出为 9,050 万美元，占经修订的预算 9,960 万美元的 90.8%；
- c) 第3章“减少农村贫困”预算汇率净支出为 2,850 万美元，占经修订的预算 3,120 万美元的 91.3%；
- d) 第4章“推动建设更加包容、高效的农业和粮食系统”预算汇率净支出为 5,180 万美元，占经修订的预算 5,770 万美元的 89.8%；
- e) 第5章“增强生计抵御威胁和危机的能力”预算汇率净支出为 2,080 万美元，为经修订的预算 1,900 万美元的 109.4%；
- f) 第6章“技术质量、知识和服务”预算汇率净支出为 2,360 万美元，占经修订的预算 2,750 万美元的 86.0%；
- g) 第8章“外联活动”预算汇率净支出为 3,580 万美元，为经修订的预算 3,290 万美元的 108.9%；
- h) 第9章“信息技术”预算汇率净支出为 1,400 万美元，占经修订的预算 1,840 万美元的 76.4%；
- i) 第10章“粮农组织治理、监督和指导”预算汇率净支出为 4,770 万美元，为经修订的预算 4,270 万美元的 111.6%；

- j) 第11章“实现有效和高效的行政管理”预算汇率净支出为3,500万美元，占经修订的预算4,120万美元的85.0%。

第7章“技术合作计划”、第13章“资本支出”和第14章“安保支出”中未支出的余额全部结转至2015年，因此与预算没有差异。

说明 25: 关联方

25.1 截至2014年12月31日的年度，主要管理人员和其他高层管理人员的全部薪金和薪酬情况如下：

(千美元)	2014年12月31日						
	人员数目	职位数量	薪金	福利	养恤金和健康计划	薪金合计	未偿贷款
主要管理人员	3	3	939	125	152	1,216	22
关联方总数	3	3	939	125	152	1,216	22

25.2 主要管理人员包括总干事和副总干事，因为他们拥有规划、指导和控制本组织活动的权力和职责。大会由194个成员国组成，没有个人任命。

25.3 薪金包括净薪水和工作地点差价调整。福利包括派任和其他补助金、房租补贴、教育津贴和个人物品运输费用等等。养恤金和健康计划包括本组织针对养恤金和健康计划划拨的款项。

25.4 每位主要管理人员、其近亲和其他高层管理人员还有资格享受其他离职后福利，其福利水平与其他员工相同。主要管理人员全部为联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。由于这些福利无法精确量化到个人或小组层面，因此未纳入以上的信息披露中。

25.5 根据工作人员规则和条例，应享待遇预付款包括教育津贴等，但尚未向主要管理人员支付任何预付款。本组织工作人员广泛享受此类预付款待遇。

说明 26: 首次实施会计准则

26.1 粮农组织以往的财务报表遵循《联合国系统会计准则》编制而成，采用修正的收付实现制。下表总结了对经过审计的《2013年资产、负债、储备金和基金余额报表》所做的调整，纳入了会计政策的变动，以在2014年1月1日编制一份符合会计准则的期初财务状况表。

(千美元)	2014年12月31日		
	截至2013年12月31日 《联合国系统 会计准则》	过渡到 《国际公共部门 会计准则》的影响	截至2014年1月1日 《国际公共部门 会计准则》
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	662,662	8,578	671,240
投资和衍生金融工具	357,326	951	358,277
非交换性交易应收账款	147,690	(8,338)	139,352
交换性交易应收账款	4,841	(244)	4,597
预付款和其他流动资产	54,693	(21,513)	33,180
库存	-	12,772	12,772
	1,227,212	(7,794)	1,219,418
非流动资产			
投资	431,585	(9,495)	422,090
非交换性交易应收账款	-	2,167	2,167
预付款和其他非流动资产	-	418	418
不动产、厂房和设备	-	1,836	1,836
无形资产	-	3,274	3,274
	431,585	(1,800)	429,785
总资产	1,658,797	(9,594)	1,649,203
负债			
流动负债			
应付账款	27,372	-	27,372
应计费用	237,705	(121,592)	116,113
预收款	816,640	69,054	885,694
衍生金融工具	-	149	149
递延收入	95,591	(95,591)	-
员工福利义务	-	21,363	21,363
其他流动负债	9,924	(3,716)	6,208
	1,187,232	(130,333)	1,056,899
非流动负债			
衍生金融工具	-	-	-
员工福利义务	1,213,181	(14,831)	1,198,350
其他非流动负债	57,217	9,139	66,356
	1,270,398	(5,692)	1,264,706
负债合计	2,457,630	(136,025)	2,321,605
净资产	(798,833)	126,431	(672,402)
权益			
累积盈余/(亏损)	(875,364)	127,349	(748,015)
特别准备金帐户	17,559	-	17,559
精算损失保证金	13,479	-	13,479
未实现的投资收益	45,493	(918)	44,575
权益/(亏损)合计	(798,833)	126,431	(672,402)

说明 27: 报告日之后的事件

27.1 根据 2014 年会计准则财务报表, 本组织的报告日为 2014 年 12 月 31 日。在批准和签署这些报表当日, 在报告日与财务报表批准报出日之间, 没有发生对这些报表产生有利或不利影响的重大事件。