



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
الغذية والزراعة
للأمم المتحدة

C

财政委员会

第一六六届会议

2017年3月27-31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。



ms515

内容提要

- 本文件向财政委员会提供截至 2016 年 12 月 31 日的本组织最新财务状况。
- 正常计划流动资金状况—截至 2016 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 2.343 亿美元（2015 年 12 月 31 日为 1.133 亿美元）。
- 职工相关负债—截至 2016 年 12 月 31 日，四项计划总负债为 13.192 亿美元，其中包括 8.756 亿美元未落实资金（其中离职后医疗保险 8.157 亿美元，最终付款基金 5 990 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 2016 年 12 月 31 日，长期投资价值达 4.436 亿美元（2015 年 12 月 31 日为 4.143 亿美元）。增加的 2 930 万美元源于几项因素，包括股票和固定收益投资业绩良好，以及约 770 万美元的离职后医疗保险额外供资。
- 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 2016 年 12 月 31 日的 9.124 亿美元。

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；
- 还请财委注意到本组织赤字从 2015 年 12 月 31 日的 9.222 亿美元降至 2016 年 12 月 31 日的 9.124 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；
- 注意到普通基金的赤字水平，这些赤字主要由于职工相关负债费用的资金没有落实。

引言和内容

1. 《本组织财务状况报告》更新版说明了截至 2016 年 12 月 31 日的年度未审计结果概要。报告内容如下：

- 截至 2016 年 12 月 31 日的年度财务结果：
 - i) 截至 2016 年 12 月 31 日的资产、负债、储备金和基金余额报表，按资金来源列出并包括截至 2015 年 12 月 31 日的可比余额一表 1。
 - ii) 截至 2016 年 12 月 31 日的收入、支出、储备金变化与基金余额年度报表，按资金来源列出并包括截至 2014 年 12 月 31 日的年度可比余额一表 2。
- 截至 2016 年 12 月 31 日的年度财务结果意见汇总。
- 截至 2017 年 12 月 31 日的现金流预测。

表 1

资产、负债、储备金及基金余额报表
截至 2016 年 12 月 31 日
(千美元)

	基金		合计	
	普通基金和 相关基金	信托基金和 开发署	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资产				
现金和现金等价物	234,330	446,892	681,222	561,885
交易性投资	-	527,792	527,792	519,974
来自成员国和联合国开发署 应收会费	82,235	10,910	93,145	128,037
减去：会费延期拨款	(27,747)	(8,545)	(36,292)	(19,587)
应收账款	42,689	1,555	44,244	108,036
可售投资	443,641	-	443,641	414,263
总资产	775,148	978,604	1,753,752	1,712,608
负债				
预交会费	30,216	732,918	763,134	795,083
未清偿的债务	48,488	214,762	263,250	261,415
应付账款	59,021	-	59,021	55,086
递延收入	81,910	-	81,910	79,676
职工相关计划	1,319,199	-	1,319,199	1,124,720
总负债	1,538,834	947,680	2,486,514	2,315,980
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	25,895	-	25,895	26,864
资本支出账户	33,327	-	33,327	27,188
安保支出账户	21,995	-	21,995	19,403
紧急情况 and 恢复活动特别基金	-	30,924	30,924	38,604
未实现投资收益/(损失)	42,255	-	42,255	11,109
精算(收益)/损失	(472)	-	(472)	169,897
期末基金余额(赤字)	(912,431)	-	(912,431)	(922,182)
储备金和基金总余额	(763,686)	30,924	(732,762)	(603,372)
债务、储备金和基金总余额	775,148	978,604	1,753,752	1,712,608

表 2

收支及储备金和基金余额变动
截至 2016 年 12 月 31 日的年度
(千美元)

未经审计

	基金		合计	
	普通基金和 相关基金	信托基金和 开发署	2016 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
收入:				
成员国分摊会费	483,174	-	483,174	522,495
自愿捐款	67,289	690,375	757,664	789,142
根据机构间安排收到的资金	228	1,898	2,126	3,288
联合资助活动	19,918	-	19,918	16,661
杂项	12,402	1,372	13,774	13,172
长期投资收益	(9,514)	-	(9,514)	10,368
其它杂项净收入	9,238	-	9,238	10,418
汇差 (损失) / 收益	3,071	-	3,071	(7,515)
收入总额	585,806	693,644	1,279,450	1,358,029
支出:				
正常计划	514,843	-	515,843	542,628
项目	-	692,272	692,272	722,858
支出总额	514,843	692,272	1,207,115	1,265,486
收支相抵余额	70,963	1,372	72,335	92,543
精算收益或损失	-	-	-	(1,061)
职工相关负债利息费用	(35,633)	-	(35,633)	(49,723)
职工相关负债的前期服务盈余	2,746	-	2,746	-
应收会费备付款和其他资产	(16,916)	-	(16,916)	(1,058)
递延收入	(2,234)	-	(2,234)	(11,875)
资本支出账户净变动	(6,139)	-	(6,139)	(9,500)
安保支出账户使用情况净变动	(2,592)	-	(2,592)	(2,937)
收入超过/ (低于) 支出净额	10,195	1,372	11,568	16,389
利息转入捐助方账户	-	(1,372)	(1,372)	(503)
转出/ (转入) 储备金净额				
周转基金	(1,407)	-	(1,407)	-
特别准备金账户	969	-	969	(2,704)
期初基金余额 (前期报告)	(922,188)	-	(922,188)	(875,366)
期初基金余额				
期末基金余额	(912,431)	-	(912,431)	(862,184)

截至 2016 年 12 月 31 日的年度初步结果意见汇总

流动资金状况和未缴会费

2. 截至 2016 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 2.343 亿美元（2015 年 12 月 31 日为 1.133 亿美元）。

交易性投资

3. 截至 2016 年 12 月 31 日，“交易性投资”价值为 6.652 亿美元（其中 1.374 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”4.615 亿美元（同样在现金和现金等价物内披露），两者合计 11.267 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未支出的余额。

4. 粮农组织审慎、低风险的投资风格以及 2016 年上半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，截至 2016 年 12 月 31 日的收益率为 0.63%，但比 0.21% 基准收益率高 0.42%。

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 2016 年 12 月 31 日的 4.436 亿美元²。总体价值增加的原因包括股票投资业绩良好，而离职后医疗保险获得了约 770 万美元的额外供资。

- 长期基金的整体业绩约为 5.35%。
- 为离职后医疗保险负债向投资组合中额外注入了 270 万美元和 460 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，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《职工相关负债精算估值》向财委第一六六届会议提交。

¹ FC 166/2 号文件报告的 11.267 亿美元与 FC 166/3 号文件报告的 11.499 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。

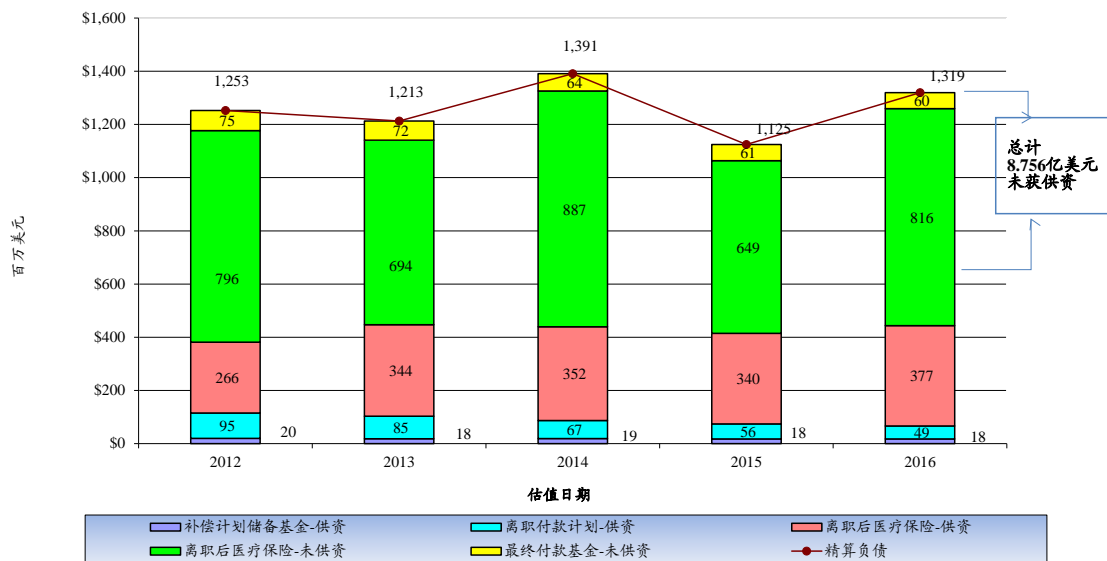
² FC 166/2 号文件报告的 4.436 亿美元与 FC 166/3 号文件报告的 4.453 亿美元存在差异的原因是会计估值标准不同，且对应收账款下报告的应计利息收入进行了不同的会计分类。

8. 截至 2016 年 12 月 31 日，四项计划的总负债达到 13.192 亿美元，较 2015 年 12 月的 11.247 亿美元增加 1.945 亿美元。

9. 截至 2016 年 12 月 31 日，未落实资金的职工相关负债为 8.756 亿美元，其中离职后医疗保险为 8.157 亿美元，最终付款基金为 5 990 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5年按计划 and 供资情况分别划分的总负债



普通和相关基金余额

10. 自 2015 年以来，普通基金赤字保持稳定，从 2015 年 12 月 31 日的 9.222 亿美元略降至 2016 年 12 月 31 日的 9.124 亿美元。

技术合作计划支出和递延收入

11. 截至 2016 年 12 月 31 日的年度内，用 2016—17 年拨款中的 2016 年部分资助的技术合作计划支出金额为 1 390 万美元，用 2014—15 年拨款资助的金额为 5 000 万美元。截至 2016 年 12 月 31 日，技术合作计划的月平均支出继续稳步增至 530 万美元，而截至 2014 年 12 月 31 日（即上个两年度第一年）平均月支出为 480 万美元，上个两年度结束时平均月支出为 520 万美元。截至 2016 年 12 月 31 日，技术合作计划的递延收入（即来自上个两年度和 2016 年的可用拨款）总额为 8 190 万美元，其中 2016 年拨款额 5 230 万美元，2014—15 年拨款额 2 960 万美元。自 2017 年 1 月 1 日起，将为 2016—17 年拨款进一步提供 6 670 万美元资金，作为 2016—17 年拨款中的 2017 年部分。

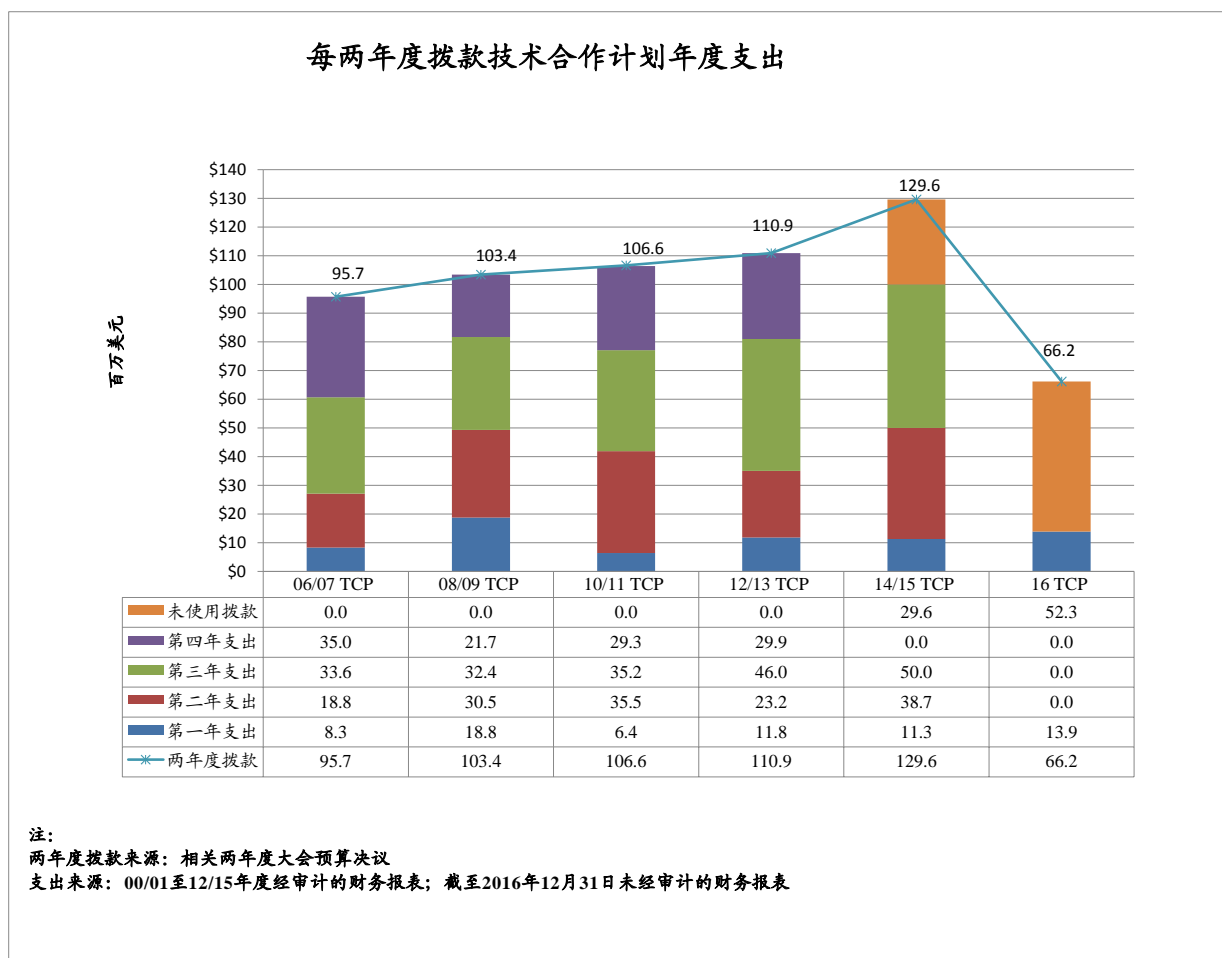
12. 全部拨款资助的技术合作计划的月均支出情况参见下文表 4:

表 4

平均月度支出	平均技术合作计划支出					
	时间阶段					
	2016 12 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
	5.3	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 2016 年 12 月 31 日各年技术合作计划的可用拨款（即递延收入）。2016 年利用 2014-15 年拨款进行的支出占可用结转拨款余额的 62.9%。该项余额可用于 2017 年 12 月 31 日前的支出。2016 年利用 2016 年拨款进行的支出占该项拨款的 21.0%，其余 5 230 万美元可用至 2019 年 12 月 31 日。

表 5



汇差收益

14. 截止 2016 年 12 月 31 日的年度内，本组织汇兑净收益为 310 万美元，主要源于欧元—美元的汇差（非现金）。

自愿捐款

15. “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。

16. 截至 2016 年 12 月 31 日，信托基金和开发署基金收到的预交捐款为 7.329 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。

17. 表 6 分析了截止 2016 年 12 月 31 日年度内从捐助方收到的信托基金捐款³。该表包括该时期内前 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。

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. 截至 2016 年 12 月 31 日的年度内，信托基金和开发署项目报告的收入为 7.666 亿美元，而截至 2014 年 12 月 31 日（即上个两年度第一年）的同期合并报告收入为 7.891 亿美元。

³ 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2016年12月31日的年份	千美元	截至2015年12月31日的年份	千美元
(1) 欧盟	142,992	(1) 欧盟	104,480
(2) 美国	105,567	(2) 美国	62,734
(3) 粮农组织直接获取的全球环境基金	54,041	(3) 英国	41,223
(4) 英国	49,609	由联合国开发计划署管理的捐助者联合	
(5) 联合国人道主义事务协调办公室	36,042	(4) 信托基金	35,885
由联合国开发计划署管理的捐助者联合		(5) 联合国人道主义事务协调办公室	33,151
(6) 信托基金	25,914	(6) 粮农组织直接获取的全球环境基金	31,077
(7) 德国	21,987	(7) 日本	28,407
(8) 荷兰	20,290	(8) 挪威	18,686
(9) 最不发达国家气候变化基金	16,730	(9) 德国	17,024
(10) 日本	16,540	(10) 瑞士	13,606
(11) 挪威	15,662	(11) 沙特阿拉伯	13,333
(12) 加拿大	15,423	(12) 中国	10,000
(13) 瑞士	15,020	(13) 意大利	9,772
(14) 日本国际协力机构	14,696	(14) 世界银行	9,660
(15) 沙特阿拉伯	12,544	(15) 乍得	9,620
(16) 瑞典	12,319	(16) 苏丹人道主义行动共同基金	9,266
(17) 比利时	11,773	(17) 比利时	9,264
(18) 意大利	10,337	(18) 荷兰	8,164
(19) 联合国儿童基金会	8,044	(19) 联合国儿童基金会	8,133
(20) 巴西	7,958	(20) 最不发达国家气候变化基金	7,478
(21) 墨西哥	7,202	(21) 巴西	7,247
(22) 世界银行	6,596	(22) 瑞典	6,593
比尔及梅林达·盖茨基金会			
(23) 全球发展计划	6,333	(23) 澳大利亚	5,781
(24) 委内瑞拉	5,192	(24) 阿富汗	5,735
(25) 气候变化特别基金	4,818	(25) 哥伦比亚	5,339
前 25	643,632	前 25	511,657
<u>多方捐助者:</u>		<u>多方捐助者:</u>	
其他多方捐助者	62,782	其他多方捐助者	59,761
其他捐助者	99,031	其他捐助者	108,021
合计	805,445	合计	679,439

2017 年现金流预测（正常计划）

20. 下文表 7 显示了 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 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）预测。所有金额以百万美元计。2016 年 12 月 31 日的期初现金流量为 2.3430 亿美元，高于上一年。原因在于美国在 2016 年 12 月支付了 85% 的当年分摊会费，而在 2015 年 12 月只支付了当年分摊会费的 50%。2016 年预测数据包括的主要内容和假设如下：

21. 截至 2016 年 12 月 31 日，成员国向本组织缴纳的分摊会费比率为 89.86%，高于上一年 81.97% 的比例。文件 FC 166/INF/2 进一步提供了截至 2016 年 12 月 31 日的当年分摊会费和欠款信息。

22. 根据成员国既往缴费模式和截至 2016 年 12 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 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

