

2011年5月

C



منظمة الأغذية  
والزراعة  
للأمم المتحدة

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  
Agricultura  
y la  
Alimentación

## 财政委员会

第一三九届会议

2011年5月30日 - 6月1日, 罗马

2010年年度审定报表

对本文件实质性内容如有疑问，请联系：

**Pedro Guazo 先生**

世界粮食计划署

金融财政部主任

电话: +3906 6513 2293

为尽量减轻粮农组织工作过程对环境的影响，促进实现对气候变化零影响，

本文件印数有限。敬请各位代表、观察员携带文件与会，勿再索取副本。

粮农组织大多数会议文件可从互联网 [www.fao.org](http://www.fao.org) 网站获取。

### 执行概要

- 世界粮食计划署秘书处非常愿意提交《2010年已审定财务报表》、《审计意见》和《外聘审计员报告》。这些是根据《国际公共部门会计标准》（IPSAS）准备的第三套财务报表。外聘审计员已根据《国际审计标准》完成审计并提供无保留审计意见书。
- 本文件已按照《一般条例》第 XIV.6(b)条和《财务条例》第 13.1 和 14.8 条提交董事会，这些条例规定必须向董事会提交世界粮食计划署的审定财务报表和相关的外聘审计员报告。这是第三次提交的一份文件中包括报表和报告。
- 自 2008 年起，世界粮食计划署秘书处在提交外聘审计员报告的同届会议上，就已对包含在年度报表文件中的外聘审计员建议做出回应。这些回应都反映在《外聘审计员建议落实报告书》（FC 139/4）中。

### 从财政委员会寻求的指导意见

- 提请财政委员会同意将世界粮食计划署的《2010年年度审定报表》供执行局审议。

### 建议草案

根据世界粮食计划署的“《一般条例》第 XIV 条”，粮农组织财政委员会建议世界粮食计划署执行局批准《2010年年度审定报表》。

برنامج  
الأغذية  
العالمي



Programme  
Alimentaire  
Mondial

World  
Food  
Programme

Programa  
Mundial  
de Alimentos

执行局  
年会

2011年6月6-10日，罗马

## 资源、财务 及预算事项

### 议题 6

供批准



分发：普通  
**WFP/EB.A/2011/6-A/1**  
2011年4月XX日  
原文：英文

## 经审计的 2010 年度账目



本文件印数有限。执行局文件可从世界粮食计划署网站获取  
(<http://www.wfp.org/eb>)。

## 致执行局的说明

### 本文件提交执行局审议批准

秘书处谨请对本文件可能提出技术性问题的执行局成员最好在执行局会议之前尽早与粮食署下列工作人员联系。

资源管理及问责部\*首席财务官/  
副执行干事: G. Casar 女士 电话: 066513-2885

财务及出纳司\*\*司长: P. Guazo 先生 电话: 066513-2293

财务报告编制处\*\*\*处长: G. Craig 先生 电话: 066513-2094

如对执行局文件分发工作有任何疑问, 请与会务科行政助理 I. Carpitella 女士联系 (电话: 066513-2645)。

\* RM

\*\* RMF

\*\*\* RMFF



## 目 录

	页次
引 言	4
决定草案	5
第一部分	7
• 执行干事的说明	7
• 报表 I	16
• 报表 II	17
• 报表 III	18
• 报表 IV	19
• 报表 V	20
• 2010 年 12 月 31 日财务报表附注	21
• 附件 I	61
第二部分	63
• 独立审计员报告	65
• 外聘审计员关于 2010 年 12 月终了年度财务报表的报告	67
本文件所使用的缩略语	79

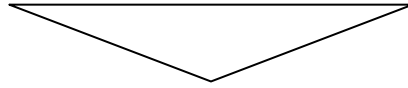
---

秘书处很高兴提交《经审计的2010年财务报表》及外聘审计员的《审计意见》和《报告》。这是按照《国际公共部门会计准则》编制的第三套财务报表。外聘审计员已经依照《国际审计标准》完成了审计工作并提供了无保留审计意见。

本文件（WFP/EB.A/2010/6-A/1）依照《总条例》第 XIV.6(b)条和《财务条例》第 13.1 和第 14.8 条提交与执行局。上述两个条例规定，应向执行局提交经审计的世界粮食计划署财务报表和相关的外聘审计员报告。这是第三次把财务报表和报告作为一份文件合并提交。

自2008年以来，粮食署秘书处采取了在提交外聘审计员报告的同届会议上即对外聘审计员的建议予以答复说明的作法。这些答复意见见《关于外聘审计员建议落实情况的报告》（WFP/EB.A/2011/6-D）。

## 决定草案\*



执行局：

- i) 依照《总条例》第 XIV.6(b)条，批准粮食署《2010 年财务报表》和《外聘审计员报告》；
- ii) 注意到 2010 年普通基金提供 550,884 美元资金，用作惠给金和现金损失核销以及对工作人员和供货商的预付款；并
- iii) 注意到 2010 年商品交付后产生的损失构成同期运行费用的一部分。

---

\* 此为决定草案。经执行局通过的最终决定请参阅会议结束时发布的《决定与建议》文件。





# 第一部分

## 执行干事的说明

### 导言

1. 根据《总条例》第 XIV.6(b)条和《财务条例》第 13.1 条，我荣幸地向执行局提交世界粮食计划署（粮食署）2010 年 12 月 31 日终了的年度财务报表供执行局核准。外聘审计员已就 2010 年财务报表提出了意见和审计报告，根据《财务条例》第 14.8 条和《财务条例附则》的规定，现合并提交。

### 财务和预算分析

#### 概述

2. 对粮食署及其捐助方和受益者来说，2010 年又是充满挑战的一年。面对 9 亿人继续饱受饥饿、粮食和燃料价格上涨、社会和政治动乱升级以及更为频繁和严重的天气灾害蹂躏的局面，目前粮食署的必要性和相关性比以往任何时候都更为凸显。
3. 在 2010 年全年，粮食署通过在恰当的时间和地点提供符合实际需要的工具和食物的方式，继续努力满足不断发展变化的需求。捐助方提供了强有力的支持，捐款金额达 41.289 亿美元，这使得粮食署保持了行动力度，得以应对海地、巴基斯坦和非洲之角发生的意料之外的紧急情况。
4. 粮食署连续第三年根据《国际公共部门会计准则》（《会计准则》）的要求开展其业务活动，即在得到书面形式确认时视为收到捐助，在商品和服务送抵或者粮食交付后视为支出。收入确认和支出确认之间不可避免地存在时间差。因此，2010 年可供支配的资源则由 2009 年末的资金结余及捐助方 2010 年期间确认的新增捐款构成。因而，某一年期间支出的金额有可能高于或者低于该年的捐款收入，要视该年度粮食署是使用资金结余还是补充资金结余而定。
5. 粮食署利用 2009 年末可支配资金结余和 2010 年捐款者提供的新增资源，共开支了 42.377 亿美元，比 2009 年增加了 960 万美元，增幅为 0.2%。

## 财务业绩

6. 2010年的收入总金额为42.662亿美元，比2009年的43.733亿美元减少1.071亿美元，减幅2%。2010年的收入总金额中包括：
  - 现金和实物捐赠：41.298亿美元；
  - 汇兑收入：730万美元；
  - 投资收益：2260万美元；以及
  - 其他收入：1.065亿美元。
7. 2010年的捐赠收入包括35.467亿美元货币捐款和5.831亿美元实物捐赠。41.298亿美元的捐赠总收入比2009年42.052亿美元的已确认捐赠金额减少7540万美元，即2%。2010年实际捐赠收入高于《2010-2011年管理计划》第三次修订版中37亿美元的预测金额。
8. 2010年，粮食署共开支了42.377亿美元，比2009年增加960万美元，增幅0.2%。2010年发放的粮食数量为460万吨，比2009年发放数480万吨减少20万吨，减幅4%。粮食发放数量下降的部分原因在于更多地采用了现金和食物券等新的粮援手段。
9. 2010年收支盈余总额从2009年的1.452亿美元缩小至2850万美元，主要原因包括：
  - 捐赠收入减少7540万美元，从2009年的42.052亿美元降至2010年的41.298亿美元；
  - 支出从2009年的42.281亿美元增至2010年的42.377亿美元，增加了960万美元；
  - 其他收入增加2130万美元，主要涉及专项账户活动增加；以及
  - 其他非业务性收入项目减少5300万美元，包括汇兑收入减少3690万美元，原因是美元兑欧元（粮食署持有的主要非美元货币）汇率走强，以及粮食署的投资收益减少1610万美元。

## 财务状况

10. 截至2010年12月31日，粮食署的资金余额和储备金共计40.941亿美元，其中30.511亿美元涉及粮食署的各种项目。余额涉及普通基金和专项账户、储备金及双边行动和信托基金。



11. 根据《2010-2011 年管理计划》第三次修订版中的工作计划，涉及粮食署 30.511 亿美元的项目资金余额约相当于七个月的业务活动费用。
12. 用于支持粮食署业务需要的现金和短期投资余额减少了 4153 万美元，即 24%，从 2009 年的 17.444 亿美元减至 2010 年的 13.291 亿美元。减少的主要原因是若干笔具体捐赠的实收时间存在差异，这在应收捐款出现相应增加方面也得到体现。
13. 粮食署的现金及其在“计划分类基金”方面的短期投资共 5.556 亿美元可以维持约两个月的业务活动。但应当指出的是，2011 年初粮食署收到的现金数量高于上一可比期间的水平。考虑到这一因素，调整后的 2010 年现金和投资水平能够维持约 3-4 个月的业务活动，这与 2009 年相仿。
14. 2010 年应收捐款总额为 24.705 亿美元，比 2009 年 20.456 亿美元的应收捐款额增加 4.249 亿美元，即 21%。应收捐款数量增长是由于与上期相比年度后期确认的某些大额捐款的金额较大。这些捐款的现金将于 2011 年入账。2010 年的平均收款期为 7.6 个月。
15. 2010 年底粮食署的粮食库存价值比 2009 年减少了 4060 万美元，即 6%，原因是实际持有的粮食数量减少。2010 年粮食署的粮食库存数量为 130 万吨，比 2009 年底持有的 140 万吨的余额少 7%。
16. 根据 2011 年的预测粮食发放速度，库存的 130 万吨粮食可以维持约 3-4 个月，与 2009 年底的时长基本相当。

## 预算分析

### 预算依据

17. 财务报表 V “预算与实际发生额对照表”中所披露的直接项目费用和间接费用 – “计划支持及行政管理”预算 – 的预算数字来自于两年度《管理计划》（2010-2011 年）中的工作计划。《管理计划》是根据需求制定的，反映了由执行局直接或其授权部门批准的直接和间接费用预算总金额。捐助方一旦确认向已得到批准的项目提供捐助，即会为直接项目费用提供资源。用于间接费用的资源是通过《管理计划》予以批准的方式提供的。在做出捐助承诺之后即在财务报表 V 中对直接和间接费用的使用进行反映。
18. 在 2009 年 11 月提交执行局的原始《2010-2011 年管理计划》中，工作计划总金额为 45.777 亿美元；财务报表 V 将其列为“原始预算”。到 2010 年底，为体现主要因海地地震、巴基斯坦洪灾及萨赫勒和非洲之角地区旱灾等因素造成的粮食署项目需求变化情况，工作计划进行了扩展。2010 年最终工作计划金额



为 66.777 亿美元，增加了 21 亿美元，增幅 46%；财务报表 V 将其列为“最终预算”。

### 预算执行

19. 应当指出的是，只有当对已批准项目的捐助得到确认之后粮食署才能使用资源。因此预算的执行受到本年中这些捐助的确认时间的制约。2010 年粮食署的最终直接费用预算为 63.997 亿美元，但 2010 年最终直接项目费用预算的执行比例仅为 57%，原因就是受到这一因素的制约。
20. 如下所示，这一执行率的情况体现在各种分项费用的执行率上。各分项预算费用执行率的差异反映了一系列运行因素，诸如商品的计划来源与开展粮食采购活动的实际地点之间的相互关系。简而言之，各分项费用预算执行率为：
  - 粮食预算 – 57%；
  - 外部运输 – 40%，原因是实际发生的本地和本区域采购比例高于原计划；
  - 陆路运输、储存和处理 – 64%；
  - 其他直接运行费用 – 55%；以及
  - 直接支持费用 – 63%。
21. 2010 年“计划支持及行政管理”间接费用的原始预算从 2.727 亿美元增至 2.780 亿美元，以便从 2011 年的“计划支持及行政管理”的信息技术、评价和安保预算中预支需在 2010 年开支的项目。最终的“计划支持及行政管理”预算包括了 2.433 亿美元的正常“计划支持及行政管理”预算和 3470 万美元的资本和能力基金。
22. 在得到批准的 2010 年最终“计划支持及行政管理”正常预算中，截至 2010 年 12 月 31 日执行率为 97%。未能全额执行的原因是粮食署在该两年度第一年期间执行“计划支持及行政管理”预算资源时采取了保守作法。
23. 在得到批准最终资本和能力预算中，截至 2010 年 12 月 31 日执行率为 81%。未能全额执行主要归因于已经批准的两年度整体行动、联合国安全和安保部基金以及安保应急基金的剩余余额。

### 加强透明度和问责

24. 粮食署连续第三年依照《国际公共部门会计准则》（《会计准则》）的要求编制财务报表。2008 年年通过并开始采用《会计准则》，2009 年又对其实施工作进行了整合，粮食署藉此提高了编制相关和实用财务信息的能力，从而增强



- 了自身管理资源的透明度和问责工作。2010年粮食署进一步采取了重要步骤，继续加强透明度和问责。
25. 粮食署作为“会计准则管理团队高级别委员会”的委员，继续协助联合国其他机构实施《会计准则》的工作。2010年，粮食署通过主动参加“国际会计师联合会”关于采用《会计准则》影响调研的方式将其支持范围扩大至联合国同事及有意实行《会计准则》的其他方面。
26. 《会计准则》的范畴不断更新，以便体现操作规范的要求。粮食署要保持遵从《会计准则》就需要其重视与该专业领域的进展保持同步。2010年，《会计准则》针对金融工具和无形资产颁布了四条新准则。这些新准则是：i)《会计准则》第28号：金融工具：列报；ii)《会计准则》第29号：金融工具：会计确认和计量；iii)《会计准则》第30号：金融工具：披露；以及iv)《会计准则》第31号：无形资产。其中《会计准则》第31号必须从2011年开始实施，其余准则从2013年开始实施。粮食署决心尽快执行这些准则。
27. 保持遵从《会计准则》仍然是一项优先重点工作。粮食署还正在着力尽可能提高《会计准则》对其业务活动各领域透明度和问责水平的影响。在执行局2010年首届例会上，外聘审计员题为“《国际公共部门会计准则》的红利：加强财务管理”的报告着重阐述了那些能够利用《会计准则》巩固财务管理和治理改进成果领域。
28. 根据该报告中外聘审计员提出的建议，粮食署采取了下列步骤。
- 每季度向粮食署高级管理层提交一套反映粮食署财务业绩、财务状况和现金流情况，且附带相关定性分析和财务业绩尺度的财务报表。这能够确保高级管理层对已经确认的财务风险的重视。高级管理层对季度财务报表及其他数据进行集体讨论并查找改进粮食署资源管理的途径。
  - 粮食署加强了内部管理监督援助工作。为确保以透明方式上报所有主要财务业绩指标和风险领域，特发布了经修订的月度财务报告要求。国别办公室的月度报告按照从区域办公室一级直至总部高级管理层的各种监督机制定期进行评估。此外，2010年期间总部向区域办公室一级派遣了若干监督团。
  - 为强化项目资源管理，创建并发布了月度“直接支持费用进度表”，着重反映现有资源趋势以及项目和捐助结束日期等信息。
29. 全额成本回收原则在粮食署已得到确立，该原则要求捐助方全额负担与其捐助相关的所有行动和支持费用。起初采用全额成本回收原则时，它涉及的是粮食



署所重点开展的以粮食为主的援助工作。虽然全额成本回收仍然具有相关性，但目前对粮食署非粮食性援助的需求不断增长：这些援助可能表现为现金或代金券、营养强化粮食的当地生产或者当地能力开发活动等形式。非粮食性援助发生的成本既可能包括直接归属于这些活动本身的成本，也可能包括属于总体项目结构中固有组成部分的其他成本。为确保全额成本回收原则以透明和平等的方式适用于其所有资源和活动，粮食署开展了财务框架审查。在 2010 年期间，执行局批准了对粮食署《总规则》和《财务条例》的必要修订，通过纳入非粮食性活动的方式对成本核算模式进行更新，并对供资模式进行了调整，使之按照百分比方式而非吨位方式为直接支持费用提供资金支持。这些调整将为非粮食性活动的成本核算和供资提供简便和透明的途径，同时支持从粮食救助向粮食援助的转型工作。

30. 粮食署利用预付资金的方式对其业务的有效性和效率以及向受益者发放粮食的及时性进行优化。2010 年，粮食署把流动资本供资基金的上限从 1.80 亿美元上调至 5.57 亿美元：该次上调包括增加传统预付供资金额、扩大了远期采购基金的盘子并为粮食署整体服务的提供资金保障。流动资本供资基金由业务储备金提供保障，目前业务储备金的批准水平为 9290 万美元。

#### 内部监控、企业风险管理及财务风险管理

31. 粮食署具有完善的内部监控框架，包括内部审计、监察和调查部门以及审计委员会。该体系的设置是为了最大程度地提高资源利用效果和效率并维护资产安全。2010年对该内部监控体系和内部审计的结果进行了审查。
32. 《财务条例》要求粮食署确保其内部监控考虑采用政府行政和商业管理中通行的规范性作法。因此《2010-2011年管理计划》中包括了一个项目，该项目依照“特雷德韦委员会发起机构委员会”的内部监控原则对粮食署内部监控的有效性进行审查并酌情加以改进。该项目名称为“加强管理控制和问责”。其初步结论显示：i) 粮食署已经具备了有效内部监控体系的所有主要要素，但仍有改进余地；以及ii) 成功实施改进绩效和风险管理的举措是改善内部监控的先决条件。因此“加强管理监控和问责”项目的目标包括对绩效管理、风险管理和内部监控工作进行协调。2010年该项目项下采取的行动包括：
  - 制定应用于粮食署各方面工作的内部监控原则框架；
  - 对拟议的内部监控原则进行差距分析；
  - 制定与这些原则相符的统一的绩效和风险管理方法；
  - 全面更订粮食署关于财务资源管理的准则并在 2011 年定稿；



- 对现有财务和采购授权架构的准确性和有效性进行核查；
- 对决策构架进行核查，包括理顺内部各委员会安排和设立新的“行政领导管理委员会”的建议；以及
- 制定新的管理后续流程，确保内部和外部监督机构的建议得到全面和有效落实。

33. 2011年期间，“加强管理监控和问责”项目将着重：

- 完成“财务资源管理手册”；
- 对授权开展进一步核查；
- 制定管理者和员工的内部监控准则；
- 对管理者和员工进行内部监控主要内容的培训；以及
- 制定一项支持内部监控保证声明的流程。

## 企业风险管理

34. 粮食署的风险管理政策是2005年11月由执行局批准的。此后，粮食署采取了多种措施，在其所有业务活动中整合风险管理，并随着《会计准则》和“粮食署信息网络和全球系统（WINGS II）”的实施不断加强其内部流程。
35. 与审计委员会分项了一份“风险管理实施计划”，并且定期向审计委员会报告实施进展情况。编制了一份全面风险管理登记簿并经过了高级管理层的审核。2011年2月，秘书处举办了一系列季度业务通风会的首次会议，研究高粮价等单个整体性风险所引发的环境性、计划性和制度性风险，特别是诸如在阿富汗和索马里开展的国家一级的行动。
36. 2010年期间，粮食署继续在本组织的各个部门整合风险管理工作。截至2011年1月，56%的国别办公室、区域办事处和总部司局具有了风险评估安排和最新的风险登记簿。2010年67%的粮食署业务活动是由具备全面风险管理体系的部门进行管理的。目前，若干绩效和风险管理“模范单位”正在引领该领域管理规范推行工作。2011年期间绩效及问责管理司将对尚未达到这些高标准的部门提供直接支持和培训。

## 财务风险管理

37. 粮食署的各项活动决定其面临各种各样的财务风险，例如债务市场和证券市场价格变化、外汇汇率变化、利率变化以及债务人拖欠债务等因素的影响。粮食署的财务风险管理政策考虑了金融市场的不可预测性，并力求最大程度地降低对粮食署财务业绩的潜在不利影响。



38. 财务风险管理是由一个中央出纳职能部门根据粮食署投资委员会制定的准则、世界银行的技术建议及由外部投资专家组成的新投资顾问专家组的意见开展的。业已制定的政策覆盖各项财务风险领域，如外汇、利率和信贷风险、金融衍生工具的运用以及流动性盈余的投资。目前没有发现应收账款和应付账款到期后可能无法兑现的风险。
39. 截至 2010 年 12 月 31 日，粮食署的员工福利负债总计 3.086 亿美元；该金额是根据独立精算的建议核定的。到目前为止，其中 1.735 亿美元已通过各单项基金和项目列支；其余的 1.351 亿美元尚有待分摊到各项基金和项目。这些负债被列为普通基金的负债。
40. 2010 年针对“员工福利计划”开展了一项新的资产和负债管理研究。该项研究对粮食署的员工福利负债进行了评述，为各项基金制定了最新的资产配置政策并拟定了供资政策备选方案。在该项研究的基础上，为适应今后员工福利负债的分摊要求，批准了修订后的资产配置方案以及具体的货币敞口水平。在 2010 年年会上，执行局批准了一项为无资金准备的员工福利负债提供资金的计划，其中包括自 2011 年起的 15 年期间正常员工费用每年需要资金 750 万美元，以便在该期间结束时实现全额资金准备。
41. 在 2009 年财务报表的说明中，我提及了索马里的形势，该国的冲突和无政府局面造成正常的监督和监管工作面临极大困难。我指出，在过去的 15 年期间粮食署对自身的各项程序进行了反复评估，开展了七项审计和监察长调查活动。2010 年 3 月 10 日，联合国索马里监督小组的一份报告中包括了对粮食署监管工作的指控，并提及了粮食挪用严重的问题。针对这一情况，执行局要求外聘审计员对驻索马里国家办事处内部监管的有效性进行独立审计。该项审计与 2010 年 10 月和 11 月进行，审计报告和管理层答复已提交与执行局 2011 年第一届例会。外聘审计员和监察长先前的调查均未发现舞弊或贪腐性粮食挪用问题的证据。外聘审计员提出了改进内部监管的 26 条建议，其中 25 条被接受；在剩下的一个问题上，秘书处认可审计结论但认为该问题应通过“粮食署信息网络和全球系统（WINGS II）”中设计的新的库存管理系统予以解决。所有被接受的建议均作为优先事项正在得到落实。

## 可持续性

42. 粮食署已经对在全球经济和金融形势下捐款数量出现任何潜在下降可能造成的后果进行了评价，还评价了这是否将导致行动规模的相应削减和接受援助的受益人数量减少。在对粮食署的预计活动和相应分析进行研究之后，我相信中期





内粮食署拥有足够资源来开展业务活动。因此，我们在编制粮食署财务报表时将继续沿用“永续经营”的原则。

43. 做出这一判断的依据是：i)我在《2010-2011 年管理计划》中提出的要求；ii)《2008-2011 年战略计划》；iii)期末持有的净资产和 2010 年收到的赠款；iv)2011 年预测捐款水平；以及 v)自 1963 年粮食署成立以来，捐助方提供支持的趋势均能维系粮食署履行使命的需要。

## 行政事项

44. 粮食署的主要业务区域以及法律顾问、精算师、银行主理和外聘审计员的姓名与地址列入本文件的附件一。

## 职责

45. 根据《财务条例》第 13.1 条的要求，我特此提交以下依照《会计准则》编制的财务报表。我在此证明，根据我所掌握的全部情况和信息，报告期内所有的往来均已全额记入会计账簿，而且这些往来以及作为本文件组成部分的下列财务报表和附注客观地反映了截至 2010 年 12 月 31 日粮食署的财务状况。

报表 I	-	2010 年 12 月 31 日财务状况表
报表 II	-	2010 年 12 月 31 日终了的年度财务业绩表
报表 III	-	2010 年 12 月 31 日终了的年度净资产变动表
报表 IV	-	2010 年 12 月 31 日终了的年度现金流量表
报表 V	-	2010 年 12 月 31 日终了的年度预算与实际发生额对照表
财务报表附注		

原件签署  
乔塞特·希兰  
执行干事

2011 年 3 月 25 日，罗马



世界粮食计划署  
报表 I  
2010 年 12 月 31 日财务状况表

(百万美元)

	附注	2010	2009
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金和视同现金	2.1	550.5	1 162.2
短期投资	2.2	778.6	582.2
应收捐款	2.3	2 352.6	1 896.7
库存	2.4	700.2	738.4
其他应收账款	2.5	186.4	131.8
		<b>4 568.3</b>	<b>4 511.3</b>
<b>非流动资产</b>			
应收捐款	2.3	117.9	148.9
长期投资	2.6	248.2	204.2
不动产、厂房和设备	2.7	85.1	45.7
无形资产	2.8	36.5	43.6
		<b>487.7</b>	<b>442.4</b>
<b>总资产</b>		<b>5 056.0</b>	<b>4 953.7</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
应付账款和应计费用	2.9	522.0	480.8
准备金	2.10	19.0	24.4
员工福利	2.11	22.2	23.3
		<b>563.2</b>	<b>528.5</b>
<b>非流动负债</b>			
员工福利	2.11	286.4	255.4
长期贷款	2.12	112.3	111.7
		<b>398.7</b>	<b>367.1</b>
<b>总负债</b>		<b>961.9</b>	<b>895.6</b>
<b>净资产</b>		<b>4 094.1</b>	<b>4 058.1</b>
<b>基金余额和准备金</b>			
基金余额	7.1	3 834.7	3 792.0
准备金	2.14	259.4	266.1
<b>基金余额和准备金总计</b>		<b>4 094.1</b>	<b>4 058.1</b>

财务报表附注是本财务报表不可分割的组成部分。

原件签字  
乔塞特·希兰  
执行干事

2011 年 3 月 25 日，罗马



世界粮食计划署  
报表 II  
2010 年 12 月 31 日终了的年度财务业绩表

(百万美元)

		2010	
<b>收入</b>			
货币捐款	3.1	3 546.7	3 445.0
实物捐助	3.2	583.1	760.2
汇兑差额	3.3	7.3	44.2
投资收益	3.4	22.6	38.7
其他收入	3.5	106.5	85.2
<b>收入合计</b>		<b>4 266.2</b>	<b>4 373.3</b>
<b>支出</b>			
现金和代金券发放	4.1	60.3	15.1
粮食发放	4.2	2 254.6	2 380.4
配送和相关服务	4.3	659.0	734.5
工资、薪酬、员工福利和其他员工费用	4.4	646.4	617.8
物资、耗材和其他运营成本	4.5	152.5	115.6
承包和其他服务	4.6	374.3	303.5
财务费用	4.7	2.7	2.7
折旧和摊销	4.8	25.1	12.5
其他支出	4.9	62.8	46.0
<b>支出合计</b>		<b>4 237.7</b>	<b>4 228.1</b>
<b>本年度盈余</b>		<b>28.5</b>	<b>145.2</b>

财务报表附注是本财务报表不可分割的组成部分。



世界粮食计划署  
 报表 III  
 2010 年 12 月 31 日终了的年度净资产变动表  
 (百万美元)

附注	累积盈余/ 基金余额	盈余	储备金	净资产合计
<b>2009 年 12 月 31 日</b>	<b>3 646.8</b>	<b>145.2</b>	<b>266.1</b>	<b>4 058.1</b>
2009 年盈余分配	145.2	(145.2)	-	-
<b>2010 年基金余额和储备金变动</b>				
转入/转出储备金	2.14 6.7	-	(6.7)	-
基金余额中直接确认的长期投资的未实现净收益	2.6 / 2.14 7.5	-	-	7.5
当年盈余	7.2 -	28.5	-	28.5
<b>年度期间变动合计</b>	<b>14.2</b>	<b>28.5</b>	<b>(6.7)</b>	<b>36.0</b>
<b>2010 年 12 月 31 日净资产合计</b>	<b>3 806.2</b>	<b>28.5</b>	<b>259.4</b>	<b>4 094.1</b>

财务报表附注是本财务报表不可分割的组成部分。



世界粮食计划署  
报表 IV  
2010 年 12 月 31 日终了的年度现金流量表

(百万美元)

	附注	2010	2009
<b>业务活动的现金流量:</b>			
当年盈余		28.5	145.2
业务活动现金净流量盈余的账目调整			
折旧和摊销	2.7/2.8	25.1	12.5
短期投资的未实现(收益)	2.2	(11.5)	(37.3)
长期投资摊余价值(增量)	2.6	(4.6)	(4.5)
长期贷款摊余价值增量	2.12	0.6	0.6
长期贷款利息支出	2.12	2.1	2.1
存货减少	2.4	38.2	283.4
应收捐款(增量)	2.3	(424.9)	(15.3)
其他应收账款(增量)	2.5	(54.2)	(4.8)
(实物捐赠的)不动产、厂房和设备(增量)	2.7	(0.6)	-
应付账款和应计费用增量(减量)	2.9	41.2	(87.0)
准备金(减量)	2.10	(5.4)	(4.6)
员工福利增量	2.11	29.9	38.2
<b>业务活动的现金净流量</b>		<b>(335.6)</b>	<b>328.5</b>
<b>投资活动的现金流量:</b>			
短期投资(增量)	2.2	(182.8)	(82.8)
应计应收利息(增)减	2.5	(0.4)	0.8
长期投资(增量)	2.6	(34.0)	(2.3)
不动产、厂房和设备(增量)	2.7	(55.9)	(35.6)
无形资产(增量)	2.8	(0.9)	(16.6)
<b>投资活动的现金净流量</b>		<b>(274.0)</b>	<b>(136.5)</b>
<b>融资活动的现金流量:</b>			
长期贷款已付利息	2.12	(2.1)	(2.1)
<b>融资活动的现金净流量</b>		<b>(2.1)</b>	<b>(2.1)</b>
<b>现金和视同现金的净损益</b>		<b>(611.7)</b>	<b>189.9</b>
<b>年初现金和视同现金</b>	2.1	<b>1 162.2</b>	<b>972.3</b>
<b>年末现金和视同现金</b>	2.1	<b>550.5</b>	<b>1 162.2</b>

财务报表附注是本财务报表不可分割的组成部分。



世界粮食计划署  
报表 V  
2010 年 12 月 31 日终了的年度预算与实际发生额对照表\*  
(百万美元)

费用项目	附注	预算金额		按可比口径计算的 实际发生额	核定预算与实际 发生额间的差额
		原始预算	核定预算		
	6				
粮食		2 097.4	3 075.4	1 758.1	1 317.3
外部运输		373.4	574.9	230.2	344.7
陆路运输、仓储和处理		976.9	1 247.6	792.3	455.3
其他直接业务成本		301.3	665.1	366.7	298.4
直接支持费用		556.0	836.7	528.9	307.8
<b>直接费用小计</b>		<b>4 305.0</b>	<b>6 399.7</b>	<b>3 676.2</b>	<b>2 723.5</b>
正常计划支持和行政费用		238.0	243.3	235.8	7.5
资本和能力基金		34.7	34.7	28.2	6.5
<b>间接费用小计</b>		<b>272.7</b>	<b>278.0</b>	<b>264.0</b>	<b>14.0</b>
<b>合计</b>		<b>4 577.7</b>	<b>6 677.7</b>	<b>3 940.2</b>	<b>2 737.5</b>

财务报表附注是本财务报表不可分割的组成部分。

\* 以承付额为基础编制



# 2010 年 12 月 31 日 财务报表附注

## 附注 1：会计政策

### 编制依据

1. 粮食署依据《国际公共部门会计准则》（《会计准则》），以权责发生制为基础，采用历史成本惯例，并在纳入以公允价值或摊余成本计量的投资和贷款的情况下编制本财务报表。当《会计准则》未对某具体问题做出规定时则采用《国际财务报告准则》。
2. 根据《会计准则》的要求，同时出于粮食署的业务性质，按照《会计准则》第 23 号“非交换交易收入”规定，以书面形式确认的捐款收入被列为非交换交易。粮食署认为，尽管对捐款的使用有所限制，但这些限制条件并不符合《会计准则》第 23 号对要件的定义。
3. 现金流量表（报表 IV）采用间接法编制。
4. 粮食署的功能货币和报告货币均为美元。以其他货币进行的交易以交易时通行的联合国业务汇率换算为美元。以其他货币表示的资产和负债以通行的联合国业务汇率年末收盘汇率换算为美元。由此产生的收益和损失都在财务业绩表中予以反映。

### 现金和视同现金

5. 现金和视同现金包括库存现金、银行现金、货币市场现金和短期储蓄，包括投资经理人持有的现金和视同现金。
6. 投资收入在形成时即予确认，并将有效收益率考虑在内。

### 金融工具

7. 在粮食署成为金融工具合同条款签约方时即对金融工具予以确认，直至接受这些资产所产生现金流量的权利的期满或是权利已经被转让且粮食署已经实质上让渡了持有这些金融工具的风险和惠益时为止。
8. 交易性金融资产以公允价值计量，其公允价值发生变化而产生的收益或损失记为盈余或赤字，并计入发生当期会计年度的财务业绩报表中。将短期投资列入



此类别的原因是粮食署持有短期投资是为了维持业务活动，因此可以在短期产生交易性收益或损失后撤回投资。衍生工具也通过交易性金融工具计量。

9. 贷款和应收账款是指固定或可厘定付款金额而不在活跃市场中交易的非衍生金融资产。贷款和应收账款包括应收现金捐款、其他应收款及现金和视同现金。贷款和应收账款以摊余成本列报。
10. 持有至到期投资是指粮食署有意图和能力持有至到期，且到期日固定、付款金额或可厘定的非衍生金融资产。持有至到期金融资产包括作为长期投资证券组合的一部分而持有的美国财政部本息分离债券，以摊余成本列报。
11. 可供出售的金融资产是指未划归任何其他类别的非衍生金融资产。可供出售金融资产包括除美国财政部发行的本息分离债券以外的所有长期投资。这些资产以公允价值计量且其价值变动计入当期净资产变动报表。
12. 所有非衍生金融负债首先按照公允价值进行确认，然后采用实际利率法按照摊余成本计量。

## 存货

13. 会计期结束时持有的库存粮食商品和非粮食物资计入存货科目，以成本和本期更新成本两者之间的较低值计量。
14. 粮食类商品成本包括购置成本或以实物捐助时的公允价值<sup>1</sup>，以及粮食商品第一次进入受援国、交付到粮食署监管下可供发放之前发生的所有成本。此外，所有数量较大的加工成本（如制粉或包装）也包括在内。成本按照加权平均法计算。
15. 粮食一经粮食署直接发放或者移交给第三方合作伙伴以供发放时，粮食商品即确认为支出。

## 捐款和应收账款

16. 捐助方以书面形式确认即构成捐款收入的确认。
17. 应收账款的列报扣除了捐款收入减少的估算备抵和呆账备抵。
18. 对已经批准的业务和活动提供直接支持、具有预算影响且能够进行可靠计算的实际服务的捐助以公允价值进行确认和计量。这些捐助包括提供房产、设施、运输和人力。
19. 受赠的不动产、厂房和设备以市场公允价值计量并确认为固定资产和收入。

<sup>1</sup> 通过实物捐赠形式获得的粮食商品的公允价值指标包括国际市场价格、《粮食援助公约》价格和捐赠方的发票价格。





## 不动产、厂房和设备

20. 不动产、厂房和设备按历史成本扣除累积折旧和任何减值损失后列账。不动产、厂房和设备的折旧按其估计使用年限以直线法摊销其资产成本，但土地因不会折旧而除外。各类不动产、厂房和设备的估计使用年限如下：

类别	预期使用年限(年)
建筑物	
永久	40
临时	5
计算机设备	3
办公室设备	3
办公室固定设备和装备	5
安保和安全设备	3
通讯设备	3
机动车	5
车间设备	3

21. 租赁权益改良确认为资产，以成本列账，并按改良资产剩余使用寿命或租赁期限两者较短者的年限计算折旧。
22. 所有资产必须至少每年进行一次减值估价。

## 无形资产

23. 无形资产以历史成本扣除累积折旧和任何减值损失入账。
24. 摊销根据资产预期使用寿命按直线法列账。各类别无形资产的预期使用寿命如下：

类别	预期使用年限(年)
外部购置的软件	3
内部研发的软件	6
许可和使用权、版权及其他无形资产	3

## 员工福利

25. 粮食署确认下列员工福利：
- 员工提供相关服务的会计期结束后的 12 个月内全额到期的短期员工福利；
  - 离职员工福利；以及
  - 其他长期员工福利。



26. 粮食署某些类别的员工参加了联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）。该养恤基金是由多家雇主提供资金的定额福利计划。粮食署无法按照《会计准则》第 25 号的要求为会计核算目的真实可靠地厘定出其在该养恤基金基本财务状况和财务表现中所占份额，因此将该计划视为一项定额缴款计划。

### 准备金和或有负债

27. 准备金是粮食署为过去活动导致的现有法定或推定债务而在今后产生的负债和费用而拨备的，粮食署很可能将被要求结算这些相关债务。
28. 其他不满足负债确认标准的重大承付款项在财务报表附注中以或有负债形式予以披露，它们存在与否要通过将来一个或多个粮食署不能完全控制的或然事件方能得到确认。

### 基金会会计制和分部报告

29. 基金是一个自平式会计实体，旨在明确核算特定目的或目标的交易状况。对基金进行分类的目的是根据具体条例、管制条款或限制条件开展具体的活动或者实现特定的目标。以基金记账为原理编制财务报表，呈报会计年末粮食署所有基金的合并财务状况。基金结余即为收支累计剩余值。
30. 每个报告分部均为特有的一项或一组活动，其中的财务信息进行独立列报，以便评估实体在完成预算目标方面的业绩情况，并做出未来资源分配决定。粮食署将所有项目、业务活动和基金活动分成三部分：i) 计划类别基金；ii) 普通基金和特别账户；iii) 双边行动和信托基金。粮食署在财务报告期间对每个分部的交易事项以及期末持有的余额进行列报。
31. 计划类别基金是执行局为了核算所有计划类别的捐款、收入和支出而设立的会计实体。计划类别包括：发展、紧急救援、长期救济和特别业务活动。
32. 普通基金是专门为在分立账户下核算间接支持成本回收、杂项收入、业务活动储备金和未归入到专门计划类别、项目或双边项目上的捐款收入而设立的会计实体。特别账户是执行干事根据《财务条例》第 5.1 条，为特别捐助或指定用于具体活动的资金而设立的，其余额可结转到下一个会计期间。
33. 双边行动和其他信托基金也是粮食署基金中的特有门类。它们是由执行干事依照《财务条例》第 5.1 条设立的，目的是列报那些已根据具体信托基金协议与捐助方就捐助目的、范围和报告程序等事宜达成共识的捐款。
34. 储备金列入普通基金，以便提供业务支持。根据《财务条例》第 10.5 条的要求，普通基金中设立业务储备金，以确保在临时出现资源短缺的情况下能够继续开展业务活动。除业务储备金外，执行局还设立了其他储备金。



35. 粮食署可以通过签署第三方协议的方式开展粮食署常规活动范畴之外但符合粮食署宗旨的活动。第三方协议不作为粮食署收入或支出进行列报。在年末，拖欠第三方款项的余额或应收第三方款项余额，在财务状况报表中通过普通基金账户作为应付账款或应收账款进行列报。对第三方协议收取的服务费用计入间接资助费用收入科目。

### 预算比较

36. 粮食署的预算采用承付制编制而成，而财务报表则采用权责发生制编制而成。在财务业绩表中，支出根据支出性质归类，而在预算与实际发生额对照表中支出则根据功能分类分列为粮食署的各成本要素。
37. 执行局或直接或通过授权批准了直接业务费用预算。还批准了两年度《管理计划》，其中包括计划支持和行政成本拨款及资本和能力基金。随后预算可由执行局或指定部门进行修正。
38. 报表 V：预算与实际发生额对照报表。它是将核定预算与采用相应预算金额类似的会计基础计算出的实际发生额进行比较。由于编制预算和财务报表的依据不同，附注 6 对报表 V 列报的实际发生额和报表 IV 现金流量表列报的实际发生额进行了对账调整。

### 附注 2.1：现金和视同现金

	2010	2009
	百万美元	
<b>现金和视同现金</b>		
总部银行存款和现金	62.4	124.2
区域局和国家办事处银行存款和现金	46.9	44.5
总部货币市场和存款账户	224.2	761.1
投资经理人持有的现金和视同现金	217.0	232.4
<b>现金和视同现金合计</b>	<b>550.5</b>	<b>1 162.2</b>

39. 需要立即支付的资金以现金和银行账户的形式持有。货币市场和存款账户中的余额可在短期内支取。

### 附注 2.2：短期投资

	2010	2009
	百万美元	
<b>短期投资</b>		
短期投资	776.5	580.1
长期投资当年到期的部分（附注 2.6）	2.1	2.1
<b>短期投资合计</b>	<b>778.6</b>	<b>582.2</b>



40. 短期投资分为三个投资组合类型，每个组别投资领域不同、有其各自特定的投资准则和限制条件。2010年短期投资的风险水平略有降低，在绝对收益率较低且金融市场初步趋稳的市场环境中仍处于很低的水平。
41. 不再符合粮食署投资准则的投资被列入独立的“遗赠”投资组合类别中，目的是综合考虑市场条件和标的证券的基本价值等因素抛售这些证券。由于该积极的抛售政策，遗赠投资组合的总额从2009年12月31日的4520万美元降至2010年12月31日的2020万美元。本年度遗赠证券的未实现投资收益抵消了因降低短期投资风险水平而产生的变现亏损后仍有结余。
42. 2010年12月31日短期投资科目的总金额为7.765亿美元（2009年12月31日为5.801亿美元）。其中，5.394亿美元投向政府或政府机构发行或担保的债券（2009年12月31日为3.597亿美元）；1.452亿美元投向公司债券（2009年12月31日1.209亿美元）以及9190万美元投向非机构抵押证券和资产担保证券（2009年12月31日为9950万美元）。这些投资按照负责管理和保管证券的独立监管银行提供的以公允价值为基础的估计价值列报。
43. 2010年12月31日，短期投资中的衍生产品仅限于债券期货，衍生产品风险被认为不严重。投资组合中包含的衍生金融工具的名义金额为8530万美元（2009年12月31日为8790万美元），其中包含当期衍生产品变现对应的抵消金额。这使得这些衍生产品的账面归零。
44. 2009年短期投资账户的变动情况如下：

	2009	净增加额/ (减少额)	实收/摊还 利息	实现净收益/ (损失)	未实现净收 益/(损失)	2010
百万美元						
短期投资	580.1	185.5	9.7	(10.3)	11.5	776.5
长期投资当年 到期部分	2.1	(0.1)	0.1	-	-	2.1
<b>短期投资合计</b>	<b>582.2</b>	<b>185.4</b>	<b>9.8</b>	<b>(10.3)</b>	<b>11.5</b>	<b>778.6</b>

45. 2010年，短期投资增加了1.964亿美元。增量中部分包括现金流量表中业务活动项下的未实现净收益1150万美元和长期投资的当年到期部分摊还利息10万美元，也作为长期投资摊还金额460万美元的一部分在业务活动科目下进行了列报。从长期投资向短期投资进行科目调整之后的剩余余额1.828亿美元则在现金流量表的投资活动科目下进行列报。



## 附注 2.3: 应收捐款

	2010	2009
	百万美元	
<b>构成:</b>		
本期	2 352.6	1 896.7
长期	117.9	148.9
<b>净应收捐款合计</b>	<b>2 470.5</b>	<b>2 045.6</b>
	2010	2009
	百万美元	
货币捐款	2 456.2	1 925.0
实物捐助	159.8	282.4
<b>备抵前应收捐款合计</b>	<b>2 616.0</b>	<b>2 207.4</b>
捐款收入减少准备金	(136.2)	(151.9)
呆账准备金	(9.3)	(9.9)
<b>应收净捐款合计</b>	<b>2 470.5</b>	<b>2 045.6</b>

46. 本期应收捐款是指 12 个月内到期应收的已确认捐款收入，而长期应收捐款则是自财务报表报告日起 12 个月后到期应收的已确认捐款收入。
47. 应收捐款涉及捐助方对计划类别、双边行动、信托基金或对普通基金和特别账户的捐款。捐助方的捐款可能附加有限制条件，要求粮食署将有关捐款在特定时间内用于某具体项目、某项活动或某个国家。
48. 所示应收捐款已扣除捐款收入减少准备金和呆账准备金。
- 捐款收入减少准备金是根据历史经验估算的。当捐款直接对口的项目不再需要资金资助、且该捐款不能用于其他用途时，应收捐款和收入产生减项；同时
  - 呆账准备金按照到期应收捐款的下述百分比进行估算，但二至三年期间的到期应收捐款除外，其中未包括某捐助方的应收捐款，因为粮食署估计该捐助方不会出现呆账问题。

到期未交付的应收捐款:	%
4 年以上	100
3-4 年	50
2-3 年	10



49. 下表列明了各确认年份应收捐款的构成：

	2010		2009	
	百万美元	%	百万美元	%
确认年份				
2010	1 862.1	72	-	-
2009	567.4	22	1 742.8	79
2008 年及之前	172.8	6	455.2	21
小计	<b>2 602.3</b>	<b>100</b>	<b>2 198.0</b>	<b>100</b>
重新估计调整（非美元应收捐款）	13.7	-	9.4	-
备抵前应收捐款合计	<b>2 616.0</b>	<b>100</b>	<b>2 207.4</b>	<b>100</b>

50. 2010 年捐款收入减少准备金的变动情况如下：

	2009	使用	增加/(减少)	2010
	百万美元			
捐款收入减少准备金合计	<b>151.9</b>	<b>(39.0)</b>	<b>23.3</b>	<b>136.2</b>

51. 2010 年，捐款收入减少准备金的使用总额为 3900 万美元并在财务状况表中进行了列报。捐款收入减少准备金的增量为本财务期支出并在财务业绩表中进行了列报。

52. 呆账准备金是针对预期应收捐款冲销而设立的，当费用已经发生但预计捐助方无法提供相应资金时需要冲销应收捐款。实际冲销金额需要从普通基金账户中结转，当金额超过 5 000 美元时须经执行干事核准。

53. 2009 年呆账准备金的变动如下：

	2009	使用	增加/(减少)	2010
	百万美元			
呆账准备金合计	<b>9.9</b>	-	<b>(0.6)</b>	<b>9.3</b>

54. 2010 年没有冲销应收捐款。呆账准备金的减少是对当期费用的调整并在财务业绩表中进行了列报。

#### 附注 2.4: 存货

55. 下列表格呈现了 2010 年粮食和非粮食物资的存货变动情况。第一张表列出了财务状况报表中列报的存货总值 – 粮食和非粮食。第二张表是粮食存货的对账





表，反应了存货期初余额和本年增加额扣除本年度已发放粮食价值和减值准备金后的余额。

	2010	2009
	百万美元	
实有粮食	573.4	598.1
转运过程中的粮食	109.7	125.5
<b>粮食小计</b>	<b>683.1</b>	<b>723.6</b>
扣除减值备抵 – 粮食	(3.0)	(2.9)
<b>粮食合计</b>	<b>680.1</b>	<b>720.7</b>
非粮食物资	20.3	17.9
扣除减值备抵 – 非粮食	(0.2)	(0.2)
<b>非粮食物资合计</b>	<b>20.1</b>	<b>17.7</b>
<b>存货合计</b>	<b>700.2</b>	<b>738.4</b>

粮食对账	2010	2009
	百万美元	
期初存量	720.7	1 000.4
加回：减值准备金	2.9	4.0
粮食购置	1 142.8	1 052.1
实收实物商品	655.7	694.8
运输和相关费用	405.2	344.7
<b>可供发放的存货合计</b>	<b>2 927.3</b>	<b>3 096.0</b>
扣除：已发放的粮食	(2 244.2)	(2 372.4)
减值准备金 – 粮食	(3.0)	(2.9)
<b>粮食合计</b>	<b>680.1</b>	<b>720.7</b>

56. 2010 年，根据财务业绩表的列报，粮食商品和非粮食物资发放总额达 22.546 亿美元。其中 22.442 亿美元涉及粮食商品，其余 1040 万美元涉及非粮食物资。
57. 对于粮食商品而言，在商品首次进入接收国时所发生的费用计入存货科目，其中包括购置成本、海运、港口费用，若商品运输目的地为内陆国家，则还包括穿越过境国引起的陆路运输费用。
58. 粮食署粮食跟踪系统生成的粮食商品数量以实物库存量为准，以加权平均值成本估值。
59. 2010 年，粮食署对自身库存持有的主要粮食品种的市场价格在粮食署持有粮食粗粮的平均时长内的走势进行了研究。该项研究促使粮食署对所有粮食库存采用了历史成本法估值的作法，而不是采用更新成本，因为历史成本低于更新成本。



60. 存货包括粮食署在迪拜仓库和各战略储藏仓库中存放的非粮食物资，其中包括：拉美美洲和加勒比地区海紧急应变网络和联合国人道主义应变仓库网络。
61. 非粮食物资包括：预制安装建筑/仓库、仓储棚、水处理设备、太阳能设备组件、卫星电话、防弹罩、轮胎、机动车和零部件。
62. 2010年12月31日的粮食商品库存为130万吨，价值6.831亿美元。2009年12月31日的库存为140万吨，价值7.236亿美元。
63. 减值准备金是针对存货可能发生的损失或损害而计提的。准备金是根据历史经验确定的，粮食商品的计提比率为该类商品总价值的0.4%，非粮食类的计提比率是该类商品总额的0.9%。存货是以扣除减值准备金或废弃部分价值后的净额列报。2010年，粮食商品减值总额为110万美元，在财务状况报表中列报。减值准备金的增加或减少作为当期费用在财务业绩报表中列报。2010年，非粮食物资的减值准备金既没有使用，也没有增加或减少。
64. 2009年，减值准备金的变动情况如下：

	2009	使用	增加/(减少)	2010
	百万美元			
减值准备金 - 粮食	2.9	(1.1)	1.2	3.0
减值准备金 - 非粮食	0.2	-	-	0.2
<b>准备金合计</b>	<b>3.1</b>	<b>(1.1)</b>	<b>1.2</b>	<b>3.2</b>

### 附注 2.5: 其他应收账款

	2010	2009
	百万美元	
供应商预付款	112.4	39.5
员工预付款	26.1	21.7
第三方协议应收账款 (附注 11)	10.4	9.9
杂项应收账款	82.9	86.0
<b>备抵前其他应收账款合计</b>	<b>231.8</b>	<b>157.1</b>
<b>呆账准备金</b>	<b>(45.4)</b>	<b>(25.3)</b>
<b>其他净应收账款合计</b>	<b>186.4</b>	<b>131.8</b>

65. 供应商预付款是指在收到货物和获得服务之前支付给供应商的款项。
66. 员工预付款用于教育补助金、租房补贴、差旅费和其他员工津贴。





67. 杂项应收账款包括特别账户下提供服务而应收客户的费用、应计利息、尚未从政府获得税款减免额而产生的增值税应收账款，以及外汇远期合同的公允价值。
68. 为确定是否需要呆账准备金还对其他应收账款进行了审核。截至 2010 年 12 月 31 日，已经支付并有待回收的增值税的准备金金额为 4540 万美元。
69. 2010 年呆账准备金的变动情况如下：

	2009	使用	增加/(减少)	2010
	百万美元			
呆账准备金合计	25.3	-	20.1	45.4

## 附注 2.6: 长期投资

	2010	2009
	百万美元	
美国财政部本息分离债券	85.8	83.3
当年到期部分 (附注 2.2)	(2.1)	(2.1)
<b>美国财政部本息分离债券长期部分</b>	<b>83.7</b>	<b>81.2</b>
债券	76.9	74.5
股权	87.6	48.5
<b>债券和股权合计</b>	<b>164.5</b>	<b>123.0</b>
<b>长期投资合计</b>	<b>248.2</b>	<b>204.2</b>

70. 长期投资包括美国财政部本息分离证券投资以及债券和股权投资。美国财政部本息分离证券是在 2001 年 9 月购买并归为持有至到期投资。证券在 30 年内逐步到期，用以支付捐款政府机构提供的长期商品贷款产生的利息和主债（附注 2.12），在相同时期内采用与本息分离证券相同的货币。本息分离证券不存在名义利息，以其面值贴现的方式购买。贴现与购买时通行的利率 5.5% 以及对应本息分离证券的到期期限直接相关。本息分离证券当年到期部分等于支付长期贷款债务所需金额。
71. 本息分离证券投资的市场价值变动未予确认。2010 年 12 月 31 日，这一投资的市场价值为 1.009 亿美元（2009 年 12 月 31 日为 9410 万美元）。
72. 4150 万美元的长期债券和股权投资的价值增量主要来自于员工福利负债向各项基金和项目收取的现金进行了债券和股权投资。该项投资涉及 3130 万美元的现金转账，符合粮食署的资产配置政策，即专门划拨用于员工福利负债要求的



资金的 50% 投资于国际债券，另 50% 投资于国际股权基金。该项增量的余额来自于市值的变动以及 2010 年收到的利息的再投资。

73. 长期权益投资通过五项区域型基金进行，遵循摩根士丹利国际资本指数的成分和表现，这是世界所有发达市场认可的股票指数。这种投资结构被动地承担全球权益性市场的风险，其风险和收益回报反映摩根士丹利国际资本指数。

74. 2010 年长期投资账户变动情况如下：

	2009	增加额/ (减少额)	实收/ 摊还利息	实现净收益/ (损失)	未实现净收益/ 损失)	2010
百万美元						
证券和股权	123.0	31.2	2.9	(0.1)	7.5	164.5
分离债券投资	81.2	(2.0)	4.5	-	-	83.7
<b>长期投资合计</b>	<b>204.2</b>	<b>29.2</b>	<b>7.4</b>	<b>(0.1)</b>	<b>7.5</b>	<b>248.2</b>

75. 2010 年，长期投资增加了 4400 万美元。长期债券和股权被视为可供出售投资。与此相应，根据《国际财务报告准则》未实现净收益 750 万美元结转为净资产并在净资产变动表中列报。450 万美元分离债券投资的摊还利息在现金流量表业务活动科目中作为 460 万美元长期投资摊还值增量的一部分列报。从长期投资向短期投资调整后剩余的余额 3400 万美元在现金流量表投资活动科目下列报。

## 附注 2.7: 不动产、厂房和设备

	2009	追加额	处置/转让	累计折旧	2010
百万美元					
<b>不动产、厂房和设备</b>					
建筑物					
永久	3.1	0.4	-	(0.8)	2.7
临时	6.5	15.2	(0.3)	(3.8)	17.6
计算机设备	2.2	1.7	-	(1.7)	2.2
办公室设备	6.5	5.1	(0.2)	(4.9)	6.5
办公室固定设备和装备	0.2	-	-	(0.1)	0.1
安保和安全设备	0.5	1.4	-	(0.5)	1.4
通讯设备	1.4	1.2	-	(1.1)	1.5
机动车	30.7	25.8	(0.7)	(13.2)	42.6
车间设备	0.7	0.3	-	(0.4)	0.6
租赁权益改良	3.3	6.3	(0.1)	(2.0)	7.5
在建固定资产	2.2	2.1	(1.9)	-	2.4
<b>不动产、厂房和设备合计</b>	<b>57.3</b>	<b>59.5</b>	<b>(3.2)</b>	<b>(28.5)</b>	<b>85.1</b>



76. 2010年期间，向不动产、厂房和设备提供的主要追加款项主要用于临时性建筑物、电脑和办公室设备、机动车辆以及租赁资产改良。2010年12月31日终了年度的新增资产净额（扣除处置部分）总计5630万美元（2009年12月31日为3560万美元），其中60万美元涉及接受捐赠的实物不动产、厂房和设备。不动产、厂房和设备的增加或处置在财务状况表中列报而当期的折旧费用1710万美元则在财务业绩表中列报。
77. 当不动产、厂房和设备的初始成本金额大于或等于临界值5000美元时及记为固定资产。使用直线法按照资产的估计使用年限进行折旧。该临界值定期进行复查。
78. 每年要对资产进行审核，以便确定资产价值有无减值迹象。2010年的资产审核未对不动产、厂房和设备进行减值，对资产处置的审核也显示不存在因无法再使用或过于残旧不能带来经济利益而被处置的不动产、厂房和设备。

#### 附注 2.8: 无形资产

	2009	追加额	处置	累计折旧	2010
	百万美元				
内部研发的软件	47.5	-	-	(11.9)	35.6
许可和使用权	-	0.1	-	-	0.1
在建无形资产	-	0.8	-	-	0.8
<b>无形资产合计</b>	<b>47.5</b>	<b>0.9</b>	<b>-</b>	<b>(11.9)</b>	<b>36.5</b>

79. 无形资产成本超过临界值5000美元时即记入固定资产，但内部研发软件除外，内部研发软件的固定资产临界值为10万美元。内部研发软件的固定资产金额不包括与研究和维护相关的成本。
80. 内部研发软件涉及信息网络和全球系统第二期项目（WINGS II）— 整体资源规划应用软件进行定制和实施的项目。2010年12月31日，WINGS II项目转入固定资产的成本总金额为3560万美元，其中扣除了累计摊销额1190万美元。这些转入固定资产的成本包括WINGS II项目的系统设计和完成阶段成本。无形资产的增加或处置在财务状况表中列报而当期摊销费用800万美元则在财务业绩表中列报。



## 附注 2.9: 应付账款和应计费用

	2010	2009
	百万美元	
供应商应付账款	123.2	143.1
捐助方应付账款	50.4	91.2
杂项	23.6	9.2
<b>应付账款小计</b>	<b>197.2</b>	<b>243.5</b>
应计费用	324.8	237.3
<b>应付账款和应计费用合计</b>	<b>522.0</b>	<b>480.8</b>

81. 供应商应付账款指对已收到发票的商品和服务的应付金额。
82. 捐赠方应付账款是针对已完成项目未偿付退款或重新拟订的未使用捐款的结余。
83. 应计费用是本年度期间粮食署已经收到或是提供给粮食署的商品或服务、但供应商尚未出具发票的负债。
84. 杂项应付账款包括应向联合国其他机构支付的服务费用及外汇远期合约的公允价值。2010年12月31日，这些外汇远期合约处于未实现净亏损，金额为490万美元。

## 附注 2.10: 准备金

	2010	2009
	百万美元	
捐助方退款准备金	18.1	21.0
杂项准备金	0.9	3.4
<b>准备金合计</b>	<b>19.0</b>	<b>24.4</b>

85. 2010年捐助方退款准备金的变动情况如下：

	2009	使用	增加/(减少)	2010
	百万美元			
<b>捐助方退款准备金</b>	<b>21.0</b>	<b>(3.5)</b>	<b>0.6</b>	<b>18.1</b>

86. 退款准备金是对因项目从财务意义上结束而预计需向捐助方退还未使用捐款的退款水平进行估算。2010年退款准备金增加额为60万美元，造成货币捐款收入的减少，这一点在财务业绩表中进行了列报。2010年期间，向捐助方的退款合计350万美元，准备金数量减少，这在财务状况表中进行了列报。



87. 退款金额和未缴付应收捐款余额之间没有必然联系。只有在未缴付应收账款余额为零时才会进行退款。
88. 杂项准备金是向 2009 年粮食署国家办事处爆炸事件中的伤亡者履行法律责任、预付和实际支付的款项。杂项准备金还包括潜在负债，事由是在粮食署另一项业务活动中驱逐了某非政府组织，而东道国政府裁定粮食署应向其发包的非政府组织的原雇员支付额外的遣散费。

### 附注 2.11: 员工福利

	2010	2009
	百万美元	
构成:		
本期	22.2	23.3
长期	286.4	255.4
<b>员工福利负债合计</b>	<b>308.6</b>	<b>278.7</b>

	2010			2009
	精算估值	粮食署估值	合计	
	百万美元			
短期员工福利	-	22.2	22.2	23.3
离职后福利	232.2	2.1	234.3	209.1
其他长期员工福利	47.5	4.6	52.1	46.3
<b>员工福利负债合计</b>	<b>279.7</b>	<b>28.9</b>	<b>308.6</b>	<b>278.7</b>

#### 2.11.1: 员工福利负债的估值

89. 员工福利负债由专业精算师计算或由粮食署根据人事数据和过去的支付经验计算。2010 年 12 月 31 日，员工福利总负债为 3.086 亿美元，其中 2.797 亿美元由精算师计算，2890 万美元由粮食署计算（2009 年 12 月 31 日分别为 2.50 亿美元和 2870 万美元）。
90. 在 3.086 亿美元的总负债中，1.735 亿美元的负债已经在相关基金和项目列支（2009 年 12 月 31 日为 1.434 亿美元）。1.351 亿美元的负债余额已经在普通基金中列支。

#### 2.11.2: 离职后福利和其他离职相关福利的精算估值

91. 离职后福利和其他离职相关福利引起的负债通过咨询专业精算师计算得出。符合《粮农组织工作人员细则》和《联合国工作人员细则》所规定范畴的总部专业类工作人员和一般服务人员可享受这些员工福利。



92. 2010年12月31日，由精算师计算的离职后福利和其他离职相关总负债，扣除精算收益和亏损后总计为2.797亿美元。在2010年的估值中，粮食署的设定福利债务总计3.141亿美元，其中2.666亿美元为离职后福利，4750万美元为其他离职相关福利。
93. 根据《会计准则》第25号的规定，可以采用走廊法逐渐确认离职后福利的精算损益。依据这种方法，10%以内的设定福利义务既不计入收入，也不计入支出，因为随着时间的推移，损益有可能相互抵消。超过10%的损益将在获得各项福利的在职职工的平均剩余服务年限内分期清偿。对于其他离职相关福利，精算损益将被立即确认，不适用走廊法。
94. 在2010年员工福利负债的估值中，精算师已经确认离职后福利和其他离职相关福利项下的精算亏损额分别为3440万美元和370万美元（2009年12月31日，离职后福利的精算亏损为2100万美元，其他离职相关福利的精算亏损为1280万美元）。
95. 在（3440万美元）的精算益（损）总额中，（3650万美元）涉及离职医疗计划，150万美元涉及离职付款计划，60万美元涉及补偿计划储备金（附注2.11.5.4）。离职医疗计划及补偿计划储备金的精算益（损）金额超过了设定福利义务的10%。按照走廊法，超过10%的益（损）将在享受每种福利的在职职工的平均剩余服务年限内分期清偿。在职职工离职医疗计划的平均剩余服务期限为14.22年，补偿计划储备金的平均剩余服务期为10.03年。
96. 精算师所计算的员工福利负债的年费用包括精算益（损）的摊销。
97. 2010年度员工福利负债变动情况如下：

	2009	使用	增加/(减少)	2010
	百万美元			
离职后医疗计划	181.8	(2.7)	24.5	203.6
离职支付计划	20.6	(0.6)	2.6	22.6
补偿计划与储备基金	5.9	(0.3)	0.4	6.0
其他离职相关福利	41.7	(3.2)	9.0	47.5
<b>员工福利负债合计</b>	<b>250.0</b>	<b>(6.8)</b>	<b>36.5</b>	<b>279.7</b>

### 2.11.3: 短期员工福利

98. 短期员工福利包括年假和教育补助金。

### 2.11.4: 离职后福利

99. 离职后福利是指由离职医疗计划、离职付款计划和补偿计划储备金等组成的设定福利计划。



100. 离职医疗计划是为符合资格的退休人员及其符合资格的家庭成员参加基本医疗保险计划做出安排的一种计划。
101. 离职付款计划是对粮食署罗马工作岗位的一般服务人员离职时提供遣散费用的一种计划。
102. 补偿计划储备金是对所有工作人员、雇员及家属因公死亡、伤残或疾病提供补偿金的一种计划。
103. 负债包括 2010 年扣除已经支付的福利后的服务费用。

#### 2.11.5: 其它长期员工福利

104. 其它长期员工福利包括探亲旅费和其他离职相关福利，其中包括在职工离职时支付的积存假期、丧葬补助费、离职回国补助金及回国旅费和搬运费等。

##### 2.11.5.1: 精算假设与方法

105. 粮食署每年都会对精算的假设和方法进行审查和选择，供年末估值的精算师使用，以确定粮食署各项离职后福利计划（离职后福利和其他离职相关福利）的费用和缴费要求。对于 2010 年的估值，下表列明了所使用的假设和方法，同时还说明了使用的假设与方法与 2009 年估值相比的变化。
106. 2010 年采用的精算估值假设与方法造成离职后福利和其他离职相关福利负债总额增加，达 2970 万美元（2009 年 12 月 31 日为 3120 万美元）。
107. 根据《会计准则》第 25 号的规定，要求在财务报表中对精算假设进行披露。另外，要求对各个精算假设按绝对价值披露。
108. 在确定粮食署 2010 年 12 月 31 日各项离职后福利和其他离职相关福利的负债时使用了以下假设和方法。另对仅涉及部分员工福利的假设进行了具体说明：



贴现率	对于会计和融资为 5.00% (2009 年估值为 5.40%)
医疗费用增长(仅限 ASM*)	2011 年为 5.00% (2010 年为 6.00%)
预计资产收益	出资, 6.81%; 会计, 不适用, 因为视为未出资计划
年度工资额度	3.00% 加奖励部分
年度生活费用增长	2.50% (对于员工补偿计划而言最低丧葬补助费福利保持不变)
未来汇率	2010 年 12 月 31 日的联合国汇率
医疗报销费用(仅限 ASMy)	2011 年每个成年人的平均报销费用为 5287 美元 (2009 年估值 5534 美元)
医疗费用年龄差额 (仅限 ASM)	2011 年对每个不在职的成年参与者的平均报销费用为 5287 美元 (2009 年估值为 5534 美元)
年度管理费(仅限 ASM)	美元计划为 160.08 美元, 欧元计划为 123.96 欧元
保险人留存(仅限 ASM)	报销费用的 2.45% (与 2009 年估值相同)
未来参与者出资(仅限 ASM)	会计和出资, 26.06%
死亡率	对于所有计划, 死亡率符合联合国合办工作人员养恤基金 2009 年 12 月 31 日的估值
伤残率	依照职员的年龄和性别以及工作类别不同而不同
退保率	依据粮食署 2004 年至 2008 年的离职率研究
退休率	依据粮食署 2004 年至 2008 年的离职率研究
投保率(仅限 ASM)	在未来退休人员中的 95% 将选择投保基本医疗保险计划 (2009 年估值为 90%)。根据对联合国设在罗马的组织进行的最新研究经验, 每年将有 0.1% 的投保基本医疗保险计划的人在退休后退出投保 (与 2009 年估值相同)。
未来退休人员医疗计划(仅限 ASM)	目前用欧元货币支付 – 欧元计划 目前用欧元以外的货币支付 – 美元计划
配偶投保(仅限 ASM)	85% 的男性和 55% 的女性退休人员的配偶选择投保基本医疗保险计划 (2009 年估值男性 80%, 女性 45%)。假设的妻子比其男性配偶小 4 岁。
未来因履行公务死亡与伤残人员的比例(仅限 CPRF**)	死亡率 10.00%, 伤残率 4.00% (与 2009 年估值相同)
伤残性质(仅限 CPRF)	假设所有伤残人员全部为永久性伤残
福利补偿的资格(仅限 CPRF)	假设补偿计划储备金项下的死亡人员或伤残人员接受养恤基金福利
因实质性不足而除外的福利(仅限 CPRF)	遗体和丧葬费用的准备金; 对于将来死亡和伤残人员的子女福利等
因列入其它估值中而除外的福利(仅限 CPRF)	医疗及住院费用 死者及家属成员的遣返交通费用
接受离职回国福利的人员(仅限 OSRB***)	退休或离职人员的 80% (与 2009 年估值相同)
离职回国补助(仅限 OSRB)	假设向占 80% 份额的退休或离职员工支付离职遣返补助金 (2009 年估值中为 65.0%)。假设符合资格的 80.00% 的男性已婚, 45.00% 的女性已婚。
离职归国旅费和搬家费(仅限 OSRB)	2011 年未婚职员为 10968 美元, 已婚职员为 15580 美元, 此后随通货膨胀增长 (在 2009 年估值中未婚职员为 10700 美元, 已婚职员为 15200 美元)
离职时应计积存假期(仅限 OSRB)	假设平均积存的假期福利为 26 天的工资 (与 2009 年估值相同)
精算方法	离职医疗计划、离职付款计划和员工补偿计划: 预计单位信托的归属期从入职之日起至完全具备福利资格时止。(对于员工补偿计划为一年期费用)。 其他与离职有关的支付计划: 对于积存假期, 预计单位信托归因于过去的服务。对于估值中包含的其他福利, 预计单位信托的归属期自入职之日起至离职。
资产价值	出资 – 市场价值 会计 – 视为未出资的计划

\* 离职后医疗计划

\*\* 补偿计划储备金

\*\*\* 其他离职相关福利





109. 以下各表提供了更多有关精算师计算的员工福利负债的信息和分析。

### 2.11.5.2: 设定福利义务核对表

	离职后 医疗计划	其他离职相关 支付计划	离职 支付计划	职工 补偿计划	合计
百万美元					
<b>2009年12月31日</b>					
<b>设定福利净负债</b>	<b>206.4</b>	<b>41.6</b>	<b>18.0</b>	<b>5.0</b>	<b>271.0</b>
2010年服务成本	13.1	3.1	1.8	0.2	18.2
2010年利息成本	11.1	2.2	0.9	0.2	14.4
(2010年实际福利支付 总金额)	(3.8)	(3.1)	(0.6)	(0.3)	(7.8)
受益人分摊缴款	1.0	-	-	-	1.0
汇率变动	(14.9)	(0.3)	(2.1)	-	(17.3)
其他精算损失	27.2	4.0	3.1	0.3	34.6
<b>2010年12月31日</b>					
<b>设定福利净负债</b>	<b>240.1</b>	<b>47.5</b>	<b>21.1</b>	<b>5.4</b>	<b>314.1</b>

### 2.11.5.3: 2010 日历年年度支出

	离职后 医疗计划	其他离职 相关支付计划	离职支付 计划	职工补偿 计划	合计
百万美元					
服务成本	13.1	3.1	1.8	0.2	18.2
利息成本	11.1	2.2	0.9	0.2	14.4
(益)/损摊还	0.3	3.7	(0.1)	-	3.9
<b>2010年确认的支出合计</b>	<b>24.5</b>	<b>9.0</b>	<b>2.6</b>	<b>0.4</b>	<b>36.5</b>

### 2.11.5.4: 设定福利义务现值核对表

	离职后 医疗计划	其他离职 相关支付计划	离职支付 计划	职工补偿 计划	合计
百万美元					
<b>设定福利义务</b>					
不在职	79.8	-	-	4.1	83.9
在职	160.3	47.5	21.1	1.3	230.2
<b>合计</b>	<b>240.1</b>	<b>47.5</b>	<b>21.1</b>	<b>5.4</b>	<b>314.1</b>
(盈余)/赤字	240.1	47.5	21.1	5.4	314.1
未确认益/(损)	(36.5)	-	1.5	0.6	(34.4)
<b>资产负债表净(资产)/负债</b>	<b>203.6</b>	<b>47.5</b>	<b>22.6</b>	<b>6.0</b>	<b>279.7</b>



### 2.11.5.5: 离职医疗计划 – 敏感性分析

110. 在离职医疗计划估值中的三个主要假设是：i)医疗费用未来预计增长率；ii)美元与欧元之间的汇率；iii)为了确定将来从计划中将要支付的福利的现值所用的贴现率。
111. 在 2010 年估值中，假设医疗费用在 2011 年和今后几年将以 5.00%的比率增加。还假设将来欧元与美元之间的汇率平均约为每欧元兑换 1.314 美元，这是 2010 年 12 月 31 日联合国即期业务汇率。另外还假设贴现率为 5.00%，这是 2010 年 12 月 31 日的即期贴现率。
112. 为确定上述假设对《会计准则》第 25 号项下的负债和服务成本的影响进行了敏感性分析。结果表明，报销费用和保险费率会与医疗行业通胀增加率相同，但其它所有假设都未受到影响。对于汇率，敏感性分析显示了欧元兑美元升值 10 美分的影响。对于医疗行业通胀和贴现率，敏感性分析显示了出现 1.00%变化的影响。
113. 关于负债的敏感性分析，美元兑欧元的汇率为 1.314，贴现率为 5.00%，以及年通胀率 5.00%，产生设定福利义务总额为 2.401 亿美元。服务费用的敏感性分析使用了与负债敏感性分析同样的主要假设，2011 年的服务费用为 1630 万美元。

### 2.11.5.6: 2011 年预期费用

114. 预计粮食署 2011 年对设定福利计划的缴费为 840 万美元，这是根据该年度预计福利支付额确定的。

### 2.11.6: 联合国合办工作人员养恤基金

115. 粮食署是联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）的成员组织，养恤基金由联合国大会设立，用于提供退休、死亡、伤残和相关福利。养恤基金是一个多雇主提供资金的既定福利计划。因为按照《基金条例》第 3(b)条规定，基金成员资格应向专门机构和那些参加联合国及专门机构共同薪资、津贴和其他服务条件体系的国际、政府间组织开放。
116. 养恤基金采用的精算法是开放团体合计法，使用各种关于将来经济和人口发展的假设，以确定养恤基金当前和未来预估资产是否足以应当其当前和未来预估的负债。精算研究至少每三年进行一次；对 2008 年养恤基金年度报告的审查显示，最早从 1997 年开始，就已经每两年进行一次精算估值。联合国审计委员会每年都对养恤基金进行审计，并每两年向养恤基金委员会报告审计结果。编制本账目时的最新近精算估值是在 2009 年 12 月 31 日进行的。



117. 2009 年精算估值第 50 段称，为了协助养恤基金委员会在现有基础上而不是在预计基础上评定基金状况，计算了估值日期积累福利的精算值（即：基金对目前在职和退休参加人员已享有福利的负债）。该值表示为了应对其现有义务养恤基金必须持存的资产数额。这些义务包括：(i)对目前养恤金领取者和受益人现有养恤金的持续支付；(ii)假设现行参与人在估值日期终止雇用并从当前选项中（离职费、延迟退休金、提前退休养老金或退休金）选择对他们最有价值的选项（即：精算费用最高的选项），设立必要的储备金以便应对各种福利支出。
118. 2009 年 12 月 31 日，依据同一精算估值报告第 57 段所述，当融资比例将养恤金调整比例考虑在内时，假设养恤金调整为零，则供资比例为 139.6%（2007 年估值中为 146.9%），按照 3.5%的实际利率（即：扣除名义利率假设和养恤金调整的假设利率），则比例为 91.0%（2007 年估值中为 95.3%）。
119. 养恤基金每季度公布其投资报告，可访问养恤基金网站 [www.unjspf.org](http://www.unjspf.org) 阅读这些报告。
120. 粮食署对养恤基金的出资义务包括按照联合国大会确定的《基金条例》规定的比例提供法定出资（目前参与者和成员组织在适用的应缴纳养恤金基本薪酬中分别为 7.9%和 15.8%），还包括其在根据《养恤基金条例》第 26 条规定的精算支付缺口中所应承担的比例。
121. 这类弥补短缺的缴款只有在联合国大会启动第 26 条规定时才应缴纳，在此之前要先根据对截至估值之日养恤基金精算的充分性所做的评估，确定有必要弥补短缺缴款。每个成员组织都应为此提供出资，出资金额与估值日期前三年期间每个组织支付的出资总额成正比。截至编制本报告时，联合国大会未曾启动该条规定。
122. 这个计划使各参与组织需要承受其他组织在职和离职雇员所产生的精算风险，其结果是没有一致和可靠的基础向参与该计划的各个组织分配债务或进行资产规划。粮食署以及其他参与组织无法确定其在基本财务状况中的份额和计划执行情况中的作用，以进行明确的核算，因此将此计划看作是一项符合《会计准则》第 25 号“员工福利”的设定捐助计划。
123. 2010 年，向养恤基金支付的出资为 5840 万美元。预计 2011 年应缴出资为 6200 万美元（2009 年 12 月 31 日分别为 5470 万美元，2010 年 12 月 31 日为 5710 万美元）。



### 2.11.7: 根据劳务合同对员工的社会保障安排

124. 按照劳务合同，粮食署的员工有权按照当地条件和标准享受社会保障。但是，粮食署没有对劳务合同项下的社会保障进行全球性安排。社会保障安排既可以从国家保障体系、私人地方计划获得，也可以从自己计划的现金补偿中获得。劳务合同中一项主要要求就是根据当地劳动法律和惯例，提供适当的社会保障。劳务合同持有人不是粮食署员工成员，不包括在粮农组织和联合国员工规则和条例的范畴之中。

### 附注 2.12: 长期贷款

	2010	2009
	百万美元	
长期贷款	112.3	111.7

125. 2000 年 12 月，某主要捐助方与粮食署就促进向两个国别项目提供粮食援助计划达成了协议。根据该计划，捐助方捐助 1.641 亿美元现金，其中 1.06 亿美元按照与捐助国的某政府机构签订的一份长期贷款协定，用于购买粮食商品。

126. 该贷款偿还周期为 30 年，前十年的贷款利息按每年 2% 的利率计算，此后按每年递减余额的 3% 收取。2001 年购买的美国财政部本息分离债券（附注 2.6）将持有至 2031 年到期，商业贷款付息和本金共计 1.06 亿美元。

127. 贷款用 2.44% 的实际利率计入摊销成本。2010 年 12 月 31 日，摊销成本为 1.123 亿美元（2009 年 12 月 31 日为 1.117 亿美元）。当年支付利息 210 万美元。

128. 如财务业绩报表中所示，2010 年利息费用总计为 270 万美元（2009 年 12 月 31 日为 270 万美元），其中 210 万美元为每年 5 月的年度应付利息，60 万美元计入对长期贷款净现值确认产生的摊销成本中。

129. 在现金流量表中，当年支付的利息费用总计 210 万美元，计在财务活动科目下，而 60 万美元的摊销利息计在业务活动科目。

### 附注 2.13: 金融工具

#### 2.13.1: 金融工具的性质

130. 附注 1 对采用的主要会计政策和方法进行了详细说明，包括承认和撤销承认的标准、计量原理以及收益和亏损在各类金融资产和金融负债中的确认原理等。

131. 粮食署的金融资产分类如下：



	2010	2009
	百万美元	
按公允价值记入损益的金融资产	776.5	580.1
持有至到期的投资	85.8	83.3
贷款和应收账款	3 058.4	3 057.2
可供出售的金融资产	164.5	123.0
<b>小计</b>	<b>4 085.2</b>	<b>3 843.6</b>
非金融资产	970.8	1 110.1
<b>合计</b>	<b>5 056.0</b>	<b>4 953.7</b>

132. 所有实质性财务负债在摊销成本中列报。

### 2.13.2: 信贷风险

133. 粮食署的信贷风险分散，粮食署的风险管理政策对相对于任意一个缔约方的信贷敞口进行限制，并制定了最低信贷质量准则。短期投资信贷质量在年末评为 AAA/AA+级，长期投资信贷质量在年末评为 AA+级。

134. 通过确保将金融资产投向 AAA 级信用等级的高流通和多元化货币市场基金，和/或被主要评级机构评定的稳健性投资等级评价记录的主要金融机构，和/或与其它有信誉的缔约方，从而把信贷风险和相关现金和视同现金的流通风险减至最小程度。

135. 应收捐款主要包括来自主权国家的捐款。应收捐款的详情，包括捐款收入和呆帐减少准备金等，请参阅附注 2.3。

### 2.13.3: 利率风险

136. 粮食署因短期投资和长期债券而面对利率风险。2010 年 12 月 31 日，两种投资组合的实际利率分别为 0.75% 和 2.35%（2009 年分别为 1.46% 和 3.00%）。利率敏感性测量表明，短期投资的有效期限为 0.44 年，长期债券为 5.94 年（2009 年 12 月分别为 0.49 年和 5.1 年）。外部投资经理按照严格的投资准则，运用固定收益衍生工具进行利率风险管理。

### 2.13.4: 外汇风险

137. 2010 年 12 月 31 日，91% 的现金、视同现金和投资以美元计价，9% 以欧元计价（2009 年 12 月 31 日，85% 以美元，13% 以欧元计价）。非美元款项主要用于业务活动。另外，83% 的应收款以美元计价、7% 以欧元计价、10% 以其他货币计价（2009 年 12 月 31 日，84% 以美元、12% 以欧元、4% 以其他货币计价）。



138. 发生在总部的计划支持及行政管理人员费用的欧元与美元汇兑敞口，采用外汇远期合约予以对冲。在 2009 年年会上，执行局注意到秘书处打算通过签订 24 份外汇远期合约，继续对冲 2010 年和 2011 年的欧元费用，从 2009 年中期开始，每月按欧元兑美元的固定利率购买 500 万欧元（2009/EB.A/9 号决定）。在 2010 年 12 月 31 日终了年度中，执行了 12 份合约，实现损失为 490 万美元。剩余 12 份合约的名义价值为 8500 万美元，以及采用远期利率按市价调整，2010 年 12 月 31 日未实现损失为 490 万美元。2009 年 12 月 31 日（24 份合约的名义价值为 1.695 亿美元，以及采用远期利率按市价调整，2009 年 12 月 31 日未实现收益为 320 万美元）。财务业绩表中的货币折算差额部分包含了实现及未实现损失。

### 2.13.5: 价格风险

139. 粮食署因持有部分长期投资的股权而受到市场价格风险影响。股权投资与摩根士丹利国际资本指数挂钩 — 这是所有发达国家市场公认的股票指数。

### 附注 2.14: 基金结余和储备金

	2010				合计	2009
	计划类别基金 (基金结余)	双边行动 和信托基金 (基金结余)	普通基金和特别账户 (基金结余)	储备金		
	百万美元					
1月1日期初余额	3 042.7	287.0	462.3	266.1	4 058.1	3 900.1
当年盈余(赤字)	(152.1)	115.8	64.8	-	28.5	145.2
小计	2 890.6	402.8	527.1	266.1	4 086.6	4 045.3
当年变动						
项目预付账款	161.4	-	3.5	(164.9)	-	-
项目偿还账款	(117.5)	-	(13.8)	131.3	-	-
执行局核准拨款	-	-	37.4	(37.4)	-	-
资金补充	-	-	(33.5)	33.5	-	-
间接支持费用收入扣除 计划支持及行政管理支 出后盈余	-	-	(30.8)	30.8	-	-
基金间转账	116.6	-	(116.6)	-	-	-
长期投资未实现净收益	-	-	7.5	-	7.5	12.8
当年变动合计	160.5	-	(146.3)	(6.7)	7.5	12.8
2010年12月31日 期末余额	3 051.1	402.8	380.8	259.4	4 094.1	4 058.1





140. “基金结余”是指捐款中未支出部分，旨在用于粮食署未来计划的业务需求。是粮食署资产扣除其所有负债后的残值。
141. 捐助方在确认提供一些现金捐款时，未指定用于具体的计划类别或双边项目。这些捐款则被指定作为多边和未分配的基金，计入普通基金。当这些捐款分配用以具体项目时，由此产生的支出反映在相应的计划类别或双边项目基金中。
142. “补充资金”是指专门针对应急响应账户的捐助方捐款。

	2010				合计	2009
	2.14.1	2.14.2	2.14.3	2.14.4		
	业务 储备金	应急响应 账户	直接支持费用/ 其他直接业务 费用预付款 基金(DSCAF*)	计划支持及 行政管理 平衡账户 (PSAEA)		
百万美元						
<b>1月1日期初余额</b>	<b>57.0</b>	<b>47.1</b>	<b>10.0</b>	<b>152.0</b>	<b>266.1</b>	<b>278.5</b>
项目预付账款	-	(151.4)	(13.5)	-	(164.9)	(147.8)
项目偿还账款	-	118.2	13.1	-	131.3	100.0
执行局核准拨款	-	-	-	(37.4)	(37.4)	(38.9)
资金补充	-	33.5	-	-	33.5	52.7
间接支持费用收入 扣除计划支持及行政 管理支出后盈余	-	-	-	30.8	30.8	21.6
基金间转账	9.6	-	(9.6)	-	-	-
<b>2010年12月31日 期末余额</b>	<b>66.6</b>	<b>47.4</b>	<b>0.0</b>	<b>145.4</b>	<b>259.4</b>	<b>266.1</b>

\* 直接支持费用预付款基金

143. 储备金由执行局设立，作为根据具体情况向具体活动供资和/或提供财务的基金。2010年，粮食署设有4种常用储备金：i)业务储备金；ii)应急响应账户；iii)直接支持费用预付款基金；iv)计划支持及行政管理平衡账户。
144. 在2010年第二次例会上，执行局批准将周转资金融资基金限额由1.8亿美元增加至5.57亿美元，并且授权将3590万美元的直接支持费用预付款基金储备转帐到5700万美元的业务储备金，设立了单一的9290万美元的前期资金储备（2010/EB.2/7决定，第i和第ii段）。该资金储备用于管理由于周转资金融资基金的增加而产生的风险。
145. 储备金的变动直接计入储备金账户。



### 2.14.1: 业务储备金

146. 《财务条例》第 10.5 条要求保留一笔业务储备金，其目的是在临时出现资源短缺时，能确保业务活动的连续性。业务储备金最初设立的额度为 5700 万美元。2010 年 11 月，由于直接支持费用预付款基金储备转账到业务储备金，其额度增加至 9290 万美元。
147. 在 2010 年度，由于 960 万美元的直接支持费用预付款基金转账到业务储备金，实际业务储备金结余增加至 6660 万美元。截至 2010 年 12 月 31 日，2630 万美元直接支持费用预付款基金的项目预付款仍未偿付。这笔直接支持费用预付款基金尚未偿付的预付款，将转移到业务储备金，使之达到设定额度。

### 2.14.2: 应急响应账户

148. 应急响应账户是作为一个灵活的资源融资机制而设立的，旨在确保粮食署能够对紧急的粮食和非粮食采购需求及交付费用迅速做出反应。
149. 2010 年，应急响应账户获得了 3350 万美元的补充资金。预付给项目的款项总计 1.514 亿美元，其中 1.182 亿美元已在 2010 年偿付。2010 年 12 月 31 日应急响应账户结余为 4740 万美元，低于 7000 万美元的目标水平。截至 2010 年 12 月 31 日，应急响应账户中未偿付的项目预付款总计为 2.078 亿美元。

### 2.14.3: 直接支持费用预付款基金

150. 设立直接支持费用预付款基金是要确保在捐款得到确认前，能够继续对直接支持费用和其他直接支持费用提供资金。核准的直接支持费用预付款基金水平为 3590 万美元。
151. 2010 年度，支付给各项目 and 全球交通工具租赁计划的预付款达 1350 万美元。2010 年项目偿付款为 1310 万美元。截至 2010 年 12 月 31 日，直接支持费用预付款基金未偿付的项目预付款总计为 2630 万美元。
152. 截至 2010 年 12 月 31 日，直接支持费用预付款基金余额为 960 万美元，被转移至业务储备金。

### 2.14.4: 计划支持及行政管理预算平衡账户

153. “计划支持及行政管理平衡账户”是为记录财务年度内间接支持费用收入与计划支持及行政管理支出之间的差额而设立的储备金。
154. 在 2009 年 11 月举行的执行局第二届例会上，执行局批准使用计划支持及行政管理平衡账户进行总计为 2590 万美元的“一次性能力投资”（2009/EB.2/5v 号决定），截至 2010 年 12 月 31 日，计划支持及行政管理平衡账户已划拨其





中 1400 万美元。在 2010 年 6 月年会上，执行局批准使用计划支持及行政管理平衡账户作为资金来源（2010/EB.A/6 iv 号决定），支付总计 3890 万美元，用于实地安保升级；截至 2010 年 12 月 31 日，计划支持及行政管理平衡账户已划拨其中 2340 万美元。

155. 计划支持及行政管理平衡账户已拨出金额总计 3740 万美元，其中 1450 万美元划拨到“安保应急基金”，用于必需的现场支持，确保房地合规、办公室搬迁（如有需要）以及安保设备。890 万美元划拨给联合国安保管理系统。1400 万美元的结余被分配用于集体领导力、学习与发展、旨在使粮食署信息技术现代化的举措、利用技术以侧重核心业务并加强管理控制和问责项目的实施以强化内部控制、以及业务风险管理框架。
156. 间接支持费用收入扣除计划支持及行政管理支出后，盈余总计 3080 万美元，被转帐到计划支持及行政管理平衡账户。截至 2010 年 12 月 31 日，计划支持及行政管理平衡账户余额为 1.454 亿美元。



## 附注 3：收入

	2010	2009
	百万美元	
<b>3.1 货币捐款</b>		
直接费用捐款	3 316.0	3 242.7
间接支持费用捐款	266.2	265.1
<b>小计</b>	<b>3 582.2</b>	<b>3 507.8</b>
<b>扣除：</b>		
捐款收入的退款、计划变更和减扣	(35.5)	(62.8)
<b>货币捐款合计</b>	<b>3 546.7</b>	<b>3 445.0</b>
<b>3.2 实物捐助</b>		
实物商品捐助	548.5	751.0
实际劳务捐助	27.7	13.1
<b>小计</b>	<b>576.2</b>	<b>764.1</b>
<b>加（减）：</b>		
捐助收入的增加（减少）	6.9	(3.9)
<b>实物捐助合计</b>	<b>583.1</b>	<b>760.2</b>
<b>3.3 汇兑差额</b>	<b>7.3</b>	<b>44.2</b>
<b>3.4 投资收益</b>		
实现的投资净（损失）	(10.4)	(23.5)
未实现的投资净收益	11.5	37.3
利息所得	21.5	24.9
<b>投资收益合计</b>	<b>22.6</b>	<b>38.7</b>
<b>3.5 其他收入</b>	<b>106.5</b>	<b>85.2</b>
<b>收入合计</b>	<b>4 266.2</b>	<b>4 373.3</b>

157. 根据“捐款收入减少准备金”水平（附注 2.3）及“捐助方退款准备金”水平（附注 2.10）的变化，调整捐款收入。捐款收入中的实际退款和减少在相应的具体捐款科目中入账。

158. “实物捐助”指的是本年度确认的粮食商品或服务捐助。

159. “其他收入”主要与特别账户活动有关，包括空运业务、联合国人道主义应急供应站和野外应急支援办事处提供的物品和服务、来自第三方协议的服务收入以及出售残损商品及其他废旧财产所得的收益。

## 附注 4：支出

	2010	2009
	百万美元	
4.1 发放的现金和代金券	60.3	15.1
4.2 发放的商品	2 254.6	2 380.4
4.3 发放和相关服务	659.0	734.5
4.4 工资、薪酬、员工福利和其他员工费用		
国际和本国雇员	545.8	518.4
顾问	38.3	43.8
联合国志愿人员	6.6	5.7
临聘员工	35.0	24.1
其他人员费用	20.7	25.8
<b>工资、薪酬、员工和其他员工费用合计</b>	<b>646.4</b>	<b>617.8</b>
4.5 物资、耗材和其他运营成本		
通讯和信息技术	17.2	17.8
设备	75.2	35.3
办公用品和耗材	26.8	31.2
公用事业	8.0	6.7
车辆维修和运行费用	25.3	24.6
<b>物资、耗材和其他运营成本合计</b>	<b>152.5</b>	<b>115.6</b>
4.6 外包和其他服务合计		
空中行动	147.0	115.1
其它直接业务费用外包服务	15.5	40.9
其他外包服务	136.3	77.2
通讯/信息技术相关服务	28.9	29.7
安保和其他服务	24.4	19.3
租赁	22.2	21.3
<b>外包和其他服务合计</b>	<b>374.3</b>	<b>303.5</b>
4.7 财务费用	2.7	2.7
4.8 折旧和摊销	25.1	12.5
4.9 其他支出		
维护费用	4.6	7.0
保险	9.2	7.4
银行手续费/投资经理和保管费用	3.1	2.7
呆账和损耗	25.5	9.9
培训和会议	17.0	10.2
其他	3.4	8.8
<b>其他支出合计</b>	<b>62.8</b>	<b>46.0</b>
<b>支出合计</b>	<b>4 237.7</b>	<b>4 228.1</b>

160. 2010 年度，已发放现金及代金券总计 6030 万美元（2009 年 12 月 31 日为 1510 万美元）。
161. 2010 年度，已发放粮食和非粮食物资总计 22.546 亿美元，已在财务业绩表中列报（2009 年 12 月 31 日为 23.804 亿美元）。
162. 已发放商品包含商品成本及粮食署从获得商品的国家运到受援国的运费及相关费用。已发放的商品成本中包括 1290 万美元的交付后损失（2009 年 12 月 31 日为 940 万美元）（附注 9）。
163. 根据粮食署的会计政策，当粮食交付给合作伙伴之后便记为支出，截至 2010 年 12 月 31 日，仍有粮食商品尚未发放给受援人。
164. “发放和相关服务”是指商品的国内费用直至并包括最后发放的费用。
165. “工资、薪酬、员工福利及其他人员费用”是向粮食署工作人员、顾问和服务合同支付的费用。“其他人员费用”包括员工及顾问的差旅、培训及员工讲习班以及激励措施的费用。
166. “物资、耗材和其他运行成本”是直接用于项目实施和管理及支持的物品和服务的费用。
167. 6280 万美元的其他支出包括设施维护、保险、会议相关费用、呆账及库存损耗的准备金。

## 附注 5：现金流量表

168. 业务活动产生的现金流量不会因实物商品或实物服务捐赠而调整，因为这些商品和服务对现金流动没有影响。列报的投资活动现金流量扣除了周转迅速、资金数量大且到期时间短的科目。

## 附注 6：预算与实际发生额对照表

169. 粮食署的预算和财务报表分别采用不同的会计基准编制而成。财务状况表、财务业绩表、净资产变动表和现金流量表以完全应计制为基准，根据财务业绩表中费用性质的分类进行编制；而预算与实际发生额对照表则是依据承付制进行编制。
170. 按照《会计准则》第 24 号规定，如果财务报表和预算不以可比基准进行编制，则应调节相对于预算用可比基准列报的实际账目，使其与财务报表中列报的实际账目一致；对会计基准、记账时间和实体差异分别予以确认。财务报表上的列报和预算所采用的格式和分类方法也可能存在差异。



171. 对原始预算和核定预算之间、核定预算与实际账目之间重大差异的说明，列入执行干事说明中财务和预算分析部分，形成这些财务报表的一部分。
172. 当核准预算不按该会计基准编制时，则会发生基准差异。对粮食署而言，预算根据承付制编制，而财务报表则根据应计制编制。
173. 当预算期不同于财务报表的报告期时，就会出现记账时间差异。在预算与实际发生额方面，粮食署不存在记账时间差异。
174. 当预算省略了作为财务报表编制实体的部分计划或实体时就会出现实体差异。
175. 列报差异是由于现金流量表和预算与实际发生额对照表采用不同格式和分类方法进行列报而造成的。
176. 截至 2010 年 12 月 31 日，以可比基准编制的预算与实际发生额对照表（报表 V）中的实际账目与现金流量表（报表 IV）中的实际账目之间的调节如下：

	2010			
	运营	投资	融资	合计
	百万美元			
可比实际金额(报表 V)	(3 940.2)	-	-	(3 940.2)
基准差异	(412.3)	(274.0)	(2.1)	(688.4)
列报差异	4 167.2	-	-	4 167.2
实体差异	(150.3)	-	-	(150.3)
<b>现金流量表实际金额(报表 IV)</b>	<b>(335.6)</b>	<b>(274.0)</b>	<b>(2.1)</b>	<b>(611.7)</b>

177. 未结算承付款包括未结算采购订单以及运营、投资和融资活动产生的净现金流量，列为基准差异。收入和不构成预算与实际发生额对照表的非基金相关支出部分，记入列报差异。在实体差异科目下，双边行动和信托基金是粮食署活动的一部分，在财务报表中列报，但它们属于预算外资源，不在预算之列。
178. 预算金额按功能分类基准列报，其依据为按年度列出预算明细的两年期管理计划（2010-2011），以便进行上述比较。



## 附注 7：分部财务报告

### 附注 7.1：分部财务状况表

	2010				合计	2009
	计划类别 基金	普通基金和 特别账户	双边行动和 信托基金	门类间 交易		
	(百万美元)					
<b>资产</b>						
<b>流动资产</b>						
现金和短期投资	555.6	543.4	230.1	-	1 329.1	1 744.4
应收捐款	2 077.2	111.5	163.9	-	2 352.6	1 896.7
存货	671.7	20.5	8.0	-	700.2	738.4
其他应收账款	133.7	168.6	6.4	(122.3)	186.4	131.8
	<b>3 438.2</b>	<b>844.0</b>	<b>408.4</b>	<b>(122.3)</b>	<b>4 568.3</b>	<b>4 511.3</b>
<b>非流动资产</b>						
应收捐款	21.1	66.8	30.0	-	117.9	148.9
长期投资	-	248.2	-	-	248.2	204.2
不动产、厂房和设备	60.2	23.6	1.3	-	85.1	45.7
无形资产	-	36.5	-	-	36.5	43.6
	<b>81.3</b>	<b>375.1</b>	<b>31.3</b>	<b>-</b>	<b>487.7</b>	<b>442.4</b>
<b>资产合计</b>	<b>3 519.5</b>	<b>1 219.1</b>	<b>439.7</b>	<b>(122.3)</b>	<b>5 056.0</b>	<b>4 953.7</b>
<b>负债</b>						
<b>流动负债</b>						
应付账款和应计费用	459.1	157.3	27.9	(122.3)	522.0	480.8
准备金	9.3	0.7	9.0	-	19.0	24.4
员工福利	-	22.2	-	-	22.2	23.3
	<b>468.4</b>	<b>180.2</b>	<b>36.9</b>	<b>(122.3)</b>	<b>563.2</b>	<b>528.5</b>
<b>非流动负债</b>						
员工福利	-	286.4	-	-	286.4	255.4
长期贷款	-	112.3	-	-	112.3	111.7
	<b>-</b>	<b>398.7</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>398.7</b>	<b>367.1</b>
<b>负债合计</b>	<b>468.4</b>	<b>578.9</b>	<b>36.9</b>	<b>(122.3)</b>	<b>961.9</b>	<b>895.6</b>
<b>净资产</b>	<b>3 051.1</b>	<b>640.2</b>	<b>402.8</b>	<b>-</b>	<b>4 094.1</b>	<b>4 058.1</b>
<b>基金结余和储备金</b>						
基金结余	3 051.1	380.8	402.8	-	3 834.7	3 792.0
储备金	-	259.4	-	-	259.4	266.1
<b>2010年12月31日</b>						
<b>基金结余和储备金合计</b>	<b>3 051.1</b>	<b>640.2</b>	<b>402.8</b>	<b>-</b>	<b>4 094.1</b>	<b>4 058.1</b>
<b>2009年12月31日</b>						
<b>基金结余和储备金合计</b>	<b>3 042.7</b>	<b>728.4</b>	<b>287.0</b>	<b>-</b>	<b>4 058.1</b>	



## 附注 7.2: 分部财务业绩表

	2010				合计	2009
	计划类别 基金	普通基金 和特别账户	双边行动 和信托基金	门类间交易		
	(百万美元)					
<b>收入</b>						
货币捐款	2 953.9	331.2	261.6	-	3 546.7	3 445.0
实物捐助	565.6	13.4	4.1	-	583.1	760.2
汇兑差异	(3.7)	10.8	0.2	-	7.3	44.2
投资收益	-	22.6	-	-	22.6	38.7
其他收入	61.5	125.8	0.2	(81.0)	106.5	85.2
<b>收入合计</b>	<b>3 577.3</b>	<b>503.8</b>	<b>266.1</b>	<b>(81.0)</b>	<b>4 266.2</b>	<b>4 373.3</b>
<b>支出</b>						
发放的现金和代金券	60.3	-	-	-	60.3	15.1
发放的商品	2 173.6	21.5	69.2	(9.7)	2 254.6	2 380.4
发放和相关服务	649.3	4.7	4.3	0.7	659.0	734.5
工资、薪酬、员工福利和其他员工费用	389.3	223.8	42.3	(9.0)	646.4	617.8
物资、耗材和其他运营费用	112.1	34.5	13.5	(7.6)	152.5	115.6
外包和其他服务	270.4	121.2	16.6	(33.9)	374.3	303.5
财务费用		2.7			2.7	2.7
折旧和摊销	11.6	13.1	0.4	-	25.1	12.5
其他支出	62.8	17.5	4.0	(21.5)	62.8	46.0
<b>支出合计</b>	<b>3 729.4</b>	<b>439.0</b>	<b>150.3</b>	<b>(81.0)</b>	<b>4 237.7</b>	<b>4 228.1</b>
<b>当年盈余, 2010</b>	<b>(152.1)</b>	<b>64.8</b>	<b>115.8</b>	<b>-</b>	<b>28.5</b>	<b>145.2</b>
<b>当年盈余, 2009</b>	<b>(135.8)</b>	<b>314.8</b>	<b>(33.8)</b>	<b>-</b>	<b>145.2</b>	



179. 现金和视同现金及短期投资在财务状况表上列为单独科目，并在分部财务报告中一并列出。下表调节了财务状况表和分部财务报表中所列报的金额：

	2010	2009
	百万美元	
现金和视同现金	550.5	1 162.2
短期投资	778.6	582.2
<b>现金和视同现金及短期投资合计</b>	<b>1 329.1</b>	<b>1 744.4</b>

180. 一些内部活动会导致在财务报表中产生部门间收入和支出余额的会计交易。上述各表反映了部门间交易状况，以便准确说明这些财务状况。

181. 在 2010 年 12 月 31 日终了年度，各类活动在财务状况表中形成 1.223 亿美元的部门间余额，在财务业绩表中形成 8100 万美元的余额。

182. 截至 2010 年 12 月 31 日，不动产、厂房和设备总计 8510 万美元（2009 年 12 月 31 日为 4570 万美元），其中 3940 万美元涉及购置，扣除 2010 年处置后的净额（2009 年 12 月 31 日为 2700 万美元）。

183. 用于业务活动和其他活动的捐助在得到书面确认时确认为收入。支出按项目和受益方需求随时间推移逐步列支。

184. 计划类别基金及双边行动和信托基金项下的基金结余是指捐款中未支出部分，旨在用于粮食署未来业务需求。

## 附注 8：承付款和或有费用

### 附注 8.1：承付款

#### 8.1.1：不动产租赁

	2010	2009
	百万美元	
不动产租赁负债：		
1 年之内	24.7	23.2
1-5 年	34.9	35.9
5 年以上	6.4	4.8
<b>不动产租赁负债合计</b>	<b>66.0</b>	<b>63.9</b>





185. 截至 2010 年 12 月 31 日，设在罗马的粮食署总部大楼 1 年以下不动产租赁债务占总债务的 32%，1-5 年的不动产租赁债务占总债务的 22%（2009 年 12 月 31 日分别为 35% 和 46%）。粮食署有权选择续租。租赁总部大楼所发生的各项费用由东道国政府支付。
186. 非不动产类租赁的相关费用为 160 万美元（2009 年 12 月 31 日为 20 万美元）。非不动产类租赁表示的是汽车和复印机的租金。

### 8.1.2: 其他承付款

187. 截至 2010 年 12 月 31 日，粮食署有已签约但未交付的购置粮食商品、非粮食物资、交通运输、服务和资本承担的承付款，情况如下：

	2010	2009
	百万美元	
粮食类商品	372.3	455.2
非粮食类物资	45.2	44.2
运输	81.0	120.6
服务	77.6	93.9
资本承付	7.8	7.3
<b>未结算承付合计</b>	<b>583.9</b>	<b>721.2</b>

188. 根据《会计准则》第 1 号中的应计发生制和交付原则的要求，用于未来支出的承付款在财务报表中不予确认。此类承付款将在收到相关货物或服务后从捐助未使用部分中结算。

### 附注 8.2: 法定或或有负债和或有资产

189. 没有因司法诉讼及索赔引起的可能造成粮食署严重负债的重大或有负债。
190. 2010 年发生一起由于仲裁裁决形成的重大或有资产案件。2005 年，粮食署设在南非共和国的区域办事处发现两名粮食署职员的欺诈案。损失估计达 600 万美元。在南非司法仲裁之前，犯罪行为一直在持续。此外，2008 年启动了一项民事诉讼，以追回大部分资金。2010 年 1 月 12 日，仲裁法庭宣布缺席裁决，支持粮食署所有索赔要求。仲裁裁决总额约为 600 万美元，外加利息和费用。粮食署正在寻求对法院认定的财产担保人所持有的资产进行强制执行。此事正在等待南非高院的终裁。粮食署正在与南非共和国的本地律师合作，寻求执行该仲裁裁决。



## 附注 9：损失、惠给金和核销

191. 粮食署《财务条例》第 12.3 条规定“为了粮食署的利益，执行干事可以在其认为必要时支付此类惠给金。执行干事应随财务报表向执行局报告所有此类付款”。此外，《财务条例》第 12.4 条规定“执行干事在全面调查后可以批准核销现金、商品和其他资产损失，但应将核销的所有金额编制一份报表，随财务报表一并交给外聘审计员。”

192. 下表为 2010 年惠给金及现金、商品和其他资产损失的详细情况：

	2010	2009
	百万美元	
惠给金支付	0.2	0.8
商品损失	12.9	9.4
非粮食物资损失	-	1.4
其他资产和现金损失	1.0	0.1
	公吨	
<b>商品损失（数量）</b>	<b>31 727</b>	<b>21 960</b>

193. 惠给金主要用于在粮食署国家办事处一起自杀性爆炸事件中受伤员工的医疗费用。商品损失发生在相关粮食抵达受援国之后。其它资产及现金损失主要用以核销客户及服务提供商的应收账款。

194. 2010 年，涉及粮食署职员与第三方的欺诈和涉嫌欺诈，包括盗窃和挪用商品、非粮食物资以及现金，达 382,458 美元，已追回 50,200 美元（2009 年分别为 1,349,724 美元和 84,007 美元）。



## 附注 10: 关联方和其他高层管理人员披露

### 附注 10.1: 主要管理人员

	人数	职位数量	报酬和 岗位补差	应享待遇	养恤金和 医保计划	薪酬福利 合计	应享待遇 未付预付款	未偿 贷款
	百万美元							
主要管理人员, 2010	6	5	1.0	0.4	0.2	1.6	0.2	-
主要管理人员, 2009	6	5	1.0	0.6	0.2	1.8	0.2	-

195. 主要管理人员包括执行干事和副执行干事，他们有权并负责对粮食署的各项活动进行规划、指导和监管。上表详细说明了一年来主要管理职位的数量及这些职位上主要管理人员的任职人数。执行局由 36 个成员国组成，没有个人任命。

196. 向主要管理人员支付的总报酬包括：基本工资、任职地点补差、会议津贴和其他津贴等应享待遇、派任及其他补助金、房租补贴、私人用品运送费用和养恤金及当前医疗保险的雇主缴纳部分。

197. 主要管理人员还有资格享受雇用后员工福利（附注 2.11），其福利水平与其他员工相同。这些福利无法精确量化。

198. 主要管理人员为联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。

### 附注 10.2: 其他高层管理人员

	人数	职位数量	报酬和岗位补差	应享待遇	养老金和医保计划	薪酬福利合计	应享待遇未付预付款	未偿贷款
百万美元								
其他高层管理人员, 2010	28	24	4.2	1.7	1.0	6.9	0.9	0.1
其他高层管理人员, 2009	24	24	4.2	1.0	1.0	6.2	0.8	0.1

199. 按照《会计准则》第 20 号规定, 除了对主要管理人员的薪酬福利、预付款和贷款进行披露之外, 出于完整性和透明度考虑, 粮食署对其他高层管理人员也做出类似披露。其他高级管理人员包括区域主任和总部司长。

200. 上表详细说明了一年来其它高层管理职位的数量及这些职位上其它高层管理人员的任职人数。

201. 2010 年, 提供给其它高层管理人员主要家庭成员的补偿金为 20 万美元。

202. 预付款是指按照员工细则和条例对应享待遇支付的款项。

203. 其他高层管理人员获得的贷款是根据员工细则和条例准予的款项。其中包括汽车贷款、房屋租金预付款和薪水预支。这些贷款为无息贷款, 可通过抵扣薪水的方式一次还清或分期偿还。

204. 粮食署所有工作人员普遍享有应享待遇预付款和贷款。

### 附注 11: 第三方协议

第三方协议调节	2010	2009
百万美元		
1 月 1 日期初余额	9.9	33.0
当年新签第三方协议	56.9	93.5
扣除: 当年进款/增加款项	(83.3)	(109.7)
当年应付第三方协议	(71.3)	(151.8)
扣除: 当年支出/扣减	98.2	144.9
12 月 31 日期末余额	10.4	9.9



205. “第三方协议”是粮食署与另一方订立的具有法律约束力的合同，其中粮食署作为代理人以商定的价格提供货物或服务。与第三方协议有关的交易在财务状况报表中按应收账款和应付账款处理。第三方协议应收账款和应付账款相互冲抵，以便反映与第三方的净额状况。

206. 上表说明了 2010 年第三方协议交易的变动情况，表明应收第三方的应收账款净额为 1040 万美元（2009 年 12 月 31 日为 990 万美元）（附注 2.5）。

## 附注 12: 报告日后事项

207. 粮食署的报告日为 2010 年 12 月 31 日。在外聘审计员签署这些报表当日，在资产负债表日和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项。



## 附件 I

	名称	地址
粮食署	世界粮食计划署	Via Cesare Giulio Viola 68/70 Parco de' Medici 00148 Rome, Italy
法律总顾问兼法律 事务办公室主任	Bartolomeo Migone	Via Cesare Giulio Viola 68/70 Parco de' Medici 00148 Rome, Italy
精算师	翰威特咨询公司	45 Glover Avenue Norwalk Connecticut 06850 United States
银行主理	北美花旗银行	Via dei Mercanti, 12 20121 Milan, Italy
	意大利联合圣保罗银行	Piazza San Carlo 156, 10121 Turin, Italy
	渣打银行股份有限公司	6th Floor, 1 Basinghall Avenue London, EC2V 5DD, U.K.
审计员	印度主计审计长公署办公室	9, Deen Dayal Upadhyay Marg, New Delhi 110124





## 第二部分



## 独立审计员报告

致

世界粮食计划署  
执行局

### 关于财务报表的报告

我们对附后粮食署财务报表进行了审计，包括截止 2010 年 12 月 31 日的财务状况表、财务业绩表、净资产变动表、现金流量表、2010 年 12 月 31 日终了年度的预算与实际发生额对照表及财务报表附注。

### 管理层对财务报表的责任

如财务报表附注所述，财务报表依照《国际公共部门会计准则》在应计制会计基础上编制而成。管理层负责财务报表的编制和公允呈报。责任包括：设计、实施并维护与编制和公允介绍财务报表相关的内部控制，使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；选择并运用恰当的会计政策；做出合理的会计估算。

### 审计员的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表意见。我们按照《国际审计准则》开展审计工作。准则要求我们遵守职业道德规范，计划并实施审计工作，为确保财务报表不存在重大错报而获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。审计程序的选择取决于审计员的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，审计员考虑与编制和公允介绍财务报表相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性以及做出会计估计的合理性，同时还评价财务报表的总体列报情况。

我们确信我们掌握的审计证据为我们的审计意见提供了充分适当的依据。

### 审计意见

我们认为，财务报表依照《国际公共部门会计准则》编制，在所有重大方面都公允地反映了世界粮食计划署截至 2010 年 12 月 31 日的财务状况以及 2010 年 12 月 31 日终了年度的财务业绩和现金流量。

## 有关其他法律和管理要求的报告

此外，我们认为，我们所注意到或作为部分审计工作而进行检查的世界粮食计划署的交易事务，在所有重大方面均符合粮食署《财务条例》的要求。

依据《财务条例》第 14.4 条，我们同时还发表了对世界粮食计划署审计工作的详细报告。



**Vinod Rai**  
印度主计审计长公署  
外聘审计员

印度新德里

2011 年 4 月 8 日

印度主计审计长公署被指定为世界粮食计划署 2010 年 7 月至 2016 年 6 月期间的外聘审计员。

印度主计审计长公署的审计工作旨在向世界粮食计划署署执行局提供独立担保，并通过提出建设性建议实现粮食署管理增值。

# 关于财务报表的 外聘审计员报告

## 世界粮食计划署

2010 年 12 月终了年度

欲了解更多信息，请联系：

Ms. Rebecca Mathai  
Director of External Audit  
World Food Programme  
Via Cesare Giulio Viola, 68/70  
00148 Rome,  
Italy.  
Tel : 0039-06-65133071  
Email : [rebecca.mathai@wfp.org](mailto:rebecca.mathai@wfp.org)



印度主计审计长公署

**2010年12月31日终了年度  
外聘审计员报告**

## 审计结果

1. 我们根据《财务条例》并遵照《国际审计准则》，对世界粮食计划署（粮食署）的财务报表进行了审计。
2. 我们于 2010 年 8 月开始工作。在此期间，我们完成了八个国家办公室、两个区域局及罗马总部的实地审计。我们同时向执行局呈交了对粮食署索马里业务的特别审计报告。
3. 我们关于财务报表的工作通过粮食署使用的两套相关信息技术应用软件予以实施：粮食署信息网络和全球系统第 II 版（WINGS II）– SAP 会计信息技术应用软件和商品移动处理分析系统（COMPAS）– 追踪粮食库存的信息技术应用软件。通过测试财务报表上的结余款和检查基础记账的数据汇总，完成了一些会计和业务交易的测试 – 检查工作。我们也从内部监察办公室对 WINGS II 项目的报告中得到了确认。
4. 我们在国家办公室和区域局实地审计中所发现影响财务交易完整性的结果，也同样纳入我们的工作。上述情况通过《审计员致客户书》向管理层进行了沟通。在最终形成本报告时，考虑了管理层不同审计阶段的意见。

### I. 针对主要考核指标的业绩表现

5. 值得执行局注意的主要财务和业务业绩考核指标为：

#### 业务盈余

6. 业务盈余下行趋势始于2009年并在2010年继续保持。2010年的盈余是2009年的五分之一，大约是2008年的五十分之一。业务盈余代表本年度确认的收入和支出之间的差额。同2009年对应的数据相比较，2010年收入下降2.5%而支出不变，导致盈余减少。

年度	业务盈余 (百万美元)
2008	1390
2009	145
2010	29

7. 2010年的支出几乎保持在同样水平（同2009年相比），而粮食商品的价格和物流费用还有所增加。其结果是计划实施能力的下降。需要和捐助方一起努力，保持合适的资源供给水平，满足工作计划的需求。

#### 基金结余

8. 截至2010年12月31日，粮食署的基金结余为38.35亿美元。基金结余代表捐款中未支出部分，可用于粮食署未来的业务需求，尽管可能受到一些捐助方设置的条件限制。根据2010-2011年管理规划第3次更新中的工作计划，这些基金结余能够满足大约7个月的业务活动。基金结余并未根据粮食署5.84亿美元的未清承付款而调整，该款项代表已签约但尚未交付的粮食和服务，因此按照《国际公共部门会计准则》不被视为负债。基金结余足以满足粮食署未清承付款，执行局对此尽可放心。

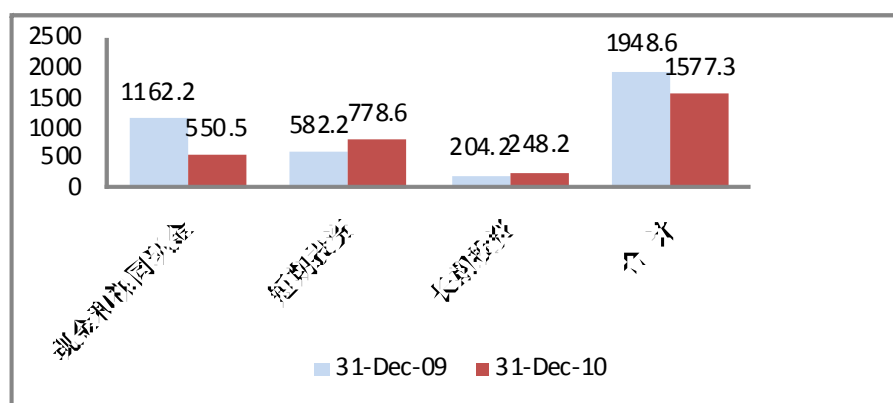
9. 截至2010年12月31日，员工福利负债为3.09亿美元。其中1.74亿美元已从相关基金和项目中收取；剩余1.35亿美元目前由普通基金支付，但在以后的财务年度中，则通过标准员工费用，由项目费用支付。

### 储备金

10. 截至2010年12月31日，储备金为2.59亿美元。其中44%（1.14亿美元）是粮食署可用于确保业务连续性的储备金，需得到捐助方捐款对项目的确认。其结余是计划支持及行政管理平衡账户<sup>1</sup>：1.45亿美元，为可以根据执行局的指示用于非项目活动供资的储备金。
11. 执行局已经批准从直接支持费用预付款基金储备金转账3590万美元到业务储备金<sup>2</sup>。但是，整年度在直接支持费用预付款基金储备金中且随后转账到业务储备金的可用结余只有960万美元。我们对直接支持费用预付款基金储备金要支付的项目预付款的分析显示，2630万美元的款项可转账到业务储备金。

### 现金和投资

12. 现金及投资额从2009年12月31日的19.49亿美元下降到2010年12月31日的15.77亿美元。



13. 现金及视同现金包括现金及银行结余；货币市场及存款账户及投资经理所持结余。同2009年相比（见图表），2010年现金结余下降而投资增加。其主要原因是：(a)留出的用于偿付员工福利负债的一笔3100万美元资金，按照粮食署资产配置政策，从现金转为长期投资（债券及股权）；(b)以投资委员会会议（2010年3月）建议为基础，将2亿美元从货币市场转为短期投资。

同2009年相比（见图表），2010年现金结余下降而投资增加。其主要原因是：(a)留出的用于偿付员工福利负债的一笔3100万美元资金，按照粮食署资产配置政策，从现金转为长期投资（债券及股权）；(b)以投资委员会会议（2010年3月）建议为基础，将2亿美元从货币市场转为短期投资。

14. 同2009年相比，尽管2010年投资增加，但投资收入却从2009年的3900万美元降至2010年的2300万美元。2010年投资回报率约为1.4%，而2009年为2%。相比

	投资业绩(百万美元)	
	2010	2009
当年实现损失	(-)10.4	(-)23.5
当年未实现收益	11.5	37.3
利息所得	21.5	24.9
合计	22.6	38.7

<sup>1</sup> 计划支持及行政管理预算用于支付不同任何具体业务关联的粮食署间接支持费用。由收自捐助方用于计划支持及行政管理支出的间接支持费用收入组成。截至年底，间接支持费用收入扣除计划支持及行政管理支出后的盈余，被转账到计划支持及行政管理平衡账户。

<sup>2</sup> 转账是为预付款融资基金的使用提供更大空间。周转金融资基金对业务储备金的配比为3:1；该配比提高到6:1以提高利用5.57亿美元的限额。出于具体用途，可根据捐助方捐款预测，为项目提供贷款。



于2009年，明显的差异是未实现盈利的下降，2009年未实现盈利高是因为2008年波动之后金融市场环境的正常化。2010年投资收入的一大块来自利息收入，这是可以预期的固定收益组合。

15. 粮食署继续受益于投资委员会的定期投入。在最近的一项倡议中并依据我们前任所提建议，粮食署准备在金融研讨会上向执行局提交2011年投资管理报告。

### 粮食库存

16. 粮食库存价值下降6%：截至2010年12月31日为6.8亿美元，而2009年年底为7.21亿美元。以吨数计算，降幅约7%。库存代表用以支持平均3-4个月业务所需供应量。管理层自身需确信，该库存水平对于各发放点预先安排粮食的交货周期是合适的。
17. 2010年粮食商品的实际发放量是460万吨，比2009年发放量少4%。2010年总支出的53%是商品。
18. 我们对会计政策及计算库存价值方法的意见，参阅《财务报表意见书》A部分。

### 增值税应收帐款

19. 作为联合国的一个机构，粮食署免于支付诸如增值税等直接税。在96个国家中的12个国家，粮食署缴纳物品和服务的增值税并得到东道国政府退税。2010年12月31日，粮食署增值税应收账款约为4900万美元，其中约2500万美元属于2007年及以前的账款。在苏丹的增值税应收账款是4000万美元，占增值税应收账款总额的82%。
20. 我们的前任曾强调（2009年）需要密切监测增值税应收账款。粮食署审查了增值税应收账款的状况，在2010年将呆账准备金从2009年的2530万美元提高到4540万美元（财务报表附注2.5）。

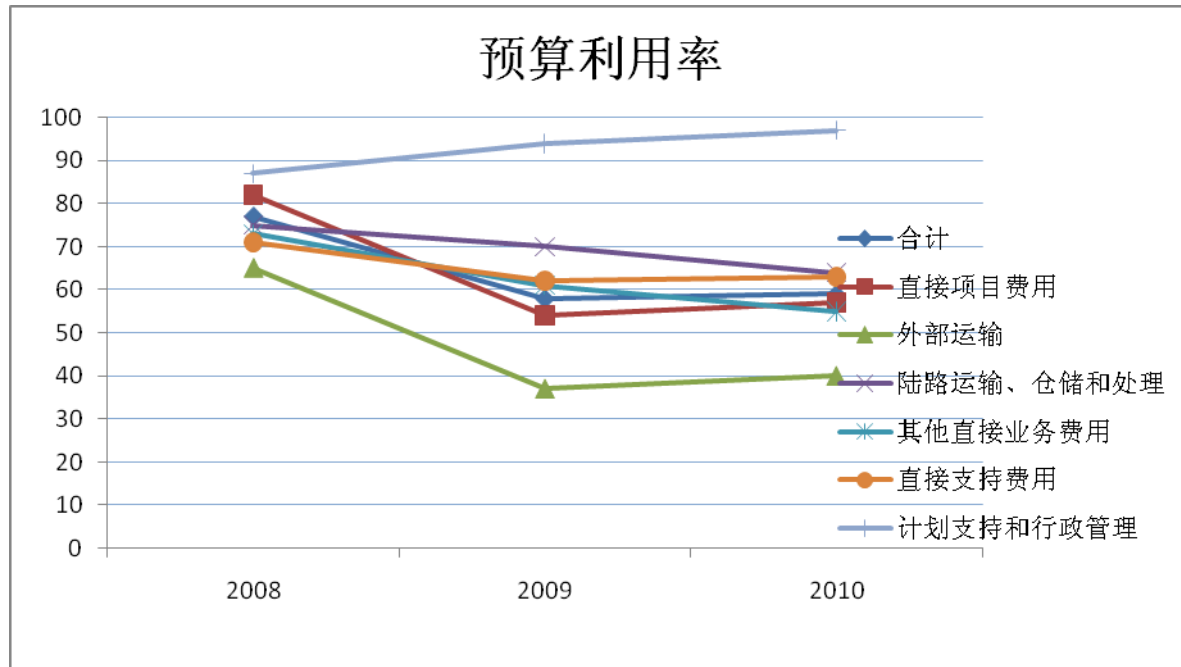
### 预算分析

21. 2010年最终预算为66.78亿美元，最终预算总利用率为59%。预算不同分项的利用率在表中有详细说明。
22. 管理层把预算的利用率现状归因于捐款收入的时间和水平对可用资源的影响。特别是外部运输利用率低，要归因于业务原因，比如改变粮食商品的既定采购地以及增加当地及区域采购而非原定的实物捐赠及国际采购。

分项	预算利用率 %
商品	57
直接项目费用	57
外部运输	40
陆路运输、仓储和处理	64
其他直接业务费用	55
直接支持费用	63
计划支持及行政费用	97

23. 趋势分析（下图）表明利用率总体略高于2009年（陆路运输、仓储及处理和其它直接业务费用两部分除外）。但与2008年相比，利用率则大幅降低。计划支持及行政管理

预算<sup>3</sup>利用率显示为不断上涨的趋势，2010年为97%；商品预算利用率在2009年和2010年分别为54%和57%。



### 欺诈、惠给金、损失和核销金额

24. 我们的审查工作表明，系统性监管到位，对损失和专项付款提供了合理的财务监管保障。

25. 我们获知，涉及粮食署职员与第三方的欺诈和涉嫌欺诈案件已登记在帐总损失为382,458美元，相关国家办公室正在采取适当的法律手段，以便收回剩余的332,258美元。在提交监察办公室的45件案件中，已经在2件案件中有效收回

50,200美元。整个年度，没有落实需要收回的欺诈账目的核销款。我们同时注意到监察办公室已经监管这些案件。

### 对贪污、盗窃和挪用粮援的指控

26. 应执行局具体要求，实施了对粮食署索马里业务的特别审计，报告已在二月例会上提交执行局。

#### 损失和专项付款(百万美元)

科目	2010	2009
坏账核销(附注 2.3)	无	无
粮食减值损失(附注 2.4)	1.1	3.3
受援国粮食损失(附注 9)	12.9	9.4
粮食库存损失(附注 9)	无	1.4
现金损失核销(附注 9)	1.0	0.1
盗窃和舞弊(净值, 附注 9)	0.3	1.3
惠给金付款(附注 9)	0.2	0.8
<b>合计</b>	<b>15.5</b>	<b>16.3</b>

<sup>3</sup> 计划支持及行政管理预算覆盖粮食署不和相关任何具体业务相关联的间接支持费用。

## II. 对财务报表的意见

27. 在审计过程中，我们指出需做一些相关修改，主要与提高财务报告质量所需披露有关。粮食署在审计过程中进行了一些调整；在那些需要采取长期措施的方面，我们被告知粮食署会有相应考虑。
28. 我们对财务报表的意见详见下文。

### A. 库存

#### 库存估值

29. 《国际公共部门会计准则》第12号规定，库存应依照成本与现时更新成本两者中较低者衡量。现时更新成本是指在报告日，实体为获得该资产而要承担的成本。但是，粮食署《国际公共部门会计准则》政策指导手册6.2.2段规定，由于粮食署职能的性质以及其业务所在国家更新成本太高或无法确认时，库存仅按成本计算。
30. 2010年财务报表附注2.4的一项新披露指出“2010年，粮食署针对库存粮食商品的主要种类，在粮食署库存粮食商品的平均时段，进行了一项市场商品价格变化调查。调查结果导致粮食署所有粮食商品库存价值以原始成本计算，因为和更新成本相反，原始成本低于更新成本”。但是，我们注意到并未对非粮食物资开展此类调查，而非粮食物资占总库存的3%，价值达2010万美元。
31. 我们认为，对更新成本的评估应因地制宜，并应在其范围内包括目前被资本化的所有组成部分。更新成本在宏观层面的审查并不严格，不足以得出更新成本一定比原始成本高的结论。

#### 建议1

粮食署应采用更加严格的流程以确定粮食及非粮食商品的更新成本，并运用所采纳的估价流程使粮食署政策指导手册与《国际公共部门会计准则》相协调。

#### 粮食库存的支出

32. 《国际公共部门会计准则》第12号规定，在提供服务过程中用来消费或发放的、或日常业务过程持有待售或发放的材料或供应物形式的资产在该物品被发放或服务已提供时确认支出。粮食署规定的会计政策是，当粮食商品由粮食署直接发放或被移交给合作伙伴用于发放时，粮食商品则确认为支出。
33. 采用移交给合作伙伴的时间点作为发放时间点的政策理由是，粮食署认为商品移交之后就转交了商品所有权和管理，此时，风险也转移给合作伙伴。我们认为，在移交商品时就转交了商品所有权和管理这一问题，粮食署同合作伙伴的关系涉及下列方面：

- 除按合作伙伴“实地级别协议”条款提供的商品之外，合作伙伴没有使用粮食署移交给他们的商品的灵活性。合作伙伴是粮食署的服务交付机构，按“实地级别协议”条款获取补偿。
  - 如果确有必要，粮食署原则上能够重新安排/召回已经到达受援国的商品到该受援国内的另一地点，或该受援国外的某一地点。
  - 粮食署监测商品的调动：从粮食署仓库发货至合作伙伴；合作伙伴收到的数量；合作伙伴发放到受益人手中的数量。只有合作伙伴粮食发放的数量确认之后，才能支付款项给合作伙伴。
  - 尽管该库存商品已经从其账上认定为支出，但粮食署承担发放到最终受益人的发放费用并且记录交付后的损失账目。
  - 属于东道国政府责任的粮食库存被认为是粮食署持有的库存。移交给合作伙伴但尚待发放的现金代金券，被认为是粮食署所有资产。发放给合作伙伴的粮食商品的处置与上述物品的处置有所不同。
  - 只有在商品（粮食及非粮食）到达受益人手中时，才能实现真正的未来服务潜力。
34. 但是，粮食署认为在移交商品时，以下几点影响到向合作伙伴的管理移交：(a)只有那些“实地等级协议”框架内同意的合作伙伴的费用（直接及间接）才能由粮食署支付；(b)合作伙伴要承担所有损失，尽管作为粮食署部分责任，粮食署向执行局汇报这些损失；(c)粮食署没有把交付后损失记入账目。当商品交付给合作伙伴时，支出以总计入账，但如果有交付后损失的证据，可以从原始支出账户重新分类到另一支出账户，专门标注为交付后损失。在财务报表II的同一支出行列对这两个账户做出说明，因此在财务报告方面没有变化。这种调整帮助粮食署实现向执行局汇报交付后损失情况的责任，同时对财务报表的披露没有影响；(d)合作伙伴签订的是发放合同，但灵活性以自己的方法组织、运行并满足其法律要求；事实说明，在“实地等级协议”内，很多合作伙伴用不同的方法履行其责任。粮食署没有权利指导合作伙伴如何履行这些法律责任；事实上，一旦粮食在合作伙伴手中，其目的地则不可更改。
35. 我们认为有一点需要指出，移交商品之后，合作伙伴的费用由粮食署承担，即便有时并非全额承担；粮食署对发放到受益人手中之前的发放情况进行监测，记录交付后损失是其中一部分；合作伙伴必须在“实地等级协议”范围之内运作，并且不能断言合作伙伴有商品的自由处置权。
36. 我们注意到，粮食署面临物流困难，无法及时从合作伙伴处得到粮食发放报告。我们同时认识到由于会计政策的改变，就需要改动支持会计工作的WINGS II项目。因此我们建议，截至2010年12月31日，合作伙伴监管、尚未发放到受益人手中的价值7740万美元的135228公吨粮食商品，应当在财务报表附注中披露。所以，粮食署在财务报表附注4（支出）中增加了以下披露内容：“鉴于粮食署会计制度规定，当粮

食交付给合作伙伴之后便记为支出，截至2010年12月31日，仍有粮食商品尚未发放给受益人。”

37. 我们认为，合作伙伴负责的尚未发放的粮食库存价值和数量也必须进行披露。管理层称，记录在信息技术系统（商品调动流程及分析系统）的有待合作伙伴发放的数量需加以核实，并保证通过信息技术应用的更新及业务流程的改进加以实现。

## 建议 2

粮食署应在财务报表附注中披露已经移交给合作伙伴但尚未发放给受益人的粮食及非粮食商品的数量及价值。为此，商品调动流程及分析系统采集数据的完整性应得到保证。

## 库存内部管理的其它问题

38. 我们认为，记录为其它项目贷款的粮食商品价值为6810万美元，而相对应的内部借款为7070万美元。需要调节达260万美元的这一差异，调整项已通过。我们获知调节工作已经进行。
39. 粮食署的财务报表通过采用WINGS II基于SAP在线企业资源计划（ERP）解决方案而采集、处理的数据而生成。具体到商品，WINGS II记录了一直到库存支出状态的各项交易。信息随后被商品调动流程及分析系统（批次处理系统）即COMPAS系统采集。两个系统间的数据迁移通过SAP-COMPAS接口实现。物流和计划工作人员在COMPAS系统分别输入交付前和交付后数据；数据从COMPAS系统到WINGS II系统的迁移，由信息技术人员完成。COMPAS系统包括接口及相关操作的责任人是物流部。从COMPAS系统提取的数据通过接口被送到WINGS II系统，从而使COMPAS系统的输出有效地变成WINGS II系统的输入。决定是否顺利地COMPAS系统提取的唯一标准是提取程序的成功运行。
40. 我们注意到，截至2010年12月31日，COMPAS系统与WINGS II系统之间存在12,047吨的差异。该差异主要源自COMPAS系统输入数据滞后，以及COMPAS系统的数据迁移到WINGS II系统时对数据的拒绝。我们还发现，在数据通过接口迁移到WINGS II系统之前，物流部门没有定期验证所提取数据准确性的流程，至少应为抽样检查。我们建议，作为补充性控制手段，可以实施对所提取数据的抽样检查，从而减少对COMPAS系统数据的拒绝，这将最终实现COMPAS系统和WINGS II系统之间库存数据的更好调节。
41. WINGS II系统使用移动平均价格计算库存价值<sup>4</sup>。我们注意到，如果票据日（如商品从仓库出货日期）和过账日（出货记录入系统的日期）之间存在差异，WINGS II系统采用过账日的移动平均价格计算价值，而不是理想的票据日。我们发现，过账日可

<sup>4</sup> 库存按项目/国家办公室/商品进行估值。库存的单价是一种商品的移动平均价格，随采购价格及商品出库而变化巨大。



以人工输入使其与系统日期不一致。管理层指出，如果移动平均价格是基于过账日，将反映库存的公允价值并可以实现时段对时段的比较。需要指出的是，我们对国家办公室的审计显示出过账日的延期，而且管理层需要做出分析来支持自己的上述观点。

### 建议 3

- 粮食商品的内部贷款及借款之间的调节工作应尽快完成。
- 粮食署应强化信息技术系统的内部管理以支持库存管理。具体如下：
  - ✓ 为更加实际反映库存的价值及损失，评估采用基于票据日的移动平均价格替代基于过账日的移动平均价格。
  - ✓ 加强 COMPAS 系统和 WINGS II 系统之间控制数据差异的调节流程，协调不同职能部门并在流程中纳入验证检查。

### B. 或有负债

42. 根据《国际公共部门会计准则》第19号 – 准备金、或有负债及或有资产 – 或有负债是：(a)过去事项形成的潜在义务，其存在须通过未来不确定的一件或多件事项的发生或不发生予以证实，不完全在实体的控制之内；或(b)过去的事项形成的现时义务，但是尚未确定，因为：(i)履行该义务不大可能需要体现经济利益的资源或服务潜力的流出；或(ii)该义务的金额不能可靠计算。
43. 在评估法律及或有负债案件时，我们注意到有三个涉案金额从10万到90万美元的案件，被粮食署评估为可能性较低的外流。这些案件没被公开为或有事项，因为未被粮食署认定为重大事项。尽管其金额不大，但我们同样注意到，目前没有设置披露或有负债的货币阈值级别。

### 建议 4

粮食署应在其会计政策中采用货币阈值级别，作为或有负债的披露标准。

### C. 应收账款

44. 粮食署以捐助方捐款应收款呆账的账龄为基础，为其创立了准备金。为超过4年账龄的未收应收捐款按全额拨备、3到4年账龄的按50%拨备，2到3年账龄的按10%拨备。账龄少于2年的应收捐款没有准备金。
45. 其他应收账款包括给供应商预付款、给员工预付款、第三方机构应收账款及其他应收账款。我们发现，该账户包含了自2005年到2008年总额为270万美元的应收账款。

### 建议 5

粮食署应采用审查其它应收账款的常规监测机制，并根据账龄分析，对其它应收账款减值的补贴政策进行结构性审查。

## D. 不动产、厂房和设备

46. 我们注意到，五个价值190万美元的项目被错误地归类为“在建项目”，尽管在2010年已经交付。粮食署已对其分类做出更正，把交付资产转移到相应的固定资产类别，并在财务报表附注2.7中作出必要的变更。由于其货币化价值的折旧费不是很大，已同意将其包括在下一财务年度内。

### 建议6

粮食署应采用监测机制，确保交付的“在建项目”转移到固定资产，并将其折旧费入账。在关闭年度账目时这应成为强制性检查项。

## E. 信息技术治理：WINGS II系统

47. WINGS II系统在粮食署投入使用已超过20个月。目前采用的最佳规范取自“信息及核心技术控制目标<sup>5</sup>”以及最近于2011年1月进行的系统运行后的自我评估。我们对WINGS II系统有关的信息技术治理规范的意见如下：

- 尽管信息风险评估及管理以 ISO27001<sup>6</sup>为基础，但 WINGS II 没有标准化的“信息安全管理系统”。
- 对于服务交付，2007年起用于所有信息技术服务的“信息技术基础设施库”方法<sup>7</sup>上线后，已调整适用于 WINGS II 系统，并得到持续评估和调整。
- 尽管 WINGS II 系统能够管理商品的物流调动，但由于最终发放点（通常为办事处和仓库）近期刚安装 COMPAS 系统，存在基准设施及连接问题，该功能尚未发挥作用。SAP-COMPAS 接口是个过渡安排，一直要到实现更加永久的解决方案。但是淘汰该接口和废除使用 COMPAS 系统有关，并最终使用有待确定明确时间框架的物流运作支持系统。

### 建议7

粮食署可以对 WINGS II 系统采用信息安全管理系统。物流运作支持系统的明确时间框架以及相关的 SAP-COMPAS 接口的退出时间也需要确定。

---

<sup>5</sup> 信息及核心技术控制目标 – 由 ISACA（信息系统审计与控制协会，美国）制定的一个信息技术治理框架

<sup>6</sup> 信息安全管理系统国际标准组织标准

<sup>7</sup> 信息技术基础设施库 – 信息技术服务管理指导准则。

## 致谢

我们谨对粮食署管理层及员工为完成本次审计工作所提供的合作及帮助表示衷心感谢。



**Vinod Rai**

印度主计审计长公署

外聘审计员

2011年4月8日



## 本文件使用的缩略语

ASM	离职后医疗计划
BMIP	基本医疗保险计划
CO	国家办公室
CP	合作伙伴
CPRF	补偿计划储备金
DBO	设定福利负债
DSC	直接支持费用
DSCAF	直接支持费用预付款基金
DSCAFR	直接支持费用预付款基金储备金
ET	外部运输
FAO	联合国粮食及农业组织
FCR	全额成本回收
FLA	实地级别协议
IFRS	国际财务报告准则
IPSAS	国际公共部门会计准则
IRA	应急响应账户
ISC	间接支持费用
LES	物流执行支持系统
LTSH	陆路运输、仓储和处理
MAP	移动平均价格
MSCI	摩根斯坦利资本国际
NGO	非政府组织
ODOC	其他直接业务费用
ODSC	其他直接支持费用
OR	业务储备金
OSRB	其他离职相关福利
PP&E	不动产、厂房和设备
PSA	计划支持和行政管理（预算）
PSAEA	计划支持和行政管理平衡账户
SMCA	加强管理控制和问责
RB	区域局
RMP	绩效及问责管理司
STRIPS	记名证券利息及本金分离交易
TPA	第三方协议
UNJSPF	联合国合办工作人员养恤基金
UNORE	联合国业务汇率
VAT	增值税
WINGS II	粮食署信息网络和全球系统