



联合国  
粮食及  
农业组织

Food and Agriculture  
Organization of the  
United Nations

Organisation des Nations  
Unies pour l'alimentation  
et l'agriculture

Продовольственная и  
сельскохозяйственная организация  
Объединенных Наций

Organización de las  
Naciones Unidas para la  
Alimentación y la Agricultura

منظمة  
الأغذية والزراعة  
للأمم المتحدة

C

# 财 政 委 员 会

## 第 一 七 五 届 会 议

2019年3月18-22日，罗马

## 本组织的财政状况

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](http://www.fao.org)。



FC 175

### 执行提要

- 本文件向财政委员会提供截至 2018 年 12 月 31 日本组织最新财务状况。
- 正常计划流动资金状况—截至 2018 年 12 月 31 日，正常计划的现金、现金等价物和短期存款余额为 2.26 亿美元（2017 年 12 月 31 日为 1.625 亿美元）。
- 职工相关负债 – 截至 2018 年 12 月 31 日，四项计划总负债为 13.645 亿美元，其中包括 8.759 亿美元未落实资金（离职后医疗保险为 8.203 亿美元，其余未落实的 5560 万美元为最终付款基金）。离职后医疗保险负债供资不足仍是导致普通基金出现结构性赤字的主要原因。
- 可售投资 – 截至 2018 年 12 月 31 日，长期投资价值达 4.886 亿美元（2017 年 12 月 31 日为 5.343 亿美元）。投资价值缩水 4570 万美元有几个原因，包括市场表现不佳和汇率因素。
- 普通基金和相关基金的赤字 – 普通基金赤字由 2017 年 12 月 31 日的 8.993 亿美元降至 2018 年 12 月 31 日的 8.518 亿美元。

### 征求财政委员会指导意见

- 提请财委注意，尽管本组织流动资金状况保持稳定，但现金流的持续健康状况取决于分摊会费能否及时缴纳；请财委敦促所有成员国及时、足额缴纳分摊会费。

### 建议草案

财委：

- 注意到根据正常计划现金水平最新信息及成员国预计缴费情况，本组织流动资金能够满足 2019 年 12 月 31 日之前的业务需要；
- 认识到本组织现金流持续健康有赖于分摊会费的及时缴纳，敦促所有成员国及时、全额缴纳分摊会费；
- 注意到截至 2018 年 12 月 31 日普通基金赤字总额为 8.518 亿美元，比 2017 年底的 8.993 亿美元略有下降，并注意到赤字主要由于职工相关负债费用的资金没有落实；
- 注意到所提供的投资业绩信息，此问题将由财委在《2018 年投资报告》议题下进一步详细审议。

## 引言和内容

1. 《本组织财务状况报告》更新版介绍了截至 2018 年 12 月 31 日的当年未审计结果概要。本报告结构安排如下：

➤ 截至 2018 年 12 月 31 日的当年财务结果：

i) 截至 2018 年 12 月 31 日的资产、负债、储备金和基金余额报表，按资金来源划分并包括截至 2017 年 12 月 31 日的可比余额 – 表 1。

ii) 截至 2018 年 12 月 31 日的收入、支出、储备金变化与基金余额当年报表，按资金来源划分并包括截至 2016 年 12 月 31 日（照比前一两年度的同期）的当年可比余额 – 表 2。

➤ 截至 2018 年 12 月 31 日的当年财务结果意见汇总。

➤ 直至 2019 年 12 月 31 日的 2019 年现金流。

表 1

资产、负债、储备金和基金余额报表  
截至2018年12月31日  
(千美元)

|                      | 基金               |                  | 未审计              | 经审计              |
|----------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                      | 普通基金及<br>相关基金    | 信托基金及<br>开发署基金   | 2018年12月31日      | 2017年12月31日      |
| <b>资产</b>            |                  |                  |                  |                  |
| 现金和现金等价物             | 226,049          | 726,053          | 952,102          | 680,203          |
| 交易性投资                | -                | 454,353          | 454,353          | 509,278          |
| 成员国会费和开发署应收款         | 136,731          | 76,152           | 212,883          | 227,618          |
| 扣除：迟纳会费准备金           | (22,966)         | (8,670)          | (31,636)         | (31,329)         |
| 应收账款                 | 35,152           | 6,551            | 41,703           | 42,984           |
| 可售投资                 | 488,597          | -                | 488,597          | 534,344          |
| <b>资产合计</b>          | <b>863,563</b>   | <b>1,254,439</b> | <b>2,118,002</b> | <b>1,963,098</b> |
| <b>负债</b>            |                  |                  |                  |                  |
| 预收会费                 | 14,119           | 926,989          | 941,108          | 797,791          |
| 未结清债务                | 42,192           | 301,078          | 343,270          | 373,986          |
| 应付账款                 | 59,300           | -                | 59,300           | 55,592           |
| 递延收入                 | 86,974           | -                | 86,974           | 74,344           |
| 职工相关计划               | 1,364,437        | -                | 1,364,437        | 1,527,423        |
| <b>负债合计</b>          | <b>1,567,022</b> | <b>1,228,067</b> | <b>2,795,089</b> | <b>2,829,136</b> |
| <b>储备金与基金余额</b>      |                  |                  |                  |                  |
| 周转基金                 | 25,745           | -                | 25,745           | 25,745           |
| 特别储备金账户              | 31,139           | -                | 31,139           | 30,434           |
| 资本支出帐户               | 45,140           | -                | 45,140           | 39,307           |
| 安保支出帐户               | 18,398           | -                | 18,398           | 18,263           |
| 发展融资活动特别基金           | -                | -                | -                | -                |
| 应急和恢复活动特别基金          | -                | 26,372           | 26,372           | 34,993           |
| 投资未实现收益/（损失）         | (8,844)          | -                | (8,844)          | 52,234           |
| 精算（收益）/损失            | 36,801           | -                | 36,801           | (167,712)        |
| 期末基金余额（赤字）           | (851,837)        | -                | (851,837)        | (899,303)        |
| <b>储备金与基金余额合计</b>    | <b>(703,459)</b> | <b>26,372</b>    | <b>(677,087)</b> | <b>(866,039)</b> |
| <b>债务、储备金与基金余额合计</b> | <b>863,563</b>   | <b>1,254,439</b> | <b>2,118,002</b> | <b>1,963,097</b> |

表 2

收入、支出、储备金变化与基金余额  
截至2018年12月31日的年度  
(千美元)

|                      | 基金               |                | 未审计              | 经审计              |
|----------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
|                      | 普通基金及<br>相关基金    | 信托基金及<br>开发署基金 | 2018年12月31日      | 2016年12月31日      |
| <b>收入:</b>           |                  |                |                  |                  |
| 成员国分摊会费              | 495,581          | -              | 495,581          | 483,174          |
| 自愿捐款                 | 78,775           | 824,180        | 902,955          | 757,664          |
| 根据机构间安排收到的资金         | 55               | 638            | 693              | 2,126            |
| 联合资助活动               | 18,943           | -              | 18,943           | 19,918           |
| 其他                   | 16,981           | 14,302         | 31,283           | 13,774           |
| 长期投资收益               | 15,434           | -              | 15,434           | (9,514)          |
| 其它杂项收入               | 11,849           | -              | 11,849           | 9,238            |
| 汇差(损失)/收益            | (6,727)          | -              | (6,727)          | 3,071            |
| <b>收入合计</b>          | <b>630,891</b>   | <b>839,118</b> | <b>1,470,010</b> | <b>1,279,450</b> |
| <b>支出:</b>           |                  |                |                  |                  |
| 正常计划                 | 527,871          | -              | 527,871          | 514,843          |
| 项目                   | -                | 824,817        | 824,817          | 692,272          |
| <b>支出合计</b>          | <b>527,871</b>   | <b>824,817</b> | <b>1,352,688</b> | <b>1,207,115</b> |
| <b>收入超过支出</b>        | <b>103,020</b>   | <b>14,301</b>  | <b>117,322</b>   | <b>72,335</b>    |
| 精算收益或损失              | 2,068            | -              | 2,068            |                  |
| 职工相关负债的利息费用          | (37,272)         | -              | (37,272)         | (35,633)         |
| 职工相关负债的既往服务收益        | -                | -              | -                | 2,746            |
| 应收会费准备金和其他资产         | (1,048)          | -              | (1,048)          | (16,916)         |
| 递延收入                 | (12,630)         | -              | (12,630)         | (2,234)          |
| 资本支出账户净流动            | (5,833)          | -              | (5,833)          | (6,139)          |
| 安保支出账户使用情况净流动        | (135)            | -              | (135)            | (2,592)          |
| <b>收入超过/(低于)支出净额</b> | <b>48,170</b>    | <b>14,301</b>  | <b>62,474</b>    | <b>11,568</b>    |
| 利息转入捐助方账户            | -                | (14,302)       | (14,302)         | (1,372)          |
| 储备金净转出/(转入)金额        |                  |                |                  |                  |
| 周转基金                 | -                | -              | -                | (1,407)          |
| 特别储备金账户              | (705)            | -              | (705)            | 969              |
| 期初基金余额(如前报告)         | (899,303)        | -              | (899,303)        | (922,188)        |
| <b>期末基金余额</b>        | <b>(851,837)</b> |                | <b>(851,836)</b> | <b>(912,431)</b> |

## 截至 2018 年 12 月 31 日的当年财务结果意见汇总

### 流动性状况与未缴纳会费

2. 截至 2018 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 2.26 亿美元，2017 年 12 月 31 日为 1.625 亿美元。

### 交易性投资

3. 截至 2018 年 12 月 31 日，交易性投资价值为 7.236 亿美元，定期存款 6.043 亿美元（在现金和现金等价物内披露），两者合计 13.279 亿美元<sup>1</sup>（2017 年 12 月 31 日为 10.523 亿美元），主要是信托基金项目的未支出余额。

4. 得益于粮农组织审慎、低风险的投资方式以及美国长期低迷但逐步恢复的利率环境，2018 年收益率为 1.98%，比 1.82% 的基准收益率高 16 个基点。

### 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 2017 年 12 月 31 日的 5.343 亿美元降至 2018 年 12 月 31 日的 4.886 亿美元<sup>2</sup>。价值缩水主要是因为投资业绩不佳以及汇率损失，特别是：

- 2018 年，美元计价长期基金的总体表现为亏损 8.31%，对比 -8.09% 的基准收益率，落后 22 个基点；
- 由于 50% 以上的投资组合为欧元投资，投资表现也受到了欧元兑美元贬值的不利影响。截至 2018 年 12 月 31 日，欧元兑美元跌幅达 8%。

### 职工相关计划

6. 粮农组织有四项与职工相关的计划（相关计划），在职工服务期届满后或为因公致病和公伤向职工提供福利待遇。这四项计划是：

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

---

<sup>1</sup> C 175/2 号文件中报告的数额（13.279 亿美元）有别于 FC 175/3 号文件中报告的数额（13.73 亿美元），主要是因为两项内容的会计分类不同：i) 在应收账款中报告的应计利息收入，以及 ii) 在现金和现金等价物中报告的北方信托公司政府选择基金。

<sup>2</sup> 2 由于会计估值标准以及在应收账款中报告的应计利息收入会计分类不同，FC 175/2 号文件中报告的数额（4.886 亿美元）有别于 FC 175/3 号文件中报告的数额（4.91 亿美元）。

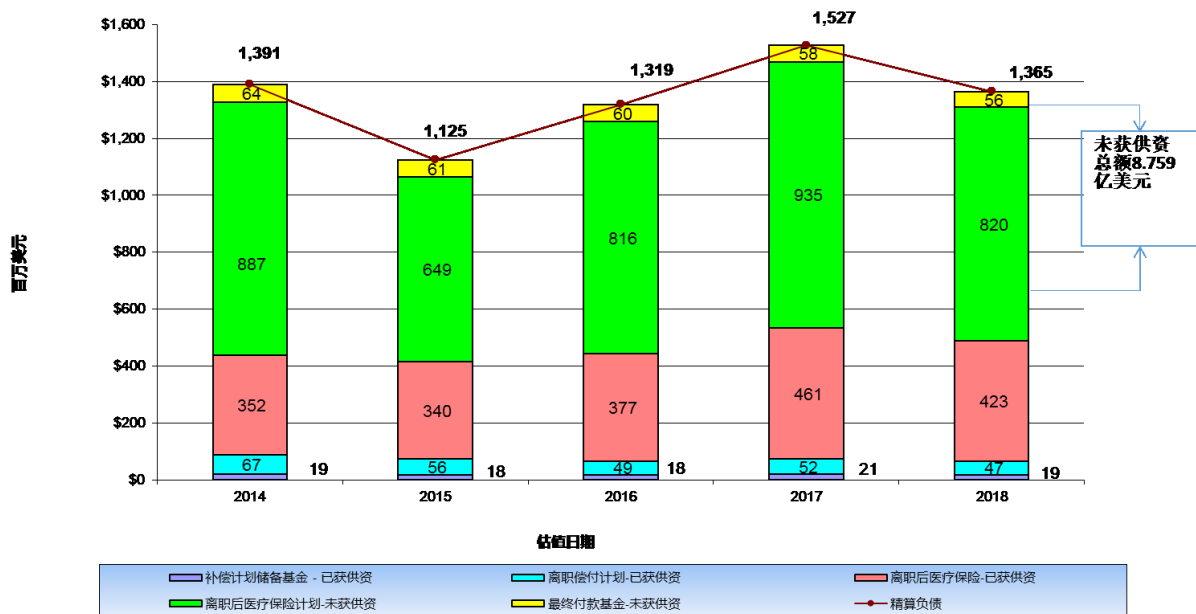
7. 截至 2018 年 12 月 31 日的最新精算估值结果以及相关供资要求和事宜通过文件 FC 175/4 《2018 年职工相关负债精算估值》向财委第一七五届会议提交。

8. 截至 2018 年 12 月 31 日，四项计划的负债总额为 13.645 亿美元，较 2017 年 12 月 31 日的 15.274 亿美元减少了 1.629 亿美元。

9. 截至 2018 年 12 月 31 日，未落实资金的职工相关负债为 8.759 亿美元，其中离职后医疗保险为 8.203 亿美元，最终付款基金为 5560 万美元。表 3 根据不同计划的供资状况提供了对精算负债的总额分析。

表 3

**职工相关负债：过去5年按计划及供资状况列明负债总额**



**普通和相关基金余额**

10. 普通基金赤字由 2017 年 12 月 31 日的 8.993 亿美元减少至 2018 年 12 月 31 日的 8.518 亿美元。

**技术合作计划支出和递延收入**

11. 技术合作计划月均支出为 470 万美元，2016 年 12 月 31 日（前一两年度的第一年）为 530 万美元，两年度末为 580 万美元。截至 2018 年 12 月 31 日的当年，用 2018 年拨款资助的技术合作计划支出金额为 1030 万美元，用 2016-17 年拨款资助的金额为 4570 万美元。

12. 截至 2018 年 12 月 31 日，技术合作计划递延收入（即前一两年度和 2018 年的未支出拨款部分）总计为 8590 万美元。其中 5720 万美元来自 2018 年拨款，2870 万美元来自 2016-17 年的拨款。需要说明的是，技术合作计划递延收入总额为 8590 万美元，与前一两年度相同报告期相比（截至 2016 年 12 月 31 日为 8190 万美元）有所增加，预计大会批准的 2016-17 年和 2018-19 年技术合作计划拨款将全额实施。

13. 全部拨款资助的技术合作计划的月均支出情况参见下表 4：

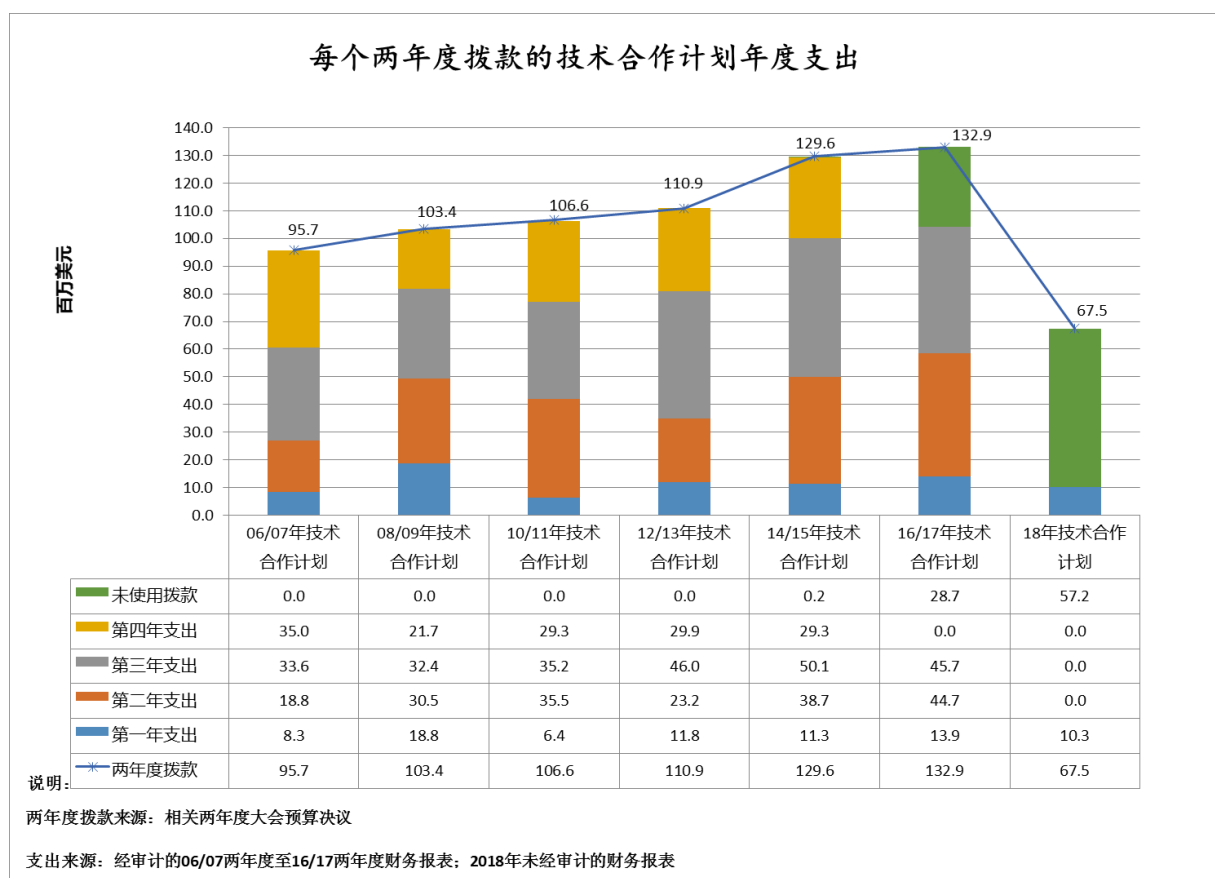
表 4

| 平均月度支出 | 技术合作计划平均月度支出<br>时间阶段 |                 |                 |                 |                 |                 |                 |
|--------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|        | 2018<br>12个月         | 2016-17<br>24个月 | 2014-15<br>24个月 | 2012-13<br>24个月 | 2010-11<br>24个月 | 2008-09<br>24个月 | 2006-07<br>24个月 |
|        | 4.7                  | 5.8             | 5.2             | 4.1             | 4.0             | 4.9             | 2.5             |

14. 表 5 显示了各拨款期技术合作计划支出以及 2006 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日各年技术合作计划的可用拨款（即递延收入）。使用 2016-17 年度拨款而在截至 2018 年 12 月 31 日的当年发生的支出占拨款结转余额的 61.4%。2860 万美元的余额可用于 2019 年 12 月 31 日前的支出。使用 2018 年拨款份额而在 2016 年发生的支出占总份额的 15.3%，而其余的 5720 万美元可用于 2021 年 12 月 31 日前的支出。



表 5



### 汇差损失

15. 在截至 2018 年 12 月 31 日的当年，本组织汇差净损失为 670 万美元，其中
- 740 万美元的净损失来自于欧元美元兑换差额<sup>3</sup>（非现金）；
  - 本组织产生的 70 万美元实际现金抵押汇差净收益转入特别储备金账户。

### 自愿捐款

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

17. 截至 2018 年 12 月 31 日，信托基金和开发署基金收到的预交捐款为 9.27 亿美元，而 2017 年 12 月 31 日该项金额为 7.525 亿美元。该金额是捐助方提供的自愿捐款中尚未用于项目执行支出的余额。

<sup>3</sup> 汇差来源既包括已收分摊会费也包括期末未缴纳余额部分的兑换。

18. 表 6 分析了截至 2018 年 12 月 31 日当年从捐助方收到的信托基金捐款<sup>4</sup>。该表包括该时间段内前 25 个捐助方的详细信息，以及截至 2016 年 12 月 31 日同期的排名对比。

19. 在表 2 中，自愿捐款收入根据用支出衡量的项目活动完成度予以确认。

20. 截至 2018 年 12 月 31 日的当年信托基金和开发署基金报告收入合计为 8.248 亿美元，而在前一两年度的第一年，即截至 2016 年 12 月 31 日的当年，报告收入合计为 6.923 亿美元。

表 6 – 收到的自愿捐款情况分析

| 截至2018年12月31日的年份     | 千美元              | 截至2016年12月31日的年份               | 千美元            |
|----------------------|------------------|--------------------------------|----------------|
| (1) 欧洲联盟             | 184,268          | (1) 欧洲联盟                       | 142,992        |
| (2) 美国               | 125,875          | (2) 美国                         | 105,567        |
| (3) 联合国人道主义事务协调办公室   | 57,045           | (3) 全球环境基金（全环基金）               | 54,041         |
| (4) 全球环境基金（全环基金）     | 53,656           | (4) 英国                         | 49,609         |
| (5) 英国               | 44,042           | (5) 联合国人道主义事务协调办公室             | 36,042         |
| (6) 瑞典               | 43,854           | (6) 开发署管理的捐助者联合信托基金            | 25,914         |
| (7) 挪威               | 27,209           | (7) 德国                         | 21,987         |
| (8) 德国               | 22,958           | (8) 荷兰                         | 20,290         |
| (9) 荷兰               | 19,955           | (9) 最不发达国家气候变化基金               | 16,730         |
| (10) 哥伦比亚            | 18,922           | (10) 日本                        | 16,540         |
| (11) 开发署管理的捐助者联合信托基金 | 18,006           | (11) 挪威                        | 15,662         |
| (12) 日本              | 17,202           | (12) 加拿大                       | 15,423         |
| (13) 巴基斯坦            | 15,872           | (13) 瑞士                        | 15,020         |
| (14) 圭亚那REDD投资基金     | 14,792           | (14) 日本国际协力事业团                 | 14,696         |
| (15) 日本国际协力事业团       | 14,753           | (15) 沙特阿拉伯                     | 12,544         |
| (16) 加拿大             | 13,554           | (16) 瑞典                        | 12,319         |
| (17) 最不发达国家气候变化基金    | 13,380           | (17) 比利时                       | 11,773         |
| (18) 世界银行            | 12,772           | (18) 意大利                       | 10,337         |
| (19) 比利时             | 12,704           | (19) 联合国儿童基金会（儿基会）             | 8,044          |
| (20) 中国              | 11,711           | (20) 巴西                        | 7,958          |
| (21) 意大利             | 10,728           | (21) 墨西哥                       | 7,202          |
| (22) 墨西哥             | 10,177           | (22) 世界银行                      | 6,596          |
| (23) 建设和平基金          | 8,803            | (23) 比尔和梅林达·盖茨基金会（盖茨基金会）全球发展计划 | 6,333          |
| (24) 瑞士              | 8,714            | (24) 委内瑞拉                      | 5,192          |
| (25) 全球农业及粮食安全计划     | 8,460            | (25) 气候变化特别基金                  | 4,818          |
| <b>前25名</b>          | <b>789,412</b>   | <b>前25名</b>                    | <b>643,632</b> |
| <b>多捐助方:</b>         |                  | <b>多捐助方:</b>                   |                |
| 多捐助方:                | 54,980           | 多捐助方:                          | 62,782         |
| 其他捐助方                | 162,297          | 其他捐助方                          | 99,031         |
| <b>合计</b>            | <b>1,006,689</b> | <b>合计</b>                      | <b>805,445</b> |

<sup>4</sup> 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。

### 2019 年现金流预测（正常计划）

21. 表 7 显示了本组织经合并的正常计划月底短期流动性实际状况（包括现金和现金等价物），以及 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日的预测，同时列出 2018 年数字供比较。所有金额均以百万美元计。

22. 截至 2018 年 12 月 31 日，开年现金流状况为 2.26 亿美元，2017 年 12 月 31 日为 1.625 亿美元。现金流增大反映出 2018 年分摊会费缴付率有所提高（78.6%），2017 年同期缴付率为 69.1%；另外，2018 年拖欠会费缴付情况也有显著改进。截至 2018 年 12 月 31 日的会费及拖欠会费详情，请参阅文件 FC 175/INF/2。

23. 根据成员国既往缴费模式和截至 2018 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 2019 年底前的业务需要。当前预测是基于与前一个大会年（2017 年）相似的趋势做出，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 2019 年最主要会费部分的实际缴纳时间。

表 7

