



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 三 届 会 议

2018年11月12-16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。



FC 173

内容提要

- 本文件向财政委员会提供截至 2018 年 6 月 30 日本组织最新财政状况。
- 正常计划流动资金状况 – 截至 2018 年 6 月 30 日，正常计划的现金、现金等价物和短期存款余额达 2.121 亿美元（2017 年 12 月 31 日为 1.625 亿美元）。关于流动资金状况的更多信息和分析，见 FC 173/3 号文件《本组织流动资金状况》。
- 职工相关负债 – 截至 2018 年 6 月 30 日，四项计划负债总额为 15.533 亿美元，其中包括 10.319 亿美元未落实资金（其中离职后医疗保险 9.735 亿美元，最终付款基金 5840 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 2018 年 6 月 30 日，长期投资价值达 5.214 亿美元（2017 年 12 月 31 日为 5.343 亿美元）。减少的 1300 万美元是由于几个因素，包括市场绩效不佳及汇率不利。
- 普通基金及相关基金赤字 – 普通基金赤字从 2017 年 12 月 31 日的 8.993 亿美元降至 2018 年 6 月 30 日的 6.591 亿美元，原因在于 2018 年成员国全年分摊会费已予确认，而年内支出仅为 6 个月。预计 2018 年 12 月 31 日的赤字约为 8.7 亿美元。

征求财政委员会指导意见

- 请财委注意，本组织赤字从 2017 年 12 月 31 日的 8.993 亿美元降至 2018 年 6 月的 6.591 亿美元，原因在于分摊会费为全年收入，而支出仅为 6 个月。预计 2018 年 12 月 31 日普通基金赤字为 8.7 亿美元，原因在于还有 6 个月的支出，且缺乏资金可用于离职后医疗保险计划与最终付款基金的支出。

建议草案

财委：

- 注意到 2018 年 12 月 31 日普通基金赤字预计为 8.7 亿美元（2017 年 12 月 31 日为 8.993 亿美元），导致出现这一结构性赤字的主要原因仍然是离职后医疗保险负债供资不足；
- 注意到所提供的投资业绩信息，指出财委下届例会收到《2017 年投资报告》后将详细审议这个问题；
- 欢迎技术合作计划支出率继续提高，鼓励秘书处保持这一趋势。

引言和内容

1. 《本组织财政状况报告》更新版说明了截至 2018 年 6 月 30 日的 6 个月未审计结果概要。报告内容如下：

➤ 截至 2018 年 6 月 30 日的 6 个月财务结果：

i) 截至 2018 年 6 月 30 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 2017 年 12 月 31 日的可比余额（上年底审定账目） – 表 1。

ii) 截至 2018 年 6 月 30 日的 6 个月收入、支出、储备金变化与基金余额报表，按资金来源列出并包括截至 2016 年 6 月 30 日的 6 个月可比余额（上两年度同期） – 表 2。

➤ 截至 2018 年 6 月 30 日的 6 个月财务结果意见汇总。

表 1

资产、负债、储备金和基金余额报表
截至2018年6月30日
(千美元)

	基金		合计	
	普通基金及相关基金	信托基金和开发署基金	2018年6月30日 (未审计)	2017年12月31日 (经审计)
资产				
现金和现金等价物	212,065	372,748	584,813	680,203
交易性投资	-	675,927	675,927	509,278
成员国费和开发署应收款	337,982	9,732	347,714	227,618
扣除：迟纳会费准备金	(22,108)	(8,832)	(30,940)	(31,329)
应收账款	41,739	382	42,121	42,984
可售投资	521,392	-	521,392	534,344
资产合计	1,091,070	1,049,957	2,141,027	1,963,098
负债				
预收会费	70	778,439	778,509	797,791
未结清债务	28,538	256,840	285,378	373,986
应付账款	57,119	-	57,119	55,592
递延收入	106,117	-	106,117	74,344
职工相关计划	1,553,251	-	1,553,251	1,527,423
负债合计	1,745,095	1,035,279	2,780,374	2,829,136
储备金与基金余额				
周转基金	25,745	-	25,745	25,745
特别储备金账户	29,890	-	29,890	30,434
资本支出账户	48,694	-	48,694	39,307
安保支出账户	36,088	-	36,088	18,263
发展融资活动特别基金	0	3,494	3,494	0
应急和恢复活动特别基金	-	11,184	11,184	34,993
投资未实现(收益)/损失	32,330	-	32,330	52,234
精算收益/(损失)	(167,712)	-	(167,712)	(167,712)
期末基金余额(赤字)	(659,060)	-	(659,060)	(899,303)
储备金与基金余额合计	(654,025)	14,678	(639,347)	(866,039)
债务、储备金与基金余额合计	1,091,070	1,049,957	2,141,027	1,963,097

表 2

收入、支出、储备金变化与基金余额
截至2018年6月30日的6个月
(千美元)

	基金		合计	
	普通基金及 相关基金	信托基金和 开发计划署	2018年6月30日	2016年6月30日
收入:				
成员国分摊会费	495,581	-	495,581	483,174
自愿捐款	11,474	360,700	372,174	345,743
根据机构间安排收到的资金	48	263	311	893
联合资助活动	9,788	-	9,788	10,691
其他	10,461	1,050	11,511	4,851
长期投资收益	7,194	-	7,194	(8,442)
其它杂项收入	14,071	-	14,071	5,013
汇差(损失)/收益	(6,293)	-	(6,293)	1,378
收入合计	542,324	362,013	904,337	843,301
支出:				
正常计划	221,505	-	221,505	213,603
项目	-	360,963	360,963	326,050
支出合计	221,505	360,963	582,468	539,653
收入超过支出	320,819	1,050	321,869	303,648
精算收益或损失	0	-	0	0
职工相关负债的利息费用	(18,636)	-	(18,636)	(17,816)
职工相关负债的既往服务收益	0	-	0	0
应收会费准备金和其他资产	1	-	1	0
递延收入	(35,267)	-	(35,267)	(35,662)
资本支出账户净流动	(9,386)	-	(9,386)	(7,489)
安保支出账户使用情况净流动	(17,825)	-	(17,825)	(6,943)
收入超过(低于)支出净额	239,706	1,050	240,756	235,709
利息转入捐助方帐户	-	(1,050)	(1,050)	(977)
储备金净转出/(转入)金额				
周转基金	-	-	0	
特别储备金账户	537	-	537	(651)
期初基金余额(如前报告)	(899,303)	-	(899,303)	(922,188)
期末基金余额	(659,060)	(0)	(659,060)	(688,107)

截至 2018 年 6 月 30 日的 6 个月财务结果意见汇总

流动资金状况和未缴会费

2. 截至 2018 年 6 月 30 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 2.121 亿美元。相比之下，2017 年 12 月 31 日的金额为 1.625 亿美元。关于流动资金状况的更多信息和分析，见 FC173/3 号文件《本组织流动资金状况》。

交易性投资

3. 截至 2018 年 6 月 30 日，交易性投资价值为 6.759 亿美元，定期存款 5.087 亿美元（在现金和现金等价物内披露），两者合计 11.846 亿美元（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. 粮农组织审慎、低风险的投资风格以及美国低而逐步增长的利率环境，到 2018 年 6 月 30 日带来了 0.82 的收益率，比基准收益率 0.77 高 5 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 6 月 30 日的 5.214 亿美元。总体下降的原因在于市场绩效不佳及汇率不利，尤其是：

- 2018 上半年长期基金的总体绩效为负 2.31%，股票投资收益为负 1.41%；
- 欧元兑美元汇率走弱对绩效产生了不利影响。截至 2018 年 6 月 30 日，欧元兑美元汇率损失了 2.67%。

职工相关计划

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

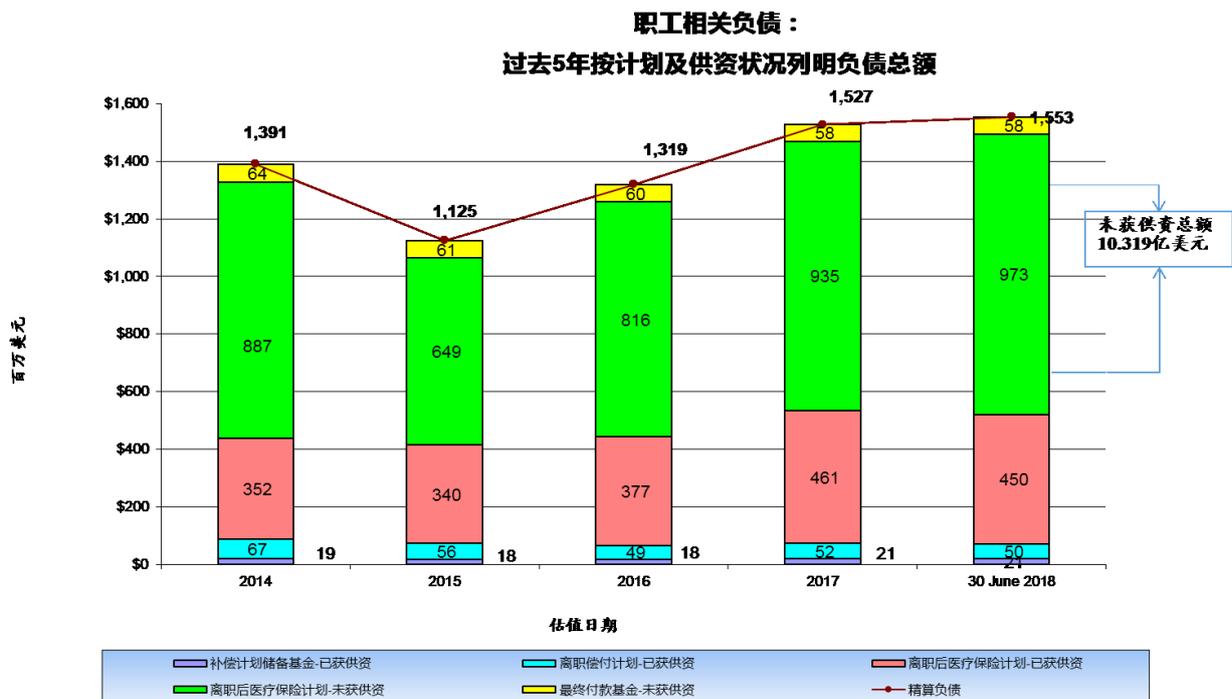
- 离职后医疗保险（ASMC）
- 离职付款计划（SPS）
- 补偿计划储备基金（CPRF）
- 最终付款基金（TPF）

7. 截至 2017 年 12 月 31 日的最新精算估值结果以及相关供资要求和事宜提交 2018 年 5 月财政委员会第一七〇届会议（FC170/4 号文件）。

8. 截至 2018 年 6 月 30 日，四项计划的负债总额达到 15.533 亿美元，较 2017 年 12 月 31 日的 15.274 亿美元增加 2590 万美元。

9. 截至 2018 年 6 月 30 日，未落实资金的职工相关负债为 10.319 亿美元，其中离职后医疗保险为 9.735 亿美元，最终付款基金为 5840 万美元。表 3 按计划及供资状况列明精算负债总额分析情况。

表 3



普通基金及相关基金余额

10. 普通基金赤字从 2017 年 12 月 31 日的 8.993 亿美元降至 2018 年 6 月 30 日的 6.591 亿美元，原因在于 2018 年成员国全年分摊会费已予确认，而年内支出仅为 6 个月。预计 2018 年 12 月 31 日的赤字约为 8.7 亿美元。

技术合作计划支出和递延收入

11. 截至 2018 年 6 月 30 日这段时间，技术合作计划的月平均支出继续稳定增长至 600 万美元，而截至 2017 年 12 月 31 日的两年度内，平均月支出为 580 万美元。截至 2018 年 6 月 30 日的 6 个月内，用 2018-19 年拨款资助的技术合作计划支出金额为 190 万美元，用 2016-17 年拨款资助的金额为 3390 万美元。

12. 截至 2018 年 6 月 30 日，技术合作计划递延收入（即，来自上一两年度和 2018-19 年度可用未支出拨款）总计 1.061 亿美元。其中，6560 万美元为 2018-19 年度拨款，4040 万美元为 2016-17 年度拨款。技术合作计划递延收入总计 1.061 亿美元，比上个两年度同一报告期减少（截至 2016 年 6 月 30 日为 1.154 亿美元）。

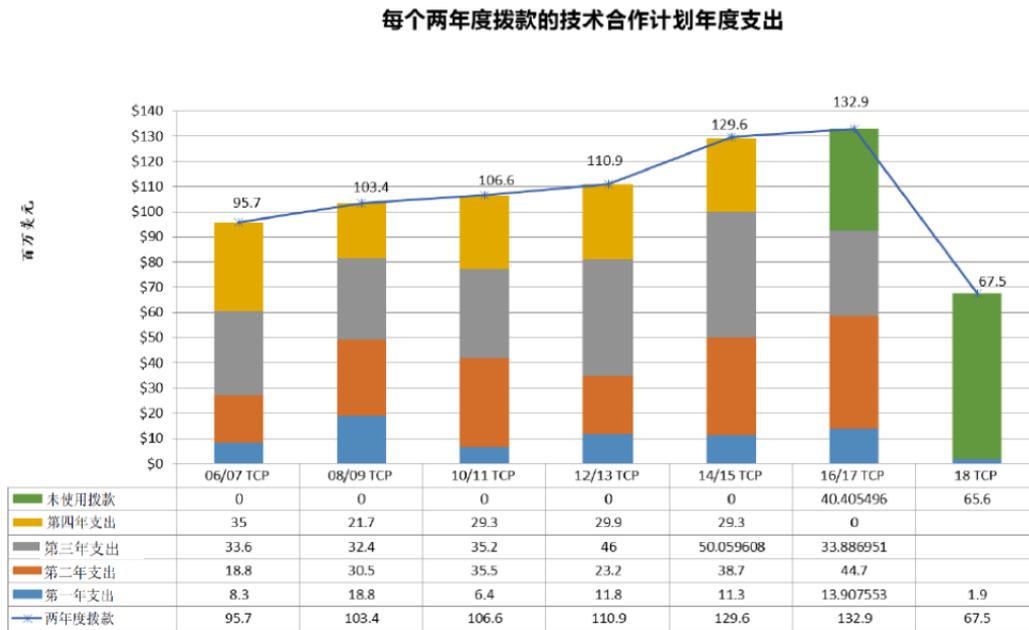
13. 全部拨款资助的技术合作计划的月均支出情况参见下文表 4:

表 4

平均月度支出	技术合作计划平均月度支出 时间阶段						
	2018年6月30日 6个月	2016-17年 24个月	2014-15年 24个月	2012-13年 24个月	2010-11年 24个月	2008-09年 24个月	2006-07年 24个月
	6.0	5.8	5.2	4.1	4.0	4.9	2.5

14. 表 5 列明各拨款期技术合作计划支出（包括应计额）以及 2006 年 1 月 1 日至 2018 年 6 月 30 日各年技术合作计划的可用拨款（即递延收入）。截至 2018 年 6 月 30 日的 6 个月所发生支出相较于 2016-17 年拨款结转余额占 45.6%，而其余余额可用于截至 2019 年 12 月 31 日的支出。

表 5



说明:

两年度拨款来源: 相关两年度大会预算决议

支出来源: 经审计的06/07两年度至16/17两年度财务报表; 2018年6月30日未经审计的财务报表

与2014-15年拨款相关的20万美元用于杂项收入

汇差损失

15. 截至 2018 年 6 月 30 日的 6 个月，粮农组织汇差净损失 630 万美元，其中：
- 580 万美元是因为欧元-美元汇兑差额¹（非现金）；
 - 50 万美元反映了粮农组织实际现金支持的外汇净损失，已转入特别储备金账户。

自愿捐款

16. “信托基金和开发署”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。

17. 截至 2018 年 6 月 30 日，信托基金和开发署基金收到的预交捐款为 7.784 亿美元，而 2017 年 12 月 31 日该项金额为 7.525 亿美元。该金额是捐助者提供的自愿捐款中尚未用于项目执行支出的余额。

18. 表 6 分析了截至 2018 年 6 月 30 日的 6 个月从捐助方收到的信托基金捐款²。该表列明 2018 年头 6 个月内前 25 个捐助方的详细信息，以及上个两年度同期（截至 2016 年 6 月 30 日的 6 个月）的排名对比。

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

20. 截至 2018 年 6 月 30 日的 6 个月内，信托基金和开发署项目报告的收入为 3.610 亿美元，而截至 2016 年 6 月 30 日的 6 个月内报告收入为 3.260 亿美元。

¹ 汇差产生于接收到的分摊会费，也产生于期末未付分摊会费差额汇兑损失。

² 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并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2018年 6月30日的 6个月	千美元	截至2016年 6月30日的 6个月	千美元
(1) 欧盟	60,019	(1) 欧盟	72,777
(2) 联合国人道主义事务协调办公室	40,716	(2) 美国	43,788
(3) 美国	40,028	(3) 英国	23,056
(4) 瑞典	21,037	(4) 联合国人道主义事务协调办公室	18,387
(5) 巴基斯坦	16,548	(5) 日本	17,958
(6) 圭亚那的REDD投资基金	14,792	(6) 沙特阿拉伯	12,544
(7) 全球环境基金（全环基金）	12,600	(7) 加拿大	10,262
(8) 英国	11,480	(8) 德国	8,948
(9) 德国	11,262	(9) 全球环境基金（全环基金）	8,300
(10) 加拿大	10,518	(10) 最不发达国家气候变化基金	7,924
(11) 哥伦比亚	9,594	(11) 开发署管理的捐助者联合信托基金	7,817
(12) 日本	8,540	(12) 瑞士	7,337
(13) 全球农业及粮食安全计划	7,960	(13) 世界银行	6,463
(14) 比利时	7,910	(14) 瑞典	6,122
(15) 世界银行	7,886	(15) 巴西	5,931
(16) 乍得	6,524	(16) 墨西哥	5,191
(17) 墨西哥	6,114	(17) 委内瑞拉	5,000
(18) 最不发达国家气候变化基金	5,425	(18) 粮农组织	3,595
(19) 日本国际合作署	5,247	(19) 气候变化特别基金	3,420
(20) 魁北克省政府	5,000	(20) 法国	3,111
(21) 开发署管理的捐助者联合信托基金	4,470	(21) 苏丹人道主义行动共同基金	2,932
(22) 世界粮食计划署管理的信托基金	4,350	(22) 比利时	2,905
(23) 瑞士	4,323	(23) 挪威	2,842
(24) 国际移民组织	4,298	(24) 国际作物生命协会	2,621
(25) 和平建设基金	3,392	(25) 儿基会	2,609
前25名	330,033	前25名	291,840
多捐助方：		多捐助方：	
多捐助方：	23,961	多捐助方：	24,456
其他捐助方	46,555	其他捐助方	46,315
合计	400,549	合计	362,611