

2012年12月31日终了年度

# 财务报告 和经审计的 财务报表

7
1534651.156
14858850.488
4685.5456
1654654.65465
154654.11
321654.54616
646987.65465
654654.654
494519.48598
48949.56
4156654.



世界卫生组织

\* 2012年12月31日终了年度各基金和捐助方的自愿捐款情况载于附件（文件A66/29 Add.1）。

## 目 录

总干事的报告 .....	2
2012 年 12 月 31 日终了年度财务报表核准书 .....	14
呈交书 .....	15
外审计员意见书 .....	16
报表 I: 财务状况报表 .....	18
报表 II: 财务业绩报表 .....	19
报表 III: 资产净值/产权变化表 .....	20
报表 IV: 现金流量表 .....	21
报表 V: 预算与实际金额对比表 .....	22
财务报表说明 .....	23
1. 编写和列报的依据 .....	23
2. 重要会计政策 .....	25
3. 关于《国际公共部门会计准则》实施和期初结存额调整的说明 .....	34
4. 财务状况报表的支持性资料 .....	37
5. 财务业绩报表的支持性资料 .....	56
6. 资产净值/产权变化表的支持性资料 .....	59
7. 预算与实际金额对比 .....	62
8. 分部分报告 .....	63
9. 行政撤销款、注销款、优惠付款 .....	65
10. 关联方和其它高级管理人员披露 .....	65
11. 报告日期后发生的事件 .....	66
12. 或有负债、承付款和或有资产 .....	66
附表 I: 按主要基金分列的财务业绩报表 .....	67
附表 II: 普通基金支出 .....	68
附表 III: 2012-2013 年规划预算资金使用 – 评定会费 .....	69
附表 IV: 2012-2013 年规划预算资金使用 – 自愿捐款 .....	70
附表 V: 按主要办事处分列的支出表 (只限于普通基金) .....	71

## 总干事的报告

### 导言

1. 根据世界卫生组织《组织法》第三十四条以及《财务条例》第十三条，我谨此呈报 2012 年 12 月 31 日终了年度的财务报告。财务报表、会计政策和财务报表说明系按照《国际公共部门会计准则》以及世卫组织的《财务条例》和《财务细则》编制而成。本组织的外审计员和菲律宾共和国的审计委员会对财务报告的法定部分进行了审计，其意见被列入财务报告。
2. 我很高兴地宣布 2012 年是本组织按照《国际公共部门会计准则》的会计制度编写财务报表的第一年。这是一项重大成就，加强了透明度和问责制并提高了财务报告标准。我在本报告中增加了一部分，以便概述实行《国际公共部门会计准则》带来的主要变化及其对世卫组织的益处。
3. 落实全球管理系统促进了《国际公共部门会计准则》的实施，大大提高了本报告所列数据的准确性和及时性。此外，本组织各级管理人员能够获取一致的数据集，对照规划预算来跟踪执行情况。
4. 2012 年是世卫组织巩固财务状况的时期。收入总计 22.94 亿美元，支出总计 20.80 亿美元，盈余 2.14 亿美元。总体上，本组织在按计划实现其规划预算的收入和支出目标。在本报告后面部分中载有对收入和支出水平及趋势的审查。但是，尽管总体财务状况有所改善，却仍有一些预算中心由于计划支出与所获实际资源之间不匹配而供资不足。这一状况是目前正进行的世卫组织筹资改革所力求解决的核心问题。
5. 各份财务报表覆盖了 2011 年 5 月第六十四届世界卫生大会在 WHA64.3 号决议中注意到的所有资金来源（即评定会费和自愿捐款）的有效预算总额 39.59 亿美元。虽然本组织按照经修订的《财务条例》第十三条规定，采纳了年度财务报告周期，但预算周期仍为两年（《财务条例》第二条）。因此，为了对比实际金额与预算，必须将两年期预算与年度支出进行比较。关于资金使用情况的进一步分析载于文件 A66/5（2012-2013 年规划预算实施情况：中期报告），该文件阐述了 2012-2013 年规划预算的实施情况及取得的成果。
6. 除了涵括规划预算的普通基金外，财务报表中还归纳了两类其它基金：“会员国－其它资金”和信托基金。“会员国－其它资金”这一类别包括共同基金（反映资产和负债账目中的变化）、企业基金（主要包括代表会员国进行的采购活动以及销售周转基金）和特殊用途基金（如用于为较长期支出提供资金的不动产基金和安全基金）。信托基金用于本组织代理并入世卫组织财务报表的其它实体的收支。本报告附表 I 提供了这三类主要基金的详细收支情况。本导言中所提供的数字既涉及规划预算也涉及非规划预算部分。此外，本组织还向其它六个实体提供了服务，包括：联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署（艾滋病规划署）信托基金、国际药品采购机制、国际癌症研究机

构、国际计算中心、非洲盘尾丝虫病控制规划和职工健康保险。分别为上述每个实体编制了财务报表，并对这些报表分别进行了外部审计审查。

7. 为了充分反映截至 2012 年 12 月 31 日时世卫组织的财务状况，本报告还提供了本组织的资产、负债和资产净值/产权以及现金流量方面的信息。最后，我强调了本组织面临的某些财务风险以及为管理这些风险采取的措施。

## 国际公共部门会计准则

8. 本组织于 2012 年全面实行《国际公共部门会计准则》后，进一步提高了世卫组织财务报告的标准。财务报告是治理和健全管理的一个关键要素，而改进治理和管理都是世卫组织改革的重要部分。实行《国际公共部门会计准则》要求增加透明度，以便更好地了解本组织的财务业绩和财务稳健状况。加强财务信息有助于开展治理，对资产和负债进行管理并能促进决策。遵行《国际公共部门会计准则》还必须加强内部控制系统以便支持额外的财务报告要求。

9. 我想突出强调全面实行《国际公共部门会计准则》后，2012 年财务报表中产生的以下显著变化。

10. 离职后健康保险的全额精算值首次在我们的账目中得到确认。这包括对员工和退休人员未来健康保险费用的估算。截至 2012 年 12 月 31 日负债总额估计为 13.29 亿美元，其中有资金准备的负债为 5.06 亿美元，无资金准备的负债达 8.23 亿美元。这笔无资金准备的数额体现为长期应计职工福利负债。目前正在实行一项以增加缴款为基础的筹资计划，以便资助无资金准备的这部分负债。但是，根据精算预测，到 2042 年时世卫组织方能筹措到全部资金。此外，关于其它一些职工福利，如积存年假、死亡和残疾赔偿以及返籍旅费和补助金等离职福利的全额精算值在账目中也记为一项负债，总额达 1.60 亿美元。

11. 本组织的财务报表中现将库存记为资产。库存包括药品和疫苗、人道主义供应物资以及出版物，在被售出、分发或使用期失效之前被记为资产。截至 2012 年 12 月 31 日时，本组织对现有所有储备进行了一次实物核查，遍及约 80 个地点，库存总值达 6700 万美元。通过记录库存，本组织能够更好地审查所持库存的范围以及地点，进而能加强对物流的监控和管理。

12. 根据《国际公共部门会计准则》，“财产、厂房和设备”包括房舍、土地、车辆、家具和固定装置以及设备并被确认为资产，在其整个使用寿命内摊销。但是，进行估价和确定剩余使用寿命需要时间，因此，将只能在《国际公共部门会计准则》允许的至多五年过渡期后报告这些资产的全部价值以及累计的资产折旧。为准备履行这项要求，目前正在汇集一份关于世卫组织各个地点所有财产所有权安排的完整记录。除美洲区域/泛美卫生组织外，本组织目前从世界各地 313 处场所开展业务活动，其中 29 处为本组织所有，其余场所或为租用或为会员国授予。

13. 《国际公共部门会计准则》要求使用权责发生制，以便能够在与财务期相应的财务报表中确认全部收支。就自愿捐款而言，收入系在签署协议时而不是在收到现金时记录（这是 2008 年以来实行的程序）。支出系在收到货物和服务时而不是在作出承诺或支付时予以确认。截至 2012 年 12 月 31 日时，为记录所收到的货物而确认但尚未支付的应计支出为 1800 万美元。

14. 另一项重要变化是估算呆账应收款拨备金的政策。过去，就评定会费而言，对年度终了时未支付的全部款额拨备准备金。这使评定会费收入遵循现金收付实现制（即只将已支付的款额确认为收入）。根据以往的付款经验以及《国际公共部门会计准则》的要求，对这笔拨备金进行了修订，只对可能成为呆账的款额进行拨备。经与外审计员商定，这包括对拖欠两年以上或经过重新安排的任何金额作出拨备。这项期初调整促使“会员国－正常预算”的资金结存额一次性增加了 6300 万美元。

15. 《国际公共部门会计准则》的实行目前未对规划预算的编制产生影响，预算仍按现金收付原则编列。由于该原则与适用于财务报表的权责发生制不同，因此在将规划预算数字与实际金额进行比较时需要作出大量解释。此外，应当注意，规划预算继续以两年为周期，而支出则须每年进行汇报。

## 财务重点数据

### 摘要

16. 2012 年所有来源的收入总额为 22.94 亿美元，同期支出总额为 20.80 亿美元，由此盈余 2.14 美元。下面表 1 提供了 2012 年财务重点数据，并与 2011 年进行了比较。根据《国际公共部门会计准则》关于采用第一年的规定，未在财务报表中重编或列报 2011 年的比较数字，而是在本导言中列出这些重编数字，以便展示整体趋势。

**表 1. 财务重点数据：所有资金，2012 年和 2011 年（百万美元）**

规划预算	2012 年总额	2011 年总额
评定会费	475	472
自愿捐款	1 539	1 424
实物和服务捐赠	56	342
<b>规划预算缴款总额</b>	<b>2 070</b>	<b>2 238</b>
非规划预算收入	112	100
代办采购	62	41
呆账应收款拨备金增加额	(3)	(33)
实物和服务捐赠	10	7
财务收入	43	53
<b>收入总额（所有来源）</b>	<b>2 294</b>	<b>2 406</b>
支出总额	2 080	2 515
<b>净盈余/（赤字）</b>	<b>214</b>	<b>(109)</b>

17. 如上面表 1 所显示, 2012 年对规划预算的缴款总额为 20.70 亿美元 (2011 年为 22.38 亿美元), 其中包括会员国评定会费 4.75 亿美元, 自愿捐款 15.39 亿美元。对实物和服务捐赠进行了单独列报 (2012 年规划预算下为 5600 万美元, 非规划预算下为 1000 万美元)。特殊用途基金、企业基金和信托基金记录的非规划预算收入主要来自未列入规划预算的伙伴关系, 如遏制结核病伙伴关系全球药物基金和遏制疟疾伙伴关系基金等的自愿捐款。

18. 2012 年的支出总额为 20.80 亿美元, 明显低于 2011 年 25.15 亿美元这一水平。但是, 如果除去实物和服务支出, 2011 年的支出额为 21.66 亿美元。就双年度而言, 一旦资金有了保证并且在第一年中制定了实施计划, 第二年中的支出一般会高于第一年。支出减少的另一个重要原因是, 2011 年中为应对本组织过去两年中面对的金融不确定性采取了节省费用措施。

19. 报表 V – 预算和实际金额对比表, 按战略目标提供了信息。关于 2012-2013 年规划预算资金使用情况的进一步分析载于文件 A66/5, 该文件载有关于预算实施情况及所取得成果的中期报告。下面表 2 概括了 2012-2013 年规划预算的资金来源并与 2012 年的资金使用情况作了比较。

**表 2. 2012-2013 年规划预算与 2012 年资金实际使用情况的比较 (百万美元)**

	<b>2012-2013 年 规划预算</b>	<b>2012 年资金的 实际使用</b>	<b>百分比(目标是 1 年 50%)</b>
<b>资金来源:</b>			
评定会费	944	475	50%
高度灵活资金 – 核心自愿捐款	400	116	29%
中等程度灵活资金 – 核心自愿捐款-	400	14	4%
指定用途资金 – 指定用途自愿捐款	2 215	1 409	64%
自愿捐款总额	3 015	1 539	51%
用于规划预算的资金总额	3 959	2 014	51%
实物和服务捐赠		56	
<b>收入总额</b>		<b>2 070</b>	
<b>资金使用情况:</b>			
2012-2013 年规划预算支出 – 现金	3 959	1 694	43%
2012-2013 年规划预算支出 – 实物和服务		44	
合计		1 738	
以往双年度工作计划 – 在 2012-2013 年中的支出		125	
衡平征税基金和其它非规划预算资金使用		22	
<b>支出总额</b>		<b>1 885</b>	
<b>净盈余 - 规划预算</b>		<b>185</b>	

20. 应当指出的是, 虽然总收入和总支出与预期相符, 但灵活资金低于原先计划的数额, 而指定用途资金则高于计划的数额。2012 年规划预算的支出总额为 18.85 亿美元, 普通基金的净盈余为 1.85 亿美元。

## 资产净值/产权

21. 报表 III – 资产净值/产权变化表，反映截至 2012 年 12 月 31 日时所有基金的资金结余情况，2012 年期间的变动情况以及重编的 2012 年 1 月 1 日期初结余。截至 2012 年 12 月 31 日时的资产净值/产权（结转额）总计 11.59 亿美元。细目分类见表 3。

**表 3. 2012 年资产净值/产权概况（百万美元）**

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 盈余/（赤字）	2012 年 1 月 1 日 （重编）
<b>普通基金</b>			
会员国 – 正常预算总计	84	18	66
自愿基金总计	1 642	161	1 481
<b>普通基金总计</b>	<b>1 726</b>	<b>179</b>	<b>1 547</b>
会员国 – 其它资金总计	(715)	28	(743)
信托基金总计	148	30	118
<b>资产净值/产权合计</b>	<b>1 159</b>	<b>237</b>	<b>922</b>

22. “会员国 – 正常预算”下重编的期初资产净值/产权结余由于改变了对“呆账应收款”的拨备政策（见前面第 14 段）而增加到 6600 万美元。2012 年期间的进一步增加是因为双年度第一年中的规划实施率略低所致。

23. 自愿基金下的资产净值/产权到 2012 年底时由 14.81 亿美元增加到 16.42 亿美元。这些资金是已经记录但尚未花费的协议缴款额。这笔款额中近 1.10 亿美元是保留款，用以支付在 2012 年承诺但将在 2013 年支出的款额。其余资金准备用于支持 2013 年及以后的工作。该账目中资金出现增加，主要是因为双年度第一年中记录了捐款协议并将在第二年中予以落实。

24. “会员国 – 其它资金”下出现了 7.15 亿美元资产净值/产权赤字差额，主要源于离职后健康保险方面未来的无资金准备负债（见前面第 10 段）。

## 收入

25. 2012 年的收入总额为 22.94 亿美元（2011 年为 24.06 亿美元）– 见前面表 1。下面表 4 概述了 2012 年和 2011 年的自愿捐款情况。

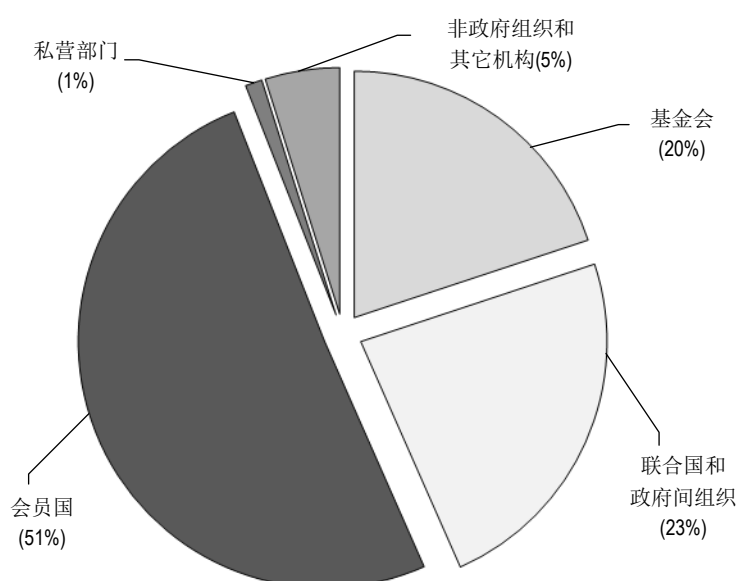
**表 4. 2012 年和 2011 年中自愿捐款收入（百万美元）**

	2012 年	2011 年	百分比
自愿捐款 – 核心	130	125	104%
自愿捐款 – 指定用途	1 409	1 299	108%
自愿捐款 – 信托基金	97	80	121%
<b>自愿捐款总计</b>	<b>1 636</b>	<b>1 504</b>	<b>109%</b>

26. 2012 年的自愿捐款总额为 16.36 亿美元，其中 15.39 亿美元用于规划预算。剩余金额是信托基金获得的资金。总体上，2012 年的自愿捐款总额略高于 2011 年的数额。

27. 下面图 1 显示 2012 年各种自愿捐款来源的相对比例。会员国仍然是最重要的自愿捐款来源，其捐款占非分摊（自愿）预算总额的 51%。来自联合国和政府间组织的收入占 23%，来自基金会的收入占 20%，来自非政府组织和其它机构的收入占 5%。本组织自愿捐款收入的剩余 1%来自私营部门捐款。这些百分比与前一双年度近似，只是会员国的捐款略有减少，而基金会和联合国组织的捐款略有增加。

**图 1. 2012 年自愿捐款来源**

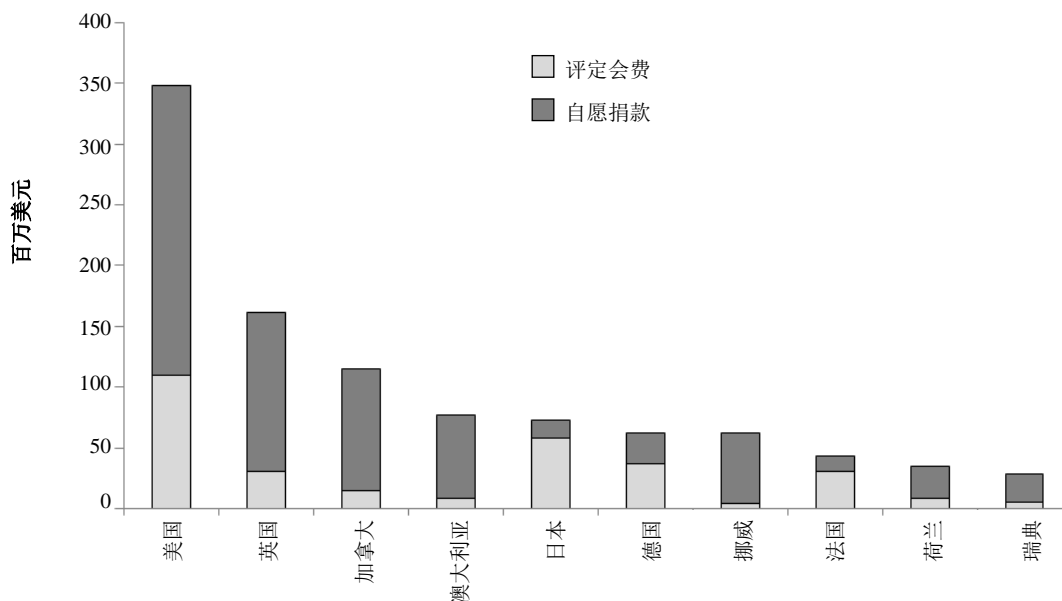


28. 许多自愿捐款被严格指定了用途，必须用于具体项目，并且根据规划预算预期成果框架，不同的自愿捐款有不同的报告要求。2012 年记录的全部自愿捐款的详情载于文件 A66/29 Add.1。

29. 会员国的缴款（自愿捐款和评定会费）总额为 13.04 亿美元（占自愿捐款和评定会费总额的 62%）。以下是 10 个缴款最多的会员国，它们的缴款额合计 10.05 亿美元，占有会员国缴款总额的 77%，占自愿捐款和评定会费总额的 48%。



图 2. 2012 年 10 个缴款最多会员国的评定会费和自愿捐款综合交纳情况（百万美元）

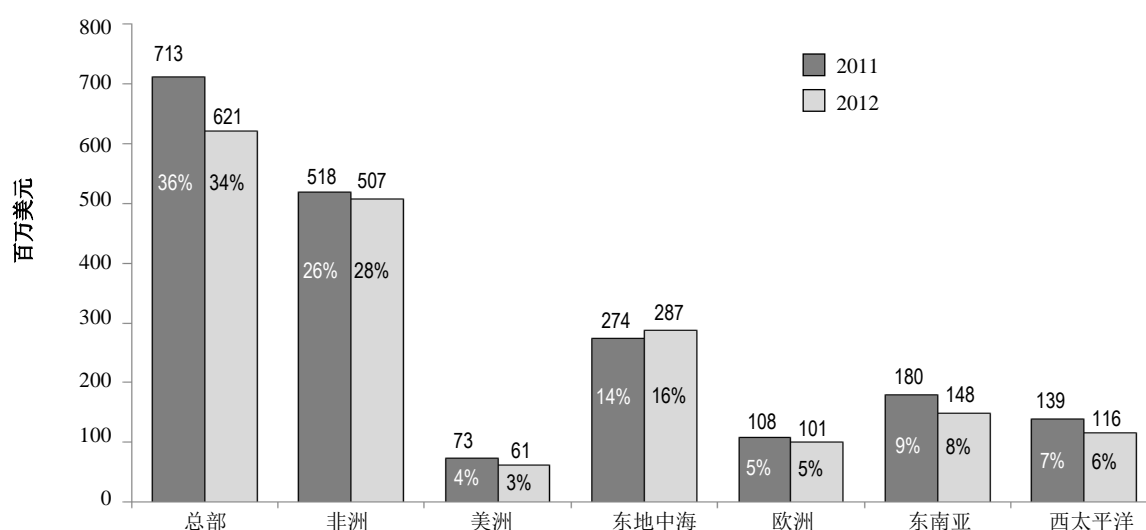


## 支出

30. 2012 年的支出总额为 20.80 亿美元。用于实施规划预算的支出总额为 18.85 亿美元（2011 年为 23.46 亿美元）。扣除 2012 年普通基金的实物和服务支出 4400 万美元（2011 年为 3.42 亿美元），2012 年的净支出为 18.41 亿美元（2011 年为 20.04 亿美元）。下面的支出分析只针对规划预算，不包括实物和服务支出。本报告附表 I 至附表 IV 按费用类别、主要办事处以及按战略目标列明了支出的进一步详情。

31. 下面图 3 显示了各主要办事处支出占总支出的比例，与 2011 年相比，总部的支出比例由 36% 减至 34%，各区域的比例则由 64% 增加至 66%。各主要办事处的支出额都比 2011 年有所减少，但东地中海区域除外，该办事处由于医疗用品和合同服务增加致使支出净增 5%。在所有办事处，非职工费用水平在双年度第一年中通常较低，因为为各种项目制定的计划覆盖整个双年度。此外，2011 年为应对本组织过去两年中面临的金融不确定性而采取的节省费用措施也促使削减了支出。

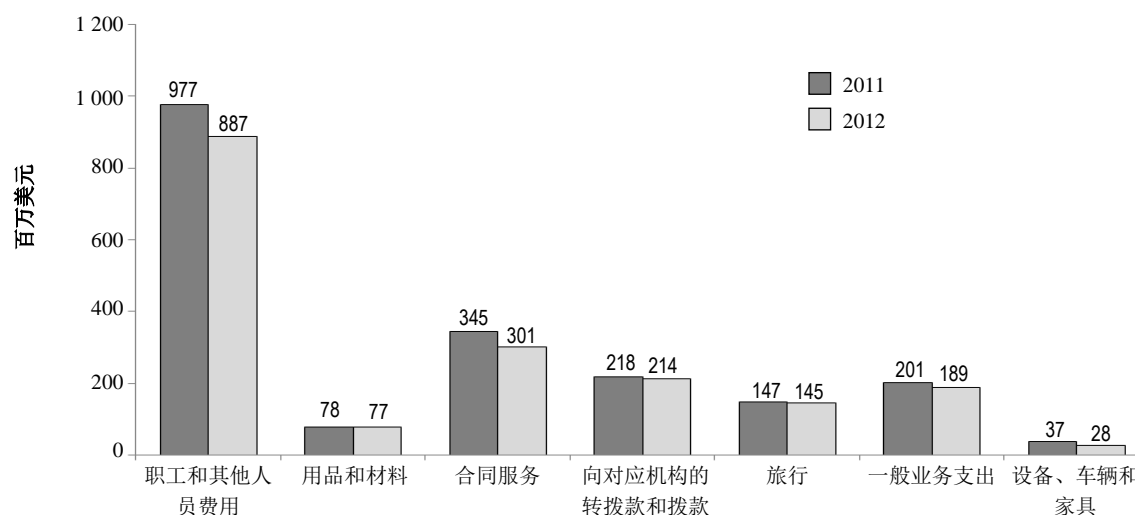
图 3.2011 年和 2012 年中各主要办事处的规划预算支出情况（不包括实物和服务捐赠）  
（百万美元）



注：为便于比较，在图中重编了 2011 年数字，以反映对特殊服务协议和奖研金费用的重新归类，这笔费用现由职工和其他人员费用转归合同服务费用。

32. 下面图 4 按费用类别显示支出概况，将 2012 年与 2011 年的规划预算支出进行了比较。

图 4. 按类别分列 2011 年和 2012 年规划预算支出情况（不包括实物和服务支出）  
（百万美元）



33. 薪金是最大的支出类别，占 2012 年规划预算总支出的 48%。这笔支出系指聘用职工的总费用，包括本组织支付的基本工资、工作地点差价调整以及任何其它种类福利（如养恤金和保险金）支出。特殊服务协议方面的费用反映在合同服务费用内。

34. 与 2011 年相比，薪金费用总额减少了 9%。这是因为 2011 年期间以及 2012 年初裁减了职员（937 人），总部和非洲区域减幅最大。

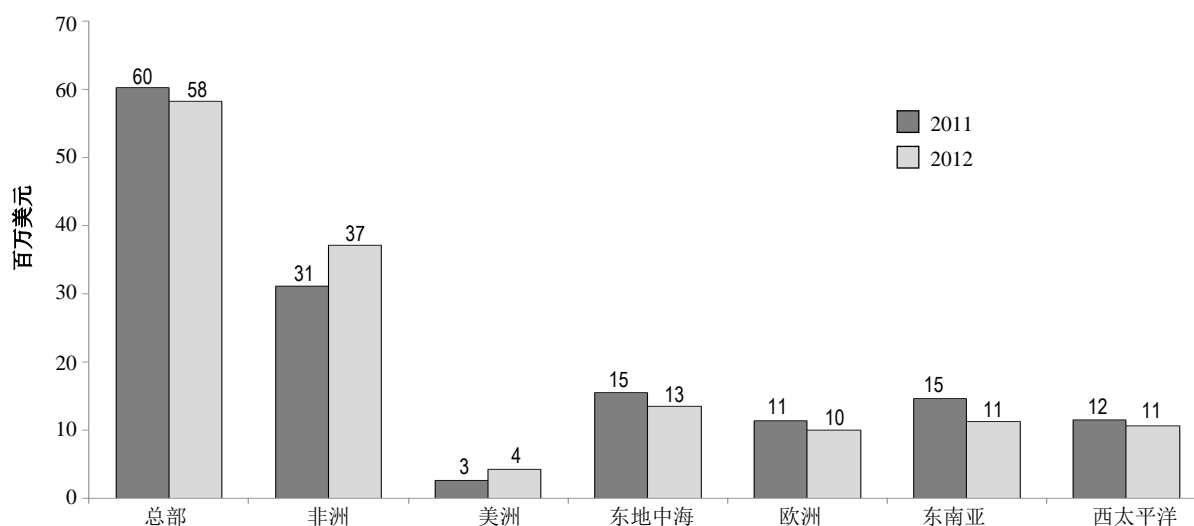
35. 第二大支出类别是合同服务支出（16%），即按合同支付给协助本组织实现其预期目标的专家和服务提供者的费用，主要包括与代表本组织开展活动的个人签署的开展工作协议或咨询和特殊服务合同方面的支出。合同服务还包括医学研究活动。合同服务费用总体减少了 13%，除东南亚区域外，其余各主要办事处都有所减少，东南亚区域出现增加是因为进行了重新归类，将特殊服务合同支出由薪金费用类别转至合同服务类别（这一重新归类也说明了为什么该区域记录的薪金费用有所减少）。

36. 2012 年特殊服务合同发生的总支出为 4000 万美元，支出数额最大的是非洲区域、东地中海区域和东南亚区域。这是因为这些区域为实施世卫组织规划增加了近 3200 名人员，许多被部署于全球消灭脊灰行动。

37. 向对应机构的转拨款和拨款占总支出的 12%，非洲区域和东地中海区域这方面支出最高。这些数额是与国家对应机构（主要是卫生部）签署的根据规划预算开展活动的合同的金额。这些资金的使用在转拨给合同伙伴时得到记录。

38. 旅费占本组织总支出的 8%，2012 年普通基金下的旅费为 1.45 亿美元（2011 年为 1.47 亿美元）。这是连续第二年旅行支出发生减少。经仔细分析表明，用于职员旅行的费用进一步减少：2012 年底时职员旅费占总旅费的 43%，2011 年占 48%。其余的旅费支出涉及会议与会者和顾问（会员国代表和非秘书处人员）的旅行费用。旅行支出包括机票、每日津贴以及与旅行有关的其它费用。图 5 显示各主要办事处的旅费情况。

图 5. 2011 年和 2012 年各主要办事处规划预算旅行支出情况（百万美元）



39. 非洲区域由于职员旅费较高以及对特殊服务合同持有者的旅费重新进行了归类，因此该办事处的旅行支出有所增加。

40. 医疗用品和材料主要涉及本组织为实施规划而采购和分发的医疗用品，此外还包括医学文献，这方面费用仅占 2012 年总支出的 4%。一般业务支出（占总支出的 10%）这一类别反映世卫组织的运营费用，主要包括当地水电费和其它办公费用。设备、车辆和家具仅占世卫组织总支出的 2%，而且在 2012-2013 双年度中远低于以往双年度。

## 资产

### 流动资金和投资管理

41. 现金和现金等价物期末总额为 11.84 亿美元，另有 16.36 亿美元用于投资。投资以短期措施为主，以便确保随时可以动用现金满足规划需求。根据投资咨询委员会的建议，将一些长期负债资金投资于证券。可用于本组织规划活动的现金和现金等价物总额为 18.30 亿美元。9.90 亿美元是以其它实体（如非洲盘尾丝虫病控制规划、联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署信托基金、国际药品采购机制、国际计算中心和职工健康保险等）名义存于世卫组织账户中的现金。

### 应收账款

42. “应收账款”下的款额包括会员国应缴付的评定会费以及会员国和其它捐助方的自愿捐款额。应收评定会费，包括重新安排的付款，总额达 1.04 亿美元，其中 3900 万美元为重新安排的欠缴款；这比前一年度有进一步改善，持续良好的征收率可促进减少呆账应收款拨备金（如前面第 14 段所述及）。关于 2012 年评定会费征收状况的更多信息载于文件 A66/30。

43. 在自愿捐款方面，应收账款总额为 8.52 亿美元，近似于 2011 年底的数额，其中 2.10 亿美元将于未来几年中到位。记录这些未来款额是《国际公共部门会计准则》的要求，能增强本组织未来收入的透明度，有助于本组织制定总体收入计划，并进一步澄清世卫组织的总体财务状况。在这些递延收入到期应缴付时，这些款额将从递延收入项转至当期收入项，用于支出。按捐款方编列的所有自愿捐款，包括应收账款的详情情况载于文件 A66/29 Add.1。

### 其它资产

44. 根据《国际公共部门会计准则》，库存首次得到确认（见前面第 11 段）。

## 负债

### 职工福利负债

45. 根据最新精算预测，用于偿付当前职工福利负债所需的资金总额为 7200 万美元。另外估计还将需要 9.12 亿美元来偿付未来职工福利负债。这些负债涉及一些预期费用，用以支付积存年假、应计返籍补助金和旅费、职工未来离职时的搬迁费以及当前和未来健康保险计划费用。

46. 根据健康保险计划，在职和退休职工及其赡养人可在遵守严格规定和限制下报销医疗费。2012 年底时本组织未来负债的精算值估计为 8.23 亿美元。该精算值以对未来保健费用的估算、对退休职工的预测以及一系列社会经济假设为依据。职工健康保险计划涵盖其它一些实体，即泛美卫生组织、联合国艾滋病规划署、国际药品采购机制、非洲盘尾丝虫病控制规划、国际癌症研究机构和国际计算中心，这些实体的未来职工福利负债分摊额体现在其各自的财务报表中。职工健康保险基金的资产反映在其

自己的财务报表中，根据《国际公共部门会计准则》，这些报表现需要单独接受全面和独立的审计。为了确保就此项负债足额拨备长期准备金，于 2011 年核准了对职工健康保险缴费率的调整方案，修改了本组织以及职工健康保险计划参加者的缴费率并适用于所有实体。

## 金融风险

47. 本组织必须管理一系列金融风险。这些风险现得到独立专家监督咨询委员会的定期审查，下面加以进一步阐述：

### 投资风险

48. 本组织面临某些金融风险，包括信贷风险、利率风险、外币兑换风险和投资价格风险的威胁。世卫组织使用衍生金融工具来对冲某些风险。根据《财务条例》，可将暂时不用的资金进行投资。所有投资均在总干事批准的投资政策框架内进行。一些投资组合由本组织任命的外部经理根据规定的授权委托书进行管理。投资咨询委员会定期审查投资政策以及每项投资组合的投资业绩和风险。该委员会由外部投资专家组成，能够为总干事提供建议。

49. 投资活动涉及范围广泛的金融交易对手，为尽量减小这些金融交易对手的信贷风险，对交易对手和各组相关交易对手实行最低信贷质量要求和最高投资风险限值。这些条款载于约定的投资授权委托书中。

### 外币兑换风险

50. 本组织可以用美元以外货币接收缴款并可以用非美元货币进行支付，因此它面临由于货币兑换率波动所导致的外币兑换风险。以其它货币计算的交易按交易之日适用的联合国结算汇率折算成美元。以外币计值的资产和负债按每个月底的联合国结算汇率折算。本组织还购买远期外汇合约来对冲外币风险并管理短期现金流。源于外币交易结算和重估的已实现和未实现损益在财务业绩报表中得到确认。

51. **对冲未来薪金费用的外汇敞口：**为避免其它货币兑美元汇率变动造成的影响，在 2012 年期间进行了远期货币合约交易，由此使 2013 年的非美元薪金支出得到保值。说明 4.2 中载有关于所有套期保值合约的详情。

### 与职员费用有关的资金风险

52. 虽然这份报告显示本组织的总体财务状况有所改善，但一些预算中心仍然难以确保有充分稳定的资金来支付职员的薪金费用。2012 年中，职员薪金费用 59% 由自愿基金提供，而该基金中大部分资金被限定了用途。因此，不大可能在各预算中心之间转拨资金以保证全组织在薪金费用方面供资水平一致。必须通过审查职员工作计划并将这些计划与资金来源进行匹配来密切监测这方面风险。

## 与未收到资金有关的风险（“呆账应收款”）

53. 如前面第 42 段所述，本组织的大量应收款额是捐款方和会员国根据承诺应提供的资金。这笔款额包括截至 2012 年 12 月 31 日时未收到的评定会费。本组织在签署协议或核准评定会费时确认收入。这能够允许对项目承诺款额和支付开支。本组织在征收各种应缴款额方面记录极好，但仍存在一定风险。为减轻这一风险，对支出超过现金收入的所有项目实行每月报告制度，并定期核查应收款额的状况。在少数情况中，为收入拨备了准备金，这样在未收到资金之前不能支付开支。如前所述，实行《国际公共部门会计准则》后，会计政策有一项变化，减少了为评定会费拨备的金额，致使期初资金结存额一次性增加了 6300 万美元。截至 2012 年 12 月 31 日时，总共为评定会费拨备了 4400 万美元，为自愿捐款拨备了 1100 万美元。

## 与长期负债有关的风险

54. 本组织实行两年预算周期。其收入的四分之三来自自愿基金 - 这种状况可能无法长期持续。但是，本组织在未来职工福利负债方面却具有长期的财务承诺，因为绝大多数职工持有长期任用合同，涉及到一系列未来应享有的福利。其中最突出的一项便是未来的职工健康福利费用，这笔费用支付给职工及其赡养人，包括退休后仍有资格的职工。鉴于几乎三分之二职工的福利由自愿基金支付，可能无法从这些短期基金中留出足够的资金以支付必须承担的长期负债。为减轻这方面风险，本组织现委托对未来的所有职工福利负债进行年度精算评估。根据这些报告，最近对供资比率进行了调整。今后将向独立专家监督咨询委员会进一步定期汇报这些长期负债及其供资计划的情况。

## 结论

55. 这是本组织巩固财务状况的一年：2011 年中采取的削减支出措施使财务状况得到改善。这具有极其重要的意义，尤其是考虑到世卫组织的自愿捐款水平过去且仍将继续存在极大的不确定性。目前正在进行的世卫组织改革工作将有助于对付尚存的结构融资风险，主要是因为资金缺乏可预测性和资金用途的限定程度所导致的风险。

总干事  
陈冯富珍博士



2013 年 3 月 8 日于日内瓦

## 2012年12月31日终了年度财务报表核准书

根据《财务条例》第十三条（账务及财务报表），世界卫生组织的账目依照《国际公共部门会计准则》建立和保存。2012年12月31日终了年度的财务报表连同报表说明和附表已获得审查和核准。



财务司长  
Nicholas R. Jeffrey



总干事  
陈冯富珍博士

2013年3月8日



Republic of the Philippines  
**COMMISSION ON AUDIT**  
Commonwealth Avenue, Quezon City, Philippines

*Maria Gracia M. Pulido Tan*  
Chairperson

呈 交 书

瑞士，日内瓦  
世界卫生组织  
第六十六届世界卫生大会主席

亲爱的先生/女士，

我谨荣幸地向第六十六届世界卫生大会提交外审计员关于 2012 年 12 月 31 日终了财务年度世界卫生组织财务报表的报告和意见。

我在此向世界卫生大会表示感谢，能够担任世卫组织的外审计员并作为其非合并实体是我莫大的荣幸。

您诚挚的  
菲律宾共和国  
审计委员会主席  
外审计员

Maria Gracia M. Pulido Tan

A handwritten signature in black ink, appearing to be "MGT", written over a pen nib.

2013 年 4 月 12 日



## 外审计员意见书



Republic of the Philippines  
**COMMISSION ON AUDIT**  
Commonwealth Avenue, Quezon City, Philippines

## 独立审计员的报告

### 致世界卫生大会

### 关于财务报表的报告

我们已审计随附的世界卫生组织的财务报表，包括截至2012年12月31日的财务状况报表以及2012年12月31日终了年度的财务业绩报表、资产净值/产权变化表、现金流量表、预算与实际金额对比表以及财务报表说明。

### 管理部门对财务报表的责任

管理部门负责根据《国际公共部门会计准则》编制和公允列报这些财务报表。此项责任包括：设计、实行和维持与财务报表的编制和公允列报工作有关的内部控制，以免因欺诈或过失造成重大错报；选择和应用适当的会计政策；作出符合情况的合理会计估算。

### 审计员的责任

我们的责任是根据我们的审计对这些财务报表发表意见。我们按照国际审计与鉴证准则理事会颁布的国际审计标准进行了审计。这些标准要求我们在符合伦理的情况下计划和开展审计，以获得关于财务报表是否含有重大错报的合理保证。

审计包括通过多项程序获得关于财务报表中金额和披露的审计证据。所选择的程序取决于审计员的判断，其中包括评估欺诈或过失造成财务报表重大误报的风险。在进行这些风险评估时，审计员考虑与该实体编制和公允列报财务报表有关的内部控制，这并非为了就该实体内部控制的有效性发表意见，而是为了设计符合情况的审计程序。审计还包括评估管理部门应用的会计政策的适当性和所作会计估算的合理性以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获得的审计证据是足够和适当的，为我们发表审计意见提供了基础。

## 意见

我们认为，这些财务报表按照《国际公共部门会计准则》在所有重大方面公允体现了世界卫生组织在2012年12月31日时的财务状况，以及其财务业绩、资产净值/产权变化、现金流量和预算与实际金额的对比情况。

## 按照其它法规要求作出的说明

此外，我们认为，我们注意到的或我们作为审计工作一部分抽查的世界卫生组织的会计事项在所有重要方面均符合世卫组织《财务条例》和《财务细则》。

根据《财务条例》第十四条，我们还签发了一份篇幅较长的我们对世界卫生组织的审计报告。

菲律宾共和国  
审计委员会主席  
外审计员

**Maria Gracia M. Pulido Tan**



菲律宾奎松市  
2013年3月27日

## 财务报表

### 世界卫生组织

#### 报表 I. 财务状况报表

截至 2012 年 12 月 31 日

(按美元计)

资产	说明	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重编)
<b>流动资产</b>			
现金和现金等价物	4.1	1 184 358 416	643 516 528
短期投资	4.2	1 369 531 140	2 253 303 807
流动应收账款 - 净额	4.3	695 054 637	729 229 217
职工应收款项	4.4	12 263 937	16 710 890
库存	4.5	67 458 323	64 149 230
预付款项	4.6	1 299 838	1 567 910
其它流动资产	4.7	12 191 472	22 864 545
<b>流动资产合计</b>		<b>3 342 157 763</b>	<b>3 731 342 127</b>
<b>非流动资产</b>			
非流动应收账款 - 净额	4.3	210 277 136	224 896 094
长期投资	4.2	266 323 581	34 833 438
押金	4.6	309 148	362 303
财产、厂房和设备 - 净值	4.8	41 180 878	42 297 077
<b>非流动资产合计</b>		<b>518 090 743</b>	<b>302 388 912</b>
<b>资产总计</b>		<b>3 860 248 506</b>	<b>4 033 731 039</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
预先收到的数额	4.10	86 329 879	100 728 551
应付账款	4.11	24 983 899	32 287 143
应付职工款项	4.12	4 366 015	7 143 440
应计职工福利 - 流动	4.13	71 735 099	74 187 562
递延收入	4.14	317 034 710	457 640 785
金融负债	4.2	21 403 427	331 076 923
其它流动负债	4.15	41 442 241	46 080 782
实体间负债	4.16	989 810 138	933 396 863
<b>流动负债合计</b>		<b>1 557 105 408</b>	<b>1 982 542 049</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借支款	4.17	21 912 231	22 725 204
应计职工福利 - 非流动	4.13	911 532 131	880 900 388
递延收入 - 长期	4.14	210 277 136	224 896 093
<b>非流动负债合计</b>		<b>1 143 721 498</b>	<b>1 128 521 685</b>
<b>负债总计</b>		<b>2 700 826 906</b>	<b>3 111 063 734</b>
<b>资产净值/产权</b>			
会员国 - 正常预算		84 121 732	66 449 981
自愿基金		1 642 008 469	1 481 067 258
会员国 - 其它资金		(715 185 725)	(743 026 383)
信托基金		148 477 124	118 176 449
<b>资产净值/产权总计</b>		<b>1 159 421 600</b>	<b>922 667 305</b>
<b>负债和资产净值/产权合计</b>		<b>3 860 248 506</b>	<b>4 033 731 039</b>

重要会计政策声明及所附说明构成财务报表的一部分。

## 世界卫生组织

### 报表 II. 财务业绩报表

2012年12月31日终了年度

(按美元计)

	说明	<u>2012年12月31日</u>
<b>收入</b>		
	5.1	
会员国评定会费		474 609 150
呆账应收款拨备金增加额		(3 321 404)
自愿捐款		1 636 552 815
实物和服务自愿捐赠		66 468 439
代办采购		62 459 972
其它业务收入		13 981 777
财务收入		43 116 045
<b>收入总计</b>		<u><b>2 293 866 794</b></u>
<b>支出</b>		
	5.2	
职工和其他人员费用		912 439 371
医疗用品和材料		199 567 941
合同服务		324 645 528
向对应机构的转拨款和拨款		215 889 802
旅行		152 770 486
一般业务支出		235 654 979
设备、车辆和家具		32 025 524
折旧和摊销		1 116 199
财务费用		5 853 575
<b>支出总计</b>		<u><b>2 079 963 405</b></u>
<b>本年度盈余总额</b>		<u><b>213 903 389</b></u>

按采用《国际公共部门会计准则》第一年所允许的，未提供上一年度的比较信息。

重要会计政策声明及所附说明构成财务报表的一部分。

## 世界卫生组织

### 报表 III. 资产净值/产权变化表

2012年12月31日终了年度

(按美元计)

说明	2012年 12月31日	2012年 盈余/(赤字)	其它调整	2012年1月1日 (重编)
<b>普通基金</b>				
<b>会员国 - 正常预算</b>	6.1			
会员国评定会费基金	55 218 265	35 550 072		19 668 193
来自会员国的非评定收入基金	10 321 511	(13 533 880)		23 855 391
衡平征税基金	(12 418 044)	(4 344 441)		(8 073 603)
周转金	31 000 000	-		31 000 000
<b>会员国 - 正常预算总计</b>	<b>84 121 732</b>	<b>17 671 751</b>		<b>66 449 981</b>
<b>自愿基金</b>				
核心自愿捐款基金	245 768 622	(8 905 396)		254 674 018
指定用途自愿捐款基金	987 723 666	216 619 128		771 104 538
TDR 信托基金 <sup>1</sup>	13 243 217	3 642 901		9 600 316
HRP 信托基金 <sup>2</sup>	27 080 952	10 225 134		16 855 818
遏制结核病基金	59 154 438	(983 767)		60 138 205
特别规划与合作安排基金	141 604 324	(59 237 691)		200 842 015
其它伙伴关系基金	-	329 717		(329 717)
服务费用特别账户基金	150 126 831	38 942 850		111 183 981
疫情和危机应对基金	17 306 419	(39 691 665)		56 998 084
<b>自愿基金总计</b>	<b>1 642 008 469</b>	<b>160 941 211</b>		<b>1 481 067 258</b>
<b>普通基金总计</b>	<b>1 726 130 201</b>	<b>178 612 962</b>		<b>1 547 517 239</b>
<b>会员国 - 其它资金</b>				
<b>共同基金</b>	3.1		22 850 906	60 719 598
<b>企业基金</b>				
销售周转基金	3 975 937	(569 326)		4 545 263
特许活动基金	2 325 809	(395 820)		2 721 629
保险契约基金	912 829	343 695		569 134
办公室/车库租赁基金	1 371 915	(462 017)		1 833 932
全球会议和培训中心 - 突尼斯基金	991 469	991 469		-
<b>企业基金总计</b>	<b>9 577 959</b>	<b>(91 999)</b>	<b>-</b>	<b>9 669 958</b>
<b>特殊用途基金</b>	6.3			
不动产基金	19 095 600	975 020		18 120 580
安全基金	4 436 270	(214 185)		4 650 455
信息技术基金	(124 453)	(241 459)		117 006
教学与实验室设备周转基金	16 520	(33 426)		49 946
赔偿特别基金	(5 711 535)	424 538		(6 136 073)
离职金基金	(88 003 508)	6 385 316		(94 388 824)
非薪金职工津贴基金	28 836 922	(3 712 262)		32 549 184
员额占用费基金	30 769 533	8 025 375		22 744 158
内部服务成本回收基金	1 224 441	420 518		803 923
离职后健康保险基金	(822 983 185)	(31 056 891)		(791 926 294)
<b>特殊用途基金总计</b>	<b>(832 443 395)</b>	<b>(19 027 456)</b>		<b>(813 415 939)</b>
<b>会员国 - 其它资金总计</b>	<b>(715 185 725)</b>	<b>4 989 752</b>	<b>22 850 906</b>	<b>(743 026 383)</b>
<b>信托基金</b>				
其它信托基金	-	(12 249)		12 249
世卫组织烟草控制框架公约	5 321 738	5 251 334		70 404
遏制结核病伙伴关系全球药物基金	90 734 009	(12 642 454)		103 376 463
遏制疟疾伙伴关系基金	7 333 914	4 023 768		3 310 146
卫生计量系统网络基金	5 203 897	(3 600 721)		8 804 618
孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系基金	10 523 409	8 321 304		2 202 105
联合国系统营养问题常设委员会基金	466 717	66 253		400 464
卫生政策和制度研究联盟基金	26 540 711	26 540 711		-
全球卫生人力联盟基金	2 352 729	2 352 729		-
<b>信托基金总计</b>	<b>148 477 124</b>	<b>30 300 675</b>		<b>118 176 449</b>
<b>资产净值/产权总计</b>	<b>1 159 421 600</b>	<b>213 903 389</b>	<b>22 850 906</b>	<b>922 667 305</b>

重要会计政策声明及所附说明构成财务报表的一部分。

<sup>1</sup> 联合国儿童基金会/联合国开发计划署/世界银行/世卫组织热带病研究与培训特别规划信托基金。

<sup>2</sup> 联合国开发计划署/联合国人口基金/世卫组织/世界银行人类生殖研究、发展和研究培训特别规划信托基金。

## 世界卫生组织

### 报表 IV. 现金流量表

2012 年 12 月 31 日终了年度

(按美元计)

	<u>2012 年 12 月 31 日</u>
<b>业务活动现金流量</b>	
本年度盈余总额	213 903 389
折旧和摊销	1 116 199
流动应收账款(增加)/减少 - 净额	34 174 580
职工应收款项(增加)/减少	4 446 953
库存(增加)/减少	(3 309 093)
预付款(增加)/减少	268 072
其它流动资产(增加)/减少	10 673 073
非流动应收账款(增加)/减少 - 净额	14 618 958
押金(增加)/减少	53 155
预先收到的款额增加/(减少)	(14 398 672)
应付账款增加/(减少)	(7 303 244)
应付职工款项增加/(减少)	(2 777 425)
职工应计福利增加/(减少) - 流动	(2 452 463)
递延收入增加/(减少)	(140 606 075)
其它流动负债增加/(减少)	(4 638 541)
实体间负债增加/(减少)	56 413 275
职工应计福利增加/(减少) - 非流动	30 631 743
长期递延收入增加/(减少)	(14 618 957)
<b>业务活动现金流量净额</b>	<u>176 194 927</u>
<b>投资活动现金流量</b>	
短期投资(增加)/减少	883 772 667
长期投资(增加)/减少	(231 490 143)
金融负债增加/(减少)	(309 673 496)
未实现外汇损失期初调整冲抵	22 850 906
<b>投资活动现金流量净额</b>	<u>365 459 934</u>
<b>财务活动现金流量</b>	
长期借支款增加/(减少)	(812 973)
<b>财务活动现金流量净额</b>	<u>(812 973)</u>
<b>现金和现金等价物增加/(减少) 净额</b>	540 841 888
<b>年初现金和现金等价物</b>	643 516 528
<b>年末现金和现金等价物</b>	<u>1 184 358 416</u>

重要会计政策声明及所附说明构成财务报表的一部分。

## 世界卫生组织

### 报表 V. 预算与实际金额对比表

2012 年 12 月 31 日终了年度

(按美元计)

	2012-2013 年 规划预算	2012 年规划预算 资金使用	余额	执行率 百分比
<b>战略目标</b>				
1 传染病	1 278 130 000	613 991 614	664 138 386	48%
2 艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	540 298 000	181 715 241	358 582 759	34%
3 慢性非传染性疾病	113 763 000	47 436 719	66 326 281	42%
4 儿童、青少年、孕产妇、性和生殖卫生及老龄化	218 306 000	97 649 248	120 656 752	45%
5 突发事件和灾害	382 028 000	144 162 770	237 865 230	38%
6 健康风险因素	122 255 000	44 783 635	77 471 365	37%
7 健康的社会和经济决定因素	42 789 000	16 845 245	25 943 755	39%
8 更健康环境	86 825 000	38 854 688	47 970 312	45%
9 营养、食品安全和食品保障	54 898 000	27 154 565	27 743 435	49%
10 卫生系统与服务	348 093 000	134 847 454	213 245 546	39%
11 医疗产品和技术	137 283 000	61 909 929	75 373 071	45%
12 世卫组织的领导、治理和伙伴关系	257 570 000	124 325 654	133 244 346	48%
13 扶持和支持职能	376 741 000	160 003 601	216 737 399	42%
<b>合计</b>	<b>3 958 979 000</b>	<b>1 693 680 363</b>	<b>2 265 298 637</b>	<b>43%</b>
<b>基础差异</b>				
实物/服务支出		44 681 506		
衡平征税基金支出		14 533 591		
其它非规划预算资金使用		6 601 885		
共同基金活动		365 102		
<b>基础差异总计</b>		<b>66 182 084</b>		
<b>时间差异</b>				
以前财务期的规划预算支出		125 153 581		
<b>时间差异总计</b>		<b>125 153 581</b>		
<b>普通基金和共同基金支出总计</b>		<b>1 885 016 028</b>		
<b>实体差异</b>				
企业基金、特殊用途基金和信托基金下的支出		194 947 377		
<b>实体差异总计</b>		<b>194 947 377</b>		
<b>财务业绩报表 (报表 II) 列报的支出总额</b>		<b>2 079 963 405</b>		

重要会计政策声明及所附说明构成财务报表的一部分。

## 财务报表说明

### 1. 编写和列报的依据

世界卫生组织的财务报表系根据《国际公共部门会计准则》编写。编写财务报表时遵循了历史成本法惯例，但投资和贷款例外，这两者或按公允价值或按摊余成本记录。对于《国际公共部门会计准则》未涉及的具体事项，适当应用了《国际财务报告准则》。

这是按照《国际公共部门会计准则》编写的第一套财务报表。采用该准则要求对本组织过去遵循的会计政策作出改变。这包括每年编写财务报表。《国际公共部门会计准则》下的新会计政策还促使对财务状况报表中确认的资产和负债作出了改变。因此，在本报告的资产净值/产权变化表和说明 3.1 中报告了上一份经审计的 2011 年 12 月 31 日财务状况报表以及所作改变的情况。对 2011 年 12 月 31 日财务状况报表的修订在本报告的财务报表中体现为 2012 年 1 月 1 日期初结存额（重编）。实行《国际公共部门会计准则》给财务状况报表带来变化的最终结果是，资产净值/产权的总额减少了 9.51 亿美元。

按采用《国际公共部门会计准则》第一年所允许的，本报告未提供上一年度的比较信息。

本报告中的财务报表根据世卫组织可持续经营并将在可预见的未来继续经营和履行其职责的假设编制（《国际公共部门会计准则》第 1 号）。

### 功能货币和外币折算

本组织的功能货币和报告所用货币是美国美元。

外币交易以接近交易之日汇率的联合国结算汇率折算成美元。联合国结算汇率每月确定一次，如果个别货币的汇率波动明显，则可在月中进行修订。

以美元以外的其它货币计算的资产和负债按下一个个月第一天实行的联合国结算汇率折算成美元。由此产生的损益反映在财务业绩报表中。

投资组合中非美元计值的资产和负债按托管人所用的月末结算率折算成美元。

### 重要性原则<sup>1</sup>以及判断和估算的使用

重要性原则对于世卫组织的财务报表至关重要。本组织的会计重要性原则审查程序提供了一个系统的方法，协助在一系列会计领域确认、分析、评价、批准和定期审查就信息重要性作出的决定。

财务报表中含有基于管理人员的判断、估算和假设的数额。估算值的变化体现在估算值成为已知数值的财务期中。

---

<sup>1</sup> 遗漏或错误列报项目的情况，不论是单独还是综合起来，如果影响到用户在财务报表基础上作出的决定或评估，则属于重大情况。



## 财务报表

根据《国际公共部门会计准则》第 1 号，编写了一套完整的财务报表，如下：

- 财务状况报表；
- 财务业绩报表；
- 资产净值/产权变化表；
- 现金流量表；
- 预算和实际金额对比表；
- 财务报表说明，包括关于重要会计政策的概述和其它相关信息。

## 过渡条款的使用和会计政策的提前采用

如首次采用《国际公共部门会计准则》所允许的，在下列领域适用了过渡条款：

- 未在财务业绩报表和现金流量表中提供比较信息（准则1）；
- 在财产、厂房和设备的首次确认方面适用了过渡条款（准则17）；和
- 在无形资产的首次确认方面适用了过渡条款（准则31）。

下列会计准则在所规定的实行日期，即 2013 年 1 月 1 日之前已得到采用：

- 准则28：金融工具：列报；
- 准则29：金融工具：确认和计量；以及
- 准则30：金融工具：披露。

这些准则取代准则 15（金融工具：披露和列报）。

## 2. 重要会计政策

### 2.1 现金和现金等价物

现金和现金等价物按名义价值持有，包括库存现金，银行现金存款，抵押存款，商业票据，货币市场资金以及短期票据和债券。从购买之日起至到期日之间的时间在三个月以下的所有投资被列为现金和现金等价物。这包括由外部投资经理管理的投资组合中持有的现金和现金等价物。

### 2.2 投资和金融工具

**金融工具**在世卫组织缔结有关工具的合同条款时得到确认，直至从这些资产收取现金流的权利到期或被转让并且本组织已将所有权带来的全部风险和回报基本转移为止。投资可被归为：**(i)**通过盈余或赤字按公允价值记录的金融资产或金融负债；**(ii)**持有至到期投资；**(iii)**可用于出售的投资；或**(iv)**银行存款和其它应收款项。所有投资采购和出售均在交易之日得到确认。

**通过盈余或赤字按公允价值记录的金融资产或金融负债**是符合下列条件之一的金融工具：**(i)**为交易目的而持有；或**(ii)**由有关实体在最初确认时指定为通过盈余或赤字按公允价值记录的金融工具。

此类金融工具以公允价值计量，公允价值变化造成的任何损益通过盈余或赤字来反映并被列入出现这种损益的财务期的财务业绩报表。根据《国际公共部门会计准则》第 29 号规定，除被指定的有效套期保值手段外，所有衍生金融工具，如掉期合同、货币远期合约或期权等被归入为交易目的而持有类别。

**持有至到期投资**是非衍生金融资产，具有固定或可确定的付款额和固定的到期日期，世卫组织不仅有意愿而且有能力将投资持有至到期日。持有至到期投资通过实际利率法按摊余成本记录，并在财务业绩报表中按实际收益率确认利息收入。

**可供出售的投资**指在世卫组织未将投资归入“为交易目的而持有”类别或将其指定为“持有至到期投资”的情况下，被归为可供出售类别。可供出售的项目按公允价值记录（包括购买金融资产直接产生的交易费用），并在资产净值/产权变化表中确认价值方面的变化。采用实际利率法计算的减损费用和利息在财务业绩报表中得到确认。截至 2012 年 12 月 31 日，本组织未持有可供出售的金融资产。

**银行存款和其它应收款**是非衍生金融资产，具有固定或可确定的付款额，不在活跃市场中报价。这类资产中包括与利息有关的应计收入、股息以及有待从投资获得的现金。银行存款和其它应收款以采用实际利率法计算的摊余成本记录，扣除任何减损费用。利息收入按实际利率予以确认，但短期应收款除外，这类款项的利息确认无关紧要。

**其它金融负债**包括与投资有关的应付款项和应计费用，初始时按公允价值确认，之后采用实际利率法按摊余成本计量，短期负债除外，这类负债的利息确认无关紧要。

## 2.3 应收账款

应收账款是非衍生金融资产，有固定或可确定的付款额，不在活跃市场中进行交易。流动应收款项指自报告日期起 12 个月内应收到的款额，而非流动应收款指自财务报表的报告日期起 12 个月以内征收不到的款额。

自愿捐款方面的应收账款按世卫组织与捐款方之间具有约束力的协议予以确认。评定会费方面的应收账款在每年开始时按卫生大会核准的摊款额予以确认。应收帐款按照估计可变现净值记录，不得因贴现的影响无关紧要而予以贴现。

在应收账款可能发生减损时，可为呆账应收款确认一笔拨备金。财务业绩报表中确认了呆账应收款拨备金方面的变化。

## 2.4 库存

世卫组织将药品、疫苗、人道主义供应物资以及出版物确认为其库存的一部分。药品、疫苗、人道主义供应物资的库存价值采用加权平均法以(i)成本和(ii)可变现净值两者中数额较低者计算。出版物的库存价值按净销售成本计算。

如果库存是通过非交换交易（即以实物捐赠形式）获得，则其价值应参考获得之日所赠物品的公允价值来确定。

如果库存被出售、交换或分发，其账面金额被确认为支出。

## 2.5 预付款和押金

预付款指在收到货物或服务之前支付给提供者的款额。

押金指为租用办公空间而支付的保证金。

押金和预付款按成本入账。押金被归为非流动资产，因为这笔金额被支付给出租人，在整个租用期都存在出租人的账上。

## 2.6 财产、厂房和设备

在财务状况报表中将价值超过 5000 美元的财产、厂房和设备确认为非流动资产。这些资产最初按成本予以确认，除非是通过非交换交易渠道获取，在这种情况下，则按获取之日的公允价值确认。

财产、厂房和设备按历史成本入账，扣除累计折旧和任何减值损失。世卫组织将其所有这类资产视为非现金产出资产。

折旧按资产使用寿命以直线法计算，但土地除外，土地不计折旧。对财产、厂房和设备每年进行减损审查以确保账面金额始终可收回。下表提供财产、厂房和设备类资产的估计使用寿命。

资产类别	估计使用寿命 (年)
土地	不适用
房舍 – 永久性	60
房舍 – 流动性	5
家具和固定设备	5
车辆和运输工具	5
办公设备	3
通信设备	3
视听设备	3
计算机设备	3
网络设备	3
安全设备	3
其它设备	3

在对 2012 年 1 月 1 日之前购置或捐赠的财产、厂房和设备进行首次确认方面应用了一项**过渡条款**。从 2012 年 1 月 1 日起至过渡期结束期间，将按地点确认土地和房舍。2012 年 1 月 1 日之前购置的其它财产、厂房和设备类资产于购买之日记作支出，未被确认为 2012 年的资产。财产、厂房和设备的首次确认结果体现为对累计盈余或赤字的期初结存额的调整额。

## 2.7 无形资产

价值超过预先设定的 10 万美元阈值的无形资产按历史成本记录，扣除累计摊销和任何减值损失。摊销通过直线法在资产的估计使用寿命内逐年分摊成本。各类无形资产的估计使用寿命如下：

资产类别	估计使用寿命 (年)
外部购买的软件	1–3
内部开发的软件	1–3
许可证和权利	2–6
版权	3–10

世卫组织的无形资产的剩余价值被假定为零，因为这些资产在使用寿命完结时不被出售或转让。对无形资产每年进行减损审查。

根据《国际公共部门会计准则》第 31 号下的过渡条款，从前瞻性角度应用了第 31 号准则的规定。对于先前记入开支并符合无形资产定义的项目，将不在世卫组织的财务记录中作出调整。

## 2.8 租赁

租赁是一种协议，出租人凭此在一段商定时期内向承租人（本组织）转让某一资产的使用权，并要求以一笔付款或一系列付款作为回报。对每项租赁进行了审查以确定其属于融资租赁，还是营业租赁，并相应建立必要的会计分录和进行披露。

如果世卫组织为出租方，从营业租赁获得的收入在租赁期内按直线法确认为收入。在赚取租赁收入时发生的与资产有关的一切费用，包括折旧费，均被确认为支出。

## 2.9 预先收到的款额

预先收到的款额来自世卫组织及其捐助方，包括政府、国际组织以及私营和公共机构之间具有法律约束力的协议，预先收到的款额指捐助方按协议在到期前支付给本组织的金额。

## 2.10 应付账款和应计负债

应付账款指世卫组织对已收到但尚未付款的货物或服务承担的金融负债。

应计负债指世卫组织对已经收到但尚未支付且未接到发票的货物或服务承担的金融负债。

应付账款和应计负债按成本予以确认，因为贴现的影响无关紧要。

## 2.11 职工福利

世卫组织确认了以下几类职工福利：

- 短期职工福利，于职工提供相关服务的会计期结束后12个月内全部到期
- 离职后福利
- 其它长期职工福利
- 解雇补偿金

世卫组织是联合国合办工作人员养恤基金的成员，联合国大会成立该基金是为向职工提供退休金、死亡抚恤金、残疾津贴及有关福利。养恤基金是一项需缴纳资金的多雇主规定福利计划。养恤基金条例第3条(b)款规定，专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的其他任何国际性政府间组织均得为基金成员。

该计划使各参与组织面临与养恤基金中其它组织目前及以往职工有关的精算风险，结果是在向各个参与组织分配债务、计划资产和费用时没有一致和可靠的依据。本组织和养恤基金，以及基金的其它参与组织都无法以会计所需的充分可靠度来确定本组织在规定的福利债务、计划资产和计划相关费用方面的比例额。因此，世卫组织根据《国际公共部门会计准则》第25号将该计划视为一项规定缴款计划。本组织在本财务期对该计划的缴款在财务业绩报表中被确认为支出。

## 2.12 准备金和或有负债

在世卫组织由于过去的事件而负有当前的法定或推定义务并很可能必须予以偿付的情况下，确认准备金以便用于未来的负债和费用。

不符合负债确认标准的其它承付款，如果其存在仅取决于未来不完全由世卫组织掌控的一或多起不确定事件的发生与否，则在财务报表的说明中作为或有负债予以披露。

## 2.13 或有资产

在一起事件可能导致经济利益或服务潜力流入并且有充足的信息能够评估这种经济利益或服务潜力流入的概率时，应披露或有资产。

## 2.14 递延收入

递延收入源自世卫组织及其捐助方，包括政府、国际组织以及私营和公共机构之间具有法律约束力的协议。确认递延收入的情况包括：

- 合同协议得到本组织和捐款方双方的书面确认；和
- 资金被指定用途并将在未来某个时期到账。

递延收入还包括从交换交易获得的任何预支款。

递延收入如果在报告日期之后一年或一年以上才能收到，则被列为非流动账款。

## 2.15 收入

收入包括世卫组织在本年度期间已收到和应收到的经济利益或服务潜力的总流入，体现为资产净值/产权的增加。本组织遵循《国际公共部门会计准则》第 9 号（交换交易收入）和第 23 号（非交换交易收入）所规定的标准来确认收入。

世卫组织的主要收入来源包括，但不限于：

### 非交换交易收入

- **会员国的评定会费。**每年开始时按照卫生大会批准的摊款额记录来自会员国和准会员会费的收入。
- **自愿捐款。**自愿捐款收入在世卫组织与捐助方之间签署具有约束力的协议时予以记录。本组织认为尽管对这类款额的使用加有限制，但这些限制不构成《国际公共部门会计准则》第 23 号下对转拨资产规定的条件。
- **实物和服务捐赠。**世卫组织收到的实物和服务捐赠在从捐赠者那里收到时予以记录，金额相当于收取之时其公平市场价值。捐赠的财产、厂房和设备被确认为资产，同时相应列入收入账目。其它实物和服务捐赠被确认为收入，同时相应列入支出账目。

### 交换交易收入

- **代办采购、特许活动和循环销售。**通过以会员国名义进行代办采购或通过销售货物或服务获得的收入，在未来的经济利益或服务潜力极有可能流入本组织并且能够对这些利益加以可靠衡量的情况下，根据权责发生制按已收到或应收到报酬的公允价值记录。

## 2.16 支出

支出指报告所述期间经济利益或服务潜力方面的削减，形式包括资产流出和消耗或产生负债，致使资产净值/产权减少。世卫组织在收到货物或服务时（交付原则），而不是在支付现金或现金等价物时确认支出。

## 2.17 基金会计

基金会计是一种将资源分成类别（即基金）的方法，以便能确定资金的来源和使用情况。确立这些基金有助于保证更好地报告收入和支出。普通基金、特殊用途基金、企业基金和信托基金可确保使收入和支出适当分开。可能导致收入和/或支出重复计算的任何基金间转拨均在汇编时予以抵销。普通基金内规划支持费用等基金内部转拨也被抵销。

### 普通基金

该基金下的账户用于支持实施规划预算。普通基金包括以下账户：

- **会员国的评定会费基金。**该基金汇总来自会员国评定会费的收支。
- **来自会员国的非评定收入基金。**该基金（以前称为杂项收入基金）汇总当前财务期评定会费以外所有来自会员国的收入。该基金的收入来自利息和其它杂项收入。
- **衡平征税基金。**根据设立衡平征税基金的 WHA21.10 号决议，所有会员国的评定会费由于职工薪金税计划产生的收入而减少。在确定对有关会员国适用的评定会费削减额度时，衡平征税基金应贷入从职工薪金税计划所得的收入，应得款额以单个会员国的名义按照其在本双年度期间的摊款比额记录。但凡对本国国民或其他可能交付此类税金者从本组织得到的报酬征收所得税的会员国，其从职工薪金税计划获得的应得款额应扣除其征收的估计数额。根据 WHA21.10 号决议，扣除的这些数额由本组织转而用于偿还有关职工缴纳的所得税。
- **周转金。**设立该基金是为了弥补欠缴的评定会费以实施规划预算。根据《财务条例》第七条，在收到评定会费前，可从周转基金及其后向世卫组织除信托基金外可动用的现金储备金内部借支以资助正常预算的实施。借支的款额应由征收的评定会费欠额偿还，并首先用以偿还内部借支款欠额，其次偿还从周转金借支的任何欠额。
- **自愿基金（核心资金，指定用途资金和伙伴关系资金）。**该基金汇总自愿捐款的收支，并包括服务费用特别账户。

### 会员国 – 其它资金

会员国 – 其它资金包括下列账户：

- **共同基金。**该基金反映库存、折旧和未实现汇兑损益等方面变化给本组织的资产和负债账目带来的变动。

- **企业基金。**该基金包括产生自我维持收入的账户。该基金下的收入和支出不在规划预算报告范围内。企业基金包括下列账户：
  - 销售周转基金<sup>1</sup>
  - 特许活动基金
  - 保险契约基金
  - 办公室/车库租赁基金
  - 代办采购基金
  - 全球会议和培训 – 突尼斯基金
- **特殊用途基金。**该基金下的账款是普通基金的转拨款或者是卫生大会的拨款。该基金下的收入和支出不在规划预算报告范围内。特殊用途基金包括下列账户：
  - 不动产基金
  - 安全基金
  - 信息技术基金
  - 教学与实验室设备周转基金
  - 赔偿特别基金
  - 离职金基金
  - 非薪金职工津贴基金
  - 员额占用费基金
  - 内部服务成本回收基金
  - 离职后健康保险基金

## 信托基金

该基金为世卫组织以受托人或代理人名义持有的他人资产，不能用于支持本组织自己的规划。该基金包括由本组织管理的伙伴关系，其预算不经卫生大会核准。同样，该基金用于管理同资助本组织长期负债有关的财务活动。该基金不可用于业务活动，也不能用于增补 2012-2013 年规划预算。信托基金包括下列账户：

- 其它信托基金
- 世卫组织烟草控制框架公约
- 遏制结核病伙伴关系全球药物基金
- 遏制疟疾伙伴关系基金
- 卫生计量系统网络基金
- 孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系基金
- 联合国系统营养问题常设委员会基金
- 卫生政策和制度研究联盟基金
- 全球卫生人力联盟基金

---

<sup>1</sup> 根据卫生大会WHA22.8号决议和WHA55.9号决议，销售出版物、国际疫苗接种证书、电影、录像、DVD材料及其它参考材料所得收入，均列为基金收入。制作和印刷的相关费用由这一基金支付。



## 2.18 分部分报告

根据《国际公共部门会计准则》，世卫组织按其区域结构分部分进行报告。报告各主要区域办事处的收入、支出、资产和负债情况。按主要办事处进行报告的做法与会员国和管理层决定本组织资源配置的方法一致。而且本组织的规划预算系按主要办事处编列，这也支持以主要办事处作为报告单元的做法。此外，对成果以及资产和负债管理负有责任的是各区域办事处主任。

## 2.19 现金流量表

现金流量表（报表 IV）系按间接法编制。

## 2.20 预算比较

世卫组织的预算基础和会计基础不同。本组织的预算系按修改后的收付实现制，而不是按《国际公共部门会计准则》要求的完全权责发生制予以核准。此外，预算每两年编制一次。

虽然世卫组织的财务报表覆盖其各项活动，但核准的预算只针对普通基金。其它基金没有经核准的预算。所有资金均按照《财务条例》和《财务细则》得到管理。

根据《国际公共部门会计准则》第 24 号要求，如果财务报表和预算未以可比的基础进行编制，那么以可比基础列入预算的实际数额应当按财务报表内所列实际数额进行核对调节，分别确定任何基础差异、时间差异、列报差异和实体差异。财务报表和预算编列所用的格式和分类法也可能不同。

世界卫生大会在 WHA64.3 号决议中批准了 2012-2013 双年度规划预算。世卫组织的报表 V：预算与实际金额对比，将最终预算和在与相应预算金额相同基础上计算的实际金额进行了比较。由于预算的编制依据与财务报表的编制依据不同，说明 7 对报表 V 中列报的实际金额与报表 IV 中列报的实际金额进行了核对调节。

## 2.21 合并与非合并实体

### 非合并实体

世卫组织为一些独立实体提供行政管理服务。其中每个实体编列整套财务报表，并接受单独审计。下列六个实体自设理事机构，不受卫生大会控制：

- 联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署信托基金
- 国际药品采购机制
- 国际癌症研究机构
- 国际计算中心
- 非洲盘尾丝虫病控制规划<sup>1</sup>
- 职工健康保险

---

<sup>1</sup> 包括前盘尾丝虫病控制规划的剩余价值。

## 合并实体

世卫组织管理或参与大量全球卫生伙伴关系并维持一些特别规划与合作安排。这些有助于实现本组织目标，因此体现在 2012-2013 年规划预算的特别规划与合作安排部分下。本组织开展的活动被并入普通基金下的财务报告。特别规划与合作安排这一预算部分下的活动，在 2012 年初经过修订后如下：

- 食品法典委员会
- 欧洲卫生系统和政策观察站
- 与全球疫苗和免疫联盟中的伙伴开展合作
- 全球消灭脊灰行动
- 卫生和营养追踪服务
- 政府间化学品安全论坛
- 联合国儿童基金会/联合国开发计划署/世界银行/世卫组织热带病研究与培训特别规划
- 联合国开发计划署/联合国人口基金/世卫组织/世界银行人类生殖研究、发展和研究培训特别规划
- 艾滋病毒疫苗倡议（包括非洲艾滋病疫苗规划）
- 疫苗研究伙伴关系
- 控制被忽视的热带病伙伴关系
- 世卫组织/联合国药品资格预审规划
- 世卫组织、粮农组织和国际兽疫局关于禽流感管理以及其它新出现的疾病的三方协议
- 世卫组织卫生发展中心（神户）
- 世界患者安全联盟
- 遏制结核病伙伴关系，包括绿灯委员会和全球实验室倡议

此外，下列伙伴关系不在规划预算范畴内。它们虽被并入本财务报告，但不属于规划预算和普通基金范畴。

- 世卫组织烟草控制框架公约
- 遏制结核病伙伴关系全球药物基金
- 遏制疟疾伙伴关系秘书处
- 卫生计量系统网络
- 孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系
- 联合国系统营养问题常设委员会
- 卫生政策和制度研究联盟
- 全球卫生人力联盟

### 3. 关于《国际公共部门会计准则》实施和期初结存额调整的说明

2012年财务期的财务报表是遵循《国际公共部门会计准则》要求编制的第一套报表。世卫组织前一双年度的财务报表系按照《联合国系统会计准则》编制并按修改后的收付实现制列报。

期初结存额代表 2011 年经审计的财务状况报表，该报表得到重编以纳入由于会计政策变化作出的调整以及由于实行《国际公共部门会计准则》于 2012 年 1 月 1 日作出的其它一些调整。

#### 《国际公共部门会计准则》实施和期初结存额调整（美元）

	2011年 12月31日 期末余额	职工健康保险 作为单独实体	2012年1月1日 期初结存额	项目调整	国际公共部门 会计准则调整额 说明 3.1	2012年1月1日 (重编)
<b>资产</b>						
<b>流动资产</b>						
现金和现金等价物	248 295 135	-	248 295 135	-	395 221 393	643 516 528
短期投资	2 713 833 801	(339 806 469)	2 374 027 332	2 017 728	(122 741 253)	2 253 303 807
流动应收账款 - 净额	747 812 022	(199 459)	747 612 563	(119 923 819)	101 540 473	729 229 217
职工应收款项	9 805 637	(298 840)	9 506 797	-	7 204 093	16 710 890
库存	-	-	-	-	64 149 230	64 149 230
预付款项	1 567 910	-	1 567 910	-	-	1 567 910
应收利息	2 017 729	-	2 017 729	(2 017 729)	-	-
其它流动资产	-	-	-	22 864 545	-	22 864 545
<b>流动资产合计</b>	<b>3 723 332 234</b>	<b>(340 304 768)</b>	<b>3 383 027 466</b>	<b>(97 059 275)</b>	<b>445 373 936</b>	<b>3 731 342 127</b>
<b>非流动资产</b>						
非流动应收账款 - 净额	265 332 191	-	265 332 191	-	(40 436 097)	224 896 094
长期投资	-	-	-	-	34 833 438	34 833 438
押金	362 303	-	362 303	-	-	362 303
财产、厂房和设备 - 净值	97 950 420	-	97 950 420	-	(55 653 343)	42 297 077
<b>非流动资产合计</b>	<b>363 644 914</b>	<b>-</b>	<b>363 644 914</b>	<b>-</b>	<b>(61 256 002)</b>	<b>302 388 912</b>
<b>资产总计</b>	<b>4 086 977 148</b>	<b>(340 304 768)</b>	<b>3 746 672 380</b>	<b>(97 059 275)</b>	<b>384 117 934</b>	<b>4 033 731 039</b>
<b>负债</b>						
<b>流动负债</b>						
预先收到的款项	100 728 551	-	100 728 551	-	-	100 728 551
应付账款	32 287 143	-	32 287 143	-	-	32 287 143
应付职工款项	-	5 468	5 468	7 137 972	-	7 143 440
应计职工福利 - 流动	-	-	-	25 345 090	48 842 472	74 187 562
递延收入	321 397 775	-	321 397 775	-	136 243 010	457 640 785
呆账应收款拨备金	119 923 818	-	119 923 818	(119 923 818)	-	-
金融负债	-	-	-	-	331 076 923	331 076 923
其它流动负债	36 538 900	187 508 013	224 046 913	(177 966 131)	-	46 080 782
实体间负债	746 723 081	-	746 723 081	187 586 221	(912 439)	933 396 863
<b>流动负债合计</b>	<b>1 357 599 268</b>	<b>187 513 481</b>	<b>1 545 112 749</b>	<b>(77 820 666)</b>	<b>515 249 966</b>	<b>1 982 542 049</b>
<b>非流动负债</b>						
长期借支款	21 007 421	-	21 007 421	-	1 717 783	22 725 204
应计职工福利 - 非流动	81 875 366	-	81 875 366	(19 238 606)	818 263 628	880 900 388
递延收入 - 长期	224 896 093	-	224 896 093	-	-	224 896 093
职工健康保险	527 818 250	(527 818 250)	-	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	<b>855 597 130</b>	<b>(527 818 250)</b>	<b>327 778 880</b>	<b>(19 238 606)</b>	<b>819 981 411</b>	<b>1 128 521 685</b>
<b>负债总计</b>	<b>2 213 196 398</b>	<b>(340 304 769)</b>	<b>1 872 891 629</b>	<b>(97 059 272)</b>	<b>1 335 231 377</b>	<b>3 111 063 734</b>
<b>资产净值/产权</b>						
会员国 - 正常预算	3 847 123	-	3 847 123	-	62 602 858	66 449 981
会员国固定资产产权益	76 792 400	-	76 792 400	(76 792 400)	-	-
自愿基金	1 482 565 740	-	1 482 565 740	-	(1 498 482)	1 481 067 258
会员国 - 其它资金	192 399 036	-	192 399 036	76 792 400	(1 012 217 819)	(743 026 383)
信托基金	118 176 449	-	118 176 449	-	-	118 176 449
<b>资产净值/产权总计</b>	<b>1 873 780 748</b>	<b>-</b>	<b>1 873 780 748</b>	<b>-</b>	<b>(951 113 443)</b>	<b>922 667 305</b>
<b>负债和资产净值/产权合计</b>	<b>4 086 977 146</b>	<b>(340 304 769)</b>	<b>3 746 672 377</b>	<b>(97 059 272)</b>	<b>384 117 934</b>	<b>4 033 731 039</b>

### 3.1 对资产净值/产权的调整

为符合《国际公共部门会计准则》，在编写和列报 2012 年 1 月 1 日的期初结存额时必须对财务状况报表中所列 2011 年 12 月 31 日的余额进行调整。由于采纳《国际公共部门会计准则》使会计政策发生变化并且将职工健康保险作为单独实体分离了出去，因此 2012 年 1 月 1 日时世卫组织的资产净值/产权也发生了变化。由于实施《国际公共部门会计准则》导致的变化额总计（9.51）亿美元，具体显示如下：

	<u>2012 年 1 月 1 日</u>
<b>资产净值/产权期初结存额</b>	<b>1 873 780 748</b>
对库存的确认	64 149 230
对土地和房舍的调整	(29 978 438)
对土地和房舍的调整 - 总部的累计折旧	(25 674 905)
对外汇、掉期和套期保值（未实现的汇兑损失）的调整	(22 850 906)
对职工福利负债（离职后健康保险）的确认	(791 926 294)
对职工福利负债（离职金）的确认	(94 388 824)
对职工应计福利的调整	26 413 111
对长期借支款的调整	(1 717 783)
对其它应收账款的调整	(1 498 482)
对呆账应收款拨备金的调整	62 602 858
对代办采购递延收入的调整	(136 243 010)
<b>对资产净值/产权所作调整合计</b>	<b>(951 113 443)</b>
<b>资产净值/产权期初结存额（重编）</b>	<b>922 667 305</b>

**对库存的确认。**为符合《国际公共部门会计准则》，2012 年 1 月 1 日首次在财务状况报表中确认了库存。库存在《联合国系统会计准则》下未曾得到确认。

**对土地和房舍的调整。**世卫组织对财产、厂房和设备适用了过渡条款。2012 年 1 月 1 日确认的唯一资产类别是总部的土地和房舍。以前根据《联合国系统会计准则》，总部和各区域办事处的土地和房舍都被列入财务报表。对总部房舍的累计折旧被确认为对资产净值/产权的一项调整。

**对外汇、掉期和套期保值（未实现的汇兑损失）的调整。**对冲外汇敞口方面未实现的外汇损益现作为通过盈余或赤字金按公允价值记录的金融资产或负债（为交易目的而持有）予以单独披露。过去根据《联合国系统会计准则》，套期保值方面任何未实现的外汇损益系在财务报表的说明中予以披露并在其得以实现的会计期通过财务报表予以确认。由于这笔金额在 2012 年得以实现，为避免对金额确认两次，原先记录的账目被冲抵。

**对职工福利负债的确认。**按精算估值计算的离职后福利负债按 2012 年 1 月 1 日的估值在财务报表中得到确认。对离职金的估值作了调整，数额为 9440 万美元。对本组织职工离职后的健康保险估值也作了调整，数额为 7.92 亿美元。职工福利负债或被归为“流动负债”，或被归为“非流动负债”。

**对职工应计福利的调整。**职工应计福利（例如涉及教育补助金和探亲假）方面现有的余额未在资产净值/产权中予以确认。

**对长期借支款的调整。**2003年12月，瑞士联邦提供了一笔无息贷款用以在日内瓦为联合国艾滋病规划署秘书处和本组织修建一座共用办公楼。这笔联合贷款数额为5980万瑞郎，其中世卫组织的摊款额为2990万瑞郎，须在从大楼落成第1年开始的50年期间偿还。现对该贷款额作了数额为170万美元的调整，以反映按实际利率1.23%（30年瑞郎 Libor 利率（伦敦银行同业拆借利率））计算的贷款的摊余成本。

**对其它应收账款的调整。**由于在向全球管理系统转换时，错误记录了一个捐助方的捐款，为作出纠正必须对期初资产净值/产权作出数额为150万美元的调整。

**对呆账应收款拨备金的调整。**根据《国际公共部门会计准则》，为反映年度开始时评定会费拨备金的削减，作了数额为6300万美元的调整。

**对代办采购递延收入的调整。**为将2011年确认的代办采购收入转到递延收入类别下，对资产净值/产权的期初结存额作了数额为1.36亿美元的调整。

## 4. 财务状况报表的支持性资料

### 4.1 现金和现金等价物

现金和现金等价物包括包括库存现金，银行现金存款，货币市场基金投资、抵押存款，银行存款以及原到期日从购买之日起在三个月以下的短期高流动性投资。

持有现金和现金等价物的目的是满足本组织的短期现金需求，不用于长期投资目的。现金和现金等价物系代表本组织持有，包括普通基金、特殊用途基金、企业基金、信托基金和由本组织管理的非世卫组织实体。有关数字包括由投资经理管理的投资组合中持有的现金和现金等价物。

主要办事处	2012年12月31日	2012年1月1日 (重编)
总部	171 023 455	152 312 290
非洲	29 126 359	47 685 369
东地中海	23 389 879	37 489 496
欧洲	1 531 029	1 163 710
东南亚	7 799 091	6 614 239
西太平洋	5 596 234	3 030 031
<b>银行现金存款、投资账户、流动资金和库存现金</b>	<b>238 466 047</b>	<b>248 295 135</b>
总部	945 892 369	395 221 393
<b>投资组合持有的现金和现金等价物</b>	<b>945 892 369</b>	<b>395 221 393</b>
<b>现金和现金等价物总计</b>	<b>1 184 358 416</b>	<b>643 516 528</b>

### 4.2 投资和金融工具

关于投资和金融工具的详细会计政策载于说明2.2。

世卫组织的主要投资目标按重要程度从高到低依次为：

- 保护资本；
- 保持足够的流动性以按时支付债务；和
- 充分利用投资回报。

本组织的投资政策体现了其资金的性质，或短期持有以待实施规划，或长期持有以支付长期负债。

世卫组织的投资包括为其它实体管理的资金。

下表提供了对本组织投资的分析：

## 投资和金融工具（美元）

	内部管理的资金				外部管理的资金				合计	外币汇兑 对冲保值合约	管理的资金和 合约总计
	现金和 定期存款	持有至到期 投资组合	长期投资 组合	合计	短期投资 组合 A	短期投资 组合 B	短期投资 组合 C	短期投资 组合 D			
<b>流动资产</b>											
现金和现金等价物	860 131 461	191 881	1 828 149	862 151 491	756 233	61 733 553	13 169 701	8 081 391	83 740 878	-	945 892 369
短期投资											
通过盈余或赤字按公允价值记录的 金融资产-为交易目的而持有	-	-	-	-	10 508 594	-	-	126 800	10 635 394	13 182 337	23 817 731
通过盈余或赤字按公允价值记录的 金融资产-首次确认时指定	-	-	-	-	169 458 167	187 635 212	237 958 816	275 368 466	870 420 661	-	870 420 661
按摊余成本记录的金融资产	-	48 575 780	-	48 575 780	-	-	-	-	-	-	48 575 780
银行存款和其它应收款	301 167 273	219 690	436 821	301 823 784	122 504 289	798 994	665 026	924 875	124 893 184	-	426 716 968
<b>短期投资总计</b>	<b>301 167 273</b>	<b>48 795 470</b>	<b>436 821</b>	<b>350 399 564</b>	<b>302 471 050</b>	<b>188 434 206</b>	<b>238 623 842</b>	<b>276 420 141</b>	<b>1 005 949 239</b>	<b>13 182 337</b>	<b>1 369 531 140</b>
<b>流动资产总计</b>	<b>1 161 298 734</b>	<b>48 987 351</b>	<b>2 264 970</b>	<b>1 212 551 055</b>	<b>303 227 283</b>	<b>250 167 759</b>	<b>251 793 543</b>	<b>284 501 532</b>	<b>1 089 690 117</b>	<b>13 182 337</b>	<b>2 315 423 509</b>
<b>非流动资产</b>											
长期投资											
通过盈余或赤字按公允价值记录的 金融资产-首次确认时指定	-	-	35 844 887	35 844 887	-	-	-	-	-	-	35 844 887
按摊余成本记录的金融资产	-	230 478 694	-	230 478 694	-	-	-	-	-	-	230 478 694
<b>长期投资总计</b>	<b>-</b>	<b>230 478 694</b>	<b>35 844 887</b>	<b>266 323 581</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>266 323 581</b>
<b>非流动资产总计</b>	<b>-</b>	<b>230 478 694</b>	<b>35 844 887</b>	<b>266 323 581</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>266 323 581</b>
<b>流动负债</b>											
金融负债											
通过盈余或赤字按公允价值记录的 金融负债-为交易目的而持有	-	-	-	-	10 378 896	-	-	66 856	10 445 752	2 843 648	13 289 400
应付款项和应计费用	-	-	-	-	8 113 075	30	278	644	8 114 027	-	8 114 027
<b>金融负债总计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18 491 971</b>	<b>30</b>	<b>278</b>	<b>67 500</b>	<b>18 559 779</b>	<b>2 843 648</b>	<b>21 403 427</b>
<b>流动负债总计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18 491 971</b>	<b>30</b>	<b>278</b>	<b>67 500</b>	<b>18 559 779</b>	<b>2 843 648</b>	<b>21 403 427</b>
<b>投资总计 - 净额</b>	<b>1 161 298 734</b>	<b>279 466 045</b>	<b>38 109 857</b>	<b>1 478 874 636</b>	<b>284 735 312</b>	<b>250 167 729</b>	<b>251 793 265</b>	<b>284 434 032</b>	<b>1 071 130 338</b>	<b>10 338 689</b>	<b>2 560 343 663</b>

## 短期投资

按批准的投资政策规定，与准备用于规划实施目的的资金有关的短期投资指投资于现金和高质量的短期政府、机构和公司债券以及定期存款。“通过盈余和赤字按公允价值记录的金融资产”范围内的投资包括为偿还预计负债和满足任何意外现金需求而持有的固定收益证券和衍生工具。久期在一年以下的持有至到期投资被归为“按摊余成本记录的金融资产”类别下的流动资产。其它应收款项包括应计投资收入以及应当从已出售但2012年后才结算的投资获得的款额。

	2012年12月31日	2012年1月1日 (重编)
通过盈余或赤字按公允价值记录的金融资产 - 为交易目的而持有	23 817 731	6 185 144
通过盈余或赤字按公允价值记录的金融资产 - 首次确认时指定	870 420 661	660 129 398
按摊余成本记录的金融资产	48 575 780	198 548 932
银行存款和其它应收款	426 716 968	1 388 440 333
<b>短期投资总计</b>	<b>1 369 531 140</b>	<b>2 253 303 807</b>

## 长期投资

按批准的投资政策规定，长期投资是为了离职金基金，主要投资于高质量的中长期政府、机构和公司债券。到期期限在一年以上的“持有至到期”投资组合被列为“按摊余成本记录的金融资产”。

	2012年12月31日	2012年1月1日 (重编)
通过盈余或赤字按公允价值记录的金融资产-首次确认时指定	35 844 887	34 833 438
按摊余成本记录的金融资产	230 478 694	-
<b>长期投资总计</b>	<b>266 323 581</b>	<b>34 833 438</b>

## 金融负债

在“通过盈余或赤字按公允价值记录的金融负债-为交易目的而持有”下披露的债务包括远期外汇合约和利率掉期等衍生工具交易。在“应付款项和应计费用”下披露的金融负债涉及源于投资的其它金融负债。

2011年12月底，落实了三项新的外部管理短期固定收益投资组合授权，投资金额6.60亿美元，在2011年结束时，外部经理正在按照这些新的投资授权购买新的证券。由于在市场周期中，购买和出售证券与支付费用之间有一段时间间隔，因此截至2011年12月31日时按照新授权购买的许多证券尚未结付费用。这类未结付的证券导致2012年1月1日重编的金融资产和金融负债数字暂时被抬高了2.97亿美元，这笔金额系未结付的证券出售和购买费用。这一增加是因为实施新投资组合的时间跨越了2011年底。2012年底没有进行重新平衡投资组合的重大活动。



	2012年12月31日	2012年1月1日 (重编)
通过盈余或赤字按公允价值记录的金融负债 – 为交易目的而持有	13 289 400	30 025 025
应付款项和应计费用	8 114 027	301 051 898
<b>金融负债总计</b>	<b>21 403 427</b>	<b>331 076 923</b>

## 公允价值层级

公允价值层级代表市场定价的分类，显示实现世卫组织所持投资价值的相对难易度。

世卫组织所持的绝大多数金融工具在活跃市场中都有报价并被归为第一级。“场外”衍生工具被归为第二级，因为其公允价值或作为价格直接可见或从价格衍生之后间接可见。第二级公允价值衡量类别中的工具包括外汇对冲远期合约和外部管理的投资组合中的衍生合同。第三级包括公允价值不以可见市场数据为准的金融工具。截至2012年12月31日时世卫组织不持有可归为第三级的金融工具。

	第一级	第二级	第三级	合计
<b>短期投资</b>				
通过盈余或赤字按公允价值记录的金融资产 – 为交易目的而持有		23 817 731		23 817 731
通过盈余或赤字按公允价值记录的金融资产 – 首次确认时指定	870 420 661			870 420 661
<b>长期投资</b>				
通过盈余或赤字按公允价值记录的金融资产-首次确认时指定	35 844 887		–	35 844 887
<b>金融负债</b>				
通过盈余或赤字按公允价值记录的金融负债 – 为交易目的而持有		(13 289 400)		(13 289 400)
<b>总计</b>	<b>906 265 548</b>	<b>10 528 331</b>	<b>–</b>	<b>916 793 879</b>

## 风险管理

世卫组织面临金融风险，包括信贷风险、利率风险、外汇风险和投资价格风险的威胁。为对冲其某些风险使用了衍生金融工具。根据世卫组织《财务条例》，可将暂时不用的资金进行投资。所有投资均在总干事批准的投资政策框架内进行。一些投资组合由本组织任命的外部经理根据规定的授权进行管理。投资咨询委员会定期审查投资政策以及每项投资组合的投资业绩和风险。该委员会由外部投资专家组成，能够为总干事提供建议。

## 金融工具的性质

投资可分为以下类别：

- **短期投资。**按批准的投资政策规定投资于现金以及高质量的短期政府、机构和公司债券。
- **长期投资。**按批准的投资政策规定，这些投资包括为离职金基金管理的资金。这类投资投资于高质量的中长期政府、机构和公司债券。

## 信贷风险

世卫组织的投资极其多样化，以便将其信贷风险分散到每个投资对手。投资活动涉及范围广泛的交易对手，并实行投资授权委托书中规定交易对手（包括各组相关交易对手）必须遵守的最低信贷质量要求和最高风险限值。这些限制条件对由本组织库务处从内部进行管理的投资组合以及由外部投资经理管理的投资组合都适用。库务处对交易对手可能给所有内部管理和外部管理的投资组合带来的总风险进行监测，以确保所有投资组合所面临的风险得到跟踪和管理。

将信贷风险以及现金和现金等价物的流动性风险减少至最低限度的唯一办法是，投资于经主要信用评级机构评定具有较高投资等级信用评级的金融工具。库务处对获批准的金融交易对手的信用评级定期进行审查，如出现任何信用评级下滑情况，立即采取行动。具有长期信用评级的投资概述如下：

最低评级类别	资产总值 美元
AAA	370 058 080
AA+	275 620 223
AA	19 453 094
AA-	240 071 460
A+	46 401 508
A	34 980 830
A-	40 299 767
BBB+	652 309
BBB	5 446 996
	<b>1 032 984 267</b>

## 利率风险

世卫组织持有短期和长期固定收益投资，因而面临利率风险。投资期限是衡量对市场利率变化敏感度的标准，截至2012年12月31日，本组织投资的平均有效期限，短期投资为0.3年，长期投资为2.6年。

外部投资经理可利用固定收益衍生工具来根据严格的投资指南管理利率风险。这些利率工具可用于管理投资组合期限和对利率进行战略定位。

## 外币兑换风险

世卫组织可以用美元以外货币接收款额并可以用非美元货币进行支付，因此面临由于货币兑换率波动所导致的外币兑换风险。就货币买卖的汇率损益、对现金账目结余的重新估价以及所有其它汇兑差别，对有资格按利息分摊计划获取利息的基金和账户进行调整。以其它货币计算的交易以适用于交易之日的联合国结算汇率折算成美元。以外币计值的资产和负债按每月底的联合国结算汇率折算。本组织还购买远期外汇合约来对冲外币敞口并管理短期现金流。财务业绩报表中确认了源于外币交易结算和重估的已实现/未实现损益。

**对冲未来薪金费用的外汇敞口。**为避免其它货币兑美元汇率变动造成的影响，在2012年期间进行了远期货币合约交易，由此使2013年的非美元薪金支出得到保值。截至2012年12月31日的远期外币汇兑对冲保值合约按币种概述如下：

	远期购买币种	净出售额 (美元)	未实现的收益/ (损失) 净额 (美元)
瑞郎	318 000 000	342 280 783	6 507 931
埃及镑	102 000 000	14 375 537	523 694
欧元	82 800 000	107 058 845	2 305 417
印度卢比	876 000 000	15 452 087	27 503
马来西亚令吉	27 960 000	9 200 208	120 637
菲律宾比索	704 400 000	16 603 918	651 369
<b>合计</b>		<b>504 971 378</b>	<b>10 136 551</b>

截至2012年12月31日时，这些合约未实现的收益净额为1010万美元（2012年1月1日时未实现的损失额为2140万美元）。将在这些合约到期时记录其实现的损益，在2013年期间入账。

**对冲应收账款和应付账款的外汇敞口。**汇兑风险源于在记录外汇应收账款或应付账款的汇率与此后记录现金收付款的汇率之间存在差额。为避免此项外汇风险，实行了月度货币对冲保值计划。在算出每一币种月度额、应收账款和应付账款敞口净额后，使用与该货币敞口净额相等和对应的远期外汇合约，远期购买或出售每项重大外汇净敞口。

每月底，在确定联合国月度结算汇率的同时，重新平衡这些敞口。通过这一程序，远期外汇合约的已实现汇兑损益对冲了应收账款净额和应付账款变动带来的相应未实现汇兑损益。截至2012年12月31日时，按币种分列的远期外币汇兑对冲保值合约总额如下：

	远期出售币种	远期购买币种 (美元)	未实现的收益/ (损失) 净额 (美元)
欧元	104 600 000	138 854 122	804 179
澳元	27 700 000	28 655 124	(70 634)
加元	116 500 000	117 333 419	387 658
丹麦克朗	40 000 000	7 121 594	43 798
英镑	104 900 000	169 509 848	(1 003 171)
挪威克朗	11 500 000	2 066 369	328
瑞典克朗	157 950 000	24 347 247	66 259
<b>合计</b>		<b>487 887 723</b>	<b>228 417</b>

截至2012年12月31日时，这些合约未实现的收益净额为20万美元（2012年1月1日时未实现的损失净额为240万美元）。将在这些合约到期时记录其实现的损益，在2013年期间入账。

**用于管理业务现金流的远期外汇合约。**为管理外汇结余额的短期现金流，使用了远期外汇合约，以尽量减少外汇交易风险。截至2012年12月31日，为购买澳元、加元、挪威克朗和瑞典克朗总共出售了210万瑞郎。这些远期外汇合约于2013年1月到

期。截至 2012 年 12 月 31 日时，这些合约未实现的损失净额为 26 277 美元（2012 年 1 月 1 日时未实现的收益净额为 20 142 美元）。

**远期外汇合约对美元相对价值变动的敏感度。**针对上述远期外币汇兑对冲保值合约，如果美元相对价值上升 1%，将促使未实现的收益额增加 1070 万美元。如果美元相对价值下跌 1%，则会导致未实现的收益额减少 1050 万美元。

**外部管理的投资组合中持有的远期外汇合约和其它衍生金融工具。**根据为每项外部管理的投资组合制定的投资指南，外部投资经理可利用远期外汇合约、期货合约及利率掉期合约来管理每项投资组合中各类证券的货币和利率风险。本组织投资托管人对截至 2012 年 12 月 31 日时这些工具净值的估算按投资组合记入“按公允价值计录的金融资产/负债 – 为交易目的而持有”条目，同时概述如下。没有未平仓期货合约。

	净出售额	(美元等值金额)	净购买额	(美元等值金额)
澳元	3 064 000	3 179 207	人民币	36 749 768
欧元	14 877 000	20 707 997	美元	25 766 053
英镑	4 135 000	6 721 301		
日元	19 980 000	2 310 886		
<b>合计</b>		<b>32 919 391</b>	<b>合计</b>	<b>31 510 879</b>

针对上述远期外币汇兑对冲保值合约，如果美元相对价值上升 1%，将导致未实现的收益额减少 70 万美元。如果美元相对价值下跌 1%，则会促使未实现的收益额增加 70 万美元。

**持有至到期投资组合中用以对冲货币风险的远期外汇合约。**以日元计值的日本政府国库券投资所面临的货币汇兑风险被一项出售日元并购买美元的远期外汇合约交易完全对冲，直至该投资到期。国库券，包括货币对冲工具的价值根据对冲会计法按摊余成本以美元计算。

### 4.3 应收账款 – 净额

截至 2012 年 12 月 31 日，应收账款总额为 9.05 亿美元（2012 年 1 月 1 日时为 9.54 亿美元（经重编））。应收账款结余额包括未缴纳的评定会费和自愿捐款。根据款项应交付时间，将应收账款分别归为流动账款和非流动账款。

	2012年12月31日	2012年1月1日 (重编)
<b>流动应收账款 - 净额</b>		
应收会员国评定会费 - 当前双年度	65 246 279	64 235 237
应收会员国评定会费 - 前一双年度	4 136 501	6 739 828
应收自愿捐款	641 850 953	672 279 217
代办采购应收款	1 092 985	784 330
循环销售应收款	388 748	289 686
其它应收款项	2 691 663	3 418 159
呆账应收款拨备金	(20 352 492)	(18 517 240)
<b>流动应收账款总计 - 净额</b>	<b>695 054 637</b>	<b>729 229 217</b>
<b>非流动应收账款-净额</b>		
未缴纳的重新安排摊款应收款额	34 757 280	38 803 720
应收自愿捐款	210 277 136	224 896 094
呆账应收款拨备金	(34 757 280)	(38 803 720)
<b>非流动应收账款总计 - 净额</b>	<b>210 277 136</b>	<b>224 896 094</b>
<b>应收账款总计 - 净额</b>	<b>905 331 773</b>	<b>954 125 311</b>

呆账应收款拨备金总额为 5510 万美元（2012 年 1 月 1 日时为 5730 万美元（经重编））。这笔款额包括评定会费拨备金 4410 万美元和自愿捐款拨备金 1100 万美元。

应收评定会费拨备金包括应从会员国收到的以往年度会费、所有重新安排的应收账款以及应从欠费会员国收到的本期年度会费。关于应收自愿捐款拨备金，必须对所有逾期一年以上的应收账款进行仔细审查，并对逾期不到一年但有迹象表明可能无法获得的款额进行审查。

2012 年，卫生大会通过了 WHA65.12 号决议，批准注销了前南斯拉夫 1991 至 2000 年未缴摊款 550 万美元。

	2012年12月31日	2012年1月1日 (重编)
<b>期初结存额 - 评定会费</b>	47 175 926	109 778 784
前南斯拉夫欠交会费注销款	(5 532 592)	-
呆账应收款拨备金增加/ (减少)	2 429 324	(62 602 858)
<b>期末余额 - 评定会费</b>	<b>44 072 658</b>	<b>47 175 926</b>
<b>期初结存额 - 自愿捐款</b>	10 145 034	-
呆账应收款拨备金增加额	892 080	10 145 034
<b>期末余额 - 自愿捐款</b>	<b>11 037 114</b>	<b>10 145 034</b>
<b>呆账应收款拨备金总额</b>	<b>55 109 772</b>	<b>57 320 960</b>
<b>呆账应收款拨备金</b>		
拨备金 - 流动	20 352 492	18 517 240
拨备金 - 非流动	34 757 280	38 803 720
<b>呆账应收款拨备金总额</b>	<b>55 109 772</b>	<b>57 320 960</b>

#### 4.4 职工应收账款

根据世卫组织的《职员细则》和《人事条例》，职工有权享有某些预支款，包括薪金、教育补助金、租金和旅费方面的预支款。

截至 2012 年 12 月 31 日时，职工应收账款总额为 1230 万美元。教育补助金方面的款额指支付给职工的 2012-2013 学年预支款。

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重编)
薪金预支款	2 465 979	5 141 268
教育补助金预支款	6 706 172	7 267 736
租金预支款	1 906 945	1 454 684
旅行应收款	1 013 709	2 264 846
其它职工应收款项	171 132	582 356
<b>职工应收账款合计</b>	<b>12 263 937</b>	<b>16 710 890</b>

#### 4.5 库存

截至 2012 年 12 月 31 日时库存总值为 6750 万美元。

下表显示 2012 年期间库存项目（药品、疫苗、人道主义供应物资和出版物）的变动情况。

	2012 年 1 月 1 日	净增加	装运费净额	处理费净额 和注销的费用	2012 年 12 月 31 日
药品、疫苗和 人道主义供应物资	53 310 203	46 860 703	42 628 358	5 077 428	52 465 120
出版物	10 839 027	15 115 837	9 724 128	1 237 533	14 993 203
<b>库存总计</b>	<b>64 149 230</b>	<b>61 976 540</b>	<b>52 352 486</b>	<b>6 314 961</b>	<b>67 458 323</b>

药品、疫苗和人道主义供应物资的价值采用加权平均成本法进行计算并在 2012 年 12 月中通过实际库存盘点得到验证。

出版物在 2012 年 12 月中通过实际库存盘点得到验证，并按净销售成本计算了结余价值。

本年度期间与库存有关的支出（装运费净额、处理费净额和注销的费用）总额为 5870 万美元。

#### 4.6 预付款和押金

预付款总额为 130 万美元（2012 年 1 月 1 日时为 160 万美元）。这些账款指在收到货物或服务之前向提供者支付的款额。技术服务承包商通常的做法是预先索取资金以支持项目工作。交付货物或服务时，应将预付款额记入适当的支出账户。

押金方面的 30 万美元系为租用办公空间而支付给业主的保证金。

#### 4.7 其它流动资产

“其它流动资产”指应从泛美卫生组织获得的数额为 1220 万美元账款（2012 年 1 月 1 日时为 2290 万美元）。这笔应收账款主要涉及由本组织代表泛美卫生组织资助和执行的规划。

#### 4.8 财产、厂房和设备 – 净值

世卫组织援用了《国际公共部门会计准则》第 17 号下的过渡条款，由此在必须对全部财产、厂房和设备进行确认之前能够有至多五年过渡期。截至 2012 年 12 月 31 日，本组织只确认了总部的土地和房舍。所有其它资产在购置时记为支出。在财产、厂房和设备方面确认的土地和房舍总值，扣除累计折旧后为 4120 万美元。

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重编)
土地	1 000 095	1 000 095
房舍	66 971 887	66 971 887
累计折旧-房舍	(26 791 104)	(25 674 905)
<b>财产/厂房和设备总计 – 净值</b>	<b>41 180 878</b>	<b>42 297 077</b>

在第一次确认财产、厂房和设备的累计折旧时，系针对整个年度计算，不考虑开始使用资产的具体日期。

为了确保对财产、厂房和设备进行适当控制和管理，已将现有资产录入系统的资产登记册，但非洲区域除外，该区域继续使用离线资产登记册。

2012 年中，世卫组织采购的价值超过 5000 美元的财产、厂房和设备总价值达 170 万美元（非洲区域除外）。由于援用了上面提及的过渡条款，所以未在世卫组织当前年度的财务报表中确认这些财产、厂房和设备。未得到确认的财产、厂房和设备详细情况如下

	合计
家具和固定设备	25 166
车辆和运输工具	645 794
办公设备	17 172
通信设备	9 017
计算机设备	108 955
网络设备	678 981
其它设备	182 637
<b>土地和房舍之外的财产/厂房和设备总计</b>	<b>1 667 722</b>

#### 4.9 无形资产

世卫组织没有需要报告的无形资产。

#### 4.10 预先收到的款额

预先收到的款额主要是会员国在 2012 年中提前支付的其 2013 年评定会费。预付的自愿捐款涉及按照 2013 年开始生效的协议所收到的资金。未核销和未确认的收款指 2012 年收到但截至 2012 年 12 月 31 日时尚未分配给拨款项的款额。

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重编)
评定会费预交款	60 363 091	70 276 957
预先收到的自愿捐款	19 327 188	26 740 312
未核销和未确认的收款	6 622 339	2 329 995
其它预支款	17 261	1 381 287
<b>预先收到的款额合计</b>	<b>86 329 879</b>	<b>100 728 551</b>

#### 4.11 应付账款

应付账款指截至 2012 年 12 月 31 日时各主要办事处应支付给供应商的总金额。

主要办事处	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重编)
总部	8 267 051	11 260 434
非洲	5 491 858	5 210 396
东地中海	6 713 885	7 585 127
欧洲	1 103 480	1 276 513
东南亚	1 605 293	2 938 249
西太平洋	1 802 332	4 016 424
<b>应付账款合计</b>	<b>24 983 899</b>	<b>32 287 143</b>

#### 4.12 应付职工款项

应付职工款项指截至 2012 年 12 月 31 日时尚未支付给职工的总款额。应付薪金包括在审批程序完成之后应支付给职工的款额。银行退还款系指在收到经更新的银行账户信息后应支付给职工的款额。

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重编)
应付薪金	1 807 549	1 082 773
银行退还款	1 494 157	5 051 019
旅费报销应付款	1 064 309	1 009 648
<b>应付职工款项总计</b>	<b>4 366 015</b>	<b>7 143 440</b>



### 4.13 应计职工福利

应计职工福利包括离职金、离职后健康保险和因公死亡或残疾方面的负债（赔偿特别基金）。

	2012年12月31日	2012年1月1日 (重编)
<b>应计职工福利 - 流动</b>		
离职金	71 354 420	73 820 059
赔偿特别基金	380 679	367 503
<b>应计职工福利总计 - 流动</b>	<b>71 735 099</b>	<b>74 187 562</b>
<b>应计职工福利 - 非流动</b>		
离职金	75 798 885	77 099 041
赔偿特别基金	12 750 061	11 875 053
离职后健康保险	822 983 185	791 926 294
<b>应计职工福利总计 - 非流动</b>	<b>911 532 131</b>	<b>880 900 388</b>
<b>应计职工福利</b>		
离职金	147 153 305	150 919 100
赔偿特别基金	13 130 740	12 242 556
离职后健康保险	822 983 185	791 926 294
<b>应计职工福利总计</b>	<b>983 267 230</b>	<b>955 087 950</b>

### 离职金

建立离职金基金的目的是提供职工服务终止的报酬金，包括返籍安置费、积存年假补助金、返籍旅费和返籍迁移费。该账户资金来自为 2012-2013 双年度拨付的一笔用于薪金和工作地点差价调整的预算准备金。

源于返籍方面各种福利和积存年假补助金的负债由独立的顾问精算师确定。不过，积存年假补助金按现值计算 - 即假定全部职员立即离职 - 因此不能按未来的贴现率打折。

据 2012 年 12 月 31 日最新精算研究估计，离职金方面的总负债额为 1.472 亿美元（短期负债 7140 万美元，长期负债 7580 万美元）。该计算不包括服务终了补助金费用以及员额取消后双方协商离职费用。离职金方面的规定福利债务总额为 8530 万美元，年假方面的债务额为 6180 万美元，该款额被列入离职金的流动账目。

根据精算研究，净减了 370 万美元（2012 年的总负债为 1.472 亿美元，2011 年时为 1.509 亿美元），这笔数额在财务业绩报表中得到确认。

### 离职后健康保险基金

世卫组织参加了一个健康保险计划。该计划被作为一个单独实体，即职工健康保险进行管理，拥有其自己的治理方法。该计划为职工、获认可的赡养人以及退休职工在医学承认的健康保健方面的支出提供报销。该计划的资金来自参加者和本组织的缴款。

本组织将离职后健康保险作为一项离职后福利。在采纳《国际公共部门会计准则》第 25 号时对所有损益进行了确认。之后将通过走廊方法随时间推移确认损益（盈余或

赤字方面的意外变化)。根据这一方法,对规定福利债务中至多 10%的金额未予以确认,以便使损益可能合理地随时间推移相互抵消。超过规定福利债务 10%的损益在预计将获得各项福利的在职人员的平均剩余服务期限内摊销。

在世卫组织提供的人事数据以及以往付款经验基础上,专业精算师确定了截至 2012 年 12 月 31 日时的规定福利债务。截至 2012 年 12 月 31 日,在离职后健康保险方面,无资金准备的规定福利债务额为 8.23 亿美元。关于离职后健康保险的进一步详情可参见离职后健康保险年度报告。根据精算研究,职工费用方面增加了 3100 万美元(2012 年负债总额为 8.23 亿美元,2011 年时为 7.92 亿美元)。

未在财务报表中确认任何精算损益,因为损益率在规定福利债务的 10%以下。

### **赔偿特别基金**

如果一名符合条件的职员因执行公务而死亡或残疾,赔偿特别基金将负担所有合理的医疗费、住院费和其它直接相关费用,以及丧葬开支。此外,该基金还将为残疾职工(在残疾状况期间)或幸存的家庭成员提供赔偿。

世卫组织将赔偿特别基金作为一项离职后福利。所有损益在采用《国际公共部门会计准则》第 25 号时立即得到确认。之后将通过走廊方法随时间推移确认损益(盈余或赤字方面的意外变化)。根据这一方法,对规定福利债务中至多 10%的金额未予以确认,以便使损益可能合理地随时间推移相互抵消。超过规定福利债务 10%的损益在预计将获得各项福利的在职人员的平均剩余服务期限内摊销。出于核算目的,该计划被视为无资金准备(该计划的资产不会使负债减少)。

根据精算研究,应计费用增加了 90 万美元(2012 年的总负债为 1310 万美元,2011 年时为 1220 万美元),在财务业绩报表中根据支出性质得到确认。

未在财务报表中确认任何精算损益,因为累计净损益不到规定福利债务的 10%。

离职金、离职后健康和赔偿特别基金的精算概要（美元）

	离职金 (积存年假补助金除外)	离职后健康保险	赔偿特别基金
<b>规定福利债务调节</b>			
2011年12月31日时规定福利债务	86 866 729	1 235 922 134	12 242 556
服务费用	10 889 143	56 381 886	892 247
利息费用	2 294 579	46 773 057	337 611
2012年实际福利支付总额	(7 392 901)	(28 238 400)	(341 674)
实际行政支出	—	(2 093 479)	—
参与者的实际缴款额	—	7 571 356	—
精算(收益)/损失	(7 350 743)	48 466 636	(1 474 442)
<b>2012年12月31日时规定福利债务</b>	<b>85 306 807</b>	<b>1 364 783 190</b>	<b>11 656 298</b>
<b>福利计划的资产调节</b>			
2011年12月31日时资产	—	443 995 840	—
2012年实际福利支付总额	(7 392 901)	(52 964 753)	(341 674)
实际行政支出	—	(3 762 523)	—
2012年期间世卫组织缴款额	7 392 901	54 794 007	341 674
2012年期间参与者缴款额	—	27 977 520	—
世卫组织职工健康保险规则 470.1 中负债增加/减少	—	29 554	—
资产预期回报	—	23 263 725	—
资产收益/(损失)	—	12 963 830	—
<b>2012年12月31日时资产</b>	<b>—</b>	<b>506 297 200</b>	<b>—</b>
<b>无资金准备债务状况调节</b>			
规定福利债务			
活动	85 306 807	688 127 344	4 063 327
备用	—	676 655 846	7 592 971
规定福利债务总计	85 306 807	1 364 783 190	11 656 298
福利计划资产			
福利计划总资产	—	(525 194 995)	—
抵消世卫组织职工健康保险规则 470.1 中负债	—	18 897 795	—
福利计划资产总计	—	(506 297 200)	—
赤字/(盈余)	85 306 807	858 485 990	11 656 298
未确认的收益/(损失)	—	(35 502 805)	1 474 442
<b>财务状况报表中确认的负债/(资产) 净值</b>	<b>85 306 807</b>	<b>822 983 185</b>	<b>13 130 740</b>
流动负债	9 507 922	—	380 679
非流动负债	75 798 885	822 983 185	12 750 061
<b>财务状况报表中确认的负债/(资产) 净值</b>	<b>85 306 807</b>	<b>822 983 185</b>	<b>13 130 740</b>
<b>2012年支出</b>			
服务费用	10 889 143	56 381 886	892 247
利息费用	2 294 579	46 773 057	337 611
资产预期回报	—	(23 263 725)	—
确认(收益)/损失	(7 350 743)	—	—
<b>财务业绩报表中确认的支出总额</b>	<b>5 832 979</b>	<b>79 891 218</b>	<b>1 229 858</b>
<b>2013年预期缴款额</b>			
世卫组织缴款额	9 649 486	41 809 366	386 346
参与者缴款额	—	12 565 352	—
<b>2013年预期缴款总额</b>	<b>9 649 486</b>	<b>54 374 718</b>	<b>386 346</b>

## 离职后健康保险的医疗敏感度分析

### 2012 年服务费用加利息费用

当前医疗费用上涨假设减 1%	72 356 000
当前医疗费用上涨假设	103 154 943
当前医疗费用上涨假设加 1%	145 098 000

### 2012 年 12 月 31 日时规定福利债务

当前医疗费用上涨假设减 1%	1 034 845 000
当前医疗费用上涨假设	1 364 783 189
当前医疗费用上涨假设加 1%	1 796 063 000

## 精算方法和假设

每年本组织都确认和挑选年终估值时精算师将使用的假设和方法，以便确定本组织在职工福利方面的支出和缴款需要。根据《国际公共部门会计准则》第 25 号，必须在财务报表中披露精算假设。此外，必须以绝对数字披露各项精算假设。

### 计量日期

所有福利计划： 2012 年 12 月 31 日

### 贴现率

离职金（积存年假补助金除外）：

贴现率为 3.0%。以两项福利计划的综合预测福利金为基础，并以 2012 年 12 月 31 日时怡安翰威特公司（Aon Hewitt）AA 股债券收益曲线上 75% 和瑞士国家证券交易所（SIX Swiss Exchange）收益曲线上 25% 为权数。所得贴现率舍入至最接近的 0.1%。去年，贴现率以美国和瑞士彭博指数的加权平均数为依据。

离职后健康保险

欧洲 2.6%（比前一次估值中的 3.1% 有所减少）；美洲 4.1%（比前一次估值中的 4.7% 有所减少）；其它国家 4.5%（比前一次估值中的 4.7% 有所减少）；就欧洲区域而言，从 2010 年 12 月 31 日的估值开始，世卫组织采用了收益曲线方法以反映来自欧洲区域办事处预期现金流的格局。该贴现率是瑞士国家证券交易所（SIX Swiss Exchange）收益曲线上 2.05% 收益率与 iBoxx 欧元区收益曲线上 3.79% 收益率的加权平均数，前者加权为三分之二。所得贴现率舍入至最接近的 0.10%。

就美洲区域和其它国家而言，贴现率所用的方法与 2012 年 12 月 31 日泛美卫生组织对离职后健康保险的估值相同。从 2012 年 12 月 31 日起，泛美卫生组织采纳了收益曲线法，利用怡安翰威特公司（Aon Hewitt）AA 股债券收益曲线。因此，美洲区域和其它国家的贴现率可能由于来自这些区域的预期现金流格局不同而有所不同。

赔偿特别基金

贴现率为 3%。以两项福利计划的综合预测福利金为基础，并以 2012 年 12 月 31 日时怡安翰威特公司（Aon Hewitt）AA 股债券收益曲线上 75% 和瑞士国家证券交易所（SIX Swiss Exchange）收益曲线上 25% 为权数。所得贴现率舍入至最接近的 0.1%。去年，贴现率以美国和瑞士彭博指数的加权平均数为依据。

### 年度一般通货膨胀率

---

离职金（积存年假补助金除外）：	使用的通货膨胀率为 2.2%。以美国 2.5% 通货膨胀率和瑞士 1.3% 通货膨胀率的加权平均数为基础，权数分别为 75% 和 25%。所得通货膨胀率舍入至最接近的 0.1%。
离职后健康保险：	欧洲 1.6%、美洲 2.5%、其它国家 2.5%
赔偿特别基金：	使用的通货膨胀率为 2.2%。以美国 2.5% 通货膨胀率和瑞士 1.3% 通货膨胀率的加权平均数为基础，权数分别为 75% 和 25%。所得通货膨胀率舍入至最接近的 0.1%。

### 年薪表

---

所有福利计划：	一般通货膨胀率，加：每年生产率工资增长 0.5%，再加：绩效加薪。生产率工资增长和绩效加薪的幅度与 2011 年 12 月 31 日联合国合办工作人员养恤基金估值中的幅度相同。
---------	--

### 可用于除索赔方面费用外各种目的的区域组别

---

离职金（积存年假补助金除外）：	不适用
离职后健康保险	欧洲区域办事处、总部、国际计算中心、国际癌症研究机构、联合国艾滋病规划署和国际药品采购机制归为“欧洲”组别。美洲区域办事处代表美洲区域。非洲区域、东地中海区域、非洲盘尾丝虫病控制规划、东南亚区域和西太平洋区域归为“其它国家”组别。
赔偿特别基金：	不适用

### 返籍旅费和返籍迁移费

---

离职金（积存年假补助金除外）：	采用预测单位计分法计算，服务按比例分摊，分摊期从“任职开始日”至离职。
离职后健康保险：	不适用
赔偿特别基金：	不适用

### 返籍补助金、解雇补偿金和死亡补助金

---

离职金（积存年假补助金除外）：	采用预测单位计分法，应计比率按比例分摊。
离职后健康保险：	不适用
赔偿特别基金：	不适用

### 积存年假补助金

---

离职金（积存年假补助金除外）：	该负债等同于在假设全体职员立即离职的情况下按现值计算的债务。
离职后健康保险：	不适用
赔偿特别基金：	不适用

### 员额取消、服务终止补助金和双方协商离职

---

离职金（积存年假补助金除外）：	根据《国际公共部门会计准则》第 25 号，将这些福利视为解雇补偿金，因此，不在本估值范围内。
离职后健康保险：	不适用
赔偿特别基金：	不适用

## 联合国合办工作人员养恤基金

养恤基金条例规定养恤金联合委员会应责成顾问精算师至少每三年就基金作精算估值一次。联合委员会的做法是每两年采用开放式群体总额法进行一次精算估值。精算估算的主要目的是确定养恤基金当前资产和估计的未来资产是否将足以支付其负债。

世卫组织对联合国合办工作人员养恤基金的财政义务包括其法定的按照联合国大会确定比例（目前个人参与者的比例为 7.9%，会员组织的比例为 15.8%）的缴款以及养恤基金条例第 26 条规定其为弥补任何精算短缺而分摊的款额。只有大会根据估值之日对养恤基金的精算充足性作出的评估，确定有需要付款以弥补短缺并援引第 26 条规定时，才应支付这种款项。每个成员组织应当根据估值之日前三年期间各自的缴费总额，以相称比例支付短缺款项。

最新精算估值于 2011 年 12 月 31 日进行。该估值显示有数额为应计养恤金薪酬 1.87% 的亏空（2009 年估值中为 0.38%），这意味着截至 2011 年 12 月 31 日时为达到平衡而需要实现的理论交款率为 25.57%，而对比之下，实际交款率为 23.7%。亏空增加主要是投资结果低于预期所造成。

截至 2011 年 12 月 31 日时，假定未来不对养恤基金进行任何调整，则精算资产除以精算负债得出的资金到位比率为 130%（2009 年估值中为 140%）。如果考虑当前的养恤基金调整制度，则资金到位比率为 86%（2009 年估值中为 91%）。

在对基金资产的充足性进行精算评估后，顾问精算师认为截至 2011 年 12 月 31 日时，无需按养恤基金条例第 26 条规定缴款弥补短缺，因为资产的精算值超出了基金下所有应计负债的精算值。此外，估值之日资产的市场价值也超过了所有应计负债的精算值。在编写本报告时，联合国大会尚未援引第 26 条规定。应计养恤金薪酬将在 2013 年 12 月 31 日进行下一次精算估值时得到审查。

联合国合办工作人员养恤金联合委员会在提交联合国大会审议的其第五十九届会议（2012 年 7 月 3-11 日）报告<sup>1</sup>中指出，将基金新参与者的正常退休年龄提高至 65 岁可大大减少亏空，并可使当前 1.87% 亏空的一半得到填补。2012 年 12 月，联合国大会在 67/240 号决议中授权养恤金联合委员会在大会决定法定离职年龄提至 65 岁的情况下，将养恤基金新参与人的正常退休年龄同样提至 65 岁，迟于 2014 年 1 月 1 日生效。

2012 年期间，向联合国合办工作人员养恤基金缴款 2.06 亿美元（2011 年缴款 2.32 亿美元）。2013 年预期应缴款 2.16 亿美元。

联合国审计委员会对养恤基金进行年度审计并每年向养恤金联合委员会报告审计情况。养恤基金每季度公布其投资情况报告，这些报告可在线公开获取<sup>2</sup>。

<sup>1</sup> 大会正式记录，第六十七届会议，补编第 9 号（文件 A/67/9）。

<sup>2</sup> 可从 [http://www.unjspf.org/UNJSPF\\_Web/](http://www.unjspf.org/UNJSPF_Web/) 获取(检索日期：2013 年 3 月 22 日)。

#### 4.14 递延收入

自愿捐款方面的递延收入指 2012 年中签署的多年协议，但对收入的确认被推迟至未来财务期。自愿捐款方面的递延收入根据本组织何时能获得资金用于开支被分为短期和长期两类。

代办采购方面的递延收入指已经收到现金，但年底时尚未向需求方交付用品或服务。由于代办采购是交换交易，因此按权责发生制记录收入，在交付之前收到的任何收入被记为递延收入。代办采购方面的全部递延收入是短期账款。

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重编)
自愿捐款	239 161 415	321 397 775
代办采购	77 873 295	136 243 010
<b>短期递延收入总计</b>	<b>317 034 710</b>	<b>457 640 785</b>
自愿捐款	210 277 136	224 896 093
<b>长期递延收入总计</b>	<b>210 277 136</b>	<b>224 896 093</b>
<b>递延收入合计</b>	<b>527 311 846</b>	<b>682 536 878</b>

#### 4.15 其它流动负债

截至 2012 年 12 月 31 日，其它流动负债总额为 4140 万美元。该数额涉及下面详细列明的各种短期负债。应付退款涉及规划实施后应还给捐款方的资金余额。

	2012 年 12 月 31 日	2012 年 1 月 1 日 (重编)
无发票货物和服务应计额	17 726 261	16 183 798
重建费用应计额	3 901 890	12 671 129
死亡职工遗产应付款项	273 148	273 148
应付退款	5 111 282	-
应支付给养恤基金的款额	2 487 305	3 603 401
保险费用应付款项	3 761 018	2 753 779
基金	3 567 774	3 651 697
其它负债	4 613 563	6 943 830
<b>其它流动负债合计</b>	<b>41 442 241</b>	<b>46 080 782</b>

基金的余额涉及世卫组织作为受托管理人进行财务和行政管理的资金。截至 2012 年 12 月 31 日，资金受托管的基金如下：

- 东地中海区域唐氏综合征研究奖
- A.T. 舒沙博士基金
- Comlan A.A.Quenum 博士奖
- Ihsan Dogramaci 家庭卫生基金

- 雅克·帕里索基金
- 列昂·伯尔纳基金
- 弗朗西斯科·波恰里教授奖研金奖
- 科威特国控制东地中海区域癌症、心血管病和糖尿病奖
- 科威特国健康促进研究奖
- 阿拉伯联合酋长国卫生基金

#### 4.16 实体间负债

世卫组织通过行政服务协议为一些实体提供东道服务。所有这些实体的现金均由本组织管理，因此，就以这些实体名义持有的资金而言，本组织与它们之间存在债务。每个实体应得的金额总数如下：

	2012年12月31日	2012年1月1日 (重编)
职工健康保险	207 903 045	187 586 220
国际计算中心	16 561 280	11 942 469
国际药品采购机制	553 805 387	488 757 828
非洲盘尾丝虫病控制规划	7 018 925	4 748 447
联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署信托基金	204 521 501	240 361 899
<b>实体间负债合计</b>	<b>989 810 138</b>	<b>933 396 863</b>

#### 4.17 长期借支

世界卫生大会在 WHA55.8 和 WHA56.13 号决议中授权总干事开始在总部为世卫组织和联合国艾滋病规划署建造一座新楼，费用估计为 6600 万瑞郎，其中世卫组织的摊款额为 3300 万瑞郎。瑞士联邦同意向世卫组织和联合国艾滋病规划署提供 5980 万瑞郎无息贷款，其中世卫组织的摊款额为 2990 万瑞郎。卫生大会还批准使用不动产基金在从大楼落成第 1 年开始的 50 年期间偿还瑞士联邦所提供无息贷款中世界卫生组织的分摊额。

2190 万美元贷款额（2011 年为 2270 万美元）采用实际利率 1.16%（30 年瑞郎 Libor 利率（伦敦银行同业拆借利率））按摊余成本反映。



## 5. 财务业绩报表的支持性资料

### 5.1 收入

#### 会员国的评定会费

2011年5月，第六十四届世界卫生大会通过了2012-2013年财务期拨款决议<sup>1</sup>，欢迎有效预算总额为39.59亿美元。在同一决议中，卫生大会进一步决定2012-2013年财务期会员国的评定会费总额将为9.49亿美元。4.75亿美元被确认为2012年的收入并向各会员国分摊<sup>2</sup>。2012年中向衡平征税基金转拨了1020万美元。此外，根据WHA64.3号决议，批准从来自会员国的非评定收入基金转拨1500万美元（参见说明6.1）。

#### 呆账应收款拨备金增加额

呆账应收款拨备金指自愿捐款和评定会费方面征收存在不确定性的应收账款。呆账应收款拨备金方面由于应收评定会费拨备金增加了240万美元，应收自愿捐款拨备金增加了90万美元，因此总共增加了330万美元（参见说明4.3）。

#### 自愿捐款

2012年世卫组织收到的自愿捐款总额为16.36亿美元。这些捐款是来自政府、政府间组织、机构、其它联合国组织以及私立部门的已获确认的收入<sup>3</sup>。

报告的自愿捐款总额16.36亿美元已经扣除了(i)向捐助方的退款 – 数额达1700万美元和(ii)对以往年度所确认收入的削减额，因为当前年度中有迹象表明将不再征收这些款额，这些削减额达1300万美元。

#### 实物和服务自愿捐赠

世卫组织接受会员国和其它捐助者的非现金捐赠。2012年中，本组织收到的实物和服务捐赠总额达6650万美元<sup>4</sup>。

	<b>2012年12月31日</b>
实物自愿捐赠	51 133 480
服务自愿捐赠	15 334 959
<b>实物和服务自愿捐赠总计</b>	<b>66 468 439</b>

#### 代办采购

世卫组织代表会员国和其它联合国机构采购药品和疫苗。2012年确认用于代办采购的总收支为6250万美元。代办采购方面预先收到的资金被记为递延收入。与代办采购有关的收入和支出构成企业基金的一部分，不按规划预算进行报告。

<sup>1</sup> WHA 64.3号决议。

<sup>2</sup> 关于征收评定会费的详细情况见文件A66/30

<sup>3</sup> 按资金和捐助方显示的详细情况见文件A66/29 Add.1。

<sup>4</sup> 各捐助方所有实物和服务捐赠详细情况见文件A66/29 Add.1中附表。

## 其它业务收入

2012 年，世卫组织就其向联合国艾滋病规划署、国际药品采购机制、国际计算中心和非洲盘尾丝虫病控制规划等其它实体提供的托管服务收取了 1400 万美元费用。其它收入来源还包括出版物销售和版权所得。

## 财务收入

财务收入包括：

	<b>2012 年 12 月 31 日</b>
投资收入	19 013 674
交易方面已实现的外汇收益和银行结余	1 809 681
套期保值方面未实现的外汇收益净额	10 364 967
资产负债表重估产生的未实现外汇收益净额	15 524 796
离职金基金的精算重估收益	7 350 743
分摊给其它实体的投资收入和外汇损益	(10 947 816)
<b>财务收入总计</b>	<b>43 116 045</b>

## 5.2 支出

### 职工和其他人员费用

职工和其他人员费用构成在各个地点雇用职工的总费用，其中包括基本工资、工作地点差价调整和本组织支付的任何其它类型津贴（如养恤金和保险等）方面的费用。职工费用还包括在财务业绩报表中予以确认的离职后健康保险精算负债方面的变动。

### 医疗用品和材料

医疗用品和材料方面的大部分结余涉及世卫组织为规划活动采购和分发的医疗用品。医疗用品和材料包括实物支出 3100 万美元和代办采购相关支出 5800 万美元。

### 合同服务

合同服务方面的款额系指支付给服务提供者的费用。主要包括与代表本组织开展活动的个人签署的开展工作协议或咨询合同方面的支出。医学研究活动、特殊服务协议费用、奖研金和安全费用也被列入合同服务。

### 向对应机构的转拨款和拨款

向对应机构的转拨款和拨款系与国家对应机构（主要是卫生部）签署的非交换交易合同，用于开展世卫组织规划预算规定的活动。资金在转拨给合同伙伴时被记入支出，世卫组织不持续参与。这些支出也称为“直接财政合作”。

## 旅行

由世卫组织支付的本组织职工和非职工与会者、顾问和会员国代表的旅行费用被列入旅行总费用。旅行支出包括机票、每日津贴和其它旅行相关费用，但不包括已被列入职工费用的法定探亲假旅费和教育补助金旅费。

## 一般业务支出

一般业务支出指支持国家办事处、区域办事处和总部的一般业务费用，其中包括水电费、电信费（固定电话、移动电话、互联网和全球网络的费用）和租金。

## 设备、车辆和家具

由于本组织选择适用《国际公共部门会计准则》第 17 号下的过渡条款，因此除总部大楼外，设备、车辆和家具的全部费用在交付时被记为支出。

## 折旧和摊销

折旧指在财产、厂房和设备的使用寿命期间系统分配应折旧金额所产生的费用。这主要涉及本组织的房舍。摊销指在无形资产使用寿命期间系统分配应摊销金额所产生的费用。

## 财务费用

财务费用包括：

	<b>2012 年 12 月 31 日</b>
银行收费和投资管理费	2 242 258
资产负债表保值方面已实现的外汇损失净额	979 127
与离职金基金估值有关的精算利息成本	2 632 190
<b>财务费用总计</b>	<b>5 853 575</b>

## 6. 资产净值/产权变化表的支持性资料

### 6.1 会员国 – 正常预算

本说明提供关于评定会费征收和相关收入的详细情况，以及 2012 年从来自会员国非评定收入基金的拨款情况。可用资金的情况突出体现了会员国正常预算的净盈余/赤字。

	会员国 评定会费 基金	来自会员国的 非评定收入 基金	衡平征税 基金	周转金	合计
<b>2012 年 1 月 1 日时结存额</b>	19 668 193	23 855 391	(8 073 603)	31 000 000	66 449 981
<b>规划收入和支出</b>					
会员国评定会费	474 609 150	–	–	–	474 609 150
拨款额	15 000 000	(15 000 000)	–	–	–
衡平征税补偿额	(10 189 150)	–	10 189 150	–	–
有效规划预算	479 420 000	(15 000 000)	10 189 150	–	474 609 150
2012-2013 年规划支出	(427 310 158)	–	–	–	(427 310 158)
2010-2011 年规划支出	(14 130 446)	–	–	–	(14 130 446)
向职工退还税款	–	–	(14 533 591)	–	(14 533 591)
<b>盈余/ (赤字) 总计</b>	37 979 396	(15 000 000)	(4 344 441)	–	18 634 955
<b>呆账应收款拨备金</b>					
呆账应收款拨备金增加额	(2 429 324)	–	–	–	(2 429 324)
<b>来自会员国的非评定收入</b>					
利息	–	452 931	–	–	452 931
杂项收入	–	1 013 189	–	–	1 013 189
<b>来自会员国的非评定收入 – 净额</b>	–	1 466 120	–	–	1 466 120
<b>2012 年 12 月 31 日时结存额</b>	<b>55 218 265</b>	<b>10 321 511</b>	<b>(12 418 044)</b>	<b>31 000 000</b>	<b>84 121 732</b>

在 WHA64.3 号决议中，卫生大会决定拨款 1500 万美元以资助 2012-2013 年财务期的正常预算。

此外，在 WHA64.3 号决议中，卫生大会还决定周转金应继续保持在 3100 万美元的现有水平。

## 6.2 服务费用特别账户基金

设立本基金的目的在于支持支付评定会费预算以外渠道（即自愿捐款）所资助活动的服务费用。

本基金收入来源如下：

- 根据 WHA34.17 号决议，从自愿来源收取的规划支持费，计算金额时对项目总支出应用了一个固定的百分比；
- 与其它实体之间的行政服务协定；
- 按文件 EB122/3 所述，通过自愿捐款赚取的利息。

	<b>合计</b>
<b>2012 年 1 月 1 日时结存额</b>	<b>111 183 981</b>
<b>收入</b>	
规划支持费用	111 347 786
利息	6 872 997
与其它实体之间的行政服务协定	4 814 538
偿还的预支款（注 a）	2 154 433
<b>收入总计</b>	<b>125 189 754</b>
<b>支出</b>	
全球和区域间活动	36 220 150
主要办事处 – 非洲	18 524 026
主要办事处 – 西太平洋	3 611 480
主要办事处 – 欧洲	8 398 337
主要办事处 – 东南亚	4 986 292
主要办事处 – 美洲	3 460 154
主要办事处 – 东地中海	7 398 613
<b>支出总计</b>	<b>82 599 052</b>
<b>扣除：</b>	
呆账应收款拨备金增加额 – 自愿捐款（注 b）	892 080
其它支出（注 c）	2 755 772
<b>2012 年 12 月 31 日时结存额</b>	<b>150 126 831</b>

**注 a.** 2011 年中，向儿童基金会/开发计划署/世界银行/世卫组织热带病研究与培训特别规划和世卫组织烟草控制框架公约提供了行政服务预支款，总额为 380 万美元（分别为 322 万美元和 54 万美元）。2012 年中热带病研究与培训特别规划偿还了一半预支款（161 万美元）；此外，世卫组织烟草控制框架公约则在 2012 年偿还了全部预支款（54 万美元），由此总共已偿还 220 万美元。

**注 b.** 自愿捐款方面呆账应收款拨备金增加了 90 万美元（从 2011 年 12 月 31 日的 1010 万美元增加至 2012 年 12 月 31 日的 1100 万美元）。关于应收账款余额和拨备金的详细情况参见说明 4.3。

**注 c.** 2011 年底时，服务费用特别账户基金计入一笔数额为 580 万美元的账款，这笔款项被列入 2012 年的期初资金结存额。该结存额中有 280 万美元被用于承付支出，并在财务业绩报表中予以列报。

### 6.3 不动产基金

本基金系根据卫生大会 WHA23.14 号决议设立。本基金用于支付本组织大楼的建造或现有大楼的扩建，购买可能需要的土地，世卫组织现有办公楼以及本组织租赁给职工的住宅的重大修缮和改建等费用。购买土地以及建造大楼或大楼的扩建需经卫生大会明确授权。

	<u>合计</u>
<b>2012年1月1日时结存额</b>	<b>18 120 580</b>
<b>收入</b>	
征收的租金	11 761 021
其它收入	198 754
实物收入	7 752 917
<b>收入总计</b>	<b>19 712 692</b>
<b>支出</b>	
实物支出	7 752 917
主要办事处- 总部	8 229 995
主要办事处- 非洲	1 306 540
主要办事处- 东地中海	1 486 211
主要办事处- 欧洲	(37 991)
<b>支出总计</b>	<b>18 737 672</b>
<b>2012年12月31日时结存额</b>	<b>19 095 600</b>

实物收支指会员国在捐赠办公空间方面的贡献。

## 7. 预算与实际金额对比

2011年5月，卫生大会通过了题为“2012-2013年财务期拨款决议”的WHA64.3号决议，其中注意到有效预算总额为39.59亿美元。世卫组织的预算由卫生大会每两年通过一次。对2012-2013年规划预算没有作出修订。本组织使用的方法以基于结果的框架为基础，因此，按规划预算周期内发生的支出来衡量经核准的规划预算。

世卫组织的预算和财务报表按不同的会计基础编写。财务状况报表、财务业绩报表、资产净值/产权变化表以及现金流量表系按完全权责发生制编写，而预算则按修改后的收付实现制（即用实际支出来衡量预算使用情况）编写。

根据《国际公共部门会计准则》第24号要求，如果财务报表和预算未以可比的基础进行编制，那么以可比基础列入预算的实际数额应当按财务报表内所列实际数额进行核对调节，分别确定任何基础差异、时间差异、列报差异和实体差异。根据说明2.17，普通基金反映规划预算的结果，但不包括衡平征税基金支出、其它非规划资金使用和所有实物/服务支出，这些支出不列入规划预算结果。

在阐述2012-2013年规划预算实施情况及取得的成果的文件A66/5中，对最终预算与实际金额之间的重大差异作了解释。

根据《国际公共部门会计准则》第24号要求，对报表V中以可比基础列报的实际数额和财务账目中的实际数额进行了核对调节，并分别确定了任何基础差异、时间差异、实体差异和列报差异。

当经核准的规划预算被用于技术规划以外的活动，如用于衡平征税基金的支出、实物/服务支出、其它非规划预算使用以及其它共同基金活动时出现基础差异。

时间差异指在世卫组织的财务账目中列入其它财务期中的规划预算支出。

实体差异指在世卫组织的财务账目中列入不属于本组织规划预算范畴的会员国-其它资金和信托基金。

按照报表IV：现金流量表，在“业务”、“投资”和“融资”标题下概括了列报差异。“业务”标题下显示的列报差异方面的数额反映业务活动现金流以及未列入规划预算或报表V的收入。

2012年预算和实际金额对比表（报表V）内可比实际数额与现金流量表（报表IV）内实际数额之间的核对情况列报如下。

	业务	投资	融资	合计
可比实际数额（报表V）	(1 693 680 363)			(1 693 680 363)
基础差异	66 182 084			66 182 084
时间差异	125 153 581			125 153 581
实体差异	194 947 377			194 947 377
列报差异	1 483 592 248	365 459 934	(812 973)	1 848 239 209
现金流量表（报表IV）内实际数额	176 194 927	365 459 934	(812 973)	540 841 888

## 8. 分部分报告

### 8.1 按部分显示的财务状况报表

截至 2012 年 12 月 31 日

(按美元计)

	总部	非洲	美洲	东地中海	欧洲	东南亚	西太平洋	合计
<b>资产</b>								
<b>流动资产</b>								
现金和现金等价物	1 116 915 824	29 126 359	-	23 389 879	1 531 029	7 799 091	5 596 234	1 184 358 416
短期投资	1 369 531 140	-	-	-	-	-	-	1 369 531 140
流动应收账款 - 净额	693 609 422	202 436	790 440	93 365	261 312	79 687	17 975	695 054 637
职工应收款项	6 458 299	2 291 139	-	575 113	276 767	850 548	1 812 071	12 263 937
库存	46 980 604	1 737 695	-	9 445 553	-	5 167 235	4 127 236	67 458 323
预付款项	288 075	621 634	-	-	13 556	249 262	127 311	1 299 838
其它流动资产	220 829 413	-	(208 637 941)	-	-	-	-	12 191 472
<b>流动资产合计</b>	<b>3 454 612 777</b>	<b>33 979 263</b>	<b>(207 847 501)</b>	<b>33 503 910</b>	<b>2 082 664</b>	<b>14 145 823</b>	<b>11 680 827</b>	<b>3 342 157 763</b>
<b>非流动资产</b>								
非流动应收账款-净额	210 277 136	-	-	-	-	-	-	210 277 136
长期投资	266 323 581	-	-	-	-	-	-	266 323 581
押金	-	7 061	-	-	13 556	208 809	79 722	309 148
财产、厂房和设备- 净值	41 180 878	-	-	-	-	-	-	41 180 878
<b>非流动资产合计</b>	<b>517 781 595</b>	<b>7 061</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13 556</b>	<b>208 809</b>	<b>79 722</b>	<b>518 090 743</b>
<b>资产总计</b>	<b>3 972 394 372</b>	<b>33 986 324</b>	<b>(207 847 501)</b>	<b>33 503 910</b>	<b>2 096 220</b>	<b>14 354 632</b>	<b>11 760 549</b>	<b>3 860 248 506</b>
<b>负债</b>								
<b>流动负债</b>								
预先收到的款项	86 260 283	-	-	30 000	39 596	-	-	86 329 879
应付账款	8 267 051	5 491 858	-	6 713 885	1 103 480	1 605 293	1 802 332	24 983 899
应付职工款项	2 053 609	1 026 482	-	490 353	300 794	254 778	239 999	4 366 015
应计职工福利-流动	33 898 313	17 515 458	-	5 948 177	4 781 943	4 720 011	4 871 197	71 735 099
递延收入	317 034 710	-	-	-	-	-	-	317 034 710
金融负债	21 403 427	-	-	-	-	-	-	21 403 427
其它流动负债	(6 145 253 941)	2 597 904 184	153 282 363	1 391 998 471	519 804 214	886 858 517	636 848 433	41 442 241
实体间负债	989 810 138	-	-	-	-	-	-	989 810 138
<b>流动负债合计</b>	<b>(4 686 526 410)</b>	<b>2 621 937 982</b>	<b>153 282 363</b>	<b>1 405 180 886</b>	<b>526 030 027</b>	<b>893 438 599</b>	<b>643 761 961</b>	<b>1 557 105 408</b>
<b>非流动负债</b>								
长期借支款	21 912 231	-	-	-	-	-	-	21 912 231
应计职工福利- 非流动	531 450 309	143 279 652	-	52 304 658	67 402 316	62 794 570	54 300 626	911 532 131
递延收入- 长期	210 277 136	-	-	-	-	-	-	210 277 136
<b>非流动负债合计</b>	<b>763 639 676</b>	<b>143 279 652</b>	<b>-</b>	<b>52 304 658</b>	<b>67 402 316</b>	<b>62 794 570</b>	<b>54 300 626</b>	<b>1 143 721 498</b>
<b>负债总计</b>	<b>(3 922 886 734)</b>	<b>2 765 217 634</b>	<b>153 282 363</b>	<b>1 457 485 544</b>	<b>593 432 343</b>	<b>956 233 169</b>	<b>698 062 587</b>	<b>2 700 826 906</b>
<b>资产净值/产权</b>								
会员国 - 正常预算	1 585 632 246	(505 244 843)	(198 103 144)	(212 772 306)	(154 366 711)	(242 862 763)	(188 160 747)	84 121 732
自愿基金	6 293 590 325	(2 054 718 639)	(156 306 242)	(1 052 384 059)	(353 097 607)	(623 092 360)	(411 982 949)	1 642 008 469
会员国 - 其它资金	(133 631 063)	(170 935 934)	(6 564 944)	(158 650 094)	(83 777 961)	(75 620 101)	(86 005 628)	(715 185 725)
信托基金	149 689 598	(331 894)	(155 534)	(175 175)	(93 844)	(303 313)	(152 714)	148 477 124
<b>资产净值/产权总计</b>	<b>7 895 281 106</b>	<b>(2 731 231 310)</b>	<b>(361 129 864)</b>	<b>(1 423 981 634)</b>	<b>(591 336 123)</b>	<b>(941 878 537)</b>	<b>(686 302 038)</b>	<b>1 159 421 600</b>
<b>负债和资产净值/产权合计</b>	<b>3 972 394 372</b>	<b>33 986 324</b>	<b>(207 847 501)</b>	<b>33 503 910</b>	<b>2 096 220</b>	<b>14 354 632</b>	<b>11 760 549</b>	<b>3 860 248 506</b>



## 8.2 按部分显示的财务业绩报表

2012年12月31日终了年度  
(按美元计)

	总部	非洲	美洲	东地中海	欧洲	东南亚	西太平洋	合计
<b>收入</b>								
会员国评定会费	474 609 150	—	—	—	—	—	—	474 609 150
呆账应收款拨备金增加额	(3 321 404)	—	—	—	—	—	—	(3 321 404)
自愿捐款	1 636 499 031	—	—	—	53 784	—	—	1 636 552 815
实物和服务自愿捐赠	66 468 439	—	—	—	—	—	—	66 468 439
代办采购	62 459 972	—	—	—	—	—	—	62 459 972
其它业务收入	19 575 827	(2 048 012)	(2 523 719)	118 424	(982 044)	124 652	(283 351)	13 981 777
财务收入	40 847 428	1 030 453	—	(312 087)	868 486	146 667	535 098	43 116 045
<b>收入总计</b>	<b>2 297 138 443</b>	<b>(1 017 559)</b>	<b>(2 523 719)</b>	<b>(193 663)</b>	<b>(59 774)</b>	<b>271 319</b>	<b>251 747</b>	<b>2 293 866 794</b>
<b>支出</b>								
职工和其他人员费用	428 546 875	198 982 466	31 684 610	73 429 444	67 212 218	52 527 982	60 055 776	912 439 371
医疗用品和材料	51 075 029	20 746 170	1 312 499	88 411 209	407 463	31 175 446	6 440 125	199 567 941
合同服务	123 193 758	36 681 993	16 348 551	57 109 511	19 098 700	47 205 777	25 007 238	324 645 528
向对应机构的转拨款和拨款	5 519 692	102 569 581	1 036 114	77 813 236	521 924	15 027 864	13 401 391	215 889 802
旅行	64 872 279	38 165 935	4 264 714	13 515 490	10 022 613	11 396 652	10 532 803	152 770 486
一般业务支出	59 880 425	117 058 512	2 625 102	29 659 314	9 373 523	9 953 751	7 104 352	235 654 979
设备、车辆和家具	4 003 296	10 252 336	2 498 562	7 787 485	1 061 174	2 714 294	3 708 377	32 025 524
折旧和摊销	1 116 199	—	—	—	—	—	—	1 116 199
财务费用	6 809 645	665 966	—	(2 120 649)	157 128	(116 606)	458 091	5 853 575
<b>支出总计</b>	<b>745 017 198</b>	<b>525 122 959</b>	<b>59 770 152</b>	<b>345 605 040</b>	<b>107 854 743</b>	<b>169 885 160</b>	<b>126 708 153</b>	<b>2 079 963 405</b>
<b>本年度盈余/ (赤字) 总计</b>	<b>1 552 121 245</b>	<b>(526 140 518)</b>	<b>(62 293 871)</b>	<b>(345 798 703)</b>	<b>(107 914 517)</b>	<b>(169 613 841)</b>	<b>(126 456 406)</b>	<b>213 903 389</b>

## 9. 行政撤销款、注销款、优惠付款

2012年期间，批准了三项行政撤销款。在东南亚区域办事处，2006-2007双年度期间作为直接财政合作为巴特那（比哈尔邦）市政公司划拨了3550美元，现认为印度不可能偿还这笔款额。此外，东南亚区域办事处在2008-2009双年度期间作为直接财政合作向印度马哈拉施特拉邦卫生服务总监划拨了两笔款额，总共18 723美元，现认为不可能得到偿还。

2012年期间，批准了总额为2250美元的注销款。这笔款额与刚果民主共和国一家银行破产有关。

2012年中没有优惠付款。

## 10. 关联方和其它高级管理人员披露

被视为“主要管理人员”的职员是总干事、各区域主任和所有其他不叙级职员。

下表详细列明了这一年度中在这些职位上的主要管理人员数目以及薪酬总额。

<b>主要管理人员</b>	
人员数量	19
薪金和工作地点差价调整	4 549 493
各种津贴	605 607
养恤金和健康保险计划	1 144 135
薪酬总额	6 299 235
未偿还的津贴预支款	170 796
未偿还的贷款（正常津贴以外，如果有）	-

支付给主要管理人员的薪酬总额包括：净工资、工作地点差价调整、各种津贴（诸如社交津贴和其它津贴、派任和其它补助金、租金补贴、个人财物运输费等）以及雇主养老金和当前健康保险缴款。

主要管理人员还有资格享受与其它雇员水平相同的离职后福利。这些福利无法得到可靠的量化。主要管理人员是联合国合办工作人员养恤基金的普通成员。

美洲区域主任被列为主要管理人员。但是，该区域主任的所有津贴和福利由泛美卫生组织提供，因此这些津贴和福利在泛美卫生组织的财务报表而不是本组织的财务报表中予以披露。

这一年度中，没有向主要管理人员准予任何该范围以外其他职员无法普遍获得的贷款。

## 11. 报告日期后发生的事件

世卫组织的报告日期是 2012 年 12 月 31 日。在签署这些账目之日，在资产负债表所涉之日至财务报表获准印发之日期间没有发生任何可能对这些报表产生有利或不利影响的重大事件。

## 12. 或有负债、承付款和或有资产

### 或有负债

截至 2012 年 12 月 31 日，世卫组织有一些未决诉讼案。就其中多数涉及的争端而言，偿付的可能性微乎其微，因此没有披露。但是，有四项诉讼涉及合同争端，应被视为或有负债。本组织的潜在债务费用总额估计为 95 000 美元。

### 营业租赁承付款

世卫组织为各国家办事处租用办公空间签订了一系列营业租赁合同。下列期限的未来最低租金支付情况如下：

	合计
1 年以下	3 319 313
1-5 年	5 183 137
5 年以上	3 838 114
<b>物业租赁承付款总计</b>	<b>12 340 564</b>

在报告日期，本组织没有未结付的融资租赁。

世卫组织向六个租户出租办公空间。2012 年由此获得的收入为 120 万美元。当前的租赁合同可每年更新。

### 或有资产

根据《国际公共部门会计准则》第 19 号，在一项活动很可能导致经济利益流入的情况下，应披露或有资产。截至 2012 年 12 月 31 日时，没有可披露的重要或有资产。

## 附表 I. 按主要基金分列的财务业绩报表

2012年12月31日终了年度

(按美元计)

	普通基金			会员国-其它资金			信托基金			合计	百分比
	会员国 - 正常 预算	自愿基金	抵销款	共同基金	企业基金	特殊用途基金	信托基金	小计	抵销款		
<b>收入</b>											
会员国评定会费	474 609 150	-	-	474 609 150	-	-	-	-	-	-	474 609 150 21%
呆账应收款拨备金增加额	(2 429 324)	(892 080)	-	(3 321 404)	-	-	-	-	-	-	(3 321 404) 0%
自愿捐款	-	1 542 409 490	(3 019 363)	1 539 390 127	-	-	170 277	97 352 898	97 523 175	(360 487)	1 636 552 815 71%
实物和服务自愿捐赠	-	56 396 603	-	56 396 603	-	-	7 752 917	2 318 919	10 071 836	-	66 468 439 3%
代办采购	-	-	-	-	-	62 459 972	-	-	62 459 972	-	62 459 972 3%
其它业务收入	1 013 189	88 342 586	(111 347 787)	(21 992 012)	(427 526)	7 625 667	155 429 301	25 050 780	187 678 222	(151 704 433)	13 981 777 1%
财务收入	452 931	7 844 428	-	8 297 359	24 901 835	-	9 591 953	324 898	34 818 686	-	43 116 045 2%
<b>业务收入总计</b>	<b>473 645 946</b>	<b>1 694 101 027</b>	<b>(114 367 150)</b>	<b>2 053 379 823</b>	<b>24 474 309</b>	<b>70 085 639</b>	<b>172 944 448</b>	<b>125 047 495</b>	<b>392 551 891</b>	<b>(152 064 920)</b>	<b>2 293 866 794 100</b>
<b>支出</b>											
职工和其他人员费用	376 925 451	524 440 866	-	901 366 317	-	5 003 291	132 331 343	25 215 712	162 550 346	(151 477 292)	912 439 371 44%
医疗用品和材料	2 582 925	102 616 357	-	105 199 282	(3 309 093)	57 740 196	786 363	39 151 193	94 368 659	-	199 567 941 10%
合同服务	25 877 392	275 153 896	-	301 031 288	-	976 838	11 852 553	11 582 444	24 411 835	(797 595)	324 645 528 16%
向对应机构的转拨款和拨款	10 775 490	203 284 230	(265 487)	213 794 233	-	2 971	147 572	4 906 423	5 056 966	(2 961 397)	215 889 802 10%
旅行	14 193 397	130 495 695	-	144 689 092	-	111 522	2 131 345	5 875 099	8 117 966	(36 572)	152 770 486 7%
一般业务支出	20 924 129	273 521 484	(104 217 598)	190 228 015	-	4 496 822	39 620 846	7 985 422	52 103 090	(6 676 126)	235 654 979 11%
设备、车辆和家具	4 695 411	23 647 288	-	28 342 699	(656 421)	1 845 998	2 462 895	30 356	3 682 828	(3)	32 025 524 2%
折旧和摊销	-	-	-	-	1 116 199	-	-	-	1 116 199	-	1 116 199 0%
财务费用	-	-	-	-	3 214 417	-	2 638 987	171	5 853 575	-	5 853 575 0%
<b>支出总计</b>	<b>455 974 195</b>	<b>1 533 159 816</b>	<b>(104 483 085)</b>	<b>1 884 650 926</b>	<b>365 102</b>	<b>70 177 638</b>	<b>191 971 904</b>	<b>94 746 820</b>	<b>357 261 464</b>	<b>(161 948 985)</b>	<b>2 079 963 405 100</b>
<b>本年度盈余/ (赤字) 总计</b>	<b>17 671 751</b>	<b>160 941 211</b>	<b>(9 884 065)</b>	<b>168 728 897</b>	<b>24 109 207</b>	<b>(91 999)</b>	<b>(19 027 456)</b>	<b>30 300 675</b>	<b>35 290 427</b>	<b>9 884 065</b>	<b>213 903 389</b>
<b>资金结存额 - 2012年1月1日</b>	<b>66 449 981</b>	<b>1 481 067 258</b>		<b>1 547 517 239</b>	<b>60 719 598</b>	<b>9 669 958</b>	<b>(813 415 939)</b>	<b>118 176 449</b>	<b>(624 849 934)</b>	<b>-</b>	<b>922 667 305</b>
国际公共部门会计准则期初调整冲抵 (未实现的汇兑收益)					22 850 906				22 850 906		22 850 906
<b>资金结存额 - 2012年12月31日</b>	<b>84 121 732</b>	<b>1 642 008 469</b>	<b>(9 884 065)</b>	<b>1 716 246 136</b>	<b>107 679 711</b>	<b>9 577 959</b>	<b>(832 443 395)</b>	<b>148 477 124</b>	<b>(566 708 601)</b>	<b>9 884 065</b>	<b>1 159 421 600</b>

## 附表 II. 普通基金支出

2012年12月31日终了年度  
(按美元计)

战略目标	2012-2013年规划预算资金使用			以往双年度			普通基金总额		
	评定会费	自愿基金	2012-2013年 总额	评定会费	自愿基金	2012-2013年 总额	评定会费	自愿基金	普通基金 支出总额
1 传染病	38 498 161	575 493 453	613 991 614	733 712	37 601 247	38 334 959	39 231 873	613 094 700	652 326 573
2 艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	20 276 392	161 438 849	181 715 241	1 029 796	18 330 581	19 360 377	21 306 188	179 769 430	201 075 618
3 慢性非传染性疾病	18 507 378	28 929 341	47 436 719	641 939	1 189 587	1 831 526	19 149 318	30 118 928	49 268 246
4 儿童、青少年、孕产妇、性和生殖卫生及老龄化	22 571 334	75 077 914	97 649 248	601 404	5 980 142	6 581 546	23 172 739	81 058 056	104 230 795
5 突发事件和灾害	6 917 441	137 245 329	144 162 770	128 306	26 382 358	26 510 664	7 045 747	163 627 687	170 673 434
6 健康风险因素	14 113 623	30 670 012	44 783 635	558 711	2 093 516	2 652 227	14 672 333	32 763 528	47 435 861
7 健康的社会和经济决定因素	9 173 408	7 671 837	16 845 245	256 912	1 122 547	1 379 459	9 430 320	8 794 384	18 224 704
8 更健康环境	16 127 580	22 727 108	38 854 688	641 121	1 745 062	2 386 183	16 768 700	24 472 170	41 240 870
9 营养、食品安全和食品保障	9 831 370	17 323 195	27 154 565	257 894	1 062 505	1 320 399	10 089 264	18 385 700	28 474 964
10 卫生系统与服务	59 532 725	75 314 729	134 847 454	2 728 472	6 877 924	9 606 396	62 261 197	82 192 653	144 453 850
11 医疗产品和技术	12 820 818	49 089 111	61 909 929	513 582	2 327 560	2 841 142	13 334 400	51 416 671	64 751 071
12 世卫组织的领导、治理和伙伴关系	101 335 638	22 990 016	124 325 654	1 015 246	299 262	1 314 508	102 350 884	23 289 278	125 640 162
13 扶持和支持职能	97 603 282	62 400 319	160 003 601	5 023 351	6 010 844	11 034 195	102 626 633	68 411 163	171 037 796
<b>合计</b>	<b>427 309 150</b>	<b>1 266 371 213</b>	<b>1 693 680 363</b>	<b>14 130 446</b>	<b>111 023 135</b>	<b>125 153 581</b>	<b>441 439 596</b>	<b>1 377 394 348</b>	<b>1 818 833 944</b>
<b>基础差异</b>									
实物/服务支出									44 681 506
衡平征税基金支出									14 533 591
其它非规划预算资金使用									6 601 885
<b>基础差异总计</b>									<b>65 816 982</b>
<b>支出总计 - 普通基金</b>									<b>1 884 650 926</b>

普通基金支出包括从为员额占用费基金核准的1.38亿美元规划预算拨款中转拨出去的6200万美元，这笔款额被转给特殊用途基金以资助战略目标13之二下的额外扶持和支持职能。

### 附表 III. 2012-2013 年规划预算资金使用 – 评定会费

2012 年 12 月 31 日终了年度  
(按美元计)

	规划预算	规划预算 资金使用	结存额	应急扣缴注(a)	应急扣缴后结存额	执行率百分比 (不包括应急扣缴)
<b>战略目标</b>						
1 传染病	79 186 000	38 498 161	40 687 839	3 169 000	37 518 839	49%
2 艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	45 634 000	20 276 392	25 357 608	1 844 000	23 513 608	44%
3 慢性非传染性疾病	44 809 000	18 507 378	26 301 622	1 820 000	24 481 622	41%
4 儿童、青少年、孕产妇、性和 生殖卫生及老龄化	55 754 000	22 571 334	33 182 666	2 348 000	30 834 666	40%
5 突发事件和灾害	18 568 000	6 917 441	11 650 559	736 000	10 914 559	37%
6 健康风险因素	37 731 000	14 113 623	23 617 377	1 584 000	22 033 377	37%
7 健康的社会和经济决定因素	18 753 000	9 173 408	9 579 592	767 000	8 812 592	49%
8 更健康环境	32 507 000	16 127 580	16 379 420	1 314 000	15 065 420	50%
9 营养、食品安全和食品保障	22 359 000	9 831 370	12 527 630	894 000	11 633 630	44%
10 卫生系统与服务	145 421 000	59 532 725	85 888 275	5 987 000	79 901 275	41%
11 医疗产品和技术	30 751 000	12 820 818	17 930 182	1 234 000	16 696 182	42%
12 世卫组织的领导、治理和伙伴关系	202 410 000	101 335 638	101 074 362	3 354 000	97 720 362	50%
13 扶持和支持职能	209 957 000	97 603 282	112 353 718	3 264 000	109 089 718	46%
<b>合计</b>	<b>943 840 000</b>	<b>427 309 150</b>	<b>516 530 850</b>	<b>28 315 000</b>	<b>488 215 850</b>	<b>45%</b>

注 a. 应急扣缴指针对未交纳的会员国评定会费对预算进行的消减。

## 附表 IV. 2012-2013 年规划预算资金使用 – 自愿基金

2012 年 12 月 31 日终了年度  
(按美元计)

	规划预算	规划预算 资金使用	结存额	执行率 百分比
<b>战略目标</b>				
1 传染病	1 198 944 000	575 493 453	623 450 547	48%
2 艾滋病毒/艾滋病、结核病和疟疾	494 664 000	161 438 849	333 225 151	33%
3 慢性非传染性疾病	68 954 000	28 929 341	40 024 659	42%
4 儿童、青少年、孕产妇、性和生殖卫生及老龄化	162 552 000	75 077 914	87 474 086	46%
5 突发事件和灾害	363 460 000	137 245 329	226 214 671	38%
6 健康风险因素	84 524 000	30 670 012	53 853 988	36%
7 健康的社会和经济决定因素	24 036 000	7 671 837	16 364 163	32%
8 更健康环境	54 318 000	22 727 108	31 590 892	42%
9 营养、食品安全和食品保障	32 539 000	17 323 195	15 215 805	53%
10 卫生系统与服务	202 672 000	75 314 729	127 357 271	37%
11 医疗产品和技术	106 532 000	49 089 111	57 442 889	46%
12 世卫组织的领导、治理和伙伴关系	55 160 000	22 990 016	32 169 984	42%
13 扶持和支持职能	166 784 000	62 400 319	104 383 681	37%
<b>合计</b>	<b>3 015 139 000</b>	<b>1 266 371 213</b>	<b>1 748 767 787</b>	<b>42%</b>

附表 V. 按主要办事处分列的支出表 (仅限于普通基金)

2012年12月31日终了年度  
(按美元计)

	总部	非洲	美洲	东地中海	欧洲	东南亚	西太平洋	合计
<b>支出</b>								
职工和其他人员费用	419 654 257	195 530 085	34 273 954	73 466 386	65 139 657	53 037 062	60 264 916	901 366 317
医疗用品和材料	14 590 313	21 018 864	1 311 874	33 480 261	405 800	30 426 074	3 966 096	105 199 282
合同服务	104 083 874	34 483 399	15 801 829	57 087 599	18 725 859	46 415 296	24 433 432	301 031 288
向对应机构的转拨款和拨款	3 424 123	102 569 581	1 036 114	77 813 236	521 924	15 027 864	13 401 391	213 794 233
旅行	58 245 137	37 121 003	4 173 900	13 416 129	10 012 496	11 196 660	10 523 767	144 689 092
一般业务支出	27 847 455	113 732 840	2 046 643	26 962 469	4 902 974	9 101 608	5 634 026	190 228 015
设备、车辆和家具	4 419 553	8 584 953	2 498 562	7 269 933	1 059 720	2 413 073	2 096 905	28 342 699
<b>支出总计</b>	<b>632 264 712</b>	<b>513 040 725</b>	<b>61 142 876</b>	<b>289 496 013</b>	<b>100 768 430</b>	<b>167 617 637</b>	<b>120 320 533</b>	<b>1 884 650 926</b>
<b>各主要办事处不同类别支出的百分比</b>								
职工和其他人员费用	47%	22%	4%	8%	7%	6%	7%	100%
医疗用品和材料	14%	20%	1%	32%	0%	29%	4%	100%
合同服务	35%	11%	5%	19%	6%	15%	8%	100%
向对应机构的转拨款和拨款	2%	48%	0%	36%	0%	7%	6%	100%
旅行	40%	26%	3%	9%	7%	8%	7%	100%
一般业务支出	15%	60%	1%	14%	3%	5%	3%	100%
设备、车辆和家具	16%	30%	9%	26%	4%	9%	7%	100%
<b>总百分比</b>	<b>34%</b>	<b>27%</b>	<b>3%</b>	<b>15%</b>	<b>5%</b>	<b>9%</b>	<b>6%</b>	<b>100%</b>
<b>每个主要办事处内部各类支出的百分比</b>								
职工和其他人员费用	66%	38%	56%	25%	65%	32%	50%	48%
医疗用品和材料	2%	4%	2%	12%	0%	18%	3%	6%
合同服务	16%	7%	26%	20%	19%	28%	20%	16%
向对应机构的转拨款和拨款	1%	20%	2%	27%	1%	9%	11%	11%
旅行	9%	7%	7%	5%	10%	7%	9%	8%
一般业务支出	4%	22%	3%	9%	5%	5%	5%	10%
设备、车辆和家具	1%	2%	4%	3%	1%	1%	2%	2%
<b>总百分比</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>



7  
1534651.156  
14858850.488 5.  
4685.5456 2.  
654654.65465 5.  
154654.11 7  
321654.54616 5  
646987.65465 1  
654654.654 2  
494519.48598 5.  
48949.56 7.  
4156654. 6.2



世界卫生组织