A68/38
第六十八届世界卫生大会
临时议程项目21.1
2015年4月24日

截至2014年12月31日时的年度

财 务 报 告

和 经 审 计 的 财 务 报 表

世界卫生组织

目 录

总干事的报告 2
截至 2014 年 12 月 31 日时的年度财务报表核准书 17
呈交书 18
外审计员意见书 19
财务报表 21
报表 I. 财务状况报表 21
报表 II. 财务业绩报表 22
报表 III. 净资产/权益变动表 23
报表 IV. 现金流量表 24
报表 V. 预算与实际金额对比表 25
财务报表附注 26
1. 编写和列报的依据 26
2. 重要会计政策 27
3. 关于重编结存额的附注 36
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 58
6. 净资产/权益变动表的支持性资料 62
7. 预算与实际金额对比表的支持性资料 67
8. 分部报告 69
9. 核销款和优惠付款 71
10. 关联方和其他高级管理人员披露 71
11. 报告日后事项 71
12. 或有负债、承付款和或有资产 72
附表 I. 按主要基金分列的财务业绩报表 73
附表 II. 按主要办事处分列的支出（仅限于普通基金） 74

截至 2014 年 12 月 31 日时的年度各基金和捐助方的自愿捐款情况见财务报告附件（文件 A68/INF./1），该附件可通过世卫组织网站查阅（网址是：http://www.who.int/about/ finances-accountability/funding/voluntary-contributions/en/。

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，我谨此呈报截至 2014 年 12 月 31 日时的年度财务报告。财务报表、会计政策和财务报表附注系按照《国际公共部门会计准则》以及世界卫生组织的《财务条例》和《财务细则》编制而成。菲律宾共和国审计委员会主席作为本组织的外审计员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. 2014 年，埃博拉病毒病疫情对世卫组织产生了极为重大的影响。此疫情被视为近年来最严重的突发公共卫生事件之一，世卫组织在最前沿竭力控制疫情。世卫组织 2014 年埃博拉疫情应对活动收入为 2.20 亿美元；疫情应对活动支出为 7100 万美元。此外还重新确定了许多资源的重点，并调遣世卫组织工作人员处理该突发事件，这方面的额外支出估计为 2800 万美元。本财务报告进一步详述了世卫组织应对埃博拉疫情工作对财政的影响。

3. 这是本组织按照《国际公共部门会计准则》的会计制度编写财务报表的第三年。这一编写方式有助于持续加强透明度和问责制并提高财务报告标准。世卫组织充分遵循《国际公共部门会计准则》，但选择在落实《国际公共部门会计准则》所规定的财产和设备要求方面实行过渡做法。到 2016 年 12 月 31 日，将需要充分核算世卫组织拥有的所有建筑和设备的价值。仍需为此开展大量工作，尤其在非洲区域，这仍是 2015 年的一项重点。

4. 为了充分反映截至 2014 年 12 月 31 日时世卫组织的财务状况，本报告提供了本组织的收入、支出、净资产/权益、资产和负债重点数据以及现金流量、流动性和投资管理方面的信息。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，包括采取措施增强世卫组织财务管理能力，以应对今后大规模突发卫生事件。

财务重点数据

5. 2014 年收入总额为 26.29 亿美元，支出总额为 23.16 亿美元。3.13 亿美元净额是结转至 2015 年的实施活动预收资金。但是，尽管取得了这一良好的总体财务结果，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力求解决的一项核心问题。下表 1 提供了总体财务重点数据。

表 1. 财务重点数据：所有资金，2014 年和 2013 年（百万美元）

收入和支出	2014 年总额	2013 年总额
会员国评定会费	492	476
自愿捐款 – 规划预算	2 002	1 930
规划预算缴款总额	**2 494**	**2 406**
自愿捐款 – 非规划预算	50	87
代办采购	13	34
其它业务收入	15	26
实物和服务自愿捐赠	50	44
财务收入	7	8
收入总额（所有来源）	**2 629**	**2 605**
支出总额 – 规划预算	2 123	2 052
支出总额 – 实物和服务	49	39
支出总额 – 非规划预算	144	161
支出总额（所有来源）	**2 316**	**2 252**
净额	**313**	**353**

6. 2014 年对规划预算的缴款总额为 24.94 亿美元（2013 年为 24.06 亿美元）。会员国评定会费为 4.92 亿美元，在考虑到衡平征税因素以及瑞郎汇率影响因素予以调整后，占 2014-2015 双年度核准评定会费的一半。2014 年在规划预算下的自愿捐款为 20.02 亿美元。此外，2014 年记录的非规划预算收入为 1.35 亿美元（2013 年为 1.99 亿美元），这包括对未列入规划预算的伙伴关系的自愿捐款、实物和服务捐赠、代办采购收入、其它业务收入（主要是由世卫组织实体提供的行政支持费、租赁收入、出版物销售收入）以及财务收入。实物和服务自愿捐赠系指捐赠医疗用品、办公室租赁和职工费用。捐赠者名单简表见财务报告附件所列附表 5[1]。

7. 各份财务报表覆盖 2014-2015 双年度总额为 39.77 亿美元的有效总预算[2]。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[3]，但预算周期

[1] 见文件 A68/INF./1。
[2] 见 WHA66.2 号决议。
[3] 见 WHA62.6 号决议。

仍为两年（《财务条例》第二条）。因此，为了对比实际支出与规划预算情况，将双年度预算与两个年度的支出进行了对比。预算与实际金额对比表（报表 V）按类别进行了这一比较。总体而言，规划预算支出为 48%，未出现偏差，但基本部分与突发事件部分所占百分比相差很大。关于资金使用情况的进一步分析见文件 A68/6（“2014-2015 年规划预算的执行和筹资情况：中期审查”），该文件阐述了 2014 年规划预算的实施情况及取得的成果。

8. 除了普通基金（规划预算）外，世卫组织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。本报告附表 I 提供了这三类主要基金的详细收支情况。

9. 本组织还向其它六个实体提供了服务，这六个实体是：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，这些报表分别接受外部审计。世卫组织为这些实体[1]代管的基金列于财务状况报表（报表 I），见下表 5 的汇总数据。

净资产/权益

10. 净资产/权益变动表（报表 III）以及相关附注反映截至 2014 年 12 月 31 日时的资金结余情况，2014 年期间这些结存额变动情况以及 2014 年 1 月 1 日期初结存额。截至 2014 年 12 月 31 日时的净资产/权益（结转额）总计 18.48 亿美元（2014 年 1 月 1 日时为 15.35 亿美元）。

表 2. 2014 年净资产/权益概况（百万美元）

净资产/权益概况	2014 年 12 月 31 日	2014 年 盈余/（赤字）	2014 年 1 月 1 日
普通基金：			
会员国 – 正常预算总计	75	(14)	89
自愿基金总计	2 354	320	2 034
普通基金总计	**2 429**	**306**	**2 123**
其它基金：			
会员国 – 其它资金总计	(667)	55	(722)
信托基金总计	86	(48)	134
净资产/权益合计	**1 848**	**313**	**1 535**

11. 2014 年初，普通账户下的净资产/权益结余额为 21.23 亿美元，到 2014 年底，增至 24.29 亿美元。这些资金是已经记录但尚未花费的协议缴款额。在 24.29 亿美元款额中，约 2.79 亿美元是承诺额，用于结算和记录在 2014 年签署、但将在 2015 年支出的合同。

[1] 不包括由世卫组织管理其资金的国际癌症研究机构。

其余资金准备用于支持 2015 年及以后的工作。2013 年至 2014 年资金出现增加的主要原因是，2014 年期间将新协议额记为收入，这证实了筹资对话的积极作用。

12. 关于自愿基金下的净资产/权益额，78%的资金有限定用途。疫情和危机应对基金涨幅最大，这主要是由于 2014 年期间收到的用于在 2015 年应对埃博拉病毒病疫情的资金。

13. “会员国 – 其它资金”下出现的 6.67 亿美元（2014 年 1 月 1 日时为 7.22 亿美元）净资产/权益赤字，主要源于职工健康保险方面未来的无资金准备的负债（见下文第 43 至 45 段）。

收入

14. 2014 年的收入总额为 26.29 亿美元（2013 年为 26.05 亿美元）（见上表 1）。根据签署的协议到期需缴付时，款额记为收入。根据捐款协议中的付款规定今后缴付的款额，相关收入记为递延收入。下表 3 提供了自愿捐款收入概况。

表 3. 2014 年和 2013 年自愿捐款收入（不包括实物和服务捐赠）（百万美元）

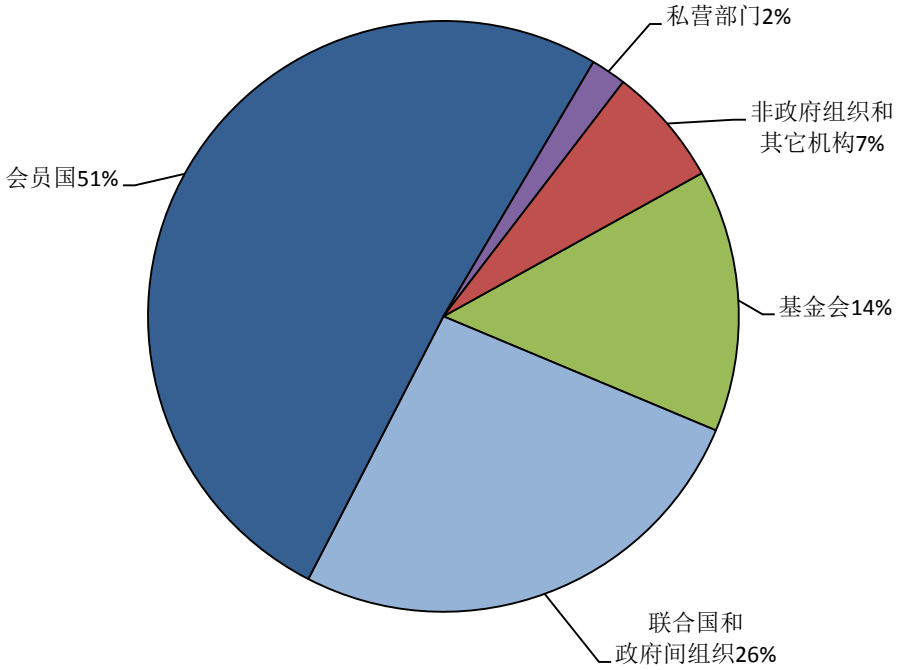
自愿捐款收入	2014 年总额	2013 年总额
自愿捐款 – 核心	133	132
自愿捐款 – 指定用途	1 869	1 798
自愿捐款 – 规划预算	**2 002**	**1 930**
自愿捐款 – 信托基金	50	87
自愿捐款总计	**2 052**	**2 017**

15. 2014 年的自愿捐款总额为 20.52 亿美元，其中 20.02 亿美元用于规划预算。与 2013 年相比，“自愿捐款 – 核心”项下款额仍较稳定。多数捐款仍有指定用途或被严格指定用途。从 2013 年到 2014 年，“自愿捐款 – 指定用途”项下款额增加了 5%。有指定用途的主要捐款是在“疫情和危机应对”项下记为应对埃博拉疫情的 2 亿美元收入。此外，在信托基金下收到了 5000 万美元（2013 年收到了 8700 万美元）用作规划预算资金。信托基金收入下降的原因是，从 2015 年 1 月 1 日起，遏制结核病合作关系和全球药物基金被转至联合国项目事务厅，导致 2014 年期间收入减少并向联合国项目事务厅转账（净流出 1400 万美元，而 2013 年净流入 6700 万美元）。2014 年记录的全部自愿捐款的详情载于本财务报告的附件[1]。

[1] 还可通过以下链接查阅财务报告附件（文件 A68/INF./1）：http://www.who.int/about/ finances-accountability/funding/voluntary-contributions/en/。

16. 下图 1 显示 2014 年各种自愿捐款来源的相对比例。

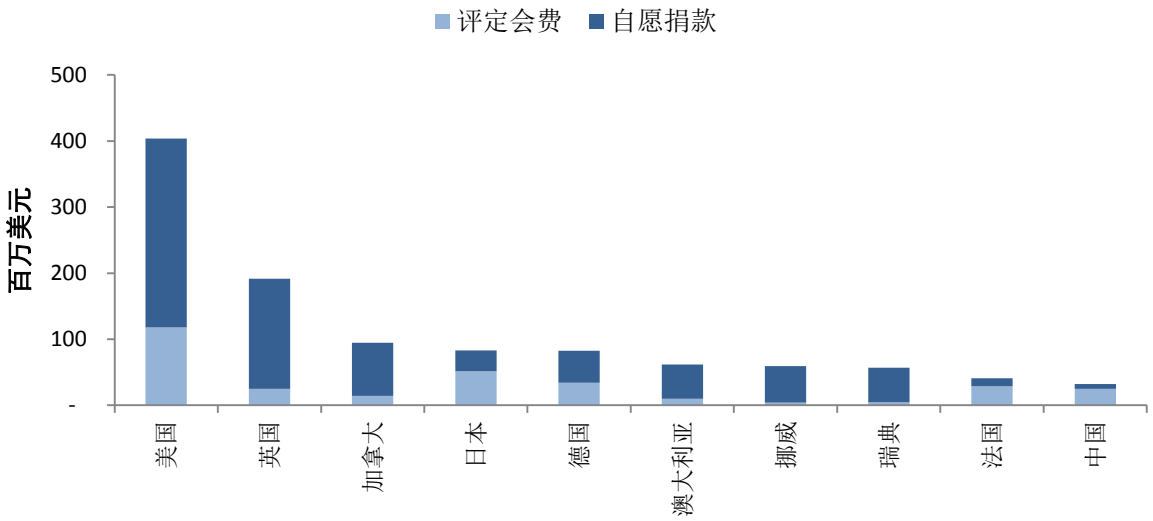
图 1. 2014 年自愿捐款收入来源



17. 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）捐款总额的 51%。来自联合国和政府间组织的收入占 26%，来自基金会的收入占 14%，来自非政府组织和其它机构的收入占 7%。私营部门捐款占本组织自愿捐款收入的 2%。这些百分比与前一年相似，只是会员国和基金会的捐款略有减少，而联合国和政府间组织的捐款略有增加。

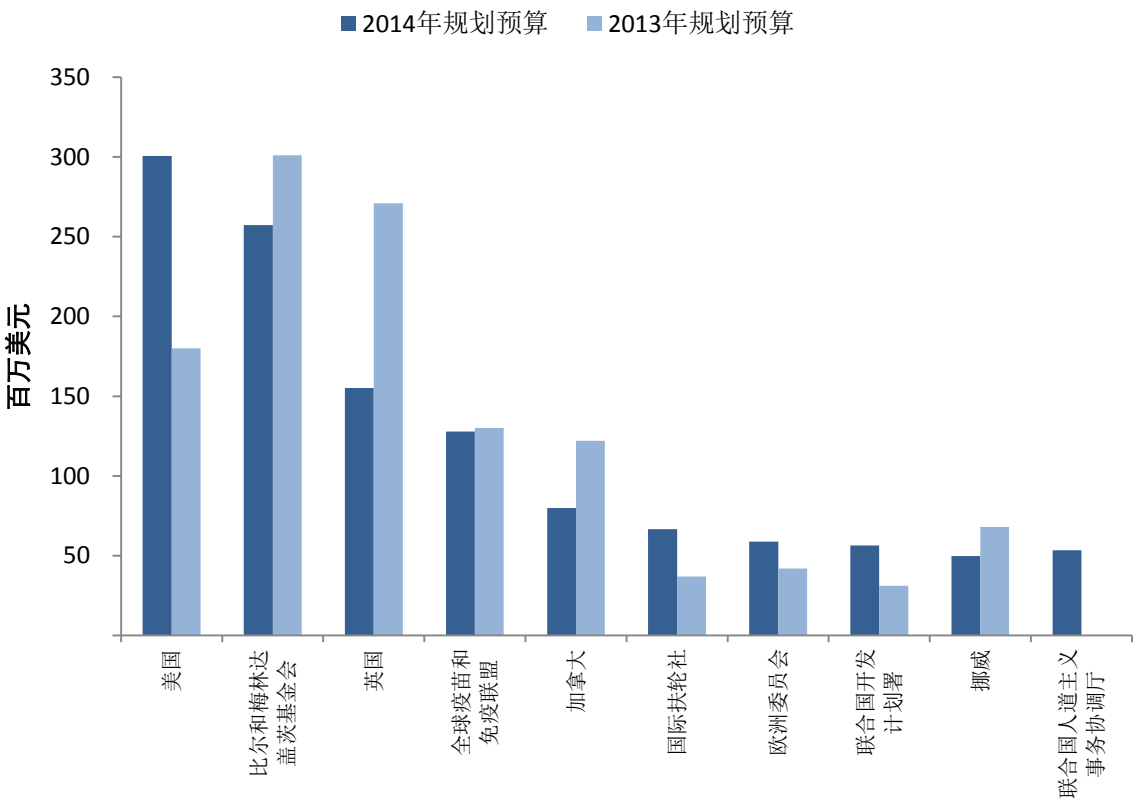
18. 2014 年会员国的缴款（自愿捐款和评定会费）总额为 15.53 亿美元，占自愿捐款和评定会费总额的 61%。图 2 显示 10 个缴款最多的会员国，它们的缴款额合计达 11.07 亿美元，占 2014 年所有会员国缴款总额的 71%，占自愿捐款和评定会费总额的 43%。

图 2. 2014 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）



19. 图 3 显示 2014 年最大自愿捐款方的捐款概况和与 2013 年的对照情况。这些自愿捐款方包括会员国和其它捐款方。

图 3. 为 2014 年和 2013 年规划预算捐款最多的 10 个自愿捐款方（百万美元）

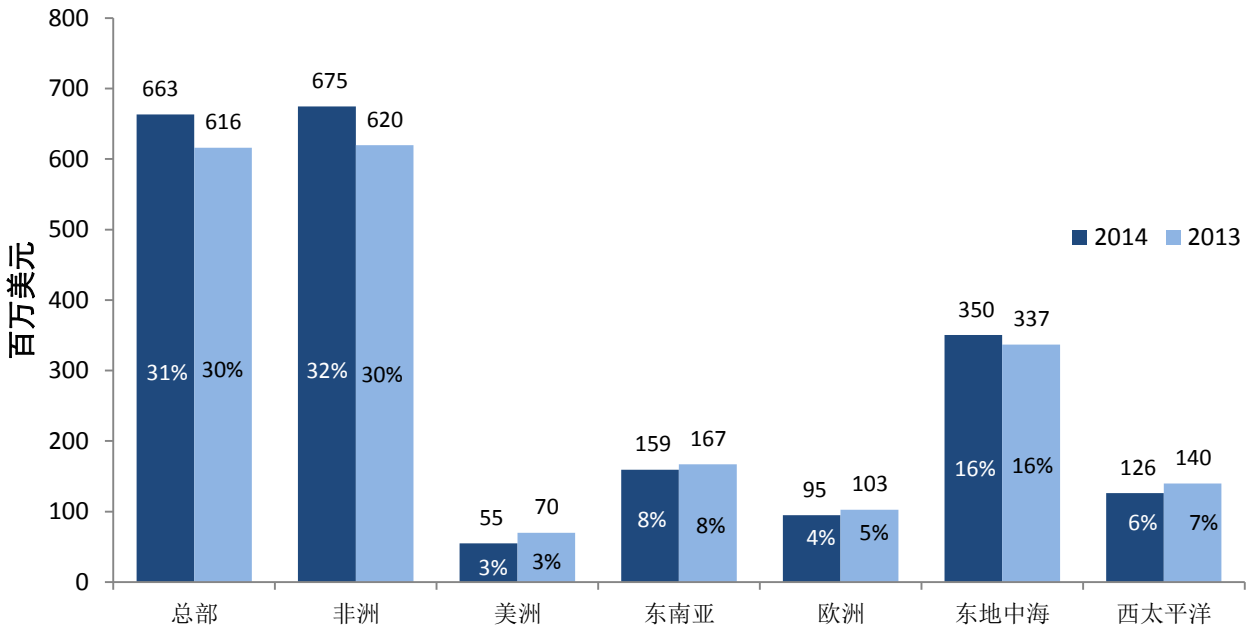


支出

20. 2014 年的支出总额为 23.16 亿美元（2013 年为 22.52 亿美元）。在收到货物和服务时在财务报表中确认支出。扣除实物和服务后，2014 年用于实施规划预算的支出总额为 21.23 亿美元（2013 年为 20.52 亿美元），2014 年规划预算支出比 2013 年高 4%。本报告附表 I 和 II 按费用类别、主要办事处以及按类别列明了 2014 年支出详情。

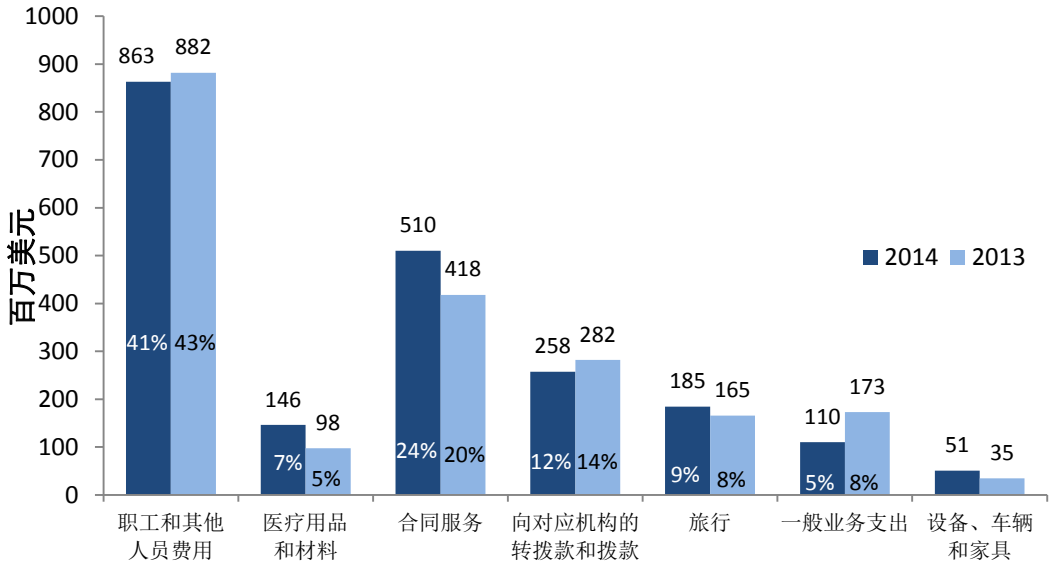
21. 下图 4 显示各主要办事处支出占规划预算支出的比例。总体上，各国家办事处支出占 51%，其余为总部和各区域办事处的支出。与 2013 年相比，2014 年总部的支出占比略增，由 30%增至 31%。主要由于埃博拉危机，非洲区域增幅最大，2014 年该区域埃博拉专款支出为 4500 多万美元。埃博拉应对工作也是总部支出增加的主要原因，2014 年由总部部署的负责处理埃博拉疫情的工作人员和顾问费用以及由总部开展的协调工作费用为 2600 多万美元。2014 年全组织应对埃博拉活动支出总额达 7100 万美元。

图 4. 2014 年和 2013 年各主要办事处的规划预算支出情况（不包括实物和服务支出）（百万美元）



22. 下图 5 按费用类别显示支出概况，并比较了 2014 年与 2013 年的规划预算支出。

图 5. 按类别分列 2014 年和 2013 年规划预算支出情况（不包括实物和服务支出）（百万美元）



23. 职工和其他人员费用是最大的支出类别，占 2014 年规划预算总支出的 41%（2013 年占比为 43%）。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的福利（如养恤金和保险金）支出。

24. 与 2013 年相比，从规划预算中支出的职工和其他人员费用总额减少了 2%（1900 万美元）。2014 年总部的职工和其他人员费用增加了 3%，非洲区域增加了 2%。总部和非洲区域这类费用增加主要发生在 2014 年第四季度，主要原因是本组织为应对埃博拉病毒病疫情而造成相关职员费用上升。但其它各主要办事处（尤其是美洲、欧洲和东地中海办事处）节支抵消了这些增支。

25. 第二大支出类别是合同服务支出，占 2014 年总支出的 24%（2013 年占比为 20%），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，主要包括直接实施活动以及与代表本组织开展活动的个人签署的开展工作协议、咨询合同和特殊服务协议合同方面的支出。合同服务还包括医学研究活动。从 2013 年到 2014 年期间支出增加的主要原因是，2014 年记为直接实施的活动有所增加。直接实施活动主要用于开展大规模脊灰免疫接种活动，2014 年用于开展全球消灭脊灰行动的费用占总支出的 74%。在增添这一新的支出类别后，世卫组织可以更好地识别和控制有关国家办事处的这类费用。下表 4 提供合同服务项下各类支出的详细情况。

表 4. 按类型分列 2014 年和 2013 年规划预算 — 合同服务支出情况（不包括实物和服务支出）（百万美元）

条目	2014 年总额	2013 年总额
合同服务	227	222
直接实施	175	73
特殊服务协议	57	53
咨询、研究服务	34	49
培训、奖研金和安全支出	17	21
合计	**510**	**418**

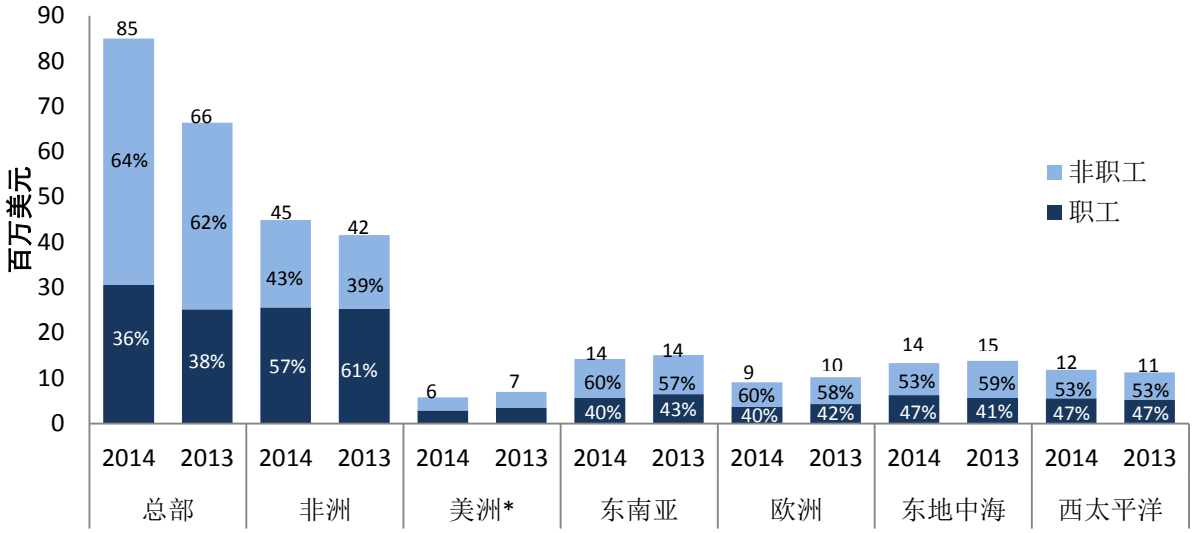
26. 2014 年特殊服务合同协议发生的总支出为 5700 万美元。非洲区域、东南亚区域和东地中海区域的支出额最大。这三个区域新部署了约 3600 名人员，特殊服务合同协议费用总额的 62%由全球消灭脊灰行动供资。

27. 向对应机构的转拨款和拨款占总支出的 12%（2013 年占 14%），非洲区域和东地中海区域这方面支出最高。在该项下记录的支出大多涉及直接金融合作安排。直接金融合作安排支出是与国家对应机构（卫生部以及其它政府机构）签署的根据规划预算开展活动的合同的金额。支出在向合同伙伴转拨资金时予以确认。在“向对应机构的转拨款和拨款”项下记录的所有金额中，大约一半与全球消灭脊灰行动有关。为加强对这类资金使用情况的问责，世卫组织管理层审查了关于使用直接金融合作安排的政策，并于 2014 年对此项政策作出若干修订。

28. 一般业务支出反映运营费用，包括办公室租赁、水电费和其它办公运营费用。这些支出主要发生在当地，2014 年占规划预算总支出的 5%（2013 年占 8%）。支出减少的主要原因是，2014 年增强了支出记录的一致性，尤其是较一致记录了如上所述主要用于开展脊灰活动的直接实施支出。

29. 2014 年普通基金下的旅费为 1.85 亿美元，占本组织总支出的 9%（2013 年为 1.65 亿美元，占比为 8%）。旅行支出包括职工和非职工的机票、每日津贴以及与旅行有关的其它费用。2013 年到 2014 年旅费增加的主要原因是，本组织应对埃博拉疫情活动旅费以及脊灰活动旅费增加。2014 年埃博拉应急活动旅费为 1700 万美元。2014 年职工旅费占总旅费的 44%（2013 年占 49%），56%的旅费支出涉及咨询专家、会议与会者和顾问（会员国代表和其他非秘书处人员）的旅行费用。2014 年下半年，由于埃博拉问题咨询专家大量旅行，非职工旅费占比增加。下图 6 显示各主要办事处的旅费概况。

图 6. 2014 年和 2013 年各主要办事处规划预算旅行支出情况（百万美元）



* 未获得职工与非职工分列数据。

30. 与 2013 年相比，2014 年总部旅费增幅最大（比 2013 年高 29%），其次是非洲区域（比 2013 年高 8%）。旅费增加的主要原因是本组织开展了埃博拉应急活动以及增加了脊灰活动。

31. 医疗用品和材料支出主要涉及本组织为实施规划而采购和分发的医疗用品。这方面支出占 2014 年总支出的 7%（2013 年占 5%）。医疗用品支出主要增加的原因是在东地中海区域向利比亚和阿拉伯叙利亚共和国提供了紧急医疗用品以及在非洲区域为应对埃博拉疫情提供了所需的一些紧急医疗用品。

32. 设备、车辆和家具占 2014 年世卫组织总支出的 2%（2013 年也占 2%）。按照《国际公共部门会计准则》的过渡条款，这些费用仍记为支出。到 2016 年 12 月，将在预期使用寿命期间对所有财产、房舍和设备予以资本化和折旧，并将在财务状况报表中列报。

资产

流动资金和投资管理

33. 表 5 汇总 2014 年底和 2013 年底现金、现金等价物和投资总额。

表 5. 2014 年和 2013 年现金、现金等价物和投资（百万美元）

条目	2014 年总额	2013 年总额
现金和现金等价物	633	715
短期投资	2 823	2 419
长期投资	71	82
现金、现金等价物和投资总额	**3 527**	**3 216**
减：为其它实体代持的现金、现金等价物和投资	1 088	982
世卫组织现金、现金等价物和投资	**2 439**	**2 234**

34. 投资以短期为主，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。在本组织的账户中，本组织为以下实体代持总额为 10.88 亿美元的现金和投资：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、国际药品采购机制、国际计算中心和职工健康保险。表 6 不包括单独列报的为职工健康保险基金管理的长期投资组合数据。

应收账款

35. “应收账款”下的款额包括会员国应缴付的评定会费、会员国和其它捐款方应缴付的自愿捐款额以及其它应收款额。2014 年 12 月 31 日时的应收评定会费总额为 1.05 亿美元，其中 3700 万美元为重新安排的欠缴款（2013 年 12 月 31 日时为 1.14 亿美元，其中 3800 万美元为重新安排的欠缴款）。关于 2014 年评定会费征收状况的更多信息，见文件 A68/39（“征收评定会费的状况，包括欠交会费程度达到可援引《组织法》第七条规定的会员国”）。

36. 在自愿捐款方面，应收账款总额为 10.62 亿美元（2013 年底时为 10.17 亿美元）。应收账款总额略增是因为应收账款收入相应有所增加，应收账款收入占 2013 年和 2014 年总额的大约 50%。

37. 非流动应收账款额反映今后多年（即 2016 年及以后）应收款额。2013 年底，非流动应收账款为 3.47 亿美元，到 2014 年底，降至 2.82 亿美元。这涉及 48 个捐款方签署的协议，这些协议在付款条款中列明了向世卫组织付款的时间。在这些递延收入到期应缴付时，款额将转至当期收入项。按捐款方编列的所有自愿捐款（包括应收账款）的详尽情况载于本财务报告附件[1]。

38. 审查了未收到的所有评定会费和自愿捐款额，尤其是重点审查了逾期一年以上的任何款额。针对可能无法收取的账款设置了拨备金。2014 年 12 月 31 日时的自愿捐款

[1] 还可通过以下链接查阅财务报告附件（文件 A68/INF./1）：http://www.who.int/about/ finances-accountability/funding/voluntary-contributions/en/。

拨备金额为 1200 万美元（占未收到的账款总值的 1%）。在未收到的自愿捐款拨备金中，有 910 万美元是未收到的、而且现在预计将不会收到的意大利政府 910 万美元自愿捐款。将在 2015 年账款中核销这笔款额。评定会费拨备金为 4300 万美元，比 2013 年 12 月 31 日时增加了 100 万美元。

库存

39. 世卫组织库存由药品、疫苗、人道主义供应物资以及出版物构成。在出售和分发前或在使用期失效前，库存记为流动资产。全球跟踪和记录库存有助于本组织审查和改进其管理。

40. 经过在保存和管理这些物资的 30 个国家中对 83 处储藏室和库房实际盘点，截至 2014 年 12 月 31 时，本组织库存总值为 5000 万美元（2013 年 12 月 31 日时为 5100 万美元）。

财产、房舍和设备

41. 财产、房舍和设备包括本组织拥有的土地、房舍、家具、固定装置、信息技术设备以及车辆。世卫组织援用《国际公共部门会计准则》的过渡条款，确保在对全球所有资产进行准确定值和记录后，在财务状况报表中确认，然后在这些资产整个使用寿命内摊销。

42. 根据过渡程序，世卫组织确认了本组织拥有的总部以及所有区域和国家办事处土地和房舍的费用和累计折旧，在财务状况报表中记在资产项下。除美洲区域外，本组织目前总共从世界各地近 500 处场所开展业务活动，其中一半以上场所位于东南亚区域，该区域场所很小，主要是政府为全球消灭脊灰行动捐赠。11 个国家中的财产为本组织所有，其余场所或租用，或由会员国捐赠（占总数的 70%）。

负债

职工福利负债

43. 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 5600 万美元，另外估计还将需要 9.38 亿美元偿付未来职工福利非流动负债（总计 9.94 亿美元）。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、旅费、搬迁费以及当前和未来健康保险计划费用。下表 6 汇总了应计职工福利负债总额、资金准备比率和净差额。

表 6. 2014 年应计职工福利负债（百万美元）

	2014 年					2013 年
条目	职工健康保险负债	职工健康保险资金	世卫组织负债	世卫组织资金	2014 年 – 净差额	2013 年 – 净差额
离职金	–	–	(114)	93	(21)	(74)
赔偿特别基金	–	–	(14)	8	(6)	(6)
职工健康保险	(1 462)	596	(866)	–	(866)	(853)
应计职工福利总额			**(994)**	**101**	**(893)**	**(933)**

44. 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。2014 年 12 月 31 日时职工医疗费用未来负债的精算值估计为 14.62 亿美元，其中有资金准备的世卫组织债务额为 5.96 亿美元，无资金准备的债务额为 8.66 亿美元（2013 年底时为 8.53 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若干社会经济假设为依据。职工健康保险计划涵盖其它实体（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》，这些报表现需要接受全面和单独的外部审计。为了建立一项确保为此项负债足额提供资金的长期机制，于 2011 年核准了对职工健康保险交费率的调整方案，修改了本组织以及职工健康保险计划参加者的交费率并适用于所有实体。根据最新的精算评估，健康保险计划预计将于 2037 年获得足额资金准备。职工健康保险净缺额增加主要是因为降低了用于基金计值的贴现率。

45. 离职基金缺额下降主要是由于 2014 年批准了 1500 万美元的评定会费拨款[1]以及将职工离开本组织时应付累计年假最高天数降至 40 天。

金融风险

46. 本组织必须管理一系列金融风险。合规、风险管理和道德操守处以及独立专家监督咨询委员会定期审查这些风险。很多金融风险源自世卫组织分散的业务活动环境。为缓解这些风险，需要加强内部控制。全组织于 2014 年实行了新的内部控制框架，进一步明确了对财务、采购、人力资源和计划制定程序的控制责任问题。将在此框架下采用新的工具，包括调整了权力下放规定，其中明确了高级管理层对确保内部适当控制的责任。已制定一份标准化内部控制清单并于 2014 年试用了这一清单，然后于 2015 年大规模采用该清单。还制定了一项新的风险管理程序，力争有系统地识别和跟踪那些影响实现本组织各项目标的主要风险。风险登记簿也列明任何重大的金融风险。

[1] 见用于不动产和长期职工福利负债补充资金问题的 WHA67.4 号决议。

47. 下面进一步阐述世卫组织面临的一些重大金融风险。

投资和外汇风险

48. 本组织面临某些金融风险，包括相关的信贷风险、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，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。

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非美元货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. 为降低总部瑞郎支出的货币风险，自 2014 年起，50%的评定会费现以瑞郎评定[1]。

52. 在采用这些货币风险管理措施后，有效地保护了本组织的经常性预算，使其免遭汇率短期波动的影响。

与职工费用有关的资金风险

53. 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工的薪金费用。2014 年职工薪金费用 57%由自愿基金提供，而该基金中大部分资金被限定了用途。为密切监测这方面风险，必须审查人力资源工作计划并将这些计划与资金来源进行匹配。

54. 本组织在未来职工福利负债方面有长期的财务承诺，因为大多数职工持有长期任用合同，这些合同涉及一系列未来应享有的福利。其中最突出的便是未来的职工健康福利费用，这笔费用付给职工及其赡养人，包括退休后仍有资格的职工。为减轻这方面风险，本组织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，调整了供资比率。将于 2015 年 5 月向执行委员会提供世卫组织职工健康保险基金的财务报告，包括这些长期负债的进一步细节以及确保足额供资的计划。本组织还必须确保有足够资金支付今后在突然丧失某一主要筹资渠道的情况下职工离职的费用。

[1] 见 WHA66.16 号决议。

为基础设施提供资金

55. 本组织实行两年期业务预算，但并无经批准的基建资本预算。结果，本组织自有办公地点大都需要维修和翻新。建于 1966 年的总部大楼现在尤需大幅整修。正根据基本建设总计划制定一项总部全面整修方案，以提交第六十八届世界卫生大会批准。秘书处将向卫生大会提交一项关于为支付不动产提供更多资金的建议，为基本建设总计划增供资金[1]。

财务系统

56. 全球管理系统（GSM）仍是本组织开展财务和人力资源管理的核心系统。高效、准确的会计和财务报告依赖这一系统。埃博拉应对工作是对这些会计和财务报告程序的一次“压力测试”，整个系统总体反应良好。对全球管理系统提出了一些改进措施，以提高它在国家级的运行速度，并改进某些“非财务性”内容，例如人力资源单元。这些改进措施已被列入将于 2015 年启动的“全球管理系统改造”项目。世卫组织依靠泛美卫生组织财务系统公布美洲区域的财务结果。泛美卫生组织财务系统于 2015 年更换。世卫组织正与泛美卫生组织密切合作，以确保美洲区域办事处完全符合财务报告要求。

结论

57. 在 2011 年采取措施后，2014 年期间进一步节约了大量支出，尤其是降低了职工费用。职工费用目前仅占世卫组织规划预算总额的 41%，达多年来最低水平。本组织还成功控制了一些重大非职工费用项目，特别是直接金融合作支出。在采取一系列措施改进了对直接金融合作赠款的控制并在逾期未交报告的情况下暂停了新的直接金融合作协议后，直接金融合作支出减少。一般业务支出，包括全组织各办事处的运营费用，也有所减少。部分由于在应对埃博拉工作期间使用了承包服务，承包服务支出上升。这些变化为世卫组织奠定了牢固的财务基础。尽管在开展筹资对话后情况有所改善，但本组织仍高度依赖自愿基金。职工费用较低，而合同服务费用较高，说明本组织的负债与资产较为匹配。在职工基数减少后，本组织今后可以根据资金的增减情况较迅速地调整其业务活动规模，而这势必会造成“非职工”承包费用上升。

总干事
陈冯富珍博士

2015 年 3 月 26 日于日内瓦

[1] 见文件 A68/38 Add 1。

截至 2014 年 12 月 31 日时的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。截至 2014 年 12 月 31 日时的年度财务报表连同报表附注和附表已获得审查和核准。

财务司长
Nicholas R. Jeffreys

总干事
陈冯富珍博士

2015 年 3 月 26 日

呈 交 书

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

呈 交 书

瑞士，日内瓦
世界卫生组织
第六十八届世界卫生大会主席

亲爱的先生/女士，

我谨荣幸地向第六十八届世界卫生大会提交外审计员关于截至 2014 年 12 月 31 日时的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，能够担任世卫组织及其非合并实体的外审计员是我莫大的荣幸。

您诚挚的
菲律宾共和国
审计委员会代理主席
外审计员
Heidi L. Mendoza

2015 年 4 月 9 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2014年12月31时的财务状况报表以及截至2014年12月31日时的年度财务业绩报表、净资产/权益变动表、现金流量表、预算与实际金额对比表以及财务报表附注。

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2014年12月31日时的财务状况，以及其财务业绩、净资产/权益变化、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》。

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
审计委员会代理主席
外审计员
Heidi L. Mensoza

菲律宾奎松市
2015 年 4 月 9 日

财务报表

世界卫生组织

报表 I. 财务状况报表

截至 2014 年 12 月 31 日时
(按美元计)

条目	附注	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	4.1	632 892 052	714 841 758
短期投资	4.2	2 823 227 756	2 419 344 288
应收账款– 流动	4.3	833 236 726	735 520 722
职工应收款项	4.4	10 446 388	11 349 360
库存	4.5	50 417 116	51 124 089
预付款和押金	4.6	383 066	3 454 904
流动资产合计		**4 350 603 104**	**3 935 635 121**
非流动资产			
应收账款 – 非流动	4.3	282 289 969	346 512 477
长期投资	4.2	70 844 630	81 819 896
财产、房舍和设备	4.7	63 991 781	61 694 051
无形资产	4.8	2 802 700	–
非流动资产合计		**419 929 080**	**490 026 424**
资产总计		**4 770 532 184**	**4 425 661 545**
负债			
流动负债			
预收账款	4.9	61 704 567	80 089 221
应付账款	4.10	31 578 140	29 718 935
应付职工款项	4.11	1 775 794	2 323 781
应计职工福利 – 流动	4.12	55 822 345	70 148 086
递延收入	4.13	366 841 572	342 413 767
金融负债	4.2	33 351 025	19 637 190
其它流动负债	4.14	42 713 886	59 467 509
实体间负债	4.15	1 087 557 308	981 700 319
流动负债合计		**1 681 344 637**	**1 585 498 808**
非流动负债			
长期借款	4.16	21 671 229	19 814 277
应计职工福利 – 非流动	4.12	937 706 374	939 117 427
递延收入 – 非流动	4.13	282 289 969	346 512 477
非流动负债合计		**1 241 667 572**	**1 305 444 181**
负债总计		**2 923 012 209**	**2 890 942 989**
净资产/权益			
正常预算		75 280 629	88 695 960
自愿基金		2 353 708 117	2 034 530 340
会员国 – 其它资金		(667 324 543)	(722 319 628)
信托基金		85 855 772	133 811 884
净资产/权益总计		**1 847 519 975**	**1 534 718 556**
负债和净资产/权益合计		**4 770 532 184**	**4 425 661 545**

重要会计政策专节及附注构成财务报表的一部分。

世界卫生组织

截至 2014 年 12 月 31 日时的年度

报表 II. 财务业绩报表

(按美元计)

条目	附注	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日（重编）
收入	5.1		
会员国评定会费		491 865 238	476 306 671
自愿捐款		2 051 910 760	2 016 475 602
实物和服务自愿捐赠		50 269 135	43 827 944
代办采购		12 943 673	34 413 016
其它业务收入		15 622 568	26 527 386
财务收入		6 780 858	7 840 095
收入总计		**2 629 392 232**	**2 605 390 714**
支出	5.2		
职工和其他人员费用		867 518 253	890 557 352
医疗用品和材料		225 293 053	200 260 099
合同服务		565 886 856	456 161 202
向对应机构的转拨款和拨款		258 508 726	282 319 117
旅行		193 716 930	174 519 485
一般业务支出		155 734 334	206 903 970
设备、车辆和家具		47 828 260	39 171 566
折旧和摊销		2 104 401	2 079 036
支出总计		**2 316 590 813**	**2 251 971 827**
本年度盈余总额		**312 801 419**	**353 418 887**

重要会计政策专节及附注构成财务报表的一部分。

世界卫生组织

截至 2014 年 12 月 31 日时的年度
报表 III. 净资产/权益变动表
(按美元计)

条目	附注	2014 年 12 月 31 日	2014 年 盈余/（赤字）	2014 年 1 月 1 日
普通基金				
正常预算	6.1	75 280 629	(13 415 331)	88 695 960
自愿基金				
核心自愿捐款基金		256 950 044	31 230 002	225 720 042
指定用途自愿捐款基金		1 163 874 277	77 117 245	1 086 757 032
TDR信托基金[1]		31 585 510	9 705 216	21 880 294
HRP信托基金[2]		39 954 007	6 039 389	33 914 618
遏制结核病基金	6.6	–	(52 244 021)	52 244 021
特别规划与合作安排基金		343 742 955	(3 032 959)	346 775 914
服务费用特别账户基金	6.2	264 440 707	70 617 950	193 822 757
疫情和危机应对基金		253 160 617	179 744 955	73 415 662
自愿基金总计		**2 353 708 117**	**319 177 777**	**2 034 530 340**
普通基金总计		**2 428 988 746**	**305 762 446**	**2 123 226 300**
会员国 – 其它资金				
共同基金		84 765 796	(19 807 045)	104 572 841
企业基金	6.3	8 099 670	(891 594)	8 991 264
特殊用途基金	6.4	(760 190 009)	75 693 724	(835 883 733)
会员国 – 其它资金总计		**(667 324 543)**	**54 995 085**	**(722 319 628)**
信托基金	6.5	**85 855 772**	**(47 956 112)**	**133 811 884**
净资产/权益总计		**1 847 519 975**	**312 801 419**	**1 534 718 556**

重要会计政策声明专节及附注构成财务报表的一部分。

[1] 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。

[2] 联合国开发计划署/联合国人口基金/联合国儿童基金会/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

截至 2014 年 12 月 31 日时的年度

报表 IV. 现金流量表

(按美元计)

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日（重编）
业务活动现金流动		
本年度盈余总额	312 801 419	353 418 887
折旧和摊销	2 104 401	2 079 036
未实现的投资（收益）/损失	29 506 980	5 811 695
长期借款重新估值之后未实现的（收益）/ 损失	2 462 828	(2 293 622)
应收账款(增加)/减少 – 流动	(97 716 004)	(40 466 085)
职工应收款项（增加）/减少	902 972	914 577
库存(增加)/减少	706 973	16 489 945
预付款（增加）/减少	3 071 838	(1 845 918)
其它流动资产（增加）/减少	–	12 191 472
应收账款(增加)/减少 – 非流动	64 222 508	(136 235 341)
预收账款增加/（减少）	(18 384 654)	(6 240 658)
应付账款增加/（减少）	1 859 205	4 735 036
应付职工款额增加/（减少）	(547 987)	(2 042 234)
职工应计福利增加/（减少） – 流动	(14 325 741)	(1 587 013)
递延收入增加/（减少）	24 427 805	25 379 057
其它流动负债增加/（减少）	(16 753 623)	18 025 268
实体间负债增加/（减少）	105 856 989	(8 109 819)
职工应计福利增加/（减少） – 非流动	(1 411 053)	27 585 296
递延收入增加/（减少） – 非流动	(64 222 508)	136 235 341
业务活动现金流动净额	**334 562 348**	**404 044 920**
投资活动现金流动		
短期投资（增加）/减少	(419 312 630)	(606 550 118)
长期投资（增加）/减少	13 167 862	183 327 104
金融负债增加/（减少）	(2 556 579)	335 619
财产、房舍和设备增加/（减少）	(4 379 462)	–
无形资产（增加）/减少	(2 825 369)	–
投资活动现金流动净额	**(415 906 178)**	**(422 887 395)**
财务活动现金流动		
长期借款增加/（减少）	(605 876)	(674 183)
财务活动现金流动净额	**(605 876)**	**(674 183)**
现金和现金等价物增加/（减少）净额	**(81 949 706)**	**(19 516 658)**
年初现金和现金等价物	**714 841 758**	**734 358 416**
年末现金和现金等价物	**632 892 052**	**714 841 758**

重要会计政策专节及附注构成财务报表的一部分。

世界卫生组织

截至 2014 年 12 月 31 日时的年度

报表 V. 预算与实际金额对比表

(按美元计)

条目	2014–2015 年规划预算	2014 年支出	规划预算与支出的差异	执行百分比 (%)
类别				
1 传染病	840 800 000	326 666 030	514 133 970	39
2 非传染病	317 900 000	106 357 136	211 542 864	33
3 生命全程促进健康	388 500 000	151 857 141	236 642 859	39
4 卫生系统	531 100 000	215 177 851	315 922 149	41
5 防范、监测和应对	287 000 000	121 458 534	165 541 466	42
6 全组织范围服务和促进性职能	684 000 000	279 681 870	404 318 130	41
突发事件	927 900 000	689 555 388	238 344 612	74
合计	**3 977 200 000**	**1 890 753 950**	**2 086 446 050**	**48**

基础差异	
转拨信息技术基金	811 500
衡平征税基金支出	9 595 648
特别安排	31 935 126
其它非规划预算资金使用	8 834 196
基础差异总计	**51 176 470**
时间差异	
以前财务期的规划预算支出	180 737 210
时间差异总计	**180 737 210**
普通基金支出总额	**2 122 667 630**
实体差异	
共同基金、企业基金、特殊用途基金和信托基金下的支出	144 733 557
实物/服务支出	49 189 626
实体差异总计	**193 923 183**
财务业绩报表（报表 II）列报的支出总额	**2 316 590 813**

重要会计政策专节及附注构成财务报表的一部分。

财务报表附注

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》未涵盖的具体事项，适当应用了《国际财务报告准则》。

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 – “财务报表的列报”）。

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联合国年末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。

重要性原则以及判断和估算的使用

重要性原则[1]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。

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；
- 净资产/权益变动表；
- 现金流量表；
- 预算与实际金额对比表；
- 财务报表附注，包括关于财务报表编写和列报依据的说明、重要会计政策概述和其它相关信息。

[1] 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。

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，货币市场基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（“金融工具：确认和计量”）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，均归入为交易目的而持有类别。在初始确认时已被指定通过盈余和赤字按公允价值记录的外部管理投资组合中的金融资产，按每一组合的预期投资时间跨度，归为流动资产或非流动资产。若时间跨度少于或等于一年，归为流动资产，若超过一年，则归为非流动资产。

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），并在净资产/权益变动表中确认价值变化。减损支出和采用实际利率法算出的利息在财务业绩报表中得到确认。截至 2014 年 12 月 31 时，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，这类款额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，但短期负债除外，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，不在活跃市场中交易。流动应收款指的是自报告日期起 12 个月内应收到的款额，而非流动应收款指的是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中确定的付款规定予以确认。如无明确的付款规定，应收账款全额确认为当期应收款。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。由于贴现的影响无关紧要，不对应收帐款贴现。

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。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。每年盘点一次实际库存。包装、货运和保险费用按库存购价总值推算，然后计入库存价值。

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。

2.6 财产、房舍和设备

在财务状况报表中将价值超过 5000 美元的财产、房舍和设备确认为非流动资产。

财产、房舍和设备按历史成本入账，扣除累计折旧和任何减值损失。通过非交换交易渠道获取的资产按获取之日的公允价值确认。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、房舍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、房舍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	N/A
房舍 – 永久性	60
房舍 – 流动性	5
家具、装置和固定设备	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

改进若导致资产的使用寿命增加，可在该资产的剩余寿命期间资本化。该资产的剩余价值及改进费用将在经调整的使用寿命（剩余寿命）期予以摊销。正常维修和保养费用计为该费用发生年度的支出。

在对 2012 年 1 月 1 日之前购置或捐赠的财产、房舍和设备进行首次确认方面应用了一项过渡条款。此过渡条款将于 2016 年 12 月 31 日到期。从 2012 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日，按地点确认了土地和房舍。

根据过渡条款的规定，2014 年期间购置的其它财产、房舍和设备类资产于购买之日列为支出，2014 年未被确认为资产。

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。“外部购买的软件”的估计使用寿命为六年。

世卫组织的无形资产的余值被假定为零，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。一些无形资产的使用寿命可能较短。

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 预收账款

预收账款来自世卫组织及其捐款方，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，预收账款指捐款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固定福利计划。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。世卫组织和该养恤基金无法以会计所需的充分可靠度来确定世卫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；参与该养恤金的其它组织也是如此。因此，世卫组织根据《国际公共部门会计准则》第 25 号（“雇员福利”）将该计划视为一项规定缴款计划。世卫组织在本财务期对该计划的缴款在财务业绩报表（见报表 II）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起或多起不确定事件的发生与否，则在财务报表的附注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款方，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，体现为净资产/权益的增加。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

- **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和捐款方签署具有约束力的协议时予以记录。如果协议列有条件，世卫组织则无法控制资源，仅在收到现金后才记录收入和应收款额。如果捐款方未列明付款条件，或已列明在本会计年度付款，收入在当期予以确认。如果在付款条件中列明于年末后付款，此款额记为递延收入。
- **实物和服务捐赠。**根据世卫组织与捐赠者之间的协议，并在接收捐赠的预算中心确认已收到货物或服务后，世卫组织记录实物和服务捐赠，金额相当于收取之时其公允市场价值。在实物和服务捐赠被记为收入的同期，相应记录支出账目。

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

支出系指报告所述期间经济利益或服务潜力方面的减少，形式包括资产流出和消耗或产生负债，致使净资产/权益减少。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。普通基金包括以下内容：

- **评定会费基金。**该基金汇总来自会员国评定会费的收支。

- **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。**根据卫生大会决定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交纳的所得税。

- **周转金。**设立该基金是为了在收到欠缴的评定会费前实施规划预算。根据《财务条例》第七条，由评定会费供资的那部分预算的实施可由周转金和其后通过向世卫组织除信托基金外可动用的现金储备金内部借支提供资金。借支的款额应由征收的评定会费欠额偿还，并首先用以偿还任何内部借支款，其次偿还从周转金借支的任何款额。

- **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[1]
  - 特许活动基金
  - 保险契约基金
  - 车库租赁基金
  - 代办采购基金[2]
  - 全球会议和培训 – 突尼斯基金（参见附注6.6）
  - 实物捐赠基金（参见附注6.6）
- **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
  - 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
  - 职工健康保险基金
  - 储备补充基金（参见附注6.6）
  - 脊灰职工基金（参见附注6.6）

[1] 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，均列为销售周转基金收入。制作和印刷的相关费用由这一基金支付。

[2] 此基金下的交易为交换交易。由于总收入和总支出相抵，在年末并无余额。

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的资产，这些伙伴关系的预算不经卫生大会核准。同样，它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 2014-2015 年规划预算。它包括下列账户：

– 世卫组织烟草控制框架公约
– 遏制结核病伙伴关系基金（参见附注6.6）
– 遏制结核病伙伴关系全球药物基金（参见附注6.6）
– 遏制疟疾伙伴关系基金
– 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
– 欧洲卫生系统和政策观察站（参见附注6.6）

2.18 分部报告

根据《国际公共部门会计准则》，世卫组织按其区域结构编列分部报告，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秘书处就资源配置作出决定的做法一致。而且世卫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（“财务报表中预算信息的列报”）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 WHA66.2 号决议中批准了 2014-2015 双年度规划预算。世卫组织的报表 V：预算与实际金额对比表，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，附注 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，不受世界卫生大会管控：

- 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[1]
- 职工健康保险

[1] 包括前盘尾丝虫病控制规划的剩余价值。非洲盘尾丝虫病控制规划将于 2015 年 12 月 31 日停止运作。

3. 关于重编结存额的附注

重新分类

- 投资、外汇交易和精算估值的损益构成财务收入。这些损益以前作为财务收入和财务费用列报。
- 对呆账应收款拨备金予以重新分类，现与评定会费和自愿捐款收入一道列报。

格式变化

- 简化了报表III的内容，在附注中予以详细列报。
- 报表IV专门列报了投资和长期借款的未实现的损益。

为便于比较，对 2013 年相关数据进行了重新分类。

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。下表显示各主要办事处持有现金和现金等价物情况。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
主要办事处		
总部	176 921 158	299 869 779
非洲区域办事处	24 352 559	21 127 629
东南亚区域办事处	3 435 060	4 455 997
欧洲区域办事处	740 761	1 173 557
东地中海区域办事处	8 065 766	7 662 109
西太平洋区域办事处	4 205 035	3 948 813
银行现金存款、投资账户、流动资金和库存现金	**217 720 339**	**338 237 884**
总部	415 171 713	376 603 874
投资组合持有的现金和现金等价物	**415 171 713**	**376 603 874**
现金和现金等价物总计	**632 892 052**	**714 841 758**

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附注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）

条目	内部管理的资金				外部管理的资金					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	合计		
流动资产项下投资											
投资组合持有的现金和现金等价物	175 028 014	212 177	675	175 240 866	161 780 425	30 102 893	47 194 975	852 554	239 930 847	–	415 171 713
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	–	–	–	–	3 001 401	287 694	–	539 354	3 828 449	1 648 365	5 476 814
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	–	–	–	–	179 349 188	221 168 872	498 952 690	529 353 279	1 428 824 029	–	1 428 824 029
按摊余成本记录的金融资产	–	55 015 306	–	55 015 306	–	–	–	–	–	–	55 015 306
银行存款和其它应收款	1 323 172 174	9 971	113 787	1 323 295 932	7 421 317	346 992	1 416 613	1 430 753	10 615 675		1 333 911 607
短期投资总计	**1 323 172 174**	**55 025 277**	**113 787**	**1 378 311 238**	**189 771 906**	**221 803 558**	**500 369 303**	**531 323 386**	**1 443 268 153**	**1 648 365**	**2 823 227 756**
流动资产项下投资总计	**1 498 200 188**	**55 237 454**	**114 462**	**1 553 552 104**	**351 552 331**	**251 906 451**	**547 564 278**	**532 175 940**	**1 683 199 000**	**1 648 365**	**3 238 399 469**
非流动资产项下投资											
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	–	–	70 844 630	70 844 630	–	–	–	–	–	–	70 844 630
按摊余成本记录的金融资产	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
长期投资总计	–	–	70 844 630	70 844 630	–	–	–	–	–	–	70 844 630
非流动资产项下投资总计	**–**	**–**	**70 844 630**	**70 844 630**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**70 844 630**
流动负债项下金融负债											
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	–	–	–	–	(737 361)	–	–	(908)	(738 269)	(19 418 812)	(20 157 081)
应付款项和应计费用	–	–	–	–	(13 193 559)	–	(4)	(381)	(13 193 944)	–	(13 193 944)
金融负债总计	–	–	–	–	(13 930 920)	–	(4)	(1 289)	(13 932 213)	(19 418 812)	(33 351 025)
流动负债项下金融负债总计	–	–	–	–	**(13 930 920)**	–	**(4)**	**(1 289)**	**(13 932 213)**	**(19 418 812)**	**(33 351 025)**
投资总计 – 净额	**1 498 200 188**	**55 237 454**	**70 959 092**	**1 624 396 734**	**337 621 411**	**251 906 451**	**547 564 274**	**532 174 651**	**1 669 266 787**	**(17 770 447)**	**3 275 893 074**

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。在初始确认时已被指定通过盈余和赤字按公允价值记录的外部管理组合中的金融资产，按这些投资组合的预期投资时间跨度，如果少于或等于一年，归为短期投资。这些投资组合的外部经理出于短期投资策略考虑，有时可能会决定使这些投资组合的平均久期暂时略超一年。除非该投资组合的预期投资时间跨度及其基准久期改为一年以上，否则，这些金融资产仍属短期。久期在一年以下的“持有至到期”投资组合被归为“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2014年12月31日之前已出售、但在此日期后才结算的投资中获得的款额。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
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	5 476 814	11 837 939
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	1 428 824 029	1 085 141 947
按摊余成本记录的金融资产	55 015 306	181 146 504
银行存款和其它应收款	1 333 911 607	1 141 217 898
短期投资总计	**2 823 227 756**	**2 419 344 288**

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，投资于高质量的中长期政府、机构和公司债券。离职金基金投资组合中，在初始确认时通过盈余和赤字按公允价值记录的金融资产，由于该投资组合的预期投资时间跨度及其基准久期均为一年以上，归为长期投资。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”。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
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	70 844 630	26 751 415
按摊余成本记录的金融资产	–	55 068 481
长期投资总计	**70 844 630**	**81 819 896**

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”下披露的金融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，包括在2014年12月31日之前购买的、但在此日期后结算的资产。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
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	20 157 081	3 789 398
应付款项和应计费用	13 193 944	15 847 792
金融负债总计	**33 351 025**	**19 637 190**

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。按公允价值衡量标准定为第二级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。

条目	第一级	第二级	合计
现金和现金等价物	5 909 071	–	5 909 071
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	–	4 970 440	4 970 440
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	1 428 824 029	–	1 428 824 029
按摊余成本记录的金融资产	55 015 306	–	55 015 306
短期投资总额	**1 483 839 335**	**4 970 440**	**1 488 809 775**
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	70 844 630	–	70 844 630
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	–	(20 157 081)	(20 157 081)
总计	**1 560 593 036**	**(15 186 641)**	**1 545 406 395**

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。本组织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。它们投资于高质量的中长期政府、机构和公司债券以及一个由外部管理的全球债券指数基金。

信贷风险

为了控制对任何单一投资对手的信贷风险，世卫组织的投资极其多样化。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的交易对手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。

将信贷风险以及现金和现金等价物的流动性风险减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主要金融机构。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	225 238 455
AA+	501 487 354
AA	64 259 656
AA-	228 283 194
A+	86 976 335
A	103 187 448
A-	93 897 317
总计	**1 303 329 759**

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2014年12月31时，本组织投资的平均有效期限，短期投资为0.4年，长期投资为5.8年。通过购买较长期固定收入产品，提高了长期投资期限，以便与那些由长期投资供资的负债的期限更为匹配。

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。这类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，因此本组织面临由于货币兑换率波动所导致的外币兑换风险。就货币买卖的汇兑损益、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联合国年末结算汇率折算。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。

自2014年起，50%的评定会费以瑞郎计算，以降低总部瑞郎支出的货币风险[1]。

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2014年期间进行了远期货币合约交易，保障了2015年非美元薪金支出的美元价值。截至2014年12月31时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	当地货币	净出售额（美元）	未实现的收益/（损失）净额（美元）
瑞郎	100 320 000	109 311 497	(7 872 904)
欧元	85 200 000	112 757 748	(9 385 394)
印度卢比	986 400 000	15 156 630	(15 296)
马来西亚令吉	33 600 000	10 035 569	(571 548)
菲律宾比索	728 400 000	16 284 906	(123 340)
合计		**263 546 350**	**(17 968 482)**

截至2014年12月31日时，这些合约未实现的损失净额为1800万美元（2013年12月31日时未实现的收益额为890万美元）。将在这些合约到期时记录其实现的损益，在2015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。每个月算出每一币种拨款、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2014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：

[1] 见 WHA66.16 号决议。

远期出售币种	当地货币	远期购买币种（美元）	未实现的收益/（损失）净额（美元）
澳元	3 300 000	2 682 460	(13 662)
加元	50 600 000	43 487 229	(129 896)
瑞士法郎	14 700 000	14 926 712	24 036
欧元	117 063 000	142 968 785	1 331 396
英镑	84 100 000	130 760 278	(301 162)
挪威克朗	30 330 000	4 081 462	(9 854)
瑞典克朗	255 500 000	32 558 820	(321 101)
新西兰元	4 500 000	3 497 234	(10 966)
丹麦克朗	75 000 000	12 309 232	20 799
合计		**387 272 212**	**589 590**

截至 2014 年 12 月 31 日时，这些合约未实现的收益净额为 60 万美元（2013 年 12 月 31 日时未实现的损失净额为 30 万美元）。将在这些合约到期时记录其实现的损益，在 2015 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 2014 年 12 月 31 时，共购买了 1270 万瑞郎的美元兑瑞郎和 400 万欧元的美元兑欧元远期合约。这些远期外汇合约于 2015 年 1 月到期。截至 2014 年 12 月 31 日时，这些合约未实现的损失净额为 391 554 美元（2013 年 12 月 31 日时未实现的损失净额为 150 533 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 120 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 120 万美元。

外部管理的投资组合中持有的远期和即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和即期外汇合约、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 2014 年 12 月 31 日时这些工具净值的估算按投资组合记入“按公允价值记录的金融资产/负债 – 为交易目的而持有”科目。未平仓远期和即期外汇合约概述如下。

净出售额	当地货币	（美元等值金额）
澳元	294 000	240 543
加元	6 337 070	5 466 736
欧元	20 728 000	25 087 327
英镑	34 171 726	53 279 762
日元	180 300 000	1 504 221
墨西哥比索	108 598 290	7 352 165
合计		**92 930 754**

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增加 50 万美元。如果美元相对价值下跌 1%，则会促使未实现的损失额增加 130 万美元。

未平仓利率和债券期货合约净额概述如下。

多头头寸

产品	交易所（注 a）	合约数
2015 年 3 月美国 5 年期国库券	CBOT	135
2015 年 9 月欧洲美元	IMM	25

注 a. IMM 系指国际货币市场，CBOT 系指芝加哥期货交易所。两者均隶属芝加哥商品交易所集团。

空头头寸

产品	交易所（注 a）	合约数
2015 年 3 月欧洲美元	IMM	(27)
2015 年 6 月欧洲美元	IMM	(40)
2015 年 12 月欧洲美元	IMM	(7)
2016 年 3 月欧洲美元	IMM	(50)
2016 年 6 月欧洲美元	IMM	(30)
2016 年 9 月欧洲美元	IMM	(32)
2016 年 12 月欧洲美元	IMM	(32)
2017 年 3 月欧洲美元	IMM	(20)
2017 年 6 月欧洲美元	IMM	(15)
2017 年 9 月欧洲美元	IMM	(18)
2017 年 12 月欧洲美元	IMM	(12)
2018 年 3 月欧洲美元	IMM	(6)
2018 年 6 月欧洲美元	IMM	(9)
2018 年 9 月欧洲美元	IMM	(6)
2018 年 12 月欧洲美元	IMM	(8)
2019年3月欧洲美元	IMM	(4)
2019年6月欧洲美元	IMM	(2)

注 a. IMM 系指国际货币市场，隶属芝加哥商品交易所集团。

未平仓利率掉期合约概述如下。

货币	名义额	（美元等值金额）	付款/收款	到期
美元	48 500 000		付款（固定）/收款（浮动）	2017年12月
澳元	33 000 000	40 325 043	付款（浮动）/收款（固定）	2018年6月
澳元	20 000 000	24 439 420	付款（浮动）/收款（固定）	2019年6月

4.3 应收账款

截至 2014 年 12 月 31 时，（流动和非流动）应收账款总额为 11.16 亿美元（2013 年 12 月 31 日时为 10.82 亿美元）。应收账款结余额包括未交纳的评定会费和自愿捐款。根据付款规定中确定的交款日期，将应收账款分别归为流动账款和非流动账款。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
流动应收账款		
应收评定会费 – 当前双年度	74 498 432	82 030 622
应收评定会费 – 前一双年度	3 456 800	1 153 882
应收自愿捐款	779 329 397	670 280 507
代办采购应收款	116 147	411 743
循环销售应收款	154 530	247 602
其它应收款项	3 807 435	4 335 271
呆账应收款拨备金	(28 126 015)	(22 938 905)
流动应收账款总计	**833 236 726**	**735 520 722**
非流动应收账款		
未交纳的重新安排摊款应收款额	26 999 596	31 165 856
应收自愿捐款	282 289 969	346 512 477
呆账应收款拨备金	(26 999 596)	(31 165 856)
非流动应收账款总计	**282 289 969**	**346 512 477**
应收账款总计	**1 115 526 695**	**1 082 033 199**

2014 年 12 月 31 日时呆账应收款拨备金总额为 5510 万美元（2013 年 12 月 31 日时为 5410 万美元）。这笔款额包括评定会费拨备金 4340 万美元和自愿捐款拨备金 1170 万美元。

应收评定会费拨备金包括应从欠费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任何本期应收会费。应收自愿捐款拨备金是在仔细审查所有逾期一年以上的应收账款并在审查逾期不到一年但有迹象表明可能无法获得的款额后确定的。

世卫组织与某些捐款方签署的协议可能有多年实施期。这些协议并无分期付款条款，而是规定按季度支出报销费用。世卫组织在签署协议的财政年度记录收入全额，并将应收全额确认为当期应收款。截至 2014 年 12 月 31 时，在此安排下，当期应收款总额为 3.003 亿美元，其中 1.58 亿美元是 2016 年及以后到期协议的应收款。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
期初结存额 – 评定会费	42 406 502	44 072 658
呆账应收款拨备金增加/（减少）	1 046 460	(1 666 156)
期末余额 – 评定会费	**43 452 962**	**42 406 502**
期初结存额 – 自愿捐款	11 698 259	11 037 114
呆账应收款拨备金增加/（减少）	(25 610)	661 145
期末余额 – 自愿捐款	11 672 649	11 698 259
呆账应收款拨备金总额	**55 125 611**	**54 104 761**
呆账应收款拨备金		
拨备金 – 流动	28 126 015	22 938 905
拨备金 – 非流动	26 999 596	31 165 856
呆账应收款拨备金总额	**55 125 611**	**54 104 761**

4.4 职工应收账款

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

截至 2014 年 12 月 31 日时，职工应收账款总额为 1040 万美元（2013 年 12 月时为 1130 万美元）。教育补助金方面的款额指支付给职工的 2014-2015 学年预支款。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
薪金预支款	780 715	1 154 218
教育补助金预支款	7 605 179	7 450 670
租金预支款	1 542 762	1 658 710
旅行应收款	401 144	1 123 975
其它职工应收账款	116 588	(38 213)
职工应收账款合计	**10 446 388**	**11 349 360**

4.5 库存

截至 2014 年 12 月 31 日时库存总值为 5040 万美元（2013 年 12 月 31 日时为 5110 万美元（重编））。

下表显示 2014 年期间库存项目的变动情况。

条目	2013 年 12 月 31 日	新增	装运费	处理费和过期物品的费用	在途库存	2014 年 12 月 31 日
药品、疫苗和人道主义供应物资	41 020 425	49 485 007	44 167 840	3 371 746	660 382	43 626 228
出版物	10 103 664	5 154 684	5 085 276	3 382 184	–	6 790 888
库存总计	**51 124 089**	**54 639 691**	**49 253 116**	**6 753 930**	**660 382**	**50 417 116**

本年度期间与库存有关的支出（装运费净额、处理费净额和过期物品的费用）总额为 5600 万美元（2013 年 12 月 31 日时为 6490 万美元）。年末库存额包括 14%的装运费（2013 年为 11%）。

4.6 预付款和押金

2014 年 12 月 31 日时预付款总额为 40 万美元（2013 年 12 月 31 日时为 350 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。

预付款包括 20 万美元押金（2013 年 12 月 31 日时为 20 万美元）。押金系为租用办公空间而支付给业主的保证金。

4.7 财产、房舍和设备

世卫组织援用了《国际公共部门会计准则》第 17 号（“不动产、厂场和设备”）下的过渡条款，由此在必须对全部财产、房舍和设备进行确认之前能够有至多五年过渡期。2014 年，本组织确认了各区域和国家办事处拥有的土地和房舍。所有其它资产在购置时记为支出。

截至 2014 年 12 月 31 时，确认的土地和房舍总值在扣除累计折旧后为 6400 万美元（2013 年 12 月 31 日时为 6170 万美元）。新增额包括 440 万美元的新增土地和房舍以及在建项目。

在世卫组织并不拥有地产的地点，本组织有权免费无偿使用地皮。鉴于本组织不能在商业交易中处置这些地皮使用权，未确认这些使用权的任何价值。

主要办事处	2013 年 12 月 31 日	新增	处置	减损	折旧	在建工程	2014 年 12 月 31 日
总部							
土地	1 000 095	–	–	–	–	–	1 000 095
房舍	39 064 589	–	–	–	(1 116 198)	1 404 996	39 353 387
财产总额 – 总部	**40 064 684**	**–**	**–**	**–**	**(1 116 198)**	**1 404 996**	**40 353 482**
非洲区域办事处							
土地	13 618	–	–	–	–	–	13 618
房舍	2 235 437	1 936 748	–	–	(161 114)	438 897	4 449 968
财产总额 – 非洲区域办事处	**2 249 055**	**1 936 748**	**–**	**–**	**(161 114)**	**438 897**	**4 463 586**
东南亚区域办事处							
房舍	230 095	–	–	–	(28 764)	–	201 331
财产总额 – 东南亚区域办事处	**230 095**	**–**	**–**	**–**	**(28 764)**	**–**	**201 331**

主要办事处	2013 年 12 月 31 日	新增	处置	减损	折旧	在建工程	2014 年 12 月 31 日
东地中海区域办事处							
房舍	16 974 155	–	–	–	(340 440)	598 821	17 232 536
财产总额 – 东地中海区域办事处	**16 974 155**	–	–	–	**(340 440)**	**598 821**	**17 232 536**
西太平洋区域办事处							
房舍	2 176 062	–	–	–	(435 216)	–	1 740 846
财产总额 – 西太平洋区域办事处	**2 176 062**	–	–	–	**(435 216)**	–	**1 740 846**
世卫组织总财产							
土地	1 013 713	–	–	–	–	–	1 013 713
房舍	60 680 338	1 936 748	–	–	(2 081 732)	2 442 714	62 978 068
财产总额 – 世卫组织	**61 694 051**	**1 936 748**	–	–	**(2 081 732)**	**2 442 714**	**63 991 781**

为了确保对财产、房舍和设备进行适当控制和管理，已将现有资产录入资产登记册，但继续使用离线资产登记册的非洲区域除外。

2014 年，在资产登记册中确认了 410 万美元的新财产、房舍和设备。这一数字仅包括 5000 美元以上的项目（非洲区域的财产、房舍和设备除外）。世卫组织援用过渡条款，在购置这些物品时记为支出。有关财产、房舍和设备详细情况如下。

条目	合计
车辆	1 685 366
网络设备	1 085 112
音像设备	430 938
办公设备	303 489
安全设备	215 844
家具和固定设备	69 882
计算机设备	63 877
通信设备	10 860
其它设备	225 490
新设备总计	**4 090 858**

4.8 无形资产

2014 年 12 月 31 日时无形资产为 280 万美元（2013 年 12 月 31 日时为零），其中 270 万美元是开发中的软件项目。

条目	2013 年 12 月 31 日	新增	处置	减损	摊销	2014 年 12 月 31 日
购置的软件	–	136 000	–	–	(22 669)	113 331
开发中的软件	–	2 689 369	–	–	–	2 689 369
无形资产总额	–	**2 825 369**	–	–	**(22 669)**	**2 802 700**

4.9 预收账款

预收账款主要是会员国在 2014 年期间提前支付的其 2015 年评定会费。预付的自愿捐款涉及按照 2015 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 2014 年收到、但截至 2014 年 12 月 31 日时尚未分配的款额。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
评定会费预交款	46 440 699	57 159 786
预收自愿捐款	8 465 368	8 596 129
未核销和未确认的收款	6 486 127	13 693 346
其它预支款	312 373	639 960
预收账款合计	**61 704 567**	**80 089 221**

4.10 应付账款

应付账款指截至 2014 年 12 月 31 日时各主要办事处应支付给供应商的总金额。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
总部	10 456 965	10 397 884
非洲区域办事处	9 313 449	6 024 997
东南亚区域办事处	1 703 998	3 127 172
欧洲区域办事处	1 200 808	1 261 224
东地中海区域办事处	6 544 561	6 275 565
西太平洋区域办事处	2 358 359	2 632 093
应付账款总计	**31 578 140**	**29 718 935**

4.11 应付职工款项

应付职工款项指截至 2014 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。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应付薪金	1 308 316	1 663 038
银行退还款	219 412	217 001
旅费报销应付款	248 066	443 742
应付职工款项总计	**1 775 794**	**2 323 781**

4.12 应计职工福利

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

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
应计职工福利 – 流动		
离职金	55 246 333	69 737 126
赔偿特别基金	576 012	410 960
应计职工福利总计 – 流动	**55 822 345**	**70 148 086**
应计职工福利 – 非流动		
离职金	58 479 833	72 776 045
赔偿特别基金	13 100 006	13 297 113
职工健康保险	866 126 535	853 044 269
应计职工福利总计 – 非流动	**937 706 374**	**939 117 427**
应计职工福利		
离职金	113 726 166	142 513 171
赔偿特别基金	13 676 018	13 708 073
职工健康保险	866 126 535	853 044 269
应计职工福利总计	**993 528 719**	**1 009 265 513**

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。离职金基金来自对薪金的一项收费。

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（ 即假定全部职工立即离职）， 因此不能按未来的贴现率打折。

据 2014 年 12 月 31 日最新精算研究估计，离职金方面的总负债额为 1.137 亿美元（短期负债为 5520 万美元，长期负债为 5850 万美元；2013 年 12 月 31 日时离职金总负债额为 1.425 亿美元）。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。离职金方面的固定福利债务总额为 6520 万美元（2013 年 12 月 31 日时为 8540 万美元），年假方面的债务额为 4850 万美元（2013 年 12 月 31 日时为 5710 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 2880 万美元，这笔数额在财务业绩报表中按支出性质予以确认。

职工健康保险

职工健康保险计划被作为一个单独实体，由秘书处进行管理。世卫组织职工健康保险计划拥有其自己的治理结构，为职工、退休职工、有资格的家庭成员在医学承认的健康保健方面的大部分支出提供报销。世卫组织职工健康保险计划的资金来自参加者（1/3）和本组织（2/3）的缴款以及投资收入。

本组织将离职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（“雇员福利”）时对所有损益进行了确认。之后将通过区间（“corridor”）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，对固定福利债务中至多 10%的金额未予确认，以便使损益可能合理地随时间推移相互抵消。超过固定福利债务 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付款经验基础上，专业精算师确定了 2014 年的职工健康保险固定福利债务。截至 2014 年 12 月 31 时，在职工健康保险方面，无资金准备的固定福利债务额为 8.66 亿美元（2013 年 12 月 31 日时为 8.53 亿美元）。为此在职工费用项下新增了 1300 万美元。

关于职工健康保险债务的进一步详情，可参见职工健康保险计划年度报告。

赔偿特别基金

如果一名符合条件的职工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（“雇员福利”）时立即得到确认。之后将通过区间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，对固定福利债务中至多 10%的金额未予确认，以便使损益可能合理地随时间推移相互抵消。超过固定福利债务 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。出于会计目的，该计划被视为无资金准备的计划（该计划的资产不能冲抵负债）。

根据精算研究，2014 年 12 月 31 日时和 2013 年 12 月 31 日时总负债为 1370 万美元，与前一年相比仅略有减少。

离职金、职工健康保险和赔偿特别基金的精算概要（美元）

条目	离职金（积存年假补助金除外）	职工健康保险	赔偿特别基金
固定福利债务调节			
2013 年 12 月 31 日时固定福利债务	85 418 151	1 331 517 873	11 159 701
服务费用	12 091 187	55 209 266	646 153
利息费用	2 924 468	51 764 963	405 238
2014年实际福利支付总额	(6 526 004)	(35 238 497)	(920 918)
实际行政支出	–	(2 334 096)	–
参与者的实际缴款额	–	9 337 315	–
精算（收益）/损失	(28 720 424)	287 698 106	6 146 495
2014 年 12 月 31 日时固定福利债务	**65 187 378**	**1 697 954 930**	**17 436 669**
福利计划的资产调节			
2013 年 12 月 31 日时资产	–	557 008 203	–
2014年实际福利支付总额	(6 526 004)	(58 187 187)	(920 918)
实际行政支出	–	(4 231 425)	–
2014年期间世卫组织缴款额	6 526 004	61 161 795	920 918
2014年期间参与者缴款额	–	30 837 447	–
世卫组织职工健康保险规则470.1中准备金增加/减少	–	(165 290)	–
资产预期回报	–	33 142 946	–
资产收益/（损失）	–	(24 024 929)	–
2014 年 12 月 31 日时资产	**–**	**595 541 560**	**–**
无资金准备债务状况调节			
固定福利债务			
活动	65 187 378	915 072 618	4 119 476
备用	–	782 882 312	13 317 193
固定福利债务总计	65 187 378	1 697 954 930	17 436 669
福利计划资产			
福利计划总资产	–	(616 387 732)	–
抵消世卫组织职工健康保险规则 470.1 中准备金	–	20 846 172	–
福利计划资产总计	–	(595 541 560)	–
赤字/（盈余）	65 187 378	1 102 413 370	17 436 669
未确认的收益/（损失）	–	(236 286 835)	(3 760 651)
财务状况报表中确认的负债/（资产）净值	**65 187 378**	**866 126 535**	**13 676 018**
流动负债	6 707 545	–	576 012
非流动负债	58 479 833	866 126 535	13 100 006
财务状况报表中确认的负债/（资产）净值	**65 187 378**	**866 126 535**	**13 676 018**
2014 年支出			
服务费用	12 091 187	55 209 266	646 153
利息费用	2 924 468	51 764 963	405 238
资产预期回报	–	(33 142 946)	–
确认（收益）/损失	(28 720 424)	(3 098 399)	(162 528)
财务业绩报表中确认的支出总额	**(13 704 769)**	**70 732 884**	**888 863**
2015 年预期缴款额			
世卫组织缴款额	6 804 109	48 938 065	584 303
参与者缴款额	–	14 258 708	–
2015 年预期缴款总额	**6 804 109**	**63 196 773**	**584 303**

职工健康保险的医疗敏感度分析

2014 年服务费用加利息费用	美元
当前医疗费用上涨假设减 1%	84 731 956
当前医疗费用上涨假设	106 974 229
当前医疗费用上涨假设加 1%	137 014 620

2014 年 12 月 31 日时固定福利债务	美元
当前医疗费用上涨假设减 1%	1 386 754 010
当前医疗费用上涨假设	1 697 954 930
当前医疗费用上涨假设加 1%	2 110 824 633

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（“雇员福利”），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：	2014 年 12 月 31 日
贴现率	
离职金（积存年假补助金除外）：	贴现率为 2.9%（比前一次确定的 3.7%有所减少）。以前一次估算的综合预测福利金为基础，并以 2014 年 12 月 31 日时怡安翰威特公司（Aon Hewitt）AA 债券收益曲线上收益率的 75%和瑞士证券交易所（SIX Swiss Exchange）收益曲线上收益率的 25%作为权数。所得贴现率舍入至最接近的 0.1%。
职工健康保险：	欧洲 1.6%（比前一次确定的 2.9%有所减少）；美洲 4.1%（比前一次确定的 4.9%有所减少）；其它国家 4.4%（比前一次确定的 5.3%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法反映欧洲区域办事处预期现金流出格局。该贴现率是瑞士证券交易所（SIX Swiss Exchange）收益曲线上 1.31%收益率与 iBoxx 欧元区收益曲线上 2.21%收益率的加权平均数，前者权数为三分之二。所得贴现率舍入至最接近的 0.1%。 就美洲区域和其它国家而言，贴现率所用的方法与泛美卫生组织对职工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，使用怡安翰威特公司（Aon Hewitt）AA 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这些区域的预期现金流出格局不同而有所不同。
赔偿特别基金：	所使用的贴现率为 2.9%（比前一次确定的 3.7%有所减少）。以前一次估算的的综合预测福利金为基础，并以 2014 年 12 月 31 日时怡安翰威特公司（Aon Hewitt）AA 债券收益曲线上收益率的 75%和瑞士证券交易所（SIX Swiss Exchange）收益曲线上收益率的 25%作为权数。所得贴现率舍入至最接近的 0.1%。
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 1.1%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%。
职工健康保险：	欧洲 1.4%、美洲 2.5%、其它国家 2.5%。基于怡安翰威特公司（Aon Hewitt）2014 年第 4 季度对全球资本市场的 10 年期预测。欧洲通货膨胀率是瑞士（1.1%）和欧洲其它国家（1.7%）通货膨胀率的平均数，所得数值舍入至最接近的 0.1%。美洲和其它国家的通货膨胀率基于联合国合办工作人员养恤基金 2013 年 12 月 31 日时的估值。
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 1.1%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 2013 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
职工健康保险	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”。美洲区域办事处归为“美洲”。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”。
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。
职工健康保险：	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。
职工健康保险：	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工立即离职的情况下按现值计算的债务。
职工健康保险：	不适用
赔偿特别基金：	不适用

员额取消、服务终了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。
职工健康保险：	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。精算估值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。

2013 年 12 月 31 日的精算估值显示有数额为应计养恤金薪酬 0.72%的亏空（2011 年估值中为 1.87%），这意味着截至 2013 年 12 月 31 日时为达到平衡而需要实现的理

论交款率为 24.42%，而实际交款率为 23.7%。下一次将对 2015 年 12 月 31 日时的基金状况进行精算估值。

截至 2013 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率为 127.5%（2011 年估值中为 130%）。如果考虑当前的养恤基金调整制度，则资金到位率为 91.2%（2011 年估值中为 86.2%）。

在对养恤基金资产的充足性进行精算评估后，顾问精算师认为截至 2013 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，联合国大会尚未援用第 26 条规定。

联合国大会在 2012 年 12 月和 2013 年 4 月授权将养恤基金新参与者的正常退休年龄和法定离职年龄均提至 65 岁，至迟于 2014 年 1 月 1 日生效。联合国大会于 2013 年 12 月批准了对养恤基金条例的相应修订。正常退休年龄的提高反映在对 2013 年 12 月 31 日时基金状况的精算估值中。

2014 年期间，世卫组织向联合国合办工作人员养恤基金缴款 1.543 亿美元（经重编的 2013 年缴款额为 1.523 亿美元）。2015 年预期应缴款额为 1.55 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。联合国合办工作人员养恤基金每季度公布其投资情况报告，这些报告可通过访问养恤基金网站（www.unjspf.org）获取。

4.13 递延收入

自愿捐款方面的递延收入指在 2014 年或以前年份签署的多年协议，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确认的收入，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。代办采购方面的全部递延收入均为短期账款。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
自愿捐款	303 412 252	279 833 190
代办采购	63 429 320	62 580 577
短期递延收入总计 – 流动	366 841 572	342 413 767
自愿捐款	282 289 969	346 512 477
长期递延收入总计 – 非流动	282 289 969	346 512 477
递延收入总计	**649 131 541**	**688 926 244**

4.14 其它流动负债

截至 2014 年 12 月 31 时，其它流动负债总额为 4270 万美元（2013 年 12 月 31 日时为 5950 万美元）。其中年底各项应计款总额最大，达 3210 万美元，主要是无发票的应计额。除这些应计款外，所记录的应付退款额涉及规划实施之后据报应返还捐款方的资金余额。其它数额涉及下表详列的各种短期负债。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
无发票货物和服务应计额	26 345 655	38 659 225
结构调整费用应计额	3 935 074	3 487 317
职工负债应计额	1 840 976	2 686 943
应付退款额累计	1 977 563	2 441 903
应支付给养恤基金的款额	306 499	280 232
保险费用应付款额	2 561 738	1 693 809
基金	3 534 114	3 531 558
其它负债	2 212 267	6 686 522
其它流动负债总计	**42 713 886**	**59 467 509**

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 2014 年 12 月 31 时，资金由本组织托管的基金如下：

- 东地中海区域唐氏综合征研究奖基金
- A.T. 舒沙博士基金
- Comlan A.A.Quenum博士公共卫生奖
- 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·波恰里奖研金
- 科威特国控制东地中海区域癌症、心血管病和糖尿病奖基金
- 科威特国健康促进基金
- 阿拉伯联合酋长国卫生基金
- 李钟郁博士公共卫生纪念奖

4.15 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：

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
职工健康保险	29 093 415	37 159 592
国际计算中心	19 343 227	21 173 528
国际药品采购机制	852 882 431	707 069 967
非洲盘尾丝虫病控制规划	1 487 285	5 230 828
联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署信托基金	184 750 950	211 066 404
实体间负债总计	**1 087 557 308**	**981 700 319**

4.16 长期借款

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。在这两项决议中，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。

2014 年 12 月 31 日时尚未偿还的 2170 万美元贷款额（2013 年 12 月 31 日时为 1980 万美元）采用实际利率 0.81%（30 年瑞郎 Libor 利率（伦敦银行同业拆借利率））按公允价值入账。尚未偿还的贷款额增加的主要原因是在计算此贷款现值时使用了较低的实际利率。

5. 财务业绩报表的支持性资料

5.1 收入

评定会费

2013 年 5 月，第六十六届世界卫生大会通过了 2014-2015 年财务期拨款决议[1]，批准了所编制的总额为 39.77 亿美元的有效预算。在同一决议中，卫生大会进一步决定 2014-2015 年财务期会员国的评定会费总额为 9.29 亿美元。

评定会费总净额为 4.92 亿美元[2]（2013 年为 4.76 亿美元）。根据 WHA66.16 号决议，2014 年评定会费首次以瑞士法郎和美元计值。如会员国年评定会费总额为 20 万美元或更多，该会员国的会费一半按美元评定，一半按瑞士法郎评定。如会员国年评定会费总额低于 20 万美元，该会员国的会费应全部按美元评定。按 2013 年 5 月的汇率计算，2014 年评定会费为 4.79 亿美元，或 2.42 亿美元和 2.22 亿瑞士法郎。会费缴付日期从 1 月 1 日起算。按 2014 年 1 月的汇率计算，在记录瑞士法郎会费时记录了 1400 万美元的汇兑收益。因此，经核算的评定会费总额为 4.92 亿美元。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
评定会费	492 911 698	474 640 515
呆账拨备金减少/（增加）	(1 046 460)	1 666 156
评定会费（扣除拨备金）	**491 865 238**	**476 306 671**

自愿捐款

自愿捐款总额为 20.52 亿美元（2013 年为 20.17 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非政府组织的已获确认的收入。2014 年报告的许多收入来自今后一些年将继续适用的协议。

在 2014 年总额为 20.52 亿美元的自愿捐款中，20.02 亿美元用于规划预算。按基金和捐款方列报的更详细自愿捐款情况见财务报告附件[3]。

报告的自愿捐款总额 20.52 亿美元已扣除了(i)向捐款方退还的 2770 万美元（2013 年为 1420 万美元）；(ii)对以往年度所确认收入的削减额 4180 万美元（2013 年为 1080 万美元），因为当前年度中有迹象表明将无法再征收这些款额；(iii)调整付款规定造成以往年度所确认的收入被递延和流动收入减少的 380 万美元（2013 年为 510 万美元）。

[1] WHA66.2 号决议。
[2] 征收评定会费状况详见文件 A68/39。
[3] 还可通过以下链接查阅财务报告附件（文件 A68/INF./1）：http://www.who.int/about/finances-accountability/funding/voluntary-contributions/en/。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
自愿捐款	2 051 885 150	2 017 136 747
呆账拨备金减少/（增加）	25 610	(661 145)
自愿捐款（扣除拨备金）	**2 051 910 760**	**2 016 475 602**

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。2014 年，本组织收到的实物和服务捐赠总额达 5030 万美元（2013 年 12 月 31 日时为 4380 万美元）[1]。

2014 年实物和服务支出为 4920 万美元（见报表 V）。造成实物收支差额的原因是收到了国际协调小组捐赠的 100 万美元霍乱和黄热病疫苗。此项实物捐赠被列入捐赠方活动费用项下，供疫情和危机应对基金以及自愿基金今后购置疫苗。

世卫组织还免费使用各东道国的土地。由于这些土地仍属政府所有，未在财务报表中确认所用土地。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
实物捐赠 – 医疗用品和材料	22 113 235	24 987 545
实物捐赠 – 办公空间	12 625 235	3 595 280
服务捐赠	15 530 665	15 245 118
实物和服务自愿捐赠总计	**50 269 135**	**43 827 943**

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。2014 年确认用于代办采购的总收支在扣除向捐款方返还的 80 万美元后为 1290 万美元（截至 2013 年 12 月 31 日时的财政年度为 3440 万美元）。代办采购方面预收资金余额记为递延收入。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。

其它业务收入

2014 年，其它业务收入总额为 1560 万美元（2013 年 12 月 31 日时为 2650 万美元）。这主要是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实体提供的托管服务赚取的收入。其它收入来源还包括出版物销售和版权。

[1] 实物和服务捐赠详细情况见财务报告附件（文件 A68/INF./1）中的附表 5。

财务收入

财务收入包括：

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
投资收入	20 128 353	10 119 407
银行收费和投资管理费	(3 017 698)	(2 708 420)
已实现的外汇收益净额	31 847 958	8 824 946
未实现的外汇（损失）净额	(63 146 248)	(589 485)
离职金基金的精算重估收益	28 882 952	6 507 499
与离职金基金估值有关的精算利息成本	(3 329 706)	(2 759 469)
财务收入总计（世卫组织和其它实体）	**11 365 611**	**19 394 478**
分摊给其它实体的投资收入和外汇损益	(4 584 753)	(11 554 383)
世卫组织财务收入总额	**6 780 858**	**7 840 095**

为了更好地显示财务结果，2014 年财务费用与财务收入一道列报。为便于比较，将 2013 年财务费用划归财务收入项下（2013 年 900 万美元的财务费用被划归 1690 万美元的财务收入项下，因此全年财务收入净额为 780 万美元）。财务收入总额包括与世卫组织代表其它实体管理的基金相关的款额（见附注 4.15）。与其它实体有关的投资收入划归这些实体。

5.2 支出

职工和其他人员费用

职工和其他人员费用反映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（报表 II）中予以确认的职工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款额大多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 2210 万美元（2013 年 12 月 31 日时为 2500 万美元）和代办采购相关支出 1290 万美元（2013 年 12 月 31 日时为 3440 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。主要包括直接实施、与代表本组织开展活动的个人签署的开展工作协议、咨询合同或特殊服务协议方面的支出。医学研究活动、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包括与国家对应机构（主要是卫生部）签署的非交换交易合同以及与其它对应机构签署的协议书，用于开展世卫组织规划预算规定的活动。向政府部门的转拨款和拨款也称为“直接财政合作”。资金在转拨给合同伙伴时被记入支出。对应机构需要报告资金使用情况，以确保按照协议使用资金。可对活动进行实地监督和抽查。世卫组织可以根据风险评估结果或在协议规定未获遵守的情况下暂停向转拨款和拨款对象进一步提供资金。

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支出被列入旅行总费用。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及其它人事费用项下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

由于本组织选择援用《国际公共部门会计准则》第 17 号（“不动产、厂场和设备”）下的过渡条款，因此，除自有土地和房舍外，设备、车辆和家具的全部费用在交付时现在记为支出。

折旧和摊销

折旧指在财产、房舍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。2013 年，对本组织的所有房舍予以折旧。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。2014 年摊销了所购置的软件。

6. 净资产/权益变动表的支持性资料

6.1 正常预算

本附注提供关于评定会费征收和相关收入的详细情况，以及 2014 年向衡平征税基金转账情况（根据世界卫生大会 WHA66.2 号等决议）。可用资金的状况（如下表所示）突出体现了正常预算的净盈余/赤字。

条目	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
2014 年 1 月 1 日时结存额	56 688 496	14 659 986	(13 652 522)	31 000 000	88 695 960
规划收入和支出					
会员国评定会费	492 911 698	–	–	–	492 911 698
向不动产基金和离职金基金拨款额	(40 000 000)	–	–	–	(40 000 000)
衡平征税补偿额	(14 774 265)	–	14 774 265	–	–
有效规划预算	**438 137 433**	**–**	**14 774 265**	**–**	**452 911 698**
规划支出	(452 320 332)	–	–	–	(452 320 332)
向职工退还税款	–	–	(9 595 648)	–	(9 595 648)
呆账应收款拨备金增加额	(1 046 460)	–	–	–	(1 046 460)
利息	–	151 070	–	–	151 070
财务费用	(4 993 079)	–	–	–	(4 993 079)
杂项收入	–	1 477 420	–	–	1 477 420
盈余/（赤字）总计	**(20 222 438)**	**1 628 490**	**5 178 617**	**–**	**(13 415 331)**
2014 年 12 月 31 日时结存额	**36 466 058**	**16 288 476**	**(8 473 905)**	**31 000 000**	**75 280 629**

关于评定会费，详见附注 5.1。

确认 2014 年向会员国收取的评定会费收入为 4.93 亿美元。根据 WHA66.2 号决议，2014 年期间向衡平征税基金拨款 1480 万美元。WHA67.4 号决议批准将 2500 万美元拨给不动产基金，1500 万美元拨给离职金基金。

在 WHA66.2 号决议中，卫生大会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

设立服务费用特别账户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。

该基金收入来源如下：

- 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。

该基金概况如下。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 月 1 日时结存额	**193 822 757**	**150 126 831**
收入		
规划支持费用	143 968 623	135 174 154
利息	12 417 182	10 093 260
与其它实体之间的行政服务协定	5 259 023	8 677 508
偿还的预支款（注 a）	270 000	1 344 434
收入总计	**161 914 828**	**155 289 356**
支出		
职工和其他人员费用	58 129 475	74 849 114
医疗用品和材料	490 077	777 555
合同服务	11 601 790	12 152 882
向对应机构的转拨款和拨款	(2 617)	506 273
旅行	1 049 696	3 458 983
一般业务支出	16 034 443	15 438 688
设备、车辆和家具	3 208 124	3 748 790
支出总计	**90 510 988**	**110 932 285**
扣除:		
呆账应收款拨备金增加额 – 自愿捐款（注 b）	(25 610)	892 080
向信息技术基金转拨（注 c）	811 500	–
12 月 31 日时结存额	**264 440 707**	**193 822 757**

注(a). 2013 年，该基金向世卫组织烟草控制框架公约秘书处提供了 30 万美元预支款。该预支款已于 2014 年偿付。
注(b). 2014 年，在自愿捐款项下呆账应收款拨备金略减。参见附注 4.3。
注(c). 为支持开发和增强信息技术系统拨付 80 万美元。

该基金按主要办事处的支出情况如下。

主要办事处支出	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
全球和区域间活动	42 413 414	47 527 102
非洲区域办事处	15 795 036	16 368 703
美洲区域办事处	3 722 058	4 279 434
东南亚区域办事处	5 649 091	10 102 940
欧洲区域办事处	5 732 798	9 821 987
东地中海区域办事处	11 927 887	11 817 196
西太平洋区域办事处	5 270 704	11 014 923
主要办事处支出总计	**90 510 988**	**110 932 285**

6.3 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。企业基金概况如下。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
企业基金		
销售周转基金	2 450 797	3 446 737
特许活动基金	2 450 782	2 134 498
保险契约基金	1 950 123	1 860 610
车库租赁基金	1 247 968	927 665
全球会议和培训中心 – 突尼斯基金	–	621 754
企业基金总计	**8 099 670**	**8 991 264**

6.4 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。特殊用途基金概况如下。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
特殊用途基金		
不动产基金	64 767 531	33 773 522
安全基金	3 986 732	4 353 703
信息技术基金	8 874 624	263 302
赔偿特别基金	(5 630 822)	(5 566 170)
离职金基金	(21 431 432)	(73 895 112)
非薪金职工津贴基金	18 501 752	25 731 746
员额占用费基金	14 669 197	30 134 981
内部服务成本回收基金	2 704 043	2 364 564
职工健康保险基金	(866 126 535)	(853 044 269)
储备补充基金	4 494 901	–
脊灰职工基金	15 000 000	–
特殊用途基金总计	**(760 190 009)**	**(835 883 733)**

6.4.a 不动产基金

该基金系根据卫生大会 WHA23.14 号决议设立。该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现有大楼的扩建需经卫生大会明确授权。

该基金概况如下。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
1 月 1 日时结存额	**33 773 522**	**19 095 600**
收入		
根据 WHA67.4 和 WHA63.7 号决议收到的拨款	25 000 000	10 000 000
收取的租金	3 464 225	3 225 160
向非洲区域办事处特别项目转拨	–	4 900 000
其它收入	7 609 727	7 746 491
实物收入	–	2 598 854
收入总计	**36 073 952**	**28 470 505**
支出		
实物支出	–	2 598 854
职工和其他人员费用	2 898	340 431
医疗用品和材料	27 205	850 000
合同服务	1 996 831	2 064 354
旅行	–	4 718
一般业务支出	2 248 934	7 488 891
设备、车辆和家具	804 075	445 335
支出总计	**5 079 943**	**13 792 583**
12 月 31 日时结存额	**64 767 531**	**33 773 522**

不动产基金的支出情况如下。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
主要办事处支出		
实物支出	–	2 598 854
总部	2 541 649	3 731 294
非洲区域办事处	1 265 442	3 476 108
美洲区域办事处	500 000	850 000
东南亚区域办事处	430 986	265 788
欧洲区域办事处	(131 921)	687 838
东地中海区域办事处	408 869	1 861 611
西太平洋区域办事处	64 918	321 090
支出总计	**5 079 943**	**13 792 583**

6.5 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方资产，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的资产，这些伙伴关系的预算不经卫生大会核准。信托基金概况如下。

条目	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
信托基金		
世卫组织烟草控制框架公约	9 577 837	4 225 623
遏制结核病伙伴关系全球药物基金	12 546 637	88 938 299
遏制疟疾伙伴关系基金	9 986 854	9 547 172
孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系基金	11 739 356	11 121 990
联合国系统营养问题常设委员会基金	989 560	580 924
卫生政策和制度研究联盟基金	18 772 166	16 744 761
全球卫生人力联盟基金	2 343 780	2 653 115
遏制结核病伙伴关系	16 851 085	–
欧洲卫生系统和政策观察站	3 048 497	–
信托基金总计	**85 855 772**	**133 811 884**

6.6 报表 III（净资产/权益变动表）下各基金的变化

截至 2014 年 12 月 31 日，设立了几项新基金，并关闭了或正在关闭几项基金。

遏制结核病伙伴关系——自 2014 年 1 月 1 日起，遏制结核病伙伴关系从普通基金转至信托基金。

遏制结核病伙伴关系全球药物基金——自 2015 年 1 月 1 日起，遏制结核病伙伴关系转由联合国项目事务厅管理。将于 2015 年期间向联合国项目事务厅最终转账并关闭原账户。

全球会议和培训中心 – 突尼斯基金——不再通过一专门基金核算全球会议和培训中心的业务活动账目。该基金已于 2014 年关闭。2014 年期间，内部单位向该中心支付的使用费计入内部服务成本回收基金。

储备补充基金——为支持紧急采购需求（主要在东地中海区域），于 2014 年设立了这一新基金。

脊灰职工基金——为终止脊灰规划，设立了这一新基金。见 A67/45Annex。

欧洲卫生系统和政策观察站——自 2014 年 1 月 1 日起，该基金从普通基金转至信托基金。此前在特别规划与合作安排项下列报。

实物捐赠基金——这是 2014 年设立的一项新基金，用于记录和列报实物捐赠情况。

7. 预算与实际金额对比表的支持性资料

2013 年 5 月，卫生大会通过了题为“2014-2015 年规划预算”的 WHA66.2 号决议，批准了 2014–2015 年财务期[所有资金来源，即评定会费和自愿捐款]的 39.77 亿美元预算额。世卫组织的预算由卫生大会每两年通过一次。未对 2014-2015 年规划预算作出修订。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（报表 I）、财务业绩报表（报表 II）、净资产/权益变动表（报表 III）以及现金流量表（报表 IV）系按完全权责发生制编写，而预算与实际金额对比表（报表 V）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（“财务报表中预算信息的列报”）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，分别确定在基础、时间、实体和列报方面的任何差异。根据附注 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。

在关于 2014-2015 年规划预算实施情况及取得的成果的文件 A68/6 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（“财务报表中预算信息的列报”）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，并分别确定了在基础、时间、实体和列报方面的任何差异。

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、其它非规划预算使用以及特别安排时，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会员国 – 其它资金账户和信托基金账户的款额。这两个基金不属于本组织规划预算范畴。

列报差异指在现金流量表（报表 IV）以及预算与实际金额对比表（报表 V）中格式和分类法差异。

2014 年 12 月报表 V 内可比实际数额与报表 IV 内实际数额之间的核对情况列报如下。

条目	2014 年			
	业务	投资	融资	合计
可比实际数额（报表 V）	**(1 890 753 950)**	**–**	**–**	**(1 890 753 950)**
基础差异	51 176 470	(364 847 420)	(605 876)	(314 276 826)
时间差异	180 737 210		–	180 737 210
实体差异	193 923 183	(43 853 927)	–	150 069 256
列报差异	1 799 479 435	(7 204 831)	–	1 792 274 604
现金流量表（报表 IV）内实际数额	**334 562 348**	**(415 906 178)**	**(605 876)**	**(81 949 706)**

8. 分部报告

8.1 按分部显示的财务状况报表

截至 2014 年 12 月 31 时（按美元计）

条目	总部	非洲区域办事处	美洲区域办事处	东地中海区域办事处	欧洲区域办事处	东南亚区域办事处	西太平洋区域办事处	合计
资产								
流动资产								
现金和现金等价物	592 092 871	24 352 559	–	8 065 766	740 761	3 435 060	4 205 035	632 892 052
短期投资	2 823 227 756	–	–	–	–	–	–	2 823 227 756
应收账款 – 流动	831 187 636	370 537	460 186	56 634	808 330	266 541	86 862	833 236 726
职工应收款项	2 232 344	3 755 463	–	1 042 066	548 587	999 250	1 868 678	10 446 388
库存	36 439 113	2 198 069	–	9 181 971		632 157	1 965 806	50 417 116
预付款项和押金	81 913	15 410	–	35 530	9 163	163 489	77 561	383 066
其它流动资产	346 615 406	–	(346 615 406)	–	–	–	–	–
流动资产合计	**4 631 877 039**	**30 692 038**	**(346 155 220)**	**18 381 967**	**2 106 841**	**5 496 497**	**8 203 942**	**4 350 603 104**
非流动资产								
应收账款 – 非流动	282 289 969	–	–	–	–	–	–	282 289 969
长期投资	70 844 630	–	–	–	–	–	–	70 844 630
财产、房舍和设备	40 353 482	4 463 586	–	17 232 536	–	201 331	1 740 846	63 991 781
无形资产	2 689 369	–	–		–	113 331	–	2 802 700
非流动资产合计	**396 177 450**	**4 463 586**	**–**	**17 232 536**	**–**	**314 662**	**1 740 846**	**419 929 080**
资产总计	**5 028 054 489**	**35 155 624**	**(346 155 220)**	**35 614 503**	**2 106 841**	**5 811 159**	**9 944 788**	**4 770 532 184**
负债								
流动负债								
预收账款	61 606 322	76 621	–			21 624		61 704 567
应付账款	10 456 965	9 313 449	–	6 544 561	1 200 808	1 703 998	2 358 359	31 578 140
应付职工款项	532 343	548 749	–	280 527	67 199	213 582	133 394	1 775 794
应计职工福利 – 流动	26 707 717	14 320 659	–	4 321 694	3 395 896	3 436 990	3 639 389	55 822 345
递延收入	366 841 572	–	–	–	–	–	–	366 841 572
金融负债	33 351 025	–	–	–	–	–	–	33 351 025
其它流动负债	(8 965 295 378)	3 907 597 702	144 152 172	2 094 315 550	724 377 602	1 227 830 514	909 735 724	42 713 886
实体间负债	1 087 557 308	–	–	–	–	–	–	1 087 557 308
流动负债合计	**(7 378 242 126)**	**3 931 857 180**	**144 152 172**	**2 105 462 332**	**729 041 505**	**1 233 206 708**	**915 866 866**	**1 681 344 637**
非流动负债								
长期借款	21 671 229	–	–	–	–	–	–	21 671 229
应计职工福利 – 非流动	532 406 628	155 472 619	–	54 751 875	75 228 741	64 790 837	55 055 674	937 706 374
递延收入 – 非流动	282 289 969	–	–	–	–	–	–	282 289 969
非流动负债合计	836 367 826	155 472 619	–	54 751 875	75 228 741	64 790 837	55 055 674	1 241 667 572
负债总计	**(6 541 874 300)**	**4 087 329 799**	**144 152 172**	**2 160 214 207**	**804 270 246**	**1 297 997 545**	**970 922 540**	**2 923 012 209**
净资产/权益								
正常预算	2 170 746 206	(709 668 680)	(271 196 698)	(295 252 166)	(209 437 421)	(346 445 246)	(263 465 366)	75 280 629
自愿基金	9 334 404 329	(3150 024 530)	(208 223 122)	(1660 412 328)	(495 884 709)	(860 992 378)	(605 159 145)	2 353 708 117
会员国 – 其它资金	(26 804 195)	(192 149 071)	(10 732 038)	(168 760 035)	(92 233 228)	(84 445 449)	(92 200 527)	(667 324 543)
信托基金	91 582 449	(331 894)	(155 534)	(175 175)	(4 608 047)	(303 313)	(152 714)	85 855 772
净资产/权益总计	**11 569 928 789**	**(4052 174 175)**	**(490 307 392)**	**(2124 599 704)**	**(802 163 405)**	**(1292 186 386)**	**(960 977 752)**	**1 847 519 975**
负债和净资产/权益总计	**5 028 054 489**	**35 155 624**	**(346 155 220)**	**35 614 503**	**2 106 841**	**5 811 159**	**9 944 788**	**4 770 532 184**

8.2 按分部显示的财务业绩报表

截至 2014 年 12 月 31 日时的年度
(按美元计)

条目	总部 (注 a)	非洲区域 办事处	美洲区域 办事处	东地中海 区域办事处	欧洲区域 办事处	东南亚区域 办事处	西太平洋 区域办事处	合计
收入								
评定会费	491 865 238	–	–	–	–	–	–	491 865 238
自愿捐款	2 051 980 479	–	–	–	(69 881)	–	162	2 051 910 760
实物和服务自愿捐赠	24 788 734	–	–	–	9 554 777	14 716 736	1 208 888	50 269 135
代办采购	12 943 673	–	–	–	–	–	–	12 943 673
其它业务收入	19 215 702	(2 994 706)	(2 468 217)	3 785 151	(967 738)	(362 705)	(584 919)	15 622 568
财务收入	(5 888 616)	4 871 688	7	1 754 679	1 424 924	2 320 671	2 297 505	6 780 858
收入总计	**2 594 905 210**	**1 876 982**	**(2 468 210)**	**5 539 830**	**9 942 082**	**16 674 702**	**2 921 636**	**2 629 392 232**
支出								
职工和其他人员费用	403 148 982	202 305 433	30 067 034	68 526 146	60 545 755	47 731 862	55 193 041	867 518 253
医疗用品和材料	66 188 137	33 232 706	4 506 373	77 730 248	944 270	33 795 921	8 895 398	225 293 053
合同服务	170 070 166	168 879 241	7 546 585	114 931 667	25 388 145	49 870 632	29 200 420	565 886 856
向对应机构的转拨款和拨款	21 849 583	163 030 220	3 288 893	39 729 551	833 304	15 791 667	13 985 508	258 508 726
旅行	93 254 495	45 251 796	6 125 340	13 460 950	9 367 537	14 369 052	11 887 760	193 716 930
一般业务支出	49 287 482	50 607 877	1 968 971	18 744 088	14 994 769	12 533 156	7 597 991	155 734 334
设备、车辆和家具	954 065	19 758 464		17 544 080	956 186	4 878 071	3 737 394	47 828 260
折旧和摊销	1 116 198	161 114		340 440		51 433	435 216	2 104 401
支出总计	**805 869 108**	**683 226 851**	**53 503 196**	**351 007 170**	**113 029 966**	**179 021 794**	**130 932 728**	**2 316 590 813**
本年度盈余/（赤字）总计	**1 789 036 102**	**(681 349 869)**	**(55 971 406)**	**(345 467 340)**	**(103 087 884)**	**(162 347 092)**	**(128 011 092)**	**312 801 419**

注(a). 收入额显示总部有高额盈余，而其它办事处有赤字，这是实行收入集中记账和支出分散记账政策的结果。

9. 核销款和优惠付款

2014 年期间，批准了总额为 189 687 美元的核销款。这笔款额主要反映以下两个事项：(1)被视为无法收回的向前职工预付的薪资、租金以及他们未缴付的养恤金 188298 美元；(2)被拒绝退还的 1389 美元的增值税。

2014 年期间没有优惠付款。

10. 关联方和其他高级管理人员披露

被视为“主要管理人员”的职工是总干事、各区域主任和所有其他不叙级职工。

2014 年在这些职位上有 17 名主要管理人员。下表详细列明其薪酬总额。

条目	美元
薪金和工作地点差价调整	3 993 208
各种津贴	355 109
养恤金和健康保险计划	1 021 263
薪酬总额	**5 369 580**
未偿还的津贴预支款	**107 554**
未偿还的贷款（正常津贴以外，如果有）	**–**

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，因此有关津贴和福利在泛美卫生组织的财务报表而不是世卫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工无法普遍获得的贷款。

11. 报告日后事项

世卫组织的报告日期是 2014 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出现任何可能对这些报表产生有利或不利影响的重大事项。

12. 或有负债、承付款和或有资产

或有负债

截至 2014 年 12 月 31 时，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，有五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 98 192 美元（2013 年 12 月 31 时为 105 286 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：

条目	合计	
	2014 年	**2013 年**
1 年以下	4 713 395	5 118 048
1–5 年	7 701 868	10 989 557
5 年以上	1 994 801	3 744 785
租赁承付款总计	**14 410 064**	**19 852 390**

在报告日期，本组织没有未结付的融资租赁。

世卫组织向七个租户出租办公空间。截至 2014 年 12 月 31 日时，由此获得的收入为 130 万美元（2013 年 12 月 31 时为 140 万美元）。当前的租赁合同可每年续租。

或有资产

根据《国际公共部门会计准则》第 19 号（“准备、或有负债和或有资产”），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 2014 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

截至 2014 年 12 月 31 日时的年度
(按美元计)

条目	普通基金				会员国 – 其它资金			信托基金				
	会员国 – 正常预算	自愿基金	抵销款	小计	共同基金	企业基金	特殊用途基金	信托基金	小计	抵销款 注 (a)	合计	百分比
收入												
会员国评定会费	491 865 238	–	–	491 865 238	–	–	–	–	–	–	491 865 238	18%
自愿捐款	–	2 001 738 857	–	2 001 738 857	–	–	–	53 664 004	53 664 004	(3 492 101)	2 051 910 760	77%
实物和服务自愿捐赠	–	1 079 509	–	1 079 509	–	49 189 626	–	–	49 189 626	–	50 269 135	2%
代办采购	–	–	–		–	12 943 673	–	–	12 943 673	–	12 943 673	1%
其它业务收入	(38 522 580)	101 090 248	(132 330 830)	(69 763 162)	–	5 118 706	200 745 873	48 137 398	254 001 977	(168 616 247)	15 622 568	1%
财务收入	(4 842 009)	8 351 643	–	3 509 634	(24 806 378)		27 775 053	302 548	3 271 223	1	6 780 858	1%
收入总计	**448 500 649**	**2 112 260 257**	**(132 330 830)**	**2 428 430 076**	**(24 806 378)**	**67 252 005**	**228 520 926**	**102 103 950**	**373 070 503**	**(172 108 347)**	**2 629 392 232**	**100%**
支出												
职工和其他人员费用	362 740 253	500 190 409	–	862 930 662	–	19 015 168	105 247 308	32 929 682	157 192 158	(152 604 567)	867 518 253	39%
医疗用品和材料	10 361 306	135 607 491	–	145 968 797	706 973	32 565 588	118 212	50 445 981	83 836 754	(4 512 498)	225 293 053	9%
合同服务	28 312 922	482 084 455	–	510 397 377	–	397 553	15 698 536	42 066 012	58 162 101	(2 672 622)	565 886 856	20%
向对应机构的转拨款和拨款	12 706 235	244 918 170	–	257 624 405	–	–	–	4 177 022	4 177 022	(3 292 701)	258 508 726	13%
旅行	20 615 339	163 960 568	–	184 575 907	–	633 460	1 073 619	7 969 457	9 676 536	(535 513)	193 716 930	8%
一般业务支出	18 786 704	223 900 282	(132 330 830)	110 356 156	–	14 753 450	26 734 333	12 363 841	53 851 624	(8 473 446)	155 734 334	9%
设备、车辆和家具	8 393 221	42 421 105	–	50 814 326	(7 810 707)	778 380	3 955 194	108 067	(2 969 066)	(17 000)	47 828 260	2%
折旧和摊销	–	–	–		2 104 401	–	–	–	2 104 401		2 104 401	0%
支出总计	**461 915 980**	**1 793 082 480**	**(132 330 830)**	**2 122 667 630**	**(4 999 333)**	**68 143 599**	**152 827 202**	**150 060 062**	**366 031 530**	**(172 108 347)**	**2 316 590 813**	**100%**
本年度盈余/（赤字）总计	**(13 415 331)**	**319 177 777**	**–**	**305 762 446**	**(19 807 045)**	**(891 594)**	**75 693 724**	**(47 956 112)**	**7 038 973**	**–**	**312 801 419**	**–**
资金结存额 – 2014 年 1 月 1 日	**88 695 960**	**2 034 530 340**	**–**	**2 123 226 300**	**104 572 841**	**8 991 264**	**(835 883 733)**	**133 811 884**	**(588 507 744)**	**–**	**1 534 718 556**	**–**
资金结存额 – 2014 年 12 月 31 日	**75 280 629**	**2 353 708 117**	**–**	**2 428 988 746**	**84 765 796**	**8 099 670**	**(760 190 009)**	**85 855 772**	**(581 468 771)**	**–**	**1 847 519 975**	**–**

注 (a)：按主要基金分列的财务业绩报表（附表 1）中列报的抵销款用于会计调整，目的是消除基金间转账的效果，否则可能夸大本组织的收入和支出。为此设立了一专门抵销款基金进行会计调整。

附表 II. 按主要办事处分列的支出（仅限于普通基金）

截至 2014 年 12 月 31 日时的年度
(除列明外，按美元计)

条目	总部	非洲区域办事处	美洲区域办事处	东地中海区域办事处	欧洲区域办事处	东南亚区域办事处	西太平洋区域办事处	合计
支出								
职工和其他人员费用	394 843 787	207 438 665	32 513 625	69 901 504	53 268 512	48 591 202	56 373 367	862 930 662
医疗用品和材料	15 510 570	26 287 734	4 504 633	76 179 274	942 081	16 038 488	6 506 017	145 968 797
合同服务	121 866 795	164 508 099	6 650 425	115 411 597	24 527 195	49 092 833	28 340 433	510 397 377
向对应机构的转拨款和拨款	21 219 242	163 030 220	3 288 893	39 729 551	579 324	15 791 667	13 985 508	257 624 405
旅行	84 993 739	44 961 222	6 046 002	13 338 593	9 109 602	14 245 962	11 880 787	184 575 907
一般业务支出	20 251 976	47 466 753	1 968 566	17 741 839	5 423 248	11 500 456	6 003 318	110 356 156
设备、车辆和家具	3 915 725	21 072 734	–	17 999 487	945 719	3 964 536	2 916 125	50 814 326
支出总计	**662 601 834**	**674 765 427**	**54 972 144**	**350 301 845**	**94 795 681**	**159 225 144**	**126 005 555**	**2 122 667 630**
各主要办事处不同类别支出的百分比								
职工和其他人员费用	46%	24%	4%	8%	6%	6%	7%	100%
医疗用品和材料	11%	18%	3%	52%	1%	11%	4%	100%
合同服务	24%	32%	1%	23%	5%	10%	6%	100%
向对应机构的转拨款和拨款	8%	63%	1%	15%	0%	6%	5%	100%
旅行	46%	24%	3%	7%	5%	8%	6%	100%
一般业务支出	18%	43%	2%	16%	5%	10%	5%	100%
设备、车辆和家具	8%	41%	0%	35%	2%	8%	6%	100%
总百分比	**31%**	**32%**	**3%**	**17%**	**4%**	**8%**	**6%**	**100%**
每个主要办事处内部各类支出的百分比								
职工和其他人员费用	60%	31%	59%	20%	56%	31%	45%	41%
医疗用品和材料	2%	4%	8%	22%	1%	10%	5%	7%
合同服务	18%	24%	12%	33%	26%	31%	22%	24%
向对应机构的转拨款和拨款	3%	24%	6%	11%	1%	10%	11%	12%
旅行	13%	7%	11%	4%	10%	9%	9%	9%
一般业务支出	3%	7%	4%	5%	6%	7%	5%	5%
设备、车辆和家具	1%	3%	0%	5%	1%	2%	2%	2%
总百分比	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**	**100%**