

# 截至2017年12月31日的财务年度 经审计的财务报表



世界卫生组织



## 目录

2017 年内部控制声明 .....	2
截至 2017 年 12 月 31 日的年度财务报表核准书.....	6
呈交书 .....	7
外审计员意见书 .....	8
报表 I. 财务状况报表.....	11
报表 II. 财务业绩报表 .....	12
报表 III. 净资产/权益变动表 .....	13
报表 IV. 现金流量表.....	14
报表 V. 预算与实际金额对比表 .....	15
1. 财务报表附注 .....	16
2. 重要会计政策 .....	17
3. 关于重编结存额的附注 .....	26
4. 财务状况报表的支持性资料 .....	26
5. 财务业绩报表的支持性资料 .....	48
6. 净资产/权益变动表的支持性资料 .....	53
7. 预算与实际金额对比表的支持性资料 .....	60
8. 分部报告 .....	61
9. 核销款和优惠付款 .....	63
10. 关联方和其他高级管理人员披露 .....	63
11. 报告日后事项 .....	63
12. 或有负债、承诺事项和或有资产 .....	64
附表 I. 按主要基金分列的财务业绩报表.....	65
附表 II. 按主要办事处分列的支出（仅限于普通基金） .....	66
附表 III. 2016-2017 年和 2014-2015 年财务概览：所有资金 .....	67

## 2017 年内部控制声明

### 职责范围

作为世界卫生组织总干事，我负责向世界卫生大会报告世卫组织行政管理和世卫组织各项规划的实施工作。根据《财务条例》第一条和第十二条，我负责维持包括内部审计和调查在内的良好内部控制系统，确保有效和高效地利用世卫组织的资源并维护其资产。根据《财务条例》第一条，我将权力和相关责任授予各位区域主任、副总干事、助理总干事、司长、世卫组织国家办事处负责人以及其他相关职员。本组织每一个人都有不同程度的责任在内部控制方面发挥作用。

### 内部控制宗旨

内部控制是为了降低和管理导致本组织的目的、目标和相关政策无法实现的风险，而不是根除这类风险。因此，对产生的效果只能提供合理的而不是绝对的保证。内部控制是一个持续进行的过程，目的是识别重大风险，评估这些风险的性质和程度，并以有效、高效和节约的方式加以管理。

内部控制是管理层的一项关键职能，是整个管理运作程序的组成部分。世卫组织各级管理层为此有责任：

- 建立能够促进有效开展内部控制的环境和文化；
- 识别和评估可能影响实现各项目标的风险，包括舞弊和腐败风险；
- 确定和实施政策、计划、运作标准、程序、系统和其它控制活动，以管理与所发现的任何危害相关的风险；
- 确保信息的有效流动和有效通报，以便世卫组织所有工作人员掌握履行其职责所需的信息；和
- 监督内部控制工作的有效性。

从业务角度说，通过内部控制程序，世卫组织内部控制系统在本组织各级持续不断地发挥作用，以确保实现以上目标。

这是世卫组织的第二份内部控制声明，适用于截至 2017 年 12 月 31 日的年度，一直到本组织 2017 年财务报表得到批准之日为止。

### 世卫组织的运作环境

世卫组织在 150 多个国家的一些非常具有挑战性的环境中开展活动，因此面临着严重的固有风险，例如职工安全以及维持高标准内部控制的能力等都可能受到影响。世卫组织（以及联合国）对其活动所在的每个国家的安全状况都予以密切监测，在必要时作出战略性决定，调整世卫组织的活动，并管理和降低其职员的风险暴露程度。预算中心一级的所有风险均记入正式的风险列表，由负责人定期审查，并根据需要提请更高级别注意。

## 内部控制框架和风险管理

世卫组织问责制框架以及全组织风险管理政策和世卫组织内部控制框架是确保本组织履行其职责并实现其目标的关键系统和结构。合理的风险管理和内部控制政策、系统和程序有助于更好地理解本组织所面临的风险，确保落实适当的问责制和控制措施以应对这些风险，并有效地开展本组织的业务活动。

这是世卫组织第三年使用由本组织各预算中心完成的内部控制自我评估清单，以此作为评估内部控制现状和有效性并提高对内部控制问题重要性的认识的重要工具。2017 年，根据世卫组织外审计员的建议，自我评估数据由各区域主任和助理总干事系统地进行了审查和核实。

世卫组织的全组织风险管理政策将风险管理牢牢纳入世卫组织的战略及业务计划制定和预算编制周期以及问责和内部控制框架。主要目标是确保充分了解本组织业务固有的各种风险，并选择适当的策略来加以管理。2017 年，为提高职员的认识和建立风险管理能力，在本组织各级组织了风险管理培训。

2017 年期间，各预算中心使用新开发的在线风险管理工具，继续确定与其目标相关的风险，根据可能的影响和概率评价这些风险，并制定计划加以应对。这个自下而上的风险管理程序得到一个自上而下的核实和升级阶段的补充。在全球一级，世卫组织在履行其职责时遇到的最大挑战反映在全组织范围风险列表（“世卫组织的主要风险”）中，由全球政策小组进行讨论和审查。随后每年通过执行委员会向会员国提交一份风险报告。

作为本组织总干事，我全面负责评估规划和项目实施工作以及本组织总体运作情况的相关风险。各位区域主任以及新成立的由全组织业务副总干事领导的世卫组织风险委员会将协助我完成这项任务。风险委员会在确保以有效方式确定和处理最关键的风险方面发挥着重要作用。此外，我还得到合规、风险管理和道德操守司的支持，该司负责促进和指导全组织范围风险管理程序。同时，正如世卫组织全组织风险管理政策所强调的那样，每位世卫组织职员都有责任确定其自己工作层面的风险。

## 内部控制成效审查

我对世卫组织内部控制系统成效的审查主要基于以下信息来源。

(a) 各区域主任、副总干事和助理总干事每年审查和批准一份“声明书”，确认必须确保实行适当的内部控制和其它保证措施。声明书中提出的所有问题都被纳入年度审计和财务报表。

(b) 由各预算中心负责人，包括所有世卫组织代表完成并提交的内部控制自我评估核对清单。每个预算中心负责人使用该清单来审查所有关键控制措施并对合规情况评级。2017 年内部控制框架自我评估的结果表明，全组织范围实施了强有力的内部控制措施。总体而言，经确定最需要改进的领域包括：旅行计划制定，预算中心合规情况的系统监测以及风险应对措施的实施等。此外，还注意到在采购



计划的制定，招聘流程的及时性，继任计划制定和资产管理程序等方面也需要进一步改进。自我评估的结果将通报给相关业务负责人，以确保采取纠正措施。

(c) 内部监督服务司发布的报告，其中提供关于合规和控制措施有效性的客观信息，并提出改进建议。这些报告提供的重要调查结果已通过2017年开展的审计工作单独转交给会员国。

(d) 世卫组织外审计员的报告。外部审计对世卫组织遵守《财务细则》和《财务条例》的情况进行独立监督和报告。菲律宾共和国审计委员会向理事机构提交关于其工作和主要结论的最新情况。2017年审查的一个主要领域是，《国际公共部门会计准则》中关于不动产、厂场和设备过渡性规定的实施情况。详情可参阅外审计员提交第七十一届世界卫生大会的报告（文件A71/32）。

(e) 独立专家监督咨询委员会的工作。该委员会审查所有审计报告、风险报告和财务报告以及与总体控制框架相关的其它信息。该委员会向执行委员会提交报告，就风险管理、财务和内部控制事宜确定可以改进的领域，并就如何弥补缺陷提出建议。

## 查明重大风险问题

2017年在每个世卫组织预算中心完成风险列表后，合规、风险管理和道德操守司审查了综合调查结果，并提交给世卫组织高级管理层和世卫组织风险委员会。审查了这些调查结果之后，我对本组织目前面临的最重大风险得出了结论，归纳在下表中。

风险	正在进行和计划进行的风险应对行动实例
2018-2019年规划预算的筹资（因核心自愿捐款减少以及未来供资前景的不确定性造成的与灵活资金有关的主要风险）	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 有针对性的资源筹集活动，包括动员潜在的新捐助者。</li> <li>2. 开展筹资活动。</li> <li>3. 建立强大的综合对外关系职能。</li> <li>4. 采取内部措施减少支出。</li> <li>5. 根据捐助协议有效及时地落实资金。</li> </ol>
世卫组织突发卫生事件规划的筹资和业务准备	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 突发卫生事件规划独立监督和咨询委员会审查了规划的整体进展、结构和风险并提出了相关建议<sup>1</sup>。</li> <li>2. 总干事向第七十届世界卫生大会提交关于突发卫生事件——世卫组织对大规模严重突发事件的应对的报告，概述世卫组织在三级突发事件中的行动情况<sup>2</sup>。</li> </ol>
脊灰过渡，特别是那些最依赖脊灰资金的规划或办事处面临的风险；与这些规划的定期工作人员有关的金融负债；以及可能发生的有碍及时消灭脊灰的延误情况	2018年1月向执行委员会提交了关于制定脊灰过渡计划的最新情况 <sup>3</sup> 。

<sup>1</sup> 见文件 A70/8。

<sup>2</sup> 见文件 A70/9。

<sup>3</sup> 见文件 EB142/11。

风险	正在进行和计划进行的风险应对行动实例
为支付长期负债筹集资金，特别是支付离职后卫生保健费用	1. 引入和实施费用控制和效率措施（通过治理职员的健康保险） 2. 提高职员和世卫组织的缴款水平。
舞弊/腐败/不当行为	1. <u>预防</u> ：加强高风险领域（如道德操守，舞弊问题）的培训；严格执行相关政策以及《道德操守和职业行为守则》；快速解决审计建议。 2. <u>发现</u> ：举报热线；实施自动化系统控制（全球管理系统）和例外报告做法；增强监测。 3. <u>应对</u> ：加强调查能力；积极迅速就舞弊/腐败/不当行为采取行动。
影响世卫组织活动的重大事件（例如自然灾害或重大恐怖袭击事件）对业务连续性构成的风险	1. 更新整个组织的业务连续性计划。 2. 开展模拟演练。 3. 实施全联合国系统机构复原力政策。
世卫组织职员和房舍的安全风险	1. 在规划制定和融资决策中优先考虑安全问题。 2. 制定一个结构分明的筹资模式，确保安全问题作为捐助方捐款的必要组成部分被编入预算并获得资助。
网络安全风险（数字资产遭到黑客攻击）	1. 实施全组织范围网络安全路线图。 2. 全球实施具有明确安全标准的信息技术项目。 3. 制定和实施与网络安全相关的政策。

世卫组织风险委员会以及相关风险负责人对上述风险逐一进行了讨论，以确保采取适当的行动来应对这些风险。

## 声明

内部控制系统虽然在有效运作，但无论设计得多么精密仍然有其内在的局限性，包括可能被规避，所以只能提供合理的保证。此外，由于条件的变化，内部控制的成效也会随着时间的推移而发生变化。

我承诺处理在本年度内可能发现的并提请我注意的内部控制方面的任何缺陷。

有鉴于此，在我掌握的所有情况和信息的基础上，我可以得出以下结论：对于截至 2017 年 12 月 31 日的年度，一直到本组织财务报表得到批准之日为止，本组织没有任何可能阻碍外审计员对财务报表形成无保留意见的重大缺陷，也没有需要在本文件中指出的其它重大事项。

总干事  
谭德塞博士  
[签名]

2018年3月23日于日内瓦

原文：英文

**截至 2017 年 12 月 31 日的年度财务报表核准书**

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，本文附件载有截至 2017 年 12 月 31 日的年度财务报表。我们按照《国际公共部门会计准则》编制了财务报表、会计政策和财务报表附注。在编制财务报表时还依照了世界卫生组织的《财务条例》和《财务细则》。菲律宾共和国审计委员会作为本组织的外审计员审计了财务报表和附注，其全部意见被列入本报告。

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<sup>1</sup>，但预算周期仍为两年（《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。

除了普通基金（规划预算）外，世卫组织财务报表中还列报了两类其它基金：一是“会员国－其它资金”，一是信托基金。本报告附表 I 提供了这三类主要基金的详细收支情况。

本组织在 2017 年期间还向其它五个实体提供了服务，这五个实体是：联合国艾滋病病毒/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<sup>2</sup>代管的基金列于财务状况报表（报表 I）。

截至 2017 年 12 月 31 日的年度财务报表连同报表附注和附表 I、II 和 III 已获得审查和核准。

应结合世卫组织 2016-2017 年规划预算执行结果报告（A71/28）审阅经审计的财务报表。

财务司长  
Nicholas R. Jeffreys  
[签名]

总干事  
谭德塞博士  
[签名]

2018 年 3 月 23 日于日内瓦

<sup>1</sup> 见 WHA62.6 号决议（2009 年）。

<sup>2</sup> 不包括由世卫组织管理其资金的国际癌症研究机构。



原文：英文

## 呈交书

菲律宾共和国  
审计委员会徽标

菲律宾共和国  
**审计委员会**  
菲律宾奎松市英联邦大道

世界卫生组织  
总干事  
**谭德塞博士**  
地址：20, Avenue Appia  
CH-1211  
Geneva 27, Switzerland

尊敬的谭德塞博士：

### 外审计员向第七十一届世界卫生大会提交的 截至 2017 年 12 月 31 日财务年度的世界卫生组织财务报告

我谨荣幸地向您提交上述报告，供您向第七十一届世界卫生大会转交。我已向贵组织有关工作人员和管理层说明了本报告所载一切事项。

我对在我履行审计职责期间获得的协助与合作表示感谢。

此致，

敬礼！

菲律宾共和国  
审计委员会主席  
外审计员  
**Michael G. Aguinaldo**  
[签名]

2018 年 4 月 8 日

[条形码]

原文：英文

## 外审计员意见书

菲律宾共和国  
审计委员会徽标

菲律宾共和国  
**审计委员会**  
菲律宾奎松市英联邦大道

## 独立审计员的报告

### 致世界卫生大会

### 意见

我们审计了世界卫生组织的财务报表，包括2017年12月31日的财务状况报表以及截至2017年12月31日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，包括重要会计政策概述。

我们认为，这些财务报表按照《国际公共部门会计准则》编制，在所有重大方面公允反映了世卫组织2017年12月31日的财务状况，以及2017年度财务业绩、净资产/权益变动、现金流量和预算与实际金额的对比情况。

### 形成审计意见的基础

我们按照国际审计与鉴证准则理事会颁布的《国际审计准则》执行了审计工作。审计报告的“审计员对财务报表审计的责任”部分阐述了我们在这些准则下的责任。按照与财务报表审计有关的职业道德要求，我们独立于世卫组织，并履行了职业道德方面的其它责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 其它信息

管理层对其它信息负责。其它信息包括世卫组织**经审计的2017年财务报表**中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们对财务报表的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其它信息，我们也不对其它信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其它信息，在此过程中，考虑其它信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。基于我们已经执行的工作，如果我们确定其它信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照《国际公共部门会计准则》的规定编制和公允反映财务报表，并负责开展管理层认为必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估世卫组织的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算世卫组织、终止运营或别无其它现实的选择。

治理层负责监督世卫组织的财务报告过程。

## 审计员对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照国际审计准则执行的审计一定会发现存在的重大错报。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照国际审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险；设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- 了解与审计相关的内部控制，以设计符合情况的恰当的审计程序，但这并非为了就世卫组织内部控制的有效性发表意见。
- 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对世卫组织持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当修改我们的意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的审计证据。
- 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的任何内部控制缺陷。

### **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在审计工作中抽查的世卫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》。

根据世卫组织《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卫组织的审计报告。

**菲律宾共和国**  
**审计委员会主席**  
**外审计员**  
**Michael G. Aguinaldo**  
[签名]

**2018 年 4 月 8 日于菲律宾奎松市**

**[条形码]**

## 财务报表

## 世界卫生组织

## 报表 I. 财务状况报表

2017 年 12 月 31 日

(按千美元计)

条目	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日 (重编)
<b>流动资产</b>			
现金和现金等价物	4.1	540 652	436 890
短期投资	4.2	2 578 038	2 717 079
应收款项 – 流动	4.3	1 214 410	871 808
应收职工款项	4.4	10 104	10 243
存货	4.5	43 641	39 554
预付款和押金	4.6	20 312	9 615
<b>流动资产合计</b>		<b>4 407 157</b>	<b>4 085 189</b>
<b>非流动资产</b>			
应收款项 – 非流动	4.3	236 603	207 278
长期投资	4.2	118 745	95 846
不动产、厂场和设备	4.7	103 545	89 213
无形资产	4.8	3 807	4 788
<b>非流动资产合计</b>		<b>462 700</b>	<b>397 125</b>
<b>资产总计</b>		<b>4 869 857</b>	<b>4 482 314</b>
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
预收款项	4.9	107 320	68 346
应付款项	4.10	65 662	41 129
应付职工款项	4.11	2 339	2 005
应计职工福利 – 流动	4.12	50 058	46 648
递延收入 – 流动	4.13	431 320	379 908
金融负债	4.2	72 857	24 668
其它流动负债	4.14	101 142	63 348
实体间负债	4.15	948 291	1 020 690
长期借款 – 流动	4.16	611	583
<b>流动负债合计</b>		<b>1 779 600</b>	<b>1 647 325</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款 – 非流动	4.16	43 004	33 139
应计职工福利 – 非流动	4.12	1 578 122	1 259 809
递延收入 – 非流动	4.13	236 603	207 278
其它负债 – 非流动	4.17	804	
<b>非流动负债合计</b>		<b>1 858 533</b>	<b>1 500 226</b>
<b>负债总计</b>		<b>3 638 133</b>	<b>3 147 551</b>
<b>净资产/权益</b>			
普通基金	6.1	2 293 877	2 168 181
会员国 – 其它资金	6.2	(1 103 757)	(876 511)
信托基金	6.3	41 604	43 093
<b>净资产/权益总计</b>		<b>1 231 724</b>	<b>1 334 763</b>
<b>负债和净资产/权益合计</b>		<b>4 869 857</b>	<b>4 482 314</b>

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

## 报表 II. 财务业绩报表

截至 2017 年 12 月 31 日的年度  
(按千美元计)

条目	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日 (重编)
<b>收入</b>	5.1		
评定会费		456 711	470 036
自愿捐款		2 139 305	1 751 811
实物和服务自愿捐赠		136 832	87 749
代办采购		9 047	25 294
其它收入		33 405	29 186
<b>收入总计</b>		<b>2 775 300</b>	<b>2 364 076</b>
<b>支出</b>	5.2		
职工费用		966 300	910 791
医疗用品和材料		253 019	244 462
合同服务		781 552	670 740
转拨款和拨款		260 062	254 190
旅行		201 907	200 331
一般业务支出		167 685	131 785
设备、车辆和家具		35 843	55 762
折旧和摊销		14 167	2 836
<b>支出总计</b>		<b>2 680 535</b>	<b>2 470 897</b>
财务收入净额	5.3	77 273	62 682
<b>本年度盈余/ (赤字) 总额</b>		<b>172 038</b>	<b>(44 139)</b>

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

## 报表 III. 净资产/权益变动表

截至 2017 年 12 月 31 日的年度  
(按千美元计)

条目	附注	2017 年 12 月 31 日	其它调整 (见附注 4.12)	盈余/ (赤字)	2016 年 12 月 31 日 (重编)
普通基金	6.1	2 293 877		125 696	2 168 181
会员国 - 其它资金	6.2	(1 103 757)	(275 077)	47 831	(876 511)
信托基金	6.3	41 604		(1 489)	43 093
<b>净资产/权益总计</b>		<b>1 231 724</b>	<b>(275 077)</b>	<b>172 038</b>	<b>1 334 763</b>

重要会计政策声明专节及附注构成财务报表的一部分。

## 世界卫生组织

## 报表 IV. 现金流量表

截至 2017 年 12 月 31 日的年度  
(按千美元计)

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
<b>经营活动现金流</b>		
本年度盈余/ (赤字) 总额	172 038	(44 139)
折旧和摊销	14 167	2 836
未实现的投资 (收益) / 损失	(27 096)	( 989)
长期借款重新估值之后未实现的 (收益) / 损失	1 085	808
应收款项 (增加) / 减少 – 流动	(342 602)	(5 792)
职工应收款项 (增加) / 减少	139	459
存货 (增加) / 减少	(4 087)	13 598
预付款和押金 (增加) / 减少	(10 697)	2 859
应收款项 (增加) / 减少 – 非流动	(29 325)	(9 806)
预收款项增加/ (减少)	38 974	11 267
应付款项增加/ (减少)	24 533	(12 468)
应付职工款额增加/ (减少)	334	( 151)
职工应计福利增加/ (减少) – 流动	3 410	( 74)
递延收入增加/ (减少) – 流动	51 412	40 490
其它流动负债增加/ (减少)	37 794	(45 399)
实体间负债增加/ (减少)	(72 399)	11 779
职工应计福利增加/ (减少) – 非流动	43 236	27 995
递延收入增加/ (减少) – 非流动	29 325	9 806
其它负债增加/ (减少) – 非流动	804	
<b>经营活动现金流净额</b>	<b>(68 955)</b>	<b>3 079</b>
<b>投资活动现金流</b>		
短期投资 (增加) / 减少	156 315	36 702
长期投资 (增加) / 减少	(20 081)	1 475
金融负债增加/ (减少)	55 193	(30 463)
不动产、厂场和设备增加/ (减少)	(27 652)	(8 044)
无形资产 (增加) / 减少	134	(2 614)
<b>投资活动现金流净额</b>	<b>163 909</b>	<b>(2 944)</b>
<b>财务活动现金流</b>		
长期借款增加/ (减少) – 流动	28	583
长期借款增加/ (减少) – 非流动	8 780	4 854
<b>筹资活动现金流净额</b>	<b>8 808</b>	<b>5 437</b>
<b>现金和现金等价物增加/ (减少) 净额</b>	<b>103 762</b>	<b>5 572</b>
年初现金和现金等价物	436 890	431 318
年末现金和现金等价物	540 652	436 890

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

### 报表 V. 预算与实际金额对比表

截至 2017 年 12 月 31 日的年度  
(按千美元计)

条目	2016–2017 年 规划预算 <sup>1</sup>	经修订的 2016–2017 年规 划预算 <sup>1</sup>	2016 年支出	2017 年支出	支出总额	规划预算与 支出的差异	执行百分比 (%)
<b>类别</b>							
1 传染病	765 000	783 500	293 910	351 354	645 264	138 236	82%
2 非传染病	339 900	376 000	120 899	128 057	248 956	127 044	66%
3 生命全程促进健康	381 700	381 700	157 379	142 588	299 967	81 733	79%
4 卫生系统	594 500	594 500	234 085	260 018	494 103	100 397	83%
5 防范、监测和应对 突发事件	379 700	485 100	139 597	190 388	329 985	155 115	68%
6 全组织范围服务和促进性职能	733 500	733 500	319 032	342 406	661 438	72 062	90%
脊灰、疫情和危机应对以及特别规划	1 190 600	1 190 600	917 283	975 254	1 892 537	(701 937)	159%
<b>合计</b>	<b>4 384 900</b>	<b>4 544 900</b>	<b>2 182 185</b>	<b>2 390 065</b>	<b>4 572 250</b>	<b>(27 350)</b>	<b>101%</b>
<b>基础差异</b>							
衡平征税基金支出			16 740	12 200	28 940		
特别安排			46 100	66 987	113 087		
其它非规划预算支出			(14 920)	50 417	35 497		
<b>基础差异总计</b>			<b>47 920</b>	<b>129 604</b>	<b>177 524</b>		
<b>时间差异</b>							
其它财务期的规划预算支出			80 275	1 383	81 658		
<b>时间差异总计</b>			<b>80 275</b>	<b>1 383</b>	<b>81 658</b>		
<b>普通基金支出总额</b>			<b>2 310 380</b>	<b>2 521 052</b>	<b>4 831 432</b>		
<b>实体差异</b>							
共同基金、企业基金、特殊用途基金和信托 基金下的支出			72 868	22 651	95 519		
实物/服务捐赠支出			87 649	136 832	224 481		
<b>实体差异总计</b>			<b>160 517</b>	<b>159 483</b>	<b>320 000</b>		
<b>财务业绩报表（报表 II）列报的支出总额</b>			<b>2 470 897</b>	<b>2 680 535</b>	<b>5 151 432</b>		

重要会计政策专节及附注构成财务报表的一部分。

<sup>1</sup> 见 WHA68.1 号决议（2015 年）和 WHA69(9)号决定（2016 年）。

## 1. 财务报表附注

### (a) 报告实体

世界卫生组织（世卫组织）是政府间组织，联合国的一个专门机构。根据 1948 年 4 月 7 日生效的《组织法》，世卫组织是指导和协调国际卫生工作的权威机构。本组织总部设于瑞士日内瓦，还有六个区域办事处和 150 多个国家办事处。

### (b) 非合并实体

世卫组织向以下非合并实体提供行政服务：

- 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
- 职工健康保险

这些实体有本身的组织章程、规则和治理结构。它们编列单独财务报表并接受单独的外部审计和认证。世卫组织拥有与任何其它成员或合作伙伴相同的表决权（但在国际药品采购机制中除外），并按公平原则与这些实体进行交易。资产和负债归各自实体；若解散，各成员和合作机构应按照组织章程、规则和治理结构并依照届时确定的处置办法分割所有资产和负债。

### (c) 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”）。

这些财务报表和附注以美元列报，所有金额均舍入至最近的千位数或千美元。

#### 功能货币和外币折算

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<sup>1</sup>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。

## 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；或(iii)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。

<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。

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。2017 年 12 月 31 日时，本组织无任何持有至到期投资。

**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 应收款

应收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。

应收自愿捐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，应收款全额确认为当期应收款。应收评定会费在每年开始时按卫生大会核准的摊款额予以确认。应收款按照估计可变现净值记录。由于贴现的影响无关紧要，不对应收账款贴现。

在应收款可能发生减损时，可为呆账确认一笔拨备金。财务业绩报表中确认了呆账拨备金方面的变化（报表 II）。

## 2.4 存货

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存货的一部分。存货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。每年盘点一次实际存货。包装、货运和保险费用按存货购价总值推算，然后计入存货价值。

如果存货是通过非交换交易（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。

如果存货被出售、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 不动产、厂场和设备

在财务状况报表中将价值超过 5000 美元的不动产、厂场和设备确认为非流动资产。不动产、厂场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。对不动产、厂场和设备每年进行减损审查以确保账面金额始终可收回。下表提供不动产、厂场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	60-100
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或增加了可用空间，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。

## 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”的估计使用寿命为两年至六年。

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 预收款项

预收款项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，预收款项指捐款方按协议在到期前支付给本组织的金额。

## 2.10 应付款项和应计负债

应付款项指世卫组织对已收到的且已收到发票、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。

应付款项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、津贴和其它服务条件共同制度的其它任何国际性政府间组织均得为基金成员。

养恤基金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。像参与该养恤金的其它组织一样，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。因此，世卫组织根据《国际公共部门会计准则》第39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养恤基金的缴款在财务业绩报表（报表 II）中被确认为支出。

## 2.12 实体间负债

实体间负债是世卫组织为其所代管的实体代持的现金余额（参见附注 4.2 和 4.15）。

## 2.13 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。

## 2.14 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。

## 2.15 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，则被列为非流动资产。

## 2.16 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。如果合同于 12 月 31 日之后开始，收入在下个会计年度确认。

- **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，记录实物和服务捐赠，金额相当于收取之时其公允价值。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、循环销售和其它交换交易收入。**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。在记录收入的同一年确认相应支出。

## 2.17 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。

## 2.18 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、特殊用途基金和企业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，其中包括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（1968 年），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）。**该基金汇总下列基金的收支：
  - 核心自愿捐款基金
  - 指定用途自愿捐款基金
  - 热带病研究和培训特别规划（TDR 信托基金）
  - 人类生殖研究、发展和研究培训特别规划（HRP 信托基金）
  - 特别规划与合作安排基金，服务费用特别账户基金
  - 疫情和危机应对基金以及应急基金
  - 预认证基金。该基金用于记录和报告向生产商收取的预认证服务费用，以评估医疗产品（疫苗、药物或诊断制剂）的质量、安全性和有效性。

## 会员国 — 其它资金

会员国 — 其它资金包括下列账户：

- **共同基金。**该基金反映存货、固定资产调整、在建工程调整、折旧、投资损益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于规划预算报告范围内。企业基金包括下列基金：
  - **事故和疾病保险基金。**该基金是向工作人员提供事故和疾病保险的自我保险机制。
  - **特许活动基金。**该基金用于管理特许权所有人的活动，资金来自特许权所有人为使用本组织提供的空间、设备、公共事业设施和其它设施支付的款额。
  - **车库租赁基金。**该基金主要用于记录和报告日内瓦车库设施的维护活动，资金来自向有关工作人员收取的车库设施使用费。
  - **保险契约基金。**该基金用于管理商业保险契约的活动，资金来自适用的商业保险契约的收益。
  - **实物捐赠基金<sup>1</sup>。**该基金用于记录和报告实物捐助。
  - **销售周转基金<sup>2</sup>。**该基金用于记录和报告出版物活动。
  - **代办采购基金<sup>3</sup>。**该基金用于记录和报告代会员国或联合国其它组织办理的采购活动。

<sup>1</sup> 此基金下的交易为非交换交易。由于总收入和总支出相抵，在年末并无余额（参见附注2.16）。

<sup>2</sup> 根据WHA22.8号决议（1969年）和WHA55.9号决议（2002年），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。

<sup>3</sup> 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（参见附注2.16）。

- **特殊用途基金。**该基金下的款项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基金：

- **建筑贷款基金。**该基金用于记录和报告瑞士政府为分担日内瓦新楼建造费用所提供的贷款，资金来自瑞士政府贷款。
- **内部服务成本回收基金。**该基金用于记录和报告本组织各部门之间提供的服务。
- **基础设施基金。**该基金是第七十届世界卫生大会根据 WHA70(16)号决定设立的，由不动产基金和信息技术基金合并而成。
- **信息技术基金。**该基金用于满足本组织当前和未来的行政需求，可由正常预算和自愿捐款（包括服务费用特别账户）拨款供资。
- **不动产基金。**该基金由第二十三届世界卫生大会根据 WHA23.14 号决议（1970 年）设立。主要由正常预算供资。不动产基金还贷入所收到的与不动产活动有关的租金（不包括车库租金和总部特许活动收入）以及工作人员薪金费和利息收入。

该基金用于支付本组织新楼的建造或现有大楼的扩建，购买可能需要的土地，本组织现有不动产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特定授权。

- **职工流动基金。**该基金用于支付派任津贴和调任津贴等工作人员流动性津贴，资金来自工作人员薪金费。
- **非薪金职工津贴基金。**该基金用于提供回籍假和教育补助金等工作人员津贴，资金来自工作人员薪金费。
- **员额占用费基金。**该基金用于支付全组织行政费用，资金来自工作人员薪金费。
- **脊灰职工基金。**该基金用于管理因停止脊灰规划而产生的工作人员负债。
- **职工健康保险基金。**该基金用于记录和报告本组织离职后健康负债，资金来自工作人员薪金费。
- **安全基金。**该基金用于记录和报告安全支出，可由正常预算和自愿捐款（包括服务费用特别账户）拨款供资。
- **赔偿特别基金。**该基金由总干事设立，用以支付根据世卫组织工伤事故和疾病赔偿规则给予职工的定期赔偿金。该基金来源可以是为雇用该职工所拨的资金、从专门订立的商业性事故和疾病保险契约中获得的应得利益以及任何所得利息。
- **储备补充基金。**该基金用于支持紧急采购需求（主要在东地中海区域）。
- **离职金基金。**该基金用于提供工作人员服务终止的报酬资金，其中包括返籍安置费、积存年假补助金、返籍旅费和返籍迁移费。资金来自工作人员薪金费和利息收入。



## 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。该基金不可用于业务活动，也不能用于增补 2016-2017 年规划预算。截至 2017 年 12 月 31 日，它包括下列内容：

- 《世卫组织烟草控制框架公约》
- 孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系基金
- 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
- 消除被忽视的热带病特别扩展项目。

## 2.19 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，每个区域办事处的主任对结果以及资产和负债管理负有责任。

## 2.20 现金流量表

现金流量表（报表 IV）系按间接法编制。

## 2.21 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。

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。

卫生大会在 WHA68.1 号决议（2015 年）中批准了并在 WHA69(9)号决定（2016 年）中修订了 2016-2017 双年度规划预算。世卫组织的预算与实际金额对比表（报表 V）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现金流量表（报表 IV）中列报的实际金额进行了核对调节。

### 3. 关于重编结存额的附注

(a) 《第 17 号国际公共部门会计准则》（不动产、厂场和设备）允许的过渡性规定于 2016 年底到期。2017 年 1 月 1 日，本组织确认了所有尚未完全折旧的资本资产以及位于布拉柴维尔的属于本组织的一块土地。结果，不动产、厂场和设备项下的期初余额从 7100 万美元增加到 8920 万美元，总资产/权益净额从 13.165 亿美元相应增加到 13.347 亿美元（增加了 1820 万美元）。

各类资产概述如下：

资产类别	(千美元)
车辆和运输设备	14 040
计算机和通信设备	3 181
机械和专用设备	861
家具	135
土地	32
<b>不动产、厂场和设备总计</b>	<b>18 249</b>

(b) 为更好地反映支出性质，2016 年 500 万美元的“奖研金支出”从合同服务项下转至转拨款和拨款项下列报。

### 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	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
<b>主要办事处</b>		
总部	148 085	115 149
非洲区域办事处	14 965	26 108
东地中海区域办事处	8 943	12 015
欧洲区域办事处	1 563	1 489
东南亚区域办事处	6 884	3 163
西太平洋区域办事处	3 441	3 893
<b>银行现金存款、投资账户、流动资金和库存现金</b>	<b>183 881</b>	<b>161 817</b>
总部	356 771	275 073
<b>投资组合持有的现金和现金等价物</b>	<b>356 771</b>	<b>275 073</b>
<b>现金和现金等价物总计</b>	<b>540 652</b>	<b>436 890</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（参见附注 4.15）。

下表提供了对本组织投资的分析。

## 投资和金融工具（千美元）

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	2017 年 12 月 31 日 总计	2016 年 12 月 31 日 总计
	定期存款 和现金	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	200 256	97	200 353	106 038	8 081	27 504	14 795	156 418		356 771	275 073
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				302	187		3	492	7 486	7 978	4 720
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				350 732	306 949	533 595	532 748	1 724 024		1 724 024	1 777 808
银行存款和其它应收款	829 809	29	829 838	3 425	8 618	2 173	1 982	16 198		846 036	934 551
短期投资总计	829 809	29	829 838	354 459	315 754	535 768	534 733	1 740 714	7 486	2 578 038	2 717 079
流动资产项下长期投资总计	1 030 065	126	1 030 191	460 497	323 835	563 272	549 528	1 897 132	7 486	2 934 809	2 992 152
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		118 745	118 745							118 745	95 846
非流动资产项下投资总计		118 745	118 745							118 745	95 846
流动负债项下金融负债											
通过盈余或赤字按公允价值记录的 金融负债 – 为交易目的持有				(1 472)			( 828)	(2 300)	(4 163)	(6 463)	(13 467)
应付款项和应计费用				(50 908)	(15 486)			(66 394)		(66 394)	(11 201)
流动负债项下金融负债总计				(52 380)	(15 486)		( 828)	(68 694)	(4 163)	(72 857)	(24 668)
投资总计 – 净额	1 030 065	118 871	1 148 936	408 117	308 349	563 272	548 700	1 828 438	3 323	2 980 697	3 063 330

## 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。2017年末，在持有至到期投资组合项下没有投资。其它应收款项包括应计投资收入以及应当从2017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	2017年12月31日	2016年12月31日
	千美元	
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	7 978	4 720
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	1 724 024	1 777 808
银行存款和其它应收款	846 036	934 551
<b>短期投资总计</b>	<b>2 578 038</b>	<b>2 717 079</b>

## 长期投资

离职金基金按批准的投资政策进行长期投资，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。

条目	2017年12月31日	2016年12月31日
	千美元	
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	118 745	95 846
<b>长期投资总计</b>	<b>118 745</b>	<b>95 846</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2017年12月31日之前购买的、但在此日期后结算的资产。

条目	2017年12月31日	2016年12月31日
	千美元	
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	6 463	13 467
应付款项和应计费用	66 394	11 201
<b>金融负债总计</b>	<b>72 857</b>	<b>24 668</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
	千美元		
<b>现金和现金等价物</b>	<b>119 467</b>		<b>119 467</b>
<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		7 727	7 727
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	1 723 704		1 723 704
<b>短期投资总额</b>	<b>1 723 704</b>	<b>7 727</b>	<b>1 731 431</b>
<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	118 745		118 745
<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	0	(6 463)	(6 463)
<b>总计</b>	<b>1 961 916</b>	<b>1 264</b>	<b>1 963 180</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。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 千美元
AAA	309 622
AA+	505 540
AA	114 945
AA-	254 065
A+	111 538
A	98 447
A-	75 879
未评级	434 510
<b>总计</b>	<b>1 904 546</b>

如果投资和证券未经主要信用评级机构评定信用等级（例如由主权国家发行的固定收益证券以及由获得主权国家支持的机构和投资基金发行的抵押按揭债券等），库务处确保这些存款和证券以及投资基金所持有的各个证券的发行机构信用评级等于或高于A级（A级是投资咨询委员会确定的外部投资组合经理投资指南中所规定的世卫组织投资标的最低信贷评级要求），并确保离职金基金的投资符合投资咨询委员会确定的最低投资级信用评级要求。

## 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2017年12月31日，本组织投资的平均有效期限，短期投资为0.5年，长期投资为6.9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（报表II）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<sup>1</sup>。

**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2017年期间进行了远期货币合约交易，保障了2018年非美元薪金支出的美元价值。截至2017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	(单位：千)	净出售额 (千美元)	未实现的收益/ (损失) 净额 (千美元)
瑞郎	122 040	127 785	( 853)
欧元	98 400	114 268	5306
印度卢比	908 400	13 396	586
马来西亚令吉	36 000	8 309	525
菲律宾比索	748 800	14 506	393
<b>合计</b>		<b>278 264</b>	<b>5 957</b>

截至2017年12月31日，这些合约未实现的损失净额为600万美元（2016年12月31日时未实现的损失净额为1020万美元）。将在这些合约到期时记录其实现的损益，在2018年期间入账。

**对冲应收款项和应付款项的外汇敞口：**汇兑风险源于在记录外汇应收款项或应付款项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、应收款项和应付款项敞口净额后，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2017年12月31日，按币种分列的远期外币汇兑对冲保值合约总额如下。

<sup>1</sup> 见 WHA66.16 号决议（2013 年）。

远期出售币种	(单位: 千)	远期购买币种 (千美元)	未实现的收益/ (损失) 净额 (千美元)
澳元	1 500	1 169	(2)
加元	24 700	19 617	(82)
瑞士法郎	700	717	(4)
欧元	91 850	109 927	(534)
英镑	186 600	251 154	(1 297)
瑞典克朗	199 000	24 192	(141)
<b>合计</b>		<b>406 776</b>	<b>(2 060)</b>

截至2017年12月31日，这些合约未实现的损失净额为210万美元（2016年12月31日时未实现的损失净额为250万美元）。将在这些合约到期时记录其实现的损益，在2018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2017年12月31日，共出售了净值为6570万瑞郎的美元兑瑞郎远期合约。这些远期外汇合约于2018年1月到期。截至2017年12月31日，这些合约未实现的损失净额为60万美元（2016年12月31日时未实现的收益净额为30万美元）。

**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190万美元。如果美元相对价值下跌1%，则会导致未实现的损失额增加190万美元。

**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2017年12月31日这些工具净值的估算按投资组合记入“通过盈余或赤字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 (单位: 千)	美元等值金额 (单位: 千)
澳元	8 022	6 259
加元	14 563	11 625
丹麦克朗	68 330	11 020
欧元	49 949	60 019
日元	6 768 800	60 151
英镑	49 828	67 425
<b>合计</b>		<b>216 499</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增加210万美元。如果美元相对价值下跌1%，则会促使未实现的损失额增加220万美元。

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 <sup>a</sup>	合约数
2019年3月加拿大银行3个月承兑汇票	蒙特利尔	106
2018年6月欧洲美元	CME	405
2018年9月欧洲美元	CME	9
2018年12月欧洲美元	CME	412
2020年3月欧洲美元	CME	41
2018年3月美国2年期国库券	CBOT	12

### 空头头寸

产品	交易所 <sup>a</sup>	合约数
2017年12月美国30日联邦基金利率期货	CBOT	22
2018年3月欧洲美元	CME	20
2018年6月欧洲美元	CME	5
2018年12月欧洲美元	CME	9
2019年3月欧洲美元	CME	41
2019年6月欧洲美元	CME	425
2019年9月欧洲美元	CME	38
2019年12月欧洲美元	CME	445
2020年12月欧洲美元	CME	10
2020年3月英镑3个月利率期货	ICE	606
2018年3月美国5年期国库券	CBOT	40
2019年3月美国5年期国库券	CBOT	299

<sup>a</sup> ASX 系指澳大利亚证券交易所。CBOT 系指芝加哥期货交易所，隶属芝加哥商品交易所集团（CME）。ICE 系指美国洲际交易所。

### 4.3 应收款

截至 2017 年 12 月 31 日，（流动和非流动）应收款总额为 14.51 亿美元（2016 年 12 月 31 日时为 10.79 亿美元）。应收款余额包括未缴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，将应收款分别归为流动款和非流动款。

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
<b>流动应收款</b>		
应收评定会费 <sup>a</sup>	187 015	77 381
应收自愿捐款	1 054 697	818 960
循环销售应收款	333	155
其它应收款项	10 197	5 281
呆账拨备金	(37 832)	(29 969)
<b>流动应收款总计</b>	<b>1 214 410</b>	<b>871 808</b>
<b>非流动应收款</b>		
未缴纳的重新安排摊款应收款 <sup>a</sup>	14 923	19 027
应收自愿捐款	236 603	207 278
呆账拨备金	(14 923)	(19 027)
<b>非流动应收款总计</b>	<b>236 603</b>	<b>207 278</b>
<b>应收款总计</b>	<b>1 451 013</b>	<b>1 079 086</b>

<sup>a</sup> 评定会费征收情况详见文件 A71/31。

2017 年 12 月 31 日时呆账拨备金总额为 5280 万美元（2016 年 12 月 31 日时为 4890 万美元）。这笔款额包括评定会费拨备金 4950 万美元和自愿捐款拨备金 330 万美元。

应收评定会费拨备金包括以往年度应收款、应从欠费会员国收到的所有重新安排的应收款以及任何本期应收会费，减去后来在编制财务报表之前收到的付款额。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款项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 2017 年 12 月 31 日，在此安排下，当期应收欠款总额为 4.323 亿美元，其中 1.875 亿美元是 2019 年及以后到期协议的应收欠款（截至 2016 年 12 月 31 日，当期应收欠款总额为 3.564 亿美元，其中 1.486 亿美元是 2018 年及以后到期协议的应收欠款）。

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
期初结存额 – 评定会费	45 990	48 301
呆账拨备金（减少）/增加（参见附注 5.1）	3 487	(2 311)
期末余额 – 评定会费	49 477	45 990
期初结存额 – 自愿捐款	3 006	3 179
呆账拨备金（减少）/增加（参见附注 5.1）	272	(173)
期末余额 – 自愿捐款	3 278	3 006
呆账拨备金总额	52 755	48 996
呆账拨备金		
拨备金 – 流动	37 832	29 969
拨备金 – 非流动	14 923	19 027
呆账拨备金总额	52 755	48 996

#### 4.4 应收职工款项

根据世卫组织《人事条例》和《职员细则》，世卫组织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 2017 年 12 月 31 日，应收职工款项总额为 1010 万美元（2016 年 12 月 31 日时为 1020 万美元）。最大款额是 2017-2018 学年支付给职工的 2018 年教育补助金预支款。

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
教育补助金预支款	7 680	7 878
租金预支款	1 178	1 157
薪金预支款	752	697
旅行应收款	527	495
其它应收职工款项	( 33)	16
应收职工款项合计	10 104	10 243

#### 4.5 存货

截至 2017 年 12 月 31 日存货总值为 4360 万美元（2016 年 12 月 31 日时为 3950 万美元）。下表显示 2017 年期间存货项目的变动情况。

条目	2016 年 12 月 31 日	新增净值	装运净值	处理和过期 物品净值	在途存货 净值	2017 年 12 月 31 日
	千美元					
药品、疫苗和人道主义供应物资	34 255	45 069	41 916	3 473	4 085	38 020
出版物	5 299	4 595	3 474	799		5 621
存货总计	39 554	49 664	45 390	4 272	4 085	43 641

本年度期间与存货（装运净值、处理和过期物品净值）有关的支出总额为 4960 万美元（2016 年 12 月 31 日时为 8290 万美元）。存货相关支出在财务业绩报表（报表 II）中“医疗用品和材料”项下列报。年末存货额包括 15% 的装运费。

## 4.6 预付款和押金

2017 年 12 月 31 日时预付款总额为 2030 万美元（2016 年 12 月 31 日时为 960 万美元）。这些款项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 41 万美元押金（2016 年 12 月 31 日时为 30 万美元）。押金系为租用办公空间而交给业主的保证金。

## 4.7 不动产、厂场和设备

截至 2017 年 12 月 31 日，确认的不动产、厂场和设备总值在扣除累计折旧后为 1.035 亿美元（经重编后，2016 年 12 月 31 日时为 8920 万美元）。新增额包括 1580 万美元在建项目和 2000 万美元的其它不动产、厂场和设备价值。

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	2016 年 12 月 31 日 (重编)	新增	处置/转让	减值	折旧	2017 年 12 月 31 日
千美元						
<b>总部</b>						
土地	1 000					1 000
房舍	35 650				(1 270)	34 380
在建工程	8 384	14 660				23 044
<b>不动产总额 - 总部</b>	<b>45 034</b>	<b>14 660</b>			<b>(1 270)</b>	<b>58 424</b>
<b>非洲区域办事处</b>						
土地	103					103
房舍	4 031	753	(250)		(268)	4 266
在建工程	1 314		(625)			689
<b>不动产总额 - 非洲区域办事处</b>	<b>5 448</b>	<b>753</b>	<b>(875)</b>		<b>(268)</b>	<b>5 058</b>
<b>东南亚区域办事处</b>						
房舍	144				(29)	115
在建工程						
<b>不动产总额 - 东南亚区域办事处</b>	<b>144</b>				<b>(29)</b>	<b>115</b>
<b>东地中海区域办事处</b>						
房舍	19 500				(403)	19 097
在建工程						
<b>不动产总额 - 东地中海区域办事处</b>	<b>19 500</b>				<b>(403)</b>	<b>19 097</b>
<b>西太平洋区域办事处</b>						
房舍	871	350			(535)	686
在建工程						
<b>不动产总额 - 西太平洋区域办事处</b>	<b>871</b>	<b>350</b>			<b>(535)</b>	<b>686</b>
<b>世卫组织总不动产</b>						
土地	1 103					1 103
房舍	60 196	1 103	(250)		(2 505)	58 544
在建工程	9 698	14 660	(625)			23 733
<b>不动产总额 - 世卫组织</b>	<b>70 997</b>	<b>15 763</b>	<b>(875)</b>		<b>(2 505)</b>	<b>83 380</b>



2017 年，在资产登记册中确认了 1330 万美元的新设备（2016 年 12 月 31 日时为 920 万美元）。过渡期于 2016 年 12 月 31 日到期。自 2017 年 1 月 1 日起，按剩余使用寿命计算一切合格资产价值。据此重编的不动产、厂场和设备期初余额增加了 1820 万美元（参见附注 3）。另外，位于布拉柴维尔的一块地皮价值被确认为 32248 美元，并据此重编了期初余额（参见附注 3）。以下是不动产、厂场和设备详细情况。

资产类别	2017 年 1 月 1 日	新增	折旧	处置/转让	2017 年 12 月 31 日
千美元					
车辆和运输设备	14 040	9 527	(7 101)	(549)	15 917
计算机和通信设备	3 181	2 423	(2 621)	(12)	2 971
机械和专用设备	861	1 373	(1 040)	(8)	1 186
家具	135	9	(53)	-	91
<b>世卫组织设备总计</b>	<b>18 217</b>	<b>13 332</b>	<b>(10 815)</b>	<b>(569)</b>	<b>20 165</b>

本组织继续使用已予完全折旧的资产，这些资产的采购总成本为 6540 万美元。以下是不动产、厂场和设备详细情况。

资产类别	2017 年 12 月 31 日时 在用设备
单位	
车辆和运输设备	1 270
计算机和通信设备	1 580
机械和专用设备	443
家具	31
<b>设备总计</b>	<b>3 324</b>

#### 4.8 无形资产

2017 年 12 月 31 日时无形资产为 380 万美元（2016 年 12 月 31 日时为 480 万美元），其中多数是新购置的资产。

资产类别	2016 年 12 月 31 日	新增	处置/转让	减值	摊销（参见 附注 5.2）	2017 年 12 月 31 日
千美元						
购置的软件	2 996	1 658			(847)	3 807
开发中的软件	1 792	723	(2 515)			-
<b>无形资产总额（净值）</b>	<b>4 788</b>	<b>2 381</b>	<b>(2 515)</b>		<b>(847)</b>	<b>3 807</b>

#### 4.9 预收款项

预收款项主要是会员国在 2017 年期间提前支付的其 2018 年评定会费。预付的自愿捐款涉及按照 2018 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 2017 年收到、但截至 2017 年 12 月 31 日尚未分配的款额。



条目	2017年12月31日	2016年12月31日
	千美元	
评定会费预交款	51 793	50 405
预收自愿捐款	52 090	9 512
未核销和未确认的收款	2 566	8 372
其它预支款	871	57
<b>预收款项合计</b>	<b>107 320</b>	<b>68 346</b>

#### 4.10 应付款项

应付款项指截至 2017 年 12 月 31 日各主要办事处应支付给供应商的总金额。

条目	2017年12月31日	2016年12月31日
	千美元	
总部	19 671	12 048
非洲区域办事处	8 161	9 244
东地中海区域办事处	21 916	11 547
欧洲区域办事处	5 077	2 311
东南亚区域办事处	7 888	3 905
西太平洋区域办事处	2 949	2 074
<b>应付款项总计</b>	<b>65 662</b>	<b>41 129</b>

#### 4.11 应付职工款项

应付职工款项指截至 2017 年 12 月 31 日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	2017年12月31日	2016年12月31日
	千美元	
应付薪金	2 001	1 808
银行退还款	338	197
<b>应付职工款项总计</b>	<b>2 339</b>	<b>2 005</b>

#### 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、事故和疾病集体保险以及因公死亡或残疾方面的负债（赔偿特别基金）。

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
应计职工福利 – 流动		
离职金	47 534	44 339
赔偿特别基金	612	582
事故和疾病保险	1 912	1 727
<b>应计职工福利总计 – 流动</b>	<b>50 058</b>	<b>46 648</b>
应计职工福利 – 非流动		
离职金	59 378	60 072
赔偿特别基金	17 004	13 589
事故和疾病保险	1 262	637
职工健康保险	1 500 478	1 185 511
<b>应计职工福利总计 – 非流动</b>	<b>1 578 122</b>	<b>1 259 809</b>
应计职工福利		
离职金	106 912	104 411
赔偿特别基金	17 616	14 171
事故和疾病保险	3 174	2 364
职工健康保险	1 500 478	1 185 511
<b>应计职工福利总计</b>	<b>1 628 180</b>	<b>1 306 457</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。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 2017 年 12 月 31 日最新精算研究估计，离职金方面的总负债额为 1.069 亿美元（短期负债为 4750 万美元，长期负债为 5940 万美元），比 2016 年 12 月 31 日时离职金总负债额 1.044 亿美元净增了 250 万美元，这笔数额在财务业绩报表（报表 II）中列入支出项下。该计算不包括服务终了补助金、双方协商离职金或员额取消费用。离职金方面的固定福利债务总额为 6800 万美元（2016 年 12 月 31 日时为 6760 万美元），年假方面的债务额为 3890 万美元（2016 年 12 月 31 日时为 3680 万美元），该款额被列入离职金的流动账目。

## 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。根据《国际公共部门会计准则》第 39 号（“雇员福利”），在净资产/权益项下确认精算损益（报表 III）。

根据精算研究，2017 年 12 月 31 日时总负债为 1760 万美元（经重编后，2016 年 12 月 31 日时总负债为 1420 万美元）。根据《国际公共部门会计准则》第 39 号，330 万美元精算损失（2016 年精算收益为 200 万美元）直接计入 2017 年净资产/权益项，20 万美元（2016 年为 60 万美元）计入财务业绩报表（报表 II）支出项。

### 事故和疾病保险基金

事故和疾病保险基金用于向世卫组织、泛美卫生组织、国际癌症研究所、国际计算中心、国际药品采购机制和联合国艾滋病规划署工作人员支付死亡、永久性残疾、功能丧失和病假费用。资金来自工作人员及其所属机构的缴款。

这些福利负债由专业咨询精算师确定，记为其它长期福利。精算损益在财务业绩报表（报表 II）支出项下确认。

根据精算研究，2017 年 12 月 31 日时总负债为 320 万美元（2016 年 12 月 31 日时为 240 万美元）。

### 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。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。职工健康保险计划的资金来自参加者（三分之一）和本组织（三分之二）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。根据《国际公共部门会计准则》第 39 号（“雇员福利”），在净资产/权益项下确认精算损益。

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 2017 年的职工健康保险固定福利债务。截至 2017 年 12 月 31 日，无资金准备的固定福利债务额为 15 亿美元（2016 年为 11.86 亿美元）。2017 年，根据《国际公共部门会计准则》第 39 号，2.72 亿美元（2016 年为 9000 万美元）精算损失直接计入报表 III 中净资产/权益项，4300 万美元（2016 年为 2300 万美元）计入财务业绩报表（报表 II）支出项（参见附注 5.2）。

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。

## 离职金、职工健康保险和赔偿特别基金的精算概要（千美元）

条目	离职金 (积存年假 补助金除外)	赔偿特别基金	事故和 疾病保险	职工健康保险
<b>固定福利债务调节</b>				
2016年12月31日时固定福利债务	67 604	14 171	2 364	1 855 896
服务费用	8 085	741	4 963	81 135
固定福利债务利息	1 787	472	9	49 324
实际福利支付总额	(6 750)	(1 048)	(1 674)	(39 105)
实际行政支出			(1 008)	(2 589)
参与者的实际缴款额				11 122
福利计划调整	( 177)			
固定福利债务因财务假设变化而发生的（收益）/损失	(3 653)	311	( 5)	130 891
固定福利债务因其它假设变化而发生的（收益）/损失	1 117	2 969	(1 475)	191 965
<b>2017年12月31日时固定福利债务</b>	<b>68 013</b>	<b>17 616</b>	<b>3 174</b>	<b>2 278 639</b>
<b>资产调节</b>				
2016年12月31日时资产				670 385
2017年实际福利支付总额	(6 750)	(1 048)	(1 674)	(64 309)
实际行政支出			(1 008)	(4 428)
2017年期间世卫组织缴款额	6 750	1 048	2 682	72 589
2017年期间参与者缴款额				36 454
2017年世卫组织与泛美卫生组织之间转账净额				( 394)
2017年应计负债准备金的利息				( 469)
应计负债准备金的收益/（损失）				(1 929)
世卫组织职工健康保险2017年资产的利息				19 439
福利计划资产收益/（损失）				50 823
<b>2017年12月31日时资产</b>				<b>778 161</b>
<b>无资金准备状况调节</b>				
<b>固定福利债务</b>				
活动	68 013	3 546		1 253 285
备用		14 070	3 174	1 025 354
<b>固定福利债务总计</b>	<b>68 013</b>	<b>17 616</b>	<b>3 174</b>	<b>2 278 639</b>
<b>福利计划资产</b>				
福利计划总资产				801 073
抵消2017年应计负债准备金				(22 912)
<b>福利计划资产总计</b>				<b>778 161</b>
<b>财务状况报表中确认的负债/（资产）净值</b>	<b>68 013</b>	<b>17 616</b>	<b>3 174</b>	<b>1 500 478</b>
<b>固定福利债务（收益）/损失</b>	<b>(2 536)</b>	<b>3 280</b>	<b>(1 480)</b>	<b>322 856</b>
流动	<b>8 635</b>	<b>612</b>	<b>1 912</b>	
非流动	59 378	17 004	1 262	1 500 478
<b>财务状况报表中确认的负债/（资产）净值</b>	<b>68 013</b>	<b>17 616</b>	<b>3 174</b>	<b>1 500 478</b>
<b>2017年支出</b>				
服务费用	8 085	741	4 963	81 135
利息费用（盈余）/赤字利息	1 787	472	9	30 354
以前服务（时间）/费用	( 177)			
重计	(2 536)	不适用	(1 480)	不适用
<b>财务业绩报表中确认的支出总额</b>	<b>7 159</b>	<b>1 213</b>	<b>3 492</b>	<b>111 489</b>
<b>净资产/权益中确认的精算（收益）/损失</b>	不适用	3 280	不适用	271 795
<b>2018年预期缴款额</b>				
世卫组织缴款额	8 784	622	4 546	52 396
参与者缴款额				26 198
<b>2018年预期缴款总额</b>	<b>8 784</b>	<b>622</b>	<b>4 546</b>	<b>78 594</b>

## 职工健康保险的敏感度分析

2017 年贴现率	千美元
当前贴现率假设减 1%	1 847 819
当前贴现率假设	2 278 639
当前贴现率假设加 1%	2 852 696
2017 年 12 月 31 日时固定福利债务	千美元
当前医疗费用上涨假设减 1%	2 899 437
当前医疗费用上涨假设	2 278 639
当前医疗费用上涨假设加 1%	1 827 414
固定福利债务的大约持续期	26 年

## 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 39 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。

精算师采用滚动结转法估算了 2017 年负债。通常每三年进行一次全面重估。

### 计量日期

所有福利计划：2017 年 12 月 31 日

### 贴现率

离职金（积存年假补助金除外）：	所使用的加权平均贴现率为 3.5%（高于前一次确定的 2.8%）。基于福利金付款预测，并以瑞士境外怡安翰威特公司 AA 债券收益中值以上曲线的 100%作为权数。所得贴现率舍入至最接近的 0.1%。
职工健康保险：	<p>欧洲 1.1%（与前一次确定的 1.1%相同）；美洲 3.8%（低于前一次确定的 4.3%）；其它国家 4.0%（低于前一次确定的 4.6%）。</p> <p>贴现率基于高等级公司债券的收益率。世卫组织采用收益率曲线法，反映在离职后健康保险方面每一组办事处的预期现金流量和假定货币风险。假定负债币种为瑞郎、欧元和美元，并基于每一组办事处负债大致组合以及下述收益曲线：瑞士（瑞士证券交易所 SIX Swiss Exchange 曲线）、欧元区（iBoxx 欧元区曲线）和美国（怡安翰威特公司 AA 债券收益中值以上曲线）。在咨询了美国怡安翰威特公司后，联合国确定根据这些曲线计算退休医疗费用额。</p> <p>2017 年 12 月 31 日时估值贴现率基于办事处的地理位置（详见下文“可用于除索赔方面费用外各种目的的区域组别”）。所得贴现率舍入至最接近的 0.1%。</p>
赔偿特别基金：	所使用的加权平均贴现率为 3.1%（低于前一次确定的 3.4%）。基于福利金付款综合预测，在瑞士境外以怡安翰威特公司 AA 债券收益中值以上曲线的 75%，在瑞士境内以瑞士证券交易所（SIX Swiss Exchange）收益曲线的 25%作为权数。所得贴现率舍入至最接近的 0.1%。
事故和疾病保险	所使用的加权平均贴现率为 0.7%（高于前一次确定的 0.6%）。基于福利金付款综合预测，在瑞士境外以怡安翰威特公司 AA 债券收益中值以上曲线的 30%，在瑞士境内以瑞士证券交易所（SIX Swiss Exchange）收益曲线的 70%作为权数。所得贴现率舍入至最接近的 0.1%。

**年度总体通货膨胀率**

离职金（积存年假补助金除外）：	所使用的加权平均通货膨胀率为 2.2%。非瑞士通货膨胀率的区域权数为 100%。每项福利计划的所得加权平均通货膨胀率舍入至最接近的 0.1%。
职工健康保险：	欧洲 1.5%、美洲 2.2%、其它国家 2.2%。按联合国系统会计准则工作队的要求，在确定这些通货膨胀率时参考了联合国对较长福利计划的通用假定。具体而言，欧洲通货膨胀率是瑞士（1.3%）和欧洲其它国家（1.8%）通货膨胀率的加权平均数，所得数值舍入至最接近的 0.1%。
赔偿特别基金：	所使用的加权平均通货膨胀率为 2.0%。所使用的区域权数是，非瑞士通货膨胀率为 75%，瑞士通货膨胀率为 25%。每项福利计划的所得加权平均通货膨胀率舍入至最接近的 0.1%。
事故和疾病保险	所使用的加权平均通货膨胀率为 1.4%。所使用的区域权数是，非瑞士通货膨胀率为 30%，瑞士通货膨胀率为 70%。每项福利计划的所得加权平均通货膨胀率舍入至最接近的 0.1%。

**年薪表**

所有福利计划：	绩效/晋升加薪，加总体通货膨胀率稳增 3.5%，加生产率工资增长。
---------	-----------------------------------

**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	总部和欧洲区域办事处归为“欧洲”。美洲区域办事处归为“美洲”。非洲区域、东地中海区域、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
事故和疾病保险	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。针对已承担但尚未支付的福利，增加 2%。
职工健康保险：	不适用
赔偿特别基金：	不适用
事故和疾病保险	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。针对已承担但尚未支付的福利，增加 2%。
职工健康保险：	不适用
赔偿特别基金：	不适用
事故和疾病保险	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。针对已承担但尚未支付的福利，增加 2%。
职工健康保险：	不适用
赔偿特别基金：	不适用
事故和疾病保险	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 39 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
事故和疾病保险	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。

2017 年期间，养恤基金发现 2015 年 12 月 31 日精算估值所用的普查数据异常。因此，作为通常半年周期的一项例外措施，养恤基金 2016 年财务报表使用了 2013 年 12 月 31 日至 2016 年 12 月 31 日的参与数据。目前正进行截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值。

使用 2013 年 12 月 31 日至 2016 年 12 月 31 日的参与数据结果显示，假定未来不对养恤基金进行任何调整，精算资产除以精算负债得出的资金到位率为 150.1%（在 2013 年估值中为 127.5%）。如果考虑当前的养恤基金调整制度，则资金到位率为 101.4%（在 2013 年估值中为 91.2%）。

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 2016 年 12 月 31 日，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。

2017 年期间，世卫组织向联合国合办工作人员养恤基金缴款 1.708 亿美元（2016 年缴款额为 1.623 亿美元）。2018 年预期应缴款额为 1.7 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](http://www.unjspf.org)）获取。

### 4.13 递延收入

自愿捐款方面的递延收入指在 2017 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。欲进一步了解各捐款方对各项基金的自愿捐款情况，请参见世卫组织规划预算网络平台和世卫组织网站<sup>1</sup>。

<sup>1</sup> 世卫组织规划预算网站门户是 <http://extranet.who.int/programmebudget/>，2017 年各基金和捐助方的自愿捐款情况详见文件 A71/INF/2，网址是 <http://www.who.int/about/finances-accountability/reports/en/>（2018 年 3 月 20 日访问）。

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款项。

条目	2017年12月31日	2016年12月31日
	千美元	
自愿捐款	415 518	364 297
代办采购	15 802	15 611
<b>短期递延收入总计 - 流动</b>	<b>431 320</b>	<b>379 908</b>
自愿捐款	236 603	207 278
<b>长期递延收入总计 - 非流动</b>	<b>236 603</b>	<b>207 278</b>
<b>递延收入总计</b>	<b>667 923</b>	<b>587 186</b>

#### 4.14 其它流动负债

截至 2017 年 12 月 31 日，其它流动负债总额为 1.011 亿美元（2016 年 12 月 31 日时为 6330 万美元）。其中年底各项应计款总额最大，达 8110 万美元。

条目	2017年12月31日	2016年12月31日
	千美元	
无发票货物和服务应计额	59 506	21 269
结构调整费用应计额	1 642	661
职工负债应计额	14 424	12 520
应付退款额累计	5 489	7 890
应支付给养恤基金的款额	748	775
保险费用应付款额	3 630	4 632
基金	3 565	3 505
其它负债	12 138	12 096
<b>其它流动负债总计</b>	<b>101 142</b>	<b>63 348</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 2017 年 12 月 31 日，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（参见附注 4.2）：

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
职工健康保险	16 391	53 953
国际计算中心	33 268	22 035
国际药品采购机制	753 210	791 148
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署信托基金	145 422	153 554
<b>实体间负债总计</b>	<b>948 291</b>	<b>1 020 690</b>

#### 4.16 长期借款

WHA55.8（2002 年）和 WHA56.13（2003 年）号决议授权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，世界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。

采用瑞士联邦 30 年期债券的实际利率 0.36%（2016 年为 0.35%），联合国艾滋病规划署建筑贷款欠款 2230 万美元按摊余成本计量。在欠款总额中，今后 12 个月还贷额为 60 万美元，还贷额单独公开披露，列为流动负债。

本组织根据 WHA67(12)号决定，为计划和建造日内瓦世卫组织新楼，于 2015 年签署了一项新贷款协议。截至 2017 年 12 月 31 日，已收到 2130 万美元（截至 2016 年 12 月 31 日收到了 1190 万美元）。

2017 年 12 月 31 日时尚未偿还的贷款额为 4360 万美元（2016 年 12 月 31 日时为 3370 万美元），详见下表：

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
<b>流动负债</b>		
世卫组织/联合国艾滋病规划署大楼	611	583
<b>流动负债合计</b>	<b>611</b>	<b>583</b>
<b>非流动负债</b>		
世卫组织/联合国艾滋病规划署大楼	21 680	21 234
世卫组织总部大楼	21 324	11 905
<b>非流动负债合计</b>	<b>43 004</b>	<b>33 139</b>
<b>长期借款总计</b>	<b>43 615</b>	<b>33 722</b>

## 4.17 其它债务 – 非流动

2017 年 12 月 31 日时其它非流动负债总额为 80 万美元（2016 年 12 月 31 日时为零），这是用于日内瓦新楼项目供应商的保留款。

## 5. 财务业绩报表的支持性资料

### 5.1 收入

#### 评定会费

2017 年评定会费为 4.57 亿美元<sup>1</sup>（2016 年为 4.70 亿美元）。

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
评定会费	460 199	467 725
呆账拨备金减少/（增加）（参照附注 4.3）	(3 487)	2 311
<b>评定会费（扣除拨备金）</b>	<b>456 712</b>	<b>470 036</b>

2015 年 5 月，第六十八届世界卫生大会通过了 2016-2017 年财务期决议<sup>2</sup>，批准了所编制的总额为 43.85 亿美元的有效预算，后来，根据 WHA69(9)号决定（2016 年），总额调整为 45.45 亿美元。在 WHA68.1 号决议中，卫生大会进一步决定 2016-2017 年财务期会员国的评定会费总额为 9.29 亿美元。

根据 WHA66.16 号决议（2013 年），自 2014 年起评定会费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 2015 年 5 月的汇率计算，2017 年的评定会费为 4.78 亿美元，或 2.41 亿美元和 2.24 亿瑞士法郎。会费缴付日期从 1 月 1 日起算。按 2017 年 1 月的汇率计算，在记录瑞士法郎会费时记录了 1800 万美元的汇兑损失。因此，经核算的评定会费总额为 4.60 亿美元。

#### 自愿捐款

2017 年自愿捐款为 21.39 亿美元（2016 年为 17.52 亿美元）。

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
自愿捐款	2 139 577	1 751 639
呆账拨备金减少/（增加）	(272)	172
<b>自愿捐款（扣除拨备金）</b>	<b>2 139 305</b>	<b>1 751 811</b>

<sup>1</sup> 征收评定会费状况详见文件 A71/31。

<sup>2</sup> WHA68.1 号决议。

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。2017 年报告的许多收入来自今后一些年将继续适用的协议。欲进一步了解各捐款方对各项基金的自愿捐款情况，请参见财务报告附件<sup>1</sup>。

报告的自愿捐款总额 21.39 亿美元已扣除了：(i)向捐款方退还的 1450 万美元（2016 年为 1780 万美元）；(ii)对以往年度所确认收入的削减额 820 万美元（2016 年为 1180 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)付款条件调整结果，就以往年度所确认的收入而言，递延收入增加额与流动收入减少额相抵，2017 年为零（2016 年为 1360 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。2017 年，本组织收到的实物和服务捐赠总额达 1.368 亿美元（2016 年 12 月 31 日时为 8770 万美元）<sup>2</sup>。欲进一步了解实物和服务捐赠情况，请参见世卫组织规划预算网络平台和世卫组织网站<sup>3</sup>。

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
实物捐赠 – 医疗用品和材料	112 482	62 127
实物捐赠 – 办公空间	10 256	9 090
服务捐赠	14 094	16 532
<b>实物和服务自愿捐赠总计</b>	<b>136 832</b>	<b>87 749</b>

此外，世卫组织还免费使用各东道国提供的土地或仅向东道国支付象征性的租金。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。下表列出向世卫组织提供土地供本组织建造或购置房舍的地点。

地点	国家	城市
总部	瑞士	日内瓦
非洲区域	赤道几内亚	马拉博
非洲区域	南苏丹共和国	朱巴
非洲区域	尼日利亚	迈杜古里，博尔诺州
东地中海区域	埃及	开罗
东地中海区域	阿富汗	喀布尔
东地中海区域	巴基斯坦	伊斯兰堡
东地中海区域	约旦	安曼
东地中海区域	突尼斯	突尼斯
东地中海区域	索马里	加罗韦
东南亚区域	印度	新德里
西太平洋区域	菲律宾	马尼拉
西太平洋区域	所罗门群岛	霍尼亚拉

<sup>1</sup> 文件 A71/INF./2（财务报告附件）见 <http://www.who.int/about/finances-accountability/funding/voluntary-contributions/en/>。

<sup>2</sup> 欲进一步了解实物和服务捐赠情况，请参见世卫组织规划预算网络平台和世卫组织网站（<http://www.who.int/about/finances-accountability/funding/voluntary-contributions/en/>）。

<sup>3</sup> 见 <http://www.who.int/about/finances-accountability/funding/voluntary-contributions/en/>。

## 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、疫苗、设备和其它用品。2017 年确认用于代办采购的总收支在扣除向捐款方返还的 170 万美元（2016 年为 270 万美元）之后为 900 万美元（2016 年为 2530 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。

## 其它收入

2017 年，其它收入总额为 3340 万美元（2016 年 12 月 31 日时为 2910 万美元）。这主要是向联合国艾滋病规划署、国际药品采购机制和国际计算中心、职工意外和疾病保险等实体提供的托管服务赚取的收入以及职工的事故和疾病保险缴款。其它收入来源还包括租赁、出版物销售和版权。

## 5.2 支出

### 职工费用

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、赔偿特别基金、离职金以及事故和疾病保险（参见附注 4.12）方面的变动。

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日 (重编)
	千美元	
职工费用	839 986	811 855
精算费用	43 173	23 067
其他人员费用	83 141	75 869
<b>职工费用总计</b>	<b>966 300</b>	<b>910 791</b>

### 医疗用品和材料

医疗用品和材料主要是世卫组织为支持在国家开展规划活动而采购和分发的医疗用品和材料。它们包括医院用品、疫苗、药品以及相关运输费用（参见附注 5.1，“代办采购”）。

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
医疗用品	140 537	182 805
医疗用品 – 实物	112 482	61 657
<b>医疗用品和材料总计</b>	<b>253 019</b>	<b>244 462</b>

## 合同服务

合同服务费系指世卫组织为提供服务支持本组织规划活动而支付给服务提供者的费用。合同服务主要是直接实施活动（世卫组织实施的活动，例如在国家政府合作下直接开展的大规模免疫接种活动）、与代表本组织开展活动的个人签署的开展工作协议、咨询合同包括特殊服务协议方面的支出。医学研究活动和安全费用也被列入合同服务。

条目	2017年12月31日	2016年12月31日 (重编)
	千美元	
直接实施	257 599	233 042
合同服务	451 561	361 627
特殊服务协议	48 783	56 202
安全及其它费用	23 609	19 869
<b>合同服务总计（参见附注3）</b>	<b>781 552</b>	<b>670 740</b>

## 转拨款和拨款

向对应机构的转拨款和拨款涉及与国家对应机构（主要是卫生部）签署的非交换交易合同、与其它对应机构签署的协议书（用于开展符合世卫组织各项目标的活动）、奖研金支出以及为第三方采购的设备。向政府部门的转拨款和拨款称为“直接财政合作”（DFCs）。资金在转拨给合同伙伴时通常记为支出。对应机构需要报告资金使用情况，以确保按照协议使用这些资金。世卫组织实地监督和抽查正在开展的直接财政合作活动，并根据风险评估结果对某些直接财政合作项目进行事后审查。世卫组织可以在开展保障活动查明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。

条目	2017年12月31日	2016年12月31日 (重编)
	千美元	
直接财政合作	151 585	203 695
拨款协议书	68 399	45 515
为第三方采购的设备	35 462	
奖研金（参见附注3）	4 616	4 980
<b>转拨款和拨款总计</b>	<b>260 062</b>	<b>254 190</b>

## 旅行

旅行费用包括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。旅行支出包括机票、每日津贴和其它旅行相关费用。

条目	2017年12月31日	2016年12月31日
	千美元	
<b>旅行</b>	<b>201 907</b>	<b>200 331</b>

## 一般业务支出

一般业务支出系指维持国家办事处、区域办事处和总部的一般日常费用，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）和办公室租金。这里还列明主要在讲习班、各种会议和培训期间产生的招待和礼宾费，以及重大事故和疾病保险费。

“其它实物”系指收到的作为实物捐赠的计算机、车辆、办公室租金、办公用品和其它物品等。

条目	2017年12月31日	2016年12月31日
	千美元	
一般业务费	152 448	118 668
招待和礼宾费	4 981	3 652
其它实物	10 256	9 465
<b>一般业务支出总计</b>	<b>167 685</b>	<b>131 785</b>

## 设备、车辆和家具

2016 年之前，本组织采用《国际公共部门会计准则》第 17 号（“不动产、厂场和设备”）中的过渡性规定（参见附注 3）。自 2017 年起，仅将低于资本化门槛的物品记为支出；其余物品则根据会计政策记为资本并予以折旧。2017 年支出总额为 3590 万美元（2016 年 12 月 31 日时为 5580 万美元）。

## 折旧和摊销

折旧指在不动产、厂场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。自 2017 年起，根据会计政策，对高于门槛的一切资本化物品予以折旧。

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。2017 年摊销了所购置的软件。

条目	2017年12月31日	2016年12月31日
	千美元	
折旧	13 320	2 204
摊销（参见附注 4.8）	847	632
<b>折旧和摊销总计</b>	<b>14 167</b>	<b>2 836</b>

### 5.3 财务收入

财务收入包括下列内容：

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
投资收入	44 037	34 308
银行收费和投资管理费	(2 800)	(3 279)
已实现的外汇收益（或损失）净额 <sup>a</sup>	(1 937)	50 056
未实现的外汇收益（或损失）净额	53 951	(4 120)
离职金基金以及事故和疾病保险基金的精算重估收益（或损失）	4 016	(1 889)
离职金基金以及事故和疾病保险基金估值有关的精算利息成本	(2 268)	(2 465)
<b>财务收入净额总计（世卫组织和其它实体）</b>	<b>94 999</b>	<b>72 611</b>
分摊给其它实体的投资收入和外汇损益	(17 726)	(9 929)
<b>世卫组织财务收入净额总计</b>	<b>77 273</b>	<b>62 682</b>

<sup>a</sup> 包括因财务报表中数据舍入至最接近的千美元而产生的差额。

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。一些基金获得投资收入；另外，利息收入按基金平均结存额分配，记为该基金的财务收入。

## 6. 净资产/权益变动表的支持性资料

### 6.1 普通基金

本附注提供普通基金账户余额的详细情况。

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
正常预算	34 340	3 838
自愿基金	2 259 537	2 164 343
<b>普通基金总计</b>	<b>2 293 877</b>	<b>2 168 181</b>



### 6.1.a 正常预算

本附注提供正常预算的详细收支情况。

条目	会员国 评定会费基金	衡平征税基金	周转金	合计
	千美元			
<b>2017 年 1 月 1 日时结存额</b>	(18 349)	(8 813)	31 000	3 838
会员国评定会费净额（参见附注 5.1）	456 712			456 712
向衡平征税基金拨款	(13 489)	13 489		-
向基础设施基金拨款	(15 000)			(15 000)
财务收入	8 266			8 266
杂项支出	(479)			(479)
规划支出	(406 797)			(406 797)
向职工退还税款		(12 200)		(12 200)
<b>2017 年 12 月 31 日时结存额</b>	<b>10 864</b>	<b>(7 524)</b>	<b>31 000</b>	<b>34 340</b>

关于评定会费收入，详见附注 5.1。

根据 WHA68.1 号决议，向衡平征税基金拨款 1350 万美元。

根据 WHA63.7 号决议，向基础设施基金（不动产基金）拨款 1000 万美元；根据 WHA70(16)号决定，向基础设施基金（信息技术基金）拨款 500 万美元。

根据 WHA68.1 号决议，卫生大会决定周转金应继续保持在 3100 万美元的现有水平。

### 6.1.b 自愿基金

本附注提供关于自愿基金下核心资金、指定用途资金和伙伴关系资金余额的详细情况。

条目	附注	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
		千美元	
核心自愿捐款基金		105 874	190 285
指定用途自愿捐款基金		1 201 310	1 145 431
热带病研究和培训特别规划（TDR 信托基金）		18 717	19 277
人类生殖研究、发展和研究培训特别规划（HRP 信托基金）		34 431	44 291
特别规划与合作安排基金		200 523	193 359
服务费用特别账户基金	6.1.b.i	366 462	415 062
疫情和危机应对基金		299 889	139 561
应急基金	6.1.b.ii	18 294	17 077
服务费用基金 - 交换交易		14 037	
<b>自愿基金总计</b>		<b>2 259 537</b>	<b>2 164 343</b>



### 6.1.b.i 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（1981 年），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

基金概况如下。

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
<b>1 月 1 日时结存额</b>	<b>415 062</b>	<b>302 775</b>
<b>收入</b>		
规划支持费用	161 784	148 667
财务收入	48 078	67 134
与其它实体之间的行政服务协定	5 552	6 144
其它收入	1 363	1 310
<b>收入总计</b>	<b>216 777</b>	<b>223 255</b>
<b>支出</b>		
职工和其他人员费用	150 630	68 487
医疗用品和材料	4 048	289
合同服务	25 620	19 841
向对应机构的转拨款和拨款	1 099	( 38)
旅行	7 896	2 676
一般业务支出	25 551	16 711
设备、车辆和家具	4 701	3 174
<b>支出总计</b>	<b>219 545</b>	<b>111 140</b>
<b>扣除：</b>		
呆账拨备金增加/（减少） <sup>a</sup> — 参见附注 4.3	272	( 172)
向特殊用途基金转拨 <sup>b</sup>	45 560	
<b>12 月 31 日时结存额</b>	<b>366 462</b>	<b>415 062</b>

<sup>a</sup> 2017 年，在自愿捐款项下呆账拨备金有所增加（2016 年有所减少）。参见附注 4.3。

<sup>b</sup> 2017 年，转拨了以下资金：

- 向脊灰职工债务基金转拨 3000 万美元
- 向基础设施基金转拨 1556 万美元（1490 万美元转入信息技术基金，66 万美元转入不动产基金）。

该基金按主要办事处的支出情况如下。

主要办事处支出	2017年12月31日	2016年12月31日
	千美元	
全球和区域间活动	98 467	44 140
非洲区域办事处	37 989	20 811
美洲区域办事处	12 035	9 043
东地中海区域办事处	20 933	14 047
欧洲区域办事处	12 991	6 219
东南亚区域办事处	22 957	9 414
西太平洋区域办事处	14 173	7 466
<b>主要办事处支出总计</b>	<b>219 545</b>	<b>111 140</b>

### 6.1.b.ii 应急基金

第六十八届世界卫生大会在 WHA68(10)号决定（2015 年）中设立了这一基金。该基金的目的是向应急实地活动提供临时资金，目标资本为 1 亿美元。资金来源是自愿捐款。该基金概况如下。

条目	2017年12月31日	2016年12月31日
	千美元	
<b>1月1日时结存额</b>	<b>17 077</b>	<b>14 265</b>
<b>收入</b>		
捐款	12 988	18 090
<b>收入总计</b>	<b>12 988</b>	<b>18 090</b>
<b>支出</b>		
职工费用	742	867
医疗用品和材料	1 232	1 556
合同服务	3 600	3 615
转拨款和拨款	545	565
旅行	1 903	5 517
一般业务支出	2 954	2 795
设备、车辆和家具	795	363
<b>支出总计</b>	<b>11 771</b>	<b>15 278</b>
<b>12月31日时结存额</b>	<b>18 294</b>	<b>17 077</b>

## 6.2 会员国 – 其它

本附注提供“会员国 – 其它”账户结存额的详细情况。

条目	2017年12月31日	2016年12月31日 (重编)
	千美元	
普通基金	135 999	104 271
企业基金（参见附注 6.2.a）	22 706	17 483
特殊用途基金（参见附注 6.2.b）	(1 262 462)	(998 265)
<b>“会员国 – 其它”基金总计</b>	<b>(1 103 757)</b>	<b>(876 511)</b>

## 6.2.a 企业基金

本附注提供企业基金账户结存额的详细情况。

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
<b>企业基金</b>		
销售周转基金	4 442	3 848
特许活动基金	4 551	3 724
保险契约基金	1 966	1 063
车库租赁基金	3 652	2 873
事故和疾病保险基金	8 095	5 975
<b>企业基金总计</b>	<b>22 706</b>	<b>17 483</b>

## 6.2.b 特殊用途基金

本附注提供特殊用途基金账户结存额的详细情况。

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
<b>特殊用途基金</b>		
基础设施基金（参见附注 6.2.b.i）	134 546	99 866
建筑贷款基金	(19 515)	(7 891)
安全基金	2 794	2 794
赔偿特别基金	(8 693)	(4 859)
离职金基金	15 855	6 479
非薪金职工津贴基金	12 928	16 624
员额占用费基金	12 431	26 243
职工流动基金	18 592	10 073
内部服务成本回收基金	3 534	4 413
职工健康保险基金（参见附注4.12）	(1497 478)	(1182 510)
储备补充基金	12 544	10 503
脊灰职工负债基金	50 000	20 000
<b>特殊用途基金总计</b>	<b>(1262 462)</b>	<b>(998 265)</b>

### 6.2.b.i 基础设施基金

该基金系根据卫生大会 WHA70(16)号决定设立。基金概括如下。

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
不动产基金（参见附注 6.2.b.i.(a)）	111 458	95 725
信息技术基金（参见附注 6.2.b.i (b)）	23 088	4 141
<b>基础设施基金总计</b>	<b>134 546</b>	<b>99 866</b>

### 6.2.b.i.(a) 不动产基金

该基金系根据卫生大会 WHA23.14 号决议(1970 年)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	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
<b>1 月 1 日时结存额</b>	<b>95 725</b>	<b>90 980</b>
<b>收入</b>		
根据 WHA63.7 号决议收到的拨款	10 000	
向特别项目转拨 <sup>a</sup>	4 231	
收取租金	2 252	2 073
其它收入	10 632	8 886
<b>收入总计</b>	<b>27 115</b>	<b>10 959</b>
<b>支出</b>		
职工和其他人员费用	17	9
医疗用品和材料		22
合同服务	7 849	4 173
旅行	(2)	34
一般业务支出	2 547	1 063
设备、车辆和家具	971	913
<b>支出总计</b>	<b>11 382</b>	<b>6 214</b>
<b>12 月 31 日时结存额</b>	<b>111 458</b>	<b>95 725</b>

<sup>a</sup> 2017 年，非洲区域办事处、总部和西太平洋区域办事处分别向不动产基金转拨了 260 万美元、170 万美元和 100 万美元。向服务费用特别账户回拨了 120 万美元。

不动产基金的支出情况如下。

条目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
	千美元	
<b>主要办事处支出</b>		
总部	6 286	1 692
非洲区域办事处	4 624	3 825
东地中海区域办事处	442	326
东南亚区域办事处	30	
西太平洋区域办事处		371
<b>支出总计</b>	<b>11 382</b>	<b>6 214</b>

### 6.2.b.i (b) 信息技术基金

该基金用于满足本组织当前和未来的行政需求，可由正常预算和自愿捐款（包括服务费用特别账户）拨款供资。基金概况如下：

条目	2017年12月31日	2016年12月31日
	千美元	
<b>1月1日时结存额</b>	<b>4 141</b>	<b>12 009</b>
<b>收入</b>		
根据 WHA70(16)号决定收到的拨款	15 000	
向特别项目转拨	14 900	
<b>收入总计</b>	<b>29 900</b>	
<b>支出</b>		
职工和其他人员费用	3 016	2 921
合同服务	6 595	3 506
旅行	167	260
一般业务支出	760	465
设备、车辆和家具	415	716
<b>支出总计</b>	<b>10 953</b>	<b>7 868</b>
<b>12月31日时结存额</b>	<b>23 088</b>	<b>4 141</b>

### 6.3 信托基金

本附注提供信托基金账户结存额的详细情况。

条目	2017年12月31日	2016年12月31日
	千美元	
<b>信托基金</b>		
世卫组织烟草控制框架公约	8 459	10 707
遏制疟疾伙伴关系基金	(481)	964
孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系基金	4 291	2 255
卫生政策和制度研究联盟基金	14 040	14 851
全球卫生人力联盟基金	1 089	1 515
欧洲卫生系统和政策观察站	7 223	5 074
消除被忽视的热带病特别扩展项目	6 983	7 727
<b>信托基金总计</b>	<b>41 604</b>	<b>43 093</b>

### 6.4 报表 III（净资产/权益变动表）下各基金的变化

截至 2017 年 12 月 31 日，设立了以下新基金：

**基础设施基金。**该基金是第七十届世界卫生大会根据 WHA70(16)号决定设立的，由不动产基金和信息技术基金合并而成。

**预认证基金。**该基金用于记录和报告向生产商收取的预认证服务费用，以评估医疗产品（疫苗、药物或诊断制剂）的质量、安全性和有效性。

## 7. 预算与实际金额对比表的支持性资料

2015 年 5 月，卫生大会通过了题为“2016-2017 年规划预算”的 WHA68.1 号决议，批准了 2016–2017 年财务期（所有资金来源，即评定会费和自愿捐款）的 43.85 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。2016 年 5 月卫生大会通过了关于修订 2016-2017 年规划预算的 WHA69(9)号决定，将规划预算总额增至 45.45 亿美元（比原先批准的总额多出 1.6 亿美元）。

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 2.18，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/服务捐赠支出，这些支出不列入规划预算结果。

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”）的要求，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。

2017 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	2017 年			
	业务	投资	融资	合计
	千美元			
可比实际数额（报表 V）	(2 390 065)			(2 390 065)
基础差异	129 604	214 328	8 808	352 740
时间差异	1 383			1 383
实体差异	159 483	(22 901)		136 582
列报差异	2 030 640	(27 518)		2 003 122
现金流量表（报表 IV）内实际数额	(68 955)	163 909	8 808	103 762

## 8. 分部报告

### 8.1 按分部显示的财务状况报表

2017年12月31日（千美元）

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
<b>资产</b>								
<b>流动资产</b>								
现金和现金等价物	504 856	14 965	0	8 943	1 563	6 884	3 441	540 652
短期投资	2 578 038	0	0	0	0	0	0	2 578 038
应收款项 – 流动	1 787 198	1 823	(577 354)	602	389	1 508	244	1 214 410
职工应收款项	4 728	2 179	0	947	329	757	1 164	10 104
存货	27 417	1 494	0	13 979	0	362	389	43 641
预付款项和押金	9 542	512	0	1 071	161	8 632	394	20 312
<b>流动资产合计</b>	<b>4 911 779</b>	<b>20 973</b>	<b>(577 354)</b>	<b>25 542</b>	<b>2 442</b>	<b>18 143</b>	<b>5 632</b>	<b>4 407 157</b>
<b>非流动资产</b>								
应收款项 – 非流动	236 603	0	0	0	0	0	0	236 603
长期投资	118 745	0	0	0	0	0	0	118 745
不动产、厂房和设备	59 357	15 847	0	24 202	1 200	1 557	1 382	103 545
无形资产	3 807	0	0	0	0	0	0	3 807
<b>非流动资产合计</b>	<b>418 512</b>	<b>15 847</b>	<b>0</b>	<b>24 202</b>	<b>1 200</b>	<b>1 557</b>	<b>1 382</b>	<b>462 700</b>
<b>资产总计</b>	<b>5 330 291</b>	<b>36 820</b>	<b>(577 354)</b>	<b>49 744</b>	<b>3 642</b>	<b>19 700</b>	<b>7 014</b>	<b>4 869 857</b>
<b>负债</b>								
<b>流动负债</b>								
预收账款	107 255	0	0	56	0	9	0	107 320
应付账款	19 671	8 161	0	21 916	5 077	7 888	2 949	65 662
应付职工款项	647	1 056	0	292	80	171	93	2 339
应计职工福利 – 流动	22 979	12 717	0	4 403	3 544	3 312	3 103	50 058
递延收入 – 流动	431 320	0	0	0	0	0	0	431 320
金融负债	72 857	0	0	0	0	0	0	72 857
其它流动负债	(13 887 933)	6 109 330	141 286	3 579 525	1 109 877	1 767 030	1 282 027	101 142
实体间负债	948 291	0	0	0	0	0	0	948 291
长期借款 – 流动	611	0	0	0	0	0	0	611
<b>流动负债合计</b>	<b>(12 284 302)</b>	<b>6 131 264</b>	<b>141 286</b>	<b>3 606 192</b>	<b>1 118 578</b>	<b>1 778 410</b>	<b>1 288 172</b>	<b>1 779 600</b>
<b>非流动负债</b>								
长期借款 – 非流动	43 004	0	0	0	0	0	0	43 004
应计职工福利 – 非流动	1 005 042	242 563	0	74 448	113 407	82 656	60 006	1 578 122
递延收入 – 非流动	236 603	0	0	0	0	0	0	236 603
其它负债 – 非流动	804	0	0	0	0	0	0	804
<b>非流动负债合计</b>	<b>1 285 453</b>	<b>242 563</b>	<b>0</b>	<b>74 448</b>	<b>113 407</b>	<b>82 656</b>	<b>60 006</b>	<b>1 858 533</b>
<b>负债总计</b>	<b>(10 998 849)</b>	<b>6 373 827</b>	<b>141 286</b>	<b>3 680 640</b>	<b>1 231 985</b>	<b>1 861 066</b>	<b>1 348 178</b>	<b>3 638 133</b>
<b>净资产/权益</b>								
普通基金	16 448 508	(6 000 885)	(703 996)	(3 417 723)	(1 074 932)	(1 723 255)	(1 233 840)	2 293 877
会员国 – 其它资金	(185 225)	(330 473)	(14 431)	(212 905)	(135 745)	(117 807)	(107 171)	(1 103 757)
信托基金	65 857	(5 649)	(213)	(268)	(17 666)	(304)	(153)	41 604
<b>净资产/权益总计</b>	<b>16 329 140</b>	<b>(6 337 007)</b>	<b>(718 640)</b>	<b>(3 630 896)</b>	<b>(1 228 343)</b>	<b>(1 841 366)</b>	<b>(1 341 164)</b>	<b>1 231 724</b>
<b>负债和净资产/权益总计</b>	<b>5 330 291</b>	<b>36 820</b>	<b>(577 354)</b>	<b>49 744</b>	<b>3 642</b>	<b>19 700</b>	<b>7 014</b>	<b>4 869 857</b>

## 8.2 按分部显示的财务业绩报表

截至 2017 年 12 月 31 日的年度（千美元）

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
<b>收入</b>								
评定会费	456 712						(1)	456 711
自愿捐款	2 139 272				33			2 139 305
实物和服务自愿捐赠	136 832							136 832
代办采购	9 047							9 047
其它收入	41 506	(4 168)		306	(1 888)	(1 940)	(411)	33 405
<b>收入总计</b>	<b>2 783 369</b>	<b>(4 168)</b>		<b>306</b>	<b>(1 855)</b>	<b>(1 940)</b>	<b>(412)</b>	<b>2 775 300</b>
<b>支出</b>								
职工费用	448 830	225 404	26 780	88 063	69 656	53 029	54 538	966 300
医疗用品和材料	34 771	83 232	2 040	78 975	7 148	38 663	8 190	253 019
合同服务	185 238	189 803	19 309	255 786	48 117	57 840	25 459	781 552
转拨款和拨款	23 141	101 110	3 023	87 307	4 179	25 056	16 246	260 062
旅行	88 763	51 072	13 614	16 353	13 379	9 158	9 568	201 907
一般业务支出	39 529	48 416	10 998	36 948	12 357	13 770	5 667	167 685
设备、车辆和家具	4 115	8 366		16 160	2 362	2 792	2 048	35 843
折旧和摊销	2 776	6 471		2 644	511	843	922	14 167
<b>支出总计</b>	<b>827 163</b>	<b>713 874</b>	<b>75 764</b>	<b>582 236</b>	<b>157 709</b>	<b>201 151</b>	<b>122 638</b>	<b>2 680 535</b>
<b>财务收入</b>	<b>74 241</b>	<b>(195)</b>	<b>(4)</b>	<b>1 228</b>	<b>249</b>	<b>1 623</b>	<b>131</b>	<b>77 273</b>
<b>本年度盈余/（赤字）总计<sup>a</sup></b>	<b>2 030 447</b>	<b>(718 237)</b>	<b>(75 768)</b>	<b>(580 702)</b>	<b>(159 315)</b>	<b>(201 468)</b>	<b>(122 919)</b>	<b>172 038</b>

<sup>a</sup> 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

2017 年期间批准了总额为 453 915 美元的核销款（2016 年为 328 434 美元）。核销款是：被视为无法收回的向前职工和参会者预支的旅费以及职工旧案欠款 388 620 美元；被视为无法收回的向供应商预支的资金以及催款 40 478 美元；被视为无法收回的向前职工预支的薪资或前职工未缴付的养恤金 24 917 美元。

2017 年期间，未批准任何优惠付款（2016 年为零）。

## 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。

2017 年在这些职位上有 32 名主要管理人员。下表详细列明其薪酬总额。

条目	千美元
薪金和工作地点差价调整	4 592
各种津贴	1 200
养恤金和健康保险计划	1 229
<b>薪酬总额</b>	<b>7 021</b>
未偿还的津贴预支款	167
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 2017 年 12 月 31 日。2018 年 3 月 23 日，财务报表获准印发。总干事于 2018 年 3 月 23 日向外审计员提交了这些财务报表。在签署这些账目之日，在资产负债表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、承诺事项和或有资产

### 或有负债

截至 2017 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，有三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 288 407 美元（2016 年 12 月 31 日为 16 150 美元）。

### 经营租赁承付款

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

条目	合计	
	千美元	
	2017 年	2016 年
1 年以下	7 292	7 139
1-5 年	6 656	9 046
5 年以上	1 258	1 107
<b>业务租赁承付款总计</b>	<b>15 206</b>	<b>17 292</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。截至 2017 年 12 月 31 日，由此获得的收入为 80 万美元（2016 年 12 月 31 日为 80 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 2017 年 12 月 31 日，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 2017 年 12 月 31 日的年度  
(千美元)

条目	普通基金				会员国 - 其它资金			信托基金	小计	抵销款 <sup>a</sup>	合计	百分比
	正常预算	自愿基金	抵销款 <sup>a</sup>	小计	共同基金	企业基金	特殊用途基金					
收入												
评定会费	456 712			456 712	( 1)				(1)		456 711	16%
自愿捐款		2 110 565		2 110 565				30 701	30 701	(1 961)	2 139 305	77%
实物和服务自愿捐赠						136 832			136 832		136 832	5%
代办采购						9 047			9 047		9 047	0%
其它收入	(479)	181 198	(158 649)	22 070	1	10 857	261 869	1 538	274 265	(262 930)	33 405	1%
业务收入总计	456 233	2 291 763	(158 649)	2 589 347		156 736	261 869	32 239	450 844	(264 891)	2 775 300	100%
支出												
职工费用	291 343	657 829		949 172		20 137	156 173	14 994	191 304	(174 176)	966 300	36%
医疗用品和材料	6 080	137 917		143 997	(4 496)	116 347	4 591	26	116 468	(7 446)	253 019	9%
合同服务	52 042	688 462		740 504	(12 548)	249	54 826	7 709	50 236	(9 188)	781 552	29%
转拨款和拨款	14 214	239 710		253 924	483	3 640	662	3 845	8 630	(2 492)	260 062	10%
旅行	25 972	170 606		196 578		102	1 904	3 475	5 481	( 152)	201 907	8%
一般业务支出	37 384	314 566	(158 649)	193 301	(2 106)	11 362	31 462	3 617	44 335	(69 951)	167 685	6%
设备、车辆和家具	6 962	36 614		43 576	(14 363)	1 356	6 698	62	(6 247)	(1 486)	35 843	1%
折旧和摊销					14 167				14 167		14 167	1%
支出总计	433 997	2 245 704	(158 649)	2 521 052	(18 863)	153 193	256 316	33 728	424 374	(264 891)	2 680 535	100%
财务收入	8 266	49 135		57 401	12 865	1 680	5 327		19 872		77 273	
本年度盈余/ (赤字) 总计	30 502	95 194		125 696	31 728	5 223	10 880	(1 489)	46 342		172 038	
资金结存额 - 2017 年 1 月 1 日	3 838	2 164 343		2 168 181	104 271	17 483	(998 265)	43 093	(833 418)		1 334 763	
净资产/权益直接调整额							(275 077)		(275 077)		(275 077)	
资金结存额 - 2017 年 12 月 31 日	34 340	2 259 537		2 293 877	135 999	22 706	(1262 462)	41 604	(787 076)		1 231 724	

<sup>a</sup>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 2017 年 12 月 31 日的年度  
(千美元)

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
<b>支出</b>								
职工费用	446 172	221 129	26 780	87 075	60 869	53 106	54 041	949 172
医疗用品和材料	23 153	26 308	2 040	69 119	7 872	12 616	2 889	143 997
合同服务	152 294	181 825	19 309	255 808	47 254	58 421	25 593	740 504
转拨款和拨款	22 546	99 822	3 023	85 729	4 201	22 441	16 162	253 924
旅行	85 299	49 699	13 614	16 160	13 072	9 140	9 594	196 578
一般业务支出	78 133	44 515	10 998	35 243	7 111	13 052	4 249	193 301
设备、车辆和家具	3 574	13 760		17 949	2 359	3 236	2 698	43 576
<b>支出总计</b>	<b>811 171</b>	<b>637 058</b>	<b>75 764</b>	<b>567 083</b>	<b>142 738</b>	<b>172 012</b>	<b>115 226</b>	<b>2 521 052</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%	23%	3%	9%	6%	6%	6%	100%
医疗用品和材料	16%	18%	1%	48%	5%	9%	2%	100%
合同服务	21%	25%	3%	35%	6%	8%	3%	100%
向对应机构的转拨款和拨款	9%	39%	1%	34%	2%	9%	6%	100%
旅行	43%	25%	7%	8%	7%	5%	5%	100%
一般业务支出	40%	23%	6%	18%	4%	7%	2%	100%
设备、车辆和家具	8%	32%	0%	41%	5%	7%	6%	100%
<b>总百分比</b>	<b>32%</b>	<b>25%</b>	<b>3%</b>	<b>22%</b>	<b>6%</b>	<b>7%</b>	<b>5%</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	55%	35%	35%	15%	43%	31%	47%	38%
医疗用品和材料	3%	4%	3%	12%	6%	7%	3%	6%
合同服务	19%	29%	25%	45%	33%	34%	22%	29%
向对应机构的转拨款和拨款	3%	16%	4%	15%	3%	13%	14%	10%
旅行	11%	8%	18%	3%	9%	5%	8%	8%
一般业务支出	10%	7%	15%	6%	5%	8%	4%	8%
设备、车辆和家具	0%	2%	0%	3%	2%	2%	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>

## 附表 III. 2016-2017 年和 2014-2015 年财务概览：所有资金

截至2017年12月31日的年度  
(百万美元)

条目	2017 年 总额	2016 年 总额	2016-2017 年 总额	2014-2015 年总额
评定会费	457	470	927	955
自愿捐款 – 规划预算	2 111	1 717	3 828	3 839
<b>规划预算缴款总额</b>	<b>2 568</b>	<b>2 187</b>	<b>4 755</b>	<b>4 794</b>
非规划预算收入	70	89	159	123
实物和服务自愿捐赠（参见附注 5.1）	137	88	225	180
<b>收入总额（所有来源）</b>	<b>2 775</b>	<b>2 364</b>	<b>5 139</b>	<b>5 097</b>
支出 – 规划预算	2 390	2 182	4 572	4 357
支出 – 非规划预算和其它	153	201	354	511
支出 – 实物和服务	137	88	225	175
<b>支出总额（所有来源）</b>	<b>2 680</b>	<b>2 471</b>	<b>5 151</b>	<b>5 043</b>
财务收入	77	63	140	28
<b>盈余/（赤字）总计</b>	<b>172</b>	<b>(44)</b>	<b>128</b>	<b>82</b>

=      =      =