

截至2019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

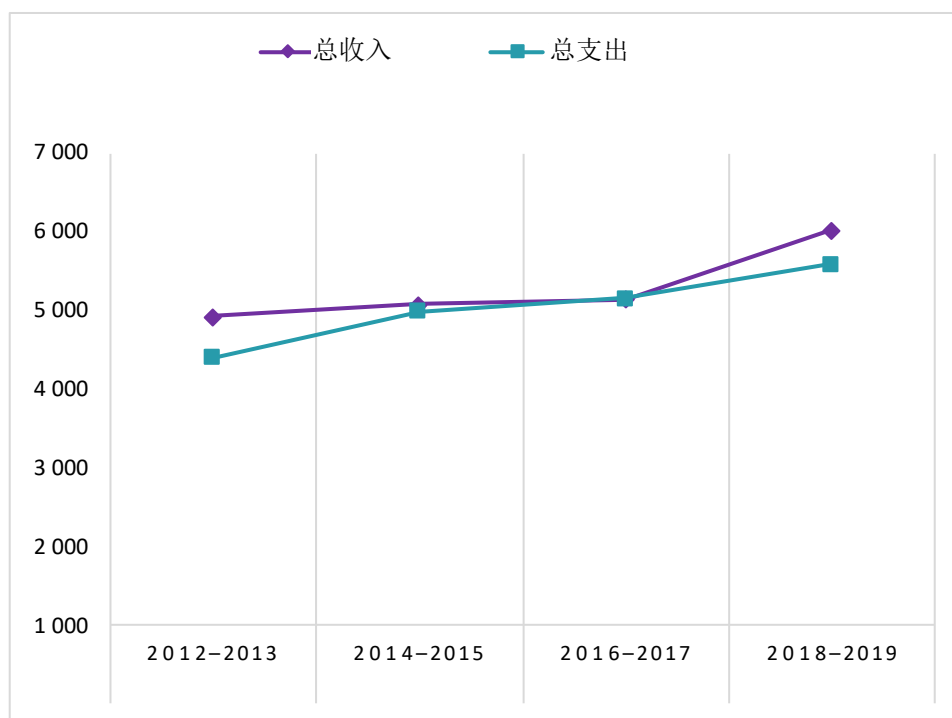
总干事的报告.....	4
2019 年内部控制声明.....	17
截至 2019 年 12 月 31 日的年度财务报表核准书	21
呈交书.....	22
外审计员意见书.....	23
财务报表.....	27
报表 I. 财务状况报表	27
报表 II. 财务业绩报表.....	28
报表 III. 净资产/权益变动表	29
报表 IV. 现金流量表	30
报表 V. 预算与实际金额对比表.....	31
1. 财务报表附注.....	32
2. 重要会计政策.....	33
3. 关于重编/调整结存额的附注	42
4. 财务状况报表的支持性资料.....	42
5. 财务业绩报表的支持性资料.....	63
6. 净资产/权益变动表的支持性资料.....	68
7. 预算与实际金额对比表的支持性资料.....	74
8. 分部报告.....	76
9. 核销款和惠赠款.....	78
10. 关联方和其他高级管理人员披露.....	78
11. 报告日后事项.....	78
12. 或有负债、承诺事项和或有资产	79
附表 I. 按主要基金分列的财务业绩报表	80
附表 II. 按主要办事处分列的支出（仅限于普通基金）	81
附表 III. 2018-2019 年、2016-2017 年和 2014-2015 年财务概览：所有资金	82

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、《财务条例》第十三条以及《国际公共部门会计准则》，我谨此呈报截至 2019 年 12 月 31 日时的年度财务报告。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. 本组织向其它五个实体提供了服务，这五个实体是：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代管的基金¹列于财务状况报表（报表 I）。
3. 《2019-2023 年第十三个工作总规划》确定了世卫组织新的战略方向。它基于数据，注重成果，面向国家，坚定地以可持续发展目标为准绳，制定了本组织雄心勃勃的“三个十亿”目标。世卫组织结果报告（文件 A73/24）是 2019 年总报告的一部分，阐述了本组织 2018 年和 2019 年的工作成果。
4. 世卫组织 2018-2019 双年度收支和 2019 年收支达到本组织历史上最高水平。图 1 汇总了过去四个双年度的总收入和总支出，显示自世卫组织 2012 年采用《国际公共部门会计准则》以来的收支趋势。

图 1：过去四个双年度的收入和支出情况（百万美元）



¹ 不包括并不由世卫组织管理其资金的国际癌症研究机构。

5. 收支增长在很大程度上是由于世卫组织在应急活动中发挥了更大作用。2018-2019 年脊灰、疫情和危机应对以及特别规划的总支出为 22.81 亿美元，与 2016-2017 年相比增加了 20%。2019 年期间，世卫组织处理了 50 个国家的 58 件突发事件，包括针对刚果民主共和国埃博拉疫情开展的大规模应急行动以及目前在也门开展的活动。

财务重点数据

6. 2019 年收入总额为 31.16 亿美元，支出总额为 30.88 亿美元，加上财务收入，盈余额为 8900 万美元。

7. 财务报表反映本组织全部收支状况。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（概况见表 1）。

表 1. 财务重点数据：所有资金，2018 年和 2019 年（百万美元）

条目	2019 年总额	2018 年总额	2018–2019 总额
评定会费	490	501	991
自愿捐款 – 规划预算	2 447	2 243	4 690
规划预算缴款总额	2 937	2 744	5 681
其它收入 – 规划预算	32	31	63
非规划预算收入	147	126	273
收入总额（所有来源）	3 116	2 901	6 017
支出 – 规划预算	3 022	2 292	5 314 ¹
支出 – 非规划预算支出和其它支出	66	208	274
支出总额（所有来源）	3 088	2 500	5 588
财务收入	61	41	102
总盈余额	89	442	531

8. 世卫组织 2018-2019 年财务报表涵盖经批准的该双年度 44.22 亿美元总预算²。虽然本组织按照《财务条例》第十三条规定采纳了年度财务报告周期³，但预算周期仍为两年（《财务条例》第二条）。因此，为了对比实际支出与经批准的预算情况，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。

¹ 详见世卫组织结果报告（文件 A73/24）。

² 见 WHA70.5 号决议（2017 年）。

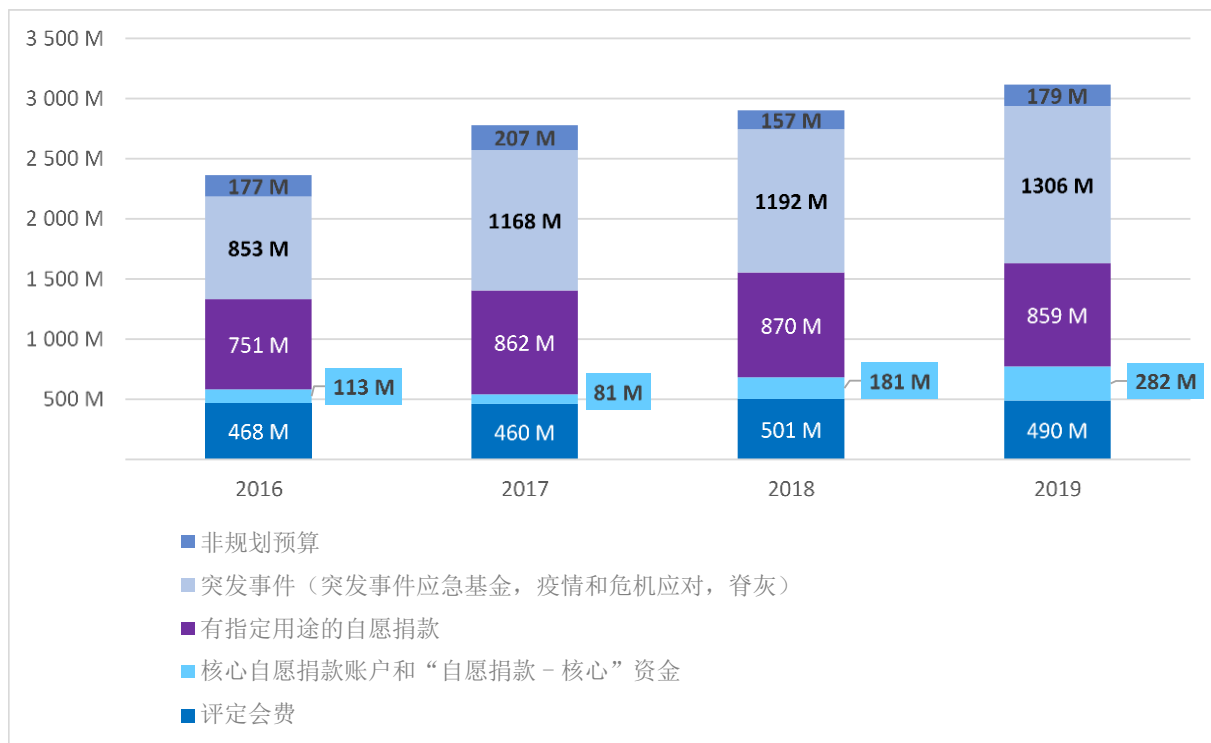
³ 见 WHA62.6 号决议（2009 年）。

财务执行情况

收入

9. 2019 年的收入总额为 31.16 亿美元，比 2018 年增加了 7%（2018 年为 29.01 亿美元）。根据签署的协议到期需缴付时，款额记为收入。收入是已签署的协议和当前可用资金的一项重要衡量指标。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。递延收入是一项重要指标，表明未来财政期可从已签署的协议中获得的资金总额。按捐助方和基金分列的所有自愿捐款收入和递延收入的详细情况见财务报告附件¹。图 2 汇总了 2016-2019 年期间的收入趋势，重点显示了自愿捐款和评定会费情况。该图显示与突发事件有关的收入增加，结果，2018-2019 年评定会费虽然增加了 3%，但评定会费在总收入中的占比则有所降低（2016 年为 20%，2019 年为 16%）。

图 2：2016–2019 年收入趋势（百万美元）

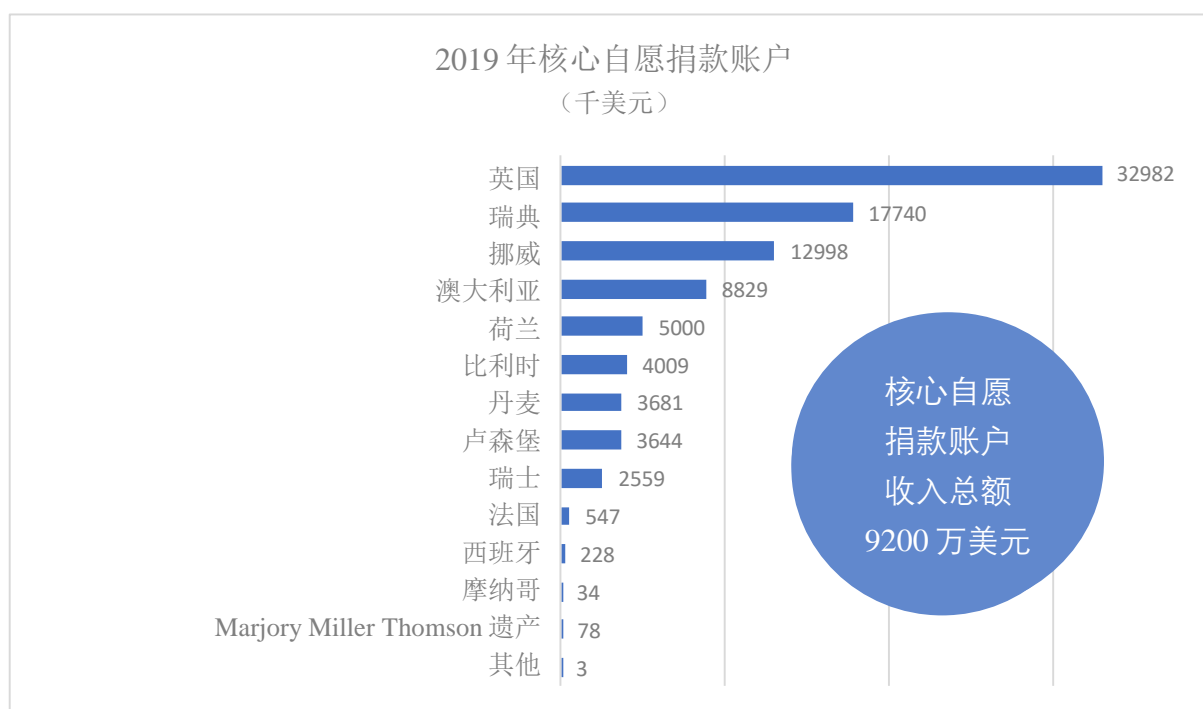


10. 2019 年总收入为 31.16 亿美元，其中评定会费和“自愿捐款-规划预算”账户收入占 94%，为 29.37 亿美元，比 2018 年增加了 1.93 亿美元，增幅为 7%。“自愿捐款-核心”资金包括核心自愿捐款账户资金和“自愿捐款-核心”资金。核心自愿捐款账户资金有充分或高度灵活性，用于支持整个规划预算，而“自愿捐款-核心”资金（也称为“专题资金”）则专用于规划预算内的项目，具有中等程度的灵活性。2016 年至 2019 年，核心自愿捐款总额从 1.13 亿美元增至 2.82 亿美元，占“自愿捐款-规划预算”资金的百分比从 6.6% 增至 11.5%。

¹ 财务报告附件 A73/INF.3 见 <http://www.who.int/about/finances-accountability/funding/voluntary-contributions/en/> (2020 年 4 月 28 日访问)。

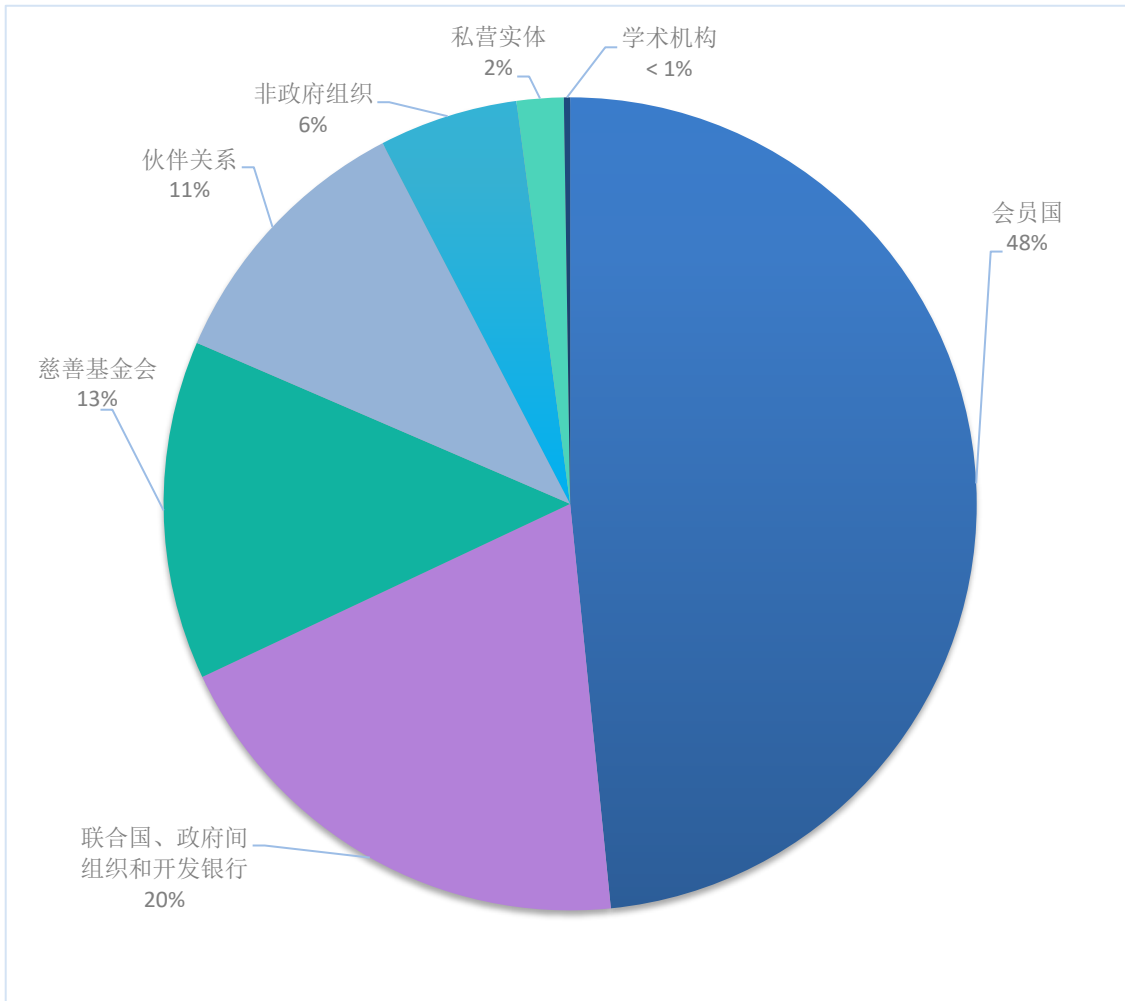
11. 核心自愿捐款账户设于 2007 年，用于记录捐助方未指定用途的捐款。这些未指定用途的捐款为加强规划预算执行工作提供了高度灵活性，使本组织能在一定程度上解决各类别和各主要办事处资金短缺问题。一些主要捐助方一贯支持核心自愿捐款账户。2019 年该账户收入水平保持稳定，为 9200 万美元（2018 年为 8900 万美元）。2018 年至 2019 年期间，在类别或子类别上具有灵活性的捐款增加了 9800 万美元，增幅为 107%。专题领域捐款主要来自德国卫生部战略赠款和欧盟委员会对全民健康覆盖工作的捐款。大多数捐款仍有指定用途和高度专用。2018 年至 2019 年期间有指定用途的自愿捐款增加了 5%。关于核心自愿捐款账户捐助方，详见图 3。

图 3. 核心自愿账户捐款方



12. 图 4 显示 2019 年各种自愿捐款来源的相对比例。

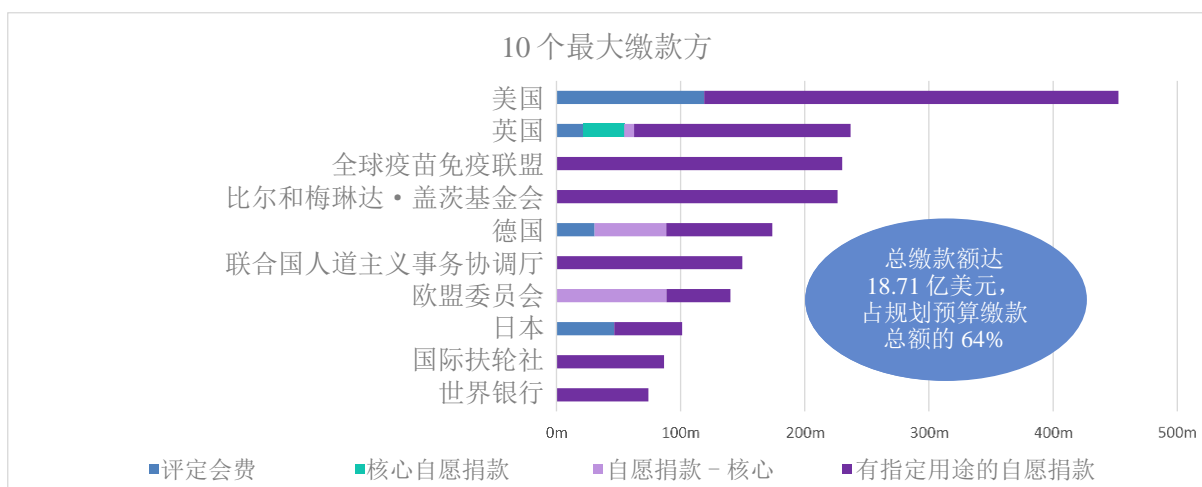
图 4. 2019 年自愿捐款收入来源



13. 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 48%。联合国、政府间组织和开发银行捐款占 20%，慈善基金会捐款占 13%，伙伴关系捐款占 11%，非政府组织和其它机构捐款占 6%，私营部门捐款占 2%。这些百分比与前一年相似，联合国、政府间组织和开发银行的捐款略有增加（2018 年为 16%），而政府间组织的捐款略有增加（2018 年为 9%）。

14. 2019 年自愿捐款和评定会费缴款总额为 29.37 亿美元（表 1），其中 64% 的缴款（18.71 亿美元）来自 10 个最大缴款方。

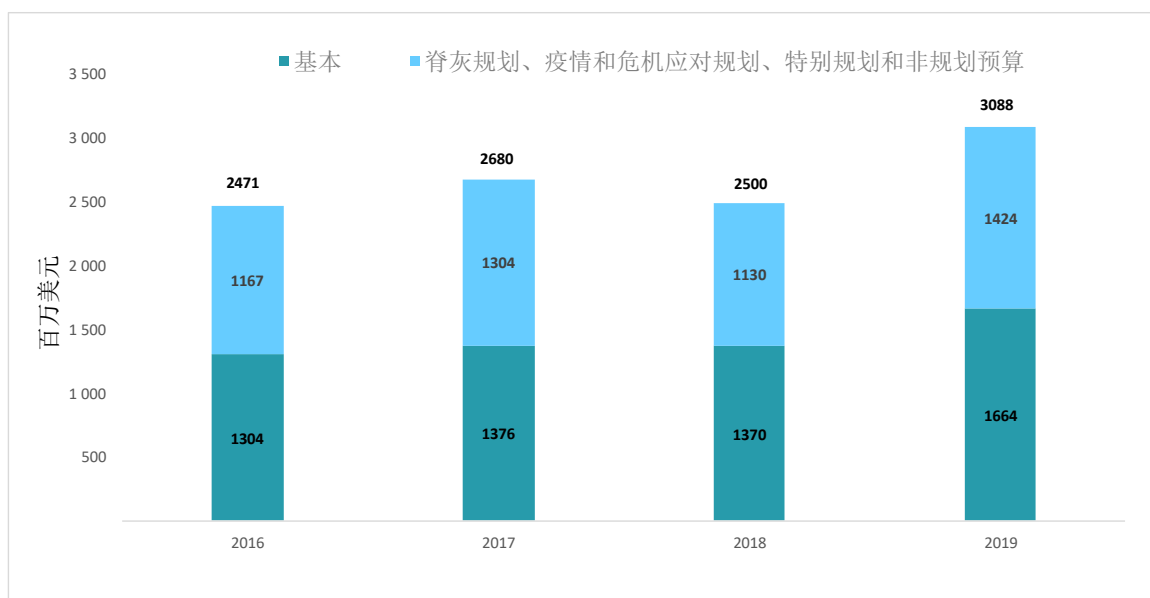
图 5. 2019 年 10 个最大缴款方的评定会费和自愿捐款交纳情况 (百万美元)



支出

15. 2019 年的支出总额为 30.88 亿美元 (2018 年为 25 亿美元)，比 2018 年增加了 24%。根据《国际公共部门会计准则》，在收到货物或获得服务时在财务报表中确认支出。图 6 提供 2016 年至 2019 年的支出概况。

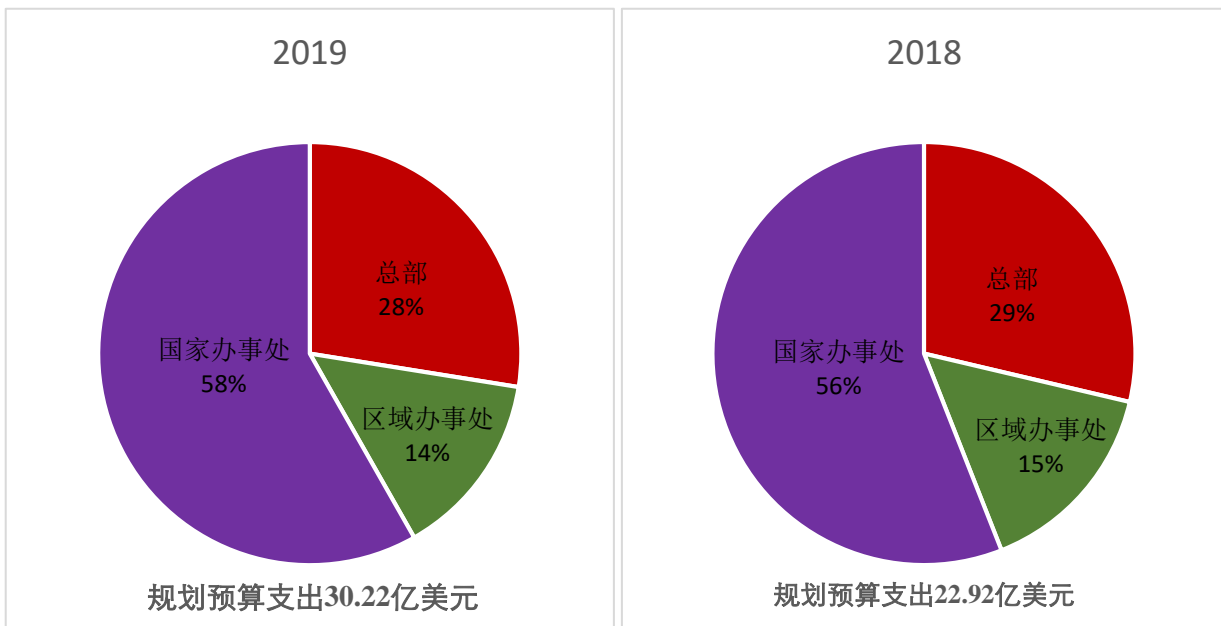
图 6: 2016–2019 年支出概况 (百万美元)



16. 从 2018 年到 2019 年，总支出有所增加 (见图 6 和财务报表 V)。2018 年至 2019 年，疫情和危机应对规划支出增幅最大，增加了 76%，从 4.19 亿美元增至 7.39 亿美元。

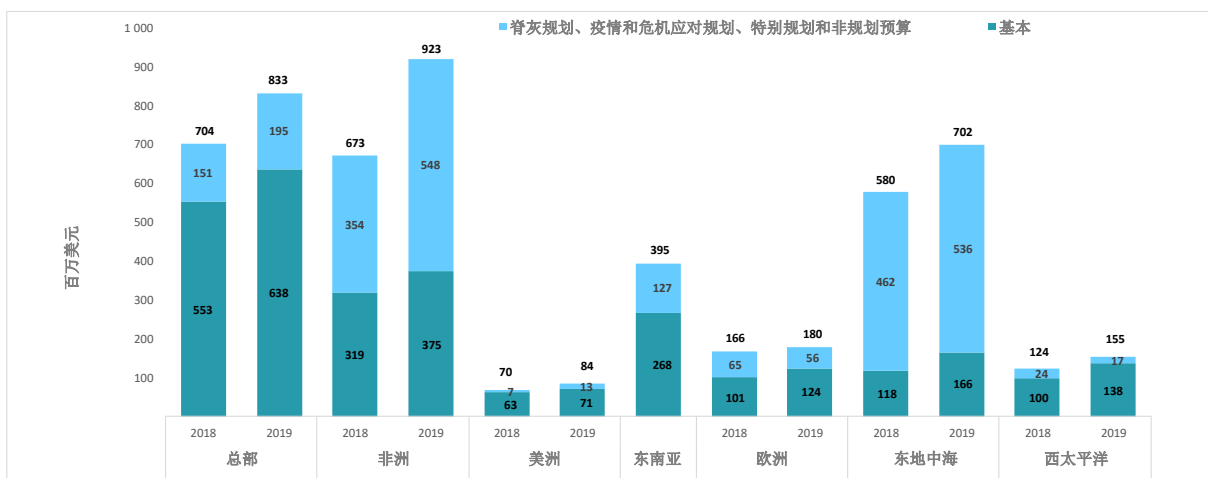
17. 按本组织三个层级分列的规划预算支出见图 7。2019 年，国家办事处支出占全组织规划预算总支出的 58%，区域办事处支出占 14%，总部支出占 28%，而 2018 年分别为 56%、15% 和 29%。

图 7. 2018 年和 2019 年本组织各层级的规划预算支出 (%)



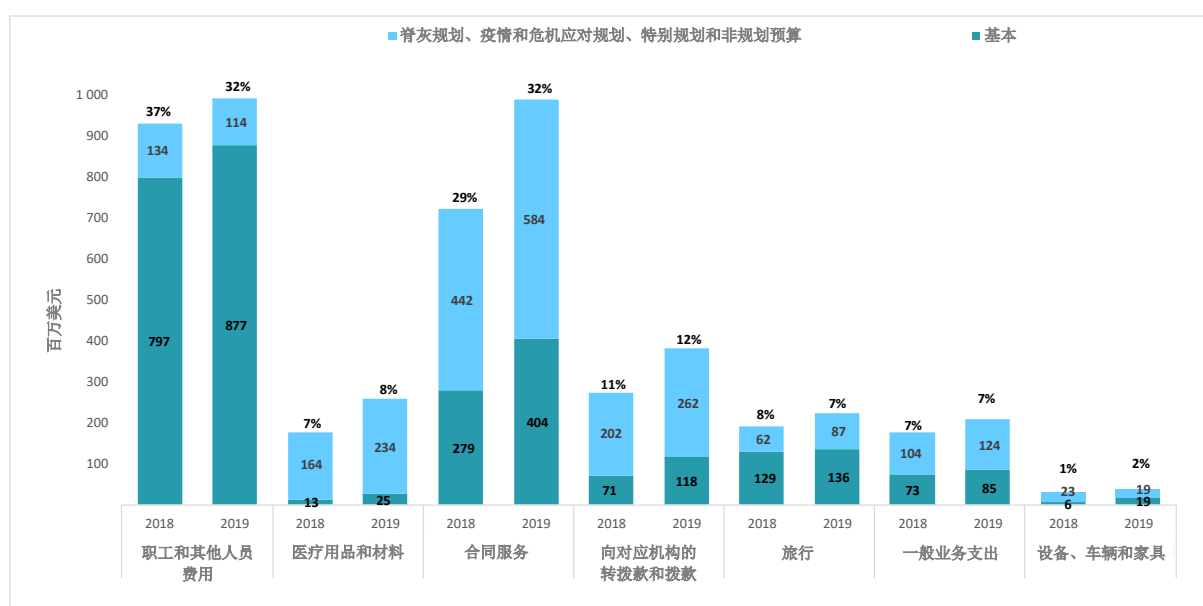
18. 图 8 显示每个主要办事处的总支出。与 2018 年相比，2019 年所有主要办事处的支出都有所增加，非洲区域增幅最大。造成支出大幅增加（24%）的主要因素是为应对非洲区域和东地中海区域的突发事件而提供的支持。特别是，主要由于在刚果民主共和国开展的埃博拉应急工作，非洲区域支出增加了 37%，另外，主要由于在阿拉伯叙利亚共和国和也门开展的应急活动，东地中海区域支出增加了 21%。图 8 汇总了按主要办事处分列的支出，其中包括基本规划与所有其它活动的支出情况。

图 8. 2018 年和 2019 年各主要办事处总支出 (百万美元)



19. 图 9 显示按支出类别分列的 2018 年和 2019 年支出情况，其中包括基本规划与所有其它活动的支出情况。

图 9. 2018 年和 2019 年按支出类别分列的总支出（百万美元）



20. 职工和其他人员费用是最大的支出类别，涉及聘用职工的总费用，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。

21. 2019 年期间，职工和其他人员费用总额增加了 6000 万美元。但职工费用占总支出的百分比有所下降，2018 年为 37%，2019 年降至 32%。职工费用增加的主要原因是总部以及区域和国家办事处职工人数增加，而职工人数增加主要是为了加强本组织在突发卫生事件规划下的能力和扩大可持续全民健康覆盖工作。根据国际劳工组织行政法庭的判决，日内瓦职工的工作地点差价调整乘数增加了，这也是导致 2019 年总部职工费用增加的一个因素。

22. 第二大支出类别是合同服务支出，占 2019 年总支出的 32%（2018 年占比为 29%）。合同服务支出系指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，主要包括个人和机构的合同服务（开展工作协议、咨询合同和研究合同）以及直接实施活动（世卫组织在会员国政府合作下亲自管理在国家级开展的公共卫生活动，例如开展大规模免疫接种活动）支出。表 2 提供了合同服务项下各类支出的详细情况。

表 2. 按类型分列 2018 年和 2019 年合同服务支出情况（百万美元）

条目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	百万美元	
直接实施	301	265
合同服务	583	378
特殊服务协议	77	57
安保、培训和其它服务	28	22
合同服务总额	988	721

23. 与 2018 年相比，2019 年合同服务支出增加的主要原因是，支持非洲和东地中海区域应急活动和消灭脊灰活动增加，其中主要是在开展工作协议下从事的活动增加了。98% 的直接实施支出发生在非洲和东地中海区域，其中 41% 用于消灭脊灰运动。

24. 2019 年向对应机构的转拨款和拨款占总支出的 12% (2018 年占 11%)，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 (DFC) 安排。直接金融合作安排支出是与国家对应机构 (卫生部及其它政府机构) 签署的根据规划预算开展活动 (例如在国家级开展的大规模免疫接种活动) 的合同的金额。支出在向合同伙伴转拨资金时予以确认。2019 年，大约 49% 的直接金融合作安排项下的支出与基本规划有关，33% 与全球消灭脊灰行动有关。在合同服务类支出中，除了直接金融合作安排项下支出外，紧接着占第二位的是世卫组织对非政府组织等执行伙伴的拨款。其中许多拨款与世卫组织和非政府组织就处于紧急状态国家达成的合作安排有关。在这些国家中，由于世卫组织难以进入安全受到威胁的地区，国家级的实施工作由合作伙伴进行。合同服务类支出的第三项主要支出涉及世卫组织为第三方采购的直接用于会员国的设备支出。

25. 不当使用拨付给第三方的资金 (直接金融合作资金和赠款) 可能会导致财务损失或声誉损害，此风险已被列入世卫组织主要风险列表，以便能够例行监控这一已知风险的缓解情况。2019 年期间，逾期未交的直接金融合作报告数量仍然很低，仅占已开展的直接金融合作项目的 1%。2019 年期间，实施期间和实施之后的保障活动有所增加并得到加强，确保通过直接金融合作和赠款渠道拨给世卫组织合作伙伴的资金能够按计划实施，并予以适当和及时报告。

26. 一般业务支出反映世卫组织各办事处和规划的运营和维持费用，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，2019 年占规划预算总支出的 7% (2018 年占 7%)。非洲区域因大规模国家办事处数目和重大规划数目较多，一般业务支出最高。

27. 2019 年旅行支出占本组织总支出的 7% (2018 年占比为 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。2019 年职工旅费占总旅费的 41% (2018 年占 44%)，59% 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) 的非职工旅行费用。

28. 与 2018 年相比，2019 年旅行绝对费用增加了 16%，这主要是因为 2019 年差旅次数增加了 20%，其中大多是咨询顾问和非职工与会者等非职工的旅行。咨询顾问旅行增加主要是为开展应急工作，如赴刚果民主共和国从事埃博拉应急活动等。咨询顾问旅行费用发生在总部和非洲区域，分别占 2019 年旅费总额的 42% 和 32%。

29. 由于采取了各种降低成本措施 (例如限制商务舱旅行和提前购票等)，平均出行费用较 2018 年下降了 4%。另外，主要由于更多购买经济舱机票，与 2018 年相比，2019 年平均票价下降了 5%。

30. 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 2019 年总支出的 8% (2018 年占 7%)。医疗用品支出较大幅度增加的原因是在东地中海区域向阿拉伯叙利亚共和国和也门提供了紧急医疗用品以及在非洲区域为应对刚果民主共和国境内埃博拉疫情提供了所需的紧急医疗用品。

31. 设备、车辆和家具占 2019 年世卫组织总支出的 1% (2018 年也占 1%)。虽然这方面支出占比较低，但主要由于非洲区域和东地中海区域应急活动的增加，支出绝对额有所增加。

财务状况

资产

流动资金和投资管理

32. 表 3 汇总 2019 年底和 2019 年底现金、现金等价物和投资总额。

表 3. 2018 年和 2019 年现金、现金等价物和投资（百万美元）

条目	2019 年总额	2018 年总额
现金和现金等价物	329	243
短期投资	3266	3303
长期投资	131	121
现金、现金等价物和投资总额	3726	3667
减：为其它实体代持的现金、现金等价物和投资 ¹	889	924
世卫组织现金、现金等价物和投资	2837	2743

33. 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。

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。资金投资采取保守策略，主要目标是保本。资金投资回报率略高于基准回报率。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。财务报表附注 4.2 中的数字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。财务业绩报表（报表 II）中的财务收入包括以 44 种货币集中购买 4.6 亿美元外汇所节省的资金（580 万美元）。

35. 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。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月末结算汇率折算。本组织还购买远期外汇合约来对冲非美元外币敞口并管理短期现金流。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。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。

应收账款

36. “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。2019 年 12 月 31 日时的应收评定会费总额为 2.37 亿美元，其中 2900 万美元为重新安排的欠缴款（2018 年 12 月 31 日时为 1.53 亿美元，其中 2000 万美元为重新安排的欠缴款）。关于评定会费征收状况的更多信息，见文件 A73/26。

¹ 为代理实体（联合国艾滋病联合规划署、国际药品采购机制、国际计算中心和职工健康保险计划）代持的现金。

37. 在自愿捐款方面，应收账款总额为 13.4 亿美元（2018 年底时为 12 亿美元）。应收账款总额略增是因为收入相应有所增加，应收账款收入占 2019 年和 2018 年总额的大约 50%。

38. 非流动应收账款额反映今后多年（即 2021 年及以后）应收款额和递延收入。2018 年底，非流动应收账款总额为 2.06 亿美元，到 2019 年底，增至 3.85 亿美元。这涉及 64 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。在这些今后应收款和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。

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。在出售或分发前或在使用期失效前，库存记为流动资产。2019 年，本组织在分布于 34 个国家的 90 多处仓库中存放物资。

40. 截至 2019 年 12 月 31 日时，本组织库存总值为 5920 万美元（2018 年 12 月 31 日时为 3750 万美元），与 2018 年相比，增加了 2170 万美元，即增加了 37%。此外，主要由于支持突发事件应对工作，与 2018 年相比，2019 年物资运送量增加了 81%。为向各区域提供支持，迪拜枢纽仓库的应急储备物资从 680 万美元增加到 2190 万美元。

不动产、厂场和设备

41. 不动产、厂场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。

42. 截至 2019 年 12 月 31 日时，不动产、厂场和设备总值在扣除累计折旧后为 1.8 亿美元（2018 年 12 月 31 日时为 1.247 亿美元）。不动产、厂场和设备的组成见表 4。

表 4：2018 年和 2019 年不动产、厂场和设备概况

条目	2019 年	2018 年
	千美元	
土地和房舍	161 763	108 143
车辆和运输设备	14 173	12 848
计算机和通信设备	2 690	2 741
机械和专用设备	1 373	903
家具	76	66
总计	180 075	124 701

¹ 还可通过以下链接查阅财务报告附件（文件 A73/INF/3）：<http://www.who.int/about/finances-accountability/funding/voluntary-contributions/en/>。

43. 本组织拥有的土地和房舍占不动产、厂场和设备总值的 90%。2018 年至 2019 年期间新增额源自正在建造的总部新楼。除自有土地和房舍外，本组织还租用办公空间并使用东道国免费提供的办公空间。表 5 提供本组织所有房舍的概况。

表 5：本组织房舍概况

区域	拥有	租用	免租金办公空间
非洲	3	49	58
东南亚		68	309
欧洲		23	24
东地中海	6	32	21
西太平洋	2	5	11
总部	1	1	4
总计	12	178	427

44. 车辆占本组织全部自有资产的 8%。本组织开始实施一项重大的车队更新和安全规划，用更安全、更经济的车辆取代效率较低的车辆。预计这将降低运营成本，并减少对环境的影响。安装跟踪装置和提供驾驶员培训有望提高安全性，并减少世卫组织车辆的交通事故。

负债

职工福利负债

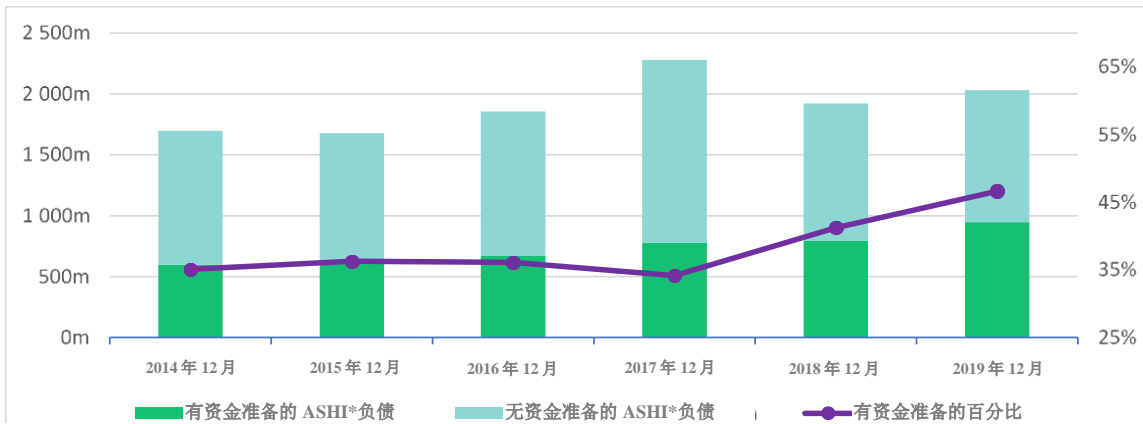
45. 根据最新精算预测，用于偿付当前职工福利负债所需的资金总额为 5500 万美元，另外估计还将需要 11.94 亿美元偿付未来职工福利非流动负债（总计 12.49 亿美元）。这些负债涉及一些预期费用，用以支付积存年假、应计返籍补助金、旅费、搬迁费以及当前和未来健康保险计划费用。

46. 职工健康保险负债是最大的职工负债项。职工健康保险计划为在职和退休职工及其赡养人提供医疗费报销，它涵盖本组织以及泛美卫生组织、联合国艾滋病规划署、国际药品采购机制、国际癌症研究所和国际计算中心等实体的总共四万多名投保人。职工健康保险计划有严格的规定和限制。职工健康保险基金编写单独财务报告，并接受外部审计¹。

47. 2019 年 12 月 31 日时，经精算估值，职工健康保险未来负债为 20.31 亿美元，其中有资金准备的负债额为 9.47 亿美元（47%）。与 2018 年估值（有资金准备的负债额为 7.92 亿美元（41%））相比，2019 年有资金准备的负债占比提高了 6 个百分点。图 10 反映 2014 年至 2019 年期间有资金准备的负债情况，显示 2014 年至 2019 年期间有资金准备的负债占比从 35%增至 47%。

¹ 职工健康保险基金的报告见 https://www.who.int/about/finances-accountability/reports/SHI_Annual_Report_2019.pdf?ua=1。

图 10：2014–2019 年职工健康保险负债的资金准备情况



*ASHI: 离职后健康保险

48. 精算估值基于对在职人员和退休人员今后医疗费用报销预测、贴现率和若干其它社会经济假设。据最新的精算评估预测，职工健康保险计划到 2035 年将实现全额供资，比上次预测的到 2043 年实现全额供资的时间提前了 8 年。供资率改善主要是由于秘书处实施了成本控制措施，这些措施的表现好于市场趋势。此外，对职工健康保险基金的缴款超过报销和行政费用，而且主要由于股票市场表现良好，职工健康保险资产的市场价值升高。

净资产/权益

49. 净资产/权益变动表（报表 III）以及相关附注反映截至 2019 年 12 月 31 日时的资金结余情况、2019 年期间这些结存额变动情况以及 2018 年 12 月 31 日结存额。截至 2019 年 12 月 31 日时的净资产/权益（结转额）总计 21.36 亿美元（2018 年 12 月 31 日时为 20.37 亿美元）。

50. 普通账户下的净资产/权益结余为 26.83 亿美元，略低于 2018 年期末余额（27.03 亿美元）。这些资金是已经记录但尚未花费的协议缴款额。关于自愿基金下的净资产/权益额，90% 的资金有限定用途（见财务报表附注 6.1.b）。

51. “会员国 – 其它资金”下出现的 6.06 亿美元（2018 年 12 月 31 日时为 7.25 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（见上文第 45 至 48 段）。

结论

52. 2019 年是增长和整固的一年，本组织收入和支出达到历史最高水平。在业务方面，本组织应对了更多的和更复杂的突发事件。我们高度重视在国家级开展工作，58% 的规划预算直接用于国家。本报告是在暴发 2019 冠状病毒病（COVID-19）大流行之前编写的，我签发报告时，大流行仍在蔓延，对我们的生活和国家卫生系统造成了重大影响。大流行疫情无疑将对本组织 2020 年财务产生影响，但目前很难评估它对我们业务的全面影响。世卫组织正就管理这一大流行病与各国政府和各合作伙伴积极协作。大流行凸显了世卫组织在全球卫生领域发挥领导作用的重要性。

总干事
谭德塞博士

2019 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。

这是世卫组织的第四份内部控制声明，适用于截至 2019 年 12 月 31 日的年度，一直到本组织 2019 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 多个国家开展活动，有时是在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。

这是世卫组织第五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。

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。世卫组织继续努力提高职员对风险管理的认识并建立相关能力，包括建立突发卫生事件应急活动能力。

2019年期间，各预算中心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。各位区域主任以及由总干事办公厅主任和业务运作事务助理总干事领导的世卫组织风险委员会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) 内部控制自我评估核对表。包括所有世卫组织代表在内的各预算中心负责人完成并提交了核对表。每个预算中心负责人使用核对表审查所有关键控制措施和评估合规性。2019年自我评估结果显示，内部控制在过去四年略有改善，总体上稳健有力。在全组织，风险管理和突发事件领域改进余地最大。受访者认为，在风险管理领域需要改进对风险对策的监测，在突发事件领域需要提高对于应急程序的认识，特别是对工作人员部署和突发事件标准操作程序的认识，并提供进一步培训。

(c) 内部监督服务司发布的报告。根据2019年审计工作计划编写的内部审计报告提供了关于合规和控制措施有效性的客观信息，并提出了改进建议。在提交卫生大会的内审计员年度报告中概述各份内部审计报告的重要调查结果。将在收到要求后向会员国提供各份审计报告。

(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。2019年外部审计工作的一项主要内容是审查了三个代理伙伴关系以及突发事件规划。详情可参阅外审计员提交第七十三届世界卫生大会的报告（文件A73/27）。

(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。该委员会向规划预算和行政委员会以及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

2019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，并提交给世卫组织风险委员会。在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¹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
筹资和资源调动	<ol style="list-style-type: none"> 1. 制定了一项资源调动战略，所针对的对象是(1)现有的政府伙伴；(2)慈善机构伙伴；(3)基金会、国际开发银行和多边机构；(4)并开展新颖的筹资和创收活动。 2. 大幅改变资源调动、宣传交流和伙伴关系工作，将其并入综合对外关系职能。 3. 根据捐助协议努力有效及时地落实资金。
重大突发卫生事件的防范和应对	<ol style="list-style-type: none"> 1. 有针对性地为突发事件规划调动资源，加强突发事件应急基金的捐助方基础，并为突发事件规划进一步配置灵活资源。与新合作伙伴达成协议。 2. 执行新的快速扩增政策，部署应急名册所列的工作人员，并持续实行突发事件标准运作程序。 3. 开发业务工具包，并培训世卫组织各级工作人员，以建立足够的合格工作人员名册供部署。 4. 加强国家和国际部署和履行关键职能的能力。
脊灰的消灭以及过渡	<ol style="list-style-type: none"> 1. 根据执行委员会EB146(11)号决定（2020年），与受影响国家分摊抗疫费用。 2. 通过世卫组织一个高级别的全球指导委员会和区域性辅助委员会，密切监督脊灰过渡进程。 3. 有针对性管理疫苗衍生脊灰病毒的暴发风险。

¹ 详见 https://www.who.int/about/finances-accountability/accountability/WHO_Principal_Risks.pdf?ua=1（2020年3月18日访问）。

风险	正在进行和计划进行的风险应对行动实例
本组织中发生的不当行为	确保有关机制获得适当资源： <ol style="list-style-type: none"> 1. <u>预防</u>：进一步开展行动，提高工作人员的认识，开展高风险领域（如国家办事处的道德操守、舞弊以及财务风险）的培训；严格执行相关政策以及《道德操守和职业行为守则》；提供强制性的道德操守培训，包括提供关于性虐待、性剥削和性骚扰问题的培训；快速解决审计建议。 2. <u>发现</u>：增强保障机制，监督合作伙伴的活动；增强统一的系统控制措施（全球管理系统）和例外报告做法；使工作人员能够通过举报热线以及其他渠道寻求建议或报告令其关注的道德伦理问题。 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。
组织变革（转型）	<ol style="list-style-type: none"> 1. 确保领导持续参与。 2. 建立/实施稳健的变革管理策略，以支持转型，并确保及时监督和评估变革进程。 3. 确保利益攸关方（包括最终用户）继续全程大力参与。
影响员工或危及运营的重大安全事件	<ol style="list-style-type: none"> 1. 开展模拟演习，持续开发和更新业务连续性计划。 2. 建立可持续的供资机制，协助在各项规划中采取安全防范和应对措施，并协助制定安全风险管理战略、业务计划和监测框架。 3. 实施数据保护政策，包括建立适当的治理机制，提高职工意识，并开展培训规划。
为支付离职后健康保险（ASHI）估计费用提供的资金不足	<ol style="list-style-type: none"> 1. 继续实施成本控制和效率措施，减少未来负债（通过妥善管理职工健康保险）。 2. 审查缴款水平（通过妥善管理职工健康保险）。 3. 审查对未来负债的必要供资水平。

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 2019 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]

2020年4月6日于日内瓦

截至 2019 年 12 月 31 日的年度财务报表核准书

根据《财务条例》第十三条（“账目和财务报表”），我们按照《国际公共部门会计准则》以及世界卫生组织《财务条例》和《财务细则》编写了世界卫生组织财务报告。我们审查并批准了截至 2019 年 12 月 31 日的财务报表及其附注和附表。

代理财务司长

Jane Margaret Stewart Pappas

[签名]

总干事

谭德塞博士

[签名]

2020 年 4 月 6 日于日内瓦

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

呈交书

瑞士日内瓦
世界卫生组织
第七十三届世界卫生大会主席

尊敬的先生/女士：

我谨向第七十三届世界卫生大会提交外审计员报告和对截至 2019 年 12 月 31 日财务年度的世界卫生组织财务报表的意见。

我对有幸在 2012 年至 2019 年期间担任世卫组织外审计员向世界卫生大会表示感谢。

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]

2020 年 4 月 6 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

世界卫生组织
总干事
谭德塞博士
20, Avenue Appia
CH-1211
Geneva27, Switzerland

尊敬的谭德塞博士：

向第七十三届世界卫生大会提交的 关于世界卫生组织在截至 2019 年 12 月 31 日财务年度期间 财务活动的外审计员报告

我谨荣幸地向您呈交并请您向第七十三届世界卫生大会转交上述报告。我们已向贵组织有关工作人员和管理层通报了该报告所述一切事项。

我对在2012年至2019年期间履行我的审计职责时获得的合作和协助表示感谢。

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]

2020 年 4 月 6 日

[条形码]

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

致世界卫生组织大会

意见

我们审计了世界卫生组织的财务报表，包括2019年12月31日的财务状况报表以及截至2019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2019年12月31日的财务状况，以及2019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2019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]

2020年4月6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

2019 年 12 月 31 日

(按千美元计)

条目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产			
现金和现金等价物	4.1	328 696	243 007
短期投资	4.2	3 259 451	3 303 322
应收款项 - 流动	4.3	1 160 754	1 107 179
应收职工款项	4.4	12 834	13 056
存货	4.5	59 185	37 473
预付款和押金	4.6	55 874	30 690
流动资产合计		4 876 794	4 734 727
非流动资产			
应收款项 - 非流动	4.3	385 107	206 258
长期投资	4.2	130 556	120 525
不动产、厂场和设备	4.7	180 075	124 701
无形资产	4.8	2 231	3 189
非流动资产合计		697 969	454 673
资产总计		5 574 763	5 189 400
负债			
流动负债			
预收款项	4.9	71 274	86 654
应付款项	4.10	62 326	44 490
应付职工款项	4.11	1 132	1 333
应计职工福利 - 流动	4.12	55 199	52 386
递延收入 - 流动	4.13	368 486	376 590
金融负债	4.2	179 837	101 411
其它流动负债	4.14	100 746	75 226
实体间负债	4.15	889 192	923 945
长期借款 - 流动	4.16	613	606
流动负债合计		1 728 805	1 662 641
非流动负债			
长期借款 - 非流动	4.16	125 131	73 335
应计职工福利 - 非流动	4.12	1 194 424	1 207 151
递延收入 - 非流动	4.13	385 107	206 258
其它负债 - 非流动	4.17	4 806	2 306
非流动负债合计		1 709 468	1 489 050
负债总计		3 438 273	3 151 691
净资产/权益			
普通基金	6.1	2 683 439	2 703 421
会员国 - 其它资金	6.2	(606 303)	(725 575)
信托基金	6.3	59 354	59 863
净资产/权益总计		2 136 490	2 037 709
负债和净资产/权益合计		5 574 763	5 189 400

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 2019 年 12 月 31 日的年度
(按千美元计)

条目	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
收入	5.1		
评定会费		490 294	500 752
自愿捐款		2 491 819	2 290 914
实物和服务自愿捐赠		89 969	62 496
其它收入		44 041	47 221
收入总计		3 116 123	2 901 383
支出	5.2		
职工费用		990 606	931 218
医疗用品和材料		259 385	176 686
合同服务		988 322	721 305
转拨款和拨款		380 665	272 396
旅行		222 369	191 690
一般业务支出		209 027	177 536
设备、车辆和家具		26 327	15 486
折旧和摊销		11 100	13 533
支出总计		3 087 801	2 499 850
财务收入	5.3	61 616	40 486
本年度盈余总额		89 938	442 019

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 2019 年 12 月 31 日的年度
(按千美元计)

条目	附注	2019 年 12 月 31 日	其它调整 (见附注 4.12)	盈余/ (赤字)	2018 年 12 月 31 日
普通基金	6.1	2 683 439		(19 982)	2 703 421
会员国 - 其它资金	6.2	(606 303)	8 843	110 429	(725 575)
信托基金	6.3	59 354		(509)	59 863
净资产/权益总计		2 136 490	8 843	89 938	2 037 709

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 2019 年 12 月 31 日的年度
(按千美元计)

条目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
经营活动现金流		
本年度赤字/盈余总额	89 938	442 019
折旧和摊销	11 100	13 533
未实现的投资(收益)/损失	(28 613)	10 768
长期借款重新估值之后未实现的(收益)/损失	1 778	(157)
应收款项(增加)/减少 – 流动	(53 575)	107 231
职工应收款项(增加)/减少	222	(2 952)
存货(增加)/减少	(21 712)	6 168
预付款和押金(增加)/减少	(25 184)	(10 378)
应收款项(增加)/减少 – 非流动	(178 849)	30 345
预收款项增加/(减少)	(15 380)	(20 666)
应付款项增加/(减少)	17 836	(21 172)
应付职工款额增加/(减少)	(201)	(1 006)
职工应计福利增加/(减少) – 流动	2 813	2 328
递延收入增加/(减少) – 流动	(8 104)	(54 730)
其它流动负债增加/(减少)	25 520	(25 916)
实体间负债增加/(减少)	(34 753)	(24 346)
职工应计福利增加/(减少) – 非流动	(3 884)	(7 005)
递延收入增加/(减少) – 非流动	178 849	(30 345)
其它负债增加/(减少) – 非流动	2 500	1 502
经营活动现金流净额	(39 699)	415 221
投资活动现金流		
短期投资(增加)/减少	71 955	(730 336)
长期投资(增加)/减少	(115)	(107)
金融负债增加/(减少)	69 039	21 165
不动产、厂场和设备增加/(减少)	(65 515)	(33 780)
无形资产(增加)/减少	(1)	(291)
投资活动现金流净额	75 363	(743 349)
财务活动现金流		
长期借款增加/(减少) – 流动	7	(5)
长期借款增加/(减少) – 非流动	50 018	30 488
筹资活动现金流净额	50 025	30 483
现金和现金等价物增加/(减少) 净额	85 689	(297 645)
年初现金和现金等价物	243 007	540 652
年末现金和现金等价物	328 696	243 007

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 2019 年 12 月 31 日的年度

(按千美元计)

条目	2018-2019 年 规划预算	2018 年支出	2019 年支出	总支出	规划预算与 支出的差异	执行百分比 (%)
类别						
传染病	805 400	357 968	442 290	800 258	5 142	99%
非传染性疾病	351 400	115 464	152 829	268 293	83 107	76%
生命全程促进健康	384 300	133 341	158 709	292 050	92 250	76%
卫生系统	589 500	247 642	310 259	557 901	31 599	95%
突发事件	554 200	193 727	229 671	423 398	130 802	76%
全组织范围服务和促进性职能	715 500	321 443	369 829	691 272	24 228	97%
脊灰、疫情和危机应对以及特别规划	1 021 200	922 296	1 358 696	2 280 992	(1259 792) ^a	223%
合计	4 421 500	2 291 881	3 022 283	5 314 164	(892 664)	120%

^a造成这一差异的主要原因是，在所批准的规划预算中，疫情危机应对规划的预算资金为零。

基础差异				
平衡征税基金支出		8 811	6 551	15 362
特别安排		19 282	19 634	38 916
其它非规划预算使用		4 111	6 723	10 834
基础差异总计		32 204	32 908	65 112
时间差异				
其它财务期的规划预算支出		85 610	949	86 559
时间差异总计		85 610	949	86 559
普通基金支出总额		2 409 695	3 056 140	5 465 835
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		27 910	(57 117)	(29 207)
实物/服务捐赠支出		62 245	88 778	151 023
实体差异总计		90 155	31 661	121 816
财务业绩报表（报表 II）列报的支出总额		2 499 850	3 087 801	5 587 651

重要会计政策专节及附注构成财务报表的一部分。

1. 财务报表附注

报告实体

世界卫生组织是政府间组织，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。

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。

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。

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之日得到确认，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。投资分为：**(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。

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

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。

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。每个投资组合都有大量证券，因此，在任何特定时间，都可能有少数证券的到期日不同于该投资组合的目标期限。

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。2019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
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。
- 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内能收到，被列为“流动”资产，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，收入在下一个会计年度确认。
- **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获得的收入，通过销售货物或服务获得的收入，或通过向生产商提供的预认证服务获得的收入，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。**该基金汇总会员国评定会费收支和其它杂项收入。
- **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。**该基金汇总下列基金的收支：
 - 核心自愿基金
 - 核心自愿捐款基金
 - 指定用途自愿捐款基金
 - 应急基金。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。
 - 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
- 服务费用基金。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。
 - **突尼斯全球会议和培训中心基金。**该基金于 2018 年设立，用于管理突尼斯全球会议和培训中心的业务活动。它负责接收主持会议的收入并承担主持会议的费用。
 - **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¹。**该基金用于记录和报告实物捐助。
 - **销售周转基金²。**该基金用于记录和报告出版物活动。
 - **代办采购基金³。**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。
 - **共享服务基金。**该基金于 2018 年设立，用于记录和报告与世卫组织管理的联合国其它机构共享的服务设施的收入和支出。
- **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。

¹ 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）。

² 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。

³ 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）。

- **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（2017年）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信息技术需求，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。
- **产假基金。**该基金于 2018 年设立，用于支持临时替补休产假工作人员职位，资金来自工作人员薪金费。
- **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净负债情况，资金来自工作人员薪金费和退休工作人员的缴款。
- **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。该基金不能用于增补 2018-2019 年规划预算。截至 2019 年 12 月 31 日，它包括下列内容：

- 卫生政策和制度研究联盟基金
- 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
- 孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系基金
- 职工协会基金
- 《世卫组织烟草控制框架公约》。

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。

第七十届世界卫生大会在 WHA70.5 号决议（2017 年）中批准了 2018-2019 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/调整结存额的附注

在此附注下暂无任何信息提供。

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	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
主要办事处		
总部	64 772	122 396
非洲区域办事处	31 559	22 480
东南亚区域办事处	9 338	3 204
欧洲区域办事处	1 557	2 237
东地中海区域办事处	11 779	24 423
西太平洋区域办事处	3 209	3 475
银行现金存款、投资账户、流动资金和库存现金	122 214	178 215
总部	206 482	64 792
投资组合持有的现金和现金等价物	206 482	64 792
现金和现金等价物总计	328 696	243 007

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支付到期债务；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，或短期持有以实施目前的卫生规划，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	2019年 12月31日 总计	2018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	160 018		160 018	13 147	5 742	20 565	7 010	46 464		206 482	64 792
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	6 079		6 079	1 367	212		2	1 581	4 212	11 872	5 649
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				647 631	161 830	569 925	572 740	1 952 126		1 952 126	1 763 512
银行存款和其它应收款	1 218 740	27	1 218 767	70 690	823	2 614	2 559	76 686		1 295 453	1 534 161
短期投资总计	1 224 819	27	1 224 864	719 688	162 865	572 539	575 301	2 030 393	4 212	3 259 451	3 303 322
流动资产项下长期投资总计	1 384 837	27	1 384 864	732 835	168 607	593 104	582 311	2 076 857	4 212	3 465 933	3 368 114
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		130 556	130 556							130 556	120 525
长期资产总计		130 556	130 556							130 556	120 525
非流动资产项下投资总计		130 556	130 556							130 556	120 525
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 – 为交易目的而持有	(11 795)		(11 795)	(2 124)			(2 345)	(4 469)	(15 285)	(31 522)	(14 274)
应付款项和应计费用				(147 311)	(1 001)	(3)		(148 315)		(148 315)	(87 137)
金融负债总计	(11 795)		(11 795)	(149 435)	(1 001)	(3)	(2 345)	(152 784)	(15 285)	(179 837)	(101 411)
流动负债项下金融负债总计	(11 795)		(11 795)	(149 435)	(1 001)	(3)	(2 345)	(152 784)	(15 285)	(179 837)	(101 411)
投资总计 – 净额	1 375 042	130 583	1 503 625	583 400	167 606	593 101	579 966	1 924 073	1 924 073	(11 046)	3 416 652

短期投资

按批准的投资政策规定，与准备用于实施目前各项卫生规划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。2019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2019年12月31日之前已售出、但在此日期后才结算的投资中获得的款项。

条目	2019年12月31日	2018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	11 872	5 649
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	1 952 126	1 763 512
银行存款和其它应收款	1 295 453	1 534 161
短期投资总计	3 259 451	3 303 322

定期存款

远期汇率有利时，使用美元以外货币对定期存款进行对冲可以提高利息收益。2019年期间采用了这一对冲方法。2019年末，57%的定期存款是对冲的货币定期存款。这些定期存款的汇率风险则通过远期外汇合约完全对冲。

条目	2019年12月31日	2018年12月31日
美元定期存款	625 000	1 550 000
美元以外货币定期存款	748 664	
定期存款总额	1 373 664	1 550 000

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	2019年12月31日	2018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	130 556	120 525
长期投资总计	130 556	120 525

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 2019 年 12 月 31 日之前购买的、但在此日期后结算的资产。

条目	2019 年 12 月 31 日	2018 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	31 522	14 274
应付款项和应计费用	148 315	87 137
金融负债总计	179 837	101 411

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”交易的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		
现金和现金等价物	22 500		22 500
短期投资			
通过盈余或赤字按公允价值记录的金融资产 – 为交易目的而持有		10 697	10 697
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	1 952 126		1 952 126
短期投资总额	1 952 126	10 697	1 962 823
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	130 556		130 556
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		(31 522)	(31 522)
总计	2 105 182	(20 825)	2 084 357

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	300 151
AA+	619 724
AA	153 893
AA-	318 497
A+	164 429
A	94 294
A-	139 197
BBB+	5 961
未评级	251 393
总计	2 047 539

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。

2019 年 12 月 31 日，世卫组织持有的一家发行人发行的总市值为 600 万美元的债券被评级机构穆迪评为 A3，被评级机构标准普尔评为 BBB+。此前，在 2019 年 12 月 19 日，债券市场的流动性因年末假期而变得很低时，标准普尔将债券发行人评级从 A- 下调至 BBB+ 级。为使售价最大化，投资经理在 2020 年 1 月初售出这些债券。

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2019年12月31日，本组织投资的平均有效期限，短期投资（不包括银行存款）为1年，长期投资为7年。利率上升1%会导致短期投资（不包括银行存款）价值下降1%，长期投资价值下降7%。银行短期存款利率在投资时予以固定，其价值不受随后任何利率变动的影响。

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曲线进行战略定位。

2019年12月31日时，世卫组织投资组合中持有的利率互换工具概述如下。

币种/名义额 (千美元)		(等值千美元)	支付/接收	到期
澳元	60 900	42 810	支付浮动/接收浮动	2024年12月
加元	31 600	24 369	支付浮动/接收浮动	2024年6月
美元	28 200	28 200	支付固定/接收浮动	2024年6月
总计		95 379		

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、对现金和银行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。

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2019年期间进行了远期货币合约交易，保障了2019年非美元薪金支出的美元价值。截至2019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	154 300	159 962	1 495
欧元	103 200	118 468	(1 322)
埃及镑	199 300	10 803	1 157
印度卢比	1 488 000	20 247	134
马来西亚令吉	37 100	8 903	164
菲律宾比索	828 000	15 687	510
合计		334 070	2 138

¹ 见 WHA66.16 号决议（2013 年）。

截至 2019 年 12 月 31 日，这些合约未实现的损失净额为 210 万美元（2018 年 12 月 31 日时未实现损失净额为 840 万美元）。将在这些合约到期时记录其实现的损益，在 2020 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 2019 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。

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	15 500	10 816	(86)
加元	11 300	8 640	(40)
瑞士法郎	31 000	31 850	(264)
欧元	163 600	182 908	(3 330)
英镑	264 100	342 378	(8 360)
挪威克朗	5 500	623	(3)
瑞典克朗	8 000	857	2
合计		578 072	(12 081)

截至 2019 年 12 月 31 日，这些合约未实现的损失净额为 120 万美元（2018 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 2020 年期间入账。

用于对冲美元以外货币定期存款的远期外汇合约： 使用了远期外汇合约对冲美元以外货币存款的外汇风险，详见下表。

远期购买币种 (千美元)	出售净额 (千美元)	未实现的收益/ (损失) 净额 (千美元)
欧元	374 844	1 037
日元	18 798 211	3 713
英镑	121 139	(9 684)
总计	753 613	(5 716)

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 2019 年 12 月 31 日，共出售了净值为 7110 万瑞郎的美元兑瑞郎和 2.1 亿丹麦克朗的美元兑丹麦克朗远期合约。这些远期外汇合约于 2020 年 1 月到期。截至 2019 年 12 月 31 日，这些合约未实现的损失净额为 110 万美元（2018 年 12 月 31 日时未实现的损失净额为 1.1 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1380万美元。如果美元相对价值下跌1%，则会导致未实现的损失额增加1420万美元。

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2019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	466	328
加元	20 449	15 774
欧元	33 265	37 483
英镑	53 133	70 543
日元	2 900 170	26 744
合计		150 872

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%，将导致未实现的损失额增加20万美元。如果美元相对价值下跌1%，则会促使未实现的收益额增加20万美元。

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 ^a	合约数
2020年1月为期30日利率期货	CME	8
2020年2月为期30日利率期货	CME	8
2020年3月欧洲美元	CME	37
2020年6月欧洲美元	CME	3
2020年9月欧洲美元	CME	21
2021年3月欧洲美元	CME	25
2021年6月欧洲美元	CME	8
2021年9月欧洲美元	CME	10
2021年12月欧洲美元	CME	10
2022年3月欧洲美元	CME	10
2022年6月欧洲美元	CME	10
2020年3月美国2年期国库券	CME	173
2020年12月加拿大银行3个月承兑汇票	蒙特利尔	215

空头头寸

产品	交易所 ^a	合约数
2020年12月欧洲美元	CME	174
2022年6月英镑3个月利率期货	ICE	557
2020年3月美国5年期国库券	CME	479

^a 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2019年12月31日，（流动和非流动）应收款总额为15.46亿美元（2018年12月31日时为13.13亿美元）。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	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
流动应收款		
应收评定会费 ^a	218 039	141 987
应收自愿捐款 ^b	954 437	993 311
其它应收款项	26 224	18 140
应收呆账拨备金	(37 946)	(46 259)
流动应收款总计	1 160 754	1 107 179
非流动应收款		
未缴纳的重新安排摊款应收款 ^a	18 614	11 220
应收自愿捐款 ^b	385 107	206 258
应收呆账拨备金	(18 614)	(11 220)
非流动应收款总计	385 107	206 258
应收款总计	1 545 861	1 313 437

^a 评定会费征收情况详见文件 A73/25。

^b 应收自愿捐款情况详见文件 A73/INF./3。

2019年12月31日时呆账拨备金总额为5660万美元（2018年12月31日时为5750万美元）。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700万美元。

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2019年12月31日，在此安排下，当期应收欠款总额为4.006亿美元，其中8840万美元是2021年及以后到期协议的应收欠款（截至2018年12月31日，当期应收欠款总额为3.911亿美元，其中1.72亿美元是2020年及以后到期协议的应收欠款）。

呆账拨备金变动情况如下：

条目	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
期初结存额 - 评定会费	47 598	49 477
应收呆账拨备金增加/ (减少)	1 939	(1 879)
期末余额 - 评定会费	49 537	47 598
期初结存额 - 自愿捐款	9 881	3 278
注销以前已拨备的应收款	(284)	
应收呆账拨备金 (减少) / 增加 (参见附注 5.1)	(2 574)	6 603
期末余额 - 自愿捐款	7 023	9 881
应收呆账拨备金总额	56 560	57 479
应收呆账拨备金		
拨备金 - 流动	37 946	46 259
拨备金 - 非流动	18 614	11 220
应收呆账拨备金总额	56 560	57 479

自愿捐款呆账拨备金增加总额为 700 万美元 (2018 年 12 月 31 日时为 990 万美元)。其中原于 2018 年 12 月拨备的 650 万美元涉及与几内亚政府就“几内亚埃博拉应急技术援助”项目达成的协议，这笔协议款迄今尚未收到。

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 2019 年 12 月 31 日，应收职工款项总额为 1280 万美元 (2018 年 12 月 31 日时为 1310 万美元)。最大款额是 2019-2020 学年支付给职工的 2019 年教育补助金预支款。

条目	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
薪金预支款	323	401
教育补助金预支款	11 121	10 682
租金预支款	1 193	1 134
旅行应收款	216	887
其它应收职工款项	(19)	(48)
应收职工款项合计	12 834	13 056

4.5 存货

截至 2019 年 12 月 31 日存货总值为 5920 万美元 (2018 年 12 月 31 日时为 3750 万美元)。下表显示 2019 年期间存货项目的变动情况。

	2018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	2019年 12月31日
	千美元					
药品、疫苗和人道主义供应物资	32 481	111 240	90 421	2 199	3 042	54 143
出版物	4 992	2 108	1 544	514		5 042
存货总计	37 473	113 348	91 965	2 713	3 042	59 185

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 9470 万美元（2018 年 12 月 31 日时为 5820 万美元）。由于应急活动增加，2019 年装运费比 2018 年增加了 81%。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 12% 的装运费。

4.6 预付款和押金

2019 年 12 月 31 日时预付款总额为 5590 万美元（2018 年为 3070 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。最大笔预付款（4230 万美元）是通过联合国儿童基金会采购的脊灰疫苗的预付款。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 380 万美元押金（2018 年 12 月 31 日时为 390 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 2019 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 1.8 亿美元（2018 年 12 月 31 日时为 1.247 亿美元）。

以下是不动产、厂场和设备详细情况。

不动产

不动产总值（扣除累计折旧）为 1.617 亿美元（2018 年 12 月 31 日时为 1.081 亿美元）。新增的 5540 万美元主要是总部建筑项目新增价值。以下是不动产详细情况：

主要办事处	2018 年 12 月 31 日	新增	处置/转让	减值	折旧	2019 年 12 月 31 日
	千美元					
总部						
土地	1 000					1 000
房舍	33 073				(1 082)	31 991
在建工程	49 881	55 441				105 322
不动产总额 - 总部	83 954	55 441			(1 082)	138 313
非洲区域办事处						
土地	103					103
房舍	4 097	47			(302)	3 842
在建工程	689					689
不动产总额 - 非洲区域办事处	4 889	47			(302)	4 634
东地中海区域办事处						
房舍	18 694				(403)	18 291
在建工程						
不动产总额 - 东地中海区域办事处	18 694				(403)	18 291
西太平洋区域办事处						
房舍	606				(81)	525
在建工程						
不动产总额 - 西太平洋区域办事处	606				(81)	525
世卫组织总不动产						
土地	1 103					1 103
房舍	56 470	47			(1 868)	54 649
在建工程	50 570	55 441				106 011
不动产总额 - 世卫组织	108 143	55 488			(1 868)	161 763

设备

设备总值（扣除累计折旧）为 1830 万美元（2018 年 12 月 31 日时为 1660 万美元）。以下是设备详细情况：

资产类别	2018 年 12 月 31 日	新增	处置/转让	减值	折旧	2019 年 12 月 31 日
	千美元					
车辆和运输设备	12 848	7 220	(31)		(5 864)	14 173
计算机和通信设备	2 741	1 630			(1 681)	2 690
机械和专用设备	903	1 170	(1)		(699)	1 373
家具	66	42	(3)		(29)	76
世卫组织设备总计	16 558	10 062	(35)		(8 273)	18 312

2019 年折旧总额为 1010 万美元（参见附注 5.1），其中不动产折旧额为 180 万美元，设备折旧额为 830 万美元。

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，未确认地产的任何价值。

另外，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 6370 万美元。已予完全折旧的资产数目减少了 15%（497 件），大多为“车辆和运输设备”（210 件）以及“计算机和通信设备”（250 件）。

以下是已予完全折旧资产的详细情况。

资产类别	2019 年 12 月 31 日时 已充分折旧的在用设备
	单位
车辆和运输设备	1 131
计算机和通信设备	1 579
机械和专用设备	411
家具	40
世卫组织设备总计	3 161

4.8 无形资产

2019 年 12 月 31 日时无形资产为 220 万美元（2018 年 12 月 31 日时为 320 万美元）。

资产类别	2018 年 12 月 31 日	新增	处置/转让	减值	摊销	2019 年 12 月 31 日
	千美元					
购置的软件	3 189				(958)	2 231
无形资产总额	3 189				(958)	2 231

4.9 预收款项

预收款项主要是会员国在 2019 年期间提前支付的其 2020 年评定会费。预付的自愿捐款涉及按照 2020 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 2019 年收到、但截至 2019 年 12 月 31 日尚未分配的款额。

条目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	千美元	
评定会费预交款	40 226	47 485
预收自愿捐款	27 500	37 115
未核销和未确认的收款	2 889	1 844
其它预支款	659	210
预收款项合计	71 274	86 654

4.10 应付款项

应付款项指截至 2019 年 12 月 31 日各主要办事处应支付给供应商的总金额。

条目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	千美元	
总部	19 594	13 894
非洲区域办事处	9 794	10 303
东地中海区域办事处	20 849	14 232
欧洲区域办事处	3 181	2 432
东南亚区域办事处	5 120	2 005
西太平洋区域办事处	3 788	1 624
应付款项总计	62 326	44 490

4.11 应付职工款项

应付职工款项指截至 2019 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	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	千美元	
应付薪金	1 043	1 247
银行退还款	89	86
应付职工款项总计	1 132	1 333

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）。

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 2019 年 12 月 31 日最新精算研究估计，离职金方面的总负债额为 1.14 亿美元（短期负债为 5000 万美元，长期负债为 6400 万美元），比 2018 年 12 月 31 日时离职金总负债额 1.066 亿美元净增了 740 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、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 7200 万美元（2018 年 12 月 31 日时为 6730 万美元），年假方面的债务额为 4200 万美元（2018 年 12 月 31 日时为 3930 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，2019 年 12 月 31 日时总负债为 4540 万美元（2018 年 12 月 31 日时总负债为 1810 万美元）。总负债额增加主要是贴现率降低以及与行政管理费用有关的精算假设发生变化造成的。根据《国际公共部门会计准则》第 39 号，2660 万美元精算损失（2018 年精算收益为 110 万美元）直接计入 2019 年净资产/权益项，70 万美元（2018 年为 160 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。根据《国际公共部门会计准则》第 39 号，在财务业绩报表（报表 II）支出项下确认了 120 万美元净增额。

根据精算研究，2019 年 12 月 31 日时总负债为 620 万美元（2018 年 12 月 31 日时为 500 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 2018 年的职工健康保险固定福利债务。截至 2019 年 12 月 31 日，无资金准备的固定福利债务额为 10.84 亿美元（2018 年为 11.3 亿美元）。2019 年，根据《国际公共部门会计准则》第 39 号，3540 万美元精算收益（2018 年精算收益为 3.63 亿美元）直接计入报表 III 中净资产/权益项，1030 万美元（2018 年为 790 万美元）计入职员费用项（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。

条目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	千美元	
应记职工福利 - 流动		
离职金	49 941	48 136
赔偿特别基金	1 100	660
事故和疾病保险	4 158	3 590
应计职工福利总额 - 流动	55 199	52 386
应记职工福利 - 非流动		
离职金	64 048	58 524
赔偿特别基金	44 273	17 463
事故和疾病保险	2 078	1 409
职工健康保险	1 084 025	1 129 755
应计职工福利总额 - 非流动	1 194 424	1 207 151
应记职工福利		
离职金	113 989	106 660
赔偿特别基金	45 373	18 123
事故和疾病保险	6 236	4 999
职工健康保险	1 084 025	1 129 755
应计职工福利总额	1 249 623	1 259 537

离职金、职工健康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
固定福利债务调节				
2018年12月31日时固定福利债务	67 279	18 123	4 999	1 921 792
服务费用	6 625	740	5 264	65 626
固定福利债务利息	2 577	640	29	50 412
实际福利支付总额	(7 283)	(713)	(2 385)	(36 122)
实际行政支出			(963)	(2 328)
参与者的实际缴款额				12 153
福利计划调整				(18 972)
固定福利债务因财务假设变化而发生的(收益)/损失	5 575	13 236	37	262 120
固定福利债务因其它假设变化而发生的(收益)/损失	(2 784)	13 347	(745)	(223 280)
2019年12月31日时固定福利债务	71 989	45 373	6 236	2 031 401
资产调节				
2018年12月31日时资产				792 037
2019年实际福利支付总额	(7 283)	(713)	(2 385)	(60 723)
实际行政支出			(963)	(3 976)
2019年期间世卫组织缴款额	7 283	713	3 348	80 680
2019年期间参与者缴款额				40 745
2019年世卫组织与泛美卫生组织之间转账净额				
2019年应计负债准备金的利息				(586)
应计负债准备金的收益/(损失)				2 506
世卫组织职工健康保险2019年资产的利息				24 934
福利计划资产收益/(损失)				71 759
2019年12月31日时资产				947 376
无资金准备状况调节				
固定福利债务				
活动	71 989	15 842		1 131 718
备用		29 531	6 236	899 683
固定福利债务总计	71 989	45 373	6 236	2 031 401
福利计划资产				
福利计划总资产				968 943
抵消2019年应计负债准备金				(21 567)
福利计划资产总计				947 376
财务状况报表中确认的负债/(资产)净值	71 989	45 373	6 236	1 084 025
固定福利债务(收益)/损失	2 791	26 583	(708)	(35 425)
流动	7 941	1 100	4 158	
非流动	64 048	44 273	2 078	1 084 025
财务状况报表中确认的负债/(资产)净值	71 989	45 373	6 236	1 084 025
2019年支出				
服务费用	6 625	740	5 264	65 626
利息费用(盈余)/赤字利息	2 577	640	29	26 064
以前服务(时间)/费用		959		(18 972)
重计	2 791	不适用	(708)	不适用
财务业绩报表中确认的支出总额	11 993	2 339	4 585	72 718
净资产/权益中确认的精算(收益)/损失	不适用	26 583	不适用	(35 425)
2020年预期缴款额				
世卫组织缴款额	8 058	1 110	5 732	27 689
参与者缴款额				63 860
2020年预期缴款总额	8 058	1 110	5 732	91 549

职工健康保险的敏感度分析

2019 年贴现率	千美元
当前贴现率假设减 1%	1 623 759
当前贴现率假设	2 031 401
当前贴现率假设加 1%	2 587 488
2019 年 12 月 31 日时固定福利债务	
当前医疗费用上涨假设减 1%	2 598 960
当前医疗费用上涨假设	2 031 401
当前医疗费用上涨假设加 1%	1 621 885
固定福利债务的大约持续期	27 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。

本组织于 2019 年全面估算了负债额。通常每三年进行一次全面估值。

计量日期

所有福利计划： 2019 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%（低于前一次确定的 4.1%）。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：	欧洲 0.6%（低于前一次确定的 1.3%）；美洲 3.5%（低于前一次确定的 4.5%）；其它国家 3.7%（低于前一次确定的 4.7%）。 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。 2019 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%。
赔偿特别基金：	所使用的加权平均贴现率为 1.6%（低于前一次确定的 3.6%）。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 25%，在瑞士境内以瑞士证券交易所（SIX Swiss Exchange）收益曲线的 15%，欧元区以 iBoxx 曲线的 60%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 0.4%（低于前一次确定的 0.9%）。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%。美国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 1.3%，美洲和其它国家 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（1.1%）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%。 对于欧洲报销区域，使用的通货膨胀权重是瑞士 67%，欧元区 33%，所得数值舍入至最接近的 0.1%。对于美洲和其它国家，则完全采用美国通货膨胀率。
赔偿特别基金：	所使用的加权平均通货膨胀率为 1.8%。所使用的区域权数是，瑞士通货膨胀率为 15%，欧元区通货膨胀率为 60%，美国通货膨胀率为 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 1.3%。所使用的区域权数是，瑞士通货膨胀率为 70%，美国通货膨胀率为 30%。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 3.0%，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

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可成为基金成员。

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，因此，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中被确认为支出。

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。

已完成了对养恤基金 2017 年 12 月 31 日时的精算估值，目前正对 2019 年 12 月 31 日时的养恤基金状况进行精算估值。养恤基金 2018 年财务报表以前推方式，采用了 2017 年 12 月 31 日至 2018 年 12 月 31 日的参与数据。

对 2017 年 12 月 31 日时的参与数据进行的精算结果显示，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 139.2%。如果考虑当前的养恤基金调整制度，则资金到位率为 102.7%。

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 2017 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养恤金计划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。

无论是在养恤基金运行期间，还是在养恤基金终止之后，如果因为精算亏空而启动第 26 条，每个成员组织所需支付的亏空均应根据估值日之前三年期间的成员组织缴费占养恤基金所获缴款总额的比例进行计算。前三年（2016、2017 和 2018 年）期间向养恤基金的缴费总额为 71.3156 亿美元，其中世卫组织缴费占 7.1%。

2019 年向养恤基金的缴款额为 1.844 亿美元（2018 年缴款额为 1.77 亿美元）。预计 2020 年应缴款额约为 1.986 亿美元。

联合国大会可根据养恤金委员会的建议，决定终止某组织的成员资格。根据该组织与养恤基金商定的安排，养恤基金须在终止日按养恤基金总资产的一定比例向前成员组织返还养恤金，专门用于当日仍为养恤基金成员的该组织的职员福利。返还金额将由联合国合办工作人员养恤金委员会根据终止日的资产和负债的精算估值确定，该金额不含任何超出负债的资产。

联合国审计委员会对养恤基金进行年度审计并每年向养恤金联合委员会报告审计情况。养恤基金每季度公布其投资情况报告，这些报告可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 2019 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¹。

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	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	千美元	
自愿捐款	364 091	372 552
代办采购	4 395	4 038
短期递延收入总计 – 流动	368 486	376 590
自愿捐款	385 107	206 258
长期递延收入总计 – 非流动	385 107	206 258
递延收入总计	753 593	582 848

4.14 其它流动负债

截至 2019 年 12 月 31 日，其它流动负债总额为 1.007 亿美元（2018 年 12 月 31 日时为 7520 万美元）。其中年底各项应计款总额最大，达 8300 万美元。“其它负债”项主要涉及用于结算货物采购费中的运费（950 万美元）。

条目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	千美元	
无发票货物和服务应计额	59 735	35 152
结构调整费用应计额	1 309	248
职工负债应计额	19 532	14 971
应付退款额累计	2 592	5 572
应支付给养恤基金的款额	915	807
保险费用应付款额	1 698	2 837
基金	3 277	3 274
其它负债	11 688	12 365
其它流动负债总计	100 746	75 226

¹ 世卫组织规划预算网站门户是 <http://extranet.who.int/programmebudget/>，2019 年各基金和捐助方的自愿捐款情况详见文件 A73/INF/3，网址是 <http://www.who.int/about/finances-accountability/reports/en/>。

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 2019 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
- 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	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	千美元	
职工健康保险	132 392	68 069
国际计算中心	28 899	27 559
国际药品采购机制	570 844	665 622
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署信托基金	157 057	162 695
实体间负债总计	889 192	923 945

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。

2019 年 12 月时的瑞士联邦 30 年期债券利率为 -0.16%（2018 年为 0.37%）。根据审慎会计原则，没有对联合国艾滋病规划署大楼建筑贷款欠款 2270 万美元进行贴现。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（2014 年），为计划和建造日内瓦世卫组织新楼，于 2015 年签署了一项 1.4 亿美元新贷款协议。截至 2019 年 12 月 31 日，已收到 1.03 亿美元（截至 2018 年 12 月 31 日收到了 5240 万美元）。

2019 年 12 月 31 日时尚未偿还的贷款额为 1.257 亿美元（2018 年 12 月 31 日时为 7330 万美元），详见下表：

条目	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
流动负债		
世卫组织/联合国艾滋病规划署大楼	613	606
流动负债合计	613	606
非流动负债		
世卫组织/联合国艾滋病规划署大楼	22 080	20 922
世卫组织总部大楼	103 051	52 413
非流动负债合计	125 131	73 335
长期借款总计	125 744	73 941

4.17 其它债务 – 非流动

2019年12月31日时其它非流动负债总额为480万美元（2018年12月31日时为23万美元），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

2019年评定会费为4.903亿美元¹（2018年为5.007亿美元）。

条目	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
评定会费	493 869	498 872
呆账拨备金（增加）/减少	(1 939)	1 880
评定会费（扣除拨备金）	491 930	500 752
向法国退款额 – 平衡征税基金	(1 636)	
评定会费总额	490 294	500 752

2017年5月，第七十届世界卫生大会通过了2018-2019年财务期决议²，批准了所编制的总额为44.215亿美元的有效预算。在WHA70.5号决议中，卫生大会进一步决定2018-2019年财务期会员国的评定会费总额为9.569亿美元。

根据WHA66.16号决议（2013年），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2017年5月的汇率计算，2019年的评定会费为4.94亿美元，或2.49亿美元和2.44亿瑞士法郎。会费缴付日期从1月1日起算。按2019年1月的汇率计算，在记录瑞士法郎会费时记录了220万美元的汇兑收益。

¹ 征收评定会费状况详见文件A73/26。

² WHA70.5号决议。

2018年12月世卫组织与法国政府换文，确定在法国居住的国际癌症研究机构工作人员从该机构领取的薪酬免税。为此取消了要求法国政府在2019年评定会费中拨付给衡平征税基金的270万美元（见附注6.1.a）。此外，退还了法国多交的160万美元衡平征税款。

自愿捐款

2019年自愿捐款为24.92亿美元（2018年为22.91亿美元）。

条目	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
自愿捐款	2 489 245	2 297 517
呆账拨备金（增加额）/减少额	2 574	(6 603)
自愿捐款（扣除拨备金）	2 491 819	2 290 914

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。2019年报告的一部分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¹。

报告的自愿捐款总额24.92亿美元已扣除了：(i)向捐款方退还的1270万美元（2018年为2180万美元）；(ii)对以往年度所确认收入的削减额1550万美元（2018年为1430万美元），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，为460万美元（2018年为170万美元）。

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。2019年，本组织收到的实物和服务捐赠总额达9000万美元（2018年12月31日时为6250万美元）²。

条目	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
实物捐赠－医疗用品和材料	63 514	38 004
实物捐赠－办公空间和外地用品	11 513	12 110
服务捐赠	14 942	12 382
实物和服务自愿捐赠总计	89 969	62 496

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土地价值。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。

¹ 文件A73/INF.3（财务报告附件）见<http://www.who.int/about/finances-accountability/funding/voluntary-contributions/en/>。

² 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（<http://open.who.int/2018-19/home>，2020年3月18日访问）和世卫组织网站（<http://www.who.int/about/finances-accountability/funding/voluntary-contributions/en/>，2020年3月18日访问）。

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

其它收入

2019年, 其它收入总额为4400万美元(2018年12月31日时为4720万美元)。这主要是: 服务费(预认证收费); 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; 代办采购; 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、保险退款、出版物销售和版权。

代办采购系指世卫组织代表会员国以及其它联合国机构采购药品、疫苗、设备和其它用品。与代办采购有关的收入和支出(参见附注5.2)构成企业基金的一部分, 不按规划预算予以报告。

条目	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
服务费	30 722	24 348
代办采购	1 030	8 384
版权、销售和租赁收入	7 378	7 591
其它收入	4 911	6 898
其它收入总计	44 041	47 221

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所有其它津贴(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、赔偿特别基金、离职金以及事故和疾病保险负债精算费用(参见附注4.12)方面的变动。

条目	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
职工费用	927 334	860 214
精算费用	(10 305)	(7 866)
其他人员费用	73 577	78 870
职工费用总计	990 606	931 218

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。它们包括疫苗、药品、医疗用品、医院日常费用（包括燃料费用）以及相关运输费用。医疗用品支出包括代办采购费用（参见附注 5.1 “其它收入”）以及与收到的医疗用品实物捐赠相关的支出。

条目	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
医疗用品	195 871	138 682
医疗用品 – 实物	63 514	38 004
医疗用品和材料总计	259 385	176 686

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	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
直接实施	300 768	264 670
合同服务	582 898	377 673
特殊服务协议	76 569	56 972
安全及其它费用	28 087	21 990
合同服务总计	988 322	721 305

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	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
直接财政合作	177 244	115 882
拨款协议书	138 650	107 302
为第三方采购的设备	62 397	46 029
奖研金	2 374	3 183
转拨款和拨款总计	380 665	272 396

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、进修职工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	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
旅行	222 369	191 690

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、总部以及世卫组织各项规划的一般日常费用，其中包括水电费、电信费、办公室租金、用于保持资产现状的维持和修理费用、软件使用费、各种会议和培训期间的礼宾费，以及其它一些小额业务费用。重大事故和疾病保险费也归入此支出项。“其它实物”系指收到的作为实物捐赠的办公室租金、办公用品和其它物品等。

条目	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
一般业务费	197 409	164 091
招待和礼宾费	105	1 335
其它实物 - 办公空间和外地用品	11 513	12 110
一般业务支出总计	209 027	177 536

设备、车辆和家具

2019年用于购买低于资本化门槛物品的总支出为2630万美元（2018年为1550万美元）。

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。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。摊销了所购置的软件。

条目	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
折旧	10 141	12 624
摊销（参见附注 4.8）	959	909
折旧和摊销总计	11 100	13 533

5.3 财务收入

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。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。

财务收入详情如下。

条目	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
投资收入	94 273	64 320
银行收费和投资管理费	(3 189)	(3 013)
已实现的外汇收益（或损失）净额 ^a	(1 125)	35 655
未实现的外汇收益（或损失）净额	3 311	(37 111)
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）	(2 083)	2 695
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	(3 246)	(2 781)
财务收入净额总计（世卫组织和其它实体）	87 941	58 870
分摊给其它实体的投资收入和外汇损益	(26 325)	(19 277)
世卫组织财务收入净额总计	61 616	40 486

^a 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。

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	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
		千美元	
正常预算	6.1.a	56 483	(1 866)
自愿基金	6.1.b	2 626 956	2 705 287
普通基金总计		2 683 439	2 703 421

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			
2019年1月1日时结存额	(32 458)	(408)	31 000	(1 866)
会员国评定会费净额（参见附注 5.1）	491 930			491 930
向衡平征税基金拨款	(13 200)	13 200		
财务支出	(1 419)			(1 419)
杂项收入	874			874
规划支出	(407 349)			(407 349)
根据 WHA69(18) 和 70(16) 号决定向基础设施基金的划拨款	(17 500)			(17 500)
向职工退还税款		(6 551)		(6 551)
退款/调整额		(1 636)		(1 636)
2019年12月31日时结存额	20 878	4 605	31 000	56 483

根据 WHA70.5 号决议，批准向衡平征税基金拨款 1590 万美元。2019 年 12 月，取消了要求法国政府在 2019 年评定会费中拨付给衡平征税基金的 270 万美元（见附注 5.1）。因此，衡平征税基金拨款减至 1320 万美元。

根据 WHA70.5 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。此外，根据 WHA69(18)号决定（2016 年）和 WHA70(16)号决定（2017 年），向基础设施基金划拨了 1750 万美元（1000 万美元拨给信息技术基金，750 万美元拨给不动产基金）。

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	2019年12月31日	2018年12月31日
		千美元	
核心自愿捐款		71 421	120 249
核心自愿捐款基金		184 010	67 712
指定用途自愿捐款基金		1 183 264	1 256 878
热带病研究和培训特别规划（TDR 信托基金）		24 122	30 559
人类生殖研究、发展和研究培训特别规划（HRP 信托基金）		43 758	46 732
特别规划与合作安排基金		153 023	225 999
服务费用特别账户基金	6.1.b.i	421 924	449 721
疫情和危机应对基金		475 834	441 285
应急基金	6.1.b.ii	32 326	40 532
服务费用基金 - 交换交易		37 274	25 620
自愿基金总计		2 626 956	2 705 287

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。该决议确定对项目支出统一收取 13% 的标准费用。关于这一标准费率，总干事多次采取例外做法，尤其在应急领域。2019 年，项目支出产生了 1.83 亿美元的规划支助费收入，平均规划支助费率为 8%。
- 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	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	千美元	
1 月 1 日时结存额	449 721	366 462
收入		
规划支持费用	182 950	156 267
财务收入	66 749	54 204
与其它实体之间的行政服务协定	4 158	2 435
其它收入	173	895
收入总计	254 030	213 801
支出		
职工和其他人员费用	200 504	80 686
医疗用品和材料	1 147	252
合同服务	40 077	18 524
向对应机构的转拨款和拨款	993	31
旅行	7 303	3 050
一般业务支出	27 205	19 484
设备、车辆和家具	7 172	1 912
支出总计	284 401	123 939
扣除：		
呆账拨备金（减少）/增加 — 自愿捐款 ^a	(2 574)	6 603
12 月 31 日时结存额	421 924	449 721

^a 2019 年，在自愿捐款项下呆账拨备金有所减少（2018 年有所增加）。参见附注 4.3。

该基金按主要办事处的支出情况如下。

主要办事处支出	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	千美元	
全球和区域间活动	136 067	53 074
非洲区域办事处	54 379	23 206
美洲区域办事处	7 514	5 538
东地中海区域办事处	18 939	10 514
欧洲区域办事处	25 506	7 829
东南亚区域办事处	22 949	16 324
西太平洋区域办事处	19 047	7 454
主要办事处支出总计	284 401	123 939

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。该基金的目的向应急实地活动提供临时资金，目标资本为 1 亿美元。该基金概况如下。

条目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	千美元	
1 月 1 日时结存额	40 532	18 294
收入		
捐款	51 265	39 985
收入总计	51 265	39 985
支出		
职工费用	602	1 169
医疗用品和材料	4 968	3 116
合同服务	31 548	5 435
转拨款和拨款	7 972	2 275
旅行	5 077	2 476
一般业务支出	8 488	2 865
设备、车辆和家具	816	411
支出总计	59 471	17 747
12 月 31 日时结存额	32 326	40 532

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	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
		千美元	
普通基金		244 313	137 596
企业基金	6.2.a	34 291	27 612
特殊用途基金	6.2.b	(884 907)	(890 783)
“会员国 - 其它”基金总计		(606 303)	(725 575)

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	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
	千美元	
企业基金		
事故和疾病保险基金	11 176	9 580
特许活动基金	6 916	5 522
车库租赁基金	5 113	4 386
突尼斯全球会议和培训中心基金	1 940	1 091
保险契约基金	3 543	1 997
销售周转基金	4 637	4 769
共享服务基金	966	267
企业基金总计	34 291	27 612

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	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
		千美元	
特殊用途基金			
建筑贷款基金		(98 652)	(45 450)
基础设施基金	6.2.b.i	164 475	138 662
内部服务成本回收基金		3 584	2 776
产假基金		3 760	2 311
职工流动基金		32 754	24 423
非薪金职工津贴基金		9 346	10 258
脊灰职工基金		46 508	47 746
员额占用费基金		17 924	22 614
安全基金		4 844	2 794
赔偿特别基金		(37 499)	(9 457)
职工健康保险基金		(1081 023)	(1126 753)
储备补充基金		12 095	13 787
离职金基金		36 977	25 506
职工健康保险业务			
特殊用途基金总计		(884 907)	(890 783)

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	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
		千美元	
不动产基金	6.2.b.i.(a)	135 588	118 244
信息技术基金	6.2.b.i.(b)	28 887	20 418
基础设施基金总计		164 475	138 662

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	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
1月1日时结存额	118 244	111 458
收入		
根据 WHA70 (16) 号决定收到的拨款	7 500	
向特别项目转拨 ^a	3 557	
薪金	8 929	8 613
财务收入	3 036	2 045
租赁收入	3 354	3 324
其它收入	185	
收入总计	26 561	13 982
支出		
职工和其他人员费用	161	230
医疗用品和材料	8	5
合同服务	5 054	2 879
转拨款和拨款	30	
旅行	(503)	(331)
一般业务支出	3 314	3 599
设备、车辆和家具	1 153	814
支出总计	9 217	7 196
12月31日时结存额	135 588	118 244

^a2019年，总部、东南亚区域办事处和西太平洋区域办事处分别向不动产基金转拨了150万美元、90万美元和120万美元。

按主要办事处分列的不动产基金支出情况如下。

条目	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
主要办事处支出		
总部	3 524	2 553
非洲区域办事处	2 965	3 261
东地中海区域办事处	421	514
东南亚区域办事处		641
西太平洋区域办事处	2 307	227
支出总计	9 217	7 196

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	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
1月1日时结存额	20 418	23 088
收入		
根据 WHA70(16)号决定收到的拨款 ^a	15 000	
收入总计	15 000	
支出		
职工和其他人员费用	977	871
合同服务	3 708	1 179
旅行	157	81
一般业务支出	1 636	(15)
设备、车辆和家具	53	554
支出总计	6 531	2 670
12月31日时结存额	28 887	20 418

^a 2019年，从会员国评定会费基金转拨了1000万美元，从员额占用费基金转拨了500万美元。

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	2019年12月31日	2018年12月31日
	千美元	
信托基金		
卫生政策和制度研究联盟基金	15 743	18 286
欧洲卫生系统和政策观察站	6 132	5 989
消除被忽视的热带病特别扩展项目基金	15 907	11 124
孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系基金	6 962	7 349
职工协会基金	6	208
世卫组织烟草控制框架公约	14 604	16 907
信托基金总计	59 354	59 863

7. 预算与实际金额对比表的支持性资料

2017年5月，卫生大会通过了题为“2018-2019年规划预算”的WHA70.5号决议，批准了2018-2019年财务期（所有资金来源，即评定会费和自愿捐款）的44.215亿美元预算额。世卫组织的预算由卫生大会每两年通过一次。

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。

2019 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	2019 年			
	业务	投资	融资	合计
	千美元			
可比实际数额（报表 V）	(3 022 283)			(3 022 283)
基础差异	32 908	150 910	50 025	233 843
时间差异	949			949
实体差异	31 661	(10 031)		21 630
列报差异	2 917 066	(65 516)		2 851 550
现金流量表（报表 IV）内实际数额	(39 699)	75 363	50 025	85 689

8. 分部报告

8.1 按分部显示的财务状况报表

2019年12月31日(千美元)

	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	271 254	31 559	0	11 779	1 557	9 338	3 209	328 696
短期投资	3 259 451	0	0	0	0	0	0	3 259 451
应收款项 - 流动	1 871 279	4 259	(724 471)	1 007	737	7 402	541	1 160 754
职工应收款项	6 364	2 939	0	730	605	678	1 518	12 834
存货	13 144	4 904	0	40 133	0	835	169	59 185
预付款项和押金	43 102	1 151	0	5 974	922	4 523	202	55 874
流动资产合计	5 464 594	44 812	(724 471)	59 623	3 821	22 776	5 639	4 876 794
非流动资产								
应收款项 - 非流动	385 107	0	0	0	0	0	0	385 107
长期投资	130 556	0	0	0	0	0	0	130 556
不动产、厂房和设备	138 983	13 408	0	22 425	658	2 730	1 871	180 075
无形资产	2 231	0	0	0	0	0	0	2 231
非流动资产合计	656 877	13 408	0	22 425	658	2 730	1 871	697 969
资产总计	6 121 471	58 220	(724 471)	82 048	4 479	25 506	7 510	5 574 763
负债								
流动负债								
预收账款	71 239	35	0	0	0	0	0	71 274
应付账款	19 594	9 794	0	20 849	3 181	5 120	3 788	62 326
应付职工款项	406	272	0	170	48	159	77	1 132
应计职工福利 - 流动	27 272	12 956	0	4 795	3 738	3 222	3 216	55 199
递延收入 - 流动	368 486	0	0	0	0	0	0	368 486
金融负债	179 837	0	0	0	0	0	0	179 837
其它流动负债	(17 851 094)	7 721 746	147 773	4 900 423	1 450 021	2 172 229	1 559 648	100 746
实体间负债	889 192	0	0	0	0	0	0	889 192
长期借款 - 流动	613	0	0	0	0	0	0	613
流动负债合计	(16 294 455)	7 744 803	147 773	4 926 237	1 456 988	2 180 730	1 566 729	1 728 805
非流动负债								
长期借款 - 非流动	125 131	0	0	0	0	0	0	125 131
应计职工福利 - 非流动	1 006 965	10 697	0	9 399	144 873	12 247	10 243	1 194 424
递延收入 - 非流动	385 107	0	0	0	0	0	0	385 107
其它负债 - 非流动	4 806	0	0	0	0	0	0	4 806
非流动负债合计	1 522 009	10 697	0	9 399	144 873	12 247	10 243	1 709 468
负债总计	(14 772 446)	7 755 500	147 773	4 935 636	1 601 861	2 192 977	1 576 972	3 438 273
净资产/权益								
普通基金	20 755 429	(7 528 466)	(856 932)	(4 719 240)	(1 386 520)	(2 077 779)	(1 503 053)	2 683 439
“会员国 - 其它”基金	19 294	(141 815)	(14 449)	(132 304)	(182 520)	(88 709)	(65 800)	(606 303)
信托基金	119 194	(26 999)	(863)	(2 044)	(28 342)	(983)	(609)	59 354
净资产/权益总计	20 893 917	(7 697 280)	(872 244)	(4 853 588)	(1 597 382)	(2 167 471)	(1 569 462)	2 136 490
负债和净资产/权益总计	6 121 471	58 220	(724 471)	82 048	4 479	25 506	7 510	5 574 763

8.2 按分部显示的财务业绩报表

截至 2019 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
收入								
评定会费	490 294							490 294
自愿捐款	2 491 816				3			2 491 819
实物和服务自愿捐赠	89 969							89 969
其它收入	52 777	(4 008)		(1 050)	(1 572)	(1 245)	(861)	44 041
收入总计	3 124 856	(4 008)		(1 050)	(1 569)	(1 245)	(861)	3 116 123
支出								
职工费用	438 167	221 356	46 279	98 506	80 690	51 582	54 026	990 606
医疗用品和材料	38 487	67 713	1 706	105 795	5 117	34 483	6 084	259 385
合同服务	206 813	358 462	16 231	249 146	50 006	69 874	37 790	988 322
转拨款和拨款	11 540	113 603	7 791	180 920	10 465	21 897	34 449	380 665
旅行	87 821	70 152	8 956	20 501	12 957	10 102	11 880	222 369
一般业务支出	43 745	77 466	2 084	38 746	18 877	20 196	7 913	209 027
设备、车辆和家具	4 220	9 008	1 335	5 318	1 303	3 445	1 698	26 327
折旧和摊销	2 378	4 637		2 500	424	711	450	11 100
支出总计	833 171	922 397	84 382	701 432	179 839	212 290	154 290	3 087 801
财务收入	57 686	2 132	(13)	862	(331)	1 412	(132)	61 616
本年度盈余/ (赤字) 总计^a	2 349 371	(924 273)	(84 395)	(701 620)	(181 739)	(212 123)	(155 283)	89 938

^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. 核销款和惠赠款

2019年期间批准了总额为53 748美元的核销款（2018年为413 678美元）。核销款是：因人事行动延误和相关旅行费用而向前职工支付的32 985美元；向供应商预支的资金旧案以及催款2310美元；租赁押金18 266美元；驻印度国家办事处遗失现金187美元。所有这些款额均被视为无法收回。

2019年期间，批准了三笔总值为275 953美元的惠赠款（2018年为1422美元）。

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。

2019年在这些职位上有29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	6 634
各种津贴	605
养恤金和健康保险计划	1 840
薪酬总额	9 079
未偿还的津贴预支款	209
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2019年12月31日。2020年4月6日，财务报表获准印发。总干事于2020年4月6日向外审计员提交了这些财务报表。COVID-19大流行疫情发生在完成2019年账户核算之后，因此未能在2019年财务报表中就此事做出调整。鉴于大流行疫情的全球影响，2020年本组织规划实施、资金筹集和投资组合等业务将受到重大影响，但目前尚无法可靠估计受影响程度。

12. 或有负债、承诺事项和或有资产

或有负债

截至 2019 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，有一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 312 032 美元（2018 年 12 月 31 日为 278 987 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：

科目	合计	
	千美元	
	2019 年	2018 年
1 年以下	12 794	11 195
1-5 年	21 586	12 107
5 年以上	2 182	461
业务租赁承付款总计	36 562	23 763

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 2019 年 12 月 31 日，由此获得的收入为 90 万美元（2018 年 12 月 31 日为 80 万美元）。

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 2019 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 2019 年 12 月 31 日的年度

(千美元)

条目	普通基金				“会员国 - 其它”基金			信托基金	小计	抵销款 ^a	合计	百分比
	正常预算	自愿基金	抵销款 ^a	小计	共同基金	企业基金	特殊用途基金					
收入												
评定会费	490 295			490 295	(1)				(1)		490 294	16%
自愿捐款		2 446 534		2 446 534			185	46 162	46 347	(1 062)	2 491 819	80%
实物和服务自愿捐赠						89 969			89 969		89 969	3%
其它收入	873	208 225	(176 978)	32 120		16 030	223 323	10	239 363	(227 442)	44 041	1%
业务收入总计	491 168	2 654 759	(176 978)	2 968 949	(1)	105 999	223 508	46 172	375 678	(228 504)	3 116 123	100%
支出												
职工费用	277 369	757 078		1 034 447		21 726	99 984	17 066	138 776	(182 617)	990 606	32%
医疗用品和材料	4 567	238 028		242 595	(49 512)	64 362	9 805	122	24 777	(7 987)	259 385	8%
合同服务	60 158	892 371		952 529	(55 441)	259	86 579	14 730	46 127	(10 334)	988 322	32%
转拨款和拨款	21 102	369 707		390 809	(14 251)	57	65	5 879	(8 250)	(1 894)	380 665	12%
旅行	24 370	193 310		217 680		26	598	4 253	4 877	(188)	222 369	7%
一般业务支出	39 437	321 780	(176 978)	184 239	(215)	13 939	30 988	4 537	49 249	(24 461)	209 027	7%
设备、车辆和家具	4 397	29 444		33 841	(10 727)	33	4 109	94	(6 491)	(1 023)	26 327	1%
折旧和摊销					11 100				11 100		11 100	0%
支出总计	431 400	2 801 718	(176 978)	3 056 140	(119 046)	100 402	232 128	46 681	260 165	(228 504)	3 087 801	100%
财务收入	(1 419)	68 628		67 209	(12 328)	1 082	5 653		(5 593)		61 616	
本年度盈余/ (赤字) 总计	58 349	(78 331)		(19 982)	106 717	6 679	(2 967)	(509)	109 920		89 938	
资金结存额 - 2019 年 1 月 1 日	(1 866)	2 705 287		2 703 421	137 596	27 612	(890 783)	59 863	(665 712)		2 037 709	
净资产/权益直接调整额							8 843		8 843		8 843	
资金结存额 - 2019 年 12 月 31 日	56 483	2 626 956		2 683 439	244 313	34 291	(884 907)	59 354	(555 792)		2 136 490	

^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 2019 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
支出								
职工费用	462 474	233 453	46 275	105 066	74 059	56 136	56 984	1 034 447
医疗用品和材料	58 487	37 675	1 706	121 557	5 297	13 844	4 029	242 595
合同服务	181 967	349 960	15 987	248 211	48 691	70 709	37 004	952 529
转拨款和拨款	25 778	109 602	7 722	181 241	10 465	21 821	34 180	390 809
旅行	85 139	69 051	8 866	20 313	12 510	10 023	11 778	217 680
一般业务支出	35 546	71 816	2 083	37 241	10 990	20 062	6 501	184 239
设备、车辆和家具	4 821	12 867	1 335	6 606	1 387	5 454	1 371	33 841
支出总计	854 212	884 424	83 974	720 235	163 399	198 049	151 847	3 056 140
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	45%	23%	4%	10%	7%	5%	6%	100%
医疗用品和材料	24%	16%	1%	50%	2%	6%	2%	100%
合同服务	19%	37%	2%	26%	5%	7%	4%	100%
向对应机构的转拨款和拨款	7%	28%	2%	46%	3%	6%	9%	100%
旅行	39%	32%	4%	9%	6%	5%	5%	100%
一般业务支出	19%	39%	1%	20%	6%	11%	4%	100%
设备、车辆和家具	14%	38%	4%	20%	4%	16%	4%	100%
总百分比	28%	29%	3%	24%	5%	6%	5%	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	54%	26%	55%	15%	45%	28%	38%	34%
医疗用品和材料	7%	4%	2%	17%	3%	7%	3%	8%
合同服务	21%	40%	19%	34%	30%	36%	24%	31%
向对应机构的转拨款和拨款	3%	12%	9%	25%	6%	11%	23%	13%
旅行	10%	8%	11%	3%	8%	5%	8%	7%
一般业务支出	4%	8%	2%	5%	7%	10%	4%	6%
设备、车辆和家具	1%	1%	2%	1%	1%	3%	1%	1%
总百分比	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

附表 III. 2018-2019 年、2016-2017 年和 2014-2015 年财务概览：所有资金

截至 2019 年 12 月 31 日的年度
(百万美元)

条目	2018-2019 年 总额	2016-2017 年 总额	2014-2015 年总额
评定会费	991	927	955
自愿捐款 - 规划预算	4 690	3 828	3 839
规划预算缴款总额	5 681	4 755	4 794
其它收入 - 规划预算	63	37	(67)
非规划预算收入	121	122	190
实物和服务自愿捐赠	152	225	180
收入总额 (所有来源)	6 017	5 139	5 097
支出 - 规划预算	5 314	4 572	4 357
支出 - 非规划预算和其它	123	354	511
支出 - 实物和服务	151	225	175
支出总额 (所有来源)	5 588	5 151	5 043
财务收入	102	140	28
盈余/ (赤字) 总计	531	128	82

= = =