



截至2021年12月31日的财务年度 经审计的财务报表



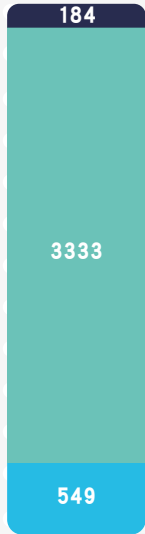
目录

财务报表概览	2
总干事概述	4
2021年内部控制声明	18
截至2021年12月31日的年度财务报表核准书	22
外审计员意见书	23
独立审计员的报告	25
财务报表	28
报表I. 财务状况报表	28
报表II. 财务业绩报表	29
报表III. 净资产/权益变动表	30
报表IV. 现金流量表	31
报表V. 预算与实际金额对比表	32
1. 财务报表附注	33
2. 重要会计政策	34
3. 关于重编/调整结存额的附注	44
4. 财务状况报表的支持性资料	45
5. 财务业绩报表的支持性资料	67
6. 净资产/权益变动表的支持性资料	72
7. 预算与实际金额对比表的支持性资料	77
8. 分部报告	79
9. 核销款和惠赠款	81
10. 关联方和其他高级管理人员披露	81
11. 报告日后事项	82
12. 或有负债、承诺事项和或有资产	82
附表I. 按主要基金分列的财务业绩报表	83
附表II. 按主要办事处分列的支出（仅限于普通基金）	84
附表III. 2020-2021年、2018-2019年和2016-2017年财务概览：所有资金	85

2021年财务报表概览

收入(百万美元)

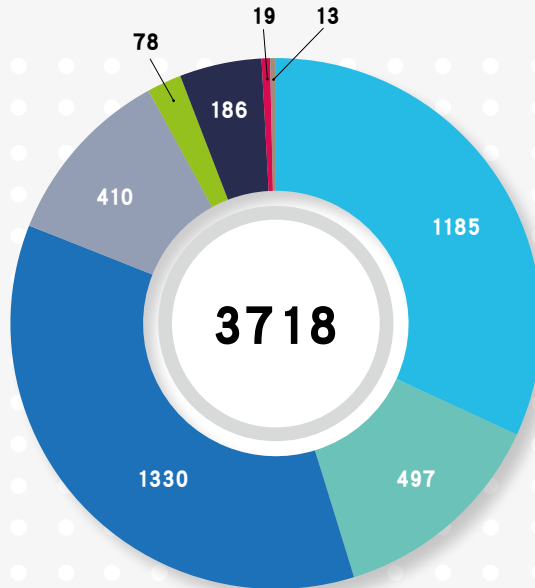
2021: 4066
2020: 4299



- 评定会费 (规划预算)
- 自愿捐款 (规划预算)
- 非规划预算 / 其它收入

支出(百万美元)

2021: 3718
2020: 3561

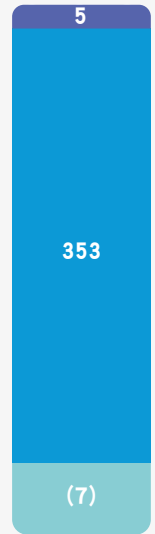


- 合同服务
- 职工费用
- 医疗用品和材料
- 拨款和转拨款
- 旅行
- 一般业务支出
- 设备、车辆和家具
- 折旧和摊销

盈余/(赤字)¹(百万美元)

2021: 351
2020: 824

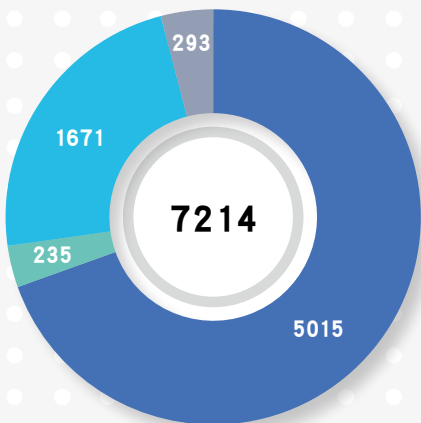
¹包括财务收入 (2021年: 300万美元, 2020年: 8600万美元)



- 普通基金
- 会员国 - 其它基金
- 信托基金

资产(百万美元)

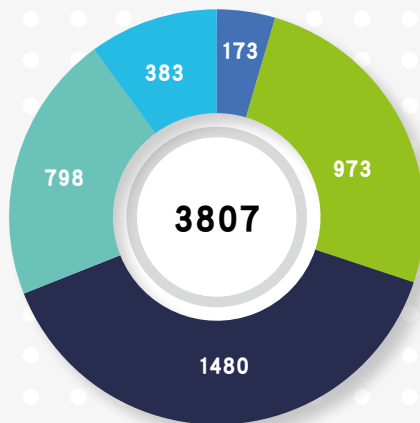
2021: 7214
2020: 7137



- 金融资产
- 应收账款
- 固定资产
- 其它

负债(百万美元)

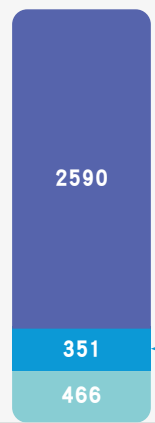
2021: 3807
2020: 4547



- 职工相关
- 实体间
- 其它
- 借款
- 递延款和预缴款

净资产/权益(百万美元)

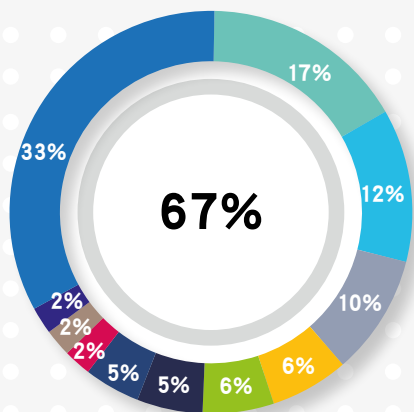
2021: 3407
2020: 2590



- 期初净资产
- 盈余/(赤字)
- 其它调整

规划预算收入的10大供资方

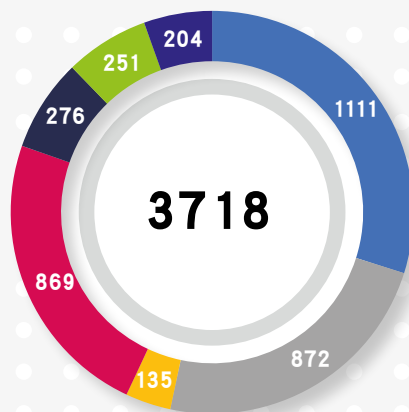
2021: 67%
2020: 60%



- 美国
- 德国
- 全球疫苗免疫联盟
- 比尔及梅琳达·盖茨基金会
- 联合国
- 欧盟委员会
- 挪威
- 加拿大
- 国际扶轮社
- 日本
- 其它

按区域分列的支出 (百万美元)

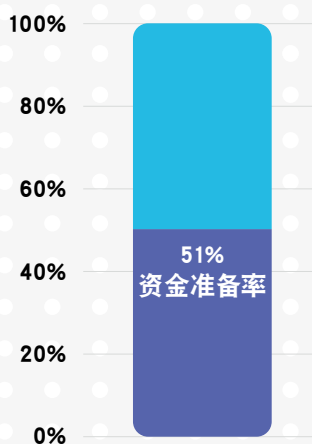
2021: 3718
2020: 3561



- 总部
- 非洲
- 美洲
- 东地中海
- 欧洲
- 东南亚
- 西太平洋

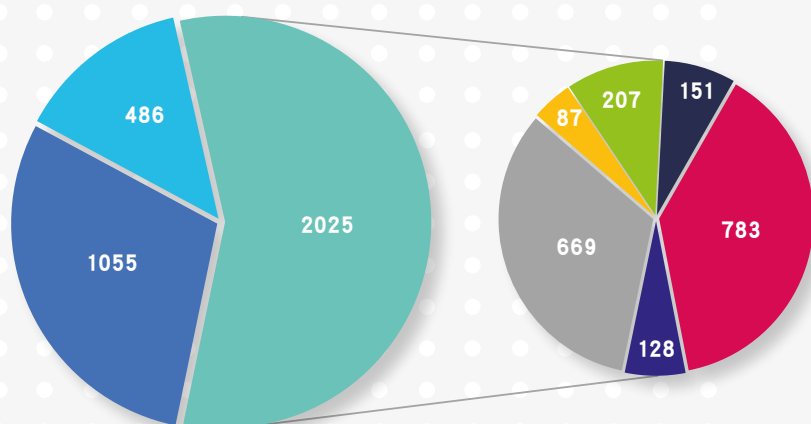
离职后健康保险的资金准备率

2021: 51%
2020: 40%



- 无资金准备的离职后健康保险负债
- 有资金准备的离职后健康保险负债

2021年各地规划预算支出 (百万美元)



- 总部
- 非洲
- 欧洲
- 区域办事处
- 美洲
- 东地中海
- 国家办事处
- 东南亚
- 西太平洋

总干事概述

过去一年是我们以及任何人都事先无法预测的一年。许多人备受煎熬，损失惨重。自宣布2019冠状病毒病（COVID-19）是国际关注的突发公共卫生事件以来，世卫组织与各会员国以及广大民众为克服挑战做出不懈努力，竭力应对COVID-19，处理不平等现象，积极筹划如何摆脱大流行疫情。

世卫组织在2021年还处理了阿富汗、刚果民主共和国、埃塞俄比亚和几内亚境内爆发的紧急危机以及埃博拉病毒病、黄热病、马尔堡病毒病和脑膜炎疫情等75起其他突发卫生事件，并继续协助处理南苏丹、阿拉伯叙利亚共和国和也门旷日持久的紧急情况。

据目前估计数据，我们将接近实现世卫组织确定的关于面对突发卫生事件受到更好保护的人口新增10亿这一目标。但这场大流行显示，我们需要有更大的雄心，做好更充分的准备，并改进我们衡量突发卫生事件防范措施的方式。

这场大流行严重扰乱了世界各地的卫生系统、经济和社会，也严重影响了我们为实现《第十三个工作总规划》各项目标而共同开展的工作。按照执行委员会的建议将《第十三个工作总规划》延长两年，将限期延至2025年，有助于我们回到正轨，吸取大流行的经验教训，加大投资力度，加快进展。

下文概述各项财务重点数据。各项成就详见世卫组织结果报告（文件A75/32）。该报告基于数据，注重结果，以国家为重点，并与各项可持续发展目标紧密挂钩。

按战略重点分列的总支出见下图1：

图1. 按战略重点分列的总支出



“

我们的愿景：世界各国人民享有尽可能高的健康水平。

我们的使命：增进健康，维护世界安全，为弱势人群服务，以在国家级为人民带来显著影响。

世卫组织加强在国家级的活动

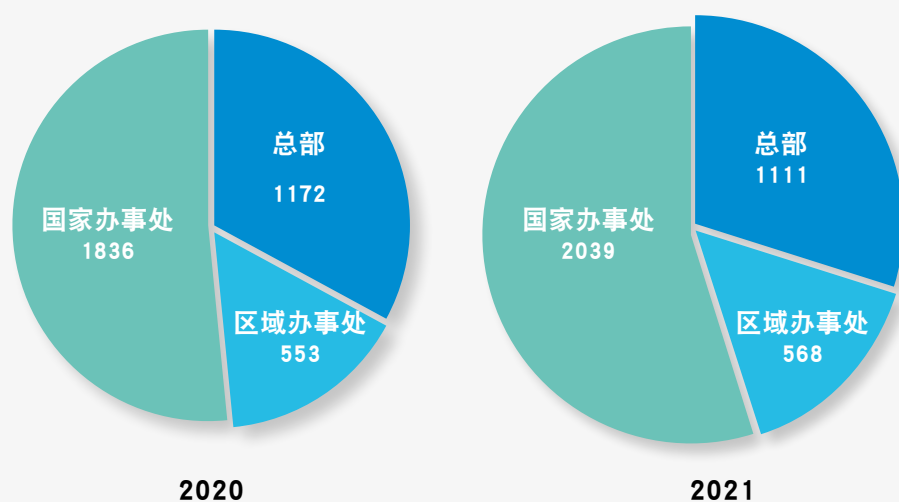
世卫组织在全球开展活动。国家办事处是本组织工作第一线，支出占比持续增加。2021年，国家活动总支出为20.39亿美元（55%）（图2），比2020年增加了2.03亿美元（11%），主要用于执行基本规划预算项目。

用于应对世卫组织宣布的各项突发事件的总支出为12.14亿美元，其中8.14亿美元用于开展COVID-19工作。



世卫组织职工灵活应变，挺身迎接各项挑战，在本组织各级迅速采取行动和提供实际援助。

图2. 2020年和2021年各地总支出（百万美元）



持续控制

世卫组织接受会员国会费和各方捐款，在全组织维持有效的内部控制环境。本报告载有详细的内部控制声明。

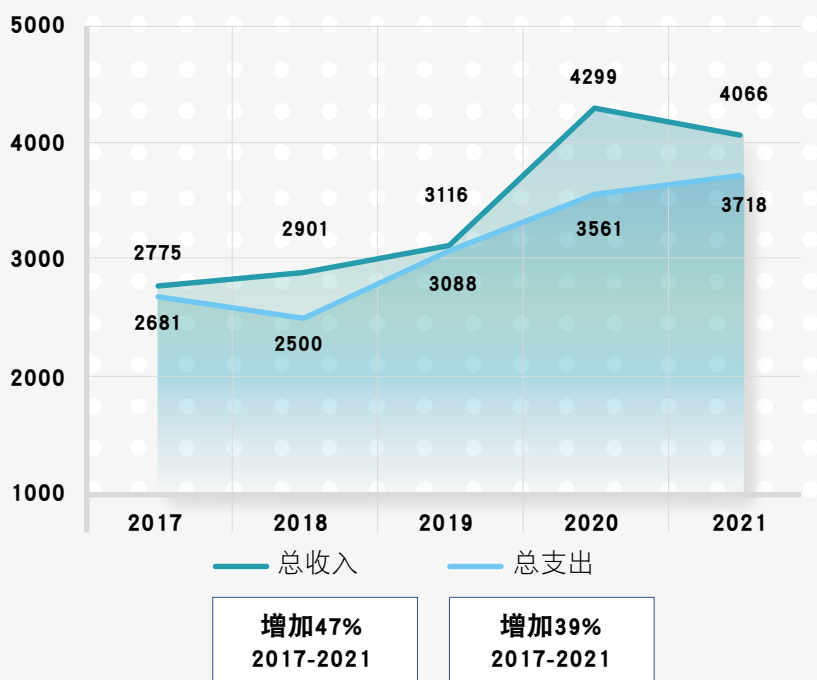
2021年，总收入为40.66亿美元，总支出为37.18亿美元，与2020年相比分别减少了2.33亿美元和1.57亿美元。净盈余为3.51亿美元，比2020年减少了4.84亿美元（图3）。

在COVID-19大流行应对方面，共有9.7亿美元收入和8.14亿美元支出，占收入和支出总额的五分之一以上。



财务执行情况

图3. 2017-2021年财务执行概况（百万美元）



在2020-21双年度，世卫组织收入额和规划执行额双双达到空前水平，分别为83.65亿美元和72.79亿美元。

收入

会员国和捐助方持续提供支持

在当前艰难时刻，会员国和捐助方团结一致，信赖本组织，并提供了慷慨支持。本组织2021年总收入仅次于2020年历史最高收入总额，达到40.66亿美元。利用这些资金，世卫组织规划实施达到空前水平。

在40.66亿美元总收入中，33.65亿美元（83%）来自自愿捐款，其中33.33亿美元用于执行规划预算。

从2017年到2021年，规划预算自愿捐款总收入增加了58%，为世卫组织不断扩大的工作规划提供了资金。在2021年33.33亿美元自愿捐款中，4.64亿美元（14%）是充分灵活的资金或专题资金（指定用于支持实现高级别成果），而28.69亿美元（86%）已有指定用途（即用于实施特定规划）（图4）。

自2017年以来，灵活资金或专题资金从4%逐渐增至14%，世卫组织对此表示欢迎。但这仍然低于在全组织大力开展规划活动所需的水平。



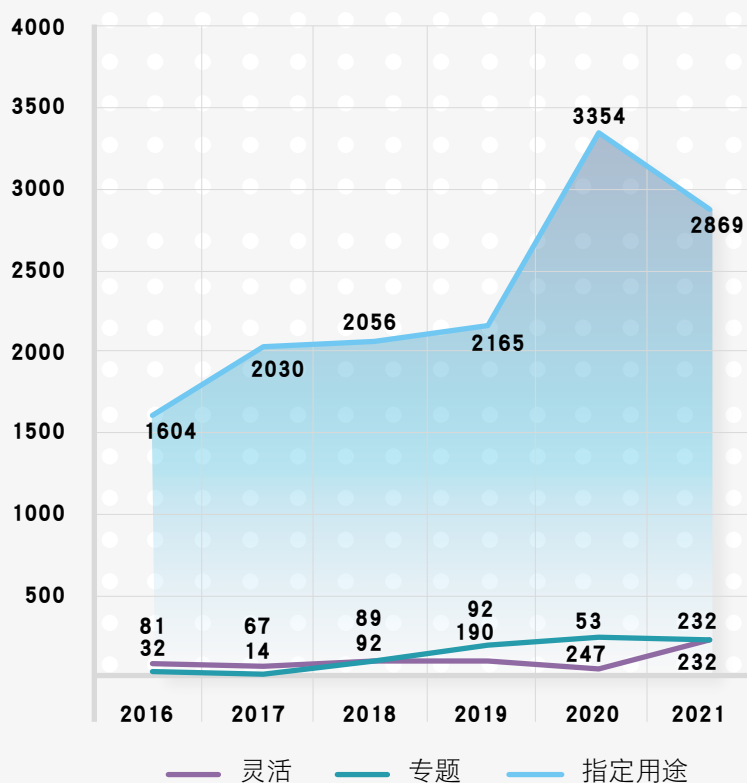
2021年总收入

40.66亿美元

比2020年减少
2.33亿美元

在已有指定用途的28.69亿美元总额中，48%用于突发事件规划，20%用于防治脊灰，32%用于规划预算的其它项目。

图4. (规划预算) 自愿捐款收入 (百万美元)



评定会费是最灵活的资金，自2018年以来资金水平基本未变。2018年评定会费占总收入17%，2021年占比不到14%。

评定会费是可预测的灵活资金，有助于本组织根据规划预算配置资金。评定会费极为重要，能作为种子资金吸引各方对世卫组织规划重点提供自愿捐款，支持世卫组织发挥规范性作用，并向各国和各社区提供基本服务。图5显示评定会费和自愿捐款数额。

图5. 规划预算自愿捐款和评定会费 (百万美元)

评定会费和自愿捐款是世卫组织的两大收入来源。



评定会费由各会员国缴纳，数额在年初时确定。世卫组织分摊比额表确定每个会员国会费额。

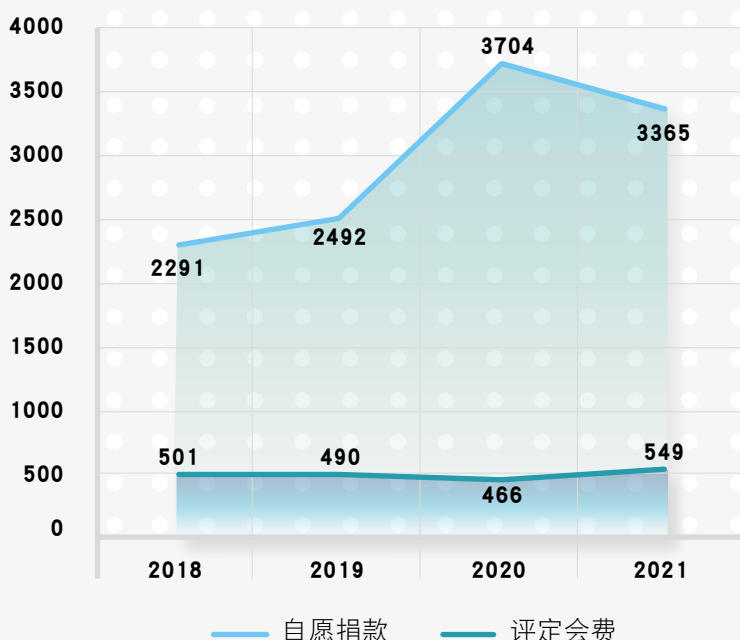
自愿捐款是捐助方提供的额外资金，用于各项卫生重点。

2021年，58%的自愿捐款来自会员国，15%来自联合国实体和其他国际组织，13%来自慈善基金会。

世卫组织面临的挑战是，应进一步围绕本组织各项核定重点筹集资金，为有效开展计划制订工作和实现世界卫生大会确定的本组织各项目标提供可持续和可预测的资金。



图6. 2018年至2021年自愿捐款和评定会费（百万美元）

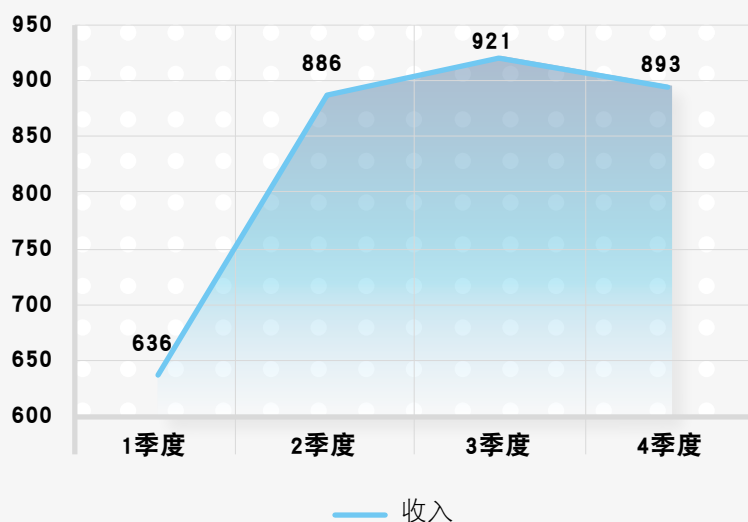


面对基本未变的评定会费水平，世卫组织成功调动了自愿捐款。但自愿捐款大多有指定用途，且大多是短期和不可预测的捐款，这影响了规划制订工作效率并加重了行政负担（图6）。

以多年协议形式提供资金有助于制订长期计划。2021年，规划预算自愿捐款总收入为33.33亿美元，其中8.72亿美元（26%）来自多年期协议。此外，多年期协议还为2022年及以后数年带来了8.59亿美元收入，其中11%是灵活资金或专题资金。

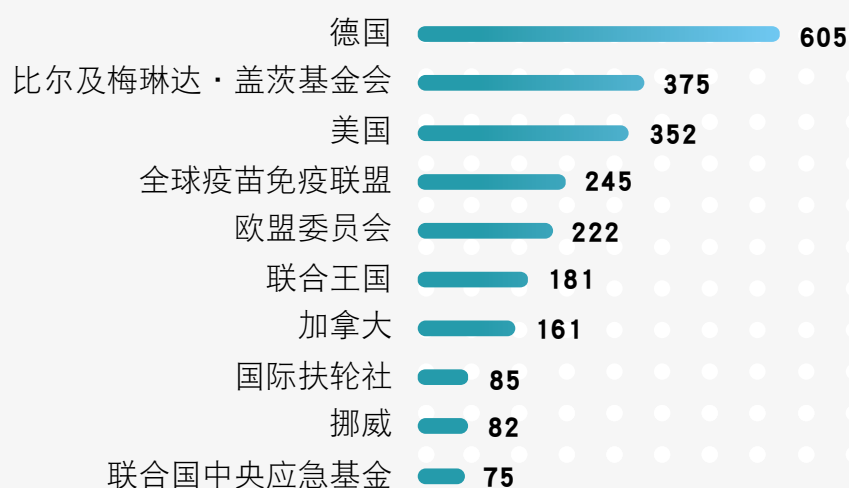
为有效进行规划，需要及时获得捐款。2021年，55%的自愿捐款认捐发生在下半年，这影响了本组织制订和迅速实施规划，导致年终捐款余额增加（图7）。世卫组织在2021年期间共签署了1300项规划预算自愿捐款协议，其中80项协议的捐款额达1000万美元或以上，捐款总额为21.09亿美元。这显示了我们的供资伙伴的慷慨，但由于协议数目众多，加上大量资金已有指定用途，世卫组织面临沉重的行政负担。

图7. 2021年自愿捐款收入（规划预算）（百万美元）



广泛的捐助方队伍是可持续筹资的关键，有助于本组织减少对少数捐助方的依赖。2021年，前十大捐助方（图8）提供了23.83亿美元（72%）的自愿捐款（2020年为61%）。其中2.68亿美元（11%）为灵活或专题资金，45%用于处理突发事件，其余用于特定项目和伙伴关系。

图8. 十大自愿捐款方（百万美元）



另外，在2021年期间，世卫组织规划执行国捐助方数目进一步集中。8360万美元直接来自19个规划执行国（2020年为23个）。另有9380万美元来自29个规划执行国（2020年为40个），由开发银行贷款和其他资金伙伴供资。

预算执行情况

尽管有大流行疫情，世卫组织仍进一步加强了核准规划预算的实施工作。2021年总支出为37.18亿美元，比2020年增加1.57亿美元（4%），创下本组织历史最高纪录。

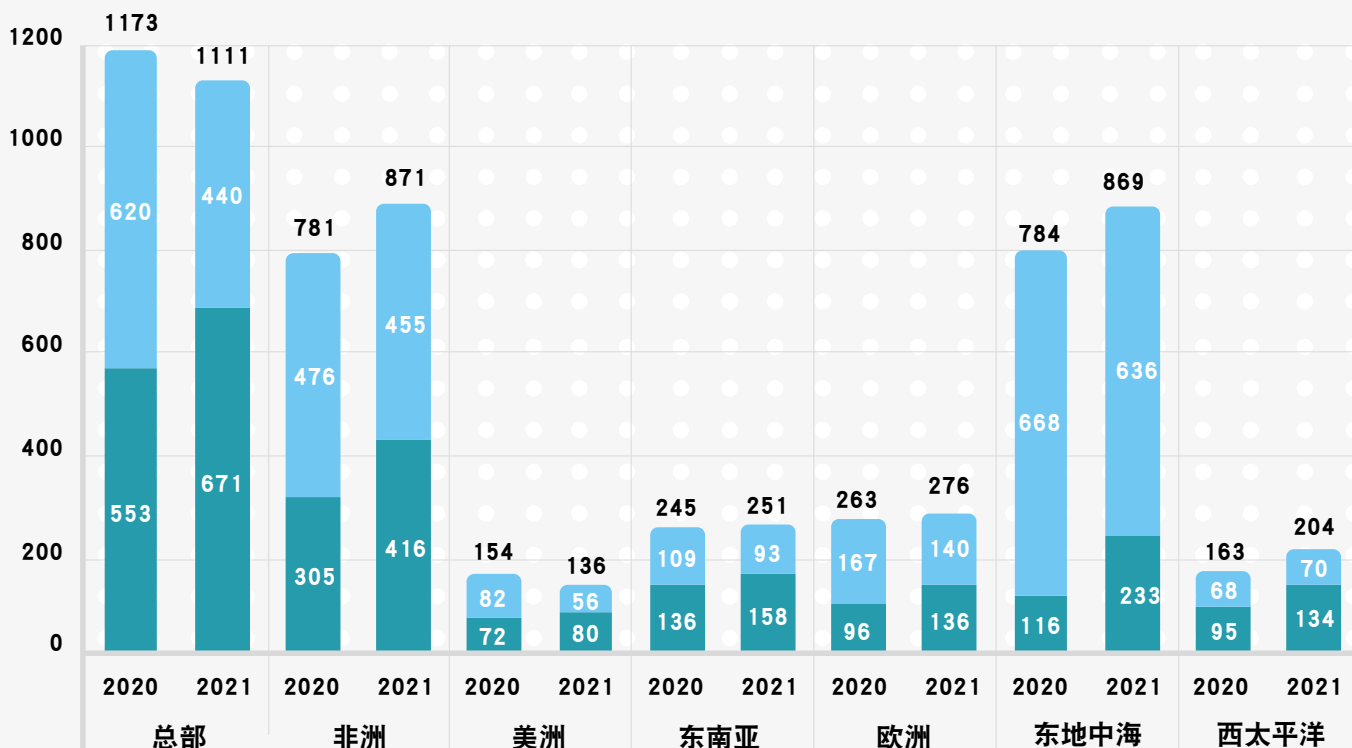
在总支出中，18.28亿美元用于基本规划，为计划交付额的85%。用于支持应对突发卫生事件的支出额为17.38亿美元，达预估所需预算额的166%。其余（1.52亿美元）用于开展规划预算外其它活动。

2021年总支出
37.18亿美元
比2020年增加了
1.57亿美元

按世卫组织区域分列的支出

2021年，各区域和国家办事处总支出增加了3.09亿美元，达到25.11亿美元，世卫组织交付额创下历史新高。这主要是基本规划支出增加的结果。图9显示按主要办事处和预算部门分列的总支出。

图9. 2020年和2021年按区域分列的支出（百万美元）



■ 基本 ■ 脊灰、疫情和危机应对、特别规划以及非规划预算

支出

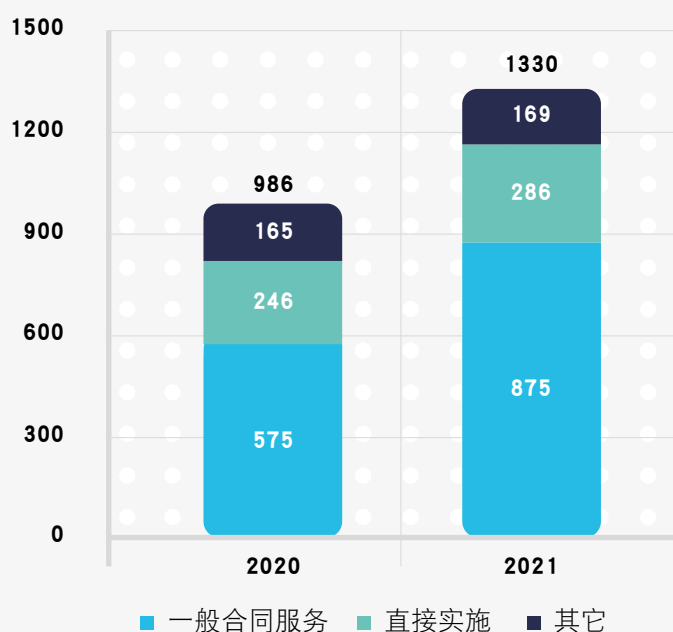
合同服务

2021年，合同服务支出是最大支出类，达13.3亿美元，比2020年增长35%。这主要是聘请专家和服务人员支持世卫组织开展既定活动所产生的费用。

一般合同服务费用为8.75亿美元，其中44%用于基本规划，39%用于应急活动。

直接实施（即世卫组织向政府签约或聘用的开展实施活动的第三方付款机制）总支出额为2.86亿美元，其中44%用于脊灰规划，24%用于处理其它突发事件（图10）。

图10. 合同服务构成（百万美元）



职工费用

职工费用占总支出的32%，是第二大支出类别。由于职工人数增加和通货膨胀，职工费用增加了5600万美元，增至10.6亿美元。但与2020年相比，随着雇员福利精算费用下降，职工总费用减少了2.04亿美元（图11）。

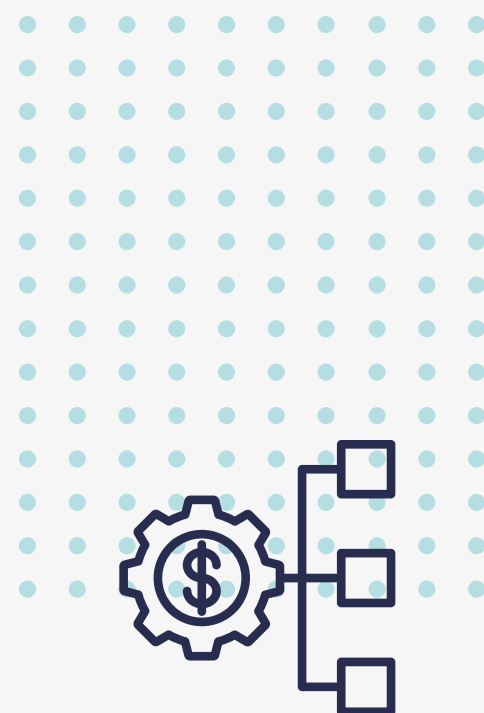
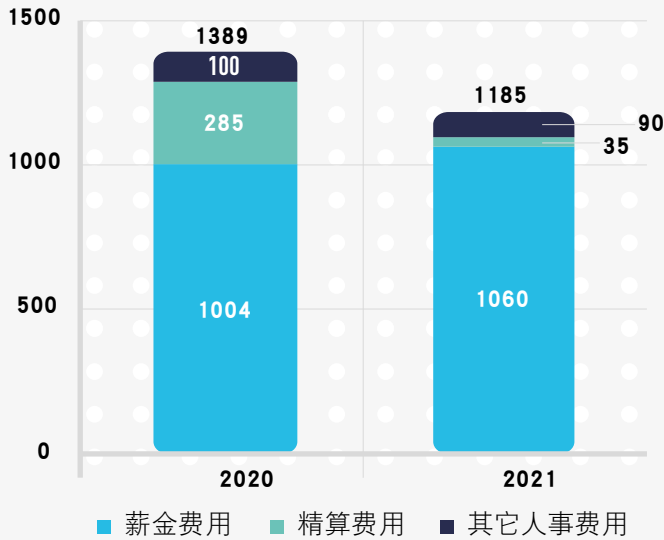


图11. 职工费用构成（百万美元）



医疗用品采购

2021年医疗用品支出为4.97亿美元，与2020年支出（5.24亿美元）基本持平。COVID-19供应链规划占比仍最大，应急用品供应占总额的58%，另有24%用于脊灰规划。超过40%用于东地中海区域的COVID-19应对工作和也门危机应对工作，另外20%用于总部支持应对突发事件和人道主义危机工作。

转拨款和拨款

2021年，向对应机构4.1亿美元的转拨款和拨款占总支出的11%，比2020年（3.89亿美元）增长5%。非洲和东地中海区域占转拨款和拨款总额的60%，其中62%用于实施各项突发事件规划。

由于COVID-19大流行的影响，为第三方采购应急物资和设备在转拨款和拨款中占比最高（44%）。根据直接经费合作协议向国家对应机构的拨款占总额的33%。



2021年旅行费用总额为7800万美元。由于COVID-19大流行造成的旅行限制，旅行费用比2020年减少了7%。继续实行远程办公安排和举行虚拟会议为规划活动腾挪了资金。

财务状况

表1显示本组织的财务概况。

表 1：截至2021年12月31日的财务概况

百万美元	2021年	2020年	变动额
资产	7214	7137	77
金融资产和现金	5015	4932	83
固定资产	235	211	24
应收账款	1671	1738	(67)
其它资产	293	256	37
负债	3807	4547	(740)
借款	173	156	17
递延款和预缴款	973	1,112	(139)
职工相关负债	1480	1946	(466)
实体间负债	798	946	(148)
其它负债	383	387	(4)
净资产	3407	2590	817

净资产增加了8.17亿美元，达到34.07亿美元。独立外部精算师估算的职工相关负债（如离职后健康保险和离职金负债）的减少是净资产增加的主要因素。

负债减少的主要原因是优惠的贴现率、报销和成本控制措施。

储备金

如表2所示，截至2021年12月31日，世卫组织净资产总额为34.07亿美元。

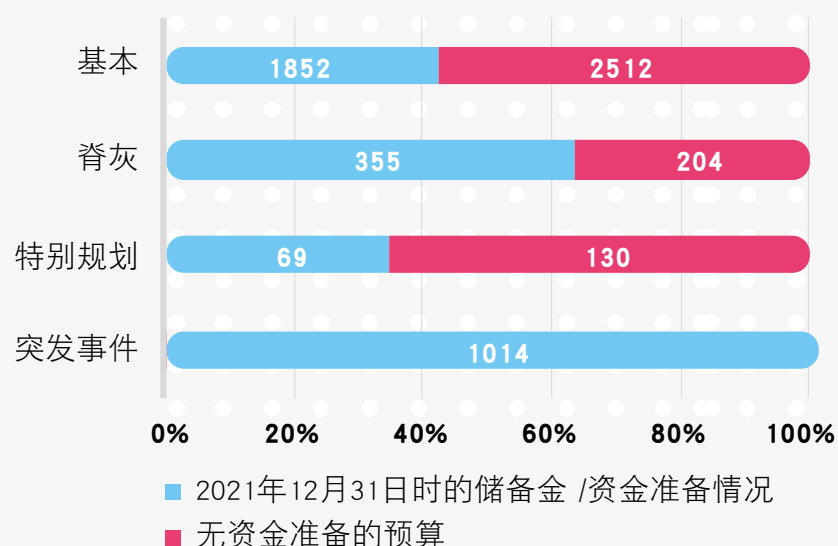
表2.世卫组织净资产总额

	百万美元
普通基金（规划预算）	
指定用于规划	3290
全组织储备金	660
灵活资金	135
普通基金总额	4085
会员国（非规划预算）	
盈余中指定用途款	758
赤字中指定用途款 ^a	(1498)
会员国总额	(740)
信托基金	62
总计	3407

^a 职工健康保险基金、建筑贷款基金、离职金基金和赔偿特别基金。

普通基金可用余额（图12）主要由捐助方指定用于特定规划的资金（81%）和1.35亿美元灵活资金（3%）组成。

图12. 2022-2023年普通基金可用余额（百万美元）



在32.9亿美元专用储备金中，规划预算不同部分的资金准备率存在差异。2022-2023年，突发事件资金充足，而基本规划的资金准备率为42%，脊灰规划为64%，特别规划预算为35%。

会员国基金赤字源于无资金准备的雇员福利负债。世卫组织已制定针对这些负债的中长期筹资和投资策略。

信托基金是世卫组织受托管理的基金，不能用于本组织的规划。

资产

世卫组织的资金与职工健康保险基金、艾滋病规划署、国际药品采购机制和国际电子计算中心的资金并在一起，根据本组织的投资政策进行管理。世卫组织库务处与国际投资经理合作，确保世卫组织投资保持最高标准的信贷质量、安全性和流动性，以便为实现本组织的各项目标提供资金。

由于全球低利率环境，2021年投资收益较低。2021年前9个月，短期债券收益率极低，1年期美国国库券利率约为0.1%。在第四季度，在大流行封锁措施解除后，随着通货膨胀上升，债券收益率升高，进而导致债券投资组合估值短期下降。收益率上升已反映在2022年投资收入中。1年期美国国库券利率目前约为1%。

外汇风险管理

世卫组织实行外汇对冲保值计划，以尽量减少汇率变动风险，保持汇率长期稳定，并延缓汇率大幅变动的影响。2021年，应收账款对冲计划产生了3300万美元的收益，抵消了非美元应收账款的外汇损失，费用对冲计划产生了800万美元的收益，抵消了非美元费用增加造成的损失。



支付职工负债

世卫组织需用其资产偿付未来负债。未来最大负债与应计职工福利（如职工健康保险）有关。

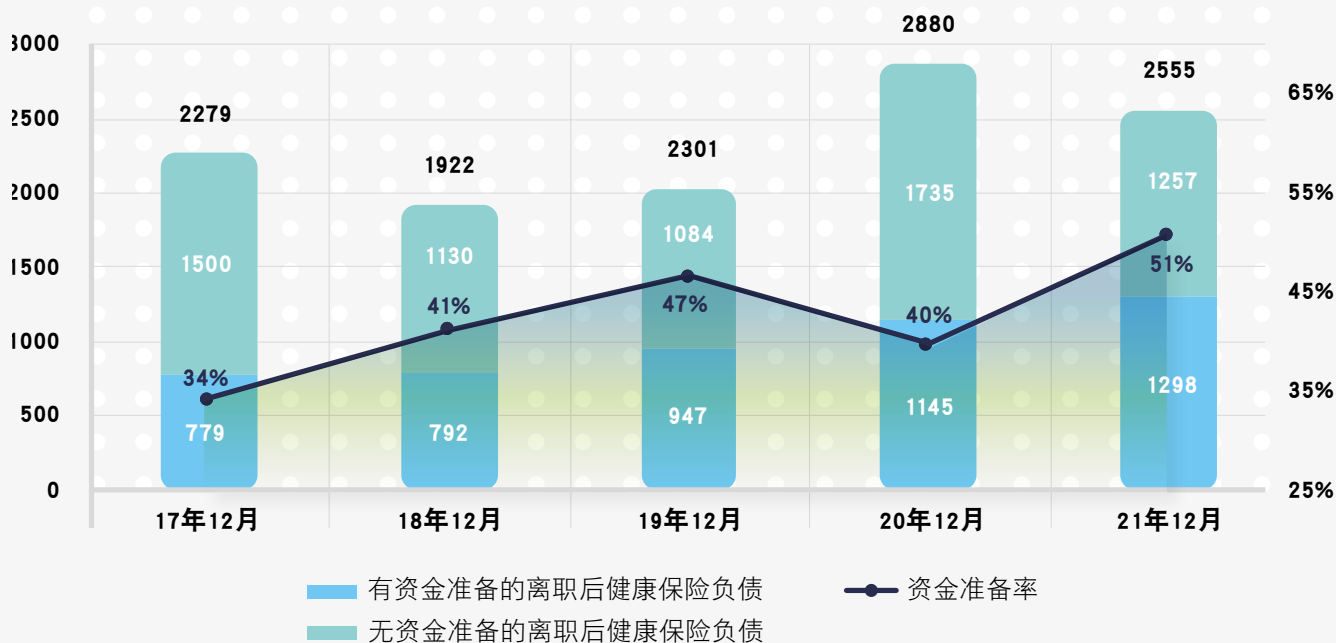
职工健康保险

世卫组织为在职和退休职工管理一项健康保险计划，并负责偿付根据精算预测计算的未来医疗费用债务。世卫组织实行长期筹资和投资战略来管理离职后健康保险负债。

2021年，健康保险负债的资金准备率增至51%，净负债减至12.57亿美元（图13）。这主要是有利的贴现率和良好的报销体验以及成本控制措施带来的结果。

截至2021年12月31日，由外部投资经理为世卫组织及其代管实体投资的健康保险基金投资组合总计14.53亿美元，投资于长期全球债券、股票和房地产基金，全年回报率为3.1%。这些投资和收入在健康保险基金财务报告中列报，长期负债在世卫组织财务报告中列报。

图13. 健康保险基金的资金状况（百万美元）



其余2.21亿美元职工福利负债涉及离职金基金和赔偿特别基金的应付金额，可用资金额为1.41亿美元（资金准备率为64%）。如上所述，剩余的无资金准备的负债将在中长期偿付。

不动产、厂场和设备以及存货

2021年，由于总部新楼完工和购置了其它资产，不动产、厂场和设备价值增加了2300万美元，增至2.3亿美元。2021年，用于COVID-19大流行应对工作的医疗用品和疫苗存货余额增加了4500万美元，增至1.9亿美元。

结论

过去双年度是本组织历史上最艰难的双年度。面对巨大挑战，我们共同努力，在实施《第十三个工作总规划》方面取得了重大进展。

2021年是世卫组织有史以来支出水平最高的一年，展现了本组织在极其困难情况下取得成果的能力。世卫组织继续重视COVID-19、各种突发事件以及其它重点问题，同时，我们加强了在国家级开展基本规划预算执行工作，加大了对会员国的支持力度。

世卫组织感谢各会员国和其他供资伙伴在资源稀缺并有许多相互竞争优先事项的情况下为世卫组织慷慨供资。这是世卫组织获得最多资金的第二个年度。如果各供资伙伴一致加快提供更灵活的资金，我们将能进一步注重世卫组织的各项重点，并提高我们切实取得成果的能力。

我们的成就表明，世界比以往任何时候都更需要世卫组织发挥持久和有利的的作用。我们致力于进一步加强世卫组织在各国交付成果的能力，并将继续我们的转型之旅，使世卫组织更加有力、高效、透明和负责。

**总干事
谭德塞博士**

2022年3月25日于日内瓦



2021 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、执行主任、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，都需在内部控制方面发挥作用。

内部控制宗旨

内部控制系统旨在将各项风险管控到可接受的程度，而不是消除这些风险。因此，它能为实现预期结果和目标提供合理的而不是绝对的保证。内部控制是一个过程，目的是以有效、高效和节约的方式识别、评估、重视和管理在本组织实现各项目标方面的风险。

内部控制是管理层的一项关键职能，是世卫组织活动的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；
- 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；
- 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。

这是世卫组织的第六份内部控制声明，适用于截至2021年12月31日的年度，一直到本组织2021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，有时是在非常艰难的环境中开展活动。近些年，由于《第十三个工作总规划》将应对突发卫生事件定为本组织的一项战略重点，世卫组织运作环境以及各方对世卫组织活动的期望发生了变化。世卫组织越来越多地在冲突和脆弱环境中开展应急行动。在不同国家，内部控制标准存在很大差异，因此，世卫组织面临严重的固有风险。为此需要确定差别化的风险概况和采用差别化的方法。所确定的世卫组织国家办事处、司、部门和区域的所有风险均记入风险列表，由负责人定期审查，并根据需要提请高级别负责人注意。

内部控制框架和风险管理

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活动固有的各种风险，并选择适当的策略来加以管理。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。

世卫组织国家办事处和各司继续使用本组织风险管理工具确定和评估风险，并制定应对计划。在全球一级，世卫组织在实施其战略和履行其职责过程中面临的各项风险反映在全组织范围风险列表（“世卫组织的主要风险”）中。随后每年通过执行委员会向会员国提交一份关于风险管理、合规和道德操守状况的报告。

作为本组织总干事，我对评估《第十三个工作总规划》实施工作以及世卫组织总体活动情况的相关风险负有最终责任。各区域主任、高级管理层和世卫组织全球风险管理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。最后，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本人工作层面的风险。

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) 年度声明书。各区域主任、副总干事和助理总干事审查和批准这一声明书，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均被纳入年度审计和财务报表。
- (b) 由世卫组织各国家办事处和各司完成并提交的内部控制自我评估核对表。世卫组织各国家办事处和各司负责人根据核对表审查所有关键控制措施和评估合规性。2021年综合自我评估结果显示，尽管COVID-19大流行继续影响本组织的运作，但总体而言，全组织内部控制稳健有力。在目前艰难的环境下，在各级实施风险管理极端重要，需要为职工开发实用工具以指导日常决策工作。自我评估结果广泛确认了这一点，要求继续努力将风险管理纳入计划制订活动。自我评估结果还表明，需要进一步改进监督领域工作。造成这一现象的主要原因是，COVID-19限制措施导致监督活动（如国家办事处合规审查、实地核查和其它保障机制）受到制约。本组织正在制订全组织行动，以解决这些问题并提高总体风险成熟度。
- (c) 内部监督服务司发布的报告。根据2021年和以前数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。提交卫生大会的内审计员年度报告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。外审计员向理事机构提交主要调查结果、意见和建议。外审计员2021年完成了对西太平洋区域办事处、驻柬埔寨国家办事处和全球变革规划的审计。欲获得进一步信息，请参阅外审计员提交第七十五届世界卫生大会的报告（文件A75/35）。

(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。该委员会通过规划、预算和行政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

合规、风险管理和道德操守司在世卫组织各国家办事处或各司最新风险列表的基础上，于2021年审查和汇总了调查结果，并向世卫组织风险委员会报告了新出现的风险。本组织目前面临的一些重大风险见下表。

风险	正在进行和计划进行的风险应对行动实例
不能充分管理多个、同时或连续发生的3级突发事件	<ol style="list-style-type: none"> 1. 审查紧急情况应对框架。 2. 要求增加 2022-23 年规划预算，以扩大本组织三个层级的能力并开展重大活动。 3. 谈判一项突发事件防范和应对法律文书。
资金不可持续	<ol style="list-style-type: none"> 1. 更新世卫组织投资论证文件。 2. 继续与可持续筹资会员国工作组沟通。 3. 实行新的捐助者参与管理 (CEM) 系统，提高效率，实施世卫组织全球资源调动战略。
性剥削、性虐待和性骚扰	<ol style="list-style-type: none"> 1. 公布管理层对刚果民主共和国北基伍省和伊图里省第十次埃博拉病毒病疫情期间性剥削和性虐待指控问题独立委员会的报告的回应并采取管理层提出的应对措施。 2. 执行关于防止性剥削和性虐待的新政策指示，并更新世卫组织相关政策和程序。 3. 开发和推出本组织应对性剥削、性虐待和性骚扰问题风险评估工具。
到2023年底未能阻断1型野生脊灰病毒和循环的疫苗衍生2型脊灰病毒	<ol style="list-style-type: none"> 1. 根据 EB146(11)号决定 (2020 年)，将该规划的重点与流行病学、可用资源和实施能力进一步挂钩，并由各受影响国家分担疫情应对费用。 2. 加强疫苗管理，包括更准确地预测长期需求和供应 (制造商能力)，同时继续提供资金，确保有足够疫苗储备应对 1 型野生脊灰病毒和循环的疫苗衍生 2 型脊灰病毒。 3. 进行投资论证，调动资源，全面实施《2022-2026 年消灭脊灰战略：履行承诺》，并通过编制更有成本效益的计划和提高财务透明度，增强捐助方对增加未指定用途捐款的信心。 4. 采用平衡计分卡方法，在消灭脊灰行动规划的所有活动和结构中重视绩效和风险管理，确保脊灰监督委员会做出明智的决定。
网络安全面临威胁并失灵	<ol style="list-style-type: none"> 1. 在世卫组织三个层级建立网络安全治理机制。 2. 监控网络安全战略和路线图实施情况。 3. 收集威胁情报，处理漏洞，开展一体化和自动化工作。

风险	正在进行和计划进行的风险应对行动实例
业务受到影响	<ol style="list-style-type: none"> 1. 制定一项安全战略计划。 2. 进行模拟演习，加强总部、区域办事处和国家办事处的业务连续性计划。 3. 通过联合国安全管理系统、联合国安保部和联合国机构间安保管理网，监测安全威胁信息并更新安保风险管理流程。
工作人员福祉和精神健康面临威胁	<ol style="list-style-type: none"> 1. 三个层级职工进一步获得高质量的咨询和精神健康服务。 2. 实施《联合国工作场所精神健康和福祉战略》。 3. 执行预防和处理滥用行为的政策。
欺诈和腐败	<ol style="list-style-type: none"> 1. 批准经修订的反欺诈/反腐败政策。 2. 制订世卫组织三个层级实施计划。 3. 制订和启动宣传运动和培训方案。

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2021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，也没有需要在本文中指出的其它重大事项。

总干事
谭德塞博士



2022年3月25日于日内瓦

截至 2021 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2021年12月31日财务报告。我们审查并批准了截至2021年12月31日的财务报表及其附注和附表。

财务司长
George Kyriacou



总干事
谭德塞博士



2022 年 3 月 25 日于日内瓦

原文：英文

外审计员意见书

印度主计审计长徽标

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

外审计员关于截至 2021 年 12 月 31 日财务年度的 世界卫生组织财务报表的意见书

尊敬的谭德塞博士：

感谢您就我们对截至2021年12月31日财务年度的世界卫生组织财务报表的审计工作发布的声明书。

我谨荣幸地向您呈交并请您向第七十五届世界卫生大会转交对截至2021年12月31日财务年度的世界卫生组织财务报表的审计意见书。

我对在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！

Girish Chandra Murmu
[签名]

2022 年 4 月 1 日

原文：英文

印度主计审计长徽标

瑞士日内瓦
世界卫生组织
第七十五届世界卫生大会主席

**外审计员关于截至 2021 年 12 月 31 日财务年度的
世界卫生组织财务报表的意见书**

尊敬的阁下：

我谨向第七十五届世界卫生大会提交外审计员关于截至 2021 年 12 月 31 日财务年度的
世界卫生组织财务报表的意见书。

我对有幸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！

Girish Chandra Murmu
[签名]

2022 年 4 月 1 日

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（世卫组织）的财务报表，包括2021年12月31日的财务状况报表（报表I）以及截至2021年12月31日的年度财务业绩报表（报表II）、净资产/权益变动表（报表III）、现金流量表（报表IV）、预算与实际金额对比表（报表V），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2021年12月31日的财务状况，以及2021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。

在财务报表和财务报表审计报告之外的其它信息

管理层对其它信息负责。其它信息包括总干事2021年12月31日报告中涵盖的信息，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：

- (a) 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；
- (b) 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；
- (c) 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；
- (d) 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；
- (e) 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重大缺陷。

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，我们还将签发一份篇幅较长的我们对世卫组织的审计报告。

印度主计审计长
Girish Chandra Murmu
[签名]

2022 年 4 月 1 日

财务报表

世界卫生组织

报表 I. 财务状况报表

2021 年 12 月 31 日

(按千美元计)

条目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产			
现金和现金等价物	4.1	337 957	915 947
短期投资	4.2	4 562 887	3 879 420
应收款项 - 流动	4.3	1 264 340	1 264 871
应收职工款项	4.4	12 971	13 105
存货	4.5	190 430	144 321
预付款和押金	4.6	102 630	111 797
流动资产合计		6 471 215	6 329 461
非流动资产			
应收款项 - 非流动	4.3	393 688	460 065
长期投资	4.2	114 511	136 702
不动产、厂场和设备	4.7	230 020	206 911
无形资产	4.8	4 932	3 734
非流动资产合计		743 151	807 412
资产总计		7 214 366	7 136 873
负债			
流动负债			
预收款项	4.9	97 946	96 496
应付款项	4.10	114 168	45 660
应付职工款项	4.11	2 088	1 564
应计职工福利 - 流动	4.12	91 982	84 782
递延收入 - 流动	4.13	481 447	554 993
金融负债	4.2	35 595	183 855
其它流动负债	4.14	234 022	157 715
实体间负债	4.15	797 531	946 225
长期借款 - 流动	4.16	3 714	3 848
流动负债合计		1 858 493	2 075 138
非流动负债			
长期借款 - 非流动	4.16	169 106	151 691
应计职工福利 - 非流动	4.12	1 386 185	1 859 772
递延收入 - 非流动	4.13	393 688	460 065
其它负债 - 非流动	4.17		248
非流动负债合计		1 948 979	2 471 776
负债总计		3 807 472	4 546 914
净资产/权益			
普通基金	6.1	4 084 915	3 732 066
会员国 - 其它资金	6.2	(740 341)	(1211 736)
信托基金	6.3	62 320	69 629
净资产/权益总计		3 406 894	2 589 959
负债和净资产/权益合计		7 214 366	7 136 873

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 2021 年 12 月 31 日的年度
(按千美元计)

条目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
收入	5.1		
评定会费		549 293	465 946
自愿捐款		3 365 228	3 704 226
实物和服务自愿捐赠		93 123	79 712
其它收入		58 671	49 450
收入总计		4 066 315	4 299 334
支出	5.2		
职工费用		1 184 601	1 388 814
医疗用品和材料		497 301	523 590
合同服务		1 330 217	986 126
转拨款和拨款		410 479	389 147
旅行		78 227	83 900
一般业务支出		185 788	147 297
设备、车辆和家具		18 966	30 301
折旧和摊销		12 896	12 023
支出总计		3 718 475	3 561 198
财务收入/(费用)	5.3	2 894	86 337
本年度盈余/(赤字) 总额		350 734	824 473

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 2021 年 12 月 31 日的年度
(按千美元计)

条目	附注	2021 年 12 月 31 日	其它调整 (见附注 4.12)	盈余/ (赤字)	2020 年 12 月 31 日
普通基金	6.1	4 084 915		352 849	3 732 066
会员国 - 其它资金	6.2	(740 341)	466 201	5 194	(1 211 736)
信托基金	6.3	62 320		(7 309)	69 629
净资产/权益总计		3 406 894	466 201	350 734	2 589 959

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 2021 年 12 月 31 日的年度
(按千美元计)

条目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
经营活动现金流动		
本年度赤字/盈余总额	350 734	824 473
折旧和摊销	12 896	12 023
投资收入	6 226	(44 039)
长期借款重新估值之后未实现的(收益)/损失	8 075	2 364
应收款项(增加)/减少 – 流动	531	(104 117)
职工应收款项(增加)/减少	134	(271)
存货(增加)/减少	(46 109)	(85 136)
预付款和押金(增加)/减少	9 167	(55 923)
应收款项(增加)/减少 – 非流动	66 377	(74 958)
预收款项增加/(减少)	1 450	25 222
应付款项增加/(减少)	68 508	(16 666)
应付职工款项增加/(减少)	524	432
职工应计福利增加/(减少) – 流动	7 200	29 583
递延收入增加/(减少) – 流动	(73 546)	186 507
其它流动负债增加/(减少)	76 307	56 969
实体间负债增加/(减少)	(148 694)	57 033
职工应计福利增加/(减少) – 非流动	(7 386)	294 344
递延收入增加/(减少) – 非流动	(66 377)	74 958
其它负债增加/(减少) – 非流动	(248)	(4 558)
经营活动现金流动净额	265 769	1 178 240
投资活动现金流动		
从投资活动中获得的收入	(6 226)	44 039
短期投资(增加)/减少	(683 467)	(619 969)
长期投资(增加)/减少	22 191	(6 146)
金融负债增加/(减少)	(148 260)	4 018
不动产、厂场和设备增加/(减少)	(34 851)	(37 747)
无形资产(增加)/减少	(2 352)	(2 615)
投资活动现金流动净额	(852 965)	(618 420)
财务活动现金流动		
长期借款增加/(减少) – 流动	(134)	3 235
长期借款增加/(减少) – 非流动	9 340	24 196
筹资活动现金流动净额	9 206	27 431
现金和现金等价物增加/(减少) 净额	(577 990)	587 251
年初现金和现金等价物	915 947	328 696
年末现金和现金等价物	337 957	915 947

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 2021 年 12 月 31 日的年度

(按千美元计)

条目	2020-2021 年 规划预算	2020 年支出	2021 年支出	总支出	规划预算与 支出的差异	执行百分比 (%)
战略重点						
1. 全民健康覆盖受益人口新增 10 亿人	1 358 770	557 027	737 525	1 294 552	64 218	95%
2. 面对突发卫生事件受到更好保护的人口新增 10 亿人	888 845	262 558	396 838	659 396	229 449	74%
3. 健康和福祉得到改善的人口新增 10 亿人	431 079	108 194	168 005	276 199	154 880	64%
4. 效率和效益更高的世卫组织将为国家提供更好的支持	1 090 006	444 611	525 395	970 006	120 000	89%
消灭脊灰、应急行动和呼吁以及特别规划	2 071 700	1 690 905	1 738 139	3 429 044	(1357 344)	166%
合计	5 840 400	3 063 295	3 565 902	6 629 197	(788 797)	114%
基础差异						
衡平征税基金支出		6 221	6 225	12 446		
特别安排		1 737	1 088	2 825		
其它非规划预算使用		37 943	51 030	88 973		
基础差异总计		45 901	58 343	104 244		
时间差异						
其它财务期的规划预算支出		75 199	(420)	74 779		
时间差异总计		75 199	(420)	74 779		
普通基金支出总额		3 184 395	3 623 825	6 808 220		
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		297 091	1 527	298 618		
实物/服务捐赠支出		79 712	93 123	172 835		
实体差异总计		376 803	94 650	471 453		
财务业绩报表 (报表 II) 列报的支出总额		3 561 198	3 718 475	7 279 673		

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。世卫组织持政治中立立场，以不偏不倚的方式开展工作。它力求以透明方式开展工作，并对所有利益攸关方负责。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。

《世界卫生组织财务条例》和《世界卫生组织财务细则》¹是世卫组织的财务管理规则。财务报表仅涵盖世卫组织的业务。本组织没有分支机构，也不在联营实体或共同控制的实体中拥有任何利益。

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
- 国际电子计算中心
- 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

世界卫生组织根据《国际公共部门会计准则》以及《世界卫生组织财务条例》和《世界卫生组织财务细则》，采用权责发生制编写财务报表。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》。

编制这些财务报表的基础是，世卫组织可以持续经营并将在可预见的未来履行其职责（《国际公共部门会计准则》第 1 号：“财务报表的列报”）。

除非另加注明，否则，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。

¹ 见文件 WHA66/2013/REC/1，WHA66.3 号决议。

功能货币和外汇折算

外汇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（“财务报表的列报”），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。

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

2.2 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。2021 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。每年对不动产、厂场和设备进行减损审查。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 – 临时性	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，可予以资本化。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 万美元资本化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。通过非交换交易渠道获取的无形资产按获取之日的公允价值确认。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披露每年 5 万美元以上的租赁。

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 1 号（“财务报表的列报”、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 基金会会计

基金会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：
 - 核心自愿捐款基金
 - 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。
 - 供应链基金。设立该基金的目的是在 COVID-19 抗疫期间管理供应链业务。用于记录和向外部协作方报告库存销售情况。

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。
- **全球保障中心基金。**该基金于 2021 年设立，用于记录和报告本组织就转拨款和拨款开展保障活动的收入和支出。
- **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。
 - **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。
 - **实习生基金。**该基金用于记录和报告实习生规划的业务费用。其资金来自向招聘单位收取的费用。
 - **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

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）。

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 2020-2021 年规划预算。截至 2021 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，但世界卫生大会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。

第七十二届世界卫生大会在 WHA72.1 号决议（2019 年）中批准了 2020-2021 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	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
主要办事处		
总部	87 298	146 563
非洲区域办事处	14 615	26 364
东地中海区域办事处	10 048	19 520
欧洲区域办事处	1 796	743
东南亚区域办事处	4 079	1 545
西太平洋区域办事处	3 436	3 453
银行现金存款、投资账户、流动资金和库存现金	121 272	198 188
总部	216 685	717 759
投资组合持有的现金和现金等价物	216 685	717 759
现金和现金等价物总计	337 957	915 947

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。

世卫组织的投资目标是：

- 保全资本极端重要，是投资政策的首要目标；
- 保持足够的流动性，以按时支付所有债务；
- 在满足上述资本保全和流动性要求的情况下，优化收入回报。

投资的质量、安全性和流动性始终优先于投资回报率。

世卫组织在委托投资方面遵循高标准的环境、社会和治理投资原则。不得投资于在以下领域获得 5% 以上收入的公司：

- 烟草制作
- 军备生产
- 化石燃料储备和开采

世卫组织的资金与职工健康保险基金、联合国艾滋病规划署、国际药品采购机制和国际电子计算中心的资金合在一起（参见附注 4.15）。这些短期资金由世卫组织库务处直接投资或由经批准的高质量国际投资经理负责投资。

本组织代其它实体投资的总额如下：

条目	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
职工健康保险	113 537	215 435
国际电子计算中心	42 313	33 359
国际药品采购机制	465 565	499 452
联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署信托基金	176 116	197 979
实体间负债总额	797 531	946 225

对各代管实体的余额，可采用各代管实体在现金和现金等价物、短期投资和金融负债总额中的占比，列报每个代管实体的投资额如下：

条目	世界卫生组织	职工健康保险	国际电子计算中心	国际药品采购机制	联合国艾滋病规划署	合计
	千美元					
现金和现金等价物	282 558	7 887	2 939	32 340	12 234	337 957
短期投资	3 814 920	106 481	39 683	436 631	165 171	4 562 887
金融负债	(29 760)	(831)	(310)	(3 406)	(1 288)	(35 595)
总计	4 067 718	113 537	42 313	465 565	176 116	4 865 249

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	2021年 12月31日 总计	2020年 12月31日 总计
	定期存款 和现金	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	长期投资 组合	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	95 418	34 009	9 286	54 059	23 912	1	121 267		216 685	717 759
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	15 025	11 590	187		3 021		14 798	3 433	33 256	23 804
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		998 615	168 494	697 739	1 013 711		2 878 559		2 878 559	2 528 101
银行存款和其它应收款	1 636 335	2 825	7 317	1 280	3 315		14 737		1 651 072	1 327 515
短期投资总计	1 651 360	1 013 030	175 998	699 019	1 020 047		2 908 094	3 433	4 562 887	3 879 420
流动资产项下长期投资总计	1 746 778	1 047 039	185 284	753 078	1 043 959	1	3 029 361	3 433	4 779 572	4 597 179
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						114 511	114 511		114 511	136 702
长期资产总计									114 511	136 702
非流动资产项下投资总计									114 511	136 702
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	(837)	(1 857)			(669)		(2 526)	(9 185)	(12 548)	(63 720)
应付款项和应计费用		(8 870)	(14 175)	(1)	(1)		(23 047)		(23 047)	(120 135)
金融负债总计	(837)	(10 727)	(14 175)	(1)	(670)		(25 573)	(9 185)	(35 595)	(183 855)
流动负债项下金融负债总计	(837)	(10 727)	(14 175)	(1)	(670)		(25 573)	(9 185)	(35 595)	(183 855)
投资总计 – 净额	1 745 941	1 036 312	171 109	753 077	1 043 289	114 512	3 118 299	(5 752)	4 858 488	4 550 026

短期投资

按批准的投资政策规定，与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。其它应收款项包括应计投资收入以及应当从 2021 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	2021 年 12 月 31 日	2020 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	33 256	23 804
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	2 878 559	2 528 101
银行存款和其它应收款	1 651 072	1 327 515
短期投资总计	4 562 887	3 879 420

定期存款

定期存款包括使用美元以外货币进行对冲的定期存款。在远期汇率有利时，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。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	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
美元定期存款	1 350 000	1 000 000
美元以外货币定期存款	285 248	312 856
定期存款总额	1 635 248	1 312 856

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。其中大多投资于外部管理的一全球债券基金。

条目	2021 年 12 月 31 日	2020 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	114 511	136 702
长期投资总计	114 511	136 702

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 2021 年 12 月 31 日之前购买的、但在此日期后结算的资产。

条目	2021年12月31日	2020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	12 548	63 720
应付款项和应计费用	23 047	120 135
金融负债总计	35 595	183 855

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	47 596		47 596
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		29 967	29 967
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			
短期投资总额		29 967	29 967
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	2 884 654		2 884 654
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	114 511	(12 373)	102 138
总计	3 046 761	17 594	3 064 355

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

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	524 812
AA+	638 715
AA	129 036
AA-	352 505
A+	142 867
A	187 382
A-	274 027
未评级	861 468
总计	3 110 812

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 2021 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 0.8 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 0.8%，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。

2021 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)	(千美元)	支付/接收	到期
美元	27 900	支付浮动 1 月期/接收浮动 3 月期	2023 年 1 月
总计	27 900		

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
2022年3月美国2年期国库券	CME	301
2022年12月加拿大银行3个月承兑汇票	蒙特利尔	766
2023年3月加拿大银行3个月承兑汇票	蒙特利尔	922

空头头寸

产品	交易所 ^a	合约数
2022年3月美国5年期国库券	CME	1916
2022年3月美国2年期国库券	CME	95

^a CME 系指芝加哥商品交易所。

外汇兑换风险

美元是世卫组织会计和预算的基础货币。但世卫组织很大一部分收支以美元以外的货币计值。因此，本组织面临货币汇率波动造成的外汇风险。

世卫组织使用多种外汇对冲技术和计划，最大限度地降低汇率波动的风险。此外，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。

外汇对冲计划的目标是确保今后一段时期汇率稳定，延缓重大汇率变动的影响，并在有重大汇率变动的情况下为调整预算提供时间。

就货币买卖的汇兑损益、现金和银行账目结余的重新估值以及所有其它汇兑差别，世卫组织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。以外汇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汇敞口并管理短期现金流。财务业绩报表（报表 II）中确认了源于外汇交易结算和重估的已实现/未实现损益。

对冲未来薪金费用的外汇敞口：为避免其它货币兑美元汇率变动造成的影响，在 2021 年期间进行了远期货币合约交易，保障了 2022 年非美元薪金支出的美元价值。截至 2021 年 12 月 31 日的远期外汇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	183 400	202 275	238
欧元	124 800	148 305	(5 858)
埃及镑	265 200	15 325	699
印度卢比	1 682 400	21 712	374
马来西亚令吉	42 600	10 159	23
菲律宾比索	816 000	16 086	(420)
合计		413 862	(4 944)

截至 2021 年 12 月 31 日，这些合约未实现损失净额为 490 万美元（2020 年 12 月 31 日时未实现收益净额为 1890 万美元）。将在这些合约到期时记录其实现的损益，在 2022 年期间入账。

¹ 见 WHA66.16 号决议（2013 年）。

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 2021 年 12 月 31 日，按币种分列的远期外汇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	17 000	12 309	(43)
加元	99 900	77 977	(1 048)
瑞士法郎	5 950	6 505	(28)
欧元	326 500	370 432	508
英镑	15 130	20 376	(116)
挪威克朗	103 527	11 741	4
瑞典克朗	101 000	11 170	(85)
合计		510 510	(808)

截至 2021 年 12 月 31 日，这些合约未实现的损失净额为 80 万美元 (2020 年 12 月 31 日时未实现的损失净额为 3110 万美元)。将在这些合约到期时记录其实现的损益，在 2022 年期间入账。

上表并不涵盖由世卫组织代表其它实体从事的对冲保值合约交易的数据。此类数据在财务报表中单独列报。

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	271 388	12 362
英镑	53 460	2 634
总计	395 720	14 996

用于管理业务现金流的远期外汇合约： 为管理外汇结余的短期现金流，使用了远期外汇合约，以尽量减少外汇交易风险。截至 2021 年 12 月 31 日，共出售了净值为 6580 万瑞郎的美元兑瑞郎和 1.76 亿丹麦克朗的美元兑丹麦克朗远期合约，共购买了净值为 110 万欧元的美元兑欧元远期合约。这些远期外汇合约于 2022 年 1 月到期。截至 2021 年 12 月 31 日，这些合约未实现的损失净额为 80 万美元 (2020 年 12 月 31 日时未实现的损失净额为 190 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 940 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 960 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 2021 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	56 775	40 913
加元	301 332	237 354
欧元	82 865	114 242
英镑	33 385	38 527
日元	21 010 966	216 815
新加坡元	12 799	9 350
合计		657 201

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 640 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 650 万美元。

4.3 应收款

截至 2021 年 12 月 31 日，(流动和非流动) 应收款总额为 16.58 亿美元 (2020 年 12 月 31 日时为 17.25 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	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	千美元	
流动应收款		
应收评定会费 ^a	201 662	305 314
应收自愿捐款 ^b	1 090 283	1 011 976
其它应收款项	24 364	17 527
应收呆账拨备金	(51 969)	(69 946)
流动应收款总计	1 264 340	1 264 871
非流动应收款		
未缴纳的重新安排摊款应收款 ^a	11 473	14 946
应收自愿捐款 ^b	393 688	460 065
应收呆账拨备金	(11 473)	(14 946)
非流动应收款总计	393 688	460 065
应收款总计	1 658 028	1 724 935

^a 评定会费征收情况详见文件 A75/28。

^b 应收自愿捐款情况详见文件 A75/INF/5。

2021 年 12 月 31 日时应收呆账拨备金总额为 6340 万美元 (2020 年 12 月 31 日时为 8490 万美元)。这笔款额包括评定会费拨备金 6180 万美元和自愿捐款拨备金 160 万美元。

流动应收评定会费拨备金包括：(i)以往年度所有应收款；(ii)已到期的重新安排的评定会费；(iii)欠费会员国于 2021 年到期的触发援引《组织法》第七条规定的欠款，减去后来在编制财务报表之前收到的付款额。非流动评定会费拨备金涵盖经重新安排的所有非流动评定会费。

应收自愿捐款拨备金是在仔细审查所有逾期一年以上的应收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务年度记录收入全额，并将应收全额确认为当期应收款。截至 2021 年 12 月 31 日，在此安排下，当期应收欠款总额为 3.372 亿美元，其中 5130 万美元是 2023 年及以后到期协议的应收欠款（截至 2020 年 12 月 31 日，当期应收欠款总额为 1.31 亿美元，其中 1560 万美元是 2022 年及以后到期协议的应收欠款）。

呆账拨备金变动情况如下：

科目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	千美元	
期初结存额 - 评定会费	83 569	49 537
应收呆账拨备金增加/ (减少)	(21 761)	34 032
期末余额 - 评定会费	61 808	83 569
期初结存额 - 自愿捐款	1 323	7 023
注销以前已拨备的应收款	-	(6 537)
应收呆账拨备金 (减少) / 增加 (参见附注 5.1)	311	837
期末余额 - 自愿捐款	1 634	1 323
应收呆账拨备金总额	63 442	84 892
应收呆账拨备金		
拨备金 - 流动	51 969	69 946
拨备金 - 非流动	11 473	14 946
应收呆账拨备金总额	63 442	84 892

自愿捐款呆账拨备金总额为 160 万美元 (2020 年 12 月 31 日时为 130 万美元)。2021 年期间，没有任何经批准注销的应收款 (2020 年经批准注销了 650 万美元)。

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 2021 年 12 月 31 日，应收职工款项总额为 1300 万美元 (2020 年 12 月 31 日时为 1310 万美元)。最大款额是 2021-2022 学年支付给职工的 2021 年教育补助金预支款。

科目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	千美元	
薪金预支款	637	394
教育补助金预支款	12 380	11 406
租金预支款	1 097	1 038
旅行应收款	(1 137)	271
其它应收职工款项	(6)	(4)
应收职工款项合计	12 971	13 105

4.5 存货

截至 2021 年 12 月 31 日存货总值为 1.904 亿美元 (2020 年 12 月 31 日时为 1.443 亿美元)。下表显示 2021 年期间存货项目的变动情况。

	2020 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	2021 年 12 月 31 日
千美元						
药品、疫苗和人道主义供应物资	138 100	304 778	(272 716)	(3 394)	17 492	184 260
出版物	6 221	1 631	(1 561)	(121)	0	6 170
存货总计	144 321	306 409	(274 277)	(3 515)	17 492	190 430

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 2.778 亿美元 (2020 年 12 月 31 日时为 3.02 亿美元)。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 10% 的装运费。

4.6 预付款和押金

2021 年 12 月 31 日时预付款总额为 1.026 亿美元 (2020 年为 1.118 亿美元)。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 (9400 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 370 万美元押金 (2020 年 12 月 31 日时为 370 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 2021 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 2.3 亿美元 (2020 年 12 月 31 日时为 2.069 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 2.124 亿美元 (2020 年 12 月 31 日时为 1.9 亿美元)。新增的 2240 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	2020 年 12 月 31 日	新增	处置/转让	减值	折旧	2021 年 12 月 31 日
千美元						
总部						
土地	1 000					1 000
房舍	30 909	151 469	(2 524)		(2 279)	177 575
在建工程	135 611	23 504	(146 860)			12 255
不动产总额 - 总部	167 520	174 973	(149 384)		(2 279)	190 830
非洲区域办事处						
土地	103					103
房舍	3 850	16			(373)	3 493
在建工程	184					184
不动产总额 - 非洲区域办事处	4 137	16			(373)	3 780

主要办事处	2020年 12月31日	新增	处置/转让	减值	折旧	2021年 12月31日
东地中海区域办事处						
房舍	17 888				(403)	17 485
在建工程						
不动产总额 – 东地中海区域办事处	17 888				(403)	17 485
西太平洋区域办事处						
房舍	444				(51)	393
在建工程						
不动产总额 – 西太平洋区域办事处	444				(51)	393
世卫组织总不动产						
土地	1 103					1 103
房舍	53 091	151 485	(2 524)		(3 106)	198 946
在建工程	135 795	23 504	(146 860)			12 439
不动产总额 – 世卫组织	189 989	174 989	(149 384)		(3 106)	212 488

设备

设备总值 (扣除累计折旧) 为 1750 万美元 (2020 年 12 月 31 日时为 1690 万美元)。以下是设备详细情况:

资产类别	2020年 12月31日	新增	折旧	处置/转让	减值	2021年 12月31日
	千美元					
车辆和运输设备	12 267	6 143	(5 650)	(83)		12 677
计算机和通信设备	3 094	2 367	(2 091)	(5)		3 365
机械和专用设备	1 487	547	(836)	(33)		1 165
家具	74	310	(59)			325
世卫组织设备总计	16 922	9 367	(8 636)	(121)		17 532

2021 年折旧总额为 1170 万美元 (参见附注 5.2), 其中不动产折旧额为 310 万美元, 设备折旧额为 860 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 7100 万美元。

以下是已予完全折旧资产的详细情况。

资产类别	2021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	1 151
计算机和通信设备	1 716
机械和专用设备	448
家具	41
世卫组织设备总计	3 356

4.8 无形资产

2021 年 12 月 31 日时无形资产为 490 万美元 (2020 年 12 月 31 日时为 370 万美元)。所有项目均涉及所采购软件的使用。

资产类别	2020年 12月31日	新增	处置/转让	减值	摊销	2021年 12月31日
	千美元					
购置的软件	2 581	305			(1 153)	1 733
正开发的软件	1 153	2 175	(129)			3 199
无形资产总额	3 734	2 480	(129)		(1 153)	4 932

4.9 预收款项

预收款项主要是会员国在 2021 年期间提前支付的其 2022 年评定会费。预付的自愿捐款涉及按照 2022 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 2021 年收到、但截至 2021 年 12 月 31 日尚未分配的款额。

条目	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
评定会费预交款	51 705	52 608
预收自愿捐款	17 051	29 404
未核销和未确认的收款	28 499	13 958
其它预支款	691	526
预收款项合计	97 946	96 496

4.10 应付款项

应付款项指截至 2021 年 12 月 31 日各主要办事处应支付给供应商的总金额。

条目	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
总部	43 652	8 181
非洲区域办事处	14 872	7 445
东地中海区域办事处	32 451	21 282
欧洲区域办事处	8 038	4 259
东南亚区域办事处	9 401	1 810
西太平洋区域办事处	5 754	2 683
应付款项总计	114 168	45 660

4.11 应付职工款项

应付职工款项指截至 2021 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	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
应付薪金	2 049	1 393
银行退还款	39	171
应付职工款项总计	2 088	1 564

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 2021 年 12 月 31 日最新精算研究估计，离职金方面的总负债额为 1.613 亿美元（短期负债为 8660 万美元，长期负债为 7470 万美元），比 2020 年 12 月 31 日时离职金总负债额 1.513 亿美元净增了 1000 万美元，这笔数额在财务业绩报表（报表 II）中列入支出项下。离职金总负债额增加的主要因素是，在暂时延长 COVID-19 措施后，积存年假增加。此项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额为 8480 万美元（2020 年 12 月 31 日时为 7970 万美元），年假方面的债务额为 7650 万美元（2020 年 12 月 31 日时为 7160 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，2021 年 12 月 31 日时总负债为 5300 万美元（2020 年 12 月 31 日时总负债为 5320 万美元）。总负债额减少主要是贴现率调整以及预期每年负债额变化的结果。根据《国际公共部门会计准则》第 39 号（“雇员福利”），320 万美元精算收益（2020 年精算损失为 460 万美元）直接计入 2021 年净资产/权益项，另外，420 万美元（2020 年为 320 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、国际电子计算中心、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（“雇员福利”），在财务业绩报表（报表 II）支出项下确认了 130 万美元净增额。

根据精算研究，2021 年 12 月 31 日时总负债为 640 万美元（2020 年 12 月 31 日时为 510 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 2021 年的职工健康保险固定福利债务。截至 2021 年 12 月 31 日，无资金准备的固定福利债务额为 12.57 亿美元（2020 年为 17.35 亿美元）。贴现率变化是负债净额减少的主要原因。造成贴现率变化的因素是 2021 年经济状况、报销额减少以及一次性增缴 5000 万美元。

2021 年，根据《国际公共部门会计准则》第 39 号（“雇员福利”），4.63 亿美元精算收益（2020 年精算损失为 3.66 亿美元）直接计入报表 III 中净资产/权益项，3550 美元（2020 年为 2.85 亿美元）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	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	千美元	
应记职工福利 – 流动		
离职金	86 567	80 353
赔偿特别基金	1 276	1 268
事故和疾病保险	4 139	3 161
应计职工福利总额 – 流动	91 982	84 782
应记职工福利 – 非流动		
离职金	74 759	70 938
赔偿特别基金	51 729	51 911
事故和疾病保险	2 305	1 982
职工健康保险	1 257 392	1 734 941
应计职工福利总额 – 非流动	1 386 185	1 859 772
应记职工福利		
离职金	161 326	151 291
赔偿特别基金	53 005	53 179
事故和疾病保险	6 444	5 143
职工健康保险	1 257 392	1 734 941
应计职工福利总额	1 478 167	1 944 554

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				
2020年12月31日时固定福利债务	79 712	53 179	5 143	2 859 045
服务费用	7 708	3 609	4 659	118 430
固定福利债务利息	1 581	578		28 864
实际福利支付总额	(6 813)	(668)	(3 090)	(38 220)
实际行政支出		(511)	(734)	(3 053)
参与者的实际缴款额				12 802
福利计划调整				
固定福利债务因财务假设变化而发生的(收益)/损失	216	941	(34)	(123 367)
固定福利债务因其它假设变化而发生的(收益)/损失	2 386	(4 123)	500	(324 422)
2021年12月31日时固定福利债务	84 790	53 005	6 444	2 530 079
应计负债准备金调节				
2020年12月31日时应计负债准备金				21 356
2021年应计负债准备金的利息				209
应计负债准备金的(收益)/损失				3 256
2021年12月31日时应计负债准备金				24 821
资产调节				
2020年12月31日时资产				1 145 460
2021年实际福利支付总额	(6 813)	(668)	(3 090)	(68 896)
实际行政支出		(511)	(734)	(5 568)
2021年期间世卫组织例行缴款额	6 813	1 179	3 824	94 447
2021年期间世卫组织增缴额 ^a				50 000
2021年期间参与者缴款额				46 325
世卫组织职工健康保险2021年资产的利息				17 256
福利计划资产收益/(损失)				18 484
2021年12月31日时资产				1 297 508
无资金准备状况调节				
固定福利债务				
活动	84 790	16 807		1 408 774
备用		36 198	6 444	1 121 305
应计负债准备金				24 821
固定福利债务总计	84 790	53 005	6 444	2 554 900
福利计划资产				
福利计划总资产				(1 297 508)
福利计划资产总计				(1 297 508)
财务状况报表中确认的负债(资产)净值	84 790	53 005	6 444	1 257 392
固定福利债务(收益)/损失	2 602	(3 182)	466	(463 017)
流动	10 032	1 276	4 139	
非流动	74 758	51 729	2 305	1 257 392
财务状况报表中确认的负债(资产)净值	84 790	53 005	6 444	1 257 392
2021年支出				
服务费用	7 708	3 609	4 659	118 430
利息费用(盈余)/赤字利息	1 581	578		11 817
以前服务(时间)/费用				
重计	2 602	不适用	466	不适用
财务业绩报表中确认的支出总额	11 891	4 187	5 125	130 247
净资产/权益中确认的精算(收益)/损失	不适用	(3 182)	不适用	(463 017)
2022年预期缴款额				
世卫组织缴款额	10 156	1 286	5 709	32 862
参与者缴款额				75 925
2022年预期缴款总额	10 156	1 286	5 709	108 787

^a 2021年期间，世卫组织从离职金基金一次性转账5000万美元，增补了职工健康保险资产。

职工健康保险的敏感度分析

2021年贴现率	千美元
当前贴现率假设减1%	3 265 971
当前贴现率假设	2 554 900
当前贴现率假设加1%	2 040 009
2021年12月31日时固定福利债务	
当前医疗费用上涨假设减1%	1 957 052
当前医疗费用上涨假设	2 554 900
当前医疗费用上涨假设加1%	3 349 654
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2021年对负债额进行了“前滚式”估算。通常每三年进行一次全面估值。

计量日期

所有福利计划： 2021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2.5%（高于前一次确定的2.1%）。在收益曲线中反映预期现金流，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0.4%（高于前一次确定的0.2%）；美洲3.2%（高于前一次确定的2.9%）；其它国家2.9%（高于前一次确定的2.7%）。 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，联合国建议根据这些曲线计算退休医疗费用额。 2021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%（高于前一次确定的1.1%）。在收益曲线中反映预期现金流，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0.3%（低于前一次确定的0.0%）。在收益曲线中反映预期现金流，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 2.5%。美国通货膨胀率的区域权重为 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 1.2%，美洲 2.5%，其它国家 2.4%。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（0.9%）、欧元区（2.2%）和美国（2.5%）通货膨胀率的加权平均数，所得数值舍入至最接近的 0.1%。 设定每个报销区域的货币权重与区内各办事处的货币权重相同。使用的货币权重如下：欧洲，瑞郎 80%，欧元 20%；美洲，100%美元；其它国家，80%美元，20%欧元。
赔偿特别基金：	所使用的加权平均通货膨胀率为 2.1%。所使用的区域权重是，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 1.4%。所使用的区域权重是，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： 总体通货膨胀率，加 0.5%生产率工资增长，加绩效/晋升加薪。

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（“雇员福利”），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 2019 年 12 月 31 日时的精算估值，并正在估算 2021 年 12 月 31 日时的数值。养恤基金 2020 年财务报表以前推方式，采用了 2019 年 12 月 31 日至 2020 年 12 月 31 日的参与数据。

对 2019 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 144.2%。如果考虑当前的养恤基金调整制度，则资金到位率为 107.1%。

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 2019 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（2018、2019 和 2020 年）期间向养恤基金的缴费总额为 79.9315 亿美元，其中世卫组织缴费占 6.9%。

2021 年向养恤基金的缴款额为 2.11 亿美元（2020 年缴款额为 1.992 亿美元）。预计 2022 年应缴款额约为 2.19 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 2021 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	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	千美元	
自愿捐款	474 455	551 117
代办采购	6 992	3 876
短期递延收入总计 - 流动	481 447	554 993
自愿捐款	393 688	460 065
长期递延收入总计 - 非流动	393 688	460 065
递延收入总计	875 135	1 015 058

在非流动的递延收入总额中，3.843 亿美元被严格指定用于实现高级别成果，930 万美元具有充分灵活性。非流动递延收入按年度汇总如下：

年份	金额（千美元）
2023	284 576
2024	75 186
2025	21 826
2026+	12 100
递延收入总计 - 非流动	393 688

4.14 其它流动负债

截至 2021 年 12 月 31 日，其它流动负债总额为 2.34 亿美元（2020 年 12 月 31 日时为 1.577 亿美元）。其中年底各项应计款总额最大，达 1.5 亿美元。应付保险款涵盖应付给 COVAX 无过失赔偿规划基金的款额（4700 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（1300 万美元）和应付留置费（800 万美元）。

¹ 世卫组织规划预算网站门户（<https://open.who.int/2020-21/home>，2022 年 4 月 29 日访问）；2021 年各基金和捐助方的自愿捐款情况详见文件 A74/INF./5（https://apps.who.int/gb/c/c_waha75.html，2022 年 4 月 29 日访问）。

条目	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
无发票货物和服务应计额	127 527	96 961
结构调整费用应计额	1 057	500
职工负债应计额	18 064	19 569
应付退款额累计	2 856	2 845
应支付给养恤基金的款额	973	1 450
保险费用应付款额	48 255	1 983
基金	3 242	3 258
其它负债	32 048	31 149
其它流动负债总计	234 022	157 715

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2021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	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
职工健康保险	113 537	215 435
国际电子计算中心	42 313	33 359
国际药品采购机制	465 565	499 452
联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署信托基金	176 116	197 979
实体间负债总计	797 531	946 225

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。

2021 年 12 月时的瑞士联邦 30 年期债券利率为 -0.095% (2020 年为 -0.356%)。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非流动欠款 2220 万美元进行贴现。

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 年签署了一项新的 1.4 亿美元无息贷款协议。2021 年期间，已收到此笔贷款。

2021 年 12 月 31 日时尚未偿还的这两项贷款的金额为 1.728 亿美元 (2020 年 12 月 31 日时为 1.556 亿美元)，详见下表：

条目	2021 年 12 月 31 日	2020 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	654	677
世卫组织总部新楼	3 060	3 171
流动负债合计	3 714	3 848
非流动负债		
世卫组织/联合国艾滋病规划署大楼	22 221	23 703
世卫组织总部新楼	146 885	127 988
非流动负债合计	169 106	151 691
长期借款总计	172 820	155 539

4.17 其它债务 – 非流动

2021 年 12 月 31 日时其它非流动负债总额为零 (2020 年 12 月 31 日时为 20 万美元)。

5. 财务业绩报表的支持性资料

5.1 收入

评定会费

2021年评定会费为 5.493 亿美元¹ (2020 年为 4.659 亿美元)。

条目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	千美元	
评定会费	526 796	500 373
呆账拨备金 (增加) / 减少	21 761	(34 031)
评定会费 (扣除拨备金)	548 557	466 342
衡平征税基金 - 调整	736	(396)
评定会费总额	549 293	465 946

2019 年 5 月, 第七十二届世界卫生大会通过了 2020-2021 年财务期决议², 批准了所编制的总额为 58.404 亿美元的有效预算 (包括 10 亿美元的“应急行动和呼吁”预算)。在 WHA72.1 号决议中, 卫生大会进一步决定 2020-2021 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 2019 年 5 月的汇率计算, 2021 年的评定会费为 4.889 亿美元, 或 2.467 亿美元和 2.472 亿瑞士法郎。会费缴付日期从 1 月 1 日起算。按 2021 年 1 月的汇率计算, 在记录瑞士法郎会费时记录了 3780 万美元的汇兑收益。

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。法国多交的 40 万美元衡平征税款转为自愿捐款。衡平征税基金余额为 30 万美元。

自愿捐款

2021 年自愿捐款为 33.65 亿美元 (2020 年为 37.04 亿美元)。

条目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	千美元	
自愿捐款	3 365 539	3 705 063
呆账拨备金 (增加额) / 减少额	(311)	(837)
自愿捐款 (扣除拨备金)	3 365 228	3 704 226

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。2021 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³。

¹ 征收评定会费状况详见文件 A75/28。

² WHA72.1 号决议。

³ 文件 A75/INF/5 (财务报告附件) 见 <http://www.who.int/about/finances-accountability/funding/voluntary-contributions/en/>。

报告的自愿捐款总额 33.65 亿美元已扣除了：(i)向捐款方退还的 1120 万美元（2020 年为 620 万美元）；(ii)对以往年度所确认收入的削减额 1220 万美元（2020 年为 1240 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 430 万美元（2020 年为 140 万美元）。

根据会计政策，如果在一个财务年度签署的协议中列明此协议将自下一个财务年度某一日期开始生效，根据此生效日期，将在下一个财务期记录这一协议和收入。在编制财务报表时，根据 2021 年签署的协议，于 2022 年 1 月记录了 3.22 亿美元的收入或递延收入。在 2021 年 12 月 31 日之前收到的协议现金则作为预付款入账，并在附注 4.9 中予以披露。

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。2021 年，本组织收到的实物和服务捐赠总额达 9310 万美元（2020 年 12 月 31 日时为 7970 万美元）¹。

条目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
	千美元	
实物捐赠 – 医疗用品和材料	53 133	35 592
实物捐赠 – 办公空间和外地用品	16 379	12 170
实物捐赠 – 合同服务	11 421	20 919
服务捐赠	12 190	11 031
实物和服务自愿捐赠总计	93 123	79 712

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。

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	尼日利亚	迈杜古里，博尔诺州
非洲区域	南苏丹共和国	朱巴
东地中海区域	阿富汗	喀布尔
东地中海区域	埃及	开罗
东地中海区域	约旦	安曼
东地中海区域	巴基斯坦	伊斯兰堡
东地中海区域	索马里	加罗韦
东地中海区域	突尼斯	突尼斯
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

¹ 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/2020-21/home>，2021 年 4 月 9 日访问）和世卫组织网站（<http://www.who.int/about/finances-accountability/funding/voluntary-contributions/en/>，2021 年 4 月 30 日访问）。

其它收入

2021年，其它收入总额为5860万美元（2020年12月31日时为4940万美元）。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电子计算中心、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。其它收入来源包括供应链收费、租赁收入、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	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
服务费	29 705	32 465
代办采购	11 612	2 586
版权、销售和租赁收入	4 825	4 430
其它收入	12 529	9 969
其它收入总计	58 671	49 450

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	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
职工费用	1 059 549	1 004 118
精算费用	35 467	284 530
其他人员费用	89 585	100 166
职工费用总计	1 184 601	1 388 814

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	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
医疗用品	444 168	487 998
医疗用品 - 实物	53 133	35 592
医疗用品和材料总计	497 301	523 590

合同服务

合同服务费系指向世卫组织聘用的支持本组织开展规划活动的专家和其他服务提供者支付的费用。合同服务主要是：直接实施活动（例如世卫组织在国家政府合作下开展的大规模疫苗接种活动）；一般合同服务（用于开展专业服务外包、外联活动和建筑服务的“执行工作协议”，以及与规划相关的运行费用）；咨询和研究合同；与个人签署的委托其代表世卫组织开展活动的特殊服务协议。安全费用也被列入合同服务项下。

条目	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
直接实施	286 402	246 042
一般合同服务	875 135	575 317
顾问和研究合同	38 677	34 742
特殊服务协议	90 490	82 363
安全及其它费用	28 029	26 743
服务捐赠	11 421	20 919
合同服务总计	1 330 217	986 126

转拨款和拨款

向对应机构的转拨款和拨款涉及向国家对应机构（主要是卫生部）的拨款、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	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
直接财政合作	138 665	118 744
拨款协议书	90 124	121 021
为第三方采购的设备	180 120	148 009
奖研金	1 570	1 373
转拨款和拨款总计	410 479	389 147

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	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
旅行	78 227	83 900

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	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
一般业务费	169 330	135 131
招待和礼宾费	79	(4)
其它实物	16 379	12 170
一般业务支出总计	185 788	147 297

设备、车辆和家具

2021年用于购买低于资本化门槛物品的总支出为1900万美元（2020年为3030万美元）。

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	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
折旧	11 742	10 911
摊销（参见附注4.8）	1 154	1 112
折旧和摊销总计	12 896	12 023

5.3 财务收入/费用

财务收入和费用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和费用。

财务收入和费用详情如下。

条目	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
投资收入/费用	(280)	61 130
银行收费和投资管理费	(3 855)	(3 280)
已实现的外汇收益（或损失）净额 ^a	59 998	20 678
未实现的外汇收益（或损失）净额	(41 795)	30 973
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）	(3 068)	(3 300)
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	(2 160)	(2 773)
财务收入净额/费用总计（世卫组织和其它实体）	8 840	103 428
分摊给其它实体的投资收入/费用和外汇损益	(5 946)	(17 091)
世卫组织财务收入/费用净额总计	2 894	86 337

^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

2021年12月31日时，普通基金总额为40.85亿美元（2020年12月31日时为37.32亿美元），其中32.9亿美元已有指定用途，7.95亿美元为灵活储备金。普通基金款项概况如下：

条目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
		千美元	
正常预算	6.1.a	44 699	61 153
自愿基金	6.1.b	4 040 216	3 670 913
普通基金总计		4 084 915	3 732 066

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			
2021年1月1日时结存额	21 665	8 488	31 000	61 153
会员国评定会费净额（参见附注5.1）	548 557			548 557
向衡平征税基金拨款	(10 500)	10 500		
财务支出	(19 328)			(19 328)
杂项收入	331			331
规划支出	(532 525)			(532 525)
根据WHA69(18)和70(16)号决定转至基础设施基金（参见附注6.2.b.i.(a)）	(8 000)			(8 000)
向职工退还税款		(6 225)		(6 225)
退款/调整额		736		736
2021年12月31日时结存额	200	13 499	31 000	44 699

根据 WHA72.1 号决议，批准向衡平征税基金拨款 1050 万美元并将周转金继续保持在 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	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
千美元			
核心自愿捐款账户		135 172	118 659
核心自愿捐款基金		329 970	316 597
指定用途自愿捐款基金		1 462 765	1 302 539
热带病研究和培训特别规划（TDR 信托基金）		32 425	31 270
人类生殖研究、发展和研究培训特别规划（HRP 信托基金）		37 032	54 724
特别规划与合作安排基金		354 735	285 987
服务费用特别账户基金	6.1.b.i	615 393	518 866
疫情和危机应对基金		952 284	957 029
应急基金	6.1.b.ii	63 015	30 945
服务费用基金 - 交换交易		58 830	48 860
供应链基金		(1 405)	5 437
自愿基金总计		4 040 216	3 670 913

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。2021 年，项目支出产生了 2.452 亿美元的规划支持费用收入，平均规划支持费率为 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	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
千美元		
1 月 1 日时结存额	518 866	421 924
收入		
规划支持费用	245 184	185 196
财务收入	30 307	64 065
与其它实体之间的行政服务协定	3 574	3 706
向特别项目转拨款 ^a	40 000	0
其它收入	255	86

条目	2021年12月31日	2020年12月31日
收入总计	319 320	253 053
支出		
职工和其他人员费用	146 803	94 459
医疗用品和材料	690	605
合同服务	29 574	20 948
向对应机构的转拨款和拨款	1 006	89
旅行	680	548
一般业务支出	31 444	36 746
设备、车辆和家具	3 285	1 879
支出总计	213 482	155 274
扣除:		
向特殊用途基金的转拨款 ^b	9 000	0
应收呆账拨备金增加额 — 自愿捐款 (参见附注 4.3 和 5.1)	311	837
12月31日时结余额	615 393	518 866

^a 2021年, 职工流动基金和产假基金分别向服务费用特别账户基金转拨了3600万美元和400万美元。

^b 2021年, 服务费用特别账户基金向信息技术基金转拨了900万美元。

普通基金按主要办事处的支出情况如下。

主要办事处支出	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
全球和区域间活动	116 313	84 427
非洲区域办事处	21 812	22 162
美洲区域办事处	4 022	3 574
东地中海区域办事处	23 442	14 408
欧洲区域办事处	15 113	7 101
东南亚区域办事处	16 663	15 660
西太平洋区域办事处	16 117	7 942
主要办事处支出总计	213 482	155 274

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。该基金概况如下。

条目	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
1月1日时结余额	30 945	32 326
收入		
捐款	46 299	22 849
收入总计	46 299	22 849
支出		
职工费用	313	636
医疗用品和材料	2 315	2 661
合同服务	7 106	16 607
转拨款和拨款	635	647
旅行	1 383	853
一般业务支出	1 962	2 440
设备、车辆和家具	515	386
支出总计	14 229	24 230
12月31日时结余额	63 015	30 945

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	2021年12月31日	2020年12月31日
		千美元	
普通基金		405 011	306 342
企业基金	6.2.a	35 551	35 513
特殊用途基金	6.2.b	(1 180 903)	(1 553 591)
“会员国 — 其它”基金总计		(740 341)	(1 211 736)

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	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
企业基金		
事故和疾病保险基金	13 466	12 796
特许活动基金	3 252	5 137
车库租赁基金	6 357	5 695
突尼斯全球会议和培训中心基金	1 996	1 898
保险契约基金	5 475	4 633
销售周转基金	4 394	4 357
共享服务基金	611	997
企业基金总计	35 551	35 513

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	2021年12月31日	2020年12月31日
		千美元	
特殊用途基金			
建筑贷款基金		(150 137)	(126 224)
基础设施基金	6.2.b.i	182 115	172 153
内部服务成本回收基金		5 984	3 761
产假基金		71	4 157
职工流动基金		3 174	38 128
非薪金职工津贴基金		21 128	15 617
脊灰职工基金		44 751	46 223
员额占用费基金		40 608	37 108
安全基金		3 622	3 896
赔偿特别基金		(45 269)	(45 036)
职工健康保险基金		(1254 390)	(1731 939)
储备补充基金		13 015	16 530
离职金基金		(47 875)	11 645
实习生基金		124	390
全球保障中心基金		2 176	
特殊用途基金总计		(1 180 903)	(1 553 591)

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	2021年12月31日	2020年12月31日
		千美元	
不动产基金	6.2.b.i.(a)	146 792	140 966
信息技术基金	6.2.b.i.(b)	35 323	31 187
基础设施基金总计		182 115	172 153

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	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
1月1日时结存额	140 966	135 588
收入		
根据 WHA70 (16) 号决定收到的拨款	10 000	
薪金	10 622	9 817
财务收入	157	2 379
租赁收入	2 195	2 214
其它收入		
收入总计	22 974	14 410
支出		
职工和其他人员费用	63	37
医疗用品和材料	10	33
合同服务	11 469	3 208
旅行	49	(2)
一般业务支出 ^a	5 420	5 338
设备、车辆和家具	137	418
支出总计	17 148	9 032
12月31日时结存额	146 792	140 966

^a 2020年, 向信息技术基金预付了346万美元, 用于总部新楼的信息技术项目。

按主要办事处分列的不动产基金支出情况如下。

条目	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
主要办事处支出		
总部	14 537	6 288
非洲区域办事处	2 146	1 269
东地中海区域办事处	465	1 367
西太平洋区域办事处	0	108
支出总计	17 148	9 032

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	2021年12月31日	2020年12月31日
	千美元	
1月1日时结存额	31 187	28 887
收入		
根据 WHA70(16)号决定收到的拨款	15 000	
为特别项目转拨 ^a	9 000	14 065
收入总计	24 000	14 065
支出		
职工和其他人员费用	2 450	941
合同服务	14 831	7 070
旅行	20	47
一般业务支出	2 141	847
设备、车辆和家具	422	2 860
支出总计	19 864	11 765
12月31日时结存额	35 323	31 187

^a 2021年，服务费用基金特别账户转拨了900万美元。服务费用基金特别账户转拨了1060万美元，不动产基金为总部新楼信息技术项目预付了346万美元。

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	2021年12月31日	2020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	9 747	13 699
欧洲卫生系统和政策观察站	10 999	6 871
消除被忽视的热带病特别扩展项目基金	13 798	17 083
孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系基金	10 543	4 957
职工协会基金	157	235
世卫组织烟草控制框架公约	17 076	26 784
信托基金总计	62 320	69 629

7. 预算与实际金额对比表的支持性资料

2019年5月，卫生大会通过了题为“2020-2021年规划预算”的WHA72.1号决议，批准了2020-2021年财务期（所有资金来源，即评定会费和自愿捐款）的58.404亿美元预算额。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和服务捐赠支出，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。

2021 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	2021 年			
	业务	投资	融资	合计
	千美元			
可比实际数额（报表 V）	(3 565 902)			(3 565 902)
基础差异	58 343	(831 727)	9 206	(764 178)
时间差异	(420)			(420)
实体差异	94 650	22 191		116 841
列报差异	3 679 098	(43 429)		3 635 669
现金流量表（报表 IV）内实际数额	265 769	(852 965)	9 206	(577 990)

8. 分部报告

8.1 按分部显示的财务状况报表

2021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	303 983	14 615	0	10 048	1 796	4 079	3 436	337 957
短期投资	4 562 887	0	0	0	0	0	0	4 562 887
应收款项 - 流动	2 266 013	6 504	(1 019 735)	2 059	1 028	7 472	999	1 264 340
职工应收款项	6 882	2 188	0	910	960	618	1 413	12 971
存货	125 197	7 977	0	48 016	224	5 269	3 747	190 430
预付款项和押金	94 457	292	0	1 489	958	3 712	1 722	102 630
流动资产合计	7 359 419	31 576	(1 019 735)	62 522	4 966	21 150	11 317	6 471 215
非流动资产								
应收款项 - 非流动	393 688	0	0	0	0	0	0	393 688
长期投资	114 511	0	0	0	0	0	0	114 511
不动产、厂房和设备	192 719	11 390	0	21 641	588	2 471	1 211	230 020
无形资产	4 932	0	0	0	0	0	0	4 932
非流动资产合计	705 850	11 390	0	21 641	588	2 471	1 211	743 151
资产总计	8 065 269	42 966	(1 019 735)	84 163	5 554	23 621	12 528	7 214 366
负债								
流动负债								
预收账款	97 583	122	0	0	0	241	0	97 946
应付账款	43 652	14 872	0	32 451	8 038	9 401	5 754	114 168
应付职工款项	536	864	0	284	91	157	156	2 088
应计职工福利 - 流动	45 971	19 595	0	9 292	6 490	5 484	5 150	91 982
递延收入 - 流动	481 447	0	0	0	0	0	0	481 447
金融负债	35 595	0	0	0	0	0	0	35 595
其它流动负债	(22 286 908)	9 332 610	142 351	6 524 799	1 946 626	2 654 763	1 919 781	234 022
实体间负债	797 531	0	0	0	0	0	0	797 531
长期借款 - 流动	3 714	0	0	0	0	0	0	3 714
流动负债合计	(20 780 879)	9 368 063	142 351	6 566 826	1 961 245	2 670 046	1 930 841	1 858 493
非流动负债								
长期借款 - 非流动	169 106	0	0	0	0	0	0	169 106
应计职工福利 - 非流动	1 118 127	46 952	0	21 094	154 417	24 512	21 083	1 386 185
递延收入 - 非流动	393 688	0	0	0	0	0	0	393 688
其它负债 - 非流动	0	0	0	0	0	0	0	0
非流动负债合计	1 680 921	46 952	0	21 094	154 417	24 512	21 083	1 948 979
负债总计	(19 099 958)	9 415 015	142 351	6 587 920	2 115 662	2 694 558	1 951 924	3 807 472
净资产/权益								
普通基金	26 934 990	(9 094 142)	(1 146 153)	(6 349 551)	(1 857 307)	(2 556 339)	(1 846 583)	4 084 915
“会员国 - 其它”基金	74 513	(232 129)	(14 466)	(150 127)	(213 150)	(113 357)	(91 625)	(740 341)
信托基金	155 724	(45 778)	(1 467)	(4 079)	(39 651)	(1 241)	(1 188)	62 320
净资产/权益总计	27 165 227	(9 372 049)	(1 162 086)	(6 503 757)	(2 110 108)	(2 670 937)	(1 939 396)	3 406 894
负债和净资产/权益总计	8 065 269	42 966	(1 019 735)	84 163	5 554	23 621	12 528	7 214 366

8.2 按分部显示的财务业绩报表

截至 2021 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	549 293							549 293
自愿捐款	3 365 229				(1)			3 365 228
实物和服务自愿捐赠	93 123							93 123
其它收入	59 623	(1 928)		2 008	(1 524)	(909)	1 401	58 671
收入总计	4 067 268	(1 928)		2 008	(1 525)	(909)	1 401	4 066 315
支出								
职工费用	560 352	232 433	48 897	121 730	103 704	59 557	57 928	1 184 601
医疗用品和材料	49 864	116 053	5 159	199 893	30 702	49 996	45 634	497 301
合同服务	407 334	312 573	41 276	345 082	84 718	85 292	53 942	1 330 217
转拨款和拨款	27 398	115 224	33 112	137 246	29 936	31 476	36 087	410 479
旅行	22 687	34 522	4 524	8 120	3 961	1 779	2 634	78 227
一般业务支出	57 463	42 304	1 722	40 789	17 862	17 888	7 760	185 788
设备、车辆和家具	(17 735)	14 501	935	13 228	4 951	3 585	(499)	18 966
折旧和摊销	4 286	4 206		2 632	206	971	595	12 896
支出总计	1 111 649	871 816	135 625	868 720	276 040	250 544	204 081	3 718 475
财务收入/(费用)	4 251	(1 908)	(22)	2 027	(693)	(506)	(255)	2 894
本年度(赤字)/盈余总计^a	2 959 870	(875 652)	(135 647)	(864 685)	(278 258)	(251 959)	(202 935)	350 734

^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

2021 年期间批准了总额为 22 576 美元的核销款（2020 年为 6 658 234 美元）。核销款是：向前职工多付的薪金和预支款 22 451 美元；被视为无法收回的向一名与会者支付的每日津贴 125 美元。

2021 年期间，批准了十二笔总值为 257 833 美元的惠赠款（2020 年为 6600 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”的职工包括总干事、各区域主任和所有其他不叙级职工。

2021 年在这些职位上有 25 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	6 114
各种津贴	439
养恤金和健康保险计划	1 753
薪酬总额	8 305
未偿还的津贴预支款	49
未偿还的贷款（正常津贴以外，如果有）	8 354

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。

世界卫生组织基金会（世卫组织基金会）

世卫组织基金会是根据瑞士法律注册的非营利慈善基金会，用于加强世卫组织工作总体规划及其重点工作或支持世卫组织履行使命。它于 2020 年与世卫组织签订协议。协议规定了该基金会与世卫组织关系的性质、伙伴关系的内容、双方的独立地位以及使用“世卫组织”名称的条件，并规定了联合规划和协调委员会的作用、组成和职能。联合规划和协调委员会是围绕世卫组织政策、目标、活动和事业战略大力开展宣传和协调工作的主要论坛。可通过以下链接查阅关系协议摘要：<https://www.whofoundationproject.org/wp-content/uploads/2020/09/MOU-WHO-WHOF-signed.pdf>。

11. 报告日后事项

世卫组织的报告日期是 2021 年 12 月 31 日。2022 年 3 月 25 日，财务报表获准印发。总干事于 2022 年 3 月 25 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 2021 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 319 122 美元（2020 年 12 月 31 日为 318 066 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。世卫组织 2021 年租赁办公空间支出为 1610 万美元。每年 5 万美元以上房舍的下列期限的未来最低租金支付情况如下：

条目	合计	
	千美元	
	2021 年	2020 年
1 年以下	16 098	13 967
1-5 年	23 282	20 271
5 年以上	2 747	4 532
业务租赁承付款总计	42 127	38 770

在报告日期，本组织没有未结付的融资租赁。

截至 2021 年 12 月 31 日，办公空间租赁收入为 50 万美元（2020 年 12 月 31 日为 60 万美元）。没有关于在 2022 年及以后最低付款的承诺。

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 2021 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 2021 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	549 293			549 293							549 293	14%
自愿捐款		3 333 070		3 333 070			75	38 062	38 137	(5 979)	3 365 228	83%
实物和服务自愿捐赠						93 123			93 123		93 123	2%
其它收入	331	321 976	(239 050)	83 257	(2 648)	23 352	295 658		316 362	(340 948)	58 671	1%
业务收入总计	549 624	3 655 046	(239 050)	3 965 620	(2 648)	116 475	295 733	38 062	447 622	(346 927)	4 066 315	100%
支出												
职工费用	379 707	796 263		1 175 970		19 031	168 278	20 027	207 336	(198 705)	1 184 601	32%
医疗用品和材料	20 761	476 540		497 301	(66 516)	62 656	7 332	100	3 572	(3 572)	497 301	13%
合同服务	78 374	1 182 272		1 260 646	(13 937)	14 169	70 626	13 961	84 819	(15 248)	1 330 217	36%
转拨款和拨款	24 785	384 809		409 594	(453)	1 198	85	6 890	7 720	(6 835)	410 479	11%
旅行	6 472	70 974		77 446			371	410	781		78 227	2%
一般业务支出	30 658	365 386	(239 050)	156 994		18 652	128 163	3 920	150 735	(121 941)	185 788	5%
设备、车辆和家具	5 993	39 881		45 874	(25 630)	285	(1 000)	63	(26 282)	(626)	18 966	1%
折旧和摊销					12 896				12 896		12 896	0%
支出总计	546 750	3 316 125	(239 050)	3 623 825	(93 640)	115 991	373 855	45 371	441 577	(346 927)	3 718 475	100%
财务收入(cost)	(19 328)	30 382		11 054	7 677	(446)	(15 391)		(8 160)		2 894	
本年度盈余/ (赤字) 总计	(16 454)	369 303		352 849	98 669	38	(93 513)	(7 309)	(2 115)		350 734	
资金结存额 - 2020 年 1 月 1 日	61 153	3 670 913		3 732 066	306 342	35 513	(1553 591)	69 629	(1142 107)		2 589 959	
净资产/权益直接调整额							466 201		466 201		466 201	
资金结存额 - 2021 年 12 月 31 日	44 699	4 040 216		4 084 915	405 011	35 551	(1180 903)	62 320	(1144 222)		3 406 894	

^a按主要基金分列的财务业绩报表(附表 I)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 2021 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	556 145	239 629	48 897	123 207	87 164	62 473	58 455	1 175 970
医疗用品和材料	100 509	73 202	5 159	198 023	31 462	50 661	38 285	497 301
合同服务	354 155	308 871	40 876	334 956	82 808	86 348	52 632	1 260 646
转拨款和拨款	32 220	111 278	33 054	136 939	29 936	31 444	34 723	409 594
旅行	22 583	34 059	4 523	7 970	3 906	1 771	2 634	77 446
一般业务支出	47 036	38 267	1 722	36 684	9 954	17 122	6 209	156 994
设备、车辆和家具	1 940	18 559	930	15 638	5 247	3 958	(398)	45 874
支出总计	1 114 588	823 865	135 161	853 417	250 477	253 777	192 540	3 623 825
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	47%	20%	4%	10%	7%	5%	5%	100%
医疗用品和材料	20%	15%	1%	40%	6%	10%	8%	100%
合同服务	28%	25%	3%	27%	7%	7%	4%	100%
向对应机构的转拨款和拨款	8%	27%	8%	33%	7%	8%	8%	100%
旅行	29%	44%	6%	10%	5%	2%	3%	100%
一般业务支出	30%	24%	1%	23%	6%	11%	4%	100%
设备、车辆和家具	4%	40%	2%	34%	11%	9%	-1%	100%
总百分比	31%	23%	4%	24%	7%	7%	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	50%	29%	36%	14%	35%	25%	30%	32%
医疗用品和材料	9%	9%	4%	23%	13%	20%	20%	14%
合同服务	32%	37%	30%	39%	33%	34%	27%	35%
向对应机构的转拨款和拨款	3%	14%	24%	16%	12%	12%	18%	11%
旅行	2%	4%	3%	1%	2%	1%	1%	2%
一般业务支出	4%	5%	1%	4%	4%	7%	3%	4%
设备、车辆和家具	0%	2%	1%	2%	2%	2%	0%	1%
总百分比	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

附表 III. 2020-2021 年、2018-2019 年和 2016-2017 年财务概览：所有资金

截至 2021 年 12 月 31 日的年度
(百万美元)

条目	2020-2021 年总额	2018-2019 年 总额	2016-2017 年 总额
评定会费	1 015	991	927
自愿捐款 – 规划预算	6 988	4 690	3 828
规划预算缴款总额	8 003	5 681	4 755
其它收入 – 规划预算	122	63	37
非规划预算收入	67	121	122
实物和服务自愿捐赠	173	152	225
收入总额 (所有来源)	8 365	6 017	5 139
支出 – 规划预算	6 629	5 314	4 572
支出 – 非规划预算和其它	477	123	354
支出 – 实物和服务	173	151	225
支出总额 (所有来源)	7 279	5 588	5 151
财务收入	89	102	140
盈余/ (赤字) 总计	1 175	531	128

= = =



世界卫生组织