



截至2022年12月31日的财务年度 经审计的财务报表



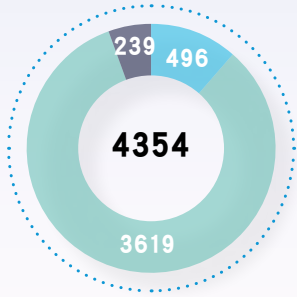
目录

财务报表概览	2
总干事概述	4
2022年内部控制声明	24
截至2022年12月31日的年度财务报表核准书	30
外审计员意见书	31
独立审计员的报告	33
财务报表	36
报表I. 财务状况报表	36
报表II. 财务业绩报表	37
报表III. 净资产/权益变动表	38
报表IV. 现金流量表	39
报表V. 预算与实际金额对比表	40
1. 财务报表附注	41
2. 重要会计政策	45
3. 关于重编/调整结存额的附注	56
4. 财务状况报表的支持性资料	57
5. 财务业绩报表的支持性资料	85
6. 净资产/权益变动表的支持性资料	91
7. 预算与实际金额对比表的支持性资料	97
8. 分部报告	98
9. 核销款和惠赠款	101
10. 关联方和其他高级管理人员披露	102
11. 报告日后事项	103
12. 或有负债、承诺事项和或有资产	104
附表I. 按主要基金分列的财务业绩报表	105
附表II. 按主要办事处分列的支出（仅限于普通基金）	106
附表III. 2020-2021年、2018-2019年和2016-2017年财务概览： 所有资金	107
附件I：与规划国有关的收入和支出	108
附件II：与联合国各实体有关的收入和支出	113

2022年财务报表概览

收入(百万美元)

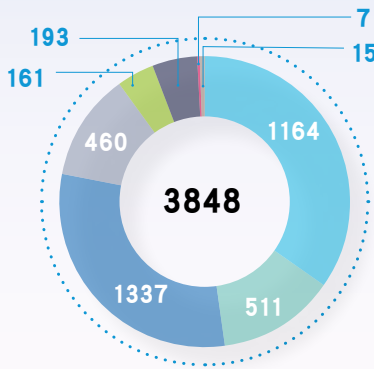
2022: 4354
2021: 4066



- 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)

2022: 3848
2021: 3718

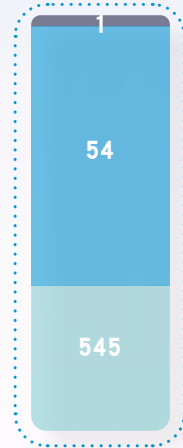


- 职工费用
- 医疗用品和材料
- 订约承办事务
- 拨款和转拨款
- 旅行
- 一般业务支出
- 设备、车辆和家具
- 折旧和摊销

盈余/(赤字)(百万美元)¹

2022: 600
2021: 351

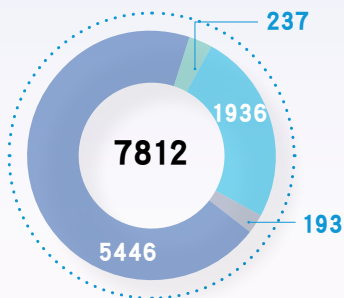
¹ 包括财务收入 (2022年: 9400万美元, 2021年: 300万美元)



- 信托基金
- 会员国 - 其它基金
- 普通基金

资产(百万美元)

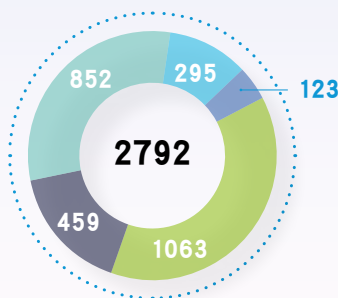
2022: 7812
2021: 7214



- 金融资产
- 固定资产
- 应收账款
- 其它

负债(百万美元)

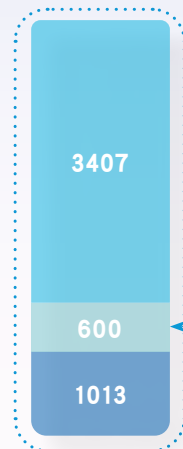
2022: 2792
2021: 3807



- 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)

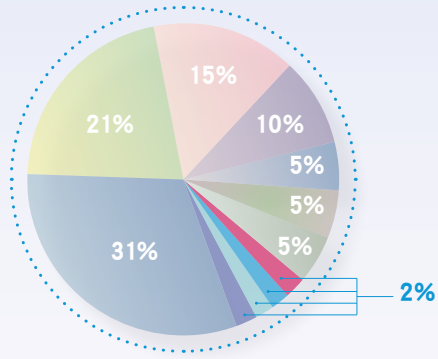
2022: 5020
2021: 3407



- 期初资产
- 盈余 (赤字)
- 其它调整

规划预算收入的10大供资方

2022: 69%
2021: 67%



- 其它
- 美国
- 德国
- 比尔及梅琳达·盖茨基金会
- 欧盟委员会
- 全球疫苗免疫联盟
- 联合国
- 加拿大
- 法国
- 联合国儿童基金会
- 伊朗 (伊斯兰共和国)

按区域分列的支出 (百万美元)

2022: 3848
2021: 3718



离职后健康保险的资金准备率

2022: 81%
2021: 51%

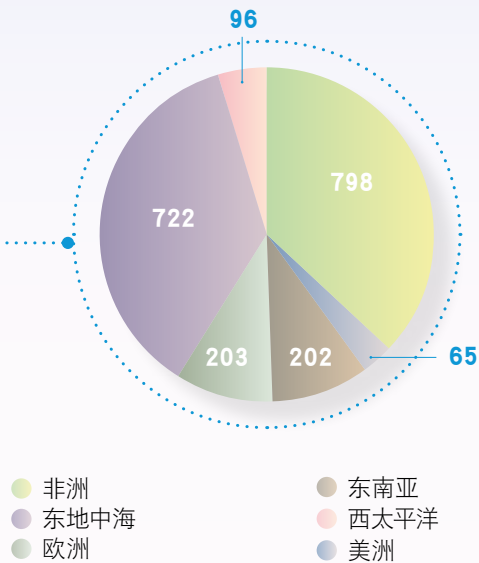
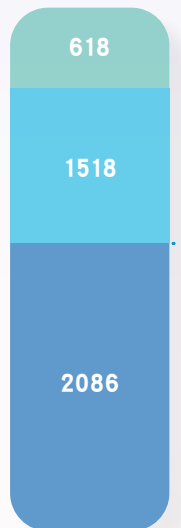
资金准备率81%: 11.69亿美元

无资金准备的
负债额
2.78亿美元



按地点分列的2022年规划预算支出²情况 (百万美元)

- 国家办事处
- 总部和全球
- 区域办事处



² 规划预算支出总额不包括会计调整额和年终会计冲销额。

世卫组织 @ 7 + 5 = 人人享有健康

总干事概述



三年前，我宣布2019冠状病毒病（COVID-19）全球传播构成国际关注的突发公共卫生事件。这是《国际卫生条例（2005）》规定的最高警报级别，也是目前唯一的警报级别。我们已进入COVID-19大流行的第四个年头，COVID-19仍是全球紧急卫生事件，但毫无疑问，与一年前奥密克戎变异株导致的疫情最高峰相比，我们现在的情况大有好转。

我们仍然希望，在今后一年里，世界将过渡到一个新阶段，住院和死亡人数降低到尽可能低的水平，卫生系统能够全面持久地管控COVID-19疫情。

接种疫苗仍是我们战略方针的一个重要组成部分。通过本组织在“获取COVID-19工具加速计划”及其疫苗支柱中的伙伴关系，我们协助提供了10多亿剂疫苗并采购了32万个疗程的抗病毒药物。随着COVID-19大流行疫情影响的减弱，世卫组织在全球范围内恢复了业务运作，并遇到了“新常态”的挑战。

其它传染病的威胁依然存在。在消灭脊灰方面，继在2021年达到仅有5例野生脊灰病毒报告病例的历史最低水平之后，去年病例有所增加，巴基斯坦有20例，阿富汗2例，莫桑比克8例。2022年10月，捐助方认捐了26亿美元，用于支持世卫组织和我们的合作伙伴开展消灭脊灰工作。

**接种疫苗仍是我们
战略方针的一个
重要组成部分。**

世卫组织2022年在各区域处理了72起定级突发事件，包括3起国际关注的突发公共卫生事件，埃博拉病毒病和霍乱疫情，埃塞俄比亚、阿拉伯叙利亚共和国、乌克兰和也门冲突，以及大非洲之角、萨赫勒等地的人道主义危机等。

关于我们的工作完成情况，我很高兴地在此宣布，自世卫组织成立75年来，世卫组织的收入和规划交付率双双创下历史新高。这超过了近年达到的高峰水平，表明秘书处能与会员国和合作伙伴合作应对卫生领域面临的日益严峻的挑战。

我感谢会员国、合作伙伴以及整个社会对世卫组织的信心和信任。与此同时，我认为透明度仍是本组织的一个关键重点事项。为提高透明度，我们精简了本报告和所附财务报表的内容，并提供了以前未披露的有用信息。

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A76/16）。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2022年总支出见下图1：



**为增强透明度，
本报告
提供了更多的
有用信息。**

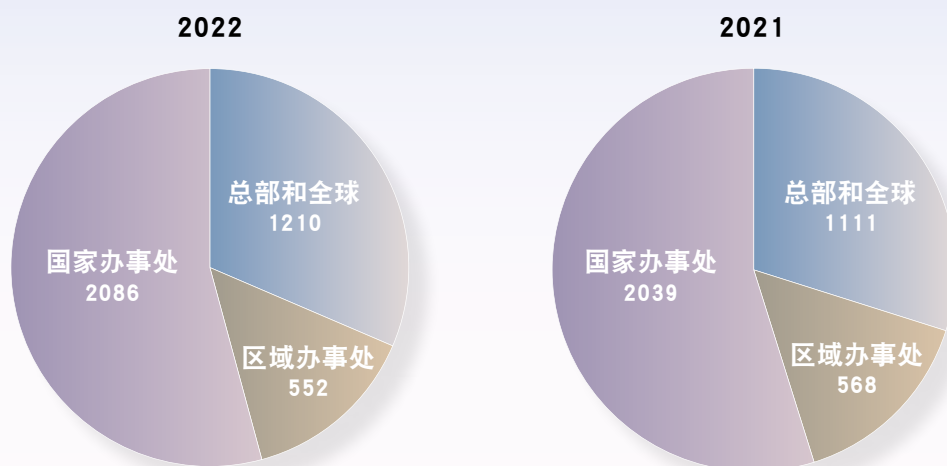
由于受到COVID-19大流行疫情干扰，会员国已将《2019-2023年第十三个工作总规划》期限延至2025年。世卫组织继续以国家为重点，与会员国更紧密合作。

世卫组织于2017年年中开启了本组织自70多年前成立以来最宏伟的且影响最深远的变革。变革进程仍在继续。世卫组织大流行病和流行病情报中心现已全面投入运行。2022年，该中心与世界各地近250个机构进行合作，以促进开展合作监测和情报收集工作。

以国家为重点和在国家级开展活动情况

围绕《2019-2025年第十三个工作总规划》确定的主题，世卫组织一向重视加强在国家开展业务活动。2022年，国家业务支出（20.86亿美元）占总支出的55%（图2），比2021年增加了4700万美元，主要用于执行基本规划预算项目。本组织继续朝此方向迈进，《2024-2025年规划预算方案》首次将一半基本预算分配给国家办事处。

图2. 以国家为重点和在国家级开展活动情况（百万美元）



2022年财务执行情况

2022年，总收入增至43.54亿美元，总支出增至38.48亿美元，与2021年相比分别增加2.88亿美元和1.30亿美元。净盈余为6亿美元，比2021年增加了2.49亿美元（图3）。收入和支出双双创下本组织历史最高记录。盈余主要得益于2022年下半年认捐的大量自愿捐款。

图3. 2018-2022年财务执行概况（百万美元）



收入和支出双双创下本组织历史最高记录。



收入

尽管许多会员国面临严峻的财政挑战，面对在COVID-19大流行疫情中变得更为严峻的挑战，会员国和捐助方继续向本组织慷慨提供了财政支持。

在43.54亿美元总收入中，36.56亿美元（84%）来自自愿捐款，4.96亿美元（11%）来自评定会费，1.46亿美元来自实物收入，5600万美元来自其他渠道。



2022年总收入

43.54亿美元

与2021年相比增加
2.88亿美元

尽管整体收入水平在2022年创下历史新高，但筹集的灵活资金额从2021年的10.13亿美元（占总收入的25%）大幅降至2022年的8.20亿美元（占总收入的19%）。为有效开展规划活动，全组织需要有更高比例的灵活资金。这是在实现会员国为基本规划预算提供更灵活资金目标方面遇到的一个挫折。需要增加评定会费，以增强世卫组织的财政可持续性。

评定会费

评定会费是最灵活的资金。在2022年总收入中，评定会费为4.96亿美元，低于2021年水平（5.49亿美元）。汇率波动和呆账拨备金应收款增加是造成评定会费占比降低的原因。评定会费占2022年总收入的11%，低于2021年（14%）和2018年（17%）（图4）。



灵活资金额
减少了18%，降至
8.20亿美元。

图4. 2018-2022年自愿捐款和评定会费（百万美元）

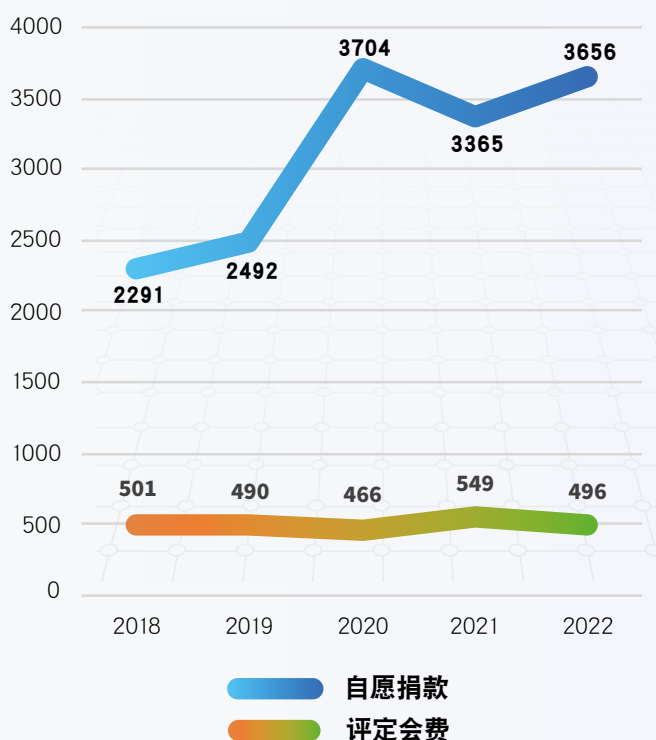
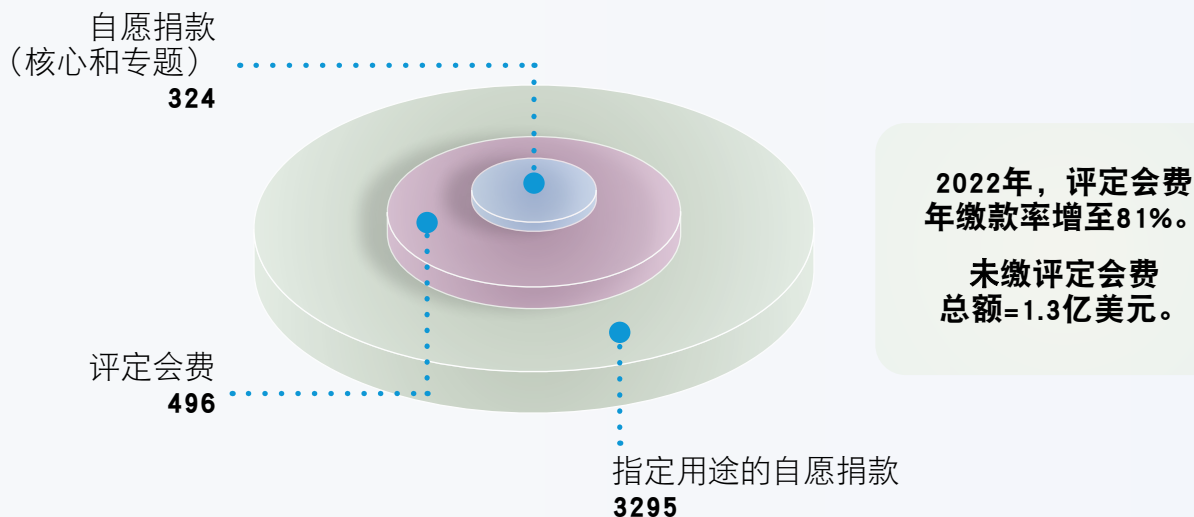


图5. 2022年对规划预算的自愿捐款和评定会费（百万美元）



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确定的会员国重点工作配置资金。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显示对规划预算的自愿捐款和评定会费以及评定会费缴款率。

各会员国需每年缴纳评定会费，于年初缴付。世卫组织分摊比额表确定每个会员国缴纳额。2022年，及时缴纳以瑞士法郎计值的评定会费增加，评定会费年缴款率升至81%（2021年为69%）。截至2022年12月31日，未缴评定会费总额为1.3亿美元，比2021年减少了7100万美元。我们鼓励会员国更及时地缴纳评定会费和未缴款额，以履行其承诺，为改善世卫组织的可持续筹资工作作出贡献。

自愿捐款

在2022年43.54亿美元总收入中，36.56亿美元（84%）来自自愿捐款（2021年为33.65亿美元），其中36.19亿美元用于执行规划预算，其余用于开展其他活动。

2018年至2022年期间，规划预算自愿捐款总收入增加了58%，为世卫组织不断增长的工作计划提供了资金。在2022年36.19亿美元自愿捐款中，3.24亿美元（9%）是充分灵活资金或专题资金（指定用于支持实现高级别成果），32.95亿美元（91%）被指定用于特定规划（图6）。

总收入中，
36.56亿美元
(84%) 来自
自愿捐款



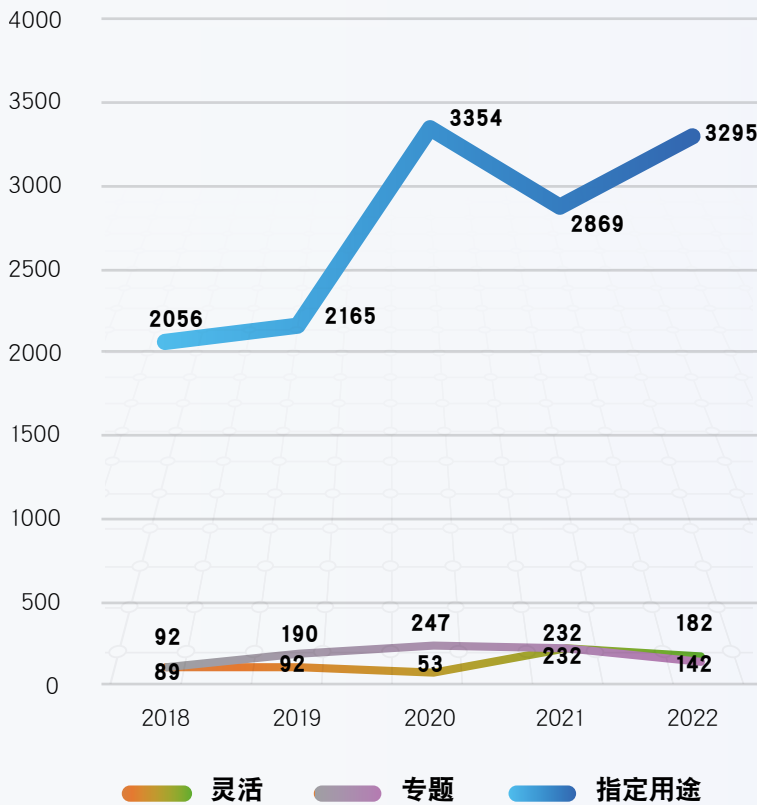
在32.95亿美元有指定用途的资金总额中，55%用于突发事件规划，19%用于脊髓灰质炎，26%用于规划预算的其他部分。资金高度集中于少数活动给世卫组织带来了挑战。需要进一步根据核定的规划重点提供资金，以促进有效开展计划工作和实现卫生大会确定的本组织各项目标。

2021年灵活资金和专题资金为4.64亿美元，2022年减少了1.4亿美元，降至3.24亿美元（仅占自愿捐款总额的9%）。2021年收到的充分灵活资金和专题资金水平较高得益于一次性捐款。

**55%用于突发事件规划，
19%用于脊髓灰质炎，
26%用于规划预算的其他部分。**



**图6. 2018-2022年自愿捐款收入
(规划预算) (百万美元)**

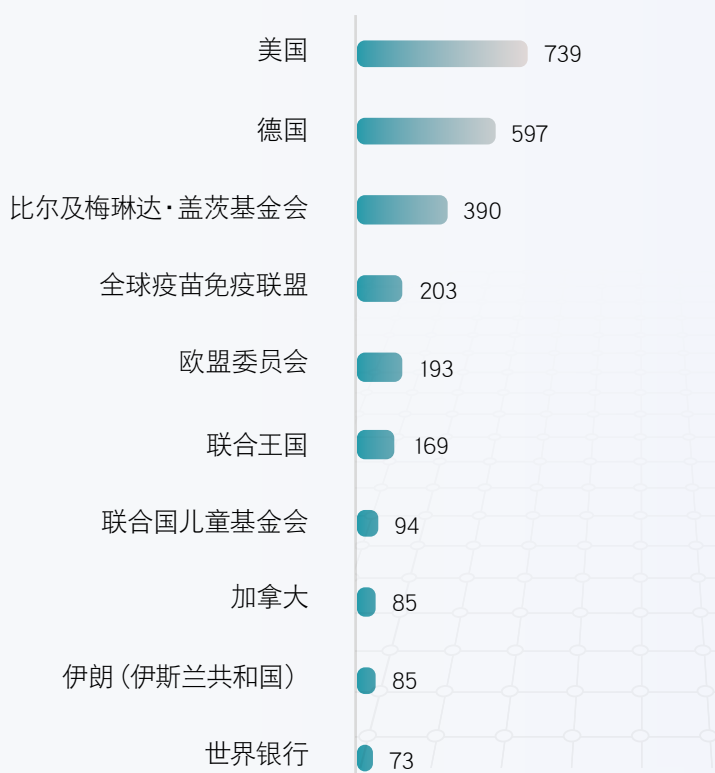


通过多年期协定筹集资金有助于本组织制订较长期计划。在2022年36.19亿美元规划预算自愿捐款收入总额中，8.18亿美元（22%）来自多年期协议（2021年为8.72亿美元），所承诺的今后几年（2023年及以后）多年期协议额增至9.64亿美元（2021年为8.59亿美元），其中16%是充分灵活资金或专题资金（2021年为11%）。将在今后数年确认这些收入。

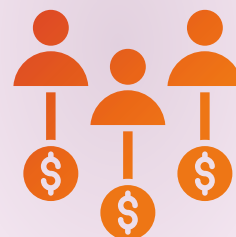
广泛的捐助方基础是可持续筹资的关键。2022年，10大捐助方（图7）自愿捐赠了26.28亿美元（72%），占比与2021年持平。其中，2.3亿美元（9%）为灵活资金或专题资金，53%用于突发事件规划，其余38%被指定用于某些项目和伙伴关系。

虽然10大捐助方捐款占比与2021年持平，但捐款构成发生了变化（见下图7）。最大捐助方的捐款主要集中在规划预算的某些领域，例如为世卫组织突发事件应急基金提供了90%的资金，为消灭脊灰提供了81%的资金，为疫情和危机应对提供了76%的资金，为核心自愿捐款账户提供了75%的资金。

**图7. 2022年规划预算的10大自愿捐助方
(百万美元)**



**10大捐助方
自愿捐赠了
72%的资金。**



2022年，62%的自愿捐款来自会员国，15%来自联合国实体和其它国际组织，12%来自慈善基金会，7%来自伙伴关系，另外4%来自各类非国家行为者。

大量捐助方来自正在实施世卫组织规划的国家。1.467亿美元直接来自23个规划国（2021年：19个国家），另有1.584亿美元来自获得开发银行贷款和其他融资伙伴资金的29个规划国（2021年：29个国家）。

自愿捐款收入的到账时间

为能够有效执行各项规划，需要迅速收到捐款。2022年，63%的自愿捐款协议资金于下半年到账，这限制了各项规划的计划和实施工作，并导致年底未用捐款的余额增加（图8）。

**23个规划国
提供了
1.467亿美元。**



图8. 2022年自愿捐款收入³（规划预算）（百万美元）



³ 不包括应收呆账拨备金调整额（700万美元）。

世卫组织2022年期间在1165项规划预算自愿捐款协议下获得自愿捐款收入。其中68项协议的金额为1000万美元或以上，总额为23.73亿美元。其余自愿捐款收入（12.46亿美元）来自大约1100项协议。我们欢迎供资伙伴慷慨捐助的每笔资金，但大量小额捐款协议对本组织造成了沉重的行政负担。特别是在严格指定捐款用途的情况下，本组织的行政负担尤为沉重。

成本回收

世卫组织尽力通过收取自愿捐款费用支付开展活动所需的规划支持费用。

2022年，世卫组织回收了2.523亿美元规划支持费用，用于项目支出。平均规划支持费用率为8.5%（2021年为2.452亿美元，即8%）。随着项目支出的增加和资源组合的变化，成本回收额增加了2.9%。

供资伙伴偶尔会要求免除规划支持费用。秘书处希望会员国和捐助方提供支持，少要求免除规划支持费用。2022年期间，本组织批准了新项目的13份规划支持费用免除申请，规划支持费用收入损失总额为490万美元。

支出

尽管继续面临COVID-19大流行和许多全球危机的挑战，但世卫组织规划交付水平有所提高。2022年总支出为38.48亿美元，与2021年相比增加了1.3亿美元（3%），创下了本组织规划交付最高记录。

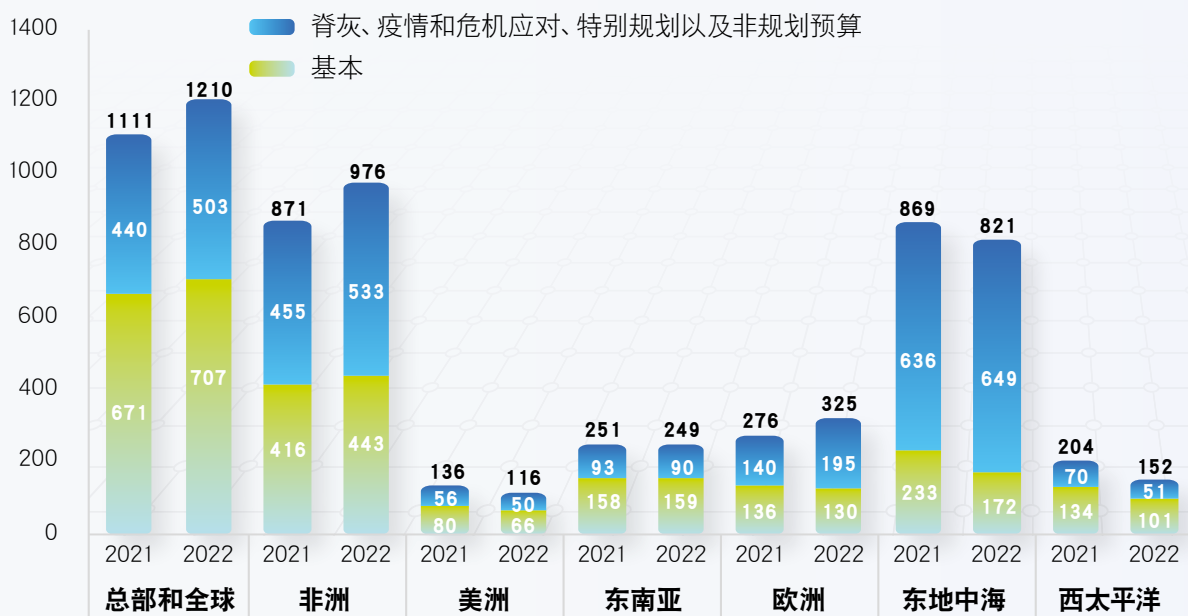
在总支出中，17.24亿美元是基本预算支出，占计划交付额的35%。为支持应对突发卫生事件总共支付了11.12亿美元，核定规划预算的执行率达111%。为实施脊灰规划支付了4.82亿美元，核定规划预算的执行率为86%。其余5.30亿美元用于实物支助、特别安排以及规划预算外其它活动。

按世卫组织区域分列的支出

2022年，世卫组织各区域和国家办事处的总支出为26.38亿美元，略高于2021年（26.07亿美元）。与2021年相比，世卫组织非洲区域和欧洲区域总支出分别增加了12%和18%。世卫组织其他区域的支出下降，其中西太平洋区域降幅最大（26%）。用于应对COVID-19的扩增活动减少是造成西太平洋区域支出下降的原因。图9显示按主要办事处和预算部门分列的总支出。



图9. 2021年和2022年按世卫组织区域分列的支出（百万美元）



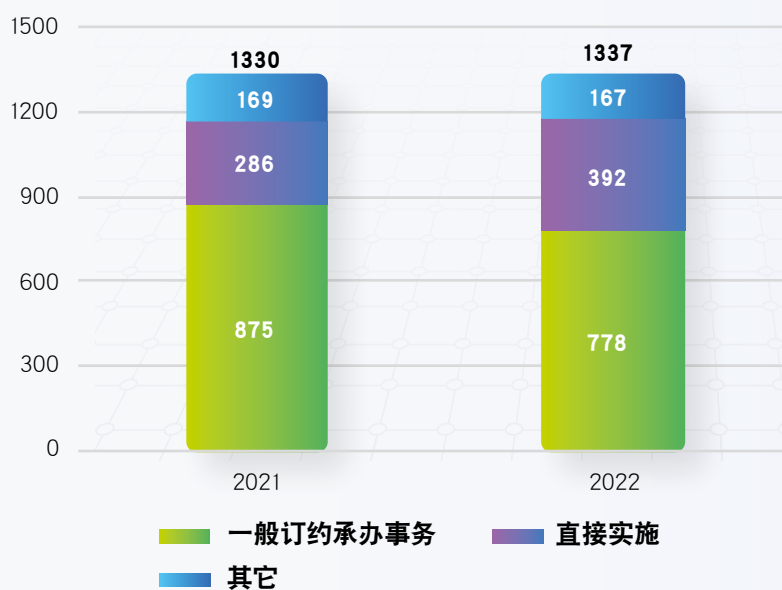
按性质分列的支出

订约承办事务

订约承办事务仍是2022年最大支出类别，占总支出的35%（13.37亿美元），占比略高于2021年。它主要是聘请专家和服务供应商帮助执行规划活动所涉的费用。在暴发COVID-19大流行之前，职工费用是世卫组织年度最大开支。由于在COVID-19大流行期间对业务活动实施的限制措施以及业务模式的持续变化，订约承办事务量增加。

与规划服务合同有关的订约承办事务支出为7.78亿美元，与2021年（8.75亿美元）相比下降了11%。38%的订约承办事务支出用于基本规划，36%用于突发事件规划。

图10. 2021年和2022年订约承办事务构成（百万美元）



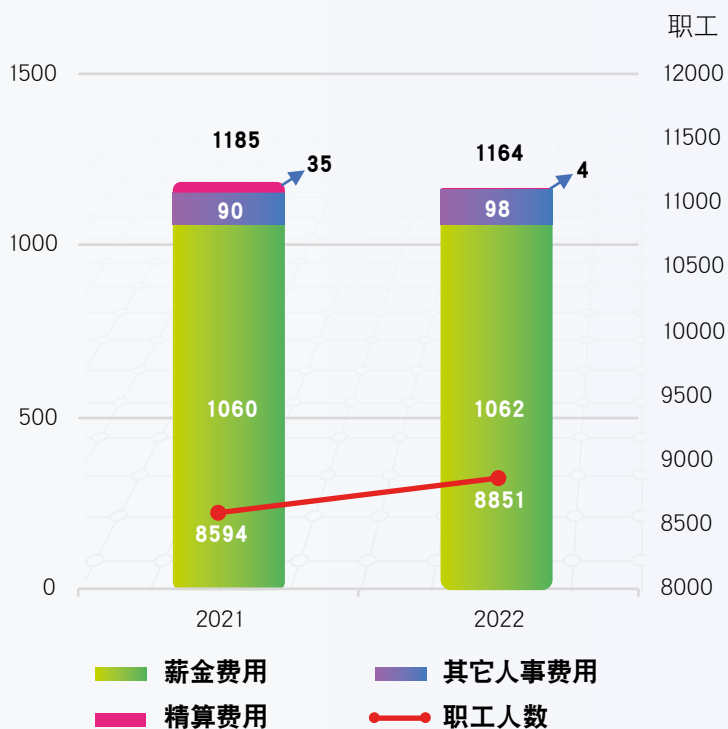
与总部的突发事件规划和基本规划相关的订约承办事务支出减少了25%，非洲区域增加了22%。

紧接其后的是直接实施支出，2022年为3.92亿美元，与2021年（2.86亿美元）相比增加了37%，其中47%用于非洲区域和东地中海区域的脊灰规划，30%用于其它突发事件规划（图10）。

职工费用

职工费用是仅次于订约承办事务支出的第二大支出类别，占2022年总支出的30%，略低于2021年（32%）。2022年职工人数略有增加，但与2021年相比，随着雇员福利精算费用下降和汇率波动，实际费用略有下降（图11）。

图11. 2021年和2022年订约承办事务构成（百万美元）



医疗用品采购

2022年医疗用品总支出为5.11亿美元，略高于2021年水平（4.97亿美元）。其中，4.01亿美元用于采购医疗用品，1.1亿美元用于捐赠实物用品（是2021年（5300万美元）的两倍多）。在采购支出中，44%用于采购应急用品。主要由于东地中海区域对COVID-19相关用品的需求下降，应急用品采购占比低于2021年水平（58%）。脊灰规划占总支出的26%（高于2021年的24%），这主要是由于非洲和东地中海区域开展了更多的疫苗接种运动。随着医疗用品采购的减少，2022年库存余额低于2021年水平。

转拨款和拨款

2022年，向对应机构4.6亿美元的转拨款和拨款占总支出的12%，比2021年增加了5000万美元。其中，非洲和东地中海区域占比为67%，高于2021年水平（60%）。与2021年相比，主要由于乌克兰及其邻国的危机以及在土耳其采取的应急行动，欧洲区域的转拨款和拨款几乎翻了一番。

直接经费合作（DFC）协议额是转拨款和拨款的最大项目，达1.95亿美元，占43%，与2021年相比增长了40%。增长主要发生在非洲区域。在放宽COVID-19相关限制措施后，非洲区域实地活动大幅增加。

赠款协议书（GLOAs）是转拨款和拨款第二大项，为1.36亿美元，占转拨款和拨款总额的30%。这些活动主要集中在东地中海和欧洲区域，用于支持在阿富汗、伊拉克和土耳其开展应急项目。与2021年相比，欧洲区域应急赠款协议书款额增加了五倍。

2021年至2022年期间，为第三方采购和转让的设备从1.80亿美元降至1.28亿美元。随着全球采购渠道的重新开放，向世卫组织提出的采购和向第三方转让医疗设备的请求有所减少。

旅行

2022年差旅费总额为1.61亿美元，是2021年（7800万美元）的两倍多，但远低于2019年在暴发COVID-19大流行前的2.22亿美元。在差旅费总额中，58%是编外人员和与会者差旅费。

随着各国重新开放和取消旅行限制，得以举行面对面会议，造成差旅费用增加。由于通货膨胀和能源成本增加，票价大幅上涨。

总部和非洲区域差旅费最高，占差旅费总额的34%。



世卫组织总支出增加了**1.3亿美元**（3%）。

财务状况

表1显示本组织的财务概况。

表1：截至2022年12月31日的财务概况

百万美元	2022	2021	变动额
资产	7812	7214	598
金融资产和现金	5446	5015	431
固定资产	237	235	2
应收账款	1936	1671	265
其它资产	193	293	(100)
负债	2792	3807	(1015)
借款	123	173	(50)
递延款和预缴款	1063	973	90
职工相关负债	459	1480	(1021)
实体间负债	852	798	54
其它负债	295	383	(88)
净资产	5020	3407	1613

净资产增加
16.13亿美元，达到
50.20亿美元。

职工相关负债
减少了
10.21亿美元。



净资产增加16.13亿美元，达到50.20亿美元，按独立精算估值计算的职工相关负债（如离职后健康保险和离职金负债）急剧减少10.24亿美元是净资产增加的主要因素。职工相关负债减少了10.21亿美元，其中计入了精算总收益10.32亿美元。其中1900万美元记入财务业绩报表，其余（10.13亿美元）直接记入净资产。离职金负债减少的原因是，随着全球长期利率升至20年来最高水平，未来负债的贴现率大幅上升。

应从长远角度看待这一积极动态，未来利率的任何下降都会导致这些负债的估值再次上升。未来负债的精算估值对贴现率水平的敏感度显示，贴现率每增加1%，负债估值会减少2.87亿美元，而贴现率每降低1%，负债估值就会增加2.97亿美元。

世卫组织继续执行其现有的战略筹资战略，为离职后负债提供长期资金。

储备金

如表2所示，截至2022年12月31日，世卫组织净资产总额为50.20亿美元。

表2. 世卫组织截至2022年12月31日的净资产总额

	百万美元
普通基金（规划预算）	
指定用于规划	3660
全组织储备金	747
灵活资金	223
普通基金总额	4630
会员国（非规划预算）	
盈余中指定用途款	759
赤字中指定用途款 ^a	(432)
会员国总额	327
信托基金	63
总计	5020

^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。



世卫组织净资产
总额**50.20亿美元**。

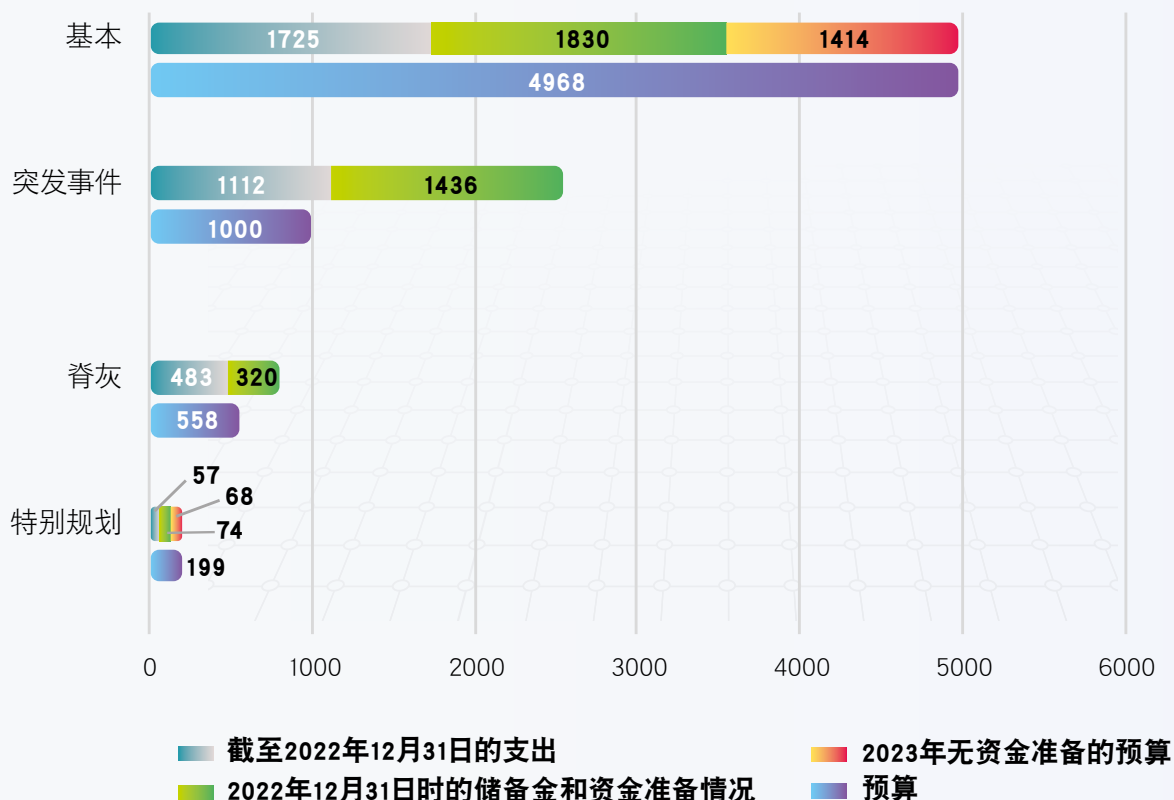
普通基金可用余额（图12）主要由捐助方指定用于特定规划的资金（79%）和2.23亿美元灵活资金（5%）组成。

专用储备金总额为36.6亿美元，比2021年（32.90亿美元）增长11%。专用储备金占比因预算部门而异：基本预算储备金占比为50%，突发事件和脊灰规划储备金占比为48%。

资金准备率（总支出和储备金）也因预算部门而异：就已核准的2022-2023年规划预算而言，基本规划的资金准备率为72%，而突发事件规划和脊灰规划获得全额资金。

此外，可用于开展核定规划预算活动的未指定用途的灵活储备金从2021年的1.35亿美元（占普通基金的3.3%）增加到2022年的2.23亿美元（占普通基金的4.8%）。

图12. 2022-2023年普通基金可用余额（百万美元）



会员国基金专门用于支付长期雇员福利负债、本组织基础设施和其它杂项业务用途，与2021年（7.4亿美元赤字）相比，2022年增加了10.67亿美元，余额为3.27亿美元。余额巨增**来自对雇员福利负债的有利精算估值**。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。2022年信托基金增长了1%，达6280万美元。

资产

投资

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。

2022年，世卫组织短期投资额增加了3.53亿美元（8%），从45.63亿美元增至49.16亿美元。世卫组织继续审慎进行短期投资，短期投资标的信用评级至少为A级。这些资金投资于内部管理的短期银行存款组合和由信誉良好的国际投资经理管理的三个短期固定收益工具（债券）投资组合。

2022年，受到为应对COVID-19大流行造成的全球封控而采取的财政和经济行动的影响，并在乌克兰冲突引发的价格和供应问题冲击下，通货膨胀迅速上升。各国央行大幅提高利率以应对不断上升的通货膨胀，导致全球债券价值急剧下降。2022年是至少30年来短期固定收益债券投资最差的一年，短期债券自30多年以来首次出现年度亏损。

在极其困难的投资环境中，世卫组织继续特别审慎监测和管理其短期投资。世卫组织投资组合的期限很短，且投资很保守，因此，本组织投资组合未受利率迅速上升造成的市场价值大幅下跌问题的重大影响。短期投资实现了保本主要目标，总回报率为+0.50%。

随着利率在2022年第三季度及此后企稳，短期债券价值弥补了早先大部分损失。目前短期收益率约为5%。预计将在2023年剩余时间维持这一收益率，因此，与过去十年期间接近零的收益率相比，投资环境将获改善。



投资

54.46亿美元

投资和现金总额

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。2022年，应收账款对冲计划产生了2600万美元的收益，抵消了非美元应收账款的外汇损失；费用对冲计划产生了2900万美元的净损失，但因非美元费用的美元成本减少而被抵消。

支付职工负债

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

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來医疗费用债务。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。

2022年，健康保险负债的资金准备率增至81%（2021年为51%），净负债减少了9.79亿美元，降至2.78亿美元（2021年为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、成本控制措施以及人口变化带来的结果。如上所述，贴现率上升导致负债减少了8.73亿美元。

截至2022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13.18亿美元，投资于长期全球债券、股票和房地产基金，全年亏损为1.91亿美元（15.7%）。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。

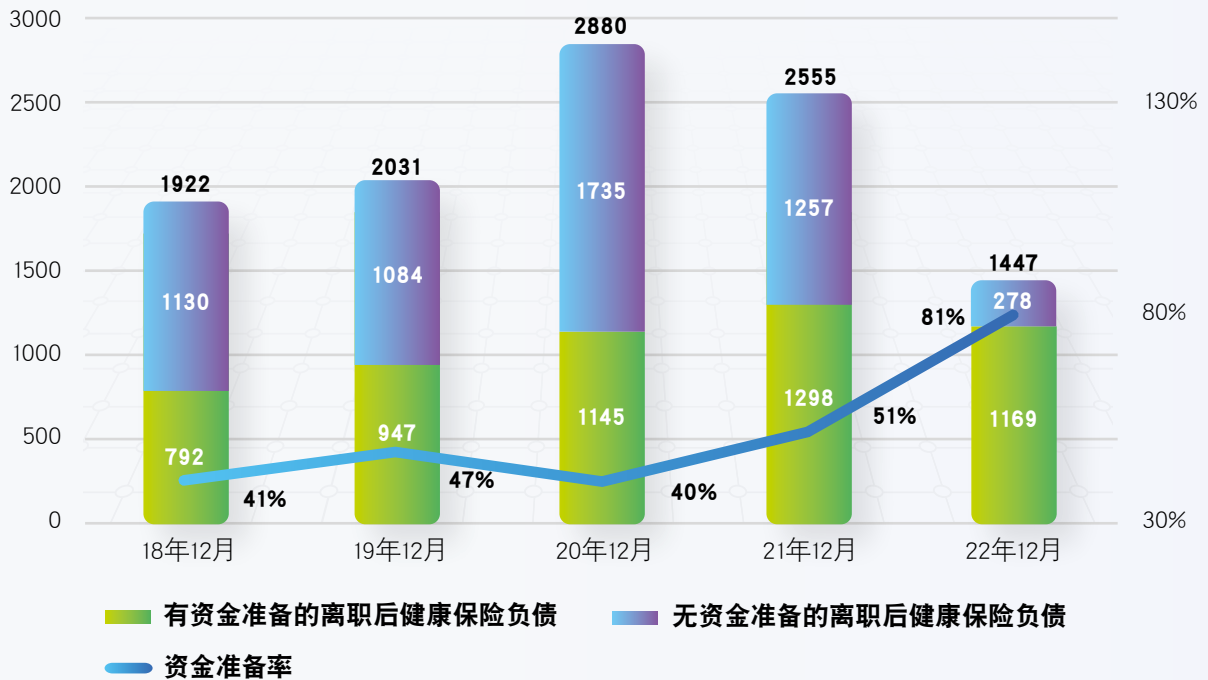
受艰难的宏观经济环境影响，2022年债券和股票的长期平衡投资组合（例如健康保险基金的投资组合）回报是自1988年以来最糟糕的一年。健康保险基金持有的长期全球债券的价值下降了14.2%，全球股票投资价值下降了19.6%。但房地产基金投资的价值增长了9.3%。

健康保险基金投资近年来普遍获得良好回报，因此，应从长远角度看待2022年健康保险基金投资的异常亏损。该基金的投资组合具有长远性，与健康保险基金未来支出的长期性质相匹配。年度投资市场回报有高有低，所以，各年投资业绩也会有升有降。



利率上升是导致投资价值下跌的主要因素，同时也造成用于估算健康保险基金未来负债价值的贴现率上升。2021年至2022年，由于未来负债估值下降，健康保险基金资产与长期负债的资金准备率从51%大幅升至81%。

图13. 2018-2022年健康保险基金的资金状况（百万美元）



其余1.79亿美元职工福利负债涉及离职金基金、事故和疾病保险以及赔偿特别基金的应付金额，可用资金额为1.27亿美元（资金准备率为71%）。如上所述，将为偿付剩余的无资金准备的负债长期提供资金。

控制和监督

世卫组织接受会员国缴款和各方捐款，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。

2022年本组织在落实过去未落实的审计建议方面取得了良好进展。在过去总共87项未落实的建议中，24项建议已获落实，12项建议已被提议了结。

结论

2022年期间，逐渐控制住了COVID-19大流行疫情的影响，但多个其它卫生危机和复杂的突发事件以及战争、自然灾害和经济挑战扰乱了基本卫生服务，阻碍了在实现全民健康覆盖方面取得进展。

面对重重困难，世卫组织继续坚定不移地在各捐助方慷慨支持下追求“三个十亿”目标。世卫组织财务执行情况即为明证，本组织收入和支出水平达到历史最高水平。与此同时，世卫组织继续重视国家重点工作，并承诺在2023年进一步加强本组织在国家级的活动。

毫无疑问，在当前全球环境下，世界现在比以往任何时候都更需要世卫组织。随着今后十年评定会费的增加，世卫组织财务将更为灵活，可持续性将获得增强。我知道，随着本组织灵活性和可持续性的提高，还需要增强透明、效率、合规和问责。我坚定承诺落实秘书处改革实施计划，包括修改本报告内容，并期待理事机构给予支持和继续进行监督。

我们都希望世卫组织灵活应变、积极主动并能够为应对全球卫生威胁迅速采取行动。我感谢各方对世卫组织的信任和信赖，并期待着本组织获得履行使命所需的自由和信任，在各方合作下完成我们的重点工作和计划。

**总干事
谭德塞博士**

2023年3月17日于日内瓦



2022 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，它能为实现有效和高效运营、可靠报告、合规和保护资产等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；以及
- 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。

本内部控制声明适用于截至 2022 年 12 月 31 日的年度，一直到本组织 2022 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 148 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《2019-2025 年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在线风险列表，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卫生大会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《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审查所有关键控制措施和评估合规性。2022年的综合自我评估结果显示，总体而言，整个秘书处的内部控制稳健有力。截至2023年2月，全组织共有254

个国家办事处和司完成了2022年自我评估工作。尽管风险管理和监督仍是最薄弱环节，但需指出的是，由于2022年期间做出的努力，这些领域的评分略有改善。随着企业风险管理战略的实施，预计将取得进一步进展。企业风险管理战略通过规范和强化本组织三个层级的风险管理和保证程序，将会持续改进本组织的工作。在库存管理以及供应链管理方面，本组织正在投资建立一个新的企业资源规划系统和开展相关的业务程序审查，以精简三个层级的程序和相关控制措施。

(c) 内部监督服务司发布的报告。根据2022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。印度主计审计长在2022年完成了对欧洲区域办事处、摩尔多瓦共和国国家办事处、全球服务中心以及业务管理系统项目的审计。欲获得进一步信息，请参阅外审计员的报告（文件A76/22）。

(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2022年审查和汇总了调查结果，并向世卫组织全球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表1。

表 1. 风险识别摘要以及正在进行或计划进行的风险应对行动实例

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. 确定、传播和实施《长期应急框架》。 2. 谈判一项突发事件防范和应对法律文书以及修正《国际卫生条例（2005）》。 3. 围绕事件管理系统的核心功能建立应急名册。

风险	正在进行和计划进行的风险应对行动实例
资金不可持续	<ol style="list-style-type: none"> 1. 世界卫生大会决定逐步将评定会费增加 50%。 2. 落实秘书处改革实施计划和敏捷精干会员国专题工作组建议采取的行动。正在实施世卫组织全球资源调动战略，努力提高自愿捐款的灵活性和可预测性。
性剥削、性虐待和性骚扰	<ol style="list-style-type: none"> 1. 根据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，正在实施一项三年期战略。 2. 更新世卫组织关于举报和防止报复的政策以及世卫组织道德操守和职业行为守则。 3. 在国家级和区域级建立全职专门预防和应对性剥削、性虐待和性骚扰的能力。
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型脊灰病毒的传播	<ol style="list-style-type: none"> 1. 通过在世界卫生大会、执行委员会和区域委员会向会员国定期报告情况，并辅之以向全球消灭脊灰行动的脊灰监督委员会和独立监测委员会以及全球认证委员会报告情况，确保透明、问责和监督。 2. 根据关于消灭脊灰的 EB146(11)号决定（2020 年），将该规划的重点与流行病学调查结果、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。 3. 进一步加强地方监测，提高检测速度，包括加快标本运输和扩大基因测序。
网络安全威胁	<ol style="list-style-type: none"> 1. 安排定期操练，使工作人员认识到网络钓鱼的风险，并开展角色情景培训。 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。
业务服务中断 (包括安全事件)	<ol style="list-style-type: none"> 1. 实施业务连续性管理框架，确保所有三个层级的业务连续性计划符合该框架。 2. 选择并任命一名世卫组织业务连续性协调员。
人员短缺和心理健康问题加剧	<ol style="list-style-type: none"> 1. 向所有工作人员进一步提供高质量的咨询和心理健康服务。 2. 制订和实施世卫组织工作人员精神卫生战略。

风险	正在进行和计划进行的风险应对行动实例
欺诈和腐败	<ol style="list-style-type: none"> 1. 实行预防、发现和应对欺诈和腐败行为的政策。 2. 开展培训和宣传运动，支持实施预防、发现和应对欺诈和腐败行为的政策。 3. 在更换企业资源规划系统之后，在适用的情况下，采取自动控制措施。
无法衡量影响	<ol style="list-style-type: none"> 1. 建立世界卫生数据中心，汇集世卫组织所有现有数据资源，例如全球卫生观察站、“三个十亿”目标看板、卫生公平监测平台、世卫组织死亡率数据库等。 2. 继续努力改进方法，准确、及时地估计对《世卫组织 2019-2025 年第十三个工作总规划》至关重要的成果指标。
世卫组织规范工作的质量和卓越性受到损害	<ol style="list-style-type: none"> 1. 在总部设立质量支持小组，以实行规范性产品和标准制定产品的标准化质量保证和出版审批程序。 2. 开发全组织云基平台解决方案 TULIP (“跟踪、理解和利用信息产品”)，根据既定程序促进世卫组织产品的许可、调整和质量保证，并实时跟踪和报告在透明度和问责制方面的进展情况。
未能妥善处理错误信息和/或虚假信息传播活动	<ol style="list-style-type: none"> 1. 制定和实施沟通战略。 2. 改善对媒体和社交媒体活动的实时监测并记录有关错误信息和虚假科学信息的风险。 3. 修订 2022 年风险沟通和社区参与人员培训材料。
违反数据保护和隐私规定	<ol style="list-style-type: none"> 1. 制定并实施个人数据保护政策。 2. 建立数据管理结构和标准，包括由数据管理委员会监控政策合规性，分配资源，并增强工作人员在共享数据政策方面的能力。 3. 建立一个工作小组审议与私营部门实体共享数据或使用工具等各方面问题。

世卫组织风险委员会以及相关风险负责人对表 1 所列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 2022 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



2023 年 3 月 17 日，日内瓦

截至 2022 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2022年12月31日财务报告。我们审查并批准了截至2022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



2023 年 3 月 17 日，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 2022 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 2022 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七十六届世界卫生大会转交对截至 2022 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]

2023 年 4 月 6 日

9, Deen Dayal Upadhyaya Marg, New Delhi – 110124

电话：++91 11 23235797 · 传真：++91 11 23233618 · 电子邮件：cag@cag.gov.in

原文：英文

印度主计审计长徽标

瑞士日内瓦
世界卫生组织
第七十六届世界卫生大会主席

**外审计员关于截至 2022 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：

我谨向第七十六届世界卫生大会提交外审计员关于截至 2022 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]

2023 年 4 月 6 日

9, Deen Dayal Upadhyaya Marg, New Delhi – 110124

电话：++91 11 23235797 · 传真：++91 11 23233618 · 电子邮件：cag@cag.gov.in

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 2022 年 12 月 31 日的财务状况报表（报表 I）以及截至 2022 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 2022 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2022 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 2022 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，就可能导致对世卫组织持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当修改我们的意见。我们的结论基于截至审计报告日获得的审计证据。但未来的事件或情况可能会导致世卫组织不再持续经营；
- (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]

2023年4月6日

财务报表

世界卫生组织

报表 I. 财务状况报表

2022 年 12 月 31 日

(千美元)

条目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产			
现金和现金等价物	4.1	430 091	337 957
短期投资	4.2	4 916 482	4 562 887
应收款项—流动	4.3	1 538 127	1 264 340
应收职工款项	4.4	16 049	12 971
存货	4.5	178 288	190 430
预付款和押金	4.6	14 685	102 630
流动资产合计		7 093 722	6 471 215
非流动资产			
应收款项—非流动	4.3	381 590	393 688
长期投资	4.2	99 767	114 511
不动产、厂场和设备	4.7	230 978	230 020
无形资产	4.8	6 231	4 932
非流动资产合计		718 566	743 151
资产总计		7 812 288	7 214 366
负债			
流动负债			
预收款项	4.9	73 836	97 946
应付款项	4.10	68 694	114 168
应付职工款项	4.11	1 926	2 088
应计职工福利—流动	4.12	91 583	91 982
递延收入—流动	4.13	606 081	481 447
金融负债	4.2	68 948	35 595
其它流动负债	4.14	158 419	234 022
实体间负债	4.15	852 092	797 531
长期借款—流动	4.16	3 682	3 714
流动负债合计		1 925 261	1 858 493
非流动负债			
长期借款—非流动	4.16	119 319	169 106
应计职工福利—非流动	4.12	365 641	1 386 185
递延收入—非流动	4.13	381 590	393 688
其它负债—非流动	4.14	199	
非流动负债合计		866 749	1 948 979
负债总计		2 792 010	3 807 472
净资产/权益			
普通基金	6.1	4 630 457	4 084 915
会员国—其它资金	6.2	326 995	(740 341)
信托基金	6.3	62 826	62 320
净资产/权益总计		5 020 278	3 406 894
负债和净资产/权益合计		7 812 288	7 214 366

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 II. 财务业绩报表

截至 2022 年 12 月 31 日的年度
(千美元)

条目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
收入	5.1		
评定会费		495 893	549 293
自愿捐款		3 656 450	3 365 228
实物和服务自愿捐赠		146 271	93 123
其它收入		55 000	58 671
收入总计		4 353 614	4 066 315
支出	5.2		
职工费用		1 164 178	1 184 601
医疗用品和材料		511 081	497 301
订约承办事务		1 337 412	1 330 217
转拨款和拨款		460 047	410 479
旅行		160 912	78 227
一般业务支出		192 977	185 788
设备、车辆和家具		6 973	18 966
折旧和摊销		14 093	12 896
支出总计		3 847 673	3 718 475
财务收入	5.3	94 159	2 894
本年度盈余/ (赤字) 总额		600 100	350 734

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 III. 净资产/权益变动表

截至 2022 年 12 月 31 日的年度
(千美元)

条目	附注	2022 年 12 月 31 日	其它调整 (见附注 4.12)	盈余/ (赤字)	2021 年 12 月 31 日
普通基金		4 630 457		545 542	4 084 915
普通基金	6.1	4 599 457		545 542	4 053 915
普通基金 - 储备金		31 000			31 000
会员国 - 其它资金	6.2	326 995	1 013 284	54 052	(740 341)
信托基金	6.3	62 826		506	62 320
净资产/权益总计		5 020 278	1 013 284	600 100	3 406 894

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 2022 年 12 月 31 日的年度
(千美元)

条目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
经营活动现金流动		
本年度赤字/盈余总额	600 100	350 734
折旧和摊销	14 093	12 896
从投资活动中获得的收入	2 426	6 226
长期借款重新估值之后未实现的(收益)/损失	(46 327)	8 075
应收款项(增加)/减少 - 流动	(273 787)	531
职工应收款项(增加)/减少	(3 078)	134
存货(增加)/减少	12 142	(46 109)
预付款和押金(增加)/减少	87 945	9 167
应收款项(增加)/减少 - 非流动	12 098	66 377
预收款项增加/(减少)	(24 110)	1 450
应付款项增加/(减少)	(45 474)	68 508
应付职工款项增加/(减少)	(162)	524
职工应计福利增加/(减少) - 流动	(399)	7 200
递延收入增加/(减少) - 流动	124 634	(73 546)
其它负债增加/(减少) - 非流动	(75 603)	76 307
实体间负债增加/(减少)	54 561	(148 694)
职工应计福利增加/(减少) - 非流动	(7 260)	(7 386)
递延收入增加/(减少) - 非流动	(12 098)	(66 377)
其它负债增加/(减少) - 非流动	199	(248)
经营活动现金流动净额	419 900	265 769
投资活动现金流动		
从投资活动中获得的收入	(2 426)	(6 226)
短期投资(增加)/减少	(353 595)	(683 467)
长期投资(增加)/减少	14 744	22 191
金融负债增加/(减少)	33 353	(148 260)
不动产、厂场和设备增加/(减少)	(14 212)	(34 851)
无形资产(增加)/减少	(2 138)	(2 352)
投资活动现金流动净额	(324 274)	(852 965)
财务活动现金流动		
长期借款增加/(减少) - 流动	(32)	(134)
长期借款增加/(减少) - 非流动	(3 460)	9 340
筹资活动现金流动净额	(3 492)	9 206
现金和现金等价物增加/(减少)净额	92 134	(577 990)
年初现金和现金等价物	337 957	915 947
年末现金和现金等价物	430 091	337 957

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 V. 预算与实际金额对比表

截至 2022 年 12 月 31 日的年度
(千美元)

条目	最初的 2022-2023 年 规划预算	经修订的 2022-2023 年 规划预算	2022 年支出	支出总计	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	1 839 879	1 929 559	748 750	748 750	1 180 809	39%
2. 面对突发卫生事件受到更好保护的人口新增 10 亿人	845 926	1 250 543	335 036	335 036	915 507	27%
3. 健康和福祉得到改善的人口新增 10 亿人	424 861	455 221	134 293	134 293	320 928	30%
4. 效率和效益更高的世卫组织将为国家提供更好的支持	1 253 357	1 333 098	506 487	506 487	826 611	38%
消灭脊灰	558 300	558 300	482 595	482 595	75 705	86%
特别规划	199 340	199 340	57 292	57 292	142 048	29%
应急行动和呼吁	1 000 000	1 000 000	1 112 104	1 112 104	(112 104)	111%
总计	6 121 664	6 726 061	3 376 557	3 376 557	3 349 504	50%
基础差异						
平衡征税基金支出			(5 396)	(5 396)		
特别安排			7 404	7 404		
其它非规划预算使用			53 792	53 792		
基础差异总计			55 800	55 800		
时间差异						
其它财务期的规划预算支出			210 344	210 344		
时间差异总计			210 344	210 344		
普通基金支出总额			3 642 701	3 642 701		
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			58 701	58 701		
实物/服务捐赠支出			146 271	146 271		
实体差异总计			204 972	204 972		
财务业绩报表 (报表 II) 列报的支出总额			3 847 673	3 847 673		

重要会计政策声明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，有六个驻外办事处。世卫组织还有 6 个区域办事处和 148 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。财政年度为 1 月至 12 月。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”）。

¹ 见文件 WHA66/2013/REC/1，WHA66.3 号决议。

功能货币和外汇折算

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。

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

重要性原则对于世卫组织的财务报表至关重要¹。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。

可能导致未来年份重要调整的重大估计和假设包括：雇员福利的精算计量；选用不动产、厂场和设备 / 无形资产的使用寿命和折旧 / 摊销方法；资产减值；金融工具分类；投资资产估值；收入确认；以及或有资产和负债。

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。

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。

今后会计变更

国际公共部门会计准则委员会发布了以下新的或经修订的准则：

准则	名称	生效日期	预期在采用年份将受到的影响
《国际公共部门会计准则》第44号	持有待售的非流动资产和终止经营	2025年 1月1日	制定该准则是为了与《国际财务报告准则》第5号（“持有待售的非流动资产和终止经营”）保持一致，规定待售资产的会计处理以及已终止经营的业务的列报和披露。世卫组织预计该项准则不会对合并财务报表产生重大影响。
《国际公共部门会计准则》第43号	租赁	2025年 1月1日	取代《国际公共部门会计准则》第13号（“租赁”），并引入承租人使用权模式。一旦采用新准则，在任何过渡条款到期后，根据使用权模式，大多数租约将需予以资本化，这将增加资本化资产金额并将记录相关租赁负债。由于租赁资产的折旧和相关租赁负债的利息成本将取代目前记录的租赁支出，预计对年度财务业绩的影响基本上为中性。目前正在评估《国际公共部门会计准则》第43号在采用后以及相应修订其它准则对世卫组织财务报表的影响。
《国际公共部门会计准则》第42号	社会福利	2023年 1月1日	该准则将社会福利定义为向个人转移现金以减轻社会风险的影响和满足整个社会的需求，并为社会福利会计核算提供指导。该准则不会对世卫组织财务报表产生影响。
《国际公共部门会计准则》第41号	金融工具（及后续修订）	2023年 1月1日	该准则将取代现有的《国际公共部门会计准则》第29号（“金融工具”），并对金融工具的确认和计量提出新的要求，包括减值、终止确认和一般套期会计。世卫组织预计该项准则不会对合并财务报表产生重大影响。

世卫组织在上述准则生效日期之前继续评估它们对未来财务报表的影响。

此外，国际公共部门会计准则委员会还发布了《征求意见稿》，其中以下内容可能对世卫组织未来的财务报表产生影响：

《征求意见稿》	名称	发布日期	预期在采用年份将受到的影响
《征求意见稿》第 70 号	附有履行义务的收入	2020 年 2 月	<p>预计《征求意见稿》第 70 号将取代《国际公共部门会计准则》第 9 号（“交换交易收入”）；《征求意见稿》第 71 号将取代《国际公共部门会计准则》第 23 号（“非交换交易收入（税收和转账）”）；《征求意见稿》第 72 号是一项新准则的草稿。世卫组织向国际公共部门会计准则委员会提供了关于《征求意见稿》第 70 号和第 71 号的评论意见。如果这些《征求意见稿》导致发布新的《国际公共部门会计准则》，而且这些新准则在范围和内容上与相关《征求意见稿》基本相同，它们可能会对世卫组织财务报表产生重大影响。《征求意见稿》第 71 号的主要影响是，所有指定用途捐款收入将推迟到世卫组织履行其义务之后确认。根据现行的《国际公共部门会计准则》第 23 号，世卫组织在签署相关捐款协议时确认自愿捐款收入。</p> <p>目前正在评估《征求意见稿》第 70 号和第 72 号的影响。预计这三份《征求意见稿》将在 2023 年底前成为三项《国际公共部门会计准则》。预计在 2025 年之前不会强制实行源自这些《征求意见稿》的新准则。世卫组织预计，这些准则获得批准后，将有足够的实施时间，而且将需要为实施新准则提供额外资源。</p>
《征求意见稿》第 71 号	不附有履行义务的收入		
《征求意见稿》第 72 号	转移支出		
《征求意见稿》第 78 号	不动产、厂房和设备	2021 年 4 月	<p>《征求意见稿》第 78 号提出了关于如何核算这些资产的额外通用计量指南和选项，指出如何识别继承资产和基础设施资产的特征，并进一步指导如何确认和衡量继承资产和基础设施资产。世卫组织预计继承资产可能会受到影响。本组织将继续监测这方面动态。</p>

一旦《征求意见稿》获得批准，可能会对世卫组织今后财务报表产生影响，因此本组织密切关注《征求意见稿》的发展动态，并通过联合国系统会计准则工作队积极参与公共部门会计准则委员会的工作。

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。下表列出世卫组织各类金融资产实例：

《国际公共部门会计准则》分类	世卫组织金融资产类型
盈余或赤字的公允价值	固定收益证券和衍生工具
持有至到期投资	无
银行存款和其它应收款	与金融工具有关的定期存款、应计利息和其它应收款

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。2022 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。

在每个报告日评估各类金融资产，以确定是否有客观证据表明一项或一组投资受损。受损减值的证据包括交易对手的违约或拖欠或资产价值的永久性减损。在发生减损当年的财务业绩表中，在盈余或赤字项下，直接确认或使用拨备金账户确认减损。

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。

在收取现金流的权利到期或被转让并且本组织已将某金融资产的全部风险和回报基本转移之后，终止对该金融资产的确认。

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）。

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，例如薪金、教育补助金和租金等预支款。预付款的初始期限少于 12 个月，其账面价值接近公允价值。

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的 10%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以及向水电等供应商支付的保证金。押金和预付款按成本入账。

2.6 不动产、厂场和设备

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。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。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。历史成本包括购价、将资产运至地点和维持资产直接相关的任何成本以及拆除和场地恢复成本的初步估算。包装、货运和保险费按购价的 10% 列算，并添加到非本地采购的资产价值中。世卫组织为不由本组织控制的第三方购买的资产按发生额计算支出。

在附注 4.7 中披露不动产（土地）的使用权安排，而不是在财务状况报表中予以确认。实物捐助办公空间在财务业绩报表中予以确认，详见附注 5.1。

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。鉴于不动产、厂场和设备的预期使用模式，完全折旧后即无剩余价值。在建工程(CIP)因尚未使用，不予折旧。折旧开始日期取决于投入使用的日期。如果设备在某月 1 日至 15 日之间投入使用，将确认整月的折旧，如果设备从某月 16 日起投入使用，将从下个月开始确认折旧。

不在财务状况表中确认继承资产（包括捐赠的艺术品）的价值。

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
在建工程	不折旧

如果处置收益与账面价值不同，处置不动产、厂场和设备即会产生收益或损失。由此产生的损益反映在财务业绩报表盈余或赤字项下。

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

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。无形资产的确认门槛为 10 万美元。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。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。

云端软件供订阅使用，不受本组织控制。配置或调配基于云的软件服务（SaaS）所产生的成本在获得服务时确认为运营费用。不可取消的订阅费按发票日期计为支出。

“外部购买的软件”的估计使用寿命为两年至六年。

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，以确定其是属于融资租赁，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。

为设备或办公场所签订的租赁协议被归类为营业租赁，但实质上转移了所有权的所有风险和回报的租赁协议除外。在财务业绩报表中，根据租赁期协议条款，营业租赁的租赁费用被确认为一般业务费用，以反映对世卫组织有利的模式。

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 预收款项和递延收入

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。

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（参见附注 2.15）。

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。

2.10 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：

- 职工短期福利；
- 离职后福利；
- 职工其它长期福利；
- 终止任用福利。

职工短期福利

职工短期福利是指预计在职工提供有关服务的年度结束后 12 个月内结算的福利。这些福利包括派任福利、带薪假（例如年假等带薪假）、其它短期福利和向现有职工提供的长期福利的当前福利。如果职工为获得职工福利而提供了服务，费用应予确认。需报告在报告日尚未结清的任何应享权利的负债，报告为清偿负债而支付或预期支付的金额。由于这些应享权利的短期性质，这些负债不按货币的时间价值贴现，而是作为流动负债列报。

离职后福利

离职后福利包括养恤金计划、离职后医疗、离职回国补助金和离职后其它一次性应付款。离职后福利计划为规定缴款计划或设定受益计划。

设定缴款计划

根据离职后设定缴款计划，每年须缴纳所定款额，不需要按照精算假设来衡量缴款义务或费用。

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。

设定受益计划

世卫组织的设定受益计划包括离职后健康保险和赔偿特别基金。世卫组织对设定受益计划的承付款按每项计划分别计算，算出职工在当前和以前提供服务而积累的未来福利金额。对承付款进行贴现以确定其现值，并在报告年度结束时列报减去计划资产的公允价值，同时针对未确认的过去服务费用进行调整。每年由合格的独立精算师采用预测单位计分法进行估算。

贴现率是在到期日与承付义务条款相近的高质量信用评级公司债券在报告日的收益率。根据经验进行调整和采用新的精算假设产生的精算损益直接记入当年的净资产/权益。这些承付款负债的所有其它变动在产生这些变动年度的财务业绩报表中被确认为盈余或赤字。

职工其它长期福利

职工其它长期福利承付义务是指在职工提供相关服务的年度结束后 12 个月内未结算的福利或部分福利。这些福利包括职工服务终止的报酬金以及事故和疾病保险。如果认为付款和贴现具有重大影响，按未来现金估计流量的现值计量。由此产生的精算损益反映在财务业绩报表中。

终止任用福利

只有在世卫组织明确承诺（无实际撤回的可能性）执行正式的详细计划，在正常退休日期之前终止任用某一职工，或因鼓励自愿裁员而提供终止任用福利的情况下，才将终止任用福利确认为一项开支。12 个月内结算的终止任用福利按预期支付额列报，并适用短期福利的会计要求。

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、或有负债和承付款

准备金

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。

或有负债

除非实现的可能性很小，否则，或有负债应予披露。如果或有负债有可能实现，在可能发生变化的年份确认准备金。

承付款

承付款是在报告日已签订的合同的未来费用和负债，世卫组织在正常业务中几乎无权或完全无权避免这些未来费用和负债。与雇佣合同有关的承付款不包括在内。披露以下承付款：

- 资本承诺：合同所约定的、但在年终未确认为已支付或拨备的资本支出总额；
- 世卫组织预期在正常业务中交付的货物或服务供应合同；
- 不可撤销的最低租赁付款；
- 其它不可撤销的承付款。

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 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，或总额是指示性的，或协议中未列明总额，仅在资金发放后才获确

认，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。根据使用权安排获得的实物捐赠按使用权资产的公允价值在收入和支出项下确认。

所列报的评定会费收入扣除了应收账款减值。所列报的自愿捐款收入扣除了应收账款减值和退款。

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。

2.16 支出

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

2.17 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交纳的所得税。

- **周转金。**设立该基金是为了在收到欠缴的评定会费前实施规划预算。根据《财务条例》第七条，由评定会费供资的那部分预算的实施可由周转金和其后通过向世卫组织除信托基金外可动用的现金储备金内部借支提供资金。借支的款额应由征收的评定会费欠额偿还，并首先用以偿还任何内部借支款，其次偿还从周转金借支的任何款额。根据 WHA74.3 号决议（2021 年），2022-2023 年周转金数额定为 3100 万美元。详见附注 6.1.a。
- **自愿基金。**该基金汇总下列基金的收支：
 - 核心自愿捐款账户
 - 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
 - 规划支持费用基金
 - 疫情和危机应对基金以及突发事件应急基金
 - 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 2019 冠状病毒病（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，而在本组织合并财务报表中列报。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。
 - **其它企业基金。**这些基金用于管理规划预算外具有自筹资金机制的活动。
- **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，而在本组织合并财务报表中列报。特殊用途基金包括下列基金：
 - **基础设施基金。**该基金是第七十届世界卫生大会根据 WHA70(16)号决定（2017年）设立的，由不动产基金和信息技术基金合并而成。
 - **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人员的缴款。
 - **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、疾病和死亡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。
 - **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。
 - **其它特殊用途基金。**这些是内部行政基金，用于支付工作人员某些福利和提供某些业务活动的资金。

信托基金

该基金为世卫组织以受托人或代理人名义持有的他人资产，不能用于支持本组织自己的规划。该基金包括由本组织管理的伙伴关系的资产，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 2022-2023 年规划预算。截至 2022 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》。

2.18 分部报告

为评价世卫组织在实现目标和利用资源方面的业绩，世卫组织按区域结构对其所有活动进行分类，并报告各主要办事处（区域）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。

2.19 现金流量表

现金流量表（报表 IV）按间接法编制。

2.20 预算比较

世卫组织的预算基础和会计基础不同。本组织的预算是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。由于这些原因，普通基金实际预算支出总额与财务会计支出总额不同。

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。详见附注 7。

财务报表和预算编列所用的格式和分类法也可能不同。

第七十四届世界卫生大会在 WHA74.3 号决议（2021 年）中批准了 2022-2023 年规划预算。第七十五届世界卫生大会通过 WHA75.5 号决议（2022 年）修订了 2022-2023 年规划预算。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的现金和现金等价物情况。另见附注 8.1。

条目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	千美元	
银行现金存款、投资账户、流动资金和库存现金	84 464	121 272
投资组合持有的现金和现金等价物	345 627	216 685
现金和现金等价物总计	430 091	337 957

4.2 投资和金融工具

关于投资和金融工具的会计政策详见附注 2.2。

本组织有一个内部管理的银行定期存款组合、四个由外部投资经理管理的所确定的金融工具投资组合（主要是固定收入投资）、一项对外部管理的一个短期货币市场基金的投资和一项对外部管理的一个长期固定收入基金的投资。

在与世卫组织咨询投资委员会协商下，根据所批准的投资政策进行投资。投资组合的业绩按公允价值评估。

世卫组织的投资目标是：

- 资本保全。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；以及
- 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

- 军备
- 化石燃料储备和开采
- 酒精
- 赌博
- 成人娱乐

世卫组织的现金和投资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）。世卫组织的投资包括由世卫组织库务处直接管理的定期存款以及由经批准的高质量国际投资经理负责管理的债券和其它短期固定收入和货币市场投资。本组织代其它实体投资的总额如下：

条目	2022年12月31日	2021年12月31日
	千美元	
职工健康保险	99 235	113 537
国际电子计算中心	37 508	42 313
国际药品采购机制	550 541	465 565
联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署信托基金	164 808	176 116
实体间负债总额	852 092	797 531

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	世卫组织	职工健康保险	国际电子计算中心	国际药品采购机制	联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署	总计
	千美元					
现金和现金等价物	360 651	8 087	3 057	44 865	13 431	430 091
短期投资	4 122 700	92 444	34 941	512 868	153 530	4 916 483
金融负债	(57 817)	(1 296)	(490)	(7 192)	(2 153)	(68 948)
总计	4 425 534	99 235	37 508	550 541	164 808	5 277 626

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						外币兑换 对冲保值 合约	2022年 12月31日 总计	2021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	总计			
流动资产项下投资										
投资组合持有的现金和现金等价物	196 650	4 023	15 831	16 871	112 251	1	148 977		345 627	216 685
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	17 931	15 464		6	4 470		19 940	10 823	48 694	33 256
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		998 978	154 232	705 708	935 051		2 793 969		2 793 969	2 878 559
银行存款和其它应收款	2 029 955	10 750	25 458	3 669	3 987		43 864		2 073 819	1 651 072
短期投资总计	2 047 886	1 025 192	179 690	709 383	943 508		2 857 773	10 823	4 916 482	4 562 887
流动资产项下投资总计	2 244 536	1 029 215	195 521	726 254	1 055 759	1	3 006 750	10 823	5 262 109	4 779 572
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						99 767	99 767		99 767	114 511
长期资产总计						99 767	99 767		99 767	114 511
非流动资产项下投资总计						99 767	99 767		99 767	114 511
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	(15 846)	(7 361)			(611)		(7 972)	(8 942)	(32 760)	(12 548)
应付款项和应计费用		(550)	(25 867)		(9 771)		(36 188)		(36 188)	(23 047)
金融负债总计	(15 846)	(7 911)	(25 867)		(10 382)		(44 160)	(8 942)	(68 948)	(35 595)
流动负债项下金融负债总计	(15 846)	(7 911)	(25 867)		(10 382)		(44 160)	(8 942)	(68 948)	(35 595)
投资总计 - 净额	2 228 690	1 021 304	169 654	726 254	1 045 377	99 768	3 062 357	1 881	5 292 928	4 858 488

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 2022 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	2022 年 12 月 31 日	2021 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	48 694	33 256
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	2 793 969	2 878 559
银行存款和其它应收款	2 073 819	1 651 072
短期投资总计	4 916 482	4 562 887

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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
美元定期存款	1 400 000	1 350 000
美元以外货币定期存款	608 138	285 248
定期存款总额	2 008 138	1 635 248

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	2022 年 12 月 31 日	2021 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	99 767	114 511
长期投资总计	99 767	114 511

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”下披露的金融债务来自远期外汇合约和利率掉期等衍生工具交易，其中包括：

- 投资组合经理为调整货币和利率风险以及投资组合头寸而交易的衍生品合约；以及
- 世卫组织为对冲未来支出的外汇风险而交易的远期外汇合约。

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 2022 年 12 月 31 日之前购买的、但在此日期后结算的资产。

条目	2022 年 12 月 31 日	2021 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	32 760	12 548
应付款项和应计费用	36 188	23 047
金融负债总计	68 948	35 595

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	总计
	千美元		
现金和现金等价物	144 246		144 246
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	227	33 830	34 057
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	2 793 970		2 793 970
短期投资总计	2 794 197	33 830	2 828 027
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	99 767		99 767
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		(32 757)	(32 757)
总计	3 038 210	1 073	3 039 283

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。

信用风险

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	399 247
AA+	818 726
AA	84 386
AA-	256 340
A+	127 881
A	143 641
A-	249 711
未评级	958 990
总计	3 038 922

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 2022 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 0.7 年，长期投资为 6.7 年。利率上升 1% 会导致短期投资（不包括银行存款）价值下降 0.7%，长期投资价值下降 6.7%。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。

2022 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
2023 年 6 月 3 个月担保隔夜融资利率 (SOFR)	CME	1635

空头头寸

产品	交易所 ^a	合约数
2024 年 6 月 3 个月担保隔夜融资利率 (SOFR)	CME	529
2023 年 3 月美国 5 年期国库券	CME	965
2023 年 3 月美国 2 年期国库券	CME	617

^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。

¹ 见 WHA66.16 号决议（2013 年）。

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，世界卫生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 2022 年期间进行了远期货币合约交易，保障了 2023 年非美元薪金支出的美元价值。截至 2022 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	243 100	261 936	6 006
欧元	132 000	141 326	1 241
埃及镑	324 200	14 053	(2 698)
印度卢比	1 920 000	23 460	(558)
马来西亚令吉	44 400	10 092	143
菲律宾比索	852 000	14 994	118
总计		465 861	4 252

截至 2022 年 12 月 31 日，这些合约未实现的收益净额为 430 万美元（2021 年 12 月 31 日时未实现的损失净额为 490 万美元）。将在这些合约到期时记录其实现的损益，在 2023 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。由于是在很短时间内记录和支付供应商发票，应付账款没有重大的外汇风险敞口。

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 2022 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	719	487	(2)
加元	44 400	32 765	(10)
瑞郎	1 610	1 752	4
欧元	442 647	472 661	(2 283)
英镑	50 328	60 822	235
挪威克朗	378 759	38 434	(193)
瑞典克朗	221 500	21 256	(123)
总计		628 177	(2 372)

截至 2022 年 12 月 31 日, 这些合约未实现的损失净额为 240 万美元 (2021 年 12 月 31 日时未实现的损失净额为 80 万美元)。将在这些合约到期时记录其实现的损益, 在 2023 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, 此类数据在各有关实体的单独财务报表中列报。

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 (单位: 千)	出售净额 (千美元)	未实现的收益/ (损失) 净额 (千美元)
欧元	333 308	3 401
英镑	98 631	4 759
日元	7 198 638	(5 411)
挪威克朗	1 231 787	(661)
总计	662 397	2 088

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 2022 年 12 月 31 日, 共购买了净值为 1210 万瑞郎的美元兑瑞郎远期合约。这些远期外汇合约于 2023 年 1 月到期。截至 2022 年 12 月 31 日, 这些合约未实现的损失净额为 4 千美元 (2021 年 12 月 31 日时未实现的损失净额为 80 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 950 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 970 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 2022 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。每个月算出每一币种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兑美元净敞口。未平仓远期和即期外汇合约概述如下。

净出售额 兑美元	(单位：千)	美元等值金额 (单位：千)
澳元	60 119	40 246
加元	203 495	155 020
英镑	23 875	28 292
日元	21 933 054	160 785
总计		384 343

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 380 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 390 万美元。

4.3 应收款

截至 2022 年 12 月 31 日，（流动和非流动）应收款总额为 19.20 亿美元（2021 年 12 月 31 日时为 16.58 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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	千美元	
流动应收款		
应收评定会费 ^a	130 226	201 662
应收自愿捐款 ^b	1 426 499	1 090 283
其它应收款项	22 575	24 364
应收呆账拨备金	(41 173)	(51 969)
流动应收款总计	1 538 127	1 264 340
非流动应收款		
未缴纳的重新安排摊款应收款 ^a	18 997	11 473
应收自愿捐款 ^b	381 590	393 688
应收呆账拨备金	(18 997)	(11 473)
非流动应收款总计	381 590	393 688
应收款总计	1 919 717	1 658 028

^a 评定会费征收情况详见文件 A76/21。

^b 应收自愿捐款情况详见文件 A76/INF.4。

流动应收评定会费和自愿捐款的账龄如下：

条目	2022年12月31日	2021年12月31日
	千美元	
流动应收自愿捐款		
2023	7 321	
2022	90 488	5 684
2021	27 541	162 009
2020	4 238	28 749
2019年及之前	1 260	7 065
重估收益/ (损失)	(622)	(1 845)
流动评定会费总额	130 226	201 662
流动应收自愿捐款		
2023	602 692	
2022	661 787	474 456
2021	137 884	523 142
2020	12 122	48 871
2019年及之前	28 518	57 970
重估收益/ (损失)	(16 504)	(14 156)
流动自愿捐款总额	1 426 499	1 090 283

本报告当期应收评定会费的变动情况概述如下。征收评定会费状况详见文件 A76/21。

条目	2021年及之前	2022	重新安排	总计
	千美元			
应收评定会费				
2022年1月1日期初结存额	195 978		17 157	213 135
摊款		481 406		481 406
征收	(154 427)	(388 969)	(1 299)	(544 696)
重估	(431)	(191)	-	(622)
根据世界卫生大会决议 ^a 重新安排的数额	(8 584)	(1 877)	10 461	-
2022年12月31日期末结存额	32 536	90 369	26 319	149 223
其中：				
流动应收款	32 536	90 369	7 321	130 226
非流动应收款			18 997	18 997

^a见 WHA75.1号决议和 WHA75.2号决议 (2022年)。

当期应收自愿捐款包括以下内容：

条目	2022年12月31日	2021年12月31日
	千美元	
基本	736 149	571 514
突发事件	446 665	315 327
脊灰	196 104	142 035
其它	47 581	61 407
流动自愿捐款总额	1 426 499	1 090 283

其它应收账款主要是泛美卫生组织的应收款项和应收销售税。

应收呆账拨备金

2022年12月31日时应收呆账拨备金总额为6020万美元（2021年12月31日时为6340万美元）。这包括评定会费拨备金4730万美元、自愿捐款拨备金700万美元和其它应收账款拨备金590万美元。

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2022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。

其它应收款拨备金是在认真审查逾期两年以上所有收款有疑问的应收款项后确定的。

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2022年12月31日，在此安排下，当期应收欠款总额为4.783亿美元，其中2780万美元是2024年及以后到期协议的应收欠款（截至2021年12月31日，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）。在应收账款总额中，9300万美元是截至2022年12月31日的季度支出，其余3.853亿美元用于所计划的今后工作。

呆账拨备金变动情况如下：

条目	2022年12月31日				2021年12月31日			
	评定会费	自愿捐款	其它 应收款项	总计	评定会费	自愿捐款	其它 应收款项	总计
	千美元							
1月1日期初结余额	61 808	1 634	-	63 442	83 569	1 323	-	84 892
注销以前已拨备的应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
应收呆账拨备金（减少）/增加（参见附注5.1）	(14 488)	5 321	5 895	(3 272)	(21 761)	311	-	(21 450)
12月31日期末结余额	47 320	6 955	5 895	60 170	61 808	1 634	-	63 442
其中：								
拨备金 – 流动	28 323	6 955	5 895	41 173	50 335	1 634	-	51 969
拨备金 – 非流动	18 997			18 997	11 473	-		11 473
应收呆账拨备金总额	47 320	6 955	5 895	60 170	61 808	1 634	-	63 442

其它应收呆账拨备金涉及以下国家政府的应收销售税：

条目	2022年12月31日
	千美元
印度	1 127
莫桑比克	551
黎巴嫩	456
巴布亚新几内亚	404
坦桑尼亚联合共和国	400
津巴布韦	355
巴勒斯坦	273
苏丹	267
南非	248
摩洛哥	223
其它	1 591
其它应收呆账拨备金总额	5 895

4.4 应收职工款项

截至2022年12月31日，应收职工款项总额为1600万美元（2021年12月31日时为1300万美元）。最大款额是2022-2023学年支付给职工的2022年教育补助金预支款。

条目	2022年12月31日	2021年12月31日
	千美元	
薪金预支款	1 120	637
教育补助金预支款	13 445	12 380
租金预支款	1 168	1 097
旅行应收款	316	(1 143)
应收职工款项合计	16 049	12 971

4.5 存货

截至2022年12月31日存货总值为1.783亿美元（2021年12月31日时为1.904亿美元）。下表显示2022年期间存货项目的变动情况。

条目	2021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	2022年 12月31日
	千美元					
药品、疫苗和人道主义供应物资	184 260	206 076	(224 526)	(4 068)	9 720	171 462
出版物	6 170	1 299	(542)	(101)		6 826
存货总计	190 430	207 375	(225 068)	(4 169)	9 720	178 288

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 2.292 亿美元（2021 年 12 月 31 日时为 2.778 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。

4.6 预付款和押金

2022 年 12 月 31 日时预付款总额为 1470 万美元（2021 年 12 月 31 日时为 1.026 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（680 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 330 万美元押金（2021 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 2022 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 2.31 亿美元（2021 年 12 月 31 日时为 2.30 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 2.119 亿美元（2021 年 12 月 31 日时为 2.124 亿美元）。新增的 420 万美元是总部主楼项目的在建工程新增价值。以下是不动产详细情况：

主要办事处	2021 年 12 月 31 日	新增	处置/转让	减值	折旧	2022 年 12 月 31 日
千美元						
总部						
土地	1 000					1 000
房舍	177 575				(4 129)	173 446
在建工程	12 255	4 177				16 432
不动产总额 - 总部	190 830	4 177			(4 129)	190 878
非洲区域办事处						
土地	103					103
房舍	3 493				(229)	3 264
在建工程	184					184
不动产总额 - 非洲区域办事处	3 780				(229)	3 551
东地中海区域办事处						
房舍	17 485				(403)	17 082
在建工程						
不动产总额 - 东地中海区域办事处	17 485				(403)	17 082

主要办事处	2021年 12月31日	新增	处置/转让	减值	折旧	2022年 12月31日
西太平洋区域办事处						
房舍	393				(11)	382
在建工程						
不动产总额 – 西太平洋区域办事处	393				(11)	382
世卫组织总不动产						
土地	1 103					1 103
房舍	198 946				(4 772)	194 174
在建工程	12 439	4 177				16 616
不动产总额 – 世卫组织	212 488	4 177			(4 772)	211 893
费用	254 394	4 177				258 571
累计折旧	(41 906)				(4 772)	(46 678)

世卫组织有 76 项经营租赁以及与东道国签署的 40 项土地、办公和仓库协议。这些协议附有商业条款，相关土地、办公场所和仓库由东道国政府免费提供。

76 项经营租赁的租金在一般业务费用项下列报（见附注 5.2）。经营租赁承付款在附注 12 中披露。

对于东道国政府向世卫组织免费提供空间的 40 项协议，年租金的公允价值被估算和确认为 1390 万美元支出（2021 年为 1410 万美元）以及实物捐助收入（见附注 5.1 “实物和服务自愿捐赠”）。

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。土地所有权仍归政府所有，本组织不能在商业交易中处置这些地皮使用权，因此，未在财务报表中确认地产价值。

下表列出向世卫组织提供土地供本组织建造房舍的地点。

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

厂场和设备

2022年12月31日时厂场和设备总值（扣除累计折旧）为1910万美元（2021年12月31日时为1750万美元）。以下是厂场和设备详细情况：

资产类别	2022年 1月1日	新增	折旧	处置/转让	减值	2022年 12月31日	费用	累计折旧
	千美元							
车辆和运输设备	12 677	8 087	(5 203)	(169)		15 392	75 228	(59 836)
计算机和通信设备	3 365	1 666	(2 352)	(28)		2 651	27 509	(24 858)
机械和专用设备	1 165	440	(828)			777	11 859	(11 082)
家具	325	39	(99)			265	810	(545)
世卫组织设备总计	17 532	10 232	(8 482)	(197)		19 085	115 406	(96 321)

2022年折旧总额为1330万美元（参见附注5.2），其中不动产折旧额为480万美元，厂场和设备折旧额为850万美元。

厂场和设备包括不再使用的、并持有待处置的资产。这些资产的账面价值如下：

资产类别	单位	账面价值（美元）
车辆和运输设备	114	零
计算机和通信设备	205	零
机械和专用设备	76	零
家具	1	零
总计	396	零

另外，本组织继续使用一些已予完全折旧的资产，这些资产的采购总成本为7300万美元。

以下是已予完全折旧资产的详细情况。

资产类别	2022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	1 204
计算机和通信设备	1 607
机械和专用设备	495
家具	38
世卫组织设备总计	3 344

4.8 无形资产

2022年12月31日时无形资产为620万美元（2021年12月31日时为490万美元）。所有无形资产均涉及所采购软件的使用。

资产类别	2021年12月31日	新增	处置/转让	摊销	2022年12月31日	购置成本	累计摊销
千美元							
购置的软件	1 732			(839)	893	7 657	(6 764)
正开发的软件	3 199	2 139			5 338	5 338	
无形资产总额	4 931	2 139		(839)	6 231	12 995	(6 764)

4.9 预收款项

预收款项主要是会员国在2022年期间提前支付的其2023年评定会费。预付的自愿捐款涉及按照2023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2022年收到、但截至2022年12月31日尚未分配的款额。

条目	2022年12月31日	2021年12月31日
千美元		
评定会费预交款	49 457	51 705
预收自愿捐款	17 142	17 051
未核销和未确认的收款	6 654	28 499
其它预支款	583	691
预收款项合计	73 836	97 946

4.10 应付款项

应付款项指截至2022年12月31日各主要办事处应支付给供应商的总金额。各主要办事处的应付款项见附注8.1。

条目	2022年12月31日	2021年12月31日
千美元		
应付给供应商的款项	65 756	108 905
差旅应付款项	2 938	5 263
应付款项总计	68 694	114 168

4.11 应付职工款项

应付职工款项指截至2022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	2022年12月31日	2021年12月31日
	千美元	
应付薪金	1 814	2 049
银行退还款	112	39
应付职工款项总计	1 926	2 088

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受伤、患病和死亡方面的负债（赔偿特别基金）。

2021年12月31日至2022年12月31日，应计职工福利负债总额从14.781亿美元减少到4.572亿美元，减少了10.209亿美元。这主要是由于以下因素：

负债减少的原因是：

- 收到的缴款超过向各基金的参与人支付的款额，缴款额多1.075亿美元；
- 全球金融环境变化导致作出有利的精算调整，精算调整额为8.933亿美元；以及
- 人口变化（例如预期寿命）带来的有利的精算调整，加上职工健康保险计划费用管理的改善，此方面金额为3.429亿美元。

负债增加的原因是：

- 投资损失和费用1.894亿美元；
- 福利计划参与人应享权利每年应计款额（也称为服务费用）1.005亿美元；以及
- 其它精算因素3290万美元。

下文各节和表格（离职金、职工健康保险和赔偿特别基金的精算概要）提供了各基金的进一步详情。

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 2022 年 12 月 31 日最新精算研究估计，离职金方面的总负债额为 1.474 亿美元（短期负债为 8620 万美元，长期负债为 6120 万美元），比 2021 年 12 月 31 日时离职金总负债额 1.613 亿美元净减了 1390 万美元，这笔数额在财务业绩报表（报表 II）支出项下列报。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 7200 万美元（2021 年 12 月 31 日时为 8480 万美元），年假方面的债务额为 7540 万美元（2021 年 12 月 31 日时为 7650 万美元），该款额被列入离职金的流动账目。9840 万美元的资产（2021 年 12 月 31 日时为 1.134 亿美元）被指定用于清偿这些负债，这占总负债的 67%（2021 年 12 月 31 日时占 70%）。

赔偿特别基金

如果一名符合条件的职工因执行公务而受伤、患病或死亡，赔偿特别基金向此残疾职工提供赔偿（在整个残疾状况期间提供赔偿，直至 65 岁），或向未亡配偶并在某些情况下向其他家庭成员提供赔偿。

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，2022 年 12 月 31 日时总负债为 2560 万美元（2021 年 12 月 31 日时总负债为 5300 万美元）。总负债额减少主要是贴现率增加以及预期今后赔偿案数目减少的结果。根据《国际公共部门会计准则》第 39 号（“雇员福利”），3020 万美元精算收益（2021 年精算收益为 320 万美元）直接计入 2022 年净资产/权益项，另外，380 万美元（2021 年为 420 万美元）计入财务业绩报表（报表 II）支出项。2270 万美元的资产（2021 年 12 月 31 日时为 770 万美元）被指定用于清偿这些负债，这占总负债的 89%（2021 年 12 月 31 日时占 15%）。

事故和疾病保险

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 20 万美元净减额。

根据精算研究，2022 年 12 月 31 日时总负债为 620 万美元（2021 年 12 月 31 日时总负债为 640 万美元）。640 万美元的资产（2021 年 12 月 31 日时为 2010 万美元）被指定用于清偿这些负债，这占总负债的 100%（2021 年 12 月 31 日时占 31.2%）。

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 2022 年的职工健康保险固定福利债务。截至 2022 年 12 月 31 日，固定福利债务总额为 14.47 亿美元（2021 年为 25.55 亿美元），基金资产为 11.69 亿美元（2021 年为 12.98 亿美元），经抵消后，无资金准备的固定福利债务额为 2.78 亿美元（2021 年为 12.57 亿美元）。这意味着净资金准备率为 81%（2021 年 12 月 31 日时为 51%）。净负债减少主要是由于贴现率的变化，而贴现率变化则是 2022 年经济状况和有利的人员流动造成的结果。

2022 年，根据《国际公共部门会计准则》第 39 号（“雇员福利”），9.83 亿美元精算收益（2021 年精算收益为 4.63 亿美元）直接计入净资产/权益变动表（报表 III），370 万美元（2021 年为 3550 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。

下表概述事故和疾病保险计划、离职金、职工健康保险和赔偿特别基金的精算负债。

条目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	千美元	
应记职工福利 – 流动		
离职金	86 153	86 567
赔偿特别基金	1 074	1 276
事故和疾病保险	4 356	4 139
应计职工福利总额 – 流动	91 583	91 982
应计职工福利 – 非流动		
离职金	61 234	74 759
赔偿特别基金	24 435	51 729
事故和疾病保险	1 889	2 305
职工健康保险	278 083	1 257 392
应计职工福利总额 – 非流动	365 641	1 386 185
应计职工福利		
离职金	147 387	161 326
赔偿特别基金	25 509	53 005
事故和疾病保险	6 245	6 444
职工健康保险	278 083	1 257 392
应计职工福利总额	457 224	1 478 167

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				
2021年12月31日时固定福利债务	84 790	53 005	6 444	2 530 079
服务费用	8 122	3 009	4 737	84 596
固定福利债务利息	1 994	838	13	23 489
实际福利支付总额	(6 926)	(558)	(4 181)	(41 252)
实际行政支出		(543)	(666)	(2 823)
参与者的实际缴款额				12 456
福利计划调整	2 669			
固定福利债务因财务假设变化而发生的 (收益)/损失	(10 546)	(9 783)	(148)	(872 835)
固定福利债务因其它假设变化而发生的 (收益)/损失	(8 144)	(20 459)	46	(314 349)
2022年12月31日时固定福利债务	71 959	25 509	6 245	1 419 361
应计负债准备金调节				
2021年12月31日时应计负债准备金				24 821
2022年应计负债准备金的利息				277
应计负债准备金的 (收益)/损失				2 109
2022年12月31日时应计负债准备金				27 207
资产调节				
2021年12月31日时资产				1 297 508
2022年实际福利支付总额	(6 927)	(558)	(4 181)	(76 188)
实际行政支出		(543)	(666)	(5 434)
2022年期间世卫组织例行缴款额	6 927	1 101	4 847	95 317
2022年期间世卫组织增缴额				
2022年期间参与者缴款额				46 679
世卫组织职工健康保险2022年资产的利息				12 638
福利计划资产收益/ (损失)				(202 035)
2022年12月31日时资产				1 168 485
无资金准备状况调节				
固定福利债务				
活动	71 959	3 724		773 799
备用		21 785	6 245	645 562
应计负债准备金				27 207
固定福利债务总计	71 959	25 509	6 245	1 446 568
福利计划资产				
福利计划总资产				(1168 485)
福利计划资产总计				(1168 485)
财务状况报表中确认的负债 (资产) 净值	71 959	25 509	6 245	278 083
固定福利债务 (收益) /损失	(18 690)	(30 242)	(102)	(983 040)
流动	10 725	1 074	4 356	
非流动	61 234	24 435	1 889	278 083
财务状况报表中确认的负债 (资产) 净值	71 959	25 509	6 245	278 083
2022年支出				
服务费用	8 122	3 009	4 737	84 596
利息费用 (盈余) /赤字利息	1 994	838	13	11 128
以前服务 (时间) /费用	2 669			
重计	(18 690)	不适用	(102)	不适用
财务业绩报表中确认的支出总额	(5 905)	3 847	4 648	95 724
净资产/权益中确认的精算 (收益) /损失	不适用	(30 242)	不适用	(983 040)
2023年预期缴款额				
世卫组织缴款额	10 992	1 073	5 792	25 427
参与者缴款额				69 547
2023年预期缴款总额	10 992	1 073	5 792	94 974

职工健康保险的敏感度分析

固定福利债务敏感性分析 – 医疗费用上涨	(千美元)
当前医疗费用上涨假设减 1%	1 057 153
当前医疗费用上涨假设	1 419 361
当前医疗费用上涨假设加 1%	1 803 932

固定福利债务敏感性分析 – 贴现率	(千美元)
当前贴现率假设减 1%	1 708 247
当前贴现率假设	1 419 361
当前贴现率假设加 1%	1 139 100

固定福利债务的大约持续期	19 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 2022 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： 2022 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 5.1%（高于前一次确定的 2.5%）。在收益曲线中反映预期现金流，并以怡安翰威特公司 AA 美元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 2.3%（高于前一次确定的 0.4%）；美洲 5.6%（高于前一次确定的 3.2%）；其它国家 5.3%（高于前一次确定的 2.9%）。
 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（瑞士怡安翰威特公司 AA 债券曲线）、欧元区（怡安翰威特公司 AA 债券曲线）和美国（怡安翰威特公司 AA 债券收益中值以上曲线）。在咨询了瑞士怡安翰威特公司后，联合国建议根据这些曲线计算退休医疗费用额。

	2022 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 3.8%（高于前一次确定的 1.6%）。在收益曲线中反映预期现金流，以怡安翰威特公司美元 AA 债券收益中值以上曲线的 25%、瑞士怡安翰威特公司 AA 债券曲线的 15%和怡安翰威特公司欧元 AA 债券曲线的 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 2.8%（低于前一次确定的 0.3%）。在收益曲线中反映预期现金流，并以怡安翰威特公司美元 AA 债券收益中值以上曲线的 30%和瑞士怡安翰威特公司 AA 债券曲线的 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数为 100%。每项福利计划的所得加权平均通货膨胀率舍入至最接近的 0.1%。
职工健康保险：	欧洲 1.5%，美洲 2.4%，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（1.2%）、欧元区（2.6%）和美国（2.4%）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 2.35%。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 1.5%。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： 总体通货膨胀率，加 0.5% 生产率增长，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”），将这些福利视为终止任用福利，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 2021 年 12 月 31 日时的最新精算估值，将在 2022 年养恤基金财务报表中以前推方式列报 2021 年 12 月 31 日至 2022 年 12 月 31 日的参与数据。

对 2021 年 12 月 31 日时的的精算估值结果显示，精算资产除以精算负债得出的资金到位率为 117.0%（2019 年为 107.1%）。如果不考虑当前的养恤基金调整制度，则资金到位率为 158.2%（2019 年为 144.4%）。

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 2021 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（2019、2020 和 2021 年）期间向养恤基金的缴费总额为 85.0527 亿美元，其中世卫组织缴费占 7%。

2022 年向养恤基金的缴款额为 2.24 亿美元（2021 年缴款额为 2.11 亿美元）。预计 2023 年应缴款额约为 2.37 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 2022 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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	千美元	
自愿捐款	602 692	474 455
代办采购	3 389	6 992
递延收入总计 - 流动	606 081	481 447
自愿捐款	381 590	393 688
递延收入总计 - 非流动	381 590	393 688
递延收入总计	987 671	875 135

截至 2022 年 12 月 31 日的递延收入按年度和分部汇总如下：

年份	基本	突发事件	脊灰	其它	总计
	千美元				
2023	387 892	144 002	58 194	15 993	606 081
递延收入总计 - 流动	387 892	144 002	58 194	15 993	606 081
2024	172 481	32 449	15 669	12 916	233 516
2025	97 228	5 000	-	4 882	107 110
2026	25 759	1 102	-	2 004	28 865
2027+	10 570	-	-	1 529	12 099
递延收入总计 - 非流动	306 039	38 551	15 669	21 330	381 590
递延收入总计	693 931	182 553	73 863	37 323	987 671

在基本部分披露的 6.94 亿美元总额中，4000 万美元的流动递延收入和 1500 万美元的非流动递延收入具有充分灵活性。其余的递延收入已有严格指定用途或已被指定用于实现高级别成果。

4.14 其它负债

截至 2022 年 12 月 31 日，其它流动负债总额为 1.58 亿美元（2021 年 12 月 31 日时为 2.34 亿美元）。其中最大款额是年终应计负债 9200 万美元，各种保险应付负债 4600 万美元（其中包括应付给 COVAX 无过失赔偿规划基金的 4300 万美元）以及航运和货运负债 1500 万美元。

¹ 于 2023 年 3 月 25 日查阅了世卫组织规划预算门户网站（<https://open.who.int/2022-23/home>）以及 2022 年按基金和捐助方分列的自愿捐款详情（文件 A76/INF./2，https://apps.who.int/gb/c/c_wha76.html）。

条目	2022年12月31日	2021年12月31日
	千美元	
应计费用	91 821	149 504
应支付给养恤基金的款额	331	973
保险费用应付款额	45 510	48 255
基金	3 233	3 242
航运和货运负债	15 133	13 252
现场收据清算	23	6 596
应向联合国缴付的费用	1 068	1 332
其它负债	1 300	10 868
其它负债总计- 非流动	158 419	234 022
留置费 - 非流动	199	
其它负债总计- 非流动	199	

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 2022 年 12 月 31 日，资金由本组织托管的基金如下：

条目	2022年12月31日	2021年12月31日
	千美元	
东地中海区域唐氏综合征研究奖基金	57	56
A.T. 舒沙博士基金	102	101
Comlan A.A.Quenum 博士公共卫生奖	42	42
Ihsan Dođramacı 家庭卫生基金	436	431
列昂·伯尔纳基金	22	22
弗朗西斯科·波恰里奖研金	151	150
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	385	383
科威特国健康促进基金	1 006	1 024
阿拉伯联合酋长国卫生基金	1 028	1 029
李钟郁博士公共卫生纪念奖。	4	4
基金总额	3 233	3 242

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（参见附注 4.2）。每个实体应得的金额总数如下。

条目	2022年12月31日	2021年12月31日
	千美元	
职工健康保险	99 235	113 537
国际电子计算中心	37 508	42 313
国际药品采购机制	550 541	465 565
联合国艾滋病病毒/艾滋病联合规划署信托基金	164 808	176 116
实体间负债总额	852 092	797 531

4.16 长期借款

WHA55.8 号决议 (2002 年) 和 WHA56.13 号决议 (2003 年) 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。

使用 2022 年 12 月时的瑞士联邦 30 年期债券利率 1.476% (2021 年为 -0.095%) 对这笔贷款的未偿金额进行贴现。

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。

本组织根据贷款协议开始偿还这两笔贷款。2022 年 12 月 31 日时, 两笔贷款的未偿金额为 1.23 亿美元 (2021 年 12 月 31 日时为 1.728 亿美元), 详见下表。

条目	2022 年 12 月 31 日	2021 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	648	654
世卫组织总部新楼	3034	3 060
流动负债合计	3 682	3 714
非流动负债		
世卫组织/联合国艾滋病规划署大楼	16 829	22 221
世卫组织总部新楼	102 490	146 885
非流动负债合计	119 319	169 106
长期借款总计	123 001	172 820

这些负债的到期日如下:

2022 年	世卫组织/联合国艾滋病规划署大楼	世卫组织总部新楼	借款总额
	千美元		
1 年以下	648	3 034	3 682
1-5 年	3 240	15 170	18 410
5 年以上	13 589	87 320	100 909
长期借款总计	17 477	105 524	123 001

5. 财务业绩报表的支持性资料

5.1 收入¹

评定会费

2022 年评定会费为 4.959 亿美元²（2021 年为 5.493 亿美元）。

条目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	千美元	
评定会费	481 406	526 796
呆账拨备金（增加）/减少	14 487	21 761
评定会费（扣除拨备金）	495 893	548 557
衡平征税基金 - 调整		736
评定会费总额	495 893	549 293

2021 年 5 月，第七十四届世界卫生大会通过了 2022-2023 年财务期决议³，批准了所编制的总额为 61.217 亿美元的有效预算（包括 10 亿美元的“应急行动和呼吁”预算）。于 2022 年 5 月修订了 2022-2023 年财务期的有效预算，修订后的有效预算总额为 67.261 亿美元（包括 10 亿美元“应急行动和呼吁”预算）⁴。在 WHA74.3 号决议（2021 年）中，卫生大会进一步确定 2022-2023 年财务期会员国的评定会费总额为 9.649 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 2021 年 5 月的汇率计算，2022 年的评定会费为 4.825 亿美元，或 2.435 亿美元和 2.177 亿瑞士法郎。会费缴付日期从 1 月 1 日起算。按 2022 年 1 月的汇率计算，在记录瑞士法郎会费时记录了 100 万美元的汇兑损失。

截至报告日期，本组织收到 2022 年评定会费的 81%（2021 年为 69%）。未缴款额详见附注 4.3。

自愿捐款

2022 年自愿捐款为 36.56 亿美元（2021 年为 33.65 亿美元）。

条目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	千美元	
自愿捐款	3 661 770	3 365 539
呆账拨备金（增加额）/减少额	(5 321)	(311)
自愿捐款（扣除拨备金）	3 656 450	3 365 228

¹ 在附表 I 中按基金进一步分析了收入情况。

² 征收评定会费状况详见文件 A76/21。

³ WHA74.3 号决议（2021 年）。

⁴ WHA75.5 号决议（2022 年）。

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。2022 年报告的 5.712 亿美元收入来自今后一些年将继续适用的协议（2021 年为 5.173 亿美元）。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。

自愿捐款收入按分部列报，详见下表：

条目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	千美元	
基本	1 130 973	1 324 108
突发事件	1 825 314	1 371 775
脊灰	616 722	587 640
其它	88 761	82 016
自愿捐款总额	3 661 770	3 365 539

报告的自愿捐款总额 36.56 亿美元已扣除了：(i)向捐款方退还的 1280 万美元（2021 年为 1120 万美元）；(ii)对以往年度所确认收入的削减额 2790 万美元（2021 年为 1220 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)付款调整额 2160 万美元，结果递延收入增加了 1660 万美元，当期收入减少了 500 万美元，付款条件调整后当期收入减少了 80 万美元（2021 年为 430 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 2022 年签署的自 2023 年 1 月 1 日开始生效的协议，于 2023 年 1 月记录了 3.83 亿美元的收入或递延收入。在 2022 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²。

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。2022 年，本组织收到的实物和服务捐赠总额达 1.463 亿美元（2021 年 12 月 31 日时为 9310 万美元）³。其中 6100 万美元涉及 2021 年和 2022 年初接收和向各国交付的所捐赠的医疗用品和材料，2022 年已全额入账。

条目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	千美元	
实物捐赠 – 医疗用品和材料	109 901	53 133
实物捐赠 – 办公空间和外地用品	16 738	16 379
实物捐赠 – 订约承办事务	8 190	11 421
服务捐赠	11 442	12 190
实物和服务自愿捐赠总计	146 271	93 123

¹ 文件 A76/INF./2（财务报告附件）见 <http://www.who.int/about/accountability/financial-statements/>（2023 年 4 月 25 日访问）。

² 按规划国和联合国实体分列的自愿捐款收入和支出详见附件 I 和 II。

³ 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/2022-23/home>，2023 年 3 月 16 日访问）和世卫组织网站（<https://www.who.int/about/accountability/financial-statements/>，2023 年 4 月 25 日访问）。

此外，世卫组织还免费使用各东道国提供的土地。详见附注 4.7。

其它收入

2022 年，其它收入总额为 5500 万美元（2021 年 12 月 31 日时为 5860 万美元）。主要收入来源是：服务费（预认证收费）；联合国艾滋病规划署、国际药品采购机制和国际计算中心等托管实体；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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	千美元	
服务费	33 458	29 705
代办采购	998	11 612
版权、销售和租赁收入	3 857	4 825
其它收入	16 687	12 529
其它收入总计	55 000	58 671

5.2 支出

条目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	千美元	
职工费用		
薪金费用	1 062 026	1 059 549
精算费用	3 731	35 467
其它人事费用	98 421	89 585
职工费用总计	1 164 178	1 184 601
医疗用品和材料		
医疗用品	401 180	444 168
医疗用品 – 实物	109 901	53 133
医疗用品和材料总计	511 081	497 301
订约承办事务		
直接实施	392 049	286 402
一般订约承办事务	778 245	875 135
顾问和研究合同	36 285	38 677
特殊服务协议	97 843	90 490
安全及其它费用	24 800	28 029
服务捐赠	8 190	11 421
订约承办事务总计	1 337 412	1 330 217

条目	2022年12月31日	2021年12月31日
转拨款和拨款		
直接经费合作	194 878	138 665
拨款协议书	136 018	90 124
为第三方采购的设备	127 893	180 120
奖研金	1 258	1 570
转拨款和拨款总计	460 047	410 479
旅行		
旅行	160 912	78 227
旅行总计	160 912	78 227
一般业务费用		
办公室运营费用和水电费用	66 950	72 489
租金	19 355	15 755
联合国共同制度费用	26 863	31 672
信息技术费用	33 402	33 778
餐饮/礼宾	8 970	5 433
车辆维护和燃料费用	6 946	6 880
外审计	281	248
招待和礼宾	236	79
其它	13 236	3 075
其它实物	16 738	16 379
一般业务费用总计	192 977	185 788
设备、车辆和家具		
设备、车辆和家具	6 973	18 966
设备、车辆和家具总计	6 973	18 966
折旧和摊销		
折旧	13 254	11 742
摊销 (参见附注 4.8)	839	1 154
折旧和摊销总计	14 093	12 896
总支出¹	3 847 673	3 718 475

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。

¹ 附表 I 按基金进一步分析了支出。按规划国和联合国实体分列的支出详见附件 I 和 II。

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。

订约承办事务

订约承办事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。订约承办事务主要是：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免疫接种活动）；一般订约承办事务（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等）；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。安全费用也被列入订约承办事务项下。

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“直接经费合作”（DFCs）。资金通常在记录收到服务或批准发票时支出，以较早者为准。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。费用列报扣除了任何退款。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。

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。

一般业务费用

一般业务费用系指维持国家办事处、区域办事处、总部的一般日常费用。这包括水电费、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。

设备、车辆和家具

2022 年用于购买低于资本化门槛物品的总支出为 700 万美元（2021 年为 1900 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。

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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	千美元	
投资收入	9 794	(280)
银行收费和投资管理费	(4 183)	(3 855)
已实现的外汇收益（或损失）净额 ^a	28 064	59 998
未实现的外汇收益（或损失）净额	11 930	(41 795)
长期借款贴现收益或（亏损）净额 ^b	44 829	
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）	18 792	(3 068)
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	(2 847)	(2 160)
财务收入净额总计（世卫组织和其它实体）	106 379	8 840
分摊给其它实体的投资收入和外汇损益	(12 220)	(5 946)
世卫组织财务收入净额总计	94 159	2 894

^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。

^b 如附注 4.16 所述，2022 年的收益与建筑贷款贴现有关，是利率上升的结果。

6. 净资产/权益变动表的支持性资料

6.1 普通基金

2022年12月31日时，普通基金总额为46.30亿美元（2021年12月31日时为40.85亿美元），其中36.60亿美元已有指定用途，9.70亿美元为灵活储备金。普通基金款项概况如下：

条目	附注	2022年12月31日			2021年12月31日		
		灵活资金	指定用途资金	总计	灵活资金	指定用途资金	总计
千美元							
经常预算	6.1.a	(1 999)		(1 999)	13 699		13 699
自愿基金	6.1.b	941 392	3 660 064	4 601 456	750 565	3 289 651	4 040 216
普通基金	6.1.a	939 393	3 660 064	4 599 457	764 264	3 289 651	4 053 915
普通基金 - 储备金	6.1.a	31 000		31 000	31 000		31 000
普通基金总额		970 393	3 660 064	4 630 457	795 264	3 289 651	4 084 915

6.1.a 经常预算

本附注提供经常预算的详细收支情况。

条目	经常预算			普通基金 - 储备金	总计
	会员国 评定会费基金	衡平征税 基金	总计	周转金	
千美元					
2022年1月1日时结存额	200	13 499	13 699	31 000	44 699
会员国评定会费净额（参见附注5.1）	495 893		495 893		495 893
向衡平征税基金拨款	(4 000)	4 000			
财务支出	(1 547)		(1 547)		(1 547)
杂项收入	1 407		1 407		1 407
规划支出	(516 847)		(516 847)		(516 847)
根据WHA69(18)号决定（2016年）和WHA70(16)号决定（2017年）向基础设施基金的划拨款					
向职工退还税款		5 396	5 396		5 396
退款/调整额					
2022年12月31日时结存额	(24 894)	22 895	(1 999)	31 000	29 001

根据WHA74.3号决议（2021年），批准向衡平征税基金拨款400万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	收入	支出	2022年12月31日
(按千美元计)					
核心自愿捐款		135 172	182 068	(68 689)	248 551
核心自愿捐款基金		329 970	142 003	(238 050)	233 923
指定用途自愿捐款基金		1 462 765	810 664	(746 446)	1 526 983
热带病研究和培训特别规划 (TDR 信托基金)		32 425	23 691	(15 014)	41 102
人类生殖研究、发展和研究培训 特别规划 (HRP 信托基金)		37 032	27 422	(31 804)	32 650
特别规划与合作安排基金		354 735	616 723	(650 896)	320 562
规划支持费用 (PSC) 基金	6.1.b.i	615 393	252 617	(175 169)	692 841
疫情和危机应对基金		952 284	1 744 956	(1 367 951)	1 329 289
突发事件应急基金	6.1.b.ii	63 015	80 358	(37 024)	106 349
服务费用基金 – 交换交易		58 830	24 792	(14 561)	69 061
供应链基金		(1 405)	1 733	(183)	145
自愿基金总计		4 040 216	3 907 027	(3 345 787)	4 601 456

6.1.b.i 规划支持费用基金

设立规划支持费用基金（以前称为“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。2022 年，项目支出产生了 2.523 亿美元的规划支持费用收入，平均规划支持费率为 8.5%（2021 年为 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	2022年12月31日	2021年12月31日
	千美元	
1月1日时结存额	615 393	518 866
收入		
规划支持费用	252 286	245 184
财务收入	(2 217)	30 307
与其它实体之间的行政服务协议	5 652	3 574
向特别项目转拨款 ^a		40 000
其它收入		255
总收入	255 721	319 320
支出		
职工和其他人员费用	73 246	146 803
医疗用品和材料	512	690
订约承办事务	26 261	29 574
向对应机构的转拨款和拨款	37	1 006
旅行	2 691	680
一般业务费用	26 525	31 444
设备、车辆和家具	1 790	3 285
总支出	131 062	213 482
扣除：		
向特殊用途基金的转拨款 ^b	41 890	9 000
应收呆账拨备金增加/（减少）- 自愿捐款	5 321	311
12月31日时结存额	692 841	615 393

^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 2022年，规划支持费用基金分别向信息技术基金、职工流动基金和产假基金转拨了3830万美元、350万美元和9万美元。2021年，规划支持费用基金向信息技术基金转拨了900万美元。

规划支持费用收入如下：

费率	2022年规划支持费用收入	在规划支持费用总收入中的占比
	千美元	
13%	106 108	42%
7%	132 880	53%
5%	6 755	3%
3%	5 009	2%
其它	1 534	<1%
总计	252 286	100%

6.1.b.ii 突发事件应急基金

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	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	千美元	
1 月 1 日时结存额	63 015	30 945
收入		
捐款	80 358	46 299
总收入	80 358	46 299
支出		
职工费用	1 235	313
医疗用品和材料	8 148	2 315
订约承办事务	15 906	7 106
转拨款和拨款	4 648	635
旅行	2 249	1 383
一般业务费用	4 202	1 962
设备、车辆和家具	636	515
总支出	37 024	14 229
12 月 31 日时结存额	106 349	63 015

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	收入	支出 ^a	2022 年 12 月 31 日
		千美元			
普通基金		405 011	(172)	5 371	410 210
企业基金					
事故和疾病保险基金		13 466	(8 851)	(4 615)	
其它企业基金		22 085	162 462	(170 007)	14 540
企业基金总计		35 551	153 611	(174 622)	14 540
特殊用途基金					
基础设施基金	6.2.a	182 115	52 719	(42 669)	192 165
赔偿特别基金		(45 269)	16 008	26 400	(2 861)
职工健康保险基金		(1 254 390)		979 310	(275 080)
离职金基金		(47 875)	12 366	(13 515)	(49 024)
其它特殊用途基金		(15 484)	169 035	(116 506)	37 045
特殊用途基金总计		(1 180 903)	250 128	833 020	(97 755)
“会员国 - 其它”基金总计		(740 341)	403 567	663 769	326 995

^a 支出包括在净资产项下确认的精算损益。经精算估值的基金见附注 4.12。

6.2.a 基础设施基金

该基金系根据卫生大会 WHA70(16)号决定（2017 年）设立。基金概括如下。

条目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
		千美元	
不动产基金	6.2.a.i	151 245	146 792
信息技术基金	6.2.a.ii	40 920	35 323
基础设施基金总计		192 165	182 115

6.2.a.i 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。

基金概括如下。

条目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
	千美元	
1 月 1 日时结存额	146 792	140 966
收入		
根据 WHA70(16)号决定（2017 年）收到的拨款		10 000
向特别项目转拨款 ^a	1 733	
薪金	10 913	10 622
财务收入	252	157
租赁收入	1 773	2 195
总收入	14 671	22 974
支出		
职工和其他人员费用	99	63
医疗用品和材料	12	10
订约承办事务	5 097	11 469
旅行	9	49
一般业务费用	4 851	5 420
设备、车辆和家具	150	137
总支出	10 218	17 148
12 月 31 日时结存额	151 245	146 792

^a 2022 年，向信息技术基金预付了 173 万美元，用于总部新楼的信息技术项目（项目资金额为 346 万美元）。

6.2.a.ii 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，可由经常预算和自愿捐款（包括规划支持费用基金）拨款供资。该基金概述如下。

条目	2022年12月31日	2021年12月31日
	千美元	
1月1日时结余额	35 323	31 187
收入		
根据 WHA70(16)号决定（2017年）收到的拨款		15 000
向特别项目转拨款 ^a	38 300	9 000
总收入	38 300	24 000
支出		
职工和其他人员费用	9 129	2 450
订约承办事务	17 447	14 831
旅行	39	20
一般业务费用	4 645	2 141
设备、车辆和家具	(290)	422
向特别项目转拨款 ^a	1 733	
总支出	32 703	19 864
12月31日时结余额	40 920	35 323

^a 2022年，规划支持费用基金转拨了3830万美元，2021年转拨了900万美元。

^b 不动产基金2020年预付了346万美元。2022年，向不动产基金偿还了173万美元。

6.3 信托基金

本附注提供信托基金账户结余额的详细情况。

条目	2021年12月31日	收入	支出	2022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	6 582	(4 968)	11 361
欧洲卫生系统和政策观察站	10 999	7 060	(6 594)	11 465
消除被忽视的热带病特别扩展项目基金	13 798	5 750	(11 128)	8 420
孕产妇、新生儿和儿童卫生伙伴关系基金	10 543	3 279	(7 088)	6 734
职工协会基金	157	1 070	(617)	610
《世界卫生组织烟草控制框架公约》	17 076	16 616	(9 456)	24 236
信托基金总计	62 320	40 357	(39 851)	62 826

7. 预算与实际金额对比表的支持性资料

2021年5月，卫生大会通过了题为“2022-2023年规划预算”的WHA74.3号决议，批准了2022-2023年财务期（所有资金来源，即评定会费和自愿捐款）的61.217亿美元预算额。2022年5月，卫生大会通过WHA75.5号决议修订了2022-2023年规划预算，经修订的规划预算总额为67.261亿美元。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 2.17，普通基金反映规划预算的结果，但不包括衡平征税基金支出、其它非规划资金使用和所有实物和服务捐赠支出，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，即会出现基础差异。
- 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。

2022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	2022 年			
	业务	投资	融资	总计
	千美元			
可比实际数额（报表 V）	(3 376 557)			(3 376 557)
基础差异	55 800	(320 242)	(3 492)	(267 934)
时间差异	210 344			210 344
实体差异	204 972	14 744		219 716
列报差异	3 325 341	(18 776)		3 306 565
现金流量表（报表 IV）内实际数额	419 900	(324 274)	(3 492)	92 134

8. 分部报告

8.1. 按分部显示的财务状况报表

2022年12月31日

(千美元)

条目	总部	非洲区域 办事处	美洲区域 办事处	东地中海 区域办事处	欧洲区域 办事处	东南亚区域 办事处	西太平洋 区域办事处	总计
资产								
流动资产								
现金和现金等价物	368 175	22 627	0	27 129	2 383	4 785	4 992	430 091
短期投资	4 916 482	0	0	0	0	0	0	4 916 482
应收款项 – 流动	2 663 995	4 103	(1 139 557)	1 434	1 130	6 666	356	1 538 127
应收职工款项	7 893	3 524	0	1 172	1 023	614	1 823	16 049
存货	123 566	20 348	0	29 112	571	1 872	2 819	178 288
预付款和押金	10 123	463	0	1	431	3 444	223	14 685
流动资产合计	8 090 234	51 065	(1 139 557)	58 848	5 538	17 381	10 213	7 093 722
非流动资产								
应收款项 – 非流动	381 590	0	0	0	0	0	0	381 590
长期投资	99 767	0	0	0	0	0	0	99 767
不动产、厂场和设备	192 267	12 666	0	21 332	1 752	1 852	1 109	230 978
无形资产	6 231	0	0	0	0	0	0	6 231
非流动资产合计	679 855	12 666	0	21 332	1 752	1 852	1 109	718 566
资产总计	8 770 089	63 731	(1 139 557)	80 180	7 290	19 233	11 322	7 812 288
负债								
流动负债								
预收款项	72 385	1 456	0	0	0	0	(5)	73 836
应付款项	17 427	19 170	0	14 704	10 189	4 060	3 144	68 694
应付职工款项	706	484	0	353	103	133	147	1 926
应计职工福利 – 流动	47 244	18 238	0	9 006	7 057	5 074	4 964	91 583
递延收入 – 流动	606 081	0	0	0	0	0	0	606 081
金融负债	68 948	0	0	0	0	0	0	68 948
其它负债 – 非流动	(24 926 364)	10 337 050	138 444	7 362 286	2 265 582	2 908 400	2 073 021	158 419
实体间负债	852 092	0	0	0	0	0	0	852 092
长期借款 – 流动	3 682	0	0	0	0	0	0	3 682
流动负债合计	(23 257 799)	10 376 398	138 444	7 386 349	2 282 931	2 917 667	2 081 271	1 925 261

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	总计
非流动负债								
长期借款 - 非流动	119 319	0	0	0	0	0	0	119 319
应计职工福利 - 非流动	589 401	(175 205)	0	(51 604)	73 248	(36 587)	(33 612)	365 641
递延收入 - 非流动	381 590	0	0	0	0	0	0	381 590
其它负债 - 非流动	199	0	0	0	0	0	0	199
非流动负债合计	1 090 509	(175 205)	0	(51 604)	73 248	(36 587)	(33 612)	866 749
负债总计	(22 167 290)	10 201 193	138 444	7 334 745	2 356 179	2 881 080	2 047 659	2 792 010
净资产/权益								
普通基金	30 041 594	(10 069 596)	(1 261 881)	(7 147 651)	(2 148 963)	(2 790 187)	(1 992 859)	4 630 457
“会员国 - 其它”基金	721 075	(11 405)	(14 460)	(102 332)	(153 426)	(70 407)	(42 050)	326 995
信托基金	174 710	(56 461)	(1 660)	(4 582)	(46 500)	(1 253)	(1 428)	62 826
净资产/权益总计	30 937 379	(10 137 462)	(1 278 001)	(7 254 565)	(2 348 889)	(2 861 847)	(2 036 337)	5 020 278
负债和净资产/权益总计	8 770 089	63 731	(1 139 557)	80 180	7 290	19 233	11 322	7 812 288

8.2 按分部显示的财务业绩报表

截至 2022 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	总计
收入								
评定会费	495 893							495 893
自愿捐款	3 656 450							3 656 450
实物和服务自愿捐赠	146 271							146 271
其它收入	57 711	(588)		(398)	(1 386)	(144)	(195)	55 000
总收入	4 356 325	(588)		(398)	(1 386)	(144)	(195)	4 353 614
支出								
职工费用	528 763	244 359	39 169	125 862	108 988	60 205	56 832	1 164 178
医疗用品和材料	225 557	36 386	3 590	140 330	52 586	39 870	12 762	511 081
订约承办事务	320 034	426 026	40 076	346 058	75 119	86 491	43 608	1 337 412
转拨款和拨款	18 773	163 518	18 157	145 803	57 420	33 548	22 828	460 047
旅行	54 098	54 057	8 669	16 427	13 792	6 603	7 266	160 912
一般业务费用	62 173	41 379	4 336	42 095	17 061	19 053	6 880	192 977
设备、车辆和家具	(5 456)	6 835	1 924	1 506	(698)	1 892	970	6 973
折旧和摊销	5 998	3 725		2 415	476	948	531	14 093
总支出	1 209 940	976 285	115 921	820 496	324 744	248 610	151 677	3 847 673
财务收入	91 915	(944)	6	1 365	1 005	(1 256)	2 068	94 159
本年度（赤字）/盈余总计^a	3 238 300	(977 817)	(115 915)	(819 529)	(325 125)	(250 010)	(149 804)	600 100

^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

2022 年期间批准了总额为 51913 美元的核销款（2021 年为 22576 美元）。核销款是：直接财务合作应收账款 44 368 美元、向供应商多付款 6 393 美元和被视为无法收回的向辞职职工多付的薪金 1 152 美元。

2022 年期间，批准了六笔总值为 112 998 美元的惠赠款（2021 年为 257 833 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。下表详述主要管理人员的人数及其薪酬总额。

条目	2022 年	2021 年
人数	25	25
职位数	25	25
	千美元	
薪金和工作地点差价调整	6 143	6 114
各种津贴	302	439
养恤金和健康保险计划	1 794	1 753
薪酬总额	8 239	8 305
未偿还的津贴预支款	155	49
未偿还的贷款（正常津贴以外的任何贷款）	8 394	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规划及其重点工作或支持世卫组织履行使命。2020 年签署的关系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>。

截至 2022 年 12 月 31 日，世卫组织基金会共向世卫组织各项规划划拨了 920 万美元。

11. 报告日后事项

世卫组织的报告日期是 2022 年 12 月 31 日。2023 年 3 月 17 日，财务报表获准印发。总干事于 2023 年 3 月 17 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 2022 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 202 355 美元（2021 年 12 月 31 日为 319 122 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和仓库签订了经营租赁合同（附注 4.7）。世卫组织 2022 年租赁办公空间支出为 1640 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	总计	
	千美元	
	2022 年	2021 年
1 年以下	15 800	14 704
1-5 年	16 314	23 699
5 年以上	1 743	2 972
业务租赁承付款总计	33 857	41 375

在报告日期，本组织没有未结付的融资租赁。

截至 2022 年 12 月 31 日，办公空间租赁收入为 40 万美元（2021 年 12 月 31 日为 50 万美元）。没有关于在 2023 年及以后最低付款的承诺。

承付款

世卫组织在活动过程中与各种供应商签订采购合同。下表列明截至 2022 年 12 月 31 日世卫组织已订购但尚未收到相关货物或服务的情况。

条目	总计	
	千美元	
	2022 年	2021 年
不动产、厂场和设备	13 090	14 855
货物	152 207	175 924
服务	572 450	260 441
承付总额	737 747	451 220

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 2022 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 2022 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 ^b	合计	百分比
	经常预算	自愿基金	抵销款 ^a	小计	普通基金	企业基金	特殊用途基金					
收入												
评定会费	495 893			495 893							495 893	11%
自愿捐款		3 618 801		3 618 801				40 296	40 296	(2 647)	3 656 450	84%
实物和服务自愿捐赠						146 271			146 271		146 271	4%
其它收入	1 407	288 226	(248 249)	41 384	(172)	7 340	250 128	61	257 357	(243 741)	55 000	1%
业务收入总计	497 300	3 907 027	(248 249)	4 156 078	(172)	153 611	250 128	40 357	443 924	(246 388)	4 353 614	100%
支出												
职工费用	404 030	746 405		1 150 435		22 067	153 145	19 679	194 891	(181 148)	1 164 178	30%
医疗用品和材料	4 569	381 602		386 171	12 967	110 438	5 851	31	129 287	(4 377)	511 081	13%
订约承办事务	53 601	1 227 669		1 281 270	(4 178)	16 626	44 178	11 405	68 031	(11 889)	1 337 412	35%
转拨款和拨款	8 527	452 084		460 611		307	234	4 064	4 605	(5 169)	460 047	12%
旅行	14 718	144 164		158 882		38	448	1 546	2 032	(2)	160 912	4%
一般业务费用	22 387	409 234	(248 249)	183 372		25 084	25 264	3 038	53 386	(43 781)	192 977	5%
设备、车辆和家具	3 619	18 341		21 960	(12 995)	185	(2 243)	88	(14 965)	(22)	6 973	0%
折旧和摊销					14 093				14 093		14 093	1%
总支出	511 451	3 379 499	(248 249)	3 642 701	9 887	174 745	226 877	39 851	451 360	(246 388)	3 847 673	100%
财务收入	(1 547)	33 712		32 165	15 258	123	46 613		61 994		94 159	
本年度盈余/ (赤字) 总计	(15 698)	561 240		545 542	5 199	(21 011)	69 864	506	54 558		600 100	
资金结存额 - 2021 年 1 月 1 日	44 699	4 040 216		4 084 915	405 011	35 551	(1 180 903)	62 320	(678 021)		3 406 894	
净资产/权益直接调整额							1 013 284		1 013 284		1 013 284	
资金结存额 - 2022 年 12 月 31 日	29 001	4 601 456		4 630 457	410 210	14 540	(97 755)	62 826	(623 463)		5 020 278	

^a 主要基金组成情况详见附注 2.17。

^b 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, 否则可能夸大本组织的收入和支出。为此设立了一专门抵销款基金进行会计调整。

附表 II. 按主要办事处分列的支出 (仅限于普通基金)

截至 2022 年 12 月 31 日的年度

(千美元)

科目	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	515 709	246 889	39 169	131 345	97 332	63 738	56 253	1 150 435
医疗用品和材料	153 711	45 278	3 590	113 961	38 474	21 938	9 219	386 171
订约承办事务	272 188	419 419	39 915	345 526	73 228	87 897	43 097	1 281 270
转拨款和拨款	22 151	160 405	18 128	146 166	57 812	33 273	22 676	460 611
旅行	53 413	53 178	8 666	16 280	13 491	6 574	7 280	158 882
一般业务费用	63 200	38 413	4 336	41 532	10 402	18 932	6 557	183 372
设备、车辆和家具	907	11 914	1 924	3 509	920	1 529	1 257	21 960
总支出	1 081 279	975 496	115 728	798 319	291 659	233 881	146 339	3 642 701
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%	21%	3%	11%	8%	6%	5%	100%
医疗用品和材料	40%	12%	1%	30%	10%	6%	2%	100%
订约承办事务	21%	33%	3%	27%	6%	7%	3%	100%
向对应机构的转拨款和拨款	5%	35%	4%	32%	13%	7%	5%	100%
旅行	34%	33%	5%	10%	8%	4%	5%	100%
一般业务费用	34%	21%	2%	23%	6%	10%	4%	100%
设备、车辆和家具	4%	54%	9%	16%	4%	7%	6%	100%
总百分比	30%	27%	3%	22%	8%	6%	4%	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	48%	25%	34%	16%	33%	27%	38%	32%
医疗用品和材料	14%	5%	3%	14%	13%	9%	6%	11%
订约承办事务	25%	43%	34%	43%	25%	38%	29%	35%
向对应机构的转拨款和拨款	2%	16%	16%	18%	20%	14%	15%	13%
旅行	5%	5%	7%	2%	5%	3%	5%	4%
一般业务费用	6%	4%	4%	5%	4%	8%	4%	5%
设备、车辆和家具	0%	1%	2%	0%	0%	1%	1%	1%
总百分比	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

附表 III. 2022 年、2020-2021 年和 2018-2019 年财务概览：所有资金

截至 2022 年 12 月 31 日的年度

(千美元)

条目	2022 年总额	2020-2021 年 总额	2018-2019 年 总额
评定会费	496	1 015	991
自愿捐款 – 规划预算	3 619	6 988	4 690
规划预算缴款总额	4 115	8 003	5 681
其它收入 – 规划预算	38	122	63
非规划预算收入	55	67	121
实物和服务自愿捐赠	146	173	152
收入总额 (所有来源)	4 354	8 365	6 017
支出 – 规划预算	3 377	6 629	5 314
支出 – 非规划预算和其它	325	477	123
支出 – 实物和服务	146	173	151
支出总额 (所有来源)	3 848	7 279	5 588
财务收入	94	89	102
盈余/ (赤字) 总计	600	1 175	531

附件 I. 与规划国有关的收入和支出

截至 2022 年 12 月 31 日的年度 (千美元)

规划国	收入				支出			收入/ (支出) 净额
	评定会费	自愿捐款	其它	合计	规划预算	非规划预算	合计	
阿富汗	34			34	169 670	206	169 876	(169 842)
阿尔巴尼亚	38			38	2 096		2 096	(2 058)
阿尔及利亚	659			659	2 338		2 338	(1 679)
安哥拉	48	1 485		1 533	14 560	252	14 812	(13 279)
安提瓜和巴布达	10			10	507		507	(497)
阿根廷	4 369			4 369	1 779		1 779	2 590
亚美尼亚	34			34	3 102	60	3 162	(3 128)
阿塞拜疆	234	390		624	4 701		4 701	(4 077)
巴哈马	86			86	569		569	(483)
巴林	239			239	527		527	(288)
孟加拉国	48	5 405		5 453	36 498	3 437	39 935	(34 482)
巴巴多斯	34			34	441		441	(407)
白俄罗斯	234	3 396		3 630	2 768		2 768	862
伯利兹	5			5	1 351		1 351	(1 346)
贝宁	14			14	7 095		7 095	(7 081)
不丹	5	51		56	3 698	13	3 711	(3 655)
多民族玻利维亚国	77			77	2 998		2 998	(2 921)
波斯尼亚和黑塞哥维那	57			57	1 548		1 548	(1 491)
博茨瓦纳	67			67	4 360	68	4 428	(4 361)
巴西	14 075	489		14 564	7 404		7 404	7 160
文莱达鲁萨兰国	120			120	12		12	108
布基纳法索	14	378		392	15 445	53	15 498	(15 106)
布隆迪	5			5	10 302	134	10 436	(10 431)
佛得角	5			5	2 150	40	2 190	(2 185)
柬埔寨	29			29	10 222	50	10 272	(10 243)
喀麦隆	62			62	32 146	12	32 158	(32 096)
中非共和国	5			5	12 546		12 546	(12 541)
乍得	19	1 385		1 404	20 821	234	21 055	(19 651)
智利	1 943			1 943	2 518		2 518	(575)
中国	57 316	12 869		70 185	6 033		6 033	64 152
哥伦比亚	1 375			1 375	3 930	35	3 965	(2 590)
科摩罗	5			5	4 857	107	4 964	(4 959)
刚果	29			29	6 655	400	7 055	(7 026)
库克群岛	5			5	187		187	(182)
哥斯达黎加	296			296	2 079		2 079	(1 783)

规划国	收入				支出			收入/（支出）净额
	评定会费	自愿捐款	其它	合计	规划预算	非规划预算	合计	
科特迪瓦	62	91		153	9 436		9 436	(9 283)
古巴	382			382	1 454		1 454	(1 072)
朝鲜民主主义人民共和国	29			29	1 406		1 406	(1 377)
刚果民主共和国	48	5 750		5 798	49 818	1 653	51 471	(45 673)
吉布提	5			5	5 050	120	5 170	(5 165)
多米尼克	5			5	565		565	(560)
多米尼加共和国	253			253	1 445		1 445	(1 192)
厄瓜多尔	382			382	2 334		2 334	(1 952)
埃及	888	663		1 551	10 430		10 430	(8 879)
萨尔瓦多	57			57	886	29	915	(858)
赤道几内亚	77	5 219		5 296	3 489	4	3 493	1 803
厄立特里亚	5			5	2 494		2 494	(2 489)
斯威士兰	10			10	3 213	61	3 274	(3 264)
埃塞俄比亚	48			48	67 904	436	68 340	(68 292)
斐济	14			14	232	39	271	(257)
加蓬	72			72	5 686		5 686	(5 614)
冈比亚	5			5	3 501	9	3 510	(3 505)
格鲁吉亚	38			38	3 972	46	4 018	(3 980)
加纳	72			72	17 347	87	17 434	(17 362)
格林纳达	5			5	231		231	(226)
危地马拉	172			172	2 355		2 355	(2 183)
几内亚	14	738		752	11 488	50	11 538	(10 786)
几内亚比绍	5	8 280		8 285	8 093		8 093	192
圭亚那	10			10	940		940	(930)
海地	14			14	8 659		8 659	(8 645)
洪都拉斯	43			43	2 671		2 671	(2 628)
印度	3 982	46 954	2 000	52 936	67 404	9 986	77 390	(24 454)
印度尼西亚	2 592	2 312		4 904	13 923	702	14 625	(9 721)
伊朗（伊斯兰共和国）	1 900	85 319		87 219	5 942	58	6 000	81 219
伊拉克	616			616	28 014	4	28 018	(27 402)
牙买加	38			38	1 351		1 351	(1 313)
约旦	100			100	10 487	49	10 536	(10 436)
哈萨克斯坦	850	2 000		2 850	3 605	10	3 615	(765)
肯尼亚	115			115	13 568	190	13 758	(13 643)
基里巴斯	5			5	501		501	(496)
科威特	1 203	6 171		7 374	679		679	6 695
吉尔吉斯斯坦	10			10	5 018		5 018	(5 008)
老挝人民民主共和国	24	260		284	14 962	49	15 011	(14 727)

规划国	收入				支出			收入/（支出）净额
	评定会费	自愿捐款	其它	合计	规划预算	非规划预算	合计	
黎巴嫩	224			224	22 301		22 301	(22 077)
莱索托	5	679		684	3 974		3 974	(3 290)
利比里亚	5			5	15 117	188	15 305	(15 300)
利比亚	144	5 438		5 582	19 677		19 677	(14 095)
马达加斯加	19	118		137	11 651	1 003	12 654	(12 517)
马拉维	10			10	12 987	(3)	12 984	(12 974)
马来西亚	1 628	25		1 653	2 283		2 283	(630)
马尔代夫	19			19	3 916	110	4 026	(4 007)
马里	19	470		489	11 735		11 735	(11 246)
马绍尔群岛	5			5	89		89	(84)
毛里塔尼亚	10			10	8 067	33	8 100	(8 090)
毛里求斯	53			53	1 909		1 909	(1 856)
墨西哥	6 168	10		6 178	2 106		2 106	4 072
密克罗尼西亚 （联邦）	5			5	702		702	(697)
蒙古	24			24	6 066	98	6 164	(6 140)
黑山	19			19	1 381	75	1 456	(1 437)
摩洛哥	263			263	3 132		3 132	(2 869)
莫桑比克	19			19	34 755	74	34 829	(34 810)
缅甸	48			48	13 023	(27)	12 996	(12 948)
纳米比亚	43			43	5 695	46	5 741	(5 698)
瑙鲁	5			5				5
尼泊尔	34			34	17 671	481	18 152	(18 118)
尼加拉瓜	24			24	3 876		3 876	(3 852)
尼日尔	10	375		385	21 063		21 063	(20 678)
尼日利亚	1 194	40 008		41 202	153 638	1 271	154 909	(113 707)
纽埃	5			5	9		9	(4)
北马其顿	34			34	1 993		1 993	(1 959)
巴基斯坦	549			549	146 327		146 327	(145 778)
帕劳	5			5	52		52	(47)
巴勒斯坦国					18 655		18 655	(18 655)
巴拿马	215			215	1 085	63	1 148	(933)
巴布亚新几内亚	48			48	11 002		11 002	(10 954)
巴拉圭	77			77	1 525		1 525	(1 448)
秘鲁	726			726	1 319		1 319	(593)
菲律宾	979	135		1 114	9 475		9 475	(8 361)
摩尔多瓦共和国	14			14	8 413		8 413	(8 399)
卢旺达	14			14	6 017		6 017	(6 003)
圣基茨和尼维斯	5			5	290		290	(285)
圣卢西亚	5			5	280		280	(275)

规划国	收入				支出			收入/(支出)净额
	评定会费	自愿捐款	其它	合计	规划预算	非规划预算	合计	
圣文森特和格林纳丁斯	5			5	552		552	(547)
萨摩亚	5			5	1 055	5	1 060	(1 055)
圣多美和普林西比	5	412		417	3 312	33	3 345	(2 928)
沙特阿拉伯	5 596	25 409		31 005	1 220		1 220	29 785
塞内加尔	34			34	7 803	(2)	7 801	(7 767)
塞尔维亚	134			134	3 466	43	3 509	(3 375)
塞舌尔	10			10	2 285		2 285	(2 275)
塞拉利昂	5	271		276	9 706	83	9 789	(9 513)
新加坡	2 316	100		2 416				2 416
所罗门群岛	5	826		831	3 371		3 371	(2 540)
索马里	5	8 929		8 934	61 698	413	62 111	(53 177)
南非	1 299			1 299	8 176	30	8 206	(6 907)
南苏丹	29			29	32 772	529	33 301	(33 272)
斯里兰卡	210	230		440	8 750	68	8 818	(8 378)
苏丹	48			48	38 594		38 594	(38 546)
苏里南	24			24	780	47	827	(803)
阿拉伯叙利亚共和国	53			53	32 004	4	32 008	(31 955)
塔吉克斯坦	19	54		73	7 944		7 944	(7 871)
泰国	1 466	513		1 979	7 848	6	7 854	(5 875)
东帝汶	10			10	13 022	30	13 052	(13 042)
多哥	10	501		511	9 143		9 143	(8 632)
托克劳	5			5	(23)		(23)	28
汤加	5			5	685		685	(680)
特立尼达和多巴哥	191			191	1 139		1 139	(948)
突尼斯	120			120	3 392	55	3 447	(3 327)
土耳其	6 546	1 932		8 478	37 769		37 769	(29 291)
土库曼斯坦	158			158	2 537		2 537	(2 379)
图瓦卢	5			5	38		38	(33)
乌干达	38	44		82	30 504		30 504	(30 422)
乌克兰	272	894		1 166	73 264	15 040	88 304	(87 138)
阿拉伯联合酋长国	2 941	27 427		30 368	24		24	30 344
坦桑尼亚联合共和国	48			48	35 431	117	35 548	(35 500)
乌拉圭	415			415	794		794	(379)
乌兹别克斯坦	153			153	7 248	182	7 430	(7 277)
瓦努阿图	5			5	2 288		2 288	(2 283)

规划国	收入				支出			收入/（支出）净额
	评定会费	自愿捐款	其它	合计	规划预算	非规划预算	合计	
委内瑞拉（玻利瓦尔共和国）	3 476			3 476	3 004		3 004	472
越南	368	278		646	4 972		4 972	(4 326)
也门	48			48	142 845	370	143 215	(143 167)
赞比亚	43	108		151	16 514	264	16 778	(16 627)
津巴布韦	24			24	18 477	44	18 521	(18 497)
总计	134 567	304 791	2 000	441 358	2 006 125	39 456	2 045 581	(1 604 223)

附件II：与联合国各实体有关的收入和支出¹

截至 2022 年 12 月 31 日的年度
(千美元)

联合国实体	收入			联合国实体	支出			净收入/支出
	规划预算	非规划预算	总计		规划预算	非规划预算	总计	
联合国儿童基金会 (儿童基金会)	94 275		94 275	联合国儿童基金会 (儿童基金会)	162 872	351	163 223	
联合国中央应急基金	65 736		65 736	联合国项目事务署	30 775	13	30 788	
联合国开发计划署	50 979		50 979	联合国秘书处	8 804	18 931	27 735	
联合国人道主义事务协调厅	24 755		24 755	世界粮食计划署	14 651	57	14 708	
联合国项目事务署	10 780		10 780	联合国开发计划署	11 049	503	11 552	
联合国艾滋病毒/艾滋病联合规划署	6 682		6 682	国际电子计算中心	2 891	649	3 540	
联合国国际伙伴关系基金	3 661		3 661	联合国人口基金	3 144		3 144	
联合国人口基金	3 405		3 405	联合国志愿人员组织	2 117		2 117	
联合国环境规划署	3 198		3 198	联合国粮食及农业组织	1 929		1 929	
国际移民组织	1 675		1 675	国际移民组织	1 426	3	1 429	
泛美卫生组织	1 572		1 572	其它	2 129	408	2 537	
世界粮食计划署	1 536		1 536					
其它	1 772		1 772					
总计	270 026		270 026	总计	241 787	20 915	262 702	7 324

¹ 收入为自愿捐款，支出包括向联合国各实体的赠款和付费。

20 Avenue Appia • 1211 Geneva 27
Switzerland

www.who.int