

## 计划和预算委员会

### 第二十二届会议

2014年9月1日至5日，日内瓦

审查 WIPO 的财务情况以及与储备金有关的政策

*秘书处编拟的文件*

### 导 言

1. 本文件的提出是为了给成员国审查 WIPO 的储备金及相关政策提供便利。
2. WIPO 的收入中，有很大比例来自其向全球经济提供的各项服务的收费。因此，WIPO 存在着实际收入可能达不到两年期预测的风险，而这种预测是两年期预算的依据。借助若干战略，这种风险有所降低。这些战略中最重要的是：(i) 为占本组织总收入 90% 以上的 PCT、马德里和海牙体系的收入流建立和使用可靠、健全的预测模型，提供可预测性；以及(ii) 制定财务管理政策和程序，实现对本组织财务情况的连续监视和管理。
3. 在财务管理中，“储备金”一词被用于指多个概念。例如，可以指为特别目的预留的资金，其用途定有特别规则，也可指为未来负债建立的准备金。在财务会计中，储备金可被定义为组织的“净资产”。一个财务管理健全的组织会以“健康”水平的净资产为目标。这种水平通常由若干因素决定，如组织的规模、其财政结构、业务的性质、对其产品和服务的需求有哪些特点。除了保持储备金以外，不能进入资本市场、在执行业务中可能遇到流动性风险的组织，建立周转基金来降低这种风险。在储备金规划、管理、使用和报告上的做法，处于一个组织财务管理的核心。

## WIPO 的储备金和周转基金政策

4. 对于 WIPO，储备金和周转基金(RWCF)记为本组织的资产净额，即总资产与总负债之差。WIPO 的《财务条例与细则》(FRR)对本组织储备金和周转基金(RWCF)两个具体组成部分的定义如下：

- “**储备基金**”系指成员国大会和各联盟的大会就各自所涉事宜设立的、用于存入超过筹供计划和预算批款所需数额的收费收入盈余的基金。储备基金的使用，应由成员国大会和各联盟的大会就各自所涉事宜决定(财务细则 101.3(n)；
- “**周转基金**”系指出现暂时的流动性短缺时或为了成员国大会和各联盟的大会就各自所涉事宜决定的其他目的而设立的用于垫经费的基金(财务细则 101.3(q)和条例 4.3)。

5. 历史上，在 WIPO 及其前身组织存在的期间，作为实施各项国际协定和条约的一部分，为各联盟建立了一套复杂的储备金和周转基金体系。随着 WIPO 各联盟的发展，它们的增长率各不相同，不同联盟面对的风险没有在各联盟储备金的水平上得到动态的反映。同样，各联盟投入运行时所建立各联盟周转基金，也是静态的，没有反映流动性要求的变化。

6. 成员国在 2000 年对这些缺点进行了处理，审议批准了一项关于维持储备金和周转基金适当(目标)水平的提案，这种水平更能反映各联盟特有的风险和流动性关切。成员国还批准建立机制，调整每个联盟储备金和周转基金的综合水平，同时保持储备金和周转基金之间的区分。用分摊会费筹供的周转基金，至今仍予以保留，是由 WIPO 为各联盟成员国代管的。

7. 建立 RWCF 的适当水平，是为了降低最大的风险，即两年期概算收入未实现的风险。在这一背景下，拟议的两年期支出被认为是估算针对风险所需的保护水平时最合逻辑的指标。因此，当时决定，按两年期支出的百分比(PBE 系数)来表示 RWCF 的总额，该系数还提供了依靠 RWCF 能为某项业务提供多长时间资金的信息。

8. 在作出关于 RWCF 的决定时，需求的波动和相对不成熟的收入预测和规划导致出现了意外的预算盈余，这些盈余根据成员国早前(90 年代初)的一项决定，被记入一笔“增加房舍建筑和实现计算机化特别储备基金”的贷方。尽管成员国此前批准了多个用这项基金供资的优先项目和活动，但当时有严重关切，在本组织的资本投资需求不断增长的阶段(随着各注册体系的增长)，通过单设的特别储备基金为长期项目预留资金的做法，要求保持高流动性水平，效率低下。因此，与储备金和周转基金政策提案一道，成员国还审议批准了关于终止特别储备基金的提案，由此每个联盟的盈余或赤字将直接使每个联盟的储备金和周转基金增长或降低，不再被记入特别储备基金。此外，成员国决定保留批准用(高于每联盟目标水平的)可用盈余为项目和活动提供资金的可能性。这被认为是一种效率更高的长期资本项目筹资的管理方法(参见：A/35/15，第三十五届成员国大会报告)。

9. 十年后，在 2010 年，当时的政策和做法经过审查，被评估为仍然给有效的财务管理提供了牢固的基础。但是，在经济和财政危机的大背景下，维持健康的储备金、避免出现赤字的重要性，要求必须确保储备金的使用要遵守清楚、明白的标准和原则，要遵守规定明确的批准机制。成员国因此审议批准了“储备金政策和储备金使用适用的原则”(参见：A/48/15，第四十八届成员国大会报告)。

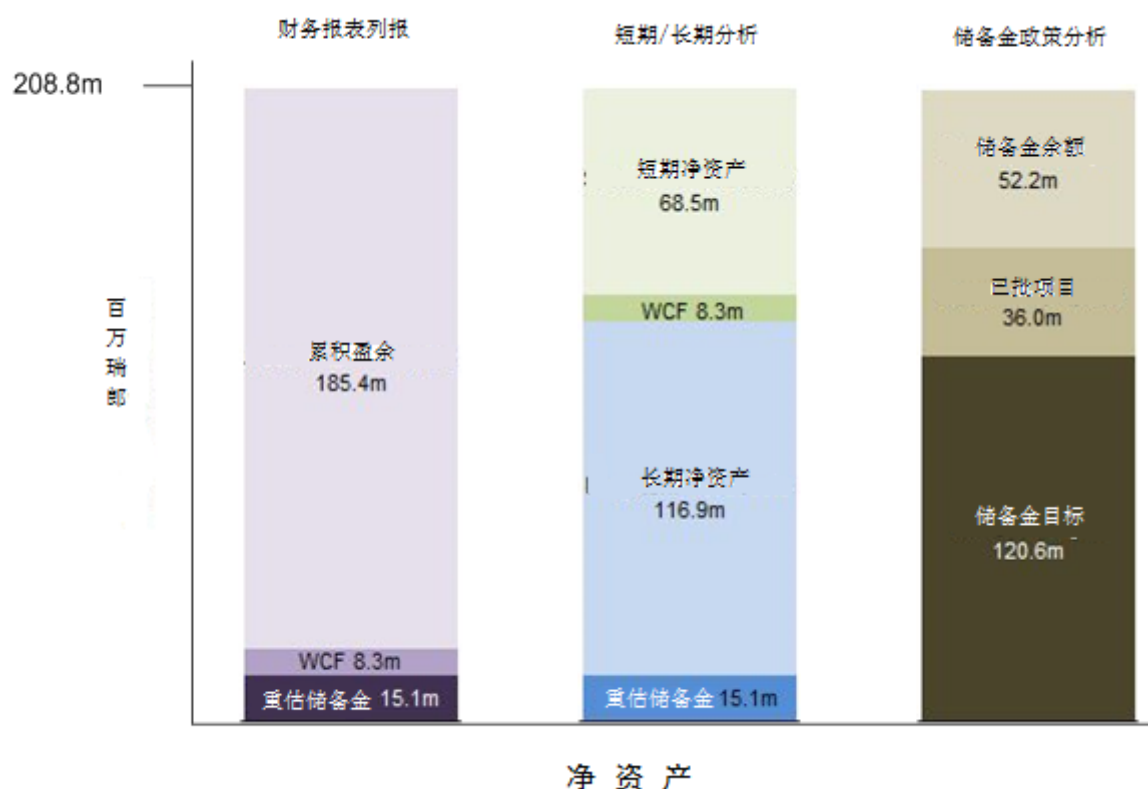
10. RWCF 的规划、利用和报告，现在遵守 WIPO 各项条约、WIPO 的储备金政策(2000 年和 2010 年)和 IPSAS(WIPO 的会计标准)。目前与 RWCF 有关的做法忠实反映了本组织的各项政策。

## 2013 年 WIPO 的财务状况(净资产)

11. 2013 财政年度终了时的净资产为 2.088 亿瑞郎。其中, 1,510 万瑞郎是对本组织自有土地进行重估价(从历史价值到公允价值)产生的重估储备金; 830 万瑞郎是各项周转基金; 1.854 亿瑞郎是累积盈余。根据本组织的政策, 超出目标水平的累积盈余资金可由成员国大会决定用于项目。

12. 在 2013 年 12 月, 累积盈余余额包括已根据政策批准用于特别项目的资金。这包括用于 2013 年 12 月 31 日正在进行的各个项目的 2,480 万瑞郎和根据基本建设总计划将于 2014 年开始的新项目的 1,120 万瑞郎。另余 2,330 万瑞郎用于建筑项目。建筑项目预计不会影响资产净额的水平, 因为建设阶段发生的支出将作为在建工程记为资本。

13. 下图提供了 2013 年 12 月 31 日净资产(RWCF)的三种不同视图, 即财务报表视图、净资产中的长期资产和流动资产比例分析视图、以及储备金政策视图。



## 转向 IPSAS——对净资产的影响

14. 2010 年, 本组织采用了国际公共部门会计标准(IPSAS)。IPSAS 对利益攸关方和财务报表用户的主要好处是, 这项标准有助于加强问责制和透明度, 提供的信息更可靠。联合国系统各机构采用 IPSAS 在治理方面的关键好处是, 资产、负债、收入和开支现在得到了更现实、更完整的确认。此外, 这项标准确保不同组织之间有更强的统一性、可比性和一致性。

15. 从财务会计的角度看, 最重要的变化是 IPSAS 要求各组织转向完全的权责发生制会计。这意味着交易和事项在发生时对其予以确认, 并且在与其有关的期间的财务报表中确认。这样, 用于商品和服务的开支在商品和服务交付时在报表中予以确认, 收入在服务提供时视为挣得并予以确认。

16. 在 WIPO, 转向 IPSAS 最大的变化是: 更完整地确认土地和建筑物, 使财务状况表上的资产增加; 确认离职后福利的全部负债, 使财务报表上出现重大雇员福利负债; 以及在提供服务时将收费收入确认为收入, 使财务报表上出现重大递延收入负债。这些变化加上其他变化, 使 2010 年 1 月 1 日转为 IPSAS 时本组织净资产(RWCF)的水平 and 构成发生了变化。2013 年 12 月 31 日之前净资产(RWCF)变化和净资产演变的总结, 见下表 1、表 2 和表 3。

表 1 - 净资产演变——财务报表列报

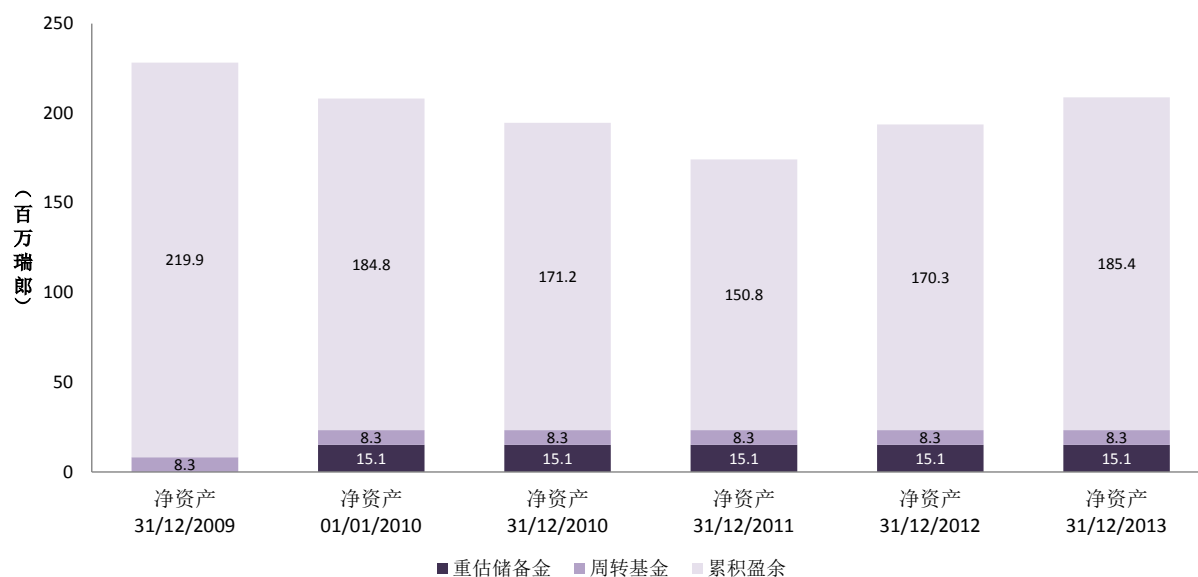


表 2 - 净资产演变——短期/长期分析

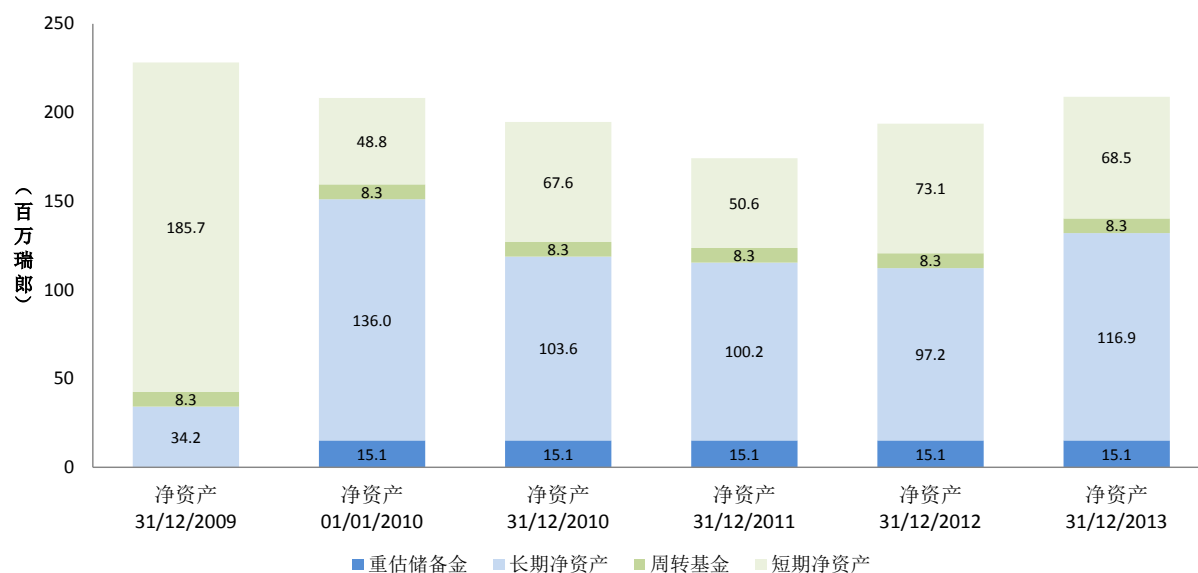
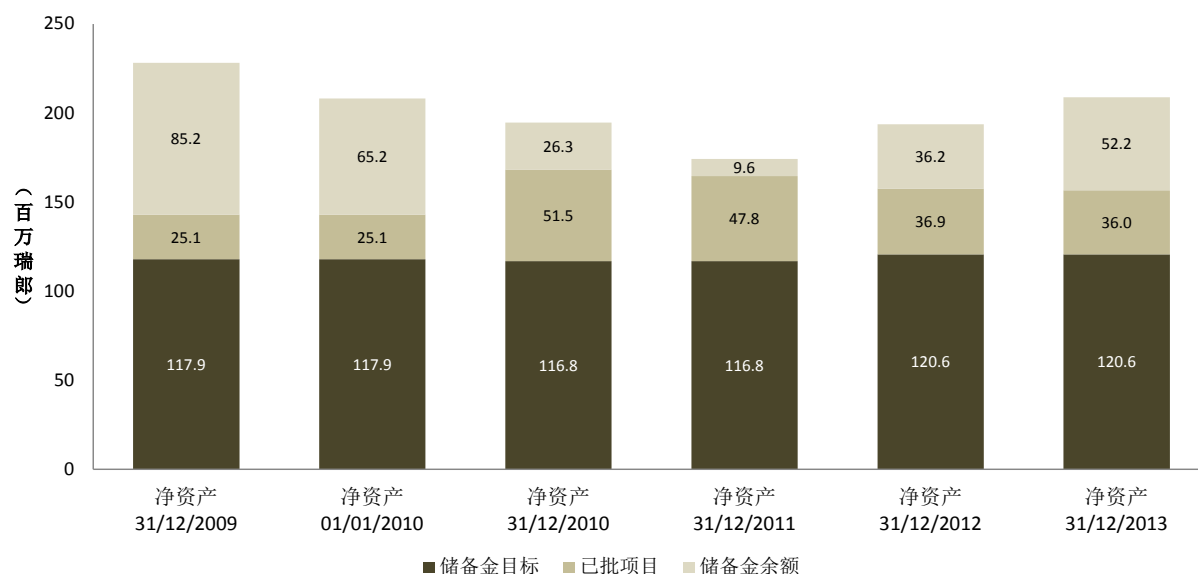


表 3 - 净资产演变——储备金政策分析



注：31/12/2011 和 31/12/2012 的数字依据确认 PCT 收入的会计政策改变之后的重编数字。

17. 因为 2010 年 1 月 1 日转向 IPSAS，净资产 (RWCF) 减少了 2,000 万瑞郎。但是，这一减值后的水平高于 RWCF 目标水平。此后净资产水平一直保持在目标水平以上。本文件附件中提供了 WIPO 财务情况，包括净资产 (RWCF) 的历史演变。

#### 转向 IPSAS——流动性影响分析

18. 评估一个组织流动性状况及其短期债务偿债能力的一些标准财务指标是以下简述的一些比率：

(i) 流动比率 = 流动资产 ÷ 流动负债

一个组织短期债务偿债能力的一个简单参考是将其流动资产和债务用通常所称的“流动比率”关联起来。采用这一比率，可以了解一个组织在年末的偿付能力，是无需专门借款而有能力偿还短期负债的一个指示。

(ii) 流通比率 = 流通资产 ÷ 流动负债

比流动比率更严格的一种办法是扣除年末库存，得到所谓的流通资产——即现金和类现金资产。扣除库存是因为可能难以迅速变现。这被视为是一种评估组织短期负债偿还能力的审慎办法。

(iii) 现金持有% = 现金 ÷ 流动资产

有多种比率可用于对组织现金状况是否适当有某种了解。有用的是了解一下多大比例的流动资产以现金和短期投资的形式持有。一个简单的比率是现金占流动资产总额的百分比，一个组织的流动性越强，流动资产中现金或类现金项目的百分比越高。

19. 转向 IPSAS 后，资产和负债确认方面的变化产生了另外一种重要影响——为本组织的流动性状况及其短期负债的偿债能力提供了更审慎的视角。对于 WIPO，虽然转向 IPSAS 使流动资产增加 1,300 万瑞郎，但流动负债增加了 1.513 亿瑞郎。如前所述，最大的调整是流动负债中的 PCT 递延收入。下表是这些比率因转向 IPSAS 而发生的变化及其之后的演变：

**流动性比率演变**

	31/12/2009	2010/1/1	31/12/2010	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2013
	(单位: 百万瑞郎)					
现金和现金等价物	366.7	366.7	383.5	379.7	408.1	409.9
应收账款	14.5	25.2	26.7	70.3	76.2	82.5
库存	-	2.4	2.5	2.4	2.3	2.1
<b>流动资产总额</b>	<b>381.2</b>	<b>394.3</b>	<b>412.7</b>	<b>452.4</b>	<b>486.6</b>	<b>494.5</b>
<b>流动负债总额</b>	<b>187.2</b>	<b>337.2</b>	<b>336.8</b>	<b>393.5</b>	<b>405.2</b>	<b>417.7</b>
流动比率	2.036	1.169	1.225	1.150	1.201	1.184
流通比率	2.036	1.162	1.218	1.144	1.195	1.179
现金持有百分比	96.20%	93.00%	92.92%	83.93%	83.87%	82.89%

注:

- (1) 31/12/2009的数字按 UNSAS制列报, 包括信托基金。
- (2) 1/1/2010到31/12/2013的数字按 IPSAS制列报。
- (3) 所有现金和现金等价物余额包括被视为“受限”的金额。
- (4) 31/12/2011和31/12/2012的数字依据确认 PCT收入的会计政策改变之后的重编数字。

20. 2010年1月1日转向 IPSAS, 导致流动比率和流通比率大幅降低, 主要原因是更全面地确认了因 PCT 收费收入递延出现的流动负债。2010年至2013年, 本组织的短期债务偿债能力未出现重大变化。现金持有百分比降低 10%, 主要原因是应收账款因 PCT 收费的缴费模式发生变化而增加。

#### 用可用储备金作为项目资金

21. 如第 12 段所述, WIPO 有若干项目用储备金提供资金。而且, 成员国继续就此类项目作出决定。项目方案的制定和批准决定完全符合我们的 RWCF 政策。

22. 提出这类项目时考虑的最重要的标准, 是所定目标水平以上储备金的可用性。用储备金或批准用储备金提供资金的项目必须是资本项目, 或者是有重要资本成分的项目。作为开展这些项目的结果, 尽管流动资产将因为用现金作为资金而减少, 但这种减少部分或全部被固定资产的增加而抵消。因此, 对净资产的影响极小。但是, 用储备金为项目提供资金对第 18 段中所述的流动比率、流通比率和现金比率有影响。

23. 本组织目前未面临流动性风险敞口, 因为本组织有大量不受限现金资源, 这些现金资源通过业务结果得到补充。此外, 本组织目前投资政策的制定, 是为了确保投资主要以短期流动存款持有。但是, 在不断加强财务风险管理的背景下, 如果进行一次分析, 包括与类似组织的流动性比率进行一次设定基准的比较, 以确定 WIPO 流动比率、流通比率和现金比率应达到的目标范围, 将使 WIPO 受益。

#### 政策差距和前进方向

24. WIPO 的各项储备金和周转基金政策未明确规定任何流动性要求。这可被认为是现行政策的一项不足或者差距。WIPO 的外聘审计员已经建议, WIPO 可以考虑在评估储备金支出对本组织流动性的影响之后再发生这类支出。为落实这项建议, 需要对有关储备金使用的政策进行更新, 写入流动性方面的考虑。之后, 用储备金为项目提供资金的任何提案将除了分析它们对储备金水平的影响之外, 还要分析它们对流动性目标的影响。

### 净资产(储备金和周转基金)目标水平

25. 本组织净资产的总目标仍遵守储备金和周转基金政策。RWCF 的目标水平被设定为各会费供资联盟、PCT 联盟、马德里联盟和海牙联盟的两年期支出概算的百分数(PBE 系数)。应有的 PBE 系数在联盟一级设定,目的是反映有关联盟特有的风险和流动性关切。各联盟的 RWCF 数额因此是用两年期支出概算乘以该联盟的 PBE 系数计算的。核准的 PBE 系数是,各会费供资联盟为 50%,PCT 联盟为 15%,马德里联盟为 25%,海牙联盟为 15%。PBE 系数可由成员国专门决定调整。

26. 综合起来,基于各联盟的目标,RWCF 整体目标水平按 2014/2015 两年期预算计,约为 18.5%。这约相当于四个月的预计两年期支出。2006 年,瑞士外聘审计员建议 WIPO 将 RWCF 目标提高到 25%,即六个月的预计两年期支出。此外,成员国还提出了目前的目标水平是否适当的问题。如表 3 所示,RWCF 的实际水平一直高于目标。

### 政策差距和前进方向

27. 2000 年设定的储备金和周转基金目标已超过 14 年未经过审查。本组织已成功度过了近年的经济和财政危机,财务情况未受负面影响。但是,由于高度依赖一个联盟(PCT),同时在加强本组织风险和财务管理的背景下,如果进行一次审查,研究是否用两到三个两年期逐步提高 RWCF 的目标水平,将使 WIPO 受益。

28. 应当指出,RWCF 的总水平包括符合成员国 2000 年所定政策的周转基金部分。如前所述,周转基金仍为 WIPO 为成员国代管的资金。周转基金的水平自 1990 年以来一直未动。目前 830 万瑞郎的金额针对潜在的流动性不足提供不了周转基金设立时所考虑的实质性保护。在审查 RWCF 目标水平时,由于将提出对 RWCF 的综合水平进行调整,因此将考虑保留单独周转基金组成部分的必要性和相关性。这方面的考虑将包括对有关周转基金的条约义务进行回顾。

### 储备金和周转基金的管理和报告

29. WIPO 的财务报告要遵守 IPSAS 和《财务条例与细则》。RWCF 的报告目前是财务报表和财务管理报告(FMR)的组成部分。详细的披露在 2013 年财务报表的附注 21 中提供,各联盟的细目在 2012/13 年财务管理报告的表 1 中提供。此外,2013 年之前,向成员国单独报告储备金的利用情况。在本届 PBC 会议上,储备金利用情况报告包括在财务管理报告中(第 8 页表 1.3)。

30. 秘书处还为 PBC 本届会议编拟了一份关于加强和完善财务和绩效报告的提案。这项提案的后续行动,按成员国规定的任务,将包括对储备金报告的审查和改进。

31. 外聘审计员关于 2013 年财务报表的报告中已建议 WIPO 可以考虑为项目资金单设一项储备金,以在预留的累积盈余目标水平和分配用于为特别项目提供资金的储备金之间保持明确的区分,并将此在财务报表中予以反映,以更好地理解与利用累积盈余/储备金有关的交易。

### 所涉政策问题和前进方向

32. 如第 8 段所述,WIPO 的成员国决定终止“增加房舍建筑和实现计算机化特别储备基金”。WIPO 目前的政策未规定为项目资金设立和保持一项单独的储备基金。如经成员国同意,外聘审计员对 2013 年财务报表进行审计后提出的建议及其所涉及的流动性和财务管理问题,需要得到全面分析,本组织的相关政策中也需要反映适当的指导方针。

33. 提议决定段落措辞如下。

34. 计划和预算委员会(PBC)对本组织的财务状况(净资产)及其演变进行了审查:

(i) 承认有必要对储备金和周转基金相关政策进行一次审查; 并

(ii) 要求秘书处考虑成员国的评论指导和各审计监督机构的有关建议, 向 PBC 提交一份全面的政策提案, 其中包括净资产目标设定、流动性考虑和超出目标水平的可用盈余的管理、使用和报告。

[后接附件]



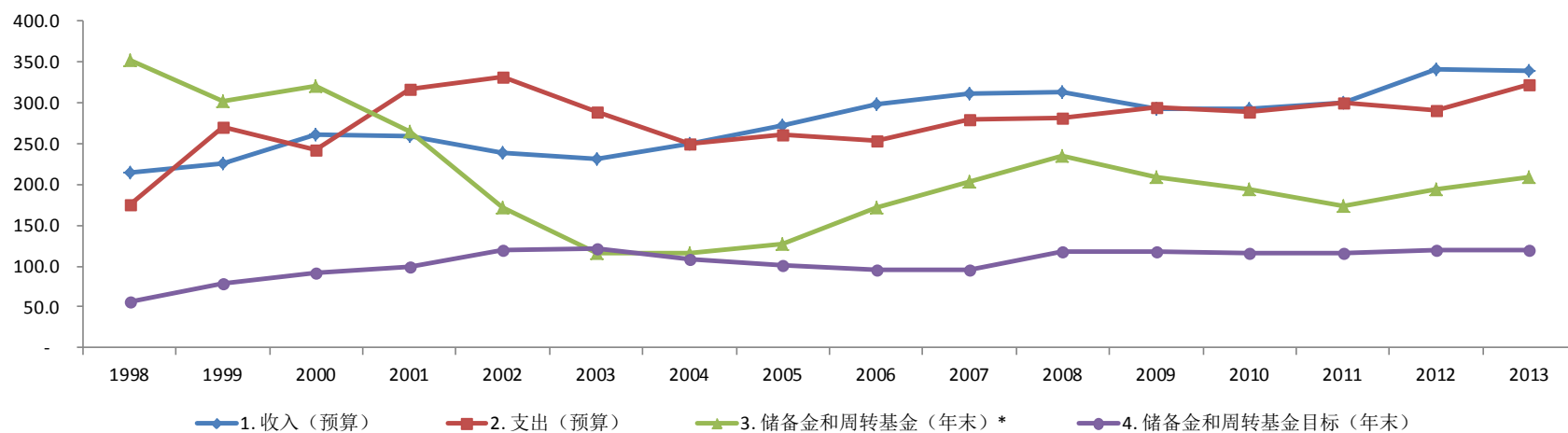
## 1998年-2013年WIPO财务情况演变

## 按年度开列的预算收入、预算支出和储备金的演变

(单位: 百万瑞郎)

	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
1. 收入 (预算)	214.3	225.1	260.6	260.1	238.6	231.7	250.5	272.2	297.3	312.0	313.9	293.5	292.5	300.3	341.1	339.7
2. 支出 (预算)	175.5	269.7	242.1	316.2	330.8	288.5	249.6	261.6	252.9	279.8	281.7	295.1	289.4	299.5	290.1	321.7
3. 储备金和周转基金 (年末) *	353.0	302.0	320.6	264.4	172.2	115.4	116.3	126.9	171.4	203.6	235.8	208.3	194.7	174.2	193.7	208.8
4. 储备金和周转基金目标 (年末)	57.1	79.2	91.1	99.3	119.1	121.7	108.1	100.8	95.9	95.9	117.9	117.9	116.8	116.8	120.6	120.6

\*2009年起的储备金采用IPSAS制; 符合IPSAS的PCT收入确认模型在2013年做了修改, 以反映缴费模式的变化。由于这代表会计政策的变化, 必须向前追溯适用(2011年和2012年)。



[附件和文件完]