C

WIPO
世界
知识产权
组织

WO/PBC/27/6
原文：英文
日期：2017年7月28日

计划和预算委员会

第二十七届会议
2017年9月11日至15日，日内瓦

2016年年度财务报告和财务报表

秘书处编拟的文件

1. 现根据《财务条例与细则》条例8.11，向计划和预算委员会（PBC）提交截至2016年12月31日的世界知识产权组织（产权组织）年度财务报表。条例8.11要求PBC对财务报表及其审计报告进行审查，并酌情附具意见和建议转送大会。

2. 2016年财务报表是根据《国际公共部门会计准则》（IPSAS）编制的。

3. 外聘审计员对2016年财务报表所作的审计报告及其建议和秘书处的答复一同载于文件WO/PBC/27/3。

4. 提议决定段落措辞如下。

5. 计划和预算委员会（PBC）建议大会和产权组织成员国的其他大会批准2016年年度财务报告和财务报表（文件WO/PBC/27/6）。

[后接2016年年度财务报告和财务报表]

2016年年度财务报告和财务报表

世界知识产权组织

年度财务报告和财务报表

2016 年 12 月 31 日截止的年度

目　录

页次

年度财务报告 2
引言 2
财务报表讨论与分析 2

财务报表 21
报表一 – 财务状况表 21
报表二 – 财务执行情况表 22
报表三 – 净资产变动表 23
报表四 – 现金流量表 24
报表五 – 预算与实际金额对比表 25
财务报表附注 27
附注 1：本组织的目标和预算 27
附注 2：重大会计政策 28
附注 3：现金和现金等价物 32
附注 4：投资 33
附注 5：应收账款 33
附注 6：库存 34
附注 7：设备 35
附注 8：投资财产 36
附注 9：无形资产 37
附注 10：土地和建筑物 38
附注 11：其他非流动资产 41
附注 12：应付和应计账款 42
附注 13：雇员福利 42
附注 14：应付转账款 47
附注 15：预收款 48
附注 16：借款 49
附注 17：准备金 49
附注 18：其他流动负债 50
附注 19：或有资产和负债 50
附注 20：租赁 50
附注 21：关联方交易 51
附注 22：净资产 51
附注 23：预算比较表和财务执行情况表的对账情况 52
附注 24：收入 54
附注 25：支出 55
附注 26：金融工具 56
附注 27：汇兑损益 60
附注 28：报告日之后的活动 61
附注 29：分部报告 61

附件 63
附件一 – 按资金来源开列的财务状况表［未经审计］ 63
附件二 – 按资金来源开列的财务执行情况表［未经审计］ 64
附件三 – 捐助方捐助特别账户 65
附件四 – 产权组织惠给金支付 66

年度财务报表

引　言

根据《财务条例与细则》（FRR）条例 6.7 的规定，现将截至 2016 年 12 月 31 日的世界知识产权组织（产权组织）财务报表提交给产权组织成员国大会。财务报表系根据国际公共部门会计准则委员会（IPSASB）制定并核准的《国际公共部门会计准则》（IPSAS）编制而成。

根据 FRR 条例 8.11 及附件二的规定，外聘审计员的 2016 年财务报表审计报告以及对财务报表的意见也一并提交产权组织成员国大会。

财务报表以及包含财务报表讨论与分析在内的年度财务报告均在本文件中列报。

财务报表讨论与分析

以下财务报表讨论与分析包含对本组织截至 2016 年 12 月 31 日的运营和环境、财务目标和战略、风险管理战略、财务执行情况和财务状况的概览。财务报表讨论与分析系根据《IPSASB 建议实践指引 2》编制，旨在解释财务报表中呈现的重大项目、交易和事件及其影响因素。本讨论和分析不是产权组织财务报表的组成部分，但应结合产权组织财务报表（第 23 页至第 68 页）一起阅读。

产权组织的运营和环境概述

产权组织是关于知识产权服务、政策、信息与合作的全球论坛。它是联合国的一个专门机构，拥有 189 个成员国。本组织的使命是领导发展兼顾各方利益的有效国际知识产权制度，让创新和创造惠及各国的经济、社会和文化发展。本组织的任务、领导机构和程序载于《产权组织公约》。产权组织根据该公约于 1967 年建立。

产权组织的成员国通过决策机构来决策本组织的方向、预算和活动。产权组织的主要政策和决策机构是大会、成员国会议和协调委员会。大会是由同时为产权组织管理的各联盟成员的《产权组织公约》缔约国组成。成员国会议由《产权组织公约》缔约国组成，除其他外，还是通过《公约》各项修正案的主管机构。协调委员会由巴黎或伯尔尼联盟或巴黎和伯尔尼联盟执行委员会的当选委员、非任何联盟成员的《产权组织公约》缔约国的四分之一以及瑞士组成。瑞士是本组织总部的所在地。

产权组织总干事在由协调委员会提名后，由大会任命。总干事是本组织的首席执行官。产权组织的高层管理团队（由副总干事和助理总干事，外加法律顾问和人力资源管理部主任组成）协助总干事制定产权组织各项计划的战略导向，并管理各自的部门和计划，从而确保交付成果符合计划和预算。

产权组织的大部分收入来自知识产权服务用户为专利、商标及工业品外观设计支付的费用。这些服务是通过《专利合作条约》（PCT）、马德里和海牙体系提供的。2016 年，这些活动收取的费用占到本组织全部收入的 91.6%，仅 PCT 体系费用就占到 75.0%。国际上对知识产权的需求是推动这些付费服务收入增长的动力。尽管 2008 年开始的全球金融危机后经济复苏不均衡，但自 2010 年起，全球知识产权申请活动持续增长，然而，知识产权需求仍然受到全球经济表现影响。截至 2015 年底的最新可用统计数据表明，全球专利及商标申请自 2010 年以来逐年增加。全球专利申请量在 2015 年达到 289 万件，同 2014 年相比增长 7.8%。据估计，全球商标申请量在 2015 年达到 598 万件，同 2014 年相比增长 15.3%。尽管在 2014 年出现下降，但全球工业品外观设计活动也在 2015 年出现较为适度的增长（申请量的年增长为 2.3%，申请中包含的外观设计量的年增长为 0.6%）。

可能影响本组织付费服务收入的其他外部因素包括研发投资水平、技术信心水平和汇率浮动情况。尤其是对于 PCT 体系，其他重要影响因素包括与其他申请路径的服务费用相比 PCT 规费的水平、与其他申请路径相比 PCT 服务的吸引力和价值、个别企业专利战略。

产权组织财务目标和战略概述

产权组织的财务活动受大会批准的《财务条例》管辖。《财务细则》由总干事根据《财务条例》有关规定建立。对《财务细则》的一切修改均须通知产权组织成员国。《财务细则》适用于本组织的所有财务管理活动。总干事向财务主任授予执行《财务条例与细则》的权限和责任。

总干事每两年向成员国呈交一份计划和预算供其审批。计划和预算详细阐述了所有拟议活动的目标、执行措施和预算规划。2015 年 10 月 14 日召开的产权组织成员国大会核准了《2016/17 两年期计划和预算》。《计划和预算》在《中期战略计划》的整体战略框架内提供两年期的规划。

本组织采用以结果为导向的管理系统，从而确保按照组织成果和优先次序安排和使用资源。本组织通过绩效指标、目标和基准对组织绩效进行定期衡量和分析。在这种制度下，《计划和预算》以及《中期战略计划》都是产权组织规划框架的一部分，框架还包括年度工作计划和单个工作人员的目标。

本组织根据储备金政策对其储备金水平进行管理。储备金政策在 2015 年进行了修订。产权组织的储备金被记入本组织的净资产，旨在将收入缺口的影响降至最小以及将本组织短期内偿还债务及维持财务稳定的概率增至最大。该政策的一个核心要素是建立一个机制，将要求的储备金水平作为本组织管理下的联盟两年期开支概算的一个百分比。该政策还确立了资本完善一次性项目和特殊情况下使用储备金的原则和批准机制。

本组织根据 2015 年修订的投资政策对其投资进行管理。该政策规定，按重要性高低排序，本组织投资管理的主要目标应为：(i)资本保值；(ii)流动性；(iii)在(i)和(ii)的约束下的回报率。本组织的目标是在适当及可能的情况下实现经营和核心现金的市场回报率。

产权组织的风险管理战略概述

产权组织的风险管理政策对本组织采取一致且以商业为导向的方式管理风险和内部控制的方法做出了规定，以支持实现其各项战略目标和预期成果。产权组织的《风险和内部控制管理手册》对该政策起到了补充作用，并且涵盖了风险及内部控制管理的日常操作细节。该政策和手册以及针对风险和内部控制管理的各种组织安排、职责确立以及各种流程和活动共同构成了产权组织的风险管理框架。

根据产权组织的风险管理政策的指导原则，风险管理被视为整个组织的职责。所有工作人员均对管理风险负有责任，风险管理的最终责任由高管团队承担。战略或组织层面的风险由总干事主持的产权组织风险管理组进行识别和评估。风险管理是作为本组织成果管理制周期不可分割的一部分来履行的。风险管理战略以成员国在产权组织《风险偏好声明》中规定的风险偏好作为指导。

财务报表概述

按照 IPSAS 编制的财务报表包括：

财务状况表 – 详细描述本组织的净资产（总资产和总负债之差）。该报表提供了本组织财务实力以及可用于支持其未来目标的资源的信息；

财务执行情况表 – 衡量当年的净盈余或赤字（总收入和总支出之差）。该报表提供了本组织收入来源及活动开支的信息。年度盈余或赤字按照完全的权责发生制呈报，在本期产生的收入和支出都纳入账目，不管相关的现金何时实际收到或支付；

净资产变动表 – 明确当年的净资产变动情况。该报表显示本组织总体财务状况的变动来源，包括本期盈余或赤字引起的变动；

现金流量表 – 呈报当年的运营、投资和融资活动所带来的现金流动情况。该报表提供了当年的现金筹集和使用情况的信息，包括借款和还款以及固定资产的购置和出售。与财务执行情况表不同的是，本组织的净现金流量衡量流入本组织的现金和流出现金之差；

预算与实际金额对比表 – 呈报计划和预算之下的预算额和当年实际发生额之间的对比。该报表按预算制编制，这是一种修正的权责发生制，反映了资源的获取和使用在多大程度上按照核准的预算进行；

财务报表附注 – 帮助理解主要财务报表。附注包括重大会计政策的概述及其他解释性信息。附注也披露了 IPSAS 要求的、在主要财务报表中未直接载明的信息。

财务报表要点

根据 IPASA 编制的 2016 年产权组织财务报表显示，当年盈余为 3,200 万瑞郎。本组织的净资产从 2015 年的 2.791 亿瑞郎增加到截至 2016 年 12 月 31 日的 3.113 亿瑞郎。

2016 年的 3,200 万瑞郎盈余与 2015 年的 3,330 万瑞郎盈余差不多。与 2015 年数据相比，2016 年的总收入增长了 580 万瑞郎，主要是因为 PCT 体系规费收入比上一年增加了 1,530 万瑞郎，但被马德里体系规费收入减少 830 万瑞郎部分抵消。和 2015 年相比，总支出增加了 700 万瑞郎。2016 年的人事支出增长 810 万瑞郎，主要是由于本组织的离职后健康保险（ASHI）的负债流转的结果，而 ASHI 被视为一项年度支出。与 2015 年相比，订约承办事务的费用增长 230 万瑞郎，但差旅、培训和补助金、用品和材料支出低于上一年度（分别减少 160 万瑞郎和 150 万瑞郎）。

产权组织的总资产从截至 2015 年 12 月 31 日的 9.770 亿瑞郎增长至截至 2016 年 12 月 31 日的 10.272 亿瑞郎。至 2016 年底，现金及现金等价物总计为 5.298 亿瑞郎（占总资产的 51.6%），与上一年度相比增长 4,030 万瑞郎，这一成绩是在本组织于

2016 年 1 月再次一次性偿还瑞士日内瓦银行和瑞士沃州州立银行（BCG/BCV）1,600 万瑞郎贷款的情况下取得的。另外，本组织还在 2016 年底持有 1,250 万瑞郎投资，这是本组织持有的剩余期限在 3 个月以上的定期存款资金。本组织在 2015 年底没有这些投资。本组织持有大量固定资产投资，包括土地、楼宇、投资财产、无形资产和设备，账面净值总额为 4.111 亿瑞郎（占总资产的 40.0%）。在 2016 年期间，对本组织建设新楼用地进行了重新估价，致使本组织固定资产增长 220 万瑞郎。尽管楼宇、无形资产和设备在 2016 年期间增长了 250 万瑞郎，但固定资产的账面净值还是因年度折旧和摊销费用而下降了 1,140 万瑞郎。

截至 2016 年 12 月 31 日，本组织的主要负债是 3.693 亿瑞郎的应付及预收账款（占总负债的 51.6%）和 1.884 亿瑞郎的雇员福利负债（占总负债的 26.3%）。本组织的最大雇员福利负债是 ASHI 负债，2016 年底这项负债总额为 1.543 亿瑞郎。IPSASB 在 2016 年期间印发了新的雇员福利处理标准，实施期限为 2018 年 1 月 1 日。该标准将改变产权组织的 ASHI 负债列报方式，并要求把先前不承认的累计保险精算损失视为财务状况表中负债的一部分。截至 2016 年底，借款总额为 8,870 万瑞郎。继年底之后，本组织在 2017 年 1 月决定全额偿还其欠 BCG/BCV 的剩余 7,050 万瑞郎贷款，该笔贷款是用于修建新楼的部分资金。偿还贷款的决定是依据现有利率背景（包括瑞郎存款出现负利率的情况）且按照产权组织的投资政策规定的资本保值的目标做出的。

2016 年底，本组织的净资产（包括储备金及周转基金）共计 3.113 亿瑞郎。在本年度，PCT 联盟的 200 万瑞郎周转基金以从捐款发票中予以扣除的方式退还各成员国。新楼所用土地的地价增长 220 万瑞郎，此项增长以重估储备金盈余增长的方式直接计入净资产。

财务执行情况

本组织 2016 年的结果显示，当年盈余 3,200 万瑞郎，总收入为 3.877 亿瑞郎，总支出为 3.557 亿瑞郎。相比之下，2015 年盈余为 3,330 万瑞郎，总收入为 3.819 亿瑞郎，总支出为 3.486 亿瑞郎。

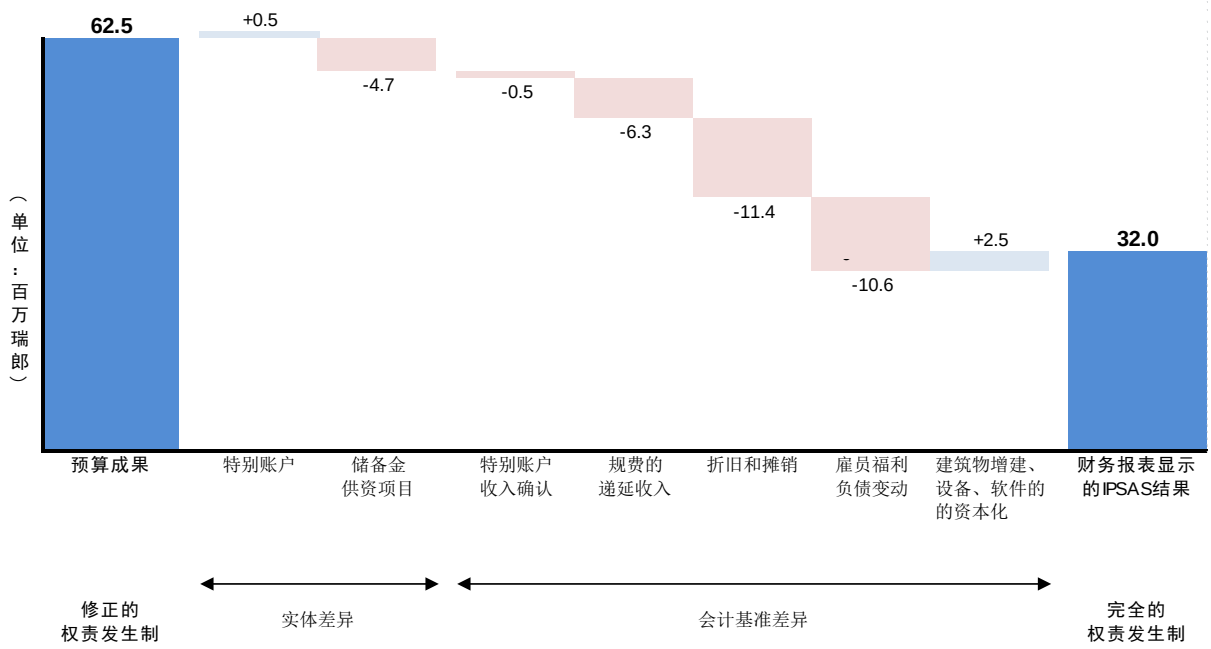
采用修正的权责发生制（即依据 IPSAS 进行调整前）编制的《2016 年计划和预算》结果为盈余 6,250 万瑞郎。本组织依据 IPSAS 进行核算的 2016 年结果包括特别账户、由储备金供资的项目以及根据 IPSAS 采用完全的权责发生制进行相关调整产生的影响：

按供资来源开列的财务执行情况概览

	计划和预算	特别账户	储备金供资项目	IPSAS调整	总计	总计
	2016年	2016年	2016年	2016年	2016年	2015年
	（单位：百万瑞郎）					
总收入	384.7	10.3	-	-7.3	387.7	381.9
总支出	322.2	9.8	4.7	19.0	355.7	348.6
净盈余/（赤字）	**62.5**	**0.5**	**-4.7**	**-26.3**	**32.0**	**33.3**

下图摘要说明了《计划和预算》的 6,250 万瑞郎盈余和按照 IPSAS 编制的整个组织的 3,200 万瑞郎盈余之间的主要差别：

2016 年从预算结果转向 IPSAS 结果



按照 IPSAS 编制的产权组织财务报表包括整个组织的所有领域和活动。在采用 IPSAS 进行调整前，纳入结算的有特别账户（盈余 50 万瑞郎）和储备金供资项目（赤字 470 万瑞郎）。这构成了预算结果和按照 IPSAS 编制的财务报表盈余之间的“实体差异”。

按照 IPSAS 采用完全的权责发生制导致若干“会计基准差异”，从而影响到当年的结果。这些调整的净影响是盈余减少 2,630 万瑞郎：

- 根据 IPSAS，只要符合捐赠协议的条件且支出按照工作计划进行，特别账户自愿捐款产生的收入即被确认。随之而来的调整导致当年成果减少 50 万瑞郎。

- 在采用 IPSAS 时，规费产生的收入要递延到该笔规费被认为已挣到时才入账。对国际申请而言，入账时间为最后公布日。对 PCT 申请而言，还确认了应收账款，即申请已经提交，但本组织尚未收到规费。这些调整的净影响总额是收入减少 630 万瑞郎。这主要是因为规费（PCT、马德里及海牙体系）递延收入余额从截至 2015 年 12 月 31 日的 2.192 亿瑞郎增加至截至 2016 年 12 月 31 日的 2.307 亿瑞郎。在同一时期，PCT 规费应收账款从 4,090 万瑞郎增加到 4,640 万瑞郎。

- 依据 IPSAS 调整的 2016 年结果包括办公楼与设备的折旧支出以及无形资产的摊销费，因为这些资产的成本被分摊至其整个使用寿命。年度折旧和摊销总支出为 1,140 万瑞郎。

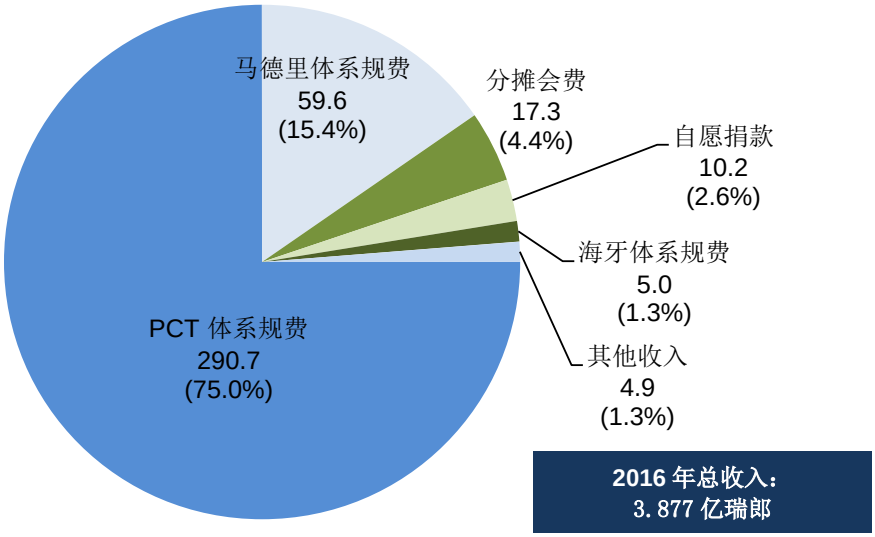
- IPSAS 要求，应将工作人员已经赚得、但尚未获得支付的雇员福利确认为本组织的负债。依据 IPSAS 进行调整使财务报表中确认的总负债与按照 IPSAS 进行合规负债计算的结果一致，包括由外部精算师计算的结果。2016 年，根据 IPSAS 确认的雇员福利负债（ASHI、回国补助金和差旅费、累计年假、回籍假、加班和关闭的养恤基金）增加了 1,710 万瑞郎。根据《计划和预算》，以 6.0%的比例计提用于提供离职后雇员福利的员额成本。在 2016 年期间，扣减当期离职后雇员支出（主要是本组织缴纳的退休人员 ASHI 保费）后，该计提费用产生了 650 万瑞郎的余额。因此，为使员工福利债务符合 IPSAS 合规计算而需进行的 IPSAS 调整为 1,060 万瑞郎，从而导致相应的支出增加。

- 根据 IPSAS，与办公楼改造有关的费用已转化为资本，使 2016 年的支出减少 210 万瑞郎。同样，根据 IPSAS，特定设备和软件的购置也转化成资本，使年度支出减少了 40 万瑞郎。

收入分析

2016 年 IPSAS 制的收入构成

（单位：百万瑞郎）



本组织 2016 年的总收入为 3.877 亿瑞郎，与 2015 年 3.819 亿瑞郎的总收入相比，增收 1.5%。2016 年收入的最大来源是 PCT 体系规费，占到总收入的 75.0%。和 2015 年相比，PCT 体系的规费收入增长 5.6%。

2016 年收入的第二大来源是马德里体系规费，占总收入的 15.4%。和 2015 年相比，马德里体系的规费收入下降了 12.2%。海牙体系规费、里斯本体系规费、分摊会费、自愿捐款（包括捐助方对特别账户的捐款以及对里斯本联盟的补贴）和其他收入（投资、出版物、仲裁与调解及其他/杂项收入）占本组织总收入的剩余 9.6%。下表为相比上一年度的收入类型变化摘要。

2015 年和 2016 年相比的收入变化

	2016年	2015年	净变化	净变化
		（单位：百万瑞郎）		%
收入				
分摊会费	17.3	17.8	-0.5	*-2.8*
自愿捐款	10.2	10.3	-0.1	*-1.0*
出版物收入	0.5	0.5	-	-
投资收入	-	1.5	-1.5	*-100.0*
收费				
PCT体系	290.7	275.4	15.3	*5.6*
马德里体系	59.6	67.9	-8.3	*-12.2*
海牙体系	5.0	3.9	1.1	*28.2*
收费小计	355.3	347.2	8.1	*2.3*
仲裁与调解	1.6	1.5	0.1	*6.7*
其他/杂项收入	2.8	3.1	-0.3	*-9.7*
总收入	**387.7**	**381.9**	**5.8**	***1.5***

PCT 收入主要包括国际申请费用（基本费用加上补充页面费，减去电子申请和最不发达国家优惠）。PCT 体系规费收入总数还包括其他费用（包括手续费和转让费）和汇兑损益：

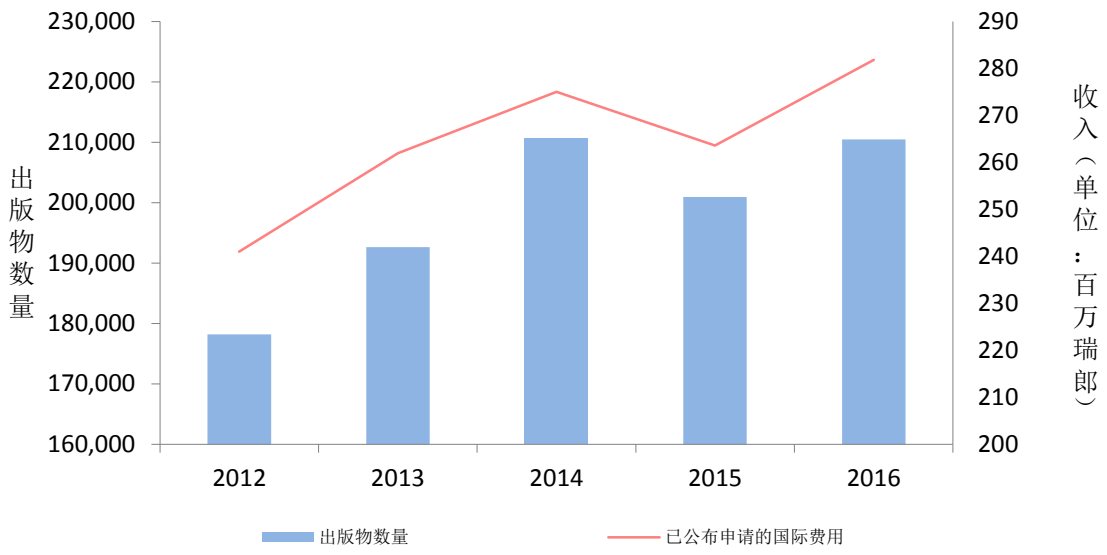
2012 年至 2016 年 PCT 体系规费详情

	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年
			（单位：百万瑞郎）		
国际申请费用	281.8	263.6	275.0	262.3	240.6
2004-2013年支付正规化	-	4.7	-	-	-
其他收费	3.8	4.1	3.9	3.9	3.9
已收费用汇兑益/（损）	5.2	-0.7	-1.7	-6.0	7.5
其他汇兑益/（损）	-0.1	3.7	1.4	-2.7	-
PCT体系规费总额	**290.7**	**275.4**	**278.6**	**257.5**	**252.0**

与 2015 年相比，IPSAS 制的 PCT 体系规费收入增长 5.6%。在 IPSAS 财务报表中，PCT 国际申请费用的收入仅在申请公布之日入账。2016 年公布的国际申请为 210,454 件，而 2015 年为 200,928 件。

在看待依照 IPSAS 入账的 PCT 国际申请费用的收入时，下图表明年收入如何与当年已公布申请的数量保持一致。有两个因素导致 2014 年的公布数量高于图中所示其他年份的趋势。第一，2014 年的公布时间有 53 周，而不是通常的 52 周。第二，由于《Leahy-Smith 美国发明法》提前一年生效，导致 2014 年 3 月 PCT 申请数量猛增。

2012 年至 2016 年 PCT 国际申请费用和出版物

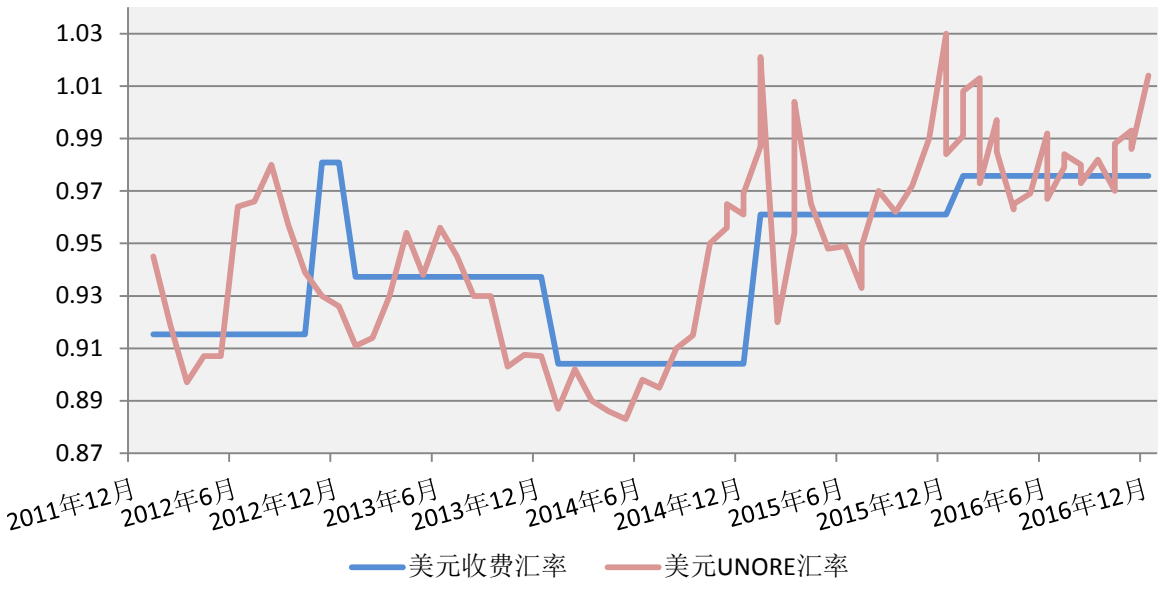


当 PCT 国际申请费用以瑞郎以外的货币收取时，则产生汇兑损益。产权组织每年根据上一年十月份第一个星期一的汇率确定除瑞郎以外其他货币计价的等值费用金额。如果本年度其他货币与瑞郎之间的兑换汇率在连续四个以上星期五变动 5.0%或以上，则等值金额可以重新设定。申请当日适用的等值金额决定了以申请人本币支付申请费用的金额。产权组织以瑞郎确认的实际金额由其收到付款之日的联合国业务汇率（UNORE）决定。当等值瑞郎费用与付款之日以瑞郎计价的实际金额之间出现差额时即产生费用的汇兑损益。本组织在 2016 年得到 PCT 费用（国际申请费用和手续费）的净汇兑收益 520 万瑞郎。此项收益主要涉及日元收费（2016 年的收益为 440 万瑞郎）。产权组织在 2015 年、2014 年和 2013 年产生已收费用的净汇兑损失，而 2012 年实现净收益 750 万瑞郎：

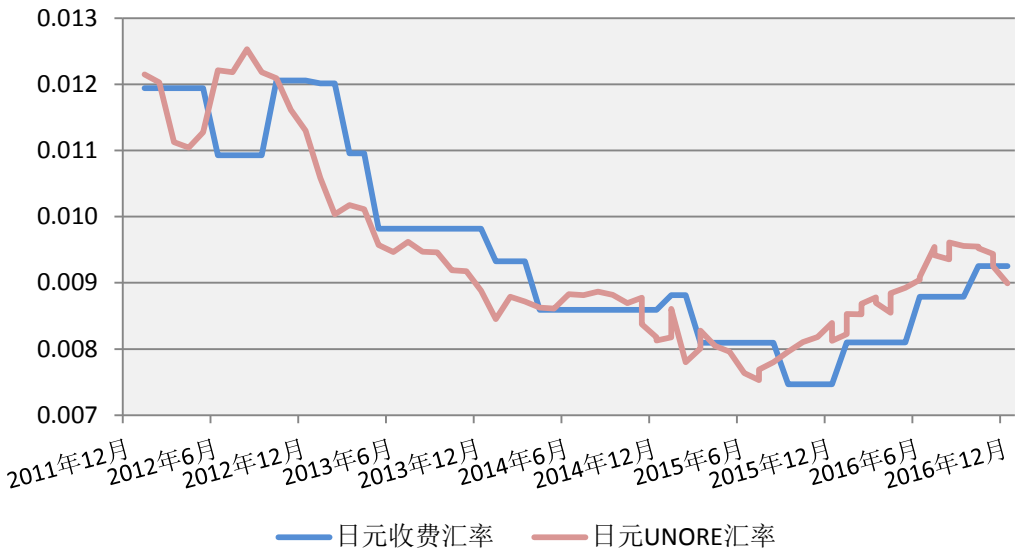
2012 年至 2016 年已收 PCT 费用汇兑益/（损）详情

	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年
			（单位：百万瑞郎）		
费用支付币种					
美元	0.7	2.6	0.1	-1.5	4.2
日元	4.4	-1.6	-1.3	-4.9	1.8
欧元	0.4	-1.4	-0.4	0.7	-0.1
其他货币	-0.3	-0.3	-0.1	-0.3	1.6
已收费用汇兑益/（损）总额	**5.2**	**-0.7**	**-1.7**	**-6.0**	**7.5**

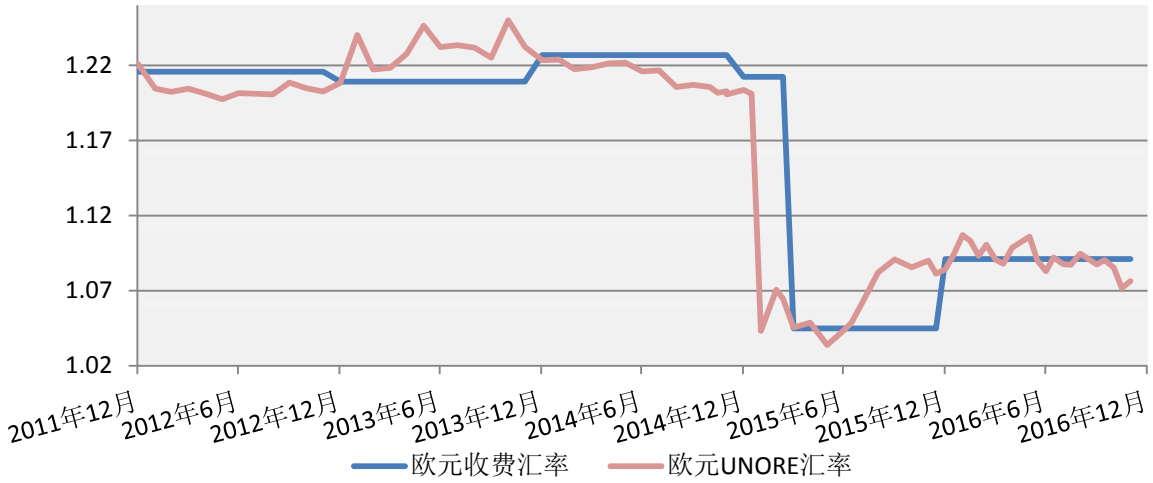
美元 – 2012 年至 2016 年 PCT 等值金额汇率与 UNORE 对比情况



日元 – 2012 年至 2016 年 PCT 等值金额汇率与 UNORE 对比情况



欧元 – 2012 年至 2016 年 PCT 等值金额汇率与 UNORE 对比情况



马德里体系规费主要包括注册或续展申请的基本费用和后续指定的费用：

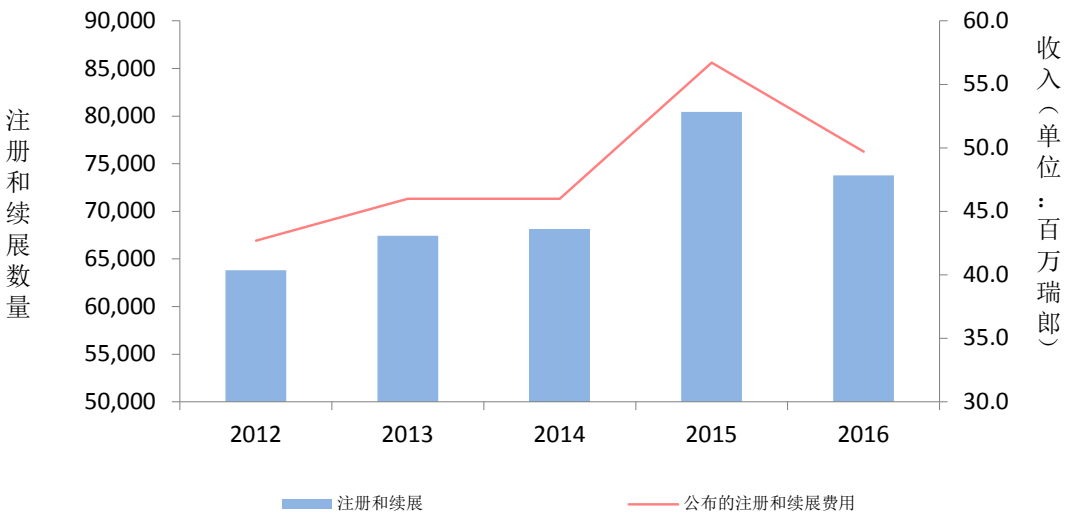
2012 年至 2016 年马德里体系规费详情

	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年
			（单位：百万瑞郎）		
基本费（注册和续展）	49.7	56.7	46.0	45.9	42.7
后期指定	4.8	5.5	4.7	4.5	4.0
其他收费	5.1	5.7	4.4	5.0	4.9
马德里体系规费总额	**59.6**	**67.9**	**55.1**	**55.4**	**51.6**

依据 IPSAS，马德里体系的注册、续展和后续指定的费用收入在财务报表中要到公布之日才入账。根据 IPSAS 确认的注册和续展收入（但不包括其他费用）随着注册和续展数目增长而逐年增长。如上所述，2016 年马德里体系规费收入较 2015 年下降 12.2%。

2016 年马德里体系注册数量下降 13.9%，共计 44,728 件，而 2015 年为 51,938 件。尽管 2016 年马德里体系申请同比增长 7.4%，但注册积压情况也出现增长，这在一定程度上与马德里国际注册信息体系的系统问题有关：

马德里－2012 年至 2016 年基本费用和注册/续展



2016 年海牙体系规费共计 500 万瑞郎。与 PCT 和马德里体系规费一样，处理申请的相关费用产生的收入在申请公布时才入账。海牙体系规费较 2015 年增长 28.2%。2016 年海牙体系注册从 2015 年的 3,581 件增至 5,233 件。海牙体系活动增加是因为 2014 年大韩民国的加入以及 2015 年日本和美利坚合众国的加入。2016 年里斯本体系规费共计 25,000 瑞郎，2015 年为 17,000 瑞郎。

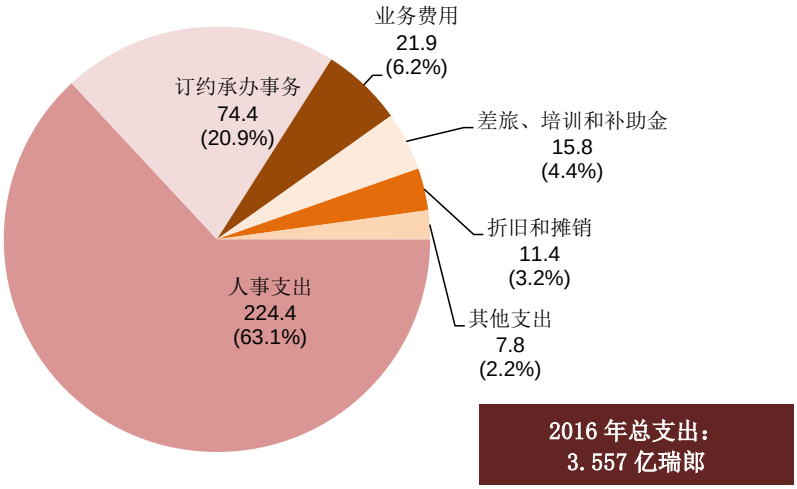
2016 年分摊会费收入为 1,730 万瑞郎，占总收入的 4.4%。自愿捐款收入为 1,020 万瑞郎，占总收入的 2.6%。2016 年自愿捐款中包括根据《里斯本协定》第 11 条第（3)款(iii)项收到的补贴 40 万瑞郎。剩余 980 万瑞郎自愿捐款系特别账户下收到的收入。该收入得到确认的原因是有关工作和支出是按相关协议进行和发生的。

2016 年投资收入共计 21,000 瑞郎。尽管 2015 年投资收入为 150 万瑞郎，但该数字几乎完全由本组织的投资财产马德里联盟楼 140 万瑞郎的升值组成。本组织继续将大部分现金余额存放在瑞士联邦金融管理局（AFF），从 2015 年 2 月起，AFF 对这些存款账户实行零利率。该利率在 2016 年期间保持不变。2016 年仲裁与调解收入 160 万瑞郎，出版物收入 50 万瑞郎，其他/杂项收入 280 万瑞郎，基本与前一年持平。

支出分析

2016 年 IPSAS 制的支出构成

（单位：百万瑞郎）



2016 年支出分类细账

（单位：百万瑞郎）

人事支出 224.4	员额	204.7
	临时工作人员	12.9
	其他工作人员费用	6.8
旅行、培训和补助金 15.8	工作人员出差	5.2
	第三方旅行	8.8
	培训及相关旅行补助金	1.8
订约承办事务 74.4	会议	4.0
	出版	0.1
	个人订约承办事务	11.5
	其他订约承办事务	58.8
折旧和摊销 11.4	建筑物折旧	9.4
	设备折旧	0.6
	无形资产摊销	1.4
业务费用 21.9	房舍及维修	18.3
	通信	2.1
	代表及其他业务费用	0.8
	联合国联合事务	0.7
其他 7.8	实习生和WIPO研究金	3.3
	用品与材料	2.0
	家具与设备	0.2
	融资成本	2.3

本组织 2016 年的总支出为 3.557 亿瑞郎，比 2015 年 3.486 亿瑞郎的总支出增加了 2.0%。本组织的最大支出是 2.244 亿瑞郎的人事支出，占总支出的 63.1%。本组织第二大支出是 7,440 万瑞郎的订约承办事务，接下来是 2,190 万瑞郎的业务费用。下表为与上一年度相比支出类型变化摘要：

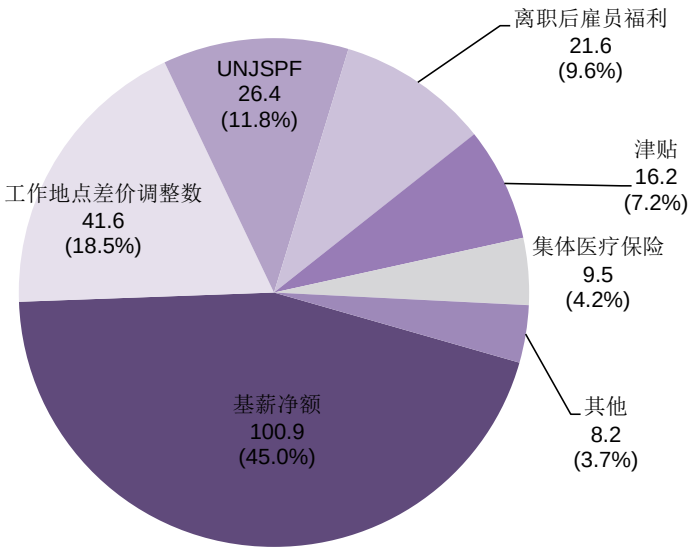
2015 年和 2016 年相比的支出变化

	2016年	2015年	净变化	净变化
		（单位：百万瑞郎）		%
支出				
人事支出	224.4	216.3	8.1	*3.7*
实习生和WIPO研究金	3.3	3.1	0.2	*6.5*
旅行、培训和补助金	15.8	17.4	-1.6	*-9.2*
订约承办事务	74.4	72.1	2.3	*3.2*
业务费用	21.9	21.2	0.7	*3.3*
用品与材料	2.0	3.5	-1.5	*-42.9*
家具与设备	0.2	0.8	-0.6	*-75.0*
折旧与摊销	11.4	11.1	0.3	*2.7*
融资成本	2.3	3.1	-0.8	*-25.8*
总支出	**355.7**	**348.6**	**7.1**	***2.0***

人事支出主要包括基薪净额和员额或临时职位员工的点差价调整。这些组合在一起为 1.425 亿瑞郎，占 2016 年人事总支出的 63.5%。人事支出的下一个重要要素是本组织向联合国合办工作人员养恤基金（UNJSPF）的缴款，2016 年此项总额为 2,640 万瑞郎。目前，产权组织向 UNJSPF 应缴款占工作人员应计养恤金薪酬的 15.8%。离职后雇员福利是本组织缴纳 ASHI、回国补助金和差旅费以及累计年假的费用，为 2,160 万瑞郎。2016 年支出等于这些福利的实际现金支出加上当年总负债金额的变动。1,620 万瑞郎备抵金占工作人员总支出的 7.2%。备抵金主要包括 560 万瑞郎教育补助金、500 万瑞郎抚养津贴和 180 万瑞郎回籍假。2016 年，本组织为在职工作人员缴纳的每月集体医疗保险费支出总计 950 万瑞郎。其他人事支出 820 万瑞郎，其中主要包括与确认针对产权组织人员的诉讼准备金有关的支出（620 万瑞郎）。

2016 年 IPSAS 制的人事支出构成

（单位：百万瑞郎）



2016 年人事支出总额：
2.244 亿瑞郎

2016 年总人事费用为 2.244 亿瑞郎，与 2015 年 2.163 亿总人事费用相比增幅为 3.7%。下表显示了人事支出的分类详情以及与 2015 年相比的变化：

2015 年和 2016 年人事支出变化

	2016年	2015年	净变化	净变化
		(单位：百万瑞郎)		%
基薪净额	94.0	93.6	0.4	*0.4*
工作地点差价调整数	38.6	38.0	0.6	*1.6*
UNJSPF缴款	24.6	24.4	0.2	*0.8*
津贴	15.7	16.1	-0.4	*-2.5*
离职后雇员福利	21.6	15.4	6.2	*40.3*
集体医疗保险	8.8	8.6	0.2	*2.3*
其他员额工作人员支出	1.4	2.6	-1.2	*-46.2*
员额工作人员支出	**204.7**	**198.7**	**6.0**	***3.0***
基薪净额	6.9	8.7	-1.8	*-20.7*
工作地点差价调整数	3.0	4.0	-1.0	*-25.0*
UNJSPF缴款	1.8	2.3	-0.5	*-21.7*
津贴	0.5	0.5	-	*0.0*
集体医疗保险	0.7	0.9	-0.2	*-22.2*
其他临时工作人员支出	-	0.1	-0.1	*-100.0*
临时职位工作人员支出	**12.9**	**16.5**	**-3.6**	***-21.8***
其他工作人员成本	**6.8**	**1.1**	**5.7**	***518.2***
人事支出总额	**224.4**	**216.3**	**8.1**	***3.7***

虽然与 2015 年相比，员额工作人员支出上涨了 600 万瑞郎，但是临时职位工作人员支出下降了 360 万瑞郎。员额工作人员支出增长的主要原因是离职后雇员福利成本增长。经过 2015 年和 2016 年 ASHI 负债变化之后，这一项支出相比 2015 年增加了 620 万瑞郎。上表中单独列报的其他人事费用为员额和临时职位雇员共有的费用（专业的意外险、关闭的养恤基金和诉讼费用）。其他工作人员成本比 2015 年增长 570 万瑞郎，主要原因是与产权组织工作人员有关的法律准备金变化。

实习生及产权组织研究金的成本在财务报表中单独列出。由于不受《产权组织工作人员条例与细则》约束，实习生及产权组织研究金不属于人事支出。产权组织研究金旨在为个人提供强化知识和专业技能的经历。2016 年实习生及产权组织研究金为 330 万瑞郎，与上一年 310 万瑞郎的数字相比保持相对稳定。

2016 年的差旅、培训和补助金总额为 1,580 万瑞郎，占总支出的 4.4%。这表明与 2015 年相比减少 160 万瑞郎。第三方差旅（与会者和讲师）支出和工作人员特派任务费用低于 2015 年（分别为 80 万瑞郎和 70 万瑞郎）。

2016 年订约承办事务总计 7,440 万瑞郎。这些支出比 2015 年的 7,210 万瑞郎增加了 3.2%。2016 年的订约承办事务主要涉及商业翻译服务（2,510 万瑞郎）、IT 商业服务（1,170 万瑞郎）、个人订约承办事务（1,150 万瑞郎）以及国际电子计算中心服务（1,160 万瑞郎）。

2016 年业务费用总计 2,190 万瑞郎，与 2015 年 2,120 万瑞郎相比增加了 3.3%。2016 年业务费用主要包括房舍和维修费用（1,830 万瑞郎）、通信费（210 万瑞郎）。

用品和材料支出为 200 万瑞郎，比上一年下降 42.9%，主要原因是大量软件采购是在 2015 年进行的。家具和设备支出也有所下降，从 2015 年的 80 万瑞郎下降到 2016 年的 20 万瑞郎。下降主要是因为针对新会议厅的较高 IT 设备采购费用是在 2015 年支出的。家具和设备支出涉及未达到本组织 5,000 瑞郎资本化门槛的物品。

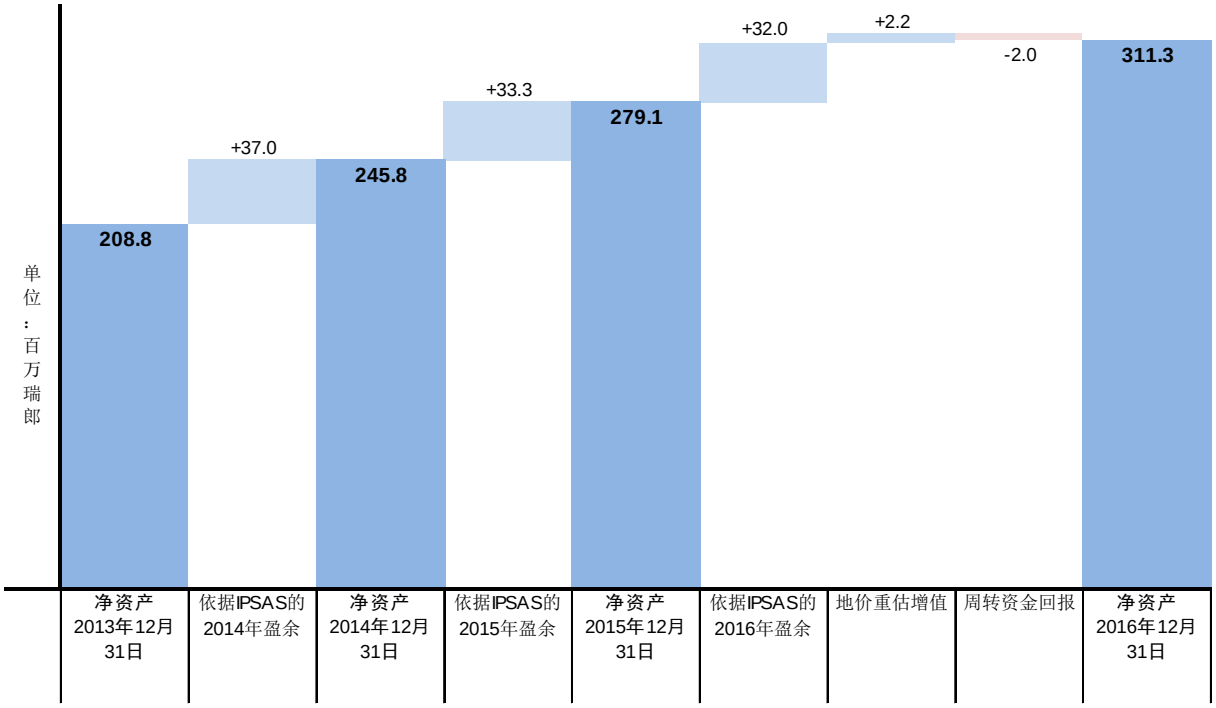
如上所述，依据 IPSAS 的支出包括办公楼与设备的折旧支出以及无形资产的摊销费，因为这些资产的成本被分摊至其整个使用寿命。就 2016 年而言，折旧摊销费用总计 1,140 万瑞郎，而 2015 年为 1,110 万瑞郎。

2016 年融资成本总额为 230 万瑞郎，而 2015 年的融资成本总额为 310 万瑞郎。融资成本主要是偿还 BCG/BCV 新楼贷款利息，2016 年偿还利息总额为 210 万瑞郎。本年度偿还的利息比上一年减少 80 万瑞郎，因为在 2015 年 11 月和 2016 年 1 月的大额一次性还款（分别为 2,400 万瑞郎和 1,600 万瑞郎）使贷款余额显著减少。

财务状况

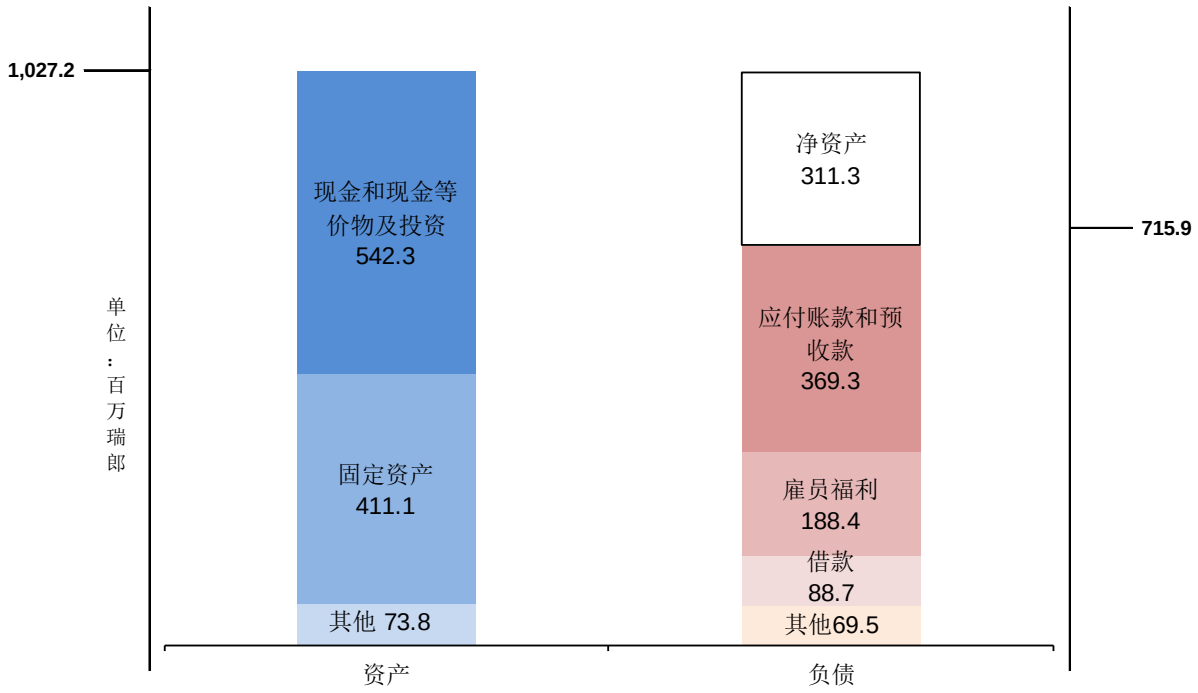
截至 2016 年 12 月 31 日，本组织净资产为 3.113 亿瑞郎，总资产为 10.272 亿瑞郎，总负债为 7.159 亿瑞郎。2016 年的 3,200 万瑞郎盈余使净资产相应增加。对净资产产生直接影响的还有向 PCT 联盟成员国退还 200 万瑞郎的周转基金以及在对新楼土地进行重新估值后重估储备金盈余增加 220 万瑞郎。继净资产在 2014/15 两年期内出现 7,030 万瑞郎增长之后，2016 年净资产又有变动：

2013 年至 2016 年的净资产变动



下图为截至 2016 年 12 月 31 日的产权组织财务状况报表摘要。10.272 亿瑞郎的总资产主要由现金、现金等价物、投资和固定资产组成。7.159 亿瑞郎的总负债主要是应付款及预收款、员工福利以及借款：

2016 年 12 月 31 日的资产和负债摘要



资产

本组织拥有 5.423 亿瑞郎的现金、现金等价物和投资余额，占总资产的 52.8%，其中包括被归类为受限制的 1.618 亿瑞郎资金和总额为 1.086 亿瑞郎的战略现金。总余额 5.423 亿瑞郎比 2015 年底的 4.895 亿瑞郎高 5,280 万瑞郎。尽管本组织在 2016 年 1 月一次性偿还了 1,600 万瑞郎 BCG/BCV 新楼贷款，但现金和现金等价物的余额还是出现了增长。

本组织持有大量固定资产（土地、办公楼、投资财产、无形资产及设备），账面净值总计为 4.111 亿瑞郎。在 2016 年期间，总额为 210 万瑞郎的增建和改建现有建筑物的费用实现资本化。一位独立专家对 2016 年期间本组织建设新楼用地进行了重新估价，导致这块土地的公允价值增加 220 万瑞郎。2016 年所有固定资产的折旧及摊销费总额为 1,140 万瑞郎。

下表概述了本组织持有的固定资产。依据 IPSAS，土地和财产按使用目的或持有所依据的合同权利或协议的性质进行了不同分类。除了下列计入固定资产的土地和财产外，本组织还在日内瓦租赁了额外的场所、仓库和设施，并为部分驻外办事处租赁了办公场所（见附注 20）。本组织还拥有某些总部办公楼的地面权。这些权利由于是无偿获得，因此，没有在财务报表中予以确认，但是予以披露（见附注 9）。

截至 2016 年 12 月 31 日的固定资产

	2016年12月31日结转金额净值	财务报表分类
	（单位：百万瑞郎）	
新楼所在地	30.8	土地（附注10）
安保圈	8.7	在用建筑物和在建工程（附注10）
新会议厅	65.7	在用建筑物和在建工程（附注10）
新楼所在地	150.9	在用建筑物和在建工程（附注10）
阿·鲍格胥楼	46.9	在用建筑物和在建工程（附注10）
乔·博登豪森一号楼	10.1	在用建筑物和在建工程（附注10）
乔·博登豪森二号楼	3.7	在用建筑物和在建工程（附注10）
PCT楼	58.7	在用建筑物和在建工程（附注10）
马德里联盟楼	6.2	投资财产（附注8）
地面权	25.1	无形资产（附注9）
软件（已购和已开发）	2.7	无形资产（附注9）
设备	1.2	设备（附注7）
家具和陈设	0.4	家具和陈设（附注7）
固定资产总额	**411.1**	

本组织的其他资产总计 7,380 万瑞郎，包括应收账款、库存和预付款。其中，最主要的余额是 PCT 应收账款，共计 4,640 万瑞郎。在任一特定时间，受理局乃至产权组织都受理了大量的 PCT 申请，但本组织却没有收到相应的规费。PCT 应收账款余额总计为 4,090 万瑞郎，与上一年度相比有所增加。2015 年底，前 12 个月内提交的申请中约有 12.8%的申请仍未支付费用。2016 年底，这个比例上升至约 15.7%。

负债

截至 2016 年 12 月 31 日，应付及预收账款总计 3.693 亿瑞郎，主要包括国际申请处理递延收入 2.307 亿瑞郎（PCT、马德里及海牙体系）。这一递延收入余额主要涉及 2.280 亿瑞郎的 PCT 体系规费。与国际申请处理相关的收入递延到相关申请公布为止。在任一特定时间，受理局或产权组织都受理了大量有待公布的 PCT 申请。截至 2016 年 12 月 31 日，就 2015 年或 2016 年提交的申请而言，大约还有 171,719 件申请有待公布。2015 年底，大约有 155,534 件 2014 年或 2015 年提交的申请有待公布，PCT 体系规费的递延收入余额为 2.171 亿瑞郎。

雇员福利负债为 1.884 亿瑞郎，主要是 1.543 亿瑞郎的 ASHI 负债，占截至 2016 年 12 月 31 日的雇员福利负债总额的 81.9%。和 2015 年相比，ASHI 负债增加了 1,710 万瑞郎。该负债由独立的精算师计算，反映了产权组织为其已退休人员以及产权组织在职工作、今后要退休的人员的预计人数所承担的集体医疗保险费的既得未来成本。

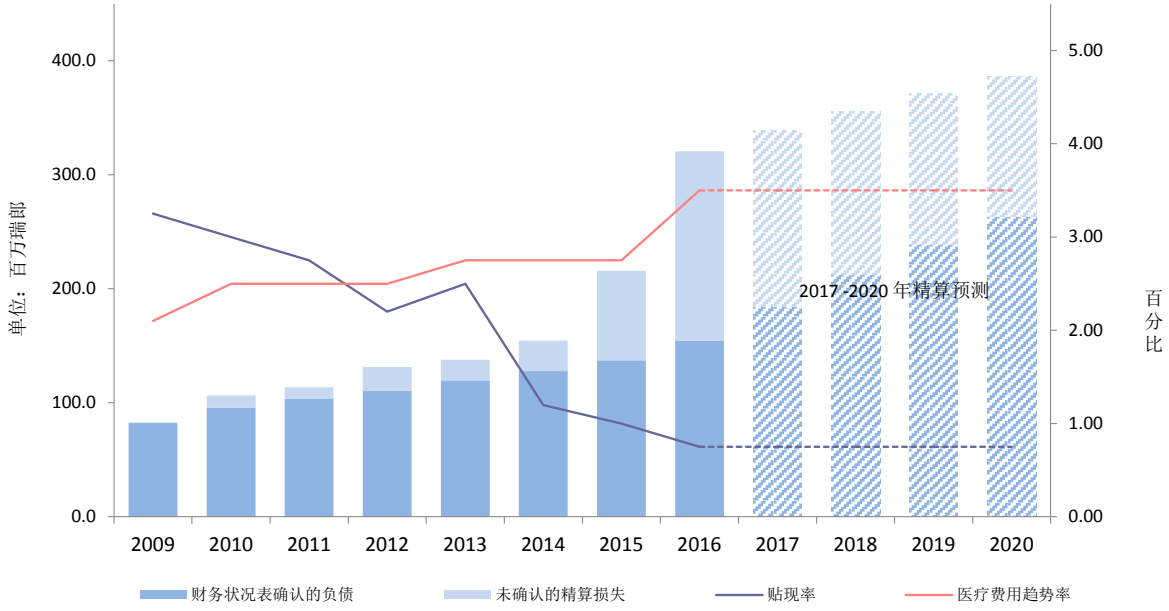
截至 2016 年 12 月 31 日雇员福利负债构成

	2016年12月31日	负债比例
	（单位：百万瑞郎）	%
离职后健康保险（ASHI）	154.3	*81.9*
回国补助金和差旅费	15.4	*8.2*
累计假期	12.6	*6.7*
关闭的养恤基金	2.6	*1.4*
教育补助金	2.0	*1.1*
应计加班	0.5	*0.3*
回籍假	0.4	*0.2*
离职福利	0.3	*0.1*
绩效奖励	0.3	*0.1*
雇员福利负债总额	**188.4**	***100.0***

ASHI 负债在过去八年间稳步增长，同时按照精算预算，未来预计将继续保持增长。独立精算师的计算包括大量精算假设，包括贴现率、医疗费用趋势率、员工流动率和死亡率。这些假设的同比变动导致精算损益。根据 IPSAS，产权组织目前采用缓冲区法对这些精算损益进行会计处理，这意味着它们没有立即在财务报表中得到确认。2016 年 7 月，IPSASB 印发了新的雇员福利处理标准 IPSAS 39，要求的实施日期为 2018 年 1 月 1 日。产权组织在 2016 年未实施 IPSAS 39，目前正在分析该新标准的影响。根据 IPSAS 39，承认精算益损的缓冲区法被取消，因此，实施 IPSAS 39 需要承认目前在财务状况表中未承认的精算损失。截至 2016 年 12 月 31 日，产权组织拥有总额为 1.665 亿瑞郎与 ASHI 有关的累积精算损失未得到承认，比上一年增加 8,770 万瑞郎。累积精算损失出现这一增长的原因是贴现率和医疗成本趋势率出现变动，另外，从 2017 年 1 月 1 日开始实施的产权组织集体医疗保险计划保费增加也产生了一定影响。下图说明了 ASHI 负债和未得到承认的精算损失自 2009 年起的发展情况，并且包括对 2017 年至 2020 年的精算预测（采用与 2016 年计算相同的假设）。该图还说明了贴现率和医疗成本趋势率自 2009 年起的变化情况。

借款为国际组织不动产基金会（FIPOI）的贷款（1,820 万瑞郎）和 BCG/BCV 新楼贷款（7,050 万瑞郎）。2016 年偿还本金 2,130 万瑞郎。本组织于 2016 年 1 月进行了第二期一次性偿还 BCG/BCV 新楼贷款，偿还金额为 1,600 万瑞郎。如前面所指出的，本组织在 2017 年 1 月作出了全额偿还 BCG/BCV 新楼贷款剩下 7,050 万瑞郎余额的决定。本组织的其他负债总计为 6,950 万瑞郎，其中包括代表申请人和缔约方持有的 6,250 万瑞郎的往来账户存款，以及 700 万瑞郎的法律费用准备金。

2009 年至 2020 年 ASHI 福利债务变动



现金流量

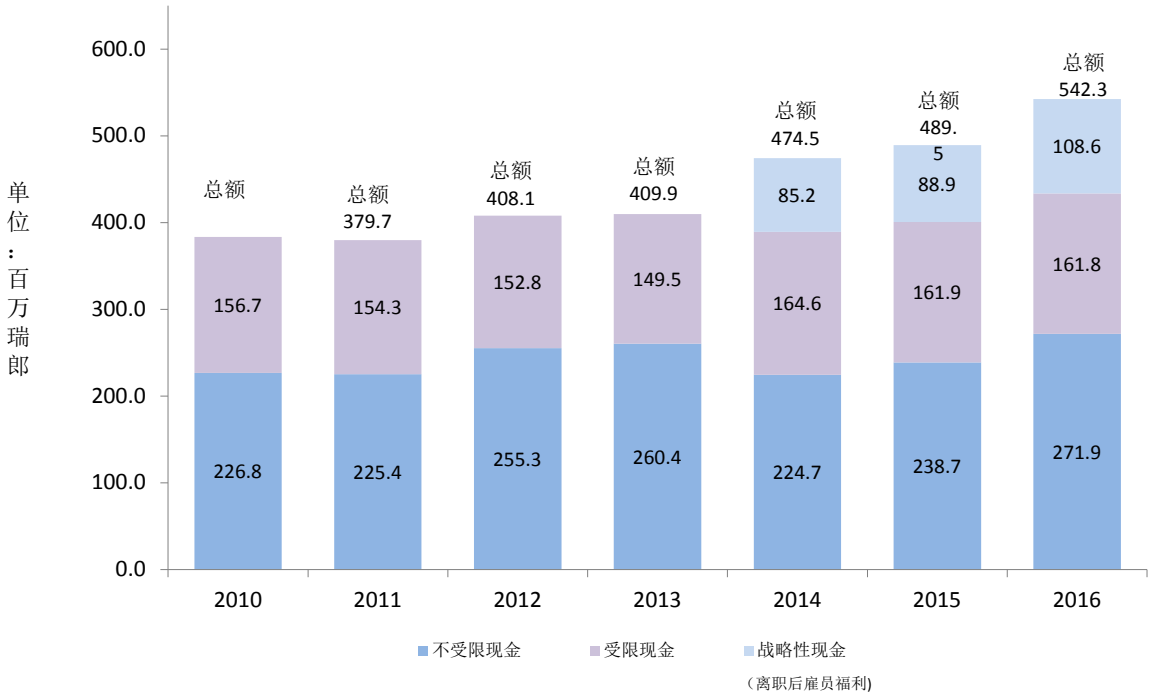
截至 2016 年 12 月 31 日，本组织现金、现金等价物和投资余额为 5.423 亿瑞郎，而截至 2015 年 12 月 31 日，这类余额为 4.895 亿瑞郎。该余额自 2011 年以来一直在增长。尽管在 2016 年 1 月一次性偿还贷款 1,600 万瑞郎，但 2015 年到 2016 年期间仍实现了 5,280 万瑞郎的增长。

本组织的现金存款通常存于可即时存取款的银行账户中。在 2016 年期间，本组织继续在通知账户（通知期为 35 天以内）和定期存款账户（期限在 12 个月以内）存有大量余额。这使本组织能够避免某些可即时存取款的银行账户在上一年度实施负利率后产生费用。

在财务报表中，现金、现金等价物和投资按受限、不受限和战略现金余额分别列示。现金和现金等价物被列为受限资金的要素有几个。受限资金包括为第三方（PCT、马德里和海牙体系之下的申请人以及某些缔约方）持有的往来账户、以缔约方名义收取的费用、与涉及商标的未决程序有关的押金以及代表自愿捐款的捐助方持有的特别账户。战略现金代表本组织持有的、已为今后包括 ASHI 在内的离职后雇员福利负债融资拨付的资金。截至 2016 年 12 月 31 日，战略现金余额为 1.086 亿瑞郎。

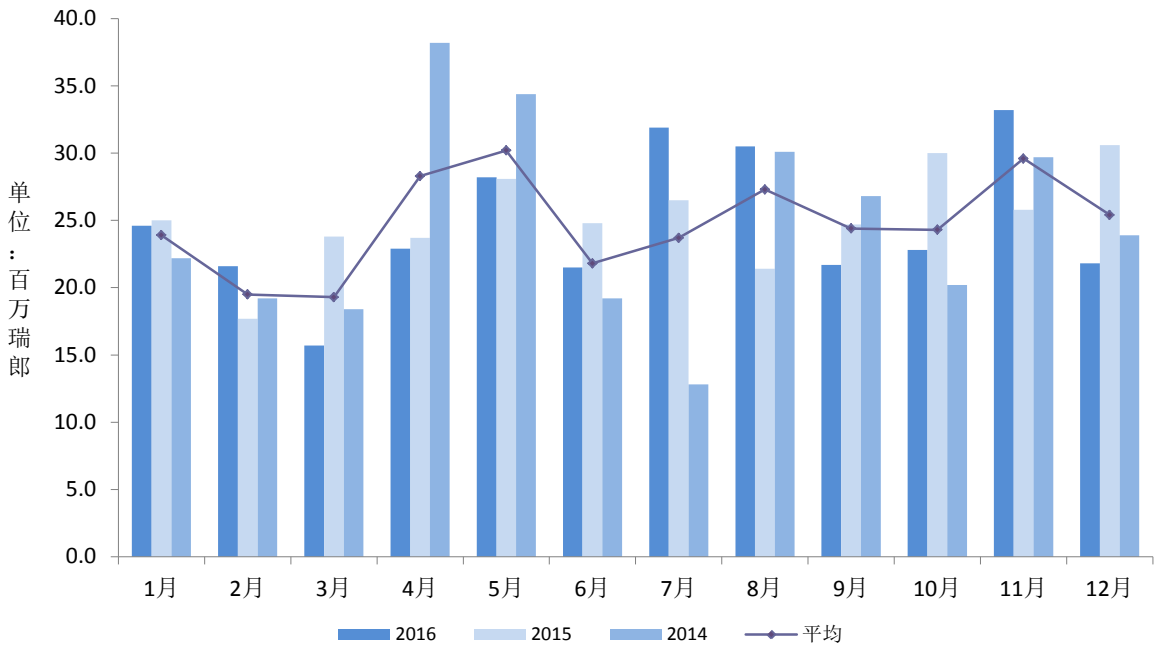
正如上文已经指出的，本组织在 2017 年 1 月作出了全额偿还其 BCG/BCV 新楼贷款剩下 7,050 万瑞郎余额的决定。提前偿还贷款余额行为是在 2017 年 1 月 26 日进行的，因此，按照贷款的所有应付利息的现值计算，致使产权组织产生 1,160 万瑞郎的罚款。因此，在偿还贷款之后，本组织的现金和现金等价物减少了 8,210 万瑞郎。

2010 年至 2016 年的现金、现金等价物和投资余额



本组织主要的现金流入是 PCT 体系规费的付款。2016 年，PCT 体系规费的月度现金流入平均为 2,470 万瑞郎，2015 年为 2,520 万瑞郎。如下表所示，各月现金流入有着显著差异。PCT 体系规费在 2016 年 7 月、8 月和 11 月的现金流入显著高于当年的其他月份，源于一个受理局收到的欠款支付。

2014 年至 2016 年月度 PCT 体系现金流入



报表一 – 财务状况表

截至 2016 年 12 月 31 日

（单位：千瑞郎）

		2016年12月31日	2015年12月31日
资产	附注		
流动资产			
现金和现金等价物	3	529,817	489,496
投资	4	12,500	-
应收缴款	5	1,483	1,226
汇兑交易应收账款	5	59,064	52,568
库存	6	1,520	1,597
		604,384	544,887
非流动资产			
设备	7	1,609	2,134
投资财产	8	6,210	6,210
无形资产	9	27,813	28,981
土地和建筑物	10	375,489	380,518
应收缴款	5	225	298
汇兑交易应收账款	5	2,756	5,030
其他非流动资产	11	8,743	8,934
		422,845	432,105
总资产		**1,027,229**	**976,992**
负债			
流动负债			
应付和应计账款	12	10,763	22,102
雇员福利	13	28,863	23,031
应付转账款	14	84,874	84,160
预收款	15	269,582	249,381
借款	16	5,258	21,258
准备金	17	6,989	817
其他流动负债	18	62,519	55,771
		468,848	456,520
非流动负债			
雇员福利	13	159,567	148,487
借款	16	83,462	88,721
预收款	15	4,069	4,201
		247,098	241,409
总负债		**715,946**	**697,929**
累积盈余	22	270,889	231,945
特别项目储备金	22	16,786	23,730
重估储备金盈余	22	17,266	15,046
周转基金	22	6,342	8,342
净资产		**311,283**	**279,063**

所附各附注均为财务报表之组成部分。

总干事

报表二 – 财务执行情况表

2016 年 12 月 31 日截止的年度

（单位：千瑞郎）

	附注	2016年	2015年
收入	24		
分摊会费		17,337	17,801
自愿捐款		10,176	10,255
出版物收入		426	487
投资收入		21	1,500
规费			
PCT体系		290,719	275,392
马德里体系		59,580	67,925
海牙体系		4,956	3,931
里斯本体系		25	17
规费小计		355,280	347,265
仲裁与调解		1,641	1,508
其他/杂项收入		2,832	3,127
总收入		**387,713**	**381,943**
支出	25		
人事支出		224,353	216,266
实习生和WIPO研究金		3,261	3,151
旅行、培训和补助金		15,810	17,394
订约承办事务		74,398	72,090
业务费用		21,946	21,200
用品和材料		2,039	3,583
家具与设备		172	827
折旧和摊销		11,424	11,055
融资成本		2,310	3,107
总支出		**355,713**	**348,673**
当年盈余/（赤字）		**32,000**	**33,270**

报表三 – 净资产变动表

2016 年 12 月 31 日截止的年度

（单位：千瑞郎）

	附注	累积盈余	特别项目储备金	重估储备金盈余	周转基金	净资产总额
2015年1月1日净资产		**195,196**	**27,209**	**15,046**	**8,342**	**245,793**
2015年盈余/（赤字）		38,436	-5,166	-	-	33,270
特别项目储备金调整		-1,654	1,654	-	-	-
向累积盈余转账		-33	33	-	-	-
2015年12月31日净资产	22	**231,945**	**23,730**	**15,046**	**8,342**	**279,063**
直接在净资产中确认的项目		-	-	2,220	-2,000	220
2016年净资产中直接计入的项目总计		**-**	**-**	**2,220**	**-2,000**	**220**
2016年盈余/（赤字）		35,595	-3,595	-	-	32,000
特别项目储备金调整		2,267	-2,267	-	-	-
向累积盈余转账		1,082	-1,082	-	-	-
2016年12月31日净资产	22	**270,889**	**16,786**	**17,266**	**6,342**	**311,283**

报表四 – 现金流量表

2016 年 12 月 31 日截止的年度

（单位：千瑞郎）

	附注	2016年	2015年
业务活动现金流量			
本期盈余（赤字）**(1)**	报表二	34,728	37,487
已获利息	24	21	75
借款支付利息	16	-2,119	-2,918
折旧和摊销	7、9 和10	11,424	11,055
雇员福利（增加）减少	13	16,912	10,289
库存（增加）减少	6	77	150
应收账款（增加）减少	5	-4,406	5,126
其他资产（增加）减少	11	191	190
预收账款增加（减少）	15	20,069	8,848
应付和应计账款增加（减少）	12	-11,339	-8,213
应付转账款增加（减少）	14	714	601
准备金增加（减少）	17	6,172	-96
其他负债增加（减少）	18	6,748	-7,799
业务活动的净现金流量		**79,192**	**54,795**
投资活动现金流量			
建筑物增建和设备	7和10	-2,195	-7,174
设备处置	7	-	-
无形资产增加	9	-287	-576
投资财产增加	8	-	-1,425
投资增加	4	-12,500	-
投资活动的净现金流量		**-14,982**	**-9,175**
融资活动现金流量			
借款所得款项	16	-	-
偿还借贷	16	-21,259	-29,258
周转基金回报		-2,000	-
融资活动的净现金流量		**-23,259**	**-29,258**
汇率变化对现金和现金等价物产生的影响	27	**-630**	**-1,374**
现金和现金等价净增加（减少）		**40,321**	**14,988**
年初现金和现金等价物	3	**489,496**	**474,508**
年末现金和现金等价物	3	**529,817**	**489,496**

(1) – 不包括利息所得和为借款支付的利息，以及汇率变化对现金及现金等价物产生的影响。利息所得包括在投资收入中，见附注 24。为借款支付的利息详见附注 16。汇率变化对现金及现金等价物产生的影响见附注 27。

报表五
预算与实际金额对比表 – 收入

2016 年 12 月 31 日截止的年度
（单位：千瑞郎）

	2016年原始预算 (1)	2016年“最终”预算 (1)	2016年实际可比收入	2016年差额 (2)
分摊会费	17,361	17,361	17,357	-4
自愿捐款	-	-	392	392
规费				
PCT体系	284,423	284,423	296,369	11,946
马德里体系	63,359	63,359	60,116	-3,243
海牙体系	4,819	4,819	5,072	253
里斯本体系	15	15	25	10
规费小计	352,616	352,616	361,582	8,966
仲裁与调解	1,250	1,250	1,641	391
出版物	155	155	426	271
投资收入	-	-	21	21
其他/杂项	1,900	1,900	3,265	1,365
总计	**373,282**	**373,282**	**384,684**	**11,402**

(1) – 原始预算和“最终”预算两栏表示 2016/17 两年期核定预算的第一年。
(2) – 表示 2016 年“最终”预算与 2016 年 12 月 31 日截止的年度实际可比收入的差额。

报表五
预算与实际金额对比表 – 支出

2016 年 12 月 31 日截止的年度
（单位：千瑞郎）

计划	计划名称	2016年原始预算 (1)	2016年“最终”预算 (1)	2016年实际可比支出	2016年差额 (2)
1	专利法	2,620	2,620	2,581	39
2	商标、工业品外观设计和地理标志	2,399	2,399	2,293	106
3	版权及相关权	8,307	8,307	7,348	959
4	传统知识、传统文化表现形式和遗传资源	3,034	3,034	3,045	-11
5	PCT体系	103,345	103,345	93,861	9,484
6	马德里体系	28,744	28,744	26,739	2,005
7	WIPO仲裁与调解中心	5,640	5,640	5,077	563
8	发展议程协调	1,809	1,809	1,645	164
9	非洲、阿拉伯、亚洲和太平洋、拉丁美洲和加勒比国家、最不发达国家	15,731	15,731	14,160	1,571
10	转型和发达国家	3,903	3,903	3,690	213
11	WIPO学院	6,481	6,481	5,765	716
12	国际分类与标准	3,487	3,487	3,118	369
13	全球数据库	2,831	2,831	3,156	-325
14	信息和知识获取服务	3,462	3,462	3,169	293
15	知识产权局业务解决方案	6,794	6,794	6,758	36
16	经济学与统计	2,969	2,969	2,741	228
17	树立尊重知识产权的风尚	1,839	1,839	1,905	-66
18	知识产权与全球挑战	3,130	3,130	2,871	259
19	传播	8,158	8,158	7,687	471
20	对外联系、合作伙伴和驻外办事处	6,124	6,124	5,177	947
21	执行管理	10,188	10,188	9,429	759
22	计划与资源管理	16,455	16,455	14,511	1,944
23	人力资源管理与开发	12,236	12,236	17,873	-5,637
24	一般性支助服务	23,493	23,493	20,584	2,909
25	信息与通信技术	25,932	25,932	21,869	4,063
26	内部监督	2,641	2,641	2,049	592
27	会务与语文服务	19,215	19,215	17,609	1,606
28	信息安全保障、安全与安保	8,833	8,833	7,967	866
30	中小企业与创业支助	2,999	2,999	2,857	142
31	海牙体系	3,748	3,748	4,006	-258
32	里斯本体系	664	664	636	28
UN	未分拨	3,160	3,160	-	3,160
	共计	**350,371**	**350,371**	**322,176**	**28,195**
	净盈余/（赤字）	**22,911**	**22,911**	**62,508**	**39,597**
	对盈余的IPSAS调整（3）			-26,383	
	储备金供资项目			-4,673	
	自愿捐款资助的特别账户			548	
	根据IPSAS调整后净盈余			**32,000**	

(1) – 原始预算和“最终”预算两栏表示 2016/17 两年期核定预算的第一年。原始预算基于产权组织成员国大会 2015 年 10 月 14 日核准的 7.070 亿瑞郎的两年期预算。
(2) – 表示 2016 年“最终”预算与 2016 年 12 月 31 日截止的年度实际可比支出的差额。
(3) – 依据 IPSAS 对盈余的调整详见财务报表附注 23。

财务报表附注

附注 1：本组织的目标和预算

世界知识产权组织（产权组织）成立于 1967 年，前身为国际保护知识产权联合局（BIRPI）。BIRPI 是法文缩写，全称为 Bureaux Internationaux Réunis pour la Protection de la Propriété Intellectuelle，成立于 1893 年，目的是管理《保护工业产权巴黎公约》（1883 年）和《保护文学和艺术作品伯尔尼公约》（1886 年）。1974 年，产权组织被认可为联合国专门机构。

产权组织的使命是通过兼顾各方利益和有效的国际知识产权制度，弘扬创新与创造，促进各国的经济、社会和文化发展。产权组织的广泛活动分为四个主要工作领域：通过本组织的全球知识产权体系提供知识产权服务；发展和维护不仅能够支持国际知识产权体系、而且能够为获取其产出提供途径、加强数据流动和促进全球合作的技术基础设施；发挥知识产权政策规范制定的多边讨论论坛的作用；通过将发展因素纳入本组织所有计划的主流以及实施各计划中横向发展合作活动，推动利用知识产权促进社会、文化和经济发展。

本组织依照 1967 年 7 月 14 日在斯德哥尔摩签署并经 1979 年 9 月 28 日修正的《产权组织公约》开展活动。产权组织现有 189 个成员国。产权组织总部位于瑞士日内瓦，在北京、莫斯科、里约热内卢、新加坡及东京设有驻外办事处，在纽约设有协调办事处。本组织享有 1947 年联合国《专门机构特权和豁免公约》和与瑞士联邦委员会签署的 1970 年《总部协定》中给予的特权和豁免权，特别是免除支付多种形式的直接税和间接税。

根据《产权组织公约》设立的以下组成机关是产权组织的治理机构。这些机构每两年举行一次例会，通常隔年举行特别会议：

- 大会由同时是各联盟成员的《产权组织公约》缔约国组成，负责任命总干事，总干事任期固定，每任不少于六年；通过各联盟共同开支预算；通过《财务条例》；邀请有关国家成为成员国，以及履行《公约》规定的其他所有职能。

- 成员国会议由所有成员国组成，不管其是否属于某一联盟。成员国会议通过其预算、通过对《公约》的修正案并酌情履行其他职能。

- 协调委员会由巴黎或伯尔尼联盟或巴黎和伯尔尼联盟执行委员会的委员、非任何联盟成员的《产权组织公约》缔约国的四分之一以及瑞士组成。瑞士是本组织总部的所在地。协调委员会提名总干事候选人，编拟大会议程，并履行《产权组织公约》分配的其他职责。

产权组织的资金来源包括从本组织提供的各项服务中收取的费用、成员国支付的分摊会费以及成员国和其他捐助方的自愿捐款。本组织在提供批款的《两年期计划和预算》的框架内开展工作，“批款”系指大会为财政期间批准的预算支出授权。批准批款向总干事提供了承付和授权支出以及为批款限度内指定目的而支付款项的权利。

附注 2：重大会计政策

编制基准

各财务报表系根据《国际公共部门会计准则》（IPSAS）编制，并符合这些准则。财务报表以产权组织的报告和功能货币瑞郎为单位，所有金额的最小计数单位为千。会计政策连贯应用于呈报的所有年度。

财务报表在历史成本的基础上编制，除非另有说明。现金流量表采用间接法编制。财务报表根据权责发生制和持续经营编制。

2016 年采用了 IPSAS 准则 34、35、36、37 及 38，早于其规定的实施日期，即 2017 年 1 月 1 日。这些标准没有对本组织的财务报表产生影响。

2016 年 7 月，国际公共部门会计准则委员会印发了 IPSAS 39《雇员福利》。这是一项新的标准，取代了 IPSAS 25，并且要求在 2018 年 1 月 1 日开始实施。产权组织未在 2016 年实施 IPSAS 39，目前正在分析该新标准的影响。根据 IPSAS 39，承认精算收益和损失的缓冲区法被取消。产权组织目前在其离职后健康保险（ASHI）负债方面采用缓冲区法，因此，实施 IPSAS 39 将需要承认目前在财务状况表中未承认的精算损失（见附注 13）。

现金和现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、银行通知存款、不超过 90 天的存款及其他可随时变现且价值变动风险不大的短期高流动性投资。

借款成本

直接因收购、建设或生产符合条件资产而引起的一般及具体借款成本在资产为预期用途做好充分准备之前被加入到这些资产的成本中。这些资产为预期用途做好准备有必要耗费较长时间。与建设新楼（利息和费用）及新会议厅（未动用贷款金额手续费）有关的借款成本已经作为各施工阶段的在建项目转化为资本（见附注 10）。从世界气象组织购得 PCT 楼所在地土地权（地面权）有关的借款成本（利息和费用）作为资产价值的一部分计入资本（见附注 9）。

所有其他借款成本均在其发生时所在期间的财务执行情况表中以支出项目得到确认。

外汇交易

产权组织的功能货币是瑞郎。以其他货币进行的所有交易均按交易当天的联合国业务汇率（UNORE）兑换成瑞士法郎。因此种交易结算产生的以及因以产权组织功能货币之外其他货币计价的资产与负债在报告日进行换算而产生的已变现及未变现的收益和亏损在财务执行情况表中得到确认。

收入确认

由在专利合作条约（PCT）体系、马德里体系及海牙体系下申请规费构成的外汇交易收入在公布之日入账。在报告日已收到申请规费但申请未公布的，该收入要递延到公布完成之时才入账。公布之后收到的用于非英文可专利性报告的翻译部分的 PCT 申请规费也推迟到翻译完成之时入账。PCT、马德里及海牙体系下的所有其他规费在提供收费服务后入账。出版物收入在货物完全交付时入账。仲裁与调解服务收入在收到规费所涉请求中涉及的服务提供后入账。

可执行协议支持的特别账户自愿捐款等非外汇交易收入在协议产生约束力时作为收入入账，除非协议中包含强制执行或未支余额退还的相关条件。这种协议推迟收入确认需要获得初步的负债认可，然后收入才能入账，因为负债是通过执行协议内的具体条件来解除的。

分摊会费被作为分摊相关预算期期初收入入账。

费用确认

货物收到和服务交付时，即可记为费用已支出。

应收账款

外汇交易应收账款包括对通过 PCT、马德里及海牙体系使用产权组织知识产权服务的用户收取的费用。这些费用以在国际申请提交后应收 PCT、马德里及海牙体系规费的公允价值进行计量。

非外汇交易应收账款包括未收分摊会费。这些费用以应收账款的公允价值计量。大会采取行动冻结的分摊会费加上按照《产权组织公约》第 11 条第 5 款有关规定已丧失表决权的成员国的应缴会费总额，设立不可收回应收账款备抵金。

库　存

库存包括用于销售的出版物和免费发行的出版物的价值、用于生产出版物的用品和材料的价值以及零售店

商品的价值。用于销售的出版物按成本或可变现净值中价格较低者估价，免费发行的出版物按成本价估价。成品出版物的成本按每页出版物的平均费用（除销售和发行费用以外）乘以出版物库存的出版物页数来计算。撤出销售或免费发行的出版物的价值在出版物过时的当年注销。

每年的实际库存由所有库存出版物供应存货和零售店待售物品来确定。永续库存由待售出版物来确定，而核对库存余额是通过对当年库存进行抽样实际盘点的方式进行。每年年底从待售出版物或免费发行的出版物目录中清除物品，与可以预料不再免费发行或可能销售的物品一道从库存中注销，这些物品的价值计账为零。

用于生产过程中的纸张和其他用品的成本价值采用先入先出法（FIFO）计账。零售店持有的物品价值按本组织的成本计算，库存如果有损失或已陈旧，则相应调低价值以反映其净变现价值。没有库存被用作负债抵押。

设备

设备按成本减累计折旧和损耗计账。如设备的单位价值为 5,000 瑞郎或以上，则被确认为一项资产。通过实收款项与资产账面金额进行比较来确定出售资产带来的盈余和亏损，并纳入财务执行情况表。包括捐赠的艺术作品在内的遗产资产不在财务报表中计账。

为了冲销设备的完全成本，按照估计使用年限，使用直线法来计算折旧。如设备仅用于当年部分时间（应在当年期间采购、处置或报废），则只针对固定资产所使用的月份来计算折旧。以下使用寿命范围适用于不同类别的设备：

类别	预计使用寿命
通信和IT设备	5年
车辆	5年
家具与陈设	10年

如果偶尔事件或情况变化表明资产账面价值可能无法恢复，应就损耗对设备的账面价值进行审查。如果存在这种情况，应对资产可恢复数额进行评估，以确定损耗的程度。所有损耗均计入财务执行情况表。

投资财产

投资财产以根据国际评估标准经独立评估确定的公允价值记账。公允价值变动计入财务执行情况表。

无形资产

无形资产以成本减累计摊销和损耗记账。针对所有具有有限寿命的无形资产，使用直线法，以能冲销其使用寿命期间资产的成本或价值的比率计算摊销。主要类别的无形资产的预计使用寿命如下：

类别	预计使用寿命
外部采购的软件	5年
内部开发的软件	5年
许可与权利	许可/权利期

采购的计算机软件许可根据采购或使用特定软件所发生的费用转化为资本。从外部采购的软件或软件许可的每件成本在 5,000 瑞郎或以上的，则记为资产。只有在符合 IPSAS 31 的承认标准的情况下，与产权组织所使用软件的开发直接相关的费用才作为无形资产转化为资本。直接费用包括软件程序开发人员费用。内部开发的软件的成本在 100,000 瑞郎或以上的，则记为资产。

本组织通过购买在日内瓦州内所获得的物业使用权已以历史成本入账，并在剩余使用权期限内进行成本摊销。无偿获得的日内瓦州物业使用权将于年限到期时归还，这种物业使用权未在财务报表中入账。

土地和建筑物

土地附带根据国际评估标准经独立评估确定的公允价值。公允价值变动通过重估储备金盈余直接记入净资产。在用大楼和建筑物的估值为落成时的建设成本加上之后的改建，再减去累计折旧。落成时的价值参照外聘顾问计算的估算成本确定，并表明建筑物每一部分的价值加 2010 年 1 月 1 日（过渡到 IPSAS 的日期）最初认可日期已有的改进，按照每一部分的残存使用年限减累计折旧。对增长或扩大今后经济收益或服务潜力的大楼和建筑物所进行的重大翻修和改善的后期费用按成本计账。

为了冲销大楼和建筑物的完全成本，按照估计使用年限，使用直线法来计算折旧。如大楼和建筑物仅在当年部分时间使用（应在当年内采购、处置或报废），则只针对固定资产所使用的月份来计算折旧。以下使用寿命范围适用于大楼和建筑物的不同部分：

组成部分	预计使用寿命
结构－混凝土/金属	100年
结构－混凝土/木质	80年
结构－专业通道	50年
外墙面	50年
围墙	80年
周边护柱	20年
地面改造	40-50年
屋顶	50-60年
地板、墙壁、楼梯	50年
地板材料、墙面材料	20-40年
专业配件－固定设备	40年
专业配件－厨房设备	20-40年
专业配件－固定会议设备	15年
专业配件－十字转门	20年
采暖和通风设施	25-30年
卫生设施	40年
电气装置	25-50年
电梯	40年

如果偶尔事件或情况变化表明资产账面价值可能无法恢复，应就损耗对大楼和建筑物的账面价值进行审查。如果存在这种情况，应对资产可恢复数额进行评估，以确定损耗的程度。所有损耗均计入财务执行情况表。

金融工具

金融资产

初始确认与计量

IPSAS 29《金融工具：确认与计量》范围内的金融资产酌情分为按公允价值列入盈余或赤字之金融资产、贷款和应收账款、持有到期投资或可供出售金融资产。本组织在初始确认时决定其金融资产的分类。本组织的金融资产包括现金和短期存款、投资、贷款和应收账款。

后续计量

金融资产的后续计量取决于其分类。

按公允价值列入盈余或赤字的金融资产

按公允价值列入盈余或赤字的金融资产包括交易性金融资产和初始确认时指定按公允价值列入盈余或赤字的金融资产。出于短期内出售或回购目的收购的金融资产归类为交易性金融资产。按公允价值列入盈余或赤字的金融资产按公允价值载于财务状况表，公允价值的变化计入盈余或赤字。

贷款与应收账款

贷款与应收账款是要进行固定或可确定支付的非衍生金融资产，不在活跃市场上报价。在初始计量后，此类金融资产随后用实际利率法按摊销成本计量。摊销成本的计算考虑了收购时的任何折价或溢价以及构成实际利率的费用或成本。减值带来的损失计入盈余或赤字。

终止确认

如从某项金融资产、或在适用情况下某项金融资产的一部分或一组类似金融资产的一部分收到现金流的权利已到期或被放弃，本组织终止确认该项资产。

金融资产减值

本组织在每个报告日评估是否有客观证据表明一项/一组金融资产出现减值。当且仅当有客观证据表明在一项金融资产或一组金融资产初始确认后发生的一起或多起事件导致减值（已发生损失事件）并且该损失事件对该项/该组金融资产未来的现金流量产生是能够可靠估算的影响时，该项/该组金融资产被认为出现减值。

金融负债

初始确认与计量

IPSAS 29 范围内的金融负债酌情分为按公允价值列入盈余或赤字的金融负债或贷款和借款。本组织在初始确认时决定其金融负债的分类。所有的金融负债初始均按公允价值确认，如涉及贷款和借款，还要加上直接应占交易成本。本组织的金融负债包括贸易及其他应付款项、贷款和借款。

后续计量

金融负债的后续计量取决于其分类。

按公允价值列入盈余或赤字的金融负债

按公允价值列入盈余或赤字的金融负债包括持有交易性金融负债和初始确认时指定按公允价值列入盈余或赤字的金融负债。出于短期内出售目的收购的金融负债归类为交易性金融负债。交易性金融负债出现的收益或损失计入盈余或赤字。

贷款与借款

在初始计量后，贷款与借款随后用实际利率法按摊销成本计量。在终止确认负债时并通过实际利率法摊销过程，收益和损失计入盈余或赤字。摊销成本的计算

考虑了收购时的任何折价或溢价以及构成实际利率的费用或成本。

终止确认

当一项金融负债所涉义务已履行、撤销或到期时，该项金融负债终止确认。如某项现有金融负债由相同借贷方按实质上不同的条款提供的另一项金融负债所取代，或现有负债的条款受到实质性修订，则此种交换或修订被视为终止确认原有负债并确认新负债，彼此账面数额之间的差额计入盈余或赤字。

雇员福利

根据独立精算师利用预计单位福利法在年度基础上确定的结果，把离职后健康保险（ASHI）和回国补助金以及旅费规定为负债。ASHI 负债的精算盈余和亏损用缓冲区法来认定，并按照在职工作人员的未来平均服务年数摊销。此外，在报告日尚未支付的累计假期、未执行回籍假和加班费的相应费用、离职福利、绩效奖励以及在报告日没有纳入当期支出的应支付教育补助金也规定为负债。

产权组织为联合国合办工作人员养恤基金（UNJSPF 或基金）的成员组织，该基金由联合国大会成立，旨在为雇员提供退休、死亡、残障和相关福利。基金是一个多雇主资助和有明确规定的福利计划。根据该基金条例第 3 条（b)款的规定，该基金的成员资格须向联合国专门机构以及参加联合国薪金、津贴和其他福利统一制度的任何其他国际、政府间组织及专门机构开放。

该基金使成员组织面临着与参加该基金的其他组织的现有和前雇员有关的精算风险，其结果是，在向参与该计划的各个组织分配债务、计划资产和费用方面，没有统一和可靠的基准。产权组织和 UNJSPF 与其他参与基金的组织一样，无法从财务角度以足够的可靠性来确定其与该计划相关的固定福利债务、计划资产和费用的相应份额。因此，产权组织将该计划当成是符合 IPSAS 25 要求的固定缴款计划。产权组织在本财务期内为该计划的缴款在财务执行情况表中被列为支出。

准备金

在本组织因某一过去事件而负有法律或推定债务时设立准备金，前提是该过去事件可能需要通过资源外流来清偿债务，且可对该债务所需金额作出可靠估计。

分部报告

分部报告基于组成产权组织的各个联盟。本组织发生的收入和支出是按经产权组织大会批准的分配方法[《2016/17 两年期计划和预算》附件三]在联盟之间进行分配。该方法结合直接收入和支出、工作人员数量和各联盟根据当前收入和储备金自身确定的支付能力，对每一计划和每一联盟的收入和支出进行分配。产权组织的资产与负债没有分配到各个部门，因为从整体来说所有权属于整个组织，然而，包括储备金和周转基金在内的本组织各联盟的净资产份额是以部门为单位确认的（见附注 29）。

呈报的变化

在财务状况表中，为了增加与联合国系统其他组织术语的一致性，“应收账款（非汇兑交易）”已被改为“应收会费”，“应付账款”已被改为“应付和应计账款”。

在财务执行情况表中，先前称为“差旅和研究金”的支出类别被改为“旅行、培训和补助金”，以便更好地从性质上区分这类支出与产权组织研究金的区别。在附注 13 中，“应计加班”已被改为“加班和可补休时间”，以便更准确地反映此类负债的性质。

估计的使用

财务报表必然包括根据管理人员的估计和假设确定的数额。估计包括但不限于：ASHI、回国补助金以及旅费负债（金额由独立精算师计算）、其他雇员福利负债、诉讼准备金、出版物库存估值、应收账款的财务风险、应计费用和固定资产损耗程度。实际数额可能与这些概算有所不同。对概算的修改将反映在已知发生实际数额所涉的时期。

所有余额都以千瑞郎显示，因而，可能会在四舍五入时产生误差。

附注 3：现金和现金等价物

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
库存现金	12	14
银行存款－瑞郎	113,617	75,465
银行存款－其他币种	6,788	16,603
投资于AFF的资金－瑞郎	139,418	146,619
3个月以内的定期存款－瑞郎	361	-
通知账户－瑞郎	7,170	-
通知账户－其他币种	4,574	18
不受限现金总额	**271,940**	**238,719**
为第三方持有的往来账户－瑞郎	61,802	55,315
为第三方持有的往来账户－其他币种	717	456
代表缔约方的收费－瑞郎	84,874	84,160
银行存款特别账户－瑞郎	-	108
银行存款特别账户－其他币种	-	223
通知账户特别账户－瑞郎	14,428	21,598
受限现金总额	**161,821**	**161,860**
投资于AFF的资金－瑞郎	88,917	88,917
3个月以内的定期存款－瑞郎	7,139	-
战略现金总额	**96,056**	**88,917**
现金及现金等价物总额	**529,817**	**489,496**

现金存款通常存在可即时存取款的银行账户中。在 2016 年期间，本组织继续在通知账户（通知期为 35 天以内）和定期存款账户（期限在 12 个月以内）持有大量余额。这使本组织能够避免某些可即时存取款的银行账户在上一年度实施负利率后产生费用。

本组织继续持有瑞士联邦金融管理局（AFF）的存款账户。在 AFF 自 2017 年 12 月 15 日起执行关于开立存款账户的新规定后，产权组织便无法继续在 AFF 持有存款。在此日期之前，产权组织无法增加其现有存款的余额。在 2016 年期间，AFF 的存款利率为零。

以下类别现金和现金等价物被归类为受限资金：

- 为第三方持有的往来账户。产权组织为 PCT、马德里及海牙体系下的申请人提供存放未来申请和续展所用资金的工具，以及为某些缔约方提供转移代表本组织所收集资金的工具；
- 产权组织国际局受理部门代表《马德里协定和议定书》、《海牙协定》以及代表 PCT 国际检索机构（ISA）收取的规费；
- 收到的与商标未决程序相关押金，预计向本组织缴纳的预付款部分除外；
- 代表自愿捐款的捐助方持有的特别账户。

本组织持有包括 ASHI 在内为未来离职后雇员福利负债融资而拨付的资金。根据产权组织的投资政策，这些资金被归类为战略现金。截至 2016 年 12 月 31 日，这些资金的总余额为 1.086 亿瑞郎，包括现金和现金等价物（9,610 万瑞郎）和投资（1,250 万瑞郎，见附注 4）。

附注 4：投资

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
3个月以上定期存款－瑞郎	12,500	-
3个月以上定期存款－其他币种	-	-
战略现金总额	**12,500**	**-**
投资总额	**12,500**	**-**

截至 2016 年 12 月 31 日，产权组织的投资代表剩余期限在 3 个月以上但在 12 个月以内的定期存款资金。这些定期存款都与今后为离职后雇员福利负债融资而拨付的资金有关，根据产权组织的投资政策，它们被归类为战略现金。

附注 5：应收账款

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
单一会费	1,256	999
自愿捐款	227	227
应收会费-流动	1,483	1,226
PCT应收账款	46,368	40,949
马德里应收账款	341	676
海牙应收账款	2	1
其他应收账款	1,638	1,707
应退还的瑞士税款	12	29
应退还的美国税款	1,367	689
美国税款优惠预付款	252	545
工作人员教育补助金预付款	4,962	4,882
工作人员其他资金预付款	319	341
应退还的UPOV支出	1,562	1,213
UNDP资金预付款	459	356
FCIG优惠贷款的预付款	125	123
预付支出	1,468	868
FCIG贷款摊销	189	189
汇兑交易应收账款-流动	59,064	52,568
巴黎联盟	80	99
伯尔尼联盟	136	187
尼斯联盟	7	10
洛迦诺联盟	2	2
应收会费-非流动	225	298
应退还的美国税款	2,756	5,030
汇兑交易应收账款-非流动	2,756	5,030
应收账款总额	**63,528**	**59,122**

分摊会费为产权组织单一会费制度的未收收入，由成员国大会和产权组织管理的各联盟批准。成员国大会确定以瑞士法郎计算的会费单位数值，并确定两年期财政年度预算。每一会费等级要求缴纳具体数量的会费单位。除某些发展中国家自动列入三个特殊等级之一之外，成员国可自由选择确定其缴纳会费基准的等级。

设立一项备抵金，用以抵消分摊会费应收账款和涉及 1994 年采用单一会费之前各联盟应支付的应收周转基金会费两种数值。这项备抵金用于支付根据《产权组织公约》第 11 条第 5 款已丧失选举权的成员国欠缴数额和大会采取行动冻结的最不发达国家的会费。截至 2016 年 12 月 31 日，备抵金总额为 630 万瑞郎（截至 2015 年 12 月 31 日为 630 万瑞郎）。

PCT 应收款项系指在报告日期之前提交的 PCT 申请的未付国际申请规费。包括对国家受理局在报告日之前收到但未在报告日之前向本组织 PCT 国际局的国际专利申请转移的规费估算。

国际工作人员可领取一笔补助金，居住在本国的除外，这笔补助金可以支付 75.0%的受抚养子女教育费，到高等教育学习的第四年为止，但年满 25 周岁的子女到所在学年结束为止。为每一国家设立了最高补助金限额。国际工作人员可以领取一笔预付金，这笔预付金相当于每一子女在入学之初教育补助金的估算金额。工作人员教育补助金预付款为 2016－2017 学年的补助金预付款总额。

瑞士可退税款包括已经缴纳的增值税、印花税和根据本组织与瑞士政府签署的总部协定本组织可以要求退还的瑞士联邦代扣税。

美国可退税款系指为缴纳应向美利坚合众国缴纳的所得税而由产权组织代表被雇用美国公民向美国当局垫付的款项。根据本组织与美国签订的协议，这些税款应退还本组织。应退美国税款是以摊销成本计量，并按照历史支付模式计算。

UPOV 可退支出系指本组织代表国际植物新品种保护联盟支付且尚未收到退款的款项。

向联合国开发计划署（UNDP）垫付的资金被用于代表本组织付款。所显示的应收账款总额包括因付款尚未收到确认或付款确认正在被验证过程中而向 UNDP 提出支付请求的金额。

附注 6：库存

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
成品出版物	1,339	1,429
纸张用品	80	56
零售店	101	112
库存共计	**1,520**	**1,597**

成品出版物的库存到可实现净值的减值总额达到 35,000 瑞郎（2015 年为 27,000 瑞郎）。减值没有出现逆转现象。

附注 7：设备

2016年变动	设备	家具与陈设	合计
	（单位：千瑞郎）		
2016年1月1日			
账面总金额	11,415	2,659	**14,074**
累计折旧	-9,745	-2,195	**-11,940**
账面金额净值	1,670	464	**2,134**
2016年变动：			
增加	89	-	**89**
处置	-93	-124	**-217**
处置折旧	93	124	**217**
折旧	-537	-77	**-614**
2016年变动总额	-448	-77	**-525**
2016年12月31日			
账面总金额	11,411	2,535	**13,946**
累计折旧	-10,189	-2,148	**-12,337**
账面金额净值	**1,222**	**387**	**1,609**

2015年变动	设备	家具与陈设	合计
	（单位：千瑞郎）		
2015年1月1日			
账面总金额	10,408	2,650	**13,058**
累计折旧	-9,195	-2,117	**-11,312**
账面金额净值	1,213	533	**1,746**
2015年变动：			
增加	1,021	9	**1,030**
处置	-14	-	**-14**
处置折旧	14	-	**14**
折旧	-564	-78	**-642**
2015年变动总额	457	-69	**388**
2015年12月31日			
账面总金额	11,415	2,659	**14,074**
累计折旧	-9,745	-2,195	**-11,940**
账面金额净值	**1,670**	**464**	**2,134**

所有库存设备的价值根据直线法按成本计账，减去折旧。家具和室内陈设按 10 年使用寿命期计算折旧。所有其他设备按 5 年使用寿命计算折旧。截至 2016 年 12 月 31 日，产权组织持有仍在使用的完全折旧设备的账面金额总值为 1,100 万瑞郎。包括捐赠的艺术作品在内的遗产资产在财务状况报表中不列为资产。

附注 8：投资财产

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
期初余额	6,210	4,785
公允价值估值收益/（损失）	-	1,425
期末余额	**6,210**	**6,210**

本组织在 1974 年获得马德里联盟楼，这是一项位于瑞士日内瓦州 Meyrin 的投资财产。该建筑物于 1964 年首次投入使用。这项物业于 2015 年 10 月 1 日由具备认可的相关专业资格、具有日内瓦州财产评估最新经验的独立专家对其公允价值进行了评估。公允价值是在进行投资评估的基础上确定的，因此，这项物业今后的估计收益已按恰当的投资收益率转化为资本。选择回收率时参照了感知质量、收入期限和进一步提高租金的可能性，并通过类似交易提供的证据进行交叉核实。2015 年 10 月 1 日的估价显示该建筑物公允价值增加了 140 万瑞郎。2015 年，该项增加在财务执行情况表中被确认为投资收入。

一家租赁中介对马德里联盟楼的公寓、停车场和其他设施的租赁事宜进行管理，负责收取所有租金收入和支付经营楼宇时产生的所有费用。租赁期限通常为五年，根据日内瓦州批准的租赁形式进行。在出租期间，所有租约不可取消。中介收取总租金收入的 3.90%作为服务费。截至 2016 年 12 月 31 日不可取消租约的价值如下：

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
一年以内	353	310
一至五年	626	612
五年以上	-	3
不可撤销经营租约总额	**979**	**925**

2016 年，大楼出租收入共计 366,000 瑞郎，大楼经营支出共计 399,000 瑞郎。这些支出中包括对 4 个公寓进行改造所花的 237,000 瑞郎的成本。本组织不了解在投资财产收入的变现或收入汇出方面存在任何限制。

运营支出不包括大楼折旧。在本报告日，本组织没有购买、建造或开发投资财产的合同义务，也没有修理、维护或增强现有物业的合同义务。但根据瑞士建筑法规，必须对现有物业的外墙面进行修复。这项工作应该在 2019 年 12 月 31 日前完成。这项工作的未来成本估计为 80 万瑞郎，已被纳入截至 2015 年 10 月 1 日的最新估价中。

附注 9：无形资产

2016年变动	地面权	外部购买的软件	内部开发的软件	开发中的无形资产	共计
			（单位：千瑞郎）		
2016年1月1日					
账面总金额	34,290	1,115	3,919	188	**39,512**
累计摊销	-8,719	-513	-1,299	-	**-10,531**
账面金额净值	**25,571**	**602**	**2,620**	**188**	**28,981**
2016年变动：					
增加	-	-	-	287	**287**
转让	-	-	-	-	**-**
处置	-	-	-	-	**-**
处置摊销	-	-	-	-	**-**
摊销	-440	-223	-792	-	**-1,455**
2016年变动总额	-440	-223	-792	287	**-1,168**
2016年12月31日					
账面总金额	34,290	1,115	3,919	475	**39,799**
累计摊销	-9,159	-736	-2,091	-	**-11,986**
账面金额净值	**25,131**	**379**	**1,828**	**475**	**27,813**

2015年变动	地面权	外部购买的软件	内部开发的软件	开发中的无形资产	共计
			（单位：千瑞郎）		
2015年1月1日					
账面总金额	34,290	803	3,258	585	**38,936**
累计摊销	-8,279	-347	-561	-	**-9,187**
账面金额净值	26,011	456	2,697	585	**29,749**
2015年变动：					
增加	-	312	-	264	**576**
转让	-	-	661	-661	**-**
处置	-	-	-	-	**-**
处置摊销	-	-	-	-	**-**
摊销	-440	-166	-738	-	**-1,344**
2015年变动总额	-440	146	-77	-397	**-768**
2015年12月31日					
账面总金额	34,290	1,115	3,919	188	**39,512**
累计摊销	-8,719	-513	-1,299	-	**-10,531**
账面金额净值	**25,571**	**602**	**2,620**	**188**	**28,981**

1996 年，本组织从世界气象组织（WMO）取得了日内瓦市 Petit－Saconnex 地区编号为 4008 的地块的土地地面使用权，这块土地是由日内瓦州以 3,430 万瑞郎的价格（包括利息和手续费在内）出让给 WMO 的。在购得土地地面使用权当日，根据瑞士法律，原有权利还剩 78 年，于 2073 年到期，除非日内瓦州给予续期。历史成本在剩余使用寿命中摊销。阿·鲍格胥楼和乔·博登豪森楼所占土地是日内瓦共和体和州的财产，其授予本组织以地面使用权，包括 60 年内修建楼宇的权利，以及仅可由本组织行使的另外延长 30 年期限的选择权。本组织无偿获得这些地面使用权，并且没有在财务报表中确认价值，因为本组织无权处置这项应归还日内瓦州的权利，除非续期。

自 2012 年 1 月 1 日起，产权组织已将外部购买和内部开发的软件转化为资本。开发中的无形资产涉及尚未投入使用的内部所开发的软件。

附注 10：土地和建筑物

本组织的土地和建筑物包括本组织位于瑞士日内瓦万国广场的总部，并包括土地、建筑物及周围安保设施。在 2010 年 1 月 1 日采用 IPSAS 后，所占用的建筑物的价值在当日由外部顾问进行独立评估以确定其价值金额，这一价格为建筑物落成时的估计价值（视为建造成本），包括自最初占用以来所进行的修缮和大修的估计价值减去累计折旧和减损。2010 年 1 月 1 日之后投入使用的建筑物最初以成本估价。所有建筑物均根据直线法基于建筑物的每个主要部分的使用寿命进行折旧。

1998 年，本组织出价 1,360 万瑞郎购买了用以建设新楼的土地，并于 2009 年 12 月 31 日由独立鉴定人根据国际评估标准进行重新估价，重估后的公允价值为 2,860 万瑞郎。1,500 万瑞郎的重新估价净增值被列入重估值储备金盈余，成为产权组织净资产的一部分。2016 年 12 月 31 日，一位独立鉴定人重新对该土地进行了估价。估价显示该土地的公允价值增加了 220 万瑞郎。通过将该项物业今后潜在收入按恰当投资收益率转化为资本的方式，对市场价值进行了估算。潜在收入以市场可比较租金为基准，并考虑了空间质量和位置。在选择收益率时参照了感知质量、收入期限和进一步提高租金的可能性，并通过可比较销售提供的证据进行了交叉核实。

自 2010 年执行 IPSAS 以来，三个主要施工项目已经完成。新楼于 2011 年投入使用，新会议厅于 2014 年投入使用。2015 年，根据落实联合国安全管理系统的建议，产权组织完成了对其现有各大楼的安全与安保标准进行升级的重大项目。该项目包括新登记中心（包含在阿·鲍格胥楼中）、安全运营中心（包含在乔·博登豪森一号楼中）及周围安保设施（单独施工）。

2016 年土地和建筑物变动情况

2016年变动	土地	在用建筑物和在建工程							土地和建筑物总计
	新楼所在地	安保圈	新会议厅	新楼	阿·鲍格胥楼	乔·博登豪森一号楼	乔·博登豪森二号楼	PCT楼	
服务年限	1998年	2015年	2014年	2011年	1978年	1960年	1987年	2003年	
	（单位：千瑞郎）								
2016年1月1日									
成本/估值	28,600	8,996	70,456	167,031	56,979	12,838	4,523	67,771	**417,194**
累计折旧和减损支出	-	-91	-2,732	-13,809	-9,009	-2,269	-705	-8,061	**-36,676**
账面金额净值	**28,600**	**8,905**	**67,724**	**153,222**	**47,970**	**10,569**	**3,818**	**59,710**	**380,518**
2016年变动									
增加	-	-	57	784	670	215	4	376	**2,106**
重估	2,220	-	-	-	-	-	-	-	**2,220**
减损	-	-	-	-	-	-	-	-	**-**
折旧	-	-271	-2,095	-3,124	-1,736	-651	-122	-1,356	**-9,355**
2016年变动净额	**2,220**	**-271**	**-2,038**	**-2,340**	**-1,066**	**-436**	**-118**	**-980**	**-5,029**
2016年12月31日									
成本/估值	30,820	8,996	70,513	167,815	57,649	13,053	4,527	68,147	**421,520**
累计折旧和减损支出	-	-362	-4,827	-16,933	-10,745	-2,920	-827	-9,417	**-46,031**
账面金额净值	**30,820**	**8,634**	**65,686**	**150,882**	**46,904**	**10,133**	**3,700**	**58,730**	**375,489**

2015 年土地和建筑物变动情况

2015年变动	土地	在建工程	在用建筑物和在建工程							土地和建筑物总计
	新楼所在地	安保施工	安保圈	新会议厅	新楼	阿·鲍格胥楼	乔·博登豪森一号楼	乔·博登豪森二号楼	PCT楼	
服务年限	1998年	不适用	2015年	2014年	2011年	1978年	1960年	1987年	2003年	
					（单位：千瑞郎）					
2015年1月1日										
成本/估值	28,600	12,510	-	67,926	166,249	52,970	10,826	4,523	67,446	**411,050**
累计折旧和减损支出	-	-	-	-672	-10,704	-7,290	-1,645	-583	-6,713	**-27,607**
账面金额净值	**28,600**	**12,510**	**-**	**67,254**	**155,545**	**45,680**	**9,181**	**3,940**	**60,733**	**383,443**
2015年变动										
增加	-	2,133	-	2,530	782	361	13	-	325	**6,144**
转让	-	-14,643	8,996	-	-	3,648	1,999	-	-	**-**
减损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**-**
折旧	-	-	-91	-2,060	-3,105	-1,719	-624	-122	-1,348	**-9,069**
2015年变动净值	**-**	**-12,510**	**8,905**	**470**	**-2,323**	**2,290**	**1,388**	**-122**	**-1,023**	**-2,925**
2015年12月31日										
成本/估值	28,600	-	8,996	70,456	167,031	56,979	12,838	4,523	67,771	**417,194**
累计折旧和减损支出	-	-	-91	-2,732	-13,809	-9,009	-2,269	-705	-8,061	**-36,676**
账面金额净值	**28,600**	**-**	**8,905**	**67,724**	**153,222**	**47,970**	**10,569**	**3,818**	**59,710**	**380,518**

附注 11：其他非流动资产

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
提供给FCIG的贷款	8,428	8,305
FCIG优惠贷款的预付款	126	251
FCIG贷款摊销	189	378
其他非流动资产总计	**8,743**	**8,934**

1991 年，本组织与日内瓦基金国际中心（FCIG）签署一项关于在瑞士日内瓦 Morillons 街修建一幢大楼的协议，总成本 2,040 万瑞郎。该协议规定本组织提前支付初始款项 1,000 万瑞郎，加上初始预付款利息 100 万瑞郎，总计 1,100 万瑞郎。余下建筑成本由 FCIG 和日内瓦州立银行（BCG）之间签订的一项按揭贷款来承担。本组织还签订了一项有关向 FCIG 租用该建筑的协议。该租赁协议从 2012 年 1 月 1 日起展期 7 年。

根据目前本组织和 FCIG 之间签订的租赁协议，双方有权随时以双方书面同意的方式终止协议。产权组织每年支付的租金数额相当于 FCIG 与 BCG 之间抵押协议每年应偿还的数额（利息加上本金）。2016 年期间，产权组织据此支付的租金共计 231,020 瑞郎（2015 年期间为 232,596 瑞郎）。当前利率为 1.48%，将执行到 2018 年 12 月 31 日。自 2012 年 1 月 1 日起，产权组织还确认了针对其向 FCIG 支付的预付款的年度摊销额 188,679 瑞郎。此外，本组织还在 2016 年以 110,922 瑞郎的价格租赁停车场。如果双方未终止租赁协议，产权组织未来在 2018 年租赁结束前的支付项目（包括偿还抵押贷款、预付款摊销和停车场租金）如下：

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
不超过一年	508	560
一至五年	507	1,115
五年以上	-	-
未来租约付款总计	**1,015**	**1,675**

在腾空楼宇时，将向产权组织退还摊销后的预付款余额 1,100 万瑞郎。预付款中剩余的 100 万瑞郎将由 FCIG 保留，用以将楼宇恢复原状。

为方便在财务报表中呈现，摊销总值被视为预付租金，并分为流动性部分（见附注 5）和非流动性部分。截至 2016 年 12 月 31 日，该笔预付款总值为 40 万瑞郎。根据 IPSAS，产权组织向 FCIG 支付的剩余预付款被视为优惠贷款，按摊销成本计量。优惠贷款中的无息部分也记为预付款，并分为流动性部分（见附注 5）和非流动性部分。该笔预付款在租赁协议期内不断减少，截至 2016 年 12 月 31 日，预付款总值为 30 万瑞郎。

附注 12：应付和应计账款

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
贸易债权人－应付账款	10,215	18,197
杂项暂时负债	293	3,777
其他贸易债权人	255	128
应付和应计账款总额	**10,763**	**22,102**

应付和应计账款包括从供应商那里收到但尚未结账的发票，其中包括以瑞郎之外的货币计价的应付发票重估金额。

附注 13：雇员福利

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
累计假期	1,638	2,021
离职福利	329	463
关闭的养恤基金	327	339
回国补助金和差旅费	2,036	2,025
回籍假	409	303
应计加班	524	608
教育补助金	1,943	1,929
绩效奖励	240	277
离职后健康保险	21,417	15,066
流动雇员福利负债小计	**28,863**	**23,031**
关闭的养恤基金	2,277	2,403
累计假期	10,977	10,534
回国补助金和差旅费	13,383	13,387
离职后健康保险	132,930	122,163
非流动雇员福利负债小计	**159,567**	**148,487**
雇员福利负债总计	**188,430**	**171,518**

雇员福利包括：

短期雇员福利包括薪水、津贴、初次分配工作津贴、受抚养子女教育津贴、带薪年假、带薪病假、意外和人寿保险；

长期雇员福利（或离职后雇员福利）包括 ASHI 等离职后福利以及离职福利等其他长期雇员福利，包含回国补助金、回国差旅和私人物品托运费；

终止津贴包括向持有长期或固定任期合同而其任期已在合同终止前被本组织终止的工作人员支付的赔偿金。

短期雇员福利

本组织确认了以下短期津贴义务，其价值以报告日应向每一工作人员支付的金额为准。

累计假期：工作人员享有 30 天年假。根据《工作人员条例与细则》（SRR），工作人员可将至多 15 天的年假累积到某一特定年度，累计假期最长 60 天。但是，在 2013 年 1 月 31 日前累计年假超过 60 天的工作人员有权保留这些年假到 2017 年 12 月 31 日。尽管年假是一种短期雇员福利，但工作人员有权累计未使用的年假并在离职时领取未使用年假的替代工资，因此，累计假期被归类为非流动负债。在特殊情况下，工作人员可提前休最多 10 个工作日的年假。在计算剩余累计休假总天数时，这些工作人员已经被包括在内。本组织在报告日当天的未偿负债总额为 1,260 万瑞郎（2015 年 12 月 31 日为 1,260 万瑞郎）。

回籍假：某些国际征聘工作人员本人及其家属每隔一年可以休返回其家庭所在国的回籍假。在报告日，本组织已产生但未休的回籍假未偿债务总额为 40 万瑞郎（2015 年 12 月 31 日为 30 万瑞郎）。

加班和可补休时间：某些工作人员在 SRR 确定的工作时间之后加班可以获得现金报酬。采用弹性工作制的工作人员可以在每周 40 个小时工作之后累积可补休时间。拥有足够可补休时间的工作人员（最长可累积 16 个小时）可申请补休。本组织在报告日当天的加班和可补休时间总负债为 50 万瑞郎（2015 年 12 月 31 日为 60 万瑞郎）。

教育补助金：某些国际征聘的工作人员可领取一笔补助金，居住在本国的除外，这笔补助金可以支付 75.0%的受抚养子女教育费，到高等教育学习的第四年为止，但年满 25 周岁的子女到所在学年结束为止。应付教育补助金负债涉及从学校/大学学年开始至 2016 年 12 月 31 日期间应缴费的月数。报告日时的负债总额为 190 万瑞郎（2015 年 12 月 31 日为 190 万瑞郎）。

绩效奖励：按照产权组织奖励与表彰计划，对于绩效出色的工作人员，可考虑给予 2,500 瑞郎或 5,000 瑞郎的一次性现金奖励。根据当年所作决定，截至 2016 年 12 月 31 日应付员工的效绩奖励总额为 20 万瑞郎（2015 年 12 月 31 日为 30 万瑞郎）。

长期雇员福利

关闭的养恤基金（CROMPI）：在加入联合国合办工作人员养恤基金（UNJSPF）之前，产权组织前身拥有其于 1955 年建立的自有养恤基金。该养恤基金已于 1975 年 9 月 30 日对新成员关闭，并在基金理事会管理下对终止时已经加入的会员继续生效。根据关闭的养恤基金与本组织之间的协定以及国际劳工组织行政法庭（ILOAT）的一项决定，产权组织有义务资助某些与关闭的养恤基金有关的成本：

- 在参与关闭的养恤基金的前工作人员年满 65 岁之前向其支付养恤金的义务。根据 2016 年进行的最新精算估计，截至 2016 年 12 月 31 日，本组织没有负债（2015 年为 2,000 瑞郎），因为所有参与者现在均已年满 65 岁；

- 根据 2006 年国际劳工组织行政法庭的一项裁决，支付已关闭的养恤基金的成员在已关闭的养恤金之下应领取的养恤金与基于 2015 年最新精算估计截至 2016 年 12 月 31 日应从 UNJSPF 领取的金额之间的某些差额部分的债务，该差额为 260 万瑞郎（2015 年为 270 万瑞郎）。

回国补助金和差旅费：本组织负有为某些国际征聘工作人员在离职时提供回国补助金及差旅和搬迁费等福利合同义务。对于临时职位的专业工作人员来说，离职时的回国差旅和搬迁费由产权组织估算，并且被视为一种流动负债。对于国际征聘的在职专业工作人员，回国补助金、差旅和搬迁负债由独立精算师计算。报告日的负债总额估计如下：

			2016年12月31日	2015年12月31日
	精算估值	WIPO概算	共计	共计
		（单位：千瑞郎）		
流动负债	1,319	717	2,036	2,025
非流动负债	13,383	-	13,383	13,387
回国补助金和差旅费负债总额	**14,702**	**717**	**15,419**	**15,412**

关于回国补助金和差旅费的精算估计，下表详细描述了财务执行情况表中确认的回国补助金和差旅支出：

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
利息成本	71	100
本期服务费用	1,281	1,134
精算（益）/损	-632	1,499
财务执行情况表中确认的支出	**720**	**2,733**

回国补助金和差旅费的精算损益在财务执行情况表中立即予以确认。下表详细描述了回国补助金和差旅费固定福利债务的变化情况：

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
年初固定福利债务	14,739	13,279
利息成本	71	100
本期服务费用	1,281	1,134
已缴会费	-757	-1,273
负债精算（益）/损	-632	1,499
年末固定福利债务	**14,702**	**14,739**

2016 年本组织对回国补助金和差旅的缴费总额为 80 万瑞郎（2015 年为 130 万瑞郎）。预计 2017 年回国补助金和差旅的缴费额为 90 万瑞郎。

下表详细描述了 2016 年及以前四年回国补助金和差旅负债产生的固定福利债务和经验调整的现值：

	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年
	（单位：千瑞郎）				
固定福利债务	14,702	14,739	13,279	12,097	12,215
计划负债的经验（益）/损调整	224	1,135	-1,295	-41	2,122

决定回国补助金和差旅负债以及固定福利债务采用的主要假设如下：

	2016年12月31日	2015年12月31日
用于确定福利债务的加权平均假设		
贴现率	0.30%	0.50%
薪水增加率	2.43%	3.38%
用于确定费用净额的加权平均假设		
贴现率	0.50%	0.80%
薪水增加率	3.38%	3.52%

离职后健康保险（ASHI）：本组织还负有以缴纳集体医疗保险计划保费的形式向其员工提供离职后医疗福利的合同义务。退休工作人员（及其配偶、受抚养的子女和遗属）在离职后继续参与集体医疗保险计划的，有资格参与 ASHI 保险。根据《产权组织工作人员条例与细则》，本组织将支付每月医疗保险费的 65%。自 2017 年 1 月 1 日起，成人的每月医疗保险费为 596 瑞郎，儿童每月医疗保险费为 265 瑞郎（先前成人和儿童的每月医疗保险费分别为 552 瑞郎和 246 瑞郎）。离职后医疗保险福利的固定福利债务现值是利用预计单位福利法确定的，包括使用基于瑞士法郎高级公司债券和瑞士公债贴现率对预计未来现金流出进行贴现。根据 IPSAS，本组织的 ASHI 负债被视为未获得供资，因为没有一个合法独立实体或基金持有计划资产，因此，没有计划资产从财务状况表确认的负债中扣除。但应注意，本组织已为未来离职后雇员福利负债融资资金设立了一项独立基金，包括 ASHI（见附注 3 和 4）。根据一个独立事务所在 2016 年 12 月进行的一项精算估计，本组织在本报告日的 ASHI 负债估计如下：

	2016年12月31日	2015年12月31日
离职后健康保险	（单位：千瑞郎）	
流动负债	21,417	15,066
非流动负债	132,930	122,163
离职后健康保险负债总额	**154,347**	**137,229**

下表详细描述了财务执行情况表中确认的 ASHI 支出：

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
利息成本	2,146	1,837
本期服务费用	12,920	9,238
净精算（益）/损摊销	4,922	939
财务执行情况表中确认的支出	**19,988**	**12,014**

产权组织采用缓冲区法确认 ASHI 的精算损益。根据此项会计政策，如果上一个报告期末的累计未确认损益净额超过当日固定福利债务现值的 10%，则对净精算损益的一部分予以确认。下表详细描述 ASHI 固定福利债务的变化情况，并且对固定福利债务和财务状况表确认的负债进行对账：

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
年初固定福利债务	216,075	154,449
利息成本	2,146	1,837
本期服务成本	12,920	9,238
已缴会费	-2,870	-2,643
债务精算（益）/损	92,616	53,194
年末固定福利债务	**320,887**	**216,075**
未认定的精算益/（损）净额	-166,540	-78,846
财务状况表中认定的负债	**154,347**	**137,229**

2016 年本组织的 ASHI 缴费总额 290 万瑞郎（2015 年为 260 万瑞郎）。2017 年的 ASHI 缴费总额预计为 290 万瑞郎。

下表详细描述了 2016 年以及前四年 ASHI 负债产生的固定福利债务和经验调整的现值：

	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年
	（单位：千瑞郎）				
固定福利债务	320,887	216,075	154,449	137,670	131,320
计划负债的经验（益）/损调整	3,377	190	-15,301	1,606	-6,704

决定 ASHI 负债以及固定福利债务采用的主要假设如下：

	2016年12月31日	2015年12月31日
用于确定福利债务的加权平均假设		
贴现率	0.75%	1.00%
疾病保险费费率增长	3.50%	2.75%
用于确定费用净额的加权平均假设		
贴现率	1.00%	1.20%
疾病保险费费率增长	2.75%	2012年为3.00% 然后直线下降到 2017年的2.50% 然后保持不变

假设的医疗成本趋势对 ASHI 债务计算的数额产生重大影响。假设的医疗成本趋势中一个百分点的变化会产生以下影响：

	假设保健趋势率降低 1%	假设应用保健趋势率	假设保健趋势率增加 1%
		（单位：千瑞郎）	
截至2016年12月31日的固定福利债务	254,183	320,887	411,667
变动百分比	-20.8%		28.3%
2016年12月31日截止的年度服务费用和利息成本	11,595	15,066	19,845
变动百分比	-23.0%		31.7%

联合国合办工作人员养恤基金

《基金条例》规定，养恤金委员会应聘请顾问精算师至少每三年对基金进行一次精算估值。养恤金委员会沿用的惯例是用开放团体总额法，每两年进行一次精算估值。精算估值的主要目的在于确定养恤基金当前和估算的未来资产是否足以偿还其负债。

产权组织对 UNJSPF 承担的财务义务包括以联合国大会确定的比率计算的应缴款项（目前参加者缴纳 7.9%，成员组织缴纳 15.8%）以及根据《基金条例》第 26 条本组织在任何应付精算付款差额中所占的份额。如果且只有在联合国大会在估值日援引《基金条例》第 26 条对养恤金基金的精算充足性进行评估后确定需要补足差额以弥补基金短缺时，才应支付此种差额款项。每个成员组织应按其在估值日之前三年在交款总额中所占支付比例分摊该差额资金。

2015 年 12 月 31 日进行了一次精算估值；但这次估值的报告随后被撤回，因为发现提供给精算咨询事务所的人口统计数据存在不正常情况。上一次精算估值是截止 2013 年 12 月 31 日，结果显示精算赤字占应计养恤金薪酬的 0.72%（而 2011 年估值结果显示精算赤字占 1.87%），这意味着从 2013 年 12 月 31 日起要实现平衡，理论上所需缴费率为应计养恤金薪酬的 24.42%，相比之下，实际养恤金缴费率为 23.70%。下一次精算估值将根据 2017 年 12 月 31 日的状况进行。

截至 2013 年 12 月 31 日，精算资产与精算负债的资助比率，在未进行未来养恤金调整的情况下为 127.5%（2011 年估值为 130.0%）。在顾及当前养恤金调整制度的情况下，资助比率为 91.2%（2011 年估值为 86.2%）。

在对基金的精算充足性进行评估后，顾问精算师得出结论，截至 2013 年 12 月 31 日，由于基金下资产的精算价值超过了所有累计负债的精算价值，因此，不存在根据《基金条例》第 26 条所要求的支付差额问题。此外，截至估值日止，资产的市场价值也超过了所有应计负债的精算价值。在本报告发布时，大会尚未援引第 26 条的规定。

在 2016 年期间，产权组织向 UNJSPF 支付的缴费总额为 2,640 万瑞郎（2015 年为 2,670 万瑞郎）。预期应在 2017 年支付的缴费总额为 2,730 万瑞郎。

联合国审计委员会每年对 UNJSPF 进行年度审计，并向 UNJSPF 养恤金委员会报告审计结果。UNJSPF 每季度发布其投资报告。要想查看这些报告，可访问 UNJSPF 网站：www.unjspf.org。

附注 14：应付转账款

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
马德里联盟补充费	35,613	38,630
马德里联盟附加费	3,099	3,491
马德里联盟单独规费	14,451	16,874
马德里联盟暂管费	17	18
马德里联盟预缴款	23,841	17,959
海牙联盟分配	489	553
马德里联盟和海牙联盟待分费	5,107	4,322
AMC预缴款	914	695
PCT国际检索单位	1,339	1,599
USPTO应向EPO支付的检索费用	4	19
应付转账款总额	**84,874**	**84,160**

本组织代表《马德里协定和议定书》以及《海牙协定共同实施细则》的缔约方收费。本组织的 PCT 国际局向申请人收取资金，用以抵偿向国际检索单位支付的费用。此外，本组织还在仲裁与调解中心处理的案件中收取费用以便直接支付给调解人、仲裁人或专门小组成员。本组织在根据本组织管辖的各项条约和协定向最终受益人移交之前暂时持有这些资金。

马德里联盟补充费和附加费：根据《马德里协定》（第 8 条第(2)款(b)项和(c)项）和《马德里议定书》（第 8 条第(2)款(ii)项和(iii)项），本组织代表缔约方收取补充费和附加费，每份申请或续展为 100 瑞郎。应付给每一缔约方的金额根据该方提供的服务不同（执行审查）而不等。资金于报告日之后年份的上半年转账。

马德里联盟单独规费：根据《马德里议定书》第 8 条第(7)款及《共同实施细则》第 38 条，缔约方可规定由本组织代收的费用，在登记费用所涉注册或续展指定后一个月内向缔约方转付。选择规定单独规费的缔约方不能收取上述补充费和附加费。列出的应付额代表应在报告期结束时转账的规费。

马德里联盟预缴款：本组织收到马德里体系申请人支付的款项，按照与商标相关的未决程序，这些款项被视为预缴款。在这些预缴款中，有一部分是产权组织代第三方收取的资金，随后要按条约转账，而财务报表的应付转账款包含了这部分预交款的概算。预缴款中由本组织预先收取的费用概算包含在财务报表的预收款中（见附注 15）。

海牙联盟分配：根据《海牙协定共同实施细则》的第 13.2 条(a)款(iii)项、第 13.2 条(e)款和第 24.2 条，本组织代表缔约方为国际注册或续展收取一般国家规费、国家续展费和新颖性审查费。这些资金应按月向缔约方支付。列出的应付额为报告期结束时应转账的数额。

马德里和海牙联盟待分费：如果未收到明确的付款指示或者缔约方要求确认后再付款，本组织则持有应付给缔约方的资金。所列数额包括总额为 180 万瑞郎的款项，应付给所有组成前南斯拉夫联邦共和国的国家，即波斯尼亚和黑塞哥维那、克罗地亚、黑山、塞尔维亚、斯洛文尼亚和前南斯拉夫的马其顿共和国。国际局一旦收到相关成员国之间关于应付给每个国家的金额的相互协定，即进行支付。

仲裁与调解中心预缴款：本组织对通过仲裁与调解中心进行的有关域名及其他知识产权相关问题的仲裁收取费用。除了付给本组织的费用外，当事人还应预缴一笔款项，数额相当于估算的仲裁员费用。如果仲裁员的费用超过估算额，本组织可要求当事人提供所需的额外资金。收取的款项直接付给仲裁员，本组织不将其计为收入。前表所列金额为当事人已付但在报告日前未付给仲裁员的净金额。

PCT 国际检索单位：申请人向国际局提交国际专利申请的，由国际局收取费用，用以支付本组织按 PCT 指定的国际检索单位进行国际检索的费用。前表所列金额为报告日应向国际检索单位转账的金额。

应付给 EPO 的 USPTO 检索费：根据欧洲专利局（EPO）、美国专利商标局（USPTO）和产权组织达成的谅解备忘录，产权组织从 USPTO 获取应从 USPTO（作为 PCT 收取单位）转给 EPO（作为国际检索单位）的 PCT 检索费用，再由产权组织转给 EPO。此项谅解备忘录旨在完善检索费用转账的管理，减少国际局履行 PCT 第 16.1(e)条规定因汇率波动而遭受的损

失。前表所列金额代表产权组织已经收取但在报告日前尚未转给 EPO 的转账余额。

附注 15：预收款

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
马德里联盟预缴款	19,551	12,920
工业品外观设计预缴款	944	687
PCT/IBRO预缴款	451	468
预付会费	3,188	1,899
递延PCT收入	227,975	217,071
递延马德里体系收入	2,297	1,761
递延海牙体系收入	463	346
递延非交换收入	14,581	14,097
递延FIPOI收入	132	132
流动预收款小计	**269,582**	**249,381**
递延FIPOI收入	4,069	4,201
非流动预收款小计	**4,069**	**4,201**
预收款总计	**273,651**	**253,582**

许多情况下，本组织在提供全部服务之前，或根据本组织管理的条约、协定、议定书和条例挣得费用之前，便收取了规费和服务费。有关国际申请处理的费用收入（在 PCT、马德里及海牙体系下）在申请公布后入账。以纸件或 EASY 模式提交 PCT 申请的增加页数费用收入推迟到相关申请公布时再予以确认。此外，包括非英文专利性报告的翻译费用在内的 PCT 申请规费部分也推迟到翻译完成之时予以确认。所有规费收入，包括续展、摘录、变更、放弃、转让、确认和调整费用，在完成服务时入账。

捐助方向明确要求本组织向受援国政府或其他第三方提供服务条件的特别账户提供的自愿捐助，被视为递延收入，直至提供自愿捐助所涉及的服务提供之后，才计入收入。

升级产权组织现有办公楼安全和安保标准的建筑项目由国际组织办公楼基金会（FIPOI）供应部分资金。FIPOI 供资的施工工程作为安保隔离设施成本的一部分而计算价值，相应的金额记为递延收入。截至 2016 年 12 月 31 日，递延收入余额为 420 万瑞郎（2015 年 12 月 31 日为 430 万瑞郎）。随着安保隔离设施在有效寿命期内不断折旧，这一收入被逐步计入。

附注 16：借款

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
FIPOI贷款	1,358	1,358
BCG/BCV新楼贷款	3,900	19,900
流动借款总额	**5,258**	**21,258**
FIPOI贷款	16,862	18,221
BCG/BCV新楼贷款	66,600	70,500
非流动借款总额	**83,462**	**88,721**
借款总额	**88,720**	**109,979**

为建设位于瑞士日内瓦的总部办公楼，本组织向 FIPOI 借入资金（1977 年和 1987 年分别批准了 5,080 万瑞郎和 840 万瑞郎）。这些贷款最初要求支付利息。但瑞士联邦政府外交部在 1996 年同意免除剩余利息，目前，这两笔贷款只需要偿还本金即可。

2008 年 2 月，为了筹资建设新楼所需的部分资金，本组织与日内瓦州立银行（BCG）和沃州州立银行（BCV）签订了一项金额为 1.140 亿瑞郎、外加 1,600 万瑞郎可能增加额的贷款合约，贷款使用期至 2011 年 2 月 28 日。2011 年 1 月 27 日，本组织支取了外加的 1,600 万瑞郎。贷款利率固定为瑞士法郎伦敦银行同业拆借互换利率，期限为 15 年，并根据本组织确定的期限长度另加 0.30%至 0.70%不等的利润。2016 年支付的利息总额为 210 万瑞郎，本年度加权平均利率为 2.93%。除支付利息外，合约还规定，针对 1.140 亿瑞郎的最初贷款和 1,600 万瑞郎的补充贷款，从 2012 年 2 月 28 日起开始逐年偿还本金，每年还款额为借款总额的 3.0%。

本组织于 2015 年 11 月按期偿还了第一期一次性还款额度，偿还金额为 2,400 万瑞郎。2016 年 1 月进行了第二期一次性偿还贷款，金额为 1,600 万瑞郎。本组织在 2017 年 1 月作出了全额偿还剩下 7,050 万瑞郎贷款余额的决定，并于 2017 年 1 月 26 日还清全部贷款（见附注 28：报告日之后的活动）。

附注 17：准备金

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
法律费用	6,989	817
准备金总额	**6,989**	**817**

2015 年和 2016 年准备金变动的详细情况如下：

	法律费用
	（单位：千瑞郎）
2014年12月31日余额	**913**
2015年变动：	
补充准备金	642
使用金额	-250
未用金额转回	-488
2015年12月31日余额	**817**
2016年变动：	
补充准备金	6,645
使用金额	-27
未用金额转回	-446
2016年12月31日余额	**6,989**

作为其正常活动的一部分，本组织也会遇到诉讼。截至报告日，2016 年 12 月 31 日之前开展的活动已经形成了一定的法律债务。由于这些债务需要未来结算，并且由于可以对结算金额做出可靠的估算，因此设立了法律费用准备金。未来结算的具体时间安排在报告日尚不确定。预留金的数额是尽可能按所提供的信息进行估算的。

附注 18：其他流动负债

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
PCT往来账户－意大利和日本	717	456
其他往来账户	61,802	55,315
其他流动负债总额	**62,519**	**55,771**

本组织向 PCT、马德里及海牙体系下的申请人提供便利，使其可以将资金存入“往来账户”。在该项资金使用前，本组织担任资金的保管人，用以支付与个人申请和续展相关的应缴费用。这些资金一直被保存至提交具体申请时。在收到申请和授权后，将从往来账户余额扣除相应费用，并在申请被注册前，将这些资金视为预缴款。

此外，本组织还以自己的名义持有银行账户，以便为某些缔约方向本组织转移其代表本组织收取的资金提供一种机制。在缔约方通知本组织这些账户所持资金为本组织的收入之前，账户所剩余额不计为收入。

附注 19：或有资产和负债

产权组织的若干工作人员与本组织存在着纠纷。为产权组织申诉委员会（WAB）或国际劳工组织行政法庭（ILOAT）审理的案件计提的准备金见附注 17。对于 WAB 或 ILOAT 审理的其他一些案件，在法律意见表明这些案件不太可能导致债务的情况下，未计提准备金。在报告日，本组织因这些案件产生的索赔可能支付的或有债务估值为 105,000 瑞郎。人事方面也存在尚未达到上诉阶段的案件（申请复议及与工作场所有关的冲突和申诉）。对于这些案件，由于索赔数额尚有待确认，因此未确认准备金。在报告日，本组织没有因这些案件引起的结算支付方面的或有债务。

国际电子计算中心（ICC）是根据联合国大会第 2741（XXV）号决议于 1971 年 1 月设立的。ICC 为联合国系统内合作伙伴和用户提供信息技术和通信服务。作为受 ICC 任务授权约束的合作伙伴，产权组织对因 ICC 任务授权中规定的服务活动所引起的或与这些服务活动有关的任何第三方索赔或负债负有相应比例的责任。截至 2016 年 12 月 31 日，没有影响产权组织的已知索赔。资产的所有权属于 ICC，直到解散。在解散时，所有资产和负债在伙伴组织之间的分割应由管理委员会达成一致并按当时确定的方式进行。

截至 2016 年 12 月 31 日，本组织拥有不可撤销商品及服务合约总价值为 110 万瑞郎。产权组织拥有与不可撤销租赁协议有关的合约承诺款项。具体情况详见附注 20。

附注 20：租赁

产权组织作为承租人

本组织在日内瓦地区租有额外的仓库和存储设施，并在里约热内卢和东京为其驻外办事处（特别账户中的自愿捐款支付）以及在纽约为其协调办事处租有办公场所。另外，本组织还租有印刷和复印设备。未来不可撤销经营租约中的最低租金价值如下：

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
一年以内	356	391
一至五年	54	232
五年以上	-	-
不可撤销经营租约总额	**410**	**623**

本组织还签订了一项有关向日内瓦基金国际中心（FCIG）租用一座大楼的协议。包括未来租金支付方式在内的该协议详情在附注 11 中另行说明。

本组织在报告日没有视为融资租赁的未清租约。在报告期被确认为支出的仓库、存储设施和办公场所的应付租金总额为 170 万瑞郎（2015 年为 190 万瑞郎）。

产权组织作为出租人

本组织签订了有关将其总部大楼内办公场所租赁给第三方的若干协议。这些租约均可撤销，但须在协议规定的通知期内发出通知。这些租赁安排报告期内产生的租金收入总额为 60 万瑞郎（2015 年为 60 万瑞郎）。本组织还出租马德里联盟楼中的公寓、停车场和其他设施。马德里联盟楼的不可撤销租赁和租金收入的价值在附注 8 中列示。

附注 21：关联方交易

本组织受产权组织大会管辖，大会由加入各联盟的《产权组织公约》成员国代表组成。这些代表不从本组织领取酬金。本组织由总干事、副总干事、助理总干事和高级官员（主要管理人员）进行管理，他们在本组织领取报酬。向主要管理人员支付的总薪酬包括薪金、津贴、法定差旅费和根据适用于所有工作人员的《工作人员条例与细则》支付的其他应享权益。此外，总干事、副总干事和助理总干事领取出席会议津贴。主要管理人员都是 UNJSPF 的成员，工作人员和本组织都要向 UNJSPF 缴费，并且有资格参与集体医疗保险计划。下表详细介绍主要管理人员及其总薪酬。不存在向主要管理人员或其近亲属提供但不向其他类别工作人员提供的贷款。主要管理人员或其近亲属没有其他薪酬或补偿。

	2016年		2015年	
	人数	报酬总额	人数	报酬总额
	（平均数）	（单位：千瑞郎）	（平均数）	（单位：千瑞郎）
总干事、副总干事、助理总干事	8.29	2,921	8.92	3,352
高级官员	12.21	3,739	11.08	3,564

产权组织没有控股实体，也没有在其他实体中拥有依据 IPSAS 34－38 需要公开的利益。产权组织是 UNJSPF 的成员，它的一些前工作人员也是产权组织的 CROMPI 的成员。附注 13 对本组织与这两个基金的关系做了详细说明。

本组织与国际植物新品种保护联盟（UPOV）有一定关系，本组织的总干事担任 UPOV 的秘书长。作为 UPOV 理事机构，UPOV 理事会由经修订的 1961 年 12 月 2 日《国际植物新品种保护公约》的缔约方的代表组成。根据 UPOV《细则和条例》，由 UPOV 秘书长和工作人员组成的 UPOV 业务部门完全独立于本组织行使职能。根据 1982 年 11 月 26 日本组织与 UPOV 签订的协议条款，本组织负责向 UPOV 提供办公场地、人事管理、财务管理、采购服务和其他行政支助。UPOV 根据上述协议条款向本组织支付这些服务的费用。2016 年，本组织从 UPOV 收到这些服务的费用 618,000 瑞郎。此外，产权组织还收到以 UPOV 名义支出的所有资金的全额报销款。

附注 22：净资产

2016年变动	2016年1月1日	直接列入净资产的项目	计划和预算	特别账户	储备金供资的项目	特别项目储备金调整	当年IPSAS调整	向累计盈余转账	2016年12月31日
			IPSAS使用前盈余/（赤字）						
					（单位：千瑞郎）				
2016年计划和预算	-	-	62,508	-	-	-	-26,913	-35,595	-
2016年特别账户	-	-	-	548	-	-	-548	-	-
累计盈余	231,945	-	-	-	-	2,267	-	36,677	270,889
特别项目储备金	23,730	-	-	-	-4,673	-2,267	1,078	-1,082	16,786
重估储备金盈余	15,046	2,220	-	-	-	-	-	-	17,266
周转基金	8,342	-2,000	-	-	-	-	-	-	6,342
净资产	**279,063**	**220**	**62,508**	**548**	**-4,673**	**-**	**-26,383**	**-**	**311,283**

本组织的净资产总额代表其储备金的余额，包括其储备金（累计盈余、特别项目储备金及重估储备金盈余）及周转基金。本组织根据其储备金政策管理其储备金水平。2015 年，产权组织成员国大会第五十五届系列会议对该政策进行修订并予以通过。本组织包括周转基金在内的储备金目标水平按各联盟两年期支出概算百分比在联盟一级确定。

储备金政策要求在会计和报告中将周转基金和储备金的其他部分明确分开。建立周转基金的用途是在出现暂时流动性短缺时为拨款提供垫付资金以及用于成员国和联盟大会规定的其他用途。周转基金的资金来自会费，并由产权组织替各自联盟的成员国代为保管。经产权组织成员国大会第五十五届系列会议批准，周转基金中 PCT 联盟的 200 万瑞郎部分将从 2016 年会费发票中扣除，以退还 PCT 联盟的成员国。本组织的累计盈余为 2016 年和前期业务的累计净额，不包括 IPSAS 的影响。重估储备金盈余包括本组织用于建设新楼的土地的重估值累积结果（见附注 10）。公允价值已经过独立评估确定。在经过 2016 年 12 月 31 日的最近一次重估值之后，该土地的公允价值增加了 220 万瑞郎。

产权组织储备金政策还规定了用于完善资本的一次性项目和特殊情况下使用储备金的原则和批准机制。特别项目储备金包含储备金对这些项目的拨款减去累计支出。特别项目储备金是在 2015 年修订产权组织储备金政策之后设立的。其在报告日的余额代表即将用于已核准项目的金额。下表详细描述了由储备金供资的项目、当年的支出及截至 2016 年 12 月 31 日的余额：

	项目预算总额	截至2015年12月31日累计支出	截至2015年12月31日累计调整(2)	截至2015年12月31日剩余余额	2016年12月31日截止的年度的支出	2016年12月31日截止的年度的调整(3)	截至2016年12月31日剩余余额
				（单位：千瑞郎）			
特别项目							
安保	7,600	-7,640	141	101	-	-101	-
地图更新	13,804	-13,062	-	742	-742	-	-
马德里体系数据库	1,200	-1,093	-	107	-24	-	83
ERP项目	25,341	-16,256	-	9,085	-1,852	-	7,233
ICT资本投资	5,180	-4,619	-	561	-386	-	175
安保加强	700	-	-	700	-129	-	571
ECM实施	2,068	-75	-	1,993	-449	-	1,544
PCT楼翻修	6,000	-84	-	5,916	-353	-	5,563
日内瓦湖水冷却系统	750	-263	-	487	-	-	487
AB楼地下室翻修	960	-5	-	955	-240	-	715
AB楼窗户更换	300	-47	-	253	-47	-	206
安全与消防	400	-123	-	277	-68	-	209
	64,303	**-43,267**	**141**	**21,177**	**-4,290**	**-101**	**16,786**
发展议程	**7,182**	**-6,302**	**-**	**880**	**-**	**-880**	**-**
新施工和新会议厅							
新施工（1）	157,643	-158,764	1,412	291	-93	-198	-
新会议厅（包括建筑和技术项目）	75,200	-75,627	1,809	1,382	-294	-1,088	-
	232,843	**-234,391**	**3,221**	**1,673**	**-387**	**-1,286**	**-**
储备金供资项目总额	**304,328**	**-283,960**	**3,362**	**23,730**	**-4,677**	**-2,267**	**16,786**
2016年收入					4		
2016年净赤字					**-4,673**		

(1)新建筑项目由借款供资，见附注 16。
(2)反映了与前期被取消的 ULO 有关的调整，这些收入先前是作为杂项收入入账的。
(3)2016 年的调整涉及到一些已经完成的项目－安保、发展议程、新施工项目和新会议厅。

附注 23：预算比较表和财务执行情况表的对账情况

《产权组织计划和预算》是根据《财务条例与细则》在修正的权责发生制基础上编制的，并经成员国大会批准。《2016/17 两年期计划和预算》为该两年期规定了 7.070 亿瑞郎的支出预算。

2016 年是本两年期的第一年，初始预算和最终预算的收入概算为 3.733 亿瑞郎，支出概算为 3.504 亿瑞郎。在本两年期的第一年，采用修正的权责发生制的实际收入为 3.847 亿瑞郎。在本两年期的第一年，采用修正的权责发生制的实际支出为 3.222 亿瑞郎。

《2016 年计划效绩报告》对初始预算和调剂使用后最终预算之间的变动以及预算数额和实际数额之间的实质性差异进行了说明。产权组织的预算和财务账目是使用两种不同基准编制的。财务状况表、财务执行情况表、净资产变动表和现金流量表是以完全的权责发生制编制的，而预算和实际数额对比表（报表五）是根据修正的权责发生制编制的。

根据 IPSAS 24 的要求，对报表五所载的实际可比数额和财务账目上所列的实际数额进行了对账，并单独区分了基准、时间安排和实体差异。对两年期内的两个年度并行单独对账，并且在两年期的第二年的财务报表中对整个两年期进行对账（该对账表将包含在 2017 年各财务报表中）。产权组织的预算是由成员国大会每两年通过一次，但是为两个年度的每一年编制单独的概算。因此，在报告的时间安排方面没有差

异。如果不按完全的权责发生制会计基准编制核定预算，则会产生基准差异。基准差异包括资产折旧、准备金的完全计入和未实现收入的递延。实体差异代表将特别账户和储备金供资项目列入产权组织的财务账目，但未列入产权组织已公布的计划和预算。呈报上的差异代表了对建筑物、设备和无形资产增加以及在现金流量表（报表四）中作为投资活动的投资财产收益的处理。

2016 年对账

	2016年			
	业务	投资	融资	总计
	（单位：千瑞郎）			
实际可比金额（报表五）	**62,508**	**-**	**-**	**62,508**
折旧和摊销	-11,424	-	-	-11,424
设备购置和处置	-	89	-	89
建筑支出资本化	-	2,106	-	2,106
无形资产资本化	-	287	-	287
雇员福利负债变动	-10,629	-	-	-10,629
递延收费收入	-6,303	-	-	-6,303
其他收入	136	-	-	136
呆账准备金变动	-20	-	-	-20
确认库存	-77	-	-	-77
确认特别账户收入	-548	-	-	-548
基准差异总额	**-28,865**	**2,482**	**-**	**-26,383**
储备金供资项目	-4,673	-	-	-4,673
特别账户	548	-	-	548
实体差异总额	**-4,125**	**-**	**-**	**-4,125**
财务执行情况表（报表二）中的实际金额	**29,518**	**2,482**	**-**	**32,000**

附注 24：收入

	计划和预算	特别账户	储备金供资的项目	IPSAS调整	总计	
	2016年	2016年	2016年	2016年	2016年	2015年
			（单位：千瑞郎）			
分摊会费	17,357	-	-	-20	17,337	17,801
自愿捐款						
为特别账户捐款	-	10,332	-	-548	9,784	10,255
对里斯本联盟的补贴	392	-	-	-	392	-
自愿捐款小计	392	10,332	-	-548	10,176	10,255
出版物收入	426	-	-	-	426	487
投资收入	21	-	-	-	21	1,500
规费						
PCT体系	296,369	-	-	-5,650	290,719	275,392
马德里体系	60,116	-	-	-536	59,580	67,925
海牙体系	5,072	-	-	-116	4,956	3,931
里斯本体系	25	-	-	-	25	17
规费小计	361,582	-	-	-6,302	355,280	347,265
仲裁与调解	1,641	-	-	-	1,641	1,508
汇兑益（损）	529	-1	4	-	532	816
计划支助费用	951	-	-	-951	-	-
其他/杂项收入	1,785	9	-	506	2,300	2,311
收入总额	**384,684**	**10,340**	**4**	**-7,315**	**387,713**	**381,943**

《计划和预算》所显示的金额为实际收到的与大会通过的本组织预算有关的实际收入。

自愿捐款包括实际收到的与捐助方向特别账户之下个别项目提供的捐款有关、但未列入《计划和预算》的收入。本组织在 2016 年期间收到《里斯本协定》第 11 条第(3)款(iii)项之下规定的补贴。上表将这些补贴列为《计划和预算》中的自愿捐款。

IPSAS 调整主要与未实现收入的递延有关。源于自愿捐款的收入被递延到通过提供与捐助方商定的工作计划中规定的特定服务而获得该收入之后。

PCT、马德里和海牙体系规费的收入被递延到通过根据每个联盟的规则公布国际申请而获得该收入之后。

附注 25：支出

	计划和预算	特别账户	储备金供资的项目	IPSAS调整	总计	
	2016年	2016年	2016年	2016年	2016年	2015年
			（单位：千瑞郎）			
员额支出	191,533	1,973	342	10,810	204,658	198,651
临时工作人员支出	12,562	378	282	-328	12,894	16,477
其他工作人员成本	6,927	-	-	-126	6,801	1,138
人事支出总额	**211,022**	**2,351**	**624**	**10,356**	**224,353**	**216,266**
实习生	497	-	-	-	497	502
WIPO研究金	2,764	-	-	-	2,764	2,649
实习生和WIPO研究金总额	**3,261**	**-**	**-**	**-**	**3,261**	**3,151**
工作人员出差	4,689	516	1	1	5,207	5,867
第三方差旅	6,590	2,171	-	-	8,761	9,588
培训及相关差旅补助金	1,134	708	-	-	1,842	1,939
差旅、培训和补助金总额	**12,413**	**3,395**	**1**	**1**	**15,810**	**17,394**
会议	3,714	315	-	-	4,029	4,298
出版	58	16	-	-	74	41
个人订约承办事务	10,484	419	683	-71	11,515	11,690
其他订约承办事务	55,039	2,175	1,657	-91	58,780	56,061
订约承办事务总额	**69,295**	**2,925**	**2,340**	**-162**	**74,398**	**72,090**
房舍和维修	18,057	115	1,710	-1,604	18,278	17,364
通信	2,076	18	-	-	2,094	2,195
代表及其他业务费用	778	4	-	90	872	807
联合国联合服务	685	17	-	-	702	834
业务费用总额	**21,596**	**154**	**1,710**	**-1,514**	**21,946**	**21,200**
用品与材料	**2,020**	**14**	**2**	**3**	**2,039**	**3,583**
家具与设备	**261**	**-**	**-**	**-89**	**172**	**827**
折旧与摊销	**-**	**-**	**-**	**11,424**	**11,424**	**11,055**
融资成本	**2,308**	**2**	**-**	**-**	**2,310**	**3,107**
计划支助费用	**-**	**951**	**-**	**-951**	**-**	**-**
支出总额	**322,176**	**9,792**	**4,677**	**19,068**	**355,713**	**348,673**

在 IPSAS 调整产生影响之前，计划和预算、特别账户和储备金供资的项目中的支出按修正的权责发生制报告，而支出是在收到货物和提供服务时得到确认。IPSAS 调整主要涉及对固定资产成本的折旧和摊销的确认。确认调整也是为了估算采购设备、增建大楼和建筑物或取得和开发无形资产的支出价值。对人事支出进行调整的目的是要使包括 ASHI 在内的雇员福利负债符合 IPSAS 合规计算结果。

附注 26：金融工具

本组织面临在日常业务中产生的外币兑换、信贷、利率和流动性风险。本附注介绍了本组织在面临上述每种风险的情况以及衡量和管理风险的政策和过程。

本组织根据其投资政策管理投资。2015 年，产权组织成员国大会第五十五届系列会议对该政策进行了修订并予以通过。修订后的政策包含两项具体投资政策，一项涉及经营及核心现金，另一项涉及战略现金。经营现金系指本组织为满足日常付款要求和确保流动资产中有可以用作目标储备金等额资金的现金。核心现金系指扣除经营和战略现金后的剩余现金。战略现金系指为用于包括 ASHI 在内的离职后雇员福利负债而预留的现金。

公允价值

金融资产和负债的公允价值是按所涉工具在自愿交易方之间当前交易中可交换的金额入账，而不是按强制出售或清算的金额入账。估算公允价值时采用以下方法和假定：

- 现金和短期存款、外汇交易应收账款、应付账款和其他流动负债大致相当于其账面金额，主要是因为这些工具会在短期内到期；
- 长期贷款、应收账款和借款由本组织按利率和风险特征等参数进行评估。为非外汇交易应收账款设立备抵金，其目的是用于支付根据《产权组织公约》第 11 条第 5 款已丧失投票权的成员国所欠会费和大会已采取行动冻结的最不发达国家的会费。向 FCIG 提供的优惠贷款按 1.48%的贴现率贴现的现金流价值计入摊销成本。应退美国税款按 2.09%的贴现率贴现的现金流价值计入摊销成本。

以下所示为本组织金融工具账面数额和公允价值的分类比较：

	账面金额	公允价值
金融资产	（单位：千瑞郎）	
2016年		
应收账款	55,754	55,754
贷款	8,428	8,428
现金和现金等价物	529,817	529,817
投资	12,500	12,500
	606,499	**606,499**
2015年		
应收账款	51,818	51,818
贷款	8,305	8,305
现金和现金等价物	489,496	489,496
	549,619	**549,619**

	账面金额	公允价值
金融负债	（单位：千瑞郎）	
2016年		
借款	88,720	88,720
应付和应计账款	10,763	10,763
应付转账款	84,874	84,874
往来账户	62,519	62,519
	246,876	**246,876**
2015年		
借款	109,979	109,979
应付和应计账款	22,102	22,102
应付转账款	84,160	84,160
往来账户	55,771	55,771
	272,012	**272,012**

信贷风险

信贷风险系指本组织在金融工具交易对手未能履行其合同义务的情况下面临的财务损失风险。这主要涉及本组织的贷款、应收账款以及现金和现金等价物。金融资产的账面数额代表最高信贷风险敞口。截至 2016 年 12 月 31 日，最高信贷风险敞口如下：

	2016年12月31日	2015年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
应收账款	55,754	51,818
贷款	8,428	8,305
现金和现金等价物	529,805	489,483
投资	12,500	-
最大信贷风险敞口	**606,487**	**549,606**

本组织的非外汇交易应收账款几乎全部来自代表主权政府的成员国，因此，与信用相关的风险被认为较小。对于预计短期内无法支付的应收账款，已根据应收账款的资产价值设立了一项备抵金。

根据本组织的投资政策，存款只能存在短期信用评级至少为 A－2/P－2 或长期信用评级至少为 A－/A3 的机构。货币市场投资、债券、票据或其他债务以及其他固定收益产品只能由短期信用评级至少为 A－2/P－2 或长期信用评级至少为 A－/A3 的机构持有。与此有关的唯一例外是企业发行（公司债券及商业票据），其短期评级可以是 A－3/P－3 或长期评级为 BBB－/Baa3。

截至 2016 年 12 月 31 日的现金和现金等价物及投资的信用评级如下：

信用评级	AAA 瑞士主权	A-1+	A-1 标普短期	A-2	无评级 （库存现金）	总计
2016年12月31日			（单位：千瑞郎）			
现金和现金等价物	375,011	1,367	108,353	45,074	12	529,817
投资	-	-	-	12,500	-	12,500
	375,011	**1,367**	**108,353**	**57,574**	**12**	**542,317**
百分比	**69.1%**	**0.3%**	**20.0%**	**10.6%**	**0.0%**	**100.0%**

流动性风险

流动性风险系指本组织无法在债务到期时偿还债务的风险。

本组织的流动性风险敞口较小，因为从经营业绩中补充的非受限现金资源丰富。本组织的投资政策要求，经营及核心现金的投资方式要确保本组织拥有满足现金流要求所需的流动性。经营现金余额投资于可以低成本或无成本方便清算的低风险资产类别短期（距离到期日不超过 12 个月）投资。核心现金投资于中期（超过 12 个月）投资，以便可以偶尔动用部分现金，从而便于计划中的大额付款。战略现金投资于长期投资，目前没有短期或中期流动性要求。

下表为产权组织截至 2016 年 12 月 31 日的借款到期分析。本组织在 2017 年 1 月作出了全额偿还 BCG/BCV 贷款剩下余额的决定（见附注 28：报告日之后的活动）：

	1年或1年以下	1-5年	5年以上	总计
2016年12月31日		（单位：千瑞郎）		
FIPOI贷款	1,358	5,433	11,429	18,220
BCG/BCV新楼贷款	3,900	15,600	51,000	70,500
借款总额	**5,258**	**21,033**	**62,429**	**88,720**

	1年或1年以下	1-5年	5年以上	总计
2015年12月31日		（单位：千瑞郎）		
FIPOI贷款	1,358	5,433	12,788	19,579
BCG/BCV新楼贷款	19,900	15,600	54,900	90,400
借款总额	**21,258**	**21,033**	**67,688**	**109,979**

货币风险

本组织获得各种币种的规费和自愿捐款收入，并以其功能货币（瑞士法郎）以外的其他货币产生支出，并面临着因外币汇率浮动而产生的外币兑换风险。这些财务报表之前的财务报表讨论与分析已对与 PCT 国际申请费有关的外币汇兑风险管理机制进行了详细讨论。本组织还面临根据《专利合作条约实施细则》应向国际检索机构支付金额与各国家专利局从国际专利申请人那里收取的国际检索规费数额之间可能出现的币种差异所带来的汇率风险。

本组织向 UNJSPF 缴款及其向 ICC 的付款均使用美元进行。本组织还面临与先前加入已关闭的养恤基金而现已为 UNJSPF 成员的工作人员的养恤金费用有关的汇率风险。此外，本组织还在巴西、中国、日本、俄罗斯和新加坡设有驻外办事处，在美国设有协调办事处，并保有有限的本币资产。截至报告日，没有要履行的对冲合约。

汇率敏感度分析

汇率敏感度分析是基于汇率的合理变动进行的。本组织以非瑞郎货币持有的金融资产和金融负债占到 10.0%，其对盈余的影响概况见下表：

2016年12月31日 原币：	美元	日元	欧元
		（单位：千瑞郎）	
财务报表中的总额：			
金融资产			
现金和现金等价物	2,939	115	8,238
PCT应收账款	21,770	9,709	7,539
应退美国税款	4,123	-	-
合理变动	10.0%	10.0%	10.0%
正向变动对盈余的影响总额	**2,883**	**982**	**1,578**
负向变动对盈余的影响总额	**-2,883**	**-982**	**-1,578**
金融负债			
PCT往来账户	-	627	89
应付账款	625	11	205
应付转账款	1,024	-	214
合理变动	10.0%	10.0%	10.0%
正向变动对盈余的影响总额	**165**	**64**	**51**
负向变动对盈余的影响总额	**-165**	**-64**	**-51**

市场风险

市场风险是利率等对本组织收入或所持金融工具的价值产生影响的市场价格变化的风险。鉴于当前的现行利率，本组织未在其《2016/17 两年期计划和预算》中列入投资收入项目。

如前文所指出的，本组织在 2017 年 1 月作出了全额偿还 BCG/BCV 贷款剩下余额的决定（见附注 28：报告日之后的活动）。本组织目前不使用金融工具对冲利率风险。截至 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，金融工具的利率和到期情况如下：

	报告日利率	1年或1年以下	1-5年	5年以上	总计
2016年12月31日	%		（单位：千瑞郎）		
金融资产					
投资于AFF的资金（包括受限余额和战略现金）	0.000	375,011	-	-	375,011
在来富埃森银行的定期存款（包括战略现金）	0.010	20,000	-	-	20,000
在法国兴业银行的通知账户	0.600	4,574	-	-	4,574
在瑞士联合银行的通知账户（包括受限余额）	0.000	21,598	-	-	21,598
金融负债					
BCG/BCV新楼贷款	2.943	3,900	15,600	51,000	70,500

	报告日利率	1年或1年以下	1-5年	5年以上	总计
2015年12月31日	%		（单位：千瑞郎）		
金融资产					
投资于AFF的资金（包括受限余额和战略现金）	0.000	375,011	-	-	375,011
在瑞士信贷银行的短期投资	0.000	47,000	-	-	47,000
在瑞士联合银行的通知账户（包括受限余额）	0.000	21,598	-	-	21,598
金融负债					
BCG/BCV新楼贷款	2.802	19,900	15,600	54,900	90,400

利率敏感度分析

如果本年度平均利率增长或下降 50 个基点，则利息收入或利息支出将受到如下影响：

	基点升（+）/降（-）	对盈余的影响
		（单位：千瑞郎）
2016年		
金融资产		
投资于AFF的资金	+50	1,875
	-50	-1,875
在来富埃森银行的定期存款	+50	91
	-50	-91
在法国兴业银行的通知账户	+50	5
	-50	-5
在瑞士联合银行的通知账户	+50	108
	-50	-108

附注 27：汇兑损益

	收益	亏损	2016年 影响净额	2015年 影响净额
		（单位：千瑞郎）		
PCT体系规费益/（损）				
应收账款	217	-97	120	31
已收PCT规费	5,571	-407	5,164	-686
PCT国际检索单位	799	-849	-50	4,427
PCT体系规费已实现益/（损）总额	6,587	-1,353	5,234	3,772
PCT银行账户	603	-1,146	-543	-1,765
PCT往来账户和应收账款	577	-156	421	989
PCT体系规费未实现益/（损）总额	1,180	-1,302	-122	-776
PCT体系规费益/（损）总计	**7,767**	**-2,655**	**5,112**	**2,996**
仲裁与调解益/（损）				
仲裁与调解银行账户	95	-78	17	-24
仲裁与调解其他资产和负债	61	-84	-23	23
仲裁与调解未实现益/（损）总计	**156**	**-162**	**-6**	**-1**
其他益/（损）				
应付账款	1,834	-1,666	168	495
其他已实现益/（损）总额	1,834	-1,666	168	495
银行账户	1,242	-1,345	-103	457
特别账户银行账户	9	-10	-1	-42
其他资产和负债	4,659	-4,190	469	-94
其他未实现益/（损）总额	5,910	-5,545	365	321
其他益/（损）总计	**7,744**	**-7,211**	**533**	**816**
汇兑益/（损）总额	**15,667**	**-10,028**	**5,639**	**3,811**

按交易日当天汇率，本组织在应付账款和应收账款上实现以瑞郎以外货币进行交易时产生的汇兑损益。在本组织以瑞郎以外货币收到根据《专利合作条约》提交的国际申请费和手续费时，以及在根据《专利合作条约》向 ISA 支付款项（此种支付以国际检索单位的货币估价，但由产权组织以瑞郎收取或由国家受理局以本币收取）时，产生汇兑损益。此外，与按报告日当天汇率将其他货币的银行账户和其他货币性资产和负债转成瑞郎有关的未实现汇兑损益也在财务报表中得到确认。在财务执行情况表中，2016 年 560 万瑞郎收益（2015 年为 380 万瑞郎收益）的全部汇兑损益影响净额被列为收入的一部分，主要列入 PCT 体系规费。

附注 28：报告日之后的活动

产权组织的报告日是 2016 年 12 月 31 日，其财务报表是 2017 年 4 月 28 日授权发布的。

2017 年 1 月，本组织作出了全额偿还其 BCG/BCV 贷款剩下 7,050 万瑞郎余额的决定，该笔贷款被用作新楼建设资金的一部分。该笔的剩余部分原定在 2019 年和 2025 年到期。提前偿还贷款行为是在 2017 年 1 月 26 日进行的，因此，按贷款所有未付利息现值计算，产权组织产生了 1,160 万瑞郎的罚款。因此，在偿还贷款之后，本组织的现金和现金等价物减少了 8,210 万瑞郎，而流动和非流动负债分别减少 390 万瑞郎和 6,660 万瑞郎。在 2017 年财务执行情况表中，该提前偿还的罚金以融资成本形式全额入账。

偿还贷款的决定是根据产权组织的投资政策中规定的资本保值的目标进行的。考虑到现有利率条件，包括瑞郎存款实行负利率，与把资金投于期限相似的零风险瑞郎资产相比，偿还贷款具有避免产生成本的好处。在偿还贷款过程中，本组织也实现直接节省 30 万瑞郎的目标（从贷款剩余期限内本应支付的利息中减去 2017 年支付的罚金）。

附注 29：分部报告

分部报告按组成产权组织的各联盟分别呈报。各联盟由产权组织管理的各条约创立。

为便于呈报，对产权组织的会费供资联盟进行了合并。这些联盟包括巴黎、伯尔尼、洛迦诺、尼斯、维也纳和 IPC 联盟以及《产权组织公约》涵盖的各项职能。《专利合作条约》联盟、马德里联盟、海牙联盟和里斯本联盟均由各自大会管理，大会每年召开一次会议，旨在通过预算以及根据有关条约采取适当的其他行动。

除作为净资产的储备金以外，产权组织资产与负债归整个组织所有，由整个组织负责，而不是单一联盟或部门的资产或负债。资产与负债一般支持多个联盟（部门）的各种服务提供活动。唯一的例外是在 Meyrin 的投资财产归马德里联盟所有。因此，单项资产与负债不会反映在单一部门或联盟的信息披露中。分部报告只显示包括储备金和周转基金在内的净资产或储备金。

大多数收入（会费、规费、出版物）按联盟记入产权组织的账目。利息所得收入按 2016 年现金储备和当期收入总额在联盟之间分配。支出按计划入账，然后按产权组织大会在通过产权组织的《2016/17 两年期计划和预算》时所采用的方法，重新分配到各个联盟。

为特别账户设立了一个单独部分，以显示产权组织代表单个捐助方为执行与产权组织任务相关计划所管理的自愿捐款。与特别账户相关的收入和支出在财会系统中分别入账。

仅有的一笔部门间收费代表各联盟为支持特别账户而发生的计划支助费用。按照与提供自愿捐款的捐助方签订的协议中规定的直接支出总额的一定比例，向特别账户收取计划支助费用。

按部门开列的收入、支出和储备金

计划	计划名称	联盟 会费供资	PCT	马德里	海牙	里斯本	特别账户	总计
		（单位：千瑞郎）						
	收入							
	会费	17,357	-	-	-	392	10,332	28,081
	规费	-	296,369	60,116	5,072	25	-	361,582
	利息	1	13	7	-	-	-	21
	出版物	27	338	61	-	-	-	426
	其他/杂项	653	653	653	653	653	8	3,273
	仲裁与调解	86	1,040	492	20	3	-	1,641
	预算制收入小计	**18,124**	**298,413**	**61,329**	**5,745**	**1,073**	**10,340**	**395,024**
	储备金供资项目杂项收入	1	1	1	1	-	-	4
	收入的IPSAS调整	-10	-5,552	-143	-111	-	-1,499	-7,315
	总收入	**18,115**	**292,862**	**61,187**	**5,635**	**1,073**	**8,841**	**387,713**
	支出							
1	专利法	190	2,312	79	-	-	-	2,581
2	商标、工业品外观设计和地理标志	459	-	1,490	344	-	-	2,293
3	版权及相关权	5,701	1,509	138	-	-	-	7,348
4	传统知识、传统文化表现形式和遗传资源	3,045	-	-	-	-	-	3,045
5	PCT体系	-	93,861	-	-	-	-	93,861
6	马德里体系	-	-	25,556	1,145	38	-	26,739
7	WIPO仲裁与调解中心	264	3,219	1,523	61	10	-	5,077
8	发展议程协调	48	1,462	135	-	-	-	1,645
9	非洲、阿拉伯、亚洲和太平洋、拉丁美洲和加勒比国家、最不发达国家	414	12,589	1,157	-	-	-	14,160
10	转型和发达国家	108	3,280	302	-	-	-	3,690
11	WIPO学院	168	5,126	471	-	-	-	5,765
12	国际分类与标准	218	2,744	125	31	-	-	3,118
13	全球数据库	-	2,386	732	38	-	-	3,156
14	信息和知识获取服务	52	2,543	522	49	3	-	3,169
15	知识产权局业务解决方案	198	6,008	552	-	-	-	6,758
16	经济学与统计	80	2,437	224	-	-	-	2,741
17	树立尊重知识产权的风尚	56	1,694	155	-	-	-	1,905
18	知识产权与全球挑战	84	2,553	234	-	-	-	2,871
19	传播	225	6,834	628	-	-	-	7,687
20	对外联系、合作伙伴和驻外办事处	151	4,603	423	-	-	-	5,177
21	执行管理	422	6,920	1,741	305	41	-	9,429
22	计划与资源管理	580	9,811	3,488	575	57	-	14,511
23	人力资源管理与开发	800	13,116	3,299	579	79	-	17,873
24	一般性支助服务	920	15,081	3,827	665	91	-	20,584
25	信息与通信技术	828	15,873	4,083	1,003	82	-	21,869
26	内部监督	92	1,504	378	66	9	-	2,049
27	会务与语文服务	789	12,922	3,250	570	78	-	17,609
28	信息安全保障、安全与安保	357	5,846	1,471	258	35	-	7,967
30	中小企业与创业支助	84	2,540	233	-	-	-	2,857
31	海牙体系	-	-	-	4,006	-	-	4,006
32	里斯本体系	-	-	-	-	636	-	636
	预算制支出小计	**16,333**	**238,773**	**56,216**	**9,695**	**1,159**	**-**	**322,176**
	由储备金供资：							
	储备金供资项目	276	2,952	1,251	195	3		4,677
	储备金供资项目的IPSAS调整	-84	-716	-274	-4	-	-	-1,078
	特别账户	-	-	-	-	-	9,792	9,792
	支出的IPSAS调整	1,049	15,340	4,011	623	74	-951	20,146
	总支出	**17,574**	**256,349**	**61,204**	**10,509**	**1,236**	**8,841**	**355,713**
	2015年12月31日储备金和周转基金	**24,918**	**212,692**	**55,167**	**-12,699**	**-1,015**	**-**	**279,063**
	周转基金的回报	-	-2,000	-	-	-	-	-2,000
	地价重估	113	1,645	387	67	8	-	2,220
	2016年预算制结果	1,516	56,689	3,863	-4,144	-89	548	58,383
	结果的IPSAS调整	-975	-20,176	-3,880	-730	-74	-548	-26,383
	2016年12月31日储备金和周转基金	**25,572**	**248,850**	**55,537**	**-17,506**	**-1,170**	**-**	**311,283**

注：马德里联盟承担了海牙联盟对马德里和海牙国际注册系统信息技术现代化项目 300 万瑞郎捐款的融资。在海牙联盟储备基金的储备金水平达到能够偿付这一金额的水平时，海牙联盟将立即向马德里联盟偿付这一金额。

附件一 – 按资金来源开列的财务状况表［未经审计］
截至 2016 年 12 月 31 日
（单位：千瑞郎）

	计划和预算		特别账户		储备金供资项目		IPSAS调整		合并	
	2016年12月31日	2015年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日	2016年12月31日	2015年12月31日
资产										
流动资产										
现金和现金等价物	520,719	467,623	21,598	21,929	-	-	-12,500	-56	529,817	489,496
投资	-	-	-	-	-	-	12,500	-	12,500	
应收会费	2,240	1,892	-	-	-	-	-757	-666	1,483	1,226
汇兑交易应收账款	14,888	16,176	15	136	232	26	43,929	36,230	59,064	52,568
库存	-	-	-	-	-	-	1,520	1,597	1,520	1,597
其他流动资产	194,706	189,646	-6,866	-7,718	-187,840	-181,928	-	-	-	-
	732,553	**675,337**	**14,747**	**14,347**	**-187,608**	**-181,902**	**44,692**	**37,105**	**604,384**	**544,887**
非流动资产										
设备	-	-	-	-	-	-	1,609	2,134	1,609	2,134
投资财务	3,395	3,395	-	-	-	-	2,815	2,815	6,210	6,210
无形资产	-	-	-	-	-	-	27,813	28,981	27,813	28,981
土地和建筑物	25,414	25,415	-	-	137,419	137,419	212,656	217,684	375,489	380,518
应收会费	5,589	5,733	-	-	-	-	-5,364	-5,435	225	298
汇兑交易应收账款	-	-	-	-	-	-	2,756	5,030	2,756	5,030
其他非流动资产	9,057	9,245	-	-	-	-	-314	-311	8,743	8,934
	43,455	**43,788**	**-**	**-**	**137,419**	**137,419**	**241,971**	**250,898**	**422,845**	**432,105**
总资产	**776,008**	**719,125**	**14,747**	**14,347**	**-50,189**	**-44,483**	**286,663**	**288,003**	**1,027,229**	**976,992**
负债										
流动资产										
应付和应计账款	15,880	26,190	21	73	-5,138	-4,105	-	-56	10,763	22,102
雇员福利	-23,616	-22,062	296	328	-55	-55	52,238	44,820	28,863	23,031
应付转账款	61,034	66,201	-	-	-	-	23,840	17,959	84,874	84,160
预收款	47,975	33,933	13,882	14,843	-	-	207,725	200,605	269,582	249,381
借款	5,258	21,258	-	-	-	-	-	-	5,258	21,258
准备金	6,989	817	-	-	-	-	-	-	6,989	817
其他流动负债	62,676	56,093	-	-	-	-	-157	-322	62,519	55,771
	176,196	**182,430**	**14,199**	**15,244**	**-5,193**	**-4,160**	**283,646**	**263,006**	**468,848**	**456,520**
非流动负债										
雇员福利	108,891	101,023	-	-	-	-	50,676	47,464	159,567	148,487
借款	83,462	88,721	-	-	-	-	-	-	83,462	88,721
预收款	-	-	-	-	-	-	4,069	4,201	4,069	4,201
	192,353	**189,744**	**-**	**-**	**-**	**-**	**54,745**	**51,665**	**247,098**	**241,409**
总负债	**368,549**	**372,174**	**14,199**	**15,244**	**-5,193**	**-4,160**	**338,391**	**314,671**	**715,946**	**697,929**
累积盈余	401,117	338,609	548	-897	-61,782	-64,053	-68,994	-41,714	270,889	231,945
特别项目储备金	-	-	-	-	16,786	23,730	-	-	16,786	23,730
重估储备金盈余	-	-	-	-	-	-	17,266	15,046	17,266	15,046
周转基金	6,342	8,342	-	-	-	-	-	-	6,342	8,342
净资产	**407,459**	**346,951**	**548**	**-897**	**-44,996**	**-40,323**	**-51,728**	**-26,668**	**311,283**	**279,063**

附件二－按资金来源开列的财务执行情况表［未经审计］
2016 年 12 月 31 日截止的年度
（单位：千瑞郎）

	计划和预算		特别账户		储备金供资项目		IPSAS调整		合并	
	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年
收入										
分摊会费	17,357	17,359	-	-	-	-	-20	442	17,337	17,801
自愿捐款	392	-	10,332	9,427	-	-	-548	828	10,176	10,255
出版物收入	426	487	-	-	-	-	-	-	426	487
投资收入	21	75	-	-	-	-	-	1,425	21	1,500
规费										
PCT体系	296,369	302,096	-	-	-	-	-5,650	-26,704	290,719	275,392
马德里体系	60,116	65,873	-	-	-	-	-536	2,052	59,580	67,925
海牙体系	5,072	4,043	-	-	-	-	-116	-112	4,956	3,931
里斯本体系	25	17	-	-	-	-	-	-	25	17
规费小计	361,582	372,029	-	-	-	-	-6,302	-24,764	355,280	347,265
仲裁与调解	1,641	1,508	-	-	-	-	-	-	1,641	1,508
汇兑收益	529	847	-1	-49	4	18	-	-	532	816
计划支助费用	951	993	-	-	-	-	-951	-993	-	-
其他/杂项收入	1,785	3,744	9	-	-	-	506	-1,433	2,300	2,311
总收入	**384,684**	**397,042**	**10,340**	**9,378**	**4**	**18**	**-7,315**	**-24,495**	**387,713**	**381,943**
支出										
人事支出	211,022	215,400	2,351	2,566	624	1,153	10,356	-2,853	224,353	216,266
实习生和WIPO研究金	3,261	3,151	-	-	-	-	-	-	3,261	3,151
差旅、培训和补助金	12,413	13,775	3,395	3,541	1	78	1	-	15,810	17,394
订约承办事务	69,295	67,399	2,925	2,977	2,340	1,813	-162	-99	74,398	72,090
业务费用	21,596	25,639	154	152	1,710	1,696	-1,514	-6,287	21,946	21,200
用品与材料	2,020	3,527	14	42	2	61	3	-47	2,039	3,583
家具与设备	261	1,812	-	-	-	332	-89	-1,317	172	827
施工	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
折旧和摊销	-	-	-	-	-	-	11,424	11,055	11,424	11,055
融资成本	2,308	3,103	2	4	-	-	-	-	2,310	3,107
计划支助费用	-	-	951	993	-	-	-951	-993	-	-
总支出	**322,176**	**333,806**	**9,792**	**10,275**	**4,677**	**5,133**	**19,068**	**-541**	**355,713**	**348,673**
当年盈余/（赤字）	**62,508**	**63,236**	**548**	**-897**	**-4,673**	**-5,115**	**-26,383**	**-23,954**	**32,000**	**33,270**

附件三
捐助方捐助特别账户
（单位：瑞郎）

信托基金捐助方	基金代码	2015年12月31日的余额	2016年收入				2016年支出				给捐助方的偿付金额	WIPO吸收的外汇（收益）/损失	2016年12月31日的余额
			收到资金	利息	汇率差额	总收入	工作人员支出	其他直接支出	行政支助费用	总支出			
经认可的土著和当地社区	W_IGC	663.20	-	-	-	-	-	40.00	-	40.00	-	-	623.20
澳大利亚	WAUST	110,218.64	-	-	39.88	39.88	-	9,539.76	1,235.00	10,774.76	99,483.76	-	-
澳大利亚	WAUS2	-	1,301,667.88	-	56.71	1,301,724.59	-	122,150.96	15,872.25	138,023.21	-	-	1,163,701.38
巴西（瑞郎）	WBRES	230,333.53	-	-	-	-	-	-21,192.94	-1,059.60	-22,252.54	252,586.07	-	-
巴西南	WBRST	238,314.65	-	-	-	-	-	113,338.25	14,733.95	128,072.20	-	-	110,242.45
中国国家知识产权局	WCNSP	-	327,821.39	-	-4.76	327,816.63	-	226,480.92	-	226,480.92	-	-	101,335.71
哥斯达黎加	WCORI	29,868.24	-	-	-825.18	-825.18	-	40.96	-	40.96	-	-	29,002.10
萨尔瓦多	WELSA	55,348.87	-	-	-1,337.25	-1,337.25	-	40.96	-	40.96	-	-	53,970.66
欧洲联盟（巴基斯坦项目）	WPAKI	52,469.84	-	-	506.15	506.15	-	29,772.91	2,084.05	31,856.96	20,211.92	-907.11	-
芬兰（瑞郎）	WFICH	14,360.09	-	-	-	-	-	10,040.00	1,305.20	11,345.20	-	-	3,014.89
法国/工业产权	WFRIP	960,497.40	289,378.00	-	-54.87	289,323.13	-	482,459.51	62,726.90	545,186.41	-	-	704,634.12
德国/初级专业人员	WDEJP	407,871.37	140,180.00	-	-	140,180.00	174,632.86	6,408.18	21,724.95	202,765.99	90,142.24	-	255,143.14
伊比利亚美州工业产权计划	WIBER	239,954.64	56,509.50	-	-	56,509.50	-	55,344.65	3,874.10	59,218.75	-	-	237,245.39
意大利/知识产权	WITIP	796,598.22	-	-	-	-	-	72,126.59	9,376.45	81,503.04	-	-	715,095.18
意大利/初级专业人员	WITJP	8,940.16	64,608.32	-	-	64,608.32	58,890.80	1,318.87	7,225.20	67,434.87	-	-	6,113.61
日本/非洲-最不发达国家	WJPAF	1,651,639.58	1,600,000.00	-	-366.05	1,599,633.95	235,549.35	1,259,821.25	193,234.30	1,688,604.90	-	-	1,562,668.63
日本/版权	WJPCR	344,934.94	468,646.00	-	326.54	468,972.54	245,709.92	225,292.64	59,714.64	530,717.20	-	-	283,190.28
日本/工业产权	WJPIP	4,969,999.26	3,830,000.00	-	309.86	3,830,309.86	899,267.86	2,576,871.26	443,977.40	3,920,116.52	-	-	4,880,192.60
日本/初级专业人员	WJPOJ	276,309.48	5,746.00	-	-	5,746.00	123,069.70	40.00	14,773.10	137,882.80	-	-	144,172.68
墨西哥	WMEXI	144,425.61	98,765.43	-	-	98,765.43	-	25,936.66	1,815.60	27,752.26	-	-	215,438.78
葡萄牙	WPORT	64,582.62	-	-	847.93	847.93	-	40.68	5.25	45.93	64,364.25	-1,020.37	-
葡萄牙瑞郎	WPTCH	-	64,364.25	-	-	64,364.25	-	-	-	-	-	-	64,364.25
大韩民国/版权	WKRCR	529,651.76	336,896.01	-	-44.24	336,851.77	60,370.10	302,466.59	-	362,836.69	-	-	503,666.84
大韩民国/版权/专业人员	WKRPO	315,140.56	156,573.00	-	-	156,573.00	134,772.10	40.00	16,177.45	150,989.55	-	-	320,724.01
大韩民国/知识产权	WKIPO	1,053,391.46	710,385.21	-	140.92	710,526.13	51,271.45	512,192.38	-	563,463.83	-	-	1,200,453.76
大韩民国/专业人员	WKRJP	730,582.51	663,876.00	-	-	663,876.00	368,037.31	40.00	44,169.30	412,246.61	-	-	982,211.90
大韩民国/教育	WKRED	317,318.46	334,574.80	-	-7.84	334,566.96	-	141,051.69	7,053.10	148,104.79	-	-	503,780.63
大韩民国/树立尊重知识产权的风尚	WKRBR	50,475.05	126,336.01	-	-0.09	126,335.92	-	112,820.52	5,641.05	118,461.57	-	-	58,349.40
西班牙（瑞郎）	WESCH	107,220.63	165,276.33	-	0.10	165,276.43	-	159,682.26	20,758.70	180,440.96	-	-	92,056.10
信托中介全球可访问资源试点项目	WTIGA	2,827.37	-	-	-	-	-	1,917.45	249.25	2,166.70	-	-	660.67
联合国伙伴关系办公室（UNOP）/联合国国际伙伴关系基金	WUIP1	-	49,200.00	-	-	49,200.00	-	3,718.37	297.45	4,015.82	-	-	45,184.18
乌拉圭（瑞郎）	WUYCH	148,623.82	-	-	-118.75	-118.75	-	20,554.92	-	20,554.92	-	-	127,950.15
美利坚合众国/美国专商局创意产业	WUSC1	-	98,400.00	-	-85.56	98,314.44	-	31,422.10	4,096.00	35,518.10	-	-	62,796.34
杂项已关闭的信托基金	ZZ	-	-	-	-2.21	-2.21	-	-	-	-	-	2.21	-
总计		**13,852,561.96**	**10,889,204.13**	**-**	**-618.71**	**10,888,585.42**	**2,351,571.45**	**6,481,818.35**	**951,061.04**	**9,784,450.84**	**526,788.24**	**-1,925.27**	**14,427,983.03**

该表根据捐助方报告要求按《联合国系统会计标准》编制，表中未包括应计支出。对期末余额（2016 年 12 月 31 日）进行的 IPSAS 调整没有纳入该表，但计入附注 15“预收款”所涉数额中（见“非汇兑递延收入”栏）。

附件四
产权组织惠给金支付

财务条例 5.10 规定，应在本组织年度财务报表中加入所涉日历年的惠给金支付情况的简要说明。

- 2016 年 2 月，向本组织的一位工作人员支付 10,000 瑞郎，以补偿因工作疏忽而导致在其提前退休问题上传达信息错误所造成的后果；
- 2016 年 7 月，向本组织的一位工作人员支付 4,937 瑞郎，以补偿因将他重新分配到产权组织的一个驻外办事处而产生的经济损失。