

计划和预算委员会

第三十一届会议

2020 年 9 月 7 日至 11 日，日内瓦

2019 年年度财务报告和财务报表

秘书处编拟

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 2019 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. 2019 年财务报表是根据《国际公共部门会计准则》（IPSAS）编制的。
3. 本文件还包含总干事签字的产权组织内部控制说明。
4. 外聘审计员对 2019 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/31/3。
5. 计划和预算委员会建议大会和产权组织成员国的其他大会批准 2019 年年度财务报告和财务报表（文件 WO/PBC/31/8）。

[后接 2019 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

2019 年 12 月 31 日截止的年度

目 录

2019 年内部控制说明	15
财务报表	20
报表一——财务状况表	20
报表二——财务执行情况表	21
报表三——净资产变动表	22
报表四——现金流量表	23
报表五——预算与实际金额对比表——2019 年收入	24
报表五——预算与实际金额对比表——2019 年支出	25
报表五——预算与实际金额对比表——2018/19 年收入	26
报表五——预算与实际金额对比表——2018/19 年支出	27
财务报表附注	28
附注 1: 产权组织的目标和预算	28
附注 2: 重大会计政策	29
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: 无形资产	34
附注 7: 物业、厂房和设备	35
附注 8: 其他非流动资产	36
附注 9: 应付账款和应计收支额	37
附注 10: 雇员福利	37
附注 11: 应付转账款	41
附注 12: 预收款	41
附注 13: 准备金	41
附注 14: 或有资产和负债	42
附注 15: 租赁	42
附注 16: 相关方交易	42
附注 17: 净资产	43
附注 18: 预算比较表和财务执行情况表的对账情况	43
附注 19: 支出	45
附注 20: 投资收益/(损失)	46
附注 21: 金融工具	46
附注 22: 报告日之后的活动	49
附注 23: 分部报告	49
附件——产权组织惠给金支付	51

年度财务报告

引言

根据《财务条例与细则》（FRR）条例 6.7 的规定，现将截至 2019 年 12 月 31 日的世界知识产权组织（产权组织）年度财务报表提交给产权组织成员国大会。本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，外聘审计员关于 2019 年财务报表的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产权组织 2019 年 12 月 31 日结束的财务年度的运营和环境、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；不过，应结合产权组织财务报表一起阅读。

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 193 个成员国。产权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。产权组织的任务授权、理事会和程序载于设立产权组织的 1967 年《产权组织公约》。

产权组织的成员国通过决策机构来决策产权组织的方向、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，无论缔约国是

否为任何联盟的成员国，除其他外，成员国会议还是通过《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。

瑞士是产权组织总部的所在地。产权组织总干事在由协调委员会提名后，由大会任命。总干事是产权组织的首席执行官。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）协助总干事为产权组织各项计划提供战略指导，并管理各自的部门和计划，从而确保交付成果符合产权组织的战略目标及《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。2019 年，来自这些活动的收费占到产权组织全部收入的 91.9%，仅 PCT 体系费用就占到 74.0%。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，知识产权需求仍然受到全球经济表现的影响。截至 2018 年底最新公布的统计数据表明，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 2018 年达到 330 万件，同 2017 年相比增长 5.2%。2018 年估计全球商标申请达 1,090 万件，比 2017 年增加 19.2%。全球工业品外观设计申请 2018 年也有所增长，达 100 万件，包含 130 万项外观设计，比前一年增长 5.7%。总体而言，全球知识产权申请活动在 2018 年创下新高。

可能影响产权组织付费服务收入的其他外部因素包括研发投入水平、技术信心水平和汇率浮动情况。尤其是对于 PCT 体系而言，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》有关规定制定。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》适用于产权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预期成果、执行措施和预算规划。2017 年 10 月 11 日召开的产权组织成员国大会核准了《2018/19 两年期计划和预算》。《计划和预算》在《中期战略规划》的整体战略框架内提供两年期的规划。

产权组织采用以结果为导向的管理体系，从而确保按照组织成果和优先次序安排和使用资源。产权组织通过绩效指标、具体目标和基准对组织绩效进行定期评估和分析。在这种体系下，《计划和预算》以及《中期战略规划》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。

产权组织根据其储备金政策管理其储备金水平。产权组织的储备金被记入产权组织的净资产，旨在将收入缺口的影响降至最小以及将产权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产权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。

产权组织根据其《投资政策》管理投资。该政策规定，按照重要性顺序，产权组织投资管理的首要目标应是：(i) 资本保值；(ii) 流动性和 (iii) 在以 (i) 和 (ii) 为前提的条件下，追求回报率。产权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。战略现金将进行长期投资，以实现资本增长，从而在一段时间内获得总体上的正收益。

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产权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。战略层面的风险由总干事主持的产权组织风险管理组进行确定和评估。风险管理是作为产权组织成果管理制周期不可分割的一部分来履行的。产权组织风险管理框架以成员国在产权组织《风险偏好声明》中说明的风险偏好作为指导。

财务执行情况

产权组织 2019 年财务执行结果显示当年盈余 9,770 万瑞郎，其中总收入 4.57 亿瑞郎，总支出 4.014 亿瑞郎，投资收益 4,210 万瑞郎。与之相比，2018 年盈余 4,250 万瑞郎，其中总收入 4.336 亿瑞郎，总支出 3.758 亿瑞郎，投资损失 1,530 万瑞郎。

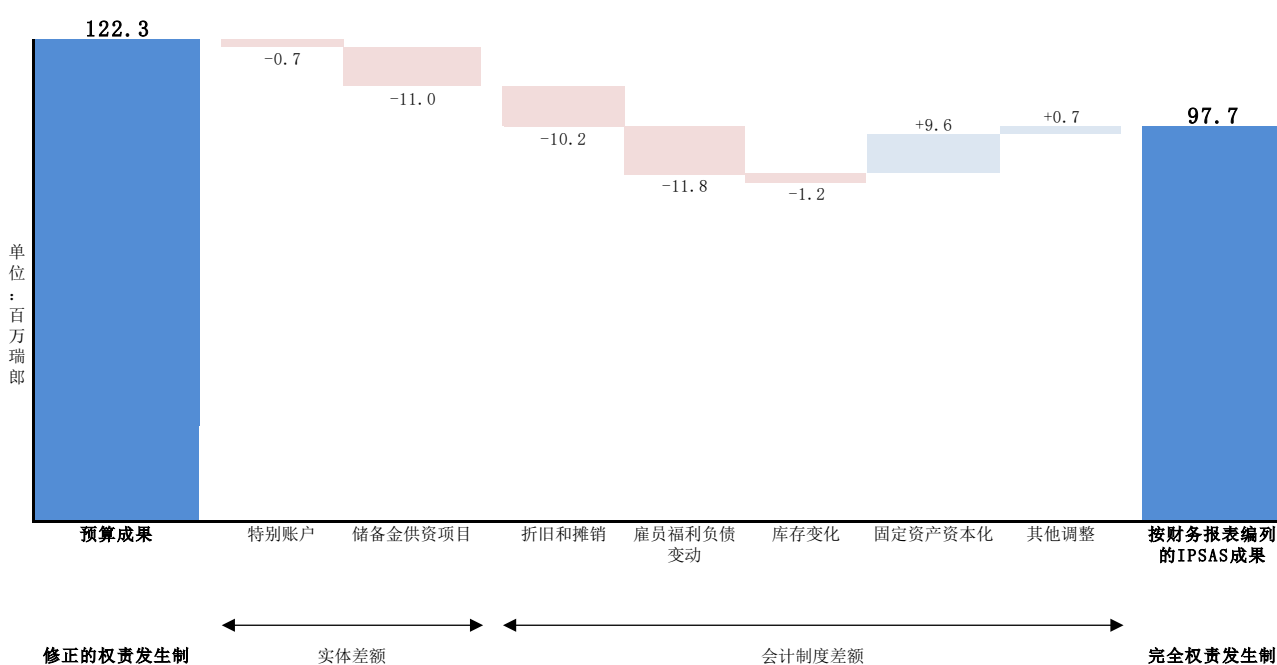
采用修正的权责发生制（即未依据 IPSAS 进行调整）编制的 2019 年《计划和预算》结果为盈余 1.223 亿瑞郎。产权组织 2019 年依据 IPSAS 进行核算的结果包括特别账户、储备金供资项目以及根据 IPSAS 标准采用完全的权责发生制进行相关调整产生的影响：

按供资来源开列的财务执行情况概览

	计划和预算 2019年	特别账户 2019年	储备金供资项目 2019年	IPSAS调整 2019年	合计 2019年	合计 2018年
(单位：百万瑞郎)						
收入总额	447.1	10.2	-	-0.3	457.0	433.6
支出总额	-366.9	-10.9	-11.0	-12.6	-401.4	-375.8
投资收益(损失)	42.1	-	-	-	42.1	-15.3
净盈余/(赤字)	122.3	-0.7	-11.0	-12.9	97.7	42.5

下图摘要说明了《计划和预算》的 1.223 亿瑞郎盈余和按照 IPSAS 编制的整个组织的 9,770 万瑞郎盈余之间的主要差别：

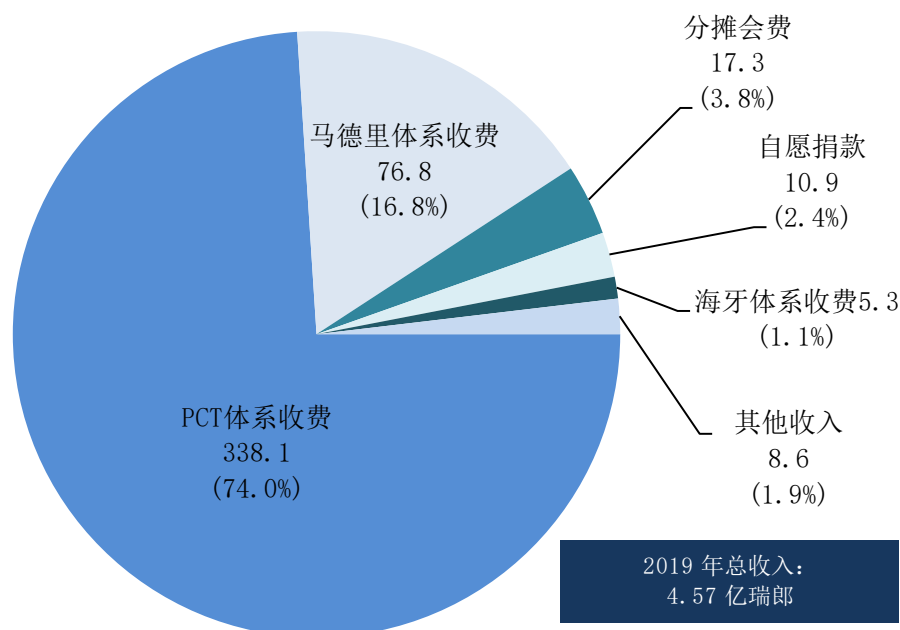
2019 年从预算结果转向 IPSAS 结果



收入分析

2019 年 IPSAS 制的收入构成

(单位：百万瑞郎)



产权组织 2019 年的总收入为 4.57 亿瑞郎，与 2018 年 4.336 亿瑞郎的总收入相比，增收 5.4%。2019 年收入的最大来源是 PCT 体系规费，占总收入的 74.0%。和 2018 年相比，PCT 体系规费收入增长 5.2%。

2019 年收入的第二大来源是马德里体系规费，占总收入的 16.8%。和 2018 年相比，马德里体系的规费收入增加了 3.4%。海牙体系规费、里斯本体系规费、分摊会费、自愿捐款（捐助方对特别账户的捐款）和其他收入（出版物、仲裁与调解及其他/杂项收入）占产权组织总收入的剩余 9.2%。下表为相比上一年度的收入类型变化摘要。

2018 年—2019 年收入变化

		2019年	2018年	净变化	净变化
(单位: 百万瑞郎)					
					%
收入					
分摊会费	↓	17.3	17.4	-0.1	-0.6
自愿捐款	↓	10.9	11.6	-0.7	-6.0
出版物收入	↓	0.3	0.5	-0.2	-40.0
收费					
PCT体系	↑	338.1	321.4	16.7	5.2
马德里体系	↑	76.8	74.3	2.5	3.4
海牙体系	↑	5.3	4.9	0.4	8.2
收费小计	↑	420.2	400.6	19.6	4.9
仲裁与调解	↑	2.0	1.8	0.2	11.1
其他/杂项收入	↑	6.3	1.7	4.6	270.6
收入总额	↑	457.0	433.6	23.4	5.4

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—2019 年 PCT 体系规费详情

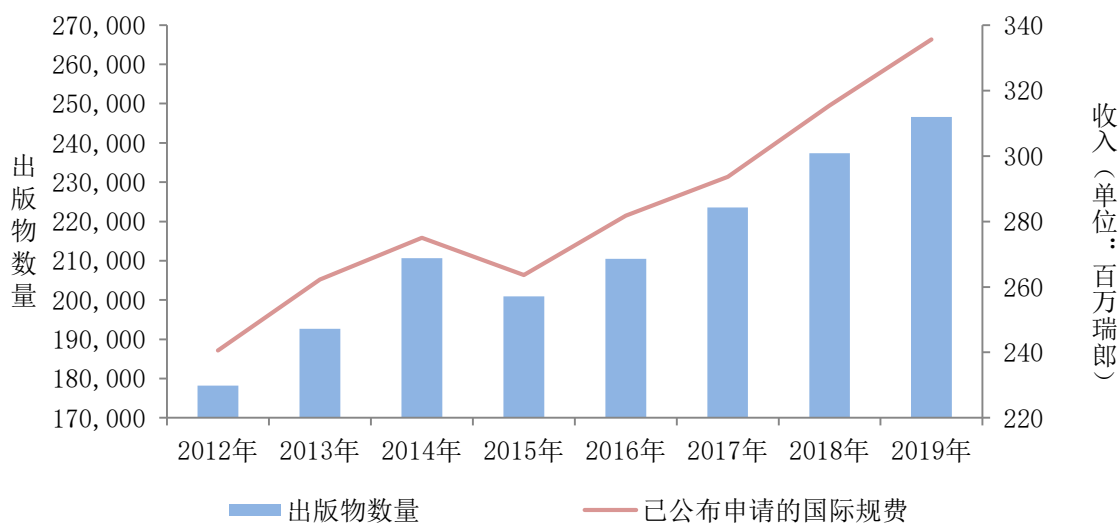
	2019年	2018年	2017年	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年
(单位: 百万瑞郎)								
国际申请规费	335.6	315.4	293.6	281.8	263.6	275.0	262.3	240.6
2004年-2013年支付调整	-	-	-	-	4.7	-	-	-
其他收费	3.4	3.6	3.6	3.8	4.1	3.9	3.9	3.9
收到规费汇兑收益/(损失)	-2.6	1.7	0.4	5.2	-0.7	-1.7	-6.0	7.5
其他汇兑收益/(损失)	1.7	0.7	-1.2	-0.1	3.7	1.4	-2.7	-
PCT体系规费总额	338.1	321.4	296.4	290.7	275.4	278.6	257.5	252.0

与 2018 年相比，IPSAS 制的 PCT 体系规费收入增长 5.2%。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。2019 年公布的国际申请为 246,636 件，而 2018 年为 237,378 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。

PCT——2012 年—2019 年国际申请规费和出版物



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：

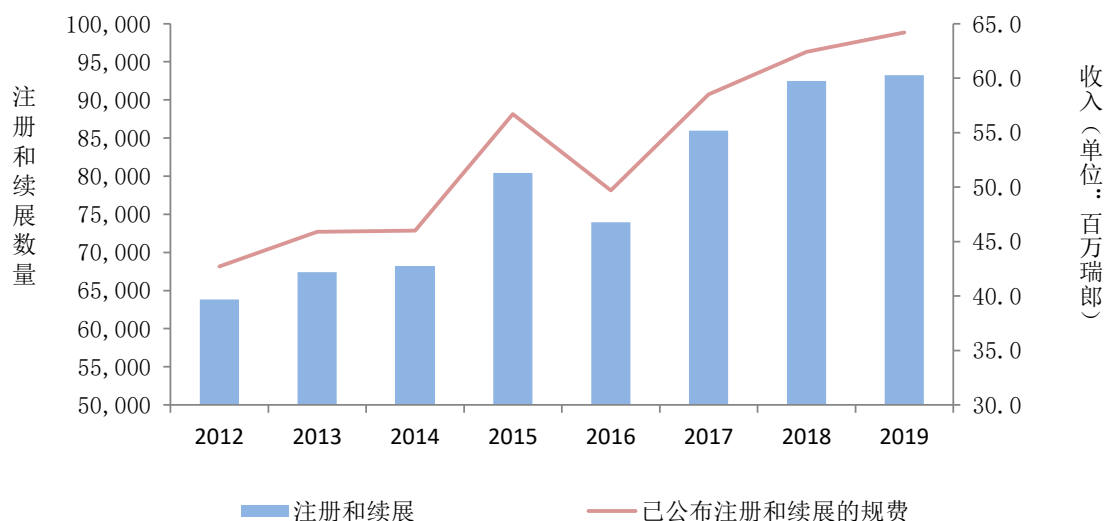
2012 年-2019 年马德里体系规费详情

	2019年	2018年	2017年	2016年	2015年	2014年	2013年	2012年
	(单位：百万日元)							
基本规费（注册和续展）	64.2	62.4	58.5	49.7	56.7	46.0	45.9	42.7
后续指定	6.4	5.8	5.5	4.8	5.5	4.7	4.5	4.0
其他收费	6.2	6.1	5.9	5.1	5.7	4.4	5.0	4.9
马德里体系规费总额	76.8	74.3	69.9	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）与当年注册和续展数目保持一致。注册量在过去三年持续增长，2019 年共计 64,118 件，而 2018 年和 2017 年则分别为 60,071 件和 56,267 件。在 2016 年，

马德里体系规费收入比 2015 年下降了 12.2%，这在很大程度上涉及到在一定程度上与马德里国际注册信息系统的系统问题有关的注册积压增加。为清除积压，产权组织在 2017 年做出了重大努力，与上一年相比，马德里体系规费收入增长了 17.3%。

马德里——2012 年—2019 年基本规费和注册/续展



2019 年，海牙体系规费收入总额为 530 万瑞郎，比 2018 年的 490 万瑞郎增加 8.2%。2019 年，里斯本体系规费总额为 1.4 万瑞郎，2018 年则为 3.1 万瑞郎。

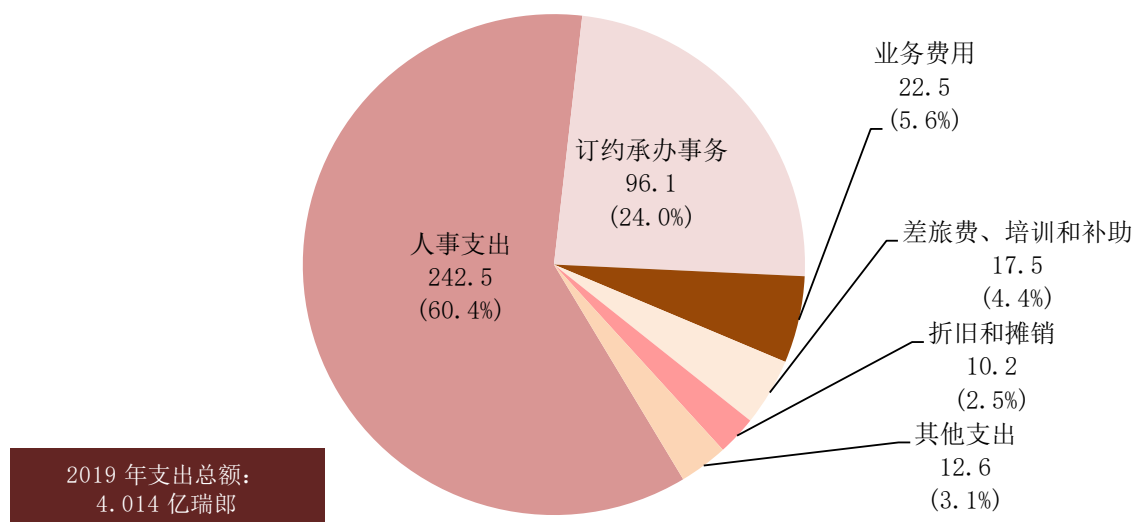
2019 年分摊会费收入为 1,730 万瑞郎，占总收入的 3.8%，而 2019 年的自愿捐款收入为 1,090 万瑞郎，占总收入的 2.4%。2019 年的自愿捐款在特别账户下收取，这笔收入确认为已完成工作，支出与相关协议相符。

仲裁和调解的收入为 200 万瑞郎，比上一年增加 20 万瑞郎，出版物收入则为 30 万瑞郎，比 2018 年减少 20 万瑞郎。2019 年其他/杂项收入总额为 630 万瑞郎，2018 年则为 170 万瑞郎。2019 年的增额主要是由于未使用的法律费用准备金转回。

支出分析

2019 年 IPSAS 制的支出构成

(单位：百万瑞郎)



2019 年支出的详细分类

(单位：百万瑞郎)

人事支出 242.5	员额	231.2	差旅费、培训和补助金 17.5	工作人员出差	5.6
	临时工作人员	10.0		第三方差旅费	10.5
	其他工作人员费用	1.3		培训和相关旅行补助金	1.4
订约承办事务 96.1	会议	4.4	折旧和摊销 10.2	建筑物折旧	9.1
	个人订约承办事务	14.5		设备折旧	0.3
	其他订约承办事务	77.2		无形资产摊销	0.8
业务费用 22.5	房地和维护	19.0	其他支出 12.6	实习和产权组织研究金	5.2
	通信	2.1		用品与材料	5.0
	代表及其他业务费用	0.7		家具与设备	1.4
	联合国合办事务	0.7		融资成本	1.0

产权组织 2019 年的总支出为 4.014 亿瑞郎，比 2018 年 3.758 亿瑞郎的总支出增加 6.8%。产权组织的最大支出是 2.425 亿瑞郎的人事支出，占总支出的 60.4%。产权组织第二大支出是 9,610 万瑞郎的订约承办事务，接下来是 2,250 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：

2018 年—2019 年支出变化

	2019年	2018年	净变化	净变化
	(单位: 百万瑞郎)			%
支出				
人事支出	242.5	220.6	21.9	9.9
实习和产权组织研究金	5.2	4.4	0.8	18.2
差旅费、培训和补助金	17.5	16.8	0.7	4.2
订约承办事务	96.1	93.8	2.3	2.5
业务费用	22.5	26.7	-4.2	-15.7
设备与用品	6.4	2.0	4.4	220.0
折旧和摊销	10.2	11.3	-1.1	-9.7
融资成本	1.0	0.2	0.8	400.0
支出总额	401.4	375.8	25.6	6.8

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。这些合在一起为 1.479 亿瑞郎，占 2019 年人事总支出的 61.0%。人事支出的下一个最大部分是产权组织向联合国合办工作人员养恤基金（UNJSPF）的缴款，2019 年此项总额为 2,920 万瑞郎。与 2018 年 2.206 亿瑞郎的人事总支出相比，2019 年的人事总支出为 2.425 亿瑞郎，增加 9.9%。若干因素造成了支出增加。员额工作人员累积年假的负债比上一年增加 710 万瑞郎，这主要是由于负债精算采用的假设有所更新。2019 年 7 月，国际劳工组织行政法庭（ILOAT）作出判决，驳回了对产权组织专业及以上职类工作人员实施经修订的工作地点调整差价的决定。因此，2019 年 7 月和 8 月，本组织支付了相关工作人员自 2018 年 3 月起的追溯调整差价，并支付了 ILOAT 裁决中要求的 5% 的年息。同样在 2019 年，工作人员终止合同的费用较上一年增加 340 万瑞郎。

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》（SRR）约束，实习生及产权组织研究金不属于人事支出。相比上一年的 440 万瑞郎，2019 年实习生及产权组织研究金为 520 万瑞郎。

2019 年的差旅、培训和补助金总额为 1,750 万瑞郎，占总支出的 4.4%。这比 2018 年略微

多出 70 万瑞郎，其中第三方差旅（与会者和讲师）支出与上一年相比有差异。

2019 年订约承办事务总额为 9,610 万瑞郎。与 2018 年相比，这部分支出增加了 230 万瑞郎。2019 年的订约承办事务主要涉及商业翻译服务（3,140 万瑞郎）、IT 商业服务（2,030 万瑞郎）、个人订约承办事务（1,450 万瑞郎）以及国际电子计算中心服务（1,180 万瑞郎）。

2018 年业务费用总计 2,250 万瑞郎，比 2018 年 2,670 万瑞郎的总额减少 15.7%。业务费用减少的主要原因是房舍相关支出的资本化提高，而上一年的费用中还包括与建筑物翻新项目有关的拆除费。

设备和用品支出 2018 年为 200 万瑞郎，2019 年则增至 640 万瑞郎。2019 年期间，本组织选择终止确认出版物和纸张的存货，因此产生 130 万瑞郎的费用。非资本化设备的支出比上一年明显增加 100 万瑞郎。

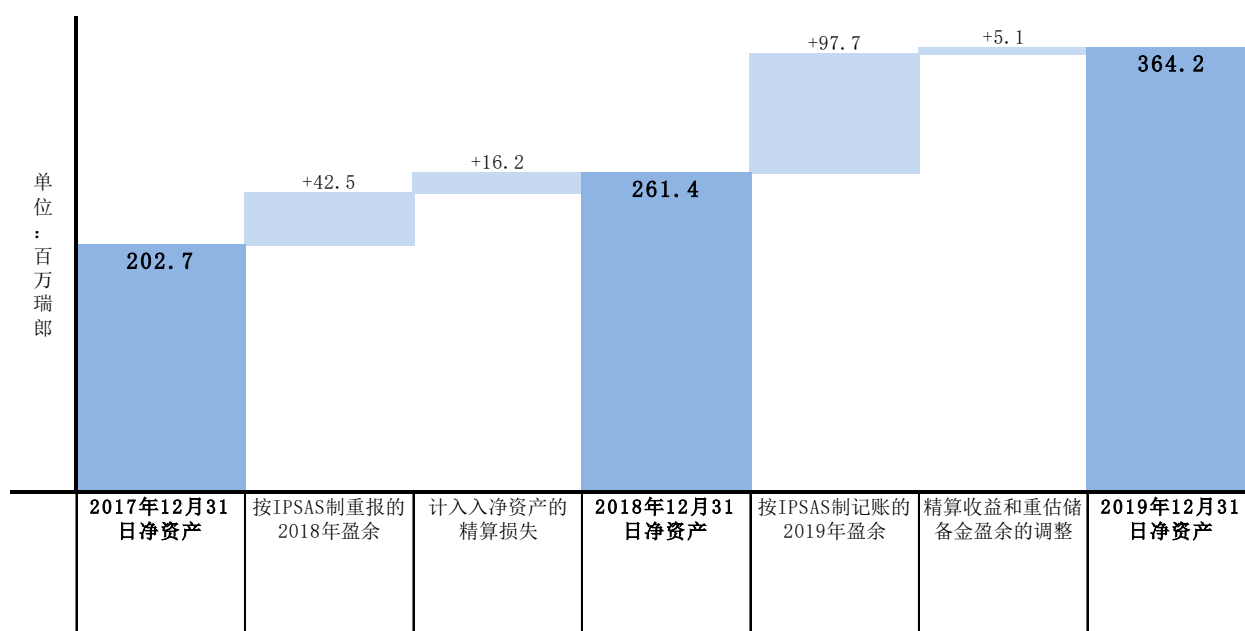
如上所述，依据 IPSAS 的支出包括办公楼与设备的折旧支出以及无形资产的摊销费，因为这些资产的成本被分摊至其整个使用寿命。就 2019 年而言，折旧和摊销费用总计 1,020 万瑞郎，而 2018 年则为 1,130 万瑞郎。

财务状况

截至 2019 年 12 月 31 日，产权组织净资产为 3.642 亿瑞郎，总资产为 12.259 亿瑞郎，总负债为 8.617 亿瑞郎。在 2018/19 两年期，本组织的净资产增加了 1.615 亿瑞郎。这主要是

由于 2018 年和 2019 年有盈余，总计 1.402 亿瑞郎。此外，与产权组织 ASHI 负债有关的精算收益，加上本组织所拥有土地的重估收益，已通过净资产得到确认，共计 2,130 万瑞郎：

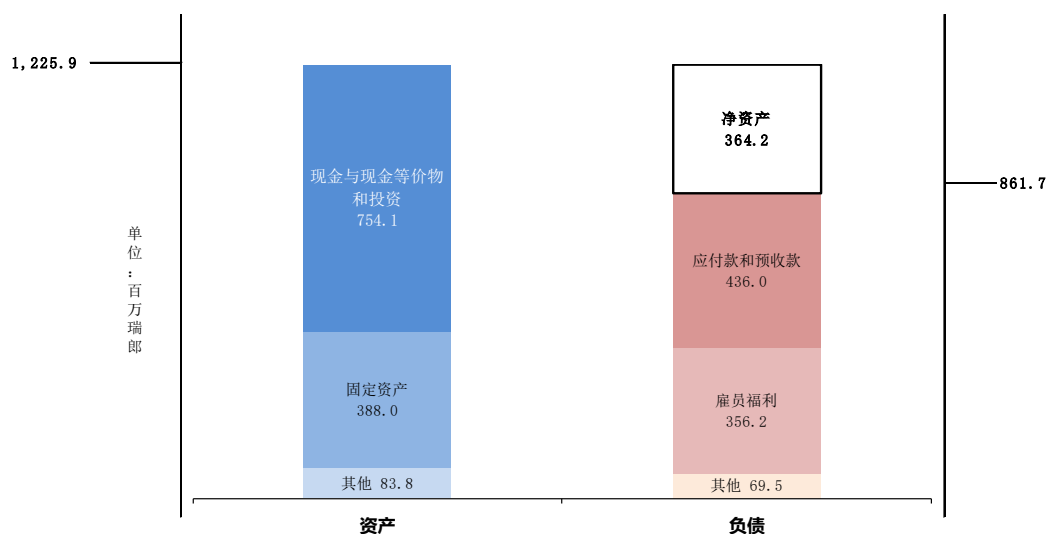
2017 年—2019 年的净资产变动



下图为截至 2019 年 12 月 31 日的产权组织财务状况报表摘要。12.259 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。8.617 亿瑞郎的总负债主要为应付款及预收款以及雇员福利：

截至 2019 年 12 月 31 日的资产和负债摘要



资产

产权组织拥有 7.541 亿瑞郎的现金、现金等价物和投资余额，占到总资产的 61.5%。其中包括总额为 1.797 亿瑞郎限制性现金和总额为 1.902 亿瑞郎的战略现金和投资。总余额 7.541 亿瑞郎比 2018 年底的 6.160 亿瑞郎多出 1.381 亿瑞郎。

产权组织持有大量固定资产（土地、办公楼、无形资产及设备），账面净值总额为 3.880 亿瑞郎。在 2019 年期间，总额为 820 万瑞郎的增建和改建现有建筑物的费用实现资本化，110 万瑞郎的设备购置费用也实现了资本化。2019 年所有固定资产的折旧和摊销费总额为 1,020 万瑞郎。

产权组织的其他资产总计 8,380 万瑞郎，包括应收账款和预付款。其中，最主要的是 PCT 应收账款，共计 5,910 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，但产权组织却没有收到相应的规费。PCT 应收账款余额总计为 5,560 万瑞郎，与上一年度相比有所增加。这是由于 2019 年 PCT 申请量增加的结果，年底未支付申请所占比例仍与这两年保持一致，占当年申请量的 15% 至 16%。

负债

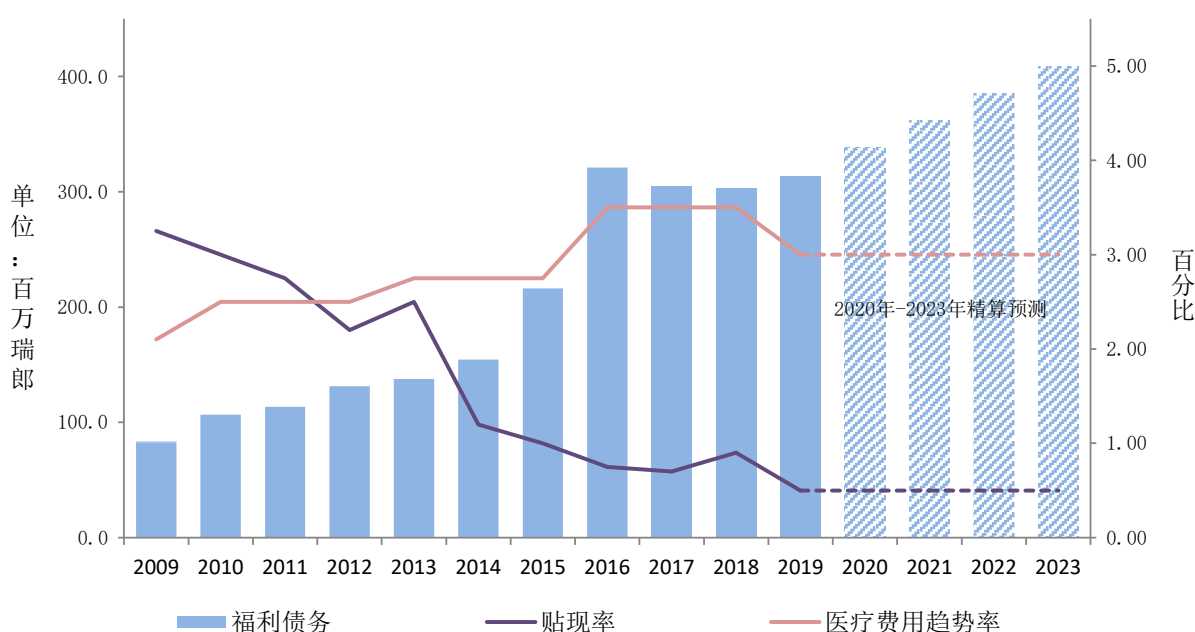
截至 2019 年 12 月 31 日，应付及预收账款总计 4.36 亿瑞郎，主要包括国际申请处理递延收入 2.848 亿瑞郎（PCT、马德里及海牙体系）。这一递延收入余额主要涉及 2.818 亿瑞郎的 PCT 体系规费。与国际申请处理相关的收入递延到相关申请公布为止。在任一特定时间，受理局或产权组织都受理了大量有待公布的 PCT 申请。截至 2019 年 12 月 31 日，就 2018 年或 2019 年提交的申请而言，大约还有 202,932 件申请有待公布。2018 年底，大约有 191,286 件在 2017 年或 2018 年提交的申请有待公布，PCT 体系规费的递延收入余额为 2.649 亿瑞郎。

雇员福利负债为 3.562 亿瑞郎，主要是 3.137 亿瑞郎的 ASHI 负债，占截至 2019 年 12 月 31 日的雇员福利负债总额的 88.1%。与 2018 年余额相比，ASHI 负债增加 1,060 万瑞郎。ASHI 负债是基于一位独立精算师进行的计算，其中包含了很多精算假设。这些假设包括贴现率、医疗费用趋势率、退休率和死亡率。

这些假设每年都在发生变化，导致出现精算损益，这些损益被确认为财务状况表中负债的一部分。下图说明了自 2009 年以来 ASHI 负债的发展情况，并且包括对 2020 年至 2023 年的精算预测（采用与 2019 年计算相同的假设）。该图还说明了贴现率和医疗费用趋势率自 2009 年以来的变化情况。ASHI 估值的贴现率参考优质企业债券收益率曲线确定。对于前几年的 ASHI 负债估值，产权组织基于支付医疗保险费所用的货币，仅确定了瑞士法郎的贴现率。但是，对于 2019 年的估值，贴现率是基于可能产生医疗费用的主要货币（瑞士法郎、欧元和美元）得出的加权平均值。

产权组织的其他负债主要包括以申请人和缔约方名义持有的经常账户，总额 6,770 万瑞郎。产权组织还确认截至 2019 年底总额为 180 万瑞郎的准备金，这主要是与产权组织人员发生纠纷的法律准备金。

2009 年—2023 年 ASHI 负债（福利义务）变化



现金流量

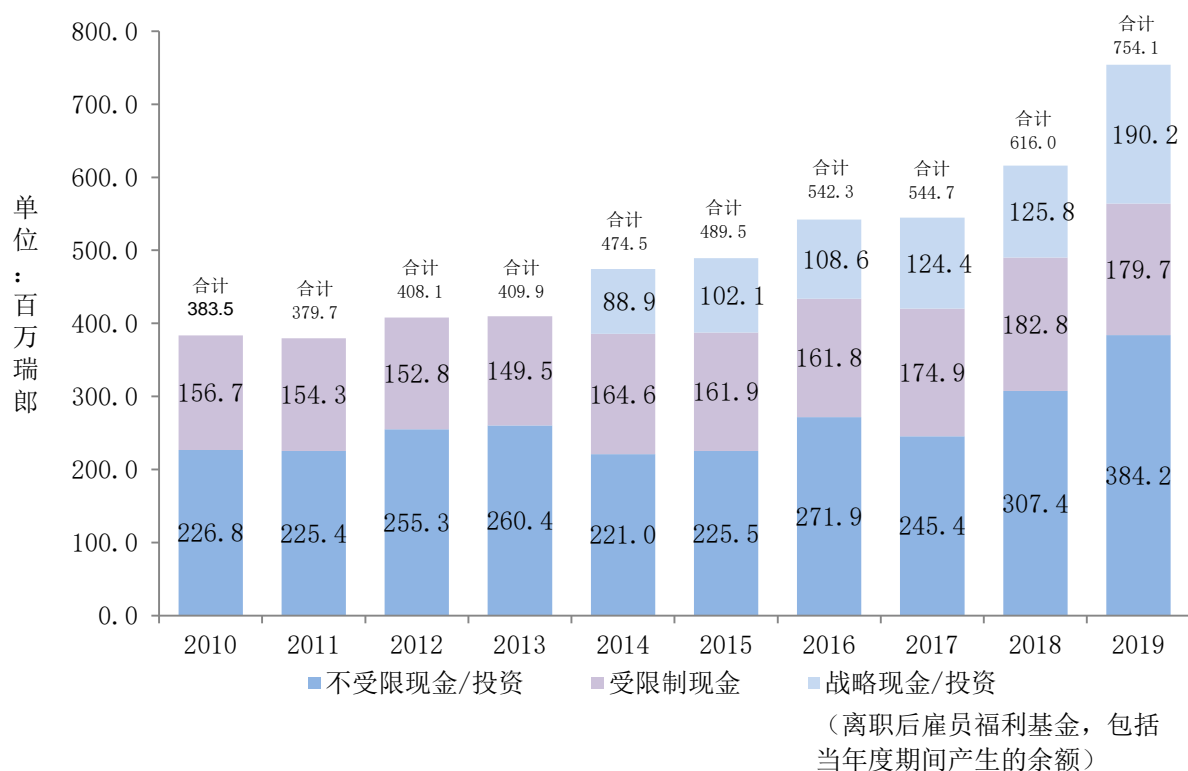
产权组织的现金、现金等价物和投资余额自 2011 年以来一直在增长。2019 年大幅增长 1.381 亿瑞郎，其中包括本组织投资组合 2019 年未实现的收益 4,220 万瑞郎。本组织主要的现金流入是 PCT 体系缴纳的规费。2019 年期间，PCT 体系规费每月的现金流入平均为 2,930 万瑞郎，而 2018 年则为 2,790 万瑞郎。产权组织的现金存款通常存于可即时存取款的银行账户中。在 2019 年期间，产权组织继续在定期存款账户中持有余额（存款期限在 12 个月以内）。这使产权组织能够避免某些可即时存取款的银行账户在 2016 年度实施负利率后产生费用。

截至 2019 年 12 月 31 日，产权组织中期投资组合（核心现金投资）拥有公允价值 3.545 亿瑞郎，长期投资组合（战略现金投资）拥有公允价值 1.752 亿瑞郎。产权组织的非经常投资在财务状况表中以公允价值呈现。在 2019 年期间，由于产权组织的战略现金和核心现金投资组合资产在报告日的估值上升，使得这些投资产生了 4,220 万瑞郎的未实现收益。

这些估值变化反映了短期市场波动。核心现金余额的投资目标是在五年滚动周期内产生正回报，战略现金余额的投资目标获得长期回报。产权组织投资在 2019 年产生了 520 万瑞郎的股息。

在财务报表中，现金、现金等价物和投资也按受限、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。战略现金代表产权组织持有的、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 2019 年 12 月 31 日，战略现金余额为 1.902 亿瑞郎。其中包括 1.752 亿瑞郎的长期投资组合（包括未实现收益）以及尚未投资的 1,500 万瑞郎现金余额。这些余额包括 2019 年从《计划和预算》计提用于提供离职后雇员福利的员额成本产生的额外金额。

2010 年—2019 年非限制、限制和战略现金



2019 年内部控制说明

一、 职责范围

我作为世界知识产权组织（产权组织）总干事，根据赋予我的责任，尤其是按照《财务条例与细则》条例 5.8(d) 的规定，担负着维持内部财务控制系统的责任，以确保：

- (i) 产权组织一切资金和其他财政资源的接收、保管和处置合乎规则；
- (ii) 负债和支出与大会批准的批款或其他财务规定相符，或与各信托基金的用途和规则相符；
- (iii) 有成效、有效率和节约地使用产权组织的资源。

二、 内部控制系统的宗旨

内部控制系统旨在降低和管理导致本组织无法实现宗旨、目标和政策的风险，而不是根除这类风险，因此，对产生的效果只能提供合理的而不是绝对的保证。内部控制是一个持续进行的过程，目的是识别重大风险，评估这些风险的性质和程度，并加以有效、高效和节约的管理。

内部控制是一个过程，由管理机构、总干事、高级管理层和其他人员实施，目的是为实现以下内部控制目标提供恰当的保障：

- 业务成效和效率与资产安全保障；
- 财务报告的可靠性，以及
- 遵守适用的规则和规定。

因此，从业务层面上看，产权组织的内部控制系统不完全是一项在特定时间点履行的政策或程序。而是通过内部控制的过程，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。

计划和预算委员会注意到在 2019 年 5 月第二十九届会议上向成员国提交的产权组织问责框架。本说明的编写遵循特雷韦专门委员会组织赞助委员会（特雷韦赞组委）框架和“三道防线”模型，与产权组织问责框架的构件保持一致。

我本次就上述产权组织内部控制过程的说明适用于截至 2019 年 12 月 31 日的年度，一直到本组织 2019 年财务报表得到批准之日为止。

构件 1——基于结果的规划

成员国批准了 2018/19 两年期的计划和预算，其中规定了如何为实现预期成果向各项计划分配资源。组织流程旨在确保产权组织的各项计划按照成员国的批准实施。风险评估在每个计划的计划和预算中得到明确的识别和阐述，并且在年度工作规划中进一步分析了风险。

构件 2——绩效和风险管理

我对工作计划的执行情况进行年中审查和两年期中期审查，确保工作按照批准的计划进行。产权组织风险管理小组由我担任主席，在考虑产权组织风险偏好的情况下，监督本组织的整体风险状况，并分析全球风险环境。关键风险及其应对措施每季度进行审查，其中包括以下主要普遍风险：

- 网络风险

产权组织有受到网络攻击与恶意或意外数据破坏的风险，这可能导致产权组织的机密信息未经授权而被公开或滥用，或导致业务运作中断。此类事件可能对产权组织作为成员国和客户可靠的咨询和服务提供方的声誉产生影响。

控制和缓解：产权组织继续在治理、人员、流程和技术方面，分阶段实施若干适于特定目的的信息保障战略，以加强信息安全和复原能力，抵御不断变化的网络安全威胁。这其中包括：通过渗透测试和对 ISO/IEC 27001 信息安全标准的年度认证审计，对信息安全管理措施进行定期独立评估。

- 数据和信息风险

产权组织有责任保护委托给它的信息资产以及自有资产。恶意或意外公开机密信息会对组织声誉和运作造成严重影响。

控制和缓解：2019 年，产权组织发布了经修订的关于信息安全分类和处理的政策和标准，辅以技术管控措施的支持，并对工作人员进行了如何分类和适当处理敏感数据的培训。此外，产权组织通过持续评估从采购到服务终止期间的信息风险，对处理产权组织数据的外部服务提供方进行监督。

- 投资风险

在根据成员国批准的投资战略，为业务、核心和战略这三类现金池所作的投资中，存在部分或全部投资的价值暂时或永久下降的风险，这可能导致净资产（储备金）的损失。由于每个现金池中的现金持有量随着时间推移逐渐增加，因此带来更大损失的可能性也越来越大。

控制和缓解：2019 年增投了现金，以便与根据成员国大会 2017 年批准的投资政策而确定的投资战略保持一致。投资咨询委员会在独立投资顾问的协助下，在一年间对这项工作进行了审查和监督。此外，独立咨询监督委员会（咨监委）通过月度报告对投资过程进行了补充监督。整个 2019 年，产权组织的现金状况保持良好。

- 安全风险

产权组织总部或驻外办事处有遭受蓄意攻击的风险。

控制和缓解：产权组织办事处在安全的环境中运作，它符合联合国信息安全管理系统的政策。产权组织所有办事处每年进行安全风险评估，并采取缓解措施来减少风险暴露。

此外，产权组织不断对定期、及时和准确的关于有关国家地点或威胁类型的运行安全和风险情报报告进行分析。产权组织的安全部门持续就发展中的可能对产权组织人员、代表、访客、业务、设施、差旅和资产产生影响的全球、区域、国家或地方威胁，发布安全威胁信息简报并采取缓解措施。

- 战略风险

在全球经济、政治和技术格局迅速变化的背景下，产权组织的全球知识产权服务可能有无法跟上步伐的风险，从而无法维持提供知识产权保护最佳选择的地位。

控制和缓解：定期寻求利益攸关方的意见。对诸如人工智能、区块链、数字时间戳和数字媒体等技术进行能力开发，并分析其影响和机遇。

构件 3——监测、监督、投诉和回应机制

我对内部控制制度有效性的审查主要得到以下监测和监督机构及工作人员的支持和信息：

- 我的高级管理人员，尤其是各位副总干事和助理总干事：他们不仅肩负重要职责，还要就预期成果、绩效、所辖领域的活动和各自受托支配的资源接受问责。我从高级管理人员那里获得信息的主要渠道是高级管理团队定期召开的会议；
- 产权组织主要官员签署的《管理层声明书》：本人通过《管理层声明书》取得官员们的保证，因为他们在《声明书》中确认了各自在各计划中建立和维持运作良好的系统以及旨在揭露和/或检测欺诈和重大错失的内部控制机制方面所肩负的责任；
- 风险管理小组：其宗旨是在产权组织内部倡导负责任和有效财务及风险管理文化，核准其风险管理战略并监督其实施。风险管理小组负责审查和监测产权组织财务状况以及对实现产权组织预期成果不利的主要风险；
- 首席道德操守官：该名官员负责就道德操守和行为标准或利益冲突问题向产权组织及其工作人员提供保密建议和咨询，并提升整体道德操守意识，促进负责行事。首席道德操守官还负责执行《财务公开与利益申报政策》和《保护举报不当行为和配合正式授权的审计或调查工作者免遭报复的政策》；
- 内部监督司（监督司）：该司内部审计报告和评价报告以及在调查基础上编制的所涉管理问题报告中所提供的保证和咨询服务是我赖以开展工作的基础。另外，每位计划管理人员、独立咨询监督委员会（咨监委）和外聘审计员也可以调阅这些报告。这些报告中载有关于产权组织内部控制系统和风险管理流程以及计划绩效和其他相关监督活动之效率和成效的建议和独立客观信息；
- 咨监委：该委员会负责监测管理层对审计建议作出答复以及落实审计建议的及时性、有效性和适当性，以此监督审计绩效。在此种监督的基础上，咨监委向成员国阐明审计建议和意见所产生的任何影响，同时在其认为必要时强调具体事项。最后，咨监委还定期向成员国通报其工作情况，并每年向计划和预算委员会和大会提出报告；
- 联合国系统联合检查组（联检组）；
- 外聘审计员：外聘审计员向计划和预算委员会和大会提交报告，其报告中载有其审计意见、观察结果和评论；以及
- 管理机构的意见；
- 我进一步确保为成员国建立反馈机制，为客户建立客户投诉解决服务，为工作人员建立非正规和正规的冲突解决机制。

构件 4——管控活动

风险管理小组负责持续审查产权组织内部财务控制和内部控制的有效性，并审查和核准本声明中有关内部控制和风险管理的内容。已经促成对实体层面的控制进行自我评估和内部验证，并根据《财务条例与细则》和《工作人员条例与细则》的要求，对已确定的关键流程层面的控制进行了自我评估。这些工作有助于巩固和加强产权组织主要官员在各自签署的《管理层声明书》中作出的保证。2019 年期间，对保证体系进行了完善，包括更多地将数据分析用于内部控制和重点欺诈风险评估。

首席合规官特别负责确保产权组织在任何受联合国制裁的国家内开展的一切技术援助或其他项目活动不会违反任何适用的联合国制裁。

构件 5——信息和通报

信息和数据管理经过显著加强，体现出对产权组织的重要性。主数据管理策略为管理关键数据提供了指导性控制，并提供了可以与组织结构相结合的权威参考点。信息分级和处置政策提供了预防性控制，提高了对信息保密程度的理解和应用。

企业资源规划（ERP）解决方案组合提供了高级别的控制，包括交易级的系统控制和数据分析。企业风险管理解决方案确保控制措施有系统性的从属关系，得到系统性的评估，并适当与风险相关联。提交给成员国的产权组织年度绩效报告对每个计划预期成果交付风险的演变和影响进行了审查。

构件 6——道德操守标准和诚信

道德操守办公室自 2010 年起设立，产权组织工作人员的行为和行动必须始终遵守产权组织《道德守则》中规定的最高道德标准。产权组织为所有工作人员开展道德培训和反欺诈意识培训。

产权组织根据良好做法和适用的国际标准，在风险评估的基础上，实施了全组织范围的反欺诈控制措施。在产权组织内部，适当的欺诈预防、检测、响应和数据收集程序与流程一应俱全，反映出产权组织反欺诈治理框架综合全面。

产权组织的《财务公开与利益申报政策》，旨在：（i）促进增强透明度和问责制；（ii）提高产权组织内部人员和外部公众对产权组织廉洁性的信任度；以及（iii）协助产权组织通过披露、缓解和预防来管理实际存在和以为存在的利益冲突风险。

构件 7——管控氛围

为确保产权组织监管框架完全切合当下现状并满足产权组织的需求，在开展持续审查和采取相应后续行动的基础上，酌情修订了产权组织的《工作人员条例与细则》和《财务条例与细则》。2017 年，对产权组织采购政策和程序进行了全面审查，从而加强了采购授权的授权模式，并扩展了有关竞争过程替代性程序的控制和报告程序。供应商选择程序的保密性现已得到进一步加强；供应商制裁政策现已出台，采购流程进一步简化。此外，2019 年实施了强化的《参与采购行动的工作人员行为守则》，对聘用外部顾问的非利益冲突进行了额外控制。财务报告的编制也已精简，在确保报告信息和所披露内容不发生任何缺失或减损的前提下，最大限度减少报告内容的重复和重叠，并提高一致性、清晰度和透明度。

产权组织的核心价值观表述为“塑造未来”、“肩负责任”、“实现卓越”和“团结一致”，都有助于培养问责文化。

三、 结 论

有效的内部控制，无论其设计何等完善，都有其内在局限性，包括被规避的可能性，因此只能提供合理的保证。

此外，由于相关条件不断变化，内部控制的成效也可能会因时而异。

作为总干事，本人确保“顶层基调”传达出一条明确的讯息，即严格的内部控制对于产权组织至关重要，同时本人还致力于处理本年度内在内部控制方面发现的任何不足之处，并确保内部控制系统不断得到完善。

综上所述，我认为，根据我目前所掌握的所有情况和信息，就 2019 年 12 月 31 日终了年度而言，既不存在与本组织财务报表相关的严重不足之处，也未发生任何有必要在本文件中特别指出的重大事项。

最后，我相信本组织的内部控制体系在 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日的整个财务报告期内一直有效，并在我签署本说明之日仍然有效。

总干事

弗朗西斯·高锐

财务报表

报表一——财务状况表

截至 2019 年 12 月 31 日

(单位：千瑞郎)

	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
资产			
流动资产			
现金和现金等价物	3	206,031	222,920
投资	4	18,304	11,686
应收会费	5	2,369	1,720
汇兑交易应收账款	5	73,258	70,136
库存		-	1,298
		299,962	307,760
非流动资产			
投资	4	529,725	381,418
无形资产	6	24,461	24,994
物业、厂房和设备	7	363,539	362,388
其他非流动资产	8	8,185	8,367
		925,910	777,167
总资产		1,225,872	1,084,927
负债			
流动负债			
应付账款和应计收支额	9	24,036	16,536
雇员福利	10	35,529	24,987
应付转账款	11	94,492	96,646
预收款	12	313,787	296,238
准备金	13	1,811	5,588
往来账户		67,623	70,578
		537,278	510,573
非流动负债			
雇员福利	10	320,695	309,138
预收款	12	3,672	3,804
		324,367	312,942
总负债		861,645	823,515
累计盈余	17	418,413	328,732
特别项目储备金	17	39,490	31,497
重估储备金盈余	17	18,532	17,266
计入净资产的精算收益/(损失)	17	-118,550	-122,425
周转基金	17	6,342	6,342
净资产		364,227	261,412

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

2019 年 12 月 31 日截止的年度

(单位：千瑞郎)

	附注	2019年	2018年
收入			
分摊会费		17,313	17,361
自愿捐款		10,863	11,605
出版物收入		353	542
收费			
PCT体系		338,108	321,348
马德里体系		76,840	74,297
海牙体系		5,288	4,919
里斯本体系		14	31
收费小计		420,250	400,595
仲裁与调解		1,963	1,810
其他/杂项收入		6,291	1,696
总收入		457,033	433,609
支出			
	19		
人事支出		242,511	220,597
实习和产权组织研究金		5,183	4,440
差旅、培训和补助金		17,509	16,764
订约承办事务		96,123	93,838
业务费用		22,518	26,643
设备和用品		6,392	2,045
折旧和摊销		10,205	11,302
融资成本		1,020	209
总支出		401,461	375,838
投资收益/(损失)	20	42,102	-15,285
当期盈余/(赤字)		97,674	42,486

报表三——净资产变动表

2019 年 12 月 31 日截止的年度

(单位：千瑞郎)

	附注	累计盈余	特别项目储备金	重估储备金盈余	计入净资产的 精算收益/(损失)	周转基金	净资产总额
2017年12月31日净资产		305,953	11,790	17,266	-138,694	6,342	202,657
2018年盈余/(赤字)		47,082	-4,596	-	-	-	42,486
对特别项目储备金的调整		-27,549	27,549	-	-	-	-
对累计盈余的调剂使用		3,246	-3,246	-	-	-	-
精算收益/(损失)		-	-	-	16,269	-	16,269
2018年12月31日净资产	17	328,732	31,497	17,266	-122,425	6,342	261,412
2019年盈余/(赤字)		103,001	-5,327	-	-	-	97,674
对特别项目储备金的调整		-18,973	18,973	-	-	-	-
对累计盈余的调剂使用		5,653	-5,653	-	-	-	-
对重估储备金盈余的调整		-	-	1,266	-	-	1,266
精算收益/(损失)		-	-	-	3,875	-	3,875
2019年12月31日净资产	17	418,413	39,490	18,532	-118,550	6,342	364,227

报表四——现金流量表

2019 年 12 月 31 日截止的年度

(单位：千瑞郎)

	附注	2019年	2018年
业务活动现金流量			
当期盈余（赤字）	报表二	97,674	42,486
折旧和摊销	6和7	10,205	11,302
库存（增加）减少		1,298	51
应收账款（增加）减少	5	-3,771	-8,232
其他资产（增加）减少	8	182	186
预收款增加（减少）	12	17,417	14,106
应付账款和应计利润增加（减少）	9	7,500	-1,360
应付转账款增加（减少）	11	-2,154	2,745
准备金增加（减少）	13	-3,777	3,580
往来账户金额增加（减少）		-2,955	6,099
雇员福利变化（1）		25,975	12,668
利息、股息、投资和汇兑收益/损失（2）		-47,543	12,803
业务活动净现金流量		100,051	96,434
投资活动现金流量			
增加物业、厂房和设备	7	-9,297	-5,384
处置物业、厂房和设备	7	-	3,737
无形资产（增加）减少	6	-261	-
处置投资财产		-	6,210
投资（增加）减少	4	-154,925	-113,864
投资公允价值增加（减少）	4	42,191	-16,994
投资的股息和利息	20	5,222	4,204
投资活动净现金流量		-117,070	-122,091
融资活动现金流量			
偿还借贷		-	-16,862
融资活动净现金流量		-	-16,862
汇率变化对现金和现金等价物的影响			
		130	-13
现金和现金等价物净增加（减少）		-16,889	-42,532
年初现金和现金等价物	3	222,920	265,452
年末现金和现金等价物	3	206,031	222,920

(1) 包括将精算损益计入净资产的影响；

(2) 已赚得的利息、已收到的股息、因借款而支付的利息、汇率变化对现金和现金等价物的影响以及投资损益。

报表五——
预算与实际金额对比表——2019 年收入

2019 年 12 月 31 日截止的年度
(单位：千瑞郎)

	2019年原始预算	2019年最新预算	2019年实际可比收入	2019年差额
	(1)	(2)		(3)
分摊会费	17,376	17,376	17,369	-7
收费				
PCT体系	321,907	333,470	338,108	4,638
马德里体系	71,796	77,510	76,840	-670
海牙体系	5,922	5,050	5,288	238
里斯本体系	20	20	14	-6
收费小计	399,645	416,050	420,250	4,200
仲裁与调解	1,550	1,550	1,963	413
出版物	205	205	353	148
投资收入	23	23	42,102	42,079
其他/杂项收入	2,536	2,536	7,213	4,677
合计	421,335	437,740	489,250	51,510

(1) “原始预算”表示 2018/19 两年期“核定计划和预算”的第二年预算。

(2) “最新预算”包括按照产权组织经济学和统计司 2020 年 1 月预测更新后的 PCT、马德里和海牙体系的估计收入。

(3) 表示 2019 年“最新预算”与 2019 年 12 月 31 日截止的年度实际可比收入之间的差额。

报表五——
预算与实际金额对比表——2019 年支出

2019 年 12 月 31 日截止的年度

(单位: 千瑞郎)

计划	计划名称	2019年原始预算	2019年调剂使用后的最终预算	2019年实际可比支出	2019年差额
		(1)			(2)
1	专利法	2,522	2,936	2,729	207
2	商标、工业品外观设计和地理标志	2,500	2,711	2,517	194
3	版权及相关权	8,419	10,000	9,175	825
4	传统知识、传统文化表现形式和遗传资源	3,552	3,515	3,251	264
5	PCT体系	107,517	108,553	103,417	5,136
6	马德里体系	29,730	30,472	28,869	1,603
7	产权组织仲裁与调解中心	5,734	6,038	5,672	366
8	发展议程协调	1,749	2,153	1,664	489
9	非洲、阿拉伯、亚洲及太平洋、拉丁美洲和加勒比国家、最不发达国家	15,606	15,025	14,640	385
10	转型和发达国家	4,386	4,666	4,362	304
11	WIPO学院	6,896	6,968	6,974	-6
12	国际分类和标准	3,662	4,366	4,305	61
13	全球数据库	4,480	6,511	6,367	144
14	信息和知识获取服务	3,938	4,853	4,916	-63
15	知识产权局业务解决方案	7,438	7,532	7,563	-31
16	经济学与统计	3,567	3,981	3,864	117
17	树立尊重知识产权的风尚	2,074	2,367	2,360	7
18	知识产权和全球挑战	2,857	2,642	2,495	147
19	传播	8,305	8,395	7,960	435
20	对外关系、合作伙伴关系和驻外办事处	6,702	8,014	6,876	1,138
21	执行管理	10,149	12,978	12,848	130
22	计划和资源管理	19,292	20,805	19,503	1,302
23	人力资源管理和开发	12,363	14,142	13,793	349
24	一般性支助服务	19,435	21,018	20,550	468
25	信息和通信技术	26,139	27,308	25,906	1,402
26	内部监督	2,833	2,691	2,727	-36
27	会务与语文服务	19,754	18,448	18,334	114
28	信息安全保障、安全与安保	11,578	13,242	12,665	577
30	中小企业和创业支助	3,213	3,186	2,860	326
31	海牙体系	5,656	7,031	7,053	-22
32	里斯本体系	684	704	724	-20
UN	未分拨	3,678	3,170	-	3,170
合计		366,408	386,421	366,939	19,482
净盈余/(赤字)		54,927	51,319	122,311	70,992
根据IPSAS调整后的盈余(3)				-13,008	
储备金供资项目				-10,978	
自愿捐款供资的特别账户				-651	
根据IPSAS调整后净盈余				97,674	

(1) “原始预算”表示 2018/19 两年期“核定计划和预算”的第二年预算。两年期预算总额 7.259 亿瑞郎，并于 2017 年 10 月 11 日获得产权组织成员国大会核准。

(2) 表示 2019 年“调剂使用后的最终预算”与 2019 年 12 月 31 日截止的年度实际可比支出之间的差额。

(3) 依据 IPSAS 对盈余的调整详见财务报表附注 18。

报表五——
预算与实际金额对比表——2018/19 年收入

2019 年 12 月 31 日截止的两年期
(单位: 千瑞郎)

	2018/19年原始预算	2018/19年最新预算	2018/19年实际可比收入	2018/19年差额
	(1)	(2)		(3)
分摊会费	34,751	34,751	34,746	-5
收费				
PCT体系	634,063	654,680	659,456	4,776
马德里体系	140,822	154,330	151,137	-3,193
海牙体系	11,340	9,760	10,207	447
里斯本体系	40	40	45	5
收费小计	<u>786,265</u>	<u>818,810</u>	<u>820,845</u>	<u>2,035</u>
仲裁与调解	3,100	3,100	3,773	673
出版物	410	410	895	485
投资收入	46	46	33,027	32,981
其他/杂项收入	5,073	5,073	9,974	4,901
合计	<u>829,645</u>	<u>862,190</u>	<u>903,260</u>	<u>41,070</u>

(1) “原始预算”表示 2018/19 两年期“核定计划和预算”。

(2) “最新预算”包括按照产权组织经济学和统计司 2020 年 1 月预测更新后的 PCT、马德里和海牙体系的估计收入。

(3) 表示 2018/19 年“最新预算”与 2019 年 12 月 31 日截止的年度实际可比收入之间的差额。

报表五——
预算与实际金额对比表——2018/19 年支出

2019 年 12 月 31 日截止的年度
(单位: 千瑞郎)

计划	计划名称	2018/19年原始预算	2018/19年调剂使用 后的最终预算	2018/19年实际可比支出	2018/19年差额
		(1)			(2)
1	专利法	4,965	5,481	5,332	149
2	商标、工业品外观设计和地理标志	4,925	4,986	4,785	201
3	版权及相关权	16,680	17,743	16,684	1,059
4	传统知识、传统文化表现形式和遗传资源	7,057	6,927	6,557	370
5	PCT体系	213,107	207,985	200,932	7,053
6	马德里体系	58,839	58,339	56,443	1,896
7	产权组织仲裁与调解中心	11,322	11,535	10,941	594
8	发展议程协调	3,455	3,687	3,161	526
9	非洲、阿拉伯、亚洲及太平洋、 拉丁美洲和加勒比国家、最不发达国家	30,785	28,786	28,475	311
10	转型和发达国家	8,679	8,417	7,860	557
11	WIPO学院	13,614	13,250	13,216	34
12	国际分类和标准	7,215	7,544	7,396	148
13	全球数据库	8,840	11,133	10,752	381
14	信息和知识获取服务	7,850	8,901	8,948	-47
15	知识产权局业务解决方案	14,574	13,914	13,945	-31
16	经济学与统计	6,918	7,081	7,194	-113
17	树立尊重知识产权的风尚	4,102	4,565	4,551	14
18	知识产权和全球挑战	5,648	4,997	4,601	396
19	传播	16,412	15,913	15,445	468
20	对外关系、合作伙伴关系和驻外办事处	13,255	14,343	13,306	1,037
21	执行管理	20,047	24,361	24,128	233
22	计划和资源管理	38,203	38,012	36,554	1,458
23	人力资源管理和开发	24,630	26,531	29,835	-3,304
24	一般性支助服务	38,634	39,703	39,224	479
25	信息和通信技术	52,088	51,214	49,785	1,429
26	内部监督	5,550	5,056	5,068	-12
27	会务与语文服务	39,136	35,740	35,387	353
28	信息安全保障、安全与安保	23,104	23,253	22,808	445
30	中小企业和创业支助	6,326	6,119	5,721	398
31	海牙体系	11,193	15,813	15,958	-145
32	里斯本体系	1,347	1,358	1,383	-25
UN	未分拨	7,357	3,170	-	3,170
合计		725,857	725,857	706,375	19,482
净盈余/(赤字)		103,788	136,333	196,885	60,552
根据IPSAS调整后的盈余(3)				-35,334	
储备金供资项目				-18,815	
自愿捐款供资的特别账户				-2,576	
根据IPSAS调整后净盈余				140,160	

(1) “原始预算”表示 2018/19 两年期“核定计划和预算”的预算总额 7.259 亿瑞郎，并于 2017 年 10 月 11 日获得产权组织成员国大会核准。

(2) 表示 2018/19 年“调剂使用后最终预算”与 2019 年 12 月 31 日截止的年度实际可比支出之间的差额。

(3) 依据 IPSAS 对盈余的调整详见财务报表附注 18。

财务报表附注

附注 1：产权组织的目标和预算

产权组织依照 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。1974 年，产权组织被认可为联合国专门机构。产权组织总部位于瑞士日内瓦，根据 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》享有其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。产权组织在阿尔及尔、北京、莫斯科、里约热内卢、新加坡和东京设有驻外办事处，在纽约设有协调办事处。设在尼日利亚的驻外办事处于 2020 年 1 月开始运作。

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包括以下主要工作领域：通过产权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产权组织所有计划的主流以及实施产权组织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。

产权组织的资金来源包括从产权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。产权组织在提供批款的《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。

IPSAS 41（财务工具）已在规定的执行日期 2022 年 1 月 1 日之前，于 2019 年开始实施。

IPSAS 42（社会福利）于 2019 年 1 月发布，实施日期为 2022 年 1 月 1 日。预计这一标准不会影响产权组织的财务报表。

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。

投资

根据投资目标的时间范围，投资分为经常资产和非经常资产。如果时间范围在一年或一年以内，则属于经常资产，如果超过一年，则属于非经常资产。

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。在报告日因此种交易和因重新对以产权组织功能货币之外的货币计价的资产与负债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。

非外汇交易收入，例如可实施协议支持下的特别账户自愿捐款，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归还的相关条件。这种协议需要推迟收入确认负债的初步认可，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

在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。不可收回应收账款备抵金等于大会在 1989 年和 1991 年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的总额。

物业、厂房和设备

设备按成本减累计折旧和损耗记账。如设备单位价值为 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报表。包括捐赠的艺术作品在内的遗产资产不在财务报表中记账。

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值盈余储备

金直接记入净资产。使用中的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（转换到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记账。

为了冲销物业、厂房和设备的完全成本，按照估计使用年限，使用直线法来计算折旧。如物业、厂房和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物业、厂房和设备及其组成部分：

分类/组成部分	预计使用寿命
设备	
通信和IT设备	5-10年
车辆	15年
家具和陈设	10年
建筑物	
结构	50-100年
外墙面	50年
周边围挡/围墙	20-80年
地面改造	40-50年
屋顶	50-60年
地板、墙壁、楼梯	50年
地板铺设、墙面材料	20-40年
专业配件	15-40年
采暖和通风	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，应就损耗对物业、厂房和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。任何损耗均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：

分类	预计使用寿命
外部购买的软件	5年
内部开发的软件	5年
许可证和权利	许可期/权利期

购买的计算机软件许可可根据购买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如每件费用至少 20,000 瑞郎则记为资产。只有在符合 IPSAS 31 承认标准的情况下，与产权组织所使用软件的内部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。

产权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，并在授予残存期间分期摊销。无偿获得的日内瓦州授予的物业使用权将于授予年限到期时归还，这种物业使用权没有入账。

金融资产

金融资产初始按公允价值确认，通常为交易价格。金融资产的后续计量取决于其分类。产权组织将其金融资产分为按摊销成本计量或按公允价值，并且变动计入盈余或赤字。分类取决于产权组织对金融资产的管理模型和金融资产的合同现金流量特征。产权组织按前瞻性原则，评估与按摊销成本计量的金融资产相关的预期信用损失。

金融负债

产权组织的金融负债初始均按公允价值确认。初始确认后的金融负债按摊销成本计量。

衍生金融工具

产权组织使用远期外汇合约等衍生金融工具来对冲外汇风险。这些金融工具最初在衍生工具合同签订之日按公允价值确认，随后按公允价值重新计量。

雇员福利

根据独立精算师利用预计单位信用估值法在年度基础上确定的结果，把离职后健康保险（ASHI）、回国补助金、差旅费以及长期累积年假确定为负债。对于ASHI负债而言，精算损益计入净资产。此外，在报告日尚未支付的短期累积年假、未休的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（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)项的规定，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有关其他组织现有和前雇员的精算风险。其结果是，在将义务、计划资产和费用分配至参与该基金的各个组织方面没有统一、可靠的基准。产权组织与其他参与组织一样，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 39（雇员福利）要求的固定缴款计划。产权组织在本财务期内为该基金的缴款在财务执行情况表中被列为支出。

准备金

在产权组织因某一过去事件而负有法律或推定责任时设立准备金，前提是该过去事件可能需要通过资源外流来履行责任，且该责任所需金额可作出可靠估计。

净资产

产权组织的净资产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。产权组织也直接将精算损益记入净资产。产权组织根据其储备金政策管理其储备金水平。

产权组织的累计盈余为报告年和前期业务的累计净额，不包括IPSAS的影响。

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。

重估储备金盈余包括产权组织用于建设新楼的土地的重估值累积结果。

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。

分部报告

分部报告基于组成产权组织的各个联盟。产权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（《2018/19两年期计划和预算》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、直接支出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开支进行分配。仅有的一笔部门间费用为各联盟支持特别账户所发生的计划支助费用。根据与提供自愿捐助的捐助方签订的协议所规定的直接开支总额的百分数，计划支助费用被记入特别账户。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产权组织各联盟的净资产份额是以部门为单位确认的。

新的国际公共部门会计准则的影响

IPSAS 41（财务工具）于2018年8月发布，替代IPSAS 29（财务工具：确认和计量）。产权组织在2019年1月1日开始的财务报告期内已采用IPSAS 41和因此产生的对其他IPSAS的相关修正。上文说明了本组织与财务工具有关的修订后的会计政策。截至2019年1月1日，新准则对本组织的净资产没有影响。

IPSAS 41为金融资产提供了单一分类和计量方法，体现了用于管理资产及其合同现金流量特征的管理模型。对于金融负债，现有分类和IPSAS 29的计量要求很大程度上予以保留。下表显示了截至2019年1月1日新准则首次适用之日根据IPSAS 41和IPSAS 29划分的金融资产分类。金融资产或金融负债的账面数额没有差异。

列报方式的变化

财务报表列报方式作了若干变化，以便进行更简明的披露，同时保持符合IPSAS的要求。

在财务执行情况表中，与投资和对冲活动有关的外汇损益已重新分配至投资损益。这些以前计入其他/杂项收入。列报方式的这种变化已反映在2018年的比较数字中，对300万瑞郎作了重新分配。

在财务状况表中，设备、土地和建筑物已合并为单一一项，称为物业、厂房和设备。衍生金融工具现在计入投资。这些变化也反映在2018年的比较数字中。

概算的使用

财务报表不可避免地包括了根据管理人员的估计和假设确定的数额。概算包括但不限于：ASHI、回国补助金、差旅费以及长期累积年假负债（金额由独立精算师计算）、其他雇员福利负债、诉讼准备金、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，因而可能会因四舍五入产生小的误差。

金融资产	分类IPSAS 29	分类IPSAS 41
现金和现金等价物	按公允价值计入盈余或赤字的金融资产	摊销成本
应收账款	贷款与应收账款（按摊销成本）	摊销成本
贷款	贷款与应收账款（按摊销成本）	摊销成本
衍生工具	按公允价值计入盈余或赤字的金融资产	按公允价值计入盈余或赤字
业务现金产生的短期投资	按公允价值计入盈余或赤字的金融资产	按公允价值计入盈余或赤字
业务现金产生的持有至到期投资	按（摊销）成本的持有至到期投资	摊销成本
核心现金和战略现金产生的投资	按公允价值计入盈余或赤字的金融资产	按公允价值计入盈余或赤字

附注 3：现金和现金等价物

	2019年12月31日	2018年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
库存现金	25	22
银行存款	8,293	24,043
3个月内定期存款	3,000	8,000
通知存款	19	2,509
不受限现金总额	11,337	34,574
为第三方持有的往来账户	67,623	70,578
代表缔约方的收费	94,491	96,646
通知存款特别账户	17,583	15,661
受限制现金总额	179,697	182,885
银行存款	14,997	5,461
战略现金总额	14,997	5,461
现金和现金等价物总额	206,031	222,920

附注 4：投资

	2019年12月31日	2018年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
3个月以上定期存款（业务现金）	17,000	12,000
衍生金融工具	1,304	-314
流动投资	18,304	11,686
中期投资组合（核心现金）	354,493	261,107
长期投资组合（战略现金）	175,232	120,311
非流动投资	529,725	381,418
投资合计	548,029	393,104

衍生金融工具为远期外汇合约。在 2019 年 12 月 31 日截止的年度期间，业务现金、核心现金和战略现金的投资价值变化如下：

	业务现金投资	核心现金投资	战略现金投资
2019年1月1日投资公允价值	12,000	261,107	120,311
补充投资	5,000	65,087	39,978
已投资非流动投资股息	-	2,469	1,011
已投资非流动投资返利	-	49	29
投资汇兑收益/（损失）	-	-1,520	-987
公允价值增加/（减少）	-	27,301	14,890
2019年12月31日投资公允价值	17,000	354,493	175,232

附注 5：应收账款

	2019年12月31日	2018年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
分摊会费	2,266	1,580
自愿捐款	63	100
周转基金欠款	40	40
应收会费	2,369	1,720
PCT应收账款	59,121	55,629
马德里应收账款	654	636
其他应收账款	7,241	7,144
预付款和预付金	6,242	6,727
应收汇兑交易	73,258	70,136
应收账款合计	75,627	71,856

其他应收账款包括美国可退税款、瑞士可退税款、UPOV 可退支出、信用卡应收账款和其他应收账款。预付金和预付款包括工作人员教育补助金预付款、向联合国开发计划署预付的资金和其他预先支付的支出。

附注 6：无形资产

2019年变动	地面权	外部购买的软件	内部开发的软件	正在开发的无形资产	合计
(单位：千瑞郎)					
2019年1月1日					
账面金额总值	34,290	1,115	4,419	-	39,824
累计摊销	-10,038	-990	-3,802	-	-14,830
账面金额净值	24,252	125	617	-	24,994
2019年变动：					
增加	-	-	-	261	261
转账	-	-	-	-	-
处置	-	-355	-	-	-355
处置摊销	-	355	-	-	355
摊销	-439	-68	-287	-	-794
2019年变动合计	-439	-68	-287	261	-533
2019年12月31日					
账面金额总值	34,290	760	4,419	261	39,730
累计摊销	-10,477	-703	-4,089	-	-15,269
账面金额净值	23,813	57	330	261	24,461
2018年变动					
(单位：千瑞郎)					
2018年1月1日					
账面金额总值	34,290	1,115	4,419	-	39,824
累计摊销	-9,598	-903	-2,909	-	-13,410
账面金额净值	24,692	212	1,510	-	26,414
2018年变动：					
增加	-	-	-	-	-
转账	-	-	-	-	-
处置	-	-	-	-	-
处置摊销	-	-	-	-	-
摊销	-440	-87	-893	-	-1,420
2018年变动合计	-440	-87	-893	-	-1,420
2018年12月31日					
账面金额总值	34,290	1,115	4,419	-	39,824
累计摊销	-10,038	-990	-3,802	-	-14,830
账面金额净值	24,252	125	617	-	24,994

1996 年，产权组织从世界气象组织（气象组织）购得日内瓦市 Petit-Saconnex 编号为 4008 的地块的土地地面使用权，这块土地最初由日内瓦共和体和州出让给气象组织。在购得土地地面使用权当日，原有权利还剩 78 年，于 2073 年到期，除非日内瓦州给予续期。这块阿帕德·鲍格胥楼和乔治·博登豪森楼所占土地由日内瓦共和体和州授予产权组织地面使用权。产权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，因为产权组织无权处置这项权利。

附注 7：物业、厂房和设备

2019年变动	建筑物	土地	设备	合计
(单位：千瑞郎)				
2019年1月1日				
账面金额总值	393,192	30,820	7,412	431,424
累计摊销	-62,678	-	-6,358	-69,036
账面金额净值	330,514	30,820	1,054	362,388
2019年变动：				
增加	8,158	-	1,139	9,297
转账	-	1,266	-	1,266
处置	-69	-	-775	-844
处置摊销	69	-	775	844
摊销	-9,106	-	-306	-9,412
2019年变动合计	-948	1,266	833	1,151
2019年12月31日				
账面金额总值	401,281	32,086	7,776	441,143
累计摊销	-71,715	-	-5,889	-77,604
账面金额净值	329,566	32,086	1,887	363,539
2018年变动				
(单位：千瑞郎)				
2018年1月1日				
账面金额总值	393,022	30,820	8,144	431,986
累计摊销	-54,674	-	-6,689	-61,363
账面金额净值	338,348	30,820	1,455	370,623
2018年变动：				
增加				
转账	5,172	-	212	5,384
处置	-5,002	-	-944	-5,946
处置摊销	1,295	-	914	2,209
摊销	-9,299	-	-583	-9,882
2018年变动合计	-7,834	-	-401	-8,235
2018年12月31日				
账面金额总值	393,192	30,820	7,412	431,424
累计摊销	-62,678	-	-6,358	-69,036
账面金额净值	330,514	30,820	1,054	362,388

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420万瑞郎。用于建设新大楼的土地由产权组织最初于1998年出价1,360万瑞郎购得，但按独立鉴定人根据国际估价标准确定的公允价值持有。2019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，该土地的公允价值与上次于2016年进行的估价相比，又增加了130万瑞郎。所有定期重新估价的净值结果达到1,850万瑞郎，计入重估值储备金盈余，成为产权组织净资产的一部分。通过以恰当投资收益率将该项物业今后潜在收入流转化为资本的方式对其市场价值进行了评估。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。参照感知质量、收入期限和进一步提高租金的潜在性选择了投资收益，并通过可比较销售提供的证据进行了交叉核实。

产权组织持有称为艺术品的遗产资产，系由成员国或其他公共或私人实体或个人的代表或官员向本组织捐赠或出借的物品。产权组织持有的艺术品包括绘画、雕塑、装饰物、历史文献和其他物品。

裱框艺术品	164
雕塑	75
装饰物	71
家具	38
挂毯/地毯	33
其他纪念物	26
原始艺术	21
陶瓷/瓷器	20
银器	18
其他艺术品	101
合计	<u>567</u>

截至 2019 年 12 月 31 日，本组织共持有 567 件归类为艺术品的物品。依照 IPSAS 17，产权组织选择不将艺术品作为财务状况表中的资产。这 567 件物品分类如下：

根据“产权组织财产管理政策”和相关的《财产管理手册》，本组织建立了管理艺术品的流程和程序，包括最终确定一件物品是否视为艺术品。艺术品保存在有门禁系统的仓库中，直到作出与物品放置有关的决定为止。大多数脆弱的小型艺术品存放在封闭的橱柜中。目前正在对专用储存设备加以完善，以增强防尘和防潮保护。此外，放置在产权组织办公楼大厅、办公室和楼层间的艺术品也受现有安保措施的保护。所有艺术品均在产权组织 ERP 系统的资产管理模块中进行登记，并纳入本组织的年度实物盘存流程。本组织应要求向捐赠方提供确认产权组织持有有关艺术品的正规证明。

附注 8：其他非流动资产

	2019年12月31日	2018年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
提供给FIPOI的贷款	7,878	8,367
FIPOI优惠贷款预付款	118	-
FIPOI贷款摊销	189	-
其他非流动资产合计	<u>8,185</u>	<u>8,367</u>

1991 年，产权组织与日内瓦基金国际中心（FCIG）就瑞士日内瓦 Morillons 街的一幢办公楼的建筑事宜达成一项协定。该协议规定产权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。2016 年，FCIG 被依法并入国际组织办公楼基金会（FIPOI）。

产权组织还签订了一项有关向 FCIG（事后修正为 FIPOI）租用该建筑的协议。当前的租赁协议由产权组织于在 2019 年更新并签署，其中规定产权组织向 FIPOI 预付每年 188,679 瑞郎的摊销费用。租约终止并腾空楼宇后，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 FIPOI 保留，用以将楼宇恢复原状。

附注 9：应付账款和应计收支额

	2019年12月31日	2018年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
交易应付账款 - 应付账款	22,805	14,964
杂项暂时负债	837	953
其他交易应付账款	394	619
应付账款和应计收支总额	24,036	16,536

应付账款和应计收支额包括从供应商那里收取但尚未结账的发票，其中包括以瑞郎之外的货币计价的应付发票重估数值。

附注 10：雇员福利

	2019年12月31日	2018年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
累积年假 (员额)	1,030	618
累积年假 (临时工作人员)	398	261
离职福利	564	291
关闭的养恤基金	292	294
回国补助金和差旅费	1,986	1,944
回籍假	373	487
加班费和补休	199	157
教育补助金	1,901	1,970
绩效奖励	667	794
离职后健康保险	28,119	18,171
雇员福利流动负债共计	35,529	24,987
关闭的养恤基金	2,099	1,704
累积年假 (员额)	14,036	7,350
回国补助金和差旅费	18,985	15,127
离职后健康保险	285,575	284,957
雇员福利非流动负债共计	320,695	309,138
雇员福利负债合计	356,224	334,125

长期雇员福利包括离职后健康保险 (ASHI)、回国补助金和差旅费以及累积年假 (员额)：

离职后健康保险 (ASHI)： 退休工作人员 (及其配偶、受抚养的子女和遗属) 如果离职后继续参与集体医疗保险计划，便属于 ASHI 范围。根据《产权组织工作人员条例与细则》，本组织将支付月医疗费用的 65% 份额。自 2020 年 1 月 1 日起，成人和子女月医疗保险费金额分别为 596 瑞郎和 265 瑞郎。

回国补助金和差旅费： 产权组织负有合同义务，为某些国际征募工作人员在离职时提供回国补助金、差旅费和搬迁费等福利。

累积年假 (员额)： 累积年假属于持有长期、连续或固定期合同的工作人员的长期雇员福利。在既定年度内，在职工作人员可获得最长 15 天年假，累积年假总天数为 60 天。在离职时，有累积年假的在职工作人员可获得相当于其累积年假期内工资额的款项。

2019 年产权组织年度财务报告和财务报表

离职后健康保险、回国补助金和差旅费以及累积年假（员额）的雇员福利负债由独立精算师计算。确定这些负债所采用的主要精算假设如下。贴现率使用 AA 企业债券收益率曲线确定：

	2019年12月31日	2018年12月31日
离职后健康保险		
贴现率	0.50%	0.90%
贴现率货币	瑞郎、欧元、美元（加权）	瑞郎
医疗费用趋势率	3.00%	3.50%
回国补助金和差旅费		
贴现率	3.00%	0.45%
贴现率货币	美元	瑞郎
薪资增幅	2.54%	2.53%
累积年假（员额）		
贴现率	0.10%	0.45%
贴现率货币	瑞郎	瑞郎
薪资增幅	按UNJSPF增幅	按UNJSPF增幅

精算假设对雇员福利负债的计算金额影响重大。对于 2019 年的精算计算，产权组织修改了某些精算假设和方法，以便更紧密地与每项雇员福利的相关规定保持一致。2019 年贴现率系参考相应雇员福利的基础货币确定。此外，对每项福利的费用属性进行了修改，以反映评估日的合格服务期限和应计福利，而不是依照雇佣期内的线性属性。这些变化加上 2019 年精算假设的其他变动，导致累积年假（员额）与回国补助金和差旅费的负债较上一年分别增加了 89.1% 和 22.8%。ASHI 的负债也增加了 3.5%。对影响 ASHI 负债规模的因素作了进一步说明，已载入这些财务报表前的财务报表讨论和分析中。

使用预计单位信贷来确定 ASHI 所规定福利的当前值，包括对预计未来现金流出进行贴现。根据 IPSAS，本组织的 ASHI 负债被视为无供资，因为没有法律上独立的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所确认的负债中扣除。但应注意的是，本组织已经设立了单独的基金（战略现金）用于离职后雇员福利负债未来的供资。下表详细列出了财务执行情况表中确认的 ASHI 支出：

	2019年12月31日	2018年12月31日
(单位：千瑞郎)		
利息成本	2,711	2,118
本期服务费用	15,461	16,441
财务执行情况表中确认的支出	18,172	18,559

下表详细列出了 ASHI 固定福利债务的变化情况，包括精算损益的影响：

	2019年12月31日	2018年12月31日
(单位：千瑞郎)		
年初固定福利债务	303,128	304,376
利息成本	2,711	2,118
本期服务费用	15,461	16,441
缴纳会费	-3,731	-3,538
精算债务（收益）/损失		
经验（收益）/损失	-37,983	-3,092
金融假设发生变化所产生的（收益）/损失	-2,432	-14,204
人口统计假设发生变化所产生的（收益）/损失	36,540	1,027
年末固定福利债务	313,694	303,128

2019 年产权组织年度财务报告和财务报表

2019 年本组织的 ASHI 缴费总额为 370 万瑞郎（2018 年为 350 万瑞郎）。预计 2020 年的 ASHI 缴费总额为 380 万瑞郎。截至 2019 年 12 月 31 日，固定福利债务的加权平均期限为 22 年。下表详细列出了 2019 年及之前四年 ASHI 负债产生的固定福利债务的现值和经验调整值：

	2019年	2018年	2017年	2016年	2015年
	(单位：千瑞郎)				
固定福利债务	313,694	303,128	304,376	320,888	216,075
计划负债的经验（收益）/损失调整	-37,983	-3,092	-17,122	3,377	190

精算假设对 ASHI 负债金额的计算产生重大影响。这些财务报表之前有财务报表讨论和分析，其中包括对影响 ASHI 负债规模的因素作出了说明。以下敏感度分析说明了固定福利债务如何受到重要精算假设、贴现率和疾病保费增长率变化的影响。根据历史变化情况，分析中使用的百分比变化认为是合理的：

	贴现率下降0.25% 0.25%	适用贴现率 0.50%	贴现率增长0.25% 0.75%
	(单位：千瑞郎)		
截至2019年12月31日的固定福利债务	331,526	313,694	297,132
变动百分比	5.7%		-5.3%

	医疗费用趋势率下降1% 2.0%	适用医疗费用趋势率 3.0%	医疗费用趋势率增加1% 4.0%
	(单位：千瑞郎)		
截至2019年12月31日的固定福利债务	256,066	313,694	388,888
变动百分比	-18.4%		24.0%

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使用开放团体总额方法，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将足以偿付其负债。

产权组织对基金承担的财务义务，包括以联合国大会确定的比率计算的应缴部分（目前参加者支付7.9%，成员组织支付15.8%）以及根据《养恤基金条例》第26条的规定产权组织在任何应付精算短缺付款中的份额。只有联合国大会在依据估值日对养恤基金的精算充足性进行评估，确定需要付款以弥补短缺并援引《养恤基金条例》第26条的规定时，才应支付这种款项。每个成员组织应按估值日之前三年在交款总额中各自支付所占比例，分摊该短缺金额。

基金的最新精算估值于2017年12月31日完成，目前正在进行截至2019年12月31日的估值。基金在其2018年财务报表中，使用的是2017年12月31日至2018年12月31日的参与数据的前滚数据。

2017年12月31日的精算估值得出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，假设为139.2%。在顾及当前养恤金调整制度的情况下，资助比率为102.7%。

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2017年12月31日，由于该计划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，资产的市场价值亦超过了所有累计负债的价值。在本报告发布时，大会并未援引第26条的条款。

如果由于精算不足而援引第26条，无论是在持续经营期间，还是由于终止基金，要求每个成员组织支付的短缺付款将基于该成员组织在估值日期前三年内在向基金缴纳的缴费总额中所作贡献的比例。前三年（2016年、2017年和2018年）向基金支付的缴款总额为71.316亿美元，其中1.75%由产权组织缴纳（包括参与者和产权组织缴款）。

在2019年期间，产权组织向基金支付的缴款总额为2,920万瑞郎（2018年为2,720万瑞郎）。2020年应支付的预期缴费总额约为2,920万瑞郎。

联合国大会可根据养恤金联委会的积极建议，做出终止基金成员资格的决定。根据组织与养恤金联委会共同商定的安排，基金应在终止日期将其总资产中一定比例的份额支付给该前成员组织，以作为其工作人员在此之前参与基金的专属收益。支付金额应由基金根据其在终止日期的资产和负债进行的精算估值来确定；支付金额中不包括资产中超出负债的部分。

联合国审计委员会每年对基金进行年度审计，并向基金养恤金委员会和联合国大会报告审计结果。基金每季度发布其投资报告，要想查看这些报告，可访问基金网站www.unjspf.org。

附注 11：应付转账款

	2019年12月31日	2018年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
马德里联盟收费	59,498	60,061
马德里联盟预缴款	26,156	26,487
海牙联盟分配款	967	1
马德里联盟和海牙联盟重新分配费	5,099	7,592
仲裁与调解中心预缴款	1,467	1,136
PCT国际检索单位	1,163	1,274
受理局应付给国际检索单位的费用	142	95
应付转账款总额	94,492	96,646

产权组织代表《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。产权组织的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，产权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。产权组织在根据产权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。

附注 12：预收款

	2019年12月31日	2018年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
马德里联盟预缴款	8,145	8,661
工业品外观设计预缴款	4,757	2,535
PCT/IBRO预缴款	755	635
预付会费	4,207	4,305
PCT体系递延收入	281,820	264,891
马德里体系递延收入	2,752	3,047
海牙体系递延收入	215	341
非汇兑递延收入	11,004	11,691
FIPOI递延收入	132	132
流动预收款共计	313,787	296,238
FIPOI递延收入	3,672	3,804
非流动预收款共计	3,672	3,804
预收款合计	317,459	300,042

附注 13：准备金

	(单位：千瑞郎)	
截至2017年12月31日的余额		2,008
2018年变动：		
已补充准备金		4,381
已用数额		-386
未用数额转回		-415
截至2018年12月31日的余额		5,588
2019年变动：		
已补充准备金		1,621
已用数额		-115
未用数额转回		-5,283
截至2019年12月31日的余额		1,811

准备金用于包括向产权组织上诉委员会（WAB）和劳工组织行政法庭（ILOAT）提起申诉的产权组织工作人员与本组织发生的纠纷，还用于与 2018 年出售产权组织投资物业相关的现行税费申报。

附注 14：或有资产和负债

在报告日，对于向产权组织上诉委员会和劳工组织行政法庭提起申诉的案件所产生的索赔，产权组织可能支付的或有债务估值为 61,000 瑞郎。

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 2019 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 2019 年 12 月 31 日，产权组织拥有不可撤销商品及服务合约总价值为 10 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。

附注 15：租赁

产权组织作为承租人

	2019年12月31日	2018年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
不超过一年	531	775
一至五年	150	225
超过五年	-	-
不可撤销经营租赁总额	681	1,000

产权组织租有仓库和存储设施、办公场所以及印刷和复印设备。上表显示了未来不可撤销经营租约中的最低租金价值。产权组织在报告日没有视为融资租赁的未清租约。在 2019 年确认为支出的仓库、存储设施和办公场所的应付租金总额为 160 万瑞郎（2018 年为 170 万瑞郎）。

产权组织作为出租人

产权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。这些租赁安排在 2019 年产生的租金收入总额为 60 万瑞郎（2018 年为 60 万瑞郎）。

附注 16：相关方交易

	2019年		2018年	
	人数	薪酬总额	人数	薪酬总额
	(等同于专职)	(单位：千瑞郎)	(等同于专职)	(单位：千瑞郎)
总干事、副总干事和助理总干事	9.00	3,329	9.00	3,059
高级官员	13.58	4,285	13.38	3,728

产权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。这些代表不从产权组织领取酬金。产权组织由总干事、副总干事、助理总干事和官员（主要管理人员）领导，他们在产权组织领取报酬。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出席会议津贴。主要管理人员都是 UNJSPF 的成员，工作人员和产权组织都要向 UNJSPF 缴费，并且有资格参与集体医疗保险计划。上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的不向其他工作人员类别提供的贷款。不存在对主要管理人员或其近亲属的其他薪酬或补偿。

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。产权组织是联合国养恤基金的成员，一些以前的工作人员是产权组织已关闭养恤基金（CROMPI）的成员。产权组织与国际植物新品种保护联盟（UPOV）保持着关系，产权组织总干事担任 UPOV 的秘书长。UPOV 办公室完全独立于产权组织行使职能。根据产权组织 1982 年 11 月 26 日与 UPOV 签订的协议条款，产权组织负责向 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产权组织偿还这些服务的费用。2019 年，产权组织从 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 名义支出的资金的报销款。

附注 17：净资产

2019年变动	2018年12月31日	直接计入净资产的项目	计划和预算	特别账户	储备金供资的项目	对特别项目储备金的调整	年度IPSAS调整	向累计盈余的转移	2019年12月31日
IPSAS调整前盈余/（赤字）									
（单位：千瑞郎）									
累计盈余	328,732	-	122,311	-651	-	-18,973	-18,659	5,653	418,413
计入净资产的精算收益/损失	-122,425	3,875	-	-	-	-	-	-	-118,550
特别项目储备金	31,497	-	-	-	-10,978	18,973	5,651	-5,653	39,490
重估储备金盈余	17,266	1,266	-	-	-	-	-	-	18,532
周转基金	6,342	-	-	-	-	-	-	-	6,342
净资产	261,412	5,141	122,311	-651	-10,978	-	-13,008	-	364,227

附注 18：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。成员国大会每两年通过一次产权组织的预算，但两个年度每一年的预算概算分开编制。《2018/19 两年期计划和预算》为该两年期规定了 7.259 亿瑞郎的支出预算。《2018/19 年产权组织绩效报告》对初始预算和调剂使用后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和财务账目上所列的实际数进行了对账，分别区分了基准、时间安排和实体差异。

2019 年产权组织年度财务报告和财务报表

2019年的对账情况				
	业务	投资	融资	合计
	(单位: 千瑞郎)			
实际可比数 (报表五)	122,311	-	-	122,311
折旧和摊销	-10,205	-	-	-10,205
物业、厂房和设备与无形资产的资本化/处置	-	9,558	-	9,558
雇员福利负债变动	-11,802	-	-	-11,802
收入调整	739	-	-	739
库存变动	-1,298	-	-	-1,298
基准差异总额	-22,566	9,558	-	-13,008
储备金供资项目	-10,978	-	-	-10,978
特别账户	-651	-	-	-651
实体差异总额	-11,629	-	-	-11,629
财务执行情况表 (报表二) 中的实际数额	88,116	9,558	-	97,674
2018/19两年期的对账情况				
	业务	投资	融资	合计
	(单位: 千瑞郎)			
实际可比数 (报表五)	196,885	-	-	196,885
折旧和摊销	-21,507	-	-	-21,507
物业、厂房和设备与无形资产的资本化/处置	-	11,205	-	11,205
投资财产收益	-	-6,210	-	-6,210
雇员福利负债变动	-20,259	-	-	-20,259
收入调整	2,752	-	-	2,752
库存变动	-1,278	-	-	-1,278
其他支出	-37	-	-	-37
基准差异总额	-40,329	4,995	-	-35,334
储备金供资项目	-18,815	-	-	-18,815
特别账户	-2,576	-	-	-2,576
实体差异总额	-21,391	-	-	-21,391
财务执行情况表 (报表二) 中的实际数额	135,165	4,995	-	140,160

附注 19：支出

	2019年	2018年
	(单位：千瑞郎)	
员额	231,258	206,783
临时工作人员	9,969	9,113
其他工作人员费用	1,284	4,701
人事支出总额	242,511	220,597
实习	564	540
产权组织研究金	4,619	3,900
实习和产权组织研究金总额	5,183	4,440
工作人员出访	5,652	5,664
第三方差旅费	10,485	9,070
培训和相关差旅补助金	1,372	2,030
差旅费、培训和补助金总额	17,509	16,764
会务	4,414	4,835
出版	20	20
个人订约承办事务	14,532	15,237
其他订约承办事务	77,157	73,746
订约承办事务总额	96,123	93,838
房地和维护	18,996	23,198
通信	2,123	2,213
代表和其他业务支出	688	462
联合国合办事务	711	770
业务支出总额	22,518	26,643
用品与材料	5,017	1,663
家具与设备	1,375	382
设备与用品	6,392	2,045
折旧和摊销	10,205	11,302
融资成本	1,020	209
支出总额	401,461	375,838

附注 20：投资收益/（损失）

	2019年	2018年
	(单位：千瑞郎)	
投资的公允价值增加（减少）	42,192	-16,994
股息	5,220	4,183
投资财产处置	-	789
活期账户和存款利息	2	-
投资利息	2	21
投资管理与管理成本	-396	-239
投资汇兑收益（损失）	-2,509	1,888
衍生金融工具汇兑收益（损失）	-2,409	-4,933
投资收益/（损失）总额	42,102	-15,285

投资的公允价值增加 4,220 万瑞郎，代表产权组织核心现金和战略现金组合资产在报告日的估值变化。

附注 21：金融工具

金融工具概况

金融工具分类如下：

金融资产和负债	类别
现金和现金等价物	摊销成本
应收账款	摊销成本
贷款	摊销成本
应付账款和应计收支额	摊销成本
应付转账款	摊销成本
往来账户	摊销成本
衍生资产和负债	计入盈余和赤字的公允价值
业务现金产生的短期投资	计入盈余和赤字的公允价值
业务现金产生的持有至到期投资	摊销成本
核心现金和战略现金产生的投资	计入盈余和赤字的公允价值

金融资产和负债类别的账面数额如下：

	2019年12月31日	2018年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
金融资产		
摊销成本	300,294	308,416
计入盈余和赤字的公允价值	531,029	381,104
账面数额总额	831,323	689,520
金融负债		
摊销成本	186,151	183,760
账面数额总额	186,151	183,760

产权组织面临着在日常运营中产生的外币兑换、信用、利率、价格和流动性风险。本附注提供了产权组织在上述每个风险领域面临的风险情况，以及衡量和管理风险的政策和过程。

产权组织根据其《投资政策》管理投资。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。经营现金系指产权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照该项工具在自愿交易方目前的交易中可交换的数额计入的，而不是按照强制出售或清偿的情况计算。公允价值的概算利用了以下方法和假定：

- 现金和短期存款、外汇交易应收款、应付账款和其他的流动负债大致相当于其账面数额，主要是因为这些工具短期内到期。
- 报价投资（公开交易的投资资金）是基于报告日期的价格报价。
- 衍生金融工具是基于在报告日期进行 UNORE 调整后的报价价格；
- 贷款和应收账款由产权组织根据诸如利率和风险特征等参数进行评估。

对于截至报告日的产权组织金融资产和负债，账面数额等于公允价值。

公允价值层级

对于通过盈余或赤字归为公允价值的金融工具，按以下层级对公允价值进行分类：

- 在活跃市场上相同资产和负债的报价价格（未经调整）（第1级）；
- 第1级内直接或间接包括的显著资产或负债以外的输入资产或负债（第2级）；
- 非基于显著市场数据的输入资产或负债（第3级）。

金融资产和负债	公允价值等级
现金和现金等价物	第1级
衍生资产和负债	第2级
核心现金和战略现金产生的投资	第1级

信贷风险

信贷风险系指产权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。这主要涉及产权组织的贷款、应收账款、现金、现金等价物和投资。金融资产的账面数额代表最高信贷风险。

产权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较小。对于预计在短期内得不到支付的应收账款，已根据应收账款的资产价值设立了一项备抵金。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交数额与1989年和1991年大会决定冻结的最不发达国家的会费。

根据产权组织的投资政策，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/A2 的机构。货币市场投资、债券、票据或其他负债以及产权组织直接采购的其他固定收益产品只能由短期信用评级至少为 A - 3/P - 3 或长期信用评级至少为 BBB - /Baa3 的机构持有。如果这些股票是从合并市场交易资金中取得的，那么至少 65%的股权必须是投资等级（AAA/Aaa 到 BBB-/Baa3），而最高

35%的余额可以持有高收益债券（BB+/Ba1 至 C/Ca）。截至 2019 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	A-1+	A-1	A-2	未评级 (1)	合计
2019年12月31日 (单位：千瑞郎)					
现金和现金等价物	2,555	171,576	31,875	25	206,031
投资	-	17,000	-	529,725	546,725
	2,555	188,576	31,875	529,750	752,756
百分比	0.3%	25.1%	4.2%	70.4%	100.0%

(1) 未评级余额包括手上的现金和非短期投资。产权组织持有的非短期投资属于未经评级机构评级的投资资金，但其中基础投资是根据《产权组织投资政策》进行的。

流动性风险

流动性风险系指产权组织无法在债务到期时偿还债务的风险。

产权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。产权组织的投资政策要求，经营及核心现金的投资方式要确保产权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。核心现金余额的投资目标是在五年滚动周期内产生积极回报。核心现金余额投资最好能够偶尔使用部分现金。战略现金余额投资于长期投资，目前没有短期或中期流动性要求。

货币风险

产权组织获取规费收入，并在不是其功能货币（即瑞士法郎）以外的货币方面产生费用。因此，面临着因外汇兑换率浮动而产生的外汇兑换风险。对于 PCT 国际申请费，产权组织规定了瑞郎以外其他货币的等值金额，如果一年之中，其他货币与瑞郎之间的汇率超过连续四个星期五达到 5.0%或以上，则可重设。产权组织还面临着根据《专利合作条约实施细则》向国际检索单位应付金额与国家专利局从国际专利申请那里收取的国际检索规费数额之间所出现的货币差异所带来的汇率风险。继试点项目后，产权组织于 2019 年设立“产权组织费用汇缴服务”，帮助本组织以净计算结构运作，以减小检索费相关的 PCT 规费收入对货币汇率变动的敞口。

如果持有瑞郎以外的其他货币的投资，产权组织可使用衍生金融工具，以最大限度降低因投资货币对瑞郎的汇率浮动而产生的风险。不允许对衍生金融工具进行投机性投资。截至 2019 年 12 月 31 日，本组织持有的美元投资总额为 1.473 亿瑞郎。本组织监测这些投资对汇率波动的敏感性，并使用衍生金融工具将这种风险降至最低。

产权组织向 UNJSPF 缴款及其向 ICC 的付款均使用美元进行。产权组织还进一步面临着与之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，在 2019 年期间，产权组织还在阿尔及利亚、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。

市场风险

市场风险是市场价格变化的风险，包括利率，对产权组织的收入或持有的金融工具的价值产生影响。鉴于当前的现行利率，产权组织未在其《2018/19 两年期计划和预算》中列入有限投资收入项目。产权组织目前不使用金融工具对冲利率风险。产权组织的中期投资组合（核心现金）和长期投资组合（战略现金）易受到基础投资资金的市场价格变化风险的影响。根据这些投资组合所采用的投资策略的历史经验，核心现金和战略现金的预期波动率分别为 3.80% 和 4.90%。

附注 22：报告日之后的活动

产权组织的报告日是 2019 年 12 月 31 日，其财务报表是与外聘审计员的意见同日授权发布的。

2020 年 1 月 30 日，世界卫生组织总干事宣布 2019 冠状病毒病（COVID-19）爆发为国际关注的公共卫生突发事件。这是 2019 年财务报表的非调整性事件，但是，鉴于这一大流行的全球影响，它将对 2020 年本组织的业务产生重大影响，目前尚无法对其范围进行可靠估计。产权组织继续密切监测对本组织全球知识产权服务产生影响的各项指标。尽管本组织预计收费服务将对收入产生负面影响，但目前尚无法进行量化。因 COVID-19 爆发引起的金融市场波动也将影响产权组织投资组合的估值。但是，产权组织的核心现金和战略现金投资组合的投资战略是基于长期基本面，旨在抵御金融动荡时期的风险。

在报告日至批准财务报表发布之日之间，没有发生可能会对 these 财务报表产生重大影响的其他有利或不利的重大事件。

附注 23：分部报告

分部报告按组成产权组织的各联盟分别呈报。联盟由产权组织管辖的各种条约创立。

2019 年产权组织年度财务报告和财务报表

按分部开列的收入、支出和储备金

计划	计划名称	联盟					特别账户	合计
		会费供资	PCT	马德里	海牙	里斯本		
(单位: 千瑞郎)								
收入								
	会费	17,369	-	-	-	-	10,212	27,581
	收费	-	338,108	76,840	5,288	14	-	420,250
	出版物	2	351	-	-	-	-	353
	其他/杂项收入	601	3,816	1,854	541	401	7	7,220
	仲裁与调解	102	1,244	589	24	4	-	1,963
	预算制收入共计	18,074	343,519	79,283	5,853	419	10,219	457,367
	储备金供资项目的杂项收入	-	1	1	-	-	-	2
	对收入的IPSAS调整	-49	117	16	3	3	-426	-336
	收入总额	18,025	343,637	79,300	5,856	422	9,793	457,033
支出								
1	专利法	205	2,428	96	-	-	-	2,729
2	商标、工业品外观设计和地理标志	503	-	1,636	378	-	-	2,517
3	版权及相关权	7,460	1,513	202	-	-	-	9,175
4	传统知识、传统文化表现形式和遗传资源	3,251	-	-	-	-	-	3,251
5	PCT体系	-	103,417	-	-	-	-	103,417
6	马德里体系	-	-	28,572	239	58	-	28,869
7	产权组织仲裁与调解中心	295	3,596	1,702	68	11	-	5,672
8	发展议程协调	29	1,442	193	-	-	-	1,664
9	非洲、阿拉伯、亚洲及太平洋、拉丁美洲和加勒比国家、最不发达国家转型和发达国家	254	12,691	1,695	-	-	-	14,640
10	WIPO学院	76	3,781	505	-	-	-	4,362
11	国际分类和标准	121	6,045	808	-	-	-	6,974
12	全球数据库	301	3,789	172	43	-	-	4,305
13	信息和知识获取服务	-	4,813	1,477	77	-	-	6,367
14	知识产权局业务解决方案	67	3,904	883	61	1	-	4,916
15	经济学与统计	131	6,556	876	-	-	-	7,563
16	树立尊重知识产权的风尚	67	3,349	448	-	-	-	3,864
17	知识产权和全球挑战	41	2,046	273	-	-	-	2,360
18	传播	43	2,163	289	-	-	-	2,495
19	对外关系、合作伙伴关系和驻外办事处	138	6,900	922	-	-	-	7,960
20	执行管理	120	5,960	796	-	-	-	6,876
21	计划和资源管理	579	8,928	2,808	486	47	-	12,848
22	人力资源管理和开发	798	12,696	5,086	858	65	-	19,503
23	一般性支助服务	621	9,585	3,015	521	51	-	13,793
24	信息和通信技术	926	14,280	4,491	777	76	-	20,550
25	内部监督	1,037	18,034	5,514	1,236	85	-	25,906
26	会务与语文服务	123	1,895	596	103	10	-	2,727
27	信息安全保障、安全与安保	826	12,740	4,007	693	68	-	18,334
28	中小企业和创业支助	570	8,801	2,768	479	47	-	12,665
30	海牙体系	49	2,480	331	-	-	-	2,860
31	里斯本体系	-	-	-	7,053	-	-	7,053
32	特别账户	-	-	-	-	724	-	724
	预算制支出共计	18,631	263,832	70,161	13,072	1,243	-	366,939
	储备金供资项目的支出	125	10,053	741	61	-	-	10,980
	包含储备金支出在内的预算支出共计	18,756	273,885	70,902	13,133	1,243	-	377,919
	对预算支出和特别账户的IPSAS调整	-	-	-	-	-	10,870	10,870
	对储备金供资项目的IPSAS调整	980	13,988	3,686	681	65	-1,077	18,323
	对储备金供资项目的IPSAS调整	-77	-5,329	-245	-	-	-	-5,651
	支出总额	19,659	282,544	74,343	13,814	1,308	9,793	401,461
	投资收益/(损失)	2,869	33,266	5,967	-	-	-	42,102
	当年盈余/(赤字)	1,235	94,359	10,924	-7,958	-886	-	97,674
	截至2018年12月31日的净资产—不含精算收益/(损失)	25,071	331,964	64,365	-35,746	-1,817	-	383,837
	截至2018年12月31日的精算收益/(损失)	-4,448	-92,832	-21,473	-3,261	-411	-	-122,425
	截至2018年12月31日的净资产	20,623	239,132	42,892	-39,007	-2,228	-	261,412
	2019年盈余/(赤字)	1,235	94,359	10,924	-7,958	-886	-	97,674
	对重估储备金盈余的调整	64	910	242	45	5	-	1,266
	截至2019年12月31日的净资产—不含精算收益/(损失)	26,370	427,233	75,531	-43,659	-2,698	-	482,777
	截至2018年12月31日的精算收益/(损失)	-4,726	-86,189	-23,634	-3,646	-355	-	-118,550
	截至2019年12月31日的净资产	21,644	341,044	51,897	-47,305	-3,053	-	364,227

附注 1: 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 万瑞郎的捐款供资。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。

附注 2: 根据 2015 年产权组织成员国大会第五十五届系列会议做出的决定, 各会费供资联盟已承担 2016/17 两年期里斯本联盟总额 56,157 瑞郎的赤字供资。里斯本联盟将尽快按里斯本联盟准备金允许的水平向会费供资联盟偿还。

附注 3: 根据 2017 年产权组织成员国大会第五十七届系列会议做出的决定: a) 各会费供资联盟已承担 2018/19 两年期里斯本联盟总额 1,662,315 瑞郎的赤字供资; 以及 b) PCT 联盟已承担海牙联盟总额 18,135,044 瑞郎的赤字供资。里斯本联盟和海牙联盟将尽快按各自准备金允许的水平偿还款项。

附注 4: 在将与投资和衍生金融工具相关的外汇损益从其他/杂项收入重新分类至投资损益后, 截至 2018 年 12 月 31 日的净资产和精算损益已重新分配。

注 5: 截至 2019 年 12 月 31 日的精算损益已根据 2019 年总人数的相对份额进行了分配。

附件——产权组织惠给金支付

《财务条例》条例5.10规定，应在产权组织财务报表中加入所涉日历年中惠给金的简要说明。2019年期间未进行此种支付，因此，不需要交汇兑表。