

## 计划和预算委员会

### 第三十届会议

2019年7月8日至12日，日内瓦

### 2018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 2018 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. 2018 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 2018 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/30/4。

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 2018 年年度财务报告和财务报表（文件 WO/PBC/30/8 REV.）。

---

<sup>1</sup> 为在本文件英文版中提供 2018 年内部控制说明最新版，对本文件进行了修订。



世界知识产权组织

## 年度财务报告和财务报表

2018 年 12 月 31 日截止的年度



## 目 录

|                             |           |
|-----------------------------|-----------|
| <b>年度财务报告</b>               | <b>3</b>  |
| 引言                          | 3         |
| 财务报表讨论与分析                   | 3         |
| <b>2018 年内部控制说明</b>         | <b>23</b> |
| <b>财务报表</b>                 | <b>27</b> |
| 报表一—财务状况表                   | 27        |
| 报表二—财务执行情况表                 | 28        |
| 报表三—净资产变动表                  | 29        |
| 报表四—现金流量表                   | 30        |
| 报表五—预算与实际金额对比表—收入           | 31        |
| 报表五—预算与实际金额对比表—支出           | 32        |
| 财务报表附注                      | 33        |
| 附注 1: 产权组织的目标和预算            | 33        |
| 附注 2: 重大会计政策                | 34        |
| 附注 3: 现金和现金等价物              | 40        |
| 附注 4: 投资                    | 41        |
| 附注 5: 衍生金融工具                | 42        |
| 附注 6: 应收账款                  | 43        |
| 附注 7: 库存                    | 44        |
| 附注 8: 设备                    | 45        |
| 附注 9: 投资财产                  | 46        |
| 附注 10: 无形资产                 | 47        |
| 附注 11: 土地和建筑物               | 48        |
| 附注 12: 其他非流动资产              | 51        |
| 附注 13: 应付账款和应计收支额           | 52        |
| 附注 14: 雇员福利                 | 52        |
| 附注 15: 应付转账款                | 58        |
| 附注 16: 预收款                  | 60        |
| 附注 17: 借款                   | 61        |
| 附注 18: 准备金                  | 61        |
| 附注 19: 其他流动负债               | 62        |
| 附注 20: 或有资产和负债              | 62        |
| 附注 21: 租赁                   | 63        |
| 附注 22: 相关方交易                | 64        |
| 附注 23: 净资产                  | 65        |
| 附注 24: 预算比较表和财务执行情况表的对账情况   | 67        |
| 附注 25: 收入                   | 69        |
| 附注 26: 支出                   | 70        |
| 附注 27: 收效收益/ (损失)           | 71        |
| 附注 28: 金融工具                 | 72        |
| 附注 29: 汇兑损益                 | 77        |
| 附注 30: 报告日之后的活动             | 78        |
| 附注 31: 分部报告                 | 78        |
| <b>附 件</b>                  | <b>80</b> |
| 附件一 — 按资金来源开列的财务状况表[未经审计]   | 81        |
| 附件二 — 按资金来源开列的财务执行情况表[未经审计] | 81        |
| 附件三 — 产权组织惠给金支付             | 83        |



## 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 2018 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 2018 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 2018 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 192 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。2018 年，来自这些活动的收费占到产权组织全部收入的 93.0%，仅 PCT 体系费用就占到 74.6%。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 2017 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 2017 年达到 317 万件，同 2016 年相比增长 5.8%。全球商标申请显示在最近几十年来录得最高增长水平，预计 2017 年达到 911 万件（比 2016 年增长 30.0%）。据估计，2017 年全球工业品外观设计申请达到 95 万件，其中包括 124 万件外观设计。总体而言，全球知识产权申请活动在 2017 年创造了新的纪录。

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** - 详细描述产权组织的净资产（总资产和总负债之差）。该报表提供了产权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** - 评估当年的净盈余或赤字（总收入和总支出之差，加上或减去投资收益或损失）。该报表提供了产权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，在当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** - 确定当年的净资产变动情况。该报表突出了产权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以及通过净资产直接认可的精算收益或损失的影响；

**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，现金流量表衡量流入产权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。本报表是在修正的权责发生制预算的基础上编制的。它说明了根据核定预算获得和使用各种资源的情况；

**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 IPSAS 编制的 2018 年产权组织财务报表显示，当年盈余为 4,250 万瑞郎。截至 2018 年 12 月 31 日，产权组织的净资产为 2.614 亿瑞郎。

2018 年的 4,250 万瑞郎盈余由 4.306 亿瑞郎的总收入和 3.759 亿瑞郎的总支出以及 1,220 万瑞郎的投资损失组成。

2018 年总收入比 2017 年增长了 2,150 万瑞郎。最重要的是，PCT 体系规费收入比上一年增长了 2,500 万瑞郎。马德里体系规费也比 2017 年增长 440 万瑞郎。其他/杂项收入较 2017 年下降 720 万瑞郎，主要是由于受到 2018 年外汇损失的影响。上一年其他/杂项收入的 590 万瑞郎正收入主要是由于 2017 年期间未使用的法律费用准备金的转回。

与 2017 年数字相比，总支出下降了 1,890 万瑞郎，值得注意的是，与上一年相比，财务成本下降了 1,180 万瑞郎。2017 年，产权组织决定全额偿还瑞士日内瓦银行和瑞士沃州州立银行（BCG/BCV）剩余贷款的缘故，致使遭受 1,160 万瑞郎罚金（按所有到期应付贷款的未付利息现值计算）。人事支出比 2017 年减少 800 万瑞士法郎，这是由于包括减少员额和临时职位支出以及产权组织“奖励和表彰计划”在内的各种因素的综合结果。与上一年相比，唯一显著增长的支出类别是订约承办事务，比 2017 年增长 440 万瑞郎。

产权组织在 2018 年产生净投资损失 1,220 万瑞郎，而 2017 年的净投资收益为 430 万瑞郎。这一损失是由于报告日产权组织的战略现金和核心现金投资组合资产的估值下降所致。就通过股息和利息产生的收入而言，产权组织在 2018 年获得收入 420 万瑞郎。2018 年 1 月，产权组织以 700 万瑞郎的销售价格处置了其投资财产（马德里联盟大厦）。由此产生了 80 万瑞郎的投资收益。

产权组织总资产从截至 2017 年 12 月 31 日的 10.215 亿瑞郎增长到截至 2018 年 12 月 31 日的 10.852 亿瑞郎。到 2018 年底，现金、现金等价物和投资总额为 6.163 亿瑞士法郎（占总资产的 56.8%）。与上一年相比，增长 7,250 万瑞郎。根据产权组织《投资政策》，产权组织的核心现金和战略现金主要存入非经常性投资账户。到 2018 年底，产权组织继续持有大量固定资产，包括土地、楼宇、无形资产和设备，账面净值总额为 3.874 亿瑞郎（占总资产的 35.7%）。与上一年相比，账面固定资产净值下降了 1,580 万瑞郎。尽管楼宇和设备在 2018 年期间增长了 540 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以及建筑工程拆迁的影响而下降了 1,130 万瑞郎。如上所述，产权组织还在 2018 年 1 月签署了一项出售协议，出售了其马德里联盟大楼的投资财产。截至 2017 年底，该投资财产的价值为 620 万瑞郎。

### 财务执行情况

产权组织 2018 年财务执行结果显示当年盈余 4,250 万瑞郎，由 4.306 亿瑞郎总收入和 3.759 亿瑞郎总支出以及 1,220 万瑞郎的投资损失组成。与此相比，2017 年盈余 1,860 万瑞郎，由 4.091 亿瑞郎的总收入、3.948 亿瑞郎的总支出以及 430 万瑞郎的投资收益组成。

截至 2018 年 12 月 31 日，产权组织的主要负债是 4.132 亿瑞郎的应付及预收账款（占总负债的 50.2%）和 3.341 亿瑞郎的雇员福利负债（占总负债的 40.5%）。产权组织的最大雇员福利负债是离职后健康保险（ASHI）负债，2018 年底这项负债总额为 3.031 亿瑞郎。2018 年 1 月，产权组织全额偿还了国际组织办公楼基金会（FIPOI）贷款余额的 1,690 万瑞郎。产权组织没有为此提前还款而产生罚金。因此，截止 2018 年底，产权组织没有任何借债。

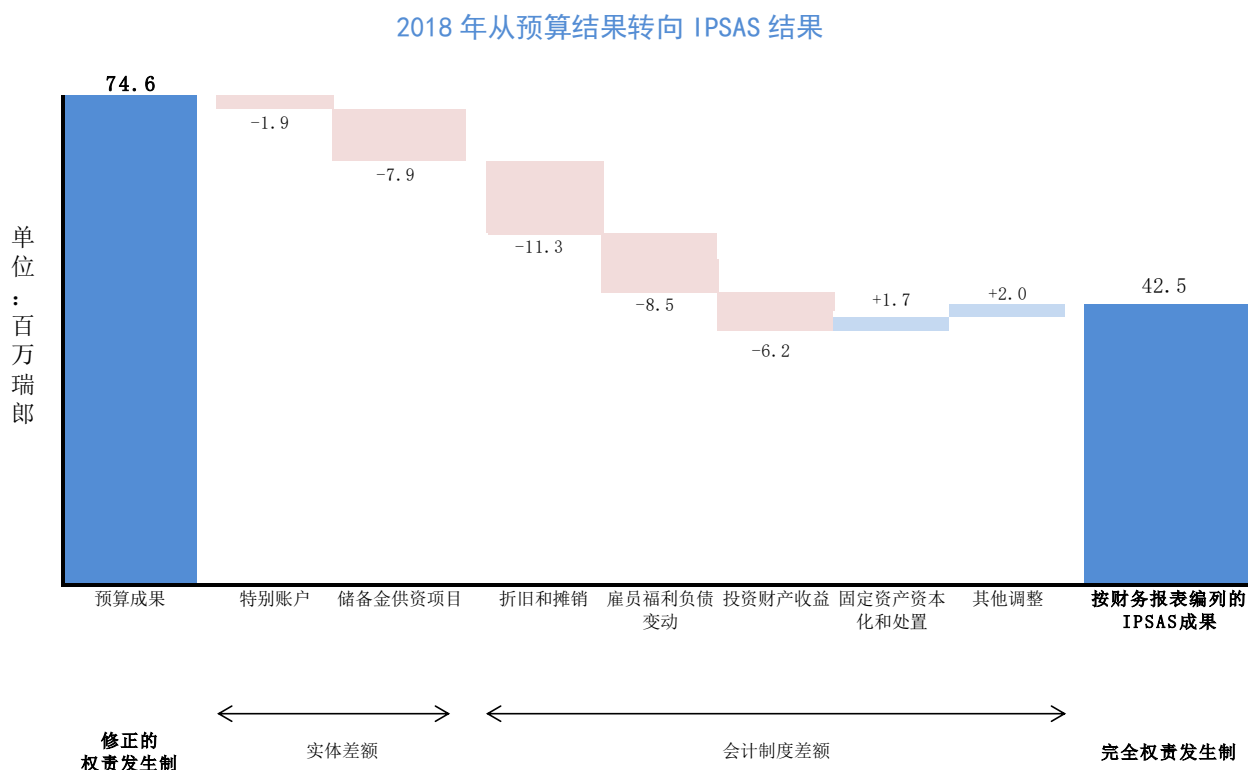
2018 年底，产权组织的净资产（包括储备金及周转基金）共计 2.614 亿瑞郎。产权组织的净资产包括累计精算损失余额，总额为 1.224 亿瑞郎。

采用修正的权责发生制（即未依据 IPSAS 进行调整）编制的 2018 年《计划和预算》结果为盈余 7,460 万瑞郎。产权组织 2018 年依据 IPSAS 进行核算的结果包括特别账户、由储备金资助的项目以及根据 IPSAS 标准采用完全的权责发生制进行相关调整产生的影响：

### 按资金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      | 合计          | 合计          |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                 | 2018年       | 2018年       | 2018年       | 2018年        | 2018年       | 2017年       |
| (单位：百万瑞郎)       |             |             |             |              |             |             |
| 收入总额            | 420.0       | 9.7         | -           | 0.9          | 430.6       | 409.1       |
| 支出总额            | -339.4      | -11.6       | -7.9        | -17.0        | -375.9      | -394.8      |
| 投资收益（损失）        | -6.0        | -           | -           | -6.2         | -12.2       | 4.3         |
| <b>净盈余/（赤字）</b> | <b>74.6</b> | <b>-1.9</b> | <b>-7.9</b> | <b>-22.3</b> | <b>42.5</b> | <b>18.6</b> |

下图摘要说明了《计划和预算》的 7,460 万瑞郎盈余和按照 IPSAS 编制的整个组织的 4,250 万瑞郎盈余之间的主要差别：



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（赤字 190 万瑞郎）和储备金供资项目（赤字 790 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导致盈余下降 2,230 万瑞郎：

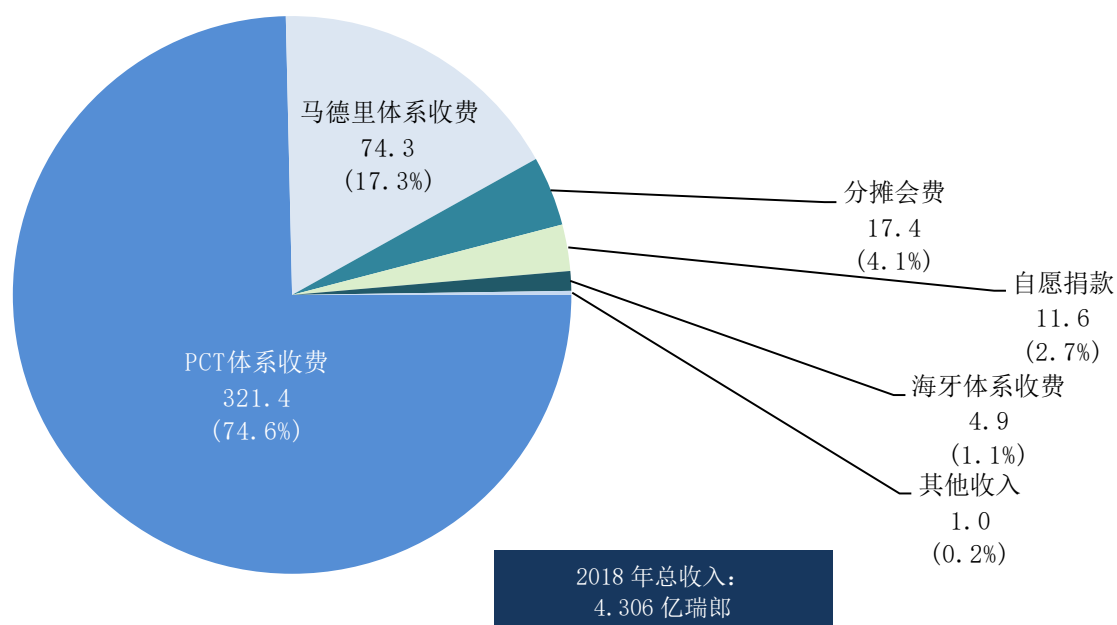
- 依据 IPSAS 调整的 2018 年结果包括办公楼与设备的折旧支出以及无形资产的摊销费，因为这些资产的成本被分摊至其整个使用寿命。当年的折旧和摊销支出为 1,130 万瑞郎。

- IPSAS 要求，应将工作人员已经赚得、但尚未支付的雇员福利确认为产权组织的负债。依据 IPSAS 进行调整使财务报表中确认的总负债与按照 IPSAS 进行负债计算的结果一致，包括由外部精算师的计算结果。2018 年的这些调整的净影响是导致支出（人事支出）增长 850 万瑞郎。
- 根据 IPSAS，产权组织持有投资财产的公允价值为 620 万瑞郎。在处置该房地产之后，该房地产从财务报表中删除，导致处置投资收益相应减少了 620 万瑞郎。
- 根据 IPSAS，与改造楼宇和采购设备有关的费用被记入资本。处置或拆除固定资产产生损失也影响当年的结果。这些调整的净影响是导致 2018 年盈余增长 170 万瑞郎。

收入分析

2018 年 IPSAS 制的收入构成

(单位: 百万瑞郎)



产权组织 2018 年的总收入为 4.306 亿瑞郎，与 2017 年 4.091 亿瑞郎的总收入相比，增收 5.3%。请注意，在 2018 年的财务报表中，投资收益/（损失）不再作为收入的一部分，而是在支出后和年度盈余（赤字）前分别报告。2018 年收入的最大来源是 PCT 体系规费，占总收入的 74.6%。和 2017 年相比，PCT 体系规费收入增长 8.4%。

2018 年收入的第二大来源是马德里体系规费，占总收入的 17.3%。和 2017 年相比，马德里体系的规费收入增加了 6.3%。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 8.1%。下表为相比上一年度的收入类型变化摘要。

## 2017 年—2018 年收入变化

|             | 2018年        | 2017年        | 净变化         | 净变化        |
|-------------|--------------|--------------|-------------|------------|
|             | (单位: 百万瑞郎)   |              |             | %          |
| <b>收入</b>   |              |              |             |            |
| 分摊会费        | 17.4         | 17.8         | -0.4        | -2.2       |
| 自愿捐款        | 11.6         | 12.1         | -0.5        | -4.1       |
| 出版物收入       | 0.5          | 0.2          | 0.3         | 150.0      |
| <b>收费</b>   |              |              |             |            |
| PCT体系       | 321.4        | 296.4        | 25.0        | 8.4        |
| 马德里体系       | 74.3         | 69.9         | 4.4         | 6.3        |
| 海牙体系        | 4.9          | 5.1          | -0.2        | -3.9       |
| 收费小计        | 400.6        | 371.4        | 29.2        | 7.9        |
| 仲裁与调解       | 1.8          | 1.7          | 0.1         | 5.9        |
| 其他/杂项收入     | -1.3         | 5.9          | -7.2        | -122.0     |
| <b>收入总额</b> | <b>430.6</b> | <b>409.1</b> | <b>21.5</b> | <b>5.3</b> |

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—2018 年 PCT 体系规费详情

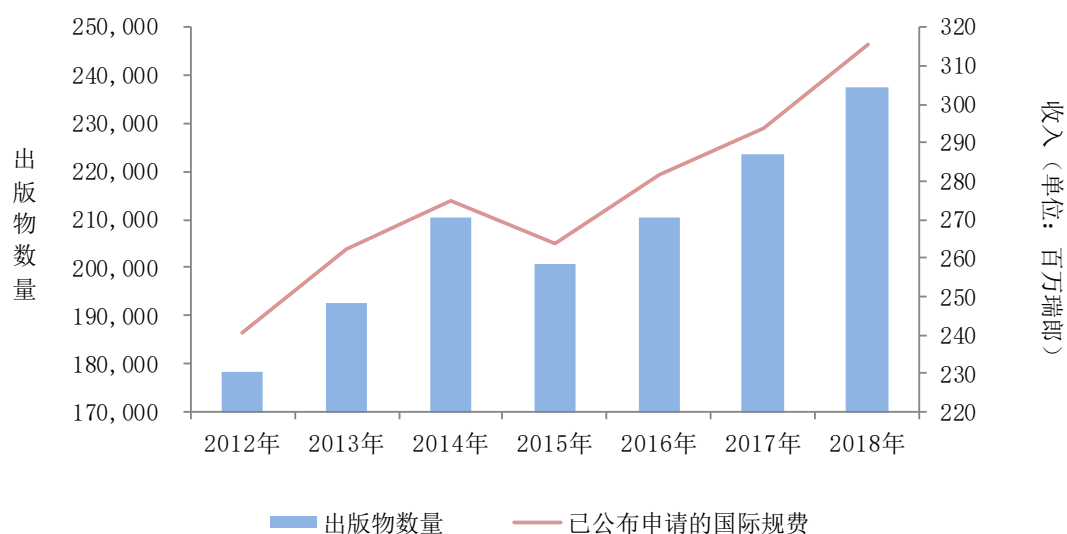
|                  | 2018年        | 2017年        | 2016年        | 2015年        | 2014年        | 2013年        | 2012年        |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                  | (单位: 百万瑞郎)   |              |              |              |              |              |              |
| 国际申请规费           | 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             | 3.6          | 3.6          | 3.8          | 4.1          | 3.9          | 3.9          | 3.9          |
| 收到规费汇兑收益/(损失)    | 1.7          | 0.4          | 5.2          | -0.7         | -1.7         | -6.0         | 7.5          |
| 其他汇兑收益/(损失)      | 0.7          | -1.2         | -0.1         | 3.7          | 1.4          | -2.7         | -            |
| <b>PCT体系规费总额</b> | <b>321.4</b> | <b>296.4</b> | <b>290.7</b> | <b>275.4</b> | <b>278.6</b> | <b>257.5</b> | <b>252.0</b> |

与 2017 年相比，IPSAS 制的 PCT 体系规费收入增长 8.4%。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。2018 年公布的国际申请为 237,378 件，而 2017 年为 223,571 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-2018 年国际申请规费和出版物



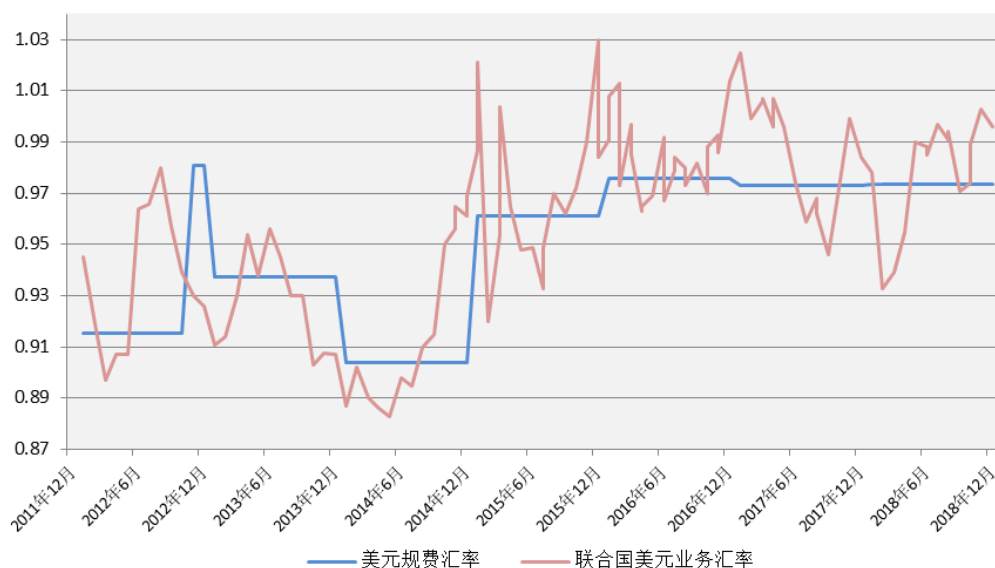
当 PCT 国际申请费用以瑞郎以外的货币收取时，则产生汇兑损益。产权组织每年根据上一年 10 月份第一个星期一的汇率确定除瑞郎以外其他货币计价的等值费用金额。如果本年度其他货币与瑞郎之间的兑换汇率在连续四个以上星期五变动 5.0% 或以上，则等值金额可以重新设定。申请当日适用的等值金额决定了以申请人本币支付申请费用的金额。产权组织以瑞郎确认的实际金额由其收到付款之日的联合国业务汇率 (UNORE) 决定。当等值瑞郎费用与付款之日以瑞郎计价的实际金额

之间出现差额时即产生费用的汇兑损益。产权组织在 2018 年得到 PCT 规费 (国际申请费用和手续费) 的净汇兑收益 170 万瑞郎。收益主要涉及日元和欧元 (分别为 130 万瑞郎和 90 万瑞郎) 收费，而美元收费导致 40 万瑞郎的汇兑损失。在 2017 年和 2016 年获得这一净汇兑收益之前，产权组织在 2015 年、2014 年和 2013 年因收取规费产生汇兑损失：

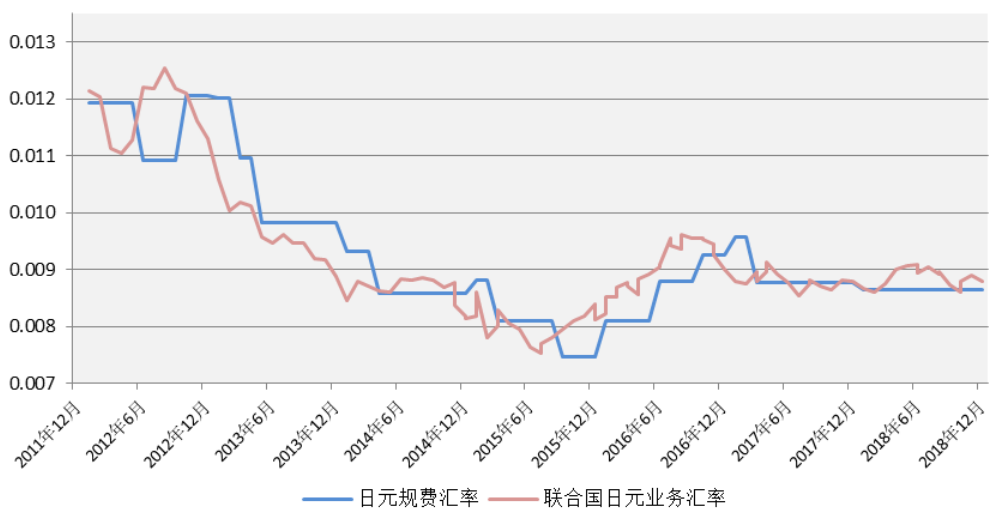
## 2012 年-2018 年 PCT 收到规费产生的汇兑收益/ (损失) 的详情

|                           | 2018年      | 2017年      | 2016年      | 2015年       | 2014年       | 2013年       | 2012年      |
|---------------------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|------------|
|                           | (单位: 百万瑞郎) |            |            |             |             |             |            |
| <b>支付货币</b>               |            |            |            |             |             |             |            |
| 美元                        | -0.4       | 0.4        | 0.7        | 2.6         | 0.1         | -1.5        | 4.2        |
| 日元                        | 1.3        | -1.2       | 4.4        | -1.6        | -1.3        | -4.9        | 1.8        |
| 欧元                        | 0.9        | 1.1        | 0.4        | -1.4        | -0.4        | 0.7         | -0.1       |
| 其他货币                      | -0.1       | 0.1        | -0.3       | -0.3        | -0.1        | -0.3        | 1.6        |
| <b>收到规费的汇兑收益/ (损失) 总额</b> | <b>1.7</b> | <b>0.4</b> | <b>5.2</b> | <b>-0.7</b> | <b>-1.7</b> | <b>-6.0</b> | <b>7.5</b> |

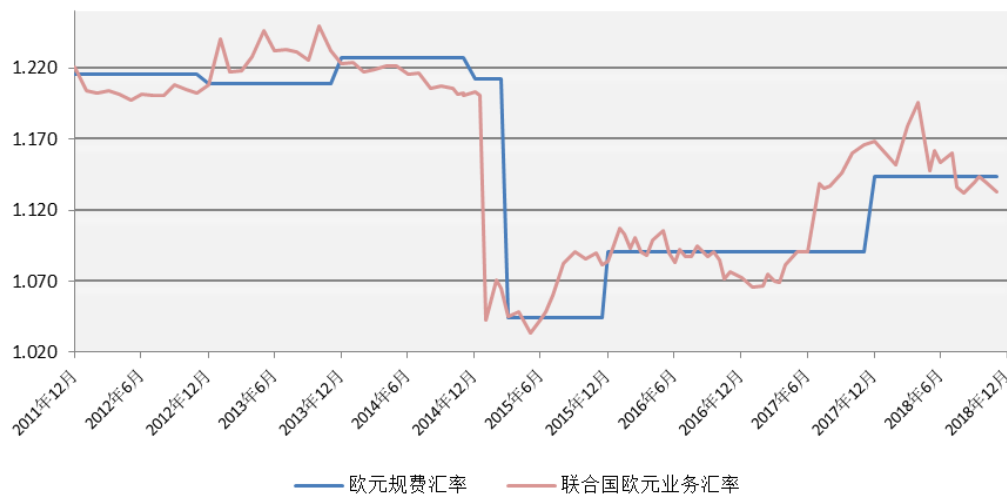
美元 - 2012 年-2018 年 PCT 等值金额汇率与 UNORE 对比情况



日元 - 2012 年-2018 年 PCT 等值金额汇率与 UNORE 对比情况



欧元 - 2012 年-2018 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：

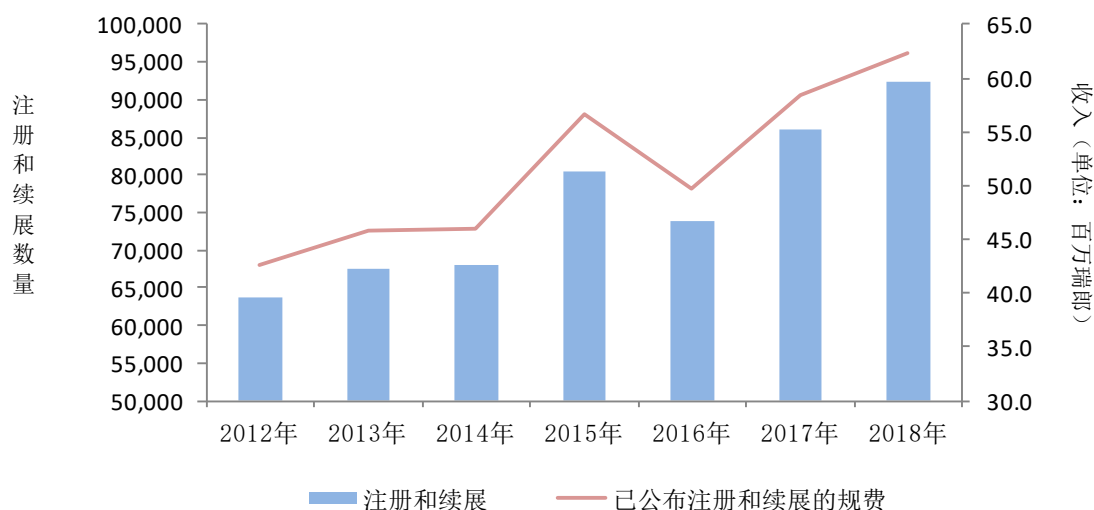
2012 年-2018 年马德里体系规费详情

|                  | 2018年       | 2017年       | 2016年       | 2015年       | 2014年       | 2013年       | 2012年       |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| (单位：百万瑞郎)        |             |             |             |             |             |             |             |
| 基本规费（注册和续展）      | 62.4        | 58.5        | 49.7        | 56.7        | 46.0        | 45.9        | 42.7        |
| 后续指定             | 5.8         | 5.5         | 4.8         | 5.5         | 4.7         | 4.5         | 4.0         |
| 其他收费             | 6.1         | 5.9         | 5.1         | 5.7         | 4.4         | 5.0         | 4.9         |
| <b>马德里体系规费总额</b> | <b>74.3</b> | <b>69.9</b> | <b>59.6</b> | <b>67.9</b> | <b>55.1</b> | <b>55.4</b> | <b>51.6</b> |

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。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%。2018 年，马德里体系注册继续增长，共计达到 60,071 件，而 2017 年为 56,267 件。

马德里 - 2012 年-2018 年基本规费和注册/续展





2018 年，海牙体系规费总额达到 490 万瑞郎，较 2017 年的 510 万瑞郎的数字略有下降。2018 年，里斯本体系规费共计 31,000 瑞郎，2017 年为 39,000 瑞郎。

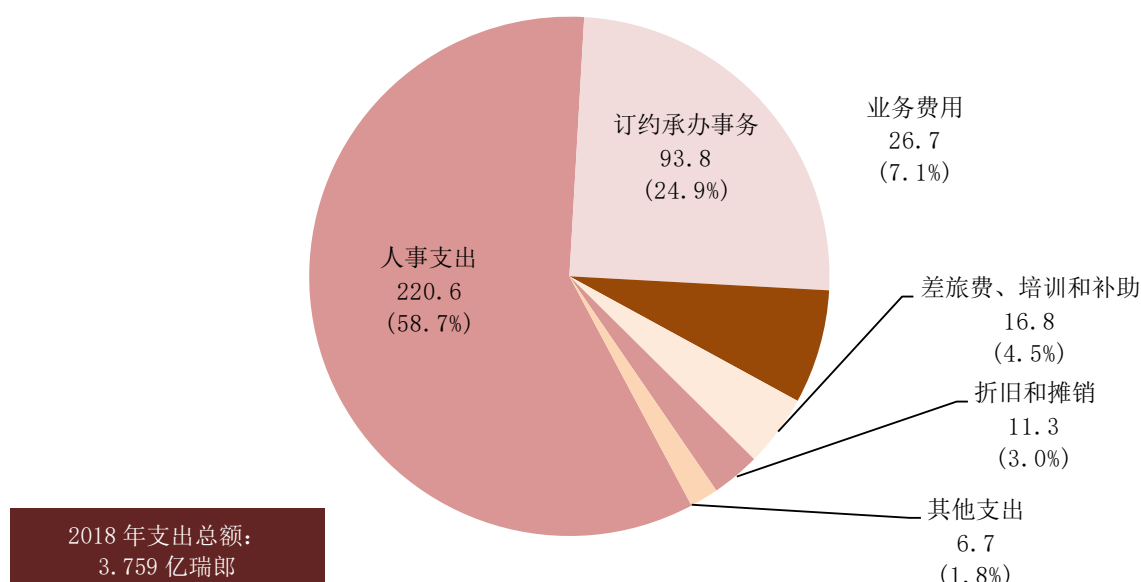
2018 年分摊会费收入为 1,740 万瑞郎，占总收入的 4.1%，而 2018 年的自愿捐款收入为 1,160 万瑞郎，占总收入的 2.7%。2018 年，特别账户收到自愿捐款，该收入被确认为已完成工作，支出与相关协议相符。2017 年自愿捐款中也包括根据《里斯本协定》第 11 条第 (3) 款(iii)项收到的补贴 90 万瑞郎。

180 万瑞郎的仲裁和调解收入比上一年增长 10 万瑞郎，尽管 50 万瑞郎的出版物收入比 2017 年增加了 30 万瑞郎。2018 年，其他/杂项收入总额为负的 130 万瑞郎，主要是由于受到本年度外汇损失的影响。上一年 590 万瑞郎正收入主要是由于 2017 年期间未使用的法律费用准备金的转回。

### 支出分析

2018 年 IPSAS 制的支出构成

(单位：百万瑞郎)



## 2018 年支出的详细分类

(单位: 百万瑞郎)

|                |           |       |                   |            |     |
|----------------|-----------|-------|-------------------|------------|-----|
| 人事支出<br>220.6  | 员额        | 206.8 | 差旅费、培训和补助<br>16.8 | 工作人员出访     | 5.7 |
|                | 临时工作人员    | 9.1   |                   | 第三方差旅费     | 9.1 |
|                | 其他工作人员费用  | 4.7   |                   | 培训和相关旅行补助  | 2.0 |
| 订约承办事务<br>93.8 | 会议        | 4.8   | 折旧和摊销<br>11.3     | 建筑物折旧      | 9.3 |
|                | 个人订约承办事务  | 15.2  |                   | 设备折旧       | 0.6 |
|                | 其他订约承办事务  | 73.8  |                   | 无形资产摊销     | 1.4 |
| 业务费用<br>26.7   | 房地和维护     | 23.2  | 其他支出<br>6.7       | 实习和产权组织研究金 | 4.4 |
|                | 通信        | 2.2   |                   | 用品与材料      | 1.7 |
|                | 代表及其他业务费用 | 0.5   |                   | 家具与设备      | 0.4 |
|                | 联合国合办事务   | 0.8   |                   | 融资成本       | 0.2 |

产权组织 2018 年的总支出为 3.759 亿瑞郎，比 2017 年 3.948 亿瑞郎的总支出下降了 4.8%。产权组织的最大支出是 2.206 亿瑞郎的人事支出，占总支出的 58.7%。产权组织第二大支出是 9,380 万瑞郎的订约承办事务，接下来是 2,670 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：

## 2017 年—2018 年支出变化

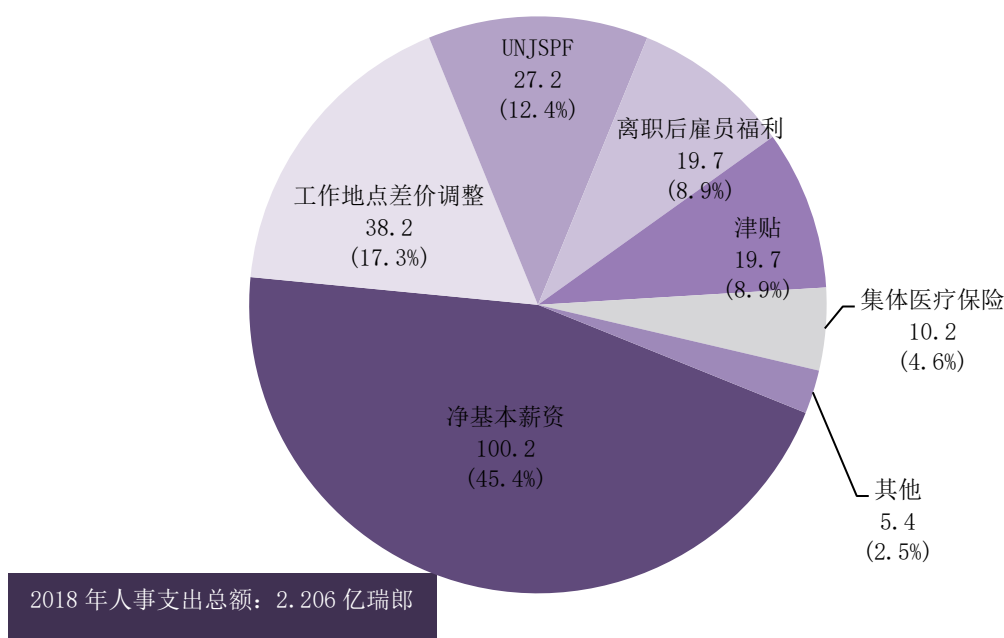
|             | 2018年        | 2017年        | 净变化          | 净变化         |
|-------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
|             | (单位: 百万瑞郎)   |              |              | %           |
| <b>支出</b>   |              |              |              |             |
| 人事支出        | 220.6        | 228.6        | -8.0         | -3.5        |
| 实习和产权组织研究金  | 4.4          | 3.8          | 0.6          | 15.8        |
| 差旅费、培训和补助   | 16.8         | 18.2         | -1.4         | -7.7        |
| 订约承办事务      | 93.8         | 89.4         | 4.4          | 4.9         |
| 业务费用        | 26.7         | 26.3         | 0.4          | 1.5         |
| 用品与材料       | 1.7          | 3.5          | -1.8         | -51.4       |
| 家具与设备       | 0.4          | 1.7          | -1.3         | -76.5       |
| 折旧和摊销       | 11.3         | 11.3         | -            | -           |
| 融资成本        | 0.2          | 12.0         | -11.8        | -98.3       |
| <b>支出总额</b> | <b>375.9</b> | <b>394.8</b> | <b>-18.9</b> | <b>-4.8</b> |

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 1.384 亿瑞郎，占 2018 年人事总支出的 62.7%。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，2018 年此项总额为 2,720 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%。离职后雇员福利是产权组织缴纳 ASHI、回国补助金和差旅费以及累积年假的费用，为 1,970 万瑞郎。2018 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，不包括 ASHI 负债的精算收益，这一部分被直接记入净资产。1,970 万瑞郎备抵金占工作人员总支出的 8.9%。备抵金主要包括 760 万瑞郎抚养津贴、580 万瑞郎教育补助金和 150 万瑞郎回籍假。2018 年，产权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 1,020 万瑞郎。540 万瑞郎的其他人事支出主要包括确认与产权组织人员的诉讼准备金有关的影响。

### 2018 年 IPSAS 制的人事支出的构成

(单位：百万瑞郎)



2018 年总人事费用为 2.206 亿瑞郎，与 2017 年 2.286 亿瑞郎总人事费用相比降幅为 3.5%。下表显示了人事支出的分类详情以及与 2017 年相比的变化：

## 2017 年 - 2018 年人事支出变化

|                 | 2018年        | 2017年        | 净变化         | 净变化            |
|-----------------|--------------|--------------|-------------|----------------|
|                 | (单位：百万瑞郎)    |              |             | %              |
| 净基本薪资           | 95.8         | 94.5         | 1.3         | 1.4            |
| 工作地点差价调整        | 35.9         | 37.6         | -1.7        | -4.5           |
| UNJSPF缴款        | 25.9         | 25.4         | 0.5         | 2.0            |
| 津贴              | 19.1         | 19.7         | -0.6        | -3.0           |
| 离职后雇员福利         | 19.7         | 24.2         | -4.5        | -18.6          |
| 集体医疗保险          | 9.7          | 9.5          | 0.2         | 2.1            |
| 其他岗位工作人员支出      | 0.7          | 5.6          | -4.9        | -87.5          |
| <b>岗位工作人员支出</b> | <b>206.8</b> | <b>216.5</b> | <b>-9.7</b> | <b>-4.5</b>    |
| 净基本薪资           | 4.4          | 6.1          | -1.7        | -27.9          |
| 工作地点差价调整        | 2.3          | 3.2          | -0.9        | -28.1          |
| UNJSPF缴款        | 1.3          | 1.7          | -0.4        | -23.5          |
| 津贴              | 0.6          | 0.5          | 0.1         | 20.0           |
| 集体医疗保险          | 0.5          | 0.7          | -0.2        | -28.6          |
| <b>临时岗位工作人员</b> | <b>9.1</b>   | <b>12.2</b>  | <b>-3.1</b> | <b>-25.4</b>   |
| <b>其他工作人员费用</b> | <b>4.7</b>   | <b>-0.1</b>  | <b>4.8</b>  | <b>-4800.0</b> |
| <b>人事支出总额</b>   | <b>220.6</b> | <b>228.6</b> | <b>-8.0</b> | <b>-3.5</b>    |

虽然临时职位工作人员支出也下降了 310 万瑞郎，但与 2017 年相比，员额工作人员支出下降了 970 万瑞郎。员额工作人员支出下降在很大程度上是因为离职后雇员福利成本下降。与 2017 年相比，这一项下降了 450 万瑞郎。尽管在 2017 至 2018 年期间 ASHI 总体负债略有下降，但这是由于精算收益被直接记入净资产，没有影响人事支出。员额工作人员支出下降还涉及到产权组织“奖励和表彰计划”(RRP)，该计划在 2018 年未包括 2017 年约 290 万瑞郎的组织绩效奖，以及由日内瓦在 2018 年 3 月和 2018 年 6 月采用修订后的工作地点差价调整数乘数(PAM)而减少的 170 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 2017 年增长 480 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》(SRR)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。相比上一年的 380 万瑞郎，2018 年实习生及产权组织研究金为 440 万瑞郎。

2018 年的差旅、培训和补助金总额为 1,680 万瑞郎，占总支出的 4.5%。这表明与 2017 年相比减少 140 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 2017 年(分别为 110 万瑞郎和 20 万瑞郎)。

2018 年订约承办事务总额为 9,380 万瑞郎。与 2017 年数字相比，这部分支出增长了 4.4%。2018 年的订约承办事务主要涉及商业翻译服务(2,950 万瑞郎)、IT 商业服务(1,970 万瑞郎)、个人订约承办事务(1,520 万瑞郎)以及国际电子计算中心服务(1,190 万瑞郎)。

2018 年业务费用总计 2,670 万瑞郎，与 2017 年 2,630 万瑞郎基本持平。2018 年业务费用主要包括房舍和维修费用（2,320 万瑞郎）及通信费（220 万瑞郎）。

用品和材料支出从 2017 年 350 万瑞郎下降到 2018 年的 170 万瑞郎。家具和设备支出也有所下降，从 2017 年的总额 170 万瑞郎下降到 2018 年的 40 万瑞郎，主要是由于 2017 年 IT 设备采购金额较高。家具和设备支出涉及未达到产权组织 5,000 瑞郎资本化门槛的物品。

### 财务状况

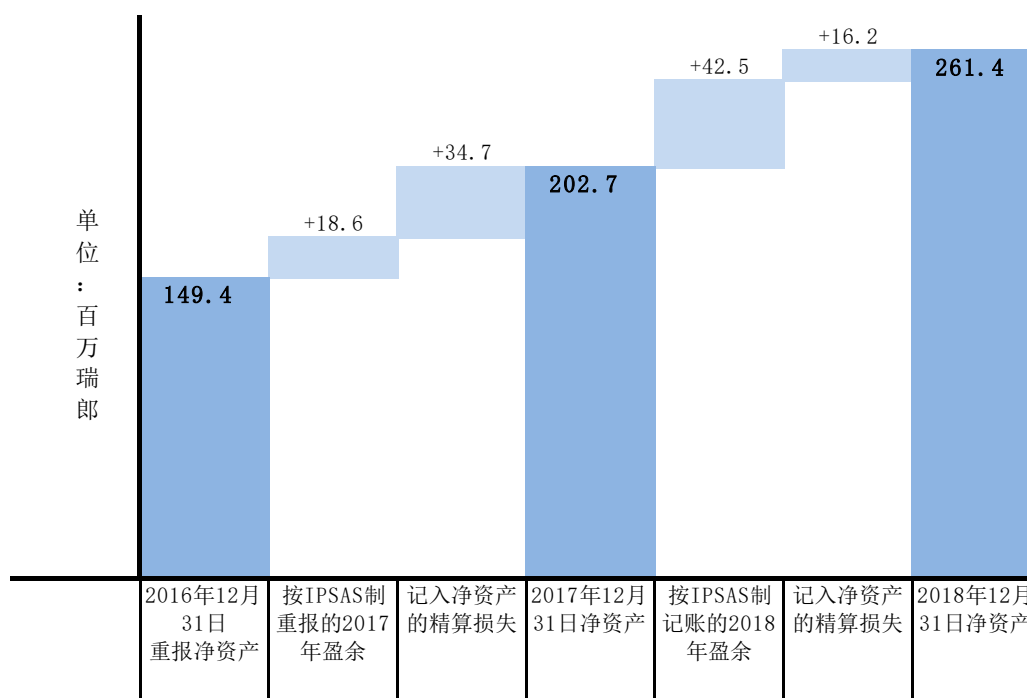
截至 2018 年 12 月 31 日，产权组织净资产为 2.614 亿瑞郎，总资产为 10.852 亿瑞郎，总负债为 8.238 亿瑞郎。在产权组织于 2017 年执行 IPSAS 39 “雇员福利”之后，在编写财务报表时对 2016 年的净资产进行了重新计算。

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 2018 年而言，折旧和摊销费用总计 1,130 万瑞郎，与 2017 年的费用相同。

2018 年融资成本总额为 20 万瑞郎，而 2017 年为 1,200 万瑞郎。2018 年融资成本完全由银行收费构成。2017 年，产权组织做出决定，全额偿还 BCG/BCV 贷款余额，导致发生 1,160 万瑞郎的罚金（按所有到期未付贷款利息现值计算）。

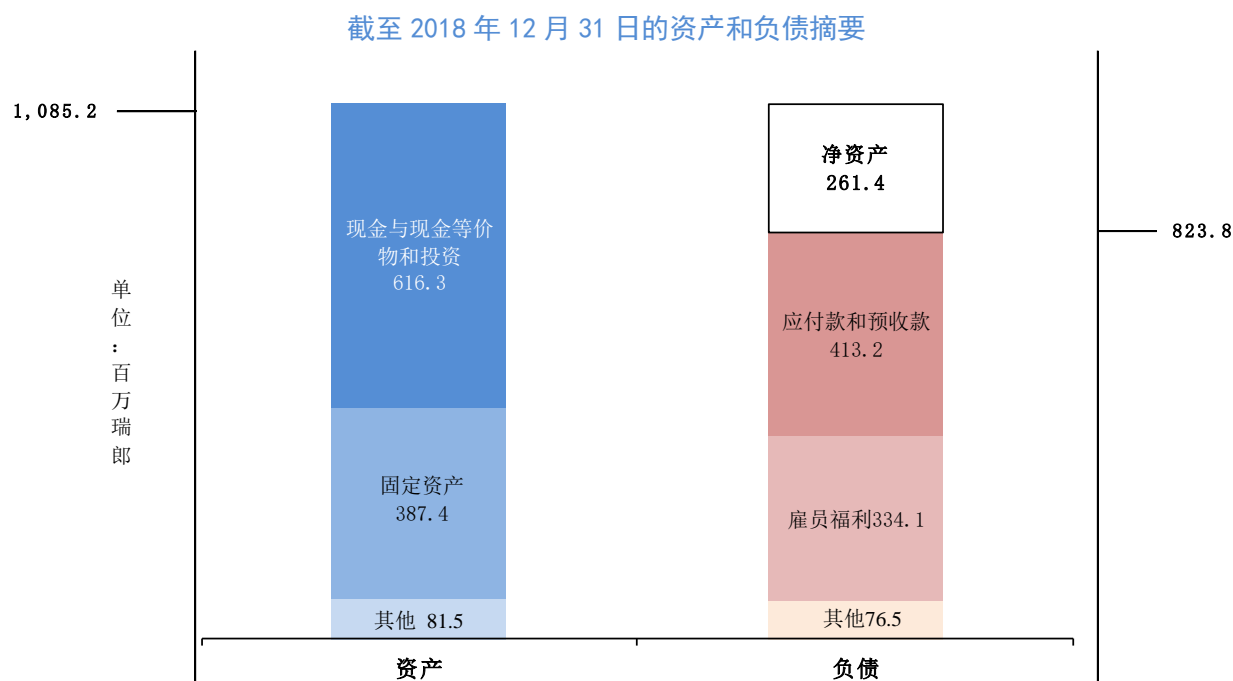
根据 IPSAS 39，与产权组织的 ASHI 负债有关的精算损益在财务报表中确认。2016 年至 2018 年净资产增加了 1.12 亿瑞郎，这是由于 2017 年和 2018 年的盈余以及对产权组织的 ASHI 负债进行估值后两年内的精算收益：

2016 年至 2018 年的净资产变动



下图为截至 2018 年 12 月 31 日的产权组织财务状况报表摘要。10.852 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。8.238 亿瑞郎的总负债主要为应付款及预收款以及雇员福利：



## 资产

产权组织拥有 6.163 亿瑞郎的现金、现金等价物和投资余额，占到总资产的 56.8%。其中包括总额为 1.828 亿瑞郎限制性现金和总额为 1.258 亿瑞郎的战略现金。总余额 6.163 亿瑞郎比 2017 年底的 5.438 亿瑞郎多出 7,250 万瑞郎。尽管产权组织全额偿还了 FIPOI 剩余的 1,690 万瑞郎的贷款余额，但现金和现金等价物余额仍然实现增长。

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 3.874 亿瑞郎。在 2018 年期间，总额为 520 万瑞郎的增建和改建现有建筑物的费用实现资本化。这些改建的一部分需要拆除现有建筑物的部分构件，估计影响净账面价值 370 万瑞郎。2018 年所有固定资产的折旧及摊销费总额为 1,130 万瑞郎。

下表概述了产权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。除了表中被计入固定资产的土地和财产外，产权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 21）。产权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，但进行了披露（见附注 10）。

## 截至 2018 年 12 月 31 日的资产

|               | 2018年12月31日<br>结转净额 | 财务报表分类           |
|---------------|---------------------|------------------|
| (单位: 百万瑞郎)    |                     |                  |
| 新楼所在地         | 30.8                | 土地 (附注11)        |
| 周周围挡          | 8.1                 | 在用建筑物和构造物 (附注11) |
| 新会议厅          | 61.6                | 在用建筑物和构造物 (附注11) |
| 新楼            | 144.6               | 在用建筑物和构造物 (附注11) |
| 阿鲍格胥楼在用建筑物    | 44.3                | 在用建筑物和构造物 (附注11) |
| 乔·博登豪森一号楼     | 9.7                 | 在用建筑物和构造物 (附注11) |
| G. 博登豪森二号楼    | 3.5                 | 在用建筑物和构造物 (附注11) |
| PCT大楼         | 58.8                | 在用建筑物和构造物 (附注11) |
| 地面权           | 24.3                | 无形资产 (附注10)      |
| 软件 (取得和开发)    | 0.7                 | 无形资产 (附注10)      |
| 设备            | 0.8                 | 设备 (附注8)         |
| 家具陈设          | 0.2                 | 家具和陈设 (附注8)      |
| <b>固定资产总额</b> | <b>387.4</b>        |                  |

产权组织的其他资产总计 8,150 万瑞郎, 包括应收账款、库存和预付款。其中, 最主要的是 PCT 应收账款, 共计 5,560 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 5,080 万瑞郎, 与上一年度相比有所增加。这是由于 2018 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 2018 年 12 月 31 日, 应付及预收账款总计 4.132 亿瑞郎, 主要包括国际申请处理递延收入 2.683 亿瑞郎 (PCT、马德里及海牙体系)。这一递延收入余额主要涉及 2.649 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 2018 年 12 月 31 日, 就 2017 年或 2018 年提交的申请而言, 大约还有 191,286 件申请有待公布。2017 年底, 大约有 184,601 件在 2016 年或 2017 年提交的申请有待公布, PCT 体系规费的递延收入余额为 2.522 亿瑞郎。

雇员福利负债为 3.341 亿瑞郎, 主要是 3.031 亿瑞郎的 ASHI 负债, 占截至 2018 年 12 月 31 日的雇员福利负债总额的 90.7%。不过, 与 2017 年余额相比, ASHI 负债略有下降, 下降了 120 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 2018 年 12 月 31 日雇员福利负债的构成

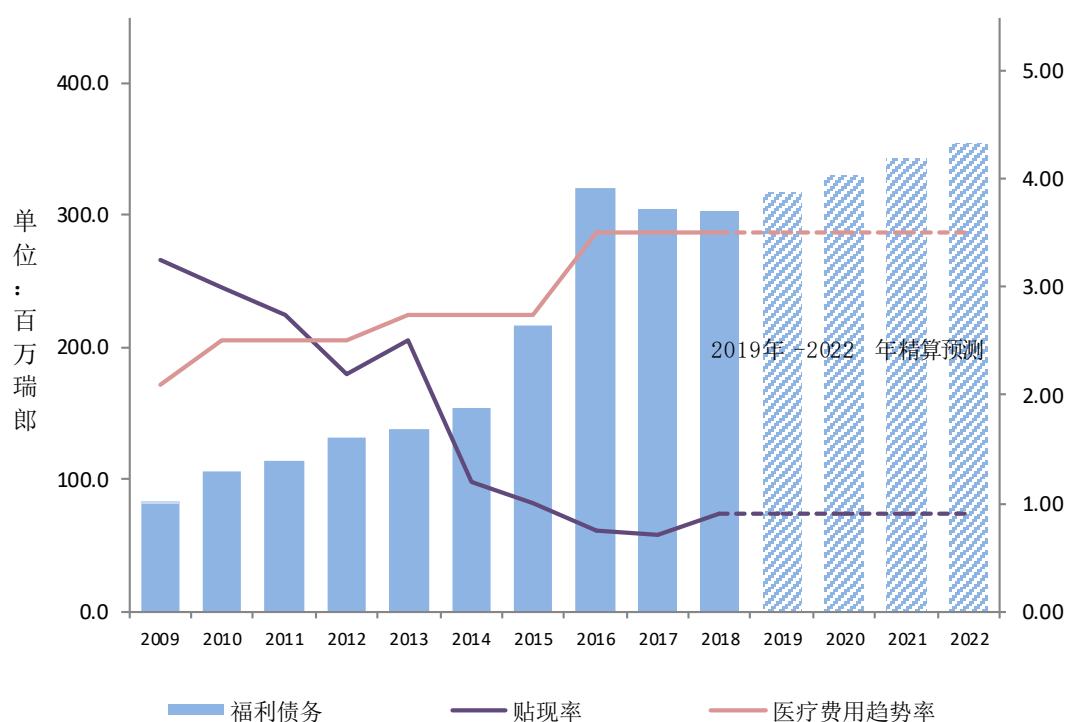
|                 | 2018年12月31日  | 负债百分比        |
|-----------------|--------------|--------------|
| (单位: 百万瑞郎)      |              |              |
|                 |              | %            |
| 离职后健康保险(ASHI)   | 303.1        | 90.7         |
| 回国补助金和差旅费       | 17.1         | 5.1          |
| 累计假期            | 8.2          | 2.5          |
| 关闭的养恤基金         | 2.0          | 0.6          |
| 教育补助金           | 2.0          | 0.6          |
| 应计加班            | 0.1          | 0.0          |
| 回籍假             | 0.5          | 0.2          |
| 离职福利            | 0.3          | 0.1          |
| 绩效奖励            | 0.8          | 0.2          |
| <b>雇员福利负债总额</b> | <b>334.1</b> | <b>100.0</b> |

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、医疗成本趋势率、员工流动率和死亡率。这些假设每年都在发生变化，导致出现精算损益。先前根据 IPSAS，产权组织采用缓冲区分法对这些精算损益进行会计处理，意味着它们没有立即在财务报表中得到确认。继产权组织在 2017 年实施 IPSAS 39 之后，这些精算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 年以来的 ASHI 负债（代表包括累积精算损失在内的福利义务）的发展情况，并且包括对 2019 年至 2022 年的精算预测（采用与 2018 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 年以来的变化情况。值得注意的是，在负债增加 7 年后，2017 年负债减少了 1,650

万瑞郎，2018 年负债也继续减少了 120 万瑞郎。2017 年负债下降在很大程度上是由于在整个联合国系统采用统一的精算假设后而对死亡率表进行修改的结果。2018 年负债下降主要是由于贴现率从 0.7% 上升到 0.9%。

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 7,060 万瑞郎。产权组织还确认截至 2018 年底总额为 560 万瑞郎的法律准备金，这些准备金涉及与产权组织人员的纠纷。在 2018 年 1 月向 FIPOI 偿还贷款后，产权组织在 2018 年底不再有任何借款。

2009 年 - 2022 年 ASHI 负债（福利义务）变化





## 现金流量

截至 2018 年 12 月 31 日，产权组织现金、现金等价物和投资余额为 6.163 亿瑞郎，而截至 2017 年 12 月 31 日，这类余额为 5.438 亿瑞郎。该余额自 2011 年以来一直在增长。尽管在 2018 年 1 月提前偿还了 FIPOI 贷款，但该余额仍然在 2017 年至 2018 年期间实现了 7,250 万瑞郎的大幅增长，因为需要 1,690 万瑞郎的现金流出。

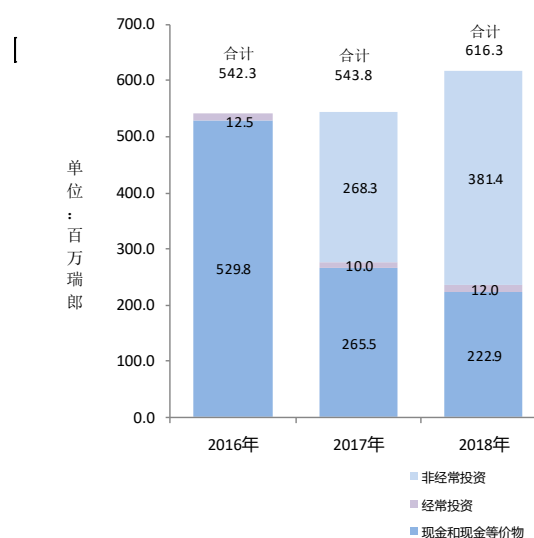
这次提前还款的决定是按照产权组织的《投资政策》规定的资本保值的目标作出的。考虑到现有利率条件，包括瑞郎存款实行负利率，与把资金投资于期限相似的零风险瑞郎资产相比，偿还贷款具有避免产生成本的好处。

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 2018 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。

2018 年 2 月，产权组织完成了其自 2017 年开始实施《投资政策》的工作。这导致大量资金从现金和现金等价物转移到非流动投资类。截至 2018 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 2.611 亿瑞郎，长期投资组合（战略现金投资）拥有公允价值 1.203 亿瑞郎。这些余额均属于产权组织 2018 年 6.163 亿瑞郎现金、现金等价物和投资余额的总额中的一部分，意味着截至 2018 年 12 月 31 日，约有 61.9% 的总余额由非经常投资账户持有。这标志着产权组织现金、现金等价物 and 投资的总体情况自 2017 年开始实施其投资战略以来出现重大变化。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 2018 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

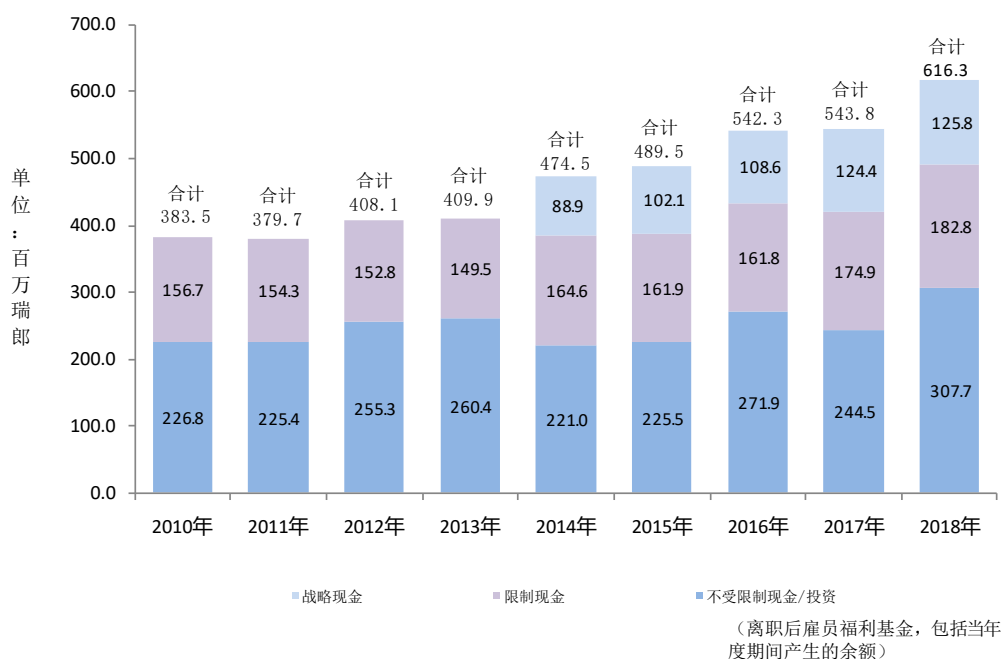
值下降，导致这些投资产生了未实现损失 1,700 万瑞郎。这些估值变化反映了短期市场波动。核心现金余额的投资目标是在五年滚动周期内产生正回报，战略现金余额的投资目标获得长期回报。产权组织投资在 2018 年产生了 420 万瑞郎的股息。

2016 年–2018 年现金与投资



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 2018 年 12 月 31 日，战略现金余额为 1.258 亿瑞郎。其中包括 1.203 亿瑞郎的长期投资组合（包括未实现收益）以及尚未投资的 550 万瑞郎现金余额。这些余额包括 2018 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。

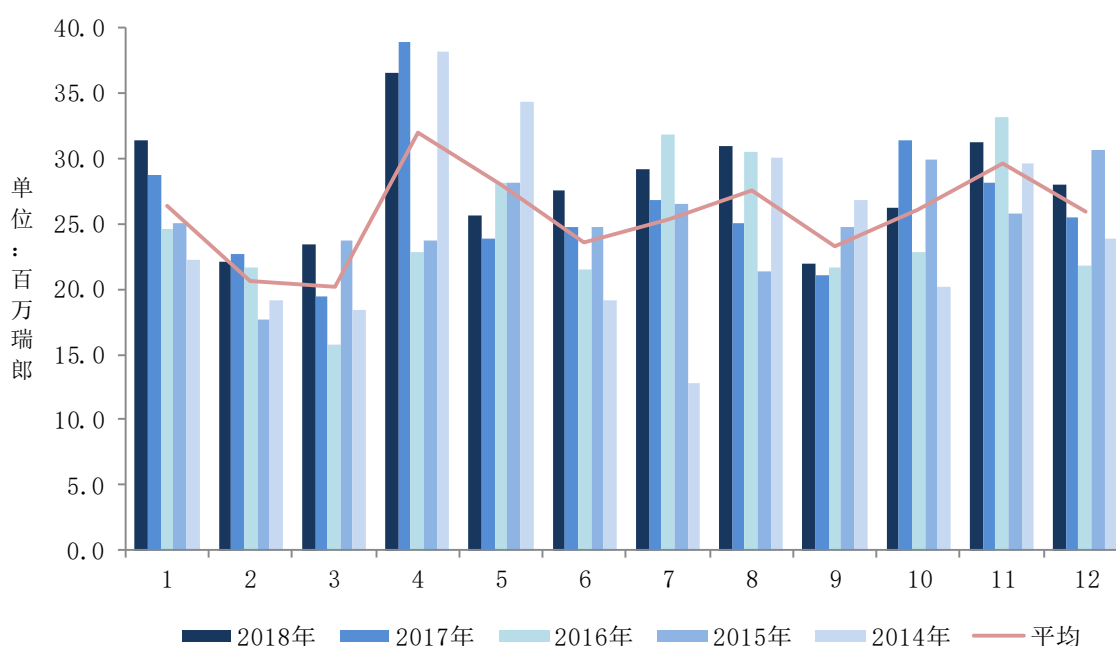
2010 年-2018 年非限制、限制和战略现金



产权组织主要的现金流入是 PCT 体系规费的付款。2018 年，PCT 体系规费的月度现金流入平均为 2,790 万瑞郎，2017 年为 2,640 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 2018 年 4 月的现金流入显著高于当年的其他月份，主要由于两个受理局收到的欠款支付。

2014 年-2018 年 PCT 体系每月现金流入情况



## 2018 年内部控制说明

### 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) 债务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) 在实现本组织预期成果的过程中有成效、有效率和节约地使用产权组织的资源。

### 内部控制系统的宗旨

内部控制系统的旨在降低和管理导致本组织的目标、成果无法实现，相关政策无法实施和得到遵守的风险，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。

我本次就上述产权组织内部控制过程的说明适用于截至 2018 年 12 月 31 日的年度，一直到本组织 2018 年财务报表得到批准之日为止。

### 风险管理和内部控制框架

本组织实施着各种全面有力的成果管理制程序，其着眼点是为实现成果进行管理，是其一切业务的指引。对成员国的财务和计划报告的编制已经根据《财务条例与细则》得到整合和精简，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。

风险管理完全纳入两年期和年度工作规划，并且本组织的风险和内部控制管理框架已完全嵌入其规划架构。在计划和预算中清晰地识别并阐明了每项计划的风险，向成员国提交的两年期计划绩效报告现包含对这些风险的发展演变及其对每项计划预期成果交付之影响的审查，并且就关键计划风险和组织风险、本组织的整体风险组合及全球风险环境向由我担任主席的产权组织风险管理小组定期报告。

产权组织还在本组织整体风险管理框架内积极开展信息安全风险管理，成功地连续通过了由独立认证机构核证的 ISO/IEC 27001 信息安全认证，目前涵盖所有全球知识产权系统、仲裁与调解中心以及雇用到退休和采购到支付两大流程。2018 年，产权组织设立了一个信息安全业务中心，提供每周七天、每天 24 小时的信息安全事件监视和响应，提高了快速侦测和控制这类事件的能力。

产权组织的《采购手册》在 2018 年得到实质性更新，从而完成了始自修订本组织《财务条例与细则》和采购政策的进程。向产权组织的合同管理人提供了供应商挑选和供应商评价培训。为了管理负责处理产权组织信息的外部服务提供商所构成的风险，现已施行服务提供商安全政策，从采购到终止服务全程持续评估和管理源自外部提供商的信息风险。关于会议和公务招待的规则得到更新，尤其是在产权组织作出财务贡献的会议和活动领域，从而加强了问责制。

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。2018 年年初，为继续加强这一框架，批准了跨越三个两年期的路线图，由风险管理小组监督其实施。第二道和第三道防线之间的通力合作在 2018 年取得了优异进展，完成了全面的欺诈风险评估，修订了产权组织的反欺诈政策，编制了一套欺诈风险意识提升培训课程。鼓励举报不当行为和提供免遭报复的保护政策进一步支持了对指称欺诈的举报。

产权组织 2017 年 11 月出台、2018 年手册执行的新《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。申报由外部专业审查机构（KPMG）进行审查，为审查产权组织申报所用的工具与审查其他联合国及多边机构所用的工具类似。

基于 2017 年各大会修正的《投资政策》对投资策略的实施，于 2018 年 2 月中完成。投资咨询委员会在独立投资顾问的协助下于本年度内对该项工作进行了审查和监督。2018 年产权组织现金状况全年保持稳健。

## 成效审查

我对内部控制系统成效的审查主要基于以下信息来源：

- 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，还要就实现预期成果、开展所辖部门的活动以及管理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。产权组织主要官员作出的保证，有赖于对实体层面的控制进行的系统自我评估和内部验证过程，以及根据《财务条例与细则》和《工作人员条例与细则》的要求确定的关键流程层面的控制；
- 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并核准其风险管理战略。风险管理小组负责持续审查本组织内部控制和风险管理制度的有效性，并审查和核准本声明中有关内部控制和风险管理的内容；
- 首席道德操守官：该名官员负责就符合道德操守的行为、行为标准、利益冲突等问题向工作人员和高级管理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，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独立客观信息；
- 咨监委：该委员会负责监测管理层对监督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，以此监督内部监督的绩效。在此种监督的基础上，咨监委向成员国阐明监督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。

## 结 论

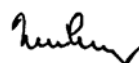
有效的内部控制，无论其设计何等完善，都有其内在局限性，包括被规避的可能性，因此只能提供合理的保证。

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 2018 年 12 月 31 日终了年度而言，既不存在任何使外聘审计员不能对产权组织财务报表出具无保留审计意见的严重不足之处，也未发生任何有必要在本文件中特别指出的重大事项。

总干事



弗朗西斯·高锐

## 财务报表

## 报表一—财务状况表

截至 2018 年 12 月 31 日

|                 | 附注 | 2018年12月31日      | 2017年12月31日      |
|-----------------|----|------------------|------------------|
| <b>资产</b>       |    |                  |                  |
| <b>流动资产</b>     |    |                  |                  |
| 现金和现金等价物        | 3  | 222,920          | 265,452          |
| 投资              | 4  | 12,000           | 10,000           |
| 衍生金融工具          | 5  | -                | 921              |
| 应收会费            | 6  | 1,510            | 965              |
| 汇兑交易应收账款        | 6  | 70,136           | 62,434           |
| 库存              | 7  | 1,298            | 1,349            |
|                 |    | <b>307,864</b>   | <b>341,121</b>   |
| <b>非流动资产</b>    |    |                  |                  |
| 投资              | 4  | 381,418          | 268,319          |
| 设备              | 8  | 1,054            | 1,455            |
| 投资财产            | 9  | -                | 6,210            |
| 无形资产            | 10 | 24,994           | 26,414           |
| 土地和建筑物          | 11 | 361,334          | 369,168          |
| 应收会费            | 6  | 210              | 225              |
| 其他非流动资产         | 12 | 8,367            | 8,553            |
|                 |    | <b>777,377</b>   | <b>680,344</b>   |
| <b>总资产</b>      |    | <b>1,085,241</b> | <b>1,021,465</b> |
| <b>负债</b>       |    |                  |                  |
| <b>流动负债</b>     |    |                  |                  |
| 应付账款和应计利润       | 13 | 16,536           | 17,896           |
| 衍生金融工具          | 5  | 314              | -                |
| 雇员福利            | 14 | 24,987           | 28,121           |
| 应付转账款           | 15 | 96,646           | 93,901           |
| 预收款             | 16 | 296,238          | 281,999          |
| 借款              | 17 | -                | 16,862           |
| 准备金             | 18 | 5,588            | 2,008            |
| 其他流动负债          | 19 | 70,578           | 64,479           |
|                 |    | <b>510,887</b>   | <b>505,266</b>   |
| <b>非流动负债</b>    |    |                  |                  |
| 雇员福利            | 14 | 309,138          | 309,605          |
| 预收款             | 16 | 3,804            | 3,937            |
|                 |    | <b>312,942</b>   | <b>313,542</b>   |
| <b>总负债</b>      |    | <b>823,829</b>   | <b>818,808</b>   |
| 累计盈余            | 23 | 328,732          | 305,953          |
| 特别项目准备金         | 23 | 31,497           | 11,790           |
| 重新估值准备金盈余       | 23 | 17,266           | 17,266           |
| 记入净资产的精算收益/（损失） | 23 | -122,425         | -138,694         |
| 周转基金            | 23 | 6,342            | 6,342            |
| <b>净资产</b>      |    | <b>261,412</b>   | <b>202,657</b>   |

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

2018 年 12 月 31 日截止的年度

(单位: 千瑞郎)

|                  | 附注 | 2018年          | 2017年          |
|------------------|----|----------------|----------------|
| <b>收入</b>        | 25 |                |                |
| 分摊会费             |    | 17,361         | 17,829         |
| 自愿捐款             |    | 11,605         | 12,096         |
| 出版物收入            |    | 542            | 242            |
| <b>收费</b>        |    |                |                |
| PCT体系            |    | 321,348        | 296,356        |
| 马德里体系            |    | 74,297         | 69,952         |
| 海牙体系             |    | 4,919          | 5,076          |
| 里斯本体系            |    | 31             | 39             |
| 收费小计             |    | 400,595        | 371,423        |
| 仲裁与调解            |    | 1,810          | 1,689          |
| 其他/杂项收入          |    | -1,349         | 5,860          |
| <b>总收入</b>       |    | <b>430,564</b> | <b>409,139</b> |
| <b>支出</b>        | 26 |                |                |
| 人事支出             |    | 220,597        | 228,594        |
| 实习和产权组织研究金       |    | 4,440          | 3,853          |
| 差旅、培训和赠款         |    | 16,764         | 18,195         |
| 订约承办事务           |    | 93,838         | 89,422         |
| 业务费用             |    | 26,643         | 26,300         |
| 用品与材料            |    | 1,663          | 3,457          |
| 家具与设备            |    | 382            | 1,669          |
| 贬值和摊销            |    | 11,302         | 11,350         |
| 融资成本             |    | 209            | 12,007         |
| <b>总支出</b>       |    | <b>375,838</b> | <b>394,847</b> |
| 投资收益/(损失)        | 27 | -12,240        | 4,337          |
| <b>当期盈余/(赤字)</b> |    | <b>42,486</b>  | <b>18,629</b>  |



## 报表三- 净资产变动表

2018 年 12 月 31 日截止的年度

(单位: 千瑞郎)

|                             | 附注 | 累计盈余           | 特别项目准备金       | 重新估值准备金<br>盈余 | 记入净资产的精算<br>收益/(损失) | 周转基金         | 净资产总额          |
|-----------------------------|----|----------------|---------------|---------------|---------------------|--------------|----------------|
| <b>2016年12月31日净资产(重新报告)</b> |    | <b>282,328</b> | <b>16,786</b> | <b>17,266</b> | <b>-173,310</b>     | <b>6,342</b> | <b>149,412</b> |
| 2017年盈余/(赤字)                |    | 22,617         | -3,988        | -             | -                   | -            | 18,629         |
| 对特别项目准备金的调整                 |    | -              | -             | -             | -                   | -            | -              |
| 对累计盈余的调剂使用                  |    | 1,008          | -1,008        | -             | -                   | -            | -              |
| 精算收益/(损失)                   |    | -              | -             | -             | 34,616              | -            | 34,616         |
| <b>2017年12月31日净资产</b>       | 23 | <b>305,953</b> | <b>11,790</b> | <b>17,266</b> | <b>-138,694</b>     | <b>6,342</b> | <b>202,657</b> |
| 2018年盈余/(赤字)                |    | 47,082         | -4,596        | -             | -                   | -            | 42,486         |
| 对特别项目准备金的调整                 |    | -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         |
| <b>2018年12月31日净资产</b>       | 23 | <b>328,732</b> | <b>31,497</b> | <b>17,266</b> | <b>-122,425</b>     | <b>6,342</b> | <b>261,412</b> |

## 报表四- 现金流量表

2018 年 12 月 31 日截止的年度

(单位: 千瑞郎)

|                            | 附注       | 2018年           | 2017年           |
|----------------------------|----------|-----------------|-----------------|
| <b>业务活动现金流量</b>            |          |                 |                 |
| 当期盈余 (赤字)                  | 报表二      | 42,486          | 18,629          |
| 利息、投资收益/损失、汇兑收益/损失(1)      |          | 12,803          | 7,782           |
|                            |          | 55,289          | 26,411          |
| 利息和股息                      | 27       | 4,204           | 12              |
| 借款支付利息                     | 17       | -               | -11,760         |
| 贬值和摊销                      | 8、10 和11 | 11,302          | 11,350          |
| 雇员福利增加 (减少)                | 14       | -3,601          | -12,575         |
| 库存 (增加) 减少                 | 7        | 51              | 171             |
| 应收账款 (增加) 减少               | 6        | -8,232          | -96             |
| 其他资产 (增加) 减少               | 12       | 186             | 190             |
| 预收款增加 (减少)                 | 16       | 14,106          | 12,285          |
| 应付账款和应计利润增加 (减少)           | 13       | -1,360          | 7,133           |
| 应付转账款增加 (减少)               | 15       | 2,745           | 9,027           |
| 准备金增加 (减少)                 | 18       | 3,580           | -4,981          |
| 其他债务增加 (减少)                | 19       | 6,099           | 1,960           |
| <b>业务活动净现金流量</b>           |          | <b>84,369</b>   | <b>39,127</b>   |
| <b>投资活动现金流量</b>            |          |                 |                 |
| 对建筑物和设备的补充                 | 8 和11    | -5,384          | -4,984          |
| 对建筑物和设备的处置                 | 8        | 3,737           | 1,533           |
| 无形资产 (增加) 减少               | 10       | -               | -25             |
| 投资财产的处置                    | 9        | 6,210           | -               |
| 投资 (增加) 减少                 | 4        | -115,099        | -265,819        |
| 投资公允价值的增加 (减少)             | 4        | -16,994         | 4,326           |
| 衍生金融工具 (增加) 减少             | 5        | 1,235           | -921            |
| <b>投资活动净现金流量</b>           |          | <b>-126,295</b> | <b>-265,890</b> |
| <b>融资活动现金流量</b>            |          |                 |                 |
| 偿还借贷                       | 17       | -16,862         | -71,858         |
| <b>融资活动净现金流量</b>           |          | <b>-16,862</b>  | <b>-71,858</b>  |
| <b>将精算收益/损失记入净资产所产生的影响</b> | 14       | <b>16,269</b>   | <b>34,616</b>   |
| <b>汇率变化对现金和现金等价物的影响</b>    | 29       | <b>-13</b>      | <b>-360</b>     |
| <b>现金和现金等价物的净增加 (减少)</b>   |          | <b>-42,532</b>  | <b>-264,365</b> |
| <b>年初现金和现金等价物</b>          | 3        | <b>265,452</b>  | <b>529,817</b>  |
| <b>年末现金和现金等价物</b>          | 3        | <b>222,920</b>  | <b>265,452</b>  |

(1) 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对投资损益。

报表五—  
预算与实际金额对比表—收入

2018 年 12 月 31 日截止的年度  
(单位：千瑞郎)

|           | 2018年原始预算             | 2018年最新预算             | 2018年实际可比收入           | 2018年差额              |
|-----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
|           | (1)                   | (2)                   |                       | (3)                  |
| 分摊会费      | 17,376                | 17,376                | 17,377                | 1                    |
| 收费        |                       |                       |                       |                      |
| PCT体系     | 312,155               | 316,290               | 321,348               | 5,058                |
| 马德里体系     | 69,026                | 76,490                | 74,297                | -2,193               |
| 海牙体系      | 5,418                 | 4,793                 | 4,919                 | 126                  |
| 里斯本体系     | 20                    | 20                    | 31                    | 11                   |
| 收费小计      | <u>386,619</u>        | <u>397,593</u>        | <u>400,595</u>        | <u>3,002</u>         |
| 仲裁与调解     | 1,550                 | 1,550                 | 1,810                 | 260                  |
| 出版物       | 205                   | 205                   | 542                   | 337                  |
| 投资收入      | 23                    | 23                    | -6,030                | -6,053               |
| 其他/杂项收入   | 2,536                 | 2,536                 | -284                  | -2,820               |
| <b>共计</b> | <b><u>408,309</u></b> | <b><u>419,283</u></b> | <b><u>414,010</u></b> | <b><u>-5,273</u></b> |

(1) “原始预算”表示 2018/19 两年期“核定计划和预算”的第一年。

(2) “更新后的预算”包括按照产权组织经济学和统计司 2019 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 年“更新后的预算”与 2018 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 - 支出

2018 年 12 月 31 日截止的年度  
(单位：千瑞郎)

|           |                                 | 2018年原始预算      | 2018年调剂使用<br>后预算 | 2018年实际可比支出    | 2018年差额       |
|-----------|---------------------------------|----------------|------------------|----------------|---------------|
|           |                                 | (1)            | (2)              |                | (3)           |
| <b>计划</b> | <b>计划名称</b>                     |                |                  |                |               |
| 1         | 专利法                             | 2,443          | 2,661            | 2,603          | 58            |
| 2         | 商标、工业品外观设计 and 地理标志             | 2,426          | 2,362            | 2,268          | 94            |
| 3         | 版权及相关权                          | 8,261          | 8,423            | 7,509          | 914           |
| 4         | 传统知识、传统文化表现形式和遗传资源              | 3,505          | 3,627            | 3,306          | 321           |
| 5         | PCT体系                           | 105,589        | 101,665          | 97,515         | 4,150         |
| 6         | 马德里体系                           | 29,109         | 28,249           | 27,574         | 675           |
| 7         | 产权组织仲裁与调解中心                     | 5,588          | 5,517            | 5,269          | 248           |
| 8         | 发展议程协调                          | 1,706          | 1,688            | 1,497          | 191           |
| 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 | 15,179         | 14,231           | 13,835         | 396           |
| 10        | 转型和发达国家                         | 4,293          | 3,935            | 3,498          | 437           |
| 11        | WIPO学院                          | 6,718          | 6,890            | 6,242          | 648           |
| 12        | 国际分类和标准                         | 3,553          | 3,675            | 3,091          | 584           |
| 13        | 全球数据库                           | 4,360          | 4,926            | 4,385          | 541           |
| 14        | 信息和知识获取服务                       | 3,912          | 4,324            | 4,032          | 292           |
| 15        | 知识产权局业务解决方案                     | 7,136          | 6,693            | 6,382          | 311           |
| 16        | 经济学与统计                          | 3,351          | 3,349            | 3,330          | 19            |
| 17        | 树立尊重知识产权的风尚                     | 2,027          | 2,353            | 2,191          | 162           |
| 18        | 知识产权和全球挑战                       | 2,791          | 2,433            | 2,106          | 327           |
| 19        | 传播                              | 8,108          | 7,778            | 7,485          | 293           |
| 20        | 对外关系、合作伙伴关系和驻外办事处               | 6,552          | 6,722            | 6,430          | 292           |
| 21        | 执行管理                            | 9,898          | 11,771           | 11,280         | 491           |
| 22        | 计划和资源管理                         | 18,911         | 18,656           | 17,051         | 1,605         |
| 23        | 人力资源管理和开发                       | 12,267         | 12,658           | 16,042         | -3,384        |
| 24        | 一般性支助服务                         | 19,199         | 20,157           | 18,674         | 1,483         |
| 25        | 信息和通信技术                         | 25,949         | 25,983           | 23,879         | 2,104         |
| 26        | 内部监督                            | 2,716          | 2,470            | 2,341          | 129           |
| 27        | 会务与语文服务                         | 19,382         | 17,526           | 17,053         | 473           |
| 28        | 信息安全保障、安全与安保                    | 11,526         | 11,085           | 10,143         | 942           |
| 30        | 中小企业和创业支助                       | 3,113          | 3,020            | 2,861          | 159           |
| 31        | 海牙体系                            | 5,537          | 8,998            | 8,905          | 93            |
| 32        | 里斯本体系                           | 663            | 689              | 659            | 30            |
| UN        | 未分拨                             | 3,678          | 5,191            | -              | 5,191         |
|           | <b>共计</b>                       | <b>359,446</b> | <b>359,705</b>   | <b>339,436</b> | <b>20,269</b> |
|           | <b>净盈余/(赤字)</b>                 | <b>48,863</b>  | <b>59,578</b>    | <b>74,574</b>  | <b>14,996</b> |
|           | 根据IPSAS调整后的盈余 (4)               |                |                  | -22,326        |               |
|           | 储备金供资项目                         |                |                  | -7,837         |               |
|           | 自愿捐款供资的特别账户                     |                |                  | -1,925         |               |
|           | <b>根据IPSAS调整后净盈余</b>            |                |                  | <b>42,486</b>  |               |

(1) “原始预算”表示 2018/19 两年期“核定计划和预算”的第一年。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) 调剂使用后预算包括截止 2019 年 2 月 1 日的预算性调剂使用。

(3) 表示 2018 年“调剂使用后预算”与 2018 年 12 月 31 日截止的年度实际可比支出之间的差额。

(4) 依据 IPSAS 对盈余的调整详见财务报表附注 24。

## 财务报表附注

### 附注 1：产权组织的目标和预算

自《建立世界知识产权组织（产权组织）公约》于 1970 年生效后，产权组织就取代了成立于 1893 年的国际保护知识产权联合局（法文全称为 Bureaux Internationaux Réunis pour la Protection de la Propriété Intellectuelle，简称 BIRPI），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 192 个成员国。产权组织总部位于瑞士日内瓦，在 2018 年期间，产权组织在北京、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。2016 年，成员国决定在阿尔及利亚和尼日利亚开设额外的驻外办事处。随后，设在阿尔及利亚的驻外办事处于 2019 年 2 月 26 日成立。产权组织享有根据 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》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》成员国组成，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》所规定的其他所有任务。
- 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。瑞士是产权组织总部的所在地。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 39（雇员福利）已在产权组织 2017 年财务报表即在规定的 2018 年 1 月 1 日执行日期之前开始实施。

IPSAS 40（公共部门合并）于 2017 年 1 月发布，实施日期为 2019 年 1 月 1 日。预计这一标准不会影响产权组织的财务报表。

IPSAS 41（财务工具）于 2018 年 8 月发布，实施日期为 2022 年 1 月 1 日。产权组织目前正在分析这一新标准产生的影响。

### 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。

### 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 11）。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 10）。

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。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。

## 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，而当年通过抽样实际盘点来核对库存余额。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，这些物品的价值记账为零。

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）记账。零售店持有的物品价值按产权组织的成本计算。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。库存没有用作负债抵押。

## 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。

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：

| 分类      | 预计使用寿命 |
|---------|--------|
| 通信和IT设备 | 5年     |
| 车辆      | 5年     |
| 家具和陈设   | 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。任何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：

| 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 万瑞郎或以上的，则记为资产。

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。

## 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记账。

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/木材   | 80年    |
| 结构 - 专业通道     | 50年    |
| 外墙面           | 50年    |
| 围墙            | 80年    |
| 周边围挡          | 20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 - 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         | 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。任何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

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。产权组织在初始确认时决定其金融资产的分类。产权组织的金融资产包括现金短期存款、投资、贷款、应收账款以及衍生金融工具。

#### 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，产权组织终止确认该项资产。

#### 金融资产减值

产权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了可靠概算的影响时，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。产权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。产权组织的金融负债包括贸易及其他应付款项、贷款和借款以及衍生金融工具。

### 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。

### 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。当公允价值为正值时，衍生工具代表金融资产，当公允价值为负值时，衍生工具代表金融负债。

## 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（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、残疾和相关福利。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计划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计划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。

## 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。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（见附注31）。

## 列报方式的变化

在财务状况表中，对2017年对比式列报方式进行了修订，将82.6万瑞郎从预收款重新分类为应付调剂使用款，以准确地反映截止2017年12月31日马德里存款余额的性质。这一重新分类也反映在财务报表的附注3、15和16中，并影响到现金流量表中包含的变动情况。

在财务执行情况表中，投资收入已被更名为投资收益/（损失）。这个项目以前包含在总收入中，但现在放在年度盈余/（赤字）之前的支出总额之后。这种列报方式的变化在2017年的对比数字中得到体现。

## 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、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，因而可能会因四舍五入产生小的误差。

## 附注 3：现金和现金等价物

|                   | 2018年12月31日    | 2017年12月31日    |
|-------------------|----------------|----------------|
|                   | (单位：千瑞郎)       |                |
| 库存现金              | 22             | 30             |
| 银行存款-瑞郎           | 18,510         | 31,820         |
| 银行存款-其他货币         | 5,533          | 13,937         |
| 3个月内定期存款-瑞郎       | 8,000          | 10,000         |
| 通知存款-瑞郎           | 2,499          | -              |
| 通知存款-其他货币         | 10             | 4,466          |
| <b>不受限现金总额</b>    | <b>34,574</b>  | <b>60,253</b>  |
| 为第三方持有的往来账户-瑞郎    | 70,505         | 64,336         |
| 为第三方持有的往来账户-其他货币  | 73             | 143            |
| 代表缔约方的收费-瑞郎       | 96,646         | 93,901         |
| 通知存款特别账户-瑞郎       | 15,661         | 16,495         |
| <b>受限制现金总额</b>    | <b>182,885</b> | <b>174,875</b> |
| 银行存款-瑞郎           | 5,461          | 30,324         |
| <b>战略现金总额</b>     | <b>5,461</b>   | <b>30,324</b>  |
| <b>现金和现金等价物总额</b> | <b>222,920</b> | <b>265,452</b> |

现金存款通常存入可即时存取款的银行账户中。在 2018 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。

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产权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，预计向产权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。

产权组织持有包括 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

2018年12月31日，这些资金的总余额为1.258亿瑞郎，包括现金和现金等价物（550万瑞郎）和投资（1.203亿瑞郎，见附注4）。

## 附注 4：投资

|                 | 2018年12月31日    | 2017年12月31日    |
|-----------------|----------------|----------------|
|                 | (单位：千瑞郎)       |                |
| 3个月内定期存款—瑞郎     | 12,000         | 10,000         |
| <b>业务现金投资合计</b> | <b>12,000</b>  | <b>10,000</b>  |
| 3个月以上定期存款—瑞郎    | -              | -              |
| <b>战略现金投资合计</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>流动投资</b>     | <b>12,000</b>  | <b>10,000</b>  |
| 中期投资组合—瑞郎       | 178,874        | 109,895        |
| 中期投资组合—其他货币     | 82,233         | 64,314         |
| <b>核心现金投资合计</b> | <b>261,107</b> | <b>174,209</b> |
| 长期投资组合—瑞郎       | 76,123         | 56,022         |
| 长期投资组合—其他货币     | 44,188         | 38,088         |
| <b>战略现金投资合计</b> | <b>120,311</b> | <b>94,110</b>  |
| <b>非流动投资</b>    | <b>381,418</b> | <b>268,319</b> |
| <b>投资合计</b>     | <b>393,418</b> | <b>278,319</b> |

截至 2018 年 12 月 31 日，产权组织投资包括如下：

- 剩余期限在 3 个月以上但在 12 个月以内的定期存款。——这些定期存款都与进行短期投资的产权组织周转现金余额有关（到期期限不超过 12 个月）；
- 中期投资组合——没有固定到期期限的投资资金，投资滚动期在 5 年以上，按照产权组织《投资政策》分类属于核心现金投资；
- 长期投资组合——没有固定期限的投资资金，为未来离职后雇员福利负债融资进行长期投资，按照产权组织《投资政策》分类属于战略现金投资。

在 2018 年 12 月 31 日截止的年度期间投资价值变化如下：

|                          | 业务现金投资        | 核心现金投资         | 战略现金投资         | 合计             |
|--------------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
|                          | (单位：千瑞郎)      |                |                |                |
| <b>2017年1月1日投资公允价值</b>   | -             | -              | <b>12,500</b>  | <b>12,500</b>  |
| 补充投资                     | 10,000        | 202,758        | 102,186        | 314,944        |
| 本期投资处置                   | -             | -              | -12,500        | -12,500        |
| 非本期投资处置                  | -             | -30,600        | -9,400         | -40,000        |
| 投资汇兑收益/（损失）              | -             | -605           | -346           | -951           |
| 公允价值增加/（减少）              | -             | 2,656          | 1,670          | 4,326          |
| <b>2017年12月31日投资公允价值</b> | <b>10,000</b> | <b>174,209</b> | <b>94,110</b>  | <b>278,319</b> |
| 补充投资                     | 2,000         | 94,181         | 36,891         | 133,072        |
| 非本期投资股息                  | -             | 1,939          | 973            | 2,912          |
| 流动投资处置                   | -             | -              | -              | -              |
| 非流动投资处置                  | -             | -              | -5,778         | -5,778         |
| 投资汇兑收益/（损失）              | -             | 1,222          | 665            | 1,887          |
| 公允价值增加/（减少）              | -             | -10,444        | -6,550         | -16,994        |
| <b>2018年12月31日投资公允价值</b> | <b>12,000</b> | <b>261,107</b> | <b>120,311</b> | <b>393,418</b> |

## 附注 5：衍生金融工具

|                   | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-------------------|-------------|-------------|
|                   | (单位：千瑞郎)    |             |
| <b>衍生金融工具资产</b>   |             |             |
| 远期外汇合约 - 业务现金投资   | -           | -           |
| 远期外汇合约 - 核心现金投资   | -           | 578         |
| 远期外汇合约 - 战略现金投资   | -           | 343         |
| <b>衍生金融工具资产合计</b> | <b>-</b>    | <b>921</b>  |
| <b>衍生金融工具负债</b>   |             |             |
| 远期外汇合约 - 业务现金投资   | -           | -           |
| 远期外汇合约 - 核心现金投资   | 205         | -           |
| 远期外汇合约 - 战略现金投资   | 109         | -           |
| <b>衍生金融工具负债总额</b> | <b>314</b>  | <b>-</b>    |

产权组织签订远期外汇合约的目的是将汇率波动对其美元核心现金和战略现金投资带来的风险降至最低。这些合约按其在 2018 年 12 月 31 日的公允价值入账，在公允价值为正值时，记为资产，在其公允价值为负值时，记为负债。

## 附注 6：应收账款

|                  | 2018年12月31日   | 2017年12月31日   |
|------------------|---------------|---------------|
|                  | (单位：千瑞郎)      |               |
| 单一会费             | 1,410         | 886           |
| 自愿捐款             | 100           | 79            |
| <b>应收会费—流动</b>   | <b>1,510</b>  | <b>965</b>    |
| PCT应收账款          | 55,629        | 50,796        |
| 马德里应收账款          | 636           | 372           |
| 海牙应收账款           | 3             | 2             |
| 其他应收账款           | 2,749         | 2,301         |
| 可补偿的瑞士税款         | 1,283         | 15            |
| 应退美国税款           | 2,192         | 2,274         |
| 工作人员教育补助金预付款     | 4,777         | 4,924         |
| 工作人员其他资金预付款      | 322           | 127           |
| 可报销的UPOV支出       | 917           | 726           |
| UNDP资金预付款        | 500           | 259           |
| FIPOI优惠贷款的预付款    | 124           | 127           |
| 预付支出             | 815           | 322           |
| FIPOI贷款摊销        | 189           | 189           |
| <b>应收汇兑交易—流动</b> | <b>70,136</b> | <b>62,434</b> |
| <b>流动应收账款共计</b>  | <b>71,646</b> | <b>63,399</b> |
| 巴黎联盟             | 80            | 80            |
| 伯尔尼联盟            | 122           | 136           |
| 尼斯联盟             | 6             | 7             |
| 洛迦诺联盟            | 2             | 2             |
| <b>应收会费—非流动</b>  | <b>210</b>    | <b>225</b>    |
| <b>非流动应收账款共计</b> | <b>210</b>    | <b>225</b>    |
| <b>应收账款合计</b>    | <b>71,856</b> | <b>63,624</b> |

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。成员国大会设定以瑞郎计的一个会费单位的数值，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，成员国自由选择确定其缴纳会费基准的等级。

设立了一项备抵金，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欠付的应收周转基金会费两种数值。这项备抵金支付根据《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和大会在 1989 年和 1991 年决定冻结的最不发达国家的会费。截至

2018 年 12 月 31 日，备抵金总额为 590 万瑞郎（截至 2017 年 12 月 31 日为 590 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产权组织 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允许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。2018-2019 学年按统一滑动比例报销，报销比例逐步降低，且最高报销额为固定金额。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 2018-2019 学年的补助金总额。

瑞士可偿还税款包括支付增值税、印花税和瑞士联邦预扣税款。根据产权组织与瑞士政府的总部协定，产权组织具有被偿还税款资格。

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。根据产权组织与美利坚合众国之间的协议，这些税款将向产权组织偿还。

UPOV 可退支出系指产权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）预付的资金被用来以产权组织名义付款。所显示的债务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 提出的要求数额。

## 附注 7：库存

|             | 2018年12月31日  | 2017年12月31日  |
|-------------|--------------|--------------|
|             | (单位：千瑞郎)     |              |
| 成品出版物       | 1,247        | 1,222        |
| 纸张用品        | 51           | 56           |
| 零售店         | -            | 71           |
| <b>库存合计</b> | <b>1,298</b> | <b>1,349</b> |

成品出版物的库存到可实现净值的减值总额达到 87,000 瑞郎（2017 年为 15,000 瑞郎）。减值没有出现逆转现象。

零售店（产权组织信息中心）在 2017 年期间关闭，在此之后，剩余库存已减记为零。



## 附注 8：设备

| 2018年变动            | 设备           | 家具和陈设      | 合计           |
|--------------------|--------------|------------|--------------|
| (单位：千瑞郎)           |              |            |              |
| <b>2018年1月1日</b>   |              |            |              |
| 账面金额总值             | 7,151        | 993        | 8,144        |
| 累计折旧               | -5,996       | -693       | -6,689       |
| 账面金额净值             | <b>1,155</b> | <b>300</b> | <b>1,455</b> |
| <b>2018年变动：</b>    |              |            |              |
| 增加                 | 212          | -          | 212          |
| 处置                 | -944         | -          | -944         |
| 处置折旧               | 914          | -          | 914          |
| 折旧                 | -510         | -73        | -583         |
| <b>2018年变动总计</b>   | <b>-328</b>  | <b>-73</b> | <b>-401</b>  |
| <b>2018年12月31日</b> |              |            |              |
| 账面金额总值             | 6,419        | 993        | 7,412        |
| 累计折旧               | -5,592       | -766       | -6,358       |
| 账面金额净值             | <b>827</b>   | <b>227</b> | <b>1,054</b> |
| <b>2017年变动</b>     |              |            |              |
| (单位：千瑞郎)           |              |            |              |
| <b>2017年1月1日</b>   |              |            |              |
| 账面金额总值             | 11,411       | 2,535      | 13,946       |
| 累计折旧               | -10,189      | -2,148     | -12,337      |
| 账面金额净值             | <b>1,222</b> | <b>387</b> | <b>1,609</b> |
| <b>2017年变动：</b>    |              |            |              |
| 增加                 | 400          | -          | 400          |
| 处置                 | -4,660       | -1,542     | -6,202       |
| 处置折旧               | 4,660        | 1,531      | 6,191        |
| 折旧                 | -467         | -76        | -543         |
| <b>2017年变动总计</b>   | <b>-67</b>   | <b>-87</b> | <b>-154</b>  |
| <b>2017年12月31日</b> |              |            |              |
| 账面金额总值             | 7,151        | 993        | 8,144        |
| 累计折旧               | -5,996       | -693       | -6,689       |
| 账面金额净值             | <b>1,155</b> | <b>300</b> | <b>1,455</b> |

所有库存设备的价值根据直线法按成本记账，减去折旧。家具和室内陈设以十年使用寿命期计算折旧。所有其他设备以五年使用寿命计算折旧。截至 2018 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 470 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 9：投资财产

|               | 2018年12月31日 | 2017年12月31日  |
|---------------|-------------|--------------|
|               | (单位：千瑞郎)    |              |
| 期初余额          | -           | 6,210        |
| 公允价值估价收益/(损失) | -           | -            |
| <b>期末余额</b>   | <b>-</b>    | <b>6,210</b> |

产权组织 1974 年在瑞士日内瓦州 Meyrin 获得一项投资财产。该建筑物于 1964 年首次投入使用。2018 年 1 月 31 日，产权组织签署了一份楼宇出售协议。售价为 700 万瑞郎，由此产生的收益已被记入财务执行情况表（见附注 27 投资收益/（损失））中。

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以公允价值进行估价。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。

马德里联盟办公楼的公寓、停车场和其他设施的租赁事宜，由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的租赁中介管理。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% 作为其服务费。截至 2018 年和 2017 年 12 月 31 日不可取消租约的价值如下：

|                   | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-------------------|-------------|-------------|
|                   | (单位：千瑞郎)    |             |
| 不超过一年             | -           | 31          |
| 一至五年              | -           | -           |
| 超过五年              | -           | -           |
| <b>不可撤销经营租赁总额</b> | <b>-</b>    | <b>31</b>   |

2018 年，仅仅 1 月一个月，大楼出租收入共计 39,000 瑞郎，大楼运营支出共计 37,000 瑞郎。运营支出不包括大楼的折旧。

## 附注 10: 无形资产

| 2018年变动            | 地面权           | 外部购买的软件     | 内部开发的软件      | 正开发的无形资产    | 合计            |
|--------------------|---------------|-------------|--------------|-------------|---------------|
| (单位: 千瑞郎)          |               |             |              |             |               |
| <b>2018年1月1日</b>   |               |             |              |             |               |
| 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       |
| <b>账面金额净值</b>      | <b>24,692</b> | <b>212</b>  | <b>1,510</b> | -           | <b>26,414</b> |
| <b>2018年变动:</b>    |               |             |              |             |               |
| 增加                 | -             | -           | -            | -           | -             |
| 转账                 | -             | -           | -            | -           | -             |
| 处置                 | -             | -           | -            | -           | -             |
| 处置摊销               | -             | -           | -            | -           | -             |
| 摊销                 | -440          | -87         | -893         | -           | -1,420        |
| <b>2018年变动总计</b>   | <b>-440</b>   | <b>-87</b>  | <b>-893</b>  | -           | <b>-1,420</b> |
| <b>2018年12月31日</b> |               |             |              |             |               |
| 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       |
| <b>账面金额净值</b>      | <b>24,252</b> | <b>125</b>  | <b>617</b>   | -           | <b>24,994</b> |
| <b>2017年变动</b>     |               |             |              |             |               |
| (单位: 千瑞郎)          |               |             |              |             |               |
| <b>2017年1月1日</b>   |               |             |              |             |               |
| 账面金额总值             | 34,290        | 1,115       | 3,919        | 475         | 39,799        |
| 累计摊销               | -9,159        | -736        | -2,091       | -           | -11,986       |
| <b>账面金额净值</b>      | <b>25,131</b> | <b>379</b>  | <b>1,828</b> | <b>475</b>  | <b>27,813</b> |
| <b>2017年变动:</b>    |               |             |              |             |               |
| 增加                 | -             | -           | -            | 25          | 25            |
| 转账                 | -             | -           | 500          | -500        | -             |
| 处置                 | -             | -           | -            | -           | -             |
| 处置摊销               | -             | -           | -            | -           | -             |
| 摊销                 | -439          | -167        | -818         | -           | -1,424        |
| <b>2017年变动总计</b>   | <b>-439</b>   | <b>-167</b> | <b>-318</b>  | <b>-475</b> | <b>-1,399</b> |
| <b>2017年12月31日</b> |               |             |              |             |               |
| 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       |
| <b>账面金额净值</b>      | <b>24,692</b> | <b>212</b>  | <b>1,510</b> | -           | <b>26,414</b> |

1996年，产权组织从世界气象组织（WMO）获得了日内瓦市Petit-Saconnex编号为4008的地块的土地地面使用权，这块土地是由日内瓦共和国和州以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。阿帕德·鲍格胥楼和乔治·博登豪森楼所占土地是日内瓦共和国和州的财产，其授予产权组织以地面使用权，

### 附注 11：土地和建筑物

产权组织的土地和建筑物包括产权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年产权组织出价1,360万瑞郎购买了用以建设新大楼的土地，并于2009年12月31日由独立鉴定人根据国际评估标准按公允价格重估价值为2,860万瑞郎。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又增加了220万瑞郎。总计1,730万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。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。

包括60年内修建楼宇的权利，以及仅可由产权组织行使的另外延长30年期限的选择权。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，产权组织已将符合IPSAS 31之下承认标准的外部购买和内部开发的软件转化为资本。正开发的无形资产涉及尚未投入使用的内部所开发的软件。

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。

自2010年执行IPSAS以来，3个主要建筑项目已经完工。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（包含在阿帕德·鲍格胥楼中）、安全运营中心（包含在乔治·博登豪森一号楼中）及周围安保设施（单独施工）。

在2018年12月31日截至的年度期间，总额为520万瑞郎的改建工程被加入产权组织现有建筑物成本之中。这些工程还部分拆除现有建筑物，估计会对账面价值产生370万瑞郎的影响。

## 2018 年产权组织年度财务报告和财务报表

### 2018 年土地和建筑物变化情况

| 2018年变动            | 土地            |              | 在用建筑物和构造物     |                |               |               |              |               | 土地和建筑物合计       |
|--------------------|---------------|--------------|---------------|----------------|---------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
|                    | 新楼所在地         | 安包围栏         | 新会议厅          | 新楼             | 阿·鲍格胥楼在用建筑物   | 乔·博登豪森一号楼     | G·博登豪森二号楼    | PCT大楼         |                |
| 使用年份               | 1998年         | 2015年        | 2014年         | 2011年          | 1978年         | 1960年         | 1987年        | 2003年         |                |
|                    | (单位: 千瑞郎)     |              |               |                |               |               |              |               |                |
| <b>2018年1月1日</b>   |               |              |               |                |               |               |              |               |                |
| 成本/估值              | 30,820        | 8,996        | 70,605        | 167,834        | 57,956        | 13,647        | 4,527        | 69,457        | <b>423,842</b> |
| 累计折旧               | -             | -634         | -6,925        | -20,075        | -12,001       | -3,316        | -948         | -10,775       | <b>-54,674</b> |
| <b>账面金额净值</b>      | <b>30,820</b> | <b>8,362</b> | <b>63,680</b> | <b>147,759</b> | <b>45,955</b> | <b>10,331</b> | <b>3,579</b> | <b>58,682</b> | <b>369,168</b> |
| <b>2018年变动</b>     |               |              |               |                |               |               |              |               |                |
| 增加                 | -             | -            | -             | -              | 768           | -             | -            | 4,404         | <b>5,172</b>   |
| 终止确认               | -             | -            | -             | -              | -1,293        | -             | -            | -3,709        | <b>-5,002</b>  |
| 取消确认的累计折旧          | -             | -            | -             | -              | 545           | -             | -            | 750           | <b>1,295</b>   |
| 折旧                 | -             | -272         | -2,099        | -3,143         | -1,647        | -654          | -122         | -1,362        | <b>-9,299</b>  |
| <b>2018年净变动</b>    | <b>-</b>      | <b>-272</b>  | <b>-2,099</b> | <b>-3,143</b>  | <b>-1,627</b> | <b>-654</b>   | <b>-122</b>  | <b>83</b>     | <b>-7,834</b>  |
| <b>2018年12月31日</b> |               |              |               |                |               |               |              |               |                |
| 成本/估值              | 30,820        | 8,996        | 70,605        | 167,834        | 57,431        | 13,647        | 4,527        | 70,152        | <b>424,012</b> |
| 累计折旧               | -             | -906         | -9,024        | -23,218        | -13,103       | -3,970        | -1,070       | -11,387       | <b>-62,678</b> |
| <b>账面金额净值</b>      | <b>30,820</b> | <b>8,090</b> | <b>61,581</b> | <b>144,616</b> | <b>44,328</b> | <b>9,677</b>  | <b>3,457</b> | <b>58,765</b> | <b>361,334</b> |

## 2018 年产权组织年度财务报告和财务报表

### 2017 年土地和建筑物变化情况

| 2017年变动            | 土地            | 在用建筑物和构造物    |               |                |               |               |              |               | 土地和建筑物合计       |
|--------------------|---------------|--------------|---------------|----------------|---------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
|                    | 新楼所在地         | 安包围栏         | 新会议厅          | 新楼             | 阿·鲍格胥楼在用建筑物   | 乔·博登豪森一号楼     | G·博登豪森二号楼    | PCT大楼         |                |
| 在用年份               | 1998年         | 2015年        | 2014年         | 2011年          | 1978年         | 1960年         | 1987年        | 2003年         |                |
| (单位: 千瑞郎)          |               |              |               |                |               |               |              |               |                |
| <b>2017年1月1日</b>   |               |              |               |                |               |               |              |               |                |
| 成本/估值              | 30,820        | 8,996        | 70,513        | 167,815        | 57,649        | 13,053        | 4,527        | 68,147        | <b>421,520</b> |
| 累计折旧               | -             | -362         | -4,827        | -16,933        | -10,745       | -2,920        | -827         | -9,417        | <b>-46,031</b> |
| <b>账面金额净值</b>      | <b>30,820</b> | <b>8,634</b> | <b>65,686</b> | <b>150,882</b> | <b>46,904</b> | <b>10,133</b> | <b>3,700</b> | <b>58,730</b> | <b>375,489</b> |
| <b>2017年变动</b>     |               |              |               |                |               |               |              |               |                |
| 增加                 | -             | -            | 92            | 19             | 1,699         | 1,464         | -            | 1,310         | <b>4,584</b>   |
| 终止确认               | -             | -            | -             | -              | -1,392        | -870          | -            | -             | <b>-2,262</b>  |
| 取消确认的累计折旧          | -             | -            | -             | -              | 481           | 259           | -            | -             | <b>740</b>     |
| 折旧                 | -             | -272         | -2,098        | -3,142         | -1,737        | -655          | -121         | -1,358        | <b>-9,383</b>  |
| <b>2017年净变动</b>    | <b>-</b>      | <b>-272</b>  | <b>-2,006</b> | <b>-3,123</b>  | <b>-949</b>   | <b>198</b>    | <b>-121</b>  | <b>-48</b>    | <b>-6,321</b>  |
| <b>2017年12月31日</b> |               |              |               |                |               |               |              |               |                |
| 成本/估值              | 30,820        | 8,996        | 70,605        | 167,834        | 57,956        | 13,647        | 4,527        | 69,457        | <b>423,842</b> |
| 累计折旧               | -             | -634         | -6,925        | -20,075        | -12,001       | -3,316        | -948         | -10,775       | <b>-54,674</b> |
| <b>账面金额净值</b>      | <b>30,820</b> | <b>8,362</b> | <b>63,680</b> | <b>147,759</b> | <b>45,955</b> | <b>10,331</b> | <b>3,579</b> | <b>58,682</b> | <b>369,168</b> |

## 附注 12：其他非流动资产

|                  | 2018年12月31日  | 2017年12月31日  |
|------------------|--------------|--------------|
|                  | (单位：千瑞郎)     |              |
| 提供给FIPOI的贷款      | 8,367        | 8,553        |
| <b>其他非流动资产共计</b> | <b>8,367</b> | <b>8,553</b> |

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以总成本 2,040 万瑞郎达成一项协定。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。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。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。租赁协议从 2012 年起续期 7 年。2018 年，租期按相同条件延长一年，到 2019 年 12 月 31 日结束。根据产权组织和 FIPOI 之间签订的租赁协议，双方都有权在任何时候通过双方书面同意来终止协议。产权组织每年支付的租金数额相当于 FIPOI 与 BCG 之间抵押协议每年应偿还的数额（利息加上本金）。2018 年期间，产权组织据此所支付的租金共计 229,504 瑞郎（2017 年期间为 229,457 瑞郎）。自 2012 年 1 月 1 日起，产权组织还确认了针对其向 FIPOI 支付的预付款的年度摊销额 188,679 瑞郎。此外，产权组织还在 2018 年以 90,072 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 2019 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：

|                 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-----------------|-------------|-------------|
|                 | (单位：千瑞郎)    |             |
| 不超过一年           | 505         | 507         |
| 一至五年            | -           | -           |
| 超过五年            | -           | -           |
| <b>未来租赁支出总额</b> | <b>505</b>  | <b>507</b>  |

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 FIPOI 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 6）和非流动性部分。截至 2018 年 12 月 31 日，非流动性部分为零，因为现有租赁协议只剩下一年期协议。截至 2018 年 12 月 31 日，该笔预付款总值为 20 万瑞郎。根据 IPSAS，产权组织向 FIPOI 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 6）和非流动性部分。同样，截至 2018 年 12 月 31 日，非流动性部分也为零。该笔预付款在租赁协议期内不断减少，截至 2018 年 12 月 31 日，预付款总值为 10 万瑞郎。

## 附注 13：应付账款和应计收支额

|                    | 2018年12月31日   | 2017年12月31日   |
|--------------------|---------------|---------------|
|                    | (单位：千瑞郎)      |               |
| 贸易债权人 - 应付账户       | 14,964        | 16,530        |
| 杂项暂时负债             | 953           | 952           |
| 其他应收贷款方            | 619           | 414           |
| <b>应付账款和应计利润总额</b> | <b>16,536</b> | <b>17,896</b> |

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 14：雇员福利

|                     | 2018年12月31日    | 2017年12月31日    |
|---------------------|----------------|----------------|
|                     | (单位：千瑞郎)       |                |
| 累计休假（员额）            | 618            | 704            |
| 累计休假（临时工作人员）        | 261            | 250            |
| 离职福利                | 291            | 284            |
| 关闭的养恤基金             | 294            | 321            |
| 回国补助金和差旅费           | 1,944          | 2,136          |
| 回籍假                 | 487            | 329            |
| 加班和补休               | 157            | 382            |
| 教育补助金               | 1,970          | 1,932          |
| 绩效奖励                | 794            | 3,224          |
| 离职后健康保险             | 18,171         | 18,559         |
| <b>雇员流动性福利负债小计</b>  | <b>24,987</b>  | <b>28,121</b>  |
| 关闭的养恤基金             | 1,704          | 1,751          |
| 累计休假（员额）            | 7,350          | 7,735          |
| 回国补助金和差旅费           | 15,127         | 14,302         |
| 离职后健康保险             | 284,957        | 285,817        |
| <b>雇员非流动性福利负债小计</b> | <b>309,138</b> | <b>309,605</b> |
| <b>雇员福利负债总计</b>     | <b>334,125</b> | <b>337,726</b> |

根据 IPSAS，雇员福利由以下部分组成：

**短期雇员福利**包括预期将在 12 个月之内结算的包括薪水、津贴、初次分配工作津贴、受抚养子女教育津贴、年假、意外险和人寿保险；

**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、回国差旅费和私人物品托运费以及长期累积年假；

**解雇费**包括向持有长期、连续或固定任期合同而其任期已在合同终止前由产权组织终止的工作人员支付的赔偿金。



### 短期雇员福利

产权组织还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。

**累积年假（临时工作人员）：**累积年假属于持有临时合同的工作人员的短期雇员福利。在某个特定年度内，临时工作人员可获得最长 15 天年假，且最长 15 天的应计休假可在任用结束时支付。报告日时的未偿债务总额为 30 万瑞郎（2017 年 12 月 31 日为 30 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。在报告日应休而未休的回籍假未偿债务总额为 50 万瑞郎（2017 年 12 月 31 日为 30 万瑞郎）。

**加班费和补休：**某些工作人员有资格在 SRR 确定的工作时间之后加班可以获得现金报酬。截至 2018 年底，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。在实行新的时间管理和弹性工作制政策之后，截至 2018 年 12 月 28 日（当年度最后一个工作日）已累计但未使用的所有可补休时间被取消。产权组织在报告日当天的加班时间总负债为 20 万瑞郎（2017 年 12 月 31 日为 40 万瑞郎，包括可补休时间）。

**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受抚养子女可允许的教育费，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。就 2018-2019 学年而言，按统一滑动比例报销，报销比例逐次降低。应付教育补助金负债涉及从学校/大学学年开始至 2018 年 12 月 31 日期间应缴费的月数。报告日的负债总额为 200 万瑞郎（2017 年 12 月 31 日为 190 万瑞郎）。

**绩效奖励：**按照《产权组织奖励和表彰计划》，可考虑按工作人员当年绩效为其支付现金奖励。根据当年所作决定，截至 2018 年 12 月 31 日应

付员工的绩效奖励总额为 80 万瑞郎（2017 年 12 月 31 日为 320 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。根据国际劳工组织（劳工组织）行政法庭（ILOAT）在 2006 年做出的一项决定，产权组织有义务根据已经关闭的养恤基金向该基金会员支付应付养恤金与联合国养恤基金应付养恤金之间的某些差额部分。根据 2018 年进行的最新精算估值，截至 2018 年 12 月 31 日，该负债估计为 200 万瑞郎（2017 年为 210 万瑞郎）。

**累积年假（员额）：**累积年假属于持有长期、连续或固定期限的工作人员的长期雇员福利，该负债由外部精算师计算。在特定年度内，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。但是，在 2013 年 1 月 1 日前累积年假超过 60 天的工作人员有权保留这些年假到 2017 年 12 月 31 日。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现金补助以代替休假。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。截止报告日的未偿债务总额为 80 万瑞郎（2017 年 12 月 31 日为 84 万瑞郎）。

**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。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：

## 2018年产权组织年度财务报告和财务报表

|                    | 2018年12月31日   |            | 2017年12月31日   |               |
|--------------------|---------------|------------|---------------|---------------|
|                    | 精算估值          | 产权组织估计     | 合计            | 合计            |
|                    | (单位: 千瑞郎)     |            |               |               |
| 流动负债               | 1,388         | 556        | 1,944         | 2,136         |
| 非流动负债              | 15,127        | -          | 15,127        | 14,302        |
| <b>总负债-补助金和差旅费</b> | <b>16,515</b> | <b>556</b> | <b>17,071</b> | <b>16,438</b> |

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:

|                      | 2018年12月31日  | 2017年12月31日  |
|----------------------|--------------|--------------|
|                      | (单位: 千瑞郎)    |              |
| 利息成本                 | 45           | 43           |
| 本期服务费用               | 1,323        | 1,276        |
| 精算(收益)/损失            | -89          | -57          |
| <b>财务执行情况表中承认的支出</b> | <b>1,279</b> | <b>1,262</b> |

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:

|                 | 2018年12月31日   | 2017年12月31日   |
|-----------------|---------------|---------------|
|                 | (单位: 千瑞郎)     |               |
| 年初固定福利债务        | 15,670        | 14,702        |
| 利息成本            | 45            | 43            |
| 本期服务费用          | 1,323         | 1,276         |
| 缴纳会费            | -434          | -294          |
| 精算债务(收益)/损失     | -89           | -57           |
| <b>年末固定福利债务</b> | <b>16,515</b> | <b>15,670</b> |

2018年产权组织对回国补助金和差旅的缴费总额为40万瑞郎(2017年为30万瑞郎)。预计2019年回国补助金和差旅的缴费额为160万瑞郎。

下表详细描述了2018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:

|                  | 2018年     | 2017年  | 2016年  | 2015年  | 2014年  |
|------------------|-----------|--------|--------|--------|--------|
|                  | (单位: 千瑞郎) |        |        |        |        |
| 固定福利债务           | 16,515    | 15,670 | 14,702 | 14,702 | 13,279 |
| 计划负债的经验(收益)/损失调整 | 47        | -793   | 224    | 1,135  | -1,295 |

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:

|                 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-----------------|-------------|-------------|
| 用于确定福利债务的加权平均假设 |             |             |
| 贴现率             | 0.45%       | 0.30%       |
| 薪资增长率           | 2.53%       | 2.50%       |
| 用于确定费用净额的加权平均假设 |             |             |
| 贴现率             | 0.30%       | 0.30%       |
| 薪资增长率           | 2.50%       | 2.43%       |

**离职后健康保险 (ASHI)：** 产权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》，产权组织将支付每月医疗保险费的 65%。从 2019 年 1 月 1 日起，成人每月医疗保险费总额 596 瑞郎，儿童 265 瑞郎。使用预计单位信贷来确定离职后医疗保险所规定福利的当前值，

包括使用基于瑞士法郎高级公司债券的贴现率对预计未来现金流出进行贴现。根据 IPSAS，产权组织的 ASHI 负债被视为未获得供资，因为没有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，产权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（战略现金），包括 ASHI（见附注 3 和 4）。根据一位独立精算师在 2018 年 12 月进行的一项精算估计，产权组织截止报告日的 ASHI 负债估计如下：

|                    | 2018年12月31日    | 2017年12月31日    |
|--------------------|----------------|----------------|
| ASHI               | (单位：千瑞郎)       |                |
| 流动负债               | 18,171         | 18,559         |
| 非流动负债              | 284,957        | 285,817        |
| <b>负债总额 - ASHI</b> | <b>303,128</b> | <b>304,376</b> |

下表详细描述了财务执行情况表中确认的 ASHI 支出：

|                      | 2018年12月31日   | 2017年12月31日   |
|----------------------|---------------|---------------|
|                      | (单位：千瑞郎)      |               |
| 利息成本                 | 2,118         | 2,393         |
| 本期服务费用               | 16,441        | 19,023        |
| <b>财务执行情况表中承认的支出</b> | <b>18,559</b> | <b>21,416</b> |

下表详细说明了 ASHI 固定福利债务的变化，包括精算收益/（损失）的影响：

|                    | 2018年12月31日    | 2017年12月31日    |
|--------------------|----------------|----------------|
|                    | (单位：千瑞郎)       |                |
| <b>年初固定福利债务</b>    | 304,376        | 320,888        |
| 利息成本               | 2,118          | 2,393          |
| 本期服务费用             | 16,441         | 19,023         |
| 缴纳会费               | -3,538         | -3,312         |
| 精算债务（收益）/损失：       |                |                |
| 经验（收益）/损失          | -3,092         | -17,122        |
| 金融假设变化产生的（收益）/损失   | -14,204        | 3,960          |
| 地域假设变化产生的（收益）/损失   | 1,027          | -21,454        |
| <b>年末承认的固定福利债务</b> | <b>303,128</b> | <b>304,376</b> |

2018 年产权组织的 ASHI 缴费总额为 350 万瑞郎（2017 年为 330 万瑞郎）。2019 年的 ASHI 缴费总额预计为 380 万瑞郎。截至 2018 年 12 月 31 日固定福利债务的加权平均期限为 22.2 年。

## 2018年产权组织年度财务报告和财务报表

下表详细描述了2018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：

|                  | 2018年    | 2017年   | 2016年   | 2015年   | 2014年   |
|------------------|----------|---------|---------|---------|---------|
|                  | (单位：千瑞郎) |         |         |         |         |
| 固定福利债务           | 303,128  | 304,376 | 320,888 | 216,075 | 154,449 |
| 计划负债的经验（收益）/损失调整 | -3,092   | -17,122 | 3,377   | 190     | -15,301 |

决定ASHI负债以及固定福利债务采用的主要假设如下：

|                 | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-----------------|-------------|-------------|
| 用于确定福利债务的加权平均假设 |             |             |
| 贴现率             | 0.90%       | 0.70%       |
| 医疗成本趋势率         | 3.50%       | 3.50%       |
| 用于确定费用净额的加权平均假设 |             |             |
| 贴现率             | 0.70%       | 0.75%       |
| 医疗成本趋势率         | 3.50%       | 3.50%       |

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负债规模的因素的描述。以下敏感性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被认为是合理的：

|  | 贴现率下降0.25%<br>0.65% | 适用贴现率<br>0.90% | 贴现率增长0.25%<br>1.15% |
|--|---------------------|----------------|---------------------|
|  | (单位：千瑞郎)            |                |                     |

|                      |         |         |         |
|----------------------|---------|---------|---------|
| 截至2018年12月31日的固定福利债务 | 321,100 | 303,128 | 286,502 |
| 变动百分比                | 5.9%    |         | -5.5%   |

|  | 医疗费用趋势率下降1%<br>2.5% | 适用医疗成本趋势率<br>3.5% | 医疗成本趋势率增长1%<br>4.5% |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|
|  | (单位：千瑞郎)            |                   |                     |

|                      |         |         |         |
|----------------------|---------|---------|---------|
| 截至2018年12月31日的固定福利债务 | 245,456 | 303,128 | 379,545 |
| 变动百分比                | -19.0%  |         | 25.2%   |

### 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。

在2017年期间，基金发现，在2015年12月31日进行的精算估值中使用的人口普查数据有异常。因此，作为正常两年期的一个例外，基金在其2016年财务报表中使用的是2013年12月31日到2016年12月31日的参与率前滚数据。

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%（2016年的前滚比率为150.1%）。在顾及当前养恤金调整制度的情况下，资助比率为102.7%（2016年为101.4%）。

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UNJSPF养恤金计划，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（2015年、2016年和2017年）向UNJSPF支付的缴款总额为69.314亿美元，其中1.8%由产权组织缴纳（包括参与者和产权组织缴款）。

在2018年期间，产权组织向UNJSPF支付的缴款总额为2,720万瑞郎（2017年为2,710万瑞郎）。2019年应支付的预期缴费总额约为2,840万瑞郎。

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。支付金额应由养恤金联委会根据基金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](http://www.unjspf.org)。

## 附注 15：应付转账款

|                 | 2018年12月31日   | 2017年12月31日   |
|-----------------|---------------|---------------|
|                 | (单位：千瑞郎)      |               |
| 马德里联盟补充规费       | 38,356        | 37,315        |
| 马德里联盟补充规费       | 4,022         | 3,709         |
| 马德里联盟个人收费       | 17,669        | 15,410        |
| 马德里联盟处理费        | 14            | 15            |
| 马德里联盟预缴款        | 26,487        | 28,651        |
| 海牙联盟分配款         | 1             | 458           |
| 马德里和海牙联盟重新分配费用  | 7,592         | 5,781         |
| 仲裁与调解中心预缴款      | 1,136         | 1,079         |
| PCT国际检索单位       | 1,274         | 1,302         |
| 受理局应付给国际检索单位的费用 | 95            | 181           |
| <b>应付转账款总额</b>  | <b>96,646</b> | <b>93,901</b> |

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。

**马德里联盟补充费和附加费：**根据《马德里协定》（第八条第(2)款(b)项和(c)项）和《马德里议定书》（第八条第(2)款(ii)目和(iii)目），产权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（执行审查）不等。资金每年于报告日之后在上半年转账。

**马德里联盟单独规费：**根据《马德里议定书》第八条第(7)款及《共同实施细则》第 38 条，缔约方可规定费用，由产权组织收取，在登记费用所涉的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。列出的应付额为报告期末待转账的规费。

**马德里联盟预缴款：**产权组织从马德里体系申请人处收到支付的款项，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，随后要按照条约转账。财务报表的应付转账款包含了这部分预缴款的概算。预缴款中由产权组织预先收取的费用概算包含在财务报表的预售款中（见附注 16）。

**海牙联盟分配：**根据《海牙协定共同实施细则》的细则 13.2(a)款(iii)项、细则 13.2(e)款和细则 24.2，产权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。这些资金每月向缔约方支付。列出的应付额为报告期期末待转账的数额。

**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，产权组织则持有应付给缔约方的资金。所示金额包括组成前南斯拉夫联邦共和国的国家应支付的 170 万瑞郎的应付金额。在国际局收到有关成员国就应付给每个国家的款项达成的共同协议之后，这些余额的支付工作将在 2018 年开始，并将在 2019 年继续支付。

**仲裁与调解中心预缴款：**产权组织为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。除了付给产权组织的费用外，当事人预缴一笔款项，数额相当于估算的仲裁员费用。如果仲裁员的费用超过估计，产权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，产权组织不将其计为收入。前表所列金额为当事人已付但报告日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，由国际局收取费用，用以支付产权组织按 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。

**受理局应向国际检索单位支付的检索费用：**根据 2018 年启动的一个净额结算试点项目，产权组织向参加国际检索单位的参与受理局收取转账费。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国际检索单位的转账余额。

## 附注 16：预收款

|                 | 2018年12月31日    | 2017年12月31日    |
|-----------------|----------------|----------------|
|                 | (单位：千瑞郎)       |                |
| 马德里联盟预缴款        | 8,661          | 9,281          |
| 工业品外观设计预缴款      | 2,535          | 832            |
| PCT/IBRO预缴款     | 635            | 724            |
| 预付会费            | 4,305          | 2,225          |
| PCT体系递延收入       | 264,891        | 252,193        |
| 马德里体系递延收入       | 3,047          | 2,609          |
| 海牙体系递延收入        | 341            | 448            |
| 非汇兑递延收入         | 11,691         | 13,555         |
| FIPOI递延收入       | 132            | 132            |
| <b>流动预收款小计</b>  | <b>296,238</b> | <b>281,999</b> |
| FIPOI递延收入       | 3,804          | 3,937          |
| <b>非流动预收款小计</b> | <b>3,804</b>   | <b>3,937</b>   |
| <b>预收款总计</b>    | <b>300,042</b> | <b>285,936</b> |

许多情况下，产权组织在服务全部履行之前，或根据产权组织管理的条约、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、提取、修改、放弃、转让、确认和调整费用，在完成服务时予以计入。

载明要求产权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中捐助方的自愿捐助，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 2018 年 12 月 31 日，递延收入余额为 390 万瑞郎（2017 年 12 月 31 日为 410 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 17：借款

|             | 2018年12月31日 | 2017年12月31日   |
|-------------|-------------|---------------|
|             | (单位：千瑞郎)    |               |
| FIPOI 贷款    | -           | 16,862        |
| <b>借款总额</b> | <b>-</b>    | <b>16,862</b> |

为建设位于瑞士日内瓦的总部办公楼，产权组织向 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。不过，瑞士联邦政府外交部在 1996 年同意免除剩余利息，

后来，这两笔贷款只需要偿还本金即可。2018 年 1 月，产权组织向 FIPOI 全额偿还了剩余的 1,690 万瑞郎余额。

## 附注 18：准备金

|              | 2018年12月31日  | 2017年12月31日  |
|--------------|--------------|--------------|
|              | (单位：千瑞郎)     |              |
| 法律费用         | 5,588        | 2,008        |
| <b>准备金总额</b> | <b>5,588</b> | <b>2,008</b> |

作为其正常活动的一部分，产权组织也会经历诉讼。截至报告日，2018 年 12 月 31 日之前开展的活动已经形成了一定的法律债务。由于这些债务未来可能需要清算，并且由于可以对清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。在估算准备金的数额时，根据可用信息，尽可能做了贴近实际的估算。

2017 年和 2018 年准备金变动的详细情况如下：

| 法律费用             |        |
|------------------|--------|
| (单位：千瑞郎)         |        |
| 截至2016年12月31日的余额 | 6,989  |
| <b>2017年变动：</b>  |        |
| 补充备抵金            | 498    |
| 使用数额             | -521   |
| 未用数额转回           | -4,958 |
| 截至2017年12月31日的余额 | 2,008  |
| <b>2018年变动：</b>  |        |
| 补充备抵金            | 4,381  |
| 使用数额             | -386   |
| 未用数额转回           | -415   |
| 截至2018年12月31日的余额 | 5,588  |

## 附注 19：其他流动负债

|                 | 2018年12月31日   | 2017年12月13日   |
|-----------------|---------------|---------------|
|                 | (单位：千瑞郎)      |               |
| 往来账户            | 70,578        | 64,479        |
| <b>其他流动负债总额</b> | <b>70,578</b> | <b>64,479</b> |

产权组织向 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，产权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。在收到申请和授权之后，将从往来账户余额扣

## 附注 20：或有资产和负债

在很多情况下，产权组织人员与产权组织存在纠纷。对正在由产权组织申诉委员会（WAB）或国际劳工组织行政法庭（ILOAT）审理案件计提的准备金见附注 18。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，未予计提准备金。在报告日，产权组织对这些案件产生的索赔可能支付的或有债务估值为 60,000 瑞郎。

除了上述情况外，2018 年底，在日内瓦工作的国际专业人员和更高级别的工作人员向 ILOAT 提出投诉，质疑在 2018 年实施的降低日内瓦工作地点调整差价数和其他赔偿事项的合法性。本次调降是产权组织实施，意在执行国际公务员制度委员会（ICSC）有关进一步推动 2016 年生活成本调查的决定。如果投诉成功，产权组织可能必须向所有在日内瓦工作的国际专业人员和更高类别工作人员支付工作地点调整差价数调降之后实际支付金额与未调降时本应支付的金额之间的差额部分。申诉人也要求精神损害赔偿和费用。

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，产权组织还以其名义持有银行账户，向某些缔约方提供一种转付资金的机制，这些资金由缔约方代表产权组织收取。在缔约方通知产权组织这些账户所持资金为产权组织的收入之前，账户所剩余额不计为收入。

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）。由于这些案件的索赔数额尚有待确认，因此未就此确认准备金。在报告日，产权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 2018 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 2018 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 260 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 21。

## 附注 21：租赁

## 产权组织作为承租人

|                   | 2018年12月31日 | 2017年12月31日 |
|-------------------|-------------|-------------|
|                   | (单位：千瑞郎)    |             |
| 不超过一年             | 270         | 333         |
| 一至五年              | 225         | 494         |
| 超过五年              | -           | -           |
| <b>不可撤销经营租赁总额</b> | <b>495</b>  | <b>827</b>  |

产权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，产权组织还租有印刷和复印设备。上表显示了未来不可撤销经营租约中的最低租金价值。

产权组织还签订了一项有关向国际组织办公楼基金会（FIPOI）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 12 中另行说明。

产权组织在报告日没有视为融资租赁的未清租约。在 2018 年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（2017 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。这些租赁安排在报告期内产生的租金收入总额为 60 万瑞郎（2017 年为 70 万瑞郎）。如附注 9 中详细所述，产权组织先前还出租马德里联盟楼中的公寓、停车场和其他设施。该楼于 2018 年 1 月出售。

## 附注 22：相关方交易

|                | 2018年   |          | 2017年   |          |
|----------------|---------|----------|---------|----------|
|                | 人数      | 报酬总额     | 人数      | 报酬总额     |
|                | (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    | 3,059    | 9.00    | 3,171    |
| 高级官员           | 13.38   | 3,728    | 13.00   | 3,769    |

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。附注 14 对这两个基金的关系做了详细说明。

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。作为 UPOV 领导机构的 UPOV 理事会由 1961 年 12 月 2 日《国际植物新品种保护公约》（经修订）缔约方的代表组成。根据《UPOV 规则与条例》，UPOV 办公室由 UPOV 秘书长和工作人员组成，完全独立于产权组织行使职能。根据 1982 年 11 月 26 日产权组织与 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。2018 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 23：净资产

| 2018年变动           | 2017年12月31日    | 直接记入净资产的项目    | 计划和预算<br>IPSAS调整前盈余/ | 特别账户<br>赤字    | 储备金供资的项目      | 对特别项目准备<br>金调整 | 年度IPSAS调整      | 对累计盈利的<br>转移 | 2018年12月31日    |
|-------------------|----------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| (单位：千瑞郎)          |                |               |                      |               |               |                |                |              |                |
| 2018年计划和预算        | -              | -             | 74,574               | -             | -             | -              | -27,492        | -47,082      | -              |
| 2018年特别账户         | -              | -             | -                    | -1,925        | -             | -              | 1,925          | -            | -              |
| 累计盈余              | 305,953        | -             | -                    | -             | -             | -27,549        | -              | 50,328       | 328,732        |
| 记入净资产的精算收益/<br>损失 | -138,694       | 16,269        | -                    | -             | -             | -              | -              | -            | -122,425       |
| 特别项目准备金           | 11,790         | -             | -                    | -             | -7,837        | 27,549         | 3,241          | -3,246       | 31,497         |
| 重新估值准备金盈余         | 17,266         | -             | -                    | -             | -             | -              | -              | -            | 17,266         |
| 周转基金              | 6,342          | -             | -                    | -             | -             | -              | -              | -            | 6,342          |
| <b>净资产</b>        | <b>202,657</b> | <b>16,269</b> | <b>74,574</b>        | <b>-1,925</b> | <b>-7,837</b> | <b>-</b>       | <b>-22,326</b> | <b>-</b>     | <b>261,412</b> |

产权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。在 2017 年执行 IPSAS 39 之后，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。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。产权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。根据《产权组织财务条例》条例 4.7，在财政期间结束之后，盈余记入其储备基金，大会或有关联盟的大会另有决定除外。根据马德里联盟大会的决定，以及根据《马德里协定》第八条第(4)款，马德里联盟的盈余应分配给成员国，成员国另有决定的除外。

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。

产权组织的累计盈余为 2018 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产权组织用于建设新楼的土地的重估值累积结果（见附注 11）。公允价值已经过独立评估确定。最近一次更新是在 2016 年，经过此次更新之后，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。2018 年启动的项目是在产权组织成员国大会第五十七和第五十八届系列会议上批准的项目。下表详细描述了由储备金供资的项目、当年的支出及截至 2018 年 12 月 31 日的余额：

## 2018年产权组织年度财务报告和财务报表

### 储备金供资项目

| 项目预算总额                       | 截至2017年12月31日的累计支出 | 截至2017年12月31日的剩余余额 | 2018年结束的项目    | 2018年开工的项目  | 2018年支出       | 截止2018年12月31日的剩余余额 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|-------------|---------------|--------------------|
| (单位: 千瑞郎)                    |                    |                    |               |             |               |                    |
| <b>特别项目</b>                  |                    |                    |               |             |               |                    |
| 马德里体系数据库                     | 1,200              | -1,124             | 76            | -           | -             | 66                 |
| ERP项目                        | 25,341             | -20,876            | 4,465         | -           | -1,802        | 2,663              |
| ICT资本投资(结束)                  | 5,180              | -5,005             | 175           | -175        | -             | -                  |
| 安保提升                         | 700                | -220               | 480           | -           | -             | 480                |
| ECM执行                        | 2,068              | -1,338             | 730           | -           | -483          | 247                |
| PCT楼改造                       | 6,000              | -1,064             | 4,936         | -           | -2,264        | 2,672              |
| 莱芒湖水冷却系统(结束)                 | 750                | -263               | 487           | -487        | -             | -                  |
| AB楼地下室改造                     | 960                | -792               | 168           | -           | -164          | 4                  |
| 更换AB楼窗户(结束)                  | 300                | -94                | 206           | -206        | -             | -                  |
| 安全与消防(结束)                    | 400                | -333               | 67            | -67         | -             | -                  |
| 全球知识产权平台一体化(GIPPI)一二期        | 4,547              | -                  | -             | -           | 4,547         | 3,602              |
| PCT复原力安全平台一二期                | 8,000              | -                  | -             | -           | 8,000         | 6,664              |
| 马德里信息技术平台                    | 6,000              | -                  | -             | -           | 6,000         | 6,000              |
| 综合会议服务平台                     | 930                | -                  | -             | -           | 930           | 930                |
| 多媒体工作室                       | 1,700              | -                  | -             | -           | 1,700         | 1,700              |
| PCT大楼扩建工程                    | 1,950              | -                  | -             | -           | 1,950         | 1,124              |
| 电气系统和机械装置-AB大楼停电缓解措施(一期)     | 700                | -                  | -             | -           | 700           | 700                |
| 电气系统和机械装置-AB楼多功能照明系统         | 600                | -                  | -             | -           | 600           | 596                |
| 电气系统和机械装置-AB楼电梯(一期)          | 430                | -                  | -             | -           | 430           | 430                |
| GB楼防火门和防火墙安装                 | 220                | -                  | -             | -           | 220           | 216                |
| 反主动射击措施一二期                   | 400                | -                  | -             | -           | 400           | 396                |
| 建立产权组织利用云服务提供商和遗留应用程序迁移的长期能力 | 2,095              | -                  | -             | -           | 2,095         | 2,095              |
| 电子邮件迁移到云                     | 912                | -                  | -             | -           | 912           | 912                |
| <b>储备金供资项目总额</b>             | <b>71,383</b>      | <b>-31,109</b>     | <b>11,790</b> | <b>-935</b> | <b>28,484</b> | <b>31,497</b>      |
| 2018年收入                      |                    |                    |               |             |               | 5                  |
| <b>2018年净赤字</b>              |                    |                    |               |             |               | <b>-7,837</b>      |

### 附注 24：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。《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 年是本两年期的第一年，初步预算的收入概算为 4.083 亿瑞郎。PCT、马德里和海牙体系 2018/19 两年期规费收入概算是在产权组织经济学和统计司所作预测的基础上按权责发生制编制。更新后的 2018 年收入概算为 4.193 亿瑞郎，包括 2019 年 1 月编制的产权组织经济学和统计司的最新预测。2018 年可比实际收入为 4.14 亿瑞郎。

2018 年，初始支出概算为 3.594 亿瑞郎。截至 2019 年 2 月 1 日，包括预算转账款在内的调剂使用后的预算为 3.597 亿瑞郎。2018 年可比实际支出为 3.394 亿瑞郎。

《2018 年产权组织效绩报告》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。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 2019 年各财务报表中）。产权组织的预算是成员国大会按两年期通过的，但是为两个年度的每一年编制了单独的概算。因此，没有需要报告的时间安排差异。核定预算不按完全的权责发生制会计基准编制，因此存在基准差异。基准差异包括资产折旧、负债和准备金的完全计入以及建筑物和设备支出的资本化。实体差异表现在产权组织的财务账目中包括特别账户和储备金供资项目，但产权组织已公布的计划和预算中不包括这些项目。呈报上的差异代表了对建筑物和设备的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。

## 2018年的对账情况

|                             | 2018年          |               |          | 合计             |
|-----------------------------|----------------|---------------|----------|----------------|
|                             | 业务             | 投资            | 融资       |                |
|                             | (单位: 千瑞郎)      |               |          |                |
| <b>实际可比数 (报表五)</b>          | <b>74,574</b>  | <b>-</b>      | <b>-</b> | <b>74,574</b>  |
| 折旧和摊销                       | -11,302        | -             | -        | -11,302        |
| 设备购置和处置                     | -              | 182           | -        | 182            |
| 建筑支出资本化                     | -              | 5,172         | -        | 5,172          |
| 建筑物部件拆除                     | -              | -3,707        | -        | -3,707         |
| 投资财产收益                      | -              | -6,210        | -        | -6,210         |
| 雇员福利负债变动                    | -8,457         | -             | -        | -8,457         |
| 其他收入                        | 104            | -             | -        | 104            |
| 呆账准备金变动                     | -16            | -             | -        | -16            |
| 确认库存                        | 20             | -             | -        | 20             |
| 确认特别账户收入                    | 1,925          | -             | -        | 1,925          |
| 其他支出                        | -37            | -             | -        | -37            |
| <b>基准差异总额</b>               | <b>-17,763</b> | <b>-4,563</b> | <b>-</b> | <b>-22,326</b> |
| 储备金供资项目                     | -7,837         | -             | -        | -7,837         |
| 特别账户                        | -1,925         | -             | -        | -1,925         |
| <b>实体差异总额</b>               | <b>-9,762</b>  | <b>-</b>      | <b>-</b> | <b>-9,762</b>  |
| <b>财务执行情况表 (报表二) 中的实际数额</b> | <b>47,049</b>  | <b>-4,563</b> | <b>-</b> | <b>42,486</b>  |



## 附注 25：收入

|             | 计划和预算          | 特别账户         | 储备金/供资项目 | IPSAS调整    | 合计             |                |
|-------------|----------------|--------------|----------|------------|----------------|----------------|
|             | 2018年          | 2018年        | 2018年    | 2018年      | 2018年          | 2017年          |
| (单位：千瑞郎)    |                |              |          |            |                |                |
| 分摊会费        | 17,377         | -            | -        | -16        | 17,361         | 17,829         |
| 自愿捐款        |                |              |          |            |                |                |
| 对特别账户捐款     | -              | 9,680        | -        | 1,925      | 11,605         | 11,164         |
| 对里斯本联盟的补助   | -              | -            | -        | -          | -              | 932            |
| 自愿捐款小计      | -              | 9,680        | -        | 1,925      | 11,605         | 12,096         |
| 出版物收入       | 542            | -            | -        | -          | 542            | 242            |
| 收费          |                |              |          |            |                |                |
| PCT体系       | 321,348        | -            | -        | -          | 321,348        | 296,356        |
| 马德里体系       | 74,297         | -            | -        | -          | 74,297         | 69,952         |
| 海牙体系        | 4,919          | -            | -        | -          | 4,919          | 5,076          |
| 里斯本体系       | 31             | -            | -        | -          | 31             | 39             |
| 收费小计        | 400,595        | -            | -        | -          | 400,595        | 371,423        |
| 仲裁与调解       | 1,810          | -            | -        | -          | 1,810          | 1,689          |
| 汇兑损益        | -305           | -11          | 5        | -          | -311           | -125           |
| 计划支助费用      | 1,173          | -            | -        | -1,173     | -              | -              |
| 其他/杂项收入     | -1,152         | 10           | -        | 104        | -1,038         | 5,985          |
| <b>收入总额</b> | <b>420,040</b> | <b>9,679</b> | <b>5</b> | <b>840</b> | <b>430,564</b> | <b>409,139</b> |

所显示的计划和预算数为所收到的实际收入，涉及大会通过的产权组织的预算。

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。

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。源于自愿捐助的收入被递延至通过提供与捐助方商定的工作计划中所规定的特定服务而获得实现时为止。产权组织在2017年期间还收到《里斯本协定》第十一条第(3)款(iii)目之下规定的补贴。上表将这些补贴列为《计划和预算》中的自愿捐款。

## 附注 26: 支出

|                     | 计划和预算          | 特别账户          | 储备金供资项目      | IPSAS调整       | 合计             |                |
|---------------------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|----------------|
|                     | 2018年          | 2018年         | 2018年        | 2018年         | 2018年          | 2017年          |
|                     | (单位: 千瑞郎)      |               |              |               |                |                |
| 员额                  | 195,202        | 2,313         | 803          | 8,465         | 206,783        | 216,451        |
| 临时工作人员              | 8,950          | 239           | 4            | -80           | 9,113          | 12,204         |
| 其他工作人员费用            | 4,775          | -             | -            | -74           | 4,701          | -61            |
| <b>人事支出总额</b>       | <b>208,927</b> | <b>2,552</b>  | <b>807</b>   | <b>8,311</b>  | <b>220,597</b> | <b>228,594</b> |
| 实习                  | 529            | -             | 11           | -             | 540            | 470            |
| 产权组织研究金             | 3,897          | 3             | -            | -             | 3,900          | 3,383          |
| <b>实习和产权组织研究金总额</b> | <b>4,426</b>   | <b>3</b>      | <b>11</b>    | <b>-</b>      | <b>4,440</b>   | <b>3,853</b>   |
| 工作人员出访              | 5,212          | 454           | -            | -2            | 5,664          | 5,902          |
| 第三方差旅费              | 6,663          | 2,407         | -            | -             | 9,070          | 10,165         |
| 培训和相关差旅补助           | 1,137          | 893           | -            | -             | 2,030          | 2,128          |
| <b>差旅费、培训和补助总额</b>  | <b>13,012</b>  | <b>3,754</b>  | <b>-</b>     | <b>-2</b>     | <b>16,764</b>  | <b>18,195</b>  |
| 会议                  | 3,978          | 857           | -            | -             | 4,835          | 3,968          |
| 出版                  | 20             | -             | -            | -             | 20             | 46             |
| 个人订约承办事务            | 14,006         | 483           | 721          | 27            | 15,237         | 15,077         |
| 其他订约承办事务            | 68,190         | 2,468         | 3,088        | -             | 73,746         | 70,331         |
| <b>订约承办事务总额</b>     | <b>86,194</b>  | <b>3,808</b>  | <b>3,809</b> | <b>27</b>     | <b>93,838</b>  | <b>89,422</b>  |
| 房地和维护               | 21,019         | 258           | 3,214        | -1,293        | 23,198         | 22,101         |
| 通信                  | 2,203          | 10            | -            | -             | 2,213          | 2,224          |
| 代表和其他业务支出           | 476            | 4             | -            | -18           | 462            | 1,071          |
| 联合国合办事务             | 734            | 36            | -            | -             | 770            | 904            |
| <b>业务支出总额</b>       | <b>24,432</b>  | <b>308</b>    | <b>3,214</b> | <b>-1,311</b> | <b>26,643</b>  | <b>26,300</b>  |
| <b>用品与材料</b>        | <b>1,672</b>   | <b>6</b>      | <b>1</b>     | <b>-16</b>    | <b>1,663</b>   | <b>3,457</b>   |
| <b>家具与设备</b>        | <b>564</b>     | <b>-</b>      | <b>-</b>     | <b>-182</b>   | <b>382</b>     | <b>1,669</b>   |
| <b>折旧和摊销</b>        | <b>-</b>       | <b>-</b>      | <b>-</b>     | <b>11,302</b> | <b>11,302</b>  | <b>11,350</b>  |
| <b>融资成本</b>         | <b>209</b>     | <b>-</b>      | <b>-</b>     | <b>-</b>      | <b>209</b>     | <b>12,007</b>  |
| <b>计划支助费用</b>       | <b>-</b>       | <b>1,173</b>  | <b>-</b>     | <b>-1,173</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>支出总额</b>         | <b>339,436</b> | <b>11,604</b> | <b>7,842</b> | <b>16,956</b> | <b>375,838</b> | <b>394,847</b> |

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。调整也得到确认,

以便实现对购置设备和增加建筑物支出的资本化。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 27：收效收益/（损失）

|                    | 计划和预算         | 特别账户     | 储备金供资的<br>项目 | IPSAS调整       | 合计             |              |
|--------------------|---------------|----------|--------------|---------------|----------------|--------------|
|                    | 2018年         | 2018年    | 2018年        | 2018年         | 2018年          | 2017年        |
|                    | (单位：千瑞郎)      |          |              |               |                |              |
| 投资的公允价值增加（减少）      | -16,994       | -        | -            | -             | -16,994        | 4,325        |
| 股息                 | 4,183         | -        | -            | -             | 4,183          | -            |
| 投资财产处置             | 6,999         | -        | -            | -6,210        | 789            | -            |
| 活期账户和存款利息          | -             | -        | -            | -             | -              | 7            |
| 投资利息               | 21            | -        | -            | -             | 21             | 5            |
| 投资管理与管理成本          | -239          | -        | -            | -             | -239           | -            |
| <b>投资收益/（损失）总额</b> | <b>-6,030</b> | <b>-</b> | <b>-</b>     | <b>-6,210</b> | <b>-12,240</b> | <b>4,337</b> |

投资的公允价值减少 1,700 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。这些变化是影响报告日财务状况表中持有这些投资价值的未实现损失（见附注 4 中的变动表）。2018 年，核心现金投资的公允价值下降了 1,040 万瑞郎，战略现金投资的公允价值下降了 660 万瑞郎。产权组织的投资也在 2018 年产生了 420 万瑞郎的股息。2018 年 1 月，产权组织以 700 万瑞郎的销售价格处置了其投资财产（马德里联盟大厦）。由此产生了 80 万瑞郎的投资收益。

## 附注 28：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          | 记入盈余和赤字的金融资产公允价值     |
| 应收账款              | 贷款和应收账款（按摊销成本）       |
| 贷款                | 贷款和应收账款（按摊销成本）       |
| 借款                | 按摊销成本计算的金融负债         |
| 应付账款和应计利润         | 按摊销成本计算的金融负债         |
| 应付转账款             | 按摊销成本计算的金融负债         |
| 往来账户              | 按摊销成本计算的金融负债         |
| 衍生资产和负债           | 记入盈余和赤字的金融资产和负债的公允价值 |
| 持有利用业务现金进行的尚未到期投资 | 按（摊销）成本计算的持有未到期投资    |
| 利用核心和战略现金进行的投资    | 记入盈余和赤字的金融资产公允价值     |

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。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全面修订并予以通过。对《投资政策》的一些进一步修正在2017年第五十七届系列会议上获得通过。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；
- 长期贷款、应收账款和借款由产权组织根据诸如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的备抵金用于支付根据《产权组织公约》第11条第5款已丧失投票权的成员国欠交数额和大会决定冻结的最不发达国家的会费。向FIPOI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。

下表对产权组织金融工具面值数额和公允价值的分类进行了比较：

|              | 账面金额           | 公允价值           |
|--------------|----------------|----------------|
| <b>金融资产</b>  | (单位：千瑞郎)       |                |
| <b>2018年</b> |                |                |
| 应收账款         | 65,129         | 65,129         |
| 贷款           | 8,367          | 8,367          |
| 现金和现金等价物     | 222,920        | 222,920        |
| 投资           | 393,418        | 393,418        |
|              | <b>689,834</b> | <b>689,834</b> |
| <b>2017年</b> |                |                |
| 应收账款         | 57,676         | 57,676         |
| 贷款           | 8,553          | 8,553          |
| 现金和现金等价物     | 265,452        | 265,452        |
| 投资           | 278,319        | 278,319        |
| 衍生金融工具       | 921            | 921            |
|              | <b>610,921</b> | <b>610,921</b> |

|              | 账面金额           | 公允价值           |
|--------------|----------------|----------------|
| <b>金融负债</b>  | (单位: 千瑞郎)      |                |
| <b>2018年</b> |                |                |
| 应付账款和应计利润    | 16,536         | 16,536         |
| 应付转账款        | 96,646         | 96,646         |
| 往来账户         | 70,578         | 70,578         |
| 衍生金融工具       | 314            | 314            |
|              | <b>184,074</b> | <b>184,074</b> |
| <b>2017年</b> |                |                |
| 借款           | 16,862         | 16,862         |
| 应付账款和应计利润    | 17,896         | 17,896         |
| 应付转账款        | 93,901         | 93,901         |
| 往来账户         | 64,479         | 64,479         |
|              | <b>193,138</b> | <b>193,138</b> |

### 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    |
| 因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。截至2018年和2017年12月31日，最高信贷风险敞口如下：

|                 | 2018年12月31日    | 2017年12月31日    |
|-----------------|----------------|----------------|
|                 | (单位: 千瑞郎)      |                |
| 应收账款            | 65,129         | 57,676         |
| 贷款              | 8,367          | 8,553          |
| 现金和现金等价物        | 222,920        | 265,452        |
| 投资              | 393,418        | 278,319        |
| 衍生金融工具          | -              | 921            |
| <b>最大信贷风险敞口</b> | <b>689,834</b> | <b>610,921</b> |

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。

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、票据或其他债务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 2018 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<br>(1)     | 合计             |
|--------------------|--------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
|                    | 标准普尔短期       |                |               |                |                |
| <b>2018年12月31日</b> | (单位: 千瑞郎)    |                |               |                |                |
| 现金和现金等价物           | 1,870        | 175,909        | 45,119        | 22             | 222,920        |
| 投资                 | -            | 12,000         | -             | 381,418        | 393,418        |
|                    | <b>1,870</b> | <b>187,909</b> | <b>45,119</b> | <b>381,440</b> | <b>616,338</b> |
| 百分比                | 0.3%         | 30.5%          | 7.3%          | 61.9%          | 100.0%         |

(1) 未评级余额包括手头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。

下表为产权组织截至 2018 年和 2017 年 12 月 31 日的借款到期分析。2018 年 1 月，产权组织向 FIPOI 全额偿还了剩余的余额（见附注 17 借款）：

|                    | 1年或以下         | 1—5年 | 5年以上 | 合计            |
|--------------------|---------------|------|------|---------------|
| <b>2018年12月31日</b> | (单位：千瑞郎)      |      |      |               |
| FIPOI 贷款           | -             | -    | -    | -             |
| <b>借款总额</b>        | -             | -    | -    | -             |
| <b>2017年12月31日</b> | (单位：千瑞郎)      |      |      |               |
| FIPOI 贷款           | 16,862        | -    | -    | 16,862        |
| <b>借款总额</b>        | <b>16,862</b> | -    | -    | <b>16,862</b> |

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，面临着因外汇汇率浮动而产生的外汇兑换风险。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。产权组织还面临着根据《专利合作条约实施细则》向国际检索机构应付金额与国家专利局从国际专利申请者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。2018 年，产权组织启动了一个净额结算试点项目，以减少 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。

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联合国合办工作人员养恤基金（UNJSPF）成员的工作人员的养恤金费用有关的汇率风险。此外，在 2018 年期间，产权组织还在巴西、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。

## 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。产权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财务执行情况表：汇率的正向变化反映外汇对瑞郎的升值，汇率的负向变化反映外汇对瑞郎的贬值。由产权组织衍生金融工具（远期外汇合约等）产生的以上外汇变化的影响单独说明：

## 2018年产权组织年度财务报告和财务报表

| 2018年12月31日<br>原币：  | 美元             | 日元          | 欧元          |
|---------------------|----------------|-------------|-------------|
|                     | (单位：千瑞郎)       |             |             |
| <b>财务报表中的总额：</b>    |                |             |             |
| <b>金融资产</b>         |                |             |             |
| 现金和现金等价物            | 3,899          | 37          | 994         |
| 投资                  | 126,422        | -           | -           |
| PCT应收账款             | 9,310          | 6,038       | 7,674       |
| 应退美国税款              | 2,192          | -           | -           |
| 合理变动                | 10.0%          | 10.0%       | 10.0%       |
| <b>正向变动对盈余的影响总额</b> | <b>14,182</b>  | <b>608</b>  | <b>867</b>  |
| <b>负向变动对盈余的影响总额</b> | <b>-14,182</b> | <b>-608</b> | <b>-867</b> |
| <b>金融负债</b>         |                |             |             |
| PCT往来账户             | -              | -           | 73          |
| 应付账款                | 2,457          | 6           | 387         |
| 应付转移                | 1,336          | 4           | 251         |
| 合理变动                | 10.0%          | 10.0%       | 10.0%       |
| <b>正向变动对盈余的影响总额</b> | <b>-379</b>    | <b>-1</b>   | <b>-71</b>  |
| <b>负向变动对盈余的影响总额</b> | <b>379</b>     | <b>1</b>    | <b>71</b>   |
| <b>衍生金融工具</b>       |                |             |             |
| 远期外汇合约              | -314           | N/A         | N/A         |
| 合理变动                | 10.0%          | 10.0%       | 10.0%       |
| <b>正向变动对盈余的影响总额</b> | <b>-11,287</b> | <b>N/A</b>  | <b>N/A</b>  |
| <b>负向变动对盈余的影响总额</b> | <b>11,287</b>  | <b>N/A</b>  | <b>N/A</b>  |
| <b>净影响总额</b>        |                |             |             |
| <b>正向变动对盈余的影响总额</b> | <b>2,516</b>   | <b>607</b>  | <b>796</b>  |
| <b>负向变动对盈余的影响总额</b> | <b>-2,516</b>  | <b>-607</b> | <b>-796</b> |

## 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。截至2018年12月31日和2017年12月31日，产生利息的金融工具的利率和到期情况如下：

|                    | 报告日利率 | 1年或以下    | 1-5年 | 5年以上 | 合计     |
|--------------------|-------|----------|------|------|--------|
| <b>2018年12月31日</b> | %     | (单位：千瑞郎) |      |      |        |
| <b>金融资产</b>        |       |          |      |      |        |
| 在来富埃森银行的定期存款       | 0.017 | 20,000   | -    | -    | 20,000 |
| <b>2017年12月31日</b> | %     | (单位：千瑞郎) |      |      |        |
| <b>金融资产</b>        |       |          |      |      |        |
| 在来富埃森银行的定期存款       | 0.018 | 20,000   | -    | -    | 20,000 |

## 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：

|              | 基点增长(+) / 下降 (-) | 对盈余的影响<br>(单位：千瑞郎) |
|--------------|------------------|--------------------|
| <b>2018年</b> |                  |                    |
| <b>金融资产</b>  |                  |                    |
| 在来富埃森银行的定期存款 | +50              | 100                |
|              | -50              | -100               |

## 市场价格敏感度分析

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 3.70% 和 4.80%。下表按这些预期波动水平说明了正向和负向市场价格变化对产权组织盈余的影响：

|              | 市场价格百分比变化 | 对盈余的影响<br>(单位：千瑞郎) |
|--------------|-----------|--------------------|
| <b>2018年</b> |           |                    |
| <b>非流动投资</b> |           |                    |
| 中期投资组合（核心现金） | +3.70%    | 9,661              |
|              | -3.70%    | -9,661             |
| 长期投资组合（战略现金） | +4.80%    | 5,775              |
|              | -4.80%    | -5,775             |



## 附注 29：汇兑损益

|                            | 收益            | 损失             | 2018年净影响      | 2017年净影响      |
|----------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
|                            | (单位：千瑞郎)      |                |               |               |
| <b>PCT体系收费收益/(损失)</b>      |               |                |               |               |
| 应收账款                       | 220           | -141           | 79            | 47            |
| 已收PCT收费                    | 2,413         | -686           | 1,727         | 440           |
| PCT国际检索单位                  | 2,354         | -2,011         | 343           | -2,002        |
| <b>PCT体系收费实现收益/(损失)总额</b>  | <b>4,987</b>  | <b>-2,838</b>  | <b>2,149</b>  | <b>-1,515</b> |
| PCT银行账户                    | 1,174         | -1,089         | 85            | 23            |
| PCT活期账户和债务人                | 313           | -192           | 121           | 735           |
| <b>PCT体系收费未实现收益/(损失)总额</b> | <b>1,487</b>  | <b>-1,281</b>  | <b>206</b>    | <b>758</b>    |
| <b>PCT体系收费收益/(损失)总额</b>    | <b>6,474</b>  | <b>-4,119</b>  | <b>2,355</b>  | <b>-757</b>   |
| <b>投资活动收益/(损失)</b>         |               |                |               |               |
| 套期保值工具                     | -             | -4,619         | -4,619        | -463          |
| <b>投资活动实现收益/(损失)总额</b>     | <b>-</b>      | <b>-4,619</b>  | <b>-4,619</b> | <b>-463</b>   |
| 套期保值工具                     | -             | -314           | -314          | 921           |
| 投资                         | 1,887         | -              | 1,887         | -951          |
| 投资银行账户                     | 1             | -              | 1             | -             |
| <b>投资活动未实现收益/(损失)总额</b>    | <b>1,888</b>  | <b>-314</b>    | <b>1,574</b>  | <b>-30</b>    |
| <b>投资活动收益/(损失)总额</b>       | <b>1,888</b>  | <b>-4,933</b>  | <b>-3,045</b> | <b>-493</b>   |
| <b>仲裁和调解收益/(损失)</b>        |               |                |               |               |
| 仲裁与调解银行账户                  | 35            | -46            | -11           | -1            |
| 仲裁与调解其他资产和负债               | 146           | -140           | 6             | 28            |
| <b>仲裁和调解未实现收益/(损失)总额</b>   | <b>181</b>    | <b>-186</b>    | <b>-5</b>     | <b>27</b>     |
| <b>其他收益/(损失)</b>           |               |                |               |               |
| 现货交易                       | 80            | -              | 80            | 60            |
| 应付账款                       | 218           | -412           | -194          | 588           |
| <b>其他实现收益/(损失)总额</b>       | <b>298</b>    | <b>-412</b>    | <b>-114</b>   | <b>648</b>    |
| 银行账户                       | 611           | -699           | -88           | -382          |
| 特别账户银行账户                   | -             | -              | -             | -             |
| 其他资产和负债                    | 5,228         | -5,256         | -28           | -331          |
| <b>其他未实现收益/(损失)总额</b>      | <b>5,839</b>  | <b>-5,955</b>  | <b>-116</b>   | <b>-713</b>   |
| <b>其他收益/(损失)总额</b>         | <b>6,137</b>  | <b>-6,367</b>  | <b>-230</b>   | <b>-65</b>    |
| <b>汇兑损益/(损失)总额</b>         | <b>14,680</b> | <b>-15,605</b> | <b>-925</b>   | <b>-1,288</b> |

根据交易日有效的汇率，产权组织在应付账款和应收账款上实现以瑞郎以外的货币进行交易时产生的汇兑损益。在产权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。

远期外汇合同和即期外汇交易也产生了汇兑损益。此外，涉及以报告日有效的瑞郎汇率重新估价的银行账目和其他货币性资产和负债的未实现汇兑损益，也在财务报表中得到确认。未实现的外汇损益也记入在报告日未到期的远期外汇合约的估值。在财务执行情况表中，2018年90万瑞郎损失（2017年为130万瑞郎损失）的全部汇兑损益影响净额在收入中得到确认。

### 附注 30：报告日之后的活动

产权组织的报告日是 2018 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。在报告日和财务报表授权发布日之间没有发生对财务报表带来影响的重大有利或不利的活动。

### 附注 31：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。

为呈报目的，对产权组织各个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为多个联盟（部门）提供的种类繁多的服务活动。先前的唯一例外是马德里联盟在

Meyrin 拥有的投资性房产，该房产已于 2018 年 1 月出售（见附注 9 投资性房产）。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。投资收益/（损失）已根据本年度储备金和营运资金余额在各联盟之间进行分配。其他/杂项收入已在两个联盟之间平均分配，可直接划归相关联盟的具体部分除外。支出按计划结算，然后基于产权组织大会在通过产权组织的《2018/19 两年期计划和预算》时所采纳的方法，被重新分配给各个联盟。

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。

## 2018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                                 | 会费供资          | PCT            | 联盟            |                |               | 特别账户          | 合计             |
|-----------|--------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
|           |                                      |               |                | 马德里           | 海牙             | 里斯本           |               |                |
| (单位: 千瑞郎) |                                      |               |                |               |                |               |               |                |
| <b>收入</b> |                                      |               |                |               |                |               |               |                |
|           | 会费                                   | 17,377        | -              | -             | -              | -             | 9,680         | 27,057         |
|           | 收费                                   | -             | 321,348        | 74,297        | 4,919          | 31            | -             | 400,595        |
|           | 出版物                                  | 2             | 419            | 90            | 31             | -             | -             | 542            |
|           | 其他/杂项收入                              | 137           | -1,912         | 745           | 376            | 370           | -1            | -285           |
|           | 仲裁与调解                                | 94            | 1,147          | 543           | 22             | 4             | -             | 1,810          |
|           | <b>预算制收入小计</b>                       | <b>17,610</b> | <b>321,002</b> | <b>75,675</b> | <b>5,348</b>   | <b>405</b>    | <b>9,679</b>  | <b>429,719</b> |
|           | 储备金供资项目的杂项收入                         | 1             | 1              | 1             | 1              | 1             | -             | 5              |
|           | 对收入的IPSAS调整                          | -23           | 96             | 41            | -13            | -13           | 752           | 840            |
|           | <b>总收入</b>                           | <b>17,588</b> | <b>321,099</b> | <b>75,717</b> | <b>5,336</b>   | <b>393</b>    | <b>10,431</b> | <b>430,564</b> |
| <b>支出</b> |                                      |               |                |               |                |               |               |                |
| 1         | 专利法                                  | 197           | 2,318          | 88            | -              | -             | -             | 2,603          |
| 2         | 商标、工业品外观设计和地理标志                      | 454           | -              | 1,474         | 340            | -             | -             | 2,268          |
| 3         | 版权及相关权                               | 6,228         | 1,126          | 155           | -              | -             | -             | 7,509          |
| 4         | 传统知识、传统文化表现形式和遗传资源                   | 3,306         | -              | -             | -              | -             | -             | 3,306          |
| 5         | PCT体系                                | -             | 97,515         | -             | -              | -             | -             | 97,515         |
| 6         | 马德里体系                                | -             | -              | 26,943        | 598            | 33            | -             | 27,574         |
| 7         | 产权组织仲裁与调解中心                          | 274           | 3,340          | 1,581         | 63             | 11            | -             | 5,269          |
| 8         | 发展议程协调                               | 21            | 1,297          | 179           | -              | -             | -             | 1,497          |
| 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      | 195           | 11,991         | 1,649         | -              | -             | -             | 13,835         |
| 10        | 转型和发达国家                              | 49            | 3,032          | 417           | -              | -             | -             | 3,498          |
| 11        | WIPO学院                               | 88            | 5,410          | 744           | -              | -             | -             | 6,242          |
| 12        | 国际分类和标准                              | 216           | 2,720          | 124           | 31             | -             | -             | 3,091          |
| 13        | 全球数据库                                | -             | 3,315          | 1,017         | 53             | -             | -             | 4,385          |
| 14        | 信息和知识获取服务                            | 57            | 3,173          | 748           | 53             | 1             | -             | 4,032          |
| 15        | 知识产权局业务解决方案                          | 90            | 5,531          | 761           | -              | -             | -             | 6,382          |
| 16        | 经济学与统计                               | 47            | 2,886          | 397           | -              | -             | -             | 3,330          |
| 17        | 树立尊重知识产权的风尚                          | 31            | 1,899          | 261           | -              | -             | -             | 2,191          |
| 18        | 知识产权和全球挑战                            | 30            | 1,825          | 251           | -              | -             | -             | 2,106          |
| 19        | 传播                                   | 105           | 6,488          | 892           | -              | -             | -             | 7,485          |
| 20        | 对外关系、合作伙伴关系和驻外办事处                    | 91            | 5,573          | 766           | -              | -             | -             | 6,430          |
| 21        | 执行管理                                 | 481           | 7,905          | 2,484         | 370            | 40            | -             | 11,280         |
| 22        | 计划和资源管理                              | 664           | 11,237         | 4,422         | 673            | 55            | -             | 17,051         |
| 23        | 人力资源管理和开发                            | 684           | 11,242         | 3,532         | 527            | 57            | -             | 16,042         |
| 24        | 一般性支助服务                              | 796           | 13,087         | 4,112         | 613            | 66            | -             | 18,674         |
| 25        | 信息和通信技术                              | 903           | 16,424         | 5,073         | 1,404          | 75            | -             | 23,879         |
| 26        | 内部监督                                 | 100           | 1,641          | 515           | 77             | 8             | -             | 2,341          |
| 27        | 会务与语文服务                              | 727           | 11,951         | 3,755         | 560            | 60            | -             | 17,053         |
| 28        | 信息安全保障、安全与安保                         | 433           | 7,108          | 2,233         | 333            | 36            | -             | 10,143         |
| 30        | 中小企业和创业支助                            | 40            | 2,480          | 341           | -              | -             | -             | 2,861          |
| 31        | 海牙体系                                 | -             | -              | -             | 8,905          | -             | -             | 8,905          |
| 32        | 里斯本体系                                | -             | -              | -             | -              | 659           | -             | 659            |
|           | <b>预算制支出小计</b>                       | <b>16,307</b> | <b>242,514</b> | <b>64,914</b> | <b>14,600</b>  | <b>1,101</b>  | <b>-</b>      | <b>339,436</b> |
|           | 储备金供资项目的支出                           | 100           | 7,275          | 467           | -              | -             | -             | 7,842          |
|           | <b>包含储备金支出在内的预算支出小计</b>              | <b>16,407</b> | <b>249,789</b> | <b>65,381</b> | <b>14,600</b>  | <b>1,101</b>  | <b>-</b>      | <b>347,278</b> |
|           | 特别账户                                 | -             | -              | -             | -              | -             | 11,604        | 11,604         |
|           | 对预算支出和特别账户的IPSAS调整                   | 1,025         | 15,298         | 4,071         | 907            | 68            | -1,173        | 20,196         |
|           | 对储备金供资项目的IPSAS调整                     | -6            | -3,214         | -20           | -              | -             | -             | -3,240         |
|           | <b>总支出</b>                           | <b>17,426</b> | <b>261,873</b> | <b>69,432</b> | <b>15,507</b>  | <b>1,169</b>  | <b>10,431</b> | <b>375,838</b> |
|           | 投资收益/(损失)                            | -1,018        | -10,048        | 5,036         | -              | -             | -             | -6,030         |
|           | 按IPSAS对投资收益/(损失)进行的调整                | -             | -              | -6,210        | -              | -             | -             | -6,210         |
|           | <b>当年盈余/(赤字)</b>                     | <b>-856</b>   | <b>49,178</b>  | <b>5,111</b>  | <b>-10,171</b> | <b>-776</b>   | <b>-</b>      | <b>42,486</b>  |
|           | <b>截至2017年12月31日的净资产-不含精算收益/(损失)</b> | <b>25,457</b> | <b>283,087</b> | <b>59,418</b> | <b>-25,570</b> | <b>-1,041</b> | <b>-</b>      | <b>341,351</b> |
|           | 截至2017年12月31日的精算收益/(损失)              | -7,248        | -103,461       | -24,339       | -3,102         | -544          | -             | -138,694       |
|           | <b>截至2017年12月31日的净资产</b>             | <b>18,209</b> | <b>179,626</b> | <b>35,079</b> | <b>-28,672</b> | <b>-1,585</b> | <b>-</b>      | <b>202,657</b> |
|           | 2018年盈余/(赤字)                         | -856          | 49,178         | 5,111         | -10,171        | -776          | -             | 42,486         |
|           | <b>截至2018年12月31日的净资产-不含精算收益/(损失)</b> | <b>24,601</b> | <b>332,265</b> | <b>64,529</b> | <b>-35,741</b> | <b>-1,817</b> | <b>-</b>      | <b>383,837</b> |
|           | 截至2018年12月31日的精算收益/(损失)              | -4,697        | -92,668        | -21,389       | -3,260         | -411          | -             | -122,425       |
|           | <b>截至2018年12月31日的净资产</b>             | <b>19,904</b> | <b>239,597</b> | <b>43,140</b> | <b>-39,001</b> | <b>-2,228</b> | <b>-</b>      | <b>261,412</b> |

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: 截至 2018 年 12 月 31 日的精算收益/(损失) 已按 2018 年员工总数的相对份额进行了分配。

附 件

## 附件一 — 按资金来源开列的财务状况表[未经审计]

截至 2018 年 12 月 31 日

(单位: 千瑞郎)

|               | 计划和预算<br>(正常预算) |                | 特别账户<br>(自愿捐款) |               | 准备金供资项目         |                 | IPSAS调整         |                 | 合并               |                  |
|---------------|-----------------|----------------|----------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|
|               | 2018年12月31日     | 2017年12月31日    | 2018年12月31日    | 2017年12月31日   | 2018年12月31日     | 2017年12月31日     | 2018年12月31日     | 2017年12月31日     | 2018年12月31日      | 2017年12月31日      |
| <b>资产</b>     |                 |                |                |               |                 |                 |                 |                 |                  |                  |
| <b>流动资产</b>   |                 |                |                |               |                 |                 |                 |                 |                  |                  |
| 现金和现金等价物      | 234,920         | 275,452        | -              | -             | -               | -               | -12,000         | -10,000         | 222,920          | 265,452          |
| 投资            | -               | -              | -              | -             | -               | -               | 12,000          | 10,000          | 12,000           | 10,000           |
| 衍生金融工具        | -               | 921            | -              | -             | -               | -               | -               | -               | -                | 921              |
| 应收会费          | 2,132           | 1,626          | -              | -             | -               | -               | -622            | -661            | 1,510            | 965              |
| 应收汇兑交易        | 19,222          | 11,250         | 29             | 150           | -1              | -1              | 50,886          | 51,035          | 70,136           | 62,434           |
| 库存            | -               | -              | -              | -             | -               | -               | 1,298           | 1,349           | 1,298            | 1,349            |
| 其他流动资产        | 143,121         | 133,813        | 11,951         | 13,841        | -155,071        | -147,654        | -1              | -               | -                | -                |
|               | <b>399,395</b>  | <b>423,062</b> | <b>11,980</b>  | <b>13,991</b> | <b>-165,072</b> | <b>-147,655</b> | <b>51,561</b>   | <b>51,723</b>   | <b>307,864</b>   | <b>341,121</b>   |
| <b>非流动资产</b>  |                 |                |                |               |                 |                 |                 |                 |                  |                  |
| 投资            | 381,418         | 268,319        | -              | -             | -               | -               | -               | -               | 381,418          | 268,319          |
| 设备            | -               | -              | -              | -             | -               | -               | 1,054           | 1,455           | 1,054            | 1,455            |
| 投资财产          | -               | -              | -              | -             | -               | -               | -               | 6,210           | -                | 6,210            |
| 无形资产          | -               | -              | -              | -             | -               | -               | 24,994          | 26,414          | 24,994           | 26,414           |
| 土地和建筑物        | 28,809          | 28,809         | -              | -             | 137,419         | 137,419         | 195,106         | 202,940         | 361,334          | 369,168          |
| 应收会费          | 5,394           | 5,416          | -              | -             | -               | -               | -5,184          | -5,191          | 210              | 225              |
| 应收汇兑交易        | -               | -              | -              | -             | -               | -               | -               | -               | -                | -                |
| 其他非流动资产       | 8,679           | 8,868          | -              | -             | -               | -               | -312            | -315            | 8,367            | 8,553            |
|               | <b>424,300</b>  | <b>311,412</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>      | <b>137,419</b>  | <b>137,419</b>  | <b>215,658</b>  | <b>231,513</b>  | <b>777,377</b>   | <b>680,344</b>   |
| <b>总资产</b>    | <b>823,695</b>  | <b>734,474</b> | <b>11,980</b>  | <b>13,991</b> | <b>-17,653</b>  | <b>-10,236</b>  | <b>267,219</b>  | <b>283,236</b>  | <b>1,085,241</b> | <b>1,021,465</b> |
| <b>负债</b>     |                 |                |                |               |                 |                 |                 |                 |                  |                  |
| <b>流动负债</b>   |                 |                |                |               |                 |                 |                 |                 |                  |                  |
| 应付账款和应计利润     | 21,237          | 22,948         | 64             | 133           | -4,765          | -5,185          | -               | -               | 16,536           | 17,896           |
| 衍生金融工具        | 314             | -              | -              | -             | -               | -               | -               | -               | 314              | -                |
| 雇员福利          | -24,576         | -21,406        | 321            | 337           | -55             | -55             | 49,297          | 49,245          | 24,987           | 28,121           |
| 应付转账款         | 70,158          | 65,249         | -              | -             | -               | -               | 26,488          | 28,652          | 96,646           | 93,901           |
| 预收款           | 55,819          | 41,713         | 13,520         | 14,430        | -               | -               | 226,899         | 225,856         | 296,238          | 281,999          |
| 借款            | -               | 16,862         | -              | -             | -               | -               | -               | -               | -                | 16,862           |
| 准备金           | 5,588           | 2,008          | -              | -             | -               | -               | -               | -               | 5,588            | 2,008            |
| 其他流动负债        | 70,601          | 64,516         | -              | -             | -               | -               | -23             | -37             | 70,578           | 64,479           |
|               | <b>199,141</b>  | <b>191,890</b> | <b>13,905</b>  | <b>14,900</b> | <b>-4,820</b>   | <b>-5,240</b>   | <b>302,661</b>  | <b>303,716</b>  | <b>510,887</b>   | <b>505,266</b>   |
| <b>非流动负债</b>  |                 |                |                |               |                 |                 |                 |                 |                  |                  |
| 雇员福利          | 131,174         | 123,778        | -              | -             | -               | -               | 177,964         | 185,827         | 309,138          | 309,605          |
| 一年后到期借款       | -               | -              | -              | -             | -               | -               | -               | -               | -                | -                |
| 预收款           | -               | -              | -              | -             | -               | -               | 3,804           | 3,937           | 3,804            | 3,937            |
|               | <b>131,174</b>  | <b>123,778</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>      | <b>-</b>        | <b>-</b>        | <b>181,768</b>  | <b>189,764</b>  | <b>312,942</b>   | <b>313,542</b>   |
| <b>总负债</b>    | <b>330,315</b>  | <b>315,668</b> | <b>13,905</b>  | <b>14,900</b> | <b>-4,820</b>   | <b>-5,240</b>   | <b>484,429</b>  | <b>493,480</b>  | <b>823,829</b>   | <b>818,808</b>   |
| 累计盈余          | 487,038         | 412,464        | -1,925         | -909          | -44,330         | -16,786         | -112,051        | -88,816         | 328,732          | 305,953          |
| 记入净资产的精算收益/损失 | -               | -              | -              | -             | -               | -               | -122,425        | -138,694        | -122,425         | -138,694         |
| 特别项目准备金       | -               | -              | -              | -             | 31,497          | 11,790          | -               | -               | 31,497           | 11,790           |
| 重新估值准备金盈余     | -               | -              | -              | -             | -               | -               | 17,266          | 17,266          | 17,266           | 17,266           |
| 周转基金          | 6,342           | 6,342          | -              | -             | -               | -               | -               | -               | 6,342            | 6,342            |
| <b>净资产</b>    | <b>493,380</b>  | <b>418,806</b> | <b>-1,925</b>  | <b>-909</b>   | <b>-12,833</b>  | <b>-4,996</b>   | <b>-217,210</b> | <b>-210,244</b> | <b>261,412</b>   | <b>202,657</b>   |

## 附件二 — 按资金来源开列的财务执行情况表[未经审计]

2018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             |                |
|------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                  | 2018年          | 2017年          | 2018年         | 2017年         | 2018年         | 2017年         | 2018年          | 2017年          | 2018年          | 2017年          |
| <b>收入</b>        |                |                |               |               |               |               |                |                |                |                |
| 分摊会费             | 17,377         | 17,371         | -             | -             | -             | -             | -16            | 458            | 17,361         | 17,829         |
| 自愿捐款             |                |                |               |               |               |               |                |                |                |                |
| 向特别账户捐款          | -              | -              | 9,680         | 10,327        | -             | -             | 1,925          | 837            | 11,605         | 11,164         |
| 对里斯本联盟的补助        | -              | 932            | -             | -             | -             | -             | -              | -              | -              | 932            |
| 自愿捐款小计           | -              | 932            | 9,680         | 10,327        | -             | -             | 1,925          | 837            | 11,605         | 12,096         |
| 出版物收入            | 542            | 242            | -             | -             | -             | -             | -              | -              | 542            | 242            |
| 收费               |                |                |               |               |               |               |                |                |                |                |
| PCT体系收费          | 321,348        | 316,266        | -             | -             | -             | -             | -              | -19,910        | 321,348        | 296,356        |
| 马德里体系收费          | 74,297         | 70,263         | -             | -             | -             | -             | -              | -311           | 74,297         | 69,952         |
| 海牙体系收费           | 4,919          | 5,062          | -             | -             | -             | -             | -              | 14             | 4,919          | 5,076          |
| 里斯本体系收费          | 31             | 39             | -             | -             | -             | -             | -              | -              | 31             | 39             |
| 收费小计             | 400,595        | 391,630        | -             | -             | -             | -             | -              | -20,207        | 400,595        | 371,423        |
| 仲裁与调解            | 1,810          | 1,689          | -             | -             | -             | -             | -              | -              | 1,810          | 1,689          |
| 汇兑收益             | -305           | -124           | -11           | -1            | 5             | -             | -              | -              | -311           | -125           |
| 计划支助费用           | 1,173          | 1,090          | -             | -             | -             | -             | -1,173         | -1,090         | -              | -              |
| 其他/杂项收入          | -1,152         | 5,697          | 10            | -             | -             | -             | 104            | 288            | -1,038         | 5,985          |
| <b>总收入</b>       | <b>420,040</b> | <b>418,527</b> | <b>9,679</b>  | <b>10,326</b> | <b>5</b>      | <b>-</b>      | <b>840</b>     | <b>-19,714</b> | <b>430,564</b> | <b>409,139</b> |
| <b>支出</b>        |                |                |               |               |               |               |                |                |                |                |
| 人事支出             | 208,927        | 220,551        | 2,552         | 2,397         | 807           | 811           | 8,311          | 4,835          | 220,597        | 228,594        |
| 实习和产权组织研究金       | 4,426          | 3,847          | 3             | 6             | 11            | -             | -              | -              | 4,440          | 3,853          |
| 差旅费、培训和补助        | 13,012         | 14,359         | 3,754         | 3,836         | -             | -             | -2             | -              | 16,764         | 18,195         |
| 订约承办事务           | 86,194         | 83,351         | 3,808         | 3,360         | 3,809         | 2,737         | 27             | -26            | 93,838         | 89,422         |
| 业务费用             | 24,432         | 26,998         | 308           | 506           | 3,214         | 1,448         | -1,311         | -2,652         | 26,643         | 26,300         |
| 用品与材料            | 1,672          | 3,367          | 6             | 23            | 1             | -             | -16            | 67             | 1,663          | 3,457          |
| 家具与设备            | 564            | 2,041          | -             | 17            | -             | -             | -182           | -389           | 382            | 1,669          |
| 折旧和摊销            | -              | -              | -             | -             | -             | -             | 11,302         | 11,350         | 11,302         | 11,350         |
| 融资成本             | 209            | 12,007         | -             | -             | -             | -             | -              | -              | 209            | 12,007         |
| 计划支助费用           | -              | -              | 1,173         | 1,090         | -             | -             | -1,173         | -1,090         | -              | -              |
| <b>总支出</b>       | <b>339,436</b> | <b>366,521</b> | <b>11,604</b> | <b>11,235</b> | <b>7,842</b>  | <b>4,996</b>  | <b>16,956</b>  | <b>12,095</b>  | <b>375,838</b> | <b>394,847</b> |
| 投资收益/(损失)        | -6,030         | 4,337          | -             | -             | -             | -             | -6,210         | -              | -12,240        | 4,337          |
| <b>当年盈余/(赤字)</b> | <b>74,574</b>  | <b>56,343</b>  | <b>-1,925</b> | <b>-909</b>   | <b>-7,837</b> | <b>-4,996</b> | <b>-22,326</b> | <b>-31,809</b> | <b>42,486</b>  | <b>18,629</b>  |

### 附件三 — 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。2018年期间未进行此种支付，因此，不需要交汇兑表。