

## 计划和预算委员会

### 第三十三届会议

2021年9月13日至17日，日内瓦

#### 2020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 2020 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. 2020 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 2020 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/33/5。
5. 计划和预算委员会（PBC）建议产权组织各大会各自就其所涉事宜，批准“2020 年年度财务报告和财务报表”（文件 WO/PBC/33/8）。

[后接 2020 年年度财务报告和财务报表]



# 世界知识产权组织

## 年度财务报告和财务报表

2020 年 12 月 31 日截止的年度



## 目 录

<b>年度财务报告</b> .....	<b>4</b>
引言 .....	4
财务报表讨论和分析 .....	4
经营和环境 .....	4
财务目标和战略 .....	4
风险管理 .....	5
2019 冠状病毒病大流行 .....	5
2020 年财务执行情况 .....	6
2020 年财务状况 .....	11
2020 年现金流量 .....	14
<b>年度内部控制说明</b> .....	<b>15</b>
<b>财务报表</b> .....	<b>19</b>
报表一：财务状况表 .....	19
报表二：财务执行情况表 .....	20
报表三：净资产变动表 .....	21
报表四：现金流量表 .....	22
报表五：预算与实际金额对比表 – 收入 .....	23
报表五：预算与实际金额对比表 – 开支 .....	24
财务报表附注 .....	25
附注 1：本组织的目标和预算 .....	25
附注 2：重大会计政策 .....	25
附注 3：现金和现金等价物 .....	29
附注 4：投资 .....	29
附注 5：应收账款 .....	30
附注 6：无形资产 .....	30
附注 7：不动产、厂房和设备 .....	31
附注 8：其他非流动资产 .....	33
附注 9：应付账款和应计项目 .....	33
附注 10：雇员福利 .....	34
附注 11：应付转账款 .....	37
附注 12：预收款 .....	38
附注 13：准备金 .....	38
附注 14：或有资产和负债 .....	38
附注 15：租赁 .....	39
附注 16：关联方交易 .....	39
附注 17：报表五和报表二的对账 .....	40
附注 18：开支 .....	41
附注 19：投资损益 .....	42
附注 20：金融工具 .....	42
附注 21：报告日之后的事件 .....	44
附注 22：分部报告 .....	44
<b>附件 – 惠给金（经审计的信息）</b> .....	<b>46</b>

## 年度财务报告

### 引言

根据产权组织《财务条例与细则》条例 6.7 的要求，现将截至 2020 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。本财务报表是根据国际公共部门会计准则委员会（IPSASB）制定并批准的《国际公共部门会计准则》（IPSAS）编制的。

根据《财务条例与细则》条例 8.11 及附件二的规定，外聘审计员关于 2020 年财务报表的审计报告，以及他对财务报表的意见，也一并提交产权组织成员国大会。

年度财务报告，包括对财务报表的讨论和分析，在本文件中与财务报表和年度内部控制说明一并提出。

### 财务报表讨论和分析

以下对财务报表的讨论与分析包含对本组织截至 2020 年 12 月 31 日的年度内的经营和环境、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述。今年，由于 2019 冠状病毒病大流行在全球产生了前所未有的影响，因此也包括了关于其对本组织业务和财务结果影响的单独概述。讨论和分析系根据《IPSASB 建议实践指南 2》编制的，旨在解释财务报表中列报的重要项目、交易和事件以及影响它们的因素。本讨论和分析不是产权组织财务报表的组成部分，但应与产权组织财务报表一起阅读。

### 经营和环境

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，有 193 个成员国。本组织的使命是引领发展一个兼顾各方利益的有效全球知识产权生态系统，以促进创新创造，使未来更加美好，更可持续。本组织的任务授权、领导机构和程序载于成立产权组织的 1967 年《产权组织公约》。

产权组织的成员国通过决策机构来决定本组织的方向、预算和活动。产权组织的主要政策和决策机构是大会、成员国会议和协调委员会。大会由属于产权组织管理的任何联盟成员的《产权组织公约》缔约国组成。大会设立计划和预算委员会，审议与计划、预算、房舍建筑和财务有关的事项。成员国会议由《产权组织公约》缔约国组成，无论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》修正案的主管机构。协调委员会由巴黎联盟或伯尔尼联盟或两者的执行委员会选举出的成员、非任何联盟成员的《产权组织公约》缔约国的四分之一和瑞士组成，瑞士是本组织总部所在地国。

大会根据协调委员会的提名任命产权组织总干事。现任总干事邓鸿森先生于 2020 年 5 月 8 日获得任命，并于 2020 年 10 月 1 日开始其六年任期。邓先生接替从 2008 年 10 月 1 日起担任产权组织总干事的高锐先生。总干事是本组织的首席执行官。总干事在各部门领导（由副总干事和助理总干事组成）的协助下，为产权组织各项计划提供战略指导，他（她）们管理各自的部门，确保交付的成果符合本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其专利、商标和工业品外观设计等知识产权服务用户支付的费用。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。2020 年，来自这些活动的收费占到本组织全部收入的 94.3%，仅 PCT 体系收费就占 76.6%。国际上对知识产权的需求是这些收费服务收入的驱动力。可能影响本组织收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。

### 财务目标和战略

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》的规定制定。对《财务细则》的任何修改均须通知产权组织成员国。《财务细则》适用于本组织的所有财务管理活动。总干事向财务主任授予执行《财务条例与细则》的权力和责任。

总干事每两年向成员国提交一份计划和预算供其审批。它详细说明了所有拟议活动的预期成果、绩效措施和预算规划。2020/21 两年期计划和预算于 2019 年 10 月获得产权组织成员国大会的批准。计划和预算在中期战略计划的总体战略背景下提供两年期的规划。

本组织采用成果管理制，确保资源的预算编制和利用符合组织成果和优先事项。本组织的绩效通过绩效指标、目标和基准进行定期衡量和分析。在这一制度下，计划和预算与中期战略计划，以及年度工作计划和工作人员个人目标，构成产权组织规划框架的一部分。

本组织根据储备金政策管理储备金水平。产权组织的储备金作为本组织的净资产入账，目的是将收入不足的影响降至最小，将本组织短期内偿还债务及维持财务稳定的概率增至最大。该政策的一个核心要素是建立一个机制，将要求的储备金水平作为本组织管理的各联盟两年期开支概算的一个百分比。该政策还建立了为一次性基本建设改进项目和特殊情况使用储备金的原则和批准机制。

本组织根据投资政策管理投资。该政策规定，按照重要性顺序，本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。本组织的目标是在适当及可能的情况下使经营现金和核心现金达到市场回报率。战略性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。

## 风险管理

产权组织的风险管理政策对产权组织采取一致且以业务为导向的方式管理风险和进行内部控制的方法做出了规定，以支持实现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》是对该政策的补充，涵盖了风险和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、职责规定以及各种流程和活动，代表了产权组织的风险管理框架。

根据产权组织风险管理政策的指导原则，风险管理被视为一项全组织的责任。组织层面的风险由总干事主持的产权组织风险管理小组进行确定和评估。风险管理是作为本组织成果管理制周期的一部分进行的。产权组织的风险管理框架以成员国注意到的产权组织《风险偏好声明》中的风险偏好为指导。

## 2019 冠状病毒病大流行

世界卫生组织于 2020 年 1 月 30 日宣布 2019 冠状病毒病的爆发为国际关注的突发公共卫生事件，随后又于 2020 年 3 月 11 日宣布该疫情为大流行病。大流行病成为一项全球挑战，以前所未有的方式影响了全球经济。在 2019 年财务报表中，产权组织根据 IPSAS 14，将疫情作为报告日之后的非调整性事件进行了披露。这项披露指出，鉴于大流行的全球影响，它将对 2020 年本组织的业务产生重大影响，当时尚无法对其范围进行可靠估计。虽然对产权组织 2020 年开展业务的最终影响是深远的，但对 2020 年财务执行情况和年底财务状况直接、可见和可衡量的影响比较有限。尽管不可能有客观或确切的方法来确定 2019 冠状病毒病大流行对本财务报表的全部影响，但可以确定某些大的趋势，并反映在以下关于大流行病对产权组织业务和财务结果影响的总结中。

2020 年 3 月 17 日，面对不断变化的卫生危机和东道国政府作出的封锁决定，产权组织在日内瓦总部的房舍被关闭。实际进入产权组织的仅限于在房舍内提供基本服务所需的人员；所有其他工作人员继续远程工作。本组织当时已经制定了一项业务连续性计划，以应对关键职能受到严重干扰的威胁，并能够迅速适应这些前所未有的情况。在危机的最初阶段，向工作人员提供了笔记本电脑和其他设备，使他（她）们能从远端安全连入产权组织的系统。产权组织的服务，包括收费服务和支助服务，迅速达到了接近最佳的能力。随着日内瓦地区感染率逐渐下降，东道国政府逐步减少封锁措施，产权组织于 2020 年 6 月启动了经过精心规划的分阶段返回办公场所计划。然而，2020 年 10 月，随着 2019 冠状病毒病大流行的第二波侵袭世界大部分地区，日内瓦的流行病学形势迅速恶化。这最终导致东道国政府发布了一系列新的建议，包括让雇主尽可能地实施远程工作。截至 2020 年 11 月 2 日，除需要在现场工作的人员外，产权组织所有人员都恢复了远程工作。

本组织监测了 2020 年与 2019 冠状病毒病直接相关的支出，其总额约 360 万瑞郎。这主要涉及 IT 设备和 IT 服务的支出，以满足远程办公以及虚拟或混合会议的需要。被认为与 2019 冠状病毒病对本组织业务的影响直接相关的其他支出包括清洁和消毒产品、新布局所需家具和设备、购买医疗用品、额外的医务人员及午餐津贴。2020 年期间的旅行禁令和限制对产权组织需要以传统的、亲临现场的方式实施的活动产生了重大影响，特别是在能力建设和支助服务领域。这要求本组织调整其交付方法，以应对大流行病造成的限制。在财务方面，工作人员和顾问的出差费用从 2019 年的 570 万瑞郎，下降到 2020 年的 50 万瑞郎。本年度的正式会议转为混合和虚拟模式。本组织的第三方差旅费，包括与会者和授课人，从 2019 年的 1,050 万瑞郎下降到 2020 年的 50 万瑞郎。

根据 IPSAS 的要求，产权组织向 PCT、马德里和海牙体系的申请收取的收费收入在申请公布之日确认。由于公布是在提交申请后一段时间进行的，这些体系的收入水平不一定能立即说明 2019 冠状病毒病大流行对本组织的影响。具体到 2020 年的申请量，考虑到前所未有的情况，对产权组织各知识产权体系下收费服务的总体需求仍然强劲。根据当年 PCT 申请的公布情况，来自 PCT 体系的收入比 2019 年高出 6.1%，总额为 3.586 亿瑞郎。2020 年 PCT 申请量也有所增长，估计达到 275,900 件，这是一个创纪录的数字，比 2019 年的 265,381 件增加了 4.0%。马德里体系的收入也是在申请公布日确认的，与 2019 年相比下降了 0.8%，总额为 7,620 万瑞郎。马德里体系的使用在 2020 年也略有下降。国际商标申请总数估计为 63,800 件，比 2019 年的 64,168 件下降 0.6%，是 2008-2009 年全球金融危机以来的首次下降。这在意料之中，因为商标往往代表着新商品和新服务的推出，而这两者都因全球大

流行病而放缓。大流行病的经济影响也打击了通过海牙体系保护工业品外观设计的需求。申请量下降了 1.7%，而这些申请中的外观设计数下降了 15.0%。2020 年海牙体系的收入实际上从 2019 年的 530 万瑞郎增加到 670 万瑞郎，因为这一年的注册公布量有所增加。2020 年看到对海牙体系的需求减少，可能影响 2021 年的收入。

关于本组织的资产，如每年年底一样，产权组织根据 IPSAS 的要求进行了年度减值审查，以确保资产在财务报表中以适当的价值入账。这项工作没有显示任何可归因于 2019 冠状病毒病大流行影响的减值。对包括应收账款在内的金融工具的审查显示，没有发现对付款模式的影响而需要确认信用损失。尽管本组织的建筑物在 2020 年的利用程度比 2019 年低得多，但认为这些长期资产没有必要减值。对于本组织的负债，大流行病最明显的后果是累积年假负债增加了 580 万瑞郎，这主要是由于工作人员因旅行限制而在 2020 年没有享受其计划中休假权利的影响。由于这些限制，作为 2020 年的一项特殊措施，本组织提高了年假的最高年度累积天数和结转天数。

截至 2020 年底，本组织实现投资收益 3,340 万瑞郎。全球金融市场在 2020 年 2 月和 3 月对 2019 冠状病毒病大流行反应强烈。波动性增加，而资产价格出现了历史上最严重和最迅速的下跌。在各国政府和货币当局对危机作出迅速和实质性的反应后，复苏也同样迅速。当 2020 年 11 月宣布可能在 2021 年推出疫苗时，市场已基本正常化，这点燃了资产价格的强劲反弹。多数投资类别在年底都取得了正收益，产权组织投资组合的收益大大超过了长期目标。必须指出，产权组织核心现金和战略性现金投资组合的投资战略是以长期基本面为基础，旨在抵御金融动荡时期。

## 2020 年财务执行情况

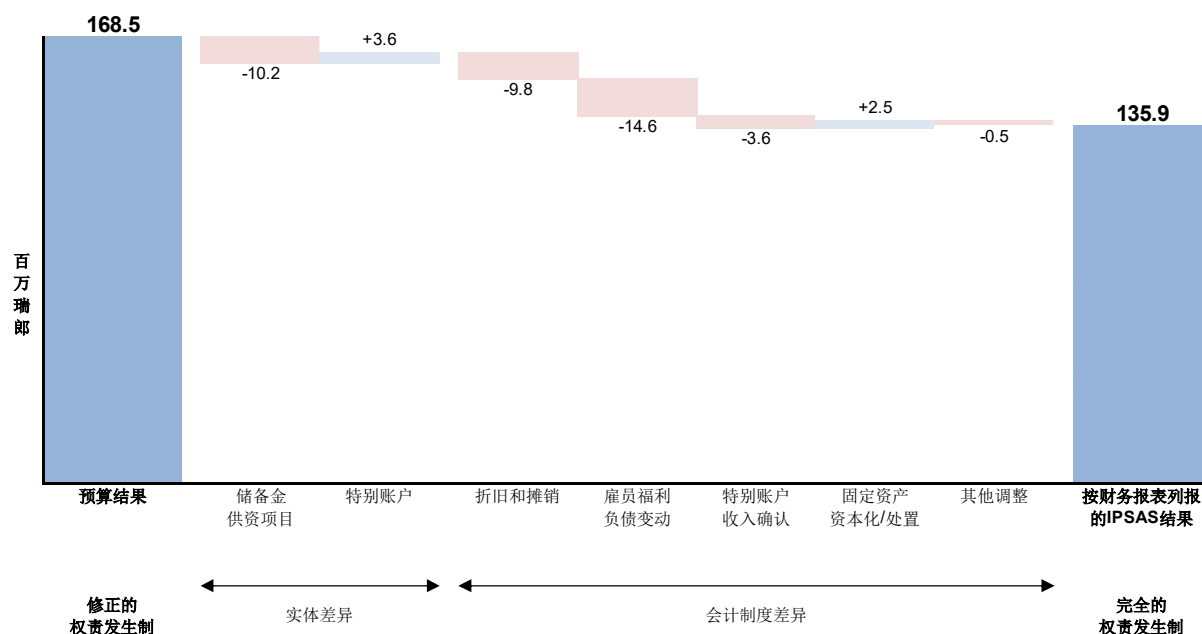
本组织 2020 年的结果显示，当年盈余 1.359 亿瑞郎，总收入 4.683 亿瑞郎，总开支 3.658 亿瑞郎，投资收益 3,340 万瑞郎。与之相比，2019 年盈余 9,770 万瑞郎，总收入 4.570 亿瑞郎，总开支 4.014 亿瑞郎，投资收益 4,210 万瑞郎。采用修正的权责发生制（即未包括所有 IPSAS 调整）编制的 2020 年计划和预算结果为盈余 1.685 亿瑞郎。本组织 IPSAS 制的 2020 年结果包括特别账户、储备金供资项目以及根据 IPSAS 标准采用完全的权责发生制进行相关调整产生的影响：

	计划和预算	特别账户	储备金 供资项目	IPSAS调整	合计	合计
	2020	2020	2020	2020	2020	2019
(单位：百万瑞郎)						
收入总额	463.0	9.5	-	-4.2	468.3	457.0
支出总额	-327.9	-5.9	-10.2	-21.8	-365.8	-401.4
投资收益(损失)	33.4	-	-	-	33.4	42.1
<b>净盈余/(赤字)</b>	<b>168.5</b>	<b>3.6</b>	<b>-10.2</b>	<b>-26.0</b>	<b>135.9</b>	<b>97.7</b>

下图概述了计划和预算的 1.685 亿瑞郎盈余和按 IPSAS 编制的全组织 1.359 亿瑞郎盈余之间的主要差异：



2020 年从预算制结果向 IPSAS 制结果的变动



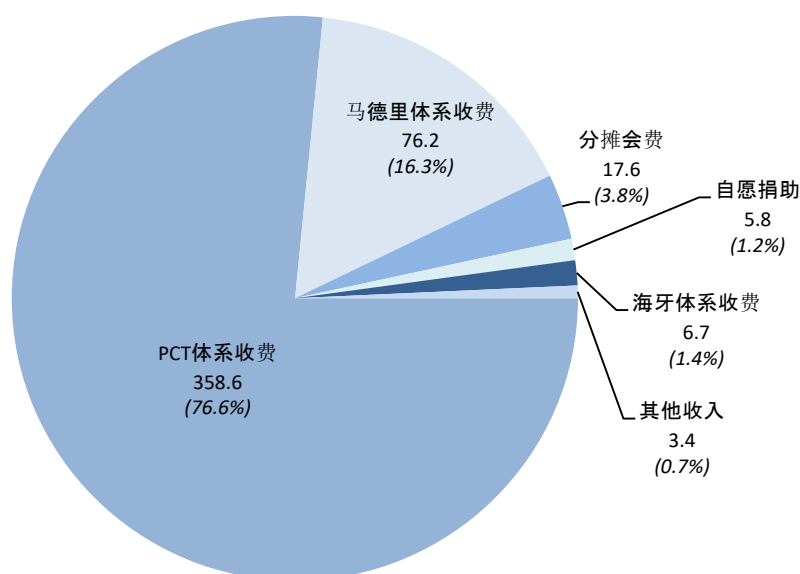
产权组织按 IPSAS 编制的财务报表包括整个组织的所有领域和活动。纳入 IPSAS 调整前的储备金供资项目（赤字 1,020 万瑞郎）和特别账户（盈余 360 万瑞郎）的结果，代表了预算制结果和 IPSAS 制财务报表盈余之间的“实体差异”。按照 IPSAS 适用完全的权责发生制会计导致若干影响当年结果的“会计制度差异”。这些调整的净影响为盈余减少 2,600 万瑞郎。主要的会计差异包括：

- 建筑物和设备的折旧费用以及无形资产的摊销费用，因为这些资产的成本是在其使用寿命内分摊的；
- 进行调整，以反映雇员福利负债基于 IPSAS 的计算发生的变动，包括由外部精算师编制的变动；
- 与改善建筑物和购置设备有关的费用的资本化，以及处置或拆除固定资产的损失。

收入

2020 年 IPSAS 制的收入构成

(单位：百万瑞郎)



本组织 2020 年的总收入为 4.683 亿瑞郎，与 2019 年 4.570 亿瑞郎的总收入相比，增收 2.5%。2020 年最大的收入来源是 PCT 体系收费，占总收入的 76.6%。与 2019 年相比，PCT 体系收费收入增长 6.1%。

马德里体系收费是 2020 年第二大收入来源，占总收入的 16.3%。与 2019 年相比，马德里体系的收费收入下降了 0.8%。海牙体系收费、里斯本体系收费、分摊会费、自愿捐助（捐助方对特别账户的捐款）和其他收入（出版物、仲裁与调解和其他/杂项收入）构成产权组织总收入的其余 7.1%。下表提供了按收入类型划分的与上年相比的变化情况摘要：

## 2019-2020 年收入变化

	2020	2019	净变化	净变化
	(单位：百万瑞郎)			%
<b>收入</b>				
分摊会费	17.6	17.3	0.3	1.7
自愿捐助	5.8	10.9	-5.1	-46.8
出版物收入	0.5	0.3	0.2	66.7
<b>收费</b>				
PCT体系	358.6	338.1	20.5	6.1
马德里体系	76.2	76.8	-0.6	-0.8
海牙体系	6.7	5.3	1.4	26.4
收费小计	441.5	420.2	21.3	5.1
仲裁与调解	2.1	2.0	0.1	5.0
其他/杂项收入	0.8	6.3	-5.5	-87.3
<b>收入总额</b>	<b>468.3</b>	<b>457.0</b>	<b>11.3</b>	<b>2.5</b>

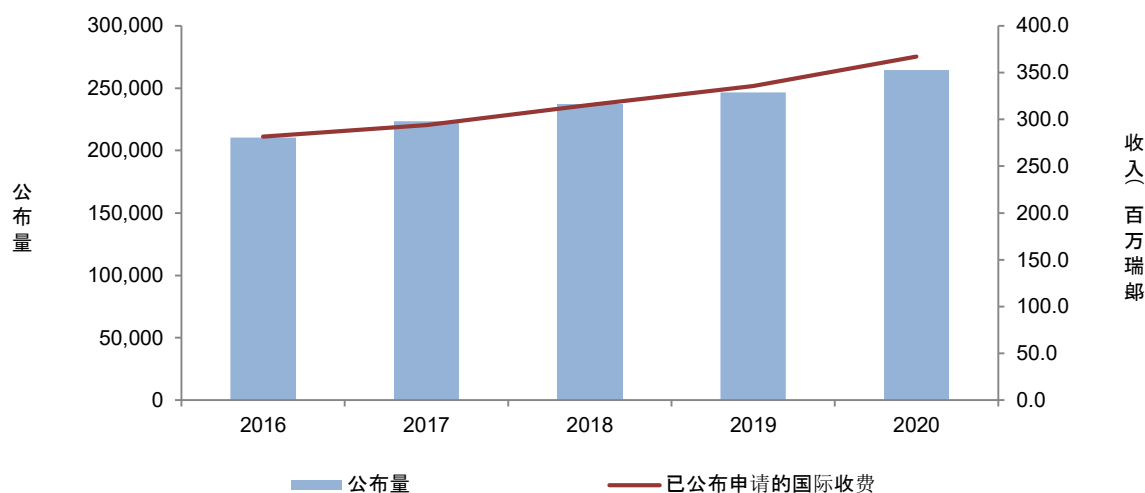
PCT 收入主要包括国际申请费（基本费加上超页收费，减去电子申请和最不发达国家优惠）。PCT 体系收费收入总额还包括其他收费（包括手续费和传送费）和外汇损益：

## PCT 体系收费详情 – 2016-2020 年

	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
	(单位：百万瑞郎)							
国际申请费	366.9	335.6	315.4	293.6	281.8	263.6	275.0	262.3
其他收费	3.2	3.4	3.6	3.6	3.8	4.1	3.9	3.9
所收费用的汇兑收益/（损失）	-8.6	-2.6	1.7	0.4	5.2	-0.7	-1.7	-6.0
其他汇兑收益/（损失）	-2.9	1.7	0.7	-1.2	-0.1	3.7	1.4	-2.7
<b>PCT体系收费总额</b>	<b>358.6</b>	<b>338.1</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>

与 2019 年相比，IPSAS 制的 PCT 体系收费收入增长 6.1%。在按 IPSAS 编制的财务报表中，PCT 申请的国际申请费收入在申请公布时才确认。2020 年有 264,584 件公布，2019 年为 246,636 件。在看待按 IPSAS 确认的 PCT 国际申请费收入时，下图显示了年收入如何与当年已公布申请量一致变动：

## PCT - 2016-2020 年国际申请费和公布量



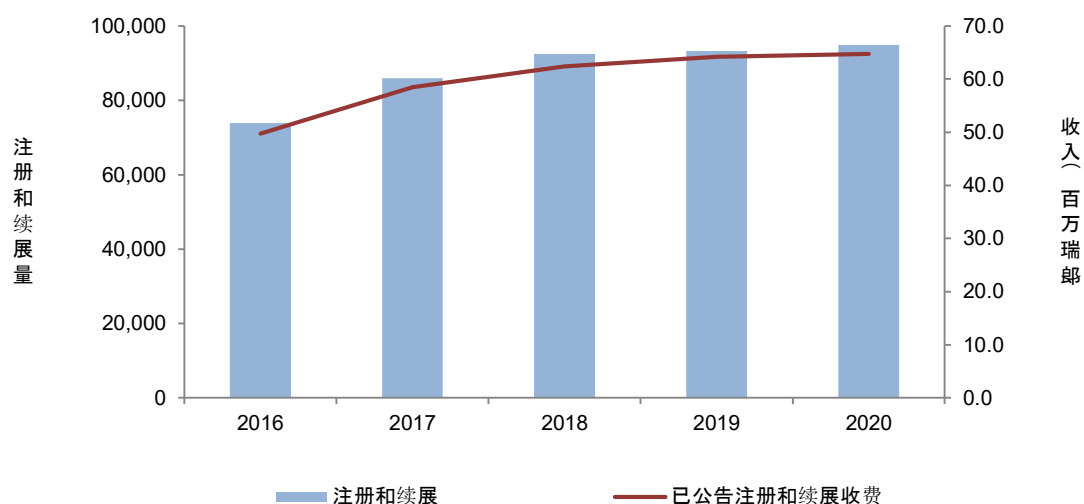
马德里体系收费主要包括注册或续展申请收取的基本费和后续指定费：

## 马德里体系收费详情 - 2016-2020 年

	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
(单位：百万瑞典郎)								
基本费（注册和续展）	64.7	64.2	62.4	58.5	49.7	56.7	46.0	45.9
后期指定	6.0	6.4	5.8	5.5	4.8	5.5	4.7	4.5
其他收费	5.5	6.2	6.1	5.9	5.1	5.7	4.4	5.0
<b>马德里体系收费总额</b>	<b>76.2</b>	<b>76.8</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>

根据 IPSAS，马德里体系的注册、续展和后续指定收费收入在公告时在财务报表中确认。根据 IPSAS 确认的注册和续展收入与当年的注册和续展量一致变动。2019 年和 2020 年之间，注册量从 64,118 件下降到 62,062 件。但同期续展量从 29,136 件上升到 32,731 件：

## 马德里 - 2016-2020 年基本费和注册/续展量



2020 年，海牙体系收费收入总额为 670 万瑞郎，比 2019 年的 530 万瑞郎增加 26.4%。海牙体系的注册量从 2019 年的 5,042 件增加到 2020 年的 6,795 件。2020 年，里斯本体系收费总额为 7,000 瑞郎，2019 年为 1.4 万瑞郎。

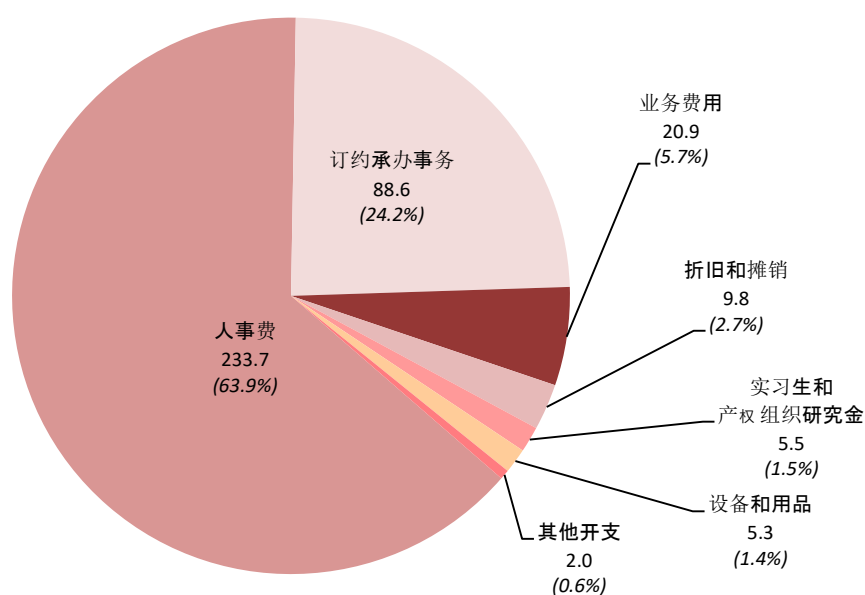
2020 年分摊会费收入为 1,760 万瑞郎，占总收入的 3.8%，而 2020 年的自愿捐助收入为 5,80 万瑞郎，占总收入的 1.2%。自愿捐助收入与上一年相比下降了 46.8%。2020 年的自愿捐助在特别账户下收取，在按照相关协议执行工作和发生开支时确认收入。由于 2019 冠状病毒病大流行的影响，发生的开支低于预期，这进而减少了 2020 年的收入确认。2020 年实际收到的自愿捐助与上一年较为一致，总额为 940 万瑞郎，而 2019 年为 1,010 万瑞郎。

仲裁与调解收入为 210 万瑞郎，比上一年增加 10 万瑞郎，出版物收入为 50 万瑞郎，比 2019 年多 20 万瑞郎。2020 年其他/杂项收入总计 80 万瑞郎，2019 年为 630 万瑞郎。2019 年数额高主要是由于未使用的法律费用准备金转回。

## 开支

### 2020 年 IPSAS 制的开支构成

(单位：百万瑞郎)



### 2020 年开支细目

(单位：百万瑞郎)

人事费 233.7	员额	223.5	折旧和摊销 9.8	建筑物折旧	8.6
	临时工作人员	8.5		设备折旧	0.5
	其他工作人员费用	1.7		无形资产摊销	0.7
订约承办事务 88.6	会议	1.3	实习生和 产权组织研究金 5.5	实习生	0.5
	个人订约承办事务	12.3		产权组织研究金	5.0
	其他订约承办事务	75.0	设备和用品 5.3	用品与材料	4.8
业务费用 20.9	房舍建筑与维修	18.5		家具与设备	0.5
	通信	1.3	其他开支 2.0	差旅、培训和补助金	1.8
	交际费与其他业务费用	0.6		财务成本	0.2
	联合国共同服务	0.5			

本组织 2020 年的总开支为 3.658 亿瑞郎，比 2019 年 4.014 亿瑞郎的总开支减少 8.9%。本组织的最大支出是 2.337 亿瑞郎的人事支出，占总支出的 63.9%。8,860 万瑞郎的订约承办事务是本组织第二大支出，接下来是 2,090 万瑞郎的业务费用。下表为与上一年度相比开支类型变化摘要：

## 2019-2020 年开支变化

	2020	2019	净变化	净变化
	(单位：百万瑞郎)			%
<b>开支</b>				
人事支出	233.7	242.5	-8.8	-3.6
实习生和产权组织研究金	5.5	5.2	0.3	5.8
差旅、培训和补助金	1.8	17.5	-15.7	-89.7
订约承办事务	88.6	96.1	-7.5	-7.8
业务费用	20.9	22.5	-1.6	-7.1
设备和用品	5.3	6.4	-1.1	-17.2
折旧和摊销	9.8	10.2	-0.4	-3.9
财务成本	0.2	1.0	-0.8	-80.0
<b>开支共计</b>	<b>365.8</b>	<b>401.4</b>	<b>-35.6</b>	<b>-8.9</b>

与 2019 年相比，本组织的开支几乎在所有领域都有所减少。减少最多的是差旅、培训和补助金，从 2019 年的 1,750 万瑞郎下降到 2020 年的 180 万瑞郎。这一 89.7% 的减少是 2019 冠状病毒病大流行对本组织活动影响的直接后果，对行动和群体集会的限制极大地影响了出差旅行和到场参会。

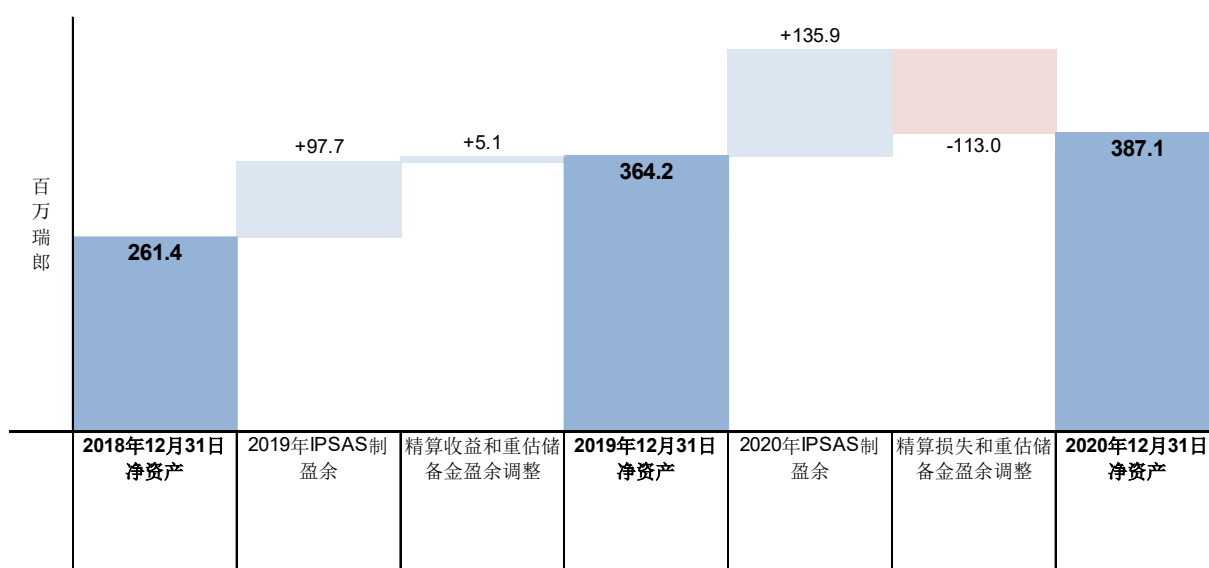
本组织的人事支出主要包括基薪净额和员额或临时职位工作人员的工作地点差价调整数。这些共计 1.448 亿瑞郎，占 2020 年人事总支出的 62.0%。与 2019 年 2.425 亿瑞郎的人事总支出相比，2020 年的人事总支出为 2.337 亿瑞郎，减少 8.8%。若干因素造成了支出减少。净基薪和工作地点差价调整数的总额为 1.448 亿瑞郎，比 2019 年的数字低 310 万瑞郎。通过人事支出确认的长期雇员福利负债变动的影响，2020 年也比 2019 年减少 250 万瑞郎。此外，2019 年工作人员终止任用协议的费用较上一年减少 270 万瑞郎。实习生及产权组织研究金的费用不列为人事支出，相比 2019 年略有增加，上升了 5.8% 达到 550 万瑞郎。

2020 年的订约承办事务总额为 8,860 万瑞郎。与 2019 年的数字相比，这些开支减少了 750 万瑞郎。其中，包括口译员薪酬、场地租金和材料费在内的会议开支比上年减少 310 万瑞郎。个人订约承办事务比 2019 年的数字下降了 220 万瑞郎，培训开支下降了 50 万瑞郎。2020 年的业务费用总额为 2,090 万瑞郎，与 2019 年的 2,250 万瑞郎总额相比，减少了 7.1%。值得注意的是通信费用，包括邮费，比 2019 年的数字减少了 80 万瑞郎。设备和用品的开支从 2019 年的 640 万瑞郎下降到 2020 年的 530 万瑞郎，资本化固定资产的折旧和摊销也低于上一年，总额为 980 万瑞郎，而 2019 年的支出为 1,020 万瑞郎。

## 2020 年财务状况

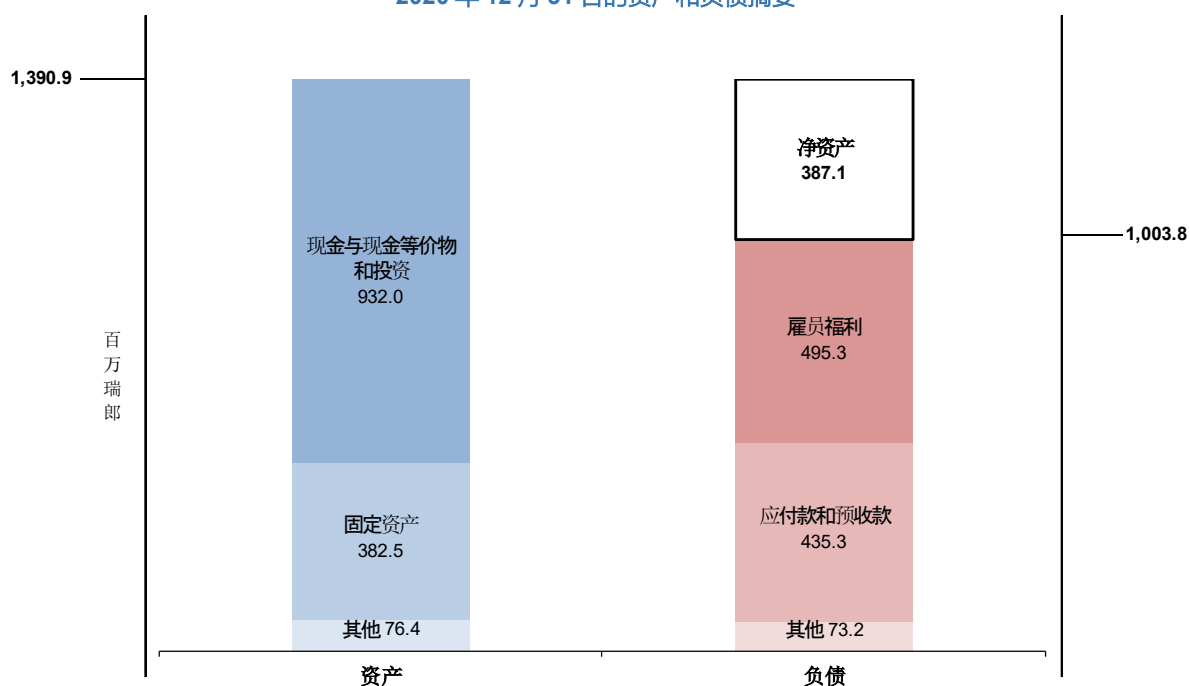
截至 2020 年 12 月 31 日，本组织的净资产为 3.871 亿瑞郎，总资产为 13.909 亿瑞郎，总负债为 10.038 亿瑞郎。2020 年期间，本组织的净资产增加了 2,290 万瑞郎。本年度的盈余为 1.359 亿瑞郎，大部分被与产权组织对离职后健康保险负债有关的精算损失所抵消，这些损失共计 1.149 亿瑞郎，通过净资产确认。本组织拥有的土地的重估收益 190 万瑞郎也通过净资产确认：

## 2018-2020 年净资产变动



下图为产权组织截至 2020 年 12 月 31 日的产权组织财务状况报表摘要。13.909 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。10.038 亿瑞郎的总负债主要为雇员福利、应付账款和预收款：

## 2020 年 12 月 31 日的资产和负债摘要



## 资产

2020 年底，本组织持有 9.320 亿瑞郎的现金、现金等价物和投资余额，占总资产的 67.0%。其中包括总额为 1.860 亿瑞郎的限制性现金和总额为 2.112 亿瑞郎的战略性的现金和投资。总余额 9.320 亿瑞郎比 2019 年底的 7.541 亿瑞郎高 1.779 亿瑞郎。

本组织持有大量固定资产（土地、建筑物、无形资产和设备），账面净值总额为 3.825 亿瑞郎。2020 年期间，增建和改建现有建筑物的费用共计 180 万瑞郎被资本化，购置的设备有 90 万瑞郎被资本化。2020 年所有固定资产的折旧和摊销费总额为 980 万瑞郎。

本组织的其他资产总计 7,640 万瑞郎，包括应收账款和预付款。其中最重要的余额是 PCT 应收账款，共计 5,310 万瑞郎。在任一特定时间，受理局乃至产权组织都收到大量 PCT 申请，但本组织尚未收到相应的缴费。PCT 应收账款余额上年总计为 5,910 万瑞郎，本年与上年相比有所减少。尽管 2020 年 PCT 申请量增加，但年底未缴费申请所占比例与上年相比出现减少，从当年申请量的 16.5% 减至 13.9%。

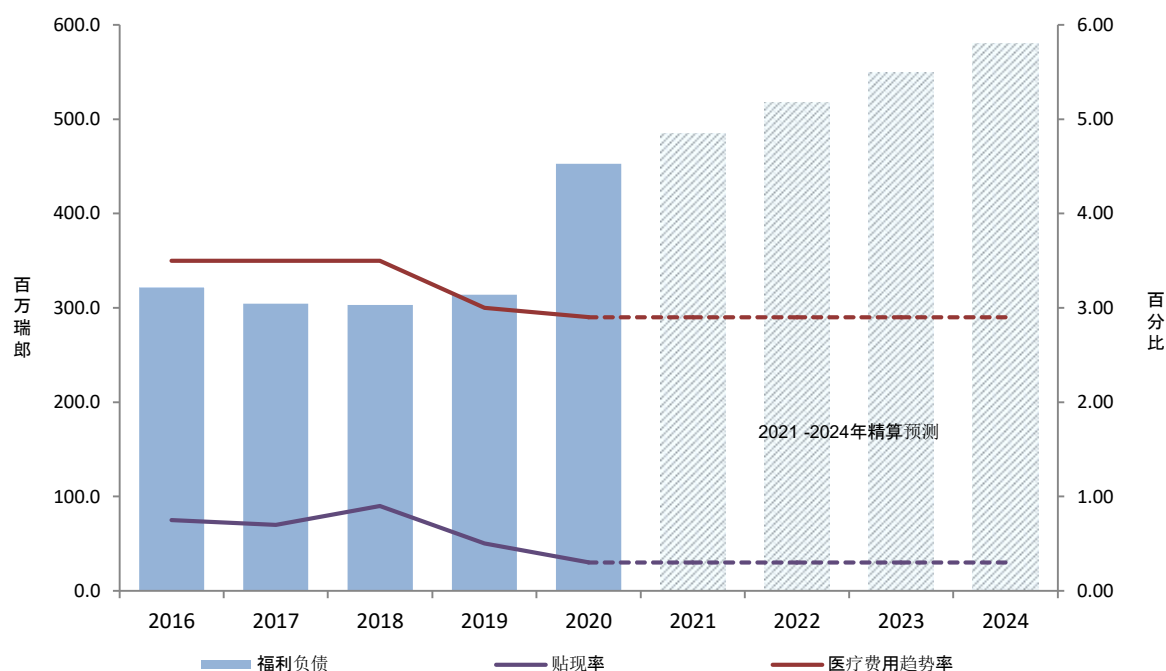
## 负债

雇员福利负债为 4.953 亿瑞郎，主要包括 4.528 亿瑞郎的离职后健康保险负债，占截至 2020 年 12 月 31 日雇员福利负债总额的 91.4%。与 2019 年的余额相比，离职后健康保险负债增加了 1.391 亿瑞郎。离职后健康保险负债的计算由一名独立精算师进行。根据 IPSAS 的要求，财务报表中确认的离职后健康保险负债是现有退休人员及其受抚养人的所有预期未来福利的现值，以及在职工作人员的所有应计离职后福利。平均而言，医疗费用随着年龄增长，因此最主要的预期医疗费用需在未来支付。为了管理集体医疗保险计划的费用和风险，产权组织已签订了一份保险合同，允许为现有退休人员 and 在职工作人员支付人均保费，从而与发生的医疗费用相比，减少为年龄较大的退休人员支付的现金。

离职后健康保险负债的计算包含了一些精算假设。这些假设包括贴现率、医疗费用趋势率、医疗报销年龄分级、退休率和死亡率。这些假设的逐年变化导致了精算收益和损失，在财务状况表中确认为负债的一部分。因精算损益而导致的负债变动的细目，在本财务报表的附注 10 中提供。2020 年负债的增加主要是由于修改了与年龄有关的未来预期医疗费用。离职后健康保险负债是提供未来离职后医疗费用的最终成本，通过应用基于近期报销数据分析的特定年龄分级系数，从医疗保险费中得出的，这导致了某些年龄组的变化和增加。这与只考虑医疗保险费不同，因为年轻工作人员和新加入人员的预期费用较低，减轻了医疗保险费负担。

精算假设的其他变化包括将贴现率从 0.50% 进一步降低到 0.30%，这也导致了负债的增加。这被医疗费用趋势率从 3.00% 降至 2.90% 所部分抵消。下图显示了 2016 年以来离职后健康保险负债的发展，包括 2021-2024 年的精算预测（采用与 2020 年计算相同的假设）。该图还显示了 2016 年以来贴现率和医疗费用趋势率的变化：

2016-2024 年离职后健康保险负债变动



对 2021-2024 年离职后健康保险负债的预测没有考虑精算假设未来可能发生的变化所带来的收益或损失，这可能对随后几年的计算产生重大影响。2021-2024 年负债的预计增长反映了产权组织集体医疗保险计划参与人口构成。在职工作人员预计增加的离职后健康保险福利（增加了离职后健康保险负债）超过了预计向退休人员支付的医疗费用（减少了离职后健康保险负债）。

截至 2020 年 12 月 31 日，应付账款和预收款总计 4.353 亿瑞郎，主要包括处理（PCT、马德里及海牙体系）国际申请的递延收入 2.848 亿瑞郎。这一递延收入余额主要涉及 2.861 亿瑞郎的 PCT 体系收费。与处理国际申请相关的收入递延到相关申请公布之后。在任一特定时间，受理局或产权组织都受理若干有待公布的 PCT 申请。截至



2020 年 12 月 31 日，就申请日为 2019 年或 2020 年的申请而言，约有 206,528 件申请未公布。上年 2019 年底，2018 年或 2019 年提交的申请约有 202,932 件未公布，PCT 体系收费的递延收入余额为 2.818 亿瑞郎。

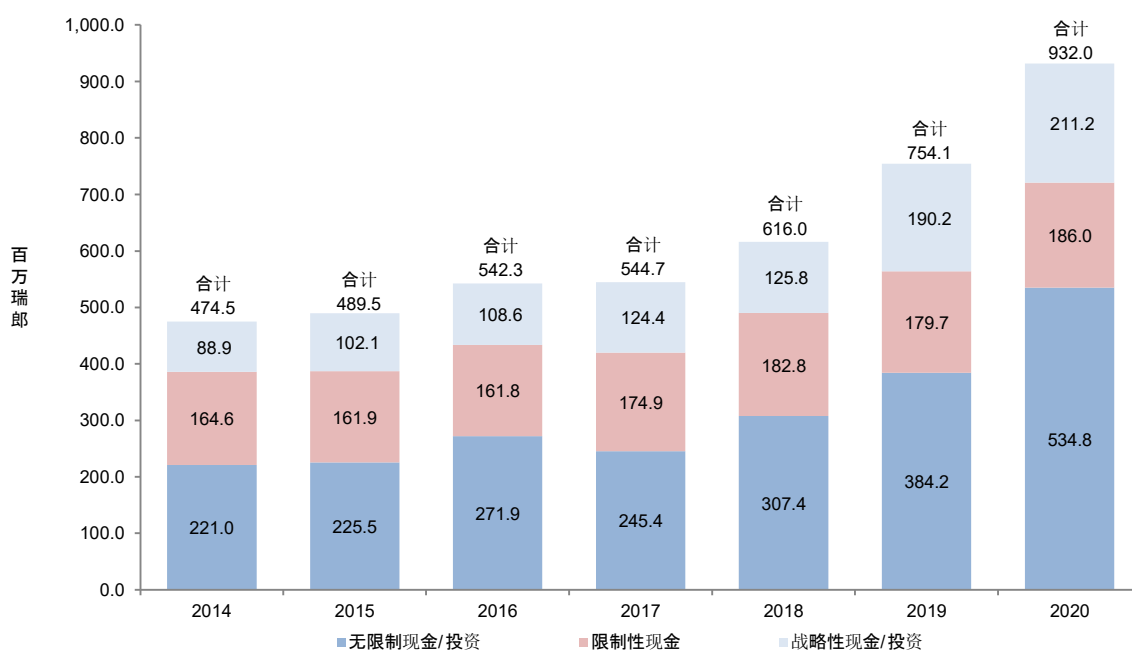
## 2020 年现金流量

本组织的现金、现金等价物和投资余额在过去十年中持续增加。2020 年又实现了 1.779 亿瑞郎的大幅增长。这包括本组织中期投资组合的公允价值增加 2,150 万瑞郎，本组织长期投资组合的公允价值增加 1,170 万瑞郎。本组织主要的现金流入是缴纳的 PCT 体系收费。2020 年期间，PCT 体系收费的月度现金流入平均为 3,070 万瑞郎，而 2019 年为 2,930 万瑞郎。本组织的现金存款通常存于可即时存取款的银行账户中。2020 年期间，本组织继续在定期存款账户中持有余额（存款期限不超过 12 个月）。这使本组织能够减少某些可即时存取款银行账户在 2015 年实施负利率后的收费水平。

截至 2020 年 12 月 31 日，产权组织中期投资组合（核心现金投资）的公允价值为 4.717 亿瑞郎，长期投资组合（战略性现金投资）的公允价值为 2.006 亿瑞郎。产权组织的非流动投资在财务状况表中按公允价值持有。如上所述，2020 年期间这些投资组合资产的公允价值增加，反映了短期的市场波动。核心现金余额的投资目标是在五年滚动期内产生正回报，战略性现金余额进行长期投资。产权组织的投资在 2020 年产生了 490 万瑞郎的红利。

现金、现金等价物和投资可以按无限制、限制性和战略性现金余额分别列示。现金和现金等价物有几个要素被列为限制性。限制性现金包括为第三方（PCT、马德里和海牙体系的申请人以及某些缔约方）持有的往来账户、代缔约方收取的费用、与涉及商标的未决程序有关的预缴款，以及代表自愿捐助的捐助方持有的特别账户。战略性现金代表本组织持有、已为包括离职后健康保险在内的离职后雇员福利负债的未来筹资拨付的资金。截至 2020 年 12 月 31 日，战略性现金余额为 2.112 亿瑞郎。其中包括 2.006 亿瑞郎的长期投资组合（包括未实现收益）以及尚未投资的 1,060 万瑞郎现金余额。这些余额包括 2020 年从适用于员额费用的计划和预算费用中产生的额外金额，用于为离职后雇员福利筹资。

### 2016-2020 年无限制、限制性和战略性现金





## 年度内部控制说明

2020 年 12 月 31 日

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

在签署本说明时，我还依赖下文详述的由前任总干事提供的关于 2020 年 1 月 1 日至 9 月 30 日期间的保证、2020 年在职的副总干事和助理总干事、本组织的保证职能以及产权组织保证摘要中向我提供的信息。

### 内部控制系统的宗旨

我们的内部控制系统是一个过程，由领导机构、总干事、高级管理层和其他人员实施，目的是为本组织实现其宗旨、目标和相关政策的能力提供合理保证。这一内部控制系统的目的是将风险控制在一个可容忍的水平，而不是完全消除风险。因此，它旨在为以下方面提供合理保证：

财务报告的可靠性——交易得到授权和适当记录，重大错误或不合规行为得到预防或及时发现；  
流程的成效和效率、资产保障和厉行节约；以及  
遵守产权组织的监管框架和任何其他适用的细则和条例。

本说明是根据产权组织问责制框架（WO/PBC/29/4）的七个构件提出的，该框架本身与特雷韦赞组委框架和“三道防线”模型相一致。

我本次就上述产权组织内部控制过程的说明适用于截至 2020 年 12 月 31 日的年度，一直到本组织 2020 年财务报表得到批准之日为止。

### 1. 基于结果的规划

根据中期战略计划（MTSP），资源需求由两年期内计划实施的实质性工作计划驱动。成员国对 2020/21 年计划和预算的批准为该两年期确定执行参数，而以产权组织《财务条例与细则》为中心的控制过程确保产权组织各计划按照这些批准得到执行。

年度工作计划编制、执行和监测是通过一套企业资源管理工具和整个两年期的适当工作过程来控制的。

### 2. 绩效和风险管理

这一年是全球范围内出现重大不确定性和混乱的时期。为了公开提供保证，产权组织在其网站上公布了月度危机管理看板。尽管出现了干扰，但收入仍高于预测值，这在一定程度上表明了全球知识产权生态体系的复原力。在组织层面，我主持了危机管理小组和风险管理小组的工作。这两个机构共同合作，在全球卫生和经济危机的背景下，管理产权组织风险偏好声明中概述的本组织总体风险组合。对关键风险和适当的应对措施进行了定期审查。其中包括我们在 2020 年及以后面对的以下关键风险：

- 计划交付风险

2019 冠状病毒病大流行以及与现场出席、旅行和会议有关的限制给一些计划交付计划的活动来了严重压力。

控制和缓解：我们的全球知识产权体系继续几乎无缝运行，到 2020 年 12 月，PCT、马德里和海牙的生产率指标都达到了 98% 或以上。但是，产权组织计划中那些主要依靠传统的亲身执行模式来举行会议和能力建设活动的计划，继续受到大流行病的严重影响。这些计划调整了其内容和交付方法，以应对大流行病造成的临时限制。

## • 财务风险

特别是考虑到 2019 冠状病毒病的情况，收入低于最初预测的风险，或者根据经营、核心和战略性现金池投资策略进行的一些投资的价值可能下降的风险加剧。

控制和缓解：在整个 2020 年，申请量继续保持弹性，本组织收入也相应强劲。根据计划，在预测收入和计划支出之间有一个重要的“缓冲区”。投资咨询委员会在独立投资顾问的协助下，全年继续密切审查和监督投资，并每月向咨监委报告。

## • 网络风险

产权组织有受到网络攻击的风险（在远程工作模式下，这种风险可能更大）和恶意或意外破坏数据的风险，导致产权组织的机密信息未经授权而被公开或滥用，或导致业务运作中断。

控制和缓解：产权组织继续在治理、人员、过程和技术方面，分阶段实施若干适于特定目的的信息保障战略，以加强信息安全和复原能力，抵御不断变化的网络安全威胁。

## • 战略风险

在全球经济、政治和技术格局迅速变化的情况下，包括在 2019 冠状病毒病大流行的情况下，产权组织的全球知识产权服务不能与时俱进，不能继续成为知识产权保护的最佳价值选择，或知识产权保护的感知价值下降的风险。

控制和缓解：产权组织将在全世界范围内就知识产权问题进行更有效的参与和交流，将其与改善生活和生计更明确地联系起来，并将其更广泛地与作为经济和社会利益促进工具的力量联系起来。为确保我们的服务继续为用户带来价值，我们将继续扫视、了解和使用新兴技术，如人工智能、区块链、数字时间戳和数字媒体，以改进我们的服务。

## 3. 监测、监督、投诉和回应机制

作为产权组织的总干事，我对内部控制系统的有效性负有最终责任。我的确言得到了以下支持和参考：

- 前任总干事关于内部控制的说明，述及 2020 年 1 月 1 日至 9 月 30 日的期间，该说明已由我和风险管理小组审查，并得到《管理层声明书》的支持；
- 2020 年在职的副总干事和助理总干事，他（她）们签署了《管理层声明书》，我从中得到了保证。这些声明书承认他（她）们有责任在其负责的部门拥有并维持运作良好的制度和内部控制机制，以防止和/或发现欺诈和重大错误的情况；
- 风险管理小组，其目的是在产权组织促进负责任的风险管理文化，并审查和监测产权组织的财务状况、实现预期成果的主要风险和本说明以及支持它的证据；
- 首席道德操守官，负责确保设计、制定和实施一项有效的道德操守计划，以加强廉正，遵守道德操守规则，并以合乎道德的方式开展本组织的业务。产权组织的《道德守则》，以及关于财务披露和利益申报、防止因举报不当行为和配合正式授权的审计或调查而遭报复的政策，都进一步有助于在这一领域确定正确的基调；
- 内部监督司（监督司），我依赖其保证和咨询服务，这些服务是通过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提供的。这些报告中载有建议、关于本组织内部控制系统和风险管理过程效率和成效的独立客观意见，以及计划绩效和其他相关监督活动；
- 独立咨询监督委员会（咨监委），是协助成员国监督产权组织业务的外部专家咨询机构。其任务授权包括促进内部控制，审查内部监督职能的有效性和业务独立性，以及审查道德操守职能并为之提供咨询意见；
- 联合国系统的联合检查组，任务是进行全系统范围的评价、检查和调查；
- 外聘审计员，其审计目的是向成员国提供独立保证，为产权组织的财务管理和治理增加价值，并通过外部审计流程支持本组织的目标；以及
- 领导机构的意见。

我进一步确保为成员国建立反馈机制，为客户建立客户投诉解决服务，为工作人员建立非正规和正规的冲突解决机制。

#### 4. 管控活动

超过 380 个流程层面控制是确保端到端业务流程的有效和高效运作，以及遵守本组织监管框架的管理控制。每年对这些控制措施的强度进行评估，特别是评估其成熟度、自动化程度和记录证据的水平。评估结果将在产权组织保证摘要中向风险管理小组和咨监委报告。

2020 年期间，由于冠状病毒病大流行，本组织基本上转向了虚拟工作环境。控制活动在虚拟环境中继续与以前一样进行，以确保强大的控制环境得以维持。然而，在这一年中，一些控制措施被数字化或以其他方式修改，例如以电子签名代替手写授权。我们继续改进保证体系，包括制定一项战略，确定在内部控制方面更多地使用数据分析，以及在信息安全、信息技术、企业解决方案和工作人员发展等领域更多地确定内部控制。展望未来，我们预计将开始实施上述战略，并将重点放在外部办事处的控制评估上。

#### 5. 信息和通报

风险管理小组通过访问我们的业务智能系统，随时了解风险和控制情况。季度风险报告和年度风险管理报告定期对不断变化的形势进行评估。外部的专业风险情报机构提供独立的建议，以确保有一个全面的观点，而在内部，对高级工作人员的年度调查测试了他（她）们对产权组织问责制度的信心水平。

有力的信息和数据治理框架已经到位，反映了其对产权组织的重要性。主数据管理策略为管理关键数据提供了指令性控制，并提供了与组织结构相整合的权威参考点。信息分级和处置政策提供了预防性控制，提高了对信息保密程度的理解和应用。

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

#### 6. 道德操守标准和诚信

产权组织工作人员的行为和行动必须始终遵守产权组织《道德守则》中规定的最高道德操守标准。通过道德操守办公室为所有工作人员开展道德操守培训，超过 96% 的工作人员完成了反欺诈意识培训。

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

产权组织的《财务披露与利益申报政策》旨在：(i) 促进增强透明度和问责制；(ii) 提高内部和外部公众对本组织廉洁性的信任；以及(iii) 协助本组织通过披露、缓解和预防来管理实际和感知的利益冲突风险。

#### 7. 管控氛围

40 个实体层面的控制措施代表了总体控制措施，有助于界定本组织的文化及其对道德价值、胜任能力和问责制的承诺。

本组织的监管框架不断得到审查，随着外部和内部因素的变化，在成员国的认可下得到修订。产权组织的采购政策和程序包括一个强有力的采购授权模式以及额外的控制和报告。供应商制裁政策和《参与采购行动的工作人员行为守则》是重要的控制过程。

产权组织的核心价值表述为“着眼未来”、“恪尽职守”、“创造卓越”和“齐心协力”，都有助于培养问责文化和强大的道德操守价值。

## 结论

根据本说明的内容和支持说明的证据，我的结论是，根据我目前所掌握的所有情况和信息，就所涉期间而言，不存在任何会影响本组织财务报表可靠性的重大缺陷，也没有发生任何有必要在本文件中指出的重大事项。

总干事  
邓鸿森

2021 年 6 月 18 日

## 财务报表

## 报表一：财务状况表

截至 2020 年 12 月 31 日

(单位：千瑞郎)

	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>资产</b>			
<b>流动资产</b>			
现金和现金等价物	3	143,540	206,031
投资	4	116,116	18,304
应收会费	5	1,547	2,369
交换交易应收账款	5	66,792	73,258
		<b>327,995</b>	<b>299,962</b>
<b>非流动资产</b>			
投资	4	672,344	529,725
无形资产	6	24,028	24,461
不动产、厂房和设备	7	358,491	363,539
其他非流动资产	8	7,995	8,185
		<b>1,062,858</b>	<b>925,910</b>
		<b>1,390,853</b>	<b>1,225,872</b>
<b>总资产</b>			
<b>负债</b>			
<b>流动负债</b>			
应付账款和应计项目	9	15,531	24,036
雇员福利	10	14,405	11,282
应付转账款	11	98,228	94,492
预收款	12	317,841	313,787
融资租赁	15	104	-
准备金	13	986	1,811
往来账户		71,707	67,623
		<b>518,802</b>	<b>513,031</b>
<b>非流动负债</b>			
雇员福利	10	480,936	344,942
融资租赁	15	415	-
预收款	12	3,637	3,672
		<b>484,988</b>	<b>348,614</b>
		<b>1,003,790</b>	<b>861,645</b>
<b>总负债</b>			
累计盈余		565,601	418,413
特别项目储备金		28,173	39,490
重估储备盈余		20,368	18,532
计入净资产的精算收益/ (损失)		-233,421	-118,550
周转基金		6,342	6,342
		<b>387,063</b>	<b>364,227</b>
<b>净资产</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

2020 年 12 月 31 日截止的年度

(单位：千瑞郎)

	附注	2020年	2019年
<b>收入</b>			
分摊会费		17,551	17,313
自愿捐助		5,769	10,863
出版物收入		498	353
<b>收费</b>			
PCT体系		358,557	338,108
马德里体系		76,209	76,840
海牙体系		6,667	5,288
里斯本体系		7	14
收费小计		441,440	420,250
仲裁与调解		2,091	1,963
其他/杂项收入		923	6,291
<b>总收入</b>		<b>468,272</b>	<b>457,033</b>
<b>开支</b>			
	18		
人事支出		233,735	242,511
实习生和产权组织研究金		5,478	5,183
差旅、培训和补助金		1,772	17,509
订约承办事务		88,619	96,123
业务费用		20,873	22,518
设备和用品		5,340	6,392
折旧和摊销		9,773	10,205
财务成本		240	1,020
<b>总开支</b>		<b>365,830</b>	<b>401,461</b>
投资收益/(损失)	19	33,429	42,102
<b>当期盈余/(赤字)</b>		<b>135,871</b>	<b>97,674</b>

## 报表三：净资产变动表

2020 年 12 月 31 日截止的年度

(单位：千瑞郎)

	累计盈余	特别项目 储备金	重估储备 盈余	计入净资产的 精算收益/ (损失)	周转基金	净资产总额
<b>2018年12月31日净资产</b>	<b>328,732</b>	<b>31,497</b>	<b>17,266</b>	<b>-122,425</b>	<b>6,342</b>	<b>261,412</b>
2019年盈余/(赤字)	103,001	-5,327	-	-	-	97,674
特别项目储备金转账	-18,973	18,973	-	-	-	-
累计盈余调整	5,653	-5,653	-	-	-	-
重估储备盈余调整	-	-	1,266	-	-	1,266
精算收益/(损失)	-	-	-	3,875	-	3,875
<b>2019年12月31日净资产</b>	<b>418,413</b>	<b>39,490</b>	<b>18,532</b>	<b>-118,550</b>	<b>6,342</b>	<b>364,227</b>
2020年盈余/(赤字)	144,421	-8,550	-	-	-	135,871
特别项目储备金转账	1,057	-1,057	-	-	-	-
累计盈余调整	1,710	-1,710	-	-	-	-
重估储备盈余调整	-	-	1,836	-	-	1,836
精算收益/(损失)	-	-	-	-114,871	-	-114,871
<b>2020年12月31日净资产</b>	<b>565,601</b>	<b>28,173</b>	<b>20,368</b>	<b>-233,421</b>	<b>6,342</b>	<b>387,063</b>

## 报表四：现金流量表

2020 年 12 月 31 日截止的年度

(单位：千瑞郎)

	附注	2020年	2019年
<b>经营活动现金流量</b>			
当期盈余（赤字）	报表二	135,871	97,674
折旧和摊销	6和7	9,773	10,205
库存（增加）减少		-	1,298
应收账款（增加）减少	5	7,288	-3,771
其他资产（增加）减少	8	190	182
预收款增加（减少）	12	4,019	17,417
应付账款和应计项目（增加）减少	9	-8,505	7,500
应付转账款增加（减少）	11	3,736	-2,154
准备金增加（减少）	13	-825	-3,777
往来账户增加（减少）		4,084	-2,955
雇员福利变动（1）		24,246	25,975
利息、红利、投资和汇兑收益/损失（2）		-37,170	-47,543
<b>经营活动净现金流量</b>		<b>142,707</b>	<b>100,051</b>
<b>投资活动现金流量</b>			
增加不动产、厂房和设备	7	-2,722	-9,297
处置不动产、厂房和设备	7	536	-
无形资产（增加）减少	6	-270	-261
投资（增加）减少	4	-240,431	-154,925
投资公允价值增加（减少）	4	33,280	42,191
投资红利和利息	19	4,948	5,222
<b>投资活动净现金流量</b>		<b>-204,659</b>	<b>-117,070</b>
<b>融资活动现金流量</b>			
融资租赁债务（增加）减少	15	519	-
<b>融资活动净现金流量</b>		<b>519</b>	<b>-</b>
<b>汇率变化对现金和现金等价物的影响</b>		<b>-1,058</b>	<b>130</b>
<b>现金和现金等价物净增加（减少）</b>		<b>-62,491</b>	<b>-16,889</b>
年初现金和现金等价物	3	206,031	222,920
年末现金和现金等价物	3	143,540	206,031

(1) 包括通过净资产确认精算损益的影响；

(2) 已赚得的利息、已收到的红利、汇率变化对现金和现金等价物的影响以及投资损益。



## 报表五：预算与实际金额对比表 – 收入

2020 年 12 月 31 日截止的年度

(单位：千瑞郎)

	2020年 原始预算	2020年 更新预算	2020年 实际可比收入	2020年 差异
	(1)	(2)		(3)
分摊会费	17,377	17,377	17,492	115
收费				
PCT体系	327,230	349,200	358,557	9,357
马德里体系	79,375	72,610	76,209	3,599
海牙体系	6,067	5,270	6,667	1,397
里斯本体系	25	25	7	-18
收费小计	412,697	427,105	441,440	14,335
仲裁与调解	1,650	1,650	2,091	441
出版物	384	384	498	114
其他/杂项	1,822	1,822	1,416	-406
<b>收入共计</b>	<b>433,930</b>	<b>448,338</b>	<b>462,937</b>	<b>14,599</b>

(1) “原始预算”表示 2020/21 两年期核定计划和预算的第一年。

(2) “更新预算”包括按照经济学和数据分析部 2020 年 10 月预测更新后的 PCT、马德里和海牙体系收入概算。

(3) 表示 2020 年“更新预算”与 2020 年 12 月 31 日截止年度的实际可比收入之间的差异。

## 报表五：预算与实际金额对比表 – 开支

2020 年 12 月 31 日截止的年度

(单位：千瑞郎)

	2020年 原始预算	2020年 调剂使用后 预算	2020年 实际可比开支	2020年 差异
	(1)	(2)		(3)
<b>计划</b>				
1 专利法	3,046	2,895	1,927	968
2 商标、工业品外观设计和地理标志	2,676	2,715	1,967	748
3 版权及相关权	8,579	9,261	7,959	1,302
4 传统知识、传统文化表现形式和遗传资源	3,616	3,412	2,558	854
5 PCT体系	110,231	109,097	98,755	10,342
6 马德里体系	31,030	28,031	26,781	1,250
7 产权组织仲裁与调解中心	6,390	6,467	5,476	991
8 发展议程协调	1,874	1,678	1,279	399
9 非洲、阿拉伯、亚洲和太平洋、拉丁美洲和加勒比国家、最不发达国家	14,590	13,378	11,599	1,779
10 转型国家和发达国家	4,446	4,290	3,651	639
11 WIPO学院	6,652	6,154	5,981	173
12 国际分类与标准	3,637	3,703	3,088	615
13 全球数据库	5,428	5,573	5,110	463
14 信息和知识获取服务	3,894	3,531	3,510	21
15 知识产权局业务解决方案	7,245	5,898	5,272	626
16 经济学与统计	3,760	3,884	3,682	202
17 树立尊重知识产权的风尚	2,371	2,346	1,857	489
18 知识产权与全球挑战	2,483	2,515	2,425	90
19 传播	8,336	8,316	7,184	1,132
20 对外联系、合作伙伴和驻外办事处	7,560	7,246	5,838	1,408
21 执行管理	13,290	12,803	11,695	1,108
22 计划与资源管理	20,144	19,029	16,306	2,723
23 人力资源管理及开发	13,339	13,553	12,311	1,242
24 一般性支助服务	20,007	17,697	16,529	1,168
25 信息与通信技术	25,160	27,696	26,826	870
26 内部监督	2,548	2,547	2,356	191
27 会务与语文服务	18,586	16,657	14,668	1,989
28 信息安全保障、安全与安保	12,359	12,169	11,022	1,147
30 中小企业与创业支助	3,248	2,771	2,400	371
31 海牙体系	6,540	7,699	7,219	480
32 里斯本体系	703	698	650	48
UN 未分拨	7,354	6,068	-	6,068
<b>开支共计</b>	<b>381,122</b>	<b>369,777</b>	<b>327,881</b>	<b>41,896</b>
<b>投资收益/(损失) (4)</b>	<b>-844</b>	<b>-844</b>	<b>33,429</b>	<b>34,273</b>
<b>净盈余/(赤字)</b>	<b>51,964</b>	<b>77,717</b>	<b>168,485</b>	<b>90,768</b>
<b>盈余的IPSAS调整 (5)</b>			-26,015	
特别账户和储备金供资项目			-6,599	
<b>IPSAS制调整后净盈余</b>			<b>135,871</b>	

(1) “原始预算”表示 2020/21 两年期核定计划和预算的第一年。两年期预算为 7.684 亿瑞郎，于 2019 年 10 月获得产权组织成员国大会核准。

(2) “调剂使用后预算”包括截至 2020 年 12 月 31 日的预算调剂使用。

(3) 表示“2020 年调剂使用后预算”与 2020 年 12 月 31 日截止年度的实际可比开支之间的差异。

(4) 2020/21 两年期计划和预算中的投资损失仅与短期现金余额（经营现金）有关。

(5) 盈余的 IPSAS 调整详见本财务报表附注 17。

## 财务报表附注

### 附注 1：本组织的目标和预算

产权组织依照 1967 年 7 月 14 日在斯德哥尔摩签署、1979 年 9 月 28 日修正的《产权组织公约》运作。1974 年，产权组织被承认为联合国的一个专门机构。产权组织设在瑞士日内瓦，享有 1947 年联合国《专门机构特权和豁免公约》和 1970 年与瑞士联邦委员会签订的《总部协定》所赋予的特权和豁免，特别是免于缴纳多数形式的直接税和间接税。产权组织还在阿布贾、阿尔及尔、北京、东京、里约热内卢、莫斯科和新加坡设有驻外办事处，在纽约设有协调处。

产权组织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：通过本组织的全球知识产权体系提供知识产权服务；发展和维护技术基础设施，不仅支持国际知识产权体系，而且提供对其产出的获取，加强数据流动，并促进全球合作；发挥知识产权政策准则制定多边讨论论坛的作用；通过将发展考量纳入主流，在本组织的所有计划中横向开展发展合作活动，推动利用知识产权促进社会、文化和经济发展。

产权组织的资金来自本组织提供的各项服务所产生的收费、成员国缴纳的分摊会费以及成员国和其他捐助方的自愿捐助。本组织在两年期计划和预算的框架内运作，两年期计划和预算提供的批款构成成员国大会为该财政期间核准的预算支出授权。批款的批准为总干事提供了授权，使其能够在批款范围内为指定目的承付和授权支出并进行支付。

### 附注 2：重大会计政策

#### 编制基准

本财务报表是根据《国际公共部门会计准则》（IPSAS）编制的，并符合这些准则。财务报表以产权组织的报告货币和功能货币瑞士法郎为单位，所有数值均四舍五入至千位数。会计政策连贯应用于呈报的所有年度。

除非另有说明，财务报表在历史成本的基础上编制。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 42 “社会福利”于 2019 年 1 月发布，原定实施日期为 2022 年 1 月 1 日。由于 2019 冠状病毒病大流行及其带来的挑战，这一实施日期现已被推迟到 2023 年 1 月 1 日。预计这一准则不会影响本组织的财务报表。

#### 现金和现金等价物

现金和现金等价物包括库存现金、银行通知存款、90 天以内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跨度，投资分为流动资产和非流动资产。如果时间跨度小于或等于一年，归为流动资产，超过一年的归为非流动资产。

#### 外汇交易

产权组织的功能货币是瑞士法郎。以其他货币进行的所有交易均按代表交易日现行汇率的联合国业务汇率（UNORE）折算成瑞郎。因结算此种交易而产生的已实现和未实现损益，以及在报告日折算以产权组织功能货币以外的货币计价的资产和负债而产生的已实现和未实现损益，在财务执行情况表中确认。

#### 收入确认

向专利合作条约（PCT）体系、马德里体系和海牙体系申请收取的费用构成的交换交易收入，在公布之日确认。在报告日为未公布申请收到的收费收入递延到公布完成后。PCT 申请费中用于公布后收到的非英文可专利性报告翻译费的部分也递延到翻译完成后。PCT、马德里和海牙体系下的所有其他收费在提供费用所涉服务后确认。出版物收入在货物全部交付后入账。仲裁与调解服务收入在与提交所收到的费用所涵盖的请求有关的服务交付时确认。

非交换交易收入，例如对可执行协议支持的特别账户的自愿捐助，在协议产生约束力时确认为收入，除非协议中包含具体履行或返还未支余额的相关条件。这类协议需要初步确认负债，以推迟收入确认，然后通过履行协议内的具体条件来解除负债，这时才确认收入。

分摊会费在摊款所涉预算期的每年年初确认为收入。

## 开支确认

开支在收到货物和交付服务时确认。

## 应收账款

交换交易应收账款包括通过 PCT、马德里和海牙体系向产权组织的知识产权服务用户收取的费用。一旦国际申请被提交，这些费用就按 PCT、马德里和海牙体系收费应收对价的公允价值计量。

非交换交易应收账款包括未收分摊会费。这些按应收对价的公允价值计量。记账的不可回收应收账款备抵额相当于大会在 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 款失去表决权的成员国的应收会费。

## 不动产、厂房和设备

设备按成本减累计折旧和减值进行估值。如设备单位成本为 10,000 瑞郎或以上，则被确认为资产。处置的损益通过比较所得和资产的账面金额来确定，并计入财务执行情况表。包括捐赠的艺术品在内的遗产资产不在财务报表中估值。

土地以公允价值入账，公允价值由独立评估根据《国际评估准则》确定。公允价值的变动通过重估储备盈余直接在净资产中确认。在用大楼和建筑物的估值为落成时的建筑成本加上之后的改进，再减去累计折旧。对于截至 2010 年 1 月 1 日，即向 IPSAS 过渡之日在用建筑物的初始确认，落成时的价值是参照外部顾问计算的认定成本来确定的，代表建筑时每个组成部分的价值加上初始确认时存在的改进，减去基于每个组成部分剩余使用寿命的累计折旧。增加或延长未来经济利益或服务潜力的大楼和建筑物的重大翻修和改进的后续成本，按成本估值。

折旧是在不动产、厂房和设备的估计使用寿命内，采用直线法注销其全部成本。如果不动产、厂房和设备只在一年中的部分时间使用（由于在一年中的收购、处置或报废），则只对该资产使用的月份计算折旧。以下的使用寿命范围适用于不动产、厂房和设备的不同类别和组成部分：

类别/组成部分	预计使用寿命
<b>设备</b>	
通信和IT设备	5-10年
车辆	15年
家具和陈设	10年
<b>建筑物</b>	
结构	50-100年
外墙面	50年
周边围挡/围墙	20-80年
地面改造	40-50年
屋顶	50-60年
地板、墙壁、楼梯	50年
地板铺设、墙面材料	20-40年
专业配件	15-40年
采暖和通风	25-30年
卫生设施	40年
电气装置	25-50年
电梯	40年

如果事件或情况的变化表明资产的账面价值可能无法收回，则对不动产、厂房和设备的账面价值进行减值审查。如果存在这种迹象，则对资产的可收回金额进行估计，以确定减值损失的程度（如有）。任何减值损失都在财务执行情况表中确认。

## 无形资产

无形资产按成本减去累计摊销和减值后入账。所有有限寿命的无形资产的摊销是以直线方式进行的，摊销率将在资产的使用寿命内注销其成本或价值。主要类别无形资产的使用寿命估计如下：

类别	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证根据购置和使用特定软件所产生的成本进行资本化。从外部购买的软件或软件许可证，如果单位成本达到或超过 20,000 瑞郎，则确认为资产。与内部开发供产权组织使用的软件直接相关的费用，只有在符合 IPSAS 31 规定的确认标准的情况下，才能作为无形资产予以资本化。直接费用包括软件开发雇员费用。

本组织通过购买获得的日内瓦州不动产使用权，已按历史成本确认，并在授权的剩余期限内摊销。日内瓦州无偿授予的不动产使用权，在授权结束后归还给该州，在财务报表中不作估值。

## 金融资产

金融资产初始按公允价值确认，通常为交易价格。金融资产的后续计量取决于其分类。产权组织将其金融资产分为按摊余成本计量或按公允价值计量且其变动计入盈余或赤字两种类型。这种分类取决于产权组织对金融资产的管理模式和金融资产的合同现金流特征。产权组织在前瞻性的基础上评估被分类为按摊余成本计量的金融资产相关预期信用损失。

## 金融负债

产权组织的金融负债初始按公允价值确认。初始确认后，金融负债随后按摊余成本计量。

## 衍生金融工具

产权组织使用远期货币合同等衍生金融工具来对冲外汇风险。这些金融工具初始在衍生工具合同签订之日按公允价值确认，随后按公允价值重新计量。

## 雇员福利

离职后健康保险（ASHI）、离职回国补助金和旅费以及长期累积年假的负债由独立精算师利用预计单位信贷法每年确定。对于离职后健康保险负债，精算收益和损失在净资产中确认。此外，对以下价值确定负债：短期累积年假、未使用的回籍假、已赚取但未支付的加班费、离职福利、绩效奖金以及在报告日应支付但未计入当期支出的教育补助金。

产权组织是参加联合国合办工作人员养恤基金（养恤基金）的成员组织，联合国大会设立该基金是为了向雇员提供退休、死亡、残疾和相关福利。养恤基金是一个注资的多雇主设定受益计划。根据基金条例第 3 条(b)款的规定，专门机构和参加联合国及专门机构薪金、津贴和其他服务条件共同制度的其他任何国际性政府间组织均可成为基金成员。

基金使参与组织面临与参与基金的其他组织现任和前任雇员有关的精算风险，其结果是没有一致和可靠的依据来向参与基金的各个组织分配债务、计划资产和费用。产权组织和基金与基金的其他参与组织一样，无法为会计目的充分可靠地确定产权组织在设定受益债务、计划资产和与该计划有关的费用中的比例份额。因此，产权组织根据 IPSAS 39 “雇员福利”的要求，将该计划视为设定提存计划。产权组织在本财政期间对基金的缴款在财务执行情况表中确认为开支。

## 租赁

融资租赁在财务状况表中按租赁项目的公允价值或租赁期开始时最低租赁付款的现值两者中较低者确认为资产和负债。融资费用在租赁期内计入盈余或赤字，以便对负债的剩余余额产生一个固定的定期利率。确认为资产的金额在其使用寿命内折旧。

经营性租赁付款在租赁期内以直线方式确认为开支。

## 准备金

当本组织因过去的事件而负有法定或推定的义务，而且很可能需要流出资源来履行该义务，并且可以对该义务的数额作出可靠的估计时，则确认准备金。

## 净资产

本组织的净资产是其储备金的余额，其中包括储备金（累计盈余、特别项目储备金和重估储备盈余）和周转基金。本组织还通过净资产直接确认精算收益和损失。本组织根据其储备金政策管理储备金水平。

本组织的累计盈余指的是报告年度和发生 IPSAS 影响后以前各期的累计净经营结果。产权组织的储备金政策规定了为一次性基本建设改进项目和特殊情况使用储备金的原则和批准机制。特别项目储备金包含由储备金供资的这些项目的批款，减去累计支出。重估储备盈余包括对本组织所有、用于建造新楼的土地进行重估的累计结果。周转基金的设立是为了在出现临时流动性不足的情况下为批款提供预付款，并用于成员国大会和各联盟大会决定的其他用途。周转基金的资金来自会费，由产权组织为各联盟的成员国受托持有。

## 分部报告

分部报告以组成产权组织的各联盟为基础。本组织发生的收入和开支根据产权组织大会批准的分配方法在各联盟之间进行分配（2020/21 年计划和预算附件三）。该方法根据直接收入和开支、工作人员人数和每个联盟的“支付能力”组合，将收入和开支分配给每个计划，然后分配给每个联盟。直接联盟开支要么全部、要么按计划管理人的估算分配给联盟。直接行政开支按相对人数比分配到联盟。间接联盟开支及相关间接行政开支按“支付能力”原则分配到联盟。如果联盟有高出储备金目标的储备金，其被视为有能力支持间接活动。“支付能力”被计算为一个联盟预计两年期收入与其直接联盟开支加直接行政开支之间的差额。根据各联盟的收入超出其直接支出的相对程度，计算每个联盟可以提供这种支持的程度。唯一的分部间费用是各联盟为支持特别账户而产生的计划支助费用。计划支助费用根据与提供自愿捐助的捐助方达成的协议中规定的直接支出总额的百分比从特别账户中扣除。由于所有权属于整个组织，产权组织的资产和负债没有分配给各个分部，但每个联盟在本组织净资产中的份额，包括储备金和周转金，按分部确认。

## 列报方式的更改

在财务状况表中，在流动负债和非流动负债之间分配长期雇员福利负债的基础已经被修改。以前的当期分配是基于未来 12 个月的预期开支，现在已经改为反映未来 12 个月内预期结算的金额。这一修改的结果是，列报了报告日福利债务中所包含福利的当期部分。由于这一变化，在财务状况表的 2019 年比较数字中，有 2,420 万瑞郎从流动雇员福利重新分配到非流动雇员福利。

## 概算的使用

财务报表必然包括基于管理层所作概算和假设的金额。概算包括但不限于：离职后健康保险、离职回国补助金和旅费、长期累积年假负债（其价值由独立精算师计算）、其他雇员福利负债、诉讼准备金、应收账款的金融风险、应计费用和固定资产的减值程度。实际结果可能与这些概算不同。概算的变化反映在它们被知道的时期。

所有余额均以千瑞郎为单位，因此可能出现小的四舍五入差异。



## 附注 3：现金和现金等价物

	2020年12月31日	2019年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
库存现金	31	25
银行存款	68,932	170,407
3个月内定期存款	37,920	3,000
通知存款	26,022	17,602
<b>经营和核心现金共计</b>	<b>132,905</b>	<b>191,034</b>
银行存款	10,635	14,997
<b>战略性现金共计</b>	<b>10,635</b>	<b>14,997</b>
<b>现金和现金等价物总计</b>	<b>143,540</b>	<b>206,031</b>

## 附注 4：投资

	2020年12月31日	2019年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
3个月以上定期存款（经营现金）	116,000	17,000
衍生金融工具	116	1,304
<b>流动投资</b>	<b>116,116</b>	<b>18,304</b>
中期投资组合（核心现金）	471,738	354,493
长期投资组合（战略性现金）	200,606	175,232
<b>非流动投资</b>	<b>672,344</b>	<b>529,725</b>
<b>投资共计</b>	<b>788,460</b>	<b>548,029</b>

衍生金融工具是远期外汇合同。在截至 2020 年 12 月 31 日的一年中，经营现金、核心现金和战略性现金投资的价值变动如下：

	经营现金投资	核心现金投资	战略性现金投资
	(单位：千瑞郎)		
<b>2020年1月1日投资公允价值</b>	<b>17,000</b>	<b>354,493</b>	<b>175,232</b>
补充投资	99,000	263,171	87,003
已投资非流动投资红利	-	2,054	1,159
已投资非流动投资返利	-	10	6
处置非流动投资	-	-163,302	-70,708
投资汇兑收益/（损失）	-	-6,231	-3,823
公允价值增加/（减少）	-	21,543	11,737
<b>2020年12月31日投资公允价值</b>	<b>116,000</b>	<b>471,738</b>	<b>200,606</b>

## 附注 5：应收账款

	2020年12月31日	2019年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
分摊会费	1,507	2,266
自愿捐助	-	63
周转基金欠款	40	40
<b>应收会费</b>	<b>1,547</b>	<b>2,369</b>
PCT应收账款	53,102	59,121
马德里应收账款	201	654
其他应收账款	7,735	7,241
预付款和预付金	5,754	6,242
交换交易应收账款	66,792	73,258
<b>应收账款共计</b>	<b>68,339</b>	<b>75,627</b>

其他应收账款包括美国应偿还税款、瑞士应偿还税款、UPOV 应偿还支出、信用卡应收账款和其他应收账款。预付款和预付金包括预付的工作人员教育补助金、预付给联合国开发计划署的资金和其他预付支出。

## 附注 6：无形资产

2020年变动	地表权	外部购买的软件	内部开发的软件	正在开发的无形资产	共计
	(单位：千瑞郎)				
<b>2020年1月1日</b>					
账面总额	34,290	760	4,419	261	39,730
累计摊销	-10,477	-703	-4,089	-	-15,269
<b>账面净额</b>	<b>23,813</b>	<b>57</b>	<b>330</b>	<b>261</b>	<b>24,461</b>
<b>2020年变动：</b>					
增加	-	-	270	-	270
转账	-	-	261	-261	-
处置	-	-27	-	-	-27
处置摊销	-	27	-	-	27
摊销	-440	-57	-206	-	-703
<b>2020年变动共计</b>	<b>-440</b>	<b>-57</b>	<b>325</b>	<b>-261</b>	<b>-433</b>
<b>2020年12月31日</b>					
账面总额	34,290	733	4,950	-	39,973
累计摊销	-10,917	-733	-4,295	-	-15,945
<b>账面净额</b>	<b>23,373</b>	<b>-</b>	<b>655</b>	<b>-</b>	<b>24,028</b>



2020 年产权组织年度财务报告和财务报表

2019年变动	地表权	外部购买的软件	内部开发的软件	正在开发的无形资产	共计
(单位: 千瑞郎)					
<b>2019年1月1日</b>					
账面总额	34,290	1,115	4,419	-	<b>39,824</b>
累计摊销	-10,038	-990	-3,802	-	<b>-14,830</b>
<b>账面净额</b>	<b>24,252</b>	<b>125</b>	<b>617</b>	<b>-</b>	<b>24,994</b>
<b>2019年变动:</b>					
增加	-	-	-	261	<b>261</b>
转账	-	-	-	-	<b>-</b>
处置	-	-355	-	-	<b>-355</b>
处置摊销	-	355	-	-	<b>355</b>
摊销	-439	-68	-287	-	<b>-794</b>
<b>2019年变动共计</b>	<b>-439</b>	<b>-68</b>	<b>-287</b>	<b>261</b>	<b>-533</b>
<b>2019年12月31日</b>					
账面总额	34,290	760	4,419	261	<b>39,730</b>
累计摊销	-10,477	-703	-4,089	-	<b>-15,269</b>
<b>账面净额</b>	<b>23,813</b>	<b>57</b>	<b>330</b>	<b>261</b>	<b>24,461</b>

位于日内瓦市小萨科奈的 4008 号地块的地表权于 1996 年从世界气象组织（气象组织）购得。这些权利是由日内瓦共和体和州政府授予气象组织的。在购买之日，原始权利的剩余期限为 78 年，将于 2073 年到期，除非该州延长。产权组织已被日内瓦共和体和州授予阿帕德·鲍格胥和赫奥尔赫·博登豪森大楼所在土地的地表权。这些地表权是本组织无偿获得的，由于本组织无权处置这些权利，因此在财务报表中没有确认价值。

附注 7：不动产、厂房和设备

2020年变动	建筑物	土地	设备	共计
(单位: 千瑞郎)				
<b>2020年1月1日</b>				
账面总额	401,281	32,086	7,776	<b>441,143</b>
累计折旧	-71,715	-	-5,889	<b>-77,604</b>
<b>账面净额</b>	<b>329,566</b>	<b>32,086</b>	<b>1,887</b>	<b>363,539</b>
<b>2020年变动:</b>				
增加	1,817	-	905	<b>2,722</b>
重估值	-	1,836	-	<b>1,836</b>
处置	-353	-	-1,993	<b>-2,346</b>
处置折旧	164	-	1,646	<b>1,810</b>
折旧	-8,603	-	-467	<b>-9,070</b>
<b>2020年变动共计</b>	<b>-6,975</b>	<b>1,836</b>	<b>91</b>	<b>-5,048</b>
<b>2020年12月31日</b>				
账面总额	402,745	33,922	6,688	<b>443,355</b>
累计折旧	-80,154	-	-4,710	<b>-84,864</b>
<b>账面净额</b>	<b>322,591</b>	<b>33,922</b>	<b>1,978</b>	<b>358,491</b>

2019年变动	建筑物	土地	设备	共计
(单位: 千瑞郎)				
<b>2019年1月1日</b>				
账面总额	393,192	30,820	7,412	<b>431,424</b>
累计折旧	-62,678	-	-6,358	<b>-69,036</b>
<b>账面净额</b>	<b>330,514</b>	<b>30,820</b>	<b>1,054</b>	<b>362,388</b>
<b>2019年变动</b>				
增加	8,158	-	1,139	<b>9,297</b>
重估值	-	1,266	-	<b>1,266</b>
处置	-69	-	-775	<b>-844</b>
处置折旧	69	-	775	<b>844</b>
折旧	-9,106	-	-306	<b>-9,412</b>
<b>2019年变动共计</b>	<b>-948</b>	<b>1,266</b>	<b>833</b>	<b>1,151</b>
<b>2019年12月31日</b>				
账面总额	401,281	32,086	7,776	<b>441,143</b>
累计折旧	-71,715	-	-5,889	<b>-77,604</b>
<b>账面净额</b>	<b>329,566</b>	<b>32,086</b>	<b>1,887</b>	<b>363,539</b>

产权组织持有完全折旧的设备, 这些设备仍在使用, 账面总额为 310 万瑞郎。2020 年, 本组织将设备的资本化门槛从 5,000 瑞郎提高到 10,000 瑞郎。因此, 账面总值为 190 万瑞郎的设备在财务报表中被终止确认。建造新楼的土地最初是本组织在 1998 年以 1,360 万瑞郎的成本购买的, 但以独立评估师根据国际评估标准确定的公允价值持有。2020 年 12 月 31 日, 一位独立评估师对该土地进行了最新的评估。这次估值表明, 与 2019 年进行的上一次估值相比, 该土地的公允价值进一步增加了 180 万瑞郎。所有定期重估的净结果共计 2,040 万瑞郎, 被列入构成产权组织净资产一部分的重估储备盈余。市场价值是通过以适当的投资收益率将财产的未来潜在收入流资本化来估算的。潜在收入是基于市场上的可比租金, 并考虑空间的质量和位置。收益率的选择参考了收入的感知质量和持续时间以及租金进一步增长的潜力, 并与可比销售提供的证据进行了交叉参考。

产权组织持有的遗产资产称为艺术品, 是由成员国代表或官员或其他公私实体或个人捐赠或出借给本组织的物品。产权组织持有的艺术品包括绘画、雕塑、装饰物、历史文件和其他物品。截至 2020 年 12 月 31 日, 本组织共持有 592 件归类为艺术品的物品。根据 IPSAS 17, 产权组织选择不在于财务状况表中确认艺术品为资产。这 592 件物品的分类如下:

艺术品数目	2020	2019
裱框艺术品	171	164
雕塑	78	75
装饰物	80	71
家具	38	38
挂毯/地毯	33	33
其他纪念物	28	26
原始艺术	21	21
陶瓷/瓷器	20	20
银器	18	18
其他艺术品	105	101
<b>共计</b>	<b>592</b>	<b>567</b>

根据《产权组织财产管理政策》和相关的《财产管理手册》, 本组织为艺术品的管理制定了流程和程序, 包括最终确定一件物品是否被视为艺术品。艺术品被存放在受控进入的仓库中, 直到作出与物品放置有关的决定。大多数小型和脆弱的艺术品都存放在封闭的柜子里。目前正在对专用仓库进行改进, 以加强保护, 防止灰尘和可能的水渍。此外, 放置在产权组织建筑物大厅、办公室和办公楼层的艺术品也受益于现有的安保措施。所有艺术品都记录

在产权组织 ERP 系统的资产管理模块中，并被纳入本组织的年度实物盘点程序。应捐助方要求，向其提供艺术品由产权组织持有的正式确认书。

## 附注 8：其他非流动资产

	2020年12月31日	2019年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
给FIPOI的贷款	7,995	7,878
FIPOI优惠贷款预付款	-	118
FIPOI贷款摊销	-	189
<b>其他非流动资产共计</b>	<b>7,995</b>	<b>8,185</b>

1991 年，本组织与日内瓦国际中心基金会（FCIG）签订了一项协议，涉及在瑞士日内瓦莫里永街建造一座大楼。该协议规定，本组织先垫付 1,000 万瑞郎，再加上 100 万瑞郎的初始垫款利息，总垫款为 1,100 万瑞郎。2016 年，FCIG 被依法吸收到国际组织不动产基金会（FIPOI）。

产权组织还与 FCIG（后改为 FIPOI）签订了一份大楼租赁协议。目前的租赁协议是 2019 年更新并由产权组织签署的，其中包括从产权组织对 FIPOI 的垫款中扣除 188,679 瑞郎的年度摊销费用。在租约终止时，产权组织将在腾出房舍后得到 1,100 万瑞郎垫款摊销后的余额。FIPOI 还将从垫款中保留 100 万瑞郎，用于将大楼恢复到原状。

## 附注 9：应付账款和应计项目

	2020年12月31日	2019年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
交易应付账款 - 应付账款	15,060	22,805
杂项短期负债	42	837
其他交易应付账款	429	394
<b>应付账款和应计项目共计</b>	<b>15,531</b>	<b>24,036</b>

应付账款和应计项目包括从供应商处收到的尚未结算的发票，包括瑞郎以外货币应付发票的重估。

## 附注 10：雇员福利

	2020年12月31日	2019年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
累积假期 (员额)	2,034	679
累积假期 (临时工作人员)	498	398
离职福利	306	564
已关闭养恤基金	312	292
离职回国补助金和旅费	2,496	2,413
回籍假	1,470	373
加班费和补休	66	199
教育补助金	1,869	1,901
绩效奖励	443	667
离职后健康保险	4,911	3,796
<b>雇员福利流动负债共计</b>	<b>14,405</b>	<b>11,282</b>
已关闭养恤基金	2,849	2,099
累积假期 (员额)	18,711	14,387
离职回国补助金和旅费	11,532	18,558
离职后健康保险	447,844	309,898
<b>雇员福利非流动负债共计</b>	<b>480,936</b>	<b>344,942</b>
<b>雇员福利负债合计</b>	<b>495,341</b>	<b>356,224</b>

长期雇员福利包括离职后健康保险 (ASHI)、离职回国补助金和旅费以及累积假期 (员额)。请注意, 在 2020 年的财务报表中, 在流动负债和非流动负债之间分配长期雇员福利负债的基础已经被修改。以前的当期分配是基于未来 12 个月的预期开支, 现在已经改为反映在未来 12 个月内预期结算的金额:

**离职后健康保险:** 退休工作人员 (及其配偶、受抚养子女和遗属) 如果在离职后继续参加集体医疗保险计划, 就有资格享受离职后健康保险。根据产权组织的《工作人员条例与细则》, 每月医疗保险费的 65% 份额由本组织支付。从 2021 年 1 月 1 日起, 成人每月的医疗保险费为 596 瑞郎, 儿童为 265 瑞郎。

**离职回国补助金和旅费:** 本组织有合同义务在某些国际征聘工作人员离职时为其提供离职回国补助金、旅费和搬家等福利。

**累积年假 (员额):** 累积年假被列为持有长期、连续或定期合同的工作人员的长期雇员福利。员额工作人员通常在某一年最多可以累积 15 天年假, 总累积天数为 60 天。尽管有上述规定, 但由于 2019 冠状病毒病大流行的原因, 采取了特殊措施, 允许在 2020 年累积最多 20 天的年假, 并将 80 天的累积余额结转到 2021 年。在离职时, 有累积年假的员额工作人员可以获得相当于其累积年假期间工资的替代付款, 最多不超过 60 天。

离职后健康保险、离职回国补助金和旅费以及累积假期 (员额) 的雇员福利负债由独立精算师计算。精算假设对员工福利负债的计算金额有重大影响。关于影响离职后健康保险负债规模的因素, 其描述包括在本财务报表之前的财务报表讨论和分析中。确定这些负债所采用的主要精算假设详见下文。贴现率使用 AA 级公司债券收益率曲线确定:

	2020年12月31日	2019年12月31日
<b>离职后健康保险</b>		
贴现率	0.30%	0.50%
贴现率货币	瑞郎、欧元、美元（加权）	瑞郎、欧元、美元（加权）
医疗费用趋势率	2.90%	3.00%
年龄分级率：		
50-59	10.00%	3.00-3.50%
60-64	8.00%	2.50%
65-69	4.00%	2.00%
70-74	2.00%	1.50%
75-79	1.00%	1.00%
80+	0.00%	0.00-0.50%
<b>离职回国补助金和旅费</b>		
贴现率	2.10%	3.00%
贴现率货币	美元	美元
薪资增幅	2.78%	2.54%
<b>累积假期（员额）</b>		
贴现率	0.00%	0.10%
贴现率货币	瑞郎	瑞郎
薪资增幅	养恤基金增幅	养恤基金增幅

离职后健康保险的设定受益债务现值采用预计单位信贷法确定，包括对估计的未来现金流出进行贴现。根据 IPSAS，本组织的离职后健康保险负债被认为是没有资金的，因为没有在法律上独立的实体或基金中持有计划资产，因此没有从财务状况表确认的负债中扣除计划资产。然而，应该指出的是，本组织已经建立了单独的基金（战略性现金），用于未来为离职后雇员福利负债提供资金。下表详细说明了财务执行情况表中确认的离职后健康保险开支：

	2020年12月31日	2019年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
利息成本	1,559	2,711
当期服务成本	26,559	15,461
<b>财务执行情况表中确认的开支</b>	<b>28,118</b>	<b>18,172</b>

下表详细说明了离职后健康保险设定受益债务的变化，包括精算收益/（损失）的影响：

	2020年12月31日	2019年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
<b>年初设定受益债务</b>	313,694	303,128
利息成本	1,559	2,711
当期服务成本	26,559	15,461
已缴提存	-3,928	-3,731
债务的精算（收益）/损失：		
经验（收益）/损失	2,400	-37,983
医疗费用趋势率	-9,234	-44,923
贴现率和货币加权	19,668	42,491
财务假设变动产生的（受益）/损失	10,434	-2,432
医疗报销年龄分级	106,499	38,257
其他人口学假设	-4,462	-1,717
人口学假设变动产生的（收益）/损失	102,037	36,540
<b>年末确认的设定受益债务</b>	<b>452,755</b>	<b>313,694</b>

从上表可以看出，2020 年离职后健康保险负债中最重要的变动是医疗报销年龄分级系数变化造成的精算损失。与 2019 年采取的方法一致，在 2020 年的精算计算中，年龄分级系数已被应用于保费，以得出在职工作人员、退休人员和受抚养人预期未来的基本医疗报销费用。2020 年的年龄分级系数是基于对四年期间报销数据的分析，这导致了与上一年适用的系数相比的变化。没有因为 2019 冠状病毒病大流行而对 2020 年的任何精算假设进行具体修改，包括与医疗报销或死亡率有关的假设。目前没有足够的可用信息来了解 2019 冠状病毒病对这些未来趋势的长期影响。本组织在 2020 年为离职后健康保险支付的提存总额为 390 万瑞郎（2019 年为 370 万瑞郎）。2021 年对离职后健康保险的预期提存为 490 万瑞郎。截至 2020 年 12 月 31 日，设定受益债务的加权平均期限为 23 年。下表详细列出了 2020 年和前四年设定受益债务现值和离职后健康保险负债的经验调整：

	2020	2019	2018	2017	2016
	（单位：千瑞郎）				
设定受益债务	452,755	313,694	303,128	304,376	320,888
计划负债的经验（收益）/损失调整	2,400	-37,983	-3,092	-17,122	3,377

以下敏感度分析显示了重大精算假设——贴现率和疾病保险费增长率的变化会对设定受益债务产生何种影响。根据历史变动，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%	应用的贴现率	贴现率增长0.25%
	0.05%	0.30%	0.55%
	（单位：千瑞郎）		
2020年12月31日的设定受益债务	479,052	452,755	428,350
变动百分比	5.8%		-5.4%
	医疗费用趋势率下降1%	应用的医疗费用趋势率	医疗费用趋势率增加1%
	1.90%	2.90%	3.90%
	（单位：千瑞郎）		
2020年12月31日的设定受益债务	367,956	452,755	563,671
变动百分比	-18.7%		24.5%

## 联合国合办工作人员养恤基金

《基金条例》规定，养恤金联委会应至少每三年由顾问精算师对基金进行一次精算估值。养恤金联委会的做法是，每两年采用开放式群体总额法进行一次精算估值。精算估值主要是为了确定养恤基金的当前和未来估计资产是否足以支付其债务。

产权组织对基金的财务义务包括按联合国大会规定的费率缴款（目前参与人为 7.9%，成员组织为 15.8%），以及缴付《基金条例》第 26 条规定的任何精算欠额的份额。只有在联合国大会根据估值日对基金精算充足性的评估，确定需要缴付欠额后援引第 26 条的规定时，才应缴付欠额。每个成员组织对上述欠额的应缴额，按估值之日前三年内所缴款项总额的比例计算。

基金的最新精算估值是在 2019 年 12 月 31 日完成的，基金将在 2020 年的财务报表中使用截至 2019 年 12 月 31 日的参与数据向前滚动。

2019 年 12 月 31 日的精算估值导致精算资产与精算负债的资金到位率为 144.2%（2017 年估值中为 139.2%），假设未来没有养老金调整。如果考虑目前的养老金调整制度，资金到位率为 107.1%（2017 年估值中为 102.7%）。

在评估了基金的精算充足性后，顾问精算师得出结论，截至 2019 年 12 月 31 日，不需要根据《基金条例》第 26 条进行欠额缴付，因为资产的精算价值超过了计划中所有应计负债的精算价值。此外，截至估值日，资产的市场价值也超过了所有应计负债的精算价值。在编写本报告时，大会还没有援引第 26 条的规定。

如果由于精算欠额而援引第 26 条，无论是在基金的持续经营期间还是由于基金的终止，每个成员组织需要缴付的欠额将基于该成员组织在估值日前三年内向基金支付的缴款总额中的比例。前三年（2017 年、2018 年和 2019 年）基金的缴款总额为 75.469 亿美元，其中 1.77%是由产权组织缴纳的（包括参与人和本组织的缴款）。

2020 年期间，产权组织向基金的缴款（仅包括本组织的缴款）为 2,900 万瑞郎（2019 年为 2,920 万瑞郎）。预计 2021 年应缴款约为 2,810 万瑞郎。

根据联合国大会的决定和养恤金联委会的肯定建议，可以终止基金的成员资格。根据前成员组织与基金共同商定的安排，应将终止之日基金总资产的一定比例支付给前成员组织，专门用于支付其在该日参加基金的工作人员。该数额由养恤金联委会根据终止日对基金资产和负债的精算估值确定；资产中超出负债的部分不包括在该数额中。

联合国审计委员会对基金进行年度审计，每年向养恤金联委会和联合国大会报告审计情况。基金公布其投资的季度报告，可访问基金的网站查阅：[www.unjspf.org](http://www.unjspf.org)。

## 附注 11：应付转账款

	2020年12月31日	2019年12月31日
	（单位：千瑞郎）	
马德里联盟收费	60,759	59,498
马德里联盟预缴款	26,443	26,156
海牙联盟分配款	792	967
马德里联盟和海牙联盟待分费	6,254	5,099
仲裁与调解中心预缴款	1,083	1,467
PCT国际检索单位	1,880	1,163
应付给国际检索单位的受理局检索费	1,017	142
<b>应付转账款共计</b>	<b>98,228</b>	<b>94,492</b>

本组织代表《马德里协定》和《议定书》以及《海牙协定共同实施细则》的缔约方收取费用。本组织的 PCT 国际局向申请人收取资金以支付国际检索单位的费用。此外，本组织还收取费用，直接支付给仲裁与调解中心处理的案件的调解员、仲裁员或专家。本组织临时持有这些资金，直到根据本组织管理的各项条约和协定将其转给最终受益人。

## 附注 12: 预收款

	2020年12月31日	2019年12月31日
(单位: 千瑞郎)		
马德里联盟预缴款	7,604	8,145
工业品外观设计预缴款	1,970	4,757
里斯本联盟预缴款	76	-
PCT/IBRO预缴款	413	755
预缴会费	4,061	4,207
PCT体系递延收入	286,078	281,820
马德里体系递延收入	2,597	2,752
海牙体系递延收入	423	215
非交换递延收入	14,556	11,004
FIPO递延收入	59	132
其他递延收入	4	-
<b>流动预收款小计</b>	<b>317,841</b>	<b>313,787</b>
FIPO递延收入	3,637	3,672
<b>非流动预收款小计</b>	<b>3,637</b>	<b>3,672</b>
<b>预收款共计</b>	<b>321,478</b>	<b>317,459</b>

## 附注 13: 准备金

	(单位: 千瑞郎)
<b>2018年12月31日的余额</b>	<b>5,588</b>
<b>2019年变动:</b>	
已补充准备金	1,621
已用数额	-115
未用数额转回	-5,283
<b>2019年12月31日的余额</b>	<b>1,811</b>
<b>2020年变动:</b>	
已补充准备金	15
已用数额	-833
未用数额转回	-7
<b>2020年12月31日余额</b>	<b>986</b>

2020年12月31日的准备金包括产权组织员工在产权组织申诉委员会和劳工组织行政法庭与本组织发生争议的案件。

## 附注 14: 或有资产和负债

截至报告日, 本组织可能为产权组织申诉委员会和劳工组织行政法庭案件所产生的索赔支付的或有负债的估计价值为 425,000 瑞郎。

国际电子计算中心(电算中心)是根据联合国大会第 2741 (XXV) 号决议于 1971 年 1 月成立的。电算中心向联合国系统的伙伴和用户 提供信息技术和通信服务。作为受电算中心任务规定约束的合作伙伴, 产权组织将按比例



对电算中心任务规定中所列的电算中心服务活动引起的或与之有关的任何第三方索赔或责任负责。截至 2020 年 12 月 31 日，没有任何影响产权组织的已知索赔。在解散之前，资产的所有权属于电算中心。解散时，所有资产和负债在伙伴组织之间的分配，应由管理委员会按届时确定的公式商定。

## 附注 15：租赁

### 产权组织作为承租人

本组织根据经营性租赁安排租赁仓库和储存设施、办公场所以及印刷和复印设备。在这些安排下，2020 年确认为支出的租赁付款总额为 160 万瑞郎（2019 年为 160 万瑞郎）。不可撤销的经营性租赁下未来最低租赁付款价值见下表：

经营性租赁	2020年12月31日	2019年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
不超过一年	854	531
一至五年	647	150
超过五年	-	-
<b>最低租赁付款总计</b>	<b>1,501</b>	<b>681</b>

本组织根据一项融资租赁安排租赁设备。在报告日，根据融资租赁持有的设备的账面净额为 50 万瑞郎。融资租赁项下未来最低租赁付款的总价值及其现值见下表。

融资租赁	2020年12月31日	2019年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
不超过一年	163	-
一至五年	504	-
超过五年	-	-
<b>最低租赁付款总计</b>	<b>667</b>	<b>-</b>
未来融资费用	-148	-
<b>最低租赁付款现值</b>	<b>519</b>	<b>-</b>

### 产权组织作为出租人

本组织签订了若干协议，向第三方出租其总部大楼内或大楼上的空间。这些租约都是可以取消的，但要遵守协议中规定的通知期。2020 年，这些安排的租金收入总额为 60 万瑞郎（2019 年为 60 万瑞郎）。

## 附注 16：关联方交易

	2020		2019	
	人数	薪酬总额	人数	薪酬总额
	(单位：千瑞郎)		(单位：千瑞郎)	
	(全职当量)		(全职当量)	
总干事、副总干事和助理总干事	8.75	3,268	9.00	3,329
高级官员	14.50	4,167	13.58	4,285

产权组织由产权组织大会管理，大会由属于任何联盟成员的《产权组织公约》成员国的代表组成。这些代表不从产权组织领取薪酬。产权组织由一名总干事以及多名副总干事和助理总干事及官员（关键管理人员）管理，他（她）们由本组织支付薪酬。支付给关键管理人员的薪酬总额包括根据《工作人员条例与细则》支付的、适用于所有工作人员的薪金、津贴、法定旅行和其他应享权利。此外，总干事、副总干事和助理总干事还领取交际津贴。关键管理人员是养恤基金的成员，这些人员和产权组织向该基金缴费，他（她）们也有资格参加集体医疗保险计划。关键管理人员及其薪酬总额详见上表。没有向关键管理人员或其近亲属提供其他类别工作人员所没有的贷款。没有向关键管理人员或其近亲属提供任何薪酬或补偿。

产权组织没有受控实体，在其他实体中也没有根据 IPSAS 34-38 需要披露的权益。产权组织是养恤基金的成员，其某些前工作人员是产权组织已关闭养恤基金（CROMPI）的成员。产权组织与国际植物新品种保护联盟（UPOV）有关系，由产权组织总干事担任 UPOV 的秘书长。UPOV 的职务完全独立于产权组织行使其职能。根据 1982 年 11 月 26 日产权组织与 UPOV 的协议条款，产权组织负责向 UPOV 提供场地、人事管理、财务管理、采购服务和其他行政支助。UPOV 根据该协议的条款向产权组织偿付此类服务的费用。2020 年，产权组织从 UPOV 收到 61.8 万瑞郎，用于支付这些服务的费用。此外，产权组织还接收以 UPOV 名义支付的资金的偿还款。

## 附注 17：报表五和报表二的对账

产权组织计划和预算是根据《财务条例与细则》，按修正的权责发生制制定的，由成员国大会批准。产权组织的预算由成员国大会每两年通过一次，但两个年度中的每个年度都有单独的概算。2020/21 两年期计划和预算为该两年期的支出确定了 7.684 亿瑞郎的预算。产权组织 2020 年绩效报告既解释了原始预算与调剂使用后最终预算之间的变化，也解释了预算金额与实际金额之间的重大差异。产权组织的预算和财务决算采用两种不同的基准编制。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按完全的权责发生制编制的，而预算与实际金额对比表（报表五）则按修正的权责发生制编制。按照 IPSAS 24 的要求，在报表五所列示的实际可比金额与财务决算中的实际金额之间进行对账，分别说明任何基准、时间和实体的差异。

2020 年对账	经营	投资	融资	共计
	（单位：千瑞郎）			
<b>实际可比金额（报表五）</b>	<b>168,485</b>	-	-	<b>168,485</b>
折旧和摊销	-9,773	-	-	-9,773
房地产、厂房和设备与无形资产的资本化/处置	-	2,456	-	2,456
融资租赁调整	-	-	-518	-518
雇员福利负债变动	-14,619	-	-	-14,619
应收账款备抵金变动	59	-	-	59
特别账户收入确认	-3,620	-	-	-3,620
<b>基准差异总额</b>	<b>-27,953</b>	<b>2,456</b>	<b>-518</b>	<b>-26,015</b>
储备金供资项目	-10,219	-	-	-10,219
特别账户	3,620	-	-	3,620
<b>实体差异总额</b>	<b>-6,599</b>	-	-	<b>-6,599</b>
<b>财务执行情况表（报表二）实际金额</b>	<b>133,933</b>	<b>2,456</b>	<b>-518</b>	<b>135,871</b>

## 附注 18：开支

	2020	2019
	(单位：千瑞郎)	
员额	223,544	231,258
临时工作人员	8,493	9,969
其他工作人员费用	1,698	1,284
<b>人事开支共计</b>	<b>233,735</b>	<b>242,511</b>
实习生	519	564
产权组织研究金	4,959	4,619
<b>实习生和产权组织研究金共计</b>	<b>5,478</b>	<b>5,183</b>
工作人员出差	536	5,652
第三方差旅	549	10,485
培训和相关差旅补助金	687	1,372
<b>差旅、培训和补助金共计</b>	<b>1,772</b>	<b>17,509</b>
会议	1,348	4,414
出版	32	20
个人订约承办事务	12,285	14,532
其他订约承办事务	74,954	77,157
<b>订约承办事务共计</b>	<b>88,619</b>	<b>96,123</b>
房舍建筑与维修	18,499	18,996
通信	1,274	2,123
交际费与其他业务费用	587	688
联合国共同服务	513	711
<b>业务费用共计</b>	<b>20,873</b>	<b>22,518</b>
用品与材料	4,866	5,017
家具与设备	474	1,375
<b>设备和用品</b>	<b>5,340</b>	<b>6,392</b>
<b>折旧和摊销</b>	<b>9,773</b>	<b>10,205</b>
<b>财务成本</b>	<b>240</b>	<b>1,020</b>
<b>开支共计</b>	<b>365,830</b>	<b>401,461</b>

## 附注 19：投资损益

	2020	2019
	(单位：千瑞郎)	
投资公允价值增加(减少)	33,280	42,192
红利	4,944	5,220
活期账户和存款利息	-4	2
投资利息	4	2
投资管理与行政成本	-446	-396
投资汇兑收益(损失)	-10,168	-2,509
金融工具汇兑收益(损失)	5,819	-2,409
<b>投资收益/(损失)总计</b>	<b>33,429</b>	<b>42,102</b>

投资的公允价值增加 3,330 万瑞郎，是本组织的核心现金和战略性现金组合资产在报告日的估值变动。

## 附注 20：金融工具

## 金融工具概述

金融工具的分类如下：

金融资产和负债	类别
现金和现金等价物	摊余成本
应收账款	摊余成本
贷款	摊余成本
应付账款和应计项目	摊余成本
应付转账款	摊余成本
往来账户	摊余成本
衍生资产和负债	按公允价值且其变动计入盈余和赤字
经营现金产生的短期投资	按公允价值且其变动计入盈余和赤字
经营现金产生的持有至到期的投资	摊余成本
核心现金和战略性现金产生的投资	按公允价值且其变动计入盈余和赤字

各类金融资产和负债的账面金额如下：

	2020年12月31日	2019年12月31日
	(单位：千瑞郎)	
<b>金融资产</b>		
摊余成本	330,120	300,294
按公允价值且其变动计入盈余和赤字	672,460	531,029
<b>账面价值共计</b>	<b>1,002,580</b>	<b>831,323</b>
<b>金融负债</b>		
摊余成本	185,881	186,151
<b>账面价值共计</b>	<b>185,881</b>	<b>186,151</b>

本组织面临着在正常经营过程中出现的某些外汇、信贷、利率、价格和流动性风险。本附注介绍了有关本组织面临的上述各项风险以及衡量和管理风险的政策和程序的信息。

本组织根据其投资政策来管理投资。该政策包含两项具体的投资政策，一项涉及经营和核心现金，另一项涉及战略性现金。经营现金是本组织为满足日常支付要求并确保在流动资产中拥有相当于目标储备金的金额所需的现金。核心现金是在扣除经营现金和战略性现金后剩余的现金余额。战略性现金是指为离职后雇员福利负债（包括离职后健康保险）供资而保留的现金。

## 公允价值

金融资产和负债的公允价值是按该工具在自愿者之间的当前交易中可以交换的金额列入的，但强制出售或清算除外。以下方法和假设被用来估计公允价值：

- 现金和短期存款、交换交易的应收账款、应付账款和其他流动负债与它们的账面金额接近，主要原因是这些工具的到期时间短；
- 有价投资（公开交易的投资基金）基于报告日的报价；
- 衍生金融工具基于报价，并根据报告日的联合国业务汇率进行调整；
- 贷款和应收账款由本组织根据利率和风险特征等参数进行评估。

对于产权组织在报告日的金融资产和负债，账面金额等于公允价值。

## 公允价值层次

对于被归类为按公允价值且其变动计入盈余和赤字工具，公允价值分为以下层次：

- 相同资产和负债在活跃市场上的报价（未经调整）（第一层）；
- 资产或负债除归入第一层的报价外直接或间接可观察的输入值（第二层）；
- 资产或负债非基于可观察市场数据的输入值（第三层）。

金融资产和负债	公允价值层次
现金和现金等价物	第一层
衍生资产和负债	第二层
核心现金和战略性现金产生的投资	第一层

## 信用风险

信用风险是指如果金融工具的交易对手未履行其合同义务，本组织将遭受财务损失的风险，它主要产生于本组织的贷款、应收账款、现金和现金等价物以及投资。金融资产的账面金额代表最大的信用风险。为财务报告目的，产权组织计算与其金融资产相关的预期信用损失备抵。

本组织来自非交换交易的应收账款几乎全部来自代表主权政府的成员国，因此与信用有关的风险被认为很小。对应收账款的资产价值设立了一项备抵金，以反映短期内预计不会付款的应收账款。该备抵金包括根据《产权组织公约》第 11 条第 5 款失去表决权的成员国的欠款，以及根据 1989 年和 1991 年大会的行动被冻结的最不发达国家会费。

根据本组织的投资政策，存款只能在短期信用等级至少为 A-2/P-2 或长期信用等级至少为 A/A2 的机构中持有。货币市场投资、债券、票据或其他债务以及产权组织直接购买的其他固定收入产品，只能在短期信用等级至少为 A-3/P-3 或长期信用等级至少为 BBB-/Baa3 的机构中持有。如果以集合市场交易基金的股份形式购买，投资组合中至少 65% 的持股必须是投资级（AAA/Aaa 至 BBB-/Baa3），而余额中最多 35% 可持有高收益债券（BB+/Ba1 至 C/Ca）。截至 2020 年 12 月 31 日，现金及现金等价物和投资所附的信用评级如下：

短期信用评级	A-1+	A-1	A-2/P-2	未评级 (1)	合计
2020年12月31日	（单位：千瑞郎）				
现金和现金等价物	1,183	141,991	335	31	143,540
投资	-	116,000	-	672,344	788,344
	<b>1,183</b>	<b>257,991</b>	<b>335</b>	<b>672,375</b>	<b>931,884</b>
百分比	0.1%	27.7%	0.0%	72.2%	100.0%

(1) 未评级余额包括库存现金和非流动投资。产权组织持有的非流动投资是未经信用评级机构评级的投资基金，但其下的投资是根据产权组织的投资政策进行的。

## 流动性风险

流动性风险是指本组织不能履行其到期义务的风险。

本组织没有重大的流动性风险，因为它有大量的无限制现金资源，这些资源从其经营结果中得到补充。本组织的投资政策要求，经营现金和核心现金的投资方式要确保有满足本组织现金流要求所需的流动性。经营现金余额在短期内（到期时间不超过 12 个月）投资于低风险的资产类别，这些资产容易以很少或没有成本的方式变现。核心现金余额的投资目标是在五年滚动期内产生正收益。核心现金余额的投资方式最好是可以偶尔动用一部分现金。战略性现金余额进行长期投资，目前没有短期或中期的流动性要求。

## 货币风险

本组织以多种货币收取收费收入，并以功能货币瑞郎以外的货币发生开支，因此面临着货币汇率波动带来的外汇风险。对于 PCT 国际申请费，产权组织规定了非瑞郎货币的等值数额，如果一种货币与瑞郎之间的汇率增减连续四个星期五以上达到 5.0% 或以上，可以在年内重新设定等值数额。本组织还面临因根据《专利合作条约实施细则》应付给国际检索单位的金额与国家专利局从国际专利申请人处收到的国际检索费金额之间的货币差异而产生的汇兑风险。本组织还运行产权组织费用汇交服务，这是一种净额清算结构，可以减少 PCT 收费收入在检索费方面受货币汇率变动的影响。

如果投资以非瑞郎货币持有，本组织可以使用衍生金融工具，尽量降低因投资货币相对瑞郎的波动而产生的风险。不允许为投机目的投资于衍生工具。截至 2020 年 12 月 31 日，本组织持有的美元投资总额为 1.059 亿瑞郎。这些投资对汇率波动的敏感性受到监测，并使用衍生金融工具将这种风险降至最低。

本组织对养恤基金的缴款和对电算中心的付款均以美元支付。在以前参加已关闭养恤基金但现在是养恤基金成员的工作人员养恤金费用方面，本组织也面临外汇风险。此外，本组织在阿尔及利亚、巴西、俄罗斯、尼日利亚、日本、新加坡和中国设有驻外办事处，在美国设有协调处，持有以当地货币计算的有限资产。

## 市场风险

市场风险是指包括利率在内的市场价格变化影响本组织的收入或其持有的金融工具价值的风险。本组织 2020/21 年计划和预算中的投资收入仅限于经营现金余额的利息。本组织目前没有使用金融工具来对冲利率风险。产权组织的中期投资组合（核心现金）和长期投资组合（战略性现金）受相关投资基金市场价格变动风险的影响。根据适用于这些投资组合的投资战略的历史经验，核心现金和战略性现金的预期波动率分别为 3.40% 和 5.30%。

## 附注 21：报告日之后的事件

产权组织的报告日是 2020 年 12 月 31 日，其财务报表是在外聘审计员提出意见的同一天被授权发布的。

在报告日和财务报表被授权发布日之间，没有发生会对本财务报表产生重大影响的有利或不利的重大事件。

## 附注 22：分部报告

分部报告采用的格式是将各联盟作为组成产权组织的分部。这些联盟是由产权组织管理的各项条约创建的。

分部报告表见下页，应与以下解释性注释一起阅读。

- 注 1：马德里联盟承担了海牙联盟为马德里和海牙国际注册体系信息技术现代化计划提供的 300 万瑞郎资金。一旦海牙联盟储备基金的储备金水平允许，海牙联盟将向马德里联盟偿还这笔款项。
- 注 2：根据产权组织成员国大会 2015 年第五十五届系列会议的决定，会费供资联盟承担了里斯本联盟 2016/17 两年期的赤字，数额为 56,157 瑞郎。一旦里斯本联盟的储备金水平允许，里斯本联盟将向会费供资联盟偿还这笔款项。
- 注 3：根据产权组织成员国大会 2017 年第五十七届系列会议的决定：a) 会费供资联盟承担了里斯本联盟 2018/19 两年期的赤字，数额为 1,662,315 瑞郎；b) PCT 联盟承担了海牙联盟的赤字，数额为 18,135,044 瑞郎。一旦里斯本联盟和海牙联盟的储备金水平允许，它们将偿还这些款项。
- 注 4：根据产权组织成员国大会 2019 年第五十九届系列会议的决定：a) 由于会费供资联盟在目标以上没有足够的储备金来弥补里斯本联盟 2020 年数额为 1,279,092 瑞郎的赤字，PCT 联盟承担了里斯本联盟 2020 年的赤字；b) PCT 联盟承担了海牙联盟的赤字，数额为 11,024,535 瑞郎。一旦里斯本联盟和海牙联盟的储备金水平允许，它们将向 PCT 联盟偿还这些款项。

2020 年产权组织年度财务报告和财务报表

- 注 5：截至 2020 年 12 月 31 日的精算损益已根据 2020 年人数相对份额进行了分配。

计划	计划名称	联盟						共计
		会费供资	PCT	马德里	海牙	里斯本	特别账户	
(单位：千瑞郎)								
	<b>收入</b>							
	会费	17,492	-	-	-	-	9,384	26,876
	收费	-	358,557	76,209	6,667	7	-	441,440
	出版物	6	432	60	-	-	-	498
	其他/杂项	199	295	525	210	187	71	1,487
	仲裁与调解	376	356	962	397	-	-	2,091
	<b>预算制收入小计</b>	<b>18,073</b>	<b>359,640</b>	<b>77,756</b>	<b>7,274</b>	<b>194</b>	<b>9,455</b>	<b>472,392</b>
	储备金供资项目杂项收入	9	9	8	8	8	-	42
	收入的IPSAS调整	59	0	0	0	-	-4,221	-4,162
	<b>收入共计</b>	<b>18,141</b>	<b>359,649</b>	<b>77,764</b>	<b>7,282</b>	<b>202</b>	<b>5,234</b>	<b>468,272</b>
	<b>开支</b>							
1	专利法	124	1,726	77	-	-	-	1,927
2	商标、工业品外观设计和地理标志	376	-	1,221	282	88	-	1,967
3	版权及相关权	6,863	987	109	-	-	-	7,959
4	传统知识、传统文化表现形式和遗传资源	2,558	-	-	-	-	-	2,558
5	PCT体系	-	98,693	-	62	-	-	98,755
6	马德里体系	-	-	26,572	170	39	-	26,781
7	产权组织仲裁与调解中心	985	931	2,519	1,041	-	-	5,476
8	发展议程协调	16	1,138	125	-	-	-	1,279
9	非洲、阿拉伯、亚洲和太平洋、拉丁美洲和加勒比国家、最不发达国家	127	9,671	1,445	267	89	-	11,599
10	转型国家和发达国家	29	2,729	585	274	34	-	3,651
11	WIPO学院	70	5,176	569	166	-	-	5,981
12	国际分类与标准	278	2,161	618	31	-	-	3,088
13	全球数据库	14	3,466	1,287	343	-	-	5,110
14	信息和知识获取服务	29	2,820	565	96	-	-	3,510
15	知识产权局业务解决方案	63	4,693	516	-	-	-	5,272
16	经济学与统计	44	3,278	360	-	-	-	3,682
17	树立尊重知识产权的风尚	22	1,653	182	-	-	-	1,857
18	知识产权与全球挑战	29	2,159	237	-	-	-	2,425
19	传播	86	6,343	697	58	-	-	7,184
20	对外联系、合作伙伴和驻外办事处	59	4,653	748	278	100	-	5,838
21	执行管理	643	7,740	2,623	648	41	-	11,695
22	计划与资源管理	801	10,008	4,456	990	51	-	16,306
23	人力资源管理与发展	679	8,170	2,768	650	44	-	12,311
24	一般性支助服务	912	10,969	3,717	872	59	-	16,529
25	信息与通信技术	1,346	18,141	5,913	1,339	87	-	26,826
26	内部监督	130	1,564	530	124	8	-	2,356
27	会务与语文服务	809	9,735	3,298	774	52	-	14,668
28	信息安全保障、安全与安保	608	7,315	2,478	582	39	-	11,022
30	中小企业与创业支助	29	2,136	235	-	-	-	2,400
31	海牙体系	-	-	-	7,219	-	-	7,219
32	里斯本体系	-	-	-	-	650	-	650
	<b>预算制开支小计</b>	<b>17,729</b>	<b>228,055</b>	<b>64,450</b>	<b>16,266</b>	<b>1,381</b>	<b>-</b>	<b>327,881</b>
	储备金供资项目开支	106	8,343	957	855	-	-	10,261
	<b>预算制开支小计，含储备金开支</b>	<b>17,835</b>	<b>236,398</b>	<b>65,407</b>	<b>17,121</b>	<b>1,381</b>	<b>-</b>	<b>338,142</b>
	特别账户	-	-	-	-	-	5,835	5,835
	预算制开支和特别账户的IPSAS调整	1,297	16,820	4,719	1,186	101	-601	23,522
	储备金供资项目的IPSAS调整	-38	-1,471	-160	-	-	-	-1,669
	<b>开支共计</b>	<b>19,094</b>	<b>251,747</b>	<b>69,966</b>	<b>18,307</b>	<b>1,482</b>	<b>5,234</b>	<b>365,830</b>
	投资收益/(损失)	1,745	27,499	4,185	-	-	-	33,429
	<b>当年盈余(赤字)</b>	<b>792</b>	<b>135,401</b>	<b>11,983</b>	<b>-11,025</b>	<b>-1,280</b>	<b>-</b>	<b>135,871</b>
	<b>2019年12月31日净资产—不含精算收益/(损失)</b>	<b>26,370</b>	<b>427,233</b>	<b>75,531</b>	<b>-43,659</b>	<b>-2,698</b>	<b>-</b>	<b>482,777</b>
	2019年12月31日精算收益/(损失)	-4,726	-86,189	-23,634	-3,646	-355	-	-118,550
	<b>2019年12月31日净资产</b>	<b>21,644</b>	<b>341,044</b>	<b>51,897</b>	<b>-47,305</b>	<b>-3,053</b>	<b>-</b>	<b>364,227</b>
	2020年盈余/(赤字)	792	135,401	11,983	-11,025	-1,280	-	135,871
	重估储备盈余调整	99	1,277	361	91	8	-	1,836
	<b>2020年12月31日净资产—不含精算收益/(损失)</b>	<b>27,261</b>	<b>563,911</b>	<b>87,875</b>	<b>-54,593</b>	<b>-3,970</b>	<b>-</b>	<b>620,484</b>
	2020年12月31日精算收益/(损失)	-11,471	-166,281	-44,634	-10,066	-969	-	-233,421
	<b>2020年12月31日净资产</b>	<b>15,790</b>	<b>397,630</b>	<b>43,241</b>	<b>-64,659</b>	<b>-4,939</b>	<b>-</b>	<b>387,063</b>



## 附件 – 惠给金 (经审计的信息)

财务条例 5.10 规定，本组织的年度财务报表中应包括该日历年的惠给金简要说明。2020 年没有支付此类款项，因此不需要提供简要说明。