

世界知识产权组织大会

第四十一届会议(第 21 次特别会议)
2012 年 10 月 1 日至 9 日，日内瓦

2011 年财务报表

秘书处编拟的文件

1. 本文件载有 2011 年财务报表（文件 WO/PBC/19/4），该报表将提交给 WIPO 计划和预算委员会（PBC）的第十九届会议（2012 年 9 月 10 日至 14 日）。
2. PBC 关于上述报表的建议将收入“计划和预算委员会在 2012 年 9 月 10 日至 14 日举行的第十九届会议上所提建议的摘要”（文件 A/50/14）。
3. *请大会批准文件 A/50/14 中所记录的
计算和预算委员会关于文件
WO/PBC/19/4 的建议。*

[后接文件 WO/PBC/19/4]

计划和预算委员会

第十九届会议

2012年9月10日至14日，日内瓦

2011年财务报表

秘书处编拟的文件

1. 现根据《财务条例与细则》条例 8.11，向计划和预算委员会（PBC）转送截至 2011 年 12 月 31 日的世界知识产权组织（WIPO）财务报表。条例 8.11 要求计划和预算委员会对财务报表及其审计报告进行审查，并连同适当的意见和建议一并转送大会。
2. 2011 财务报表是根据《国际公共部门会计标准》（IPSAS）编制的。在 2007 年 9 月 24 日至 10 月 3 日举行的成员国大会第四十三届会议上，成员国原则同意 WIPO 在 2010 年之前采用 IPSAS（A/43/5）。2011 年财务报表是根据 IPSAS 编制的第二套财务报表。
3. 外聘审计员关于 2011 年财务报表的审计报告，连同外聘审计员的建议和秘书处的答复，载于文件 WO/PBC/19/6。
4. *请计划和预算委员会建议 WIPO 大会批准本文件中所载的 2011 年财务报表。*

[后接 2011 年财务报表]

世界知识产权组织

财务报表

2011年12月31日截止的年度

目 录

	页次
引 言	3
报表一：财务状况表	4
报表二：财务执行情况表	5
报表三：净资产变动表	6
报表四：现金流量表	7
报表五 2011 年：预算与实际对比表	8
报表五 2010/11 年：预算与实际对比表	10
财务报表附注	12
附注 1：本组织的目标和预算	12
附注 2：重要会计政策	12
附注 3：现金和现金等价物	16
附注 4：应收账款、预付款和预付项目	18
附注 5：库 存	19
附注 6：设 备	20
附注 7：投资财产——WIPO 作为出租人	21
附注 8：无形资产	22
附注 9：土地和建筑物	22
附注 10：其他非流动资产	26
附注 11：应付账款	26
附注 12：雇员福利	26
附注 13：应付转账款	31
附注 14：预收款	32
附注 15：借款	33
附注 16：准备金	33
附注 17：其他流动负债——往来账户	34
附注 18：或有资产和负债	34
附注 19：租赁——WIPO 作为承租人	35
附注 20：相关方交易	35
附注 21：储备金和基金结余	36
附注 22：预算比较表（报表五）和财务执行情况表（报表二）的对账情况	37
附注 23：收 入	38
附注 24：支 出	39
附注 25：汇兑损益	40
附注 26：报告日之后的活动	40
附注 27：分部报告	41
附件一：按业务单位开列的财务状况表（未经审计）	43
附件二：按业务单位开列的财务执行情况表（未经审计）	44
附件三：捐助方捐助特别账户	45

引 言

1. 现根据《财务条例与细则》条例 6.7 的规定，向世界知识产权组织（WIPO）成员国大会提交 2011 年 12 月 31 日截止的 WIPO 年度财务报表。财务报表是根据《国际公共部门会计标准》（IPSAS）编制的。这是 2010 年 1 月 1 日 WIPO 实施 IPSAS 以来，根据该标准编制的第二套财务报表。
2. 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 2011 年财务报表的审计报告，连同他对财务报表的意见，也提交给 WIPO 成员国大会。

报表一

财务状况表

截止2011年12月31日
(单位: 百万瑞郎)

资产	附注	2011年	2010年
流动资产			
现金和现金等价物	3	379.7	383.5
应收账款(非交换交易)	4	1.8	2.2
应收账款(交换交易)	4	27.3	24.5
库存	5	2.4	2.5
		<u>411.2</u>	<u>412.7</u>
非流动资产			
设备	6	3.7	3.7
投资财产	7	4.3	4.3
无形资产	8	27.3	27.7
土地和建筑物	9	338.8	316.7
应收账款(非交换交易)	4	0.5	0.5
其他非流动资产	10	10.0	10.0
		<u>384.6</u>	<u>362.9</u>
资产总额		<u>795.8</u>	<u>775.6</u>
负债			
流动负债			
应付账款	11	28.2	19.5
雇员福利	12	15.2	17.6
应付转账款	13	64.2	64.1
预收款	14	196.6	178.0
一年内到期借款	15	5.2	1.3
准备金	16	2.4	2.6
其他流动负债	17	52.1	53.7
		<u>363.9</u>	<u>336.8</u>
非流动负债			
雇员福利	12	119.6	105.1
一年后到期借款	15	149.9	139.1
		<u>269.5</u>	<u>244.2</u>
负债总额		<u>633.4</u>	<u>581.0</u>
累计盈余		139.1	171.3
周转基金		8.3	8.3
重估价盈余		15.0	15.0
净资产		<u>162.4</u>	<u>194.6</u>

所附各附注均为财务报表之组成部分。

原件签名
总干事

报表二

财务执行情况表

2011 年 12 月 31 日截止的年度
(单位: 百万瑞郎)

	附注	<u>2011年</u>	<u>2010年</u>
收入	23		
分摊会费		17.4	17.4
自愿捐款		8.6	9.1
出版物收入		0.7	0.5
投资收入		4.3	5.2
PCT体系收费		206.6	206.1
马德里体系收费		51.0	50.2
海牙体系收费		3.0	3.0
收费小计		<u>260.6</u>	<u>259.3</u>
仲裁与调解		1.5	1.8
其他/杂项收入		0.1	1.6
收入总额		<u>293.2</u>	<u>294.9</u>
支出	24		
人事支出		209.6	208.5
差旅和研究金		20.7	20.0
订约承办事务		50.1	40.9
业务费用		30.8	30.4
用品与材料		2.3	2.6
家具与设备		3.8	0.7
建筑		-	0.2
折旧、摊销及减损		8.1	5.2
支出总额		<u>325.4</u>	<u>308.5</u>
当年赤字		<u>-32.2</u>	<u>-13.6</u>

报表三

净资产变动表

2011年12月31日截止的年度
(单位: 百万瑞郎)

	附注	累积盈余	周转金	重估价盈余	净资产总额
2010年1月1日净资产		184.9	8.3	15.0	208.2
2010年赤字		-13.6	-	-	-13.6
2010年12月31日净资产	21	171.3	8.3	15.0	194.6
直接在净资产中确认的项目		-	-	-	-
2011年直接在净资产中确认的项目总计		-	-	-	-
2011年当年赤字		-32.2	-	-	-32.2
2011年12月31日净资产	21	139.1	8.3	15.0	162.4

报表四

现金流量表

2011年12月31日截止的年度
(单位: 百万瑞郎)

	附注	2011年	2010年
业务活动现金流量			
当期盈余(赤字)	报表二	-32.2	-13.6
折旧、摊销及减损	6、8和9	8.1	5.2
离职后福利增加(减少)	12	12.1	-2.1
库存增加(减少)	5	0.1	-0.2
应收账款增加(减少)	4	-2.4	-1.4
其他资产增加(减少)	10	-	-
预收款增加(减少)	14	18.6	8.5
应付账款增加(减少)	11	-1.2	-11.5
应付转账款增加(减少)	13	0.1	0.3
准备金增加(减少)	16	-0.2	0.7
其他负债增加(减少)	17	-1.6	6.0
业务活动净现金流量		1.4	-8.1
投资活动现金流量			
购置厂房、财产和设备	6 & 9	-20.0	-37.8
处置厂房、财产和设备	6	0.2	-
无形资产增加	8	-	-
投资活动净现金流量		-19.8	-37.8
融资活动现金流量			
借贷所得款项	15	15.9	64.0
偿还借贷	15	-1.3	-1.3
融资活动净现金流量		14.6	62.7
现金和现金等价物净增		-3.8	16.8
年初现金和现金等价物	3	383.5	366.7
年末现金和现金等价物	3	379.7	383.5

报表五
2011 年
预算与实际对比表——收入

2011 年 12 月 31 日截止的年度
(单位: 百万瑞郎)

	2011年 原始预算	2011年 “最终”预算	2011年 实际可比收入	2011年 差额
	(1)	(1)		(2)
会费	17.4	17.4	17.4	-
收费				
PCT体系	226.4	226.4	221.1	-5.3
马德里体系	53.3	53.3	51.2	-2.1
海牙体系	4.0	4.0	3.0	-1.0
收费小计	<u>283.7</u>	<u>283.7</u>	<u>275.3</u>	<u>-8.4</u>
仲裁与调解	1.3	1.3	1.5	0.2
出版物	0.5	0.5	0.7	0.2
利息	8.2	8.2	4.3	-3.9
其他/杂项	2.0	2.0	1.1	-0.9
合计	313.1	313.1	300.3	-12.8

(1) - “原始预算”和“最终预算”两栏表示 2010/11 年核定两年期预算的第二年。由于 WIPO 预算周期为两年，因此 2010/11 两年期内在《财务条例与细则》规定的限度内（条例 5.5）进行的计划之间预算调剂使用，在 2010/11 两年期预算数字内列在“2010/11 年调剂使用后最终预算”下。关于 2010/11 年调剂使用后最终预算与 2010/11 年原始核定预算的比对，见 2010/11 年报表五。

(2) - 表示 2011 年“最终”预算与 2011 年实际可比收入的差额。

2011年报表五

预算与实际对比表——支出

2011年12月31日截止的年度
(单位: 百万瑞郎)

计划	计划名称	2011年	2011年	2011年	2011年
		原始预算	“最终”预算	实际可比支出	差额
		(1)	(1)		(2)
1	专利	1.8	1.8	2.4	-0.6
2	商标、工业品外观设计和地理标志	1.8	1.8	3.0	-1.2
3	版权及相关权	6.3	6.3	8.0	-1.7
4	传统知识、传统文化表现形式和遗传资源	3.5	3.5	3.2	0.3
5	PCT体系	91.1	91.1	82.0	9.1
6	马德里、海牙和里斯本体系	28.7	28.7	29.7	-1.0
7	仲裁、调解和域名	5.1	5.1	4.9	0.2
8	发展议程协调	2.6	2.6	2.2	0.4
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	20.5	20.5	16.7	3.8
10	与欧洲和亚洲部分国家的合作	3.0	3.0	3.1	-0.1
11	WIPO学院	5.0	5.0	5.4	-0.4
12	国际分类与WIPO知识产权标准	4.2	4.2	3.6	0.6
14	全球知识产权信息服务	3.9	3.9	6.1	-2.2
15	知识产权办公现代化	2.4	2.4	3.7	-1.3
16	经济研究、统计与分析	1.4	1.4	2.1	-0.7
17	树立尊重知识产权的风尚	1.3	1.3	1.3	-
18	知识产权与全球挑战	2.6	2.6	5.0	-2.4
19	交流	7.5	7.5	7.8	-0.3
20	驻外办事处和对外联系	5.5	5.5	4.3	1.2
21	执行管理	7.2	7.2	8.8	-1.6
22	财务、预算与计划管理	8.1	8.1	9.1	-1.0
23	人力资源管理及开发	9.3	9.3	9.2	0.1
24	行政支助服务	26.4	26.4	25.1	1.3
25	信息与通信技术	20.8	20.8	21.3	-0.5
26	内部审计与监督	1.8	1.8	1.7	0.1
27	会务与语文服务	18.7	18.7	17.9	0.8
28	安全	4.9	4.9	5.2	-0.3
29	新建筑	4.1	4.1	3.7	0.4
30	中小企业	2.3	2.3	3.0	-0.7
UN	未分拨	3.2	3.2	-	3.2
	共计	305.0	305.0	299.5	5.5
	净盈余(赤字)	8.1	8.1	0.8	-7.3
	对盈余的IPSAS调整				
	折旧、摊销及减损			-8.1	
	设备购置和处置			1.3	
	建筑支出资本化			26.8	
	建筑贷款利息资本化			1.7	
	偿还贷款本金			1.4	
	雇员福利负债变动			-5.1	
	递延收费收入			-14.7	
	确认库存			-0.1	
	IPSAS调整小计			3.2	
	储备金供资项目			-36.2	
	根据IPSAS调整后净赤字			-32.2	

(1) - “原始预算”和“最终预算”两栏表示2010/11年核定两年期预算的第二年。由于WIPO预算周期为两年，因此2010/11两年期内在《财务条例与细则》规定的限度内(条例5.5)进行的计划之间预算调剂使用，在2010/11两年期预算数字内列在“2010/11年调剂使用后最终预算”下。关于2010/11年调剂使用后最终预算与2010/11年原始核定预算的比对，见2010/11年报表五。

(2) - 表示2011年“最终”预算与2011年实际可比支出的差额。

报表五
2010/2011 年
预算与实际对比表——收入

2011 年 12 月 31 日截止的两年期
(单位: 百万瑞郎)

	2010/11年 原始预算	2010/11年 调剂使用后 最终预算	2010/11年 实际可比收入	2010/11年 差额
	(1)	(2)		(3)
会费	34.8	34.8	34.8	-
收费				
PCT体系	446.2	446.2	434.8	-11.4
马德里体系	106.0	106.0	99.6	-6.4
海牙体系	7.4	7.4	5.9	-1.5
收费小计	559.6	559.6	540.3	-19.3
仲裁与调解	2.7	2.7	3.3	0.6
出版物	1.0	1.0	1.2	0.2
利息	16.3	16.3	9.4	-6.9
其他/杂项	4.2	4.2	3.8	-0.4
合计	618.6	618.6	592.8	-25.8

(1) - 表示 2010/11 两年期核定预算。

(2) - 表示 2010/11 年调剂使用后最终预算。

(3) - 表示 2010/11 年调剂使用后最终预算与 2010/11 两年期年实际可比收入的差额。

2010/2011年报表五

预算与实际对比表——支出

2011年12月31日截止的两年期
(单位: 百万瑞郎)

	2010/11年 原始预算	2010/11年 调剂使用后 最终预算	2010/11年 实际可比支出	2010/11年 差额
	(1)	(2)		(3)
计划				
1 专利	3.6	4.8	4.6	0.2
2 商标、工业品外观设计和地理标志	3.6	6.0	5.8	0.2
3 版权及相关权	12.8	15.9	15.0	0.9
4 传统知识、传统文化表现形式和遗传资源	7.2	6.4	6.1	0.3
5 PCT体系	183.7	170.7	164.0	6.7
6 马德里、海牙和里斯本体系	58.5	59.1	57.0	2.1
7 仲裁、调解和域名	10.2	9.6	9.4	0.2
8 发展议程协调	5.3	5.1	4.4	0.7
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	42.2	37.0	32.4	4.6
10 与欧洲和亚洲部分国家的合作	6.1	6.5	6.3	0.2
11 WIPO学院	10.2	10.0	9.4	0.6
12 国际分类与WIPO知识产权标准	8.5	7.2	7.1	0.1
14 全球知识产权信息服务	7.9	11.2	11.0	0.2
15 知识产权办公现代化	4.9	7.5	6.5	1.0
16 经济研究、统计与分析	2.9	4.0	3.8	0.2
17 树立尊重知识产权的风尚	2.6	2.7	2.6	0.1
18 知识产权与全球挑战	5.4	10.0	9.1	0.9
19 交流	15.5	15.7	14.8	0.9
20 驻外办事处和对外联系	11.3	10.9	9.4	1.5
21 执行管理	14.5	18.4	17.9	0.5
22 财务、预算与计划管理	16.3	17.8	17.5	0.3
23 人力资源管理与发展	19.2	20.6	20.2	0.4
24 行政支助服务	53.3	52.7	51.1	1.6
25 信息与通信技术	42.6	44.3	42.7	1.6
26 内部审计与监督	3.6	3.4	3.3	0.1
27 会务与语文服务	37.7	37.4	35.4	2.0
28 安全	9.8	10.1	10.0	0.1
29 新建筑	8.1	7.4	6.9	0.5
30 中小企业	4.7	5.4	5.2	0.2
UN 未分拨	6.4	0.8	-	0.8
共计	618.6	618.6	588.9	29.7
净盈余(赤字)	-	-	3.9	3.9
对盈余的IPSAS调整				
折旧、摊销及减损			-13.3	
设备购置和处置			2.6	
建筑支出资本化			27.9	
建筑贷款利息资本化			3.6	
偿还贷款本金			2.8	
雇员福利负债变动			-11.0	
递延收费收入			-20.4	
确认库存			-	
IPSAS调整小计			-7.8	
储备金供资项目			-41.9	
根据IPSAS调整后净赤字			-45.8	

(1) - 表示 2010/11 两年期核定预算。

(2) - 表示 2010/11 年调剂使用后最终预算。

(3) - 表示 2010/11 年调剂使用后最终预算与 2010/11 两年期年实际可比支出的差额。

财务报表附注

附注 1: 本组织的目标和预算

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

WIPO 开展多种与知识产权保护有关的工作，包括：为挖掘知识产权促进经济发展的潜力，帮助各国政府和各种组织发展必要的政策、结构和技能；与成员国一同制定国际知识产权法律；管理条约；管理专利、商标、工业品外观设计和原产地名称的全球注册和申请体系；提供争议解决服务，为在对问题有所了解的情况下进行辩论和交流专门知识提供论坛。

本组织依照 1967 年 7 月 14 日于斯德哥尔摩签署并于 1979 年 9 月 28 日修订的《WIPO 公约》开展活动。WIPO 现有 185 个成员国。WIPO 总部设在瑞士日内瓦，并在纽约、里约热内卢、新加坡和东京设有代表处。本组织享有 1947 年联合国《专门机构特权和豁免公约》和与瑞士联邦委员会签署的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《建立世界知识产权组织公约》设立的以下组成机关是世界知识产权组织的最高决策机构。这些机构至少每两年举行一次例会，隔年举行特别会议：

大会由同时是各联盟成员的《WIPO 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。成员国大会通过预算、通过对《公约》的修正、讨论知识产权领域一般关注事宜，并履行其他所有任务。

协调委员会由巴黎联盟执行委员会和伯尔尼联盟执行委员会组成。协调委员会提名总干事候选人，为大会编拟议程和成员国会议的计划和预算，并履行《WIPO 公约》分配的其他职责。

伯尔尼、里斯本、洛迦诺、维也纳、布达佩斯、国际专利分类和巴黎联盟等联盟大会，根据创建 WIPO 管理的每一联盟的单独条约的权力进行会晤，并通过与各自尤为相关的收入和费用方面的 WIPO 预算中的各自比例，以及确定根据每一条约需向 WIPO 支付所提供服务费用的水平。

WIPO 的资金来源：从本组织提供的各项服务中收取的费用、成员国支付分摊会费以及成员国和其他捐助者的自愿捐助。本组织在提供批款的两年期计划和预算的框架内开展工作，“批款”系指大会为每一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，以及为批款限度内分配目的而支付款项的权利。

附注 2: 重要会计政策

编制基准

本财务报表是根据权责发生制和持续经营编制的，整个财务期间会计政策都得到了持续应用。财务报表符合国际公共部门会计标准（IPSAS）的要求。

借款成本

所有与借款有关的成本都被作为这些成本发生期间的一项支出。与建设新楼有关的借款成本（利息和费用）已经随着施工进度资本化（见附注 9）。从世界气象组织收购 PCT 楼所在地土地权（*droits de superficie*）有关的借款成本已作为资产价值的一部分计入资本，并在土地权的剩余年限中摊销（见附注 8）。

现金、投资和其他金融资产

现金和现金等价物，包括备用金，应银行要求持有 90 天的押金及其他可随时变现的短期高流动性投资，受价值变动影响的风险不大。

雇员福利

为离职后健康保险（ASHI）的义务和由独立精算师利用规划部门信用评估办法在年度基础上确定的离职福利应付款（回国补助金和旅费）规定了责任。精算盈余和亏损用走廊方法来认定，并按照全体工作人员未来的服务平均年分期偿还。此外，为累计假期、延迟回籍假和加班费但在报告日尚未支付和当前开支之外但在报告日应支付的教育补助金也规定了责任。

费用确认

货物收到和服务交付时，即可记为费用已支出。

财务风险

本组织面临着外币兑换、信用、利率和流动性风险。本组织获取规费和自愿捐助货币收入，并在货币而不是在其功能货币——瑞士法郎方面产生费用。因此，面临着因外汇兑换率浮动而产生的外汇兑换风险。本组织不使用衍生金融工具对冲汇率风险。

本组织还面临着汇率风险，该风险是根据《专利合作条约》向国际检索机构交付的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。

本组织还进一步面临着与之前已加入内部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基金成本有关的汇率风险。此外，本组织在巴西、日本、新加坡和美利坚合众国设有代表处，保有有限的当地货币资产。

本组织没有面临重大流动性风险，因为本组织具有充足的不受限制的现金资源，这些现金资源通过其运行的结果得到补充。本组织制定了投资政策，以保证其投资首先保存为流动短期存款。

本组织将在有限的程度上面临利率下降的风险，因为仅仅 3% 的业务预算是由投资收入收益资助。本组织不使用衍生金融工具对冲汇率风险。

本组织的应收账款几乎全部来自代表主权政府的成员国，因此与信用相关的风险较小。投资存入具有主权风险或评级为 AA- 或更高等级的银行。已制定一项限额限制应收账款的资产净价值反映应收账款，因此在短期内不会提前付款。

外汇交易

WIPO 的功能货币是瑞郎 (CHF)，因此，财务报表采用这一货币。以其他货币进行的所有交易已根据交易时的联合国汇率兑换为瑞郎。因此种交易和因重新对以 WIPO 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变现及未变现收益和亏损已在收支报表中确认。

固定资产

设备按成本减累计折旧和损耗记账。如果设备的单位成本达到 5,000 或 5,000 以上瑞郎，则将设备记为资产。土地和房地产投资根据国际评估标准经独立评估确定的公允价值显示。根据独立专家的鉴定，已占用建筑物按新建时的成本加随后改善的成本记账，减累计折旧。对于在 2010 年 1 月 1 日这一 IPSAS 过渡日已占用建筑物的最初认可期，新建时的价值参照外部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固定资产所进行的重大翻修和改善的后期费用按成本记账。通过实收款项与资产账面金额进行比较来确定盈余和亏损的处置，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。

为了注销除土地和施工中财产以外固定资产的完全成本，在下列基础上按照估计使用年限，用直线法来计算折旧：

分 类	组 成 部 分	预 计 使 用 寿 命
通信和信息技术设备		5 年
车辆		5 年
家具和固定装置		10 年
建筑物：	结构和地基	100 年
	外立面	50 年
	地面改造	50 年
	屋顶	60 年
	地板、墙壁、楼梯	50 年
	地板铺设、墙面材料	40 年
	厨房设备	40 年
	会议室	40 年
	供暖、通风	30 年
	卫生设施	40 年
	电气装置	50 年
	电梯	40 年
	外部清洗设备	45 年

如果偶尔事件或情况变化表明资产账面价值不可恢复，应就损耗对固定资产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，以确定可能损耗的程度。损耗亏损均记入财务执行情况报表。

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。出版物的总价值根据使用每一出版物的平均费用乘以出版物库存的出版物页数来计算（除销售和发行费用以外），经调整来反映成本的降低或净变现价值。出版物滞销或免费发行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。永续盘存由待售出版物来确定，而全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，因此其记账为零。

用于生产过程中的用纸和其他用品的成本价值采用先入先出法（FIFO）记账。零售店拥有的物品价值按本组织的成本计算，如果有损失或已陈旧将以记为净变现价值。库存不能作负债抵押。

无形资产

本组织通过购买方式在日内瓦州内所获得的财产使用权已以历史成本入账，并在授予残存期间分期摊销。不计成本所获得的日内瓦州授予的财产使用权将于授予年限到期时归还，这种财产使用权没有计入财务报表之中。与计算机软件程序开发和维护有关的费用发生时作开支入账。

准备金

当本组织因某一过去事件而负有法律或推定责任时，可建立准备金。该过去事件可能需要通过资源外流来履行责任，且该责任的金额可作出可靠估计。

应收账款

来自外汇交易的应收账款，包括收取的国际专利、国际商标注册和工业品外观设计注册及其他服务和出版物的收费，以收到或应收账款的公允价值对国际申请注册时的商标和 PCT 规费，以及现金收讫时的其他收入进行计量。

分摊会费在财政年年初作为收入入账。根据《建立世界知识产权组织公约》第 11 条的规定，记入的应收账款补助可记为大会决定冻结的分摊会费加已丧失表决权的成员国的应缴会费。

关于所有其他应收账款，已根据对报告日未收到金额进行的审查确定了未偿补助。

收入确认

由国际专利申请收取的规费构成的外汇交易收入，包括用纸件或简易形式提交申请的增加页数费用、商标国际注册和工业品外观设计国际注册，在公布之日入账。在报告日收到未公布申请的规费收入推迟到公布完成之时。包括公布之后收到的英语专利性报告的翻译费用在内的专利申请规费部分也推迟到翻译完成之时。与专利、商标和工业品外观设计相关的申请，包括续展，在提供收费服务时入账。出版物和仲裁与调解服务收入在货物或服务完全交付时入账。

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，在协议具有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。

分部报告

分部报告立足于组成世界知识产权组织各联盟。本组织发生的收入和开支根据经世界知识产权组织大会批准的分配方法 [经修订的 2008-09 年计划和预算附件四] 在联盟之间进行分配。该方法结合直接收入和开支、工作人员数量和各联盟根据当前收入和储备金的结合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。WIPO 的资产与负债没有分配给各个部门，因为从整体来说所有权属于本组织，然而，包括累计资金差额、重估盈余和周转资金在内的本组织各联盟份额净资产是根据责任单位确认的（参见说明 27）。

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：已确定的福利医疗保险和其他离职后福利义务（其价值由独立精算师计算）、诉讼金额、出版物库存概算，应收账款的财务风险、累计费用和固定资产折损度。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。

自 2011 年 1 月 1 日起，设备采购被记为资产的标准，已由 1,000 瑞士法郎增至 5,000 瑞士法郎。账户概算中的这种变化自 2011 年 1 月 1 日起执行，因此该变化不适用于以往会计期间的设备采购。

在编制 2011 年财务报表时，为消除因四舍五入而产生的差异，对上一年的比较数字作了略微调整，影响不大。由于一些数额是以百万瑞郎计，因此可能会出现因四舍五入而产生的微小差异。

附注 3：现金和现金等价物

	2011年12月31日	2010年12月31日
	(单位：瑞郎)	(单位：瑞郎)
库存现金	10,496	8,145
银行存款 - 瑞郎	30,041,560	25,856,940
银行存款 - 其他货币	9,426,061	10,550,539
在瑞士央行投资资金 - 瑞郎	185,949,331	190,361,867
非专用现金总额	225,427,448	226,777,491
为第三方持有的往来账户 - 瑞郎	45,246,149	49,278,447
为第三方持有的往来账户 - 其他货币	6,825,088	4,439,693
商标预付款 - 应付第三方估算额	26,661,617	24,606,458
代表缔约方的收费 - 瑞郎	64,199,527	64,102,887
专用现金总额 - 为第三方持有的资金	142,932,381	142,427,485
专用特别账户银行存款 - 瑞郎	9,430,010	9,246,007
专用特别账户银行存款 - 其他货币	1,948,048	954,988
短期投资特别账户 - 瑞郎	-	-
短期投资特别账户 - 其他货币	-	4,079,154
专用现金总额 - 特别账户	11,378,058	14,280,149
现金和现金等价物总额	379,737,887	383,485,125

现金存款一般作为即时访问银行账户、计息账户和短期投资（90 天存款）。2011 年在瑞士国家银行立户的记息账户所获得和投资的平均利率是 1.24% [2010 年为 1.75%]。

专用资金包括代表第三方因注册商标或工业品外观设计、订阅 WIPO 期刊等而以瑞士法郎货币持有的基金，还包括由 WIPO 国际局受理局代表马德里协定和议定书、海牙协定的缔约方以及代表 PCT 国际检索机构（ISA）而收取的规费。此外，收到的与商标未决程序相关押金（预计向本组织递交的预付款比例除外），为代表第三方收集的基金，被认为是专用资金。所有这些资金均为瑞郎。

本组织将其在高或中上等级信贷评级的银行持有绝大部分资金所涉及的信用风险减小到最低程度。不过，在某些情况下，出于特定业务目的，会在中低等级评级的银行持有资金：

	AAA	A+	A	BBB+	未定级 (库存现金)	总额
2011年12月31日	(单位: 瑞郎)					
现金和现金等价物	323,421,379	32,076,539	23,345,642	883,831	10,496	379,737,887
百分比	85.2%	8.4%	6.1%	0.2%	0.0%	100.0%

根据与信托基金捐助方的协定，代表自愿捐助的捐助人持有的特别账户已以支出报告的币种存储。超过即时需求的基金已以短期存款（90 天）形式投资，存款利息计入特别账户。本组织与其基金存储银行保持了有限且非正式的透支安排。银行可将这些安排随时撤回。

附注 4: 应收账款、预付款和预付项目

	2011年12月31日 (单位: 瑞郎)	2010年12月31日 (单位: 瑞郎)
流动资产 - 应收账款		
非交换交易应收账款 - 会费		
单一会费	1,783,187	2,204,038
自愿捐款	42,733	-
	1,825,920	2,204,038
交换交易应收账款		
出版物债务人	152,848	161,410
PCT债务人	15,109,362	11,960,815
马德里债务人	1,230,860	1,525,648
海牙债务人	3,944	1,490
其他债务人	2,332,132	2,075,512
预付支出	169,690	48,622
应退瑞士税款	29,810	122,460
应退美国税款	1,862,881	2,901,060
预付款:		
工作人员教育补助金预付款	4,031,395	3,740,419
工作人员其他预付款	717,530	680,668
UPOV预付款	439,491	793,340
UNDP预付款	1,184,771	502,817
	27,264,714	24,514,261
流动应收账款总额	29,090,634	26,718,299
非流动资产 - 应收账款		
非交换交易应收账款 - 会费		
巴黎联盟	168,028	168,028
伯尔尼联盟	294,984	294,984
IPC联盟	-	-
尼斯联盟	16,079	16,079
洛迦诺联盟	2,247	2,247
WIPO公约	-	-
	481,338	481,338
周转基金		
巴黎联盟	-	-
伯尔尼联盟	-	-
PCT联盟	-	-
	-	-
非流动应收账款总额	481,338	481,338
应收账款总额	29,571,972	27,199,637

分摊会费为 WIPO 单一会费制度的未收收入, 该制度由成员国大会和 WIPO 管理的各联盟批准。成员国大会与两年财政期间预算一同设定以瑞士法郎计的会费单位数值。每一会费等级要求缴纳具体数量的会费单位。成员国自由选择确定其缴纳会费基准的等级, 但某些发展中国家自动列入三个特殊等级之一。周转基金会费数额由各个联盟确定。

PCT 应收账款包括国家受理局在报告日之前收到但在报告日未转给本组织 PCT 国际局的国际专利申请的概率额。

设立了一项备抵，用以抵消分摊会费应收账款和涉及 1994 年采用单一会费之前各联盟应收的周转基金会费两种数值。这项备抵用以支付根据 WIPO 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决定冻结的最不发达国家的会费。

居住在本国以外的国际工作人员均可领取一笔补助金，支付 75% 的受抚养子女教育费，直至子女年满 25 周岁这一学年年底为止。为每一国家设立了最高补助金。国际工作人员可以领取一笔预付金，这笔预付金相当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到 2011 年 12 月 31 日止尚未付清的 2011-2012 年学年补助金预付款部分。

向联合国开发计划署 (UNDP) 预付的资金被用来以本组织名义付款。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。向国际植物新品种保护联盟 (UPOV) 预付的资金为本组织因尚未收到还款而代 UPOV 支付的款项。

应收美国税款是向员工预付的款项，用以向其补偿交至美国的所得税。根据本组织与美利坚合众国之间的协议，这些税款将向本组织偿还。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，因为根据本组织与瑞士政府的总部协定，本组织具有被偿还税款资格。

附注 5: 库 存

	2011年12月31日	2010年12月31日
	(单位: 瑞郎)	(单位: 瑞郎)
成品出版物	2,236,333	2,371,362
纸张	101,892	132,779
零售店	98,971	75,612
库存总额	2,437,196	2,579,753

成品出版物库存减值为净变现价值的总额为 393,733 瑞郎。没有反向减值。

附注6：设备

2011年变动	设备	家具与陈设	合计
	(单位：瑞郎)		
2011年1月1日			
账面金额总值	15,289,699	2,362,558	17,652,257
累积折旧	-11,816,544	-2,175,331	-13,991,875
账面金额净值	3,473,155	187,227	3,660,382
2011年变动：			
增加	905,543	624,342	1,529,885
处置	-497,265	-110,329	-607,594
处置折旧	284,386	104,067	388,453
折旧	-1,155,179	-85,716	-1,240,895
2011年变动总额	-462,515	532,364	69,849
2011年12月31日			
账面金额总值	15,697,977	2,876,571	18,574,548
累积折旧	-12,687,337	-2,156,980	-14,844,317
账面金额净值	3,010,640	719,591	3,730,231

2010年变动	设备	家具与陈设	合计
	(单位：瑞郎)		
2010年1月1日			
账面金额总值	14,436,579	2,392,772	16,829,351
累积折旧	-10,825,268	-2,183,087	-13,008,355
账面金额净值	3,611,311	209,685	3,820,996
2010年变动：			
增加	1,305,163	43,693	1,348,856
处置	-452,043	-73,907	-525,950
处置折旧	445,376	73,907	519,283
折旧	-1,436,652	-66,151	-1,502,803
2010年变动总额	-138,156	-22,458	-160,614
2010年12月31日			
账面金额总值	15,289,699	2,362,558	17,652,257
累积折旧	-11,816,544	-2,175,331	-13,991,875
账面金额净值	3,473,155	187,227	3,660,382

所有库存设备的价值根据直线法按成本记账，减去折旧。家具和室内陈设超过十年使用寿命期计算折旧。所有其他设备超过五年使用寿命计算折旧。包括捐赠的艺术作品在内的遗产资产在财务状况表中列为资产。

附注 7：投资财产——WIPO 作为出租人

马德里联盟大楼 Rue de la Prulay 40, Meyrin	2011年	2010年
公允价值	(单位: 瑞郎)	(单位: 瑞郎)
期初余额	<u>4,316,000</u>	<u>4,316,000</u>
公允价值估价收益/(损失)	-	-
期末余额	<u><u>4,316,000</u></u>	<u><u>4,316,000</u></u>

本组织 1974 年在瑞士日内瓦州 Meyrin 获得一项投资财产——马德里联盟大楼。该楼于 1964 年首次投入使用。这项财产于 2009 年 12 月 31 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。公允价值根据一项经评估的投资确定，因此这项财产今后的收益源流按恰当投资收益率转化为资本。回收率的选择是通过参照感知质量、收入期限和进一步提高租金的可能性进行的，并通过可比较销售所提供的证据得到交叉核实。在 2011 年 12 月 31 日，当时的市场条件并不表明需要对投资财产重新估价。

马德里联盟大楼的公寓、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。租赁通常为两年，根据日内瓦州批准的租赁表进行。在出租期间，所有租约不可撤销。中介收取总租金收入的 3.9% 作为服务补偿。2011 年 12 月 31 日不可撤销租约的数值如下：

马德里联盟大楼 Rue de la Prulay 40, Meyrin	2011年12月31日	2010年12月31日
不可撤销租赁	(单位: 瑞郎)	(单位: 瑞郎)
不迟于一年	318,586	317,838
迟于一年但不迟于五年	342,373	489,828
迟于五年	-	-
不可撤销经营租赁总额	<u><u>660,959</u></u>	<u><u>807,666</u></u>

366,145 瑞郎的租金收入和 225,325 瑞郎的建筑经营支出在 WIPO 账户中没有分别入账。只有从中介那里收到的收入净额 140,820 万瑞郎，才作为租金收入记入财务执行情况表。

中介的收入净开支不包括大楼的折旧。在本报告日没有购买、建造或开发投资财产的合同义务，也没有修理、维护或提升现有财产的合同义务。

附注 8: 无形资产

地面权 (气象组织原所在地)	2011年 (单位: 瑞郎)	2010年 (单位: 瑞郎)
期初余额		
账面金额总值	34,290,148	34,290,148
累计摊销	-6,520,989	-6,081,372
账面金额净值	<u>27,769,159</u>	<u>28,208,776</u>
当年变动:		
增加	-	-
处置	-	-
处置摊销	-	-
摊销	-439,617	-439,617
当年变动总额	<u>-439,617</u>	<u>-439,617</u>
期末余额		
账面金额总值	34,290,148	34,290,148
累计摊销	-6,960,606	-6,520,989
账面金额净值	<u><u>27,329,542</u></u>	<u><u>27,769,159</u></u>

1996 年本组织从世界气象组织 (WMO) 获得了日内瓦市 Petit-Saconnex 编号为 4008 的这块土地的土地地面使用权, 这块土地是由日内瓦州以 3,430 万瑞郎的价格 (包括利息和手续费在内) 出让给气象组织的。在购买当日, 根据瑞士法律原有权还有 78 年剩余, 于 2073 年到期, 除非州政府续期。历史成本目前在剩余使用寿命期间摊销。

阿·鲍格胥楼和乔·博登豪森楼所占土地是日内瓦州的财产, 日内瓦州授予本组织地面使用权, 包括 60 年内建筑楼宇的权利, 以及仅由本组织行使的延长另一 30 年期的权利。本组织无偿获得这些地面使用权, 没有确认任何价值, 因为本组织无权转让如果不续期将返还日内瓦州的权利。

附注 9: 土地和建筑物

本组织的土地和建筑物包括本组织设在瑞士日内瓦万国广场的总部, 包括土地、建设中的建筑物和已占用的建筑物。

继 2010 年 1 月 1 日起过渡至国际公共部门会计标准之后, 当时正占用的建筑物的价值由外部顾问独立确定的数额计价, 这一价格为建筑物新建时的估计价值 (视为建造成本), 包括自最初占用以来所进行的整修和大修的估计价值, 再减去累计折旧和减损。

2010 年 1 月 1 日以后投入使用的建筑物最初按成本估值。新楼自 2011 年 7 月 1 日起投入使用。新楼建设项目的工程总成本, 包括借贷成本, 为 163,778,183 瑞郎, 最初作为施工中工程资本化。2011 年资本化的借贷成本为 1,677,903 瑞郎。所有建筑物均基于建筑物每一主要部分的使用寿命根据直线法折旧 (参见附注 2)。

1998 本组织出价 1,360 万瑞郎购买了用以建设新楼的土地, 并于 2009 年 12 月 31 日由独立鉴定人根据国际评估标准按公允价格重估价值为 2,860 万瑞郎。1,500 万瑞郎的重估价净值归入重估价盈余, 构成 WIPO 净资产的一部分。通过以恰当投资收益率将今后财产中潜在收入流转化为资本的方式对市场价值进行了评估。潜在收入以市场可比租金为基准, 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认证。在 2011 年 12 月 31 日，当时的市场条件并不表明需要对土地重新估值。

2009 年 10 月，大会批准建设与阿·鲍格胥楼相连的新会议厅大楼。项目预计于 2013 年中期竣工。已将迄今为止在工程上花费的资金作为进展中的工程资本化。由于 2011 年新会议厅的土方开挖施工，因此对阿·鲍格胥楼的某些部分产生了影响。根据一项外部估值，2011 年 12 月 31 日阿·鲍格胥楼的账面价值受到了 1,713,284 瑞郎的减损，这已在财务执行情况表中记入费用。

为了执行联合国安全管理系统的建议，本组织正在开展一个 WIPO 现有建筑物安全与安保标准升级项目。该项目关系到升级至联合国总部最低业务安全标准（H-MOSS），包括建设安保周边和内部安保措施。本组织所发生的建设项目成本已作为 2011 年进展中的工程资本化。

2011年财务报表
第24页

2011年土地和建筑物变动情况:

2011年变动	土地			在建工程			占用中建筑物			土地和建筑物合计
	新楼所在地 1998年	安保施工 不适用	新会议厅 不适用	新楼 不适用	新楼 2011年	阿·鲍格胥楼 1978年	乔·博登豪森 一号楼 1960年	乔·博登豪森 二号楼 1987年	PCT楼 2003年	
开始使用年份	1998年	不适用	不适用	不适用	2011年	1978年	1960年	1987年	2003年	
(单位: 瑞郎)										
2011年1月1日										
成本/估值	28,600,000	-	6,653,814	155,172,052	-	47,644,321	10,380,771	4,302,032	67,336,821	320,089,811
累计折旧和减损支出	-	-	-	-	-	-1,570,266	-322,441	-114,237	-1,342,081	-3,349,025
账面金额净值	28,600,000	-	6,653,814	155,172,052	-	46,074,055	10,058,330	4,187,795	65,994,740	316,740,786
2011年变动										
增加	-	271,869	19,408,016	8,606,131	-	99,062	49,500	-	-	28,434,578
转账	-	-	-	-163,778,183	163,778,183	-	-	-	-	-
减损	-	-	-	-	-	-1,713,283	-	-	-	-1,713,283
折旧	-	-	-	-	-1,522,463	-1,395,677	-322,734	-114,237	-1,342,081	-4,697,192
2011年变动总额	-	271,869	19,408,016	-155,172,052	162,255,720	-3,009,898	-273,234	-114,237	-1,342,081	22,024,103
2011年12月31日										
成本/估值	28,600,000	271,869	26,061,830	-	163,778,183	47,743,383	10,430,271	4,302,032	67,336,821	348,524,389
累计折旧和减损支出	-	-	-	-	-1,522,463	-4,679,226	-645,175	-228,474	-2,684,162	-9,759,500
账面金额净值	28,600,000	271,869	26,061,830	-	162,255,720	43,064,157	9,785,096	4,073,558	64,652,659	338,764,889

上年 2010 年土地和建筑物变动情况:

2010年变动	土地	在建工程		占用中建筑物				土地和建筑物合计
	新楼所在地	新会议厅	新楼	阿·鲍格胥楼	乔·博登豪森 一号楼	乔·博登豪森 二号楼	PCT楼	
开始使用年份	1998	不适用	不适用	1978年	1960年	1987年	2003年	
				(单位: 瑞郎)				
2010年1月1日								
成本/估值	28,600,000	3,376,491	115,609,732	47,644,321	10,380,771	4,302,032	67,336,821	277,250,168
累计折旧和减损支出	-	-	-	-	-	-	-	-
账面金额净值	28,600,000	3,376,491	115,609,732	47,644,321	10,380,771	4,302,032	67,336,821	277,250,168
2010年变动								
增加	-	3,277,323	39,562,320	-	-	-	-	42,839,643
减损	-	-	-	-	-	-	-	-
折旧	-	-	-	-1,570,266	-322,441	-114,237	-1,342,081	-3,349,025
2010年变动总额	-	3,277,323	39,562,320	-1,570,266	-322,441	-114,237	-1,342,081	39,490,618
2010年12月31日								
成本/估值	28,600,000	6,653,814	155,172,052	47,644,321	10,380,771	4,302,032	67,336,821	320,089,811
累计折旧和减损支出	-	-	-	-1,570,266	-322,441	-114,237	-1,342,081	-3,349,025
账面金额净值	28,600,000	6,653,814	155,172,052	46,074,055	10,058,330	4,187,795	65,994,740	316,740,786

附注 10: 其他非流动资产

1991年,本组织与日内瓦国际中心基金会(FCIG)就瑞士日内瓦 Morillons 街一幢楼的建筑事宜以总成本 2,040 万瑞郎达成一项协定。协定规定本组织预支 1,100 万瑞郎,剩余建筑成本由 FCIG 与日内瓦州立银行之间的一项按揭支付。

本组织和 FCIG 之间的租赁协议向本组织授予了终止占用办公楼的权利,条件是提前六个月通知 FCIG。WIPO 每年的应付租金相当于 FCIG 和日内瓦州立银行之间的按揭年度还款(利息加本金的 1%)。WIPO 还应自 2012 年 1 月 1 日起向 FCIG 支付其贷款的年度摊销费用 189,679 瑞郎。在腾空楼宇时,应向 WIPO 偿还 1,000 万瑞郎的原贷款。其余的 100 万瑞郎贷款将由 FCIG 持有,用以将楼宇恢复到原始状态。

附注 11: 应付账款

	2011年12月31日 (单位: 瑞郎)	2010年12月31日 (单位: 瑞郎)
流动负债 - 应付账款		
贸易债权人 - 应付账款	16,213,784	17,215,640
杂项暂时性负债	11,752,234	1,760,969
其他贸易债权人	268,460	536,900
应付账款总额	28,234,478	19,513,509

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

附注 12: 雇员福利

雇员福利包括:

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

离职后福利,包括由回国补助金、回国差旅和私人物品装运和离职后医疗保险组成的离职福利;

终止津贴,包括向持有长期或固定任期而其任期已由本组织终止的工作人员支付的赔偿金。

	2011年12月31日 (单位: 瑞郎)	2010年12月31日 (单位: 瑞郎)
流动负债 - 雇员福利		
累积假期 - 固定任期	1,359,639	1,102,958
累积假期 - 短期和顾问	1,211,896	882,937
离职福利 - 特别账户	152,619	170,643
已关闭养恤基金	318,785	517,787
回国补助金和返国旅费	1,004,322	1,079,074
未休回籍假	458,768	157,828
自愿离职计划	450,904	1,132,797
累积加班费	599,897	447,906
离职后医疗福利	9,702,199	12,118,373
雇员福利负债小计	15,259,029	17,610,303
非流动负债 - 雇员福利		
已关闭养恤基金	6,829,591	3,315,058
累积假期	11,188,922	10,207,784
回国补助金和返国旅费	7,905,421	7,712,397
离职后医疗福利	93,662,451	83,813,746
雇员福利负债小计	119,586,385	105,048,985
雇员福利总额	134,845,414	122,659,288

短期雇员福利

本组织还确认了以下短期福利负债，其价值以报告日应向每一工作人员支付的金额为准。

- 累积假期——工作人员享有 30 天年假，可以积累 90 天假，其中最多 60 天可在离职时支付。报告日的未偿债务总额为 1,380 万瑞郎 [2010 年 12 月 31 日为 1,220 万瑞郎]。
- 回籍假——国际征聘工作人员本人和受抚养人有权每两年享受一次返回征聘时所在国的回籍假。应享但报告日未用回籍假未偿债务总额为 50 万瑞郎 [2010 年 12 月 31 日为 20 万瑞郎]。
- 加班——工作人员在《工作人员条例与细则》确定的期限之后有权为累计加班获得现金支付。报告日的应付金额共计 60 万瑞郎 [2010 年 12 月 31 日为 40 万瑞郎]。

离职后福利

已关闭养恤基金 (CROMPI)：在加入联合国合办工作人员养恤基金之前，WIPO 的前身组织拥有其自身于 1955 年建立的养恤基金。该养恤基金于 1975 年 9 月 30 日对新成员终止，并在基金理事会的管理下对终止时的成员继续生效。根据已关闭养恤基金与本组织的一项约定以及劳工组织行政法庭近期的一项裁定，WIPO 有责任承担已关闭养恤基金在外汇汇率差额以及已关闭养恤基金和联合国合办工作人员养恤基金退休年龄差异方面所发生的费用。本组织对已关闭养恤基金的参与者负有以下义务：

- 承担在 65 岁之前向参与已关闭养恤基金的前工作人员支付退休金费用的义务。根据 2011 年 12 月进行的精算估值，概算负债为 60 万瑞郎（2010 年为 60 万瑞郎）。

- 根据国际劳工组织行政法庭 2006 年的一项裁定支付已关闭养恤基金成员根据已关闭养恤应得的退休金和根据联合国养恤基金应得的退休金之间某些差额的义务，这项差额根据 2011 年 12 月进行的精算估值，概算为 660 万瑞郎（2010 年为 330 万瑞郎）。

回国补助金和差旅费：本组织负有契约义务，为某些国际征聘工作人员提供离职时的回国补助金和差旅费等福利。根据 2011 年 12 月独立精算师进行的一项精算估值，这一负债在本报告日概算如下：

	2011年12月31日 (单位：瑞郎)	2010年12月31日 (单位：瑞郎)
回国补助金和旅费负债	8,909,743	8,791,471

离职后健康保险 (ASHI)：本组织还负有向工作人员提供离职后医疗福利的契约义务，形式为医疗和意外事故保险计划的保险金。离职工作人员（及其配偶、受抚养的子女和未亡配偶）如果离职后继续参加离职后健康保险，便有资格获得 ASHI 福利。根据 WIPO《工作人员条例与细则》，本组织支付月医疗保险费的 65%。现行月医疗保险费数额为 552 瑞郎 [2011 年 12 月 31 日的情况]。计算离职后医疗福利待遇确定型债务的现值时，使用的是预计单位信托成本法，包括用基于瑞郎高级公司债券和瑞士公债的贴现率来对未来现金流出量概算值进行贴现。该计划无资金准备，也没有用长期雇员福利基金持有计划资产。根据 2011 年 12 月一家独立事务所进行的一项精算估值，这一负债在本报告日概算如下：

	2011年12月31日 (单位：瑞郎)	2010年12月31日 (单位：瑞郎)
离职后医疗福利负债 (ASHI)	103,364,650	95,932,119

2011 年 12 月 1 日适用于离职后健康保险负债的精算假设和计算在下表中披露：

	2011年12月31日 (单位：瑞郎)	2010年12月31日 (单位：瑞郎)
福利债务变动		
年初福利债务	106,603,270	82,603,476
本期服务费用	6,191,010	4,539,194
利息成本	3,164,505	2,654,845
计划/公司支付的福利	-1,923,721	-1,751,559
前期服务费用	-	7,886,163
精算损益	-596,332	10,671,151
年末福利债务	113,438,732	106,603,270
财务状况表中确认的数额		
完全无资金的计划和完全或部分有资金的计划		
无资金债务现值	113,438,732	106,603,270
未确认的精算损益	-10,074,082	-10,671,151
	103,364,650	95,932,119
<i>财务状况表中的数额</i>		
负债	103,364,650	95,932,119
养恤金费用组成		
财务执行情况表中确认为人事支出的数额		
本期服务费用	6,191,010	4,539,194
利息成本	3,164,505	2,654,845
前期服务费用（短期雇员）	-	7,886,163
损益净额摊销	737	-
财务执行情况表中确认的养恤金费用总额	9,356,252	15,080,202
精算损益摊销政策		
		缓冲区法
精算损益		
报告期期初未确认余额	-10,671,151	-
报告期变动	597,069	-10,671,151
报告期期末未确认损益	-10,074,082	-10,671,151
经验损益历史		
计划负债经验损益	5,706,658	487,479
因假设变化造成的计划负债损益	-5,110,326	-11,158,630
	596,332	-10,671,151
主要精算假设		
<i>用于确定福利债务的加权平均假设</i>		
贴现率	2.75%	3.00%
赔偿增加率	3.80%	3.70%
疾病保险金增加率	3.00% as of 2012	
	2.50% as of 2017	2.50%
	2.00% as of 2027	
<i>用于确定费用净额的加权平均假设</i>		
贴现率	3.00%	3.00%
赔偿增加率	3.70%	2.70%
疾病保险金增加率	2.50%	2.50%
预期养恤金开支组成部分		
2012年预期计划出资额	2,198,608	

当年未确认的精算盈余为 60 万瑞郎。这是因贴现率降低和人口学统计表更新导致精算损失 510 万瑞郎和经验调整导致收益 570 万瑞郎累加之后的净影响。累积精算损失根据离职后健康保险所覆盖的雇员预计剩余工作寿命进行摊销。根据缓冲区确认法，财务执行情况表上确认的债务部分是精算损益摊销额超出待遇确定型负债报告日现值 10% 的金额。

假设的保健成本趋势对计算的 ASHI 负债额有重大影响。假设保健成本趋势变化一个百分点，将产生以下效果：

离职后医疗福利 (ASHI) 敏感度信息	保健趋势假设率 降低1%	应用的保健趋势假设 率	保健趋势假设率 增加1%
	{单位: 瑞郎}		
2011年12月31日的待遇确定型债务	94,370,950	113,438,732	137,973,017
变动百分比	-16.8%		21.6%
2011年12月31日截止的年度服务费用和利息成本	7,485,748	9,355,515	11,827,211
变动百分比	-20.0%		26.4%

终止津贴

2009 年，协调委员会批准了一项自愿离职计划，为接受提前退休的工作人员提供额外津贴。这项计划的总成本是 2,200 万瑞郎，另有 50 万瑞郎的余额将用来在 2012 年向这项计划覆盖的工作人员支付退休金的连续成本和离职后健康保险费用。

联合国合办工作人员养恤金基金 (UNJSPF)

本组织为联合国合办工作人员养恤金基金的成员组织。该基金由联合国大会成立，提供退休、死亡、残障和相关福利。养恤基金是一个多雇主出资的待遇确定型计划。

联合国养恤基金每两年利用公开组综合方法编拟精算估计。该计划使成员组织面临着与其他组织现雇员和前雇员有关的精算风险，其结果是在将债务、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。本组织与其他参与组织一样，无法从财务角度以足够可靠的方式按 IPSAS 25 的基准来说明其在该计划财务状况和执行情况中的份额，因此只能将该计划比照缴费确定型计划入账。

本组织对养恤基金承担的财政义务，包括以联合国大会确定的比率计算的应缴会费，以及在确定需要进行亏损付款后联合国大会援引《养恤基金条例》第 26 条的规定时本组织在任何应付精算亏损付款中的份额。确定是否需要亏损付款将依据估值日和当期财务报表日的精算评估作出。迄今为止，尚未进行过这种确定。

联合国养恤基金的最新精算估值是为 2009 年 12 月 31 日编制的。工作人员和 WIPO 目前的应缴费用为每一参加者支付工作人员应计养恤金薪酬的 7.9%，WIPO 支付 15.8%，出现无资金准备债务时，由 WIPO 承担自己的份额。2011 年为工作人员缴纳的退休计划缴费总额为 2,250 万瑞郎（2010 年为 2,390 万瑞郎）。

附注 13: 应付转账款

	2011年12月31日 (单位: 瑞郎)	2010年12月31日 (单位: 瑞郎)
流动负债 - 应付转账款		
马德里联盟补充费	38,752,200	38,817,800
马德里联盟附加费	3,215,800	3,034,900
马德里联盟单独规费	10,152,430	10,299,469
马德里联盟效力延续费	-	82
海牙联盟分配	153,680	239,923
马德里联盟和海牙联盟待分费	9,501,342	9,521,722
仲裁与调解中心预缴款	1,084,675	987,286
PCT国际检索单位	1,339,400	1,201,705
应付转账款总额	64,199,527	64,102,887

本组织代表《马德里协定》和《议定书》以及《海牙协定共同实施细则》的缔约方收费。此外，本组织的 PCT 国际局向申请人收取资金，用以支付向国际检索单位的付款费用。本组织在根据本组织管辖的各项条约和协定向最终受益人移交之前暂时持有这些资金。以下是本组织两年期收费总额和对每一项的说明：

- *马德里联盟补充费和附加费：* 根据《马德里协定》[第 8 条第(2)款(b)项和(c)项]和《马德里议定书》[第 8 条第(2)款第(ii)项和第(iii)项]，本组织代表缔约方收取补充费和附加费，每份申请或续展为 100 瑞郎。应付给每一缔约方的数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年初转账。
- *马德里联盟单独规费和延续效力费：* 根据《马德里议定书》第 8 条第(7)款及《共同实施细则》第 38 条，缔约方可规定费用，由本组织收取，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。
- *海牙联盟分配：* 根据《海牙协定共同实施细则》的细则 13.2(a)(iii)、细则 13.2(e)和细则 24.2，本组织代表缔约方为国际注册或续展收取一般国家规费、国家续展费和新颖性审查费。这些资金每月向缔约方支付。列出的应付额为报告期末待转账的数额。
- *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，本组织则持有应付给缔约方的资金。所列数额包括总额为 730 万瑞郎的款项，应付给所有组成前南斯拉夫联邦共和国的国家，即波斯尼亚和黑塞哥维那、克罗地亚、黑山、塞尔维亚、斯洛文尼亚和前南斯拉夫的马其顿共和国。正在为应付给每个国家的数额进行谈判，国际局一旦收到有关成员国之间的相互协定，即进行支付。
- *仲裁与调解中心预缴款：* 本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。除了付给本组织的费用外，当事人预缴一笔约为仲裁员费用的款项。如果仲裁员的费用超过估计，本组织可要求当事人提供所需的额外资金。收取的款项

直接付给仲裁员，本组织不将其确认为收入。前表所列金额为当事人已付但报告日未付给仲裁员的数额。

- *PCT 国际检索单位*：国际局向国际专利申请人收取费用，以支付本组织按《专利合作条约》（PCT）指定的国际检索单位进行国际检索的费用。上列金额为报告日应向国际检索单位转付的金额。

附注 14：预收款

	2011年12月31日	2010年12月31日
	(单位：瑞郎)	(单位：瑞郎)
流动负债 - 预收款		
应付给第三方的马德里联盟预缴款	26,661,617	24,606,458
工业品外观设计预缴款	182,817	222,868
PCT/IBRO预缴款	488,795	734,349
预付会费	2,592,780	2,026,166
递延PCT收入	153,793,630	136,110,259
递延商标收入	2,386,254	2,166,065
递延工业品外观设计收入	164,321	206,150
递延非交换收入	9,903,422	11,620,807
其他递延收入	400,933	343,565
预收款总额	196,574,569	178,036,687

许多情况下，本组织在服务全部履行之前，或根据本组织管理的条约、协定、议定书和条例挣得费用之前，便收取了规费和服务费。有关国际申请处理的费用收入（商标、工业外观设计、专利）在申请公布后入账。以纸件或 *easy* 形式提交的国际专利申请的增加页数费用收入推迟到相关申请公布时。此外，包括非英文专利性报告的翻译费用在内的国际专利申请规费部分也推迟到翻译完成之时。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，在完成服务时确认。

包括要求本组织向受援国政府或其他第三方提供货物或服务条件的特别账户中捐助人的自愿捐助，被视为递延收入，直至自愿捐助支付的服务提供之后，收入才确认。

附注 15: 借 款

	2011年12月31日 (单位: 瑞郎)	2010年12月31日 (单位: 瑞郎)
流动负债 - 借款		
FIPOI 应付贷款	1,358,200	1,358,200
BCG/BCV 应付新楼贷款	3,900,000	-
借款小计	5,258,200	1,358,200
非流动负债 - 借款		
FIPOI 应付贷款	23,653,375	25,011,575
BCG/BCV 应付新楼贷款	126,100,000	114,000,000
借款小计	149,753,375	139,011,575
借款总额	155,011,575	140,369,775

本组织为建设其位于瑞士日内瓦的总部办公楼目的，从国际组织不动产基金会（FIPOI）借入了资金（1977 年和 1987 年分别批准了 5,080 万瑞郎和 841 万瑞郎）。这些贷款最初要求支付利息。但 1996 年，瑞士联邦政府外交部同意放弃进一步支付利息。目前贷款仅需偿还本金。2011 年放弃的利息价值为 60 万瑞郎，直至 2039 年最后支付贷款时将放弃的利息价值为 620 万瑞郎。在考虑支付利息的放弃价值之后，贷款的现值为账面名义价值，因为放弃利息的价值和今后贴息贷款价值相等。

2008 年 2 月，本组织与日内瓦州立银行和沃州州立银行签订了一个向其借款 1.14 亿瑞郎，外加 1,600 万瑞郎的可能附加数额的合约，用以资助新办公楼建筑的部分成本，使用期到 2011 年 2 月 28 日。2011 年 1 月 27 日，支取了增加的 1,600 万瑞郎。利率固定为瑞士法郎伦敦银行同业拆借互换利率，期限为 15 年，并根据本组织确定的期限长度而另加从 0.30% 至 0.70% 不等的利润。除支付利息外，为 1.14 亿瑞郎的原贷款和 1,600 万瑞郎补充贷款（如果使用的话），合约规定从 2012 年 2 月 28 日起每年偿还本金，为借款总额的 3%。

2010 年 10 月，日内瓦州立银行、沃州州立银行和 WIPO 批准了贷款协定的修正案，提供 4,000 万瑞郎的增加额用以资助新会议厅的部分成本，可在 2011 年 3 月 31 日至 2014 年 3 月 31 日期间使用。利率也固定为瑞士法郎伦敦银行同业拆借互换利率，期限为 15 年，并根据本组织确定的期限长度而另加从 0.30% 至 0.70% 不等的利润。合约也规定，从 2015 年 3 月 31 日开始，对 4,000 万瑞郎的贷款每年偿还本金，为借款总额的 3%。截至 2011 年 12 月 31 日，本组织尚未支取 4,000 万瑞郎的增加额。应指出，本组织为可用期间的未动用贷款金额每年支付费用，费率为未动用贷款金额的 0.15%。

附注 16: 准备金

	2011年12月31日 (单位: 瑞郎)	2010年12月31日 (单位: 瑞郎)
流动负债 - 准备金		
应付教育补助金	1,590,948	1,488,003
法律费用	831,257	1,124,500
准备金总额	2,422,205	2,612,503

应付教育补助金的准备金与从学校/大学学年开始至2011年12月31日期间应缴费的月数有关。作为其正常活动的一部分，本组织也会经历诉讼程序。2011年12月31日之前开展的活动已经在报告日形成了一定法律债务。由于这些债务未来可能需要清算，同时由于清算金额可以可靠地估算，所以设立了法律费用准备金。准备金的数额尽可能根据可用的信息进行评估。

	法律费用	教育补助金 (单位: 瑞郎)	合计
2010年1月1日余额	429,000	1,468,551	1,897,551
2010年变动:			
补充准备金	910,000	1,488,003	2,398,003
使用数额	-214,500	-1,468,551	-1,683,051
未用数额转回	-	-	-
2010年变动总额	695,500	19,452	714,952
2010年12月31日余额	1,124,500	1,488,003	2,612,503
2011年变动总额:			
补充准备金	-	1,590,948	1,590,948
使用数额	-148,315	-1,488,003	-1,636,318
未用数额转回	-144,928	-	-144,928
2011年变动总额	-293,243	102,945	-190,298
2011年12月31日余额	831,257	1,590,948	2,422,205

附注 17: 其他流动负债——往来账户

	2011年12月31日 (单位: 瑞郎)	2010年12月31日 (单位: 瑞郎)
流动负债 - 往来账户		
PCT往来账户 - 意大利和日本	6,825,088	4,439,693
其他往来账户	45,246,149	49,278,447
往来账户总额	52,071,237	53,718,140

本组织向商标和工业品外观设计的申请者提供便利，以“往来账户”存储资金，为此本组织在该资金使用前担任资金的保管人，用以支付与个人申请和续展相关的应缴费用。在递交具体申请前，这些基金被作为信托基金持有。收到申请和授权之后，往来账户余额将减少，申请得到注册前，基金被认为是预缴款。

此外，本组织以其名义持有银行账户，向某些缔约方提供一种转付基金的机制，这些基金由缔约方代表本组织收取。在缔约方通知本组织这些账户所持基金为本组织的收入之前，账户所剩余额不被确认为收入。

附注 18: 或有资产和负债

WIPO 的几名工作人员与本组织存在纠纷，其中一些的案件正在由联合咨询委员会或抱怨事件联合审议小组处理。潜在债务的数额尚需确认，而且潜在的资源外流额也不能用足够的可靠度来作为负债计量。这种或有负债的估值在报告日为 136,550 瑞郎至 708,000 瑞郎之间。

本组织没有重大的未确认合同承付款。2011 年 12 月 31 日尚未付清的新会议厅建设合同总额为 3,700 万瑞郎，有关新建筑物的进一步建设工程总额为 110 万瑞郎。

WIPO 就新楼建设的部分建筑延迟交付问题，正与主承包商进行谈判。量化应向本组织支付的赔偿额，现在还为时过早。

继 2011 年 10 月 27 日阿·鲍格胥楼火灾之后，本组织承担了修理、更换和清洁费用等直接成本，在雇员损失工作时间方面也承担了费用。本组织正在要求其保险安排对这些成本进行补偿。量化应向本组织支付的赔偿总额，现在还为时尚早。

WIPO 是国际电子计算中心（ICC）的一个伙伴组织。ICC 是为提供信息技术服务而创建的一个组织间设施。根据 ICC 的授权条款，伙伴组织应负责承担因 ICC 运行而产生的某些债务份额。

附注 19: 租赁——WIPO 作为承租人

本组织有若干租约，在日内瓦提供额外的场地、仓储和专用设施。此外，本组织为纽约、里约热内卢、新加坡和东京的联络处租赁场地。多数租约可由本组织撤销，但要遵守协议规定的通知期。本组织根据不可撤销租赁合同为纽约联络处租赁了办公用房，截至租赁期期末的欠款如下：

	2011年12月31日 (单位: 瑞郎)	2010年12月31日 (单位: 瑞郎)
不迟于一年	192,304	2,126,887
迟于一年但不迟于五年	512,810	-
迟于五年	-	-
不可撤销经营租赁总额	<u>705,114</u>	<u>2,126,887</u>

本组织在报告日没有视为融资租赁的未清租约。在报告期被确认为支出的租赁付款总额为 710 万瑞郎 [2010 年为 970 万瑞郎]。

附注 20: 相关方交易

本组织由所有成员国代表组成的 WIPO 大会管理。他们不领取本组织的酬金。本组织由在本组织领取报酬的总干事、副总干事、助理总干事和官员（主要管理人员）领导。支付主要管理人员的总薪酬包括薪金、津贴、法定的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》支付的其他应享权利。此外，总干事、副总干事和助理总干事领取交际津贴。主要管理人员是工作人员和本组织向其缴费的联合国养恤基金的成员，也有资格参与工作人员健康保险方案，如果符合资格条件也包括离职后医疗保险方案。

本组织没有协会或合资企业所有者权益，也没有被控制的机构。WIPO 是联合国养恤基金的成员，一些目前的和以前的工作人员是 WIPO 已关闭养恤基金（CROMPI）的成员。附注 12 对这两个基金的关系进行了详细说明。

本组织与国际植物新品种保护联盟（UPOV）有关系，本组织总干事担任 UPOV 的秘书长。根据 1982 年 11 月 26 日本组织与 UPOV 签订的协议条款，本组织负责向 UPOV 提供办公场地、人事管理、财务管理、采购服务和其他行政支助。UPOV 根据上述协议条款向本组织偿还这些服务的费用。

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》（后经修订）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，完全独立于本组织行使职能。

除偿还由本组织代表 UPOV 支付的所有资金外，本组织每年从 UPOV 收到 60 万瑞郎来支付根据两个组织之间的协议所提供的各种服务。2011 年没有其他重大的相关方交易。

主要管理人员和其总薪酬如下：

	2011		2010	
	人数 (平均数)	报酬总额 (单位：瑞郎)	人数 (平均数)	报酬总额 (单位：瑞郎)
总干事、副总干事、助理总干事	8.00	3,074,073	8.00	3,072,282
高级官员	14.02	4,403,484	12.42	3,852,238

没有向主要管理人员或其近亲属提供不向其他类别工作人员提供的贷款。对主要管理人员或其近亲属没有其他薪酬或补偿。

附注 21：储备金和基金结余

本组织的资金结余为 2011 年和前期业务的累计净额。资金结余包括一项从净薪金加工作地点差价调整数中拨出 6% 的资金，用来资助离职后福利。注意这笔费用将自 2012 年 1 月起减至 2%。

重估值盈余储备金包括本组织正在用于建设新大楼的土地的重估值（从历史成本转为公允价值）结果。公允价值经过独立评估确定。

	2010年12月31日	当年赤字	资产净额的 其他调整	2011年12月31日
	(单位：瑞郎)			
累计盈余/(赤字)	171,349,788	-32,209,343	-	139,140,445
周转基金	8,342,388	-	-	8,342,388
重估价盈余	15,045,876	-	-	15,045,876
资产净额	194,738,052	-32,209,343	-	162,528,709

储备金包括由每一联盟的成员国会设立的周转基金，用于在出现暂时的流动性短缺时提供拨款的预先筹资。

WIPO 的资本由累计盈余和周转基金组成，构成资产净额的一部分。资本的管理是依照 2010 年 WIPO 成员国大会第四十八届系列会议 [A/48/9] 通过的储备基金政策和储备金使用原则进行的。该政策制定了累计盈余目标数额，相当于本组织的每一联盟两年期开支概算的一个百分比。此外，各联盟的条约协定建立了周转基金数额。拨出等于累计盈余和周转基金目标水平的资金来保持足够的流动性水平，并在业务出现赤字时用来弥补赤字。根据 WIPO 大会建立的储备金利用政策，大会可以用超过目标的累计盈余为提高资本或其他优先项目提供资助。

附注 22: 预算比较表 (报表五) 和财务执行情况表 (报表二) 的对账情况

WIPO 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, 由成员国大会批准。2010/11 年两年期计划和预算为该两年期设立了 6.186 亿瑞郎的概算。2010/11 年两年期以修正的权责发生制记账的实际支出为 5.889 亿瑞郎。

2011 年为这一两年期的第二年, 初步和最终的预算制收入概算为 3.131 亿瑞郎, 支出为 3.050 亿瑞郎。两年期第二年以修正的权责发生制记账的实际收入为 3.003 亿瑞郎, 支出为 2.995 亿瑞郎。

2010/11 年计划效绩报告对原预算和调剂使用后最终预算之间的变动以及预算数和实际数之间的重大差异进行了解释。

WIPO 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。WIPO 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、准备金的完全确认和未实现收入的递延。实体差异表现在 WIPO 的财务账目中包括储备金供资项目, 但 WIPO 已公布的计划和预算中不包括。呈报上的差异体现在设备采购和建筑物增加在报表四中作为投资活动处理, 而不是在报表五作为开支处理, 未清贷款偿还本金在报表四中作为融资差异处理。

2011 年对账:

	2011			合计
	业务	投资	融资	
	(单位: 百万瑞郎)			
实际可比数 (报表五)	0.8	-	-	0.8
折旧、摊销及减损	-8.1	-	-	-8.1
设备购置和处置	1.3	-	-	1.3
建筑支出资本化	26.8	-	-	26.8
建筑贷款利息资本化	1.7	-	-	1.7
偿还贷款本金	-	-	1.4	1.4
雇员福利负债变动	-5.1	-	-	-5.1
递延收费收入	-14.7	-	-	-14.7
确认库存	-0.1	-	-	-0.1
基准差异总额	1.8	-	1.4	3.2
储备金供资项目	-36.2	-	-	-36.2
实体差异总额	-36.2	-	-	-36.2
财务执行情况表 (报表二) 中的实际数	-33.6	-	1.4	-32.2

2010/11 两年期对账:

	2010-2011			合计
	业务	投资	融资	
	(单位: 百万瑞郎)			
实际可比数 (报表五)	3.9	-	-	3.9
折旧、摊销及减损	-13.3	-	-	-13.3
设备购置和处置	2.6	-	-	2.6
建筑支出资本化	28.1	-0.2	-	27.9
建筑贷款利息资本化	3.6	-	-	3.6
偿还贷款本金	-	-	2.8	2.8
雇员福利负债变动	-11.0	-	-	-11.0
递延收费收入	-20.4	-	-	-20.4
确认库存	-	-	-	-
基准差异总额	-10.4	-0.2	2.8	-7.8
储备金供资项目	-41.9	-	-	-41.9
实体差异总额	-41.9	-	-	-41.9
财务执行情况表 (表二) 中的实际数	-48.4	-0.2	2.8	-45.8

附注 23: 收 入

所显示的计划和预算数为所收到的实际收入, 涉及到大会通过的本组织的预算。自愿捐款为所收到的收入, 涉及到捐赠人对未包括在计划和预算内的单项计划所捐助的款项。

IPSAS 调节关系到未实现收入的递延。自愿捐助收入在交付与捐助人商定的工作计划中规定的特定服务时实现, 之前递延。自愿捐助包括所收到的 680 万瑞郎资金减去给捐助者的还款 (见附件三), 为递延收入的变动予以了 180 万瑞郎的 IPSAS 调整 (参见附注 14)。

PCT 和马德里规费收入根据每个联盟的规则在公布国际申请时实现, 之前递延。

	计划预算	特别账户	IPSAS调整	合计	
	(单位: 百万瑞郎)				
收入	2011	2011	2011	2011	2010
分摊会费	17.4	-	-	17.4	17.4
自愿捐款	-	6.8	1.8	8.6	9.1
出版物收入	0.7	-	-	0.7	0.5
投资收入	4.3	-	-	4.3	5.2
PCT体系收费	221.1	-	-14.5	206.6	206.1
马德里体系收费	51.2	-	-0.2	51.0	50.2
海牙体系收费	3.0	-	-	3.0	3.0
收费小计	275.3	-	-14.7	260.6	259.3
仲裁与调解	1.5	-	-	1.5	1.8
汇兑损益	-1.2	-0.2	-	-1.4	-0.5
计划支助费用	0.8	-	-0.8	-	0.1
其他/杂项收入	1.5	-	-	1.5	2.1
收入总额	300.3	6.6	-13.7	293.2	294.9

附注 24: 支 出

	计划预算	储备金 筹资	特别账户	IPSAS调整	合计	
	(单位:					
支出	2011	2011	2011	2011	2011	2010
人事支出	198.3	3.8	2.5	5.0	209.6	208.5
差旅和研究金	17.6	0.7	2.4	-	20.7	20.0
订约承办事务	46.1	2.0	1.9	0.1	50.1	40.9
业务费用	32.6	1.0	0.1	-2.9	30.8	30.4
用品与材料	2.2	-	0.1	-	2.3	2.6
家具与设备	2.2	2.8	0.1	-1.3	3.8	0.7
建筑	0.5	25.9	-	-26.4	-	0.2
折旧、摊销及减损	-	-	-	8.1	8.1	5.2
计划支助费用	-	-	1.2	-1.2	-	-
支出总额	299.5	36.2	8.3	-18.6	325.4	308.5

计划和预算支出与自愿捐款支出是根据修正的权责发生制报告的, 当收到货物和提供服务时确认为支出。然而, 设备采购费用、库存生产费用和建筑相关开支在支付时记为支出, 离职后福利准备金仅在自有资金可用的数额上确认。此外, 呆账准备金的变动、设备和建筑物折旧和设备处置没有记为支出。

人事支出包括短期雇员福利, 例如基本工资、工作地点差价调整数、受扶养人津贴、养老金缴款、健康和其他保险缴款、固定任期和短期工作人员和顾问的回籍假和其他应享权利。所示的 IPSAS 调整数主要包括雇员福利负债准备金的变动(510 万瑞郎)、与建筑项目有关的咨询服务转入施工中工程、以及和库存出版物相关费用。

差旅包括机票、每日生活津贴、机场津贴和其他因公出差工作人员的差旅费用和参会人、讲课人和研究员与培训活动相关的差旅费用。订约承办事务包括笔译、口译和其他非工作人员或咨询服务协议。业务费用包括诸如房舍租金、维修和公用设施、银行手续费和通讯费等项目。IPSAS调整主要包括新建筑相关利息的资本化（170万瑞郎）和偿还贷款本金（140万瑞郎）。

建筑物折旧费（470万瑞郎）、无形资产（40万瑞郎）和设备（120万瑞郎）以及建筑物减损（170万瑞郎）被视为IPSAS调整。设备（130万瑞郎）和建筑（2,640万瑞郎）的净成本转入固定资产，也包括在IPSAS调整之内。

注意，为了帮助对2011年和2010年支出作出比较，已在2010年的比较数字中将150万瑞郎从业务费用重新划为订约承办事务。因此，2010年支出的分类更准确地体现了2011年的支出分类。

附注 25: 汇兑损益

本组织根据交易日有效的汇率在应付账款和应收账款上实现以瑞郎除外的货币发生的交易所产生的汇率兑换收益和亏损。也实现《专利合作条约》指定的国际检索单位（ISA）付款的汇率兑换收益或亏损，这种支付以国际检索单位的货币估价，但是由WIPO以瑞郎或国家接收局以当地货币收取。此外，与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有关的未确定汇率兑换收益和亏损在财务报表上记账。所有汇率兑换收益和亏损的影响净额（-130万瑞郎）均以财务执行情况表收入部分记账，其中包括PCT体系收费（30万瑞郎）、仲裁与调解中心（-10万瑞郎）和其他杂项收入（-150万瑞郎）。

	收益	损失	影响净额
	(单位: 瑞郎)		
应付账款	1,739,219	-2,033,630	-294,411
应收账款	213,383	-777,030	-563,647
PCT国际检索单位	1,060,112	-1,036,227	23,885
已实现损益小计	3,012,714	-3,846,887	-834,173
			-
银行账户	896,297	-1,711,667	-815,370
特别账户银行账户	345,388	-557,542	-212,154
PCT银行账户	1,267,493	-351,734	915,759
仲裁与调解银行账户	185,610	-275,797	-90,187
PCT往来账户	139,844	-240,537	-100,693
仲裁与调解其他资产和负债	398,200	-384,396	13,804
其他资产和负债	2,703,011	-2,837,281	-134,270
未实现损益小计	5,935,843	-6,358,954	-423,111
汇兑损益总额	8,948,557	-10,205,841	-1,257,284

附注 26: 报告日之后的活动

WIPO的报告日是2011年12月31日，其财务报表于2012年6月30日授权发布。报告日和财务报表授权发布之日之间没有发生对报表带来影响的重大（有利的或不利的）活动。

附注 27：分部报告

分部报告以代表世界知识产权组织各部分的各种联盟的形式呈报。联盟由 WIPO 管辖的各种条约创立。

为呈报目的，合并了 WIPO 的各个会费供资联盟。这些联盟包括巴黎、伯尔尼、洛迦诺、尼斯和 IPC 联盟以及由 WIPO 公约规定的职能。《专利合作条约》(PCT) 联盟、马德里联盟(商标)、海牙联盟(工业外观设计)和里斯本联盟(原产地名称)均由大会管理，大会一年召开一次，通过预算，并根据有关条约采取此类其他恰当行动。

除作为净资产的储备金以外，WIPO 资产与负债归整个组织所有或为整个组织的义务，而不是单一联盟或部门的资产或负债。资产与负债一般支持多个联盟(部门)之间提供的服务活动。唯一的例外是 Meyrin 的房地产投资归马德里联盟所有。因此，单项资产与负债不会在单一部门或联盟的公开信息中反映，但是将分别作为未分配的资产与负债显示。仅仅包括周转基金和储备金在内的净资产/权益按单一部门显示。

大多数收入按联盟记入 WIPO 的账目。利息所得收入基于 2011 年的总现金储备和当期收入在联盟之间分配。支出按计划结算，然后基于 WIPO 大会在通过 2008-2009 年 WIPO 计划和预算时接受的方法重新分配到各个联盟。

为自愿捐款设立了单独部分，来显示 WIPO 代表个体捐助人执行与 WIPO 任务相关计划所管理的数额。自愿捐款(特别账户)相关收入和开支在财会系统中分别结算。

所有费用基于经批准的分配方法在组成各部门的联盟之间进行分配。与本组织接收的自愿捐助有关的特别账户部分的开支按实际成本记账。仅部门间的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人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。

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)								
收入								
	会费	17,433.9	-	-	-	-	6,814.7	24,248.6
	收费	-	221,155.9	51,178.7	2,954.3	2.9	-	275,291.8
	利息	287.1	2,118.8	1,829.5	35.3	0.1	21.9	4,292.7
	出版物	47.0	470.0	151.6	1.6	0.2	-	670.4
	其他收入+UPOV	209.2	209.2	350.1	209.2	209.2	-203.4	983.5
	仲裁	77.0	938.2	443.9	17.8	3.0	-	1,479.9
	预算制收入小计	18,054.2	224,892.1	53,953.8	3,218.2	215.4	6,633.2	306,966.9
	储备金供资项目汇兑损失	-2.2	-12.2	-2.8	-	-	-	-17.2
	收入的IPSAS调整	27.9	-14,534.8	-220.2	41.8	-	872.4	-13,812.9
	总计	18,079.9	210,345.1	53,730.8	3,260.0	215.4	7,505.6	293,136.8
支出								
01	专利	201.0	2,110.5	44.2	-	-	-	2,355.7
02	商标、工业品外观设计和地理标志	465.5	688.7	1,476.4	326.6	-	-	2,957.2
03	版权及相关权	5,952.4	1,837.3	163.1	-	-	-	7,952.8
04	传统知识、传统文化表现形式和遗传资源	3,244.8	-	-	-	-	-	3,244.8
05	PCT体系	-	81,980.3	-	-	-	-	81,980.3
06	马德里、海牙和里斯本体系	-	-	26,046.6	3,207.7	418.5	-	29,672.8
07	仲裁、调解和域名	255.0	3,109.0	1,471.1	58.8	9.8	-	4,903.7
08	发展议程协调	84.4	1,933.1	171.6	-	-	-	2,189.1
09	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	644.8	14,772.1	1,311.5	-	-	-	16,728.4
10	与欧洲和亚洲部分国家的合作	120.6	2,763.8	245.4	-	-	-	3,129.8
11	WIPO学院	206.1	4,720.5	419.1	-	-	-	5,345.7
12	国际分类与WIPO知识产权标准	215.8	3,250.4	107.9	36.0	-	-	3,610.1
14	Patent Scope	80.9	4,826.4	1,157.9	69.1	1.0	-	6,135.3
15	知识产权办公现代化	142.8	3,271.9	290.5	-	-	-	3,705.2
16	经济研究、统计与分析	81.8	1,875.0	166.5	-	-	-	2,123.3
17	树立尊重知识产权的风尚	51.8	1,186.7	105.4	-	-	-	1,343.9
18	知识产权与全球挑战	193.2	4,426.4	393.0	-	-	-	5,012.6
19	交流	301.7	6,912.0	613.7	-	-	-	7,827.4
20	驻外办事处和对外联系	165.0	3,779.2	335.5	-	-	-	4,279.7
21	执行管理	467.3	6,546.8	1,583.5	176.2	25.2	-	8,799.0
22	财务、预算与计划管理	480.8	6,737.2	1,629.5	181.3	26.0	-	9,054.8
23	人力资源管理与开发	490.9	6,878.4	1,663.7	185.1	26.5	-	9,244.6
24	行政支助服务	1,331.4	18,653.3	4,511.6	502.0	71.9	-	25,070.2
25	信息与通信技术	1,095.6	15,351.0	4,369.0	413.1	59.2	-	21,287.9
26	内部审计与监督	92.1	1,290.0	312.0	34.7	5.0	-	1,733.8
27	会务与语文服务	952.9	13,351.1	3,229.2	359.3	51.5	-	17,944.0
28	安全	273.6	3,833.2	927.1	103.2	14.8	-	5,151.9
29	新建筑	199.1	2,789.2	674.6	75.1	10.8	-	3,748.8
30	中小企业	114.4	2,620.5	232.7	-	-	-	2,967.6
	预算制支出小计	17,905.7	221,494.0	53,652.3	5,728.2	720.2	-	299,500.4
	储备金筹资:							
	新楼和新会议厅	3,412.1	19,326.3	4,504.0	27.3	27.3	-	27,297.0
	新楼和新会议厅的IPSAS调整	-3,358.7	-19,023.6	-4,433.5	-26.9	-26.9	-	-26,869.6
	其他项目	469.8	5,816.7	2,489.8	74.8	9.4	-	8,860.5
	其他项目的IPSAS调整	-30.4	-172.0	-40.0	-0.3	-0.1	-	-242.8
	特别账户	-	-	-	-	-	8,301.7	8,301.7
	支出的IPSAS调整	555.7	6,874.1	1,665.1	177.8	22.3	-796.1	8,498.9
	总额	18,954.2	234,315.5	57,837.7	5,980.9	752.2	7,505.6	325,346.1
	2010年12月31日的储备金和周转基金	22,412.8	116,282.6	54,242.5	1,878.2	-78.1	-	194,738.0
	预算制2011年结算	-3,735.6	-21,757.1	-6,695.1	-2,612.1	-541.5	-1,668.5	-37,009.9
	结算的IPSAS调整	2,861.3	-2,213.3	2,588.2	-108.8	4.7	1,668.5	4,800.6
	2011年12月31日的储备金和周转基金	21,538.5	92,312.2	50,135.6	-842.7	-614.9	-	162,528.7

附件一
按业务单位开列的财务状况表（未经审计）
2011年12月31日的情况
（单位：瑞郎）

	附注	计划和预算		特别账户		储备金供资项目		IPSAS调整额		合并	
		2011年12月31日	2010年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
资产											
流动资产											
现金和现金等价物	3	368,359,829	369,204,976	11,378,058	14,280,150	-	-	-	-	379,737,887	383,485,126
应收账款（非交换交易）	4	2,754,223	3,120,952	-	-	-	-	-928,303	-916,914	1,825,920	2,204,038
应收账款（交换交易）	4	11,992,394	12,453,787	25,773	58,837	137,184	40,823	15,109,362	11,960,815	27,264,713	24,514,262
库存	5	-	-	-	-	-	-	2,437,196	2,579,753	2,437,196	2,579,753
其他流动资产		163,869,217	139,162,740	-1,089,717	-2,328,399	-162,779,499	-136,834,342	-	-	1	-1
流动资产总额		546,975,663	523,942,455	10,314,114	12,010,588	-162,642,315	-136,793,519	16,618,255	13,623,654	411,265,717	412,783,178
非流动资产											
设备	6	1	1	-	-	-	-	3,730,230	3,660,380	3,730,231	3,660,381
投资财产	7	3,394,560	3,394,560	-	-	-	-	921,440	921,440	4,316,000	4,316,000
无形资产	8	-	-	-	-	-	-	27,329,541	27,769,158	27,329,541	27,769,158
土地和建筑物	9	25,415,254	26,773,454	-	-	137,418,518	137,418,518	175,931,117	152,548,814	338,764,889	316,740,786
应收账款（非交换交易）	4	6,801,446	6,883,454	-	-	-	-	-6,320,108	-6,402,116	481,338	481,338
其他非流动资产	10	10,000,000	10,000,000	-	-	-	-	-	-	10,000,000	10,000,000
非流动资产总额		45,611,261	47,051,469	-	-	137,418,518	137,418,518	201,592,220	178,497,676	384,621,999	362,967,663
资产总额		592,586,924	570,993,924	10,314,114	12,010,588	-25,223,797	624,999	218,210,475	192,121,330	795,887,716	775,750,841
负债											
流动负债											
应付账款	11	17,169,014	13,013,787	53,992	63,912	10,951,021	6,405,727	60,452	30,083	28,234,479	19,513,509
雇员福利	12	-19,482,204	-9,912,646	152,619	170,643	-	-	34,588,615	27,352,306	15,259,030	17,610,303
应付转账款	13	64,199,526	64,102,888	-	-	-	-	-	-	64,199,526	64,102,888
预收款	14	30,284,210	27,933,405	11,776,033	13,629,312	-	-	154,514,326	136,473,969	196,574,569	178,036,686
一年内到期借款	15	5,258,200	1,358,200	-	-	-	-	-	-	5,258,200	1,358,200
准备金	16	2,422,205	2,612,503	-	-	-	-	-	-	2,422,205	2,612,503
其他流动负债	17	52,071,237	53,718,140	-	-	-	-	-	-	52,071,237	53,718,140
流动负债总额		151,922,188	152,826,277	11,982,644	13,863,867	10,951,021	6,405,727	189,163,393	163,856,358	364,019,246	336,952,229
非流动负债											
雇员福利	12	64,484,811	47,782,209	-	-	-	-	55,101,575	57,266,776	119,586,386	105,048,985
一年后到期借款	15	149,753,375	139,011,575	-	-	-	-	-	-	149,753,375	139,011,575
非流动负债总额		214,238,186	186,793,784	-	-	-	-	55,101,575	57,266,776	269,339,761	244,060,560
负债总额		366,160,374	339,620,061	11,982,644	13,863,867	10,951,021	6,405,727	244,264,968	221,123,134	633,359,007	581,012,789
累计盈余/（赤字）		217,250,747	219,910,711	-	-	-	-	-45,900,959	-35,020,571	171,349,788	184,890,140
周转基金		8,342,388	8,342,388	-	-	-	-	-	-	8,342,388	8,342,388
重估价盈余		-	-	-	-	-	-	15,045,876	15,045,876	15,045,876	15,045,876
ASHI精算负债损益		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
本期盈余/（赤字）		833,415	3,120,764	-1,668,530	-1,853,279	-36,174,818	-5,780,728	4,800,590	-9,027,109	-32,209,343	-13,540,352
净资产		226,426,550	231,373,863	-1,668,530	-1,853,279	-36,174,818	-5,780,728	-26,054,493	-29,001,804	162,528,709	194,738,052

附件二
按业务单位开列的财务执行情况表（未经审计）
2011年12月31日截止的年度
（单位：瑞郎）

	附注	计划和预算		特别账户		储备金供资项目		IPSAS调整额		合并	
		2011年12月31日	2010年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日	2011年12月31日	2010年12月31日
收入											
分摊会费	23	17,433,958	17,411,168	-	-	-	-	27,886	-661	17,461,844	17,410,507
自愿捐款	23	-	-	6,814,688	7,148,609	-	-	1,717,385	1,931,772	8,532,073	9,080,381
出版物收入	23	670,378	476,287	-	-	-	-	-	-	670,378	476,287
投资收入	23	4,270,726	5,135,105	21,868	26,146	-	-	-	-	4,292,594	5,161,251
PCT体系收费	23	221,155,955	213,611,176	-	-	-	-	-14,534,823	-7,504,793	206,621,132	206,106,383
马德里体系收费	23	51,178,701	48,444,769	-	-	-	-	-220,189	1,736,900	50,958,512	50,181,669
海牙体系收费	23	2,954,259	2,977,245	-	-	-	-	41,829	14,381	2,996,088	2,991,626
其他收费	23	2,920	3,770	-	-	-	-	-	-	2,920	3,770
收费小计		275,291,835	265,036,960	-	-	-	-	-14,713,183	-5,753,512	260,578,652	259,283,448
仲裁与调解	23	1,479,830	1,774,628	-	-	-	-	-	-	1,479,830	1,774,628
汇兑收益	23	-1,235,680	-153,594	-203,370	-385,022	-17,206	-	-	-	-1,456,256	-538,616
计划支助费用	23	844,971	752,469	-	-	-	-	-844,971	-660,033	-	92,436
其他/杂项收入	23	1,577,700	2,082,830	-	-	-	-	-	-	1,577,700	2,082,830
杂项小计		1,186,991	2,681,705	-203,370	-385,022	-17,206	-	-844,971	-660,033	121,444	1,636,650
收入总额		300,333,718	292,515,853	6,633,186	6,789,733	-17,206	-	-13,812,883	-4,482,434	293,136,815	294,823,152
支出											
人事支出	24	198,246,868	198,197,615	2,474,152	2,526,101	3,784,681	2,210,082	5,048,695	5,455,143	209,554,396	208,388,941
差旅和研究金	24	17,636,059	15,710,185	2,376,152	3,706,131	730,705	595,403	2,427	-36,309	20,745,343	19,975,410
订约承办事务	24	46,119,303	38,598,018	1,900,436	1,194,847	1,974,188	1,173,149	108,514	-79,616	50,102,441	40,886,398
业务费用	24	32,559,161	32,683,575	146,148	179,351	1,019,059	1,186,931	-2,933,665	-3,697,067	30,790,703	30,352,790
用品与材料	24	2,245,598	2,011,008	55,980	12,799	9,030	445,403	-1,620	99,628	2,308,988	2,568,838
家具与设备	24	2,164,073	1,554,360	116,313	363,750	2,783,659	169,760	-1,310,745	-1,342,189	3,753,300	745,681
建筑	24	529,241	640,328	-	-	25,856,290	-	-26,385,532	-486,327	-1	154,001
折旧、摊销及减损	24	-	-	-	-	-	-	8,090,988	5,291,445	8,090,988	5,291,445
计划支助费用	24	-	-	1,232,535	660,033	-	-	-1,232,535	-660,033	-	-
支出总额		299,500,303	289,395,089	8,301,716	8,643,012	36,157,612	5,780,728	-18,613,473	4,544,675	325,346,158	308,363,504
当年盈余/（赤字）		833,415	3,120,764	-1,668,530	-1,853,279	-36,174,818	-5,780,728	4,800,590	-9,027,109	-32,209,343	-13,540,352

附件三
捐助方捐助特别账户
(单位: 瑞郎)

信托基金 捐助方	基金 代码	2010年12月31日 余额	2011年收入				2011年支出				偿付金额	2011年12月31日 余额
			收到资金	利息	汇率差额	收入共计	工作人员 支出	其他 直接支出	行政支助 费用	支出总计		
经认可的土著与当地社区	W_IJC	80,315.72	102,500.00	116.15	-	102,616.15	-	88,691.65	-	88,691.65	-	94,240.22
巴西美元	WBRAZ	909,505.87	-	1,043.00	-107,410.42	-106,367.42	-26,907.44	-1,679.26	-	-28,586.70	849,605.04	-17,879.89
巴西瑞郎	WBRES	-	359,500.01	12.50	-	359,512.51	-	20.00	1.00	21.00	-	359,491.51
哥斯达黎加	WCORI	33,529.36	-	39.26	-211.02	-171.76	-	80.85	-	80.85	-	33,276.75
萨尔瓦多	WELSA	53,458.85	-	62.17	-314.74	-252.57	-	80.85	-	80.85	-	53,125.43
欧洲联盟(孟加拉国项目)	WBGLD	508,834.42	-	2,296.59	-16,163.40	-13,866.81	72,419.75	64,598.80	13,276.08	150,294.63	-	344,672.98
欧洲联盟(巴基斯坦项目)	WPAKI	-	472,946.80	667.36	-98.88	473,515.28	-	111,150.83	7,780.55	118,931.38	-	354,583.90
芬兰/版权一	WFICR	17,796.28	-	46.06	-413.86	-367.80	-	1,759.05	234.75	1,993.80	-	15,434.68
芬兰/版权二	WFINL	12,181.17	-	32.94	-296.53	-263.59	-	80.26	-	80.26	-	11,837.32
芬兰/版权三	WFIMO	152,206.68	49,986.86	804.01	-5,468.61	45,322.26	-	26,115.01	4,321.25	30,436.26	-	167,092.68
法国/版权	WFRCR	496.16	-	-	-	-	-	80.00	13.00	93.00	-	403.16
法国/工业产权	WFRIP	813,387.03	300,462.00	826.35	-3,381.16	297,907.19	-	724,061.61	99,387.00	823,448.61	-	287,845.61
德国/初级专业人员	WDEJP	558,370.75	407,921.00	657.10	-	408,578.10	472,853.94	16,236.38	79,036.05	568,126.37	-	398,822.48
意大利/知识产权	WITIP	326,508.07	-	393.60	-	393.60	-	163,175.67	21,908.54	185,084.21	-	141,817.46
意大利/初级专业人员	WITJP	35,210.57	132,364.70	146.15	-	132,510.85	116,725.61	80.20	18,272.00	135,077.81	-	32,643.61
日本/非洲-最不发达国家	WJPAF	1,553,266.82	1,100,000.00	3,154.05	11,439.06	1,114,593.11	209,335.51	761,119.43	178,946.25	1,149,401.19	-	1,518,458.74
日本/版权	WJPCR	529,902.50	468,646.00	814.15	278.27	469,738.42	188,013.68	216,768.65	90,812.70	495,595.03	-	504,045.89
日本/工业产权	WJPIP	1,993,905.11	1,830,300.00	3,074.50	-1,248.48	1,832,126.02	540,891.05	1,080,920.16	287,616.87	1,909,428.08	-	1,916,603.05
日本/初级专业人员	WJJPJ	76,519.09	132,752.00	152.10	12.15	132,916.25	97,207.94	2,742.82	15,097.73	115,048.49	-	94,386.85
利比亚	WLIBY	130,619.81	-	99.05	-	99.05	-	80.00	-	80.00	130,659.01	-20.15
墨西哥	WMEX	-	125,313.28	39.10	-	125,352.38	-	20.00	1.40	21.40	-	125,330.98
葡萄牙	WPORT	188,764.26	-	785.38	-4,288.82	-3,503.44	-	14,817.42	1,922.45	16,739.87	-	168,520.95
大韩民国/版权	WKRCR	423,471.06	302,196.97	564.45	102.17	302,863.59	37,977.22	234,904.85	-	272,882.07	-	453,452.58
大韩民国/版权/专业人员	WKRPO	249,741.09	-	229.70	-	229.70	122,871.86	80.00	26,713.15	149,665.01	-	100,305.78
大韩民国/知识产权	WKIPO	1,389,844.86	687,748.99	2,003.40	-265.54	689,486.85	73,422.69	455,798.25	147,564.00	676,784.94	160,873.35	1,241,673.42
大韩民国/专业人员	WKRJP	600,503.38	719,209.00	829.00	-	720,038.00	502,737.35	1,561.85	76,761.70	581,060.90	-	739,480.48
大韩民国/教育	WKRED	-	160,873.35	5.60	-	160,878.95	-	20.00	-	20.00	-	160,858.95
西班牙	WESPA	90,796.74	218,676.80	1,361.69	-49,187.96	170,850.53	44,095.50	131,781.61	56,451.90	232,329.01	-	29,318.26
具有公信力的中介机构全球可用资源试点项目	WTIGA	-	7,895.32	4.15	-	7,899.47	-	2,948.00	383.25	3,331.25	-	4,568.22
美利坚合众国/版权	W_USA	663,255.58	224,000.00	1,089.54	-25,111.02	199,978.52	-	362,948.98	72,870.76	435,819.74	-	427,414.36
美利坚合众国/知识产权执法	WUSEN	35,767.12	87,300.00	117.52	-145.28	87,272.24	-	56,687.41	19,418.99	76,106.40	-	46,932.96
美利坚合众国/中小企业	WUSSM	296,303.42	-	324.15	-8,665.11	-8,340.96	22,507.05	70,979.13	13,743.90	107,230.08	-	180,732.38
乌拉圭	WUGAY	51,571.64	65,232.04	77.68	7,480.73	72,790.45	-	6,318.73	-	6,318.73	-	118,043.36
杂项已关闭信托基金	-	-	-	-	-11.66	-11.66	-	-	-	-	-	-11.66
共计		11,776,033.41	7,955,825.12	21,868.45	-203,370.11	7,774,323.46	2,474,151.71	4,595,029.19	1,232,535.27	8,301,716.17	1,141,137.40	10,107,503.30

该表是根据捐助方要求按联合国系统会计标准编制的,表中未包括增加开支。对期末余额(2011年12月31日)进行的IPSAS调整没有包括在该表中,但计入附注14“预收款”的数字中(见“递延非交换收入”项)。

[文件完]