



联合国
粮食及
农业组织

Food and Agriculture
Organization of the
United Nations

Organisation des Nations
Unies pour l'alimentation
et l'agriculture

Продовольственная и
сельскохозяйственная организация
Объединенных Наций

Organización de las
Naciones Unidas para la
Alimentación y la Agricultura

منظمة
الغذية والزراعة
للأمم المتحدة

ФИНАНСОВЫЙ КОМИТЕТ

Сто шестьдесят девятая сессия

Рим, 6–10 ноября 2017 года

Проверенные финансовые отчеты Спецмагазина ФАО за 2016 год

По существу содержания настоящего документа обращаться к:

**г-же Фернанде Гуэррьери (Ms Fernanda Guerrieri),
помощнику Генерального директора,
руководителю Департамента общеорганизационного обслуживания**

Тел.: + 3906 5705 5341

Для ознакомления с этим документом следует воспользоваться QR-кодом на этой странице; данная инициатива ФАО имеет целью минимизировать последствия ее деятельности для окружающей среды и сделать информационную работу более экологичной. С другими документами можно ознакомиться на сайте www.fao.org.



mu319

РЕЗЮМЕ

- Фонд Спецмагазина для сотрудников ФАО был создан в соответствии с Разделом 27 j) ii) Статьи XII Соглашения о штаб-квартире между Правительством Итальянской Республики и ФАО, а управление им осуществляется на основании Раздела 103 Руководства (Приложение D). Спецмагазин входит в структуру ФАО, и ответственность за подготовку его финансовой отчетности от имени Генерального директора ФАО возлагается на руководство Спецмагазина для сотрудников.
- Отчеты Спецмагазина ФАО проверяются внешним аудитором на ежегодной основе, и в настоящем документе представлен проверенный финансовый отчет за 2016 год с безусловно положительным заключением внешнего аудитора.
- Ежегодный проверенный финансовый отчет Спецмагазина ФАО представляется Финансовому комитету на утверждение в соответствии с резолюцией 16/97, принятой Конференцией ФАО на ее 29-й сессии в ноябре 1997 года.
- После закрытия торговых помещений Спецмагазина ФАО проводится подробный обзор с целью выявления любых уставных или управленческих нарушений, а также для оценки целостности и целесообразности механизмов внутреннего контроля. Итоги данного обзора будут использованы в том числе для завершения разработки новой бизнес-модели Спецмагазина ФАО.

УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У ФИНАНСОВОГО КОМИТЕТА

- Комитету предлагается рассмотреть и утвердить проверенный финансовый отчет Спецмагазина ФАО за 2016 год.

Проект рекомендации

- **Финансовый комитет настоящим утверждает проверенный финансовый отчет Спецмагазина ФАО за 2016 год.**



Республика Филиппины
КОМИССИЯ ПО АУДИТУ

Commonwealth Avenue, Quezon City, Philippines

ДОКЛАД НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Г-же Фернанде Гуэррьери,

помощнику Генерального директора,

Департамент общеорганизационного обслуживания (CS)

Продовольственная и сельскохозяйственная организации Объединенных Наций

Via delle Terme di Caracalla – 00153 Rome, Italy

Аудиторское мнение

Нами проведена аудиторская проверка прилагаемой финансовой отчетности Фонда Спецмагазина для сотрудников ФАО (FAOSCF), которая включает отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, отчет о доходах и расходах, отчет об изменении капитала и отчет о движении денежных средств за год, завершившийся в указанную дату, а также примечания к финансовым отчетам и основные принципы учетной политики.

По нашему заключению, прилагаемая финансовая отчетность объективно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение Фонда Спецмагазина для сотрудников ФАО по состоянию на 31 декабря 2016 года и результаты его деятельности, изменения капитала и движение денежных средств за год, завершившийся в указанную дату, в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета (GAAP).

Основание для мнения

Мы проводили аудиторскую проверку в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), утвержденными Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации. Наши обязанности и ответственность в соответствии с этими стандартами описаны в разделе "Обязанности и ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" прилагаемого отчета. В соответствии с этическими требованиями, касающимися финансовой отчетности, мы независимы от Фонда Спецмагазина для сотрудников ФАО, а также выполнили другие наши этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами данные аудита составляют достаточные и надлежащие основаниями для нашего мнения.

Существенные замечания

Обращаем ваше внимание на Примечания 15 и 19 к финансовой отчетности, в которых описываются последствия изменения в порядке учета обязательств по выплате вознаграждения работникам, когда накопленные финансовые обязательства по выплатам работникам по окончании их службы, включающие компенсацию за неиспользованный ежегодные отпуска работников и рассчитанные расходы, связанные с выплатой субсидий на репатриацию, были переведены на счет "Прочие поступления" Фонда Спецмагазина для сотрудников ФАО и переданы на счета обязательств по медицинскому страхованию после выхода в отставку (ASMC) и Фонда выплат в связи с прекращением найма (ФВСПН) ФАО в 2016 году. Аналогичным образом, обращаем ваше внимание на Примечание 23, дающее основание для текущего пересмотра бизнес-модели Спецмагазина в целях поддержания ее финансовой жизнеспособности. До принятия решения по окончательной бизнес-модели Фонд Спецмагазина для сотрудников ФАО приостановил все заказы по состоянию на май 2017 года и ставит целью исчерпать текущие запасы к концу 2017 года. Указанные вопросы не повлияли на наше заключение.

Обязанности и ответственность руководства и лиц, отвечающих за вопросы управления, за подготовку финансовой отчетности

Руководство отвечает за подготовку и объективность представления финансовой отчетности в соответствии с GAAP, а также за такой внутренний контроль, какой определяется руководством как необходимый для обеспечения подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, возникших вследствие как недобросовестных действий, так и ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство отвечает за оценку способности Фонда Спецмагазина для сотрудников ФАО продолжать непрерывную деятельность, раскрытие в соответствующих случаях информации, связанной с текущей деятельностью, и применение принципа непрерывности учета, за исключением тех случаев, когда руководство либо намеревается ликвидировать Фонд Спецмагазина для сотрудников ФАО или прекратить его деятельность, либо не имеет реальной альтернативы этому.

Лица, отвечающие за вопросы управления, несут ответственность за контроль над процессом составления финансовой отчетности Фонда Спецмагазина для сотрудников ФАО.

Обязанности и ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в том, чтобы убедиться с достаточной уверенностью в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений, возникших как вследствие недобросовестных действий, так и вследствие ошибок, и подготовить доклад аудитора, который включает наше мнение. Достаточная уверенность представляет высокую степень уверенности, но не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенное искажение, если таковое имеется. Искажения могут возникать вследствие недобросовестного действия или ошибки и считаются существенными, если по отдельности или в совокупности они могут дать достаточные основания ожидать, что они повлияют на экономические решения пользователей, принятые на основании этой финансовой отчетности.

В ходе аудиторской проверки в соответствии с МСА мы полагались на профессиональные суждения и на протяжении проведения проверки сохраняли профессиональный скептицизм. Мы также:

- Определили и оценили риски существенных искажений финансовой отчетности, возникших вследствие недобросовестных действий или ошибок, выработали и провели аудиторские процедуры с учетом этих рисков и получили сведения аудита, являющиеся достаточными и надлежащими основаниями для нашего заключения. Риск невыявления существенного искажения, являющегося результатом недобросовестного действия, выше, чем риск невыявления существенного искажения, являющегося результатом ошибки, поскольку недобросовестное действие может включать сговор, подделку, умышленные опущения, искажения или несоблюдение мер внутреннего контроля.
- Получили представление о существенных для аудиторской проверки мерах внутреннего контроля с целью выработки соответствующих обстоятельствам аудиторских процедур, но не с целью заключения относительно эффективности мер внутреннего контроля Фонда Спецмагазина для сотрудников ФАО.
- Оценили надлежащее применение учетной политики и обоснованность финансовых смет и раскрытия соответствующих данных, произведенное руководством.
- Пришли к заключению относительно надлежащего применения руководством принципа непрерывности учета и, основываясь на полученных данных аудиторской проверки, относительно возможного наличия значительной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности Фонда Спецмагазина для сотрудников ФАО продолжать непрерывную деятельность. Если мы приходим к заключению о наличии существенной неопределенности, мы обязаны в нашем аудиторском заключении обратить внимание на соответствующие данные, раскрытые в финансовой отчетности, либо, если такие раскрытые данные недостаточны, внести изменения в наше аудиторское заключение.
- Оценили общее представление, структуру и содержание финансовой отчетности, в том числе раскрытие данных, а также представление в финансовой отчетности отражаемых в ней сделок и событий в виде, обеспечивающем объективное представление.

Мы информировали лиц, отвечающих за вопросы управления, в числе прочего, о запланированном объеме, сроках и значимых выводах аудита, в том числе о любых значительных недостатках внутреннего контроля, которые мы выявили в ходе аудиторской проверки.

Заключение о других юридических и нормативных требованиях

Кроме того, по нашему заключению, ставшие известными нам или проверенные нами в ходе аудиторской проверки операции Фонда Спецмагазина для сотрудников ФАО во всех существенных отношениях соответствовали Финансовым положениям и правилам Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций.



Лито К. Мартин
Директор Службы внешнего аудита
Комиссия по аудиту
Республика Филиппины
Кесон-Сити, Филиппины

16 июня 2017 года

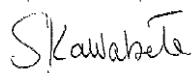
ФОНД СПЕЦМАГАЗИНА ДЛЯ СОТРУДНИКОВ ФАО
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
По состоянию на 31 декабря 2016 года
(с соответствующими цифрами за 2015 год)
(в евро)

	Примечание	2016 год	2015 год
АКТИВЫ			
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	2(d), 3	2 539 789	1 210 977
Инвестиции	4	-	1 000 000
Товарно-материальные запасы	2(e), 5	1 965 989	1 946 318
Дебиторская задолженность	6	36 831	23 917
		4 542 609	4 181 212
Внеоборотные активы			
Имущество, производственные помещения и оборудование – чистые	2(f), 7	6 071	4 958
Нематериальные активы – чистые	8	53 736	28 500
		59 807	33 458
ИТОГО АКТИВЫ		4 602 416	4 214 670
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Текущие обязательства			
Расчеты с поставщиками	9	980 957	443 609
Начисленные платежи и целевые резервы	10	(26 870)	291 692
Взнос в Фонд социального обеспечения персонала	11	35 841	33 825
Счет Спецмагазина ФАО	12	270 677	90 395
Прочие текущие обязательства	13	178 861	186 921
		1 439 465	1 046 442
Долгосрочные обязательства			
Резерв для выплат персоналу по окончании службы	15	-	137 987
Гарантии по депозитам	14	9 560	9 560
		9 560	147 547
Капитал			
Фонд оборотных средств	16	1 325 573	1 392 438
Нераспределенная прибыль		1 827 817	1 628 243
		3 153 390	3 020 681
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		4 602 416	4 214 670

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящего финансового отчета.

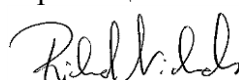
СЁКО КАВАБАТА

Управляющий Спецмагазина ФАО



РИЧАРД НИКОЛС

Бухгалтер Спецмагазина ФАО

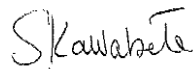


ФОНД СПЕЦМАГАЗИНА ФАО
ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ
 За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
 (с соответствующими цифрами за 2015 год)
 (в евро)

	Примечание	2016 год	2015 год
ДОХОДЫ			
Объем продаж	17	10 196 719	10 647 830
Стоимость проданных товаров	2(e), 5, 18	8 015 968	8 205 509
Валовая прибыль		2 180 751	2 442 321
Прочие поступления	19	162 943	32 098
Прибыли/(Убытки) от колебания валютных курсов	2(c)	42 099	(24 192)
		2 385 793	2 450 227
РАСХОДЫ			
Персонал	20	1 257 796	1 422 285
Общие операционные расходы	21	849 038	778 340
Возмещение вспомогательных расходов ФАО	22	64 566	66 324
Износ и амортизация	2(f), 7, 8	25 302	16 746
		2 196 702	2 283 695
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ДО ВЫПЛАТ В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПЕРСОНАЛА		189 091	166 532
Платежи в Фонд социального обеспечения персонала	11	(101 967)	(106 478)
ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ПОСЛЕ ВЫПЛАТ В ФОНД СОЦИАЛЬНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПЕРСОНАЛА		87 124	60 054

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящего финансового отчета.

СЁКО КАВАБАТА
 Управляющий Спецмагазина ФАО



РИЧАРД НИКОЛС
 Бухгалтер Спецмагазина ФАО

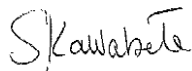


ФОНД СПЕЦМАГАЗИНА ДЛЯ СОТРУДНИКОВ ФАО
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ КАПИТАЛА
 За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
 (с соответствующими цифрами за 2015 год)
 (в евро)

	Примечание	2016 год	2015 год
Фонд оборотных средств			
Остаток на начало года		1 392 438	1 359 848
Корректировка до 13-процентного уровня	16	(66 865)	32 590
Остаток на конец года		1 325 573	1 392 438
Нераспределенная прибыль			
Остаток на начало года		1 628 243	1 521 840
Плюс: Ошибки/Корректировки, относящиеся к предыдущим периодам	8,9	45 586	-
		1 673 829	1 521 840
Плюс: Изменения капитала за год:			
Чистая прибыль после взноса в Фонд социального обеспечения		87 124	60 054
Корректировка Резерва для выплат персоналу по окончании службы	15, 19	-	78 939
Перевод из Фонда оборотных средств/ (в Фонд оборотных средств)	16	66 864	(32 590)
		153 988	106 403
Остаток на конец года		1 827 817	1 628 243
Капитал на конец года		3 153 390	3 020 681

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящего финансового отчета.

СЁКО КАВАБАТА
 Управляющий Спецмагазина ФАО



РИЧАРД НИКОЛС
 Бухгалтер Спецмагазина ФАО



ФОНД СПЕЦМАГАЗИНА ДЛЯ СОТРУДНИКОВ ФАО
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
 (с соответствующими цифрами за 2015 год)
 (в евро)

	2016 год	2015 год
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Чистая прибыль после взноса в Фонд социального обеспечения персонала	87 124	60 054
Корректировки: Корректировки чистого дохода с учетом чистых денежных средств, предоставленных/(использованных) в результате операционной деятельности:		
Износ и амортизация	25 302	16 745
Потеря декапитализированных активов	-	3
(Увеличение) товарно-материальных запасов	(20 734)	(158 142)
Уменьшение по статье "Авансовые платежи"	-	1 096
(Увеличение)/Уменьшение по статье "Дебиторская задолженность"	(12 914)	8 662
Увеличение по статье "Расчеты с поставщиками"	537 347	330 340
(Уменьшение)/Увеличение по статье "Начисленные платежи и целевые резервы"	(318 562)	0
(Уменьшение)/Увеличение по статье "Прочие счета к оплате"	(8 060)	118 052
Увеличение/(Уменьшение) по статье "Платежи в Фонд социального обеспечения персонала"	2 016	(277)
Увеличение по статье "Фонд Спецмагазина ФАО"	180 282	43 741
(Уменьшение) по статье "Резерв для выплат персоналу по окончании службы"	(137 987)	-
Чистые денежные средства, предоставленные в результате операционной деятельности	333 814	420 274
Движение денежных средств, предоставленных/(использованных) в результате инвестиционной деятельности:		
Поступления по окончании срока договора годового срочного банковского депозита	1 000 000	-
Приобретение оборудования	(5 002)	(1 732)
Чистые денежные средства, предоставленные/(использованные) в результате инвестиционной деятельности	994 998	(1 732)
Увеличение объема денежных средств и их эквивалентов	1 328 812	418 542
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1 210 977	792 435
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	2 539 789	1 210 977

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящего финансового отчета.

СЁКО КАВАБАТА
 Управляющий Спецмагазина ФАО

S. Kawabata

РИЧАРД НИКОЛС
 Бухгалтер Спецмагазина ФАО

Richard Nicols

ФОНД СПЕЦМАГАЗИНА ДЛЯ СОТРУДНИКОВ ФАО
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВЫМ ОТЧЕТАМ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА

1. Представляющая отчетность структура

Фонд Спецмагазина для сотрудников ФАО был создан в 1951 году для облегчения беспошлинного ввоза товаров международными сотрудниками в соответствии со Статьей XII, Раздел 27j) ii), и Приложением D Соглашения о штаб-квартире между Правительством Итальянской Республики и ФАО. После обмена письмами с Правительством Италии, в которых говорится, что согласованный объем товаров, подлежащих ввозу, будет рассчитываться исходя из общей численности персонала ФАО, с 1 декабря 1971 года доступ к магазину был предоставлен всем сотрудникам ФАО.

Спецмагазин входит в структуру ФАО, и ответственность за подготовку его финансовой отчетности от имени Генерального директора ФАО возлагается на руководство Спецмагазина.

2. Основные принципы учетной политики

а) Основы подготовки финансовой отчетности

Финансовая отчетность Фонда Спецмагазина для сотрудников ФАО подготовлена на основе учета по методу начисления в соответствии с общепризнанными принципами бухгалтерского учета.

б) Функциональная валюта

Финансовые отчеты составлены в евро, которые являются функциональной валютой Фонда Спецмагазина для сотрудников ФАО.

с) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в евро с использованием операционного обменного курса ООН (ООК ООН), который близок к валютным курсам, действующим на момент совершения операций. ООК ООН устанавливается раз в месяц, а в случае значительных колебаний курсов отдельных валют пересматривается в середине месяца.

Денежные активы и обязательства, номинированные в иностранных валютах, пересчитываются в доллары США по курсу ООК ООН на дату закрытия, действующему на момент окончания отчетного периода. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по обменному курсу, действовавшему на момент признания соответствующей статьи.

Реализованные и нереализованные курсовые прибыли и убытки, полученные в результате расчетов по операциям в иностранной валюте и пересчета по курсам на конец года, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

d) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя кассовую наличность, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные краткосрочные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или менее.

e) Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы учитываются по их стоимости при разгрузке. Стоимость товарно-материальных запасов определяется по методу реализации в порядке поступления (ФИФО) и измеряется по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации (ЧСР). Суммы любой уценки товарно-материальных запасов до ЧСР и все потери товарных запасов считаются расходом в тот период, когда имела место эта уценка или утрата.

f) Имущество, производственные помещения и оборудование

Стоимость оборудования рассчитывается на основе первоначальной стоимости. Амортизация рассчитывается с использованием метода равномерного начисления износа основных активов на протяжении предполагаемого пятилетнего срока полезной службы. В течение первого года амортизация новых активов определяется исходя из числа месяцев фактического использования активов.

Исходя из того, что, по оценке Организации, срок полезной службы всего компьютерного оборудования составляет четыре года, стоимость всего компьютерного оборудования Спецмагазина была амортизирована с использованием метода четырехлетнего равномерного начисления износа.

3. **Денежные средства и их эквиваленты**

Данный счет включает:

	2016 год	2015 год
Денежные средства на банковских счетах	2 529 984	1 201 881
Кассовая наличность	9 805	9 096
Остаток средств на 31 декабря	2 539 789	1 210 977

4. **Инвестиции**

В 2016 году Фонд Спецмагазина для сотрудников ФАО не инвестировал средства. По окончании срока действия вклада средства были помещены на обычный банковский счет.

5. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы включают:

	2016 год	2015 год
Табачные изделия	370 162	360 189
Ликероводочные изделия	89,840	53 948
Пиво, вино и шампанское	177 174	124 939
Безалкогольные напитки	73 141	106 602
Косметические и парфюмерные изделия	501 244	653 196
Продовольственные и бакалейные товары и товары в ассортименте	754 427	647 444
Остаток средств на 31 декабря	1 965 989	1 946 318

Потери, понесенные в результате уценки плохо реализуемых товаров до чистой стоимости реализации, непосредственно покрывались за счет стоимости проданных товаров. Общая сумма выявленных по результатам проведенной в конце года инвентаризации отклонений от учетных данных и операционных отклонений вследствие поломки/утери/истечения срока годности составила 142 201 евро, из которых 57 572 евро были возмещены поставщиками и 48 435 евро должны быть возмещены подрядчиком. Чистый остаток в сумме 36 194 евро был отнесен на себестоимость продаж. См. Примечание 18.

	2016 год	2015 год
Операционные отклонения и отклонения на конец года	142 201	100 559
За вычетом: фактического возмещения поставщиком	(57 572)	(44 571)
к возмещению/фактически возмещено подрядчиками	(48 435)	(13 784)
Отнесено на себестоимость продаж	36 194	42 204

6. Дебиторская задолженность

Данный счет включает:

	2016 год	2015 год
Задолженность покупателей и заказчиков	29 958	15 695
Задолженность по расчетам между компаниями	6 873	4 462
Начисленные проценты к получению	-	3 760
Остаток средств на 31 декабря	36 831	23 917

В этом бухгалтерском счете представлено сальдо по дебиторской задолженности перед Спецмагазином различных должников по состоянию на 31 декабря.

7. Имущество, производственные помещения и оборудование

Данный счет включает:

	Машины и оборудо- вание	Мебель и фурни- тура	IT- оборудо- вание	Авто- транс- портные средства	Всего
Стоимость					
1 января	69 940	383 140	79 211	103 298	635 589
Прирост	-	763	4 239	-	5 002
31 декабря	69 940	383 903	83 450	103 298	640 591
Накопленная амортизация					
1 января	69 940	383 140	74 253	103 298	630 630
Расходы за год	-	152	3 737	-	3 889
31 декабря	69 940	383 292	77 990	103 298	634 520
Балансовая стоимость					
31 декабря 2016 года	-	611	5 460	-	6 071
31 декабря 2015 года	-	-	4 958	-	4 958

8. Нематериальные активы

По этому счёту отражена стоимость программного обеспечения, чистая балансовая стоимость которого указана ниже:

	2016 год	2015 год
Стоимость		
1 января	45 000	45 000
Прирост	46 648	-
31 декабря	91 648	45 000
Накопленная амортизация		
1 января	16 500	7 500
Расходы за год	21 412	9 000
31 декабря	37 912	16 500
Балансовая стоимость	53 736	28 500

Графа "Прирост" включает стоимость программного обеспечения, ранее отнесенную на расходы и капитализированную в течение 2016 года.

9. Расчеты с поставщиками

В этом бухгалтерском счете представлено сальдо по платежам (товары получены, счета выписаны, но ещё не оплачены), причитающимся различным кредиторам Спецмагазина по состоянию на 31 декабря. Обнаруженные ошибки/корректировки, относящиеся к предыдущим периодам, были надлежащим образом исправлены в течение года.

10. Начисленные платежи и целевые резервы

По этим счетам проводятся соответствующие начисленные платежи и целевые резервы для покрытия начисленных, но не произведенных расходов. На них отражается начисленная стоимость товарно-материальных запасов (товары получены, но счета еще не выписаны).

11. Взносы в Фонд социального обеспечения персонала

В соответствии с Резолюцией Конференции 18/93, начиная с года, заканчивающегося 31 декабря 1992 года, сумма, эквивалентная одному проценту общих продаж, перечисляется в Фонд социального обеспечения персонала, а Генеральный директор принимает решение о том, переносить какую-либо часть чистой прибыли Спецмагазина на следующий год или перечислить ее в Фонд социального обеспечения персонала. Счет "Взносы в Фонд социального обеспечения персонала" классифицируется как счет задолженности по расчетам между компаниями.

Состав счета "Взносы в Фонд социального обеспечения персонала" на 31 декабря 2016 года и его динамика на протяжении года, завершившегося в указанную дату, выглядят следующим образом:

	2016 год	2015 год
Остаток средств на 1 января	33 825	34 102
Внос в Фонд социального обеспечения персонала (один процент)	101 967	106 478
	135 792	140 580
Сумма, выплаченная в течение года	99 951	106 755
Остаток средств на 31 декабря	35 841	33 825

12. Счет Спецмагазина ФАО

На этом бухгалтерском счете представлен остаток средств к выплате ФАО в плане возмещения вспомогательных расходов и других операций между Спецмагазином и ФАО, таких как расходы по персоналу, приобретение предметов снабжения и основные средства. Счет Спецмагазина ФАО классифицируется как счет задолженности по расчетам между компаниями.

13. Прочие краткосрочные обязательства

На этом бухгалтерском счете представлены прочие виды дебиторской задолженности.

14. Гарантии по депозитам

Этот бухгалтерский счет относится к депозиту концессионера, возмещаемому по истечении срока контрактов.

15. Резерв для выплат персоналу по окончании службы

Ранее начисленные персоналу Спецмагазина ФАО выплаты в связи с прекращением найма, а именно выплаты по Программе медицинского страхования сотрудников после выхода в отставку (ASMC) и компенсации за неиспользованные ежегодные отпуска после увольнения, подтверждены как включаемые в обязательства по ASMC и Фонда выплат в связи с прекращением найма (ФВСПН) ФАО, в котором Спецмагазин ФАО участвует, делая ежегодные взносы, следовательно, нет необходимости учитывать их как обязательства Спецмагазина ФАО, и таким образом они переносятся на счет "Прочие доходы".

Остатки средств счета "Резерв для выплат персоналу по окончанию службы" по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2016 года выглядят следующим образом:

	2016 год	2015 год
Остаток средств на 1 января	137 987	216 926
Корректировка с учетом превышения ассигнований на выплаты персоналу по окончании службы	(137 987)	(78 939)
Остаток средств на 31 декабря	-	137 987

16. Фонд оборотных средств

На шестой сессии Конференции ФАО, проходившей с 19 ноября по 6 декабря 1951 года, было принято решение, что Спецмагазину следует создать фонд для закупки товаров, расходы на который будут возмещаться за счет выручки от реализации таких товаров.

На 92-й сессии Совета, состоявшейся в ноябре 1987 года, было принято решение поддерживать Фонд оборотных средств на уровне 12 процентов годового оборота. Впоследствии на 72-й сессии Финансового комитета, которая проходила с 16 по 26 сентября 1991 года, было принято решение увеличить размер Фонда оборотных средств с 12 до 13 процентов годового оборота.

17. Доход от продаж

Счет продаж включает:

	2016 год	2015 год
Продажи за наличные	10 172 555	10 624 203
Продажи в кредит	24 164	23 627
Итого	10 196 719	10 647 830

18. Себестоимость продаж

	2016 год	2015 год
Товарные запасы на 1 января	1 946 318	1 788 176
Закупки	7 999 445	8 321 447
Товарные запасы, имеющиеся в наличии для продажи	9 945 763	10 109 623
За вычетом: товарные запасы на 31 декабря (ЧСР)	1 965 989	1 946 318
Себестоимость продаж до инвентарных расхождений	7 979 774	8 163 305
Плюс: Инвентарные расхождения, чистые	36 194	42 204
Себестоимость продаж после инвентарного расхождения	8 015 968	8 205 509

19. Прочие доходы

Данный счет включает:

	2016 год	2015 год
Комиссия концессионера за управление	15 946	17 957
Реклама и информационная поддержка	6 580	6 979
Поступления от доходов в виде процентов	2 430	7 162
Различные поступления	137 987	-
Итого	162 943	32 098

Со ссылкой на Примечание 15, счет "Различные поступления" состоит из резерва на компенсации за накопленный ежегодный отпуск и выплаты на репатриацию, который был переведен со счета "Резерв для выплат персоналу по окончании службы".

20. Персонал

Данный бухгалтерский счет отражает расходы на заработную плату, начисляемую ФАО. Расходы по персоналу включают вознаграждение для трех сотрудников категории специалистов и 13 сотрудников категории общего обслуживания.

	2016 год	2015 год
Оклады сотрудников – категория специалистов	344 704	482 146
Оклады сотрудников – категория общего обслуживания	840 741	865 778
Консультанты	72 351	74 361
Итого	1 257 796	1 422 285

21. Общие операционные расходы

Данный счет включает:

	2016 год	2015 год
Подрядчик	704 034	667 888
Банковские сборы	73 324	43 294
Предметы снабжения	3 042	2 823
Страхование	11 639	15 225
Коммуникации	9 413	6 139
Служебные поездки	7 528	3 148
Техническое обслуживание грузовых автомобилей и топливо	3 551	3 884
Канцелярские принадлежности	1 577	1 153
Лицензии на программное обеспечение	17 331	20 996
Аренда оборудования для обработки данных	10 405	13 266
Ремонт	6 960	9
Реклама и информационная поддержка	-	398
Кассовая разница	234	117
Итого	849 038	778 340

22. Возмещение вспомогательных расходов ФАО

На 25-й сессии Конференции ФАО, состоявшейся 11–30 ноября 1989 года, было принято решение, что Спецмагазин должен возмещать ФАО стоимость всех услуг, предоставляемых Спецмагазину, и что впредь соответствующие фактические затраты будут начисляться Спецмагазину по предполагаемой стоимости. Счет "Возмещение вспомогательных расходов ФАО" включает:

	2016 год	2015 год
Коммунальные и эксплуатационные услуги	29 112	30 870
Гонорары за внешний и внутренний аудит	35 454	35 454
Итого	64 566	66 324

23. События после даты представления отчетности

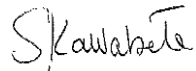
После комплексной специальной ревизии Спецмагазина, проведенной Службой внутреннего аудита ФАО (ноябрь 2016 года), и объявленного в мае 2017 года запрета на продажу в помещениях ФАО табачных изделий (составлявшей около 41% валовой прибыли Спецмагазина), стало очевидным, что бизнес-модель Спецмагазина нуждается в фундаментальном пересмотре в целях обеспечения финансовой жизнеспособности Спецмагазина. Необходимость перехода к новой бизнес-модели была ускорена решением внешнего подрядчика, компании Sanital, в настоящее время работающего в Спецмагазине, не продлевать его контракт с ФАО после истечения срока действия контракта, 30 июня 2017 года.

На дату проведения внешним аудитором обзора финансовой отчетности за 2016 год анализ Спецмагазина, его переориентация на первоначальную задачу структуры и

определение новой бизнес-модели продолжаются. Хотя в настоящее время рассматривается предпочтительная бизнес-модель, необходимы как ее дальнейший анализ с точки зрения рентабельности, так и обсуждение с государственными органами Италии для обеспечения полного соответствия с Соглашением о штаб-квартире (заключено 31 октября 1950 года) между ФАО и Правительством Италии, включая положения, касающиеся привилегий и иммунитетов сотрудников ФАО.

В ожидании окончательного решения по бизнес-модели и с учетом непродления соглашения с внешним подрядчиком в конце июня 2017 года приостановлены все заказы товаров по состоянию на май 2017 года и принимаются меры, которые позволят исчерпать текущие запасы до конца 2017 года.

СЁКО КАВАБАТА
Управляющий Спецмагазина ФАО



РИЧАРД НИКОЛС
Бухгалтер Спецмагазина ФАО

