



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 четвертая сессия

Рим, 7–11 ноября 2016 года

Проверенный финансовый отчёт Спецмагазина ФАО за 2015 год

По существу содержания настоящего документа обращаться к:

**г-же Фернанде Гуэррьери,
помощнику Генерального директора,
руководителю Департамента общеорганизационного обслуживания, людских ресурсов
и финансов
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



mr650

РЕЗЮМЕ

- Спецмагазин для сотрудников ФАО учрежден 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 2015 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.
- Руководство хотело бы отметить, что 2015 год был годом положительных результатов, когда объем продаж немного превысил общий объем продаж в 2014 году, несмотря на перерыв в продаже табачных изделий в Спецмагазине ВПП в ноябре 2015 года.
- На конец года чистые оборотные средства Спецмагазина составляли 3,0 млн евро, инвентарные запасы – 1,9 млн евро, денежные и прочие ликвидные средства – 1,2 млн евро; финансирование осуществлялось за счет 1,4 млн евро фонда оборотных средств и 1,6 млн евро нераспределенной прибыли. Спецмагазин для сотрудников ФАО закончил год с чистым положительным сальдо в 60 054 евро за вычетом 1% валового дохода от продаж в Фонд социального обеспечения персонала.

УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У ФИНАНСОВОГО КОМИТЕТА

- Комитету предлагается рассмотреть и утвердить проверенный финансовый отчет Спецмагазина ФАО за 2015 год.

Проект рекомендации

- **Финансовый комитет настоящим утверждает проверенный финансовый отчет Спецмагазина ФАО за 2015 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 организация Объединенных Наций,

Viale delle Terme di Caracalla, 00153 Rome, Italy

Заключение по финансовой отчетности

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Фонда Спецмагазина для сотрудников ФАО, которая включает в себя бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря 2015 года и отчет о доходах и расходах, отчет об изменении балансовых остатков и отчет о движении наличных средств за год, завершившийся в указанную дату, а также вспомогательные примечания.

Ответственность руководства за финансовые отчеты

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное отражение информации в настоящих финансовых отчетах в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета. Среди предусмотренных обязанностей – планирование, применение и поддержка мер внутреннего контроля в части подготовки и достоверного отражения информации в финансовой отчетности, чтобы в них не было существенных искажений, причиной которых может быть мошенничество или ошибка, определение и применение надлежащих методов бухгалтерского учета, производство бухгалтерских оценок, соответствующих обстоятельствам.

Обязанности аудитора

Наша обязанность заключается в том, чтобы на основе проведенной нами аудиторской проверки подготовить заключение об этом финансовом отчете. Мы провели свой аудит в соответствии с Международными стандартами аудита, изданными Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации. Эти стандарты требуют, чтобы мы соблюдали этические нормы и планировали и проводили

аудит таким образом, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включает в себя выполнение процедур в целях получения аудиторских доказательств в отношении сумм и сведений, отраженных в финансовых отчетах. Выбор процедур производится по усмотрению аудитора. В частности, это относится к оценке рисков, связанных с существенными искажениями финансовой отчетности, будь то вследствие недобросовестных действий или ошибок. В целях управления такими рисками аудитор рассматривает меры внутреннего контроля, которые должны обеспечить подготовку и достоверное отражение информации в финансовых отчетах организации, и по результатам их рассмотрения определяет соответствующие обстоятельствам процедуры аудита; при этом аудитором не преследуется цель вынести заключение об эффективности мер внутреннего контроля в организации. Аудиторская проверка включает также оценку соответствия используемой политики финансового учета и обоснованности смет, подготовленных руководством, и дает общую оценку представления финансовой отчетности.

По нашему мнению, нами получены достаточные и должные аудиторские подтверждения, которые могут быть положены в основу аудиторского мнения.

Аудиторское мнение

По нашему мнению, финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных отношениях финансовое положение Спецмагазина для сотрудников ФАО на 31 декабря 2015 года и результаты его деятельности и движение наличных средств за год, завершившийся в указанную дату, в соответствии с общепринятыми принципами бухгалтерского учета.

Заключение о других юридических и нормативных требованиях

Далее, по нашему мнению, известные нам или проверенные нами в рамках аудиторской проверки сделки Фонда Спецмагазина для сотрудников ФАО во всех существенных аспектах соответствовали Уставу, Финансовым положениям и правилам Продовольственной и сельскохозяйственной организации Объединенных Наций и постановлениям законодательных органов.



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

7 июня 2016 года

ФОНД СПЕЦМАГАЗИНА ДЛЯ СОТРУДНИКОВ ФАО
БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
По состоянию на 31 декабря 2015 года
(с соответствующими цифрами за 2014 год)
(в евро)

	Примечание	2015 г.	2014 г.
АКТИВЫ			
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	2(f), 3	1 210 977	792 435
Инвестиции	4	1 000 000	1 000 000
Товарно-материальные запасы	2(d), 5	1 946 318	1 788 176
Авансовые платежи	6	-	1 096
Дебиторская задолженность	7	23 917	32 579
		4 181 212	3 614 286
Внеоборотные средства			
Имущество, производственные помещения и оборудование – чистые	2(c), 8	4 958	10 974
Нематериальные активы – чистые	9	28 500	37 500
		33 458	48 474
ИТОГО АКТИВЫ		4 214 670	3 662 760
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОСТАТКИ СРЕДСТВ			
Текущие обязательства			
Расчеты с поставщиками	10	72 547	258 811
Кредиторская задолженность	11	371 062	-
Начисленные платежи и целевые резервы	12	291 692	146 150
Платежи в Фонд социального обеспечения персонала	13	33 825	34 102
Счет Спецмагазина ФАО	14	90 395	46 654
Прочие краткосрочные обязательства	15	186 921	68 869
		1 046 442	554 586
Некраткосрочные обязательства			
Резерв для выплат персоналу по окончании службы	17	137 987	216 926
Гарантии по депозитам	16	9 560	9 560
		147 547	226 486
Остатки средств			
Фонд оборотных средств	18	1 392 438	1 359 848
Нераспределенная прибыль		1 628 243	1 521 840
		3 020 681	2 881 688
ВСЕГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ОСТАТКОВ СРЕДСТВ		4 214 670	3 662 760

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящего финансового отчета.

РОБЕРТО БОНАФЕДЕ
Управляющий Спецмагазина ФАО

РИЧАРД НИКОЛС
Бухгалтер Спецмагазина ФАО




ФОНД СПЕЦМАГАЗИНА ДЛЯ СОТРУДНИКОВ ФАО
ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И РАСХОДАХ

За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
(с соответствующими цифрами за 2014 год)
(в евро)

	Примечание	2015 г.	2014 г.
ДОХОДЫ			
Объем продаж	19	10 647 830	10 460 365
Стоимость проданных товаров	5, 20	8 205 509	8 060 132
Валовое сальдо торгового баланса		2 442 321	2 400 233
Прочие поступления	21	32 098	35 255
Убытки в связи с колебаниями валютных курсов		(24 192)	(46 693)
		2 450 227	2 388 795
РАСХОДЫ			
Сотрудники	22	1 422 285	1 376 746
Общие операционные расходы	23	778 340	861 869
Возмещение вспомогательных расходов ФАО	24	66 324	66 324
Амортизация	2с, 8, 9	16 746	18 888
		2 283 695	2 323 827
ДОХОД ОТ РЕАЛИЗАЦИИ		166 532	64 968
Платежи в Фонд социального обеспечения персонала	14	(106 478)	(104 604)
ЧИСТЫЙ ДОХОД/ (УБЫТОК)		60 054	(39 636)

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящего финансового отчета.

ФОНД СПЕЦМАГАЗИНА ДЛЯ СОТРУДНИКОВ ФАО
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ БАЛАНСОВЫХ ОСТАТКОВ В ФОНДЕ
 За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
 (с соответствующими цифрами за 2014 год)
 (в евро)

	Примечание	2015 г.	2014 г.
Фонд оборотных средств			
Остаток на начало года		1 359 848	1 620 899
Корректировка до 13-процентного уровня	17	32 590	(261 051)
Остаток на конец года		1 392 438	1 359 848
Нераспределенная прибыль			
Остаток на начало года		1 521 840	1 350 995
Чистый доход/ (убыток)		60 054	(39 636)
Корректив на резерв для выплат персоналу по окончании службы	17	78 939	(50 570)
Перечисления из фонда/ (в фонд) оборотных средств	18	(32 590)	261 051
Остаток на конец года		1 628 243	1 521 840
Остаток средств на конец года		3 020 681	2 881 688

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящего финансового отчета.

ФОНД СПЕЦМАГАЗИНА ДЛЯ СОТРУДНИКОВ ФАО
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ НАЛИЧНЫХ СРЕДСТВ
 За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
 (с соответствующими цифрами за 2014 год)
 (в евро)

	2015 г.	2014 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Чистый доход/ (убыток)	60 054	(39 636)
Корректировки: корректировка чистого дохода с учетом чистых денежных средств, предоставленных/(использованных) в результате операционной деятельности:		
Амортизация	16 745	18 888
Потеря декапитализированных активов	3	12 919
Уменьшение товарно-материальных запасов	(158 142)	(381 613)
Уменьшение/(увеличение) по статье "Авансовые платежи"	1 096	(36)
Уменьшение/(увеличение) по статье "Дебиторская задолженность"	8 662	(7 135)
Увеличение/(уменьшение) по статье "Расчеты с поставщиками"	(40 722)	180 504
Увеличение/(уменьшение) по статье "Кредиторская задолженность"	371 062	-
Увеличение/(уменьшение) по статье "Прочие счета к оплате"	118 052	(1 372)
Увеличение/(уменьшение) по статье "Платежи в Фонд социального обеспечения персонала"	(277)	(1 161)
Увеличение/(уменьшение) по статье "Счет Спецмагазина ФАО"	43 741	(18 401)
Чистые денежные средства, предоставленные/(использованные) в результате операционной деятельности	420 274	(237 043)
Движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности:		
Годовой срочный банковский депозит	-	(1 000 000)
Приобретение оборудования	(1 732)	(45 000)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1 732)	(1 045 000)
Увеличение/(уменьшение) объема денежных средств и их эквивалентов	418 542	(1 282 043)
Денежные средства на начало года	792 435	2 074 478
Денежные средства на конец года	1 210 977	792 435

Сопроводительные примечания являются неотъемлемой частью настоящего финансового отчета.

ФОНД СПЕЦМАГАЗИНА ДЛЯ СОТРУДНИКОВ ФАО
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВЫМ ОТЧЕТАМ
31 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА

1. Введение

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. Основы подготовки финансовой отчетности

a) Нормы бухгалтерского учета

Финансовая отчетность Фонда Спецмагазина для сотрудников ФАО подготовлены на основе учета по методу начисления, с использованием первоначальной стоимости активов.

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

c) 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.

d) 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.

e) Иностранная валюта

Активы и обязательства в валютах, отличных от евро, были пересчитаны по оперативному обменному курсу ООН на 31 декабря 2015 года. Приходные и расходные позиции были учтены по обменному курсу, действительному в день совершения операции. Любая конечная разница, возникающая в момент оплаты, отражается в отчете о доходах и расходах.

f) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя кассовую наличность, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные краткосрочные инвестиции, по которым установлен срок возврата в один год.

3. **Денежные средства и их эквиваленты**

Данный счёт включает:

	2015 г.	2014 г.
Денежные средства на банковских счетах	1 201 881	783 393
Кассовая наличность	9 096	9 042
Остаток средств на 31 декабря	1 210 977	792 435

4. **Инвестиции**

Годовой срочный депозит, помещенный в "Banca Popolare di Sondrio", учитывается по себестоимости со ставкой дохода в 0,60%. Общая сумма инвестиций составила 1 000 000 евро, которые были размещены в мае 2015 года. Фонд Спецмагазина для сотрудников ФАО поместил эти средства на депозитный счёт с фиксированной процентной ставкой, поскольку ставка по этому счёту была выше, нежели при размещении средств на обычном сберегательном счете. Кроме того, средства с этого счёта можно использовать в качестве резерва на случай дефицита кассовой наличности или для покрытия будущих потребностей в кассовой наличности.

5. Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы составляли:

	2015 г.	2014 г.
Табачные изделия	360 189	168 814
Ликеро-водочные изделия	53 948	90 598
Пиво, вино и шампанское	124 939	263 054
Безалкогольные напитки	106 602	92 449
Косметические и парфюмерные изделия	653 196	486 221
Продовольственные, бакалейные товары и товары в ассортименте	647 444	695 040
Остаток средств на 31 декабря	1 946 318	1 788 176

Потери, понесенные в результате уценки плохо реализуемых товаров до чистой стоимости реализации, непосредственно покрываются 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 100 559 евро, из которых 44 571 евро были возмещены поставщиками и 13 784 евро – подрядчиком. Чистый остаток в сумме 42 204 евро был отнесен на себестоимость продаж. См. примечание №18

	2015 г.	2014 г.
Операционные отклонения и отклонения на конец года	100 559	108 880
За вычетом: фактического возмещения поставщиком	(44 571)	(42 973)
К получению от подрядчика	(13 784)	(38 702)
Чистая сумма отклонения	42 204	27 205
За вычетом: фактического возмещения за год	-	(3 542)
Отнесено на себестоимость продаж	42 204	23 663

6. Авансовые платежи

Данный счёт включает:

	2015 г.	2014 г.
Страхование – автотранспортные средства	-	1 096
Остаток средств на 31 декабря	-	1 096

7. Дебиторская задолженность

Данный счёт включает:

	2015 г.	2014 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	15 695	11 853
Задолженность по расчётам между компаниям	4 462	6 146
Начисленные проценты к получению	3 760	14 580
Остаток средств на 31 декабря	23 917	32 579

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

8. Имущество, производственные помещения и оборудование

Данный счёт включает:

	Машины и оборудова- ние	Мебель и фурнитура	ИТ- оборудо- вание	Автотранспорт ные средства	Всего
Стоимость					
1 января 2015 г.	69 940	383 139	84 762	103 298	641 139
Прирост	-	-	1 732	-	1 732
Выбытие	-	-	(7 283)	-	(7 283)
31 декабря 2015 г.	69 940	383 139	79 211	103 298	635 588
Накопленная амортизация					
1 января 2015 г.	69 940	382 977	77 157	100 091	630 165
Расходы за год	-	162	4 376	3 207	7 745
Выбытие	-	-	(7 280)	-	(7 280)
31 декабря 2015 г.	69 940	383 139	74 253	103 298	630 630
Чистая балансовая стоимость					
31 декабря 2015 г.	-	-	4 958	-	4 958
31 декабря 2014 г.	-	162	7 605	3 207	10 974

9. Нематериальные активы

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

	2015 г.	2014 г.
Стоимость		
1 января 2015 г.	45 000	45 000
Приобретение/выбытие		
31 декабря 2015 г.	45 000	45 000
Накопленная амортизация		
1 января 2015 г.	7 500	
Расходы за год	9 000	7 500
Выбытие		
31 декабря 2015 г.	16 500	7 500
Чистая балансовая стоимость	28 500	37 500

10. 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.

11. Кредиторская задолженность

Счёт "Кредиторская задолженность" отражает овердрафты по счёту "Денежные средства на банковских счетах" по состоянию на 31 декабря 2015 года.

12. Начисленные платежи и целевые резервы

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

13. Платежи 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. Счёт "Платежи в Фонд социального обеспечения персонала" классифицируется как счёт задолженности по расчётам между компаниями.

Состав счета "Платежи в Фонд социального обеспечения персонала" на 31 декабря 2015 года и его динамика на протяжении года, завершившегося в указанную дату, выглядят следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Остаток средств на 1 января	34 102	35 263
Взнос в Фонд социального обеспечения персонала (один процент)	106 478	104 604
	140 580	139 867
Сумма, выплаченная в течение года	106 755	105 765
Остаток на 31 декабря	33 825	34 102

14. 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. Счёт Спецмагазина ФАО классифицируется как счёт задолженности по расчётам между компаниями.

15. Прочие краткосрочные обязательства

На этом бухгалтерском счёте представлены прочие виды дебиторской задолженности.

16. Гарантии по депозитам

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

17. Резерв для выплат персоналу по окончании службы

Данный бухгалтерский счет отражает рассчитанные расходы, связанные с выплатой субсидий на репатриацию и компенсации за неиспользованный ежегодный отпуск сотрудникам категорий специалистов и общего обслуживания, причем максимально компенсируется 40 дней неиспользованного отпуска. На семьдесят четвертой сессии Финансового комитета, которая состоялась в сентябре 1992 года, было принято решение, что, поскольку Спецмагазин является самокупаемым подразделением и должен функционировать без каких-либо расходов для Организации, все известные обязательства, которые в соответствии с общепризнанными принципами финансового учета применимы к коммерческой деятельности, должны начисляться в полном объеме.

Движение по счету "Резерв для выплат персоналу по окончании службы" в течение этих лет выглядит следующим образом:

	2015 г.	2014 г.
Остаток средств на 1 января	216 926	166 356
Корректировка с учетом превышения ассигнований на выплаты персоналу по окончании службы	(79 939)	50 570
Остаток средств на 31 декабря	137 987	216 926

18. 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 девяносто второй сессии Совета, состоявшейся в ноябре 1987 года, было принято решение поддерживать Фонд оборотных средств на уровне 12 процентов годового оборота. Впоследствии на семьдесят второй 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.

19. Доход от продаж

Счет продаж включает:

	2015 г.	2014 г.
Продажа за наличные	10 624 203	10 411 739
Продажи в кредит	23 627	48 626
Всего	10 647 830	10 460 365

20. Стоимость проданных товаров

	2015 г.	2014 г.
Товарные запасы на 1 января	1 788 176	1 406 563
Закупки	8 321 447	8 418 082
Товарные запасы, имеющиеся в наличии для продажи	10 109 623	9 824 645
За вычетом: товарные запасы на 31 декабря (ЧСР)	1 946 318	1 788 176
Стоимость проданных товаров	8 163 305	8 036 469
Плюс: чистая сумма отклонения от данных инвентарного учета	42 204	23 663
Стоимость проданных товаров	8 205 509	8 060 132

21. Прочие доходы

Данный счет включает:

	2015 г.	2014 г.
Комиссия концессионера за управление	17 957	11 946
Реклама	6 979	7 221
Поступления от доходов в виде процентов	7 162	16 088
Всего	32 098	35 255

22. Сотрудники

Данный бухгалтерский счет отражает расходы на заработную плату, начисляемую ФАО. Расходы на рабочую силу включают вознаграждение для четырех сотрудников категории специалистов и 15 сотрудников категории общего обслуживания. CSAC покрыл 51% расходов на одного сотрудника С-4 из отдела TCS, а CSAD предложил подготовить доклад с обзором работы Спецмагазина.

	2015 г.	2014 г.
Оклады сотрудников – категория специалистов	482 146	432 076
Оклады сотрудников – категория общего обслуживания	865 778	903 805
Консультанты	74 361	40 865
Всего	1 422 285	1 376 746

23. Общие операционные расходы

Данный счет включает:

	2015 г.	2014 г.
Подрядчик	667 888	678 296
Банковские сборы	43 294	37 783
Предметы снабжения	2 823	2 370
Страхование	15 225	15 189
Коммуникации	6 139	6 692
Служебные поездки	3 148	4 703
Техническое обслуживание грузовых автомобилей и топливо	3 884	19 304
Канцелярские принадлежности	1 153	1 125
Лицензия на программное обеспечение	20 996	50 860
Аренда оборудования для обработки данных	13 266	11 856
Ремонт	9	12 214
Реклама	398	7 968
Затраты в связи с декапитализацией активов	-	12 919
Кассовая разница	117	590
Всего	778 340	861 869

24. Возмещение вспомогательных расходов ФАО

На двадцать пятой 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. Возмещение вспомогательных расходов ФАО включает:

	2015 г.	2014 г.
Коммунальные и эксплуатационные услуги	30 870	30 870
Гонорары за внешний и внутренний аудит	35 454	35 454
Всего	66 324	66 324