

Март 2013 года

	منظمة الأغذية والزراعة للأمم المتحدة	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
---	--------------------------------------	-------------	---	---	---	---

ФИНАНСОВЫЙ КОМИТЕТ

Сто сорок восьмая сессия

Рим, 18-22 марта 2013 года

Актуарная оценка связанных с персоналом обязательств 2012 года

По существу содержания настоящего документа обращаться к:

г-ну Айману Хидже (Mr Aiman Hijja),
Директору Финансового отдела и Казначею
Тел.: +3906 5705 4676

В целях сведения к минимуму воздействия процессов FAO на окружающую среду и достижения климатической нейтральности настоящий документ напечатан в ограниченном количестве экземпляров. Просьба к делегатам и наблюдателям приносить на заседания свои экземпляры документа и не запрашивать дополнительных копий. Большинство документов к заседаниям FAO размещено в Интернете по адресу: www.fao.org

РЕЗЮМЕ

- В настоящем документе содержится обновленная информация для Финансового комитета в отношении результатов актуарной оценки обязательств по связанным с персоналом планам («Планы») по состоянию на 31 декабря 2012 года.
- В разделе **I. Введение** содержится описание Планов, предусматривающих выплату определенных пособий для персонала по окончании срока службы либо в результате выявления заболеваний или получения травм, связанных с выполнением служебных обязанностей. Там также разъясняется цель проведения ежегодных актуарных оценок.
- В разделе **II. Результаты актуарной оценки** указаны общие суммы обязательств по Планам на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов соответственно, а также излагаются ключевые допущения, принятые в рамках соответствующих оценок. В течение 2012 года общий размер обязательств по Планам увеличился значительно, а именно на 100,5 млн. долл. США – с 1 152,0 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 года до 1 252,5 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 года. Указанный раздел поясняет различные причины такого увеличения.
- В разделе **III. Текущее финансовое положение** приводятся общие суммы учтенных и неучтенных обязательств и чистая балансовая стоимость обязательств по Планам на основе актуарных оценок, а также общие суммы профинансированных и непрофинансированных обязательств по Планам по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов соответственно. Общая сумма непрофинансированных обязательств по Планам по состоянию на 31 декабря 2012 года составила 871,0 млн. долл. США, в то время как по состоянию на 31 декабря 2010 года она составляла 817,7 млн. долл. США.
- В разделе **IV. Финансовая отчетность и финансирование** приводится сравнение ежегодных расходов по текущему периоду службы сотрудников по Планам на три года, оканчивающимся 31 декабря 2013 года. Сумма расходов по текущему периоду службы на 2013 год составляет 40,8 млн. долл. США (в 2012 году – 38,8 млн. долл. США). В данном разделе также содержатся предложения по полному финансированию обязательств в рамках Плана медицинского обслуживания сотрудников после выхода в отставку (ASMC) и Фонда выплат в связи с прекращением найма (TPF). Ежегодная амортизация финансирования ASMC за период прошлой службы по полному финансированию обязательств до 2040 года составляет 26,8 млн. долл. США, тогда как Конференция одобрила объем финансирования на 2012 и 2013 годы в сумме 7,05 млн. долл. США в год, то есть дефицит средств составляет 19,75 млн. долл. США в год. Ежегодная амортизация финансирования TPF за период прошлой службы для полного финансирования обязательства до 2025 года составляет 6,5 млн. долл. США, однако решения по объему финансирования для этих целей до сих пор не было принято.
- В разделе **V. Сравнение с другими организациями системы ООН** Комитету представлена сравнительная таблица выполнения обязательств по ASMC в различных учреждениях системы ООН.

УКАЗАНИЯ, ЗАПРАШИВАЕМЫЕ У ФИНАНСОВОГО КОМИТЕТА

- Комитету предлагается принять к сведению результаты актуарной оценки 2012 года, текущее финансовое положение, финансовую отчетность и состояние финансирования обязательств Организации по связанным с персоналом Планам по состоянию на 31 декабря 2012 года. Комитету предлагается информировать Совет о суммах финансирования на двухгодичный период, необходимых для полного финансирования до 2040 года обязательств по ASMC и до 2025 года обязательств по TPF.

Проект рекомендации

- **Финансовый комитет принимает к сведению суммы, необходимые для полного финансирования обязательств по ASMC и TPF за период прошлой службы к запланированным срокам – 2040 и 2025 годы соответственно. Финансовый комитет обращает особое внимание на следующие моменты:**

- 1. в 2012 году рост общей стоимости обязательств по планам выплаты пособий за прошлую службу значительно ускорился, в первую очередь по причине снижения применяемых для учета ставок дисконтирования;**
- 2. сохраняется проблема серьезного недофинансирования обязательства по ASMC. Применительно к TPF не было утверждено ни одного источника финансирования обязательств перед сотрудниками в связи с прекращением найма и, следовательно, любые выплаты по TPF сверх бюджетных ассигнований на покрытие расходов, связанных с действующими сотрудниками, ведут к увеличению структурного дефицита денежных средств Организации.**

Введение

1. ФАО имеет четыре связанных с персоналом плана (Планы), предусматривающих льготы для сотрудников либо в связи с завершением службы, либо в случае болезни или травмы, полученной в связи с исполнением служебных обязанностей. Это:

- **Схема выплат при выходе в отставку (SPS)** – согласно положениям данного плана, сотрудники категории общего обслуживания в штаб-квартире имеют право на получение по окончании срока службы выплаты, равной 1/12 доли окончательного чистого годового оклада, помноженной на количество лет службы за период с 1 января 1□□□ года по 31 декабря 1□□□ года, плюс 1/13,5 доли окончательного чистого годового оклада сотрудника, помноженной на количество лет службы за период после 1 января 1□□□ года.
- **Фонд выплат в связи с прекращением найма (TPF)** – фонд выплат в связи с прекращением найма включает выплаты сотрудникам по прекращении найма, в частности пособие в связи с возвращением на родину, оплату расходов, связанных с возвращением на родину и транспортировкой имущества, компенсацию за накопившийся ежегодный отпуск, выходное пособие и, если применимо, пособие по смерти.
- **План медицинского страхования сотрудников после выхода в отставку (ASMC)** – это план медицинского страхования вышедших в отставку сотрудников и членов их семей, соответствующих определенным критериям правомерности. В базовом плане медицинского страхования предусматривается, с различными ограничениями и исключениями, частичное возмещение расходов на обслуживание в больницах, услуги терапевта, стоматолога, психиатра, физиотерапии, содержание в хосписах, а также на

медицинскую оптику. Сумма страхового взноса по базовому страхованию формально делится между ушедшим в отставку сотрудником и Организацией.

- **Резервный фонд плана компенсационных выплат персоналу (CPRF)** – планом компенсационных выплат предусматривается, при соблюдении определенных ограничений, выплата пособий сотрудникам (включая, в том числе, консультантов и лиц, работающих по соглашениям об оказании личных услуг) в случае получения травм, выявления заболеваний или наступления смерти вследствие выполнения должностных обязанностей. Пособия включают ежегодные выплаты или единовременные выплаты (дополняющие пенсионные пособия ООН, если это применимо) в случае смерти или утраты трудоспособности, а также возмещение в разумных пределах расходов на медицинское, больничное и другое напрямую связанное с ними обслуживание.

2. Все вышеуказанные Планы рассматриваются Организацией как планы с фиксированными выплатами. В целях выполнения требований по предоставлению финансовой отчетности, Организация ежегодно получает от внешней актуарной компании оценку всех перечисленных Планов, с тем чтобы:

- определять общую сумму обязательств, связанных с выполнением Планов;
- устанавливать сумму годовых расходов, связанных с обслуживанием Планов;
- определять рекомендуемые размеры взноса для полного финансирования обязательств; и
- получать информацию, необходимую для выполнения требований в части предоставления финансовой отчетности.

Актуарные оценки 2012, 2011 и 2010 годов проводились компанией «АонХьюитт»

АонХьюитт

В настоящем документе приводятся результаты актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2012 года и текущее финансовое положение, а также сведения о финансовой отчетности и финансировании обязательств Организации с сопоставительной информацией по состоянию на 31 декабря 2011 и 2010 годов.

Результаты актуарных оценок

3. Сравнение общих сумм актуарных обязательств в разбивке по Планам по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов подробно отражено в таблице 1.

Таблица 1

(млн. долл. США)						
План	Увеличение/ (Уменьшение)			Увеличение/ (Уменьшение)		
	2012 год	млн. долл. США	%	2011 год	млн. долл. США	%
CPRF	19,6	0,6	3,2%	19,0	1,4	8,0%
TPF	75,4	8,1	12,0%	67,3	6,5	10,7%
SPS	95,4	8,7	10,0%	86,7	(2,1)	-2,4%
ASMC	1 062,1	83,1	8,5%	979,0	-	-
Итого актуарные обязательства	1 252,5	100,5	8,7%	1 152,0	2,2	0,2%
						1 149,8

4. Как подробно показано выше в таблице 1, чистое увеличение суммы актуарных обязательств между 2012 и 2011 годами было значительным и составило 100,5 млн. долл. США. Ниже показаны изменения, обусловленные принятыми допущениями и методикой:

Источники изменений по Планам	Изменения млн. долл. США
Ожидаемые изменения, без учета вновь нанимаемых сотрудников*	35,□
Снижение ставок дисконтирования	□2,3
Колебания обменного курса евро к долл. США	2□,3
Изменение предполагаемого коэффициента выплат по медицинскому страхованию	□2□,2□
Практика удовлетворения платежных требований и возмещения административных расходов	□1□,8□
Прочие	□11,0□
Итого чистое увеличение 100,5	

* Ожидаемое увеличение по затратам в связи со службой действующих сотрудников (получение дополнительных пособий) и издержек по процентам, с учетом компенсации за счет ожидаемого уменьшения вследствие фактической выплаты пособий

5. Проведение актуарной оценки требует от Организации принятия ряда допущений, что должно позволить наилучшим образом оценить уровень затрат на предоставление пособий сотрудникам. Это допущения демографического (например, уровень/примерная оценка уровня смертности, уровень текучести кадров, уровень платежных требований по Планам медицинского страхования и т.д.) и финансового (например учетная ставка, будущие заработные платы и пособия, будущие расходы на медицинское обслуживание и т.д.) характера. Ввиду изменений как внутренних, так и внешних факторов Организация совместно с актуариями осуществляет ежегодный пересмотр предположений, применяемых для актуарной оценки, и оптимизирует их там, где это представляется необходимым для более точного подсчета суммы обязательств по Планам. Как и большинство актуарных расчетов ежегодные оценки в значительной степени подвержены неопределенности и непредсказуемости. В частности, стоимость обязательств Организации по Планам остро реагирует на изменения обменного курса евро к доллару США, ставки дисконтирования, а также требований об оплате медицинского обслуживания и прогнозируемого роста расходов на здравоохранение. Для целей актуарной оценки 2012 года значительных изменений в основание актуарных допущений не вносилось. Ключевые допущения, применяющиеся при проведении оценок Планов в 2012, 2011 и 2010 годах, приведены ниже в таблице 2.

Таблица 2

Основные допущения	2012 год	2011 год	2010 год
Экономические			
→ Ставка дисконтирования			
□□□С	3,□□	4,3□	5,0□
□□□	2,5□	4,3□	4,□□
□□F	3,0□	4,4□	5,3□
С□□F	3,8□	4,4□	5,5□
→ Темпы роста расходов на здравоохранение	5□ в 2013□ 2024 годах□ 4,5□ в 2025□ 2044 годах 4□ в 2045 году и далее	4□ в 2012□ 2014 годах, далее 5□	5□ с 2011 года
→ Общие темпы инфляции	2,5□ в год	2,5□ в год	2,5□ в год
→ Спотовый обменный курс евро к доллару США на конец года	1,33	1,2□	1,31

Текущее финансовое положение

□ В таблице 3 приводятся общие суммы учтенных и неучтенных обязательств¹ по Планам, основанные на актуарных оценках, а также общие суммы профинансированных и непрофинансированных обязательств по всем Планам по сравнению со справедливой рыночной стоимостью зарезервированных долгосрочных активов по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов соответственно.

¹ В 2012 году Организация внесла изменения в собственную учетную политику в части коридорного метода. Организация учла все собственные обязательства на 31 декабря 2012 года и не имела неучтенных обязательств на указанную дату. (Пояснения к изменению учетной политики – см. п. □).

Таблица 3

План	2012 год	2011 год	2010 год
	млн долл. США	млн долл. США	млн долл. США
CPRF	19,6	19,0	17,6
TPF	75,4	25,9	22,9
SPS	95,4	85,2	88,5
ASMC	1 062,1	775,9	714,6
Итого начисленные обязательства	1 252,5	906,0	843,6
Плюс: Неучтенные обязательства	0,0	246,0	306,3
Итого актуально определенные обязательства	1 252,5	1 152,0	1 149,9
Минус: Зарезервированные долгосрочные инвестиции (по справедливой рыночной стоимости)	(374,2)	(326,8)	(316,3)
Минус: Авансы персоналу по SPS	(7,3)	(7,5)	(8,7)
Итого непрофинансированные обязательства*	871,0	817,7	824,9
* В том числе:			
TPF	75,4	67,3	60,8
ASMC	795,6	750,4	764,1
Итого непрофинансированные обязательства	871,0	817,7	824,9

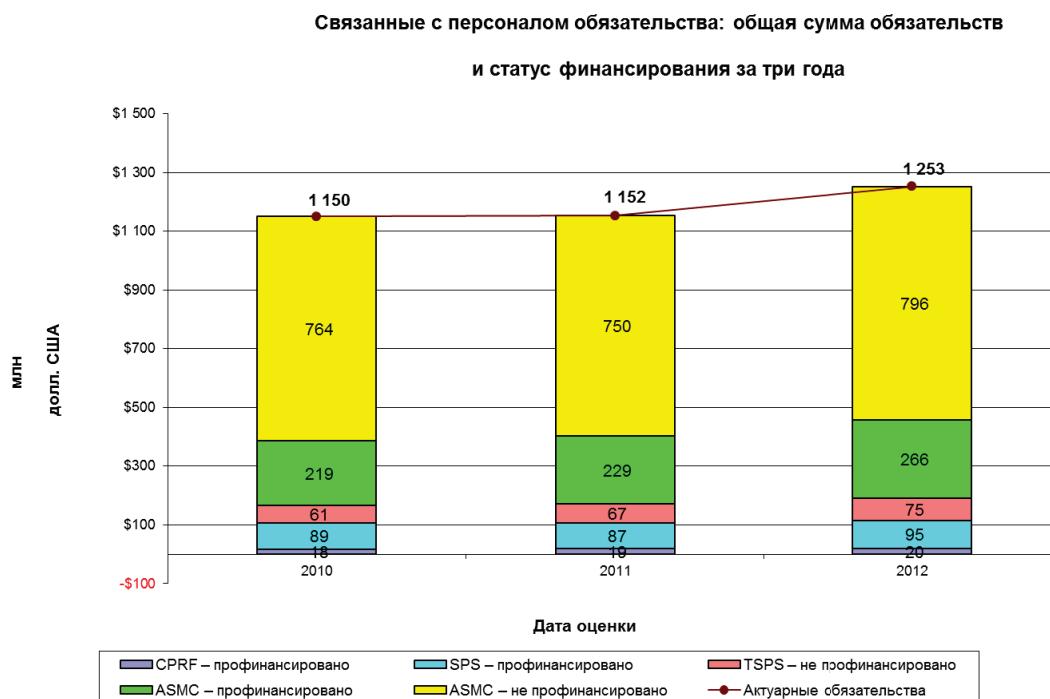
□ В предыдущие годы, в соответствии с действующими руководящими принципами Международных стандартов финансовой отчетности общественного сектора (МСФО ОС), для учета актуарных доходов и расходов Организация приняла стратегию применения коридорного метода. В соответствии с этим методом, актуарные доходы и убытки, размер которых превышает показатель в 10 процентов от величины актуарных обязательств, откладываются и учитываются в течение всего ожидаемого среднего оставшегося периода работы участников в Плане сотрудников (в настоящее время он, по подсчетам, составляет 9,4–11,4 года).

На 31 декабря 2011 года были отложены учетом 246,0 млн. долл. США. В 2012 году Организация внесла в учетную политику изменения, обязывающие учитывать обязательства в момент их возникновения и в полном размере. Таким образом, на 31 декабря 2012 года общая полная сумма связанных с персоналом обязательств составила 1 252,5 млн. долл. США.

Внесение в учетную политику изменений в отношении коридорного метода учета объясняется тем, что в будущем, как ожидается, в МСФО ОС будет включена рекомендация учитывать все актуарные доходы и расходы в текущем периоде.

8. Диаграмма 1 отражает общую сумму в разбивке по Планам и статусу финансирования.

Диаграмма 1



□ В течение 2012 года учетная стоимость долгосрочных инвестиций, зарезервированных Организацией по Планам, возросла на 4,4млн. долл. США, то есть с 326,8 млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2011 года до 342млн. долл. США по состоянию на 31 декабря 2012 года. За пояснениями относительно инвестиций следует обратиться к отдельному документу FC 148/7, в котором рассмотрены вопросы инвестиций.

Учет и финансирование

10. В таблице 4 и диаграмме 2 представлены ежегодные расходы по текущему периоду службы сотрудников² за три года, оканчивающиеся 31 декабря 2013 года, рассчитанные на основе актуарных оценок за предыдущие годы по состоянию на 31 декабря 2012, 2011 и 2010 годов соответственно.

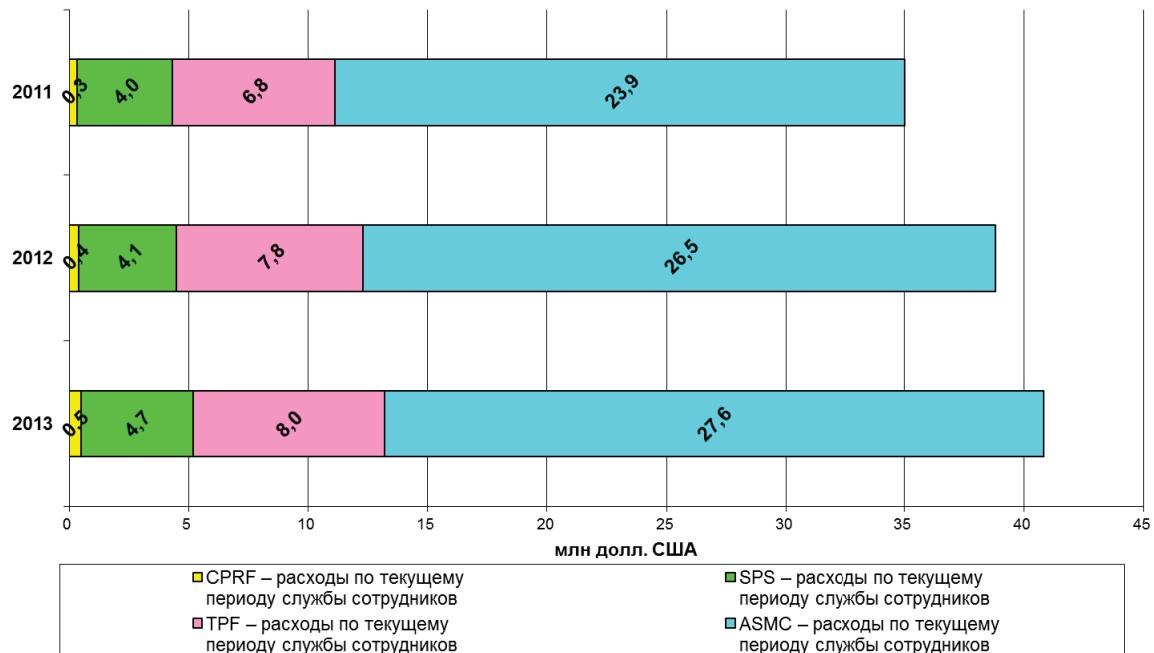
Таблица 4

Расходы по текущему периоду службы сотрудников						
План	2013 год		2012 год		2011 год	
	млн. долл. США	% от общей суммы затрат	млн. долл. США	% от общей суммы затрат	млн. долл. США	% от общей суммы затрат
CPRF	0,5	1,2%	0,4	1,0%	0,3	0,9%
TPF	8,0	19,6%	7,8	20,1%	6,8	19,4%
SPS	4,7	11,5%	4,1	10,6%	4,0	11,4%
ASMC	27,6	67,6%	26,5	68,3%	23,9	68,3%
Итого	40,8	100,0%	38,8	100,0%	35,0	100,0%

² Затраты в связи со службой действующих сотрудников – стандартная составляющая расходов по персоналу – возникают каждый год, при этом действующие штатные сотрудники оказывают свои услуги в счет пособий, которые будут выплачиваться им в будущем. Указанные расходы представляют собой сумму расходов, финансируемых за счет регулярной программы и целевых фондов.

Диаграмма 2

Планы, связанные с персоналом: годовые расходы по текущему периоду службы сотрудников



11. В целом по 2013 году увеличение затрат в связи со службой действующих сотрудников составило 2,0 млн. долл. США, причем 1,1 млн. долл. США из этой суммы приходится на ASMC. Причины такого увеличения в части ASMC состоят в следующем:

- увеличение на 3,0 млн. долл. США стало следствием снижения ставки дисконтирования с 4,3% до 3,0%
- указанное увеличение было частично скомпенсировано различными уменьшениями на общую сумму 1,9 млн. долл. США (в том числе за счет изменения допущения в отношении роста расходов на медицинские услуги).

12. Резолюциями 10/99 и 10/2001 Конференции предусматривается, что долгосрочные инвестиции и любой получаемый от них доход должны в первую очередь направляться на обеспечение финансирования планов SPS и CPRF. Резолюциями также предусмотрено, что любые дополнительные инвестиции и связанные с ними доходы должны направляться на финансирование сначала ASMC, а затем TPF. По состоянию на 31 декабря 2012 года как ASMC, так и TPF по прежнему недофинансируются (см. также таблицу 3 и диаграмму 1). Ниже в таблице 5 приведена информация о резервировании долгосрочных инвестиций и авансах по SPS для финансирования планов.

Таблица 5

Зарезервированные долгосрочные инвестиции и авансы по Планам			
План	2012 год	2011 год	2010 год
	млн долл. США	млн долл. США	млн долл. США
<i>Профинансираны в полном объеме</i>			
CPRF	19,2	19,0	17,6
SPS	94,0	86,7	88,8
<i>Профинансираны частично</i>			
ASMC	268,3	228,6	218,6
<i>Не профинансираны</i>			
TPF	0,0	0,0	0,0
Итого профинансированные обязательства	381,5	334,3	325,0
Источник финансирования:			
Зарезервированные долгосрочные инвестиции	374,2	326,8	316,3
Авансы персоналу по SPS	7,3	7,5	8,7
	381,5	334,3	325,0

13. В соответствии с руководящими указаниями Финансового комитета и Совета ФАО, Секретариат получил от актуариев ФАО расчет ежегодных сумм, необходимых для полного финансирования обязательств по ASMC и TPF, с ориентиром на запланированные сроки 31 декабря 2040 года и 31 декабря 2025 года соответственно.

14. С учетом последней актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2012 года, для полного финансирования обязательств по прошлой службе по линии TPF в объеме □5,4млн. долл. США (с 15 летним амортизационным периодом, начиная с 2010 года) Организации потребуется ежегодно вносить дополнительный взнос в размере □,5млн. долл. США (13,0 млн. долл. США за двухгодичный период).

15. С учетом последней актуарной оценки по состоянию на 31 декабря 2012 года, для полного финансирования в долларах США непрофинансируемых обязательств по прошлой службе по ASMC в объеме 798,8 млн. долл. США (с 30 летним амортизационным периодом, начиная с 2010 года) потребуются ежегодные взносы в размере 26,8 млн. долл. США □53,□млн. долл. США за двухгодичных период). Для сравнения: согласно утвержденному Конференцией в июне 2011 года плану, предполагаемая сумма взносов государств Членов в целях финансирования обязательств по прошлой службе по ASMC на двухгодичный период 2012/2013 годов в настоящее время составляет 7,05 млн. долл. США в год □14,1 млн. долл. США за двухгодичный период). Этот уровень финансирования, установленный с учетом первоначально намеченного срока завершения финансирования – 31 декабря 202□ года – был впервые утвержден Конференцией в ноябре 2003 года на двухгодичный период 2004/2005 годов и не пересматривался для последующих двухгодичных периодов, несмотря на то, что сумма непрофинансируемых обязательств по ASMC возрастала.

Сравнение с другими организациями системы ООН

1□. В предыдущем докладе Финансового комитета (FC 143/4) было отмечено, что Генеральный секретарь Организации Объединенных Наций должен представить 67 й сессии Генеральной ассамблеи ООН доклад о регулировании обязательств по ASMC. Представление документа было перенесено на 68 ю сессию Генеральной ассамблеи, намеченную на осень 2013 года. Следует отметить, что информация о состоянии обязательств по ASMC по всей системе ООН приводится только для целей сравнения, и что обязанность по решению вопроса финансирования обязательств лежит на руководящих органах каждой отдельной организации. Это также подчеркивалось в докладе Объединенной инспекционной группы (JIU/REP/2007/2), в котором содержится рекомендация «руководящим органам каждой организации обеспечить надлежащее финансирование для покрытия этих обязательств».

1□. Для сведения ниже в таблице 6 приводится сравнение выполнения обязательств по АСМС организациями системы ООН по состоянию на 31 декабря 2011, 2010 и 200□годов соответственно.

Таблица 6

Сравнительный анализ обязательств по АСМС в организациях системы ООН

Организация	Обязательства, всего (млн долл. США)			Профинансировано (млн долл. США)			Обязательства, учтенные в балансе (млн долл. США)			Текущие расходы по выходящим на пенсию	
	31.дек.09	31.дек.10	31.дек.11	31.дек.09	31.дек.10	31.дек.11	31.дек.09	31.дек.10	31.дек.11	31.дек.10	31.дек.11
ООН	2 302,5	2 472,6	3 654,4	-	-	-	2 302,5	2 472,6	3 654,4	-	-
МОТ	509,5	564,0	738,0	36,2	40,0	48,5	509,5	564,0	738,0	-	-
ФАО ^{a)}	934,5	982,6	979,0	186,7	218,6	228,6	653,6	714,5	775,9	268,1	203,1
ЮНЕСКО	649,0	735,6	749,8	27,2	-	-	-	735,6	749,8	-	-
ИКАО	54,2	65,8	62,7	-	1,4	1,4	-	65,8	62,7	-	-
ВОЗ	1 000,0	1 365,0	1 236,0	450,0	478,0	444,0	450,0	478,0	528,0	887,0	264,0
ВПС	5,6	21,0	40,3	-	-	-	-	-	21,0	3,0	31.дек.10
МСЭ	183,0	-	302,5	-	-	6,9	-	-	302,5	-	2012
ВМО	59,5	65,2	40,5	1,7	-	23,9	-	65,2	40,5	-	-
МФО	26,7	27,2	24,2	3,3	-	-	-	27,2	24,2	-	-
МФСР	61,3	56,2	51,8	60,0	66,8	65,7	61,3	56,2	51,8	-	-
ВОИС	98,9	112,0	113,4	-	-	-	45,5	101,0	103,4	11,0	103,4
ЮНИДО	100,5	124,0	144,2	-	-	-	-	124,0	144,2	-	-
МАГАТЭ	244,0	244,0	111,2	-	-	-	-	145,0	111,2	99,0	-
ЮНВТО	3,8	3,8	3,6	-	1,1	1,2	-	-	1,1	1,2	-
ЮНИСЕФ	464,0	507,0	507,0	210,0	240,0	-	-	-	-	2,7	2,4
ЮНФПА	87,5	163,3	79,0	84,5	114,6	87,5	87,5	-	-	507,0	31.дек.09
УВКБ	347,4	286,5	350,7	-	-	347,4	286,5	-	-	-	31.дек.11
ПРООН	430,3	-	829,9	373,3	-	453,2	373,3	-	453,2	-	31.дек.07
ФКРООН	10,6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31.дек.09
ООН-ЖЕНЩИНЫ	20,2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31.дек.09
БАПОР	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	НД
ВПП	181,8	203,7	230,6	107,4	112,8	145,3	181,8	203,7	230,6	-	31.дек.11
ЮНОПС	-	-	39,9	-	-	-	-	-	-	-	31.дек.11
ЮНЭЙДС	-	-	63,2	-	-	-	-	-	-	-	31.дек.11
ПАОЗ	202,6	257,7	22,3	24,6	-	-	186,5	-	-	71,2	31.дек.10
МТЦ	37,1	39,3	-	-	-	-	37,1	39,3	-	-	31.дек.09

^{a)} Обязательства, не учтенные в балансе, отражают применение коридорного метода, т.е. отложенного учета части актиарных обязательств учитываемых в текущем периоде.

В 2012 году ФАО внесла изменения в собственную учетную политику, и теперь обязательства учитывается в текущем периоде.