

IFRIC тумачење 6

Обавезе које се јављају од учешћа на посебном тржишту—одлагање електричне и електронске опреме

Референце

- IAS 8 *Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке*
- IAS 37 *Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина*

Историјат

- 1 Параграф 17 IAS 37 наводи да је обавезујући догађај прошли догађај који доводи до садашње обавезе за коју ентитет нема никакву реалну алтернативу осим да је измири.
- 2 Параграф 19 IAS 37 наводи да се резервисања признају само за “обавезе настале по основу прошлих догађаја чије је постојање независно од будућих активности ентитета”.
- 3 Директива Европске Уније о одлагању електричне и електронске опреме (WE&EE), која прописује сакупљање, третман, рециклажу и одлагање отпада којим се не угрожава животна средина је проузроковала питања у вези са тим када се признаје обавеза за одлагање електричне и електронске опреме. Директива прави разлику између “новог” и “старог” отпада и између отпада из домаћинства и отпада из извора који нису домаћинства. Нови отпад се односи на производе продате после 13. августа 2005. године. Сматра се, у сврхе ове Директиве, да сви уређаји за домаћинства продати пре тог датума узрокују стари отпад.
- 4 У Директиви се наводи да трошкове управљања отпадом од старих уређаја домаћинства треба да носе произвођачи тих врста уређаја који су на тржишту током периода који треба да се одреди у применљивом законодавству сваке земље чланице (период одмеравања). У Директиви се наводи да свака земља чланица треба да успостави механизам по ком би произвођачи пропорционално учествовали у плаћању трошкова “на пример, пропорционално њиховом уделу на тржишту према врсти опреме.”
- 5 Неколико термина који се користе у овом тумачењу као што су “удео на тржишту” и “период одмеравања” се могу дефинисати веома различито у применљивом законодавству појединачних земаља чланица. На пример, дужина периода одмеравања би могла да буде једну годину или само један месец. Слично, одмеравање удела на тржишту и формуле за израчунавање обавезе могу да буду другачије у различитим националним законима. Међутим, сви ови примери утичу само на одмеравање обавезе, која није под делокругом овог тумачења.

Делокруг

- 6 Ово тумачење даје упутство за признавање, у финансијским извештајима произвођача, обавеза за управљање отпадом према Директиви Европске Уније о одлагању електричне и електронске опреме у вези са продајом старих уређаја за домаћинство.
- 7 Ово тумачење се не односи на нови отпад нити на стари отпад који потиче из других извора осим домаћинства. Обавеза за управљање таквим отпадом је адекватно обрађена у IAS 37. Међутим, ако се, у националним законима, нови отпад из домаћинства третира на сличан начин као и стари отпад из домаћинства, принципи овог тумачења се примењују по угледу на хијерархију изнету у параграфима 10 до 12 IAS 8. Хијерархија из IAS 8 је такође релевантна за друге прописе који намећу обавезе на начин који је сличан моделу приписивања трошкова наведеном у Директиви Европске Уније.

Предмет

- 8 Од IFRIC је тражено да у контексту одлагања електричне и електронске опреме одреди шта чини обавезујући догађај у складу са параграфом 14(a) IAS 37 за признавање резервисања за трошкове управљања отпадом:
- Производња или продаја старих уређаја и опреме за домаћинство?
 - Учешће на тржишту током периода одмеравања?
 - Настанак трошкова током вршења активности управљања отпадом?

Консензус

- 9 Учешће на тржишту током периода одмеравања је обавезујући догађај у складу са параграфом 14(a) IAS 37. Као последица овога, обавеза за трошкове управљања отпадом од старих уређаја у домаћинству не настаје када су производи произведени или продати. Зато што је обавеза која се тиче старих уређаја у домаћинствима повезана са учешћем на тржишту током периода одмеравања, пре него са производњом или продајом ставки које треба да се отуђе, нема обавезе осим и док постоји удео на тржишту током периода одмеравања. Временски тренутак настанка обавезујућег догађаја може такође бити независан у односу на одређени период у коме се врше активности управљања отпадом и настају трошкови у вези са њим.

Датум ступања на снагу

- 10 Ентитет примењује ово тумачење за годишње периоде који почињу 1. децембра 2005. године или касније. Ранија примена се подстиче. Ако ентитет примењује ово тумачење за период који почиње пре 1. децембра 2005. године, обелодањује ту чињеницу.

Прелазак

- 11 Промене рачуноводствених политика се обухватају у складу са IAS 8.