

# КТМФИ Толкување 6

## **Обврски кои произлегуваат од учество на специфичен пазар – отпад од електрична и електронска опрема**

### Повикувања

---

- МСС 8 *Сметководствени политики, промени во сметководствени проценки и грешки*
- МСС 37 *Резервирања, неизвесни обврски и неизвесни средства*

### Позадина

---

- 1 Точка 17 на МСС 37 наведува дека обврзувачки настан е минат настан којшто води до сегашна обврска која што ентитетот нема реална алтернатива да ја подмири.
- 2 Точка 19 на МСС 37 наведува дека резервирањата се признаваат само за ‘обврски кои произлегуваат од минати настани кои постојат независно од идните дејствија на ентитетот’.
- 3 Од Директивата на ЕУ за Отпад на електрична и електронска опрема (ОЕ и ЕО), која го регулира собирањето, третманот, обновувањето и доброто еколошко оттуѓување на отпад на опрема, произлегоа прашања за тоа кога треба да се признае обврската за повлекувањето од употреба на ОЕ и ЕО. Директивата прави разлика помеѓу ‘нов’ и ‘историски’ отпад и помеѓу отпад од приватни домаќинства и отпад од други извори. Нов отпад се однесува на производи кои се продадени по 13 август 2005 година. Свкупната опрема од домаќинствата која е продадена пред тој датум се смета дека доведува до настанување на историски отпад, за целите на Директивата.
- 4 Директивата наведува дека трошокот за управување со отпадот на историска опрема од домаќинствата треба да го сносат производителите на тој вид на опрема кои се на пазарот во текот на периодот кој треба да се специфицира во важечката регулатива на поединечните земји членки (период на мерење). Директивата наведува дека секоја земја членка треба да воспостави механизам со кој производителите пропорционално ќе придонесат во трошоците ‘на пр., пропорционално на нивното учество на пазарот според видот на опремата.’
- 5 Неколку поими кои се користат во Толкувањето, како што се ‘учество на пазарот’ и ‘период на мерење’ можат многу различно да се дефинираат во важечката регулатива на поединечните земји членки. На пример, должината на периодот на мерење може да биде една година или само еден месец. Слично, мерењето на учеството на пазарот и формулата за пресметување на обврската може да се разликуваат во разни национални регулативи. Меѓутоа, сите овие примери влијаат само врз мерењето на обврската, што не е во рамките на делокругот на Толкувањето.

### Делокруг

---

- 6 Ова Толкување дава упатство за признавање на обврските за управување со отпад во финансиските извештаи на производителот, според Директивата на ЕУ за ОЕ и ЕО во однос на продажба на историска опрема од домаќинствата.
- 7 Толкувањето не го разгледува ниту новиот отпад, ниту историскиот отпад од извори кои не се приватни домаќинства. Обврската за управување со таков отпад е соодветно опфатена во МСС 37. Меѓутоа, доколку, во националната регулатива, новиот отпад од приватните домаќинства се третира на сличен начин како историскиот отпад од приватните домаќинства, принципите на Толкувањето се применуваат со повикување на хиерархијата во точките 10-12 на МСС 8. Хиерархијата во МСС 8 е исто така релевантна и за други регулативи кои наметнуваат обврски на начин кој е сличен со моделот на припишување на трошок во Директивата на ЕУ.

## Прашање

---

- 8 Од КТМФИ беше побарано да утврди што сочинува обврзувачки настан, во контекст на расчистување на ОЕ и ЕО, во согласност со точка 14(а) на МСС 37 за признавање на резервирање за трошоци за управување со отпад:
- Производство или продажба на историска опрема од домаќинствата?
  - Учество на пазарот во текот на периодот на мерење?
  - Настанување на трошоци во извршувањето на активности за управување со отпадот?

## Консензус

---

- 9 Учесството на пазарот во текот на периодот на мерење е обврзувачки настан во согласност со точка 14(а) на МСС 37. Како последица, обврската за трошоци за управување со отпад за историска опрема од домаќинствата не произлегува како што се произведени или продадени производите. Бидејќи обврската за историска опрема од домаќинствата е поврзана со учество на пазарот во текот на периодот на мерење, а не со производство или продажба на ставките кои треба да се оттуѓат, не постои обврска освен доколку и се додека постои учество на пазарот во текот на периодот на мерење. Временскиот распоред на обврзувачкиот настан може да биде независен и од определениот период во кој се превземени активностите за управување со отпадот и кога се настанати поврзаните трошоци.

## Датум на стапување во сила

---

- 10 Ентитетот треба да го применува ова Толкување за годишните периоди кои почнуваат на или по 1 декември 2005 година. Се поттикнува примена и пред тој датум. Доколку ентитетот го применува ова Толкување за период кој почнува пред 1 декември 2005 година, тогаш ентитетот треба да го обелодени тој факт.

## Преодна одредба

---

- 11 Промените во сметководствените политики треба да се евидентираат во согласност со МСС 8.