

## IFRIC tumačenje 6-

### **Obaveze koje proizilaze iz učešća na posebnom tržištu: otpadna električna i elektronska oprema**

#### Reference

---

- MRS 8 -*Računovodstvene politike, promjene računovodstvenih procjena i greške*
- MRS 37 -*Rezerviranja, potencijalne obaveze i potencijalna imovina*

#### Pozadina

---

1. U tački 17. MRS 37 se navodi da je obavezujući događaj neki prošli događaj koji dovodi do sadašnje formalne obaveze za koju subjekt nema realnu alternativu nego da je izmiri.
2. U tački 19. MRS 37 se navodi da rezerviranja priznaju samo za “obaveze proizašle iz prošlih događaja koji postoje nezavisno od budućih postupaka subjekta”.
3. Direktiva Evropske unije o otpadnoj električnoj i elektronskoj opremi (OEEO), koja uređuje prikupljanje, obradu, reciklažu i ekološki prihvatljivo odlaganje otpadne opreme, pokrenula je pitanja o tome kada treba priznati obavezu po osnovu povlačenja OEEO iz upotrebe. Direktiva pravi razliku između “novog” i “starog” otpada te između otpada iz privatnih domaćinstava i otpada iz drugih izvora koji nisu privatna domaćinstva. Novi otpad se odnosi na proizvode prodane nakon 13. augusta 2005. godine. Za potrebe Direktive se smatra da svi kućanski aparati prodati prije tog datuma dovode do nastanka starog otpada.
4. U Direktivi se navodi da troškove upravljanja otpadom od starih kućanskih uređaja trebaju snositi proizvođači tih tipova opreme koji djeluju na tržištu tokom perioda koji će svaka država članica odrediti primjenjivim propisom (period mjerenja). U Direktivi se navodi da svaka država članica treba uspostaviti mehanizam srazmjernog učešća proizvođača u troškovima, npr. srazmjerno njihovom pojedinačnom udjelu na tržištu pojedine vrste opreme.
5. Nekoliko izraza korištenih u ovom Tumačenju kao što su “udio na tržištu” i “period mjerenja” mogu biti veoma različito definirani u primjenjivim propisima pojedinih država članica. Na primjer, dužina perioda mjerenja može biti godina ili samo jedan mjesec. Slično tome, mjerenje udjela na tržištu i formule za računanje formalne obaveze mogu varirati u propisima različitih država. Međutim, svi ovi primjeri utječu samo na mjerenje obaveze, što nije u djelokrugu Tumačenja.

#### Djelokrug

---

6. Ovo Tumačenje daje uputstvo za priznavanje u finansijskim izvještajima proizvođača obaveza po osnovu upravljanja otpadom u skladu s Direktivom EU o OEEO u vezi s prošlom prodajom kućanskih aparata.
7. Tumačenje se ne bavi ni novim otpadom ni starim otpadom iz izvora koji nisu privatna domaćinstva. Obaveza po osnovu upravljanja takvim otpadom je na odgovarajući način obuhvaćena u MRS 37. Međutim, ukoliko propisi neke države

novi otpad iz privatnih domaćinstava tretiraju na sličan način kao stari otpad iz tih domaćinstava, principi ovog Tumačenja se primjenjuju po uzoru na hijerarhiju iz tačaka 10.-12. u MRS 8. Hijerarhija iz MRS 8 je također relevantna i za druge propise koji nameću formalne obaveze na način koji je sličan modelu pripisivanja troškova iz Direktive EU.

## Pitanje

---

8. IFRIC je zamoljen da u kontekstu povlačenja OEE0 iz upotrebe odredi šta predstavlja obavezujući događaj u skladu s tačkom 14.(a) iz MRS 37 u svrhu priznavanja rezerviranja za troškove upravljanja otpadom:
- stara proizvodnja ili stara prodaja kućanskih aparata?
  - učešće na tržištu tokom perioda mjerenja?
  - nastanak troškova tokom provođenja aktivnosti upravljanja otpadom?

## Konsenzus

---

9. Učešće na tržištu tokom perioda mjerenja je obavezujući događaj u skladu s tačkom 14.(a) iz MRS 37. Kao posljedica toga, obaveza za troškove upravljanja otpadom od stare kućanske opreme ne nastaje u trenutku proizvodnje ili prodaje tih proizvoda. S obzirom na to da se obaveza za staru kućansku opremu povezuje s učešćem na tržištu u periodu mjerenja umjesto s proizvodnjom ili prodajom tih stavki koje će se zbrinjavati, obaveza ne postoji osim kada i sve dok postoji udio na tržištu tokom perioda mjerenja. Vrijeme nastanka obavezujućeg događaja također može biti nezavisno od konkretnog perioda u kojem se poduzimaju radnje upravljanja otpadom i u kojem nastaju povezni troškovi.

## Datum stupanja na snagu

---

10. Subjekt ovo Tumačenje treba primijeniti na godišnje periode koji počinju 1. decembra 2005. ili kasnije. Ranija primjena se podstiče. Ako subjekt ovo Tumačenje primjenjuje na period koji je počeo prije 1. decembra 2005. godine, tu činjenicu treba objaviti.

## Prijelazne odredbe

---

11. Promjene računovodstvenih politika se iskazuju u skladu s MRS 8.