

КТМФЗ Тлумачення 6

ЗОБОВ'ЯЗАННЯ, ЩО ВИНИКАЮТЬ ВНАСЛІДОК УЧАСТІ НА СПЕЦИФІЧНОМУ РИНКУ – ВІДХОДІВ ЕЛЕКТРИЧНОГО ТА ЕЛЕКТРОННОГО ОБЛАДНАННЯ

ПОСИЛАННЯ

- МСБО 8 „Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки”;
- МСБО 37 „Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи”.

ПОПЕРЕДНЯ ІНФОРМАЦІЯ

- 1 Параграф 17 МСБО 37 зазначає, що подія, яка створює зобов'язання, - це минула подія, що створює теперішню заборгованість, яку суб'єкт господарювання не має реальної альтернативи погасити.
- 2 Параграф 19 МСБО 37 зазначає, що забезпечення визнаються лише для тих „зобов'язань, які виникають унаслідок минулих подій незалежно від майбутніх дій суб'єкта господарювання”.
- 3 Директива Європейського Союзу „Відходи електричного та електронного обладнання (ВЕЕО), яка регулює збирання, обробку, утилізацію та екологічно безпечну ліквідацію відходів обладнання, викликала питання стосовно того, коли слід визнавати зобов'язання щодо виведення із експлуатації ВЕЕО. Директива відокремлює „нові” відходи від „минулих” і відходи приватних домогосподарств від відходів з інших джерел, ніж приватні домогосподарства. Нові відходи пов'язані з продукцією, проданою після 13 серпня 2005 р. Все обладнання побутового призначення, продане раніше цієї дати, вважається таким, що є джерелом минулих відходів з метою цієї Директиви.
- 4 Директива зазначає, що витрати на утилізацію відходів минулого обладнання побутового призначення повинні нести виробники цього типу обладнання, які перебувають на ринку протягом періоду, що його мають визначити у застосовному законодавстві кожної країни-члена ЄС (період оцінки). Директива зазначає, що кожна країна-член ЄС має встановити механізм, щоби виробники здійснювали внески до витрат пропорційно, „наприклад, пропорційно їхнім відповідним часткам ринку за типом обладнання”.
- 5 Деякі терміни, вжиті в цьому Тлумаченні, такі як „частка на ринку” та „період оцінки”, можуть бути визначеними зовсім по-різному в застосовному законодавстві окремих країн-членів. Наприклад, тривалість періоду оцінки може бути рік або лише один місяць. Подібно до цього, оцінка частки на ринку та формули обчислення зобов'язання можуть відрізнитися в різних національних законодавствах. Проте, всі ці приклади впливають лише на оцінку зобов'язання, на яке поширюється сфера застосування цього Тлумачення.

СФЕРА ЗАСТОСУВАННЯ

- 6 Це Тлумачення надає керівництво із визнання, в фінансових звітах виробників, зобов'язань з утилізації відходів згідно з Директивою ЄС із ВЕЕО стосовно продажів минулого обладнання побутового призначення.
- 7 Це Тлумачення не розглядає ні нові відходи, ані минулі відходи від інших джерел, ніж приватні домогосподарства. Зобов'язання щодо такої утилізації відходів адекватно охоплено в МСБО 37. Проте, якщо в національному законодавстві нові відходи від приватних домогосподарств розглядаються подібно до минулих відходів від приватних домогосподарств, принципи цього Тлумачення застосовуються шляхом посилання на ієрархію в параграфах 10–12 МСБО 8. Ієрархія МСБО 8 також доречна для інших нормативних актів, які накладають зобов'язання в спосіб, подібний до моделі розподілу витрат, установлені в Директиві ЄС.

ПИТАННЯ

- 8 КТМФЗ просили визначити в контексті виведення із експлуатації ВЕЕО, що являє собою подію, яка створює зобов'язання, відповідно до параграфа 14 а) МСБО 37 щодо визнання забезпечення витрат із управління відходами:
- виробництво або продаж минулого обладнання побутового призначення?
 - участь на ринку протягом періоду оцінки?
 - виникнення витрат при виконанні діяльності з управління відходами?

КОНСЕНСУС

- 9 Участь на ринку протягом періоду оцінки є подією, що створює зобов'язання, відповідно до параграфа 14 а) МСБО 37. Унаслідок цього, зобов'язання щодо витрат з утилізації відходів для минулого обладнання побутового призначення не виникає, оскільки продукти вироблені або продані. Оскільки зобов'язання щодо минулого обладнання побутового призначення пов'язано з участю на ринку протягом періоду оцінки, а не виробництвом або продажем статей, які слід ліквідувати, немає зобов'язання доти, поки існує частка на ринку протягом періоду оцінки. Визначення часу події, що створює зобов'язання, також може не залежати від конкретного періоду, в якому здійснюється діяльність із управління відходами і виникають відповідні витрати..

ДАТА НАБРАННЯ ЧИННОСТІ

- 10 Суб'єктові господарювання слід застосовувати це Тлумачення до річних періодів, що починаються 1 грудня 2005 або пізніше. Застосування до цієї дати заохочується. Якщо суб'єкт господарювання застосовує Тлумачення до періоду, що починається до 1 грудня 2005 р., йому слід розкривати інформацію про цей факт.

ПЕРЕХІД

- 11 Зміни в облікових політиках слід обліковувати відповідно до МСБО 8.