

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي "IFRIC" 6 الالتزامات الناشئة عن المشاركة في سوق محددة-نفايات الأجهزة الكهربائية والإلكترونية

المراجع

- معيار المحاسبة الدولي 8 "السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"
- معيار المحاسبة الدولي 37 "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"

الخلفية

- 1 تحدد الفقرة 17 من معيار المحاسبة الدولي 37 الحدث الملزم على أنه حدث سابق يؤدي إلى التزام حالي ليس للمنشأة بديل واقعي سوى تسويته.
- 2 تنص الفقرة 19 من معيار المحاسبة الدولي 37 على أن المخصصات يتم إثباتها فقط - مقابل 'التزامات تنشأ عن أحداث سابقة والموجودة -بشكل مستقل -عن تصرفات المنشأة المستقبلية'.
- 3 لقد أثار توجيه الاتحاد الأوروبي بشأن نفايات الأجهزة الكهربائية والإلكترونية، والذي ينظم تجميع، ومعالجة، وإصلاح نفايات الأجهزة واستيعابها بشكل سليم -بيئياً، تساؤلات بشأن متى ينبغي إثبات الالتزام بإزالة نفايات الأجهزة الكهربائية والإلكترونية. ويميز التوجيه النفايات 'الجديدة' عن 'التاريخية' والنفايات من العائلات الخاصة عن النفايات من مصادر بخلاف العائلات الخاصة. وتتعلق النفايات الجديدة بالمنتجات التي تم بيعها بعد 13 أغسطس 2005. ولأغراض التوجيه، يفترض أن جميع الأجهزة المنزلية التي تم بيعها قبل ذلك التاريخ تنشأ عنها نفايات تاريخية.
- 4 ينص التوجيه على أنه ينبغي أن يتحمل تكلفة إدارة نفايات الأجهزة المنزلية التاريخية منتج ذلك النوع من الأجهزة التي توجد في السوق خلال فترة يتم تحديدها في التشريع المنطبق في كل دولة عضو (فترة القياس). وينص التوجيه على أنه يجب على كل دولة عضو وضع آلية لجعل المنتجين يساهمون في التكلفة -بشكل تناسبي 'على سبيل المثال، بما يتناسب مع نصيب كل منهم من السوق بحسب نوع الأجهزة'.
- 5 قد يتم تعريف العديد من المصطلحات المستخدمة في التفسير مثل 'النصيب من السوق' و'فترة القياس' بشكل مختلف جداً في التشريع المنطبق في كل دولة من الدول الأعضاء. فعلى سبيل المثال، قد يكون طول فترة القياس سنة أو شهراً واحداً فقط. وبالمثل، قد يختلف قياس النصيب من السوق والصيغ الخاصة بحساب الالتزام في التشريعات الوطنية المختلفة. وبالرغم من ذلك، تؤثر جميع هذه الأمثلة -فقط -على قياس الالتزام، الذي لا يقع ضمن نطاق التفسير.

النطاق

- 6 يقدم هذا التفسير إرشادات بشأن إثبات الالتزامات، في القوائم المالية للمنتجين، عن إدارة النفايات بموجب توجيه الاتحاد الأوروبي بشأن نفايات الأجهزة الكهربائية والإلكترونية فيما يتعلق بمبيعات الأجهزة المنزلية التاريخية.
- 7 لا يتناول التفسير النفايات الجديدة ولا النفايات التاريخية من مصادر بخلاف العائلات الخاصة. ويغطي معيار المحاسبة الدولي 37 -بشكل كاف - الالتزام عن إدارة مثل هذه النفايات. وبالرغم من ذلك، إذا كان، في التشريع الوطني، تتم معالجة النفايات الجديدة من العائلات الخاصة بطريقة مشابهة للنفايات التاريخية من العائلات الخاصة، تطبق مبادئ التفسير بالرجوع إلى التسلسل الهرمي الوارد في الفقرات 10-12 من معيار المحاسبة الدولي 8. ويعد التسلسل الهرمي الوارد في معيار المحاسبة الدولي 8 -أيضاً - مناسباً للتنظيمات الأخرى التي تفرض التزامات بطريقة مشابهة لنموذج تخصيص التكلفة المحدد في توجيه الاتحاد الأوروبي.

الإشكالات

- 8 طلب من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي، في سياق إزالة نفايات الأجهزة الكهربائية والإلكترونية، تحديد ما الذي يشكل الحدث الملزم، وفقاً للفقرة 14 (أ) من معيار المحاسبة الدولي 37، لأجل إثبات مخصص لتكاليف إدارة النفايات:
- تصنيع أو بيع الأجهزة المنزلية التاريخية؟ أو
 - المشاركة في السوق خلال فترة القياس؟ أو
 - تكبد تكاليف في تنفيذ أنشطة إدارة النفايات؟

الإجماع

- 9 وفقاً للفقرة 14 (أ) من معيار المحاسبة الدولي 37، فإن المشاركة في السوق خلال فترة القياس تُعد هي الحدث الملزم. ونتيجة لذلك، لا ينشأ التزام عن تكاليف إدارة نفايات الأجهزة المنزلية التاريخية عندما يتم تصنيع المنتجات أو بيعها. ونظراً لأن الالتزام مقابل الأجهزة المنزلية التاريخية مرتبط بالمشاركة في السوق خلال فترة القياس، وليس بإنتاج أو بيع البنود التي سيتم استبعادها، فإنه ليس هناك التزام ما لم، وإلى أن، يوجد نصيب من السوق خلال فترة القياس. وقد يكون توقيت الحدث الملزم -أيضاً- مستقلاً عن الفترة المحددة التي يتم فيها تنفيذ أنشطة إدارة النفايات وتكبد التكاليف ذات العلاقة.

تاريخ السريان

- 10 يجب على المنشأة تطبيق هذا التفسير للفترات السنوية التي تبدأ في 1 ديسمبر 2005 أو بعده. ويشجع على التطبيق الأكبر. وإذا طبقت المنشأة التفسير لفترة تبدأ قبل 1 ديسمبر 2005، فإنه يجب عليها الإفصاح عن تلك الحقيقة.

التحول

- 11 يجب المحاسبة عن التغييرات في السياسات المحاسبية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي 8.