

**פרשנות מספר 6 של הוועדה לפרשנויות
של דיווח כספי בינלאומי**

**התחייבויות הנובעות
מהשתתפות בשוק ספציפי -
פסולת ציוד חשמלי ואלקטרוני**

IFRIC Interpretation 6

**Liabilities arising from
Participating in a Specific
Market - Waste Electrical
and Electronic Equipment**

*גרסה זו כוללת תיקונים הנובעים מתקני דיווח כספי בינלאומיים, אשר
פורסמו עד 31 במאי 2018 ומועד תחילתם לא מאוחר מיום 1 לינואר
2019.*

תוכן עניינים

החל
מסעיף

	פרשנות מספר 6 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי התחייבויות הנובעות מהשתתפות בשוק ספציפי - פסולת ציוד חשמלי ואלקטרוני הפניות
1	רקע
6	תחולה
8	סוגיה
9	עמדה מוסכמת
10	מועד תחילה
11	הוראות מעבר
	בסיס למסקנות*
	* לא תורגם לעברית

פרשנות מספר 6 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי

התחייבויות הנובעות מהשתתפות בשוק ספציפי - פסולת ציוד חשמלי ואלקטרוני

פרשנות מספר 6 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי התחייבויות הנובעות מהשתתפות בשוק ספציפי - פסולת ציוד חשמלי ואלקטרוני (IFRIC 6) מפורטת בסעיפים 1-11. פרשנות מספר 6 של הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי מלווה על ידי בסיס למסקנות. התחולה והמעמד המחייב של הפרשנויות נקבעו בסעיף 2 ובסעיפים 7-16 בהקדמה לתקני דיווח כספי בינלאומיים.

הפניות

- תקן חשבונאות בינלאומי 8 מדיניות חשבונאית, שינויים באומדנים חשבונאיים וטעויות
- תקן חשבונאות בינלאומי 37 הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים

רקע

1. סעיף 17 לתקן חשבונאות בינלאומי 37 קובע שאירוע מחייב הוא אירוע מהעבר שיוצר מחויבות בהווה, אשר אין לישות כל חלופה מציאותית מלבד לסלק אותה.
2. סעיף 19 לתקן חשבונאות בינלאומי 37 קובע שהפרשות מוכרות רק בגין 'מחויבויות הנובעות מאירועים מהעבר, הקיימות באופן עצמאי מפעולותיה של הישות בעתיד'.
3. ההנחיה של האיחוד האירופי בדבר פסולת ציוד חשמלי ואלקטרוני (WE&EE), אשר מסדירה את האיסוף, הטיפול, ההשבה והמימוש הראוי מבחינה סביבתית של פסולת ציוד, העלתה שאלות לגבי המועד שבו ראוי להכיר בהתחייבות בגין הפירוק של פסולת ציוד חשמלי ואלקטרוני. ההנחיה מבדילה בין פסולת "חדשה" לבין פסולת "היסטורית", ובין פסולת ממשקי בית פרטיים לבין פסולת ממקורות אחרים שאינם משקי בית פרטיים. פסולת חדשה מתייחסת למוצרים שנמכרו לאחר יום 13 באוגוסט 2005. לצורך ההנחיה, כל הציוד למשקי בית שנמכר לפני מועד זה נחשב כציוד שגורם לפסולת היסטורית.

4. ההנחיה קובעת שיש להטיל את עלות ניהול הפסולת של ציוד משקי בית היסטורי על יצרנים של אותו סוג של ציוד שנמצאים בשוק במהלך תקופה שתוגדר בחקיקה מתאימה של כל מדינה חברה באיחוד (תקופת המדידה). ההנחיה קובעת שכל מדינה חברה באיחוד צריכה לקבוע מנגנון שיחייב יצרנים לתרום לעלויות באופן יחסי 'לדוגמה, ביחס לנתח השוק היחסי שלהם לפי סוג ציוד'.
5. מספר מונחים המשמשים בפרשנות זו, כגון 'נתח שוק' ו- 'תקופת מדידה', עשויים להיות מוגדרים בצורה שונה מאוד בחקיקה המתאימה של מדינות אינדוידואליות החברות באיחוד. לדוגמה, אורך תקופת המדידה עשוי להיות שנה או רק חודש. בדומה, מדידת נתח השוק והנוסחה לחישוב המחויבות עשויות להיות שונות בחקיקות הלאומיות השונות. אולם, כל הדוגמאות האלה משפיעות רק על המדידה של ההתחייבות, אשר אינה בתחולת פרשנות זו.

תחולה

6. פרשנות זו מספקת הנחיות לגבי ההכרה, בדוחות הכספיים של יצרנים, בהתחייבויות בגין ניהול פסולת בהתאם להנחיית האיחוד האירופי (EU) בדבר פסולת ציוד חשמלי ואלקטרוני (WE&EE) בקשר למכירות של ציוד משקי בית היסטורי.
7. הפרשנות לא דנה בפסולת חדשה ולא דנה בפסולת היסטורית ממקורות שאינם משקי בית פרטיים. ההתחייבות בגין ניהול פסולת כזאת מכוסה באופן נאות על ידי תקן חשבונאות בינלאומי 37. אולם, אם, בחקיקה לאומית, פסולת חדשה ממשקי בית פרטיים מטופלת בצורה דומה לפסולת היסטורית ממשקי בית פרטיים, אזי העקרונות של פרשנות זו חלים באמצעות הסתמכות על המדרג (hierarchy) שנקבע בסעיפים 10 עד 12 בתקן חשבונאות בינלאומי 8. המדרג שנקבע בתקן חשבונאות בינלאומי 8 רלוונטי גם לתקנות אחרות שכופות מחויבויות בצורה שדומה למודל הקצאת העלות שהוגדר בהנחיית האיחוד האירופי (EU).

סוגיה

8. הוועדה לפרשנויות של דיווח כספי בינלאומי התבקשה לקבוע בהקשר של פירוק פסולת ציוד חשמלי ואלקטרוני (WE&EE) מה מהווה אירוע מחייב בהתאם לסעיף 14(א) של תקן חשבונאות בינלאומי 37 לצורך ההכרה בהפרשה בגין עלויות ניהול פסולת:

- הייצור או המכירה של ציוד משקי בית היסטורי?
- השתתפות בשוק במהלך תקופת המדידה?
- התהוותן של עלויות בעת ביצוע פעילויות ניהול פסולת?

עמדה מוסכמת

9. השתתפות בשוק במהלך תקופת המדידה היא האירוע המחייב בהתאם לסעיף 14(א) לתקן חשבונאות בינלאומי 37. כתוצאה מכך, התחייבות בגין עלויות ניהול פסולת של ציוד משקי בית היסטורי לא נוצרת בעת ייצור המוצרים או מכירתם. משום שהמחויבות בגין ציוד משקי בית היסטורי קשורה להשתתפות בשוק במהלך תקופת המדידה, ולא קשורה לייצור או למכירה של הפריטים שימושו, לא קיימת מחויבות אלא אם קיים נתח שוק במהלך תקופת המדידה ועד אשר יהיה קיים נתח כזה. העיתוי של האירוע המחייב עשוי אף להיות בלתי תלוי בתקופה הספציפית שבה בוצעו הפעילויות לניהול הפסולת ושבה התהוו העלויות המתייחסות.

מועד תחילה

10. ישות תיישם פרשנות זו לתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בדצמבר 2005 או לאחריה. יישום מוקדם יותר מומלץ. אם ישות מיישמת פרשנות זו לתקופה המתחילה לפני 1 בדצמבר 2005, עליה לתת גילוי לעובדה זו.

הוראות מעבר

11. שינויים במדיניות חשבונאית יטופלו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 8.