

פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 6
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 מתיקנים שפורסמו עד 31 במאי 2025 ושמועד תחילתם אינו מאוחר מיום 1 בינואר 2026.

תיקונים שמועד תחילתם לאחר 1 בינואר 2026

פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 6 והמסמכים הנלווים אליה תוקנו על ידי:

- תקן דיווח כספי בינלאומי 18 *הצגה וגילוי בדוחות כספיים* (פורסם באפריל 2024) (מועד תחילה 1 בינואר 2027).

מועד התחילה של התיקונים האלה הוא לאחר 1 בינואר 2026, ולכן הם לא שולבו במהדורה זו, אלא נכללו בנפרד בכרך ג במסגרת תיקנים ותיקונים נוספים.

תוכן העניינים

החל מסעיף

**פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 6
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 דיווח כספי בינלאומית מספר 6 התחייבויות הנובעות מהשתתפות בשוק ספציפי – פסולת ציוד חשמלי ואלקטרוני

פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 6 התחייבויות הנובעות מהשתתפות בשוק ספציפי – פסולת ציוד חשמלי ואלקטרוני (IFRIC 6) מפורטת בסעיפים 1–11. פרשנות דיווח כספי בינלאומית מספר 6 מלווה בבסיס למסקנות. התחולה והמעמד המחייב של הפרשנויות מפורטים בהקדמה לתקני הדיווח הכספי הבינלאומיים החשבונאיים.

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 אשר מוביל ליצירת מחויבות בהווה, אשר לישות אין חלופה מציאותית לסילוקה.
2. סעיף 19 לתקן חשבונאות בינלאומי 37 קובע שהפרשות מוכרות רק בגין "מחויבויות הנובעות מאירועים מהעבר, הקיימות באופן עצמאי מהפעולות העתידיות של הישות".
3. הצו של האיחוד האירופי בדבר פסולת ציוד חשמלי ואלקטרוני, אשר מסדיר את האיסוף, הטיפול, ההשבה והסילוק הראוי מבחינה סביבתית של פסולת ציוד, העלה שאלות לגבי המועד שבו יש להכיר בהתחייבות בגין הפירוק של פסולת ציוד חשמלי ואלקטרוני. הצו מבדיל בין פסולת "חדשה" לבין פסולת "היסטורית", וכן בין פסולת ממשקי בית פרטיים לבין פסולת ממקורות שאינם משקי בית פרטיים. פסולת חדשה מתייחסת למוצרים שנמכרו לאחר 13 באוגוסט 2005. לצורכי הצו, כל ציוד משקי הבית שנמכר לפני מועד זה נחשב כציוד שגורם לפסולת היסטורית.
4. הצו קובע שעלות ניהול הפסולת לגבי ציוד משקי בית היסטורי תוטל על היצרנים של אותו סוג ציוד אשר נמצאים בשוק במהלך תקופה שתקבע בחקיקה מתאימה של כל מדינה חברה באיחוד (תקופת המדידה). הצו קובע שכל מדינה חברה באיחוד תקבע מנגנון שיחייב יצרנים לתרום לעלויות באופן יחסי "לדוגמה, ביחס לנתח השוק היחסי שלהם לפי סוג ציוד".

5. מספר מונחים המשמשים בפרשנות, כגון "נתח שוק" ו"תקופת מדידה", עשויים להיות מוגדרים בצורה שונה מאוד בחקיקה המתאימה של מדינות אינדווידואליות החברות באיחוד. לדוגמה, אורך תקופת המדידה עשוי להיות שנה או רק חודש. באופן דומה, 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 הפרשנות.

תחולה

6. פרשנות זו מספקת הנחיות לגבי ההכרה, בדוחות הכספיים של יצרנים, בהתחייבויות בגין ניהול פסולת לפי צו האיחוד האירופי בדבר פסולת ציוד חשמלי ואלקטרוני בקשר למכירות של ציוד משקי בית היסטורי.

7. הפרשנות אינה דנה בפסולת, הן חדשה והן היסטורית, ממקורות שאינם משקי בית פרטיים. ההתחייבות בגין ניהול פסולת כזה מכוסה באופן מספק על ידי תקן חשבונאות בינלאומי 37. אולם, אם בחקיקה לאומית פסולת חדשה ממשקי בית פרטיים מטופלת בצורה דומה לפסולת היסטורית ממשקי בית פרטיים, אז העקרונות של הפרשנות חלים באמצעות הסתמכות על המדרג בסעיפים 10–12 לתקן חשבונאות בינלאומי 8. המדרג של תקן חשבונאות בינלאומי 8 רלוונטי גם לתקנות אחרות אשר כופות מחויבויות בצורה דומה למודל ייחוס העלויות שנקבע בצו האיחוד האירופי.

סוגיה

8. הוועדה לפרשנויות דיווח כספי בינלאומיות התבקשה לקבוע בהקשר של פירוק פסולת ציוד חשמלי ואלקטרוני מה מהווה את האירוע המחייב בהתאם לסעיף 14(א) לתקן חשבונאות בינלאומי 37 לצורך ההכרה בהפרשה בגין עלויות ניהול פסולת:

- הייצור או המכירה של ציוד משקי בית היסטורי?
- השתתפות בשוק במהלך תקופת המדידה?
- ההתהוות 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 לגבי ציוד משקי בית היסטורי אינה נובעת ככל שהמוצרים מיוצרים או נמכרים. מאחר שהמחויבות בגין ציוד משקי בית היסטורי קשורה להשתתפות בשוק במהלך תקופת המדידה ולא

לייצור או למכירה של הפריטים שיסולקו, לא קיימת מחויבות אלא אם כן קיים נתח שוק במהלך תקופת המדידה ועד אשר יהיה קיים נתח כזה. העיתוי של האירוע המחייב עשוי גם להיות בלתי תלוי בתקופה המסוימת שבה בוצעו פעילויות ניהול הפסולת ושהה התהוו העלויות המתייחסות.

מועד תחילה

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

הוראות מעבר

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

