

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٦  
"الالتزامات الناشئة عن المشاركة في سوق محددة- نفايات الأجهزة الكهربائية والإلكترونية"

اعتمدت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٦ "الالتزامات الناشئة عن المشاركة في سوق محددة- نفايات الأجهزة الكهربائية والإلكترونية"، الصادر عن مجلس المعايير الدولية للمحاسبة، كما صدر من غير أي تعديل.

## تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي ٦ الالتزامات الناشئة عن المشاركة في سوق محددة – نفايات الأجهزة الكهربائية والإلكترونية

### المراجع

- المعيار الدولي للمحاسبة ٨ "أساس إعداد القوائم المالية"
- المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ "المخصصات والالتزامات المحتملة والأصول المحتملة"

### الخلفية

- ١ تحدد الفقرة ١٧ من المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ الحدث الملزم على أنه حدث سابق يؤدي إلى وجود واجب قائم ليس للمنشأة بديل واقعي سوى تسويته.
- ٢ تنص الفقرة ١٩ من المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ على أن المخصصات يتم إثباتها فقط مقابل "الواجبات الناشئة عن أحداث سابقة والموجودة بشكل مستقل عن تصرفات المنشأة المستقبلية".
- ٣ لقد أثار توجيه الاتحاد الأوروبي بشأن نفايات الأجهزة الكهربائية والإلكترونية، والذي ينظم تجميع ومعالجة وإصلاح نفايات الأجهزة والتخلص منها بشكل سليم بيئياً، تساؤلات بشأن التوقيت الذي ينبغي فيه إثبات الالتزام بإزالة نفايات الأجهزة الكهربائية والإلكترونية. ويميز التوجيه النفايات "الجديدة" عن "التاريخية" والنفايات من المنازل الخاصة عن النفايات من مصادر أخرى بخلاف المنازل الخاصة. وتتعلق النفايات الجديدة بالمنتجات التي تم بيعها بعد ١٣ أغسطس ٢٠٠٥. ولأغراض التوجيه، يُفترض أن جميع الأجهزة المنزلية التي تم بيعها قبل ذلك التاريخ تنشأ عنها نفايات تاريخية.
- ٤ 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 لإلزام المنتجين بالمساهمة في التكلفة بشكل تناسبي "على سبيل المثال، بما يتناسب مع نصيب كل منهم في السوق بحسب نوع الأجهزة".
- ٥ قد توجد تعريفات مختلفة تماماً في التشريع المنطبق في كل دولة من الدول الأعضاء للعديد من المصطلحات المستخدمة في التفسير مثل "النصيب في السوق" و"فترة القياس". فعلى سبيل المثال، قد يكون طول فترة القياس سنة أو شهراً واحداً فقط. وبالمثل، قد يختلف قياس النصيب في السوق والصيغ الرياضية الخاصة بحساب الواجب في التشريعات الوطنية المختلفة. وبالرغم من ذلك، تؤثر جميع هذه الأمثلة فقط على قياس الالتزام، الذي لا يقع ضمن نطاق التفسير.

### النطاق

- ٦ 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.
- ٧ لا يتناول التفسير النفايات الجديدة ولا النفايات التاريخية من مصادر أخرى بخلاف المنازل الخاصة. ويغطي المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧ بشكل كاف الالتزام عن إدارة مثل هذه النفايات. وبالرغم من ذلك، إذا كان، في التشريع الوطني، تتم معالجة النفايات الجديدة من المنازل الخاصة بطريقة مشابهة للنفايات التاريخية من المنازل الخاصة، فإن مبادئ التفسير تنطبق بالرجوع إلى التسلسل الهرمي الوارد في الفقرات ١٠-١٢ من المعيار الدولي للمحاسبة ٨. ويعد أيضاً التسلسل الهرمي الوارد في المعيار الدولي للمحاسبة ٨ مناسباً للتنظيمات الأخرى التي تفرض واجبات بطريقة مشابهة لنموذج عزو التكلفة المحدد في توجيه الاتحاد الأوروبي.

## الإشكال

- ٨ طُلب من لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقرير المالي تحديد ما الذي يشكل الحدث الملزم، في سياق إزالة نفايات الأجهزة الكهربائية والإلكترونية، وفقاً للفقرة ١٤ (أ) من المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧، لأجل إثبات مخصص لتكاليف إدارة النفايات:
- تصنيع أو بيع الأجهزة المنزلية التاريخية؟
  - المشاركة في السوق خلال فترة القياس؟
  - تكبد تكاليف في تنفيذ أنشطة إدارة النفايات؟

## الإجماع

- ٩ وفقاً للفقرة ١٤ (أ) من المعيار الدولي للمحاسبة ٣٧، فإن المشاركة في السوق خلال فترة القياس تُعد هي الحدث الملزم. ونتيجة لذلك، لا ينشأ التزام لتكاليف إدارة نفايات الأجهزة المنزلية التاريخية عندما يتم تصنيع المنتجات أو بيعها. ونظراً لأن الواجب مقابل الأجهزة المنزلية التاريخية مرتبط بالمشاركة في السوق خلال فترة القياس، وليس بإنتاج أو بيع البنود التي سيتم التخلص منها، فليس هناك واجب ما لم، وإلى أن، يوجد نصيب في 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

- ١٠ يجب على المنشأة تطبيق هذا التفسير للفترات السنوية التي تبدأ في ١ ديسمبر ٢٠٠٥ أو بعد ذلك التاريخ. ويُشجّع على التطبيق الأسبق. وإذا طبقت المنشأة التفسير لفترة تبدأ قبل ١ ديسمبر ٢٠٠٥، فيجب عليها الإفصاح عن تلك الحقيقة.

## التحول

- ١١ يجب المحاسبة عن التغييرات في السياسات المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي للمحاسبة ٨.