

تفسیر 6 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی

بدهیهای ناشی از فعالیت در یک بازار خاص- پسماند
تجهیزات الکتریکی و الکترونیکی

تفسیر 6 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی
بدهیهای ناشی از فعالیت در یک بازار خاص - پسماند تجهیزات الکتریکی
و الکترونیکی

ارجاع

- استاندارد بین‌المللی حسابداری 8 رویه‌های حسابداری، تغییر در برآوردهای حسابداری و اشتباهات
- استاندارد بین‌المللی حسابداری 37 ذخایر، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی

پیش‌زمینه

1. بند 17 استاندارد بین‌المللی حسابداری 37 بیان می‌کند که یک رویداد تعهدآور، رویدادی در گذشته است که منجر به تعهد فعلی می‌شود که واحد تجاری هیچ گزینه عملی دیگری جز تسویه آن ندارد.
2. بند 19 استاندارد بین‌المللی حسابداری 37 تصریح می‌کند که ذخایر تنها برای "تعهدات ناشی از رویدادهای گذشته که مستقل از اقدامات آتی واحد تجاری وجود دارند" شناسایی می‌شود.
3. رهنمود اتحادیه اروپا درباره پسماند تجهیزات الکتریکی و الکترونیکی، که مقرراتی را برای جمع‌آوری، نحوه عمل، بازیافت و کنارگذاری صحیح پسماند تجهیزات از لحاظ زیست محیطی بیان می‌کند، پرسشهایی را درباره زمانی که بدهی برچیدن پسماند تجهیزات الکتریکی و الکترونیکی باید شناسایی شود، مطرح کرده است. این رهنمود بین پسماند "جدید" و "تاریخی" و بین پسماند ناشی از لوازم خانگی خصوصی و پسماند ناشی از منابعی به جز لوازم خانگی خصوصی تمایز قائل می‌شود. پسماند جدید، به محصولات فروخته‌شده پس از 13 اگوست سال 2005 مربوط است. برای مقاصد این رهنمود فرض می‌شود، تمام تجهیزات خانگی فروخته‌شده پیش از آن تاریخ، منجر به پسماند تاریخی شود.
4. این رهنمود بیان می‌کند که مخارج مدیریت پسماند تجهیزات خانگی تاریخی باید توسط تولیدکنندگان آن نوع تجهیزات که طی دوره مشخص‌شده در قوانین لازم‌الاجرای هر کشور عضو (دوره اندازه‌گیری) در بازار حضور دارند، تحمل شود. در این رهنمود بیان می‌شود که هر کشور عضو باید سازوکاری را برای مشارکت متناسب تولیدکنندگان در این مخارج، برای مثال "به نسبت سهم بازار آنها بر حسب نوع تجهیزات"، تعیین کند.

تفسیر 6 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی
بدهیهای ناشی از فعالیت در یک بازار خاص- پسماند تجهیزات
الکتریکی و الکترونیکی

5. برخی اصطلاحات بکار رفته در این تفسیر نظیر "سهم از بازار" و "دوره اندازه‌گیری" ممکن است در قوانین لازم‌الاجرای هر یک از کشورهای عضو، بسیار متفاوت تعریف شده باشد. برای مثال، طول دوره اندازه‌گیری ممکن است یک سال یا تنها یک ماه باشد. همچنین، اندازه‌گیری سهم از بازار و فرمول محاسبه تعهد ممکن است در قوانین ملی مختلف متفاوت باشد. با وجود این، تمام این مثالها تنها بر اندازه‌گیری بدهی تأثیرگذار است که در دامنه کاربرد این تفسیر قرار نمی‌گیرد.

دامنه کاربرد

6. این تفسیر رهنمودی درباره شناخت بدهیهای مربوط به مدیریت پسماند طبق رهنمود اتحادیه اروپا درباره پسماند تجهیزات الکتریکی و الکترونیکی، در رابطه با فروش تجهیزات خانگی تاریخی، در صورتهای مالی تولیدکنندگان ارائه می‌دهد.

7. این تفسیر نه به پسماندهای جدید و نه به پسماندهای تاریخی ناشی از منابعی به جز لوازم خانگی خصوصی، اشاره ای نمی‌کند. بدهی مربوط به مدیریت چنین پسماندهایی به اندازه کافی در استاندارد بین‌المللی حسابداری 37 پوشش داده شده است. با وجود این، اگر در قوانین ملی، در مورد پسماند جدید ناشی از لوازم خانگی خصوصی همانند پسماند تاریخی ناشی از لوازم خانگی خصوصی عمل شود، اصول این تفسیر با ارجاع به سلسله مراتب مندرج در بندهای 10 تا 12 استاندارد بین‌المللی حسابداری 8، کاربرد دارد. سلسله مراتب استاندارد بین‌المللی حسابداری 8، برای مقررات دیگری که تعهداتی را به شیوه‌ای مشابه با مدل انتساب مخارج مشخص‌شده در رهنمود اتحادیه اروپا تحمیل می‌کند نیز مربوط تلقی می‌شود.

مسئله

8. از کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی درخواست شده است که در خصوص برچیدن پسماند تجهیزات الکتریکی و الکترونیکی، مشخص کند که چه چیزی یک رویداد تعهدآور طبق بند 14 (الف) استاندارد بین‌المللی حسابداری 37 به منظور شناخت ذخیره مخارج مدیریت پسماند است:

- تولید یا فروش تجهیزات خانگی تاریخی؟
- مشارکت در بازار طی دوره اندازه‌گیری؟

تفسیر 6 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی
بدهیهای ناشی از فعالیت در یک بازار خاص- پسماند تجهیزات
الکتریکی و الکترونیکی

• تحمل مخارج انجام فعالیتهای مدیریت پسماند؟

اجماع

9. مشارکت در بازار طی دوره اندازه‌گیری، رویداد تعهدآور طبق بند 14(الف) استاندارد بین‌المللی حسابداری 37 است. در نتیجه، بدهی بابت مخارج مدیریت پسماند بابت تجهیزات خانگی تاریخی، هنگامی که محصولات تولید یا فروخته می‌شود، ایجاد نمی‌شود. از آنجا که تعهد بابت تجهیزات خانگی تاریخی وابسته به مشارکت در بازار طی دوره اندازه‌گیری است و به تولید یا فروش اقلامی که کنار گذاشته می‌شوند وابسته نمی‌باشد، هیچ تعهدی وجود ندارد مگر و تا زمانی که طی دوره اندازه‌گیری سهم از بازار وجود داشته باشد. زمانبندی رویداد تعهدآور نیز ممکن است از دوره خاصی که فعالیتهای انجام مدیریت پسماند در آن رخ می‌دهد و مخارج مربوط تحمل می‌شود، مستقل باشد.

تفسیر 6 کمیته تفاسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی
بدهیهای ناشی از فعالیت در یک بازار خاص- پسماند تجهیزات
الکتریکی و الکترونیکی

تاریخ اجرا

10. واحد تجاری باید این تفسیر را برای دوره‌های سالانه‌ای که از اول دسامبر سال 2005 یا پس از آن شروع می‌شود، بکار گیرد. بکارگیری پیش از موعد توصیه می‌شود. اگر واحد تجاری این تفسیر را برای دوره‌ای قبل از اول دسامبر سال 2005 بکار گیرد، باید این موضوع را افشا کند.

دوره‌گذار

11. تغییر در رویه‌های حسابداری باید طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری 8 به حساب منظور شود.