



**ร่าง การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6  
เรื่อง หนี้สินที่เกิดขึ้นจากการมีส่วนร่วมในตลาดที่เฉพาะเจาะจง-  
เศษเหลือทิ้งของเครื่องใช้ไฟฟ้าและอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์**

เสนอ...คณะกรรมการกำกับดูแลการประกอบวิชาชีพบัญชี (กกบ.)

TFRIC 6 กำหนดขึ้นตาม IFRIC 6 : Liabilities arising from Participating in a Specific Market—Waste Electrical and Electronic Equipment (Bound Volume 2019 Consolidated without early application)



วันถือปฏิบัติ : วันที่ 1 มกราคม 2563

## สรุปความเป็นมา



มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ย่อหน้าที่ 17 ระบุว่าเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันคือ เหตุการณ์ในอดีตที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งกิจการต้องจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยไม่มีทางเลือกอื่นที่เป็นไปได้

## สรุปความเป็นมา



มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ย่อหน้าที่ 19 ระบุว่าประมาณการหนี้สินที่กิจการรับรู้เป็นภาระผูกพันที่เกิดจากเหตุการณ์ในอดีตและไม่ขึ้นกับการกระทำในอนาคตของกิจการ



ระเบียบของสหภาพยุโรปว่าด้วยเศษเหลือทิ้งของเครื่องใช้ไฟฟ้าและอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ (“เศษอิเล็กทรอนิกส์”) ซึ่งกำกับดูแลการเก็บรวบรวม การบำบัด การฝังคืนสภาพ และการทิ้งเศษอิเล็กทรอนิกส์อย่างเป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อม ทำให้เกิดข้อสงสัยเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีหนี้สินสำหรับการละทิ้งเศษอิเล็กทรอนิกส์ว่าควรเกิดขึ้นเมื่อใด ระเบียบดังกล่าวได้ระบุความแตกต่างระหว่างเศษอิเล็กทรอนิกส์ใหม่และเศษอิเล็กทรอนิกส์ในอดีตรวมถึงความแตกต่างระหว่างเศษอิเล็กทรอนิกส์ที่เกิดจากภาคครัวเรือนและเศษอิเล็กทรอนิกส์ที่เกิดจากแหล่งอื่นนอกเหนือจากภาคครัวเรือน โดยเศษอิเล็กทรอนิกส์ใหม่จะเกี่ยวข้องกับผลิตภัณฑ์ที่มีการขายหลังจากวันที่ 13 สิงหาคม 2548 โดยอุปกรณ์เครื่องใช้ไฟฟ้าในครัวเรือนทั้งหมดที่ถูกขายก่อนวันดังกล่าวจะถือเป็นเศษอิเล็กทรอนิกส์ในอดีตตามระเบียบนี้



## สรุปความเป็นมา



ระเบียบดังกล่าวระบุว่าต้นทุนของการจัดการเศษอิเล็กทรอนิกส์ที่เกิดจากอุปกรณ์ภาคครัวเรือนควรเป็นภาระของผู้ผลิตอุปกรณ์ชนิดนั้น ๆ ซึ่งอยู่ในตลาดในช่วงเวลาที่ระบุไว้ในกฎหมายที่ใช้บังคับของแต่ละประเทศสมาชิก (ระยะเวลาการวัดมูลค่า) ระเบียบนี้ระบุให้แต่ละประเทศสมาชิกสร้างกลไกเพื่อให้ผู้ผลิตมีส่วนร่วมในการรับผิดชอบกับค่าใช้จ่ายตามสัดส่วน เช่น ตามสัดส่วนของส่วนแบ่งการตลาดตามประเภทของอุปกรณ์ เป็นต้น



คำนิยามหลาย ๆ คำที่ใช้ในการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ เช่น “ส่วนแบ่งการตลาด” และ “ระยะเวลาการวัดมูลค่า” อาจมีความหมายแตกต่างกันอย่างมากในกฎหมายที่ใช้บังคับขอบแต่ละประเทศสมาชิก ตัวอย่างเช่น ระยะเวลาการวัดมูลค่าอาจมีหน่วยเป็นปีหรือเพียงหนึ่งเดือน ในทำนองเดียวกัน การวัดส่วนแบ่งการตลาดและสูตรในการคำนวณภาระผูกพันอาจแตกต่างกันในกฎหมายของแต่ละประเทศ อย่างไรก็ตามตัวอย่างทั้งหมดนี้มีผลต่อการวัดมูลค่าหนี้สินเท่านั้น ซึ่งไม่ได้อยู่ในขอบเขตของการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

ขอบเขต

1. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ให้แนวทางในการรับรู้รายการหนี้สินสำหรับการจัดการเศษอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบของสหภาพยุโรปในงบการเงินของผู้ผลิตที่ขายอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์สำหรับครัวเรือนในอดีต

## ขอบเขต

2. การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ไม่ได้กล่าวถึงการปฏิบัติสำหรับเศษอิเล็กทรอนิกส์เก่าหรือใหม่ที่เกิดจากแหล่งอื่นนอกเหนือจากภาคครัวเรือน เนื่องจากข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ครอบคลุมถึงหนี้สินที่เกิดจากการจัดการเศษอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าวอย่างเพียงพอแล้ว อย่างไรก็ตาม หากในกฎหมายของแต่ละประเทศกำหนดให้เศษอิเล็กทรอนิกส์เก่าที่เกิดจากภาคครัวเรือนได้รับการปฏิบัติในลักษณะเดียวกับเศษอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ที่เกิดจากภาคครัวเรือน การใช้หลักการของการตีความฉบับนี้ให้อ้างอิงตามลำดับชั้น ตามย่อหน้าที่ 10-12 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด โดยลำดับชั้นของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ยังสามารถใช้กับกฎระเบียบอื่น ๆ ที่ก่อให้เกิดภาวะผูกพันในลักษณะเดียวกันกับวิธีการระบุที่มาของต้นทุนตามที่ได้ระบุไว้ในระเบียบของสหภาพยุโรปดังกล่าว

## ประเด็น

คณะกรรมการการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศได้ถูกขอให้พิจารณาเกี่ยวกับการละทิ้งเศษอิเล็กทรอนิกส์ว่าสิ่งใดถือว่าเป็นเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดภาวะผูกพันตามย่อหน้าที่ 14.1 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นสำหรับการรับรู้รายการประมาณการหนี้สินเพื่อการจัดการของเศษอิเล็กทรอนิกส์

- การผลิตหรือการขายอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์สำหรับครัวเรือนในอดีต
- การมีส่วนร่วมในตลาดในช่วงระยะเวลาการวัดมูลค่า
- การเกิดขึ้นของต้นทุนในการดำเนินการจัดการเศษอิเล็กทรอนิกส์

มติ

การมีส่วนร่วมในตลาดในช่วงระยะเวลาการวัดมูลค่าถือเป็นเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดภาวะผูกพัน ตามย่อหน้าที่ 14.1 ของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ดังนั้น หนี้สินสำหรับการจัดการเศษอิเล็กทรอนิกส์ที่เกิดจากอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ของภาคครัวเรือนในอดีตไม่ได้เกิดขึ้นเมื่อผลิตภัณฑ์ที่ต้องถูกกำจัดนั้นถูกผลิตขึ้นหรือถูกขายออกไป เนื่องจากภาวะผูกพันของอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ในอดีตเชื่อมโยงกับการมีส่วนร่วมในตลาดในช่วงระยะเวลาการวัดมูลค่ามากกว่าการผลิตหรือขายผลิตภัณฑ์นั้น ๆ โดยภาวะผูกพันจะไม่เกิดขึ้นจนกว่าส่วนแบ่งการตลาดจะเกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาการวัดมูลค่า ส่วนระยะเวลาของเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดภาวะผูกพันอาจเป็นอิสระจากช่วงเวลาที่มีการดำเนินการจัดการเศษอิเล็กทรอนิกส์และมีต้นทุนที่เกี่ยวข้องเกิดขึ้น





## วันถือปฏิบัติ

กิจการต้องปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ **1 มกราคม 2563** เป็นต้นไป ทั้งนี้ อนุญาตให้กิจการนำไปใช้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ หากกิจการถือปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้สำหรับงวดก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กิจการต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวด้วย

## การปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่เกิดจากการปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ครั้งแรกให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด



# Thank you



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation. Materials published may only be reproduced with the consent of FAP.