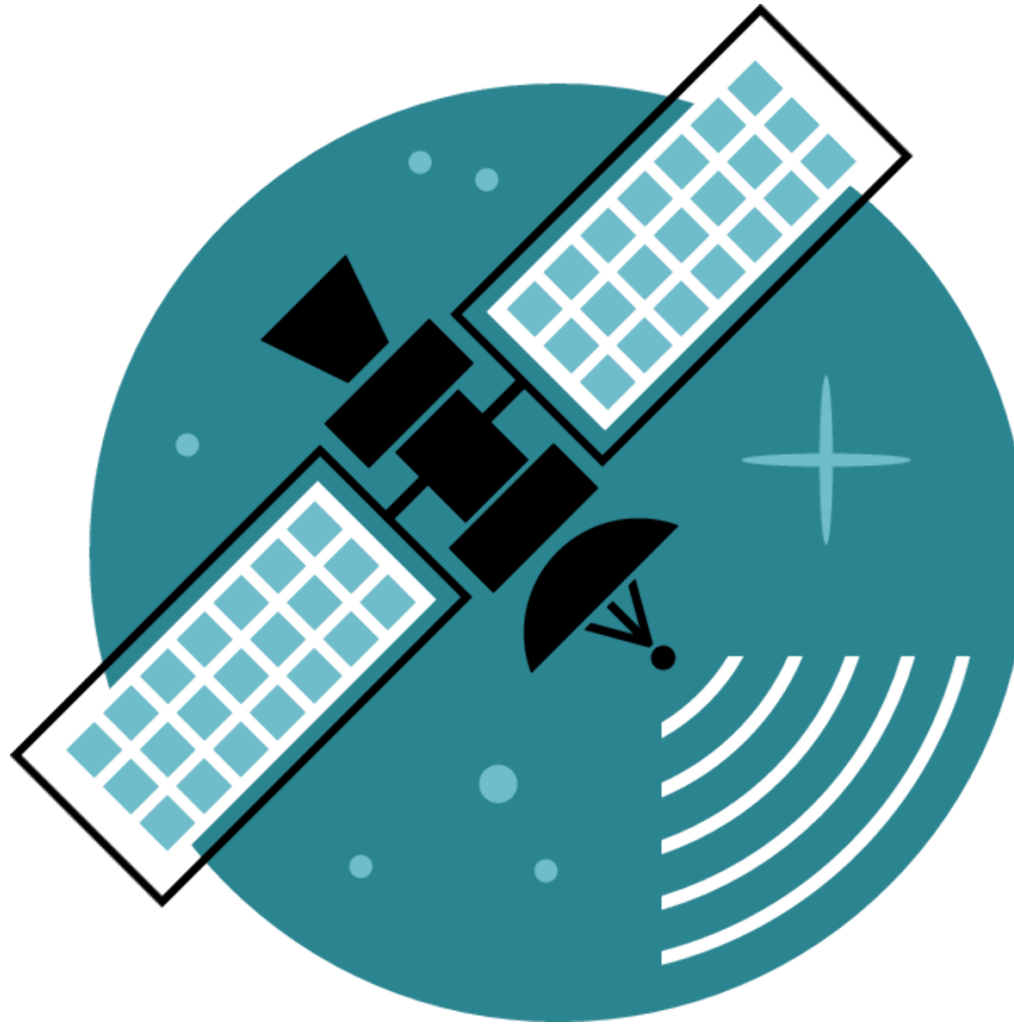


การอบรมหลักสูตร “การเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี การจัดทำบัญชี การจำแนกรายได้ในกิจการกระจายเสียงและกิจการโทรทัศน์”



วันพุธที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เวลา ๐๘.๓๐ – ๑๖.๓๐ น.
ณ อาคารหอประชุมชั้น ๒ สำนักงาน กสทช.

กำหนดการ

กิจกรรม	เวลา
■ ลงทะเบียน	8.30 – 8.45
■ พิธีเปิดงาน	8.45 – 9.00
■ ความเป็นมา	9.00 – 10.30
■ การทำความเข้าใจเรื่องรายได้และรายละเอียดของรายได้ ที่ใช้ในกิจการกระจายเสียงและโทรทัศน์	
พักรับประทานอาหารว่าง	10.30 - 10.45
■ ข้อสังเกตเรื่องการรับรู้รายได้ของธุรกิจกระจายเสียงและโทรทัศน์เพื่อให้สอดคล้องมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องในกิจการกระจายเสียงและโทรทัศน์	10.45 – 12.15
พักรับประทานอาหารกลางวัน	12.15 - 13.15
■ ข้อควรคำนึงถึงเกี่ยวกับเอกสารที่จำเป็นเพื่อประกอบการบันทึกการบัญชี การวัดมูลค่าการจัดประเภทรายได้ และการเปิดเผยข้อมูล เพื่อให้การจัดทำและนำเสนองบการเงินประกอบการชำระค่าธรรมเนียมถูกต้องและครบถ้วน	13.15 – 14.45
พักรับประทานอาหารว่าง	14.45 - 15.00
■ การยื่นเอกสารและหลักฐานสนับสนุนเพิ่มเติม (เช่น งบการเงินและคำอธิบายหมายเหตุประกอบงบการเงิน บัญชีแยกประเภททั่วไป และหลักฐานประกอบการลงบัญชี เป็นต้น) สำหรับการยื่นชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี	15.00 – 16.30



- ความเป็นมา
- การทำความเข้าใจเรื่องรายได้และรายละเอียดของรายได้ที่ใช้ในกิจการกระจายเสียงและโทรทัศน์

กิจการกระจายเสียงและโทรทัศน์ ตามประกาศ กสทช. เรื่อง กำหนดลักษณะและประเภทของกิจการกระจายเสียงและกิจการโทรทัศน์ ที่ต้องขอรับใบอนุญาตจาก กสทช.

ประเภทโครงข่ายกระจายเสียงหรือโทรทัศน์

ประเภทโครงข่ายกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ เช่น เคเบิลทีวี ทีวี่ดาวเทียม โดยผู้ชมจะได้ดูผ่านกล่องรับสัญญาณ จะเสียค่าสมาชิกรายเดือนหรือไม่ก็ตาม หรือ ผู้ให้บริการโครงข่ายแก่ช่องรายการโทรทัศน์ภาคพื้นดินระบบดิจิทัล (ทีวีดิจิตอล)



ประเภทให้บริการสิ่งอำนวยความสะดวกด้านกระจายเสียงหรือโทรทัศน์

ผู้ให้บริการโครงสร้างพื้นฐาน หรือสิ่งอำนวยความสะดวก เพื่อให้บริการกิจการกระจายเสียงหรือกิจการโทรทัศน์ ไม่ว่าจะเป็น ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง เสา ระบบสาย สายอากาศ ท่อ ฯลฯ



ประเภทให้บริการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ (ช่องรายการ)

ช่องรายการโทรทัศน์ภาคพื้นดินระบบดิจิทัล (ทีวีดิจิตอล) หรือ ช่องรายการที่ออกอากาศในเคเบิลทีวี ทีวี่ดาวเทียม



ประเภทบริการแบบประยุกต์

ให้บริการข้อมูล ปัจจุบันยังไม่มี การออกใบอนุญาตประเภทนี้

กิจการกระจายเสียงและโทรทัศน์ที่ได้รับอนุญาตจาก กสทช. ในปัจจุบัน
(1 นิติบุคคลสามารถมีได้หลายใบอนุญาต และหลายประเภท)

ตัวอย่างเช่น

ธุรกิจ	ลักษณะการให้บริการ	ใบอนุญาต	รายได้
เคเบิลทีวี	โทรทัศน์ระบบบอกรับสมาชิกผ่านสายเคเบิล	ใบอนุญาตโครงข่าย	ค่าสมาชิก ค่ากล่อง set top box
	ช่องรายการในโทรทัศน์ระบบบอกรับสมาชิก	ใบอนุญาตบริการ (ช่องรายการ)	ค่าโฆษณา
โทรทัศน์ผ่านดาวเทียม (ทีวีดาวเทียม)	โทรทัศน์ระบบบอกรับสมาชิกผ่านดาวเทียม	ใบอนุญาตโครงข่าย	ค่าสมาชิก ค่ารวมสัญญาณ ค่ากล่อง set top box
	ช่องรายการในโทรทัศน์ระบบบอกรับสมาชิก	ใบอนุญาตบริการ (ช่องรายการ)	ค่าโฆษณา
โทรทัศน์ภาคพื้นดินระบบดิจิตอล (ดิจิตอลทีวี)	ช่องรายการ TV Digital 24 ช่อง	ใบอนุญาตบริการ (ช่องรายการ)	ค่าโฆษณา
	ให้บริการรวมสัญญาณ MUX	ใบอนุญาตโครงข่าย	ค่ารวมสัญญาณ
ให้เข้าสิ่งอำนวยความสะดวก (สาย เส้า) ในกิจการกระจายเสียงโทรทัศน์	ให้เข้าสิ่งอำนวยความสะดวก (สาย เส้า) ในกิจการกระจายเสียงโทรทัศน์	ใบอนุญาตสิ่งอำนวยความสะดวก	ค่าเข้าสิ่งอำนวยความสะดวก

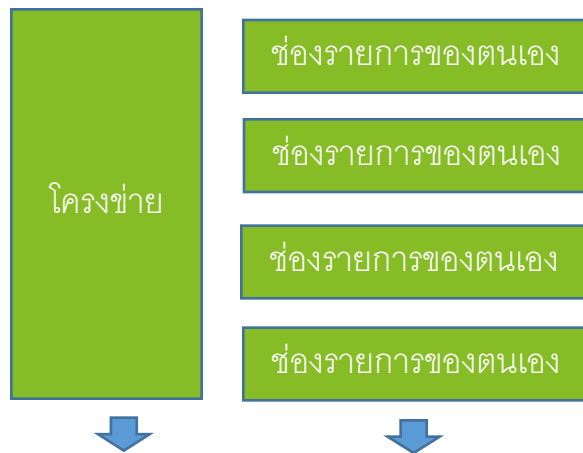
* วิทยู(กระจายเสียง) ปัจจุบันเป็น ใบอนุญาตแบบทดลอง (ต่อใบอนุญาตปีต่อปี) จึงไม่เข้าข่ายต้องชำระค่าธรรมเนียมรายปี

กรณีที่กิจการมีทั้งบริการโครงข่าย และ ช่องรายการ ต้องพิจารณาว่า โครงข่ายนั้นมีไว้ใช้เองหรือให้รายอื่นเช่าใช้ หากมีผู้อื่นเช่าใช้โครงข่าย ก็ต้องถือว่ามี การเช่าใช้ระหว่างใบอนุญาต

เช่น กิจการโทรทัศน์ มีโครงข่าย 1 ใบอนุญาต + ช่องรายการ 4 ใบอนุญาต โดยไม่ได้ให้ช่องรายการเจ้าอื่นเช่าใช้ = มีใบอนุญาตโครงข่ายไว้ใช้เป็นของตนเอง

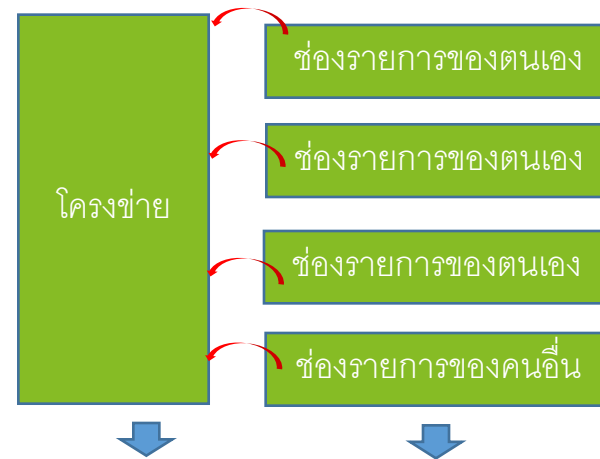
กิจการโทรทัศน์ มีโครงข่าย 1 ใบอนุญาต + ช่องรายการ 3 ใบอนุญาต แต่ให้ช่องรายการเจ้าอื่นเช่าใช้ 1 ใบอนุญาต = มีใบอนุญาตโครงข่ายไว้ให้บริการ กรณีนี้ ใบอนุญาตโครงข่ายต้องมีรายได้จากช่องรายการทุกช่อง รวม 4 ช่องรายการ

ประเภทโครงข่ายไว้ใช้เอง



รายได้ที่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียม = รายได้โครงข่าย +
รายได้ช่องรายการของตนเอง 4 ช่อง

ประเภทโครงข่ายไว้ใช้เอง และ ให้บริการผู้ให้บริการรายอื่น



รายได้ที่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียม = รายได้โครงข่าย +
รายได้ช่องรายการของตนเอง 3 ช่อง + (รายได้ระหว่าง
โครงข่ายและช่องรายการ 4 ช่อง)

ความเป็นมา (ต่อ)

- ผู้ประกอบกิจการกระจายเสียงโทรทัศน์ ต้องได้รับใบอนุญาตจาก กสทช. และมีหน้าที่ต้องชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี ตามประกาศคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียง หรือกิจการโทรทัศน์ พ.ศ. 2555, ประกาศคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียง หรือกิจการโทรทัศน์ (ฉบับที่ 2) และประกาศคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียง หรือกิจการโทรทัศน์ (ฉบับที่ 3)
- ผู้รับใบอนุญาตจะต้องชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีภายใน 150 วันนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี หากไม่ชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีภายในวันครบกำหนด หรือไม่ชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีให้ครบตามจำนวนเงิน ผู้รับใบอนุญาตต้องชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีและเงินเพิ่มในอัตราร้อยละ 1.5 ต่อเดือนของจำนวนเงินค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีที่ค้างชำระ โดยเศษของเดือนให้นับเป็นหนึ่งเดือน นับตั้งแต่วันครบกำหนดชำระค่าธรรมเนียม จนกว่าจะชำระค่าธรรมเนียมครบถ้วน
- กรณีผู้รับใบอนุญาตไม่ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลา 15 วันนับแต่วันครบกำหนดชำระค่าธรรมเนียม ให้ถือว่าใบอนุญาตนั้นสิ้นผลนับถัดจากวันครบกำหนดการชำระค่าธรรมเนียม ตามประกาศหลักเกณฑ์และวิธีการอนุญาต
- กรณียกเลิก/เพิกถอนใบอนุญาต ผู้รับใบอนุญาตจะต้องชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีภายใน 60 วันนับตั้งแต่วันที่ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักประกอบการอนุญาต
- กรณีสิ้นสุดใบอนุญาต ผู้รับใบอนุญาตจะต้องชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีภายใน 60 วันนับตั้งแต่วันที่สิ้นสุดใบอนุญาต

อัตราค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี

อัตราค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี แนบท้ายประกาศคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียง หรือกิจการโทรทัศน์ (ฉบับที่ ๓) เริ่มใช้ตั้งแต่รอบบัญชี ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐

รายได้	อัตราค่าธรรมเนียมแบบก้าวหน้า
รายได้ ๐ - ๑๐๐ ล้านบาทแรก	ร้อยละ ๐.๑๒๕
เกิน ๑๐๐ ล้านบาท ถึง ๕๐๐ ล้านบาท	ร้อยละ ๐.๒๕
เกิน ๕๐๐ ล้านบาท ถึง ๑,๐๐๐ ล้านบาท	ร้อยละ ๐.๕๐
เกิน ๑,๐๐๐ ล้านบาท ถึง ๑๐,๐๐๐ ล้านบาท	ร้อยละ ๐.๗๕
เกิน ๑๐,๐๐๐ ล้านบาท ถึง ๒๕,๐๐๐ ล้านบาท	ร้อยละ ๑.๐๐
เกิน ๒๕,๐๐๐ ล้านบาท ถึง ๕๐,๐๐๐ ล้านบาท	ร้อยละ ๑.๒๕
เกิน ๕๐,๐๐๐ ล้านบาทขึ้นไป	ร้อยละ ๑.๕๐

แหล่งข้อมูล :

<https://broadcast.nbtc.go.th/law/dwl.php?id=NjEwODAwMDAwMDAx&file=ZGF0YS9kb2N1bWVudC9sYXcvZG9jL3RoLzYxMDgwMDAwMDAwMS5wZGY=>

1. งบการเงินประจำปีที่ผ่านมาการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายหรือ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ที่มีการแสดงรายละเอียดรายได้ในแต่ละใบอนุญาตอยู่ในงบการเงิน หรือหมายเหตุประกอบงบการเงิน
2. แบบสรุปค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี (นส.01) ที่ผู้มีอำนาจกระทำการผูกพันนิติบุคคลลงนามรับรองแล้ว
3. แบบแสดงประเภทของรายได้จากการประกอบกิจการ (นส. 02) แยกตามประเภทของใบอนุญาตที่ได้รับ
4. รายงานการสอบทานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (กรณีที่ต้องยื่นเพิ่มเติม)

ผู้มีอำนาจลงนาม

จุดประสงค์ของมูลนิธิเพื่อการพัฒนาเด็ก คือ ส่งเสริมและสนับสนุนการพัฒนาเด็ก เยาวชน และครอบครัว

การนิยามประเภทของรายได้ตามบทบัญญัติของกฎหมาย (ประกาศ กสทช.) ที่ได้มีการกำหนดนิยามของรายได้จากการประกอบกิจการกระจายเสียงและกิจการโทรทัศน์

ประเภทรายได้	ประกาศ	นิยามตามประกาศ
รายได้	ประกาศ กสทช. เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียงหรือกิจการโทรทัศน์ พ.ศ. 2555	“รายได้” หมายถึง รายได้ก่อนหักค่าใช้จ่ายจากการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต ค่าสมาชิก รายได้จากการโฆษณาทั้งทางตรงและทางอ้อม หรือรายได้อื่นที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต
	ประกาศ กสทช. เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการอนุญาตการให้บริการสิ่งอำนวยความสะดวกด้านกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ พ.ศ. 2555	“รายได้” หมายความว่า รายได้จากการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต หรือรายได้อื่นที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต
	ประกาศ กสทช. เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการอนุญาตการให้บริการโครงข่ายกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ พ.ศ. 2555	“รายได้” หมายความว่า รายได้จากการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต ค่าสมาชิก ค่าการโฆษณาทั้งทางตรงและทางอ้อม หรือรายได้อื่นที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต
	ประกาศ กสทช. เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการอนุญาตการให้บริการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ พ.ศ. 2555	“รายได้” หมายความว่า รายได้จากการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต ค่าสมาชิก ค่าการโฆษณาทั้งทางตรงและทางอ้อม หรือรายได้อื่นที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต

การนิยามประเภทของรายได้ตามบทบัญญัติของกฎหมาย (ประกาศ กสทช.) ที่ได้มีการกำหนดนิยามของรายได้จากการประกอบกิจการกระจายเสียงและกิจการโทรทัศน์ (ต่อ)

ประเภทรายได้	ประกาศ	นิยามตามประกาศ
การบริจาค	ประกาศ กสทช. เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการอนุญาตการให้บริการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ พ.ศ. 2555	“การบริจาค” หมายความว่า การให้เงิน ทรัพย์สิน หรือสิ่งอื่นใดที่มีใช้การสนับสนุนรายการใดโดยเฉพาะ โดยไม่มีการกำหนดเงื่อนไขการให้ซึ่งอาจเกิดจากการเชิญชวน ระดมทุน เป็นต้น
การอุดหนุน	ประกาศ กสทช. เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการอนุญาตการให้บริการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ พ.ศ. 2555	“การอุดหนุน” หมายความว่า การให้เงิน ทรัพย์สิน หรือสิ่งอื่นใด โดยต้องไม่มีวัตถุประสงค์ที่ขัดต่อการประกอบกิจการของผู้รับใบอนุญาต หรือการอุดหนุนจากกองทุนวิจัยและพัฒนากิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมเพื่อประโยชน์สาธารณะ แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ สำหรับกิจการบริการชุมชนจะต้องมิใช่การสนับสนุนรายการใดโดยเฉพาะ

- ประเภทของรายได้ที่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี

1. รายได้จากการให้บริการ

1.1 รายได้จากการให้เช่าใช้โครงข่ายกระจายเสียงหรือโทรทัศน์



1. รายได้จากการให้บริการ

1.2 การให้เข้าใช้สิ่งอำนวยความสะดวกกระจายเสียงหรือโทรทัศน์



ตัวอย่าง

ผู้รับใบอนุญาตสิ่งอำนวยความสะดวก

หมายเหตุ

- รายได้จากการให้บริการสิ่งอำนวยความสะดวก ได้แก่ รายได้จากการให้เข้าใช้อุปกรณ์หรือโครงสร้างพื้นฐานที่จำเป็นในการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต ได้แก่ ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง เสา ระบบสาย สายอากาศ ท่อ อุปกรณ์รวมสัญญาณ (Combiner) ระบบทำความเย็น และระบบสำรองต่างๆ เป็นต้น และรายได้อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการตามที่ได้รับอนุญาต เช่น รายได้สำหรับการอำนวยความสะดวกด้านไฟฟ้าหรือประปา เป็นต้น
- กรณีที่มีการให้บริการโครงสร้างพื้นฐาน สิ่งอำนวยความสะดวก และส่วนประกอบที่จำเป็นให้กับผู้ให้บริการอื่น จะต้องมีการ internal charge ระหว่างใบอนุญาตด้วย

1. รายได้จากการให้บริการ

1.3 รายได้จากการที่หน่วยงานของรัฐ หรือองค์กรอื่น หรือบุคคลใด บริจาค อุทหนุน หรือสนับสนุนทั้งทางตรงและทางอ้อมในการประกอบกิจการที่เกี่ยวข้องกับใบอนุญาต

ตัวอย่าง



หน่วยงาน / องค์กร

ให้เพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน



เพื่อวัตถุประสงค์อื่น



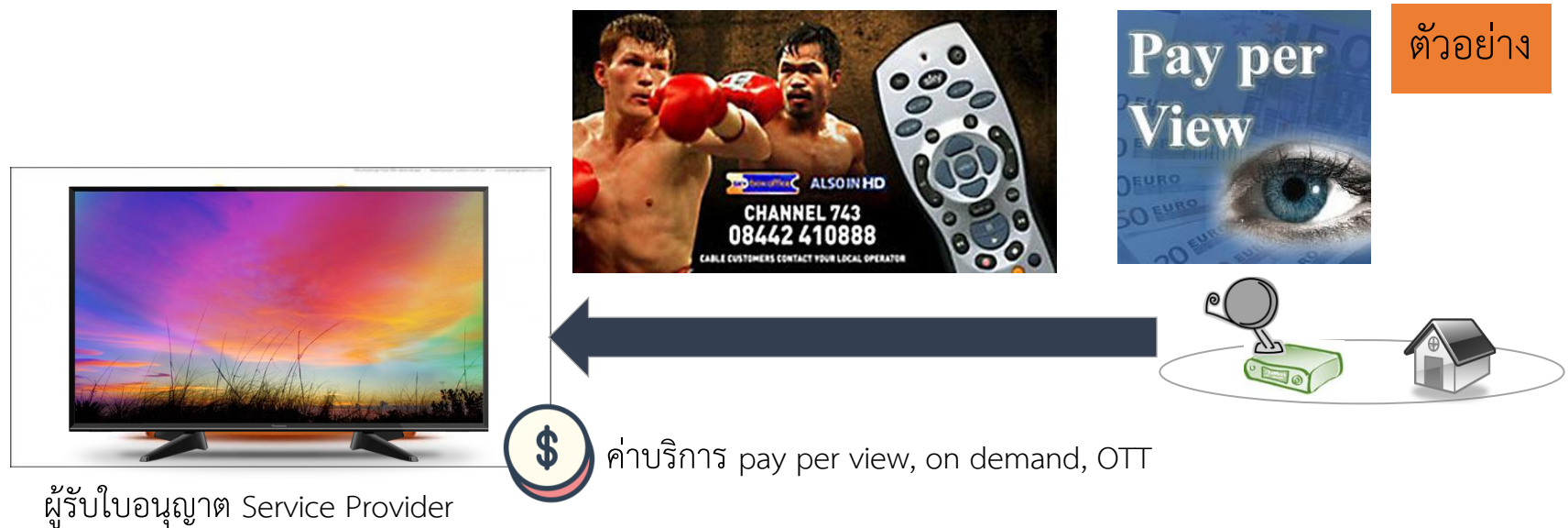
ผู้รับใบอนุญาต Service Provider

หมายเหตุ

- รายได้จากการอุดหนุนหรือสนับสนุนสถานี่ในกรณีนี้คือ เงินสนับสนุนหรือเงินบริจาคที่ผู้ได้รับใบอนุญาตได้รับการจัดสรรหรือได้รับมาจากหน่วยงาน มูลนิธิ หรือบุคคลอื่นโดยตรงเพื่อการดำเนินกิจการตามวัตถุประสงค์ของใบอนุญาตประกอบกิจการ
- กรณีที่เป็นเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรโดยตรงจากรัฐบาล และหน่วยงานของรัฐนั้น ให้ถือว่าเป็นทุนไม่ใช่รายได้ และจะไม่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี

1. รายได้จากการให้บริการ

1.4 รายได้จากช่องรายการพิเศษ (premium) หรือบริการเสริมอื่น ๆ



หมายเหตุ

- รายได้จากการให้บริการเสริมแก่ผู้ใช้บริการปลายทางที่เกี่ยวข้องกับขอบเขตของการประกอบกิจการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ที่ได้รับอนุญาต โดยรายได้นี้ไม่ได้รวมอยู่ในอัตราค่าบริการรายเดือนหรือรายปี เช่น ค่าบริการสำหรับช่องรายการพิเศษ ค่าบริการในการเลือกชมรายการจากช่อง Pay-per-view หรือค่าบริการในการตั้งอัตราการล่วงหน้า/เดือนรายการล่วงหน้า ค่าบริการส่วนเพิ่มจากการให้บริการเสริม การขายบัตรเติมเงินเป็น Package เพื่อรับชมช่อง Premium เป็นต้น

1. รายได้จากการให้บริการ

1.5 รายได้หรือสินทรัพย์ที่เป็นต่างตอบแทนอื่นใดในการให้บริการ



หมายเหตุ

- รายได้หรือสินทรัพย์ที่เป็นค่าตอบแทนอื่นใดในการให้บริการ (เช่น กรณี บาร์เทอร์เทรด) ถือเป็นรายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ของผู้รับใบอนุญาต

2. ค่าสมาชิก

ตัวอย่าง



หมายเหตุ

- รายได้จากการเก็บค่าสมาชิกสำหรับบริการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์แบบบอกรับสมาชิก เช่น ค่าสมาชิกรายเดือน ค่าสมาชิกรายปี เป็นต้น รวมทั้งค่าสมาชิกแรกเข้า และการขายกล่อง (ที่มีการจัดเก็บเพียงครั้งเดียวแล้วสามารถใช้บริการได้ทันที)

3. รายได้จากการโฆษณาทั้งทางตรงและทางอ้อม

ตัวอย่าง



หมายเหตุ

- รายได้จากค่าโฆษณาทางตรงเกิดขึ้นในกรณีที่บริษัทโฆษณา (Media Agency) ทำการจ่ายเงินเพื่อใช้ช่วงเวลาสำหรับการโฆษณาผลิตภัณฑ์หรือบริการจากผู้ให้บริการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์โดยตรงแบบต่อหนึ่งช่องรายการหรือแบบเหมารวมช่องรายการ
- รายได้จากค่าโฆษณาทางอ้อมเกิดขึ้นในกรณีที่บริษัทโฆษณาไม่ได้ทำการจ่ายเงินเพื่อใช้ช่วงเวลาทำการโฆษณาผลิตภัณฑ์หรือบริการของตนเองโดยตรง แต่เป็นการจ่ายเงินเพื่อให้ผู้ให้บริการทำการออกอากาศโฆษณาสรรพคุณ คุณประโยชน์หรือคุณภาพของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่เกี่ยวข้องทั้งทางตรงและทางอ้อมโดยอยู่ในช่วงเวลาของการออกอากาศรายการของผู้ให้บริการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ นอกเหนือจากระยะเวลาที่กำหนดไว้สำหรับการโฆษณา

4. รายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต

4.1 รายได้จากการแบ่งเวลาให้ดำเนินรายการ

ผู้รับใบอนุญาต Service Provider



ค่าเช่าเวลาเพื่อดำเนินรายการ



PRIME TIME SCHEDULE - 1976								
SUNDAY 7:00 PM(ET) 7:30		8:00	8:30	9:00	9:30	10:00	10:30	
ABC		Cos	Six Million Dollar Man		ABC Sunday Night Movie			
CBS		60 Minutes	Sonny & Cher Show		Kojak		Delvecchio	
NBC		Wonderful World of Disney	NBC Sunday Mystery Movie : Columbo/ McCloud/MacMillan and Wife/Quincy M.E.				Big Event	
MONDAY								
ABC			Captain and Tennille		ABC Monday Night Football			
CBS			Rhoda	Phyllis	Maude	All's Fair	Executive Suite	
NBC			Little House on the Prairie		NBC Monday Night Movie			
TUESDAY								
ABC			Happy Days	Laverne & Shirley	Rich Man, Poor Man - Book II		Family	
CBS			Tony Orlando & Dawn Rainbow Hour		M*A*S*H	One Day at a Time	Switch	
NBC			Baa Baa Black Sheep		Police Woman		Police Story	
WEDNESDAY								
ABC			Bionic Woman		Baretta		Charlie's Angels	
CBS			Good Times	Ball Four	All in the Family	Alice	Blue Knight	
NBC			The Practice	NBC Movie of the Week			The Quest	
THURSDAY								
ABC			Welcome Back, Kotter	Barney Miller	Tony Randall Show	Nancy Walker Show	Streets of San Francisco	
CBS			The Waltons		Hawaii Five-O		Barnaby Jones	
NBC			Gemini Man		NBC's Best Sellers		Van Dyke & Company	
FRIDAY								
ABC			Donny & Marie		ABC Friday Night Movie			
CBS		Campaign '76	Spencer's Place		CBS Friday Night Movie			
NBC			Sanford & Son	Chico and the Man	Rockford Files		Serpico	
SATURDAY								
ABC			Holmes & Yo-Yo	Mr. T and Tina	Starsky & Hutch		Most Wanted	
CBS			The Jeffersons	Doc	Mary Tyler Moore Show	Bob Newhart Show	Carol Burnett Show	
NBC			Emergency		NBC Saturday Night Movie			

ตัวอย่าง

4. รายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต

4.2 รายได้หรือสินทรัพย์จากการร่วมธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับขอบเขตบริการที่ได้รับอนุญาต



* รายได้ที่น่ายื่นชำระค่าธรรมเนียม เป็นรายได้ที่ผู้รับใบอนุญาตได้รับก่อนหักค่าใช้จ่าย จะหักค่าใช้จ่ายจากค่าบริการกระจายเสียงฯ ที่ผู้ซื้อบริการชำระก่อนไม่ได้

4. รายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต

4.3 รายได้จากการหาประโยชน์จากการขายต่อช่องรายการ เพื่อไปแพร่ภาพหรือเสียง โดยผู้รับอนุญาตรายอื่น ๆ

ตัวอย่าง

ผู้รับใบอนุญาต Service Provider



หมายเหตุ

- รายได้ที่รับรู้จากการขายต่อช่องรายการวิทยุหรือโทรทัศน์ทั้งช่องให้กับผู้ให้บริการรายอื่นเพื่อแพร่ภาพหรือเสียง เช่นการขายต่อช่องรายการในลักษณะ sub-license

4. รายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต

4.4 รายได้จากการ ขาย ติดตั้ง หรือบำรุงรักษา ในอุปกรณ์รับสัญญาณและอุปกรณ์เกี่ยวเนื่องต่าง ๆ ทางตรง และทางอ้อม ที่เป็นส่วนหนึ่งของการสร้างเงื่อนไขการใช้บริการ



*กล่องทีวีดิจิตอลอย่างเดียว “ไม่ถือเป็นรายได้จากการประกอบกิจการ เนื่องจากไม่มี Conditional Access

4. รายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต

4.5 รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าปรับ ในบริการที่ได้รับอนุญาต



ตัวอย่าง

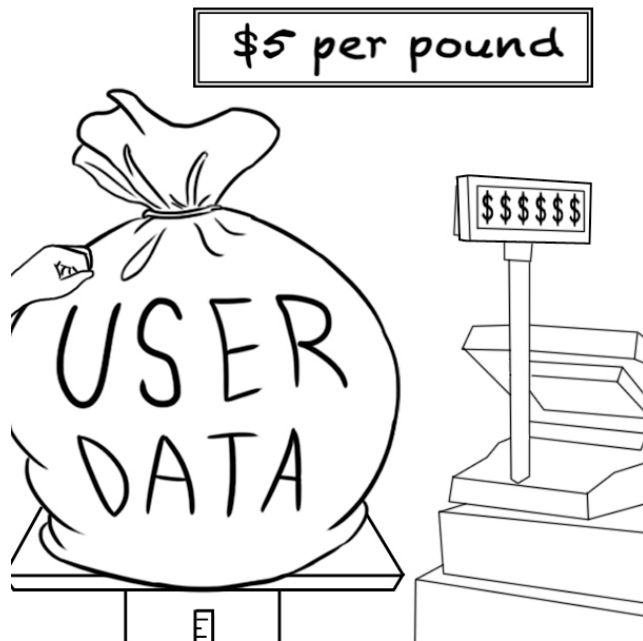


หมายเหตุ

- รายได้จากค่าปรับในกรณีต่างๆที่เกี่ยวข้องกับขอบเขตการให้บริการตามที่ได้รับอนุญาต เช่น การชำระค่าบริการล่าช้าหรือไม่ครบตามจำนวน ค่าปรับจากอุปกรณ์รับสัญญาณของผู้ใช้ปลายทางเสียหายหรือสูญหาย หรือค่าปรับจากการยุติสัญญาก่อนกำหนดหรือก่อนสิ้นสุดสัญญา เป็นต้น

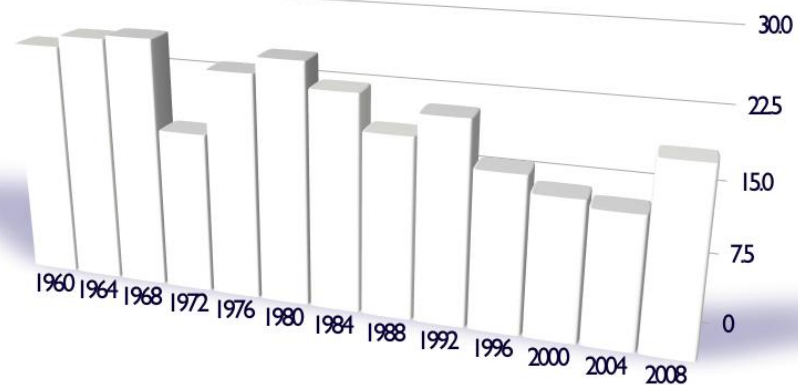
4. รายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต

4.6 รายได้จากการขายข้อมูล



ตัวอย่าง

Historical TV Ratings:
Democratic Conventions
% US Households Watching



หมายเหตุ

- รายได้จากการดำเนินการรวบรวมข้อมูลหรือการวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการในกิจการกระจายเสียงและกิจการโทรทัศน์ เช่น ข้อมูลประเภท rating หรือจำนวนสมาชิก เป็นต้น

5. รายได้/สินทรัพย์ จากการบริจาค การอุดหนุนการให้บริการโดยตรงของสถานี

ตัวอย่าง

ผู้รับใบอนุญาต Service Provider แบบสาธารณะ



หมายเหตุ

- รายได้จากเงินบริจาค เพื่อนำไปใช้อุดหนุนการดำเนินงานของผู้รับใบอนุญาต โดยไม่มีการแทรกแซง ไม่มีอิทธิพลต่อการบริหารสถานี หรือไม่ส่งผลกระทบใดๆ ต่อทิศทางการดำเนินงาน การผลิตรายการและเนื้อหารายการที่ออกอากาศ ตามที่กำหนดไว้ในประกาศ กสทช. เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการอนุญาตการให้บริการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ พ.ศ. 2555

6. รายได้จากการอุดหนุนจากกองทุนวิจัยและพัฒนาฯ เพื่อประโยชน์สาธารณะ

ตัวอย่าง

ผู้รับใบอนุญาต Service Provider แบบสาธารณะ



กทปส



หมายเหตุ

- รายได้จากกองทุนวิจัยและพัฒนากิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมถือเป็นรายได้ตามประกาศ กสทช. เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการอนุญาตการให้บริการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ พ.ศ. 2555 ภาคผนวก ข

7. รายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการที่ได้รับอนุญาต

ตัวอย่าง



ผู้รับใบอนุญาต Service Provider



หมายเหตุ

- รายได้อื่นที่ไม่มีการแสดงให้เห็นประจักษ์ว่าไม่เกี่ยวข้องกับการให้บริการที่ได้รับอนุญาต อาทิเช่น รายได้จากการจำหน่ายสินค้าหรือบริการผ่านช่องรายการ รายได้จากการร่วมผลิตรายการ โดยเนื้อหาออกช่องรายการของผู้ได้รับอนุญาต รายได้ดังกล่าวถือเป็นรายได้อื่นที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการประกอบกิจการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ของผู้รับใบอนุญาต ที่ต้องนำมาคำนวณเพื่อชำระค่าธรรมเนียมรายปี



- ข้อเสนอแนะเรื่องการรับรู้รายได้ของธุรกิจกระจายเสียงและโทรทัศน์เพื่อให้สอดคล้องมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องในกิจการกระจายเสียงและโทรทัศน์

- ประเด็นปัญหาที่พบและข้อเสนอแนะจากการสอบถามรายได้และการชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีในกิจการการกระจายเสียงและกิจการโทรทัศน์

ประเด็น : รายได้จากบริษัทตัวแทนในการจำหน่ายกล่องรับสัญญาณที่ใช้กับโครงข่ายของบริษัท ผู้รับใบอนุญาต

จากการประชุม กสท. ครั้งที่ 43/2559 วันที่ 26 ธันวาคม 2559 มีมติเห็นชอบให้รายได้ของบริษัทตัวแทนจำหน่ายกล่องรับสัญญาณแบบบอกรับสมาชิก และจัดเก็บค่าสมาชิก เป็นรายได้ภายใต้ใบอนุญาต และถือเป็นรายได้ของผู้รับใบอนุญาต เรียกเก็บค่าสมาชิกหรือเครื่องรับสัญญาณจากผู้ให้บริการให้ถือเป็นรายได้เกี่ยวเนื่องกับการให้บริการที่อยู่นอกงบการเงินของบริษัทผู้รับใบอนุญาต และพึงต้องนำมาคำนวณเพื่อชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาต ประกอบกิจการรายปีภายใต้ใบอนุญาตที่ได้รับตามกฎหมาย แต่จากการสอบถามพบว่าบางกิจการไม่นำรายได้ดังกล่าวมาขึ้นชำระค่าธรรมเนียม

ตัวอย่างเช่น ผู้รับใบอนุญาตให้บริการโครงข่ายโทรทัศน์ผ่านดาวเทียม ได้ร่วมธุรกิจกับบริษัทใดบริษัทหนึ่งให้ดำเนินการผลิตหรือนำเข้าและจำหน่ายกล่องรับสัญญาณดาวเทียมที่ใช้สำหรับโครงข่ายของตนเอง หรือการตั้งตัวแทนเพื่อจำหน่ายกล่องรับสัญญาณ กรณีนี้ผู้รับใบอนุญาตจะไม่รับรู้รายได้ในงบการเงิน แต่ต้องเปิดเผยรายได้ดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และต้องนำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีด้วย



- ข้อควรคำนึงถึงเกี่ยวกับเอกสารที่จำเป็นเพื่อประกอบการบันทึก
รายการบัญชี การวัดมูลค่า การจัดประเภทรายได้ และการ
เปิดเผยข้อมูล เพื่อให้การจัดทำและนำเสนองบการเงิน
ประกอบการชำระค่าธรรมเนียมถูกต้องและครบถ้วน

ประเด็นที่ควรคำนึงถึงในการจัดทำงบการเงิน สำหรับกิจการผู้ได้รับใบอนุญาต

1) การจัดประเภทรายได้
ให้เป็นไปตามคำนิยามที่
กสทช. กำหนด

2) การปันส่วนรายได้
สำหรับแต่ละใบอนุญาต

3) การเปิดเผยหมายเหตุ
ประกอบงบการเงิน

1.1 ทำความเข้าใจข้อกำหนดของ ประกาศคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียงหรือกิจการโทรทัศน์ พ.ศ. 2555 และใบอนุญาตแต่ละประเภทที่กิจการได้รับอนุญาต

1.2 ทำความเข้าใจในการจัดประเภทรายได้แยกตามแต่ละใบอนุญาตและทดสอบความเชื่อถือได้ของรายละเอียดดังกล่าวกับแหล่งที่มาของข้อมูล

1.3 ประเมินความเหมาะสมของการจัดประเภทรายได้แยกตามแต่ละใบอนุญาต

ประเด็นที่ควรคำนึงถึงในการจัดทำงานการเงิน สำหรับกิจการผู้ได้รับใบอนุญาต

1) การจัดประเภทรายได้
ให้เป็นไปตามค่านิยมที่
กสทช. กำหนด

2) การปันส่วนรายได้
สำหรับแต่ละใบอนุญาต

3) การเปิดเผยหมายเหตุ
ประกอบงบการเงิน

ในกรณีผู้รับใบอนุญาตปันส่วนรายได้เพื่อยื่นชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาต เช่น การขายพ่วง กิจการควรมีเกณฑ์ที่ใช้ในการปันส่วนเหมาะสม โดยอ้างอิง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)

“ตามปกติ เกณฑ์การรับรู้รายได้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับรายการแต่ละรายการ แต่ในบางสถานการณ์กิจการอาจจำเป็นต้องนำเกณฑ์การรับรู้รายได้มาปฏิบัติกับส่วนประกอบ แต่ละส่วนของรายการเพื่อสะท้อนให้เห็นถึงเนื้อหาของรายการนั้น” วิธีการปันส่วนที่อาจเลือกใช้ มีดังนี้

- 1) ปันส่วนตามรายได้ที่เกิดขึ้นจริง
- 2) ปันส่วนตามต้นทุนที่เกิดขึ้น
- 3) ปันส่วนเท่าๆกันสำหรับแต่ละรายการ

ประเด็นที่ควรคำนึงถึงในการจัดทำงบการเงิน สำหรับกิจการผู้ได้รับใบอนุญาต

1) การจัดประเภทรายได้
ให้เป็นไปตามค่านิยมที่
กสทช. กำหนด

2) การปันส่วนรายได้
สำหรับแต่ละใบอนุญาต

3) การเปิดเผยหมายเหตุ
ประกอบงบการเงิน

ผู้รับใบอนุญาตต้องเปิดเผยรายได้ที่เกิดจากแต่ละใบอนุญาต ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามที่ระบุไว้ใน ประกาศคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียง หรือกิจการโทรทัศน์ พ.ศ. 2555

“6.2.1 ผู้รับใบอนุญาตที่เป็นนิติบุคคล ให้นำส่งงบการเงินประจำปีที่ผ่านมาการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมาย และเปิดเผยรายได้ที่เกิดขึ้นจากการให้บริการตามที่ได้รับอนุญาตไว้ใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน”

ประเด็นที่ควรคำนึงถึงในการจัดทำงบการเงิน สำหรับกิจการผู้ได้รับใบอนุญาต

1) การจัดประเภทรายได้
ให้เป็นไปตามค่านิยมที่
กสทช. กำหนด

2) การปันส่วนรายได้
สำหรับแต่ละใบอนุญาต

3) การเปิดเผยหมายเหตุ
ประกอบงบการเงิน (ต่อ)

การเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินดังกล่าว มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อตอบสนองประเด็นปัญหา ดังนี้

1. เพื่อแสดงรายได้ที่เกิดจากแต่ละใบอนุญาตที่ถูกต้อง ไม่ว่ากิจการมีใบอนุญาตมากกว่า 1 ใบ หรือ มีบางใบอนุญาตที่สิ้นสุดระหว่างปีบัญชี ใบอนุญาตที่ขอยกเลิก ถูกเพิกถอน หรือถูกระงับการออกอากาศ
2. เพื่อแสดงรายได้ที่เกิดขึ้นจากการบริการระหว่างใบอนุญาตของผู้รับใบอนุญาตนั่นเอง หรือ รายได้ที่เกิดจากแต่ละใบอนุญาตที่ผู้รับใบอนุญาตจ่ายให้กับผู้อื่นซึ่งมีข้อตกลงระหว่างผู้รับใบอนุญาตกับผู้นั้นในการให้บริการกับบุคคลอื่น โดยเป็นกิจกรรมที่เกิดขึ้นได้ก็เพราะการมีใบอนุญาตจากผู้รับใบอนุญาต ซึ่งปัจจุบันผู้รับใบอนุญาตไม่มีข้อมูลแสดงหรือเปิดเผยไว้ในงบการเงิน

2.1 การให้บริการระหว่างใบอนุญาตภายในบริษัทเดียวกัน (Internal charge) หรือการร่วมผลิตรายการระหว่างผู้รับใบอนุญาตกับผู้อื่น

2.2 รายได้จากการร่วมผลิตรายการ เช่น รายได้ค่าโฆษณา ค่าเช่าช่วงเวลา ซึ่งผู้รับใบอนุญาตได้แบ่งรายได้ส่วนนี้ให้กับบริษัทคู่สัญญา

ประเด็นที่ควรคำนึงถึงในการจัดทำงานการเงิน สำหรับกิจการผู้ได้รับใบอนุญาต

1) การจัดประเภทรายได้
ให้เป็นไปตามค่านิยมที่
กสทช. กำหนด

2) การปันส่วนรายได้
สำหรับแต่ละใบอนุญาต

3) การเปิดเผยหมายเหตุ
ประกอบงบการเงิน (ต่อ)

การเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินดังกล่าว มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อตอบสนองประเด็นปัญหา ดังนี้ (ต่อ)

3. เพื่อให้การคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีเกิดความชัดเจนและง่ายต่อการปฏิบัติของผู้รับใบอนุญาตมากยิ่งขึ้น
เสนอแนะให้ผู้รับใบอนุญาตแยกรายได้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการให้บริการใบอนุญาต และรายการเหล่านั้นมีจำนวนเงินมากกว่า
ร้อยละ 5 ของยอดรวมจากรายได้ที่ไม่เกี่ยวข้องที่ต้องนำมารวมคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาต

(ตัวอย่างการเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงิน อยู่ใน section ถัดไป)

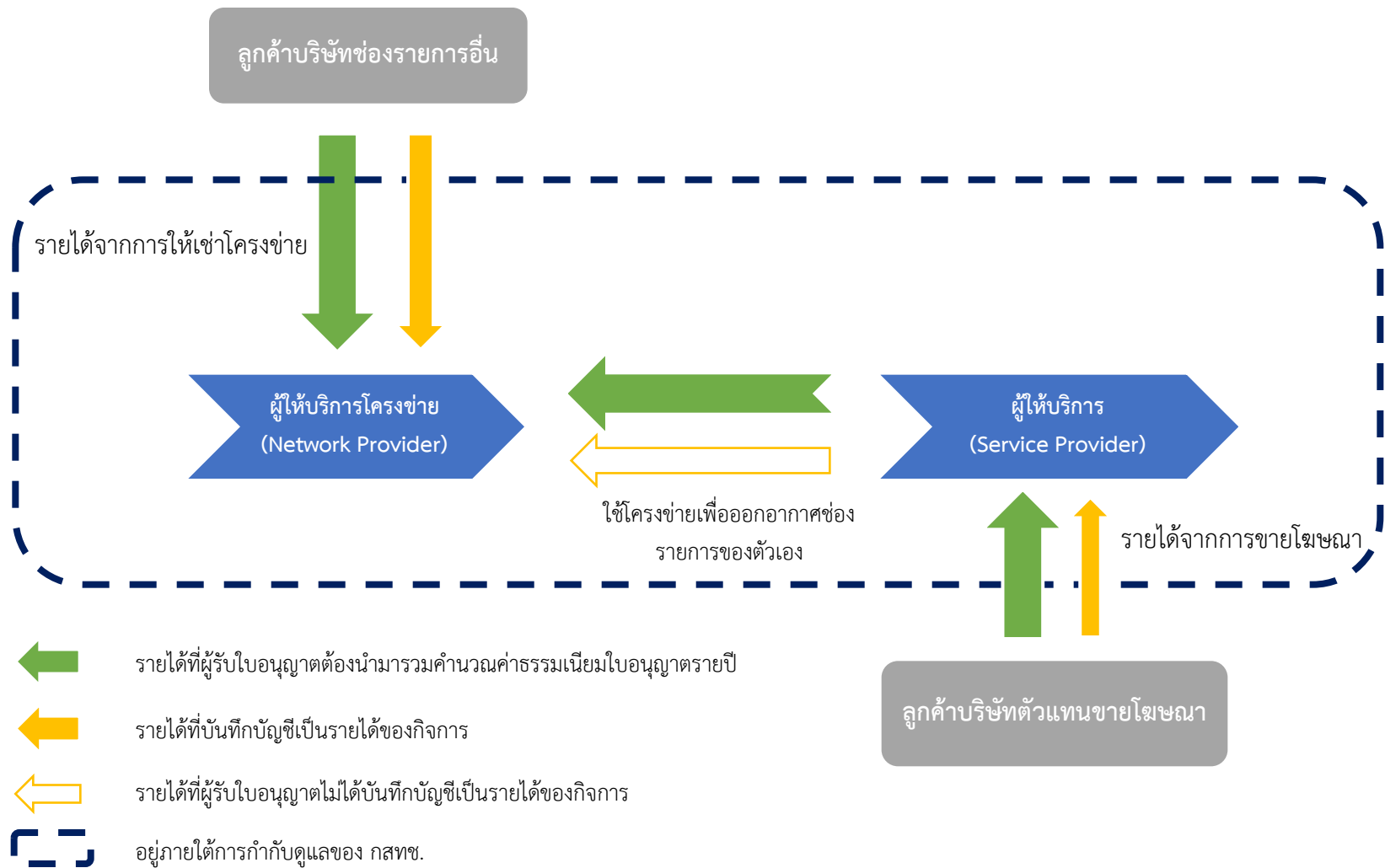
2.1 การให้บริการระหว่างใบอนุญาตภายในบริษัทเดียวกัน (Internal Charge)

ตัวอย่าง

กรณีที่เกิดการเป็นผู้รับใบอนุญาต ทั้ง 2 ประเภท คือ ใบอนุญาตประกอบกิจการบริการโครงข่ายกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ (Network Provider) และใบอนุญาตประกอบกิจการบริการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ (Service Provider) โดยกิจการออกอากาศช่องรายการ ผ่านโครงข่ายของกิจการเอง

อ้างอิงจากมติที่ประชุม กสท. ครั้งที่ 14/2558 เห็นชอบให้รายได้บริการระหว่างใบอนุญาตที่มีการให้บริการทั้งภายใน (แก่ตนเอง) และภายนอก (บุคคลอื่นทั่วไป) ถือเป็นรายได้จากการประกอบกิจการที่ต้องนำมาคำนวณค่าธรรมเนียม โดยใช้ข้อตกลง Reference Offer (RO) เป็นปัจจัยประกอบการพิจารณา ทั้งนี้ หากเป็นการให้บริการแก่ตนเองโดยเฉพาะ ไม่ได้ให้บริการบุคคลอื่นทั่วไปจะไม่ถือว่าเป็นรายได้ระหว่างใบอนุญาตภายในที่ต้องนำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี

ตัวอย่าง



รูปที่ 1 - ลักษณะการเกิดรายได้ระหว่างใบอนุญาตภายใต้ผู้รับใบอนุญาตเดียวกัน

2.2 รายได้จากการรับจ้างและผลิตรายการพร้อมออกอากาศ เช่น รายได้ค่าโฆษณา ค่าเช่าช่วงเวลา ซึ่งผู้รับใบอนุญาตได้แบ่งรายได้ส่วนนี้ให้กับบริษัทคู่สัญญา

- อ้างอิงจากมติที่ประชุม กสท. ครั้งที่ 43/2559 วันที่ 26 ธันวาคม 2559 และ มติ กสทช. ครั้งที่ 13/2561 วันที่ 18 กรกฎาคม 2561 เห็นชอบหลักเกณฑ์การชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการรายปี กรณีร่วมผลิตรายการ

1. การร่วมผลิตรายการ ร่วมการงาน หรือร่วมธุรกิจอื่นใด ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ที่เกิดขึ้นภายใต้ขอบเขตการอนุญาตที่ได้รับอนุญาต เป็นสิทธิของผู้รับใบอนุญาต ดังนั้นรายได้จากการโฆษณาภายใต้ใบอนุญาตการประกอบกิจการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ ผู้รับใบอนุญาตต้องรับรู้รายได้ด้วยตนเอง หรือแสดงรายได้ทั้งหมดจากเวลาโฆษณาที่มีการออกอากาศภายใต้ลักษณะการดำเนินการดังกล่าวข้างต้น (ทั้งนี้ไม่รวมเวลาโฆษณาที่ออกอากาศในช่วงที่มีการแบ่งเวลาให้ผู้อื่นดำเนินรายการ ตามประกาศ กสทช. เรื่อง หลักเกณฑ์การแบ่งเวลาให้ผู้อื่นดำเนินรายการ พ.ศ.2556) ไม่ว่าผู้รับใบอนุญาตจะรับรู้รายได้นั้นด้วยตนเองหรือไม่ก็ตาม และต้องนำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี

2. ผู้รับใบอนุญาตอาจมีการบันทึกรับรู้รายได้ค่าโฆษณาบางส่วนจากเวลาทั้งหมดภายใต้สัญญาในชื่อและรูปแบบต่างๆ ซึ่งเป็นลักษณะของการประกอบกิจการสถานีโทรทัศน์ในภาวะปัจจุบันที่มีการแข่งขันสูง เพื่อลดความเสี่ยงในการประกอบธุรกิจหรือความไม่แน่นอนของรายได้ที่รับรู้จากการประกอบกิจการโทรทัศน์ ซึ่งทำให้คู่สัญญาหาวิธีการที่เหมาะสมในการแบ่งผลประโยชน์ระหว่างกัน ในหลากหลายรูปแบบ เช่น การแบ่งผลประโยชน์กันระหว่างผู้รับใบอนุญาตกับผู้ร่วมผลิตรายการ/ร่วมการงาน หรือร่วมธุรกิจ ไปตามสัดส่วนที่ตกลงกัน อาจมีการตกลงแบ่งรายได้กันเป็นมูลค่าเงินที่ได้รับจากการให้โฆษณาผ่านช่องรายการตามอัตราส่วนของรายได้ (Revenue Sharing) หรืออาจมีการตกลงแบ่งเวลาโฆษณา (Time Sharing) ในการโฆษณาผ่านช่องรายการเป็นนาทีของแต่ละรายการโทรทัศน์หรือของช่วงเวลาที่ร่วมกันผลิต การทำสัญญาร่วมผลิตรายการ/ร่วมการงาน หรือร่วมธุรกิจ

2.2 รายได้จากการรับจ้างและผลิตรายการพร้อมออกอากาศ เช่น รายได้ค่าโฆษณา ค่าเช่าช่วงเวลา ซึ่งผู้รับใบอนุญาตได้แบ่งรายได้ส่วนนี้ให้กับบริษัทคู่สัญญา

ตัวอย่าง

กรณีที่กิจการผู้รับใบอนุญาต ทำสัญญาเพื่อร่วมผลิตรายการ (ซื้อสัญญาร่วมผลิต หรือ สัญญาจ้างผลิต หรือ สัญญาซื้ออื่นใดแต่สาระกิจกรรมในทำนองเดียวกัน) โดยวัตถุประสงค์ของสัญญาเพื่อร่วมกันผลิตรายการ และนำไปออกอากาศในช่องรายการของคู่สัญญาที่มีใบอนุญาต

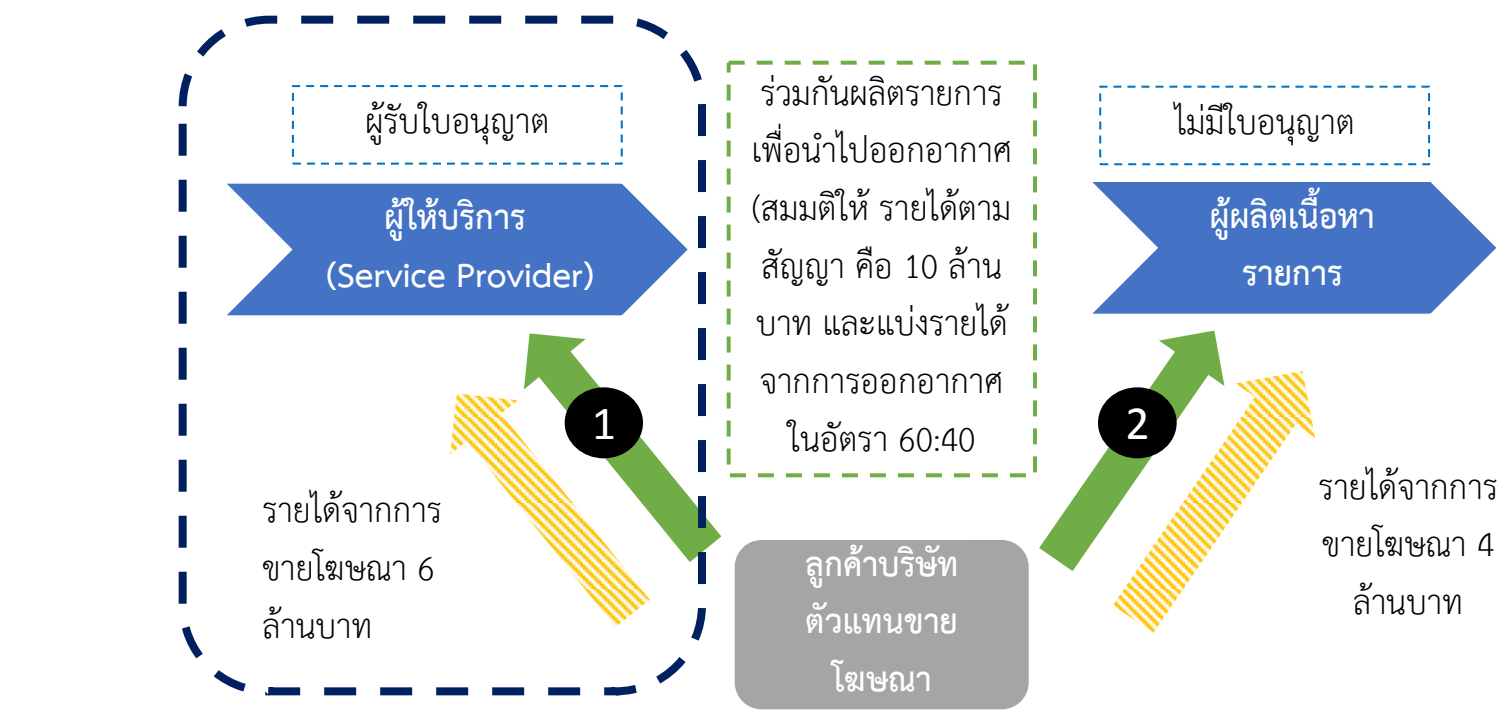
ในกรณีที่สัญญามีรายละเอียดการแบ่งรายได้ออกเป็น 2 ส่วน คือ รายได้ในการรับจ้างผลิต และรายได้จากการออกอากาศรายการ (ค่าโฆษณา, ค่าสนับสนุนรายการ, ฯลฯ) หรือ

กรณีที่สัญญาไม่ได้มีการแบ่งส่วนรายได้ แต่ในการบันทึกบัญชี เสนอแนะให้ผู้รับใบอนุญาตจัดให้มีการแบ่งส่วนรายได้ออกเป็นส่วนๆ เช่น รายได้ในการรับจ้างผลิต และรายได้จากการออกอากาศรายการ (ค่าโฆษณา, ค่าสนับสนุนรายการ, ฯลฯ) เนื่องจากรายได้จากการรับจ้างผลิต และรายได้จากการออกอากาศ อาจมีวิธีการรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการบัญชีแตกต่างกัน

รายได้ที่ถือว่าเป็นรายได้ที่เกี่ยวข้องกับใบอนุญาต คือ รายได้จากการออกอากาศรายการทั้งหมด

ทั้งนี้ หากสัญญาไม่มีรายละเอียด หรือกิจการไม่สามารถแยกรายได้ออกเป็น 2 ส่วนดังกล่าวได้ ให้ถือว่ารายได้ทั้งหมดที่เกิดขึ้น เป็นรายได้ที่เกี่ยวข้องกับใบอนุญาต

ตัวอย่าง

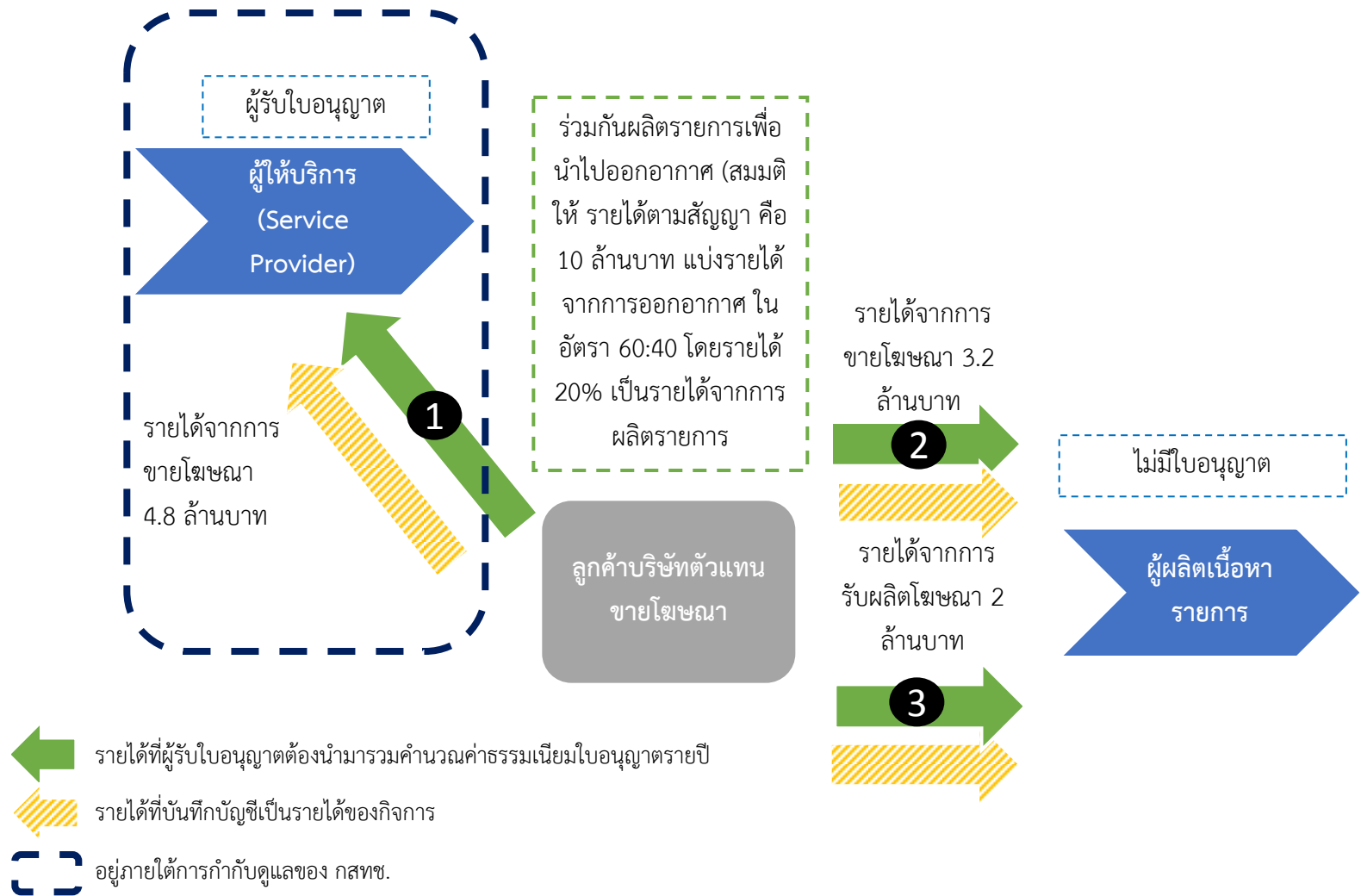


- ← รายได้ที่ผู้รับใบอนุญาตต้องนำมารวมคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี
- ▨ รายได้ที่บันทึกบัญชีเป็นรายได้ของกิจการ
- ┌─┐ อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของ กสทช.

รายได้ : ผู้รับใบอนุญาต
รายได้ที่บันทึกตามมาตรฐานบัญชี = 6 ล้านบาท
รายได้ตามประกาศค่าธรรมเนียมที่ต้องนำมายื่นชำระค่าธรรมเนียม (1) + (2) = 10 ล้านบาท

รูปที่ 2 - ลักษณะการเกิดรายได้จากการทำสัญญาร่วมผลิตระหว่างผู้รับใบอนุญาตและไม่มีใบอนุญาต

ตัวอย่าง



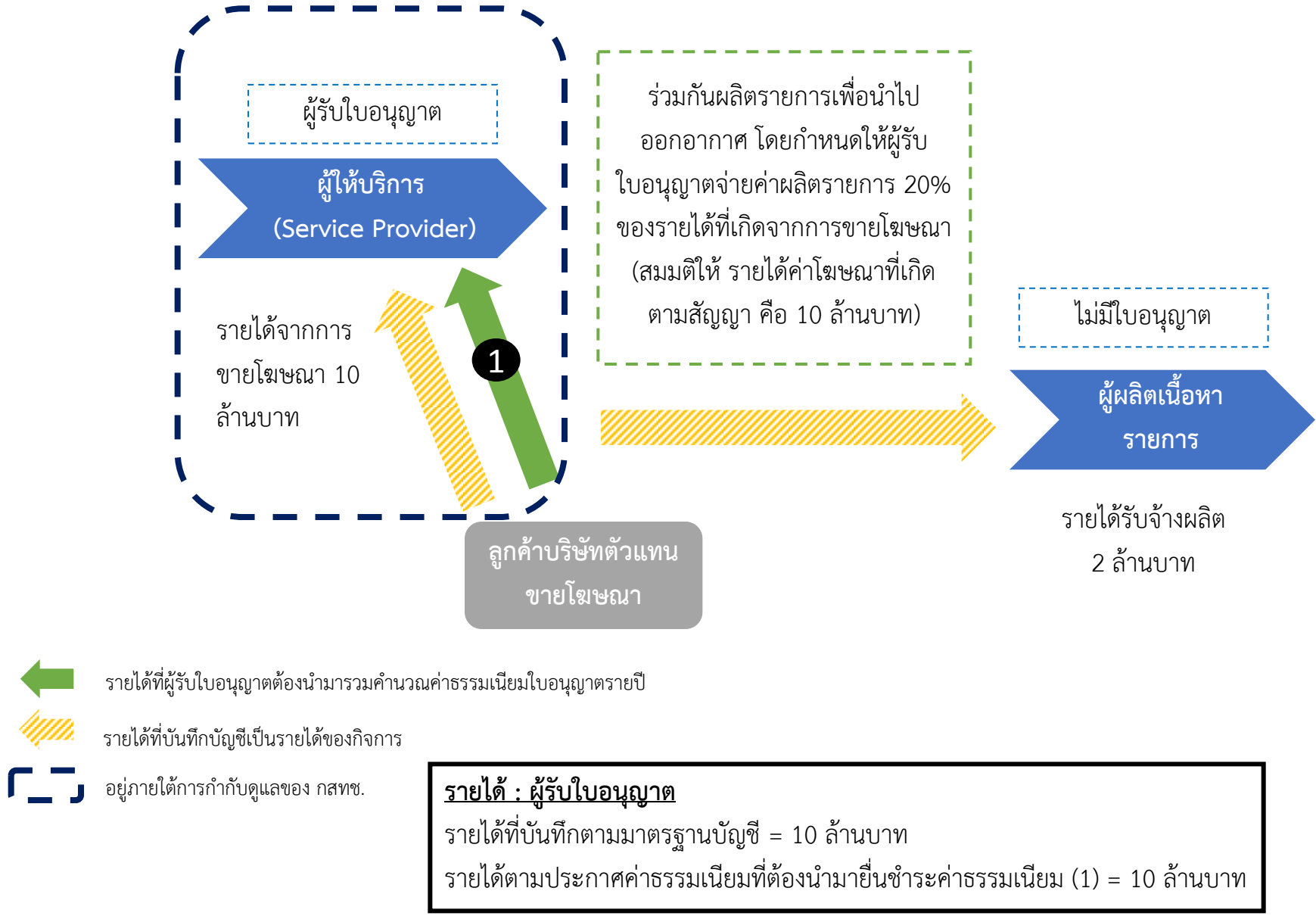
รายได้ : ผู้รับใบอนุญาต

รายได้ที่บันทึกตามมาตรฐานบัญชี = 4.8 ล้านบาท

รายได้ตามประกาศค่าธรรมเนียมที่ต้องนำมายื่นชำระค่าธรรมเนียม (1) + (2) + (3) = 10 ล้านบาท

รูปที่ 3 - ลักษณะการเกิดรายได้จากการทำสัญญาร่วมผลิตระหว่างผู้มีใบอนุญาตและไม่มีใบอนุญาต

ตัวอย่าง



รูปที่ 4 - ลักษณะการเกิดรายได้จากการทำสัญญาร่วมผลิตระหว่างผู้มีใบอนุญาตและไม่มีใบอนุญาต



- การยื่นเอกสารและหลักฐานสนับสนุนเพิ่มเติม (เช่น งบการเงิน และคำอธิบายหมายเหตุประกอบงบการเงิน บัญชีแยกประเภท ทั่วไป และหลักฐานประกอบการลงบัญชี เป็นต้น) สำหรับการยื่นชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี

- ตัวอย่างหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลรายได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อ X. รายละเอียดการแจกแจงรายได้เพื่อให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียง หรือ กิจการโทรทัศน์ พ.ศ.๒๕๕๕ เพื่อวัตถุประสงค์ในการคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาต ประกอบด้วย :-

๑. รายละเอียดของรายได้ที่เกี่ยวข้องและต้องนำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตฯ ตามประกาศดังกล่าว

<u>ใบอนุญาตเลขที่</u>	<u>ปี ๒๕๖๔</u>	<u>ปี ๒๕๖๕</u>
xxx	xxx	xxx
xxx	xxx	xxx
xxx	xxx	xxx
xxx	xxx	xxx
รวมรายได้ที่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาต (๑)*	xxx	xxx

๒. รายละเอียดของรายได้ที่ไม่เกี่ยวข้องและไม่ต้องนำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตฯ ตามประกาศดังกล่าว

<u>ชื่อ/ประเภทของรายได้</u>	<u>ปี ๒๕๖๔</u>	<u>ปี ๒๕๖๕</u>
รายได้.....	xxx	xxx
รายได้.....	xxx	xxx
รายได้.....	xxx	xxx
รายได้.....	xxx	xxx
รวมรายได้ที่ไม่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาต (๒)**	xxx	xxx

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลรายได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

๓.สรุปรายได้รวมตามประกาศฯ เทียบกับงบกำไรขาดทุน

ประเภทของรายได้	ปี 25xx	ปี 25xx
รายได้ที่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาต (๑)*	xxx	xxx
รายได้ที่ไม่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาต (๒)**	xxx	xxx
<u>หัก</u> รายได้ที่เกี่ยวข้องกับใบอนุญาต ซึ่งไม่ถือเป็นรายได้ของกิจการ (ถ้ามี) (๓)		
รายได้ระหว่างใบอนุญาต (๓.๑)	(xxx)	(xxx)
รายได้ที่เกิดจากแต่ละใบอนุญาตที่ผู้รับใบอนุญาตจ่ายให้กับผู้อื่นซึ่งมีข้อตกลงระหว่างผู้รับใบอนุญาตกับผู้นั้นในการให้บริการกับบุคคลอื่น โดยเป็นกิจกรรมที่เกิดขึ้นได้ก็เพราะการมีใบอนุญาตจากผู้รับใบอนุญาต (๓.๒)		
<u>ใบอนุญาตเลขที่</u>		
xxx	(xxx)	(xxx)
xxx	(xxx)	(xxx)
xxx	(xxx)	(xxx)
รวม	(xxx)	(xxx)
อื่นๆ (ถ้ามี) พร้อมอธิบายลักษณะรายการ	(xxx)	(xxx)
ยอดรวมรายได้ตามหน้างบกำไรขาดทุน	<u>xxx</u>	<u>xxx</u>

ตัวอย่างการเปิดเผยข้อมูลรายได้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

(๑)* รายได้ที่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาต คือ รายได้ที่เกี่ยวข้องกับใบอนุญาต ตามประกาศ กสทช. รวมถึง รายได้ระหว่างใบอนุญาตของผู้รับใบอนุญาตเอง หรือ รายได้ที่เกิดจากแต่ละใบอนุญาตที่ผู้รับใบอนุญาตจ่ายให้กับผู้อื่นซึ่งมีข้อตกลงระหว่างผู้รับใบอนุญาตกับผู้นั้นในการให้บริการกับบุคคลอื่น โดยเป็นกิจกรรมที่เกิดขึ้นได้ก็เพราะการมีใบอนุญาตจากผู้รับใบอนุญาต ซึ่งปัจจุบันผู้รับใบอนุญาตไม่มีข้อมูลแสดงหรือเปิดเผยไว้ในงบการเงิน ยกตัวอย่างเช่น

- การให้บริการระหว่างใบอนุญาตภายในบริษัทเดียวกัน (Internal charge) (๓.๑)
- การจำหน่ายกล่องรับสัญญาณโทรทัศน์แบบบอกรับสมาชิก ค่าสมาชิก ซึ่งผู้รับใบอนุญาตได้แบ่งรายได้ส่วนนี้ให้กับบริษัทคู่สัญญา (๓.๒)
- การร่วมผลิตรายการระหว่างผู้รับใบอนุญาตกับผู้อื่น เช่น รายได้ค่าโฆษณา ค่าเช่าช่วงเวลา ซึ่งผู้รับใบอนุญาตได้แบ่งรายได้ส่วนนี้ให้กับบริษัทคู่สัญญา (๓.๒)

(๒)** รายได้ที่ไม่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาต ต้องเป็นไปตามที่ กสทช. กำหนด หากรายการใดมีสาระสำคัญ คือ เป็นรายได้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการให้บริการใบอนุญาต และมีจำนวนเงินมากกว่าร้อยละ ๕ ของยอดรวมจากรายได้ที่ไม่เกี่ยวข้องที่ต้องนำมารวมคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาต ให้แยกแสดงรายการนั้นออกมา

- ตัวอย่างรายงานการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ตัวอย่างรายงานการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตสามารถปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2400 “งานการสอบทานงบการเงินในอดีต (โดยผู้ประกอบวิชาชีพซึ่งไม่ใช่ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ)” หรือ รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ”

นอกจากงบการเงินจะต้องผ่านการแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีแล้ว ผู้รับใบอนุญาตต้องตกลงให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทาน ข้อมูลทางการเงิน ระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” และได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง” รวมทั้งตามข้อกำหนดของประกาศคณะกรรมการ กิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต ประกอบกิจการกระจายเสียง หรือกิจการโทรทัศน์ พ.ศ. 2555 ซึ่งมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 ประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอแบบรายงาน และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีข้อจำกัดว่าการตรวจสอบตามมาตรฐาน การสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อแบบรายงานที่สอบทานได้

ตัวอย่างรายงานการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ขอบเขตของการสอบทานยังรวมถึง

1. สอบทานความสอดคล้องของข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำแบบสรุปค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี (นส. 01) และแบบแสดงประเภทของรายได้จากการประกอบกิจการ (นส. 02) กับข้อมูลที่ใช้จัดทำงบการเงินประจำปี
2. สอบทานการกระหายอดของรายได้ที่แสดงในแบบสรุปค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี (นส. 01) และแบบแสดงประเภทของรายได้จากการประกอบกิจการ (นส. 02) กับรายได้ในงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
3. สอบทานความถูกต้องของการคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี ค่าลดหย่อน และค่าธรรมเนียมรายปีสุทธิ
4. สอบทานการจัดประเภทรายได้ตามที่กำหนดไว้ในแบบแสดงประเภทของรายได้จากการประกอบกิจการ (นส. 02)
5. เพิ่มเติม (ถ้ามี)

ตัวอย่างรายงานการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ต่อ)

ตัวอย่างรายงานการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท.....จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานแบบสรุปค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี (นส. 01) และแบบแสดงประเภทของรายได้จากการประกอบกิจการ (นส. 02) สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่..... ของบริษัท.....จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอแบบรายงานดังกล่าว เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของประกาศคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียง หรือกิจการโทรทัศน์ พ.ศ. 2555 ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับแบบรายงานดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทาน ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” และได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 “การควบคุมคุณภาพ สำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง” รวมทั้งตามข้อกำหนดของประกาศคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียง หรือกิจการโทรทัศน์ พ.ศ. 2555 ซึ่งมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 ประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอแบบรายงาน และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีข้อจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อแบบรายงานที่สอบทานได้ ขอบเขตของการสอบทานยังรวมถึง

ตัวอย่างรายงานการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ต่อ)

1. สอบทานความสอดคล้องของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการจัดทำแบบสรุปค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี (นส. 01) และแบบแสดงประเภทของรายได้จากการประกอบกิจการ (นส. 02) กับข้อมูลที่ใช้จัดทำงบการเงินประจำปี
2. สอบทานการกระหายอดของรายได้ที่แสดงในแบบสรุปค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี (นส. 01) และแบบแสดงประเภทของรายได้จากการประกอบกิจการ (นส. 02) กับรายได้ในงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
3. สอบทานความถูกต้องของการคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี ค่าลดหย่อน และค่าธรรมเนียมรายปีสุทธิ
4. สอบทานการจัดประเภทรายได้ตามที่กำหนดไว้ในแบบแสดงประเภทของรายได้จากการประกอบกิจการ (นส. 02)
5. เพิ่มเติม (ถ้ามี)

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่า แบบสรุปค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี (นส. 01) และแบบแสดงประเภทของรายได้จากการประกอบกิจการ (นส. 02) ดังกล่าวไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียง หรือกิจการโทรทัศน์ พ.ศ. 2555 ในสาระสำคัญตามประกาศดังกล่าวจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ตัวอย่างรายงานการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ต่อ)

ผู้ให้ข้อมูลและวัตถุประสงค์

รายงานฉบับนี้จัดทำขึ้นตามข้อกำหนดของประกาศคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียง หรือกิจการโทรทัศน์ พ.ศ. 2555 เพื่อให้เป็นข้อมูลสำหรับผู้บริหารของบริษัท.....จำกัด (มหาชน) และสำนักงานคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติเท่านั้น ดังนั้นรายงานฉบับนี้จึงมิได้จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์อื่นหรือเพื่อเผยแพร่ไปยังบุคคลอื่นนอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น

ลายมือชื่อ.....

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน.....

วันที่.....

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับที่ 15 รายได้จากสัญญากับลูกค้า



บริษัท ดีลอยท์ ทูช โรมัทส์ ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด
14 พฤศจิกายน 2561

TFRS 15

Revenue from Contracts with Customers

Overview



Overview

Revenue recognition – Background

- *IFRS 15 – Revenue from Contracts with Customers* (“IFRS 15”) was issued in May 28, 2014
- Culmination of joint IASB/FASB project
- Generally converged with U.S. GAAP with some differences
- Establishes a single, comprehensive framework for revenue recognition
- Addresses inconsistencies and weaknesses in previous revenue standards and inadequate disclosure requirements
- Effective for annual periods beginning on or after January 1, 2018 (earlier application permitted) including interim periods therein (i.e., FY 2018)



Overview

Revenue recognition – Existing and new standards

Current requirements	
Revenue recognition	
IAS 11 IAS 18 IAS 18 IFRIC 15	Construction contracts Sales of goods Sales of services Real estate sales
IAS 18	Royalties
IFRIC 13	Customer loyalty programmes
IFRIC 18 SIC 31	Transfers of assets from customers Advertising barter transactions
IAS 18 IAS 18	Interest Dividends

New requirements	
Revenue from contracts with customers	
IFRS 15	Point in time or over time
	New guidance on royalty revenue
	New guidance on options for additional goods and services and breakage
	Guidance on non-cash consideration
Other revenue	
IAS 39 or IFRS 9	Interest Dividends

Overview

Revenue recognition – Key changes

As-is accounting practices

Revenue recognition under TAS 18

When it meets the following criteria;

- It is probable that any future economic benefit associated with the item of revenue will flow to the entity, and
- The amount of revenue can be measured with reliability
- the entity has **transferred** to the buyer the **significant risks and rewards** of ownership of the goods

TAS 18 provides guidance for recognizing the specific categories of revenue

- Sale of goods
- Rendering of services
- Interest, royalties and dividends

TFRS 15

Revenue recognition under TFRS 15

Requires judgement when considering the term of the contracts and all of the facts and circumstances. The core of the standard are applied using **the five steps model**.

Step 1 Identify the contract with a customer

Step 2 Identify the performance obligations in the contract

Step 3 Determine the transaction price

Step 4 Allocate the transaction price to performance obligations

Step 5 Recognize revenue when (or as) the entity satisfies a performance obligation

Overview

A synopsis of TFRS 15

Step 1:

Identify the contract with the customer



Step 2:

Identify performance obligations



Step 3:

Determine the transaction price (including discounts)



Step 4:

Allocate the transaction price based on the fair value of the performance obligations



Step 5:

Recognize revenue as performance obligation transferred



High impact – More judgement required



Some impact/change expected; not significant



Low or no impact expected

Potential impacts from TFRS 15 for all sector:

Revenue recognition in TFRS 15 triggered by transfer of control to the customer (not purely risks and rewards assessment)

Customer acceptance may be a pre-requisite to satisfying the performance obligation

Variable consideration recognition limited by significant revenue reversal thresholds (sale subject to refining or price resets)

Multiple element arrangements impacting point in time versus over time revenue recognition

Take or pay arrangements (including makeup rights)

Contracts > 12 months may include a financing component*

Enhanced disclosure requirements

TFRS 15

Revenue from Contracts with Customers

The Core Principle - 5 Step Revenue Recognition Model

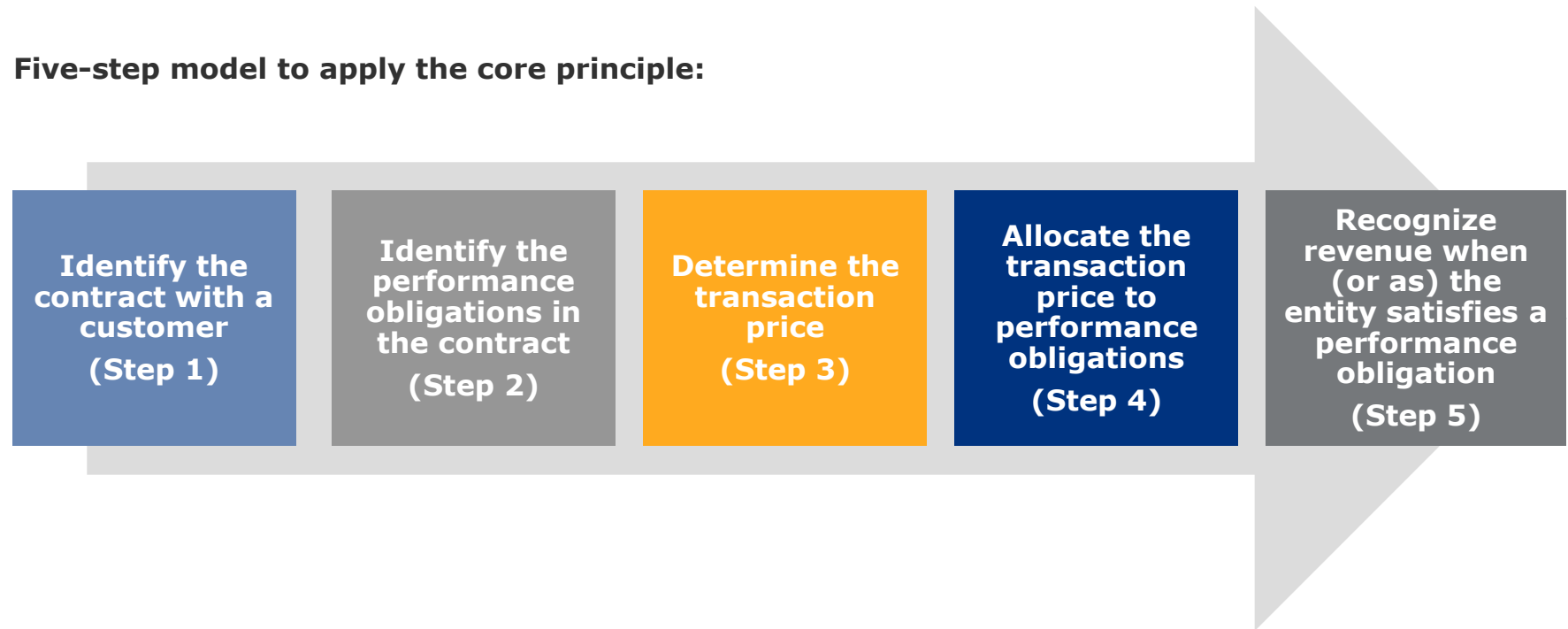


The Core Principle -5 Step Revenue Recognition Model

Overview

Core principle – Recognize revenue to depict **the transfer of promised goods or services to customers** in an amount that reflects **the consideration the entity expects to be entitled** in exchange for those goods or services.

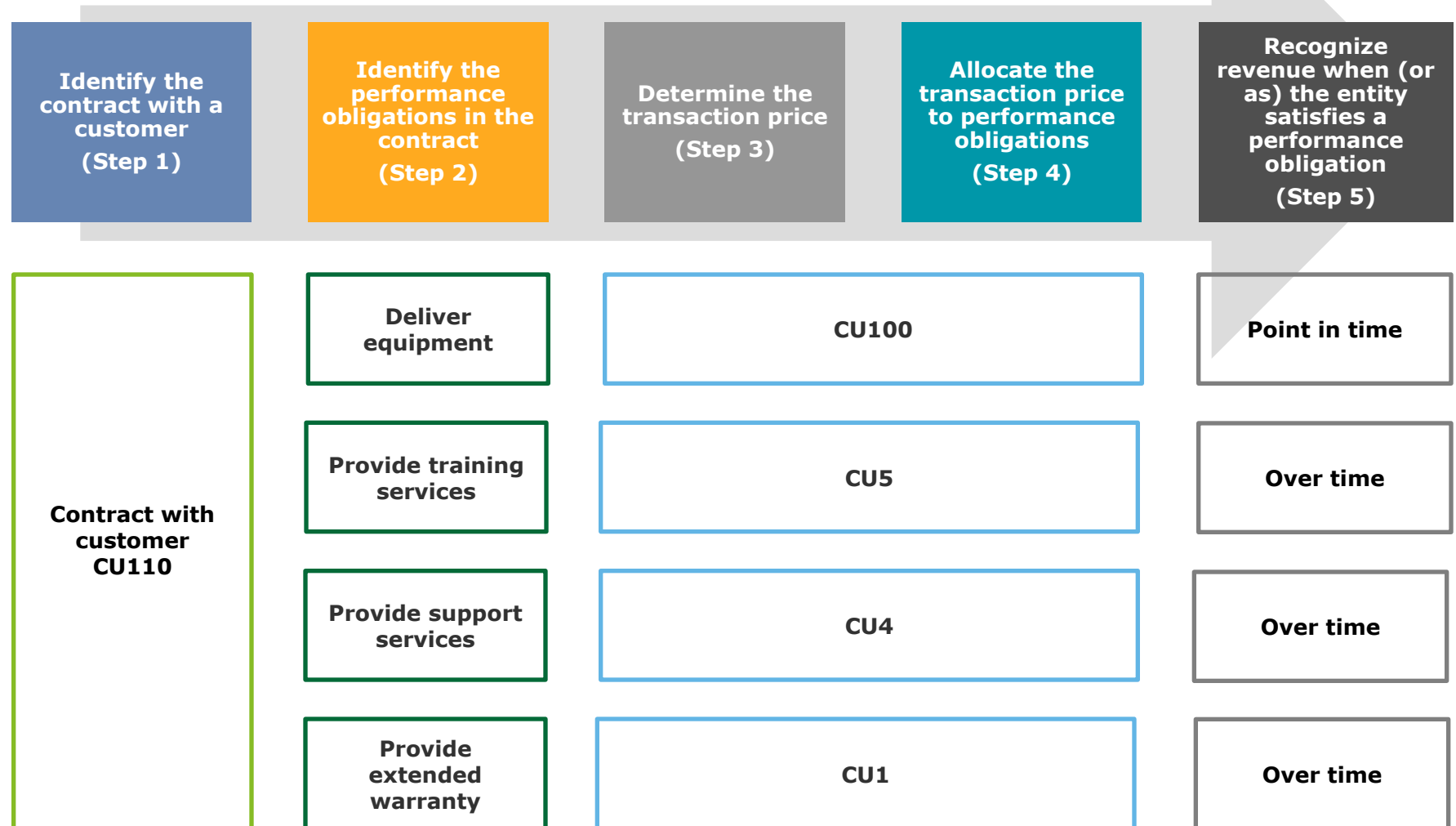
Five-step model to apply the core principle:



This revenue recognition model is based on a *control approach* which differs from the risks and rewards approach applied under existing IFRS.

The Core Principle -5 Step Revenue Recognition Model

Applying the 5 step model



The Core Principle -5 Step Revenue Recognition Model

Step 1 – Identify the contract

Step 1

Step 2

Step 3

Step 4

Step 5

- A legally enforceable contract must meet all of the following requirements:



The parties have approved (oral or implied) the contract and are committed to perform



The entity can identify the payment terms for the goods or services to be transferred



The entity can identify each party's rights regarding goods or services



The contract has commercial substance



It is probable the entity will collect the consideration to which it will be entitled in exchange for the goods or services that will be transferred to the customer

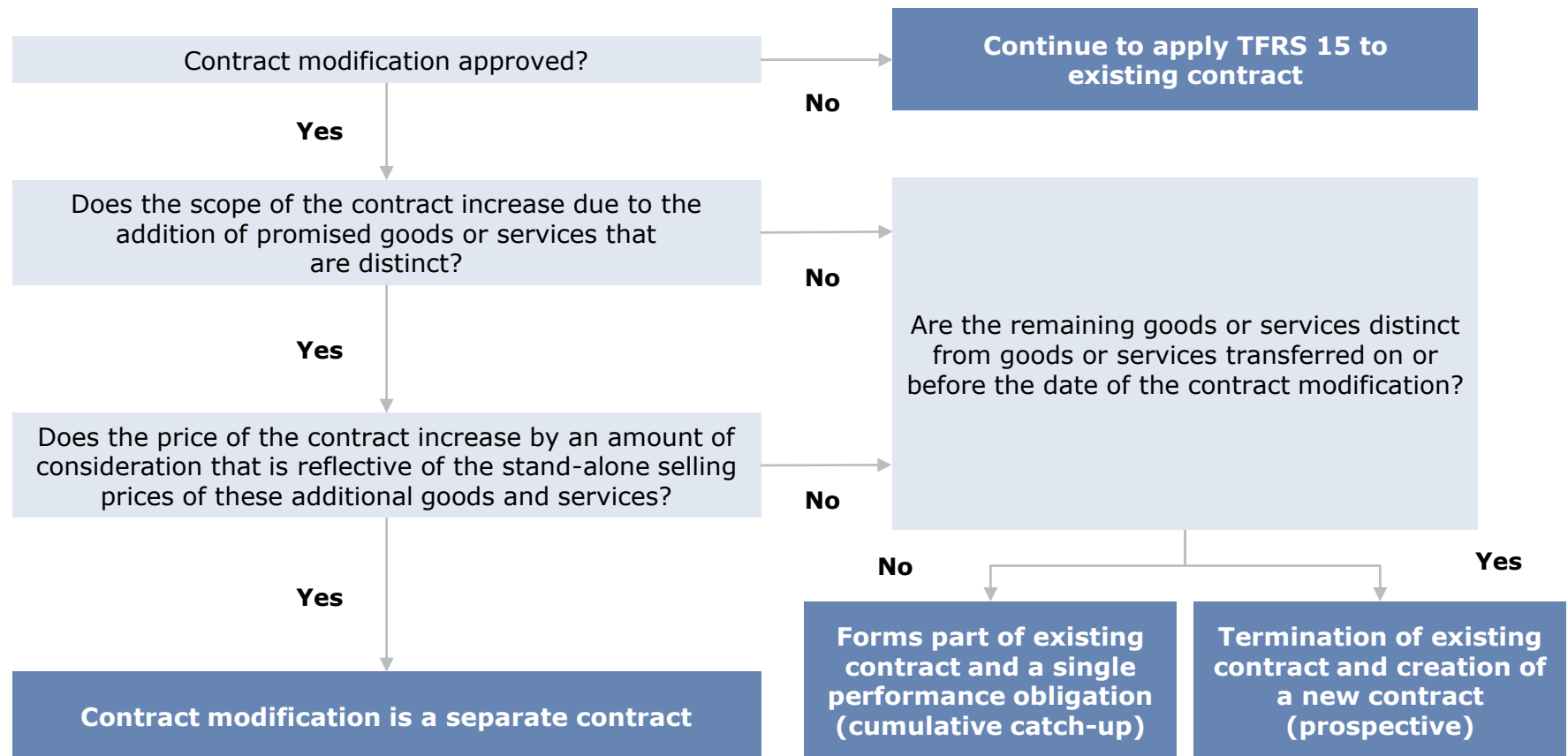
Collectability threshold

The Core Principle -5 Step Revenue Recognition Model

Step 1 – Identify the contract (Cont'd)



A contract modification is a change in the scope or price (or both) of a contract that is approved by the parties to the contract. Contract modifications may be assessed as follows:

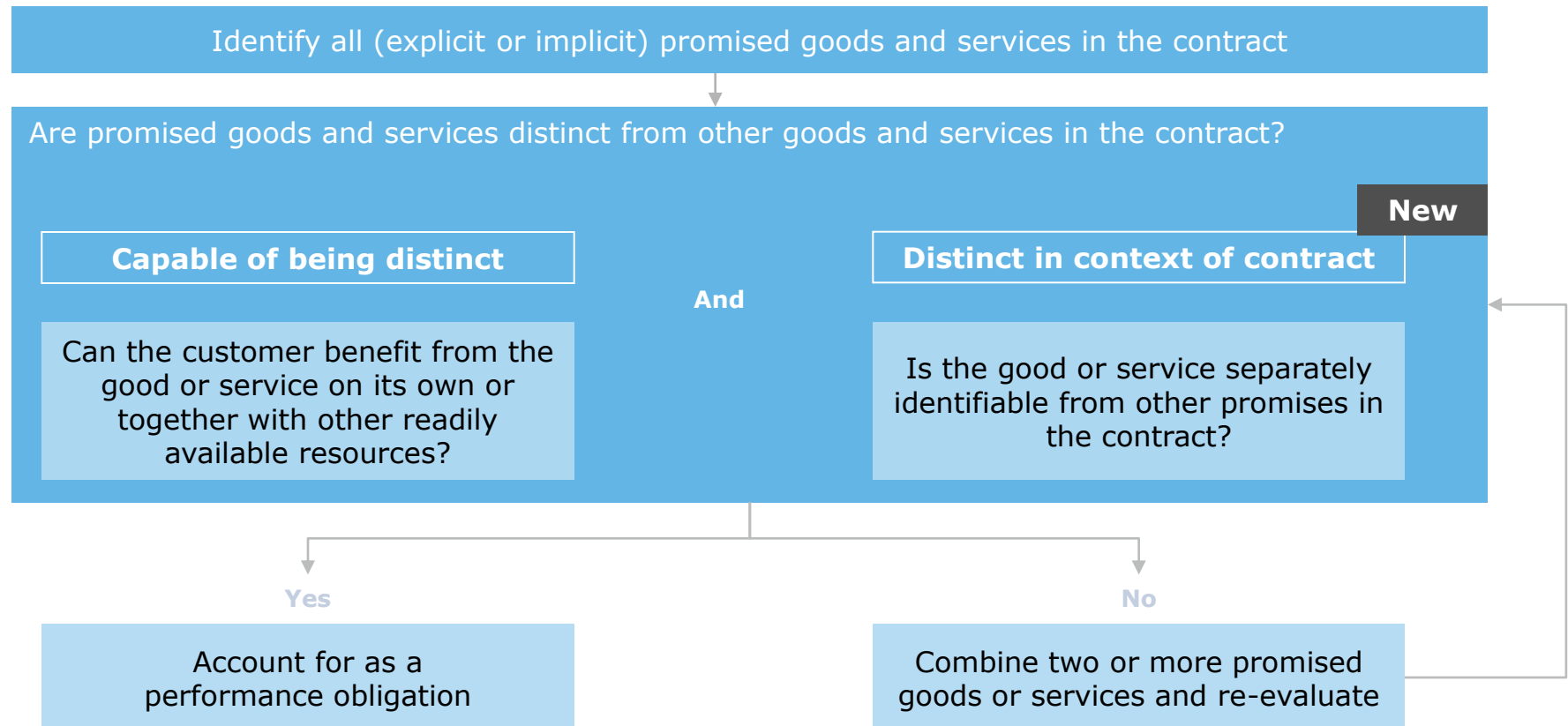


The Core Principle -5 Step Revenue Recognition Model

Step 2 – Identifying performance obligations



A performance obligation is a promise to transfer to the customer a good or service (or a bundle of goods or services) that is **distinct** or a **series of distinct goods or services**.

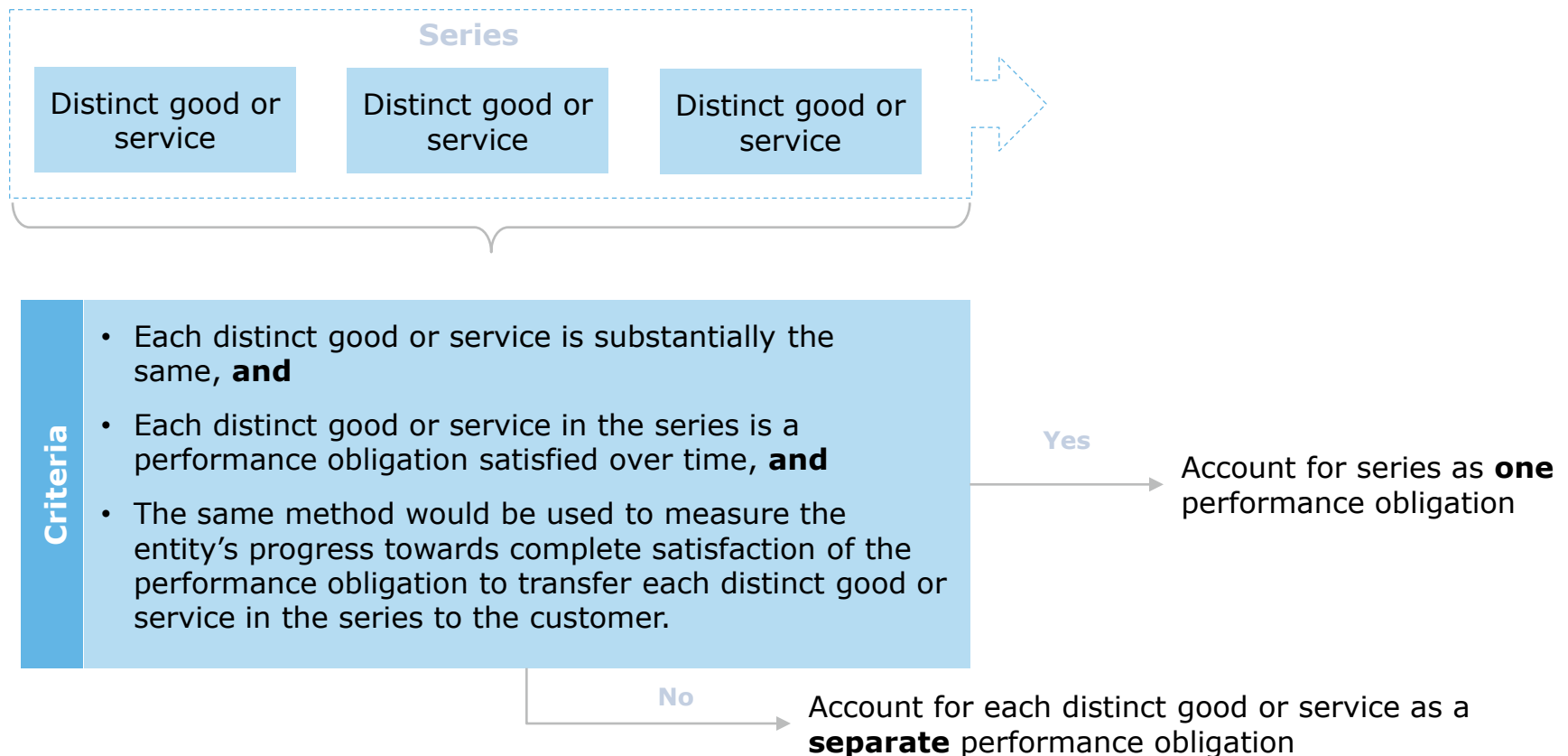


The Core Principle -5 Step Revenue Recognition Model

Step 2 – Identifying performance obligations (cont'd)



A **series** of distinct goods or services may be a single performance obligation if the goods or services are **substantially the same** and have the **same pattern of transfer** to the customer.

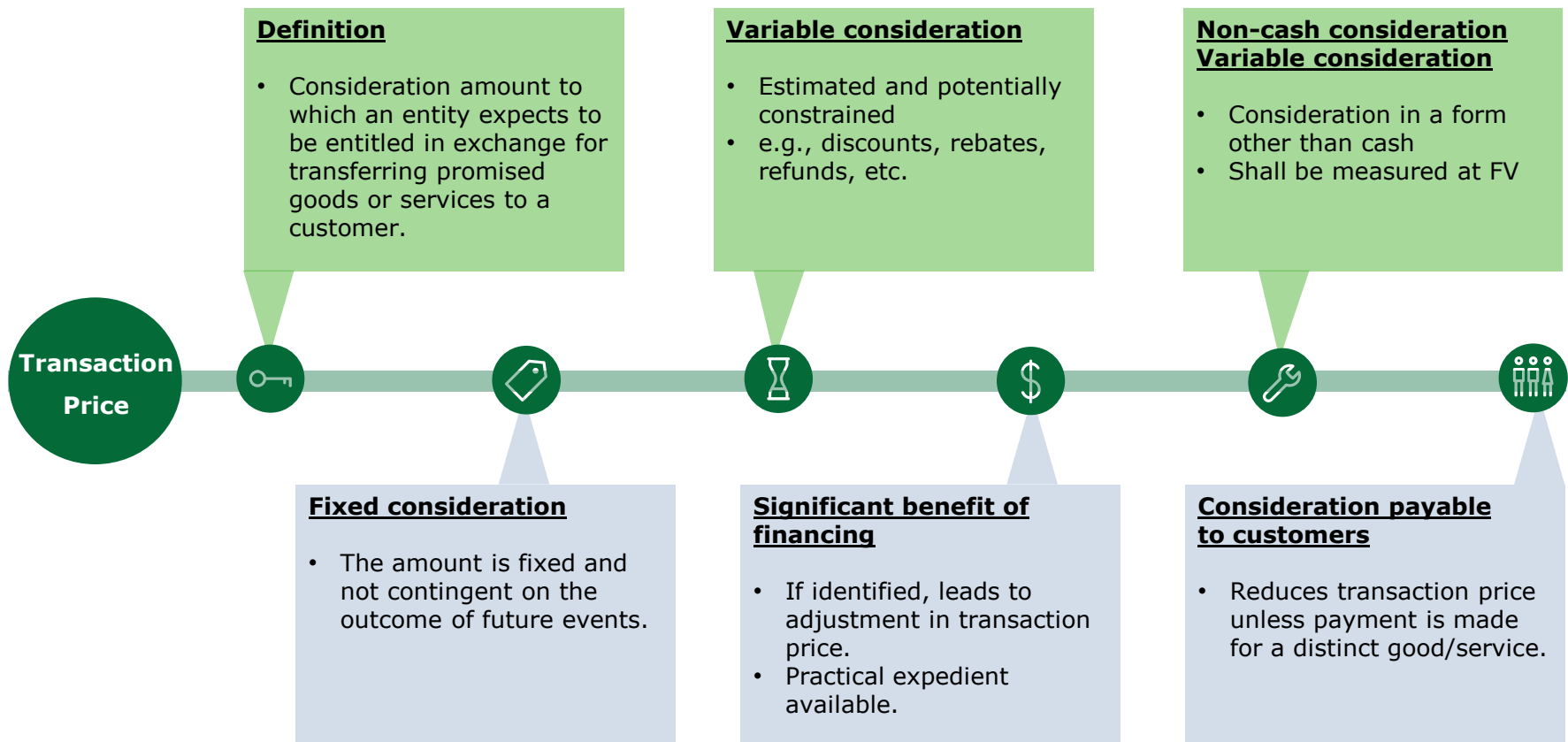


The Core Principle -5 Step Revenue Recognition Model

Step 3 – Determining the transaction price



- What is the transaction price? What does it include?

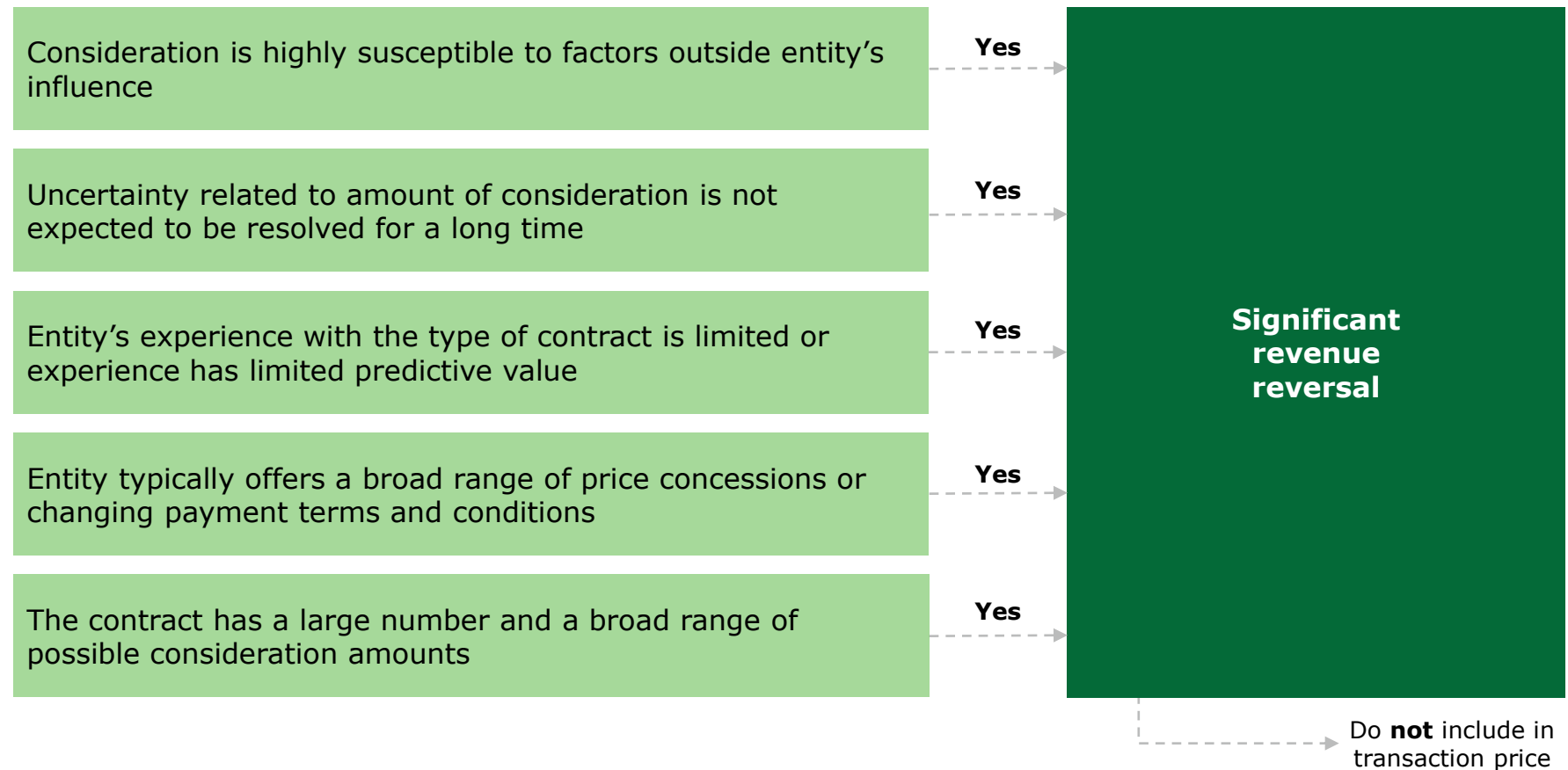


The Core Principle -5 Step Revenue Recognition Model

Step 3 – Determining the transaction price (cont'd)



For variable consideration, an entity needs to assess the **likelihood** and **magnitude** of a significant revenue reversal. Consider the following factors (e.g.,) in doing so:



The Core Principle -5 Step Revenue Recognition Model

Step 3 – Determining the transaction price (cont'd)



Example 3.1 - Volume discount

An entity enters into a contract with a customer for sales of product for total consideration of \$100/unit for a one-year period with the condition that if the customer purchases more than 75 units, total consideration will be \$80/unit retrospectively applied.

- Initially, the entity does not believe the customer will purchase more than 75 units.
- On May 20, 20XX, the entity infers from the customer's purchasing pattern that the customer will in fact meet this target.
- Assume that the purchase pattern is as follows:

Month	Selling unit
Jan	10
Feb	15
Mar	15
May 20	12
Total	52

How does entity recognize revenue on Jan, Feb, Mar, May?

The Core Principle -5 Step Revenue Recognition Model

Step 3 – Determining the transaction price (cont'd)



Example 3.1 - Volume discount (Solution)

Month	Revenue	Note
Jan	1,000	(10 units * \$100)
Feb	1,500	(15 units * \$100)
Mar	1,500	(15 units * \$100)
May 20	160	(Cumulative sales 52 units * \$80) – 4,000 cumulative revenues from Jan - Mar
Total	4,160	

The Core Principle -5 Step Revenue Recognition Model

Step 4 – Allocating the transaction price

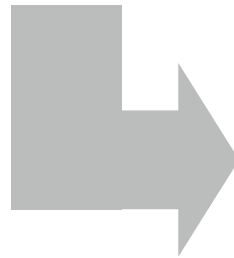


Allocate revenue between elements based on standalone selling price of each separate performance obligation

**Standalone
selling price**

=

**Observable price at which entity would sell a promised
good/service separately to a customer**



**If not directly observable, standalone selling
price will be estimated**

- Adjusted market assessment approach
- Expected cost plus a margin approach
- Residual approach (when standalone price is highly variable or uncertain)
- Allocation of discount and variable consideration to distinct performance obligation if certain criteria are met
- Otherwise on a pro-rata basis to all performance obligations

The Core Principle -5 Step Revenue Recognition Model

Step 4 – Allocating the transaction price (cont'd)



Example 4.1 - Allocating contract revenue

- TeleCo enters into a contract with a customer to provide a handset for a price of \$400 and 24-month wireless services for a price of \$10 per month. The customer can get the handset or wireless services from any other telecommunication companies. The price of the wireless service is equal to its stand-alone selling price.
- TeleCo identifies two performance obligations - the handset and the wireless services.
- The handset is sold separately for \$575.

How much is the transaction price and what process should be performed to allocate this to the performance obligations?

The Core Principle -5 Step Revenue Recognition Model

Step 4 – Allocating the transaction price (cont'd)



Example 4.1 - Allocating contract revenue (Solution)

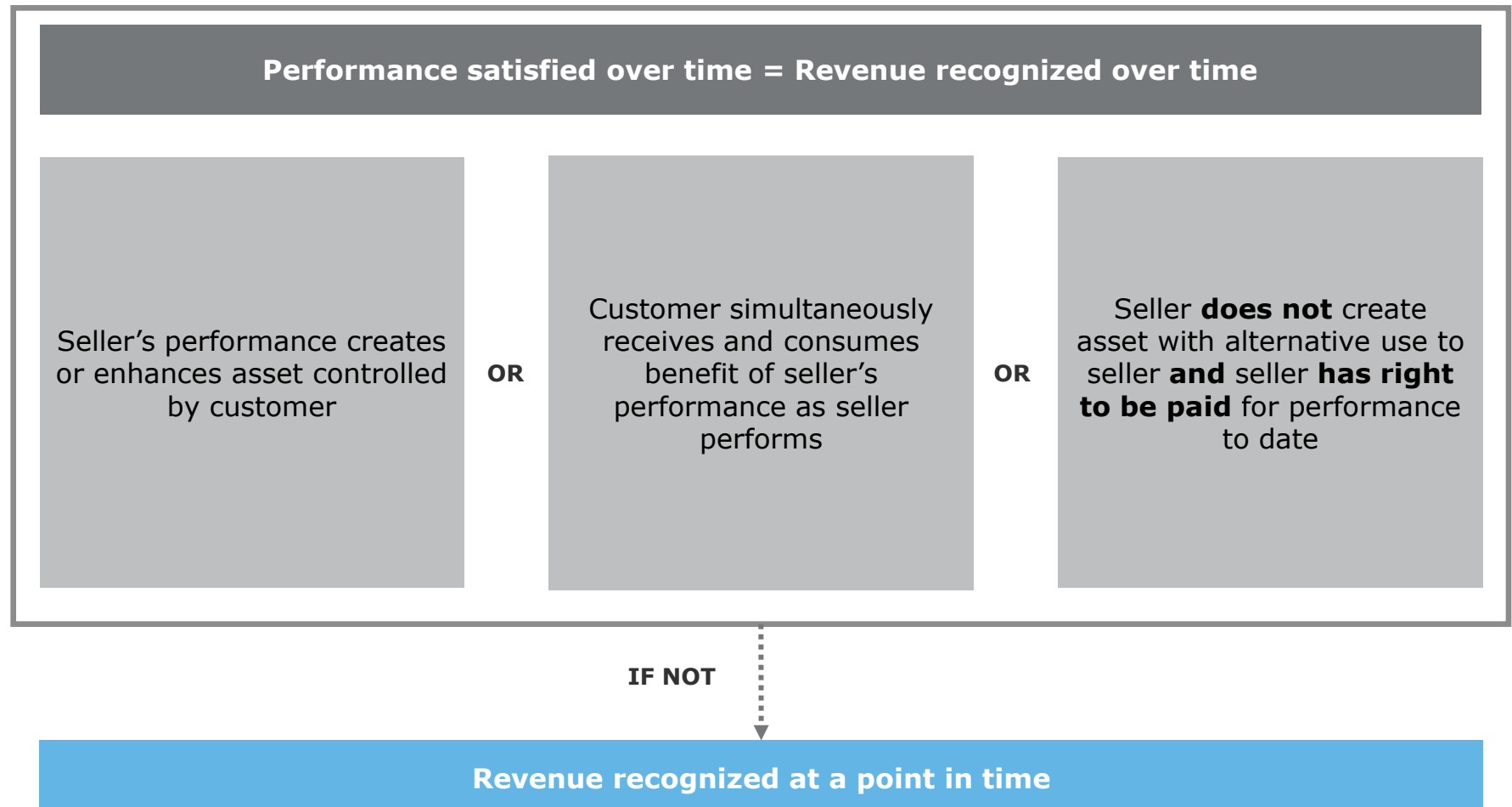
- The stand-alone selling price of the wireless service is \$240 ($\10×24 months).
- The transaction price is \$640 ($\$400 + \10×24 months), which is allocated to the performance obligations based on their relative stand-alone selling prices as follows:

Performance obligations	Standalone selling price	Price allocation	Remark
Handset	\$575	\$452	$\$640 \times (575/815)$
Wireless service	\$240	\$188	$\$640 \times (240/815)$
Total	\$815	\$640	

- In this example, no significant financing component has been identified by TeleCo.

The Core Principle -5 Step Revenue Recognition Model

Step 5 – Recognizing revenue (cont'd)



The Core Principle -5 Step Revenue Recognition Model

Step 5 – Recognizing revenue (cont'd)

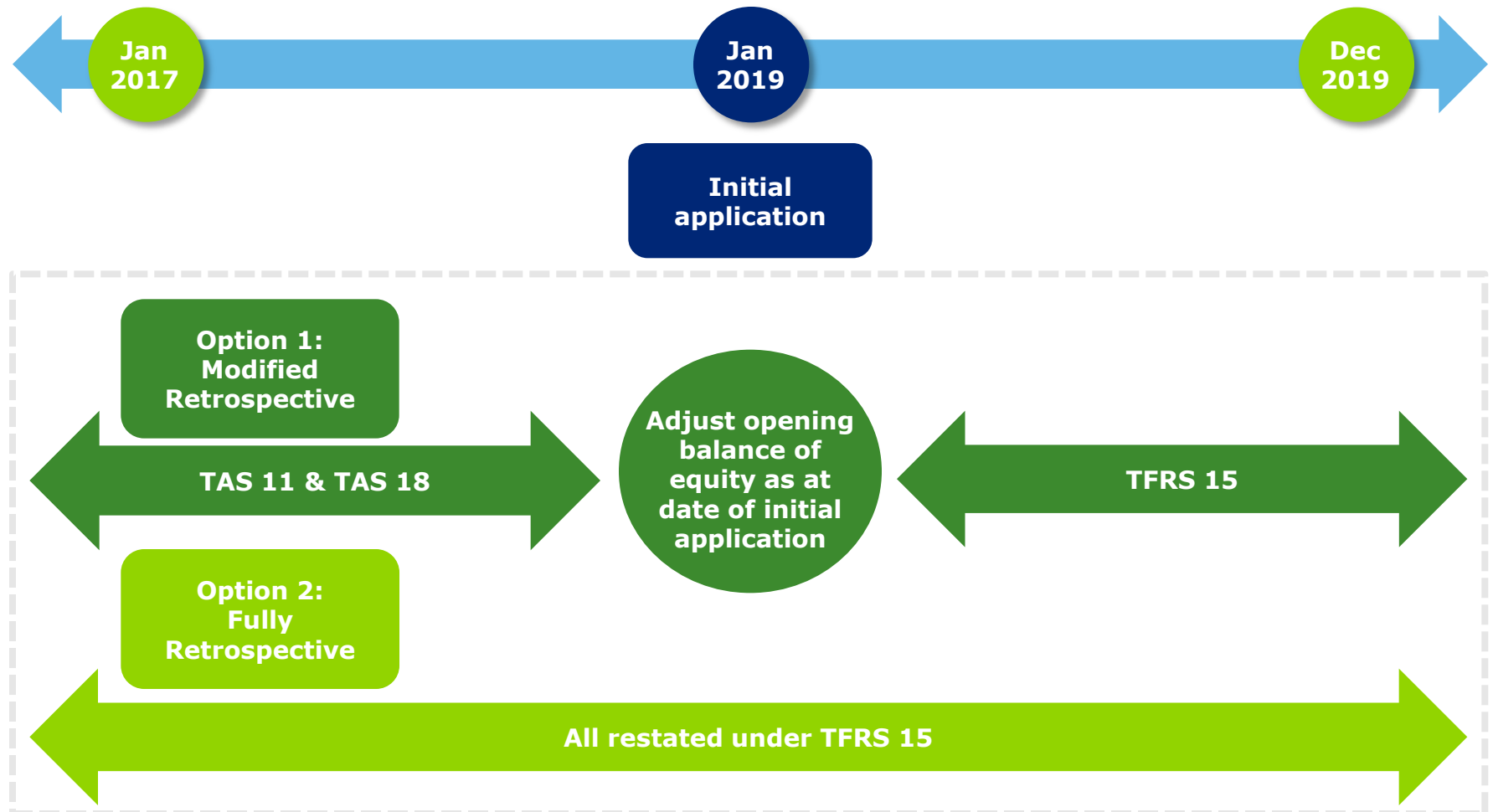


For performance obligations satisfied at a point in time, indicators of the transfer of control include, but are not limited to, the following:

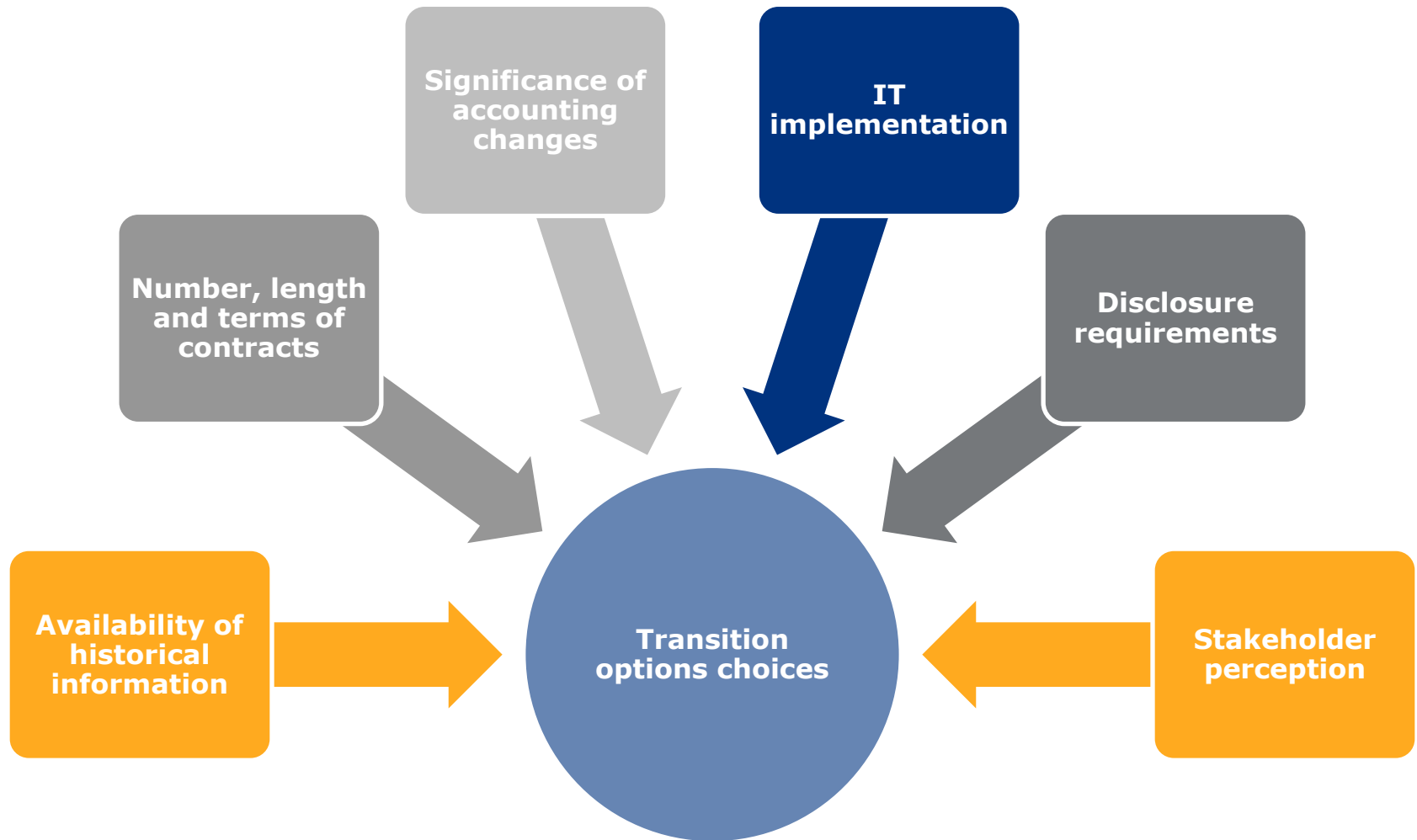
- 1 Entity has a **present right to payment** for the asset
- 2 The customer has **legal title** to the asset
- 3 The entity has **transferred physical possession** of the asset
- 4 The customer has the **significant risks and rewards** of ownership of the asset
- 5 The customer has **accepted** the asset

Effective date and transition provision

TFRS 15 will be effective in Thailand for the period beginning from 1 January 2019 with two options for transition to TFRS 15.



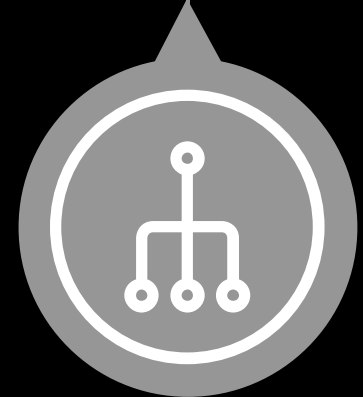
Key transition for transition



TFRS 15

Revenue from Contracts with Customers

Impacts, challenges and issues



Impacts, challenges and issues

Broader impacts



Impacts may be broader than you think

Impacts, challenges and issues

Consider some of the significant changes

Requirement	Impact/considerations
Separate performance obligations	• How to identify? • Do standard policies need to be developed to ensure consistent identification?
Allocating the transaction price	• How to determine stand-alone selling price? • Does this information exist? • Can this be an automated calculation?
Variable consideration	• What method will be used for estimating? • How to determine probability of a 'significant revenue reversal'?
Contract costs	• Identification? • What does 'incremental cost' mean for your organization?
Contract modifications	• What process will be in place to identify a modification compared to a change in variable consideration?
Licences	• How to determine whether licences are recognized over time or at a point in time?
Disclosure requirements	• How to track disclosure requirements? • How to identify and capture required data?

Impacts, challenges and issues

Impacts from TFRS 15 implementation

- Change to **key performance indicators** and other **key metrics**
- Change to the **profile of tax cash payments**
- Availability of **profits for distribution**
- For **compensation and bonus plan**, impact on the timing of targets being achieved and the likelihood of targets being met
- Potential non-compliance with **regulatory requirements**

Impacts, challenges and issues

Specific impacts

Consider the following implementation matters:

- Contract costs - Contract modifications	Standard
- Performance obligations satisfied over time - Customer options for additional goods or services - Customers' unexercised rights - Licensing - Warranties - Methods for measuring progress towards complete satisfaction of a performance obligation - Principal versus agent considerations - Non-refundable upfront fees (and some related costs) - Repurchase agreements - Bill-and-hold arrangements - Sale with a right of return - Consignment arrangements - Customer acceptance	Implementation Guidance
- New requirement/ significant change - Modification to existing requirements/ less significant change - Largely consistent with existing requirements	

Impacts, challenges and issues

The impact of TFRS 15 on sectors

TFRS 15 Potential impacts across sectors	Telecoms	Industrial Products	Logistics	Technology	Media	Consumer Goods	Real Estate	Construction / Engineering	Life Sciences	Automotive	Aerospace & Defense	Asset Management	Energy	Hospitality
	✓	✓		✓	✓		✓	✓			✓		✓	✓
	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓
	✓	✓		✓	✓				✓	✓			✓	✓
			✓	✓	✓				✓					✓
		✓		✓	✓		✓	✓	✓		✓			
		✓		✓	✓		✓	✓	✓		✓			
	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓
	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	
	✓		✓	✓					✓			✓	✓	

The impact of TFRS 15 on sectors (cont'd)

[illegible]

Readiness to apply TFRS 15

Important near-term actions and decisions



Near-term actions

- Identify impacted revenue streams and products to focus near-term effort
- Analyze effect of the changes on financial statements
- Design system solutions, where needed
- Determine and resolve specific accounting and tax issues
- Evaluate impact on periodic financial processes
- Develop project plan and roadmap
- Identify impacted performance measures and key metrics

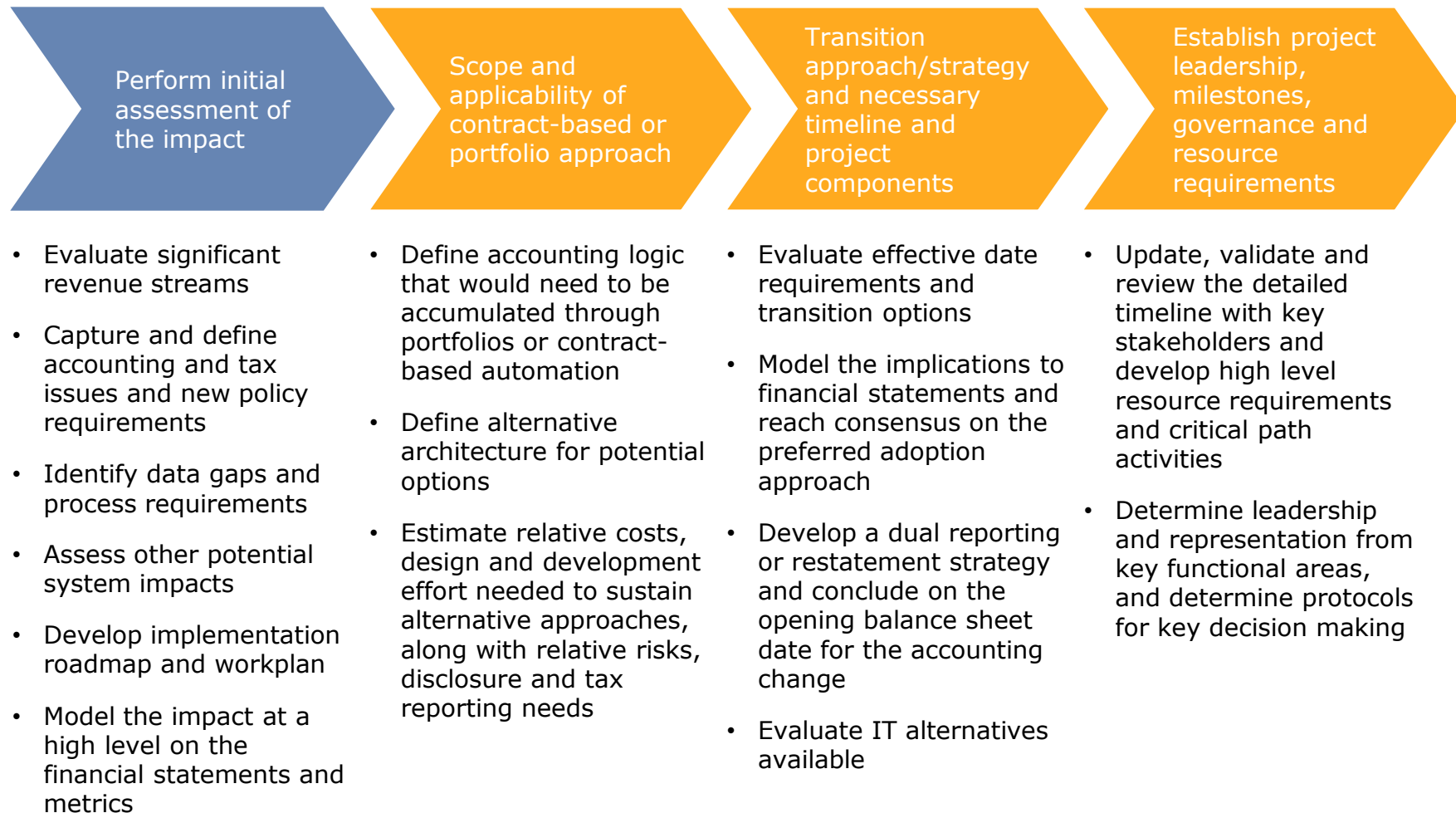
Important decisions



- Adoption date
- Transition method
- Contract vs. portfolio approach
- System solutions
- Accounting policy choices and significant judgments
- Changes to performance measures and metrics

Readiness to apply TFRS 15

Some key decisions and next steps





Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our network of member firms in more than 150 countries and territories serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 264,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

About Deloitte Southeast Asia

Deloitte Southeast Asia Ltd – a member firm of Deloitte Touche Tohmatsu Limited comprising Deloitte practices operating in Brunei, Cambodia, Guam, Indonesia, Lao PDR, Malaysia, Myanmar, Philippines, Singapore, Thailand and Vietnam – was established to deliver measurable value to the particular demands of increasingly intra-regional and fast growing companies and enterprises.

Comprising approximately 340 partners and 8,800 professionals in 25 office locations, the subsidiaries and affiliates of Deloitte Southeast Asia Ltd combine their technical expertise and deep industry knowledge to deliver consistent high quality services to companies in the region.

All services are provided through the individual country practices, their subsidiaries and affiliates which are separate and independent legal entities.

About Deloitte Thailand

In Thailand, services are provided by Deloitte Touche Tohmatsu Jaiyos Co., Ltd. and its subsidiaries and affiliates.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the “Deloitte Network”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.