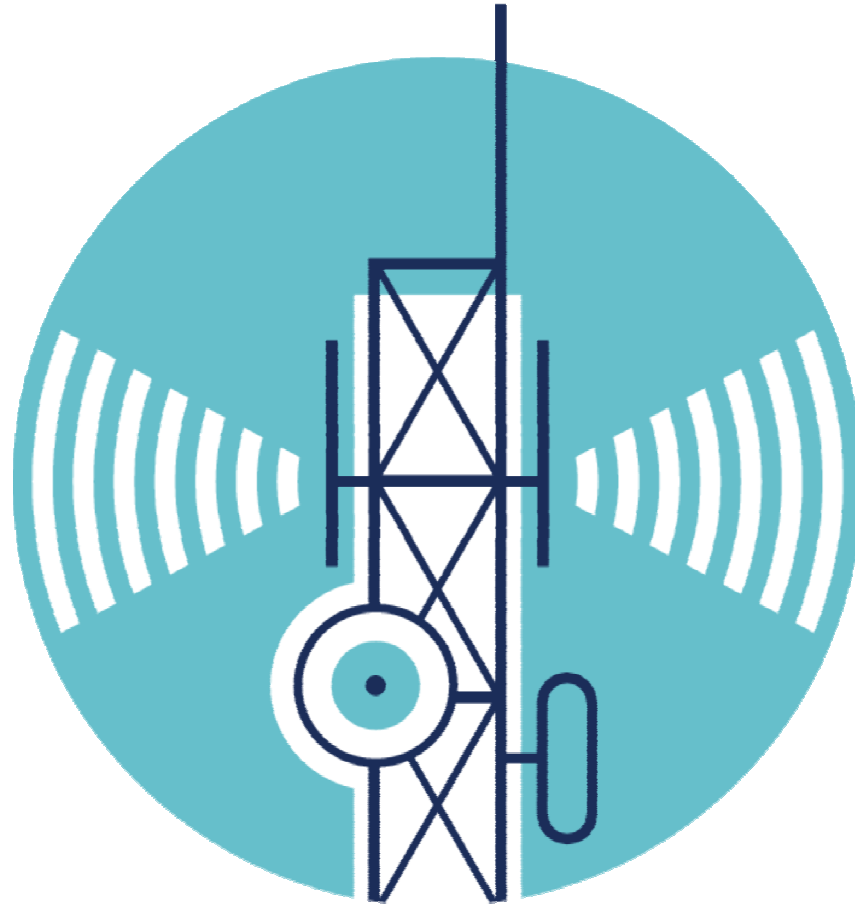


การอบรมหลักสูตร “ความรู้เกี่ยวกับค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี การจัดทำบัญชี การจำแนกรายได้ และ ประเด็นสำคัญเกี่ยวกับรายได้ ในกิจการกระจายเสียงและกิจการโทรทัศน์”



วันศุกร์ที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๐ เวลา ๐๘.๓๐ - ๑๖.๓๐ น.

ณ ห้องมัจฉาวนรังสรรค์ ชั้น ๓ สโมสรกองทัพบก

กำหนดการ

กิจกรรม	เวลา
■ ลงทะเบียน	8.30 – 8.45
■ พิธีเปิดงาน	8.45 – 9.00
■ ความเป็นมา	9.00 – 9.30
■ การทำความเข้าใจเรื่องรายได้และรายละเอียดของรายได้ ที่ใช้ในกิจการกระจายเสียงและโทรทัศน์	9.30 - 10.30
พักรับประทานอาหารว่าง	10.30 - 10.45
■ ข้อสังเกตเรื่องการรับรู้รายได้ของธุรกิจกระจายเสียงและโทรทัศน์เพื่อให้สอดคล้องมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องในกิจการกระจายเสียงและโทรทัศน์	10.45 – 12.15
■ ประเด็นสำคัญเกี่ยวกับรายได้กรณีร่วมผลิต	
พักรับประทานอาหารกลางวัน	12.15 - 13.15
■ ข้อควรคำนึงถึงเกี่ยวกับเอกสารที่จำเป็นเพื่อประกอบการบันทึกการบัญชี การวัดมูลค่าการจัดประเภทรายได้ และการเปิดเผยข้อมูล เพื่อให้การจัดทำและนำเสนอการเงินประกอบการชำระค่าธรรมเนียมถูกต้องและครบถ้วน	13.15 – 14.45
พักรับประทานอาหารว่าง	14.45 - 15.00
■ การยื่นเอกสารและหลักฐานสนับสนุนเพิ่มเติม (เช่น งบการเงินและคำอธิบายหมายเหตุประกอบงบการเงิน บัญชีแยกประเภททั่วไป และหลักฐานประกอบการลงบัญชี เป็นต้น) สำหรับการยื่นชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี	15.00 – 16.30
■ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 รายได้จากสัญญากับลูกค้า	



- ความเป็นมา
- การทำความเข้าใจเรื่องรายได้และรายละเอียดของรายได้ที่ใช้ในกิจการกระจายเสียงและโทรทัศน์

กิจการกระจายเสียงและโทรทัศน์ ตามประกาศ กสทช. เรื่อง กำหนดลักษณะและประเภทของ
กิจการกระจายเสียงและกิจการโทรทัศน์ ที่ต้องขอรับใบอนุญาตจาก กสทช.

- ประเภทโครงข่ายกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ เช่น เคเบิลทีวี ทีวีสตาร์เทียม โดยผู้ชมจะได้ดูผ่านกล่องรับสัญญาณ จะเสียค่าสมาชิกรายเดือนหรือไม่ก็ตาม หรือ ผู้ให้บริการโครงข่ายแก่ช่องรายการโทรทัศน์ภาคพื้นดินระบบดิจิทัล (ทีวีดิจิตอล)



true
visions



- ประเภทให้บริการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ (ช่องรายการ) เช่น ช่องรายการโทรทัศน์ภาคพื้นดินระบบดิจิทัล (ทีวีดิจิตอล) หรือ ช่องรายการที่ออกอากาศในเคเบิลทีวี ทีวีสตาร์เทียม



ไทยทีวี



- ประเภทให้บริการสิ่งอำนวยความสะดวกด้านกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ ได้แก่ ผู้ให้บริการโครงสร้างพื้นฐาน หรือสิ่งอำนวยความสะดวกเพื่อการให้บริการกิจการกระจายเสียงหรือกิจการโทรทัศน์ ไม่ว่าจะ เป็น ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง เสา ระบบสาย สายอากาศ ท่อ ฯลฯ



- ประเภทบริการแบบประยุกต์” เช่น ให้บริการข้อมูล ปัจจุบันยังไม่มีกรออกใบอนุญาตประเภทนี้

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 ค่ารวมสัญญา ค่ากล่อง set top box
	ช่องรายการในโทรทัศน์ระบบบอกรับสมาชิก	ใบอนุญาตบริการ (ช่องรายการ)	ค่าโฆษณา
โทรทัศน์ภาคพื้นดินระบบดิจิทัล (ดิจิทัลทีวี)	ช่องรายการ TV Digital 24 ช่อง	ใบอนุญาตบริการ (ช่องรายการ)	ค่าโฆษณา
	ให้บริการรวมสัญญาณ MUX	ใบอนุญาตโครงข่าย	ค่ารวมสัญญาณ
ให้เช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (สาย เส้า) ในกิจการกระจายเสียงโทรทัศน์	ให้เช่าสิ่งอำนวยความสะดวก (สาย เส้า) ในกิจการกระจายเสียงโทรทัศน์	ใบอนุญาตสิ่งอำนวยความสะดวก	ค่าเช่าสิ่งอำนวยความสะดวก

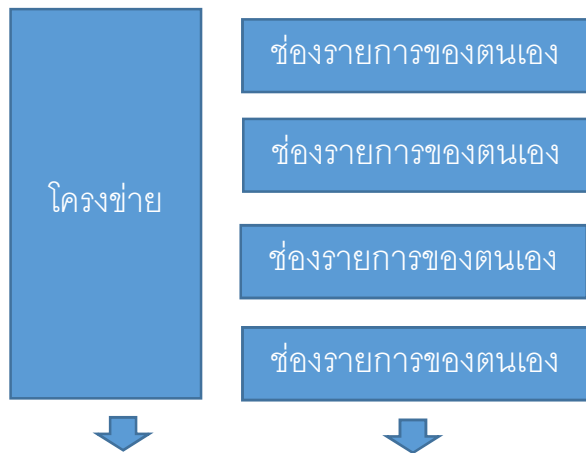
วิทยุ(กระจายเสียง) ปัจจุบันเป็น ใบอนุญาตแบบทดลอง (ต่อใบอนุญาตปีต่อปี) จึงไม่เข้าข่ายต้องชำระค่าธรรมเนียมรายปี

กรณีที่กิจการมีทั้งบริการโครงข่าย และ ช่องรายการ ต้องพิจารณาว่า โครงข่ายนั้นมีไว้ใช้เองหรือให้รายอื่นเช่าใช้ หากมี ผู้อื่นเช่าใช้โครงข่าย ก็ต้องถือว่ามี การเช่าใช้ระหว่างใบอนุญาต

เช่น กิจการโทรทัศน์ มีโครงข่าย 1 ใบอนุญาต + ช่องรายการ 4 ใบอนุญาต โดยไม่ได้ให้ช่องรายการเจ้าอื่นเช่าใช้ = มี ใบอนุญาตโครงข่ายไว้ใช้ เป็นของตนเอง

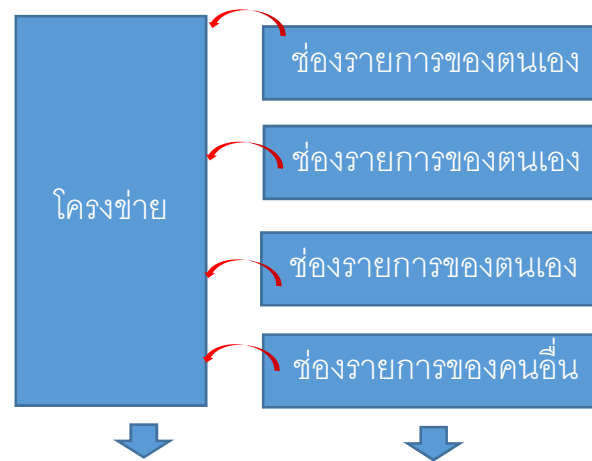
กิจการโทรทัศน์ มีโครงข่าย 1 ใบอนุญาต + ช่องรายการ 3 ใบอนุญาต แต่ให้ช่องรายการเจ้าอื่นเช่าใช้ 1 ใบอนุญาต = มี ใบอนุญาตโครงข่ายไว้ให้บริการ กรณีนี้ ใบอนุญาตโครงข่ายต้องมีรายได้จากช่องรายการทุกช่อง รวม 4 ช่องรายการ

ประเภทโครงข่ายไว้ใช้เอง



รายได้ที่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียม = รายได้โครงข่าย + รายได้ช่องรายการของตนเอง 4 ช่อง

ประเภทโครงข่ายไว้ใช้เอง และ ให้บริการผู้ให้บริการรายอื่น



รายได้ที่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียม = รายได้โครงข่าย + รายได้ช่องรายการของตนเอง 3 ช่อง + (รายได้ระหว่างโครงข่ายและช่องรายการ 4 ช่อง)

ความเป็นมา (ต่อ)

- ผู้ประกอบกิจการกระจายเสียงโทรทัศน์ ต้องได้รับใบอนุญาตจาก กสทช. และมีหน้าที่ต้องชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี ตามประกาศคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียง หรือกิจการโทรทัศน์ พ.ศ. 2555 และประกาศคณะกรรมการกิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียง หรือกิจการโทรทัศน์ พ.ศ. 2555 (ฉบับที่ 2)
- 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 และ กิจการโทรคมนาคมแห่งชาติ เรื่อง ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียง หรือกิจการโทรทัศน์ (ฉบับที่ ๒) เริ่มใช้ตั้งแต่วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙

รายได้	อัตราค่าธรรมเนียมแบบก้าวหน้า
รายได้ ๐ - ๕ ล้านบาทแรก	ร้อยละ ๐.๕๐
รายได้ส่วนที่เกินกว่า ๕ ล้านบาท แต่ไม่เกิน ๕๐ ล้านบาท	ร้อยละ ๐.๗๕
รายได้ส่วนที่เกินกว่า ๕๐ ล้านบาท แต่ไม่เกิน ๕๐๐ ล้านบาท	ร้อยละ ๑.๐๐
รายได้ส่วนที่เกินกว่า ๕๐๐ ล้านบาท แต่ไม่เกิน ๑,๐๐๐ ล้านบาท	ร้อยละ ๑.๗๕
รายได้ส่วนที่เกิน ๑,๐๐๐ ล้านบาทขึ้นไป	ร้อยละ ๒.๐๐

แหล่งข้อมูล :

<https://broadcast.nbtc.go.th/law/dwl.php?id=NTkxMjAwMDAwMDAx&file=ZGF0YS9kb2N1bWVudC9sYXcvZG9jL3RoLzU5MTIwMDAwMDAwMS5wZGY=>

เอกสารที่ใช้ในการยื่นชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีในกิจการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์

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

แบบ นส. ๐๒

แบบแสดงรายได้ตามประเภทของรายได้ที่มา คำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาต	
ชื่อผู้รับใบอนุญาต	
เลขที่ใบอนุญาต	
วันที่ได้รับอนุญาต (วันเดือนปี)	
วันสิ้นสุดการอนุญาต (วันเดือนปี)	
ประเภทของใบอนุญาต	

รายได้ตามประเภทของรายได้จากการประกอบกิจการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์มีน้ำหนักคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี

หน่วย : บาท

ประเภทของใบอนุญาต	จำนวน
๑. รายได้จากกิจการ	
๑.๑ รายได้จากหน่วยงานของรัฐ หรือองค์กรอื่น เกือบสิ้นมูลค่า ค่าเช่าและค่าอื่น	
๑.๒ รายได้จากกิจการให้เช่าใช้หรือบริการกระจายเสียงและโทรทัศน์ให้ทางสายและ ไร้สาย	
๑.๓ รายได้จากองค์การพิเศษ (premium) หรือบริการเสริมอื่นๆ	
๑.๔ รายได้จากกิจการให้เช่าโครงสร้างพื้นฐาน สิ่งอำนวยความสะดวก และส่วนประกอบอื่นๆอื่น	
๑.๕ รายได้หรือสิทธิอื่นที่เกี่ยวกับค่าตอบแทนอื่นใดในการให้บริการ	
๒. ค่าสมาชิก	
๒.๑ รายได้จากโฆษณาที่ทางตรงและทางอ้อม	
๒.๒ รายได้ลิขสิทธิ์หรือบริการที่บริการของผู้รับอนุญาต	
๒.๓ รายได้จากกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ	
๒.๔ รายได้ลิขสิทธิ์หรือบริการที่บริการที่ให้บริการที่ได้รับอนุญาต	
๒.๕ รายได้จากทางพบในกิจการทางตรงหรือทางอ้อม โดยผู้รับอนุญาตรายอื่น	
๒.๖ รายได้จากทาง สดสด หรือวีดิทัศน์ ในกรณีที่รับอนุญาตและเผยแพร่หรือออกอากาศ ทางตรง และทางอ้อม ที่เป็นทรัพย์สินขององค์กรซึ่งมีอยู่ภายใต้ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิบัตรอื่นใดในการให้บริการ	
๒.๗ รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าปรับ โฉงกิจการที่ได้รับอนุญาต	
๒.๘ รายได้จากทางอ้อม	
๒.๙ รายได้สิทธิอื่น จากการบริหาร การลงทุนการให้บริการโดยตรงและอ้อม	
๒.๑๐ รายได้จากอัตรากำหนดของหน่วยและพื้นที่ฯ เพื่อประโยชน์สาธารณะ	
๒.๑๑ รายได้ลิขสิทธิ์หรือบริการที่บริการที่ได้รับอนุญาต โฉงตรง	

รายได้รวมจากการประกอบกิจการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์จากผู้รับอนุญาต

ขอรับรองว่าข้อมูลและเอกสารที่นำส่งนี้ ถูกต้องและเป็นเชิงปฏิบัติการ

(.....)
ผู้ยื่นขออนุญาต

แบบ นส. ๐๑

แบบสรุปค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี	
ชื่อผู้รับใบอนุญาต	สำหรับระยะเวลา/...../๒๕..... ถึง/...../๒๕.....
เลขทะเบียนนิติบุคคล	
เลขที่สาขา	

(ก) รายได้รวมจากการประกอบกิจการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ที่
นำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี (บาท)
(ข) รายได้ที่มีน้ำหนักคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี (บาท)
(ค) รายได้ทั้งหมด (บาท) (ก) + (ข)

(ง) รายละเอียดรายได้ที่มีน้ำหนักคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีและค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีที่ส่งชำระ (แยกตามใบอนุญาต)

หน่วย : บาท

ประเภทใบอนุญาต	(๑๓) รายได้จากกิจการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์	(๑๔) รายได้จากกิจการให้เช่าใช้หรือบริการกระจายเสียงและโทรทัศน์ให้ทางสายและ ไร้สาย	(๑๕) ค่าเช่าและค่าอื่น	(๑๖) ค่าสมาชิก	(๑๗) ค่าโฆษณาที่ทางตรงและทางอ้อม	(๑๘) ค่าลิขสิทธิ์หรือบริการที่บริการของผู้รับอนุญาต	(๑๙) รายได้จากกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ	(๒๐) รายได้ลิขสิทธิ์หรือบริการที่บริการที่ได้รับอนุญาต	(๒๑) รายได้จากทางพบในกิจการทางตรงหรือทางอ้อม โดยผู้รับอนุญาตรายอื่น	(๒๒) รายได้จากทาง สดสด หรือวีดิทัศน์ ในกรณีที่รับอนุญาตและเผยแพร่หรือออกอากาศ ทางตรง และทางอ้อม ที่เป็นทรัพย์สินขององค์กรซึ่งมีอยู่ภายใต้ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิบัตรอื่นใดในการให้บริการ	(๒๓) รายได้จากทางค่าธรรมเนียม ค่าปรับ โฉงกิจการที่ได้รับอนุญาต	(๒๔) รายได้จากทางอ้อม	(๒๕) รายได้สิทธิอื่น จากการบริหาร การลงทุนการให้บริการโดยตรงและอ้อม	(๒๖) รายได้จากอัตรากำหนดของหน่วยและพื้นที่ฯ เพื่อประโยชน์สาธารณะ	(๒๗) รายได้ลิขสิทธิ์หรือบริการที่บริการที่ได้รับอนุญาต โฉงตรง
ใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียงและโทรทัศน์ (Facility Provider)															
ใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียงและโทรทัศน์ (Network Provider)															
ใบอนุญาตประกอบกิจการกระจายเสียงและโทรทัศน์ (Service Provider)															
ใบอนุญาตประกอบกิจการบริการร่วมประเภท (Application Provider)															
รวม															

(ก) รายละเอียดรายได้ที่มีน้ำหนักคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี

หน่วย : บาท

ประเภทของรายได้ที่มีน้ำหนักคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี	จำนวน
๑. รายได้จากกิจการกระจายเสียงและโทรทัศน์	
๑.๑ รายได้จากกิจการให้เช่าใช้หรือบริการกระจายเสียงและโทรทัศน์ให้ทางสายและ ไร้สาย	
๑.๒ รายได้จากกิจการให้เช่าใช้หรือบริการกระจายเสียงและโทรทัศน์ให้ทางสายและ ไร้สาย	
๑.๓ รายได้จากองค์การพิเศษ (premium) หรือบริการเสริมอื่นๆ	
๑.๔ รายได้จากกิจการให้เช่าโครงสร้างพื้นฐาน สิ่งอำนวยความสะดวก และส่วนประกอบอื่นๆอื่น	
๑.๕ รายได้หรือสิทธิอื่นที่เกี่ยวกับค่าตอบแทนอื่นใดในการให้บริการ	
๒. ค่าสมาชิก	
๒.๑ รายได้จากโฆษณาที่ทางตรงและทางอ้อม	
๒.๒ รายได้ลิขสิทธิ์หรือบริการที่บริการของผู้รับอนุญาต	
๒.๓ รายได้จากกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ	
๒.๔ รายได้ลิขสิทธิ์หรือบริการที่บริการที่ให้บริการที่ได้รับอนุญาต	
๒.๕ รายได้จากทางพบในกิจการทางตรงหรือทางอ้อม โดยผู้รับอนุญาตรายอื่น	
๒.๖ รายได้จากทาง สดสด หรือวีดิทัศน์ ในกรณีที่รับอนุญาตและเผยแพร่หรือออกอากาศ ทางตรง และทางอ้อม ที่เป็นทรัพย์สินขององค์กรซึ่งมีอยู่ภายใต้ลิขสิทธิ์ หรือสิทธิบัตรอื่นใดในการให้บริการ	
๒.๗ รายได้จากทางค่าธรรมเนียม ค่าปรับ โฉงกิจการที่ได้รับอนุญาต	
๒.๘ รายได้จากทางอ้อม	
๒.๙ รายได้สิทธิอื่น จากการบริหาร การลงทุนการให้บริการโดยตรงและอ้อม	
๒.๑๐ รายได้จากอัตรากำหนดของหน่วยและพื้นที่ฯ เพื่อประโยชน์สาธารณะ	
๒.๑๑ รายได้ลิขสิทธิ์หรือบริการที่บริการที่ได้รับอนุญาต โฉงตรง	

ขอรับรองว่าข้อมูลและเอกสารที่นำส่งนี้ ถูกต้องและเป็นเชิงปฏิบัติการ

(.....)
ผู้ยื่นขออนุญาต



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 หรือสิ่งอื่นใดที่มีใช้ การสนับสนุนรายการใดโดยเฉพาะ โดยไม่มีการกำหนดเงื่อนไขการให้ ซึ่งอาจเกิดจากการเชิญชวน ระดมทุน เป็นต้น
การอุดหนุน	ประกาศ กสทช.เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการอนุญาตการให้บริการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ พ.ศ. 2555	“การอุดหนุน” หมายความว่า การให้เงิน ทรัพย์สิน หรือสิ่งอื่นใด โดยต้องไม่มีวัตถุประสงค์ที่ขัดต่อการประกอบกิจการของผู้รับใบอนุญาต หรือการอุดหนุนจากกองทุนวิจัยและพัฒนากิจการกระจายเสียง กิจการโทรทัศน์ และกิจการโทรคมนาคมเพื่อประโยชน์สาธารณะ แล้วแต่กรณี ทั้งนี้สำหรับกิจการบริการชุมชนจะต้องมิใช่การสนับสนุนรายการใดโดยเฉพาะ

- ประเภทของรายได้ที่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี

1. รายได้จากการให้บริการ

1.1 รายได้จากหน่วยงานของรัฐ หรือองค์กรอื่น เพื่อสนับสนุนสถานี ทางตรงและทางอ้อม



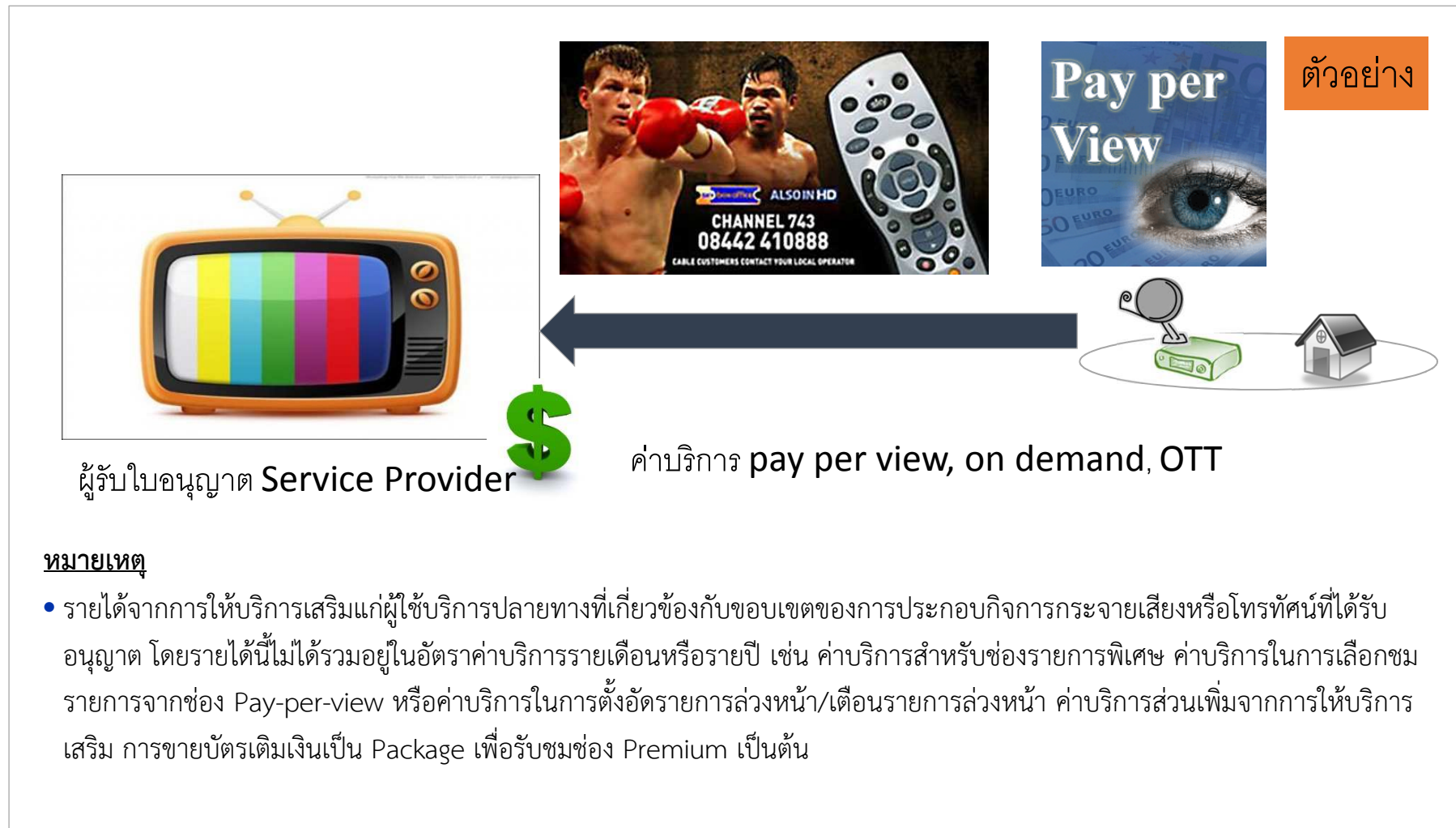
1. รายได้จากการให้บริการ

1.2 รายได้จากการให้เช่าใช้โครงข่ายกระจายเสียงและโทรทัศน์ทั้งทางสายและไร้สาย



1. รายได้จากการให้บริการ

1.3 รายได้จากช่องรายการพิเศษ (premium) หรือบริการเสริมอื่นๆ



1. รายได้จากการให้บริการ

1.4 รายได้จากการให้เช่าโครงสร้างพื้นฐาน สิ่งอำนวยความสะดวก และส่วนประกอบที่จำเป็น



ค่าใช้จ่ายสิ่งอำนวยความสะดวก
เช่น เสาส่ง
สัญญาณ



ตัวอย่าง

ผู้รับใบอนุญาตสิ่งอำนวยความสะดวก

หมายเหตุ

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

1. รายได้จากการให้บริการ

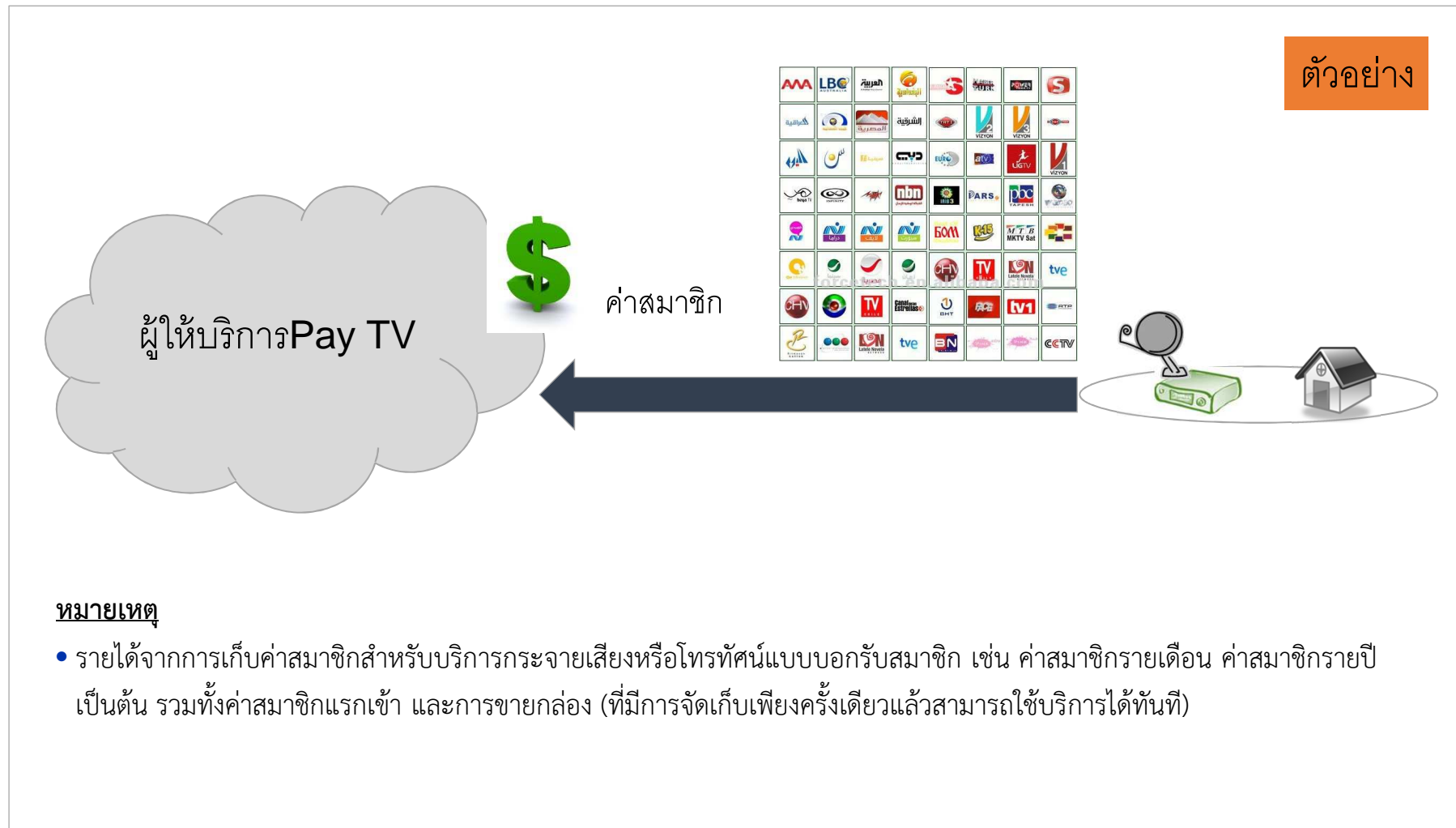
1.5 รายได้หรือสินทรัพย์ที่เป็นต่างตอบแทนอื่นใดในการให้บริการ



หมายเหตุ

- รายได้หรือสินทรัพย์ที่เป็นค่าตอบแทนอื่นใดในการให้บริการ (เช่น กรณี บาร์เทอร์เทรด) ถือเป็นรายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์ของผู้รับใบอนุญาต

2. ค่าสมาชิก



3. รายได้จากการโฆษณาทั้งทางตรงและทางอ้อม



4. รายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต

4.1 รายได้จากการแบ่งเวลาให้ดำเนินรายการ

ผู้รับใบอนุญาต Service Provider



ค่าเช่าเวลาเพื่อดำเนินรายการ



ตัวอย่าง

PRIME TIME SCHEDULE - 1976							
SUNDAY	7:00 PM(ET) 7:30	8:00	8:30	9:00	9:30	10:00	10:30
ABC	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	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	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	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	abc		Welcome Back, Kotter	Barney Miller	Tony Randall Show	Nancy Walker Show	Streets of San Francisco
CBS			The Waltons		Hawaii Five-0		Barnaby Jones
NBC			Gemini Man	NBC's Best Sellers		Van Dyke & Company	
FRIDAY							
ABC	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	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		

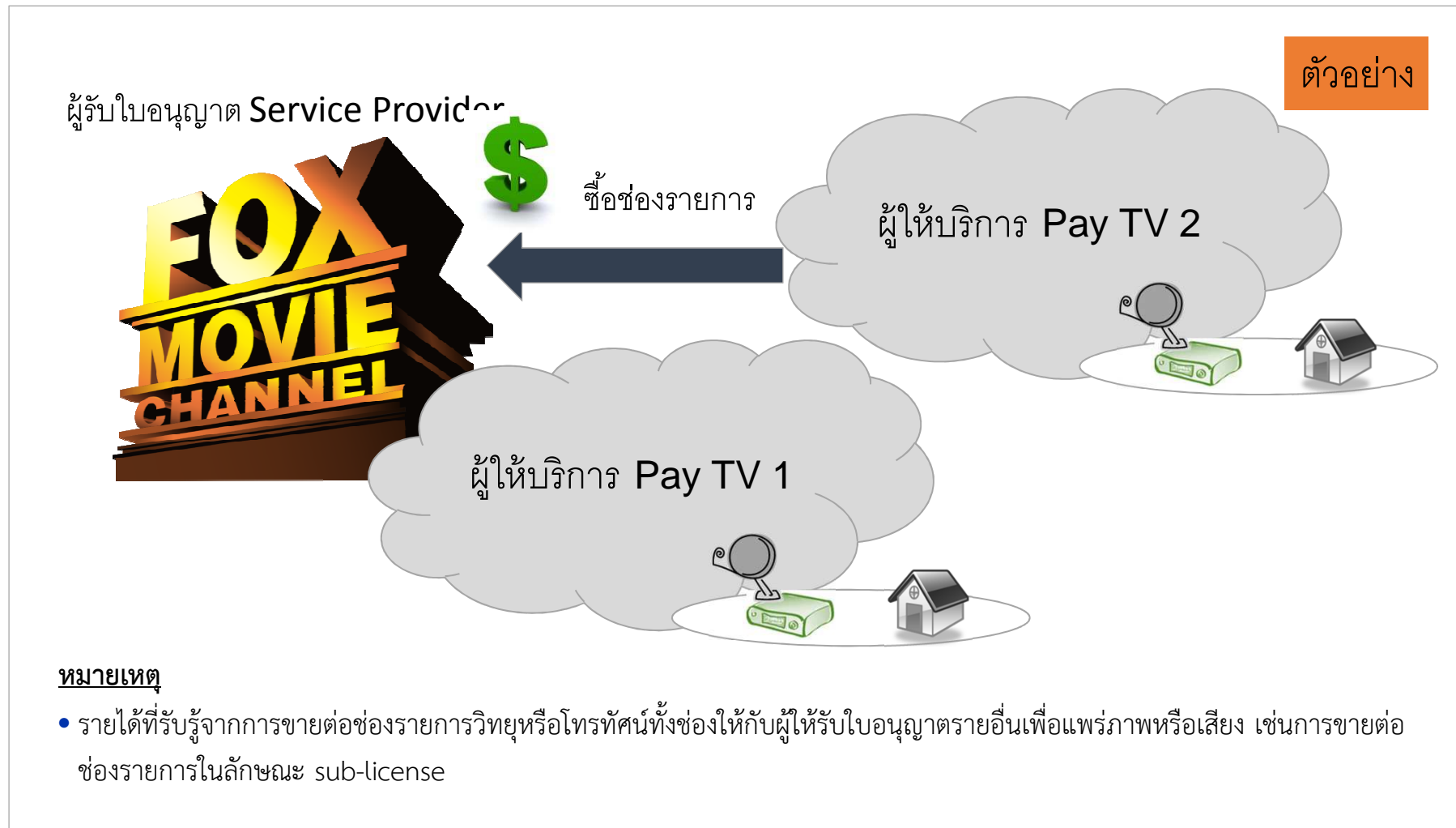
4. รายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต

4.2 รายได้หรือสินทรัพย์จากการร่วมธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับขอบเขตบริการที่ได้รับอนุญาต



4. รายได้อื่นที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต

4.3 รายได้จากการหาประโยชน์จากการขายต่อช่องรายการ เพื่อไปแพร่ภาพหรือเสียง โดยผู้รับอนุญาตรายอื่นๆ



4. รายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต

4.4 รายได้จากการ ขาย ติดตั้ง หรือบำรุงรักษา ในอุปกรณ์รับสัญญาณและอุปกรณ์เกี่ยวเนื่องต่างๆ ทางตรง และทางอ้อม ที่เป็นส่วนหนึ่งของการสร้างเงื่อนไขการใช้บริการ

ตัวอย่าง



*กล่องทีวีดิจิตอลอย่างเดียว “ไม่ถือเป็นรายได้จากการประกอบกิจการ เนื่องจากไม่มี Conditional Access

4. รายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต

4.5 รายได้จากค่าธรรมเนียม ค่าปรับ ในบริการที่ได้รับอนุญาต

ตัวอย่าง



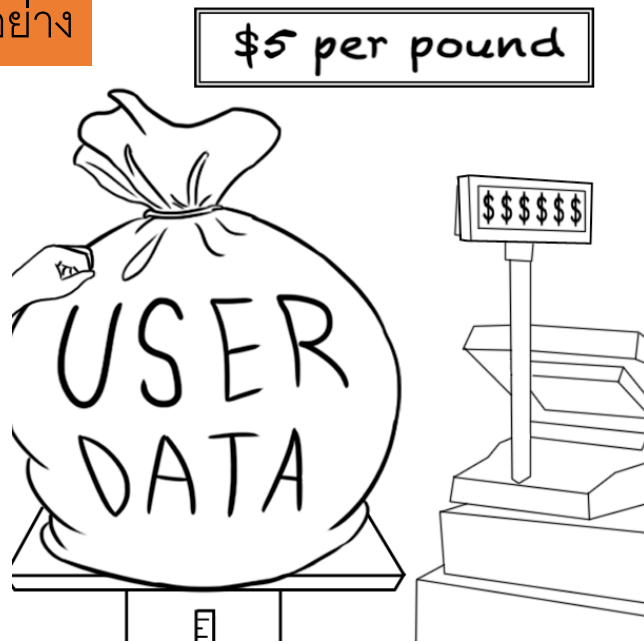
หมายเหตุ

- รายได้จากค่าปรับในกรณีต่างๆที่เกี่ยวข้องกับขอบเขตการให้บริการตามที่ได้รับอนุญาต เช่น การชำระค่าบริการล่าช้าหรือไม่ครบตามจำนวน ค่าปรับจากอุปกรณ์รับสัญญาณของผู้ใช้ปลายทางเสียหายหรือสูญหาย หรือค่าปรับจากการยุติสัญญาณก่อนกำหนดหรือก่อนสิ้นสุดสัญญา เป็นต้น

4. รายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการของผู้รับใบอนุญาต

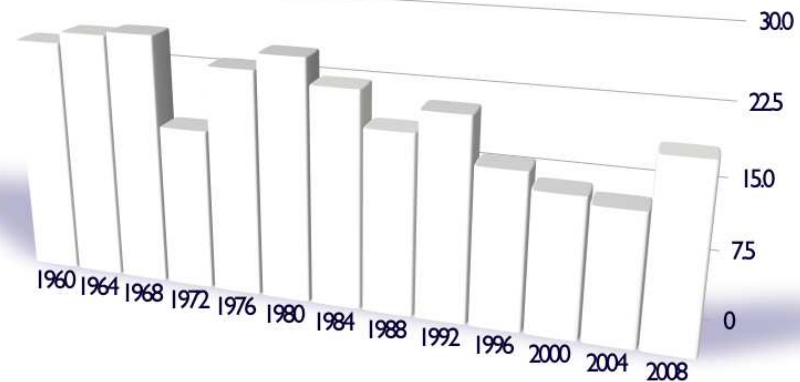
4.6 รายได้จากการขายข้อมูล

ตัวอย่าง



Historical TV Ratings: Democratic Conventions

% US Households Watching



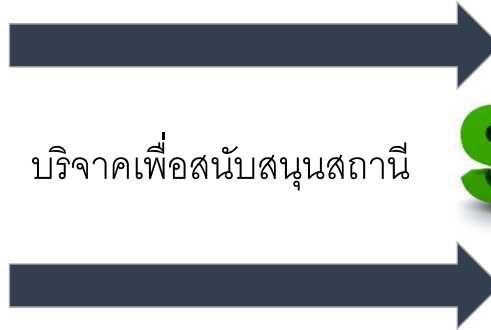
หมายเหตุ

- รายได้จากการดำเนินการรวบรวมข้อมูลหรือการวิเคราะห์ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการในกิจการกระจายเสียงและกิจการโทรทัศน์ เช่น ข้อมูลประเภท rating หรือจำนวนสมาชิก เป็นต้น

5. รายได้/สินทรัพย์ จากการบริจาค การอุดหนุนการให้บริการโดยตรงของสถานี่

ตัวอย่าง

ผู้รับใบอนุญาต Service Provider แบบสาธารณะ



บริจาคเพื่อสนับสนุนสถานี่



หมายเหตุ

- รายได้จากเงินบริจาค เพื่อนำไปใช้อุดหนุนการดำเนินงานของผู้รับใบอนุญาต โดยไม่มีการแทรกแซง ไม่มีอิทธิพลต่อการบริหารสถานี่ หรือไม่ส่งผลกระทบต่อทิศทางการดำเนินงาน การผลิตรายการและเนื้อหาการที่ออกอากาศ 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





- ข้อเสนอแนะเรื่องการรับรู้รายได้ของธุรกิจกระจายเสียงและโทรทัศน์เพื่อให้สอดคล้องมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกฎเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องในกิจการกระจายเสียงและโทรทัศน์

- ประเด็นปัญหาที่พบและข้อเสนอแนะจากการสอบทานรายได้และการชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีในกิจการการกระจายเสียงและกิจการโทรทัศน์

ประเด็นที่ 1 : การนำรายได้มายื่นชำระค่าธรรมเนียมไม่ครบถ้วน อันเนื่องมาจาก 2 สาเหตุ

- 1) เกิดจากความคลาดเคลื่อนในการตีความสำหรับนิยามของรายได้ที่ต้องนำมายื่นชำระค่าธรรมเนียม ส่งผลให้เกิดการจัดประเภทรายได้ที่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีตามประเภทใบอนุญาตในแบบ นส.02 ที่ไม่เหมาะสม

ตัวอย่างเช่น ตาม 'คู่มือแนวปฏิบัติเพื่อใช้ในการสอบทานการชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีในกิจการกระจายเสียงและกิจการโทรทัศน์' กำหนดว่ารายได้ที่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประเภท Network Provider สามารถเกิดจากรายได้จากค่าสมาชิกได้ แต่จากการสอบทานพบว่าบางกิจการแสดงรายได้จากค่าสมาชิกในแบบ นส.02

แต่เมื่อพิจารณาถึงลักษณะการประกอบธุรกิจของกิจการแล้ว พบว่ารายได้ดังกล่าวควรจัดประเภทเป็นรายได้จากการให้บริการมากกว่า เนื่องจากไม่มีข้อบ่งชี้ว่ากิจการได้ดำเนินธุรกิจในระบบตอบรับสมาชิก

ประเด็นที่ 1 : การนำรายได้มายื่นชำระค่าธรรมเนียมไม่ครบถ้วน อันเนื่องมาจาก 2 สาเหตุ

2) เกิดจากการทำรายการระหว่างกันสำหรับกิจการที่มีใบอนุญาตมากกว่า 1 ประเภท ส่งผลให้เมื่อมีรายการที่เกิดขึ้นระหว่างใบอนุญาต จึงไม่มีการบันทึกบัญชีรายได้ที่เกิดขึ้นระหว่างใบอนุญาต และรายการดังกล่าวไม่ได้แสดงอยู่ในงบการเงิน

ตัวอย่างเช่น กิจการเป็นผู้รับใบอนุญาตทั้งประเภท Network Provider และ Service Provider ซึ่งกิจการออกอากาศช่องรายการผ่านโครงข่าย โดยไม่มีการบันทึกรายได้หรือต้นทุนค่าเช่าโครงข่าย ทำให้ไม่มีรายได้ค่าเช่าโครงข่ายเกิดขึ้นสำหรับใบอนุญาตประเภท Network Provider

ประเด็นที่ 2 : การปันส่วนรายได้สำหรับแต่ละใบอนุญาตสำหรับกิจการที่เป็นผู้รับใบอนุญาตที่มีใบอนุญาตประเภทเดียวกันมากกว่า 1 ใบ จะมีการยื่นชำระค่าธรรมเนียม 3 ลักษณะ

- 1) ผู้รับใบอนุญาตเฉลี่ยรายได้สำหรับแต่ละใบอนุญาตในจำนวนที่เท่ากัน เพื่อยื่นชำระค่าธรรมเนียม โดยกิจการชี้แจงว่าเป็นการขายแพ็คเกจให้สมาชิก ซึ่งสามารถเลือกรับชมได้ทุกช่องรายการ
จากกรณีดังกล่าวอาจทำให้ค่าธรรมเนียมที่ผู้รับใบอนุญาตต่ำไป เนื่องจากอัตราการจัดเก็บรายได้เป็นขั้นบันไดสำหรับแต่ละใบอนุญาต เมื่อมีการเฉลี่ยรายได้ จึงทำให้ค่าธรรมเนียมที่คำนวณได้โดยรวมลดลง
- 2) ผู้รับใบอนุญาตยื่นชำระค่าธรรมเนียมสำหรับใบอนุญาตเพียงใบใดใบหนึ่ง โดยกิจการชี้แจงว่าไม่มีรายได้เกิดขึ้นจากใบอนุญาตที่เหลือ เนื่องจากไม่มีการออกอากาศ

ประเด็นที่ 2 : การปันส่วนรายได้สำหรับแต่ละใบอนุญาตสำหรับกิจการที่เป็นผู้รับใบอนุญาตที่มีใบอนุญาตประเภทเดียวกันมากกว่า 1 ใบ จะมีการยื่นชำระค่าธรรมเนียม 3 ลักษณะ

3) กรณีผู้รับใบอนุญาตยื่นชำระค่าธรรมเนียมสำหรับใบอนุญาตที่สิ้นสุดระหว่างปี บางกิจการใช้การประมาณการรายได้สำหรับใบอนุญาตนั้น อย่างไรก็ตาม ผู้รับใบอนุญาตยังคงมีใบอนุญาตอื่นที่ต้องยื่นชำระค่าธรรมเนียมในรอบสิ้นสุดระยะเวลาบัญชี พร้อมงบการเงินที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต จากการสอบทานงบการเงินดังกล่าว อาจพบว่าผู้รับใบอนุญาตยื่นชำระค่าธรรมเนียมสำหรับใบอนุญาตที่สิ้นสุดระหว่างปีต่ำไป



- ข้อควรคำนึงถึงเกี่ยวกับเอกสารที่จำเป็นเพื่อประกอบการบันทึก
รายการบัญชี การวัดมูลค่า การจัดประเภทรายได้ และการ
เปิดเผยข้อมูล เพื่อให้การจัดทำและนำเสนองบการเงิน
ประกอบการชำระค่าธรรมเนียมถูกต้องและครบถ้วน

ประเด็นที่ควรคำนึงถึงในการจัดทำงบการเงิน สำหรับกิจการผู้ได้รับใบอนุญาต

1) การจัดประเภทรายได้ให้เป็นไปตามคำนิยามที่ กสทช. กำหนด

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

1.2 ทำความเข้าใจในการจัดประเภทรายได้แยกตามแต่ละใบอนุญาตและทดสอบความเชื่อถือได้ของรายละเอียดดังกล่าวกับแหล่งที่มาของข้อมูล

1.3 ประเมินความเหมาะสมของการจัดประเภทรายได้แยกตามแต่ละใบอนุญาต

ประเด็นที่ควรคำนึงถึงในการจัดทำงบการเงิน สำหรับกิจการผู้ได้รับใบอนุญาต

2) การปันส่วนรายได้สำหรับแต่ละใบอนุญาต

ในกรณีผู้รับใบอนุญาตปันส่วนรายได้เพื่อยื่นชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาต เช่น การขายพ่วง กิจการควรมีเกณฑ์ที่ใช้ในการปันส่วนเหมาะสม โดยอ้างอิง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)

“ตามปกติ เกณฑ์การรับรู้รายได้ในมาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ให้ถือปฏิบัติกับรายการแต่ละรายการ แต่ในบางสถานการณ์กิจการอาจจำเป็นต้องนำเกณฑ์การรับรู้รายได้มาปฏิบัติกับส่วนประกอบ แต่ละส่วนของรายการเพื่อสะท้อนให้เห็นถึงเนื้อหาของรายการนั้น” วิธีการปันส่วนที่อาจเลือกใช้ มีดังนี้

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

ประเด็นที่ควรคำนึงถึงในการจัดทำงบการเงิน สำหรับกิจการผู้ได้รับใบอนุญาต (ต่อ)

3) การเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงิน

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

“6.2.1 ผู้รับใบอนุญาตที่เป็นนิติบุคคลให้นำส่งงบการเงินประจำปีผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมาย และเปิดเผยรายได้ที่เกิดขึ้นจากการให้บริการตามที่ได้รับอนุญาตไว้ใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน”

ประเด็นที่ควรคำนึงถึงในการจัดทำงบการเงิน สำหรับกิจการผู้ได้รับใบอนุญาต (ต่อ)

การเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงินดังกล่าว มีวัตถุประสงค์หลักเพื่อตอบสนองประเด็นปัญหา ดังนี้

1. เพื่อแสดงรายได้ที่เกิดจากแต่ละใบอนุญาตที่ถูกต้อง ไม่ว่าจะกิจการมีใบอนุญาตมากกว่า 1 ใบ หรือ มีบางใบอนุญาตที่สิ้นสุดระหว่างปีบัญชี ใบอนุญาตที่ขอยกเลิก ถูกเพิกถอน หรือถูกระงับการออกอากาศ
2. เพื่อแสดงรายได้ที่เกิดขึ้นจากการบริการระหว่างใบอนุญาตของผู้รับใบอนุญาตนั่นเอง หรือ รายได้ที่เกิดจากแต่ละใบอนุญาตที่ผู้รับใบอนุญาตจ่ายให้กับผู้อื่นซึ่งมีข้อตกลงระหว่างผู้รับใบอนุญาตกับผู้นั้นในการให้บริการกับบุคคลอื่น โดยเป็นกิจกรรมที่เกิดขึ้นได้ก็เพราะการมีใบอนุญาตจากผู้รับใบอนุญาต ซึ่งปัจจุบันผู้รับใบอนุญาตไม่มีข้อมูลแสดงหรือเปิดเผยไว้ในงบการเงิน
 - 2.1 การให้บริการระหว่างใบอนุญาตภายในบริษัทเดียวกัน (Internal charge) หรือการร่วมผลิตรายการระหว่างผู้รับใบอนุญาตกับผู้อื่น
 - 2.2 รายได้จากความร่วมมือผลิตรายการ เช่น รายได้ค่าโฆษณา ค่าเช่าช่วงเวลา ซึ่งผู้รับใบอนุญาตได้แบ่งรายได้ส่วนนี้ให้กับบริษัทคู่สัญญา
3. เพื่อให้การคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปีเกิดความชัดเจนและง่ายต่อการปฏิบัติของผู้รับใบอนุญาตมากยิ่งขึ้น เสนอแนะให้ผู้รับใบอนุญาตแยกรายได้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการให้บริการใบอนุญาต และรายการเหล่านั้นมีจำนวนเงินมากกว่าร้อยละ 5 ของยอดรวมจากรายได้ที่ไม่เกี่ยวข้องที่ต้องนำมารวมคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาต

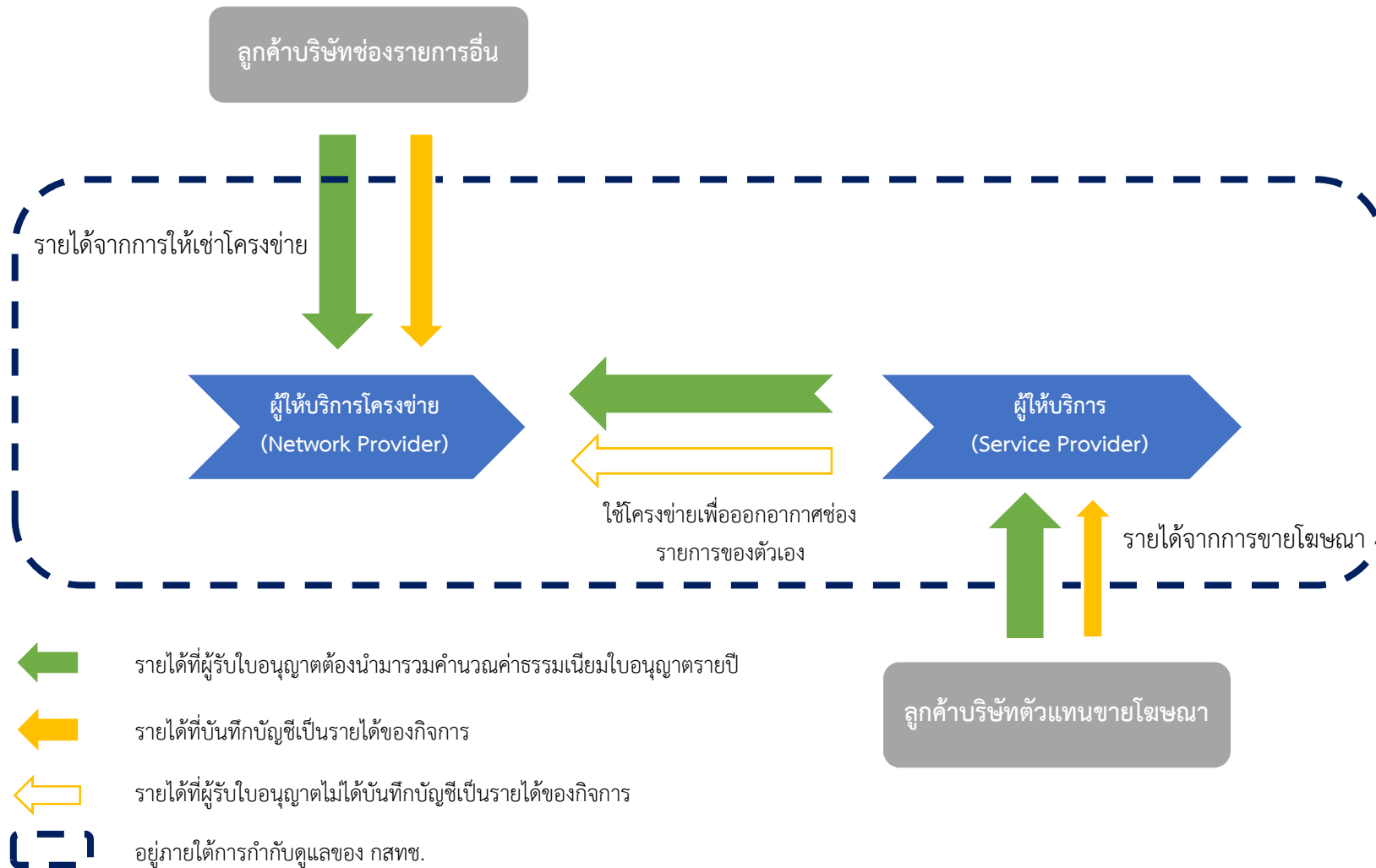
(ตัวอย่างการเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงิน อยู่ใน section ถัดไป)

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



รูปที่ 1 – ลักษณะการเกิดรายได้ระหว่างใบอนุญาตภายใต้ผู้รับใบอนุญาตเดียวกัน

2.2 รายได้จากการรับจ้างและผลิตรายการพร้อมออกอากาศ เช่น รายได้ค่าโฆษณา ค่าเช่าช่วงเวลา ซึ่งผู้รับใบอนุญาตได้แบ่งรายได้ส่วนนี้ให้กับบริษัทคู่สัญญา

- อ้างอิงจากมติที่ประชุม กสท. ครั้งที่ 43/2559 เห็นชอบหลักเกณฑ์การชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตประกอบกิจการรายปี กรณีร่วมผลิตรายการ

1. การร่วมผลิตรายการ ร่วมการงาน หรือร่วมธุรกิจอื่นใด เป็นสิทธิ์ของผู้รับใบอนุญาตในการดำเนินการ ตราบเท่าที่ไม่ขัดต่อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบกิจการกระจายเสียงและกิจการโทรทัศน์ โดยเวลาโฆษณาถือ สิทธิภายใต้ใบอนุญาตการประกอบกิจการกระจายเสียงหรือกิจการโทรทัศน์ ที่เกิดภายใต้ขอบเขตการอนุญาตที่ได้รับ อนุญาต ดังนั้นผู้รับใบอนุญาตต้องรับรู้รายได้ด้วยตนเอง หรือแสดงรายได้ทั้งหมดจากเวลาโฆษณาที่เกิดขึ้น และต้อง นำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี

2. ผู้รับใบอนุญาตต้องบันทึกรายได้ค่าโฆษณาจากเวลาทั้งหมดให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทาง การเงินที่เกี่ยวข้อง และให้เปิดเผยรายได้ทั้งหมดจากกิจกรรมที่เกิดขึ้นตามขอบเขตใบอนุญาตที่ได้รับ แม้ว่าผู้รับ ใบอนุญาตจะไม่ได้รับรู้จำนวนเงินดังกล่าวเป็นรายการรายได้ในงบกำไรขาดทุน แต่ต้องรับรู้และแสดงรายได้ที่ เกี่ยวเนื่องจากการประกอบกิจการกระจายเสียงหรือโทรทัศน์นั้น ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

3. ในกรณีที่ไม่มี การเปิดเผยรายละเอียดดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินหรือแสดงให้เห็นเป็น ที่ประจักษ์ ให้ถือว่ารายได้ตามงบการเงินของผู้กระทำกิจกรรมภายใต้การให้บริการของผู้รับใบอนุญาตเท่านั้น เป็น รายได้ที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการประกอบกิจการต้องนำมาคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี

4. ให้สำนักงาน กสทช. จัดทำเงื่อนไขและขอบเขตใบอนุญาตที่ครอบคลุมอยู่แล้วในเรื่องนี้ให้ชัดเจนขึ้น แล้วแจ้งเตือนผู้รับใบอนุญาตทราบอีกครั้งหนึ่ง

2.2 รายได้จากการรับจ้างและผลิตรายการพร้อมออกอากาศ เช่น รายได้ค่าโฆษณา ค่าเช่า ช่วงเวลา ซึ่งผู้รับใบอนุญาตได้แบ่งรายได้ส่วนนี้ให้กับบริษัทคู่สัญญา

ตัวอย่าง

กรณีที่กิจการผู้รับใบอนุญาต ทำสัญญาเพื่อร่วมผลิตรายการ (ชื่อสัญญาร่วมผลิต หรือ สัญญา
รับจ้างผลิต หรือ สัญญาชื่ออื่นใดแต่สาระกิจกรรมในการทำงานเองเดียวกัน) โดยวัตถุประสงค์ของสัญญาเพื่อ
ร่วมกันผลิตรายการ และนำไปออกอากาศในช่องรายการของคู่สัญญาที่มีใบอนุญาต

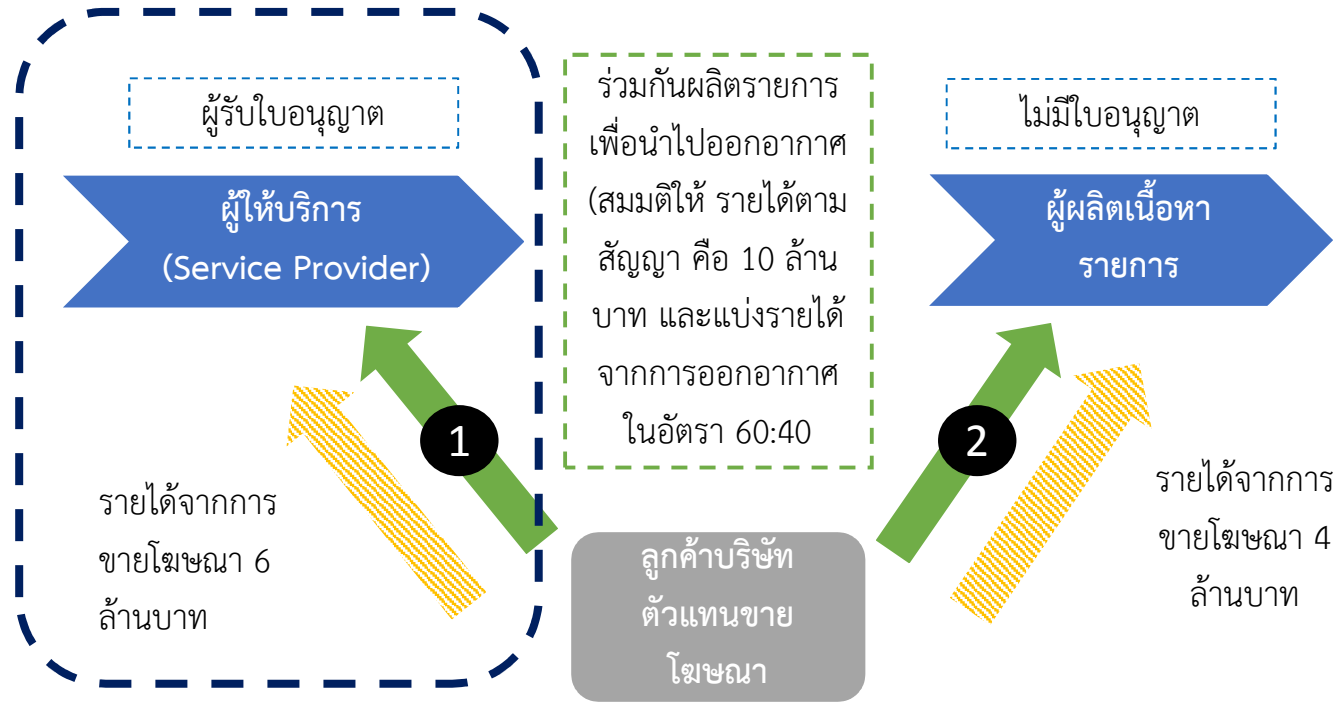
ในกรณีที่สัญญามีรายละเอียดการแบ่งรายได้ออกเป็น 2 ส่วน คือ รายได้ในการรับจ้างผลิต และ
รายได้จากการออกอากาศรายการ (ค่าโฆษณา, ค่าสนับสนุนรายการ, ฯลฯ) หรือ

กรณีที่สัญญาไม่ได้มีการแบ่งส่วนรายได้ แต่ในการบันทึกบัญชี เสนอแนะให้ผู้รับใบอนุญาตจัด
ให้มีการแบ่งส่วนรายได้ออกเป็นส่วนๆ เช่น รายได้ในการรับจ้างผลิต และรายได้จากการออกอากาศรายการ
(ค่าโฆษณา, ค่าสนับสนุนรายการ, ฯลฯ) เนื่องจากรายได้จากการรับจ้างผลิต และรายได้จากการ
ออกอากาศ อาจมีวิธีการรับรู้รายได้ตามมาตรฐานการบัญชีแตกต่างกัน

รายได้ที่ถือว่าเป็นรายได้ที่เกี่ยวข้องกับใบอนุญาต คือ รายได้จากการออกอากาศรายการ
ทั้งหมด

ทั้งนี้ หากสัญญาไม่มีรายละเอียด หรือกิจการไม่สามารถแยกรายได้ออกเป็น 2 ส่วนดังกล่าวได้
ให้ถือว่ารายได้ทั้งหมดที่เกิดขึ้น เป็นรายได้ที่เกี่ยวข้องกับใบอนุญาต

ตัวอย่าง



← รายได้ที่ผู้รับใบอนุญาตต้องนำมารวมคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี

▨ รายได้ที่บันทึกบัญชีเป็นรายได้ของกิจการ

┌─┐ อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของ กสทช.

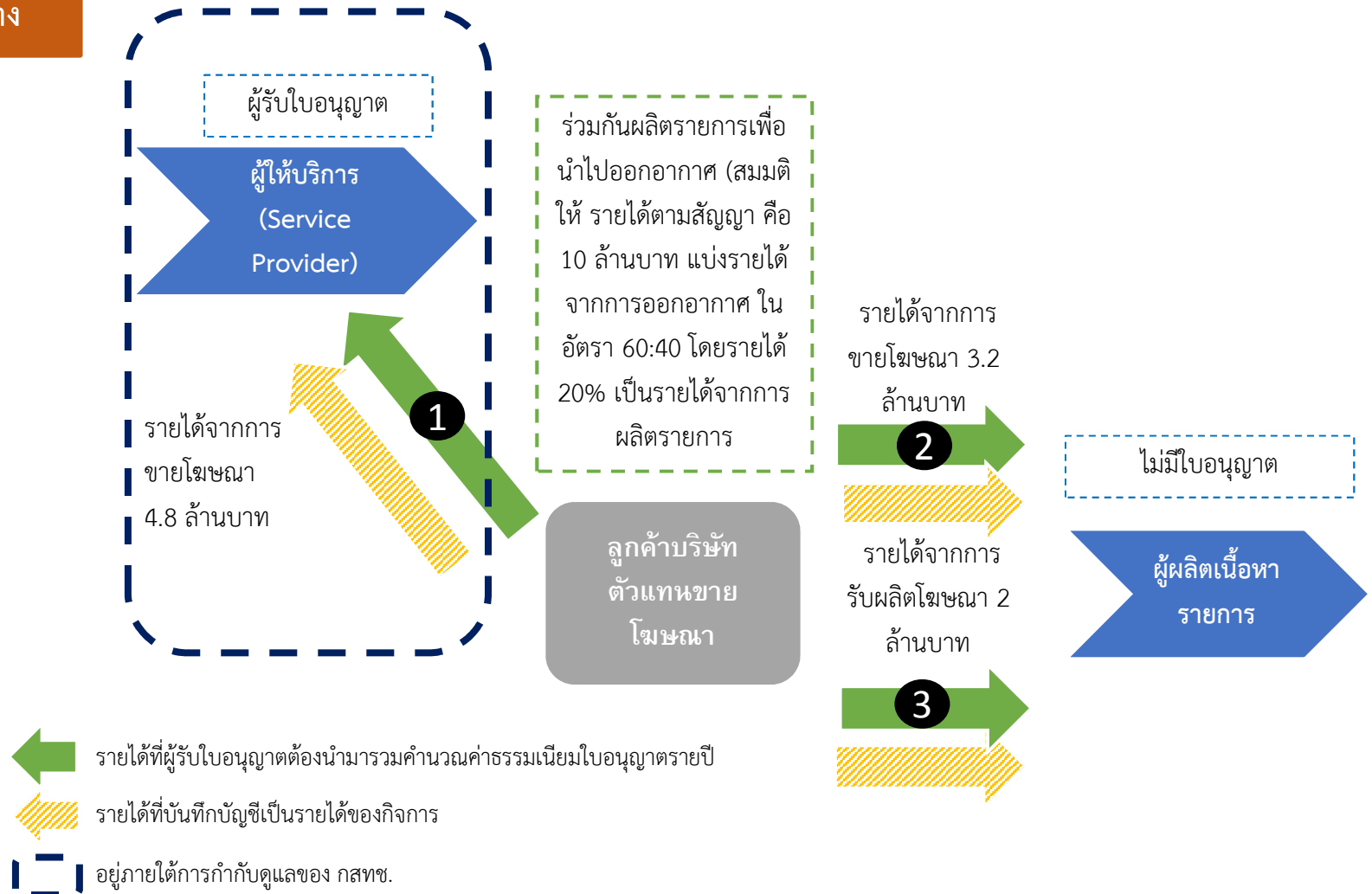
รายได้ : ผู้รับใบอนุญาต

รายได้ที่บันทึกตามมาตรฐานบัญชี = 6 ล้านบาท

รายได้ตามประกาศค่าธรรมเนียมที่ต้องนำมายื่นชำระค่าธรรมเนียม (1) + (2) = 10 ล้านบาท

รูปที่ 2 - ลักษณะการเกิดรายได้จากการทำสัญญาร่วมผลิตระหว่างผู้มีใบอนุญาตและไม่มีใบอนุญาต

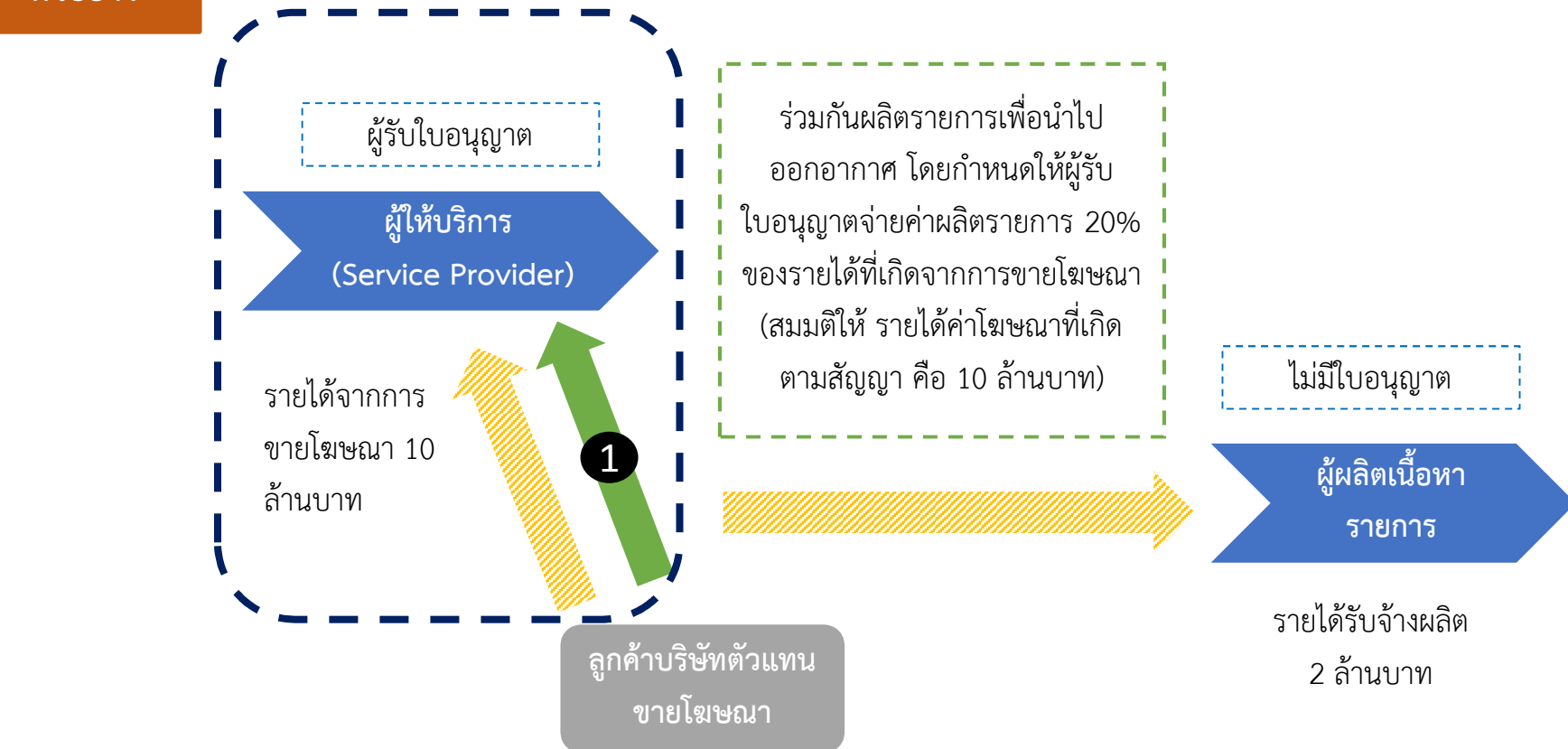
ตัวอย่าง



รายได้ : ผู้รับใบอนุญาต
 รายได้ที่บันทึกตามมาตรฐานบัญชี = 4.8 ล้านบาท
 รายได้ตามประกาศค่าธรรมเนียมที่ต้องนำมายื่นชำระค่าธรรมเนียม (1) + (2) + (3) = 10 ล้านบาท

รูปที่ 3 - ลักษณะการเกิดรายได้จากการทำสัญญาร่วมผลิตระหว่างผู้มีใบอนุญาตและไม่มีใบอนุญาต

ตัวอย่าง



รายได้ที่ผู้รับใบอนุญาตต้องนำมารวมคำนวณค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี



รายได้ที่บันทึกบัญชีเป็นรายได้ของกิจการ



อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของ กสทช.

รายได้ : ผู้รับใบอนุญาต

รายได้ที่บันทึกตามมาตรฐานบัญชี = 10 ล้านบาท

รายได้ตามประกาศค่าธรรมเนียมที่ต้องนำมายื่นชำระค่าธรรมเนียม (1) = 10 ล้านบาท

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 25๖๕	ปี 25๖๔
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)* รายได้ที่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียมนิยามใบอนุญาต คือ รายได้ที่เกี่ยวข้องกับใบอนุญาต ตามประกาศ กสทช. รวมถึง รายได้ระหว่างใบอนุญาตของผู้รับใบอนุญาตเอง หรือ รายได้ที่เกิดจากแต่ละใบอนุญาตที่ผู้รับใบอนุญาตจ่ายให้กับผู้อื่นซึ่งมีข้อตกลงระหว่างผู้รับใบอนุญาตกับผู้รับใบอนุญาตในการให้บริการกับบุคคลอื่น โดยเป็นกิจกรรมที่เกิดขึ้นได้ก็เพราะการมีใบอนุญาตจากผู้รับใบอนุญาต ซึ่งปัจจุบันผู้รับใบอนุญาตไม่มีข้อมูลแสดงหรือเปิดเผยไว้ในงบการเงิน ยกตัวอย่างเช่น

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

(๒)** รายได้ที่ไม่นำมาคำนวณค่าธรรมเนียมนิยามใบอนุญาต ต้องเป็นไปตามที่ กสทช. กำหนด หากรายการใดมีสาระสำคัญ คือ เป็นรายได้ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการให้บริการใบอนุญาต และมีจำนวนเงินมากกว่าร้อยละ ๕ ของยอดรวมจากรายได้ที่ไม่เกี่ยวข้องที่ต้องนำมารวมคำนวณค่าธรรมเนียมนิยามใบอนุญาต ให้แยกแสดงรายการนั้นออกมา

- ตัวอย่างรายงานการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ตัวอย่างรายงานการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

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

นอกจากงบการเงินจะต้องผ่านการแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตตามกฎหมายว่าด้วยการบัญชีแล้ว ผู้รับใบอนุญาตต้องตกลงให้ผู้สอบบัญชีปฏิบัติงานตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 การควบคุมคุณภาพสำหรับสำนักงานที่ให้บริการด้านการตรวจสอบและการสอบทานงบการเงิน และงานให้ความเชื่อมั่นอื่นตลอดจนบริการเกี่ยวเนื่อง

ตัวอย่างรายงานการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

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 ประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอแบบรายงาน และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีข้อจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐาน การสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อแบบรายงานที่สอบทานได้

ตัวอย่างรายงานการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ขอบเขตของการสอบทานยังรวมถึง

1. สอบทานความสอดคล้องของข้อมูลที่นำมาใช้ในการจัดทำแบบสรุปค่าธรรมเนียมนโยบายรายปี (นส. 01) และแบบแสดงประเภทของรายได้จากการประกอบกิจการ (นส. 02) กับข้อมูลที่ใช้จัดทำงบการเงินประจำปี
2. สอบทานการกระหายอดของรายได้ที่แสดงในแบบสรุปค่าธรรมเนียมนโยบายรายปี (นส. 01) และแบบแสดงประเภทของรายได้จากการประกอบกิจการ (นส. 02) กับรายได้ในงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบและแสดงความเห็นจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
3. สอบทานความถูกต้องของการคำนวณค่าธรรมเนียมนโยบายรายปี ค่าลดหย่อน และค่าธรรมเนียมนโยบายรายปีสุทธิ
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 การสอบทานนี้มีข้อจำกัดว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อแบบรายงานที่สอบทานได้ ขอบเขตของการสอบทานยังรวมถึง

ตัวอย่างรายงานการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

1. สอบทานความสอดคล้องของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการจัดทำแบบสรุปค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี (นส. 01) และแบบแสดงประเภทของรายได้จากการประกอบกิจการ (นส. 02) กับข้อมูลที่ใช้จัดทำงบการเงินประจำปี
2. สอบทานการกระทหายอดของรายได้ที่แสดงในแบบสรุปค่าธรรมเนียมใบอนุญาตรายปี (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

ผู้ใช้ข้อมูลและวัตถุประสงค์

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

ลายมือชื่อ.....

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน.....

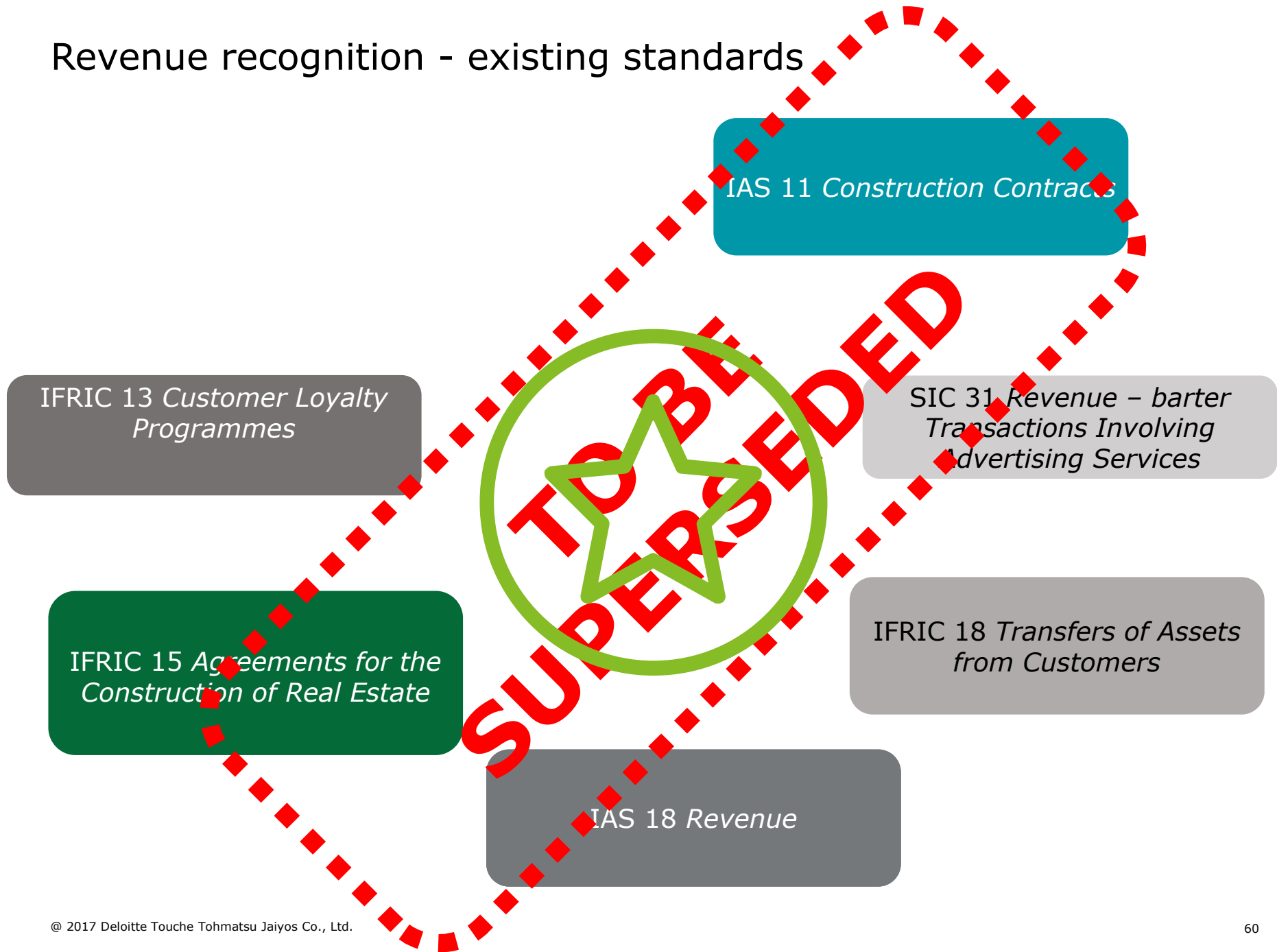
วันที่.....

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ฉบับที่ 15 รายได้จากสัญญากับลูกค้า



บริษัท ดีลอยท์ ทูช โรมัทสு ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด
22 กันยายน 2560

Revenue recognition - existing standards



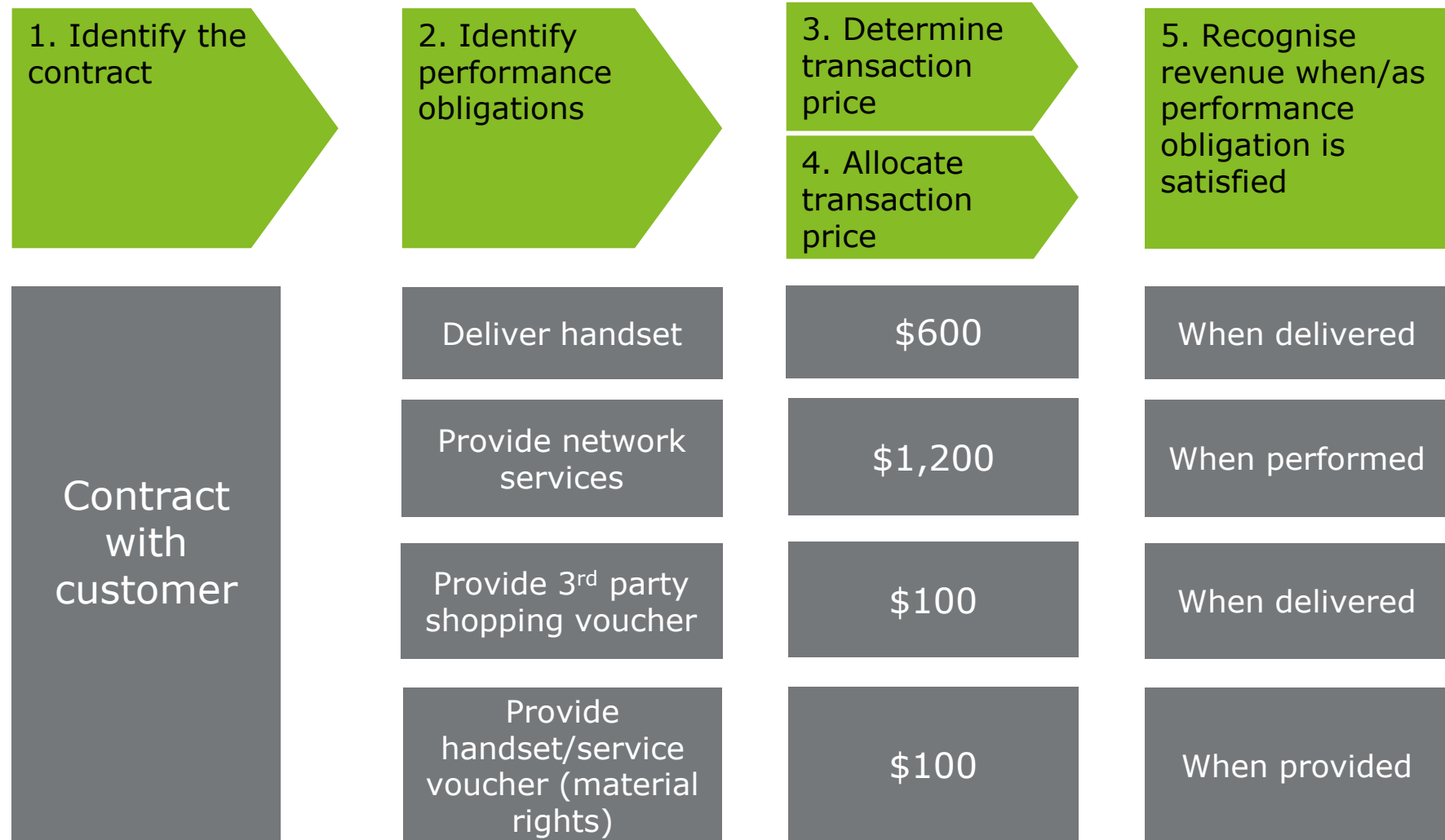
IFRS 15 - key changes

Key areas:

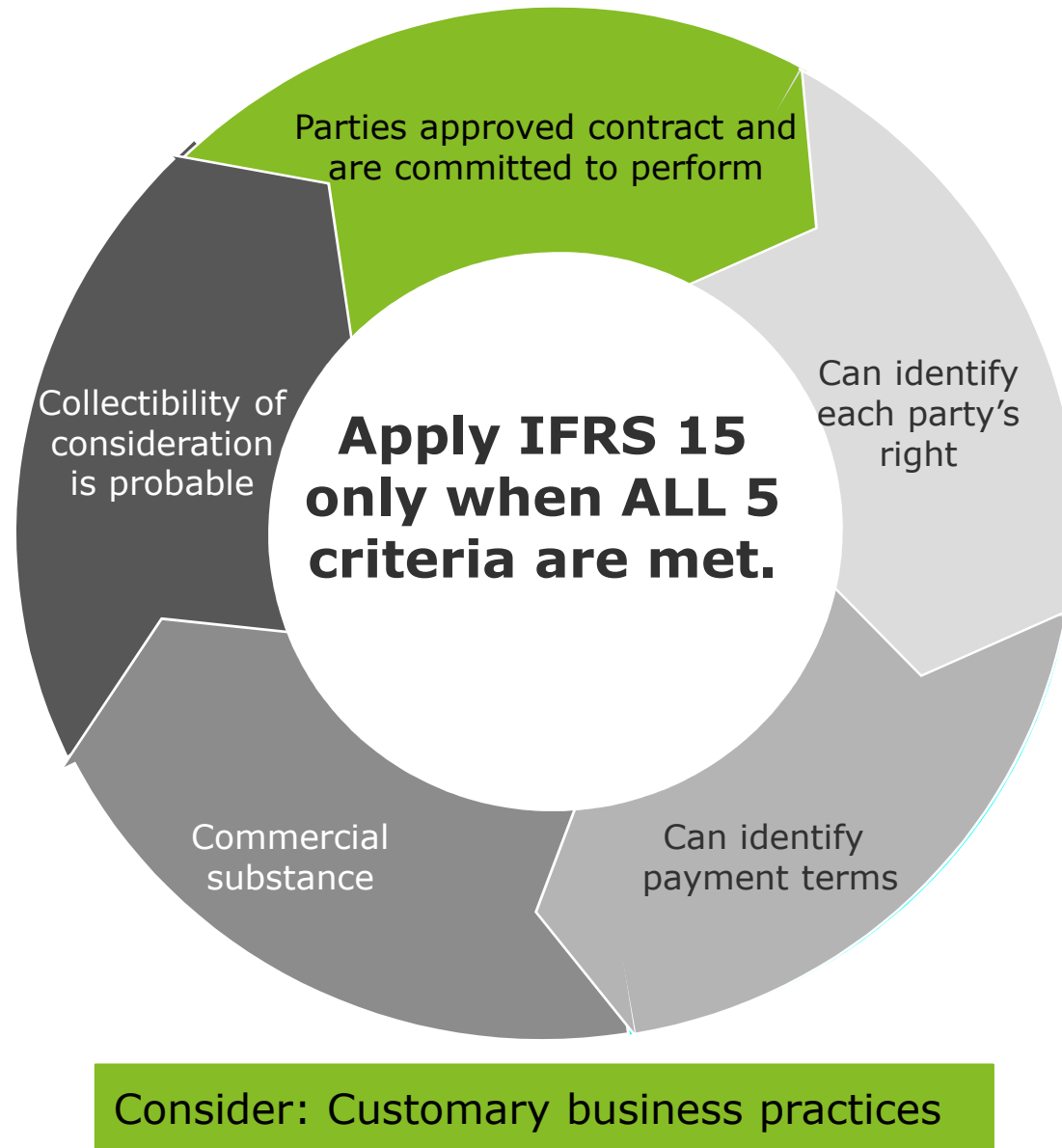


- Unbundling of contracts
- Allocation of total revenue to the unbundled parts
- Uncertain revenue or variable consideration
- Adjusting for significant financing components
- Recognition of revenue at a point of time or over time
- Contract modifications
- Contract costs
- More extensive disclosure requirements

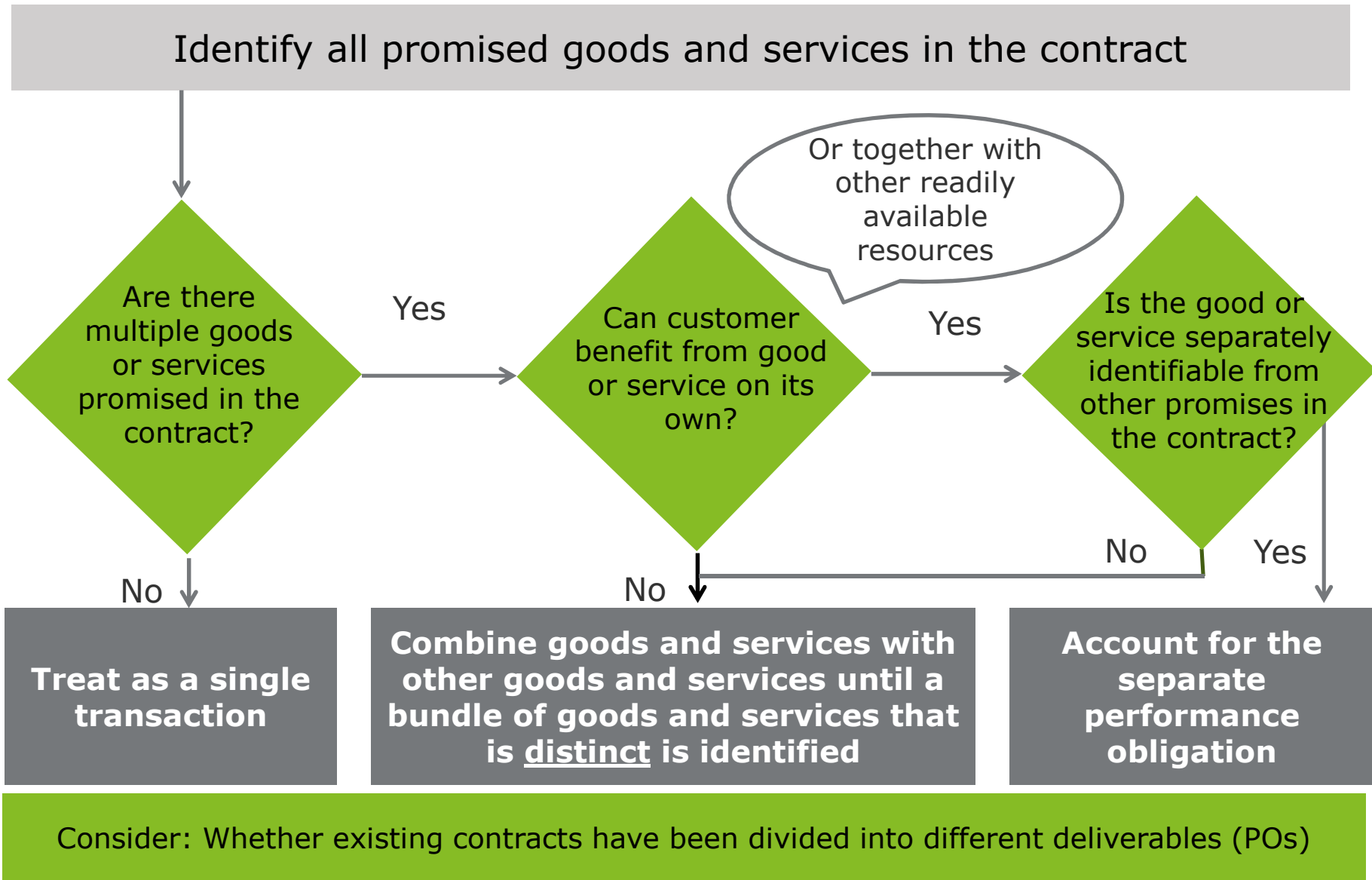
IFRS 15 - understanding the core approach



Step 1: Identify the contracts with the customer

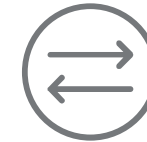


Step 2: Identify the performance obligations (PO)



Step 3: Determine the transaction price

Consider the effects of:



- Variable consideration
- The time value of money (if financing component is significant)
- Non-cash consideration
- Consideration payable to a customer



Consider

- Prevalence of concessions, contract penalties, incentive bonuses in your industry?
- Significant advance payments/deferred payment arrangements?
- Capacity swaps
- 'Commissions' to customers

Step 3: Determine the transaction price - Variable consideration (VC)

Variable consideration

- Consideration often vary due to discounts, rebates, refunds, credits, incentives, performance bonus/penalty, contingencies, price concessions, or similar items.
 - Implication – adjust for the estimated future contract price adjustments earlier.
-

Variable consideration - illustrative example

Background

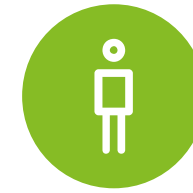


Entity

Contract to build customised asset by 31 March 20X7



\$2.5 mil



Customer

VC 1

Reduction/ increment by \$10,000 per day depending on completion before or after 31 March X7

VC 2

Inspection by 3rd party upon completion and depending on achievement of a specified inspection rating assigned, entity will be entitled to incentive bonus of \$150,000

Question:

How does entity estimate for each element of the VC it is entitled to?

Variable consideration - illustrative example (cont'd)

Building Estimate for Variable Consideration

VC 1 Daily penalty/incentive of \$10,000

“Expected Value” method

- Larger number of possible outcomes
- Able to better predict amount of consideration entity is entitled

VC 2 Inspection Incentive Bonus of \$150,000

“Most Likely Amount” method

- Only two possible outcomes (\$150,000 or \$0)

Variable Consideration



Consider:

- Whether timing of recognising the VCs may be accelerated, especially enterprise contracts
- Revenue adjustment ‘constraint’

Step 4: Allocate transaction price

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

Standalone selling price (SSP)

=

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

Approaches

- **Adjusted market assessment**
- **Expected cost plus a margin**
- **Residual (when standalone price is highly variable or uncertain)**

- **Allocation of discount and variable consideration to distinct PO if observable**
- **Otherwise on a pro-rata basis to all performance obligations**



Consider:

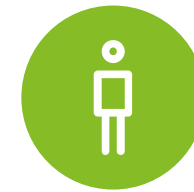
- SSP of handset, data, voice, sms, material rights etc
- SSP of unlimited data, voice etc

Allocating transaction price - illustrative example

Contract for sales of Handset, Voice and Data for \$100



Entity



Customer

- Each product is satisfied at different points in time
- No observable evidence to which discount belongs to

Question

What is the allocated transaction price of each product?

	Method	Stand-alone price \$	Allocated price \$	
Handset	Directly observable (Regularly sold separately)	100	50	$100/200 \times 100$
Voice	Adjusted market assessment approach	40	20	$40/200 \times 100$
Data	Adjusted market assessment approach	60	30	$60/200 \times 100$
Total		200	100	

Step 5: Recognise revenue

Recognise revenue when (or as) the entity satisfies a performance obligation by transferring a promised good or service to a customer. An asset is transferred when the customer obtains **control** of that asset.



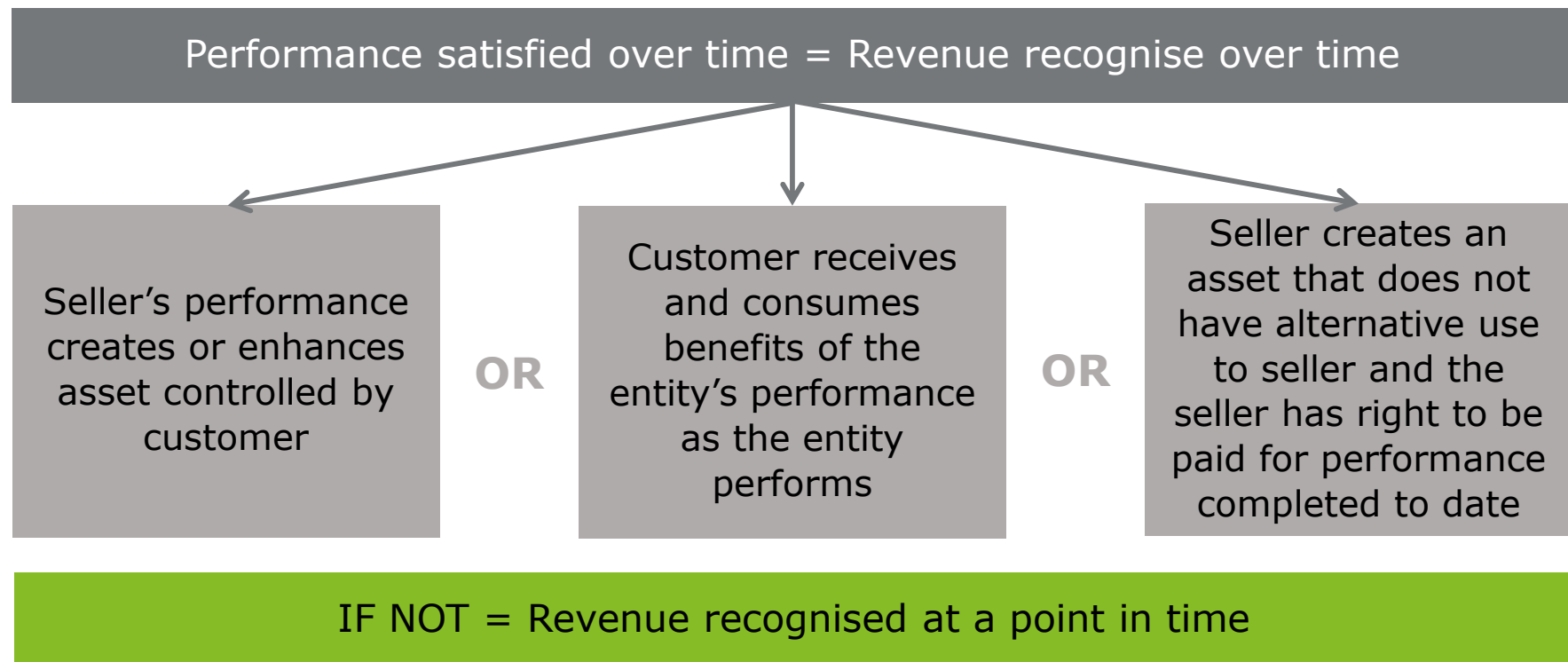
Control:

- Ability to direct the use of an asset
- Obtain substantially all of the remaining benefits from that asset
- Ability to prevent other entities from directing the use of and obtaining benefits from an asset



Consider: whether current basis of recognising revenue based on risks & rewards transfer will have to change.

Step 5: Recognise revenue (cont'd)



Consider:

- that POC is no longer a default accounting for "long-term contracts"?
- whether your approach to computing POC would continue to be relevant?

Step 5: Recognizing Revenue



Revenue recognized at a point in time

Indicators that control transfers include:



Present right to payment



Legal title of goods and services



Transferred physical possession

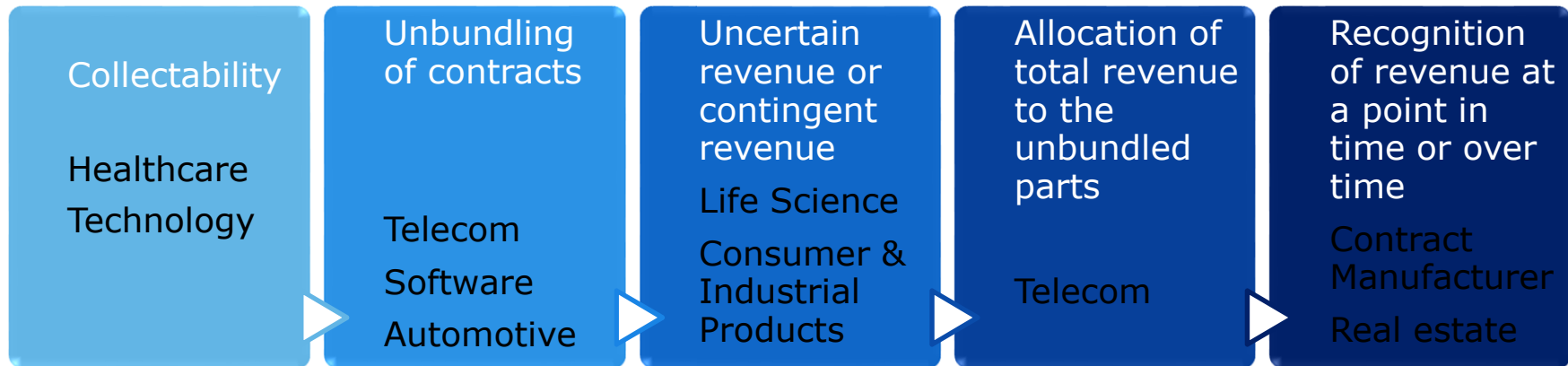
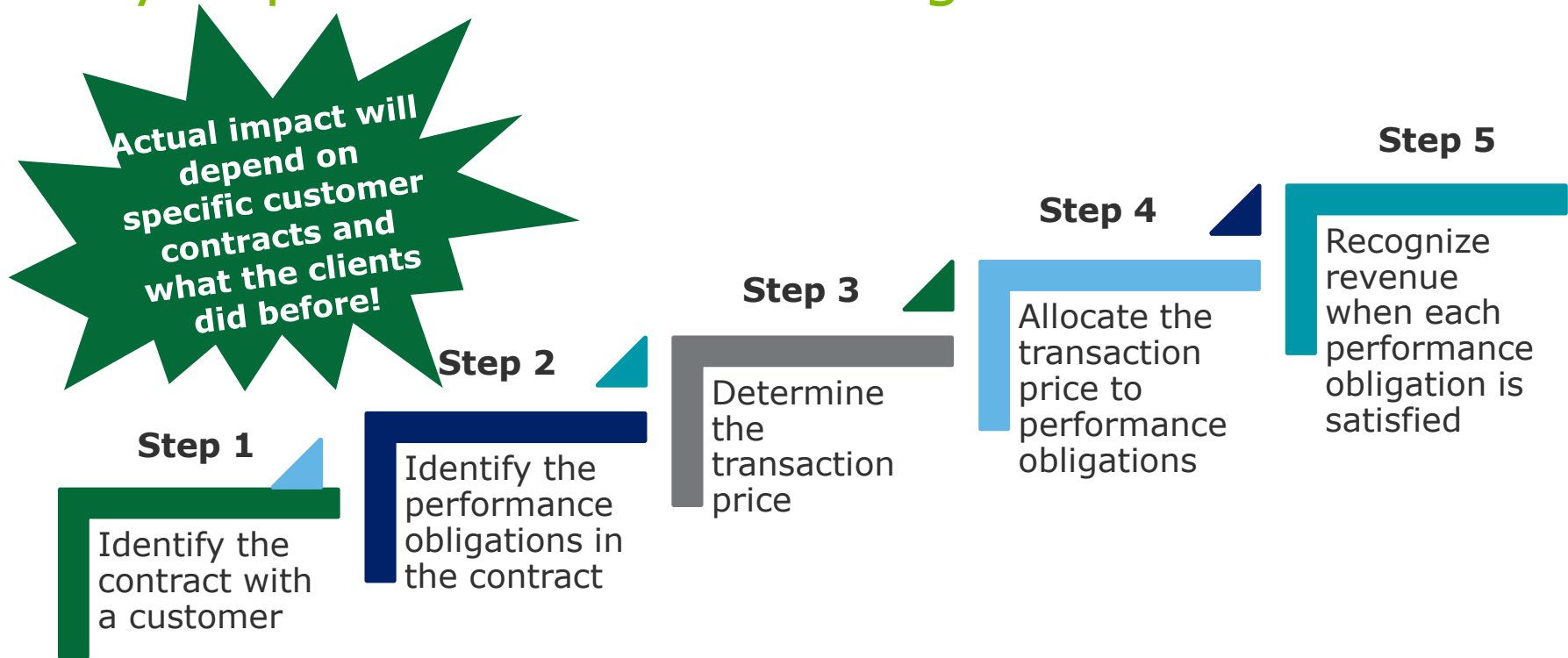


Significant risks and rewards of ownership



The customer has accepted the asset

Key impact on revenue recognition



Unbundling of contracts

Fact pattern

ManufactCo enters into a contract to sell a customer a pool filter system and a filter cartridge that is delivered two weeks later.

- **The pool filter system cannot filter without the filter cartridge.**
- **Both the pool filter system manufacturer and sellers of generic filter cartridges sell the pool filter system and filter cartridges separately.**



How many distinct performance obligation(s) can be identified?

Unbundling of contracts

Suggested solution

- ManufactCo identifies **two** distinct performance obligations: the pool filter system and the filter cartridge:
 - The customer can benefit from the goods either on their own or together with other resources that are readily available to the customer (IFRS 15.27(a)); and
 - ManufactCo's promise to transfer the goods or service to the customer is separately identifiable from other promises in the contract (IFRS 15.27(b)). In particular, ManufactCo does not provide a significant service of integrating the cartridges with the filter system (IFRS 15.29(a)) into a combined output. The cartridges are not significantly modified or customized by the filter system (IFRS 15.29(b)). The cartridges and the filter system are not highly interdependent or highly interrelated (IFRS 15.29(c)).

Contract combination



- In 20X7, JavaCo enters into a contract to license its customer relationship management software to a customer.
- Three days later, in another contract, JavaCo agrees to provide consulting services to significantly customize the licensed software previously sold to function in the customer's IT environment.

The customer is unable to use the software until the customization services are complete.

Should JavaCo combine these two contracts and account for them as a single contract under IFRS 15?

Contract combination

Suggested solution

These two contracts should be combined and accounted for as a single contract under IFRS 15.17 because:

- 1) They were entered into at or near the same time with the same customer in accordance with IFRS 15.17; and
- 2) The promised goods or services under the contracts constitute a single performance obligation. This is because JavaCo is providing a significant service of integrating the license and consulting service into the combined item for which the customer has contracted. In addition, the software will be significantly customized by the consulting services.

Contract Identification

- TechCo sells (and delivers) goods to a customer on Day 1 with a cost of \$700 for consideration consisting of:
 - A deposit received on Day 1 of \$250; and
 - \$1,000 receivable on Day 360.

Assume that collectability is not probable

Month	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Total
Payments	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	1,250
Cumulative Payments	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,250	

How much revenue would be recognized, and during which month(s)?

Contract Identification

Suggested solution

Month	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	Total
Payments	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,000	1,250
Cumulative Payments	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,250	

- Total consideration is \$1,250 (\$250 on Day 1+ \$1000 on Day 360)
- The full amount of revenue would be recognized in month 12 (\$1,250).

NOTE: The above assumes that the entity did not reassess that collectability was probable at any point during the 12 month period.

Allocation of transaction price



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 telecommunications company. 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?

Allocation of transaction price

Suggested solution

- The stand-alone selling price of the wireless service is \$240 (\$10 x 24 months).
- The transaction price is \$640 (\$400 + \$10 x 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	
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.

Implicit price concession



DrugCo sells a prescription drug for \$1 million payable in 90 days to a customer in a region that is experiencing economic difficulty.

- **This is the entity's first sale in that region. The entity determines that a relationship with the customer is critical to help boost the market sales and expects the region's economy to recover over the next two years.**
- **After review, DrugCo expects to provide a price concession and ultimately settle the transaction at a price of \$600,000 (the reduced price is still in excess of its costs of \$100,000).**
- **DrugCo assesses the collectability of \$600,000 and deems collectability to be probable.**

Is the transaction price variable? Does the contract meet the criteria of Step 1 of the revenue model under IFRS 15?

Implicit price concession

Suggested solution

Is the transaction price variable?

- Yes. DrugCo expects to offer a price concession at contract inception and to lower its price to \$600,000.
- Variable consideration includes all consideration that is subject to uncertainty for reasons other than collectability, such as price concessions in this case.

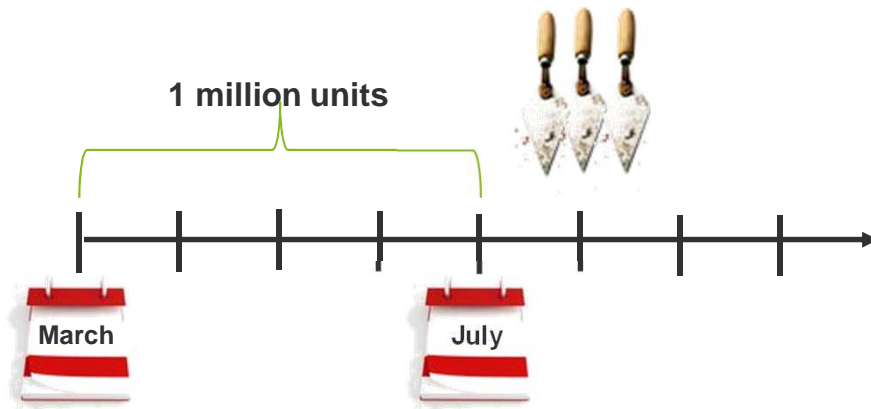
Does the contract meet the criteria in Step 1 of the revenue model?

- As DrugCo expects to offer a price concession at contract inception and lower the settlement price to \$600,000, the promised consideration is variable.
- DrugCo also assesses that the collectability of the \$600,000 (i.e., the amount they believe to be entitled to) is probable.
- Accordingly, DrugCo determines that all the criteria in Step 1 have been met in accordance with IFRS 15.9.

Performance obligations satisfied over time or at a point in time

During Feb 20X1, ToolCo, a manufacturer of gardening tools, enters into a contract with a retailer to produce one million shovels.

- ToolCo produces the shovels and ships the first 100,000 units to the retailer in March, followed by 250,000 units in each of April and May, and 200,000 units in each of June and July.
- These shovels are produced according to standard specifications and could be sold to other customers.



Does ToolCo recognize revenue at a point in time or over time? Why?
When should the entity recognize the revenue?

Performance obligations satisfied over time or at a point in time

Suggested solution

Does ToolCo recognize revenue at a point in time or over time? Why?

The criteria for recognizing revenue over time are not met so ToolCo should recognize revenue for each performance obligation at the point in time when the customer obtains control of the promised asset and the performance obligation is satisfied.

When should ToolCo recognize the revenue?

ToolCo should recognize the revenue when its customer has obtained control of the asset. ToolCo will therefore recognize the revenue in several tranches, when control of each shipment of shovels is obtained by the customer.



Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/th/about for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Deloitte provides audit, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services to public and private clients spanning multiple industries. Deloitte serves four out of five Fortune Global 500® companies through a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories bringing world-class capabilities, insights, and high-quality service to address clients’ most complex business challenges. To learn more about how Deloitte’s approximately 245,000 professionals make an impact that matters, please connect with us on [Facebook](#), [LinkedIn](#), or [Twitter](#).

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 290 partners and over 7,400 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. No entity in the Deloitte network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.