

13. ข้อมูลอื่นที่เกี่ยวข้อง

รายงานสรุปข้อแตกต่างที่สำคัญระหว่างมาตรฐานการบัญชีไทยและมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IFRS)

รายงานฉบับนี้นำเสนอข้อแตกต่างที่สำคัญระหว่างมาตรฐานการบัญชีไทยและมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ บางรายการและเฉพาะเรื่องซึ่งมีผลต่อ บมจ. อสมท

งบการเงินของ บมจ. อสมท ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย (“มาตรฐานการบัญชีไทย”) ซึ่งแตกต่างจากมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IFRS) ในบางเรื่อง ข้อแตกต่างที่สำคัญบางรายการซึ่งเกี่ยวข้องกับงบการเงินของ บมจ. อสมท สามารถสรุปได้ดังที่จะอธิบายต่อไป รายงานฉบับนี้ไม่มีวัตถุประสงค์ในการรายงานความแตกต่างทั้งหมด และไม่ได้มีวัตถุประสงค์ในการรายงานถึงข้อแตกต่างในเรื่องการเปิดเผยข้อมูล การแสดงรายการและการจัดประเภทรายการในงบการเงิน นอกจากนี้ รายงานนี้ไม่ได้ครอบคลุมความแตกต่างซึ่งอาจมีในอนาคตจากการเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการบัญชี ซึ่งองค์กรหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องกับการบังคับใช้ทั้งมาตรฐานการบัญชีไทย และมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศอยู่ระหว่างการพิจารณาและดำเนินการ และอาจมีผลกระทบกับการเปรียบเทียบความแตกต่างในรายงานฉบับนี้ และสุดท้าย รายงานนี้ไม่อาจครอบคลุมข้อแตกต่างในอนาคตระหว่างมาตรฐานการบัญชีไทยและมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศในงบการเงินของ บมจ. อสมท อันเนื่องมาจากรายการ หรือ เหตุการณ์ ซึ่งอาจเกิดขึ้นในอนาคต

มาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยซึ่งบังคับใช้โดยกรมทะเบียนการค้า กระทรวงพาณิชย์ ประกอบด้วย แม่บทการบัญชี 1 ฉบับ มาตรฐานการบัญชี 30 ฉบับ และ การตีความมาตรฐานการบัญชี 4 ฉบับ นอกจากนี้ยังมีข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ และประกาศของสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย ในกรณีที่มีประเด็นทางบัญชีซึ่งมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยไม่ได้ให้วิธีปฏิบัติไว้ บริษัทอาจพิจารณาใช้มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ (IFRS) และ มาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปในสหรัฐอเมริกา (US GAAP) ภายใต้ข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทจดทะเบียนจะต้องรายงานงบการเงินที่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีปีละครั้ง และงบการเงินระหว่างกาลที่ผ่านการสอบทานของผู้สอบบัญชีเป็นรายไตรมาส

ทั้งนี้ ผู้บริหารของบริษัทไม่ได้ประมาณการผลกระทบที่เป็นจำนวนเงินของข้อแตกต่างระหว่างมาตรฐานการบัญชีไทยและมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ดังนั้น รายงานฉบับนี้จึงไม่สามารถให้ความเชื่อมั่นว่าจะไม่มีผลกระทบในทางลบต่อกำไรสุทธิ และส่วนของผู้ถือหุ้นที่รายงานตามมาตรฐานการบัญชีไทยหากมีการจัดทำบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ

13.1 สินทรัพย์รับโอนภายใต้สัญญาร่วมดำเนินการ

• มาตรฐานการบัญชีไทย

ภายใต้มาตรฐานการบัญชีไทย ซึ่งเป็นไปตามแนวทางซึ่งให้ไว้โดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย สินทรัพย์ซึ่งบริษัทได้รับโอนมาภายใต้สัญญาร่วมดำเนินการจะรับรู้ที่ราคาโอน และบันทึกเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คู่กับบัญชีรายได้รอตัดบัญชี สินทรัพย์ดังกล่าวคิดค่าเสื่อมราคาตามตามอายุการใช้งานที่เหลือของสินทรัพย์หรือ

อายุของสัญญาร่วมดำเนินการแล้วแต่อายุใดที่สั้นกว่า ส่วนบัญชีรายได้รอตัดบัญชีรับรู้เป็นรายได้ตามวิธีและระยะเวลาเกี่ยวกับการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์

- **มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ**

ภายใต้ มาตรฐานการบัญชีสากล (IAS) ฉบับที่ 16 เรื่อง “ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์” กิจการสามารถรับรู้รายจ่ายเป็นสินทรัพย์เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และราคาทุนของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดมูลค่าได้อย่างสมเหตุสมผล

ภายใต้แนวทางที่กำหนดเพิ่มเติมในเรื่องของสัมปทาน กิจการที่ให้สัมปทานสามารถรับรู้สินทรัพย์ หากผู้ที่ให้สัมปทานเป็นผู้ควบคุมสินทรัพย์สัมปทานนั้นอยู่ ถึงแม้ว่าผู้ดำเนินงาน (Operator) เป็นผู้ครอบครองสินทรัพย์นั้น การควบคุมสินทรัพย์รวมถึงกรณีที่ผู้ให้สัมปทานควบคุมหรือกำกับดูแลบริการที่ผู้ดำเนินงานใช้สินทรัพย์นั้นในการหาประโยชน์ การควบคุมในเรื่องการให้บริการแก่ใคร ในเรื่องการกำหนดราคาค่าบริการ รวมถึงการควบคุมผ่านความเป็นเจ้าของหรือการมีส่วนในผลประโยชน์ในมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์เมื่อวันที่สิ้นสุดสัญญาสัมปทานและมูลค่าคงเหลือนั้นมีสาระสำคัญ ในกรณีของ บมจ. อสมท บริษัทที่มีกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายในสินทรัพย์ แต่บริษัทไม่มีอำนาจควบคุมในการกำหนดราคาค่าบริการ นอกจากนี้มูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์หลังสิ้นสุดสัญญาร่วมดำเนินงานไม่น่าจะมีสาระสำคัญเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงในเทคโนโลยี ดังนั้น บริษัทจึงไม่สามารถรับรู้สินทรัพย์เหล่านี้ และไม่ควรบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์เหล่านี้ ภายใต้กรอบของมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ

13.2 ส่วนแบ่งรายได้ขั้นต่ำ

- **มาตรฐานการบัญชีไทย**

เนื่องจากมาตรฐานการบัญชีไทยไม่มีมาตรฐานการบัญชีฉบับที่เทียบเท่ากับมาตรฐานการบัญชีสากลฉบับที่ 39 ดังนั้น บมจ. อสมท จึงไม่ได้บันทึกบัญชีเกี่ยวกับส่วนแบ่งรายได้ขั้นต่ำจากการร่วมดำเนินงาน

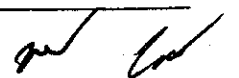
- **มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ**

ภายใต้มาตรฐานการบัญชีสากลฉบับที่ 39 สิทธิในการดำเนินงานภายใต้สัญญาร่วมดำเนินงานที่ บมจ. อสมท ให้กับผู้ร่วมดำเนินงาน โดยแลกกับการได้รับส่วนแบ่งรายได้ขั้นต่ำในระยะเวลาที่ตกลงร่วมกัน ถือเป็นเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งมาตรฐานการบัญชีสากลฉบับดังกล่าวกำหนดให้กิจการรับรู้มูลค่าปัจจุบันสุทธิของส่วนแบ่งรายได้ขั้นต่ำเป็นรายได้รอตัดบัญชีกับบัญชีลูกหนี้ รายได้รอตัดบัญชีจะตัดจำหน่ายและรับรู้เป็นรายได้ตามระยะเวลาของสัญญาร่วมดำเนินงาน

13.3 การจัดประเภทเงินลงทุน

- **มาตรฐานการบัญชีไทย**

ภายใต้มาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 40 เรื่อง “การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน” เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดควรจัดประเภทเป็น “เงินลงทุนทั่วไป” และควรจะบันทึกในราคาทุนและพิจารณาเพื่อทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุน



- **มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ**

มาตรฐานการบัญชีสากลฉบับที่ 39 ไม่มีประเภทของเงินลงทุนซึ่งเทียบเท่า “เงินลงทุนทั่วไป” ในมาตรฐานการบัญชีไทย ภายใต้มาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ เงินลงทุนทั้งหมดไม่ว่าจะเป็นหรือไม่เป็นเงินลงทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด จะจัดประเภทเป็น “เงินลงทุนที่ถือจนครบกำหนด” “หลักทรัพย์เพื่อค้า” และ “หลักทรัพย์เพื่อขาย” ขึ้นอยู่กับลักษณะและวัตถุประสงค์ของเงินลงทุนนั้น ๆ

