



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖

ที่ กษ.๐๔๐๔/ว ๕๕

วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓

เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีกรณีสหกรณ์นำเงินไปลงทุนในหุ้นบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์
กรุงเทพมหานคร และผู้อำนวยการกองกำกับ การสอบบัญชีสหกรณ์

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุน
ในหุ้นบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อให้สหกรณ์ถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอส่งหนังสือวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุน
ในหุ้นบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) (เอกสารแนบ) เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร และกองกำกับ การสอบบัญชีสหกรณ์ทราบ และแจ้งให้สำนักงาน
ตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่รับผิดชอบ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์และสหกรณ์ทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการต่อไป

(นายโอภาส ทองยงค์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ด่วนที่สุด

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๕๕



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอส่งสำเนาหนังสือวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุนในหุ้น
บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

เรียน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุนในหุ้น
บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุน
ในหุ้นบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อให้สหกรณ์ถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอส่งหนังสือวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุน
ในหุ้นบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบและใช้เป็น
แนวทางในการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายโอภาส หงยงค์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี
กลุ่มมาตรฐานการบัญชี
โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๓๓๑๗ - ๓๓๒๔
โทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๑๐๑๙

ด่วนที่สุด

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๕๓



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓

เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีกรณีสหกรณ์นำเงินไปลงทุนในหุ้นบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

เรียน ประธานกรรมการสหกรณ์

ด้วยมีสหกรณ์หลายแห่งได้นำเงินไปลงทุนในหุ้นบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งปัจจุบันบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ได้เข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการ โดยศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งรับคำสั่งขอฟื้นฟูกิจการที่บริษัทฯ ได้ยื่นคำร้องขอฟื้นฟูกิจการ เมื่อวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เนื่องจากปัญหาหนี้สินล้นพ้นตัวและขาดสภาพคล่องทางการเงิน การเข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการดังกล่าวทำให้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) อยู่ในสภาวะการล้มละลายขณะนี้ ซึ่งศาลล้มละลายกลางได้กำหนดวันนัดไต่สวนคำร้องขอฟื้นฟูกิจการของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) แล้ว

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นว่า ในช่วงระยะเวลาการรอศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งให้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ฟื้นฟูกิจการและเห็นชอบแผนฟื้นฟูกิจการนั้น บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ยังสามารถดำเนินกิจการได้ตามปกติควบคู่ไปกับการจัดทำแผนฟื้นฟูกิจการ ประกอบกับสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุนในหุ้นบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) มีความจำเป็นต้องปิดบัญชีประจำปี กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงกำหนดให้สหกรณ์ถือปฏิบัติทางบัญชีเป็นแนวเดียวกันเกี่ยวกับการนำเงินไปลงทุนในหุ้นของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) โดยปฏิบัติตามข้อ ๒๓ ของระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐ จนกว่าศาลล้มละลายกลางจะพิจารณาเห็นชอบแผนฟื้นฟูกิจการ สหกรณ์จึงจะรับรู้มูลค่าหุ้นที่แท้จริงตามแผนฟื้นฟูกิจการ ดังนี้

๑. เงินลงทุนในหุ้นสามัญบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

๑.๑ การตีราคาเงินลงทุนในหุ้นสามัญ ณ วันสิ้นปีทางบัญชี ให้สหกรณ์ตีราคาด้วยมูลค่ายุติธรรม

๑.๒ การปรับมูลค่าเงินลงทุน ณ วันสิ้นปีทางบัญชี ให้สหกรณ์บันทึกผลต่างที่เกิดขึ้น

จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนระหว่างราคาทุนและราคามูลค่ายุติธรรมไว้ในบัญชีกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น แสดงไว้ในส่วนทุนของสหกรณ์

กรณีราคาทุนสูงกว่ามูลค่ายุติธรรม ผลต่างที่คำนวณได้ถือเป็นส่วนต่ำกว่าทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน ซึ่งถือเป็นผลขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น บันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น xxx

เครดิต บัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน xxx

กรณีราคาทุนต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม ผลต่างที่คำนวณได้ถือเป็นส่วนเกินทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน ซึ่งถือเป็นผลกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้น บันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน xxx

เครดิต บัญชีกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น xxx

๒. เงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

๒.๑ ให้สหกรณ์ระงับการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับจากหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) เนื่องจากบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ได้เข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการอยู่ในสภาวะการล้มละลายขณะนี้ ซึ่งยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับดอกเบี้ยที่จะได้รับจากหุ้นกู้ จึงไม่เข้าเกณฑ์การรับรู้รายได้ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๒ เนื่องจาก...

๒.๒ เนื่องจากเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) เป็นหุ้นกู้ที่สหกรณ์ มีความตั้งใจจะถือจนครบกำหนด จึงให้สหกรณ์ตีราคาหุ้นกู้ ณ วันสิ้นปีทางบัญชีด้วยราคาหุ้นตัดจำหน่าย

๒.๓ สำหรับกรณีที่สหกรณ์ซื้อหุ้นกู้มาด้วยราคาที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ในหุ้นกู้ เนื่องจาก สหกรณ์ระงับการรับรู้ดอกเบี้ยรับจากหุ้นกู้ จึงให้สหกรณ์ทยอยตัดส่วนเกินราคาที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ในหุ้น กู้คงเหลือในอัตราเส้นตรง ตามระยะเวลาคงเหลือของหุ้นกู้ที่จะถึงกำหนดชำระ และรับรู้เป็นส่วนเกินมูลค่าหุ้น กู้ตัดจำหน่ายถือเป็นค่าใช้จ่าย บันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ตัดจำหน่าย xxx

เครดิต บัญชีเงินลงทุน - หุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) xxx

กรณีสหกรณ์ซื้อหุ้นกู้มาด้วยราคาต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ในหุ้นกู้ สหกรณ์ไม่ต้องปรับ

เพิ่มมูลค่าเงินลงทุน

๓. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๓.๑ หัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ”

ให้สหกรณ์เปิดเผยนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการระงับการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับ จากหุ้นกู้ บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) เนื่องจากมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ และการทยอย ตัดจำหน่ายส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ในหุ้นกู้คงเหลือ ในอัตราเส้นตรงตามระยะเวลาคงเหลือของหุ้นกู้ที่จะถึงกำหนดชำระโดยถือเป็นค่าใช้จ่าย

๓.๒ หัวข้อ “เงินลงทุน”

ให้สหกรณ์เปิดเผยรายละเอียดที่สำคัญไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ภายได้ หัวข้อเงินลงทุน โดยการเปิดเผยเกี่ยวกับสถานการณ์ของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ว่ากำลังเข้าสู่ กระบวนการฟื้นฟูกิจการโดยศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งรับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการแล้ว เนื่องจากบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ประสบปัญหาขาดทุนมาต่อเนื่อง มีหนี้สินล้นพ้นตัวทำให้ขาดสภาพคล่องทางการเงิน การเข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการดังกล่าวทำให้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) อยู่ในสภาวะการพักชำระหนี้ และสหกรณ์อยู่ระหว่างรอศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบแผนฟื้นฟูกิจการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายโอภาส ทองยงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

พนักงานเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติการแทน

นายทะเบียนสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มมาตรฐานการบัญชี

โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๓๓๒๓ - ๓๓๒๔

โทรสาร. ๐ ๒๒๘๒ ๑๐๑๔