



ความที่ ๑๕๓

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘

ที่ กษ ๐๔๐๔/วสท

วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง การพิจารณาการตั้งค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนของบริษัท ไทยธูรกิจเกษตร จำกัด

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ กรุงเทพมหานคร และผู้อำนวยการกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์

ตามหนังสือคณะกรรมการกลางสหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส. แห่งประเทศไทย ที่ ๐๐๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ขอความอนุเคราะห์ให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พิจารณาเรื่อง การตั้งค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนของบริษัท ไทยธูรกิจเกษตร จำกัด กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พิจารณา การตั้งค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนของบริษัท ไทยธูรกิจเกษตร จำกัด เรียบร้อยแล้ว นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอส่งหนังสือการพิจารณาการตั้งค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน ของบริษัท ไทยธูรกิจเกษตร จำกัด (เอกสารแนบ) เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ สำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร และกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ทราบ และแจ้งให้สำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่รับผิดชอบ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์และสหกรณ์ทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทาง ในการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการต่อไป

(นายโอภาส ทองยงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ด่วนที่สุด

ที่ กษ ๐๔๐๔/๖๕๒



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง การพิจารณาการตั้งค่าเพื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนของบริษัท ไทยธุรกิจเกษตร จำกัด

เรียน ประธานคณะกรรมการกลางสหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส. แห่งประเทศไทย

อ้างถึง หนังสือคณะกรรมการกลางสหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส. แห่งประเทศไทย ที่ ๐๐๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

ตามหนังสือที่อ้างถึง ท่านขอให้กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาอัตราการจัดตั้งค่าเพื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนของบริษัท ไทยธุรกิจเกษตร จำกัด ให้เป็นอัตราส่วนเดียวกับการตั้งค่าเมื่อหนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์ของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ให้เสร็จสิ้นภายใน ๕ ปี เพื่อให้สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส. ทัวประเทศ มีระยะเวลาในการฟื้นฟูธุรกิจและฟื้นฟูอาชีพให้มีความมั่นคง ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้วขอเรียนชี้แจงว่า เงินที่สหกรณ์นำไปลงทุนในหุ้นของบริษัท ไทยธุรกิจเกษตร จำกัด หากปรากฏว่ามีมูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ถือว่าเงินลงทุนในหุ้นบริษัท ไทยธุรกิจเกษตร จำกัด เกิดการด้อยค่า สหกรณ์จะต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าทันทีที่มีหลักฐานสนับสนุนว่าเงินลงทุนนั้นด้อยค่า ซึ่งเป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๒ (๓) การคำนวณการด้อยค่าเงินลงทุน ให้ดำเนินการดังนี้

๑. ให้คำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนในหุ้นบริษัท ไทยธุรกิจเกษตร จำกัด

ณ วันสิ้นปีทางบัญชี ให้สหกรณ์คำนวณราคาตามบัญชีต่อหุ้น ซึ่งเป็นสิทธิส่วนได้เสียในเงินทุนของบริษัทที่ผู้ถือหุ้นจะได้รับคืนภายใต้ข้อสมมติว่าถ้าบริษัทเลิกกิจการ ณ วันที่คำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเงินลงทุนในหุ้นบริษัท ไทยธุรกิจเกษตร จำกัด โดยให้สหกรณ์นำมูลค่าส่วนของผู้ถือหุ้นรวมจากงบการเงินของบริษัท ไทยธุรกิจเกษตร จำกัด หาดด้วยจำนวนหุ้นของบริษัท ไทยธุรกิจเกษตร จำกัด

ราคาตามบัญชีต่อหุ้น = $\frac{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม}}{\text{จำนวนหุ้น}}$

จำนวนหุ้น

ตัวอย่างเช่น จากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ ของบริษัท ไทยธุรกิจเกษตร จำกัด (ข้อมูลจากเว็บไซต์กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์) มีมูลค่าส่วนของผู้ถือหุ้นรวม จำนวน ๑๖๗,๒๘๐.๗๗ บาท จำนวนหุ้น ๑,๒๐๐,๐๐๐ หุ้น มูลค่าหุ้นละ ๑๐๐ บาท เมื่อคำนวณมูลค่าเงินลงทุนแล้ว ปรากฏว่าราคาตามบัญชีต่อหุ้นเท่ากับ ๐.๑๔ บาทต่อหุ้น

๒. บันทึกผลลัพธ์ของมูลค่าหุ้นที่คาดว่าจะได้รับคืนที่คำนวณได้เปรียบเทียบกับมูลค่าตามบัญชีพบว่ามูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ให้ถือเป็นผลขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน ดังนั้นมูลค่าตามบัญชีต่อหุ้นลดลงจาก ๑๐๐ บาท เหลือเพียง ๐.๑๔ บาท สหกรณ์จึงต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัท ไทยธุรกิจเกษตร จำกัด มูลค่าหุ้นละ ๙๙.๘๖ บาท บันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในหุ้นบริษัท ไทยธุรกิจเกษตร จำกัด xxx

เครดิต ค่าเพื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหุ้นบริษัท ไทยธุรกิจเกษตร จำกัด xxx

สหกรณ์ ...

สหกรณ์ต้องคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเปรียบเทียบกับมูลค่าตามบัญชี เพื่อรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในหุ้นบริษัท ไทยธุรกิจเกษตร จำกัด และปรับปรุงบัญชีเงินลงทุนหุ้นบริษัท ไทยธุรกิจเกษตร จำกัด ทุกปีบัญชี

ทั้งนี้ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้พิจารณาแผนปรับปรุงธุรกิจของบริษัท ไทยธุรกิจเกษตร จำกัด แล้วพบว่าแผนปรับปรุงธุรกิจดังกล่าวไม่ได้เป็นแผนฟื้นฟูกิจการตามกระบวนการฟื้นฟูกิจการของกรมบังคับคดี จึงไม่อาจให้ สกต. ทายอดรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนให้เสร็จสิ้นภายใน ๕ ปี ตามที่คณะกรรมการกลางสหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส. แห่งประเทศไทยเสนอมาได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายโอภาส ทองยงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มมาตรฐานการบัญชี

โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๓๓๑๙

โทรสาร. ๐ ๒๒๘๒ ๑๐๑๙

สันทัดกิจ



(นางสาวกฤติกา นิธิบริบูรณ์วัฒน์)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ