

# ด่วนที่สุด

ที่ กษ ๐๔๐๔/๐๖๑



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

เรียน ประธานกรรมการชุมนุมสหกรณ์/สหกรณ์

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ด่วนที่สุด ที่ กษ ๐๔๐๔/ว๔๓ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓

๒. หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ด่วนที่สุด ที่ กษ ๐๔๐๔/ว๖๘ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบแสดงรายละเอียดข้อมูลเกี่ยวกับหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ตามแผนฟื้นฟูกิจการ

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีกรณีสหกรณ์นำเงินไปลงทุนในหุ้นบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) สำหรับช่วงระยะเวลาระหว่างรอศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการและเห็นชอบแผนฟื้นฟูกิจการ บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) นั้น เนื่องจากสถานการณ์ของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) มีการเปลี่ยนแปลงเมื่อวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๔ ศาลล้มละลายกลางได้เห็นชอบแผนฟื้นฟูกิจการ ฉบับที่ได้รับความยินยอมรับแผนในที่ประชุมเจ้าหนี้ (วันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๔) กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอยกเลิกหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ ดังกล่าว

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้ดอกเบี้ยรับจากหุ้นกู้ และการด้อยค่าของหุ้นกู้ รวมทั้งวิธีปฏิบัติทางบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ตามแผนฟื้นฟูกิจการที่ศาลล้มละลายกลางได้เห็นชอบแล้วและสอดคล้องกับระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้สหกรณ์ถือปฏิบัติ ณ วันสิ้นปีบัญชี ดังนี้

๑. ให้สหกรณ์จัดทำรายละเอียดเกี่ยวกับระยะเวลาไถ่ถอนหุ้นกู้ที่ได้รับการขยายระยะเวลาชำระหนี้จากปีที่ครบกำหนดไถ่ถอนเดิม และคำนวณดอกเบี้ยหุ้นกู้ใหม่ตามอัตราร้อยละที่กำหนดในแผนฟื้นฟูกิจการตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

๒. ให้สหกรณ์ระงับการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับจากหุ้นกู้ที่คำนวณนับแต่วันถัดจากวันที่ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนจนกว่าจะได้รับชำระดอกเบี้ยจริงในปี ๒๕๖๗

๓. กรณีสหกรณ์ที่ซื้อหุ้นกู้มาด้วยราคาที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ในหุ้นกู้ เนื่องจากสหกรณ์ระงับการรับรู้ดอกเบี้ยรับจากหุ้นกู้ จึงให้สหกรณ์ทยอยตัดส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้คงเหลือที่มีจำนวนสูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ในหุ้นกู้ในอัตราเส้นตรง ตามระยะเวลาคงเหลือของหุ้นกู้ที่จะถึงกำหนดชำระการไถ่ถอนเดิม เพื่อให้เงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) มีมูลค่าเท่ากับมูลค่าที่ตราไว้ในหุ้นกู้ โดยบันทึกไว้ในบัญชีส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ตัดจำหน่าย ถือเป็นค่าใช้จ่าย ดังนี้

เดบิต บัญชีส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ตัดจำหน่าย xxx

เครดิต บัญชีเงินลงทุน-หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ xxx

กรณีสหกรณ์ซื้อหุ้นกู้มาด้วยราคาต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ในหุ้นกู้ สหกรณ์ไม่ต้องปรับเพิ่ม

มูลค่าเงินลงทุน

๔. ให้สหกรณ์ทยอยบันทึกการรับรู้การด้อยค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) สำหรับหุ้นกู้ที่ยังไม่ครบกำหนดไถ่ถอนตามแผนฟื้นฟูกิจการ โดยให้ทยอยรับรู้การด้อยค่าในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕ ของมูลค่าที่ตราไว้ในหุ้นกู้ และทยอยรับรู้การด้อยค่าเพิ่มขึ้นอีกไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕ ของมูลค่าที่ตราไว้ในหุ้นกู้ในแต่ละปี ดังนี้

เดบิต ขาดทุนจากการด้อยค่า-หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ xxx

เครดิต ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน-หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ xxx

ทั้งนี้...

ทั้งนี้ สหกรณ์ที่มีการตั้งค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน-หุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ไว้เกินกว่าอัตราที่กำหนดข้างต้นแล้ว ไม่ให้ออนกลับรายการเป็นรายได้ของสหกรณ์จนกว่าจะปรากฏว่าเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) จะไม่มีการด้อยค่าแล้วหรือจนกว่าสหกรณ์จะได้รับเงินคืนจากเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

กรณีสหกรณ์ได้บันทึกบัญชีรายการกำไรจากเงินลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ไว้ในบัญชี กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น ให้สหกรณ์กลับรายการบัญชี กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นดังกล่าว โดยบันทึกลดมูลค่าเงินลงทุนในบัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนก่อน แล้วจึงบันทึกบัญชีการด้อยค่าในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) บันทึกบัญชี ดังนี้

	เดบิต	กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น	xxx	
	เครดิต	ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน-หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ		xxx
และ	เดบิต	ขาดทุนจากการด้อยค่า-หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ	xxx	
	เครดิต	ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน-หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ		xxx

๕. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อ ๑. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- สหกรณ์ระงับรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับจากหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) จนกว่าจะได้รับชำระจริง

- เงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) เป็นตราสารหนี้ที่จะถึงจนครบกำหนด ติราคาด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

- สหกรณ์ทยอยตัดจำหน่ายส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ในหุ้นกึ่งคงเหลือในอัตราเส้นตรงตามระยะเวลาคงเหลือของหุ้นกึ่งที่จะถึงกำหนดชำระเต็ม

- สหกรณ์บันทึกบัญชีการด้อยค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) โดยทยอยรับรู้การด้อยค่าในอัตราไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕ ของมูลค่าที่ตราไว้ในหุ้นกึ่ง และทยอยรับรู้การด้อยค่าเพิ่มขึ้นอีกไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕ ของมูลค่าที่ตราไว้ในหุ้นกึ่งในแต่ละปี

ข้อ..... หัวข้อ เงินลงทุน

.....

- เงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ได้มีการเปลี่ยนแปลงตามคำสั่งศาลล้มละลายกลางให้ฟื้นฟูกิจการเมื่อวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๓ และคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๔ และรายละเอียดเกี่ยวกับแผนฟื้นฟูกิจการที่มีผลกระทบต่อสหกรณ์ เช่น การขยายระยะเวลาไถ่ถอนหุ้นกู้ อัตราดอกเบี้ยหุ้นกู้ใหม่ เป็นต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายโอภาส ทองยงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

พนักงานเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติการแทน

นายทะเบียนสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มมาตรฐานการบัญชี

โทร.๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๓๓๑๓๗ - ๓๓๒๒๔

โทรสาร. ๐ ๒๒๘๒ ๑๐๑๔



# ด่วนที่สุด

ที่ กษ ๐๔๐๔/๖๒๕



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งสำเนาวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)  
เรียน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ด่วนที่สุด ที่ กษ ๐๔๐๔/๖๒๕ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔

ด้วยสถานการณ์ของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) มีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจาก  
ศาลล้มละลายกลางได้เห็นชอบแผนฟื้นฟูกิจการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการ  
การรับรู้ดอกเบี้ยรับจากหุ้นกู้และการต่ออายุของหุ้นกู้ รวมทั้งวิธีปฏิบัติทางบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้องกับสหกรณ์ที่มีเงิน  
ลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ตามแผนฟื้นฟูกิจการที่ศาลล้มละลายกลางได้เห็นชอบแล้ว  
และสอดคล้องกับระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓  
เพื่อให้สหกรณ์ถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน

ดังนั้น จึงให้ผู้สอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)  
แนะนำให้สหกรณ์ปฏิบัติตามหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นายโอกาส ทองยงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มมาตรฐานการบัญชี

โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๓๓๑๗ - ๓๓๒๔

โทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๑๐๑๙



ด่วนที่สุด

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖

ที่ กษ.๐๔๐๔/ก.๖๒

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร และผู้อำนวยการกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์

ตามที่ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อให้สหกรณ์ถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอส่งหนังสือวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) (เอกสารแนบ) เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร และกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ทราบ และแจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่รับผิดชอบ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และสหกรณ์ทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการต่อไป

(นายโอกาส ทองรงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์