

# ด่วนที่สุด

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๗๖



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด  
เรียน ประธานกรรมการ

ด้วยมีสหกรณ์หลายแห่งได้นำเงินไปลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด ซึ่งปัจจุบันชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด ประสบผลขาดทุนจนมียอดขาดทุนสะสมทำให้มูลค่าต่อหุ้นของชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด ลดลงต่ำกว่ามูลค่าหุ้นปกติที่ระบุไว้ในข้อบังคับหมวดเกี่ยวกับหุ้น โดยปรากฏว่างบการเงินของชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินมีมูลค่าต่อหุ้นที่ลดลงเป็นจำนวนเงินที่มีสาระสำคัญ แม้ว่าชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด จะใช้สูตรคำนวณมูลค่าต่อหุ้นใหม่ คือ นำทุนเรือนหุ้นทั้งหมดลบด้วยขาดทุนสะสมแล้วถึงนำมาเฉลี่ยโดยใช้จำนวนหุ้นทั้งสิ้นเป็นฐานในการคำนวณ โดยไม่นำหนี้สินมาหักออกซึ่งเป็นสูตรการคำนวณที่ชุมนุมสหกรณ์ฯ ได้จดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับต่อสหกรณ์จังหวัดนนทบุรีในฐานะรองนายทะเบียนสหกรณ์ ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์ เมื่อวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒ ทั้งนี้ คณะกรรมการดำเนินการชุมนุมสหกรณ์ฯ มีมติจัดทำแผนพัฒนาธุรกิจชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด เพื่อแก้ไขปัญหาสภาพคล่องและปรับปรุงการดำเนินงานของชุมนุมสหกรณ์ฯ โดยแผนพัฒนาธุรกิจฯ ดังกล่าวมีระยะเวลาดำเนินการ ๖ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๘) ซึ่งได้นำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่วิสามัญครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ โดยสมาชิกชุมนุมสหกรณ์ฯ ในที่ประชุมใหญ่วิสามัญเห็นชอบและอนุมัติแผนพัฒนาธุรกิจฯ แล้ว ในการนี้สหกรณ์จังหวัดนนทบุรีในฐานะรองนายทะเบียนสหกรณ์ ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์ได้เข้าร่วมประชุมใหญ่วิสามัญและรับทราบแผนพัฒนาธุรกิจฯ ดังกล่าวด้วยแล้ว นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นว่า ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๒ (๓) เงินลงทุนทั่วไปจะด้อยค่าเมื่อมีข้อมูลที่แสดงให้เห็นว่ามูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนทั่วไปสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด ต้องรับรู้ผลขาดทุนจากมูลค่าหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด ที่ลดลงเต็มจำนวนทันที แต่เนื่องจากชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด ได้มีการจัดทำแผนพัฒนาธุรกิจฯ และนายทะเบียนสหกรณ์รับทราบแผนพัฒนาธุรกิจฯ แล้ว กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงอาศัยอำนาจตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๕ กำหนดให้สหกรณ์ที่ลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด อาจทยอยรับรู้ผลขาดทุนจากมูลค่าหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด ที่ลดลงตามสัดส่วนของระยะเวลาคงเหลือของแผนพัฒนาธุรกิจฯ โดยดำเนินการ ดังนี้

๑. การคำนวณมูลค่าเงินลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด และการบันทึกบัญชี

ณ วันสิ้นปีบัญชีให้สหกรณ์นำจำนวนหุ้นที่สหกรณ์ถือในชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด คูณด้วยมูลค่าต่อหุ้นของชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด ที่แสดงมูลค่าในหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีบัญชีแล้วหารด้วยระยะเวลาคงเหลือของแผนพัฒนาธุรกิจฯ ทุกปีบัญชี ซึ่งผลลัพธ์ที่ได้ต่ำกว่ามูลค่าเงินลงทุนให้ถือเป็นผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนและบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด xxx

เครดิต ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด xxx

ทั้งนี้ ...

ทั้งนี้ สหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด ต้องคำนวณผลขาดทุนจากการด้อยค่าของหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด ที่มีมูลค่าลดลงซึ่งจะปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงินของชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด และปรับปรุงบัญชีเงินลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด ให้มีมูลค่าเป็นไปตามที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงินของชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด ทุกปีบัญชีด้วย

๒. การแสดงรายการในงบการเงิน

ให้สหกรณ์แสดงผลขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน และแสดงรายการค่าเพื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด เป็นรายการหักจากเงินลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด ในงบแสดงฐานะการเงิน

๓. การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๓.๑ หัวข้อ “สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ”

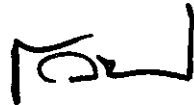
ให้สหกรณ์เปิดเผยการทยอยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด ว่าเป็นไปตามสัดส่วนของระยะเวลาตามแผนพัฒนาธุรกิจฯ ตามหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ด่วนที่สุด ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๔๒ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด

๓.๒ หัวข้อ “เงินลงทุน”

ให้สหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด เปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินโดยเปิดเผยรายละเอียดเกี่ยวกับฐานะการเงิน และผลการดำเนินงานของชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด ซึ่งอยู่ระหว่างการปฏิบัติตามแผนพัฒนาธุรกิจฯ ที่มีระยะเวลาดำเนินการ ๖ ปี (๒๕๖๓ - ๒๕๖๘) สำหรับการคำนวณมูลค่าต่อหุ้นของชุมนุมสหกรณ์ฯ จำนวนโดยนำทุนเรือนหุ้นทั้งหมดลบด้วยขาดทุนสะสมแล้วถึงนำมาเฉลี่ยโดยใช้จำนวนหุ้นทั้งสิ้นเป็นฐานในการคำนวณ ซึ่งเป็นสูตรการคำนวณที่ชุมนุมสหกรณ์ฯ ได้กำหนดไว้ในข้อบังคับที่ได้รับการจดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับจากสหกรณ์จังหวัดนนทบุรี ในฐานะรองนายทะเบียนสหกรณ์ ปฏิบัติการแทนนายทะเบียนสหกรณ์เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายโอภาส ทองยงค์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มมาตรฐานการบัญชี

โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๓๓๒๓ - ๓๓๒๔

โทรสาร. ๐ ๒๒๘๒ ๑๐๑๙



**ด่วนที่สุด**

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/๑๙๓

วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์  
กรุงเทพมหานคร และผู้อำนวยการกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุน  
ในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด เพื่อให้สหกรณ์ถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอส่งหนังสือวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่นำเงิน  
ไปลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด (เอกสารแนบ) เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร และกองกำกับการสอบบัญชีสหกรณ์ทราบ และแจ้งให้สำนักงาน  
ตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่รับผิดชอบ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์และสหกรณ์ทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการต่อไป

(นายโอภาส ทองยงค์)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

# ด่วนที่สุด

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว.๙๕



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอส่งสำเนาหนังสือวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด  
เรียน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุนในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด  
ด้วยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุน  
ในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด เพื่อให้สหกรณ์ถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอส่งหนังสือวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุน  
ในหุ้นชุมนุมสหกรณ์ธกษไทย จำกัด ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ทราบและใช้เป็นแนวทาง  
ในการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายโอภาส ทองยงค์)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

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