



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

20 มกราคม 2548

เรียน กรรมการผู้จัดการ

บริษัทจดทะเบียนทุกบริษัท

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ขายแก่ประชาชนทุกบริษัท

ที่ กต.ชส.(ว) 1 /2548 เรื่อง ความเห็นเกี่ยวกับการบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมในกรณีที่บริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมมีการถือหุ้นในบริษัทใหญ่

ด้วยสภาวิชาชีพบัญชี ได้มีหนังสือที่ ส.สวช.006/2548 แจ้งความเห็นเกี่ยวกับการบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมในกรณีที่บริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมมีการถือหุ้นในบริษัทใหญ่ ภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชี

สำนักงานจึงขอส่งหนังสือของสภาวิชาชีพบัญชี ตามที่แนบมาพร้อมนี้เพื่อทราบและถือปฏิบัติ และโดยที่ความเห็นดังกล่าว อยู่ภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีที่มีผลใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน ดังนั้น หากบริษัทใดมีการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามความเห็นดังกล่าว ขอให้ดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดทันที โดยใช้วิธีปรับย้อนหลังเพื่อให้ข้อมูลเปรียบเทียบในงบการเงินงวดปัจจุบันถูกต้อง และเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีและพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 อนึ่ง สำหรับกรณีที่บริษัทย่อยถือหุ้นในบริษัทใหญ่ นอกจากต้องปฏิบัติตามหนังสือของสภาวิชาชีพบัญชีฉบับนี้แล้ว บริษัทใหญ่ยังคงต้องปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีเกี่ยวกับหุ้นทุนซื้อคืนด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีระชัย ภูวนาถนรานุบาล)

เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ส.สวช.006/2548 เรื่อง การบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมในกรณีที่บริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมมีการถือหุ้นในบริษัทใหญ่ ลงวันที่ 12 มกราคม 2548

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

โทร. 0-2695-9585

สำเนาเรียน ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

ที่ปรึกษาทางการเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

(หนังสือเวียนลักษณะนี้ปรากฏอยู่ใน website ของสำนักงานที่ www.sec.or.th)

หัวข้อ “ศูนย์ข้อมูล” → “มุมมองบัญชี” → “วิธีปฏิบัติทางบัญชี”)



(คณะกรรมการสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย)

ทำหน้าที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ตามมาตรา 74 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547)

ที่ ส.สวช.006/254

วันที่ 12 มกราคม พ.ศ. 2548

เรื่อง การบันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมในกรณีที่บริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมมีการถือหุ้นในบริษัทใหญ่

เรียน เลขาธิการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

อ้างถึง หนังสือที่ กลต.ช. 1635/2547 ลงวันที่ 29 กันยายน พ.ศ. 2547

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. มีหนังสือแจ้งนโยบายที่จะส่งเสริมให้บริษัทจดทะเบียน (รวมถึงบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ขายแก่ประชาชน) มีวิธีปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูลและบันทึกที่รอบคอบ ระมัดระวัง และมีความชัดเจน ภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีที่ออกโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และได้มีหนังสือขอความเห็นเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 45 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม นั้น

สภาฯ ขอเรียนความเห็นดังนี้

การรับรู้เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียของบริษัทใหญ่ ในขณะที่บริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมมีเงินลงทุนในบริษัทใหญ่ด้วย

ประเด็น

การที่บริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมมีเงินลงทุนในบริษัทใหญ่และบันทึกมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทใหญ่ด้วยมูลค่ายุติธรรม (mark to market) เมื่อบริษัทใหญ่บันทึกเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 45 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วม จะทำให้บริษัทใหญ่รวมผลกำไรหรือขาดทุนที่บริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมรับรู้จากการ mark to market หุ่นของบริษัทใหญ่เองเข้าไปด้วย การรับรู้กำไรหรือขาดทุนดังกล่าวเป็นวิธีการที่เหมาะสมหรือไม่

แนวทางปฏิบัติ

สภาฯ เห็นด้วยกับความเห็นของสำนักงาน ก.ล.ต. ที่ว่าการที่ราคาตลาดของหุ้นของบริษัทใหญ่เปลี่ยนแปลงไป มิได้มีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทใหญ่ ดังนั้น เพื่อให้งบการเงินของบริษัทใหญ่สะท้อนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่แท้จริง บริษัทใหญ่จึงควรบันทึกการกลับรายการกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดจริงจากการ mark to market หุ่นของบริษัทใหญ่เองในงบการเงินของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม เพื่อให้เงินลงทุนในบริษัทใหญ่แสดงในราคาทุนก่อนที่จะรับรู้เงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย ให้สอดคล้องกับหลักการรับรู้เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ซึ่งบริษัทใหญ่ต้องตัดกำไรและขาดทุนซึ่งเป็นผลมาจากรายการบัญชีระหว่างบริษัทใหญ่กับบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมเท่าที่บริษัทใหญ่มีส่วนได้เสียในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมนั้น



สภาวิชาชีพบัญชี

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS

(คณะกรรมการสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย
ทำหน้าที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ตามมาตรา 74 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547)

-2-

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(ศาสตราจารย์เกษรี ณรงค์เดช)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

ฝ่ายจัดการ

โทรศัพท์ 0-2668-8071-4, 0-2668-8535-8 ต่อ 103-104

โทรสาร 0-2243-7683, 0-2668-8539

E-mail: icaat@icaat.or.th