



เอกสารประกอบการประชุมคณะอนุกรรมการด้านสหกรณ์ และสถาบันเกษตรกรอื่น  
ในคณะกรรมการการเกษตรและสหกรณ์ วุฒิสภา

## วิธีปฏิบัติทางบัญชีกรณีสหกรณ์นำเงินไปลงทุนในหุ้น บมจ.การบินไทย

บมจ. การบินไทย (TG) ได้เข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการ ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งรับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการ เมื่อวันที่ 27 พ.ค.63 เนื่องจากปัญหาหนี้สินล้นพ้นตัวและขาดสภาพคล่องทางการเงินทำให้ TG อยู่ในสถานะการพักชำระหนี้ ซึ่งศาลฯได้กำหนดวันนัดไต่สวนคำร้องขอฟื้นฟูกิจการในวันที่ 17 ส.ค.63 TG สามารถดำเนินกิจการได้ตามปกติควบคู่ไปกับการจัดทำแผนฟื้นฟูกิจการ

ดังนั้น สหกรณ์ที่นำเงินไปลงทุนในหุ้น TG และต้องปิดบัญชีประจำปี กตส. กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีเป็นแนวเดียวกัน ตามข้อ 23 ของระเบียบ นทส. ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. 2560 จนกว่าศาลฯ จะพิจารณาเห็นชอบแผนฟื้นฟูกิจการ สหกรณ์จึงจะรับรู้มูลค่าหุ้นที่แท้จริงตามแผนฟื้นฟูกิจการ ดังนี้

# วิธีปฏิบัติทางบัญชีกรณีสหกรณ์นำเงินไปลงทุนในหุ้นบมจ.การบินไทย

การตีราคาเงินลงทุน  
ณ วันสิ้นปีทางบัญชี



1. หุ้นสามัญ      ราคามูลค่ายุติธรรม

มีความตั้งใจจะถือ  
จนครบกำหนด

2. หุ้นกู้      ราคาหุ้น  
ตัดจำหน่าย

การบันทึกบัญชี

รายได้



การปรับมูลค่าเงินลงทุน ณ วันสิ้นปีทางบัญชี



- |                                       |   |              |  |
|---------------------------------------|---|--------------|--|
| 1.1 กรณีราคาหุ้นสูงกว่ามูลค่ายุติธรรม |   |              |  |
| เดบิต                                 | กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนที่ยังไม่เกิด | xx           |  |
| เครดิต                                | ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน          |              | xx   |
| 1.2 กรณีราคาหุ้นต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม |   |              |  |
| เดบิต                                 | ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน          |              | xx   |
| เครดิต                                | กำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนที่ยังไม่เกิด | xx           |  |
| 2. หุ้นกู้                            | ราคาหุ้น                                | ระงับการ     | ให้ตัดจำหน่ายส่วนเกินมูลค่าหุ้น (อัตราเส้นตรง) |
| มีความตั้งใจจะถือ                     | ตัดจำหน่าย                              | รับรู้รายได้ | เดบิต ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้บริษัทฯ ตัดจำหน่าย  |
| จนครบกำหนด                            |   |              | เครดิต เงินลงทุน - หุ้นกู้บริษัทฯ              |
|                                       |   |              | (ถือเป็นค่าใช้จ่าย)                            |

กรณีสหกรณ์ซื้อหุ้นกู้มาด้วยราคาต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ในหุ้นกู้ สหกรณ์ไม่ต้องปรับเพิ่มมูลค่าเงินลงทุน

# วิธีปฏิบัติทางบัญชีกรณีสหกรณ์นำเงินไปลงทุนในหุ้น บมจ.การบินไทย

## การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

### สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ



- การระงับการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับจากหุ้นกู้TG เนื่องจากมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับการรับรู้รายได้
- ติราคาหุ้นกู้ด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและทยอยตัดจำหน่ายส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้ TG ที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ในหุ้นกู้คงเหลือในอัตราเส้นตรงตามระยะเวลาคงเหลือของหุ้นกู้ที่จะถึงกำหนดชำระโดยถือเป็นค่าใช้จ่าย

### เงินลงทุน



เปิดเผยสถานการณ์ของ TG ว่ากำลังเข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการโดยศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งรับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการแล้ว เนื่องจากTG ประสบปัญหาขาดทุนมาต่อเนื่อง มีหนี้สินล้นพ้นตัวทำให้ขาดสภาพคล่องทางการเงิน การเข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการดังกล่าวทำให้TG อยู่ในสภาวะการพักชำระหนี้และสหกรณ์อยู่ระหว่างรอศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบแผนฟื้นฟูกิจการ