



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กองแผนงาน โทร. 2415

ที่ กษ 0403/ว.637

วันที่ 4 พฤษภาคม 2547

เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุนในหุ้นบริษัทบางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน)

### เรียน ผู้สอบบัญชี

ตามที่บริษัทบางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) ได้จดทะเบียนลดทุนโดยการลดมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากหุ้นละ 10.00 บาท เป็นหุ้นละ 1.00 บาท กับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2546 (เอกสารแนบท้าย) นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นว่า การจดทะเบียนลดทุนของบริษัทบางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) จะส่งผลกระทบต่อฐานะการเงินของสหกรณ์ที่ลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทดังกล่าวอันเนื่องมาจากสหกรณ์ต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการลดมูลค่าเงินลงทุน ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุน ตลอดจนการแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสม และปฏิบัติในแนวทางเดียวกัน จึงเห็นควรแนะนำให้สหกรณ์ปฏิบัติดังนี้

1. ให้สหกรณ์ปรับลดมูลค่าเงินลงทุนในหุ้นสามัญบริษัทบางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) ลงให้มีมูลค่าคงเหลือเท่ากับจำนวนหุ้นสามัญที่ถืออยู่ พร้อมกับโอนปิดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนดังกล่าว ได้แก่ บัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน และบัญชีกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น พร้อมกับรับรู้มูลค่าเงินลงทุนที่ตราลดลงนั้นเป็นค่าใช้จ่ายทันที โดยให้บันทึกไว้ในบัญชี “ขาดทุนจากการลดมูลค่าเงินลงทุน” ดังนี้

เดบิต บัญชีขาดทุนจากการลดมูลค่าเงินลงทุน	xxx
บัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	xxx
เครดิต บัญชีกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น	xxx
บัญชีเงินลงทุน	xxx

### หรือ

เดบิต บัญชีขาดทุนจากการลดมูลค่าเงินลงทุน	xxx
บัญชีกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น	xxx
เครดิต บัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	xxx
บัญชีเงินลงทุน	xxx

/2. ให้สหกรณ์..

2. ให้สหกรณ์แสดงรายการขาดทุนจากการลดมูลค่าเงินลงทุนไว้ในงบกำไรขาดทุน  
ภายใต้หัวข้อค่าใช้จ่าย หรือค่าใช้จ่ายดำเนินงาน (ตามแต่กรณี)

3. ให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินภายใต้หัวข้อเงินลงทุน  
เกี่ยวกับการลดมูลค่าหุ้นของบริษัทบางจากปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) และผลกระทบที่มีต่อสหกรณ์

อนึ่ง ณ วันสิ้นปีทางบัญชี หากมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหุ้นสามัญบริษัทบางจาก  
ปิโตรเลียม จำกัด (มหาชน) แตกต่างไปจากราคาหุ้นหลังจากที่ได้ทำการปรับลดมูลค่าตามขั้นตอนดังกล่าว  
ข้างต้นแล้ว ให้สหกรณ์ทำการตีราคาและปรับมูลค่าเงินลงทุน โดยปฏิบัติตามคำแนะนำกรมตรวจบัญชี-  
สหกรณ์ เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินลงทุน พ.ศ. 2544

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้สหกรณ์ถือปฏิบัติต่อไป

(ลงชื่อ) **สุพัตรา ธนเสนีวัฒน์**

(นางสาวสุพัตรา ธนเสนีวัฒน์)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์