



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๕

วันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอส่งสำเนาวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ภายหลังการแปลงหนี้หุ้นกู้ และดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักเป็นหุ้นสามัญ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และผู้อำนวยการกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์

ตามที่ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ภายหลังการแปลงหนี้หุ้นกู้ และดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักเป็นหุ้นสามัญ เพื่อให้สหกรณ์ถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอส่งหนังสือวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ภายหลังการแปลงหนี้หุ้นกู้ และดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักเป็นหุ้นสามัญ (เอกสารแนบ) เพื่อให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และกองควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชีสหกรณ์ทราบ และแจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ในพื้นที่รับผิดชอบ ผู้สอบบัญชีสหกรณ์ และสหกรณ์ทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการต่อไป

(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ด่วนที่สุด
ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๒



เอกสารแนบ

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)
ภายหลังการแปลงหนี้หุ้นกู้ และดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักเป็นหุ้นสามัญ

เรียน ประธานกรรมการดำเนินการชุมนุมสหกรณ์/สหกรณ์

อ้างถึง หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ด่วนที่สุด ที่ กษ ๐๔๐๔/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ด่วนที่สุด ที่ กษ ๑๑๑๕/๗๑๒๐ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๗
จำนวน ๒ แผ่น

๒. แบบแสดงรายละเอียดข้อมูลเกี่ยวกับหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ตามแผนฟื้นฟูกิจการ
จำนวน ๑ แผ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อให้สหกรณ์ถือปฏิบัติเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับจากหุ้นกู้ และการด้อยค่าของหุ้นกู้ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ขอเรียนว่า เนื่องจากปัจจุบันบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) (บริษัท การบินไทยฯ) มีการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งที่ประชุมเจ้าหนี้มีมติยอมรับการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ และศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ เมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ และกรมส่งเสริมสหกรณ์ได้พิจารณาแนวทางปฏิบัติในการแปลงหนี้เป็นทุนของสหกรณ์ผู้ลงทุน โดยสรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

๑. แผนฟื้นฟูกิจการที่ขอแก้ไขในส่วนที่เกี่ยวกับการปรับเปลี่ยนโครงสร้างทุนของบริษัทตามคำขอรับชำระหนี้ที่นำมาปรับโครงสร้าง มีดังนี้

๑.๑ การแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนภาคบังคับ (Mandatory Conversion)

เจ้าหนี้หุ้นกู้จะได้รับชำระหนี้เงินต้นคงค้างจากการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนภาคบังคับ ในอัตราร้อยละ ๒๔.๕๐ ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างที่ราคา ๒.๕๔๕๒ บาทต่อหุ้น (หุ้นสามัญมีมูลค่าที่ตราไว้ หุ้นละ ๑๐ บาท)

๑.๒ การแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มเติม (Voluntary Conversion)

เจ้าหนี้หุ้นกู้จะได้รับชำระหนี้เงินต้นคงค้าง ส่วนที่เหลือร้อยละ ๗๕.๕๐ หลังจากการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญภาคบังคับแล้ว เจ้าหนี้หุ้นกู้นแสดงเจตนาเลือกรับชำระค่าหุ้นสามัญเพิ่มเติมได้ โดยจะได้รับจัดสรรจากบริษัท การบินไทยฯ ในการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มเติม ที่ราคา ๒.๕๔๕๒ บาทต่อหุ้น (หุ้นสามัญมีมูลค่าที่ตราไว้ หุ้นละ ๑๐ บาท)

๑.๓ การแปลงดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักเป็นหุ้นสามัญ

ดอกเบี้ยใหม่ตั้งพัก หมายถึง ดอกเบี้ยที่เจ้าหนี้หุ้นกู้จะได้รับจากภาระหนี้เงินต้นนับจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบแผนจนถึงวันสิ้นปี ๒๕๖๖ ในอัตราดอกเบี้ยใหม่ คือ อัตราร้อยละ ๑.๕ ต่อปี ซึ่งจะได้รับชำระในวันที่ครบกำหนดไถ่ถอนที่ได้รับการขยายระยะเวลาไถ่ถอนตามแผน

เจ้าหนี้หุ้นกู้...

เจ้าหนี้หุ้นกู้อาจเลือกวิธีการรับชำระหนี้ดอกเบี้ยใหม่ตั้งพัก โดยการแปลงหนี้ดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักทั้งจำนวนเป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท การบินไทยฯ มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ ๑๐ บาท โดยกำหนดการแปลงหนี้ดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักเป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ราคา ๒.๕๔๕๒ บาทต่อหุ้น

๒. กรมส่งเสริมสหกรณ์ ได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กษ ๑๑๑๕/๗๑๒๐ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางปฏิบัติแปลงหนี้เป็นทุนของสหกรณ์ผู้ลงทุนในหุ้นกู้ของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑) ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

๒.๑ การดำเนินการระหว่างบริษัท การบินไทยฯ (ลูกหนี้) และสหกรณ์ผู้ลงทุนหุ้นกู้ (เจ้าหนี้) ถือเป็นการดำเนินการเกี่ยวกับหนี้ซึ่งลูกหนี้และเจ้าหนี้ได้ตกลงกัน การถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในแผนฟื้นฟูกิจการ ข้อ ๕.๖ ในการปรับโครงสร้างทุน การลดทุน และการเพิ่มทุน สหกรณ์เจ้าหนี้จึงสามารถดำเนินการได้ตามแผนฟื้นฟูกิจการที่ศาลเห็นชอบไว้แล้ว

๒.๒ การแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท การบินไทยฯ ภาคสมัครใจ สหกรณ์เจ้าหนี้ต้องแสดงเจตนาเพิ่มเติมตามที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการ โดยสหกรณ์ใดที่มีสัดส่วนการลงทุนทั้งหมดมากกว่าร้อยละยี่สิบของทุนเรือนหุ้นและทุนสำรอง หรือเงินลงทุนทั้งหมดมากกว่าหนึ่งพันล้านบาท ให้คณะกรรมการการลงทุนศึกษาวิเคราะห์เกี่ยวกับการลงทุนในครั้งนี้ให้สอดคล้องกับนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงโดยรวมแล้วนำเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์พิจารณา ถ้าสหกรณ์ใดไม่มีคณะกรรมการการลงทุนให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เป็นผู้ศึกษาวิเคราะห์เกี่ยวกับการลงทุนในครั้งนี้ หากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เห็นชอบให้แปลงหนี้เป็นทุนเพิ่มเติมจะต้องเสนอให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณานุมัติการลงทุน

๒.๓ เมื่อที่ประชุมใหญ่นุมัติการลงทุนแล้ว สหกรณ์เจ้าหนี้หุ้นกู้จึงจะสามารถแสดงเจตนาใช้สิทธิการแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนฟื้นฟูกิจการได้

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอยกเลิกวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ตามหนังสือที่อ้างถึง และกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ให้สอดคล้องกับการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการที่ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบ เมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ และได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อให้สอดคล้องกับการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการที่ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบ รวมทั้งสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันของบริษัท การบินไทยฯ และถูกต้องตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. การแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนภาคบังคับ (Mandatory Conversion)

ให้สหกรณ์บันทึกบัญชีมูลค่าการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญ ตามเอกสารหลักฐานที่แสดงถึงการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนภาคบังคับที่ได้รับจาก บริษัท การบินไทยฯ บันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินลงทุน - หุ้นสามัญบริษัท การบินไทยฯ

xxx

เครดิต เงินลงทุน - หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ

xxx

๒. การแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มเติม (Voluntary Conversion)

เมื่อที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์มีมติให้แปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มเติม และสหกรณ์ได้รับเอกสารหลักฐานที่แสดงถึงการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนภาคบังคับที่ได้รับจาก บริษัท การบินไทยฯ ให้สหกรณ์บันทึกบัญชีเช่นเดียวกับข้อ ๑

๓. การแปลงดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักเป็นหุ้นสามัญ

เมื่อที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ มีมติเลือกวิธีการรับชำระดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักในส่วนนี้ โดยการแปลงหนี้ดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักทั้งจำนวนเป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุน ซึ่งกำหนดราคาแปลงหนี้ดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักเป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ราคา ๒.๕๔๕๒ บาทต่อหุ้น เมื่อสหกรณ์ได้รับเอกสารหลักฐานจาก บริษัท การบินไทยฯ ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินลงทุน - หุ้นสามัญบริษัท การบินไทยฯ xxx

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยตั้งพักจากหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ xxx

สำหรับสหกรณ์ที่มีมติเลือกวิธีการรับชำระหนี้โดยการแปลงหนี้ดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักทั้งจำนวนเป็นหุ้นสามัญ ให้สหกรณ์รับรู้รายได้ดอกเบี้ยตั้งพักจากหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ เมื่อสหกรณ์ได้รับชำระหนี้

๔. การตัดส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้คงเหลือหลังจากการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญ

ให้สหกรณ์ทยอยตัดส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้คงเหลือในอัตราเส้นตรงตามระยะเวลาคงเหลือนับถึงวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้คืนตามระยะเวลาเดิมก่อนการเปลี่ยนแปลงระยะเวลาใหม่ตามแผนฟื้นฟูกิจการ

ทั้งนี้ เนื่องจากในการคำนวณหาอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงที่ยังมีข้อมูลเกี่ยวกับหุ้นกู้ไม่เพียงพอที่จะนำมาคำนวณหาอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงได้ จึงยังคงให้ตัดส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้คงเหลือในอัตราเส้นตรงต่อไปและบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ตัดจำหน่าย xxx

เครดิต เงินลงทุน - หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ xxx

๕. การรับรู้การด้อยค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

๕.๑ สหกรณ์ไม่ต้องรับรู้การด้อยค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ เพิ่ม เนื่องจากบริษัท การบินไทยฯ มีสถานะทางการเงินและผลการดำเนินการมีแนวโน้มในทางที่ดีขึ้นตามลำดับ แต่ทั้งนี้ หากพบว่ามีข้อมูลที่เข้าลักษณะการด้อยค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ สหกรณ์ต้องรับรู้การด้อยค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ทันทีตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ และเพื่อให้เป็นตามหลักความระมัดระวัง

๕.๒ มิให้ลดยอดบัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน - หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ลง แต่ให้คงจำนวนค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน - หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ไว้ จนกว่าบริษัท การบินไทยฯ กลับเข้าสู่การซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และไม่เข้าลักษณะด้อยค่าตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓

๖. การเปิดเผยข้อมูล

ให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

ข้อ ๑. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- สหกรณ์จะรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับจากหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ จนกว่าจะได้รับชำระจริง

- เงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) เป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ตีราคาด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

- ให้สหกรณ์ทยอยตัดส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้คงเหลือในอัตราเส้นตรงตามระยะเวลาคงเหลือ นับถึงวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้คืนตามระยะเวลาเดิมก่อนการเปลี่ยนแปลงระยะเวลาใหม่ตามแผนฟื้นฟูกิจการ ทั้งนี้ เนื่องจากมีข้อจำกัดในการคำนวณหาอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงที่ยังมีข้อมูลเกี่ยวกับหุ้นกู้ไม่เพียงพอที่จะนำมาคำนวณหาอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงได้

- สหกรณ์ไม่ได้...

- สหกรณ์ไม่ได้รับการด้อยค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ เนื่องจากบริษัท การบินไทยฯ มีสถานะทางการเงินและผลการดำเนินการมีแนวโน้มในทางที่ดีขึ้นตามลำดับ แต่ทั้งนี้ หากพบว่ามีข้อมูล queเข้าลักษณะการด้อยค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ สหกรณ์ต้องรับรู้การด้อยค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ทันที ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ และเพื่อให้เป็น ตามหลักความระมัดระวัง

- สหกรณ์มิได้ลดยอดบัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน - หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ลง แต่ให้คงจำนวนค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน - หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ไว้ จนกว่าบริษัท การบินไทยฯ กลับเข้าสู่ การซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และไม่เข้าลักษณะด้อยค่าตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อ... เงินลงทุน

๑. การแสดงรายการ

ให้สหกรณ์แสดงรายการบัญชีเงินลงทุน - หุ้นสามัญบริษัท การบินไทยฯ และ บัญชีเงินลงทุน - หุ้นกู้ บริษัท การบินไทยฯ ไว้ภายใต้ เงินลงทุนระยะยาวที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด

๒. การเปิดเผยข้อมูล

ให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลรายละเอียดที่มีสาระสำคัญของเงินลงทุนในหุ้นกู้ บริษัท การบินไทยฯ เกี่ยวกับการแปลงหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ เป็นหุ้นสามัญบริษัท การบินไทยฯ การแปลง ดอกเบี้ยตั้งพักใหม่เป็นหุ้นสามัญบริษัท การบินไทยฯ ระยะเวลาไถ่ถอนคืน อัตราดอกเบี้ย การตัดส่วนเกิน มูลค่าหุ้นกู้ ข้อจำกัดของการนำหุ้นสามัญออกจำหน่าย พร้อมทั้งจัดทำรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ แนบไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ภายใต้หัวข้อ เงินลงทุน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายวินะโรจน์ ทรัพย์สงสุข)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

พนักงานเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติการแทน

นายทะเบียนสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มมาตรฐานการบัญชี

โทร.๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๓๓๒๓ - ๓๓๒๔

โทรสาร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวปิยดา วัฒนธรรมศิริ)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ

ด่วนที่สุด



ที่ กษ ๑๑๑๕/ ๗ ๑ ๒ ๐

กรมส่งเสริมสหกรณ์ เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แนวทางปฏิบัติแปลงหนี้เป็นทุนของสหกรณ์ผู้ลงทุนในหุ้นกู้ของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

เรียน ประธานกรรมการชุมนุมสหกรณ์ออมทรัพย์แห่งประเทศไทย จำกัด

อ้างถึง หนังสือชุมนุมสหกรณ์ออมทรัพย์แห่งประเทศไทย จำกัด ที่ ชสอ. ๑๘๓๕๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

ตามหนังสือที่อ้างถึง ชุมชนสหกรณ์ออมทรัพย์แห่งประเทศไทย จำกัด ขอทราบแนวทางปฏิบัติกรณีบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) จะดำเนินการแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนฟื้นฟูกิจการ เพื่อแจ้งสหกรณ์ผู้ลงทุนในหุ้นกู้ของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ทราบและปฏิบัติ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมส่งเสริมสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นว่า

๑. การดำเนินการระหว่างบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) (ลูกหนี้) และสหกรณ์ผู้ลงทุนหุ้นกู้ (เจ้าหนี้) ในการถือปฏิบัติให้เป็นไปตามที่แผนฟื้นฟูกิจการกำหนดไว้ ถือเป็นการดำเนินการเกี่ยวกับหนี้ซึ่งลูกหนี้และเจ้าหนี้ได้ตกลงกันและศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนแล้ว รวมทั้งเห็นชอบข้อเสนอการแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ เมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ การถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในแผนฟื้นฟูกิจการข้อ ๕.๖ ในการปรับโครงสร้างทุน การลดทุน และการเพิ่มทุน สหกรณ์เจ้าหนี้จึงสามารถดำเนินการได้ตามแผนฟื้นฟูกิจการที่ศาลเห็นชอบไว้แล้ว

๒. กรณีการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ภาคสมัครใจที่สหกรณ์เจ้าหนี้จะต้องแสดงเจตนาเพิ่มเติมตามที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการ เป็นกรณีที่สหกรณ์เจ้าหนี้หุ้นกู้สามารถพิจารณาดำเนินการได้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ โดยจะต้องเสนอให้ที่ประชุมใหญ่เป็นผู้อนุมัติแผนการลงทุนเป็นการเฉพาะตามที่ข้อบังคับ ประกอบกฎกระทรวงการดำเนินงานและการกำกับดูแลสหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียน พ.ศ. ๒๕๖๔ และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการรับจดทะเบียนข้อบังคับเกี่ยวกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและคณะกรรมการการลงทุน พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดไว้ โดยถือปฏิบัติดังนี้

๒.๑ สหกรณ์ใดที่มีสัดส่วนการลงทุนทั้งหมดมากกว่าร้อยละยี่สิบของทุนเรือนหุ้นและทุนสำรองหรือเงินลงทุนทั้งหมดมากกว่าหนึ่งพันล้านบาท ให้นำเสนอต่อคณะกรรมการการลงทุน เพื่อศึกษาวิเคราะห์ เกี่ยวกับการลงทุนในครั้งนี้ ให้สอดคล้องกับนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงโดยรวม แล้วนำเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์พิจารณา หากเห็นชอบให้แปลงหนี้เป็นทุนเพิ่มเติมจะต้องเสนอให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณาอนุมัติการลงทุน

๒.๒ สหกรณ์ใดไม่มีคณะกรรมการการลงทุน ให้คณะกรรมการดำเนินการเป็นผู้ศึกษา วิเคราะห์ เกี่ยวกับการลงทุนในครั้งนี้ หากเห็นชอบให้แปลงหนี้เป็นทุนเพิ่มเติมจะต้องเสนอให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณาอนุมัติการลงทุน

๓. เมื่อที่ประชุมใหญ่...

๓. เมื่อที่ประชุมใหญ่อนุมัติการลงทุนแล้ว สหกรณ์เจ้าหนี้หุ้นกู้จึงจะสามารถแสดงเจตนาใช้สิทธิแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนฟื้นฟูกิจการได้ แต่ทั้งนี้ กรอบวงเงินในการเสนอที่ประชุมใหญ่พิจารณาต้องไม่เกินมูลค่าหนี้คงเหลือที่สหกรณ์แต่ละแห่งเป็นเจ้าหนี้หุ้นกู้ของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายวิศิษฐ์ ศรีสุวรรณ์)
อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์

สำนักนายทะเบียนและกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๐๔๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cpd.go.th

ชุมนุมสหกรณ์/สหกรณ์.....จำกัด

แบบแสดงรายละเอียดข้อมูลเกี่ยวกับหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ตามแผนฟื้นฟูกิจการ

สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....

[illegible]

หมายเหตุ

ช่อง “มูลค่าหุ้นกู้ตามบัญชีคงเหลือหลังการแปลงหนี้”

หมายถึง มูลค่าหุ้นกู้ตามบัญชีคงเหลือก่อนการแปลงหนี้หักด้วยมูลค่าการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นทุน
ภาคบังคับและภาคสมัครใจ

ด่วนที่สุด

ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๓



กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอสั่งสำเนาวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)
ภายหลังการแปลงหนี้หุ้นกู้ และดอกเบี้ยยใหม่ตั้งพักเป็นหุ้นสามัญ

เรียน ผู้สอบบัญชีสหกรณ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ด่วนที่สุด ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๒ ลงวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๘
จำนวน ๗ แผ่น

ด้วยบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) มีการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งที่ประชุมเจ้าหน้าที่มีมติยอมรับการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ และศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ เมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์จึงขอยกเลิกวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๔ และกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ให้สอดคล้องกับการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการที่ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบ เมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ เพื่อให้สอดคล้องกับการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการที่ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบ รวมทั้งสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันของบริษัท การบินไทยฯ และถูกต้องตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้สหกรณ์ถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน

ดังนั้น จึงให้ผู้สอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) แนะนำให้สหกรณ์ปฏิบัติตามหนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวินะโรจน์ ทรัพย์สงสุข)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มมาตรฐานการบัญชี

โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๓๓๑๗ - ๓๓๒๔

โทรสาร ๐ ๒๒๘๒ ๑๐๑๙

ด่วนที่สุด
ที่ กษ ๐๔๐๔/ว ๒



สิ่งที่ส่งมาด้วย

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง วิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)
ภายหลังการแปลงหนี้หุ้นกู้ และดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักเป็นหุ้นสามัญ

เรียน ประธานกรรมการดำเนินการชุมนุมสหกรณ์/สหกรณ์

อ้างถึง หนังสือกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ด่วนที่สุด ที่ กษ ๐๔๐๔/ว๑๑ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือกรมส่งเสริมสหกรณ์ ด่วนที่สุด ที่ กษ ๑๑๑๕/๗๑๒๐ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๗
จำนวน ๒ แผ่น

๒. แบบแสดงรายละเอียดข้อมูลเกี่ยวกับหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ตามแผนฟื้นฟูกิจการ
จำนวน ๑ แผ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อให้สหกรณ์ถือปฏิบัติเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับจากหุ้นกู้ และการด้อยค่าของหุ้นกู้ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ขอเรียนว่า เนื่องจากปัจจุบันบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) (บริษัท การบินไทยฯ) มีการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งที่ประชุมเจ้าหนี้มีมติยอมรับการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ และศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ เมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ และกรมส่งเสริมสหกรณ์ได้พิจารณาแนวทางปฏิบัติในการแปลงหนี้เป็นทุนของสหกรณ์ผู้ลงทุน โดยสรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

๑. แผนฟื้นฟูกิจการที่ขอแก้ไขในส่วนที่เกี่ยวกับการปรับเปลี่ยนโครงสร้างทุนของบริษัทตามคำขอรับชำระหนี้ที่นำมาปรับโครงสร้าง มีดังนี้

๑.๑ การแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนภาคบังคับ (Mandatory Conversion)

เจ้าหนี้หุ้นกู้จะได้รับชำระหนี้เงินต้นคงค้างจากการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนภาคบังคับ ในอัตราร้อยละ ๒๔.๕๐ ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างที่ราคา ๒.๕๔๕๒ บาทต่อหุ้น (หุ้นสามัญมีมูลค่าที่ตราไว้ หุ้นละ ๑๐ บาท)

๑.๒ การแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มเติม (Voluntary Conversion)

เจ้าหนี้หุ้นกู้จะได้รับชำระหนี้เงินต้นคงค้าง ส่วนที่เหลือร้อยละ ๗๕.๕๐ หลังจากการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญภาคบังคับแล้ว เจ้าหนี้หุ้นกู้ยื่นแสดงเจตนาเลือกรับชำระค่าหุ้นสามัญเพิ่มเติมได้ โดยจะได้รับจัดสรรจากบริษัท การบินไทยฯ ในการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มเติม ที่ราคา ๒.๕๔๕๒ บาทต่อหุ้น (หุ้นสามัญมีมูลค่าที่ตราไว้ หุ้นละ ๑๐ บาท)

๑.๓ การแปลงดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักเป็นหุ้นสามัญ

ดอกเบี้ยใหม่ตั้งพัก หมายถึง ดอกเบี้ยที่เจ้าหนี้หุ้นกู้จะได้รับจากภาระหนี้เงินต้นนับจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบแผนจนถึงวันสิ้นปี ๒๕๖๖ ในอัตราดอกเบี้ยใหม่ คือ อัตราร้อยละ ๑.๕ ต่อปี ซึ่งจะได้รับชำระในวันที่ครบกำหนดไถ่ถอนที่ได้รับการขยายระยะเวลาไถ่ถอนตามแผน

เจ้าหนี้หุ้นกู้...

เจ้าหนี้หุ้นกู้อาจเลือกวิธีการชำระหนี้ดอกเบี้ยใหม่ตั้งพัก โดยการแปลงหนี้ดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักทั้งจำนวนเป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท การบินไทยฯ มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ ๑๐ บาท โดยกำหนดการแปลงหนี้ดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักเป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ราคา ๒.๕๔๕๒ บาทต่อหุ้น

๒. กรมส่งเสริมสหกรณ์ ได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กษ ๑๑๑๕/๗๑๒๐ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางปฏิบัติแปลงหนี้เป็นทุนของสหกรณ์ผู้ลงทุนในหุ้นกู้ของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑) ซึ่งสรุปสาระสำคัญได้ ดังนี้

๒.๑ การดำเนินการระหว่างบริษัท การบินไทยฯ (ลูกหนี้) และสหกรณ์ผู้ลงทุนหุ้นกู้ (เจ้าหนี้) ถือเป็นการดำเนินการเกี่ยวกับหนี้ซึ่งลูกหนี้และเจ้าหนี้ได้ตกลงกัน การถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในแผนฟื้นฟูกิจการ ข้อ ๕.๖ ในการปรับโครงสร้างทุน การลดทุน และการเพิ่มทุน สหกรณ์เจ้าหนี้จึงสามารถดำเนินการได้ตามแผนฟื้นฟูกิจการที่ศาลเห็นชอบไว้แล้ว

๒.๒ การแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท การบินไทยฯ ภาคสมัครใจ สหกรณ์เจ้าหนี้ต้องแสดงเจตนาเพิ่มเติมตามที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการ โดยสหกรณ์ใดที่มีสัดส่วนการลงทุนทั้งหมดมากกว่าร้อยละยี่สิบของทุนเรือนหุ้นและทุนสำรอง หรือเงินลงทุนทั้งหมดมากกว่าหนึ่งพันล้านบาท ให้คณะกรรมการการลงทุนศึกษาวิเคราะห์เกี่ยวกับการลงทุนในครั้งนี้ให้สอดคล้องกับนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงโดยรวมแล้วนำเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์พิจารณา ถ้าสหกรณ์ใดไม่มีคณะกรรมการการลงทุนให้คณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เป็นผู้ศึกษาวิเคราะห์เกี่ยวกับการลงทุนในครั้งนี้ หากคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์เห็นชอบให้แปลงหนี้เป็นทุนเพิ่มเติมจะต้องเสนอให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณาอนุมัติการลงทุน

๒.๓ เมื่อที่ประชุมใหญ่อนุมัติการลงทุนแล้ว สหกรณ์เจ้าหนี้หุ้นกู้จึงจะสามารถแสดงเจตนาใช้สิทธิการแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนฟื้นฟูกิจการได้

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จึงขอยกเลิกวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ตามหนังสือที่อ้างถึง และกำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ให้สอดคล้องกับการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการที่ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบ เมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ และได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับสหกรณ์ที่มีเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อให้สอดคล้องกับการขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการที่ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบ รวมทั้งสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันของบริษัท การบินไทยฯ และถูกต้องตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. การแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนภาคบังคับ (Mandatory Conversion)

ให้สหกรณ์บันทึกบัญชีมูลค่าการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญ ตามเอกสารหลักฐานที่แสดงถึงการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนภาคบังคับที่ได้รับจาก บริษัท การบินไทยฯ บันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินลงทุน - หุ้นสามัญบริษัท การบินไทยฯ xxx

เครดิต เงินลงทุน - หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ xxx

๒. การแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มเติม (Voluntary Conversion)

เมื่อที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์มีมติให้แปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มเติม และสหกรณ์ได้รับเอกสารหลักฐานที่แสดงถึงการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนภาคบังคับที่ได้รับจาก บริษัท การบินไทยฯ ให้สหกรณ์บันทึกบัญชีเช่นเดียวกับข้อ ๑

๓. การแปลงดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักเป็นหุ้นสามัญ

เมื่อที่ประชุมใหญ่ของสหกรณ์ มีมติเลือกวิธีการรับชำระดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักในส่วนนี้ โดยการแปลงหนี้ดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักทั้งจำนวนเป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุน ซึ่งกำหนดราคาแปลงหนี้ดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักเป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ราคา ๒.๕๔๕๒ บาทต่อหุ้น เมื่อสหกรณ์ได้รับเอกสารหลักฐานจาก บริษัท การบินไทยฯ ให้บันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินลงทุน - หุ้นสามัญบริษัท การบินไทยฯ xxx

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยตั้งพักจากหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ xxx

สำหรับสหกรณ์ที่มีได้เลือกวิธีการรับชำระหนี้โดยการแปลงหนี้ดอกเบี้ยใหม่ตั้งพักทั้งจำนวนเป็นหุ้นสามัญ ให้สหกรณ์รับรู้รายได้ดอกเบี้ยตั้งพักจากหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ เมื่อสหกรณ์ได้รับชำระหนี้

๔. การตัดส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้คงเหลือหลังจากการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญ

ให้สหกรณ์ทยอยตัดส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้คงเหลือในอัตราเส้นตรงตามระยะเวลาคงเหลือนับถึงวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้คืนตามระยะเวลาเดิมก่อนการเปลี่ยนแปลงระยะเวลาใหม่ตามแผนฟื้นฟูกิจการ

ทั้งนี้ เนื่องจากในการคำนวณหาอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงที่ยังมีข้อมูลเกี่ยวกับหุ้นกู้ไม่เพียงพอที่จะนำมาคำนวณหาอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงได้ จึงยังคงให้ตัดส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้คงเหลือในอัตราเส้นตรงต่อไป และบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต ส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ตัดจำหน่าย xxx

เครดิต เงินลงทุน - หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ xxx

๕. การรับรู้การด้อยค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

๕.๑ สหกรณ์ไม่ต้องรับรู้การด้อยค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ เพิ่ม เนื่องจากบริษัท การบินไทยฯ มีสถานะทางการเงินและผลการดำเนินการมีแนวโน้มในทางที่ดีขึ้นตามลำดับ แต่ทั้งนี้ หากพบว่ามีข้อมูลที่เข้าลักษณะการด้อยค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ สหกรณ์ต้องรับรู้การด้อยค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ทันที ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ และเพื่อให้เป็นตามหลักความระมัดระวัง

๕.๒ มิให้ลดยอดบัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน - หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ลง แต่ให้คงจำนวนค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน - หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ไว้ จนกว่าบริษัท การบินไทยฯ กลับเข้าสู่การซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และไม่เข้าลักษณะด้อยค่าตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓

๖. การเปิดเผยข้อมูล

ให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังนี้

ข้อ ๑. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- สหกรณ์ระงับรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับจากหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ จนกว่าจะได้รับชำระจริง

- เงินลงทุนในหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) เป็นตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด ตีราคาด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

- ให้สหกรณ์ทยอยตัดส่วนเกินมูลค่าหุ้นกู้คงเหลือในอัตราเส้นตรงตามระยะเวลาคงเหลือ นับถึงวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้คืนตามระยะเวลาเดิมก่อนการเปลี่ยนแปลงระยะเวลาใหม่ตามแผนฟื้นฟูกิจการ ทั้งนี้ เนื่องจากมีข้อจำกัดในการคำนวณหาอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงที่ยังมีข้อมูลเกี่ยวกับหุ้นกู้ไม่เพียงพอที่จะนำมาคำนวณหาอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงได้

- สหกรณ์ไม่ได้...

- สหกรณ์ไม่ได้รับการด้อยค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ เนื่องจากบริษัท การบินไทยฯ มีสถานะทางการเงินและผลการดำเนินการมีแนวโน้มในทางที่ดีขึ้นตามลำดับ แต่ทั้งนี้ หากพบว่ามีข้อมูล queเข้าลักษณะการด้อยค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ สหกรณ์ต้องได้รับการด้อยค่าหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ทั้งนี้ ตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓ และเพื่อให้เป็น ตามหลักความระมัดระวัง

- สหกรณ์มิได้ลดยอดบัญชีค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน - หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ลง แต่ให้คงจำนวนค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน - หุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ ไว้ จนกว่าบริษัท การบินไทยฯ กลับเข้าสู่ การซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และไม่เข้าลักษณะด้อยค่าตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อ... เงินลงทุน

๑. การแสดงรายการ

ให้สหกรณ์แสดงรายการบัญชีเงินลงทุน - หุ้นสามัญบริษัท การบินไทยฯ และ บัญชีเงินลงทุน - หุ้นกู้ บริษัท การบินไทยฯ ไว้ภายใต้ เงินลงทุนระยะยาวที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด

๒. การเปิดเผยข้อมูล

ให้สหกรณ์เปิดเผยข้อมูลรายละเอียดที่มีสาระสำคัญของเงินลงทุนในหุ้น กู้บริษัท การบินไทยฯ เกี่ยวกับการแปลงหุ้นกู้บริษัท การบินไทยฯ เป็นหุ้นสามัญบริษัท การบินไทยฯ การแปลง ดอกเบี้ยตั้งพักใหม่เป็นหุ้นสามัญบริษัท การบินไทยฯ ระยะเวลาไถ่ถอนคืน อัตราดอกเบี้ย การตัดส่วนเกิน มูลค่าหุ้นกู้ ข้อจำกัดของการนำหุ้นสามัญออกจำหน่าย พร้อมทั้งจัดทำรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ แนบไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ภายใต้หัวข้อ เงินลงทุน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

พนักงานเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติการแทน

นายทะเบียนสหกรณ์

สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี

กลุ่มมาตรฐานการบัญชี

โทร.๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๓๓๒๓ - ๓๓๒๔

โทรสาร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๘๘๖

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวปิยดา วัฒนธรรมศิริ)

นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการพิเศษ

ด่วนที่สุด



ที่ กษ ๑๑๑๕/ ๗ ๑ ๒ ๐

กรมส่งเสริมสหกรณ์ เทเวศร์ กทม. ๑๐๒๐๐

๑ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง แนวทางปฏิบัติแปลงหนี้เป็นทุนของสหกรณ์ผู้ลงทุนในหุ้นกู้ของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

เรียน ประธานกรรมการชุมนุมสหกรณ์ออมทรัพย์แห่งประเทศไทย จำกัด

อ้างถึง หนังสือชุมนุมสหกรณ์ออมทรัพย์แห่งประเทศไทย จำกัด ที่ ชสอ. ๑๘๓๕๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๗

ตามหนังสือที่อ้างถึง ชุมชนสหกรณ์ออมทรัพย์แห่งประเทศไทย จำกัด ขอทราบแนวทางปฏิบัติกรณีบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) จะดำเนินการแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนฟื้นฟูกิจการ เพื่อแจ้งสหกรณ์ผู้ลงทุนในหุ้นกู้ของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ทราบและปฏิบัติ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

กรมส่งเสริมสหกรณ์พิจารณาแล้วเห็นว่า

๑. การดำเนินการระหว่างบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) (ลูกหนี้) และสหกรณ์ผู้ลงทุนหุ้นกู้ (เจ้าหนี้) ในการถือปฏิบัติให้เป็นไปตามที่แผนฟื้นฟูกิจการกำหนดไว้ ถือเป็นการดำเนินการเกี่ยวกับหนี้ซึ่งลูกหนี้และเจ้าหนี้ได้ตกลงกันและศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนแล้ว รวมทั้งเห็นชอบข้อเสนอการแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ เมื่อวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ การถือปฏิบัติตามข้อกำหนดในแผนฟื้นฟูกิจการข้อ ๕.๖ ในการปรับโครงสร้างทุน การลดทุน และการเพิ่มทุน สหกรณ์เจ้าหนี้จึงสามารถดำเนินการได้ตามแผนฟื้นฟูกิจการที่ศาลเห็นชอบไว้แล้ว

๒. กรณีการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ภาคสมัครใจที่สหกรณ์เจ้าหนี้จะต้องแสดงเจตนาเพิ่มเติมตามที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการ เป็นกรณีที่สหกรณ์เจ้าหนี้หุ้นกู้สามารถพิจารณาดำเนินการได้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ โดยจะต้องเสนอให้ที่ประชุมใหญ่เป็นผู้อนุมัติแผนการลงทุนเป็นการเฉพาะตามที่ข้อบังคับ ประกอบกฎกระทรวงการดำเนินงานและการกำกับดูแลสหกรณ์ออมทรัพย์และสหกรณ์เครดิตยูเนียน พ.ศ. ๒๕๖๔ และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ว่าด้วยการรับจดทะเบียนข้อบังคับเกี่ยวกับคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและคณะกรรมการการลงทุน พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดไว้ โดยถือปฏิบัติดังนี้

๒.๑ สหกรณ์ใดที่มีสัดส่วนการลงทุนทั้งหมดมากกว่าร้อยละยี่สิบของทุนเรือนหุ้นและทุนสำรองหรือเงินลงทุนทั้งหมดมากกว่าหนึ่งพันล้านบาทให้นำเสนอต่อคณะกรรมการการลงทุน เพื่อศึกษาวิเคราะห์ เกี่ยวกับการลงทุนในครั้งนี้ ให้สอดคล้องกับนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงโดยรวม แล้วนำเสนอต่อคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์พิจารณา หากเห็นชอบให้แปลงหนี้เป็นทุนเพิ่มเติมจะต้องเสนอให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณาอนุมัติการลงทุน

๒.๒ สหกรณ์ใดไม่มีคณะกรรมการการลงทุน ให้คณะกรรมการดำเนินการเป็นผู้ศึกษา วิเคราะห์ เกี่ยวกับการลงทุนในครั้งนี้ หากเห็นชอบให้แปลงหนี้เป็นทุนเพิ่มเติมจะต้องเสนอให้ที่ประชุมใหญ่พิจารณาอนุมัติการลงทุน

๓. เมื่อที่ประชุมใหญ่...

๓. เมื่อที่ประชุมใหญ่อนุมัติการลงทุนแล้ว สหกรณ์เจ้าหนี้หุ้นกู้จึงจะสามารถแสดงเจตนาใช้สิทธิแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนฟื้นฟูกิจการได้ แต่ทั้งนี้ กรอบวงเงินในการเสนอที่ประชุมใหญ่พิจารณาต้องไม่เกินมูลค่าหนี้คงเหลือที่สหกรณ์แต่ละแห่งเป็นเจ้าหนี้หุ้นกู้ของบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายวิศิษฐ์ ศรีสุวรรณ)
อธิบดีกรมส่งเสริมสหกรณ์

สำนักนายทะเบียนและกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๕๐๔๒

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cpd.go.th

ชุมนุมสหกรณ์/สหกรณ์.....จำกัด

แบบแสดงรายละเอียดข้อมูลเกี่ยวกับหุ้นกู้บริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) ตามแผนฟื้นฟูกิจการ
สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่.....

[illegible]

หมายเหตุ

ช่อง “มูลค่าหุ้นกู้ตามบัญชีคงเหลือหลังการแปลงหนี้”

หมายถึง มูลหนี้หุ้นกู้ตามบัญชีคงเหลือก่อนการแปลงหนี้หักด้วยมูลค่าการแปลงหนี้หุ้นกู้เป็นหุ้นทุน
ภาคบังคับและภาคสมัครใจ