

13 กุมภาพันธ์ 2546

เรียน ผู้จัดการ

บริษัทจดทะเบียนทุกบริษัท

ที่ กลต.จ. (ว) 3/2546 เรื่อง ขอให้บริษัทจดทะเบียนดำเนินการให้
บริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่เป็นบริษัทจำกัดจัดทำงบการเงินตามมาตรฐาน
การบัญชีทุกฉบับ

ตามที่ ก.บช. ได้ออกประกาศ ก.บช. ฉบับที่ 45 (พ.ศ. 2545) เรื่อง มาตรฐาน
การบัญชีที่ยกเว้นการบังคับใช้กับธุรกิจที่ไม่ใช่บริษัทมหาชน ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2545 ทำให้บริษัทย่อยและ
บริษัทร่วมที่เป็นบริษัทจำกัดของบริษัทจดทะเบียนได้รับยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี 7 ฉบับ (สิ่งที่
ส่งมาด้วย) นั้น

สำนักงานขอเรียนว่ามาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 44 เรื่อง งบการเงินรวมและ
การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อย วรรคที่ 19 กำหนดว่า “งบการเงินรวมต้องจัดทำโดยใช้นโยบายการ
บัญชีเดียวกันสำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกัน หรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่
คล้ายคลึงกัน” ดังนั้น สำนักงานจึงเห็นว่าโดยนัยของข้อกำหนดดังกล่าว งบการเงินของบริษัทย่อยและบริษัท
ร่วมที่บริษัทจดทะเบียนนำมาจัดทำงบการเงินรวม จึงต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีทั้ง 7 ฉบับ ที่ ก.บช.
ประกาศยกเว้นไม่ใช้บังคับกับบริษัทจำกัดด้วย เพื่อให้งบการเงินรวมของบริษัทแสดงฐานะการเงินและผลการ
ดำเนินงานของบริษัทในกลุ่มอย่างสอดคล้องกัน ถูกต้อง
น่าเชื่อถือ และมีข้อมูลครบถ้วนเพียงพอต่อการตัดสินใจลงทุน นอกจากนี้ สำนักงานเห็นว่า
ก่อนปี 2545 บริษัทจำกัดที่เป็นบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมของบริษัทจดทะเบียนก็ต้องจัดทำ
งบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีทุกฉบับโดยไม่ได้รับยกเว้นอยู่แล้ว ดังนั้น หากต้องจัดทำ
งบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีทุกฉบับต่อไป ก็ไม่น่าจะเป็นภาระต่อบริษัทดังกล่าวมากนัก

สำนักงานจึงขอให้บริษัทจดทะเบียนทุกแห่งดำเนินการให้บริษัทย่อยที่เป็นบริษัทจำกัดจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีทุกฉบับ และสำหรับกรณีงบการเงินของบริษัทร่วม สำนักงานใคร่ขอความร่วมมือบริษัทท่านในการดำเนินการให้บริษัทร่วมที่เป็นบริษัทจำกัด ดำเนินการเช่นเดียวกันด้วย และหากบริษัทร่วมใดไม่ได้ดำเนินการดังกล่าว ขอให้เปิดเผยข้อมูลไว้ในงบการเงินรวมของบริษัทจดทะเบียนด้วย ทั้งนี้ ตั้งแต่งบการเงินประจำปี 2545 เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

เลขาธิการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ประกาศ ก.บช. ฉบับที่ 45 (พ.ศ. 2545) เรื่อง มาตรฐานการบัญชีที่ยกเว้นการบังคับใช้กับธุรกิจที่ไม่ใช่บริษัทมหาชน ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2545 (<http://www.sec.or.th/corpfm/notice/circular/secjv/standard.pdf>)