



## สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๑

เรียน ผู้จัดการบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน

ที่ กคต.ช. (ว) ๒๙ /๒๕๕๑ เรื่อง แนวทางในการจัดทำงบการเงินรวม

เนื่องจากการจัดทำงบการเงินรวมของบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“บริษัทจดทะเบียน”) มีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงฐานะการเงินรวมและผลการดำเนินงานรวมของบริษัทจดทะเบียนและบริษัทย่อยเสมือนเป็นกิจการเดียวกัน เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินได้รับข้อมูลทางการเงินของทั้งกลุ่มกิจการ ประกอบกับมาตรฐานการบัญชีกำหนดให้บริษัทต้องจัดทำงบการเงินรวม โดยรวมงบการเงินของบริษัทย่อย ซึ่งหมายถึงกิจการซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัทจดทะเบียน และได้นิยาม “การควบคุม” ให้หมายถึงการมีอำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการเพื่อให้ได้รับประโยชน์จากกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการเหล่านั้น

ที่ผ่านมาสำนักงานพบว่ายังมีปัญหาในการพิจารณาการควบคุมในกิจการอื่นที่ถือเป็นบริษัทย่อย โดยหลายบริษัทพิจารณาแต่เพียงสัดส่วนการถือหุ้นที่เกินกว่ากึ่งหนึ่ง ในขณะที่หากพิจารณาตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์แวดล้อมอื่นประกอบแล้วจะเห็นว่า บริษัทจดทะเบียนสามารถควบคุมกิจการอื่นได้แม้สัดส่วนการถือหุ้นจะไม่เกินกึ่งหนึ่ง ดังนั้นสำนักงานจึงขอเรียนว่าในการติดตามและกำกับดูแลการปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชีนั้น กรณีที่มีข้อบ่งชี้ต่อไปนี้ สำนักงานจะสันนิษฐานไว้เบื้องต้นก่อนว่า บริษัทจดทะเบียนมีอำนาจในการควบคุมกิจการอื่น ซึ่งสมควรจะนำงบการเงินของกิจการนั้นมาจัดทำงบการเงินรวม และหากบริษัทจดทะเบียนไม่ได้นำงบการเงินของกิจการดังกล่าวมาจัดทำงบการเงินรวม สำนักงานจะให้บริษัทจดทะเบียนชี้แจงข้อเท็จจริงหรือปัจจัยแวดล้อมอื่นที่แสดงได้ว่าบริษัทจดทะเบียนมิได้มีอำนาจในการควบคุมกิจการนั้น ดังนี้

1. บริษัทจดทะเบียนมีการขายหุ้นบริษัทย่อยแล้ว แต่ยังไม่มีการโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่สำคัญ

บริษัทจดทะเบียนมีการขายหุ้นในบริษัทย่อย แต่ยังไม่มีการโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่สำคัญของบริษัทย่อยไปยังบริษัทผู้ซื้อ

ตัวอย่างเช่น

- บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทในกลุ่มขายหุ้นบริษัทย่อยให้แก่บุคคลอื่น โดยมีการให้ผู้ซื้อกู้ยืมเงินเพื่อนำไปชำระค่าหุ้น และผู้ซื้อชำระคืนเงินกู้ดังกล่าวโดยใช้กระแสเงินสดจากการดำเนินงานในอนาคตของบริษัทย่อย

- บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทในกลุ่มขายหุ้นบริษัทย่อยให้แก่บุคคลอื่น โดยมีข้อตกลงให้ผู้ซื้อสามารถทยอยผ่อนชำระเงินค่าหุ้นได้โดยใช้กระแสเงินสดจากการดำเนินงานในขนาดของบริษัทย่อย

2. แหล่งเงินทุนส่วนใหญ่ของกิจการอื่นมาจากบริษัทจดทะเบียน

ให้ถือว่าบริษัทจดทะเบียนยังคงเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลประโยชน์ในกิจการอื่น หากบริษัทจดทะเบียนมีการให้เงินทุนเพื่อสนับสนุนการประกอบธุรกิจหลักของกิจการนั้นไม่ว่าจะอยู่ในรูปของส่วนของเจ้าของหรือหนี้สิน โดยกรณีหนี้สินอาจเป็นเงินให้กู้ยืม เงินทรองจ่ายหรือเจ้าหนี้การค้า

ตัวอย่างเช่น

- บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทในกลุ่มถือหุ้นในกิจการอื่นในสัดส่วนที่มีนัยสำคัญ ซึ่งถึงแม้จะไม่เกินกึ่งหนึ่ง แต่มีเงินให้กู้ยืมจากบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทในกลุ่มในสัดส่วนที่สูงมากเมื่อเทียบกับสินทรัพย์รวมของกิจการนั้น เว้นแต่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทในกลุ่มทำธุรกิจเป็นสถาบันการเงิน เช่น ธนาคารพาณิชย์ บริษัทเงินทุน บริษัทลีสซิ่ง เป็นต้น

3. กิจการอื่นมีการดำเนินงานในลักษณะที่อาจพิจารณาได้ว่าเป็นส่วนงานหนึ่งของบริษัทจดทะเบียน

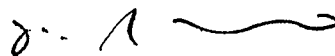
บริษัทจดทะเบียนยังคงเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลประโยชน์ในกิจการอื่น หากกิจการอื่นมีการดำเนินงานเสมือนเป็นส่วนงานหนึ่งของบริษัทจดทะเบียน

ตัวอย่างเช่น

- บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทในกลุ่มถือหุ้นในกิจการอื่นในสัดส่วนที่มีนัยสำคัญ ซึ่งถึงแม้จะไม่เกินกึ่งหนึ่ง แต่กิจการนั้นเป็นผู้ขายหรือเป็นผู้แทนจำหน่ายสินค้า หรือเป็นผู้รับจ้างผลิตสินค้าให้แก่บริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทในกลุ่ม และรายได้เกือบทั้งหมดของกิจการนั้นมาจากการค้าขายกับบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทในกลุ่มในลักษณะที่อาจพิจารณาได้ว่ากิจการนั้นเป็นเสมือนส่วนงานหนึ่งของบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทในกลุ่ม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

ขอแสดงความนับถือ



(นายธีระชัย ภูวนาถนรานุบาล)

เลขาธิการ

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

โทร. 0-2695-9590, 0-2695-6218

โทรสาร 0-2695-9796