



สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
14 กุมภาพันธ์ 2548

เรียน กรรมการผู้จัดการ

บริษัทจดทะเบียนทุกบริษัท

บริษัทที่ออกหลักทรัพย์ขายแก่ประชาชนทุกบริษัท

ที่ กสท.ขส.(ว) 2 /2548 เรื่อง ความเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการกันกำไรสะสม
เป็นสำรองสำหรับหุ้นซื้อคืน

ด้วยสภาวิชาชีพบัญชี ได้มีหนังสือที่ ส.สบข. 016/2548 แจ้งความเห็นเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลการกันกำไรสะสมเป็นสำรองสำหรับหุ้นซื้อคืน สืบเนื่องจากสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีคำวินิจฉัยและข้อเสนอแนะว่า การซื้อหุ้นคืนเพื่อบริหารการเงินตามมาตรา 66/1 (2) ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 จะกระทำไม่ได้เกินวงเงินกำไรสะสม และควรกำหนดเป็นหลักเกณฑ์ในการซื้อหุ้นคืนให้บริษัทต้องกันกำไรสะสมไว้เป็นเงินสำรองเท่ากับจำนวนเงินที่ได้จ่ายซื้อหุ้นคืน จนกว่าจะมีการจำหน่ายหุ้นที่ซื้อคืนได้หมด หรือลดทุนที่ชำระแล้วโดยวิธีตัดหุ้นซื้อคืนที่จำหน่ายไม่หมดแล้วแต่กรณี นั้น

สำนักงานจึงขอส่งสำเนาหนังสือสภาวิชาชีพบัญชี และสำเนาบันทกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา ตามที่แนบมาพร้อมนี้เพื่อทราบและถือปฏิบัติ เพื่อให้บริการเงินของบริษัทเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี และพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

ขอแสดงความนับถือ

(นายธีระชัย ภูวนาถนรานุบาล)

เลขาธิการ

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. สำเนาหนังสือสภาวิชาชีพบัญชี ที่ ส.สบข. 016/2548 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการกันกำไรสะสมเป็นสำรองสำหรับหุ้นซื้อคืน ลงวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2548
 2. สำเนาบันทกสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาซึ่งพิจารณาประเด็นการซื้อหุ้นคืนตามมาตรา 66/1 (2) แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535

ฝ่ายกำกับบัญชีตลาดทุน

โทร. 0-2695-9590

สำเนาเรียน ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน
ที่ปรึกษาทางการเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน
(หนังสือเวียนลักษณะนี้ปรากฏอยู่ใน website ของสำนักงานที่ www.sec.or.th
หัวข้อ "ศูนย์ข้อมูล" → "มุมมองบัญชี" → "วิธีปฏิบัติทางบัญชี")



สภาวิชาชีพบัญชี

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS

(คณะกรรมการสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย)

ทำหน้าที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ตามมาตรา 74 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547)

ที่ ส.สบช.016/2548

วันที่ 4 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2548

เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการกันกำไรสะสมเป็นสำรองสำหรับหุ้นซื้อคืน

เรียน เลขาธิการ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

อ้างถึง หนังสือ ที่ ก.ล.ต.ช. 183/2548 ลงวันที่ 24 มกราคม พ.ศ. 2548

ตามที่สำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ต. มีหนังสือแจ้งนโยบายที่จะส่งเสริมให้บริษัทจดทะเบียน (รวมถึงบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ขายแก่ประชาชน) มีวิธีปฏิบัติในการเปิดเผยข้อมูลและบันทึกบัญชีที่รอบคอบระมัดระวังและมีความชัดเจน ภายใต้กรอบมาตรฐานการบัญชีที่ออกโดยสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย และได้มีหนังสือขอความเห็นเกี่ยวกับแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับหุ้นซื้อคืนของกิจการสืบเนื่องจากสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาได้มีคำวินิจฉัยว่า การซื้อหุ้นคืนเพื่อบริหารการเงินตามมาตรา 66/1(2) ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 จะกระทำได้ไม่เกินวงเงินกำไรสะสม และมีข้อเสนอแนะว่าควรกำหนดเป็นหลักเกณฑ์ในการซื้อหุ้นคืนให้บริษัทต้องกันกำไรสะสมไว้เป็นเงินสำรองเท่ากับจำนวนเงินที่ได้จ่ายซื้อหุ้นคืน จนกว่าจะมีการจำหน่ายหุ้นที่ซื้อคืนได้หมด หรือลดทุนที่ชำระแล้วโดยวิธีตัดหุ้นซื้อคืนที่จำหน่ายไม่หมดแล้วแต่กรณี เพื่อมิให้บริษัทมีกำไรสะสมคงเหลือในบัญชีซึ่งจะทำให้เข้าใจได้ว่าบริษัทจะสามารถซื้อหุ้นคืนเพิ่มเติม หรือนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลได้อีก นั้น

สภาวิชาชีพบัญชี ขอเรียนความเห็น ดังนี้

1. ข้อเสนอแนะของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา

สภาฯ เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกาในเรื่องการจัดสรรกำไรสะสมเป็นสำรองสำหรับหุ้นซื้อคืน เพื่อป้องกันมิให้บริษัทใช้การซื้อหุ้นคืนเป็นการลดทุนทางอ้อม ซึ่งจะกระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้ของบริษัท รวมทั้งทำให้เกิดความเข้าใจผิดว่า บริษัทฯ ยังคงมีกำไรสะสมคงเหลือทำให้สามารถจ่ายเงินปันผล หรือซื้อหุ้นคืนเพิ่มเติมได้

ดังนั้น เพื่อปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา บริษัทที่มีการซื้อหุ้นคืนต้องมีกำไรสะสมไม่น้อยกว่ามูลค่าหุ้นซื้อคืนที่ยังคงเหลืออยู่ในบัญชี และในกรณีที่จะนำกำไรสะสมไปจ่ายเงินปันผล กำไรสะสมคงเหลือหลังการจ่ายเงินปันผลต้องมีจำนวนไม่น้อยกว่าหุ้นซื้อคืนที่ยังคงเหลืออยู่ในบัญชีด้วยเช่นกัน



สภาวิชาชีพบัญชี

FEDERATION OF ACCOUNTING PROFESSIONS

(คณะกรรมการสมาคมนักบัญชีและผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งประเทศไทย

ทำหน้าที่คณะกรรมการสภาวิชาชีพบัญชี ตามมาตรา 74 แห่งพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547)

-2-

2. แนวทางปฏิบัติ

เพื่อให้ผู้ใช้งบการเงินสามารถวิเคราะห์ความสามารถในการจ่ายเงินปันผลของบริษัทที่มีการซื้อหุ้นคืนได้โดยสะดวก สภาฯ เห็นว่า บริษัทที่มีการซื้อหุ้นคืนต้องแสดงรายการหรือเปิดเผยข้อมูลจำนวนกำไรสะสมที่จัดสรรเป็นสำรองสำหรับหุ้นซื้อคืนในงบดุลหรือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เนื่องจากคำวินิจฉัยของสำนักงานคณะกรรมการกฤษฎีกา อาจเกิดขึ้นหลังจากบางบริษัทได้ทำการซื้อหุ้นคืนแล้ว ในกรณีที่บริษัทมีกำไรสะสมคงเหลือไม่เพียงพอที่จะจัดสรรเงินสำรองสำหรับหุ้นซื้อคืนได้ครบถ้วนโดยทันที ในทุกงวดบัญชีบริษัทควรเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินถึงข้อเท็จจริงดังกล่าว และจำนวนที่ต้องมีการกันสำรองเพิ่มเติมจนกว่าบริษัทจะสามารถกันสำรองสำหรับหุ้นซื้อคืนได้ครบถ้วน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

ทศพร นิมิตต์

(ศาสตราจารย์เกษรี นรงค์เดช)

นายกสภาวิชาชีพบัญชี

งานเลขานุการคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชี

โทรศัพท์ 02-668-8071-4, 02-668-8535-8 ต่อ 120-121

โทรสาร 02-668-8539