

ครั้งที่ 49 (/2564)

ข้อ 2. บริษัท คริปโต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ในฐานะการเงิน ณ วันที่ 31/12/25X1

ก. ปี 25x0 บริษัทบันทึกส่วนลดจ่าย และส่วนลดค้างจ่ายต่ำไป 30 ล้าน ผู้สอบคนก่อนแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 30 เมษายน 25x1 ท่านได้รับแต่งตั้งเป็นผู้สอบ 25x1 ในระหว่างปี ผู้บริหารได้ปรับปรุงบช้อนหลัง ท่านตรวจสอบจนเป็นที่พอใจ มีสาระสำคัญ ไม่แผ่กระจาย

ข. บริษัทย่อยของบริษัท มีการเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีสินค้าคงเหลือ ผู้บริหารไม่สามารถหารายละเอียด สินค้าคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25x1 ได้จำนวน 50 ล้านบาท และผู้สอบไม่สามารถหาหลักฐานพอใจได้

ค. บริษัทมีการวางแผนว่าจะเข้าตลาดหลักทรัพย์ จึงเปลี่ยนแปลง การใช้มาตรฐานรายงานทางการเงิน จาก ปี 25x0 บริษัทใช้มาตรฐาน NPAA เป็นใช้ PAE ตั้งแต่วันที่ 1/01/25x1 โดยมีการปรับปรุงงบการเงินปี 25x0 ช้อนหลัง และเปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ง. บริษัทจัดทำงบการเงินรายไตรมาส ปี 25X1 แต่ผู้สอบไม่ได้สอบทานงบการเงินรายไตรมาส

จ. ในเดือนก.พ. 25X2 น้ำท่วมโรงงาน เครื่องจักรและอุปกรณ์และสินค้าคงเหลือเสียหาย 50 ล้านบาท และ 20 ล้านบาท โดยบริษัทประกันอยู่ระหว่างประเมินความเสียหายและเงินชดเชย มีสาระสำคัญ และไม่แผ่กระจายต่อกลุ่มกิจการ บริษัท คริปโต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31/12/25X1

2.1 ให้อธิบาย หน้ารายงานควรระบุอะไรเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงจากรายงานแบบไม่มีเงื่อนไข จากข้อสังเกต แต่ละประเด็นครับ (5 คะแนน)

2.2 ให้เขียนหน้ารายงานเพิ่มเติม หรือที่เปลี่ยนแปลงไปจากวรรคความเห็นที่ไม่มีเงื่อนไข ของงบการเงินรวมของบริษัท รวย 1 จำกัด (มหาชน) และงบเฉพาะกิจการ (15คะแนน)

แนวคำตอบ

ข้อ 2.1 วิเคราะห์หน้ารายงานควรเพิ่มเติม หรือเปลี่ยนแปลงจากรายงานแบบไม่มีเงื่อนไข ดังนี้

เหตุการณ์	ผลกระทบและการเสนอรายงาน
เหตุการณ์ที่ ก	1) ปี 25x0 ตรวจสอบโดยผู้สอบคนอื่นแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเนื่องจากบันทึกส่วนลดจ่าย และส่วนลดค้างจ่ายต่ำไป จำนวน 30 ล้านบาท ผลกระทบต่อหน้ารายงาน - เพิ่มวรรคเรื่องอื่น

	<p>2) การที่บริษัทบันทึกส่วนลดจ่าย และส่วนลดค้างจ่ายต่ำไป จำนวน 30 ล้านบาททำให้กำไรสุทธิปี 25x0 ต่ำไปด้วย บริษัทได้ปรับปรุงตัวเลขเปรียบเทียบดังกล่าว ซึ่งนำมาแสดงเปรียบเทียบเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงินแล้ว</p> <p>ผลกระทบต่อหน้ารายงาน</p> <p>- เพิ่มวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น</p>
เหตุการณ์ที่ ข	<p>การที่บริษัทย่อยของบริษัทคริปโต จำกัด มีการเปลี่ยนแปลงระบบบัญชีสินค้าคงเหลือ ผู้บริหารไม่สามารถหารายละเอียด สินค้าคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25x1 ได้ จำนวน 50 ล้านบาท ดังนั้นผู้สอบบัญชีจึงไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอได้ รายการมีสาระสำคัญ</p> <p>ผลกระทบต่อหน้ารายงาน</p> <p>- แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข</p>
เหตุการณ์ที่ ค	<p>บริษัทได้เปลี่ยนเกณฑ์ในการจัดท้งการเงินเป็นมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เนื่องจากบริษัทมีแผนที่จะนำบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย</p> <p>ผลกระทบต่อหน้ารายงาน</p> <p>- เพิ่มวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น</p>
เหตุการณ์ที่ ง	<p>บริษัทจัดท้งการเงินรายไตรมาส ปี 25x1 แต่ผู้สอบไม่ได้สอบทานงบการเงินรายไตรมาส</p> <p>ผลกระทบต่อรายงาน</p> <p>เพิ่มวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น</p>
เหตุการณ์ที่ จ	<p>เนื่องจากโรงงานเครื่องจักรและอุปกรณ์สินค้าคงเหลือถูกน้ำท่วมในเดือนกุมภาพันธ์ 2562 สร้างค่าเสียหายจำนวน 50 ล้านบาทและ 20 ล้านบาทเป็นเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นงวด</p> <p>ผลกระทบต่อรายงาน</p> <p>เพิ่มวรรคข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น</p>

2.2 เขียนหน้ารายงานที่เปลี่ยนแปลงไปจากวรรคความเห็นที่ไม่มีเงื่อนไขของงบการเงินรวมของบริษัท รวย1 จำกัด (มหาชน) และงบเฉพาะกิจการ ดังนี้

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท คริปโต จำกัด (มหาชน)

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท คริปโต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25x1 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นของเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินรวมข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25x1 และผลการดำเนินงานรวมและกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ เกี่ยวกับสินค้าคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25x1 จำนวน 50 ล้านบาทได้ เนื่องจากผู้บริหารไม่สามารถหารายละเอียด สินค้าคงเหลือ และไม่สามารถตรวจสอบด้วยวิธีอื่นให้เป็นที่พอใจได้ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการดังกล่าวในงบการเงินหรือไม่เพียงใด

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินดังต่อไปนี้

- 1) หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 ในระหว่างปี 25x0 ผู้บริหารของบริษัทพบว่า บันทึกรายจ่ายบางส่วนและส่วนลดค้างจ่ายต่ำไป ทำให้หนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x0 แสดงไว้ต่ำกว่าความเป็นจริง จำนวน 30 ล้านบาท เนื่องจาก

ข้อผิดพลาดในการบันทึกค่าใช้จ่ายดังกล่าวทำให้กำไรสุทธิปี 25x0 ต่ำไปจำนวน 3 ล้านบาท บริษัทได้ปรับปรุงตัวเลขเปรียบเทียบดังกล่าว ซึ่งนำมาแสดงเปรียบเทียบเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงินแล้ว

- 2) หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5 บริษัทได้เปลี่ยนเกณฑ์ในการจัดทางงบการเงินเป็นมาตรฐานรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เนื่องจากบริษัทมีแผนที่จะนำบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 25x1 โดยการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว บริษัทได้ทำการปรับปรุงงบการเงินปี 25x0 ย้อนหลัง
- 3) หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6 ผู้สอบไม่ได้สอบทานงบการเงินรายไตรมาส ปี 25x1 ที่บริษัทจัดทำ
- 4) หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 ในเดือนกุมภาพันธ์ 25x2 นำท่วม โรงงาน เครื่องจักรและอุปกรณ์และสินค้าคงเหลือเสียหายจำนวน 50 ล้านบาท และ 20 ล้านบาทตามลำดับ อยู่ระหว่างบริษัทประกันภัยประเมินความเสียหายและเงินชดเชย ต่อกลุ่มบริษัท คริปโต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ทั้งนี้ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าวข้างต้น

เรื่องอื่น

งบการเงินของบริษัท คริปโต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25x0 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข เนื่องจาก ปี 25x0 บริษัทบันทึกส่วนลดจ่าย และส่วนลดค้างจ่ายต่ำไป 30 ล้านบาท ตามรายงานลงวันที่ 30 เมษายน พ.ศ.25x1

(นาย สมชาย รุ่งเรือง)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 14444

บริษัท พีซี ออดิท จำกัด

200 ถนนรามอินทรา กรุงเทพมหานคร

22 มีนาคม พ.ศ.25x2

CPA-PC Center by A.PAT