

## ครั้งที่ 51 (2/2565)

ข้อ 3. ( คล้าย ครั้งที่ 45 1/2563 )

ท่านได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจสอบบริษัท กชค จำกัด(มหาชน) ของปี 25x5 งบการเงินปี 25x4 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น แสดงความเห็นแบบไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 25x5 ตรวจสอบเสร็จ 25 กุมภาพันธ์ 25x6

1) บ.กชค จำกัด(มหาชน) มีสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31/12/25x5 จำนวน 3,500 ล้านบาท แต่ผู้สอบบัญชีพบว่ามีมูลค่าลดลง 200 ล้านบาท ผู้สอบบัญชีให้ ผู้บริหารปรับปรุงแต่ผู้บริหารไม่ยอมปรับปรุง

2) 1 พ.ย. 25x5 บ.ซื้อกิจการของ บ. ข จำกัด จนได้อำนาจในการควบคุม บ.ได้ประเมินค่ายุติธรรม ตามมาตรฐานการงบการเงินบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องการรวมธุรกิจไว้เรียบร้อยแล้ว โดยผู้บริหารได้ใช้วิธีประเมินโดยใช้วิธีถ่วงน้ำหนักอย่างดีที่สุด และได้จ้างผู้เชี่ยวชาญให้ประเมินมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รายงานของผู้สอบบัญชี ผู้เชี่ยวชาญยังประเมินไม่เสร็จสมบูรณ์

3) ในระหว่างปี 25x5 บ.ได้ผลกระทบจากการระบาดโควิด พบว่า มีขาดทุนจากกำไรสุทธิในงวด 2,500 ล้านบาท หนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน 800 ล้านบาท

คำสั่ง : ให้เขียนหน้ารายงาน วรรคเกณฑ์ วรรคความเห็น วรรคเกณฑ์ที่แสดงความเห็น และวรรคอื่นที่เกี่ยวข้อง ไม่ต้องเขียนKAM ให้เขียนเฉพาะวรรคที่แสดงความเห็นที่แตกต่างจากวรรคไม่มีเงื่อนไข ( 20 คะแนน)

### แนวคำตอบ

#### รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท กชค จำกัด (มหาชน)

#### ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท กชค จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25x5 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า **ยกเว้นผลกระทบของเรื่อง** ที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท กชค จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25x5 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

#### เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

**สินค้าคงเหลือ**ของบริษัทซึ่งแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่า 3,500,000,000 บาท ผู้บริหารยังไม่ได้ตั้งค่าเพื่อการลดมูลค่า จำนวน 200,000,000 บาท **ซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน หากบริษัทปรับปรุง** โดยรับรู้และวัดผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินค้าคงเหลือ บริษัทต้องบันทึกลดมูลค่าตามบัญชีสินค้าคงเหลือจำนวน 200,000,000 บาท เพื่อให้สินค้าคงเหลือแสดงที่มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ดังนั้นค่าใช้จ่ายอื่นจะเพิ่มขึ้นจำนวน 200,000,000 บาท ภาษี

เงินได้ กำไรสุทธิ และ ส่วนของผู้ถือหุ้น จะลดลงจำนวน ..... บาท 200,000,000 บาท และ 200,000,000 บาท ตามลำดับ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมทั้งที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5 ซึ่งระบุทางบริษัทมีขาดทุนสุทธิจำนวน 2,500,000,000 บาท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25x5 และ ณ วันเดียวกัน บริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนจำนวน 800,000,000 บาท ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 5 เหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าวตลอดจนเรื่องอื่นที่กล่าวถึงในหมายเหตุข้อ 5 แสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ซึ่งอาจเป็นเหตุก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงเนื่องจากเรื่องนี้

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้าพเจ้าขอให้ข้อสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6 เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 25x5 บริษัทซื้อกิจการของ บริษัท ข จำกัด จนได้อำนาจในการควบคุม บริษัทได้ประเมินมูลค่ายุติธรรม ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 3 เรื่องการรวมธุรกิจไว้เรียบร้อย และได้จ้างผู้เชี่ยวชาญประเมินมูลค่ายุติธรรม อย่างไรก็ตาม ณ วันที่รายงานของผู้สอบบัญชี ผู้เชี่ยวชาญยังประเมินไม่เสร็จสมบูรณ์ ทั้งนี้ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

งบการเงินของบริษัท กขค จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.25x4 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ.25x5

(นายชูโชติ ชัชวาลเรืองรอง)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 14001

บริษัท พีซี ออดิท จำกัด

200 ถนนรามอินทรา กรุงเทพมหานคร

25 กุมภาพันธ์ พ.ศ.25x6

CPA-PC Center by AJ PAT