



บริษัท ยวคอนกรีต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

แผนการตรวจสอบ

สำหรับปีสิ้นสุด

วันที่ 31 ธันวาคม 2568

—

13 สิงหาคม 2568

เรียน คณะกรรมการตรวจสอบ

สำนักงานได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจสอบงบการเงินรวมของ บริษัท ยงคอนกรีต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568 ซึ่งได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานมีความรับผิดชอบในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและสรุปผลการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินที่ผู้บริหารได้จัดทำขึ้นภายใต้การกำกับดูแลของผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

การตรวจสอบงบการเงินไม่ได้เป็นการลดความรับผิดชอบของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ผู้บริหารมีความรับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ผู้บริหารยังมีความรับผิดชอบในการจัดเตรียมข้อมูลทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงิน รวมถึงข้อมูลอื่นที่ผู้สอบบัญชีร้องขอ และอนุญาตให้ผู้สอบบัญชีสามารถสอบถามเจ้าหน้าที่ภายในกิจการได้อย่างไม่จำกัด

วัตถุประสงค์ของรายงานฉบับนี้

แผนการตรวจสอบนี้รายงานประเด็นต่าง ๆ ที่มาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการบริหารคุณภาพ คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องได้กำหนดให้สำนักงานสื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้รวมถึงภาพรวมของขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบที่วางแผนไว้ รูปแบบ ช่วงเวลา และเนื้อหาทั่วไปที่คาดว่าจะทำการสื่อสาร และประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี

เมื่อใกล้สิ้นสุดการตรวจสอบ สำนักงานจะรายงานประเด็นต่าง ๆ ที่มาตรฐานและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกำหนดให้สำนักงานสื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับสิ่งที่พบจากการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงประเด็นสำคัญที่เกี่ยวข้องกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ในการกำกับดูแลกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินที่สำนักงานตรวจพบระหว่างการตรวจสอบงบการเงิน

สำนักงานได้ส่งรายงานฉบับนี้ให้กับท่านคณะกรรมการตรวจสอบไว้ล่วงหน้าก่อนการประชุมที่จะจัดขึ้นในวันที่ 13 สิงหาคม 2568 เพื่อให้ท่านได้มีเวลาเพียงพอในการพิจารณาแผนการตรวจสอบและคำถามที่อาจมีขึ้น สำนักงานเชื่อว่ารายงานฉบับนี้จะเป็นสื่อกลางที่ดีในการหารือในระหว่างการประชุม ซึ่งหากมีข้อเสนอเพิ่มเติมเกี่ยวกับประเด็นที่กล่าวไว้ในรายงานฉบับนี้ สำนักงานจะนำไปพิจารณาในรายละเอียดต่อไป

สำนักงานหวังว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านตลอดระยะเวลาการตรวจสอบ

ด้วยความเคารพอย่างสูง

ยุวณัฐ เทพทรงวัจจ

Lead Audit Engagement Partner

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี จำกัด

ข้อจำกัดในการเผยแพร่

เนื้อหาในรายงานฉบับนี้เกี่ยวข้องกับเรื่องที่น่าสนใจและพิจารณาว่าจำเป็นต้องสื่อสาร ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบ รายงานฉบับนี้ไม่ได้ครอบคลุมเรื่องที่เกี่ยวข้องทั้งหมด และอาจมีการเปลี่ยนแปลง มาตรฐานการสอบบัญชีไม่ได้กำหนดให้สำนักงานต้องออกแบบวิธีปฏิบัติงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อระบุถึงเรื่องต่าง ๆ เพิ่มเติมที่จะต้องทำการสื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของ [บริษัท/กลุ่มบริษัท] เท่านั้นและไม่ควรนำไปเผยแพร่ต่อบุคคลอื่นไม่ว่าจะเป็นการอ้างถึงบางส่วนหรือทั้งหมดโดยไม่ได้รับความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษร และสำนักงานไม่รับผิดชอบต่อบุคคลใด ๆ ก็ตามเกี่ยวกับเรื่องนี้

สารบัญ

01	คุณภาพการตรวจสอบ	04
	ความมุ่งมั่นของเราในการส่งมอบคุณภาพในการตรวจสอบ	05
	เราส่งมอบคุณภาพในการตรวจสอบอย่างไร	06
	การตรวจสอบของ KPMG	07
02	ขอบเขตการตรวจสอบที่วางแผนไว้ และช่วงเวลาในการตรวจสอบ	08
	ความเสี่ยงที่ระบุได้	09
	ความมีสาระสำคัญ	15
	การตรวจสอบกลุ่มกิจการ	16
	ช่วงเวลาการตรวจสอบ	18
03	จรรยาบรรณและความเป็นอิสระ	19
04	การสื่อสาร	23
	แผนการสื่อสารของสำนักงาน	24
05	ภาคผนวก	26



A background image showing a business meeting. Two people in suits are seated at a table. One person is holding a pen and pointing at a tablet or document. The other person is also looking at the document. There are papers, a calculator, and a laptop on the table. The image is partially covered by a blue overlay on the left side.

01

คุณภาพการ ตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบ

ความมุ่งมั่นของเราในการส่งมอบคุณภาพในการตรวจสอบ

เรากำหนดว่าเราจะได้ซึ่ง
“คุณภาพการตรวจสอบ”
เมื่อ

- ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ
ด้วยมาตรฐานที่ใกล้เคียง
กัน สอดคล้องกับ
ข้อกำหนดและจุดมุ่งหมาย
ของมาตรฐานการ
ประกอบวิชาชีพที่
เกี่ยวข้อง ภายใต้ระบบ
การบริหารคุณภาพที่
เข้มงวด และ
- การดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง
ทั้งหมดอยู่ใน
สภาพแวดล้อมที่ส่งเสริมให้
มีการดำรงไว้ซึ่งความเที่ยง
ธรรมในการปฏิบัติงาน
ความเป็นอิสระ
จรรยาบรรณ และความ
ซื่อสัตย์

KPMG มุ่งมั่นที่จะปฏิบัติตามบทบาทเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะในการส่งมอบคุณภาพการตรวจสอบและการให้ความเชื่อมั่นที่ดีที่สุด เพื่อประโยชน์ต่อนักลงทุนและผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ

ธุรกิจต่าง ๆ ได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการดำเนินงานอย่างไม่เคยคาดคิดมาก่อน การเปลี่ยนแปลงทางด้านภูมิรัฐศาสตร์และความไม่แน่นอนทางเศรษฐกิจได้เปลี่ยนแปลงวิธีการดำเนินธุรกิจ และภาคธุรกิจจำเป็นต้องดำเนินการป้องกันภัยคุกคามทางสังคม เช่น วิกฤตสภาพภูมิอากาศ

การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วนี้ยิ่งเสริมให้เรามุ่งมั่นเพื่อให้แน่ใจว่าจะสามารถให้บริการได้อย่างมีคุณภาพ สม่าเสมอ และสามารถปรับตัวให้พร้อมรับมือกับอนาคตใหม่ คุณภาพของงานตรวจสอบและงานให้ความเชื่อมั่นยังคงเป็นเรื่องที่ KPMG ให้ความสำคัญสูงสุด

ด้วยนวัตกรรมที่ได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เราตั้งใจที่จะส่งมอบงานตรวจสอบที่มีคุณภาพสูงสุดมาโดยตลอด ในเครือข่ายทั่วโลกของเรา

- KPMG ได้นำวิธีการตรวจสอบตามความเสี่ยงมาใช้ในระบบการบริหารคุณภาพเพื่อขับเคลื่อนคุณภาพการตรวจสอบและการให้ความเชื่อมั่น ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 (ISQM 1)
- เราใช้เทคโนโลยีที่มีประสิทธิภาพสูงในการตรวจสอบและการให้ความเชื่อมั่น ซึ่งรวมถึงการใช้ปัญญาประดิษฐ์และได้รับความร่วมมือจากพันธมิตรของเราซึ่งเป็นผู้นำทางด้านเทคโนโลยี เช่น Microsoft ในการพัฒนาคุณภาพ และเพิ่มคุณค่าผ่านการวิเคราะห์เชิงลึกไม่ว่าธุรกิจจะมีขนาดใดก็ตาม
- เราเชื่อว่าความเข้มข้น คุณภาพ ความสม่ำเสมอ และความน่าเชื่อถือในระดับเดียวกับที่ใช้กับข้อมูลในงบการเงินก็ควรนำไปใช้กับการรายงาน ESG ด้วย ดังนั้น เครือข่ายทั่วโลกของเราจึงใช้ วิธีการทำงานสำหรับการให้ความเชื่อมั่น KPMG Clara workflow และมีหลักสูตรการเรียนรู้เพื่อพัฒนาทักษะ และสร้างทีมงานเพื่อวัตถุประสงค์ในการให้ความเชื่อมั่นต่อการรายงาน ESG ซึ่งช่วยให้ลูกค้าของเราสร้างอนาคตที่ยั่งยืนยิ่งขึ้น

เราแนะนำให้ท่านอ่าน Transparency Report เพื่อทราบข้อมูลเพิ่มเติมว่าเราทำอย่างไรเพื่อให้ท่านมีความมั่นใจในการให้ความไว้วางใจ KPMG ในการส่งมอบงานที่มีคุณภาพอย่างมืออาชีพ

[Transparency report](#)

เราส่งมอบคุณภาพในการตรวจสอบอย่างไร

คุณภาพ โดยหลักแล้วหมายถึง การทำสิ่งที่ถูกต้องและยึดถือคุณภาพเป็นสิ่งที่สำคัญที่สุด เราได้ส่งเสริมระบบการบริหารคุณภาพของเราอย่างเข้มงวดมาโดยตลอดเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของ ISQM 1 ที่ออกโดย IAASB แนวทางปฏิบัติตาม ISQM1 ที่สอดคล้องกันทั่วโลกของ KPMG เป็นรากฐานสำหรับการบริหารคุณภาพ ส่งเสริมการปฏิบัติตามมาตรฐานและความพยายามของเราในการเสริมสร้างความเชื่อมั่นและความโปร่งใสกับลูกค้า ตลาดทุน และสาธารณชนที่เราให้บริการ

Global Quality Framework ของสำนักงานกำหนดว่าเราจะส่งมอบคุณภาพอย่างไร และพนักงานทุกคนมีส่วนร่วมในการส่งมอบคุณภาพอย่างไร



ปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ เป็นแนวทางสำคัญที่สำนักงานยึดถือปฏิบัติควบคู่ไปกับการมุ่งมั่นในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ และทำการแก้ไขเพื่อให้บรรลุจุดมุ่งหมายด้านคุณภาพ



จุดมุ่งหมายด้านคุณภาพ คือหลักสำคัญในการปฏิบัติงานของสำนักงาน ซึ่งสนับสนุนด้วยปัจจัยเสริมต่างๆ และการให้แนวทางในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ที่ช่วยส่งเสริมให้มีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องในการส่งมอบการตรวจสอบอย่างมีคุณภาพ



Doing the right thing. Always.

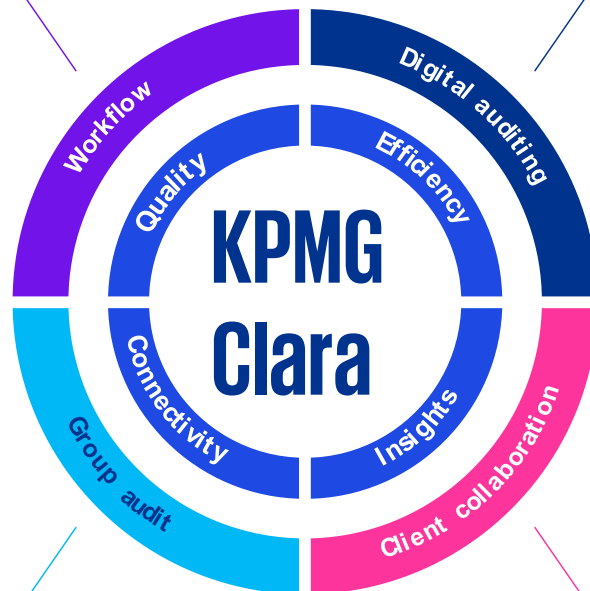
การตรวจสอบของ KPMG

วิธีการและเครื่องมือในการตรวจสอบและการให้ความเชื่อมั่นที่สอดคล้องกันทั้งเครือข่าย

KPMG Clara เป็น cloud-based platform ที่ใช้งานง่ายและสามารถปรับให้เข้ากับขนาดของแต่ละธุรกิจได้และใช้เป็นตัวขับเคลื่อนการปฏิบัติงานของ KPMG ที่สอดคล้องกันตลอดทั่วทั้งเครือข่ายทั่วโลก ระบบดังกล่าวทำให้ KPMG สามารถใช้วิธีการตรวจสอบและการให้ความเชื่อมั่นโดยใช้ data-enabled workflows ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบและมาตรฐานการให้ความเชื่อมั่น อีกทั้งยังสามารถปรับปรุงประสบการณ์ของผู้ประกอบวิชาชีพการตรวจสอบและการให้ความเชื่อมั่น

- ขับเคลื่อนด้วยข้อมูลและปัญญาประดิษฐ์
- การตรวจสอบ การให้ความเชื่อมั่น รวมถึง ESG
- วิธีการทำงานตามความเสี่ยงที่ใช้กันทั่วโลก

- ส่งเสริมการสื่อสารสองทาง
- ปรับ group scoping ให้เหมาะสม
- การเข้าถึง component ของ group auditor



- การวิเคราะห์การตอบสนองความเสี่ยง
- ครอบคลุมถึงการขับเคลื่อนด้วยปัญญาประดิษฐ์
- ปรับให้เหมาะกับกิจการของลูกค้า

- การแจ้งเตือนอย่างทันท่วงที และการติดตามการทำงาน
- การติดต่อกับทีมงานตรวจสอบ
- การเข้าถึงข้อมูลเชิงลึก

- วิธีการทำงานที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางวิชาชีพกฎหมาย และกฎระเบียบต่าง ๆ
- วิธีการทำงานและแนวปฏิบัติที่เป็นมาตรฐาน
- ความรู้และความชำนาญทางเทคนิคเชิงลึก
- นโยบายการบริหารความเสี่ยงและคุณภาพ

- เป็นไปตามมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงมาตรฐานการตรวจสอบ (ISA) มาตรฐานที่ออกโดย Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) และ American Institute of CPAs (AICPA) นอกจากนี้ยังรวมถึงข้อกำหนดเพิ่มเติมโดยสำนักงาน KPMG ในประเทศต่าง ๆ เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานและกฎระเบียบ หรือข้อกำหนดต่าง ๆ ในแต่ละประเทศ
- ระบุความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ และการตรวจสอบที่จำเป็นที่ตอบสนองต่อความเสี่ยงนั้น



02

ขอบเขตการตรวจสอบ ที่วางแผนที่ไว้ และ ช่วงเวลาในการ ตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบ

ความเสี่ยงที่ระบุได้

การประเมินความเสี่ยงอาศัยความเข้าใจใน
แม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง
ธุรกิจ อุตสาหกรรม และสภาพแวดล้อมที่
กลุ่มบริษัทดำเนินงานอยู่

สำนักงานได้ปรับปรุงความเข้าใจให้เป็น
ปัจจุบันจากการประชุมกับฝ่ายจัดการ
อาวูโสอยู่เป็นประจำ และใช้ข้อมูลจากทีม
ตรวจสอบของกิจการภายในกลุ่ม

สำนักงานให้ความสนใจตลอดระยะเวลาที่
ทำการตรวจสอบถึงปัจจัยที่อาจทำให้เกิด
การเปลี่ยนแปลงการประเมินความเสี่ยง
หรืออาจทำให้เกิดความเสี่ยงจากการแสดง
ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
("ความเสี่ยง") ซึ่งไม่พบ ณ เวลาที่วาง
แผนการตรวจสอบ

หากเกิดความเสี่ยงใหม่หรือมีการ
เปลี่ยนแปลงความเสี่ยง ทางสำนักงานจะ
ปรับปรุงวิธีการตรวจสอบอย่างทันท่วงที
และสื่อสารกับท่านถึงกรณีดังกล่าว

ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ	การเปลี่ยนแปลง ของความเสี่ยง ปีต่อปี	ความเสี่ยงจาก:		ความคิดเห็น
		ข้อผิดพลาด	การทุจริต	
การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า	↔	✓		รายการที่มีโอกาสเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ
การรับรู้รายได้	↔	✓	✓	
การรับรู้ต้นทุนงานโครงการ	↔	✓		
การประเมินมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	↔	✓		
ความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทย่อย	↔			รายการที่มีความเสี่ยงสืบเนื่องในระดับงบการเงิน

ความเสี่ยงที่ระบุได้

การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า

ความเสี่ยงของข้อผิดพลาด
ที่มีนัยสำคัญ

รายการที่มีโอกาสเป็นเรื่อง
สำคัญในการตรวจสอบ



คำอธิบายความเสี่ยง

- กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์คอนกรีตทุกชนิดรวมถึงงานติดตั้งโครงสร้างสำเร็จรูป ลูกหนี้ของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่ประกอบด้วยร้านค้าปลีก ร้านค้าส่ง รวมถึงลูกหนี้สำหรับงานโครงการกับบริษัทเอกชน ซึ่งลูกหนี้ของกลุ่มบริษัทบางรายมียอดค้างชำระที่มีนัยสำคัญและส่งผลกระทบต่อกลุ่มบริษัทที่มีความเสี่ยงด้านสินเชื่อสูงขึ้นอันเนื่องมาจากอายุของหนี้ที่ค้างชำระและจำนวนเงินที่มีมูลค่าสูง
- กลุ่มบริษัทได้มีการถือปฏิบัติตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ซึ่งกำหนดให้กลุ่มบริษัทพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าจากการประมาณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุโดยผู้บริหาร ซึ่งประมาณการโดยใช้ข้อมูลด้านเครดิตในอดีตของลูกค้านของกลุ่มบริษัท สภาพการณ์ของตลาดในปัจจุบันและอนาคต และข้อมูลเฉพาะเจาะจงของลูกค้า
- ข้าพเจ้าระบุให้การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเนื่องจากลูกหนี้การค้ามีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัทและการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนั้นต้องใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของผู้บริหาร



แผนการตอบสนองต่อความเสี่ยง

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าในเรื่องดังกล่าว รวมถึง

- ทำความเข้าใจกระบวนการพิจารณาการอนุมัติเครดิต การรับชำระคืน การควบคุมดูแล รวมถึงนโยบาย และวิธีการในการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- ประเมินการออกแบบการควบคุมและทดสอบประสิทธิภาพของการควบคุมเกี่ยวกับกระบวนการอนุมัติเครดิต และติดตามทวงถามลูกหนี้และกระบวนการรับเงิน
- ทดสอบข้อมูลการผิณัดชำระหนี้ในอดีตด้วยการประเมินการจัดกลุ่มลูกหนี้ตามลักษณะของความเสี่ยงกับรายงานการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหารและประสบการณ์ในอดีตของกลุ่มบริษัท
- ทดสอบข้อมูลการผิณัดชำระหนี้ด้วยการประเมินการจัดประเภทอายุลูกหนี้ในรายงานจำแนกอายุลูกหนี้ โดยการสุ่มตัวอย่างลูกหนี้เปรียบเทียบกับเอกสารที่เกี่ยวข้อง และสุ่มทดสอบรายการการรับเงินจากลูกหนี้ภายหลังจากวันที่ 31 ธันวาคม 2568 สำหรับลูกหนี้ที่ได้ส่งหนังสือยืนยันยอดลูกหนี้ ณ 31 ธันวาคม 2568
- ประเมินความเหมาะสมของตัวแปรในทางเศรษฐกิจที่ผู้บริหารใช้ในโมเดลสำหรับการปรับปรุงอัตราการสูญเสียด้วยสถานการณ์เศรษฐกิจในปัจจุบันและข้อมูลที่คาดการณ์ไปในอนาคตโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลในตลาดที่เกี่ยวข้อง
- ทดสอบการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า และการพิจารณาความเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ความเสี่ยงที่ระบุได้

การรับรู้รายได้

ความเสี่ยงของข้อผิดพลาด
ที่มีนัยสำคัญ

ความเสี่ยงของการทุจริต
ที่มีนัยสำคัญ



คำอธิบายความเสี่ยง

เนื่องจากกลุ่มบริษัทเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ทำให้ผลการดำเนินงานของบริษัทจะถูกวัดมูลค่าด้วยการเติบโตของรายได้หรือกำไรปีต่อปี ซึ่งสามารถสร้างความกดดันให้กับผู้บริหารจนอาจความเสี่ยงในการทุจริตผ่านการรับรู้รายได้ที่ไม่เหมาะสม ซึ่งผู้บริหารอาจรับรู้รายได้ตามเป้าหมายโดย

- บันทึกรายได้จากการส่งมอบสินค้าและบริการ ซึ่งยังไม่ได้มีการส่งมอบหรือไม่มีอยู่จริงและไม่ได้กลับรายการหลังสิ้นงวด
- บันทึกรายได้ซึ่งมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการตัดยอดขาย ณ วันสิ้นงวด โดยนายอดขายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชี ถัดไปมาบันทึกในรอบปัจจุบัน

ปัจจัยที่เกี่ยวข้องเหล่านี้ล้วนก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการทุจริตในการรับรู้รายได้ที่มีนัยสำคัญ



แผนการตอบสนองต่อความเสี่ยง

- ทำความเข้าใจวิธีการและระบบการควบคุมภายในของการรับรู้รายได้ ประเมินการออกแบบการควบคุมและทดสอบการนำมาปฏิบัติ และสุ่มทดสอบความมีทดสอบประสิทธิภาพของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับรู้รายได้
- ทำการวิเคราะห์ข้อมูลและสุ่มทดสอบรายได้กับเอกสารที่เกี่ยวข้อง
- พิจารณาความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ความเสี่ยงที่ระบุได้

การรับรู้ต้นทุนงานโครงการ

ความเสี่ยงของข้อผิดพลาด
ที่มีนัยสำคัญ



คำอธิบายความเสี่ยง

- ความเสี่ยงสามารถเกิดขึ้นได้จากการจัดเตรียมประมาณการของต้นทุนที่ทำให้เสร็จและการประมาณการเกี่ยวกับการรับรู้สัญญาสร้างภาระ ซึ่งต้องอาศัยดุลยพินิจและทำให้เกิดความไม่แน่นอน จึงต้องใช้การพิจารณาของผู้สอบบัญชี เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่ความเป็นไปได้และผลกระทบของข้อมูลที่อาจขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งมีผลต่อความครบถ้วน ความมีอยู่จริง และความถูกต้องของรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระและรายได้จากสัญญาก่อสร้าง
- นอกจากนี้ กรณีที่เกิดประมาณการขาดทุนของโครงการ (ถ้ามี) ผลขาดทุนที่ประมาณการไว้จะต้องรับรู้เต็มจำนวนภายในระยะเวลาที่สัญญาระบุไว้ว่าเป็นสัญญาสร้างภาระ



แผนการตอบสนองต่อความเสี่ยง

- ทำความเข้าใจวิธีการและระบบการควบคุมภายในของการรับรู้ต้นทุนโครงการ ประเมินการออกแบบการควบคุมและทดสอบการนำมาปฏิบัติ และสุ่มทดสอบความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในเกี่ยวกับต้นทุนโครงการ
- ทดสอบเนื้อหาของต้นทุนโครงการ

ความเสี่ยงที่ระบุได้

การประเมินมูลค่าของสินค้าคงเหลือ

ความเสี่ยงของข้อผิดพลาด
ที่มีนัยสำคัญ



คำอธิบายความเสี่ยง

- บริษัทดำเนินธุรกิจการผลิตซึ่งเป็นอุตสาหกรรมที่มีการแข่งขันสูง อีกทั้งราคาของวัตถุดิบก็มีความผันผวน ทำให้ส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงของราคาในอนาคต
- การลดมูลค่าของสินค้าคงเหลืออาจเกิดขึ้นเนื่องจาก 2 ปัจจัยหลักดังต่อไปนี้
 - สินค้าล้าสมัยและสินค้าเคลื่อนไหวช้าที่มีอายุมากขึ้น
 - การลดลงของมูลค่าราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า
- สิ่งเหล่านี้ทำให้มีความเป็นไปได้ที่ราคาขายจะลดลง ซึ่งอาจกระทบต่อมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ



แผนการตอบสนองต่อความเสี่ยง

- ทำความเข้าใจวิธีการประเมินมูลค่าสินค้าคงเหลือ
- ประเมินความเหมาะสมในการประมาณค่าเผื่อมูลค่าลดลงของสินค้าคงเหลือโดยพิจารณาสินค้าเคลื่อนไหวช้าหรือสินค้าล้าสมัย โดยเฉพาะกลุ่มสินค้าที่สร้างผลขาดทุน
- สุ่มทดสอบการคำนวณค่าเผื่อมูลค่าลดลงของสินค้าคงเหลือ รวมถึงมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ สุ่มทดสอบราคาขาย ค่าใช้จ่ายในการขายกับเอกสารที่เกี่ยวข้อง
- พิจารณาความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ความเสี่ยงที่ระบุได้

ความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทย่อย

ความเสี่ยงสืบเนื่อง
ในระดับการเงิน



คำอธิบายความเสี่ยง

- เนื่องจากบริษัท พร้อมชนส่ง จำกัด ("บริษัทย่อย") มีหนี้สินหมุนเวียนมากกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน ซึ่งเป็นข้อบ่งชี้หนึ่งของความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง



แผนการตอบสนองต่อความเสี่ยง

- การทำความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์หรือกระบวนการที่ผู้บริหารใช้ในการพิจารณาความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง
- สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับสมมุติฐาน ความสามารถในการบรรลุผล ประเมินความเป็นได้ของแผนงาน โดยนำแผนงานที่ผู้บริหารพิจารณาแล้วนั้น มาสุ่มทดสอบกับข้อมูลหรือเอกสารที่เกี่ยวข้อง
- พิจารณาความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ความมีสาระสำคัญ

สำนักงานได้นำหลักการเรื่องความมีสาระสำคัญมาปฏิบัติในงานตรวจสอบ โดยสรุปได้ดังนี้

การดำเนินการ	คำอธิบาย
การกำหนดความมีสาระสำคัญ	<p>สำนักงานกำหนดความมีสาระสำคัญสำหรับงบการเงินโดยรวมในระดับที่สำนักงานพิจารณาได้อย่างสมเหตุสมผลว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงจะส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินของกลุ่มบริษัท</p> <p>การกำหนดความมีสาระสำคัญเป็นเรื่องที่ต้องใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ โดยพิจารณาทั้งปัจจัยเชิงปริมาณและปัจจัยเชิงคุณภาพ และใช้มุมมองของสำนักงานต่อความต้องการใช้ข้อมูลทางการเงินของผู้ใช้งบการเงินของกลุ่มกิจการในภาพรวม สำนักงานไม่พิจารณาผลกระทบที่เป็นไปได้ของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่อาจมีต่อผู้ใช้งบการเงินรายใดรายหนึ่งเป็นการเฉพาะเจาะจง ซึ่งอาจมีความแตกต่างกันไปในแต่ละราย</p> <p>หากสำนักงานสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ามีรายการในงบการเงินที่เฉพาะเจาะจงที่การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในจำนวนที่น้อยกว่าระดับความมีสาระสำคัญซึ่งอาจมีอิทธิพลต่อผู้ใช้งบการเงิน สำนักงานจะใช้จำนวนความมีสาระสำคัญที่น้อยลงสำหรับรายการดังกล่าว</p>
การปรับเปลี่ยนความมีสาระสำคัญ	สำนักงานพิจารณาความมีสาระสำคัญตลอดช่วงระยะเวลาการตรวจสอบและจะปรับเปลี่ยนระดับความมีสาระสำคัญหากสำนักงานพบข้อมูลที่ทำให้เชื่อว่าควรมีการกำหนดระดับความมีสาระสำคัญในจำนวนที่แตกต่างไปจากช่วงวางแผนการตรวจสอบ
การวางแผนและการตรวจสอบ	สำนักงานออกแบบวิธีการตรวจสอบเพื่อให้ตรวจพบการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในระดับที่น้อยกว่าความมีสาระสำคัญทั้งในรายการบัญชีแต่ละรายการและในการเปิดเผยข้อมูล เพื่อให้มีโอกาสที่จำนวนรวมของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่ได้แก้ไขและตรวจไม่พบจะเกินกว่าความมีสาระสำคัญของงบการเงินโดยรวม ลดลงมาในระดับต่ำอย่างเหมาะสม
การประเมินผลกระทบของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง	<p>สำนักงานใช้ความมีสาระสำคัญในการประเมินผลกระทบของ</p> <ul style="list-style-type: none">• การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ระบุได้จากการตรวจสอบ และ• การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่ได้รับการแก้ไข (ถ้ามี) ในงบการเงิน และที่มีต่อการแสดงความเห็นของสำนักงาน <p>สำนักงานรวบรวมและรายงานการแสดงผลการตรวจสอบที่ระบุได้ เว้นแต่รายการนั้นจะไม่มีสาระสำคัญอย่างชัดเจน สำนักงานสื่อสารการแสดงผลการตรวจสอบที่ระบุได้จากการตรวจสอบที่ไม่ได้แก้ไข ซึ่งรวมถึงข้อผิดพลาด และการละเว้นการเปิดเผยข้อมูล รวมถึงผลกระทบของรายการแต่ละรายการหรือหลายรายการรวมกันที่อาจมีต่อการแสดงความเห็นของสำนักงาน</p>

การตรวจสอบกลุ่มกิจการ

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการ

ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการมีความรับผิดชอบโดยรวมต่อการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ

ความรับผิดชอบ	รายละเอียด
การวางแผนและการตรวจสอบ	<p>วางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการเพื่อให้ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ ซึ่งรวมถึงความรับผิดชอบโดยรวมต่อ</p> <ul style="list-style-type: none">การระบุและการประเมินความเสี่ยงต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ และกำหนดช่วงเวลาของการตรวจสอบ <p>ดูหน้า [18] สำหรับภาพรวมของแผนการตรวจสอบของสำนักงานได้จัดทำขึ้นตามแผนการจัดทำรายงานทางการเงินของผู้บริหาร</p>
การบริหารคุณภาพ	<p>ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ รวมถึงการเป็นผู้นำ กำหนดแนวทาง ควบคุมดูแล และสอบทานการตรวจสอบกลุ่มกิจการ โดยบริหารจัดการเชิงรุกเพื่อให้บรรลุคุณภาพการตรวจสอบ</p> <p>ดูหน้า [17] สำหรับภาพรวมของการมีส่วนร่วมในงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่ได้วางแผนไว้</p>
การแสดงความเห็น	<p>ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานตรวจสอบกลุ่มกิจการเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อการแสดงความเห็นต่องบการเงินของกลุ่มกิจการ</p>

การตรวจสอบกลุ่มกิจการ

แผนการมีส่วนร่วมในงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน การควบคุมดูแลและการสอบทานงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่เหมาะสมและทันเวลาเป็นสิ่งที่จำเป็นต่อคุณภาพการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพและเชิงรุกเป็นสิ่งที่สำคัญเช่นเดียวกัน แนวทางของสำนักงานเป็นดังนี้

กระบวนการ	รายละเอียด
การกำหนดลักษณะและขอบเขตการมีส่วนร่วม	<p>การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน การควบคุมดูแลและการสอบทานงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มได้รับผลกระทบจาก:</p> <ul style="list-style-type: none">ลักษณะและความมีนัยสำคัญของความเสี่ยงในงบการเงินของกลุ่มกิจการที่มาจากกิจการภายในกลุ่มความรู้ ความสามารถของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม และประเด็นสำคัญต่าง ๆ ที่พบจากการสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม
คำสั่งการปฏิบัติงาน	<p>ในการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม สำนักงานได้ออกคำสั่งการปฏิบัติงานโดยละเอียดซึ่งครอบคลุม</p> <ul style="list-style-type: none">ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มข้อกำหนดทางจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้กับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และประเภทของงานที่สำนักงานขอให้ปฏิบัติ ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับงานนั้น และคำสั่งการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานนั้น
การสื่อสารที่ครอบคลุม	<p>ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มเข้าร่วมการตรวจสอบกลุ่มกิจการในการประเมินความเสี่ยง การวางแผนการตรวจสอบ และสื่อสารด้วยลายลักษณ์อักษรตลอดระยะเวลาการตรวจสอบ</p> <p>สำนักงานได้ขอให้ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มสื่อสารประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบกลุ่มกิจการตลอดกระบวนการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none">การยืนยันว่ามีทรัพยากรที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ การปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ รวมถึงความเป็นอิสระ และผลของงานที่ขอให้ปฏิบัติประเด็นสำคัญที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน เช่น การถูกจำกัดขอบเขต การควบคุมที่ไม่มีประสิทธิภาพ และการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง

ช่วงเวลาการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบของสำนักงานได้จัดทำขึ้นตามแผนการจัดทำรายงานทางการเงินของผู้บริหาร หากมีความจำเป็นที่จะต้องเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบอย่างเป็นทางการจะเป็นสาระสำคัญทางสำนักงานจะชี้แจงเหตุผลแก่ท่านโดยเร็ว

	2568									2569			
Activity	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.
Risk assessment and planning													
Interim review (Q2 and Q3)													
Evaluate and test controls													
Inventory count attendance													
Audit complex accounting estimates													
Year-end audit fieldwork													
Procedures on financial statements/annual report	Audit report issued 20 Feb 2026 *												

* วันที่ในการส่งมอบงานเป็นการประเมินเบื้องต้นโดยขึ้นอยู่กับข้อมูล ณ วันที่วางแผน ดังนั้นจึงอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้



A group of business professionals are seated around a large wooden conference table in a modern office. They are engaged in a meeting, with some looking at documents and others looking towards each other. The office has large windows in the background, letting in natural light. A blue semi-transparent overlay covers the left and center portions of the image, containing white text.

03

จรรยาบรรณ และ ความเป็นอิสระ

แผนการตรวจสอบ

จรรยาบรรณ และความเป็นอิสระ

ในฐานะของสำนักงาน สำนักงานมุ่งมั่นที่จะเป็น –และถูกมองว่าเป็น- สำนักงานที่มีความเป็นอิสระ สำนักงานมีกฎและระเบียบที่เคร่งครัดในการรักษาความเป็นอิสระที่สอดคล้องหรือเกินกว่าข้อกำหนดของ IESBA Code*

ในการประเมินความเป็นอิสระของสำนักงาน สำนักงานพิจารณาประเด็นต่าง ๆ ที่อาจมีผลต่อความซื่อสัตย์สุจริต ความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมของสำนักงาน ซึ่งรวมถึง

- ความสัมพันธ์ระหว่างสำนักงานและ กลุ่มบริษัท
- ความสามารถในการให้บริการอื่นที่ไม่ใช่การตรวจสอบได้
- การอนุมัติการจัดสรรค่าบริการตรวจสอบและค่าบริการที่ไม่ใช่การตรวจสอบเมื่อเข้าข่าย
- ความเป็นอิสระส่วนบุคคล ซึ่งรวมถึงความสัมพันธ์และเงินลงทุน
- ความสัมพันธ์หลังจากงานระหว่างบุคลากรของ KPMG กับ กลุ่มบริษัท
- การสับเปลี่ยน partner
- ค่าธรรมเนียมตามเงื่อนไขที่มีความเชื่อมโยงกับการให้บริการที่ไม่ใช่การตรวจสอบ
- ค่าธรรมเนียมที่เกินกำหนดชำระ
- ของขวัญและการรับรอง



* International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards).

จรรยาบรรณ และความเป็นอิสระ

นอกเหนือจากข้อมูลที่แสดงด้านล่าง, สำนักงานและสำนักงานที่เป็นสมาชิกของเครือข่าย KPMG ไม่ได้มีประเด็นเกี่ยวกับความสัมพันธ์ใด ๆ หรือประเด็นอื่นใดกับ บริษัทและกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท ซึ่งสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลจากการใช้วิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพของสำนักงานว่าจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระของสำนักงาน

ข้อเท็จจริงและประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการงานสอบบัญชีและงานที่ไม่ใช่งานสอบบัญชี ข้อมูลเกี่ยวกับค่าธรรมเนียม อุปสรรคและการดำเนินการที่จะจัดอุปสรรคดังกล่าว หรือมาตรการป้องกันที่ใช้เพื่อจัดอุปสรรคให้เหลืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังที่แสดงไว้ด้านล่าง

งานบริการที่ส่งมอบ	อุปสรรคและการดำเนินการ หรือมาตรการป้องกันที่ใช้	ประเภทค่าบริการ	ค่าบริการ (ล้านบาท)
การตรวจสอบและสอบทานงบการเงิน	ไม่มี	ค่าบริการคงที่	1.74
การให้บริการอื่น ๆ			
- การให้ความช่วยเหลือในการปรับแก้หรือแปลงงบการเงิน	ไม่มี	ค่าบริการคงที่	-
ค่าบริการตรวจสอบงบการเงิน			1.74

ณ วันที่ในรายงานนี้ สำนักงานยืนยันว่า

- อุปสรรคใด ๆ ที่มีผลต่อความเป็นอิสระของสำนักงานได้รับการขจัดออกไปหรือลดลงถึงระดับที่ยอมรับได้ สำนักงานยังได้พิจารณามาตรการต่าง ๆ และการป้องกันตามที่กำหนดข้างต้น
- ทีมตรวจสอบและ ฝ่ายอื่นในบริษัท ตามที่เหมาะสม บริษัท และ other KPMG member firms หากเกี่ยวข้อง มีความเป็นอิสระจาก บริษัทและกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท ตาม IESBA Code* ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินของกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ และได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี(TFAC) สำนักงานได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณตาม IESBA Code และ TFAC Code.

หากสำนักงานมีการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญอื่นใดที่เกี่ยวกับประเด็นความเป็นอิสระ สำนักงานจะสื่อสารกับท่านคณะกรรมการตรวจสอบ

* International Ethics Standards Board for Accountants' International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards).



จรรยาบรรณ และความเป็นอิสระ

การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมต่อสาธารณะ

ข้อกำหนดของ IESBA

- ประมวลจรรยาบรรณของ IESBA กำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมของลูกค้ายที่เป็นกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Public Interest Entities (PIEs))
- ข้อมูลเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมรวมถึง
 - ค่าธรรมเนียมการตรวจสอบ
 - ค่าธรรมเนียมการให้บริการนอกเหนือจากการตรวจสอบที่จ่ายหรือค้างจ่ายให้กับสำนักงาน หรือเครือข่ายของสำนักงาน และ
 - ข้อมูลเกี่ยวกับความเกี่ยวโยงฟุ้งพากันของค่าธรรมเนียม (หากมีความเกี่ยวข้อง)
- หากกลุ่มบริษัทไม่ได้เปิดเผยข้อมูลนี้ต่อสาธารณะ ผู้สอบบัญชีต้องเปิดเผยข้อมูลนี้

ประโยชน์ของการเปิดเผยข้อมูล

- ประโยชน์ในการที่กลุ่มบริษัทเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมรวมถึง
- ช่วย stakeholder ในการประเมินความเป็นอิสระของสำนักงาน
 - เน้นย้ำการยึดมั่นต่อความโปร่งใสของกลุ่มบริษัท และ
 - ช่วยให้กลุ่มบริษัทสามารถกำหนดแนวทางที่ดีที่สุดในการเปิดเผยข้อมูลนี้

แนวทางของกลุ่มบริษัท

จากการหารือกับฝ่ายบริหาร สำนักงานเข้าใจว่า

- กลุ่มบริษัทตั้งใจที่จะเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับค่าธรรมเนียมต่อสาธารณะในรายงานประจำปี

04

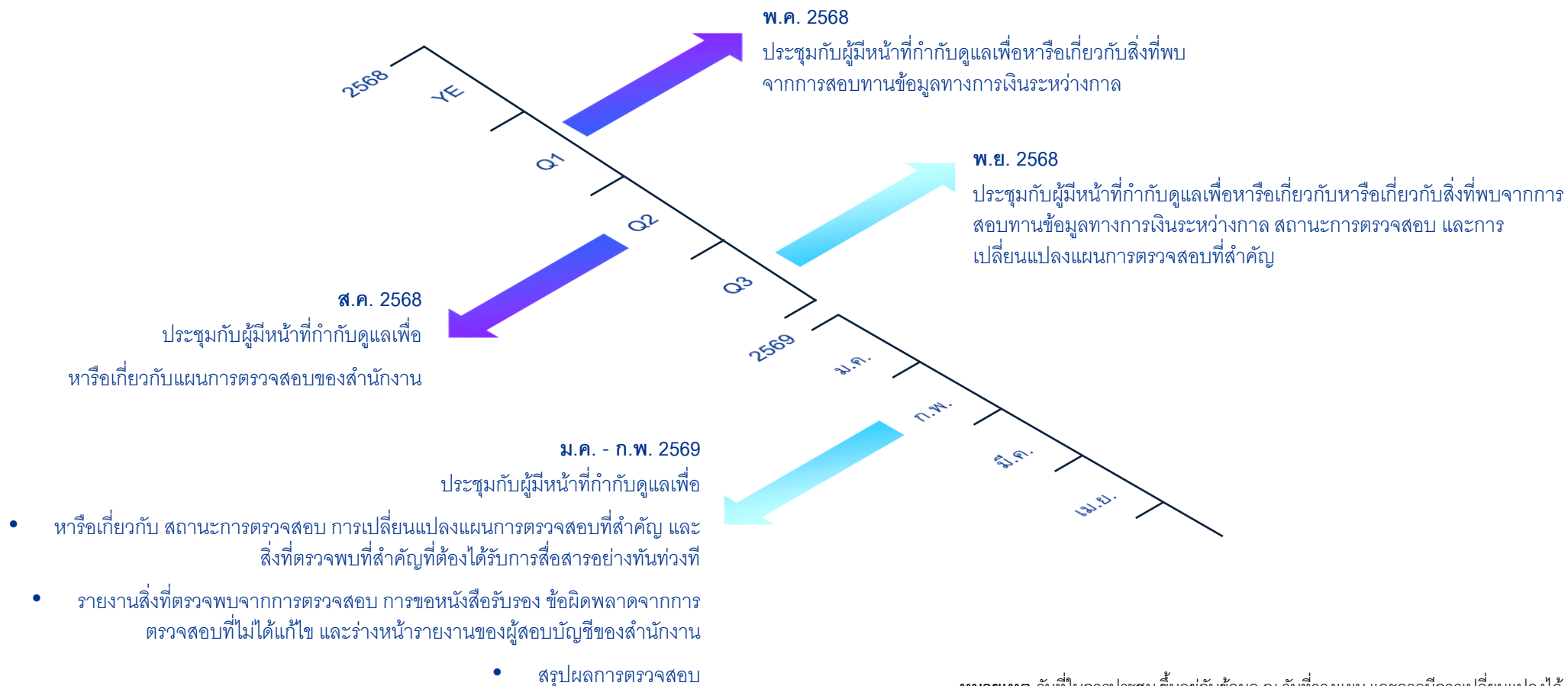
การสื่อสาร

แผนการตรวจสอบ



แผนการสื่อสารของสำนักงาน

KPMG เชื่อว่าการสื่อสารอย่างสม่ำเสมอในเรื่องที่มีความเกี่ยวข้องและทันเวลา ระหว่างทีมงานตรวจสอบกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลตลอดระยะเวลาการตรวจสอบ มีความสำคัญต่อการตรวจสอบที่มีคุณภาพ และหลีกเลี่ยงประเด็นที่ไม่คาดคิด แผนการสื่อสารของสำนักงานเป็นดังนี้



หมายเหตุ วันที่ในการประชุม ขึ้นอยู่กับข้อมูล ณ วันที่วางแผน และอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้

การสื่อสารที่จำเป็น

มาตรฐานการสอบบัญชี และมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ได้รวมข้อกำหนดในการสื่อสารประเด็นต่างๆ กับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล ซึ่งสรุปได้ดังนี้

สำนักงานจะสื่อสารประเด็นสำคัญที่พบตลอดช่วงระยะเวลาการตรวจสอบอย่างทันท่วงที และนำเสนอข้อสรุปของประเด็นสำคัญเหล่านี้ และข้อสรุปของสำนักงานในรายงานสิ่งที่พบจากการตรวจสอบ

ประเด็นที่จะสื่อสาร	แผนการตรวจสอบ	สิ่งที่พบจากการตรวจสอบ
ความรับผิดชอบของสำนักงาน ฝ่ายบริหาร และผู้มีหน้าที่กำกับดูแล	✓	
ระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงานสนับสนุนผลการตรวจสอบที่มีคุณภาพอย่างไร และผลการประเมินระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงาน	✓	
ขอบเขตและช่วงเวลาการตรวจสอบที่วางแผนไว้	✓	
เหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจก่อให้เกิดข้อสงสัยในความสามารถของ [บริษัท/กลุ่มบริษัท] ในการดำเนินงานต่อเนื่อง	✓	✓
แผนงานที่จะต้องทำกับกิจการภายในกลุ่ม และลักษณะของการมีส่วนร่วมของสำนักงานในงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม	✓	
แผนการใช้ผลงานของผู้ตรวจสอบภายใน และการใช้ผู้เชี่ยวชาญของผู้สอบบัญชี	✓	
รูปแบบ ช่วงเวลา และเนื้อหาทั่วไปที่คาดว่าจะสื่อสาร	✓	
ประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระของสำนักงาน	✓	✓
การเปลี่ยนแปลงต่าง ๆ เกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาการตรวจสอบที่วางแผนไว้		✓
ปัญหาสำคัญ (ถ้ามี) ที่พบในระหว่างการตรวจสอบ		✓
สิ่งที่พบจากการตรวจสอบที่สำคัญ รวมถึงข้อผิดพลาดจากการตรวจสอบที่ไม่ได้แก้ไข และการควบคุมที่ไม่มีประสิทธิภาพที่สำคัญ		✓
ประเด็นสำคัญต่าง ๆ ที่ได้หารือ หรือจะต้องทำการหารือกับฝ่ายบริหาร และหนังสือรับรองที่เป็นลายลักษณ์อักษรที่สำนักงานร้องขอ		✓
สถานการณ์ต่าง ๆ ที่มีผลกระทบต่อรูปแบบและเนื้อหาของรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงาน		✓
ประเด็นอื่น ๆ ที่สำนักงานพิจารณาว่ามีความเกี่ยวข้องกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล		✓

✓ สื่อสารในแผนการตรวจสอบ ✓ คาดว่าจะสื่อสารในสิ่งที่พบจากการตรวจสอบ (หากมีความเกี่ยวข้อง)



05

ภาคผนวก

แผนการตรวจสอบ

สารบัญ

05 ภาคผนวก

ทีมตรวจสอบ	28
Our transparency report	29
ผลการประเมินระบบการบริหารคุณภาพของสำนักงาน	30



ทีมตรวจสอบ



Yuvanuch T.
Engagement partner



Waraporn O.
Engagement manager (YC,PT)



Patthita M.
Engagement in-charge (YC)



Apichaya K.
Engagement in-charge (PT)

Transparency Report 2025

[KPMG in Thailand Transparency report 2025 Link](#)

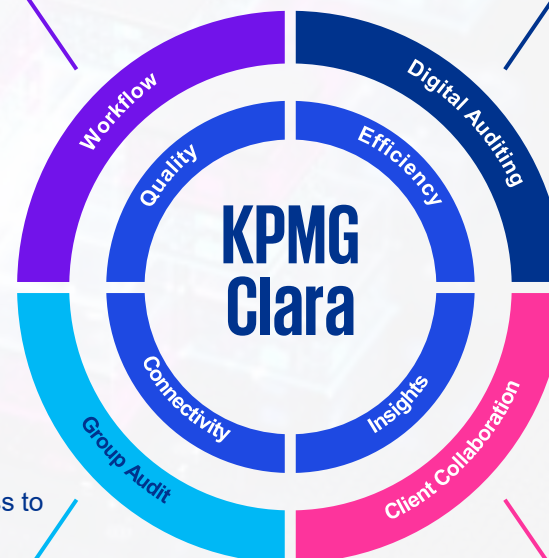
How do we deliver audit quality?

Quality essentially means doing the right thing and remains our highest priority. Our Global Quality Framework outlines how we deliver quality and how every partner and staff member contributes to its delivery.



- Data and AI-driven
- Audit & Assurance including ESG
- Global, risk-based methodology

- Enhanced two-way communication
- Tailored scoping
- Group auditor access to component



- “Risk-to-response” analytics
- AI-driven coverage
- Tailored to client

- Real-time alerts and task tracking
- Interaction with audit team
- Access to insights

Doing the right thing. Always.

Conclusion on the evaluation of our firm's system of quality management

Extract from KPMG Thailand Transparency Report 2025:

Statement on the effectiveness of the System of Quality Management of KPMG Phoomchai Audit Ltd. as of 30 September 2024

As required by the International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)'s, International Standard on Quality Management (ISQM1) and KPMG International Limited Policy, KPMG Phoomchai Audit Ltd. (the "Firm" and/or "KPMG Thailand") has responsibility to design, implement and operate a System of Quality Management for audits or reviews of financial statements, or other assurance or related services engagements performed by the Firm. The objectives of the System of Quality Management are to provide the Firm with reasonable assurance that:

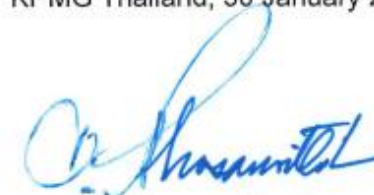
- a) The Firm and its personnel fulfill their responsibilities in accordance with professional standards and applicable legal and regulatory requirements, and conduct engagements in accordance with such standards and requirements; and
- b) Engagement reports issued by the Firm or engagement partners are appropriate in the circumstances.

Integrated quality monitoring and compliance programs enable KPMG Thailand to identify and respond to findings and quality deficiencies both in respect of individual engagements and the overall System of Quality Management.

If deficiencies are identified when KPMG Thailand performs its annual evaluation of the System of Quality Management, KPMG Thailand evaluates the severity and pervasiveness of the identified deficiencies by investigating the root causes, and by evaluating the effect of the identified deficiencies individually and in the aggregate, on the System of Quality Management, with consideration of remedial actions taken as of the date of the evaluation.

Based on the annual evaluation of the Firm's System of Quality Management as of 30 September 2024, the System of Quality Management provides the Firm with reasonable assurance that the objectives of the System of Quality Management are being achieved.

KPMG Thailand, 30 January 2025



(Charoen Phosamritert)

Country Senior Partner



Contactus

Yuvanuch Thepsongvaj
Audit Partner
T: +662 677 2332
M: +6685 980 2179
E: yuvanuch@kpmg.co.th

Waraporn Opasyanont
Audit Manager
T: +662 677 2000
M: +6690 907 3682
E: waraporno@kpmg.co.th

Patthita Mongkolrattawat
Audit Assistant Manager
T: +662 677 2000
M: +6695 536 6505
E: patthita@kpmg.co.th

KPMG in Thailand

48th-50th Floor, Empire Tower
1 South Sathorn Road
Bangkok 10120
T: +66 2677 2000



home.kpmg/th



Twitter: [@KPMG_TH](https://twitter.com/KPMG_TH)

LinkedIn: linkedin.com/company/kpmg-Thailand

Facebook: facebook.com/KPMGinThailand

YouTube: youtube.com/kpmginthailand

Instagram: instagram.com/kpmgthailand/

© 2025 KPMG Phoomchai Audit Ltd., a Thai limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

Document Classification: KPMG Confidential