

บริษัท ยวคอนกรีต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย แผนการตรวจสอบ

สำหรับปีสิ้นสุด

วันที่ 31 ธันวาคม 2567

—

9 สิงหาคม 2567



เรียน คณะกรรมการตรวจสอบ

สำนักงานได้รับการแต่งตั้งให้ตรวจสอบงบการเงินรวมของ บริษัท ยงคอนกรีต จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 ซึ่งได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานมีความรับผิดชอบในการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและสรุปผลการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินที่ผู้บริหารได้จัดทำขึ้นภายใต้การกำกับดูแลของผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

ความรับผิดชอบของผู้บริหาร และผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล

การตรวจสอบงบการเงินไม่ได้เป็นการลดความรับผิดชอบของผู้บริหารหรือผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ผู้บริหารมีความรับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ผู้บริหารยังมีความรับผิดชอบในการจัดเตรียมข้อมูลทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำงบการเงิน รวมถึงข้อมูลอื่นที่ผู้สอบบัญชีร้องขอ และอนุญาตให้ผู้สอบบัญชีสามารถสอบถามเจ้าหน้าที่ภายในกิจการได้อย่างไม่จำกัด

วัตถุประสงค์ของรายงานฉบับนี้

แผนการตรวจสอบนี้รายงานประเด็นต่าง ๆ ที่มาตรฐานการสอบบัญชี มาตรฐานการบริหารคุณภาพ คู่มือประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องได้กำหนดให้สำนักงานสื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ ทั้งนี้รวมถึงภาพรวมของขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบที่วางแผนไว้ รูปแบบช่วงเวลา และเนื้อหาทั่วไปที่คาดว่าจะทำการสื่อสาร และประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระของผู้สอบบัญชี เมื่อใกล้สิ้นสุดการตรวจสอบ สำนักงานจะรายงานประเด็นต่าง ๆ ที่มาตรฐานและกฎหมายต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกำหนดให้สำนักงานสื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับสิ่งที่พบจากการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึงประเด็นสำคัญที่เกี่ยวข้องกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ในการกำกับดูแลกระบวนการจัดทำรายงานทางการเงินที่สำนักงานตรวจพบระหว่างการตรวจสอบงบการเงิน

สำนักงานได้ส่งรายงานฉบับนี้ให้กับท่านคณะกรรมการตรวจสอบไว้ล่วงหน้าก่อนการประชุมที่จะจัดขึ้นในวันที่ 9 สิงหาคม 2567 เพื่อให้ท่านได้มีเวลาเพียงพอในการพิจารณาแผนการตรวจสอบและคำถามที่อาจมีขึ้น สำนักงานเชื่อว่ารายงานฉบับนี้จะเป็นสื่อกลางที่ดีในการหารือในระหว่างการประชุม ซึ่งหากมีข้อเสนอเพิ่มเติมเกี่ยวกับประเด็นที่กล่าวไว้ในรายงานฉบับนี้ สำนักงานจะนำไปพิจารณาในรายละเอียดต่อไป

สำนักงานหวังว่าจะได้รับความร่วมมือจากท่านตลอดระยะเวลาการตรวจสอบ

ด้วยความเคารพอย่างสูง

ยุวณัฐ เทพทรงวัจจ

Lead Audit Engagement Partner

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด

ข้อจำกัดในการเผยแพร่

เนื้อหาในรายงานฉบับนี้เกี่ยวข้องกับเรื่องที่สำนักงานให้ความสนใจและพิจารณาว่าจำเป็นต้องสื่อสาร ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของขั้นตอนการวางแผนการตรวจสอบ รายงานฉบับนี้ไม่ได้ครอบคลุมเรื่องที่เกี่ยวข้องทั้งหมด และอาจมีการเปลี่ยนแปลง มาตรฐานการสอบบัญชีไม่ได้กำหนดให้สำนักงานต้องออกแบบวิธีปฏิบัติงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อระบุถึงเรื่องต่าง ๆ เพิ่มเติมที่จะต้องทำการสื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ

รายงานฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลของ [บริษัท/กลุ่มบริษัท] เท่านั้นและไม่ควรนำไปเผยแพร่ต่อบุคคลอื่นไม่ว่าจะเป็นการอ้างถึงบางส่วนหรือทั้งหมดโดยไม่ได้รับความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษร และสำนักงานไม่รับผิดชอบต่อบุคคลใด ๆ ที่ตามเกี่ยวกับเรื่องนี้



สารบัญ

01 คุณภาพการตรวจสอบ

ความมุ่งมั่นของเราในการส่งมอบคุณภาพในการตรวจสอบ
เราส่งมอบคุณภาพในการตรวจสอบอย่างไร
การตรวจสอบของ KPMG

02 ขอบเขตการตรวจสอบที่วางแผนที่แนบไว้ และ ช่วงเวลาในการตรวจสอบ

ความเสี่ยงที่ระบุได้
ความมีสาระสำคัญ
การตรวจสอบกลุ่มกิจการ
ช่วงเวลาการตรวจสอบ

03 จรรยาบรรณและความเป็นอิสระ

04 การสื่อสาร

แผนการสื่อสารของสำนักงาน

04 ภาคผนวก

04

05

06

07

08

10

15

16

18

19

21

22

23



01

คุณภาพการ ตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบ

ความมุ่งมั่นของเราในการส่งมอบคุณภาพในการตรวจสอบ

เรากำหนดว่าเราจะได้ซึ่ง
“คุณภาพการตรวจสอบ”
เมื่อ

• ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ
ด้วยมาตรฐานที่ใกล้เคียง
กัน สอดคล้องกับข้อกำหนด
และจุดมุ่งหมายของ

มาตรฐานการประกอบ
วิชาชีพที่เกี่ยวข้อง ภายใต้
ระบบการบริหารคุณภาพ
ที่เข้มงวด และ

• การดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง
ทั้งหมดอยู่ในสภาพแวดล้อม
ที่ส่งเสริมให้มีการดำรงไว้ซึ่ง
ความเที่ยงธรรมในการ
ปฏิบัติงาน ความเป็นอิสระ
จรรยาบรรณ และความ
ซื่อสัตย์

KPMG มุ่งมั่นที่จะปฏิบัติตามบทบาทเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะในการส่งมอบคุณภาพการตรวจสอบและการให้ความเชื่อมั่นที่ดีที่สุด เพื่อประโยชน์ต่อนักลงทุนและผู้มีส่วนได้เสียอื่น ๆ

ธุรกิจต่าง ๆ ได้นำเทคโนโลยีเข้ามาใช้ในการดำเนินงานอย่างไม่เคยคาดคิดมาก่อน การเปลี่ยนแปลงทางด้านภูมิรัฐศาสตร์และความไม่แน่นอนทางเศรษฐกิจได้เปลี่ยนแปลงวิธีการดำเนินธุรกิจ และภาคธุรกิจจำเป็นต้องดำเนินการป้องกันภัยคุกคามทางสังคม เช่น วิกฤตสภาพภูมิอากาศ

การเปลี่ยนแปลงอย่างรวดเร็วนี้ยิ่งเสริมให้เรามุ่งมั่นเพื่อให้แน่ใจว่าจะสามารถให้บริการได้อย่างมีคุณภาพ สม่าเสมอ และสามารถปรับตัวให้พร้อมรับกับอนาคตใหม่ คุณภาพของงานตรวจสอบและงานให้ความเชื่อมั่นยังคงเป็นเรื่องที่ KPMG ให้ความสำคัญสูงสุด

ด้วยนวัตกรรมที่ได้รับการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง เราตั้งใจที่จะส่งมอบงานตรวจสอบที่มีคุณภาพสูงที่สุดมาโดยตลอด ในเครือข่ายทั่วโลกของเรา

- KPMG ได้นำวิธีการตรวจสอบตามความเสี่ยงมาใช้ในระบบการบริหารคุณภาพเพื่อขับเคลื่อนคุณภาพการตรวจสอบและการให้ความเชื่อมั่น ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบริหารคุณภาพ ฉบับที่ 1 (ISQM 1)
- เราใช้เทคโนโลยีที่มีประสิทธิภาพสูงในการตรวจสอบและการให้ความเชื่อมั่น ซึ่งรวมถึงการใช้ปัญญาประดิษฐ์และได้รับความร่วมมือจากพันธมิตรของเราซึ่งเป็นผู้นำทางด้านเทคโนโลยี เช่น MindBridge 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 ที่ออกที่ออกโดย IAASB แนวทางปฏิบัติตาม ISQM1 ที่สอดคล้องกันทั่วโลกของ KPMG เป็นรากฐานสำหรับการบริหารคุณภาพ ส่งเสริมการปฏิบัติตามมาตรฐานและความพยายามของเราในการเสริมสร้างความเชื่อมั่นและความโปร่งใสกับลูกค้า ตลาดทุน และสาธารณชนที่เราให้บริการ

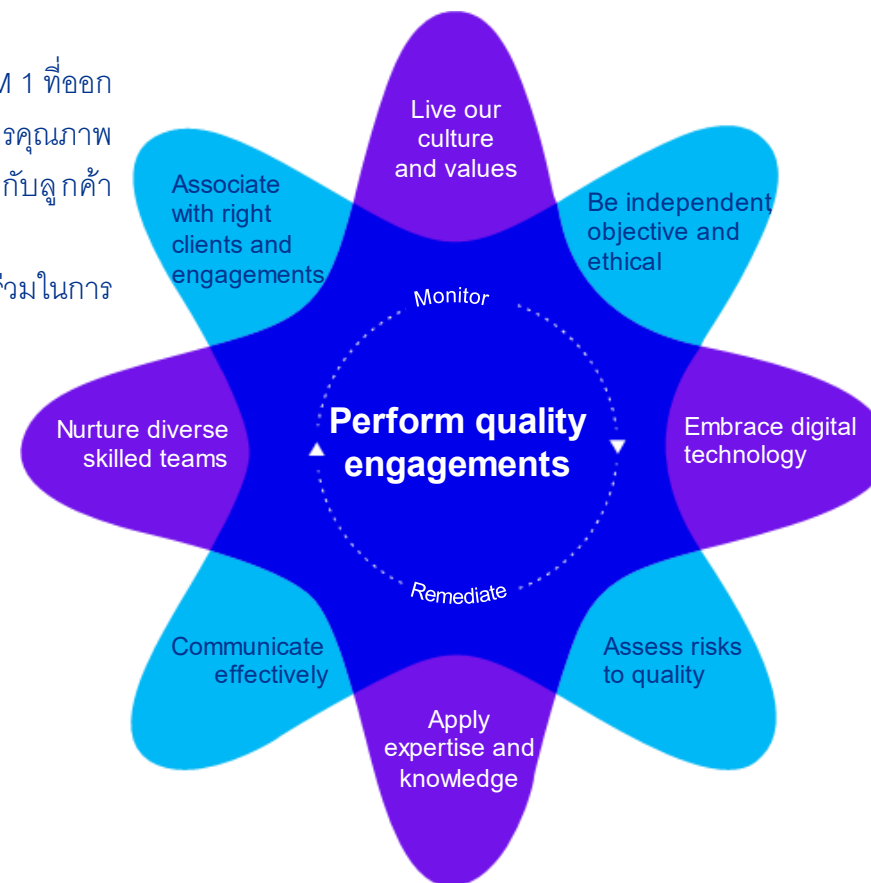
Global Quality Framework ของสำนักงานกำหนดว่าเราจะส่งมอบคุณภาพอย่างไร และพนักงานทุกคนมีส่วนร่วมในการส่งมอบคุณภาพอย่างไร



‘ปฏิบัติงานอย่างมีคุณภาพ’ เป็นแนวทางสำคัญที่สำนักงานยึดถือปฏิบัติควบคู่ไปกับการมุ่งมั่นในการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ และทำการแก้ไขเพื่อให้บรรลุจุดมุ่งหมายด้านคุณภาพ



จุดมุ่งหมายด้านคุณภาพ คือหลักสำคัญในการปฏิบัติงานของสำนักงาน ซึ่งสนับสนุนด้วยปัจจัยเสริมต่างๆ และการให้แนวทางในการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ที่ช่วยส่งเสริมให้มีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องในการส่งมอบการตรวจสอบอย่างมีคุณภาพ



Doing the right thing. Always.

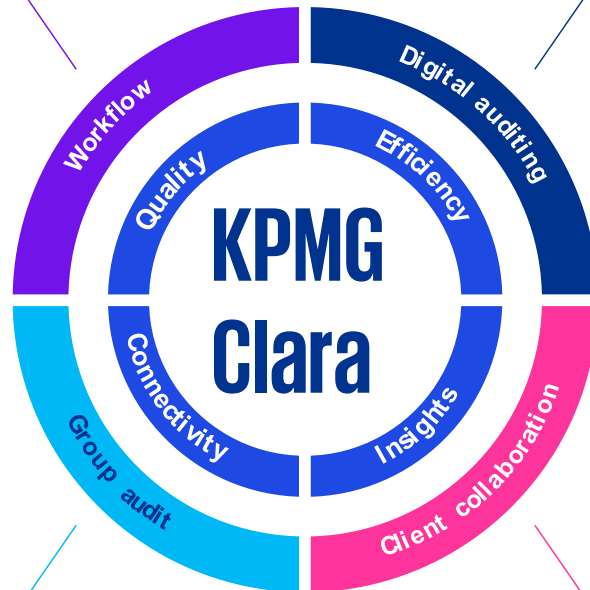
การตรวจสอบของ KPMG

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



- วิธีการทำงานที่สอดคล้องกับมาตรฐานทางวิชาชีพ กฎหมาย 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 ที่วางแผนไว้ และ ช่วงเวลาในการ ตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบ

ความเสี่ยงที่ระบุได้

การประเมินความเสี่ยงอาศัยความเข้าใจในแม่บทการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ธุรกิจ อุตสาหกรรม และสภาพแวดล้อมที่กลุ่มบริษัทดำเนินงานอยู่ สำนักงานได้ปรับปรุงความเข้าใจให้เป็นปัจจุบันจากการประชุมกับฝ่ายจัดการอาวุโสอยู่เป็นประจำ และใช้ข้อมูลจากทีมตรวจสอบของกิจการภายในกลุ่ม

สำนักงานให้ความสนใจตลอดระยะเวลาที่ทำการตรวจสอบถึงปัจจัยที่อาจทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงการประเมินความเสี่ยงหรืออาจทำให้เกิดความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ (“ความเสี่ยง”) ซึ่งไม่พบ ณ เวลาที่วางแผนการตรวจสอบ หากเกิดความเสี่ยงใหม่หรือมีการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยง ทางสำนักงานจะปรับปรุงวิธีการตรวจสอบอย่างทันท่วงทีและสื่อสารกับท่านถึงกรณีดังกล่าว

| ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ | การเปลี่ยนแปลง ของความเสี่ยง ปีต่อปี | ความเสี่ยงจาก: | | ความคิดเห็น |
|---|--|----------------|-----------|--|
| | | ข้อผิดพลาด | การทุจริต | |
| การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า | ↔ | ✓ | | รายการที่มีโอกาสเป็นเรื่อง สำคัญในการตรวจสอบ |
| การรับรู้รายได้ | ↔ | ✓ | ✓ | |
| การรับรู้ต้นทุนงานโครงการ | ↔ | ✓ | | |
| การประเมินมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | ↔ | ✓ | | |
| ความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทย่อย | ↔ | | | รายการที่มีความเสี่ยง สืบเนื่องในระดับงบการเงิน |



ความเสี่ยงที่ระบุได้

| การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า | | ความเสี่ยงของการทุจริต ที่มีนัยสำคัญ | ความเสี่ยงของข้อผิดพลาด ที่มีนัยสำคัญ | รายการที่มีโอกาสเป็นเรื่อง สำคัญในการตรวจสอบ |
|--|--|--|--|---|
| <p>คำอธิบายความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none">กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์คอนกรีตทุกชนิดรวมถึงงานติดตั้งโครงสร้างสำเร็จรูป ลูกหนี้ของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่ประกอบด้วยร้านค้าปลีก ร้านค้าส่ง รวมถึงลูกหนี้สำหรับงานโครงการกับบริษัทเอกชน ซึ่งลูกหนี้ของกลุ่มบริษัทบางรายมียอดค้างชำระที่มีนัยสำคัญและส่งผลกระทบต่อกลุ่มบริษัทที่มีความเสี่ยงด้านสินเชื่อยุติขึ้นอันเนื่องมาจากอายุของหนี้ที่ค้างชำระและจำนวนเงินที่มีมูลค่าสูงกลุ่มบริษัทได้มีการถือปฏิบัติตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ซึ่งกำหนดให้กลุ่มบริษัทพิจารณาเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าจากการประมาณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุโดยผู้บริหาร ซึ่งประมาณการโดยใช้ข้อมูลด้านเครดิตในอดีตของลูกค้านของกลุ่มบริษัท สภาพการณ์ของตลาดในปัจจุบันและอนาคต และข้อมูลเฉพาะเจาะจงของลูกค้าข้าพเจ้าระบุให้การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเนื่องจากลูกหนี้การค้ามีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัทและการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นนั้นต้องใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของผู้บริหาร | | <p>แผนการตอบสนองต่อความเสี่ยง</p> <p>วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าในเรื่องดังกล่าว รวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none">ทำความเข้าใจกระบวนการพิจารณาการอนุมัติเครดิต การรับชำระคืน การควบคุมดูแล รวมถึงนโยบาย และวิธีการในการพิจารณาเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นประเมินการออกแบบการควบคุมและทดสอบการนำมาปฏิบัติ และทดสอบประสิทธิภาพของการควบคุมเกี่ยวกับกระบวนการอนุมัติเครดิต และติดตามทวงถามลูกหนี้และกระบวนการรับเงินทดสอบข้อมูลการผัดนัดชำระหนี้ในอดีตด้วยการประเมินการจัดกลุ่มลูกหนี้ตามลักษณะของความเสี่ยงกับรายงานการวิเคราะห์ของฝ่ายบริหารและประสบการณ์ในอดีตของกลุ่มบริษัททดสอบข้อมูลการผัดนัดชำระหนี้ด้วยการประเมินการจัดประเภทอายุลูกหนี้ในรายงานจำแนกอายุลูกหนี้ โดยการสุ่มตัวอย่างลูกหนี้เปรียบเทียบกับเอกสารที่เกี่ยวข้อง และสุ่มทดสอบรายการการรับเงินจากลูกหนี้ภายหลังวันที่ 31 ธันวาคม 2566ประเมินความเหมาะสมของตัวแปรในทางเศรษฐกิจที่ผู้บริหารใช้ในโมเดลสำหรับการปรับปรุงอัตราการสูญเสียด้วยสถานการณ์เศรษฐกิจในปัจจุบันและข้อมูลที่คาดการณ์ไปในอนาคตโดยการเปรียบเทียบกับข้อมูลในตลาดที่เกี่ยวข้องทดสอบการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า และการพิจารณาความเพียงพอในการเปิดเผยข้อมูลตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน | | |

ความเสี่ยงที่ระบุได้

การรับรู้รายได้

ความเสี่ยงของการทุจริต
ที่มียุทธศาสตร์

ความเสี่ยงของข้อผิดพลาด
ที่มียุทธศาสตร์

คำอธิบายความเสี่ยง

เนื่องจากกลุ่มบริษัทเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ทำให้ผลการดำเนินงานของบริษัทจะถูกรวบรวมค่าด้วยการเติบโตของรายได้หรือกำไรต่อปี ซึ่งสามารถสร้างความกดดันให้กับผู้บริหารจนอาจความเสี่ยงในการทุจริตผ่านการรับรู้รายได้ที่ไม่เหมาะสม ซึ่งผู้บริหารอาจรับรู้รายได้ตามเป้าหมายโดย

- บันทึกรายได้จากการส่งมอบสินค้าและบริการ ซึ่งยังไม่ได้มีการส่งมอบหรือไม่ได้อยู่จริงและไม่ได้กลับรายการหลังสิ้นงวด
- บันทึกรายได้ซึ่งมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการตัดยอดขาย ณ วันสิ้นงวด โดยนำยอดขายที่เกิดขึ้นในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไปมาบันทึกในรอบปัจจุบัน

ปัจจัยที่เกี่ยวข้องเหล่านี้ล้วนก่อให้เกิดความเสี่ยงจากการทุจริตในการรับรู้รายได้อย่างมีนัยสำคัญ

แผนการตอบสนองต่อความเสี่ยง

- ทำความเข้าใจวิธีการและระบบการควบคุมภายในของการรับรู้รายได้ ประเมินการออกแบบการควบคุมและทดสอบการนำมาปฏิบัติ และสุ่มทดสอบความมีทดสอบประสิทธิภาพของการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับรู้รายได้
- ทำการวิเคราะห์ข้อมูลและการตรวจสอบเนื้อหาสาระสำคัญ
- พิจารณาความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ความเสี่ยงที่ระบุได้

| การรับรู้ต้นทุนโครงการ | | ความเสี่ยงของการทุจริต ที่น้อยสำคัญ | ความเสี่ยงของข้อผิดพลาด ที่น้อยสำคัญ |
|--|--|--|---|
| <div>คำอธิบายความเสี่ยง</div> <ul style="list-style-type: none">ความเสี่ยงสามารถเกิดขึ้นได้จากการจัดเตรียมประมาณการของต้นทุนที่ทำให้เสร็จและการประมาณการเกี่ยวกับการรับรู้สัญญาสร้างภาระ ซึ่งต้องอาศัยดุลยพินิจและทำให้เกิดความไม่แน่นอน จึงต้องใช้การพิจารณาของผู้สอบบัญชี เนื่องจากเป็นความเสี่ยงที่ความเป็นไปได้และผลกระทบของข้อมูลที่อาจขัดต่อข้อเท็จจริง ซึ่งมีผลต่อความครบถ้วน ความมีอยู่จริง และความถูกต้องของรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระและรายได้จากสัญญาก่อสร้างนอกจากนี้ กรณีที่เกิดประมาณการขาดทุนของโครงการ (ถ้ามี) ผลขาดทุนที่ประมาณการไว้จะต้องรับรู้เต็มจำนวนภายในระยะเวลาที่สัญญาระบุไว้ว่าเป็นสัญญาสร้างภาระ | | <div>แผนการตอบสนองต่อความเสี่ยง</div> <ul style="list-style-type: none">ทำความเข้าใจวิธีการและระบบการควบคุมภายในของการรับรู้ต้นทุนโครงการ ประเมินการออกแบบการควบคุมและทดสอบการนำมาปฏิบัติ และสุ่มทดสอบความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในเกี่ยวกับต้นทุนโครงการทดสอบเนื้อหาสาระสำคัญของต้นทุนโครงการ | |

ความเสี่ยงที่ระบุได้

การวัดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ

ความเสี่ยงของการทุจริต
ที่น้อยสำคัญ

ความเสี่ยงของข้อผิดพลาด
ที่น้อยสำคัญ

คำอธิบายความเสี่ยง

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

สิ่งเหล่านี้ทำให้มีความเป็นไปได้ที่ราคาขายจะลดลง ซึ่งอาจกระทบต่อมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

แผนการตอบสนองต่อความเสี่ยง

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

ความเสี่ยงที่ระบุได้

ความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทย่อย

ความเสี่ยงสืบเนื่องในระดับ
งบการเงิน

คำอธิบายความเสี่ยง

- เนื่องจากบริษัท พร้อมชนส่ง จำกัด ("บริษัทย่อย") มีหนี้สินหมุนเวียนมากกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน ซึ่งเป็นข้อบ่งชี้หนึ่งของความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง

แผนการตอบสนองต่อความเสี่ยง

- การทำความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์หรือกระบวนการที่ผู้บริหารใช้ในการพิจารณาความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง
- สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับสมมุติฐาน ความสามารถในการบรรลุผล ประเมินความเป็นได้ของแผนงาน โดยนำแผนงานที่ผู้บริหารพิจารณาแล้วนั้น มาสุ่มทดสอบกับข้อมูลหรือเอกสารที่เกี่ยวข้อง
- พิจารณาความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

ความมีสาระสำคัญ

เรื่องๆหนึ่งจะถือว่ามีสาระสำคัญถ้าการละเว้นหรือการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงนั้นสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงิน

| | |
|---|--|
| การกำหนดความมี สาระสำคัญ | <p>สำนักงานกำหนดความมีสาระสำคัญสำหรับงบการเงินโดยรวมในระดับที่สำนักงานพิจารณาได้อย่างสมเหตุสมผลว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงจะส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินของกลุ่มบริษัท</p> <p>การกำหนดความมีสาระสำคัญเป็นสิ่งที่ต้องใช้ดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพ โดยพิจารณาทั้งปัจจัยเชิงปริมาณและปัจจัยเชิงคุณภาพ และใช้มุมมองของสำนักงานต่อความต้องการใช้ข้อมูลทางการเงินของผู้ใช้งบการเงินของกลุ่มกิจการในภาพรวม สำนักงานไม่พิจารณาผลกระทบที่เป็นไปได้ของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่อาจมีต่อผู้ใช้งบการเงินรายใดรายหนึ่งเป็นการเฉพาะเจาะจง ซึ่งอาจมีความแตกต่างกันไปในแต่ละราย</p> <p>หากสำนักงานสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ามีรายการในงบการเงินที่เฉพาะเจาะจงที่การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในจำนวนที่น้อยกว่าระดับความมีสาระสำคัญซึ่งอาจมีอิทธิพลต่อผู้ใช้งบการเงิน สำนักงานจะใช้จำนวนความมีสาระสำคัญที่น้อยลงสำหรับรายการดังกล่าว</p> |
| การปรับเปลี่ยน ความมีสาระสำคัญ | สำนักงานพิจารณาความมีสาระสำคัญตลอดช่วงเวลาการตรวจสอบและจะปรับเปลี่ยนระดับความมีสาระสำคัญหากสำนักงานพบข้อมูลที่ทำให้เชื่อว่าควรมีการกำหนดระดับความมีสาระสำคัญในจำนวนที่แตกต่างไปจากช่วงวางแผนการตรวจสอบ |
| การวางแผนและการ ตรวจสอบ | สำนักงานออกแบบวิธีการตรวจสอบเพื่อให้ตรวจพบการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงในระดับที่น้อยกว่าความมีสาระสำคัญทั้งในรายการบัญชีแต่ละรายการและในการเปิดเผยข้อมูล เพื่อให้มีโอกาสที่จำนวนรวมของการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่ได้แก้ไขและตรวจไม่พบจะเกินกว่าความมีสาระสำคัญของงบการเงินโดยรวม ลดลงมาในระดับต่ำอย่างเหมาะสม |
| การประเมินผล กระทบของการ แสดงข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริง | <p>สำนักงานใช้ความมีสาระสำคัญในการประเมินผลกระทบของ</p> <ul style="list-style-type: none">• การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ระบุได้จากการตรวจสอบ และ• การแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่ได้รับการแก้ไข (ถ้ามี) ในงบการเงิน และที่มีต่อการแสดงความเห็นของสำนักงาน <p>สำนักงานรวบรวมและรายงานการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ระบุได้ เว้นแต่รายการนั้นจะไม่มีสาระสำคัญอย่างชัดเจน สำนักงานสื่อสารการแสดงผลข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบที่ไม่ได้แก้ไข ซึ่งรวมถึงข้อผิดพลาด และการละเว้นการเปิดเผยข้อมูล รวมถึงผลกระทบของรายการแต่ละรายการหรือหลายรายการรวมกันที่อาจมีต่อการแสดงความเห็นของสำนักงาน</p> |

การตรวจสอบกลุ่มกิจการ

ISA 600 (ปรับปรุง) มีผลบังคับใช้กับการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการสำหรับรอบระยะเวลารายงานที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 15 ธันวาคม 2566

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ

ผลกระทบต่อการตรวจสอบ

| | | |
|---|---|---|
| เน้นแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยงมากขึ้น | <ul style="list-style-type: none">การเน้นย้ำถึงแนวทางการตรวจสอบตามความเสี่ยง และความรับผิดชอบโดยรวมของผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการในการระบุและประเมินความเสี่ยงต่อการเงินของกลุ่มกิจการ | <ul style="list-style-type: none">สำนักงานระบุและประเมินความเสี่ยงของงบการเงินของกลุ่มกิจการโดยให้ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มมีส่วนร่วมตามความเหมาะสม ส่งผลให้ลักษณะของการประเมินความเสี่ยงของสำนักงานเปลี่ยนแปลงไปและมีขอบเขตที่เพิ่มขึ้นแนวทางในการระบุและประเมินความเสี่ยงต่อการเงินของกลุ่มกิจการมีความสอดคล้องกันมากขึ้น และสามารถเชื่อมโยงความเสี่ยงที่เกิดขึ้นกับกิจการภายในกลุ่มได้ชัดเจนมากขึ้น |
| แนวทางการตรวจสอบที่ตอบสนองต่อความเสี่ยงในงบการเงินของกลุ่มกิจการได้ดีขึ้น | <ul style="list-style-type: none">ข้อกำหนดใหม่ให้ผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการมีความรับผิดชอบโดยรวมในการกำหนดลักษณะ ช่วงเวลา และขอบเขตของวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงในงบการเงินของกลุ่มกิจการ | <ul style="list-style-type: none">สำนักงานได้ออกแบบการตอบสนองต่อความเสี่ยงในงบการเงินของกลุ่มกิจการโดยให้ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มมีส่วนร่วมตามความเหมาะสม ซึ่งหมายถึงการตอบสนองที่ตรงประเด็นและสอดคล้องกับความเสี่ยงที่ระบุได้ในงบการเงินของกลุ่มกิจการมากขึ้นสำนักงานใช้วิจรณ์ญาณมากขึ้นในการประเมินว่ากิจการภายในกลุ่มกิจการใดที่จะต้องได้รับการตรวจสอบและตรวจสอบอย่างไร [เมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน สำนักงานได้เปลี่ยนแปลงลักษณะของงานตรวจสอบข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มที่อยู่ในขอบเขตการตรวจสอบ และมีการทำงานบางส่วนที่ดำเนินการโดยส่วนกลางมากขึ้น |
| ส่งเสริมการบริหารคุณภาพ | <ul style="list-style-type: none">เพิ่มความรับผิดชอบของ group engagement partner ซึ่งเป็นผู้นำ กำหนดแนวทาง ควบคุมดูแล และสอบถาม ในการจัดการเชิงรุกเพื่อให้บรรลุเป้าหมายการตรวจสอบที่มีคุณภาพในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ | <ul style="list-style-type: none">สำนักงานกำหนดทรัพยากรที่จำเป็นในการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ซึ่งรวมถึงลักษณะ ช่วงเวลาและขอบเขตที่สำนักงานจะเข้าไปมีส่วนร่วมในงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม สำนักงานต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าจะสามารถมีส่วนร่วมในงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มอย่างเพียงพอและเหมาะสมหรือไม่ |
| กำหนดให้มีการสื่อสารที่มากขึ้น | <ul style="list-style-type: none">เน้นย้ำ/ส่งเสริมการใช้ข้อกำหนดให้มีการสื่อสารและมีปฏิสัมพันธ์ที่มีประสิทธิภาพและบ่อยครั้ง ระหว่างผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการและผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ในระหว่างการตรวจสอบ | <ul style="list-style-type: none">ส่งเสริมให้มีปฏิสัมพันธ์และการสื่อสารสองทางระหว่างผู้สอบบัญชีของกลุ่มกิจการและผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มมากยิ่งขึ้น ซึ่งรวมถึงการสื่อสารเกี่ยวกับความรับผิดชอบของแต่ละฝ่าย และจะบรรลุเป้าหมายอย่างไร ข้อกำหนดทางด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงมาตรฐานความเป็นอิสระ การประเมินความรู้และความสามารถของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม และกำหนดลักษณะและขอบเขตของการมีส่วนร่วมในงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม |

การตรวจสอบกลุ่มกิจการ

แผนงานการมีส่วนร่วมในงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม

การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน การควบคุมดูแลและการสอบทานงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มที่เหมาะสมและทันเวลาเป็นสิ่งที่จำเป็นต่อคุณภาพการตรวจสอบงบการเงินของกลุ่มกิจการ การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพและเชิงรุกเป็นสิ่งสำคัญเช่นเดียวกัน แนวทางของสำนักงานเป็นดังนี้

| | |
|---|---|
| การกำหนดลักษณะและขอบเขตการมีส่วนร่วม | <p>การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน การควบคุมดูแลและการสอบทานงานของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มได้รับผลกระทบจาก:</p> <ul style="list-style-type: none">• ลักษณะและความมีนัยสำคัญของความเสี่ยงในงบการเงินของกลุ่มกิจการที่มาจากกิจการภายในกลุ่ม• ความรู้ ความสามารถของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม และ• ประเด็นสำคัญต่าง ๆ ที่พบจากการสื่อสารระหว่างผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม |
| คำสั่งการปฏิบัติงานที่ละเอียด | <p>ในส่วนของการให้แนวทางการปฏิบัติงานนั้น สำนักงานได้สื่อสารไว้ในคำสั่งการปฏิบัติงานโดยละเอียดให้กับผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม ซึ่งครอบคลุมถึง</p> <ul style="list-style-type: none">• ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่ม• ข้อกำหนดทางจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องที่ใช้กับการตรวจสอบกลุ่มกิจการ ซึ่งรวมถึงข้อกำหนดที่เกี่ยวกับความเป็นอิสระ และ• ประเภทของงานที่สำนักงานขอให้ปฏิบัติ ประเด็นที่เกี่ยวข้องกับงานนั้น และคำสั่งการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานนั้น |
| การสื่อสารที่ครอบคลุม | <p>สำนักงานได้ขอให้ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มสื่อสารประเด็นต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบกลุ่มกิจการตลอดกระบวนการตรวจสอบ ซึ่งรวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none">• การยืนยันว่ามีทรัพยากรที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ การปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ รวมถึงความเป็นอิสระ และผลของงานที่ขอให้ปฏิบัติ• ให้ผู้สอบบัญชีของกิจการภายในกลุ่มเข้าร่วมประชุมในการประเมินความเสี่ยงและการวางแผน และการสื่อสารที่เป็นลายลักษณ์อักษรตลอดการตรวจสอบ• ประเด็นสำคัญที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน เช่น การถูกจำกัดขอบเขต การควบคุมที่ไม่มีประสิทธิภาพ และการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง |

ช่วงเวลาการตรวจสอบ

แผนการตรวจสอบของสำนักงานได้จัดทำขึ้นตามแผนการจัดทำรายงานทางการเงินของผู้บริหาร หากมีความจำเป็นที่จะต้องเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบอย่างเป็นทางการจะชี้แจงเหตุผลแก่ท่านโดยเร็ว

| | 2567 | | | | | | | | | 2568 | | | |
|--|-------|------|-------|------|------|------|------|------|------|------|------|-------|-------|
| 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 / Q3) | | | | | | | | | | | | | |
| Evaluate and test controls | | | | | | | | | | | | | |
| Inventory count attendance | | | | | | | | | | | | | |
| Audit complex accounting estimates | | | | | | | | | | | | | |
| Year-end audit fieldwork | | | | | | | | | | | | | |
| Procedures on financial statements/annual report | | | | | | | | | | | | | |

- วันที่ในการส่งมอบงานเป็นการประเมินเบื้องต้น โดยขึ้นอยู่กับข้อมูล ณ วันที่วางแผน ดังนั้นจึงอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้



03

จรรยาบรรณ และ
ความเป็นอิสระ

จรรยาบรรณ และความเป็นอิสระ

นอกเหนือจากข้อมูลที่แสดงด้านล่าง, สำนักงานและสำนักงานที่เป็นสมาชิกของเครือข่าย KPMG ไม่ได้มีประเด็นเกี่ยวกับความสัมพันธ์ใด ๆ หรือประเด็นอื่นใดกับ บริษัทและกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท ซึ่งอาจจะสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลจากการใช้วิจารณญาณของผู้ประกอบวิชาชีพของสำนักงานว่าจะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระของสำนักงาน

ข้อเท็จจริงและประเด็นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการงานสอบบัญชีและงานที่ไม่ใช่งานสอบบัญชี ข้อมูลเกี่ยวกับค่าธรรมเนียม อุปสรรคและการดำเนินการที่จะขจัดอุปสรรคดังกล่าว หรือมาตรการป้องกันที่ใช้เพื่อขจัดอุปสรรคให้เหลืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังที่แสดงไว้ด้านล่าง

| งานบริการที่ส่งมอบ | อุปสรรค และการดำเนินการ หรือมาตรการป้องกันที่ใช้ | ประเภทค่าบริการ | ค่าบริการ (ล้านบาท) |
|--|--|-----------------|---------------------|
| การตรวจสอบและสอบทานงบการเงิน | ไม่มี | ค่าบริการคงที่ | 1.74 |
| การให้บริการอื่น - การให้ความช่วยเหลือในการปรับแก้หรือแปลงงบการเงิน | ไม่มี | ค่าบริการคงที่ | - |
| | | | |
| ค่าบริการตรวจสอบงบการเงินรวม | | | 1.74 |

ณ วันที่ในรายงานนี้ สำนักงานยืนยันว่าอุปสรรคใด ๆ ที่มีผลต่อความเป็นอิสระของสำนักงานได้รับการขจัดออกไปหรือลดลงถึงระดับที่ยอมรับได้ สำนักงานยังได้พิจารณามาตรการต่าง ๆ และการป้องกันตามที่กำหนดข้างต้น

ทีมตรวจสอบและ ฝ่ายอื่นในบริษัท ตามที่เหมาะสม บริษัท และ KPMG member firms หากเกี่ยวข้อง ได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ หากสำนักงานมีการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญอื่นใดที่เกี่ยวข้องประเด็นความเป็นอิสระ สำนักงานจะสื่อสารกับท่านคณะกรรมการตรวจสอบ

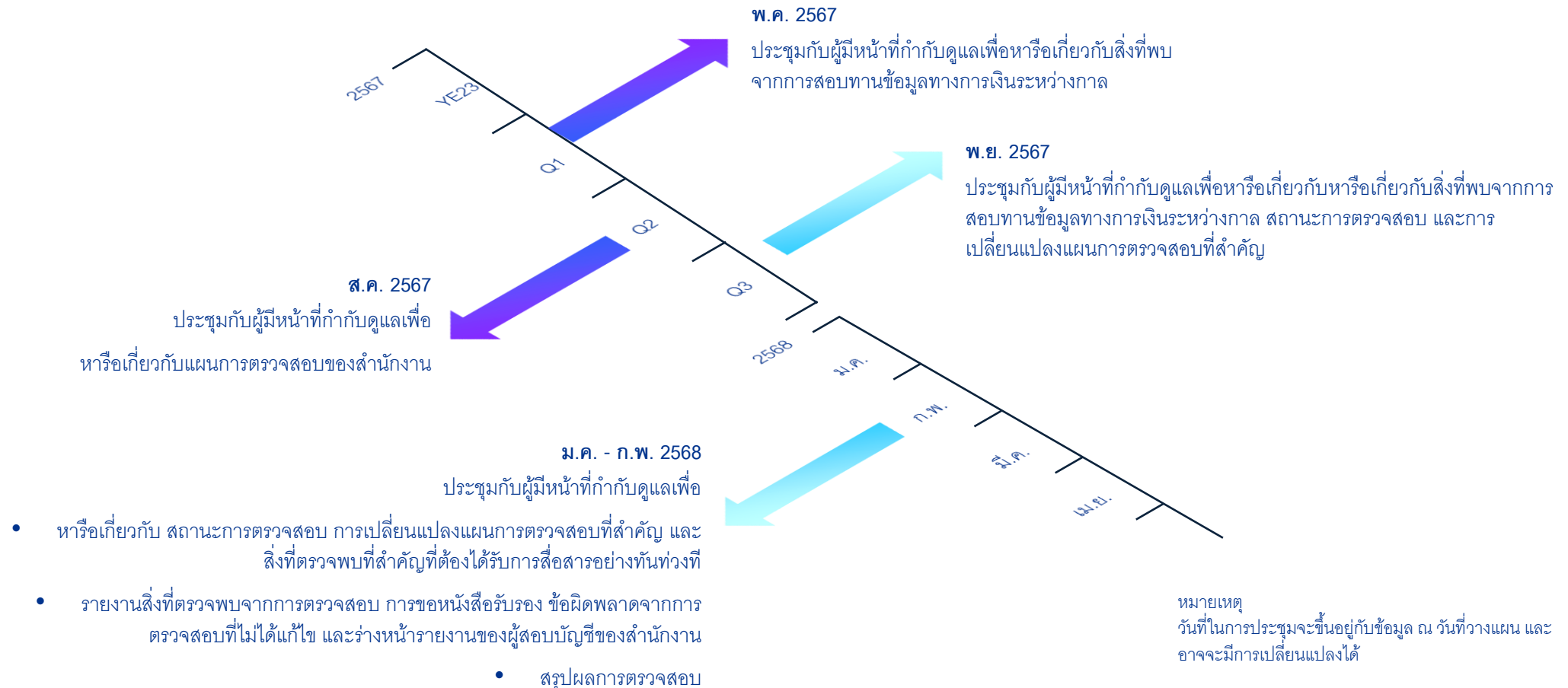


04

การสื่อสาร

แผนการสื่อสารของสำนักงาน

KPMG เชื่อว่าการสื่อสารอย่างสม่ำเสมอในเรื่องที่มีความเกี่ยวข้องและทันเวลา ระหว่างทีมงานตรวจสอบกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแลตลอดระยะเวลาการตรวจสอบ มีความสำคัญต่อการตรวจสอบที่มีคุณภาพ และหลีกเลี่ยงประเด็นที่ไม่คาดคิด



การสื่อสารที่จำเป็น

มาตรฐานสอบบัญชีรวมถึงข้อกำหนดในการสื่อสารประเด็นต่างๆกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล ซึ่งสรุปได้ตามตารางด้านล่าง รายงานแผนการตรวจสอบฉบับนี้นำเสนอภาพรวมของขอบเขตและช่วงเวลาการตรวจสอบที่วางแผนไว้ สำนักงานจะสื่อสารประเด็นสำคัญที่พบตลอดช่วงระยะเวลาการตรวจสอบอย่างทันทั่วถึงและนำเสนอข้อสรุปของประเด็นสำคัญเหล่านี้ 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 ที่มีผลกระทบต่อบรรยากาศและเนื้อหาของรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงาน | | ✓ |
| ประเด็นอื่น ๆ ที่สำนักงานพิจารณาว่ามีความเกี่ยวข้องกับผู้มีหน้าที่กำกับดูแล | | ✓ |



สื่อสารในการวางแผนการตรวจสอบ



คาดว่าจะสื่อสารในสิ่งที่พบจากการตรวจสอบ (หากมีความเกี่ยวข้อง)



05

ภาคผนวก

แผนการตรวจสอบ

สารบัญ

05 ภาคผนวก

| | |
|--|----|
| ทีมตรวจสอบ | 27 |
| Our transparency report และผลการประเมินระบบบริหาร คุณภาพของสำนักงาน | 28 |



ทีมตรวจสอบ



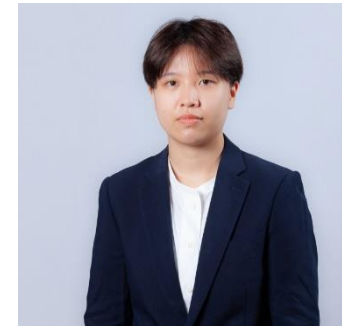
Yuvanuch T.
Engagement partner



Waraporn O.
Engagement manager (YC,PT)



Tanawat R.
Engagement in-charge (YC)



Punyanuch D.
Engagement in-charge (PT)

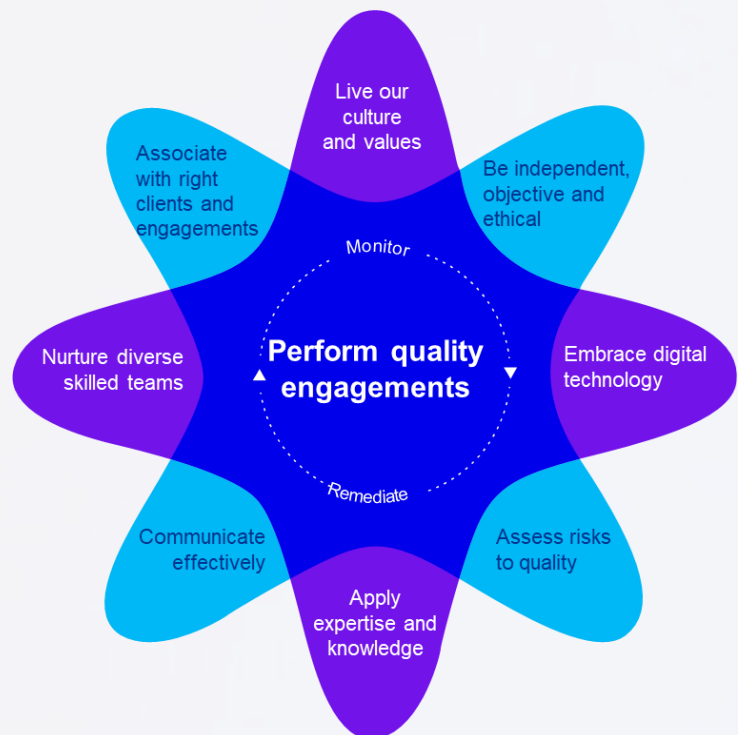
Transparency Report 2024



[KPMG in Thailand Transparency report 2024 Link](#)

How do we deliver audit quality?

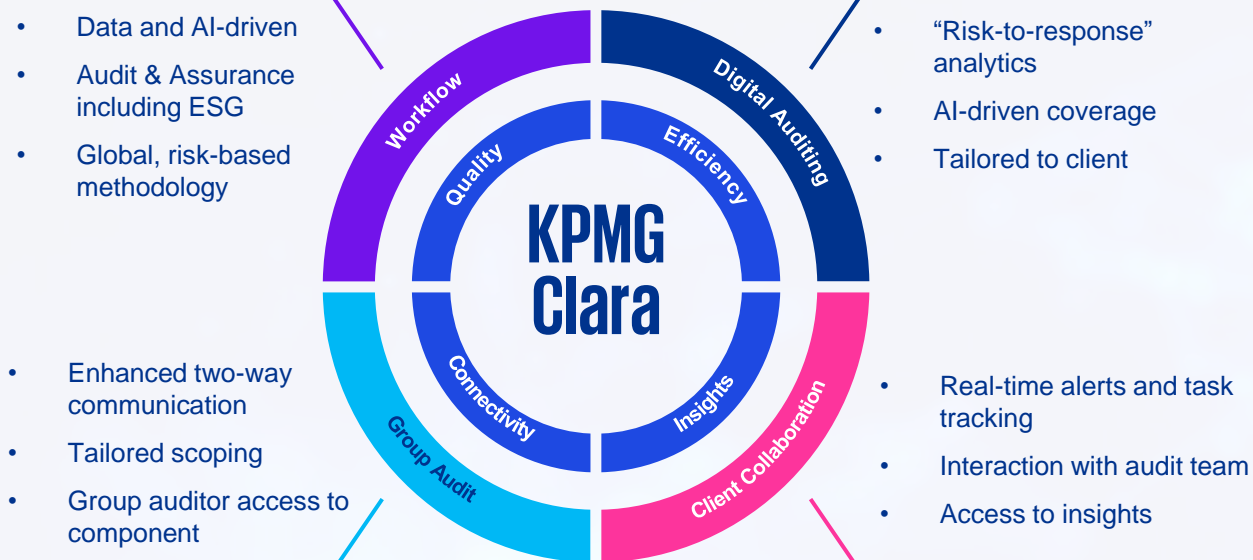
Quality essentially means doing the right thing and remains our highest priority. Our Global Quality Framework outlines how we deliver quality and how every partner and staff member contributes to its delivery.



Doing the right thing. Always.

Statement on the effectiveness of the System of Quality Management

Based on the annual evaluation of the Firm's System of Quality Management as of 30 September 2023, the System of Quality Management provides the Firm with reasonable assurance that the objectives of the System of Quality Management are being achieved. (Please see full statement in 2024 Transparency report)





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

Tanawat Rujiwanich
Senior Auditor
T: +662 677 2000
M: +6690 989 8153
E: tanawatr@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

LinkedIn: linkedin.com/company/kpmg-Thailand

Facebook: facebook.com/KPMGinThailand

YouTube: youtube.com/kpmginthailand

Instagram: instagram.com/kpmgthailand/

© 2023 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