



## CPA วิชา การสอบบัญชี 2 ครั้งที่ 52 ข้อ 3 รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รวบรวมและเฉลยโดย อ.ณัฐสิทธิ์ สวนอนันตภูมิ [www.facebook.com/PenkawinCPA](http://www.facebook.com/PenkawinCPA) โทร 081-420-4412

สำนักงานเพ็ญกวิณ ซีทีเอ – สงวนลิขสิทธิ์, ไม่อนุญาตให้เผยแพร่ในเชิงพาณิชย์โดยเด็ดขาด [www.tutorcpa.net](http://www.tutorcpa.net)

ข้อ 3. ท่านเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท บีเอฟเอฟ จำกัด ตรวจสอบงบการเงินปี x5 เป็นปีแรก งบการเงินปี x4 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ลงวันที่ 17 ก.พ. x5 แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข เนื่องจากบริษัทไม่ได้บันทึกค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ จำนวน 20 ล้านบาท ท่านไม่ได้เข้าสังเกตการณ์นับสินค้ายกเหลือ ต้นปี x5 แต่ได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นจนเป็นที่พอใจ จากการตรวจสอบท่านพบเหตุการณ์ดังนี้

ก. สินค้าสำเร็จรูป ณ 31 ธ.ค. x5 จำนวน 65 ล้านบาท ไม่มีการเคลื่อนไหวเป็นเวลานาน ปรากฏว่าเมื่อวันที่ 21 ม.ค. x6 ขายได้จำนวน 55 ล้านบาท ผู้บริหารปฏิเสธที่จะตั้งค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง เพราะเห็นว่าเป็นเป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันปีบัญชี

ข. ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์ สำหรับปี x5 ไม่ได้บันทึกจำนวน 23 ล้านบาท ซึ่งเป็นเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นต่อเนื่องจากปีก่อน

ค. ขาดทุนสุทธิปี x5 และ x4 เท่ากับ 370 และ 250 ล้านบาทตามลำดับ ขาดทุนสะสม ณ 31 ธ.ค. x5 และ x4 เท่ากับ 1,000 และ 630 ล้านบาทตามลำดับ หนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน ปี x5 และ x4 จำนวน 1,370 และ 1,080 ล้านบาทตามลำดับ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ยื่นข้อเสนอให้การสนับสนุนทางการเงินและบริษัทมีแผนจะเพิ่มทุน จนกระทั่ง เมื่อวันที่ 19 ก.พ. x6 บริษัทได้เพิ่มทุนจำนวน 1,200 ล้านบาทเสร็จสิ้นแล้ว ท่านเห็นว่า ข้อ ก. และ ข. มีสาระสำคัญ แต่ไม่แผ่กระจาย ข้อ ค. ไม่มีความไม่แน่นอนที่เป็นสาระสำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ให้ท่านเขียนรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เฉพาะวรรคที่เปลี่ยนแปลงไปจากรายงานอย่างไม่มีเงื่อนไข (20p)

### รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท บีเอฟเอฟ จำกัด

#### ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท บีเอฟเอฟ จำกัด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x5 งบกำไรขาดทุน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบของเรื่องที่ว่าในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท บีเอฟเอฟ จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x5 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

#### เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

สินค้าสำเร็จรูป จำนวน 65 ล้านบาท ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของสินค้ายกเหลือ ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ 31 ธันวาคม 25x5 มีจำนวนสูงไป 10 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทไม่ได้ปรับปรุงมูลค่าสินค้าสำเร็จรูปให้เป็นไปตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับจำนวน 55 ล้านบาท ซึ่งไม่ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

อาคารและอุปกรณ์ ที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ 31 ธันวาคม 25x5 และ 25x4 แสดงสูงไป 43 ล้านบาท และ 20 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากบริษัทไม่ได้บันทึกค่าเสื่อมราคา ของอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งไม่ถูกต้องตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หากบริษัทปรับปรุงรายการทั้งสองแล้ว สินค้ายกเหลือ ณ 31 ธันวาคม 25x5 จะลดลง 10 ล้านบาท อาคารและอุปกรณ์ ณ 31 ธันวาคม 25x5 และ 25x4 จะลดลง 43 ล้านบาท และ 20 ล้านบาท ตามลำดับ ขาดทุนสุทธิ สำหรับปี 25x5 และ 25x4 จะเพิ่มขึ้น 33 ล้านบาท และ 20 ล้านบาท ตามลำดับ และขาดทุนสะสม ณ 31 ธันวาคม 25x5 และ 25x4 จะเพิ่มขึ้น 53 ล้านบาท และ 20 ล้านบาท ตามลำดับ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัท ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่นๆ ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

#### ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 10. เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 25x6 บริษัทได้เพิ่มทุนจดทะเบียน จำนวน 1,200 ล้านบาท เพื่อนำเงินที่เพิ่มทุนมาใช้หมุนเวียนในกิจการ ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ได้มีเงื่อนไขในเรื่องที่ข้าพเจ้าให้สังเกตข้างต้น

#### เรื่องอื่น

งบการเงินของบริษัท บีเอฟเอฟ จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25x4 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นไว้อย่างมีเงื่อนไข เนื่องจากบริษัทไม่ได้บันทึกค่าเสื่อมราคา อาคารและอุปกรณ์ จำนวน 20 ล้านบาท ตามรายงานลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 25x5

เพ็ญกวิณ เพ็ญกวิ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 23456

1 रामคำแหง 2 หัวหมาก บางกะปิ กรุงเทพฯ

18 มีนาคม 25x6