

คำชี้แจง

เรื่อง รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

คำชี้แจงเรื่อง รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ลงวันที่ 3 กันยายน พ.ศ. 2555 กำหนดให้ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตโดยแสดงความเห็นต่องบการเงินงวดปัจจุบัน ดังนั้นเพื่อให้การเสนอรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเป็นไปในแนวทางเดียวกันกับรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน สภาวิชาชีพบัญชีจึงเห็นสมควรชี้แจงให้ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกันกับการเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน กล่าวคือให้ผู้สอบบัญชีเสนอรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยอ้างอิงถึงงวดปัจจุบันเท่านั้น

ทั้งนี้ให้ผู้สอบบัญชีถือปฏิบัติตามคำชี้แจงนี้สำหรับการนำเสนอรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่มีงวดเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2556 เป็นต้นไป ตามตัวอย่างที่แนบท้ายดังนี้

ตัวอย่างที่ 1 รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของบริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด โดยมีรายการครบถ้วนในลักษณะเดียวกันกับงบการเงินประจำปี และจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ซึ่งการแสดงผลทางการเงินระหว่างกาลนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล และประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ กจ. 40/2540 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ โดยถือว่ากรณีนี้เป็นการจัดทำงบการเงินแบบย่อ

ตัวอย่างที่ 2 รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของบริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ที่ข้อเท็จจริงเหมือนกับตัวอย่างที่ 1 แต่ผู้สอบบัญชีซึ่งงวดปัจจุบันเป็นคนละคนกับผู้สอบบัญชีงวดก่อน

ตัวอย่างที่ 3 รายงานการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลที่งบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นแบบสมบูรณ์ เฉกเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี โดยงบการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งออกแบบมาเพื่อการแสดงรายการโดยถูกต้องตามที่ควร

สภาวิชาชีพบัญชี

21 มกราคม 2556

ตัวอย่างที่ 1 รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของบริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งมีการจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด โดยมีรายการครบถ้วนในลักษณะเดียวกันกับงบการเงินประจำปี และจัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ซึ่งการแสดงผลข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล และประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ที่ กจ. 40/2540 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท ที่ออกหลักทรัพย์ โดยถือว่ากรณีนี้เป็นการจัดทำงบการเงินแบบย่อ

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X6 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ของบริษัท กชค จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

ตัวอย่างที่ 2 รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของบริษัทมหาชนที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์
ที่ข้อเท็จจริงเหมือนกับตัวอย่างที่ 1 แต่ผู้สอบบัญชีงวดปัจจุบันเป็นคนละคนกับผู้สอบบัญชีงวดก่อน

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X6 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดง
การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบ
งบการเงินแบบย่อ ของบริษัท กชค จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอ
ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็น
ผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่
เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขต
จำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มี
นัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
ที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น¹

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท กชค จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 25X5 ที่แสดงเป็นข้อมูล
เปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 17 มกราคม
พ.ศ. 25X6 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวด
สามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X5 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบสอบทานโดยผู้สอบบัญชีอื่น โดยให้ข้อ
สรุปว่าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญ ตามรายงานลงวันที่ 16 เมษายน พ.ศ. 25X5

ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

¹ อ้างถึงมาตรฐานการสอบบัญชีรหัส 710 ย่อหน้าที่ 13 วรรคเรื่องอื่นจะใช้เมื่อผู้สอบบัญชีได้ตัดสินใจที่จะอ้างอิงรายงานของ
ผู้สอบบัญชีคนก่อน

ตัวอย่างที่ 3 รายงานการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลทั้งงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นแบบสมบูรณ์แยกเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี โดยงบการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งออกแบบมาเพื่อการแสดงรายการโดยถูกต้องตามที่ควร

รายงานการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X6 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ ของบริษัท กชค จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ)² ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่แสดงฐานะทางการเงินของบริษัท กชค จำกัด ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 25X6 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (สำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ)² จากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ลายมือชื่อ

(.....)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน.....

ชื่อและที่ตั้งสำนักงาน

วันที่

² ขึ้นอยู่กับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กิจการใช้