|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  **ชื่อลูกค้า:** บริษัท กขค จำกัด | **อ้างอิง:** |  |
| **กระดาษทำการ:** แบบฟอร์มการประเมินความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ | **จัดทำโดย:**  | **วันที่:** |
|  **รอบระยะเวลาบัญชี :** 31 ธันวาคม 25XX | **สอบทานโดย:**  | **วันที่:** |

**วัตถุประสงค์**

ผู้สอบบัญชีใช้เพื่อการประเมินความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินที่กิจการจัดทำขึ้นนั้นเป็นไปตามเกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

| **ข้อ** | **การดำเนินกิจการ และปัจจัยจากอุตสาหกรรมที่เกี่ยวข้อง** | **กระดาษทำการที่เกี่ยวข้อง** |
| --- | --- | --- |
| 1 | มีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่DRAFTโปรดพิจารณาเหตุการณ์หรือสถานการณ์ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการต่อไปนี้ว่าข้อใดที่อาจนำไปสู่ข้อสงสัยดังกล่าว (ใส่เครื่องหมาย / หรือ x)☐ ฐานะการเงิน ณ ปัจจุบัน☐ สภาพคล่อง เช่นการเข้าถึงแหล่งเงินทุน ความสามารถในการจ่ายชำระหนี้☐ เงื่อนไขตามสัญญาเงินกู้☐ กระแสเงินสดในอนาคต☐ อยู่ในระหว่างคดีความฟ้องร้องที่ต้องชำระค่าเสียหาย☐ ความสัมพันธ์กับคู่ค้า☐ อื่นๆ (โปรดระบุ)……………………………………………………………………………………..**สรุปผลการประเมิน**☐ ไม่มี☐ มี (โปรดอธิบายเพิ่มเติม)………………………………………………………………………………………………………………………………..………………………………………………………………………………………………………………………………..……………………………………………………………………………………………………………………………….. |  |
| 2 | การประเมินความเสี่ยงว่ามีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ หรือไม่ *(อ้างอิงมาตรฐานการสอบบัญชี รหัส 570 (ปรับปรุง) ย่อหน้าที่ 10)*2.1 ท่านได้ปรึกษาหารือกับผู้บริหารถึงการใช้เกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง[ ]  ได้[ ]  ไม่ได้ แต่ได้ปรึกษากับ…………………………………………………………………2.2 ผู้บริหารหรือบุคคลที่ท่านสอบถาม ระบุว่ามีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ หรือไม่[ ]  มี[ ]  ไม่มี2.3 ท่านได้รับหลักฐานจากผู้บริหารหรือบุคคลที่ท่านสอบถามที่ใช้ในการประเมินว่ามีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการหรือไม่[ ]  มี (ดำเนินการต่อในข้อ 3.)[ ]  ไม่มี (ดำเนินการต่อในข้อ 4.) | DRAFT |
| 3 | กรณีที่มีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ3.1 ท่านได้รับแผนงานในอนาคตจากผู้บริหาร ที่จะใช้เพื่อให้มั่นใจว่ากิจการยังมีความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง[ ]  ได้ [ ]  ไม่ได้ 3.2 จากแผนงานในอนาคตที่ได้รับจากผู้บริหาร แผนงานดังกล่าวสามารถมีแนวโน้มที่จะแก้ไขสถานการณ์ดังกล่าวให้ดีขึ้นได้หรือไม่[ ]  ได้ กรณีที่คาดว่าแก้ไขสถานการณ์ได้ ท่านได้ประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องอยู่หรือไม่[ ]  มีความไม่แน่นอน[ ]  ไม่มีความไม่แน่นอน[ ]  ไม่ได้ 3.3 กิจการมีการจัดทำประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตหรือไม่[ ]  มี กรณีที่มี ท่านตรวจสอบเพิ่มเติมในด้านต่อไปนี้หรือไม่[ ]  ความน่าเชื่อถือของข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำประมาณการ[ ]  ข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำประมาณการ[ ]  ไม่มี  |  |
| 4 | ท่านได้ให้ผู้บริหารรับรองเกี่ยวกับแผนงานในอนาคตและความเป็นไปได้ของแผนงานจากผู้บริหาร (และจากผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล) ในหนังสือรับรองของผู้บริหาร หรือไม่DRAFT[ ]  ได้[ ]  ไม่ได้  |  |
| 5 | สรุปผลการประเมินความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ การใช้เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารมีความเหมาะสมหรือไม่[ ]  เหมาะสม และไม่มีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกิจการ[ ]  เหมาะสม และมีการเปิดเผยเกี่ยวกับ “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง” อย่างเพียงพอแล้ว[ ]  เหมาะสม แต่มีการเปิดเผยเกี่ยวกับ “ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง” ไม่เพียงพอ ซึ่งกระทบกับการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี[ ]  ไม่เหมาะสม และกระทบกับการแสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี |  |

**ตัวอย่างกระดาษทำการประเมินแผนงานในอนาคตของกิจการ**

ตัวอย่างเหตุการณ์หรือสถานการณ์ซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัย

*[เหตุการณ์ที่ระบุได้จากขั้นตอนที่ 1 และ 2 เช่น หนี้สินหมุนเวียน > สินทรัพย์หมุนเวียน 100 ล้านบาท และขาดทุนขาดทุนจากการดำเนินงานต่อเนื่องเป็นเวลา 3 ปีติดต่อกันทำให้ขาดสภาพคล่อง]*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **แผนในอนาคตของกิจการ** | **หลักฐานที่ใช้ตรวจสอบความเป็นไปได้ของแผน** | **เหตุผลสนับสนุนว่าแผนทำให้สถานการณ์ดีขึ้น** | **ความไม่แน่นอน** |
| 1 | ติดต่อขอกู้สินเชื่อระยะยาวเพิ่มกับทางธนาคาร | * รายงานการประชุม

DRAFT* หลักฐานการติดต่อกับธนาคาร
* สัญญาเงินกู้
* รายการรับเงินกู้ดังกล่าวหลังวันที่ในงบการเงิน
 | *กรณีที่ 1*กรรมการอนุมัติการขอกู้ยืมเงินระยะยาวในวงเงินที่ 200 ล้านบาท โดยก่อนวันสิ้นปี ผู้บริหารได้ลงนามในสัญญาเงินกู้กับธนาคารหรือ *กรณีที่ 2*กรรมการอนุมัติการขอกู้ยืมเงินระยะยาวในวงเงินที่ 200 ล้านบาท โดยผู้บริหารอยู่ระหว่างเจรจากับธนาคาร แต่กิจการมีหลักทรัพย์ที่สามารถนำไปค้ำประกันเงินกู้ | ไม่มีมี |
| 2 | ............................... |  |  |  |
| 3 | ............................... |  |  |  |