

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน)
และบริษัทย่อย

งบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560

และ

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท โปรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ (ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล) ของบริษัท โปรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท โปรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ยกเว้นเรื่องทีกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25 เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2558 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กล่าวโทษอดีตกรรมการและผู้บริหารเดิมกับพวก 4 ราย ของบริษัท โปรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) (“PRO”) ต่อกรมสอบสวนคดีพิเศษ กรณีกระทำการหรือยินยอมให้ลงข้อความเท็จ จัดทำบัญชีของบริษัทไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง หรือไม่ตรงความจริง ในระหว่างไตรมาส 2 ปี 2549 ถึงไตรมาส 1 ปี 2552 เกี่ยวกับรายการเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก เงินลงทุนใน โครงการแปรรูปอลูมิเนียม และการซื้อเครื่องจักรใช้ในโครงการกลั่นน้ำมันจากขยะพลาสติก อันเข้าข่ายความผิดตามมาตรา 312 และ 315 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และเมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2558 วันที่ 1 ตุลาคม 2558 และวันที่ 20 มกราคม 2560 สำนักงานคดีการเงินการธนาคารกรมสอบสวนคดีพิเศษได้แจ้งให้กรรมการผู้จัดการบริษัท (ผู้บริหารใหม่) จัดส่งเอกสารหลักฐาน

เพื่อการตรวจสอบ โดยกรมสอบสวนคดีพิเศษได้รับคดีดังกล่าวเป็นคดีพิเศษแล้ว และเมื่อตุลาคม 2558 จนถึงวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2560 ผู้บริหารใหม่ของบริษัทได้นำส่งเอกสารหลักฐานเท่าที่ตรวจค้นได้ให้กับกรมสอบสวนคดีพิเศษแล้ว จนถึงวันที่ 11 พฤษภาคม 2560 บริษัทยังไม่ทราบผลของคดีดังกล่าว และบริษัทโดยผู้บริหารเดิมได้บันทึกค่าเพื่อการค้ำประกันของรายการเงินลงทุนในโครงการแปรรูปอูมิเนียม จำนวน 170 ล้านบาท และเงินจ่ายล่วงหน้าค่าเครื่องจักรฯ จำนวน 80 ล้านบาท ดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว อย่างไรก็ตาม จนถึงปัจจุบันผู้บริหารใหม่ของบริษัทอยู่ระหว่างการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของบริษัทเสียใหม่ เพื่อให้การควบคุมของบริษัทในภาพรวมมีความเพียงพอกับการประกอบธุรกิจในปัจจุบัน เนื่องจากข้อจำกัดจากสถานการณ์ดังกล่าว ข้าพเจ้าไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการที่เกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวเพิ่มหรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2560 ของกลุ่มบริษัท/บริษัท

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นผลกระทบของรายการปรับปรุงที่อาจเกิดขึ้นจากเรื่องตามที่กล่าวไว้ในวรรคก่อนหน้าในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้

ก) หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2.5 16 และ 25 ดังที่ปรากฏในงบการเงินกลุ่มบริษัท/บริษัทที่มีผลขาดทุนสะสมจำนวนมาก และ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560 กลุ่มบริษัท/บริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นจำนวน 52.24 ล้านบาท และ 11.42 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ และบริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ผิคนัดชำระเจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง รวมทั้งดอกเบี้ยตามสัญญาประนีประนอมยอมความต่อหน้าศาล เป็นจำนวนรวม 45.65 ล้านบาท ซึ่งผลจากการผิคนัดชำระนี้อาจทำให้เจ้าหนี้มีสิทธิเร่งให้บริษัทย่อยชำระหนี้คงเหลือทั้งหมดได้ทันที และบริษัทย่อยอีกสามแห่งมีส่วนขาดของผู้ถือหุ้น ซึ่งได้หยุดดำเนินกิจการแล้ว รวมทั้งกลุ่มบริษัท/บริษัทที่มีปัญหาคดีฟ้องร้องหลายคดีที่อยู่ระหว่างดำเนินการ นอกจากนี้ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ประกาศหลักทรัพย์ของบริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน จากสถานการณ์ดังกล่าวข้างต้น แสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท/บริษัท อย่างไรก็ตามผู้บริหารใหม่อยู่ระหว่างการแก้ไขเรื่องดังกล่าว

ข) หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 19 เกี่ยวกับบริษัทถูกเรียกปรับและค่าเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาจ้างบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ จาก ทอท. และบริษัทได้ทำหนังสือปฏิเสธเรื่องค่าปรับและโต้แย้งสิทธิกับ ทอท. แล้ว รวมทั้ง กลุ่มเอสพีเอส คอนซอร์เตียม (ได้รวมความรับผิดชอบตามสัดส่วนของบริษัทร้อยละ 30) เป็น โจทก์ยื่นฟ้อง ทอท. ต่อศาลปกครองกลางแล้ว จากสถานการณ์ดังกล่าวจนถึงวันที่ 11 พฤษภาคม 2560 ยังมีความไม่แน่นอนในเรื่องค่าปรับ และค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้น อย่างไรก็ตาม เพื่อหลักความระมัดระวังบริษัทได้พิจารณาตั้งประมาณการค่าปรับและค่าเสียหายฯ ดังกล่าว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560 เป็นจำนวน 9 ล้านบาท

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีดังกล่าวข้างต้นแต่อย่างใด

เรื่องอื่น

งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกัน ซึ่งแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2560 ว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจเกิดขึ้นเกี่ยวกับเรื่องที่ว่าสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กล่าวโทษอดีตกรรมการและผู้บริหารเดิมกับพวก 4 ราย ของบริษัทต่อกรมสอบสวนคดีพิเศษ นอกจากนี้ มีข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นเกี่ยวกับ 1) ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท/บริษัท 2) ความไม่แน่นอนในเรื่องค่าปรับและค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาจ้างบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2559 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบสอบทาน โดยผู้สอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกัน โดยให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 31 มกราคม 2560 ว่า ยกเว้นผลกระทบของรายการปรับปรุงที่อาจเกิดขึ้นเกี่ยวกับเรื่องที่ว่าสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กล่าวโทษอดีตกรรมการและผู้บริหารเดิมกับพวก 4 ราย ของบริษัทต่อกรมสอบสวนคดีพิเศษ และไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญ นอกจากนี้ มีข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นเกี่ยวกับ 1) ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท/บริษัท 2) ความไม่แน่นอนในเรื่องค่าปรับและค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาจ้างบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ

(ณรงค์ หลักฐาน)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 4700

บริษัท เอ็นพีเอส สยาม สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

11 พฤษภาคม 2560