

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

งบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

และ

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

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

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 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

ยกเว้นเรื่องที่เกี่ยวข้องในวรรคเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 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 เงินลงทุนในโครงการแปรรูปอลูมิเนียม และการซื้อเครื่องจักรใช้ในโครงการกลั่นน้ำมันจากขยะพลาสติก อันเข้าข่ายความผิดตามมาตรา 312 และ 315 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 และเมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2558 วันที่ 1 ตุลาคม 2558 และวันที่ 20 มกราคม 2560 สำนักงานคดีการเงินการธนาคารกรมสอบสวนคดีพิเศษได้แจ้งให้กรรมการผู้จัดการบริษัท จัดส่งเอกสารหลักฐานเพื่อการตรวจสอบ โดยกรมสอบสวนคดีพิเศษได้รับคดีดังกล่าวเป็นคดีพิเศษแล้ว และเมื่อตุลาคม 2558 จนถึงวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2560

ผู้บริหารของบริษัทได้นำส่งเอกสารหลักฐานเท่าที่ตรวจค้นได้ให้กับกรมสอบสวนคดีพิเศษแล้ว และเมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2560 สำนักงานคดีการเงินการธนาคารกรมสอบสวนคดีพิเศษได้แจ้งให้กรรมการที่มีอำนาจของบริษัท เจที เอส อลูมิเนียม แอนด์ เมทัล จำกัด (“เจทีเอส หรือบริษัทย่อย”) ให้มาให้อัยการพร้อมนำเอกสารที่เกี่ยวข้อง และจากการสอบสวนแจ้งว่า นายสินเสถียร เอี่ยมพลทรัพย์ กับพวกได้จัดให้บริษัท โปรเฟสชั่นแนล เวสต์เทค โนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) (“PRO”) ทำสัญญาซื้อหุ้นของบริษัท เจทีเอส จากผู้ถือหุ้น 9 คน เมื่อเดือนธันวาคม 2550 ซึ่งไม่เป็นความจริง เพื่อนำหลักฐานการซื้อหุ้นไปลงบัญชีของ PRO อันเป็นเท็จ ซึ่งจนถึงวันที่ 10 สิงหาคม 2561 กลุ่มบริษัทและบริษัทยังไม่ทราบผลของคดีดังกล่าว และบริษัทโดยผู้บริหารเดิมได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของรายการเงินลงทุนในโครงการแปรรูปอลูมิเนียม จำนวน 170 ล้านบาท และเงินจ่ายล่วงหน้าค่าเครื่องจักรฯ จำนวน 80 ล้านบาท ไว้เต็มจำนวนแล้ว อย่างไรก็ตาม จนถึงวันที่ 10 สิงหาคม 2561 ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของบริษัทเสียใหม่แต่ยังไม่แล้วเสร็จ ทั้งนี้ เพื่อให้การควบคุมของบริษัทในภาพรวมมีความเพียงพอต่อการประกอบธุรกิจในปัจจุบัน เนื่องจากข้อจำกัดจากสถานการณ์ดังกล่าว ข้าพเจ้าไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการที่เกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวเพิ่มหรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 ของกลุ่มบริษัทและบริษัท

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นผลกระทบของรายการปรับปรุงที่อาจเกิดขึ้นจากเรื่องตามที่กล่าวไว้ในวรรคก่อนหน้าในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้

ก) หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2.5 และ 2.6 ดังที่ปรากฏในงบการเงิน กลุ่มบริษัทและบริษัทมีผลขาดทุนสะสมจำนวนมาก และ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นจำนวน 43.29 ล้านบาท และ 23.48 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ และบริษัทย่อยอีกสามแห่งมีส่วนขาดของผู้ถือหุ้นที่ได้หยุดดำเนินกิจการแล้ว รวมทั้งกลุ่มบริษัทและบริษัทมีคดีฟ้องร้องหลายคดีที่อยู่ระหว่างดำเนินการ นอกจากนี้ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ประกาศหลักทรัพย์ของบริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน จากสถานการณ์ดังกล่าวข้างต้น แสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทและบริษัท อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารอยู่ระหว่างการแก้ไขเรื่องดังกล่าว

ข) หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21 บริษัทถูกเรียกร้องค่าปรับและค่าเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาจ้างบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ จาก ทอท. และบริษัทได้ทำหนังสือปฏิเสธเรื่องค่าปรับและโต้แย้งสิทธิกับ ทอท. แล้ว รวมทั้ง กลุ่มเอสพีเอส คอนซอร์เตียม (ได้รวมความรับผิดชอบตามสัดส่วนของบริษัทร้อยละ 30) เป็นโจทก์ยื่นฟ้อง ทอท. ต่อศาลปกครองกลางแล้ว จากสถานการณ์ดังกล่าวจนถึงวันที่ 10 สิงหาคม 2561 ยังมีความไม่แน่นอนในเรื่องค่าปรับ และค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้น อย่างไรก็ตาม เพื่อหลักความระมัดระวังบริษัทได้พิจารณาตั้งประมาณการค่าปรับและค่าเสียหายฯ ดังกล่าว ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 เป็นจำนวน 9 ล้านบาท

ค) หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 บริษัทถูกอดีตรองกรรมการหรือผู้บริหารเดิม (นายสินเสถียร เอี่ยมพูลทรัพย์) เป็นโจทก์ยื่นฟ้องในข้อหาหรือฐานความผิดตัวการตัวแทน-กู้ยืมเงิน-รับสภาพหนี้ จากการที่โจทก์ได้ออกเงินทวงจ่ายแทนบริษัทเพื่อชำระหนี้ให้แก่ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เป็นเงินต้น 11.78 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.5 ต่อปี ซึ่งบริษัทได้ยื่นคำให้การแก้คดีต่อศาล โดยบริษัทขอให้การปฏิเสธความรับผิดชอบตามคำฟ้องของโจทก์ทั้งสี่ว่าไม่เป็นความจริง ต่อมาเมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561 โจทก์ได้ยื่นคำร้องขอถอนฟ้อง และศาลแพ่งอนุญาตให้โจทก์ถอนฟ้องและจำหน่ายคดีแล้ว และเมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2560 บริษัทเป็นโจทก์ยื่นฟ้องอดีตรองกรรมการหรือผู้บริหารเดิม 3 ราย (นายสินเสถียร เอี่ยมพูลทรัพย์ นายเกรียงไกร เลิศศิริสัมพันธ์ และนายชาญชัย กาญจพันธ์) ในคดีอาญาในข้อหาปลอมเอกสารและใช้เอกสารปลอม (ตัวสัญญาใช้เงิน) ทำให้บริษัทต้องรับผิดชอบใช้เงินจำนวน 11.78 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2561 ศาลไต่สวนมูลฟ้องแล้วเห็นว่าตัวสัญญาใช้เงินเป็นเอกสารที่แท้จริง กระทำโดยผู้มีอำนาจในขณะนั้นไม่เป็นเอกสารปลอม จึงได้อ่านคำพิพากษายกฟ้อง ซึ่งจนถึงวันที่ 10 สิงหาคม 2561 บริษัทอยู่ระหว่างการคัดคำพิพากษาเพื่อขอยื่นอุทธรณ์

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีดังกล่าวข้างต้นแต่อย่างใด

(ณรงค์ หลักฐาน)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 4700

บริษัท เอ็นพีเอส สยาม สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

10 สิงหาคม 2561