

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

งบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

และ

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

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

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 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 ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ก) ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 27 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 เงินลงทุนในโครงการแปรรูปลูมิเนียม 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 เจ ที เอส อลูมิเนียม แอนด์ เมทัลลิจ จำกัด (“เจทีเอส หรือบริษัทย่อย”) ให้มาให้อัยคำพร้อมนำเอกสารที่เกี่ยวข้อง และจากการสอบสวนแจ้งว่า นายสินเสถียร เอี่ยมพลทรัพย์ กับพวกได้จัดให้บริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์เทค โนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) (“PRO”) ทำสัญญาซื้อหุ้นของบริษัท เจทีเอส จากผู้ถือหุ้น 9 คน เมื่อเดือนธันวาคม 2550 ซึ่งไม่เป็นความจริง เพื่อนำหลักฐานการซื้อหุ้นไปลงบัญชีของ PRO อันเป็นที่จริง ซึ่งจนถึงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2561 กลุ่มบริษัทและบริษัทยังไม่ทราบผลของคดีดังกล่าว และบริษัทโดยผู้บริหารเดิมได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของรายการเงินลงทุนในโครงการแปรรูปอลูมิเนียม จำนวน 170 ล้านบาท และเงินจ่ายล่วงหน้าค่าเครื่องจักรฯ จำนวน 80 ล้านบาท ไว้เต็มจำนวนแล้ว อย่างไรก็ตาม จนถึงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2561 ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของบริษัทเสียใหม่แต่ยังไม่แล้วเสร็จ ทั้งนี้ เพื่อให้การควบคุมของบริษัทในภาพรวมมีความเพียงพอกับการประกอบธุรกิจในปัจจุบัน เนื่องจากข้อจำกัดจากสถานการณ์ดังกล่าว ข้าพเจ้าไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการที่เกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวเพิ่มหรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ของกลุ่มบริษัทและบริษัท

ข) ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 และ 23 สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 กลุ่มบริษัท/บริษัทบันทึกรายได้จากการขายเศษวัสดุต่างๆ ที่คัดแยกเป็นจำนวนรวม 7.99 ล้านบาท (คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 10.54 และ 12.19 และคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 4.09 และ 4.99 ของรายได้รวม) ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ และบันทึกค่าใช้จ่ายดำเนินงานธุรกิจและการตลาด (ที่ได้แสดงรวมในค่าใช้จ่ายอื่น) เป็นจำนวนรวม 8.38 ล้านบาท (คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 12.42 และ 14.65 และคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 4.74 และ 5.81 ของค่าใช้จ่ายรวม) ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ ซึ่งการบันทึกรายการดังกล่าวเป็นการอนุมัติการเคลียร์เงินตรองที่ไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีหรือไม่มีหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ อย่างไรก็ตาม บริษัทได้กำหนดให้มีการทบทวนและปรับปรุงระบบการเคลียร์เงินตรองและกำหนดระเบียบวิธีปฏิบัติการขายเศษวัสดุที่โรงงานให้มีความเข้มงวดกว่าเดิม รวมทั้ง ค่าใช้จ่ายจำนวนดังกล่าวได้นำมาบวกกลับตามประมวลรัษฎากรแล้ว ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการให้เหมาะสมเพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ของกลุ่มบริษัท/บริษัท

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นผลกระทบของรายการปรับปรุงที่อาจเกิดขึ้นจากเรื่องตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้

ก) หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2.5 และ 27 ดังที่ปรากฏในงบการเงิน กลุ่มบริษัทและบริษัทมีผลขาดทุนสะสมจำนวนมาก และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นจำนวน 34.92 ล้านบาท และ 16.17 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ และบริษัทย่อย

อีกสามแห่งมีส่วนขาดของผู้ถือหุ้นที่ได้หยุดดำเนินการแล้ว 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 12 พฤศจิกายน 2561 ยังมีความไม่แน่นอนในเรื่องค่าปรับ และค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้น อย่างไรก็ตาม เพื่อหลักความระมัดระวังบริษัทได้พิจารณาตั้งประมาณการค่าปรับและค่าเสียหายฯ ดังกล่าว ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เป็นจำนวน 9 ล้านบาท

ค) หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 27 บริษัทถูกอดีตกรรมการหรือผู้บริหารเดิม (นายสินเสถียร เอี่ยมพูลทรัพย์) เป็นโจทก์ยื่นฟ้องในข้อหาหรือฐานความผิดตัวการตัวแทน-กู้ยืมเงิน-รับสภาพหนี้ จากการที่โจทก์ได้ออกเงินทวงจ่ายแทนบริษัทเพื่อชำระหนี้ให้แก่ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เป็นเงินต้น 11.78 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.5 ต่อปี ซึ่งบริษัทได้ยื่นคำให้การแก้คดีต่อศาล โดยบริษัทขอให้การปฏิเสธความรับผิดชอบตามคำฟ้องของโจทก์ทั้งสิ้นว่าไม่เป็นความจริง ต่อมาเมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2561 โจทก์ได้ยื่นคำร้องขอถอนฟ้อง และศาลแพ่งอนุญาตให้โจทก์ถอนฟ้องและจำหน่ายคดีแล้ว และเมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2560 บริษัทเป็นโจทก์ยื่นฟ้องอดีตกรรมการหรือผู้บริหารเดิม 3 ราย (นายสินเสถียร เอี่ยมพูลทรัพย์ นายเกรียงไกร เลิศศิริสัมพันธ์ และนายชาญชัย กาญจพันธ์) ในคดีอาญาในข้อหาปลอมเอกสารและใช้เอกสารปลอม (ตัวสัญญาใช้เงิน) ทำให้บริษัทต้องรับผิดชอบใช้เงินจำนวน 11.78 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2561 ศาลไต่สวนมูลฟ้องแล้วเห็นว่าตัวสัญญาใช้เงินเป็นเอกสารที่แท้จริง กระทำโดยผู้มีอำนาจในขณะนั้นไม่เป็นเอกสารปลอม จึงได้อ่านคำพิพากษายกฟ้อง ต่อมาเมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2561 บริษัทได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาศาลชั้นต้นโดยหลงผิดที่ได้อ่านเมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2561 เพื่อให้ศาลอุทธรณ์ได้โปรดพิจารณาและมีคำพิพากษาในคดีอีกครั้ง ซึ่งจนถึงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2561 คดีอยู่ระหว่างพิจารณายังไม่ทราบผล

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีดังกล่าวข้างต้นแต่อย่างใด

(ณรงค์ หลักฐาน)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 4700

บริษัท เอ็นพีเอส สยาม สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

12 พฤศจิกายน 2561