

บริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และ
บริษัทย่อย

งบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

และ

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

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

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ (ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล) ของบริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2.5 และ 26 ดังที่ปรากฏในงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 กลุ่มบริษัทและบริษัทที่มีผลขาดทุนสะสมจำนวน 763.94 ล้านบาท และ 807.43 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ และบริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีส่วนขาดของผู้ถือหุ้นจำนวน 2.49 ล้านบาท ที่ได้หยุดดำเนินกิจการแล้ว และบริษัทย่อยสองแห่งอยู่ระหว่างดำเนินการชำระบัญชี รวมทั้งกลุ่มบริษัทและบริษัทมีคดีฟ้องร้องหลายคดีที่อยู่ระหว่างดำเนินการที่เริ่มคลี่คลาย นอกจากนี้ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ประกาศหลักทรัพย์ของบริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน จากสถานการณ์ดังกล่าวข้างต้น แสดงให้เห็นว่ายังมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทและบริษัท อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารอยู่ระหว่างการแก้ไขเรื่องดังกล่าว

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีดังกล่าวข้างต้นแต่อย่างใด

เรื่องอื่น

ข้าพเจ้าได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินรวมของบริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ตามรายงานลงวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2562 และข้าพเจ้าได้รายงานไว้อย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และงบการเงินเฉพาะของกิจการของบริษัทฯ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 ตามรายงานลงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2561 ข้าพเจ้าไม่สามารถได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชี/สอบทานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับผลของรายการปรับปรุงที่อาจจะเกิดขึ้นในเรื่องดังต่อไปนี้ :-

1) สำนักงาน ก.ล.ต. ได้กล่าวโทษอดีตกรรมการและผู้บริหารเดิมกับพวก 4 ราย ของบริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) (“Pro”) ต่อกรมสอบสวนคดีพิเศษ กรณีร่วมกันจัดทำเอกสารเท็จ ทำให้ Pro ลงบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่ตรงความเป็นจริงตั้งแต่งบการเงินไตรมาส 2 ปี 2549 ถึงไตรมาส 1 ปี 2552 เกี่ยวกับรายการเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก เงินลงทุนในโครงการแปรรูปอูมิเนียม และการซื้อเครื่องจักรใช้ในโครงการกลั่นน้ำมันจากขยะพลาสติก อันเข้าข่ายเป็นความผิดตามมาตรา 312 และ 315 แห่งพระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535 รวมทั้งจัดให้ Pro ทำสัญญาซื้อหุ้นของบริษัท เจทีเอส อูมิเนียม แอนด์ เมทเทิล จำกัด จากผู้ถือหุ้น 9 คน ที่ไม่เป็นความจริง เพื่อนำหลักฐานจากการซื้อหุ้นไปลงบัญชีของ Pro อันเป็นเท็จ ต่อมาพนักงานสอบสวนคดีพิเศษมีความเห็นสั่งฟ้อง แต่พนักงานอัยการพิเศษฝ่ายคดีพิเศษ 4 มีคำสั่งไม่ฟ้อง และต่อมาอธิบดีกรมสอบสวนคดีพิเศษได้พิจารณามีความเห็นไม่แย้งคำสั่งไม่ฟ้องของพนักงานอัยการคดีพิเศษ จึงเป็นคดีที่มีคำสั่งเด็ดขาดไม่ฟ้องคดี ตามประมวลกฎหมายวิธีพิจารณาความอาญา มาตรา 147 อันด้วยเหตุผลว่า “พยานหลักฐานไม่พอเพียง” แต่ไม่ทำให้คดีอาญาระงับ บริษัทยังคงมีสิทธินำคดีนี้มาฟ้องด้วยตนเองภายในอายุความ หากบริษัทเห็นว่าได้รับความเสียหาย ซึ่งที่ปรึกษากฎหมายของบริษัท ประกอบกับที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2562 มีมติเป็นเอกฉันท์ไม่ฟ้องอดีตกรรมการและผู้บริหารเดิมด้วยเหตุผลว่าด้วยระยะเวลาที่เหลืออยู่มีจำกัด (หมดอายุความ) และเอกสารไม่เพียงพอ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 อย่างไรก็ตาม ในระหว่างงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ข้าพเจ้าได้หลักฐานการสอบบัญชี/สอบทานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในเรื่องนี้แล้ว ทำให้ข้าพเจ้าได้ข้อมูลสรุปว่าไม่มีรายการปรับปรุงใดที่จำเป็นต้องปรับปรุงงบการเงินงวดก่อน

2) ในระหว่างปี 2561 บริษัทบันทึกรายได้จากการขายเศษวัสดุที่คัดแยก จำนวน 7.99 ล้านบาท และบันทึกค่าใช้จ่ายดำเนินงานธุรกิจและการตลาด จำนวน 8.38 ล้านบาท ซึ่งรายการดังกล่าวได้อนุมัติการเคลียร์/ตัดบัญชีเงินทศรองที่ไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีหรือไม่มีหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ ซึ่งต่อมาคณะกรรมการและผู้บริหารของบริษัทได้รับทราบ และได้แก้ไขเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวแล้ว ทำให้ข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่าไม่จำเป็นต้องปรับปรุงงบการเงินงวดก่อน

(ณรงค์ หลักฐาน)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 4700

บริษัท เอ็นพีเอส สยาม สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

8 พฤศจิกายน 2562