

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

งบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

และ

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

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

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของบริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าว จากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ยกเว้นเรื่องที่ถูกกล่าวในวรรคเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25 เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2558 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กล่าวโทษอดีตกรรมการและผู้บริหารเดิมกับพวก 4 ราย ของบริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) (“PRO”) ต่อกรมสอบสวนคดีพิเศษ กรณีกระทำการหรือยินยอมให้ลงข้อความเท็จ จัดทำบัญชีของบริษัทไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง หรือไม่ตรงความจริง ในระหว่างไตรมาส 2 ปี 2549 ถึง ไตรมาส 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 (ผู้บริหารใหม่) จัดส่งเอกสารหลักฐาน

เพื่อการตรวจสอบ โดยกรมสอบสวนคดีพิเศษได้รับคดีดังกล่าวเป็นคดีพิเศษแล้ว และเมื่อตุลาคม 2558 ผู้บริหารใหม่ของบริษัทได้นำส่งเอกสารหลักฐานเท่าที่ตรวจค้นได้ให้กับกรมสอบสวนคดีพิเศษแล้ว จนถึงวันที่ 31 มกราคม 2560 บริษัทยังไม่ทราบผลของคดีดังกล่าว และบริษัทโดยผู้บริหารเดิมได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของรายการเงินลงทุนในโครงการแปรรูปอูคูมิเนียม จำนวน 170 ล้านบาท และเงินจ่ายล่วงหน้าค่าเครื่องจักรฯ จำนวน 80 ล้านบาท ดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว อย่างไรก็ตามจนถึงปัจจุบันผู้บริหารใหม่ของบริษัทอยู่ระหว่างการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของบริษัทเสียใหม่ เพื่อให้การควบคุมภายในของบริษัทในภาพรวมมีความเพียงพอต่อการประกอบธุรกิจในปัจจุบัน เนื่องจากข้อจำกัดจากสถานการณ์ดังกล่าว ข้าพเจ้าไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการที่เกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวเพิ่มหรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 ของกลุ่มบริษัท/บริษัท

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นผลกระทบของรายการปรับปรุงที่อาจเกิดขึ้นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้

ก) หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2.5 15 และ 25 ดังที่ปรากฏในงบการเงิน กลุ่มบริษัทมีผลขาดทุนสำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 6.13 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและ บริษัทมีผลขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 จำนวน 5.41 ล้านบาท และ 32.62 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินเฉพาะกิจการ และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 กลุ่มบริษัท/บริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นจำนวน 36.65 ล้านบาท และ 0.52 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ และบริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ผิคนัดชำระเจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง รวมทั้งดอกเบี้ยตามสัญญาประนีประนอมยอมความต่อหน้าศาล เป็นจำนวนรวม 44.39 ล้านบาท ซึ่งผลจากการผิคนัดชำระหนี้นี้อาจทำให้เจ้าหนี้มีสิทธิเร่งให้บริษัทย่อยชำระหนี้คงเหลือทั้งหมดได้ทันที รวมทั้ง บริษัทย่อยอีกสามแห่งมีส่วนขาดของผู้ถือหุ้น และได้หยุดดำเนินกิจการจนถึงปัจจุบัน และกลุ่มบริษัท/บริษัทมีปัญหาคดีฟ้องร้องหลายคดีที่อยู่ระหว่างดำเนินการ นอกจากนี้ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ประกาศหลักทรัพย์ของบริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน จากสถานการณ์ดังกล่าวข้างต้น แสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท/บริษัท อย่างไรก็ตามผู้บริหารใหม่อยู่ระหว่างการแก้ไขเรื่องดังกล่าว

ข) หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 เกี่ยวกับบริษัทถูกเรียกปรับและค่าเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาจ้างบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ จาก ทอท. และบริษัทได้ทำหนังสือปฏิเสธเรื่องปรับและโต้แย้งสิทธิกับ ทอท. แล้ว รวมทั้ง กลุ่มเอสพีเอส คอนซอร์เทียม (ได้รวมความรับผิดชอบตามสัดส่วนของบริษัทร้อยละ 30) เป็นโจทก์ยื่นฟ้อง ทอท. ต่อศาลปกครองกลางแล้ว จากสถานการณ์ดังกล่าวจนถึงวันที่ 31 มกราคม 2560

ยังมีความไม่แน่นอนในเรื่องค่าปรับ และค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้น อย่างไรก็ตาม เพื่อหลักความระมัดระวังบริษัทได้พิจารณาตั้งประมาณการค่าปรับและค่าเสียหายฯ ดังกล่าว ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 เป็นจำนวน 9 ล้านบาท

เรื่องอื่น

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558 ของบริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบจัดทำโดยผู้บริหารของบริษัท ที่ไม่ได้สอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

(มะลิวรรณ พาหุวัฒน์กร)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 4701

บริษัท เอ็นพีเอส สยาม สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

31 มกราคม 2560