

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

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

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

### ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) และของเฉพาะบริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) (บริษัท) ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบซึ่งอาจเกิดขึ้นของเรื่องตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท โพรเฟสชันแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 39 เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2558 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กล่าวโทษอดีตกรรมการและผู้บริหารเดิมกับพวก 4 ราย ของบริษัท โพรเฟสชันแนล 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) จัดส่งเอกสารหลักฐานเพื่อการตรวจสอบ โดยกรมสอบสวนคดีพิเศษได้รับคดีดังกล่าวเป็นคดีพิเศษแล้ว และเมื่อตุลาคม 2558 จนถึงวันที่

9 กุมภาพันธ์ 2560 ผู้บริหารใหม่ของบริษัทได้นำส่งเอกสารหลักฐานเท่าที่ตรวจค้นได้ให้กับกรมสอบสวนคดีพิเศษแล้ว จนถึงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัทยังไม่ทราบผลของคดีดังกล่าว และบริษัทโดยผู้บริหารเดิมได้บันทึกค่าเผื่อการ ค่อยค่าของรายการเงินลงทุนในโครงการแปรรูปอูมิเนียม จำนวน 170 ล้านบาท และเงินจ่ายล่วงหน้าค่าเครื่องจักรฯ จำนวน 80 ล้านบาท ดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว อย่างไรก็ตาม จนถึงปัจจุบันผู้บริหารใหม่ของบริษัทอยู่ระหว่างการ ปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของบริษัทเสียใหม่ เพื่อให้การควบคุมภายในของบริษัทในภาพรวมมีความเพียงพอ กับการประกอบธุรกิจในปัจจุบัน เนื่องจากข้อจำกัดจากสถานการณ์ดังกล่าว ข้าพเจ้าไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้อง ปรับปรุงจำนวนเงินของรายการที่เกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวเพิ่มหรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบ ต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท/บริษัท

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความ รับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้า มีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภา วิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่า หลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ของข้าพเจ้า

#### *ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง*

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2.6 18 และ 39 ดังที่ปรากฏในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทมีผลขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 จำนวน 26.74 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะ กิจการ และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 กลุ่มบริษัท/บริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นจำนวน 39.98 ล้านบาท และ 0.58 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ และบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ได้ผิन्छัชำระหนี้ค่าก่อสร้าง รวมทั้งดอกเบี้ยตามสัญญาประนีประนอมยอมความต่อหน้าศาล เป็นจำนวนรวม 45.03 ล้านบาท ซึ่งผลจากการผิन्छัชำระหนี้นี้อาจทำให้เจ้าหนี้นี้มีสิทธิเร่งให้บริษัทย่อยชำระหนี้คงเหลือทั้งหมดได้ทันที และบริษัทย่อยอีกสามแห่งมีส่วนขาดของผู้ถือหุ้น ซึ่งได้หยุดดำเนินกิจการแล้ว รวมทั้งกลุ่มบริษัท/บริษัทมีปัญหาคดี ฟ้องร้องหลายคดีที่อยู่ระหว่างดำเนินการ นอกจากนี้ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ประกาศหลักทรัพย์ของ บริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน จากสถานการณ์ดังกล่าวข้างต้น แสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท/บริษัท อย่างไรก็ตามผู้บริหารใหม่อยู่ระหว่างการแก้ไขเรื่องดังกล่าว ทั้งนี้ ความเห็นของ ข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

## ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21 เกี่ยวกับบริษัทถูกเรียกร้องค่าปรับและค่าเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาจ้างบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ จาก ทอท. และบริษัทได้ทำหนังสือปฏิเสธเรื่องค่าปรับและโต้แย้งสิทธิกับ ทอท. แล้ว รวมทั้ง กลุ่มเอสพีเอส คอนซอร์เทียม (ได้รวมความรับผิดชอบตามสัดส่วนของบริษัท ร้อยละ 30) เป็นโจทก์ยื่นฟ้อง ทอท. ต่อศาลปกครองกลางแล้ว จากสถานการณ์ดังกล่าวจนถึงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2560 ยังมีความไม่แน่นอนในเรื่องค่าปรับ และค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้น อย่างไรก็ตาม เพื่อหลักความระมัดระวังบริษัทได้พิจารณาตั้งประมาณการค่าปรับและค่าเสียหายฯ ดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เป็นจำนวน 9 ล้านบาท ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่องนี้

## เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้ นอกจากเรื่องที่ได้กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข และวรรคความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง ข้าพเจ้าได้กำหนดเรื่องที่จะกล่าวต่อไปนี้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเพื่อสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีที่ใช้ในการตรวจสอบ
<p><b>รายได้จากการให้บริการกำจัดกากอุตสาหกรรมและฝังกลบ</b></p> <p>ผลการดำเนินงานของบริษัทส่วนใหญ่เป็นธุรกิจให้บริการกำจัดกากอุตสาหกรรมหรือวัสดุที่ไม่ได้ใช้แล้ว รวมทั้งบริการขนส่งของเสีย คัดแยก ฝังกลบฯ ซึ่งในปี 2559 มีรายได้จากการให้บริการดังกล่าวเป็นจำนวน 281 ล้านบาท และ 284 ล้านบาท (คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 74 และร้อยละ 99 ของรายได้รวม) และมีค่าบริหารการขายและค่านายหน้าเป็นจำนวน 35 ล้านบาท (คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 9.30 และร้อยละ 11.15 ของค่าใช้จ่ายรวม) ของกลุ่มบริษัทและบริษัทตามลำดับ รวมทั้ง ผู้บริหารใหม่อยู่ระหว่างการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้เพียงพอต่อการประกอบธุรกิจ ดังนั้น บริษัทอาจมีความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับแผนการตลาด การบริหารรายได้มาซึ่งลูกค้าและรายได้ในอนาคต ประเภท ปริมาณกากอุตสาหกรรม อัตราค่าบริการและค่าใช้จ่ายที่</p>	<p>วิธีการตรวจสอบที่สำคัญรวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• ทำความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการบันทึก การคำนวณรายได้และเรื่องที่เกี่ยวข้อง เพื่อตรวจสอบเนื้อหาสาระ</li><li>• ทำความเข้าใจแผนกลยุทธ์การตลาดในการเพิ่มยอดขาย และการจัดทำสัญญาการรับจ้างบริการของบริษัท</li><li>• ตรวจสอบเนื้อหาสาระ ซึ่งประกอบด้วย<ul style="list-style-type: none"><li>- ตรวจสอบสัญญาการให้บริการและเงื่อนไขต่างๆ ในสัญญา หลักฐานการจ่ายเงิน และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชี</li></ul></li></ul>

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีที่ใช้ในการตรวจสอบ
<p>เกี่ยวข้องกับความต้องการและครบถ้วนของการรับรู้รายได้จากการให้บริการและค่าใช้จ่าย</p> <p>นโยบายการบัญชี และรายละเอียดของรายได้จากการขาย และจากการให้บริการแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 24 และ 28 ตามลำดับ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกรายได้จากการให้บริการ โดยทดสอบการคำนวณรายได้จากปริมาณกากของเสียที่รับกำจัดกับใบกำกับขนส่งของเสีย (ใบ Manifest) ที่ได้ให้บริการแล้ว และตรวจสอบราคาที่ใช้ให้บริการกับสัญญาหรือใบสั่งซื้อจากลูกค้า</li> <li>- ตรวจสอบยอดรายได้โดยเลือกรายการก่อนและหลังวันสิ้นปีเพื่อตรวจสอบกับใบกำกับขนส่งของเสีย (ใบ Manifest) และใบลดหนี้ เพื่อให้แน่ใจว่าบริษัทบันทึกรายได้จากการให้บริการตรงรอบระยะเวลาบัญชี</li> <li>- สอบทานความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน</li> </ul>
<p><b>รายได้และต้นทุนการจ้างบริหารจัดการขยะ</b></p> <p>ผู้บริหารเดิมของบริษัทได้ทำสัญญาจ้างบริหารจัดการขยะและบันทึกข้อตกลงการบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิโดยกลุ่มคอนซอร์เทียม (ประกอบด้วยสามบริษัท ซึ่งบริษัทมีสัดส่วนร้อยละ 30) กับบริษัทท่าอากาศยานไทย จำกัด (มหาชน) (ทอท.) ภายใต้สัญญาและบันทึกข้อตกลงมีเงื่อนไขสำคัญและซับซ้อนมากที่ก่อให้เกิดภาระแก่บริษัท รวมทั้ง บริษัทมีการว่าจ้างบริหารจัดการขยะกับบริษัท สุวรรณภูมิเอ็นไวรอนเมนท์ แคร่ จำกัด โดยไม่มีการทำสัญญา ซึ่งผู้บริหารใหม่ให้ความสำคัญในเรื่องดังกล่าวเกี่ยวกับเนื้อหาสาระ ประกอบด้วย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทมีลูกหนี้การค้าที่ค้างชำระเกินกำหนดเป็นจำนวน 58.23 ล้านบาท และเจ้าหนี้การค้าที่ค้างเป็นจำนวน 56.47 ล้านบาท (คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 33.71 ของหนี้สินรวม) และมีรายได้และต้นทุนการจ้างบริหารจัดการขยะสำหรับปี 2559 เป็นจำนวน 7.28 ล้านบาท และ 7.06 ล้านบาท ตามลำดับ</p>	<p>วิธีการตรวจสอบที่สำคัญรวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ทำความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำสัญญาและการว่าจ้างในเรื่องรายละเอียดของสัญญาและข้อตกลง รวมทั้งเงื่อนไขที่สำคัญ เพื่อตรวจสอบเนื้อหาสาระ</li> <li>• ทำความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำสัญญาร่วมการทำงานของกลุ่มคอนซอร์เทียมในเรื่องขอบเขตความรับผิดชอบ และหน้าที่ที่บริษัทต้องรับผิดชอบ</li> <li>• ตรวจสอบเนื้อหาสาระ ซึ่งประกอบด้วย <ul style="list-style-type: none"> <li>- สอบทานรายละเอียดของสัญญาและข้อตกลงในการรับจ้างบริหารจัดการขยะเกี่ยวกับระยะเวลาหน้าที่ อัตราค่าบริการ ค่าจ้างและการเรียกเก็บเงิน ตลอดจนเงื่อนไขต่างๆ ที่สำคัญ</li> </ul> </li> </ul>

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีที่ใช้ในการตรวจสอบ
<p>ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญเกี่ยวกับเนื้อหาสาระใน ความถูกต้องที่เกิดขึ้นจริง และความครบถ้วนของการ บันทึกการขายที่เกี่ยวข้องกับรายได้ ต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องเหล่านี้</p> <p>นโยบายการบัญชี และรายละเอียดของบัญชีที่เกี่ยวข้อง แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 7 16 21 และ 25 ตามลำดับ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ตรวจสอบความถูกต้องของการรับรู้รายได้โดย ตรวจสอบปริมาณจากของเสียที่รับกำจัดกับ หนังสือตรวจรับงานจาก ทอท. ที่มีการลงนามโดย ถูกต้อง ครบถ้วน รวมทั้ง ตรวจสอบความถูกต้อง ของการคำนวณรายได้ที่ให้บริการกับสัญญาจ้าง และบันทึกข้อตกลงบริหารจัดการขยะฯ</li> <li>- ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกต้นทุนการ จ้างบริหารจัดการขยะและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง และเจ้าหน้าที่การค้ากับใบแจ้งหนี้ต้นฉบับหรือ สำเนาใบแจ้งหนี้ที่มีการรับรองสำเนาจากเจ้าหน้าที่ แล้ว และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับเอกสาร ประกอบการบันทึกบัญชีที่เกี่ยวข้องและการจ่าย ชำระ</li> <li>- ขอคำยืนยันยอดจากลูกหนี้การค้า และเจ้าหน้าที่ การค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี</li> <li>- ตรวจสอบการรับชำระและจ่ายชำระจากลูกหนี้ และเจ้าหน้าที่ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน</li> <li>- ขอนหนังสือความเห็นจากที่ปรึกษากฎหมายของ บริษัทในเรื่องเนื้อหาสาระในสัญญาและเงื่อนไขที่ สำคัญ รวมทั้งการติดตามทวงหนี้ที่ค้างชำระ</li> <li>- สอบทานความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลใน หมายเหตุประกอบงบการเงิน</li> </ul>
<p><b>ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</b></p> <p>ความเพียงพอของจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นเรื่อง สำคัญที่ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากในการกำหนด จำนวนที่คาดว่าจะได้รับคืนของลูกหนี้การค้า ซึ่งเกี่ยวข้องกับ ความไม่แน่นอนอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ที่ต้องอาศัยปัจจัย ต่างๆ เช่น สถานะปัจจุบันของลูกหนี้ ประวัติการชำระหนี้</p>	<p>วิธีการตรวจสอบที่สำคัญรวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ทำความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการบันทึกการขาย การทำสัญญาฯ การติดตามหนี้ การรับชำระหนี้ และ เกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เพื่อตรวจสอบ เนื้อหาสาระ</li> </ul>

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีที่ใช้ในการตรวจสอบ
<p>สภาพคล่อง การคาดการณ์เกี่ยวกับความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้ และความผันผวนของภาวะเศรษฐกิจที่อาจกระทบ ประกอบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทมีลูกหนี้การค้า จำนวน 159 ล้านบาท และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 116 ล้านบาท (สุทธิคิดเป็นร้อยละ 9 ของสินทรัพย์รวม) และ จำนวน 153 ล้านบาท และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 116 ล้านบาท (สุทธิคิดเป็นร้อยละ 9 ของสินทรัพย์รวม) ตามลำดับ ของกลุ่มบริษัทและบริษัท</p> <p>ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญเกี่ยวกับความเพียงพอของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้การค้า</p> <p>นโยบายการบัญชี และรายละเอียดของลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 และ 7 ตามลำดับ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• ตรวจสอบเนื้อหาสาระ ซึ่งประกอบด้วย <ul style="list-style-type: none"> <li>- ขอคำยืนยันยอดจากลูกหนี้การค้าทุกรายที่ตรวจสอบ ณ วันสิ้นปี</li> <li>- ตรวจสอบรายงานวิเคราะห์อายุหนี้ของลูกหนี้ที่ค้างชำระแต่ละรายว่ามีการจัดประเภทแต่ละช่วงอายุหนี้ค้างอย่างเหมาะสมถูกต้องหรือไม่ และการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</li> <li>- ตรวจสอบการรับชำระเงินจากลูกหนี้ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน</li> <li>- สอบทานฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของลูกค้ายรายใหญ่ที่ค้างชำระเป็นเวลานาน (Credit review) จากแฟ้มลูกหนี้ ข้อมูลทางการเงินล่าสุด และข้อมูลอื่นที่จำเป็น เพื่อพิจารณาความสามารถในการชำระหนี้ของลูกหนี้</li> <li>- สอบทานความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน</li> </ul> </li> </ul>
<p><b>มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</b></p> <p>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีราคาตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำนวน 330 ล้านบาท และ 270 ล้านบาท ตามลำดับ (คิดเป็นร้อยละ 67 และร้อยละ 66 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ) ซึ่งการทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ของกิจการ โดยคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์จากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์โดยวิธีประมาณการจากกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตเป็นมูลค่าปัจจุบัน (Discounted Cash Flows) อย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ข้อสมมติหลายอย่างที่เกี่ยวเนื่องกับการคำนวณประมาณการ</p>	<p>วิธีการตรวจสอบที่สำคัญรวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ตรวจสอบเนื้อหาสาระ ซึ่งประกอบด้วย <ul style="list-style-type: none"> <li>- ข้าพเจ้าได้ประเมินความเหมาะสมของข้อสมมติที่ผู้บริหารของบริษัทใช้ในการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ที่ได้กำหนดจากการคำนวณจากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์จากข้อมูลในอดีตและอนาคตเป็นจุดเริ่มต้นตลอดระยะเวลาที่เหลือของโครงการ</li> </ul> </li> </ul>

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีที่ใช้ในการตรวจสอบ
<p>ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากในการกำหนดหลักเกณฑ์ที่ใช้ และอัตราคิดลดที่เหมาะสม รวมทั้งการคาดการณ์เกี่ยวกับความผันผวนของเศรษฐกิจที่อาจเกิดขึ้น</p> <p>ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงถือเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบของข้าพเจ้า</p> <p>นโยบายการบัญชี และรายละเอียดของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 และ 12 ตามลำดับ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับข้อสมมติที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต (Discounted Cash Flows) โดยการเปรียบเทียบกับผลประกอบการที่เกิดขึ้นจริงกับตัวเลขที่ประมาณการไว้ในเรื่องระยะเวลาของโครงการ อัตราคิดค่าบริการ รวมทั้งความสมเหตุสมผลของอัตราดอกเบี้ยของกิจการ และการคาดการณ์แนวโน้มของอุตสาหกรรม รวมถึงอัตราการคิดลดที่ใช้ในการคำนวณ</li> <li>- ทดสอบการคำนวณอัตราการคิดลด และความสมเหตุสมผลของการคำนวณมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ตามข้อสมมติของผู้บริหาร</li> <li>- สอบทานความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน</li> </ul>

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ คือ การอ่านข้อมูลอื่นตามที่ระบุข้างต้นเมื่อจัดทำแล้วและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่



### ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทและบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการ ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้ และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ จนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน ซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้ เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่อง que สือสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มึนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

(มะลิวรรณ พาหุวัฒน์กร)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 4701

บริษัท เอ็นพีเอส สยาม สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

27 กุมภาพันธ์ 2560