

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

งบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560

และ

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

NPS Siam

NPS Siam Audit Limited

555/5-6, SSP Tower,
5th Floor, Soi Sukhumvit 63 (Ekamai),
Sukhumvit Road, Klongton Nua,
Wattana, Bangkok 10110 Thailand

บริษัท เอ็นพีเอส สยาม สอบบัญชี จำกัด

555/5-6 อาคารเอสเอสพีทาวเวอร์
ชั้น 5 ซอยสุขุมวิท 63 (เอกมัย)
ถนนสุขุมวิท คลองตันเหนือ
เขตวัฒนา กรุงเทพฯ 10110

Tel:66(2) 711 5300

Fax: 66(2) 711 5866

E-mail: info@npssiam.co.th

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

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

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ (ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล) ของบริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ยกเว้นเรื่องทีกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2558 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กล่าวโทษอดีตรกรรมการและผู้บริหารเดิมกับพวก 4 ราย ของบริษัท โพรเฟสชั่นแนล 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 (ผู้บริหารใหม่) จัดส่งเอกสารหลักฐานเพื่อการตรวจสอบโดยกรมสอบสวนคดีพิเศษได้รับคดีดังกล่าวเป็นคดีพิเศษแล้ว และเมื่อตุลาคม 2558 จนถึงวันที่

9 กุมภาพันธ์ 2560 ผู้บริหารใหม่ของบริษัทได้นำส่งเอกสารหลักฐานเท่าที่ตรวจค้นได้ให้กับกรมสอบสวนคดีพิเศษแล้ว และเมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2560 สำนักงานคดีการเงินการธนาคารกรมสอบสวนคดีพิเศษได้แจ้งให้กรรมการผู้มีอำนาจของบริษัท เจ ที เอส อลูมิเนียม แอนด์ เมทเทิล จำกัด (“เจทีเอส หรือบริษัทย่อย”) ให้มาให้อัยการพร้อมนำเอกสารที่เกี่ยวข้อง และจากการสอบสวนแจ้งว่า นายสินเสถียร เอี่ยมพูลทรัพย์ กับพวกได้จัดให้บริษัท โปรเพสชั่นแนล เวสต์ เทคโนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) (“PRO”) ทำสัญญาซื้อหุ้นของบริษัท เจทีเอส จากผู้ถือหุ้น 9 คน เมื่อเดือนธันวาคม 2550 ซึ่งไม่เป็นความจริง เพื่อนำหลักฐานการซื้อหุ้นไปลงบัญชีของ PRO อันเป็นเท็จ ดังนั้นจนถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2560 กลุ่มบริษัท/บริษัทยังไม่ทราบผลของคดีดังกล่าว และบริษัทโดยผู้บริหารเดิมได้บันทึกค่าเพื่อการด้อยค่าของรายการเงินลงทุนในโครงการแปรรูปอลูมิเนียม จำนวน 170 ล้านบาท และเงินจ่ายล่วงหน้าค่าเครื่องจักรฯ จำนวน 80 ล้านบาท ไว้เต็มจำนวนแล้ว อย่างไรก็ตาม จนถึงปัจจุบันผู้บริหารใหม่ของบริษัทอยู่ระหว่างการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของบริษัทเสียใหม่ เพื่อให้การควบคุมของบริษัทในภาพรวมมีความเพียงพอต่อการประกอบธุรกิจในปัจจุบัน เนื่องจากข้อจำกัดจากสถานการณ์ดังกล่าว ข้าพเจ้าไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการที่เกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวเพิ่มหรือไม่เพียงใด ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงจะมีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2560 ของกลุ่มบริษัท/บริษัท

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นผลกระทบของรายการปรับปรุงที่อาจเกิดขึ้นจากเรื่องตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินเกี่ยวกับเรื่องดังต่อไปนี้

ก) หมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2.5 17 และ 26 ดังที่ปรากฏในงบการเงินกลุ่มบริษัท/บริษัทมีผลขาดทุนสะสมจำนวนมาก และ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 กลุ่มบริษัท/บริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นจำนวน 79.24 ล้านบาท และ 43.00 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ และบริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ผิคนัดชำระเจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง รวมทั้งดอกเบี้ยตามสัญญาประนีประนอมยอมความต่อหน้าศาล เป็นจำนวนรวม 46.29 ล้านบาท ซึ่งผลจากการผิคนัดชำระนี้อาจทำให้เจ้าหนี้นี้มีสิทธิเร่งให้บริษัทย่อยชำระหนี้คงเหลือทั้งหมดได้ทันที และบริษัทย่อยอีกสามแห่งมีส่วนขาดของผู้ถือหุ้น ซึ่งได้หยุดดำเนินกิจการแล้ว รวมทั้งกลุ่มบริษัท/บริษัทมีปัญหาคดีฟ้องร้องหลายคดีที่อยู่ระหว่างดำเนินการ นอกจากนี้ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้ประกาศหลักทรัพย์ของบริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน จากสถานการณ์ดังกล่าวข้างต้น แสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท/บริษัท อย่างไรก็ตามผู้บริหารใหม่อยู่ระหว่างการแก้ไขเรื่องดังกล่าว

ข) หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 20 เกี่ยวกับบริษัทถูกเรียกร้องค่าปรับและค่าเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาจ้างบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิจาก ทอท. และบริษัทได้ทำหนังสือปฏิเสธเรื่องค่าปรับและโต้แย้งสิทธิกับ ทอท. แล้ว รวมทั้ง กลุ่มเอสพีเอส คอนซอร์เทียม (ได้รวมความรับผิดชอบตามสัดส่วนของบริษัทร้อยละ 30) เป็นโจทก์ยื่นฟ้อง ทอท. ต่อศาลปกครองกลางแล้ว จากสถานการณ์ดังกล่าวจนถึงวันที่ 11 สิงหาคม 2560 ยังมีความไม่แน่นอนในเรื่องค่าปรับ และค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้น อย่างไรก็ตาม เพื่อหลักความระมัดระวังบริษัทได้พิจารณาตั้งประมาณการค่าปรับและค่าเสียหายฯ ดังกล่าว ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2560 เป็นจำนวน 9 ล้านบาท

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีดังกล่าวข้างต้นแต่อย่างใด

เรื่องอื่น

งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทค โนโลยี (1999) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท โพรเฟสชั่นแนล เวสต์ เทค โน โลยี (1999) จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกัน ซึ่งแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2560 ว่ายกเว้นผลกระทบซึ่งอาจจะเกิดขึ้นเกี่ยวกับเรื่องที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กล่าวโทษอดีตกรรมการและผู้บริหารเดิมกับพวก 4 ราย ของบริษัทต่อกรมสอบสวนคดีพิเศษ นอกจากนี้ มีข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นเกี่ยวกับ 1) ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท/บริษัท 2) ความไม่แน่นอนในเรื่องค่าปรับและค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาจ้างบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบสอบทาน โดยผู้สอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกัน โดยให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 31 มกราคม 2560 ว่า ยกเว้นผลกระทบของรายการปรับปรุงที่อาจจะเกิดขึ้นเกี่ยวกับเรื่องที่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ กล่าวโทษอดีตกรรมการและผู้บริหารเดิมกับพวก 4 ราย ของบริษัทต่อกรมสอบสวนคดีพิเศษ และไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญ นอกจากนี้ มีข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นเกี่ยวกับ 1) ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท/บริษัท 2) ความไม่แน่นอนในเรื่องค่าปรับและค่าเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสัญญาจ้างบริหารจัดการขยะในบริเวณท่าอากาศยานสุวรรณภูมิ

(ณรงค์ หลักฐาน)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 4700

บริษัท เอ็นพีเอส สยาม สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

11 สิงหาคม 2560