



GL

First, Fast & Forward

Group Lease PCL

"Digital Finance"
~Platform for Billions~

ภาพรวม

- บริษัทเคพีเอ็มจีไม่ให้อัปเดตงบการเงิน
 - เนื่องจากมีความไม่แน่นอนหลายเหตุการณ์
 - เนื่องจากการถูกจำกัดขอบเขตโดยผู้บริหาร
 - ความคืบหน้าเกี่ยวกับหุ้นกู้แปลงสภาพ 130 เหรียญสหรัฐ
- ช่วงถาม — ตอบ

ความไม่แน่นอนในหลายเหตุการณ์

ความไม่แน่นอน: กรมสอบสวนคดีพิเศษ

- 1) ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้อ 8 เมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2560 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“ก.ล.ต.”) ได้มีหนังสือแจ้งมายังบริษัทให้ดำเนินการแก้ไขงบการเงิน แบบแสดงรายการข้อมูลประจำปี (56-1) และรายงานประจำปี (56-2) ของบริษัทให้ถูกต้อง เนื่องจากวันที่ 16 ตุลาคม 2560 ก.ล.ต. ได้เปิดเผยถึงการกล่าวโทษอดีตผู้บริหารท่านหนึ่งต่อกรมสอบสวนคดีพิเศษ (“ดีเอสไอ”) กรณีทุจริต เบียดบังทรัพย์สินของบริษัท และทำบัญชีไม่ถูกต้อง โดยทำธุรกรรมอำพรางผ่านบริษัทที่เกี่ยวข้องในต่างประเทศหลายแห่ง เพื่อให้ผลประกอบการของกลุ่มบริษัทสูงเกินความจริง ดังนั้นบริษัทได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้สินเชื่อภาคธุรกิจและคอกเบี้ยค้างรับเต็มจำนวน และจะบันทึกรายการที่จะได้รับคืน (หากมี) ในงวดที่ได้รับ ผู้บริหารรับทราบว่าการสืบสวนของดีเอสไอต่ออดีตผู้บริหารยังอยู่ในกระบวนการสอบสวน และได้แจ้งแก่ข้าพเจ้าว่ายังไม่พบว่ามีเรื่องอื่นที่อาจจะเกิดขึ้นต่อบริษัทจากการสอบสวน ข้าพเจ้าไม่มีสิทธิเข้าถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสถานะปัจจุบันของการสืบสวนดังกล่าวเนื่องจากข้อมูลดังกล่าวเป็นความลับของดีเอสไอซึ่งทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถระบุความเป็นไปได้หรือจำนวนเงินของรายการปรับปรุงอื่นที่อาจจำเป็น
- สาเหตุ: ก.ล.ต. กล่าวโทษต่อ DSI เฉพาะเรื่องอดีตกรรมการบริหารของบริษัทเท่านั้น
 - บริษัทฯ กรรมการ และผู้บริหารท่านอื่น ๆ ไม่เคยได้รับแจ้งข้อกล่าวหาอย่างเป็นทางการ แม้เวลาจะผ่านไป 3 ปี แล้วหลังจากการร้องเรียนครั้งแรก
 - วิธีแก้ไข: การกล่าวโทษไม่มีผลกระทบต่อบริษัท, กรรมการและผู้บริหารของบริษัทชุดปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม บริษัทจะพยายามหาข้อมูลให้ได้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ หากทางผู้สอบบัญชีขอ

ความไม่แน่นอน: คดีความ

- 2) ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้อ 17 เกี่ยวกับคดีความต่างๆ หลายบริษัทในกลุ่มบริษัทตกเป็นจำเลยในคดีความหลายคดีจากการฟ้องร้องของผู้ถือหุ้นผู้แปลงสภาพรายหลัก และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้นผู้แปลงสภาพรายหลักดังกล่าว บริษัทได้ดำเนินการฟ้องร้องกลับในคดีความเหล่านี้ โดยเฉพาะคดีความดังต่อไปนี้
- ก) Group Lease Holdings Pte. Ltd. (“GLH”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในสาธารณรัฐสิงคโปร์ตกเป็นจำเลยในคดีความจากการฟ้องร้องของผู้ถือหุ้นผู้แปลงสภาพรายหลักในความผิดฐานหลอกลวงและสมรู้ร่วมคิดที่ผิดกฎหมายเกี่ยวกับการแสดงสถานะทางการเงินของบริษัทและการแสดงฐานะการเงินของบริษัทย่อยในสาธารณรัฐสิงคโปร์ที่ไม่ถูกต้องตามจริง ตามคำตัดสินวันที่ 6 ตุลาคม 2563 ศาลอุทธรณ์แห่งสาธารณรัฐสิงคโปร์ได้กลับคำพิพากษาของศาลสูงแห่งประเทศสิงคโปร์ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2563 โดยตัดสินให้อดีตผู้บริหารท่านหนึ่ง และ GLH มีความผิดฐานหลอกลวง และตัดสินให้จำเลยดังกล่าวร่วมกับจำเลยอื่นๆ มีความผิดฐานสมรู้ร่วมคิดที่ผิดกฎหมายและต้องร่วมกันชดเชยค่าเสียหายจำนวน 70 ล้านดอลลาร์สหรัฐ บริษัทได้จ่ายเงินประมาณ 37 ล้านดอลลาร์สหรัฐผ่านทาง GLH ให้แก่โจทก์ในวันที่ 8 มกราคม 2564 ตามที่อธิบายในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้อ 4 เรื่อง บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน กลุ่มบริษัทได้บันทึกประมาณการหนี้สินเพิ่มเติมจำนวนเงิน 663.6 ล้านบาท (21.07 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และ 0.13 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์) โดยเป็นหนี้สินที่เพิ่มเติมจากหนี้สินผู้แปลงสภาพครั้งที่ 1/2560 จำนวนเงิน 1,551 ล้านบาท (50 ล้านดอลลาร์สหรัฐ) ดังที่อธิบายในหมายเหตุข้อ 14 เรื่อง ผู้ถือหุ้นผู้แปลงสภาพ ซึ่งหนี้สินดังกล่าว ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีจำนวนเงินรวม 71 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ทั้งนี้วิธีการชำระเงินและจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจริงรวมถึงค่าใช้จ่ายทางกฎหมายและความเป็นไปได้ที่จะได้รับเงินคืนจากจำเลยอื่นๆอาจแตกต่างจากหนี้สินที่บันทึกไว้อย่างมีสาระสำคัญ

- สาเหตุ: JTrust ฟ้องบริษัทและบริษัทย่อยเป็นคดีความหลายคดี
- บริษัทเชื่อว่า ได้มีการบันทึกรายการความเสียหายจากผลการตัดสินคดีที่สิงคโปร์ในงบการเงิน ไตรมาสที่ 3 ปี 2563 ครบถ้วนแล้ว
- วิธีแก้ไข: บริษัทกำลังดำเนินการชำระเงินตามคำพิพากษาให้แล้วเสร็จในเร็ววันนี้ เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นบริษัทจะเปิดเผยข่าวดังกล่าวทันที และบริษัทจะพยายามอย่างดีที่สุดเพื่อชนะคดีที่เหลือทั้งหมด

ความไม่แน่นอน: คดีความ

ข) ในวันที่ 30 เมษายน 2561 บริษัท ได้ยื่นฟ้องผู้ถือหุ้นกู้แปลงสภาพรายหลักต่อศาลแพ่งในประเทศไทยในความผิดฐานละเมิดและเรียกค่าเสียหายและค่าสินไหมทดแทน ในวันที่ 5 มีนาคม 2563 ศาลแพ่งพิพากษาให้บริษัทชนะคดีและให้จำเลยชดใช้ค่าเสียหายจำนวน 685.5 ล้านบาท ต่อมาในวันที่ 9 มีนาคม 2564 ศาลอุทธรณ์ในประเทศไทยได้กลับคำพิพากษาของศาลแพ่งโดยพิพากษาให้การกระทำของผู้ถือหุ้นกู้แปลงสภาพดังกล่าวไม่เป็นการละเมิด และสั่งให้บริษัทชำระค่าฤชาธรรมเนียมทั้ง 2 ศาล และค่าทนายความเป็นเงิน 700,000 บาทแก่โจทก์ ค่าฤชาค่าธรรมเนียมและค่าทนายความดังกล่าวยังไม่ได้ถูกบันทึกในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ทั้งนี้บริษัทอยู่ในระหว่างการพิจารณายื่นขอฎีกา

ถึงแม้ว่าผู้บริหารได้แจ้งแก่ข้าพเจ้าว่าผู้บริหารไม่คาดว่าจะต้องจ่ายเงินชดเชยหรือความเสียหายอื่นเพิ่มเติมจากคดีความที่ยังไม่สิ้นสุดหรือคดีความที่อาจเกิดขึ้นในประเทศอื่นๆ กับโจทก์ข้างต้นซึ่งอาจเป็นผลมาจากหลักฐานหรือข้อเท็จจริงใหม่ที่เผยแพร่ต่อสาธารณะจากคำพิพากษาของศาลอุทธรณ์แห่งสาธารณรัฐสิงคโปร์ ผู้บริหารจึงไม่บันทึกค่าเผื่อความเสียหายและค่าใช้จ่ายที่อาจเกิดขึ้นเพิ่มเติม อย่างไรก็ตาม ภายใต้อิทธิพลของคดีความต่างๆ ในปัจจุบันและที่อาจเกิดขึ้นยังคงมีความไม่แน่นอนอย่างมีสาระสำคัญซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อผลการเงินที่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญจากที่บันทึกไว้ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

- สาเหตุ: JTrust ฟ้องบริษัทและบริษัทย่อยเป็นคดีความหลายคดี
- การแก้ไข: แม้ว่าคดีจะถูกเลื่อนออกไปหลายครั้งเนื่องจากการระบาดของ COVID-19 แต่บริษัทก็จะพยายามอย่างดีที่สุดเพื่อชนะคดีที่เหลือทั้งหมด

ความไม่แน่นอน: การดำเนินงานต่อเนื่อง

สถานการณ์ต่างๆ ที่กล่าวไว้ในย่อหน้าอื่นๆ ก่อนหน้านี้ รวมถึงหนี้สินจากหุ้นกู้แปลงสภาพจำนวน 4,106 ล้านบาทซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 1 สิงหาคม 2564 แสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทและบริษัท หากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องได้ มูลค่าที่จะได้รับจากสินทรัพย์อาจน้อยกว่ามูลค่าตามบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ และบางรายการสินทรัพย์และหนี้สินอาจจำเป็นต้องถูกจัดประเภทใหม่ กลุ่มบริษัทและบริษัทยังไม่มี การปรับปรุงการจัดประเภทหรือมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลซึ่งอาจจำเป็นในกรณีที่กลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถจัดหากระแสเงินสดที่เพียงพอหรือจัดหาเงินทุนเพิ่มเติมจากแหล่งเงินทุนอื่น

- สาเหตุ: ความไม่แน่นอนทางคดีความและบริษัทมีหนี้สินจากหุ้นกู้แปลงสภาพจำนวน 130 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ซึ่งจะครบกำหนดชำระในวันที่ 1 สิงหาคม 2564
- วิธีแก้ไข: สำหรับหุ้นกู้แปลงสภาพ 130 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ บริษัทได้รับคำแนะนำและพิจารณาอย่างถี่ถ้วนในเรื่องนี้แล้ว และ JTA ได้บอกล้างโมฆียะกรรมหุ้นกู้แปลงสภาพ 130 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ และเริ่มเรียกร้องต่อ GL บริษัทจึงไม่มีภาระผูกพันและไม่ควรชำระหนี้จนกว่าคดีความทั้งหมดจะได้รับการแก้ไข เนื่องจาก JTA ไม่เชื่อว่ามี หุ้นกู้แปลงสภาพใด ๆ ที่จะชำระคืน กระบวนการทางกฎหมายจะยังไม่ถึงที่สุดในระยะเวลานี้ บริษัทยังคงดำเนินกิจการต่อไปตามปกติ และคาดว่าจะยังคงสามารถดำเนินกิจการได้เป็นปกติเช่นเดิมในอนาคต

การถูกจำกัดขอบเขตโดยผู้บริหาร

การถูกจำกัดขอบเขต: รายการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท APFT

- 3) จากคำพิพากษาของศาลอุทธรณ์แห่งสาธารณรัฐสิงคโปร์ดังกล่าวไว้ในข้อ 2) ข้างต้นในความผิดฐานหลอกลวงและสมรู้ร่วมคิด ข้าพเจ้าได้ขยายวิธีการสอบสวนของข้าพเจ้าและพบว่าศาลอุทธรณ์แห่งสาธารณรัฐสิงคโปร์สรุปไว้ในคำพิพากษาลงวันที่ 6 ตุลาคม 2563 ว่า APF Group (ซึ่งรวมถึงหลายบริษัทที่ผู้บริหารได้ระบุว่าเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันและเปิดเผยในงบการเงินประจำปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562) ถูกควบคุมโดยอดีตผู้บริหารที่กล่าวถึงในข้อ 1) และ 2) ข้างต้น นอกจากนี้กลุ่มบริษัทมีรายการหลายรายการและสอดคล้องกับ APF Trading Plc. (“APFT”) ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันตามที่ได้เปิดเผยโดยผู้บริหาร
- ก) ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลมีเงินจ่ายล่วงหน้าซึ่งแสดงรายการเป็นลูกหนี้อื่นและสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันในหมายเหตุข้อ 4 เรื่อง บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นเงินจ่ายล่วงหน้าจ่ายจากบริษัทย่อยแห่งหนึ่งในกัมพูชาให้แก่ APFT เพื่อจัดซื้อและจัดเก็บรถจักรยานยนต์ไว้กับตัวแทนจำหน่ายและตัวแทนจำหน่ายย่อยเพื่อเตรียมไว้ในการปล่อยสินเชื่อ จำนวนเงินจ่ายล่วงหน้าก่อนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีจำนวน 381 ล้านบาท (12.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐ) โดยผู้บริหารได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าเต็มจำนวน ทั้งนี้จำนวนเงินจ่ายล่วงหน้าก่อนหักค่าเผื่อการด้อยค่าและค่าเผื่อการด้อยค่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีจำนวน 320 ล้านบาท (10.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐ) และ 149 ล้านบาท (4.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐ) ตามลำดับ ภายหลังจากวันที่ 30 กันยายน 2563 จนถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564 กลุ่มบริษัทมีรายการเพิ่มเติมกับ APFT ทำให้บัญชีดังกล่าวเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงินขึ้นต้น 7 ล้านบาท (0.2 ล้านดอลลาร์สหรัฐ)

- สาเหตุ: บริษัทย่อยของบริษัทเข้าทำสัญญากับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันในประเทศกัมพูชาเพื่อให้บริษัทย่อยสามารถทำธุรกิจเช่าซื้อรถจักรยานยนต์กับตัวแทนจำหน่ายและตัวแทนจำหน่ายย่อยของ **Honda** โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีหนี้คงเหลือระหว่างกันจำนวน 12 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยผู้บริหารได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าเต็มจำนวน บริษัทบันทึกรายการค่าเผื่อการด้อยค่าเต็มจำนวนเนื่องจากบริษัทได้ขอให้บริษัทที่เกี่ยวข้องกันนั้นแจ้งความสืบหน้าเกี่ยวกับข้อมูลของผู้สอบบัญชีขอ อย่างไรก็ตาม บริษัทไม่เคยได้รับคำตอบ ตามหลักการระมัดระวังทางบัญชี บริษัทจึงตัดสินใจบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าเต็มจำนวน
- วิธีแก้ไข: บริษัทหยุดการทำธุรกิจกับ **APFT** ทั้งหมดตั้งแต่เดือนมกราคม 2564 เนื่องจากบริษัทไม่ได้รับความร่วมมือในเหตุการณ์ดังกล่าว บริษัทจะพยายามเพื่อให้ได้ข้อมูลจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันนั้นเพื่อให้เป็นไปตามที่ผู้สอบบัญชีร้องขอ นอกจากนี้ บริษัทจะพยายามติดตามเพื่อให้มีการชำระหนี้ที่ค้างชำระกันบางส่วน ที่ **APFT** เป็นหนี้เราอยู่

การถูกจำกัดขอบเขต: รายการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท APFT

ข) นอกจากรายการและขอลดคงเหลือที่กล่าวไว้ในข้อ 3ก) ข้างต้น

ข.1) บริษัทย่อยในกัมพูชาได้ทำรายการจ่ายเงินหลายรายการในระหว่างเดือนกันยายนและตุลาคม 2563 ให้แก่ APFT ซึ่งรวมถึงรายการจ่ายเงินจำนวน 1.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐในวันที่ 9 ตุลาคม 2563 ผู้บริหารได้รายงานแก่คณะกรรมการของ GLF ย้อนหลังว่ารายการจ่ายเงิน 1.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐดังกล่าวมีข้อผิดพลาดและได้รับเงินคืนแล้วในวันที่ 19 พฤศจิกายน 2563 รายการดังกล่าวไม่ได้ถูกเปิดเผยไว้ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

ข.2) ณ วันที่ 1 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยในกัมพูชาได้ทำสัญญาที่ปรึกษากับ APFT โดยบริษัทย่อยดังกล่าวตกลงที่จะจ่ายเงินให้ APFT เป็นจำนวน 150,000 เหรียญสหรัฐต่อเดือน (ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) สัญญาดังกล่าวไม่ได้ถูกเปิดเผยไว้ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

ข้าพเจ้ายังไม่ได้รับคำอธิบายและหลักฐานที่น่าพอใจที่ทำให้ข้าพเจ้าสามารถสรุปได้ว่ามีรายการอื่นๆ ระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจจะยังไม่ได้ระบุหรือเปิดเผยแก่ข้าพเจ้าหรือไม่ จากการถูกจำกัดขอบเขต การพิจารณาและการบันทึกค่าเผื่อหรือรายการปรับปรุงที่จำเป็นอาจจะยังไม่ได้สะท้อนอย่างเหมาะสมในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

- **สาเหตุ:** บริษัทย่อยกระทำการผิดพลาดโดยได้โอนเงิน จำนวน **1.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐ** ให้บริษัทที่มีความเกี่ยวข้องกันในประเทศกัมพูชา เมื่อตรวจพบข้อผิดพลาดดังกล่าว บริษัทได้ประสานงานกับบริษัทที่เกี่ยวข้องและได้รับเงินคืนแล้ว นอกจากนี้ บริษัทย่อยได้ทำสัญญาที่ปรึกษากับ **APFT** โดยบริษัทย่อยดังกล่าว ตกลงจะจ่ายเงินให้ **APFT** เป็นจำนวน **150,000** เหรียญสหรัฐต่อเดือน เพื่อให้ได้สิทธิที่สำคัญทางธุรกิจ บริษัทเคพีเอ็มจีระบุว่าไม่ได้รับคำอธิบายและหลักฐานที่น่าพอใจที่ทำให้บริษัทเคพีเอ็มจีสามารถสรุปได้ว่ามีรายการอื่นๆ ระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่อาจจะยังไม่ได้ระบุหรือเปิดเผยแก่บริษัทเคพีเอ็มจีหรือไม่
- **วิธีแก้ไข:** บริษัทเชื่อว่าประเด็นเกี่ยวกับเงิน **1.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐ** นั้นสิ้นสุดแล้ว ส่วนประเด็นสัญญาที่ปรึกษา ผู้บริหารจะให้คำอธิบายและส่งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้บริษัทเคพีเอ็มจีเพื่อความโปร่งใส โดยบริษัทจะทำงานร่วมกับบริษัทเคพีเอ็มจีอย่างใกล้ชิดเพื่อแก้ไขข้อกังวลต่างๆ เพื่อให้บริษัทเคพีเอ็มจีพอใจกับคำอธิบายและเอกสารหลักฐาน รวมทั้งพอใจว่าไม่มีรายการอื่นระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ยังไม่ได้รับการเปิดเผย

การถูกจำกัดขอบเขต: เงินฝากประจำในต่างประเทศ ที่มีภาระค้ำประกัน

4) ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลมีเงินฝากประจำที่มีภาระค้ำประกันจำนวน 73 ล้านดอลลาร์สหรัฐในบัญชีธนาคารของ GLH ในธนาคารต่างประเทศ ซึ่งทางธนาคารได้ระบุในรายงานบัญชีเงินฝากว่าเงินฝากดังกล่าวถูกใช้เป็นหลักประกัน ผู้บริหารจัดการประเภทเงินฝากดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารไม่ให้คำอธิบายที่เป็นที่พอใจแก่ข้าพเจ้าในเนื้อหาของหลักประกันและสถานะของหลักประกันว่ามีความเสียหายที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งอาจจำเป็นต้องปรับปรุงหรือเปิดเผยในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

- สาเหตุ: บริษัทเพิ่งพบเมื่อเร็วๆ นี้ว่า เงินฝากประจำของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีภาระค้ำประกันอยู่กับธนาคารต่างประเทศ บริษัทแจ้งกับบริษัทเคพีเอ็มจีว่าบริษัทเชื่อว่าการค้ำประกันนี้เกี่ยวเนื่องกับในปี **2560** ที่บริษัทวางแผนในการจัดหาเงินทุนจากธนาคาร บริษัทได้ให้เอกสารที่เกี่ยวข้องกับเรื่องดังกล่าว ไปแล้วมากที่สุดเท่าที่ผู้บริหารสามารถให้ได้ บริษัทแจ้งไปยังธนาคารดังกล่าวและอนุญาตให้บริษัทเคพีเอ็มจีติดต่อกับธนาคารโดยตรงแล้ว ทั้งบริษัทเอง และบริษัทเคพีเอ็มจีไม่ได้รับข้อมูลเกี่ยวกับการค้ำประกันภายในไตรมาสที่ **3** เนื่องจากสถานการณ์
- วิธีแก้ไข: บริษัทจะพยายามร่วมมือกับผู้ตรวจสอบและธนาคารเพื่อให้ได้ข้อมูลเกี่ยวกับการค้ำประกันนี้ หากจำเป็น บริษัทจะดำเนินการทางกฎหมายกับธนาคารหรือผู้อื่นเพื่อให้ได้ข้อมูลดังกล่าว

การถูกจำกัดขอบเขต: อื่นๆ

- 5) มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” กำหนดให้ผู้สอบบัญชีทำการสอบถามและได้มาซึ่งคำอธิบายจากผู้บริหาร ข้าพเจ้ายังไม่ได้รับข้อมูลบางอย่างที่ได้ร้องขอจากผู้บริหารเพื่อใช้ในการสอบทาน ณ วันที่ที่ออกรายงานนี้ ข้อมูลที่ยังไม่ได้รับ (นอกเหนือจากที่กล่าวไว้ในวรรคก่อนหน้า) รวมถึง การประเมิน โดยผู้บริหารเกี่ยวกับการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยและค่าความนิยมสถานะและจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับของลูกหนี้สินเชื่อภาคธุรกิจและดอกเบี้ยค้างรับ และจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดัดบัญชี จากการถูกจำกัดขอบเขตข้าพเจ้าไม่สามารถระบุได้ว่ามีรายการปรับปรุงหรือการเปิดเผยที่จำเป็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
- สาเหตุ: บริษัทเคพีเอ็มจี ให้ข้อสังเกตว่า ยังไม่ได้รับข้อมูลบางอย่างใช้ในการสอบทาน เช่น การประเมินโดยผู้บริหารเกี่ยวกับการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย โอกาสที่คาดว่าจะได้รับเงินชำระคืนจากการให้สินเชื่อภาคธุรกิจและโอกาสที่คาดว่าจะได้ใช้สิทธิจากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดัดบัญชี
 - วิธีแก้ไข: บริษัทมีหลายประเด็นที่ต้องดำเนินการเพิ่มเติมระหว่างการจัดทำงบการเงินไตรมาสที่ 3 ของปี 2563 เพื่อให้สามารถดำเนินธุรกิจไปได้ในระหว่างสถานการณ์การระบาดของโควิด 19 ส่วนประเด็นการด้อยค่าของเงินลงทุนจะมีการทำกรวิเคราะห์ในงบการเงินไตรมาสที่ 4 ของทุกปีนั้น และบริษัทได้กล่าวไว้แล้วนั้น ว่าบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของเงินลงทุนหากมีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญระหว่างไตรมาส แต่ปกติแล้วบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของเงินลงทุนในงบการเงินไตรมาสที่ 4 ของปี 2563 ตามที่ได้กล่าวไปแล้วนั้น บริษัทจะวิเคราะห์โอกาสการได้รับชำระเงินจากการให้สินเชื่อภาคธุรกิจและโอกาสที่คาดว่าจะได้ใช้สิทธิจากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดัดบัญชีเช่นกัน

การถูกจำกัดขอบเขต: ความน่าเชื่อถือ

6) มาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องได้รับหนังสือรับรองจากผู้บริหารว่า (ก) ผู้บริหารรับทราบว่าเป็นผู้รับผิดชอบในการออกแบบและนำการควบคุมภายในไปปฏิบัติเพื่อป้องกันและตรวจพบการทุจริตและข้อผิดพลาด (ข) ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นและแสดงตามแม่แบบการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง (ค) ผู้บริหารเชื่อว่าผลกระทบของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงที่ไม่ได้รับการแก้ไขซึ่งผู้สอบบัญชีได้รวบรวมในระหว่างการสอบทานนั้น ไม่เป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยรวมซึ่งผลกระทบต่อเฉพาะแต่ละรายการและผลโดยรวม รายการสรุปของข้อมูลดังกล่าวได้นำมารวมไว้หรือแนบไว้กับหนังสือรับรองแล้ว (ง) ผู้บริหารได้เปิดเผยให้ผู้สอบบัญชีทราบถึงข้อเท็จจริงที่มีสาระสำคัญทั้งหมดที่ผู้บริหารทราบเกี่ยวกับการทุจริตและข้อสงสัยว่ามีการทุจริต ซึ่งอาจมีผลกระทบกับกิจการแล้ว (จ) ผู้บริหารได้เปิดเผยให้ผู้สอบบัญชีทราบถึงผลการประเมินความเสี่ยงที่ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอาจแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งมีผลมาจากการทุจริตแล้ว (ฉ) ผู้บริหารได้เปิดเผยให้ผู้สอบบัญชีทราบถึงการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือข้อกำหนดทางกฎหมายที่เกิดขึ้นหรือที่อาจเป็นไปได้ทั้งหมดที่ผู้บริหารทราบแล้ว ซึ่งผลกระทบจะได้นำมาพิจารณาในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล (ช) ผู้บริหารได้เปิดเผยให้ผู้สอบบัญชีทราบถึงเหตุการณ์ที่สำคัญทั้งหมดที่เกิดภายหลังวันที่ในงบการเงินจนถึงวันที่ในรายงานการสอบทาน ซึ่งอาจต้องมีการปรับปรุงรายการหรือการเปิดเผยข้อมูลในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแล้ว เนื่องจากการถูกจำกัดขอบเขตตามที่กล่าวไว้ในข้อ 2 3 4 และ 5 รวมถึงเรื่องอื่นๆ ที่กล่าวไว้ในย่อหน้าก่อนหน้านี้ รวมถึงการเปลี่ยนผู้บริหารระดับสูงและกรรมการอิสระที่เพิ่งเกิดขึ้น ข้าพเจ้าไม่อยู่ในฐานะที่จะสรุปถึงความน่าเชื่อถือของหนังสือรับรองในเรื่องที่สำคัญต่างๆ

- สาเหตุ: บริษัทเคพีเอ็มจี ให้ข้อสังเกตว่า ไม่อยู่ในฐานะที่จะสรุปถึงความน่าเชื่อถือของหนังสือรับรองในเรื่องที่สำคัญต่างๆ ประเด็นนี้เป็นผลมาจากประเด็นอื่นอื่นๆ ที่กล่าวมาข้างต้น เนื่องจากความไม่แน่นอนทางคดีความ และยังไม่ได้รับคำอธิบายและหลักฐานที่น่าพอใจจากบริษัทเกี่ยวกับประเด็นต่างๆ หลายประเด็นทำให้ บริษัทเคพีเอ็มจี ให้ข้อสรุปดังกล่าว
- วิธีแก้ไข: เนื่องจากประเด็นนี้เกี่ยวข้องกับประเด็นก่อน บริษัทจะให้ความกระจ่างและแก้ไขทุกประเด็นที่ถูกยกขึ้นมาที่ละประเด็น ส่วนประเด็นที่กล่าวมาข้างต้น บริษัทจะทำตามคำแนะนำสำหรับแต่ละประเด็น เมื่อบริษัทสามารถแก้ไขประเด็นที่กล่าวมาข้างต้นได้ ก็จะทำให้ประเด็นต่างๆ คลี่คลายลงได้

ความคืบหน้าทางกฎหมาย
หุ้นกู้แปลงสภาพ 130
ล้านเหรียญสหรัฐ

ถาม& ตอบ

ขอขอบคุณครับ