



ที่ GL 11/2564

วันที่ 22 มีนาคม 2564

เรื่อง: **ชี้แจงกรณีผู้สอบบัญชีไม่ให้ข้อสรุปต่องบการเงินไตรมาสที่ 3 ของปี 2563**

เรียน: กรรมการและผู้จัดการ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด (บริษัทเคพีเอ็มจี) ออกรายงานโดยไม่ได้ให้ข้อสรุปต่อข้อมูลงบการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 โดยมีหลายรายการที่ทำให้บริษัทเคพีเอ็มจีไม่ให้ข้อสรุปต่องบการเงินดังกล่าว อย่างไรก็ตาม รายการเหล่านี้ถูกแบ่งเป็น 3 ประเภท ได้แก่ ความไม่แน่นอนทางกฎหมาย, บริษัทเคพีเอ็มจียังไม่ได้รับคำอธิบายและหลักฐานที่น่าพอใจ และยังคงมีความกังวลเกี่ยวกับการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง บริษัทเคพีเอ็มจี ยังให้เหตุผลเกี่ยวกับการที่ไม่ให้ข้อสรุปว่าเนื่องจากมีความไม่แน่นอนหลายเหตุการณ์ ตามที่ระบุในรายงานของผู้สอบบัญชี ย่อหน้าที่ 3, 4 และ 9 และการถูกจำกัดขอบเขตโดยผู้บริหารของบริษัท ตามที่ระบุในรายงานของผู้สอบบัญชี ย่อหน้าที่ 5, 6, 7 และ 8

ประการแรก เกี่ยวกับความไม่แน่นอนทางกฎหมาย มีคดีความหลายคดีที่มาจากการฟ้องร้องของผู้ถือหุ้นผู้แปลงสภาพรายหลักและบริษัทที่เกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นผู้แปลงสภาพรายหลัก และ Group Lease Holdings Pte. Ltd. ("GLH") ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในสาธารณรัฐสิงคโปร์ตกเป็นจำเลยในคดีความจากการฟ้องร้องของผู้ถือหุ้นผู้แปลงสภาพรายหลัก ในความผิดฐานหลอกลวงและสมรู้ร่วมคิดที่ผิดกฎหมายเกี่ยวกับการแสดงสถานะทางการเงินของบริษัทและการแสดงฐานะการเงินของบริษัทย่อยในสาธารณรัฐสิงคโปร์ที่ไม่ถูกต้องตามจริง ตามคำตัดสินวันที่ 6 ตุลาคม 2563 ศาลอุทธรณ์แห่งสาธารณรัฐสิงคโปร์ได้กลับคำพิพากษาของศาลสูงแห่งประเทศสิงคโปร์ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2563 โดยตัดสินให้อดีตรัฐมนตรีท่านหนึ่ง และ GLH มีความผิดฐานหลอกลวง และตัดสินให้จำเลยดังกล่าวร่วมกับจำเลยอื่นๆ มีความผิดฐานสมรู้ร่วมคิดที่ผิดกฎหมายและต้องร่วมกันชดเชยค่าเสียหายจำนวน 70 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ในวันที่ 30 เมษายน 2561 บริษัทได้ยื่นฟ้องผู้ถือหุ้นผู้แปลงสภาพรายหลักต่อศาลแพ่งในประเทศไทยในความผิดฐานละเมิดและเรียกค่าเสียหายและค่าสินไหมทดแทน ในวันที่ 5 มีนาคม 2563 ศาลชั้นต้นพิพากษาให้บริษัทชนะคดีและให้จำเลยชดเชยค่าเสียหายจำนวน 685.5 ล้านบาท ต่อมาในวันที่ 9 มีนาคม 2564 ศาลอุทธรณ์ในประเทศไทยได้กลับคำพิพากษาของศาลชั้นต้นโดยพิพากษาให้การกระทำของผู้ถือหุ้นผู้แปลงสภาพดังกล่าวไม่เป็นการละเมิด เนื่องจากผลของคดีความทั้งสองคดีในปัจจุบันและที่อาจเกิดขึ้นมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจทำให้ผลกระทบทางการเงินแตกต่างกันอย่างมีนัยสำคัญจากที่บันทึกไว้ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 บริษัทจะใช้เวลาพยายามถึงที่สุดเพื่อให้ผลของคดีความกับ JTA ซึ่งกล่าวไว้ในความเห็นของผู้ตรวจสอบบัญชีออกมาดีที่สุด และจะนำเสนอหลักฐานทางกฎหมายและเหตุผลมาสนับสนุนกฎหมายและยืนยันกับบริษัทเคพีเอ็มจีเพื่อให้ความมั่นใจกับพวกเขา คดีแพ่งคดีหลักในประเทศไทยยังไม่มี การสืบพยานและบริษัทได้เตรียมตัวมาอย่างดีเพื่อต่อสู้คดีในศาลไทย

ประการที่สอง บริษัทเคพีเอ็มจี ไม่ได้รับคำอธิบายและหลักฐานที่น่าพอใจ บริษัทเคพีเอ็มจีได้ตั้งคำถามเกี่ยวกับธุรกรรมของบริษัทย่อยซึ่งเป็นรายการกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งในประเทศกัมพูชา ผู้ตรวจสอบบัญชีระบุว่าไม่ได้รับคำอธิบายและหลักฐานที่น่าพอใจเกี่ยวกับธุรกรรมดังกล่าวในบางรายการ การพิจารณาและการบันทึกค่าเผื่อหรือรายการปรับปรุงที่จำเป็นอาจจะยังไม่ได้สะท้อนอย่างเหมาะสมในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล นอกจากนี้ ยังพบว่าบริษัทมีเงิน

ฝากประมาณ 73 ล้านเหรียญสหรัฐอยู่ในบัญชีธนาคารของ GLH ในต่างประเทศซึ่งติดภาระผูกพัน ดังนั้นบริษัทจึงจัดประเภทสินทรัพย์นี้อยู่ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนแทนการบันทึกว่าเป็นเงินสด บริษัทเคพีเอ็มจี ระบุว่าบริษัทไม่ให้คำอธิบายที่เป็นที่พอใจแก่บริษัทเคพีเอ็มจีในเนื้อหาของหลักประกันและสถานะของหลักประกันว่ามีความเสียหายที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้นหรือไม่ ซึ่งอาจจำเป็นต้องปรับปรุงหรือเปิดเผยในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล บริษัทได้ให้เอกสารทั้งหมดแก่บริษัทเคพีเอ็มจีแล้ว รวมทั้งได้ให้ข้อมูลเพิ่มเติมและหลักฐานตามที่บริษัทเคพีเอ็มจีขอมาแล้ว อย่างไรก็ตาม บริษัทไม่มีข้อมูลและเอกสารบางอย่างอยู่ในมือ บริษัทจะยังคงหาข้อมูลและหลักฐานต่างๆ ที่บริษัทเคพีเอ็มจีขอและหากจำเป็นบริษัทจะดำเนินการต่างๆ รวมทั้งดำเนินการทางกฎหมายเพื่อให้บริษัทสามารถให้ข้อมูลทั้งหมดเพื่อเป็นที่พอใจแก่เคพีเอ็มจีในอนาคต บริษัทเคพีเอ็มจี ยังระบุว่าบริษัทเคพีเอ็มจี ไม่สามารถสอบทานการประเมินการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยได้ ซึ่งโดยปกติบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าในไตรมาสที่ 4 ทั้งนี้ บริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าให้แล้วเสร็จในงบการเงินไตรมาสที่ 4

ประการสุดท้าย ผลจากทั้งสองประเด็น รวมทั้งการครบกำหนดของหุ้นกู้แปลงสภาพในวันที่ 1 สิงหาคม 2564 ประมาณ 4,106 ล้านบาท แสดงให้เห็นถึงความไม่แน่นอนอันเป็นสาระสำคัญซึ่งทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับกลุ่มของบริษัท และความสามารถในการดำเนินกิจการต่อไปของบริษัท อย่างไรก็ตาม บริษัทเชื่อว่าบริษัทยังไม่มีภาระผูกพันและไม่มีแผนที่จะชำระหนี้จนกว่าการดำเนินคดีทั้งหมดจะถึงที่สุด ซึ่งไม่น่าจะเกิดขึ้นในระยะเวลาอันใกล้นี้ บริษัทยังคงดำเนินกิจการตามปกติ และคาดว่าจะยังสามารถดำเนินการตามปกติต่อไปได้ในอนาคต

บริษัทให้ความสำคัญกับความเห็นของบริษัทเคพีเอ็มจี เป็นอย่างมาก เราตั้งใจที่จะให้ความร่วมมือกับ บริษัทเคพีเอ็มจี ในการตรวจสอบบัญชีประจำปี 2563 ของบริษัท และในส่วนที่เกี่ยวกับความไม่แน่นอนในทางกฎหมายนั้น ขณะที่บริษัทแพคตีมาสองครั้งเมื่อไม่นานมานี้ แต่เรายังคงมีบางคดีที่บริษัทชนะผู้ถือหุ้นกู้แปลงสภาพรายหลัก บริษัทจะยังคงพยายามต่อสู้คดีให้ดีที่สุดต่อไป และในความโชคร้ายของบริษัท ที่ข้อมูลบางอย่างเกี่ยวกับบริษัทไม่เพียงพอต่อความต้องการของบริษัทเคพีเอ็มจี เนื่องจากมีเรื่อง Covid-19 และมีปัจจัยอื่นๆ ที่เป็นอุปสรรคต่อการแสดงหลักฐานที่น่าพอใจ แต่ทางเราคาดว่าในระหว่างการตรวจสอบงบการเงินปี 2563 บริษัทจะสามารถดำเนินการเพื่อให้ข้อมูลและหลักฐานเพิ่มเติมได้ต่อไปจนกว่า จะเป็นที่พอใจแก่ บริษัทเคพีเอ็มจี ในขณะที่มีหุ้นกู้แปลงสภาพก้อนใหญ่จะครบกำหนด 1 สิงหาคม 2564 บริษัทยังอยู่ระหว่างการฟ้องร้องดำเนินคดีหลายคดีกับผู้ถือหุ้นกู้และบริษัทคาดว่าจะไม่มีการชำระเงินจนกว่าคดีจะถึงที่สุด ดังนั้น เราเชื่อว่าในระยะสั้นนี้จะไม่มีปัญหาใดเกิดขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ
(นายริกี อิชิกามิ)
ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร