



เลขที่ AIE080/2561

วันที่ 26 เมษายน 2561

เรื่อง การชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับผลกระทบจากการแก้ไขงบการเงินประจำปี 2557 (ฉบับที่ กตด.ให้แก้ไข)

เรียน กรรมการและผู้จัดการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2558 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน กตด.”) ได้ออกคำสั่งเลขที่ กตด.กษ. 1148/2558 เรื่อง ขอให้แก้ไขงบการเงินประจำปี 2557 ของบริษัท เนื่องจากงบการเงินปี 2557 ที่นำส่งสำนักงาน กตด. เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2558 ผู้สอบบัญชีได้เสนอรายงานการตรวจสอบงบการเงินโดยไม่แสดงความเห็นต่องบการเงิน เนื่องจากถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยผู้บริหาร ทำให้ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับต้นทุนขายและสินค้าคงเหลือ รวมถึงบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง สำนักงาน กตด. จึงขอให้บริษัทปรับปรุงแก้ไขงบการเงินให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี และขอให้บริษัทให้ความร่วมมือแก่ผู้สอบบัญชีโดยการให้ข้อมูลและเอกสารหลักฐานต่างๆ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถใช้วิธีการตรวจสอบและรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอที่ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นต่อความถูกต้องของงบการเงิน บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามกฎหมายและประกาศที่เกี่ยวข้องและนำส่งงบการเงินประจำปี 2557 ฉบับแก้ไข ทั้งนี้ผลกระทบต่องบการเงินได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 33

บริษัทได้แก้ไขข้อผิดพลาดดังนี้

- บริษัทฯ ได้จัดทำรายงานต้นทุนการผลิตเพิ่มเติม โดยการจัดทำและจัดเก็บข้อมูลต้นทุนการรับจ้างผลิต ในส่วนที่บริษัทได้รับค่าตอบแทนเป็นผลิตภัณฑ์พลอยได้ และได้นำผลิตภัณฑ์ที่ได้รับมาใช้เพื่อผลิตสินค้าของบริษัท เป็นการลดต้นทุนการผลิตที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งได้แก้ไขสำหรับการรับรู้รายได้ เป็นรายได้บริการรับจ้างผลิต ตามมูลค่าของราคาผลิตภัณฑ์พลอยได้ ณ เวลานั้นๆ พร้อมทั้งนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับยอดขายที่เพิ่มขึ้นจากการให้บริการ ทำให้เกิดการคำนวณต้นทุนการผลิตตามส่วนงานที่เกิดขึ้นจริง รายได้ที่เพิ่มขึ้น จากมูลค่าผลิตภัณฑ์พลอยได้ จะเท่ากับ ต้นทุนผลิตสินค้าที่เพิ่มขึ้นจากนำผลิตภัณฑ์ที่ได้มาใช้ผลิตสินค้าเพื่อขาย ซึ่งไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินที่มีสาระสำคัญ

- บริษัทฯ ได้จัดให้มีการเปรียบเทียบรายการซื้อวัตถุดิบเพื่อผลิต และการรับวัตถุดิบเพื่อการรับจ้างผลิต กับ รายการขายสินค้าและส่งสินค้าจากการรับจ้างผลิต เพื่อเป็นเปรียบเทียบให้เห็นถึงปริมาณวัตถุดิบและสินค้าที่เข้า-ออกว่า มีปริมาณสอดคล้องกัน และสามารถยอมรับได้ เป็นผลให้มีการปรับปรุงรายได้จากการขายสินค้าเพิ่มเติม จากการส่งมอบสินค้ารับจ้างผลิตเกินกว่าจำนวนวัตถุดิบที่รับเพื่อการรับจ้าง

- ข้อมูลที่เปลี่ยนแปลงจากงบการเงินเดิม (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 33.)



บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน)

AI Energy Public Company Limited.

หน่วย : บาท

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม

งบการเงินเฉพาะกิจการ

เพิ่มขึ้น

เพิ่มขึ้น

ก่อนปรับปรุง

ก่อนปรับปรุง

(ลดลง)

(ลดลง)

งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับปี

สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายได้ ;

	หลังปรับปรุง	ก่อนปรับปรุง	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	หลังปรับปรุง	ก่อนปรับปรุง	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
รายได้จากการขาย เพิ่มขึ้น	4,390,477,938	4,334,327,668	56,150,270	4,538,897,587	4,482,747,317	56,150,270
รายได้จากการรับจ้าง เพิ่มขึ้น	133,541,324	54,469,397	79,071,927	133,541,324	54,469,397	79,071,927
รายได้จากการเดินเรือ	35,291,157	35,291,157	0	-	-	0
รายได้จากการบริการท่าเทียบเรือ	1,000,000	1,000,000	0	-	-	0
รายได้อื่น*	14,416,266	14,416,266	0	17,898,815	17,898,815	0
รวมรายได้	4,574,726,685	4,439,504,488	135,222,197	4,690,337,726	4,555,115,529	135,222,197

ค่าใช้จ่าย ;

ต้นทุนขาย	(4,168,074,676)	(4,090,367,195)	77,707,481	(4,345,241,334)	(4,267,533,853)	77,707,481
ต้นทุนการรับจ้าง	(78,126,200)	(37,155,419)	40,970,781	(78,126,200)	(37,155,419)	40,970,781
ต้นทุนบริการเดินเรือ	(47,143,226)	(47,143,226)	0	-	-	0
ต้นทุนบริการท่าเทียบเรือ	(496,687)	(496,687)	0	-	-	0
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(55,490,542)	(55,490,542)	0	(51,555,703)	(51,555,703)	0
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร**	(77,413,167)	(59,228,155)	18,185,012	(65,734,401)	(47,549,389)	18,185,012
ต้นทุนทางการเงิน	(23,180,230)	(23,180,230)	0	(9,040,885)	(9,040,885)	0
รวมค่าใช้จ่าย เพิ่มขึ้น	(4,449,924,728)	(4,313,061,454)	136,863,274	(4,549,698,523)	(4,412,835,249)	136,863,274
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ ลดลง	124,801,957	126,443,034	(1,641,077)	140,639,203	142,280,280	(1,641,077)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ เพิ่มขึ้น	(34,135,684)	(29,566,011)	4,569,673	(34,135,684)	(29,566,011)	4,569,673
กำไรสำหรับปีลดลง	90,666,273	96,877,023	(6,210,750)	106,503,519	112,714,269	(6,210,750)

ตัวเลขที่เปลี่ยนแปลงของรายได้และค่าใช้จ่ายก่อนปรับปรุง เกิดจากการจัดประเภทบัญชี ตามการจัดประเภทของผู้สอบบัญชี เพื่อให้เปรียบเทียบจำนวนเงินก่อนและหลังปรับปรุง ดังนี้

*รายได้อื่น ก่อนปรับปรุง ได้มีการจัดประเภทเป็น ค่าใช้จ่ายบริหารงาน จำนวน 1,934

**ค่าตอบแทนกรรมการก่อนปรับปรุง จำนวน 2,430,000 บาท ไม่ปรากฏตัวเลขเนื่องจาก ได้นำรวมไว้กับค่าใช้จ่ายบริหารงาน ก่อนปรับปรุง ต้นงวดแล้ว



บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน)
AI Energy Public Company Limited.

	หน่วย : บาท			หน่วย : บาท		
	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	หลังปรับปรุง	ก่อนปรับปรุง	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	หลังปรับปรุง	ก่อนปรับปรุง	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ*	477,122,589	394,649,099	82,473,490	473,580,714	391,107,224	82,473,490
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	434,144,697	471,807,858	(37,663,161)	434,008,057	471,671,218	(37,663,161)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
ที่ดิน อาคาร เรือเดินทะเล และอุปกรณ์ - สุทธิ	1,377,912,677	1,378,460,787	(548,110)	850,803,633	851,351,743	(548,110)
หนี้สินหมุนเวียน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น**	203,115,537	157,212,240	45,903,297	199,253,414	153,350,117	45,903,297
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	28,671,092	24,101,420	4,569,672	(28,671,092)	(24,101,420)	4,569,672
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
สำรองตามกฎหมาย	6,361,574	6,514,956	(153,382)	6,361,574	6,514,956	(153,382)
กำไรสะสม เพิ่มขึ้น (ลดลง)	107,008,967	113,066,335	(6,057,368)	117,726,791	123,784,159	(6,057,368)

ตัวเลขที่เปลี่ยนแปลงของลูกหนี้และเจ้าหนี้ก่อนปรับปรุง เกิดจากการจัดประเภทบัญชี ตามการจัดประเภทของผู้สอบบัญชี
เพื่อใช้เปรียบเทียบจำนวนเงินก่อนและหลังปรับปรุง ดังนี้

*ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ก่อนปรับปรุงเพิ่มขึ้นจาก การจัดประเภทสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นไปรวมจำนวน 1,198,481 บาท

**เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ก่อนปรับปรุงเพิ่มขึ้นจาก การจัดประเภทหนี้สินหมุนเวียนอื่นไปรวมจำนวน 27,715,712 บาท

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน)

(นางสาวพิมพ์วรรณ ธาริรัตนวิบูลย์)

กรรมการผู้จัดการ