



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

เลขที่ AIE086/2561

วันที่ 26 เมษายน 2561

เรื่อง การชี้แจงข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับผลกระทบจากการแก้ไขงบการเงินไตรมาส 1-3 และงบการเงินปี 2558 (ฉบับที่ กตต.สั่งแก้ไข) (แก้ไข ครั้งที่ 3)

เรียน กรรมการและผู้จัดการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2559 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน กตต.”) ได้ออกคำสั่งเลขที่ กตต.พย. 798/2559 เรื่อง ขอให้แก้ไขงบการเงินประจำปี 2558 ของบริษัท เนื่องจากงบการเงินปี 2558 ที่นำส่งสำนักงาน กตต. เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2559 ได้เสนอรายงานการตรวจสอบงบการเงินโดยไม่แสดงความเห็นต่องบกำไรขาดทุน และกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและ งบกระแสเงินสด เนื่องจาก (1) ปัญหาระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับต้นทุนขายและสินค้าคงเหลือปี 2557 ที่ไม่มีประสิทธิภาพและทำให้ผู้สอบบัญชีสั่งกัก บริษัท สำนักงาน ดร.วิรัช แอนด์ แอสซิเอทส์ จำกัด ไม่แสดงความเห็นต่อความถูกต้องของงบการเงินปี 2557 และ (2) ไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานอย่างเพียงพอในประเด็นผลผลิตในระหว่างเดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน 2558 ของบริษัทต่ำกว่าปกติ ทำให้ผู้สอบบัญชีปี 2558 ได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบแสดงฐานะการเงิน ประจำปี 2558 กรณีไม่อาจสรุปผลการตรวจสอบได้ว่า อาจมีรายการปรับปรุงใดๆ ที่จำเป็นและอาจมีผลกระทบต่อ การเปรียบเทียบตัวเลขฐานะการเงินปี 2558 และ ปี 2557 ผู้สอบบัญชีจึงมีความเห็นว่าการไม่แสดงความเห็นและการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินประจำปี 2558 เกิดจากการถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยผู้บริหาร สำนักงาน กตต. จึงขอให้บริษัทปรับปรุงแก้ไขงบการเงินให้ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชี

ดังนั้นบริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามกฎหมายและประกาศที่เกี่ยวข้อง บริษัทให้ความร่วมมือแก่ผู้สอบบัญชีโดยการให้ข้อมูลและเอกสารหลักฐานต่างๆ เพื่อให้ผู้สอบบัญชีสามารถใช้วิธีการตรวจสอบและรวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอที่ผู้สอบบัญชีจะแสดงความเห็นต่อความถูกต้องของงบการเงินตามสมควร สำหรับงบการเงินประจำปี 2557 ฉบับแก้ไข จากเรื่องดังกล่าวฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ในปัจจุบันได้ดำเนินการตรวจสอบ จัดทำเอกสารประกอบรายการทางบัญชีขึ้นใหม่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเด็นการไม่แสดงความเห็นของผู้สอบบัญชีข้างต้น เพื่อให้งบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและมีการปรับปรุงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2557 โดยรายการปรับปรุงแก้ไขที่บริษัทจัดทำได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีสั่งกัก บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด ซึ่งได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินปี 2557 ข้อ 33 แล้ว

บริษัทได้แก้ไขข้อผิดพลาด สำหรับงบการเงิน(สอบทาน)ไตรมาส 1 – 3 ปี 2558 และงบการเงิน (ตรวจสอบ)ปี 2558 ดังนี้

- เนื่องจากมีผลกระทบจากเหตุการณ์แก้ไขข้อผิดพลาดงบการเงินปี 2557 ตามที่กล่าวมา ยอดคงเหลือของงบการเงินปี 2557 ได้มีการยกมาในปีปัจจุบันอย่างถูกต้องและได้มีการปรับปรุงย้อนหลังและการเปิดเผยข้อมูลเปรียบเทียบของข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสำหรับงวด 2557 แล้ว และได้จัดทำรายการปรับปรุงใดๆ ที่จำเป็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสำหรับงวด 2558 และมีการเปรียบเทียบตัวเลขงวดปัจจุบันกับตัวเลขเปรียบเทียบ

- บริษัทได้ว่าจ้างศูนย์เทคโนโลยีโลหะและวัสดุแห่งชาติ สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ ตรวจสอบประเมินผลกระทบการผลิตไบโอดีเซลของบริษัทเพื่อประเมินความเหมาะสมของผลผลิตที่ต่ำกว่าปกติข้างต้น พบว่าปริมาณน้ำมันที่สูญเสียไปในส่วนกระบวนการล้างน้ำ ได้เป็นผลสอดคล้องกับ Yield การผลิตน้ำมันที่บริษัทรายงาน ส่วนการสูญเสียน้ำมันหายไปในการบวนการที่ส่งผลให้ Yield ลดต่ำผิดปกติ สันนิษฐานจากการแยกชั้น ไม่สมบูรณ์ ซึ่งผู้สอบบัญชีได้ทดสอบการคำนวณและตรวจสอบหลักฐานประกอบข้อมูลการผลิตที่เกี่ยวข้องพบว่า เป็นไปตามคำอธิบายของฝ่ายบริหารของบริษัท



บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน)

AI Energy Public Company Limited.

- บริษัทฯ พบข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการบันทึกปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ บริษัทฯ จึงได้ปรับปรุงย้อนหลังงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 , ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558 , ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 และงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558, สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558 และ สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดงวดวันที่ 30 กันยายน 2558 จำนวนเงินของรายการปรับปรุงมีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ตามรายละเอียดหมายเหตุประกอบงบ 28

- ข้อมูลที่เปลี่ยนแปลงจากงบการเงินเดิม (ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน)

เปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลง	งบการเงินรวม (หน่วย : พันบาท)			งบการเงินเฉพาะกิจการ (หน่วย : พันบาท)		
			เพิ่มขึ้น			เพิ่มขึ้น
	หลังปรับปรุง	ก่อนปรับปรุง	(ลดลง)	หลังปรับปรุง	ก่อนปรับปรุง	(ลดลง)
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ ลดลง	486,080	507,520	(21,440)	485,964	507,404	(21,440)
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
กำไรสะสมลดลง	47,980	69,420	(21,440)	58,684	80,124	(21,440)
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558						
ต้นทุนขาย เพิ่มขึ้น	(858,107)	(836,667)	21,440	(860,177)	(838,737)	21,440
ขาดทุนสุทธิเพิ่มขึ้น	(59,029)	(37,589)	21,440	(59,043)	(37,603)	21,440
งบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558						
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน						
ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเพิ่มขึ้น	62,188	40,748	21,440	62,188	40,748	21,440



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

เปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลง	งบการเงินรวม (หน่วย : พันบาท)			งบการเงินเฉพาะกิจการ (หน่วย : พันบาท)		
	หลังปรับปรุง	ก่อนปรับปรุง	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	หลังปรับปรุง	ก่อนปรับปรุง	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2558						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ ลดลง	551,854	571,866	(20,012)	551,740	571,752	(20,012)
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
กำไรสะสมลดลง	6,184	26,196	(20,012)	11,703	31,715	(20,012)
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558						
ต้นทุนขาย ลดลง	(905,810)	(907,238)	(1,428)	(908,804)	(910,232)	(1,428)
ขาดทุนสุทธิลดลง	(41,796)	(43,224)	(1,428)	(46,981)	(48,409)	(1,428)
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558						
ต้นทุนขาย เพิ่มขึ้น	(1,763,917)	(1,743,905)	20,012	(1,768,981)	(1,748,969)	20,012
ขาดทุนสุทธิเพิ่มขึ้น	(100,825)	(80,813)	20,012	(106,024)	(80,012)	20,012
งบกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2558						
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน						
ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า เพิ่มขึ้น	28,255	8,243	20,012	28,255	8,243	20,012



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

เปรียบเทียบการเปลี่ยนแปลง	งบการเงินรวม (หน่วย : พันบาท)			งบการเงินเฉพาะกิจการ (หน่วย : พันบาท)		
	หลังปรับปรุง	ก่อนปรับปรุง	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	หลังปรับปรุง	ก่อนปรับปรุง	เพิ่มขึ้น (ลดลง)
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558						
ต้นทุนขาย ลดลง	(840,548)	(860,560)	(20,012)	(840,611)	(860,623)	(20,012)
ขาดทุนสุทธิลดลง	(32,441)	(52,453)	(20,012)	(32,285)	(52,297)	(20,012)
สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2558						
ต้นทุนขาย ไม่เปลี่ยนแปลง	(2,604,465)	(2,604,465)	-	(2,609,592)	(2,609,592)	-
ขาดทุนสุทธิ ไม่เปลี่ยนแปลง	(133,266)	(133,266)	-	(141,310)	(141,310)	-
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558						
หนี้สินหมุนเวียน						
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	3,765	840	2,925	2,925	-	2,925
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
กำไรสะสมลดลง	24,479	27,404	(2,925)	17,894	20,820	(2,925)
งบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558						
ต้นทุนขายเพิ่มขึ้น	(3,443,253)	(3,433,383)	9,869	3,449,522	(3,439,653)	9,869
**ต้นทุนรับจ้าง (จัดประเภท)	(37,003)	(37,003)	-	(37,003)	*(37,003)	-
ขาดทุนสำหรับปีเพิ่มขึ้น	(82,530)	(72,661)	9,869	(99,832)	(89,963)	9,869



บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน)

AI Energy Public Company Limited.

- ในระหว่างปี 2560 ฝ่ายบริหารของบริษัทในปัจจุบันได้ดำเนินการตรวจสอบ จัดทำเอกสารประกอบรายการทางบัญชีขึ้นใหม่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับประเด็นการไม่แสดงความเห็นของผู้สอบบัญชี เพื่อให้งบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จึงมีการปรับปรุงย้อนหลังงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557

- บริษัทฯ ได้มีการจัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ใหม่ ได้แก่ การปรับปรุงรายการ ต้นทุนขายน้ำมันที่รับจ้างผลิต เป็น **ต้นทุนรับจ้างผลิต (จัดประเภท) ทำให้ต้องปรับมูลค่ารายการต้นทุนขาย ลดลง เท่ากับ 9,698,250 บาท และปรับมูลค่ารายการต้นทุนรับจ้างผลิตเพิ่มขึ้น ในมูลค่าที่เท่ากัน จึงไม่ส่งผลกระทบต่อกำไรสุทธิหรือ ส่วนของผู้ถือหุ้นแต่อย่างใด อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ได้ปรับปรุงมูลค่าสินค้าคงเหลือจำนวน 9,869,423 บาท ในงบการเงินปี 2557 ส่งผลให้มีผลขาดทุนสุทธิเพิ่มขึ้นจำนวน 9,869,423 บาท ในงบการเงินปี 2558

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน)

(นางสาวพิมพ์วรรณ ธารีรัตนวิบูลย์)

กรรมการผู้จัดการ