



บริษัท ไทยโพลีอะคริลิก จำกัด (มหาชน)

THAI POLY ACRYLIC PUBLIC COMPANY LIMITED

ที่ TPA003/2025

วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2568

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ เพื่อหาข้อเท็จจริงเป็นกรณีพิเศษ เกี่ยวกับรายการขายสินค้าที่แจ้งหนี้แล้วแต่ยังไม่ส่งมอบสินค้า

เรียน กรรมการผู้จัดการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตามที่บริษัท ไทยโพลีอะคริลิก จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ได้มีหนังสือชี้แจงข้อมูลในงบการเงินไตรมาส 3/67 ซึ่งผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นมีเงื่อนไขกรณีกลับรายการขายและรายการส่งมอบสินค้า รวมถึงจัดให้มี Special Audit ตามที่ตลาดหลักทรัพย์สอบถาม เมื่อวันที่ 21 พฤศจิกายน 2567 และได้รายงานความคืบหน้าในการแต่งตั้งบริษัท เบิร์กลีย์ รีเสิร์ช กรุ๊ป (ประเทศไทย) จำกัด เป็นผู้ดำเนินการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ (Special Audit) เกี่ยวกับรายการขายสินค้าที่ยังคงถูกเก็บไว้ที่โรงงานของบริษัทฯ โดยยังไม่ส่งมอบสินค้า (Bill-and-Hold Arrangement) เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2567 นั้น

ขณะนี้ บริษัทฯ ขอรายงานผลการตรวจสอบโดยสรุป ให้ผู้ถือหุ้นทราบ ดังนี้

1. บริษัท เบิร์กลีย์ รีเสิร์ช กรุ๊ป (ประเทศไทย) จำกัด ได้ทำการตรวจสอบข้อเท็จจริง ของรายการขายสินค้าที่แจ้งหนี้แล้วแต่ยังไม่ส่งมอบสินค้า โดยทำการตรวจสอบจากอีเมลสื่อสารระหว่างบริษัทฯ กับลูกค้า, ตรวจสอบเอกสารทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง โดยการสุ่มตัวอย่าง รวมถึงได้ทำการสัมภาษณ์กับพนักงานที่เกี่ยวข้อง ได้บทสรุปดังนี้

- รายการ Bill-and-Hold มีการดำเนินการมาตั้งแต่ประมาณปี 2557 และเป็นที่ยอมรับกันระหว่างผู้บริหารและพนักงานในแผนกที่เกี่ยวข้อง โดยแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับรายการ Bill-and-Hold เป็นไปโดยเปิดเผย และมีการสื่อสารกันทั่วไปภายในองค์กร

- มีการสื่อสารเกี่ยวกับรายการ Bill-and-Hold กับลูกค้าอย่างเปิดเผย โดยยอมรับและตกลงร่วมกัน เพื่อเข้าทำรายการ การสื่อสารระหว่างบริษัทฯ และลูกค้า แสดงให้เห็นว่ามีการหารือเกี่ยวกับคำสั่งซื้อ ที่มีการระบุอย่างชัดเจนว่าเป็นรายการ Bill-and-Hold ที่ลูกค้าขอให้การส่งสินค้าให้เป็นไปตามที่ลูกค้าร้องขอ รวมถึงบริษัทฯ ได้มีการรายงานสถานะและจำนวนของสินค้าคงเหลือที่ฝากไว้ ให้ลูกค้าทราบอย่างสม่ำเสมอ

- กระบวนการสั่งซื้อสินค้ารายการ Bill-and-Hold บริษัทฯ จะออกใบแจ้งหนี้และตัดสต็อกสินค้าในระบบ SAP เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้ ลูกค้าจะลงนามว่าได้รับมอบสินค้า และชำระเงินค่าสินค้าทั้งหมด ตามใบแจ้งหนี้จนครบถ้วน ก่อนที่จะมีการส่งมอบสินค้า นอกจากนี้ ลูกค้าจะลงนามเอกสารขอฝากสินค้าเป็นการชั่วคราว เพื่อขอฝากสินค้าไว้จนกว่าจะต้องการรับมอบสินค้า

- การส่งมอบสินค้า มีการจัดทำเอกสารคำสั่งส่งมอบชั่วคราวให้ลูกค้าลงนาม เพื่อยืนยันการรับสินค้า การส่งมอบสินค้ามักจะเกิดขึ้น ภายหลังจากการออกใบแจ้งหนี้หลายเดือน และบางกรณี จะมีการทยอยส่งมอบสินค้าหลายคราว จนกว่าจะครบถ้วน โดยการบริหารจัดการและติดตามการทำรายการ Bill-and-Hold จะจัดทำผ่านทะเบียนคุมในรูปแบบของ Excel File

- ไม่พบข้อบ่งชี้หรือหลักฐานที่แสดงว่า มีการเพิ่มยอดขายโดยเจตนา หรือมีการบันทึกยอดขาย โดยไม่มีการทำรายการซื้อขายอย่างแท้จริง การทำรายการขาย Bill-and-Hold เป็นรายการที่รับรู้ร่วมกันทั้งบริษัทฯ และลูกค้า จากรายการที่สุ่มเลือกมาตรวจสอบ พบว่าทุกรายการมีการชำระเงินสดสินค้าครบถ้วน

2. ฝ่ายจัดการได้ทำการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพิ่มเติม และยืนยันต่อคณะกรรมการบริษัท ว่าไม่พบการกระทำใดๆ ที่บ่งชี้ว่ามีการทุจริต หรือได้รับผลประโยชน์จากการขายสินค้าที่แจ้งหนี้แล้วแต่ยังไม่ส่งมอบสินค้าแต่อย่างใด

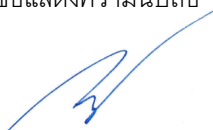
นอกจากนี้ จากลักษณะของรายการ ที่มีการรับรู้ร่วมกัน ทั้งลูกค้าและบริษัทฯ ว่าเป็นรายการขายสินค้าที่แจ้งหนี้แล้ว แต่ยังไม่ส่งมอบสินค้า ซึ่งมาจากความประสงค์ของลูกค้าที่ขอฝากสินค้าไว้ที่บริษัทฯ โดยสินค้านั้นได้ทำการบรรจุลงในหีบห่อระบุว่าเป็นสินค้าใดของลูกค้ารายใด แยกชัดเจนออกจากสินค้าอื่น และพร้อมส่งสินค้าเมื่อได้รับการแจ้งจากลูกค้า ฝ่ายจัดการเห็นว่าลักษณะรายการ เป็นไปตามมาตรฐานบัญชี TFRS15 จึงเชื่อว่า การบันทึกบัญชี และการรับรู้รายได้ของรายการ Bill-and-Hold ในงบการเงินของบริษัทฯ เป็นไปอย่างถูกต้องแล้ว

3. อย่างไรก็ตาม ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของบริษัท ได้รับทราบรายงานผลการตรวจสอบเป็นกรณีพิเศษ และได้ให้ความเห็นเกี่ยวกับรายการดังกล่าว ในวาระการรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ว่า ลักษณะและเงื่อนไขของการทำรายการขายดังกล่าว ไม่ตรงตามหลักเกณฑ์ที่จะรับรู้รายได้ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จึงได้นำเสนอผลกระทบต่อการเงินของบริษัทฯ สำหรับรอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2566 และรอบปีบัญชีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2567 ทั้งในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งฝ่ายจัดการได้รับทราบความเห็นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต และได้พิจารณาแล้ว เห็นว่าไม่จำเป็นต้องปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง เนื่องจากการปรับปรุงดังกล่าว ไม่มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อการเงินของบริษัทฯ ทั้งสองรอบปีบัญชี

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2568 ได้พิจารณาแล้ว มีมติเกี่ยวกับรายการขายสินค้าที่แจ้งหนี้แล้วแต่ยังไม่ส่งมอบสินค้า (Bill-and-Hold Arrangement) ของบริษัทฯ ให้หยุดการทำรายการ Bill-and-Hold ตามที่ฝ่ายจัดการเสนอ โดยให้ฝ่ายจัดการติดตามผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการหยุดทำรายการ และหากเห็นว่า จะทำรายการ Bill-and-Hold อีกในอนาคต ให้นำเสนอคณะกรรมการบริษัท เพื่อพิจารณาก่อนดำเนินการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(ดร. สุวจินต์ ทัพพันธ์ชัย)

กรรมการผู้จัดการ