



# บริษัท เอเชียัน อินซูลเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)

## Asian Insulators Public Company Limited

ที่ AI 299/2562

วันที่ 23 พฤษภาคม 2562

**เรื่อง** การขอพ้นเหตุเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน และกลับเข้าซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (Resume Trading) ของบริษัท เอเชียัน อินซูลเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)

**เรียน** กรรมการและผู้จัดการ  
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

**สิ่งที่ส่งมาด้วย** สรุปข้อเสนอสืบค้นของบริษัท เอเชียัน อินซูลเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)

ตามที่ผู้สอบบัญชีเดิม (บริษัท สำนักงาน ดร.วิรัช แอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด) ของบริษัท เอเชียัน อินซูลเลเตอร์ จำกัด (มหาชน) (AI) และบริษัทย่อย ไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินประจำปี 2557 (ก่อนปรับปรุงใหม่) ด้วยผู้สอบบัญชี ไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินประจำปี 2557 ของบริษัท เอไอ เอนเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน) (AIE) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ AI (AI ถือหุ้น AIE ร้อยละ 61.77) เนื่องจากถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยผู้บริหารเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้าน ต้นทุนขาย และสินค้าคงเหลือที่ไม่มีประสิทธิภาพอย่างเพียงพอ รวมถึงการใช้สินทรัพย์ที่อาจไม่เหมาะสม จึงทำให้ข้อมูล และหลักฐานเกี่ยวกับการผลิตไม่สมเหตุสมผล รวมถึงการควบคุมการนำวัตถุดิบและสินค้าเข้าและออกจากโรงงานผลิต ของ AIE ที่ไม่อาจแน่ใจถึงความครบถ้วนของข้อมูลและหลักฐานได้ ซึ่งมีผลต่อต้นทุนขายและสินค้าคงเหลือ รวมถึงบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง และสำนักงาน ก.ล.ต. ได้มีคำสั่งให้ AIE ให้ความร่วมมือกับผู้สอบบัญชีในการแก้ไขงบการเงินดังกล่าว อย่างไรก็ตาม บริษัทได้นำส่งงบการเงินที่สำนักงาน ก.ล.ต. สั่งให้แก้ไขล่าช้า จึงเป็นเหตุให้หลักทรัพย์ของบริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน

ปัจจุบัน บริษัทมีคุณสมบัติครบถ้วนตามหลักเกณฑ์การขอพ้นเหตุเพิกถอนแล้ว โดยการนำส่งงบการเงินที่สำนักงาน ก.ล.ต. สั่งให้แก้ไขตั้งแต่งบการเงินประจำปี 2557 งบการเงินไตรมาส 1-3 ปี 2558 และงบการเงินประจำปี 2558 ครบถ้วนแล้ว รวมทั้งบริษัทสามารถนำส่งงบการเงินภายในเวลาที่กำหนดอย่างน้อย 2 งวดติดต่อกัน เริ่มตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 ปี 2561 จนถึงงบการเงินไตรมาสที่ 1 ปี 2562 โดยผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินแบบมีเงื่อนไขที่ไม่เกี่ยวกับข้อบกพร่องในระบบควบคุมภายใน และไม่ถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยผู้บริหาร จึงมีหนังสือถึงตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่อขอกลับมาซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ฯ ทั้งนี้ ที่ผ่านมา AI ได้ดำเนินการเพื่อแก้ไขเหตุแห่งการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน โดยมีรายละเอียดต่อไปนี้

### ที่มาของการเข้าเหตุอาจถูกเพิกถอน

เนื่องด้วยผู้สอบบัญชีเดิมของ AI ไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินประจำปี 2557 (ก่อนปรับปรุงใหม่) ด้วยผู้สอบบัญชีของ AIE ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของ AI ไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินประจำปี 2557 เนื่องจากถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยผู้บริหาร ตามที่กล่าวข้างต้น และสำนักงาน ก.ล.ต. ได้มีคำสั่ง ให้ AI และ AIE ให้ความร่วมมือกับผู้สอบบัญชี ในการแก้ไขงบการเงินดังกล่าว อย่างไรก็ตาม AI และ AIE ได้นำส่งงบการเงินที่สำนักงาน ก.ล.ต. สั่งให้แก้ไขล่าช้า จึงเป็นเหตุให้หลักทรัพย์ของบริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอน



# บริษัท เอเชีย นินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)

## Asian Insulators Public Company Limited

### การแก้ไขเหตุอาจถูกเพิกถอน

AIE ไม่ได้ยื่นขอใบแจ้งการผิดสัญญาเดิมไม่แสดงความเห็นต่อ**งบการเงินประจำปี 2557** (ฉบับที่สำนักงาน ก.ล.ต. สั่งให้แก้ไข) และปฏิเสธการเป็นผู้สอบบัญชีของ AI และ AIE โดยบริษัท และ AIE ได้เร่งการสรรหาผู้สอบบัญชีรายใหม่ จนกระทั่งบริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด (ANS หรือ ผู้สอบบัญชีใหม่) ต้อนรับการเป็นผู้สอบบัญชีให้กับบริษัทและ AIE ทั้งนี้ ผู้บริหาร AIE ได้ให้ความร่วมมือกับผู้สอบบัญชีใหม่ และฝ่ายที่เกี่ยวข้องในการได้ดำเนินการต่างๆ เพื่อแก้ไขเหตุอาจถูกเพิกถอน ตามลำดับ ดังนี้

1. ทาง AI และ AIE ได้ออกหนังสือเชิญไปยังผู้สอบบัญชีที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงาน ก.ล.ต. กว่า 20 ราย ในช่วงปี 2558 เพื่อเชิญเป็นผู้สอบบัญชีของ AI และ AIE สำหรับงบการเงินประจำปี 2557 เป็นต้นมา ซึ่งในการออกหนังสือเชิญผู้สอบบัญชีในครั้งนั้น ANS ได้ตอบรับการเป็นผู้สอบบัญชีให้กับ AI และ AIE แต่ ANS ยอมรับการตรวจสอบงบการเงินประจำปี 2558 เป็นต้นมา ทั้งนี้ ANS ยกเว้นการตรวจสอบงบการเงินประจำปี 2557 เนื่องจากในเวลานั้น ไม่ทราบประเด็นทางบัญชีที่เป็นเหตุให้ผู้สอบบัญชีรายเดิมไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินประจำปี 2557
2. AIE แต่งตั้งบริษัท ฮอนเนอร์ ออดิท แอนด์ แอดไวซอรี จำกัด (Honor หรือ IA) ทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน โดยการตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) ทำการตรวจสอบเอกสารประกอบในการจัดทำงบการเงินประจำปี 2557 ทั้งหมด (100%) รวมถึงความเหมาะสมและถูกต้องตามหลักเกณฑ์ทางบัญชีในการปรับปรุงการบันทึกบัญชี โดยออกรายงานการตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) เป็นรายไตรมาส เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาจ้างตรวจสอบงบการเงินประจำปี 2557 ของผู้สอบบัญชี ซึ่งจากการ Special Audit พบข้อบกพร่องของระบบควบคุมภายในตามที่ผู้สอบบัญชีเดิม ได้รายงานข้อเท็จจริงไว้ เนื่องจากข้อมูลมีความสอดคล้องและเป็นเรื่องที่เกี่ยวข้องกัน จากการเปรียบเทียบรายการซื้อวัตถุดิบเพื่อผลิต และการรับวัตถุดิบเพื่อการรับจ้างผลิต กับรายงานขายสินค้าและส่งสินค้าของการรับจ้างผลิต พบว่า มีส่งมอบสินค้ารับจ้างผลิตเกินกว่าปริมาณวัตถุดิบที่ได้รับจากผู้ว่าจ้างผลิต ซึ่งฝ่ายบัญชีของ AIE ได้ปรับปรุงรายการบันทึกบัญชีจากเดิมบันทึกบัญชีรายการผลิตเพื่อขาย เป็นรายการรับจ้างผลิต ส่งผลให้ปี 2557 AIE มีผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิลดลงจากเดิม 96.88 ล้านบาท เป็น 90.67 ล้านบาท คิดเป็นอัตราเปลี่ยนแปลงร้อยละ 6.20 ไม่ส่งผลกระทบต่องบการเงินอย่างมีสาระสำคัญ และผลกระทบดังกล่าวไม่ทำให้ส่วนผู้ถือหุ้นของ AIE ต่ำกว่าศูนย์
3. สำหรับประเด็นเกี่ยวกับผลผลิต (production yield) จากการผลิตไบโอดีเซลที่ต่ำกว่าปกติ ที่ ANS ได้ตรวจพบในปี 2558 นั้น จากการตรวจสอบของศูนย์เทคโนโลยีโลหะและวัสดุแห่งชาติ สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ พบว่าปริมาณน้ำมันที่สูญเสียไปในส่วนกระบวนการล้างน้ำสอดคล้องกับ Yield การผลิตน้ำมันที่ AIE รายงาน ส่วนการสูญเสียน้ำมันหายไปในส่วนกระบวนการที่ส่งผลให้ Yield ลดต่ำผิดปกติ สันนิษฐานจากการแยกชั้นไม่สมบูรณ์ ซึ่ง ANS ได้ทดสอบการคำนวณและตรวจสอบหลักฐานประกอบข้อมูลการผลิตที่เกี่ยวข้องพบว่า เป็นไปตามคำอธิบายของฝ่ายบริหาร
4. AIE ว่าจ้าง Honor ต่อเนื่องในฐานะผู้ตรวจสอบภายใน โดย AIE ปรับปรุงระบบควบคุมภายใน ซึ่งกำหนดนโยบายในการควบคุมวิธีการนำวัตถุดิบและสินค้าเข้าและออกจากโรงงานเพิ่มเติม รวมถึงปรับปรุงและแก้ไขระบบการทำงานในส่วนงานต่าง ๆ ทุกระบบเพื่อให้รัดกุมและครอบคลุมมากขึ้น รวมถึงแก้ไขปรับปรุงระบบการทำงานต่างๆ ตามรายงานสิ่งที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินประจำปี



# บริษัท เอเชีย นินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)

## Asian Insulators Public Company Limited

2558 – 2561 (Managerial Letter) ของ ANS รวมถึง กำหนดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกไตรมาสจาก Honor ซึ่งไม่พบข้อบกพร่องเดียวกันกับที่เคยเกิดขึ้นในปี 2557 แต่อย่างใด และไม่พบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญต่อความน่าเชื่อถือของระบบควบคุมภายในที่มีผลกระทบต่อ การตรวจสอบงบการเงินที่มีสาระสำคัญ ทั้งนี้ AIE ได้ให้ความสำคัญกับการติดตามประเด็นระบบควบคุมภายในจากผู้สอบภายใน (อ้างอิงรายงานตรวจสอบภายในประจำไตรมาส 1 ปี 2562) และประเด็นจากผู้สอบบัญชี (ไม่มีข้อสังเกต และข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในทางบัญชีประจำปี 2561) เพื่อปรับปรุงแก้ไข ซึ่งอยู่ในการควบคุมของคณะกรรมการตรวจสอบและฝ่ายบริหารในการดำเนินการแก้ไขปรับปรุงให้แล้วเสร็จในเวลาที่เหมาะสม อีกทั้ง ANS ได้เข้าร่วมเป็นพยานในการตรวจนับสินค้าคงเหลือทุกสิ้นไตรมาส เพื่อความน่าเชื่อถือของข้อมูลสินค้าคงเหลือ

นอกจากการดำเนินการข้างต้น ฝ่ายบริหารของ AIE ได้กำหนดให้มีการประชุมร่วมกันระหว่างส่วนงานหลักๆ ได้แก่ ฝ่ายโรงงาน ฝ่ายผลิต และฝ่ายบัญชี เป็นประจำทุกเดือนเพื่อรายงานผลข้อมูลต่างๆ ในเชิงวิเคราะห์ และรายงานการเปรียบเทียบข้อมูลของทั้ง 3 ฝ่าย เช่น อัตราการผลิต อัตราการใช้วัตถุดิบ และความแตกต่างจากการตรวจนับสินค้า เป็นต้น เพื่อฝ่ายบริหารจะได้เข้าถึงปัญหาได้เร็วขึ้น สามารถแก้ไขภายในเวลาที่เหมาะสม และจัดทำงบการเงินรายเดือนเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการบริหาร และคณะกรรมการตรวจสอบพิจารณาผลการดำเนินงานของ AIE ในแต่ละเดือน และจัดส่งงบการเงินรายไตรมาสและรายปีต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ ในเวลาที่กำหนด

5. สำนักงาน ก.ล.ต. กล่าวโทษผู้บริหาร AIE (กรรมการผู้จัดการ และผู้อำนวยการฝ่ายบัญชีและการเงิน) จากการบกพร่องในการปฏิบัติหน้าที่ในฐานะกรรมการ และผู้บริหารบริษัท เป็นผลให้ผู้บริหรดังกล่าวขาดคุณสมบัติการเป็นกรรมการ และผู้บริหารบริษัทจดทะเบียน และได้ลาออกจากการดำรงตำแหน่งกรรมการ และผู้บริหารทันที ทั้งนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 3/2560 เมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2560 ได้มีมติแต่งตั้งผู้บริหารทดแทนที่พ้นจากตำแหน่ง ทั้งนี้ ภายหลังจาก ANS ทราบประเด็นการกล่าวโทษ และผลการตรวจสอบพิเศษจาก IA ร่วมกับพิจารณาสภาพแวดล้อมการตรวจสอบทางบัญชี และคุณลักษณะของกรรมการและผู้บริหาร AIE ทาง ANS จึงตอบรับการเป็นผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินประจำปี 2557 ของ AI และ AIE
6. AI ในฐานะบริษัทใหญ่ ได้ให้ความสำคัญถึงการติดตาม ควบคุมการบริหารงาน และระบบควบคุมภายในของ AIE โดยการกำหนดนโยบายต่างๆ เพื่อกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยอย่างใกล้ชิด และการติดตามผ่านการส่งตัวแทนของบริษัท เข้าร่วมประชุมระหว่างฝ่ายบริหารของ AI กับฝ่ายบริหารของ AIE ประจำทุกๆ เดือน และมีการประชุมระหว่างกรรมการของ AI กับกรรมการของ AIE ประจำทุกๆ ไตรมาส อีกทั้ง กำกับให้มีการจัดเก็บข้อมูลและบันทึกบัญชีของบริษัทย่อยให้บริษัทสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว ได้กำหนดให้มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 เป็นต้นมา



# บริษัท เอเชีย นินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)

## Asian Insulators Public Company Limited

### คุณสมบัติตามเกณฑ์การขอย้ายกลับมาทำการซื้อขาย

1. ผู้สอบบัญชีของ AI (บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด) ได้ตรวจสอบ และสอบทานงบการเงินที่สำนักงาน ก.ล.ต. สั่งแก้ไขตั้งแต่งบการเงินประจำปี 2557 งบการเงินไตรมาสที่ 1-3 ปี 2558 และงบการเงินประจำปี 2558 ซึ่งได้นำส่งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ เพื่อพิจารณาครบถ้วนแล้วเมื่อวันที่ 26 เมษายน 2561 (งบการเงินไตรมาสที่ 1-3 ปี 2559 และงบการเงินประจำปี 2559 ได้นำส่งต่อสำนักงาน ก.ล.ต. และตลาดหลักทรัพย์ฯ แล้วเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560)
2. บริษัทสามารถนำส่งงบการเงินภายในเวลาที่กำหนดอย่างน้อย 2 งวดติดต่อกัน เริ่มตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 ปี 2561 จนถึงงบการเงินไตรมาสที่ 1 ปี 2562 โดยผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่องบการเงินแบบมีเงื่อนไขที่ไม่เกี่ยวข้องกับข้อบกพร่องในระบบควบคุมภายใน และไม่ถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยผู้บริหาร นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีไม่พบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในทางบัญชี
3. AIE ได้ปรับปรุงระบบควบคุมภายในตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายในแล้ว พร้อมกำหนดมาตรการในการกำกับดูแลติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อไม่ให้เกิดปัญหาดังที่เกิดขึ้นในอดีต
4. AI ในฐานะบริษัทใหญ่ กำหนดนโยบายต่างๆ เพื่อกำกับดูแลการดำเนินงานของบริษัท้อย่างใกล้ชิด และการติดตามผ่านการส่งตัวแทนของบริษัท เข้าร่วมประชุมระหว่างฝ่ายบริหาร และการประชุมระหว่างกรรมการ ของ AI กับ AIE

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 และวันที่ 14 พฤษภาคม 2562 ซึ่งมีคณะกรรมการตรวจสอบครบทั้ง 3 ท่าน เข้าร่วมประชุมด้วยได้พิจารณาความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในแล้ว โดยบริษัท สำนักงาน เอ.เอ็ม.ที.โซลูชั่น จำกัด ซึ่งเป็นผู้ตรวจสอบภายในของบริษัทกำหนดให้มีการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกไตรมาส ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจระบบควบคุมภายในไตรมาส 1 ปี 2562 และออกรายงานลงวันที่ 9 พฤษภาคม 2562 โดยมีข้อเสนอแนะต่างๆ อาทิเช่น จัดทำใบเปรียบเทียบทุกรายการสั่งซื้อ กรณีไม่เปรียบเทียบราคา หรือมีผู้ขายเสนอรายเดียว หรือจัดซื้อเร่งด่วนให้ระบุถึงสาเหตุในการเปรียบเทียบ การรวมใบขอซื้อกรณีผู้สั่งซื้อเป็นรายเดียวกันสั่งซื้อในวันเดียวกันเปิดเป็น 1 การสั่งซื้อ การทบทวนระเบียบปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวิธีการทำงานปัจจุบัน การควบคุมเช็คจ่ายและตรวจสอบทะเบียนคุมอย่างสม่ำเสมอ เป็นต้น ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว นอกจากนี้ ผู้สอบบัญชีไม่พบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในทางบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

นายธนิตย์ ธารีรัตน์วิบูลย์

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

บริษัท เอเชีย นินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)