

เรื่อง แก้ไขงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินประจำปี 2562

เรียน กรรมการและผู้จัดการ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตามที่บริษัท แอสเซท ไฟว์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ได้มีการนำส่งงบการเงินสำหรับปี 2562 เมื่อวันที่ 2 มีนาคม 2563 และงบการเงินสำหรับปี 2562 ฉบับแก้ไข งบกระแสเงินสดและหมายเหตุประกอบงบการเงิน เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2563 นั้น บริษัทฯ ขอชี้แจงสาระสำคัญการแก้ไขงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินประจำปี 2562 ดังนี้

## 1. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวมสำหรับการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ (Reverse Recapitalizations)

การรวมกิจการ ในปี 2561 บริษัทฯ ได้ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของ บริษัท แอสเซท ไฟว์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (“AFD”) และทำการรับโอนกิจการทั้งหมดของ บริษัท แอสเซท ไฟว์ โฮลดิ้ง จำกัด (“AFH”) มาควบรวมกับกิจการของบริษัทฯ ซึ่งการทำรายการดังกล่าวถือเป็นการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ (Reverse Recapitalizations) โดยมี บริษัทฯ เป็นบริษัทใหญ่ตามกฎหมาย (ผู้ถือหุ้นทางบัญชี) และมี AFD เป็นบริษัทย่อยตามกฎหมาย (ผู้ถือหุ้นทางบัญชี) และเป็นการซื้อทรัพย์สินบางส่วน

### วิธีการรวมกิจการ

บริษัทฯ ได้ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 752 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 1 บาท ให้กับ AFH โดย AFH จะชำระค่าหุ้น โดยการโอนกิจการเป็นสินทรัพย์และหนี้สินทั้งหมดของ AFH ในการชำระค่าหุ้น ซึ่งสินทรัพย์และหนี้สินของ AFH ประกอบด้วย เงินลงทุนใน AFD, เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน และเจ้าหนี้อื่น

ดังนั้น การออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวของบริษัทฯ เพื่อให้ได้มาซึ่งธุรกิจ คือ ธุรกิจของ AFD และได้สินทรัพย์บางส่วน คือ เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การรวมกิจการดังกล่าว เป็นการรวมธุรกิจแบบ Reverse Recapitalizations เนื่องจากจะมีการขาย บริษัท สิทธารมย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (“STR”) ออกไปในภายหลังจากการรวมกิจการสำเร็จ ซึ่งจะไม่มีค่าความนิยม โดย AFD จะเป็นบริษัทแม่ทางบัญชีและคำนวณต้นทุนการรวมกิจการตามรูปแบบของ Reverse Acquisitions

ซึ่งเดิมบริษัทฯ ทำรายการซื้อกิจการและคำนวณต้นทุนการรวมกิจการกับ AFH โดย AFH จัดตั้งขึ้นเพื่อปรับโครงสร้างการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท ไม่มีการประกอบธุรกิจและเมื่อทำการซื้อธุรกิจแล้ว AFH ได้จดทะเบียนเป็นเลิกบริษัท

**ส่วนต่างของต้นทุนการรวมธุรกิจที่สูงกว่าส่วนได้เสียของผู้ถูกซื้อทางบัญชีในมูลค่ายุติธรรมสุทธิ  
บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน แสดงรายการได้ดังนี้**

(หน่วย: บาท)

มูลค่ายุติธรรมรวมของบริษัท แอสเซท ไฟว์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด ณ วัน ซื้อกิจการ ณ วันที่ 22 ธันวาคม 2561	151,845,901
สินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้ตามมูลค่ายุติธรรมก่อนวันซื้อกิจการของ บริษัท บริษัท แอสเซท ไฟว์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย	
มูลค่ายุติธรรมสุทธิ	4,333,913
ค่าใช้จ่ายในการรวมธุรกิจ	147,511,188

**ต้นทุนให้ได้มาซึ่งทรัพย์สิน**

ต้นทุนให้ได้มาซึ่งทรัพย์สิน ประกอบด้วย

เงินให้กู้ยืมเกี่ยวข้อง	213,475,682
ลูกหนี้อื่น	4,336
เงินกู้ยืม	(2,331,172)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(106,260)
<b>รวม</b>	<b>211,042,586</b>

**2. การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์**

ในปี 2561 ผู้ถือหุ้นของ AFD ได้จัดตั้ง AFH เพื่อปรับโครงสร้างก่อนการรวมธุรกิจกับบริษัทฯ ผู้ถือหุ้นเดิมของ AFD ได้ลดสัดส่วนการถือหุ้นใน AFD และจำหน่ายหุ้นในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมให้กับ AFH ซึ่งเดิมบริษัทฯ ไม่ได้บันทึกบัญชีไว้

จากข้อ 1. และ 2. ในปี 2561 มีผลทำให้ส่วนของทุนโดยมูลค่าหุ้นทุนสูงไป 211.25 ล้านบาท ต้นทุนการรวมธุรกิจแบบย้อนกลับสูงไป จำนวน 106.90 ล้านบาท ต้นทุนการได้มาซึ่งทรัพย์สินต่ำไป จำนวน 211.04 ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ต่ำไปจำนวน 9.17 ล้านบาท รวมส่วนของทุนเปลี่ยนแปลงลดลง 105.19 ล้านบาท ขาดทุนสะสมสูงไป จำนวน 106.37 ล้านบาทและส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมสูงไป จำนวน 1.18 ล้านบาท ในส่วนของกำไรขาดทุนโดยค่าใช้จ่ายในการรวมกิจการสูงไป 108.33 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ต่ำไป 9.17 ล้านบาท

**รายการกระทบยอดทุนในงบการเงินรวม ณ วันซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ**

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		
	ปรับปรุง/จัดประเภทบัญชี		
	ก่อนปรับปรุง	ใหม่	หลังปรับปรุง
มูลค่าหุ้นทุนของบริษัทย่อยตามกฎหมายที่มีอยู่ก่อนการรวมธุรกิจ	501,250,000	(211,250,001)	289,999,999
ต้นทุนการรวมธุรกิจแบบย้อนกลับ	258,746,325	(106,901,224)	151,845,101
ต้นทุนการให้ได้มาซึ่งทรัพย์สิน	-	211,042,586	211,042,586
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	-	9,166,765	9,166,765
ส่วนต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	4,677,288	(4,677,288)	-
ส่วนต่างจากการเปลี่ยนสัดส่วนเงินลงทุนบริษัทย่อย	-	(2,568,517)	(2,568,517)
	<u>764,673,613</u>	<u>(105,187,679)</u>	<u>659,485,934</u>
<b>รายการทุนตามโครงสร้างของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่</b>			
<b>ตามกฎหมาย</b>			
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	1,123,000,000	-	1,123,000,000
ส่วนเกิน (ต่ำ) กว่ามูลค่าหุ้นสามัญ	(187,893,837)	18,821,992	(169,071,845)
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	-	9,166,765	9,166,765
ส่วนต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	4,677,288	(4,677,288)	-
ส่วนต่างจากการเปลี่ยนสัดส่วนเงินลงทุนบริษัทย่อย	-	(2,568,517)	(2,568,517)
ส่วนปรับปรุงทุนจากการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ	(175,109,838)	(125,930,631)	(301,040,469)
	<u>764,673,613</u>	<u>(105,187,679)</u>	<u>659,485,934</u>

### 3. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ในปี 2561 บริษัทฯ บันทึกการรับโอนทรัพย์สิน และหนี้สินของ AFH ณ วันรวมกิจการ ด้วยราคาตามบัญชี ซึ่งที่ถูกต้องคือควรต้องบันทึกรับโอนสินทรัพย์และหนี้สินด้วยมูลค่ายุติธรรมของ AFD ทำให้เงินลงทุนในบริษัทย่อยต่ำไป จำนวน 18.82 ล้านบาท และส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญสูงไปด้วยจำนวนเดียวกัน

**ผลกระทบสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ตามข้อ 1, 2 และ 3 แสดงได้ดังนี้**

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		
	ปรับปรุง/จัดประเภทบัญชี		
	ก่อนปรับปรุง	ใหม่	หลังปรับปรุง
<b>งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561</b>			
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
ส่วนปรับปรุงทุนจากการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ	(175,109,838)	(125,930,631)	(301,040,469)
ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	-	9,166,765	9,166,765
ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	4,677,288	(4,677,288)	-
ส่วนต่างจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(2,568,517)	(2,568,517)
กำไร (ขาดทุน) สะสม	(283,859,121)	106,371,499	(177,487,622)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	10,552,801	(1,183,820)	9,368,981

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		
	ปรับปรุง/จัดประเภทบัญชี		
	ก่อนปรับปรุง	ใหม่	หลังปรับปรุง
<b>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</b>			
รายได้อื่น	600,872	(13,739)	587,133
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	29,316,076	(221,163)	29,094,913
ค่าใช้จ่ายจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	-	9,482,533	9,482,533
ค่าใช้จ่ายในการรวมกิจการ	255,840,869	(108,329,681)	147,511,188
กำไรสำหรับปี	(289,707,542)	99,054,572	(190,652,970)
<b>กำไรต่อหุ้น (บาท)</b>			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	(7.860)	8.110	(0.250)

(หน่วย: บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อนปรับปรุง	ปรับปรุง/จัดประเภทบัญชีใหม่	หลังปรับปรุง
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561			
<b>สินทรัพย์</b>			
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	289,999,990	18,821,992	308,821,982
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>			
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ	(187,893,837)	18,821,992	(169,071,845)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

บริษัท แอสเซท ไฟว์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ลงชื่อ

(นายเกรียงไกร ศิริวงณิชการ)

ประธานกรรมการบริษัท