



ที่ 010/2564

25 ตุลาคม 2564

เรื่อง แก้ไขงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และงบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

เรียน กรรมการและผู้จัดการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตามที่บริษัท แอสเซท ไฟว์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ได้มีการนำส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2564 และงบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2564 นั้น

บริษัทฯ ขอชี้แจงสาระสำคัญการแก้ไขงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ และงบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด 30 มิถุนายน 2564 ดังนี้

เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวมสำหรับการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ

ในปี 2561 ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท แอสเซท ไฟว์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด ได้จัดตั้งบริษัท แอสเซท ไฟว์ โฮลดิ้ง จำกัด เพื่อทำการปรับโครงสร้างในกลุ่มบริษัท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้กับผู้ถือหุ้นและเจ้าหน้าที่เงินกู้ยืมของบริษัท แอสเซท ไฟว์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด เพื่อแลกกับการเข้าถือหุ้นร้อยละ 96.67 ในบริษัท แอสเซท ไฟว์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และเข้ารับโอนสิทธิความเป็นเจ้าหนี้

ต่อมาปลายปี 2561 บริษัท แอสเซท ไฟว์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ บริษัท อาดามัส อินคอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)) ได้ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่บริษัท แอสเซท ไฟว์ โฮลดิ้ง จำกัด เพื่อเป็นค่าตอบแทนในการรับโอนกิจการทั้งหมดของ บริษัท แอสเซท ไฟว์ โฮลดิ้ง จำกัด ซึ่งการทำรายการดังกล่าวถือเป็นการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ (Reverse Acquisitions) โดยมี บริษัท แอสเซท ไฟว์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัทใหญ่ตามกฎหมาย (ผู้ถูกซื้อทางบัญชี) และมีบริษัท แอสเซท ไฟว์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด เป็นบริษัทย่อยตามกฎหมาย (ผู้ซื้อทางบัญชี)

โดยเดิม ณ วันทำรายการในปี 2561 บริษัทฯ คำนวณและบันทึกต้นทุนการรวมธุรกิจแบบย้อนกลับจากเฉพาะมูลค่าของกิจการของบริษัท แอสเซท ไฟว์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด ส่วนทรัพย์สินอื่นที่รับโอนมาบันทึกเป็นต้นทุนเพื่อการได้มาซึ่งสินทรัพย์โดยไม่ได้นำมาคำนวณตามสัดส่วน ทำให้มูลค่ายุติธรรมต่อหุ้นต่ำไป ส่งผลให้มูลค่าต้นทุนรวมกิจการต่ำไป ดังนั้นบริษัทฯ ได้มีการแก้ไขข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการบันทึกต้นทุนการรวมธุรกิจใหม่ โดยคำนวณจากมูลค่ารวมของมูลค่ากิจการของบริษัท แอสเซท ไฟว์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด และมูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่รับโอนจากบริษัท แอสเซท ไฟว์ โฮลดิ้ง จำกัด ซึ่งมีผลให้ต้นทุนการรวมธุรกิจเดิมบันทึกต่ำไป จำนวน 100.28 ล้านบาท และมีผลทำให้ ขาดทุนสะสมต่ำไปด้วยจำนวนเดียวกัน ข้อผิดพลาดนี้ได้ถูกแก้ไขและปรับปรุงย้อนหลังในงบการเงินรวมที่แสดงเปรียบเทียบ โดยผลกระทบของการปรับปรุงข้อผิดพลาดทางบัญชี มีดังต่อไปนี้

มูลค่าหุ้นทุนที่รับรู้ในงบการเงินรวม ณ วันซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		
	ปรับปรุง/ จัดประเภท		
	ก่อนปรับปรุง	บัญชีใหม่	หลังปรับปรุง
มูลค่าหุ้นทุนของบริษัทย่อยตามกฎหมายที่มีอยู่ก่อนการรวมธุรกิจ (สุทธิจากส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่เกิดจากการรวมธุรกิจ)			
บริษัท แอสเซท ไฟว์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	289,999,990	-	289,999,990
ต้นทุนการรวมธุรกิจ			
ต้นทุนการรวมธุรกิจ ณ วันซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ	151,845,101	100,280,779	252,125,880
ต้นทุนการได้มาซึ่งทรัพย์สิน	211,042,586	(211,042,586)	-
ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจ	-	211,042,586	211,042,586
ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	9,166,765	-	9,166,765
ส่วนต่างจากการเปลี่ยนสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(2,568,517)	-	(2,568,517)
มูลค่าหุ้นทุนที่รับรู้ในงบการเงินรวม	659,485,925	100,280,779	759,766,704

รายการทุนตามโครงสร้างของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ตามกฎหมาย แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		
	รายการ		
	ก่อนปรับปรุง	ปรับปรุง	หลังปรับปรุง
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	1,123,000,000	-	1,123,000,000
ส่วนเกิน (ต่ำ) กว่ามูลค่าหุ้นสามัญ	(169,071,845)	-	(169,071,845)
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	9,166,765	-	9,166,765
ส่วนต่างจากการเปลี่ยนสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(2,568,517)	-	(2,568,517)
ส่วนปรับปรุงทุนจากการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ	(301,040,478)	100,280,779	(200,759,699)
	659,485,925	100,280,779	759,766,704

ผลกระทบสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดสำหรับงบการเงินประจำงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		
	ก่อนปรับปรุง	รายการปรับปรุง	หลังปรับปรุง
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564			
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ส่วนปรับปรุงทุนจากการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ	131,165,439	100,280,779	231,446,218
กำไร(ขาดทุน) สะสม	29,335,681	(100,280,779)	(70,925,098)
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ส่วนปรับปรุงทุนจากการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ	115,757,993	100,280,779	216,038,772
กำไร(ขาดทุน) สะสม	(67,802,561)	(100,280,779)	(168,083,340)

ผลกระทบสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดสำหรับงบการเงินประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		
	ก่อนปรับปรุง	รายการปรับปรุง	หลังปรับปรุง
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ส่วนปรับปรุงทุนจากการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ	115,757,993	100,280,779	216,038,772
กำไร(ขาดทุน) สะสม	(67,802,561)	(100,280,779)	(168,083,340)
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ส่วนปรับปรุงทุนจากการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ	(301,040,478)	100,280,779	(200,759,699)
กำไร(ขาดทุน) สะสม	(125,041,771)	(100,280,779)	(225,322,550)
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2562			
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ส่วนปรับปรุงทุนจากการซื้อธุรกิจแบบย้อนกลับ	(301,040,478)	100,280,779	(200,759,699)
กำไร(ขาดทุน) สะสม	(168,120,050)	(100,280,779)	(268,400,829)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ
บริษัท แอสเซท ไฟว์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ลงชื่อ

(นายเกรียงไกร ศิริวงนิชการ)
ประธานกรรมการบริษัท