



innovate · strength

ISO 9001
ISO 14001
TIS 18001
ISO/TS 16949
ISO/IEC 17025

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) SAHAVIRIYA STEEL INDUSTRIES PUBLIC COMPANY LIMITED

สร้างเสริมวัฒนธรรมผลิตภัณฑ์เหล็กและบริการที่มีมูลค่าเพิ่มกับลูกค้า สร้างกำไรสม่ำเสมอ สร้างผลตอบแทนแก่ผู้มีส่วนได้เสียอย่างยั่งยืน
Innovate premium value steel products and services for customer; generate consistent profit and sustainable value for stakeholders.
A MEMBER OF SAHAVIRIYA GROUP

ที่ สลก.018/2560

7 มีนาคม 2560

เรื่อง ขี้แจงรายงานของผู้สอบบัญชีกรณีไม่แสดงความเห็นต่อการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ของ บริษัทฯ เนื่องจาก (1) ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องและความสำเร็จของแผนฟื้นฟูกิจการ (2) ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับยอดคงเหลือของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หนี้สินหมุนเวียนอื่นและหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น และ (3) การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบของข้อมูลเปรียบเทียบ

เรียน กรรมการและผู้จัดการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สำเนาเรียน เลขาธิการ
สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ตามที่บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ได้นำส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ของบริษัทฯ ซึ่งผู้สอบบัญชีรับรองงบการเงินโดยไม่แสดงความเห็นเนื่องจาก (1) ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องและความสำเร็จของแผนฟื้นฟูกิจการ (2) ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือของบัญชีกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หนี้สินหมุนเวียนอื่นและหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น และ (3) การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบของข้อมูลเปรียบเทียบ

บริษัทฯ ขอเรียนชี้แจง ดังต่อไปนี้

(1) ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องและความสำเร็จของแผนฟื้นฟูกิจการ

“เนื่องจากแผนฟื้นฟูกิจการเพิ่งเริ่มต้นในปลายปี 2559 การสรุปว่าการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการจะสำเร็จหรือไม่ยังเร็วเกินไป ณ วันที่ในรายงานฉบับนี้ สถานการณ์ดังกล่าวแสดงให้เห็นถึงความไม่แน่นอนของการดำเนินงานต่อเนื่องอย่างมีสาระสำคัญซึ่งก่อให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการปฏิบัติตามข้อผูกมัดในแผนฟื้นฟูกิจการให้สำเร็จ รวมถึงความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทและบริษัท”

บริษัทฯ ขอเรียนชี้แจงว่าในการเข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการ และจัดทำแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ ตลอดปี 2559 ที่ผ่านมา บริษัทฯ ที่ปรึกษากฎหมาย ผู้สอบทานกระแสเงินสด และที่ปรึกษาทางการเงินของบริษัทฯ ได้ร่วมกันผลักดันให้บริษัทฯ สามารถเข้าสู่กระบวนการฟื้นฟูกิจการ จัดทำแผนฟื้นฟูกิจการเพื่อเสนอให้ที่ประชุมเจ้าหนี้เห็นชอบและนำเสนอต่อ



innovate · strength

ISO 9001
ISO 14001
TIS 18001
ISO/TS 16949
ISO/IEC 17025

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) SAHAVIRIYA STEEL INDUSTRIES PUBLIC COMPANY LIMITED

สร้างสรรคณวัฒธรรมผลิถันท์ให้ล็กและบรการที่มีลค่าเพิ่มกับลูกค้า สร้างกำไรสมำเสมอ สร้างผลตอบแทนแก่ผู้มีส่วนได้เสียอย่างยั่งยืน
Innovate premium value s.see products and services for customer; generate consistent profit and sustainable value for stakeholders.

A MEMBER OF SAHAVIRIYA GROUP

ศาลเพื่อพิจารณาเห็นชอบได้จนเป็นผลสำเร็จภายในกรอบเวลาที่ตั้งไว้ จากความมุ่งมั่นและร่วมมือของทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ที่เห็นตรงกันว่าการฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ จะช่วยให้บริษัทฯ สามารถชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้และเป็นประโยชน์กับผู้มีส่วนได้เสียโดยรวม

แผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ จะเพิ่งเริ่มต้นในปลายปี 2559 และยังไม่สามารถสรุปได้ว่าการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการจะสำเร็จหรือไม่ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ มีความเชื่อมั่นว่าบริษัทฯ สามารถดำเนินธุรกิจได้โดยปกติและมีเงินทุนหมุนเวียนที่เพียงพอ นอกจากนี้ ยังมีปัจจัยอื่นที่สนับสนุนให้บริษัทฯ สามารถดำเนินการตามแผนไปถึงผลสำเร็จของแผนได้ กล่าวคือ

1.1) บริษัทฯ ยังคงได้รับการสนับสนุนจากเจ้าหนี้อย่างต่อเนื่อง โดยบริษัทฯ ในฐานะผู้บริหารแผน ได้ร่วมประชุมกับคณะกรรมการเจ้าหนี้ ที่กำหนดประชุมเป็นประจำทุกเดือนหรือเมื่อมีความจำเป็น รวมทั้งสิ้น 5 ครั้ง ตั้งแต่เริ่มดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการที่ได้รับการเห็นชอบจากศาลจนถึงวันที่ชี้แจงในหนังสือฉบับนี้ ซึ่งทำให้การดำเนินการตามแผนเป็นไปอย่างรวดเร็ว

1.2) บริษัทฯ อาจขอรับการสนับสนุนสินเชื่อ เงินทุนหมุนเวียน วงเงินป้องกันความเสี่ยงจากเจ้าหนี้

1.3) บริษัทฯ มีความสามารถในการชำระหนี้ได้ตามแผนอย่างต่อเนื่อง โดยบริษัทฯ ได้ชำระหนี้เงินต้นงวดที่ 1 และ 2 ในเดือนมกราคม และกุมภาพันธ์ ตามลำดับ เป็นจำนวนเงินรวม 254.6 ล้านบาท และมีกระแสเงินสดเพียงพอในการชำระหนี้เงินต้นตามแผนฟื้นฟูกิจการต่อไป

1.4) บริษัทฯ ได้ว่าจ้างตัวแทนจัดการบัญชีเงินฝาก ตัวแทนหลักประกัน และผู้สอบทานกระแสเงินสด เสร็จสิ้นแล้วตามที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งเป็นเป็นตัวแทนเจ้าหนี้และผู้มีส่วนได้เสียในการดูแลเรื่องดังกล่าว และเพื่อแสดงถึงความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และ

1.5) บริษัทฯ เชื่อมั่นว่าจะมีผลการดำเนินงานดีขึ้นในอนาคต จากความชัดเจนของการฟื้นฟูกิจการหลังจากที่ศาลเห็นชอบแผนฟื้นฟูกิจการ

โดยทั้งหมดนี้ จะช่วยสนับสนุนให้บริษัทฯ สามารถดำเนินธุรกิจได้โดยปกติต่อเนื่อง และรวมทั้งดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการได้จนถึงผลสำเร็จของแผน และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่เจ้าหนี้และผู้มีส่วนได้เสียในที่สุด

(2) ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับยอดคงเหลือของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หนี้สินหมุนเวียนอื่นและหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

“เนื่องจากมีความไม่แน่นอนอย่างมีสาระสำคัญซึ่งขึ้นอยู่กับคำสั่งถึงที่สุดของเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ หรือผลจากการอุทธรณ์ของเจ้าหนี้ ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถระบุได้ว่าอาจมีรายการปรับปรุงใดๆ ที่จำเป็นต่อบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หนี้สินหมุนเวียนอื่นและหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นที่บันทึกบัญชีและไม่ได้บันทึกบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559”

สำนักงานกรุงเทพ
HEAD OFFICE
โรงงาน
PLANT OFFICE

28/1 อาคารประภาวิทย์ ชั้น 2-3 ถ.สุรศักดิ์ แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพฯ 10500
28/1 Prapawit Bldg., 2-3 Fl., Surasak Rd., Silom, Bangrak, Bangkok 10500 Thailand
9 หมู่ 7 ต. แม่ไร่ อ.บึงสงวน จ.ประจวบคีรีขันธ์ 77140
9 M. 7 T.Maerumphueng, Bangsaphan, Prachuapkhirikhan 77140 Thailand
<http://www.ssi-steel.com>
SAHAVIRIYA IRON AND STEEL - WORLD CLASS QUALITY

Tel : (662) 2383063 (Auto 20 Lines), 6300280 (Auto 7 Lines)
Fax : (662) 2368890, 2368892, 6300287-8, 2367017
Tel : (6632) 691403 (Auto 9 Lines)
Fax : (6632) 691416, 491421
ทะเบียนเลขที่ 0107537000688



innovate · strength

ISO 9001
ISO 14001
TIS 18001
ISO/TS 16949
ISO/IEC 17025

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) SAHAVIRIYA STEEL INDUSTRIES PUBLIC COMPANY LIMITED

สร้างเสริมวัฒนธรรมผลิตภัณฑ์และบริการที่มีมูลค่าเพิ่มกับลูกค้า สร้างกำไรสม่ำเสมอ สร้างผลตอบแทนแก่ผู้มีส่วนได้เสียอย่างยั่งยืน
Innovate premium value steel products and services for customer; generate consistent profit and sustainable value for stakeholders.
A MEMBER OF SAHAVIRIYA GROUP

บริษัทฯ ขอเรียนชี้แจงว่า ยังมีการขอรับชำระหนี้ของเจ้าหนี้ที่ยังไม่มีคำสั่งเป็นที่สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 อีก 6 ราย คิดเป็น 6% ของหนี้ที่ขอรับชำระทั้งหมด ซึ่งเจ้าหนี้ 4 รายใน 6 รายนี้ ได้มีการสอบพยานเสร็จสิ้นแล้ว และอยู่ในระหว่างรอคำสั่งถึงที่สุดจากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ดังนั้น ยอดหนี้ของเจ้าหนี้ทั้ง 4 รายนี้ ได้ถูกบันทึกบัญชีเป็นหนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 สำหรับเจ้าหนี้ 2 รายที่เหลือ คิดเป็น 4.5% ของหนี้ที่ขอรับชำระทั้งหมดนั้น บริษัทฯ ยังไม่ได้บันทึกเป็นหนี้สิน เนื่องจากบริษัทฯ พิจารณาว่ายังมีความไม่แน่นอนและขึ้นอยู่กับเหตุการณ์ในอนาคต โดยในขณะนี้อยู่ในระหว่างกระบวนการสอบสวนจากเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์

นอกจากนี้ ยังมีเจ้าหนี้อีก 2 ราย คิดเป็น 0.8% ของหนี้ที่ขอรับชำระทั้งหมด ที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้แล้ว แต่ได้ยื่นคำร้องเพื่อขอแก้ไขคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ต่อศาลล้มละลายกลาง ปัจจุบันอยู่ระหว่างรอศาลพิจารณาคดี โดยเจ้าหนี้รายหนึ่งเป็นการขอแก้ไขเปลี่ยนกลุ่มเจ้าหนี้ ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อจำนวนหนี้ที่ขอรับชำระ และอีกรายหนึ่งเป็นการขอแก้ไขคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์เกี่ยวกับจำนวนหนี้ ซึ่งบริษัทฯ เห็นด้วยกับจำนวนหนี้ที่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์มีคำสั่งถึงที่สุด และได้บันทึกบัญชีตามจำนวนหนี้ที่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์มีคำสั่งถึงที่สุดแล้ว โดยปัจจุบันอยู่ระหว่างรอศาลพิจารณาคดี

(3) การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบของข้อมูลเปรียบเทียบ

“การเริ่มดำเนินการชำระบัญชีของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด เป็นเหตุให้เกิดการห้ามเคลื่อนย้ายทรัพย์สิน และการเข้าถึงโรงงานที่เป็นสถานที่ใช้ในการผลิต และใช้เป็นหลักฐานเก็บเอกสารการบันทึกบัญชีและเอกสารประกอบรายการต่างๆ ถูกปิดกั้น และบุคลากรสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานทางการเงินถูกเลิกจ้าง ดังนั้น ผู้บริหารได้จัดทำงบการเงินของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด จากข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่กลุ่มบริษัทมีอยู่ถึงปัจจุบัน เพื่อการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของการดำเนินงานที่ยกเลิกในงบการเงินกำไรขาดทุนรวมของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 จากงบการเงินและรายงานอื่นๆ ที่ฝ่ายบริหารของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้จัดทำขึ้นจนถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2558 และประมาณการสำหรับระยะเวลาที่เหลือจนถึงวันที่ 2 ตุลาคม 2558 การถูกจำกัดขอบเขตโดยสถานการณ์ดังกล่าวมีผลกระทบต่อเปรียบเทียบตัวเลขผลการดำเนินงานรวมของปีปัจจุบันกับตัวเลขเปรียบเทียบ”

บริษัทฯ ขอเรียนชี้แจงดังนี้

3.1) การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบของข้อมูลเปรียบเทียบซึ่งเป็นการเปรียบเทียบข้อมูลทางการเงินประจำปี 2558 กับข้อมูลทางการเงินประจำปี 2559 นั้นยังเป็นข้อมูลเดิมที่ใช้ในงบการเงินปี 2558 สำหรับสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้จัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทฯ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



innovate · strength

ISO 9001
ISO 14001
TIS 18001
ISO/TS 16949
ISO/IEC 17025

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) SAHAVIRIYA STEEL INDUSTRIES PUBLIC COMPANY LIMITED

สร้างสรรคณวัตกรรมผลิตภัณฑ์เหล็กและบริการที่มีมูลค่าเพิ่มกับลูกค้า สร้างกำไรสม่ำเสมอ สร้างผลตอบแทนแก่ผู้มีส่วนได้เสียอย่างยั่งยืน
Innovate premium value steel products and services for customer; generate consistent profit and sustainable value for stakeholders.

A MEMBER OF SAHAVIRIYA GROUP

3.2) รายละเอียดของข้อมูลทางบัญชีของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ยังไม่มีการเปลี่ยนแปลงใดๆ จากที่ได้ชี้แจงไปในหนังสือชี้แจงรายงานของผู้สอบบัญชีกรณีไม่แสดงความเห็นต่อการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 ที่ สลก. 015/2559 ลงวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2559 ของบริษัทฯ

3.3) บริษัทฯ ได้รับรู้รายการทางบัญชีดังต่อไปนี้แล้ว โดย

3.3.1) ส่วนหนี้สิน: ได้บันทึกเป็นหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกัน ซึ่งได้นำไปปรับโครงสร้างหนี้ในแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ

3.3.2) ส่วนทรัพย์สิน: ได้ตั้งการด้อยมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียในบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 แล้ว เต็มจำนวนในเชิงอนุรักษ์นิยมกล่าวคือตั้งมูลค่าที่จะได้รับคืนหลังสิ้นสุดกระบวนการชำระบัญชีของบริษัทฯ ย่อยเป็นศูนย์

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายกมล จันทิมา)

กรรมการผู้มีอำนาจรายงานสารสนเทศ

สำนักงานกรุงเทพ
HEAD OFFICE
โรงงาน
PLANT OFFICE

28/1 อาคารประภาวิทยุ ชั้น 2-3 ถ.สุรศักดิ์ แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพฯ 10500
28/1 Prapawit Bldg., 2-3 Fl., Surasak Rd., Silom, Bangrak, Bangkok 10500 Thailand
9 หมู่ 7 ต. เมรุพัน อ.บางสะพาน จ.ประจวบคีรีขันธ์ 77140
9 M. 7 T. Maerumphueng, Bangsaphan, Prachuapkhirikhan 77140 Thailand
<http://www.ssi-steel.com>
SAHAVIRIYA IRON AND STEEL - WORLD CLASS QUALITY

Tel : (662) 2383063 (Auto 20 Lines), 6300280 (Auto 7 Lines)
Fax : (662) 2388890, 2368892, 6300287-8, 2367017
Tel : (6632) 691403 (Auto 9 Lines)
Fax : (6632) 691416, 491421
ทะเบียนเลขที่ 0107537000688