

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)

การไม่แสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้รับการว่าจ้างให้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) และของเฉพาะบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าไม่สามารถแสดงความเห็นต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของกลุ่มบริษัทและบริษัทที่กล่าวข้างต้นได้ เนื่องจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นมีนัยสำคัญ ข้าพเจ้าไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการดังกล่าว

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบ

- 1) ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21 บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้แสดงความจำนงเพื่อเลิกกิจการและผู้ชำระบัญชีได้ถูกแต่งตั้งและเข้ามาควบคุมบริษัทย่อยดังกล่าว เป็นเหตุให้ผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยได้เรียกร้องให้ชำระเงินกู้ยืมในทันที เงินกู้ยืมดังกล่าวมีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด เป็นหลักประกันและค้ำประกันโดยบริษัท ผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยได้เรียกร้องขอให้บริษัทรับผิดชอบต่อมูลหนี้ในฐานะผู้ค้ำประกันเงินกู้ยืม ทำให้บริษัทได้บันทึกประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกันจากเงินกู้ยืมของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ทั้งจำนวนในปี 2558 เป็นจำนวนเงิน 29,976 ล้านบาท ทั้งนี้ผู้ถือหุ้นอาจจะได้รับชำระคืนหนี้บางส่วนในอนาคตจากกระบวนการชำระบัญชี ซึ่งจำนวนเงินดังกล่าวจะถูกนำมาหักจากประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกันที่บริษัทได้เคยบันทึกบัญชีไว้ ปัจจุบันบริษัทย่อยดังกล่าวยังอยู่ระหว่างกระบวนการชำระบัญชี

และตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 23 บริษัทมีเจ้าหนี้ที่ยื่นคำขอรับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ โดยบริษัทมีการโต้แย้งในมูลหนี้กับเจ้าหนี้บางรายอันเนื่องมาจากมูลหนี้ไม่ถูกต้องหรือไม่มีมูลหนี้ ทั้งนี้ ณ วันที่ในรายงานฉบับนี้ยังมีเจ้าหนี้ 1 ราย ที่ยังอยู่ระหว่างการพิจารณาและยังไม่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้โดยเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ซึ่งมียอดหนี้รวมเงินต้นและดอกเบี้ยตามแผนฟื้นฟูกิจการจำนวน 1,928.7 ล้านบาท

เนื่องจากหนี้สินตามแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทที่ยังไม่มีความแน่นอนและยังไม่เป็นที่สิ้นสุดตามเรื่องที่ถูกกล่าวข้างต้น ทำให้บริษัทยังไม่สามารถคำนวณหามูลค่าหนี้สินที่ต้องจ่ายในอนาคตของหนี้สินเพื่อบันทึกรายการตามมาตรฐานการบัญชีได้ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับมูลค่าของหนี้สินตามแผนฟื้นฟูกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และไม่สามารถสรุปได้ว่าอาจมีรายการปรับปรุงใดๆ ที่จำเป็นต่อบัญชีหนี้สินตามแผนฟื้นฟูกิจการและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง

- 2) ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 และ 6 บริษัทมีลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน 2 ราย ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 มีจำนวน 3,698.9 ล้านบาท โดยในปี 2559 บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้แล้ว จำนวน 2,736.7 ล้านบาท ทำให้ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้อง 2 ราย ดังกล่าวมียอดคงเหลือสุทธิจำนวน 962.3 ล้านบาท และเป็นหนี้ที่เกินกำหนดทั้งจำนวน ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้ทำจดหมายทวงถามให้ชำระหนี้กับลูกหนี้ทั้ง 2 ราย ดังกล่าวจำนวน 3 ครั้งให้ชำระหนี้และดอกเบี้ย ทั้งนี้บริษัทไม่ได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มเติมเนื่องจากฝ่ายบริหารของบริษัทเห็นว่าถึงแม้การรับชำระหนี้จากลูกหนี้จะมีความล่าช้า แต่ก็คาดว่าจะสามารถเรียกเก็บหนี้จากลูกหนี้ 2 รายดังกล่าวได้ทั้งหมด ปัจจุบันอยู่ระหว่างการเจรจากับลูกหนี้ทั้ง 2 ราย จากกรณีดังกล่าวข้าพเจ้าไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในการพิจารณาค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ได้และไม่สามารถสรุปได้ว่าอาจมีรายการปรับปรุงใดๆ ที่จำเป็นต่อบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง

ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2(จ) กลุ่มบริษัทและบริษัทมีกำไรสุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เป็นจำนวนเงิน 227.3 ล้านบาท และ 306.0 ล้านบาท ตามลำดับ และ ณ วันเดียวกันมีขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 40,474.7 ล้านบาท และ 40,377.2 ล้านบาท ตามลำดับ

ตามที่แสดงไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการ บริษัทจำเป็นต้องมีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เพียงพอต่อความต้องการเงินทุนหมุนเวียน และเพื่อให้สามารถจ่ายชำระหนี้สินจากการดำเนินงาน โดยวิธีการออกหุ้นทุนใหม่ การแปลงหนี้เป็นทุน จัดหาแหล่งเงินทุนใหม่ และการปรับโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้ บริษัทขออธิบายความคืบหน้าในการดำเนินการเหล่านี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21

อย่างไรก็ตาม การฟื้นฟูกิจการจะถือว่าได้ดำเนินการเป็นผลสำเร็จตามแผน จะต้องมีเหตุการณ์ดังต่อไปนี้เกิดขึ้นคือ 1) บริษัทได้ชำระหนี้เงินต้นคงค้างให้แก่เจ้าหนี้ทุกรายตามแผนฟื้นฟูกิจการในจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างที่บริษัทต้องชำระตามแผน และเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งระหว่าง 2) บริษัทได้รับเงินลงทุนใหม่จากผู้ร่วมลงทุนมาชำระหนี้เป็นผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก หรือ 3) มีการแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนฟื้นฟูกิจการและทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก

เนื่องจากแผนฟื้นฟูกิจการเพิ่งเริ่มต้นในปลายปี 2559 และบริษัทยังสามารถปฏิบัติตามแผนฟื้นฟูกิจการ มีการชำระหนี้ก่อนกำหนดได้ส่วนหนึ่งจนถึงปัจจุบัน อย่างไรก็ตามแผนฟื้นฟูกิจการกำหนดระยะเวลาชำระหนี้คืนไว้ 12 ปี จึงยังไม่สามารถสรุปได้ว่าการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูจะสำเร็จลงได้ สถานการณ์ดังกล่าวได้แสดงให้เห็นถึงความไม่แน่นอนของการดำเนินงานต่อเนื่องอย่างมีนัยสำคัญของกลุ่มบริษัทและบริษัท ทั้งนี้มูลค่าที่จะได้รับจากสินทรัพย์อาจจะน้อยกว่ามูลค่าตามบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ หากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการนี้ไม่ได้รวมการจัดประเภทรายการใหม่หรือรายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่จำเป็น หากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถจัดหากระแสเงินสดและเงินทุนเพิ่มจากแหล่งอื่นอย่างเพียงพอ

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตเรื่องในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 กลุ่มบริษัทและบริษัทได้ขายสินค้าตามปกติธุรกิจให้แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันและการร่วมค้าเป็นจำนวนเงินรวม 4,818.6 ล้านบาท และ 4,818.6 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นร้อยละ 15.6 ของยอดขายสินค้ารวมของกลุ่มบริษัทและบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 มียอดค้างชำระของลูกค้าหนี้การค้าจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันสุทธิจากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของกลุ่มบริษัทและของบริษัทที่มีจำนวนเงินรวม 1,035.2 ล้านบาท และ 1,026.3 ล้านบาท ตามลำดับ นอกจากนี้กลุ่มบริษัทและบริษัทได้ซื้อสินค้าและบริการตามปกติธุรกิจจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเป็นจำนวนรวม 725.3 ล้านบาท และ 1,117.6 ล้านบาท ตามลำดับ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

(นางสุวิมล กฤตยาเกียรติ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 2982

วันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2561	2560	2561	2560
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	755,830,615	1,558,770,463	691,250,798	1,472,841,805
ลูกหนี้การค้า	6	1,153,093,859	1,205,026,297	1,067,078,131	1,169,968,722
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	307,527,604	270,308,689	350,804,697	305,068,943
สินค้าคงเหลือ	7	9,672,926,352	7,368,319,367	9,659,959,172	7,357,377,713
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	242,627,788	910,982,488	142,507,191	852,194,922
สินทรัพย์ที่ถือไว้จำหน่ายจากการชำระบัญชี ของบริษัทย่อย	2(ค)	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		12,132,006,218	11,313,407,304	11,911,599,989	11,157,452,105
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้	9	98,330,568	56,807,634	92,039,430	35,784,832
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	-	278,999,930	278,999,930
เงินลงทุนในการร่วมค้า	12	2,598,112,470	2,709,650,450	3,159,668,346	3,159,668,346
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	13	-	-	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	11,048,410,953	11,302,042,288	9,740,470,652	9,902,762,583
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	15	13,294,302	128,555,280	7,588,266	122,571,280
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	16	8,351,425	17,853,344	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		10,363,823	9,437,209	8,980,464	7,975,849
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		13,776,863,541	14,224,346,205	13,287,747,088	13,507,762,820
รวมสินทรัพย์		25,908,869,759	25,537,753,509	25,199,347,077	24,665,214,925

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2561	2560	2561	2560
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	17	30,000,000	72,110,249	-	-
เจ้าหนี้การค้า	18	5,795,983,020	3,033,056,160	5,734,700,076	3,002,207,617
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	143,339,764	41,722,401	148,082,141	44,819,133
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	20	17,401,694	15,935,722	624,794	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	21	1,045,961,718	1,038,619,703	1,045,961,718	1,038,619,703
เจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	21	61,278,531	60,632,780	61,278,531	60,632,780
ประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกันที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	21	511,058,890	498,484,800	511,058,890	498,484,800
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4, 21	-	-	7,990,859	7,990,859
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระภาษีเงินได้ค้างจ่าย		1,072,952	691,131	1,072,952	691,131
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	19	345,596,519	513,048,746	268,378,665	463,209,163
รวมหนี้สินหมุนเวียน		7,956,000,013	5,274,301,692	7,779,148,626	5,116,655,186
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	20	4,130,859	17,739,839	1,324,706	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	21	21,057,748,090	23,319,835,439	21,057,748,090	23,319,835,439
เจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	21	1,784,075,499	1,853,026,021	1,784,075,499	1,853,026,021
ประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกัน	21	24,087,183,958	25,476,910,040	24,087,183,958	25,476,910,040
ดอกเบี้ยค้างจ่ายภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	21	9,073,956,636	8,277,827,269	9,073,956,636	8,277,827,269
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ					
ผลประโยชน์พนักงาน	22	200,357,792	192,018,776	165,353,321	159,047,386
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	16	43,349,647	61,403,631	13,896,481	31,280,295
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		823,876	823,876	823,876	823,876
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		56,251,626,357	59,199,584,891	56,184,362,567	59,118,750,326
รวมหนี้สิน		64,207,626,370	64,473,886,583	63,963,511,193	64,235,405,512

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2561	2560	2561	2560
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	24				
ทุนจดทะเบียน		11,113,018,280	11,113,018,280	11,113,018,280	11,113,018,280
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		11,113,018,280	1,113,018,280	11,113,018,280	1,113,018,280
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ		(9,500,000,000)	-	(9,500,000,000)	-
ขาดทุนสะสม		(40,474,693,091)	(40,667,235,140)	(40,377,182,396)	(40,683,208,867)
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		(38,861,674,811)	(39,554,216,860)	(38,764,164,116)	(39,570,190,587)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	11	562,918,200	618,083,786	-	-
ขาดทุนเกินทุน/รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		(38,298,756,611)	(38,936,133,074)	(38,764,164,116)	(39,570,190,587)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		25,908,869,759	25,537,753,509	25,199,347,077	24,665,214,925

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
รายได้				
รายได้จากการขาย	30,863,945,082	24,976,384,730	30,864,279,682	24,975,851,521
รายได้จากการให้บริการ	564,207,595	355,188,684	-	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	338,162,630	2,952,224,033	337,972,654	2,951,627,200
รายได้เงินปันผล	10,12	-	114,400,871	56,100,000
ผลกระทบจากเหตุการณ์สุทธิ	27	-	-	88,093,705
รายได้อื่น	42,482,140	25,680,537	59,108,127	32,896,926
รวมรายได้	31,808,797,447	28,452,029,399	31,375,761,334	28,104,569,352
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	28,904,135,265	21,602,249,736	29,007,560,884	21,698,627,852
ต้นทุนการให้บริการ	385,433,659	238,490,835	-	-
ต้นทุนการจัดจำหน่าย	580,510,211	437,308,141	568,497,227	428,442,617
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	610,458,285	537,471,935	528,911,880	452,773,321
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	4	94,908,034	87,512,203	81,337,953
ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ(กลับรายการ)	381,821	(18,460,987)	381,821	(18,460,987)
ต้นทุนทางการเงิน	905,136,310	1,034,740,671	900,428,912	1,025,329,020
รวมค่าใช้จ่าย	31,480,963,585	23,919,312,534	31,087,118,677	23,660,704,340
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ในตราสารทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				
การร่วมค้า	12	(87,174,079)	2,987,371	-
กำไร(ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	240,659,783	4,535,704,236	288,642,657	4,443,865,012
(ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้	28	(13,320,291)	21,212,459	17,383,814
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปี	227,339,492	4,556,916,695	306,026,471	4,475,724,010
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	194,305,078	4,534,664,825	306,026,471	4,475,724,010
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	11	33,034,414	-	-
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปี	227,339,492	4,556,916,695	306,026,471	4,475,724,010
กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	29	0.02	4.07	0.04
			0.04	4.02

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปี	227,339,492	4,556,916,695	306,026,471	4,475,724,010
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนภายหลัง:				
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์				
พนักงานที่กำหนดไว้ของการร่วมค้า	12	(1,763,029)	330,605	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี		(1,763,029)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		225,576,463	306,026,471	4,475,724,010
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		192,542,049	306,026,471	4,475,724,010
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	11	33,034,414	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		225,576,463	306,026,471	4,475,724,010

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

		งบการเงินรวม							
		กำไร (ขาดทุน) สะสม							
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนค่า กว่ามูลค่าหุ้น	ทุนที่ได้รับจาก การซื้อคืนหุ้นที่ แปลงสภาพโดยสิทธิ จากผู้ถือหุ้น	กำไร (ขาดทุน) สะสม		รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท	ส่วน ได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม	รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น	
				ทุนสำรองตาม กฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	32,166,262,124	(5,678,076,131)	366,207,178	530,226,819	(71,473,832,280)	(44,089,212,290)	649,731,916	(43,439,480,374)
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี								
	กำไร (ขาดทุน)	-	-	-	-	4,534,664,825	4,534,664,825	22,251,870	4,556,916,695
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	330,605	330,605	-	330,605
	รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-	4,534,995,430	4,534,995,430	22,251,870	4,557,247,300
	ลดทุน	24	(31,053,243,844)	5,678,076,131	(366,207,178)	(530,226,819)	26,271,601,710	-	-
	เงินปันผลจ่ายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-	-	(53,900,000)	(53,900,000)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,113,018,280	-	-	-	(40,667,235,140)	(39,554,216,860)	618,083,786	(38,936,133,074)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	1,113,018,280	-	-	-	(40,667,235,140)	(39,554,216,860)	618,083,786	(38,936,133,074)
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี								
	กำไร (ขาดทุน)	-	-	-	-	194,305,078	194,305,078	33,034,414	227,339,492
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	(1,763,029)	(1,763,029)	-	(1,763,029)
	รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-	192,542,049	192,542,049	33,034,414	225,576,463
	เพิ่มทุน	24	10,000,000,000	(9,500,000,000)	-	-	-	500,000,000	500,000,000
	เงินปันผลจ่ายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-	-	(88,200,000)	(88,200,000)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	-	(40,474,693,091)	(38,861,674,811)	562,918,200	(38,298,756,611)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		กำไร (ขาดทุน) สะสม					
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนต่ำ กว่ามูลค่าหุ้น	ทุนที่ได้รับจาก การซื้อคืนหุ้นกู้ แปลงสภาพด้วยสิทธิ จากผู้ถือหุ้น	กำไร (ขาดทุน) สะสม		รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น	
				ทุนสำรองตาม กฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)		
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	32,166,262,124	(5,678,076,131)	366,207,178	530,226,819	(71,430,534,587)	(44,045,914,597)
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี						
	กำไร (ขาดทุน)	-	-	-	-	4,475,724,010	4,475,724,010
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-	-
	รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-	4,475,724,010	4,475,724,010
24	ลดทุน	(31,053,243,844)	5,678,076,131	(366,207,178)	(530,226,819)	26,271,601,710	-
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,113,018,280	-	-	-	(40,683,208,867)	(39,570,190,587)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	1,113,018,280	-	-	-	(40,683,208,867)	(39,570,190,587)
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี						
	กำไร (ขาดทุน)	-	-	-	-	306,026,471	306,026,471
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-	-
	รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-	306,026,471	306,026,471
24	เพิ่มทุน	10,000,000,000	(9,500,000,000)	-	-	-	500,000,000
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	-	(40,377,182,396)	(38,764,164,116)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปี	227,339,492	4,556,916,695	306,026,471	4,475,724,010
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	746,089,755	742,126,121	638,009,157	636,506,294
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	4,546,786	8,032,163	4,546,786	8,032,163
ขาดทุนจากมูลค่างานค้างเหลือลดลง (กลับรายการ)	431,970,776	(74,163,700)	431,970,776	(74,067,097)
ขาดทุน(กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(239,191,521)	(2,770,243,458)	(239,564,096)	(2,769,857,183)
ตัดจำหน่ายภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	973,309	6,929,493	973,309	6,929,493
ตัดจำหน่ายอุปกรณ์	9,396,409	45,281,366	9,396,407	16,341,998
ขาดทุนจากกาตัดยค่างานทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตน	95,474,910	-	95,474,910	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	19,119,401	20,545,454	16,176,080	16,698,008
ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ (กลับรายการ)	381,821	(18,460,987)	381,821	(18,460,987)
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายอุปกรณ์	(205,607)	(172,731)	(205,607)	(149,170)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า (สุทธิจากภาษีเงินได้)	87,174,079	(2,987,371)	-	-
ต้นทุนทางการเงิน	905,136,310	1,034,740,671	900,428,912	1,025,329,020
เงินปันผลรับ	-	-	(114,400,871)	(56,100,000)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	13,320,291	(21,212,459)	(17,383,814)	(31,858,998)
กำไร(ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	2,301,526,211	3,527,331,257	2,031,830,241	3,235,067,551
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	51,675,291	76,297,349	102,890,592	82,311,832
ลูกหนี้อื่นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(41,765,701)	(2,601,482)	(50,282,540)	(23,820,790)
สินค้างเหลือ	(2,736,577,761)	(784,409,073)	(2,734,552,235)	(787,045,999)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	674,482,191	(5,179,534)	698,350,720	19,112,283
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(926,614)	10,298,599	(1,004,615)	9,834,639
เจ้าหนี้การค้า	2,809,275,341	809,027,343	2,778,956,368	817,320,194
เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	101,617,363	5,553,045	103,263,008	(247,461)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(162,798,632)	21,975,896	(190,176,903)	(18,730,931)
เงินสดได้มา(ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน	2,996,507,689	3,658,293,400	2,739,274,636	3,333,801,318
ผลประโยชน์พนักงานจ่ายโดยโครงการ	(10,780,385)	(7,098,259)	(9,870,145)	(5,115,250)
จ่ายภาษีเงินได้	(36,904,802)	(24,957,381)	(1,874,870)	(1,300,303)
รับคืนภาษีเงินได้	12,238,571	-	12,238,571	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	2,961,061,073	3,626,237,760	2,739,768,192	3,327,385,765

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้(เพิ่มขึ้น) ลดลง	(41,522,934)	(52,124,300)	(56,254,598)	(35,784,832)
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(479,226,821)	(367,390,842)	(466,013,729)	(315,893,966)
ขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	205,607	194,006	205,607	168,329
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(3,673,795)	(2,124,750)	(2,295,895)	(859,860)
เงินปันผลรับ	22,600,871	-	114,400,871	56,100,000
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(501,617,072)	(421,445,886)	(409,957,744)	(296,270,329)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายต้นทุนทางการเงิน	(88,631,954)	(105,843,889)	(83,924,556)	(96,029,351)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(42,110,249)	(40,251,426)	-	-
จ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(2,246,936,237)	(1,254,591,582)	(2,246,936,237)	(1,254,591,582)
จ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้อื่นตามแผนฟื้นฟูกิจการ	(68,304,771)	(70,645,600)	(68,304,771)	(70,645,600)
จ่ายชำระหนี้ภายใต้สัญญาค้ำประกันและอื่นๆ	(712,235,891)	(492,703,170)	(712,235,891)	(492,703,170)
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าการเงิน	(15,964,747)	(53,141,323)	-	(840,130)
เงินปันผลจ่าย	(88,200,000)	(53,900,000)	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(3,262,383,849)	(2,071,076,990)	(3,111,401,455)	(1,914,809,833)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(802,939,848)	1,133,714,884	(781,591,007)	1,116,305,603
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	1,558,770,463	425,055,579	1,472,841,805	356,536,202
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	755,830,615	1,558,770,463	691,250,798	1,472,841,805
รายการที่ไม่กระทบเงินสดที่สำคัญ				
สินทรัพย์ที่ได้มาภายใต้สัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าการเงิน	3,821,740	-	1,949,500	-
เจ้าหนี้อื่นที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	4,653,595	17,085,984	4,653,595	17,085,984
เพิ่มทุนโดยการแปลงหนี้เป็นทุน	500,000,000	-	500,000,000	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
4	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6	ลูกหนี้การค้า
7	สินค้าคงเหลือ
8	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
9	เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้
10	เงินลงทุนในบริษัทย่อย
11	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
12	เงินลงทุนในการร่วมค้า
13	เงินลงทุนระยะยาวอื่น
14	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
15	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
16	ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
17	เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
18	เจ้าหนี้การค้า
19	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
20	หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน
21	หนี้สินตามแผนฟื้นฟูกิจการ
22	ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
23	แผนฟื้นฟูกิจการ
24	ทุนเรือนหุ้น
25	ส่วนงานดำเนินงาน
26	ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
27	ผลกระทบจากเหตุการณ์ภัย
28	ภาษีเงินได้

หมายเหตุ	สารบัญ
29	กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น
30	สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน
31	เครื่องมือทางการเงิน
32	ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
33	การอนุมัติงบการเงิน

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 28/1 อาคารประภาวิทย์ ชั้น 2-3 ถนนสุรศักดิ์ แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร ประเทศไทย และโรงงานตั้งอยู่เลขที่ 9 หมู่ 7 ตำบลแม่รำพึง อำเภอบางสะพาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ประเทศไทย บริษัท บริษัทย่อยและการร่วมค้าซึ่งต่อไปนี้จะรวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”

บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อเดือนกันยายน 2537

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ได้แก่ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นร้อยละ 40.49 ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นร้อยละ 40.22 และธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นร้อยละ 7.87

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายแผ่นเหล็กรีดร้อนชนิดม้วน รายละเอียดของบริษัทย่อยและการร่วมค้า ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10 และ 12

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 มกราคม 2544 เรื่องการจัดทำและส่งงบการเงินและรายการเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน พ.ศ. 2544 โดยรูปแบบการนำเสนอของงบการเงินไม่แตกต่างอย่างมีสาระสำคัญจากประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559

(ข) เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชี

(ค) **สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน**

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้แสดงเป็นหลักพัน ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(ง) **การใช้วิจารณญาณและการประมาณการ**

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

ข้อสมมติและความไม่แน่นอนของการประมาณการ

ข้อมูลเกี่ยวกับข้อสมมติและความไม่แน่นอนของการประมาณการที่สำคัญซึ่งมีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่เป็นเหตุให้ต้องมีการปรับปรุงจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงิน ซึ่งได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินต่อไปนี้

หมายเหตุข้อ 2 (จ)	การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง
หมายเหตุข้อ 12	การทดสอบการด้อยค่าเกี่ยวกับการใช้ข้อสมมติที่สำคัญในการประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน
หมายเหตุข้อ 16	การรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้ การคาดการณ์กำไรทางภาษีในอนาคตที่จะนำขาดทุนทางภาษีไปใช้ประโยชน์
หมายเหตุข้อ 22	การวัดมูลค่าของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เกี่ยวกับข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย
หมายเหตุข้อ 32	การรับรู้รายการและการประเมินหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น เกี่ยวกับข้อสมมติสำคัญของความเป็นไปได้ที่จะสูญเสียทรัพยากรและความน่าจะเป็นของมูลค่าความเสียหาย

การวัดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท/กลุ่มบริษัทหลายข้อกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน

บริษัท/กลุ่มบริษัทกำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึงกลุ่มผู้ประเมินมูลค่าซึ่งมีความรับผิดชอบโดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 และรายงานโดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางการเงิน

กลุ่มผู้ประเมินมูลค่ามีการทบทวนข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ และปรับปรุงการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอ หากมีการใช้ข้อมูลจากบุคคลที่สามเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาจากนายหน้า หรือการตั้งราคา กลุ่มผู้ประเมินได้ประเมินหลักฐานที่ได้มาจากบุคคลที่สามที่สนับสนุนข้อสรุปเกี่ยวกับการวัดมูลค่ารวมถึงการจัดระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเหมาะสม

ประเด็นปัญหาของการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญจะถูกรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท/กลุ่มบริษัท

เมื่อวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน บริษัท/กลุ่มบริษัทได้ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรง (เช่น ราคาขาย) หรือโดยอ้อม (เช่น ได้มาจากราคา) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

หากข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

บริษัท/กลุ่มบริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกิดการโอนขึ้น

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อสมมติฐานที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม อยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังต่อไปนี้

- หมายเหตุข้อ 31 เครื่องมือทางการเงิน

(จ) การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทมีกำไรสุทธิเป็นจำนวนเงิน 227.3 ล้านบาท (2560 : กำไรสุทธิเป็นจำนวนเงิน 4,556.9 ล้านบาท) และ ณ วันเดียวกัน กลุ่มบริษัทมีขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 40,474.7 ล้านบาท (2560: จำนวนเงิน 40,667.2 ล้านบาท) ส่วนผู้ถือหุ้นคิดลบเป็นจำนวนเงิน 38,298.7 ล้านบาท (2560 : จำนวนเงิน 38,936.1 ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีกำไรสุทธิเป็นจำนวนเงิน 306.0 ล้านบาท (2560 : กำไรสุทธิเป็นจำนวนเงิน 4,475.7 ล้านบาท) และ ณ วันเดียวกัน บริษัทมีขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 40,377.2 ล้านบาท (2560: จำนวนเงิน 40,683.2 ล้านบาท) ส่วนผู้ถือหุ้นคิดลบเป็นจำนวนเงิน 38,764.1 ล้านบาท (2560 : จำนวนเงิน 39,570.2 ล้านบาท)

ในปี 2558 คณะกรรมการบริษัทอนุมัติให้บริษัทยื่นความจำนงเพื่อขอฟื้นฟูปฏิบัติการต่อศาลล้มละลายกลางเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2558 และเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2559 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูปฏิบัติการ ซึ่งตามแผนฟื้นฟูกิจการกำหนดให้บริษัทเป็นผู้บริหารแผน

งบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้น โดยผู้บริหารตามเกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องบนข้อสมมติที่ว่าการฟื้นฟูกิจการจะประสบผลสำเร็จ และกิจการจะมีเงินทุนและวงเงินสินเชื่อเพียงพอเพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทและบริษัท อย่างไรก็ตาม ความเหมาะสมของข้อสมมตินี้ขึ้นอยู่กับความสำเร็จของแผนฟื้นฟูกิจการ รวมทั้งการดำเนินมาตรการในการปรับปรุงความสามารถในการทำกำไรและกระแสเงินสด ความสำเร็จในการปรับโครงสร้างทุน ความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ตามกำหนดและความสามารถในการจัดหาเงินทุนจากแหล่งอื่นเพื่อให้มีเงินทุนเพียงพอ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ได้รวมการจัดประเภทรายการใหม่หรือรายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งอาจจำเป็นหากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ ทั้งนี้มูลค่าที่จะได้รับจากสินทรัพย์อาจจะน้อยกว่ามูลค่าตามบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ และอาจจะมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเพิ่มเติม หากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

(ฉ) การชำระบัญชีและการสิ้นสุดการจัดทำงบการเงินรวมของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด และงบการเงินของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด เป็นผู้ผลิตเหล็กและเหล็กแท่งแบนครบวงจร จากผลการดำเนินงานขาดทุนที่ผ่านมาและการลดลงของราคาเหล็กโลกอย่างต่อเนื่องทำให้ ในปี 2558 บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้หยุดการผลิตเหล็กแท่งแบน และผู้ชำระบัญชีได้ถูกแต่งตั้งและเข้ามาควบคุม ส่งผลให้บริษัทไม่มีอำนาจในการควบคุมต่อธุรกิจหรือการดำเนินงานของ บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด อีกต่อไป ด้วยเหตุดังกล่าวสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ถูกตัดรายการออกจากงบการเงินรวมและถูกแทนที่ด้วยการรับรู้รายการเงินลงทุนในบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ซึ่งถูกตัดจำหน่ายเต็มจำนวนด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ในระหว่างปี 2558

ส่วนได้เสียสุทธิและมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจำหน่ายในงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม และ 2561 และ 2560 ดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท			
	สัดส่วนความ	ราคาทุน-		
	เป็นเจ้าของ	ราคาทุน	การด้อยค่า	สุทธิ
	(ร้อยละ)			
เงินลงทุนบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี				
ยูเค จำกัด	100	27,481,792	27,481,792	-

(ช) มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปีกลุ่มบริษัทและบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปีสภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 และ 1 มกราคม 2563

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

1) มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า กำหนดหลักการสำคัญเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะได้รับเมื่อกิจการส่งมอบการควบคุมสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ตามที่มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนด 5 ขั้นตอน และรวมถึงการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการบัญชี ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) สัญญาก่อสร้าง

ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) รายได้

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560) โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560) สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์

ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560) รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทและบริษัท อยู่ระหว่างประเมินมีผลกระทบต่องบการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคตที่กล่าวข้างต้น

2) มีผลบังคับใช้สำหรับบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

ในระหว่างปี สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน
- ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
- ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่า เครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงผลการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทและบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อบการเงินมาตรฐานในปีที่เริ่มนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

3 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกกรอบระยะเวลาที่รายงาน

(ก) *เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม*

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัท บริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า“กลุ่มบริษัท”) และการร่วมค้า และส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในการร่วมค้า

การรวมธุรกิจ

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ เมื่อการควบคุมถูกโอนไปยังกลุ่มบริษัท ยกเว้นในกรณีที่เป็น การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท วันที่ซื้อกิจการคือวันที่อำนาจในการควบคุมนั้นได้ถูกโอนไปยังผู้ซื้อ การกำหนดวันที่ซื้อกิจการและการระบุ เกี่ยวกับการโอนอำนาจควบคุมจากฝ่ายหนึ่งไปยังอีกฝ่ายหนึ่งต้องใช้ดุลยพินิจเข้ามาเกี่ยวข้อง

ค่าความนิยมถูกวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ โดยวัดจากมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ซึ่งรวมถึงการรับรู้ จำนวนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อหักด้วยมูลค่าสุทธิ (มูลค่ายุติธรรม) ของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาซึ่งวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ

สิ่งตอบแทนที่โอนให้ต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนไป หนี้สินที่กลุ่มบริษัทก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระ ให้แก่เจ้าของเดิม และส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ออกโดยกลุ่มบริษัท ทั้งนี้ สิ่งตอบแทนที่โอนให้ยังรวมถึง มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและมูลค่าของโครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ออกแทนโครงการของผู้ถูกซื้อเมื่อรวมธุรกิจ หากการรวมธุรกิจมีผลให้สิ้นสุดความสัมพันธ์ของโครงการเดิมระหว่างกลุ่มบริษัทและผู้ถูกซื้อให้ใช้ราคาที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าจากการยกเลิกสัญญาตามที่ระบุในสัญญาและมูลค่าองค์ประกอบ นอกตลาดไปหักจากสิ่งตอบแทนที่โอนให้และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น

หากมีการออกโครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (โครงการทดแทน) เพื่อแลกเปลี่ยนกับโครงการที่พนักงานของผู้ถูกซื้อถืออยู่ (โครงการผู้ถูกซื้อ) ขึ้นอยู่กับต้นทุนบริการในอดีต ผู้ซื้อต้องวัดส่วนของโครงการทดแทนด้วยมูลค่าตามราคาตลาดซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของสิ่งตอบแทนที่โอน หากมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการทำงานในอนาคต ผลต่างระหว่างมูลค่าซึ่งรวมอยู่ในสิ่งตอบแทนที่โอนไปและราคาตลาดของโครงการทดแทน รับรู้เป็นผลตอบแทนพนักงานภายหลังการรวมธุรกิจ

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทที่ถูกซื้อที่รับมาจากการรวมธุรกิจ รับรู้เป็นหนี้สินหากมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถวัดมูลค่ายุติธรรม ได้อย่างน่าเชื่อถือ

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากผู้ถูกซื้อ

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อของกลุ่มบริษัทที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากการรวมธุรกิจ เช่น ค่าที่ปรึกษากฎหมาย ค่าธรรมเนียมวิชาชีพและค่าที่ปรึกษาอื่นๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้น ทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมนับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ณ วันที่ซื้อธุรกิจ กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากผู้ถูกซื้อ

การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทที่ไม่ทำให้กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจการควบคุมจะบันทึกบัญชีโดยถือเป็นรายการในส่วนของเจ้าของ

การสูญเสียการควบคุม

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยนั้นออก รวมถึงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจการควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิมที่ยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียการควบคุม

ส่วนได้เสียในเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย

ส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย ประกอบด้วยส่วนได้เสียในการร่วมค้า

การร่วมค้าเป็นการร่วมการงานที่กลุ่มบริษัทมีการควบคุมร่วมในการงานนั้น โดยมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้นมากกว่าการมีสิทธิในสินทรัพย์และภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการงานนั้น

ส่วนได้เสียในการร่วมค้ำบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย โดยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนซึ่งรวมถึง ต้นทุนการทำรายการภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของเงินลงทุนที่ บันทึกตามวิธีส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัท จะถูกบันทึกในงบการเงินรวมจนถึงวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียความมี อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ หรือการควบคุมร่วม

การตัดรายการในงบการเงินรวม

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมถึงรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมา จากรายการระหว่างกิจการในกลุ่ม ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผล มาจากรายการกับการร่วมค้ำถูกตัดรายการกับเงินลงทุนเท่าที่กลุ่มบริษัทมีส่วนได้เสียในกิจการที่ถูกลงทุนนั้น ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงถูกตัดรายการในลักษณะเดียวกับกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง แต่เท่าที่เมื่อไม่มีหลักฐาน การด้อยค่าเกิดขึ้น

(ข) เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าแต่ละสกุลเงินเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการ ดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

(ค) เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์

เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ได้ถูกนำมาใช้เพื่อจัดการความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงใน อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ อัตราดอกเบี้ยและความเสี่ยงจากราคาสินค้าโภคภัณฑ์ที่เกิดจากกิจกรรม ดำเนินงาน กิจกรรมจัดหาเงินและกิจกรรมลงทุน เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ไม่ได้มีไว้เพื่อค้า อย่างไรก็ตาม ตราสารอนุพันธ์ที่ไม่เข้าเงื่อนไขการกำหนดให้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงถือเป็นรายการเพื่อ ค้า

(ง) การป้องกันความเสี่ยง

การป้องกันความเสี่ยงจากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่จะมีในอนาคต

กำไรหรือขาดทุนจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ถูกใช้ในการป้องกันความเสี่ยงของรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต จะถูกบันทึกไว้ในบัญชีจนกว่ารายการที่คาดไว้เกิดขึ้น หากรายการที่ได้รับการป้องกันความเสี่ยงได้รับการรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน รายการดังกล่าวจะได้รับการแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามสัญญา

สินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ และได้รับการป้องกันความเสี่ยงด้วยสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าบันทึกเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามสัญญา

การป้องกันความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ผลต่างที่เกิดจากสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยรับรู้และบันทึกโดยปรับปรุงกับดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมที่ได้รับการป้องกันความเสี่ยงนั้น ในกรณีของสัญญาซื้อขายอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า จำนวนเงินที่ได้รับหรือจ่ายเมื่อชำระด้วยเงินสด ซึ่งเป็นกำไรหรือขาดทุนจะถูกบันทึกไว้ในบัญชีและรับรู้ตลอดช่วงอายุของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เป็นตัวเงินโดยการปรับปรุงกับดอกเบี้ยรับหรือดอกเบี้ยจ่าย ในกรณีของสัญญาซื้ออัตราดอกเบี้ยชนิดสามารถเลือกใช้สิทธิ ค่าธรรมเนียมหรือส่วนลดตามสัญญาจะรวมเป็นสินทรัพย์อื่นหรือหนี้สินอื่น ในงบแสดงฐานะการเงิน และจะตัดบัญชีเป็นดอกเบี้ยรับหรือดอกเบี้ยจ่ายตลอดอายุของสัญญา

(จ) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

(ฉ) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

(ช) สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของวัตถุดิบประเภทเหล็กแท่งแบนคำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนของวัตถุดิบประเภท สีนแร่คำนวณโดยใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน สินค้าสำเร็จรูป คำนวณโดยใช้วิธีเฉพาะเจาะจง ต้นทุนสินค้า

ประกอบด้วยต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการตัดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้านำเข้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้า รวมการปันส่วนของค่าเสียหายการผลิตอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็น โดยประมาณในการขาย

(ข) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์และหนี้สิน) ที่คาดว่ามูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมากกว่ามาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย สินทรัพย์ (หรือส่วนประกอบของกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก) วัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกนำไปปันส่วนให้กับค่าความนิยมเป็นอันดับแรก แล้วจึงปันส่วนให้กับยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัดส่วน ยกเว้นไม่เป็นส่วนรายการขาดทุนให้กับสินค้าคงเหลือและสินทรัพย์ทางการเงิน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับการลดมูลค่าในครั้งแรกและผลกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าในภายหลังรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ผลกำไรรับรู้ไม่เกินยอดขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้

(ค) เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้า

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้า ในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท บันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุน ส่วนการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าในงบการเงินรวมใช้วิธีส่วนได้เสีย

การจำหน่ายเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชีและรวมถึงกำไรหรือขาดทุนสะสมจากการตีราคาหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องที่เคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น จะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ในกรณีที่กลุ่มบริษัทจำหน่ายบางส่วนของเงินลงทุนที่ถืออยู่ การคำนวณต้นทุนสำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายไป และเงินลงทุนที่ยังถืออยู่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ปรับใช้กับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ทั้งหมด

(ญ) สัญญาเช่าการเงิน

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาขายเครื่องจักรและอุปกรณ์และเช่ากลับคืนซึ่งเข้าลักษณะเป็นสัญญาเช่าการเงิน สิ่งตอบแทนจากการขายที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่ได้ถูกรับรู้เป็นรายได้โดยทันที แต่กลุ่มบริษัทบันทึกรับรู้เป็นรายการรอดักบัญชีและทยอยตัดตลอดอายุของสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทบันทึกสัญญาเช่าทางการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินรวมด้วยจำนวนเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า ค่าเช่าที่จ่ายชำระจะบันทึบบนส่วนเป็นส่วนของค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่ไปลดเงินต้น ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึบบนส่วนไปสู่งวดต่างๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อให้อัตราดอกเบี้ยเมื่อเทียบกับยอดหนี้ที่คงเหลืออยู่ในแต่ละงวดมีอัตราคงที่

(ฉ) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ที่เช่า

การเช่าซึ่งกลุ่มบริษัทได้รับส่วนใหญ่ของความเสียหายและผลตอบแทนจากการครอบครองทรัพย์สินที่เช่านั้นๆ ให้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ส่วนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ก่อนข้างแก่ที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งาน โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการหรือตามหน่วยของผลผลิต ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	5 ปี
สิทธิการเช่าและส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	5 และ 10 ปี
อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น	5 และ 20 ปี
เครื่องจักร เครื่องมือและอุปกรณ์	
- ส่วนการผลิต	ตามหน่วยของผลผลิต
- ส่วนงานผลิตเหล็ก	20 ปี
- ส่วนการบริการ	5 - 10 ปี
- เครื่องมือและอุปกรณ์อื่น	3 - 10 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	5 - 10 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี
ถนน	5, 20 และ 27 ปี
ท่าเทียบเรือและสาธารณูปโภค	5 และ 30 ปี
เรือลากจูง	5 - 17 ปี
โรงพักสินค้าและคลังสินค้าทัณฑ์บน	5 ปี

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

(ฎ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กลุ่มบริษัทซื้อมาและมีอายุการใช้งานจำกัดแสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็นสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ที่เกี่ยวข้องนั้น ค่าใช้จ่ายอื่นรวมถึงค่าความนิยมและตราผลิตภัณฑ์ที่เกิดขึ้นภายในรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งไม่รวมค่าความนิยม โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและปีเปรียบเทียบแสดงได้ดังนี้

ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์

3 - 10 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์และมูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

(จ) การด้อยค่า

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน สำหรับค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือยังไม่พร้อมใช้งาน จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทุกปี ในช่วงเวลาเดียวกัน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการลดลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย ซึ่งได้บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น และมีความชัดเจนว่าสินทรัพย์ดังกล่าวมีการด้อยค่า ยอดขาดทุนซึ่งเคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยไม่ต้องปรับกับยอดสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ยอดขาดทุนที่บันทึกในกำไรหรือขาดทุนเป็นผลต่างระหว่างราคาทุนที่ซื้อกับมูลค่ายุติธรรมในปัจจุบันของสินทรัพย์ หักขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินนั้นๆ ซึ่งเคยรับรู้แล้วในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหลักทรัพย์ที่ถือไว้จนกว่าจะครบกำหนดที่บันทึกโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยการหามูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคต คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ทางการเงินสำหรับหลักทรัพย์เพื่อขาย คำนวณโดยอ้างอิงถึงมูลค่ายุติธรรม

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินหมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการด้อยค่า

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกกลับรายการ เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลังและการเพิ่มขึ้นนั้นสัมพันธ์โดยตรงกับขาดทุนจากการด้อยค่าที่เคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่บันทึกโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายและตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย การกลับรายการจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน ส่วนสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย การกลับรายการจะถูกรับรู้โดยตรงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่นๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ วันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

(๗) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกเริ่มแรกในราคาทุนหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการเกิดหนี้สิน ภายหลังจากการบันทึกหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดได้ถอนจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุการกู้ยืมโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

(๘) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

(๙) ผลประโยชน์พนักงาน

โครงการสมทบเงิน

ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ การสมทบเงินล่วงหน้าจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์หากได้รับคืนเป็นเงินสดหรือหักจากการจ่ายในอนาคต

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

การคำนวณภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ในวันจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตเป็นประจำทุกปี โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ผลจากการคำนวณอาจทำให้กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์เกิดขึ้น ซึ่งการรับรู้เป็นสินทรัพย์จะใช้มูลค่าปัจจุบันของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่มีในรูปของการได้รับคืนในอนาคตจากโครงการหรือการหักการสมทบเข้าโครงการในอนาคต ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจได้มีการพิจารณาถึงความต้องการเงินทุนขึ้นต่ำสำหรับโครงการต่าง ๆ ของกลุ่มบริษัท

ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที กลุ่มบริษัทกำหนดดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิโดยใช้อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ ต้นปี โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์รับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ของโครงการหรือการลดขนาดโครงการ การเปลี่ยนแปลงในผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอดีต หรือ กำไรหรือขาดทุนจากการลดขนาดโครงการต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกิดขึ้น

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สภานิติบัญญัติแห่งชาติ (สนช.) ได้มีมติผ่านร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ ซึ่งได้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างที่ทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าอัตราสุดท้าย 400 วัน อย่างไรก็ตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ดังกล่าวอยู่ระหว่างรอประกาศในราชกิจจานุเบกษา ดังนั้นกลุ่มบริษัท จะบันทึกผลกระทบจากพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ เมื่อมีผลบังคับใช้ตามกฎหมาย

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทที่เป็นผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อนๆ ซึ่งผลประโยชน์นี้ได้คิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน การวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อวันใดวันหนึ่งต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อน เมื่อกลุ่มบริษัทไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอการให้ผลประโยชน์ดังกล่าวได้อีกต่อไป หรือเมื่อกลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้าง หากระยะเวลาการจ่ายผลประโยชน์เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะถูกคิดลดกระแสเงินสด

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพัน โดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

(ค) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

ประมาณการค่าใช้จ่ายจากสัญญาที่เสียเปรียบหรือก่อให้เกิดภาวะ

ประมาณการค่าใช้จ่ายของสัญญาที่เสียเปรียบหรือก่อให้เกิดภาวะแก่กลุ่มบริษัทจะบันทึกเมื่อประโยชน์ที่กลุ่มบริษัทพึงได้รับน้อยกว่าต้นทุนที่จำเป็นในการดำเนินการตามข้อผูกพันในสัญญา การประมาณค่าใช้จ่ายรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อสิ้นสุดสัญญาหรือต้นทุนสุทธิที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อดำเนินสัญญาต่อ แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนจากการซื้อขายที่เกิดขึ้นจากสินทรัพย์ที่ระบุไว้ในสัญญาก่อนที่จะรับรู้และวัดมูลค่าประมาณการหนี้สิน

(๓) รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

การขายสินค้าและให้บริการ

รายได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้าหรือให้บริการนั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า รายได้จากบริการรับรู้เมื่อมีการให้บริการ

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

ดอกเบี้ยรับและรายได้อื่น

ดอกเบี้ยรับและรายได้อื่นบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

ค่านายหน้า

สำหรับรายการค้าที่กลุ่มบริษัทเข้าลักษณะการเป็นตัวแทนมากกว่าการเป็นตัวการ กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายได้ด้วยจำนวนเงินสุทธิเป็นค่านายหน้า

(ถ) ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินบันทึกโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมและประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไป และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงินที่ถือไว้เพื่อขายขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน (นอกเหนือจากหนี้การค้า) และขาดทุนจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

(ท) สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ประโยชน์ที่ได้รับตามสัญญาเช่า จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญาตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

การจำแนกประเภทสัญญาเช่า

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง กลุ่มบริษัทจะพิจารณาว่าข้อตกลงดังกล่าวประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ กลุ่มพิจารณาจากสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง ถ้าการปฏิบัติตามข้อตกลงนั้นขึ้นอยู่กับการใช้สินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง และข้อตกลงนั้นจะนำไปสู่สิทธิในการใช้สินทรัพย์ ถ้าทำให้กลุ่มบริษัทมีสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง หรือมีการประเมินข้อตกลงใหม่ กลุ่มบริษัทแยกค่าตอบแทนสำหรับสัญญาเช่าและส่วนที่เป็นองค์ประกอบอื่น โดยใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการแยก หากกลุ่มบริษัทสรุปว่าเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน แต่ไม่สามารถแบ่งแยกจำนวนดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ ให้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงนั้น หลังจากนั้นจำนวนหนี้สินจะลดลงตามจำนวนที่จ่ายและต้นทุนทางการเงินตามนัยจากหนี้สินจะรับรู้โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

(๕) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือ รายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้าหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ กลุ่มบริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆอาจจะทำให้กลุ่มบริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภายีเงินได้ร้อการตัดบัญชีและหนี้สินภายีเงินได้ร้อการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อกิจการมีสิทธิ ตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภายีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภายีเงินได้ของงวดปัจจุบันและ ภายีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภายีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภายีเดียวกันหรือหน่วยภายี ต่างกัน สำหรับหน่วยภายีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภายีเงินได้ของงวด ปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภายีเงินได้ร้อการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภายีใน อนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภายีเงินได้ร้อการตัด บัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภายีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

(ม) การดำเนินงานที่ยกเลิก

การดำเนินงานที่ยกเลิกเป็นส่วนประกอบของธุรกิจของกลุ่มบริษัท เป็นสายงานธุรกิจที่สำคัญหรือเขตภูมิศาสตร์ ที่แยกต่างหากที่ยกเลิกหรือถือไว้เพื่อขาย หรือเป็นบริษัทย่อยที่ซื้อมาเพื่อขายต่อ โดยจัดประเภทเป็นการ ดำเนินงานที่ยกเลิกเมื่อมีการขาย หรือ เมื่อเข้าเงื่อนไขของการถือไว้เพื่อขาย แล้วแต่เวลาใดจะเกิดขึ้นก่อน เมื่อมี การจัดประเภทเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิก งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเปรียบเทียบจะถูกปรับปรุงใหม่ เสมือนว่าส่วนงานนั้นได้ถูกยกเลิกตั้งแต่ต้นงวดที่นำมาเปรียบเทียบ

(บ) กำไรต่อหุ้น

กลุ่มบริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับหุ้นสามัญ กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณ โดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของกลุ่มบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วง น้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณ โดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญที่ ปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายและปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ซื้อคืน และผลกระทบของตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญปรับลดทั้งหมด

(ป) รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารของกลุ่มบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุด ด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการ บันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

4 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หากกลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน โดยที่กลุ่มบริษัทมีควบคุมเดียวกันหรือการมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกัน การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

ความสัมพันธ์ที่มีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือผู้บริหารสำคัญ มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อย บริษัทถือหุ้นร้อยละ 51.00 กรรมการร่วมกัน
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อย บริษัทถือหุ้นร้อยละ 99.99 กรรมการร่วมกัน
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	ไทย	เป็นการร่วมค้า บริษัทถือหุ้นร้อยละ 35.19 กรรมการร่วมกัน
บริษัท เครือสหวิริยา จำกัด	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท มีกรรมการร่วมกัน และมี กรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
Vanomet Holding AG	สวิตเซอร์แลนด์	ผู้ถือหุ้นและมีกรรมการร่วมกัน และมีกรรมการ ร่วมกันในบริษัทย่อย
บริษัท สหวิริยา อินเตอร์ สตีล โซลดิ้งส์ จำกัด	ไทย	ผู้ถือหุ้นและมีกรรมการร่วมกัน และมีกรรมการ ร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง และทางอ้อม
บริษัท เหล็กแผ่นเคลือบไทย จำกัด	ไทย	บริษัทเป็นผู้ถือหุ้นและมีกรรมการร่วมกัน
บริษัท บางสะพานบาร์มิล จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สหวิริยาเพลทมิล จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรัพย์สิน อาคารประภาวิทย์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท อาคารเวสเทิร์น จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรง

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท บริการจัดการสหวิริยา จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ซี. เอ. อาร์. เซอร์วิส จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ไลน์ทรานสปอร์ต จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรบริษัทย่อยเป็นกรรมกรรร่วมกันและมี กรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สห สเปเชียล สตีล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เรือลำเลียงบางปะกง จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ท่าเรือบางปะกง จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เอบีซี เทคดิง จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท สหวิริยา สตีล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (เดิมชื่อ บริษัท โรงกลุ่เหล็กสหวิริยา จำกัด)	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ไทยสตีลเซลส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ประจวบพัฒนาดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เอส วี แอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (เดิมชื่อ บริษัท สหวิริยา โลจิสติกส์ จำกัด)	ไทย	มีผู้ถือหุ้นและกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรร บริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
Sahaviriya Shipping Limited	ฮ่องกง	มีผู้ถือหุ้นและกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรร บริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
Vanomet AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมกรรร่วมกันใน บริษัทย่อย
Vanomet Finance AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมกรรร่วมกันใน บริษัทย่อย
Vanomet International AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมกรรร่วมกันใน บริษัทย่อย

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
Atlantic Steel AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมการร่วมกันในบริษัทย่อย
บริษัท บางปะกงเซพสตีล จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สตีล โพรเซส โฮลดิ้งส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สหวิริยาแคปปิตอล โฮลดิ้งส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรัพย์สิน บางนา 26 จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท พระราม 3 ท่าทราย จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท เเคพี แคปปิตอล จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท พิชัยเกษตรและที่ดิน จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท ลอง สตีล เทคคิง จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เครดิทฟองซิเออร์ สหวิริยา จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท สหวิริยาออร์คิด จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรัพย์สิน สุรศักดิ์เมืองชล จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท บางสะพาน สตีล เทคคิง จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท ซีบีเอส คอนซัลแทนท์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท บางปะกง สตีล โฮลดิ้งส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทองเรียลเอสเตท จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท กฤษณา เรสซิเดนซ์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท โกรว์ท วอเตอร์วูดส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรัพย์สิน ซ่องลม จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรัพย์สิน ชุมพรธานี จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรัพย์สิน ซอยไฮแลนด์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรัพย์สิน ลานพระราม 3 จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ประจวบ สติล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท บ่อมพระจุลสติล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท บางปลาทคสติล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท พาณิชย์โฮลคิงส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เอส เอส พี แอสเซท จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เอสวี นิททัน จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท พระประแดงเซฟสติล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท อัมรินทร์สติล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท กิมเฮงเซ็งเหล็กกล้า จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สหแลนด์พรีอเพอตีโฮลคิงส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เอส ซี เจ แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สินทรัพย์ ที ซี เอช จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ธนารมย์ พร็อพเพอร์ตี้ เซลล์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทิพยสมบัติ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท รักษาความปลอดภัย เวสเทิร์น จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผนสิ่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของกลุ่มบริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทที่ขายได้ดังต่อไปนี้

รายการธุรกิจ	นโยบายการกำหนดราคากับบริษัทย่อยและการร่วมค้า	นโยบายการกำหนดราคากับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
ขายสินค้าและวัตถุดิบ	ราคาเดียวกันกับที่ขายให้บุคคลภายนอกซึ่งขึ้นอยู่กับปริมาณ การสั่งซื้อและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	ราคาเดียวกันกับที่ขายให้บุคคลภายนอกซึ่งขึ้นอยู่กับปริมาณ การสั่งซื้อและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
การให้บริการท่าเรือ	รายได้จากการให้บริการท่าเทียบเรือกำหนดราคาตามอัตราที่กำหนดโดยกระทรวงคมนาคม และขึ้นอยู่กับปริมาณการให้บริการและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	รายได้จากการให้บริการท่าเทียบเรือกำหนดราคาตามอัตราที่กำหนด โดยกระทรวงคมนาคม และขึ้นอยู่กับปริมาณการให้บริการและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
การให้บริการอื่น	รายได้จากการให้บริการและการให้บริการงานซ่อมบำรุงกำหนดราคาตามสัญญา และเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป	รายได้จากการให้บริการและการให้บริการงานซ่อมบำรุงกำหนดราคาตามสัญญา และเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป
รายได้เงินปันผล	ตามสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล	ตามสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล
รายได้อื่น	รายได้จากการขายเศษวัสดุกำหนดราคาขายตามน้ำหนักของเศษวัสดุตามอัตราที่บริษัทกำหนด รายได้จากการส่งเจ้าหน้าที่บริหารไปปฏิบัติงานในบริษัทย่อยและการร่วมค้าเป็นไปตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน	รายได้จากการขายเศษวัสดุกำหนดราคาขายตามน้ำหนักของเศษวัสดุตามอัตราที่บริษัทกำหนด รายได้จากการส่งเจ้าหน้าที่บริหารไปปฏิบัติงานในบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
ซื้อสินค้า	รายการซื้อสินค้าเพื่อใช้ในการผลิตกำหนดราคาตามราคาและเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกันลูกค้าทั่วไปสำหรับรายการประเภทเดียวกัน รายการซื้อเหล็กแท่งแบนระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย ส่วนหนึ่งถูกกำหนดโดยสูตรคำนวณราคาที่ได้ตกลงกันไว้แล้ว ซื้อลูกกรีด กำหนดราคาตามที่ตกลงร่วมกัน	รายการซื้อสินค้าเพื่อใช้ในการผลิตกำหนดราคาตามราคาตลาด
รับบริการอื่น	ค่าบริการงานซ่อมบำรุงกำหนดราคาตามสัญญาซ่อมบำรุงระยะยาวซึ่งอาจมีการปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสมของสภาพธุรกิจ	ค่าขนส่งสินค้ากำหนดราคาตามน้ำหนักของสินค้าและระยะทางตามอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญาขนส่ง ค่าเช่าคลังสินค้ากำหนดราคาตามสัญญาเช่า ค่าบริการตัดเหล็กกำหนดราคาตามสัญญา
รับบริการท่าเรือ	ค่าบริการท่าเทียบเรือกำหนดราคาตามอัตราที่กำหนดโดยกระทรวงคมนาคม และขึ้นอยู่กับปริมาณการให้บริการและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	ค่าบริการท่าเทียบเรือกำหนดราคาตามอัตราที่กำหนดโดยกระทรวงคมนาคม และขึ้นอยู่กับปริมาณการให้บริการและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	ค่าขนส่งในประเทศกำหนดราคาตามน้ำหนักของสินค้าและระยะทางตามอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญาขนส่ง ค่าเช่าสำนักงานกำหนดราคาตามสัญญาเช่า ค่าคอมมิชชั่นกำหนดราคาตามสัญญา

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
บริษัทย่อย				
ซื้อสินค้าและบริการ	-	-	414,066	430,694
รายได้เงินปันผล	-	-	91,800	56,100
รายได้อื่น	-	-	17,323	18,901
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	-	15	-
การร่วมค้า				
ขายสินค้า	2,125,998	2,251,010	2,125,998	2,251,010
รายได้จากการให้บริการ	-	96,962	-	-
ซื้อสินค้าและบริการ	-	3,062	-	3,062
รายได้อื่น	14,847	17,306	14,843	17,306
รายได้เงินปันผล	-	-	22,601	-
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	229	462	226	455
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ขายสินค้า	2,692,562	3,572,147	2,692,562	3,572,147
รายได้จากการให้บริการ	111,869	11,493	-	-
ซื้อสินค้าและบริการ (รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้อง)	214,782	128,165	197,990	127,412
รายได้อื่น	51,263	7,299	49,102	4,998
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	510,260	393,949	505,255	386,576

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	92,273	85,066	78,703	71,547
เงินชดเชยตามกฎหมาย	2,556	2,430	2,556	2,430
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	79	16	79	16
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	94,908	87,512	81,338	73,993

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ลูกหนี้การค้า – บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
การร่วมค้า				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	70,558	41,954	64,036	22,266
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	1,876,515	1,838,312	1,876,500	1,838,312
บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	1,822,424	1,837,557	1,822,424	1,837,558
อื่นๆ	2,356	1,425	-	-
รวม	3,771,853	3,719,248	3,762,960	3,698,136
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,736,667)	(2,736,667)	(2,736,667)	(2,736,667)
สุทธิ	1,035,186	982,581	1,026,293	961,469

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ลูกหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	43,404	36,904
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	53	-
การร่วมค้า				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็น ไทย จำกัด (มหาชน)	3	1,731	3	23
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
Vanomet AG (เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า)	262,512	267,190	262,512	267,190
Vanomet International AG (เป็นเงินจ่าย ล่วงหน้าค่าสินค้า)	43,850	-	43,850	-
บริษัท สหวิริยาเพลทมิล จำกัด (มหาชน) สุทธิ จากสำรองหนี้สงสัยจะสูญจำนวน 48 ล้าน บาท	-	-	-	-
บริษัท ไลน์ทรานสปอร์ต จำกัด	104	-	-	-
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด สุทธิจากสำรองหนี้ สงสัยจะสูญ จำนวน 17 ล้านบาท	-	-	-	-
อื่นๆ	1,059	1,388	983	952
รวม	307,528	270,309	350,805	305,069

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
รายได้ค้างรับ				
บริษัทย่อย				
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	549	459
การร่วมค้า				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	5,462	290	174	290
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท เหล็กแผ่นเคลือบไทย จำกัด	4,966	4,625	4,966	4,625
บริษัท บางสะพานบาร์มิล จำกัด (มหาชน)	4,652	5,036	4,652	5,036
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	139	136	139	136
รวม	15,219	10,087	10,480	10,546

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	16,177	9,210
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	3,108	11,849
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	530	37	530	37
บริษัท รักษาความปลอดภัย เวสเทิร์น จำกัด	266	217	-	-
บริษัท เอส วี แอล คอปเปอร์เรชั่น จำกัด	13,293	43,410	13,283	43,392
อื่นๆ	79	73	41	40
รวม	14,168	43,737	33,139	64,528

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	-	2,209
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด	-	-	5,299	1,601
การร่วมค้า				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	98,235	-	98,235	-
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ทรัพย์สินอาคารประภาวิทย์ จำกัด	219	335	219	335
บริษัท ไทยสตีลเซลส์ จำกัด	2,687	-	2,327	-
บริษัท เอส วี แอล คอเปอร์เรชั่น จำกัด	22,247	35,289	22,247	35,281
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	13,866	-	13,866	-
อื่นๆ	6,086	6,098	5,889	5,393
รวม	143,340	41,722	148,082	44,819

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เงินกู้ยืมระยะสั้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	7,991	7,991
รวม	-	-	7,991	7,991

รายการเคลื่อนไหวระหว่างปีสำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
บริษัทย่อย				
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	7,991	7,991
ไม่เปลี่ยนแปลง	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	7,991	7,991
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	223,274	-	223,274
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-
ลดลง	-	(223,274)	-	(223,274)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	-	-

กรรมการบริษัทซึ่งเป็นเจ้าหนี้ตามสัญญาเงินกู้จำนวน 637 ล้านบาทได้ทำหนังสือสัญญาซื้อขายและโอนสิทธิเรียกร้อง เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 ให้แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน 2 แห่งคือ บริษัท สหวิริยาเพลทมิล จำกัด (มหาชน) จำนวน 413.7 ล้านบาท และ บริษัท บี เอส เมทัล จำกัด จำนวน 223.3 ล้านบาท โดยในปี 2558 ทางบริษัท สหวิริยาเพลทมิล จำกัด(มหาชน) นำยอดหนี้ที่ได้รับโอนสิทธิเรียกร้องมาหักกลบลบหนี้กับยอดลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นที่มีกับบริษัท และทำให้บริษัทต้องบันทึกยอดเจ้าหนี้ที่ต้องจ่ายคืนบริษัท สหวิริยาเพลทมิล จำกัด (มหาชน) จำนวน 4.3 ล้านบาท และในปี 2560 ทางบริษัท บี เอส เมทัล จำกัด นำยอดหนี้ที่ได้รับโอนสิทธิเรียกร้องมาหักกลบลบหนี้กับยอดลูกหนี้การค้าที่มีกับบริษัท จำนวน 223.3 ล้านบาท

สัญญาที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาการร่วมค้า

เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2558 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาการร่วมค้าร่วมกับบริษัทในประเทศแห่งหนึ่ง เพื่อการร่วมค้าสำหรับรับงานจากการรถไฟแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 การร่วมค้าดังกล่าวยังมีได้ดำเนินงานเชิงพาณิชย์

5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เงินสดในมือ	699	702	600	600
เงินฝากธนาคาร	755,131	1,558,068	690,651	1,472,242
รวม	755,830	1,558,770	691,251	1,472,842

6 ลูกหนี้การค้า

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 4)	3,771,853	3,719,248	3,762,960	3,698,136
กิจการอื่นๆ	402,726	507,323	324,594	492,309
รวม	4,174,579	4,226,571	4,087,554	4,190,445
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(3,021,485)	(3,021,545)	(3,020,476)	(3,020,476)
สุทธิ	1,153,094	1,205,026	1,067,078	1,169,969

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้ามีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	71,438	234,491	64,036	216,546
เกินวันครบกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	165,981	519,390	164,490	516,233
3-6 เดือน	1,042,429	1,433,105	1,042,429	1,433,095
6-12 เดือน	1,172,003	1,532,262	1,172,003	1,532,262
มากกว่า 12 เดือน	1,320,002	-	1,320,002	-
	3,771,853	3,719,248	3,762,960	3,698,136
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,736,667)	(2,736,667)	(2,736,667)	(2,736,667)
	1,035,186	982,581	1,026,293	961,469

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	82,328	185,166	19,167	176,263
เกินวันครบกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	34,242	2,157	21,409	-
3-6 เดือน	209	32,237	209	32,237
6-12 เดือน	761	2,617	-	-
มากกว่า 12 เดือน	285,186	285,146	283,809	283,809
	402,726	507,323	324,594	492,309
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(284,818)	(284,878)	(283,809)	(283,809)
	117,908	222,445	40,785	208,500
สุทธิ	1,153,094	1,205,026	1,067,078	1,169,969

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาตั้งแต่ 5 ถึง 90 วัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ผู้บริหารของบริษัทไม่ได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเพิ่มเติม เนื่องจากผู้บริหารคาดว่า จะได้รับชำระหนี้จากกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ค้างชำระเกินกำหนด ปัจจุบันบริษัทยังคงมีการขายสินค้าให้กับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีเงื่อนไขการรับชำระเงินตามที่ระบุไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการ

7 **สินค้ำคงเหลือ**

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
สินค้ำสำเร็จรูป	2,846,780	2,189,583	2,859,875	2,189,583
สินค้ำระหว่างผลิต	24,103	6,876	-	-
วัตถุดิบ	1,711,265	2,541,168	1,709,306	2,537,102
วัสดุโรงงานและอะไหล่	787,549	752,806	787,549	752,806
สินค้ำภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบ กรรมสิทธิสินค้ำและการบริหาร (หมายเหตุ 18)	2,556,226	982,316	2,556,226	982,316
สินค้ำระหว่างทาง	2,593,327	1,309,923	2,593,327	1,309,924
	10,519,250	7,782,672	10,506,283	7,771,731
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำลดลง	(846,324)	(414,353)	(846,324)	(414,353)
รวม	9,672,926	7,368,319	9,659,959	7,357,378

8 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	26,739	22,356	18,353	15,775
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าและวัสดุสิ้นเปลือง	39,397	787,391	39,397	787,391
รายได้ค้างรับ	49,409	27,156	10,480	10,547
ลูกหนี้กรมสรรพากร	81,091	34,867	73,934	34,867
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	43,803	37,344	3,175	6,926
อื่นๆ	10,221	9,900	5,201	4,721
รวม	250,660	919,014	150,540	860,227
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(8,032)	(8,032)	(8,032)	(8,032)
สุทธิ	242,628	910,982	142,508	852,195

9 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้

บริษัทได้นำเงินฝากสถาบันการเงินวางเป็นหลักประกันสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (forward Contract) ตามสัญญาดังกล่าว บริษัทไม่สามารถนำเงินฝากธนาคารในบัญชีไปใช้ได้ตามอัตราที่กำหนดของอายุสัญญาฯ

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้นำเงินฝากประจำ ไปค้ำประกันกับธนาคารในการออกหนังสือค้ำประกัน

10 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ											
		สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การด้อยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		เงินปันผลรับ	
		ความเป็นเจ้าของ											
		2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)										
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	บริการท่าเรือน้ำลึกและ บริการขนถ่ายสินค้า สำหรับเรือเดินทะเล	51.00	51.00	400,000	400,000	204,000	204,000	-	-	204,000	204,000	91,800	56,100
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	บริการซ่อมบำรุง	99.99	99.99	75,000	75,000	75,000	75,000	-	-	75,000	75,000	-	-
รวม						279,000	279,000	-	-	279,000	279,000	91,800	56,100

11 ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ตารางต่อไปนี้สรุปข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทย่อยแต่ละรายของกลุ่มบริษัทที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

หน่วย : พันบาท

	31 ธันวาคม 2561			
	บริษัท ท่าเรือ	บริษัทย่อยอื่น		รวม
	ประกอบ	ที่ไม่มี	ตัดรายการ	
จำกัด	สาระสำคัญ	ระหว่างกัน		
ร้อยละของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	49			
สินทรัพย์หมุนเวียน	80,402			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,205,950			
หนี้สินหมุนเวียน	(16,201)			
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(42,645)			
สินทรัพย์สุทธิ	1,227,506			
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	601,478	-	(38,560)	562,918
รายได้	283,130			
กำไร	74,186			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	74,186			
กำไรที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	36,351	-	(3,317)	33,034
กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	170,354			
กระแสเงินสดใช้ในกิจกรรมลงทุน	(6,151)			
กระแสเงินสดใช้ในกิจกรรมจัดหาเงิน				
(เงินปันผลที่จ่ายให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม: 88.2 ล้านบาท)	(180,314)			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(16,111)			

หน่วย : พันบาท

31 ธันวาคม 2560

	บริษัท ท่าเรือ	บริษัทย่อยอื่น		รวม
	ประจวบ จำกัด	ที่ไม่มี สาระสำคัญ	ตัดรายการ ระหว่างกัน	
ร้อยละของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	49			
สินทรัพย์หมุนเวียน	102,376			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,290,265			
หนี้สินหมุนเวียน	(17,025)			
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(42,296)			
สินทรัพย์สุทธิ	1,333,320			
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	653,327	9	(35,252)	618,084
รายได้	238,387			
กำไร	52,122			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	52,122			
กำไรที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	25,540	8	(3,297)	22,251
กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	144,200			
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(8,839)			
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน (เงินปันผลที่จ่ายให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม: 53.9 ล้านบาท)	(129,005)			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	6,355			

12 เงินลงทุนในการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินรวม										เงินปันผลรับ สำหรับปี	
		สัดส่วน ความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		ส่วนได้เสีย		ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี			
		2561 (ร้อยละ)	2560 (ร้อยละ)	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่าย เหล็กแผ่นรีดเย็น ชนิดม้วน	35.19	35.19	4,816,350	4,816,350	3,817,962	3,817,962	2,598,112	2,709,650	(88,937)	3,318	22,601	-
รวม						3,817,962	3,817,962	2,598,112	2,709,650	(88,937)	3,318	22,601	-

บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน) ดำเนินธุรกิจในประเทศไทย

บริษัทได้จำหน่ายหุ้นสามัญ จำนวน 150,176,007 หุ้น ในการร่วมค้า บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน) ไว้กับ บริษัท มารูเบนี-อิโตซู สตีล อินคอร์ปอเรชั่น สำหรับวงเงินสินเชื่อการค้าที่บริษัท มารูเบนี-อิโตซู สตีล อินคอร์ปอเรชั่น ให้แก่ บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด และบริษัทได้ตั้งประมาณการหนี้สินจากการนำหุ้นสามัญในการร่วมค้า บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน) ไปค้าประกันกับบริษัท มารูเบนี-อิโตซู สตีล อินคอร์ปอเรชั่น เป็นจำนวนเงิน 513 ล้านบาท

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ										เงินปันผลรับ	
		สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การค้ำยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		สำหรับปี	
		ความเป็นเจ้าของ											
		2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)										
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็น ไทย จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่าย เหล็กแผ่นรีดเย็น ชนิดม้วน	35.19	35.19	4,816,350	4,816,350	3,817,962	3,817,962	658,294	658,294	3,159,668	3,159,668	22,601	-
รวม						3,817,962	3,817,962	658,294	658,294	3,159,668	3,159,668	22,601	-

การร่วมค้า

ตารางต่อไปนี้สรุปข้อมูลทางการเงินของการร่วมค้าที่รวมอยู่ในงบการเงินของการร่วมค้า ปรับปรุงด้วยการปรับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ การกระทบยอดรายการระหว่างข้อมูลทางการเงินโดยสรุปดังกล่าวกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในกิจการเหล่านี้

	หน่วย : พันบาท	
	2561	2560
รายได้	14,779,454	12,773,280
กำไรจากการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง	(199,819)	40,401
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(5,010)	939
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(204,829)	41,340
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(132,750)	26,792
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกลงทุน	(72,079)	14,548
สินทรัพย์หมุนเวียน	4,041,665	3,857,403
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	3,749,501	3,702,885
หนี้สินหมุนเวียน	(2,624,069)	(2,218,314)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(147,320)	(53,151)
สินทรัพย์สุทธิ	5,019,777	5,288,823
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	3,253,317	3,427,686
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกลงทุน	1,766,460	1,861,137
ส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในสินทรัพย์สุทธิของผู้ถูกลงทุน		
ณ วันที่ 1 มกราคม	2,709,650	2,706,332
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของกลุ่มบริษัท	(88,937)	3,318
เงินปันผลรับ	(22,601)	-
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียในผู้ถูกลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2,598,112	2,709,650

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการร่วมค้า

	2561	2560
หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นซึ่งเกิดขึ้น โดยตรงกับกลุ่มบริษัท		
ส่วนแบ่งของกลุ่มบริษัทในหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของ	9 ล้านบาท	9 ล้านบาท
การร่วมค้า		
ภาระผูกพันเกี่ยวกับการลงทุนของกลุ่มบริษัทตามส่วนได้เสีย		
ที่มีในการร่วมค้า		
ส่วนแบ่งในภาระผูกพันของกลุ่มบริษัทในการร่วมค้า		
- จากรายจ่ายฝ่ายทุน	60 ล้านบาท 0.39 ล้านดอลลาร์ และ 179 ล้านเยนญี่ปุ่น	87 ล้านบาท 0.18 ล้านดอลลาร์ 0.25 ล้านเยนญี่ปุ่น 0.11 ล้านดอลลาร์ และ 0.11 ล้านยูโร
- จากสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้	7 ล้านบาท	7 ล้านบาท
- จากสัญญาซื้อวัตถุดิบและสารเคมี	6.62 ล้านบาท และ 3.59 ล้านดอลลาร์	103 ล้านบาท และ 13.51 ล้านดอลลาร์
- จากสัญญาอื่นๆ	13 ล้านบาท และ 11 ล้านเยนญี่ปุ่น	11 ล้านบาท และ 11 ล้านเยนญี่ปุ่น

ผู้บริหารได้ทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนในการร่วมค้า โดยพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ซึ่งวัดมูลค่าโดยการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากการดำเนินงานต่อเนื่องของการร่วมค้า โดยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนสูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

13 เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ										เงินปันผลรับ สำหรับปี	
		สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การด้อยค่า		ราคาทุน-สุทธิ			
		ความเป็นเจ้าของ										2561	2560
		2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)										
บริษัท เหล็กแผ่นเคลือบไทย จำกัด	ผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่น เคลือบสังกะสีด้วยกรรมวิธี ทางไฟฟ้าชนิดม้วน	3.70	3.70	2,206,990	2,206,990	294,000	294,000	294,000	294,000	-	-	-	-
รวม						294,000	294,000	294,000	294,000	-	-	-	-

14 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม						รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารโรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	
ราคาทุน							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	1,627,704	2,058,477	18,930,891	203,154	99,161	500,801	23,420,188
เพิ่มขึ้น	615	334	76,873	28,194	52	274,535	380,603
โอน	-	745	105,705	1,143	-	(107,593)	-
โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(186,709)	(186,709)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(94,417)	(22,325)	(514)	-	(117,256)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,628,319	2,059,556	19,019,052	210,166	98,699	481,034	23,496,826
เพิ่มขึ้น	-	1,190	82,764	17,455	7,531	369,459	478,399
รับโอนจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	6,192	-	-	6,192
โอน	1,495	40,417	49,432	8,936	-	(100,280)	-
โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(183,000)	(183,000)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(460)	-	(23,029)	(11,896)	(2,487)	(3)	(37,875)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	1,629,354	2,101,163	19,128,219	230,853	103,743	567,210	23,760,542

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม						รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารโรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	
ค่าเสื่อมราคาและขาดทุนจากการด้อยค่า							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	655,637	1,676,831	9,165,475	181,068	88,090	19,000	11,786,101
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	363	42,783	418,692	12,646	6,152	-	480,636
จำหน่าย	-	-	(49,722)	(21,728)	(503)	-	(71,953)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	656,000	1,719,614	9,534,445	171,986	93,739	19,000	12,194,784
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	284	44,966	476,307	20,009	4,257	-	545,823
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(460)	-	(13,708)	(11,821)	(2,487)	-	(28,476)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	655,824	1,764,580	9,997,044	180,174	95,509	19,000	12,712,131
มูลค่าสุทธิทางบัญชี							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560							
ภายใต้กรรมสิทธิ์ของกลุ่มบริษัท	972,319	339,942	9,475,224	38,180	4,960	462,034	11,292,659
ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อ	-	-	9,383	-	-	-	9,383
รวม	972,319	339,942	9,484,607	38,180	4,960	462,034	11,302,042
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561							
ภายใต้กรรมสิทธิ์ของกลุ่มบริษัท	973,530	336,583	9,126,722	50,679	2,026	548,210	11,037,750
ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อ	-	-	4,473	-	6,028	-	10,661
รวม	973,530	336,583	9,131,175	50,679	8,234	548,210	11,048,411

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารโรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่งติดตั้ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	
ราคาทุน							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	1,004,896	1,897,172	16,462,576	163,176	69,990	480,585	20,078,395
เพิ่มขึ้น	-	264	34,876	22,178	52	274,253	331,623
โอน	-	745	96,571	1,143	-	(98,459)	-
โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(186,709)	(186,709)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(28,438)	(16,160)	(514)	-	(45,112)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,004,896	1,898,181	16,565,585	170,337	69,528	469,670	20,178,197
เพิ่มขึ้น	-	820	75,437	13,904	4,965	368,183	463,309
รับโอนมาจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	6,192	-	-	6,192
โอน	1,495	40,416	48,830	8,936	-	(99,677)	-
โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(183,000)	(183,000)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(23,029)	(11,896)	(1,250)	-	(36,175)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	1,006,391	1,939,417	16,666,823	187,473	73,243	555,176	20,428,523

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารโรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	รวม
ค่าเสื่อมราคาและขาดทุนจากการด้อยค่า							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	340,297	1,580,217	7,794,433	145,906	63,591	-	9,924,444
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	98	39,295	327,341	9,582	3,425	-	379,741
จำหน่าย	-	-	(12,288)	(15,960)	(503)	-	(28,751)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	340,395	1,619,512	8,109,486	139,528	66,513	-	10,275,434
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	26	40,972	379,483	16,631	2,286	-	439,398
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(13,708)	(11,821)	(1,250)	-	(26,779)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	340,421	1,660,484	8,475,261	144,338	67,549	-	10,688,053
มูลค่าสุทธิทางบัญชี							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560							
ภายใต้กรรมสิทธิ์ของบริษัท	664,501	278,669	8,456,099	30,809	3,015	469,670	9,902,763
ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อ	-	-	-	-	-	-	-
รวม	664,501	278,669	8,456,099	30,809	3,015	469,670	9,902,763
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561							
ภายใต้กรรมสิทธิ์ของบริษัท	665,970	278,933	8,191,562	43,135	1,810	555,176	9,736,586
ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อ	-	-	-	-	3,884	-	3,884
รวม	665,970	278,933	8,191,562	43,135	5,694	555,176	9,740,470

ราคาทรัพย์สินของกลุ่มบริษัทก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีจำนวน 2,679 ล้านบาท (2560: จำนวน 2,597.4 ล้านบาท)

ราคาทรัพย์สินของบริษัทก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีจำนวน 2,129 ล้านบาท (2560: จำนวน 2,068 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 กลุ่มบริษัทได้บันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์เป็นจำนวนเงิน 19 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทและบริษัทได้จัดจ้าง/จำหน่ายสินทรัพย์จำนวนประมาณ 9,141 ล้านบาท และ 8,845 ล้านบาท ตามลำดับ (2560: จำนวน 9,428 ล้านบาท และ 9,113 ล้านบาท ตามลำดับ) เป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารเงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน หนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกันไฟฟ้า จัดตั้งทำเนียบท่าเรือและโรงพักสินค้า ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17, 21 และ 32

15 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			
	การอนุญาตให้ ใช้สิทธิ	ค่าลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์	สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	7,627	241,860	38,231	287,718
เพิ่มขึ้น	-	973	-	973
ตัดจำหน่าย	(2,047)	-	-	(2,047)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	5,580	242,833	38,231	286,644
เพิ่มขึ้น	-	3,458	-	3,458
โอนไปที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	-	(6,192)	(6,192)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	5,580	246,291	32,039	283,910
ค่าตัดจำหน่ายและขาดทุนจากการด้อยค่า				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	795	144,955	-	145,750
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	2,624	11,762	-	14,386
ตัดจำหน่าย	(2,047)	-	-	(2,047)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,372	156,717	-	158,089
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,295	15,757	-	17,052
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	63,436	32,039	95,475
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	2,667	235,910	32,039	270,616
มูลค่าสุทธิทางบัญชี				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	4,208	86,116	38,231	128,555
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	2,913	10,381	-	13,294

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ค่าลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์	สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	234,444	38,231	272,675
เพิ่มขึ้น	860	-	860
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	235,304	38,231	273,535
เพิ่มขึ้น	2,080	-	2,080
โอนไปเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(6,192)	(6,192)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	237,384	32,039	269,423
ค่าตัดจำหน่าย			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	139,632	-	139,632
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	11,332	-	11,332
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	150,964	-	150,964
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	15,396	-	15,396
ขาดทุนจากการด้อยค่า	63,436	32,039	95,475
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	229,796	32,039	261,835
มูลค่าสุทธิทางบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	84,340	38,231	122,571
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	7,588	-	7,588

16 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	2561	2560	2561	2560
รวม	19,542	29,405	(54,540)	(72,955)
การหักลบรายการของภาษี	(11,191)	(11,552)	11,191	11,551
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	8,351	17,853	(43,349)	(61,404)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	2561	2560	2561	2560
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	-	-	(13,896)	(31,280)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปี มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/ รายได้ใน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ลูกหนี้การค้า	214	(12)	-	202
สินค้าคงเหลือ	-	-	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10,164	(2,766)	-	7,398
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ				
ผลประโยชน์พนักงาน	6,595	406	-	7,001
ยอดขาดทุนสะสมทางภาษียกไป	12,432	(7,491)	-	4,941
รวม	29,405	(9,863)	-	19,542
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(257)	28	-	(229)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(64,637)	17,823	-	(46,814)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ				
ผลประโยชน์พนักงาน	(2,744)	-	-	(2,744)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(5,317)	564	-	(4,753)
รวม	(72,955)	18,415	-	(54,540)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/ รายได้ใน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(28,536)	17,384	-	(11,152)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ				
ผลประโยชน์พนักงาน	(2,744)	-	-	(2,744)
รวม	(31,280)	17,384	-	(13,896)

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/ รายได้ใน		
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม				
ลูกหนี้การค้า	210	4	-	214
สินค้าคงเหลือ	19	(19)	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	22	(22)	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	13,600	(3,436)	-	10,164
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน	9,789	(3,194)	-	6,595
ยอดขาดทุนสะสมทางภาษียกไป	14,228	(1,796)	-	12,432
รวม	37,868	(8,463)	-	29,405

หนี้สินภายใต้การควบคุม				
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(312)	55	-	(257)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(93,360)	28,723	-	(64,637)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน	(6,342)	3,598	-	(2,744)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(2,617)	(2,700)	-	(5,317)
รวม	(102,631)	29,676	-	(72,955)

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/ รายได้ใน		
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
หนี้สินภายใต้การควบคุม				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(60,395)	31,859	-	(28,536)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน	(2,744)	-	-	(2,744)
รวม	(63,139)	31,859	-	(31,280)

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่มีได้รับรู้ในงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
สินทรัพย์ภาษีเงินได้				
- ผลแตกต่างชั่วคราว	7,782,660	7,673,301	7,782,660	7,673,301
- ยอดขาดทุนยกไป	497,730	561,592	497,730	561,592
สุทธิ	8,280,390	8,234,893	8,280,390	8,234,893

ขาดทุนทางภาษีของบริษัทในประเทศไทยจะสิ้นอายุในปี 2561 - 2566 ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่ยังไม่สิ้นอายุ ตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปัจจุบันนั้น กลุ่มบริษัทยังมีได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเนื่องจากยังไม่มีความเป็นได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีหรือมีการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวในอนาคต

17 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อซึ่งยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงินรวม 122.5 ล้านบาท และไม่มีวงเงินสินเชื่อสำหรับบริษัท (2560: สำหรับกลุ่มบริษัทมี 102.9 ล้านบาท และไม่มีวงเงินสินเชื่อสำหรับบริษัท)

วงเงินกู้ยืมระยะสั้นของบริษัท ทำเรือประจวบ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยค้าประกัน โดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่มีอยู่แล้วและ/หรือที่จะเกิดขึ้นในอนาคตของบริษัทย่อย วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นของบริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยค้าประกัน โดยการจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและการโอนสิทธิประโยชน์จากการเอาประกันภัยสินทรัพย์ของบริษัทย่อยดังกล่าว

18 เจ้าหนี้การค้า

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 4)	14,168	43,737	33,139	64,528
กิจการอื่นๆ	5,781,815	2,989,319	5,701,561	2,937,680
รวม	5,795,983	3,033,056	5,734,700	3,002,208

สินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหาร (Collateral Management Agreement)

บริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายสินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหารกับบริษัทสองแห่งในประเทศสิงคโปร์และญี่ปุ่นภายใต้เงื่อนไขของสัญญาบริษัทจะต้องชำระเงินมัดจำบางส่วน และจะชำระเงินเต็มจำนวนเมื่อมีการเบิกสินค้าจากบริษัทตัวแทนบริษัทยังคงเหลือความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือบางส่วนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับสินค้าที่อยู่ภายใต้สัญญาดังกล่าว สินค้าคงเหลือจะถูกเก็บรักษา บริหารจัดการภายใต้การดูแลของบริษัทตัวแทนที่ได้รับมอบหมายหน้าที่จากบริษัทผู้ขาย บริษัทบันทึกรายการซื้อในบัญชีสินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหาร และเจ้าหนี้การค้าภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหารแสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

19 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	130,178	118,470	121,144	110,809
เจ้าหนี้อื่น	42,465	50,541	36,274	34,855
เงินรับล่วงหน้าจากการขายสินค้า	103,437	291,195	68,394	283,929
อื่นๆ	69,517	52,843	42,567	33,616
รวม	345,597	513,049	268,379	463,209

20 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

กลุ่มบริษัทมีเครื่องจักร อุปกรณ์และยานพาหนะ ซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม					
	2561			2560		
	มูลค่า ของจำนวน เงินขั้นต่ำที่ ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่า ปัจจุบันของ จำนวนเงินขึ้น ต่ำที่ต้องจ่าย	มูลค่า ของจำนวน เงินขั้นต่ำที่ ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่า ปัจจุบันของ จำนวนเงินขึ้น ต่ำที่ต้องจ่าย
ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	18,590	(1,188)	17,402	17,833	(1,897)	15,936
ครบกำหนดชำระหลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี	4,438	(307)	4,131	18,793	(1,053)	17,740
รวม	23,028	(1,495)	21,533	36,626	(2,950)	33,676

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2561			2560		
	มูลค่า ของจำนวน เงินขั้นต่ำที่ ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่า ปัจจุบันของ จำนวนเงินขึ้น ต่ำที่ต้องจ่าย	มูลค่า ของจำนวน เงินขั้นต่ำที่ ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่า ปัจจุบันของ จำนวนเงินขึ้น ต่ำที่ต้องจ่าย
ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	697	(72)	625	-	-	-
ครบกำหนดชำระหลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี	1,393	(68)	1,325	-	-	-
รวม	2,090	(140)	1,950	-	-	-

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาขายและเช่ากลับคืนสำหรับเครื่องจักรและอุปกรณ์ จำนวนเงินรวม 58.9 ล้านบาท โดยมีสัญญาเช่า 5 ปี เครื่องจักรและอุปกรณ์ภายใต้สัญญาขายและเช่ากลับคืนทั้งหมดมีมูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 18.9 ล้านบาท (ปี 2560 จำนวน 36.7 ล้านบาท)

21 หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ส่วนที่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	7,991	7,991
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	1,045,962	1,038,619	1,045,962	1,038,619
เจ้าหนี้อื่น	61,279	60,632	61,279	60,632
ประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกัน	511,059	498,485	511,059	498,485
	1,618,300	1,597,736	1,626,291	1,605,727
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	21,057,748	23,319,835	21,057,748	23,319,835
เจ้าหนี้อื่น	1,784,075	1,853,026	1,784,075	1,853,026
ประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกัน	24,087,184	25,476,910	24,087,184	25,476,910
	46,929,007	50,649,771	46,929,007	50,649,771
รวมหนี้สินเงินต้นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	48,547,307	52,247,507	48,555,298	52,255,498
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	9,073,957	8,277,827	9,073,957	8,277,827
รวมหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	57,621,264	60,525,334	57,629,255	60,533,325

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินเงินต้นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ณ วันที่ 1 มกราคม	52,247,507	56,542,646	52,255,498	56,550,637
จ่ายชำระคืน	(3,027,477)	(1,817,940)	(3,027,477)	(1,817,940)
แปลงหนี้เป็นทุน (หมายเหตุ 23 และ 24)	(500,000)	-	(500,000)	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(172,723)	(2,477,199)	(172,723)	(2,477,199)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	48,547,307	52,247,507	48,555,298	52,255,498

หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการส่วนที่มีหลักประกัน รายละเอียดของหลักประกันที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14

ในปี 2558 ผู้ให้กู้ยืมรายใหญ่ได้เรียกร้องการชำระเงิน โดยทันทีจากยอดเงินกู้ยืมคงเหลือจำนวน 788 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และ 1 ล้านดอลลาร์สเตอร์ลิง ตามลำดับ (เทียบเท่ากับ 28,384 ล้านบาท และ 46 ล้านบาท ตามลำดับ) และยอดเงินบาทจำนวน 1.6 ล้านบาทกับบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด และในเวลาต่อมาผู้ให้กู้ยืมรายใหญ่ยังขอให้บริษัทรับผิดชอบต่อมูลหนี้ ในฐานะผู้ค้ำประกันเงินกู้ยืมมีผลให้บริษัทไม่สามารถดำรงอัตราส่วนทางการเงิน และไม่ได้จ่ายชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยที่ถึงกำหนดจ่ายชำระกับธนาคาร โดยผู้ให้กู้รายใหญ่ของบริษัทได้เรียกร้องการชำระเงินกู้ยืมทั้งหมดในทันที เหตุการณ์ดังกล่าวเป็นเหตุให้คณะกรรมการบริษัทอนุมัติให้บริษัทยื่นความจำนงเพื่อขอฟื้นฟูกิจการต่อศาลล้มละลายกลางเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2558 อันเป็นผลมาจากแผนฟื้นฟูกิจการที่ได้รับอนุมัติจากศาลล้มละลายกลางเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2559 เงินกู้ยืมระยะยาวทั้งหมดจากสถาบันการเงินประมาณการหนี้สินจากการเป็นผู้ค้ำประกัน และเจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการรวมเป็นส่วนหนึ่งของแผนฟื้นฟูกิจการ (หมายเหตุข้อ 23) ทั้งนี้การจัดประเภทของเงินกู้ยืม ประมาณการหนี้สิน เจ้าหนี้อื่นและดอกเบี้ยค้างจ่ายภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ เป็นไปตามแผนการชำระหนี้ที่ระบุในแผนฟื้นฟูกิจการ

ยอดหนี้สินเงินต้นตามแผนฟื้นฟูกิจการ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตรา ได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
สกุลเงินบาท	24,307,213	26,731,983	24,315,204	26,739,974
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	24,240,094	25,515,524	24,240,094	25,515,524
รวม	48,547,307	52,247,507	48,555,298	52,255,498

22 ประมวลการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
ประมวลการหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับ				
เงินชดเชยตามกฎหมาย	187,971	179,590	156,658	150,452
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	12,387	12,429	8,695	8,595
รวม	200,358	192,019	165,353	159,047
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
เงินชดเชยตามกฎหมาย	13,905	15,371	15,167	11,969
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	5,214	5,174	1,009	4,729
รวม	19,119	20,545	16,176	16,698

เงินชดเชยตามกฎหมาย

กลุ่มบริษัทและบริษัทจัดการ โครงการบำเหน็จบำนาญพนักงานตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3(ณ) กลุ่มบริษัทจะบันทึกผลกระทบจากพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ เมื่อมีการประกาศในพระราชกฤษฎีกา ซึ่งอาจจะมีผลบังคับใช้ในปี 2562 ปัจจุบันกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างจัดทำประมวลการหาผลกระทบดังกล่าว

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 แสดงดังตารางได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์				
พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	192,019	178,572	159,047	147,465
รับรู้ในกำไรขาดทุน				
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	19,119	20,545	16,176	16,698
อื่นๆ				
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(10,780)	(7,098)	(9,870)	(5,116)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์				
พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	200,358	192,019	165,353	159,047

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน (แสดงโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) ได้แก่

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	3.03 - 3.20	3.03 - 3.20	3.03	3.03
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (ร้อยละ)	5.59 - 6.64	5.59 - 6.64	6.59	6.59

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตรารณณะในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางมรณะ

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์				
พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561				
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)	(6,132)	6,504	(5,142)	5,450
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)	6,902	(6,504)	5,785	(5,485)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(16,027)	18,158	(13,353)	15,109

แม้ว่าการวิเคราะห์นี้ไม่ได้คำนึงการกระจายตัวแบบเต็มรูปแบบของกระแสเงินสดที่คาดหวังภายใต้โครงการดังกล่าว แต่ได้แสดงประมาณการความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานต่างๆ

23 แผนฟื้นฟูกิจการ

เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2558 คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติให้บริษัทยื่นคำร้องเพื่อขอฟื้นฟูกิจการต่อศาลล้มละลายกลาง ต่อมาวันที่ 10 มีนาคม 2559 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งให้บริษัทฟื้นฟูกิจการและตั้งบริษัทเป็นผู้ทำแผนฟื้นฟูกิจการ (“ผู้ทำแผน”) โดยได้มีการประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2559

ณ วันที่ 15 กันยายน 2559 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้จัดประชุมเจ้าหนี้เพื่อพิจารณาแผน และที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติพิเศษยอมรับแผนฟื้นฟูกิจการ (“แผน”) และมีมติตั้งเจ้าหนี้จำนวน 3 รายประกอบด้วย ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน), ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน) เป็นกรรมการเจ้าหนี้

ณ วันที่ 15 ธันวาคม 2559 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน ซึ่งแผนกำหนดให้บริษัทเป็นผู้บริหารแผน

เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2560 เจ้าหนี้รายหนึ่งได้ยื่นอุทธรณ์คำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูกิจการต่อศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ ซึ่งศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษได้มีคำสั่งให้ยกคำร้อง โดยเจ้าหนี้รายดังกล่าวได้ยื่นคำร้องฎีกาต่อศาลฎีกา เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 ศาลฎีกามีคำสั่งไม่อนุญาตให้เจ้าหนี้ฎีกา

สาระสำคัญของแผนฟื้นฟูกิจการที่ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบด้วย มีดังนี้

1. การจัดกลุ่มเจ้าหนี้

ในแผนฟื้นฟูกิจการได้จัดแบ่งกลุ่มเจ้าหนี้ที่ยื่นคำร้องขอรับชำระหนี้ออกเป็นกลุ่มรวม 13 กลุ่ม แบ่งเป็นภาระหนี้เงินบาทจำนวน 33,849.9 ล้านบาท และเป็นเงินตราต่างประเทศสกุลเงินเหรียญสหรัฐจำนวน 990.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐ สกุลเงินปอนด์สเตอร์ลิงจำนวน 4.6 ล้านดอลลาร์สเตอร์ลิง และสกุลเงินยูโรจำนวน 0.1 ล้านยูโร (คิดคำนวณเป็นสกุลเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการ วันที่ 10 มีนาคม 2559 ซึ่งในวันดังกล่าวอัตราแลกเปลี่ยน 1 เหรียญสหรัฐ เท่ากับ 35.4546 บาท 1 ปอนด์สเตอร์ลิง เท่ากับ 50.5173 บาท และ 1 ยูโร เท่ากับ 39.0923 บาท รวมเป็นจำนวน 69,220.2 ล้านบาท) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

เจ้าหนี้ กลุ่มที่	กลุ่มเจ้าหนี้	ยอดหนี้รวมเทียบกับสกุลเงินบาท (พันบาท)		
		เงินต้น	ดอกเบี้ย	รวม
1	เจ้าหนี้มีประกัน	9,780,633	8,764	9,789,397
2	เจ้าหนี้สถาบันการเงิน ในภาระหนี้ส่วนที่เกินกว่า มูลค่าหลักประกัน	12,468,299	2,271,120	14,739,419
3	เจ้าหนี้สถาบันการเงินซึ่งเป็นเจ้าหนี้ร่วมตาม สัญญาปรับโครงสร้างหนี้	3,968,607	526,228	4,494,835
4	เจ้าหนี้ภาระค้ำประกันการชำระหนี้เงินกู้	28,006,355	1,865,495	29,871,850
5	เจ้าหนี้ผู้จำหน่ายวัตถุดิบหลัก	1,592,058	172,264	1,764,322
6	เจ้าหนี้หน่วยงานราชการและภาครัฐ	177,397	204,022	381,419
7	เจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท	872,574	587	873,161
8	เจ้าหนี้การค้า	15,110	387	15,497
9	เจ้าหนี้ตามสัญญาค้ำประกันรวม	3,545,460	224,786	3,770,246
10	เจ้าหนี้ภาระค้ำประกันความเสียหายในอนาคต	1,185,026	-	1,185,026
11	เจ้าหนี้ค่าปรับและ/หรือค่าเสียหายจากการไม่ ปฏิบัติตามสัญญา	279,391	-	279,391
12	เจ้าหนี้ค่าธรรมเนียมในการให้บริการตามสัญญา ว่าจ้างที่ปรึกษา	1,927,893	21,251	1,949,144
13	เจ้าหนี้ผู้ออกหนังสือค้ำประกัน	105,562	925	106,487
	รวม	63,924,365	5,295,829	69,220,194

หมายเหตุ : เจ้าหนี้ทุกรายที่ยื่นขอรับชำระหนี้ในการฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จะได้รับชำระหนี้ตามแผนนี้ภายใต้ข้อกำหนดและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในแผนนี้ต่อเมื่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์หรือศาลล้มละลาย หรือศาลฎีกา (แล้วแต่กรณี) มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้

2. การปรับโครงสร้างทุน

ณ วันที่ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการ บริษัทมีทุนจดทะเบียนจำนวน 50,263.7 ล้านบาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 50,263.7 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท โดยเป็นทุนชำระแล้วจำนวน 32,166.3 ล้านบาท และเป็นทุนที่ยังมิได้เรียกชำระจำนวน 18,097.4 ล้านบาท ซึ่งผู้บริหารแผนจะดำเนินการปรับโครงสร้างทุนดังกล่าวตามลำดับ ดังนี้

2.1 การลดทุนจดทะเบียนที่ยังมิได้จัดสรร

ภายใน 90 วันนับจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน ดำเนินการลดทุนจดทะเบียนที่ยังมิได้จัดสรรของบริษัท โดยวิธีการลดหุ้นที่ยังไม่ได้เรียกชำระจำนวน 18,097.4 ล้านหุ้น จะทำให้บริษัทมีทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วจำนวน 32,166.3 ล้านบาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 32,166.3 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท

2.2 การลดทุนจดทะเบียนโดยการลดจำนวนหุ้น

ภายใน 90 วันนับจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน ดำเนินการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจากทุนจดทะเบียน 32,166.3 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวนประมาณ 1,109 ล้านบาท โดยการลดจำนวนหุ้นสามัญของบริษัทในสัดส่วนจำนวนหุ้นของผู้ถือหุ้นเดิมประมาณ 29 หุ้น เป็น 1 หุ้น ภายหลังจากดำเนินการดังกล่าว บริษัทจะมีทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วจำนวนประมาณ 1,109 ล้านบาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวนประมาณ 1,109 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท

2.3 การเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 1

ภายใน 90 วันนับจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน ดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนและเพิ่มทุนชำระแล้วของบริษัทอีกจำนวน 10,000 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนอีกจำนวน 10,000 ล้านหุ้น เพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 และ/หรือกลุ่มที่ 3 และ/หรือกลุ่มที่ 4 ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในแผน ในราคาแปลงหนี้เป็นทุนหุ้นละ 0.05 บาท ต่อ 1 หุ้น ภายหลังจากดำเนินการดังกล่าว บริษัทจะมีทุนจดทะเบียนจำนวนประมาณ 11,109 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญที่ออกและเรียกชำระแล้วจำนวนประมาณ 11,109 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ทั้งนี้ สามารถขยายระยะเวลาในการดำเนินการลดทุนจดทะเบียนที่ยังมิได้จัดสรร ลดทุนจดทะเบียนโดยลดจำนวนหุ้น และเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 1 ดังกล่าวข้างต้นออกไปได้อีกไม่เกิน 90 วัน

2.4 การเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 2

ภายหลังจากดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 1 แล้วเสร็จ ในกรณีที่เจ้าหนี้ที่อาจได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 จะได้รับชำระหนี้ด้วยหุ้นสามัญของบริษัทตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในแผน ผู้บริหารแผนมีหน้าที่ดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนและเพิ่มทุนชำระแล้วของบริษัทโดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาทในจำนวนที่เพียงพอ เพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้ที่อาจได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ทุกราย โดยให้ใช้ราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ราคาตลาดต่อหุ้น (ราคาตลาดในวันที่เจ้าหนี้ได้แจ้งความประสงค์เสนอขอแปลงหนี้เป็นทุนดังกล่าว กรณีไม่มีราคาตลาดให้ใช้ราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ 0.05 บาท ต่อหุ้น) ในการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้ดังกล่าวข้างต้น บริษัทสามารถพิจารณาจดทะเบียนเพิ่มทุนชำระแล้วดังกล่าวภายในครั้งเดียวหรือหลายครั้ง

2.5 การเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 กลุ่มที่ 9 และกลุ่มที่ 12

ภายใต้หลักการชำระหนี้ของเจ้าหนี้ตามแผนนี้ ผู้บริหารแผนมีหน้าที่ดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนและเพิ่มทุนชำระแล้วของบริษัทโดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท เพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 กลุ่มที่ 9 และกลุ่มที่ 12 ของแผน ในราคาแปลงหนี้เป็นทุนหุ้นละ 0.05 บาท ต่อ 1 หุ้น ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในแผน ในการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้ดังกล่าวข้างต้น บริษัทสามารถพิจารณาจดทะเบียนเพิ่มทุนชำระแล้วดังกล่าวภายในครั้งเดียวหรือหลายครั้ง

3. การชำระหนี้ตามกลุ่มของเจ้าหนี้

3.1 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 (เจ้าหนี้มีประกัน)

3.1.1 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 9,780.6 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้ดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1)

3.1.2 (ก) นับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการจนถึงวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 จะได้รับดอกเบี้ยระหว่างกาลจากเงินต้นคงค้างดังกล่าว ในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีโดยให้ตั้งพักไว้เพื่อรอการชำระในเดือนที่ 144

(ข) นับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นต้นไป จนกว่าจะได้รับชำระหนี้ครบถ้วน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 จะได้รับดอกเบี้ยใหม่จากเงินต้นคงค้างดังกล่าว ในอัตรา MLR ต่อปี โดยเจ้าหนี้จะได้รับชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.5 ต่อปี สำหรับดอกเบี้ยตั้งพักซึ่งเป็นส่วนต่างของดอกเบี้ยใหม่และดอกเบี้ยที่ชำระจริงไว้รอการชำระในเดือนที่ 144

3.1.3 ในกรณีที่บริษัทได้ทำการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ให้กับเจ้าหนี้ เจ้าหนี้กลุ่มนี้จะได้รับชำระดอกเบี้ย นับถัดจากวันที่มีการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 เป็นต้นไป จนกว่าจะได้รับชำระหนี้ครบถ้วน ในอัตรา MLR ต่อปี

3.1.4 เมื่อเจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวน หรือบริษัทได้ทำการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 2 ให้กับเจ้าหนี้ที่อาจได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 แล้ว เจ้าหนี้กลุ่มนี้ตกลงจะลดหนี้ ดอกเบี้ยระหว่างกาลและดอกเบี้ยตั้งพักในอัตราร้อยละ 50 ของดอกเบี้ยระหว่างกาลและดอกเบี้ยตั้งพักดังกล่าว

3.1.5 สำหรับดอกเบี้ยคงค้างจำนวน 8.8 ล้านบาท ดอกเบี้ยระหว่างกาลส่วนที่เหลือ และดอกเบี้ยตั้งพักส่วนที่เหลือจากข้อ 3.1.4 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 จะได้รับชำระคืนในเดือนที่ 144 เว้นแต่ ในกรณีที่บริษัทได้ชำระคืนหนี้เงินต้นให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 กลุ่มที่ 3 กลุ่มที่ 4 และกลุ่มที่ 5 ครบถ้วนแล้วในปีใด บริษัทจะชำระหนี้ดอกเบี้ยคงค้าง ดอกเบี้ยระหว่างกาลส่วนที่เหลือ และดอกเบี้ยตั้งพักส่วนที่เหลือ ให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ภายในปีดังกล่าว

- 3.1.6 นอกจากนี้ ในระหว่างการชำระหนี้ตามแผน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ซึ่งมีหุ้นที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทเป็นหลักประกัน สามารถเลือกรับชำระหนี้ด้วยวิธีการ โอนหุ้นชำระหนี้เงินต้นคงค้างและดอกเบี้ยคงค้าง ทั้งจำนวนได้ โดยเจ้าหนี้รายดังกล่าวยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยระหว่างกาล และดอกเบี้ยค้างทั้งจำนวน ให้ทันทีในวันที่ได้ทำการ โอนหุ้นชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้แล้ว
- 3.2 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2, 3, 4 และ 5
- 3.2.1 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 (เจ้าหนี้สถาบันการเงิน ในภาระหนี้ส่วนที่เกินกว่ามูลค่าหลักประกัน) ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 2,319.2 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 10,149.1 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และหรือกระแสเงินสดส่วนเกิน
- 3.2.2 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 3 (เจ้าหนี้สถาบันการเงินซึ่งเป็นเจ้าหนี้ร่วมตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้) ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 722.6 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 3,246.0 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และหรือกระแสเงินสดส่วนเกิน
- 3.2.3 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 (เจ้าหนี้การค้าประกันการชำระหนี้เงินกู้) ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 5,209.4 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้ จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 22,796.9 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน
- 3.2.4 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 (เจ้าหนี้ผู้จำหน่ายวัตถุดิบหลัก) ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 291.7 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 1,300.3 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน ทั้งนี้ หากเจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 มีภาระหนี้ค้างชำระอยู่กับบริษัท ให้ผู้บริหารแผนหักกลบหนี้กับจำนวนหนี้ดังกล่าวก่อนทำการชำระหนี้

3.2.5 นับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการจนถึงวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน เจ้าหนี้กลุ่ม ที่ 2, 3, 4 และ 5 จะได้รับดอกเบี้ยระหว่างกาลจากเงินต้นคงค้างดังกล่าว โดยดอกเบี้ยดังกล่าว ให้ตั้งพักไว้เพื่อรอการชำระในเดือนที่ 144 และนับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นต้นไป จนกว่าจะได้รับชำระหนี้ครบถ้วน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2, 3, 4 และ 5 จะได้รับดอกเบี้ยใหม่จากเงินต้นคงค้างดังกล่าว ดังนี้

เดือนที่ 1 – เดือนที่ 60 ร้อยละ 1.00 ต่อปี

เดือนที่ 61 – เดือนที่ 84 ร้อยละ 1.75 ต่อปี

เดือนที่ 85 – เดือนที่ 96 ร้อยละ 2.00 ต่อปี

เดือนที่ 97 – เดือนที่ 108 ร้อยละ 2.25 ต่อปี

เดือนที่ 109 – เดือนที่ 120 ร้อยละ 2.50 ต่อปี

เดือนที่ 121 – เดือนที่ 144 ร้อยละ 2.75 ต่อปี

ทั้งนี้ เจ้าหนี้จะได้รับชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.1 ต่อปี สำหรับดอกเบี้ยตั้งพักซึ่งเป็นส่วนต่างของดอกเบี้ยใหม่และดอกเบี้ยที่ชำระจริงให้รอการชำระในเดือนที่ 144

3.2.6 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 และ 4 จะได้รับชำระหนี้เงินต้นคงค้างบางส่วนด้วยหุ้นสามัญของบริษัท และเจ้าหนี้กลุ่มที่ 3 มีสิทธิที่จะเลือกรับชำระหนี้เงินต้นบางส่วนด้วยหุ้นสามัญของบริษัทด้วยการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 1 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผน

3.2.7 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2, 3, 4 และ 5 มีสิทธิแจ้งให้บริษัททราบว่าประสงค์จะรับชำระหนี้เงินต้น ด้วยหุ้นสามัญของบริษัทโดยการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผน

3.2.8 ในกรณีที่บริษัทได้ทำการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ให้กับเจ้าหนี้แล้ว หากยังมีเงินต้นคงค้างเหลืออยู่ ให้คิดคำนวณดอกเบี้ยและจ่ายชำระดอกเบี้ย นับถัดจากวันที่มีการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 เป็นต้นไป ในอัตรา MLR ต่อปี สำหรับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 2, 3 และ 5 และในอัตรา LIBOR บวก 4.5 ต่อปี สำหรับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 จนกว่าเจ้าหนี้จะได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วน

3.2.9 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2, 3, 4 และ 5 ยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยคงค้างจำนวน 2,271.1 ล้านบาท 526.2 ล้านบาท 1,865.5 ล้านบาท และ 172.3 ล้านบาท ตามลำดับ รวมถึงดอกเบี้ยระหว่างกาล และดอกเบี้ยตั้งพัก ทั้งจำนวน ในกรณีที่ได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวน หรือได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผนแล้ว

3.2.10 เนื่องจากภาระหนี้ในเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ใช้สิทธิเรียกร้องต่อบริษัทในฐานะผู้ค้าประกันการชำระหนี้ของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ดังนั้น ในกรณีที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ได้รับชำระหนี้จากกระบวนการชำระบัญชีของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ในประเทศอังกฤษเป็นจำนวนเงินเท่าใด ให้สิทธิของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ที่จะได้รับชำระหนี้จากบริษัทตามแผนฟื้นฟูกิจการฉบับนี้ลดลงเพียงนั้น โดยให้นำเงินที่เจ้าหนี้รายนั้นได้รับชำระมาลดจำนวนการผ่อนชำระหนี้เงินต้นของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ในงวดท้ายสุดย้อนขึ้นมาจากลำดับ (Inverse Order)

3.3 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 6 (เจ้าหนี้หน่วยงานราชการและภาครัฐ)

3.3.1 ภาระหนี้เงินต้นของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 6 จำนวน 177.4 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้จากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้เป็นรายเดือน รวม 60 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1)

3.3.2 ภาระหนี้อื่นใดของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 6 รวมทั้งหนี้เบียดปรับเงินเพิ่ม จำนวน 204.0 ล้านบาท หนี้ ดอกเบี้ยคงค้าง ดอกเบี้ยผิดนัด ค่าปรับ ค่าฤชาธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายและเงินอื่นใดที่เกิดขึ้นตามสัญญา และหรือตามกฎหมายที่มีได้กำหนดวิธีการชำระหนี้ไว้ในแผนฉบับนี้ ถือว่าได้รับการลดหนี้ทั้งจำนวนทันทีที่มีการชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการให้แก่เจ้าหนี้รายดังกล่าวครบถ้วน

3.4 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 (เจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท)

3.4.1 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 872.6 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้ด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทในราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ 0.05 บาท ต่อหุ้น ภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 84 (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) หากภายในกำหนดระยะเวลาดังกล่าว เจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 รายใด ยังไม่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ ให้ผู้บริหารแผนดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 ดังกล่าวไว้ก่อน โดยจะดำเนินการเพิ่มทุนชำระแล้วภายหลังจากที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้

3.4.2 ภาระหนี้อื่นใดของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 รวมทั้งหนี้ดอกเบี้ยคงค้างจำนวน 0.6 ล้านบาท ดอกเบี้ยผิดนัด ค่าปรับ เบียดปรับ เงินเพิ่ม ค่าฤชาธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายและเงินอื่นใดที่เกิดขึ้นตามสัญญา และ/หรือตามกฎหมายที่มีได้กำหนดวิธีการชำระหนี้ไว้ในแผนฉบับนี้ ถือว่าได้รับการลดหนี้ทั้งจำนวนทันทีที่มีการชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการให้แก่เจ้าหนี้รายดังกล่าวครบถ้วน

3.5 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 8 (เจ้าหนี้การค้า)

ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 8 ประกอบด้วยหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 15.1 ล้านบาท โดยเจ้าหนี้แต่ละรายจะได้รับการชำระหนี้จากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ ภายใต้งบฏปฏิบัติการค้าตามปกติ

3.6 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 (เจ้าหนี้ตามสัญญาค้ำประกันร่วม)

- 3.6.1 ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ประกอบด้วยหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 3,545.5 ล้านบาท และหนี้ดอกเบี้ยคงค้างจำนวน 224.8 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการเมื่อเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ในฐานะผู้ค้ำประกันร่วมได้ชำระหนี้ขั้นต้นแทนบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ให้กับเจ้าหนี้ขั้นต้น และเจ้าหนี้ขั้นต้นดังกล่าวจะต้องได้รับชำระหนี้ขั้นต้นตามสัญญา Senior Facilities Agreement ลงวันที่ 16 มีนาคม 2554 (ตามที่ได้มีการแก้ไขเป็นครั้งคราว) ครบถ้วนแล้ว
- 3.6.2 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ได้ชำระหนี้ในฐานะผู้ค้ำประกันร่วมให้กับเจ้าหนี้ขั้นต้นไปเป็นจำนวนเท่าไร ให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 มีสิทธิเรียกร้องต่อบริษัทเท่ากับจำนวนกึ่งหนึ่งของภาระหนี้ที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ได้ชำระ
- 3.6.3 ในกรณีที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 และบริษัทในฐานะผู้ค้ำประกันร่วม ต่างก็ได้ชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้ขั้นต้นไป ตามสัญญาค้ำประกันร่วมดังกล่าว ให้ผู้บริหารแผนหักกลบลบหนี้ระหว่างกันดังกล่าว ก่อนที่จะดำเนินการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9
- 3.6.4 ภาระหนี้เงินต้นคงเหลือหลังจากการหักกลบลบหนี้ จะได้รับชำระหนี้ด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทในราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ 0.05 บาทต่อหุ้น โดยจะได้รับชำระภายใน 180 วันนับแต่วันที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ได้นำเอกสารหลักฐานการชำระหนี้มาแสดงต่อผู้บริหารแผน
- 3.6.5 ให้ผู้บริหารแผนเจรจากับเจ้าหนี้กลุ่มนี้เพื่อทำข้อตกลงระหว่างบริษัทกับเจ้าหนี้กลุ่มนี้ ในการลดภาระหนี้และหรือไม่ใช่สิทธิเรียกร้องที่มีหรืออาจจะมีส่วนเกี่ยวข้องกันและกัน เพื่อลดภาระหนี้ลงหรือไม่ต้องชำระหนี้ให้แก่กันและกัน
- 3.6.6 ภาระหนี้อื่นใดของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 รวมทั้งหนี้ดอกเบี้ยคงค้าง ดอกเบี้ยผิดนัด ค่าปรับ เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ค่าฤชาธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายและเงินอื่นใดที่เกิดขึ้นตามสัญญา และหรือตามกฎหมายที่ได้กำหนดวิธีการชำระหนี้ไว้ในแผนฉบับนี้ ถือว่าได้รับการลดหนี้ทั้งจำนวนทันทีที่มีการชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการให้แก่เจ้าหนี้รายดังกล่าวครบถ้วน

3.7 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 (เจ้าหนี้ภาระค้ำประกันความเสียหายในอนาคต)

- 3.7.1 ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ประกอบด้วยหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 1,185.0 ล้านบาท เป็นภาระหนี้ในอนาคตที่มีเงื่อนไขและยังไม่เกิดขึ้น อันเนื่องมาจากการที่บริษัทได้เข้าค้ำประกันบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ในความเสียหายที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 อาจได้รับหรือถูกเรียกร้องจากบุคคลที่ 3 ให้รับผิดชอบในความเสียหายที่เกิดขึ้นกับสิ่งแวดล้อมตามสัญญาซื้อขายกิจการ และความเสียหายจากการส่งสินค้าตามสัญญาที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จะได้รับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการก็ต่อเมื่อได้มีคำสั่งถึงที่สุดให้เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ ประกอบกับบุคคลที่ 3 เช่น หน่วยงานของรัฐบาลที่ประเทศอังกฤษ หรือบุคคลที่มีสิทธิที่เกี่ยวข้อง ได้เรียกร้องให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ชำระค่าเสียหาย

เมื่อเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ได้ชำระค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้ว และได้นำเอกสารหลักฐานอันเป็นที่น่าเชื่อถือ และเอกสารประกอบอื่นใดที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนมาแสดงเพื่อยืนยันต่อผู้บริหารแผนว่าตนได้มีการชำระเงินค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้วจริง เมื่อครบเงื่อนไขดังกล่าว เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จึงจะได้รับชำระหนี้ตามแผน

- 3.7.2 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 220.4 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้จากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือนรวม 144 เดือน เริ่มชำระหนี้เงินต้นเดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนถัดจากเดือนที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ (เริ่มนับเดือนที่ชำระหนี้ในเดือนแรกนี้เป็นเดือน 1) และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 964.6 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและ/หรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน
- 3.7.3 นับถัดจากวันที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้และเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ได้ชำระค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้ว และได้นำเอกสารหลักฐานอันเป็นที่น่าเชื่อถือ และเอกสารประกอบอื่นใดที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนมาแสดงเพื่อยืนยันต่อผู้บริหารแผนว่าตนได้มีการชำระเงินค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้วจริงเป็นต้นไปจนกว่าจะได้รับชำระหนี้ครบถ้วน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จะได้รับดอกเบี้ยใหม่ จากเงินต้นคงค้างดังกล่าว ตามอัตราที่กำหนดในข้อ 3.2.5 ทั้งนี้ เจ้าหนี้จะได้รับชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.1 ต่อปีสำหรับดอกเบี้ยค้างพักซึ่งเป็นส่วนต่างของดอกเบี้ยใหม่และดอกเบี้ยที่ชำระจริงให้รอการชำระในเดือนที่ 144
- 3.7.4 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 มีสิทธิแจ้งให้บริษัททราบว่าประสงค์จะรับชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวด้วยหุ้นสามัญของบริษัทได้ โดยการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผนหากบริษัทได้มีการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ให้กับเจ้าหนี้ทุกรายไปก่อนที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จะมีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้และได้ชำระค่าเสียหายตามสัญญาซื้อกิจการและสัญญาที่เกี่ยวข้องให้กับบุคคลที่ 3 ดังกล่าว ให้ผู้บริหารแผนมีอำนาจเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ดังกล่าวไว้ก่อน โดยจะดำเนินการเพิ่มทุนชำระแล้วภายหลังจากที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ และเจ้าหนี้ได้นำเอกสารหลักฐานอันเป็นที่น่าเชื่อถือ และเอกสารประกอบอื่นใดที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนมาแสดงเพื่อยืนยันต่อผู้บริหารแผนว่าตนได้มีการชำระเงินค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้วจริง
- 3.7.5 ในกรณีที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ได้รับหุ้นสามัญจากการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 แล้ว หากยังมีเงินต้นคงค้างเหลืออยู่ ให้คิดคำนวณดอกเบี้ยและจ่ายชำระดอกเบี้ย นับถัดจากวันดังกล่าวเป็นต้นไป ในอัตรา LIBOR บวก 4.5 ต่อปีจนกว่าเจ้าหนี้จะได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วน

- 3.7.6 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยตั้งพักทั้งจำนวน ในกรณีที่ได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวนหรือเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผนแล้ว
- 3.8 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 (เจ้าหนี้ค่าปรับและหรือค่าเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา)
- 3.8.1 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 52.0 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้จากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือนรวม 144 เดือน เริ่มชำระหนี้เงินต้นเดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนถัดจากเดือนที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ (เริ่มนับเดือนที่ชำระหนี้ในเดือนแรกนี้เป็นเดือนที่ 1) และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 227.4 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และหรือกระแสเงินสดส่วนเกิน
- 3.8.2 นับถัดจากวันที่ได้มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ จนกว่าจะได้รับชำระหนี้ครบถ้วน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 จะได้รับดอกเบี้ยใหม่จากเงินต้นคงค้างดังกล่าว ตามอัตราที่กำหนดในข้อ 3.2.5 ทั้งนี้ เจ้าหนี้จะได้รับการชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.1 ต่อปี สำหรับดอกเบี้ยตั้งพักซึ่งเป็นส่วนต่างของดอกเบี้ยใหม่และดอกเบี้ยที่ชำระจริงให้หรือการชำระในเดือนที่ 144
- 3.8.3 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 มีสิทธิแจ้งให้บริษัททราบว่าจะประสงค์จะรับชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวด้วยหุ้นสามัญของบริษัทได้ โดยการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผน หากบริษัท ได้มีการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ให้กับเจ้าหนี้ทุกรายไปก่อนที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 จะมีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ ให้ผู้บริหารแผนมีอำนาจเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ดังกล่าวไว้ก่อน โดยจะดำเนินการเพิ่มทุนชำระแล้วหลังจากที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้
- 3.8.4 ในกรณีที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ได้รับหุ้นสามัญจากการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 แล้ว หากยังมีเงินต้นคงค้างเหลืออยู่ ให้คิดคำนวณดอกเบี้ยและจ่ายชำระดอกเบี้ยจริงนับถัดจากวันดังกล่าวเป็นต้นไป ในอัตรา MLR ต่อปี จนกว่าเจ้าหนี้จะได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วน
- 3.8.5 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยตั้งพักทั้งจำนวน ในกรณีที่ได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวน หรือได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามที่กำหนดไว้ในแผนแล้ว

3.9 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 12 (เจ้าหนี้ค่าธรรมเนียมในการให้บริการตามสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษา)

- 3.9.1 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 188.0 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) แต่ทั้งนี้ บริษัทจะจ่ายชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้ในกลุ่มที่ 12 รายใดก็ตามเมื่อเจ้าหนี้รายดังกล่าวได้มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้แล้ว
- 3.9.2 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 776.0 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้ด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทในราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ 0.05 บาทต่อหุ้น ภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 84 (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) หากภายในกำหนดระยะเวลาดังกล่าว เจ้าหนี้กลุ่มที่ 12 รายใด ยังไม่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ ให้ผู้บริหารแผนดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 12 ดังกล่าวไว้ก่อน โดยจะดำเนินการเพิ่มทุนชำระแล้วภายหลังจากที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้
- 3.9.3 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างส่วนที่เหลือจำนวน 963.9 ล้านบาท รวมทั้งภาระหนี้ดอกเบี้ยคงค้างจำนวน 21.3 ล้านบาท หนี้ดอกเบี้ยผัดนัด ค่าปรับ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ค่าฤชาธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายและเงินอื่นใดที่เกิดขึ้นตามสัญญา และหรือตามกฎหมายที่มีได้กำหนดวิธีการชำระหนี้ไว้ในแผนฉบับนี้ ถือว่าได้รับการลดหนี้ทั้งจำนวนทันทีที่มีการชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการให้แก่เจ้าหนี้รายดังกล่าวครบถ้วน

3.10 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 13 (เจ้าหนี้ผู้ออกหนังสือค้ำประกัน)

เจ้าหนี้กลุ่มนี้เป็นเจ้าหนี้ที่ออกหนังสือค้ำประกันให้แก่บริษัทเพื่อเป็นประกันหนี้ของบริษัทโดยเจ้าหนี้ในกลุ่มนี้จะไม่ได้รับผลกระทบจากการปรับโครงสร้างหนี้ตามแผนนี้ เนื่องจากเป็นเจ้าหนี้ที่เกิดจากภาระผูกพันตามหนังสือค้ำประกันที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ ทั้งนี้ เจ้าหนี้ยังคงได้รับการจ่ายชำระค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ตามสัญญาและข้อตกลงที่มีอยู่เดิม

4. การจัดเก็บเงินจากลูกหนี้ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

โดยที่บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด มีภาระหนี้คงค้างอยู่กับบริษัทและเงินที่บริษัท จะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ทั้งสองรายดังกล่าว เป็นส่วนหนึ่งของกระแสเงินสดที่จะนำมาชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ ดังนั้น ในระหว่างดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการ ให้บริษัทฯ ทำการค้ากับ บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังนี้

- 4.1 หากลูกหนี้ทั้งสองรายยังคงทำการค้าขายอยู่กับบริษัท ให้บริษัททยอยลดยอดหนี้การค้ำหมุนเวียนที่บริษัท ให้แก่ลูกหนี้ทั้งสองรายโดยในการสั่งซื้อสินค้าจากบริษัท บริษัทจะส่งสินค้าใหม่มูลค่าไม่สูงกว่าร้อยละ 95 ของเงินที่ชำระในงวดนั้นๆ และบริษัทจะต้องนำเงินค้ำสินค้าดังกล่าวที่ได้รับทั้งหมดมาชำระหนี้เดิม
- 4.2 จากการดำเนินการตามข้อ 4.1 ลูกหนี้ทั้งสองรายจำต้องชำระหนี้เดิมหรือค้ำสินค้าที่ส่งในแต่ละคราวทั้งหมดเป็นเงินสดล่วงหน้าก่อนวันส่งสินค้า
- 4.3 บริษัทจะต้องติดตามทวงถามให้ลูกหนี้ทั้งสองรายชำระหนี้ โดยคำนวณจำนวนเงินจากส่วนต่างๆ ระหว่างมูลค่าสินค้าใหม่กับราคาสินค้าที่นำไปชำระหนี้เดิม และหรือจำนวนเงินที่ลูกหนี้ทั้งสองรายทยอยชำระหนี้ (กรณีไม่ได้ทำการซื้อขาย)
- 4.4 จำนวนเงินที่ลูกหนี้ทั้งสองรายชำระหนี้คิดคำนวณตามหลักเกณฑ์ข้อ 4.3 ดังกล่าวเมื่อรวมกันจะต้องไม่ต่ำกว่า 300 ล้านบาทต่อปี และลูกหนี้ทั้งสองรายจะต้องชำระหนี้คงค้างทั้งหมด (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) แก่บริษัทฯ ให้เสร็จสิ้นภายใน 7 ปี นับตั้งแต่ 2560 เป็นต้นไป โดยภายในสิ้นปี 2562 จะต้องมีจำนวนหนี้คงเหลือ (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) รวมกันไม่เกินกว่า 2,640.0 ล้านบาท และภายในสิ้นปี 2564 จะต้องมีจำนวนหนี้คงเหลือ (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) รวมกันไม่เกินกว่า 1,760.0 ล้านบาท
- 4.5 หากคราวใดลูกหนี้ไม่ชำระเงินตามกำหนด เวลาดังกล่าวในข้อ 4.2 ต้องระงับการส่งสินค้าให้แก่ลูกหนี้
- 4.6 หากบริษัทไม่สามารถเรียกเก็บหนี้คงค้างจากบริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ตามที่กำหนดในข้อ 4.4 ข้างต้นและคณะกรรมการเจ้าหน้าที่ผู้มีหนังสือแจ้งถึงการผิดนัดดังกล่าวแก่บริษัทแล้ว ถือเป็นเหตุผิดนัดตามที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟู

5. ผลสำเร็จของแผน

เมื่อมีเหตุการณ์ในข้อ 5.1 และข้อ 5.2 หรือมีเหตุการณ์ในข้อ 5.1 และข้อ 5.3 เกิดขึ้นและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการเจ้าหน้าที่ ให้ถือว่าการฟื้นฟูกิจการได้ดำเนินการเป็นผลสำเร็จตามแผนแล้ว

- 5.1 บริษัทได้ชำระหนี้เงินต้นคงค้างให้แก่เจ้าหน้าที่ทุกรายตามแผนฟื้นฟูกิจการ ในจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างที่บริษัทต้องจ่ายชำระตามแผน และ
- 5.2 บริษัทได้รับเงินลงทุนใหม่จากผู้ร่วมลงทุนมาชำระหนี้ เป็นผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก หรือ
- 5.3 มีการแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนฟื้นฟูกิจการ และทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก

ความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการ

การปรับโครงสร้างทุน

เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2559 บริษัทได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางขอแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท สำหรับการลดทุนจดทะเบียนโดยการยกเลิกหุ้นที่ยังไม่ได้ออกจำหน่าย และเมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 ศาลได้มีคำสั่งอนุญาตให้บริษัทแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิ เป็นการยกเลิกหุ้นที่ยังไม่ได้ออกจำหน่าย 18,097,401,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท การลดทุนทำให้ทุนจดทะเบียนของบริษัทลดลงจาก 50,263.7 ล้านบาท เป็น 32,166.3 ล้านบาท บริษัทได้จดทะเบียนลดทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2560

เมื่อวันที่ 19 เมษายน 2560 บริษัทได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางขอแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท สำหรับการลดทุน โดยการลดจำนวนหุ้นของบริษัท และเมื่อวันที่ 26 เมษายน 2560 ศาลได้มีคำสั่งอนุญาตให้บริษัทแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิ เป็นการลดหุ้นสามัญ 31,053,243,844 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท การลดทุนทำให้ทุนจดทะเบียนของบริษัทลดลงจาก 32,166.3 ล้านบาท เป็น 1,113.0 ล้านบาท บริษัทได้จดทะเบียนลดทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2560

เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2560 บริษัทยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางขอแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท สำหรับการเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 1 และเมื่อวันที่ 21 กันยายน 2560 ศาลได้มีคำสั่งอนุญาตให้บริษัทแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิ เป็นการเพิ่มทุนจดทะเบียน 10,000,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท การเพิ่มทุนทำให้ทุนจดทะเบียนของบริษัทเพิ่มขึ้นจาก 1,113.0 ล้านบาท เป็น 11,113.0 ล้านบาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2560

บริษัทได้ทำการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 1 ตามที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการให้กับเจ้าหนี้ โดยออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 10,000,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ให้กับเจ้าหนี้ที่แสดงความประสงค์จำนวน 4 ราย ในราคาหุ้นละ 0.05 บาท เป็นจำนวนเงิน 500 ล้านบาท และบริษัทได้ยื่นแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทแล้ว เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2561

การขอรับชำระหนี้ของเจ้าหนี้

ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 มีคำขอรับชำระหนี้ที่อยู่ระหว่างรอคำสั่งโดยเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์อีก 1 ราย

เป็นเจ้าหนี้รายหนึ่งในกลุ่มที่ 12 อยู่ระหว่างการรอคำสั่งโดยเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ รวมเป็นเงินต้นและดอกเบี้ยสกุลเงินบาทจำนวน 1,907.7 ล้านบาท และ 21 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งบริษัทยังไม่ได้บันทึกหนี้สินเนื่องจากผู้บริหารพิจารณาว่ายังมีความไม่แน่นอนและไม่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่บริษัทจะสูญเสียทรัพย์สินที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระหนี้ดังกล่าว

ปี 2561 บริษัทได้ชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ เป็นเงินต้นตามแผนฟื้นฟูจำนวน 1,625.9 ล้านบาท และจากกระแสเงินสดส่วนเกินจำนวน 1,401.6 ล้านบาท และจากการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 500 ล้านบาท รวมชำระเงินต้นตามแผนทั้งสิ้น 3,527.5 ล้านบาท และดอกเบี้ยรวม 80.3 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 3,607.8 ล้านบาท

ปี 2560 บริษัทได้ชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ เป็นเงินต้นตามแผนฟื้นฟูจำนวน 1,538.4 ล้านบาท และจากกระแสเงินสดส่วนเกินจำนวน 279.5 ล้านบาท รวมชำระเงินต้นตามแผนทั้งสิ้น 1,817.9 ล้านบาท และดอกเบี้ยรวม 94.3 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,912.2 ล้านบาท

24 ทุนเรือนหุ้น

รายการเคลื่อนไหวของทุนเรือนหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	2561		2560	
		จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
		(พันหุ้น)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันบาท)
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ					
ณ วันที่ 1 มกราคม	1	11,113,018	11,113,018	50,263,663	50,263,663
- ลดทุน - ครั้งที่ 1	1	-	-	(18,097,401)	(18,097,401)
- ลดทุน - ครั้งที่ 2	1	-	-	(31,053,244)	(31,053,244)
- เพิ่มทุน	1	-	-	10,000,000	10,000,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1	11,113,018	11,113,018	11,113,018	11,113,018

ทุนที่ออกและชำระแล้ว

หุ้นสามัญ					
ณ วันที่ 1 มกราคม		1,113,018	1,113,018	32,166,262	32,166,262
- ลดทุน ครั้งที่ 2	1	-	-	(31,053,244)	(31,053,244)
- เพิ่มทุน		10,000,000	10,000,000	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1	11,113,018	11,113,018	1,113,018	1,113,018

การลดทุน

เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2559 บริษัทได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางขอแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทสำหรับการลดทุนจดทะเบียน โดยการยกเลิกหุ้นที่ยังไม่ได้ออกจำหน่าย และเมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2560 ศาลได้มีคำสั่งอนุญาตให้บริษัทแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิ เป็นหุ้นที่ยังไม่ได้ออกจำหน่าย 18,097,401,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท การลดทุนทำให้ทุนจดทะเบียนของบริษัทลดลงจาก 50,263.7 ล้านบาท เป็น 32,166.3 ล้านบาท บริษัทได้จดทะเบียนลดทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2560

เมื่อวันที่ 19 เมษายน 2560 บริษัทได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางขอแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทสำหรับการลดทุน โดยการลดจำนวนหุ้นของบริษัท และเมื่อวันที่ 26 เมษายน 2560 ศาลได้มีคำสั่งอนุญาตให้บริษัทแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิ เป็นการลดหุ้นสามัญ 31,053,243,844 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท การลดทุนทำให้ทุนจดทะเบียนของบริษัทลดลงจาก 32,166.3 ล้านบาท เป็น 1,113.0 ล้านบาท บริษัทได้จดทะเบียนลดทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2560

การเพิ่มทุน

เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2560 บริษัทยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางขอแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท สำหรับการเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 1 และเมื่อวันที่ 21 กันยายน 2560 ศาลได้มีคำสั่งอนุญาตให้บริษัทแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิ เป็นการเพิ่มทุนจดทะเบียน 10,000,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท การเพิ่มทุนทำให้ทุนจดทะเบียนของบริษัทเพิ่มขึ้นจาก 1,113.0 ล้านบาท เป็น 11,113.0 ล้านบาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2560

เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2561 บริษัทได้ทำการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 1 ตามที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการให้กับเจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟู โดยออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 10,000,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ให้กับเจ้าหนี้ที่แสดงความประสงค์จำนวน 4 ราย ในราคาหุ้นละ 0.05 บาท เป็นจำนวนเงิน 500 ล้านบาท และบริษัทได้ยื่นแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว

ทั้งนี้การลดทุนและการเพิ่มทุนข้างต้นเป็นการปฏิบัติตามระบุนโยบายในแผนฟื้นฟูกิจการ

รายการบัญชีที่มีผลกระทบจากการลดทุน

การเคลื่อนไหวในทุน และสำรองนำเสนอในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ

	หน่วย: พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	-
เพิ่มขึ้น	(9,500,000)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	<u>(9,500,000)</u>

25 ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทมี 3 ส่วนงานที่รายงาน ดังรายละเอียดข้างล่าง ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ผลิตสินค้าและให้บริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก เนื่องจากใช้เทคโนโลยีและกลยุทธ์ทางการตลาดที่แตกต่างกัน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานสอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

ส่วนงานธุรกิจ

ส่วนงาน 1	การผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน
ส่วนงาน 2	การบริการซ่อมบำรุง
ส่วนงาน 3	การบริการทำเรื่อน้ำลึก

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานได้รวมอยู่ดังข้างล่างนี้ ผลการดำเนินงานวัดโดยใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่าการใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ใน การวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่ เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรม เดียวกัน

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงาน

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

	การผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน		การบริการซ่อมบำรุง		การบริการท่าเรือน้ำลึก		ตัดรายการบัญชีระหว่างกัน		หน่วย : พันบาท	
									รวม	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
รายได้จากลูกค้าภายนอก	30,864,280	24,975,852	355,403	177,338	208,470	178,383	-	-	31,428,153	25,331,573
รายได้ระหว่างส่วนงาน	-	-	343,771	370,679	71,587	60,003	(415,358)	(430,682)	-	-
กำไร (ขาดทุน) ตามส่วนงาน ก่อนหักภาษี	288,643	4,443,865	49,654	87,044	95,388	54,955	(193,025)	(50,160)	240,660	4,535,704
สินทรัพย์ตามส่วนงานที่รายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	25,199,347	24,665,215	390,932	335,255	1,286,352	1,392,641	(967,761)	(855,357)	25,908,870	25,537,754
หนี้สินตามส่วนงานที่รายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	63,963,511	64,235,405	262,572	247,047	58,846	59,321	(77,303)	(67,886)	64,207,626	64,473,887

ส่วนงานภูมิศาสตร์

ส่วนงาน 1 มีการจัดการ การผลิต และสำนักงานในประเทศไทย

ส่วนงาน 2 และ 3 มีการดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศไทยเท่านั้น ไม่มีรายได้จากต่างประเทศหรือสินทรัพย์ในต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

ในการนำเสนอการจำแนกส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้ตามส่วนงานแยกตามที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของลูกค้า สินทรัพย์ตามส่วนงานแยกตามสถานที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของสินทรัพย์

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานภูมิศาสตร์

	หน่วย : พันบาท	
	2561	2560
รายได้		
ไทย	31,268,714	25,286,629
ต่างประเทศ	159,439	44,945
รวม	<u>31,428,153</u>	<u>25,331,574</u>

ลูกค้ารายใหญ่

รายได้จากลูกค้า 3 รายจากส่วนงาน 1 ของกลุ่มบริษัท จำนวนเงินรวม 12,036 ล้านบาท (2560: 3 ราย จำนวน 10,319 ล้านบาท)

26 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและ งานระหว่างทำ	(92,349)	(515,461)	(96,997)	(523,091)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	27,539,690	20,421,843	27,253,521	20,645,898
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	933,999	835,814	672,400	625,754
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและพลังงานไฟฟ้า	694,714	597,271	688,167	592,614
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	746,090	742,126	638,009	636,506
ค่าซ่อมบำรุง	311,320	240,036	306,795	240,506
ค่าขนส่ง	505,199	380,449	505,199	380,449
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	142,008	150,787	122,605	127,671
ค่าใช้จ่ายขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา				
เช่าดำเนินงาน	35,143	28,034	29,651	25,486
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	4,547	8,032	4,547	8,032
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	16,003	6,400	16,003	6,400
ค่าเบี้ยปรับ	8,125	12,414	8,125	12,414
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง (กลับรายการ)	431,971	(74,163)	431,971	(74,067)
ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ (กลับรายการ)	382	(18,461)	382	(18,461)
ขาดทุนจากการค้ำประกันทรัพย์สินที่ไม่มีตัวตน	95,475	-	95,475	-

27 ผลกระทบจากเหตุอุทกภัย

การดำเนินการของกลุ่มบริษัทและบริษัทที่อำเภอบางสะพาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์น้ำท่วมใหญ่ทางภาคใต้ของไทย โดยน้ำได้เข้าท่วมโรงงานในระหว่างวันที่ 9 - 13 มกราคม 2560 ส่งผลให้การผลิตที่โรงงานดังกล่าวต้องหยุดชะงักลงชั่วคราว บริษัทได้เริ่มดำเนินการผลิตเป็นปกติในวันที่ 23 มกราคม 2560 กลุ่มบริษัทและบริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายและเงินชดเชยจากการประกันภัยอันเนื่องมาจากความเสียหายจากอุทกภัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เงินชดเชยได้รับจากบริษัทประกันภัย	-	364,888	-	246,362
รายได้จากการขายเศษซาก	-	102	-	-
รวมรายได้ที่รับรู้	-	364,990	-	246,362
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินค้าคงเหลือ	-	25,914	-	20,902
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเครื่องจักร และอุปกรณ์	-	67,089	-	38,150
ค่าใช้จ่ายอื่นซึ่งเกิดเนื่องจากอุทกภัย	-	129,435	-	99,216
รวมค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับอุทกภัย	-	222,438	-	158,268
กำไรสุทธิอันเนื่องมาจากอุทกภัยที่รับรู้	-	142,551	-	88,094
ค่าชดเชยได้รับจากบริษัทประกันภัย	-	364,888	-	246,362
รับเงินค่าสินไหมระหว่างปี	-	(364,888)	-	(246,362)
เงินชดเชยค้างรับ	-	-	-	-

28 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรัฐในกำไรหรือขาดทุน

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน				
สำหรับปีปัจจุบัน	(21,872)	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	8,552	21,212	17,384	31,859
รวม(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้	(13,320)	21,212	17,384	31,859

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			
	2561		2560	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน
กำไร(ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		240,660		4,535,704
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	48,132	20	907,141
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี		(39,716)		(74,268)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		179,612		8,082
ค่าใช้จ่ายทางภาษีหักได้เพิ่มสองเท่า		(287)		-
สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ที่ไม่ได้บันทึก ระหว่างปี		2,023		28,487
ภาษีงวดก่อนที่บันทึกค่าไป		(164)		-
ขาดทุนทางภาษียกมา		(202,920)		(848,230)
รวม	5.5	(13,320)	-	21,212

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2561		2560	
	อัตรากำไร (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตรากำไร (ร้อยละ)	จำนวนเงิน
กำไร(ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		288,643		4,443,865
จำนวนภาษีตามอัตรากำไรเงินได้	20	57,729	20	888,773
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี		(27,211)		(61,813)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		164,960		3,403
สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ที่ไม่ได้บันทึก ระหว่างปี		17,384		31,859
ขาดทุนทางภาษียกมา		(195,478)		(830,363)
รวม	-	17,384	-	31,859

การรับรู้ภาษีเงินได้ขึ้นอยู่กับการประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับอัตรากำไรเงินได้ประจำปีแล้วเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่คาดไว้สำหรับงวดที่ใช้กับรายได้ก่อนภาษีของงวดระหว่างกาล อัตรากำไรเงินได้ที่แท้จริงของกลุ่มบริษัทได้รับผลกระทบจากปัจจัยดังต่อไปนี้

- ขาดทุนทางภาษีและผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด ซึ่งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีไม่ได้รับการบันทึก เนื่องจากฝ่ายบริหารพิจารณาว่าไม่มีแนวโน้มที่กำไรสุทธิทางภาษีในอนาคตจะสามารถนำมาใช้ได้
- กำไรสุทธิบางส่วนของกลุ่มบริษัท ซึ่งเกิดจากรูธรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยกำไรสุทธิของรูธรรมดังกล่าวได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้
- ขาดทุนของบริษัทย่อยบางแห่งของกลุ่มบริษัท ซึ่งไม่สามารถจะนำมาสุทธิตกกับกำไรของบริษัทย่อยแห่งอื่นๆ ของกลุ่มบริษัทในการคำนวณภาษีเงินได้

29 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปี คำนวณจากกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างงวดโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 แสดงการคำนวณดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือ				
หุ้นของบริษัท (พันบาท)	194,305	4,534,665	306,026	4,475,724
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม	1,113,018	32,166,262	1,113,018	32,166,262
ผลกระทบจากหุ้นที่ออกจำหน่ายในระหว่างปี	7,616,438	(31,053,244)	7,616,438	(31,053,244)
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก				
(ขั้นพื้นฐาน) (พันหุ้น)	8,729,456	1,113,018	8,729,456	1,113,018
กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.02	4.07	0.04	4.02

30 สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน

คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนอนุมัติให้กลุ่มบริษัทได้รับสิทธิประโยชน์หลายประการ ในฐานะผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 เกี่ยวกับ (1) ผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนและเหล็กแผ่นรีดร้อนเคลือบน้ำมัน (2) บริการขนถ่ายสินค้าสำหรับเรือเดินทะเล (3) บริการเรือกำลังสูง (4) ผลิตเครื่องจักรและอุปกรณ์สำหรับงานอุตสาหกรรม ชิ้นส่วนเครื่องจักรกล การซ่อมแซมและปรับปรุงอุปกรณ์เครื่องจักรอุตสาหกรรม และ โครงสร้างโลหะสำหรับงานอุตสาหกรรม

ซึ่งพอสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- (ก) ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
- (ข) ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบและวัสดุที่จำเป็นที่นำเข้ามา
- (ค) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการการจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดร้อน และเหล็กแผ่นรีดร้อนเคลือบน้ำมันรวมกันไม่เกิน 1.6 ล้านบาท ต่อปี เป็นระยะเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น (วันที่ 13 พฤษภาคม 2547)

- (ง) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมรวมกันไม่เกินร้อยละ 100 ของเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนเป็นระยะเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น (14 พฤศจิกายน 2549) ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นดังกล่าวมีจำนวนไม่เกิน 1,146 ล้านบาท ทั้งนี้ จะปรับเปลี่ยนตามจำนวนเงินลงทุน โดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนที่แท้จริงในวันเปิดดำเนินการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมและได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรตามที่คณะกรรมการอนุมัติ
- (จ) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมรวมกันไม่เกินร้อยละ 100 ของเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนเป็นระยะเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น (วันที่ 4 กรกฎาคม 2555) ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นดังกล่าวมีจำนวนไม่เกิน 300 ล้านบาท ทั้งนี้ จะปรับเปลี่ยนตามจำนวนเงินลงทุน โดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนที่แท้จริงในการเปิดดำเนินการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม
- (ฉ) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมรวมกันไม่เกินร้อยละ 100 ของเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนเป็นระยะเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นดังกล่าวมีจำนวนไม่เกิน 167 ล้านบาท ทั้งนี้ จะปรับเปลี่ยนตามจำนวนเงินลงทุน โดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนที่แท้จริงในวันเปิดดำเนินการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม

เนื่องจากเป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กลุ่มบริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน

รายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม สรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม					
	2561			2560		
	กิจการที่ได้รับ การส่งเสริม	กิจการที่ไม่ได้ รับการส่งเสริม	รวม	กิจการที่ได้รับ การส่งเสริม	กิจการที่ไม่ได้ รับการส่งเสริม	รวม
ขายและบริการต่างประเทศ	-	125,628	125,628	-	44,945	44,945
ขายและบริการในประเทศ	2,548	31,715,335	31,717,883	2,084	25,715,239	25,717,323
ตัดรายการระหว่างกัน	-	(415,358)	(415,358)	-	(430,694)	(430,694)
รวมรายได้	2,548	31,425,605	31,428,153	2,084	25,329,490	25,331,574

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2561			2560		
	กิจการที่ได้รับ การส่งเสริม	กิจการที่ไม่ได้ รับการส่งเสริม	รวม	กิจการที่ได้รับ การส่งเสริม	กิจการที่ไม่ได้ รับการส่งเสริม	รวม
ขายและบริการต่างประเทศ	-	33,811	33,811	-	30,837	30,837
ขายและบริการในประเทศ	-	30,830,469	30,830,469	-	24,945,015	24,945,015
รวมรายได้	-	30,864,280	30,864,280	-	24,975,852	24,975,852

31 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของลูกค้า กลุ่มบริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงให้เป็นที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ฝ่ายบริหารได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยง

การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุน ซึ่งกลุ่มบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท เนื่องจากดอกเบี้ยของหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้และเงินกู้ยืมส่วนใหญ่มีอัตราคงที่ กลุ่มบริษัทได้ลดความเสี่ยงดังกล่าวโดยทำให้แน่ใจว่าดอกเบี้ยที่เกิดจากหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้และเงินกู้ยืมส่วนใหญ่มีอัตราคงที่ และใช้เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ซึ่งส่วนใหญ่เป็นสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย เพื่อใช้ในการจัดการความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยที่เกิดจากหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้และเงินกู้ยืมเป็นการเฉพาะ

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของหนี้สินทางการเงินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม และระยะที่ครบกำหนดชำระหรือกำหนดอัตราใหม่มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม			
		ภายใน 1 ปี	หลังจาก 1 ปี แต่ภายใน 5 ปี	หลังจาก 5 ปี	รวม
ปี 2561					
หมุนเวียน					
เจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ – ที่ไม่มีหลักประกัน	1.00	25,517	-	-	25,517
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน					
- ส่วนที่มีหลักประกัน	MLR-0.75	30,000	-	-	30,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
- ที่มีหลักประกัน	MLR	771,677	-	-	771,677
- ที่ไม่มีหลักประกัน	1.00	274,285	-	-	274,285
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.44-6.50	17,402	-	-	17,402
ประมาณการหนี้สินผลขาดทุนจากการเป็นผู้ค้ำประกัน	1.00, MLR	511,059	-	-	511,059
ไม่หมุนเวียน					
เจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ – ที่ไม่มีหลักประกัน	1.00	-	120,794	1,375,198	1,495,992
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
- ที่มีหลักประกัน	MLR	-	3,086,709	2,504,551	5,591,260
- ที่ไม่มีหลักประกัน	1.00	-	1,249,469	14,217,018	15,466,487
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.44-6.50	-	4,131	-	4,131
ประมาณการหนี้สินผลขาดทุนจากการเป็นผู้ค้ำประกัน	1.00, MLR	-	2,305,121	21,782,063	24,087,184
รวม		1,629,940	6,766,224	39,878,830	48,274,994

(หน่วย : พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม			รวม
		ภายใน 1 ปี	หลังจาก 1 ปี แต่ภายใน 5 ปี	หลังจาก 5 ปี	
ปี 2560					
หมุนเวียน					
เจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ – ที่ไม่มี					
หลักประกัน	1.00	25,807	-	-	25,807
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน					
- ส่วนที่มีหลักประกัน	MOR, MLR	72,000	-	-	72,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
- ที่มีหลักประกัน	MLR	771,677	-	-	771,677
- ที่ไม่มีหลักประกัน	1.00	266,942	-	-	266,942
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	6.50-7.56	15,936	-	-	15,936
ประมาณการหนี้สินผลขาดทุนจากการ					
เป็นผู้ค้ำประกัน	1.00,MLR	498,485	-	-	498,485
ไม่หมุนเวียน					
เจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ – ที่ไม่มี					
หลักประกัน	1.00	-	118,635	1,411,610	1,530,245
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
- ที่มีหลักประกัน	MLR	-	3,086,709	4,404,557	7,491,266
- ที่ไม่มีหลักประกัน	1.00	-	1,227,135	14,601,434	15,828,569
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	6.50-7.56	-	17,740	-	17,740
ประมาณการหนี้สินผลขาดทุนจากการ					
เป็นผู้ค้ำประกัน	1.00,MLR	-	2,266,871	23,210,039	25,476,910
รวม		1,650,847	6,717,090	43,627,640	51,995,577

(หน่วย : พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
		หลังจาก 1 ปี		หลังจาก 5 ปี	
		ภายใน 1 ปี	แต่ภายใน 5 ปี		
ปี 2561					
หมุนเวียน					
เจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ					
- ที่ไม่มีหลักประกัน	1.00	25,517	-	-	25,517
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
- ที่มีหลักประกัน	MLR	771,677	-	-	771,677
- ที่ไม่มีหลักประกัน	1.00	274,285	-	-	274,285
ประมาณการหนี้สินผลขาดทุนจากการ					
เป็นผู้ค้ำประกัน	1.00, MLR	511,059	-	-	511,059
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.52	625	-	-	625
ไม่หมุนเวียน					
เจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ					
- ที่ไม่มีหลักประกัน	1.00	-	120,794	1,375,198	1,495,992
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
- ที่มีหลักประกัน	MLR	-	3,086,709	2,504,551	5,591,260
- ที่ไม่มีหลักประกัน	1.00	-	1,249,469	14,217,018	15,466,487
ประมาณการหนี้สินผลขาดทุนจากการ					
เป็นผู้ค้ำประกัน	1.00, MLR	-	2,305,121	21,782,063	24,087,184
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.52	-	1,325	-	1,325
รวม		1,583,163	6,763,418	39,878,830	48,225,411

(หน่วย : พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		หลังจาก 1 ปี		หลังจาก 5 ปี	รวม
		ภายใน 1 ปี	แต่ภายใน 5 ปี		
ปี 2560					
หมุนเวียน					
เจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ					
-ที่ไม่มีหลักประกัน	1.00	25,807	-	-	25,807
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
-ที่มีหลักประกัน	MLR	771,677	-	-	771,677
-ที่ไม่มีหลักประกัน	1.00	266,942	-	-	266,942
ประมาณการหนี้สินผลขาดทุนจากการ					
เป็นผู้ค้ำประกัน	1.00,MLR	498,485	-	-	498,485
ไม่หมุนเวียน					
เจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ					
-ที่ไม่มีหลักประกัน	1.00	-	118,635	1,411,610	1,530,245
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
-ที่มีหลักประกัน	MLR	-	3,086,709	4,404,557	7,491,266
-ที่ไม่มีหลักประกัน	1.00	-	1,227,135	14,601,434	15,828,569
ประมาณการหนี้สินผลขาดทุนจากการ					
เป็นผู้ค้ำประกัน	1.00,MLR	-	2,266,871	23,210,039	25,476,910
รวม		1,562,911	6,699,350	43,627,640	51,889,901

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดจากการซื้อสินค้าและการขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งรายการดังกล่าวจะมีอายุไม่เกินหนึ่งปี เพื่อป้องกันความเสี่ยงของหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่รายงานเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับรายการซื้อและขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศในงวดถัดไป

ณ วันที่ 31 ธันวาคม กลุ่มบริษัทและบริษัทที่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
(หน่วย : พันบาท)				
เงินเหรียญสหรัฐ				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	306	120,446	306	120,446
ลูกหนี้การค้า	-	186	-	-
เจ้าหนี้การค้า	(5,319,611)	(2,928,296)	(5,310,608)	(2,918,545)
ประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกัน และอื่นๆ	(24,240,094)	(25,515,525)	(24,240,094)	(25,515,525)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(50)	(1,386)	(50)	(1,386)
ยอดบัญชีในงบดุลที่มีความเสี่ยง	(29,559,449)	(28,324,575)	(29,550,446)	(28,315,010)
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	(1,304,592)	(508,108)	(1,304,592)	(508,108)
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ	(30,864,041)	(28,832,683)	(30,855,038)	(28,823,118)
เงินปอนด์สเตอร์ลิง				
ลูกหนี้การค้า	419	449	-	449
เจ้าหนี้การค้า	(47)	-	(47)	-
หนี้สินทางการเงินที่มีภาระดอกเบี้ย	-	-	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(5,918)	(7,312)	(5,918)	(7,312)
ยอดบัญชีในงบดุลที่มีความเสี่ยง	(5,546)	(6,863)	(5,965)	(6,863)
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	-	-	-	-
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ	(5,546)	(6,863)	(5,965)	(6,863)

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เงินยูโร				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	235	280,949	235	280,949
ลูกหนี้การค้า	590	1,433	-	-
เจ้าหนี้การค้า	(22,751)	(7,081)	(22,663)	(7,081)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(4,898)	(4,727)	(4,898)	(4,727)
ยอดบัญชีในงบดุลที่มีความเสี่ยง	(26,824)	(270,574)	(27,326)	(269,141)
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	-	-	-	-
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ	(26,824)	(270,574)	(27,326)	(269,141)
เงินเยน				
เจ้าหนี้การค้า	(313)	(310)	(285)	(282)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	(1,128)	-
ยอดบัญชีในงบดุลที่มีความเสี่ยง	(313)	(310)	(1,413)	(282)
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	-	-	-	-
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ	(313)	(310)	(1,413)	(282)

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ คือความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่กลุ่มบริษัทตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

ฝ่ายบริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่งๆ ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามี ความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการในงบดุล อย่างไรก็ตามเนื่องจากกลุ่มบริษัทมีฐานลูกค้าจำนวนมาก ฝ่ายบริหารไม่ได้ คาดว่าจะเกิดผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

การกำหนดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยของกลุ่มบริษัท กำหนดให้มีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สิน ทั้งทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงิน มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สินกัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนกัน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วัตถุประสงค์ของการวัดมูลค่าและหรือการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมถูกกำหนดโดยวิธีต่อไปนี้ ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับสมมติฐานในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมถูกเปิดเผยในหมายเหตุที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้นๆ

มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ระยะสั้นอื่นๆ เป็นมูลค่าที่ใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารทุนและตราสารหนี้ที่ถือไว้เพื่อค้า ที่จะถือไว้จนครบกำหนด และเพื่อขาย พิจารณาโดยอ้างอิงกับราคาเสนอซื้อ ณ วันที่ในรายงาน มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนดถูกพิจารณาเพื่อความมุ่งหมายในการเปิดเผยในงบการเงินเท่านั้น

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยถือตามราคาอ้างอิงของนายหน้า ราคาอ้างอิงเหล่านั้นสามารถทดสอบหาความสมเหตุสมผลได้ ด้วยการคิดลดประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต ภายใต้ข้อกำหนดต่างๆ และวันสิ้นสุดของแต่ละสัญญา และ โดยการใช้อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดของเครื่องมือทางการเงินที่คล้ายคลึงกัน ณ วันที่วัดมูลค่า

หากมีราคาตลาด มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าถือตามราคาตลาดของวันที่ทำสัญญาล่วงหน้า ในกรณีที่ไม่มีราคาตลาด ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยการคิดลดจากผลต่างระหว่างราคาล่วงหน้าตามสัญญา กับราคาล่วงหน้าของสัญญาปัจจุบัน ณ วันที่รายงานที่ครบกำหนดในวันเดียวกัน โดยใช้ อัตราดอกเบี้ยประเภทที่ใช้กับธุรกรรมการเงินที่ปลอดความเสี่ยง เช่น พันธบัตรรัฐบาล

มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ ซึ่งพิจารณาเพื่อจุดประสงค์ในการเปิดเผยในงบการเงิน คำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของเงินต้นและดอกเบี้ย ซึ่งคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาด ณ วันที่ในรายงาน ในกรณีของหุ้นกู้แปลงสภาพ อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดพิจารณาจากหนี้สินที่มีความคล้ายคลึงกันซึ่งไม่มีสิทธิเลือกแปลงสภาพ สำหรับหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดพิจารณาจากสัญญาเช่าที่มีความคล้ายคลึงกัน

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินพร้อมทั้งมูลค่าตามบัญชีตามที่ปรากฏในงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	มูลค่ายุติธรรม ระดับ 2	มูลค่า ตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม ระดับ 2	มูลค่า ตามบัญชี
ปี 2561				
หมุนเวียน				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ – หนี้สิน	1,296,475	1,304,592	1,296,475	1,304,592
รวม	1,296,475	1,304,592	1,296,475	1,304,592
ปี 2560				
หมุนเวียน				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ – หนี้สิน	503,966	508,108	503,966	508,108
รวม	503,966	508,108	503,966	508,108

32 ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภาวะผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน				
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้				
เครื่องจักรและอุปกรณ์	57	76	109	76
รวม	57	76	109	76

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 40.1 ล้านบาท 0.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐและจำนวน 0.3 ล้านยูโร (2560 : จำนวน 28.8 ล้านบาท 0.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐและ จำนวน 1.1 ล้านยูโร) ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อและติดตั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 93 ล้านบาท 0.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐและจำนวน 0.4 ล้านยูโร (2560 : จำนวน 27.6 ล้านบาท 0.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐและ จำนวน 1.1 ล้านยูโร) ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อและติดตั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภาวะผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงาน				
ที่ยกเลิกไม่ได้				
ภายในระยะเวลาหนึ่งปี	13	9	9	8
ระยะเวลามากกว่าหนึ่งปีถึงห้าปี	5	9	1	8
รวม	18	18	10	16
ภาวะผูกพันอื่นๆ				
สัญญาซื้อวัตถุดิบ	2,722	3,247	2,722	3,247
เลตเตอร์ออฟเครดิต	10	10	-	-
สัญญาอื่นๆ	720	481	689	453
รวม	3,452	3,738	3,411	3,700

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันอื่นจากการทำสัญญาซื้ออะไหล่และวัสดุ อุปกรณ์และสัญญาซ่อมบำรุงเป็นจำนวน 347 ล้านบาท จำนวน 3.11 ล้านเหรียญสหรัฐ จำนวน 4.79 ล้านยูโร จำนวน 5.82 ล้านเยน ญี่ปุ่น และจำนวน 0.31 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง (2560: จำนวน 170 ล้านบาท จำนวน 4.8 ล้านเหรียญสหรัฐ จำนวน 3.7 ล้านยูโร และจำนวน 11.3 ล้านเยนญี่ปุ่น)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีภาระผูกพันอื่นจากการทำสัญญาซื้ออะไหล่และวัสดุ อุปกรณ์และสัญญาซ่อมบำรุงเป็นจำนวน 145 ล้านบาท จำนวน 3.1 ล้านเหรียญสหรัฐ จำนวน 4.8 ล้านยูโร และจำนวน 5.8 ล้านเยนญี่ปุ่น (2560: จำนวน 142 ล้านบาท จำนวน 4.8 ล้านเหรียญสหรัฐ จำนวน 3.7 ล้านยูโร และจำนวน 11.3 ล้านเยนญี่ปุ่น)

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ก) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารได้ออกหนังสือค้ำประกัน ในเรื่องดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
การใช้ไฟฟ้า	107	107	104	104
การประกันผลงาน	79	44	-	-
อื่นๆ	16	16	5	5
รวม	202	165	109	109

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทและบริษัทย่อย ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งประกอบด้วย หนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกัน

- การจัดตั้งทำเนียบท่าเทียบเรือและโรงพักสินค้าให้ไว้แก่กรมศุลกากรจำนวน 11 ล้านบาท (2560: จำนวน 11 ล้านบาท)
- การปฏิบัติงานตามสัญญาจำนวน 79 ล้านบาท (2560: จำนวน 44 ล้านบาท)
- การใช้ไฟฟ้าจำนวน 107 ล้านบาท (2560: จำนวน 107 ล้านบาท)

ข) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการค้ำประกันตามสัญญาและค่าเสียหายตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 31 ล้านเหรียญสหรัฐ โดยมีเงื่อนไขว่าบริษัทต้องชำระก็ต่อเมื่อเกิดความเสียหายด้านสิ่งแวดล้อมและเป็นไปตามเงื่อนไขความรับผิดชอบด้านสิ่งแวดล้อมตามสัญญาซื้อขาย โรงกลึงเหล็กและผลิตเหล็กกล้าครบวงจร ณ บับลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554

ข้อพิพาทและคดีความ

ที่ดินในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

ก) เมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2553 สำนักงานที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ สาขาบางสะพานได้เรียกให้บริษัทและบริษัทย่อยทำการส่งหนังสือรับรองการทำประโยชน์ (น.ส. 3 ก.) (“หนังสือรับรอง”) ของบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งจำนวนหลายแปลง (มูลค่ารวม 123.1 ล้านบาทของบริษัท และ 187.6 ล้านบาทของบริษัทย่อย) เพื่อทำการยกเลิก ต่อมาสำนักงานที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ สาขาบางสะพานได้ออกประกาศการดำเนินการออกใบแทนหนังสือรับรองการทำประโยชน์ (น.ส. 3 ก.) บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นฟ้องเจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ สาขาบางสะพาน ต่อศาลปกครองกลาง เพื่อขอให้ศาลปกครองกลางมีคำพิพากษาเพิกถอนการออกประกาศ พร้อมกันนี้บริษัทและบริษัทย่อยยังได้ยื่นคำร้องขอให้ศาลปกครองกลางกำหนดมาตรการหรือวิธีการคุ้มครองเพื่อบรรเทาทุกข์ชั่วคราวแก่ผู้ฟ้องคดีด้วย โดยศาลได้รับคำฟ้องไว้พิจารณาแล้ว

วันที่ 1 กันยายน 2553 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นฟ้องอธิบดีกรมที่ดินและรองปลัดกระทรวงมหาดไทยต่อศาลปกครองกลาง โดยขอให้ศาลปกครองกลางมีคำพิพากษาเพิกถอนคำสั่งอธิบดีกรมที่ดินลงวันที่ 5 มกราคม 2553 ที่ได้มีคำสั่งเพิกถอนและแก้ไขรูปแผนที่และเนื้อที่ของหนังสือรับรอง และให้เพิกถอนคำวินิจฉัยอุทธรณ์ของรองปลัดกระทรวงมหาดไทย รวมทั้งได้ขอให้ศาลได้สวนคำร้องขอทุเลาคำบังคับคดีตามคำสั่งทางปกครองดังกล่าวเมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2556 ศาลปกครองกลางมีคำสั่งทุเลาการบังคับคดีที่สั่งให้บริษัทและบริษัทย่อยออกจากป่าสงวนแห่งชาติ ป่าคลองแม่ราพิง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ และงดเว้นการกระทำใด ๆ ในเขตป่าสงวนแห่งชาติต่อเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2557 ศาลปกครองสูงสุดมีคำสั่งกลับเป็นยกคำขอให้ทุเลาการบังคับคดีที่สั่งให้บริษัทและบริษัทย่อยออกจากป่าสงวนแห่งชาติ

นอกจากนี้ศาลได้มีคำสั่งให้รวมการพิจารณาคดีนี้ เข้ากับคดีซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นฟ้องเจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ สาขาบางสะพาน ดังกล่าวข้างต้นแล้ว

เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2560 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกฟ้อง ต่อมาเมื่อวันที่ 27 กันยายน 2560 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาต่อศาลปกครองสูงสุด

ข) เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2553 นายอำเภอบางสะพาน ในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมและรักษาป่าสงวนแห่งชาติ ป่าคลองแม่ราพิง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้มีคำสั่งเป็นหนังสือแจ้งแก่บริษัทและบริษัทย่อย ให้ออกจากที่ดิน และงดเว้นการกระทำใดๆในเขตที่ดิน ซึ่งอธิบดีกรมที่ดินได้มีคำสั่งให้เพิกถอนเอกสารสิทธิ์ที่ดินตามหนังสือรับรอง และสำนักงานที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้ออกใบแทนหนังสือรับรองภายในวันที่ 30 มกราคม 2554

เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2554 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นฟ้องต่อศาลปกครองกลาง โดยขอให้เพิกถอนคำสั่ง นายอำเภอบางสะพาน ที่มีคำสั่งเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2553 ให้บริษัทและบริษัทย่อยออกจากป่าสงวนแห่งชาติป่าคลองแม่ราฟิง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์และงดเว้นการกระทำใดๆในเขตป่าสงวนแห่งชาติ

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีดังกล่าวข้างต้น ต่อมาเมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2561 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาต่อศาลปกครองสูงสุด

อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของบริษัทและบริษัทย่อยเชื่อว่าผลการพิจารณาจะไม่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานในอนาคตของบริษัทและบริษัทย่อย ซึ่งปัจจุบันอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล ในการจัดทำงบการเงิน บริษัทและบริษัทย่อยได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของที่ดินและสินทรัพย์ที่ตั้งอยู่บนที่ดินดังกล่าวทั้งจำนวนในปี 2550 และ 2551 แล้วตามลำดับ

33 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน โดยคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562