

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)

รายงานของผู้สอบบัญชีและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2563

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2563 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และของเฉพาะบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ยกเว้นเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์การให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

ตามที่ข้าพเจ้าได้เคยกล่าวไว้ในรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาต วรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 เกี่ยวกับภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งข้าพเจ้าไม่ได้รับหนังสือ ยืนยันยอด จำนวน 4 ราย เป็นเงินต้นจำนวน 1,506.4 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 284.5 ล้านบาท ส่วนที่ได้รับหนังสือยืนยันยอดกลับ แต่มีผลต่างจำนวน 5 ราย ยอดเงินต้นตามบัญชีสูงกว่า จำนวน 4,515.2 ล้านบาทและ 117.2 ล้านบาทหรือสหรัฐ และดอกเบี้ยค้างจ่าย จำนวน 1,697.5 ล้านบาท และ 13.2 ล้านบาทหรือสหรัฐ และจำนวน 2 ราย ยอดตามบัญชีต่ำกว่าเป็นดอกเบี้ยค้างจ่าย จำนวน 93.7 ล้านบาทหรือสหรัฐ และข้าพเจ้าไม่สามารถหาหลักฐานการสอบ บัญชีอื่นให้เป็นที่พอใจในบัญชีภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการดังกล่าวได้ โดยในงวดหกเดือนสิ้นสุด 30 มิถุนายน พ.ศ. 2563 บริษัทอยู่ระหว่างการกระทบยอดหาสาเหตุของผลแตกต่างดังกล่าว

เนื่องจากผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากผลการกระทบยอดผลต่างจากการยืนยันยอด ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถสรุปได้ว่า จำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่เพียงใดซึ่งอาจจะมีผลกระทบต่อการเงิน

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ยกเว้นผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการให้ข้อสรุป อย่างมีเงื่อนไขต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่า ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่องการรายงานทางการเงินระหว่างกาลในสาระสำคัญจาก การสอบทานของข้าพเจ้า

ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 2 ที่บริษัทมีผลประกอบการที่ขาดทุนและมีส่วนของผู้ถือหุ้นต่ำกว่าศูนย์ และบริษัทมีภาระที่ต้องจ่ายชำระหนี้ภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ โดยบริษัทมีความจำเป็นที่จะต้องมีการแสวงหาเงินสดจากการดำเนินงานที่เพียงพอต่อความต้องการเงินทุนหมุนเวียน และสามารถจ่ายชำระหนี้สินจากการดำเนินงาน และหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการได้ โดยบริษัทอาจจะใช้วิธีจัดหาแหล่งเงินทุนใหม่ การออกหุ้นทุนใหม่ หรือการแปลงหนี้เป็นทุน เพื่อให้บริษัทสามารถดำเนินการต่อเนื่องและสามารถปฏิบัติตามแผนฟื้นฟูกิจการ โดยบริษัทอธิบายความคืบหน้าในการดำเนินการดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24 นอกจากนี้ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 บริษัทได้ผิคนัดชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟู และได้มีการประชุมกับเจ้าหนี้เพื่อแก้ไขแผนฟื้นฟูโดยเจ้าหนี้ส่วนใหญ่ให้ความเห็นชอบ ปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างรอการพิจารณาเห็นชอบโดยศาลล้มละลายกลาง จากสถานการณ์ดังกล่าว แสดงถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญต่อความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท หากบริษัทไม่สามารถจัดหาเงินทุนหมุนเวียนได้เพียงพอซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่มีสาระสำคัญในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลรวมและเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2563

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

1. การนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 กลุ่มบริษัทได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และ มาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่า ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มใน หรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 มาถือปฏิบัติ โดยกลุ่มบริษัทเลือกใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงขาดทุนสะสมต้นงวดของงวดปัจจุบัน

2. การแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการและความสำเร็จของแผนฟื้นฟูกิจการ

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24 บริษัทผิคนัดชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟู และ ได้มีการแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ โดยมีการแก้ไขเงื่อนไขในการชำระหนี้ต่างๆ และแก้ไขเหตุการณ์ที่จะถือว่าแผนฟื้นฟูกิจการนั้นสำเร็จ ปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างรอความเห็นชอบจากศาลล้มละลายกลาง

3. ภาระหนี้สินจากการค้าประกันการชำระหนี้เงินกู้ (เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ)

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 (จ) บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้หยุดดำเนินการและผู้ชำระบัญชีได้ถูกแต่งตั้งและเข้ามาควบคุม เป็นเหตุให้ผู้ให้กู้ของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้เรียกร้องให้ชำระเงินกู้ยืมในทันที เงินกู้ยืมดังกล่าวมีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด เป็นหลักประกันและค้ำประกันโดยบริษัท ผู้ให้กู้ได้เรียกร้องขอให้บริษัทรับผิดชอบต่อมูลหนี้ในฐานะผู้ค้ำประกันเงินกู้ยืม ซึ่งต่อมาภาระหนี้ดังกล่าวถูกจัดเป็นเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการของบริษัท (“เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4”) ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 จะได้รับชำระหนี้จากกระบวนการชำระบัญชีของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด โดยสิทธิของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ที่จะได้รับชำระหนี้จากบริษัทภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการจะลดลงด้วยจำนวนดังกล่าว ปัจจุบันบริษัทดังกล่าวยังอยู่ระหว่างกระบวนการชำระบัญชี

4. การจัดเก็บเงินจากลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันตามแผนฟื้นฟูกิจการ

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 บริษัทมีลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน 2 ราย มีหนึ่งค้างอยู่กับบริษัท ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2563 และ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 รวมจำนวนเงิน 3,544.6 ล้านบาท และ 3,579.9 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทบันทึกผลขาดทุนด้านเครดิตแล้วทั้งจำนวน ซึ่งหนี้ดังกล่าวสูงกว่ายอดหนี้ที่ต้องปฏิบัติตามแผนฟื้นฟู ที่กำหนดให้บริษัทต้องเก็บเงินจากลูกหนี้ทั้งสองรายรวมกันจะต้องไม่ต่ำกว่า 300 ล้านบาทต่อปี และลูกหนี้ทั้งสองรายจะต้องมีหนึ่งค้าง ณ สิ้นปี 2562 ไม่เกินกว่า 2,640.0 ล้านบาท ซึ่งอาจเป็นเหตุผิคนัดตามแผนฟื้นฟู ทั้งนี้ เหตุการณ์ดังกล่าวยังไม่ถือว่าเป็นเหตุผิคนัดชำระ เนื่องจากคณะกรรมการเจ้าหนี้ยังมีได้มีหนังสือแจ้งถึงการผิคนัดดังกล่าว ซึ่งปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างการติดตามหนี้ดังกล่าว

ต่อมาในปี 2563 ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24 บริษัทได้ทำการแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งกำหนดให้บริษัทเสนอแนวทางการชำระหนี้ค้างของลูกหนี้ทั้งสองรายและการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นกับลูกหนี้ทั้งสองรายให้คณะกรรมการเจ้าหนี้พิจารณาเห็นชอบ

5. ผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.2 เนื่องด้วยผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 มีผลกระทบต่อกิจกรรมทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทในส่วนที่เกี่ยวกับการขาย ทำให้กระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน และในอนาคตของกลุ่มบริษัทและตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.2 บริษัทจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2563 โดยเลือกนำแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาถือปฏิบัติ

6. การถูกเพิกถอนหุ้นสามัญของบริษัทจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียน

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.1 บริษัทถูกเพิกถอนหลักทรัพย์ของบริษัทออกจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีผลตั้งแต่วันที่ 11 กรกฎาคม พ.ศ. 2563

7. การแก้ไขข้อผิดพลาด

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6 ซึ่งกล่าวถึงการแก้ไขข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีภาระหนี้สินตามแผนฟื้นฟูกิจการใหม่ โดยบริษัทได้ปรับปรุงงบการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2562 ที่แสดงเป็นตัวเลขเปรียบเทียบแล้ว

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีดังกล่าว

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

(นางสุวิมล กฤตยาเกียรติ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 2982

วันที่ 13 สิงหาคม พ.ศ. 2563

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : พันบาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
		2563	2562	2563	2562
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/ สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/ สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		271,054	359,995	213,766	242,830
ลูกหนี้การค้า	9	86,640	67,559	32,960	3,229
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	8	159,843	172,792	188,704	203,175
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน		22,308	-	-	-
สินค้าคงเหลือ	10	4,700,562	7,463,701	4,630,484	7,440,369
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	269,504	230,002	216,310	174,673
สินทรัพย์ที่ถือไว้จำหน่ายจากการชำระบัญชี ของบริษัทย่อย	3(จ)	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		5,509,911	8,294,049	5,282,224	8,064,276
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	12	28,933	7,596	24,872	3,634
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	13	-	-	279,000	279,000
เงินลงทุนในการร่วมค้า	14	2,586,107	2,628,782	2,628,782	2,628,782
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	15	-	-	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	16	426,759	-	426,759	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	17	10,957,935	10,926,465	9,786,864	9,711,399
สินทรัพย์สิทธิการใช้	18	89,614	-	64,552	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม		12,922	12,867	9,384	8,546
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	19	4,794	3,635	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		16,744	14,360	13,733	13,142
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		14,123,808	13,593,705	13,233,946	12,644,503
รวมสินทรัพย์		19,633,719	21,887,754	18,516,170	20,708,779

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : พันบาท

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/ สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว)	30 มิถุนายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/ สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	20	43,500	60,683	-
เจ้าหนี้การค้า	21	3,736,576	5,148,662	3,714,649
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	8	27,970	213,679	37,404
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน		35,990	-	-
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึงกำหนดชำระ				
ภายในหนึ่งปี	24	131,412	1,766,345	131,412
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ				
ภายในหนึ่งปี	22	33,291	2,332	25,812
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	8	-	-	74,500
ภาษีเงินได้คืนบุคคลค้างจ่าย		4,068	3,503	-
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ		31,412	-	31,412
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		510,505	318,312	478,976
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,554,724	7,513,516	4,494,165
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	24	29,414,448	55,226,829	29,422,439
หนี้สินตามสัญญาเช่า	22	55,751	1,803	38,102
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	19	31,651	42,065	4,138
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ				
ผลประโยชน์พนักงาน	23	377,278	360,919	320,079
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		824	824	824
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		29,879,952	55,632,440	29,785,582
รวมหนี้สิน		34,434,676	63,145,956	34,279,747

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	2563	2562	2563	2562
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/ สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/ สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น		25		
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 11,113,018,280 หุ้น				
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	11,113,018	11,113,018	11,113,018	11,113,018
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 11,113,018,280 หุ้น				
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	11,113,018	11,113,018	11,113,018	11,113,018
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ	(9,500,000)	(9,500,000)	(9,500,000)	(9,500,000)
ขาดทุนสะสม	(16,938,640)	(43,415,571)	(17,376,595)	(43,907,820)
รวมส่วนของบริษัทใหญ่	(15,325,622)	(41,802,553)	(15,763,577)	(42,294,802)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	524,665	544,351	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	(14,800,957)	(41,258,202)	(15,763,577)	(42,294,802)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	19,633,719	21,887,754	18,516,170	20,708,779

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

หน่วย : พันบาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้				
รายได้จากการขาย	8,453,635	14,605,315	8,452,885	14,605,161
รายได้จากการให้บริการ	215,951	289,512	18,143	234
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	-	200,518	-	200,354
รายได้เงินปันผล	-	-	25,500	20,400
รายได้อื่น	28,418	42,714	15,582	40,335
รวมรายได้	8,698,004	15,138,059	8,512,110	14,866,484
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	8,394,789	13,990,305	8,427,409	14,043,375
ต้นทุนการผลิตที่ว่างเปล่า	36,219	-	36,219	-
ต้นทุนการให้บริการ	171,994	213,200	-	-
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	222,422	301,481	215,593	295,181
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	322,402	307,545	282,171	253,261
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	45,737	49,474	40,921	43,935
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	98,289	-	98,426	-
กลับรายการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(35,373)	-	(35,373)	-
ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ(กลับรายการ)	31,412	(1,073)	31,412	(1,073)
รวมค่าใช้จ่าย	9,287,891	14,860,932	9,096,778	14,634,679
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	(589,887)	277,127	(584,668)	231,805
รายได้ทางการเงิน	4,804	2,183	4,688	1,807
ต้นทุนทางการเงิน	(915,358)	(3,144)	(914,708)	(1,858)
ผลกำไร (ขาดทุน) ของหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าสุทธิธรรม	1,631,529	-	1,631,529	-
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ในตราสารทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				
การร่วมค้า	(42,675)	23,129	-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	88,413	299,295	136,841	231,754
(ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้	19 9,078	(16,688)	10,131	(3,818)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	97,491	282,607	146,972	227,936
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	92,678	274,296	146,972	227,936
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	4,813	8,311	-	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	97,491	282,607	146,972	227,936
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.01	0.02	0.01	0.02

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)
กำไร(ขาดทุน) สำหรับงวด	97,491	282,607	146,972	227,936
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนภายหลัง: ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัย	-	(45,589)	-	(45,207)
หัก : ผลกระทบของภาษีเงินได้	-	2,821	-	2,744
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	-	(42,768)	-	(42,463)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	97,491	239,839	146,972	185,473
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	92,678	231,147	146,972	185,473
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	4,813	8,692	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	97,491	239,839	146,972	185,473

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563
 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

หน่วย : พันบาท

		งบการเงินรวม						
		กำไร (ขาดทุน) สะสม						
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนต่ำ กว่ามูลค่าหุ้น	ทุนสำรองตาม กฎหมาย	ยังไม่ได้อัดสรร (ขาดทุนสะสม)	รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท	ส่วนของ	รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น	
						ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม		
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ก่อนปรับปรุง)	11,113,018	(9,500,000)	-	(40,474,693)	(38,861,675)	562,918	(38,298,757)
6	ผลสะสมการแก้ไขข้อผิดพลาด	-	-	-	(1,058,891)	(1,058,891)	-	(1,058,891)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ปรับปรุงใหม่)	11,113,018	(9,500,000)	-	(41,533,584)	(39,920,566)	562,918	(39,357,648)
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด							
6	กำไร (ขาดทุน) - ปรับปรุงใหม่	-	-	-	274,296	274,296	8,311	282,607
	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	(43,149)	(43,149)	381	(42,768)
	รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	231,147	231,147	8,692	239,839
	เงินปันผลจ่ายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-	(19,600)	(19,600)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 (หลังปรับปรุง)	11,113,018	(9,500,000)	-	(41,302,437)	(39,689,419)	552,010	(39,137,409)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ก่อนปรับปรุง)	11,113,018	(9,500,000)	-	(43,415,571)	(41,802,553)	544,352	(41,258,201)
7	ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	26,384,253	26,384,253	-	26,384,253
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ปรับปรุงใหม่)	11,113,018	(9,500,000)	-	(17,031,318)	(15,418,300)	544,352	(14,873,948)
	กำไรขาดทุนสำหรับงวด							
	กำไร (ขาดทุน)	-	-	-	92,678	92,678	4,813	97,491
	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-	-	-
	กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	92,678	92,678	4,813	97,491
	เงินปันผลจ่ายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-	(24,500)	(24,500)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	11,113,018	(9,500,000)	-	(16,938,640)	(15,325,622)	524,665	(14,800,957)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563
 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

หน่วย : พันบาท

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนค่า กว่ามูลค่าหุ้น	กำไร (ขาดทุน) สะสม		รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น
			ทุนสำรองตาม กฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ก่อนปรับปรุง)	11,113,018	(9,500,000)	-	(40,377,182)	(38,764,164)
ผลสะสมการแก้ไขข้อผิดพลาด	-	-	-	(1,058,891)	(1,058,891)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ปรับปรุงใหม่)	11,113,018	(9,500,000)	-	(41,436,073)	(39,823,055)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด					
กำไร (ขาดทุน) - ปรับปรุงใหม่	-	-	-	227,936	227,936
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	(42,463)	(42,463)
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	185,473	185,473
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 (หลังปรับปรุง)	11,113,018	(9,500,000)	-	(41,250,600)	(39,637,582)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ก่อนปรับปรุง)	11,113,018	(9,500,000)	-	(43,907,820)	(42,294,802)
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	26,384,253	26,384,253
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ปรับปรุงใหม่)	11,113,018	(9,500,000)	-	(17,523,567)	(15,910,549)
กำไรขาดทุนสำหรับงวด					
กำไร (ขาดทุน)	-	-	-	146,972	146,972
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	146,972	146,972
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	11,113,018	(9,500,000)	-	(17,376,595)	(15,763,577)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)	2563	2562 (ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	88,413	299,295	136,841	231,754
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	304,912	356,124	251,562	303,426
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)	(35,372)	-	(35,372)	-
ขาดทุนจากมูลค่างานค้างเหลือลดลง (กลับรายการ)	(225,601)	(310,596)	(225,601)	(310,596)
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	29,770	(31,395)	29,439	(31,738)
ตัดจำหน่ายอุปกรณ์	1,711	130	1,711	130
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	17,155	66,246	14,590	54,820
ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ (กลับรายการ)	31,412	(1,073)	31,412	(1,073)
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(352)	-	(281)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า (สุทธิจากภาษีเงินได้)	42,676	(23,129)	-	-
ขาดทุน(กำไร)จากการปรับมูลค่ายุติธรรม	(1,631,529)	-	(1,631,529)	-
ต้นทุนทางการเงิน	915,358	3,144	914,708	1,858
รายได้ทางการเงิน	(4,804)	(2,183)	(4,688)	(1,807)
เงินปันผลรับ	-	-	(25,500)	(20,400)
ภาษีเงินได้คืนบุคคลค้างจ่าย (กลับรายการ)	-	(1,584)	-	-
กำไร(ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(465,899)	354,627	(542,427)	226,093
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	15,963	57,527	5,641	25,482
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(22,388)	75,839	(20,866)	80,941
สินค้างเหลือ	2,988,740	1,313,086	3,035,486	1,316,665
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(49,399)	14,662	(36,249)	(15,018)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(2,384)	(530)	(591)	(608)
เจ้าหนี้การค้า	(1,407,211)	(694,424)	(1,469,422)	(667,269)
เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(185,709)	(71,447)	(193,142)	2,445
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	225,885	48,481	216,883	56,437
เงินสดได้มา(ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน	1,097,598	1,097,821	995,313	1,025,168
ผลประโยชน์พนักงานจ่ายโดยโครงการ	(796)	(1,161)	(685)	(806)
จ่ายภาษีเงินได้	(10,111)	(16,401)	(1,158)	(936)
รับคืนภาษีเงินได้	-	23,152	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,086,691	1,103,411	993,470	1,023,426

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสติอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินรับจากรายได้ทางการเงิน	574	2,178	458	1,827
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(21,337)	(106,266)	(21,238)	(108,330)
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	(426,759)	-	(426,759)	-
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(319,915)	(266,394)	(313,335)	(259,906)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	374	-	281
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,478)	(2,979)	(2,374)	(2,596)
เงินปันผลรับ	-	-	-	20,400
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(769,915)	(373,087)	(763,248)	(348,324)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายต้นทุนทางการเงิน	(17,859)	(37,039)	(17,209)	(35,753)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(17,183)	(1,356)	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	100,000	-
จ่ายชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ	(329,031)	(816,261)	(329,031)	(816,261)
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(17,144)	(8,809)	(13,046)	(324)
เงินปันผลจ่าย	(24,500)	(19,600)	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(405,717)	(883,065)	(259,286)	(852,338)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(88,941)	(152,741)	(29,064)	(177,236)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	359,995	755,831	242,830	691,251
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน	271,054	603,090	213,766	514,015
รายการที่ไม่กระทบเงินสดที่สำคัญ				
เจ้าหนี้ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	3,318	15,138	2,788	14,453
รายการหักกลับเงินปันผลรับและคืนเงินกู้	-	-	25,500	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/ สอบทานแล้ว)

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง
3	เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล
4	มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่
5	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
6	การแก้ไขข้อผิดพลาด
7	ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ
8	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
9	ลูกหนี้การค้า
10	สินค้าคงเหลือ
11	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
12	สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น
13	เงินลงทุนในบริษัทย่อย
14	เงินลงทุนในการร่วมค้า
15	เงินลงทุนระยะยาวอื่น
16	เงินให้กู้ยืมระยะยาว
17	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
18	สินทรัพย์สิทธิการใช้
19	ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
20	เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
21	เจ้าหนี้การค้า
22	หนี้สินตามสัญญาเช่า
23	ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
24	ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและความคืบหน้าการดำเนินการตามแผน
25	ทุนเรือนหุ้น
26	ส่วนงานดำเนินงาน

หมายเหตุ	สารบัญ
27	ภาษีเงินได้
28	กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น
29	ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
30	มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน
31	เหตุการณ์ภายหลังวันที่รอบระยะเวลารายงาน
32	การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/ สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อเดือนกันยายน 2537 และมีที่อยู่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 28/1 อาคารประภาวิทย์ ชั้น 2-3 ถนนสุรศักดิ์ แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร ประเทศไทย และโรงงานตั้งอยู่เลขที่ 9 หมู่ 7 ตำบลแม่รำพึง อำเภอบางสะพาน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ประเทศไทย บริษัท บริษัทย่อยและการร่วมค้าซึ่งต่อไปนี้รวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”

เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2563 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยประกาศเพิกถอนหุ้นสามัญของบริษัท เนื่องจากบริษัทเข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนกรณีมีส่วนของผู้ถือหุ้นมีค่าน้อยกว่าศูนย์ตามข้อ 9 (6)(ง) ของข้อบังคับตลาดหลักทรัพย์ฯ เรื่องการเพิกถอนหลักทรัพย์จดทะเบียน พ.ศ.2542 (ข้อบังคับว่าด้วยการเพิกถอน) ซึ่งบริษัทไม่สามารถดำเนินการให้เหตุเพิกถอนหมดไปภายในระยะเวลาที่กำหนดอันเป็นเหตุเพิกถอนตามข้อ 9(15) ของข้อบังคับว่าด้วยการเพิกถอน

โดยตลาดหลักทรัพย์ฯ เปิดให้ซื้อขายหุ้นสามัญของบริษัท เป็นเวลา 7 วันทำการก่อนวันที่มีผลเป็นการเพิกถอนหลักทรัพย์ คือ ระหว่างวันที่ 1-10 กรกฎาคม 2563 และเมื่อครบกำหนดระยะเวลาให้มีการซื้อขายดังกล่าว ตลาดหลักทรัพย์ฯ ได้ดำเนินการเพิกถอนหุ้นสามัญของบริษัท จากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและมีผลตั้งแต่วันที่ 11 กรกฎาคม 2563 เป็นต้นไป

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

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายแผ่นเหล็กรีดร้อนชนิดม้วน รายละเอียดของบริษัทย่อยและการร่วมค้า ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13 และ 14

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ เช่น ระบบห่วงโซ่อุปทาน การใช้จ่ายของผู้บริโภค การจำกัดหรือหยุดชะงักการผลิต การดำเนินงานที่ล่าช้าขึ้น เป็นต้น

สถานการณ์ดังกล่าวมีผลกระทบต่อกิจกรรมทางธุรกิจของบริษัทในส่วนที่เกี่ยวข้องกับห่วงโซ่อุปทานในส่วนของ การส่งวัตถุดิบจากต่างประเทศ การจำกัดปริมาณการรับสินค้าของลูกค้าซึ่งส่งผลกระทบต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดในปัจจุบัน โดยผลกระทบดังกล่าวส่งผลถึงความสามารถในการชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูของกิจการ ซึ่งส่งผลให้ทางบริษัทต้องขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24 และในอนาคตของบริษัท ฝ่ายบริหารของบริษัทติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าว และประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลพินิจในประเด็นต่างๆ ในการประมาณการผลกระทบหากสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

2. เกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 กลุ่มบริษัทมีกำไรสุทธิเป็นจำนวนเงิน 97.4 ล้านบาท (ขาดทุนสุทธิ 1,534.0 ล้านบาท เมื่อหักรายการกำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงิน 1,631.5 ล้านบาท) (2562 : กำไรสุทธิ(ปรับปรุงใหม่) เป็นจำนวนเงิน 282.6 ล้านบาท) และ ณ วันเดียวกัน กลุ่มบริษัทมีขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 16,938.6 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562 : จำนวนเงิน 43,415.6 ล้านบาท) ส่วนผู้ถือหุ้นติดลบเป็นจำนวนเงิน 14,800.9 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562 : จำนวนเงิน 41,258.2 ล้านบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีกำไรสุทธิเป็นจำนวนเงิน 146.9 ล้านบาท (2562 : กำไรสุทธิ(ปรับปรุงใหม่) เป็นจำนวนเงิน 227.9 ล้านบาท) และ ณ วันเดียวกัน บริษัทมีขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 17,376.6 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562 : จำนวนเงิน 43,907.8 ล้านบาท) ส่วนผู้ถือหุ้นติดลบเป็นจำนวนเงิน 15,763.6 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562 : จำนวนเงิน 42,294.8 ล้านบาท)

ในปี 2558 คณะกรรมการบริษัทอนุมัติให้บริษัทยื่นความจำนงเพื่อขอฟื้นฟูกิจการต่อศาลล้มละลายกลางเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2558 และเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2559 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งตามแผนฟื้นฟูกิจการกำหนดให้บริษัทเป็นผู้บริหารแผน

ต่อมาบริษัทหยุดชำระหนี้เงินต้นตามแผนตั้งแต่เดือนมีนาคม 2563 โดยชำระดอกเบี้ยตามแผน ซึ่งถือว่าบริษัทผิดนัดชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูและได้มีการประชุมกับเจ้าหนี้เพื่อทำการแก้ไขแผนฟื้นฟูโดยได้รับความเห็นชอบจากเจ้าหนี้ส่วนใหญ่ และได้ยื่นคำร้องขอแก้ไขแผนฟื้นฟูต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างรอความเห็นชอบจากศาลล้มละลายกลาง สาระสำคัญของแผนฟื้นฟูกิจการครั้งที่ 1 และครั้งที่ 2 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 24

งบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารตามเกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องบนข้อสมมติที่ว่าการฟื้นฟูกิจการจะประสบผลสำเร็จ และกิจการจะมีเงินทุนและวงเงินสินเชื่อเพียงพอเพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทและบริษัท อย่างไรก็ตาม ความเหมาะสมของข้อสมมตินี้ขึ้นอยู่กับความสำเร็จของแผนฟื้นฟูกิจการ รวมทั้งการดำเนินมาตรการในการปรับปรุงความสามารถในการทำกำไรและกระแสเงินสด ความสำเร็จในการปรับโครงสร้างทุน ความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ตามกำหนดและความสามารถในการจัดหาเงินทุนจากแหล่งอื่นเพื่อให้มีเงินทุนเพียงพอ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ได้รวมการจัดประเภทรายการใหม่หรือรายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งอาจจำเป็นหากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ ทั้งนี้มูลค่าที่จะได้รับจากสินทรัพย์อาจจะน้อยกว่ามูลค่าตามบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ และอาจจะมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นเพิ่มเติม หากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

3. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่องการรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฏระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณที่ใช้ในงบการเงินระหว่างกาลนี้มีความสอดคล้องกับการถือปฏิบัติในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เว้นแต่กรณีที่บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 ทุกฉบับมาถือปฏิบัติ การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติดังกล่าวมีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชี วิธีการคำนวณ และผลการดำเนินงานหรือฐานะการเงินของบริษัทซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 7

(ข) เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท สหวิริยาสติอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) บริษัทย่อย และบริษัทร่วม (รวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดังต่อไปนี้

บริษัท	ประเภทธุรกิจ	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
		2563	2562
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
<u>บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยตรง</u>			
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	บริการท่าเรือน้ำลึกและ บริการขนถ่ายสินค้าสำหรับ เรือเดินทะเล	51.00	51.00
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	บริการซ่อมบำรุง	99.99	99.99
<u>บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยอ้อม</u>			
บริษัท Helium Miracle 303	ยังไม่เปิดดำเนินการธุรกิจ	100	-
บริษัท Helium Miracle 301	ยังไม่เปิดดำเนินการธุรกิจ	100	-
บริษัท Helium Miracle 302	ยังไม่เปิดดำเนินการธุรกิจ	100	-
<u>บริษัทร่วมที่ถือหุ้นโดยตรง</u>			
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่าย เหล็กแผ่นรีดเย็น	35.19	35.19

(ค) **เกณฑ์การวัดมูลค่า**

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชี

(ง) **สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน**

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดและในหมายเหตุประกอบงบการเงินมีการเปิดเผยเพื่อให้เห็นเป็นหลักพัน ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(จ) **การชำระบัญชีและการสิ้นสุดการจัดทำงบการเงินรวมของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด และงบการเงินของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด**

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด เป็นผู้ผลิตเหล็กและเหล็กแท่งแบบครบวงจร จากผลการดำเนินงานขาดทุนที่ผ่านมาและการลดลงของราคาเหล็กโลกอย่างต่อเนื่องทำให้ ในปี 2558 บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้หยุดการผลิตเหล็กแท่งแบบ 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 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 ดังต่อไปนี้

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

4. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่

4.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

ในระหว่างงวดกลุ่มบริษัทและบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และ ไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

การนำมาตราฐานกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติมีผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทจากรายการดังต่อไปนี้

- การจัดประเภทและการพิจารณาตัดรายการและรับรู้รายการใหม่ของหนี้สินทางการเงินประเภทตราสารหนี้ที่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมากในข้อกำหนดของหนี้สินทางการเงิน
- การจัดประเภทและวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน - กลุ่มบริษัทวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน และจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินและพิจารณาแล้วว่า ราคาทุนของเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวได้สะท้อนมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนแล้ว ดังนั้น การวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวจึงไม่มีผลกระทบต่อการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563
- การรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิต โดยกลุ่มบริษัทต้องรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินโดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กลุ่มบริษัทจะใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้า และใช้วิธีการทั่วไปในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมระยะยาว

ผลสะสมของการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาปฏิบัติ แสดงรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม ระหว่างกาลข้อ 7

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

ผลสะสมของการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติแสดงรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7

4.2 แนวปฏิบัติทางบัญชี เรื่องมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชี เพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรค ไวรัส โควิด-19 (COVID-19)

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางการบัญชี เพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์ การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในเรื่องของการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และ เพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว

แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าว ได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 และมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของบริษัทที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

บริษัทเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชี ดังต่อไปนี้

- เลือกที่จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563
- เลือกที่จะไม่นำสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- เลือกที่จะไม่ต้องนำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้วัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ในกรณีที่กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- เลือกที่จะไม่นำข้อมูลเกี่ยวกับสถานการณ์ COVID-19 มาเป็นข้อมูลในการประมาณการความเพียงพอของกำไรทางภาษีที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพื่อที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ยกเว้นการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่มาถือปฏิบัติตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 โดยนโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ มีดังต่อไปนี้

5.1 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้มูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือราคาทุนตัดจำหน่าย การจัดประเภทดังกล่าวจะขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการจัดการสินทรัพย์และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

หนี้สินทางการเงิน รับรู้รายการและมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทรายการและมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของหนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทและบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เฉพาะเมื่อหนี้สินทางการเงินนั้น ได้มีการปฏิบัติตาม ยกเลิก หรือสิ้นสุด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายซึ่งรวมถึงสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดที่ได้โอนไปนั้นรับรู้ในกำไรขาดทุน

เมื่อกลุ่มบริษัทและบริษัทมีการแลกเปลี่ยนตราสารหนี้ที่มีความแตกต่างอย่างมากในข้อกำหนดระหว่างผู้กู้และผู้ให้กู้ จะถือว่าการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ในทำนองเดียวกัน กลุ่มบริษัทและบริษัทจะถือว่าการเปลี่ยนแปลงอย่างมากในข้อกำหนดของหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่หรือบางส่วนของหนี้สินนั้น จะถือปฏิบัติเป็นการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่

กลุ่มบริษัทและบริษัทถือว่าการเปลี่ยนแปลงอย่างมากในข้อกำหนดของหนี้สินทางการเงิน หากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่รวมถึงค่าธรรมเนียมจ่ายใดๆ สุทธิด้วยค่าธรรมเนียมรับใดๆ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม ซึ่งมีความแตกต่างอย่างน้อยร้อยละ 10 จากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่เหลือของหนี้สินทางการเงินเดิม

ถ้าการเปลี่ยนแปลงในข้อกำหนดของหนี้สินทางการเงินไม่เป็นการเปลี่ยนแปลงอย่างมาก ผลต่างระหว่าง

1) ยอดมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินก่อนเปลี่ยนแปลง และ 2) มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่จะถูกรับรู้ในงบกำไรขาดทุนอื่นภายใต้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลง

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทและบริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุน ตัดจำหน่าย โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กลุ่มบริษัทและบริษัทพิจารณา การเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเป็นระดับ และกำหนดวิธีการวัดค่าเพื่อผลขาดทุน ด้านเครดิตและการคำนวณดอกเบี้ยที่แท้จริงที่แตกต่างกันในแต่ละระดับ โดยมีข้อยกเว้นสำหรับลูกหนี้การค้าหรือ สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ ซึ่งกลุ่มบริษัทและบริษัทใช้วิธีการ ง่ายในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ

การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทและบริษัทพิจารณากรณีที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ดังนี้ หากเป็นการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความ เสี่ยงจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เช่นเดียวกับการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมเฉพาะส่วนของความเสี่ยงที่ เกี่ยวข้องของรายการที่ถูกป้องกันความเสี่ยง

หากเป็นการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือป้องกันความ เสี่ยงส่วนที่มีประสิทธิภาพจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ส่วนการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของ เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงส่วนที่ไม่มีประสิทธิภาพจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

5.2 สัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

กลุ่มบริษัทและบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วย ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตาม สัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัด มูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

หากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงจะถูกโอน ให้แก่กลุ่มบริษัทและบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรง นับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุด อายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทและบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัทและบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

6. การแก้ไขข้อผิดพลาด

บริษัทมีการแก้ไขข้อผิดพลาดในงบการเงินปี 2562 ดังต่อไปนี้

เดิมบริษัทไม่ได้บันทึกภาระหนี้ภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการเนื่องจากพิจารณาว่ายังมีความไม่แน่นอนอย่างเป็นสาระสำคัญ เนื่องจากบริษัทมีหนี้สินจากสัญญาค้ำประกัน โดยมีหลักประกันเป็นทรัพย์สินของบริษัท สหวิริยา อินดัสตรี ยูเค จำกัด ในประเทศอังกฤษที่ยังอยู่ระหว่างประเมินมูลค่าที่จะได้รับ ซึ่งบริษัทอาจจะได้รับคืนบางส่วนในอนาคตทำให้หนี้สินตามแผนฟื้นฟูยังไม่มีความแน่นอน ในปี 2562 ผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาแล้วว่าทรัพย์สินหลักประกันดังกล่าว มีมูลค่าที่จะได้รับคืนที่ไม่เป็นสาระสำคัญเมื่อเทียบกับหนี้สินจากการค้ำประกันจึงตัดสินใจไม่นำมูลค่าหลักประกันมาพิจารณา นอกจากนี้เจ้าหนี้รายหนึ่งภายใต้แผนฟื้นฟูได้ยื่นอุทธรณ์คำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูกิจการต่อศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ ซึ่งต่อมาเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 ศาลฎีกามีคำสั่งไม่อนุญาตให้เจ้าหนี้รายดังกล่าวฎีกา ดังนั้นเมื่อภาระหนี้ตามแผนฟื้นฟูมีความชัดเจน บริษัทจึงได้ทำการปรับปรุงภาระหนี้สินตามแผนฟื้นฟู โดยทำการปรับปรุงภาระหนี้และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยย้อนหลัง ทั้งนี้บริษัททำการปรับปรุงการโอนจัดประเภทดอกเบี้ยค้างจ่ายภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ไปเป็นภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู

จำนวนเงินของการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดมีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 มิถุนายน 2562			30 มิถุนายน 2562		
	ยอดที่เคย รายงานไว้	แก้ไข ข้อผิดพลาด	ยอดหลัง แก้ไข ข้อผิดพลาด	ยอดที่เคย รายงานไว้	แก้ไข ข้อผิดพลาด	ยอดหลัง แก้ไข ข้อผิดพลาด
งบแสดงฐานะการเงิน						
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ขาดทุนสะสม ณ วันต้นงวด	(40,474,693)	(1,058,891)	(41,533,584)	(40,377,182)	(1,058,891)	(41,436,073)
ขาดทุนสะสม ณ วันสิ้นงวด	(39,222,007)	(2,080,430)	(41,302,437)	(39,170,170)	(2,080,430)	(41,250,600)
งบกำไรขาดทุนและ						
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	1,619,280	(1,418,762)	200,518	1,619,116	(1,418,762)	200,354
ต้นทุนทางการเงิน	(400,367)	397,223	(3,144)	(399,081)	397,223	(1,858)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	1,261,378	(1,021,539)	239,839	1,207,012	(1,021,539)	185,473

7. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 4 กลุ่มบริษัทได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติในระหว่างงวดปัจจุบันโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกและปรับปรุงกับข้อมูลทางการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบผลกระทบต่อกำไรสะสมต้นงวดปี 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินเหล่านี้มาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

หน่วย : พันบาท

งบแสดงฐานะการเงิน	31 ธันวาคม 2562	งบการเงินรวม		1 มกราคม 2563
		ผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน	ผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16	
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10,926,465	-	(4,925)	10,921,540
สินทรัพย์สิทธิการเช่า	-	-	4,925	4,925
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,766,345	(1,403,026)	-	363,319
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่า				
การเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,332	-	(2,332)	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	2,332	2,332
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	55,226,829	(24,981,227)	-	30,245,602
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,803	-	(1,803)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	1,803	1,803
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ขาดทุนสะสม	(43,415,571)	26,384,253	-	(17,031,318)

หน่วย : พันบาท

งบแสดงฐานะการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2562	ผลกระทบจาก มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือ ทางการเงิน	ผลกระทบจาก มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	9,711,399	-	(3,104)	9,708,295
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	3,104	3,104
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,774,336	(1,411,017)	-	363,319
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่า การเงินที่ถึงกำหนดชำระภายใน หนึ่งปี	649	-	(649)	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	649	649
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	55,226,829	(24,973,236)	-	30,253,593
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	680	-	(680)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	680	680
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ขาดทุนสะสม	(43,907,820)	26,384,253	-	(17,523,567)

7.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

รายละเอียดผลกระทบที่มีต่อกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติครั้งแรก แสดงได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ
การตัดรายการและรับรู้รายการใหม่ของหนี้สินทางการเงิน ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	26,384,253
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้อง	-
ผลกระทบต่อขาดทุนสะสมจากการนำมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ	26,384,253

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าและมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และมูลค่าตามหลักการบัญชีเดิม แสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	การจัดประเภทและวัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9			
	มูลค่าตามหลัก การบัญชีเดิม	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือ ขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	359,995	-	359,995	359,995
ลูกหนี้การค้า	67,559	-	67,559	67,559
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	-	-	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น				
- เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน	7,596	-	7,596	7,596
เงินลงทุนระยะยาวอื่น ⁽¹⁾	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	435,150	-	435,150	435,150

หน่วย : พันบาท

งบการเงินรวม

การจัดประเภทและวัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9				
มูลค่าตามหลัก การบัญชีเดิม	มูลค่ายุติธรรม		ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม
	ผ่านกำไรหรือ ขาดทุน			
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินหมุนเวียน				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	60,683	-	60,683	60,683
เจ้าหนี้การค้า	5,148,662	-	5,148,662	5,148,662
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	363,319	363,319	-	363,319
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,332	-	2,332	2,332
หนี้สินหมุนไม่เวียน				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	30,245,602	30,245,602	-	30,245,602
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1,803	-	1,803	1,803
รวมหนี้สินทางการเงิน	35,822,401	30,608,921	5,213,480	35,822,401

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

การจัดประเภทและวัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9				
มูลค่าตาม หลักการ บัญชีเดิม	มูลค่ายุติธรรม		ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม
	ผ่านกำไรหรือ ขาดทุน			
สินทรัพย์ทางการเงิน				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	242,830	-	242,830	242,830
ลูกหนี้การค้า	3,229	-	3,229	3,229
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	-	-	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น - เงินฝากที่ติดภาระค้ำประกัน	3,634	-	3,634	3,634
เงินลงทุนระยะยาวอื่น ⁽¹⁾	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	249,693	-	249,693	249,693

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

การจัดประเภทและวัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9

	มูลค่าตาม หลักการ บัญชีเดิม	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือ ขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินหมุนเวียน				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	-	-	-
เจ้าหนี้การค้า	5,188,949	-	5,188,949	5,188,949
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	363,319	363,319	-	363,319
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	649	-	649	649
หนี้สินหมุนไม่เวียน				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	30,253,593	30,253,593	-	30,253,593
หนี้สินตามสัญญาเช่า	680	-	680	680
รวมหนี้สินทางการเงิน	35,807,190	30,616,912	5,190,278	35,807,190

(1) วัดด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน แต่มีมูลค่าเป็น 0

7.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

การนำมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 สำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าตามบัญชีเดิมก่อนวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่เปิดเผย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	5,909	9
หัก: สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	(478)	(9)
หัก: สัญญาที่พิจารณาเป็นสัญญาบริการ	(133)	-
เพิ่ม: มูลค่าตามสิทธิในการขยายอายุสัญญาเช่า	101,289	81,940
หัก: ดอกเบี้ยจ่ายรอดับบัญชี	(10,232)	(6,309)
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมามาตรฐานการรายงาน		
ทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	96,355	75,631
หนี้สินสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	4,135	1,329
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	100,490	76,960
หนี้สินตามสัญญาเช่าข้างต้น ประกอบด้วย		
หนี้สินสัญญาเช่าหมุนเวียน	32,767	25,798
หนี้สินสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	67,723	51,162
	100,490	76,960

รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้จากการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	2,602	2,602
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	82,235	66,252
ยานพาหนะ	11,518	6,777
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	96,355	75,631

รายการปรับปรุงข้างต้นมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

สัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน - กลุ่มบริษัทรับรู้สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (สัญญาเช่าที่มีอายุน้อยกว่า 12 เดือนนับจากวันที่สัญญาเช่ามีผลและไม่มีสิทธิการเลือกซื้อ) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ โดยหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก และสินทรัพย์สิทธิการใช้รับรู้ด้วยมูลค่าเดียวกันกับหนี้สินตามสัญญาเช่า ปรับปรุงด้วยเงินจ่ายล่วงหน้า และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายตามสัญญาเช่าซึ่งเคยรับรู้ในงบการเงิน ทั้งนี้ สินทรัพย์สิทธิการใช้ดังกล่าวรวมถึงประมาณการต้นทุนการรื้อถอน ซึ่งได้มีการจัดประเภทรายการใหม่จากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้

8. 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
Helium Miracle 303	อังกฤษ	บริษัทเป็นผู้ถือหุ้นทางอ้อมและมีกรรมการร่วมกัน กับบริษัท
Helium Miracle 301	อังกฤษ	บริษัทเป็นผู้ถือหุ้นทางอ้อมและมีกรรมการร่วมกัน กับบริษัท
Helium Miracle 302	อังกฤษ	บริษัทเป็นผู้ถือหุ้นทางอ้อมและมีกรรมการร่วมกัน กับบริษัท
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	ไทย	เป็นการร่วมค้า บริษัทถือหุ้นร้อยละ 35.19 กรรมการร่วมกัน

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท
ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท
บริษัท เครือสหวิริยา จำกัด	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท มีกรรมการร่วมกัน และมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
Vanomet Holding AG	สวิตเซอร์แลนด์	ผู้ถือหุ้นและมีกรรมการร่วมกัน และมีกรรมการร่วมกันในบริษัทย่อย
บริษัท สหวิริยา อินเตอร์ สตีล โฮลดิ้งส์ จำกัด	ไทย	ผู้ถือหุ้นและมีกรรมการร่วมกัน และมีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เหล็กแผ่นเคลือบไทย จำกัด	ไทย	บริษัทเป็นผู้ถือหุ้นและมีกรรมการร่วมกัน
บริษัท บางสะพานบาร์มิล จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สหวิริยาเพลมิล จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรัพย์สิน อาคารประภาวิทย์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท อาคารเวสเทิร์น จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท บริการจัดการสหวิริยา จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ซี. เอ. อาร์. เซอร์วิส จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ไลน์ทรานสปอร์ต จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทย่อยเป็นกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สห สปเปเชียล สตีล จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เรือลำเลียงบางปะกง จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ท่าเรือบางปะกง จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เอบีซี เทคคิง จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางอ้อม

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท สหวิริยา สตีล คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ไทยสตีลเซลล์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ประจวบพัฒนาดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เอส วี แอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นและกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรร บริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
Sahaviriya Shipping Limited	ฮ่องกง	มีผู้ถือหุ้นและกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรร บริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
Vanomet AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมกรรร่วมกันในบริษัท ย่อย
Vanomet Finance AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมกรรร่วมกันในบริษัท ย่อย
Vanomet International AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมกรรร่วมกันในบริษัท ย่อย
Atlantic Steel AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมกรรร่วมกันในบริษัท ย่อย
บริษัท บางปะกงเซพสตีล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สตีล โพรเซสโซลดิ้งส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สหวิริยาแคปปิตอลโซลดิ้งส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรีพีย์สิน บางนา 26 จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท พระราม 3 ท่าทราย จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท เคพี แคปปิตอล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท พิชัยเกษตรและที่ดิน จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท ลอง สตีล เทคคิง จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เครดิทฟองซิเอร์ สหวิริยา จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท สหวิริยาออร์คิด จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรีพีลีน สุรศักดิ์เมืองชล จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท บางสะพาน สตีล เทคคิง จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท ซีบีเอส คอนซัลแทนท์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท บางปะกง สตีล โฮลคิงส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทองเรียลเอสเตท จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท กฤษณา เรสซิเดนซ์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท โกรว์ท วอเตอร์วู๊ดส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรีพีลีน ซ่องลม จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรีพีลีน ชุมพรธานี จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรีพีลีน ซอยไฮแลนด์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรีพีลีน ลานพระราม 3 จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ประจวบ สตีล จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท ป้อมพระจุลสตีล จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท บางปลากรดสตีล จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท พาณิชย์โฮลคิงส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เอส เอส พี แอสเซท จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เอสวี นิตทัน จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท พระประแดงเซฟตีล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท อัมรินทร์สตีล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท กิมเฮงเซ็งเหล็กกล้า จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สหแลนด์พรีอเพอดีโฮลดิ้งส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท เอส ซี เจ แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สินทรัพย์ ที ซี เอช จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ธนารมย์ พรีอเพอดี เซลส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทิพยสมบัติ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท รักษาความปลอดภัย เวสเทิร์น จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกัน
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผนสั่ง การและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกิจการไม่ว่า ทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมกรรของ กลุ่มบริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหาร หรือไม่)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

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 รายการซื้อเหล็กแท่งแบนระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยส่วนหนึ่งถูกกำหนดโดยสูตรคำนวณราคาที่ได้ตกลงกันไว้แล้ว ซื้อลูกกริด กำหนดราคาตามที่ตกลงร่วมกัน	รายการซื้อสินค้าเพื่อใช้ในการผลิตกำหนดราคาตามราคาตลาด
รับบริการอื่น	ค่าบริการงานซ่อมบำรุงกำหนดราคาตามสัญญาซ่อมบำรุงระยะยาวซึ่งอาจมีการปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสมของสภาพธุรกิจ	ค่าขนส่งสินค้ากำหนดราคาตามน้ำหนักของสินค้าและระยะทางตามอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญาขนส่ง ค่าเช่าคลังสินค้ากำหนดราคาตามสัญญาเช่า ค่าบริการตัดเหล็กกำหนดราคาตามสัญญา
รับบริการท่าเรือ	ค่าบริการท่าเทียบเรือกำหนดราคาตามอัตราที่กำหนดโดยกระทรวงคมนาคม และขึ้นอยู่กับปริมาณการให้บริการและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	ค่าบริการท่าเทียบเรือกำหนดราคาตามอัตราที่กำหนดโดยกระทรวงคมนาคม และขึ้นอยู่กับปริมาณการให้บริการและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	ค่าขนส่งในประเทศกำหนดราคาตามน้ำหนักของสินค้าและระยะทางตามอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญาขนส่ง ค่าเช่าสำนักงานกำหนดราคาตามสัญญาเช่า ค่าคอมมิชชั่นกำหนดราคาตามสัญญา

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562
สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
บริษัทย่อย				
ซื้อสินค้าและบริการ	-	-	162,460	208,130
รายได้เงินปันผล	-	-	25,500	20,400
รายได้อื่น	-	-	10,241	10,696
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่าย				
ในการบริหาร	-	-	5	8
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	2,168	-
การร่วมค้า				
ขายสินค้า	423,001	589,741	423,001	589,741
รายได้จากการให้บริการ	-	63,680	-	-
ซื้อสินค้าและบริการ	-	56	-	-
รายได้อื่น	7,362	7,480	7,362	7,480
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่าย				
ในการบริหาร	48	13,485	48	13,485
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ขายสินค้า	861,320	1,400,975	861,320	1,400,975
รายได้จากการให้บริการ	45,496	8,966	-	-
ซื้อสินค้าและบริการ (รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่				
เกี่ยวข้อง)	70,758	30,715	49,189	29,583
รายได้อื่น	50,439	21,833	49,240	20,507
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่าย				
ในการบริหาร	227,937	164,131	222,364	159,264

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	43,399	47,176	38,583	41,637
เงินชดเชยตามกฎหมาย	2,320	2,226	2,320	2,226
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	18	72	18	72
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	45,737	49,474	40,921	43,935

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
– บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	235,510	270,465	208,022	237,030
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	6,495	6,105	1,939	3,207
สุทธิ	242,005	276,570	209,961	240,237

สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

– บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	107	107	-	-
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	24,872	3,634	24,872	3,634
สุทธิ	24,979	3,741	24,872	3,634

ลูกหนี้การค้า – บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การร่วมค้า

บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	7,157	7,006	-	-
--	-------	-------	---	---

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	1,788,221	1,808,009	1,788,221	1,807,999
บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	1,756,385	1,771,979	1,756,385	1,771,979
อื่นๆ	4,308	7,128	-	-
รวม	3,556,071	3,594,122	3,544,606	3,579,978
หัก ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,544,606)	(3,579,978)	(3,544,606)	(3,579,978)
สุทธิ	11,465	14,144	-	-
ลูกหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	29,998	31,352
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	-	53
การร่วมค้า				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	182	177	182	177
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
Vanomet AG (เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า)	195,920	208,743	195,920	208,743
ค่าเพื่อเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	(45,757)	(45,757)	(45,757)	(45,757)
บริษัท สหวิริยาเพลทมิล จำกัด (มหาชน)				
สุทธิจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
จำนวน 48 ล้านบาท	459	632	459	632
บริษัท ไลน์ทรานสปอร์ต จำกัด	1,056	718	-	-
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด สุทธิจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น จำนวน 18 ล้านบาท	813	503	813	503
อื่นๆ	7,170	7,776	7,089	7,472
รวม	159,843	172,792	188,704	203,175

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน				
- บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
การร่วมค้า				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	2,142	2,667	-	-
รวม	2,142	2,667	-	-

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	15,153	80,824
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	3,377	4,890
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	395	880	322	880
บริษัท รักษาความปลอดภัย เวสเทิร์น จำกัด	225	223	-	-
บริษัท เอส วี แอล คอเปอร์เรชั่น จำกัด	41,011	62,470	41,011	62,428
Vanomet International AG	-	338,586	-	338,586
อื่นๆ	356	281	91	39
รวม	41,987	402,440	59,954	487,647

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	708	-
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	9,912	16,433
การร่วมค้า				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	-	175,750	-	175,750
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ทรีพีลอินอาคารประภาวิทย์ จำกัด	2,465	231	2,465	231
บริษัท ไทยสตีลเซลส์ จำกัด	2,084	11,230	1,604	10,751
บริษัท เอส วี แอล คอเปอร์เรชั่น จำกัด	454	239	8	-
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	5,831	20,622	5,831	20,622
บริษัท สหวิริยา เพลทมิล จำกัด	9,771	-	9,771	-
อื่นๆ	7,365	5,607	7,105	6,759
รวม	27,970	213,679	37,404	230,546

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
เงินกู้ยืมระยะสั้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	74,500	-
รวม	-	-	74,500	-

รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดสำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
บริษัทย่อย				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-	-	-
เพิ่มขึ้น	-	-	100,000	-
ลดลง	-	-	(25,500)	-
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	-	-	74,500	-

เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563 บริษัทได้เข้าทำสัญญากู้ยืมเงินกับ บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด วงเงินไม่เกิน 200 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR ต่อปี เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียนของบริษัท โดยบริษัทได้รับเงินกู้แล้ว จำนวนเงิน 100 ล้านบาท ซึ่งครบกำหนดชำระวันที่ 5 พฤษภาคม 2563 ต่อมาบริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด ได้ใช้สิทธิหักกลบลบหนี้ระหว่างเงินปันผลที่บริษัทจะได้รับและหนี้เงินต้น จำนวนเงิน 25.5 ล้านบาท โดยให้มีผลเป็นการหักกลบลบหนี้วันที่ 5 พฤษภาคม 2563 ทำให้บริษัทมีหนี้เงินกู้ยืมส่วนที่เหลือจำนวนเงิน 74.5 ล้านบาท เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2563 บริษัท และ บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด ได้เข้าร่วมลงนามบันทึกเพิ่มเติมต่อท้ายสัญญาเงินกู้โดยเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในการชำระเงินกู้ จากเดิมที่กำหนดวันชำระที่แน่นอนเป็นชำระคืนเมื่อทวงถาม

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู – กิจการที่				
เกี่ยวข้องกัน (ภาระหนี้เงินต้นหลังคิดลด				
กระแสเงินสด)				
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	7,991	7,991
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	11,922,485	18,129,927	11,922,485	18,129,927
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	11,849,244	18,017,539	11,849,244	18,017,539
ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน)	2,209,165	3,327,229	2,209,165	3,327,229
รวม	25,980,894	39,474,695	25,988,885	39,482,686

รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดสำหรับเงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด				
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2562 (ก่อนปรับ)	-	-	7,991	7,991
ปรับปรุงให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจากการ				
นำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติ	-	-	-	-
ยอดคงเหลือตามมูลค่ายุติธรรม				
ณ 1 มกราคม 2563 (หลังปรับ)	-	-	7,991	7,991
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	-	-	-	-
จ่ายชำระ	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม				
การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	-	-	-	-
ยอดคงเหลือตามมูลค่ายุติธรรม				
ณ 30 มิถุนายน 2563	-	-	7,991	7,991
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)				
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2562 (ก่อนปรับ)	18,129,927	19,529,392	18,129,927	19,529,392
ปรับปรุงให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจากการ				
นำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติ	(5,781,200)	-	(5,781,200)	-
ยอดคงเหลือตามมูลค่ายุติธรรม				
ณ 1 มกราคม 2563 (หลังปรับ)	12,348,727	-	12,348,727	-
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	366,536	-	366,536	-
จ่ายชำระ	(134,918)	(1,399,465)	(134,918)	(1,399,465)
การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม				
การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	(657,860)	-	(657,860)	-
ยอดคงเหลือตามมูลค่ายุติธรรม				
ณ 30 มิถุนายน 2563	11,922,485	18,129,927	11,922,485	18,129,927

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)				
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2562 (ก่อนปรับ)	18,017,539	19,414,380	18,017,539	19,414,380
ปรับปรุงให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจากการ				
นำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติ	(5,744,281)	-	(5,744,281)	-
ยอดคงเหลือตามมูลค่ายุติธรรม				
ณ 1 มกราคม 2563 (หลังปรับ)	12,273,258	-	12,273,258	-
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	364,290	-	364,290	-
จ่ายชำระ	(134,476)	(1,396,841)	(134,476)	(1,396,841)
การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	(653,828)	-	(653,828)	-
ยอดคงเหลือตามมูลค่ายุติธรรม				
ณ 30 มิถุนายน 2563	<u>11,849,244</u>	<u>18,017,539</u>	<u>11,849,244</u>	<u>18,017,539</u>
ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน)				
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2562 (ก่อนปรับ)	3,327,229	3,666,691	3,327,229	3,666,691
ปรับปรุงให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจากการ				
นำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติ	(1,038,701)	-	(1,038,701)	-
ยอดคงเหลือตามมูลค่ายุติธรรม				
ณ 1 มกราคม 2563 (หลังปรับ)	2,288,528	-	2,288,528	-
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	67,937	-	67,937	-
จ่ายชำระ	(25,366)	(339,462)	(25,366)	(339,462)
การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	(121,934)	-	(121,934)	-
ยอดคงเหลือตามมูลค่ายุติธรรม				
ณ 30 มิถุนายน 2563	<u>2,209,165</u>	<u>3,327,229</u>	<u>2,209,165</u>	<u>3,327,229</u>

สัญญาที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาการร่วมค้า

เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2558 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาการร่วมค้าร่วมกับบริษัทในประเทศแห่งหนึ่ง เพื่อการร่วมค้าสำหรับรับงานจากการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 การร่วมค้าดังกล่าวยังมีได้ดำเนินงานเชิงพาณิชย์

9. ลูกหนี้การค้า

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)	3,556,071	3,594,122	3,544,606	3,579,978
กิจการอื่นๆ	359,923	338,163	316,769	287,038
รวม	3,915,994	3,932,285	3,861,375	3,867,016
หัก ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,829,354)	(3,864,726)	(3,828,415)	(3,863,787)
สุทธิ	86,640	67,559	32,960	3,229

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้ามีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	8,055	8,418	-	-
เกินวันครบกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	1,703	3,136	-	-
3-6 เดือน	1,707	2,590	-	-
6-12 เดือน	-	-	-	-
มากกว่า 12 เดือน	3,544,606	3,579,978	3,544,606	3,579,978
	3,556,071	3,594,122	3,544,606	3,579,978
หัก ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,544,606)	(3,579,978)	(3,544,606)	(3,579,978)
รวม	11,465	14,144	-	-

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	47,745	25,210	28,666	3,072
เกินวันครบกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	13,842	21,435	4,294	157
3-6 เดือน	6,276	5,126	-	-
6-12 เดือน	7,312	1,644	-	-
มากกว่า 12 เดือน	284,748	284,748	283,809	283,809
	359,923	338,163	316,769	287,038
หัก ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(284,748)	(284,748)	(283,809)	(283,809)
รวม	75,175	53,415	32,960	3,229
สุทธิ	86,640	67,559	32,960	3,229

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาตั้งแต่ 5 ถึง 90 วัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน 2 ราย มียอดค้างชำระตั้งแต่ 6-12 เดือน จำนวน 3,580 ล้านบาท บริษัทตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตเต็มจำนวนในปี 2562 ซึ่งส่วนหนึ่งของแผนฟื้นฟูกิจการซึ่งกำหนดให้เก็บเงินจากลูกหนี้ดังกล่าวเพื่อชำระหนี้เดิมปีละไม่ต่ำกว่า 300 ล้านบาท ตั้งแต่ปี 2560 ถึงปัจจุบัน การชำระหนี้ของลูกหนี้ดังกล่าวไม่เป็นตามที่กำหนดไว้ (แต่ยังไม่ถือเป็นเหตุผิคนัดตามแผนฟื้นฟูกิจการ) ปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างติดตามหนี้ส่วนที่ยังค้างชำระ ซึ่งในระหว่างปี 2563 บริษัทได้รับชำระหนี้จำนวน 35 ล้านบาท จึงทำการกลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตออกด้วยจำนวนเดียวกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทได้มีการปรับปรุงแผนฟื้นฟูกิจการใหม่โดยอยู่ระหว่างรอความเห็นชอบจากศาลล้มละลายกลาง ทั้งนี้นับจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูกิจการฉบับแก้ไข บริษัท ต้องนำเสนอแนวทางการชำระหนี้ค้างค้างของลูกหนี้ทั้ง 2 ราย ให้คณะกรรมการเจ้าหนี้พิจารณาและให้ความเห็นชอบ

10. สินค้ำคงเหลือ

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
สินค้ำสำเร็จรูป	1,205,280	1,923,709	1,209,817	1,940,355
สินค้ำระหว่างผลิต	105,956	32,449	39,701	618
วัตถุดิบ	353,657	1,200,862	349,153	1,195,732
วัสดุโรงงานและอะไหล่	802,214	810,306	798,358	807,289
สินค้ำภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบ กรรมสิทธิ์สินค้ำและการบริหาร (หมายเหตุ 21)	2,252,407	3,502,847	2,252,407	3,502,847
สินค้ำระหว่างทาง	637,175	875,256	637,175	875,256
	5,356,689	8,345,429	5,286,611	8,322,097
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำลดลง	(656,127)	(881,728)	(656,127)	(881,728)
รวม	4,700,562	7,463,701	4,630,484	7,440,369

11. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	52,403	28,504	39,499	20,043
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าและวัสดุสิ้นเปลือง	150,731	135,212	150,731	135,212
รายได้ค้างรับ	-	12,588	-	-
ลูกหนี้กรมสรรพากร	9,403	11,724	9,403	11,724
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	44,372	36,191	6,241	5,083
อื่นๆ	20,627	13,815	18,468	10,643
รวม	277,536	238,034	224,342	182,705
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(8,032)	(8,032)	(8,032)	(8,032)
สุทธิ	269,504	230,002	216,310	174,673

12. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

บริษัทได้นำเงินฝากสถาบันการเงินวางเป็นหลักประกันการซื้อวัตถุดิบ การออกหนังสือค้ำประกันของธนาคาร และสัญญาซื้ออัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้า บริษัทไม่สามารถนำเงินฝากธนาคารในบัญชีไปใช้ได้ตามอัตราที่กำหนดของอายุสัญญา

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้นำเงินฝากประจำ ไปค้ำประกันกับธนาคารในการออกหนังสือค้ำประกัน

13. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ										เงินปันผลรับสำหรับ	
		สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การด้อยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		งวดหกเดือนสิ้นสุด	
		30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)										
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	บริการท่าเรือน้ำลึกและ บริการขนถ่ายสินค้า สำหรับเรือเดินทะเล	51.00	51.00	400,000	400,000	204,000	204,000	-	-	204,000	204,000	25,500	20,400
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริ่ง 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	25,500	20,400

14. เงินลงทุนในการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

		งบการเงินรวม											
ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	สัดส่วน				ราคาทุน				ส่วนแบ่งกำไร			
		ความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว				ส่วนได้เสีย		(ขาดทุน)สำหรับงวด		เงินปันผลรับสำหรับ	
		30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)										
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดเย็น	35.19	35.19	4,816,350	4,816,350	3,817,962	3,817,962	2,586,107	2,628,782	(42,675)	23,129	-	-
รวม						3,817,962	3,817,962	2,586,107	2,628,782	(42,675)	23,129	-	-

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	สัดส่วน										เงินปันผลรับสำหรับ	
		ความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การด้อยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		งวดหกเดือนสิ้นสุด	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน
		2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)										
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดเย็น	35.19	35.19	4,816,350	4,816,350	3,817,962	3,817,962	1,189,180	1,189,180	2,628,782	2,628,782	-	22,601
รวม						3,817,962	3,817,962	1,189,180	1,189,180	2,628,782	2,628,782	-	22,601

บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน) ดำเนินธุรกิจในประเทศไทย

บริษัทได้จำหน่ายหุ้นสามัญ จำนวน 150,176,007 หุ้น ในการร่วมค้ากับบริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน) ไว้กับ บริษัท มารูเบนี-อิโตซู สตีล อินคอร์ปอเรชั่น สำหรับวงเงินสินเชื่อการค้าที่บริษัท มารูเบนี-อิโตซู สตีล อินคอร์ปอเรชั่น ให้แก่ บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ในปี 2559 บริษัทได้รับรู้ขาดทุนจากการค้าประกัน จำนวน 513 ล้านบาท ตามหนี้ที่ค้าง และแสดงประมาณการหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการร่วมค้า

	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ภาระผูกพันเกี่ยวกับการลงทุนของกลุ่มบริษัทตามส่วนได้ เสียที่มีในการร่วมค้า		
ส่วนแบ่งในภาระผูกพันของกลุ่มบริษัทในการร่วมค้า		
- จากรายจ่ายฝ่ายทุน	28 ล้านบาท 0.18 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	38 ล้านบาท 0.32 ล้านดอลลาร์สหรัฐ
	และ 40 ล้านเยนญี่ปุ่น	56 ล้านเยนญี่ปุ่น และ 0.14 ล้านยูโร
- จากสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้	1 ล้านบาท	3 ล้านบาท
- จากสัญญาซื้อวัตถุดิบและสารเคมี	6.33 ล้านบาท และ 4.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	4.75 ล้านบาท และ 7.39 ล้านดอลลาร์สหรัฐ
- จากสัญญาอื่นๆ	37.7 ล้านบาท และ 2.64 ล้านเยนญี่ปุ่น	9 ล้านบาท และ 11 ล้านเยนญี่ปุ่น
- การค้าประกัน	9.29 ล้านบาท	9.29 ล้านบาท

15. เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินรวม										เงินปันผลรับสำหรับ	
		สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การค้ำยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		งวดหกเดือนสิ้นสุด	
		30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562	30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)										
บริษัท เหล็กแผ่นเคลือบไทย จำกัด	ผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นเคลือบสังกะสี ด้วยกรรมวิธีทางไฟฟ้าชนิดม้วน	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	-	-	-	-

16. เงินให้กู้ยืมระยะยาว

รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดสำหรับเงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 มิถุนายน 2563
เงินต้น	-	426,759	-	426,759
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	4,233	-	4,233

ณ 30 มิถุนายน 2563 มีจำนวนเงินให้กู้ 11.36 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง โดยมีอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ 40.69 บาทต่อปอนด์สเตอร์ลิง และ ณ วันที่สิ้นงวด 37.58 บาทต่อปอนด์สเตอร์ลิง

เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563 บริษัทได้เข้าทำสัญญาให้กู้ยืมเงินกับ Cork Gully LLP ซึ่งเป็น Receiver ตัวแทนที่ถูกแต่งตั้งโดยธนาคารเจ้าหนี้ของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด (“SSI UK”) เพื่อใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญของ Redcar Bulk Terminal Limited (“RBT”) ซึ่งเป็นธุรกิจท่าเรือที่อยู่ประเทศอังกฤษ จาก British Steel Limited (“BSL”) ในสัดส่วนร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด คิดเป็นมูลค่า 11.36 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง เทียบเท่าเงินบาทจำนวน 463 ล้านบาท โดยมีเงื่อนไขให้ Cork Gully LLP ในฐานะ Receiver ถือหุ้นที่ซื้อไว้และใช้หุ้นดังกล่าวเป็นหลักประกันเงินกู้ให้บริษัท ต่อมาเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2563 SSI UK ได้รับโอนหุ้น RBT แล้วมีผลทำให้ SSI UK มีสัดส่วนการถือหุ้นใน RBT จากเดิมถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 50 เป็นร้อยละ 100 เงินให้กู้ยืมดังกล่าว คิดอัตราดอกเบี้ย สเตอร์ลิง LIBOR เหลือ 3 เดือน +2% ต่อปี ซึ่งจะครบกำหนดชำระวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2568

17. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (ก่อนปรับปรุง)	10,926,465	9,711,399
โอนจัดประเภทรายการเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้เนื่องจาก การนำมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ (หมายเหตุข้อ 7)	(4,925)	(3,104)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (หลังปรับปรุง)	10,921,540	9,708,295
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	323,233	316,123
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(285,127)	(235,843)
ตัดจำหน่าย	(1,711)	(1,711)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	10,957,935	9,786,864

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 กลุ่มบริษัทและบริษัทได้จัดจ้าง/จำหน่ายสินทรัพย์จำนวนประมาณ 8,810 ล้านบาท และ 8,530 ล้านบาท ตามลำดับ (31 ธันวาคม 2562: 8,950 ล้านบาท และ 8,664 ล้านบาท ตามลำดับ) เป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารเงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน หนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกันไฟฟ้า จัดตั้งทำเนียบท่าเรือและโรงพักสินค้า ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 20, 24 และ 29

18. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้/สิทธิการเช่าสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-
โอนจัดประเภทรายการเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้เนื่องจาก การนำมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ (หมายเหตุข้อ 7)	4,925	3,104
รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้จากการนำมาตรฐานการรายงาน ทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	96,355	75,631
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (หลังปรับปรุง)	101,280	78,735
เพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	5,696	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(17,362)	(14,183)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	89,614	64,552

19. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	4,794	3,635	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	(31,651)	(42,065)	(4,138)	(14,269)
สุทธิ	(26,857)	(38,430)	(4,138)	(14,269)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/ รายได้ใน		ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563
		กำไรหรือขาดทุน	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ลูกหนี้การค้า	188	-	-	188
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4,725	(212)	-	4,513
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ				
ผลประโยชน์พนักงาน	10,949	491	-	11,440
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	-	54	-	54
ยอดขาดทุนสะสมทางภาษียกไป	-	262	-	262
รวม	15,862	595	-	16,457
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(323)	(128)	-	(451)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(49,493)	10,349	-	(39,144)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(4,476)	757	-	(3,719)
รวม	(54,292)	10,978	-	(43,314)
สุทธิ	(38,430)	11,573	-	(26,857)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/รายได้ใน		
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(14,269)	10,131	-	(4,138)
รวม	(14,269)	10,131	-	(4,138)

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับงวด	2,495	8,870	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(11,573)	7,818	(10,131)	3,818
รวมค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้	(9,078)	16,688	(10,131)	3,818

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่มีได้รับรู้ในงบการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์ภาษีเงินได้				
- ผลแตกต่างชั่วคราว	8,068,539	7,919,018	8,068,539	7,919,018
- ยอดขาดทุนยกไป	598,067	303,712	598,067	303,712
สุทธิ	8,666,606	8,222,730	8,666,606	8,222,730

ขาดทุนทางภาษีของบริษัทในประเทศไทยจะสิ้นสุดอายุในปี 2561 - 2566 ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่ยังไม่สิ้นสุดอายุตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปัจจุบันนั้น กลุ่มบริษัทยังมีได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเนื่องจากยังไม่มีความเป็นได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีหรือมีการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวในอนาคต

20. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อซึ่งยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงินรวม 77 ล้านบาท และไม่มีวงเงินสินเชื่อสำหรับบริษัท (31 ธันวาคม 2562: สำหรับกลุ่มบริษัทมี 93 ล้านบาท และไม่มีวงเงินสินเชื่อสำหรับบริษัท)

วงเงินกู้ยืมระยะสั้นของบริษัท ทำเรือประจวบ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยค้ำประกัน โดยการจดจำนองที่ดินพร้อม สิ่งปลูกสร้างที่มีอยู่แล้วและ/หรือที่จะเกิดขึ้นในอนาคตของบริษัทย่อย วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และเงินกู้ยืมระยะสั้นของบริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยค้ำประกัน โดยการจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและการโอนสิทธิประโยชน์จากการเอาประกันภัยสินทรัพย์ของบริษัทย่อยดังกล่าว

21. เจ้าหนี้การค้า

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)	41,987	402,440	59,954	487,647
กิจการอื่นๆ	3,694,589	4,746,222	3,654,695	4,701,302
รวม	3,736,576	5,148,662	3,714,649	5,188,949

สินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหาร (Collateral Management Agreement)

บริษัทได้ทำสัญญาซื้อสินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหารกับบริษัทในประเทศญี่ปุ่น ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาบริษัทจะต้องชำระเงินมัดจำบางส่วน และจะชำระเงินเต็มจำนวนเมื่อมีการเบิกสินค้าจากบริษัท ทว่าแทนบริษัทยังคงเหลือความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือบางส่วนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับสินค้าที่อยู่ภายใต้สัญญาดังกล่าว สินค้าคงเหลือจะถูกเก็บรักษา บริหารจัดการภายใต้การดูแลของบริษัทตัวแทนที่ได้รับมอบหมายหน้าที่จากบริษัทผู้ขาย บริษัทบันทึกรายการซื้อในบัญชีสินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหาร และเจ้าหนี้การค้าภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหารแสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

22. หนี้สินตามสัญญาเช่า

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
จำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย	97,305	4,438	68,361	1,393
<u>หัก</u> ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี	(8,263)	(303)	(4,447)	(64)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย	89,042	4,135	63,914	1,329
<u>หัก</u> ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(33,291)	(2,332)	(25,812)	(649)
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ครบกำหนดชำระเกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	55,751	1,803	38,102	680

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาขายและเช่ากลับคืนสำหรับเครื่องจักรและอุปกรณ์ จำนวนเงินรวม 58.9 ล้านบาท โดยมีสัญญาเช่า 5 ปี เครื่องจักรและอุปกรณ์ภายใต้สัญญาขายและเช่ากลับคืนทั้งหมด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ไม่มีมูลค่าตามบัญชีสุทธิ (ปี 2562 จำนวน 1.5 ล้านบาท)

กลุ่มบริษัทได้เข้าทำสัญญาเช่าที่ดิน พื้นที่อาคาร และยานพาหนะ เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกิจการ อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 3 ถึง 5 ปี

23. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

รายการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินเฉพาะ	
	งบการเงินรวม	กิจการ
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	360,919	306,174
รับรู้ในกำไรขาดทุน		
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	17,155	14,590
อื่นๆ		
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(796)	(685)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	377,278	320,079

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินเฉพาะ	
	งบการเงินรวม	กิจการ
ต้นทุนขาย	12,329	10,371
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	697	621
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4,129	3,598
รวม	17,155	14,590

24. ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและความคืบหน้าการดำเนินการตามแผน

24.1 ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู

บริษัทบันทึกภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 แสดงดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	131,412	131,412
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินหนึ่งปี	29,414,448	29,422,439
รวม	<u>29,545,860</u>	<u>29,553,851</u>

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	56,993,174	57,001,165
ปรับปรุงให้เป็นมูลค่ายุติธรรมจากการนำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติ (หมายเหตุข้อ 7)	<u>(26,384,253)</u>	<u>(26,384,253)</u>
ยอดคงเหลือตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	30,608,921	30,616,912
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	909,030	909,030
จ่ายชำระ	(340,562)	(340,562)
การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	<u>(1,631,529)</u>	<u>(1,631,529)</u>
ยอดคงเหลือตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	<u>29,545,860</u>	<u>29,553,851</u>

รายการเคลื่อนไหวภาระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ (ครั้งที่ 1)

หน่วย : พันบาท

ภาระหนี้ตามแผนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562								
กลุ่ม	เงินสด				ดอกเบี้ย			
	เงินสดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2561	จ่ายชำระ		เงินสดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2562	ดอกเบี้ยค้างจ่าย คงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2561	ดอกเบี้ย ตามแผน	จ่ายจริง	ดอกเบี้ยค้างจ่าย คงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2562
		จ่ายตามแผน	จ่ายจริง					
1	6,703,591	(812,991)	(812,991)	5,890,600	1,552,035	393,797	(31,834)	1,913,998
2	12,007,431	(209,127)	(209,127)	11,798,304	3,212,899	119,772	(11,977)	3,320,694
3	3,733,341	(65,157)	(65,157)	3,668,184	819,981	37,239	(3,724)	853,496
4	24,240,094	(469,745)	(469,745)	23,770,349	3,091,292	230,800	(23,081)	3,299,011
5	1,522,509	(26,517)	(26,517)	1,495,992	270,607	15,187	(1,519)	284,275
6	104,046	(34,682)	(34,682)	69,364	-	-	-	-
7	7,991	-	-	7,991	-	-	-	-
12	10,477	(80)	(80)	10,397	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2562	48,329,480	(1,618,299)	(1,618,299)	46,711,181	8,946,814	796,795	(72,135)	9,671,474

หน่วย : พันบาท

ภาระหนี้ตามแผนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563								
กลุ่ม	เงินสด				ดอกเบี้ย			
	เงินสดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2562	จ่ายชำระ		เงินสดคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2563	ดอกเบี้ยค้างจ่าย คงเหลือ ณ 31 ธันวาคม 2562	ดอกเบี้ย ตามแผน	จ่ายจริง	ดอกเบี้ยค้างจ่าย คงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2563
		จ่ายตามแผน	จ่ายจริง					
1	5,890,600	(406,495)	(135,498)	5,755,102	1,913,998	179,362	(14,513)	2,078,847
2	11,798,304	(124,654)	(41,551)	11,756,753	3,320,694	58,997	(5,884)	3,373,807
3	3,668,184	(38,838)	(12,946)	3,655,238	853,496	18,343	(1,829)	870,010
4	22,085,131	(279,999)	(93,333)	21,991,798	3,299,011	116,455	(11,603)	3,403,863
5	1,495,992	(15,806)	(5,269)	1,490,723	284,275	7,481	(746)	291,010
6	69,364	(17,341)	(5,780)	63,584	-	-	-	-
7	7,991	-	-	7,991	-	-	-	-
12	10,397	(40)	(13)	10,384	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ 30 มิถุนายน 2563	45,025,963	(883,173)	(294,390)	44,731,573	9,671,474	380,638	(34,575)	10,017,537

24.2 แผนฟื้นฟูกิจการ และความคืบหน้าการดำเนินการตามแผนฟื้นฟู

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 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูกิจการฉบับลงวันที่ 14 กรกฎาคม 2559 (แก้ไขแผนฉบับที่ 1 เพิ่มเติม โดยที่ประชุมเจ้าหนี้เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2559) (แผนฉบับที่ 1) ซึ่งแผนกำหนดให้บริษัทเป็นผู้บริหารแผน

ต่อมาบริษัทหยุดชำระหนี้เงินต้นตามแผนตั้งแต่เดือนมีนาคม 2563 (โดยดอกเบี้ยตามแผนยังคงชำระตามปกติ) และบริษัทได้ยื่นคำร้องขอแก้ไขแผน เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2563 ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์

ต่อมาเมื่อ วันที่ 18 มิถุนายน 2563 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้จัดประชุมเจ้าหนี้ และที่ประชุมเจ้าหนี้ส่วนใหญ่ได้มีมติเห็นชอบด้วยคำร้องขอแก้ไขแผน (แผนฟื้นฟูกิจการ ฉบับลงวันที่ 14 กรกฎาคม 2559 แก้ไขเพิ่มเติม โดยที่ประชุมเจ้าหนี้เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563) (“แผนฉบับที่ 2”) โดยปัจจุบันอยู่ระหว่างรอดูความเห็นชอบจากศาลล้มละลายกลาง

สาระสำคัญของแผนฟื้นฟูกิจการครั้งที่ 1 และครั้งที่ 2 มีดังนี้

1. การจัดกลุ่มเจ้าหนี้

ในแผนฟื้นฟูกิจการ ได้จัดแบ่งกลุ่มเจ้าหนี้ที่ยื่นคำร้องขอรับชำระหนี้ออกเป็นกลุ่มรวม 13 กลุ่ม แบ่งเป็นภาระหนี้เงินบาทจำนวน 33,849.9 ล้านบาท และเป็นเงินตราต่างประเทศสกุลเงินเหรียญสหรัฐจำนวน 990.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐ สกุลเงินปอนด์สเตอร์ลิงจำนวน 4.6 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง 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)		
		เงินสด	ดอกเบี้ย	รวม
1	เจ้าหนีที่มีประกัน	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	เจ้าหนี้ตามสัญญาค้ำประกันร่วม	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 : เจ้าหนี้ทุกรายที่ยื่นขอรับชำระหนี้ในการฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จะได้รับชำระหนี้ตามแผนนี้ภายใต้ข้อกำหนดและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในแผนก็ต่อเมื่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์หรือศาลล้มละลาย 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 ดำเนินการลดทุนจดทะเบียนที่ยังมิได้จัดสรรของบริษัทโดยวิธีการลดหุ้นที่ยังมิได้เรียกชำระจำนวน 18,097.4 ล้านหุ้น จะทำให้บริษัทมีทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้วจำนวน 32,166.3 ล้านบาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 32,166.3 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท

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

2.2 การลดทุนจดทะเบียนโดยการลดจำนวนหุ้น

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

เมื่อวันที่ 19 เมษายน 2560 บริษัทได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางขอแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทสำหรับการลดทุนโดยการลดจำนวนหุ้นของบริษัท 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

2.3 การเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 1

ภายใน 90 วันนับจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน ดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนและเพิ่มทุนชำระแล้วของบริษัทอีกจำนวน 10,000 ล้านบาทโดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนอีกจำนวน 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 ทั้งนี้สามารถขยายระยะเวลาในการดำเนินการลดทุนจดทะเบียนที่ยังมิได้จัดสรร ลดทุนจดทะเบียนโดยลดจำนวนหุ้น และเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 1 ดังกล่าวข้างต้นออกไปได้อีกไม่เกิน 90 วัน

เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2560 บริษัทยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางขอแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทสำหรับการเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 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

2.4 การเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 2

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

2.5 การเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 กลุ่มที่ 9 และกลุ่มที่ 12

ภายใต้หลักการชำระหนี้ของเจ้าหนี้ตามแผนนี้ ผู้บริหารแผนมีหน้าที่ดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียน และเพิ่มทุนชำระแล้วของบริษัท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน 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 สำหรับดอกเบี้ยตั้งพักซึ่งเป็นส่วนต่างของดอกเบี้ยใหม่และดอกเบี้ยที่ชำระจริงให้รอการชำระในเดือนที่ 144

3.1.3 ในกรณีที่บริษัทได้ทำการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ให้กับเจ้าหนี้ เจ้าหนี้กลุ่มนี้จะได้รับชำระดอกเบี้ยนับถัดจากวันที่มีการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 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 และดอกเบี้ยตั้งพัก ส่วนที่เหลือจากข้อ 3.1.4 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 จะได้รับชำระคืนในเดือนที่ 144 เว้นแต่ ในกรณีที่บริษัท ได้ชำระหนี้เงินต้นให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 กลุ่มที่ 3 กลุ่มที่ 4 และกลุ่มที่ 5 ครบถ้วนแล้วในปีใด บริษัทจะชำระหนี้ดอกเบี้ยคงค้าง ดอกเบี้ยระหว่างกาลส่วนที่เหลือ และดอกเบี้ยตั้งพักส่วนที่เหลือ ให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ภายในปีดังกล่าว
- 3.1.6 นอกจากนี้ ในระหว่างการชำระหนี้ตามแผน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ซึ่งมีหุ้นที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท เป็นหลักประกัน สามารถเลือกรับชำระหนี้ด้วยวิธีการ โอนหุ้นชำระหนี้เงินต้นคงค้างและดอกเบี้ย คงค้างทั้งจำนวนได้ โดยเจ้าหนี้รายดังกล่าวยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยระหว่างกาล และดอกเบี้ยตั้งพัก ทั้งจำนวนให้ทันทีในวันที่ได้ทำการ โอนหุ้นชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้แล้ว

แผนฉบับที่ 2

เนื่องจากเจ้าหนี้ในกลุ่มนี้ได้รับชำระหนี้แล้วบางส่วน ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 มีภาระ หนี้เงินต้นคงค้างคงเหลือจำนวน 5,755.1 ล้านบาท ดังนั้นสาระของข้อ 3.1.1 ข้างต้น ปรับปรุงเป็น

“3.1.1 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 5,755.1 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้ดังกล่าวเป็นรายเดือน เริ่ม ชำระหนี้เดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม 2564 รวม 118 งวด”

3.2 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2, 3, 4 และ 5

3.2.1 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 (เจ้าหนี้สถาบันการเงิน ในภาระหนี้ส่วนที่เกินกว่ามูลค่าหลักประกัน) ภาระหนี้ เงินต้นคงค้างจำนวน 2,319.2 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/ หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) และหนี้ เงินต้นคงค้างจำนวน 10,149.1 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและ หรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และหรือกระแสเงินสดส่วนเกิน

3.2.2 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 3 (เจ้าหนี้สถาบันการเงินซึ่งเป็นเจ้าหนี้ร่วมตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้) ภาระหนี้ เงินต้นคงค้างจำนวน 722.6 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) และหนี้เงินต้น คงค้างจำนวน 3,246.0 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ ใหม่ (Refinance) และหรือกระแสเงินสดส่วนเกิน

3.2.3 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 (เจ้าหนี้ภาระค้ำประกันการชำระหนี้เงินกู้)ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 5,209.4 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 22,796.9 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงิน เพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (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 จากเงินเพิ่มทุนและ/หรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน ทั้งนี้ หากเจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 มีภาระหนี้ค้างชำระอยู่กับบริษัทให้ผู้บริหารแผนหักกลบลบหนี้กับจำนวนหนี้ดังกล่าวก่อนทำการชำระหนี้

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 และดอกเบี้ยตั้งพักทั้งจำนวน ในกรณีที่ได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวน หรือได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผนแล้ว
- 3.2.10 เนื่องจากภาระหนี้ในเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ใช้สิทธิเรียกร้องต่อบริษัทในฐานะผู้ค้าประกันการชำระหนี้ของบริษัท สหวิริยาสติลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ดังนั้น ในกรณีที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ได้รับชำระหนี้จากกระบวนการชำระบัญชีของบริษัท สหวิริยาสติลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ในประเทศอังกฤษเป็นจำนวนเงินเท่าใด ให้สิทธิของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ที่จะได้รับชำระหนี้จากบริษัทตามแผนฟื้นฟูกิจการฉบับนี้ลดลงเพียงนั้น โดยให้นำเงินที่เจ้าหนี้รายนั้นได้รับชำระมาลดจำนวนการผ่อนชำระหนี้เงินต้นของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ในงวดท้ายสุดย้อนขึ้นมาจากลำดับ (Inverse Order)

แผนฉบับที่ 2

เนื่องจากเจ้าหนี้ในกลุ่มนี้ได้รับชำระหนี้แล้วบางส่วน ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 3, 4 และ 5 มีภาระหนี้เงินต้นคงค้าง จำนวน 1,603.3 ล้านบาท 498.5 ล้านบาท 3,144.6 ล้านบาท และ 203.3 ล้านบาท ตามลำดับ ที่จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน ดังนั้นสาระของข้อ 3.2.1, 3.2.2, 3.2.3 และ 3.2.4 ข้างต้น ปรับปรุงเป็น

“3.2.1 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 (เจ้าหนี้สถาบันการเงิน ในภาระหนี้ส่วนที่เกินกว่ามูลค่าหลักประกัน) ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 1,603.3 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน เริ่มชำระหนี้เดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม 2564 รวม 118 งวด และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 10,153.4 ล้านบาท จะได้รับชำระภายใน เดือนธันวาคม 2573 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และหรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน”

- “3.2.2 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 3 (เจ้าหนี้สถาบันการเงิน ในภาระหนี้ส่วนที่เกินกว่ามูลค่าหลักประกัน) ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 498.5 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน เริ่มชำระหนี้เดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม 2564 รวม 118 งวด และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 3,156.7 ล้านบาท จะได้รับชำระภายใน เดือนธันวาคม 2573 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และหรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน”
- “3.2.3 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 (เจ้าหนี้สถาบันการเงิน ในภาระหนี้ส่วนที่เกินกว่ามูลค่าหลักประกัน) ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 3,144.6 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน เริ่มชำระหนี้เดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม 2564 รวม 118 งวด และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 19,901.6 ล้านบาท จะได้รับชำระภายใน เดือนธันวาคม 2573 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และหรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน”
- “3.2.4 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 (เจ้าหนี้ผู้จำหน่ายวัตถุดิบหลัก) ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 203.3 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน เริ่มชำระหนี้เดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม 2564 รวม 118 งวด และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 1,287.4 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนธันวาคม 2573 จากเงินเพิ่มทุนและ/หรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน ทั้งนี้ หากเจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 มีภาระหนี้ค้างชำระอยู่กับบริษัทให้ผู้บริหารแผนหักกลบลบหนี้กับจำนวนหนี้ดังกล่าวก่อนทำการชำระหนี้”

แผนฉบับที่ 2

เนื่องจากเจ้าหนี้ในกลุ่มที่ 2, 3, 4 และ 5 ได้มีการปรับการตารางการชำระหนี้ ดังนั้นสาระของข้อ 3.2.5 และ 3.2.9 ข้างต้น ปรับปรุงเป็น

- “3.2.5 นับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการจนถึงวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน เจ้าหนี้กลุ่ม ที่ 2, 3, 4 และ 5 จะได้รับดอกเบี้ยระหว่างกาลจากเงินต้นคงค้างดังกล่าว โดยดอกเบี้ยดังกล่าว ให้ตั้งพักไว้เพื่อรอการชำระในเดือนที่ 168 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 168	ร้อยละ 2.75 ต่อปี

ทั้งนี้ เจ้าหนี้จะได้รับชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.1 ต่อปี สำหรับดอกเบี้ยตั้งพักซึ่งเป็นส่วนต่างของดอกเบี้ยใหม่และดอกเบี้ยที่ชำระจริงให้หรือการชำระในเดือนธันวาคม 2573”

แผนฉบับที่ 2

“3.2.9 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2, 3, 4 และ 5 ยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยคงค้างจำนวน 2,257.9 ล้านบาท 523.5 ล้านบาท 1,662.4 ล้านบาท และ 150.3 ล้านบาท ตามลำดับ รวมถึงดอกเบี้ยระหว่างกาล และดอกเบี้ยตั้งพัก ทั้งจำนวน ในกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวน หรือได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผนแล้ว”

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 รวมทั้งหนี้เบี้ยปรับเงินเพิ่ม จำนวน 204.0 ล้านบาท หนี้ดอกเบี้ยคงค้าง ดอกเบี้ยผิดนัด ค่าปรับ ค่าฤชาธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายและเงินอื่นใดที่เกิดขึ้นตามสัญญา และหรือตามกฎหมายที่มีได้กำหนดวิธีการชำระหนี้ไว้ในแผนฉบับนี้ ถือว่าได้รับการลดหนี้ทั้งจำนวนทันทีที่มีการชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการให้แก่เจ้าหนี้รายดังกล่าวครบถ้วน

แผนฉบับที่ 2

เนื่องจากเจ้าหนี้ในกลุ่มที่ 6 นี้ได้รับชำระหนี้แล้วบางส่วน ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563 มีภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 63.6 ล้านบาท ดังนั้นสาระของข้อ 3.3.1 ข้างต้น ปรับปรุงเป็น

“3.3.1 ภาระหนี้เงินต้นของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 6 จำนวน 63.6 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้จากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้เป็นรายเดือน เริ่มชำระหนี้เดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม 2564 รวม 22 งวด”

3.4 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 (เจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท)

- 3.4.1 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 872.6 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้ด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ในราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ 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 เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ค่าฤชาธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายและเงินอื่นใดที่เกิดขึ้นตามสัญญา และ/หรือ ตามกฎหมายที่มีได้กำหนดวิธีการชำระหนี้ไว้ในแผนฉบับนี้ ถือว่าได้รับการลดหนี้ทั้งจำนวนทันทีที่มีการชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการให้แก่เจ้าหนี้รายดังกล่าวครบถ้วน

เจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 ซึ่งเป็นกรรมการบริษัทและเป็นเจ้าหนี้ตามสัญญาเงินกู้ จำนวน 637 ล้านบาทได้ทำหนังสือสัญญาซื้อขายและโอนสิทธิเรียกร้อง เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 ให้แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน 2 แห่งคือ บริษัท สหวิริยาเพลาทมิล จำกัด (มหาชน) จำนวน 413.7 ล้านบาท และบริษัท บี เอส เมทัล จำกัด จำนวน 223.3 ล้านบาท โดยในปี 2558 ทางบริษัท สหวิริยาเพลาทมิล จำกัด (มหาชน) นายอดหนักที่ได้รับโอนสิทธิเรียกร้องมาหักลบกลบหนี้กับยอดลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นที่มีกับบริษัท และทำให้บริษัทต้องบันทึกยอดเจ้าหนี้ที่ต้องจ่ายคืนบริษัท สหวิริยาเพลาทมิล จำกัด (มหาชน) จำนวน 4.3 ล้านบาท และในปี 2560 ทางบริษัท บี เอส เมทัล จำกัด นายอดหนักที่ได้รับโอนสิทธิเรียกร้องมาหักลบกลบหนี้กับยอดลูกหนี้การค้าที่มีกับบริษัท จำนวน 223.3 ล้านบาท ต่อมากรรมการบริษัทได้ยื่นขอถอนคำรับชำระหนี้ และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่งให้ยกคำขอรับชำระหนี้ของบริษัท บี เอส เมทัล จำกัด และมีคำสั่งให้บริษัท สหวิริยาเพลาทมิล จำกัด (มหาชน) ได้รับชำระหนี้จำนวน 4.3 ล้านบาท

แผนฉบับที่ 2

ตามที่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่งถึงที่สุดให้เจ้าหนี้ในกลุ่มนี้ได้รับชำระหนี้ ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 มีภาระหนี้เงินต้นคงค้างคงเหลือจำนวน 12.3 ล้านบาท ดังนั้นสาระของข้อ 3.4.1 ข้างต้น ปรับปรุงเป็น

“3.4.1 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 12.3 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้ด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ในราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ 0.05 บาท ต่อหุ้น ภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 84 (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) หากภายในกำหนดระยะเวลาดังกล่าว เจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 รายใด ยังไม่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ ให้ผู้บริหารแผนดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 ดังกล่าวไว้ก่อน โดยจะดำเนินการเพิ่มทุนชำระแล้วภายหลังจากที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้”

3.5 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 8 (เจ้าหนี้การค้า)

ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 8 ประกอบด้วยหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 15.1 ล้านบาท โดยเจ้าหนี้แต่ละรายจะได้รับการชำระหนี้จากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ ภายในไตรมาสไตรมาสธุรกิจการค้าตามปกติ

3.6 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 (เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าประกันร่วม)

3.6.1 ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ประกอบด้วยหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 3,545.5 ล้านบาท และหนี้ดอกเบี้ยคงค้างจำนวน 224.8 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการเมื่อเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ในฐานะผู้เช่าประกันร่วมได้ชำระหนี้ขั้นต้นแทนบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเอค จำกัด ให้กับเจ้าหนี้ขั้นต้น และเจ้าหนี้ขั้นต้นดังกล่าวจะต้องได้รับชำระหนี้ขั้นต้นตามสัญญา Senior Facilities Agreement ลงวันที่ 16 มีนาคม 2554 (ตามที่ได้มีการแก้ไขเป็นครั้งคราว) ครบถ้วนแล้ว

3.6.2 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ได้ชำระหนี้ในฐานะผู้เช่าประกันร่วมให้กับเจ้าหนี้ขั้นต้นไปเป็นจำนวนเท่าไร ให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 มีสิทธิเรียกร้องต่อบริษัทเท่ากับจำนวนถึงหนึ่งของภาระหนี้ที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ได้ชำระ

3.6.3 ในกรณีที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 และบริษัทในฐานะผู้เช่าประกันร่วม ต่างก็ได้ชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้ขั้นต้นไปตามสัญญาเช่าประกันร่วมดังกล่าว ให้ผู้บริหารแผนหักกลบลบหนี้ระหว่างกันดังกล่าว ก่อนที่จะดำเนินการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9

3.6.4 ภาระหนี้เงินต้นคงเหลือหลังจากการหักกลบลบหนี้ จะได้รับชำระหนี้ด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทในราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ 0.05 บาทต่อหุ้น โดยจะได้รับชำระภายใน 180 วันนับแต่วันที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ได้นำเอกสารหลักฐานการชำระหนี้มาแสดงต่อผู้บริหารแผน

3.6.5 ให้ผู้บริหารแผนเจรจากับเจ้าหนี้กลุ่มนี้เพื่อทำข้อตกลงระหว่างบริษัทกับเจ้าหนี้กลุ่มนี้ ในการลดภาระหนี้และหรือไม่ใช้สิทธิเรียกร้องที่มีหรืออาจจะมีซึ่งกันและกัน เพื่อลดภาระหนี้ลงหรือไม่ต้องชำระหนี้ให้แก่กันและกัน

3.6.6 ภาระหนี้อื่นใดของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 รวมทั้งหนี้ดอกเบี้ยคงค้าง ดอกเบี้ยผัดนัด ค่าปรับ เบี้ยปรับเงิน เพิ่ม ค่าฤชาธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายและเงินอื่นใดที่เกิดขึ้นตามสัญญา และหรือตามกฎหมายที่มีได้ กำหนดวิธีการชำระหนี้ไว้ในแผนฉบับนี้ ถือว่าได้รับการลดหนี้ทั้งจำนวนทันทีที่มีการชำระหนี้ ตามแผนฟื้นฟูกิจการให้แก่เจ้าหนี้รายดังกล่าวครบถ้วน

เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 จำนวน 1 รายซึ่งเป็นกรรมการบริษัท ได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้เป็น เงินต้นและ ดอกเบี้ยจำนวน 100 ล้านบาทหรือสหรัฐ 6.3 ล้านบาทหรือสหรัฐตามลำดับ ต่อมาเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2559 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่งยกคำขอรับชำระหนี้ของเจ้าหนี้รายดังกล่าวแล้ว ซึ่ง ต่อมาเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท มีมติอนุมัติให้บริษัททำบันทึก ข้อตกลงการไม่ใช้สิทธิเรียกร้องซึ่งกันและกันระหว่างบริษัทกับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 จากการร่วมค้า ประกันหนี้เงินกู้วงเงินหมุนเวียน บี (Revolving Facility B) ของบริษัท สหวิริยาสติลอินดัสตรี ยูเค จำกัด โดยมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการพิจารณา ตกลง รายละเอียดและ เงื่อนไขต่างๆ ทั้งนี้ร่างบันทึกข้อตกลงดังกล่าวได้รับการพิจารณาจากที่ประชุมคณะกรรมการ ตรวจสอบ เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2560 ซึ่งถือเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน

3.7 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 (เจ้าหนี้ภาระค่าประกันความเสียหายในอนาคต)

3.7.1 ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ประกอบด้วยหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 1,185.0 ล้านบาท เป็นภาระ หนี้ในอนาคตที่มีเงื่อนไขและยังไม่เกิดขึ้น อันเนื่องมาจากการที่บริษัทได้เข้าค้าประกันบริษัท สห วิริยาสติลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ในความเสียหายที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 อาจได้รับหรือถูกเรียกร้องจาก บุคคลที่ 3 ให้รับผิดชอบในความเสียหายที่เกิดขึ้นกับสิ่งแวดล้อมตามสัญญาซื้อขายกิจการ และ ความเสียหายจากการส่งสินค้าตามสัญญาที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จะได้รับชำระหนี้ ตามแผนฟื้นฟูกิจการก็ต่อเมื่อได้มีคำสั่งถึงที่สุดให้เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ ประกอบกับบุคคลที่ 3 เช่น หน่วยงานของรัฐที่ประเทศอังกฤษ หรือบุคคลที่มีสิทธิที่เกี่ยวข้อง ได้เรียกร้องให้เจ้าหนี้กลุ่ม ที่ 10 ชำระค่าเสียหาย เมื่อเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ได้ชำระค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้ว และได้ยื่นเอกสาร หลักฐานอันเป็นที่น่าเชื่อถือ และเอกสารประกอบอื่นใดที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนมาแสดงเพื่อยืนยัน ต่อผู้บริหารแผนว่าตนได้มีการชำระเงินค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้วจริง เมื่อครบเงื่อนไขดังกล่าว เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จึงจะได้รับชำระหนี้ตามแผน

3.7.2 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 220.4 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้จากกระแสเงินสดเพื่อการชำระ หนี้ และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นราย เดือน รวม 144 เดือน เริ่มชำระหนี้เงินต้นเดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนถัดจากเดือน ที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ (เริ่มนับเดือนที่ชำระหนี้ในเดือนแรกนี้เป็นเดือน 1) และหนี้ เงินต้นคงค้างจำนวน 964.6 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและ/หรือ เงินกู้ใหม่ (Refinance) และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน

3.7.3 นับถัดจากวันที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้และเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ได้ชำระค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้ว และได้นำเอกสารหลักฐานอันเป็นที่น่าเชื่อถือ และเอกสารประกอบอื่นใดที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนมาแสดงเพื่อยืนยันต่อผู้บริหารแผนว่าตนได้มีการชำระเงินค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้วจริง เป็นต้นไปจนกว่าจะได้รับชำระหนี้ครบถ้วน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จะได้รับดอกเบี้ยใหม่ จากเงินต้นคงค้างดังกล่าว ตามอัตราที่กำหนดในข้อ 3.2.5 ทั้งนี้ เจ้าหนี้จะได้รับชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.1 ต่อปี สำหรับดอกเบี้ยตั้งพักซึ่งเป็นส่วนต่างของดอกเบี้ยใหม่และดอกเบี้ยที่ชำระจริงให้รอการชำระในเดือนที่ 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 นับถัดจากวันดังกล่าว เป็นต้นไป ในอัตรา LIBOR บวก 4.5 ต่อปีจนกว่าเจ้าหนี้จะได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วน

3.7.6 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยตั้งพักทั้งจำนวน ในกรณีที่ได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวนหรือเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผนแล้ว

ต่อมาเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จำนวน 1 ราย ได้ยื่นขอได้รับชำระหนี้จำนวน 31 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ซึ่งต่อมาเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่ง เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2561 ให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 รายดังกล่าว ได้รับชำระหนี้จำนวน 31 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยให้ได้รับชำระโดยมีเงื่อนไขว่าบริษัทต้องชำระก็ต่อเมื่อเกิดความเสียหายด้านสิ่งแวดล้อมและเป็นไปตามเงื่อนไขความรับผิดชอบด้านสิ่งแวดล้อมตามสัญญาซื้อขายโรงถลุงเหล็กและผลิตเหล็กกล้าครบวงจร ฉบับลง วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554

แผนฉบับที่ 2

ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 มีภาระหนี้เงินต้นคงค้างคงเหลือจำนวน 985.2 ล้านบาท ดังนั้นสาระของข้อ 3.7.1 และ 3.7.2 ข้างต้น ปรับปรุงเป็น

“3.7.1 ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ประกอบด้วยหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 985.2 ล้านบาท เป็นภาระหนี้ในอนาคที่มีเงื่อนไขและยังไม่เกิดขึ้น อันเนื่องมาจากการที่บริษัทได้เข้าค้ำประกันบริษัท สหวิริยะสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ในความเสียหายที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 อาจได้รับหรือถูกเรียกร้องจากบุคคลที่ 3 ให้รับผิดชอบในความเสียหายที่เกิดขึ้นกับสิ่งแวดล้อมตามสัญญาซื้อขายกิจการ และความเสียหายจากการส่งสินค้าตามสัญญาที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จะได้รับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการก็ต่อเมื่อได้มีคำสั่งถึงที่สุดให้เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ ประกอบกับบุคคลที่ 3 เช่น หน่วยงานของรัฐที่ประเทศอังกฤษ หรือบุคคลที่มีสิทธิที่เกี่ยวข้อง ได้เรียกร้องให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ชำระค่าเสียหาย เมื่อเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ได้ชำระค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้ว และได้นำเอกสารหลักฐานอันเป็นที่น่าเชื่อถือ และเอกสารประกอบอื่นใดที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนมาแสดงเพื่อยืนยันต่อผู้บริหารแผนว่าตนได้มีการชำระหนี้ค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้วจริง เมื่อครบเงื่อนไขดังกล่าว เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จึงจะได้รับชำระหนี้ตามแผน

3.7.2 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 183.5 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้จากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 168 เดือน เริ่มชำระหนี้เงินต้นเดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนถัดจากเดือนที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 801.7 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและ/หรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน”

3.8 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 (เจ้าหนี้ค่าปรับและหรือค่าเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา)

3.8.1 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 52.0 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้จากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 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 เจ้าหนี้จะได้รับชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.1 ต่อปี สำหรับดอกเบี้ยค้างพักซึ่งเป็นส่วนต่างของดอกเบี้ยใหม่และดอกเบี้ยที่ชำระจริงให้หรือการชำระในเดือนที่ 144

- 3.8.3 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 มีสิทธิแจ้งให้บริษัททราบว่าประสงค์จะรับชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวด้วยหุ้นสามัญของบริษัทได้ โดยการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผน หากบริษัท ได้มีการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ให้กับเจ้าหนี้ทุกรายไปก่อนที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 จะมีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ ให้ผู้บริหารแผนมีอำนาจเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ดังกล่าวไว้ก่อน โดยจะดำเนินการเพิ่มทุนชำระแล้ว ภายหลังจากที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้
- 3.8.4 ในกรณีที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ได้รับหุ้นสามัญจากการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 แล้ว หากยังมีเงินต้นคงค้างเหลืออยู่ ให้คิดคำนวณดอกเบี้ยและจ่ายชำระดอกเบี้ยจริงนับถัดจากวันดังกล่าวเป็นต้นไป ในอัตรา MLR ต่อปี จนกว่าเจ้าหนี้จะได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วน
- 3.8.5 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยตั้งพักทั้งจำนวน ในกรณีที่ได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วน ตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวน หรือได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามที่กำหนดไว้ในแผนแล้ว
- ต่อมาเจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 จำนวน 1 ราย ได้ยื่นคำร้องเพื่อขอแก้ไขคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ที่ได้มีคำสั่งยกค่าขอรับชำระหนี้ของเจ้าหนี้จำนวน 279 ล้านบาท เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2559 ต่อศาลล้มละลายกลาง ซึ่งต่อมาเจ้าหนี้รายดังกล่าวได้ยื่นขอถอนคำร้องเพื่อแก้ไขคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ที่เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2560

แผนฉบับที่ 2

ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ประกอบด้วยเจ้าหนี้จำนวนหนึ่งราย ซึ่งมีหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 279.4 ล้านบาท ต่อมาเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่งถึงที่สุดยกค่าขอรับชำระหนี้ของเจ้าหนี้รายนี้ทั้งจำนวน ทำให้ไม่มีเจ้าหนี้ที่มีสิทธิได้รับชำระหนี้ในกลุ่มนี้อีก

บริษัทยังไม่ได้บันทึกหนี้สิน เนื่องจากผู้บริหารพิจารณาว่ายังมีความไม่แน่นอนและไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระหนี้ดังกล่าว

ปี 2562 บริษัทได้ชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ เป็นเงินต้นตามแผนฟื้นฟูจำนวน 1,640.8 ล้านบาท และดอกเบี้ยรวม 72.17 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,713.0 ล้านบาท

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

3.9 **เจ้าหน้าที่กลุ่มที่ 12 (เจ้าหน้าที่ค่าธรรมเนียมในการให้บริการตามสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษา)**

- 3.9.1 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 188.0 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ โดยเจ้าหน้าที่จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) แต่ทั้งนี้ บริษัทจะจ่ายชำระหนี้ให้กับเจ้าหน้าที่ในกลุ่มที่ 12 รายใดก็ตามเมื่อเจ้าหน้าที่รายดังกล่าวได้มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้แล้ว
- 3.9.2 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 776.0 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้ด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ในราคาแปลงหนี้เป็นหุ้นที่ 0.05 บาทต่อหุ้น ภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 84 (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) หากภายในกำหนดระยะเวลาดังกล่าว เจ้าหน้าที่กลุ่มที่ 12 รายใด ยังไม่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ ให้ผู้บริหารแผนดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นหุ้นให้กับเจ้าหน้าที่กลุ่มที่ 12 ดังกล่าวไว้ก่อน โดยจะดำเนินการเพิ่มทุนชำระแล้วหลังจากที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้
- 3.9.3 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างส่วนที่เหลือจำนวน 963.9 ล้านบาท รวมทั้งภาระหนี้ดอกเบี้ยคงค้างจำนวน 21.3 ล้านบาท หนี้ดอกเบี้ยผิวน้ำ ค่าปรับ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ค่าฤชาธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายและเงินอื่นใดที่เกิดขึ้นตามสัญญา และหรือตามกฎหมายที่มีได้กำหนดวิธีการชำระหนี้ไว้ในแผนฉบับนี้ ถือว่าได้รับการลดหนี้ทั้งจำนวนทันทีที่มีการชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการให้แก่เจ้าหน้าที่รายดังกล่าวครบถ้วน

ต่อมาตามที่เจ้าหน้าที่รายหนึ่งในกลุ่มที่ 12 ได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2562 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์มีคำสั่งให้ยกคำขอรับชำระหนี้ของเจ้าหน้าที่รายนี้ และต่อมาเจ้าหน้าที่รายดังกล่าวได้ขอขยายเวลายื่นคำร้องคัดค้านคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ต่อศาลล้มละลายกลาง จนกระทั่งวันที่ 23 กันยายน 2562 เจ้าหน้าที่รายนี้ได้ยื่นคำร้องให้ศาลมีคำสั่งเปลี่ยนแปลงคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ซึ่งศาลพิจารณแล้วนัดสืบพยานฝั่งเจ้าหน้าที่รายนี้และผู้คัดค้านในวันที่ 4-5 มีนาคม 2563 โดยมียอดที่ขอรับชำระหนี้รวม เงินต้นและดอกเบี้ยฯ จำนวน 1,928.7 ล้านบาท

3.10 **เจ้าหน้าที่กลุ่มที่ 13 (เจ้าหน้าที่ผู้ออกหนังสือค้ำประกัน)**

เจ้าหน้าที่กลุ่มนี้เป็นเจ้าหน้าที่ผู้ออกหนังสือค้ำประกันให้แก่บริษัทเพื่อเป็นประกันหนี้ของบริษัท โดยเจ้าหน้าที่ในกลุ่มนี้จะไม่ได้รับผลกระทบจากการปรับโครงสร้างหนี้ตามแผนนี้ เนื่องจากเป็นเจ้าหน้าที่ที่เกิดจากภาระผูกพันตามหนังสือค้ำประกันที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่ยังคงได้รับการจ่ายชำระค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายต่างๆ ตามสัญญาและข้อตกลงที่มีอยู่เดิม

4. การจัดเก็บเงินจากลูกหนี้ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

โดยที่บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด มีภาระหนี้คงค้างอยู่กับ บริษัทและเงินที่บริษัท จะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ทั้งสองรายดังกล่าว เป็นส่วนหนึ่งของกระแสเงินสดที่จะนำมาชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ ดังนั้น ในระหว่างดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการ ให้บริษัททำการค้ากับ บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังนี้

- 4.1 หากลูกหนี้ทั้งสองรายยังคงทำการค้าขายอยู่กับบริษัท ให้บริษัททยอยลดยอดหนี้การค้าหมุนเวียนที่บริษัท ให้แก่ลูกหนี้ทั้งสองรายโดยในการสั่งซื้อสินค้าจากบริษัท บริษัทจะส่งสินค้าใหม่มูลค่าไม่สูงกว่าร้อยละ 95 ของเงินที่ชำระในงวดนั้นๆ และบริษัทจะต้องนำเงินค่าสินค้าดังกล่าวที่ได้รับทั้งหมดมาชำระหนี้เดิม
- 4.2 จากการดำเนินการตามข้อ 4.1 ลูกหนี้ทั้งสองรายจะต้องชำระหนี้เดิมหรือค่าสินค้าที่สั่งในแต่ละคราวทั้งหมดเป็นเงินสดล่วงหน้าก่อนวันส่งสินค้า
- 4.3 บริษัทจะต้องติดตามทวงถามให้ลูกหนี้ทั้งสองรายชำระหนี้ โดยคำนวณจำนวนเงินจากส่วนต่างๆ ระหว่างมูลค่าสินค้าใหม่กับราคาสินค้าที่นำไปชำระหนี้เดิม และหรือจำนวนเงินที่ลูกหนี้ทั้งสองรายทยอยชำระหนี้ (กรณีไม่ได้ทำการซื้อขาย)
- 4.4 จำนวนเงินที่ลูกหนี้ทั้งสองรายชำระหนี้คิดคำนวณตามหลักเกณฑ์ข้อ 4.3 ดังกล่าวเมื่อรวมกันจะต้องไม่ต่ำกว่า 300 ล้านบาทต่อปี และลูกหนี้ทั้งสองรายจะต้องชำระหนี้คงค้างทั้งหมด (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) แก่บริษัทให้เสร็จสิ้นภายใน 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 ข้างต้นและคณะกรรมการเจ้าหนี้ได้มีหนังสือแจ้งถึงการผิดนัดดังกล่าวแก่บริษัทแล้ว ถือเป็นเหตุผิดนัดตามที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟู

ซึ่งต่อมา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ยอดหนี้ของลูกหนี้ทั้งสองรายมีจำนวน 3,580 ล้านบาท สูงกว่าแผนที่กำหนดให้ต้องมียอดคงค้างต่ำกว่า 2,640 ล้านบาท แต่บริษัทได้ดำเนินการทวงถามซึ่งไม่เป็นเหตุให้ผิคนัดชำระ

แผนฉบับที่ 2

เพิ่มข้อกำหนดในเรื่องการจัดเก็บเงินจากลูกหนี้ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

“4.7 นับจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูปฏิบัติการฉบับแก้ไข บริษัทจะต้องนำเสนอแนวทางการชำระหนี้คงค้างของลูกหนี้ทั้งสองราย และการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นกับลูกหนี้ทั้งสองราย ซึ่งเป็นประการอื่นนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในข้อ 9.1 ข้างต้น ให้คณะกรรมการเจ้าหนี้พิจารณาและเห็นชอบ โดยแนวทางดังกล่าวต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทเป็นสำคัญ อย่างไรก็ตาม หากแนวทางการแก้ไขปัญหาของบริษัทยังไม่เป็นที่พอใจของคณะกรรมการเจ้าหนี้ บริษัทจะต้องนำเสนอแนวทางอื่นๆ เพื่อทำการแก้ปัญหาดังกล่าวจนกว่าคณะกรรมการเจ้าหนี้จะพิจารณาเห็นชอบตามแนวทางนั้น”

5. ผลสำเร็จของแผน

- 5.1 บริษัทได้ชำระหนี้เงินต้นคงค้างให้แก่เจ้าหนี้ทุกรายตามแผนฟื้นฟูปฏิบัติการ ในจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างที่บริษัทต้องจ่ายชำระตามแผน และ
- 5.2 บริษัทได้รับเงินลงทุนใหม่จากผู้ร่วมลงทุนมาชำระหนี้ เป็นผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก หรือ
- 5.3 มีการแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนฟื้นฟูปฏิบัติการ และทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก

แผนฉบับที่ 2

แก้ไขข้อ 5.1 ข้างต้น โดยปรับปรุงเป็น

- “5.1 บริษัท ได้ชำระหนี้เงินต้นคงค้างให้แก่เจ้าหนี้ทุกรายตามแผนฟื้นฟูปฏิบัติการ ซึ่งรวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ด้วยการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 1 และครั้งที่ 2 ในจำนวนรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างที่บริษัทต้องจ่ายชำระหนี้ตามแผน และ”

ความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2562 และสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด 30 มิถุนายน 2563

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด 30 มิถุนายน 2563 บริษัทได้ชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ เป็นเงินต้นตามแผนฟื้นฟูจำนวน 294.4 ล้านบาท และดอกเบี้ยรวม 34.6 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 329.0 ล้านบาท ทั้งนี้บริษัทมิได้ชำระหนี้เงินต้นตามแผน ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2563 จนถึงปัจจุบัน และอยู่ระหว่างศาลเห็นชอบด้วยแผนฉบับแก้ไข

สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้ชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ เป็นเงินต้นตามแผนฟื้นฟูจำนวน 1,618.3 ล้านบาท และดอกเบี้ยรวม 72.2 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,690.5 ล้านบาท

25. ทุนเรือนหุ้น

ทุนเรือนหุ้นสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ไม่มีรายการเคลื่อนไหว

26. ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทมี 3 ส่วนงานที่รายงาน ดังรายละเอียดข้างล่าง ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ผลิตสินค้าและให้บริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก เนื่องจากใช้เทคโนโลยีและกลยุทธ์ทางการตลาดที่แตกต่างกัน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน สอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

ส่วนงานธุรกิจ

ส่วนงาน 1	การผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน
ส่วนงาน 2	การบริการซ่อมบำรุง
ส่วนงาน 3	การบริการทำเรื่อน้ำลึก

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานได้รวมอยู่ดังข้างล่างนี้ ผลการดำเนินงานวัดโดยใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่ากำไรก่อนภาษีเงินได้ในการวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงาน

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

	การผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน		การบริการซ่อมบำรุง		การบริการท่าเรือน้ำลึก		ตัดรายการบัญชีระหว่างกัน		หน่วย : พันบาท	
									รวม	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562
รายได้จากลูกค้าภายนอก	8,471,029	14,605,395	143,217	194,862	55,340	94,570	-	-	8,669,586	14,894,827
รายได้ระหว่างส่วนงาน	-	-	144,919	178,678	17,583	30,158	(162,502)	(208,836)	-	-
กำไร (ขาดทุน) ตามส่วนงาน										
ก่อนหักภาษี	136,841	231,754	(3,821)	32,033	9,608	25,745	49,215	9,763	88,413	299,295
สินทรัพย์ตามส่วนงานที่รายงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน	18,516,170	23,995,294	377,609	373,146	1,234,457	1,274,424	(494,517)	(1,011,535)	19,633,719	24,631,329

ส่วนงานภูมิศาสตร์

ส่วนงาน 1 มีการจัดการ การผลิต และสำนักงานในประเทศไทย

ส่วนงาน 2 และ 3 มีการดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศไทยเท่านั้น ไม่มีรายได้จากต่างประเทศหรือสินทรัพย์ในต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

ในการนำเสนอการจำแนกส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้ตามส่วนงานแยกตามที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของลูกค้า สินทรัพย์ตามส่วนงานแยกตามสถานที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของสินทรัพย์

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานภูมิศาสตร์

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน
	2563	2562	2563	2562
รายได้				
ไทย	8,659,954	14,887,557	8,471,028	14,605,395
ต่างประเทศ	9,632	7,270	-	-
รวม	<u>8,669,586</u>	<u>14,894,827</u>	<u>8,471,028</u>	<u>14,605,395</u>

ลูกค้ารายใหญ่

รายได้จากลูกค้า 2 รายจากส่วนงาน 1 ของกลุ่มบริษัท จำนวนเงินรวม 3,566 ล้านบาท (2562: 3 ราย จำนวน 6,490 ล้านบาท)

รายได้จากลูกค้า 2 รายจากส่วนงาน 1 ของบริษัท จำนวนเงินรวม 3,566 ล้านบาท (2562: 3 ราย จำนวน 6,490 ล้านบาท)

27. ภาษีเงินได้

การรับรู้ภาษีเงินได้ขึ้นอยู่กับการประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับอัตราภาษีเงินได้ประจำปีถัวเฉลี่ย ถ่วงน้ำหนักที่คาดไว้สำหรับงวดที่ใช้กับรายได้ก่อนภาษีของงวดระหว่างกาล อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงของกลุ่มบริษัทได้รับผลกระทบจากปัจจัยดังต่อไปนี้

- ขาดทุนทางภาษีและผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด ซึ่งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีไม่ได้รับการบันทึก เนื่องจากฝ่ายบริหารพิจารณาว่าไม่มีแนวโน้มที่กำไรสุทธิทางภาษีในอนาคตจะสามารถนำมาใช้ได้
- กำไรสุทธิบางส่วนของกลุ่มบริษัท ซึ่งเกิดจากรูกรกรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยกำไรสุทธิของรูกรกรมดังกล่าวได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้
- ขาดทุนของบริษัทย่อยบางแห่งของกลุ่มบริษัท ซึ่งไม่สามารถจะนำมาสุทธิตกกับกำไรของบริษัทย่อยแห่งอื่นๆ ของกลุ่มบริษัทในการคำนวณภาษีเงินได้

28. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับงวด คำนวณจากกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างงวดโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 แสดงการคำนวณดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2563	2562	2563	2562
กำไร(ขาดทุน) สำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น				
หุ้นของบริษัท (พันบาท)	92,678	274,296	146,972	227,936
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก				
(ขั้นพื้นฐาน) (พันหุ้น)	11,113,018	11,113,018	11,113,018	11,113,018
กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.01	0.02	0.01	0.02

29. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

หน่วย : ล้านบาท

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
		2563	2562	2563	2562
ภาวะผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน					
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้					
เครื่องจักรและอุปกรณ์					
		30	82	21	104
รวม		30	82	21	104

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 กลุ่มบริษัทมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 21 ล้านบาท 0.05 ล้านเหรียญสหรัฐและจำนวน 0.21 ล้านยูโร (31 ธันวาคม 2562 : จำนวน 35 ล้านบาท 0.2 ล้านเหรียญสหรัฐและจำนวน 1.2 ล้านยูโร) ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อและติดตั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 12 ล้านบาท 0.05 ล้านเหรียญสหรัฐและจำนวน 0.21 ล้านยูโร (31 ธันวาคม 2562 : จำนวน 57 ล้านบาท 0.2 ล้านเหรียญสหรัฐและจำนวน 1.2 ล้านยูโร) ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อและติดตั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าที่ดินดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
		2563	2562	2563	2562
ภาวะผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงาน					
ที่ยกเลิกไม่ได้					
ภายในระยะเวลาหนึ่งปี					
		0.25	12	0.23	5
ระยะเวลามากกว่าหนึ่งปีถึงห้าปี					
		0.11	3	0.11	4
รวม		0.37	15	0.34	9

ภาวะผูกพันอื่นๆ

สัญญาซื้อวัตถุดิบ	1,698	6,511	1,698	2,194
เลตเตอร์ออฟเครดิต	3	43	-	-
สัญญาอื่นๆ	239	569	198	513
รวม	1,940	7,123	1,896	2,707

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 กลุ่มบริษัทไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินดังกล่าวจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดินที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 7

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันอื่นจากการทำสัญญาซื้ออะไหล่และวัสดุ อุปกรณ์และสัญญาซ่อมบำรุงเป็นจำนวน 227 ล้านบาท จำนวน 0.24 ล้านดอลลาร์สหรัฐ จำนวน 0.12 ล้านยูโร และจำนวน 2.94 ล้านเยนญี่ปุ่น (31 ธันวาคม 2562: จำนวน 309 ล้านบาท จำนวน 2.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐ จำนวน 4.0 ล้านยูโร จำนวน 0.04 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และจำนวน 34.6 ล้านเยนญี่ปุ่น)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีภาระผูกพันอื่นจากการทำสัญญาซื้ออะไหล่และวัสดุ อุปกรณ์และสัญญาซ่อมบำรุงเป็นจำนวน 186 ล้านบาท จำนวน 0.24 ล้านดอลลาร์สหรัฐ จำนวน 0.12 ล้านยูโร และจำนวน 2.94 ล้านเยนญี่ปุ่น (31 ธันวาคม 2562: จำนวน 277 ล้านบาท จำนวน 2.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐ จำนวน 4.0 ล้านยูโร จำนวน 0.04 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และจำนวน 34.6 ล้านเยนญี่ปุ่น)

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- ก) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารได้ออกหนังสือค้ำประกัน ในเรื่องดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
การใช้ไฟฟ้า	107	104	104	104
การประกันผลงาน	65	43	19	-
อื่นๆ	11	4	-	4
รวม	183	151	123	108

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทและบริษัทย่อย ซึ่งเกี่ยวข้องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งประกอบด้วยหนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกัน

- การจัดตั้งทำเนียบท่าเทียบเรือและโรงพักสินค้าให้ไว้แก่กรมศุลกากรจำนวน 11 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562 : จำนวน 11 ล้านบาท)
 - การปฏิบัติงานตามสัญญาจำนวน 65 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562 : จำนวน 43 ล้านบาท)
 - การใช้ไฟฟ้าจำนวน 107 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562 : จำนวน 104 ล้านบาท)
- ข) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการค้ำประกันตามสัญญาและค่าเสียหายตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 31 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยมีเงื่อนไขว่าบริษัทต้องชำระก็ต่อเมื่อเกิดความเสียหายด้านสิ่งแวดล้อมและเป็นไปตามเงื่อนไขความรับผิดชอบด้านสิ่งแวดล้อมตามสัญญาซื้อขายโรงถลุงเหล็กและผลิตเหล็กกล้าครบวงจร ฉบับลงวันที่ 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 รวมทั้งได้ขอให้ศาลได้สวนคำร้องขอทุเลาคำบังคับตามคำสั่งทางปกครองดังกล่าวเมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2556 ศาลปกครองกลางมีคำสั่งทุเลาการบังคับคดีที่สั่งให้บริษัทและบริษัทย่อยออกจากป่าสงวนแห่งชาติ ป่าคลองแม่ราพิง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ และงดเว้นการกระทำใดๆ ในเขตป่าสงวนแห่งชาติต่อเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2557 ศาลปกครองสูงสุดมีคำสั่งกลับเป็นยกคำขอให้ทุเลาการบังคับคดีที่สั่งให้บริษัทและบริษัทย่อยออกจากป่าสงวนแห่งชาติ

นอกจากนี้ศาลได้มีคำสั่งให้รวมการพิจารณาคดีนี้ เข้ากับคดีซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นฟ้องเจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ สาขาบางสะพาน ดังกล่าวข้างต้นแล้ว

เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2560 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกฟ้อง ต่อมาเมื่อวันที่ 27 กันยายน 2560 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาต่อศาลปกครองสูงสุด

ซึ่งปัจจุบันอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล

ข) เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2553 นายอำเภอบางสะพาน ในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมและรักษาป่าสงวนแห่งชาติ ป่าคลองแม่รำพึง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้มีคำสั่งเป็นหนังสือแจ้งแก่บริษัทและบริษัทย่อย ให้ออกจากที่ดิน และงดเว้นการกระทำใดๆ ในเขตที่ดิน ซึ่งอธิบดีกรมที่ดินได้มีคำสั่งให้เพิกถอนเอกสารสิทธิ์ที่ดินตามหนังสือรับรอง และสำนักงานที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้ออกใบแทนหนังสือรับรองภายในวันที่ 30 มกราคม 2554

เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2554 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นฟ้องต่อศาลปกครองกลาง โดยขอให้เพิกถอนคำสั่ง นายอำเภอบางสะพาน ที่มีคำสั่งเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2553 ให้บริษัทและบริษัทย่อยออกจากป่าสงวนแห่งชาติป่าคลองแม่รำพึง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์และงดเว้นการกระทำใดๆ ในเขตป่าสงวนแห่งชาติ

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีดังกล่าวข้างต้น ต่อมาเมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2561 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาต่อศาลปกครองสูงสุด

ซึ่งปัจจุบันอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล

อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของบริษัทและบริษัทย่อยเชื่อว่าผลการพิจารณาจะไม่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานในอนาคตของบริษัทและบริษัทย่อย ในการจัดทำงบการเงิน บริษัทและบริษัทย่อยได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของที่ดินและสินทรัพย์ที่ตั้งอยู่บนที่ดินดังกล่าวทั้งจำนวนในปี 2550 และ 2551 แล้วตามลำดับ

30. มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 1 มกราคม 2563 มีดังต่อไปนี้

หน่วย : พันบาท

งบการเงินรวม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	271,054	271,054	271,054
ลูกหนี้การค้า	-	86,640	86,640	86,640
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	-	22,308	22,308	22,308
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น - เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน	-	28,933	28,933	28,933
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	426,759	426,759	426,759
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	-	835,694	835,694	835,694
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	43,500	43,500	43,500
เจ้าหนี้การค้า	-	3,736,576	3,736,576	3,736,576
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	29,545,860	-	29,545,860	29,545,860
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	89,042	89,042	89,042
รวมหนี้สินทางการเงิน	29,545,860	3,869,118	33,414,978	33,414,978

หน่วย : พันบาท

งบการเงินรวม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	359,995	359,995	359,995
ลูกหนี้การค้า	-	67,559	67,559	67,559
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	-	-	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น - เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน	-	7,596	7,596	7,596
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	-	435,150	435,150	435,150

หน่วย : พันบาท

งบการเงินรวม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	มูลค่าตามบัญชี		มูลค่ายุติธรรม	
	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม		
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	60,683	60,683	60,683
เจ้าหนี้การค้า	-	5,148,662	5,148,662	5,148,662
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู (หลังปรับปรุง)(หมายเหตุข้อ 7)	30,608,921	-	30,608,921	30,608,921
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	4,135	4,135	4,135
รวมหนี้สินทางการเงิน	30,608,921	5,213,480	35,822,401	35,822,401

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563				
มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	มูลค่าตามบัญชี		มูลค่ายุติธรรม	
	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	213,766	213,766	213,766
ลูกหนี้การค้า	-	32,960	32,960	32,960
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	-	-	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-
- เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน	-	24,872	24,872	24,872
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	-	426,759	426,759	426,759
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	-	698,357	698,357	698,357
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	-	-	-
เจ้าหนี้การค้า	-	3,714,649	3,714,649	3,714,649
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้อง	-	74,500	74,500	74,500
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	29,553,851	-	29,553,851	29,553,851
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	63,914	63,914	63,914
รวมหนี้สินทางการเงิน	29,553,851	3,853,063	33,406,914	33,406,914

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	242,830	242,830	242,830
ลูกหนี้การค้า	-	3,229	3,229	3,229
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	-	-	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น				
- เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน	-	3,634	3,634	3,634
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	-	249,693	249,693	249,693
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	-	-	-
เจ้าหนี้การค้า	-	5,188,949	5,188,949	5,188,949
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้อง	-	-	-	-
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู				
(หลังปรับปรุง)(หมายเหตุ 7)	30,616,912	-	30,616,912	30,616,912
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	1,329	1,329	1,329
รวมหนี้สินทางการเงิน	30,616,912	5,190,278	35,807,190	35,807,190

กลุ่มบริษัทมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้และเจ้าหนี้ แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
 - ข) เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาดแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
 - ค) บริษัทมีหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูแสดงมูลค่ายุติธรรมซึ่งคำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า
 - ง) สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า แสดงมูลค่ายุติธรรมซึ่งคำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที
- ในระหว่างงวดปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

31. เหตุการณ์ภายหลังวันที่รอบระยะเวลารายงาน

- ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ในฐานะผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการครั้งที่ 9/2563 เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2563 มีมติอนุมัติให้บริษัทนำเสนอคณะกรรมการเจ้าหนี้เห็นชอบในเรื่องการให้ความช่วยเหลือทางการเงินประเภทเงินกู้ระยะสั้น (Bridge loan) แก่ Redcar Bulk Terminal Limited (RBT) ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเป็นจำนวนเงินไม่เกิน 200,000 ปอนด์สเตอร์ลิง อัตราดอกเบี้ย MLR+1% ต่อปี โดยเมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2563 บริษัทได้มีการให้กู้ยืมแล้วจำนวน 150,000 ปอนด์สเตอร์ลิง ต่อมาเมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2563 บริษัทได้รับคืนเงินให้กู้ยืมดังกล่าวแล้วทั้งจำนวน

32. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2563