



innovate · strength

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

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

บริษัทหลักชิ้นนำด้านนวัตกรรมและความเชื่อมั่น
Leading Innovative and Reliable Steel Company

ที่ สลก.050/2562

21 สิงหาคม 2562

เรื่อง ชี้แจงรายงานของผู้สอบบัญชีกรณีไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล สำหรับงวด 6 เดือน
สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ของบริษัทฯ

เรียน กรรมการและผู้จัดการ, ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
เลขาธิการ, สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ตามที่บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ได้นำส่งข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวด 6 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ของบริษัทฯ ซึ่งผู้สอบบัญชีแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงิน
ระหว่างกาลที่สอบทาน ซึ่งเกณฑ์ในการไม่ให้ข้อสรุปมีดังต่อไปนี้

1. “1).....บริษัทได้บันทึกประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกันจากเงินกู้ยืมของบริษัท สหวิริยาสตีล
อินดัสตรี ยูเค จำกัด ทั้งจำนวนในปี 2558 เป็นจำนวนเงิน 29,976 ล้านบาท ทั้งนี้ผู้ให้กู้อาจจะได้รับชำระคืนหนี้
บางส่วนในอนาคตจากกระบวนการชำระบัญชี ซึ่งจำนวนเงินดังกล่าวจะถูกนำมาหักจากประมาณการหนี้สิน
ภายใต้สัญญาค้ำประกันที่บริษัทได้เคยบันทึกบัญชีไว้ ปัจจุบันบริษัทยอยดังกล่าวยังอยู่ระหว่างกระบวนการ
ชำระบัญชี”

บริษัทฯ ใคร่ขอเรียนว่า ตามที่บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด (SSI UK) ได้เข้าสู่กระบวนการชำระ
บัญชี บริษัทฯ ในฐานะของผู้ค้ำประกันหนี้ของ SSI UK ได้รับรู้รายการทางบัญชีแล้ว โดยได้บันทึกเป็นหนี้สินภายใต้
สัญญาค้ำประกันเต็มทั้งจำนวน ซึ่งได้นำมูลหนี้ทั้งจำนวนไปปรับโครงสร้างหนี้ในแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ ที่เห็นชอบ
โดยศาลล้มละลายกลางเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2559 และได้ปฏิบัติตามแผนฟื้นฟูกิจการด้วยการทยอยชำระหนี้คืนไปแล้ว
บางส่วน รวมทั้งได้ตั้งการด้อยมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียในบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด (SSI UK) ณ
วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เต็มทั้งจำนวนในเชิงอนุรักษ์นิยมโดยยังไม่เปลี่ยนแปลงจนถึงปัจจุบัน

ทั้งนี้ จากรายงานของเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ในปี 2559 ที่ได้ประเมินมูลค่าทรัพย์สินและค่าใช้จ่ายที่อาจ
เกิดขึ้นจากการชำระบัญชีของ SSI UK พบว่ามูลค่าทรัพย์สินที่มีอยู่ไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายและภาระอื่นใดที่คาดว่าจะ
เกิดขึ้นจากการดูแลและจำหน่ายทรัพย์สินซึ่งเป็นไปตามกฎหมายล้มละลายของสหราชอาณาจักร บริษัทฯ จึงประมาณ
การมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหลังสิ้นสุดกระบวนการชำระบัญชีดังกล่าวในเชิงอนุรักษ์นิยมให้มีค่าเป็นศูนย์



innovate • strength

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

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

บริษัทหลักชั้นนำด้านนวัตกรรมและความเชื่อมั่น
Leading Innovative and Reliable Steel Company

II. “1) (ต่อ)....บริษัทมีเจ้าหนี้ที่ยื่นคำขอรับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ โดยบริษัทมีการโต้แย้งในมูลหนี้กับเจ้าหนี้บางรายอันเนื่องมาจากมูลหนี้ไม่ถูกต้องหรือไม่มีมูลหนี้ ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 25 มีนาคม พ.ศ.2562 มีคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ให้ยกคำขอรับชำระหนี้เจ้าหนี้รายดังกล่าว ปัจจุบันเจ้าหนี้รายดังกล่าวได้ยื่นคำขอขยายระยะเวลายื่นคำร้องคัดค้านคำสั่ง ซึ่งศาลล้มละลายกลางอนุญาตให้ขยายระยะเวลายื่นคำร้องได้ถึงวันที่ 19 สิงหาคม พ.ศ.2562 ซึ่งมียอดหนี้รวมเงินต้นและดอกเบี้ยตามแผนฟื้นฟูกิจการจำนวน 1,928.7 ล้านบาท เนื่องจากหนี้สินตามแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทที่ยังไม่มีความแน่นอนและยังไม่เป็นที่สิ้นสุดตามเรื่องที่กำลังขังต้น ทำให้บริษัทยังไม่สามารถคำนวณหามูลค่าหนี้สินที่ต้องจ่ายในอนาคตของหนี้สินเพื่อบันทึกรายการตามมาตรฐานการบัญชีได้

สำหรับคำขอรับชำระหนี้ของเจ้าหนี้รายดังกล่าวนี้ ได้มีคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ยกคำขอรับชำระหนี้ในการฟื้นฟูกิจการของเจ้าหนี้รายดังกล่าวเสียทั้งสิ้น โดยเจ้าหนี้ได้ยื่นคำร้องขอขยายระยะเวลายื่นคำคัดค้านต่อศาลล้มละลายกลางครั้งล่าสุดเมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2562 ซึ่งศาลได้มีคำสั่งอนุญาตให้ขยายระยะเวลายื่นคำคัดค้านออกไปจนถึงวันที่ 18 กันยายน 2562 อย่างไรก็ตาม ยอดหนี้รวมเงินต้นและดอกเบี้ยจำนวน 1,928.7 ล้านบาท ที่เจ้าหนี้รายดังกล่าวยื่นคำขอรับชำระหนี้ นั้น แม้ว่าบริษัทฯ จะไม่ได้มีการบันทึกเป็นหนี้สิน เนื่องจากบริษัทฯ มั่นใจว่าการขอรับชำระหนี้หนี้ไม่มีความจริง อย่างไรก็ตาม ในแผนฟื้นฟูกิจการได้ระบุการชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้รายนี้หากศาลจะได้มีคำสั่งเป็นอย่างอื่นเอาไว้ด้วยแล้ว ทั้งนี้ จำนวนดังกล่าวคิดเป็นประมาณร้อยละ 3.46 ของยอดหนี้คงเหลือทั้งหมดตามแผนฟื้นฟูกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562

III. “2)..... ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน บริษัทมีลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน 2 ราย ซึ่ง ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ.2562 มีจำนวน 3,624.7 ล้านบาท โดยบริษัทได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้แล้ว ในปี 2559 จำนวน 2,736.7 ล้านบาท ทำให้ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้อง 2 ราย ดังกล่าวมียอดคงเหลือสุทธิ จำนวน 888.0 ล้านบาท โดยมีหนี้ที่เกินกำหนดชำระสุทธิ จำนวน 888.0 ล้านบาท ทั้งนี้บริษัทไม่ได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเพิ่มเติมเนื่องจากฝ่ายบริหารของบริษัทเห็นว่าถึงแม้การรับชำระหนี้จากลูกหนี้จะมีความล่าช้า แต่ก็คาดว่าจะสามารถเรียกเก็บหนี้จากลูกหนี้ 2 รายดังกล่าวได้ทั้งหมด จากกรณีดังกล่าวข้าพเจ้าไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอในการสอบทานความเพียงพอของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ.2562 ได้และไม่สามารถสรุปได้ว่าอาจมีรายการปรับปรุงใดๆ ที่จำเป็นต่อบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญและบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง”

บริษัทฯ ใคร่ขอเรียนชี้แจงว่าจากยอดลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกันสองรายรวมจำนวน 3,624.7 ล้านบาท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562 เป็นยอดหนี้ที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนขึ้นไปจำนวน 2,492.0 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ได้มีการพิจารณาตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไว้แล้วจำนวน 2,736.7 ล้านบาท เมื่อหักการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญแล้ว บริษัทฯ มียอดหนี้ที่เกินกำหนดชำระสุทธิรวม 888.0 ล้านบาท ลดลงจาก 1,026.3 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 หรือลดลงร้อยละ 13.47 และจนถึงปัจจุบันลูกหนี้ทั้งสองรายดังกล่าวยังคงมีการชำระหนี้อย่างต่อเนื่องทุกเดือน จากเหตุผลดังกล่าว บริษัทฯ จึงพิจารณาแล้วว่าค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญที่ได้บันทึกไว้เป็นระดับที่เพียงพอแล้ว



innovate • strength

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

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

บริษัทหลักชั้นนำด้านนวัตกรรมและความเชื่อมั่น
Leading Innovative and Reliable Steel Company

นอกจากนี้ ตามที่คณะกรรมการบริษัทได้มีมติเห็นชอบแนวทางที่ฝ่ายจัดการเสนอในการเจรจาแผนการชำระหนี้ของลูกค้าทั้งสองรายนั้น ปัจจุบันอยู่ระหว่างการเจรจาในรายละเอียดสัญญาชำระหนี้กับลูกค้า

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิน วิริยะประไพกิจ)

กรรมการผู้จัดการใหญ่