



innovate · strength

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

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

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

ที่ สลก.037/2561

28 มีนาคม 2561

เรื่อง ที่แจ้งรายงานของผู้สอบบัญชีกรณีไม่แสดงความเห็นต่อการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ของ บริษัทฯ เนื่องจากการถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยสถานการณ์

เรียน กรรมการและผู้จัดการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สำเนาเรียน เลขาธิการ
สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ตามที่บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ได้นำส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ของบริษัทฯ ซึ่งผู้สอบบัญชีรับรองงบการเงินโดยไม่แสดงความเห็น เนื่องจากการถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยสถานการณ์ ดังต่อไปนี้

เกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็น

การถูกจำกัดขอบเขตการตรวจสอบโดยสถานการณ์

“..... กลุ่มบริษัทและบริษัทบันทึกยอดหนี้ที่เกี่ยวข้องกับเจ้าหนี้ทั้ง 4 รายดังกล่าวเป็นจำนวนเงินรวม 4.3 ล้านบาทในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ.2560 โดยมีผลแตกต่างในยอดหนี้อันเนื่องมาจากยังอยู่ระหว่างการพิจารณาของเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์หรืออยู่ในระหว่างอุทธรณ์ เป็นจำนวนเงินรวม 3,750.8 ล้านบาท”

“..... บริษัทได้บันทึกประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกัน เงินกู้ยืมของบริษัท สหวิริยาอินดัสตรี ยูเค จำกัด ทั้งจำนวนในปี 2558 เป็นจำนวนเงิน 29,976 ล้านบาท ปัจจุบันบริษัทย่อยดังกล่าวยังอยู่ระหว่างกระบวนการชำระบัญชี ทั้งนี้ผู้ให้กู้อาจจะได้รับชำระคืนหนี้บางส่วนในอนาคตจากกระบวนการชำระบัญชี ซึ่งจำนวนเงินดังกล่าวจะถูกนำมาหักจากประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกันที่บริษัทได้บันทึกบัญชีไว้”

“เนื่องจากเรื่องที่กล่าวข้างต้นทำให้บริษัทไม่สามารถหามูลค่าหนี้สินที่ต้องจ่ายในอนาคตเพื่อรับรู้รายการ ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับ 104 เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาได้ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับมูลค่าของหนี้สินตามแผนฟื้นฟูกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถระบุได้ว่าอาจมีรายการปรับปรุงใดๆ ที่จำเป็นต่อบัญชีหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ”



innovate · strength

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

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

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

บริษัทฯ ขอเรียนชี้แจงโดยแยกเป็น 2 ประเด็นดังนี้

1) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ มีเจ้าหนี้ 2 ราย (รายที่ 1 และ รายที่ 2) อยู่ในระหว่างสอบสวนโดยเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ โดยมียอดหนี้รวมเงินต้นและดอกเบี้ยตามแผนฟื้นฟูกิจการ จำนวน 3,113.7 ล้านบาท คิดเป็น 4.85% ของยอดหนี้ทั้งหมดตามแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งบริษัทฯ ยังไม่ได้บันทึกเป็นหนี้สิน เนื่องจากบริษัทฯ พิจารณาว่ายังมีความไม่แน่นอนและขึ้นอยู่กับเหตุการณ์ในอนาคต ทั้งนี้ เมื่อมีคำสั่งถึงที่สุดเป็นประการใดแล้ว บริษัทฯ จะได้ดำเนินการบันทึกบัญชีตามคำสั่งนั้นและชำระหนี้ด้วยแนวทางที่กำหนดไว้แล้วในแผนฟื้นฟูกิจการต่อไป

สำหรับเจ้าหนี้ที่ 2 ราย (รายที่ 3 และ รายที่ 4) ซึ่งมียอดหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการจำนวนเงินรวม 641.3 ล้านบาท โดยเจ้าหนี้รายที่ 3 ได้ทำหนังสือสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องหนี้ให้กับเจ้าหนี้รายที่ 4 จากนั้นเจ้าหนี้รายที่ 4 ขอหักกลับกับภาระหนี้สินที่ตนมีต่อบริษัทฯ เมื่อหักกลับแล้วบริษัทฯ ยังคงเหลือยอดหนี้ที่ต้องจ่ายคืนเจ้าหนี้รายที่ 4 จำนวน 4.3 ล้านบาท โดยหนี้จำนวนนี้เป็นหนี้ที่ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งถึงที่สุดให้เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้แล้ว แต่ได้มีผู้คัดค้านยื่นอุทธรณ์ไปยังศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์ และอยู่ระหว่างพิจารณาคดีของศาล ทั้งนี้ในแผนฟื้นฟูกิจการฯ ได้ระบุแนวทางการชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้ทั้งสองรายข้างต้นเอาไว้ด้วยแล้วไม่ว่าคำสั่งศาลจะออกมาเป็นประการใด

2) ตามที่บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด (SSI UK) ได้เข้าสู่กระบวนการชำระบัญชี บริษัทฯ ในฐานะของผู้ค้าประกันหนี้ของ SSI UK ได้รับรู้รายการทางบัญชีดังต่อไปนี้แล้ว ดังนี้

2.1) ส่วนหนี้สิน: ได้บันทึกเป็นหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกันเต็มทั้งจำนวน ซึ่งได้นำไปปรับโครงสร้างหนี้ในแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทฯ และได้ปฏิบัติตามแผนฯ ด้วยการทยอยชำระคืนหนี้ไปแล้วบางส่วน

2.2) ส่วนทรัพย์สิน: ได้ตั้งการด้อยมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียในบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด (SSI UK) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 แล้ว เต็มทั้งจำนวนในเชิงอนุรักษ์นิยม

บริษัทฯ ขอเรียนชี้แจงเพิ่มเติมว่าได้พิจารณาในเบื้องต้นถึงมูลค่าของทรัพย์สินที่จะได้รับคืนจากกระบวนการชำระบัญชีโดย (1) อ้างอิงจากมูลค่าตามคำเสนอซื้อทรัพย์สินของ SSI UK ที่ทางบริษัทฯ รับทราบว่าธนาคารเจ้าหนี้ของ SSI UK ได้รับจากบุคคลภายนอก อย่างไรก็ตามเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์มีโอกาสที่จะเรียกเก็บค่าใช้จ่ายและภาระอื่นใดที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการดูแลและจำหน่ายทรัพย์สินซึ่งเป็นไปตามกฎหมายล้มละลายของสหราชอาณาจักร บริษัทฯ ประเมินจากข้อมูลข้างต้นว่าเมื่อหักค่าใช้จ่ายดังกล่าวแล้วจะทำให้มูลค่าที่จะได้รับคืนสุทธิมีโอกาสดังเหลือเท่ากับศูนย์ และ (2) บริษัทฯ ยังได้รับทราบจากสื่อสาธารณะที่รายงานแผนการของรัฐบาลสหราชอาณาจักรเกี่ยวกับการปรับปรุงพื้นที่ซึ่งเป็นที่ตั้งของทรัพย์สินของ SSI UK เพื่อพัฒนาการใช้ประโยชน์ใหม่ โดยที่หน่วยงานผู้แทนของรัฐบาลมีอำนาจในการเวนคืนทรัพย์สินเหล่านั้นด้วยงบประมาณจำนวนไม่มากที่จะสนับสนุนการเข้าถือกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินดังกล่าว และมีการประมาณการว่าการปรับปรุงพื้นที่เพื่อนำมาพัฒนาการใช้ประโยชน์ข้างต้นนั้นจะมีค่าใช้จ่ายที่สูงมาก จากเหตุที่กล่าวมาข้างต้นทั้งสองกรณี ณ วันที่รายงานนี้ บริษัทฯ จึงพิจารณาจากข้อมูลเท่าที่ทราบและเห็นควรประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหลังสิ้นสุดกระบวนการชำระ



innovate · strength

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

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

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

บัญชีของบริษัทย่อยดังกล่าวในเชิงอนุรักษ์นิยมให้มีค่าเป็นศูนย์และจะไม่มีผลเปลี่ยนแปลงต่อการรับรู้รายการทางบัญชีในหัวข้อ 2.1) และ 2.2) ข้างต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิน วิทยาลัยไพจิ)

กรรมการผู้จัดการใหญ่