

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564



## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และของเฉพาะบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและเฉพาะกิจการ รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และผลการดำเนินงานรวม และผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักการการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

### ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 สถานะทางการเงินบางส่วนของกลุ่มบริษัทและบริษัท เป็นดังนี้

ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ปี 2564 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิจำนวนเงิน 496.6 ล้านบาท และ 631.7 ล้านบาท ตามลำดับ และงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 17,191.3 ล้านบาท และ 17,722.6 ล้านบาท ตามลำดับ และส่วนของผู้ถือหุ้นคิดลบจำนวน 15,071.5 ล้านบาท และ 16,109.6 ล้านบาท ตามลำดับ

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 สาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูกิจการ เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ซึ่งกำหนดให้บริษัทเป็นผู้บริหารแผน ต่อมาในปี 2563 บริษัทได้ยื่นขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการครั้งที่ 1 (ฉบับแก้ไข) ซึ่งศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบเมื่อวันที่ 18 กันยายน พ.ศ. 2563 และโดยมีสาระสำคัญบริษัทจำเป็นต้องมีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เพียงพอต่อความต้องการเงินทุนหมุนเวียน และเพื่อให้สามารถจ่ายชำระหนี้สินจากการดำเนินงาน โดยวิธีการออกหุ้นใหม่ การแปลงหนี้เป็นทุน จัดหาแหล่งเงินทุนใหม่ อย่างไรก็ตามการฟื้นฟูกิจการจะถือว่าได้ดำเนินการเป็นผลสำเร็จตามแผน จะต้องมีเหตุการณ์ดังต่อไปนี้เกิดขึ้นคือ 1) บริษัทได้ชำระหนี้เงินต้นคงค้างให้แก่เจ้าหนี้ทุกรายตามแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งรวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ด้วยการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 1 และครั้งที่ 2 ในจำนวนรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างที่บริษัทต้องจ่ายชำระหนี้ตามแผน และ 2) บริษัทได้รับเงินลงทุนใหม่จากผู้ร่วมลงทุนมาชำระหนี้เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก หรือ 3) มีการแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนฟื้นฟูกิจการและทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก โดยระยะเวลาดำเนินการตามแผนมีระยะเวลา 5 ปี ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2564 บริษัทจึงยื่นคำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการครั้งที่ 2 โดยขอขยายระยะเวลาดำเนินการตามแผนจากระยะเวลา 5 ปี เป็น 6 ปี ผู้บริหารแผนสามารถดำเนินการขอแก้ไขแผน โดยขอขยายกำหนดระยะเวลาดำเนินการตามแผนตามวิธีการที่กำหนดไว้ใน พ.ร.บ. ล้มละลาย โดยศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบเมื่อวันที่ 14 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ดังนั้นกลุ่มบริษัทและบริษัทจะสามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ จึงขึ้นอยู่กับความสามารถในการเจรจากับเจ้าหนี้เพื่อปรับปรุงแผนฟื้นฟูกิจการให้มีเงื่อนไขในการจ่ายชำระหนี้ให้เหมาะสมกับกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งอาจรวมถึงการขอขยายระยะเวลาในการจ่ายชำระหนี้ออกไปในอนาคต

อย่างไรก็ตามงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการนี้ไม่ได้รวมการจัดประเภทรายการใหม่หรือรายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่จำเป็น หากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ สถานการณ์ดังกล่าวแสดงให้เห็นว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้



## ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องดังต่อไปนี้

### 1. การแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 ต่อมาเมื่อวันที่ 22 กันยายน พ.ศ. 2564 บริษัท สหวิริยาสติลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) “ผู้บริหารแผน” มีความจำเป็นต้องแก้ไขแผนเพื่อให้การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ จึงได้ยื่น “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จึงได้จัดประชุมในวันที่ 9 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 และที่ประชุมเจ้าหนี้ส่วนใหญ่ได้มีมติเห็นชอบด้วย “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” และต่อมาศาลล้มละลายกลางเห็นชอบเมื่อวันที่ 14 ธันวาคม พ.ศ. 2564 โดยมีสาระสำคัญดังนี้

- บริษัทขอขยายระยะเวลาดำเนินการตามแผนจากระยะเวลาดำเนินการ 5 ปี ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2564 จึงยื่นคำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ จากเดิมระยะเวลา 5 ปี เป็น 6 ปี และผู้บริหารแผนสามารถดำเนินการขอแก้ไขแผนขอขยายกำหนดระยะเวลาดำเนินการตามวิธีการที่กำหนดไว้ใน พ.ร.บ. ล้มละลาย
- บริษัทสามารถตกลงร่วมกันกับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ทุกราย เพื่อแปลงหนี้สกุลเงินต่างประเทศทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นสกุลเงินบาท โดยกำหนดวันที่แปลงหนี้และกำหนดวันที่ใช้อ้างอิงอัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงหนี้สกุลเงินต่างประเทศทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งสามารถกำหนดการแปลงหนี้ทั้งจำนวนหรือเพียงบางส่วนในสัดส่วนหนี้เดียวกันของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ทุกราย และการอ้างอิงอัตราแลกเปลี่ยนให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศตามอัตราขายถัวเฉลี่ยของสกุลเงินตรานั้นๆ ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ซึ่งเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ทั้งสามราย และผู้บริหารแผนได้กำหนดร่วมกันต่อไปในอนาคต

การแก้ไขแผนดังกล่าวอาจกระทบมูลค่าตามบัญชีของหนี้ตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ตามหมายเหตุข้อ 26

### 2. การจัดเก็บเงินจากลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันตามแผนฟื้นฟูกิจการ

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 บริษัทมีลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน 2 ราย มีหนี้คงค้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และ 2563 รวมจำนวนเงิน 3,365.6 ล้านบาท และ 3,497.9 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทบันทึกผลขาดทุนด้านเครดิตแล้วทั้งจำนวน ซึ่งหนี้ดังกล่าวสูงกว่ายอดหนี้ที่ต้องปฏิบัติตามแผนฟื้นฟู ที่กำหนดให้บริษัทต้องเก็บเงินจากลูกหนี้ทั้งสองรายรวมกันจะต้องไม่ต่ำกว่า 300 ล้านบาทต่อปี และลูกหนี้ทั้งสองรายจะต้องมีหนี้รวมกันจำนวนคงเหลือภายในสิ้นปี 2564 ทั้งนี้เดิมและหนี้ใหม่รวมกันไม่เกิน 1,760 ล้านบาท ซึ่งอาจเป็นเหตุผิคนัดตามแผนฟื้นฟู ทั้งนี้เหตุการณ์ดังกล่าวยังไม่ถือว่าเป็นเหตุผิคนัดชำระ เนื่องจากคณะกรรมการเจ้าหนี้ยังมีได้มีหนังสือแจ้งถึงการผิคนัดดังกล่าว ซึ่งปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างการติดตามหนี้ดังกล่าว

ปัจจุบันบริษัทเสนอแนวทางการชำระหนี้ค้างค้างของลูกหนี้ทั้งสองราย และการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นกับลูกหนี้ทั้งสองรายให้คณะกรรมการเจ้าหน้าที่พิจารณาเห็นชอบ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาเห็นชอบจากคณะกรรมการเจ้าหน้าที่

### 3. ภาระหนี้สินจากการค้าประกันการชำระหนี้เงินกู้ (เจ้าหน้าที่กลุ่มที่ 4 ภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ)

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 (ณ) บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้หยุดดำเนินการและผู้ชำระบัญชีได้ถูกแต่งตั้งและเข้ามาควบคุม เป็นเหตุให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้เรียกร้องให้ชำระหนี้เงินกู้ยืมในทันที เงินกู้ยืมดังกล่าวมีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด เป็นหลักประกันและค้าประกัน โดยบริษัท ผู้ถือหุ้นได้เรียกร้องขอให้บริษัทรับผิดชอบต่อมูลหนี้ในฐานะผู้ค้าประกันเงินกู้ยืม ซึ่งต่อมาภาระหนี้ดังกล่าวถูกจัดเป็นเจ้าหน้าที่กลุ่มที่ 4 ภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการของบริษัท (“เจ้าหน้าที่กลุ่มที่ 4”) ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 เจ้าหน้าที่กลุ่มที่ 4 จะได้รับสิทธิรับเงินจากการขายทรัพย์สินที่เป็นหลักประกันจากกระบวนการชำระบัญชีของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ในปี 2564 บริษัทได้รับหลักฐานการลดภาระหนี้จากเจ้าหน้าที่กลุ่มที่ 4 ทำให้ภาระหนี้ตามกฎหมายของบริษัทลดลงตามจำนวนที่เจ้าหน้าที่ได้รับเงิน จำนวนเงิน 18.8 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เป็นมูลค่า 586.3 ล้านบาท โดยบริษัทรับรู้การลดลงของภาระหนี้ค้าประกันจากกระบวนการชำระบัญชีของลูกหนี้ในงบกำไรขาดทุนทั้งจำนวน

ปัจจุบันกระบวนการชำระบัญชียังไม่แล้วเสร็จหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการค้าประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 33 ข) จากค่าเสียหายตามสัญญาจากการประกันสิ่งแวดล้อมเป็นจำนวนเงิน 31 ล้านดอลลาร์สหรัฐจึงยังไม่มีเปลี่ยนแปลง

### เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

## สินทรัพย์

### การค้ำของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 17 กลุ่มบริษัทและบริษัท มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นจำนวนที่มีนัยสำคัญ ได้ถูกแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการค้ำ ซึ่งการพิจารณาการค้ำของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ดังกล่าวต้องใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทและบริษัท เนื่องจากการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทและบริษัท ซึ่งกำหนดจากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์นั้น ดังนั้น กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กลุ่มบริษัทและบริษัทคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการคาดการณ์ ผลการดำเนินงานและการประเมินแผนงานในอนาคต รวมถึงการกำหนดอัตราคิดลดและข้อสมมติต่างๆ ที่สำคัญ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงระบุว่าการพิจารณาการค้ำของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญ ซึ่งต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษในการตรวจสอบ

### วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าต่อเรื่องดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ทดสอบการค้ำของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ดังกล่าว โดยข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจและประเมินความสมเหตุสมผลรวมถึงหลักฐานที่ใช้สนับสนุนในเรื่องของข้อสมมติและวิธีการที่ใช้ในการจัดทำประมาณการกระแสเงินสดรับและจ่ายในอนาคตที่จะได้รับจากการใช้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อย่างต่อเนื่อง รวมถึงประเมินความสมเหตุสมผลของอัตราคิดลดที่กลุ่มบริษัทและบริษัทใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ดังกล่าว และยังได้พิจารณาถึงความเพียงพอของข้อมูลที่เปิดเผยเกี่ยวกับการประเมินการค้ำของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์



## ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น) ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือปรากฏว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

### ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร



- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ ที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลแล้วข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้า เชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด



(นางสุวิมล กฤตยาเกียรติ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 2982

วันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
 งบแสดงฐานะการเงิน  
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2564	2563	2564	2563
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	496,419,762	665,739,959	383,871,876	635,691,476
ลูกหนี้การค้า	8	124,435,894	134,803,702	43,445,503	36,401,026
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	36,381,221	163,943,165	49,490,922	172,069,608
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	9	21,146,617	16,593,096	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	26,788,560	11,055,963	26,788,560	11,055,963
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่กำหนดชำระในปี	16	25,959,391	14,875,294	25,959,391	14,875,294
สินค้าคงเหลือ	10	8,021,248,242	4,316,393,324	7,996,400,012	4,260,405,551
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	560,765,449	242,585,812	494,664,560	192,424,811
สินทรัพย์ที่ถือไว้จำหน่ายจากการชำระบัญชี ของบริษัทย่อย	3(ก)	-	-	-	-
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>9,313,145,136</b>	<b>5,565,990,315</b>	<b>9,020,620,824</b>	<b>5,322,923,729</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>					
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	12	74,048,419	44,135,840	72,690,296	43,322,326
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	13	-	-	323,999,930	278,999,930
เงินลงทุนในการร่วมค้า	15	2,741,466,298	2,564,156,667	2,628,781,546	2,628,781,546
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	16	507,040,469	471,446,343	507,040,469	471,446,343
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	17	10,542,803,469	10,922,902,304	9,430,057,754	9,769,170,144
สินทรัพย์สิทธิการใช้	18	50,112,105	71,521,507	29,975,973	49,535,354
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	19	18,083,109	12,970,146	14,845,113	8,293,802
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	20	15,403,465	9,770,968	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		16,532,969	16,932,530	14,961,587	15,326,254
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>13,965,490,303</b>	<b>14,113,836,305</b>	<b>13,022,352,668</b>	<b>13,264,875,699</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>23,278,635,439</b>	<b>19,679,826,620</b>	<b>22,042,973,492</b>	<b>18,587,799,428</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



## บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2564	2563	2564	2563
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	21	39,000,000	40,000,000	-	-
เจ้าหนี้การค้า	22	4,844,666,302	2,837,508,891	4,806,977,778	2,801,884,831
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	11,477,271	11,084,669	28,411,940	22,070,285
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	23	226,005,776	219,693,792	185,118,238	180,494,197
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	9	550,436,976	823,914,277	536,027,575	812,234,197
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	26	1,420,201,862	225,082,399	1,420,201,862	233,073,258
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	18	33,711,976	31,444,814	27,411,982	25,159,706
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	-	24,423,914	74,500,000
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		10,166,413	-	-	-
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ	9	104,991,274	12,290,774	104,991,274	12,290,775
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	24	2,415,933	731,876	540,200	731,876
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>7,243,073,783</b>	<b>4,201,751,492</b>	<b>7,134,104,763</b>	<b>4,162,439,125</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>					
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	26	30,628,525,877	29,527,288,478	30,636,516,736	29,527,288,478
หนี้สินตามสัญญาเช่า	18	17,243,349	41,439,486	3,463,753	25,353,004
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	20	38,689,914	38,379,800	16,184,258	15,121,842
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน	25	421,759,817	391,164,406	361,451,707	334,679,381
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		823,876	823,876	823,876	823,876
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>31,107,042,833</b>	<b>29,999,096,046</b>	<b>31,018,440,330</b>	<b>29,903,266,581</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>38,350,116,616</b>	<b>34,200,847,538</b>	<b>38,152,545,093</b>	<b>34,065,705,706</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

		หน่วย : บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2564	2563	2564	2563
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>					
<b>ทุนเรือนหุ้น</b>					
<b>ทุนจดทะเบียน</b>					
หุ้นสามัญ 11,113,018,280 หุ้น					
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	27	11,113,018,280	11,113,018,280	11,113,018,280	11,113,018,280
<b>ทุนที่ออกและชำระแล้ว</b>					
หุ้นสามัญ 11,113,018,280 หุ้น					
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	27	11,113,018,280	11,113,018,280	11,113,018,280	11,113,018,280
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ					
		(9,500,000,000)	(9,500,000,000)	(9,500,000,000)	(9,500,000,000)
ขาดทุนสะสม					
		(17,191,282,046)	(16,654,971,212)	(17,722,589,881)	(17,090,924,558)
<b>รวมส่วนของบริษัทใหญ่</b>					
		(15,578,263,766)	(15,041,952,932)	(16,109,571,601)	(15,477,906,278)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม					
		506,782,589	520,932,014	-	-
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>					
		<b>(15,071,481,177)</b>	<b>(14,521,020,918)</b>	<b>(16,109,571,601)</b>	<b>(15,477,906,278)</b>
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>					
		<b>23,278,635,439</b>	<b>19,679,826,620</b>	<b>22,042,973,492</b>	<b>18,587,799,428</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท สาขาวิยาศติบัณฑิตตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>รายได้</b>				
รายได้จากการขาย	34,524,201,377	17,456,188,002	34,528,067,377	17,454,139,179
รายได้จากการให้บริการ	789,263,335	668,722,288	212,887,674	227,367,290
รายได้เงินปันผล	13	-	101,100,000	25,500,000
รายได้อื่น	90,625,434	54,016,596	101,322,101	66,171,073
<b>รวมรายได้</b>	<b>35,404,090,146</b>	<b>18,178,926,886</b>	<b>34,943,377,152</b>	<b>17,773,177,542</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>				
ต้นทุนขาย	31,615,651,836	16,818,610,938	31,732,686,270	16,882,190,490
ต้นทุนการผลิตที่ว่างเปล่า	-	60,185,292	-	60,185,292
ต้นทุนการให้บริการ	692,992,394	596,263,071	177,714,910	216,333,004
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	88,124,401	63,299,286	79,829,476	51,562,061
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	625,407,516	629,629,627	547,782,074	560,239,029
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	110,796,428	95,289,282	109,588,011	85,643,282
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	1,070,772	33,435,996	(1,199,222)	33,435,996
(กลับรายการ) ค่าต่อผลขาดทุนด้านเครดิต	17,879,017	(81,999,370)	17,816,935	(81,999,370)
ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ	9	92,700,499	92,700,499	12,290,775
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>33,244,622,863</b>	<b>18,227,004,897</b>	<b>32,756,918,953</b>	<b>17,819,880,559</b>
<b>กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>2,159,467,283</b>	<b>(48,078,011)</b>	<b>2,186,458,199</b>	<b>(46,703,017)</b>
รายได้ทางการเงิน	14,331,204	10,396,773	14,232,699	10,251,127
ต้นทุนทางการเงิน	(1,633,003,385)	(1,721,160,543)	(1,633,049,914)	(1,721,125,327)
ผลกำไรจากการตัดรายการแล้วรับรู้รายการใหม่หนี้สินทางการเงินที่				
วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	26	-	1,631,529,180	-
ผลกำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู - สุทธิ	26	(1,784,537,611)	559,543,856	(1,784,537,611)
ปรับปรุงจากการลดลงของภาระหนี้ที่รับประกันจากกระบวนการชำระบัญชีของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4	26	586,293,720	-	586,293,720
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ในตราสารทุนคนวิเศษส่วนได้เสียการร่วมค้า	15	177,309,631	(64,624,878)	-
<b>กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้</b>	<b>(480,139,158)</b>	<b>367,606,377</b>	<b>(630,602,907)</b>	<b>433,495,819</b>
(ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้	30	(16,421,101)	9,821,065	(1,062,416)
<b>กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี</b>	<b>(496,560,259)</b>	<b>377,427,442</b>	<b>(631,665,323)</b>	<b>432,642,822</b>
<b>การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)</b>				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(536,310,834)	376,347,073	(631,665,323)	432,642,822
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	14	39,750,575	1,080,369	-
<b>กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี</b>	<b>(496,560,259)</b>	<b>377,427,442</b>	<b>(631,665,323)</b>	<b>432,642,822</b>
<b>กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)</b>	<b>31</b>	<b>(0.05)</b>	<b>0.03</b>	<b>(0.06)</b>
				<b>0.04</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท สาขาวิยาสติอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปี	(496,560,259)	377,427,442	(631,665,323)	432,642,822
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	<u>(496,560,259)</u>	<u>377,427,442</u>	<u>(631,665,323)</u>	<u>432,642,822</u>
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(536,310,834)	376,347,073	(631,665,323)	432,642,822
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	39,750,575	1,080,369	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	<u>(496,560,259)</u>	<u>377,427,442</u>	<u>(631,665,323)</u>	<u>432,642,822</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม						
	กำไร (ขาดทุน) สะสม				รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น	ส่วนของ ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม	รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนต่ำ กว่ามูลค่าหุ้น	ทุนสำรองตาม กฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	(17,031,318,285)	(15,418,300,005)	544,351,645	(14,873,948,360)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	376,347,073	376,347,073	1,080,369	377,427,442
เงินปันผลจ่ายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-	(24,500,000)	(24,500,000)
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563</b>	<b>11,113,018,280</b>	<b>(9,500,000,000)</b>	<b>-</b>	<b>(16,654,971,212)</b>	<b>(15,041,952,932)</b>	<b>520,932,014</b>	<b>(14,521,020,918)</b>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	(16,654,971,212)	(15,041,952,932)	520,932,014	(14,521,020,918)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	(536,310,834)	(536,310,834)	39,750,575	(496,560,259)
เงินปันผลจ่ายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-	(53,900,000)	(53,900,000)
<b>ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564</b>	<b>11,113,018,280</b>	<b>(9,500,000,000)</b>	<b>-</b>	<b>(17,191,282,046)</b>	<b>(15,578,263,766)</b>	<b>506,782,589</b>	<b>(15,071,481,177)</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาस्टीलอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนต่ำ กว่ามูลค่าหุ้น	กำไร (ขาดทุน) สะสม		
			ทุนสำรองตาม กฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	(17,523,567,380)	(15,910,549,100)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	432,642,822	432,642,822
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<b>11,113,018,280</b>	<b>(9,500,000,000)</b>	-	<b>(17,090,924,558)</b>	<b>(15,477,906,278)</b>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	(17,090,924,558)	(15,477,906,278)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	(631,665,323)	(631,665,323)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<b>11,113,018,280</b>	<b>(9,500,000,000)</b>	-	<b>(17,722,589,881)</b>	<b>(16,109,571,601)</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



## บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>				
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(496,560,259)	377,427,442	(631,665,323)	432,642,822
<b>รายการปรับปรุง</b>				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	750,582,280	649,485,055	642,988,336	540,840,612
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	17,879,017	1,242,912	17,816,935	1,242,912
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง (กลับรายการ)	460,189,988	(538,517,729)	460,189,988	(538,517,729)
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(26,196,168)	(23,369,224)	(28,405,091)	(23,708,796)
ขาดทุน (กำไร) จากสัญญาซื้อขายต่างประเทศล่วงหน้า	1,684,057	731,876	(191,676)	731,876
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย (โอนกลับบัญชี)	-	(3,818,886)	-	-
อาคารและอุปกรณ์ เสียหายจากอุทกภัย	-	368,138	-	-
ตัดจำหน่ายอุปกรณ์	139,305	1,711,300	134,416	1,711,300
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	32,566,041	34,319,841	27,793,951	29,190,578
ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ	92,700,499	12,290,774	92,700,499	12,290,775
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(5,535,230)	(272,888)	(5,409,997)	-
(โอนกลับ)ขาดทุนจากการด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(899,000)	-	-	-
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า (สุทธิจากภาษีเงินได้)	(177,309,631)	64,624,879	-	-
ผลกำไรจากการตัดรายการแล้วรับรู้รายการใหม่หนี้สินทางการเงินที่				
- วัสดุค้ำด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	-	(1,631,529,180)	-	(1,631,529,180)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนจากหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู - สุทธิ	1,784,537,611	(559,543,856)	1,784,537,611	(559,543,856)
ปรับปรุงจากการลดลงของภาระหนี้ค้ำประกันจากกระบวนการชำระบัญชีของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4	(586,293,720)	-	(586,293,720)	-
ต้นทุนทางการเงิน	1,633,003,385	1,721,160,543	1,633,049,914	1,721,125,327
รายได้ทางการเงิน	(14,331,204)	(10,396,773)	(14,232,699)	(10,251,127)
เงินปันผลรับ	-	-	(101,100,000)	(25,500,000)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	16,421,101	(9,821,065)	1,062,416	852,997
<b>กำไร(ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน</b>				
<b>สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน</b>	3,482,578,072	86,093,159	3,292,975,560	(48,421,489)
<b>การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน</b>				
ถูกหักการค่า	142,507,633	(68,754,544)	125,300,941	(34,414,890)
ถูกหักหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(22,662,491)	8,848,924	(27,583,667)	31,105,173
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	(4,553,521)	(4,004,837)	-	-
สินค้าคงเหลือ	(4,165,044,906)	3,685,825,035	(4,196,184,449)	3,718,480,984
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(282,094,434)	14,203,771	(283,941,738)	(2,756,103)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	399,561	(2,572,490)	364,667	(2,183,955)
เจ้าหนี้การค้า	1,978,855,568	(2,282,252,397)	1,976,918,700	(2,358,164,847)
เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	392,602	4,615,716	9,031,024	(1,265,875)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	22,992,414	(69,864,065)	23,385,865	(65,224,996)
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	(273,477,301)	579,078,512	(276,206,622)	579,874,719
<b>เงินสดได้มา(ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	879,893,197	1,951,216,784	644,060,281	1,817,028,721
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้				

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ผลประโยชน์พนักงานจ่ายโดยโครงการ	(1,970,630)	(4,073,954)	(1,021,625)	(685,575)
จ่ายภาษีเงินได้	(34,499,713)	(25,738,695)	(5,135,450)	(5,293,296)
รับคืนภาษีเงินได้	-	17,470,638	-	-
<b>เงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>843,422,854</b>	<b>1,938,874,773</b>	<b>637,903,206</b>	<b>1,811,049,850</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(45,000,000)	-
เงินรับจากรายได้ทางการเงิน	2,669,231	965,927	2,570,726	820,281
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(29,912,579)	(36,540,191)	(29,367,970)	(39,688,340)
จ่ายเงินให้ผู้ซื้อระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(15,349,570)	(41,008,435)	(15,349,570)	(41,008,435)
รับคืนเงินจากผู้ซื้อระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,024,950	29,733,985	1,024,950	29,733,985
จ่ายเงินให้ผู้ซื้อระยะยาว	-	(492,490,118)	-	(492,490,118)
รับคืนเงินจากผู้ซื้อระยะยาวกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6,466,209	-	6,466,209	-
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(354,455,335)	(623,622,879)	(298,249,018)	(559,199,072)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5,535,714	273,022	5,410,480	-
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(3,079,006)	(4,694,127)	(2,920,456)	(3,306,684)
เงินปันผลรับ	-	-	45,000,000	-
<b>เงินสดสุทธิที่ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน</b>	<b>(387,100,386)</b>	<b>(1,167,382,816)</b>	<b>(330,414,649)</b>	<b>(1,105,138,383)</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>				
จ่ายต้นทุนทางการเงิน	(77,281,806)	(11,897,197)	(73,993,791)	(11,861,981)
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(1,000,000)	(20,682,672)	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ระยะสั้นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	100,000,000
จ่ายชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ	(457,608,607)	(374,740,937)	(457,608,607)	(374,740,937)
จ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า	(35,852,252)	(33,926,123)	(27,705,759)	(26,446,943)
เงินปันผลจ่าย	(53,900,000)	(24,500,000)	-	-
<b>เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b>(625,642,665)</b>	<b>(465,746,929)</b>	<b>(559,308,157)</b>	<b>(313,049,861)</b>
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ</b>	<b>(169,320,197)</b>	<b>305,745,028</b>	<b>(251,819,600)</b>	<b>392,861,606</b>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	665,739,959	359,994,931	635,691,476	242,829,870
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม</b>	<b>496,419,762</b>	<b>665,739,959</b>	<b>383,871,876</b>	<b>635,691,476</b>
<b>รายการที่ไม่กระทบเงินสดที่สำคัญ</b>				
เข้าหนี้อื่นที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	(18,029,823)	9,722,621	(18,235,483)	11,469,115
รายการหักกลับเงินปันผลรับกับคืนเงินกู้และดอกเบี้ยเงินกู้	-	-	56,100,000	25,500,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง
3	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
4	มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่
5	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
6	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
7	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
8	ลูกหนี้การค้า
9	สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน/หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน/ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ
10	สินค้าคงเหลือ
11	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
12	สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น
13	เงินลงทุนในบริษัทย่อย
14	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
15	เงินลงทุนในการร่วมค้า
16	เงินให้กู้ยืมระยะยาว
17	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
18	สินทรัพย์สิทธิการใช้ / หนี้สินตามสัญญาเช่า
19	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น
20	ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
21	เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
22	เจ้าหนี้การค้า
23	เจ้าหนี้อื่น
24	หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น
25	ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

หมายเหตุ	สารบัญ
26	ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและความถี่ในการดำเนินการตามแผน
27	ทุนเรือนหุ้น
28	ส่วนงานดำเนินงาน
29	ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
30	ภาษีเงินได้
31	กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น
32	สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน
33	ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
34	เครื่องมือทางการเงิน
35	การอนุมัติงบการเงิน

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

### 1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อเดือนกันยายน 2537 และมีที่อยู่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 28/1 อาคารประกายวิทย์ 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) ซึ่งบริษัทไม่สามารถดำเนินการให้เหตุเพิกถอนหมดไปภายในเวลาที่กำหนดอันเป็นเหตุเพิกถอนตามข้อ 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 และธนาคารทีเอสโก้ จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นร้อยละ 7.87

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายแผ่นเหล็กรีดร้อนชนิดม้วน รายละเอียดของบริษัทย่อยและการร่วมค้า ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13 และ 15

## 1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ เช่น ระบบห่วงโซ่อุปทาน การใช้จ่ายของผู้บริโภค การจำกัดหรือหยุดชะงักการผลิต การดำเนินงานที่ล่าช้าขึ้น เป็นต้น

สถานการณ์ดังกล่าวมีผลกระทบต่อกิจกรรมทางธุรกิจของบริษัทในส่วนที่เกี่ยวข้องกับห่วงโซ่อุปทานในส่วนของ การส่งวัตถุดิบจากต่างประเทศ การจำกัดปริมาณการรับสินค้าของลูกค้าซึ่งส่งผลกระทบต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดในปัจจุบัน โดยผลกระทบดังกล่าวส่งผลถึงความสามารถในการชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูของกิจการ ซึ่งส่งผลให้ทางบริษัทต้องขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 และในอนาคตของบริษัท ฝ่ายบริหารของบริษัทติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าว และประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลพินิจในประเด็นต่างๆ ในการประมาณการผลกระทบ หากสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

## 2. เกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีผลการดำเนินงานขาดทุนสำหรับปี เป็นจำนวนเงิน 496.6 ล้านบาท (กำไรสำหรับปี 1,695 ล้านบาท เมื่อหักกำไรจากการขายทรัพย์สินหลักประกันชำระหนี้ภายใต้แผนฟื้นฟู จำนวน 586.3 ล้านบาท และบวกขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู-สุทธิ จำนวน 1,784.5 ล้านบาท) (2563 : กำไรสำหรับปี เป็นจำนวนเงิน 377.4 ล้านบาท (ขาดทุนสุทธิ 1,776.9 ล้านบาท เมื่อหักผลกำไรจากการตัดรายการแล้วรับรู้รายการใหม่หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย จำนวน 1,631.5 ล้านบาท และกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู-สุทธิ จำนวน 559.5 ล้านบาท) และ ณ วันเดียวกัน กลุ่มบริษัทมีขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 17,191.3 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563 : จำนวนเงิน 16,654.9 ล้านบาท) ส่วนผู้ถือหุ้นติดลบเป็นจำนวนเงิน 15,071.5 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563 : จำนวนเงิน 14,521.0 ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีผลการดำเนินงานขาดทุนสำหรับปี เป็นจำนวนเงิน 631.7 ล้านบาท (กำไรสำหรับปี 1,740 ล้านบาท เมื่อหักกำไรจากการขายทรัพย์สินหลักประกันชำระหนี้ภายใต้แผนฟื้นฟู จำนวน 586.3 ล้านบาท และ บวกผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู-สุทธิ จำนวน 1,784.5 ล้านบาท) (2563 : กำไรสำหรับปี เป็นจำนวนเงิน 432.6 ล้านบาท (ขาดทุนสุทธิ 1,758.4 ล้านบาท เมื่อหักผลกำไรจากการตัดรายการแล้วรับรู้รายการใหม่หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย จำนวน 1,631.5 ล้านบาท และกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู-สุทธิ จำนวน 559.5 ล้านบาท) และ ณ วันเดียวกัน บริษัทมีขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 17,722.6 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563 : จำนวนเงิน 17,090.9 ล้านบาท) ส่วนผู้ถือหุ้นติดลบเป็นจำนวนเงิน 16,109.6 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563 : จำนวนเงิน 15,477.9 ล้านบาท)



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

เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้จัดประชุมเจ้าหนี้ และที่ประชุมเจ้าหนี้ส่วนใหญ่ได้มีมติเห็นชอบด้วยคำร้องขอแก้ไขเพิ่มเติมแผน (แผนฟื้นฟูกิจการ ฉบับลงวันที่ 14 กรกฎาคม 2559) แก้ไขเพิ่มเติมโดยที่ประชุมเจ้าหนี้เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563) (“แผนฉบับแก้ไขเพิ่มเติม”) และต่อมาศาลล้มละลายกลางเห็นชอบแผนฉบับที่ 2 แล้วเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2563

ต่อมาเมื่อวันที่ 22 กันยายน 2564 บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) “ผู้บริหารแผน” มีความจำเป็นต้องแก้ไขแผนเพื่อให้การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ จึงได้ยื่น “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จึงได้จัดประชุมในวันที่ 9 พฤศจิกายน 2564 และที่ประชุมเจ้าหนี้ส่วนใหญ่ได้มีมติเห็นชอบด้วย “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” และต่อมาศาลล้มละลายกลางเห็นชอบเมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2564 (ตามหมายเหตุข้อ 26)

#### ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

ภายหลังจากที่ศาลล้มละลายกลางได้อนุมัติแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ ฉบับลงวันที่ 14 กรกฎาคม 2559 (แก้ไขเพิ่มเติมโดยที่ประชุมเจ้าหนี้เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563) และ คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู โดยศาลล้มละลายกลางเห็นชอบเมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ ในฐานะผู้บริหารแผนฯ ได้ดำเนินงานภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งรวมถึงการประชุมร่วมกับคณะกรรมการเจ้าหนี้เพื่อติดตามผลและการปฏิบัติตามเงื่อนไขในแผนฯ รวมทั้งประเมินความสำเร็จของแผนฯ เป็นประจำทุกเดือน ตลอดจนได้รายงานความคืบหน้าการปฏิบัติตามแผนฯ ให้แก่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์เป็นรายไตรมาสอย่างต่อเนื่อง

#### การชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ

ในระหว่างการจัดทำแผนฟื้นฟูกิจการ บริษัทและที่ปรึกษาทางการเงินได้ใช้สมมติฐานจัดทำประมาณการทางการเงินเพื่อกำหนดความสามารถในการเฉลี่ยชำระคืนหนี้รายปี โดยอิงจากผลการดำเนินงานในอดีต ตามที่ปรากฏรายละเอียดในแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัท และมีเงื่อนไขให้คณะกรรมการเจ้าหนี้เป็นผู้พิจารณาจัดสรรกระแสเงินสดส่วนเกิน (ถ้ามี) ซึ่งเกิดจากผลการดำเนินงานที่ดีกว่าประมาณการที่จัดทำไว้ บนสมมติฐานว่าการจัดสรรกระแสเงินสดส่วนเกินนั้นจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อกิจการมากที่สุด

## แผนการดำเนินงานในระยะยาว

บริษัทและเจ้าหนี้ธนาคารที่มีหลักประกันจึงได้หารือร่วมกัน ให้ชักชวนพันธมิตรทางธุรกิจอีกสองรายผู้ซึ่งเป็นผู้ผลิตและผู้ค้าเหล็กทรายสำคัญของโลก ร่วมกันจัดทำแผนความร่วมมือทางธุรกิจในระยะยาว จึงได้ร่วมกันลงนามในบันทึกความเข้าใจแห่งความร่วมมือ (MOU) เพื่อศึกษาแนวทางการสนับสนุน ในด้านต่างๆ เช่น การจัดหาวัตถุดิบหลัก เงินทุนหมุนเวียนเพื่อขยายปริมาณการค้า และ เทคโนโลยีการผลิตและการจัดการ

อย่างไรก็ตามในปี 2564 บริษัทได้มีการทบทวนแผนยุทธศาสตร์ และมีแผนสร้างธุรกิจใหม่เพิ่มและวางแผนแก้ไขหนี้ของกลุ่มบริษัท

บริษัทจึงเชื่อว่า บริษัทจะมีเงินทุนหมุนเวียนที่เพียงพอ ที่จะใช้ในการดำเนินกิจการในอีกหนึ่งปีข้างหน้า อย่างไรก็ตามยังมีความไม่แน่นอนสูง เนื่องจากต้องปฏิบัติตามแผนฟื้นฟูกิจการ ฉบับลงวันที่ 14 กรกฎาคม 2559 (แก้ไขเพิ่มเติมโดยที่ประชุมเจ้าหนี้เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563) และ คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู โดยศาลล้มละลายกลางเห็นชอบเมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2564

งบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้น โดยผู้บริหารตามเกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องบนข้อสมมติที่ว่า การฟื้นฟูกิจการจะประสบผลสำเร็จ และกิจการจะมีเงินทุนและวงเงินสินเชื่อเพียงพอเพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทและบริษัท อย่างไรก็ตาม ความเหมาะสมของข้อสมมตินี้ขึ้นอยู่กับ การประสบความสำเร็จของแผนฟื้นฟูกิจการ รวมทั้งการดำเนินมาตรการในการปรับปรุงความสามารถในการทำกำไรและกระแสเงินสด ความสำเร็จในการปรับโครงสร้างทุน ความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ตามกำหนดและความสามารถในการจัดหาเงินทุนจากแหล่งอื่นเพื่อให้มีเงินทุนเพียงพอ และความสามารถในการเจรจากับเจ้าหนี้เพื่อปรับปรุงแผนฟื้นฟูกิจการให้มีเงื่อนไขในการจ่ายชำระหนี้ให้เหมาะสมกับกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งอาจรวมถึงการขอขยายระยะเวลาในการจ่ายชำระหนี้ออกไปในอนาคต

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ได้รวมการจัดประเภทรายการใหม่หรือรายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งอาจจำเป็นหากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ ทั้งนี้มูลค่าที่จะได้รับจากสินทรัพย์อาจจะน้อยกว่ามูลค่าตามบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ และอาจจะมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นเพิ่มเติมหากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### 3. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

#### (ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) และข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2560 เรื่อง การจัดทำและส่งงบการเงินและรายการเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน พ.ศ. 2560 โดยรูปแบบการนำเสนอของงบการเงินไม่แตกต่างอย่างมีสาระสำคัญจากประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562 เรื่อง กำหนดรายการข้อย่อยที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของรายการในงบการเงิน ยกเว้นรายการที่เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

#### (ข) เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

ข้อมูลทางการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) บริษัทย่อยและบริษัทร่วม (รวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดังต่อไปนี้

บริษัท	ประเภทธุรกิจ	31 ธันวาคม 2564 (ร้อยละ)	31 ธันวาคม 2563 (ร้อยละ)
<b>บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยตรง</b>			
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	บริการท่าเรือน้ำลึกและ บริการขนถ่ายสินค้าสำหรับ เรือเดินทะเล	51.00	51.00
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	บริการซ่อมบำรุง	99.99	99.99

บริษัท	ประเภทธุรกิจ	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
		2564	2563
<u>บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยอ้อม</u>			
บริษัท Helium Miracle 303	ยังไม่เริ่มดำเนินธุรกิจ	-	-
บริษัท Helium Miracle 301	ยังไม่เริ่มดำเนินธุรกิจ	-	-
บริษัท Helium Miracle 302	ยังไม่เริ่มดำเนินธุรกิจ	-	-
<u>บริษัทร่วมที่ถือหุ้นโดยตรง</u>			
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็น ไทย จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดเย็น	35.19	35.19

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัท บริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) และการร่วมค้าและส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในการร่วมค้า

#### การรวมธุรกิจ

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ เมื่อการควบคุมถูกโอนไปยังกลุ่มบริษัท ยกเว้นในกรณีที่เป็นารรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเป็รับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมี ความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท วันที่ซื้อกิจการคือวันที่อำนาจในการควบคุมนั้น ได้ถูกโอนไปยังผู้ซื้อ การกำหนดวันที่ซื้อกิจการและการระบุ เกี่ยวกับการโอนอำนาจควบคุมจากฝ่ายหนึ่งไปยังอีกฝ่ายหนึ่งต้องใช้ดุลยพินิจเข้ามาเกี่ยวข้อง

ค่าความนิยมถูกวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ โดยวัดจากมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ซึ่งรวมถึงการรับรู้ จำนวนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อหักด้วยมูลค่าสุทธิ (มูลค่ายุติธรรม) ของสินทรัพย์ที่ระบุได้ ที่ ได้มาและหนี้สินที่รับมาซึ่งวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ

สิ่งตอบแทนที่โอนให้ต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนไป หนี้สินที่กลุ่มบริษัทก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระ ให้แก่เจ้าของเดิม และส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ออกโดยกลุ่มบริษัท ทั้งนี้ สิ่งตอบแทนที่โอนให้ยังรวมถึง มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและมูลค่าของ โครงการจ่าย โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ออกแทนโครงการของ ผู้ถูกซื้อเมื่อรวมธุรกิจ หากการรวมธุรกิจมีผลให้สิ้นสุดความสัมพันธ์ของโครงการเดิมระหว่างกลุ่มบริษัทและผู้ ถูกซื้อให้ใช้ราคาที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าจากการยกเลิกสัญญาตามที่ระบุในสัญญาและมูลค่าองค์ประกอบนอก ตลาดไปหักจากสิ่งตอบแทนที่โอนให้และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น

หากมีการออกโครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (โครงการทดแทน) เพื่อแลกเปลี่ยนกับโครงการที่พนักงานของ ผู้ถูกซื้อถืออยู่ (โครงการผู้ถูกซื้อ) ขึ้นอยู่กับต้นทุนบริการในอดีต ผู้ซื้อต้องวัดส่วนของโครงการทดแทนด้วย มูลค่าตามราคาตลาดซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของสิ่งตอบแทนที่โอน หากมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการทำงานในอนาคต ผลต่างระหว่างมูลค่าซึ่งรวมอยู่ในสิ่งตอบแทนที่โอนไปและราคาตลาดของโครงการทดแทน รับรู้เป็น ผลตอบแทนพนักงานภายหลังการรวมธุรกิจ

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทที่ถูกซื้อที่รับมาจากการรวมธุรกิจ รับรู้เป็นหนี้สินหากมีการระงับพันธบัตรในปัจจุบันซึ่ง เกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากผู้ถูกซื้อ

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อของกลุ่มบริษัทที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากการรวมธุรกิจ เช่น ค่าที่ปรึกษากฎหมาย ค่าธรรมเนียมวิชาชีพและค่าที่ปรึกษาอื่นๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

#### *บริษัทย่อย*

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมี สิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้น ทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบ การเงินรวมนับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

#### *ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม*

ณ วันที่ซื้อธุรกิจ กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิที่ ได้มาจากผู้ถูกซื้อ

การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทที่ไม่ทำให้กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจการควบคุมจะ บันทึกบัญชีโดยถือเป็นรายการในส่วนของเจ้าของ

### *การสูญเสียการควบคุม*

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทคัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยนั้น ออก รวมถึงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจการควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของเจ้าของที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิมที่ยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียการควบคุม

### *ส่วนได้เสียในเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย*

ส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย ประกอบด้วยส่วนได้เสียในการร่วมค้า

การร่วมค้าเป็นการร่วมการงานที่กลุ่มบริษัทมีการควบคุมร่วมในการงานนั้น โดยมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้นมากกว่าการมีสิทธิในสินทรัพย์และภาวะผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการงานนั้น ส่วนได้เสียในการร่วมค้าบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย โดยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนซึ่งรวมถึงต้นทุนการทำรายการภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัท จะถูกบันทึกในงบการเงินรวมจนถึงวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียความมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ หรือการควบคุมร่วม

### *การคัดรายการในงบการเงินรวม*

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมถึงรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการระหว่างกิจการในกลุ่ม ถูกคัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการกับการร่วมค้าถูกคัดรายการกับเงินลงทุนเท่าที่กลุ่มบริษัทมีส่วนได้เสียในกิจการที่ถูกลงทุนนั้น ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงถูกคัดรายการในลักษณะเดียวกับกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง แต่เท่าที่เมื่อไม่มีหลักฐานการด้อยค่าเกิดขึ้น



(ค) **เกณฑ์การวัดมูลค่า**

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชี

(ง) **สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน**

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดและในหมายเหตุประกอบงบการเงินมีการปรับเศษเพื่อให้เห็นเป็นหลักพัน ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(จ) **สัญญาเช่า**

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า – กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า โดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทในการใช้สิทธิเลือกนั้น ภายหลังจากวันที่สัญญาเช่ามีผล กลุ่มบริษัทจะประเมินอายุสัญญาเช่าใหม่หากมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีนัยสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมและส่งผลต่อความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือก

*การจัดประเภทของสัญญาเช่า – กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า*

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

ในการประมาณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสภาวะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สภาวะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

**(ฉ) 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 ซึ่งบันทึกด้วยค่าเต็มจำนวนด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ในระหว่างปี 2558 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการชำระบัญชี

โดยปัจจุบันรายละเอียดความคืบหน้าเกี่ยวกับ บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้กล่าวไว้ตามหมายเหตุข้อ 16 และ 26

ส่วนได้เสียสุทธิและมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจำหน่ายในงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 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 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว ได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

##### 4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินแนวทางการดำเนินการและพิจารณาผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

#### 5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน

##### (ก) รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

### รายได้จากการขายสินค้า

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการขายเมื่อได้โอนการควบคุมในสินค้าให้ลูกค้าแล้ว กล่าวคือเมื่อมีการส่งมอบสินค้าไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้าหรือให้บริการนั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหรือคาดว่าจะได้รับ หลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด

### รายได้จากการให้บริการ

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าสัญญาบริการ โดยส่วนใหญ่มีภาระที่ต้องปฏิบัติตามระยะเดียว กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการให้บริการตลอดช่วงเวลาให้บริการ โดยใช้วิธีบัญชีนำเข้าในการวัดขึ้นความสำเร็จของงานซึ่งคำนวณ โดยการเปรียบเทียบต้นทุนงานบริการที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นปีกับต้นทุนงานบริการทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการให้บริการตามสัญญา

กลุ่มบริษัทจะพิจารณาความน่าจะเป็นในการรับรู้รายได้ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสัญญา การเรียกร้องความเสียหาย ความล่าช้าในการส่งมอบและค่าปรับตามสัญญา โดยจะรับรู้รายได้เฉพาะในกรณีที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากกว่าจะไม่มีการกลับรายการที่มีนัยสำคัญของจำนวนรายได้ที่รับรู้สะสม

เมื่อมูลค่าและความสำเร็จของงานไม่สามารถวัดได้อย่างสมเหตุสมผล รายได้จะรับรู้ตามต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงที่คาดว่าจะได้รับคืนเท่านั้น

### รายได้จากการก่อสร้าง

กลุ่มบริษัท รับรู้รายได้จากสัญญาก่อสร้างตลอดช่วงเวลาที่ย่อสร้าง โดยใช้วิธีบัญชีส่งออกในการวัดความสำเร็จของงานอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ คำนวณโดยการเปรียบเทียบผลงานที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นปี กับผลงานทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา บริษัทจะตั้งสำรองเพื่อผลขาดทุนจากงานก่อสร้างทันทีที่ทราบว่าจะมีผลขาดทุนเกิดขึ้นสำหรับรายได้ที่รับรู้แล้วในปีที่รายงาน ส่วนที่เกินกว่ารายได้ที่ถึงกำหนดชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา” และส่วนที่ต่ำกว่ารายได้ที่กำหนดชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “หนี้สินที่เกิดจากสัญญา” ในงบแสดงฐานะการเงิน

## เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

## รายได้ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

## ค่านายหน้า

สำหรับรายการค้าที่กลุ่มบริษัทเข้าลักษณะการเป็นตัวแทนมากกว่าการเป็นตัวการ กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อ  
กิจการให้บริการเสร็จสิ้นด้วยจำนวนเงินสุทธิเป็นค่านายหน้า

## รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

### (ข) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่อง  
สูง และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

### (ค) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต

### (ง) สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า  
ต้นทุนของวัตถุดิบประเภทเหล็กแท่งแบนคำนวณโดยใช้วิธีถ่วงน้ำหนัก สินค้าสำเร็จรูป คำนวณโดยใช้  
วิธีเฉพาะเจาะจง ต้นทุนสินค้าประกอบด้วย ต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการดัดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่  
ในสถานที่และสภาพปัจจุบันในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้า รวมการ  
ปันส่วนของค่าเสียหายการผลิตอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็น  
โดยประมาณในการขาย

(จ) **สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย**

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์และหนี้สิน) ที่คาดว่ามูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมากกว่ามาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย สินทรัพย์ (หรือส่วนประกอบของกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก) วัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกนำไปเป็นส่วนให้กับค่าความนิยมเป็นอันดับแรก แล้วจึงเป็นส่วนให้กับยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัดส่วน ยกเว้น ไม่เป็นส่วนรายการขาดทุนให้กับสินค้าคงเหลือและสินทรัพย์ทางการเงิน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับการลดมูลค่าในครั้งแรกและผลกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าในภายหลังรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ผลกำไรรับรู้ไม่เกินยอดผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้

(ฉ) **เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้า**

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้า ในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท บันทึกบัญชีโดยใช้วิธีการลงทุน ส่วนการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าในงบการเงินรวมใช้วิธีส่วนได้เสีย

(ช) **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

การรับรู้และการวัดมูลค่า

*สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ*

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้น ให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน

### ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

### ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคابันทิกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งาน โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการหรือตามหน่วยของผลผลิต ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

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

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม



(ซ) สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

**บริษัทในฐานะผู้เช่า**

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

ก) สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภทแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	2 ปี
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	3-6 ปี
ยานพาหนะ	3-5 ปี

**ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า**

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล หากอัตราดอกเบี้ยตาม نرخของหนี้สินสัญญาเช่านั้นไม่สามารถกำหนดได้ ทั้งนี้ อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่านั้น หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกจัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

**ค) สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำหนี้สินตามสัญญาเช่า**

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

**ง) รายการขายและเช่ากลับคืน**

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกิดจากการเช่ากลับคืนตามสัดส่วนของมูลค่าตามบัญชีเดิมของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับสิทธิในการใช้สินทรัพย์ที่ยังคงอยู่กับกลุ่มบริษัท โดยบริษัทจะรับรู้เฉพาะจำนวนเงินของผลกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับสิทธิที่โอนไปยังผู้ให้เช่า

หากมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนสำหรับการขายสินทรัพย์ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ กลุ่มบริษัทจะปรับปรุงส่วนต่าง โดยถือเป็นการจ่ายล่วงหน้าของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า เพื่อวัดมูลค่าจำนวนเงินที่ได้รับจากการขายให้เป็นมูลค่ายุติธรรม

## **บริษัทในฐานะผู้ให้เช่า**

### **กรณีสัญญาเช่าเงินทุน**

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล บริษัทฯ บันทึกสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนเป็นลูกหนี้ด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่จะได้รับตามสัญญาเช่าและมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับการประกัน หลังจากนั้นจะรับรู้รายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่า ในรูปแบบที่สะท้อนถึงอัตราผลตอบแทนรายปีคงที่ของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า

### **กรณีสัญญาเช่าดำเนินงาน**

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน บริษัทฯ บันทึกจำนวนเงินที่ได้รับตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า

### **(ณ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กลุ่มบริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัดระยะเวลา 3 - 5 ปี แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

### **(ญ) การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน**

ขอคืนสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน สำหรับค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือยังไม่พร้อมใช้งาน จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทุกปี ในช่วงเวลาเดียวกัน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินหมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลด ก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่ คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

#### *การกลับรายการค้อยค่า*

ขาดทุนจากการค้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่นๆ ที่เคยรับรู้ในปีก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการค้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการค้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการค้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่ามาก่อน

#### **(ก) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น**

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

#### **(ข) ผลประโยชน์พนักงาน**

##### **ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน**

กลุ่มบริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัสและเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

##### **ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน**

##### **โครงการสมทบเงิน**

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ หรือเมื่อมีการรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง

#### *ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น*

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทที่เป็นผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบันและปีก่อนๆ ซึ่งผลประโยชน์นี้ได้คิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน การวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

#### **(จ) ประมาณการหนี้สิน**

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

#### *ประมาณการค่าใช้จ่ายจากสัญญาที่เสียเปรียบหรือก่อให้เกิดภาระ*

ประมาณการค่าใช้จ่ายของสัญญาที่เสียเปรียบหรือก่อให้เกิดภาระแก่กลุ่มบริษัทจะบันทึกเมื่อประโยชน์ที่กลุ่มบริษัทพึงได้รับน้อยกว่าต้นทุนที่จำเป็นในการดำเนินการตามข้อผูกพันในสัญญา การประมาณค่าใช้จ่ายรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อสิ้นสุดสัญญาหรือต้นทุนสุทธิที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อดำเนินสัญญาต่อแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นจากสินทรัพย์ที่ระบุไว้ในสัญญาก่อนที่จะรับรู้และวัดมูลค่าประมาณการหนี้สิน

(๗) **ต้นทุนทางการเงิน**

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

(๘) **ภาษีเงินได้**

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือ รายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึก โดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้าหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ กลุ่มบริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆอาจจะทำให้กลุ่มบริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในปีที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภายใต้การควบคุมบัญชีและหนี้สินภายใต้การควบคุมบัญชีสามารถหักกลบกันได้เมื่อกิจการมีสิทธิ ตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภายใต้ของปีปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภายใต้ของปีปัจจุบันและภายใต้ เงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภายใต้ของปีปัจจุบันด้วย ยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภายใต้การควบคุมบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีใน อนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม บัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

**(ณ) กำไรต่อหุ้น**

กลุ่มบริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือ หุ้นสามัญของกลุ่มบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

**(ด) รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน**

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารของกลุ่มบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุด ด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการ ป็นส่วนอย่างสมเหตุสมผล

**(ค) เครื่องมือทางการเงิน**

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำ รายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

**การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน**

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าใน ภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตาม สัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

### *สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย*

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

### *สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน*

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว หมายรวมถึง ตราสารอนุพันธ์ กลุ่มบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

### *การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน*

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน



## การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

### สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

### หนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น

เมื่อกฎบริษัทแลกเปลี่ยนตราสารหนี้ที่มีความแตกต่างอย่างมากในข้อกำหนดกับผู้ให้กู้ต้องถือเป็นการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาด

ในทำนองเดียวกันกลุ่มบริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงอย่างมากในข้อกำหนดของหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่หรือบางส่วนของหนี้สินของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ โดยสมมติว่าข้อกำหนดจะมีความแตกต่างอย่างมากหากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่รวมถึงค่าธรรมเนียมจ่ายใด ๆ สุทธิด้วยค่าธรรมเนียมรับใด ๆ และคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม ซึ่งมีความแตกต่างอย่างน้อยร้อยละ 10 จากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคงเหลือของหนี้สินทางการเงินเดิม

หากการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นนัยสำคัญ ผลแตกต่างระหว่าง (1) มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินก่อนมีการเปลี่ยนแปลง และ (2) มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดหลังจากเปลี่ยนแปลง ควรรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในกำไรและขาดทุนอื่น

## การค้ำของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา โดยอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้หนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญา อีกต่อไป

#### *การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน*

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

#### **(ก) ตราสารอนุพันธ์และการบริหารความเสี่ยง**

กลุ่มบริษัทใช้ตราสารอนุพันธ์ คือ สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เพื่อบริหารความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของตราสารอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ บริษัทฯ แสดงตราสารอนุพันธ์เป็นสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมมากกว่าศูนย์ และแสดงเป็นหนี้สินทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมน้อยกว่าศูนย์

กลุ่มบริษัทแสดงตราสารอนุพันธ์ที่มีอายุสัญญาคงเหลือมากกว่า 12 เดือนและยังไม่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น และแสดงตราสารอนุพันธ์อื่นเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน หรือหนี้สินหมุนเวียน

(ท) การวัดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท/กลุ่มบริษัทหลายข้อกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทกำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึงกลุ่มผู้ประเมินมูลค่าซึ่งมีความรับผิดชอบ โดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 และรายงานโดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางการเงิน

กลุ่มผู้ประเมินมูลค่ามีการทบทวนข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ และปรับปรุงการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอ หากมีการใช้ข้อมูลจากบุคคลที่สามเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาจากนายหน้า หรือการตั้งราคา กลุ่มผู้ประเมินได้ประเมินหลักฐานที่ได้มาจากบุคคลที่สามที่สนับสนุนข้อสรุปเกี่ยวกับการวัดมูลค่ารวมถึงการจัดระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเหมาะสม

เมื่อวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน บริษัท/กลุ่มบริษัทได้ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

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

หากข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

กลุ่มบริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกิดการโอนขึ้น

**(ง) รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ**

กลุ่มบริษัทบันทึกรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทในอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการขอลงเหลือของบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาท ด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

กำไรขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนเงินตราถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายประจำปี

**(น) รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกลุ่มบริษัท หรือถูกกลุ่มบริษัท ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มบริษัท

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิหรือความเสี่ยงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของกลุ่มบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

**(บ) การใช้วิจารณญาณและการประมาณการ**

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชีที่สำคัญมีดังต่อไปนี้

### **อัตราดอกเบี้ยตลาดในการคิดลดกระแสเงินสดสำหรับการตัดรายการของหนี้สินทางการเงิน**

กลุ่มบริษัทได้ใช้ดุลยพินิจในการใช้อัตราดอกเบี้ยตลาดในการคิดลดกระแสเงินสดสำหรับการตัดรายการของหนี้สินทางการเงินเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรมในแต่ละสัญญาภายหลังการปรับโครงสร้างหนี้ภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ อัตราดอกเบี้ยตลาดนี้สะท้อนต้นทุนทางการเงินของบริษัทในปัจจุบัน โดยมีการพิจารณาปรับอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงด้วยปัจจัยอื่นที่เทียบเคียงได้กับความเสี่ยงของบริษัท ได้แก่ อัตราดอกเบี้ยที่เข้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูรายใหญ่ 4 ราย (ธนาคารพาณิชย์) คิดดอกเบี้ยกับบริษัทตามแผนฟื้นฟู

### **ค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา**

ในการประมาณค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกหนี้ที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกันเป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

### **ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ**

ในการประมาณค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าคงเหลือนั้น โดยค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับพิจารณาจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขายสินค้านั้น และค่าเพื่อสำหรับสินค้าเก่าล้าสมัย เคลื่อนไหวช้าหรือเสื่อมคุณภาพพิจารณาจากอายุโดยประมาณของสินค้าแต่ละชนิด

### **สัญญาเช่า**

*การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า – กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า*

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัท มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า โดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัท ในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

### *การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม - กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า*

กลุ่มบริษัทไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัดของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัทในการคิดคดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่กลุ่มบริษัทจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

### *การจัดประเภทของสัญญาเช่า - กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า*

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

### *ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา*

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

### **สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี**

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภายในและขาดทุนทางภายในที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภายในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภายในที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

### **ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน**

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเกษียณ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

### **การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน**

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทได้อ่อนหรือรับ โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

## 6. บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หากกลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน โดยที่กลุ่มบริษัทมีความควบคุมเดียวกันหรือการมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกัน 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
Redcar Bulk Terminal Limited	อังกฤษ	บริษัทเป็นผู้ถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็น ไทย จำกัด (มหาชน)	ไทย	เป็นการร่วมค้า บริษัทถือหุ้นร้อยละ 35.19 มีกรรมการร่วมกัน
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท
ธนาคารทีสไอ จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท
บริษัท เครือสหวิริยา จำกัด	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท มีกรรมการร่วมกัน และมีกรรมการ บริษัทถือหุ้นทางตรง
Vanomet Holding AG	สวิตเซอร์แลนด์	ผู้ถือหุ้นและมีกรรมการร่วมกัน และมีกรรมการ ร่วมกันในบริษัทย่อย
บริษัท เหล็กแผ่นเคลือบไทย จำกัด	ไทย	บริษัทเป็นผู้ถือหุ้น มีกรรมการร่วมกันและมี กรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง



ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท บางสะพานบาร์มิด จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท บี.เอส. เมทล จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สหวิริยาเพลทมิล จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ทรัพย์สิน อาคารประภาวิทย์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท อาคารเวสเทิร์น จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท บริการจัดการสหวิริยา จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ซี. เอ. อาร์. เซอร์วิส จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ไนต์ทรานสปอร์ต จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทย่อยเป็นกรรมการร่วมกันและมี กรรมการบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท เรือลำเลียงบางปะกง จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท ท่าเรือบางปะกง จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท สหวิริยา สตีล คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท ไทยสตีลเซลล์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท ประจวบพัฒนาดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท เอส วี แอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกันและมีกรรมการ บริษัทถือหุ้นทางอ้อม
Sahaviriya Shipping Limited	ฮ่องกง	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
Vanomet AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมการร่วมกันในบริษัท ย่อย
Vanomet Finance AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมการร่วมกันในบริษัท ย่อย
Vanomet International AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมการร่วมกันในบริษัท ย่อย

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/ สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
Atlantic Steel AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมการร่วมกันในบริษัท ย่อย
บริษัท บางปะกงเซพสตีล จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สตีลโพรเซสไฮดริ่งส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท สหวิริยาแคปปิตอล จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท ทรัพย์สิน บางนา 26 จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท เคพี แคปปิตอล จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สหวิริยาออร์คิด จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท ทรัพย์สิน สุรศักดิ์เมืองชล จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทองเรียลเอสเตท จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท กฤษณา เรสซิเดนซ์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ทรัพย์สิน ซ่องลม จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท ทรัพย์สิน ชุมพรธานี จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ทรัพย์สิน ซอยไฮแลนด์ จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันทางอ้อม
บริษัท ประจวบ สตีล จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท ป้อมพระจุลสตีล จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท บางปลากรดสตีล จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท เอส เอส พี แอสเซท จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท เอสวี นิททัน จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท พระประแดงเซพสตีล จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท อัมรินทร์สตีล จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท กิมเฮงเซ็งเหล็กกล้า จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท สหแลนด์ฟร็อพเพอตี ไฮดริ่งส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เอส ซี เจ แอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท สิ้นทรัพย์ ที ซี เอช จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท ธนารมย์ พร็อพเพอร์ตี้ เซลล์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท ทิพยสมบัติ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท รักษาความปลอดภัย เวสเทิร์น จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท ปะทิวการเกษตร จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท สหวิริยา ทาวเวอร์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สวนทรายงาม จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท สไปซี่ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท สยามชั้นไรส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท บางสะพานพลังงานเกษตร จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท บี.เอ็น.สตีล เทคคิง จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เอสวีแอล เทคโนโลยี จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท เอสวีแอล พร็อพเพอร์ตี้ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท เทพประทานพรมงคล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท พรพัฒนาเจริญ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท บิ๊กบลู จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท บางสะพานสัมพันธ์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท ดีดี ฟู้ดส์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท คริสตอลลา จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ชัชวาลย์-รอยัล แอสโคโนนิง จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกัน
บริษัท ชับบ์สามัคคีประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกัน

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ซี.ที.แกลนซ์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท ซีเอ็มดีเอฟ โครงสร้างพื้นฐานทางดิจิทัล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท ทีซีซี อินเทอร์เน็ต จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท ทุนทิพย์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท บุญรอดบริวเวอรี่ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท บุญทิศ คอร์ปอเรชั่น จำกัด(มหาชน)	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท พรรณิธร จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท พรรณิธร เทรดดิ้ง จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท ภูเพ็ญ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท สามารถคอร์ปอเรชั่น จำกัด(มหาชน)	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท อาหารสยาม (2513) จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท อาหารสยาม จำกัด(มหาชน)	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท เคมีแมน จำกัด(มหาชน)	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท เนชั่นเนลติจิทัลไอดี จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท เวสเทิร์น ซิเบอร์ดี จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท เอ็มเค เรสโตรองด์ กรุ๊ป จำกัด(มหาชน)	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท เอ็มไพร์ เอเชีย เอนเนอร์ยี กรุ๊ป จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท แอสโก้ส่งเสริมธุรกิจ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท ไทยไล้ท์บล็อกแอนด์แพนด จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท ไปรษณีย์ไทยดิศทริวิชั่น จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกัน
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผนสั่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของกลุ่มบริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการธุรกิจ	นโยบายการกำหนดราคากับบริษัทย่อยและการร่วมค้า	นโยบายการกำหนดราคากับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
ขายสินค้าและวัตถุดิบ	ราคาเดียวกันกับที่ขายให้บุคคลภายนอกซึ่งขึ้นอยู่กับปริมาณ การสั่งซื้อและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	ราคาเดียวกันกับที่ขายให้บุคคลภายนอกซึ่งขึ้นอยู่กับปริมาณ การสั่งซื้อและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
การให้บริการท่าเรือ	รายได้จากการให้บริการท่าเทียบเรือกำหนดราคาตามอัตราที่กำหนดโดยกระทรวงคมนาคม และขึ้นอยู่กับปริมาณ การให้บริการและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	รายได้จากการให้บริการท่าเทียบเรือกำหนดราคาตามอัตราที่กำหนด โดยกระทรวงคมนาคม และขึ้นอยู่กับปริมาณการให้บริการและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
การให้บริการอื่น	รายได้จากการให้บริการและการให้บริการงานซ่อมบำรุงกำหนดราคาตามสัญญา และเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป	รายได้จากการให้บริการและการให้บริการงานซ่อมบำรุงกำหนดราคาตามสัญญา และเงื่อนไขทางการค้าทั่วไป
รายได้เงินปันผล	ตามสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล	ตามสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล
รายได้อื่น	รายได้จากการขายเศษวัสดุกำหนดราคาขายตามน้ำหนักของเศษวัสดุตามอัตราที่บริษัทกำหนด	รายได้จากการขายเศษวัสดุกำหนดราคาขายตามน้ำหนักของเศษวัสดุตามอัตราที่บริษัทกำหนด
	รายได้จากการส่งเจ้าหน้าที่บริหารไปปฏิบัติงานในบริษัทย่อยและการร่วมค้าเป็นไปตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน	รายได้จากการส่งเจ้าหน้าที่บริหารไปปฏิบัติงานในบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
ซื้อสินค้า	รายการซื้อสินค้าเพื่อใช้ในการผลิตกำหนดราคาตามราคาและเงื่อนไขทางการค้าเช่นเดียวกันลูกค้าทั่วไปสำหรับรายการประเภทเดียวกัน	รายการซื้อสินค้าเพื่อใช้ในการผลิตกำหนดราคาตามราคาตลาด
	รายการซื้อเหล็กแท่งแบนระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยส่วนหนึ่งถูกกำหนดโดยสูตรคำนวณราคาที่ได้ตกลงกันไว้แล้ว	
	ซื้อลูกเรือ กำหนดราคาตามที่ตกลงร่วมกัน	
รับบริการอื่น	ค่าบริการงานซ่อมบำรุงกำหนดราคาตามสัญญาซ่อมบำรุงระยะยาวซึ่งอาจมีการปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสมของสภาพธุรกิจ	ค่าขนส่งสินค้ากำหนดราคาตามน้ำหนักของสินค้าและระยะทางตามอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญาขนส่ง ค่าเช่าคลังสินค้ากำหนดราคาตามสัญญาเช่า ค่าบริการตัดเหล็กกำหนดราคาตามสัญญา
รับบริการท่าเรือ	ค่าบริการท่าเทียบเรือกำหนดราคาตามอัตราที่กำหนดโดยกระทรวงคมนาคม และขึ้นอยู่กับปริมาณ การให้บริการและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	ค่าบริการท่าเทียบเรือกำหนดราคาตามอัตราที่กำหนดโดยกระทรวงคมนาคม และขึ้นอยู่กับปริมาณ การให้บริการและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	ค่าขนส่งในประเทศกำหนดราคาตามน้ำหนักของสินค้าและระยะทางตามอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญาขนส่ง ค่าเช่าสำนักงานกำหนดราคาตามสัญญาเช่า ค่าคอมมิชชั่นกำหนดราคาตามสัญญา อัตราดอกเบี้ยตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
เงินให้กู้ยืม		
เงินกู้ยืม	อัตราดอกเบี้ยตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน	

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>บริษัทย่อย</b>				
รายได้จากการให้บริการ	-	-	3,866	-
ซื้อสินค้าและบริการ	-	-	326,813	318,177
รายได้เงินปันผล	-	-	101,100	25,500
รายได้อื่น	-	-	16,551	20,403
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่าย				
ในการบริหาร	-	-	-	1,411
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	3,335	4,425
<b>การร่วมค้า</b>				
ขายสินค้า	2,176,789	725,331	2,176,789	725,331
รายได้จากการให้บริการ	94,607	73,868	-	-
รายได้อื่น	11,320	13,449	11,320	13,449
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่าย				
ในการบริหาร	113	535	113	534
<b>บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
ขายสินค้า	3,966,932	1,638,783	3,966,932	1,638,783
รายได้จากการให้บริการ	140,734	11,555	-	-
ซื้อสินค้าและบริการ (รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้อง)	572,874	119,080	565,464	91,843
รายได้ทางการเงิน	3,059	9,823	3,059	9,823
รายได้อื่น	17,804	178,209	15,599	175,727
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่าย				
ในการบริหาร	46,867	443,622	32,447	435,667
ต้นทุนทางการเงิน	1,231	1,029	-	-

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ</b>				
ค่าตอบแทนกรรมการ	9,864	8,955	6,862	5,805
<b>ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ</b>				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	110,715	90,447	104,767	80,967
เงินชดเชยตามกฎหมาย	4,951	4,802	4,785	4,641
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	41	40	36	35
<b>รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ</b>	<b>115,707</b>	<b>95,289</b>	<b>109,588</b>	<b>85,643</b>
<b>รวมค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ</b>	<b>125,571</b>	<b>104,244</b>	<b>116,450</b>	<b>91,448</b>

สอดคล้องกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</b>				
<b>- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	392,494	634,955	351,463	631,213
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	32,115	3,242	28,171	3,236
<b>สุทธิ</b>	<b>424,609</b>	<b>638,197</b>	<b>379,634</b>	<b>634,449</b>
<b>สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น</b>				
<b>- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	108	107	-	-
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	72,690	43,322	72,690	43,322
<b>สุทธิ</b>	<b>72,798</b>	<b>43,429</b>	<b>72,690</b>	<b>43,322</b>
<b>ลูกหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>การร่วมค้า</b>				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	17,811	12,110	-	-

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	1,675,752	1,767,322	1,675,752	1,767,320
บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	1,689,882	1,730,659	1,689,882	1,730,659
อื่นๆ	9,764	4,987	7,049	-
<b>รวม</b>	<b>3,393,209</b>	<b>3,515,078</b>	<b>3,372,683</b>	<b>3,497,979</b>
หัก ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,365,634)	(3,497,979)	(3,365,634)	(3,497,979)
<b>สุทธิ</b>	<b>27,575</b>	<b>17,099</b>	<b>7,049</b>	<b>-</b>

**ลูกหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

**บริษัทย่อย**

บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	13,361	9,302
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	32	32

**การร่วมค้า**

บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	181	186	181	186
--	-----	-----	-----	-----

**บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน**

Vanomet AG (เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า)	195,920	195,920	195,920	195,920
ค่าเผื่อเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	(195,920)	(45,757)	(195,920)	(45,757)
บริษัท สหวิริยาเพลมิล จำกัด (มหาชน)				
(สุทธิจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น จำนวน 48 ล้านบาท)	2,192	2,251	2,192	2,251
บริษัท ไลน์ทรานสปอร์ต จำกัด	243	1,085	-	-
บริษัท ไทยสตีลเชลล์ จำกัด	13,651	-	13,651	-
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด (สุทธิจากผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น จำนวน 18 ล้านบาท)	10,237	2,857	10,237	2,857
อื่นๆ	9,877	7,401	9,837	7,279
<b>รวม</b>	<b>36,381</b>	<b>163,943</b>	<b>49,491</b>	<b>172,070</b>

**ดอกเบี้ยค้างรับ - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

**บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน**

Redcar Bulk Terminal Limited	139	110	139	110
------------------------------	-----	-----	-----	-----



หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน</b>				
<b>- บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>การร่วมค้า</b>				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	2,599	2,479	-	-
<b>สิทธิการใช้ (สุทธิ) - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัท ทรัพย์สินอาคารประภาวิทย์ จำกัด	32,739	56,544	22,084	43,225
<b>เจ้าหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>บริษัทย่อย</b>				
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	6,826	904
บริษัท ทำเรือประจวบ จำกัด	-	-	8,403	4,011
<b>บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	968	179	968	50
บริษัท เอสวีแอล คอปเปอร์เรชั่น จำกัด	61,517	45,479	61,517	45,479
บริษัท สหวิริยาเพลมิล จำกัด (มหาชน)	2,920	37,260	2,920	37,260
อื่นๆ	3,795	41	3,762	41
<b>รวม</b>	<b>69,200</b>	<b>82,959</b>	<b>84,396</b>	<b>87,745</b>
<b>เจ้าหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>บริษัทย่อย</b>				
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	18,058	10,050
บริษัท ทำเรือประจวบ จำกัด	-	-	254	4,187

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัท ทรัพย์สินอาคารประภาวิทย์ จำกัด	283	289	259	265
บริษัท ไทยสตีลเซลล์ จำกัด	480	543	-	63
บริษัท เอสวีแอล คอเปอร์เรชั่น จำกัด	484	415	355	-
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	3,876	1,036	3,876	1,036
อื่นๆ	6,354	8,802	5,610	6,469
<b>รวม</b>	<b>11,477</b>	<b>11,085</b>	<b>28,412</b>	<b>22,070</b>

**หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน**

**- บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

**การร่วมค้า**

บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	1,393	95,005	-	91,575
--	-------	--------	---	--------

**บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน**

บริษัท ไทยสตีลเซลล์ จำกัด	212,196	4,388	212,196	4,388
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	19,685	21,831	19,685	21,831
บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	3,248	92,053	3,248	92,053
บริษัท สหวิริยาเพลทมิล จำกัด (มหาชน)	999	197	-	197
<b>รวม</b>	<b>237,521</b>	<b>213,474</b>	<b>235,129</b>	<b>210,044</b>

**หนี้สินสัญญาเช่า (สุทธิ) - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

**บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน**

บริษัท ทรัพย์สินอาคารประภาวิทย์ จำกัด	32,094	57,525	23,284	42,752
---------------------------------------	--------	--------	--------	--------

**เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

Redcar Bulk Terminal Limited	26,789	11,056	26,789	11,056
------------------------------	--------	--------	--------	--------

รายการเคลื่อนไหวระหว่างปีสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ณ วันที่ 1 มกราคม	11,056	-	11,056	-
เพิ่มขึ้น	15,350	41,008	15,350	41,008
ลดลง	(1,025)	(29,734)	(1,025)	(29,734)
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	1,408	(218)	1,408	(218)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<b>26,789</b>	<b>11,056</b>	<b>26,789</b>	<b>11,056</b>

เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2563 บริษัททำสัญญาให้กู้ยืมเงินระยะสั้น โดยมีหลักประกันกับ Redcar Bulk Terminal Limited จำนวน 0.60 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR+1 ต่อปี (ของธนาคารซึ่งเป็นเจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูรายใหญ่สองราย) กำหนดชำระดอกเบี้ยทุกเดือน ส่วนเงินต้นทั้งหมดกำหนดชำระภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>เงินให้กู้ยืมระยะยาว - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
Redcar Bulk Terminal Limited	25,959	29,750	25,959	29,750
หัก ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี	(25,959)	(14,875)	(25,959)	(14,875)
เงินให้กู้ยืมระยะยาว-สุทธิ	<b>-</b>	<b>14,875</b>	<b>-</b>	<b>14,875</b>

รายการเคลื่อนไหวระหว่างปีสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ณ วันที่ 1 มกราคม	29,750	-	29,750	-
เพิ่มขึ้น	-	30,175	-	30,175
ลดลง	(6,466)	-	(6,466)	-
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	2,675	(425)	2,675	(425)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<b>25,959</b>	<b>29,750</b>	<b>25,959</b>	<b>29,750</b>

เมื่อวันที่ 24 พฤศจิกายน 2563 บริษัททำสัญญาให้กู้ยืมเงิน โดยมีหลักประกันกับ Redcar Bulk Terminal Limited จำนวนเงิน 0.74 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR+1 ต่อปี (ของธนาคารซึ่งเป็นเจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูรายใหญ่สองราย) กำหนดรับชำระเงินต้นและดอกเบี้ย ทุกสิ้นเดือน (เงินต้นเดือนละ 0.05 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง) เริ่มรับชำระคืนงวดแรกวันที่ 24 มิถุนายน 2564 และต้องรับชำระให้หมดภายในวันที่ 24 พฤศจิกายน 2565

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>เงินกู้ยืมระยะสั้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>บริษัทย่อย</b>				
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	24,424	74,500

รายการเคลื่อนไหวระหว่างปีสำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>บริษัทย่อย</b>				
<b>ณ วันที่ 1 มกราคม</b>	-	-	74,500	-
เพิ่มขึ้น	-	-	-	100,000
ลดลง	-	-	(50,076)	(25,500)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</b>	-	-	<b>24,424</b>	<b>74,500</b>

เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563 บริษัทได้เข้าทำสัญญากู้ยืมเงินกับ บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด วงเงินไม่เกิน 200 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR ต่อปี เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียนของบริษัท โดยบริษัทได้รับเงินกู้แล้วจำนวนเงิน 100 ล้านบาท ซึ่งครบกำหนดชำระวันที่ 5 พฤษภาคม 2563

ต่อมาบริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด ได้ใช้สิทธิหักกลบลบหนี้ระหว่างเงินปันผลที่บริษัทจะได้รับและหนี้เงินต้นจำนวนเงิน 25.5 ล้านบาท โดยให้มีผลเป็นการหักกลบลบหนี้วันที่ 5 พฤษภาคม 2563 ทำให้บริษัทมีหนี้เงินกู้ยืมส่วนที่เหลือจำนวนเงิน 74.5 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2563 บริษัท และ บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด ได้เข้าร่วมลงนามบันทึกเพิ่มเติมต่อท้ายสัญญาเงินกู้โดยเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในการชำระเงินกู้จากเดิมที่กำหนดชำระภายใน 90 วัน (วันที่ 5 พฤษภาคม 2563) เป็นชำระเมื่อทวงถามและยกเลิกการคิดดอกเบี้ยคิดนัดในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี โดยให้คิดดอกเบี้ยใหม่ในอัตรา MLR ต่อปี กำหนดชำระเงินต้นและดอกเบี้ย ทุกสิ้นเดือน (ร้อยละ 6.025 เป็นอัตราวันที่เบิกเงินกู้) เริ่มตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2563

ในปี 2564 บริษัทได้ใช้สิทธิหักกลบลบหนี้ระหว่างเงินปันผลที่บริษัทจะได้รับ กับหนี้เงินต้น จำนวนเงิน 50.1 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่าย จำนวนเงิน 6.0 ล้านบาท ทำให้บริษัทมีหนี้เงินกู้ยืมส่วนที่เหลือจำนวนเงิน 24.42 ล้านบาท

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>(ภาระหนี้เงินต้นหลังคิดลดกระแสเงินสด)</b>				
<b>บริษัทย่อย</b>				
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	7,991	7,991
<b>กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัท สหวิริยาเพลาทมิฬ จำกัด (มหาชน)	4,300	4,300	4,300	4,300
กลุ่มสถาบันการเงิน	28,305,327	26,139,429	28,305,327	26,139,429
<b>รวม</b>	<b>28,309,627</b>	<b>26,143,729</b>	<b>28,317,618</b>	<b>26,151,720</b>

รายการเคลื่อนไหวระหว่างปีสำหรับภาระหนี้สินตามแผนฟื้นฟูจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>บริษัทย่อย</b>				
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด				
ยอดคงเหลือ ณ 1 มกราคม	-	-	7,991	7,991
จ่ายชำระ	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ 31 ธันวาคม	-	-	7,991	7,991

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 : เจ้าหนี้เงินประกัน</b>				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	5,233,432	5,780,144	5,233,432	5,780,144
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	344,162	53,852	344,162	53,852
จ่ายชำระ	(341,815)	(155,719)	(341,815)	(155,719)
ผล (ถ้าไร) ขาดทุนจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงิน				
ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	-	(444,846)	-	(444,846)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	5,235,779	5,233,431	5,235,779	5,233,431
<b>เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 : เจ้าหนี้สถาบันการเงินในภาระหนี้</b>				
<b>ส่วนที่เกินกว่ามูลค่าหลักประกัน</b>				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	7,292,081	7,315,073	7,292,081	7,315,073
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	400,531	30,321	400,531	30,321
จ่ายชำระ	(43,961)	(53,313)	(43,961)	(53,313)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	7,648,651	7,292,081	7,648,651	7,292,081
<b>เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 : เจ้าหนี้ภาระค้ำประกันการชำระหนี้เงินกู้</b>				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	13,613,917	14,152,161	13,613,917	14,152,161
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	695,564	870,660	695,564	870,660
จ่ายชำระ	(86,826)	(116,236)	(86,826)	(116,236)
ปรับปรุงจากการลดลงของภาระหนี้ค้ำประกัน				
จากกระบวนการชำระบัญชีของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4	(586,294)	-	(586,294)	-
ผล (ถ้าไร)จากการตัดรายการหนี้สินทางการเงิน				
ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	-	(733,124)	-	(733,124)
(ถ้าไร) ขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยน	1,784,538	(559,544)	1,784,538	(559,544)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	15,420,899	13,613,917	15,420,899	13,613,917

**สัญญาที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

**สัญญาการร่วมค้า**

เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2558 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาการร่วมค้าร่วมกับบริษัทในประเทศแห่งหนึ่ง เพื่อการร่วมค้าสำหรับรับงานจากการรถไฟฟ้าแห่งประเทศไทย การร่วมค้าดังกล่าวยังมิได้ดำเนินงานเชิงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2564 บริษัทย่อยได้เลิกกิจการร่วมค้ากับบริษัทดังกล่าวแล้ว

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินสดในมือ	711	696	600	600
เงินฝากธนาคาร	495,709	665,044	383,272	635,091
<b>รวม</b>	<b>496,420</b>	<b>665,740</b>	<b>383,872</b>	<b>635,691</b>

8. ลูกหนี้การค้า

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	3,393,209	3,515,078	3,372,683	3,497,979
กิจการอื่นๆ	382,975	403,757	321,449	321,453
<b>รวม</b>	<b>3,776,184</b>	<b>3,918,835</b>	<b>3,694,132</b>	<b>3,819,432</b>
หัก ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,651,748)	(3,784,031)	(3,650,686)	(3,783,031)
<b>สุทธิ</b>	<b>124,436</b>	<b>134,804</b>	<b>43,446</b>	<b>36,401</b>

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้ามีดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	10,170	12,656	1,159	-
เกินวันครบกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	11,381	3,221	5,890	-
3-6 เดือน	6,024	1,222	-	-
มากกว่า 12 เดือน	3,365,634	3,497,979	3,365,634	3,497,979
<b>รวม</b>	<b>3,393,209</b>	<b>3,515,078</b>	<b>3,372,683</b>	<b>3,497,979</b>
หัก ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,365,634)	(3,497,979)	(3,365,634)	(3,497,979)
<b>รวม</b>	<b>27,575</b>	<b>17,099</b>	<b>7,049</b>	<b>-</b>

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>กิจการอื่นๆ</b>				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	75,431	93,138	29,725	25,850
เกินวันครบกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	19,734	21,867	6,672	10,551
3-6 เดือน	1,696	2,700	-	-
6-12 เดือน	-	842	-	842
มากกว่า 12 เดือน	286,114	285,210	285,052	284,210
<b>รวม</b>	<b>382,975</b>	<b>403,757</b>	<b>321,449</b>	<b>321,453</b>
หัก ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(286,114)	(286,052)	(285,052)	(285,052)
<b>รวม</b>	<b>96,861</b>	<b>117,705</b>	<b>36,397</b>	<b>36,401</b>
<b>สุทธิ</b>	<b>124,436</b>	<b>134,804</b>	<b>43,446</b>	<b>36,401</b>

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาตั้งแต่ 5 ถึง 90 วัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกันสองราย มียอดค้างชำระตั้งแต่ 6-12 เดือน จำนวน 3,366 ล้านบาท บริษัทตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตเต็มจำนวนในปี 2562 ซึ่งส่วนหนึ่งของแผนฟื้นฟูกิจการซึ่งกำหนดให้เก็บเงินจากลูกหนี้ดังกล่าวเพื่อชำระหนี้เดิมปีละไม่ต่ำกว่า 300 ล้านบาท ตั้งแต่ปี 2560 ถึง ปัจจุบัน การชำระหนี้ของลูกหนี้ดังกล่าวไม่เป็นตามที่กำหนดไว้ ปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างติดตามหนี้ส่วนที่ยังค้างชำระ ซึ่งในระหว่างปี 2564 บริษัทได้รับชำระหนี้จำนวน 132 ล้านบาท จึงทำการกลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตออกด้วยจำนวนเดียวกัน และตามแผนฟื้นฟูกิจการ ฉบับที่ 2 (แก้ไข) ที่ศาลเห็นชอบแล้วเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2563 (ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 26) ซึ่งกำหนดให้บริษัทเสนอแนวทางการชำระหนี้และแนวทางการแก้ไขปัญหาของลูกหนี้ดังกล่าวให้แก่คณะกรรมการเจ้าหนี้เห็นชอบ ต่อมาเมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2563 ผู้บริหารแผนได้นำเสนอต่อคณะกรรมการเจ้าหนี้แล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาเห็นชอบจากคณะกรรมการเจ้าหนี้



9. สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน/หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน

9.1 ยอดคงเหลือตามสัญญา

		หน่วย : พันบาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		2564	2563	2564	2563
<b>สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน</b>					
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ					
	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	6	2,599	2,479	-
	บริษัทอื่นๆ		13,448	-	-
	ลูกหนี้เงินประกันผลงาน		5,100	14,114	-
	<b>รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน</b>		<b>21,147</b>	<b>16,593</b>	<b>-</b>
<b>หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน</b>					
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้าและเงินรับ					
	ล่วงหน้าจากลูกค้า-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	6			
	รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า		2,392	3,430	-
	เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า		235,129	210,044	235,129
	<b>รวม</b>		<b>237,521</b>	<b>213,474</b>	<b>235,129</b>
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้าและเงินรับ					
	ล่วงหน้าจากลูกค้า-บริษัทอื่นๆ				
	รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า		14,362	35,078	2,345
	เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า		298,554	575,362	298,554
	<b>รวม</b>		<b>312,916</b>	<b>610,440</b>	<b>300,899</b>
	<b>รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน</b>		<b>550,437</b>	<b>823,914</b>	<b>536,028</b>

9.2 รายได้ที่รับรู้ที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือตามสัญญา

		หน่วย : พันบาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2564	2563	2564	2563
รายได้ที่รับรู้ที่เลขรวมอยู่ในยอดคงเหลือของรายได้					
	ค่าบริการรับล่วงหน้า	38,417	12,477	26,828	-
รายได้ที่รับรู้ที่เลขรวมอยู่ในยอดคงเหลือของเงินรับ					
	ล่วงหน้าค่าสินค้า	785,390	207,235	785,390	207,235

### 9.3 รายได้ที่คาดว่าจะรับรู้สำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีรายได้ค่าบริการที่รับรู้ในอนาคตสำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น (หรือยังไม่เสร็จสิ้นบางส่วน) ของสัญญาที่ทำกับลูกค้าจำนวน 702 ล้านบาท (2563:จำนวน233 ล้านบาท) ซึ่งกลุ่มบริษัทคาดว่าจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติของสัญญาดังกล่าวเสร็จสิ้นภายใน 3 ปี และมีรายได้จากการขายสินค้าซึ่งคาดว่าจะปฏิบัติตามภาระของสัญญาจำนวน 534 ล้านบาท (2563:จำนวน 785 ล้านบาท)

### 9.4 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ ณ ต้นงวด	12,291	-	12,291	-
รับรู้ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ (โอนกลับ) ผลขาดทุน	92,700	12,291	92,700	12,291
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ ณ ปลายงวด	104,991	12,291	104,991	12,291

## 10. สินค้าคงเหลือ

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สินค้าสำเร็จรูป	2,721,159	664,894	2,725,220	667,130
สินค้าระหว่างผลิต	22,903	73,389	6,659	33,561
วัตถุดิบ	799,023	461,118	792,893	446,666
วัสดุโรงงานและอะไหล่	790,907	794,058	784,372	790,114
สินค้าภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบ กรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหาร (หมายเหตุ 22)	2,664,467	389,622	2,664,467	389,622
สินค้าระหว่างทาง	1,826,189	2,276,522	1,826,189	2,276,523
<b>รวม</b>	<b>8,824,648</b>	<b>4,659,603</b>	<b>8,799,800</b>	<b>4,603,616</b>
หัก ค่าเสื่อมมูลค่าสินค้าลดลง	(803,400)	(343,210)	(803,400)	(343,210)
<b>สุทธิ</b>	<b>8,021,248</b>	<b>4,316,393</b>	<b>7,996,400</b>	<b>4,260,406</b>

11. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	18,320	26,399	15,046	14,872
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าและวัสดุสิ้นเปลือง	409,305	152,267	403,189	152,267
ลูกหนี้กรรมสรรพากร	14,749	1,120	13,339	4
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	67,520	44,775	15,511	10,376
อื่นๆ	58,903	26,057	55,612	22,938
<b>รวม</b>	<b>568,797</b>	<b>250,618</b>	<b>502,697</b>	<b>200,457</b>
หัก ผลขาดทุนทางด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(8,032)	(8,032)	(8,032)	(8,032)
<b>สุทธิ</b>	<b>560,765</b>	<b>242,586</b>	<b>494,665</b>	<b>192,425</b>

12. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียด ดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย</b>				
เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน	74,048	44,136	72,690	43,322
<b>สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย</b>				
ตราสารของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน	294,000	294,000	294,000	294,000
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(294,000)	(294,000)	(294,000)	(294,000)
<b>รวมสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น</b>	<b>74,048</b>	<b>44,136</b>	<b>72,690</b>	<b>43,322</b>

- 1) กลุ่มบริษัทและบริษัทได้นำเงินฝากธนาคารไปค้ำประกันกับธนาคารในการออกหนังสือค้ำประกัน และสินเชื่อทางการค้า
- 2) บริษัทมีตราสารทุนซึ่งเป็นเงินลงทุนในหุ้นสามัญใน บริษัท เหล็กแผ่นเคลือบไทย จำกัด ซึ่งประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นเคลือบสังกะสีด้วยกรรมวิธีทางไฟฟ้าชนิดม้วน ในสัดส่วนลงทุนร้อยละ 3.70

### 13. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ											
		สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การด้อยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		เงินปันผลรับสำหรับปี	
		2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)										
บริษัท ทำเรือประจวบ จำกัด	บริการทำเรือน้ำลึกและ บริการขนถ่ายสินค้า สำหรับเรือเดินทะเล	51.00	51.00	400,000	400,000	204,000	204,000	-	-	204,000	204,000	56,100	25,500
บริษัท เวสท์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	บริการซ่อมบำรุง	99.99	99.99	75,000	75,000	120,000	75,000	-	-	120,000	75,000	45,000	-
<b>รวม</b>						<b>324,000</b>	<b>279,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>324,000</b>	<b>279,000</b>	<b>101,100</b>	<b>25,500</b>

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทในฐานะผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการ ครั้งที่ 4/2564 เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2564 และรายงานการประชุมคณะกรรมการเจ้าหน้าที่ 4/2564 เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2564 อนุมัติเห็นชอบให้บริษัทเข้าซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของ บริษัท เวสท์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด จำนวน 45 ล้านบาท (จำนวนหุ้น 4,500,000 หุ้น ราคาต่อหุ้น 10 บาท) โดยมีเงื่อนไขบริษัทต้องได้รับเงินปันผลจากบริษัท เวสท์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด จำนวน 45 ล้านบาท เพื่อนำมาชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าว (เดิม บริษัท มีหุ้น จำนวน 7,500,000 หุ้น เป็นมูลค่า 75 ล้านบาท) บริษัทได้ชำระเงินค่าหุ้นทั้งจำนวน และบริษัทดังกล่าวได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2564

ณ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีเงินลงทุนใน บริษัท เวสท์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด เป็นจำนวน 120 ล้านบาท โดยสัดส่วนการถือหุ้นยังคงเท่าเดิม

#### 14. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ตารางต่อไปนี้สรุปข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทย่อยแต่ละรายของกลุ่มบริษัทที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

หน่วย : พันบาท

	31 ธันวาคม 2564			รวม
	บริษัท เท่าเรือ ประจวบ จำกัด	บริษัทย่อยอื่น ที่ไม่มี สาระสำคัญ	ตัดรายการ ระหว่างกัน	
ร้อยละของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	49			
สินทรัพย์หมุนเวียน	154,635			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,041,081			
หนี้สินหมุนเวียน	(26,468)			
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(53,500)			
<b>สินทรัพย์สุทธิ</b>	<b>1,115,748</b>			
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	546,716	-	(39,933)	506,783
รายได้	272,658			
กำไร(ขาดทุน)	81,884			
<b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม</b>	<b>81,884</b>			
กำไร(ขาดทุน)ที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม	40,123	-	(372)	39,751
กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	182,251			
กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมลงทุน	(41,703)			
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน (เงินปันผลที่จ่ายให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม: 53.9 ล้านบาท)	(58,473)			
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ</b>	<b>82,075</b>			

หน่วย : ล้านบาท

31 ธันวาคม 2563

	บริษัท ท่าเรือ		บริษัทย่อยอื่น		รวม
	ประจวบ จำกัด	ที่ไม่มี สาระสำคัญ	ตัดรายการ ระหว่างกัน		
ร้อยละของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	49				
สินทรัพย์หมุนเวียน	128,776				
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,084,689				
หนี้สินหมุนเวียน	(13,596)				
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(56,005)				
<b>สินทรัพย์สุทธิ</b>	<b>1,143,864</b>				
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	560,493	-	(39,561)		520,932
รายได้	157,035				
กำไร(ขาดทุน)	(5,218)				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-				
<b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม</b>	<b>(5,218)</b>				
กำไร(ขาดทุน)ที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม	(2,557)	-	3,637		1,080
กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	91,463				
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(148,545)				
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน (เงินปันผลที่จ่ายให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม: 24.5 ล้านบาท)	(29,460)				
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ</b>	<b>(86,542)</b>				

15. เงินลงทุนในการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินรวม											
		สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		ส่วนได้เสีย		ส่วนแบ่งกำไร		เงินปันผลรับ	
		ความเป็นเจ้าของ								(ขาดทุน) สำหรับปี		สำหรับปี	
		2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)										
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดเย็น	35.19	35.19	4,816,350	4,816,350	3,817,962	3,817,962	2,746,846	2,564,157	177,310	(64,625)	-	-
<b>รวม</b>						<b>3,817,962</b>	<b>3,817,962</b>	<b>2,746,846</b>	<b>2,564,157</b>	<b>177,310</b>	<b>(64,625)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ										เงินปันผลรับ	
		สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การค้ำยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		สำหรับปี	
		ความเป็นเจ้าของ		2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)										
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็น ไทย 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	-	-
<b>รวม</b>						<b>3,817,962</b>	<b>3,817,962</b>	<b>1,189,180</b>	<b>1,189,180</b>	<b>2,628,782</b>	<b>2,628,782</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็น ไทย จำกัด (มหาชน) ดำเนินธุรกิจในประเทศไทย

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

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ไม่มีการจ่ายเงินปันผล



การร่วมค้า

ตารางต่อไปนี้สรุปข้อมูลทางการเงินของการร่วมค้าที่รวมอยู่ในงบการเงินของการร่วมค้า ปรับปรุงด้วยการปรับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ การกระทบยอดรายการระหว่างข้อมูลทางการเงินโดยสรุปดังกล่าวกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในกิจการเหล่านี้

	หน่วย : พันบาท	
	2564	2563
รายได้	15,775,780	8,045,300
กำไร(ขาดทุน) จากการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง	516,296	(181,726)
<b>กำไร(ขาดทุน)ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม</b>	<b>516,296</b>	<b>(181,726)</b>
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	334,611	(117,777)
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกลงทุน	181,685	(63,949)
สินทรัพย์หมุนเวียน	4,613,780	2,419,425
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	3,189,069	3,518,684
หนี้สินหมุนเวียน	(2,343,880)	(998,309)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(112,243)	(109,369)
<b>สินทรัพย์สุทธิ</b>	<b>5,346,726</b>	<b>4,830,431</b>
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	3,465,213	3,130,602
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกลงทุน	1,881,513	1,699,829
ส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในสินทรัพย์สุทธิของผู้ถูกลงทุน		
ณ วันที่ 1 มกราคม	2,564,157	2,628,782
กำไร(ขาดทุน)ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของกลุ่มบริษัท	182,689	(64,625)
<b>มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียในผู้ถูกลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม</b>	<b>2,746,846</b>	<b>2,564,157</b>

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการร่วมค้า

	2564	2563
หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นซึ่งเกิดขึ้น โดยตรงกับกลุ่มบริษัท		
ภาระผูกพันเกี่ยวกับการลงทุนของกลุ่มบริษัทตามส่วนได้		
เสียที่มีในการร่วมค้า		
ส่วนแบ่งในการระผูกพันของกลุ่มบริษัทในการร่วมค้า		
- จากรายจ่ายฝ่ายทุน	53.9 ล้านบาท 0.07 ล้านดอลลาร์สหรัฐ 44.9 ล้านเยนญี่ปุ่น และ 0.04 ล้านยูโร	27 ล้านบาท 0.07 ล้านดอลลาร์สหรัฐ 57.9 ล้านเยนญี่ปุ่น และ 0.04 ล้านยูโร
- จากสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้	-	-
- จากสัญญาซื้อวัตถุดิบและสารเคมี	11.2 ล้านบาท และ 12.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	16.9 ล้านบาท และ 12.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ
- จากสัญญาอื่นๆ	15.3 ล้านบาท และ 10.6 ล้านเยนญี่ปุ่น	20.6 ล้านบาท และ 10.6 ล้านเยนญี่ปุ่น
- การค้าประกัน	9.29 ล้านบาท	9.29 ล้านบาท

16. เงินให้กู้ยืมระยะยาว

	หน่วย : พันบาท		
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
<b>เงินต้น</b>			
Cork Gully LLP		507,040	456,571
Redcar Bulk Terminal Limited	6	25,959	29,750
<b>รวม</b>		<b>532,999</b>	<b>486,321</b>
หัก ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี	6	(25,959)	(14,875)
<b>สุทธิ</b>		<b>507,040</b>	<b>471,446</b>
<b>ดอกเบี้ยค้างรับ</b>			
Cork Gully LLP		20,956	9,323
Redcar Bulk Terminal Limited	6	-	110
<b>รวม</b>		<b>20,956</b>	<b>9,433</b>

ณ 31 ธันวาคม 2564 มีจำนวนเงินให้กู้ 11.94 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง โดยมีอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ 40.69 และ 40.78 บาทต่อปอนด์สเตอร์ลิง และ ณ วันที่สิ้นปี 44.65 บาทต่อปอนด์สเตอร์ลิง

รายการเคลื่อนไหวระหว่างปีสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				31 ธันวาคม 2564
	31 ธันวาคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ปรับปรุง	
<b>เงินต้น</b>					
Cork Gully LLP	456,571	-	-	50,469	507,040
Redcar Bulk Terminal Limited	6 29,750	-	(6,466)	2,675	25,959
<b>รวม</b>	<b>486,321</b>	<b>-</b>	<b>(6,466)</b>	<b>53,144</b>	<b>532,999</b>
<i>หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี</i>	(14,875)				(25,959)
<b>สุทธิ</b>	<b>471,446</b>				<b>507,040</b>
<b>ดอกเบี้ยค้างรับ</b>					
Cork Gully LLP	9,323	10,132	-	1,501	20,956
Redcar Bulk Terminal Limited	6 110	1,950	(2,060)	-	-
<b>รวม</b>	<b>9,433</b>	<b>12,082</b>	<b>(2,060)</b>	<b>1,501</b>	<b>20,956</b>

### Cork Gully LLP

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 เทียบเท่าเงินบาท จำนวน 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 เงินให้กู้ยืมดังกล่าวคิดอัตราดอกเบี้ย LIBOR เหลือ 3 เดือน +2% ต่อปี ซึ่งจะครบกำหนดชำระวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2568

17. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม						รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารโรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	
<b>ราคาทุน</b>							
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562</b>	<b>1,631,774</b>	<b>2,110,963</b>	<b>19,310,688</b>	<b>252,199</b>	<b>92,831</b>	<b>705,780</b>	<b>24,104,235</b>
เพิ่มขึ้น	46,796	12,013	48,717	10,330	45	514,133	632,034
โอน	900	1,008	4,224	49	-	(6,181)	-
โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(1,048)	(1,048)
โอนไปสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-	-	(168,229)	(168,229)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(8,218)	(2,896)	-	-	(11,114)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563</b>	<b>1,679,470</b>	<b>2,123,984</b>	<b>19,355,411</b>	<b>259,682</b>	<b>92,876</b>	<b>1,044,455</b>	<b>24,555,878</b>
เพิ่มขึ้น	45,694	7,613	52,864	13,740	1,972	215,440	337,323
โอน	75,989	74,299	260,554	7,273	484	(418,599)	-
โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(169,655)	(169,655)
โอนไปสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-	-	(8,211)	(8,211)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(7,816)	(40)	(20,493)	(11,160)	(2,350)	-	(41,859)
ปรับปรุง	-	-	-	-	(38)	-	(38)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564</b>	<b>1,793,337</b>	<b>2,205,856</b>	<b>19,648,336</b>	<b>269,535</b>	<b>92,944</b>	<b>663,430</b>	<b>24,673,438</b>

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม						รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคาร โรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>							
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562</b>	<b>268,927</b>	<b>1,798,570</b>	<b>10,329,427</b>	<b>190,594</b>	<b>86,175</b>	-	<b>12,673,693</b>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	1,108	52,195	364,865	19,836	1,532	-	439,536
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(6,506)	(2,896)	-	-	(9,402)
ปรับปรุง	-	-	20,147	-	-	-	20,147
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563</b>	<b>270,035</b>	<b>1,850,765</b>	<b>10,707,933</b>	<b>207,534</b>	<b>87,707</b>	-	<b>13,123,974</b>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	69,795	55,449	391,386	21,211	1,575	-	539,416
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(6,917)	(35)	(20,453)	(11,065)	(2,350)	-	(40,820)
ปรับปรุง	-	-	-	-	(38)	-	(38)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564</b>	<b>332,913</b>	<b>1,906,179</b>	<b>11,078,866</b>	<b>217,680</b>	<b>86,894</b>	-	<b>13,622,532</b>

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม						
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคาร โรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	รวม
<b>ขาดทุนจากการด้อยค่า</b>							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	387,348	16,088	86,566	-	-	19,000	509,002
ไม่มีการเปลี่ยนแปลง	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	387,348	16,088	86,566	-	-	19,000	509,002
ไม่มีการเปลี่ยนแปลง	(899)	-	-	-	-	-	(899)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	386,449	16,088	86,566	-	-	19,000	508,103
<b>มูลค่าสุทธิทางบัญชี</b>							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,022,087	257,131	8,560,912	52,148	5,169	1,025,455	10,922,902
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	1,073,975	283,589	8,482,904	51,855	6,050	644,430	10,542,803

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคาร โรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่งติดตั้ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	รวม
<b>ราคาทุน</b>							
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562</b>	<b>1,006,391</b>	<b>1,948,382</b>	<b>16,846,618</b>	<b>207,302</b>	<b>64,906</b>	<b>692,056</b>	<b>20,765,655</b>
เพิ่มขึ้น	-	12,013	48,334	5,578	45	504,698	570,668
โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(168,229)	(168,229)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(7,773)	-	-	-	(7,773)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563</b>	<b>1,006,391</b>	<b>1,960,395</b>	<b>16,887,179</b>	<b>212,880</b>	<b>64,951</b>	<b>1,028,525</b>	<b>21,160,321</b>
เพิ่มขึ้น	3,957	7,613	52,267	12,425	1,972	201,778	280,012
โอน	75,989	74,299	260,554	7,273	484	(418,599)	-
โอนเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-	-	(8,211)	(8,211)
โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(169,655)	(169,655)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(18,668)	(11,115)	-	-	(29,783)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564</b>	<b>1,086,337</b>	<b>2,042,307</b>	<b>17,181,332</b>	<b>221,463</b>	<b>67,407</b>	<b>633,838</b>	<b>21,232,684</b>

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคาร โรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	รวม
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>							
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562</b>	<b>230,583</b>	<b>1,693,021</b>	<b>8,712,937</b>	<b>152,547</b>	<b>58,147</b>	-	<b>10,847,235</b>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	299	46,430	274,513	17,130	1,480	-	339,852
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(6,061)	-	-	-	(6,061)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563</b>	<b>230,882</b>	<b>1,739,451</b>	<b>8,981,389</b>	<b>169,677</b>	<b>59,627</b>	-	<b>11,181,026</b>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	4,821	50,938	365,746	18,089	1,530	-	441,124
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(18,628)	(11,021)	-	-	(29,649)
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564</b>	<b>235,703</b>	<b>1,790,389</b>	<b>9,328,507</b>	<b>176,745</b>	<b>61,157</b>	-	<b>11,592,501</b>



หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคาร โรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	รวม
<b>ขาดทุนจากการด้อยค่า</b>							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	110,137	13,422	86,566	-	-	-	210,125
ไม่มีการเปลี่ยนแปลง	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	110,137	13,422	86,566	-	-	-	210,125
ไม่มีการเปลี่ยนแปลง	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	110,137	13,422	86,566	-	-	-	210,125
<b>มูลค่าสุทธิทางบัญชี</b>							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	665,372	207,522	7,819,224	43,203	5,324	1,028,525	9,769,170
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	740,497	238,496	7,766,259	44,718	6,250	633,838	9,430,058

ราคาทรัพย์สินของกลุ่มบริษัทก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีจำนวน 2,884 ล้านบาท (2563: จำนวน 2,870 ล้านบาท)

ราคาทรัพย์สินของบริษัทก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีจำนวน 2,167 ล้านบาท (2563: จำนวน 2,184 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทและบริษัทได้จัดจ้าง/จำหน่ายสินทรัพย์จำนวนประมาณ 8,688 ล้านบาท และ 8,450 ล้านบาท ตามลำดับ (2563: จำนวน 8,655 ล้านบาท และ 8,407 ล้านบาท ตามลำดับ) เป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารเงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน หนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกันไฟฟ้า จัดตั้งทำเนียบท่าเรือและโรงพักสินค้า ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 33

## 18. สินทรัพย์สิทธิการใช้ / หนี้สินตามสัญญาเช่า

### 18.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามสัญญาเช่าที่ดิน อาคาร สิทธิการเช่าและอุปกรณ์และการเคลื่อนไหวสำหรับปี 2564 แสดงได้ดังนี้

ราคาทุน	งบการเงินรวม			
	ที่ดิน	อาคารและส่วน		รวม
		ปรับปรุงอาคาร	ยานพาหนะ	
1 มกราคม 2564	2,602	83,244	23,244	109,090
เพิ่ม	8,068	-	5,854	13,922
ลดลง	-	-	(598)	(598)
31 ธันวาคม 2564	10,670	83,244	28,500	122,414
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>				
1 มกราคม 2564	2,602	25,926	9,040	37,568
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	2,689	24,102	8,541	35,332
ค่าเสื่อมราคา - เปลี่ยนแปลงเงื่อนไข/ตัดจำหน่าย	-	-	(598)	(598)
31 ธันวาคม 2564	5,291	50,028	16,983	72,302
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>				
31 ธันวาคม 2564	<b>5,379</b>	<b>33,216</b>	<b>11,517</b>	<b>50,112</b>

หน่วย: พันบาท

หน่วย: พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	อาคารและส่วน			รวม
	ที่ดิน	ปรับปรุงอาคาร	ยานพาหนะ	
<b>ราคาทุน</b>				
1 มกราคม 2564	2,602	66,252	10,676	79,530
เพิ่ม	8,068	-	-	8,068
31 ธันวาคม 2564	10,670	66,252	10,676	87,598
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>				
1 มกราคม 2564	2,602	23,066	4,327	29,995
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	2,689	21,102	3,836	27,627
31 ธันวาคม 2564	5,291	44,168	8,163	57,622
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>				
31 ธันวาคม 2564	<b>5,379</b>	<b>22,084</b>	<b>2,513</b>	<b>29,976</b>

## 18.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า

มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าและการเคลื่อนไหวสำหรับปี 2564 แสดงได้ดังนี้

หน่วย: พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ณ วันที่ 1 มกราคม	72,885	100,490	50,513	76,960
เพิ่มขึ้น	13,923	6,321	8,068	-
เงินจ่ายชำระ	(35,852)	(33,926)	(27,706)	(26,447)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	50,956	72,885	30,876	50,513
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี	(33,712)	(31,445)	(27,412)	(25,160)
<b>หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี</b>	<b>17,244</b>	<b>41,440</b>	<b>3,464</b>	<b>25,353</b>

บริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม					
	2564			2563		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น						
ตามสัญญาเช่า	35,766	21,109	56,875	34,750	44,112	78,862
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอกการตัดบัญชี	(2,054)	(3,865)	(5,919)	(3,305)	(2,672)	(5,977)
<b>มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า</b>	<b>33,712</b>	<b>17,244</b>	<b>50,956</b>	<b>31,445</b>	<b>41,440</b>	<b>72,885</b>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2564			2563		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น						
ตามสัญญาเช่า	28,398	6,024	34,422	27,251	26,119	53,370
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอกการตัดบัญชี	(986)	(2,560)	(3,546)	(2,091)	(766)	(2,857)
<b>มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า</b>	<b>27,412</b>	<b>3,464</b>	<b>30,876</b>	<b>25,160</b>	<b>25,353</b>	<b>50,513</b>

ค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้ ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

	หน่วย: พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	33,724	36,079	26,848	29,199
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	3,842	7,885	2,481	6,309
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	236	180	-	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	74	-	-	-
<b>รวม</b>	<b>37,876</b>	<b>44,144</b>	<b>29,329</b>	<b>35,508</b>

กลุ่มบริษัทได้เข้าทำสัญญาเช่าที่ดิน พื้นที่อาคาร และยานพาหนะ เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกิจการ อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 6 ปี

19. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			รวม
	การอนุญาตให้ ใช้สิทธิ	ค่าลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์	สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง	
<b>ราคาทุน</b>				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	5,580	250,735	32,039	288,354
เพิ่มขึ้น	1,286	3,409	-	4,695
รับโอนจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,048	-	-	1,048
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<b>7,914</b>	<b>254,144</b>	<b>32,039</b>	<b>294,097</b>
เพิ่มขึ้น	-	2,964	115	3,079
รับโอนจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	8,211	-	8,211
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<b>7,914</b>	<b>265,319</b>	<b>32,154</b>	<b>305,387</b>
<b>ค่าตัดจำหน่ายและขาดทุนจากการด้อยค่า</b>				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	3,962	239,485	32,039	275,486
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,598	4,043	-	5,641
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<b>5,560</b>	<b>243,528</b>	<b>32,039</b>	<b>281,127</b>
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,102	5,075	-	6,177
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<b>6,662</b>	<b>248,603</b>	<b>32,039</b>	<b>287,304</b>
<b>มูลค่าสุทธิทางบัญชี</b>				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<b>2,354</b>	<b>10,616</b>	<b>-</b>	<b>12,970</b>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<b>1,252</b>	<b>16,716</b>	<b>115</b>	<b>18,083</b>

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		รวม
	ค่าลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์	สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง	
<b>ราคาทุน</b>			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	241,447	32,039	273,486
เพิ่มขึ้น	3,307	-	3,307
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<b>244,754</b>	<b>32,039</b>	<b>276,793</b>
เพิ่มขึ้น	2,805	115	2,920
รับโอนจากที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	8,211	-	8,211
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<b>255,770</b>	<b>32,154</b>	<b>287,924</b>
<b>ค่าตัดจำหน่ายและขาดทุนจากการด้อยค่า</b>			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	232,900	32,039	264,939
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	3,560	-	3,560
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<b>236,460</b>	<b>32,039</b>	<b>268,499</b>
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	4,580	-	4,580
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<b>241,040</b>	<b>32,039</b>	<b>273,079</b>
<b>มูลค่าสุทธิทางบัญชี</b>			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<b>8,294</b>	-	<b>8,294</b>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<b>14,730</b>	<b>115</b>	<b>14,845</b>

20. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	15,403	9,771	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	(38,690)	(38,380)	(16,184)	(15,122)
<b>สุทธิ</b>	<b>(23,287)</b>	<b>(28,609)</b>	<b>(16,184)</b>	<b>(15,122)</b>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปี มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/ รายได้ใน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
<b>สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี</b>				
ลูกหนี้การค้า	200	12	-	212
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	9,448	(633)	-	8,815
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียน	-	375	-	375
หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน	98	54	-	152
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน	11,297	765	-	12,062
ยอดขาดทุนสะสมทางภาษียกไป	1,676	4,943	-	6,619
<b>รวม</b>	<b>22,719</b>	<b>5,516</b>	<b>-</b>	<b>28,235</b>
<b>หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี</b>				
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(269)	228	-	(41)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(49,909)	(624)	-	(50,533)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,150)	202	-	(948)
<b>รวม</b>	<b>(51,328)</b>	<b>(194)</b>	<b>-</b>	<b>(51,522)</b>
<b>สุทธิ</b>	<b>(28,609)</b>	<b>5,322</b>	<b>-</b>	<b>(23,287)</b>

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/ รายได้ใน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
<b>หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี</b>				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(15,122)	(1,062)	-	(16,184)
<b>รวม</b>	<b>(15,122)</b>	<b>(1,062)</b>	<b>-</b>	<b>(16,184)</b>

กลุ่มบริษัท ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวของบัญชีบางรายการและขาดทุนทางภาษีเนื่องจากยังไม่มีความเป็นได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีหรือมีการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวในอนาคต

21. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน-ส่วนที่มีหลักประกัน				
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	39,000	40,000	-	-
<b>รวม</b>	<b>39,000</b>	<b>40,000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินกู้ยืมดังกล่าวข้างต้นเป็นของ บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย ทั้งจำนวน มีวงเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงินในประเทศสองแห่ง รวมจำนวน 95.5 ล้านบาท คิดดอกเบี้ยตามอัตรา MLR-0.75 ต่อปี (2563 : จำนวน 110 ล้านบาท) ดอกเบี้ยชำระเป็นรายเดือน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อซึ่งยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงินรวม 76.5 ล้านบาท และไม่มีวงเงินสินเชื่อสำหรับบริษัท (31 ธันวาคม 2563: สำหรับกลุ่มบริษัทมี 74.8 ล้านบาท และไม่มีวงเงินสินเชื่อสำหรับบริษัท)

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

22. เจ้าหนี้การค้า

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	69,200	82,959	84,396	87,745
กิจการอื่นๆ	4,775,466	2,754,550	4,722,582	2,714,140
<b>รวม</b>	<b>4,844,666</b>	<b>2,837,509</b>	<b>4,806,978</b>	<b>2,801,885</b>



**สินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหาร (Collateral Management Agreement)**

บริษัทได้ทำสัญญาซื้อสินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหารกับบริษัทในประเทศญี่ปุ่น โดยจะชำระเงินเต็มจำนวนเมื่อมีการเบิกสินค้าจากบริษัท ตัวแทนบริษัทยังคงเหลือความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือบางส่วนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับสินค้าที่อยู่ภายใต้สัญญาดังกล่าว สินค้าคงเหลือจะถูกเก็บรักษา บริหารจัดการ ภายใต้การดูแลของบริษัทตัวแทนที่ได้รับมอบหมายหน้าที่จากบริษัทผู้ขาย บริษัทบันทึกรายการซื้อในบัญชีสินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหาร และเจ้าหน้าที่การค้าภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหารแสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

**23. เจ้าหน้าที่หมุนเวียนอื่น**

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	110,973	105,054	100,564	96,455
เจ้าหน้าที่อื่น	51,958	60,581	38,399	45,919
เงินรับล่วงหน้าจากการขายสินค้า	4,740	3,226	-	-
อื่นๆ	58,335	50,833	46,155	38,120
<b>รวม</b>	<b>226,006</b>	<b>219,694</b>	<b>185,118</b>	<b>180,494</b>

**24. หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น**

หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	2,416	732	540	732

สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าหนี้สินตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้เพื่อการซื้อขายอนุพันธ์ไม่ได้กำหนดไว้ในความสัมพันธ์ทางบัญชีป้องกันความเสี่ยงซึ่งแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน

25. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม</b>				
<b>ประมาณการหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับ</b>				
เงินชดเชยตามกฎหมาย	397,333	367,596	341,558	315,654
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	24,427	23,568	19,894	19,025
<b>รวม</b>	<b>421,760</b>	<b>391,164</b>	<b>361,452</b>	<b>334,679</b>
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</b>				
<b>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</b>				
<b>รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน</b>				
เงินชดเชยตามกฎหมาย	30,138	31,903	25,903	27,300
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	2,428	2,417	1,891	1,891
<b>รวม</b>	<b>32,566</b>	<b>34,320</b>	<b>27,794</b>	<b>29,191</b>

**เงินชดเชยตามกฎหมาย**

กลุ่มบริษัทและบริษัทจัดการโครงการบำเหน็จบำนาญพนักงานตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังตารางได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์</b>				
<b>พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม</b>				
รับรู้ในกำไรขาดทุน	391,164	360,918	334,679	306,174
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	32,566	34,320	27,794	29,191
อื่นๆ				
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(1,970)	(4,074)	(1,021)	(686)
<b>ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์</b>				
<b>พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม</b>	<b>421,760</b>	<b>391,164</b>	<b>361,452</b>	<b>334,679</b>

**ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย**

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน (แสดงโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) ได้แก่

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.63-1.71	1.63-1.71	1.71	1.71
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (ร้อยละ)	5.62-7.02	5.62-7.02	7.02	7.02

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราระยะในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางมรณะ

**การวิเคราะห์ความอ่อนไหว**

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
<b>ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์</b>				
<b>พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564</b>				
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)	(13,680)	17,284	(11,512)	14,980
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)	15,101	(11,859)	12,616	(9,512)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5-1)	(15,150)	18,750	(10,296)	13,255

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ต้นทุนขาย	14,303	15,337	10,659	11,422
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	2,958	3,107	2,801	2,954
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	15,305	15,876	14,334	14,815
<b>รวม</b>	<b>32,566</b>	<b>34,320</b>	<b>27,794</b>	<b>29,191</b>

26. ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและความคืบหน้าการดำเนินการตามแผน

บริษัทบันทึกภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 แสดงดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,420,202	225,082	1,420,202	233,073
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินหนึ่งปี	30,628,526	29,527,289	30,636,517	29,527,289
<b>รวม</b>	<b>32,048,728</b>	<b>29,752,371</b>	<b>32,056,719</b>	<b>29,760,362</b>

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>ส่วนที่หมุนเวียน</b>				
เจ้าหนี้กลุ่ม1	658,163	91,900	658,163	91,900
เจ้าหนี้กลุ่ม2	214,062	30,992	214,062	30,992
เจ้าหนี้กลุ่ม3	66,553	9,635	66,553	9,635
เจ้าหนี้กลุ่ม4	420,500	59,669	420,500	59,669
เจ้าหนี้กลุ่ม5	27,142	3,924	27,142	3,924
เจ้าหนี้กลุ่ม6	33,710	28,902	33,710	28,902
เจ้าหนี้กลุ่ม7	-	-	-	7,991
เจ้าหนี้กลุ่ม12	72	60	72	60
<b>รวม</b>	<b>1,420,202</b>	<b>225,082</b>	<b>1,420,202</b>	<b>233,073</b>

**ส่วนที่ไม่หมุนเวียน**

เจ้าหนี้กลุ่ม1	4,924,983	5,486,206	4,924,983	5,486,206
เจ้าหนี้กลุ่ม2	7,434,588	7,261,730	7,434,588	7,261,730
เจ้าหนี้กลุ่ม3	2,311,454	2,257,712	2,311,454	2,257,712
เจ้าหนี้กลุ่ม4	15,000,399	13,555,445	15,000,399	13,555,445
เจ้าหนี้กลุ่ม5	942,685	920,698	942,685	920,698
เจ้าหนี้กลุ่ม6	-	31,037	-	31,037
เจ้าหนี้กลุ่ม7	4,300	4,300	12,291	4,300
เจ้าหนี้กลุ่ม12	10,117	10,161	10,117	10,161
<b>รวม</b>	<b>30,628,526</b>	<b>29,527,289</b>	<b>30,636,517</b>	<b>29,527,289</b>
<b>รวมหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ</b>	<b>32,048,728</b>	<b>29,752,371</b>	<b>32,056,719</b>	<b>29,760,362</b>

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	29,752,371	30,608,922	29,760,362	30,616,912
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	1,623,951	1,709,263	1,623,951	1,709,263
จ่ายชำระ	(525,838)	(374,741)	(525,838)	(374,741)
ปรับปรุงจากการลดลงของภาระหนี้ ค่าประกันจากกระบวนการ ชำระบัญชีของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4	(586,294)	-	(586,294)	-
ผล (ถ้าไร) จากการตัดรายการหนี้สิน ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย ราคาทุนตัดจำหน่าย (ถ้าไรจากการปรับแผนฟื้นฟู)	-	(1,631,529)	-	(1,631,529)
ผล (ถ้าไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	1,784,538	(559,544)	1,784,538	(559,544)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>32,048,728</u>	<u>29,752,371</u>	<u>32,056,719</u>	<u>29,760,362</u>

หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการส่วนที่มีหลักประกัน รายละเอียดของหลักประกันที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17

ยอดหนี้สินเงินต้นตามแผนฟื้นฟูกิจการ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 จัดตามประเภทสกุลเงินตรา ได้ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สกุลเงินบาท	16,627,829	16,137,257	16,635,820	16,145,248
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	15,420,899	13,615,114	15,420,899	13,615,114
รวม	<u>32,048,728</u>	<u>29,752,371</u>	<u>32,056,719</u>	<u>29,760,362</u>

## 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) และธนาคารทีสโก็ จำกัด (มหาชน) เป็นกรรมการเจ้าหนี้

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

ในปี 2563 บริษัทหยุดชำระหนี้เงินต้นตามแผนตั้งแต่เดือนมีนาคม 2563 (โดยดอกเบี้ยตามแผนยังคงชำระตามปกติ) และบริษัทได้ยื่นคำร้องขอแก้ไขแผน ครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2563 ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้จัดประชุมเจ้าหนี้ และที่ประชุมเจ้าหนี้ส่วนใหญ่ได้มีมติเห็นชอบด้วยคำร้องขอแก้ไขแผน (แผนฟื้นฟูกิจการ ฉบับลงวันที่ 14 กรกฎาคม 2559 แก้ไขเพิ่มเติม โดยที่ประชุมเจ้าหนี้เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563) (“แผนฉบับที่ 2”) และต่อมาศาลล้มละลายกลางเห็นชอบแผนฉบับที่ 2 แล้วเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2563 ซึ่งกำหนดให้เริ่มชำระคืนเงินต้นเดือนแรกในเดือนมีนาคม 2564

ต่อมาเมื่อวันที่ 22 กันยายน 2564 บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) “ผู้บริหารแผน” มีความจำเป็นต้องแก้ไขแผนเพื่อให้การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ จึงได้ยื่น “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” (คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู ครั้งที่ 2) ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จึงได้จัดประชุมในวันที่ 9 พฤศจิกายน 2564 และที่ประชุมเจ้าหนี้ส่วนใหญ่ได้มีมติเห็นชอบด้วย “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” และต่อมาศาลล้มละลายกลางเห็นชอบเมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2564

สำหรับหนี้สินทางการเงินที่มีผลแตกต่างกันมากจะรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้วิธีการคิดลดกระแสเงินสดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินก่อนปรับปรุงและมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินทางการเงินที่คำนวณใหม่ บริษัทรับรู้เป็นกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาด หากหนี้สินทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลแตกต่างกันมาก บริษัทจะปรับปรุงกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามสัญญาเดิม ผลแตกต่างที่เกิดขึ้นจะรับรู้เป็นกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ในงบกำไรขาดทุน และรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามสัญญาเดิม

สาระสำคัญของแผนฟื้นฟูกิจการครั้งที่ 1 ครั้งที่ 2 และคำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู ครั้งที่ 2 มีดังนี้

### 1. การจัดกลุ่มเจ้าหนี้

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

เจ้าหนี้ กลุ่มที่	กลุ่มเจ้าหนี้	ยอดหนี้รวมเทียบเท่าสกุลเงินบาท (พันบาท)		
		เงินต้น	ดอกเบี้ย	รวม
1	เจ้าหนี้มีประกัน	9,780,633	8,764	9,789,397
2	เจ้าหนี้สถาบันการเงิน ในภาระหนี้ส่วนที่เกินกว่า มูลค่าหลักประกัน	12,468,299	2,271,120	14,739,419
3	เจ้าหนี้สถาบันการเงินซึ่งเป็นเจ้าหนี้ร่วมตาม สัญญาปรับโครงสร้างหนี้	3,968,607	526,228	4,494,835
4	เจ้าหนี้ภาระค้ำประกันการชำระหนี้เงินกู้	28,006,355	1,865,495	29,871,850
5	เจ้าหนี้ผู้จำหน่ายวัตถุดิบหลัก	1,592,058	172,264	1,764,322
6	เจ้าหนี้หน่วยงานราชการและภาครัฐ	177,397	204,022	381,419
7	เจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท	872,574	587	873,161
8	เจ้าหนี้การค้า	15,110	387	15,497
9	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
	<b>รวม</b>	<b>63,924,365</b>	<b>5,295,829</b>	<b>69,220,194</b>

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

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

## 2.2 การลดทุนจดทะเบียนโดยการลดจำนวนหุ้น

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

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

## 2.3 การเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 1

ภายใน 90 วันนับจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน ดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนและเพิ่มทุนชำระแล้วของบริษัทอีกจำนวน 10,000 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนอีกจำนวน 10,000 ล้านหุ้น เพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 และ/หรือกลุ่มที่ 3 และ/หรือกลุ่มที่ 4 ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในแผน ในราคาแปลงหนี้เป็นหุ้นหุ้นละ 0.05 บาท ต่อ 1 หุ้น ภายหลังจากการดำเนินการดังกล่าว บริษัทจะมีทุนจดทะเบียนจำนวนประมาณ 11,109 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญที่ออกและเรียกชำระแล้วจำนวนประมาณ 11,109 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ทั้งนี้ สามารถขยายระยะเวลาในการดำเนินการลดทุนจดทะเบียนที่ยังมิได้จัดสรร 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 ล้านบาท เป็น 11,113 ล้านบาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2560

บริษัทได้ทำการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 1 ตามที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการให้กับเจ้าหนี้ โดยออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 10,000,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ให้กับเจ้าหนี้ที่แสดงความประสงค์ จำนวน 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 บาท ในจำนวนที่เพียงพอ เพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้ที่อาจได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ทุกราย โดยให้ใช้ราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ราคาตลาดต่อหุ้น (ราคาตลาดในวันที่เจ้าหนี้ได้แจ้งความประสงค์เสนอขอแปลงหนี้เป็นทุนดังกล่าว กรณีไม่มีราคาตลาดให้ใช้ราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ 0.05 บาท ต่อหุ้น) ในการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้ดังกล่าวข้างต้น บริษัทสามารถพิจารณาจดทะเบียนเพิ่มทุนชำระแล้วดังกล่าวภายในครั้งเดียวหรือหลายครั้ง

#### **2.5 การเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 กลุ่มที่ 9 และกลุ่มที่ 12**

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

### 3. การชำระหนี้ตามกลุ่มของเจ้าหนี้

#### 3.1 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 (เจ้าหนี้มีประกัน)

- 3.1.1 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 9,780.6 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้ดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1)
- 3.1.2 (ก) นับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการจนถึงวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 จะได้รับดอกเบี้ยระหว่างกาลจากเงินต้นคงค้างดังกล่าว ในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี โดยให้ตั้งพักไว้เพื่อการชำระในเดือนที่ 144  
(ข) นับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นต้นไป จนกว่าจะได้รับชำระหนี้ครบถ้วน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 จะได้รับดอกเบี้ยใหม่จากเงินต้นคงค้างดังกล่าว ในอัตรา MLR ต่อปี โดยเจ้าหนี้จะได้รับชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.5 ต่อปี สำหรับดอกเบี้ยตั้งพักซึ่งเป็นส่วนต่างของดอกเบี้ยใหม่และดอกเบี้ยที่ชำระจริงให้หรือการชำระในเดือนที่ 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 และดอกเบี้ยตั้งพักส่วนที่เหลือจากข้อ 3.1.4 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 จะได้รับชำระคืนในเดือนที่ 144 เว้นแต่ในกรณีที่บริษัทได้ชำระคืนหนี้เงินต้นให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 กลุ่มที่ 3 กลุ่มที่ 4 และกลุ่มที่ 5 ครบถ้วนแล้วในปีใด บริษัทจะชำระหนี้ดอกเบี้ยคงค้าง ดอกเบี้ยระหว่างกาลส่วนที่เหลือ และดอกเบี้ยตั้งพักส่วนที่เหลือ ให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ภายในปีดังกล่าว
- 3.1.6 นอกจากนี้ ในระหว่างการชำระหนี้ตามแผน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ซึ่งมีหน้าที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทเป็นหลักประกัน สามารถเลือกรับชำระหนี้ด้วยวิธีการ โอนหุ้นชำระหนี้เงินต้นคงค้างและดอกเบี้ยคงค้างทั้งจำนวนได้ โดยเจ้าหนี้รายดังกล่าวยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยระหว่างกาล และดอกเบี้ยตั้งพัก ทั้งจำนวนให้ทันทีในวันที่ได้ทำการ โอนหุ้นชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้แล้ว

## แผนฉบับที่ 2

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

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

### **3.2 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2, 3, 4 และ 5**

3.2.1 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 (เจ้าหนี้สถาบันการเงิน ในภาระหนี้ส่วนที่เกินกว่ามูลค่าหลักประกัน) ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 2,319.2 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 10,149.1 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และหรือกระแสเงินสดส่วนเกิน

3.2.2 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 3 (เจ้าหนี้สถาบันการเงินซึ่งเป็นเจ้าหนี้ร่วมตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้) ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 722.6 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 3,246 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (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 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และหรือกระแสเงินสดส่วนเกิน

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 มีภาระหนี้ค้างชำระอยู่กับบริษัทให้ผู้บริหารแผนหักกลบหนี้กับจำนวนหนี้ดังกล่าวก่อนทำการชำระหนี้

- 3.2.5 นับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูปฏิบัติการจนถึงวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน เจ้าหนี้กลุ่ม ที่ 2, 3, 4 และ 5 จะได้รับดอกเบี้ยระหว่างกาลจากเงินต้นคงค้างดังกล่าว โดยดอกเบี้ยดังกล่าว ให้ตั้งพักไว้เพื่อรอการชำระในเดือนที่ 144 และนับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นต้นไป จนกว่าจะได้รับชำระหนี้ครบถ้วน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2, 3, 4 และ 5 จะได้รับดอกเบี้ย ใหม่จากเงินต้นคงค้างดังกล่าว 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 หากยังมีเงินต้นคงค้างเหลืออยู่ให้คิดคำนวณดอกเบี้ยและจ่ายชำระดอกเบี้ย นับถัดจากวันที่มีการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 เป็นต้นไป ในอัตรา MLR ต่อปี สำหรับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 2, 3 และ 5 และในอัตรา LIBOR บวก 4.5 ต่อปี สำหรับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 จนกว่าเจ้าหนี้จะได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วน
- 3.2.9 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2, 3, 4 และ 5 ยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยคงค้างจำนวน 2,271.1 ล้านบาท 526.2 ล้านบาท 1,865.5 ล้านบาท และ 172.3 ล้านบาท ตามลำดับ รวมถึงดอกเบี้ยระหว่างกาล และดอกเบี้ยตั้งพัก ทั้งจำนวน ในกรณีที่ได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวน หรือได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผนแล้ว
- 3.2.10 เนื่องจากภาระหนี้ในเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ใช้สิทธิเรียกร้องต่อบริษัทในฐานะผู้ค้าประกันการชำระหนี้ของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ดังนั้น ในกรณีที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ได้รับชำระหนี้จากกระบวนการชำระบัญชีของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ในประเทศอังกฤษเป็นจำนวนเงินเท่าใด ให้สิทธิของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ที่จะได้รับชำระหนี้จากบริษัทตามแผนฟื้นฟูกิจการฉบับนี้ลดลงเพียงนั้น โดยให้นำเงินที่เจ้าหนี้รายนั้นได้รับชำระมาลดจำนวนการผ่อนชำระหนี้เงินต้นของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ในงวดท้ายสุดย้อนขึ้นมาตามลำดับ (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/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน เริ่มชำระหนี้เดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม 2564 รวม 118 งวด และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 10,153.4 ล้านบาท จะได้รับชำระภายใน เดือนธันวาคม 2573 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และหรือกระแสเงินสดส่วนเกิน”

“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) และหรือกระแสเงินสดส่วนเกิน”

“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) และหรือกระแสเงินสดส่วนเกิน”

“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/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน ทั้งนี้ หากเจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 มีภาระหนี้ค้างชำระอยู่กับบริษัท ให้ผู้บริหารแผนหักกลบหนี้กับจำนวนหนี้ดังกล่าวก่อนทำการชำระหนี้”

## แผนฉบับที่ 2

เนื่องจากเจ้าหน้าที่ในกลุ่มที่ 2, 3, 4 และ 5 ได้มีการปรับการตารางชำระหนี้ ดังนั้นสาระของข้อ 3.2.5 และ 3.2.9 ข้างต้น ปรับปรุงเป็น

“3.2.5 นับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการจนถึงวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน เจ้าหน้าที่กลุ่ม ที่ 2, 3, 4 และ 5 จะได้รับดอกเบี้ยระหว่างกาลจากเงินต้นคงค้างดังกล่าว โดยดอกเบี้ยดังกล่าว ให้ตั้งพักไว้เพื่อรอการชำระในเดือนที่ 168 และนับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นต้นไป จนกว่าจะได้รับชำระหนี้ครบถ้วน เจ้าหน้าที่กลุ่มที่ 2, 3, 4 และ 5 จะได้รับดอกเบี้ย ใหม่จากเงินต้นคงค้างดังกล่าว 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 สำหรับดอกเบี้ยตั้งพักซึ่งเป็นส่วนต่างของดอกเบี้ยใหม่และดอกเบี้ยที่ชำระจริงให้รอการชำระในเดือนธันวาคม 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 หนี้ ดอกเบี้ยคงค้าง ดอกเบี้ยคินัด 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 จะได้รับชำระหนี้ด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทในราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ 0.05 บาท ต่อหุ้น ภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 84 (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) หากภายในกำหนดระยะเวลาดังกล่าว เจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 รายใดยังไม่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ ให้ผู้บริหารแผนดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 ดังกล่าวไว้ก่อน โดยจะดำเนินการเพิ่มทุนชำระแล้วภายหลังจากที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้

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

เจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 ซึ่งเป็นกรรมการบริษัทและเป็นเจ้าหนี้ตามสัญญาเงินกู้ จำนวน 637 ล้านบาทได้ทำหนังสือสัญญาซื้อขายและโอนสิทธิเรียกร้อง เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 ให้แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน 2 แห่งคือ บริษัท สหวิริยาเพลทมิล จำกัด (มหาชน) จำนวน 413.7 ล้านบาท และ บริษัท บี เอส เมทัล จำกัด จำนวน 223.3 ล้านบาท โดยในปี 2558 ทางบริษัท สหวิริยาเพลทมิล จำกัด (มหาชน) นำยอดหนี้ที่ได้รับโอนสิทธิเรียกร้องมาหักลบกลบหนี้กับยอดลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นที่มีกับบริษัท และทำให้บริษัทต้องบันทึกยอดเจ้าหนี้ที่ต้องจ่ายคืนบริษัท สหวิริยาเพลทมิล จำกัด (มหาชน) จำนวน 4.3 ล้านบาท และในปี 2560 ทางบริษัท บี เอส เมทัล จำกัด นำยอดหนี้ที่ได้รับโอนสิทธิเรียกร้องมาหักลบกลบหนี้กับยอดลูกหนี้การค้าที่มีกับบริษัท จำนวน 223.3 ล้านบาท ต่อมากรรมการบริษัทได้ยื่นขอถอนคำรับชำระหนี้และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่งให้ยกค่าขอรับชำระหนี้ของบริษัท บี เอส เมทัล จำกัด และมีคำสั่งให้บริษัท สหวิริยาเพลทมิล จำกัด (มหาชน) ได้รับชำระหนี้จำนวน 4.3 ล้านบาท

## แผนฉบับที่ 2

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

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

### 3.5 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 8 (เจ้าหนี้การค้า)

ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 8 ประกอบด้วยหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 15.1 ล้านบาท โดยเจ้าหนี้แต่ละราย จะได้รับการชำระหนี้จากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ ภายใต้งบแผนไปธุรกิจการค้าตามปกติ

### 3.6 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 (เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าประกันร่วม)

3.6.1 ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ประกอบด้วยหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 3,545.5 ล้านบาท และหนี้ ดอกเบี้ยคงค้างจำนวน 224.8 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการเมื่อเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ในฐานะผู้เช่าประกันร่วม ได้ชำระหนี้ขั้นต้นแทนบริษัท สหวิริยาสตูดิโออินเตอร์ ยูเค จำกัด ให้กับเจ้าหนี้ขั้นต้น และเจ้าหนี้ขั้นต้นดังกล่าวจะต้องได้รับชำระหนี้ขั้นต้นตามสัญญา Senior Facilities Agreement ลงวันที่ 16 มีนาคม 2554 (ตามที่ได้มีการแก้ไขเป็นครั้งคราว) ครบถ้วนแล้ว

3.6.2 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ได้ชำระหนี้ในฐานะผู้เช่าประกันร่วมให้กับเจ้าหนี้ขั้นต้นไปเป็นจำนวนเท่าไร ให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 มีสิทธิเรียกร้องต่อบริษัทเท่ากับจำนวนหนึ่งของภาระหนี้ที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ได้ชำระ

3.6.3 ในกรณีที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 และบริษัท ในฐานะผู้เช่าประกันร่วม ต่างก็ได้ชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้ขั้นต้นไป ตามสัญญาเช่าประกันร่วมดังกล่าว ให้ผู้บริหารแผนหักกลบลบหนี้ระหว่างกันดังกล่าว ก่อนที่จะดำเนินการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9

3.6.4 ภาระหนี้เงินต้นคงเหลือหลังจากการหักกลบลบหนี้ จะได้รับชำระหนี้ด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ในราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ 0.05 บาทต่อหุ้น โดยจะได้รับชำระภายใน 180 วันนับแต่วันที่ เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ได้นำเอกสารหลักฐานการชำระหนี้มาแสดงต่อผู้บริหารแผน

3.6.5 ให้ผู้บริหารแผนเจรจากับเจ้าหนี้กลุ่มนี้เพื่อทำข้อตกลงระหว่างบริษัทกับเจ้าหนี้กลุ่มนี้ ในการลดภาระหนี้ และหรือ ไม่ใช้สิทธิเรียกร้องที่มีหรืออาจจะมีซึ่งกันและกัน เพื่อลดภาระหนี้ลงหรือไม่ต้องชำระหนี้ให้แก่กันและกัน

3.6.6 ภาระหนี้อื่นใดของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 รวมทั้งหนี้ดอกเบี้ยคงค้าง ดอกเบี้ยคิดค้น ค่าปรับ เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ค่าฤชาธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายและเงินอื่นใดที่เกิดขึ้นตามสัญญา และหรือตามกฎหมายที่มีได้กำหนดวิธีการชำระหนี้ไว้ในแผนฉบับนี้ ถือว่าได้รับการลดหนี้ทั้งจำนวนทันทีที่มีการชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ ให้แก่เจ้าหนี้รายดังกล่าวครบถ้วน



เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 จำนวน 1 ราย ซึ่งเป็นกรรมการบริษัท ได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้เป็น เงินต้นและดอกเบี้ย จำนวน 100 ล้านบาทหรือสหรัฐ 6.3 ล้านดอลลาร์ตามลำดับ ต่อมาเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2559 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่งขอกำขอรับชำระหนี้ของเจ้าหนี้รายดังกล่าวแล้ว ซึ่งต่อมาเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท มีมติอนุมัติให้บริษัททำบันทึกข้อตกลงการไม่ใช่สิทธิเรียกร้องซึ่งกันและกันระหว่างบริษัทกับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 จากการร่วมค้ำประกันหนี้เงินกู้วงเงินหมุนเวียน บี (Revolving Facility B) ของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด โดยมอบหมายให้คณะกรรมการ ตรวจสอบมีอำนาจในการพิจารณา ตกลง รายละเอียดและเงื่อนไขต่างๆ ทั้งนี้ร่างบันทึกข้อตกลงดังกล่าว ได้รับการพิจารณาจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2560 ซึ่งถือเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน

### 3.7 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 (เจ้าหนี้ภาระค้ำประกันความเสียหายในอนาคต)

- 3.7.1 ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ประกอบด้วยหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 1,185.0 ล้านบาท เป็นภาระหนี้ในอนาคตที่มีเงื่อนไขและยังไม่เกิดขึ้น อันเนื่องมาจากการที่บริษัทได้เข้าค้ำประกันบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ในความเสียหายที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 อาจได้รับหรือถูกเรียกร้องจากบุคคลที่ 3 ใ้รับผิดชอบในความเสียหายที่เกิดขึ้นกับสิ่งแวดล้อมตามสัญญาซื้อขายกิจการ และความเสียหายจากการส่งสินค้าตามสัญญาที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จะได้รับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการก็ต่อเมื่อได้มีคำสั่งถึงที่สุดให้เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ ประกอบกับบุคคลที่ 3 เช่น หน่วยงานของรัฐที่ประเทศอังกฤษ หรือบุคคลที่มีสิทธิที่เกี่ยวข้อง ได้เรียกร้องให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ชำระค่าเสียหาย เมื่อเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ได้ชำระค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้ว และได้ นำเอกสารหลักฐานอันเป็นที่น่าเชื่อถือ และเอกสารประกอบอื่นใดที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนมาแสดงเพื่อยืนยันต่อผู้บริหารแผนว่าตนได้มีการชำระเงินค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้วจริง เมื่อครบเงื่อนไขดังกล่าว เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จึงจะได้รับชำระหนี้ตามแผน
- 3.7.2 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 220.4 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้จากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน เริ่มชำระหนี้เงินต้นเดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนถัดจากเดือนที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ (เริ่มนับเดือนที่ชำระหนี้ในเดือนแรกนี้เป็นเดือน 1) และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 964.6 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและ/หรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน
- 3.7.3 นับถัดจากวันที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้และเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ได้ชำระค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้ว และได้ นำเอกสารหลักฐานอันเป็นที่น่าเชื่อถือ และเอกสารประกอบอื่นใดที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนมาแสดงเพื่อยืนยันต่อผู้บริหารแผนว่าตนได้มีการชำระเงินค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้วจริงเป็นต้นไปจนกว่าจะได้รับชำระหนี้ครบถ้วน 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 จะมีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ และได้ชำระค่าเสียหายตามสัญญาซื้อกิจการและสัญญาที่เกี่ยวข้องให้กับบุคคลที่ 3 ดังกล่าว ให้ผู้บริหารแผนมีอำนาจเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ดังกล่าวไว้ก่อน โดยจะดำเนินการเพิ่มทุนชำระแล้วภายหลังจากที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ และเจ้าหนี้ได้นำเอกสารหลักฐานอันเป็นที่น่าเชื่อถือ และเอกสารประกอบอื่นใดที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนมาแสดงเพื่อยืนยันต่อผู้บริหารแผนว่าตนได้มีการชำระเงินค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้วจริง
- 3.7.5 ในกรณีที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ได้รับหุ้นสามัญจากการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 แล้ว หากยังมีเงินต้นคงค้างเหลืออยู่ ให้คิดคำนวณดอกเบี้ยและจ่ายชำระดอกเบี้ย นับถัดจากวันดังกล่าวเป็นต้นไป ในอัตรา LIBOR บวก 4.5 ต่อปีจนกว่าเจ้าหนี้จะได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วน
- 3.7.6 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยตั้งพักทั้งจำนวน ในกรณีที่ได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวนหรือเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผนแล้ว

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 เป็นภาระหนี้ในอนาคตที่มีเงื่อนไขและยังไม่เกิดขึ้น อันเนื่องมาจากการที่บริษัทได้เข้าค้ำประกันบริษัท สหวิริยาสตีล อินดัสตรี ยูเค จำกัด ในความเสียหายที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 อาจได้รับหรือถูกเรียกร้องจากบุคคลที่ 3 ให้รับผิดชอบในความเสียหายที่เกิดขึ้นกับสิ่งแวดล้อมตามสัญญาซื้อขายกิจการ และความเสียหายจากการส่งสินค้าตามสัญญาที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จะได้รับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการก็ต่อเมื่อได้มีคำสั่งถึงที่สุดให้เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ ประกอบกับบุคคลที่ 3 เช่น หน่วยงานของรัฐที่ประเทศอังกฤษหรือบุคคลที่มีสิทธิที่เกี่ยวข้อง ได้เรียกร้องให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ชำระค่าเสียหาย เมื่อเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ได้ชำระค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้ว และได้้นำเอกสารหลักฐานอันเป็นที่น่าเชื่อถือ และเอกสารประกอบอื่นใดที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนมาแสดงเพื่อยืนยันต่อผู้บริหารแผนว่าตนได้มีการชำระเงินค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้วจริง 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 สำหรับดอกเบี้ยตั้งพักซึ่งเป็นส่วนต่างของดอกเบี้ยใหม่และดอกเบี้ยที่ชำระจริงให้รอการชำระในเดือนที่ 144

3.8.3 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 มีสิทธิแจ้งให้บริษัททราบว่าประสงค์จะรับชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวด้วยหุ้นสามัญของบริษัทได้ โดยการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผน หากบริษัท ได้มีการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ให้กับเจ้าหนี้ทุกรายไปก่อนที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 จะมีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ ให้ผู้บริหารแผนมีอำนาจเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ดังกล่าวไว้ก่อน โดยจะดำเนินการเพิ่มทุนชำระแล้วภายหลังจากที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้

3.8.4 ในกรณีที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ได้รับหุ้นสามัญจากการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 แล้ว หากยังมีเงินต้นคงค้างเหลืออยู่ ให้คิดคำนวณดอกเบี้ยและจ่ายชำระดอกเบี้ยจริงนับถัดจากวันดังกล่าวเป็นต้นไป ในอัตรา MLR ต่อปี จนกว่าเจ้าหนี้จะได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วน

3.8.5 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยตั้งพักทั้งจำนวน ในกรณีที่ได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวน หรือได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามที่กำหนดไว้ในแผนแล้ว

ต่อมาเจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 จำนวน 1 ราย ได้ยื่นคำร้องเพื่อขอแก้ไขคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ที่ได้มีคำสั่งยกคำขอรับชำระหนี้ของเจ้าหนี้จำนวน 279 ล้านบาท เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2559 ต่อศาลล้มละลายกลาง ซึ่งต่อมาเจ้าหนีรายดังกล่าวได้ยื่นขอถอนคำร้องเพื่อแก้ไขคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ที่เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2560

## แผนฉบับที่ 2

ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ประกอบด้วยเจ้าหนี้จำนวนหนึ่งราย ซึ่งมีหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 279.4 ล้านบาท ต่อมาเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่งถึงที่สุดยกค่าขอรับชำระหนี้ของเจ้าหนี้รายนี้ทั้งจำนวน ทำให้ไม่มีเจ้าหนี้ที่มีสิทธิได้รับชำระหนี้ในกลุ่มนี้อีก

บริษัทยังไม่ได้บันทึกหนี้สิน เนื่องจากผู้บริหารพิจารณาว่ายังมีความไม่แน่นอนและไม่มีความเป็นไปได้ ก่อนข้างแผนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพย์สินที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระหนี้ดังกล่าว

### **3.9 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 12 (เจ้าหนี้ค่าธรรมเนียมในการให้บริการตามสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษา)**

3.9.1 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 188.0 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) แต่ทั้งนี้ บริษัทจะจ่ายชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้ในกลุ่มที่ 12 รายใดก็ตามเมื่อเจ้าหนี้รายดังกล่าวได้มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้แล้ว

3.9.2 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 776.0 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้ด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทในราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ 0.05 บาทต่อหุ้น ภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 84 (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) หากภายในกำหนดระยะเวลาดังกล่าว เจ้าหนี้กลุ่มที่ 12 รายใด ยังไม่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ ให้ผู้บริหารแผนดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 12 ดังกล่าวไว้ก่อน โดยจะดำเนินการเพิ่มทุนชำระแล้วภายหลังจากที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้

3.9.3 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างส่วนที่เหลือจำนวน 963.9 ล้านบาท รวมทั้งภาระหนี้ดอกเบี้ยคงค้างจำนวน 21.3 ล้านบาท หนี้ดอกเบี้ยผิวน้ำ ค่าปรับ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ค่าฤชาธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายและเงินอื่นใดที่เกิดขึ้นตามสัญญา และหรือตามกฎหมายที่ได้กำหนดวิธีการชำระหนี้ไว้ในแผนฉบับนี้ ถือว่าได้รับการลดหนี้ทั้งจำนวนทันทีที่มีการชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการให้แก่เจ้าหนี้รายดังกล่าวครบถ้วน

เจ้าหนี้รายหนึ่งในกลุ่มที่ 12 ได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2562 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์มีคำสั่งให้ยกคำร้องขอรับชำระหนี้ของเจ้าหนี้รายนี้ ต่อมาเจ้าหนี้รายดังกล่าวได้ยื่นคำร้องคัดค้านคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ต่อศาลล้มละลายกลาง โดยวันที่ 28 ตุลาคม 2563 ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งยืนตามคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ต่อมาเมื่อวันที่ 7 เมษายน 2564 เจ้าหนี้รายดังกล่าวได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาล เมื่อวันที่ 26 ตุลาคม 2564 ศาลมีคำสั่งยืนตามคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และวันที่ 7 ธันวาคม 2564 ศาลได้ออกหนังสือรับรองคดีถึงที่สุด

### 3.10 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 13 (เจ้าหนี้ผู้ออกหนังสือค้ำประกัน)

เจ้าหนี้กลุ่มนี้เป็นเจ้าหนี้ที่ออกหนังสือค้ำประกันให้แก่บริษัทเพื่อเป็นประกันหนี้ของบริษัทโดยเจ้าหนี้ในกลุ่มนี้จะไม่ได้รับผลกระทบจากการปรับโครงสร้างหนี้ตามแผนนี้ เนื่องจากเป็นเจ้าหนี้ที่เกิดจากภาระผูกพันตามหนังสือค้ำประกันที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ ทั้งนี้ เจ้าหนี้ยังคงได้รับการจ่ายชำระค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายต่างๆ ตามสัญญาและข้อตกลงที่มีอยู่เดิม

## 4. การจัดเก็บเงินจากลูกหนี้ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

โดยที่บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด มีภาระหนี้คงค้างอยู่กับบริษัท และเงินที่บริษัท จะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ทั้งสองรายดังกล่าว เป็นส่วนหนึ่งของกระแสเงินสดที่จะนำมาชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ ดังนั้น ในระหว่างดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการ ให้บริษัททำการกำกับบริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังนี้

- 4.1 หากลูกหนี้ทั้งสองรายยังคงทำการค้าขายอยู่กับบริษัท ให้บริษัททยอยลดยอดหนี้การค้าหมุนเวียนที่บริษัท ให้แก่ลูกหนี้ทั้งสองราย โดยในการสั่งซื้อสินค้าจากบริษัทบริษัทจะส่งสินค้าใหม่มูลค่าไม่สูงกว่าร้อยละ 95 ของเงินที่ชำระในงวดนั้นๆ และบริษัทจะต้องนำเงินค่าสินค้าดังกล่าวที่ได้รับทั้งหมดมาชำระหนี้เดิม
- 4.2 จากการดำเนินการตามข้อ 4.1 ลูกหนี้ทั้งสองรายจำต้องชำระหนี้เดิมหรือค่าสินค้าที่สั่งในแต่ละคราวทั้งหมดเป็นเงินสดล่วงหน้าก่อนวันส่งสินค้า
- 4.3 บริษัทจะต้องติดตามทวงถามให้ลูกหนี้ทั้งสองรายชำระหนี้ โดยคำนวณจำนวนเงินจากส่วนต่างๆ ระหว่างมูลค่าสินค้าใหม่กับราคาสินค้าที่นำไปชำระหนี้เดิม และ/หรือจำนวนเงินที่ลูกหนี้ทั้งสองรายทยอยชำระหนี้ (กรณีไม่ได้ทำการซื้อขาย)
- 4.4 จำนวนเงินที่ลูกหนี้ทั้งสองรายชำระหนี้คิดคำนวณตามหลักเกณฑ์ข้อ 4.3 ดังกล่าวเมื่อรวมกันจะต้องไม่ต่ำกว่า 300 ล้านบาทต่อปี และลูกหนี้ทั้งสองรายจะต้องชำระหนี้คงค้างทั้งหมด (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) แก่บริษัทให้เสร็จสิ้นภายใน 7 ปี นับตั้งแต่ 2560 เป็นต้นไป โดยภายในสิ้นปี 2562 จะต้องมีจำนวนหนี้คงเหลือ (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) รวมกันไม่เกินกว่า 2,640 ล้านบาท และภายในสิ้นปี 2564 จะต้องมีจำนวนหนี้คงเหลือ (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) รวมกันไม่เกินกว่า 1,760 ล้านบาท
- 4.5 หากคราวใดลูกหนี้ไม่ชำระเงินตามกำหนดเวลาดังกล่าวในข้อ 4.2 ต้องระงับการส่งสินค้าให้แก่ลูกหนี้
- 4.6 หากบริษัท ไม่สามารถเรียกเก็บหนี้คงค้างจากบริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ตามที่กำหนดในข้อ 4.4 ข้างต้นและคณะกรรมการเจ้าหนี้ได้มีหนังสือแจ้งถึงการผิดนัดดังกล่าวแก่บริษัทแล้ว ถือเป็นเหตุผิดนัดตามที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟู

## แผนฉบับที่ 2

เพิ่มข้อกำหนดในเรื่องการจัดเก็บเงินจากลูกหนี้ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

“4.7 นับจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูกิจการฉบับแก้ไข บริษัทจะต้องนำเสนอแนวทางการชำระหนี้ค้างค้างของลูกหนี้ทั้งสองราย และการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นกับลูกหนี้ทั้งสองราย ซึ่งเป็นประการอื่นนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในข้อ 9.1 (แผนฟื้นฟูกิจการ) ให้คณะกรรมการเจ้าหนี้พิจารณาและเห็นชอบ โดยแนวทางดังกล่าวต้องคำนึงถึงผลประโยชน์ของบริษัทเป็นสำคัญ อย่างไรก็ตาม หากแนวทางการแก้ไขปัญหาของบริษัทยังไม่เป็นที่พอใจของคณะกรรมการเจ้าหนี้ บริษัทจะต้องนำเสนอแนวทางอื่นๆ เพื่อทำการแก้ปัญหาดังกล่าวจนกว่าคณะกรรมการเจ้าหนี้จะพิจารณาเห็นชอบตามแนวทางนั้น”

### 5. กระแสเงินสดส่วนเกิน

กระแสเงินสดส่วนเกินของบริษัทฯ มาจากการจัดสรรเงิน ดังนี้

สำหรับทุกสิ้นงวด 6 เดือนตามปีปฏิทิน ในกรณีที่ผลรวมของ (1) EBITDA ที่เกิดขึ้น และ (2) จำนวนเงินที่บริษัทรับคืนจากการลดยอดหนี้ของบริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในแผนคิดคำนวณแล้วมีจำนวนสูงกว่า กำไรก่อนหักค่าเสื่อม ดอกเบี้ยและภาษี และจำนวนเงินรับคืนจากการลดยอดหนี้ของบริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด ให้ถือว่าจำนวนเงินผลรวม (1) และ (2) ในส่วนที่เกินกว่าผลรวมของกำไรก่อนหักค่าเสื่อม ดอกเบี้ยและภาษี และจำนวนเงินรับคืนจากการลดยอดหนี้ของบริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด ดังกล่าวเป็นกระแสเงินสดส่วนเกิน

## แผนฉบับที่ 2

วิธีการจัดสรรกระแสเงินสดตามแผนฉบับแก้ไขโดยการคำนวณกระแสเงินสดส่วนเกินมาจาก 2 ทาง ดังนี้

- (1) ทางที่ 1 ให้นำ (ก) ผลของ EBITDA ที่เกิดขึ้นจริง หัก ค่าใช้จ่ายการลงทุน (CAPEX) ที่เกิดขึ้นจริงและไม่รวมรายได้จากการกลับรายการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกค้าหนี้ บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด หักด้วย (ข) EBITDA ตามที่ระบุไว้ในเอกสารแนบท้ายแผนหมายเลข 1.2 หักค่าใช้จ่ายจากการลงทุน (CAPEX) ตามที่ระบุไว้ในเอกสารแนบท้ายแผนหมายเลข 1.2 ซึ่งกำหนดไว้เป็นรายปี จึงให้คิดคำนวณงวด 6 เดือนโดยเทียบจากจำนวนร้อยละ 50 ของตัวเลขในแต่ละปี
  - (2) ทางที่ 2 หากบริษัทฯ ได้รับเงินคืนจากการลดยอดหนี้ของบริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด โดยคิดคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในแผนฉบับแก้ไขตามที่เกิดขึ้นจริง
- ทั้งนี้ให้จำนวนผลรวมที่คำนวณจาก ทางที่ 1 และ ทางที่ 2 ข้างต้นในแต่ละงวด นำมารวมกันเพื่อเป็นกระแสเงินสดส่วนเกินสำหรับงวดนั้นๆ และนำไปจัดสรรตามแผนต่อไป สำหรับกระแสเงินสดส่วนเกินที่คำนวณได้ในปี 2563 ผู้บริหารแผนไม่ต้องนำมาจัดสรรชำระหนี้

## 6. วิธีการจัดสรรกระแสเงินสดส่วนเกิน

กระแสเงินสดส่วนเกินให้นำไปจัดสรรชำระหนี้ ดังนี้

- (1) ร้อยละ 85 นำมาชำระหนี้เงินต้นของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ตามสัดส่วนภาระหนี้เงินต้นคงเหลือของเจ้าหนี้แต่ละรายในกลุ่มนั้น (Pro rate) ก่อนกำหนด บริษัทฯ จะได้รับการลดภาระหนี้ดอกเบี้ยระหว่างกาล และดอกเบี้ยตั้งพัก ในอัตราร้อยละ 50 ของภาระหนี้ดอกเบี้ยระหว่างกาล และดอกเบี้ยตั้งพัก ตามสัดส่วนเงินต้นที่บริษัทฯ ชำระคืนจากกระแสเงินสดส่วนเกินเทียบกับภาระหนี้เงินต้นคงค้าง ณ วันที่ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการ (วันที่ 10 มีนาคม 2559)
- (2) ร้อยละ 15 นำมาชำระหนี้เงินต้นของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 กลุ่มที่ 3 กลุ่มที่ 4 กลุ่มที่ 5 กลุ่มที่ 10 กลุ่มที่ 11 ตามสัดส่วน ภาระหนี้เงินต้นคงเหลือของเจ้าหนี้แต่ละกลุ่ม และเจ้าหนี้แต่ละรายในกลุ่มนั้น (Pro rate) ก่อนกำหนด บริษัทฯ จะได้รับการลดภาระหนี้ดอกเบี้ยคงค้าง และดอกเบี้ยตั้งพัก ตามที่กำหนดไว้ตามแผนตามสัดส่วนเงินต้นที่บริษัทฯ ชำระคืนจากกระแสเงินสดส่วนเกินเทียบกับภาระหนี้เงินต้นคงค้าง ณ วันที่ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการ (วันที่ 10 มีนาคม 2559)

## แผนฉบับที่ 2

- (1) ปี 2564 บริษัทฯ สามารถกันสำรองกระแสเงินสดส่วนเกินไว้เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบริษัทฯ ทั้งจำนวน แต่ไม่เกินจำนวน 662 ล้านบาท หากเกินกว่าจำนวนดังกล่าว จำนวนที่เกินจะนำไปจัดสรรตามข้อ (3)
- (2) ปี 2565 และ 2566 บริษัทฯ สามารถกันสำรองกระแสเงินสดส่วนเกินไว้เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของบริษัทฯ ได้ทั้งจำนวน แต่เมื่อรวมคำนวณกับกระแสเงินสดส่วนเกินที่สำรองไว้แล้วตามข้อ (1) ต้องไม่เกินจำนวน 1,000 ล้านบาท หากเกินกว่าจำนวนดังกล่าว จำนวนที่เกินจะนำไปจัดสรรตามข้อ (3)
- (3) ในส่วนที่เกินจากการจัดสรรในข้อ (1) และ (2) ข้างต้น และตั้งแต่ปี 2567 เป็นต้น ไปให้นำไปจัดสรรดังนี้
  - 3.1 ร้อยละ 15 จะถือเป็นกระแสเงินสดส่วนเกินที่เก็บไว้เพื่อสำรองการจ่ายชำระหนี้ โดยผู้บริหารแผนจะต้องนำมาฝากในบัญชีธนาคาร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเก็บรักษาไว้สำหรับสำรองการจ่ายชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ย ตามงวดการชำระหนี้หรือเป็นกระแสเงินสดส่วนเกินเพื่อชำระหนี้ก่อนกำหนดเพิ่มเติมเพื่อเก็บรักษาเงินจำนวนนี้ บริษัทฯ สามารถกันเงินจากกระแสเงินสดส่วนเกินที่เก็บไว้เพื่อสำรองการจ่ายชำระหนี้ได้ในจำนวนไม่เกินกว่าจำนวนหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยที่บริษัทฯ ต้องชำระให้เจ้าหนี้ทุกกลุ่มรวมกันเป็นระยะเวลาเฉลี่ย 3 งวด โดยคำนวณจากจำนวนเงินต้นและดอกเบี้ยที่ต้องชำระของปีปฏิทินถัดจากปีที่คำนวณกระแสเงินสดส่วนเกินที่สำรองไว้มีจำนวนเกินกว่าที่กำหนดดังกล่าว อย่างไรก็ตามหากบริษัทฯ ประสบปัญหาทางการเงินจนทำให้มีความจำเป็นต้องนำกระแสเงินสดส่วนเกินที่ฝากไว้ในบัญชีธนาคารมาใช้เพื่อจ่ายชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ย ซึ่งเป็นงวดการผ่อนชำระหนี้รายเดือนตามลำดับงวดที่จะถึงกำหนดชำระตามที่กำหนดไว้ หรือมีความประสงค์ที่จะนำกระแสเงินสดส่วนเกินมาชำระหนี้ก่อนกำหนดเพิ่มเติม หรือนำเงินไปใช้ในกรณีอื่นใด บริษัทฯ จะต้องพิจารณาถึงเหตุจำเป็นดังกล่าวและนำเสนอรายละเอียดให้คณะกรรมการเจ้าหนี้พิจารณาและเห็นชอบ
  - 3.2 ร้อยละ 85 นำไปจัดสรรชำระหนี้ ตามสัดส่วนที่กำหนดไว้ในแผน ดังนี้
    - 3.2.1 ร้อยละ 85 นำมาชำระหนี้เงินต้นของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ตามสัดส่วนภาระหนี้สินต้นคงเหลือของเจ้าหนี้แต่ละรายในกลุ่มนั้น (Pro rate) ก่อนกำหนดบริษัทฯ จะได้รับการลดภาระหนี้ดอกเบี้ยระหว่างกาล และดอกเบี้ยตั้งพัก ในอัตราร้อยละ 50 ของภาระหนี้ดอกเบี้ยระหว่างกาล และดอกเบี้ยตั้งพัก ตามที่กำหนดไว้ในแผนตามสัดส่วนเงินต้นที่บริษัทฯ ชำระคืนจากกระแสเงินสดส่วนเกินกับภาระหนี้สินเงินต้นคงค้าง ณ วันที่ ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการ
    - 3.2.2 ร้อยละ 15 นำมาชำระหนี้เงินต้นของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 กลุ่มที่ 3 กลุ่มที่ 4 กลุ่มที่ 5 กลุ่มที่ 10 กลุ่มที่ 11 ตามสัดส่วน ภาระหนี้เงินต้นคงเหลือของเจ้าหนี้แต่ละกลุ่ม และเจ้าหนี้แต่ละรายในกลุ่มนั้น (Pro rate) ก่อนกำหนด



โดยผู้บริหารแผนจะนำกระแสเงินสดส่วนเกินมาชำระหนี้ก่อนกำหนดภายใน 15 วันหลังนำส่งรายงานกระแสเงินสดส่วนเกิน โดยการหักหนี้ให้เป็นตามที่ได้ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการเจ้าหนี้ เว้นแต่ในกรณีที่มิมีเหตุผลและความจำเป็นทางธุรกิจ และการคงกระแสเงินสดส่วนเกินไว้เพื่อประโยชน์และความจำเป็นในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ รวมถึงเพื่อรองรับการขยายตัวทางธุรกิจหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อบริษัทฯ ในกรณีที่ความผันผวนการเปลี่ยนแปลงของราคาเหล็ก หรือเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการค้าดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ในอนาคตอันใกล้ หรือในกรณีที่เกิดกำไรจากสต็อกเหล็ก หากผู้บริหารแผนมีความเห็นว่ายังไม่ควรนำเงินดังกล่าวมาชำระหนี้ก่อนกำหนด ให้ผู้บริหารแผนหารือร่วมกับคณะกรรมการเจ้าหนี้ เพื่อขอความเห็นชอบที่จะไม่นำกระแสเงินสดส่วนเกินทั้งหมดหรือบางส่วนในงวดดังกล่าวมาชำระหนี้ก่อนกำหนด หรือนำไปรวมคิดคำนวณในรอบถัดไป แล้วพิจารณาว่าจะนำมาชำระหนี้ทั้งหมดหรือบางส่วน หรือนำไปคำนวณกับกระแสเงินสดส่วนเกินในรอบถัดๆ ไปอีกได้ โดยบริษัทฯ จะต้องจัดทำงบประมาณรายครึ่งปี (เป็นอย่างน้อย) ตลอดจนถึงแจ้งถึงเหตุผลและความจำเป็นที่จะต้องนำกระแสเงินสดส่วนเกินไปใช้หมุนเวียนในกิจการ

## 7. ผลสำเร็จของแผน

- 7.1 บริษัทได้ชำระหนี้เงินต้นคงค้างให้แก่เจ้าหนี้ทุกรายตามแผนฟื้นฟูกิจการ ในจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างที่บริษัทต้องจ่ายชำระตามแผน และ
- 7.2 บริษัทได้รับเงินลงทุนใหม่จากผู้ร่วมลงทุนมาชำระหนี้ เป็นผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก หรือ
- 7.3 มีการแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนฟื้นฟูกิจการ และทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก

### แผนฉบับที่ 2

- แก้ไขข้อ 5.1 ข้างต้น โดยปรับปรุงเป็น
- “7.1 บริษัทได้ชำระหนี้เงินต้นคงค้างให้แก่เจ้าหนี้ทุกรายตามแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งรวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ด้วยการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 1 และครั้งที่ 2 ในจำนวนรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างที่บริษัทต้องจ่ายชำระหนี้ตามแผน และ”

## คำร้องเสนอขอแก้ไขแผน ครั้งที่ 2

ยกเลิกข้อความเดิมในข้อ 17.1 หน้า 74 ของแผน และให้ใช้ข้อความดังต่อไปนี้แทน

"แผนฟื้นฟูกิจการมีระยะเวลาในการดำเนินการ 6 ปี นับตั้งแต่วันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน ในกรณีที่มีการดำเนินการตามแผนนี้ยังไม่บรรลุผลสำเร็จตามข้อ 17.2 ของแผน ภายในระยะเวลา 6 ปี ผู้บริหารแผนสามารถดำเนินการขอแก้ไขแผน โดยขอขยายกำหนดระยะเวลาดำเนินการตามแผนตามวิธีการที่กำหนดไว้ใน พ.ร.บ. ล้มละลาย"

### 8. การชำระหนี้ตามกลุ่มของเจ้าหนี้

#### คำร้องเสนอขอแก้ไขแผน ครั้งที่ 2

เพิ่มเติมข้อความดังต่อไปนี้ เป็นวรรคสุดท้ายของข้อ 8.2.4 หน้า 48 ของแผน

"อย่างไรก็ตาม ภายหลังจากที่ศาลได้มีคำสั่งเห็นชอบด้วยคำร้องเสนอขอแก้ไขแผน ครั้งที่ 2 แล้ว ให้สิทธิแก่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ทั้งสามราย และผู้บริหารแผนสามารถตกลงร่วมกันเพื่อแปลงหนี้สกุลเงินต่างประเทศ ทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นสกุลเงินบาท โดยกำหนดวันที่แปลงหนี้และกำหนดวันที่ใช้อ้างอิง อัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงหนี้สกุลเงินต่างประเทศทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งสามารถกำหนดการแปลงหนี้ทั้งจำนวนหรือเพียงบางส่วนในสัดส่วนหนี้เดียวกันของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ทุกราย และการอ้างอิงอัตราแลกเปลี่ยนให้ ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศตามอัตราขายถัวเฉลี่ยของสกุลเงินตรานั้นๆ ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ซึ่งเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ทั้งสามราย และผู้บริหารแผนได้กำหนดร่วมกันต่อไป โดยอัตราแลกเปลี่ยนที่จะเลือกใช้อ้างอิงดังกล่าวจะต้องเป็นวัน ภายหลังจากที่ศาลได้มีคำสั่งเห็นชอบด้วยคำร้องเสนอขอแก้ไขแผน ครั้งที่ 2 เป็นต้นไปแล้ว ทั้งนี้ เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ยังคงได้รับชำระหนี้ตามจำนวนและกำหนดเดิม ตามเอกสารแนบท้ายหมายเลข 7 ของแผน"

### 9. บทนิยาม

#### คำร้องเสนอขอแก้ไขแผน ครั้งที่ 2

เพิ่มเติมคำนิยามในข้อ 1.1 คำว่า "คำร้องเสนอขอแก้ไขแผน ครั้งที่ 2" ต่อท้าย นิยามคำว่า "คำสั่งถึงที่สุด ให้ได้รับชำระหนี้" ในหน้าที่ 1 ของแผน ด้วยข้อความดังต่อไปนี้

"คำร้องเสนอขอแก้ไขแผน ครั้งที่ 2 : ข้อเสนอขอแก้ไขแผนของผู้บริหารแผน ตามคำร้องฉบับลงวันที่ 3 กันยายน 2564 ซึ่งเป็นคำร้องที่ผู้บริหารแผนขอขยายระยะเวลาดำเนินการตามแผนจากระยะเวลา 5 ปี เป็น 6 ปี รวมทั้งแก้ไขในประเด็นอื่นๆ และคำร้องขอแก้ไขเพิ่มเติมคำร้องดังกล่าว (หากมี)"

## ความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2564 และ 2563

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทได้ชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ เป็นเงินต้นตามแผนฟื้นฟู จำนวน 157.6 ล้านบาท กระแสเงินสดส่วนเกิน จำนวน 300 ล้านบาท และดอกเบี้ยจำนวน 68.2 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 525.8 ล้านบาท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทได้ชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ เป็นเงินต้นตามแผนฟื้นฟู จำนวน 305.6 ล้านบาท และดอกเบี้ยรวม 68.8 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 374.4 ล้านบาท ทั้งนี้บริษัทมิได้ชำระหนี้ ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2563 จนถึงกุมภาพันธ์ 2564 ตามคำร้องขอแก้ไขแผน (“แผนฉบับที่ 2”) และต่อมาศาลล้มละลายกลางเห็นชอบแผนเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2563

ผู้ถือหุ้นกลุ่มที่ 4 จะได้รับสิทธิรับเงินจากการขายทรัพย์สินที่เป็นหลักประกันจากกระบวนการชำระบัญชีของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ผู้ชำระบัญชีของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้มีการขายทรัพย์สินที่เป็นหลักประกัน และได้ส่งเงินให้แก่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ทั้งจำนวน ตามแผนฟื้นฟูกิจการจะให้นำเงินดังกล่าวมาลดจำนวนผ่อนชำระหนี้เงินต้นในงวดท้ายสุดย้อนขึ้นไปตามลำดับ ในปี 2564 บริษัทได้รับหลักฐานการลดภาระหนี้จากเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ทำให้ภาระหนี้ตามกฎหมายของบริษัทลดลงตามจำนวนที่เจ้าหนี้ได้รับเงิน จำนวนเงิน 18.8 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เป็นมูลค่า 586.3 ล้านบาท โดยบริษัทรับรู้การลดลงของภาระหนี้ค่าประกันจากกระบวนการชำระบัญชีของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ในงบกำไรขาดทุนทั้งจำนวน

ปัจจุบันกระบวนการชำระบัญชียังไม่แล้วเสร็จ ดังนั้นภาระหนี้จากการประกันสิ่งแวดล้อม จำนวน 31 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ยังคงมีอยู่ซึ่งบริษัทฯ ไม่ได้บันทึกภาระหนี้ดังกล่าวเป็นหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ โดยได้เปิดเผยตามหมายเหตุข้อ 33

ในปี 2558 ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ได้เรียกร้องการชำระเงิน โดยทันทีจากยอดเงินกู้ยืมคงเหลือจำนวน 788 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และ 1 ล้านดอลลาร์สตอร์ลิง ตามลำดับ (เทียบเท่ากับ 28,384 ล้านบาท และ 46 ล้านบาท ตามลำดับ) และยอดเงินบาทจำนวน 1.6 ล้านบาทกับบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด และในเวลาต่อมาผู้ถือหุ้นรายใหญ่ยังขอให้บริษัทรับผิดชอบต่อมูลหนี้ในฐานะผู้ค้ำประกันเงินกู้ยืมมีผลให้บริษัทไม่สามารถดำรงอัตราส่วนทางการเงิน และไม่ได้จ่ายชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยที่ถึงกำหนดจ่ายชำระกับธนาคาร โดยผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทได้เรียกร้องการชำระเงินกู้ยืมทั้งหมดในทันที เหตุการณ์ดังกล่าวเป็นเหตุให้คณะกรรมการบริษัทอนุมัติให้บริษัทยื่นความจำนงเพื่อขอฟื้นฟูกิจการต่อศาลล้มละลายกลางเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2558 อันเป็นผลมาจากแผนฟื้นฟูกิจการที่ได้รับอนุมัติจากศาลล้มละลายกลางเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2559 เงินกู้ยืมระยะยาวทั้งหมดจากสถาบันการเงิน ประมาณการหนี้สินจากการเป็นผู้ค้ำประกัน และเจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการรวมเป็นส่วนหนึ่งของแผนฟื้นฟูกิจการ ทั้งนี้การจัดประเภทของเงินกู้ยืม ประมาณการหนี้สิน เจ้าหนี้อื่นและดอกเบี้ยค้างจ่ายภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ เป็นไปตามแผนการชำระหนี้ที่ระบุไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการ

## การจัดเก็บเงินจากลูกหนี้ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ตามแผนฟื้นฟูกิจการบริษัทต้องติดตามหนี้ของ บริษัท บี.เอส.เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอปอเรชั่น จำกัด กำหนดให้เก็บเงินจากลูกหนี้ดังกล่าวเพื่อชำระหนี้เดิมปีละไม่ต่ำกว่า 300 ล้านบาท และลูกหนี้ทั้งสองรายจะต้องชำระหนี้คงค้างทั้งหมด (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) แก่บริษัทฯ ให้เสร็จสิ้นภายใน 7 ปี นับตั้งแต่ปี 2560 เป็นต้นไป โดยภายในสิ้นปี 2563 จะต้องมีจำนวนหนี้คงเหลือ (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) รวมกันไม่เกินกว่า 2,640 ล้านบาท และภายในสิ้นปี 2564 จะต้องมีจำนวนคงเหลือ (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) รวมกันไม่เกิน 1,760 ล้านบาท และได้กำหนดให้บริษัทเสนอแนวทาง การชำระหนี้และแนวทางการแก้ไขปัญหาของลูกหนี้ดังกล่าวให้แก่คณะกรรมการเจ้าหนี้เห็นชอบ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ยอดหนี้ของลูกหนี้สองรายมีจำนวน 3,365.6 ล้านบาท และ 3,497.9 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทฯ ได้รับชำระหนี้ในปี 2564 จำนวนรวม 132.3 ล้านบาท และบริษัทฯ โอนกลับบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญด้วยจำนวนเงินเท่ากัน หนี้ส่วนที่เหลือบริษัทฯ ได้ตั้งสำรองค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตแล้วทั้งจำนวน การได้รับชำระหนี้ และหนี้คงเหลือไม่เป็นไปตามข้อกำหนดตามแผนฟื้นฟูกิจการ ทั้งนี้เหตุการณ์ดังกล่าวยังไม่ถือว่าเป็นเหตุผิดนัดชำระหนี้ เนื่องจากคณะกรรมการเจ้าหนี้ยังมีมติหนังสือแจ้งถึงการผิดนัดดังกล่าว โดยปัจจุบันบริษัท อยู่ระหว่างการติดตามหนี้ดังกล่าว และบริษัทฯ เสนอแนวทางการชำระหนี้คงค้างของลูกหนี้ทั้งสองราย และการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นกับลูกหนี้ทั้งสองรายให้คณะกรรมการเจ้าหนี้พิจารณาเห็นชอบ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาเห็นชอบจากคณะกรรมการเจ้าหนี้

## 27. ทุนเรือนหุ้น

รายการเคลื่อนไหวของทุนเรือนหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

มูลค่าหุ้น	2564		2563	
	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
(บาท)	(พันหุ้น)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันบาท)
<b>ทุนจดทะเบียน</b>				
<b>หุ้นสามัญ</b>				
ณ วันที่ 1 มกราคม	1	11,113,018	11,113,018	11,113,018
- ไม่มีเปลี่ยนแปลง		-	-	-
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</b>	<b>1</b>	<b>11,113,018</b>	<b>11,113,018</b>	<b>11,113,018</b>
<b>ทุนที่ออกและชำระแล้ว</b>				
<b>หุ้นสามัญ</b>				
ณ วันที่ 1 มกราคม		11,113,018	11,113,018	11,113,018
- ไม่มีเปลี่ยนแปลง		-	-	-
<b>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</b>	<b>1</b>	<b>11,113,018</b>	<b>11,113,018</b>	<b>11,113,018</b>

## 28. ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทมี 3 ส่วนงานที่รายงาน ดังรายละเอียดข้างล่าง ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ผลิตสินค้าและให้บริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก เนื่องจากใช้เทคโนโลยีและกลยุทธ์ทางการตลาดที่แตกต่างกัน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานสอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัท โดยสรุปมีดังนี้

### ส่วนงานธุรกิจ

ส่วนงาน 1	การผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน
ส่วนงาน 2	การบริการซ่อมบำรุง
ส่วนงาน 3	การบริการทำเรือน้ำลึก

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงาน ได้รวมอยู่ดังข้างล่างนี้ ผลการดำเนินงานวัดโดยใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทาน โดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่าการใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ใน การวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงาน

ข้อมูลรายได้และกำไร (ขาดทุน) ของส่วนงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

	การผลิตหลักแผ่นรีดร้อน		การบริการซ่อมบำรุง		การบริการทำเรื่อน้ำลึก		ตัดรายการบัญชีระหว่างกัน		รวม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
รายได้จากลูกค้าภายนอก	34,737,089	17,681,506	371,804	325,015	204,572	118,389	-	-	35,313,465	18,124,910
รายได้ระหว่างส่วนงาน	3,866	-	265,434	283,791	64,151	35,752	(333,451)	(319,543)	-	-
กำไร (ขาดทุน) ตามส่วนงาน										
ก่อนหักภาษี	(630,603)	433,496	(28,108)	12,854	102,875	(5,728)	75,697	(73,016)	(480,139)	367,606
สินทรัพย์ตามส่วนงานที่รายงาน										
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	22,042,973	18,587,799	359,299	360,414	1,195,715	1,213,465	(319,352)	(481,851)	23,278,635	19,679,827
หนี้สินตามส่วนงานที่รายงาน										
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	38,152,545	34,065,706	196,134	174,774	79,968	69,601	(78,530)	(109,234)	38,350,117	34,200,847

หน่วย : พันบาท

## ส่วนงานภูมิศาสตร์

ส่วนงาน 1 มีการจัดการ การผลิต และสำนักงานในประเทศไทย

ส่วนงาน 2 และ 3 มีการดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศไทยเท่านั้น ไม่มีรายได้จากต่างประเทศหรือสินทรัพย์ในต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

ในการนำเสนอการจำแนกส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้ตามส่วนงานแยกตามที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของลูกค้า สินทรัพย์ตามส่วนงานแยกตามสถานที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของสินทรัพย์

## ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานภูมิศาสตร์

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
รายได้				
ไทย	34,681,021	17,928,655	34,116,156	17,496,802
ต่างประเทศ	632,444	196,255	624,799	184,704
รวม	<u>35,313,465</u>	<u>18,124,910</u>	<u>34,740,955</u>	<u>17,681,506</u>

## ลูกค้ารายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 รายได้จากลูกค้า 2 รายจากส่วนงาน 1 ของกลุ่มบริษัท จำนวนเงินรวม 11,885 ล้านบาท (2563 : 2 ราย จำนวน 7,502 ล้านบาท)

29. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและ				
งานระหว่างทำ	2,005,779	1,217,875	2,031,188	1,240,282
วัสดุคืบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	30,901,259	14,794,820	30,656,854	14,584,316
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	1,234,941	1,088,284	941,906	793,141
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและพลังงานไฟฟ้า	651,048	533,588	643,043	525,866
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	750,582	649,485	642,988	540,841
ค่าซ่อมบำรุง	229,304	204,672	219,662	196,933
ค่าขนส่ง	476,152	357,303	476,152	357,303
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	182,422	286,118	161,591	162,802
ค่าใช้จ่ายขั้นต้นที่ต้องจ่ายตามสัญญา				
เช่าดำเนินงาน	13,826	19,768	13,826	13,740
ผลขาดทุนด้านเครดิต	17,879	1,243	17,817	1,243
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	7,008	9,751	7,008	9,751
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง				
(กลับรายการ)	460,190	(538,518)	460,190	(538,518)
ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ	92,700	12,291	92,700	12,291



### 30. ภาษีเงินได้

#### ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน				
สำหรับปีปัจจุบัน	(21,743)	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	5,322	9,821	(1,062)	(853)
<b>รวม(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้</b>	<b>(16,421)</b>	<b>9,821</b>	<b>(1,062)</b>	<b>(853)</b>

#### การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			
	2564		2563	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน
กำไร(ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		<b>(480,139)</b>		<b>367,607</b>
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	(96,028)	20	73,521
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี		(20,220)		(9,431)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		537,545		66,902
ค่าใช้จ่ายทางภาษีหักได้เพิ่มสองเท่า		(63)		(7,303)
สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ที่ไม่ได้บันทึก				
ระหว่างปี		(16,421)		9,821
ภาษีปีก่อนที่บันทึกค่า(สูง)ไป		-		(3,819)
ขาดทุนทางภาษียกมา		(422,310)		(119,870)
<b>รวม</b>		<b>(16,421)</b>		<b>9,821</b>

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2564		2563	
	อัตรากำไร (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตรากำไร (ร้อยละ)	จำนวนเงิน
กำไร(ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		<b>(630,603)</b>		<b>433,496</b>
จำนวนภาษีตามอัตรากำไรเงินได้	20	(126,121)	20	86,699
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี		(20,220)		(9,431)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		542,076		42,602
สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ที่ไม่ได้บันทึก ระหว่างปี		(1,062)		(853)
ขาดทุนทางภาษียกมา		(395,735)		(119,870)
<b>รวม</b>		<b>(1,062)</b>		<b>(853)</b>

การรับรู้ภาษีเงินได้ขึ้นอยู่กับการประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับอัตรากำไรเงินได้ประจำปีแล้วเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่คาดไว้สำหรับปีที่ใช้กับรายได้ก่อนภาษีของปี อัตรากำไรเงินได้ที่แท้จริงของกลุ่มบริษัทได้รับผลกระทบจากปัจจัยดังต่อไปนี้

- ขาดทุนทางภาษีและผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นในระหว่างปี ซึ่งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีไม่ได้รับการบันทึก เนื่องจากฝ่ายบริหารพิจารณาว่าไม่มีแนวโน้มที่กำไรสุทธิทางภาษีในอนาคตจะสามารถนำมาใช้ได้
- กำไรสุทธิบางส่วนของกลุ่มบริษัท ซึ่งเกิดจากธุรกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยกำไรสุทธิของธุรกรรมดังกล่าวได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้
- ขาดทุนของบริษัทย่อยบางแห่งของกลุ่มบริษัท ซึ่งไม่สามารถจะนำมาสุทธิตกกับกำไรของบริษัทย่อยแห่งอื่นๆ ของกลุ่มบริษัทในการคำนวณภาษีเงินได้

31. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปี คำนวณจากกำไร(ขาดทุน)สำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงการคำนวณดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือ				
หุ้นของบริษัท (พันบาท)	(496,560)	376,347	(631,665)	432,643
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม	11,113,018	11,113,018	11,113,018	11,113,018
ผลกระทบจากหุ้นที่ออกจำหน่ายในระหว่างปี	-	-	-	-
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก				
(ชั้นพื้นฐาน) (พันหุ้น)	11,113,018	11,113,018	11,113,018	11,113,018
กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน (บาท)	(0.05)	0.03	(0.06)	0.04

### 32. สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน

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

ซึ่งพอสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- (ก) ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
- (ข) ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบและวัสดุที่จำเป็นที่นำเข้ามา
- (ค) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการการจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดร้อนและเหล็กแผ่นรีดร้อนเคลือบน้ำมันรวมกันไม่เกิน 1.6 ล้านบาท ต่อปี เป็นระยะเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น (วันที่ 13 พฤษภาคม 2547)
- (ง) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมรวมกันไม่เกินร้อยละ 100 ของเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนเป็นระยะเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น (14 พฤศจิกายน 2549) ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นดังกล่าวมีจำนวนไม่เกิน 1,146 ล้านบาท ทั้งนี้ จะปรับเปลี่ยนตามจำนวนเงินลงทุน โดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนที่แท้จริงในวันเปิดดำเนินการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมและได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรตามที่คณะกรรมการอนุมัติ

- (จ) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมรวมกันไม่เกินร้อยละ 100 ของเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนเป็นระยะเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่มียกเว้นได้จากการประกอบกิจการนั้น (วันที่ 4 กรกฎาคม 2555) ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นดังกล่าวมีจำนวนไม่เกิน 300 ล้านบาท ทั้งนี้ จะปรับเปลี่ยนตามจำนวนเงินลงทุน โดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนที่แท้จริงในการเปิดดำเนินงานตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม
- (ข) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมรวมกันไม่เกินร้อยละ 100 ของเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนเป็นระยะเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมียกเว้นได้จากการประกอบกิจการนั้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นดังกล่าวมีจำนวนไม่เกิน 167 ล้านบาท ทั้งนี้ จะปรับเปลี่ยนตามจำนวนเงินลงทุน โดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนที่แท้จริงในวันเปิดดำเนินการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม

เนื่องจากเป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กลุ่มบริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน

รายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม สรุปได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม					
	2564			2563		
	กิจการที่ได้รับ การส่งเสริม	กิจการที่ไม่ได้ รับการส่งเสริม	รวม	กิจการที่ได้รับ การส่งเสริม	กิจการที่ไม่ได้ รับการส่งเสริม	รวม
ขายและบริการต่างประเทศ	-	632,444	632,444	-	196,255	196,255
ขายและบริการในประเทศ	-	35,014,472	35,014,472	-	18,248,198	18,248,198
ตัดรายการระหว่างกัน	-	(333,451)	(333,451)	-	(319,543)	(319,543)
<b>รวมรายได้</b>	<b>-</b>	<b>35,313,465</b>	<b>35,313,465</b>	<b>-</b>	<b>18,124,910</b>	<b>18,124,910</b>

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2564			2563		
	กิจการที่ได้รับ การส่งเสริม	กิจการที่ไม่ได้ รับการส่งเสริม	รวม	กิจการที่ได้รับ การส่งเสริม	กิจการที่ไม่ได้ รับการส่งเสริม	รวม
ขายและบริการต่างประเทศ	-	624,799	624,799	-	184,704	184,704
ขายและบริการในประเทศ	-	34,116,156	34,116,156	-	17,496,802	17,496,802
<b>รวมรายได้</b>	<b>-</b>	<b>34,740,955</b>	<b>34,740,955</b>	<b>-</b>	<b>17,681,506</b>	<b>17,681,506</b>

33. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>ภาวะผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน</b>				
<b>สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้</b>				
เครื่องจักรและอุปกรณ์	155	59	289	135
<b>รวม</b>	<b>155</b>	<b>59</b>	<b>289</b>	<b>135</b>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 100 ล้านบาท 0.4 ล้านเหรียญสหรัฐและจำนวน 1.1 ล้านยูโร (31 ธันวาคม 2563 : จำนวน 37 ล้านบาท 0.5 ล้านเหรียญสหรัฐและจำนวน 0.2 ล้านยูโร) ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อและติดตั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 234 ล้านบาท 0.4 ล้านเหรียญสหรัฐและจำนวน 1.1 ล้านยูโร (31 ธันวาคม 2563 : จำนวน 113 ล้านบาท 0.5 ล้านเหรียญสหรัฐและจำนวน 0.2 ล้านยูโร) ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อและติดตั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตที่เสี่ยงภายใต้สัญญาเช่าที่ดินดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>ภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงาน</b>				
<b>ที่ยกเลิกไม่ได้</b>				
ภายในระยะเวลาหนึ่งปี	0.56	0.30	0.21	0.23
ระยะเวลามากกว่าหนึ่งปีถึงห้าปี	0.14	0.21	-	-
<b>รวม</b>	<b>0.70</b>	<b>0.51</b>	<b>0.21</b>	<b>0.23</b>
<b>ภาระผูกพันอื่นๆ</b>				
สัญญาซื้อวัตถุดิบ	4,721	821	4,721	821
เลตเตอร์ออฟเครดิต	32	-	-	-
สัญญาอื่นๆ	636	312	664	297
<b>รวม</b>	<b>5,389</b>	<b>1,133</b>	<b>5,385</b>	<b>1,118</b>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันอื่นจากการทำสัญญาซื้ออะไหล่และวัสดุ อุปกรณ์และสัญญาซ่อมบำรุงเป็นจำนวน 341.4 ล้านบาท จำนวน 3.3 ล้านเหรียญสหรัฐ จำนวน 3.9 ล้านยูโร จำนวน 0.6 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และจำนวน 11.1 ล้านเยนญี่ปุ่น (31 ธันวาคม 2563: จำนวน 219 ล้านบาท จำนวน 1 ล้านเหรียญสหรัฐ จำนวน 1.5 ล้านยูโร จำนวน 0.1 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และจำนวน 8.2 ล้านเยนญี่ปุ่น)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีภาระผูกพันอื่นจากการทำสัญญาซื้ออะไหล่และวัสดุ อุปกรณ์และสัญญาซ่อมบำรุงเป็นจำนวน 370.1 ล้านบาท จำนวน 3.3 ล้านเหรียญสหรัฐ จำนวน 3.9 ล้านยูโร จำนวน 0.6 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และจำนวน 11.1 ล้านเยนญี่ปุ่น (31 ธันวาคม 2563: จำนวน 203.4 ล้านบาท จำนวน 1 ล้านเหรียญสหรัฐ จำนวน 1.5 ล้านยูโร จำนวน 0.1 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และจำนวน 8.2 ล้านเยนญี่ปุ่น)

### หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- ก) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารได้ออกหนังสือค้ำประกัน ในเรื่องดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
การใช้ไฟฟ้า	107	107	104	104
การประกันผลงาน	80	78	49	34
อื่นๆ	11	11	-	-
<b>รวม</b>	<b>198</b>	<b>196</b>	<b>153</b>	<b>138</b>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทและบริษัทย่อย ซึ่งเกี่ยวข้องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งประกอบด้วยหนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกัน

- การจัดตั้งท่าเทียบท่าเทียบเรือและโรงพักสินค้าให้ไว้แก่กรมศุลกากรจำนวน 11 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563 : จำนวน 11 ล้านบาท)
- การปฏิบัติงานตามสัญญาจำนวน 80 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: จำนวน 78 ล้านบาท)
- การใช้ไฟฟ้าจำนวน 107 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: จำนวน 107 ล้านบาท)

- ข) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการค้ำประกันตามสัญญาและค่าเสียหายตามสัญญา เป็นจำนวนเงิน 31 ล้านบาทเหรียญสหรัฐ 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 ให้ออกจากที่ดินและงดเว้นการกระทำใดๆ ในเขตที่ดิน ซึ่งอธิบดีกรมที่ดิน ได้มีคำสั่งให้เพิกถอนเอกสารสิทธิ์ที่ดินตามหนังสือรับรอง และสำนักงานที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้ออกใบแทนหนังสือรับรองภายในวันที่ 30 มกราคม 2554

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

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีดังกล่าวข้างต้น ต่อมาเมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2561 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษา

ซึ่งปัจจุบันอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของบริษัทและบริษัทย่อยเชื่อว่าผลการพิจารณาจะไม่มีผลกระทบต่อการทำงานในอนาคตของบริษัทและบริษัทย่อย ในการจัดทำงบการเงิน บริษัทและบริษัทย่อยได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของที่ดินและสินทรัพย์ที่ตั้งอยู่บนที่ดินดังกล่าวทั้งจำนวนในปี 2550 และ 2551 แล้วตามลำดับ

### 34. เครื่องมือทางการเงิน

#### นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา กลุ่มบริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงให้เป็นที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ฝ่ายบริหารได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยง

## **การบริหารจัดการทุน**

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุน ซึ่งกลุ่มบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

## **ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย**

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท เนื่องจากดอกเบี้ยของหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้และเงินกู้ยืมส่วนใหญ่มีอัตราคงที่ กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินกู้ยืม (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21 และ 26) กลุ่มบริษัทได้ลดความเสี่ยงดังกล่าวโดยทำให้แน่ใจว่าดอกเบี้ยที่เกิดจากหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้และเงินกู้ยืมส่วนใหญ่มีอัตราคงที่

สำหรับหนี้ตามแผนฟื้นฟู ดอกเบี้ยที่แสดง คือ ดอกเบี้ยตามแผนฟื้นฟูกิจการดอกเบี้ยจะได้รับการเว้นบางส่วน ถ้าสามารถปฏิบัติได้ตามเงื่อนไขบางประการ

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของหนี้สินทางการเงินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และระยะที่ครบกำหนดชำระหรือกำหนดอัตราใหม่มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

รายการ	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564					
	หมายเหตุ	อัตราดอกเบี้ย	อัตรา	ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย
		ปรับขึ้นลง	ดอกเบี้ย			
		ตามราคาตลาด	คงที่	อัตราดอกเบี้ย		
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	496,420	-	-	496,420	0.05% - 0.125%
ลูกหนี้การค้า	8	-	-	124,436	124,436	-
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน						
- ลูกหนี้อื่น	8	-	-	18,566	18,566	-
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา หมุนเวียน	9			21,147	21,147	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	26,789	-	-	26,789	MLR+1
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี	16	25,959	-	-	25,959	MLR+1
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	12	74,048	-	-	74,048	0.100%
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	16	507,040	-	-	507,040	LIBOR 3 Month + 2
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>						
เงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	21	39,000	-	-	39,000	MLR-0.75
เจ้าหนี้การค้า	22	-	-	4,844,666	4,844,666	-
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	23	-	-	221,266	221,266	-
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	26	658,163	762,039	-	1,420,202	MLR และ 1.00% ถึง 2.75%
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	18	-	33,712	-	33,712	5.40%
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	24	-	-	2,416	2,416	-
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	26	4,924,983	25,703,543	-	30,628,526	MLR และ 1.00% ถึง 2.75%
หนี้สินตามสัญญาเช่า	18	-	17,244	-	17,244	5.40%

## งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายการ	หมายเหตุ	อัตราดอกเบี้ย	อัตรา	ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย
		ปรับขึ้นลง	ดอกเบี้ย			
		ตามราคาตลาด	คงที่	อัตราดอกเบี้ย		
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	383,872	-	-	383,872	0.05% - 0.125%
ลูกหนี้การค้า	8	-	-	43,446	43,446	-
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน						
ลูกหนี้อื่น	6	-	-	20,966	20,966	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	26,789	-	-	26,789	MLR+1
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ ชำระในหนึ่งปี	16	25,959	-	-	25,959	MLR+1
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	12	72,690	-	-	72,690	0.100%
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	16	570,040	-	-	570,040	LIBOR 3 Month + 2
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>						
เจ้าหนี้การค้า	22	-	-	4,806,978	4,806,978	-
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	23	-	-	185,118	185,118	-
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	26	658,163	762,039	-	1,420,202	MLR และ 1.00% ถึง 2.75%
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	18	-	27,412	-	27,412	5.40%
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้อง กัน	6	-	24,424	-	24,424	6.025%
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	24	-	-	540	540	-
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	24	4,924,983	25,711,534	-	30,636,517	MLR และ 1.00% ถึง 2.75%
หนี้สินตามสัญญาเช่า	18	-	3,464	-	3,464	5.40%

### **ผลกระทบของการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง**

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่กำหนดจากธุรกรรมการกู้ยืมแบบไม่มีหลักประกันระหว่างธนาคาร (London InterBank Offered Rates - LIBOR) ของเครื่องมือทางการเงินซึ่งจะมีการแทนที่หรือปฏิรูป บริษัทคาดว่า จะไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนในงบการเงินอย่างมีสาระสำคัญเนื่องจากรายการที่มีผลกระทบมีเพียงเงินให้กู้ยืมระยะยาว ปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างการพิจารณาเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยกับคู่สัญญาในอนาคต

### **ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ**

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดจากการซื้อสินค้าและการขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งรายการดังกล่าวจะมีอายุไม่เกินหนึ่งปี เพื่อป้องกันความเสี่ยงของหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่รายงานเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับรายการซื้อและขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศในปีถัดไป

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>เงินเหรียญสหรัฐ</b>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6,058	1,897	6,058	1,897
เจ้าหนี้การค้า	(4,253,247)	(2,487,013)	(4,252,012)	(2,487,013)
ประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกัน และอื่นๆ	(23,663,341)	(21,905,081)	(23,663,341)	(21,905,081)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(1,402)	(1,633)	(1,402)	(1,633)
<b>รวม</b>	<b>(27,911,932)</b>	<b>(24,391,830)</b>	<b>(27,910,697)</b>	<b>(24,391,830)</b>
<b>เงินปอนด์สเตอร์ลิง</b>				
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	52,748	-	52,748	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(15,158)	(6,786)	(15,158)	(6,786)
<b>รวม</b>	<b>37,590</b>	<b>(6,786)</b>	<b>37,590</b>	<b>(6,786)</b>
<b>เงินยูโร</b>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	262	4,677	262	4,677
ลูกหนี้การค้า	97	166	-	-
เจ้าหนี้การค้า	(176,141)	(28,124)	(176,141)	(28,124)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(1,565)	(1,836)	(1,565)	(1,836)
<b>รวม</b>	<b>(177,347)</b>	<b>(25,117)</b>	<b>(177,444)</b>	<b>(25,283)</b>
<b>เงินเยน</b>				
เจ้าหนี้การค้า	(311)	(870)	(283)	(842)
<b>รวม</b>	<b>(311)</b>	<b>(870)</b>	<b>(283)</b>	<b>(842)</b>

บริษัทฯ มีตราสารอนุพันธ์ โดยการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ดังนี้

หน่วย : พันบาท

งบการเงินรวม			
สกุลเงิน	จำนวนเงินที่ซื้อ	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของเงินจำนวนที่ซื้อ	
		(บาทต่อเงินตราต่างประเทศ)	
			วันที่ครบกำหนด
เหรียญสหรัฐ	12,000	33.50 – 33.47	5 เมษายน 2565
เหรียญสหรัฐ	52	32.82 – 33.61	31 มกราคม 2565 - 31 มีนาคม 2565
ยูโร	1,074	38.80 – 39.87	28 มกราคม 2565 - 31 พฤษภาคม 2565

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ			
สกุลเงิน	จำนวนเงินที่ซื้อ	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของเงินจำนวนที่ซื้อ	
		(บาทต่อเงินตราต่างประเทศ)	
			วันที่ครบกำหนด
เหรียญสหรัฐ	12,000	33.50 – 33.47	5 เมษายน 2565

## การวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทไม่มีผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่อาจเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ

### ความเสี่ยงทางด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินฝากกับธนาคาร และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน ยกเว้นตราสารอนุพันธ์

ความเสี่ยงทางด้านเครดิต คือความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่กลุ่มบริษัทตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

ฝ่ายบริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านเครดิตเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านเครดิตดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่งๆ ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการในงบดุล อย่างไรก็ตามเนื่องจากกลุ่มบริษัทมีฐานลูกค้าจำนวนมาก ฝ่ายบริหารไม่ได้คาดว่าจะเป็นผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

### ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และเพื่อให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินประมาณร้อยละ 19.76 ที่จะครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปีเมื่อเทียบกับมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินดังกล่าวที่แสดงอยู่ในงบการเงิน (บริษัท: ร้อยละ 19.57) กลุ่มบริษัทได้ประเมินการกระจุกตัวของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกู้ยืมเงินเพื่อนำไปชำระหนี้สินเดิมและได้ข้อสรุปว่าความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ กลุ่มบริษัทมีความสามารถในการเข้าถึงแหล่งของเงินทุนที่หลากหลายอย่างเพียงพอ



รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

หน่วย : พันบาท

รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม				
		เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน		มากกว่า	
			1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี	รวม
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	21	-	39,000	-	-	39,000
เจ้าหนี้การค้า	22	-	4,844,666	-	-	4,844,666
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่						
เกี่ยวข้องกัน	6	-	11,477	-	-	11,477
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	23	-	221,266	-	-	221,266
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	9	-	550,437	-	-	550,437
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	26	-	1,420,202	5,223,890	25,404,636	32,048,728
หนี้สินตามสัญญาเช่า	18	-	33,712	17,244	-	50,956
<b>รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์</b>		<b>-</b>	<b>7,120,760</b>	<b>5,241,134</b>	<b>25,404,636</b>	<b>37,766,530</b>

หน่วย : พันบาท

รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน		มากกว่า	
			1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี	รวม
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่						
เกี่ยวข้องกัน	6	24,424	-	-	-	24,424
เจ้าหนี้การค้า	22	-	4,806,978	-	-	4,806,978
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่						
เกี่ยวข้องกัน	6	-	28,412	-	-	28,412
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	23	-	185,118	-	-	185,118
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	9	-	536,028	-	-	536,028
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	26	-	1,420,202	5,223,890	25,412,627	32,056,719
หนี้สินตามสัญญาเช่า	18	-	27,412	3,464	-	30,876
<b>รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์</b>		<b>24,424</b>	<b>7,004,150</b>	<b>5,227,354</b>	<b>25,412,627</b>	<b>37,668,555</b>

## การกำหนดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยของกลุ่มบริษัท กำหนดให้มีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทั้งทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สินกัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนกัน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วัตถุประสงค์ของการวัดมูลค่าและหรือการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมถูกกำหนดโดยวิธีต่อไปนี้ ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับสมมติฐานในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมถูกเปิดเผยในหมายเหตุที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้นๆ

มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ระยะสั้นอื่นๆ เป็นมูลค่าที่ใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารทุนและตราสารหนี้ที่ถือไว้เพื่อค้า ที่จะถือไว้จนครบกำหนดและเพื่อขาย พิจารณาโดยอ้างอิงกับราคาเสนอซื้อ ณ วันที่ในรายงาน มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนดถูกพิจารณาเพื่อความมุ่งหมายในการเปิดเผยในงบการเงินเท่านั้น

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยถือตามราคาอ้างอิงของนายหน้า ราคาอ้างอิงเหล่านั้นสามารถทดสอบหาความสมเหตุสมผลได้ ด้วยการคิดลดประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต ภายใต้ข้อกำหนดต่างๆ และวันสิ้นสุดของแต่ละสัญญา และโดยการใช้อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดของเครื่องมือทางการเงินที่คล้ายคลึงกัน ณ วันที่วัดมูลค่า

หากมีราคาตลาด มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าถือตามราคาตลาดของวันที่ทำสัญญาล่วงหน้า ในกรณีที่ไม่มีราคาตลาด ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยการคิดลดจากผลต่างระหว่างราคาล่วงหน้าตามสัญญา กับราคาล่วงหน้าของสัญญาปัจจุบัน ณ วันที่รายงานที่ครบกำหนดในวันเดียวกัน โดยใช้อัตราดอกเบี้ยประเภทที่ใช้กับธุรกรรมการเงินที่ปลอดความเสี่ยง เช่น พันธบัตรรัฐบาล

มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ ซึ่งพิจารณาเพื่อจุดประสงค์ในการเปิดเผยในงบการเงิน คำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของเงินต้นและดอกเบี้ย ซึ่งคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาด ณ วันที่ในรายงาน ในกรณีของหุ้นกู้แปลงสภาพ อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดพิจารณาจากหนี้สินที่มีความคล้ายคลึงกันซึ่งไม่มีสิทธิเลือกแปลงสภาพ สำหรับหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดพิจารณาจากสัญญาเช่าที่มีความคล้ายคลึงกัน

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินพร้อมทั้งมูลค่าตามบัญชีตามที่ปรากฏในงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	มูลค่ายุติธรรม ระดับ 2	มูลค่า ตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม ระดับ 2	มูลค่า ตามบัญชี
<b>ปี 2564</b>				
<b>หมุนเวียน</b>				
ตราสารอนุพันธ์-สัญญาซื้อขาย	(2,416)	(2,416)	(540)	(540)
<b>รวม</b>	<b>(2,416)</b>	<b>(2,416)</b>	<b>(540)</b>	<b>(540)</b>
<b>ปี 2563</b>				
<b>หมุนเวียน</b>				
ตราสารอนุพันธ์-สัญญาซื้อขาย	(732)	(732)	(732)	(732)
<b>รวม</b>	<b>(732)</b>	<b>(732)</b>	<b>(732)</b>	<b>(732)</b>

## มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 1 มกราคม 2564 มีดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม	
<b>เครื่องมือทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม</b>				
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	496,420	496,420	496,420
ลูกหนี้การค้า	-	124,436	124,436	124,436
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- ลูกหนี้อื่น	-	18,566	18,566	18,566
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	-	21,147	21,147	21,147
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการ				
ที่เกี่ยวข้องกัน	-	26,789	26,789	26,789
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึง				
กำหนดชำระในหนึ่งปี	-	25,959	25,959	25,959
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น				
- เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน	-	74,048	74,048	74,048
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	507,040	507,040	507,040
<b>รวมสินทรัพย์ทางการเงิน</b>	<b>-</b>	<b>1,294,405</b>	<b>1,294,405</b>	<b>1,294,405</b>

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่าตามบัญชี		รวม	
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย		
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	39,000	39,000	39,000
เจ้าหนี้การค้า	-	4,844,666	4,844,666	4,844,666
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	221,266	221,266	221,266
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	1,420,202	1,420,202	1,420,202
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	33,712	33,712	33,712
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น - ตราสารอนุพันธ์	2,416	-	2,416	2,416
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	-	30,628,526	30,628,526	30,628,526
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	17,244	17,244	17,244
<b>รวมหนี้สินทางการเงิน</b>	<b>2,416</b>	<b>37,204,616</b>	<b>37,207,032</b>	<b>37,207,032</b>

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 1 มกราคม 2564			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่าตามบัญชี		รวม	
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย		
<b>เครื่องมือทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม</b>				
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	665,740	665,740	665,740
ลูกหนี้การค้า	-	134,804	134,804	134,804
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ลูกหนี้อื่น	-	150,162	150,162	150,162
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	-	16,593	16,593	16,593
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	11,056	11,056	11,056
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึง กำหนดชำระในหนึ่งปี	-	14,875	14,875	14,875
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น - เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน	-	44,136	44,136	44,136
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	471,446	471,446	471,446
<b>รวมสินทรัพย์ทางการเงิน</b>	<b>-</b>	<b>1,508,812</b>	<b>1,508,812</b>	<b>1,508,812</b>

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 1 มกราคม 2564			
	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	40,000	40,000	40,000
เจ้าหนี้การค้า	-	2,837,509	2,837,509	2,837,509
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	216,468	216,468	216,468
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	225,082	225,082	225,082
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	31,445	31,445	31,445
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น – ตราสารอนุพันธ์	732	-	732	732
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	-	29,527,288	29,527,288	29,527,288
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	41,439	41,439	41,439
<b>รวมหนี้สินทางการเงิน</b>	<b>732</b>	<b>32,919,231</b>	<b>32,919,963</b>	<b>32,919,963</b>

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	383,872	383,872	383,872
ลูกหนี้การค้า	-	43,446	43,446	43,446
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ลูกหนี้อื่น	-	38,472	38,472	38,472
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึง กำหนดชำระในปี	-	26,789	26,789	26,789
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น - เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน	-	72,690	72,690	72,690
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	-	507,040	507,040	507,040
<b>รวมสินทรัพย์ทางการเงิน</b>	<b>-</b>	<b>1,098,268</b>	<b>1,098,268</b>	<b>1,098,268</b>

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
หนี้สินทางการเงิน	มูลค่าตามบัญชี		มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย รวม	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	-	-
เจ้าหนี้การค้า	-	4,806,978	4,806,978
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	185,118	185,118
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	1,420,202	1,420,202
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	27,412	27,412
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้อง	-	24,424	24,424
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น - ตราสารอนุพันธ์	540	-	540
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	-	30,636,517	30,636,517
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	3,464	3,464
<b>รวมหนี้สินทางการเงิน</b>	<b>540</b>	<b>37,104,115</b>	<b>37,104,655</b>

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564			
สินทรัพย์ทางการเงิน	มูลค่าตามบัญชี		มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย รวม	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	635,691	635,691
ลูกหนี้การค้า	-	36,401	36,401
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ลูกหนี้อื่น	-	150,162	150,162
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	11,056	11,056
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึง กำหนดชำระในหนึ่งปี	-	14,875	14,875
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น - เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน	-	43,322	43,322
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	-	471,446	471,446
<b>รวมสินทรัพย์ทางการเงิน</b>	<b>-</b>	<b>1,362,953</b>	<b>1,362,953</b>

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564			
	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม	
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>				
เจ้าหนี้การค้า	-	2,801,885	2,801,885	2,801,885
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	180,494	180,494	180,494
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	233,073	233,073	233,073
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	25,160	25,160	25,160
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้อง	-	74,500	74,500	74,500
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น – ตราสารอนุพันธ์	732	-	732	732
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	-	29,527,288	29,527,288	29,527,288
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	25,353	25,353	25,353
<b>รวมหนี้สินทางการเงิน</b>	<b>732</b>	<b>32,867,753</b>	<b>32,868,485</b>	<b>32,868,485</b>

กลุ่มบริษัทมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้และเจ้าหนี้ สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
  - ข) เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาดแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
  - ค) บริษัทมีหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูแสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายซึ่งคำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า
  - ง) สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า แสดงมูลค่ายุติธรรมซึ่งคำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที
- ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

### 35. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2565