

บริษัท สหวิริยาสีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท สหวิริยาสีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท สหวิริยาสีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และของเฉพาะบริษัท สหวิริยาสีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและเฉพาะกิจการ รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท สหวิริยาสีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท สหวิริยาสีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 และผลการดำเนินงานรวม และผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่นๆ ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 สถานะทางการเงินบางส่วนของกลุ่มบริษัทและบริษัท เป็นดังนี้

ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ปี 2565 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีผลการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ จำนวนเงิน 2,962.8 ล้านบาท และ 2,729.9 ล้านบาท ตามลำดับ และงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 20,175.6 ล้านบาท และ 20,452.5 ล้านบาท ตามลำดับ และส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบจำนวน 18,098.0 ล้านบาท และ 18,839.5 ล้านบาท ตามลำดับ

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 27 ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูกิจการ เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ซึ่งกำหนดให้บริษัทเป็นผู้บริหารแผน ต่อมาในปี 2563 บริษัทได้ยื่นขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการครั้งที่ 1 (ฉบับแก้ไข) ซึ่งศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบเมื่อวันที่ 18 กันยายน พ.ศ. 2563 และโดยมีสาระสำคัญ บริษัทจำเป็นต้องมีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เพียงพอต่อความต้องการเงินทุนหมุนเวียน และเพื่อให้สามารถจ่ายชำระหนี้สินจากการดำเนินงาน โดยวิธีการออกหุ้นทุนใหม่ การแปลงหนี้เป็นทุน จัดหาแหล่งเงินทุนใหม่ อย่างไรก็ตามการฟื้นฟูกิจการจะถือว่าได้ดำเนินการเป็นผลสำเร็จตามแผน จะต้องเกิดเหตุการณ์ดังต่อไปนี้เกิดขึ้นคือ 1) บริษัทได้ชำระหนี้เงินต้นคงค้างให้แก่เจ้าหนี้ทุกรายตามแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งรวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ด้วยการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 1 และครั้งที่ 2 ในจำนวนรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างที่บริษัทต้องจ่ายชำระหนี้ตามแผน และ 2) บริษัทได้รับเงินลงทุนใหม่จากผู้ร่วมลงทุนมาชำระหนี้เป็นผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก หรือ 3) มีการแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนฟื้นฟูกิจการและทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก โดยระยะเวลาดำเนินการตามแผนมีระยะเวลา 5 ปี ซึ่งบริษัทได้ยื่นคำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการครั้งที่ 2 โดยขอขยายระยะเวลาดำเนินการตามแผนระยะเวลาอีก 1 ปี โดยศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบเมื่อวันที่ 14 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ต่อมาเมื่อวันที่ 14 กันยายน พ.ศ. 2565 บริษัทขอขยายระยะเวลาดำเนินการตามแผนออกไปเป็นระยะเวลา 1 ปี ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2566 ซึ่งผู้บริหารแผนสามารถดำเนินการขอแก้ไขแผน โดยขอขยายกำหนดระยะเวลาดำเนินการตามแผนตามวิธีการที่กำหนดไว้ใน พ.ร.บ. ล้มละลาย โดยศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบเมื่อวันที่ 8 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ดังนั้นกลุ่มบริษัทและบริษัทจะสามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ จึงขึ้นอยู่กับความสามารถในการเจรจากับเจ้าหนี้เพื่อปรับปรุงแผนฟื้นฟูกิจการให้มีเงื่อนไขในการจ่ายชำระหนี้ให้เหมาะสมกับกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งอาจรวมถึงการขอขยายระยะเวลาในการจ่ายชำระหนี้ออกไปในอนาคต

อย่างไรก็ตามงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการนี้ไม่ได้รวมการจัดประเภทรายการใหม่หรือรายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่จำเป็น หากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ สถานการณ์ดังกล่าวแสดงให้เห็นว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องดังต่อไปนี้

1. การแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 27 ต่อมาเมื่อวันที่ 14 กันยายน พ.ศ. 2565 บริษัท สหวิริยาสีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) “ผู้บริหารแผน” มีความจำเป็นต้องแก้ไขแผนเพื่อให้การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ จึงได้ยื่น “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติเห็นชอบด้วย “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” และศาลล้มละลายกลางเห็นชอบแล้ว เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม พ.ศ. 2565 โดยมีสาระสำคัญดังนี้

- บริษัทขอขยายระยะเวลาดำเนินการตามแผนจากระยะเวลาดำเนินการที่จะครบกำหนดในวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ออกไปเป็นระยะเวลาอีก 1 ปี ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และผู้บริหารแผนสามารถดำเนินการขอแก้ไขแผนโดยขอขยายกำหนดระยะเวลาดำเนินการตามวิธีการที่กำหนดไว้ใน พ.ร.บ. ล้มละลายได้

2. การจัดเก็บเงินจากลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันตามแผนฟื้นฟูกิจการ

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 27 บริษัทมีลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน 2 ราย มีหนี้คงค้าง ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 และ 2564 รวมจำนวนเงิน 3,215.8 ล้านบาท และ 3,365.6 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทบันทึกผลขาดทุนด้านเครดิตแล้วทั้งจำนวน ซึ่งหนี้ดังกล่าวสูงกว่ายอดหนี้ที่ต้องปฏิบัติตามแผนฟื้นฟู ที่กำหนดให้บริษัทต้องเก็บเงินจากลูกหนี้ทั้งสองรายรวมกันจะต้องไม่ต่ำกว่า 300 ล้านบาทต่อปี และลูกหนี้ทั้งสองรายจะต้องมีหนี้คงเหลือ (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) ภายในสิ้นปี 2564 รวมกันไม่เกิน 1,760 ล้านบาท ซึ่งอาจเป็นเหตุผิวนัดตามแผนฟื้นฟู ทั้งนี้ เหตุการณ์ดังกล่าวยังไม่ถือว่าเป็นเหตุผิวนัดชำระ เนื่องจากคณะกรรมการเจ้าหนี้ยังมิได้มีหนังสือแจ้งถึงการผิวนัดดังกล่าว ซึ่งปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างการติดตามหนี้ดังกล่าว

ปัจจุบันบริษัทเสนอแนวทางการชำระหนี้คงค้างของลูกหนี้ทั้งสองราย และการแก้ไขปัญหที่เกิดขึ้นกับลูกหนี้ทั้งสองรายให้คณะกรรมการเจ้าหนี้พิจารณาเห็นชอบ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาเห็นชอบจากคณะกรรมการเจ้าหนี้

3. ภาระหนี้สินจากการค้ำประกันการชำระหนี้เงินกู้ (เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ภายใต้อาณัติทางการเงิน)

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 (ก) บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้หยุดดำเนินการและผู้ชำระบัญชีได้ถูกแต่งตั้งและเข้ามาควบคุม เป็นเหตุให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้เรียกร้อง ให้ชำระหนี้เงินกู้ยืมในทันที ผู้ถือหุ้นได้เรียกร้องขอให้บริษัทรับผิดชอบต่อมูลหนี้ในฐานะผู้ค้ำประกันเงินกู้ยืม ซึ่งต่อมาภาระหนี้ดังกล่าวถูกจัดเป็นเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ภายใต้อาณัติทางการเงินของบริษัท (“เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4”) ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 27

ปัจจุบันกระบวนการชำระบัญชียังไม่แล้วเสร็จหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 34 (ข) จากค่าเสียหายตามสัญญาจากการประกันสิ่งแวดล้อมจำนวนเงิน 31 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ยังไม่มีการเปลี่ยนแปลง

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า ในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

สินทรัพย์

การค้ำประกันที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 17 กลุ่มบริษัทและบริษัท มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นจำนวนที่มีนัยสำคัญ ได้ถูกแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า ซึ่งการพิจารณาการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ดังกล่าวต้องใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทและบริษัท เนื่องจากการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทและบริษัท ซึ่งกำหนดจากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์นั้น ดังนั้น กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กลุ่มบริษัทและบริษัทคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการคาดการณ์ ผลการดำเนินงานและการประเมินแผนงานในอนาคต รวมถึงการกำหนดอัตราคิดลดและข้อสมมติต่างๆ ที่สำคัญ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงระบุว่าการพิจารณาการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญ ซึ่งต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษในการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าต่อเรื่องดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ทดสอบการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ดังกล่าว โดยข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจและประเมินความสมเหตุสมผลรวมถึงหลักฐานที่ใช้สนับสนุนในเรื่องของข้อสมมติและวิธีการที่ใช้ในการจัดทำประมาณการกระแสเงินสดรับและจ่ายในอนาคตที่จะได้รับจากการใช้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อย่างต่อเนื่อง รวมถึงประเมินความสมเหตุสมผลของอัตราคิดลดที่กลุ่มบริษัทและบริษัทใช้ในการคำนวณหามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ดังกล่าว และยังได้พิจารณาถึงความเพียงพอของข้อมูลที่ได้เปิดเผยเกี่ยวกับการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น) ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือปรากฏว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความเหมาะสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้า เชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบ
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้
อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่อง
ดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า
เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อ
ส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด



(นางสุวิมล กตตะเกียรติ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 2982

วันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2566

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

				หน่วย : บาท	
สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2565	2564	2565	2564
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	552,405,209	496,419,762	432,451,791	383,871,876
ลูกหนี้การค้า	8	228,521,688	124,435,894	105,582,023	43,445,503
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	59,133,435	36,381,221	69,621,989	49,490,922
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	9.1	56,868,800	21,146,617	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	26,788,560	24,736,380	26,788,560
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6	-	25,959,391	13,074,945	25,959,391
สินค้าคงเหลือ	10	7,535,865,689	8,021,248,242	7,512,389,555	7,996,400,012
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11	408,249,639	560,765,449	339,325,728	494,664,560
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		8,841,044,460	9,313,145,136	8,497,182,411	9,020,620,824
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	12	62,401,001	74,048,419	60,215,087	72,690,296
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	13	-	-	323,999,930	323,999,930
เงินลงทุนในการร่วมค้า	15	2,576,756,742	2,741,466,298	2,628,781,546	2,628,781,546
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	16	-	507,040,469	497,158,043	507,040,469
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	17	11,274,245,749	10,542,803,469	9,325,126,873	9,430,057,754
สินทรัพย์สิทธิการใช้	18.1	138,052,280	50,112,105	118,770,804	29,975,973
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	19	18,123,822	18,083,109	15,330,404	14,845,113
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	20	18,736,214	15,403,465	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		15,419,982	16,532,969	13,588,038	14,961,587
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		14,103,735,790	13,965,490,303	12,982,970,725	13,022,352,668
รวมสินทรัพย์		22,944,780,250	23,278,635,439	21,480,153,136	22,042,973,492

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

		หน่วย : บาท			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2565	2564	2565	2564
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	21	62,068,897	39,000,000	-	-
เจ้าหนี้การค้า	22	4,929,562,760	4,844,666,302	4,886,829,625	4,806,977,778
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกึ่งการที่เกี่ยวข้องกัน	6	29,516,047	11,477,271	44,400,184	28,411,940
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	23	392,024,954	226,005,776	189,981,552	185,118,238
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	9.1	658,895,163	550,436,976	633,539,316	536,027,575
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	25	401,991	-	-	-
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	27	1,359,058,964	1,420,201,862	1,359,058,964	1,420,201,862
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	18.2	35,413,211	33,711,976	25,754,609	27,411,982
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	1,519,921,384	-	1,519,921,384	24,423,914
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		1,337,428	10,166,413	-	-
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ	9.4	34,596,028	104,991,274	34,596,028	104,991,274
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	24	18,322,943	2,415,933	17,398,437	540,200
รวมหนี้สินหมุนเวียน		9,041,119,770	7,243,073,783	8,711,480,099	7,134,104,763
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	25	12,599,951	-	-	-
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	27	31,104,493,297	30,628,525,877	31,112,484,156	30,636,516,736
หนี้สินตามสัญญาเช่า	18.2	105,518,743	17,243,349	92,654,079	3,463,753
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	20	192,626,998	38,689,914	16,173,910	16,184,258
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ					
ผลประโยชน์พนักงาน	26	468,053,191	421,759,817	386,008,905	361,451,707
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	28	117,533,721	-	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		823,876	823,876	823,876	823,876
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		32,001,649,777	31,107,042,833	31,608,144,926	31,018,440,330
รวมหนี้สิน		41,042,769,547	38,350,116,616	40,319,625,025	38,152,545,093

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

		หน่วย : บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2565	2564	2565	2564
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 11,113,018,280 หุ้น					
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	29	11,113,018,280	11,113,018,280	11,113,018,280	11,113,018,280
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 11,113,018,280 หุ้น					
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	29	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		(20,175,632,086)	(17,191,282,046)	(20,452,490,169)	(17,722,589,881)
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		(18,562,613,806)	(15,578,263,766)	(18,839,471,889)	(16,109,571,601)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		464,624,509	506,782,589	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		(18,097,989,297)	(15,071,481,177)	(18,839,471,889)	(16,109,571,601)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		22,944,780,250	23,278,635,439	21,480,153,136	22,042,973,492

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		หน่วย : บาท
หมายเหตุ		2565	2564	2565	2564	
รายได้						
	รายได้จากการขาย	32,877,406,339	34,524,201,377	32,877,624,882	34,528,067,377	
	รายได้จากการให้บริการ	1,055,880,088	789,263,335	324,293,671	212,887,674	
13	รายได้เงินปันผล	-	-	66,300,000	101,100,000	
	รายได้อื่น	18,929,595	90,625,434	8,367,691	101,322,101	
	รวมรายได้	33,952,216,022	35,404,090,146	33,276,586,244	34,943,377,152	
ค่าใช้จ่าย						
	ต้นทุนขาย	32,683,534,838	31,615,651,836	32,800,288,777	31,732,686,270	
	ต้นทุนการให้บริการ	844,073,975	692,992,394	237,850,528	177,714,910	
	ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	59,195,828	88,124,401	60,401,263	79,829,476	
	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	677,914,702	625,407,516	530,840,140	547,782,074	
	ค่าตอบแทนผู้บริหาร	133,843,299	110,796,428	127,911,382	109,588,011	
	(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	19,666,870	1,070,772	18,571,868	(1,199,222)	
	(กลับรายการ) ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(117,757,538)	17,879,017	(143,819,963)	17,816,935	
9.4	ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ	(70,395,246)	92,700,499	(70,395,246)	92,700,499	
	รวมค่าใช้จ่าย	34,230,076,728	33,244,622,863	33,561,648,749	32,756,918,953	
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน						
		(277,860,706)	2,159,467,283	(285,062,505)	2,186,458,199	
	รายได้ทางการเงิน	29,041,080	14,331,204	27,495,132	14,232,699	
	ต้นทุนทางการเงิน	(1,790,465,919)	(1,633,003,385)	(1,769,502,693)	(1,633,049,914)	
27	ผลกำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู - สุทธิ	(690,165,023)	(1,784,537,611)	(690,165,023)	(1,784,537,611)	
	ปรับปรุงจากการลดลงของภาระหนี้ที่รับประกันจากกระบวนการชำระบัญชี					
27	ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4	-	586,293,720	-	586,293,720	
15	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ในตราสารทุนตามวิธีส่วนได้เสียการร่วมค้า	(164,709,557)	177,309,631	-	-	
	กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(2,894,160,125)	(480,139,158)	(2,717,235,089)	(630,602,907)	
	(ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้	(6,923,981)	(16,421,101)	10,347	(1,062,416)	
	กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(2,901,084,106)	(496,560,259)	(2,717,224,742)	(631,665,323)	
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)						
	ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(2,922,822,407)	(536,310,834)	(2,717,224,742)	(631,665,323)	
14	ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	21,738,301	39,750,575	-	-	
	กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(2,901,084,106)	(496,560,259)	(2,717,224,742)	(631,665,323)	
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)		(0.26)	(0.05)	(0.24)	(0.06)	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

		หน่วย : บาท			
หมายเหตุ		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2565	2564	2565	2564
	กำไร(ขาดทุน) สำหรับปี	(2,901,084,106)	(496,560,259)	(2,717,224,742)	(631,665,323)
	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น				
	รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนภายหลัง:				
	ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนเนื่องจากการแปลงค่างบการเงินต่างประเทศ - สุทธิ	(30,817,148)	-	-	-
	กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ของ				
	- กลุ่มบริษัท	26 (35,464,696)	-	(12,675,546)	-
	ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุน	20 4,557,830	-	-	-
	กำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี	(61,724,014)	-	(12,675,546)	-
	กำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(2,962,808,120)	(496,560,259)	(2,729,900,288)	(631,665,323)
	การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม				
	ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(2,984,350,040)	(536,310,834)	(2,729,900,288)	(631,665,323)
	ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	21,541,920	39,750,575	-	-
	กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(2,962,808,120)	(496,560,259)	(2,729,900,288)	(631,665,323)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม						
	กำไร (ขาดทุน) สะสม						
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนค่า กว่ามูลค่าหุ้น	ทุนสำรองตาม กฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)	รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท	ส่วนของ	รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น
						ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม	
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)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	(17,191,282,046)	(15,578,263,766)	506,782,589	(15,071,481,177)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	(17,191,282,046)	(15,578,263,766)	506,782,589	(15,071,481,177)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	(2,984,350,040)	(2,984,350,040)	21,541,920	(2,962,808,120)
เงินปันผลจ่ายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-	(63,700,000)	(63,700,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	(20,175,632,086)	(18,562,613,806)	464,624,509	(18,097,989,297)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

หน่วย : บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนต่ำ กว่ามูลค่าหุ้น	กำไร (ขาดทุน) สะสม		รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น
			ทุนสำรองตาม กฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)	
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	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	(17,722,589,881)	(16,109,571,601)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	(17,722,589,881)	(16,109,571,601)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	(2,729,900,288)	(2,729,900,288)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	(20,452,490,169)	(18,839,471,889)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(2,901,084,106)	(496,560,259)	(2,717,224,742)	(631,665,323)
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	854,390,108	750,582,280	751,122,468	642,988,336
(โอนกลับ) หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสุทธิ	(143,819,963)	17,879,017	(143,819,963)	17,816,935
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง (กลับรายการ)	44,044,553	460,189,988	44,044,553	460,189,988
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(167,411,210)	(26,196,168)	(182,504,110)	(28,405,091)
ขาดทุน (กำไร) จากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	15,907,010	1,684,057	16,858,237	(191,676)
ตัดจำหน่ายอุปกรณ์	1,283,358	139,305	1,249,976	134,416
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	33,677,425	32,566,041	25,346,481	27,793,951
ประมาณการหนี้สินอื่น	5,675,094	-	-	-
ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ (กลับรายการ)	(70,395,246)	92,700,499	(70,395,246)	92,700,499
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(5,535,230)	(67,225)	(5,409,997)
(โอนกลับ)ขาดทุนจากการด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(899,000)	-	-
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า (สุทธิจากภาษีเงินได้)	170,089,328	(177,309,631)	-	-
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนจากหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู - สุทธิ	690,165,023	1,784,537,611	690,165,023	1,784,537,611
ปรับปรุงจากการลดลงของภาระหนี้ที่ประกันจากกระบวนการชำระบัญชีของ เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4	-	(586,293,720)	-	(586,293,720)
ต้นทุนทางการเงิน	1,790,465,919	1,633,003,385	1,769,502,693	1,633,049,914
รายได้ทางการเงิน	(29,041,080)	(14,331,204)	(27,495,132)	(14,232,699)
เงินปันผลรับ	-	-	(63,300,000)	(101,100,000)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	(650,130)	16,421,101	(10,347)	1,062,416
กำไร(ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	293,296,083	3,482,578,072	93,472,666	3,292,975,560
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	76,724,858	142,507,633	81,683,443	125,300,941
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(22,752,214)	(22,662,491)	(31,586,286)	(27,583,667)
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	(35,722,183)	(4,553,521)	-	-
สินค้าคงเหลือ	447,436,849	(4,165,044,906)	439,965,904	(4,196,184,449)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	179,863,817	(282,094,434)	163,888,403	(283,941,738)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,112,982	399,561	(116,429,183)	364,667
เจ้าหนี้การค้า	280,777,849	1,978,855,568	275,728,147	1,976,918,700
เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(6,264,780)	392,602	12,647,914	9,031,024
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	52,232,947	22,992,414	23,167,042	23,385,865
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	98,383,004	(273,477,301)	97,511,741	(276,206,622)
เงินสดได้มา(ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน	1,365,089,212	879,893,197	1,040,049,791	644,060,281

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ผลประโยชน์พนักงานจ่ายโดยโครงการ	(22,848,747)	(1,970,630)	(13,464,830)	(1,021,625)
จ่ายภาษีเงินได้	(52,941,721)	(34,499,713)	(2,652,468)	(5,135,450)
รับคืนภาษีเงินได้	3,880,731	-	-	-
เงินสดสุทธิที่ได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,293,179,475	843,422,854	1,023,932,493	637,903,206
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(45,000,000)
เงินรับจากรายได้ทางการเงิน	33,383,241	2,669,231	32,612,335	2,570,726
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	11,647,418	(29,912,579)	12,475,209	(29,367,970)
จ่ายเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(15,349,570)	-	(15,349,570)
รับคืนเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,024,950	-	1,024,950
รับคืนเงินให้กู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	23,851,961	6,466,209	10,777,016	6,466,209
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(704,107,495)	(354,455,335)	(519,263,859)	(298,249,018)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	5,535,714	67,472	5,410,480
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(4,639,456)	(3,079,006)	(3,560,747)	(2,920,456)
เงินปันผลรับ	-	-	38,142,332	45,000,000
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปกิจกรรมลงทุน	(639,864,331)	(387,100,386)	(428,750,242)	(330,414,649)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายต้นทุนทางการเงิน	(119,887,389)	(77,281,806)	(117,160,799)	(73,993,791)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	23,068,897	-	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	310,841	-	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	(1,000,000)	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6,276,150,210	-	6,276,150,210	-
เงินสดจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(4,756,228,827)	-	(4,756,228,827)	-
จ่ายชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ	(1,923,608,311)	(457,608,607)	(1,923,608,311)	(457,608,607)
จ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า	(33,435,118)	(35,852,252)	(25,754,609)	(27,705,759)
เงินปันผลจ่าย	(63,700,000)	(53,900,000)	-	-
เงินสดสุทธิที่ได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมจัดหาเงิน	(597,329,697)	(625,642,665)	(546,602,336)	(559,308,157)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	55,985,447	(169,320,197)	48,579,915	(251,819,600)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	496,419,762	665,739,959	383,871,876	635,691,476
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	552,405,209	496,419,762	432,451,791	383,871,876
รายการที่ไม่กระทบเงินสดที่สำคัญ				
เจ้าหนี้อื่นที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	-	(18,029,823)	(9,123,822)	(18,235,483)
รายการหักกลบเงินปันผลรับกับคืนเงินกู้และดอกเบี้ยเงินกู้	-	-	25,158	56,100,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาวลดลง	-	-	(527,996,820)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-	-	516,060,553	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

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	เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น
24	หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น
25	เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน
26	ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

หมายเหตุ	สารบัญ
27	ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและความคืบหน้าการดำเนินการตามแผน
28	ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
29	ทุนเรือนหุ้น
30	ส่วนงานดำเนินงาน
31	ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
32	ภาษีเงินได้
33	กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น
34	ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
35	เครื่องมือทางการเงิน
36	การรวมธุรกิจ
37	การอนุมัติงบประมาณการเงิน

บริษัท สหวิริยาสติลอนด์สตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

1. ข้อมูลทั่วไป

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

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

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายแผ่นเหล็กรีดร้อนชนิดม้วน รายละเอียดของบริษัทย่อยและการร่วมค้า ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13 และ 15

2. เกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทมีผลการดำเนินงานขาดทุนสำหรับปี เป็นจำนวนเงิน 2,962.8 ล้านบาท (ขาดทุนสำหรับปี 2,272.6 ล้านบาท เมื่อบวกขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู-สุทธิ จำนวน 690.2 ล้านบาท) (2564 : กลุ่มบริษัทมีผลการดำเนินงานขาดทุนสำหรับปี เป็นจำนวนเงิน 496.6 ล้านบาท (กำไรสำหรับปี 701.6 ล้านบาท เมื่อหักกำไรจากการขายทรัพย์สินหลักประกันชำระหนี้ภายใต้แผนฟื้นฟู-สุทธิ จำนวน 586.3 ล้านบาท และบวกขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู-สุทธิ จำนวน 1,784.5 ล้านบาท) และ ณ วันเดียวกัน กลุ่มบริษัทมีขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 20,175.6 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2564 : จำนวนเงิน 17,191.3 ล้านบาท) ส่วนผู้ถือหุ้นติดลบเป็นจำนวนเงิน 18,098.0 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2564 : จำนวนเงิน 15,071.5 ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีผลการดำเนินงานขาดทุนสำหรับปี เป็นจำนวนเงิน 2,729.9 ล้านบาท (ขาดทุนสำหรับปี 2,039.7 ล้านบาท เมื่อบวกผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู-สุทธิ จำนวน 690.2 ล้านบาท) (2564 : บริษัทมีผลการดำเนินงานขาดทุนสำหรับปี เป็นจำนวนเงิน 631.7 ล้านบาท (กำไรสำหรับปี 566.5 ล้านบาท เมื่อหักกำไรจากการขายทรัพย์สินหลักประกันชำระหนี้ภายใต้แผนฟื้นฟู จำนวน 586.3 ล้านบาท และ บวกผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู-สุทธิ จำนวน 1,784.5 ล้านบาท) และ ณ วันเดียวกัน บริษัทมีผลขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 20,452.5 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2564 : จำนวนเงิน 17,722.6 ล้านบาท) ส่วนผู้ถือหุ้นติดลบเป็นจำนวนเงิน 18,839.5 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2564 : จำนวนเงิน 16,109.6 ล้านบาท)

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

ต่อมาเมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้จัดประชุมเจ้าหนี้ และที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติเห็นชอบด้วยคำร้องขอแก้ไขเพิ่มเติมแผน (แผนฟื้นฟูกิจการ ฉบับลงวันที่ 14 กรกฎาคม 2559) แก้ไขเพิ่มเติมโดยที่ประชุมเจ้าหนี้เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563) (“แผนฉบับแก้ไขเพิ่มเติม”) และศาลล้มละลายกลางเห็นชอบแผนฉบับที่ 2 แล้วเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2563

ต่อมาเมื่อวันที่ 22 กันยายน 2564 บริษัท สหวิริยาสติธินัดสตร์ จำกัด (มหาชน) “ผู้บริหารแผน” มีความจำเป็นต้องแก้ไขแผนเพื่อให้การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ จึงได้ยื่น “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จึงได้จัดประชุมในวันที่ 9 พฤศจิกายน 2564 และที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติเห็นชอบด้วย “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” และศาลล้มละลายกลางเห็นชอบแล้วเมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2564

โดยมีสาระสำคัญของผลสำเร็จของแผนฟื้นฟูโดยจะต้องมีเหตุการณ์ดังต่อไปนี้เกิดขึ้นคือ

- 1) บริษัทได้ชำระหนี้เงินต้นคงค้างให้แก่เจ้าหนี้ทุกรายตามแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งรวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ด้วยการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 1 และครั้งที่ 2 ในจำนวนรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างที่บริษัทต้องจ่ายชำระหนี้ตามแผน และ
- 2) บริษัทได้รับเงินลงทุนใหม่จากผู้ร่วมลงทุนมาชำระหนี้เป็นผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก หรือ
- 3) มีการแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนฟื้นฟูกิจการและทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก

โดยระยะเวลาดำเนินการตามแผนมีระยะเวลา 6 ปี นับตั้งแต่วันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2559 ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 15 ธันวาคม 2565 ในกรณีที่การดำเนินการตามแผนนี้ยังไม่บรรลุผล สำเร็จภายในระยะเวลา 6 ปี ผู้บริหารแผนสามารถดำเนินการขอแก้ไขแผน โดยขอขยายกำหนดระยะเวลา ดำเนินการตามแผนตามวิธีการที่กำหนดไว้ในพ.ร.บ.ล้มละลาย

ต่อมาเมื่อวันที่ 14 กันยายน 2565 บริษัท สหวิริยาสติลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) “ผู้บริหารแผน” จึงได้ยื่น “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติเห็นชอบด้วย “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” โดยขอขยายระยะเวลาดำเนินการตามแผนออกไปเป็นระยะเวลาอีก 1 ปี ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และศาลล้มละลายกลางเห็นชอบแล้วเมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2565

ทั้งนี้บริษัทมีการขอแก้ไขเพิ่มเติมแผนฟื้นฟูเพื่อให้กิจการสามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ และเพื่อสามารถ ดำเนินการให้เป็นผลสำเร็จคล่องตามแผนในอนาคต

ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

ภายหลังจากที่ศาลล้มละลายกลางได้อนุมัติแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ ฉบับลงวันที่ 14 กรกฎาคม 2559 (แก้ไขเพิ่มเติม โดยที่ประชุมเจ้าหนี้เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563) และ คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู โดยศาลล้มละลายกลาง เห็นชอบเมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ ในฐานะผู้บริหารแผนฯ ได้ดำเนินงานภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดไว้ใน แผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งรวมถึงการประชุมร่วมกับคณะกรรมการเจ้าหนี้เพื่อติดตามผลและการปฏิบัติตามเงื่อนไขใน แผนฯ รวมทั้งประเมินความสำเร็จของแผนฯ เป็นประจำทุกเดือน ตลอดจนได้รายงานความคืบหน้าการปฏิบัติตาม แผนฯ ให้แก่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์เป็นรายไตรมาสอย่างต่อเนื่อง

การชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ

ในระหว่างการจัดทำแผนฟื้นฟูกิจการ บริษัทและที่ปรึกษาทางการเงินได้ใช้สมมติฐานจัดทำประมาณการทาง การเงินเพื่อกำหนดความสามารถในการเฉลี่ยชำระคืนหนี้รายปีโดยอิงจากผลการดำเนินงานในอดีต ตามที่ปรากฏ รายละเอียดในแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัท และมีเงื่อนไขให้คณะกรรมการเจ้าหนี้เป็นผู้พิจารณาจัดสรรกระแสเงิน สดส่วนเกิน (ถ้ามี) ซึ่งเกิดจากผลการดำเนินงานที่ดีกว่าประมาณการที่จัดทำไว้ บนสมมติฐานว่าการจัดสรรกระแส เงินสดส่วนเกินนั้นจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อกิจการมากที่สุด

แผนการดำเนินงานในระยะยาว

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

อย่างไรก็ตามในปี 2565 บริษัทได้มีการทบทวนแผนยุทธศาสตร์ และมีแผนสร้างธุรกิจใหม่เพิ่มและวางแผนแก้ไขหนี้ของกลุ่มบริษัท

นอกจากนี้บริษัทได้รับเงินกู้เงินทุนหมุนเวียนจากธนาคาร ซึ่งได้เริ่มมีการเบิกใช้เงินกู้ดังกล่าวตั้งแต่วันที่เดือนพฤษภาคม 2565 เป็นต้นมา บริษัทจึงเชื่อว่า บริษัทจะมีเงินทุนหมุนเวียนที่เพียงพอ ที่จะใช้ในการดำเนินกิจการในอีกหนึ่งปีข้างหน้า และในระหว่างงวดบริษัทสามารถชำระหนี้ตามที่แผนกำหนดและได้จัดสรรชำระหนี้กระแสเงินสดส่วนเกินจากที่บริษัทมีผลการดำเนินงานดีกว่าที่ประมาณการที่จัดทำไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการ

งบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้น โดยผู้บริหารตามเกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องบนข้อสมมติที่ว่า การฟื้นฟูกิจการจะประสบผลสำเร็จ และกิจการจะมีเงินทุนและวงเงินสินเชื่อเพียงพอเพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทและบริษัท อย่างไรก็ตาม ความเหมาะสมของข้อสมมตินี้ขึ้นอยู่กับความสำเร็จของแผนฟื้นฟูกิจการ รวมทั้งการดำเนินมาตรการในการปรับปรุงความสามารถในการทำกำไรและกระแสเงินสด ความสำเร็จในการปรับโครงสร้างทุน ความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ตามกำหนดและความสามารถในการจัดหาเงินทุนจากแหล่งอื่นเพื่อให้มีเงินทุนเพียงพอ และความสามารถในการเจรจากับเจ้าหนี้เพื่อปรับปรุงแผนฟื้นฟูกิจการให้มีเงื่อนไขในการจ่ายชำระหนี้ให้เหมาะสมกับกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งอาจรวมถึงการขอขยายระยะเวลาในการจ่ายชำระหนี้ออกไปในอนาคต

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ได้รวมการจัดประเภทรายการใหม่หรือรายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งอาจจำเป็นหากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ ทั้งนี้มูลค่าที่จะได้รับจากสินทรัพย์อาจจะน้อยกว่ามูลค่าตามบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ และอาจจะมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเพิ่มเติมหากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

3. เกณฑ์การจัดทำงานการเงิน

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

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

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของรายการในงบการเงิน ยกเว้นรายการที่เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

(ข) เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินรวม

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

บริษัท	ประเภทธุรกิจ	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
		2565	2564
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยตรง			
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	บริการทำเรื่อน้ำลึกและ บริการขนถ่ายสินค้าสำหรับ เรือเดินทะเล	51.00	51.00
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	บริการซ่อมบำรุง	99.99	99.99

บริษัท	ประเภทธุรกิจ	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
<u>บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยอ้อม</u>			
บริษัท Helium Miracle 303 (โดยบริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด ถือหุ้น 100%)	ประกอบธุรกิจ ด้านการลงทุน	100.00	100.00
บริษัท Helium Miracle 301	ยังไม่เริ่มดำเนินธุรกิจ	100.00	100.00
บริษัท Helium Miracle 302	เลิกกิจการ	-	100.00
<u>บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยอ้อม</u>			
Redcar Bulk Terminal Limited (โดยบริษัท Helium Miracle 303 ถือหุ้น 100%)	ท่าเรือจัดการสินค้าสำหรับ กิจกรรมการขนส่งทางน้ำ	100.00	-
<u>บริษัทร่วมที่ถือหุ้นโดยตรง</u>			
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่าย เหล็กแผ่นรีดเย็น	35.19	35.19

บริษัทได้นำงบการเงินบริษัทย่อยที่อยู่ต่างประเทศ แห่งหนึ่ง (Redcar Bulk Terminal Limited) มาจัดทำ งบการเงินรวม โดยบริษัทถือหุ้นทางอ้อมในบริษัทดังกล่าว ในสัดส่วนร้อยละ 100 ดังนั้นบริษัทจึงถือเป็น บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม การจัดทำ งบการเงินรวมดังกล่าวได้รับอนุมัติตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2566

วันที่ 25 กรกฎาคม 2565 บริษัท Helium Miracle 302 ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท Helium Miracle 303 ได้ยื่น จดทะเบียนเลิกบริษัทกับหน่วยงานภาครัฐในประเทศอังกฤษ และได้ปิดบริษัทไปแล้วเมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2565

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัท บริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า“กลุ่มบริษัท”) และการร่วมค้าและ ส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในการร่วมค้า

การรวมธุรกิจ

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ เมื่อการควบคุมถูกโอนไปยังกลุ่มบริษัท ยกเว้นในกรณีที่เป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท วันที่ซื้อกิจการคือวันที่อำนาจในการควบคุมนั้นได้ถูกโอนไปยังผู้ซื้อ การกำหนดวันที่ซื้อกิจการและการระบุเกี่ยวกับการโอนอำนาจควบคุมจากฝ่ายหนึ่งไปยังอีกฝ่ายหนึ่งต้องใช้ดุลยพินิจเข้ามาเกี่ยวข้อง

ค่าความนิยมถูกวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ โดยวัดจากมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ซึ่งรวมถึงการรับรู้จำนวนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อหักด้วยมูลค่าสุทธิ (มูลค่ายุติธรรม) ของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาซึ่งวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ

สิ่งตอบแทนที่โอนให้ต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนไป หนี้สินที่กลุ่มบริษัทก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิม และส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ออกโดยกลุ่มบริษัท ทั้งนี้ สิ่งตอบแทนที่โอนให้ยังรวมถึงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและมูลค่าของโครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ออกแทนโครงการของผู้ถูกซื้อเมื่อรวมธุรกิจ หากการรวมธุรกิจมีผลให้สิ้นสุดความสัมพันธ์ของโครงการเดิมระหว่างกลุ่มบริษัทและผู้ถูกซื้อให้ใช้ราคาต่ำกว่าระหว่างมูลค่าจากการยกเลิกสัญญาตามที่ระบุในสัญญาและมูลค่าองค์ประกอบนอกตลาดไปหักจากสิ่งตอบแทนที่โอนให้และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น การจัดทำงานการเงินรวมโดยงบการเงินทางอ้อม

หากมีการออกโครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (โครงการทดแทน) เพื่อแลกเปลี่ยนกับโครงการที่พนักงานของผู้ถูกซื้อถืออยู่ (โครงการผู้ถูกซื้อ) ขึ้นอยู่กับต้นทุนบริการในอดีต ผู้ซื้อต้องวัดส่วนของโครงการทดแทนด้วยมูลค่าตามราคาตลาดซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของสิ่งตอบแทนที่โอน หากมีข้อกำหนดเกี่ยวกับการทำงานในอนาคตผลต่างระหว่างมูลค่าซึ่งรวมอยู่ในสิ่งตอบแทนที่โอนไปและราคาตลาดของโครงการทดแทน รับรู้เป็นผลตอบแทนพนักงานภายหลังการรวมธุรกิจ

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทที่ถูกซื้อที่รับมาจากการรวมธุรกิจ รับรู้เป็นหนี้สินหากมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากผู้ถูกซื้อ

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อของกลุ่มบริษัทที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากการรวมธุรกิจ เช่น ค่าที่ปรึกษากฎหมาย ค่าธรรมเนียมวิชาชีพและค่าที่ปรึกษาอื่นๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมนับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ณ วันที่ซื้อธุรกิจ กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากผู้ถูกซื้อ

การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทที่ไม่ทำให้กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจการควบคุมจะบันทึกบัญชีโดยถือเป็นรายการในส่วนของผู้ถือหุ้น

การสูญเสียการควบคุม

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยนั้นออก รวมถึงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจการควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิมที่ยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียการควบคุม

ส่วนได้เสียในเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย

ส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย ประกอบด้วยส่วนได้เสียในการร่วมค้า

การร่วมค้าเป็นการร่วมการงานที่กลุ่มบริษัทมีการควบคุมร่วมในการงานนั้น โดยมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้นมากกว่าการมีสิทธิในสินทรัพย์และภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการงานนั้น ส่วนได้เสียในการร่วมค้าบันทึกบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย โดยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนซึ่งรวมถึงต้นทุนการทำรายการภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัท จะถูกบันทึกในงบการเงินรวมจนถึงวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียความมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ หรือการควบคุมร่วม

การตัดรายการในงบการเงินรวม

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมถึงรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการระหว่างกิจการในกลุ่ม ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม ถ้าไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการกับการร่วมค้าถูกตัดรายการกับเงินลงทุนเท่าที่กลุ่มบริษัทมีส่วนได้เสียในกิจการที่ถูกลงทุนนั้น ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงถูกตัดรายการในลักษณะเดียวกับกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง แต่เท่าที่เมื่อไม่มีหลักฐานการค้ำยันเกิดขึ้น

(ค) เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชี

(ง) สกูลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดและในหมายเหตุประกอบงบการเงินมีการเปิดเผยเพื่อให้แสดงเป็นหลักพัน ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(จ) สัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า – กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า โดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งสูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทในการใช้สิทธิเลือกนั้น ภายหลังจากวันที่สัญญาเช่ามีผล กลุ่มบริษัทจะประเมินอายุสัญญาเช่าใหม่หากมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีนัยสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมและส่งผลกระทบต่อความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือก

การจัดประเภทของสัญญาเช่า - กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

ในการประมาณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกค้าที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

(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

รายละเอียดความถี่หน้าเกี่ยวกับ บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้กล่าวไว้ตามหมายเหตุข้อ 14 และ 27

ส่วนได้เสียสุทธิและมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจำหน่ายในงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 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 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินแนวทางการดำเนินการและพิจารณาผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน

(ก) รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการขายสินค้า

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการขายเมื่อได้โอนการควบคุมในสินค้าให้ลูกค้าแล้ว กล่าวคือเมื่อมีการส่งมอบสินค้าไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้าหรือให้บริการนั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหรือคาดว่าจะได้รับ หลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด

รายได้จากการให้บริการ

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าสัญญาบริการ โดยส่วนใหญ่มีภาระที่ต้องปฏิบัติตามระยะเดียว กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการให้บริการตลอดช่วงเวลาให้บริการ โดยใช้วิธีป้อนจ่ายนำเข้าในการวัดขึ้นความสำเร็จของงานซึ่งคำนวณ โดยการเปรียบเทียบต้นทุนงานบริการที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นปีกับต้นทุนงานบริการทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการให้บริการตามสัญญา

กลุ่มบริษัทจะพิจารณาความน่าจะเป็นในการรับรู้รายได้ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสัญญา การเรียกร้องความเสียหาย ความล่าช้าในการส่งมอบและค่าปรับตามสัญญา โดยจะรับรู้รายได้เฉพาะในกรณีที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากกว่าจะไม่มีการกลับรายการที่มีนัยสำคัญของจำนวนรายได้ที่รับรู้สะสม

เมื่อมูลค่าและความสำเร็จของงานไม่สามารถวัดได้อย่างสมเหตุสมผล รายได้จะรับรู้ตามต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงที่คาดว่าจะได้รับคืนเท่านั้น

รายได้จากการก่อสร้าง

กลุ่มบริษัท รับรู้รายได้จากสัญญาก่อสร้างตลอดช่วงเวลาที่ก่อสร้าง โดยใช้วิธีบัญชีส่งออกในการวัดความสำเร็จของงานอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ คำนวณโดยการเปรียบเทียบผลงานที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นปี กับผลงานทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา บริษัทจะตั้งสำรองเพื่อผลขาดทุนจากงานก่อสร้างทันทีที่ทราบว่าจะมีผลขาดทุนเกิดขึ้นสำหรับรายได้ที่รับรู้แล้วในปีที่รายงาน ส่วนที่เกินกว่ารายได้ที่กำหนดชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา” และส่วนที่ต่ำกว่ารายได้ที่กำหนดชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “หนี้สินที่เกิดจากสัญญา” ในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

รายได้ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่านายหน้า

สำหรับรายการค้าที่กลุ่มบริษัทเข้าลักษณะการเป็นตัวแทนมากกว่าการเป็นตัวการ กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อกิจการให้บริการเสร็จสิ้นด้วยจำนวนเงินสุทธิเป็นค่านายหน้า

รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

(ข) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

(ค) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต

(ง) สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ต้นทุนของวัตถุดิบประเภทเหล็กแท่งแบบคำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก สินค้าสำเร็จรูป คำนวณโดยใช้วิธีเฉพาะเจาะจง ต้นทุนสินค้าประกอบด้วย ต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการคัดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบันในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้า รวมการปันส่วนของค่าโสหุ้ยการผลิตอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนิน ธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นโดยประมาณในการขาย

(จ) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์และหนี้สิน) ที่คาดว่ามูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมากกว่ามาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย สินทรัพย์ (หรือส่วนประกอบของกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก) วัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกนำไปปันส่วนให้กับค่าความนิยมเป็นอันดับแรก แล้วจึงปันส่วนให้กับยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัดส่วน ยกเว้นไม่ปันส่วนรายการขาดทุนให้กับสินค้าคงเหลือและสินทรัพย์ทางการเงิน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับการลดมูลค่าในครั้งแรกและผลกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าในภายหลังรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ผลกำไรรับรู้ไม่เกินยอดผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้

(ฉ) เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้า

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้า ในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท บันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุน ส่วนการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าในงบการเงินรวมใช้วิธีส่วนได้เสีย

(ข) **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

การรับรู้และการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแทนอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคามันถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนจำนวน โดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งาน โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการหรือตามหน่วยของผลผลิต ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	5 ปี
สิทธิการเช่าและส่วนปรับปรุงสิทธิการเช่า	5 และ 25 ปี
อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น	5 และ 20 ปี
เครื่องจักร เครื่องมือและอุปกรณ์	
- ส่วนการผลิต	ตามหน่วยของผลผลิต
- ส่วนงานผลิตหลัก	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

(ข) 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	3 ปี
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	3-5 ปี
ยานพาหนะ	3-5 ปี

ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระหนี้ได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล หากอัตราดอกเบี้ยตามนัยของหนี้สินสัญญาเช่าหนี้สินนั้นไม่สามารถกำหนดได้ ทั้งนี้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่าหนี้สิน หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกจัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

ค) สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำหนี้สินตามสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ง) รายการขายและเช่ากลับคืน

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกิดจากการเช่ากลับคืนตามสัดส่วนของมูลค่าตามบัญชีเดิมของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับสิทธิในการใช้สินทรัพย์ที่ยังคงอยู่กับกลุ่มบริษัท โดยบริษัทจะรับรู้เฉพาะจำนวนเงินของผลกำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับสิทธิที่โอนไปยังผู้ให้เช่า

หากมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนสำหรับการขายสินทรัพย์ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ กลุ่มบริษัทจะปรับปรุงส่วนต่างโดยถือเป็นการจ่ายล่วงหน้าของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า เพื่อวัดมูลค่าจำนวนเงินที่ได้รับจากการขายให้เป็นมูลค่ายุติธรรม

บริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

กรณีสัญญาเช่าเงินทุน

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล บริษัทฯ บันทึกสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนเป็นลูกหนี้ด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่จะได้รับตามสัญญาเช่าและมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับการประกัน หลังจากนั้นจะรับรู้รายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่าในรูปแบบที่สะท้อนถึงอัตราผลตอบแทนรายปีคงที่ของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า

กรณีสัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน บริษัทฯ บันทึกจำนวนเงินที่ได้รับตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ในส่วนของการขายหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า

(ณ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นที่กลุ่มบริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัดระยะเวลา 1 - 10 ปี แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

(ญ) การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่ข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน สำหรับค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือยังไม่พร้อมใช้งาน จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทุกปี ในช่วงเวลาเดียวกัน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินหมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลด ก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับ โดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการด้อยค่า

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่นๆ ที่เคยรับรู้ในปีก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

(ฎ) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นแสดงในราคาทุน

(ฏ) ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัสและเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ หรือเมื่อมีการรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทที่เป็นผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบันและปีก่อนๆ ซึ่งผลประโยชน์นี้ได้คิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน การวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

(ฐ) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

ประมาณการค่าใช้จ่ายจากสัญญาที่เสียเปรียบหรือก่อให้เกิดภาระ

ประมาณการค่าใช้จ่ายของสัญญาที่เสียเปรียบหรือก่อให้เกิดภาระแก่กลุ่มบริษัทจะบันทึกเมื่อประโยชน์ที่กลุ่มบริษัทพึงได้รับน้อยกว่าต้นทุนที่จำเป็นในการดำเนินการตามข้อผูกพันในสัญญา การประมาณค่าใช้จ่ายรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อสิ้นสุดสัญญาหรือต้นทุนสุทธิที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อดำเนินสัญญาต่อ แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นจากสินทรัพย์ที่ระบุไว้ในสัญญาก่อนที่จะรับรู้และวัดมูลค่าประมาณการหนี้สิน

(ก) ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

(ข) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือ รายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้าหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ภาษีเงินได้รื้อการตัดบัญชีมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

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

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รื้อการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รื้อการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้กิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รื้อการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รื้อการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

(ณ) กำไรต่อหุ้น

กลุ่มบริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของกลุ่มบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

(ด) รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารของกลุ่มบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

(ค) **เครื่องมือทางการเงิน**

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนโดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว หมายรวมถึง ตราสารอนุพันธ์ กลุ่มบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

หนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น

เมื่อกลุ่มบริษัทแลกเปลี่ยนตราสารหนี้ที่มีความแตกต่างอย่างมากในข้อกำหนดกับผู้ให้กู้ต้องถือเป็นการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาด

ในทำนองเดียวกันกลุ่มบริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงอย่างมากในข้อกำหนดของหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่หรือบางส่วนของภาระผูกพันของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ โดยสมมติว่าข้อกำหนดจะมีความแตกต่างอย่างมากหากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่รวมถึงค่าธรรมเนียมจ่ายใด ๆ สุทธิด้วยค่าธรรมเนียมรับใด ๆ และคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม ซึ่งมีความแตกต่างอย่างน้อยร้อยละ 10 จากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคงเหลือของหนี้สินทางการเงินเดิม

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

การค้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา โดยอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

(ค) ตราสารอนุพันธ์และการบริหารความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทใช้ตราสารอนุพันธ์ คือ สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เพื่อบริหารความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของตราสารอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ บริษัทฯ แสดงตราสารอนุพันธ์เป็นสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมมากกว่าศูนย์ และแสดงเป็นหนี้สินทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมน้อยกว่าศูนย์

กลุ่มบริษัทแสดงตราสารอนุพันธ์ที่มีอายุสัญญาคงเหลือมากกว่า 12 เดือนและยังไม่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น และแสดงตราสารอนุพันธ์อื่นเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน หรือหนี้สินหมุนเวียน

(ท) การวัดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท/กลุ่มบริษัทหลายข้อกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทกำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึงกลุ่มผู้ประเมินมูลค่าซึ่งมีความรับผิดชอบโดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ 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 วันที่เกิดรายการยอดคงเหลือของบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาท ด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

กำไรขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนเงินตราถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายประจำปี

(น) รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกลุ่มบริษัท หรือถูกกลุ่มบริษัท ควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มบริษัท

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของกลุ่มบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

(บ) การใช้วิจารณญาณและการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชีที่สำคัญมีดังต่อไปนี้

อัตราดอกเบี้ยตลาดในการคิดลดกระแสเงินสดสำหรับการตัดรายการของหนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทได้ใช้ดุลยพินิจในการใช้อัตราดอกเบี้ยตลาดในการคิดลดกระแสเงินสดสำหรับการตัดรายการของหนี้สินทางการเงินเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรมในแต่ละสัญญาภายหลังการปรับโครงสร้างหนี้ภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ อัตราดอกเบี้ยตลาดนี้สะท้อนต้นทุนทางการเงินของบริษัทในปัจจุบัน โดยมีการพิจารณาปรับอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงด้วยปัจจัยอื่นที่เทียบเคียงได้กับความเสี่ยงของบริษัท ได้แก่ อัตราดอกเบี้ยธนาคารพาณิชย์รายใหญ่ 4 ราย

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

ในการประมาณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพการเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกันเป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกค้าที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ในการประมาณค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าคงเหลือนั้น โดยค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับพิจารณาจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขายสินค้านั้น และค่าเพื่อสำหรับสินค้าเก่าล้าสมัย เคลื่อนไหวช้าหรือเสื่อมคุณภาพพิจารณาจากอายุโดยประมาณของสินค้าแต่ละชนิด

สัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า – กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัท มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า โดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัท ในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม - กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัทในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่กลุ่มบริษัทจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

การจัดประเภทของสัญญาเช่า - กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างเน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราমনะ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

การรับรู้และการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

ในการพิจารณาการรับรู้หรือการตัดบัญชีสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดที่รับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

การแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

การเปลี่ยนแปลงหลักการของมาตรฐานการบัญชี เพื่อเสนอแนวคิดของสกุลเงินต่าง ๆ ที่ใช้ในการรายงาน ซึ่งเป็นสกุลเงินที่พิจารณาว่าเป็นสกุลเงินในสภาวะแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่กิจการนั้นประกอบกิจการ ดังนั้น จึงกำหนดให้กิจการระบุสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและแปลงค่ารายการที่เป็นสกุลต่างประเทศ ให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและรายงานผลกระทบจากการแปลงค่าดังกล่าว

บริษัทฯ ดำเนินงานในสภาวะแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่เป็นสกุลเงินปอนด์สเตอร์ลิง ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการกำหนดและชำระราคาของรายการซื้อและขายเกือบทั้งหมด ดังนั้น ผู้บริหารจึงกำหนดให้ใช้สกุลเงินปอนด์สเตอร์ลิงเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานในธุรกิจเดินเรือทางทะเลของบริษัทฯ และใช้สกุลเงินบาทเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้ กำหนดให้การรับรู้รายการค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน (สกุลเงินปอนด์สเตอร์ลิง) รายการค้าที่ไม่ได้เป็นสกุลเงินปอนด์สเตอร์ลิงถือเป็นรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และ

1. ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าจะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน
2. ผลต่างอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินจะถูกรับรู้ในส่วนของเจ้าของ ในกรณีที่เงินบาทที่ใช้นำเสนองบการเงินแข็งค่าเมื่อเทียบกับเงินปอนด์สเตอร์ลิงที่ใช้ในการดำเนินงาน มูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์ หนี้สิน และผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่บันทึกในส่วนของเจ้าของจะลดลงในทางกลับกันถ้าเงินบาทอ่อนค่าเมื่อเทียบกับเงินปอนด์สเตอร์ลิง มูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์ หนี้สิน และผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่บันทึกในส่วนของเจ้าของจะเพิ่มขึ้น

รายการบัญชีในสกุลเงินตราต่างประเทศอื่นที่เกิดขึ้นระหว่างปี แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งคงเหลือ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน รายการกำไรและขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศและที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินดังกล่าว ได้บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดขึ้น

อย่างไรก็ตาม เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยและกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กลุ่มบริษัทจึงนำเสนองบการเงินรวมที่แปลงค่าจากสกุลเงินปอนด์สเตอร์ลิงเป็นสกุลเงินบาท โดยแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินด้วยอัตราตัวเฉลี่ยระหว่างอัตราที่ธนาคารแห่งประเทศไทยรับซื้อและขาย ซึ่งธนาคารแห่งประเทศไทยคำนวณไว้ ณ วันสิ้นงวด และแปลงค่างบกำไรขาดทุน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนตัวเฉลี่ยระหว่างงวดผลต่างจากการแปลงค่ารายการดังกล่าวรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ค่าความนิยม

บริษัทฯ บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนในการซื้อธุรกิจ ส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา สูงกว่าต้นทุนในการซื้อธุรกิจ บริษัทจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่าเป็นกำไรในงบกำไรขาดทุน

บริษัทฯ แสดงค่าความนิยมด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปี หรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า บริษัทฯ จะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการซื้อธุรกิจให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการซื้อธุรกิจ และบริษัทฯ จะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีบริษัทฯ จะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน และบริษัทฯ ไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

6. บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หากกลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน โดยที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมเดียวกันหรือการมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกัน 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 (เลิกบริษัทเมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2565)	อังกฤษ	บริษัทเป็นผู้ถือหุ้นทางอ้อมและมีกรรมการร่วมกัน กับบริษัท
Redcar Bulk Terminal Limited	อังกฤษ	บริษัทเป็นผู้ถือหุ้นทางอ้อมและมีกรรมการร่วมกัน กับบริษัท
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	ไทย	เป็นการร่วมค้า บริษัทถือหุ้นร้อยละ 35.19 มีกรรมการร่วมกัน
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท
ธนาคารทีสโกลี 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 บางสะพานบาร์มิล จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีการร่วมทุนและมีการถือหุ้น ทางตรง
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	ไทย	มีการถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สหวิริยาเพททิล จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีการร่วมทุน
บริษัท ทรัพย์สิน อาคารประภาวิทย์ จำกัด	ไทย	มีการร่วมทุนและมีการถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท อาคารเวสเทิร์น จำกัด	ไทย	มีการร่วมทุนและมีการถือหุ้น ทางตรง
บริษัท บริการจัดการสหวิริยา จำกัด	ไทย	มีการร่วมทุนและมีการถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ซี. เอ. อาร์. เซอร์วิส จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีการถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ไนต์รานสปอร์ต จำกัด	ไทย	มีการถือหุ้นย่อยเป็นกรรมการร่วมทุนและมี กรรมการถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท เรือลำเลียงบางปะกง จำกัด	ไทย	มีการถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท ท่าเรือบางปะกง จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท สหวิริยา สตีล คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของ บริษัท
บริษัท ไทยสตีลเซลล์ จำกัด	ไทย	มีการร่วมทุนและมีการถือหุ้น ทางตรง
บริษัท ประจวบพัฒนาดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	มีการร่วมทุนและมีการถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท เอส วี แอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมทุนและมีการ ถือหุ้นทางอ้อม
Sahaviriya Shipping Limited	ฮ่องกง	มีการถือหุ้นทางอ้อม
Sahaviriya Shipping HK Limited	ฮ่องกง	มีการถือหุ้นทางอ้อม
Vanomet AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีการร่วมทุนในบริษัท ย่อย
Vanomet Finance AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีการร่วมทุนในบริษัท ย่อย
Vanomet International AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีการร่วมทุนในบริษัท ย่อย

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/ สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
Atlantic Steel AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมการร่วมกันในบริษัท ย่อย
บริษัท บางปะกงเซพสตีล จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางอ้อมและมีผู้ถือหุ้นเป็น กรรมการของบริษัท
บริษัท สตีลโปรเซสโฮลดิ้งส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท สหวิริยาแคปปิตอล จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท ทรัพย์สิน บางนา 26 จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท เคพี แคปปิตอล จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท สหวิริยาออร์คิด จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท ทรัพย์สิน สุรศักดิ์เมืองชล จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทองเรียลเอสเตท จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท กฤษณา เรสซิเดนซ์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ทรัพย์สิน ช่อลม จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท ทรัพย์สิน ชุมพรธานี จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท ทรัพย์สิน ซอยไฮแลนด์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท ประจวบ สตีล จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท ป้อมพระจุลสตีล จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท บางปลาทอสตีล จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
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 กิมเฮงเซ่งเหล็กกล้า จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของ บริษัท
บริษัท สหแลนด์ฟร็อพเพอร์ตี้โฮลดิ้งส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เอส ซี เจ แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรง

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/ สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท สินทรัพย์ ที ซี เอช จำกัด	ไทย	มีการร่วมกันและมีการบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท ธารมย์ พร็อพเพอร์ตี้ เซลส์ จำกัด	ไทย	มีการร่วมกันและมีการบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท ทิพยสมบัติ จำกัด	ไทย	มีการร่วมกันและมีการบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท รักษาความปลอดภัย เวสเทิร์น จำกัด	ไทย	มีการร่วมกันมีการบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท ปะทิวการเกษตร จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท สหวิริยา ทาวเวอร์ จำกัด	ไทย	มีการร่วมกันและมีการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สวนทรายงาม จำกัด	ไทย	มีการร่วมกัน
บริษัท สไปซี่ จำกัด	ไทย	มีการร่วมกันและมีการบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท สยามซันไรส์ จำกัด	ไทย	มีการร่วมกัน
บริษัท บางสะพานพลังงานเกษตร จำกัด	ไทย	มีการร่วมกันและมีการบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท บี.เอ็น.สตีล เทคคิง จำกัด	ไทย	มีการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เอสวีแอล เทคโนโลยี จำกัด	ไทย	มีการบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท เอสวีแอล พร็อพเพอร์ตี้ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีการบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท เทพประทานพรมงคล จำกัด	ไทย	มีการบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท พรพัฒนาเจริญ จำกัด	ไทย	มีการบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท บิ๊กบุญ จำกัด	ไทย	มีการบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท บางสะพานสัมพันธ์ จำกัด	ไทย	มีการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท ดีดี ฟู้ดส์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีการบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท พาณิชย์ โฮลดิ้งส์ จำกัด	ไทย	มีการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท ทรัพย์สิน บางเขย จำกัด	ไทย	มีการร่วมกันและมีการบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท คริสตอลลา จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ชัชวาลย์-รอยัล แอสโคนิ่ง จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ชัยบัสสัมคี่ประกันภัย จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ซี.ที.แลนด์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ซีเอ็มดีเอฟ โครงสร้างพื้นฐานทางดิจิทัล จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ทริส คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ทีซีซี อินเตอร์เทรด จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ทุนทิพย์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท บุญรอดบริวเวอรี่ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท บุญทิศ คอร์ปอเรชั่น จำกัด(มหาชน)	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท พรณธิธร จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท พรณธิธร เทคคิง จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ภูเพ็ญ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท สามารคคอร์ปอเรชั่น จำกัด(มหาชน)	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท อาหารสยาม (2513) จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท อาหารสยาม จำกัด(มหาชน)	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เคมีแมน จำกัด(มหาชน)	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เนชั่นแนลดิจิทัลไอดี จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เวสเทิร์น ซิบอร์ด จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เอ็มเค เรสโตรองด์ กรุ๊ป จำกัด(มหาชน)	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เอ็มไพร์ เอเชีย เอนเนอร์ยี กรุ๊ป จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท แอสโก้ส่งเสริมธุรกิจ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ไทยไล้ท์บล็อกเอนด์แพนел จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผนสั่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของกลุ่มบริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

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

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
บริษัทย่อย				
รายได้จากการให้บริการ	-	-	275	3,866
ซื้อสินค้าและบริการ	-	-	433,240	326,813
รายได้เงินปันผล	-	-	66,300	101,100
รายได้อื่น	-	-	10,279	16,551
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่าย				
ในการบริหาร	-	-	6,226	-
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	480	3,335
การร่วมค้า				
ขายสินค้า	745,787	2,176,789	745,787	2,176,789
รายได้จากการให้บริการ	111,322	94,607	-	-
ซื้อสินค้าและบริการ	17	-	-	-
รายได้อื่น	9,089	11,320	9,089	11,320
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่าย				
ในการบริหาร	808	113	808	113
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ขายสินค้า	3,807,347	3,966,932	3,807,347	3,966,932
รายได้จากการให้บริการ	52,209	140,734	-	-
ซื้อสินค้าและบริการ (รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้อง)	817,478	572,874	815,122	565,464
รายได้ทางการเงิน	20,140	3,059	18,788	3,059
รายได้อื่น	15,686	17,804	12,953	15,599
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่าย				
ในการบริหาร	41,068	46,867	35,162	32,447
ต้นทุนทางการเงิน	48,100	1,231	46,472	-

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ				
ค่าตอบแทนกรรมการ	5,932	9,864	2,530	6,862
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	132,051	110,715	114,450	104,767
เงินชดเชยตามกฎหมาย	6,296	4,951	4,933	4,785
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	41	41	37	36
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	138,388	115,707	119,420	109,588
รวมค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ	144,320	125,571	121,950	116,450

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	410,654	392,494	356,383	351,463
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	80,499	32,115	72,249	28,171
สุทธิ	491,153	424,609	428,632	379,634
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น				
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	2,443	108	2,335	-
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	57,881	72,690	57,881	72,690
สุทธิ	60,324	72,798	60,216	72,690
ลูกหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
การร่วมค้า				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	19,094	17,811	-	-

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	1,591,556	1,675,752	1,591,556	1,675,752
บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	1,624,280	1,689,882	1,624,280	1,689,882
อื่นๆ	18,407	9,764	5,408	7,049
รวม	3,253,337	3,393,209	3,221,244	3,372,683
หัก ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,215,836)	(3,365,634)	(3,215,836)	(3,365,634)
สุทธิ	37,501	27,575	5,408	7,049

ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทย่อย

บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	13,494	13,361
บริษัท ทำเรือประจวบ จำกัด	-	-	98	32

การร่วมค้า

บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็น ไทย จำกัด (มหาชน)	183	181	183	181
---	-----	-----	-----	-----

บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน

Vanomet AG (เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า)	174,219	195,920	174,219	195,920
ค่าเผื่อเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	(174,219)	(195,920)	(174,219)	(195,920)
บริษัท สหวิริยาเพลทมิล จำกัด (มหาชน)				
(สุทธิจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
จำนวน 48 ล้านบาท)	2,648	2,192	2,648	2,192
บริษัท ไสน์ทรานสปอร์ต จำกัด	255	243	-	-
บริษัท ไทยสตีลเซลล์ จำกัด	5,516	13,651	5,156	13,651
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด (สุทธิจากผลขาดทุนด้าน				
เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น จำนวน 18 ล้านบาท)	25,730	10,237	25,730	10,237
อื่นๆ	24,801	9,877	22,312	9,837
รวม	59,133	36,381	69,621	49,491

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ดอกเบี้ยค้างรับ – บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
Redcar Bulk Terminal Limited	-	139	-	139
Helium Miracle 303	-	-	15,538	-
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน				
- บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
การร่วมค้า				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็น ไทย จำกัด (มหาชน)	6,890	2,599	-	-
สิทธิการใช้ (สุทธิ) - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ทรีพีสินอาคารประภาวิทย์ จำกัด	-	32,739	107,743	22,084
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	18,785	6,826
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	11,304	8,403
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	715	968	715	968
บริษัท เอสวีแอล คอปอเรชั่น จำกัด	47,464	61,517	47,464	61,517
บริษัท สหวิริยาเพททิมิด จำกัด (มหาชน)	4,236	2,920	4,236	2,920
อื่นๆ	2,388	3,795	2,389	3,762
รวม	54,803	69,200	84,893	84,396
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	31,300	18,058
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	926	254
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ทรีพีสินอาคารประภาวิทย์ จำกัด	311	283	286	259
บริษัท ไทยสตีลเซลล์ จำกัด	360	480	-	-

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
บริษัท เอสวีแอล คอเปอร์เรชั่น จำกัด	1,785	484	1,294	355
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	1,392	3,876	1,392	3,876
อื่นๆ	25,668	6,354	9,202	5,610
รวม	29,516	11,477	44,400	28,412

หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน

- บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การร่วมค้า

บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็น ไทย จำกัด (มหาชน)	101,929	1,393	99,000	-
---	---------	-------	--------	---

บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท ไทยสตีลเซลล์ จำกัด	1,316	212,196	1,316	212,196
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	43,452	19,685	43,452	19,685
บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	1,512	3,248	1,512	3,248
บริษัท สหวิริยาเพลมิล จำกัด (มหาชน)	897	999	-	-
รวม	149,106	237,521	145,280	235,129

หนี้สินสัญญาเช่า (สุทธิ) - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท ทรัพย์สินอาคารประภาวิทย์ จำกัด	-	32,094	-	23,284
---------------------------------------	---	--------	---	--------

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

Redcar Bulk Terminal Limited	-	26,789	24,736	26,789
------------------------------	---	--------	--------	--------

รายการเคลื่อนไหวระหว่างปีสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	11,056	26,789	11,056
เพิ่มขึ้น	-	15,350	-	15,350
ลดลง	-	(1,025)	-	(1,025)
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	-	1,408	(2,053)	1,408
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	26,789	24,736	26,789

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

เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2565 บริษัทได้ทำสัญญา ขยายระยะเวลากำหนดชำระคืนเงินต้นทั้งหมดออกไป เป็นชำระภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2566

เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อย ครั้งที่ 2/2565 ได้มีมติให้การสนับสนุนทางการเงินโดยให้กู้ยืมแบบหมุนเวียนระยะสั้นแก่ Redcar Bulk Terminal Limited วงเงินจำนวน 0.25 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR+1 ต่อปี กำหนดชำระดอกเบี้ยทุกเดือน และมีระยะเวลาดำเนินการให้การสนับสนุนภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2565 โดยมีหลักประกันเป็นการโอนสิทธิการรับเงินตามใบแจ้งหนี้หรือการโอนสิทธิการรับเงินตามสัญญาเช่า ต่อมาเมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2565 ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อย ครั้งที่ 6/2565 ได้มีมติเพิ่มวงเงินให้กู้ใหม่เป็น 0.70 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และเมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อย ครั้งที่ 12/2565 ได้มีมติขยายระยะเวลาให้การสนับสนุนทางการเงินถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
เงินให้กู้ยืมระยะยาว - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
Redcar Bulk Terminal Limited	-	25,959	13,075	25,959
หัก ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	(25,959)	(13,075)	(25,959)
เงินให้กู้ยืมระยะยาว-สุทธิ	-	-	-	-

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
Helium Miracle 303	-	-	497,158	-
หัก ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว-สุทธิ	-	-	497,158	-

รายการเคลื่อนไหวระหว่างปีสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	29,750	25,959	29,750
เพิ่มขึ้น	-	-	516,061	-
ลดลง	-	(6,466)	(11,412)	(6,466)
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	-	2,675	(20,375)	2,675
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	25,959	510,233	25,959

เมื่อวันที่ 24 พฤศจิกายน 2563 บริษัททำสัญญาให้กู้ยืมเงินโดยมีหลักประกันกับ 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

ในเดือนเมษายน – มิถุนายน 2565 Redcar Bulk Terminal Limited ไม่ได้ชำระเงินต้นตามสัญญา ต่อมาเมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2565 บริษัทได้ทำสัญญาขยายแผนการรับชำระคืนเงินต้นออกไป โดยให้เริ่มชำระคืนงวดแรกวันที่ 24 พฤศจิกายน 2565 และงวดสุดท้ายภายในวันที่ 24 มิถุนายน 2566

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
เงินกู้ยืมระยะสั้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	-	24,424
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	761,284	-	761,284	-
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	758,637	-	758,637	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1,519,921	-	1,519,921	24,424

รายการเคลื่อนไหวระหว่างปีสำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
บริษัทย่อย				
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	24,424	74,500
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-
ลดลง	-	-	(24,424)	(50,076)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	-	24,424

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	-	-
เพิ่มขึ้น	-	-	6,276,150	-
ลดลง	-	-	(4,756,229)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	1,519,921	-

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

ต่อมาบริษัท ทำเรื่องประจวบ จำกัด ได้ใช้สิทธิหักกลบลบหนี้ระหว่างเงินปันผลที่บริษัทจะได้รับและหนี้เงินต้น จำนวนเงิน 25.5 ล้านบาท โดยให้มีผลเป็นการหักกลบลบหนี้วันที่ 5 พฤษภาคม 2563 ทำให้บริษัทมีหนี้เงินกู้ยืม คงเหลือจำนวนเงิน 74.5 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2563 บริษัท และ บริษัท ทำเรื่องประจวบ จำกัด ได้เข้าร่วมลงนามบันทึกเพิ่มเติมต่อท้าย สัญญาเงินกู้โดยเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในการชำระเงินกู้ จากเดิมที่กำหนดชำระภายใน 90 วัน (วันที่ 5 พฤษภาคม 2563) เป็นชำระเมื่อทวงถามและยกเลิกการคิดดอกเบี้ยคิดนัดในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี โดยให้คิดดอกเบี้ยใหม่ ในอัตรา MLR ต่อปี กำหนดชำระเงินต้นและดอกเบี้ย ทุกสิ้นเดือน (ร้อยละ 6.025 เป็นอัตราวันที่เบิกเงินกู้) เริ่ม ตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2563

ในปี 2564 บริษัทได้ใช้สิทธิหักกลบลบหนี้ระหว่างเงินปันผลที่บริษัทจะได้รับ กับหนี้เงินต้น จำนวนเงิน 50.1 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่าย จำนวนเงิน 6.0 ล้านบาท ทำให้บริษัทมีหนี้เงินกู้ยืมส่วนที่เหลือจำนวนเงิน 24.4 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2565 บริษัทได้เข้าทำสัญญาสินเชื่อต่างประเทศกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) วงเงิน 25 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (850 ล้านบาท) โดยมีหลักประกัน เป็นสินค้าสำเร็จรูป และวัตถุดิบ ประเภทเหล็ก และ บัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์ โดยให้คิดดอกเบี้ยในอัตรา MLR+1 ต่อปี เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียนในการจัดหา วัตถุดิบจากต่างประเทศ และส่งสินค้าไปขายยังต่างประเทศ โดยมีกำหนดชำระคืนภายใน 90 - 120 วัน

เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2565 บริษัทได้เข้าทำสัญญาสินเชื่อต่างประเทศกับธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน) วงเงิน 25 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (795 ล้านบาท) โดยมีหลักประกัน เป็นสินค้าสำเร็จรูป และวัตถุดิบ ประเภทเหล็ก และบัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์ โดยให้คิดดอกเบี้ยในอัตรา MLR+1 ต่อปี เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียนในการ จัดหาวัตถุดิบจากต่างประเทศ และส่งสินค้าไปขายยังต่างประเทศ โดยมีกำหนดชำระคืนภายใน 90 - 120 วัน

เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2565 บริษัทได้ใช้สิทธิหักกลบลบหนี้ระหว่างเงินปันผลที่บริษัทจะได้รับ กับหนี้เงินต้น จำนวนเงิน 24.42 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่าย จำนวนเงิน 0.73 ล้านบาท ทำให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทไม่มีหนี้เงินกู้ยืมคงเหลือ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด “บริษัทย่อย” มีวงเงินเบิกเกินบัญชีจากสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งจำนวน 5 ล้านบาท ค้ำประกันโดยที่ดินและอาคารของบริษัทย่อยดังกล่าว

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน				
(ภาระหนี้เงินต้นหลังคิดลดกระแสเงินสด)				
บริษัทย่อย				
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	7,991	7,991
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท สหวิริยาเพลมิล จำกัด (มหาชน)	4,300	4,300	4,300	4,300
กลุ่มสถาบันการเงิน	28,715,045	28,305,327	28,715,045	28,305,327
รวม	28,719,345	28,309,627	28,727,336	28,317,618

รายการเคลื่อนไหวระหว่างปีสำหรับภาระหนี้สินตามแผนฟื้นฟูจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด				
ขอดคงเหลือต้นงวด	-	-	7,991	7,991
จ่ายชำระ	-	-	-	-
ขอดคงเหลือสิ้นงวด	-	-	7,991	7,991

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 : เจ้าหนี้เงินประกัน				
ยอดคงเหลือต้นงวด	5,235,779	5,233,432	5,235,779	5,233,432
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	367,174	344,162	367,174	344,162
จ่ายชำระ	(1,081,570)	(341,815)	(1,081,570)	(341,815)
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	4,521,383	5,235,779	4,521,383	5,235,779
เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 : เจ้าหนี้สถาบันการเงินในภาระหนี้				
ส่วนที่เกินกว่ามูลค่าหลักประกัน				
ยอดคงเหลือต้นงวด	7,648,651	7,292,081	7,648,651	7,292,081
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	429,861	400,531	429,861	400,531
จ่ายชำระ	(238,267)	(43,961)	(238,267)	(43,961)
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	7,840,245	7,648,651	7,840,245	7,648,651
เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 : เจ้าหนี้ภาระค้ำประกันการชำระหนี้				
เงินกู้				
ยอดคงเหลือต้นงวด	15,420,899	13,613,917	15,420,899	13,613,917
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	714,483	695,564	714,483	695,564
จ่ายชำระ	(472,130)	(86,826)	(472,130)	(86,826)
ปรับปรุงจากการลดลงของภาระหนี้ค้ำประกันจาก				
กระบวนการชำระบัญชีของลูกค้าหนี้	-	(586,294)	-	(586,294)
(กำไร) ขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยน	690,165	1,784,538	690,165	1,784,538
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	16,353,417	15,420,899	16,353,417	15,420,899
รวมกลุ่มสถาบันการเงิน	28,715,045	28,305,329	28,715,045	28,305,329

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
เงินสดในมือ	690	711	600	600
เงินฝากธนาคาร	551,715	495,709	431,852	383,272
รวม	552,405	496,420	432,452	383,872

8. ลูกหนี้การค้า

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	3,253,337	3,393,209	3,221,244	3,372,683
กิจการอื่นๆ	481,147	382,975	389,290	321,449
รวม	3,734,484	3,776,184	3,610,534	3,694,132
หัก ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,505,962)	(3,651,748)	(3,504,952)	(3,650,686)
สุทธิ	228,522	124,436	105,582	43,446

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้ามีดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	20,245	10,170	915	1,159
เกินวันครบกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	17,256	11,381	4,493	5,890
3-6 เดือน	-	6,024	-	-
มากกว่า 12 เดือน	3,215,836	3,365,634	3,215,836	3,365,634
รวม	3,253,337	3,393,209	3,221,244	3,372,683
หัก ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,215,836)	(3,365,634)	(3,215,836)	(3,365,634)
รวม	37,501	27,575	5,408	7,049

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กิจการอื่นๆ				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	142,097	75,431	90,399	29,725
เกินวันครบกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	13,724	19,734	7,120	6,672
3-6 เดือน	24,266	1,696	359	-
6-12 เดือน	9,738	-	2,296	-
มากกว่า 12 เดือน	291,322	286,114	289,116	285,052
รวม	481,147	382,975	389,290	321,449
หัก ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(290,126)	(286,114)	(289,116)	(285,052)
รวม	191,021	96,861	100,174	36,397
สุทธิ	228,522	124,436	105,582	43,446

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาดังแต่ 5 ถึง 90 วัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกันสองราย มียอดค้างชำระตั้งแต่ 12 เดือน คงเหลือ จำนวน 3,215 ล้านบาท บริษัทตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตเต็มจำนวน ซึ่งในระหว่างในปี 2565 บริษัทได้รับชำระหนี้จำนวน 150 ล้านบาท และโอนกลับค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตในจำนวนเดียวกัน ซึ่งเงื่อนไขการชำระหนี้และยอดหนี้คงเหลือบริษัทต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนฟื้นฟูกิจการ (ตามหมายเหตุ ข้อ 27.4)

9. สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน/หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน

9.1 ยอดคงเหลือตามสัญญา

		หน่วย : พันบาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		2565	2564	2565	2564
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน					
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ					
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	6	6,890	2,599	-	-
บริษัทอื่นๆ		44,804	13,448	-	-
ลูกหนี้เงินประกันผลงาน		5,175	5,100	-	-
รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน		56,869	21,147	-	-
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน					
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้าและเงินรับ					
ล่วงหน้าจากลูกค้า-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	6	3,826	2,392	-	-
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า		145,280	235,129	145,280	235,129
รวม		149,106	237,521	145,280	235,129
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้าและเงินรับ					
ล่วงหน้าจากลูกค้า-บริษัทอื่นๆ					
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า		37,235	14,362	15,705	2,345
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า		472,554	298,554	472,554	298,554
รวม		509,789	312,916	488,259	300,899
รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน		658,895	550,437	633,539	536,028

9.2 รายได้ที่ได้รับรู้ที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือตามสัญญา

		หน่วย : พันบาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2565	2564	2565	2564
รายได้ที่ได้รับรู้ที่เคยรวมอยู่ในยอดคงเหลือตามสัญญาของรายได้					
ค่าบริการรับล่วงหน้า		14,416	38,417	1,611	26,828
รายได้ที่ได้รับรู้ที่เคยรวมอยู่ในยอดคงเหลือตามสัญญาของเงินรับ					
ล่วงหน้าค่าสินค้า		533,634	785,390	533,634	785,390

9.3 รายได้คาดว่าจะรับรู้สำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีรายได้ค่าบริการที่รับรู้ในอนาคตสำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น (หรือยังไม่เสร็จสิ้นบางส่วน) ของสัญญาที่ทำกับลูกค้าจำนวน 234 ล้านบาท (2564 : จำนวน 702 ล้านบาท) ซึ่งกลุ่มบริษัทคาดว่าจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติของสัญญาดังกล่าวเสร็จสิ้นภายใน 3 ปี และมีรายได้จากการขายสินค้าซึ่งคาดว่าจะปฏิบัติตามภาระของสัญญาจำนวน 618 ล้านบาท (2564 : จำนวน 534 ล้านบาท)

9.4 ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ ณ ต้นงวด	104,991	12,291	104,991	12,291
รับรู้ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ (โอนกลับ) ผลขาดทุน	(70,395)	92,700	(70,395)	92,700
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ ณ ปลายงวด	34,596	104,991	34,596	104,991

10. สินค้าคงเหลือ

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
สินค้าสำเร็จรูป	2,455,395	2,721,159	2,463,184	2,725,220
สินค้าระหว่างผลิต	49,398	22,903	36,903	6,659
วัตถุดิบ	1,760,197	799,023	1,756,345	792,893
วัสดุโรงงานและอะไหล่	818,356	790,907	803,438	784,372
สินค้าภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบ กรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหาร (หมายเหตุ 22)	2,761,051	2,664,467	2,761,051	2,664,467
สินค้าระหว่างทาง	538,914	1,826,189	538,914	1,826,189
รวม	8,383,311	8,824,648	8,359,835	8,799,800
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	(847,445)	(803,400)	(847,445)	(803,400)
สุทธิ	7,535,866	8,021,248	7,512,390	7,996,400

11. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	21,835	18,320	15,513	15,046
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าและวัสดุสิ้นเปลือง	170,842	409,305	170,340	403,189
ลูกหนี้กรรมสรรพากร	98,495	14,749	90,954	13,339
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	53,408	67,520	18,164	15,511
อื่นๆ	63,670	58,903	44,355	55,612
รวม	408,250	568,797	339,326	502,697
หัก ผลขาดทุนทางด้านการเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(8,032)	-	(8,032)
สุทธิ	408,250	560,765	339,326	494,665

12. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน	62,401	74,048	60,215	72,690
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
ตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน	294,000	294,000	294,000	294,000
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(294,000)	(294,000)	(294,000)	(294,000)
รวมสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	62,401	74,048	60,215	72,690

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

13. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ											
		สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การค้ำยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		เงินปันผลรับสำหรับปี	
		ความเป็นเจ้าของ											
		2565 (ร้อยละ)	2564 (ร้อยละ)	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
บริษัทย่อยทางตรง													
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	บริการท่าเรือน้ำลึกและ บริการขนถ่ายสินค้า สำหรับเรือเดินทะเล	51.00	51.00	400,000.00	400,000.00	204,000	204,000	-	-	204,000	204,000	66,300	56,100
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	บริการซ่อมบำรุง	99.99	99.99	120,000.00	75,000.00	120,000	120,000	-	-	120,000	120,000	-	45,000
บริษัทย่อยทางอ้อม													
Helium Miracle 303 Limited	ธุรกิจด้านการลงทุน	100.00	100.00	39.80	39.80	-	-	-	-	-	-	-	-
Helium Miracle 301 Limited	ยังไม่ดำเนินธุรกิจ	100.00	100.00	39.80	39.80	-	-	-	-	-	-	-	-
Helium Miracle 302 Limited ⁽¹⁾	เลิกบริษัทแล้ว	-	100.00	-	39.80	-	-	-	-	-	-	-	-
Redcar Bulk Terminal Limited	ท่าเรือจัดการสินค้าสำหรับ กิจกรรมขนส่งทางน้ำ	100.00	-	1,134,053,528.30	-	-	-	-	-	-	-	-	-
				(11,998,957 ปอนด์สเตอร์ลิง)									
รวม						324,000	324,000	-	-	324,000	324,000	66,300	101,100

(1) ได้จดทะเบียนเลิกบริษัท เมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2565

13. เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

บริษัทย่อยทางตรง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีเงินลงทุนใน บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด มีจำนวน 204 ล้านบาท โดยสัดส่วนการถือหุ้นยังคงเท่าเดิม ในปี 2565 บริษัทได้รับเงินปันผลจำนวน 66.3 ล้านบาท โดยได้รับเป็นเงิน จำนวน 41.1 ล้านบาท ส่วนที่เหลือได้ใช้สิทธิหักกลบหนี้ กับหนี้เงินต้น จำนวนเงิน 24.4 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่าย จำนวนเงิน 0.8 ล้านบาท ตามหมายเหตุข้อ 6

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีเงินลงทุนใน บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด เป็นจำนวน 120 ล้านบาท โดยสัดส่วนการถือหุ้นยังคงเท่าเดิม

บริษัทย่อยทางอ้อม

บริษัทมีเงินลงทุนใน บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด ในสัดส่วนร้อยละ 99.99 (บริษัทย่อย) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นใน Helium Miracle 303 Limited ในสัดส่วนร้อยละ 100 (บริษัทย่อยทางอ้อม) โดยบริษัท (HM 303) ดังกล่าวไปถือหุ้นใน Redcar Bulk Terminal Limited และ Helium Miracle 301 Limited และ Helium Miracle 302 Limited ในสัดส่วนร้อยละ 100

14. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ตารางต่อไปนี้สรุปข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทย่อยแต่ละรายของกลุ่มบริษัทที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

หน่วย : พันบาท

	31 ธันวาคม 2565			
	บริษัทย่อยอื่น			
	บริษัท ทำเรือ	ที่ไม่มี	ตัดรายการ	
	ประจวบ จำกัด	สาระสำคัญ	ระหว่างกัน	รวม
ร้อยละของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	49			
สินทรัพย์หมุนเวียน	125,889			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	964,784			
หนี้สินหมุนเวียน	(15,442)			
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(42,373)			
สินทรัพย์สุทธิ	1,032,858			
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	506,100	-	(41,475)	464,625
รายได้	235,543			
กำไร(ขาดทุน)	45,507			
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น	1,603			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	47,110			
กำไร(ขาดทุน)ที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มี				
อำนาจควบคุม	23,084	-	(1,542)	21,542
กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	109,710			
กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมลงทุน	(3,490)			
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน				
(เงินปันผลที่จ่ายให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ				
ควบคุม:104.8 ล้านบาท)	(109,139)			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	(2,919)			

หน่วย : พันบาท

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

15. เงินลงทุนในการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินรวม											
		สัดส่วน				ส่วนแบ่งกำไร				เงินปันผลรับ			
		ความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		ส่วนได้เสีย				(ขาดทุน) สำหรับปี	
		2565 (ร้อยละ)	2564 (ร้อยละ)	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็น ไทย จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดเย็น	35.19	35.19	4,816,350	4,816,350	3,817,962	3,817,962	2,576,757	2,741,466	(164,710)	177,309	-	-
รวม						3,817,962	3,817,962	2,576,757	2,741,466	(164,710)	177,309	-	-

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ										เงินปันผลรับ	
		สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การค้ำยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		สำหรับปี	
		ความเป็นเจ้าของ											
		2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)										
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดเย็น	35.19	35.19	4,816,350	4,816,350	3,817,962	3,817,962	1,189,180	1,189,180	2,628,782	2,628,782	-	-
รวม						3,817,962	3,817,962	1,189,180	1,189,180	2,628,782	2,628,782	-	-

บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน) ดำเนินธุรกิจในประเทศไทย

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

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ไม่มีการจ่ายเงินปันผล

การร่วมค้า

ตารางต่อไปนี้สรุปข้อมูลทางการเงินของการร่วมค้าที่รวมอยู่ในงบการเงินของการร่วมค้า ปรับปรุงด้วยการปรับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ การกระทบยอดรายการระหว่างข้อมูลทางการเงินโดยสรุปดังกล่าวกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในกิจการเหล่านี้

	หน่วย : พันบาท	
	2565	2564
รายได้	18,103,037	15,775,780
กำไร(ขาดทุน) จากการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง	(492,517)	516,296
กำไร(ขาดทุน)ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(485,768)	516,296
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(314,826)	334,611
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกลงทุน	(170,942)	181,685
สินทรัพย์หมุนเวียน	3,925,628	4,613,780
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	3,081,040	3,189,069
หนี้สินหมุนเวียน	(2,033,797)	(2,343,880)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(111,912)	(112,243)
สินทรัพย์สุทธิ	4,860,959	5,346,726
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	3,150,288	3,465,213
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกลงทุน	1,710,571	1,881,513
ส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในสินทรัพย์สุทธิของผู้ถูกลงทุน		
ณ วันที่ 1 มกราคม	2,741,466	2,564,157
กำไร(ขาดทุน)ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของกลุ่มบริษัท	(164,709)	177,309
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียในผู้ถูกลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2,576,757	2,741,466

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการร่วมค้า

	2565	2564
หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นซึ่งเกิดขึ้น โดยตรงกับกลุ่มบริษัท		
ภาระผูกพันเกี่ยวกับการลงทุนของกลุ่มบริษัทตามส่วนได้		
เสียที่มีในการร่วมค้า		
ส่วนแบ่งในภาระผูกพันของกลุ่มบริษัทในการร่วมค้า		
- จากรายจ่ายฝ่ายทุน	41.7 ล้านบาท 0.28 ล้านดอลลาร์สหรัฐ 69.9 ล้านเยนญี่ปุ่น	53.9 ล้านบาท 0.07 ล้านดอลลาร์สหรัฐ 44.9 ล้านเยนญี่ปุ่น และ 0.04 ล้านยูโร
- จากสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้	-	-
- จากสัญญาซื้อวัตถุดิบและสารเคมี	24.9 ล้านบาท และ 10.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	11.2 ล้านบาท และ 12.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ
- จากสัญญาอื่นๆ	16 ล้านบาท และ 10.6 ล้านเยนญี่ปุ่น	15.3 ล้านบาท และ 10.6 ล้านเยนญี่ปุ่น
- การค้าประกัน	9.29 ล้านบาท	9.29 ล้านบาท

16. เงินให้กู้ยืมระยะยาว

หน่วย : พันบาท

		งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
		หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
เงินต้น				
Cork Gully LLP			507,040	507,040
Helium Miracle 303 Limited	6		497,158	-
Redcar Bulk Terminal Limited	6		13,075	25,959
รวม			1,017,273	532,999
หัก โอนให้ HM303	6		(507,040)	-
หัก ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6		(13,075)	(25,959)
สุทธิ			497,158	507,040
ดอกเบี้ยค้างรับ				
Cork Gully LLP			-	20,956
Helium Miracle 303 Limited	6		15,538	-
Redcar Bulk Terminal Limited	6		-	-
รวม			15,538	20,956

ณ 31 ธันวาคม 2565 มีจำนวนเงินให้กู้ 12.06 ล้านบาท โดยมียอดตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ 42.79 บาทต่อปอนด์สเตอร์ลิง และ ณ วันที่สิ้นปี 41.23 บาทต่อปอนด์สเตอร์ลิง

รายการเคลื่อนไหวระหว่างปีสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

		งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
		31 ธันวาคม			ทำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน		
		31 ธันวาคม			31 ธันวาคม		
		หมายเหตุ	2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ไอ้นเข้า (ไอ้น ออก)	ไอ้นเข้า (ไอ้น ออก)
เงินต้น							
Cork Gully LLP			507,040	-	-	(507,040)	-
Helium Miracle 303 Limited	6		-	-	-	516,061	(18,903)
Redcar Bulk Terminal Limited	6		25,959	-	(10,777)	-	(2,107)
รวม			532,999	-	(10,777)	9,021	(21,010)
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี							
			(25,959)				(13,075)
สุทธิ			507,040				497,158
ดอกเบี้ยค้างรับ							
Cork Gully LLP			20,956	-	-	(20,956)	-
Helium Miracle 303 Limited	6		-	15,979	-	-	(441)
Redcar Bulk Terminal Limited	6		-	1,190	(1,190)	-	-
รวม			20,956	17,169	(1,190)	(20,956)	(441)

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 มีส่วนการถือหุ้นใน RBT จากเดิมถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 50 เป็นร้อยละ 100 เงินให้กู้ยืมดังกล่าวคิดอัตราดอกเบี้ย LIBOR เหลือ 3 เดือน +2% ต่อปี ซึ่งจะครบกำหนดชำระวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2568 และได้โอนหนี้พร้อมดอกเบี้ยไปให้ Helium Miracle 303 Limited

เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2565 บริษัทกับ Helium Miracle 303 Limited “HM303” ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม (ตามหมายเหตุข้อ 6) ได้ทำธุรกรรมสัญญาดังนี้:-

- บริษัทได้ทำสัญญาเงินให้กู้ยืมกับ Helium Miracle 303 จำนวน 12.06 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง เทียบเท่าเงินบาทจำนวน 516.06 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ย MLR+1% ต่อปี กำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยทั้งหมดภายในวันที่ 6 กรกฎาคม 2570 โดยเงินให้กู้ยืมดังกล่าวนำมาหักกลับเงินให้กู้ยืม Cork Gully LLP ซึ่งประกอบด้วยเงินต้น 11.36 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง เทียบเท่าเงินบาทจำนวน 486.09 ล้านบาท ส่วนที่เหลือเป็นดอกเบี้ยค้างรับจำนวน 0.65 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง เทียบเท่าเงินบาทจำนวน 27.87 ล้านบาท และเงินเพื่อใช้ในการดำเนินการจดทะเบียนโอนหุ้น RBT ให้กับ Helium Miracle 303 Limited จำนวน 0.05 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง เทียบเท่าเงินบาทจำนวน 2.10 ล้านบาท เป็นผลให้ ไม่มีหนี้กับบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) อีกต่อไป

- ณ วันเดียวกันบริษัท Helium Miracle 303 ได้ทำข้อตกลงซื้อโอนขายหุ้นของ Redcar Bulk Terminal Limited “RBT” ซึ่งบริษัทถือหุ้นทางอ้อม กับบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด “SSI UK” โดยผ่าน Cork Gully LLP (ในฐานะ Receiver ของ SSI UK ภายใต้กระบวนการชำระบัญชี) ซึ่งทำธุรกรรมเทียบเรือน้ำหนักเพื่อขนส่งสินค้า ตั้งอยู่ในเขตเชาด์เบงก์ ริมฝั่งแม่น้ำทีส์ ตะวันออกเฉียงเหนือของสหราชอาณาจักร จำนวน 26,502,716 หุ้น คิดเป็น 100% ของจำนวนหุ้นทั้งหมด โดยตกลงจะซื้อหุ้นทั้งหมดในราคา 12.06 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง โดยมีเงื่อนไขให้ HM303 ทำสัญญาจำนำหุ้นดังกล่าวทั้งจำนวน ให้กับตัวแทนหลักประกัน “NatWest Market PLC” ของกลุ่มธนาคารเจ้าหนี้ของ SSI UK

17. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : พันบาท

ราคาทุน	งบการเงินรวม						รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารโรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,679,470	2,123,984	19,355,411	259,682	92,876	1,044,455	24,555,878
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)
โอนไปสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	-	-	-	-	-	(8,211)	(8,211)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(7,816)	(40)	(20,493)	(11,160)	(2,350)	-	(41,859)
ปรับปรุง	-	-	-	-	(38)	-	(38)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	1,793,337	2,205,856	19,648,336	269,535	92,944	663,430	24,673,438
เพิ่มขึ้น	12,747	27,349	106,073	31,475	6,062	447,471	631,177
รับโอนจากการรวมธุรกิจ	671,800	355,350	777,070	110	-	6,506	1,810,836
โอน	4,748	55,682	43,494	705	-	(104,629)	-
โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(248,660)	(248,660)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(3,181)	(24,018)	(20,087)	(1,694)	-	(48,980)
ปรับปรุง	-	-	-	-	-	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(42,812)	(12,800)	(27,990)	(4)	-	(234)	(83,840)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	2,439,820	2,628,256	20,522,965	281,734	97,312	763,884	26,733,971

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม						รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารโรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	270,035	1,850,765	10,707,933	207,534	87,707	-	13,123,974
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)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	332,913	1,906,179	11,078,866	217,680	86,894	-	13,622,532
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	81,301	85,100	377,643	23,037	2,452	-	569,533
รับโอนจากการรวมธุรกิจ	-	154,995	677,132	1	-	-	832,128
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(1,777)	(19,484)	(19,643)	(1,694)	-	(42,598)
ปรับปรุง	-	-	-	-	-	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	(5,583)	(24,390)	-	-	-	(29,973)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	414,214	2,138,914	12,089,767	221,075	87,652	-	14,951,622

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม						รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารโรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	
ขาดทุนจากการด้อยค่า							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	387,348	16,088	86,566	-	-	19,000	509,002
ตัดจำหน่าย	(899)	-	-	-	-	-	(899)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	386,449	16,088	86,566	-	-	19,000	508,103
ไม่มีการเปลี่ยนแปลง	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	386,449	16,088	86,566	-	-	19,000	508,103
มูลค่าสุทธิทางบัญชี							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	1,073,975	283,589	8,482,904	51,855	6,050	644,430	10,542,803
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	1,639,157	473,254	8,346,632	60,659	9,660	744,884	11,274,246

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคาร โรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่งติดตั้ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	
ราคาทุน							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,006,391	1,960,395	16,887,179	212,880	64,951	1,028,525	21,160,321
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)	-
โอนเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	-	-	-	-	-	(8,211)	(8,211)
โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(169,655)	(169,655)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(18,668)	(11,115)	-	-	(29,783)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	1,086,337	2,042,307	17,181,332	221,463	67,407	633,838	21,232,684
เพิ่มขึ้น	12,747	24,800	96,461	28,641	3,495	440,334	606,478
โอน	4,748	55,682	43,494	705	-	(104,629)	-
โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(248,660)	(248,660)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(549)	(10,290)	(16,824)	-	-	(27,663)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	1,103,832	2,122,240	17,310,997	233,985	70,902	720,883	21,562,839

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารโรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	230,882	1,739,451	8,981,389	169,677	59,627	-	11,181,026
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	4,821	50,938	365,746	18,089	1,530	-	441,124
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(18,628)	(11,021)	-	-	(29,649)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	235,703	1,790,389	9,328,507	176,745	61,157	-	11,592,501
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	18,459	72,528	348,542	19,869	2,100	-	461,498
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(549)	(9,479)	(16,384)	-	-	(26,412)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	254,162	1,862,368	9,667,570	180,230	63,257	-	12,027,587

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารโรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	รวม
ขาดทุนจากการด้อยค่า							
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
ไม่มีการเปลี่ยนแปลง	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	110,137	13,422	86,566	-	-	-	210,125
มูลค่าสุทธิทางบัญชี							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	740,497	238,496	7,766,259	44,718	6,250	633,838	9,430,058
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	739,533	246,450	7,556,861	53,755	7,645	720,883	9,325,127

ราคาทรัพย์สินของกลุ่มบริษัทก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีจำนวน 3,022 ล้านบาท (2564: จำนวน 2,884 ล้านบาท)

ราคาทรัพย์สินของบริษัทก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีจำนวน 2,180 ล้านบาท (2564: จำนวน 2,167 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทและบริษัทได้จัดจ้าง/จำหน่ายทรัพย์สินจำนวนประมาณ 8,451 ล้านบาท และ 8,221 ล้านบาท ตามลำดับ (2564: จำนวน 8,688 ล้านบาท และ 8,450 ล้านบาท ตามลำดับ) เป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารเงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน หนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกันไฟฟ้า จัดตั้งทำเนียบท่าเรือและโรงพักสินค้า ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 34

18. สินทรัพย์สิทธิการใช้ / หนี้สินตามสัญญาเช่า

18.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามสัญญาเช่าที่ดิน อาคาร สิทธิการเช่าและอุปกรณ์และการเคลื่อนไหวสำหรับปี 2565 แสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม			
	อาคารและส่วน			รวม
	ที่ดิน	ปรับปรุงอาคาร	ยานพาหนะ	
ราคาทุน				
1 มกราคม 2565	10,670	83,244	28,500	122,414
เพิ่ม	-	109,586	14,965	124,551
ลดลง	-	-	(1,139)	(1,139)
31 ธันวาคม 2565	10,670	192,830	42,326	245,826
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
1 มกราคม 2565	5,291	50,028	16,983	72,302
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	2,689	26,927	6,994	36,610
ค่าเสื่อมราคา - เปลี่ยนแปลงเงื่อนไข/ตัดจำหน่าย	-	-	(1,139)	(1,139)
31 ธันวาคม 2565	7,980	76,955	22,838	107,773
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
31 ธันวาคม 2565	2,690	115,875	19,488	138,053

หน่วย: พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	อาคารและส่วน			รวม
	ที่ดิน	ปรับปรุงอาคาร	ยานพาหนะ	
ราคาทุน				
1 มกราคม 2565	10,670	66,252	10,676	87,598
เพิ่ม	-	109,586	8,217	117,803
31 ธันวาคม 2565	10,670	175,838	18,893	205,401
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
1 มกราคม 2565	5,291	44,168	8,163	57,622
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	2,689	23,927	2,392	29,008
31 ธันวาคม 2565	7,980	68,095	10,555	86,630
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
31 ธันวาคม 2565	2,690	107,743	8,338	118,771

18.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า

มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าและการเคลื่อนไหวสำหรับปี 2565 แสดงได้ดังนี้

หน่วย: พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ณ วันที่ 1 มกราคม	50,956	72,885	30,876	50,513
เพิ่มขึ้น	124,550	13,923	117,802	8,068
รับโอนจากการรวมธุรกิจ	3,902	-	-	-
เงินจ่ายชำระ	(38,486)	(35,852)	(30,269)	(27,706)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	10	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	140,932	50,956	118,409	30,876
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(35,414)	(33,712)	(25,755)	(27,412)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	105,518	17,244	92,654	3,464

บริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม					
	2565			2564		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย						
ทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	42,929	117,947	160,876	35,766	21,109	56,875
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอการตัดบัญชี	(7,515)	(12,429)	(19,944)	(2,054)	(3,865)	(5,919)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้อง						
จ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	<u>35,414</u>	<u>105,518</u>	<u>140,932</u>	<u>33,712</u>	<u>17,244</u>	<u>50,956</u>

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2565			2564		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย						
ทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	32,223	104,176	136,399	28,398	6,024	34,422
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอการตัดบัญชี	(6,468)	(11,522)	(17,990)	(986)	(2,560)	(3,546)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้อง						
จ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	<u>25,755</u>	<u>92,654</u>	<u>118,409</u>	<u>27,412</u>	<u>3,464</u>	<u>30,876</u>

ค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้ ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หน่วย: พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	35,830	33,724	28,228	26,848
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	2,732	3,842	1,495	2,481
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	-	236	-	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์				
อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	547	74	-	-
รวม	<u>39,109</u>	<u>37,876</u>	<u>29,723</u>	<u>29,329</u>

กลุ่มบริษัทได้เข้าทำสัญญาเช่าที่ดิน พื้นที่อาคาร และยานพาหนะ เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกิจการ อายุของสัญญา มีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 3 ถึง 5 ปี

19. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			
	การอนุญาตให้ ใช้สิทธิ	ค่าลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์	สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	7,836	254,146	32,039	294,021
เพิ่มขึ้น	-	2,965	115	3,080
รับโอนจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	8,211	-	8,211
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	7,836	265,322	32,154	305,312
เพิ่มขึ้น	275	4,364	-	4,639
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	8,111	269,686	32,154	309,951
ค่าตัดจำหน่ายและขาดทุนจากการด้อยค่า				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	5,482	243,530	32,039	281,051
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,102	5,076	-	6,178
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	6,584	248,606	32,039	287,229
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	915	3,683	-	4,598
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	7,499	252,289	32,039	291,827
มูลค่าสุทธิทางบัญชี				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	1,252	16,716	115	18,083
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	612	17,397	115	18,124

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์	สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	244,754	32,039	276,793
เพิ่มขึ้น	2,805	115	2,920
รับโอนจากที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	8,211	-	8,211
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	255,770	32,154	287,924
เพิ่มขึ้น	3,560	-	3,560
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	259,330	32,154	291,484
ค่าตัดจำหน่ายและขาดทุนจากการด้อยค่า			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	236,460	32,039	268,499
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	4,580	-	4,580
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	241,040	32,039	273,079
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	3,075	-	3,075
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	244,115	32,039	276,154
มูลค่าสุทธิทางบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	14,730	115	14,845
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	15,215	115	15,330

20. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2565	2564	2565	2564
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	18,736	15,403	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	(192,627)	(38,690)	(16,174)	(16,184)
สุทธิ	(173,891)	(23,287)	(16,174)	(16,184)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2565	2564	2565	2564
รวม	155,835	28,235	(329,726)	(51,522)
การหักกลบรายการของภาษี	(137,099)	(12,832)	137,099	12,832
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	18,736	15,403	(192,627)	(38,690)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	2565	2564	2565	2564
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	-	-	(16,174)	(16,184)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปี มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม					
		บันทึกเป็น (รายจ่าย)/ รายได้ใน				
	ณ วันที่			รับโอนจาก	ผลต่าง	ณ วันที่
	1 มกราคม	กำไรหรือ	กำไรขาดทุน	การรวม	จากอัตรา	31 ธันวาคม
	2565	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	ธุรกิจ	แลกเปลี่ยน	2565
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี						
ลูกหนี้การค้า	212	(10)	-			202
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	8,815	291	-	58,045	(2,091)	65,060
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียน	375	(190)	-	303	(11)	477
หนี้สินตามสัญญาเช่า	152	14	-	-	-	166
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน						
สำหรับผลประโยชน์พนักงาน	12,062	(212)	4,558	-	-	16,408
ยอดขาดทุนสะสมทางภาษียกไป	6,619	(1,593)	-	71,055	(2,559)	73,522
รวม	28,235	(1,700)	4,558	129,403	(4,661)	155,835
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี						
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(41)	41	-	-	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(50,533)	6,999	-	(295,543)	10,645	(328,432)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	(948)	(346)	-	-	-	(1,294)
รวม	(51,522)	6,693	-	(295,543)	10,645	(329,726)
สุทธิ	(23,287)	4,994	4,558	(166,140)	5,984	(173,891)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/รายได้ใน			
ณ วันที่	กำไรหรือ	กำไรขาดทุน	ณ วันที่	
1 มกราคม 2565	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2565	
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(16,184)	10	-	(16,174)
รวม	(16,184)	10	-	(16,174)

กลุ่มบริษัทไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภายในได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวของบัญชีบางรายการและขาดทุนทางภาษีเนื่องจากยังไม่มีความเป็นได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีหรือมีการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวในอนาคต

21. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน-ส่วนที่มีหลักประกัน				
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	42,000	39,000	-	-
ทรัสต์รีซีท	20,069	-		
รวม	62,069	39,000	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เงินกู้ยืมดังกล่าวข้างต้นเป็นของ บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทั้งจำนวน มีวงเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงินในประเทศสองแห่ง รวมจำนวน 169.5 ล้านบาท คิดดอกเบี้ยตามอัตรา MLR - 0.75 ต่อปี (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564: จำนวน 95.5 ล้านบาท) ดอกเบี้ยชำระเป็นรายเดือน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อซึ่งยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงินรวม 94.9 ล้านบาท และไม่มีวงเงินสินเชื่อสำหรับบริษัท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564: สำหรับกลุ่มบริษัทมี 76.5 ล้านบาท และไม่มีวงเงินสินเชื่อสำหรับบริษัท)

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

22. เจ้าหนี้การค้า

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	54,804	69,200	84,893	84,396
กิจการอื่นๆ	4,874,759	4,775,466	4,801,937	4,722,582
รวม	4,929,563	4,844,666	4,886,830	4,806,978

สินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหาร (Collateral Management Agreement)

บริษัทได้ทำสัญญาซื้อสินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหารกับบริษัทในประเทศญี่ปุ่น โดยจะชำระเงินเต็มจำนวนเมื่อมีการเบิกสินค้าจากบริษัท ตัวแทนบริษัทยังคงเหลือความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือบางส่วนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับสินค้าที่อยู่ภายใต้สัญญาดังกล่าว สินค้าคงเหลือจะถูกเก็บรักษา บริหารจัดการ ภายใต้การดูแลของบริษัทตัวแทนที่ได้รับมอบหมายหน้าที่จากบริษัทผู้ขาย บริษัทบันทึกรายการซื้อในบัญชีสินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหาร และเจ้าหนี้การค้าภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหารแสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

23. เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	260,651	110,973	121,823	100,564
เจ้าหนี้อื่น	81,238	51,958	34,141	38,399
เงินรับล่วงหน้าจากการขายสินค้า	1,680	4,740	-	-
อื่นๆ	48,456	58,335	34,018	46,155
รวม	392,025	226,006	189,982	185,118

24. หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	18,323	2,416	17,398	540

สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าหนี้สินตราสารอนุพันธ์ที่ถือไว้เพื่อการซื้อขายอนุพันธ์ไม่ได้กำหนดไว้ในความสัมพันธ์ทางบัญชีป้องกันความเสี่ยงซึ่งแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน

25. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม
	31 ธันวาคม 2565
เงินต้น	
Wards	11,483
Royal Bank Scotland	1,519
รวม	13,002
หัก ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี	(402)
สุทธิ	12,600

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เงินกู้ยืมดังกล่าวข้างต้นเป็นของ บริษัท Redcar Bulk Terminal Limited ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อมทั้งจำนวน มีวงเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงินต่างประเทศสองแห่ง คิดดอกเบี้ยตามอัตรา 2.5 ต่อปี ดอกเบี้ยชำระเป็นรายเดือน ไม่มีหลักประกัน

26. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
ประมาณการหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับ				
เงินชดเชยตามกฎหมาย	439,025	397,333	364,378	341,558
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	29,028	24,427	21,631	19,894
รวม	468,053	421,760	386,009	361,452

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เงินชดเชยตามกฎหมาย	29,479	30,138	23,465	25,903
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	2,429	2,428	1,881	1,891
รวม	31,908	32,566	25,346	27,794

เงินชดเชยตามกฎหมาย

กลุ่มบริษัทและบริษัทจัดการโครงการบำเหน็จบำนาญพนักงานตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 แสดงดังตารางได้ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์				
พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	421,760	391,164	361,452	334,679
รับรู้ในกำไรขาดทุน				
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	31,908	32,566	25,346	27,794
รับรู้กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
กำไร(ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของ				
ผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	35,465	-	12,676	-
อื่นๆ				
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(21,080)	(1,970)	(13,465)	(1,021)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์				
พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	468,053	421,760	386,009	361,452

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ต้นทุนขาย	14,085	14,303	10,438	10,659
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	3,051	2,958	2,889	2,801
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	14,772	15,305	12,019	14,334
รวม	31,908	32,566	25,346	27,794

กำไรและขาดทุนจากการกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เกิดขึ้นจาก

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	2565	2565
สมมติฐานประชากร	40,205	23,104
สมมติฐานทางการเงิน	(70,692)	(52,686)
การปรับปรุงจากประสบการณ์	65,952	42,258
รวม	35,465	12,676

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน (แสดงโดยวิธีถ่วงน้ำหนัก) ได้แก่

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	2.82-3.83	1.63-1.71	3.21	1.71
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (ร้อยละ)	5.35-7.01	5.62-7.02	7.01	7.02
อัตราหมุนเวียน (ร้อยละ)	0.0-15.0	0.0-29.0	0.0-10.0	0.0-12.0

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราฆณะในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางฆณะ

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์				
พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565				
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)	(17,545)	21,929	(13,934)	18,081
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต				
(เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)	18,637	(14,691)	15,331	(11,558)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน				
(เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5-1)	(19,202)	23,697	(12,411)	16,033

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์				
พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
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

27. ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและความคืบหน้าการดำเนินการตามแผน

บริษัทบันทึกภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 แสดงดังนี้
หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,359,059	1,420,202	1,359,059	1,420,202
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินหนึ่งปี	31,104,493	30,628,526	31,112,484	30,636,517
รวม	32,463,552	32,048,728	32,471,543	32,056,719

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ส่วนที่หมุนเวียน				
เจ้าหนี้กลุ่ม 1	652,534	658,163	652,534	658,163
เจ้าหนี้กลุ่ม 2	207,411	214,062	207,411	214,062
เจ้าหนี้กลุ่ม 3	64,486	66,553	64,486	66,553
เจ้าหนี้กลุ่ม 4	408,257	420,500	408,257	420,500
เจ้าหนี้กลุ่ม 5	26,299	27,142	26,299	27,142
เจ้าหนี้กลุ่ม 6	-	33,710	-	33,710
เจ้าหนี้กลุ่ม 7	-	-	-	-
เจ้าหนี้กลุ่ม 12	72	72	72	72
รวม	1,359,059	1,420,202	1,359,059	1,420,202

ส่วนที่ไม่หมุนเวียน				
เจ้าหนี้กลุ่ม 1	4,171,218	4,924,983	4,171,218	4,924,983
เจ้าหนี้กลุ่ม 2	7,632,834	7,434,588	7,632,834	7,434,588
เจ้าหนี้กลุ่ม 3	2,373,089	2,311,454	2,373,089	2,311,454
เจ้าหนี้กลุ่ม 4	15,945,160	15,000,399	15,945,160	15,000,399
เจ้าหนี้กลุ่ม 5	967,822	942,685	967,822	942,685
เจ้าหนี้กลุ่ม 6	-	-	-	-
เจ้าหนี้กลุ่ม 7	4,300	4,300	12,291	12,291
เจ้าหนี้กลุ่ม 12	10,070	10,117	10,070	10,117
รวม	31,104,493	30,628,526	31,112,484	30,636,517
รวมหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	32,463,552	32,048,728	32,471,543	32,056,719

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	32,048,728	29,752,371	32,056,719	29,760,362
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	1,713,958	1,623,951	1,713,958	1,623,951
จ่ายชำระ	(1,989,299)	(525,838)	(1,989,299)	(525,838)
ปรับปรุงจากการลดลงของภาระหนี้				
ค่าประกันจากกระบวนการ				
ชำระบัญชีของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4	-	(586,294)	-	(586,294)
ผล (กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	690,165	1,784,538	690,165	1,784,538
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	32,463,552	32,048,728	32,471,543	32,056,719

หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการส่วนที่มีหลักประกัน รายละเอียดของหลักประกันที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17

ยอดหนี้สินเงินต้นตามแผนฟื้นฟูกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 จัดตามประเภทสกุลเงินตรา ได้ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
สกุลเงินบาท	16,110,135	16,627,829	16,118,126	16,635,820
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	16,353,417	15,420,899	16,353,417	15,420,899
รวม	<u>32,463,552</u>	<u>32,048,728</u>	<u>32,471,543</u>	<u>32,056,719</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 ราย ประกอบด้วย ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน), ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน) เป็นกรรมการเจ้าหนี้

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

ในปี 2563 บริษัทหยุดชำระหนี้เงินต้นตามแผนตั้งแต่วันที่ 1 มีนาคม 2563 (โดยดอกเบี้ยตามแผนยังคงชำระตามปกติ) และบริษัทได้ยื่นคำร้องขอแก้ไขแผน ครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2563 ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้จัดประชุมเจ้าหนี้ และที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติเห็นชอบด้วยคำร้องขอแก้ไขแผน (แผนฟื้นฟูกิจการ ฉบับลงวันที่ 14 กรกฎาคม 2559 แก้ไขเพิ่มเติมโดยที่ประชุมเจ้าหนี้เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563) (“แผนฉบับที่ 2”) และศาลล้มละลายกลางเห็นชอบแผนฉบับที่ 2 แล้วเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2563 ซึ่งกำหนดให้เริ่มชำระคืนเงินต้นเดือนแรกในเดือนมีนาคม 2564

ต่อมาเมื่อวันที่ 22 กันยายน 2564 บริษัท สหวิริยาสีลอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) “ผู้บริหารแผน” มีความจำเป็นต้องแก้ไขแผนเพื่อให้การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ จึงได้ยื่น “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” (คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู ครั้งที่ 2) ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จึงได้จัดประชุมในวันที่ 9 พฤศจิกายน 2564 และที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติเห็นชอบด้วย “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” และศาลล้มละลายกลางเห็นชอบแล้วเมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2564

ต่อมาเมื่อวันที่ 14 กันยายน 2565 บริษัท สหวิริยาสีลอินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) “ผู้บริหารแผน” มีความจำเป็นต้องแก้ไขแผนเพื่อให้การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ จึงได้ยื่น “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติเห็นชอบด้วย โดยขอขยายระยะเวลาดำเนินการตามแผนออกไปเป็นระยะเวลาอีก 1 ปี ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2566 และศาลล้มละลายกลางเห็นชอบแล้วเมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2565

สำหรับหนี้สินทางการเงินที่มีผลแตกต่างกันอย่างมากจะรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้วิธีการคิดลดกระแสเงินสดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินก่อนปรับปรุงและมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินทางการเงินที่คำนวณใหม่ บริษัทรับรู้เป็นกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาด หากหนี้สินทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลแตกต่างกันอย่างมาก บริษัทจะปรับปรุงกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามสัญญาเดิม ผลแตกต่างที่เกิดขึ้นจะรับรู้เป็นกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ในงบกำไรขาดทุน และรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามสัญญาเดิม

สาระสำคัญของแผนฟื้นฟูการเงินครั้งที่ 1 ครั้งที่ 2 และคำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู ครั้งที่ 2 มีดังนี้

1. การจัดกลุ่มเจ้าหนี้

ในแผนฟื้นฟูการเงิน ได้จัดแบ่งกลุ่มเจ้าหนี้ที่ยื่นคำร้องขอรับชำระหนี้ออกเป็นกลุ่มรวม 13 กลุ่ม แบ่งเป็นภาระหนี้เงินบาทจำนวน 33,849.9 ล้านบาท และเป็นเงินตราต่างประเทศสกุลเงินเหรียญสหรัฐจำนวน 990.9 ล้านเหรียญสหรัฐ สกุลเงินปอนด์สเตอร์ลิงจำนวน 4.6 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และสกุลเงินยูโรจำนวน 0.1 ล้านยูโร (คิดคำนวณเป็นสกุลเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูการเงิน 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 ในภาระหนี้ส่วนที่เกินกว่ามูลค่าหลักประกัน	12,468,299	2,271,120	14,739,419
3	เจ้าหนี้สถาบันการเงินซึ่งเป็นเจ้าหนี้ร่วมตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้	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/หรือค่าเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา	279,391	-	279,391
12	เจ้าหนี้ค่าธรรมเนียมในการให้บริการตามสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษา	1,927,893	21,251	1,949,144
13	เจ้าหนี้ผู้ออกหนังสือค้ำประกัน	105,562	925	106,487
	รวม	63,924,365	5,295,829	69,220,194

หมายเหตุ : เจ้าหนี้ทุกรายที่ยื่นขอรับชำระหนี้ในการฟื้นฟูการเงินต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จะได้รับชำระหนี้ตามแผนนี้ภายใต้ข้อกำหนดและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในแผนก็ต่อเมื่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์หรือศาลล้มละลาย หรือศาลฎีกา (แล้วแต่กรณี) มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้

2. การปรับโครงสร้างทุน

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

2.1 การลดทุนจดทะเบียนที่ยังมิได้จัดสรร

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

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

2.2 การลดทุนจดทะเบียนโดยการลดจำนวนหุ้น

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

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

2.3 การเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 1

ภายใน 90 วันนับจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน ดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนและเพิ่มทุนชำระแล้วของบริษัทอีกจำนวน 10,000 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนอีกจำนวน 10,000 ล้านหุ้น เพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 และ/หรือกลุ่มที่ 3 และ/หรือกลุ่มที่ 4 ตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในแผน ในราคาแปลงหนี้เป็นทุนหุ้นละ 0.05 บาท ต่อ 1 หุ้น ภายหลังการดำเนินการดังกล่าว 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 ให้กับเจ้าหนี้ที่แสดงความประสงค์จำนวน 4 ราย ในราคาหุ้นละ 0.05 บาท เป็นจำนวนเงิน 500 ล้านบาท และบริษัทได้ยื่นแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทแล้ว เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2561

2.4 การเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 2

ภายหลังจากดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 1 แล้วเสร็จ ในกรณีที่เจ้าหนี้ที่อาจได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 จะได้รับชำระหนี้ด้วยหุ้นสามัญของบริษัทตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในแผน ผู้บริหารแผนมีหน้าที่ดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนและเพิ่มทุนชำระแล้วของบริษัทโดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 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 ต่อปีโดยให้ตั้งพักไว้เพื่อการชำระในเดือนที่ 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 เว้นแต่ ในกรณีที่บริษัทได้ชำระหนี้เงินต้นให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 กลุ่มที่ 3 กลุ่มที่ 4 และกลุ่มที่ 5 ครบถ้วนแล้วในปีใด บริษัทจะชำระหนี้ดอกเบี้ยคงค้าง ดอกเบี้ยระหว่างกาลส่วนที่เหลือ และดอกเบี้ยตั้งพักส่วนที่เหลือ ให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ภายในปีดังกล่าว
- 3.1.6 นอกจากนี้ ในระหว่างการชำระหนี้ตามแผน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ซึ่งมีหน้าที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทเป็นหลักประกัน สามารถเลือกรับชำระหนี้ด้วยวิธีการโอนหุ้นชำระหนี้เงินต้นคงค้างและดอกเบี้ยคงค้างทั้งจำนวนได้ โดยเจ้าหนี้รายดังกล่าวยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยระหว่างกาล และดอกเบี้ยตั้งพัก ทั้งจำนวนให้ทันทีในวันที่ได้ทำการโอนหุ้นชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้แล้ว

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 จากเงิน เพิ่มทุนและ/หรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน
- 3.2.4 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 (เจ้าหนี้ผู้จำหน่ายวัตถุดิบหลัก)ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 291.7 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 1,300.3 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและ/หรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน ทั้งนี้ หากเจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 มีภาระหนี้ค้ำชำระอยู่กับบริษัทให้ผู้บริหารแผนหักกลบลบหนี้กับจำนวนหนี้ดังกล่าวก่อนทำการชำระหนี้
- 3.2.5 นับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการจนถึงวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน 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 หากยังมีเงินต้นคงค้างเหลืออยู่ ให้คิดคำนวณดอกเบี้ยและจ่ายชำระดอกเบี้ย นับถัดจากวันที่มีการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 เป็นต้นไป ในอัตรา MLR ต่อปี สำหรับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 2, 3 และ 5 และในอัตรา LIBOR บวก 4.5 ต่อปี สำหรับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 จนกว่าเจ้าหนี้จะได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วน

- 3.2.9 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2, 3, 4 และ 5 ยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยคงค้างจำนวน 2,271.1 ล้านบาท 526.2 ล้านบาท 1,865.5 ล้านบาท และ 172.3 ล้านบาท ตามลำดับ รวมถึงดอกเบี้ยระหว่างกาล และดอกเบี้ยตั้งพัก ทั้งจำนวน ในกรณีที่ชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวน หรือได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผนแล้ว
- 3.2.10 เนื่องจากภาระหนี้ในเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ใช้สิทธิเรียกร้องต่อบริษัทในฐานะผู้ค้ำประกันการชำระหนี้ของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ดังนั้น ในกรณีที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ได้รับชำระหนี้จากกระบวนการชำระบัญชีของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ในประเทศอังกฤษเป็นจำนวนเงินเท่าใด ให้สิทธิของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ที่จะได้รับชำระหนี้จากบริษัทตามแผนฟื้นฟูกิจการฉบับนี้ลดลงเพียงนั้น โดยให้นำเงินที่เจ้าหนี้รายนั้นได้รับชำระมาลดจำนวนการผ่อนชำระหนี้เงินต้นของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ในงวดท้ายสุดย้อนขึ้นตามลำดับ (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) และหรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน”
- “3.2.2 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 3 (เจ้าหนี้สถาบันการเงิน ในภาระหนี้ส่วนที่เกินกว่ามูลค่าหลักประกัน) ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 498.5 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน เริ่มชำระหนี้เดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม 2564 รวม 118 งวด และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 3,156.7 ล้านบาท จะได้รับชำระภายใน เดือนธันวาคม 2573 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และหรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน”

“3.2.3 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 (เจ้าหนี้สถาบันการเงิน ในภาระหนี้ส่วนที่เกินกว่ามูลค่าหลักประกัน) ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 3,144.6 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน เริ่มชำระหนี้เดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม 2564 รวม 118 งวด และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 19,901.6 ล้านบาท จะได้รับชำระภายใน เดือนธันวาคม 2573 จากเงินเพิ่มทุนและ/หรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน”

“3.2.4 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 (เจ้าหนี้ผู้จำหน่ายวัตถุดิบหลัก) ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 203.3 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน เริ่มชำระหนี้เดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม 2564 รวม 118 งวด และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 1,287.4 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนธันวาคม 2573 จากเงินเพิ่มทุนและ/หรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน ทั้งนี้ หากเจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 มีภาระหนี้ค้างชำระอยู่กับบริษัทให้ผู้บริหารแผนหักกลบลบหนี้กับจำนวนหนี้ดังกล่าวก่อนทำการชำระหนี้”

แผนฉบับที่ 2

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

“3.2.5 นับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการจนถึงวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน เจ้าหนี้กลุ่ม ที่ 2, 3, 4 และ 5 จะได้รับดอกเบี้ยระหว่างกาลจากเงินต้นคงค้างดังกล่าว โดยดอกเบี้ยดังกล่าว ให้ตั้งพักไว้เพื่อการชำระในเดือนที่ 168 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 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 ในกรณีที่ชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวน หรือ ได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 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 ดอกเบี้ยผิดนัด ค่าปรับ ค่าชดเชยธรรมเนียม 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”

“3.3.2 เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทฯ ได้ชำระหนี้ให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 6 (เจ้าหนี้รายที่ 10) เป็นงวดสุดท้ายเสร็จสิ้นแล้ว บริษัทฯ ได้ดำเนินการขอให้กรมสรรพากรออกหนังสือรับรองการชำระหนี้ครบถ้วนตามแผนฟื้นฟูกิจการฯ

อย่างไรก็ตามแผนฟื้นฟูกิจการฯ ในข้อ 8.2.6 (2) กำหนดไว้ว่า “โดยภาระอื่นใดของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 6 รวมทั้งหนี้เบี้ยปรับเงินเพิ่ม จำนวน 204.0 ล้านบาท หนี้ดอกเบี้ยคงค้าง ดอกเบี้ยผิดนัด ค่าปรับ ค่าชดเชยธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายและเงินอื่นใดที่เกิดขึ้นตามสัญญา และหรือตามกฎหมายที่มีได้กำหนดวิธีการชำระหนี้ไว้ในแผนฉบับนี้ ถือว่าได้รับการลดหนี้ทั้งจำนวนทันทีที่มีการชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการให้แก่เจ้าหนี้รายดังกล่าวครบถ้วน” จึงถือว่าบริษัทฯ ไม่มีหนี้ดอกเบี้ยคงค้าง ดอกเบี้ยผิดนัด ค่าปรับ ค่าชดเชยธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายและเงินอื่นใดที่เกิดขึ้นตามสัญญาดังกล่าวต่อกรมสรรพากร”

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

เจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 ซึ่งเป็นกรรมการบริษัทและเป็นเจ้าหนี้ตามสัญญาเงินกู้ จำนวน 637 ล้านบาท ได้ทำหนังสือสัญญาซื้อขายและโอนสิทธิเรียกร้อง เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 ให้แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน 2 แห่ง คือ 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 ดังนั้น สาระของข้อ 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 ภายใต้เงื่อนไขธุรกิจการค้าตามปกติ

3.6 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 (เจ้าหนี้ตามสัญญาค้ำประกันร่วม)

- 3.6.1 ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ประกอบด้วยหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 3,545.5 ล้านบาท และหนี้ ดอกเบี้ยคงค้างจำนวน 224.8 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการเมื่อเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ในฐานะผู้ค้ำประกันร่วมได้ชำระหนี้ขั้นต้นแทนบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ให้กับเจ้าหนี้ขั้นต้น และเจ้าหนี้ขั้นต้นดังกล่าวจะต้องได้รับชำระหนี้ขั้นต้นตามสัญญา Senior Facilities Agreement ลงวันที่ 16 มีนาคม 2554 (ตามที่ได้มีการแก้ไขเป็นครั้งคราว) ครบถ้วนแล้ว
- 3.6.2 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ได้ชำระหนี้ในฐานะผู้ค้ำประกันร่วมให้กับเจ้าหนี้ขั้นต้นไปเป็นจำนวนเท่าไร ให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 มีสิทธิเรียกร้องต่อบริษัทเท่ากับจำนวนกึ่งหนึ่งของภาระหนี้ที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ได้ชำระ
- 3.6.3 ในกรณีที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 และบริษัทในฐานะผู้ค้ำประกันร่วม ต่างก็ได้ชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้ขั้นต้นไป ตามสัญญาค้ำประกันร่วมดังกล่าว ให้ผู้บริหารแผนหักกลบลบหนี้ระหว่างกันดังกล่าว ก่อนที่จะดำเนินการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9
- 3.6.4 ภาระหนี้เงินต้นคงเหลือหลังจากการหักกลบลบหนี้ จะได้รับชำระหนี้ด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ในราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ 0.05 บาทต่อหุ้น โดยจะได้รับชำระภายใน 180 วันนับแต่วันที่ เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ได้นำเอกสารหลักฐานการชำระหนี้มาแสดงต่อผู้บริหารแผน
- 3.6.5 ให้ผู้บริหารแผนเจรจากับเจ้าหนี้กลุ่มนี้เพื่อทำข้อตกลงระหว่างบริษัทกับเจ้าหนี้กลุ่มนี้ ในการลดภาระหนี้ และหรือไม่ใช้สิทธิเรียกร้องที่มีหรืออาจจะมีซึ่งกันและกัน เพื่อลดภาระหนี้ลงหรือไม่ต้องชำระหนี้ให้แก่กันและกัน
- 3.6.6 ภาระหนี้อื่นใดของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 รวมทั้งหนี้ดอกเบี้ยคงค้าง ดอกเบี้ยผิดนัด ค่าปรับ เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ค่าฤชาธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายและเงินอื่นใดที่เกิดขึ้นตามสัญญา และหรือตามกฎหมายที่มีได้กำหนดวิธีการชำระหนี้ไว้ในแผนฉบับนี้ ถือว่าได้รับการลดหนี้ทั้งจำนวนทันทีที่มีการชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ ให้แก่เจ้าหนี้รายดังกล่าวครบถ้วน

เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 จำนวน 1 ราย ซึ่งเป็นกรรมการบริษัท ได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้เป็น เงินต้นและดอกเบี้ย จำนวน 100 ล้านบาทสหรัฐ 6.3 ล้านบาทสหรัฐ ตามลำดับ ต่อมาเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2559 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่งยกคำขอรับชำระหนี้ของเจ้าหนี้รายดังกล่าวแล้ว ซึ่งต่อมาเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท มีมติอนุมัติให้บริษัททำบันทึกข้อตกลงการไม่ใช้สิทธิเรียกร้องซึ่งกันและกันระหว่างบริษัทกับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 จากการร่วมค้ำประกันหนี้เงินกู้วงเงินหมุนเวียน บี (Revolving Facility B) ของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด โดยมอบหมายให้คณะกรรมการ ตรวจสอบมีอำนาจในการพิจารณา ตกลง รายละเอียดและเงื่อนไขต่างๆ ทั้งนี้ ร่างบันทึกข้อตกลงดังกล่าว ได้รับการพิจารณาจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2560 ซึ่งถือเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน

3.7 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 (เจ้าหนี้การค้ำประกันความเสียหายในอนาคต)

- 3.7.1 ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ประกอบด้วย หนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 1,185.0 ล้านบาท เป็นภาระหนี้ในอนาคตที่มีเงื่อนไขและยังไม่เกิดขึ้น อันเนื่องมาจากการที่บริษัทได้เข้าค้ำประกันบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ในความเสียหายที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 อาจได้รับหรือถูกเรียกร้องจากบุคคลที่ 3 ให้รับผิดชอบในความเสียหายที่เกิดขึ้นกับสิ่งแวดล้อมตามสัญญาซื้อขายกิจการ และความเสียหายจากการส่งสินค้าตามสัญญาที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จะได้รับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการก็ต่อเมื่อได้มีคำสั่งถึงที่สุดให้เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ ประกอบกับบุคคลที่ 3 เช่น หน่วยงานของรัฐที่ประเทศอังกฤษ หรือบุคคลที่มีสิทธิที่เกี่ยวข้อง ได้เรียกร้องให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ชำระค่าเสียหาย เมื่อเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ได้ชำระค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้ว และได้นำเอกสารหลักฐานอันเป็นที่น่าเชื่อถือ 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 และได้นำเอกสารหลักฐานอันเป็นที่น่าเชื่อถือ และเอกสารประกอบอื่นใดที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนมาแสดงเพื่อยืนยันต่อผู้บริหารแผนว่าตนได้มีการชำระเงินค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้วจริงเป็นต้นไปจนกว่าจะได้รับชำระหนี้ครบถ้วน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จะได้รับดอกเบี้ยใหม่ จากเงินต้นคงค้างดังกล่าว ตามอัตราที่กำหนดในข้อ 3.2.5 ทั้งนี้ เจ้าหนี้จะได้รับชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.1 ต่อปี สำหรับดอกเบี้ยค้างพักซึ่งเป็นส่วนต่างของดอกเบี้ยใหม่และดอกเบี้ยที่ชำระจริงให้รอการชำระในเดือนที่ 144

- 3.7.4 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 มีสิทธิแจ้งให้บริษัททราบว่าประสงค์จะรับชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวด้วยหุ้นสามัญของบริษัทได้ โดยการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผนหาของบริษัทได้มีการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 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 ล้านเหรียญสหรัฐ ซึ่งต่อมาเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่ง เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2561 ให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 รายดังกล่าว ได้รับชำระหนี้จำนวน 31 ล้านเหรียญสหรัฐ โดยให้ได้รับชำระโดยมีเงื่อนไขว่าบริษัทต้องชำระก็ต่อเมื่อเกิดความเสียหายด้านสิ่งแวดล้อมและเป็นไปตามเงื่อนไขความรับผิดชอบด้านสิ่งแวดล้อมตามสัญญาซื้อขายโรงกลู่งเหล็กและผลิตเหล็กกล้าครบวงจร ฉบับลงวันที่ 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 ประกอบด้วย หนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 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 และได้นำเอกสารหลักฐานอันเป็นที่น่าเชื่อถือ และเอกสารประกอบอื่นใดที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนมาแสดงเพื่อยืนยันต่อผู้บริหารแผนว่าตนได้มีการชำระเงินค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้วจริง เมื่อครบเงื่อนไขดังกล่าว เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จึงจะได้รับชำระหนี้ตามแผน

3.7.2 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 183.5 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้จากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 168 เดือน เริ่มชำระหนี้เงินต้นเดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนถัดจากเดือนที่มีค่าส่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ 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 เริ่มชำระหนี้เงินต้นเดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนถัดจากเดือนที่มีค่าส่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ (เริ่มนับเดือนที่ชำระหนี้ในเดือนแรกนี้เป็นเดือนที่ 1) และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 227.4 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และหรือกระแสเงินสดส่วนเกิน

3.8.2 นับถัดจากวันที่ได้มีค่าส่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ จนกว่าจะได้รับชำระหนี้ครบถ้วน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 จะได้รับดอกเบี้ยใหม่จากเงินต้นคงค้างดังกล่าว ตามอัตราที่กำหนดในข้อ 3.2.5 ทั้งนี้ เจ้าหนี้จะได้รับชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.1 ต่อปี สำหรับดอกเบี้ยค้างพักซึ่งเป็นส่วนต่างของดอกเบี้ยใหม่และดอกเบี้ยที่ชำระจริงหรือการชำระในเดือนที่ 144

3.8.3 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 มีสิทธิแจ้งให้บริษัททราบว่าประสงค์จะรับชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวด้วยหุ้นสามัญของบริษัทได้ โดยการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผน หากบริษัท ได้มีการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ให้กับเจ้าหนี้ทุกรายไปก่อนที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 จะมีค่าส่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ ให้ผู้บริหารแผนมีอำนาจเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ดังกล่าวไว้ก่อน โดยจะดำเนินการเพิ่มทุนชำระแล้วภายหลังจากที่มีค่าส่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้

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

3.8.5 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยค้างพักทั้งจำนวน ในกรณีที่ได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวน หรือได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามที่กำหนดไว้ในแผนแล้ว

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

แผนฉบับที่ 2

ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ประกอบด้วย เจ้าหนี้จำนวนหนึ่งราย ซึ่งมีหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 279.4 ล้านบาท ต่อมาเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่งถึงที่สุดยกคำขอรับชำระหนี้ของเจ้าหนี้รายนี้ทั้งจำนวน ทำให้ไม่มีเจ้าหนี้ที่มีสิทธิได้รับชำระหนี้ในกลุ่มนี้อีก

บริษัทยังไม่ได้บันทึกหนี้สิน เนื่องจากผู้บริหารพิจารณาว่ายังมีความไม่แน่นอนและไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระหนี้ดังกล่าว

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 และหรือตามกฎหมายที่มีได้กำหนดวิธีการชำระหนี้ไว้ในแผนฉบับนี้ 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 เนื่องจากเป็นเจ้าหนี้ที่เกิดจากการระดมทุนตามหนังสือค้ำประกันที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ ทั้งนี้ เจ้าหนี้ยังคงได้รับการจ่ายชำระค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายต่างๆ ตามสัญญาและข้อตกลงที่มีอยู่เดิม

4. การจัดเก็บเงินจากลูกหนี้ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

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

- 4.1 หากลูกหนี้ทั้งสองรายยังคงทำการค้าขายอยู่กับบริษัทให้บริษัททยอยลดยอดหนี้การค้ำหนุนเวียนที่บริษัทให้แก่ลูกหนี้ทั้งสองรายโดยในการสั่งซื้อสินค้าจากบริษัทบริษัทจะส่งสินค้าใหม่มูลค่าไม่สูงกว่าร้อยละ 95 ของเงินที่ชำระในงวดนั้นๆ และบริษัทจะต้องนำเงินค่าสินค้าดังกล่าวที่ได้รับทั้งหมดมาชำระหนี้เดิม
- 4.2 จากการดำเนินการตามข้อ 4.1 ลูกหนี้ทั้งสองรายจะต้องชำระหนี้เดิมหรือค่าสินค้าที่ส่งในแต่ละคราวทั้งหมดเป็นเงินสดล่วงหน้าก่อนวันส่งสินค้า
- 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 จะต้องมีความหนี้คงเหลือ (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) รวมกันไม่เกินกว่า 2,640 ล้านบาท และภายในสิ้นปี 2564 จะต้องมีความหนี้คงเหลือ (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) รวมกันไม่เกินกว่า 1,760 ล้านบาท
- 4.5 หากคราวใดลูกหนี้ไม่ชำระเงินตามกำหนดเวลาดังกล่าวในข้อ 4.2 ต้องระงับการส่งสินค้าให้แก่ลูกหนี้
- 4.6 หากบริษัทไม่สามารถเรียกเก็บหนี้คงค้างจากบริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ตามที่กำหนดในข้อ 4.4 ข้างต้นและคณะกรรมการเจ้าหนี้ได้มีหนังสือแจ้งถึงการผิดนัดดังกล่าวแก่บริษัทแล้ว ถือเป็นเหตุผิดนัดตามที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟู

แผนฉบับที่ 2

เพิ่มข้อกำหนดในเรื่องการจัดเก็บเงินจากลูกหนี้ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

- “4.7 นับจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูฟูกิจการฉบับแก้ไข บริษัทจะต้องนำเสนอแนวทางการชำระหนี้ค้างค้างของลูกหนี้ทั้งสองราย และการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นกับลูกหนี้ทั้งสองราย ซึ่งเป็นประการอื่นนอกเหนือจากที่กำหนดไว้ในข้อ 9.1 (แผนฟื้นฟูฟูกิจการ) 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 ดอกเบี้ย และภาษี 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) ที่เกิดขึ้นจริงและไม่รวมรายได้จากการกลับรายการค่าเผื่อนี้ส่งสัจจะสูญของลูกหนี้ 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 นำมารวมกันเพื่อเป็น
กระแสเงินสดส่วนเกินสำหรับงวดนั้นๆ และนำไปจัดสรรตามแผนต่อไป สำหรับกระแสเงินสดส่วนเกิน
ที่คำนวณได้ในปี 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 เป็นต้นไปให้นำไปจัดสรรดังนี้

- 3.1 ร้อยละ 15 จะถือเป็นกระแสเงินสดส่วนเกินที่เก็บไว้เพื่อสำรองการจ่ายชำระหนี้ โดยผู้บริหารแผนจะต้องนำมาฝากในบัญชีธนาคาร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเก็บรักษาไว้สำหรับสำรองการจ่ายชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ย ตามงวดการชำระหนี้หรือเป็นกระแสเงินสดส่วนเกินเพื่อชำระหนี้ก่อนกำหนดเพิ่มเติมเพื่อเก็บรักษาเงินจำนวนนี้ บริษัทฯสามารถกันเงินจากกระแสเงินสดส่วนเกินที่เก็บไว้เพื่อสำรองการจ่ายชำระหนี้ได้ในจำนวนไม่เกินกว่าจำนวนหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยที่บริษัทฯต้องชำระให้เจ้าหนี้ทุกกลุ่มรวมกันเป็นระยะเวลาเฉลี่ย 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 และดอกเบี้ยค้างพัก ในอัตราร้อยละ 50 ของภาระหนี้ดอกเบี้ยระหว่างกาล และดอกเบี้ยค้างพัก 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 วันหลังนำเสนอรายงานกระแสเงินสดส่วนเกิน โดยการหักหนี้ให้เป็นตามที่ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการเจ้าหนี้ เว้นแต่ในกรณีที่มิมีเหตุผลและความจำเป็นทางธุรกิจ และการคงกระแสเงินสดส่วนเกินไว้เพื่อประโยชน์และความจำเป็นในการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ รวมถึงเพื่อรองรับการขยายตัวทางธุรกิจหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อบริษัทฯ ในกรณีที่ความผันผวนการเปลี่ยนแปลงของราคาหลัก หรือเหตุการณ์ที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ในอนาคตอันใกล้ หรือในกรณีที่เกิดกำไรจากสต็อกหลัก หากผู้บริหารแผนมีความเห็นว่ายังไม่ควรนำเงินดังกล่าวมาชำระหนี้ก่อนกำหนด ให้ผู้บริหารแผนหารือร่วมกับคณะกรรมการเจ้าหนี้ เพื่อขอความเห็นชอบที่จะไม่นำกระแสเงินสดส่วนเกินทั้งหมดหรือบางส่วนในงวดดังกล่าวมาชำระหนี้ก่อนกำหนด หรือนำไปรวมคิดคำนวณในรอบถัดไป แล้วพิจารณาว่าจะนำมาชำระหนี้ทั้งหมดหรือบางส่วน หรือนำไปคำนวณกับกระแสเงินสดส่วนเกินในรอบถัดๆ ไปอีกได้ โดยบริษัทฯจะต้องจัดทำงบประมาณรายครึ่งปี (เป็นอย่างน้อย) ตลอดจนชี้แจงถึงเหตุผลและความจำเป็นที่จะต้องนำกระแสเงินสดส่วนเกินไปใช้หมุนเวียนในกิจการ

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 บริษัท ได้ชำระหนี้เงินต้นคงค้างให้แก่เจ้าหนี้ทุกรายตามแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งรวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ด้วยการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 1 และครั้งที่ 2 ในจำนวนรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างที่บริษัทต้องจ่ายชำระหนี้ตามแผน และ”

คำร้องเสนอขอแก้ไขแผน ครั้งที่ 2

ยกเลิกข้อความเดิมในข้อ 17.1 หน้า 74 ของแผน และให้ใช้ข้อความดังต่อไปนี้แทน

"แผนฟื้นฟูกิจการมีระยะเวลาในการดำเนินการ 6 ปี นับตั้งแต่วันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน ในกรณีที่การดำเนินการตามแผนนี้ยังไม่บรรลุผลสำเร็จตามข้อ 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 และผู้บริหารแผนสามารถตกลงร่วมกันเพื่อแปลงหนี้สกุลเงินต่างประเทศทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นสกุลเงินบาท โดยกำหนดวันที่แปลงหนี้และกำหนดวันที่ใช้อ้างอิง อัตราแลกเปลี่ยนในการแปลงหนี้สกุลเงินต่างประเทศทั้งเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งสามารถกำหนดการแปลงหนี้ทั้งจำนวนหรือเพียงบางส่วนในสัดส่วนหนึ่งเดียวกันของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ทุกราย และการอ้างอิงอัตราแลกเปลี่ยนให้ ใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศตามอัตราขายถัวเฉลี่ยของสกุลเงินตรานั้นๆ ตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันที่ซึ่งเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ทั้งสามราย และผู้บริหารแผนได้กำหนดร่วมกันต่อไป โดยอัตราแลกเปลี่ยนที่จะใช้อ้างอิงดังกล่าวจะต้องเป็นวันภายหลังจากที่ศาลได้มีคำสั่งเห็นชอบด้วยคำร้องเสนอขอแก้ไขแผน ครั้งที่ 2 เป็นต้นไป แล้ว 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 2565 และ 2564

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทได้ชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ เป็นเงินต้นตามแผนฟื้นฟู จำนวน 1,355.2 ล้านบาท กระแสเงินสดส่วนเกิน จำนวน 568.4 ล้านบาท และดอกเบี้ยจำนวน 65.7 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 1,989.3 ล้านบาท

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

ผู้ถือหุ้นกลุ่มที่ 4 จะได้รับสิทธิรับเงินจากการขายทรัพย์สินที่เป็นหลักประกันจากกระบวนการชำระบัญชีของบริษัท สหวิริยาสติอินดัสตรี ยูเค จำกัด ผู้ชำระบัญชีของ บริษัท สหวิริยาสติอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้มีการขายทรัพย์สินที่เป็นหลักประกัน และได้ส่งเงินให้แก่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ทั้งจำนวน ตามแผนฟื้นฟูกิจการจะให้นำเงินดังกล่าวมาลดจำนวนผ่อนชำระหนี้เงินต้นในงวดท้ายสุดย้อนขึ้นไปตามลำดับ ในปี 2564 บริษัทได้รับหลักฐานการลดภาระหนี้จากเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ทำให้ภาระหนี้ตามกฎหมายของบริษัทลดลงตามจำนวนที่เจ้าหนี้ได้รับเงิน จำนวนเงิน 18.8 ล้านบาท หรือสหรัฐ เป็นมูลค่า 586.3 ล้านบาท โดยบริษัทรับรู้การลดลงของภาระหนี้ค่าประกันจากกระบวนการชำระบัญชีของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทั้งจำนวน

ปัจจุบันกระบวนการชำระบัญชียังไม่แล้วเสร็จ ดังนั้น ภาระหนี้จากการประกันสิ่งแวดล้อม จำนวน 31 ล้านบาท หรือสหรัฐ ยังคงมีอยู่ซึ่งบริษัทฯ ไม่ได้บันทึกภาระหนี้ดังกล่าวเป็นหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ โดยได้เปิดเผยตามหมายเหตุข้อ 34

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 จะต้องมียอดหนี้คงเหลือ (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) รวมกันไม่เกินกว่า 2,640 ล้านบาท และภายในสิ้นปี 2564 จะต้องมียอดหนี้คงเหลือ (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) รวมกันไม่เกิน 1,760 ล้านบาท และได้กำหนดให้บริษัทเสนอแนวทาง การชำระหนี้ และแนวทางการแก้ไขปัญหาของลูกหนี้ดังกล่าวให้แก่ คณะกรรมการเจ้าหนี้เห็นชอบ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ยอดหนี้ของลูกหนี้สองรายมีจำนวน 3,215.8 ล้านบาท และ 3,365.6 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทฯ ได้รับชำระหนี้ในปี 2565 จำนวนรวม 149.8 ล้านบาท และบริษัทฯ โอนกลับบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญด้วยจำนวนเงินเท่ากัน หนี้ส่วนที่เหลือบริษัทฯ ได้ตั้งสำรองค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตแล้วทั้งจำนวน การได้รับชำระหนี้ และหนี้คงเหลือไม่เป็นไปตามข้อกำหนดตามแผนฟื้นฟูกิจการ ทั้งนี้เหตุการณ์ดังกล่าวยังไม่ถือว่าเป็นเหตุผิดนัดชำระหนี้ เนื่องจากคณะกรรมการเจ้าหนี้ยังมิได้มีหนังสือแจ้งถึงการผิดนัดดังกล่าว โดยปัจจุบันบริษัท อยู่ระหว่างการติดตามหนี้ดังกล่าว และบริษัทฯ เสนอแนวทางการชำระหนี้คงค้างของลูกหนี้ทั้งสองราย และการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นกับลูกหนี้ทั้งสองรายให้คณะกรรมการเจ้าหนี้พิจารณาเห็นชอบ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาเห็นชอบจากคณะกรรมการเจ้าหนี้

28. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

บริษัทย่อยทางอ้อมในประเทศอังกฤษมีประมาณการรื้อถอนสำหรับท่าเทียบเรือที่อาจจะเกิดขึ้น หากไม่มีการต่อสัญญาเช่า ซึ่งสัญญาเช่าท่าเทียบเรือจะครบกำหนดสัญญาในปี 2576

29. พุนเรือหนี้

รายการเคลื่อนไหวของพุนเรือหนี้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

	มูลค่าหุ้น	2565		2564	
	ต่อหุ้น	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
	(บาท)	(พันหุ้น)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันบาท)
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ					
ณ วันที่ 1 มกราคม	1	11,113,018	11,113,018	11,113,018	11,113,018
- ไม่มีการเปลี่ยนแปลง		-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1	11,113,018	11,113,018	11,113,018	11,113,018

พุนที่ออกและชำระแล้ว

หุ้นสามัญ					
ณ วันที่ 1 มกราคม		11,113,018	11,113,018	11,113,018	11,113,018
- ไม่มีการเปลี่ยนแปลง		-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1	<u>11,113,018</u>	<u>11,113,018</u>	<u>11,113,018</u>	<u>11,113,018</u>

30. ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทมี 4 ส่วนงานที่รายงาน ดังรายละเอียดข้างล่าง ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ผลิตสินค้าและให้บริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก เนื่องจากใช้เทคโนโลยีและกลยุทธ์ทางการตลาดที่แตกต่างกัน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานสอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

ส่วนงานธุรกิจ

ส่วนงาน 1	การผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน
ส่วนงาน 2	การบริการซ่อมบำรุง
ส่วนงาน 3	การบริการทำเรือน้ำลึก
ส่วนงาน 4	ธุรกิจลงทุน

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานได้รวมอยู่ดังข้างล่างนี้ ผลการดำเนินงานวัดโดยใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่าการใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ใน การวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในตลาดเดียวกัน

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงาน

ข้อมูลรายได้และกำไร (ขาดทุน) ของส่วนงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังต่อไปนี้

หน่วย : พันบาท

	การผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน		การบริการซ่อมบำรุง		การบริการทำเรือน้ำลึก		ธุรกิจลงทุน		ตัดรายการบัญชี ระหว่างกัน		รวม	
	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
รายได้จากลูกค้าภายนอก	33,201,644	34,737,089	341,848	371,804	389,794	204,572	-	-	-	-	33,933,286	35,313,465
รายได้ระหว่างส่วนงาน	275	3,866	388,579	265,434	56,342	64,151	-	-	(445,196)	(333,451)	-	-
กำไร (ขาดทุน) ตามส่วนงาน												
ก่อนหักภาษี	(2,717,235)	(630,603)	10,901	(28,108)	64,037	102,875	(16,085)	-	(235,778)	75,697	(2,894,160)	(480,139)
สินทรัพย์ตามส่วนงานที่รายงาน												
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	21,480,153	22,042,973	434,943	359,299	2,576,743	1,195,715	1,019,190	-	(2,566,249)	(319,352)	22,944,780	23,278,635
หนี้สินตามส่วนงานที่รายงาน												
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	40,319,625	38,152,545	282,338	196,134	548,338	79,968	518,125	-	(625,656)	(78,530)	41,042,770	38,350,117

ส่วนงานภูมิศาสตร์

ส่วนงาน 1 มีการจัดการ การผลิต และสำนักงานในประเทศไทย

ส่วนงาน 2 และ 3 มีการดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศไทยเท่านั้น ไม่มีรายได้จากต่างประเทศหรือสินทรัพย์ในต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

ในการนำเสนอการจำแนกส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้ตามส่วนงานแยกตามที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของลูกค้า สินทรัพย์ตามส่วนงานแยกตามสถานที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของสินทรัพย์

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานภูมิศาสตร์

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
รายได้				
ไทย	33,149,245	34,681,021	32,641,354	34,116,156
ต่างประเทศ	784,041	632,444	560,565	624,799
รวม	33,933,286	35,313,465	33,201,919	34,740,955

ลูกค้ารายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 รายได้จากลูกค้า 1 รายจากส่วนงาน 1 ของกลุ่มบริษัท จำนวนเงินรวม 6,001 ล้านบาท (2564 : 2 ราย จำนวน 11,885 ล้านบาท)

31. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและ				
งานระหว่างทำ	239,269	(2,005,779)	231,792	(2,031,188)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	30,875,983	30,901,259	30,575,755	30,656,854
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	1,262,926	1,234,941	915,957	941,906
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและพลังงานไฟฟ้า	650,564	651,048	641,729	643,043
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	854,390	750,582	751,122	642,988
ค่าซ่อมบำรุง	361,247	229,304	267,790	219,662
ค่าขนส่ง	484,833	476,152	484,833	476,152
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	105,213	182,422	105,213	161,591
ค่าใช้จ่ายขั้นค่าที่ต้องจ่ายตามสัญญา				
เช่าดำเนินงาน	16,230	13,826	16,230	13,826
(โอนกลับ) ผลขาดทุนด้านเครดิต	(143,820)	17,879	(143,820)	17,817
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	9,523	7,008	9,523	7,008
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง				
(กลับรายการ)	44,045	460,190	44,045	460,190
(โอนกลับ) ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ	(70,395)	92,700	(70,395)	92,700

32. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน				
สำหรับปีปัจจุบัน	11,918	(21,743)	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(4,994)	5,322	10	(1,062)
รวม(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้	6,924	(16,421)	10	(1,062)

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			
	2565		2564	
	อัตราภาษี	จำนวนเงิน	อัตราภาษี	จำนวนเงิน
	(ร้อยละ)		(ร้อยละ)	
กำไร(ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(2,894,160)		(480,139)
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	(578,832)	20	(96,028)
ค่าใช้จ่ายที่เกณฑ์บัญชีต่างจากภาษี		585,756		79,607
รวม		6,924		(16,421)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2565		2564	
	อัตรากำไร (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตรากำไร (ร้อยละ)	จำนวนเงิน
กำไร(ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(2,717,235)		(630,603)
จำนวนภาษีตามอัตรากำไรเงินได้	20	(543,447)	20	(126,121)
ค่าใช้จ่ายที่เกณฑ์บัญชีต่างจากภาษี		543,457		125,059
รวม		10		(1,062)

การรับรู้ภาษีเงินได้ขึ้นอยู่กับประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับอัตรากำไรเงินได้ประจำปีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่คาดไว้สำหรับปีที่ใช้กับรายได้ก่อนภาษีของปี อัตรากำไรเงินได้ที่แท้จริงของกลุ่มบริษัทได้รับผลกระทบจากปัจจัยดังต่อไปนี้

- ขาดทุนทางภาษีและผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นในระหว่างปี ซึ่งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีไม่ได้รับการบันทึก เนื่องจากฝ่ายบริหารพิจารณาว่าไม่มีแนวโน้มที่กำไรสุทธิทางภาษีในอนาคตจะสามารถนำมาใช้ได้
- กำไรสุทธิบางส่วนของกลุ่มบริษัท ซึ่งเกิดจากรูขรกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยกำไรสุทธิของรูขรกรรมดังกล่าวได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้
- ขาดทุนของบริษัทย่อยบางแห่งของกลุ่มบริษัท ซึ่งไม่สามารถจะนำมาสุทธิตกกับกำไรของบริษัทย่อยแห่งอื่นๆของกลุ่มบริษัทในการคำนวณภาษีเงินได้

33. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปี คำนวณจากกำไร(ขาดทุน)สำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 แสดงการคำนวณดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น				
ของบริษัท (พันบาท)	(2,901,084)	(496,560)	(2,717,225)	(631,665)
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม	11,113,018	11,113,018	11,113,018	11,113,018
ผลกระทบจากหุ้นที่ออกจำหน่ายในระหว่างปี	-	-	-	-
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก				
(ขั้นพื้นฐาน) (พันหุ้น)	11,113,018	11,113,018	11,113,018	11,113,018
กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	(0.26)	(0.05)	(0.24)	(0.06)

34. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน				
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้				
เครื่องจักรและอุปกรณ์	66	155	102	289
รวม	66	155	102	289

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 18 ล้านบาท 0.2 ล้านบาทเหรียญสหรัฐ และจำนวน 1.1 ล้านยูโร (31 ธันวาคม 2564 : จำนวน 100 ล้านบาท 0.4 ล้านบาทเหรียญสหรัฐ และจำนวน 1.1 ล้านยูโร) ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อและติดตั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 54 ล้านบาท 0.2 ล้านบาทเหรียญสหรัฐ และจำนวน 1.1 ล้านยูโร (31 ธันวาคม 2564 : จำนวน 234 ล้านบาท 0.4 ล้านบาทเหรียญสหรัฐ และจำนวน 1.1 ล้านยูโร) ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อและติดตั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าที่ดิน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงาน				
ที่ยกเลิกไม่ได้				
ภายในระยะเวลาหนึ่งปี	0.46	0.56	-	0.21
ระยะเวลามากกว่าหนึ่งปีถึงห้าปี	0.07	0.14	-	-
รวม	0.53	0.70	-	0.21
ภาระผูกพันอื่นๆ				
สัญญาซื้อวัตถุดิบ	2,793	4,721	2,793	4,721
เลตเตอร์ออฟเครดิต	12	32	-	-
สัญญาอื่นๆ	594	636	643	664
รวม	3,399	5,389	3,436	5,385

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันอื่นจากการทำสัญญาซื้ออะไหล่และวัสดุ อุปกรณ์และสัญญาซ่อมบำรุงเป็นจำนวน 287.7 ล้านบาท จำนวน 4.1 ล้านเหรียญสหรัฐ จำนวน 3.0 ล้านยูโร จำนวน 0.4 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และจำนวน 13.5 ล้านเยนญี่ปุ่น (31 ธันวาคม 2564: จำนวน 341.4 ล้านบาท จำนวน 3.3 ล้านเหรียญสหรัฐ จำนวน 3.9 ล้านยูโร จำนวน 0.6 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และจำนวน 11.1 ล้านเยนญี่ปุ่น)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีภาระผูกพันอื่นจากการทำสัญญาซื้ออะไหล่และวัสดุอุปกรณ์และสัญญาซ่อมบำรุงเป็นจำนวน 366.6 ล้านบาท จำนวน 4.1 ล้านเหรียญสหรัฐ จำนวน 3.0 ล้านยูโร จำนวน 0.4 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และจำนวน 13.5 ล้านเยนญี่ปุ่น (31 ธันวาคม 2564: จำนวน 370.1 ล้านบาท จำนวน 3.3 ล้านเหรียญสหรัฐ จำนวน 3.9 ล้านยูโร จำนวน 0.6 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และจำนวน 11.1 ล้านเยนญี่ปุ่น)

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- ก) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารได้ออกหนังสือค้ำประกัน ในเรื่องดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
การใช้ไฟฟ้า	107	107	105	104
การประกันผลงาน	62	80	40	49
อื่นๆ	11	11	-	-
รวม	180	198	145	153

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทและบริษัทย่อย ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการระงับการฟ้องร้องดำเนินคดีตามกฎหมายของกรมสรรพากร ซึ่งประกอบด้วยหนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกัน

- การจัดตั้งทำเนียบท่าเทียบเรือและโรงพักสินค้าให้ไว้แก่กรมศุลกากรจำนวน 11 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2564 : จำนวน 11 ล้านบาท)
- การปฏิบัติงานตามสัญญาจำนวน 62 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2564: จำนวน 80 ล้านบาท)
- การใช้ไฟฟ้าจำนวน 107 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2564: จำนวน 107 ล้านบาท)

- ข) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการค้ำประกันตามสัญญาและค่าเสียหายตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 31 ล้านบาท โดยมีความเสี่ยงที่บริษัทต้องชำระค่าเสียหายด้านสิ่งแวดล้อมและเงินไปตามเงื่อนไขความรับผิดชอบด้านสิ่งแวดล้อมตามสัญญาซื้อขายโรงถลุงเหล็กและผลิตเหล็กกล้าครบวงจร ฉบับลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554

ข้อพิพาทและคดีความ

ที่ดินในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

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

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

นอกจากนี้ศาลได้มีคำสั่งให้ร่วมการพิจารณาคดีนี้ เข้ากับคดีซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นฟ้องเจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ สาขาบางสะพาน ดังกล่าวข้างต้น

เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2560 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกฟ้อง ต่อมาเมื่อวันที่ 27 กันยายน 2560 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาต่อศาลปกครองสูงสุด ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

ข) เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2553 นายอำเภอบางสะพาน ในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมและรักษาป่าสงวนแห่งชาติ ป่าคลองแม่ราพิง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้มีคำสั่งเป็นหนังสือแจ้งแก่บริษัทและบริษัทย่อย ให้ออกจากที่ดิน และงดเว้นการกระทำใดๆ ในเขตที่ดิน ซึ่งอธิบดีกรมที่ดิน ได้มีคำสั่งให้เพิกถอนเอกสารสิทธิ์ที่ดินตามหนังสือรับรอง และสำนักงานที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้ออกใบแทนหนังสือรับรองภายในวันที่ 30 มกราคม 2554

เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2554 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นฟ้องต่อศาลปกครองกลาง โดยขอให้เพิกถอนคำสั่ง นายอำเภอบางสะพาน ที่มีคำสั่งเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2553 ให้บริษัทและบริษัทย่อยออกจากป่าสงวนแห่งชาติ ป่าคลองแม่ราพิง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ และงดเว้นการกระทำใดๆ ในเขตป่าสงวนแห่งชาติ

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีดังกล่าวข้างต้น ต่อมาเมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2561 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษา ซึ่งปัจจุบันอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของบริษัทและบริษัทย่อยเชื่อว่าผลการพิจารณาจะไม่มีผลกระทบต่อการดำเนินงาน ในอนาคตของบริษัทและบริษัทย่อย ในการจัดทำงบการเงิน บริษัทและบริษัทย่อยได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่า ของที่ดินและสินทรัพย์ที่ตั้งอยู่บนที่ดินดังกล่าวทั้งจำนวนในปี 2550 และ 2551 แล้วตามลำดับ

35. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา กลุ่มบริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุล ของระดับความเสี่ยงให้เป็นที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการ ความเสี่ยง ฝ่ายบริหารได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจ ว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยง

การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุน ซึ่งกลุ่มบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของเจ้าของรวม ซึ่งไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาระการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท เนื่องจากดอกเบี้ยของหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้และเงินกู้ยืมส่วนใหญ่มีอัตราคงที่ กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินกู้ยืม (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21 และ 27) กลุ่มบริษัทได้ลดความเสี่ยงดังกล่าวโดยทำให้แน่ใจว่าดอกเบี้ยที่เกิดจากหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้และเงินกู้ยืมส่วนใหญ่มีอัตราคงที่

สำหรับหนี้ตามแผนฟื้นฟู ดอกเบี้ยที่แสดง คือ ดอกเบี้ยตามแผนฟื้นฟูกิจการดอกเบี้ยจะได้รับยกเว้นบางส่วน ถ้าสามารถปฏิบัติได้ตามเงื่อนไขบางประการ

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของหนี้สินทางการเงินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และระยะที่ครบกำหนดชำระหรือกำหนดอัตราใหม่มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565							
รายการ	หมายเหตุ	ตามราคาตลาด	อัตราดอกเบี้ย	อัตรา	รวม	อัตราดอกเบี้ย	
			ปรับขึ้นลง	ดอกเบี้ย			ไม่มี
			คงที่	อัตราดอกเบี้ย			
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	551,620	95	690	552,405	0.05% - 0.60%	
ลูกหนี้การค้า	8	-	-	228,522	228,522	-	
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน							
- ลูกหนี้อื่น		-	-	30,900	30,900	-	
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาหมุนเวียน	9.1	-	-	56,869	56,869	-	
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	12	60,323	2,078	-	62,401	0.30% - 0.35%	
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>							
เงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	21	62,069	-	-	62,069	MLR-0.75	
เจ้าหนี้การค้า	22	-	-	4,929,563	4,929,563	-	
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	-	29,516	29,516	-	
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	23	-	-	392,024	392,024	-	
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	25	-	402	-	402	2.50%	
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	27	652,534	706,525	-	1,359,059	MLR และ 1.75%	
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	18.2	-	35,413	-	35,413	4.50% - 6.87%	

หน่วย : พันบาท

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

รายการ	หมายเหตุ	อัตราดอกเบี้ย		อัตรา		รวม	อัตราดอกเบี้ย
		ปรับขึ้นลง	ดอกเบี้ย	ไม่มี	ไม่มี		
ตามราคาตลาด	คงที่	อัตราดอกเบี้ย					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	1,519,921	-	-	1,519,921	MLR+1	
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	24	-	-	18,323	18,323	-	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	25	-	12,600	-	12,600	2.50%	
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	27	4,171,218	26,933,275	-	31,104,493	MLR และ 1.75%	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	18.2	-	105,518	-	105,518	4.50% - 6.87%	

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

รายการ	อัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย
	หมายเหตุ	ตามราคาตลาด				
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	431,852	-	600	432,452	0.15% - 0.325%
ลูกหนี้การค้า	8	-	-	105,582	105,582	-
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน						
ลูกหนี้อื่น	6	-	-	41,389	41,389	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	24,736	-	-	24,736	MLR+1
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	13,075	-	-	13,075	MLR+1
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	12	60,215	-	-	60,215	0.30% - 0.325%
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	16	497,158	-	-	497,158	MLR+1
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้า	22	-	-	4,886,830	4,886,830	-
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	-	15,248	15,248	-
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	23	-	-	189,982	189,982	-
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	27	652,534	706,453	72	1,359,059	MLR และ 1.75%
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	18.2	-	25,755	-	25,755	5.40% - 6.15%

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

รายการ	อัตราดอกเบี้ย					
	หมายเหตุ	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง	อัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มี อัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	1,519,921	-	-	1,519,921	MLR+1
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	24	-	-	17,398	17,398	-
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	27	4,171,218	26,918,904	22,362	31,112,484	MLR และ 1.75%
หนี้สินตามสัญญาเช่า	18.2	-	92,654	-	92,654	5.40% - 6.15%

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดจากการซื้อสินค้าและการขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งรายการดังกล่าวจะมีอายุไม่เกินหนึ่งปี เพื่อป้องกันความเสี่ยงของหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่รายงานเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับรายการซื้อและขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศในปีถัดไป

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
เงินเหรียญสหรัฐ				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	804	6,058	804	6,058
เจ้าหนี้การค้า	(4,100,350)	(4,253,247)	(4,100,350)	(4,252,012)
ประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกัน และอื่นๆ	(24,025,134)	(23,663,341)	(24,025,134)	(23,663,341)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(6,481)	(1,402)	(6,481)	(1,402)
รวม	(28,131,161)	(27,911,932)	(28,131,161)	(27,910,697)
เงินปอนด์สเตอร์ลิง				
ลูกหนี้การค้า	425	-	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	37,811	52,748	37,811	52,748
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(10,148)	(15,158)	(10,148)	(15,158)
รวม	28,088	37,590	27,663	37,590
เงินยูโร				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	255	262	255	262
ลูกหนี้การค้า	702	97	-	-
เจ้าหนี้การค้า	(11,468)	(176,141)	(11,468)	(176,141)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(9,222)	(1,565)	(9,222)	(1,565)
รวม	(19,733)	(177,347)	(20,435)	(177,444)
เงินเยน				
เจ้าหนี้การค้า	(396)	(311)	(372)	(283)
รวม	(396)	(311)	(372)	(283)

บริษัท มิตราสารอนุพันธ์ โดยการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ดังนี้

หน่วย : พันบาท

งบการเงินรวม			
สกุลเงิน	จำนวนเงินที่ซื้อ	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของเงินจำนวนที่ซื้อ	
		(บาทต่อเงินตราต่างประเทศ)	วันที่ครบกำหนด
เหรียญสหรัฐ	10,016	32.90 - 37.45	9 มกราคม 2566 ถึง 28 เมษายน 2566
ยูโร	820	36.15 - 37.62	31 มกราคม 2566 ถึง 31 กรกฎาคม 2566

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ			
สกุลเงิน	จำนวนเงินที่ซื้อ	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของเงินจำนวนที่ซื้อ	
		(บาทต่อเงินตราต่างประเทศ)	วันที่ครบกำหนด
เหรียญสหรัฐ	8,896	34.40 – 37.45	9 มกราคม 2566 ถึง 23 มีนาคม 2566

การวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทไม่มีผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีอย่างเป็นสาระสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่อาจเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ

ความเสี่ยงทางด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินฝากกับธนาคาร และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน ยกเว้นตราสารอนุพันธ์

ความเสี่ยงทางด้านเครดิต คือความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่กลุ่มบริษัทตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

ฝ่ายบริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านเครดิตเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านเครดิตดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่งๆ ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการในงบดุล อย่างไรก็ตามเนื่องจากกลุ่มบริษัทมีฐานลูกค้าจำนวนมาก ฝ่ายบริหารไม่ได้คาดว่าจะเกิดผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และเพื่อให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินประมาณร้อยละ 8.70 ที่จะครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปีเมื่อเทียบกับมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินดังกล่าวที่แสดงอยู่ในงบการเงิน (บริษัท: ร้อยละ 8.52) กลุ่มบริษัทได้ประเมินการกระจุกตัวของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกู้ยืมเงินเพื่อนำไปชำระหนี้สินเดิมและได้ข้อสรุปว่าความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ กลุ่มบริษัทมีความสามารถในการเข้าถึงแหล่งของเงินทุนที่หลากหลายอย่างเพียงพอ

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

หน่วย : พันบาท

		งบการเงินรวม				
	หมายเหตุ	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	21	-	62,069	-	-	62,069
เจ้าหนี้การค้า	22	-	4,929,563	-	-	4,929,563
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่						
เกี่ยวข้องกัน	6	-	29,516	-	-	29,516
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	23	-	392,024	-	-	392,024
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่						
เกี่ยวข้องกัน	6	-	1,519,921	-	-	1,519,921
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	25	-	402	12,600	-	13,002
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	27	-	1,359,059	5,147,282	25,957,211	32,463,552
หนี้สินตามสัญญาเช่า	18.2	-	35,413	105,518	-	140,931
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์		-	8,327,967	5,265,400	25,957,211	39,550,578

หน่วย : พันบาท

		งบการเงินเฉพาะกิจการ				
			ไม่เกิน		มากกว่า	
	หมายเหตุ	เมื่อทวงถาม	1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่						
เกี่ยวข้องกัน	6	-	1,519,921	-	-	1,519,921
เจ้าหนี้การค้า	22	-	4,886,830	-	-	4,886,830
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่						
เกี่ยวข้องกัน	6	-	44,400	-	-	44,400
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	23	-	189,981	-	-	189,981
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	27	-	1,359,059	5,251,410	25,861,074	32,471,543
หนี้สินตามสัญญาเช่า	18.2	-	25,755	92,654	-	118,409
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์		-	8,025,946	5,344,064	25,861,074	39,231,084

การกำหนดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยของกลุ่มบริษัท กำหนดให้มีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทั้งทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สินกัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนกัน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วัตถุประสงค์ของการวัดมูลค่าและหรือการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมถูกกำหนดโดยวิธีต่อไปนี้ ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับสมมติฐานในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมถูกเปิดเผยในหมายเหตุที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้นๆ

มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ระยะสั้นอื่นๆ เป็นมูลค่าที่ใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารทุนและตราสารหนี้ที่ถือไว้เพื่อค้า ที่จะถือไว้จนครบกำหนดและเพื่อขาย พิจารณาโดยอ้างอิงกับราคาเสนอซื้อ ณ วันที่ในรายงาน มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนดถูกพิจารณาเพื่อความมุ่งหมายในการเปิดเผยในงบการเงินเท่านั้น

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยถือตามราคาอ้างอิงของนายหน้า ราคาอ้างอิงเหล่านี้นสามารถทดสอบหาความสมเหตุสมผลได้ 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 2565 และ 2564 มีดังนี้

		หน่วย : พันบาท	
		งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
		มูลค่ายุติธรรม ระดับ 2	มูลค่า ตามบัญชี
		มูลค่ายุติธรรม ระดับ 2	มูลค่า ตามบัญชี
ปี/2565			
หมุนเวียน			
ตราสารอนุพันธ์-สัญญาซื้อขาย		(18,323)	(18,323)
รวม		(18,323)	(18,323)
ปี/2564			
หมุนเวียน			
ตราสารอนุพันธ์-สัญญาซื้อขาย		(2,416)	(2,416)
รวม		(2,416)	(2,416)

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 1 มกราคม 2565 มีดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565			
	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน	ราคาทุน	รวม	
	กำไรหรือขาดทุน	ตัดจำหน่าย		
เครื่องมือทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	552,405	552,405	552,405
ลูกหนี้การค้า	-	228,522	228,522	228,522
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- ลูกหนี้อื่น	-	30,900	30,900	30,900
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	-	56,869	56,869	56,869
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น				
- เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน	-	62,401	62,401	62,401
เงินให้กู้ยืมระยะยาว		-	-	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	-	931,097	931,097	931,097

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565			
	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน	ราคาทุน	รวม	
	กำไรหรือขาดทุน	ตัดจำหน่าย		
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	62,069	62,069	62,069
เจ้าหนี้การค้า	-	4,929,563	4,929,563	4,929,563
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	29,516	29,516	29,516
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	392,024	392,024	392,024
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	402	402	402
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	1,359,059	1,359,059	1,359,059
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	35,413	35,413	35,413
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้อง		1,519,921	1,519,921	1,519,921
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	18,323	-	18,323	18,323
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	12,600	12,600	12,600
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	-	31,104,493	31,104,493	31,104,493
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	105,518	105,518	105,518
รวมหนี้สินทางการเงิน	18,323	39,550,578	39,568,901	39,568,901

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 1 มกราคม 2565			
	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน	ราคาทุน	รวม	
	กำไรหรือขาดทุน	ตัดจำหน่าย		
เครื่องมือทางการเงินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
สินทรัพย์ทางการเงิน				
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
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	26,789	26,789	26,789
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	25,959	25,959	25,959

หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	39,000	39,000	39,000
เจ้าหนี้การค้า	-	4,844,666	4,844,666	4,844,666
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	221,266	221,266	221,266
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	1,420,202	1,420,202	1,420,202
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	33,712	33,712	33,712
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	2,416	-	2,416	2,416
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	-	30,628,526	30,628,526	30,628,526
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	17,244	17,244	17,244
รวมหนี้สินทางการเงิน	2,416	37,204,616	37,207,032	37,207,032

หน่วย : พันบาท				
งบการเงินรวม ณ วันที่ 1 มกราคม 2565				
	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม	
หนี้สินทางการเงิน				
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	2,416	-	2,416	2,416
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	-	30,628,526	30,628,526	30,628,526
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	17,244	17,244	17,244
รวมหนี้สินทางการเงิน	2,416	37,204,616	37,207,032	37,207,032

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565				
	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	432,452	432,452	432,452
ลูกหนี้การค้า	-	105,582	105,582	105,582
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- ลูกหนี้อื่น	-	41,389	41,389	41,389
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	24,736	24,736	24,736
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึง				
กำหนดชำระในหนึ่งปี	-	13,075	13,075	13,075
สินทรัพย์ทางการเงิน ไม่หมุนเวียนอื่น				
- เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน	-	60,215	60,215	60,215
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	-	497,158	497,158	497,158
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	-	1,174,607	1,174,607	1,174,607
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	-	-	-
เจ้าหนี้การค้า	-	4,886,830	4,886,830	4,886,830
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	15,248	15,248	15,248
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	189,981	189,981	189,981
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	1,359,059	1,359,059	1,359,059
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	25,755	25,755	25,755
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้อง	-	1,519,921	1,519,921	1,519,921
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	17,398	-	17,398	17,398
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	-	31,112,484	31,112,484	31,112,484
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	92,654	92,654	92,654
รวมหนี้สินทางการเงิน	17,398	39,201,932	39,219,330	39,219,330

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565			
	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน		
		ตัดจำหน่าย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	383,872	383,872	383,872
ลูกหนี้การค้า	-	43,446	43,446	43,446
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
– ลูกหนี้อื่น	-	38,472	38,472	38,472
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	26,789	26,789	26,789
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึง				
กำหนดชำระในหนึ่งปี	-	25,959	25,959	25,959
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น				
- เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน	-	72,690	72,690	72,690
เงินให้กู้ยืมระยะยาวอื่น	-	507,040	507,040	507,040
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	-	1,098,268	1,098,268	1,098,268
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้า	-	4,806,978	4,806,978	4,806,978
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	185,118	185,118	185,118
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	1,420,202	1,420,202	1,420,202
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	27,412	27,412	27,412
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้อง	-	24,424	24,424	24,424
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น – ตราสารอนุพันธ์	540	-	540	540
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	-	30,636,517	30,636,517	30,636,517
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	3,464	3,464	3,464
รวมหนี้สินทางการเงิน	540	37,104,115	37,104,655	37,104,655

กลุ่มบริษัทมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้และเจ้าหนี้ สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาดแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

- ค) บริษัทมีหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูแสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายซึ่งคำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า
- ง) สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า แสดงมูลค่ายุติธรรมซึ่งคำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลก็นำมาใช้ในการประเมินมูลค่า เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที
- ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

36. การรวมธุรกิจ

เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัท มีมติอนุมัติให้บริษัทย่อยของบริษัท (Helium Miracle 303 Limited) เข้าซื้อหุ้นของ Redcar Bulk Terminal Limited จำนวน 13,251,358 หุ้น หรือคิดเป็นร้อยละ 100 เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 12.06 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง โดยบริษัทลงทุนผ่าน Helium Miracle 303 ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทต่อมาเมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2565 ได้มีการลงนามในสัญญาซื้อขายหุ้นและสัญญาอื่น ๆ และบริษัทได้ชำระเงินเพื่อซื้อหุ้นข้างต้น

รายละเอียดของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับ ณ วันที่ซื้อ มีดังต่อไปนี้

		(หน่วย : บาท)
หมายเหตุ	จำนวนเงิน	
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		5,625,904
ลูกหนี้การค้า		37,234,726
สินค้าคงเหลือ		6,098,849
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		6,789,111
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	17	1,495,474,681
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน		(10,353,754)
เงินกู้ยืมระยะยาวกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		(74,463,006)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		(417,012)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	18	(3,901,865)
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		(152,624,852)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน		(12,274,089)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		(111,858,627)
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	20	(166,140,179)
รวมมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้		1,019,189,887
กำไรจากการซื้อธุรกิจที่ยังไม่ได้ปันส่วน		516,767,508
สิ่งตอบแทนที่จ่ายซื้อธุรกิจ		502,422,379

การซื้อขายครั้งนี้เข้าเงื่อนไขตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2563) เรื่อง การรวมกิจการ ซึ่งกำหนดให้บันทึกสินทรัพย์ที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมาในมูลค่ายุติธรรม รวมถึงค่าความนิยม (ถ้ามี) ณ ปัจจุบัน บริษัทฯ ประเมินการมูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาด้วยราคาตามบัญชี ณ วันซื้อ ซึ่งประมาณว่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ จะทบทวนการวัดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินสุทธิเหล่านี้ ตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2563) ในช่วงระยะเวลาการวัดมูลค่า 12 เดือน หากมีข้อมูลใหม่ที่ได้รับเกี่ยวกับข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ซึ่งทำให้ต้องปรับปรุงการรับรู้มูลค่า การปรับปรุงดังกล่าวจะถูกบันทึกเมื่อได้รับข้อมูลเพิ่มเติม ดังนั้นกำไรจากการซื้อธุรกิจที่ยังไม่ได้เป็นส่วนบริษัทจึงยังไม่รับรู้ในงบการเงิน จำนวน 516.77 ล้านบาท โดยนำไปลดมูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับ เพื่อให้ยอดสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับเท่ากับจำนวนเงินที่จ่ายซื้อ

37. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566