

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และของเฉพาะของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการและงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบจากเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ

ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 23 เกี่ยวกับภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งข้าพเจ้าไม่ได้รับหนังสือยืนยันยอด จำนวน 4 รายเป็น เงินต้นจำนวน 1,506.4 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 284.5 ล้านบาท ส่วนที่ได้รับหนังสือยืนยันยอดกลับ แต่มีผลต่างจำนวน 5 ราย ยอดเงินต้นตามบัญชีสูงกว่า จำนวน 4,515.2 ล้านบาท และ 117.2 เหรียญสหรัฐ และดอกเบี้ยค้างจ่าย จำนวน 1,697.5 ล้านบาท และ 13.2 ล้านเหรียญสหรัฐ และจำนวน 2 ราย ยอดตามบัญชีต่ำกว่าเป็นดอกเบี้ยค้างจ่าย จำนวน 93.7 ล้านเหรียญสหรัฐ และข้าพเจ้าไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีอื่นให้เป็นที่พอใจในบัญชีภาระหนี้ได้แผนฟื้นฟูกิจการดังกล่าวได้

เนื่องจากผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากผลการยืนยันยอดตามที่กล่าวไว้ข้างต้น ข้าพเจ้าจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวหรือไม่เพียงใดซึ่งอาจจะมีผลกระทบต่องบการเงิน

## ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สถานะทางการเงินบางส่วนของกลุ่มบริษัทและบริษัท เป็นดังนี้

ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ปี 2562 กลุ่มบริษัทและบริษัทมีผลจากการดำเนินงานขาดทุนสุทธิ จำนวนเงิน 1,777.0 ล้านบาท และ 2,401.8 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 43,415.6 ล้านบาท และ 43,907.8 ล้านบาท ตามลำดับ ส่วนของผู้ถือหุ้นคิดลบจำนวน 41,258.2 ล้านบาท และ 42,294.8 ล้านบาท ตามลำดับ

ตามที่แสดงไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการ บริษัทจำเป็นต้องมีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เพียงพอต่อความต้องการเงินทุนหมุนเวียน และเพื่อให้สามารถชำระหนี้สินจากการดำเนินงาน โดยวิธีการออกหุ้นใหม่ การแปลงหนี้เป็นทุน จัดหาแหล่งเงินทุนใหม่ บริษัทขออธิบายความคืบหน้าในการดำเนินการเหล่านี้ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 อย่างไรก็ตาม การฟื้นฟูกิจการจะถือว่าได้ดำเนินการเป็นผลสำเร็จตามแผน จะต้องเกิดเหตุการณ์ดังต่อไปนี้เกิดขึ้นคือ 1) บริษัทได้ชำระหนี้เงินต้นคงค้างให้แก่เจ้าหนี้ทุกรายตามแผนฟื้นฟูกิจการในจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างที่บริษัทต้องจ่ายชำระตามแผน และเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งระหว่าง 2) บริษัทได้รับเงินลงทุนใหม่จากผู้ร่วมลงทุนมาชำระหนี้เป็นผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก หรือ 3) มีการแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนฟื้นฟูกิจการและทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก มูลค่าที่ได้รับอาจจะน้อยกว่ามูลค่าตามบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ หากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการนี้ไม่ได้รวมการจัดประเภทรายการใหม่หรือรายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่จำเป็น หากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ

สถานการณ์ดังกล่าวแสดงให้เห็นว่า มีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

## ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

### การปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง

ตามที่กล่าวไปในหมายเหตุประกอบงบตามข้อ 4 ปี 2562 บริษัทได้ทำการบันทึกปรับปรุงภาระหนี้ภายใต้แผนฟื้นฟูและต้นทุนทางการเงินให้สะท้อนกับแผนฟื้นฟูกิจการ โดยบริษัทพิจารณานำข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นถึงปีปัจจุบันมาปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดและจัดประเภทรายการใหม่ย้อนหลังงบการเงินตั้งแต่ปี 2560 ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบแล้วว่า บริษัทได้ปรับปรุงรายการดังกล่าวเหมาะสมแล้วความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินงวดปัจจุบันจึงไม่มีเงื่อนไขต่อเรื่องดังกล่าว

### **คำฟ้องนี้สงสัยจะสูญ**

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินตามข้อ 6 และ 8 บริษัทฯมีลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน 2 ราย จำนวน 3,579.9 ล้านบาท ค้างชำระเกิน 12 เดือนในปี 2562 ผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินถึงโอกาสที่จะได้รับชำระเงินจากลูกหนี้ดังกล่าว ซึ่งมีแนวโน้มว่าจะเป็นไปได้ยาก จึงตัดสินใจบันทึกคำฟ้องนี้สงสัยจะสูญสำหรับรายการดังกล่าวทั้งจำนวน 3,579.9 ล้านบาท ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินงวดปัจจุบันจึงไม่มีเงื่อนไขต่อเรื่องดังกล่าว

### **รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตเรื่องในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปี 2562 บริษัทได้ขายสินค้าตามปกติธุรกิจให้แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันและการร่วมค้าเป็นจำนวนเงินรวม 2,253.1 ล้านบาท และ 589.7 ล้านบาท ตามลำดับ รวมคิดเป็นร้อยละ 11.5 ของยอดขายสินค้ารวมของกลุ่มบริษัท

### **ประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกัน**

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 (จ) บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้แสดงความจำนงเพื่อเลิกกิจการและผู้ชำระบัญชีได้ถูกแต่งตั้งและเข้ามาควบคุมบริษัทย่อยดังกล่าว เป็นเหตุให้ผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยได้เรียกร้องให้ชำระเงินกู้ยืมในทันที เงินกู้ยืมดังกล่าวมีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด เป็นหลักประกันและค้ำประกันโดยบริษัท ผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยได้เรียกร้องขอให้บริษัทรับผิดชอบต่อมูลหนี้ในฐานะผู้ค้ำประกันเงินกู้ยืม ทำให้บริษัทได้บันทึกประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกันจากเงินกู้ยืมของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ทั้งจำนวนในปี 2558 เป็นจำนวนเงิน 29,976 ล้านบาท ทั้งนี้ผู้ถือหุ้นอาจจะได้รับชำระคืนหนี้บางส่วนในอนาคตจากกระบวนการชำระบัญชี ซึ่งจำนวนเงินดังกล่าวจะถูกนำมาหักจากประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกันที่บริษัทได้เคยบันทึกบัญชีไว้ ปัจจุบันบริษัทย่อยดังกล่าวยังอยู่ระหว่างกระบวนการชำระบัญชี

### **การจัดเก็บเงินจากลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันตามแผนฟื้นฟู**

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25 บริษัทฯมีลูกหนี้บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน 2 ราย มีภาระหนี้คงค้างอยู่กับ บริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 มียอดหนี้คงค้างรวมกันจำนวน 3,579.9 ล้านบาท บริษัทตั้งสำรองแล้วทั้งจำนวน ซึ่งหนี้ดังกล่าวสูงกว่ายอดหนี้ที่ต้องปฏิบัติตามแผนฟื้นฟู ซึ่งกำหนดให้บริษัทต้องเก็บเงินจากลูกหนี้ทั้งสองรายรวมกันจะต้องไม่ต่ำกว่า 300 ล้านบาทต่อปี และลูกหนี้ทั้งสองรายจะต้องมีหนี้คงค้าง ณ สิ้นปี 2562 ไม่เกินกว่า 2,640.0 ล้านบาท ซึ่งอาจเป็นเหตุผัดผ่อนตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ ทั้งนี้เหตุการณ์ดังกล่าวยังไม่ถือว่าเป็นเหตุผัดผ่อนชำระ เนื่องจากคณะกรรมการเจ้าหนี้ยังมีได้มีหนังสือแจ้งถึงการผัดผ่อนดังกล่าว ซึ่งปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างการติดตามหนี้ และตกลงเงื่อนไขการชำระหนี้เพิ่มเติม

## เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

## สินทรัพย์

### การค้ำประกันของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 16 กลุ่มบริษัทและบริษัท มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นจำนวนที่มีนัยสำคัญ ได้ถูกแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการค้ำประกัน ซึ่งการพิจารณาการค้ำประกันของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ดังกล่าวต้องใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทและบริษัท เนื่องจากการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทและบริษัท ซึ่งกำหนดจากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์นั้น ดังนั้น กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กลุ่มบริษัทและบริษัทคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการคาดการณ์ ผลการดำเนินงานและการประเมินแผนงานในอนาคต รวมถึงการกำหนดอัตราคิดลดและข้อสมมติต่างๆ ที่สำคัญ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงระบุนว่าการพิจารณาการค้ำประกันของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญ ซึ่งต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษในการตรวจสอบ

### วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าต่อเรื่องดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ทดสอบการค้ำประกันของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ดังกล่าว โดยข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจและประเมินความสมเหตุสมผลรวมถึงหลักฐานที่ใช้สนับสนุนในเรื่องของข้อสมมติและวิธีการที่ใช้ในการจัดทำประมาณการกระแสเงินสดรับและจ่ายในอนาคตที่จะได้รับจากการใช้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อย่างต่อเนื่อง รวมถึงประเมินความสมเหตุสมผลของอัตราคิดลดที่กลุ่มบริษัทและบริษัทใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ดังกล่าว และยังได้พิจารณาถึงความเพียงพอของข้อมูลที่เปิดเผยเกี่ยวกับการประเมินการค้ำประกันของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น) ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของบริษัท หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อให้ดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างเหมาะสม

#### **ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ**

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

#### **ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ**

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลแล้วข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่อง que สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

(นางสุวิมล กฤตยาเกียรติ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 2982

วันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563



บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
		31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2561 (ปรับปรุงใหม่)	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2561 (ปรับปรุงใหม่)
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	359,994,931	755,830,615	1,558,770,463	242,829,870	691,250,798	1,472,841,805
ลูกหนี้การค้า	8	67,559,000	1,153,093,859	1,205,026,297	3,229,048	1,067,078,131	1,169,968,722
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	172,792,089	307,527,604	270,308,689	203,174,781	350,804,697	305,068,943
สินค้าคงเหลือ	9	7,463,700,630	9,672,926,352	7,368,319,367	7,440,368,806	9,659,959,172	7,357,377,713
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	230,002,317	242,627,788	910,982,488	174,673,268	142,507,191	852,194,922
สินทรัพย์ที่ถือไว้จำหน่ายจากการชำระบัญชี ของบริษัทย่อย	5(ข)	-	-	-	-	-	-
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>8,294,048,967</b>	<b>12,132,006,218</b>	<b>11,313,407,304</b>	<b>8,064,275,773</b>	<b>11,911,599,989</b>	<b>11,157,452,105</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>							
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้	11	7,595,649	98,330,568	56,807,634	3,633,986	92,039,430	35,784,832
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	-	278,999,930	278,999,930	278,999,930
เงินลงทุนในการร่วมค้า	14	2,628,781,546	2,598,112,470	2,709,650,450	2,628,781,546	3,159,668,346	3,159,668,346
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	15	-	-	-	-	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	16	10,926,465,042	11,048,410,953	11,302,042,288	9,711,399,205	9,740,470,652	9,902,762,583
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	17	12,867,820	13,294,302	128,555,280	8,546,550	7,588,266	122,571,280
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	18	3,635,401	8,351,425	17,853,344	-	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		14,360,040	10,363,823	9,437,209	13,142,299	8,980,464	7,975,849
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>13,593,705,498</b>	<b>13,776,863,541</b>	<b>14,224,346,205</b>	<b>12,644,503,516</b>	<b>13,287,747,088</b>	<b>13,507,762,820</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>21,887,754,465</b>	<b>25,908,869,759</b>	<b>25,537,753,509</b>	<b>20,708,779,289</b>	<b>25,199,347,077</b>	<b>24,665,214,925</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
		31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2561 (ปรับปรุงใหม่)	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2561 (ปรับปรุงใหม่)
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	19	60,682,672	30,000,000	72,110,249	-	-	-
เจ้าหนี้การค้า	20	5,148,662,542	5,795,983,020	3,033,056,160	5,188,948,531	5,734,700,076	3,002,207,617
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	213,678,898	143,339,764	41,722,401	230,546,105	148,082,141	44,819,133
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22	2,332,033	17,401,694	15,935,722	649,383	624,794	-
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23	1,766,345,097	1,618,299,139	1,597,737,283	1,774,335,955	1,626,289,998	1,605,728,143
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระภาษีเงินได้ค้างจ่าย		-	1,072,952	691,131	-	1,072,952	691,131
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		3,502,669	4,306,925	-	-	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	21	318,311,626	345,596,519	513,048,746	260,325,224	268,378,665	463,209,163
รวมหนี้สินหมุนเวียน		7,513,515,537	7,956,000,013	5,274,301,692	7,454,805,198	7,779,148,626	5,116,655,187
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>							
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	22	1,803,188	4,130,859	17,739,839	679,684	1,324,706	-
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	23	55,226,829,497	57,061,854,691	60,658,835,944	55,226,829,498	57,061,854,691	60,658,835,943
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	24	360,918,519	200,357,792	192,018,776	306,174,378	165,353,321	159,047,386
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	18	42,065,298	43,349,647	61,403,631	14,268,845	13,896,481	31,280,295
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		823,876	823,876	823,876	823,876	823,876	823,876
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		55,632,440,378	57,310,516,865	60,930,822,066	55,548,776,281	57,243,253,075	60,849,987,500
รวมหนี้สิน		63,145,955,915	65,266,516,878	66,205,123,758	63,003,581,479	65,022,401,701	65,966,642,687
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>							
ทุนเรือนหุ้น	26						
ทุนจดทะเบียน		11,113,018,280	11,113,018,280	11,113,018,280	11,113,018,280	11,113,018,280	11,113,018,280
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		11,113,018,280	11,113,018,280	1,113,018,280	11,113,018,280	11,113,018,280	1,113,018,280
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ		(9,500,000,000)	(9,500,000,000)	-	(9,500,000,000)	(9,500,000,000)	-
ขาดทุนสะสม		(43,415,571,375)	(41,533,583,599)	(42,398,472,315)	(43,907,820,470)	(41,436,072,904)	(42,414,446,042)
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		(41,802,553,095)	(39,920,565,319)	(41,285,454,035)	(42,294,802,190)	(39,823,054,624)	(41,301,427,762)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	13	544,351,645	562,918,200	618,083,786	-	-	-
ขาดทุนเกินทุน/รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		(41,258,201,450)	(39,357,647,119)	(40,667,370,249)	(42,294,802,190)	(39,823,054,624)	(41,301,427,762)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		21,887,754,465	25,908,869,759	25,537,753,509	20,708,779,289	25,199,347,077	24,665,214,925

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสติลอนด์สตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกำไรขาดทุน  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
หน่วย : บาท				
<b>รายได้</b>				
รายได้จากการขาย	24,662,882,737	30,863,945,082	24,662,711,737	30,864,279,682
รายได้จากการให้บริการ	536,516,250	564,207,595	233,645	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	212,484,840	114,572,094	212,290,072	114,382,118
รายได้เงินปันผล	12,14	-	45,900,000	114,400,871
รายได้อื่น	78,935,366	42,482,140	82,474,892	59,108,127
รวมรายได้	25,490,819,193	31,585,206,911	25,003,610,346	31,152,170,798
<b>ค่าใช้จ่าย</b>				
ต้นทุนขาย	24,720,252,036	28,904,135,265	24,828,475,328	29,007,560,884
ต้นทุนการให้บริการ	382,605,329	385,433,659	-	-
ต้นทุนการจัดจำหน่าย	552,821,915	580,510,211	536,824,316	568,497,227
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	623,426,447	610,458,285	525,627,571	528,911,880
หนี้สงสัยจะสูญ	889,782,638	-	889,782,638	-
ขาดทุนจากการซื้อขายค่าเงินลงทุนในการร่วมค้า	-	-	530,886,800	-
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	6	99,778,329	89,428,819	81,337,953
ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ(กลับรายการ)	(1,072,952)	381,821	(1,072,952)	381,821
ต้นทุนทางการเงิน	5,511,242	9,199,107	2,332,529	4,491,709
รวมค่าใช้จ่าย	27,273,104,984	30,585,026,382	27,402,285,049	30,191,181,474
<b>ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ในตราสารทุนตามวิธีส่วนได้เสีย</b>				
การร่วมค้า	14	34,653,763	(87,174,079)	-
กำไร(ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(1,747,632,028)	913,006,450	(2,398,674,703)
(ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้	29	(29,343,852)	(13,320,291)	(3,116,313)
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปี		(1,776,975,880)	899,686,159	(2,401,791,016)
<b>การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)</b>				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		(1,802,877,833)	866,651,745	(2,401,791,016)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	13	25,901,953	33,034,414	-
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปี		(1,776,975,880)	899,686,159	(2,401,791,016)
กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	30	(0.16)	0.10	(0.22)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ของการร่วมค้า				
- กลุ่มบริษัท	(79,622,016)	-	(72,700,499)	-
- การร่วมค้า	(5,312,917)	(1,763,029)	-	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุน	13	5,456,482	-	2,743,949
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี	(79,478,451)	(1,763,029)	(69,956,550)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(1,856,454,331)	897,923,130	(2,471,747,566)	978,373,138
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(1,881,987,776)	864,888,716	(2,471,747,566)	978,373,138
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	25,533,445	33,034,414	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(1,856,454,331)	897,923,130	(2,471,747,566)	978,373,138

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตูดิโออินเตอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม							
	ทุนเรือนหุ้น		ทุนที่ได้รับจาก การซื้อคืนหุ้นผู้ แปลงสภาพด้วยสิทธิ จากผู้ถือหุ้น	กำไร (ขาดทุน) สะสม		รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น	ส่วน ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม	รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น
	ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนค่า กว่ามูลค่าหุ้น		ทุนสำรองตาม กฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (ก่อนปรับปรุง)	1,113,018,280	-	-	-	(40,667,235,140)	(39,554,216,860)	618,083,786	(38,936,133,074)
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	-	-	-	-	(1,731,237,175)	(1,731,237,175)	-	(1,731,237,175)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (หลังปรับปรุง)	1,113,018,280	-	-	-	(42,398,472,315)	(41,285,454,035)	618,083,786	(40,667,370,249)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี								
กำไร (ขาดทุน) - ปรับปรุงใหม่	-	-	-	-	866,651,745	866,651,745	33,034,414	899,686,159
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	(1,763,029)	(1,763,029)	-	(1,763,029)
รวมกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-	864,888,716	864,888,716	33,034,414	897,923,130
เพิ่มทุน	10,000,000,000	(9,500,000,000)	-	-	-	500,000,000	-	500,000,000
เงินปันผลจ่ายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-	-	(88,200,000)	(88,200,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	-	(41,533,583,599)	(39,920,565,319)	562,918,200	(39,357,647,119)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ก่อนปรับปรุง)	11,113,018,280	(9,500,000,000)			(40,474,693,091)	(38,861,674,811)	562,918,200	(38,298,756,611)
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	-	-	-	-	(1,058,890,508)	(1,058,890,508)	-	(1,058,890,508)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (หลังปรับปรุง)	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	-	(41,533,583,599)	(39,920,565,319)	562,918,200	(39,357,647,119)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จสำหรับปี								
กำไร (ขาดทุน)	-	-	-	-	(1,802,877,833)	(1,802,877,833)	25,901,953	(1,776,975,880)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	(79,109,943)	(79,109,943)	(368,508)	(79,478,451)
รวมกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-	(1,881,987,776)	(1,881,987,776)	25,533,445	(1,856,454,331)
เงินปันผลจ่ายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-	-	(44,100,000)	(44,100,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	-	(43,415,571,375)	(41,802,553,095)	544,351,645	(41,258,201,450)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
				กำไร (ขาดทุน) สะสม			
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนต่ำ กว่ามูลค่าหุ้น	ทุนที่ได้รับจาก การซื้อคืนหุ้นผู้ แปลงสภาพด้วยสิทธิ จากผู้ถือหุ้น	กำไร (ขาดทุน) สะสม		รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น	
				ทุนสำรองตาม กฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)		
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (ก่อนปรับปรุง)	1,113,018,280	-	-	-	(40,683,208,867)	(39,570,190,587)
4	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	-	-	-	-	(1,731,237,175)	(1,731,237,175)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (หลังปรับปรุง)	1,113,018,280	-	-	-	(42,414,446,042)	(41,301,427,762)
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี						
	กำไร (ขาดทุน) - ปรับปรุงใหม่	-	-	-	-	978,373,138	978,373,138
	กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-	-
	กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	978,373,138	978,373,138
	เพิ่มทุน	10,000,000,000	(9,500,000,000)	-	-	-	500,000,000
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	-	(41,436,072,904)	(39,823,054,624)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ก่อนปรับปรุง)	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	-	(40,377,182,396)	(38,764,164,116)
4	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	-	-	-	-	(1,058,890,508)	(1,058,890,508)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (หลังปรับปรุง)	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	-	(41,436,072,904)	(39,823,054,624)
	กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จสำหรับปี						
	กำไร (ขาดทุน)	-	-	-	-	(2,401,791,016)	(2,401,791,016)
	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	(69,956,550)	(69,956,550)
	กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(2,471,747,566)	(2,471,747,566)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	11,113,018,280	(9,500,000,000)	-	-	(43,907,820,470)	(42,294,802,190)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสติอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>				
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปี	(1,776,975,880)	899,686,159	(2,401,791,016)	978,373,138
<b>รายการปรับปรุง</b>				
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	723,033,436	746,089,755	617,841,591	638,009,157
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	843,240,786	4,546,786	843,310,801	4,546,786
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง	35,404,123	431,970,776	35,404,123	431,970,776
ขาดทุน(กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	36,887,578	(15,600,985)	37,088,150	(15,973,560)
ตัดจำหน่ายภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	-	973,309	-	973,309
ตัดจำหน่ายอุปกรณ์	154,467	9,396,409	154,467	9,396,407
ขาดทุนจากการซื้อขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	95,474,910	-	95,474,910
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	83,672,525	19,119,401	68,926,694	16,176,080
ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ (กลับรายการ)	(1,072,952)	381,821	(1,072,952)	381,821
ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(1,056,789)	(205,607)	(985,987)	(205,607)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า (สุทธิจากภาษีเงินได้)	(34,653,762)	87,174,079	-	-
ขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	-	530,886,800	-
ต้นทุนทางการเงิน	5,511,242	9,199,107	2,332,529	4,491,709
เงินปันผลรับ	-	-	(45,900,000)	(114,400,871)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	29,343,852	13,320,291	3,116,313	(17,383,814)
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย (กลับรายการ)	(1,584,000)	-	-	-
<b>กำไร(ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน</b>				
<b>สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน</b>	(58,095,374)	2,301,526,211	(310,688,487)	2,031,830,241
<b>การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน</b>				
ลูกหนี้การค้า	242,290,398	51,675,291	220,538,282	102,890,592
ลูกหนี้อื่นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	134,570,290	(41,765,701)	147,464,691	(50,282,540)
สินค้าคงเหลือ	2,173,821,599	(2,736,577,761)	2,184,186,243	(2,734,552,235)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5,022,997	674,482,191	(30,258,578)	698,350,720
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(3,996,217)	(926,614)	(4,161,835)	(1,004,615)
เจ้าหนี้การค้า	(629,509,265)	2,809,275,341	(528,144,579)	2,778,956,368
เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	70,339,134	101,617,363	82,463,964	103,263,008
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(20,013,168)	(162,798,632)	(25,320)	(190,176,903)
<b>เงินสดได้มา(ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	1,914,430,394	2,996,507,689	1,761,374,381	2,739,274,636

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสติลดอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
ผลประโยชน์พนักงานจ่ายโดยโครงการ	(2,733,813)	(10,780,385)	(806,136)	(9,870,145)
จ่ายภาษีเงินได้	(36,554,179)	(36,904,802)	(1,907,499)	(1,874,870)
รับคืนภาษีเงินได้	23,152,469	12,238,571	-	12,238,571
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,898,294,871	2,961,061,073	1,758,660,746	2,739,768,192
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>				
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้(เพิ่มขึ้น) ลดลง	90,734,919	(41,522,934)	88,405,444	(56,254,598)
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(588,496,075)	(479,226,821)	(578,702,474)	(466,013,729)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,078,715	205,607	985,990	205,607
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(4,445,195)	(3,673,795)	(4,062,395)	(2,295,895)
รับเงินปันผล	-	22,600,871	45,900,000	114,400,871
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(501,127,636)	(501,617,072)	(447,473,435)	(409,957,744)
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>				
จ่ายต้นทุนทางการเงิน	(5,532,982)	(9,199,107)	(2,332,529)	(4,491,709)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	30,682,672	(42,110,249)	-	-
จ่ายชำระหนี้ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	(1,756,655,277)	(3,106,909,746)	(1,756,655,277)	(3,106,909,746)
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าการเงิน	(17,397,332)	(15,964,747)	(620,433)	-
เงินปันผลจ่าย	(44,100,000)	(88,200,000)	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(1,793,002,919)	(3,262,383,849)	(1,759,608,239)	(3,111,401,455)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(395,835,684)	(802,939,848)	(448,420,928)	(781,591,007)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	755,830,615	1,558,770,463	691,250,798	1,472,841,805
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	359,994,931	755,830,615	242,829,870	691,250,798
<b>รายการที่ไม่กระทบเงินสดที่สำคัญ</b>				
สินทรัพย์ที่ได้มาภายใต้สัญญาเช่าซื้อและสัญญาเช่าการเงิน	-	3,821,740	-	1,949,500
เจ้าหนี้อื่นที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	7,896,166	4,653,595	7,118,029	4,653,595
เพิ่มทุนโดยการแปลงหนี้เป็นทุน	-	500,000,000	-	500,000,000
ขาดทุนจากการประมาณการฯ ผลประโยชน์พนักงาน	79,622,016	-	72,700,499	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่อง
3	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
4	การแก้ไขข้อผิดพลาด
5	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
6	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
7	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
8	ลูกหนี้การค้า
9	สินค้าคงเหลือ
10	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
11	เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้
12	เงินลงทุนในบริษัทย่อย
13	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม
14	เงินลงทุนในการร่วมค้า
15	เงินลงทุนระยะยาวอื่น
16	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
17	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
18	ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
19	เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
20	เจ้าหนี้การค้า
21	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
22	หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน
23	ภาระหนี้สินภายใต้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ
24	ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
25	แผนฟื้นฟูกิจการ
26	ทุนเรือนหุ้น
27	ส่วนงานดำเนินงาน
28	ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

หมายเหตุ	สารบัญ
29	ภาษีเงินได้
30	กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น
31	สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน
32	เครื่องมือทางการเงิน
33	ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
34	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน
35	การอนุมัติงบการเงิน

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

## 1. ข้อมูลทั่วไป

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

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

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายแผ่นเหล็กรีดร้อนชนิดม้วน รายละเอียดของบริษัทย่อยและการร่วมค้า ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12 และ 14

## 2. การดำเนินงานต่อเนื่อง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีขาดทุนสุทธิเป็นจำนวนเงิน 1,777.0 ล้านบาท (2561 : กำไรสุทธิเป็นจำนวนเงิน 899.7 ล้านบาท) และ ณ วันเดียวกัน กลุ่มบริษัทมีขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 43,415.6 ล้านบาท (2561: จำนวนเงิน 41,533.6 ล้านบาท) ส่วนผู้ถือหุ้นติดลบเป็นจำนวนเงิน 41,258.2 ล้านบาท (2561 : จำนวนเงิน 39,357.6 ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีขาดทุนสุทธิเป็นจำนวนเงิน 2,401.8 ล้านบาท (2561 : กำไรสุทธิเป็นจำนวนเงิน 978.4 ล้านบาท) และ ณ วันเดียวกัน บริษัทมีขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 43,907.8 ล้านบาท (2561: จำนวนเงิน 41,436.1 ล้านบาท) ส่วนผู้ถือหุ้นติดลบเป็นจำนวนเงิน 42,294.8 ล้านบาท (2561 : จำนวนเงิน 39,823.1 ล้านบาท)

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

### ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

ภายหลังจากที่ศาลล้มละลายกลางได้อนุมัติแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัท เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ ในฐานะผู้บริหารแผนฯ ได้ดำเนินงานภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งรวมถึงการประชุมร่วมกับคณะกรรมการเจ้าหนี้เพื่อติดตามผลและการปฏิบัติตามเงื่อนไขในแผนฯ รวมทั้งประเมินความสำเร็จของแผนฯ เป็นประจำทุกเดือน ตลอดจนได้รายงานความคืบหน้าการปฏิบัติตามแผนฯ ให้แก่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์เป็นรายไตรมาสอย่างต่อเนื่อง

### การชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ

ในระหว่างการจัดทำแผนฟื้นฟูกิจการ บริษัทและที่ปรึกษาทางการเงินได้ใช้สมมติฐานจัดทำประมาณการทางการเงินเพื่อกำหนดความสามารถในการเฉลี่ยชำระหนี้รายปีโดยอิงจากผลการดำเนินงานในอดีต ตามที่ปรากฏรายละเอียดในแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัท และมีเงื่อนไขให้คณะกรรมการเจ้าหนี้เป็นผู้พิจารณาจัดสรรกระแสเงินสดส่วนเกิน (ถ้ามี) ซึ่งเกิดจากผลการดำเนินงานที่ดีกว่าประมาณการที่จัดทำไว้ บนสมมติฐานว่าการจัดสรรกระแสเงินสดส่วนเกินนั้นจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อกิจการมากที่สุด โดยบริษัทได้จัดสรรกระแสเงินสดส่วนเกินเพื่อชำระหนี้เงินต้นก่อนกำหนดเป็นจำนวน 1,678 ล้านบาท

### แผนการดำเนินงานในระยะยาว

ในปี 2561 บริษัทและเจ้าหนี้ธนาคารที่มีหลักประกันจึงได้หารือร่วมกัน ให้ชักชวนพันธมิตรทางธุรกิจอีกสองรายผู้ซึ่งเป็นผู้ผลิตและผู้ค้าเหล็กรายสำคัญของโลก ร่วมกันจัดทำแผนความร่วมมือทางธุรกิจในระยะยาว ในเดือนพฤศจิกายน 2561 ทั้งหมดจึงได้ร่วมกันลงนามในบันทึกความเข้าใจแห่งความร่วมมือ (MOU) เพื่อศึกษาแนวทางการสนับสนุน ในด้านต่างๆ เช่น การจัดหาวัตถุดิบหลัก เงินทุนหมุนเวียนเพื่อขยายปริมาณการค้า และเทคโนโลยีการผลิตและการจัดการ

บริษัทจึงเชื่อว่า บริษัทจะมีเงินทุนหมุนเวียนที่เพียงพอ ที่จะใช้ในการดำเนินกิจการ ในอีกหนึ่งปีข้างหน้า อย่างไรก็ตามยังมีความไม่แน่นอนสูง เนื่องจากแผนฟื้นฟูกิจการยังอยู่ระหว่างเริ่มต้น และต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการอีกหลายขั้นตอน

งบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารตามเกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องบนข้อสมมติที่ว่า การฟื้นฟูกิจการจะประสบผลสำเร็จ และกิจการจะมีเงินทุนและวงเงินสินเชื่อเพียงพอเพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทและบริษัท อย่างไรก็ตาม ความเหมาะสมของข้อสมมตินี้ขึ้นอยู่กับประสบผลสำเร็จของแผนฟื้นฟูกิจการ รวมทั้งการดำเนินการมาตรการในการปรับปรุงความสามารถในการทำกำไรและกระแสเงินสด ความสำเร็จในการปรับโครงสร้างทุน ความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ตามกำหนดและความสามารถในการจัดหาเงินทุนจากแหล่งอื่นเพื่อให้มีเงินทุนเพียงพอ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ได้รวมการจัดประเภทรายการใหม่หรือรายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งอาจจำเป็นหากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ ทั้งนี้มูลค่าที่จะได้รับจากสินทรัพย์อาจจะน้อยกว่ามูลค่าตามบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ และอาจจะมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเพิ่มเติม หากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

### 3. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

#### (ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าโดยกระทรวงพาณิชย์ ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559 และตามกฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

#### (ข) เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชี

#### (ค) สตักเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้เห็นเป็นหลักฐาน ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

#### (ง) การใช้วิจารณญาณและการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

## ข้อสมมติและความไม่แน่นอนของการประมาณการ

ข้อมูลเกี่ยวกับข้อสมมติและความไม่แน่นอนของการประมาณการที่สำคัญซึ่งมีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่เป็นเหตุให้ต้องมีการปรับปรุงจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงิน ซึ่งได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินต่อไปนี้

หมายเหตุข้อ 2 (จ)	การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง
หมายเหตุข้อ 16	การทดสอบการด้อยค่าเกี่ยวกับการใช้ข้อสมมติที่สำคัญในการประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน
หมายเหตุข้อ 18	การรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้ การคาดการณ์กำไรทางภาษีในอนาคตที่จะนำขาดทุนทางภาษีไปใช้ประโยชน์
หมายเหตุข้อ 24	การวัดมูลค่าของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ที่กำหนดไว้เกี่ยวกับข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย
หมายเหตุข้อ 33	การรับรู้รายการและการประเมินหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น เกี่ยวกับข้อสมมติสำคัญของความเป็นไปได้ที่จะสูญเสียทรัพยากรและความน่าจะเป็นของมูลค่าความเสียหาย

## การวัดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของบริษัท/กลุ่มบริษัทหลายข้อกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน

บริษัท/กลุ่มบริษัทกำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึงกลุ่มผู้ประเมินมูลค่าซึ่งมีความรับผิดชอบโดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 และรายงาน โดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางด้านการเงิน

กลุ่มผู้ประเมินมูลค่ามีการทบทวนข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ และปรับปรุงการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอ หากมีการใช้ข้อมูลจากบุคคลที่สามเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาจากนายหน้า หรือการตั้งราคา กลุ่มผู้ประเมินได้ประเมินหลักฐานที่ได้มาจากบุคคลที่สามที่สนับสนุนข้อสรุปเกี่ยวกับการวัดมูลค่ารวมถึงการจัดระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเหมาะสม

ประเด็นปัญหาของการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญจะถูกรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัท/กลุ่มบริษัท

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

บริษัท/กลุ่มบริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกิดการโอนขึ้น

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อสมมติฐานที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม อยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังต่อไปนี้

- หมายเหตุข้อ 32 เครื่องมือทางการเงิน

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

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด เป็นผู้ผลิตเหล็กและเหล็กแท่งแบนครบวงจร จากผลการดำเนินงานขาดทุนที่ผ่านมาและการลดลงของราคาเหล็กโลกอย่างต่อเนื่องทำให้ ในปี 2558 บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้หยุดการผลิตเหล็กแท่งแบน และผู้ชำระบัญชีได้ถูกแต่งตั้งและเข้ามาควบคุม ส่งผลให้บริษัทไม่มีอำนาจในการควบคุมต่อธุรกิจหรือการดำเนินงานของ บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด อีกต่อไป ด้วยเหตุดังกล่าวสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ถูกตัดรายการออกจากงบการเงินรวมและถูกแทนที่ด้วยการรับรู้รายการเงินลงทุนในบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ซึ่งถูกตัดจำหน่ายเต็มจำนวนด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ในระหว่างปี 2558

ส่วนได้เสียสุทธิและมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจำหน่ายในงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม และ 2562 และ 2561 ดังต่อไปนี้

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

(จ) มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

1) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปีกลุ่มบริษัทและบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง

ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง รายได้

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์

ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า



กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอน สำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

**2) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563**

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังกล่าวได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่ง สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทและบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินมาตรฐานในปีที่เริ่มนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

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

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน โดยใช้หลักการเช่นเดียวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) สัญญาเช่า

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2561) สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจให้แก่ผู้เช่า

ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561) การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทและบริษัท อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานฉบับนี้มาถือปฏิบัติ

#### 4. การแก้ไขข้อผิดพลาดและจัดประเภทรายการใหม่

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทมีการแก้ไขข้อผิดพลาดดังต่อไปนี้

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25 บริษัทมีหนี้สินจากสัญญาค้ำประกัน โดยมีหลักประกันเป็นทรัพย์สินของบริษัท สหวิริยาอินคัสตรี ยูเค จำกัด ในประเทศอังกฤษที่ยังอยู่ระหว่างประเมินมูลค่าที่จะได้รับให้สูงสุด เพื่อให้ผู้กู้จะได้รับคืนชำระหนี้บางส่วนในอนาคตทำให้นี้สินตามแผนฟื้นฟูยังไม่มีความแน่นอนปีปัจจุบันผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาแล้วว่าทรัพย์สินที่ประกันดังกล่าว มูลค่าที่จะได้รับคืนมีจำนวนที่ไม่เป็นสาระสำคัญเมื่อเทียบกับหนี้สินจากการทำสัญญาค้ำประกันจึงตัดสินใจไม่นำมาพิจารณาและ ตามที่ได้กล่าวในหมายเหตุ 23 มีเจ้าหนี้รายหนึ่งได้ยื่นอุทธรณ์คำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูกิจการต่อศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษ ซึ่งต่อมาเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 ศาลฎีกามีคำสั่งไม่อนุญาตให้เจ้าหนี้รายดังกล่าวฎีกา และ เมื่อภาระหนี้ตามแผนฟื้นฟู มีความชัดเจน บริษัทจึงได้ทำการปรับปรุงภาระหนี้สินตามแผนฟื้นฟูใหม่ โดยทำการปรับปรุงภาระหนี้และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยย้อนหลังเพื่อให้สามารถเปรียบเทียบกันได้

นอกจากนี้บริษัททำการปรับปรุงการโอนจัดประเภทดอกเบี้ยค้างจ่ายภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ไปเป็นภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู

จำนวนเงินของการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดมีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ดังนี้

(หน่วย:พันบาท)

## งบการเงินรวม

	31 ธันวาคม 2561			1 มกราคม 2561		
	ยอดที่เคยรายงานไว้	แก้ไขข้อผิดพลาด	ยอดหลังแก้ไข ข้อผิดพลาด	ยอดที่เคยรายงานไว้	แก้ไขข้อผิดพลาด	ยอดหลังแก้ไข ข้อผิดพลาด
งบแสดงฐานะการเงิน						
หนี้สิน						
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ						
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	1,618,299	1,618,299	-	1,597,737	1,597,737
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน						
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,045,962	(1,045,962)	-	1,038,620	(1,038,620)	-
เจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการที่ถึง						
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	61,279	(61,279)	-	60,633	(60,633)	-
ประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกัน						
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	511,059	(511,059)	-	498,485	(498,485)	-

(หน่วย:พันบาท)

## งบการเงินรวม

	31 ธันวาคม 2561			1 มกราคม 2561		
	ยอดที่เคยรายงานไว้	แก้ไขข้อผิดพลาด	ยอดหลังแก้ไข ข้อผิดพลาด	ยอดที่เคยรายงานไว้	แก้ไขข้อผิดพลาด	ยอดหลังแก้ไข ข้อผิดพลาด
งบแสดงฐานะการเงิน						
หนี้สิน						
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	-	57,061,855	57,061,855	-	60,658,836	60,658,836
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	21,057,748	(21,057,748)	-	23,319,835	(23,319,835)	-
เจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	1,784,075	(1,784,075)	-	1,853,026	(1,853,026)	-
ประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกัน	24,087,184	(24,087,184)	-	25,476,910	(25,476,910)	-
ดอกเบี้ยค้างจ่ายภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	9,073,957	(9,073,957)	-	8,277,827	(8,277,827)	-
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น						
ขาดทุนสะสมยังไม่จัดสรร	(40,474,693)	(1,058,891)	(41,533,584)	(40,667,235)	(1,731,237)	(42,398,472)
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	338,163	(223,591)	114,572	-	-	-
ต้นทุนทางการเงิน	905,136	(895,937)	9,199	-	-	-

(หน่วย:พันบาท)

## งบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธันวาคม 2561			1 มกราคม 2561		
	ยอดที่เคยรายงานไว้	แก้ไขข้อผิดพลาด	ยอดหลังแก้ไข ข้อผิดพลาด	ยอดที่เคยรายงานไว้	แก้ไขข้อผิดพลาด	ยอดหลังแก้ไข ข้อผิดพลาด
งบแสดงฐานะการเงิน						
หนี้สิน						
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ						
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	1,626,290	1,626,290	-	1,605,728	1,605,728
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน						
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,045,962	(1,045,962)	-	1,038,620	(1,038,620)	-
เจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการที่ถึง						
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	61,279	(61,279)	-	60,633	(60,633)	-
ประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกัน						
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	511,059	(511,059)	-	498,485	(498,485)	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7,991	(7,991)	-	7,991	(7,991)	-

(หน่วย:พันบาท)

## งบการเงินเฉพาะกิจการ

	31 ธันวาคม 2561			1 มกราคม 2561		
	ยอดที่เคยรายงานไว้	แก้ไขข้อผิดพลาด	ยอดหลังแก้ไข ข้อผิดพลาด	ยอดที่เคยรายงานไว้	แก้ไขข้อผิดพลาด	ยอดหลังแก้ไข ข้อผิดพลาด
งบแสดงฐานะการเงิน						
หนี้สิน						
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	21,057,748	(21,057,748)	-	23,319,835	(23,319,835)	-
เจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	1,784,075	(1,784,075)	-	1,853,026	(1,853,026)	-
ประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกัน	24,087,184	(24,087,184)	-	25,476,910	(25,476,910)	-
ดอกเบี้ยค้างจ่ายภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	9,073,957	(9,073,957)	-	8,277,827	(8,277,827)	-
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น						
ขาดทุนสะสมยังไม่จัดสรร	(40,377,182)	(1,058,891)	(41,436,073)	(40,683,209)	(1,731,237)	(42,414,446)
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	337,973	(223,591)	114,382	-	-	-
ต้นทุนทางการเงิน	900,429	(895,937)	4,492	-	-	-

## 5. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกกรอบระยะเวลาที่รายงาน

### (ก) เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัท บริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า“กลุ่มบริษัท”) และการร่วมค้า และส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในการร่วมค้า

#### การรวมธุรกิจ

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ เมื่อการควบคุมถูกโอนไปยังกลุ่มบริษัท ยกเว้นในกรณีที่เป็นกรรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท วันที่ซื้อกิจการคือวันที่อำนาจในการควบคุมนั้นได้ถูกโอนไปยังผู้ซื้อ การกำหนดวันที่ซื้อกิจการและการระบุเกี่ยวกับการโอนอำนาจควบคุมจากฝ่ายหนึ่งไปยังอีกฝ่ายหนึ่งต้องใช้ดุลยพินิจเข้ามาเกี่ยวข้อง

ค่าความนิยมถูกวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ โดยวัดจากมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ซึ่งรวมถึงการรับรู้จำนวนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อหักด้วยมูลค่าสุทธิ (มูลค่ายุติธรรม) ของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาซึ่งวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ

สิ่งตอบแทนที่โอนให้ต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนไป หนี้สินที่กลุ่มบริษัทก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิม และส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ออกโดยกลุ่มบริษัท ทั้งนี้ สิ่งตอบแทนที่โอนให้ยังรวมถึงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและมูลค่าของโครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ออกแทนโครงการของผู้ถูกซื้อเมื่อรวมธุรกิจ หากการรวมธุรกิจมีผลให้สิ้นสุดความสัมพันธ์ของโครงการเดิมระหว่างกลุ่มบริษัทและผู้ถูกซื้อให้ใช้ราคาต่ำกว่าระหว่างมูลค่าจากการยกเลิกสัญญาตามที่ระบุในสัญญาและมูลค่าองค์ประกอบนอกตลาดไปหักจากสิ่งตอบแทนที่โอนให้และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น

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



หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทที่ถูกซื้อที่รับมาจากการรวมธุรกิจ รับรู้เป็นหนี้สินหากมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากผู้ถูกซื้อ

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อของกลุ่มบริษัทที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากการรวมธุรกิจ เช่น ค่าที่ปรึกษากฎหมาย ค่าธรรมเนียมวิชาชีพและค่าที่ปรึกษาอื่นๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

### **บริษัทย่อย**

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้น ทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมนับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

### **ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม**

ณ วันที่ซื้อธุรกิจ กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากผู้ถูกซื้อ

การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทที่ไม่ทำให้กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจการควบคุมจะบันทึกบัญชีโดยถือเป็นรายการในส่วนของผู้ถือหุ้น

### **การสูญเสียการควบคุม**

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยนั้นออก รวมถึงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจการควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิมที่ยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียการควบคุม

### **ส่วนได้เสียในเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย**

ส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย ประกอบด้วยส่วนได้เสียในการร่วมค้า

การร่วมค้าเป็นการร่วมการงานที่กลุ่มบริษัทมีการควบคุมร่วมในการงานนั้น โดยมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้นมากกว่าการมีสิทธิในสินทรัพย์และภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการงานนั้น

ส่วนได้เสียในการร่วมค้ำประกันที่บัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย โดยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนซึ่งรวมถึง ต้นทุนการทำรายการภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของเงินลงทุนที่ บันที่กตามวิธีส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัท จะถูกบันทึกในงบการเงินรวมจนถึงวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียความมี อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ หรือการควบคุมร่วม

#### **การตัดรายการในงบการเงินรวม**

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมถึงรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมา จากรายการระหว่างกิจการในกลุ่ม ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผล มาจากรายการกับการร่วมค้ำประกันถูกตัดรายการกับเงินลงทุนเท่าที่กลุ่มบริษัทมีส่วนได้เสียในกิจการที่ถูกลงทุนนั้น ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงถูกตัดรายการในลักษณะเดียวกับกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง แต่เท่าที่เมื่อไม่มีหลักฐาน การค้ำประกันเกิดขึ้น

#### **(ข) เงินตราต่างประเทศ**

##### **รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ**

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าแต่ละสกุลเงินเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการ ดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกรวมตามเกณฑ์ ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

#### **(ค) เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์**

เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ได้ถูกนำมาใช้เพื่อจัดการความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงใน อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ อัตราดอกเบี้ยและความเสี่ยงจากราคาสินค้าโภคภัณฑ์ที่เกิดจากกิจกรรม ดำเนินงาน กิจกรรมจัดหาเงินและกิจกรรมลงทุน เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ไม่ได้มีไว้เพื่อค้า อย่างไรก็ตาม ตราสารอนุพันธ์ที่ไม่เข้าเงื่อนไขการกำหนดให้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงถือเป็นรายการ เพื่อค้า

**(ง) การป้องกันความเสี่ยง**

**การป้องกันความเสี่ยงจากรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่จะมีในอนาคต**

กำไรหรือขาดทุนจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ถูกใช้ในการป้องกันความเสี่ยงของรายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต จะถูกบันทึกไว้ในบัญชีเงินกว่ารายการที่คาดไว้เกิดขึ้น หากรายการที่ได้รับการป้องกันความเสี่ยงได้รับการรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน รายการดังกล่าวจะได้รับการแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามสัญญา

สินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ และได้รับการป้องกันความเสี่ยงด้วยสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าบันทึกเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามสัญญา

**การป้องกันความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย**

ผลต่างที่เกิดจากสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยรับรู้และบันทึกโดยปรับปรุงกับดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมที่ได้รับ การป้องกันความเสี่ยงนั้น ในกรณีของสัญญาซื้อขายอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า จำนวนเงินที่ได้รับหรือจ่ายเมื่อชำระด้วยเงินสด ซึ่งเป็นกำไรหรือขาดทุนจะถูกบันทึกไว้ในบัญชีและรับรู้ตลอดช่วงอายุของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เป็นตัวเงิน โดยการปรับปรุงกับดอกเบี้ยรับหรือดอกเบี้ยจ่าย ในกรณีของสัญญาซื้ออัตราดอกเบี้ยชนิดสามารถเลือกใช้สิทธิ ค่าธรรมเนียมหรือส่วนลดตามสัญญาจะรวมเป็นสินทรัพย์อื่นหรือหนี้สินอื่นในงบแสดงฐานะการเงิน และจะตัดบัญชีเป็นดอกเบี้ยรับหรือดอกเบี้ยจ่ายตลอดอายุของสัญญา

**(จ) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

**(ฉ) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น**

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

**(ช) สินค้าคงเหลือ**

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของวัตถุดิบประเภทเหล็กแท่งแบนคำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนของวัตถุดิบประเภท  
สินแร่คำนวณโดยใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน สินค้าสำเร็จรูป คำนวณโดยใช้วิธีเฉพาะเจาะจง ต้นทุนสินค้า  
ประกอบด้วย ต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการดัดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน  
ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้า รวมการปันส่วนของค่าโสหุ้ยการผลิต  
อย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็น  
โดยประมาณในการขาย

**(ข) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย**

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์และหนี้สิน) ที่คาดว่ามูลค่าตาม  
บัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมากกว่ามาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่  
ถือไว้เพื่อขาย สินทรัพย์ (หรือส่วนประกอบของกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก) วัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่าง  
มูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก  
นำไปปันส่วนให้กับค่าความนิยมเป็นอันดับแรก แล้วจึงปันส่วนให้กับยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สิน  
ตามสัดส่วน ยกเว้นไม่ปันส่วนรายการขาดทุนให้กับสินค้าคงเหลือและสินทรัพย์ทางการเงิน ผลขาดทุนจากการ  
ด้อยค่าสำหรับการลดมูลค่าในครั้งแรกและผลกำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าในภายหลังรับรู้ในกำไรหรือ  
ขาดทุน ผลกำไรรับรู้ไม่เกินยอดผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้

**(ค) เงินลงทุน**

**เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้า**

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้า ในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท บันทึกบัญชีโดยใช้วิธีการา  
ทุน ส่วนการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าในงบการเงินรวมใช้วิธีส่วนได้เสีย

**การจำหน่ายเงินลงทุน**

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชีและรวมถึงกำไรหรือ  
ขาดทุนสะสมจากการตีราคาหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องที่เคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น จะถูกบันทึกในกำไรหรือ  
ขาดทุน

ในกรณีที่กลุ่มบริษัทจำหน่ายบางส่วนของเงินลงทุนที่ถืออยู่ การคำนวณต้นทุนสำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายไป  
และเงินลงทุนที่ยังถืออยู่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ปรับใช้กับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ทั้งหมด

## (ญ) สัญญาเช่าการเงิน

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาขายเครื่องจักรและอุปกรณ์และเช่ากลับคืนซึ่งเข้าลักษณะเป็นสัญญาเช่าการเงิน สิ่งตอบแทนจากการขายที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่ได้ถูกรับรู้เป็นรายได้โดยทันที แต่กลุ่มบริษัทบันทึกรับรู้เป็นรายการรอตัดบัญชีและทยอยตัดลดอายุของสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทบันทึกสัญญาเช่าทางการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินรวมด้วยจำนวนเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า ค่าเช่าที่จ่ายชำระจะบันทึบบนส่วนเป็นส่วนของค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่ไปลดเงินต้น ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึบบนส่วน ไปสู่งวดต่างๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อให้อัตราดอกเบี้ยเมื่อเทียบกับยอดหนี้ที่คงเหลืออยู่ในแต่ละงวดมีอัตราคงที่

## (ฉ) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

### การรับรู้และการวัดมูลค่า

#### สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน

#### สินทรัพย์ที่เช่า

การเช่าซึ่งกลุ่มบริษัทได้รับส่วนใหญ่ของความเสียหายและผลตอบแทนจากการครอบครองทรัพย์สินที่เช่าอื่นๆ ให้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ส่วนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน

## ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

## ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งาน โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการหรือตามหน่วยของผลผลิต ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

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

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

## (ก) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กลุ่มบริษัทซื้อมาและมีอายุการใช้งานจำกัดแสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

### รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็นสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ที่เกี่ยวข้องนั้น ค่าใช้จ่ายอื่นรวมถึงค่าความนิยมและตราผลิตภัณฑ์ที่เกิดขึ้นภายในรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

### ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งไม่รวมค่าความนิยม โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและปีเปรียบเทียบแสดงได้ดังนี้

ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์

3 - 10 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์และมูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

## (ข) การด้อยค่า

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน สำหรับค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือยังไม่พร้อมใช้งาน จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทุกปี ในช่วงเวลาเดียวกัน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการลดลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย ซึ่งได้บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น และมีความชัดเจนว่าสินทรัพย์ดังกล่าวมีการด้อยค่า ยอดขาดทุนซึ่งเคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยไม่ต้องปรับกับยอดสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ยอดขาดทุนที่บันทึกในกำไรหรือขาดทุนเป็นผลต่างระหว่างราคาทุนที่ซื้อกับมูลค่ายุติธรรมในปัจจุบันของสินทรัพย์ หักขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินนั้นๆ ซึ่งเคยรับรู้แล้วในกำไรหรือขาดทุน

### **การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน**

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหลักทรัพย์ที่ถือไว้จนกว่าจะครบกำหนดที่บันทึกโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยการหามูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคต คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ทางการเงินสำหรับหลักทรัพย์เพื่อขาย คำนวณโดยอ้างอิงถึงมูลค่ายุติธรรม

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินหมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับ โดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

### **การกลับรายการด้อยค่า**

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกกลับรายการ เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลังและการเพิ่มขึ้นนั้นสัมพันธ์โดยตรงกับขาดทุนจากการด้อยค่าที่เคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่บันทึกโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายและตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย การกลับรายการจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน ส่วนสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย การกลับรายการจะถูกรับรู้โดยตรงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่นๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ วันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน



**(๗) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย**

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกเริ่มแรกในราคาทุนหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเกิดหนี้สิน ภายหลังจากการบันทึกหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอนจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุการกู้ยืม โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

**(๘) การปรับโครงสร้างหนี้**

การปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหาเป็นการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการชำระหนี้ บริษัทต้องบันทึกผลกระทบจากการปรับโครงสร้างหนี้ นับตั้งแต่วันที่ปรับโครงสร้างหนี้จนถึงวันครบกำหนดของหนี้ตามเงื่อนไขใหม่ อย่งไรก็ตามราคาตามบัญชีของหนี้ ณ วันที่ปรับโครงสร้างหนี้จะไม่เปลี่ยนแปลง

จำนวนที่ต้องจ่ายในอนาคตตามเงื่อนไขใหม่เป็นผลรวมของเงินทุกประเภทที่บริษัทสัญญาว่าจะจ่ายให้แก่เจ้าหนี้ในอนาคต ตัวอย่างเช่น เงินต้น ดอกเบี้ย และดอกเบี้ยค้างจ่ายที่บริษัทต้องจ่ายชำระตามเงื่อนไขใหม่ จำนวนเงินดังกล่าวต้องเป็นจำนวนที่ไม่มีการคิดลดใด ๆ ทั้งสิ้น บริษัทรับรู้กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ในแผนฟื้นฟูกิจการในงบกำไร(ขาดทุน)สำหรับหนี้ที่ต้องจ่ายในอนาคตตามเงื่อนไขใหม่ในแผนฟื้นฟูกิจการต่ำกว่าหนี้คงเหลือตามบัญชี หากในแผนฟื้นฟูกิจการกำหนดยกหนี้ให้ ณ วันที่ศาลเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูกิจการหรือวันที่บริษัทปฏิบัติได้ครบถ้วนตามแผนฟื้นฟูกิจการ

นับตั้งแต่วันที่ปรับโครงสร้างหนี้จนถึงวันครบกำหนดของหนี้ตามเงื่อนไขใหม่ บริษัทต้องบันทึกดอกเบี้ยจ่ายโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ซึ่งเป็นอัตราคงที่) คูณด้วยราคาตามบัญชีของหนี้ ณ วันเริ่มต้นของแต่ละงวดอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงที่ใช้ในการคำนวณ คือ อัตราส่วนลดที่ทำให้มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายในอนาคตตามเงื่อนไขใหม่มีค่าเท่ากับราคาตามบัญชีของหนี้ โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายในอนาคตดังกล่าวต้องไม่รวมจำนวนหนี้ที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า ซึ่งบริษัทอาจต้องจ่ายหากเงื่อนไขบางประการที่ระบุไว้ในสัญญาได้เกิดขึ้น

**(๙) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น**

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

**(๑๐) ผลประโยชน์พนักงาน**

**โครงการสมทบเงิน**

ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ การสมทบเงินล่วงหน้าจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์หากได้รับคืนเป็นเงินสดหรือหักจากการจ่ายในอนาคต

## โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

การคำนวณภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ นั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตเป็นประจำทุกปี โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ผลจากการคำนวณอาจทำให้กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์เกิดขึ้น ซึ่งการรับรู้เป็นสินทรัพย์จะใช้มูลค่าปัจจุบันของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่มีในรูปของการได้รับคืนในอนาคตจากโครงการหรือการหักการสมทบเข้าโครงการในอนาคต ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจได้มีการพิจารณาถึงความต้องการเงินทุนขั้นต่ำสำหรับโครงการต่าง ๆ ของกลุ่มบริษัท

ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที กลุ่มบริษัทกำหนดดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิโดยใช้อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ ต้นปี โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์รับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ของโครงการหรือการลดขนาดโครงการ การเปลี่ยนแปลงในผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอดีต หรือ กำไรหรือขาดทุนจากการลดขนาดโครงการต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกิดขึ้น

## ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทที่เป็นผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อนๆ ซึ่งผลประโยชน์นี้ได้คิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน การวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

## ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อวันใดวันหนึ่งต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อน เมื่อกลุ่มบริษัทไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอการให้ผลประโยชน์ดังกล่าวได้อีกต่อไป หรือเมื่อกลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้าง หากระยะเวลาการจ่ายผลประโยชน์เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะถูกคิดลดกระแสเงินสด

## ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพัน โดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

### (ค) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไป เพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้ อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

### ประมาณการค่าใช้จ่ายจากสัญญาที่เสียเปรียบหรือก่อให้เกิดภาระ

ประมาณการค่าใช้จ่ายของสัญญาที่เสียเปรียบหรือก่อให้เกิดภาระแก่กลุ่มบริษัทจะบันทึกเมื่อประโยชน์ที่กลุ่มบริษัทพึงได้รับน้อยกว่าต้นทุนที่จำเป็นในการดำเนินการตามข้อผูกพันในสัญญา การประมาณค่าใช้จ่ายรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อสิ้นสุดสัญญาหรือต้นทุนสุทธิที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อดำเนินสัญญาต่อ แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นจากสินทรัพย์ที่ระบุไว้ในสัญญาก่อนที่จะรับรู้และวัดมูลค่าประมาณการหนี้สิน

## (ค) รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

### รายได้จากการขายสินค้า

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการขายเมื่อได้โอนการควบคุมในสินค้าให้ลูกค้าแล้ว กล่าวคือเมื่อมีการส่งมอบสินค้าไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้าหรือให้บริการนั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับหรือคาดว่าจะได้รับ หลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด

### รายได้จากการให้บริการ

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าสัญญาบริการ โดยส่วนใหญ่มีภาระที่ต้องปฏิบัติภาระเดียว กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการให้บริการตลอดช่วงเวลาที่ให้บริการ โดยใช้วิธีปัจเจกนำเข้าในการวัดขั้นความสำเร็จของงานซึ่งคำนวณ โดยการเปรียบเทียบต้นทุนงานบริการที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นสุดงวดกับต้นทุนงานบริการทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการให้บริการตามสัญญา

กลุ่มบริษัทจะพิจารณาความน่าจะเป็นในการรับรู้รายได้ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสัญญา การเรียกร้องความเสียหาย ความล่าช้าในการส่งมอบและค่าปรับตามสัญญา โดยจะรับรู้รายได้เฉพาะในกรณีที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากกว่าจะไม่มีการกลับรายการที่มีนัยสำคัญของจำนวนรายได้ที่รับรู้สะสม

เมื่อมูลค่าและความสำเร็จของงานไม่สามารถวัดได้อย่างสมเหตุสมผล รายได้จะรับรู้ตามต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงที่คาดว่าจะได้รับคืนเท่านั้น

### เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

### ดอกเบี้ยรับและรายได้อื่น

ดอกเบี้ยรับและรายได้อื่น กลุ่มบริษัทบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

### ค่านายหน้า

สำหรับรายการค้าที่กลุ่มบริษัทเข้าลักษณะการเป็นตัวแทนมากกว่าการเป็นตัวการ กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายได้ด้วยจำนวนเงินสุทธิเป็นค่านายหน้า

**(ท) ดัชนีทุนทางการเงิน**

ดัชนีทุนทางการเงินบันทึกโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมและประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไป และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงินที่ถือไว้เพื่อขายขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน (นอกเหนือจากหนี้การค้า) และขาดทุนจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ดัชนีทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

**(ธ) สัญญาเช่าดำเนินงาน**

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ประโยชน์ที่ได้รับตามสัญญาเช่า จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญาตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

**การจำแนกประเภทสัญญาเช่า**

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง กลุ่มบริษัทจะพิจารณาว่าข้อตกลงดังกล่าวประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ กลุ่มพิจารณาจากสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง ถ้าการปฏิบัติตามข้อตกลงนั้นขึ้นอยู่กับการใช้สินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง และข้อตกลงนั้นจะนำไปสู่สิทธิในการใช้สินทรัพย์ ถ้าทำให้กลุ่มบริษัทมีสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง หรือมีการประเมินข้อตกลงใหม่ กลุ่มบริษัทแยกค่าตอบแทนสำหรับสัญญาเช่าและส่วนที่เป็นองค์ประกอบอื่น โดยใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการแยก หากกลุ่มบริษัทสรุปว่าเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน แต่ไม่สามารถแบ่งแยกจำนวนดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ ให้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงนั้น หลังจากนั้นจำนวนหนี้สินจะลดลงตามจำนวนที่จ่ายและดัชนีทุนทางการเงินตามนัยจากหนี้สินจะรับรู้โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

(น) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือ รายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้าหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ กลุ่มบริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆอาจจะทำให้กลุ่มบริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภายีเงิน ใ้ร้อการตัดบัญชีและหนี้สินภายีเงิน ใ้ร้อการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อกิจการมีสิทธิ ตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภายีเงิน ใ้ร้อของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภายีเงิน ใ้ร้อของงวดปัจจุบันและ ภายีเงิน ใ้ร้อนี้ประเมิน โดยหน่วยงานจัดเก็บภายีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภายีเดียวกันหรือหน่วยภายี ต่างกัน สำหรับหน่วยภายีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภายีเงิน ใ้ร้อของงวด ปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภายีเงิน ใ้ร้อการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภายีใน อนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภายีเงิน ใ้ร้อการตัด บัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภายีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

**(บ) การดำเนินงานที่ยกเลิก**

การดำเนินงานที่ยกเลิกเป็นส่วนประกอบของธุรกิจของกลุ่มบริษัท เป็นสายงานธุรกิจที่สำคัญหรือเขตภูมิศาสตร์ ที่แยกต่างหากที่ยกเลิกหรือถือไว้เพื่อขาย หรือเป็นบริษัทย่อยที่ซื้อมาเพื่อขายต่อ โดยจัดประเภทเป็นการ ดำเนินงานที่ยกเลิกเมื่อมีการขาย หรือ เมื่อเข้าเงื่อนไขของการถือไว้เพื่อขาย แล้วแต่เวลาใดจะเกิดขึ้นก่อน เมื่อมี การจัดประเภทเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิก งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเปรียบเทียบจะถูกปรับปรุงใหม่ เสมือนว่าส่วนงานนั้น ใ้ร้อถูกยกเลิกตั้งแต่ต้นงวดที่นำมาเปรียบเทียบ

**(ป) กำไรต่อหุ้น**

กลุ่มบริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับหุ้นสามัญ กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณ โดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของกลุ่มบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วง น้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณ โดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญที่ ปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายและปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ซื้อคืน และผลกระทบของตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญปรับลดทั้งหมด

**(ผ) รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน**

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารของกลุ่มบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุด ด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการ บันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

6. บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หากกลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน โดยที่กลุ่มบริษัทมีควบคุมเดียวกันหรือการมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกัน การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

ความสัมพันธ์ที่มีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือผู้บริหารสำคัญ มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อย บริษัทถือหุ้นร้อยละ 51.00 กรรมกรร่วมกัน
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อย บริษัทถือหุ้นร้อยละ 99.99 กรรมกรร่วมกัน
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็น ไทย จำกัด (มหาชน)	ไทย	เป็นการร่วมค้า บริษัทถือหุ้นร้อยละ 35.19 กรรมกรร่วมกัน
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท
ธนาคารทีส โก้ จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท
บริษัท เครือสหวิริยา จำกัด	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท มีกรรมกรร่วมกัน และมี กรรมกรบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
Vanomet Holding AG	สวิตเซอร์แลนด์	ผู้ถือหุ้นและมีกรรมกรร่วมกัน และมีกรรมกร ร่วมกันในบริษัทย่อย
บริษัท สหวิริยา อินเตอร์ สตีล โฮลดิ้งส์ จำกัด	ไทย	ผู้ถือหุ้นและมีกรรมกรร่วมกัน และมีกรรมกร ร่วมกันและมีกรรมกรบริษัทถือหุ้นทางตรง และทางอ้อม
บริษัท เหล็กแผ่นเคลือบไทย จำกัด	ไทย	บริษัทเป็นผู้ถือหุ้นและมีกรรมกรร่วมกัน
บริษัท บางสะพานบาร์มิล จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีกรรมกรร่วมกันและมีกรรมกรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรร่วมกันและมีกรรมกรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สหวิริยาเพลทมิล จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีกรรมกรร่วมกันและมีกรรมกรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม



ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ทรัพย์สิน อาคารประภาวิทย์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท อาคารเวสเทิร์น จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรง
บริษัท บริการจัดการสหวิริยา จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ซี. เอ. อาร์. เซอร์วิส จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ไลน์ทรานสปอร์ต จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทย่อยเป็นกรรมการร่วมกันและมี กรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สห สเปเชียล สตีล จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เรือลำเดียวบางปะกง จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ท่าเรือบางปะกง จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เอบีซี เทคดิง จำกัด	ไทย	มีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท สหวิริยา สตีล คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ไทยสตีลเซลล์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ประจวบพัฒนาดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เอส วี แอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกันและมีกรรมการ บริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
Sahaviriya Shipping Limited	ฮ่องกง	มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกันและมีกรรมการ บริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
Vanomet AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมการร่วมกันใน บริษัทย่อย
Vanomet Finance AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมการร่วมกันใน บริษัทย่อย
Vanomet International AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมการร่วมกันใน

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
		บริษัทย่อย
Atlantic Steel AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมการร่วมกันในบริษัทย่อย
บริษัท บางปะกงเซพสตีล จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สตีล โพรเซสโฮลดิ้งส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สหวิริยาแคปปิตอลโฮลดิ้งส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรัพย์สิน บางนา 26 จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท พระราม 3 ท่าทราย จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท เคพี แคปปิตอล จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท พิชัยเกษตรและที่ดิน จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท ลอง สตีล เทรดดิ้ง จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เครดิทฟองซิเอร์ สหวิริยา จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท สหวิริยาออร์คิด จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรัพย์สิน สุรศักดิ์เมืองชล จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท บางสะพาน สตีล เทรดดิ้ง จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท ซีบีเอส คอนซัลแทนท์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง
บริษัท บางปะกง สตีล โฮลดิ้งส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกันและมีกรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ทองเรียลเอสเตท จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท กฤษณา เรสซิเดนท์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท โกรว์ท วอเตอร์วูดส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรัพย์สิน ช่อกลม จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรัพย์สิน ชุมพรธานี จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรัพย์สิน ซอยไฮแลนด์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทรัพย์สิน ลานพระราม 3 จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ประจวบ สติล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท ป้อมพระจุลสติล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท บางปลากรดสติล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท พาณิชย์โฮลคิงส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เอส เอส พี แอสเซท จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท เอสวี นิททัน จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท พระประแดงเซฟสติล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางอ้อม
บริษัท อัมรินทร์สติล จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม
บริษัท กิมเฮงเซ็งเหล็กกล้า จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้น ทางตรงและทางอ้อม

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท สหแลนด์พรีอเพอติวโฮลดิ้งส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท เอส ซี เจ แอนด์ แอสโซซิเอทส์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สินทรัพย์ ที ซี เอช จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ธนารมย์ พรีอเพอริตี เซลล์ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ทิพยสมบัติ จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกันและมีกรรมกรรบริษัทถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท รักษาความปลอดภัย เวสเทิร์น จำกัด	ไทย	มีกรรมกรรร่วมกัน
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผนสั่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมกรรของกลุ่มบริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่)

## นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทที่ขายได้ดังต่อไปนี้

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 ซื้อลูกกรีด กำหนดราคาตามที่ตกลงร่วมกัน	รายการซื้อสินค้าเพื่อใช้ในการผลิตกำหนดราคาตามราคาตลาด รายการซื้อสินค้ากำหนดราคาตามน้ำหนักของสินค้าและระยะทางตามอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญาขนส่ง ค่าเช่าคลังสินค้ากำหนดราคาตามสัญญาเช่า ค่าบริการตัดเหล็กกำหนดราคาตามสัญญา
รับบริการอื่น	ค่าบริการงานซ่อมบำรุงกำหนดราคาตามสัญญาซ่อมบำรุงระยะยาวซึ่งอาจมีการปรับเปลี่ยนได้ตามความเหมาะสมของสภาพธุรกิจ	ค่าขนส่งสินค้ากำหนดราคาตามน้ำหนักของสินค้าและระยะทางตามอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญาขนส่ง ค่าเช่าคลังสินค้ากำหนดราคาตามสัญญาเช่า ค่าบริการตัดเหล็กกำหนดราคาตามสัญญา
รับบริการท่าเรือ	ค่าบริการท่าเทียบเรือกำหนดราคาตามอัตราที่กำหนดโดยกระทรวงคมนาคม และขึ้นอยู่กับปริมาณการให้บริการและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	ค่าบริการท่าเทียบเรือกำหนดราคาตามอัตราที่กำหนดโดยกระทรวงคมนาคม และขึ้นอยู่กับปริมาณการให้บริการและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	ค่าบริการท่าเทียบเรือกำหนดราคาตามอัตราที่กำหนดโดยกระทรวงคมนาคม และขึ้นอยู่กับปริมาณการให้บริการและปัจจัยการตลาดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	ค่าขนส่งในประเทศกำหนดราคาตามน้ำหนักของสินค้าและระยะทางตามอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญาขนส่ง ค่าเช่าสำนักงานกำหนดราคาตามสัญญาเช่า ค่าคอมมิชชั่นกำหนดราคาตามสัญญา

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
<b>บริษัทย่อย</b>				
ซื้อสินค้าและบริการ	-	-	423,046	414,066
รายได้เงินปันผล	-	-	45,900	91,800
รายได้อื่น	-	-	21,419	17,323
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	-	14	15
<b>การร่วมค้า</b>				
ขายสินค้า	589,741	2,125,998	589,741	2,125,998
รายได้อื่น	17,750	14,847	17,750	14,843
รายได้เงินปันผล	-	-	-	22,601
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	77	229	77	226
<b>บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
ขายสินค้า	2,253,124	2,692,562	2,253,124	2,692,562
รายได้จากการให้บริการ	125,811	111,869	-	-
ซื้อสินค้าและบริการ (รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้อง)	7,138,560	8,662,916	7,123,096	8,646,124
รายได้อื่น	32,602	51,263	30,338	49,102
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	543,193	510,260	535,909	505,255

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ				
ค่าตอบแทนกรรมการ	9,215	9,307	6,065	6,111
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	94,893	92,273	84,659	78,703
เงินชดเชยตามกฎหมาย	4,850	2,556	4,737	2,556
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	36	79	33	79
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	99,778	94,908	89,429	81,338
รวมค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ	108,994	104,215	95,494	87,449

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด – บุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	270,465	377,276	237,030	361,342
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	6,105	326,587	3,207	323,825
สุทธิ	276,570	703,863	240,237	685,167
ลูกหนี้การค้า – บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
การร่วมค้า				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็น ไทย จำกัด (มหาชน)	7,006	70,558	-	64,036
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	1,808,009	1,876,515	1,807,999	1,876,500
บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	1,771,979	1,822,424	1,771,979	1,822,424
อื่นๆ	7,128	2,356	-	-
รวม	3,594,122	3,771,853	3,579,978	3,762,960
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(3,579,978)	(2,736,667)	(3,579,978)	(2,736,667)
สุทธิ	14,144	1,035,186	-	1,026,293

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
<b>ลูกหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>บริษัทย่อย</b>				
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	31,352	43,404
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	53	53
<b>การร่วมค้า</b>				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็น ไทย จำกัด (มหาชน)	177	3	177	3
<b>บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
Vanomet AG (เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า)	208,743	262,512	208,743	262,512
ค่าเพื่อเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	(45,757)	-	(45,757)	-
Vanomet International AG (เป็นเงินจ่าย				
ล่วงหน้าค่าสินค้า)	-	43,850	-	43,850
บริษัท สหวิริยาเพลทมิล จำกัด (มหาชน) สุทธิ				
จากสำรองหนี้สงสัยจะสูญจำนวน 48 ล้านบาท				
บาท	632	-	632	-
บริษัท ไนต์ทรานสปอร์ต จำกัด	718	104	-	-
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด สุทธิจากสำรองหนี้				
สงสัยจะสูญ จำนวน 18 ล้านบาท	503	-	503	-
อื่นๆ	7,776	1,059	7,472	983
<b>รวม</b>	<b>172,792</b>	<b>307,528</b>	<b>203,175</b>	<b>350,805</b>



	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
<b>รายได้ค้างรับ</b>				
<b>บริษัทย่อย</b>				
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	-	549
<b>การร่วมค้า</b>				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็น ไทย จำกัด (มหาชน)	2,667	5,462	-	174
<b>บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัท เหล็กแผ่นเคลือบไทย จำกัด	-	4,966	-	4,966
บริษัท บางสะพานบาร์มิล จำกัด (มหาชน)	-	4,652	-	4,652
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	-	139	-	139
<b>รวม</b>	<b>2,667</b>	<b>15,219</b>	<b>-</b>	<b>10,480</b>

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
<b>เจ้าหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>บริษัทย่อย</b>				
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	80,824	16,177
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	4,890	3,108
<b>บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	880	530	880	530
บริษัท รักษาความปลอดภัย เวสเทิร์น จำกัด	223	266	-	-
บริษัท เอส วี แอล คอปเปอร์เรชั่น จำกัด	62,470	13,293	62,428	13,283
Vanomet International AG	338,586	-	338,586	-
อื่นๆ	281	79	39	41
<b>รวม</b>	<b>402,440</b>	<b>14,168</b>	<b>487,647</b>	<b>33,139</b>

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
<b>เจ้าหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัทย่อย				
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	16,433	5,299
การร่วมค้า				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	175,750	98,235	175,750	98,235
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ทรัพย์สินอาคารประภาวิทย์ จำกัด	231	219	231	219
บริษัท ไทยสตีลเซลล์ จำกัด	11,230	2,687	10,751	2,327
บริษัท เอส วี แอล คอปเปอร์เรชั่น จำกัด	239	22,247	-	22,247
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	20,622	13,866	20,622	13,866
อื่นๆ	5,607	6,086	6,759	5,889
รวม	213,679	143,340	230,546	148,082

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
<b>เงินกู้ยืมระยะสั้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัทย่อย				
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	7,991	7,991
รวม	-	-	7,991	7,991

รายการเคลื่อนไหวระหว่างปีสำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
บริษัทย่อย				
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	7,991	7,991
ไม่เปลี่ยนแปลง	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	-	7,991	7,991

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
<b>ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	18,129,927	19,529,392	18,129,927	19,529,392
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	18,017,539	19,414,380	18,017,539	19,414,380
ธนาคารทีสโก็ จำกัด (มหาชน)	3,327,229	3,666,691	3,327,229	3,666,691
รวม	39,474,695	42,610,463	39,474,695	42,610,463

รายการเคลื่อนไหวระหว่างปีสำหรับเงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)				
ณ วันที่ 1 มกราคม	19,529,392	21,100,484	19,529,392	21,100,484
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-
ลดลง	1,399,465	1,571,092	1,399,465	1,571,092
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	18,129,927	19,529,392	18,129,927	19,529,392

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	19,414,380	20,981,365	19,414,380	20,981,365
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-	-	-
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-
ลดลง	1,396,841	1,566,985	1,396,841	1,566,985
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>18,017,539</u>	<u>19,414,380</u>	<u>18,017,539</u>	<u>19,414,380</u>
ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน)				
ณ วันที่ 1 มกราคม	3,666,691	3,968,589	3,666,691	3,968,589
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-
ลดลง	339,462	301,898	339,462	301,898
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>3,327,229</u>	<u>3,666,691</u>	<u>3,327,229</u>	<u>3,666,691</u>

#### สัญญาที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

##### สัญญาการร่วมค้า

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

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เงินสดในมือ	729	699	600	600
เงินฝากธนาคาร	359,266	755,131	242,230	690,651
รวม	359,995	755,830	242,830	691,251

8. ลูกหนี้การค้า

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	3,594,122	3,771,853	3,579,978	3,762,960
กิจการอื่นๆ	338,163	402,726	287,038	324,594
รวม	3,932,285	4,174,579	3,867,016	4,087,554
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(3,864,726)	(3,021,485)	(3,863,787)	(3,020,476)
สุทธิ	67,559	1,153,094	3,229	1,067,078

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้ามีดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	8,418	71,438	-	64,036
เกินวันครบกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	3,136	165,981	-	164,490
3-6 เดือน	2,590	1,042,429	-	1,042,429
6-12 เดือน	-	1,172,003	-	1,172,003
มากกว่า 12 เดือน	3,579,978	1,320,002	3,579,978	1,320,002
	3,594,122	3,771,853	3,579,978	3,762,960
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(3,579,978)	(2,736,667)	(3,579,978)	(2,736,667)
	14,144	1,035,186	-	1,026,293

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	25,210	82,328	3,072	19,167
เกินวันครบกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	21,435	34,242	157	21,409
3-6 เดือน	5,126	209	-	209
6-12 เดือน	1,644	761	-	-
มากกว่า 12 เดือน	284,748	285,186	283,809	283,809
	338,163	402,726	287,038	324,594
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(284,748)	(284,818)	(283,809)	(283,809)
	53,415	117,908	3,229	40,785
สุทธิ	67,559	1,153,094	3,229	1,067,078

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาตั้งแต่ 5 ถึง 90 วัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯมีลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน 2 ราย มียอดค้างชำระตั้งแต่ 6-12 เดือน จำนวน 3,699 ล้านบาท บริษัทฯตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 2,737 ล้านบาท ซึ่งส่วนหนึ่งของแผนฟื้นฟูกิจการซึ่งกำหนดให้เก็บเงินจากลูกหนี้ดังกล่าวเพื่อชำระหนี้เดิมปีละไม่ต่ำกว่า 300 ล้านบาท ตั้งแต่ปี 2560 ถึง ปัจจุบัน การชำระหนี้ของลูกหนี้ดังกล่าวไม่เป็นตามที่กำหนดไว้ ( แต่ยังไม่ถือเป็นเหตุผิดนัดตามแผนฟื้นฟูกิจการ ) ปัจจุบันบริษัทฯอยู่ระหว่างติดตามหนี้ส่วนที่ยังค้างชำระ อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ยอดลูกหนี้ดังกล่าวคงเหลือจำนวน 3,580 ล้านบาทและค้างชำระเกิน 12 เดือน ผู้บริหารของบริษัทฯได้ประเมินถึงโอกาสที่จะได้รับชำระหนี้ดังกล่าวเป็นไปได้อย่างตามที่แสดงในหมายเหตุบริษัทจึงได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ทั้งจำนวนแล้ว ในปี 2562 โดยตั้งเพิ่มเติมจำนวน 843 ล้านบาท

## 8.1 รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ/ ลูกหนี้เงินประกันผลงาน / รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า

### 8.1.1 ยอดคงเหลือตามสัญญา

	หน่วย (ล้านบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	13	37	-	-
ลูกหนี้เงินประกันผลงาน	463	2,537	-	-
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้าและเงินรับล่วงหน้า				
จากลูกค้า				
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	13	36	-	-
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	25	67	25	68
รวมรายได้ค่าบริการรับล่วงหน้าและเงินรับล่วงหน้า				
จากลูกค้า	38	103	25	68

### 8.1.2 รายได้ที่รับรู้ที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือตามสัญญา

	หน่วย (ล้านบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
รายได้ที่รับรู้ที่เคยรวมอยู่ในยอดคงเหลือของรายได้				
ค่าบริการรับล่วงหน้า	34	5	-	-
รายได้ที่รับรู้ที่เคยรวมอยู่ในยอดคงเหลือของเงินรับ				
ล่วงหน้าค่าสินค้า	103	291	68	284

### 8.1.3 รายได้ที่คาดว่าจะรับรู้สำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีรายได้ค่าบริการที่รับรู้ในอนาคตสำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น (หรือยังไม่เสร็จสิ้นบางส่วน) ของสัญญาที่ทำกับลูกค้าจำนวน 120 ล้านบาท (2561 : จำนวน 161 ล้านบาท) ซึ่งกลุ่มบริษัทคาดว่าจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติของสัญญาดังกล่าวเสร็จสิ้นภายใน 3 ปี และมีรายได้จากการขายสินค้าซึ่งคาดว่าจะปฏิบัติตามภาระของสัญญาจำนวน 38 ล้านบาท (2561 : จำนวน 103 ล้านบาท)

9. สินค้ำคงเหลือ

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
สินค้ำสำเร็จรูป	1,923,709	2,846,780	1,940,355	2,859,875
สินค้ำระหว่างผลิต	32,449	24,103	618	-
วัตถุดิบ	1,200,862	1,711,265	1,195,732	1,709,306
วัสดุโรงงานและอะไหล่	810,306	787,549	807,289	787,549
สินค้ำภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบ กรรมสิทธิสินค้ำและการบริหาร (หมายเหตุ 20)	3,502,847	2,556,226	3,502,847	2,556,226
สินค้ำระหว่างทาง	875,256	2,593,327	875,256	2,593,327
	(8,345,429)	10,519,250	8,322,097	10,506,283
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำลดลง	(881,728)	(846,324)	(881,728)	(846,324)
รวม	<u>7,463,701</u>	<u>9,672,926</u>	<u>7,440,369</u>	<u>9,659,959</u>



10. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	28,504	26,739	20,043	18,353
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าและวัสดุสิ้นเปลือง	135,212	39,397	135,212	39,397
รายได้ค้างรับ	12,588	49,409	-	10,480
ลูกหนี้กรมสรรพากร	11,724	81,091	11,724	73,934
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	36,191	43,803	5,083	3,175
อื่นๆ	13,815	10,221	10,643	5,201
รวม	238,034	250,660	182,705	150,540
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(8,032)	(8,032)	(8,032)	(8,032)
สุทธิ	230,002	242,628	174,673	142,508

11. เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้

บริษัทได้นำเงินฝากสถาบันการเงินวางเป็นหลักประกันการซื้อขายหลักทรัพย์พรรค ตามสัญญาดังกล่าว บริษัทไม่สามารถนำเงินฝากธนาคารในบัญชีไปใช้ได้ตามอัตราที่กำหนดของอายุสัญญา

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้นำเงินฝากประจำ ไปค้ำประกันกับธนาคารในการออกหนังสือค้ำประกัน

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ										เงินปันผลรับ	
		สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การด้อยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		สำหรับปี	
		ความเป็นเจ้าของ											
		2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)										
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	บริการท่าเรือน้ำลึกและ บริการขนถ่ายสินค้า สำหรับเรือเดินทะเล	51.00	51.00	400,000	400,000	204,000	204,000	-	-	204,000	204,000	45,900	91,800
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด	บริการซ่อมบำรุง	99.99	99.99	75,000	75,000	75,000	75,000	-	-	75,000	75,000	-	-
รวม						279,000	279,000	-	-	279,000	279,000	45,900	91,800

13. ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ตารางต่อไปนี้สรุปข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทย่อยแต่ละรายของกลุ่มบริษัทที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

หน่วย : พันบาท

	31 ธันวาคม 2562			รวม
	บริษัทย่อยอื่น		ตัดรายการระหว่างกัน	
	บริษัท ท่าเรือ ประจวบ จำกัด	ที่ไม่มี สาระสำคัญ		
ร้อยละของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	49			
สินทรัพย์หมุนเวียน	134,080			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,121,615			
หนี้สินหมุนเวียน	(14,031)			
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(47,552)			
สินทรัพย์สุทธิ	1,194,111			
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	585,115	-	(30,763)	554,352
รายได้	265,454			
กำไร	57,357			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(752)			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	56,605			
กำไรที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	27,736	-	(1,834)	25,902
กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	145,851			
กระแสเงินสดได้ในกิจกรรมลงทุน	137			
กระแสเงินสดใช้ในกิจกรรมจัดหาเงิน (เงินปันผลที่จ่ายให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม: 44.1 ล้านบาท)	(90,310)			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	55,678			

หน่วย : พันบาท

31 ธันวาคม 2561

	บริษัท ท่าเรือ	บริษัทย่อยอื่น		รวม
	ประจวบ จักษ์	ที่ไม่มี สาระสำคัญ	ตัดรายการ ระหว่างกัน	
ร้อยละของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	49			
สินทรัพย์หมุนเวียน	80,402			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,205,950			
หนี้สินหมุนเวียน	(16,201)			
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(42,645)			
สินทรัพย์สุทธิ	1,227,506			
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	601,478	-	(38,560)	562,918
รายได้	283,130			
กำไร	74,186			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	74,186			
กำไรที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	36,351	-	(3,317)	33,034
กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	170,354			
กระแสเงินสดใช้ในกิจกรรมลงทุน	(6,151)			
กระแสเงินสดใช้ในกิจกรรมจัดหาเงิน (เงินปันผลที่จ่ายให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม: 88.2 ล้านบาท)	(180,314)			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(16,111)			

14. เงินลงทุนในการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินรวม										เงินปันผลรับ สำหรับปี	
		สัดส่วน ความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		ส่วนได้เสีย		ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี			
		2562 (ร้อยละ)	2561 (ร้อยละ)	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561		
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่าย เหล็กแผ่นรีดเย็น ชนิดม้วน	35.19	35.19	4,816,350	4,816,350	3,817,962	3,817,962	2,628,782	2,598,112	30,670	(88,937)	-	22,601
รวม						3,817,962	3,817,962	2,628,782	2,598,112	30,670	(88,937)	-	22,601

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ										เงินปันผลรับ สำหรับปี	
		สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การค้ำยค่า		ราคาทุน-สุทธิ			
		ความเป็นเจ้าของ		2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)										
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดเย็นชนิดม้วน	35.19	35.19	4,816,350	4,816,350	3,817,962	3,817,962	1,189,180	658,294	2,628,782	3,159,668	-	22,601
รวม						3,817,962	3,817,962	1,189,180	658,294	2,628,782	3,159,668	-	22,601

บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน) ดำเนินธุรกิจในประเทศไทย

บริษัทได้จำหน่ายหุ้นสามัญ จำนวน 150,176,007 หุ้น ในกิจการร่วมค้า บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน) ไว้กับ บริษัท มารูเบนี-อิโตชู สตีล อินคอร์ปอเรชั่น สำหรับวงเงินสินเชื่อการค้ำยที่บริษัท มารูเบนี-อิโตชู สตีล อินคอร์ปอเรชั่น ให้แก่ บริษัท สหวิริยาสตีลอินคัสตรี ยูเค จำกัด ในปี 2559 บริษัทได้รับรู้ขาดทุนจากการค้ำยประกัน จำนวน 513 ล้านบาท ตามหนี้ที่ค้างค้าง และแสดงประมาณการหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ

## การร่วมค้า

ตารางต่อไปนี้สรุปข้อมูลทางการเงินของการร่วมค้าที่รวมอยู่ในงบการเงินของการร่วมค้า ปรับปรุงด้วยการปรับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ การกระทบยอดรายการระหว่างข้อมูลทางการเงินโดยสรุปดังกล่าวกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในกิจการเหล่านี้

	หน่วย : พันบาท	
	2562	2561
รายได้	12,320,824	14,779,454
กำไรจากการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง	7,478	(199,819)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(15,098)	(5,010)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(7,620)	(204,829)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(4,939)	(132,750)
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกลงทุน	(2,681)	(72,079)
สินทรัพย์หมุนเวียน	2,858,658	4,041,665
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	3,622,353	3,749,501
หนี้สินหมุนเวียน	(1,333,826)	(2,624,069)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(135,028)	(147,320)
สินทรัพย์สุทธิ	5,012,157	5,019,777
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	3,248,379	3,253,317
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกลงทุน	1,763,778	1,766,460
ส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในสินทรัพย์สุทธิของผู้ถูกลงทุน		
ณ วันที่ 1 มกราคม	2,598,112	2,709,650
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของกลุ่มบริษัท	30,670	(88,937)
เงินปันผลรับ	-	(22,601)
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียในผู้ถูกลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2,628,782	2,598,112

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการร่วมค้า

	2562	2561
หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นซึ่งเกิดขึ้นโดยตรงกับกลุ่มบริษัท		
ส่วนแบ่งของกลุ่มบริษัทในหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของ	9 ล้านบาท	9 ล้านบาท
การร่วมค้า		
ภาระผูกพันเกี่ยวกับการลงทุนของกลุ่มบริษัทตามส่วนได้เสีย		
ที่มีในการร่วมค้า		
ส่วนแบ่งในภาระผูกพันของกลุ่มบริษัทในการร่วมค้า		
- จากรายจ่ายฝ่ายทุน	38 ล้านบาท 0.32 ล้านดอลลาร์สหรัฐ 56 ล้านเยนญี่ปุ่น และ 0.14 ล้านยูโร	60 ล้านบาท 0.39 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และ 179 ล้านเยนญี่ปุ่น
- จากสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้	3 ล้านบาท	7 ล้านบาท
- จากสัญญาซื้อวัตถุดิบและสารเคมี	4.75 ล้านบาท และ 7.39 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	6.62 ล้านบาท และ 3.59 ล้านดอลลาร์สหรัฐ
- จากสัญญาอื่นๆ	9 ล้านบาท และ 11 ล้านเยนญี่ปุ่น	13 ล้านบาท และ 11 ล้านเยนญี่ปุ่น
- การค้าประกัน	9.29 ล้านบาท	9.29 ล้านบาท
- ภาระผูกพันอื่น	-	28.40 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัท ได้พิจารณาต่อของบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าดังกล่าว บริษัท ได้บันทึกขาดทุนจากการต่อของเงินลงทุนจำนวน 530.89 ล้านบาท



15. เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ										เงินปันผลรับ	
		สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การค้ำยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		สำหรับปี	
		2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)										
บริษัท เหล็กแผ่นเคลือบไทย จำกัด	ผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นเคลือบสังกะสีด้วยกรรมวิธีทางไฟฟ้าชนิดม้วน	3.70	3.70	2,206,990	2,206,990	294,000	294,000	294,000	294,000	-	-	-	-
รวม						294,000	294,000	294,000	294,000	-	-	-	-

16. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม						รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารโรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	
<b>ราคาทุน</b>							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,628,319	2,059,556	19,019,052	210,166	98,699	481,034	23,496,826
เพิ่มขึ้น	-	1,190	82,764	17,455	7,531	369,459	478,399
รับโอนจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	6,192	-	-	6,192
โอน	1,495	40,417	49,432	8,936	-	(100,280)	-
โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(183,000)	(183,000)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(460)	-	(23,029)	(11,896)	(2,487)	(3)	(37,875)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	1,629,354	2,101,163	19,128,219	230,853	103,743	567,210	23,760,542
เพิ่มขึ้น	550	160	132,545	15,549	2,968	444,621	596,393
โอนไปสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-	-	(582)	(582)
โอน	1,870	9,640	66,019	13,927	3,370	(94,826)	-
โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(210,643)	(210,643)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(16,095)	(8,130)	(10,837)	-	(35,062)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,631,774	2,110,963	19,310,688	252,199	99,244	705,780	24,110,648

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม						รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารโรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตักแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	
<b>ค่าเสื่อมราคาและขาดทุนจากการด้อยค่า</b>							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	268,652	1,703,526	9,447,879	171,986	93,739	-	11,685,782
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	284	44,966	476,307	20,009	4,257	-	545,823
จำหน่าย	(460)	-	(13,708)	(11,821)	(2,487)	-	(28,476)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	268,476	1,748,492	9,910,478	180,174	95,509	-	12,203,129
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	451	50,078	434,975	18,445	2,987	-	506,936
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(16,026)	(8,025)	(10,833)	-	(34,884)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	268,927	1,798,570	10,329,427	190,594	87,663	-	12,675,181
<b>ขาดทุนจากการด้อยค่า</b>							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	387,348	16,088	86,566	-	-	19,000	509,002
ไม่มีการเปลี่ยนแปลง	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	387,348	16,088	86,566	-	-	19,000	509,002
ไม่มีการเปลี่ยนแปลง	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	387,348	16,088	86,566	-	-	19,000	509,002

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม						รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารโรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	
<b>มูลค่าสุทธิทางบัญชี</b>							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561							
ภายใต้กรรมสิทธิ์ของกลุ่มบริษัท	973,530	336,583	9,126,722	50,679	2,026	548,210	11,037,750
ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อ	-	-	4,453	-	6,208	-	10,661
<b>รวม</b>	<b>973,530</b>	<b>336,583</b>	<b>9,131,175</b>	<b>50,679</b>	<b>8,234</b>	<b>548,210</b>	<b>11,048,411</b>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562							
ภายใต้กรรมสิทธิ์ของกลุ่มบริษัท	975,499	296,305	8,892,697	61,605	6,318	686,780	10,919,204
ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อ	-	-	1,998	-	5,263	-	7,261
<b>รวม</b>	<b>975,499</b>	<b>296,305</b>	<b>8,894,695</b>	<b>61,605</b>	<b>11,581</b>	<b>686,780</b>	<b>10,926,465</b>

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวม
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารโรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่งติดตั้ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	
<b>ราคาทุน</b>							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,004,896	1,898,181	16,565,585	170,337	69,528	469,670	20,178,197
เพิ่มขึ้น	-	820	75,437	13,904	4,965	368,183	463,309
รับโอนมาจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	6,192	-	-	6,192
โอน	1,495	40,416	48,830	8,936	-	(99,677)	-
โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(183,000)	(183,000)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(23,029)	(11,896)	(1,250)	-	(36,175)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	1,006,391	1,939,417	16,666,823	187,473	73,243	555,176	20,428,523
เพิ่มขึ้น	-	-	130,221	14,039	2,844	438,717	585,821
รับโอนมาจากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-	-	(581)	(581)
โอน	-	8,965	64,781	13,497	3,370	(90,613)	-
โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	(210,643)	(210,643)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(15,207)	(7,707)	(10,652)	-	(33,566)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,006,391	1,948,382	16,846,618	207,301	68,805	692,057	20,769,554

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารโรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร	เครื่องตกแต่ง	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง	รวม
			เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	ติดตั้งและเครื่องใช้ สำนักงาน		ก่อสร้างและติดตั้ง	
<b>ค่าเสื่อมราคาและขาดทุนจากการด้อยค่า</b>							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	340,395	1,619,512	8,109,486	139,528	66,513	-	10,275,434
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	26	40,972	379,483	16,631	2,286	-	439,398
จำหน่าย	-	-	(13,708)	(11,821)	(1,250)	-	(26,779)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	340,421	1,660,484	8,475,261	144,338	67,549	-	10,688,053
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	299	45,959	339,398	15,815	2,041	-	403,512
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(15,156)	(7,606)	(10,648)	-	(33,410)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	340,720	1,706,443	8,799,503	152,547	58,942	-	11,058,155
<b>ขาดทุนจากการด้อยค่า</b>							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	110,137	13,422	86,566	-	-	-	210,125
ไม่มีการเปลี่ยนแปลง	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	110,137	13,422	86,566	-	-	-	210,125
ไม่มีการเปลี่ยนแปลง	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	110,137	13,422	86,566	-	-	-	210,125

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารโรงงาน และสำนักงาน	เครื่องจักร	เครื่องตกแต่ง	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง	รวม
			เครื่องมือ และ อุปกรณ์โรงงาน	ติดตั้งและเครื่องใช้ สำนักงาน		ก่อสร้างและติดตั้ง	
<b>มูลค่าสุทธิทางบัญชี</b>							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561							
ภายใต้กรรมสิทธิ์ของบริษัท	665,970	278,933	8,191,562	43,135	1,810	555,176	9,736,586
ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อ	-	-	-	-	3,884	-	3,884
รวม	<u>665,970</u>	<u>278,933</u>	<u>8,191,562</u>	<u>43,135</u>	<u>5,694</u>	<u>555,176</u>	<u>9,740,470</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562							
ภายใต้กรรมสิทธิ์ของบริษัท	665,671	241,939	8,047,115	54,754	6,759	692,057	9,708,295
ภายใต้สัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อ	-	-	-	-	3,104	-	3,104
รวม	<u>665,671</u>	<u>241,939</u>	<u>8,047,115</u>	<u>54,754</u>	<u>9,863</u>	<u>692,057</u>	<u>9,711,399</u>

ราคาทรัพย์สินของกลุ่มบริษัทก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีจำนวน 3,613 ล้านบาท (2561: จำนวน 2,679 ล้านบาท)

ราคาทรัพย์สินของบริษัทก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีจำนวน 3,008 ล้านบาท (2561: จำนวน 2,129 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทและบริษัทได้จัดจ้าง/จำหน่ายสินทรัพย์จำนวนประมาณ 8,950 ล้านบาท และ 8,664 ล้านบาท ตามลำดับ (2561: จำนวน 9,141 ล้านบาท และ 8,845 ล้านบาท ตามลำดับ) เป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารเงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน หนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกันไฟฟ้า จัดตั้งทำเนียบท่าเรือและโรงพักสินค้า ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 19, 25 และ 33



17. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			รวม
	การอนุญาตให้ ใช้สิทธิ	ค่าลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์	สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง	
<b>ราคาทุน</b>				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	5,580	242,833	38,231	286,644
เพิ่มขึ้น	-	3,458	-	3,458
ตัดจำหน่าย	-	-	(6,192)	(6,192)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	5,580	246,291	32,039	283,910
เพิ่มขึ้น	-	4,444	-	4,444
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	5,580	250,735	32,039	288,354
<b>ค่าตัดจำหน่ายและขาดทุนจากการด้อยค่า</b>				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,372	156,717	-	158,089
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,295	15,757	-	17,052
ตัดจำหน่าย	-	63,436	32,039	95,475
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	2,667	235,910	32,039	270,616
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,295	3,575	-	4,870
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 25612	3,962	239,485	32,039	275,486
<b>มูลค่าสุทธิทางบัญชี</b>				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	2,913	10,381	-	13,294
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,618	11,250	-	12,868

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ค่าลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์	สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง	รวม
<b>ราคาทุน</b>			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	235,304	38,231	273,535
เพิ่มขึ้น	2,080	-	2,080
โอนไปเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(6,192)	(6,192)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	237,384	32,039	269,423
เพิ่มขึ้น	4,063	-	4,063
โอนไปเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	241,447	32,039	273,486
<b>ค่าตัดจำหน่าย</b>			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	150,964	-	150,964
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	15,396	-	15,396
ขาดทุนจากการด้อยค่า	63,436	32,039	95,475
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	229,796	32,039	261,835
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	3,104	-	3,104
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	232,900	32,039	264,939
<b>มูลค่าสุทธิทางบัญชี</b>			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	7,588	-	7,588
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	8,547	-	8,547

18. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	2562	2561	2562	2561
รวม	15,862	19,542	(54,292)	(54,540)
การหักลบรายการของภาษี	(12,227)	(11,191)	12,227	11,191
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	3,635	8,351	(42,065)	(43,349)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	2562	2561	2562	2561
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	-	-	(14,269)	(13,896)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปี มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/ รายได้ใน		
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
<b>สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี</b>				
ลูกหนี้การค้า	202	(14)	-	188
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	7,398	(2,673)	-	4,725
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน	7,001	2,564	1,384	10,949
ยอดขาดทุนสะสมทางภาษียกไป	4,941	(4,941)	-	-
<b>รวม</b>	<b>19,542</b>	<b>(5,064)</b>	<b>1,384</b>	<b>15,862</b>
<b>หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี</b>				
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(229)	(94)	-	(323)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(46,814)	(2,679)	-	(49,493)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน	(2,744)	-	2,744	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(4,753)	277	-	(4,476)
<b>รวม</b>	<b>(54,540)</b>	<b>(2,496)</b>	<b>2,744</b>	<b>(54,292)</b>

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/ รายได้ใน		
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
<b>หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี</b>				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(11,152)	(3,117)	-	(14,269)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน	(2,744)	-	2,744	-
<b>รวม</b>	<b>(13,896)</b>	<b>(3,117)</b>	<b>2,744</b>	<b>(14,269)</b>

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/ รายได้ใน		
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
<b>สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี</b>				
ลูกหนี้การค้า	214	(12)	-	202
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10,164	(2,766)	-	7,398
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน	6,595	406	-	7,001
ยอดขาดทุนสะสมทางภาษียกไป	12,432	(7,491)	-	4,941
<b>รวม</b>	<b>29,405</b>	<b>(9,863)</b>	<b>-</b>	<b>19,542</b>
<b>หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี</b>				
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(257)	28	-	(229)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(64,637)	17,823	-	(46,814)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน	(2,744)	-	-	(2,744)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(5,317)	564	-	(4,753)
<b>รวม</b>	<b>(72,955)</b>	<b>18,415</b>	<b>-</b>	<b>(54,540)</b>

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/ รายได้ใน		
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
<b>หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี</b>				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(28,536)	17,384	-	(11,152)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน	(2,744)	-	-	(2,744)
<b>รวม</b>	<b>(31,280)</b>	<b>17,384</b>	<b>-</b>	<b>(13,896)</b>

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่มีได้รับรู้ในงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
<b>สินทรัพย์ภาษีเงินได้</b>				
- ผลแตกต่างชั่วคราว	7,919,018	7,782,660	7,919,018	7,782,660
- ยอดขาดทุนยกไป	303,712	497,730	303,712	497,730
<b>สุทธิ</b>	<b>8,222,730</b>	<b>8,280,390</b>	<b>8,222,730</b>	<b>8,280,390</b>

ขาดทุนทางภาษีของบริษัทในประเทศไทยจะสิ้นอายุในปี 2561 - 2566 ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่ยังไม่สิ้นอายุ ตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปัจจุบันนั้น กลุ่มบริษัทยังมีได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเนื่องจากยังไม่มีความเป็นได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีหรือมีการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวในอนาคต

#### 19. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อซึ่งยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงินรวม 93 ล้านบาท และไม่มีวงเงินสินเชื่อสำหรับบริษัท (2561: สำหรับกลุ่มบริษัทมี 122.5 ล้านบาท และไม่มีวงเงินสินเชื่อสำหรับบริษัท)

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

20. เจ้าหนี้การค้า

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	402,440	14,168	487,647	33,139
กิจการอื่นๆ	4,746,223	5,781,815	4,701,302	5,701,561
รวม	5,148,663	5,795,983	5,188,949	5,734,700

**สินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหาร (Collateral Management Agreement)**

บริษัทได้ทำสัญญาซื้อสินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหารกับบริษัทสองแห่งในประเทศสิงคโปร์และญี่ปุ่นภายใต้เงื่อนไขของสัญญาบริษัทจะต้องชำระเงินมัดจำบางส่วน และจะชำระเงินเต็มจำนวนเมื่อมีการเบิกสินค้าจากบริษัทตัวแทนบริษัทยังคงเหลือความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือบางส่วนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับสินค้าที่อยู่ภายใต้สัญญาดังกล่าว สินค้าคงเหลือจะถูกเก็บรักษา บริหารจัดการภายใต้การดูแลของบริษัทตัวแทนที่ได้รับมอบหมายหน้าที่จากบริษัทผู้ขาย บริษัทบันทึกการซื้อในบัญชีสินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหาร และเจ้าหนี้การค้าภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหารแสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

21 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	134,926	130,178	125,607	121,144
เจ้าหนี้อื่น	57,081	42,465	51,725	36,274
เงินรับล่วงหน้าจากการขายสินค้า	38,196	103,437	25,149	68,394
อื่นๆ	88,109	69,517	57,844	42,567
รวม	318,312	345,597	260,325	268,379

22. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

กลุ่มบริษัทที่มีเครื่องจักร อุปกรณ์และยานพาหนะ ซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าซื้อ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม					
	2562			2561		
	มูลค่าอนาคต ของจำนวน เงินขั้นต่ำที่ ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่า ปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้น ต่ำที่ต้องจ่าย	มูลค่าอนาคต ของจำนวน เงินขั้นต่ำที่ ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่า ปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้น ต่ำที่ต้องจ่าย
ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,532	(200)	2,332	18,590	(1,188)	17,402
ครบกำหนดชำระหลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี	1,906	(103)	1,803	4,438	(307)	4,131
รวม	4,438	(303)	4,135	23,028	(1,495)	21,533

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2562			2561		
	มูลค่าอนาคต ของจำนวน เงินขั้นต่ำที่ ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่า ปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้น ต่ำที่ต้องจ่าย	มูลค่าอนาคต ของจำนวน เงินขั้นต่ำที่ ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่า ปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้น ต่ำที่ต้องจ่าย
ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	696	(47)	649	697	(72)	625
ครบกำหนดชำระหลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี	697	(17)	680	1,393	(68)	1,325
รวม	1,393	(64)	1,329	2,090	(140)	1,950

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาขายและเช่ากลับคืนสำหรับเครื่องจักรและอุปกรณ์ จำนวนเงินรวม 58.9 ล้านบาท โดยมีสัญญาเช่า 5 ปี เครื่องจักรและอุปกรณ์ภายใต้สัญญาขายและเช่ากลับคืนทั้งหมดมีมูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 1.5 ล้านบาท (ปี 2561 จำนวน 18.9 ล้านบาท)



23. ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
<b>ส่วนที่หมุนเวียน</b>				
เจ้าหนี้กลุ่ม1	812,991	812,991	812,991	812,991
เจ้าหนี้กลุ่ม2	249,307	249,307	249,307	249,307
เจ้าหนี้กลุ่ม3	77,676	65,157	77,676	65,157
เจ้าหนี้กลุ่ม4	559,998	469,745	559,998	469,745
เจ้าหนี้กลุ่ม5	31,611	26,517	31,611	26,517
เจ้าหนี้กลุ่ม6	34,682	34,682	34,682	34,682
เจ้าหนี้กลุ่ม7	-	-	7,991	7,991
เจ้าหนี้กลุ่ม12	80	80	80	80
รวม	1,766,345	1,618,299	1,774,336	1,626,290
<b>ส่วนที่ไม่หมุนเวียน</b>				
เจ้าหนี้กลุ่ม1	8,155,558	8,502,345	8,155,558	8,502,345
เจ้าหนี้กลุ่ม2	14,792,240	15,001,367	14,792,240	15,001,367
เจ้าหนี้กลุ่ม3	4,521,863	4,553,863	4,521,863	4,553,863
เจ้าหนี้กลุ่ม4	25,688,490	26,887,844	25,688,490	26,887,844
เจ้าหนี้กลุ่ม5	1,780,328	1,793,323	1,780,328	1,793,323
เจ้าหนี้กลุ่ม6	273,386	308,068	273,386	308,068
เจ้าหนี้กลุ่ม7	4,300	4,300	4,300	4,300
เจ้าหนี้กลุ่ม12	10,664	10,744	10,664	10,744
รวม	55,226,829	57,061,854	55,226,829	57,061,854
รวมหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	57,001,164	58,688,143	57,001,165	58,688,144

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินเงินต้นภายใต้แผนฟื้นฟูปฏิบัติการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
ณ วันที่ 1 มกราคม	58,688,144	62,264,564	58,688,144	62,264,564
จ่ายชำระคืน	(1,686,980)	(3,068,429)	(1,686,980)	(3,068,429)
แปลงหนี้เป็นทุน (หมายเหตุ 25 และ 26)	-	(500,000)	-	(500,000)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	57,001,164	58,688,144	57,001,164	58,688,144

หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูปฏิบัติการส่วนที่มีหลักประกัน รายละเอียดของหลักประกันที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16

ในปี 2558 ผู้ให้กู้ยืมรายใหญ่ได้เรียกร้องการชำระเงิน โดยทันทีจากยอดเงินกู้ยืมคงเหลือจำนวน 788 ล้านบาทหรือสหรัฐ และ 1 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง ตามลำดับ (เทียบเท่ากับ 28,384 ล้านบาท และ 46 ล้านบาท ตามลำดับ) และยอดเงินบาทจำนวน 1.6 ล้านบาทกับบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด และในเวลาต่อมาผู้ให้กู้ยืมรายใหญ่ยังขอให้บริษัทรับผิดชอบต่อมูลหนี้ในฐานะผู้ค้ำประกันเงินกู้ยืมมีผลให้บริษัทไม่สามารถดำรงอัตราส่วนทางการเงินและไม่ได้จ่ายชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยถึงกำหนดจ่ายชำระกับธนาคาร โดยผู้ให้กู้รายใหญ่ของบริษัทได้เรียกร้องการชำระเงินกู้ยืมทั้งหมดในทันที เหตุการณ์ดังกล่าวเป็นเหตุให้คณะกรรมการบริษัทอนุมัติให้บริษัทยื่นความจำนงเพื่อขอฟื้นฟูปฏิบัติการต่อศาลล้มละลายกลางเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2558 อันเป็นผลมาจากแผนฟื้นฟูปฏิบัติการที่ได้รับอนุมัติจากศาลล้มละลายกลางเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2559 เงินกู้ยืมระยะยาวทั้งหมดจากสถาบันการเงินประมาณการหนี้สินจากการเป็นผู้ค้ำประกัน และเจ้าหนี้อื่นภายใต้แผนฟื้นฟูปฏิบัติการรวมเป็นส่วนหนึ่งของแผนฟื้นฟูปฏิบัติการ (หมายเหตุข้อ 23) ทั้งนี้การจัดประเภทของเงินกู้ยืม ประมาณการหนี้สิน เจ้าหนี้อื่นและดอกเบี้ยค้างจ่ายภายใต้แผนฟื้นฟูปฏิบัติการ เป็นไปตามแผนการชำระหนี้ที่ระบุในแผนฟื้นฟูปฏิบัติการ

ยอดหนี้สินเงินต้นตามแผนฟื้นฟูกิจการ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 จัดตามประเภทสกุลเงินตรา ได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
สกุลเงินบาท	30,752,676	24,315,204	30,752,676	24,315,204
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	26,248,488	27,357,589	26,248,488	27,357,589
รวม	57,001,164	58,688,144	57,001,164	58,688,144

ในปี 2559 บริษัทได้คำนวณภาระหนี้ที่ต้องจ่ายในอนาคตตามเงื่อนไขใหม่ ณ วันที่ศาลอนุมัติแผนฟื้นฟูกิจการ และจำนวนเงินที่ต้องจ่ายในอนาคตตามเงื่อนไขใหม่ต่ำกว่ามูลค่าหนี้ตามบัญชี บริษัทจึงนำเงินที่จ่ายในแต่ละงวดไปปรับลดกับมูลค่าหนี้ตามบัญชีที่ค้างจ่ายชำระ โดยไม่บันทึกดอกเบี้ยจ่ายแต่บริษัทไม่บันทึกกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้เนื่องจากยังไม่สามารถกำหนดจำนวนเงินที่ต้องจ่ายในอนาคตตามเงื่อนไขใหม่ได้อย่างแน่นอน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทได้ทบทวนภาระหนี้ที่ต้องจ่ายในอนาคตตามเงื่อนไขใหม่คงเหลือ และพบว่าเงินที่ต้องจ่ายในอนาคตตามเงื่อนไขใหม่ต่ำกว่ามูลค่าทางบัญชี

24. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
<b>งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม</b>				
ประมาณการหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับ				
เงินชดเชยตามกฎหมาย	338,177	187,971	288,355	156,658
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	22,741	12,387	17,819	8,695
<b>รวม</b>	<b>360,918</b>	<b>200,358</b>	<b>306,174</b>	<b>165,353</b>
<b>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</b>				
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
เงินชดเชยตามกฎหมาย	40,011	13,905	26,498	15,167
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	43,662	5,214	42,428	1,009
<b>รวม</b>	<b>83,673</b>	<b>19,119</b>	<b>68,927</b>	<b>16,176</b>

**เงินชดเชยตามกฎหมาย**

กลุ่มบริษัทและบริษัทจัดการ โครงการบำเหน็จบำนาญพนักงานตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา โดยมีผลบังคับเมื่อพ้นกำหนดสามสิบวัน นับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป ซึ่งได้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีเลิกจ้างสำหรับลูกจ้างที่ทำงานติดต่อกันครบยี่สิบปีขึ้นไป ให้จ่ายไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน โดยกลุ่มบริษัทและบริษัทได้บันทึกผลกระทบจากพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ในปีแล้วจำนวน 49.7 ล้านบาทและ 40.7 ล้านบาท

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 แสดงดังตารางได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	200,358	192,019	165,353	159,047
<b>รับรู้ในกำไรขาดทุน</b>				
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	83,673	19,119	68,927	16,176
<b>รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</b>				
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการอื่นๆ	79,621	-	72,700	-
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(2,734)	(10,780)	(806)	(9,870)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>360,918</u>	<u>200,358</u>	<u>306,174</u>	<u>165,353</u>

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน (แสดงโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) ได้แก่

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.63-1.71	3.03 - 3.20	1.71	3.03
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (ร้อยละ)	5.62-7.02	5.59 - 6.64	7.02	6.59

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราระยะในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางมรณะ

## การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์				
พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)	(13,711)	17,325	(11,512)	14,980
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต				
(เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5)	14,639	(11,426)	12,616	(9,512)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน				
(เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.5-1)	(14,149)	(17,600)	(10,296)	13,255

แม้ว่าการวิเคราะห์นี้ไม่ได้คำนึงการกระจายตัวแบบเต็มรูปแบบของกระแสเงินสดที่คาดหวังภายใต้โครงการดังกล่าว แต่ได้แสดงประมาณการความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานต่างๆ

## 25. แผนฟื้นฟูกิจการ

เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2558 คณะกรรมการบริษัท ได้อนุมัติให้บริษัทยื่นคำร้องเพื่อขอฟื้นฟูกิจการต่อศาลล้มละลายกลาง ต่อมาวันที่ 10 มีนาคม 2559 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งให้บริษัทฟื้นฟูกิจการและตั้งบริษัทเป็นผู้ทำแผนฟื้นฟูกิจการ (“ผู้ทำแผน”) โดยได้มีการประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2559

ณ วันที่ 15 กันยายน 2559 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้จัดประชุมเจ้าหนี้เพื่อพิจารณาแผน และที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติพิเศษยอมรับแผนฟื้นฟูกิจการ (“แผน”) และมีมติตั้งเจ้าหนี้จำนวน 3 รายประกอบด้วย ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน), ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน) เป็นกรรมการเจ้าหนี้

ณ วันที่ 15 ธันวาคม 2559 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน ซึ่งแผนกำหนดให้บริษัทเป็นผู้บริหารแผน

เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2560 เจ้าหนี้รายหนึ่งได้ยื่นอุทธรณ์คำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูกิจการต่อศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ ซึ่งศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษได้มีคำสั่งให้ยกคำร้อง โดยเจ้าหนี้รายดังกล่าวได้ยื่นคำร้องฎีกาต่อศาลฎีกา เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 ศาลฎีกามีคำสั่งไม่อนุญาตให้เจ้าหนี้ฎีกา

สาระสำคัญของแผนฟื้นฟูกิจการที่ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบด้วย มีดังนี้

### 1. การจัดกลุ่มเจ้าหนี้

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

เจ้าหนี้ กลุ่มที่	กลุ่มเจ้าหนี้	ยอดหนี้รวมเทียบกับสกุลเงินบาท (พันบาท)		
		เงินสด	ดอกเบี้ย	รวม
1	เจ้าหนีที่มีประกัน	9,780,633	8,764	9,789,397
2	เจ้าหนี้สถาบันการเงิน ในภาระหนี้ส่วนที่เกินกว่า มูลค่าหลักประกัน	12,468,299	2,271,120	14,739,419
3	เจ้าหนี้สถาบันการเงินซึ่งเป็นเจ้าหนี้ร่วมตาม สัญญาปรับโครงสร้างหนี้	3,968,607	526,228	4,494,835
4	เจ้าหนี้ภาระค้ำประกันการชำระหนี้เงินกู้	28,006,355	1,865,495	29,871,850
5	เจ้าหนี้ผู้จำหน่ายวัตถุดิบหลัก	1,592,058	172,264	1,764,322
6	เจ้าหนี้หน่วยงานราชการและภาครัฐ	177,397	204,022	381,419
7	เจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท	872,574	587	873,161
8	เจ้าหนี้การค้า	15,110	387	15,497
9	เจ้าหนี้ตามสัญญาค้ำประกันร่วม	3,545,460	224,786	3,770,246
10	เจ้าหนี้ภาระค้ำประกันความเสียหายในอนาคต	1,185,026	-	1,185,026
11	เจ้าหนี้ค่าปรับและ/หรือค่าเสียหายจากการไม่ ปฏิบัติตามสัญญา	279,391	-	279,391
12	เจ้าหนี้ค่าธรรมเนียมในการให้บริการตามสัญญา ว่าจ้างที่ปรึกษา	1,927,893	21,251	1,949,144
13	เจ้าหนี้ผู้ออกหนังสือค้ำประกัน	105,562	925	106,487
	รวม	63,924,365	5,295,829	69,220,194

หมายเหตุ : เจ้าหนี้ทุกรายที่ยื่นขอรับชำระหนี้ในการฟื้นฟูกิจการต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จะได้รับชำระหนี้ตามแผนนี้ภายใต้ข้อกำหนดและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในแผนนี้ต่อเมื่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์หรือศาลล้มละลาย หรือศาลฎีกา (แล้วแต่กรณี) มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้

## 2. การปรับโครงสร้างทุน

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



## 2.1 การลดทุนจดทะเบียนที่ยังมิได้จัดสรร

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

## 2.2 การลดทุนจดทะเบียนโดยการลดจำนวนหุ้น

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

## 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 ภายหลังจากดำเนินการดังกล่าว บริษัทจะมีทุนจดทะเบียนจำนวนประมาณ 11,109 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญที่ออกและเรียกชำระแล้วจำนวนประมาณ 11,109 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ทั้งนี้ สามารถขยายระยะเวลาในการดำเนินการลดทุนจดทะเบียนที่ยังมิได้จัดสรร ลดทุนจดทะเบียนโดยลดจำนวนหุ้น และเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 1 ดังกล่าวข้างต้นออกไปได้อีกไม่เกิน 90 วัน

## 2.4 การเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 2

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

## 2.5 การเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 กลุ่มที่ 9 และกลุ่มที่ 12

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

### 3. การชำระหนี้ตามกลุ่มของเจ้าหนี้

#### 3.1 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 (เจ้าหนี้มีประกัน)

3.1.1 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 9,780.6 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้ดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1)

3.1.2 (ก) นับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งให้ฟื้นฟูกิจการจนถึงวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 จะได้รับดอกเบี้ยระหว่างกาลจากเงินต้นคงค้างดังกล่าว ในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี โดยให้ตั้งพักไว้เพื่อรอการชำระในเดือนที่ 144

(ข) นับถัดจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นต้นไป จนกว่าจะได้รับชำระหนี้ครบถ้วน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 จะได้รับดอกเบี้ยใหม่จากเงินต้นคงค้างดังกล่าว ในอัตรา MLR ต่อปี โดยเจ้าหนี้จะได้รับชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.5 ต่อปี สำหรับดอกเบี้ยตั้งพักซึ่งเป็นส่วนต่างของดอกเบี้ยใหม่และดอกเบี้ยที่ชำระจริงให้รอการชำระในเดือนที่ 144

3.1.3 ในกรณีที่บริษัทได้ทำการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ให้กับเจ้าหนี้ เจ้าหนี้กลุ่มนี้จะได้รับชำระดอกเบี้ย นับถัดจากวันที่มีการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 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 ในกรณีที่บริษัทได้ชำระคืนหนี้เงินต้นให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 กลุ่มที่ 3 กลุ่มที่ 4 และกลุ่มที่ 5 ครบถ้วนแล้วในปีใด บริษัทจะชำระหนี้ดอกเบี้ยคงค้าง ดอกเบี้ยระหว่างกาลส่วนที่เหลือ และดอกเบี้ยตั้งพักส่วนที่เหลือ ให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ภายในปีดังกล่าว

3.1.6 นอกจากนี้ ในระหว่างการชำระหนี้ตามแผน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 ซึ่งมีหุ้นที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทเป็นหลักประกัน สามารถเลือกรับชำระหนี้ด้วยวิธีการ โอนหุ้นชำระหนี้เงินต้นคงค้างและดอกเบี้ยคงค้าง ทั้งจำนวนได้ โดยเจ้าหนี้รายดังกล่าวยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยระหว่างกาล และดอกเบี้ยตั้งพัก ทั้งจำนวน ให้ทันทีในวันที่ได้ทำการโอนหุ้นชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้แล้ว

### 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 3,246.0 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และหรือกระแสเงินสดส่วนเกิน

3.2.3 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 (เจ้าหนี้ภาระค้ำประกันการชำระหนี้เงินกู้) ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 5,209.4 ล้านบาท จะได้รับชำระจากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือ กระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 22,796.9 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) 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 มีภาระหนี้ค้างชำระอยู่กับบริษัทให้ผู้บริหารแผนหักกลบหนี้กับจำนวนหนี้ดังกล่าวก่อนทำการชำระหนี้

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 ในกรณีที่ได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวน หรือได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผนแล้ว

3.2.10 เนื่องจากภาระหนี้ในเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ใช้สิทธิเรียกร้องต่อบริษัทในฐานะผู้รับประกันการชำระหนี้ของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ดังนั้น ในกรณีที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ได้รับชำระหนี้จากกระบวนการชำระบัญชีของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ในประเทศอังกฤษเป็นจำนวนเงินเท่าใด ให้สิทธิของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ที่จะได้รับชำระหนี้จากบริษัทตามแผนฟื้นฟูกิจการฉบับนี้ลดลงเพียงนั้น โดยให้นำเงินที่เจ้าหนี้รายนั้นได้รับชำระมาลดจำนวนการผ่อนชำระหนี้เงินต้นของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ในงวดท้ายสุดย้อนขึ้นมาจากลำดับ (Inverse Order)

### 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 รวมทั้งหนี้เบี่ยงปรับเงินเพิ่ม จำนวน 204.0 ล้านบาท หนี้ ดอกเบี้ยคงค้าง ดอกเบี้ยผิดนัด ค่าปรับ ค่าฤชาธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายและเงินอื่นใดที่เกิดขึ้นตามสัญญา และหรือตามกฎหมายที่มีได้กำหนดวิธีการชำระหนี้ไว้ในแผนฉบับนี้ ถือว่าได้รับการลดหนี้ทั้งจำนวนทันทีที่มีการชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการให้แก่เจ้าหนี้รายดังกล่าวครบถ้วน

### 3.4 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 (เจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท)

3.4.1 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 872.6 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้ด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทในราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ 0.05 บาท ต่อหุ้น ภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 84 (เริ่มนับเดือนถัดจากเดือนที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนเป็นเดือนที่ 1) หากภายในกำหนดระยะเวลาดังกล่าว เจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 รายใด ยังไม่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ ให้ผู้บริหารแผนดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 ดังกล่าวไว้ก่อน โดยจะดำเนินการเพิ่มทุนชำระแล้วภายหลังจากที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้

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

### 3.5 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 8 (เจ้าหนี้การค้า)

ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 8 ประกอบด้วยหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 15.1 ล้านบาท โดยเจ้าหนี้แต่ละรายจะได้รับการชำระหนี้จากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ ภายใต้เงื่อนไขธุรกิจการค้าตามปกติ

### 3.6 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 (เจ้าหนี้ตามสัญญาค้ำประกันร่วม)

- 3.6.1 ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ประกอบด้วยหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 3,545.5 ล้านบาท และหนี้ดอกเบี้ยคงค้างจำนวน 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 จะได้รับชำระหนี้ด้วยหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทในราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ 0.05 บาทต่อหุ้น โดยจะได้รับชำระภายใน 180 วันนับแต่วันที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 ได้นำเอกสารหลักฐานการชำระหนี้มาแสดงต่อผู้บริหารแผน
- 3.6.5 ให้ผู้บริหารแผนเจรจากับเจ้าหนี้กลุ่มนี้เพื่อทำข้อตกลงระหว่างบริษัทกับเจ้าหนี้กลุ่มนี้ ในการลดภาระหนี้และหรือไม่ใช้สิทธิเรียกร้องที่มีหรืออาจจะมิซึ่งกันและกัน เพื่อลดภาระหนี้ลงหรือไม่ต้องชำระหนี้ให้แก่กันและกัน
- 3.6.6 ภาระหนี้อื่นใดของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 รวมทั้งหนี้ดอกเบี้ยคงค้าง ดอกเบี้ยผิดนัด ค่าปรับ เบี้ยปรับเงินเพิ่ม ค่าฤชาธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายและเงินอื่นใดที่เกิดขึ้นตามสัญญา และหรือตามกฎหมายที่มีได้กำหนดวิธีการชำระหนี้ไว้ในแผนฉบับนี้ ถือว่าได้รับการลดหนี้ทั้งจำนวนทันทีที่มีการชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการให้แก่เจ้าหนี้รายดังกล่าวครบถ้วน

### 3.7 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 (เจ้าหนี้การค้าประกันความเสียหายในอนาคต)

- 3.7.1 ภาระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ประกอบด้วยหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 1,185.0 ล้านบาท เป็นภาระหนี้ในอนาคตที่มีเงื่อนไขและยังไม่เกิดขึ้น อันเนื่องมาจากการที่บริษัทได้เข้าค้าประกันบริษัท สหวิริยา สติลอินดัสตรี ยูเอ จำกัด ในความเสียหายที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 อาจได้รับหรือถูกเรียกร้องจากบุคคลที่ 3 ให้รับผิดชอบในความเสียหายที่เกิดขึ้นกับสิ่งแวดล้อมตามสัญญาซื้อขายกิจการ และความเสียหายจากการส่งสินค้าตามสัญญาที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จะได้รับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการก็ต่อเมื่อได้มีคำสั่งถึงที่สุดให้เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ ประกอบกับบุคคลที่ 3 เช่น หน่วยงานของรัฐที่ประเทศอังกฤษ หรือบุคคลที่มีสิทธิที่เกี่ยวข้อง ได้เรียกร้องให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ชำระค่าเสียหายเมื่อเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ได้ชำระค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้ว และได้นำเอกสารหลักฐานอันเป็นที่น่าเชื่อถือ และเอกสารประกอบอื่นใดที่เกี่ยวข้องอย่างชัดเจนมาแสดงเพื่อยืนยันต่อผู้บริหารแผนว่าตนได้มีการชำระเงินค่าเสียหายดังกล่าวไปแล้วจริง เมื่อครบเงื่อนไขดังกล่าว เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จึงจะได้รับชำระหนี้ตามแผน
- 3.7.2 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 220.4 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้จากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือนรวม 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 ต่อปีสำหรับดอกเบี้ยตั้งพักซึ่งเป็นส่วนต่างของดอกเบี้ยใหม่และดอกเบี้ยที่ชำระจริงให้รอการชำระในเดือนที่ 144
- 3.7.4 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 มีสิทธิแจ้งให้บริษัททราบว่าประสงค์จะรับชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวด้วยหุ้นสามัญของบริษัทได้ โดยการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผนหากบริษัทได้มีการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ให้กับเจ้าหนี้ทุกรายไปก่อนที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จะมีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้และได้ชำระค่าเสียหายตามสัญญาซื้อขายกิจการและสัญญาที่เกี่ยวข้องให้กับบุคคลที่ 3 ดังกล่าว ให้ผู้บริหารแผนมีอำนาจเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุนให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ดังกล่าวไว้ก่อน โดยจะดำเนินการเพิ่มทุนชำระแล้วหลังจากที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ 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 ในกรณีที่ได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วน ตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวนหรือเจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 ได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผนแล้ว
- 3.8 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 (เจ้าหนี้ค่าปรับและหรือค่าเสียหายจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา)**
- 3.8.1 ภาระหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 52.0 ล้านบาท จะได้รับชำระหนี้จากกระแสเงินสดเพื่อการชำระหนี้ และ/หรือกระแสเงินสดส่วนเกิน โดยเจ้าหนี้จะได้รับการผ่อนชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวเป็นรายเดือน รวม 144 เดือน เริ่มชำระหนี้เงินต้นเดือนแรกภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนถัดจากเดือนที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ (เริ่มนับเดือนที่ชำระหนี้ในเดือนแรกนี้เป็นเดือนที่ 1) และหนี้เงินต้นคงค้างจำนวน 227.4 ล้านบาท จะได้รับชำระภายในเดือนที่ 144 จากเงินเพิ่มทุนและหรือเงินกู้ใหม่ (Refinance) และหรือกระแสเงินสดส่วนเกิน
- 3.8.2 นับถัดจากวันที่ได้มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ จนกว่าจะได้รับชำระหนี้ครบถ้วน เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 จะได้รับดอกเบี้ยใหม่จากเงินต้นคงค้างดังกล่าว ตามอัตราที่กำหนดในข้อ 3.2.5 ทั้งนี้ เจ้าหนี้จะได้รับชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 0.1 ต่อปี สำหรับดอกเบี้ยตั้งพักซึ่งเป็นส่วนต่างของดอกเบี้ยใหม่ และดอกเบี้ยที่ชำระจริงให้หรือการชำระในเดือนที่ 144
- 3.8.3 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 มีสิทธิแจ้งให้บริษัททราบว่าประสงค์จะรับชำระหนี้เงินต้นดังกล่าวด้วยหุ้นสามัญของบริษัทได้ โดยการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในแผน หากบริษัท ได้มีการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ให้กับเจ้าหนี้ทุกรายไปก่อนที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 จะมีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้ ให้ผู้บริหารแผนมีอำนาจเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุน ให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ดังกล่าวไว้ก่อน โดยจะดำเนินการเพิ่มทุนชำระแล้วหลังจากที่มีคำสั่งถึงที่สุดให้ได้รับชำระหนี้
- 3.8.4 ในกรณีที่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ได้รับหุ้นสามัญจากการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 แล้ว หากยังมีเงินต้นคงค้างเหลืออยู่ ให้คิดคำนวณดอกเบี้ยและจ่ายชำระดอกเบี้ยจริงนับถัดจากวันดังกล่าวเป็นต้นไป ในอัตรา MLR ต่อปี จนกว่าเจ้าหนี้จะได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วน



3.8.5 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 ยินยอมลดหนี้ดอกเบี้ยตั้งพักทั้งจำนวน ในกรณีที่ได้รับชำระหนี้เงินต้นครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ในแผน รวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ก่อนกำหนดทั้งจำนวน หรือได้รับการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 2 ตามที่กำหนดไว้ในแผนแล้ว

### 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 หนี้ดอกเบี้ยผิวนัด ค่าปรับ เบี้ยปรับ เงินเพิ่ม ค่าฤชาธรรมเนียม ค่าใช้จ่ายและเงินอื่นใดที่เกิดขึ้นตามสัญญา และหรือตามกฎหมายที่มีได้กำหนดวิธีการชำระหนี้ไว้ในแผนฉบับนี้ ถือว่าได้รับการลดหนี้ทั้งจำนวนทันทีที่มีการชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการให้แก่เจ้าหนี้รายดังกล่าวครบถ้วน

### 3.10 เจ้าหนี้กลุ่มที่ 13 (เจ้าหนี้ผู้ออกหนังสือค้ำประกัน)

เจ้าหนี้กลุ่มนี้เป็นเจ้าหนี้ที่ออกหนังสือค้ำประกันให้แก่บริษัทเพื่อเป็นประกันหนี้ของบริษัทโดยเจ้าหนี้ในกลุ่มนี้จะไม่ได้รับผลกระทบจากการปรับโครงสร้างหนี้ตามแผนนี้ เนื่องจากเป็นเจ้าหนี้ที่เกิดจากภาระผูกพันตามหนังสือค้ำประกันที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ ทั้งนี้ เจ้าหนี้ยังคงได้รับการจ่ายชำระค่าธรรมเนียมและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ตามสัญญาและข้อตกลงที่มีอยู่เดิม

#### 4. การจัดเก็บเงินจากลูกหนี้ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

โดยที่บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด มีภาระหนี้คงค้างอยู่กับบริษัทและเงินที่บริษัท จะเรียกเก็บเงินจากลูกหนี้ทั้งสองรายดังกล่าว เป็นส่วนหนึ่งของกระแสเงินสดที่จะนำมาชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ ดังนั้น ในระหว่างดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการ ให้บริษัทฯ ทำการค้ากับ บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการดังนี้

- 4.1 หากลูกหนี้ทั้งสองรายยังคงทำการค้าขายอยู่กับบริษัท ให้บริษัททยอยลดยอดหนี้การค้าหมุนเวียนที่บริษัท ให้แก่ลูกหนี้ทั้งสองรายโดยในการสั่งซื้อสินค้าจากบริษัท บริษัทจะส่งสินค้าใหม่มูลค่าไม่สูงกว่าร้อยละ 95 ของเงินที่ชำระในงวดนั้นๆ และบริษัทจะต้องนำเงินค่าสินค้าดังกล่าวที่ได้รับทั้งหมดมาชำระหนี้เดิม
- 4.2 จากการดำเนินการตามข้อ 4.1 ลูกหนี้ทั้งสองรายต้องชำระหนี้เดิมหรือค่าสินค้าที่ส่งในแต่ละคราวทั้งหมดเป็นเงินสดล่วงหน้าก่อนวันส่งสินค้า
- 4.3 บริษัทจะต้องติดตามทวงถามให้ลูกหนี้ทั้งสองรายชำระหนี้ โดยคำนวณจำนวนเงินจากส่วนต่างๆ ระหว่างมูลค่าสินค้าใหม่กับราคาสินค้าที่นำไปชำระหนี้เดิม และหรือจำนวนเงินที่ลูกหนี้ทั้งสองรายทยอยชำระหนี้ (กรณีไม่ได้ทำการซื้อขาย)
- 4.4 จำนวนเงินที่ลูกหนี้ทั้งสองรายชำระหนี้คิดคำนวณตามหลักเกณฑ์ข้อ 4.3 ดังกล่าวเมื่อรวมกันจะต้องไม่ต่ำกว่า 300 ล้านบาทต่อปี และลูกหนี้ทั้งสองรายจะต้องชำระหนี้คงค้างทั้งหมด (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) แก่บริษัทฯ ให้เสร็จสิ้นภายใน 7 ปี นับตั้งแต่ 2560 เป็นต้นไป โดยภายในสิ้นปี 2562 จะต้องมีการชำระหนี้คงเหลือ (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) รวมกันไม่เกินกว่า 2,640.0 ล้านบาท และภายในสิ้นปี 2564 จะต้องมีการชำระหนี้คงเหลือ (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) รวมกันไม่เกินกว่า 1,760.0 ล้านบาท
- 4.5 หากคราวใดลูกหนี้ไม่ชำระเงินตามกำหนด เวลาดังกล่าวในข้อ 4.2 ต้องระงับการส่งสินค้าให้แก่ลูกหนี้
- 4.6 หากบริษัทไม่สามารถเรียกเก็บหนี้คงค้างจากบริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด ได้ตามที่กำหนดในข้อ 4.4 ข้างต้นและคณะกรรมการเจ้าหนี้ได้มีหนังสือแจ้งถึงการผัดนัดดังกล่าวแก่บริษัทแล้ว ถือเป็นเหตุผัดนัดตามที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟู

## 5. ผลสำเร็จของแผน

เมื่อมีเหตุการณ์ในข้อ 5.1 และข้อ 5.2 หรือมีเหตุการณ์ในข้อ 5.1 และข้อ 5.3 เกิดขึ้นและได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการเจ้าหนี้ ให้ถือว่าการฟื้นฟูกิจการได้ดำเนินการเป็นผลสำเร็จตามแผนแล้ว

- 5.1 บริษัทได้ชำระหนี้เงินต้นคงค้างให้แก่เจ้าหนี้ทุกรายตามแผนฟื้นฟูกิจการ ในจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 25 ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างที่บริษัทต้องจ่ายชำระตามแผน และ
- 5.2 บริษัทได้รับเงินลงทุนใหม่จากผู้ร่วมลงทุนมาชำระหนี้ เป็นผลให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก หรือ
- 5.3 มีการแปลงหนี้เป็นทุนตามแผนฟื้นฟูกิจการ และทำให้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินเป็นบวก

### ความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการ

#### การปรับโครงสร้างทุน

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

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

เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2560 บริษัทยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางขอแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท สำหรับการเพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อทำการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 1 และเมื่อวันที่ 21 กันยายน 2560 ศาลได้มีคำสั่งอนุญาตให้บริษัทแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิ เป็นการเพิ่มทุนจดทะเบียน 10,000,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท การเพิ่มทุนทำให้ทุนจดทะเบียนของบริษัทเพิ่มขึ้นจาก 1,113.0 ล้านบาท เป็น 11,113.0 ล้านบาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2560

บริษัทได้ทำการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 1 ตามที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการให้กับเจ้าหนี้ โดยออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 10,000,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ให้กับเจ้าหนี้ที่แสดงความประสงค์จำนวน 4 ราย ในราคาหุ้นละ 0.05 บาท เป็นจำนวนเงิน 500 ล้านบาท และบริษัทได้ยื่นแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทแล้ว เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2561

### การขอรับชำระหนี้ของเจ้าหนี้

ตามที่เจ้าหนี้รายหนึ่งในกลุ่มที่ 12 ได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2562 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์มีคำสั่งให้ยกคำขอรับชำระหนี้ของเจ้าหนี้รายนี้ และต่อมาเจ้าหนี้รายดังกล่าวได้ขอขยายเวลายื่นคำร้องคัดค้านคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ต่อศาลล้มละลายกลาง จนกระทั่งวันที่ 23 กันยายน 2562 เจ้าหนี้รายนี้ได้ยื่นคำร้องให้ศาลมีคำสั่งเปลี่ยนแปลงคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ซึ่งศาลพิจารณาแล้วนัดสืบพยานฝั่งเจ้าหนี้รายนี้และผู้คัดค้านในวันที่ 4-5 มีนาคม 2563 โดยมียอดที่ขอรับชำระหนี้รวม เงินต้นและดอกเบี้ยจำนวน 1,928.7 ล้านบาท

### เจ้าหนี้กลุ่มที่ 7

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

### เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9

เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 จำนวน 1 รายซึ่งเป็นกรรมการบริษัท ได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้เป็น เงินต้นและดอกเบี้ยจำนวน 100 ล้านเหรียญสหรัฐ 6.3 ล้านเหรียญสหรัฐ ต่อมาเมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2559 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่งยกคำขอรับชำระหนี้ของเจ้าหนี้รายดังกล่าวแล้ว ซึ่งต่อมาเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท มีมติอนุมัติให้บริษัททำบันทึกข้อตกลงการไม่ใช้สิทธิเรียกร้องซึ่งกันและกันระหว่างบริษัทกับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 จากการร่วมค้าประกันหนี้เงินกู้วงเงินหมุนเวียน บี (Revolving Facility B) ของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด โดยมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจในการพิจารณา ตกลง รายละเอียดและเงื่อนไขต่างๆ ทั้งนี้ร่างบันทึกข้อตกลงดังกล่าวได้รับการพิจารณาจากที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบ เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2560 ซึ่งถือเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกัน

#### เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10

เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 จำนวน 1 ราย ได้ยื่นขอได้รับชำระหนี้จำนวน 31 ล้านเหรียญสหรัฐ ซึ่งต่อมาเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีคำสั่ง เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2561 ให้เจ้าหนี้กลุ่มที่ 10 รายดังกล่าว ได้รับชำระหนี้จำนวน 31 ล้านเหรียญสหรัฐ โดยให้ได้รับชำระโดยมีเงื่อนไขว่าบริษัทต้องชำระก็ต่อเมื่อเกิดความเสียหายด้านสิ่งแวดล้อมและเป็นไปตามเงื่อนไขความรับผิดชอบด้านสิ่งแวดล้อมตามสัญญาซื้อขายโรงกลึงเหล็กและผลิตเหล็กกล้าครบวงจร ฉบับลง วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554

บริษัทได้เปิดเผยภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากเรื่องดังกล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 33

#### เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11

เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 จำนวน 1 ราย ได้ยื่นคำร้องเพื่อขอแก้ไขคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ที่ได้มีคำสั่งยกค่าของรับชำระหนี้ของเจ้าหนี้จำนวน 279 ล้านบาท เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2559 ต่อศาลล้มละลายกลาง ซึ่งต่อมาเจ้าหนี้รายดังกล่าวได้ยื่นขอถอนคำร้องเพื่อแก้ไขคำสั่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ที่เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2560

บริษัทยังไม่ได้บันทึกหนี้สิน เนื่องจากผู้บริหารพิจารณาว่ายังมีความไม่แน่นอนและไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระหนี้ดังกล่าว

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

ปี 2561 บริษัทได้ชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ เป็นเงินต้นตามแผนฟื้นฟูจำนวน 1,625.9 ล้านบาท และจากกระแสเงินสดส่วนเกินจำนวน 1,401.6 ล้านบาท และจากการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 500 ล้านบาท รวมชำระเงินต้นตามแผนทั้งสิ้น 3,527.5 ล้านบาท และดอกเบี้ยรวม 80.3 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 3,607.8 ล้านบาท

ลูกหนี้รายบริษัท บี. เอส. เมทัล จำกัด หรือ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด ประสบปัญหาทางการเงินหรือขาดสภาพคล่องสืบเนื่องมาจากการประกอบธุรกิจปกติ หรือจากภาวะการประกอบธุรกิจการค้าที่ไม่เอื้ออำนวย ทำให้ลูกหนี้รายนั้นไม่มีความสามารถที่จะชำระหนี้ดังกล่าวคืนให้แก่บริษัทฯ ได้

ลูกหนี้รายบริษัท บี. เอส. เมทัล จำกัด หรือ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด มีฐานะหรือสภาพคล่องทางการเงินที่ดี แต่ลูกหนี้รายนั้นมิได้ชำระหนี้ค้างค้างให้แก่บริษัทฯ และบริษัทฯ ได้ติดตามทวงถาม รวมทั้งได้มีการดำเนินคดีการใดๆ ที่จำเป็น ตามควรแก่กรณี อาทิ การมอบให้ทนายความมีหนังสือทวงถามหรือระงับการซื้อขายไว้เป็นการชั่วคราวแล้ว

## การจัดเก็บเงินจากลูกหนี้ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ตามแผนฟื้นฟูกิจการบริษัทต้องติดตามทวงถามหนี้ของ บริษัท บี.เอส.เมทัล และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอปอเรชั่น จำกัด รวมกัน ไม่นต่ำกว่า 300 ล้านบาทต่อปี ให้แล้วเสร็จภายใน 7 ปี นับตั้งแต่ปี 2560 เป็นต้นไป โดยภายในปี 2562 จะต้องมีจำนวนหนี้คงเหลือ(ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่รวมกันไม่เกินกว่า 2,640 ล้านบาท แต่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ยอดหนี้ของลูกหนี้สองรายมีจำนวน 3,580 ล้านบาท แต่บริษัทได้ดำเนินการทวงถามซึ่งไม่เป็นเหตุให้ผิคนัดชำระ

ปี 2562 มีลูกหนี้คงเหลือที่เกี่ยวข้องกัน 2 ราย มียอดหนี้คงค้างจำนวน 3,580 ล้านบาท บริษัทได้รับชำระหนี้ในปี 2562 จำนวนรวม 118.9 ล้านบาท โดยบริษัทได้ตั้งสำรองค่าเผื่อแล้วทั้งจำนวน การปฏิบัติดังกล่าวไม่เป็นไปข้อกำหนดตามแผนฟื้นฟูตามหมายเหตุข้อ 23 (4.4) ทั้งนี้เหตุการณ์ดังกล่าวยังไม่ถือว่าเป็นเหตุผิคนัดชำระหนี้เนื่องจากคณะกรรมการเจ้าหนี้ยังมีได้มีหนังสือแจ้งถึงการผิคนัดดังกล่าว โดยในปี 2561 บริษัทได้ดำเนินการส่งจดหมายทวงถามให้ชำระหนี้ จำนวน 3 ครั้ง โดยปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างการติดตามหนี้ และตกลงเงื่อนไขการชำระหนี้เพิ่มเติม

26. **ทุนเรือนหุ้น**

รายการเคลื่อนไหวของทุนเรือนหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	2562		2561	
		จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
		(พันหุ้น)	(พันบาท)	(พันหุ้น)	(พันบาท)
<b>ทุนจดทะเบียน</b>					
<b>หุ้นสามัญ</b>					
ณ วันที่ 1 มกราคม	1	11,113,018	11,113,018	11,113,018	11,113,018
- เพิ่มทุน	1	-	-	-	-
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>
<b>ทุนที่ออกและชำระแล้ว</b>					
<b>หุ้นสามัญ</b>					
ณ วันที่ 1 มกราคม		11,113,018	11,113,018	1,113,018	1,113,018
- เพิ่มทุน		-	-	10,000,000	10,000,000
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>

**การเพิ่มทุน**

เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2561 บริษัทได้ทำการแปลงหนี้เป็นทุนครั้งที่ 1 ตามที่กำหนดไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการให้กับเจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟู โดยออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 10,000,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ให้กับเจ้าหนี้ที่แสดงความประสงค์จำนวน 4 ราย ในราคาหุ้นละ 0.05 บาท เป็นจำนวนเงิน 500 ล้านบาท และบริษัทได้ยื่นแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว

ทั้งนี้การลดทุนและการเพิ่มทุนข้างต้นเป็นการปฏิบัติตามระบุนิวไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการ

## รายการบัญชีที่มีผลกระทบจากการลดทุน

การเคลื่อนไหวในทุน และสำรอนำเสนอในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ

	หน่วย: พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	(9,500,000)
เพิ่มขึ้น	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	<u>(9,500,000)</u>

### 27. ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทมี 3 ส่วนงานที่รายงาน ดังรายละเอียดข้างล่าง ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ผลิตสินค้าและให้บริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก เนื่องจากใช้เทคโนโลยีและกลยุทธ์ทางการตลาดที่แตกต่างกัน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานสอบถามรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

ส่วนงานธุรกิจ

ส่วนงาน 1	การผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน
ส่วนงาน 2	การบริการซ่อมบำรุง
ส่วนงาน 3	การบริการทำเรื่อน้ำลึก

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานได้รวมอยู่ดังข้างล่างนี้ ผลการดำเนินงานวัดโดยใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบถามโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่าการใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ในกรณีวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน



ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงาน

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังต่อไปนี้

	การผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน		การบริการซ่อมบำรุง		การบริการทำเรือน้ำลึก		ตัดรายการบัญชีระหว่างกัน		หน่วย : พันบาท	
	(ปรับปรุงใหม่)						(ปรับปรุงใหม่)		รวม	
	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
รายได้จากลูกค้าภายนอก	24,662,945	30,864,280	339,526	355,403	196,928	208,470	-	-	25,199,399	31,428,153
รายได้ระหว่างส่วนงาน	-	-	359,389	343,771	64,154	71,587	(423,543)	(415,358)	-	-
กำไร (ขาดทุน) ตามส่วนงาน ก่อนหักภาษี	(2,398,675)	960,989	52,807	49,654	73,853	95,388	524,383	(193,025)	(1,747,632)	913,006
สินทรัพย์ตามส่วนงานที่รายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	20,708,779	25,199,347	388,718	390,932	1,255,695	1,286,352	(465,437)	(967,761)	21,887,754	25,908,870
หนี้สินตามส่วนงานที่รายงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	63,003,581	65,022,402	222,068	262,572	61,584	58,846	(141,277)	(77,303)	63,145,956	65,266,517

## ส่วนงานภูมิศาสตร์

ส่วนงาน 1 มีการจัดการ การผลิต และสำนักงานในประเทศไทย

ส่วนงาน 2 และ 3 มีการดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศไทยเท่านั้น ไม่มีรายได้จากต่างประเทศหรือสินทรัพย์ในต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

ในการนำเสนอการจำแนกส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้ตามส่วนงานแยกตามที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของลูกค้า สินทรัพย์ตามส่วนงานแยกตามสถานที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของสินทรัพย์

## ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานภูมิศาสตร์

	2562	2561
รายได้		
ไทย	25,171,934	31,268,714
ต่างประเทศ	27,465	159,439
รวม	25,199,399	31,428,153

## ลูกค้ารายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีรายได้จากส่วนงาน 1 ของกลุ่มบริษัทจำนวน 3 ราย จำนวนเงินรวม 11,013 ล้านบาท (2561: 3 ราย จำนวน 12,036 ล้านบาท)

28. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	914,725	(92,349)	918,902	(96,997)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	22,215,507	27,539,690	21,991,379	27,253,521
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	1,109,860	933,999	783,968	672,400
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและพลังงานไฟฟ้า	660,322	694,714	651,651	688,167
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	723,033	746,090	617,842	638,009
ค่าซ่อมบำรุง	282,806	311,320	277,143	306,795
ค่าขนส่ง	467,061	505,199	467,061	505,199
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	290,990	142,008	159,221	122,605
ค่าใช้จ่ายขั้นต้นที่ต้องจ่ายตามสัญญา				
เช่าดำเนินงาน	46,981	35,143	35,313	29,651
หนี้สัญญาและหนี้สงสัยจะสูญ	843,311	4,547	843,311	4,547
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	14,626	16,003	14,626	16,003
ค่าเบี้ยปรับ	911	8,125	911	8,125
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง	35,404	431,971	35,404	431,971
ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ (กลับรายการ)	(1,073)	382	(1,073)	382
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	95,475	-	95,475
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในการร่วมค้า	-	-	530,887	-

29. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน				
สำหรับปีปัจจุบัน	(36,904)	(21,872)	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	7,560	8,552	(3,116)	17,384
รวม(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้	(29,344)	(13,320)	(3,116)	17,384

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม			
	2562		2561	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน
กำไร(ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(1,747,632)		913,006
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	(349,526)	20	182,601
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี		(15,515)		(39,716)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		480,830		45,143
ค่าใช้จ่ายทางภาษีหักได้เพิ่มสองเท่า		(4,593)		(287)
สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ที่ไม่ได้บันทึก				
ระหว่างปี		7,442		2,023
ภาษีงวดก่อนที่บันทึก(ต่ำ)สูงไป		3,668		(164)
ขาดทุนทางภาษียกมา		(151,650)		(202,920)
รวม	-	(29,344)	-	(13,320)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2562		2561	
	อัตรากำไร (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตรากำไร (ร้อยละ)	จำนวนเงิน
กำไร(ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(2,398,675)		960,989
จำนวนภาษีตามอัตรากำไรเงินได้	20	(479,735)	20	192,198
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี		(13,511)		(27,211)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		583,184		30,491
สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ที่ไม่ได้บันทึก ระหว่างปี		7,442		17,384
ขาดทุนทางภาษียกมา		(100,496)		(195,478)
รวม	-	(3,116)	-	17,384

การรับรู้ภาษีเงินได้ขึ้นอยู่กับการประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับอัตรากำไรเงินได้ประจำปีแล้วเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่คาดไว้สำหรับงวดที่ใช้กับรายได้ก่อนภาษีของงวดระหว่างกาล อัตรากำไรเงินได้ที่แท้จริงของกลุ่มบริษัทได้รับผลกระทบจากปัจจัยดังต่อไปนี้

- ขาดทุนทางภาษีและผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด ซึ่งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีไม่ได้รับการบันทึก เนื่องจากฝ่ายบริหารพิจารณาว่าไม่มีแนวโน้มที่กำไรสุทธิทางภาษีในอนาคตจะสามารถนำมาใช้ได้
- กำไรสุทธิบางส่วนของกลุ่มบริษัท ซึ่งเกิดจากธุรกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยกำไรสุทธิของธุรกรรมดังกล่าวได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้
- ขาดทุนของบริษัทย่อยบางแห่งของกลุ่มบริษัท ซึ่งไม่สามารถจะนำมาสุทธิตกกับกำไรของบริษัทย่อยแห่งอื่นๆของกลุ่มบริษัทในการคำนวณภาษีเงินได้

30. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

**กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน**

กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปี คำนวณจากกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างงวดโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 แสดงการคำนวณดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท (พันบาท)	(1,802,878)	866,652	(2,401,791)	978,373
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม	11,113,018	1,113,018	11,113,018	1,113,018
ผลกระทบจากหุ้นที่ออกจำหน่ายในระหว่างปี	-	7,616,438	-	7,616,438
จำนวนหุ้นสามัญ โดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ขั้นพื้นฐาน) (พันหุ้น)	11,113,018	8,729,456	11,113,018	8,729,456
กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	(0.16)	0.10	(0.22)	0.11

31. สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน

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

ซึ่งพอสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- (ก) ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
- (ข) ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบและวัสดุที่ทำเป็นที่นำเข้ามา

- (ค) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการการจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดร้อน และเหล็กแผ่นรีดร้อนเคลือบน้ำมันรวมกันไม่เกิน 1.6 ล้านดอลลาร์ ต่อปี เป็นระยะเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น (วันที่ 13 พฤษภาคม 2547)
- (ง) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมรวมกันไม่เกินร้อยละ 100 ของเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนเป็นระยะเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น (14 พฤศจิกายน 2549) ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นดังกล่าวมีจำนวนไม่เกิน 1,146 ล้านบาท ทั้งนี้ จะปรับเปลี่ยนตามจำนวนเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนที่แท้จริงในวันเปิดดำเนินการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริมและได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรตามที่คณะกรรมการอนุมัติ
- (จ) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมรวมกันไม่เกินร้อยละ 100 ของเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนเป็นระยะเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น (วันที่ 4 กรกฎาคม 2555) ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับยกเว้นดังกล่าวมีจำนวนไม่เกิน 300 ล้านบาท ทั้งนี้ จะปรับเปลี่ยนตามจำนวนเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนที่แท้จริงในการเปิดดำเนินงานตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม
- (ฉ) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมรวมกันไม่เกินร้อยละ 100 ของเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนเป็นระยะเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น ภาษีเงินได้นิติบุคคลที่ได้รับการยกเว้นดังกล่าวมีจำนวนไม่เกิน 167 ล้านบาท ทั้งนี้ จะปรับเปลี่ยนตามจำนวนเงินลงทุนโดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนที่แท้จริงในวันเปิดดำเนินการตามโครงการที่ได้รับการส่งเสริม

เนื่องจากเป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน กลุ่มบริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน

รายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม  
สรุปได้ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม					
	2562			2561		
	กิจการที่ได้รับ การส่งเสริม	กิจการที่ไม่ได้ รับการส่งเสริม	รวม	กิจการที่ได้รับ การส่งเสริม	กิจการที่ไม่ได้ รับการส่งเสริม	รวม
ขายและบริการต่างประเทศ	-	27,465	27,465	-	125,628	125,628
ขายและบริการในประเทศ	1,296	25,594,181	25,595,477	2,548	31,715,335	31,717,883
ตัดรายการระหว่างกัน	-	(423,543)	(423,543)	-	(415,358)	(415,358)
รวมรายได้	1,296	25,198,103	25,199,399	2,548	31,425,605	31,428,153

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2562			2561		
	กิจการที่ได้รับ การส่งเสริม	กิจการที่ไม่ได้ รับการส่งเสริม	รวม	กิจการที่ได้รับ การส่งเสริม	กิจการที่ไม่ได้ รับการส่งเสริม	รวม
ขายและบริการต่างประเทศ	-	7,731	7,731	-	33,811	33,811
ขายและบริการในประเทศ	-	24,655,214	24,655,214	-	30,830,469	30,830,469
รวมรายได้	-	24,662,945	24,662,945	-	30,864,280	30,864,280



## 32. เครื่องมือทางการเงิน

### นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา กลุ่มบริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงให้เป็นที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสียหายและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ฝ่ายบริหารได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยง

### การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุน ซึ่งกลุ่มบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

## ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาระดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท เนื่องจากดอกเบี้ยของหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้และเงินกู้ยืมส่วนใหญ่มีอัตราคงที่ กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินกู้ยืม (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 19 และ 23) กลุ่มบริษัทได้ลดความเสี่ยงดังกล่าวโดยทำให้แน่ใจว่าดอกเบี้ยที่เกิดจากหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้และเงินกู้ยืมส่วนใหญ่มีอัตราคงที่ และใช้เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ซึ่งส่วนใหญ่เป็นสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย เพื่อใช้ในการจัดการความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยที่เกิดจากหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารหนี้และเงินกู้ยืมเป็นการเฉพาะ

สำหรับหนี้ตามแผนฟื้นฟู ดอกเบี้ยที่แสดง คือ ดอกเบี้ยตามแผนฟื้นฟูกิจการดอกเบี้ยจะได้รับยกเว้นบางส่วน ถ้าสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขบางประการ

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของหนี้สินทางการเงินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม และระยะที่ครบกำหนดชำระหรือกำหนดอัตราใหม่มีดังนี้

		(หน่วย : พันบาท)		
		งบการเงินรวม		
อัตราดอกเบี้ย		ภายใน 1 ปี	เกินกว่า 1 ปี	รวม
ที่แท้จริง				
(ร้อยละต่อปี)				
<b>ปี 2562</b>				
หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.44-6.50	2,332	-	2,332
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1-MLR	1,766,345	-	1,766,345
ไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.44-6.50	-	1,803	1,803
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	1-MLR	-	55,226,829	55,226,829
รวม		<u>1,768,677</u>	<u>55,228,632</u>	<u>56,997,309</u>
<b>ปี 2561</b>				
(ร้อยละต่อปี)				
หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.44-6.50	17,402	-	17,402
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1-MLR	1,618,229	-	1,618,229
ไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.44-6.50	-	4,131	4,131
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	1-MLR	-	57,061,855	57,061,855
รวม		<u>1,635,631</u>	<u>57,065,986</u>	<u>58,701,617</u>

(หน่วย :พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
		ภายใน 1 ปี	เกินกว่า 1ปี	รวม
<b>ปี 2562</b>				
หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.52	649	-	649
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1-MLR	1,774,336	-	1,774,336
ไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.52	-	680	680
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	1-MLR	-	55,226,829	55,226,829
รวม		<u>1,774,985</u>	<u>55,227,509</u>	<u>57,002,494</u>
<b>ปี 2561</b>				
หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.52	625	-	625
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1-MLR	1,626,290	-	1,626,290
ไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	4.52	-	1,325	1,325
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	1-MLR	-	57,061,855	57,061,855
รวม		<u>1,626,915</u>	<u>57,063,180</u>	<u>58,690,095</u>

## ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดจากการซื้อสินค้าและการขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งรายการดังกล่าวจะมีอายุไม่เกินหนึ่งปี เพื่อป้องกันความเสี่ยงของหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่รายงานเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับรายการซื้อและขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศในงวดถัดไป

ณ วันที่ 31 ธันวาคม กลุ่มบริษัทและบริษัทที่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
(หน่วย : พันบาท)				
<b>เงินเหรียญสหรัฐ</b>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	318	306	318	306
ลูกหนี้การค้า	-	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(5,841)	-	-	-
เจ้าหนี้การค้า	(4,660,572)	(5,319,611)	(4,660,572)	(5,310,608)
ประมาณการหนี้สินภายใต้สัญญาค้ำประกัน				
และอื่นๆ	(25,815,560)	(24,240,094)	(25,815,560)	(24,240,094)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	(50)	-	(50)
ยอดบัญชีในงบดุลที่มีความเสี่ยง	(30,481,655)	(29,559,449)	(30,476,450)	(29,550,446)
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	(7,150)	(1,304,592)	-	(1,304,592)
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ	(30,488,805)	(30,864,041)	(30,476,450)	(30,855,038)
<b>เงินปอนด์สเตอร์ลิง</b>				
ลูกหนี้การค้า	403	419	-	-
เจ้าหนี้การค้า	(11,609)	(47)	(11,473)	(47)
หนี้สินทางการเงินที่มีภาระดอกเบี้ย	-	-	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	(5,918)	-	(5,918)
ยอดบัญชีในงบดุลที่มีความเสี่ยง	(11,206)	(5,546)	(11,473)	(5,965)
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	-	-	-	-
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ	(11,206)	(5,546)	(11,473)	(5,965)

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
<b>เงินยูโร</b>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	65	235	65	235
ลูกหนี้การค้า	1,156	590	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(345)	-	-	-
เจ้าหนี้การค้า	(27,748)	(22,751)	(27,748)	(22,663)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	(4,898)	-	(4,898)
ยอดบัญชีในงบดุลที่มีความเสี่ยง	(26,872)	(26,824)	(27,813)	(27,326)
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	-	-	-	-
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ	(26,872)	(26,824)	(27,813)	(27,326)
<b>เงินเยน</b>				
เจ้าหนี้การค้า	(294)	(313)	(268)	(285)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	(1,128)
ยอดบัญชีในงบดุลที่มีความเสี่ยง	(294)	(313)	(268)	(1,413)
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ	-	-	-	-
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ	(294)	(313)	(268)	(1,413)

## ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ คือความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่กลุ่มบริษัทตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

ฝ่ายบริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่งๆ ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการในงบดุล อย่างไรก็ตามเนื่องจากกลุ่มบริษัทมีฐานลูกค้าจำนวนมาก ฝ่ายบริหารไม่ได้คาดว่าจะเกิดผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

## ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

## การกำหนดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยของกลุ่มบริษัท กำหนดให้มีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทั้งทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สินกัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนกัน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วัตถุประสงค์ของการวัดมูลค่าและหรือการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมถูกกำหนดโดยวิธีต่อไปนี้ ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับสมมติฐานในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมถูกเปิดเผยในหมายเหตุที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้นๆ

มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ระยะสั้นอื่นๆ เป็นมูลค่าที่ใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารทุนและตราสารหนี้ที่ถือไว้เพื่อค้า ที่จะถือไว้จนครบกำหนด และเพื่อขาย พิจารณาโดยอ้างอิงกับราคาเสนอซื้อ ณ วันที่ในรายงาน มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนดถูกพิจารณาเพื่อความมุ่งหมายในการเปิดเผยในงบการเงินเท่านั้น

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยถือตามราคาอ้างอิงของนายหน้า ราคาอ้างอิงเหล่านั้นสามารถทดสอบหาความสมเหตุสมผลได้ ด้วยการคิดลดประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต ภายใต้ข้อกำหนดต่างๆ และวันสิ้นสุดของแต่ละสัญญา และ โดยการใช้อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดของเครื่องมือทางการเงินที่คล้ายคลึงกัน ณ วันที่วัดมูลค่า

หากมีราคาตลาด มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าถือตามราคาตลาดของวันที่ทำสัญญาล่วงหน้า ในกรณีที่ไม่มีราคาตลาด ให้ประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยการคิดลดจากผลต่างระหว่างราคาล่วงหน้าตามสัญญา กับราคาล่วงหน้าของสัญญาปัจจุบัน ณ วันที่รายงานที่ครบกำหนดในวันเดียวกัน โดยใช้ อัตราดอกเบี้ยประเภทที่ใช้กับธุรกรรมการเงินที่ปลอดความเสี่ยง เช่น พันธบัตรรัฐบาล

มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ ซึ่งพิจารณาเพื่อจุดประสงค์ในการเปิดเผยในงบการเงิน คำนวณจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตของเงินต้นและดอกเบี้ย ซึ่งคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาด ณ วันที่ในรายงาน ในกรณีของหุ้นกู้แปลงสภาพ อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดพิจารณาจากหนี้สินที่มีความคล้ายคลึงกันซึ่งไม่มีสิทธิเลือกแปลงสภาพ สำหรับหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดพิจารณาจากสัญญาเช่าที่มีความคล้ายคลึงกัน

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินพร้อมทั้งมูลค่าตามบัญชีตามที่ปรากฏในงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	มูลค่ายุติธรรม ระดับ 2	มูลค่า ตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม ระดับ 2	มูลค่า ตามบัญชี
<b>ปี 2562</b>				
หมุนเวียน				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ – หนี้สิน	-	-	-	-
รวม	-	-	-	-
<b>ปี 2561</b>				
หมุนเวียน				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ – หนี้สิน	1,296,475	1,304,592	1,296,475	1,304,592
รวม	1,296,475	1,304,592	1,296,475	1,304,592

33. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
<b>ภาวะผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน</b>				
<b>สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้</b>				
เครื่องจักรและอุปกรณ์	82	57	104	109
รวม	82	57	104	109

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 35 ล้านบาท 0.2 ล้านดอลลาร์สหรัฐและจำนวน 1.2 ล้านยูโร (2561 : จำนวน 40.1 ล้านบาท 0.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐและ จำนวน 0.3 ล้านยูโร) ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อและติดตั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 57 ล้านบาท 0.2 ล้านดอลลาร์สหรัฐและจำนวน 1.2 ล้านยูโร (2561 : จำนวน 93 ล้านบาท 0.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐและ จำนวน 0.4 ล้านยูโร) ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อและติดตั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
<b>ภาวะผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงาน</b>				
<b>ที่ยกเลิกไม่ได้</b>				
ภายในระยะเวลาหนึ่งปี	12	13	5	9
ระยะเวลามากกว่าหนึ่งปีถึงห้าปี	3	5	4	1
รวม	15	18	9	10
<b>ภาวะผูกพันอื่นๆ</b>				
สัญญาซื้อวัตถุดิบ	6,511	2,722	2,194	2,722
เลตเตอร์ออฟเครดิต	43	10	-	-
สัญญาอื่นๆ	569	720	513	689
รวม	7,123	3,452	2,707	3,411



ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันอื่นจากการทำสัญญาซื้ออะไหล่และวัสดุ อุปกรณ์และสัญญาซ่อมบำรุงเป็นจำนวน 309 ล้านบาท 2.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐ จำนวน 4.0 ล้านยูโร จำนวน 0.04 ล้านดอลลาร์สเตอร์ลิง และจำนวน 34.6 ล้านเยนญี่ปุ่น (2561: จำนวน 347 ล้านบาท จำนวน 3.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐ จำนวน 4.8 ล้านยูโร จำนวน 5.8 ล้านเยนญี่ปุ่น และจำนวน 0.3 ล้านดอลลาร์สเตอร์ลิง)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีภาระผูกพันอื่นจากการทำสัญญาซื้ออะไหล่และวัสดุ อุปกรณ์และสัญญาซ่อมบำรุงเป็นจำนวน 277 ล้านบาท จำนวน 2.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐ จำนวน 4.0 ล้านยูโร จำนวน 0.04 ล้านดอลลาร์สเตอร์ลิง และจำนวน 34.6 ล้านเยนญี่ปุ่น (2561: จำนวน 145 ล้านบาท จำนวน 3.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐ จำนวน 4.8 ล้านยูโร และจำนวน 5.8 ล้านเยนญี่ปุ่น)

#### หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ก) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารได้ออกหนังสือค้ำประกัน ในเรื่องดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
การใช้ไฟฟ้า	104	107	104	104
การประกันผลงาน	43	79	-	-
อื่นๆ	4	16	4	5
รวม	151	202	108	109

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทและบริษัทย่อย ซึ่งเกี่ยวข้องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งประกอบด้วย หนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกัน

- การจัดตั้งทำเนียบท่าเทียบเรือและโรงพักสินค้าให้ไว้แก่กรมศุลกากรจำนวน 11 ล้านบาท (2561: จำนวน 11 ล้านบาท)
- การปฏิบัติงานตามสัญญาจำนวน 43 ล้านบาท (2561: จำนวน 79 ล้านบาท)
- การใช้ไฟฟ้าจำนวน 104 ล้านบาท (2561: จำนวน 107 ล้านบาท)

ข) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการค้ำประกันตามสัญญาและค่าเสียหายตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 31 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยมีเงื่อนไขว่าบริษัทต้องชำระค่าเมื่อเกิดความเสียหายด้านสิ่งแวดล้อมและเป็นไปตามเงื่อนไขความรับผิดชอบด้านสิ่งแวดล้อมตามสัญญาซื้อขาย โรงถลุงเหล็กและผลิตเหล็กกล้าครบวงจร ฉบับลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554

## ข้อพิพาทและคดีความ

### ที่ดินในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

ก) เมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2553 สำนักงานที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ สาขาบางสะพานได้เรียกให้บริษัทและบริษัทย่อยทำการส่งหนังสือรับรองการทำประโยชน์ (น.ส. 3 ก.) (“หนังสือรับรอง”) ของบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งจำนวนหลายแปลง (มูลค่ารวม 123.1 ล้านบาทของบริษัท และ 187.6 ล้านบาทของบริษัทย่อย) เพื่อทำการยกเลิก ต่อมาสำนักงานที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ สาขาบางสะพานได้ออกประกาศการดำเนินการออกใบแทนหนังสือรับรองการทำประโยชน์ (น.ส. 3 ก.) บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นฟ้องเจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ สาขาบางสะพาน ต่อศาลปกครองกลางเพื่อขอให้ศาลปกครองกลางมีคำพิพากษาเพิกถอนการออกประกาศ พร้อมกันนี้บริษัทและบริษัทย่อยยังได้ยื่นคำร้องขอให้ศาลปกครองกลางกำหนดมาตรการหรือวิธีการคุ้มครองเพื่อบรรเทาทุกข์ชั่วคราวแก่ผู้ฟ้องคดีด้วย โดยศาลได้รับคำฟ้องไว้พิจารณาแล้ว

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

นอกจากนี้ศาลได้มีคำสั่งให้รวมการพิจารณาคดีนี้ เข้ากับคดีซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นฟ้องเจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ สาขาบางสะพาน ดังกล่าวข้างต้นแล้ว

เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2560 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกฟ้อง ต่อมาเมื่อวันที่ 27 กันยายน 2560 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาต่อศาลปกครองสูงสุด

ซึ่งปัจจุบันอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล

ข) เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2553 นายอำเภอบางสะพาน ในฐานะเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมและรักษาป่าสงวนแห่งชาติ ป่าคลองแม่รำพึง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้มีคำสั่งเป็นหนังสือแจ้งแก่บริษัทและบริษัทย่อย ให้ออกจาก ที่ดิน และงดเว้นการกระทำใดๆในเขตที่ดิน ซึ่งอธิบดีกรมที่ดิน ได้มีคำสั่งให้เพิกถอนเอกสารสิทธิ์ที่ดินตาม หนังสือรับรอง และสำนักงานที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้ออกใบแทนหนังสือรับรองภายในวันที่ 30 มกราคม 2554

เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2554 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นฟ้องต่อศาลปกครองกลาง โดยขอให้เพิกถอนคำสั่ง นายอำเภอบางสะพาน ที่มีคำสั่งเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2553 ให้บริษัทและบริษัทย่อยออกจากป่าสงวน แห่งชาติป่าคลองแม่รำพึง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์และงดเว้นการกระทำใดๆในเขตป่าสงวนแห่งชาติ

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีดังกล่าวข้างต้น ต่อมาเมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2561 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาต่อศาลปกครองสูงสุด

ซึ่งปัจจุบันอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล

อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของบริษัทและบริษัทย่อยเชื่อว่าผลการพิจารณาจะไม่มีผลกระทบต่อการดำเนินงาน ในอนาคตของบริษัทและบริษัทย่อย ซึ่งปัจจุบันอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาล ในการจัดทำงบการเงิน บริษัทและบริษัทย่อยได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของที่ดินและสินทรัพย์ที่ตั้งอยู่บนที่ดินดังกล่าวทั้งจำนวน ในปี 2550 และ 2551 แล้วตามลำดับ

34. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทในฐานะผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทลูกหนี้ ครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2563 มีมติที่สำคัญดังนี้:-

1. อนุมัติให้บริษัทให้เงินกู้ประเภท Bridging Loan แก่ Cork Gully LLP ซึ่งเป็น Receiver ตัวแทนที่ถูกแต่งตั้งโดยธนาคารเจ้าหนี้ (บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด) (“SSI UK”) เพื่อใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญของ Redcar Bulk Terminal Limited (“RBT”) ซึ่งเป็นธุรกิจท่าเรือที่อยู่ประเทศอังกฤษ จาก British Steel Limited (“BSL”) ในสัดส่วนร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่กำหนดไว้แล้วทั้งหมด คิดเป็นมูลค่า 11,356,500 ปอนด์ สเตอร์ลิง เทียบเท่าเงินบาทจำนวน 463 ล้านบาท โดยมีเงื่อนไขให้ Cork Gully LLP ในฐานะ Receiver ถือหุ้นที่ซื้อไว้และใช้หุ้นดังกล่าวเป็นหลักประกันเงินกู้ให้บริษัท ต่อมาเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2563 SSI UK ได้รับหุ้น RBT แล้วมีผลทำให้ SSI UK มีสัดส่วนการถือหุ้นใน RBT จากเดิมถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 50 เป็นร้อยละ 100
2. อนุมัติให้บริษัทกู้ยืมเงินแบบหมุนเวียนโดยไม่มีหลักประกันจาก บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด (บริษัทย่อย) ไม่เกินจำนวน 200 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ย MLR ต่อปี เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563 บริษัทฯ ได้รับเงินกู้ยืมดังกล่าวแล้ว จำนวน 100 ล้านบาท

35 การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563