

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงานสอบทานของผู้สอบบัญชีและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2566
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท สหวิริยาสีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2566 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของบริษัท สหวิริยาสีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และของเฉพาะบริษัท สหวิริยาสีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกالدังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบตามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกالدังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

1. ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

1.1. ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2566 กลุ่มบริษัท และบริษัทมีผลการดำเนินงานขาดทุนสำหรับงวดหกเดือน จำนวนเงิน 1,451.9 ล้านบาท และ 1,361.2 ล้านบาท ตามลำดับ และงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันเดียวกัน กลุ่มบริษัท และบริษัทมีผลขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 21,125.1 ล้านบาท และ 21,813.7 ล้านบาท ตามลำดับ และส่วนของผู้ถือหุ้นคิดลบจำนวน 19,061.5 ล้านบาท และ 20,200.7 ล้านบาท ตามลำดับ

1.2. ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 บริษัทต้องปฏิบัติตามแผนฟื้นฟูทางการเงินซึ่งศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบ โดยการฟื้นฟูทางการเงินจะถือว่าได้ดำเนินการเป็นผลสำเร็จตามแผน จะต้องมีการดำเนินการดังต่อไปนี้เกิดขึ้นคือ 1) บริษัทได้ชำระหนี้เงินต้นคงค้างให้แก่เจ้าหนี้ทุกรายตามแผนฟื้นฟูทางการเงิน ซึ่งรวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ด้วยการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 1 และครั้งที่ 2 ในจำนวนรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 18 ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างที่บริษัทต้องชำระหนี้ตามแผน และ 2) บริษัทได้ชำระหนี้เงินต้นคงค้างจากกระแสเงินสดส่วนเกินให้แก่เจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูทางการเงิน จำนวนรวมกันไม่น้อยกว่า 2,500 ล้านบาท หรือไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของจำนวนที่ได้ชำระหนี้เงินต้นในข้อ (1) และ 3) บริษัทได้ดำเนินการชำระหนี้ตามแผนโดยไม่ผิดนัดชำระหนี้ติดต่อกันไม่น้อยกว่าระยะเวลา 34 เดือน นับจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูทางการเงินฉบับแก้ไข เมื่อวันที่ 18 กันยายน พ.ศ. 2563 เป็นต้นมา และ 4) ผู้บริหารแผนและบรรดาเจ้าหนี้ที่มีจำนวนหนี้รวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของจำนวนหนี้คงค้างของเจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูทางการเงินได้พิจารณาแล้ว มีความเห็นร่วมกันว่า บริษัทมีศักยภาพและมีความพร้อม ตลอดจนมีความสามารถที่จะดำเนินธุรกิจต่อไปได้หลังจากออกจากกระบวนการฟื้นฟูทางการเงิน โดยระยะเวลาดำเนินการตามแผนมีระยะเวลา 6 ปี (ตามคำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟูทางการเงินครั้งที่ 3 เมื่อวันที่ 14 กันยายน พ.ศ. 2565) ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2566

จากสถานการณ์ดังกล่าว แสดงถึงความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญต่อความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทและบริษัท หากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถจัดหาเงินทุนหมุนเวียนได้เพียงพอ ความสามารถในการเจรจากับเจ้าหนี้เพื่อปรับปรุงแผนฟื้นฟูทางการเงินให้มีเงื่อนไขในการชำระหนี้ให้เหมาะสมกับกระแสเงินสดของกิจการ รวมถึงการขอขยายระยะเวลาในการดำเนินการให้เป็นผลสำเร็จตามแผนในอนาคต ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่มีสาระสำคัญในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลรวมและเฉพาะกิจการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2566 อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทและบริษัทได้ดำเนินการต่าง ๆ เพื่อปรับปรุงฐานะการเงินตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 ดังนั้นฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่าการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวตามข้อสมมติฐานว่ากลุ่มบริษัทจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่องนั้นเหมาะสมแล้ว

2. การจัดเก็บเงินจากลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันตามแผนฟื้นฟูทางการเงิน

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21.2 บริษัทมีลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน 2 ราย มียอดหนี้คงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2566 และ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 รวมเป็นจำนวนเงิน 3,159.6 ล้านบาท และ 3,215.8 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทบันทึกผลขาดทุนด้านเครดิตแล้วทั้งจำนวน ซึ่งยอดหนี้คงเหลือดังกล่าวสูงกว่ายอดหนี้คงเหลือที่กำหนดตามแผนฟื้นฟูทางการเงิน ซึ่งกำหนดให้บริษัทจะต้องติดตามทวงถามให้ลูกหนี้ทั้งสองรายชำระหนี้ไม่ต่ำกว่า 300 ล้านบาทต่อปี โดยคำนวณจำนวนเงินจากส่วนต่าง ๆ ระหว่างมูลค่าสินค้าใหม่กับราคาสินค้าที่นำไปชำระหนี้เดิม และ/หรือจำนวนเงินที่ลูกหนี้ทั้งสองรายทยอยชำระหนี้กรณีไม่ได้ทำการซื้อขาย สำหรับงวดหกเดือนบริษัทได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ทั้งสองรายรวมกันได้จำนวนเงิน 56.2 ล้านบาท และลูกหนี้ทั้งสองรายจะต้องชำระหนี้คงค้างทั้งหมดทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่แก่บริษัทให้เสร็จสิ้นภายใน 7 ปี นับตั้งแต่ 2560 เป็นต้นไป ทั้งนี้ลูกหนี้ทั้งสองรายจะต้องมียอดหนี้คงเหลือภายในปี 2564 ไม่เกินกว่า 1,760.0 ล้านบาท ซึ่งบริษัทไม่สามารถเรียกเก็บหนี้ และทำยอดหนี้คงค้างให้เป็นไปตามแผนฟื้นฟูได้ ซึ่งอาจเป็นเหตุผิดนัดตามแผนฟื้นฟูทางการเงินได้ ทั้งนี้เหตุการณ์ดังกล่าวยังไม่ถือว่าเป็นเหตุผิดนัดชำระ เนื่องจากคณะกรรมการเจ้าหนี้ยังมิได้มีหนังสือแจ้งถึงการผิดนัดดังกล่าว ซึ่งปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างการติดตามหนี้

ปัจจุบันบริษัทเสนอแนวทางการชำระหนี้คงเหลือของลูกค้านี้ทั้งสองรายและการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นกับลูกค้าทั้งสองรายให้คณะกรรมการเจ้าหนี้ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาเห็นชอบ

3. การปรับงบการเงินย้อนหลัง

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 30 ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้มีการปรับงบการเงินย้อนหลังเนื่องจากการรวมธุรกิจตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 29 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการรวมธุรกิจได้มีการปรับปรุงใหม่ โดยในรอบระยะเวลาหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2566 กลุ่มบริษัทได้มีการทบทวนสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้รับมาจาก Redcar Bulk Terminal Limited ซึ่งเป็นการซื้อธุรกิจในวันที่ 7 กรกฎาคม พ.ศ. 2565 และการปรับปรุงดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขการปรับปรุงการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจ

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีดังกล่าว

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด



(นางสุวิมล กฤตยาเกียรติ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 2982

วันที่ 17 สิงหาคม พ.ศ. 2566

บริษัท สหวิทยาสตีดอนัดสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566

หน่วย : พันบาท

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
		2566	2565	2566	2565
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/ สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว/ (ปรับปรุงใหม่)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/ สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		262,595	552,405	153,865	432,452
ลูกหนี้การค้า	7	248,195	228,522	104,730	105,582
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	40,161	59,133	64,589	69,622
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	8.1	36,178	56,869	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	-	26,700	24,736
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี	14	-	-	-	13,075
สินค้าคงเหลือ	9	6,332,438	7,535,866	6,307,913	7,512,390
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	268,129	408,250	190,546	339,326
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น		1,009	-	-	-
สินทรัพย์ที่ถือไว้จำหน่ายจากการชำระบัญชี ของบริษัทย่อย	3(จ)	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		7,188,705	8,841,045	6,848,343	8,497,183
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	11	35,310	62,401	33,014	60,215
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	324,000	324,000
เงินลงทุนในการร่วมค้า	13	2,494,143	2,576,757	2,628,782	2,628,782
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับ จากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14	-	-	572,889	497,158
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	15	11,729,112	11,777,375	9,177,871	9,325,127
สินทรัพย์สิทธิการใช้	16.1	121,880	138,052	104,176	118,771
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น		16,462	18,124	14,300	15,330
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	17	19,848	18,736	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		15,432	15,420	13,741	13,587
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		14,432,187	14,606,865	12,868,773	12,982,970
รวมสินทรัพย์		21,620,892	23,447,910	19,717,116	21,480,153

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิทยาสตีดอนัดสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566

					หน่วย : พันบาท	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	
		2566	2565	2566	2565	
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/ สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/ สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินหมุนเวียน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	18	45,026	62,069	-	-	
เจ้าหนี้การค้า	19	3,793,418	4,929,563	3,753,394	4,886,830	
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	12,448	29,516	30,924	44,400	
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		588,491	392,025	342,137	189,982	
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	8.1	790,783	658,895	767,759	633,539	
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระ						
ภายในหนึ่งปี		-	402	-	-	
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึงกำหนดชำระ						
ภายในหนึ่งปี	21.1	1,351,343	1,359,059	1,351,343	1,359,059	
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ						
ภายในหนึ่งปี	16.2	39,574	35,413	24,565	25,755	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	1,295,551	1,519,921	1,295,551	1,519,921	
ภาษีเงินได้คืนบุคคลค้างจ่าย		-	1,338	-	-	
ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ	8.4	28,515	34,596	28,515	34,596	
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น		-	18,323	-	17,398	
รวมหนี้สินหมุนเวียน		7,945,149	9,041,120	7,594,188	8,711,480	
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน		6,444	12,600	-	-	
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	21.1	31,812,541	31,104,493	31,820,532	31,112,484	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	16.2	92,374	105,519	80,997	92,654	
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	17	202,901	192,627	17,575	16,174	
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ						
ผลประโยชน์พนักงาน	20	489,526	468,053	403,662	386,009	
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	22	132,593	117,534	-	-	
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		824	824	824	824	
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		32,737,203	32,001,650	32,323,590	31,608,145	
รวมหนี้สิน		40,682,352	41,042,770	39,917,778	40,319,625	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566

		หน่วย : พันบาท			
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
		2566	2565	2566	2565
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/ สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว/ ปรับปรุงใหม่)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/ สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	23				
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 11,113,018,280 หุ้น					
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		11,113,018	11,113,018	11,113,018	11,113,018
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 11,113,018,280 หุ้น					
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		11,113,018	11,113,018	11,113,018	11,113,018
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ		(9,500,000)	(9,500,000)	(9,500,000)	(9,500,000)
ขาดทุนสะสม		(21,125,120)	(19,672,503)	(21,813,680)	(20,452,490)
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		(19,512,102)	(18,059,485)	(20,200,662)	(18,839,472)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		450,642	464,625	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		(19,061,460)	(17,594,860)	(20,200,662)	(18,839,472)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		21,620,892	23,447,910	19,717,116	21,480,153

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

หน่วย : พันบาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
รายได้				
รายได้จากการขาย	12,286,559	19,051,626	12,285,877	19,051,845
รายได้จากการให้บริการ	483,848	372,729	100,479	119,044
รายได้เงินปันผล	12	-	15,300	51,000
รายได้อื่น	22,758	16,657	11,941	19,336
รวมรายได้	12,793,165	19,441,012	12,413,597	19,241,225
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	11,867,442	17,838,044	11,913,651	17,898,898
ต้นทุนการผลิตที่ว่างเปล่า	45,167	-	45,167	-
ต้นทุนการให้บริการ	427,404	319,515	77,787	98,686
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	37,854	31,978	32,912	27,207
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	379,518	291,923	261,449	248,189
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	52,804	65,828	51,003	60,603
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	46,325	164,923	49,957	165,928
(กลับรายการ) ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสุทธิ	(56,133)	(96,743)	(56,133)	(96,743)
ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ	8.4	82,042	(6,081)	82,042
รวมค่าใช้จ่าย	12,794,300	18,697,510	12,369,712	18,484,810
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	(1,135)	743,502	43,885	756,415
รายได้ทางการเงิน	939	9,918	20,407	9,413
ต้นทุนทางการเงิน	(896,910)	(853,563)	(894,493)	(852,884)
ผลกำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู - สุทธิ	21.1	(529,588)	(529,588)	(1,005,055)
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ในตราสารทุนตามวิธีส่วนได้เสียการร่วมค้า	(53,812)	12,008	-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(1,480,506)	(1,093,190)	(1,359,789)	(1,092,111)
(ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้	17	(139)	(1,401)	(823)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(1,480,645)	(1,097,897)	(1,361,190)	(1,092,934)
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(1,481,362)	(1,113,434)	(1,361,190)	(1,092,934)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	717	15,537	-	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(1,480,645)	(1,097,897)	(1,361,190)	(1,092,934)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน (บาท)	26	(0.13)	(0.12)	(0.10)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(1,480,645)	(1,097,897)	(1,361,190)	(1,092,934)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด				
ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินต่างประเทศ - สุทธิ	28,745	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	28,745	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	<u>(1,451,900)</u>	<u>(1,097,897)</u>	<u>(1,361,190)</u>	<u>(1,092,934)</u>
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(1,452,617)	(1,113,434)	(1,361,190)	(1,092,934)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	717	15,537	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	<u>(1,451,900)</u>	<u>(1,097,897)</u>	<u>(1,361,190)</u>	<u>(1,092,934)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

หน่วย : พันบาท

งบการเงินรวม

		กำไร (ขาดทุน) สะสม					
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนต่ำ กว่ามูลค่าหุ้น	ทุนสำรองตาม กฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)	รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท	ส่วนของผู้ ถือหุ้น ที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม	รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	11,113,018	(9,500,000)	-	(17,191,282)	(15,578,264)	506,783	(15,071,481)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(1,113,434)	(1,113,434)	15,537	(1,097,897)
เงินปันผลจ่ายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-	(49,000)	(49,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	11,113,018	(9,500,000)	-	(18,304,716)	(16,691,698)	473,320	(16,218,378)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 - ตามที่รายงานไว้เดิม	11,113,018	(9,500,000)	-	(20,175,632)	(18,562,614)	464,625	(18,097,989)
ผลกระทบจากการประเมินมูลค่าชุดกรรมในการซื้อธุรกิจ	-	-	-	503,129	503,129	-	503,129
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 - ปรับปรุงใหม่	11,113,018	(9,500,000)	-	(19,672,503)	(18,059,485)	464,625	(17,594,860)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(1,452,617)	(1,452,617)	717	(1,451,900)
เงินปันผลจ่ายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-	(14,700)	(14,700)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566	11,113,018	(9,500,000)	-	(21,125,120)	(19,512,102)	450,642	(19,061,460)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนต่ำ กว่ามูลค่าหุ้น	กำไร (ขาดทุน) สะสม		รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น
			ทุนสำรองตาม	ยังไม่ได้จัดสรร	
			กฎหมาย	(ขาดทุนสะสม)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	11,113,018	(9,500,000)	-	(17,722,590)	(16,109,572)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(1,092,934)	(1,092,934)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	11,113,018	(9,500,000)	-	(18,815,524)	(17,202,506)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	11,113,018	(9,500,000)	-	(20,452,490)	(18,839,472)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(1,361,190)	(1,361,190)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566	11,113,018	(9,500,000)	-	(21,813,680)	(20,200,662)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(1,480,645)	(1,097,897)	(1,361,190)	(1,092,934)
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	414,927	430,649	354,906	376,827
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (กลับรายการ)	(56,133)	(96,743)	(56,133)	(96,743)
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง (กลับรายการ)	(104,286)	492,453	(104,286)	492,453
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(18,170)	124,145	(61,511)	123,094
ขาดทุน (กำไร) จากสัญญาซื้อขายต่างประเทศล่วงหน้า	(19,332)	65	(17,398)	3,440
ตัดจำหน่ายอุปกรณ์	7,145	447	785	447
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	23,943	16,325	19,429	13,914
ประมาณการหนี้สินอื่น	15,059	-	-	-
ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ	(6,081)	82,042	(6,081)	82,042
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(110)	-	-	-
กำไรจากการลงทุนในบริษัทย่อย	(92,580)	-	-	-
ส่วนแบ่งขาดทุน (กำไร) จากเงินลงทุนในการร่วมค้า (สุทธิจากภาษีเงินได้)	68,631	(12,008)	-	-
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนจากหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู - สุทธิ	529,588	1,005,055	529,588	1,005,055
ต้นทุนทางการเงิน	896,910	853,563	894,493	852,884
รายได้ทางการเงิน	(1,213)	(7,059)	(20,407)	(9,413)
เงินปันผลรับ	-	-	(15,300)	(51,000)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	8,950	4,707	1,401	823
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	186,603	1,795,744	158,296	1,700,889
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	36,274	13,365	55,283	5,378
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	17,917	(10,669)	(8,339)	(17,444)
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	20,691	(26,671)	-	-
สินค้าคงเหลือ	1,307,715	(3,575,531)	1,308,763	(3,584,558)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	139,589	292,004	149,070	311,417
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(12)	918	39	862
เจ้าหนี้การค้า	(1,118,141)	1,601,293	(1,115,439)	1,561,748
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(22,704)	(5,217)	(10,875)	33,140
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	192,948	65,914	145,776	50,915
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	131,888	278,285	134,220	275,314
เงินสดได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน	892,768	429,435	816,794	337,661

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาส์ทีลอินเตอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ผลประโยชน์พนักงานจ่ายโดยโครงการ	(2,470)	(1,338)	(1,776)	(1,338)
จ่ายภาษีเงินได้	(17,252)	(22,933)	(755)	(1,314)
รับคืนภาษีเงินได้	17,787	16,942	-	-
เงินสดสุทธิได้จากกิจกรรมดำเนินงาน	890,833	422,106	814,263	335,009
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินรับจากรายได้ทางการเงิน	1,493	3,623	1,909	3,524
สินทรัพย์ทางการเงิน ไม่หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	27,091	10,143	27,201	11,427
จ่ายเงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(41,071)	-	-
รับคืนเงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	10,584	-	-
รับคืนเงินให้กู้ยืมระยะยาวกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	6,466	12,932	6,466
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(207,717)	(273,879)	(187,119)	(281,598)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	119	-	-	-
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(680)	(1,254)	(463)	(445)
เงินปันผลรับ	-	-	15,300	25,842
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(179,694)	(285,388)	(130,240)	(234,784)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายต้นทุนทางการเงิน	(73,540)	(45,021)	(71,123)	(43,861)
เงินสดจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(17,043)	(14,000)	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(6,558)	-	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,088,245	2,102,078	4,088,245	2,098,205
เงินสดจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(4,312,615)	(1,008,605)	(4,312,615)	(1,008,605)
จ่ายชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ	(649,407)	(1,245,990)	(649,407)	(1,245,990)
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(15,331)	(17,301)	(17,710)	(13,795)
เงินปันผลจ่าย	(14,700)	(49,000)	-	-
เงินสดสุทธิได้จาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(1,000,949)	(277,839)	(962,610)	(214,046)
การเปลี่ยนแปลงเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(289,810)	(141,121)	(278,587)	(113,821)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	552,405	496,420	432,452	383,872
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 มิถุนายน	262,595	355,299	153,865	270,051
รายการที่ไม่กระทบเงินสดที่สำคัญ				
เจ้าหนี้ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์	3,614	14,523	9,681	12,982
รายการหักกลับเงินปันผลรับ คืนเงินกู้ และต้นทุนทางการเงิน	-	-	-	25,158

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง
3	เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล
4	มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่
5	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
6	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
7	ลูกหนี้การค้า
8	สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน/หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน/ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ
9	สินค้าคงเหลือ
10	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
11	สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น
12	เงินลงทุนในบริษัทย่อย
13	เงินลงทุนในการร่วมค้า
14	เงินให้กู้ยืมระยะยาว
15	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
16	สินทรัพย์สิทธิการใช้ / หนี้สินตามสัญญาเช่า
17	ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
18	เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน
19	เจ้าหนี้การค้า
20	ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
21	ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและความคืบหน้าการดำเนินการตามแผน
22	ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น
23	ทุนเรือนหุ้น
24	ส่วนงานดำเนินงาน
25	ภาษีเงินได้
26	กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
27	ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
28	เครื่องมือทางการเงิน
29	การรวมธุรกิจ
30	การปรับปรุงงบการเงิน
31	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
32	การอนุมัติข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

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 บริษัทย่อยและการร่วมค้าซึ่งต่อไปนี้จะรวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”

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

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายแผ่นเหล็กรีดร้อนชนิดม้วน รายละเอียดของบริษัทย่อยและการร่วมค้า ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12 และ 13

2. เกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทมีผลการดำเนินงานขาดทุนสำหรับงวด เป็นจำนวนเงิน 1,451.9 ล้านบาท (ขาดทุนสำหรับงวด 922.3 ล้านบาท เมื่อหักผลกำไร(ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู-สุทธิ จำนวน 529.6 ล้านบาท) (2565 : ขาดทุนสำหรับงวด เป็นจำนวนเงิน 1,097.9 ล้านบาท (ขาดทุนสำหรับงวด 92.8 ล้านบาท เมื่อหักผลกำไร(ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู-สุทธิ จำนวน 1,005.1 ล้านบาท) และ ณ วันเดียวกัน กลุ่มบริษัทมีขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 21,125.1 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565 : จำนวนเงิน 19,672.5 ล้านบาท) ส่วนผู้ถือหุ้นติดลบเป็นจำนวนเงิน 19,061.5 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565 : จำนวนเงิน 17,594.9 ล้านบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 บริษัทมีผลการดำเนินงานขาดทุนสำหรับงวด เป็นจำนวนเงิน 1,361.2 ล้านบาท (ขาดทุนสำหรับงวด 831.6 ล้านบาท เมื่อหักผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู-สุทธิ จำนวน 529.6 ล้านบาท) (2565 : ขาดทุนสำหรับงวด เป็นจำนวนเงิน 1,092.9 ล้านบาท (ขาดทุนสำหรับงวด 87.8 ล้านบาท เมื่อหักผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู-สุทธิ จำนวน 1,005.1 ล้านบาท) และ ณ วันเดียวกัน บริษัทมีขาดทุนสะสมเป็นจำนวนเงิน 21,813.7 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565 : จำนวนเงิน 20,452.5 ล้านบาท) ส่วนผู้ถือหุ้นติดลบเป็นจำนวนเงิน 20,200.7 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565 : จำนวนเงิน 18,839.5 ล้านบาท)

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

ต่อมาเมื่อ วันที่ 18 มิถุนายน 2563 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้จัดประชุมเจ้าหนี้ และที่ประชุมเจ้าหนี้ส่วนใหญ่ได้มีมติเห็นชอบด้วยคำร้องขอแก้ไขเพิ่มเติมแผน (แผนฟื้นฟูกิจการ ฉบับลงวันที่ 14 กรกฎาคม 2559) แก้ไขเพิ่มเติมโดยที่ประชุมเจ้าหนี้เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563) (“แผนฉบับแก้ไขเพิ่มเติม”) และศาลล้มละลายกลางเห็นชอบแผนฉบับที่ 2 แล้วเมื่อวันที่ 18 กันยายน 2563

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

โดยมีสาระสำคัญของผลสำเร็จของแผนฟื้นฟูโดยจะต้องมีเหตุการณ์ดังต่อไปนี้เกิดขึ้นคือ

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

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

ต่อมาเมื่อวันที่ 14 กันยายน 2565 บริษัท สหวิริยาสีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) “ผู้บริหารแผน” ได้ยื่น “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติเห็นชอบด้วย “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” โดยขอขยายระยะเวลาดำเนินการตามแผนออกไปเป็นระยะเวลาอีก 1 ปี ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 15 ธันวาคม 2566 และศาลล้มละลายกลางเห็นชอบแล้วเมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2565

ทั้งนี้บริษัทมีการขอแก้ไขเพิ่มเติมแผนฟื้นฟูเพื่อให้กิจการสามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ และเพื่อสามารถดำเนินการให้เป็นผลสำเร็จคล่องตามแผนในอนาคต

ต่อมาเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2566 บริษัท สหวิริยาสีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) “ผู้บริหารแผน” ได้ยื่น “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติเห็นชอบด้วย “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” และศาลล้มละลายกลางเห็นชอบแล้วเมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2566

โดยมีสาระสำคัญของผลสำเร็จของแผนฟื้นฟูโดยจะต้องมีเหตุการณ์ดังต่อไปนี้เกิดขึ้นคือ

- 1) บริษัทได้ชำระหนี้เงินต้นคงค้างให้แก่เจ้าหนี้ทุกรายตามแผนฟื้นฟูกิจการ ซึ่งรวมถึงกรณีที่เจ้าหนี้ได้รับชำระหนี้ด้วยการแปลงหนี้เป็นทุน ตามข้อ 7.6 และ 7.7 ของแผนด้วย ในจำนวนรวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 18 ของภาระหนี้เงินต้นคงค้างที่บริษัทต้องจ่ายชำระหนี้ตามแผน และ
- 2) บริษัทได้ชำระหนี้เงินต้นคงค้างจากกระแสเงินสดส่วนเกินให้แก่เจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ จำนวนรวมกันไม่น้อยกว่า 2,500 ล้านบาท หรือไม่น้อยกว่าร้อยละ 20 ของจำนวนที่ได้ชำระหนี้เงินต้นในข้อ (1) และ
- 3) บริษัท ได้ดำเนินการชำระหนี้ตามแผน ในข้อ 8.2.1 ถึง 8.2.13 โดยไม่ผิวนัดชำระหนี้ติดต่อกันไม่น้อยกว่าระยะเวลา 34 เดือน นับจากวันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฟื้นฟูกิจการฉบับแก้ไข เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2563 เป็นต้นมา และ
- 4) ผู้บริหารแผนและบรรดาเจ้าหนี้ที่มีจำนวนหนี้รวมกันไม่น้อยกว่าร้อยละ 75 ของจำนวนหนี้คงค้างของเจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการได้พิจารณาแล้ว มีความเห็นร่วมกันว่า บริษัทมีศักยภาพและความพร้อมตลอดจนมีความสามารถที่จะดำเนินธุรกิจต่อไปได้หลังจากออกจากกระบวนการฟื้นฟูกิจการ

ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

ภายหลังจากที่ศาลล้มละลายกลางได้อนุมัติแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ ฉบับลงวันที่ 14 กรกฎาคม 2559 (แก้ไขเพิ่มเติม โดยที่ประชุมเจ้าหนี้เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563) และ คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู โดยศาลล้มละลายกลาง เห็นชอบเมื่อวันที่ 14 ธันวาคม 2564 บริษัทในฐานะผู้บริหารแผน ได้ดำเนินงานภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดไว้ในแผน ฟื้นฟูกิจการ ซึ่งรวมถึงการประชุมร่วมกับคณะกรรมการเจ้าหนี้เพื่อติดตามผลและการปฏิบัติตามเงื่อนไขในแผนฯ รวมทั้งประเมินความสำเร็จของแผนฯ เป็นประจำทุกเดือน ตลอดจนได้รายงานความคืบหน้าการปฏิบัติตามแผนฯ ให้แก่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์เป็นรายไตรมาสอย่างต่อเนื่อง

การชำระหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ

ในระหว่างการจัดทำแผนฟื้นฟูกิจการ บริษัทและที่ปรึกษาทางการเงินได้ใช้สมมติฐานจัดทำประมาณการทางการเงินเพื่อกำหนดความสามารถในการเฉลี่ยชำระคืนหนี้รายปีโดยอิงจากผลการดำเนินงานในอดีต ตามที่ปรากฏ รายละเอียดในแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัท และมีเงื่อนไขให้คณะกรรมการเจ้าหนี้เป็นผู้พิจารณาจัดสรรกระแสเงินสดส่วนเกิน (ถ้ามี) ซึ่งเกิดจากผลการดำเนินงานที่ดีกว่าประมาณการที่จัดทำไว้ บนสมมติฐานว่าการจัดสรรกระแสเงินสดส่วนเกินนั้นจะก่อให้เกิดประโยชน์ต่อกิจการมากที่สุด

แผนการดำเนินงานในระยะยาว

บริษัทและเจ้าหนี้ธนาคารที่มีหลักประกันจึงได้หารือร่วมกัน ให้ชักชวนพันธมิตรทางธุรกิจอีกสองรายซึ่งเป็นผู้ผลิตและผู้ค้าเหล็กรายสำคัญของโลก ร่วมกันจัดทำแผนความร่วมมือทางธุรกิจในระยะยาว และได้ร่วมกันลงนาม ร่วมกันในบันทึกความเข้าใจแห่งความร่วมมือ (MOU) เพื่อศึกษาแนวทางการสนับสนุน ในด้านต่างๆ เช่น การจัดหาวัตถุดิบหลัก เงินทุนหมุนเวียนเพื่อขยายปริมาณการค้า และ เทคโนโลยีการผลิตและการจัดการ

อย่างไรก็ตามในปี 2566 บริษัทได้มีการทบทวนแผนยุทธศาสตร์ และมีแผนสร้างธุรกิจใหม่เพิ่มและวางแผนแก้ไข หนี้ของกลุ่มบริษัท

นอกจากนี้บริษัทได้รับเงินกู้เงินทุนหมุนเวียนจากธนาคาร ซึ่งได้เริ่มมีการเบิกใช้เงินกู้นี้ตั้งแต่วันที่ เดือน พฤษภาคม 2565 เป็นต้นมา บริษัทจึงเชื่อว่า บริษัทจะมีเงินทุนหมุนเวียนที่เพียงพอที่จะใช้ในการดำเนินกิจการใน อีกหนึ่งปีข้างหน้า และในระหว่างงวดบริษัทสามารถชำระหนี้ตามแผนกำหนดและได้จัดสรรชำระหนี้กระแสเงินสดส่วนเกินจากที่บริษัทมีผลการดำเนินงานดีกว่าที่ประมาณการที่จัดทำไว้ในแผนฟื้นฟูกิจการ

งบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารตามเกณฑ์การดำเนินงานอย่างต่อเนื่องบนข้อสมมติที่ว่า การฟื้นฟูกิจการจะประสบผลสำเร็จ และกิจการจะมีเงินทุนและวงเงินสินเชื่อเพียงพอเพื่อใช้ในการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทและบริษัท อย่างไรก็ตาม ความเหมาะสมของข้อสมมตินี้ขึ้นอยู่กับความสำเร็จของแผนฟื้นฟูกิจการ รวมทั้งการดำเนินมาตรการในการปรับปรุงความสามารถในการทำกำไรและกระแสเงินสด ความสำเร็จในการปรับโครงสร้างทุน ความสามารถในการชำระหนี้ตามกำหนดและความสามารถในการจัดหาเงินทุนจากแหล่งอื่นเพื่อให้มีเงินทุนเพียงพอ และความสามารถในการเจรจากับเจ้าหนี้เพื่อปรับปรุงแผนฟื้นฟูกิจการให้มีเงื่อนไขในการชำระหนี้ให้เหมาะสมกับกระแสเงินสดของกิจการ ซึ่งอาจรวมถึงการขอขยายระยะเวลาในการชำระหนี้ การดำเนินการให้เป็นผลสำเร็จตามแผนในอนาคต

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ได้รวมการจัดประเภทรายการใหม่หรือรายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งอาจจำเป็นหากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ ทั้งนี้มูลค่าที่จะได้รับจากสินทรัพย์อาจจะน้อยกว่ามูลค่าตามบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ และอาจจะมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นเพิ่มเติมหากกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

3. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่องการรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 งบการเงินนี้ไม่ได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

(ข) **เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม**

ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) บริษัทย่อย และบริษัทร่วม (รวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดังต่อไปนี้

บริษัท	ประเภทธุรกิจ	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน
		2566	2565
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
<u>บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยตรง</u>			
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	บริการท่าเรือน้ำลึกและ บริการขนถ่ายสินค้าสำหรับ เรือเดินทะเล	51.00	51.00
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	บริการซ่อมบำรุง	99.99	99.99
<u>บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยอ้อม</u>			
บริษัท Helium Miracle 303 (โดยบริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด ถือหุ้น 100%)	ประกอบธุรกิจ ด้านการลงทุน	100.00	100.00
บริษัท Helium Miracle 301	ยังไม่เปิดดำเนินการธุรกิจ	100.00	100.00
บริษัท Helium Miracle 302	เลิกกิจการ	-	100.00
<u>บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยอ้อม</u>			
Redcar Bulk Terminal Limited (โดยบริษัท Helium Miracle 303 ถือหุ้น 100%)	ท่าเรือจัดการสินค้าสำหรับ กิจกรรมการขนส่งทางน้ำ	100.00	-
<u>บริษัทร่วมที่ถือหุ้นโดยตรง</u>			
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่าย เหล็กแผ่นรีดเย็น	35.19	35.19

บริษัทได้นำงบการเงินบริษัทย่อยที่อยู่ต่างประเทศแห่งหนึ่ง (Redcar Bulk Terminal Limited) มาจัดทำงบการเงินรวม โดยบริษัทถือหุ้นทางอ้อมในบริษัทดังกล่าว ในสัดส่วนร้อยละ 100 ดังนั้นบริษัทจึงถือเป็นบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม การจัดทำงบการเงินรวมดังกล่าวได้รับอนุมัติตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2566 เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2566

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

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัท บริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า“กลุ่มบริษัท”) และการร่วมค้าและ ส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในการร่วมค้า

(ค) เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นที่กล่าวไว้ในนโยบายการ บัญชี

(ง) สกูลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดและในหมายเหตุประกอบงบการเงินมีการเปิดเผยเพื่อให้แสดงเป็นหลักพัน ยกเว้นที่ระบุ ไว้เป็นอย่างอื่น

(จ) การชำระบัญชีและการสิ้นสุดการจัดทำงบการเงินรวมของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด และ งบการเงินของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด

บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด เป็นผู้ผลิตเหล็กและเหล็กแท่งแบนครบวงจร จากผลการดำเนินงาน ขาดทุนที่ผ่านมาและการลดลงของราคาเหล็กโลกอย่างต่อเนื่องทำให้ในปี 2558 บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้หยุดการผลิตเหล็กแท่งแบน และชำระบัญชีได้ถูกแต่งตั้งและเข้ามาควบคุม ส่งผลให้บริษัทไม่มี อำนาจในการควบคุมต่อธุรกิจหรือการดำเนินงานของ บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด อีกต่อไป ด้วย เหตุดังกล่าวสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ถูกตัดรายการออกจากงบการเงิน รวมและถูกแทนที่ด้วยการรับรู้รายการเงินลงทุนในบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ซึ่งบันทึกค้อยค่า เต็มจำนวนด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ในระหว่างปี 2558 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการชำระบัญชี

โดยปัจจุบันรายละเอียดความคืบหน้าเกี่ยวกับ บริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุ ข้อ 21

ส่วนได้เสียสุทธิและมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด ได้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อจำหน่ายในงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 ดังต่อไปนี้

หน่วย : พันบาท

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

4. มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มบังคับใช้ในช่วงปัจจุบัน

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

6. บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หากกลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน โดยที่กลุ่มบริษัทมีควบคุมเดียวกันหรือการมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกัน การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

ความสัมพันธ์ที่มีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันหรือผู้บริหารสำคัญ มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อย บริษัทถือหุ้นร้อยละ 51.00 และมี กรรมการร่วมกันกับบริษัท
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อย บริษัทถือหุ้นร้อยละ 99.99 และมี กรรมการร่วมกันกับบริษัท
Helium Miracle 303	อังกฤษ	บริษัทเป็นผู้ถือหุ้นทางอ้อมและมีกรรมการร่วมกันกับ บริษัท
Helium Miracle 301	อังกฤษ	บริษัทเป็นผู้ถือหุ้นทางอ้อมและมีกรรมการร่วมกันกับ บริษัท
Helium Miracle 302 (เลิกบริษัทเมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2565)	อังกฤษ	บริษัทเป็นผู้ถือหุ้นทางอ้อมและมีกรรมการร่วมกันกับ บริษัท
Redcar Bulk Terminal Limited	อังกฤษ	บริษัทเป็นผู้ถือหุ้นทางอ้อมและมีกรรมการร่วมกันกับ บริษัท
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	ไทย	เป็นการร่วมค้า บริษัทถือหุ้นร้อยละ 35.19 และมี กรรมการร่วมกันกับบริษัท
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท
ธนาคารทีสโก้ จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท
บริษัท เครือสหวิริยา จำกัด	ไทย	ผู้ถือหุ้นในบริษัท มีกรรมการร่วมกันกับบริษัท และมี กรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง
Vanomet Holding AG	สวิตเซอร์แลนด์	ผู้ถือหุ้นในบริษัท มีกรรมการร่วมกันกับบริษัท และมี กรรมการร่วมกันในบริษัทย่อย
บริษัท เหล็กแผ่นเคลือบไทย จำกัด	ไทย	บริษัทเป็นผู้ถือหุ้น มีกรรมการร่วมกันกับบริษัท และมี กรรมการบริษัทถือหุ้นทางตรง

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/	
	สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท บางสะพานบาร์มิล จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีการรวมกันกับบริษัทและมีการบริหารถือหุ้น หุ้นทางตรง
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	ไทย	มีการบริหารถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สหวิริยาเพททิล จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีการรวมกันกับบริษัท
บริษัท ทรัพย์สิน อาคารประภาวิทย์ จำกัด	ไทย	มีการรวมกันกับบริษัทและมีการบริหารถือหุ้น หุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีการบริหารถือหุ้นทางตรงและทางอ้อม
บริษัท ไลน์ทรานสปอร์ต จำกัด	ไทย	มีการบริหารถือหุ้นเป็นกรรมการร่วมกันและมี กรรมการบริหารถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท เรือลำเลียงบางปะกง จำกัด	ไทย	มีการบริหารถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท ท่าเรือบางปะกง จำกัด	ไทย	มีการบริหารถือหุ้นทางอ้อมและมีผู้ถือหุ้นเป็น กรรมการของบริษัท
บริษัท สหวิริยา สตีล คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการของ บริษัท
บริษัท ไทยสตีลเซลล์ จำกัด	ไทย	มีการรวมกันกับบริษัทและมีการบริหารถือหุ้น หุ้นทางตรง
บริษัท ประจวบพัฒนาคีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	มีการรวมกันกับบริษัทและมีการบริหารถือหุ้น หุ้นทางอ้อม
บริษัท เอส วี แอล คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกันกับบริษัท และมี กรรมการบริหารถือหุ้นทางอ้อม
Vanomet AG	สวิตเซอร์แลนด์	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีการรวมกันในบริษัทย่อย
บริษัท บางปะกงเซฟตี้ จำกัด	ไทย	มีการบริหารถือหุ้นทางอ้อมและมีผู้ถือหุ้นเป็น กรรมการของบริษัท
บริษัท บางสะพานสัมพันธ์ จำกัด	ไทย	มีการบริหารถือหุ้นทางตรง
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผนสั่ง การและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกิจการไม่ว่า ทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของกลุ่ม บริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

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

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 2565
สรุปได้ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
บริษัทย่อย				
ขายสินค้า	-	-	-	275
ซื้อสินค้าและบริการ	-	-	169,930	226,919
รายได้เงินปันผล	-	-	15,300	51,000
รายได้อื่น	-	-	4,343	6,300
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่าย				
ในการบริหาร	-	-	4,542	21
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	-	480
การร่วมค้า				
ขายสินค้า	188,993	449,101	188,993	449,101
รายได้จากการให้บริการ	61,331	44,011	-	-
ซื้อสินค้าและบริการ	141	17	-	-
รายได้อื่น	4,481	5,882	4,481	5,882
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่าย				
ในการบริหาร	115	485	90	485
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ขายสินค้า	1,096,897	2,499,101	1,096,897	2,499,101
รายได้จากการให้บริการ	9,747	31,172	-	-
ซื้อสินค้าและบริการ (รวมค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้อง)	391,419	19,749	382,533	302,238
รายได้ทางการเงิน	19	1,454	-	1,454
รายได้อื่น	7,174	6,059	5,781	4,729
ต้นทุนการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่าย				
ในการบริหาร	12,227	306,160	8,224	18,487
ต้นทุนทางการเงิน	1,370	8,555	7	8,555

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ				
ค่าตอบแทนกรรมการ	3,092	8,464	1,291	1,199
ค่าตอบแทนผู้บริหารที่สำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	50,540	63,343	50,540	58,118
เงินชดเชยตามกฎหมาย	443	2,466	443	2,466
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	20	19	20	19
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารที่สำคัญ	51,003	65,828	51,003	60,603
รวมค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ	54,095	74,292	52,294	61,802

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
– กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	128,188	410,654	85,833	356,383
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	69,472	80,499	61,325	72,249
สุทธิ	197,660	491,153	147,158	428,632
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น				
– กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	108	2,443	-	2,335
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	33,014	57,881	33,014	57,881
สุทธิ	33,122	60,324	33,014	60,216

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
ลูกหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
การร่วมค้า				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	24,894	19,094	-	-
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	1,552,508	1,591,556	1,552,508	1,591,556
บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	1,607,083	1,624,280	1,607,083	1,624,280
อื่นๆ	28,920	18,407	21,625	5,408
รวม	3,213,405	3,253,337	3,181,216	3,221,244
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,159,591)	(3,215,836)	(3,159,591)	(3,215,836)
สุทธิ	53,814	37,501	21,625	5,408
ลูกหนี้อื่น - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	26,159	13,494
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	32	98
การร่วมค้า				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	175	183	175	183
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
Vanomet AG (เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า)	174,219	174,219	174,219	174,219
หัก ค่าเผื่อเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า Vanomet AG	(174,219)	(174,219)	(174,219)	(174,219)
บริษัท สหวิริยาเพลาทมิล จำกัด (มหาชน) สุทธิ	1,955	2,648	1,955	2,648
บริษัท ไลน์ทรานสปอร์ต จำกัด	200	255	-	-
บริษัท ไทยสตีลเซลล์ จำกัด	2,195	5,516	2,195	5,156
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด (สุทธิจากผลขาดทุนด้าน เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น จำนวน 16 ล้านบาท ; 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 18 ล้านบาท)	26,923	25,730	26,923	25,730
Helium Miracle 303	-	-	-	15,538
อื่นๆ	8,713	24,801	7,150	6,775
รวม	40,161	59,133	64,589	69,622

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน				
- บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
การร่วมค้า				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	16,454	6,890	-	-
บริษัท สหวิริยาเพลาทมิล จำกัด (มหาชน)	1,699	-	-	-
รวม	18,153	6,890	-	-
สิทธิการใช้ (สุทธิ) - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ทรัพย์สินอาคารประภาวิทย์ จำกัด	108,835	115,734	96,343	107,743
รวม	108,835	115,734	96,343	107,743
เจ้าหนี้การค้า - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	7,656	18,785
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	5,249	11,304
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	842	715	842	715
บริษัท เอสวีแอล คอปเปอร์เรชั่น จำกัด	46,853	47,464	46,853	47,464
บริษัท สหวิริยาเพลาทมิล จำกัด (มหาชน)	-	4,236	-	4,236
อื่นๆ	9,301	2,388	9,301	2,389
รวม	56,996	54,803	69,901	84,893
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด	-	-	21,073	31,300
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	-	926
การร่วมค้า				
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	27	-	-	-

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ทรัพย์สินอาคารพาณิชย์ จำกัด	552	311	522	286
บริษัท ไทยสตีลเซลส์ จำกัด	480	360	-	-
บริษัท เอสวีแอล คอเปอร์เรชั่น จำกัด	159	1,785	-	1,294
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	2,233	1,392	2,233	1,392
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	637	-	637	-
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	356	-	356	-
อื่นๆ	8,004	25,668	6,103	9,202
รวม	12,448	29,516	30,924	44,400

หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน

- บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การร่วมค้า

บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	2,312	101,929	-	99,000
--	-------	---------	---	--------

บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท ไทยสตีลเซลส์ จำกัด	459,045	1,316	459,045	1,316
บริษัท บี.เอส. เมทัล จำกัด	17,096	43,452	17,096	43,452
บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด	-	1,512	-	1,512
บริษัท สหวิริยาเพลมิล จำกัด (มหาชน)	1,028	897	-	-
รวม	479,481	149,106	476,141	145,280

หนี้สินสัญญาเช่า (สุทธิ) - บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท ทรัพย์สินอาคารพาณิชย์ จำกัด	-	-	97,836	107,849
รวม	-	-	97,836	107,849

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

Redcar Bulk Terminal Limited	-	-	26,700	24,736
------------------------------	---	---	--------	--------

รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-	24,736	26,789
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	-	-	1,964	(2,053)
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	-	-	26,700	24,736

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

เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2565 บริษัทได้ทำสัญญา ขยายระยะเวลากำหนดชำระคืนเงินต้นทั้งหมดออกไป เป็นชำระภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2566

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

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
เงินให้กู้ยืมระยะยาว - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
Redcar Bulk Terminal Limited	-	-	-	13,075
หัก ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี	-	-	-	(13,075)
เงินให้กู้ยืมระยะยาว-สุทธิ	-	-	-	-

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
เงินให้กู้ยืมระยะยาว - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
Helium Miracle 303			536,617	497,158
หัก ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี	-	-	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว-สุทธิ	-	-	536,617	497,158

รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-	510,233	25,959
เพิ่มขึ้น	-	-	-	516,061
ลดลง	-	-	-	(11,412)
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	-	-	26,384	(20,375)
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	-	-	536,617	510,233

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

ในเดือนเมษายน – มิถุนายน 2565 Redcar Bulk Terminal Limited ไม่ได้ชำระเงินต้นตามสัญญา ต่อมาเมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2565 บริษัทได้ทำสัญญาขยายแผนการรับชำระคืนเงินต้นออกไป โดยให้เริ่มชำระคืนงวดแรกวันที่ 24 พฤศจิกายน 2565 และงวดสุดท้ายภายในวันที่ 24 มิถุนายน 2566 ทำให้ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 บริษัทไม่มีหนี้เงินให้กู้ยืมระยะยาวคงเหลือ

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
เงินกู้ยืมระยะสั้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)	648,400	761,284	648,400	761,284
ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	647,151	758,637	647,151	758,637
รวม	1,295,551	1,519,921	1,295,551	1,519,921

รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดสำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ยอดคงเหลือต้นงวด	1,519,921	-	1,519,921	-
เพิ่มขึ้น	4,088,245	6,276,150	4,088,245	6,276,150
ลดลง	(4,312,615)	(4,756,229)	(4,312,615)	(4,756,229)
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	1,295,551	1,519,921	1,295,551	1,519,921

เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2565 บริษัทได้เข้าทำสัญญาสินเชื่อต่างประเทศกับธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) วงเงิน 25 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (850 ล้านบาท) โดยมีหลักประกัน เป็นสินค้าสำเร็จรูป และวัตถุดิบ ประเภทเหล็ก และบัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR+1 ต่อปี เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียนในการจัดหาวัตถุดิบจากต่างประเทศ และส่งสินค้าไปขายยังต่างประเทศ โดยมีกำหนดชำระคืนภายใน 90 - 120 วัน

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

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 บริษัท เวสท์โคสต์ เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด “บริษัทย่อย” มีวงเงินเบิกเกินบัญชีจากสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งจำนวน 5 ล้านบาท ค้ำประกันโดยที่ดินและอาคารของบริษัทย่อยดังกล่าว

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	-	-	7,991	7,991
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท สหวิริยาเพลทมิล จำกัด (มหาชน)	4,300	4,300	4,300	4,300
กลุ่มสถาบันการเงิน	29,374,557	28,715,045	29,374,557	28,715,045
รวม	29,378,857	28,719,345	29,386,848	28,727,336

รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดสำหรับภาระหนี้สินตามแผนฟื้นฟูจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด				
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-	7,991	7,991
จ่ายชำระ	-	-	-	-
ยอดคงเหลือสิ้นงวด	-	-	7,991	7,991

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 : เจ้าหนี้เงินประกัน				
ยอดคงเหลือต้นงวด	4,521,383	5,235,779	4,521,383	5,235,779
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	164,528	367,174	164,528	367,174
จ่ายชำระ	(309,878)	(1,081,570)	(309,878)	(1,081,570)
ยอดคงเหลือต้นงวด	4,376,033	4,521,383	4,376,033	4,521,383
เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 : เจ้าหนี้สถาบันการเงินในภาระหนี้				
ส่วนที่เกินกว่ามูลค่าหลักประกัน				
ยอดคงเหลือต้นงวด	7,840,245	7,648,651	7,840,245	7,648,651
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	207,379	429,861	207,379	429,861
จ่ายชำระ	(103,730)	(238,267)	(103,730)	(238,267)
ยอดคงเหลือต้นงวด	7,943,894	7,840,245	7,943,894	7,840,245
เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 : เจ้าหนี้ภาระค้ำประกันการชำระหนี้เงินกู้				
ยอดคงเหลือต้นงวด	16,353,417	15,420,899	16,353,417	15,420,899
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	375,745	714,483	375,745	714,483
จ่ายชำระ	(204,120)	(472,130)	(204,120)	(472,130)
ปรับปรุงจากการลดลงของภาระหนี้ค้ำประกันจาก กระบวนการชำระบัญชีของลูกหนี้	-	-	-	-
(กำไร) ขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยน	529,588	690,165	529,588	690,165
ยอดคงเหลือต้นงวด	17,054,630	16,353,417	17,054,630	16,353,417
รวมกลุ่มสถาบันการเงิน	29,374,557	28,715,045	29,374,557	28,715,045

7. ลูกหนี้การค้า

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	3,213,405	3,253,337	3,181,216	3,221,244
กิจการอื่นๆ	486,383	481,147	374,035	389,290
รวม	3,699,788	3,734,484	3,555,251	3,610,534
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,451,593)	(3,505,962)	(3,450,521)	(3,504,952)
สุทธิ	248,195	228,522	104,730	105,582

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้ามีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	40,893	20,245	16,180	915
เกินวันครบกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	12,626	17,256	5,445	4,493
3-6 เดือน	-	-	-	-
6-12 เดือน	-	-	-	-
มากกว่า 12 เดือน	3,159,886	3,215,836	3,159,591	3,215,836
รวม	3,213,405	3,253,337	3,181,216	3,221,244
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,159,591)	(3,215,836)	(3,159,591)	(3,215,836)
รวม	53,814	37,501	21,625	5,408

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
กิจการอื่นๆ				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	139,888	142,097	82,614	90,399
เกินวันครบกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	43,898	13,724	331	7,120
3-6 เดือน	2,875	24,266	-	359
6-12 เดือน	2,464	9,738	160	2,296
มากกว่า 12 เดือน	297,258	291,322	290,930	289,116
รวม	486,383	481,147	374,035	389,290
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(292,002)	(290,126)	(290,930)	(289,116)
รวม	194,381	191,021	83,106	100,174
สุทธิ	248,195	228,522	104,730	105,582

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาดังแต่ 5 ถึง 90 วัน

ณ 30 มิถุนายน 2566 บริษัทมีลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกันสองราย มียอดค้างชำระเกินกว่า 12 เดือน คงเหลือ จำนวน 3,159.6 ล้านบาท บริษัทตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตเต็มจำนวน ซึ่งในระหว่างปี 2566 บริษัทได้รับชำระหนี้จำนวน 56.2 ล้านบาท และโอนกลับค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตในจำนวนเดียวกัน ซึ่งเงื่อนไขการชำระหนี้และยอดหนี้คงเหลือบริษัทต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนฟื้นฟูกิจการ (ตามหมายเหตุข้อ 21.2)

8. สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน/หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน/ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ

8.1 ยอดคงเหลือตามสัญญา

หน่วย : พันบาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน				
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	6	18,153	6,890	-
บริษัทอื่นๆ		15,225	44,804	-
ลูกหนี้เงินประกันผลงาน		2,800	5,175	-
รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน		36,178	56,869	-
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน				
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้าและเงินรับ				
ล่วงหน้าจากลูกค้า-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	6			
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า		3,340	3,826	-
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า		476,141	145,280	476,141
รวม		479,481	149,106	476,141
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้าและเงินรับ				
ล่วงหน้าจากลูกค้า-บริษัทอื่นๆ				
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า		33,328	37,235	13,644
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า		277,974	472,554	277,974
รวม		311,302	509,789	291,618
รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน		790,783	658,895	767,759

8.2 รายได้ที่ได้รับรู้ที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือตามสัญญา

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน
	2566	2565	2566	2565
รายได้ที่ได้รับรู้ในงวดที่โดยรวมอยู่ในยอดคงเหลือ				
ของรายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	41,061	14,929	15,705	1,465
รายได้ที่ได้รับรู้ในงวดที่โดยรวมอยู่ในยอดคงเหลือ				
ของเงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	587,169	533,666	587,169	533,666

8.3 รายได้ที่คาดว่าจะรับรู้สำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีรายได้ค่าบริการที่ได้รับรู้ในอนาคตสำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น (หรือยังไม่เสร็จสิ้นบางส่วน) ของสัญญาที่ทำกับลูกค้าจำนวน 333 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565 จำนวน 234 ล้านบาท) ซึ่งกลุ่มบริษัทคาดว่าจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติของสัญญาดังกล่าวเสร็จสิ้นภายใน 3 ปี และมีรายได้จากการขายสินค้าซึ่งคาดว่าจะปฏิบัติตามภาระของสัญญาจำนวน 323 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: จำนวน 618 ล้านบาท)

8.4 ประเมินการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน	30 มิถุนายน
	2566	2565	2566	2565
ประเมินการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ				
ณ ต้นงวด	34,596	104,991	34,596	104,991
รับรู้ขาดทุนจากสัญญาที่สร้างภาระ				
(โอนกลับ) ผลขาดทุน	(6,081)	82,042	(6,081)	82,042
ประเมินการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ				
ณ ปลายงวด	28,515	187,033	28,515	187,033

9. สินค้ำคงเหลือ

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
สินค้าสำเร็จรูป	2,307,449	2,455,395	2,315,420	2,463,184
สินค้าระหว่างผลิต	31,207	49,398	17,311	36,903
วัตถุดิบ	1,433,591	1,760,197	1,428,685	1,756,345
วัสดุโรงงานและอะไหล่	835,975	818,356	822,282	803,438
สินค้าภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบ กรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหาร (หมายเหตุ 19)	1,870,511	2,761,051	1,870,510	2,761,051
สินค้าระหว่างทาง	596,864	538,914	596,864	538,914
รวม	7,075,597	8,383,311	7,051,072	8,359,835
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	(743,159)	(847,445)	(743,159)	(847,445)
สุทธิ	6,332,438	7,535,866	6,307,913	7,512,390

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 บริษัทมีสินค้าสำเร็จรูป และวัตถุดิบบางส่วน เป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะสั้น จากกิจการที่เกี่ยวข้อง (ตามหมายเหตุข้อ 6) จำนวน 1,327.8 ล้านบาท

10. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	31,460	21,835	12,743	15,513
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าและวัสดุสิ้นเปลือง	97,630	172,283	94,558	171,781
ลูกหนี้กรมสรรพากร	45,311	98,495	38,949	90,954
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	54,200	53,408	18,919	18,164
อื่นๆ	40,969	63,670	26,818	44,355
รวม	269,570	409,691	191,987	340,767
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	(1,441)	(1,441)	(1,441)	(1,441)
สุทธิ	268,129	408,250	190,546	339,326

11. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 มีรายละเอียด ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2566	2565	2566	2565
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นที่วัดมูลค่า				
ด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน	35,310	62,401	33,014	60,215
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นที่วัดมูลค่า				
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
ตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน	294,000	294,000	294,000	294,000
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	(294,000)	(294,000)	(294,000)	(294,000)
รวมสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	35,310	62,401	33,014	60,215

- 1) กลุ่มบริษัทและบริษัทได้นำเงินฝากธนาคารไปค้ำประกันกับธนาคารในการออกหนังสือค้ำประกัน และ สินเชื่อทางการค้า
- 2) บริษัทมีตราสารทุนซึ่งเป็นเงินลงทุนในหุ้นสามัญใน บริษัท เหล็กแผ่นเคลือบไทย จำกัด ซึ่งประกอบธุรกิจ ผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นเคลือบสังกะสีด้วยกรรมวิธีทางไฟฟ้าชนิดม้วน ในสัดส่วนลงทุนร้อยละ 3.70

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

		งบการเงินเฉพาะกิจการ											
ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	สัดส่วน										เงินปันผลรับสำหรับ	
		ความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การด้อยค่า		ราคาทุน-สุทธิ		งวดหกเดือนสิ้นสุด	
		30	31	30	31	30	31	30	31	30	31	30	30
		มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	มิถุนายน
		2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)										
บริษัท ท่าเรือประจวบ จำกัด	บริการท่าเรือน้ำลึกและ												
	บริการขนถ่ายสินค้า												
	สำหรับเรือเดินทะเล	51.00	51.00	400,000	400,000	204,000	204,000	-	-	204,000	204,000	15,300	51,000
บริษัท เวสต์โคสต์	บริการซ่อมบำรุง												
เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด		99.99	99.99	120,000	120,000	120,000	120,000	-	-	120,000	120,000	-	-
<u>บริษัทย่อยทางอ้อม</u>													
Helium Miracle 303 Limited	ธุรกิจด้านการลงทุน	100.00	100.00	0.04	0.04	-	-	-	-	-	-	-	-
Helium Miracle 301 Limited	ยังไม่ดำเนินธุรกิจ	100.00	100.00	0.04	0.04	-	-	-	-	-	-	-	-
Helium Miracle 302 Limited ⁽¹⁾	เลิกบริษัทแล้ว	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Redcar Bulk Terminal Limited	ท่าเรือจัดการสินค้าสำหรับ												
	กิจกรรมขนส่งทางน้ำ	100.00	100.00	1,134,054	1,134,054	-	-	-	-	-	-	-	-
				(11,998,957	(11,998,957								
				ปอนด์สเตอร์ลิง)	ปอนด์สเตอร์ลิง)								
รวม						324,000	324,000	-	-	324,000	324,000	15,300	51,000

(1) ได้จดทะเบียนเลิกบริษัท เมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2565

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 บริษัทมีเงินลงทุนใน บริษัท ทำเรือประจวบ จำกัด มีจำนวน 204 ล้านบาท โดย
สัดส่วนการถือหุ้นยังคงเท่าเดิม

สำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 บริษัทได้รับเงินปันผลจำนวน 15.3 ล้านบาท

ณ 30 มิถุนายน 2566 บริษัทมีเงินลงทุนใน บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด เป็นจำนวน 120 ล้านบาท โดย
สัดส่วนการถือหุ้นยังคงเท่าเดิม

สำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 ไม่มีการจ่ายเงินปันผล

บริษัทย่อยทางอ้อม

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

13. เงินลงทุนในการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินรวม									
		สัดส่วน		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		ส่วนได้เสีย		ส่วนแบ่งกำไร	
		ความเป็นเจ้าของ								(ขาดทุน)สำหรับงวด	
										หกเดือนสิ้นสุด	
		30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)								
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็นไทย จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดเย็น	35.19	35.19	4,816,350	4,816,350	3,817,962	3,817,962	2,494,143	2,576,757	(53,812)	12,008
รวม						3,817,962	3,817,962	2,494,143	2,576,757	(53,812)	12,008

		งบการเงินเฉพาะกิจการ											
ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	สัดส่วน											
		ความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน		การด้อยค่า		ราคาทุน-สุทธิ			
		30	31	30	31	30	31	30	31	30	30		
		มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	ธันวาคม	มิถุนายน	มิถุนายน		
		2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565		
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)										
บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็น ไทย	ผลิตและจำหน่าย												
จำกัด (มหาชน)	เหล็กแผ่นรีดเย็น	35.19	35.19	4,816,350	4,816,350	3,817,962	3,817,962	1,189,180	1,189,180	2,628,782	2,628,782		
รวม						3,817,962	3,817,962	1,189,180	1,189,180	2,628,782	2,628,782		

บริษัท เหล็กแผ่นรีดเย็น ไทย จำกัด (มหาชน) ดำเนินธุรกิจในประเทศไทย

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

สำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 2565 ไม่มีการจ่ายเงินปันผล

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับการร่วมค้า

	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นซึ่งเกิดขึ้นโดยตรงกับกลุ่มบริษัท		
ภาระผูกพันเกี่ยวกับการลงทุนของกลุ่มบริษัทตามส่วนได้		
เสียที่มีในการร่วมค้า		
ส่วนแบ่งในภาระผูกพันของกลุ่มบริษัทในการร่วมค้า		
- จากรายจ่ายฝ่ายทุน	84.2 ล้านบาท 0.35 ล้านดอลลาร์ และ 180.1 ล้านเยนญี่ปุ่น	41.7 ล้านบาท 0.28 ล้านดอลลาร์ และ 69.9 ล้านเยนญี่ปุ่น
- จากสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้	-	-
- จากสัญญาซื้อวัตถุดิบและสารเคมี	13.3 ล้านบาท และ 10.5 ล้านดอลลาร์	24.9 ล้านบาท และ 10.5 ล้านดอลลาร์
- จากสัญญาอื่นๆ	27.1 ล้านบาท และ 5.3 ล้านเยนญี่ปุ่น	16 ล้านบาท และ 10.6 ล้านเยนญี่ปุ่น
- การค้าประกัน	9.3 ล้านบาท	9.29 ล้านบาท

14. เงินให้กู้ยืมระยะยาว

หน่วย : พันบาท

	หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินต้น			
Helium Miracle 303 Limited	6	536,617	497,158
Redcar Bulk Terminal Limited	6	-	13,075
รวม		536,617	510,233
หัก ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในปี	6	-	(13,075)
เงินต้น-สุทธิ		536,617	497,158
ดอกเบี้ยค้างรับ			
Helium Miracle 303 Limited	6	36,272	15,538
รวม		36,272	15,538

ณ 30 มิถุนายน 2566 มีจำนวนเงินให้กู้ 12.06 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์ โดยมีอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ 42.79 บาทต่อปอนด์สเตอร์ลิง และ ณ วันที่สิ้นงวด 44.50 บาทต่อปอนด์สเตอร์ลิง

รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวดสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		กำไร(ขาดทุน) จากอัตรา แลกเปลี่ยนที่ยัง ไม่เกิดขึ้น				
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 มิถุนายน 2566	
เงินทุน						
Helium Miracle 303 Limited	6	497,158	-	-	39,459	536,617
Redcar Bulk Terminal Limited	6	13,075	-	13,075	-	-
รวม		510,233	-	13,075	39,459	536,617
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	6	(13,075)				-
สุทธิ		497,158				536,617
ดอกเบี้ยค้างรับ						
Helium Miracle 303 Limited	6	15,538	18,498	-	2,236	36,272
รวม		15,538	18,498	-	2,236	36,272

Cork Gully LLP

เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563 บริษัทได้เข้าทำสัญญาให้กู้ยืมเงินกับ Cork Gully LLP ซึ่งเป็น Receiver ตัวแทนที่ถูกแต่งตั้งโดยธนาคารเจ้าหนี้ของบริษัท สหวิริยาสตีลอินดัสตรี ยูเค จำกัด (“SSI UK”) เพื่อใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญของ Redcar Bulk Terminal Limited (“RBT”) ซึ่งเป็นธุรกิจท่าเรือที่อยู่ประเทศอังกฤษ จาก British Steel Limited (“BSL”) ในสัดส่วนร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด คิดเป็นมูลค่า 11.36 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง เทียบเท่าเงินบาท จำนวน 463 ล้านบาท โดยมีเงื่อนไขให้ Cork Gully LLP ในฐานะ Receiver ถือหุ้นที่ซื้อไว้และใช้หุ้นดังกล่าวเป็นหลักประกันเงินกู้ให้บริษัท ต่อมาเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2563 SSI UK ได้รับโอนหุ้น RBT แล้วมีผลทำให้ SSI UK มีส่วนการถือหุ้นใน RBT จากเดิมถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 50 เป็นร้อยละ 100 เงินให้กู้ยืมดังกล่าวคิดอัตราดอกเบี้ย LIBOR เหลือ 3 เดือน +2% ต่อปี ซึ่งจะครบกำหนดชำระวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2568 และได้โอนหนี้พร้อมดอกเบี้ยไปให้ Helium Miracle 303 Limited

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

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

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

15. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566		
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	11,777,375	9,325,127
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด – ราคาทุน	227,037	192,348
ค่าเสื่อมราคา - โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	(121,535)	(121,535)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(275,754)	(217,283)
จำหน่าย/ ตัดจำหน่าย	(3,517)	(786)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	125,506	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566	11,729,112	9,177,871
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 (ปรับปรุงใหม่)		
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	10,542,803	9,430,058
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด – ราคาทุน	631,177	606,478
รับโอนจากการซื้อธุรกิจ	1,495,475	-
ค่าเสื่อมราคา - โอนเป็นต้นทุนสินค้าคงเหลือ	(248,660)	(248,660)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(569,533)	(461,498)
จำหน่าย/ ตัดจำหน่าย	(6,382)	(1,251)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(67,505)	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	11,777,375	9,325,127

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทและบริษัทได้จัดจ้าง/จำหน่ายสินทรัพย์จำนวนประมาณ 8,383 ล้านบาท และ 8,096 ล้านบาท ตามลำดับ (31 ธันวาคม 2565: 8,451 ล้านบาท และ 8,221 ล้านบาท ตามลำดับ) เป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารเงินกู้ยืมระยะสั้นและภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู หนังสือคำประกันเพื่อคำประกันไฟฟ้า จัดตั้งทำเนียบท่าเรือและโรงพักสินค้า ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 18, 21 และ 27

16. สินทรัพย์สิทธิการใช้ / หนี้สินตามสัญญาเช่า

16.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้/สิทธิการเช่าสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	138,052	118,771
เพิ่มระหว่างงวด – ราคาทุน	1,158	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(17,330)	(14,595)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566	121,880	104,176

16.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
จำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย	148,776	160,876	120,127	136,399
<u>หัก</u> ดอกเบี้ยรูดัดบัญชี	(16,828)	(19,944)	(14,565)	(17,990)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย	131,948	140,932	105,562	118,409
<u>หัก</u> ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(39,574)	(35,413)	(24,565)	(25,755)
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ครบกำหนดชำระเกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	92,374	105,519	80,997	92,654

กลุ่มบริษัทได้เข้าทำสัญญาเช่าที่ดิน พื้นที่อาคาร และยานพาหนะ เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกิจการ อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 3 ถึง 5 ปี

17. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	19,848	18,736	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(202,901)	(192,627)	(17,575)	(16,174)
สุทธิ	(183,053)	(173,891)	(17,575)	(16,174)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
รวม	169,564	155,835	(352,617)	(329,726)
การหักกลบรายการของภาษี	(149,716)	(137,099)	149,716	137,099
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	19,848	18,736	(202,901)	(192,627)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สินทรัพย์		หนี้สิน	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	-	(17,575)	(16,174)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			
	บันทึกเป็น (รายจ่าย)			
		/รายได้ใน		
	ณ วันที่		ผลต่างจากการ	ณ วันที่
	1 มกราคม 2566	กำไรหรือ ขาดทุน	แปลงค่างบการเงิน	30 มิถุนายน 2566
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ลูกหนี้การค้า	202	13	-	215
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	65,060	(26)	(4,843)	60,191
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียน	477	(185)	(67)	225
หนี้สินตามสัญญาเช่า	166	(2)	-	164
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน				
สำหรับผลประโยชน์พนักงาน	16,408	1,399	-	17,807
ยอดขาดทุนสะสมทางภาษียกไป	73,522	329	17,111	90,962
รวม	155,835	1,528	12,201	169,564
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	(482)	-	(482)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(328,432)	114	(22,224)	(350,542)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,294)	(299)	-	(1,593)
รวม	(329,726)	(667)	(22,224)	(352,617)
สุทธิ	(173,891)	861	(10,023)	(183,053)

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/รายได้ใน		ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(16,174)	(1,401)	-	(17,575)
รวม	(16,174)	(1,401)	-	(17,575)

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565
ภาษีเงินได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับงวด	1,000	891	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(861)	3,816	1,401	823
รวมค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้	139	4,707	1,401	823

กลุ่มบริษัทไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวของบัญชีบางรายการและขาดทุนทางภาษีเนื่องจากยังไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีหรือมีการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวในอนาคต

18. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน -				
ส่วนที่มีหลักประกัน				
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	37,500	42,000	-	-
ทรัสต์รีซีท	7,526	20,069	-	-
รวม	45,026	62,069	-	-

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 เงินกู้ยืมดังกล่าวข้างต้นเป็นของ บริษัท เวสต์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทั้งจำนวน มีวงเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงินในประเทศสองแห่ง รวมจำนวน 154.5 ล้านบาท คิดดอกเบี้ยตามอัตรา MLR-0.75 ต่อปี (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565:จำนวน 135 ล้านบาท) ดอกเบี้ยชำระเป็นรายเดือน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อซึ่งยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงินรวม 109.5 ล้านบาท และไม่มีวงเงินสินเชื่อสำหรับบริษัท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565: สำหรับกลุ่มบริษัทมี 73 ล้านบาท และไม่มีวงเงินสินเชื่อสำหรับบริษัท)

วงเงินกู้ยืมระยะสั้นของบริษัท ทำเรือประจวบ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินพร้อม สิ่งปลูกสร้างที่มีอยู่แล้วและ/หรือที่จะเกิดขึ้นในอนาคตของบริษัทย่อย วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และเงินกู้ยืมระยะสั้นของบริษัท เวสท์โคสต์ เอ็นจิเนียริง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยค้ำประกันโดยการจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและการโอนสิทธิประโยชน์จากการเอาประกันภัยสินทรัพย์ของบริษัทย่อยดังกล่าว

19. เจ้าหนี้การค้า

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	56,996	54,803	69,901	84,893
กิจการอื่นๆ	3,736,422	4,874,760	3,683,493	4,801,937
รวม	3,793,418	4,929,563	3,753,394	4,886,830

สินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหาร (Collateral Management Agreement)

บริษัทได้ทำสัญญาซื้อสินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหารกับบริษัทในประเทศญี่ปุ่น ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาบริษัทจะชำระเงินเต็มจำนวนเมื่อมีการเบิกสินค้าจากบริษัทตัวแทน บริษัทยังคงเหลือความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือบางส่วนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับสินค้าที่อยู่ภายใต้สัญญาดังกล่าว สินค้าคงเหลือจะถูกเก็บรักษา บริหารจัดการ ภายใต้การดูแลของบริษัทตัวแทนที่ได้รับมอบหมายหน้าที่จากบริษัทผู้ขาย บริษัทบันทึกรายการซื้อในบัญชีสินค้าคงเหลือภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหาร และเจ้าหนี้การค้าภายใต้สัญญาซื้อขายและการส่งมอบกรรมสิทธิ์สินค้าและการบริหารแสดงไว้ในงบแสดงฐานะการเงิน

20. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

รายการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 ดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	468,053	386,009
รับรู้ในกำไรขาดทุน		
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	23,943	19,429
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(2,470)	(1,776)
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566	489,526	403,662

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 รับรู้ในกำไรขาดทุน มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ต้นทุนขาย	14,619	12,139
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	2,051	1,240
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	7,273	6,050
รวม	23,943	19,429

21. ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและความคืบหน้าการดำเนินการตามแผน

21.1 ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู

บริษัทบันทึกภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 แสดงดังนี้

หน่วย : พันบาท		
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,351,343	1,351,343
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินหนึ่งปี	31,812,541	31,820,532
รวม	33,163,884	33,171,875
หน่วย : พันบาท		
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ส่วนที่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้กลุ่ม1	650,964	650,964
เจ้าหนี้กลุ่ม2	205,400	205,400
เจ้าหนี้กลุ่ม3	63,860	63,860
เจ้าหนี้กลุ่ม4	405,003	405,003
เจ้าหนี้กลุ่ม5	26,044	26,044
เจ้าหนี้กลุ่ม6	-	-
เจ้าหนี้กลุ่ม7	-	-
เจ้าหนี้กลุ่ม12	72	72
รวม	1,351,343	1,351,343
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน		
เจ้าหนี้กลุ่ม1	4,022,913	4,022,913
เจ้าหนี้กลุ่ม2	7,738,495	7,738,495
เจ้าหนี้กลุ่ม3	2,405,939	2,405,939
เจ้าหนี้กลุ่ม4	16,649,627	16,649,627
เจ้าหนี้กลุ่ม5	981,220	981,220
เจ้าหนี้กลุ่ม6	-	-
เจ้าหนี้กลุ่ม7	4,300	12,291
เจ้าหนี้กลุ่ม12	10,047	10,047
รวม	31,812,541	31,820,532
รวมหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	33,163,884	33,171,875

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่แสดงด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	32,463,552	32,471,543
รับรู้ดอกเบี้ยจ่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง	850,691	850,691
จ่ายชำระเงินต้นและดอกเบี้ย	(679,948)	(679,948)
ผล (กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ	529,588	529,588
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566	33,163,883	33,171,874

ยอดหนี้สินเงินต้นตามแผนฟื้นฟูกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 จัดตามประเภทสกุลเงินตรา ได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
สกุลเงินบาท	16,109,253	16,110,135	16,117,244	16,118,126
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	17,054,630	16,353,417	17,054,630	16,353,417
รวม	33,163,883	32,463,552	33,171,874	32,471,543

21.2 ความคืบหน้าการดำเนินการตามแผนฟื้นฟู

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

เมื่อวันที่ 15 กันยายน 2559 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้จัดประชุมเจ้าหนี้เพื่อพิจารณาแผน และที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติพิเศษยอมรับแผนฟื้นฟูกิจการ (“แผน”) และมีมติตั้งเจ้าหนี้จำนวน 3 รายประกอบด้วย ธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน), ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และธนาคารทีสโกลี จำกัด (มหาชน) เป็นกรรมการเจ้าหนี้

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

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

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

ต่อมาเมื่อวันที่ 14 กันยายน 2565 บริษัท สหวิริยาสติลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) “ผู้บริหารแผน” มีความจำเป็นต้องแก้ไขแผนเพื่อให้การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ จึงได้ยื่น “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” (คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู ครั้งที่ 3) ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติเห็นชอบด้วย “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” โดยขอขยายระยะเวลาดำเนินการตามแผนออกไปเป็นระยะเวลาอีก 1 ปี ซึ่งจะครบกำหนดในวันที่ 15 ธันวาคม 2566 และศาลล้มละลายกลางเห็นชอบแล้วเมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2565

ต่อมาเมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2566 บริษัท สหวิริยาสติลอินดัสตรี จำกัด (มหาชน) “ผู้บริหารแผน” มีความจำเป็นต้องแก้ไขแผนเพื่อให้การฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้สำเร็จลุล่วงไปได้ จึงได้ยื่น “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” (คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู ครั้งที่ 4) ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และที่ประชุมเจ้าหนี้ได้มีมติเห็นชอบด้วย “คำร้องขอเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟู” และศาลล้มละลายกลางเห็นชอบแล้วเมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2566 (ตามหมายเหตุข้อ 2)

สำหรับหนี้สินทางการเงินที่มีผลแตกต่างกันอย่างมากจะรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยใช้วิธีการคิดลดกระแสเงินสดด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินก่อนปรับปรุงและมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินทางการเงินที่คำนวณใหม่ บริษัทรับรู้เป็นกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยตลาด หากหนี้สินทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลแตกต่างกันอย่างมาก บริษัทจะปรับปรุงกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามสัญญาเดิม ผลแตกต่างที่เกิดขึ้นจะรับรู้เป็นกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้ในงบกำไรขาดทุน และรับรู้ดอกเบี้ยจ่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามสัญญาเดิม

ความคืบหน้าในการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการ สำหรับงวดสิ้นสุด 30 มิถุนายน 2566 และ 2565

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุด 30 มิถุนายน 2566 บริษัทได้ชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ เป็นเงินต้นตามแผนฟื้นฟูจำนวน 649.4 ล้านบาท และดอกเบี้ยจำนวน 30.5 ล้านบาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 679.9 ล้านบาท

การจัดเก็บเงินจากลูกหนี้ซึ่งเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ตามแผนฟื้นฟูกิจการบริษัทต้องติดตามหนี้ของ บริษัท บี.เอส.เมทัล จำกัด และ บริษัท สหวิริยาพาณิชย์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด กำหนดให้เก็บเงินจากลูกหนี้ดังกล่าวเพื่อชำระหนี้เดิมปีละไม่ต่ำกว่า 300 ล้านบาท และลูกหนี้ทั้งสองรายจะต้องชำระหนี้คงค้างทั้งหมด (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) แก่บริษัทให้เสร็จสิ้นภายใน 7 ปี นับตั้งแต่ปี 2560 เป็นต้นไป โดยภายในสิ้นปี 2562 จะต้องมียอดหนี้คงเหลือ (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) รวมกันไม่เกินกว่า 2,640 ล้านบาท และภายในสิ้นปี 2564 จะต้องมียอดหนี้คงเหลือ (ทั้งหนี้เดิมและหนี้ใหม่) รวมกันไม่เกิน 1,760 ล้านบาท และได้กำหนดให้บริษัทเสนอแนวทาง การชำระหนี้และแนวทางการแก้ไขปัญหาของลูกหนี้ดังกล่าวให้แก่คณะกรรมการเจ้าหนี้เห็นชอบ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 ยอดหนี้ของลูกหนี้สองรายมีจำนวน 3,159.6 ล้านบาท บริษัทได้รับชำระหนี้สำหรับงวดหกเดือน จำนวนรวม 56.2 ล้านบาท และบริษัทโอนกลับบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญด้วยจำนวนเงินเท่ากัน หนี้ส่วนที่เหลือบริษัทได้ตั้งสำรองค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตแล้วทั้งจำนวน การได้รับชำระหนี้ และหนี้คงเหลือไม่เป็นไปตามข้อกำหนดตามแผนฟื้นฟูกิจการ ทั้งนี้เหตุการณ์ดังกล่าวยังไม่ถือว่าเป็นเหตุผิดนัดชำระหนี้ เนื่องจากคณะกรรมการเจ้าหนี้ยังมีได้มีหนังสือแจ้งถึงการผิดนัดดังกล่าว โดยปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างการติดตามหนี้ และบริษัทเสนอแนวทางการชำระหนี้คงค้างของลูกหนี้ทั้งสองรายและการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นกับลูกหนี้ทั้งสองรายให้คณะกรรมการเจ้าหนี้พิจารณาเห็นชอบ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาเห็นชอบจากคณะกรรมการเจ้าหนี้

22. ประมวลการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

บริษัทย่อยทางอ้อมในประเทศอังกฤษมีประมวลการรื้อถอนสำหรับทำเทียบเรือที่อาจจะเกิดขึ้น หากไม่มีการต่อสัญญาเช่า ซึ่งสัญญาเช่าทำเทียบเรือจะครบกำหนดสัญญาในปี 2576

23. ทุนเรือนหุ้น

ทุนเรือนหุ้นสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 ไม่มีรายการเคลื่อนไหว

24. ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทมี 4 ส่วนงานที่รายงาน ดังรายละเอียดข้างล่าง ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ผลิตสินค้าและให้บริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก เนื่องจากใช้เทคโนโลยีและกลยุทธ์ทางการตลาดที่แตกต่างกัน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานสอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

ส่วนงานธุรกิจ

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

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานได้รวมอยู่ดังข้างล่างนี้ ผลการดำเนินงานวัดโดยใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่าการใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ในการวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงาน

ข้อมูลรายได้และกำไร (ขาดทุน) ของส่วนงานสำหรับงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 2565 มีดังต่อไปนี้

หน่วย : พันบาท

	การผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน		การบริการซ่อมบำรุง		การบริการทำเรื่อน้ำลึก		ธุรกิจลงทุน		ตัดรายการบัญชี ระหว่างกัน		รวม	
	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565
รายได้จากลูกค้าภายนอก	12,386,356	19,170,613	147,712	161,061	236,339	92,681	-	-	-	-	12,770,407	19,424,355
รายได้ระหว่างส่วนงาน	-	276	150,359	195,870	20,385	31,287	-	-	(170,744)	(227,433)	-	-
กำไร (ขาดทุน) ตามส่วนงาน												
ก่อนหักภาษี	(1,359,789)	(1,092,111)	(5,516)	4,634	(30,908)	38,674	(18,238)	-	(66,055)	(44,387)	(1,480,506)	(1,093,190)
สินทรัพย์ตามส่วนงานที่รายงาน												
ณ วันที่ 30 มิถุนายน	19,717,116	24,670,658	400,958	442,697	2,692,771	1,126,884	1,104,205	-	(2,294,158)	(350,768)	21,620,892	25,889,471
หนี้สินตามส่วนงานที่รายงาน												
ณ วันที่ 30 มิถุนายน	39,917,778	41,873,164	252,757	275,797	637,209	75,448	578,225	-	(703,617)	(116,560)	40,682,352	42,107,849

ส่วนงานภูมิศาสตร์

ส่วนงาน 1	มีการจัดการ การผลิต และสำนักงานในประเทศไทย
ส่วนงาน 2	มีการดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศไทยเท่านั้น ไม่มีรายได้จากต่างประเทศหรือสินทรัพย์ในต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ
ส่วนงาน 3	มีการดำเนินธุรกิจในประเทศไทยและประเทศอังกฤษ
ส่วนงาน 4	มีการดำเนินธุรกิจในประเทศอังกฤษ

ในการนำเสนอการจำแนกส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้ตามส่วนงานแยกตามที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของลูกค้า สินทรัพย์ตามส่วนงานแยกตามสถานที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของสินทรัพย์

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานภูมิศาสตร์

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565	30 มิถุนายน 2566	30 มิถุนายน 2565
รายได้				
ไทย	12,555,741	19,258,461	12,336,313	19,009,785
ต่างประเทศ	214,666	165,894	50,043	161,104
รวม	<u>12,770,407</u>	<u>19,424,355</u>	<u>12,386,356</u>	<u>19,170,889</u>

ลูกค้ารายใหญ่

รายได้จากลูกค้า 1 รายจากส่วนงาน 1 ของกลุ่มบริษัท จำนวนเงินรวม 2,346 ล้านบาท (2565: 1 ราย จำนวน 3,745 ล้านบาท)

25. ภาษีเงินได้

การรับรู้ภาษีเงินได้ขึ้นอยู่กับผลการประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับอัตราภาษีเงินได้ประจำปีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่คาดไว้สำหรับงวดที่ใช้กับรายได้ก่อนภาษีของงวดระหว่างกาล อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงของกลุ่มบริษัทได้รับผลกระทบจากปัจจัยดังต่อไปนี้

- ขาดทุนทางภาษีและผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด ซึ่งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีไม่ได้รับการบันทึก เนื่องจากฝ่ายบริหารพิจารณาว่าไม่มีแนวโน้มที่กำไรสุทธิทางภาษีในอนาคตจะสามารถนำมาใช้ได้
- กำไรสุทธิบางส่วนของกลุ่มบริษัท ซึ่งเกิดจากรูขรภพที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยกำไรสุทธิของรูขรภพดังกล่าวได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้
- ขาดทุนของบริษัทย่อยบางแห่งของกลุ่มบริษัท ซึ่งไม่สามารถจะนำมาสุทธิกับกำไรของบริษัทย่อยแห่งอื่นๆ ของกลุ่มบริษัทในการคำนวณภาษีเงินได้

26. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับงวด คำนวณจากกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างงวดโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 2565 แสดงการคำนวณดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดหกเดือน		สำหรับงวดหกเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน		สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2566	2565	2566	2565
กำไร(ขาดทุน) สำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท (พันบาท)	(1,452,617)	(1,113,434)	(1,361,190)	(1,092,934)
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ขั้นพื้นฐาน) (พันหุ้น)	11,113,018	11,113,018	11,113,018	11,113,018
กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	(0.13)	(0.10)	(0.12)	(0.10)

27. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
ภาระผูกพันจากสัญญาขายฝ่ายทุน				
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้				
เครื่องจักรและอุปกรณ์	104	66	101	102
รวม	104	66	101	102

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 47.4 ล้านบาท จำนวน 0.2 ล้านเหรียญสหรัฐและจำนวน 1.3 ล้านยูโร (31 ธันวาคม 2565 : จำนวน 18 ล้านบาท จำนวน 0.2 ล้านเหรียญสหรัฐและจำนวน 1.1 ล้านยูโร) ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อและติดตั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 บริษัทมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวน 44.4 ล้านบาท จำนวน 0.2 ล้านเหรียญสหรัฐและจำนวน 1.3 ล้านยูโร (31 ธันวาคม 2565 : จำนวน 54 ล้านบาท จำนวน 0.2 ล้านเหรียญสหรัฐและจำนวน 1.1 ล้านยูโร) ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อและติดตั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
ภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงาน				
ที่ยกเลิกไม่ได้				
ภายในระยะเวลาหนึ่งปี	0.49	0.46	0.2	-
ระยะเวลามากกว่าหนึ่งปีถึงห้าปี	0.03	0.07	-	-
รวม	0.52	0.53	0.2	-

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
2566	2565	2566	2565

ภาระผูกพันอื่นๆ

สัญญาซื้อวัตถุดิบ	3,430	2,793	3,430	2,793
เลตเตอร์ออฟเครดิต	-	12	-	-
สัญญาอื่นๆ	890	594	804	643
รวม	4,320	3,399	4,234	3,436

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันอื่นจากการทำสัญญาซื้ออะไหล่และวัสดุอุปกรณ์และสัญญาซ่อมบำรุงเป็นจำนวน 695.4 ล้านบาท จำนวน 3.2 ล้านเหรียญสหรัฐ จำนวน 1.8 ล้านยูโร จำนวน 0.3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และจำนวน 7.0 ล้านเยนญี่ปุ่น (31 ธันวาคม 2565: จำนวน 287.7 ล้านบาท จำนวน 4.1 ล้านเหรียญสหรัฐ จำนวน 3.0 ล้านยูโร จำนวน 0.4 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และจำนวน 13.5 ล้านเยนญี่ปุ่น)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 บริษัทมีภาระผูกพันอื่นจากการทำสัญญาซื้ออะไหล่และวัสดุอุปกรณ์และสัญญาซ่อมบำรุงเป็นจำนวน 610 ล้านบาท จำนวน 3.2 ล้านเหรียญสหรัฐ จำนวน 1.8 ล้านยูโร จำนวน 0.3 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และจำนวน 7.0 ล้านเยนญี่ปุ่น (31 ธันวาคม 2565: จำนวน 366.6 ล้านบาท จำนวน 4.1 ล้านเหรียญสหรัฐ จำนวน 3.0 ล้านยูโร จำนวน 0.4 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง และจำนวน 13.5 ล้านเยนญี่ปุ่น)

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- ก) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารได้ออกหนังสือค้ำประกัน ในเรื่องดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565	30 มิถุนายน 2566	31 ธันวาคม 2565
การใช้ไฟฟ้า	107	107	105	105
การประกันผลงาน	52	62	31	40
อื่นๆ	11	11	-	-
รวม	170	180	136	145

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทและบริษัทย่อย ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการระดมทุนทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งประกอบด้วยหนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกัน

- การจัดตั้งทำเนียบท่าเทียบเรือและโรงพักสินค้าให้ไว้แก่กรมศุลกากรจำนวน 11 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: จำนวน 11 ล้านบาท)
- การปฏิบัติงานตามสัญญาจำนวน 52 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: จำนวน 62 ล้านบาท)
- การใช้ไฟฟ้าจำนวน 107 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2565: จำนวน 107 ล้านบาท)

ข้อพิพาทและคดีความ

ที่ดินในจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

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

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

นอกจากนี้ศาลได้มีคำสั่งให้ร่วมการพิจารณาคดีนี้ เข้ากับคดีซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นฟ้องเจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ สาขาบางสะพาน ดังกล่าวข้างต้น

เมื่อวันที่ 29 สิงหาคม 2560 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกฟ้อง ต่อมาเมื่อวันที่ 27 กันยายน 2560 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาต่อศาลปกครองสูงสุด ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

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

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

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 ศาลปกครองกลางได้มีคำพิพากษายกฟ้องคดีดังกล่าวข้างต้น ต่อมาเมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2561 บริษัทและบริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษา ซึ่งปัจจุบันอยู่ในระหว่างพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของบริษัทและบริษัทย่อยเชื่อว่าผลการพิจารณาจะไม่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานในอนาคตของบริษัทและบริษัทย่อย ในการจัดทำงบการเงิน บริษัทและบริษัทย่อยได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของที่ดินและสินทรัพย์ที่ตั้งอยู่บนที่ดินดังกล่าวทั้งจำนวนในปี 2550 และ 2551 แล้วตามลำดับ

28. เครื่องมือทางการเงิน

28.1 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 มีดังต่อไปนี้

หน่วย : พันบาท

งบการเงินรวม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566				
	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	262,595	262,595	262,595
ลูกหนี้การค้า	-	248,195	248,195	248,195
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- ลูกหนี้อื่น	-	25,712	25,712	25,712
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	-	36,178	36,178	36,178
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น				
- เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	-	35,310	35,310	35,310
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	-	607,990	607,990	607,990
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	45,026	45,026	45,026
เจ้าหนี้การค้า	-	3,793,418	3,793,418	3,793,418
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	12,448	12,448	12,448
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	588,156	588,156	588,156
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบัน				
การเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	-	-
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	1,351,343	1,351,343	1,351,343
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	39,573	39,573	39,573
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,295,551	1,295,551	1,295,551
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น –				
ตราสารอนุพันธ์	-	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	6,444	6,444	6,444
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	-	31,812,541	31,812,541	31,812,541
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	92,374	92,374	92,374
รวมหนี้สินทางการเงิน	-	39,036,874	39,036,874	39,036,874

หน่วย : พันบาท

งบการเงินรวม ณ วันที่ 1 มกราคม 2566				
	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	552,405	552,405	552,405
ลูกหนี้การค้า	-	228,522	228,522	228,522
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- ลูกหนี้อื่น	-	39,990	39,990	39,990
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	-	56,869	56,869	56,869
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น				
- เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	-	62,401	62,401	62,401
เงินให้กู้ยืมระยะยาว		-	-	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	-	940,187	940,187	940,187
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	62,069	62,069	62,069
เจ้าหนี้การค้า	-	4,929,563	4,929,563	4,929,563
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	29,516	29,516	29,516
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	392,024	392,024	392,024
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบัน				
การเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	402	402	402
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	1,359,059	1,359,059	1,359,059
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	35,413	35,413	35,413
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้อง		1,519,921	1,519,921	1,519,921
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น – ตรา				
สารอนุพันธ์	18,323	-	18,323	18,323
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	12,600	12,600	12,600
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	-	31,104,493	31,104,493	31,104,493
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	105,518	105,518	105,518
รวมหนี้สินทางการเงิน	18,323	39,550,578	39,568,901	39,568,901

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566			
	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน	ราคาทุน	รวม	
	กำไรหรือขาดทุน	ตัดจำหน่าย		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	153,865	153,865	153,865
ลูกหนี้การค้า	-	104,731	104,731	104,731
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- ลูกหนี้อื่น	-	31,594	31,594	31,594
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	26,700	26,700	26,700
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี	-	-	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น				
- เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน	-	33,014	33,014	33,014
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	572,889	572,889	572,889
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	-	922,793	922,793	922,793
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้า	-	3,753,394	3,753,394	3,753,394
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	30,924	30,924	30,924
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	342,137	342,137	342,137
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	1,351,343	1,351,343	1,351,343
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	24,565	24,565	24,565
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,295,551	1,295,551	1,295,551
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น – ตราสารอนุพันธ์				
-	-	-	-	-
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	-	31,820,532	31,820,532	31,820,532
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	80,997	80,997	80,997
รวมหนี้สินทางการเงิน	-	38,699,443	38,699,443	38,699,443

หน่วย : พันบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566				
	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน	ราคาทุน	รวม	
	กำไรหรือขาดทุน	ตัดจำหน่าย		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	432,452	432,452	432,452
ลูกหนี้การค้า	-	105,582	105,582	105,582
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ลูกหนี้อื่น	-	41,389	41,389	41,389
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกิจการ				
ที่เกี่ยวข้องกัน	-	24,736	24,736	24,736
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่ถึง				
กำหนดชำระในปี	-	13,075	13,075	13,075
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น				
- เงินฝากธนาคารที่ติดภาระผูกพัน	-	60,215	60,215	60,215
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	497,158	497,158	497,158
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	-	1,174,607	1,174,607	1,174,607
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้า	-	4,886,830	4,886,830	4,886,830
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	44,400	44,400	44,400
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	189,981	189,981	189,981
ส่วนของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	1,359,059	1,359,059	1,359,059
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	25,755	25,755	25,755
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้อง	-	1,519,921	1,519,921	1,519,921
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น – ตรา				
สารอนุพันธ์	17,398	-	17,398	17,398
ภาระหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟู	-	31,112,484	31,112,484	31,112,484
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	92,654	92,654	92,654
รวมหนี้สินทางการเงิน	17,398	39,231,084	39,248,482	39,248,482

กลุ่มบริษัทมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้และเจ้าหนี้ แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาดแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ค) สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า แสดงมูลค่ายุติธรรมซึ่งคำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลที่นำมาใช้ในการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที

ในระหว่างงวดปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

29. การรวมธุรกิจ

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

การซื้อธุรกิจดังกล่าวข้างต้น กลุ่มบริษัทได้จ้างผู้ประเมินราคาอิสระเพื่อหามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินสุทธิที่ได้มา โดย ณ วันที่ 7 กรกฎาคม 2565 การประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยผู้ประเมินราคาอิสระได้เสร็จสิ้น และมีการบันทึกรายการสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาเป็นมูลค่ายุติธรรมเรียบร้อยแล้ว

ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทมีการทบทวนอย่างต่อเนื่องในระหว่างช่วงเวลาที่วัดมูลค่า ซึ่งหากมีข้อมูลใหม่ที่ได้รับเพิ่มเติมภายในหนึ่งปีนับจากวันที่มีการซื้อธุรกิจและรับทราบข้อเท็จจริงที่สะท้อนเหตุการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ ณ วันที่ซื้อธุรกิจ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจจะถูกปรับปรุงใหม่ โดยในรอบระยะเวลาหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทได้มีการทบทวนสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้รับมาของ Redcar Bulk Terminal Limited ซึ่งเป็นการซื้อธุรกิจในวันที่ 7 กรกฎาคม 2565 โดยสินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้มีมูลค่ายุติธรรมที่ประเมินได้ไม่แตกต่างอย่างมีสาระสำคัญกับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ ส่งผลให้กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรจากการซื้อธุรกิจจำนวน 503.13 ล้านบาท เข้าในงบการเงินและการปรับปรุงดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขการปรับปรุงการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจตามที่กล่าวไปข้างต้น

รายละเอียดของมูลค่าธุรกรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับ ณ วันที่ซื้อ มีดังต่อไปนี้

	(หน่วย : บาท)
	จำนวนเงิน
มูลค่าธุรกรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5,625,904
ลูกหนี้การค้า	37,234,726
สินค้าคงเหลือ	6,098,849
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6,789,111
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,495,474,681
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	(10,353,754)
เงินกู้ยืมระยะยาวกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(74,463,006)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(417,012)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(3,901,865)
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(152,624,852)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(12,274,089)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(111,858,627)
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	(166,140,179)
รวมมูลค่าธุรกรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้	1,019,189,887
กำไรจากการซื้อธุรกิจ	503,129,334
สิ่งตอบแทนที่จ่ายซื้อธุรกิจ	516,060,553

30. การปรับปรุงงบการเงิน

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทได้มีการปรับงบการเงินย้อนหลังเนื่องจากการซื้อธุรกิจตามหมายเหตุข้อ 29 การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจได้มีการปรับปรุงใหม่ โดยในรอบระยะเวลาหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทได้มีการทบทวนสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้รับมาจาก Redcar Bulk Terminal Limited ซึ่งเป็นการซื้อธุรกิจในวันที่ 7 กรกฎาคม 2565 และการปรับปรุงดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขการปรับปรุงการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจ

ผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทได้ทำการปรับปรุงรายการโดยปรับย้อนหลัง สามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท		
	งบการเงินรวม		
	ตามที่รายงานไว้ เดิม	รายการปรับปรุง เพิ่มขึ้น(ลดลง)	ตามที่ปรับใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	11,274,246	503,129	11,777,375
ขาดทุนสะสม	(20,175,632)	503,129	(19,672,503)

31. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

31.1 เมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2566 บริษัททำสัญญาให้กู้ยืมเงิน โดยมีหลักประกันกับ Redcar Bulk Terminal Limited จำนวนเงิน 0.47 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR+1 ต่อปี (ของธนาคารซึ่งเป็นเจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูรายใหญ่สองราย) กำหนดชำระเงินต้นและดอกเบี้ยทุกสิ้นเดือน (เงินต้นเดือนละ 0.04 ล้านปอนด์สเตอร์ลิง) โดยชำระคืนเงินต้นงวดแรกวันที่ 31 มกราคม 2567 และต้องชำระให้หมดภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2567

31.2 เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2566 บริษัทได้ยื่นคำร้องขอแก้ไขแผนฟื้นฟูกิจการ ครั้งที่ 5 ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ โดยบริษัทจะขอชำระหนี้เงินต้นตามแผนตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2566 จนถึงงวดเดือนมิถุนายน 2567 (โดยดอกเบี้ยตามแผนยังคงชำระตามปกติ) เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จะนัดประชุมเจ้าหนี้เพื่อพิจารณาคำร้องขอแก้ไขแผนนี้ต่อไป

31.3 เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2566 บริษัทได้ยื่นคำร้องขอแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท (เพิ่มทุนจดทะเบียน) ต่อศาลล้มละลายกลาง โดยการเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 860,533,753,775 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ส่วนที่หนึ่งเป็นการออกหุ้นเพื่อชำระหนี้ (แปลงหนี้เป็นทุน) ให้กับเจ้าหนี้กลุ่มที่ 7 (เจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ) เจ้าหนี้กลุ่มที่ 9 (เจ้าหนี้ตามสัญญาค้ำประกันร่วม) และเจ้าหนี้กลุ่มที่ 12 (เจ้าหนี้ค่าธรรมเนียมในการให้บริการตามสัญญาว่าจ้างที่ปรึกษา) และส่วนที่สองดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ เพื่อรองรับการแปลงหนี้เป็นทุน ครั้งที่ 2 ให้กับเจ้าหนี้ที่อาจได้รับการแปลงหนี้เป็นทุน ตามข้อกำหนดและเงื่อนไขของแผนฟื้นฟูกิจการ และเมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2566 ศาลมีคำสั่งอนุญาตให้แก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทตามเสนอ

32. การอนุมัติข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน โดยคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2566