

บริษัท ทาฮา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

## 1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ทาฮา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งตั้งขึ้นในประเทศไทยและเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2545 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลงทุนในบริษัทอื่นและให้บริการด้านบริหาร และมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 555 อาคารรสาทาวเวอร์ 2 ชั้น 20 ถนนพหลโยธิน แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานของข้อมูลจึงรวมเรียกบริษัทและบริษัทย่อยว่า "กลุ่มกิจการ"

กลุ่มกิจการดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิต การรับจ้างผลิต จำหน่ายและซื้อมาขายไป สินค้าเหล็กเส้น เหล็กลวด และเหล็กรูปพรรณขนาดเล็ก

ผู้ถือหุ้นใหญ่ของกลุ่มกิจการ คือ T S Global Holdings Pte. Ltd. ("TSGH") ซึ่งจัดตั้งในประเทศสิงคโปร์ และถือหุ้นในบริษัทร้อยละ 67.90 โดยเป็นบริษัทในเครือของ Tata Steel Limited ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนที่จัดตั้งขึ้นภายใต้กฎหมายของประเทศอินเดีย

TSGH ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทได้แจ้งให้บริษัททราบว่า ยังคงร่วมมือกับนักลงทุนที่มีศักยภาพเพื่อดำเนินการตามแผนการหาพันธมิตรสำหรับธุรกิจของกลุ่มกิจการต่อไป

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ทาฮา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 คณะกรรมการได้มีมติอนุมัติแผนการโอนกิจการทั้งหมดของบริษัท เหล็กสยาม (2001) จำกัด และบริษัท เหล็กก่อสร้างสยาม จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยไปยังบริษัท เอ็น.ที.เอส. สตีลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทย่อย

เมื่อวันที่ 27 สิงหาคม พ.ศ. 2563 บริษัท เอ็น.ที.เอส. สตีลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยแห่งหนึ่งของบริษัท ได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์เป็น บริษัท ทาฮา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2563 บริษัท ทาฮา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ("บริษัท ทาฮา สตีล การผลิต") มีหนี้สินหมุนเวียนรวมสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนรวมเป็นจำนวน 2,240 ล้านบาท และ 2,439 ล้านบาท ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม จำนวนหนี้สินหมุนเวียนได้รวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทใหญ่ เป็นจำนวน 3,472 ล้านบาท และ 3,092 ล้านบาท ตามลำดับ โดยบริษัทใหญ่รับรองว่าจะยังคงสนับสนุนด้านการเงินให้กับบริษัท ทาฮา สตีล การผลิต อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บริษัท ทาฮา สตีล การผลิต สามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่องต่อไปอย่างน้อยในอีก 12 เดือนนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน และผู้บริหารของกลุ่มกิจการได้จัดทำแผนธุรกิจรวมถึงแผนปรับปรุงการดำเนินงานและผลประกอบการของบริษัท ทาฮา สตีล การผลิต แล้ว ทั้งนี้ บริษัทจัดการสภาพคล่องในลักษณะของกลุ่มกิจการ

ข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการระหว่างกาลได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 19 มกราคม พ.ศ. 2564

## 2 เหตุการณ์สำคัญระหว่างงวดที่รายงาน

เมื่อต้นปี พ.ศ. 2563 ได้เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ("การระบาดของ COVID-19") ซึ่งเหตุการณ์ดังกล่าวไม่ได้ส่งผลกระทบต่อทางลบอย่างมีสาระสำคัญต่อผลการดำเนินงานของกลุ่มกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้ให้ความสนใจกับเหตุการณ์การระบาดของ COVID-19 เป็นพิเศษ และมีการประเมินผลกระทบต่อการทำงานอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งการวางแผนเพื่อรับมือกับเหตุการณ์ดังกล่าวอย่างมีประสิทธิภาพ

## 3 เกณฑ์การจัดทำข้อมูลทางการเงิน

ข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการระหว่างกาลได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และข้อกำหนดเพิ่มเติมอื่นเกี่ยวกับรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2563

ข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยที่จัดทำตามกฎหมาย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

## 4 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเป็นนโยบายเดียวกันกับนโยบายการบัญชีที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินสำหรับงวดปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2563 ยกเว้นเรื่องดังต่อไปนี้

- 1) การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่มาถือปฏิบัติและการเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนที่เกี่ยวข้องดังที่กล่าวในหมายเหตุข้อ 5 และ
- 2) การนำข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19) ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาถือปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

### การตัดย่ำค่าของสินทรัพย์

กลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่นำข้อมูลเกี่ยวกับสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้การตัดย่ำค่า ในการพิจารณาว่าสินทรัพย์ของกลุ่มกิจการอาจมีการตัดย่ำค่าหรือไม่

สำหรับการทดสอบการตัดย่ำค่าของ ค่าความนิยม ที่กลุ่มกิจการต้องดำเนินการทดสอบการตัดย่ำค่าเป็นประจำทุกปีนั้น กลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่นำข้อมูลเกี่ยวกับสถานการณ์ COVID-19 ที่อาจจะกระทบต่อการพยากรณ์ทางการเงินในอนาคตมาใช้ประกอบการทดสอบการตัดย่ำค่าของสินทรัพย์ดังกล่าว

บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

## 5 การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติและการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

กลุ่มกิจการได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน (TAS 32, TFRS 7 และ TFRS 9) และที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า (TFRS 16) โดยปรับปรุงย้อนหลังตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 แต่กลุ่มกิจการไม่ได้ทำการปรับปรุงย้อนหลังงบการเงินที่แสดงเปรียบเทียบสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2563 ซึ่งเป็นแนวทางที่สามารถกระทำได้ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว ทั้งนี้กลุ่มกิจการได้ทำการปรับปรุงรายการและจัดประเภทรายการใหม่ตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ในยอดยกมา ณ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 ของงบแสดงฐานะการเงิน

การปรับปรุงรายการแต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงินจากการนำกลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน (TAS 32 และ TFRS 9) และมาตรฐานเรื่องสัญญาเช่า (TFRS 16) มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกมีดังนี้

ข้อมูลทางการเงินรวม			
ยังไม่ได้ตรวจสอบ			
	TAS 32 และ TFRS 9	TFRS 16	
ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2563	รายการปรับปรุง และการจัดประเภท	รายการปรับปรุง และการจัดประเภท	ณ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563
ตามที่รายงานไว้เดิม	รายการใหม่	รายการใหม่	ตามที่ปรับปรุงใหม่
พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท

### สินทรัพย์

#### สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

##### สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีธรรม

ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	146,160	-	146,160
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	1	(1)	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	2,891,958	-	(39,480)	2,852,478
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	572,959	572,959

#### หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

#### หนี้สินหมุนเวียน

##### หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่

ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี - สุทธิ	1,129	-	38,107	39,236
----------------------------------	-------	---	--------	--------

#### หนี้สินไม่หมุนเวียน

##### หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ

	39,653	-	495,372	535,025
--	--------	---	---------	---------

##### หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ

	-	29,232	-	29,232
--	---	--------	---	--------

#### ส่วนของผู้ถือหุ้น

##### องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น

	-	116,927	-	116,927
--	---	---------	---	---------

บริษัท ทาฮา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)  
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ				
ยังไม่ได้ตรวจสอบ				
	TAS 32 และ TFRS 9		TFRS 16	
ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2563	รายการปรับปรุง และการจัดประเภท ตามที่รายงานไว้เดิม	รายการปรับปรุง และการจัดประเภท รายการใหม่	รายการปรับปรุง และการจัดประเภท รายการใหม่	ณ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท

**สินทรัพย์**

**สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน**

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	22,947	-	(756)	22,191
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	41,168	41,168

**หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น**

**หนี้สินหมุนเวียน**

หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี - สุทธิ	-	-	15,509	15,509
--	---	---	--------	--------

**หนี้สินไม่หมุนเวียน**

หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ	-	-	24,903	24,903
-----------------------------	---	---	--------	--------

**มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน (TAS 32 และ TFRS 9)**

กลุ่มกิจการได้นำกลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (modified retrospective)

การนำกลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติมีผลกระทบต่อวิธีปฏิบัติทางบัญชีของกลุ่มกิจการที่เป็นสาระสำคัญในเรื่องดังต่อไปนี้

**การจัดประเภทและวัดมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารทุน (เดิมจัดประเภทเป็นเงินลงทุนทั่วไป)**

เงินลงทุนในตราสารทุนที่กลุ่มกิจการถือ จะต้องจัดกลุ่มเป็น 2 ประเภทตามการวัดมูลค่า (ซึ่งไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้) คือ จัดเป็นประเภท ก) มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือ ข) มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งจะไม่สามารถจัดประเภทใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

ปัจจุบันกลุ่มกิจการมีเงินลงทุนในตราสารทุนที่แสดงด้วยวิธีราคาทุนจำนวน 1,241 บาท โดยเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวจะถูกจัดประเภทและวัดมูลค่าใหม่ตามวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้รายการปรับปรุงสะสมจำนวน 117 ล้านบาท ณ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 ในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

#### การด้อยค่า

ข้อกำหนดทางบัญชีใหม่เกี่ยวกับการรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่า ทำให้กลุ่มกิจการต้องพิจารณาและรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้เริ่มแรกและในรอบระยะเวลาบัญชีถัดไป ณ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณารับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าในข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการซึ่งผลกระทบไม่มีสาระสำคัญ

#### มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

กลุ่มกิจการได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติใช้เป็นครั้งแรกโดย ณ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่ได้เคยถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (TAS 17) เรื่อง สัญญาเช่า ทั้งนี้ หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติดังกล่าวจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินที่จะต้องชำระ คิดลดด้วยอัตราคู่ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 โดยอัตราคู่ยืมส่วนเพิ่มตัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่กลุ่มกิจการนำมาใช้ในการคิดลดดังกล่าว คือ ร้อยละ 3.93

สำหรับสัญญาเช่าที่เดิมกลุ่มกิจการได้รับรู้เป็นสัญญาเช่าการเงินนั้น จะรับรู้ด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินและหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก โดยจัดประเภทเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ทั้งนี้กลุ่มกิจการจะเริ่มนำข้อกำหนดของการรับรู้รายการภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติกับรายการดังกล่าวภายหลังวันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก

ตารางต่อไปนี้แสดงความแตกต่างของภาวะตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2563 กับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563

	ข้อมูลทางการเงิน รวม	ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะกิจการ
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พันบาท	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พันบาท
ภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่เปิดเผย ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2563	747,702	56,142
<u>หัก</u> ผลกระทบจากอัตราดอกเบี้ยการคู่ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ณ วันที่นำมาใช้เป็นครั้งแรก	(196,624)	(2,342)
<u>บวก</u> หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ได้รับรู้ ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2563	40,782	-
<u>หัก</u> สัญญาเช่าระยะสั้นที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง	(7,520)	(3,552)
<u>หัก</u> สัญญาที่ได้มีการประเมินใหม่และรับรู้เป็นสัญญาบริการ / ส่วนของค่าบริการที่รวบรวมอยู่ในค่าเช่า	(11,976)	(11,710)
<u>หัก</u> รายการปรับปรุงที่เกี่ยวข้องกับการต่อสัญญาและการยกเลิกสัญญาเช่า	(963)	-
<u>บวก</u> รายการปรับปรุงที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในอัตราหรือดัชนีที่กระทบ ต่อจำนวนเงินผันแปรตามสัญญา	2,860	1,874
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ ณ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563	574,261	40,412
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี - สุทธิ	39,236	15,509
หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว - สุทธิ	535,025	24,903

บริษัท ทาฮา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)  
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่รับรู้ นั้น เป็นการเช่าสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ		ยังไม่ได้ตรวจสอบ	
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	1 เมษายน พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	1 เมษายน พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ที่ดิน	637,548	473,789	-	-
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	46,808	53,134	9,702	14,410
ยานพาหนะ	37,393	46,036	21,057	26,758
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	721,749	572,959	30,759	41,168

วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติที่กลุ่มกิจการเลือกใช้

ในการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกกับสัญญาเช่าที่กิจการมีอยู่ก่อนวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้เลือกใช้วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติตามมาตรฐานดังนี้

- ใช้ข้อคิดลดอัตราดอกเบี้ยสำหรับกลุ่มสัญญาเช่าสินทรัพย์อ้างอิงที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันอย่างสมเหตุสมผล
- พิจารณาว่าสัญญาเช่าเป็นสัญญาที่สร้างภาระหรือไม่ตามการประเมินก่อนนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติ
- ถือว่าสัญญาเช่าดำเนินงานที่มีอายุสัญญาเช่าคงเหลือน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือนนับจากวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 เป็นสัญญาเช่าระยะสั้น
- ไม่รวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกในการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้
- ใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลังในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ในกรณีที่สัญญาให้สิทธิเลือกขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า
- เลือกที่จะไม่พิจารณาใหม่ว่าสัญญาต่าง ๆ เข้าเงื่อนไขของสัญญาเช่าตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 หรือไม่ โดยยึดตามการพิจารณาของมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม คือ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (TAS 17) เรื่อง สัญญาเช่า และ การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 (TFRIC 4) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

นโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปจากการนำกลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานเรื่องสัญญาเช่ามาถือปฏิบัติ

เงินลงทุนและสินทรัพย์ทางการเงินอื่น

การจัดประเภทและการวัดมูลค่า

ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน โดยแบ่งเป็นแต่ละประเภทดังนี้

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL)
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI)
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย (Amortised cost)

กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินในวันซื้อขายด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องกับรายได้มาซึ่งสินทรัพย์ทางการเงิน ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ซึ่งกลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนการทำรายการในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท ทาฮา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

## ตราสารทุน

กลุ่มกิจการจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนเป็น 2 ประเภทตามการวัดมูลค่า (ซึ่งไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้) คือ ก) มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือ ข) มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งจะไม่สามารถรับรู้ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง โดยกลุ่มกิจการพิจารณาการวัดมูลค่าดังกล่าวในแต่ละตราสารทุนแยกต่างหากจากกัน สำหรับเงินปันผลจากตราสารทุนดังกล่าวจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและแสดงรวมอยู่ในรายได้อื่น

ทั้งนี้กลุ่มกิจการเลือกนำข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19 ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาถือปฏิบัติ สำหรับการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ด้วยมูลค่าเดียวกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว ณ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 ดังนั้นเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 จำนวน 146 ล้านบาท วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว ณ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563

## การด้อยค่า

ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการต้องพิจารณาและรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยรวมการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต (Forward looking) ของสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ซึ่งวิธีการวัดมูลค่าผลขาดทุนจากการด้อยค่านั้น ขึ้นอยู่กับว่ามีเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์หรือไม่ ยกเว้นการด้อยค่าของลูกหนี้การค้า ซึ่งกลุ่มกิจการเลือกใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณารับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่า

ทั้งนี้ กลุ่มกิจการเลือกนำข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19 ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาถือปฏิบัติ โดยเลือกที่จะไม่นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward looking information) มาใช้ในการพิจารณารับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า ซึ่งกลุ่มกิจการเลือกใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 วัดมูลค่าโดยใช้ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีต ประกอบกับดุลยพินิจของผู้บริหารในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

## สัญญาเช่า

กลุ่มกิจการมีสัญญาเช่าที่ดิน อาคารสำนักงาน อุปกรณ์และยานพาหนะ โดยสัญญาเช่าส่วนใหญ่จะมีระยะเวลาการเช่าคงที่จำนวน 3 ปี ถึง 20 ปี โดยบางสัญญามีเงื่อนไขให้สามารถต่อสัญญาได้ก่อนวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้จัดประเภทสัญญาเช่าที่ดิน อาคารสำนักงาน อุปกรณ์และยานพาหนะ เป็นสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงินและสัญญาเช่าดำเนินงาน โดยค่าเช่าที่จ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน สรุทธิจากเงินคงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับจากผู้ให้เช่า จะรับรู้ตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการรับรู้สัญญาเช่าเมื่อกลุ่มกิจการสามารถเข้าถึงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยค่าเช่าที่ชำระจะบันทึบส่วนเป็นการจ่ายชำระหนี้สินและต้นทุนทางการเงิน โดยต้นทุนทางการเงินจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยคงที่จากยอดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่คงเหลืออยู่ กลุ่มกิจการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามวิธีเส้นตรงตามอายุที่สั้นกว่าระหว่างอายุสินทรัพย์และระยะเวลาการเช่า

บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมค่าเช่าจ่าย ซึ่งประกอบไปด้วย

- ค่าเช่าคงที่สุทธิด้วยเงินคงจ่าย
- ค่าเช่าผันแปรที่อ้างอิงจากอัตราหรือดัชนี
- มูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายจากการรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาสิทธิเลือกซื้อหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มกิจการจะใช้สิทธิ และ
- ค่าปรับจากการยกเลิกสัญญา หากอายุของสัญญาเช่าสะท้อนถึงการที่กลุ่มกิจการคาดว่าจะยกเลิกสัญญานั้น

กลุ่มกิจการจะคิดลดค่าเช่าจ่ายข้างต้นด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยนัยตามสัญญา หากไม่สามารถหาอัตราดอกเบี้ยโดยนัยได้ กลุ่มกิจการจะคิดลดด้วยอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ซึ่งก็คืออัตราที่สะท้อนถึงการกู้ยืม เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกัน ในสถานะเศรษฐกิจอายุสัญญา และเงื่อนไขที่ใกล้เคียงกัน

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะรับรู้ด้วยจำนวนที่รับรู้เริ่มแรกของ หนี้สินตามสัญญาเช่า รวมถึงค่าเช่าจ่ายที่ได้ชำระก่อนเริ่ม หรือ ณ วันทำสัญญาสุทธิจากเงินคงจ่ายที่ได้รับตามสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรก และต้นทุนการปรับสภาพสินทรัพย์ โดยค่าเช่าที่จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สัญญาเช่าระยะสั้นคือสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน สินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำประกอบด้วยอุปกรณ์สำนักงานขนาดเล็ก

## 6 การประมาณการ

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการระหว่างกาล ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติที่มีผลกระทบต่อการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ และจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการประมาณการ

## 7 การประมาณการมูลค่ายุติธรรม

ความแตกต่างของระดับข้อมูลในการวิเคราะห์เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่าสามารถแสดงได้ดังนี้

- ข้อมูลระดับที่ 1 ได้แก่ ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับที่ 2 ได้แก่ ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับ 1 ที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคาตลาด) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคาตลาด) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น
- ข้อมูลระดับที่ 3 ได้แก่ ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้อ้างอิงจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)



บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ตารางต่อไปนี้แสดงถึงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมในแต่ละระดับ แต่ไม่รวมถึงรายการที่มูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี

	ข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ		ตรวจสอบแล้ว	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2563	
	ข้อมูลระดับที่ 2 พันบาท	ข้อมูลระดับที่ 3 พันบาท	ข้อมูลระดับที่ 2 พันบาท	ข้อมูลระดับที่ 3 พันบาท
<b>สินทรัพย์</b>				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน				
สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงิน				
- สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ (รวมอยู่ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น)			494	-
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด		146,160	-	-
<b>หนี้สิน</b>				
หนี้สินทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน				
หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน				
- สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ (รวมอยู่ในหนี้สินหมุนเวียนอื่น)	68	-	2,163	-

ในระหว่างงวดกลุ่มกิจการไม่มีการเปลี่ยนแปลงเทคนิคในการประเมินมูลค่า

เทคนิคการประเมินมูลค่าสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 2

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศคำนวณโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าที่กำหนดไว้ในตลาดที่มีการซื้อขายคล่อง ผลกระทบของการคิดราคาสำหรับตราสารอนุพันธ์ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมในระดับ 2 ไม่มีสาระสำคัญ

บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)  
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

เทคนิคการประเมินมูลค่าสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3

การเปลี่ยนแปลงของเครื่องมือทางการเงินระดับ 3 สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 มีดังนี้

	ข้อมูลทางการเงินรวม เงินลงทุนในตราสารทุน ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ยังไม่ได้ตรวจสอบ พันบาท
ยอดต้นงวด ณ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563	146,160
กำไร(ขาดทุน)ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-
ยอดปลายงวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	146,160

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ถูกประเมินโดยใช้วิธีกระแสเงินสดคิดลดซึ่งประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญอิสระ มูลค่ายุติธรรมนี้ถูกจัดอยู่ในระดับที่ 3 ของลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย มีราคาตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย มีราคาตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากหนี้สินทางการเงินเหล่านี้จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น

มูลค่ายุติธรรมตามมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19 ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งกลุ่มกิจการเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนดังต่อไปนี้

- วัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ด้วยมูลค่าเดียวกับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว ณ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563

บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

**8 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

ก) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินสดในมือ	1	1	-	-
เงินฝากธนาคาร				
- ประเภทกระแสรายวัน	502,662	511,214	465,183	419,934
- ประเภทออมทรัพย์	45,046	65,780	2,835	12,953
	547,709	576,995	468,018	432,887

  

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563
	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ
อัตราดอกเบี้ย				
เงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน	0.20	0.55	0.20	0.55
- ประเภทออมทรัพย์	0.01 - 0.15	0.05 - 0.50	0.01 - 0.05	0.05 - 0.08

บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ข) รายการปรับปรุงอื่นที่ไม่ใช่เงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2563 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2562 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2563 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2562 พันบาท
กำไรจากการจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์	(35)	(74)	(30)	(15)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอาคาร และอุปกรณ์	3	-	3	-
(กำไร)ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	(4,019)	3,529	-	-
กำไรจากการปรับปรุงรายการหนี้สิน ตามสัญญาเช่า	(2)	-	(9)	-
กำไรจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย ประมาณการหนี้สินสำหรับเงินเพิ่ม	-	(130)	-	-
	16,287	-	-	-
	12,234	3,325	(36)	(15)

ค) เงินสดรับ (จ่าย) อื่นจากกิจกรรมดำเนินงานสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2563 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2562 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2563 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2562 พันบาท
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น และ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น) ลดลง	59,942	13,134	(9)	(247)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น และ หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(1,559)	(6,099)	1,948	2,650
	58,383	7,035	1,939	2,403

ง) การปรับปรุงด้วยเงินสดจ่ายที่เกิดจากการกู้ยืมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2563 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2562 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2563 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2562 พันบาท
ดอกเบี้ยจ่าย	(18,721)	(47,762)	(23,440)	(20,375)

บริษัท ทาฮา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

จ) รายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดในข้อมูลทางการเงินรวมและข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการระหว่างกาลมีดังต่อไปนี้

ระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ผู้บริหารของกลุ่มกิจการได้ตัดสินใจขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เมื่อขายตามคำแนะนำของหลักทรัพย์ และรับรู้กำไรจากการขายเงินลงทุนดังกล่าวจำนวน 0.13 ล้านบาท

รายการที่ไม่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับเงินสดที่เกิดจากการซื้อและการเพิ่มขึ้นของอาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พ.ศ. 2563	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พ.ศ. 2562	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พ.ศ. 2563	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พ.ศ. 2562
เจ้าหนี้ค่าซื้ออาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกมา	12,861	59,133	16	3,537
บวก ซื้อระหว่างงวด	70,226	158,658	1,169	185
หัก เงินสดจ่ายระหว่างงวด	(63,638)	(210,822)	(750)	(1,742)
เจ้าหนี้ค่าซื้ออาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนยกไป	19,449	6,969	435	1,980

#### 9 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	ตรวจสอบแล้ว 31 มีนาคม พ.ศ. 2563	ยังไม่ได้ตรวจสอบ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	ตรวจสอบแล้ว 31 มีนาคม พ.ศ. 2563
ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น	556,713	497,726	-	-
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 16 ข))	268,965	226,196	-	10,676
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(93,171)	(93,307)	-	-
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	732,507	630,615	-	10,676
ลูกหนี้อื่น - กิจการอื่น	2,776	2,943	-	28
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 16 ข))	84	44	21,810	13,678
รายได้ค้างรับ	132	262	132	262
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	23,950	16,414	7,074	5,834
	759,449	650,278	29,016	30,478

บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ลูกหนี้การค้า สามารถวิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	648,372	567,018	-	10,676
ค้างเกินกำหนดชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	84,135	58,238	-	-
3 - 6 เดือน	-	5,359	-	-
6 - 12 เดือน	-	-	-	-
เกินกว่า 12 เดือน	93,171	93,307	-	-
	825,678	723,922	-	10,676
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(93,171)	(93,307)	-	-
	732,507	630,615	-	10,676

กลุ่มกิจการได้ทำสัญญา "Receivable Purchase Agreement" เพื่อทำการขายลดลูกหนี้กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ซึ่งรายการดังกล่าวได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเฉพาะจำนวนที่ผู้ซื้อยอมรับไปยังผู้ซื้อแล้ว

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการได้ขายลดลูกหนี้ให้กับสถาบันการเงินดังกล่าวข้างต้นเป็นจำนวน 7,923 ล้านบาท และ 6,933 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)  
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

**10 เงินลงทุนในบริษัทย่อย**

รายละเอียดเกี่ยวกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยมีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้น ในประเทศไทย	ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ (หน่วย : พันบาท)					
		วิธีราคาทุน			วิธีราคาทุน		
		31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
		สัดส่วนความเป็นเจ้าของ	ราคาตาม บัญชี (สุทธิ)	ค่าเผื่อ การด้อยค่า	ราคาตาม บัญชี (สุทธิ)	ค่าเผื่อ การด้อยค่า	ราคาตาม บัญชี (สุทธิ)
		ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ
บริษัท เหล็กสยาม (2001) จำกัด	ไทย	99.99	2,554,386	-	2,554,386	-	2,554,386
บริษัท เหล็กก่อสร้างสยาม จำกัด	ไทย	99.99	3,656,874	-	3,656,874	-	3,656,874
บริษัท ทาทา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ (บริษัท เอ็น.ที.เอส. สตีลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)))	ไทย	99.76	9,181,787	(3,380,000)	5,801,787	(3,380,000)	5,801,787
			15,393,047	(3,380,000)	12,013,047	(3,380,000)	12,013,047

บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

**11 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์, สิทธิประโยชน์การใช้ และสิทธิไม่มีตัวตน - สุทธิ**

การเปลี่ยนแปลงของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์, สิทธิประโยชน์การใช้ และสิทธิไม่มีตัวตน ประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

	ข้อมูลทางการเงินรวม		
	ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ พันบาท	สิทธิประโยชน์ การใช้ พันบาท	สิทธิไม่มีตัวตน พันบาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563			
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ (ตรวจสอบแล้ว)	2,891,958	-	29,583
รายการปรับปรุงจากการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาใช้ ณ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 (หมายเหตุ 5)	(39,480)	572,959	-
ซื้อสิทธิประโยชน์	69,930	193,045	296
ตัดจำหน่ายสิทธิประโยชน์ - สุทธิ	(3)	(419)	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(310,888)	(43,836)	(3,391)
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	2,611,517	721,749	26,488

  

	ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ พันบาท	สิทธิประโยชน์ การใช้ พันบาท	สิทธิไม่มีตัวตน พันบาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563			
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ (ตรวจสอบแล้ว)	22,947	-	12,445
รายการปรับปรุงจากการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาใช้ ณ วันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 (หมายเหตุ 5)	(756)	41,168	-
ซื้อสิทธิประโยชน์	873	3,159	296
โอนสิทธิประโยชน์ - สุทธิ	-	(1,232)	-
ตัดจำหน่ายสิทธิประโยชน์ - สุทธิ	(3)	(419)	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(7,554)	(11,917)	(1,571)
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	15,507	30,759	11,170



บริษัท ทาฮา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

## 12 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

### ข้อมูลทางการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะรับรู้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น กลุ่มกิจการไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้จำนวน 1,035 ล้านบาท (31 มีนาคม พ.ศ. 2563 : 1,091 ล้านบาท) ที่เกิดจากรายการขาดทุนจำนวน 5,176 ล้านบาท (31 มีนาคม พ.ศ. 2563 : 5,457 ล้านบาท) ที่สามารถยกไปเพื่อหักลบกับกำไรทางภาษีในอนาคต โดยรายการขาดทุนดังกล่าวจะหมดอายุในเดือนมีนาคม พ.ศ. 2564 ถึงเดือนมีนาคม พ.ศ. 2569

### ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะรับรู้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น บริษัทไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้จำนวน 5 ล้านบาท (31 มีนาคม พ.ศ. 2563 : 17 ล้านบาท) ที่เกิดจากรายการขาดทุนจำนวน 25 ล้านบาท (31 มีนาคม พ.ศ. 2563 : 86 ล้านบาท) ที่สามารถยกไปเพื่อหักลบกับกำไรทางภาษีในอนาคต โดยรายการขาดทุนดังกล่าวจะหมดอายุในเดือนมีนาคม พ.ศ. 2564

## 13 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	ข้อมูลทางการเงิน	ข้อมูลทางการเงิน
	รวม	เฉพาะกิจการ
	พันบาท	พันบาท
ยอดคงเหลือต้นงวด (ตรวจสอบแล้ว)	461,727	-
กู้เพิ่มระหว่างงวด	1,190,577	-
ชำระคืนระหว่างงวด	(1,411,561)	-
ยอดคงเหลือปลายงวด (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)	240,743	-

### เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน - บริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินของบริษัทย่อยจำนวน 241 ล้านบาท (31 มีนาคม พ.ศ. 2563 : 462 ล้านบาท) มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.60 ต่อปี และร้อยละ BIBOR+2.0 ต่อปี (31 มีนาคม พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 3.97 ต่อปี และร้อยละ BIBOR+2.1 ต่อปี) และมีกำหนดชำระคืน ระหว่างวันที่ 12 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564 ถึงวันที่ 19 มีนาคม พ.ศ. 2564 (31 มีนาคม พ.ศ. 2563 : ระหว่างวันที่ 1 เมษายน พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 18 มิถุนายน พ.ศ. 2563)

บริษัท ทาธา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

**14 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น**

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เจ้าหนี้การค้า - กิจการอื่น	422,020	435,793	-	-
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 16 ข)	2,156	2,347	-	-
เจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น	23,839	17,046	4,826	4,199
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 16 ข)	2,056	2,267	3,887	5,027
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	16,806	14,968	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	427,796	410,713	56,504	59,178
	894,473	883,134	65,217	68,404

**15 หนี้สินตามสัญญาเช่า**

จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายซึ่งบันทึกเป็นหนี้สินตามสัญญาเช่า มีดังต่อไปนี้

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	62,574	3,685	16,165	-
ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	192,702	14,484	15,868	-
ครบกำหนดหลังจาก 5 ปี	748,695	51,382	-	-
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคตของสัญญาเช่า	(270,919)	(28,769)	(1,495)	-
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า	733,052	40,782	30,538	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า				
- ส่วนที่หมุนเวียน	38,325	1,129	15,260	-
- ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	694,727	39,653	15,278	-
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า	733,052	40,782	30,538	-

บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่ามีรายละเอียดดังนี้

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	38,325	1,129	15,260	-
ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	104,962	5,024	15,278	-
ครบกำหนดหลังจาก 5 ปี	589,765	34,629	-	-
	733,052	40,782	30,538	-

#### 16 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลและกิจการที่มีความสัมพันธ์กับบริษัท ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม โดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน บริษัทร่วม การร่วมค้า และบุคคลหรือกิจการซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือบริษัท ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการของบริษัท ตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น และกิจการที่ถูกควบคุมหรือถูกควบคุมร่วมโดยบุคคลเหล่านั้น ถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

ความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
Tata Steel Limited	ผลิตเหล็ก	บริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด
T S Global Holdings Pte. Ltd.	การลงทุน	ผู้ถือหุ้นใหญ่
บริษัท เหล็กสยาม (2001) จำกัด	ผลิตเหล็กถลุง และเหล็กรูปพรรณขนาดเล็ก	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน
บริษัท เหล็กก่อสร้างสยาม จำกัด	ผลิตเหล็กเส้น	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน
บริษัท ทาทา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	ผลิต รั้วจางผลิต จำหน่าย และซื้อมาขายไปสินค้าเหล็กเส้น เหล็กถลุงและเหล็กรูปพรรณขนาดเล็ก	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน
บริษัท สยามถลุงเหล็กอุตสาหกรรม จำกัด	ผลิตถลุงเหล็ก	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
NatSteel Trade International Pte. Ltd.	ซื้อมาขายไป	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
NatSteel Recycling Pte. Ltd.	ซื้อมาขายไป	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata International Metals Asia Ltd.	ซื้อมาขายไป	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
T S Asia (Hong Kong) Ltd.	ซื้อมาขายไป	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน

บริษัท ทาธา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

บริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
Tata Refractories Ltd.	ผลิตวัสดุทนไฟ	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
NatSteel Holdings Pte. Ltd.	ผลิตเหล็ก	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata Steel UK Ltd.	ผลิตเหล็ก	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata International Singapore Pte. Ltd.	ซื้อมาขายไป	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata Steel IJmuiden BV	ผลิตเหล็ก	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
บริษัท ทาธา คอนซัลแทนซี เซอร์วิสเซส (ประเทศไทย) จำกัด	บริการด้านซอฟต์แวร์	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata Consultancy Services Ltd.	บริการด้านซอฟต์แวร์	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata Services Limited	บริการด้านการอบรม	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata Sons Private Limited	การลงทุนและให้บริการด้านที่ปรึกษา	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata Steel Resources Australia Pte. Ltd.	บริการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata NYK Shipping Pte. Ltd.	ขนส่ง	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Mjunction Services Limited	ค้าขายและบริการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
T S Global Procurement Co. Pte. Ltd.	ซื้อมาขายไป	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata Steel International (UK) Ltd.	ขนส่ง	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata Steel Nederland Services B.V.	ผลิตเหล็ก	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata South East Asia Limited	ผลิตเหล็ก	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
บริษัท ที เอส เอ็น ไวร์ จำกัด	ผลิตลวดเหล็กเคลือบสังกะสี	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata International Limited	ซื้อมาขายไป	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata Steel Processing and Distribution Limited	แปรรูปและจัดจำหน่ายเหล็ก	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata Projects Limited	งานโครงการโครงสร้างพื้นฐาน	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata South East Asia (Cambodia) Ltd.	ซื้อมาขายไป	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Natsteel (Xiamen) Ltd.	ผลิตเหล็ก	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
บริษัท ทาธา เทคโนโลยีส์ (ประเทศไทย) จำกัด	บริการด้านไอที	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata Technologies Pte. Ltd.	บริการด้านไอที	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
บริษัท ทาธา มอเตอร์ส (ประเทศไทย) จำกัด	ผลิตและจำหน่ายยานยนต์	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
บริษัท ทาธา คอมมิวนิเคชั่นส์ (ประเทศไทย) จำกัด	บริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและโทรคมนาคม	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata International West Asia DMCC	ซื้อมาขายไป	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata AIG General Insurance Co., Ltd.	ประกันภัย	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
Tata Power Co., Ltd.	ผลิต ส่ง และแจกจ่ายไฟฟ้า	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน

บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) รายการต่อไปนี้เป็นรายการค้ากับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พ.ศ. 2563 พื้นที่บาท	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พ.ศ. 2562 พื้นที่บาท	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พ.ศ. 2563 พื้นที่บาท	ยังไม่ได้ตรวจสอบ พ.ศ. 2562 พื้นที่บาท
<b>รายได้</b>				
รายได้จากการขาย				
Tata Steel Limited	175,602	-	-	-
บริษัท สยามลวดเหล็กอุตสาหกรรม จำกัด	196,259	49,573	-	-
NatSteel Holdings Pte. Ltd.	-	1,776	-	-
บริษัท ที เอส เอ็น ไวร์ จำกัด	59,208	32,819	-	-
Tata Projects Limited	-	179	-	-
รวม	431,069	84,347	-	-
<b>ดอกเบี้ยรับ</b>				
บริษัท ทาทา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	-	-	20,959	22,082
<b>รายได้ค่าบริการจัดการ</b>				
บริษัท เหล็กสยาม (2001) จำกัด	-	-	21,363	23,295
บริษัท เหล็กก่อสร้างสยาม จำกัด	-	-	39,195	42,639
บริษัท ทาทา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	-	-	40,911	42,000
รวม	-	-	101,469	107,934

บริษัททำสัญญาบริการกับบริษัทย่อย โดยเรียกเก็บตามอัตราที่กำหนดในสัญญาและคำนวณโดยวิธีราคาทุนบวกกำไร

บริษัท ทาธา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2563 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2562 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2563 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2562 พันบาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม				
ค่าใช้จ่าย ชื่อ				
Tata International Metals Asia Ltd.	139,877	63,351	-	-
Tata International West Asia DMCC	10,149	5,448	-	-
รวม	150,026	68,799	-	-
ดอกเบี้ยจ่าย				
บริษัท เหล็กสยาม (2001) จำกัด	-	-	719	1,050
บริษัท เหล็กก่อสร้างสยาม จำกัด	-	-	4,893	6,762
บริษัท ทาธา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	-	-	-	14
รวม	-	-	5,612	7,826
ค่าใช้จ่ายอื่น				
Tata Steel Limited	534	-	534	-
Tata AIG General Insurance Co., Ltd.	-	50	-	50
รวม	534	50	534	50
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	15,587	12,844	15,587	12,844
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	633	759	633	759
รวม	16,220	13,603	16,220	13,603

บริษัท ทาธา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2563 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2562 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2563 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2562 พันบาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม				
<b>รายได้</b>				
รายได้จากการขาย				
Tata Steel Limited	175,602	593,386	-	-
บริษัท สยามลวดเหล็กอุตสาหกรรม จำกัด	420,704	354,051	-	-
NatSteel Holdings Pte. Ltd.	1,832	3,774	-	-
บริษัท ที เอส เอ็น ไวร์ จำกัด	218,898	189,249	-	-
Tata Projects Limited	-	179	-	-
รวม	817,036	1,140,639	-	-
<b>ดอกเบี้ยรับ</b>				
บริษัท ทาธา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	-	-	60,507	62,646
<b>รายได้ค่าบริการจัดการ</b>				
บริษัท เหล็กสยาม (2001) จำกัด	-	-	61,851	69,885
บริษัท เหล็กก่อสร้างสยาม จำกัด	-	-	113,370	127,917
บริษัท ทาธา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	-	-	118,502	126,000
รวม	-	-	293,723	323,802

บริษัททำสัญญาบริการกับบริษัทย่อย โดยเรียกเก็บตามอัตราที่กำหนดในสัญญาและคำนวณโดยวิธีราคาทุนบวกกำไร

บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2563 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2562 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2563 พันบาท	ยังไม่ได้ ตรวจสอบ พ.ศ. 2562 พันบาท
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม				
ค่าใช้จ่าย ชื่อ				
Tata Steel Limited	2,252,154	-	-	-
Tata International Metals Asia Ltd.	139,877	546,794	-	-
Tata International West Asia DMCC	19,582	16,985	-	-
Tata International Limited	-	5,593	-	-
รวม	2,411,613	569,372	-	-
ดอกเบี้ยจ่าย				
บริษัท เหล็กสยาม (2001) จำกัด	-	-	2,593	3,615
บริษัท เหล็กก่อสร้างสยาม จำกัด	-	-	17,578	19,331
บริษัท ทาทา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	-	-	-	464
รวม	-	-	20,171	23,410
ค่าใช้จ่ายอื่น				
Tata Sons Private Limited	-	16	-	16
บริษัท ทาทา เทคโนโลยีส์ (ประเทศไทย) จำกัด	-	54	-	54
Tata Steel Limited	641	-	641	-
Tata AIG General Insurance Co., Ltd.	-	50	-	50
รวม	641	120	641	120
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	46,510	48,780	46,510	48,780
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	31,435	28,008	31,435	28,008
รวม	77,945	76,788	77,945	76,788



บริษัท ทาธา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ข) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2563 ยอดคงเหลือที่เกิดจากการขาย/ซื้อสินค้า การให้บริการ และอื่น ๆ มีดังนี้

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้		ยังไม่ได้	
	ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<b>ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัท เหล็กสยาม (2001) จำกัด	-	-	-	2,316
บริษัท เหล็กก่อสร้างสยาม จำกัด	-	-	-	4,187
บริษัท ทาธา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	-	-	-	4,173
Tata Steel Limited	171,903	171,989	-	-
บริษัท สยามลวดเหล็กอุตสาหกรรม จำกัด	58,025	543	-	-
บริษัท ที เอส เอ็น ไวร์ จำกัด	39,037	53,664	-	-
รวม	268,965	226,196	-	10,676
<b>ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
Tata Steel Limited	23	23	23	23
บริษัท เหล็กสยาม (2001) จำกัด	-	-	3,472	1,235
บริษัท เหล็กก่อสร้างสยาม จำกัด	-	-	5,437	2,137
บริษัท ทาธา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	-	-	12,817	10,262
บริษัท ที เอส เอ็น ไวร์ จำกัด	40	-	40	-
บริษัท ทาธา คอมมิวนิเคชั่นส์ (ประเทศไทย) จำกัด	21	21	21	21
รวม	84	44	21,810	13,678
<b>เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
Tata Steel Limited	2,156	2,347	-	-
<b>เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
Tata Steel Limited	2,056	2,267	2,056	2,267
บริษัท เหล็กสยาม (2001) จำกัด	-	-	215	270
บริษัท เหล็กก่อสร้างสยาม จำกัด	-	-	1,616	2,470
บริษัท ทาธา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)	-	-	-	20
รวม	2,056	2,267	3,887	5,027

บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)  
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)  
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ค) เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย ประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ยอดคงเหลือต้นงวด (ตรวจสอบแล้ว)  
 เงินให้กู้ยืมเพิ่มขึ้นสุทธิระหว่างงวด  
 ยอดคงเหลือปลายงวด (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะกิจการ
พันบาท
3,092,084
379,417
3,471,501

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยจำนวนทั้งสิ้น 3,472 ล้านบาท (31 มีนาคม พ.ศ. 2563 : 3,092 ล้านบาท) มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.0 ต่อปี (31 มีนาคม พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 3.0 ต่อปี) เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยเป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกันและไม่ระบุวันครบกำหนด

ง) เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย ประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ยอดคงเหลือต้นงวด (ตรวจสอบแล้ว)  
 เงินกู้ยืมเพิ่มขึ้นสุทธิระหว่างงวด  
 ยอดคงเหลือปลายงวด (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะกิจการ
พันบาท
2,118,355
350,977
2,469,332

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อยจำนวนทั้งสิ้น 2,469 ล้านบาท (31 มีนาคม พ.ศ. 2563 : 2,118 ล้านบาท) มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.0 ต่อปี (31 มีนาคม พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 1.5 ต่อปี) เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อยเป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกันและไม่ระบุวันครบกำหนด

บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

## 17 การระดมทุน

### 17.1 การระดมทุนเพื่อใช้เป็นรายจ่ายฝ่ายทุน

รายจ่ายฝ่ายทุนเกี่ยวกับการระดมทุน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแต่ไม่ได้รับรู้ในข้อมูลทางการเงิน มีดังนี้

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
อาคารและอุปกรณ์	76,379	23,562	-	-

### 17.2 การระดมทุนจากการทำเลตเตอร์ออฟเครดิต

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2563 เลตเตอร์ออฟเครดิตที่เปิดแล้วแต่ยังไม่เข้าเงื่อนไขการเป็นหนี้สิน มีดังนี้

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	31 มีนาคม พ.ศ. 2563
	พัน	พัน	พัน	พัน
สกุลเงิน				
ดอลลาร์สหรัฐ	1,825	1,266	-	-
ยูโร	187	275	-	-

## 18 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานได้รายงานให้สอดคล้องกับรายงานภายในของกลุ่มกิจการซึ่งผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน (คณะกรรมการ) ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและเพื่อประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

การดำเนินงานของกลุ่มกิจการเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจเดียวคือการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์เหล็กทรงยาวซึ่งตั้งอยู่ในประเทศไทย การขายของบริษัทย่อยส่วนใหญ่เป็นการขายภายในประเทศ ส่วนการขายส่งออกต่างประเทศนั้นเป็นสัดส่วนที่ไม่มีสาระสำคัญ ดังนั้นรายได้จากการขายสินค้า ต้นทุนขาย กำไรขั้นต้น กำไรสำหรับงวด และสินทรัพย์ทั้งหมดของส่วนงานแสดงตามรูปแบบที่น่าเสนอในข้อมูลทางการเงินนี้

รายได้จากการขายและบริการที่เกี่ยวข้องสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 มีจึงห้วงเวลาการรับรู้รายได้เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น (point in time) จำนวน 14,863 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 14,924 ล้านบาท) และตลอดช่วงเวลาที่ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ (over time) จำนวน 28 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 57 ล้านบาท)

บริษัท ทาฮา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

## 19 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2557 บริษัท เหล็กก่อสร้างสยาม จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยได้รับแจ้งจากกรมสรรพากรเรื่องการประเมินเงินเพิ่มรวมเป็นเงิน 16 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลครึ่งปีของบริษัทย่อยดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2551 โดยบริษัทย่อยประมาณการกำไรสุทธิสำหรับปีดังกล่าวขาดไปเกินกว่าร้อยละ 25 ของกำไรสุทธิที่ทำได้จริง โดยบริษัทย่อยเห็นว่ามีความเห็นควรเกิดขึ้นในครึ่งปีหลังที่ทำให้ประมาณการกำไรสุทธิดังกล่าวต่ำไป บริษัทย่อยได้ทำการยื่นอุทธรณ์ไปยังกรมสรรพากร และเมื่อวันที่ 15 สิงหาคม พ.ศ. 2561 คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์แจ้งปฏิเสธคำขออุทธรณ์ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยได้ดำเนินการยื่นอุทธรณ์ต่อศาลภาษีอากรกลาง

เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม พ.ศ. 2562 ศาลภาษีอากรกลางมีคำวินิจฉัยที่เป็นคุณต่อบริษัทย่อย เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน พ.ศ. 2562 กรมสรรพากรจึงได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษ

เมื่อวันที่ 14 กันยายน พ.ศ. 2563 ศาลอุทธรณ์คดีชั้นอุทธรณ์พิเศษพิพากษากลับคำวินิจฉัยของศาลภาษีอากรกลาง บริษัทย่อยจึงบันทึกประมาณการหนี้สินค่าเงินเพิ่มจำนวน 16 ล้านบาท ในข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ดังนั้น เรื่องดังกล่าวจึงไม่ถือว่าเป็นหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม พ.ศ. 2563 บริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลฎีกาแล้ว

## 20 หนังสือค้ำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 หนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงินแก่กรมสรรพากร การไฟฟ้าฝ่ายผลิต การไฟฟ้า ส่วนภูมิภาค การนิคมอุตสาหกรรม และ Bureau of Indian Standards จำนวน 321 ล้านบาท (31 มีนาคม พ.ศ. 2563 : 283 ล้านบาท) ซึ่งเป็นไปตามการดำเนินธุรกิจปกติ

## 21 เหตุการณ์ภายหลังวันที่โงบแสดงฐานะการเงิน

การโอนธุรกิจภายในกลุ่มกิจการ

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 ของบริษัท เอ็น.ที.เอส. สตีลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) บริษัทย่อยของบริษัท ได้มีมติอนุมัติให้รับโอนธุรกิจจาก บริษัท เหล็กสยาม (2001) จำกัด และบริษัท เหล็กก่อสร้างสยาม จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทเช่นกัน ให้แก่ บริษัท เอ็น.ที.เอส. สตีลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งภายหลัง บริษัท เอ็น.ที.เอส. สตีลกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์เป็น บริษัท ทาฮา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) และตามมติที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563 ของบริษัท เหล็กสยาม (2001) จำกัด และบริษัท เหล็กก่อสร้างสยาม จำกัด ได้มีมติให้โอนธุรกิจทั้งหมดให้แก่ บริษัท ทาฮา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

การโอนธุรกิจภายในกลุ่มกิจการไม่มีผลกระทบต่อการนำเสนอข้อมูลทางการเงินรวมเนื่องจากผู้โอนและผู้รับโอนเป็นบริษัทย่อยในกลุ่มกิจการ

สัญญาการโอนธุรกิจภายในกลุ่มกิจการ มีรายละเอียดที่สำคัญดังนี้

บริษัท ทาฮา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

(ก) ทรัพย์สินและหนี้สินที่โอน

เมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563 บริษัท ทาฮา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ได้ทำสัญญาโอนกิจการทั้งหมด ("สัญญา") กับ บริษัท เหล็กสยาม (2001) จำกัด และ บริษัท เหล็กก่อสร้างสยาม จำกัด โดยบริษัท เหล็กสยาม (2001) จำกัด และ บริษัท เหล็กก่อสร้างสยาม จำกัด ("ผู้โอน") ตกลงโอนธุรกิจทั้งหมด และบริษัท ทาฮา สตีล การผลิต (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ("ผู้รับโอน") ตกลงรับโอนธุรกิจทั้งหมด รวมถึงสินทรัพย์ หนี้สิน พนักงาน และภาระผูกพันที่มีอยู่ ภายใต้เงื่อนไขและข้อกำหนดของสัญญานี้ในเวลา 23.59 นาฬิกา ของวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ผู้โอนได้โอนธุรกิจทั้งหมดให้แก่ผู้รับโอนโดยใช้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน รายชื่อพนักงานปัจจุบัน และข้อผูกพันที่มีอยู่ ณ สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ซึ่งการโอนธุรกิจทั้งหมดมีผลวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564

สินทรัพย์และหนี้สินที่โอนแสดงตามมูลค่าตามบัญชีดังนี้

	บริษัท เหล็ก บริษัท เหล็กสยาม (2001) จำกัด	บริษัท เหล็ก ก่อสร้างสยาม จำกัด
	พันบาท	พันบาท
<b>มูลค่าสินทรัพย์</b>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4,656	3,937
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5,149	177,019
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทใหญ่	400,699	2,068,633
สินค้าคงเหลือ	893,502	713,572
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8,081	33,190
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	146,160
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	295,278	305,863
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	5,134	8,591
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	4,582	679,263
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	15,224	18,287
สินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียนอื่น - สุทธิ	10,392	6,914
รวมสินทรัพย์	1,642,697	4,161,429
<b>มูลค่าหนี้สิน</b>		
เจ้าหนี้การค้า	206,470	304,056
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	11,826	13,347
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี - สุทธิ	1,819	18,631
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,455	16,900
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	-	29,232
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	2,837	671,985
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	70,438	88,872
รวมหนี้สิน	295,845	1,143,023
<b>มูลค่าสินทรัพย์สุทธิที่โอน</b>	<b>1,346,852</b>	<b>3,018,406</b>

บริษัท ทาทา สตีล (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ยังไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

(ข) ราคาโอนกิจการ

การโอนธุรกิจภายในกลุ่มกิจการมีราคาโอนกิจการเท่ากับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนของบริษัท ในบริษัท เหล็กสยาม (2001) จำกัด และ บริษัท เหล็กก่อสร้างสยาม จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	บริษัท เหล็ก ก่อสร้างสยาม จำกัด	บริษัท เหล็ก ก่อสร้างสยาม จำกัด
	(2001) จำกัด	จำกัด
	พันบาท	พันบาท
ราคาโอนกิจการ	2,554,386	3,656,874