

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

งบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้ ข้าพเจ้าได้กำหนดเรื่องที่จะกล่าวต่อไปนี้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเพื่อสื่อสารในรายงานของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบมีดังต่อไปนี้

การด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4(จ) ข้อ 4(ข) และข้อ 12 บริษัท มีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นจำนวนที่มีนัยสำคัญ ได้ถูกแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า ซึ่งการพิจารณาการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ดังกล่าวต้องใช้ดุลพินิจที่สำคัญของฝ่ายบริหารของบริษัท เนื่องจากการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัท ซึ่งกำหนดจากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์นั้น ดังนั้น บริษัทต้องประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่บริษัทคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์ ซึ่งเกี่ยวข้องกับการคาดการณ์ผลการดำเนินงานและการประเมินแผนงานในอนาคต รวมถึงการกำหนดอัตราคิดลดและข้อสมมติต่าง ๆ ที่สำคัญ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงระบุว่าการพิจารณาการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญ ซึ่งต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษในการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าต่อเรื่องดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ทดสอบการค้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ดังกล่าว โดยข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจและประเมินความสมเหตุสมผลรวมถึงหลักฐานที่ใช้สนับสนุนในเรื่องของข้อสมมติและวิธีการที่ใช้ในการจัดทำประมาณการกระแสเงินสดรับและจ่ายในอนาคตที่จะได้รับจากการใช้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อย่างต่อเนื่อง รวมถึงประเมินความสมเหตุสมผลของอัตราคิดลดที่บริษัทใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ดังกล่าว และยังได้พิจารณาถึงความเพียงพอของข้อมูลที่ได้เปิดเผยเกี่ยวกับการประเมินการค้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีของบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือการอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและฝ่ายบริหารของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุนและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปรเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปรว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลแล้วข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

(นางณัฐสรณ์ สโรชนันท์จัน)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ทะเบียนเลขที่ 4563

สำนักงาน เอ.เอ็ม.ที.แอสโซซิเอท

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	31 ธันวาคม	
		2561	2560
		(บาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	201,031,915	578,123,897
ลูกหนี้การค้า	7	13,892,449	32,960,295
สินค้าคงเหลือ	8	3,861,388,858	3,278,913,905
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5, 9	94,000,000	94,000,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	5, 10, 30	268,025,937	394,308,180
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		4,438,339,159	4,378,306,277
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	11	210,000,000	210,000,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	12	13,838,823,623	14,637,995,867
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	7,134,735	6,224,647
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	15, 30	330,065,237	313,227,607
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		14,386,023,595	15,167,448,121
รวมสินทรัพย์		18,824,362,754	19,545,754,398

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท จี เจ สติล จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

		31 ธันวาคม	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2561	2560
		(บาท)	
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	1.3, 5, 19, 30	2,033,028,589	870,384,829
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1.3, 5, 20, 30	660,628,473	723,523,901
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	40.4	32,682,502	192,349,206
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5, 17	1,239,362,400	1,476,200,847
คอกเบี้ยค้างจ่าย	1.3, 5, 21	131,777,508	201,051,061
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23, 30	180,013,171	204,359,878
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	18	416,261	394,896
ประมาณการหนี้สิน	24	40,565,153	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	22, 30	31,106,530	38,251,428
รวมหนี้สินหมุนเวียน		4,349,580,587	3,706,516,046
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1.3, 5, 20	58,077,068	232,315,868
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5, 17	1,117,518,130	1,479,358,073
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	18	1,388,843	1,805,104
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	25	80,140,624	72,154,476
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,257,124,665	1,785,633,521
รวมหนี้สิน		5,606,705,252	5,492,149,567

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท จี เจ สติล จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน

		31 ธันวาคม	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2561	2560
		(บาท)	
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	26		
ทุนจดทะเบียน		129,298,350,419	129,298,350,419
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		96,104,091,707	96,104,091,707
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น	27	-	-
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นสามัญ	26	(61,757,357,060)	(61,757,357,060)
กำไร (ขาดทุน) สะสม			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย	28	18,507,422	18,507,422
ขาดทุนสะสม		(21,457,265,785)	(20,621,318,456)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	28	309,681,218	309,681,218
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		13,217,657,502	14,053,604,831
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		18,824,362,754	19,545,754,398

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท จี เอ สติล จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุน

		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
		31 ธันวาคม	
	หมายเหตุ	2561	2560
		(บาท)	
รายได้			
รายได้จากการขาย	5, 31	29,909,762,166	15,178,061,681
กำไรจากการตัดจำหน่ายหนี้สินที่หมดอายุความสุทธิ	30	119,077,086	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		105,317,881	310,910,398
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้สุทธิ	1.3, 29	677,203	734,023,402
รายได้อื่น	5	45,021,834	42,589,497
รวมรายได้		30,179,856,170	16,265,584,978
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย			
- ต้นทุนของสินค้าที่ขาย	5	29,341,753,665	14,315,399,500
- ต้นทุนการผลิตที่ว่างเปล่า		125,364,360	-
- ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ		160,473,440	4,051,344
รวมต้นทุนขาย		29,627,591,465	14,319,450,844
ค่าใช้จ่ายในการขาย	32	361,595,485	185,209,817
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5, 33	500,470,914	496,310,021
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		10,341,274	3,155,639
ขาดทุนจากคำสั่งซื้อของวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ	24	40,565,153	-
ต้นทุนทางการเงิน	5, 16, 36	475,239,208	271,127,538
รวมค่าใช้จ่าย	35	31,015,803,499	15,275,253,859
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี		(835,947,329)	990,331,119
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น	38		
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		(0.060)	0.086

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท จี เอ สติล จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
		31 ธันวาคม	
หมายเหตุ		2561	2560
		(บาท)	
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี		(835,947,329)	990,331,119
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไป			
ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง :			
ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์			
ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	25	-	(15,541,453)
ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบอื่น - ของส่วนของผู้ถือหุ้น		-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		-	(15,541,453)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(835,947,329)	974,789,666

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น	ใบสำคัญ	ส่วนเกิน(ต่ำกว่า)	กำไร (ขาดทุน) สะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น
		ที่ออกและ	แสดงสิทธิที่จะ		ทุนสำรอง		กำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	เงินที่ได้รับจากใบสำคัญ	
		ชำระแล้ว	ซื้อหุ้น		มูลค่าหุ้น	ตามกฎหมาย	ขาดทุนสะสม	ผลกำไร(ขาดทุน)จากการ ประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการ ผลประโยชน์พนักงาน	
(บาท)									
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560									
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560		73,039,109,697	147,991,749	(39,828,910,395)	18,507,422	(21,596,108,122)	-	161,689,469	11,942,279,820
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น									
เงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นและการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น									
การแปลงหนี้เป็นทุน	26	23,064,982,010	-	(21,928,446,665)	-	-	-	-	1,136,535,345
การยกเลิกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น	27 และ 28	-	(147,991,749)	-	-	-	-	147,991,749	-
รวมเงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นและการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น		23,064,982,010	(147,991,749)	(21,928,446,665)	-	-	-	147,991,749	1,136,535,345
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี									
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี		-	-	-	-	990,331,119	-	-	990,331,119
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-	-	-	(15,541,453)	-	(15,541,453)
โอนไปกำไร(ขาดทุน)สะสม		-	-	-	-	(15,541,453)	15,541,453	-	-
รวมกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จสำหรับปี		-	-	-	-	974,789,666	-	-	974,789,666
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560									
		96,104,091,707	-	(61,757,357,060)	18,507,422	(20,621,318,456)	-	309,681,218	14,053,604,831
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561									
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561		96,104,091,707	-	(61,757,357,060)	18,507,422	(20,621,318,456)	-	309,681,218	14,053,604,831
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี									
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี		-	-	-	-	(835,947,329)	-	-	(835,947,329)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-	-	-	-	-	-
รวมกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จสำหรับปี		-	-	-	-	(835,947,329)	-	-	(835,947,329)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561									
		96,104,091,707	-	(61,757,357,060)	18,507,422	(21,457,265,785)	-	309,681,218	13,217,657,502

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(บาท)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	(835,947,329)	990,331,119
รายการปรับปรุง		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	881,888,909	926,258,623
ค่าตัดจำหน่ายลูกกริด	111,697,717	107,197,678
ดอกเบี้ยรับ	(2,817,083)	(9,337,998)
ต้นทุนทางการเงิน	475,239,208	271,127,538
(กลับรายการ) ขาดทุนจากการซื้อขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(3,524)	(211,740)
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้สุทธิ	(677,203)	(734,023,402)
กำไรจากการตัดจำหน่ายหนี้สินที่หมดอายุความสุทธิต	(119,077,086)	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนของหนี้สินจากการปรับโครงสร้างหนี้ ณ วันที่แปลงหนี้เป็นทุน	-	(78,650,962)
ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(29,658,486)	(94,919,859)
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	10,341,274	3,155,639
ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	160,473,440	4,051,344
ขาดทุนจากค่าตั้งชื่อของวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ	40,565,153	-
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	8,101,349	3,925,962
ขาดทุน(กำไร)จากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์	163,081	7,803,930
	<u>700,289,420</u>	<u>1,396,707,872</u>
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
ลูกหนี้การค้า	19,067,846	(8,869,077)
สินค้าคงเหลือ	(742,948,393)	(2,428,339,405)
เงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้า	172,286,538	(177,080,695)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(60,586,422)	(123,082,606)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(145,932,761)	(135,998,318)
เจ้าหนี้การค้า	1,185,516,249	456,710,814
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	(159,666,704)	2,253,163
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(143,555,781)	(283,114,740)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	10,396,251	5,680,608
จ่ายชำระหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	(115,200)	(1,295,142)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	<u>834,751,043</u>	<u>(1,296,427,526)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(บาท)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	2,817,083	3,798,272
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง(เพิ่มขึ้น)	-	(94,000,000)
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,845,311)	-
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(80,940,999)	(9,919,570)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน	(80,969,227)	(100,121,298)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,473,155,000
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการอื่น	-	1,430,645,800
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	167,553,000
จ่ายชำระเพื่อไถ่ถอนหุ้นกู้	-	(62,606,649)
ชำระคืนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	(6,568,141)	(12,921,734)
ชำระคืนหนี้สินจากการปรับโครงสร้างหนี้	-	(922,204,180)
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	-	(18,500,000)
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(229,930,400)	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(361,319,200)	-
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาชำระเงิน	(501,600)	-
จ่ายต้นทุนทางการเงิน		
- หนี้สินจากการปรับ โครงสร้างหนี้	-	(516,033,506)
- อื่นๆ	(532,519,476)	(173,999,336)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมจัดหาเงิน	(1,130,838,817)	1,365,088,395
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(377,057,001)	(31,460,429)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	578,123,897	610,143,344
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินตราต่างประเทศ		
คงเหลือสิ้นปี	(34,981)	(559,018)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	201,031,915	578,123,897

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

31 ธันวาคม

2561 2560

(บาท)

รายการที่ไม่ใช่เงินสด

สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2561

เนื่องจากการตัดจำหน่ายหนี้สินที่หมดอายุความ

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง	(4,240,853)	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นลดลง	(17,397,414)	-
เจ้าหนี้การค้าลดลง	12,531,371	-
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายลดลง	92,680,271	-
ดอกเบี้ยค้างจ่ายลดลง	2,122,100	-
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการลดลง	16,000,382	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่นลดลง	17,381,229	-

สำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2560

โอนเจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และดอกเบี้ยค้างจ่ายไปเป็น

หนี้สินจากการปรับโครงสร้างหนี้ - 3,239,738,757

โอนดอกเบี้ยค้างจ่ายไปเป็นเจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - 206,577,995

โอนประมาณการหนี้สินที่เกี่ยวกับภาษีไปเป็นเจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - 72,240,064

หนี้สินจากการปรับโครงสร้างหนี้ และเจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ลดลง

ทุนที่ออกและชำระแล้ว และส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ เพิ่มขึ้น

จากการแปลงหนี้เป็นทุน - 1,136,535,345

หักกลับลบหนี้ระหว่างลูกหนี้การค้ากับเจ้าหนี้การค้า - 171,868,511

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินเพิ่มขึ้นจากการซื้อยานพาหนะ - 2,200,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป การดำเนินงานต่อเนื่อง และการปรับโครงสร้างหนี้ของบริษัท
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3	มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน
4	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
7	ลูกหนี้การค้า
8	สินค้าคงเหลือ
9	เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
10	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
11	เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
12	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
13	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
14	ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
15	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
16	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
17	เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
18	หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน
19	เจ้าหนี้การค้า
20	เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
21	ดอกเบี้ยค้างจ่าย
22	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
23	หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ
24	ประมาณการหนี้สิน
25	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
26	ทุนเรือนหุ้น
27	ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น
28	สำรอง
29	กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้สุทธิ
30	กำไรจากการตัดจำหน่ายหนี้สินที่หมดอายุความสุทธิตาม
31	ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
32	ค่าใช้จ่ายในการขาย

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หมายเหตุ	สารบัญ
33	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
34	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน
35	ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
36	ต้นทุนทางการเงิน
37	ภาษีเงินได้
38	กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น
39	เครื่องมือทางการเงิน
40	ภาระผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
41	คดีความ
42	วงเงินสินเชื่อเพื่อการดำเนินงาน
43	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562

1 ข้อมูลทั่วไป การดำเนินงานต่อเนื่อง และการปรับโครงสร้างหนี้ของบริษัท

1.1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่จดทะเบียนดังนี้

สำนักงานใหญ่ : เลขที่ 88 อาคารปาโซ่ชั้น 24 ถนนสีลม แขวงสุริยวงศ์ เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร

โรงงานผลิต : เลขที่ 358 หมู่ 6 นิคมอุตสาหกรรมเหมราช ชลบุรีทางหลวง 331 ตำบลบ่อวิน อำเภอสัตร์ราชา
จังหวัดชลบุรี

บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาด”) เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2539

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ได้แก่ Asia Credit Opportunities I (Mauritius) Limited (“ACO I”) (ถือหุ้นร้อยละ 24) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในต่างประเทศ บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) (“จี สตีล”) (ถือหุ้นร้อยละ 15.08) บริษัท ซูพีเรียร์ โอเวอร์ซีส์ (ประเทศไทย) จำกัด (ถือหุ้นร้อยละ 2.96) และบริษัท จีเอส ซีเคียวริตี้ โฮลดิ้ง จำกัด (“จีเอส ซีเคียวริตี้”) (ถือหุ้นร้อยละ 2.20) ซึ่งบริษัทเหล่านี้เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย ซึ่งจีเอส ซีเคียวริตี้เป็นบริษัทย่อยของ จี สตีล โดยถือหุ้นร้อยละ 99.99

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน

1.2 การดำเนินงานต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สถานะทางการเงินบางส่วนของบริษัท เป็นดังนี้

ปัจจัยเสี่ยง ต่อการดำเนินงานต่อเนื่อง	ล้านบาท	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
(1) กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	(836)	990
(2) ขาดทุนสะสม	21,457	20,621
(3) สินทรัพย์หมุนเวียนมากกว่าหนี้สินหมุนเวียน	89	672

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ไม่มีเหตุที่ทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีสาระสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง เนื่องจากบริษัทได้บรรลุตามแผนงานต่างๆ โดยดำเนินการเจรจาปรับโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้รายใหญ่ซึ่งได้ดำเนินการแปลงหนี้ดังกล่าวเป็นทุนเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.3 และข้อ 26 รวมทั้งได้รับวงเงินสินเชื่อเพื่อเป็นทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานเพิ่มเติม ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 42 และส่งผลให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีสินทรัพย์หมุนเวียนสูงกว่าหนี้สินหมุนเวียน จำนวน 89 ล้านบาท และ 672 ล้านบาท ตามลำดับ นอกจากนี้ บริษัทยังมีแผนงานต่างๆ เพื่อเพิ่มความสามารถในการทำกำไรในอนาคตดังนี้

ก) การดำเนินการผลิต

บริษัทดำเนินการผลิตในช่วงที่มีความต้องการใช้ไฟฟ้าน้อย ซึ่งมีอัตราค่าไฟฟ้าต่ำ (Off Peak) ในปี 2560 บริษัทสามารถเพิ่มปริมาณการผลิตจนเกือบเต็มกำลังการผลิตในช่วง Off Peak และในช่วงครึ่งปีหลังของปี 2561 บริษัทได้ทดลองเพิ่มกำลังการผลิตต่อเนื่อง 24 ชั่วโมง ในหกวันต่อสัปดาห์ เพื่อเตรียมความพร้อมของสภาพเครื่องจักรให้สมบูรณ์ก่อนที่จะผลิตอย่างต่อเนื่อง 24 ชั่วโมงในปี 2562 ทั้งนี้เพื่อเป็นการลดต้นทุนการผลิตต่อหน่วยให้ลดลง และบริษัทมีแผนปรับตัวโดยจัดทำโครงการหลายโครงการเพื่อลดต้นทุนการผลิตให้สามารถแข่งขันกับคู่แข่ง และผู้นำเข้าทั้งในรูปของการลดค่าใช้จ่ายด้านพลังงาน ปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการผลิต ลดการสูญเสียในกระบวนการผลิต เป็นต้น

ข) การสนับสนุนจากภาครัฐ

บริษัท ได้ร่วมกับผู้ผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศรายอื่นๆ (เรียกรวมกันเป็น “อุตสาหกรรมภายใน”) ยื่นคำร้องต่อภาครัฐ โดยกระทรวงพาณิชย์เป็นหลัก เนื่องจากอุตสาหกรรมภายในได้รับผลกระทบอย่างร้ายแรง ที่มีสาเหตุจากการทุ่มตลาดโดยสินค้านำเข้าเหล็กแผ่นรีดร้อนที่นำเข้าจากต่างประเทศ และจากปริมาณการนำเข้าสินค้านำเข้าเหล็กแผ่นรีดร้อนที่เพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็ว ซึ่งส่งผลกระทบต่อความมีเสถียรภาพทางเศรษฐกิจของไทยอีกด้วย ล่าสุดจนถึงปัจจุบัน กระทรวงพาณิชย์ได้ออกประกาศบังคับใช้มาตรการเยียวยาทางการค้าที่เป็นมาตรการตอบโต้การทุ่มตลาด (antidumping measures) และมาตรการปกป้องจากสินค้านำเข้าที่เพิ่มขึ้น (safeguard measures) เพื่อช่วยให้อุตสาหกรรมภายในสามารถแข่งขันอย่างเป็นธรรมกับสินค้านำเข้า และสามารถปรับตัวเพื่อแข่งขันกับสินค้านำเข้าในตลาดภายในประเทศได้ต่อไป ดังนี้

บริษัท จี เอ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาด (ระยะเวลา 5 ปี)

	สินค้านำเข้า	ประเทศ แหล่งกำเนิด	อัตราอากรตอบโต้การทุ่มตลาด	ระยะเวลาที่มีผล บังคับใช้
1	เหล็กแผ่นรีดร้อน (ไม่เจือ) ชนิด เป็นม้วนและไม่เป็นม้วน	14 ประเทศ	หลายอัตราตั้งแต่ร้อยละ 0 จนถึงร้อยละ 128.11 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ.	23 พ.ค. 2558 ถึง 22 พ.ค. 2563
2	เหล็กแผ่นรีดร้อน (ไม่เจือ) ชนิด เป็นม้วนและไม่เป็นม้วน	จีนและ มาเลเซีย	จีน อัตราร้อยละ 30.91 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ., มาเลเซีย อัตราร้อยละ 23.57 - 42.51 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ.	23 มิ.ย. 2560 ถึง 22 มิ.ย. 2565
3	เหล็กแผ่นรีดร้อน (ไม่เจือ) ชนิด เป็นม้วนและไม่เป็นม้วน	บราซิล, อิหร่าน และ ตุรกี	บราซิล อัตราร้อยละ 34.40 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ., อิหร่าน อัตราร้อยละ 7.25 - 38.27 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ., ตุรกี อัตราร้อยละ 6.88 - 38.23 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ.	16 พ.ค. 2560 ถึง 15 พ.ค. 2565
4	เหล็กแผ่นรีดร้อนเจือโบรอน ชนิดเป็นม้วนและไม่เป็นม้วน	จีน	อัตราร้อยละ 14.28 - 19.47 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ.	12 ธ.ค. 2561 ถึง 11 ธ.ค. 2566 *

* อุตสาหกรรมภายในได้ยื่นคำร้องขอต่อกรมการค้าต่างประเทศพร้อมข้อมูลหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาบังคับใช้มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาด (antidumping) ต่อไปอีก 5 ปี และต่อมารกรมการค้าต่างประเทศได้ออกประกาศ เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 (เผยแพร่ลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อ 13 ธันวาคม 2560) “เปิดการทบทวนความจำเป็นในการใช้มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาดสินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนเจือโบรอนชนิดเป็นม้วนและไม่เป็นม้วนที่มีแหล่งกำเนิดจากสาธารณรัฐประชาชนจีนต่อไป” ซึ่งเป็นการเริ่มต้นกระบวนการพิจารณาทบทวนความจำเป็นในการขยายเวลาการบังคับใช้มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาด โดยมีผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหลายฝ่ายมีส่วนร่วมในกระบวนการทบทวนดังกล่าว และในระหว่างการศึกษาทบทวนดังกล่าวมีการเรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดต่อไปอีกเป็นระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี และล่าสุดกระบวนการพิจารณาการทุ่มตลาดและอุดหนุนได้ออกประกาศผลการพิจารณาทบทวนขยายเวลาการบังคับใช้มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาดฯ ลงวันที่ 11 ธันวาคม 2561 และนำเผยแพร่ลงในราชกิจจานุเบกษาแล้ว เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2561 กำหนดให้เรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดจากการนำเข้าเหล็กแผ่นรีดร้อนฯ ที่นำเข้าจากประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีนในอัตราเดิมต่อไปอีก 5 ปี โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 12 ธันวาคม 2561 ถึงวันที่ 11 ธันวาคม 2566

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

มาตรการปกป้องจากการนำเข้าสินค้าที่เพิ่มขึ้น (ระยะเวลา 3 ปี)

	สินค้านำเข้า	ประเทศแหล่งกำเนิด	อัตราอากรปกป้อง	ระยะเวลาที่มีผล บังคับใช้
1	เหล็กแผ่นรีดร้อนเนื้อ อื่นๆ (โบรอน โครเมียม หรือธาตุอื่นๆ) ชนิดเป็น ม้วนและไม่เป็นม้วน	ทุกประเทศ ยกเว้นประเทศ กำลังพัฒนาที่มีสัดส่วนส่งออก มาประเทศไทยไม่ถึงร้อยละ 3 ของปริมาณการนำเข้ารวมของ สินค้านี้	- นำเข้า 27 ก.พ. 2559 - 26 ก.พ. 2560 อัตรา ร้อยละ 41.67 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ. - นำเข้า 27 ก.พ. 2560 - 26 ก.พ. 2561 อัตรา ร้อยละ 40.42 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ. - นำเข้า 27 ก.พ. 2561 - 26 ก.พ. 2562 อัตรา ร้อยละ 39.21 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ.	27 ก.พ. 2559 ถึง 26 ก.พ. 2562
2	เหล็กแผ่นรีดร้อนไม่เนื้อ ชนิดเป็นม้วนและไม่ เป็นม้วน	ทุกประเทศ ยกเว้นประเทศ กำลังพัฒนาที่มีสัดส่วนส่งออก มาประเทศไทยไม่ถึงร้อยละ 3 ของปริมาณการนำเข้ารวมของ สินค้านี้	- นำเข้า 7 มิ.ย. 2560 - 6 มิ.ย. 2561 อัตรา ร้อยละ 21.00 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ. - นำเข้า 7 มิ.ย. 2561 - 6 มิ.ย. 2562 อัตรา ร้อยละ 20.87 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ. - นำเข้า 7 มิ.ย. 2562 - 6 มิ.ย. 2563 อัตรา ร้อยละ 20.74 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ.	7 มิ.ย. 2560 ถึง 6 มิ.ย. 2563

ค) ปริมาณความต้องการใช้สินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศ (แหล่งที่มา : สถาบันเหล็กและเหล็กกล้าแห่งประเทศไทย)

เหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดเป็นม้วน (ล้านตัน)	ปี 2561	ปี 2560	เพิ่มขึ้น / (ลดลง)
ผลิต	3.20	2.92	0.28
นำเข้า	3.96	3.87	0.09
ส่งออก	0.074	0.010	0.064
ความต้องการใช้	7.09	6.78	0.31

สำหรับแนวโน้มอุตสาหกรรมเหล็ก สมาคมเหล็กโลก (World Steel Association) คาดการณ์ว่าความต้องการใช้เหล็กในกลุ่มประเทศอาเซียนในปี 2562 จะขยายตัว 6.2% ต่อปี สำหรับประเทศไทยความต้องการใช้เหล็กในประเทศคาดว่าจะเติบโตอยู่ในช่วง 8.2% ต่อปี ตามความต้องการใช้เหล็กในอุตสาหกรรมต่อเนื่องภายในประเทศ

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

1.3 การปรับโครงสร้างหนี้ของบริษัท

การปรับโครงสร้างหนี้การค้ารายใหญ่

ในอดีตบริษัทได้ทำข้อตกลงกับเจ้าหนี้การค้ารายใหญ่ จำนวน 3 ราย เป็นจำนวนเงิน 83 ล้านบาท (3,004 ล้านบาท) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ซึ่งบริษัทได้ผิณัดชำระหนี้ตามข้อตกลงและอยู่ระหว่างการเจรจาปรับปรุงโครงสร้างหนี้

เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2560 บริษัทได้รับหนังสือแจ้งการโอนสิทธิเรียกร้องในมูลหนี้ที่บริษัทค้างชำระแก่เจ้าหนี้ทั้ง 3 รายข้างต้น และเจ้าหนี้อื่นอีก 1 รายรวมถึงภาระหนี้สินที่พึงมีทั้งหมดตามสัญญาเดิมจนถึงวันที่ 31 มกราคม 2560 มีจำนวนรวม 91 ล้านบาท (เงินต้นจำนวน 33 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 58 ล้านบาท) ให้แก่บริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “เจ้าหนี้รายใหม่” และเมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัทได้จ่ายชำระเงินต้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายบางส่วนแก่เจ้าหนี้รายใหม่จำนวน 40 ล้านบาท (เงินต้นจำนวน 33 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 7 ล้านบาท) จากการเบิกใช้วงเงินกู้ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17

เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2560 เจ้าหนี้รายใหม่ตกลงลดยอดดอกเบี้ยค้างจ่ายให้บริษัทจำนวน 15 ล้านบาท (เงินต้นจำนวน 33 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 3 ล้านบาท) โดยบริษัทจะต้องปรับโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้รายใหม่ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 31 มีนาคม 2560 ซึ่งเจ้าหนี้รายใหม่ตกลงลดดอกเบี้ยของเงินต้นดังกล่าวในอัตราร้อยละ 4 ต่อปี และหากการปรับโครงสร้างหนี้ยังไม่แล้วเสร็จภายในวันที่ 31 มีนาคม 2560 อัตราดอกเบี้ยจะปรับเป็นร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันที่ 31 มีนาคม 2560 จนกว่าจะมีการปรับปรุงโครงสร้างหนี้แล้วเสร็จหรือมีการจ่ายชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว

เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2560 และ ต่อมาวันที่ 14 มิถุนายน 2560 บริษัทและเจ้าหนี้รายใหม่ตกลงขยายระยะเวลาการปรับโครงสร้างหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 กันยายน 2560 โดยเจ้าหนี้รายใหม่ตกลงลดอัตราดอกเบี้ยของเงินต้นดังกล่าวในอัตรา ร้อยละ 4 ต่อปี และหากการปรับโครงสร้างหนี้ยังไม่แล้วเสร็จภายในวันที่ 30 กันยายน 2560 อัตราดอกเบี้ยจะปรับเป็นร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันที่ 30 กันยายน 2560 จนกว่าจะมีการปรับปรุงโครงสร้างหนี้แล้วเสร็จหรือมีการจ่ายชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว

เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2560 บริษัทได้เข้าลงนามในบันทึกความเข้าใจ (“MOU”) กับบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นของเจ้าหนี้รายใหม่ โดยภายใต้ MOU ดังกล่าว กำหนดแผนการปรับโครงสร้างหนี้ของบริษัทดังนี้

- ก) บริษัทมีหนี้ที่ค้างชำระกับเจ้าหนี้รายใหม่ จำนวน 36.70 ล้านบาท (เงินต้นจำนวน 32.35 ล้านบาท และ ดอกเบี้ยจำนวน 4.35 ล้านบาท) โดยได้คำนวณดอกเบี้ยจนถึงวันที่ 30 สิงหาคม 2560
- ข) เจ้าหนี้รายใหม่ตกลงจะลดหนี้ในส่วนของดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 3.77 ล้านบาท (เงินต้นจำนวน 32.35 ล้านบาท และ ดอกเบี้ยจำนวน 4.35 ล้านบาท) ทำให้บริษัทมีจำนวนหนี้คงเหลือก่อนการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 32.93 ล้านบาท (เงินต้นจำนวน 32.35 ล้านบาท และ ดอกเบี้ยจำนวน 0.58 ล้านบาท) ทั้งนี้อยู่ภายใต้เงื่อนไขที่ว่า โครงการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุนต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2560 ในวันที่ 30 สิงหาคม 2560 ก่อน

เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2560 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2560 ได้มีมติอนุมัติโครงการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุนดังกล่าวข้างต้นแล้ว ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26.1

บริษัท จี เอส สเตล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2560 บริษัท ได้เข้าลงนาม Share Subscription Agreement กับ Asia Credit Opportunities I (Mauritius) Limited ซึ่งเป็นเจ้าหนี้รายใหม่ โดยสัญญาได้ระบุเงื่อนไขการแปลงหนี้เป็นทุน และข้อกำหนดที่ต้องปฏิบัติตามให้ครบถ้วน ก่อนที่จะดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียน และกรอบระยะเวลาการดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 30 กันยายน 2560 และเมื่อวันที่ 21 กันยายน 2560 บริษัท ได้ดำเนินการแปลงหนี้เป็นทุนตามสัญญาดังกล่าวแล้ว ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26.2

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินจากการปรับโครงสร้างหนี้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	(ล้านบาท)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	-
โอนมาจากบัญชีเจ้าหนี้การค้า	1,454
โอนมาจากบัญชีเจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	613
โอนมาจากบัญชีดอกเบี้ยค้างจ่าย	1,173
รวมยอดหนี้สิน ณ วันที่ 31 มกราคม 2560	3,240
หัก จ่ายระหว่างไตรมาส 1	(1,438)
หัก กำไรจากการที่เจ้าหนี้ลดหนี้ให้ในระหว่างไตรมาส 1	(531)
บวก ดอกเบี้ยค้างจ่ายตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2560 ถึงวันที่ 30 สิงหาคม 2560	31
หัก กำไรจากการที่เจ้าหนี้ลดหนี้ให้ในระหว่างไตรมาส 3	(125)
หัก แปลงหนี้เป็นทุนในระหว่างไตรมาส 3	(1,096)
การปรับอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างปี	(81)
ยอดคงเหลือของหนี้สินจากการปรับโครงสร้างหนี้	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-

การปรับโครงสร้างเจ้าหนี้รายอื่น

บริษัท ได้มีการเจรจาทำสัญญาการปรับโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้รายอื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	(ล้านบาท)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	65
หัก จ่ายระหว่างปี	(53)
หัก ตัดจำหน่ายหนี้สินที่หมดอายุความ	(11)
ยอดคงเหลือของเจ้าหนี้รายอื่นที่ทำการปรับโครงสร้างหนี้	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	1

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

ในระหว่างปีบริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงการตีความที่ออกและปรับปรุงใหม่โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชี ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 ซึ่งการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้นในปีปัจจุบันไม่มีผลกระทบต่องบการเงินอย่างมีนัยสำคัญ

นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้น ในระหว่างปี สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 และ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป และได้มีการนำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินที่เป็นภาษาไทยในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

(ข) เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นรายการที่สำคัญที่แสดงในนโยบายการบัญชี

(ค) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้แสดงเป็นหลักล้านบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(ง) การประมาณการและใช้วิจารณญาณ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

บริษัท จี เอ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ข้อมูลเกี่ยวกับการประมาณความไม่แน่นอนและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดนโยบายการบัญชี มีผลกระทบสำคัญต่อการรับรู้จำนวนเงินในงบการเงินซึ่งประกอบด้วยหมายเหตุประกอบงบการเงินต่อไปนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7	ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8	ค่าเผื่อมูลค่าสินค้านำลดลง
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11	การประเมินมูลค่าและค่าเผื่อด้อยค่าเงินล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักร
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12	การประเมินมูลค่าและค่าเผื่อด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13	การประเมินมูลค่าและค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15	การประเมินมูลค่าและค่าเผื่อการด้อยค่างานระหว่างก่อสร้างที่หยุดชะงัก
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24	ประมาณการหนี้สิน
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25	ผลประโยชน์ของพนักงาน
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 38	การตีมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 40	คดีความ

3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม ในปีดังต่อไปนี้

ปีที่มีผลบังคับใช้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การนำเสนองบการเงิน	2562
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	สินค้าคงเหลือ	2562
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	งบกระแสเงินสด	2562
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	นโยบายการบัญชีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	2562
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน	2562
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	ภาษีเงินได้	2562
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	2562
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	สัญญาเช่า	2562
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	ผลประโยชน์ของพนักงาน	2562
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	2562

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ปีที่มีผลบังคับใช้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	2562
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	ต้นทุนการกู้ยืม	2562
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2562
ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	2562
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	งบการเงินเฉพาะกิจการ	2562
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	2562
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	2562
ฉบับที่ 32 เรื่อง	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน	2563
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	กำไรต่อหุ้น	2562
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล	2562
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การด้อยค่าของสินทรัพย์	2562
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	2562
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2562
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	2562
ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	เกษตรกรรม	2562

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 เรื่อง	การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก	2562
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	2562
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การรวมธุรกิจ	2562
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก	2562
ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	2562
ฉบับที่ 7 เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน	2563
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	ส่วนงานดำเนินงาน	2562
ฉบับที่ 9 เรื่อง	เครื่องมือทางการเงิน	2563
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	งบการเงินรวม	2562
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การร่วมดำเนินงาน	2562

บริษัท จี เอส ซี จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ปีที่มีผลบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น	2562
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การวัดมูลค่ายุติธรรม	2562
ฉบับที่ 15 เรื่อง	รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	2562

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้อง อย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน	2562
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า	2562
ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการ หรือของผู้ถือหุ้น	2562
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย	2562
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ	2562
ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์	2562

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน	2562
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	2562
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม	2562
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงิน ในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	2562
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	2562
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	ข้อตกลงสัมปทานบริการ	2562
ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน	2562
ฉบับที่ 16 เรื่อง	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ	2563
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ	2562
ฉบับที่ 19 เรื่อง	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน	2563
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต สำหรับเหมืองผิวดิน	2562
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง	เงินที่นำส่งรัฐ	2562

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ฝ่ายบริหารของบริษัท ได้ประเมินมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 แล้วเห็นว่า มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1, ฉบับที่ 2, ฉบับที่ 7, ฉบับที่ 8, ฉบับที่ 10, ฉบับที่ 12, ฉบับที่ 16, ฉบับที่ 17, ฉบับที่ 19, ฉบับที่ 21, ฉบับที่ 23, ฉบับที่ 24, ฉบับที่ 33, ฉบับที่ 34, ฉบับที่ 36, ฉบับที่ 37, ฉบับที่ 38 และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8, ฉบับที่ 13 และฉบับที่ 15 จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ ส่วนมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินอื่นๆ ไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท ดังนั้นจึงไม่มีผลกระทบต่อการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

และฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ

4 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอต่อไปนี้ได้อธิบายโดยย่อสำหรับงบการเงินในรอบระยะเวลาที่รายงาน

(ก) เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้ อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น ถ้าไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่า ให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดบัญชีนั้น

(ข) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในกระแสดเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากธนาคารประเภทเพื่อเรียก และ เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารซึ่งจะต้องชำระคืนเมื่อทวงถามถือเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรม จัดหาเงินในงบกระแสดเงินสด

บริษัท จี เอส ซี จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(ค) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น แสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประเมิน โดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

(ง) สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนสินค้าประกอบด้วยต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการคิดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้ารวมการปันส่วนของค่าโสหุ้ยผลิตอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นโดยประมาณในการขาย

บริษัทตั้งค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือ สำหรับสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย สลัมภ์และค้างนาน

บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับสินค้าคงเหลือภายใต้สัญญา Consignment เมื่อบริษัทได้รับโอนสิทธิและความรับผิดชอบในทางกฎหมายและความเป็นเจ้าของในเชิงเศรษฐกิจของสินค้าดังกล่าวแล้ว

(จ) ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุแรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม นอกจากนี้ต้นทุนอาจรวมถึงกำไรหรือขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสดจากการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งถูกโอนจากงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่า ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจําจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแทนอื่นหักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งานโดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการใช้งานให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	20 ปี
อาคาร	20 - 50 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	15 - 30 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5 - 10 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

บริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้าง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการใช้งานให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

(จ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ได้แก่ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับค่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์และต้นทุนของใบอนุญาตในการผลิต สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่บริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัดแสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

บริษัท จี เอส ซี จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็นสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ที่เกี่ยวข้องนั้น ค่าใช้จ่ายอื่น รวมถึงค่าความนิยมและตราผลิตภัณฑ์ที่เกิดขึ้นภายในรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและปีเปรียบเทียบแสดงได้ดังนี้

ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์	10 ปี
ต้นทุนของใบอนุญาตในการผลิต	25 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

(ข) ต้นทุนลูกเรือตัดจำหน่าย

ต้นทุนลูกเรือตัดจำหน่ายแสดงด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมโดยมีการตัดจำหน่ายตามปริมาณการใช้งาน

(ค) การด้อยค่า

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันที่เคยรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้จะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการด้อยค่า

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน จะถูกกลับรายการ เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลัง และการเพิ่มขึ้นนั้นสัมพันธ์โดยตรงกับขาดทุนจากการด้อยค่าที่เคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่นๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่ง ไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

(ณ) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการเกิดหนี้สินหลังจากการบันทึกหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอนจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุการกู้ยืมโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

(ญ) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

(ฉ) ผลประโยชน์ของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

โครงการสมทบเงินเป็นโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงาน ซึ่งกิจการจ่ายสมทบเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนไปอีกกิจการหนึ่งแยกต่างหาก (กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ) และจะไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุমানที่จะต้องจ่ายสมทบเพิ่มเติม ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจางานนอกเหนือจากโครงการสมทบเงินภาระผูกพันสุทธิของบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบันและในงวดก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน ทั้งนี้ได้สุทธิต่อต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการอัตราคิดลดเป็นอัตรา ณ วันที่รายงานจากพันธบัตรที่ได้รับการจัดอันดับเครดิตระดับ AA ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาของภาระผูกพันของบริษัท และมีสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะจ่าย

การคำนวณนั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตโดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ เมื่อมีการคำนวณผลของผลประโยชน์ของพนักงานของบริษัท การรับรู้เป็นสินทรัพย์จำกัดเพียงยอดรวมของต้นทุนในอดีตที่ยังไม่รับรู้และมูลค่าปัจจุบันของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่มีในรูปของการได้รับคืนในอนาคตจากโครงการหรือการหักการสมทบเข้าโครงการในอนาคต ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ มีการพิจารณาถึงความต้องการเงินทุนขึ้นต่ำสำหรับโครงการต่างๆ ของบริษัท ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจมีให้กับบริษัทถ้าถูกรับรู้ภายในระยะเวลาของโครงการ หรือ การจ่ายชำระของหนี้สินของโครงการ

เมื่อมีการเพิ่มผลประโยชน์ในโครงการผลประโยชน์ สัดส่วนที่เพิ่มขึ้นของผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนบริการในอดีตของพนักงานรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาแล้วเฉลี่ยจนถึงวันที่ผลประโยชน์นั้นเป็นสิทธิขาดผลประโยชน์ที่เป็นสิทธิขาดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทรับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยทั้งหมดที่เกิดขึ้นในรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้ค่าใช้จ่ายของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ในกำไรหรือขาดทุน

(ก) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

ประมาณการค่าใช้จ่ายจากสัญญาที่เสียเปรียบหรือก่อให้เกิดภาระ

ประมาณการค่าใช้จ่ายของสัญญาที่เสียเปรียบหรือก่อให้เกิดภาระแก่บริษัทจะบันทึกเมื่อประโยชน์ที่บริษัทพึงได้รับน้อยกว่าต้นทุนที่จำเป็นในการดำเนินการตามข้อผูกพันในสัญญาการประมาณค่าใช้จ่ายรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อสิ้นสุดสัญญา หรือ ต้นทุนสุทธิที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อดำเนินสัญญาต่อ แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า บริษัทรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นจากสินทรัพย์ที่ระบุไว้ในสัญญาก่อนที่จะรับรู้และวัดมูลค่าประมาณการหนี้สิน

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(ฐ) รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

การขายสินค้า

รายได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้าหรือให้บริการนั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

(ฑ) ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมและประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไป และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงินที่ถือไว้เพื่อขาย เงินปันผลของหุ้นบุริมสิทธิซึ่งถูกจัดประเภทเป็นหนี้สิน ขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน หรือขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน (นอกเหนือจากหนี้การค้า) และ ขาดทุนจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

(ฒ) สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ประโยชน์ที่ได้รับตามสัญญาเช่าจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญาตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

การจำแนกประเภทสัญญาเช่า

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง บริษัทจะพิจารณาว่าข้อตกลงดังกล่าวประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ โดยพิจารณาจากสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง ถ้าการปฏิบัติตามข้อตกลงนั้นขึ้นอยู่กับการใช้สินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง และข้อตกลงนั้นจะนำไปสู่สิทธิในการใช้สินทรัพย์ ถ้าทำให้บริษัทมีสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์

บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง หรือมีการประเมินข้อตกลงใหม่ บริษัทแยกค่าตอบแทนสำหรับสัญญาเช่า และส่วนที่เป็นองค์ประกอบอื่นโดยใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการแยก หากบริษัทสรุปว่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน แต่ไม่สามารถแบ่งแยกจำนวนดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ ให้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงนั้น หลังจากนั้นจำนวนหนี้สินจะลดลงตามจำนวนที่จ่าย และต้นทุนทางการเงินตามนัยจากหนี้สินจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท

(ณ) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับฐานกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือ รายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน และจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกิจการร่วมค้าหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่บริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆ อาจจะทำให้บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

บริษัท จี เอส ซี จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชีและหนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภายในได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภายในได้ของงวดปัจจุบันและภายในได้ในปีประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภายในได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

(ด) กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

บริษัทแสดงกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานและกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดสำหรับหุ้นสามัญ กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)ของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปีปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ซื้อคืน กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)ของผู้ถือหุ้นสามัญที่ปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายและปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ซื้อคืน และผลกระทบของตราสารที่อาจเปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญปรับลดทั้งหมดและสิทธิซื้อหุ้นของพนักงาน

(ค) รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อประธานเจ้าหน้าที่บริหารของบริษัท (ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน) จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

5 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หากบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน หรือบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ความสัมพันธ์ที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ	ประเภทของธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน) (“จี เอส ซีล”)	ไทย	ผลิตและจำหน่ายเหล็ก	บริษัทใหญ่
บริษัท โอเรียลทัล แอ็กเซส จำกัด (“โอเอซี”)	ไทย	ให้คำปรึกษาทางด้านธุรกิจ	บริษัทย่อยของจี เอส ซีล
บริษัท สยาม โปรเฟสชั่นแนล โฮลดิ้ง จำกัด (“เอสพีเอช”)	ไทย	ลงทุนในบริษัทอื่น	บริษัทย่อยของจี เอส ซีล
บริษัท จีเอส ซีเคียวริตี้ โฮลดิ้ง จำกัด (“จีเอส ซีเคียวริตี้”)	ไทย	กิจการที่ตั้งโดยมีวัตถุประสงค์ เฉพาะเพื่อการปรับโครงสร้าง	บริษัทย่อยของจี เอส ซีล
บริษัท จีเอส ไนตส์ โฮลดิ้ง 2 จำกัด (“จีเอส ไนตส์ 2”)	ไทย	กิจการที่ตั้งโดยมีวัตถุประสงค์ เฉพาะเพื่อการปรับโครงสร้าง	บริษัทย่อยของจี เอส ซีล (จดทะเบียนเลิกบริษัทเมื่อวันที่ 22 กันยายน 2560)
Asia Credit Opportunities I (Mauritius) Limited (“ACO I”)	เมอริเชียส	กิจการที่ตั้งโดยมีวัตถุประสงค์ เฉพาะเพื่อการลงทุน	ตั้งแต่วันที่ 21 กันยายน 2560 เป็น ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ซึ่งเป็นบริษัท ในกลุ่ม SSG Capital Partners III, L.P. (“SSG III”)
Link Capital I (Mauritius) Limited (“Link Capital I”)	เมอริเชียส	กิจการที่ตั้งโดยมีวัตถุประสงค์ เฉพาะเพื่อการลงทุน	ตั้งแต่วันที่ 21 กันยายน 2560 เป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกันเนื่องจาก เป็นบริษัทในกลุ่ม SSG Capital Partners III, L.P. (“SSG III”)
บริษัท เอส เอส พี เพลส จำกัด	ไทย	ให้เช่าสำนักงาน	มีผู้บริหารร่วมกันกับบริษัท
บริษัท เอเชีย เมทัล จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผลิตและจำหน่ายเหล็ก	มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน กับ จี เอส ซีล
บริษัท พนิช สวัสดิ์ จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	กรรมการเกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นราย ใหญ่ของ จี เอส ซีล
บริษัท โรงแรมอนิมา กรุงเทพฯ จำกัด	ไทย	โรงแรม อาหารและเครื่องดื่ม	มีกรรมการและผู้บริหารร่วมกัน กับบริษัท
บริษัท เฟลิกซ์ ริเวอร์แคว รีสอร์ท (กาญจนบุรี) จำกัด	ไทย	โรงแรม อาหารและเครื่องดื่ม	มีผู้บริหารร่วมกันกับบริษัท
บริษัท มหาชัยศูนย์รวมเหล็ก จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้น ของ จี เอส ซีล

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ชื่อกิจการ	ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ	ประเภทของธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เมทัล อินเตอร์ จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้น ของ จี สตีล
บริษัท เอ็มแอนด์แอล สตีล จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้น ของ จี สตีล (จดทะเบียนเลิก บริษัทเมื่อวันที่ 23 เมษายน 2561)
บริษัท เดอะ สตีล จำกัด (มหาชน)	ไทย	การผลิตและจำหน่ายเหล็ก	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้น ของ จี สตีล
บริษัท ลิเบอร์ตี้ สตีล สยาม จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้น ของ จี สตีล
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	-	บุคคลที่มีอำนาจ และความ รับผิดชอบการวางแผน สั่งการ และควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของ กิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของกิจการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ ในระดับ บริหารหรือไม่)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ขายวัตถุดิบ	ราคารุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม และราคาที่ตกลงร่วมกัน
ขายสินค้าสำเร็จรูป	ราคาที่ตกลงกันโดยอ้างอิงกับราคาตลาด
ซื้อวัตถุดิบ	ราคารุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม และราคาที่ตกลงร่วมกัน
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	ราคาที่ตกลงกันโดยอ้างอิงกับราคาตลาด
ค่าจ้างผลิตสินค้า	ราคาที่ตกลงตามสัญญา
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	ราคาที่ตกลงตามสัญญา
ค่าที่ปรึกษาทางการเงิน	ราคาที่ตกลงตามสัญญา
ต้นทุนทางการเงิน	อัตราตามที่ตกลงตามสัญญา

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	2561	2560
	(ล้านบาท)	
บริษัทใหญ่ (จี สตีล)		
ขายวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป	273	-
ซื้อวัตถุดิบ	668	937
ค่าจ้างผลิตสินค้า	3,873	536
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
ขายวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป	977	583
ซื้อวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป	15	1,433
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	4	5
ต้นทุนทางการเงิน	440	91
ผู้บริหารสำคัญ		
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ		
เงินเดือนและค่าแรง	29	28
ค่าสวัสดิการ	3	4
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1	1
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	33	33

บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
		2561	2560
		(ล้านบาท)	
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	9		
บริษัทใหญ่			
จี เอส ซีล		94	94
ดอกเบี้ยค้างรับ	10		
บริษัทใหญ่			
จี เอส ซีล		5	5
เงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้า	10		
บริษัทใหญ่			
จี เอส ซีล		-	167
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
บริษัท มหาชัย ศูนย์รวมเหล็ก จำกัด		8	20
รวม		8	187
เจ้าหนี้การค้า	19		
บริษัทใหญ่			
จี เอส ซีล		6	123
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
บริษัท มหาชัย ศูนย์รวมเหล็ก จำกัด		-	66
รวม		6	189
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	40.4		
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
เดอะ เอส ซีล		-	4

บริษัท จี เอส สเต็ล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
		2561	2560
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	20		
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
โอเอซี		13	13
บริษัท โรงแรมอโนมา กรุงเทพฯ จำกัด		-	1
เอส เอส พี เฟลส		1	-
Link Capital I		-	2
รวม		<u>14</u>	<u>16</u>
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	17		
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
Link Capital I		<u>1,239</u>	<u>1,476</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	17		
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
Link Capital I		<u>1,118</u>	<u>1,479</u>
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	21		
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
โอเอซี		4	3
Link Capital I		<u>34</u>	<u>106</u>
รวม		<u>38</u>	<u>109</u>

สัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาจ้างผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน (Tolling Agreement)

เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2560 บริษัทได้ทำสัญญาจ้างผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน (Tolling Agreement) กับ จี เอส สเต็ล โดยบริษัท (ผู้ว่าจ้าง) จะเป็นผู้จัดหาวัตถุดิบหลักที่สำคัญ และจัดส่งวัตถุดิบถึงโรงงาน และ จี เอส สเต็ล (ผู้รับจ้าง) จะเป็นผู้รับจ้างผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน (Hot Roll Coils) จนถึงการจัดส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้าตามคำสั่งขายของบริษัท สัญญารับจ้างผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนมีอายุ 1 ปี นับจากวันทำสัญญา และต่ออายุอัตโนมัติต่อไปได้อีก 1 ปี หากไม่มีหนังสือแจ้งยกเลิกสัญญาล่วงหน้าก่อนหมดอายุ 90 วัน ทั้งนี้ จี เอส สเต็ล จะเรียกเก็บค่าบริการในอัตราตามที่ตกลงตามสัญญา ต่อมาเมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2561 บริษัทได้ทำหนังสือแจ้งยกเลิกสัญญาล่วงหน้า โดยให้สัญญามีผลจนถึงวันที่ 31 มกราคม 2562

บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

สัญญาอื่นๆ

ในปี 2556 บริษัทได้ทำบันทึกความเข้าใจกับ โอเอซีเพื่อยอมรับหนี้สินที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาประนีประนอมหนี้สินกับ บริษัท มาสเตอร์ สติล จำกัด จำนวน 17.91 ล้านบาท โดยมีการแลกเปลี่ยนกับหุ้น จี เอส ซีล ที่ถือโดย โอเอซี จำนวน 35.82 ล้านหุ้น ในราคาที่ตกลงกันไว้ 0.50 บาทต่อหุ้นให้กับ บริษัท มาสเตอร์ สติล จำกัด

นอกจากนี้ บริษัทได้มีการประนีประนอมยอมความตามข้อพิพาทแรงงานกับอดีตพนักงาน ณ ศาลแรงงานกลาง ภายใต้สัญญาประนีประนอมยอมความ บริษัทได้ตกลงที่จะโอนหุ้นของจี เอส ซีล ซึ่งถือโดยโอเอซีให้กับพนักงานในจำนวน 33 ล้านหุ้น ในราคาที่ตกลงกันไว้ 0.45 บาทต่อหุ้น เป็นจำนวนเงิน 14.85 ล้านบาท และโอเอซีตกลงที่จะรับประกันราคาหุ้นละ 0.45 บาท กำหนด 90 วันนับจากวันโอนหุ้น (“guarantee period”)

ดังนั้น บริษัทได้ทำบันทึกความเข้าใจกับโอเอซีเพื่อยอมรับหนี้สินที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาประนีประนอมหนี้สินจำนวน 32.76 ล้านบาท โดยหนี้สินดังกล่าวจะครบกำหนดชำระในวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ต่อมาเมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2558 บริษัท ได้จ่ายชำระหนี้สินดังกล่าวให้กับโอเอซีแล้ว จำนวน 29.54 ล้านบาท คงเหลือภาระหนี้จำนวน 3.22 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 13 มกราคม 2557 โอเอซี ฝากหุ้นของจี เอส ซีล ซึ่งถือโดยโอเอซี จำนวน 102.3 ล้านหุ้น ไว้กับกรมบังคับคดีเนื่องจาก โอเอซีเป็นเจ้าประกัน ภายใต้สัญญาประนีประนอมยอมความ บริษัทต้องโอนหุ้นของจี เอส ซีล ซึ่งถือโดยโอเอซีให้กับพนักงานเพิ่มเติมจำนวน 102.3 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 0.10 บาท (ราคาตลาด ณ วันสิ้นสุดการรับประกันราคาหุ้น)

นอกจากนี้ ในวันเดียวกันบริษัทได้ทำบันทึกความเข้าใจกับโอเอซีเพื่อยอมรับหนี้สินเพิ่มเติมจำนวน 10.23 ล้านบาท โดยหนี้สินดังกล่าวจะครบกำหนดชำระในวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ขณะนี้อยู่ระหว่างการขอขยายระยะเวลาครบกำหนดชำระออกไป

เหตุการณ์สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2557 โอเอซี ได้เข้าทำสัญญาโอนทรัพย์สินชำระหนี้กับผู้ถือหุ้นของ จี เอส ซีล โดยตกลงชำระหนี้บางส่วนด้วยการตีโอนกรรมสิทธิ์หุ้นของบริษัทจำนวน 4,125 ล้านหุ้น และใบสำคัญแสดงสิทธิของบริษัทจำนวน 687 ล้านหน่วย ที่ โอเอซี ถืออยู่ และในเดือนกันยายน 2557 จี เอส ซีล ได้โอนหุ้นที่ถือในบริษัท จำนวน 1,500 ล้านหุ้น ให้แก่บริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของจี เอส ซีล ในบริษัท ลดลงเป็นร้อยละ 20.79

ในเดือนมิถุนายน และกรกฎาคม 2560 จี เอส ซีล ได้ขายหุ้นที่ถือในบริษัท จำนวนทั้งสิ้น 100 ล้านหุ้น ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของ จี เอส ซีล ในบริษัท ก่อนที่บริษัทจะมีการเพิ่มทุน ลดลงเป็นร้อยละ 20.05 ภายหลังการเพิ่มทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 จี เอส ซีล และ จี เอส ซีเคียวริตี้ มีสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทคิดเป็นร้อยละ 18.72 ของหุ้นทั้งหมด

ต่อมาในเดือนมีนาคม 2561 ผู้สนับสนุนทางการเงินรายหนึ่งของ จี เอส ซีล ได้ดำเนินการบังคับจำหน่ายหุ้นที่ถือในบริษัท โดย จีเอส ซีเคียวริตี้ จำนวนทั้งสิ้น 200 ล้านหุ้น ซึ่ง จีเอส ซีเคียวริตี้ ได้จำหน่ายหุ้นของบริษัท เพื่อค้ำประกันให้กับ จี เอส ซีล โดยนำมาชำระหนี้ของ จี เอส ซีล ภายหลังจากการถูกบังคับขายดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จี เอส ซีล และ จีเอส ซีเคียวริตี้ มีสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทคิดเป็นร้อยละ 17.29 ของหุ้นทั้งหมด

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	201	578
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	-	-
รวม	201	578

ยอดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	197	572
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	4	6
รวม	201	578

7 ลูกหนี้การค้า

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ	431	450
รวม	431	450
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(417)	(417)
สุทธิ	14	33
(กลับรายการ) หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี	-	-

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้ามีดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	-	-
มากกว่า 12 เดือน	-	-
	-	-
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ		
ยังไม่ครบกำหนด	-	-
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	14	32
มากกว่า 12 เดือน	417	418
	431	450
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		
	(417)	(417)
สุทธิ		
	14	33
รวม		
	14	33

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทสำหรับการขายในประเทศคือขายเงินสดและไม่เกิน 7 วันทำการ และการขายต่างประเทศเป็นการขายเงินสดและแบบเปิดเลตเตอร์ออฟเครดิตชนิดจ่ายเงินเมื่อเห็น

ในปี 2556 ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันได้ทำการโอนเปลี่ยนสิทธิเรียกร้องในหนี้จำนวนเงิน 172 ล้านบาท ไปเป็นของลูกหนี้รายอื่นในจำนวนเงินที่เท่ากัน และลูกหนี้รายนี้เป็นเจ้าหนี้บริษัทในจำนวนที่มากกว่าที่เป็นลูกหนี้บริษัท ต่อมาเมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2560 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงชำระหนี้และหักกลบลบหนี้กับลูกหนี้ดังกล่าว “คู่สัญญา” โดยคู่สัญญาตกลงให้นำหนี้จำนวน 172 ล้านบาท ซึ่งคู่สัญญาเป็นลูกหนี้บริษัท หักกลบลบหนี้จากหนี้จำนวน 181 ล้านบาท ซึ่งคู่สัญญาเป็นเจ้าหนี้บริษัท และบริษัทตกลงชำระหนี้ส่วนที่เหลือจำนวน 9 ล้านบาทภายในวันที่ 7 มีนาคม 2561

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ยอดมูลหนี้และยอดสุทธิที่ค้างชำระจากลูกค้าในประเทศที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไข ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 แสดงได้ตามตารางข้างล่างดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
ลูกหนี้การค้า		
- ลูกค้ายายที่ 1	352	352
- ลูกค้ายายที่ 2	65	65
	<u>417</u>	<u>417</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(417)</u>	<u>(417)</u>
สุทธิ	<u>-</u>	<u>-</u>

บริษัทไม่มีรายการขายกับลูกค้าในประเทศที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560

ในเดือนกรกฎาคม 2556 บริษัทได้ยื่นคำฟ้องต่อลูกค้าในประเทศที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขต่อศาลแพ่งจากการผิดสัญญาซื้อขายระหว่างกัน

เมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2556 ศาลแพ่งได้มีคำพิพากษาให้ลูกค้ายายที่ 1 ชดใช้เงินจำนวน 423 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินต้น 352 ล้านบาท นับถัดจากวันฟ้องไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่บริษัท แต่ปรากฏว่าลูกค้ายายที่ 1 ไม่จ่ายชำระหนี้ตามคำพิพากษา ต่อมาลูกค้ายายที่ 1 ได้จดทะเบียนเลิกบริษัทเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2559 บริษัทได้ส่งหนังสือบอกกล่าวทวงถามให้ลูกหนี้ชำระหนี้ครั้งที่หนึ่งเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2561 และ ครั้งที่สองเมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2561 ต่อมาเมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2561 บริษัทได้ยื่นฟ้องลูกค้ายายที่ 1 เป็นคดีล้มละลายต่อศาลล้มละลายกลาง เพื่อขอให้ศาลมีคำสั่งให้พิทักษ์ทรัพย์ของลูกค้ายายที่ 1 และ ให้ลูกค้ายายที่ 1 เป็นบุคคลล้มละลาย เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2561 ศาลได้มีคำสั่งให้พิทักษ์ทรัพย์ของลูกค้ายายที่ 1 ต่อมาเมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2561 บริษัทได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์นัดตรวจคำขอรับชำระหนี้ในวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2562

เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2557 บริษัทและลูกค้ายายที่ 2 ได้ทำสัญญาประนีประนอมยอมความโดยลูกค้ายายที่ 2 ตกลงชำระเงินให้แก่บริษัทเป็นเงินจำนวน 78 ล้านบาท (เงินต้นจำนวน 65 ล้านบาท ดอกเบี้ยจำนวน 13 ล้านบาท) โดยตกลงแบ่งจ่ายเป็นงวด เริ่มตั้งแต่วันที่ 25 มีนาคม 2557 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2559 แต่ปรากฏว่าลูกค้ายายที่ 2 ผิดนัดชำระ อย่างไรก็ตามในปี 2558 ถึงปัจจุบัน บริษัทได้ทำการสืบทรัพย์ที่ดินของลูกค้ายายที่ 2 ที่สำนักงานที่ดินปรากฏว่าไม่พบทรัพย์ของลูกค้ายาย ต่อมาเมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2560 บริษัทยื่นฟ้องลูกค้ายายที่ 2 เป็นคดีล้มละลายต่อศาลล้มละลายกลาง เพื่อขอให้ลูกค้ายายที่ 2 ชำระหนี้ให้กับบริษัท เป็นจำนวนเงิน 78 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้นดังกล่าว นับตั้งแต่วันที่ 25 มีนาคม 2557 เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2560 ศาลได้มีคำสั่งให้พิทักษ์ทรัพย์ของลูกค้ายายที่ 2 ต่อมาเมื่อวันที่ 24 มกราคม 2561 บริษัทได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้สอบสวนหนี้เสร็จเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2561 ปรากฏว่าลูกค้ายายที่ 2 ไม่มาประชุมเจ้าหนี้ตามที่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้แจ้งไว้ และ เจ้าหนี้ที่ยื่นคำขอรับชำระหนี้ไว้ได้ลงมติขอให้ศาลพิพากษาให้ลูกหนี้ล้มละลาย

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ในเดือนมิถุนายน 2561 บริษัทได้ยื่นคำฟ้องต่อลูกหนี้ซึ่งเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งต่อศาลแพ่งเนื่องจากลูกหนี้ได้จ่ายชำระค่าสินค้าเพียงบางส่วน และเพิกเฉยไม่ชำระราคาส่วนที่เหลือให้แก่บริษัท เป็นจำนวน 62 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับถัดจากวันฟ้องไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่บริษัท ซึ่งในไตรมาส 3 ปี 2561 บริษัทและลูกหนี้ยังไม่สามารถไกล่เกลี่ยกันได้ บริษัทจึงได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวนในไตรมาส 3 ปี 2561 ต่อมาในระหว่างการพิจารณาคดีของศาล ลูกหนี้ยอมชำระหนี้ให้กับบริษัทเป็นจำนวนเงิน 62 ล้านบาท บริษัทจึงยื่นคำร้องขอถอนฟ้องต่อศาลเมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2561 และได้บันทึกกลับรายการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ดังกล่าวทั้งจำนวนในไตรมาส 4 ปี 2561

ยอดลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	431	450
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	-	-
รวม	431	450

8 สินค้าคงเหลือ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
สินค้าสำเร็จรูป	1,132	1,511
งานระหว่างทำ	4	3
วัตถุดิบ	1,507	437
วัสดุและอุปกรณ์	427	213
อะไหล่	294	247
สินค้าระหว่างทาง	689	900
รวม	4,053	3,311
หัก ค่าเผื่อนมูลค่าสินค้าลดลง	(192)	(32)
สุทธิ	3,861	3,279
 มูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือที่จำหน่ายเพื่อค้าประกันหนี้สิน	 327	 126

บริษัท จี เอส ซี จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

9 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2560 บริษัทได้ทำสัญญาเงินให้กู้ยืมแก่ จี เอส ซี ในวงเงิน 94 ล้านบาท โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายในระยะเวลา 6 เดือน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12.5 ต่อปี ต่อมาเมื่อวันที่ 22 กันยายน 2560 บริษัทได้ตกลงขยายระยะเวลาการชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายในวันที่ 15 พฤศจิกายน 2560

เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2560 จี เอส ซี ได้ยื่นคำร้องขอฟื้นฟูกิจการต่อศาลล้มละลายกลาง เพื่อป้องกันมิให้ จี เอส ซี ตกอยู่ในภาวะล้มละลาย เนื่องจาก จี เอส ซี มีหนี้สินคิดชำระจำนวนมากตั้งแต่วิกฤติเศรษฐกิจในปี 2551 และมีความเสี่ยงที่จะถูกฟ้องล้มละลายหรือถูกยึดทรัพย์ตามคำพิพากษาของเจ้าหนี้ ซึ่งศาลล้มละลายกลางรับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2560 ต่อมาเมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2561 ศาลได้มีคำสั่งให้ยกคำร้องการขอเข้าฟื้นฟูกิจการของ จี เอส ซี ปัจจุบัน จี เอส ซี อยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาแหล่งเงินทุนจากภายนอก จี เอส ซี จึงมีความประสงค์ขอขยายระยะเวลาเงินกู้ที่ครบกำหนดใหม่เป็น 15 พฤษภาคม 2562 ต่อมาเมื่อวันที่ 14 มกราคม 2562 บริษัทได้ตกลงขยายระยะเวลาการชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเป็นภายในวันที่ 15 พฤษภาคม 2562 การให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่ จี เอส ซี โดยการขยายระยะเวลาวงเงินกู้เดิมดังกล่าว เป็นไปตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2562 ทั้งนี้ฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่า จี เอส ซี ยังมีความสามารถในการชำระหนี้เงินกู้ยืมดังกล่าวคืนแก่บริษัทได้ บริษัทจึงไม่ได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเงินให้กู้ยืมดังกล่าว

อย่างไรก็ตาม บริษัทยังคงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยนับตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2560 โดยบริษัทจะรับรู้รายได้ดอกเบี้ยต่อเมื่อบริษัทได้รับชำระดอกเบี้ยจาก จี เอส ซี แล้ว

บริษัท จี เอส สเต็ล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	16	21
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	5
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าและอื่นๆ	197	132
	218	158
เงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้า		
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	187
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ	53	149
	61	336
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(11)	(100)
สุทธิ	50	236
รวม	268	394
(กลับรายการ) หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี	10	-

เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติตัดจำหน่ายเงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจำนวน 99 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทผิดสัญญาซื้อขาย ดังนั้นเงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้านี้ดังกล่าวจึงถูกริบ

11 เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน	210	210
เงินล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักร	54	54
รวม	264	264
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(54)	(54)
สุทธิ	210	210

เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2558 บริษัทและผู้ขายที่ดินได้นำที่ดิน 5 โฉนดซึ่งถูกแสดงไว้เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จำนวน 210 ล้านบาท จดจำนองเพื่อเป็นหลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากรของบริษัท และจี เอส สเต็ล ต่อกรมสรรพากรในวงเงินรวม 330 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัท 206 ล้านบาท) (ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 20)

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

12 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
	(ล้านบาท)							
ราคาทุน								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	858	6,245	17,930	13	146	5	6,776	31,973
เพิ่มขึ้น	8	2	10	-	21	-	40	81
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	(7)	-	(1)	-	-	(8)
โอน	-	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	866	6,247	17,933	13	166	5	6,816	32,046
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	37	4,178	9,362	13	132	2	-	13,724
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	5	92	777	-	6	-	-	880
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	(7)	-	(1)	-	-	(8)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	42	4,270	10,132	13	137	2	-	14,596

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	อุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
				(ล้านบาท)				
ค่าเผื่อขาดทุนจากการด้อยค่า								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	23	76	390	-	-	-	3,122	3,611
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	23	76	390	-	-	-	3,122	3,611
มูลค่าสุทธิทางบัญชี								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	798	1,991	8,178	-	14	3	3,654	14,638
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	801	1,901	7,411	-	29	3	3,694	13,839

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียดของสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
โครงการเหล็กเคลือบสังกะสี	5,038	5,038
โครงการเหล็กรีดเย็น	1,525	1,525
อื่นๆ	253	212
รวม	6,816	6,775

ราคาทุนของสินทรัพย์ของบริษัทก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีจำนวน 936 ล้านบาท (2560 : 919 ล้านบาท)

บริษัทมีสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน มีราคาทุนเดิมและค่าเสื่อมราคาสะสม ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
ราคาทุนของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน	2.95	2.95
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	(0.47)	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	2.48	2.95

การประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์

ผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาปัจจัยต่างๆ หลายประการแล้วพบว่าไม่มีข้อบ่งชี้ที่ทำให้มูลค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 อาจเกิดการด้อยค่าและเดือนธันวาคม ปี 2559 ผู้บริหารของบริษัทได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระให้ทำการประเมินราคา ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ประกอบกับการประเมินมูลค่าการใช้สินทรัพย์ โดยผู้บริหารของบริษัทเอง ผลการประเมินดังกล่าวไม่มีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีการด้อยค่าเพิ่มขึ้น

อัตราคิดลด (ก่อนภาษี) ที่ใช้ในการประมาณการมูลค่าจากการใช้ร้อยละ 10.50 ต่อปีในปี 2561 และร้อยละ 12.92 ต่อปีในปี 2560

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่จดจำนอง

หลักประกันภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและหลักประกันการใช้จ่ายเงินกู้จากบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัทมูลค่าสุทธิทางบัญชี 8,451 ล้านบาท ได้ถูกนำไปจำนองภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ และหลักประกันการใช้จ่ายเงินกู้จากบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง (2560 : 9,215 ล้านบาท)

บริษัทได้ยื่นฟ้องจำเลย 3 รายต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ เพื่อขอให้ทรัพย์สินของผู้ถือตราสารหนี้หุ้นกู้และรับจำนองหลักประกันแทนผู้ถือตราสารหนี้หุ้นกู้ต่างประเทศของบริษัททำการไถ่ถอนจำนองทรัพย์สินหลักประกันดังกล่าว เนื่องจากบริษัทได้ทำการชำระหนี้ให้แก่กลุ่มเจ้าหนี้ดังกล่าวตามแผนฟื้นฟูกิจการครบถ้วนแล้ว ต่อมาในวันที่ 28 ตุลาคม 2556 ศาลแพ่งกรุงเทพใต้ ได้มีคำพิพากษาให้บริษัทชนะคดีและมีคำสั่งให้จำเลยทั้ง 3 ราย ทำการไถ่ถอนจำนองหลักประกัน ทั้งนี้ จำเลยรายหนึ่งได้เจรจาเพื่อเข้าทำสัญญาประนีประนอมยอมความกับทางบริษัทเพื่อปลดจำนองทรัพย์สินหลักประกันให้แก่บริษัท และได้ทำการยื่นอุทธรณ์ต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ เพื่อร้องขอให้ศาลอุทธรณ์พิจารณาเป็นไปตามสัญญาประนีประนอมข้างต้น

ต่อมาเมื่อวันที่ 6 พฤษภาคม 2557 ศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาคตามสัญญาประนีประนอมยอมความระหว่างบริษัทกับจำเลยรายหนึ่ง โดยให้จำเลยทำการปลดหลักประกันหรือไถ่ถอนจำนองหลักประกันให้กับบริษัท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการไถ่ถอนหลักประกันดังกล่าว

ปัจจุบันได้ดำเนินการไถ่ถอนหลักประกันกับจำเลยแล้ว 2 ราย

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 42.3 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2560 ได้มีมติอนุมัติการจำนองที่ดิน อาคารและเครื่องจักรส่วนใหญ่ของโรงงาน เพื่อเป็นหลักประกันลำดับที่สอง จากการใช้จ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง วงเงินรวม 71 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ในวงเงินจำนองรวม 4,022 ล้านบาท และต่อมาเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ได้มีมติอนุมัติเพิ่มวงเงินจำนองรวมเป็นเงิน 6,619 ล้านบาท

หลักประกันสำหรับภาระหนี้สินทางภาษี

เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2556 ที่ประชุมของคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการจดจำนองเครื่องจักรของบริษัท (เครื่องล้างและเครื่องเคลือบน้ำมัน) ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีมูลค่าสุทธิทางบัญชี 695 ล้านบาท (2560 : 730 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันสำหรับภาระหนี้สินภาษีอากรของบริษัท จำนวน 1,043 ล้านบาท กับกรมสรรพากร และเมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2556 บริษัทได้ดำเนินการจดจำนองเครื่องจักรกับสำนักงานทะเบียนเครื่องจักรกลาง กรมโรงงานอุตสาหกรรมแล้ว

ต่อมาเมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2558 ที่ประชุมของคณะกรรมการบริษัทมีมติให้วางหลักประกันเพิ่มเติมเป็นโฉนดที่ดินกับกรมสรรพากร และเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2558 บริษัทได้ดำเนินการจดจำนองที่ดินแล้ว (ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11)

บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หลักประกันการใช้จ่ายเงินกู้ร่วมกับจี เอส ซีล จากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง

เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2557 ที่ประชุมของคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการจ้างเครื่องจักรของบริษัท (เครื่องรีดปรับสภาพผิว (RTM) และเครื่องจักรที่ใช้ในกระบวนการผลิตกรดกลับคืน (ARP)) ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีมูลค่าสุทธิทางบัญชี 650 ล้านบาท (2560 : 694 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันการใช้จ่ายเงินกู้ร่วมกับจี เอส ซีล จากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง วงเงินรวม 602 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2558 บริษัทได้ดำเนินการจดจำนองเครื่องจักรกับสำนักงานทะเบียนเครื่องจักรกลางกรมโรงงานอุตสาหกรรมแล้ว ในวงเงินจำนอง 480 ล้านบาท

13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	ค่าลิขสิทธิ์ คอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์	ใบอนุญาต ในการผลิต (ล้านบาท)	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	203	41	244
เพิ่มขึ้น	3	-	3
ตัดจำหน่าย	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	206	41	247
ค่าตัดจำหน่าย			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	197	33	230
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	2	1	3
ตัดจำหน่าย	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	199	34	233
ค่าเผื่อขาดทุนจากการด้อยค่า			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	8	8
เพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	(1)	(1)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	-	7	7
มูลค่าสุทธิทางบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	6	-	6
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	7	-	7

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

14 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้นำไปใช้ที่มีได้รับรู้ในงบการเงินมีรายละเอียดดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
ผลแตกต่างชั่วคราว		
- ค่าเผื่อนี้สงตั้งจะสูญเสีย - ลูกหนี้การค้า	83	83
- ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า	38	6
- ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้า	2	20
- ค่าเผื่อการด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	722	722
- ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1	2
- ความแตกต่างของค่าเสื่อมราคา	429	358
- ค่าเผื่อการด้อยค่า - เงินล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักร	11	11
- ค่าเผื่อการด้อยค่า - สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	411	411
- ประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ	8	-
- ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	16	14
	1,721	1,627
ยอดขาดทุนยกไป	562	762
รวม	2,283	2,389

ขาดทุนทางภาษีจะสิ้นสุดภายในปี 2561 ถึง 2565 ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่ยังไม่สิ้นสุดตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปัจจุบันนั้น บริษัทยังมีได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในงบการเงินเนื่องจากยังไม่มีความเป็นได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีดังกล่าว

บริษัท จี เอส สเต็ล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

15 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
งานระหว่างก่อสร้างที่หยุดชะงัก	2,086	2,086
<u>หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า</u>	<u>(2,053)</u>	<u>(2,053)</u>
	33	33
หลักประกันเงินสดสำหรับการใช้ไฟฟ้า	33	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน	1	1
ลูกเรือตัดจำหน่าย – สุทธิ	218	253
เงินมัดจำ	2	18
เงินอายุัดโดยกรมบังคับคดี	-	5
อื่นๆ	43	3
สุทธิ	330	313

งานระหว่างก่อสร้างที่หยุดชะงัก

งานระหว่างก่อสร้างที่หยุดชะงักได้แก่ โรงงานเหล็กพูน (Direct Reduced Iron) (“โครงการ DRI”) ผู้บริหารของบริษัทตัดสินใจชะลอโครงการนี้ตั้งแต่ปี 2542 มูลค่าสุทธิตามบัญชีของการลงทุนได้ถูกบันทึกลดมูลค่าตามราคาบัญชีขาย ซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินอิสระจำนวน 44 ล้านบาท ตามเกณฑ์ราคาตลาดของเศษเหล็ก และเมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2557 สำนักงานส่งเสริมการลงทุนได้มีคำสั่งเพิกถอนสิทธิประโยชน์ในกิจการผลิต Direct Reduced Iron โดยไม่มีภาระภาษีอากรขาเข้าด้านเครื่องจักรและวัตถุดิบ และในปี 2558 ฝ่ายบริหารได้มีการทบทวนการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน พบว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าสุทธิทางบัญชีจำนวน 11 ล้านบาท จึงได้บันทึกขาดทุนการด้อยค่าดังกล่าวแล้ว

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

16 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
		2561	2560
		(ล้านบาท)	
ส่วนที่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	19		
ส่วนที่มีหลักประกัน		194	28
ส่วนที่ไม่มีหลักประกัน		-	3
		<u>194</u>	<u>31</u>
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ไม่มีหลักประกัน	20	13	17
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - มีหลักประกัน	5, 17	<u>1,239</u>	<u>1,478</u>
		<u>1,446</u>	<u>1,526</u>
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - มีหลักประกัน	5, 17	<u>1,142</u>	<u>1,511</u>
รวม		<u>2,588</u>	<u>3,037</u>

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยแยกแสดงตามระยะเวลาครบกำหนดการจ่ายชำระ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
		2561	2560
		(ล้านบาท)	
ครบกำหนดภายในหนึ่งปี		1,446	1,526
ครบกำหนดหลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี		<u>1,142</u>	<u>1,511</u>
รวม		<u>2,588</u>	<u>3,037</u>

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยส่วนที่มีหลักประกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีรายละเอียดของหลักประกันซึ่งเป็นสินทรัพย์ ดังนี้

		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
		2561	2560
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
สินค้ายกเลื้อย	8	191	38
รวม		191	38

ยอดหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตรา ได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	13	17
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	2,575	3,020
รวม	2,588	3,037

17 เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
		2561	2560
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
เงินกู้วงแรก 30 ล้านบาทเหรียญสหรัฐฯ (2560: 41 ล้านบาทเหรียญสหรัฐฯ)	42.3.1	979	1,347
เงินกู้วงที่สอง 5 ล้านบาทเหรียญสหรัฐฯ	42.3.1	163	164
เงินกู้วงที่สาม 38 ล้านบาทเหรียญสหรัฐฯ (2560: 40 ล้านบาทเหรียญสหรัฐฯ)	42.3.2	1,239	1,314
เงินกู้วงที่สี่ 5 ล้านบาทเหรียญสหรัฐฯ	42.3.2	-	164
รวม		2,381	2,989

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
		2561	2560
		(ล้านบาท)	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	42.3.2	1,239	1,478
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการจัดหาเงินกู้ยืมรอดัตถบัญญัติ		-	(2)
		<u>1,239</u>	<u>1,476</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	42.3.1	1,142	1,511
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการจัดหาเงินกู้ยืมรอดัตถบัญญัติ		(24)	(32)
		<u>1,118</u>	<u>1,479</u>
รวม		<u>2,357</u>	<u>2,955</u>

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

	(ล้านบาท)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	2,989
<u>หัก</u> ชำระคืนเงินต้นระหว่างปี	(591)
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยน	(17)
รวมเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<u>2,381</u>
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการจัดหาเงินกู้ยืมรอดัตถบัญญัติ	(24)
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	<u>2,357</u>

ยอดเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จัดประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	2,381	2,989
รวม	<u>2,381</u>	<u>2,989</u>

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

18 หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		
ยานพาหนะ	2.01	2.51
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(0.20)	(0.31)
	1.81	2.20
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(0.42)	(0.39)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	1.39	1.81

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัท มีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน โดยมีรายละเอียดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระดังนี้

	2561			2560		
	(ล้านบาท)					
	เงินต้น	ดอกเบี้ยจ่าย รอตัดบัญชี	รวม	เงินต้น	ดอกเบี้ยจ่าย รอตัดบัญชี	รวม
ถึงกำหนดการจ่ายชำระ ภายในหนึ่งปี	0.51	(0.09)	0.42	0.50	(0.11)	0.39
ถึงกำหนดการจ่ายชำระ เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	1.50	(0.11)	1.39	2.01	(0.20)	1.81
รวม	2.01	(0.20)	1.81	2.51	(0.31)	2.20

ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาดังกล่าวข้างต้น บริษัทมีสิทธิในการเลือกที่จะซื้อทรัพย์สินตามสัญญาเช่าเมื่อสิ้นสุดตามสัญญาเช่า และบริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อจำกัดต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญาดังกล่าว

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

19 เจ้าหนี้การค้า

หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	6
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ	2,027	681
รวม	2,033	870

ยอดเจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	1,063	740
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	970	128
สกุลเงินเหรียญยูโร	-	2
รวม	2,033	870

บริษัทมีสัญญาซื้อวัตถุดิบจากบริษัทหลายแห่ง ซึ่งบริษัทได้มีการเบิกใช้วัตถุดิบแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายชำระค่าวัตถุดิบภายใต้สัญญา Consignment จึงมียอดค้างเป็นจำนวนเงิน 313 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 โดยบริษัทต้องจ่ายดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3 - 6 ต่อปี ของยอดเจ้าหนี้คงค้าง (2560: 198 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1 ต่อปี)

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

20 เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

หมายเหตุ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
ส่วนที่หมุนเวียน		
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	16
หนี้สินภาษีผ่อนชำระ	174	174
เจ้าหนี้ค่าไฟฟ้า	115	154
อื่นๆ	358	380
	<u>661</u>	<u>724</u>
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน		
หนี้สินภาษีผ่อนชำระ	58	232
รวม	<u>719</u>	<u>956</u>

หนี้สินภาษีผ่อนชำระ

กรมสรรพากร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมียอดหนี้สินภาษีผ่อนชำระคงเหลือทั้งหมด 232 ล้านบาท (รวมเงินเพิ่มใหม่ตามกฎหมาย จำนวน 216 ล้านบาท ซึ่งบริษัทบันทึกเงินเพิ่มเติมจำนวนตามที่ระบุในประมวลรัษฎากรแล้ว) โดยแสดงรายการเป็นหนี้สินหมุนเวียน จำนวน 174 ล้านบาท และเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนจำนวน 58 ล้านบาท

ภายใต้การผ่อนชำระหนี้ดังกล่าว บริษัทได้ตกลงจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง 1 โฉนด และจดจำนองเครื่องจักรและเครื่องเคลือบน้ำมัน ร่วมกับการค้ำประกันโดยบริษัทแห่งหนึ่ง เพื่อเป็นหลักประกันการผ่อนชำระ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ จะต้องผ่อนชำระหนี้สินที่คงเหลือดังกล่าวข้างต้นจำนวน 16 งวดๆ ละ 14.52 ล้านบาท จนถึงเดือนเมษายน 2563

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หนี้สินอื่นๆ

เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2558 บริษัทเข้าทำสัญญาประนีประนอมยอมความกับลูกค้าผู้ให้การสนับสนุน โดยบริษัทจะต้องชำระเงินจำนวน 101.67 ล้านบาท ตามตารางดังต่อไปนี้

- ชำระหนี้เป็นรายเดือน จำนวน 1.5 ล้านบาท ตั้งแต่วันที่ 28 สิงหาคม 2558 ถึงวันที่ 28 กรกฎาคม 2559
- ชำระหนี้เป็นรายเดือน จำนวน 2.0 ล้านบาท ตั้งแต่วันที่ 28 สิงหาคม 2559 ถึงวันที่ 28 ธันวาคม 2560
- ชำระหนี้ที่ค้างชำระทั้งหมดวันที่ 28 มกราคม 2561

หากบริษัทผิดนัดชำระงวดใดงวดหนึ่งให้ถือว่าผิดนัดชำระหนี้และบริษัทจะต้องชำระหนี้ที่เหลืออยู่ทั้งหมดทันที โดยบริษัทตกลงเสียดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของหนี้ที่ยังคงค้างชำระจนกว่าจะชำระหนี้เสร็จสิ้น

เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2561 บริษัทได้จ่ายชำระหนี้ที่ค้างชำระทั้งหมดแล้วเป็นจำนวนเงิน 49.7 ล้านบาท

ยอดเจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	636	903
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	72	29
สกุลเงินเหรียญยูโร	11	24
รวม	719	956

21 ดอกเบี้ยค้างจ่าย

		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
		2561	2560
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5, 20	5	8
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	23	93	87
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5, 17	34	106
รวม		132	201

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ยอดดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	45	48
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	81	147
สกุลเงินเหรียญยูโร	4	4
สกุลเงินเหรียญสิงคโปร์	2	2
รวม	132	201

22 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
เจ้าหนี้ค่าเครื่องจักร	-	15
ภาระหนี้สินที่เกี่ยวกับภาษี	19	10
เจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง	12	13
รวม	31	38

ยอดหนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	19	10
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	10	26
สกุลเงินเหรียญยูโร	2	2
รวม	31	38

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

23 หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
ยอดคงเหลือต้นปี	204	226
การจ่ายระหว่างปี	(6)	(13)
การปรับอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างปี	(1)	(9)
โอนไปเป็นกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	(1)	-
ตัดจำหน่ายหนี้สินที่หมดอายุความ	(16)	-
ยอดคงเหลือปลายปี	180	204

การจัดประเภทของเจ้าหนี้และการชำระหนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ซึ่งรวมไว้ในงบการเงิน มีดังนี้

			ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
			2561	2560
			(ล้านบาท)	
กลุ่มเจ้าหนี้	วันครบกำหนดชำระ			
กลุ่มที่ 4	พนักงาน	กรกฎาคม 2558	4	4
กลุ่มที่ 5	หนี้ค่าเครื่องมือและอุปกรณ์	ตุลาคม 2554	10	10
กลุ่มที่ 11	เจ้าหนี้ผู้ให้สินเชื่อ	ตุลาคม 2546		
	ดำเนินการในรูปของ			
	เงินเบิกเกินบัญชี		-	16
กลุ่มที่ 13	เจ้าหนี้อื่น	ตุลาคม 2554	166	174
	รวม		180	204

ตารางการชำระหนี้ของเจ้าหนี้แต่ละรายในกลุ่ม 5 และ 13 ไม่ได้เป็นวันเดียวกันเหมือนกันทั้งหมด ขึ้นอยู่กับวันที่ที่มีการตกลงในการสรุปมูลหนี้ของเจ้าหนี้แต่ละราย อย่างไรก็ตามกำหนดเวลาแรกที่เจ้าหนี้ในกลุ่ม 5 และ 13 จะได้รับชำระหนี้คือ 31 ตุลาคม 2554

แม้ว่าหนี้ในส่วนของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 นี้จะถึงกำหนดชำระในเดือนตุลาคม 2546 แต่เนื่องจากการชำระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 เป็นลักษณะที่มีเงื่อนไข คือเจ้าหนี้กลุ่มนี้ จะต้องยังคงให้สินเชื่อเงินเบิกเกินบัญชีแก่บริษัทต่อไปโดยจะต้องให้วงเงินสินเชื่อหมุนเวียนแก่บริษัทเป็นจำนวนเท่ากับยอดหนี้ทั้งหมดของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 แต่เนื่องจากตลอดมาบริษัทไม่เคยได้รับสินเชื่อดังกล่าว จึงทำให้เงื่อนไขการชำระหนี้ในกลุ่มนี้ยังคงไม่สมบูรณ์

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทได้ครบกำหนดชำระหนี้เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2554 แต่บริษัทได้ผัดนัดชำระหนี้ ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการเจรจากับเจ้าหนี้เพื่อขอขยายระยะเวลาการชำระหนี้ ดังนั้น บริษัทจึงแสดงหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของบริษัท ซึ่งผลจากการผัดสัญญาดังกล่าวยอดหนี้คงเหลือสามารถถูกเรียกชำระคืนได้ทันที พร้อมดอกเบี้ยค้างจ่ายอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ผัดนัดชำระ

ตั้งแต่ปี 2558 จนถึงวันที่ในรายงาน เจ้าหนี้จำนวน 5 ราย ได้ยื่นฟ้องบริษัทต่อศาลในฐานความผิดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามแผนฟื้นฟูกิจการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจำนวน 1 ราย โดยเรียกร้องให้บริษัทชำระหนี้เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 1 ล้านบาท พร้อมด้วยดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ยื่นฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าบริษัทจะชำระเสร็จ ส่วนเจ้าหนี้จำนวน 4 ราย ทนทรัพย์ฟ้องทั้งสิ้น 5 ล้านบาท ได้ชื้อยุดิโดยทำสัญญาประนีประนอมยอมความในชั้นศาล

ยอดหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	78	101
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	90	91
สกุลเงินเหรียญยูโร	8	9
สกุลเงินเหรียญสิงคโปร์	4	3
รวม	<u>180</u>	<u>204</u>

24 ประเมินการหนี้สิน

รายการเคลื่อนไหวของประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

	หมายเหตุ	(ล้านบาท)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		-
เพิ่มขึ้นในปี		41
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	40.3	<u>41</u>

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
ส่วนที่หมุนเวียน	41	-
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	-	-
รวม	41	-

ขอประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	-	-
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	41	-
รวม	41	-

25 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
ภาระผูกพันในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับ		
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	80	72
รวม	80	72

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	8	4
รวม	8	4

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

โครงการที่ไม่ได้จัดเป็นกองทุนตามกฎหมายแรงงานไทย

บริษัทจัดการ โครงการบำเหน็จบำนาญพนักงานตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 (1998) ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงินมีดังต่อไปนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน	80	72
ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงิน	80	72

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	2561	2560
	(ล้านบาท)	
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม	72	54
ผลประโยชน์ที่จ่ายแล้ว	-	(2)
ต้นทุนบริการปัจจุบัน และดอกเบี้ย	8	4
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	16
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	80	72

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	2561	2560
	(ล้านบาท)	
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	8	4
รวม	8	4

ค่าใช้จ่ายดังกล่าวข้างต้นรับรู้ในรายการต่อไปนี้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	2561	2560
	(ล้านบาท)	
ต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	8	4
รวม	8	4

บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ผลขาดทุน(กำไร)จากการประมาณตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เป็นขาดทุนจำนวน 16 ล้านบาท

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน:

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ร้อยละ)	
อัตราคิดลด	2.8 ต่อปี	2.8 ต่อปี
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	5.0 - 7.0	5.0 - 7.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	5.0 - 10.0*	5.0 - 10.0*
อัตรามรณะ	TMO 17**	TMO 17**

* ขึ้นอยู่กับอัตราเฉลี่ยของกลุ่มอายุพนักงาน

** อ้างอิงตามตารางมรณะไทย 2560 ประเภทสามัญ (TMO 17: Thai Mortality Ordinary Tables of 2017)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่นำมาวิเคราะห์ความอ่อนไหว ได้แก่ อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน และการหมุนเวียนของพนักงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่นไม่เปลี่ยนแปลง ซึ่งผลกระทบของการวิเคราะห์ความอ่อนไหวจากการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติที่เกี่ยวข้องดังกล่าวข้างต้นที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

- ถ้าอัตราคิดลดเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 1.0 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะลดลง 8.35 ล้านบาท (เพิ่มขึ้น 9.85 ล้านบาท)
- ถ้าอัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 1.0 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะเพิ่มขึ้น 9.52 ล้านบาท (ลดลง 8.26 ล้านบาท)
- ถ้าอัตราการหมุนเวียนของพนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 10.0 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะลดลง 4.72 ล้านบาท (เพิ่มขึ้น 5.11 ล้านบาท)

ในการรายงานการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานได้คำนวณโดยใช้วิธีเดียวกันกับที่คำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 ที่ประชุมสภานิติบัญญัติแห่งชาติได้ให้ความเห็นชอบร่างพระราชบัญญัติ คุ้มครองแรงงาน โดยมีสาระสำคัญคือการปรับเพิ่มอัตราค่าชดเชยให้กับลูกจ้างที่ทำงานตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไปให้ค่าชดเชยอัตราใหม่จากเดิม 300 วัน เป็น 400 วัน ณ ปัจจุบันร่างดังกล่าวอยู่ระหว่างรอประกาศในราชกิจจานุเบกษา ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานของบริษัทฯ ที่คำนวณถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จะเพิ่มขึ้นจำนวนประมาณ 19.2 ล้านบาท โดยจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนทั้งจำนวนเมื่อครบฯ ดังกล่าวมีผลบังคับใช้

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

26 ทุนเรือนหุ้น

รายการเคลื่อนไหวของทุนเรือนหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	หมายเหตุ	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	2561		2560	
			จำนวนหุ้น (ล้านหุ้น / ล้านบาท)	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น (ล้านหุ้น / ล้านบาท)	จำนวนเงิน
ทุนจดทะเบียน						
ณ วันที่ 1 มกราคม						
หุ้นสามัญ		6.90	18,738	129,298	14,947	103,138
เพิ่มทุนจดทะเบียน	26.1		-	-	3,791	26,160
ณ วันที่ 31 ธันวาคม						
หุ้นสามัญ		6.90	18,738	129,298	18,738	129,298

	หมายเหตุ	มูลค่าหุ้น	2561		2560	
		ต่อหุ้น	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
		(บาท)	(ล้านบาท / ล้านบาท)		(ล้านบาท / ล้านบาท)	
ทุนที่ออกและชำระแล้ว						
ณ วันที่ 1 มกราคม						
หุ้นสามัญ		6.90	13,928	96,104	10,585	73,039
แปลงหนี้เป็นทุน	26.1, 26.2		-	-	3,343	23,065
ณ วันที่ 31 ธันวาคม						
หุ้นสามัญ		6.90	13,928	96,104	13,928	96,104

ส่วนเกิน(ต่ำกว่า)มูลค่าหุ้นสามัญ

รายการเคลื่อนไหวของส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นสามัญระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	หมายเหตุ	2561	2560
		(ล้านบาท)	
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นสามัญ			
ณ วันที่ 1 มกราคม		(61,757)	(39,829)
แปลงหนี้เป็นทุน	26.2	-	(21,928)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		(61,757)	(61,757)

บริษัท จี เอส ดี จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

26.1 การจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุน ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุน

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2560 เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2560 ผู้ถือหุ้น มีมติอนุมัติเรื่องสำคัญดังนี้

1. อนุมัติโครงการแปลงหนี้เป็นทุน โดยจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 3,343,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 6.90 บาท ให้แก่เจ้าหนี้รายใหม่ เพื่อชำระหนี้การคำสุทธิให้กับเจ้าหนี้รายใหม่ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.3 จำนวน 32.34 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และดอกเบี้ยคงค้างที่จะนำมาแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 0.59 ล้านดอลลาร์สหรัฐ รวมเป็นจำนวนหนี้ที่จะนำมาแปลงหนี้เป็นทุนทั้งสิ้น 32.93 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือคิดเป็น 1,136.54 ล้านบาท โดยบริษัทจะกำหนดราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ราคาหุ้นละ 0.34 บาท รวมเป็นมูลค่าทั้งสิ้นไม่เกิน 1,136.62 ล้านบาท
2. อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน ไม่เกิน 26,160,481,980 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิม 103,137,868,438.50 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 129,298,350,418.50 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน ไม่เกิน 3,791,374,200 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 6.90 บาท (1) เพื่อรองรับการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุน และ (2) เพื่อรองรับการปรับสิทธิการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ภายใต้ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทครั้งที่ 2 (ใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W2) และใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทครั้งที่ 3 (ใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W3) และใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทครั้งที่ 4 (ใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W4) และอนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิข้อ 4. เพื่อให้สอดคล้องกับการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท

เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2560 บริษัทได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนจดทะเบียนดังกล่าวข้างต้นกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว

3. อนุมัติการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 3,791,374,200 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 6.90 บาท และมอบหมายให้คณะกรรมการและ/หรือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และ/หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ และ/หรือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร มีอำนาจในการพิจารณากำหนดรายละเอียดอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวโดยมีรายละเอียด ดังนี้
- 3.1 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 3,343,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 6.90 บาท ให้แก่เจ้าหนี้รายใหม่ โดยบริษัทจะกำหนดราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ราคาหุ้นละ 0.34 บาท รวมเป็นมูลค่าไม่เกิน 1,136.62 ล้านบาท เพื่อชำระหนี้การคำสุทธิจำนวน 32.93 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือคิดเป็น 1,136.54 ล้านบาท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุน และภายหลังการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุนคราวนี้ เจ้าหนี้รายใหม่จะเข้ามาเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดยถือหุ้นสามัญของบริษัททางตรงร้อยละ 24 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท และทางอ้อมผ่าน จี เอส ดี ร้อยละ 18.97 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท (ภายหลังการจดทะเบียนเพิ่มทุนชำระแล้วของบริษัท) ทำให้การจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุนดังกล่าว เป็นการทำการรายการกับบุคคลที่จะมีอำนาจควบคุมบริษัท ซึ่งเข้าข่ายเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียนตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 21/2551 เรื่อง หลักเกณฑ์การทำการรายการที่เกี่ยวข้องกัน และประกาศคณะกรรมการ

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ.2546 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) (“ประกาศรายการที่เกี่ยวข้องกัน”) โดยมีขนาดรายการเท่ากับร้อยละ 8.81 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ (Net Tangible Assets หรือ NTA) ของบริษัท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560 ซึ่งเกินกว่า 20 ล้านบาท หรือร้อยละ 3.00 ของ NTA ของบริษัท บริษัทจึงมีหน้าที่ต้องเปิดเผยสารสนเทศการทำรายการของบริษัทต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ และดำเนินการต่างๆ รวมถึงการดำเนินการ ดังต่อไปนี้

- เปิดเผยแพร่สารสนเทศการเข้าทำรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัท ต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ ตามประกาศรายการที่เกี่ยวข้องกัน
- ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท ด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่า 3 ใน 4 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน
- แต่งตั้งที่ปรึกษาการเงินอิสระเพื่อทำหน้าที่ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการให้ความเห็นตามที่กำหนดในประกาศรายการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งบริษัทจะดำเนินการแต่งตั้งบริษัท เจวีเอส ที่ปรึกษาทางการเงิน จำกัด เป็นที่ปรึกษาทางการเงินอิสระเพื่อทำหน้าที่ต่างๆ ภายใต้ประกาศรายการที่เกี่ยวข้องกัน

นอกจากนี้การจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุนในราคาหุ้นละ 0.34 บาท ถือเป็นการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในราคาที่มีส่วนลดร้อยละ 35.50 ของราคาตลาด ซึ่งเกินกว่าร้อยละ 10 ของราคาตลาดตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ.72/2558 เรื่อง การอนุญาตให้บริษัทจดทะเบียนเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อบุคคลในวงจำกัด (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) (“ประกาศ ทจ. 72/2558”) ดังนั้น การจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุนดังกล่าวจะต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสามในสี่ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนและต้องไม่มีผู้ถือหุ้นจำนวนรวมกันตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนคัดค้านการเสนอขายหุ้นในราคาดังกล่าว นอกจากนี้ แม้บริษัทจะได้รับอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2560 ให้จัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทให้แก่เจ้าหนี้รายใหม่แล้ว บริษัทจะต้องได้รับอนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ด.”) ตามที่กำหนดในประกาศ ทจ.72/2558 ก่อนการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่เจ้าหนี้รายใหม่ด้วย

อนึ่ง ราคาสเสนอขายดังกล่าวเป็นราคาที่ต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญที่ตราไว้ของบริษัท ซึ่งบริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดในมาตรา 52 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) (“พ.ร.บ. บริษัทมหาชนจำกัด”) ทั้งนี้บริษัทสามารถเสนอขายหุ้นสามัญที่ราคาต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญที่ตราไว้ของบริษัทได้ เนื่องจากบริษัทมีผลขาดทุนจากการดำเนินการมาแล้ว 1 ปี และมีผลขาดทุนสะสมปรากฏในงบการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560

บริษัท จี เอส ดี จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

- 3.2 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 166,799,822 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 6.90 บาท เพื่อรองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W2 ซึ่งได้รับอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2552 เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2552 ที่เกิดขึ้นจากการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุน โดยอัตราและราคาการปรับสิทธิมีรายละเอียด ดังนี้

	ก่อนการปรับสิทธิ	ภายหลังการเปลี่ยนแปลง
ใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W2		
- ราคาการใช้สิทธิ (บาท)	2.070	1.9467
- อัตราการใช้สิทธิ	1 หน่วย : 0.363 หุ้น	1 หน่วย : 0.386 หุ้น

- 3.3 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 136,906,049 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 6.90 บาท เพื่อรองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W3 ซึ่งได้รับอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 7 มกราคม 2556 ที่เกิดขึ้นจากการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุน โดยอัตราและราคาการปรับสิทธิมีรายละเอียดดังนี้

	ก่อนการปรับสิทธิ	ภายหลังการเปลี่ยนแปลง
ใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W3		
- ราคาการใช้สิทธิ (บาท)	1.500	1.3722
- อัตราการใช้สิทธิ	1 หน่วย : 0.400 หุ้น	1 หน่วย : 0.437 หุ้น

- 3.4 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 144,668,329 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 6.90 บาท เพื่อรองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W4 ซึ่งได้รับอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 7 มกราคม 2556 ที่เกิดขึ้นจากการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุน โดยอัตราและราคาการปรับสิทธิมีรายละเอียดดังนี้

	ก่อนการปรับสิทธิ	ภายหลังการเปลี่ยนแปลง
ใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W4		
- ราคาการใช้สิทธิ (บาท)	1.500	1.3722
- อัตราการใช้สิทธิ	1 หน่วย : 0.400 หุ้น	1 หน่วย : 0.437 หุ้น

บริษัท จี เอ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

4. อนุมัติการจัดสรรหุ้นและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุนให้แก่เจ้าหนี้รายใหม่ โดยบริษัทจะกำหนดราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ราคาหุ้นละ 0.34 บาท รวมเป็นมูลค่าทั้งสิ้นไม่เกิน 1,136.62 ล้านบาท เพื่อชำระหนี้การค้าสุทธิจำนวน 32.93 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ หรือคิดเป็น 1,136.54 ล้านบาท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุน ซึ่งเป็นการเสนอขายหลักทรัพย์ให้แก่บุคคลในวงจำกัด โดยกำหนดราคาเสนอขายไว้ชัดเจนและเป็นราคาเสนอขายที่มี ส่วนลดเกินกว่าร้อยละ 10 ของราคาตลาดตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทอ. 72/2558
5. อนุมัติการผ่อนผันการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของกิจการ (Whitewash) เนื่องจากเจ้าหนี้รายใหม่ได้แจ้งบริษัทว่า เจ้าหนี้รายใหม่ไม่ประสงค์ที่จะทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของบริษัท และประสงค์ที่จะขอผ่อนผันการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของกิจการ โดยอาศัยมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท (Whitewash) ตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ สจ. 36/2546 เรื่อง หลักเกณฑ์ในการขอผ่อนผันการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของกิจการ โดยอาศัยมติที่ประชุมผู้ถือหุ้นของกิจการ

26.2 การแปลงหนี้เป็นทุน

เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2560 บริษัทได้จัดทะเบียนเพิ่มทุนชำระแล้วโดยการแปลงหนี้จำนวน 32.93 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ คิดเป็นเงินบาทจำนวน 1,096 ล้านบาท เป็นทุนจำนวน 23,065 ล้านบาท (หุ้นสามัญจำนวน 3,342,751,016 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 6.90 บาท) ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.3 ให้กับเจ้าหนี้รายใหม่

การแปลงหนี้เป็นทุนดังกล่าวข้างต้น บริษัทใช้ราคา 0.34 บาทต่อหุ้นเป็นมูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญของบริษัท ในการแปลงหนี้เป็นทุน ซึ่งราคาดังกล่าวเป็นการตกลงร่วมกันทั้งสองฝ่าย ส่งผลให้บริษัทมีส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญเพิ่มขึ้นจำนวน 21,928 ล้านบาท และมีผลขาดทุนจากการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 40 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม โครงการปรับโครงสร้างหนี้โดยการแปลงหนี้เป็นทุนนี้ มีผลสุทธิเป็นกำไร ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 29

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

27 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

รายการเคลื่อนไหวของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	ราคาเสนอขาย		2561		2560	
	ต่อหน่วย	จำนวนหน่วย	จำนวนเงิน	จำนวนหน่วย	จำนวนเงิน	
	(บาท)	(ล้านหุ้น / ล้านบาท)		(ล้านหุ้น / ล้านบาท)		
ใบสำคัญแสดงสิทธิ						
ณ วันที่ 1 มกราคม						
- ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 2 (GJS-W2)	0.03	-	-	4,933	148	
- ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 3 (GJS-W3)	0.00	3,674	-	3,674	-	
- ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 4 (GJS-W4)	0.00	2,754	-	2,754	-	
รายการเปลี่ยนแปลงระหว่างปี						
- ออกใบสำคัญแสดงสิทธิใหม่		-	-	-	-	
- การหมดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ		-	-	(4,933)	(148)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม						
- ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 2 (GJS-W2)	0.03	-	-	-	-	
- ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 3 (GJS-W3)	0.00	3,674	-	3,674	-	
- ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 4 (GJS-W4)	0.00	2,754	-	2,754	-	

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2560 เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2560 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการปรับราคาการใช้สิทธิและอัตราการใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญ ตามใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W2, GJS-W3 และ GJS-W4 โดยมีผลบังคับใช้นับตั้งแต่วันที่ 21 กันยายน 2560 มีรายละเอียดดังนี้

	ก่อนการปรับสิทธิ	ภายหลังการเปลี่ยนแปลง
ใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W2		
- ราคาการใช้สิทธิ (บาท)	2.070	1.9467
- อัตราการใช้สิทธิ	1 หน่วย : 0.363 หุ้น	1 หน่วย : 0.386 หุ้น
ใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W3 และ GJS-W4		
- ราคาการใช้สิทธิ (บาท)	1.500	1.3722
- อัตราการใช้สิทธิ	1 หน่วย : 0.400 หุ้น	1 หน่วย : 0.437 หุ้น

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ข้อมูลของใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	<u>GJS-W2 (ก) และ (ค)</u>	<u>GJS-W3 (ก)</u>	<u>GJS-W4 (ข)</u>
อัตราการใช้สิทธิ (หน่วย : หุ้น)	1 : 0.386	1 : 0.437	1 : 0.437
ราคาใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ 1 หุ้น (บาท)	1.9467	1.3722	1.3722
วันที่เริ่มใช้สิทธิได้ครั้งแรก	30 ธันวาคม 2553	28 มิถุนายน 2556	28 มิถุนายน 2556
วันที่สุดท้ายในการใช้สิทธิ	12 ธันวาคม 2560	7 กุมภาพันธ์ 2563	11 กุมภาพันธ์ 2563

(ก) จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ข) ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ค) เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2560 ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นครั้งที่ 2 GJS-W2 จำนวน 4,933 ล้านหน่วย ไม่มีผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิมาใช้สิทธิ และได้ถูกยกเลิกโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในวันถัดไป

28 สำรอง

การจัดสรรกำไร และ/หรือ กำไรสะสม

สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทจะต้องจัดสรรทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

รายการเคลื่อนไหวขององค์ประกอบอื่น ระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	2561	2560
	(ล้านบาท)	
องค์ประกอบอื่น		
เงินที่ได้รับจากใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นที่หมดอายุ		
ณ วันที่ 1 มกราคม		
- ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นครั้งที่ 1 (ก)	162	162
- ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นครั้งที่ 2 (ข)	148	148
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	310	310

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

- (ก) จากการยกเลิกใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นครั้งที่ 1 ในปี 2554 จำนวน 3,234 ล้านหน่วย ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีหน่วยละ 0.05 บาท ได้ถูกโอนจากใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของส่วนของผู้ถือหุ้นไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น จำนวน 162 ล้านบาท
- (ข) จากการยกเลิกใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นครั้งที่ 2 ในปี 2560 จำนวน 4,933 ล้านหน่วย ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีหน่วยละ 0.03 บาท ได้ถูกโอนจากใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของส่วนของผู้ถือหุ้นไปยังองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น จำนวนเงิน 148 ล้านบาท

29 กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้สุทธิ

รายละเอียดของกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

		2561	2560
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
กำไรจากการที่เจ้าหนี้ลดหนี้ให้	1.3		
- ดอกเบี้ยค้างจ่าย		1	656
- ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย		-	118
ผลขาดทุนจากการแปลงหนี้เป็นทุน	26.2	-	(40)
สุทธิ		<u>1</u>	<u>734</u>

30 กำไรจากการตัดจำหน่ายหนี้สินที่หมดอายุความสุทธิ

เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทตัดจำหน่ายหนี้สินที่หมดอายุความตามกฎหมายเป็นจำนวน 133 ล้านบาท (ประกอบด้วยหนี้สกุลเงินยูโร จำนวน 0.11 ล้านเหรียญยูโร หนี้สกุลเงินปอนด์สเตอร์ลิง จำนวน 4 พันปอนด์ หนี้สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา จำนวน 1.24 ล้านเหรียญสหรัฐฯ และ หนี้สกุลเงินบาท จำนวน 84.47 ล้านบาท)

ต่อมาเมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทตัดจำหน่ายหนี้ที่ค้างรับที่หมดอายุความตามกฎหมายเป็นจำนวน 20 ล้านบาท ทั้งนี้ หนี้ที่ค้างรับดังกล่าวเป็นรายเดียวกันกับหนี้สินบางส่วนที่หมดอายุความตามกฎหมายตามที่กล่าวไว้ข้างต้น

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายละเอียดกำไรจากการตัดจำหน่ายหนี้สินที่หมดอายุความสุทธิตามบัญชี สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	2561	2560
	(ล้านบาท)	
เจ้าหนี้การค้า	13	
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	93	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	2	-
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	16	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(5)	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(17)	
กำไรจากการตัดจำหน่ายหนี้สินที่หมดอายุความสุทธิตามบัญชี	119	-

31 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทได้นำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานภูมิศาสตร์ เป็นรูปแบบหลักในการรายงาน พิจารณาจากระบบการบริหาร การจัดการและโครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในของบริษัทเป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน

ส่วนงานธุรกิจ

บริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจเดียว คือ ธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน ดังนั้น ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่า บริษัทมีส่วนงานธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว

ส่วนงานภูมิศาสตร์

ในการนำเสนอการจำแนกส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้ตามส่วนงานแยกตามเขตภูมิศาสตร์ได้กำหนดจากสถานที่ตั้งของลูกค้า รายได้และผลการดำเนินงานจากส่วนงานขึ้นต้นกำไร(ขาดทุน) ทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
รายได้จากส่วนงาน		
ในประเทศ	28,887	15,178
ต่างประเทศ	1,023	-
รวม	29,910	15,178
ผลการดำเนินงานจากส่วนงาน - กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	282	859

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีรายได้จากลูกค้า 1 ราย และ 5 รายตามลำดับ จากการขายสินค้าในประเทศ เป็นจำนวนเงินรวม 4,291 ล้านบาท และ 9,314 ล้านบาท ตามลำดับ

32 ค่าใช้จ่ายในการขาย

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
ค่าบรรจุหีบห่อ	5	5
ค่าบริการขนส่งในประเทศ	357	180
รวม	362	185

33 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
		2561	2560
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
ต้นทุนการผลิตที่ว่างเปล่า - ค่าเสื่อมราคาและ			
ค่าตัดจำหน่าย	35	52	51
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	36	41
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	34	279	267
ค่าบริการทางวิชาชีพและที่ปรึกษา		40	35
อื่นๆ		93	102
รวม		500	496

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

34 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2561	2560
หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
ผู้บริหาร		
เงินเดือนและค่าแรง	29	28
ค่าสวัสดิการ	3	4
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1	1
5	33	33
พนักงานอื่น		
เงินเดือนและค่าแรง	382	354
ค่าสวัสดิการ	155	151
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	22	21
33	559	526
รวม	592	559

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

รายละเอียดของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 25

โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้

บริษัท ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของบริษัทบนพื้นฐานความสมัครใจของพนักงานในการเป็นสมาชิกของกองทุน โดยพนักงานจ่ายเงินสะสมในอัตราร้อยละ 2 ถึง อัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนทุกเดือนและบริษัทจ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 3 ถึงอัตราร้อยละ 10 ของเงินเดือนของพนักงานทุกเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จัดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงคลังและจัดการกองทุนโดยผู้จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาต

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

35 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

งบการเงินได้รวมการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ค่าใช้จ่ายตามลักษณะได้เปิดเผยตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับต่างๆ ดังนี้

		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
		2561	2560
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
รวมอยู่ในต้นทุนขาย			
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป ลดลง(เพิ่มขึ้น)	8	379	(1,202)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป		12,907	10,685
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย		825	941
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	34	283	288
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย			
(รวมอยู่ในต้นทุนการผลิตที่ว่างเปล่า)		84	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน			
(รวมอยู่ในต้นทุนการผลิตที่ว่างเปล่า)	34	30	-
รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย			
(รวมอยู่ในต้นทุนการผลิตที่ว่างเปล่า)	33	52	51
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	33	36	41
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	33, 34	279	267
ค่าใช้จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงาน		12	8
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์		-	8

36 ต้นทุนทางการเงิน

		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
		2561	2560
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
ต้นทุนทางการเงิน			
- บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	440	91
- กิจการอื่น		35	180
รวม		475	271

บริษัท จี เอ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

37 ภาษีเงินได้

บริษัทไม่ได้บันทึกภาษีเงินได้ในงบกำไรขาดทุนเพราะบริษัทยังมีผลขาดทุนขอยกมาจากปีก่อนอย่างเป็นสาระสำคัญ สิ้นทรัพย์
 ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกิดจากผลขาดทุนดังกล่าวไม่ได้ถูกบันทึกตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 14

บริษัทใช้อัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 20 ในการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ
 2560

38 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 คำนวณจากกำไร(ขาดทุน)สำหรับปี ที่เป็นส่วน
 ของผู้ถือหุ้นของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีในแต่ละปี โดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักแสดงการคำนวณ
 ดังนี้

หมายเหตุ	2561	2560
	(ล้านบาท / ล้านหุ้น)	
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	(836)	990
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม	13,928	10,585
ผลกระทบจากการแปลงหนี้เป็นทุน	-	934
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	13,928	11,519
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท)	(0.060)	0.086

บริษัทไม่ได้แสดงกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 เพราะราคาใช้สิทธิของใบสำคัญ
 แสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นของบริษัทมีมูลค่าสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญของบริษัทและการนำหุ้นที่ถือเสมือนว่ามีการใช้สิทธิ
 ดังกล่าวมารวมจะทำให้กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นลดลง

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

39 เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทไม่ได้ทำสัญญาอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา บริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการคือการทำให้ฐานเงินทุนกลับมาแข็งแกร่งเพื่อรักษาความเชื่อมั่นของผู้ลงทุน เจ้าหนี้ และตลาด และเพื่อการดำเนินงานทางธุรกิจอย่างต่อเนื่องในอนาคต ปัจจุบันคณะกรรมการอยู่ระหว่างการหาแหล่งเงินทุนเพิ่มเติมเพื่อเป็นหลักประกันการดำรงอยู่ของบริษัท

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง การที่มูลค่าของสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินหรือรายได้ดอกเบี้ยสุทธิอาจเกิดการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากการผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของบริษัท โดยส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่โดยอ้างอิงตามสัญญา

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 และระยะที่ครบกำหนดชำระหรือกำหนดอัตราใหม่มีดังนี้

		อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง หมายเหตุ (ร้อยละต่อปี)	ภายใน 1 ปี	หลังจาก 1 ปี แต่ภายใน 5 ปี (ล้านบาท)	หลังจาก 5 ปี	รวม
ปี 2561						
สินทรัพย์ทางการเงิน:						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	0.37 - 0.50	201	-	-	201
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน	15	1.375	1	-	-	1
รวม			202	-	-	202
หนี้สินทางการเงิน:						
เจ้าหนี้การค้า (มีภาระดอกเบี้ย)	16	3 - 6	194	-	-	194
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (มีภาระดอกเบี้ย)		7.5	13	-	-	13
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		5.28	-	2	-	2
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		12	1,239	1,118	-	2,357
รวม			1,446	1,120	-	2,566

บริษัท จี เอ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

	หมายเหตุ	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	ภายใน 1 ปี	หลังจาก 1 ปี แต่ภายใน 5 ปี (ล้านบาท)	หลังจาก 5 ปี	รวม
ปี 2560						
สินทรัพย์ทางการเงิน:						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	0.25 - 0.625	578	-	-	578
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน	15	1.375	1	-	-	1
รวม			579	-	-	579
หนี้สินทางการเงิน:						
หนี้สินทางการเงิน:	16					
เจ้าหนี้การค้า (มีภาระดอกเบี้ย)		1	31	-	-	31
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (มีภาระดอกเบี้ย)		7.5	17	-	-	17
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		5.28	-	2	-	2
เงินกู้ยืมกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		12	1,478	1,511	-	2,989
รวม			1,526	1,513	-	3,039

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดจากการซื้อสินค้าและการขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

	หมายเหตุ	2561 (ล้านบาท)	2560 (ล้านบาท)
เงินเหรียญสหรัฐอเมริกา			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	4	6
เจ้าหนี้การค้า	19	(970)	(128)
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	20	(72)	(29)
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	21	(81)	(147)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	22	(10)	(26)
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	23	(90)	(91)
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	17	(2,381)	(2,989)
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มีความเสี่ยง		(3,600)	(3,404)
ประมาณการยอดซื้อสินค้า		(1,192)	(723)
ยอดรวมความเสี่ยงทั้งสิ้น		(4,792)	(4,127)

บริษัท จี เอส ดี จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

		2561	2560
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
เงินเหรียญยูโร			
เจ้าหนี้การค้า	19	-	(2)
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	20	(11)	(24)
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	21	(4)	(4)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	22	(2)	(2)
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	23	(8)	(9)
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มีความเสี่ยง		(25)	(41)
ประมาณการยอดซื้อสินค้า		(330)	(131)
ยอดรวมความเสี่ยงทั้งสิ้น		(355)	(172)
เงินเหรียญสิงคโปร์			
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	21	(2)	(2)
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	23	(3)	(3)
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มีความเสี่ยง		(5)	(5)
เงินเหรียญเยน			
ประมาณการยอดซื้อสินค้า		-	(51)
ยอดรวมความเสี่ยงทั้งสิ้น		-	(51)

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ คือความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่บริษัท ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญเพราะบริษัทยกเลิกนโยบายที่จะให้วงเงินสินเชื่อแก่ลูกค้า (อ้างถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7) ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง หรือความเสี่ยงในการระดมทุน คือความเสี่ยงที่กิจการจะเผชิญกับความยุ่งยากในการระดมทุนให้เพียงพอและทันเวลาต่อภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอาจเกิดจากการที่กิจการไม่สามารถขายสินทรัพย์ทางการเงินได้ทันเวลาด้วยราคาที่ใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

บริษัทมีความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องซึ่งบริษัทจำเป็นต้องมีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่เพียงพอต่อความต้องการทุนหมุนเวียน และเพื่อให้สามารถจ่ายชำระหนี้สินจากการดำเนินงานได้

การกำหนดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยของบริษัทกำหนดให้มีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สินกัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนกันและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกันวัตถุประสงค์ของการวัดมูลค่าและ/หรือการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมถูกกำหนดโดยวิธีต่อไปนี้ ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับสมมติฐานในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมถูกเปิดเผยในหมายเหตุที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้นๆ

มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ระยะสั้นอื่นๆ เป็นมูลค่าที่ใกล้เคียงกับราคาที่ยบันทึกในบัญชี

วันครบกำหนดของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

รายละเอียดของระยะเวลาที่ครบกำหนดของตราสารทางการเงินทางด้านสินทรัพย์ และหนี้สินนั้น ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

40 ภาระผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

40.1 ภาระผูกพัน

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าและบริการ		
ภายในหนึ่งปี	6	8
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	4	5
รวม	10	13
ภาระผูกพันอื่น ๆ		
ซื้อทรัพย์สิน	107	-
หนังสือค้ำประกัน	179	157
รวม	284	157

40.2 สัญญาระยะยาว

- บริษัทได้ทำสัญญาซื้อก๊าซธรรมชาติโดยสัญญานี้มีผลใช้บังคับนับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2549 และจะสิ้นสุดลงเมื่อผู้ซื้อได้ซื้อก๊าซครบเป็นระยะเวลาสิบปีนับตั้งแต่วันที่ผู้ขายได้ส่งมอบและผู้ซื้อได้รับซื้อก๊าซ โดยค่าก๊าซธรรมชาติในแต่ละเดือนขึ้นอยู่กับปริมาณที่ใช้ ต่อมาเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2560 ได้มีการต่ออายุสัญญาไปอีก 2 ปี
- เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2547 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อก๊าซออกซิเจน อาร์กอน และไนโตรเจนเป็นเวลา 20 ปี โดยค่าใช้จ่ายขั้นต่ำภายใต้สัญญาดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 6 ล้านบาทต่อเดือน

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
ภาระผูกพันตามสัญญาระยะยาว		
ภายในหนึ่งปี	71	71
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	282	282
หลังจากห้าปี	59	130
รวม	412	483

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

- เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2560 บริษัทได้เข้าทำสัญญาจ้างที่ปรึกษาทางธุรกิจ กับบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง เพื่อให้คำแนะนำในการปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิต กำไร และกระแสเงินสด โดยคิดค่าบริการเดือนละ 41,667 เหรียญสหรัฐ และไม่ได้กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของสัญญา แต่สามารถบอกยกเลิกสัญญาดังกล่าวได้ทันที โดยแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษร

40.3 ใบสั่งซื้อวัตถุดิบ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีใบสั่งซื้อวัตถุดิบซึ่งยังไม่ได้ส่งมอบแก่บริษัทจำนวนเงินรวม 1,333 ล้านบาท (2560 : 1,172 ล้านบาท) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทได้ทำการประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่บริษัทยังไม่ได้รับมอบเป็นจำนวนเงินประมาณ 41 ล้านบาท (2560 : -0- ล้านบาท) จากการเปรียบเทียบกับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับในรูปของราคาขายโดยประมาณและต้นทุนแปลงสภาพของสินค้าสำเร็จรูป และได้บันทึกเป็นประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนของคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ (อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีสัญญาซื้อวัตถุดิบจากผู้ขายหลายราย สำหรับซื้อวัตถุดิบภายใต้สัญญา Consignment โดยความเป็นเจ้าของของสินค้าที่ยังไม่ได้เบิกใช้จะเป็นของผู้ขาย บริษัทต้องจ่ายดอกเบี้ย ในอัตราร้อยละ 3 - 6 ต่อปี ของยอดวัตถุดิบที่ยังไม่ได้เบิกใช้ (2560 : อัตราร้อยละ 1 ต่อปี)

40.4 เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้ามียอดคงเหลือจำนวน 33 ล้านบาท (2560: 192 ล้านบาท) และมีภาระผูกพันในการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้าในอนาคต

40.5 สัญญาค่าที่ปรึกษาทางการเงิน

บริษัทได้เข้าทำสัญญากับที่ปรึกษาทางการเงินแห่งหนึ่งเพื่อขอคำปรึกษาเรื่องการจัดหาเงินทุนเชื่อเพิ่มเติม และการหาเงินกู้เพื่อชำระหนี้เดิมจากสถาบันการเงิน โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่กำหนดไว้ในสัญญา

40.6 สัญญาค่าที่ปรึกษาเพื่อการปรับโครงสร้างทุนของบริษัท

บริษัทได้เข้าทำสัญญากับที่ปรึกษาทางการเงินแห่งหนึ่ง และที่ปรึกษากฎหมายแห่งหนึ่ง เพื่อขอคำปรึกษาเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างทุนของบริษัท และได้เข้าทำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์แห่งหนึ่ง เพื่อเป็นตัวแทนการให้บริการรับจองหุ้นสามัญเพิ่มทุน โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่กำหนดไว้ในสัญญา

บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

41 คดีความ

41.1 ความถี่ของคดีข้อพิพาทกับเจ้าหนี้หลายราย

เจ้าหนี้จำนวน 6 รายได้ยื่นฟ้องบริษัทต่อศาลในฐานความผิดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อตกลงเรื่องต่างๆ รวมถึง สัญญาซื้อขาย และแผนฟื้นฟูกิจการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล จำนวน 1 ราย ทุณทรัพย์ฟ้องจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 1 ล้านบาท พร้อมด้วยดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ยื่นฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าบริษัทจะชำระเสร็จ ส่วนเจ้าหนี้ จำนวน 5 ราย ทุณทรัพย์ฟ้องจำนวนทั้งสิ้น 6 ล้านบาท ได้ข้อยุติโดยทำสัญญาประนีประนอมยอมความในชั้นศาล

41.2 ศาลแรงงานภาค 2

อดีตพนักงานของบริษัทท่านหนึ่งได้ยื่นฟ้องบริษัทเป็นคดีต่อศาลแรงงานกลางในเรื่องการเลิกจ้าง และเรียกร้องให้บริษัทจ่ายชดเชยเงิน รวมทั้งดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ยื่นฟ้อง ต่อมาเมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2560 บริษัทได้รับคำพิพากษา ปรากฏว่าศาลฎีกาได้มีคำพิพากษายกฟ้อง และบริษัทไม่ต้องจ่ายค่าชดเชย

42 วงเงินสินเชื่อเพื่อการดำเนินงาน

42.1 ปัจจุบัน บริษัท ได้รับความร่วมมือจากผู้ขายวัตถุดิบทั้งในประเทศและต่างประเทศโดยการให้สินเชื่อ (Supplier Credit) ในรูปแบบ Collateral Management Agreement (“CMA”) ดังต่อไปนี้ วงเงิน CMA จากผู้ขายวัตถุดิบต่างประเทศ จำนวน 2 ราย ในวงเงิน 30 - 120 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และวงเงิน CMA จากผู้ขายวัตถุดิบในประเทศ จำนวน 1 ราย เป็นจำนวน 240,000 ดอลลาร์ต่อปี

โดยบริษัทได้ใช้สินเชื่อประเภทนี้เป็นเวลาหลายปีเป็นวงเงินการค้ำหนุนเวียนในการซื้อเศษเหล็กซึ่งเป็นวัตถุดิบหลักที่ใช้ในการผลิต

42.2 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559 บริษัทร่วมกับ จี เอส ซีล ได้ลงนามสัญญาแก้ไขวงเงินสินเชื่อร่วมกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง โดยบริษัทได้รับวงเงินหนังสือค้ำประกันวงเงิน 252 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัท และ จี เอส ซีล ต้องนำส่งหลักประกันของวงเงินสินเชื่อดังกล่าวให้กับธนาคาร ดังนี้

- จี เอส ซีล ต้องเพิ่มวงเงินจำนองเครื่องจักรจากเดิม 475.6 ล้านบาท เป็นวงเงินจำนองใหม่ 510 ล้านบาท
- บริษัท จำนองเครื่องจักร 2 ชุด ได้แก่ เครื่องปรับสภาพผิว (RTM) และเครื่องจักรที่ใช้ในกระบวนการผลิตกรดกลีโกล (ARP) ในวงเงินจำนองรวม 480 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทได้ใช้วงเงินหนังสือค้ำประกันธนาคารแล้วจำนวน 145 ล้านบาท (2560 : 156 ล้านบาท)

บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

42.3 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 6 มกราคม 2560 ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทเข้าทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาว วงเงินรวมไม่เกิน 111 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ เพื่อแก้ไขปัญหาหนี้สินของบริษัทที่ผิวน้ำชำระมาเป็นเวลานานตั้งแต่ปี 2555 และเพื่อเป็นทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัท ดังมีรายละเอียดสรุปดังนี้

42.3.1 เมื่อวันที่ 22 มกราคม 2560 บริษัท (ผู้กู้) ได้เข้าทำสัญญาเงินกู้ระยะยาว วงเงินกู้ยืม 71 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ กับ Link Capital I (Mauritius) Limited (ผู้ให้กู้) (เดิมเป็นกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน และตั้งแต่วันที่ 21 กันยายน 2560 เป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน) ในอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 12 ต่อปี ระยะเวลา 5 ปี โดยมีหลักประกันคือ การจดจำนองลำดับที่สองของที่ดิน อาคารและเครื่องจักรส่วนใหญ่ของโรงงาน ทั้งนี้ได้แบ่งวงเงินกู้ออกเป็น 2 วงเงินดังนี้

1. วงเงินกู้วงแรก จำนวน 41 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ สำหรับการจ่ายชำระหนี้บางส่วนของผู้หนี้รายใหม่ และรวมถึงค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เรียกเก็บคืนจากผู้ให้กู้ เช่น ค่าธรรมเนียม, ค่าที่ปรึกษาทางการเงิน และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการต่างๆ เพื่อให้การทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวเสร็จสมบูรณ์ โดยเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้อย่างแล้วจำนวน 41 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ โดยนำไปจ่ายชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายบางส่วนแก่ผู้หนี้รายใหม่ ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 1.3

ต่อมาเมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2561 ได้มีการแก้ไขสัญญาสำหรับวงเงินกู้วงแรก และวงเงินกู้ที่สอง โดยผู้กู้สามารถจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมก่อนครบรอบหนึ่งปีแรกที่ได้เบิกเงินกู้ โดยต้องแจ้งล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรแก่ผู้ให้กู้ก่อนล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน หรือ หลังจากครบรอบหนึ่งปีแรกที่ได้เบิกเงินกู้ได้ ทั้งนี้ภายหลังจากที่ได้คืนเงินต้นวงเงินที่หนึ่งดังกล่าวแล้ว สามารถใช้สิทธิเพื่อโอนวงเงินกู้วงแรกที่เหลือเพื่อเพิ่มในวงเงินที่สองได้ โดยสิทธิที่อนุญาตให้คืนเงินกู้วงเงินวงแรกก่อนครบกำหนดเพื่อเพิ่มวงเงินกู้วงที่สองนี้จะต้องกระทำก่อนวันที่ 7 มิถุนายน 2561 สำหรับ เพื่อวัตถุประสงค์การกู้เพื่อเงินทุนหมุนเวียนปกติ (Non-Tolling) และ ก่อนวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 สำหรับเพื่อวัตถุประสงค์การกู้สำหรับ Non-Tolling Standby Letter of Credit เพื่อการจัดซื้อวัตถุดิบ (Metallic Purchase Contract)

เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2561 และ วันที่ 4 เมษายน 2561 บริษัทได้จ่ายชำระเงินกู้วงเงินวงแรกรวมเป็นจำนวน 11 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ และได้โอนเพื่อเพิ่มวงเงินกู้วงที่สองเพื่อวัตถุประสงค์การกู้ สำหรับ Non-Tolling Standby Letter of Credit เพื่อการจัดซื้อวัตถุดิบ (Metallic Purchase Contract)

2. วงเงินกู้วงที่สอง จำนวน 30 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและเพื่อรายจ่ายฝ่ายทุน โดยเมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2560 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้อย่างแล้ว จำนวน 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ต่อมาเมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2560 ได้มีการแก้ไขวงเงินลดลงเหลือ 25 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ และเพิ่มเติมวัตถุประสงค์การเบิกใช้ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 42.3.2 นอกจากนี้ ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 42.3.1.1 ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมเรื่องสามารถจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมก่อนครบรอบหนึ่งปีแรกที่ได้เบิกเงินกู้ โดยต้องแจ้งล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรแก่ผู้ให้กู้ก่อนล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน หรือ หลังจากครบรอบหนึ่งปีแรกที่ได้เบิกเงินกู้ได้

บริษัท จี เอส สเตล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้ยืมที่สองสำหรับ Non-Tolling Standby Letter of Credit เพื่อการซื้อวัตถุดิบ (Metallics Purchase Contract) จำนวน 35 ล้านดอลลาร์สหรัฐ

42.3.2 สำหรับวงเงินกู้ยืมที่เหลืออีก 40 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 6 พฤศจิกายน 2560 ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทเข้าทำสัญญาเงินกู้ระยะยาวไม่เกิน 2 ปี เปลี่ยนแปลงวงเงินกู้ที่เหลือเป็น 50 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจ เป็นแหล่งเงินทุนสำหรับจัดซื้อวัตถุดิบ และเพิ่มกำลังการผลิตของบริษัท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2 ถึงร้อยละ 12 ต่อปี แล้วแต่ประเภทของวงเงินกู้ต่อมาเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560 และ 19 ธันวาคม 2560 บริษัทได้เข้าทำข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาเงินกู้ยืมตามที่กล่าวไว้ในข้อ 42.3.1 โดยแก้ไขวงเงินกู้ยืมเพิ่มเติมจากสัญญาเดิม เป็นวงเงินกู้ยืมรวมไม่เกิน 121 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยมีหลักประกันเดียวกันกับตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 42.3.1 โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. วงเงินกู้ยืมที่สอง แก้ไขวงเงินกู้ยืมลดลงเหลือ 25 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (และต่อมา ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 42.3.2.3 ภายหลังจากที่บริษัท ได้ชำระคืนเงินกู้ยืมที่จำนวน 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ แล้ว วงเงินกู้ยืมที่สองได้เปลี่ยนแปลงกลับคืนมาเป็น 30 ล้านดอลลาร์สหรัฐ) และเพิ่มเติมวัตถุประสงค์การเบิกใช้สำหรับการจัดซื้อวัตถุดิบ (Metallics Purchase Contract) และสำหรับ Non-Tolling Standby Letter of Credit
2. วงเงินกู้ยืมที่สาม จำนวน 50 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เป็นเงินกู้ยืมระยะยาว 1 ปี มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 ต่อปี เพื่อใช้สนับสนุนการทำ Tolling กับ จี เอส สเตล เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนจัดซื้อวัตถุดิบ (Metallics Purchase Contract) และสำหรับ Tolling Standby Letter of Credit โดยเมื่อเดือนพฤศจิกายน 2560 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้ยืมดังกล่าวแล้วจำนวน 40 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และเมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2561 บริษัทได้จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมวงเงินที่สาม เป็นจำนวนเงิน 2 ล้านดอลลาร์สหรัฐ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้ยืมที่สาม สำหรับ Tolling Standby Letter of Credit เพื่อการซื้อวัตถุดิบ (Metallics Purchase Contract) จำนวน 4.2 ล้านดอลลาร์สหรัฐ

3. วงเงินกู้ยืมที่สี่ จำนวน 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เป็นเงินกู้ยืมระยะยาว 3 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 ต่อปี เพื่อใช้สนับสนุนการจัดซื้อวัตถุดิบการผลิตของบริษัทเอง ทั้งนี้หากได้มีการชำระคืนเงินกู้ยืมที่สี่ครบถ้วนแล้ว วงเงินกู้ยืมที่สี่นี้จะถูกปิดและโอนไปเพิ่มในวงเงินกู้ยืมที่สองแทน โดยเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้ยืมดังกล่าวแล้วจำนวน 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ

ต่อมาได้มีการจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมที่สี่เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2561 จึงทำให้วงเงินกู้ยืมที่สี่ได้ถูกปิดและโอนกลับคืนไปยังวงเงินกู้ยืมที่สองแล้ว

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

43 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน

43.1 การปรับโครงสร้างทุนของบริษัทฯ

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2562 ผู้ถือหุ้นมีมติเรื่องสำคัญดังนี้

43.1.1 อนุมัติการโอนหุ้นสำรองตามกฎหมายจำนวน 18,507,421.67 บาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของบริษัท

43.1.2 อนุมัติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัท โดยการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้น (Par Value) จากหุ้นละ 6.90 บาท เป็นหุ้นละ 0.96 บาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของบริษัท ทำให้ทุนจดทะเบียนของบริษัท ลดลงจากเดิมจำนวน 129,298,350,418.50 บาท เป็นจำนวน 17,989,335,710.40 บาท และจะทำให้ทุนชำระแล้วของบริษัท ลดลงจากจำนวน 96,104,091,707.70 บาท เป็นจำนวน 13,371,004,063.68 บาท ทั้งนี้ ทุนชำระแล้วที่ลดลงดังกล่าว บริษัทจะนำไปล้างส่วนด้ามูลค่าหุ้น จำนวน 61,757,357,060.14 บาท และล้างขาดทุนสะสม จำนวน 20,975,730,583.88 บาท ตามลำดับ และอนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท ข้อ 4 เพื่อให้สอดคล้องกับการลดทุนจดทะเบียนของบริษัท โดยการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้น เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของบริษัท

43.1.3 อนุมัติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัท จำนวน 1,957,748,965 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.96 บาท จากเดิมทุนจดทะเบียน 17,989,335,710.40 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่ 16,109,896,704 บาท โดยการตัดหุ้นที่ยังไม่ได้ออกจำหน่ายของบริษัททั้งหมดก่อนที่จะดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท และอนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท ข้อ 4 เพื่อให้สอดคล้องกับการลดทุนจดทะเบียนของบริษัท โดยการตัดหุ้นที่ยังไม่ได้จำหน่ายของบริษัท

อนึ่ง ในการตัดหุ้นที่ยังไม่ได้จำหน่ายของบริษัท จะไม่รวมถึงหุ้นสามัญของบริษัท ที่จัดสรรไว้เพื่อรองรับการใช้สิทธิในใบสำคัญแสดงสิทธิในการจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ครั้งที่ 3 (“ใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W3”) จำนวน 1,606,677,915 หุ้น ที่ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2560 เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2560 และใบสำคัญแสดงสิทธิในการจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ครั้งที่ 4 (“ใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W4”) จำนวน 1,246,335,252 หุ้น ที่ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2560 เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2560

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

43.1.4 อนุมัติการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิในการจองซื้อหุ้นสามัญของบริษัทครั้งที่ 3 และ ครั้งที่ 4 (GJS-W3 และ GJS-W4) โดยอัตราและราคาการปรับสิทธิมีรายละเอียด ดังนี้

43.1.4.1 การปรับสิทธิในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญของบริษัท

	ก่อนการปรับสิทธิ	การปรับสิทธิเนื่องจาก การลดทุน
ใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W3		
- อัตราการใช้สิทธิ	1 หน่วย: 0.437 หุ้น	1 หน่วย: 0.437 หุ้น
- ราคาการใช้สิทธิ	1.3722 บาท/หุ้น	0.1909 บาท/หุ้น
ใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W4		
- อัตราการใช้สิทธิ	1 หน่วย: 0.437 หุ้น	1 หน่วย: 0.437 หุ้น
- ราคาการใช้สิทธิ	1.3722 บาท/หุ้น	0.1909 บาท/หุ้น

43.1.4.2 การปรับสิทธิในกรณีที่บริษัท จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท ตามสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) ในราคาสุทธิต่อหุ้นของหุ้นสามัญที่ออกใหม่คำนวณได้ต่ำกว่าร้อยละ 90 ของราคาตลาดต่อหุ้นของหุ้นสามัญของบริษัท

	การปรับสิทธิเนื่องจาก การลดทุน	การปรับสิทธิเนื่องจาก การเพิ่มทุนให้ผู้ถือหุ้นเดิม
ใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W3		
- อัตราการใช้สิทธิ	1 หน่วย: 0.437 หุ้น	1 หน่วย: 0.500 หุ้น
- ราคาการใช้สิทธิ	0.1909 บาท/หุ้น	0.1668 บาท/หุ้น
ใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W4		
- อัตราการใช้สิทธิ	1 หน่วย: 0.437 หุ้น	1 หน่วย: 0.500 หุ้น
- ราคาการใช้สิทธิ	0.1909 บาท/หุ้น	0.1668 บาท/หุ้น

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

43.1.5 อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท อีกจำนวน 11,490,928,047.36 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 16,109,896,704 บาท เป็นจำนวน 27,600,824,751.36 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 11,969,716,716 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.96 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท ตามสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) และเพื่อรองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W3 และใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W4 และอนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท ข้อ 4 เพื่อให้สอดคล้องกับการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท

43.1.6 อนุมัติการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท จำนวนไม่เกิน 11,969,716,716 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.96 บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

43.1.6.1 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท จำนวนไม่เกิน 11,560,347,263 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.96 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท ตามสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) ในราคาหุ้นละ 0.13 บาท ในอัตราจัดสรร 1 หุ้นเดิมต่อ 0.83 หุ้นใหม่ โดยเศษของหุ้นให้ปัดทิ้ง

ทั้งนี้เนื่องจากบริษัทมีขาดทุนสะสมปรากฏในงบแสดงฐานะทางการเงิน และงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทจึงกำหนดราคาเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ในราคาหุ้นละ 0.13 บาท ซึ่งเป็นราคาที่ต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของบริษัทได้ โดยบริษัทจะต้องปฏิบัติตามมาตรา 52 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) ในการออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทในครั้งนี้ จะเป็นการเสนอขายหุ้นสามัญตามสัดส่วนการถือหุ้น โดยในกรณีที่มีเศษของหุ้นจากการคำนวณให้ปัดเศษของหุ้นดังกล่าวทิ้ง และผู้ถือหุ้นเดิมมีสิทธิของซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนเกินกว่าสิทธิของตนได้ ในกรณีที่มิได้ซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนเหลือจากการจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนในรอบแรก บริษัทจะจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่เหลือให้แก่ผู้ถือหุ้นที่ประสงค์จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนเกินสัดส่วนตามสัดส่วนการถือหุ้นในราคาเดียวกัน โดยการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าว บริษัทจะดำเนินการจัดสรรหุ้นที่เหลือจนกระทั่งไม่มีหุ้นสามัญเพิ่มทุนเหลือจากการจัดสรรอีก หรือจนกว่าจะไม่มีผู้ถือหุ้นรายใดประสงค์ที่จะซื้อหุ้นดังกล่าวอีกต่อไป แต่หากยังมีหุ้นสามัญเหลือจากการเพิ่มทุนในคราวนี้ บริษัทจะตัดหุ้นดังกล่าวทิ้งในการประชุมผู้ถือหุ้นคราวถัดไปและไม่จัดสรรให้แก่บุคคลในวงจำกัด

บริษัท จี เอส ดี จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

ทั้งนี้ในกรณีที่ผู้ถือหุ้นแสดงความจำนงค์ซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนเกินสัดส่วนการถือหุ้นและส่งผลให้ผู้ถือและบุคคลตามมาตรา 258 ของผู้ถือหุ้นรายนั้นถือหุ้นของบริษัท รวมกันมากกว่าร้อยละ 25 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัทภายหลังการเพิ่มทุน ผู้ถือหุ้นรายดังกล่าวมีหน้าที่ต้องทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของบริษัท (Tender Offer) ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทอจ.12/2554 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการเข้าถือหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ (“ประกาศเกี่ยวกับการเข้าถือหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ”) เว้นแต่ผู้ถือหุ้นรายดังกล่าวได้รับยกเว้นการทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของบริษัทฯ ตามประกาศเกี่ยวกับการเข้าถือหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ

ทั้งนี้ กำหนดวันกำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิได้รับการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถือหุ้น (Rights Offering) (Record date) ในวันที่ 27 มีนาคม 2562

43.1.6.2 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อรองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W3 และใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W4 ดังนี้

- 1) จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทเพื่อรองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W3 จำนวนไม่เกิน 230,536,917 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.96 บาท
- 2) จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทเพื่อรองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W4 จำนวนไม่เกิน 178,832,536 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.96 บาท

43.2 เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 จนถึงวันที่ในรายงาน บริษัทได้จ่ายชำระเงินกู้วงเงินวงที่สาม เป็นจำนวน 20 ล้านบาท