

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

งบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

และ

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และหมายเหตุประกอบงบการเงิน แบบย่อของ บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วน ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่า ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้น ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

การเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

โดยมิได้เป็นการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้างต้น ข้าพเจ้าขอให้สังเกตเรื่องตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 11 ว่า ผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาปัจจัยต่างๆ หลายประการแล้วพบว่าไม่มีข้อบ่งชี้ที่ทำให้มูลค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 อาจเกิดการด้อยค่า และเดือนธันวาคมปี 2559 ผู้บริหารของบริษัทได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระให้ทำการประเมินราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ประกอบกับการประเมินมูลค่าการใช้สินทรัพย์โดยผู้บริหารของบริษัทเอง ผลการประเมินดังกล่าวไม่มีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีการด้อยค่าเพิ่มขึ้น

(นางณัฐสรณ์ สโรชนันท์จัน)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ทะเบียนเลขที่ 4563

สำนักงาน เอ.เอ็ม.ที. แอสโซซิเอท

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 13 พฤษภาคม 2562

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)
		แต่สอบทานแล้ว)	
		(พันบาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	164,442	201,032
ลูกหนี้การค้า	6	22,669	13,892
สินค้าคงเหลือ	7	2,376,392	3,861,389
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4, 8	94,000	94,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4, 9	279,519	268,026
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,937,022	4,438,339
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	10	210,000	210,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	11	13,636,552	13,838,824
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12	7,564	7,135
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	14	352,967	330,065
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		14,207,083	14,386,024
รวมสินทรัพย์		17,144,105	18,824,363

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี เจ สติล จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)
		แต่สอบทานแล้ว)	
		(พันบาท)	
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	4, 18	841,068	2,033,029
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4, 19	666,113	660,628
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	29.4	93,005	32,683
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4, 16	1,205,587	1,239,362
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	4, 20	157,190	131,778
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22	177,537	180,013
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17	422	416
ประมาณการหนี้สิน	23	3,417	40,565
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	21	19,392	31,107
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,163,731	4,349,581
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	19	14,518	58,077
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4, 16	1,097,151	1,117,518
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	17	1,281	1,389
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	24	82,118	80,141
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,195,068	1,257,125
รวมหนี้สิน		4,358,799	5,606,706

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี เจ สติล จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน

		31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	แต่สอบทานแล้ว)	
		(พันบาท)	
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	25		
ทุนจดทะเบียน		27,600,825	129,298,350
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		13,371,004	96,104,092
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นสามัญ	25	-	(61,757,357)
กำไร (ขาดทุน) สะสม	25		
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย		-	18,507
ขาดทุนสะสม		(895,379)	(21,457,266)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		309,681	309,681
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		12,785,306	13,217,657
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		17,144,105	18,824,363

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี เอ สติล จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว"

		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่	
		31 มีนาคม	
		(พันบาท)	
	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้			
รายได้จากการขาย	4, 27	3,397,969	8,117,272
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		99,454	157,630
กลับรายการขาดทุนจากคำสั่งซื้อ ของวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ	23	37,148	-
รายได้อื่น	4, 8	38,041	7,631
รวมรายได้		3,572,612	8,282,533
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย			
- ต้นทุนของสินค้าที่ขาย	4	3,605,024	7,517,269
- ต้นทุนการผลิตที่ว่างเปล่า		180,868	67,099
- (กลับรายการ) ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ		(84,805)	6,462
รวมต้นทุนขาย		3,701,087	7,590,830
ค่าใช้จ่ายในการขาย		44,994	91,923
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4	131,429	121,826
ต้นทุนทางการเงิน	4, 15	127,453	111,789
รวมค่าใช้จ่าย		4,004,963	7,916,368
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		(432,351)	366,165
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(432,351)	366,165
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น	28		
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		(0.031)	0.026

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี เจ สติล จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว"

หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น		กำไร (ขาดทุน) สะสม		องค์ประกอบอื่น	
	ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน(ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ขาดทุนสะสม (พันบาท)	ของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	96,104,092	(61,757,357)	18,507	(20,621,318)	309,681	14,053,605
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด						
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	-	-	-	366,165	-	366,165
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	366,165	-	366,165
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	96,104,092	(61,757,357)	18,507	(20,255,153)	309,681	14,419,770
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562						
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	96,104,092	(61,757,357)	18,507	(21,457,266)	309,681	13,217,657
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด						
การลดมูลค่าหุ้นสามัญเพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม	25	(82,733,088)	61,757,357	-	-	-
การโอนทุนสำรองตามกฎหมายเพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม	25	-	-	(18,507)	-	-
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	-	-	-	(432,351)	-	(432,351)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-	-
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	(82,733,088)	61,757,357	(18,507)	20,561,887	-	(432,351)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562	13,371,004	-	-	(895,379)	309,681	12,785,306

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี เจ สติล จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว"

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่

31 มีนาคม

2562

2561

(พันบาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด

(432,351)

366,165

รายการปรับปรุง

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

218,140

217,069

ค่าตัดจำหน่ายลูกหนี้

13,106

24,969

ดอกเบี้ยรับ

(16,170)

(25)

ต้นทุนทางการเงิน

127,453

111,789

ขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง

(23,244)

(122,365)

(กลับรายการ) ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ

(84,805)

6,462

(กลับรายการ) ขาดทุนจากค่าสั่งซื้อของวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ

(37,148)

-

หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

1,977

2,025

ขาดทุน(กำไร)จากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์

51

6

(232,991)

606,095

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน

ลูกหนี้การค้า

(8,777)

(168,293)

สินค้าคงเหลือ

1,569,803

(469,302)

เงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้า

(3,993)

(22,176)

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

8,660

(59,057)

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

(36,008)

(12,234)

เจ้าหนี้การค้า

(1,189,581)

902,215

เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า

60,322

(7,460)

เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(37,446)

(72,955)

หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(11,450)

15,485

จ่ายชำระหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

-

(115)

รับดอกเบี้ย

10

-

เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน

118,549

712,203

บริษัท จี เจ สติล จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว"

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่

31 มีนาคม

2562

2561

(พันบาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(947)

-

ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(15,401)

(5,139)

เงินสดสุทธิ ได้มาจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน

(16,348)

(5,139)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

624,380

-

ชำระคืนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ

(367)

(1,010)

ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(652,296)

(164,236)

ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

-

(197,083)

จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

(125)

(125)

จ่ายต้นทุนทางการเงิน

(109,949)

(168,245)

เงินสดสุทธิ ได้มาจาก (ใช้ไป) ในกิจกรรมจัดหาเงิน

(138,357)

(530,699)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ

(36,156)

176,365

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม

201,032

578,124

ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินตราต่างประเทศ

คงเหลือสิ้นงวด

(434)

(345)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 มีนาคม

164,442

754,144

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

หมายเหตุ สารบัญ

1	ข้อมูลทั่วไป โครงสร้างการถือหุ้น และการดำเนินงานต่อเนื่อง
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล
3	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
4	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6	ลูกหนี้การค้า
7	สินค้าคงเหลือ
8	เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
9	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
10	เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
11	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
12	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
13	ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
14	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
15	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
16	เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
17	หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน
18	เจ้าหนี้การค้า
19	เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
20	ดอกเบี้ยค้างจ่าย
21	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
22	หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ
23	ประมาณการหนี้สิน
24	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
25	ทุนเรือนหุ้น
26	ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น
27	ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
28	กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น
29	ภาระผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
30	คดีความ
31	วงเงินสินเชื่อเพื่อการดำเนินงาน
32	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน

บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2562

1. ข้อมูลทั่วไป โครงสร้างการถือหุ้น และการดำเนินงานต่อเนื่อง

1.1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่จดทะเบียนดังนี้

สำนักงานใหญ่ : เลขที่ 88 อาคารปาโซ่ ชั้น 24 ถนนสีลม แขวงสุริยวงส์ เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร

โรงงานผลิต : เลขที่ 358 หมู่ 6 นิคมอุตสาหกรรมเหมราช ชลบุรี ทางหลวง 331 ตำบลบ่อวิน อำเภอสัตหีบ
จังหวัดชลบุรี

บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลาด”) เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2539

1.2 โครงสร้างการถือหุ้น

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท เป็นดังนี้

	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)	
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562	ณ วันที่ 3 พฤษภาคม 2562*
Asia Credit Opportunities I (Mauritius) Limited (“ACO I”)		
เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในต่างประเทศ	24.00	42.54
บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน) (“จี เอส ซีล”)	15.08	8.24
นางจารุณี ชินวงศ์วรกุล	6.04	7.23
บริษัท ซูพีเรียร์ โอเวอร์ซีส์ (ประเทศไทย) จำกัด	2.96	1.62
บริษัท จีเอส ซีเคียวริตี้ โฮลดิ้ง จำกัด (“จีเอส ซีเคียวริตี้”)		
เป็นบริษัทย่อยของจี เอส ซีล โดยถือหุ้นร้อยละ 99.99	2.20	1.20

* บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์จากการจัดสรรให้กับผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 25 และข้อ 32

1.3 การดำเนินงานต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 สถานะทางการเงินบางส่วนของบริษัท เป็นดังนี้

	ล้านบาท			
			ณ วันที่	
			31 มีนาคม	31 ธันวาคม
ปัจจัยเสี่ยงต่อการดำเนินงานต่อเนื่อง	2562	2561	2562	2561
(1) กำไร(ขาดทุน)ในไตรมาส 1	(432)	366		
(2) ขาดทุนสะสม			895	21,457
(3) สินทรัพย์หมุนเวียนมากกว่าหนี้สินหมุนเวียน				
(หนี้สินหมุนเวียนมากกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน)			(227)	89

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ไม่มีเหตุที่ทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีสาระสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง เนื่องจากบริษัทได้บรรลุตามแผนงานต่างๆ โดยดำเนินการเจรจาปรับ โครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้รายใหญ่ซึ่งได้ดำเนินการชำระหนี้และแปลงหนี้ดังกล่าวเป็นทุนเสร็จเรียบร้อยแล้วในปี 2560 รวมทั้งได้รับวงเงินสินเชื่อเพื่อเป็นทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานเพิ่มเติม ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 31 อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนมากกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 227 ล้านบาท ผู้บริหารเชื่อว่าบริษัทฯ ยังคงมีรายได้เพียงพอที่จะดำเนินการชำระหนี้ให้เจ้าหนี้และสามารถดำเนินธุรกิจตามปกติได้ นอกจากนี้บริษัทได้ดำเนินการเพิ่มทุนตามแผนการปรับโครงสร้างทุนตามที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2562 และต่อมาเมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2562 บริษัทได้จดทะเบียนทุนชำระแล้วเพิ่มเติมกับกระทรวงพาณิชย์จากการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้นแต่ละรายชื่ออยู่ (Rights Offering) ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 25 และ 32.3 นอกจากนี้ บริษัทยังมีแผนงานต่างๆ เพื่อเพิ่มความสามารถในการทำกำไรในอนาคตดังนี้

ก) การดำเนินการผลิต

บริษัทดำเนินการผลิตในช่วงที่มีความต้องการใช้ไฟฟ้าน้อย ซึ่งมีอัตราค่าไฟฟ้าต่ำ (Off Peak) ในปี 2561 บริษัทสามารถเพิ่มปริมาณการผลิตจนเกือบเต็มกำลังการผลิตในช่วง Off Peak และในช่วงครึ่งปีหลังของปี 2561 บริษัทได้ทดลองเพิ่มกำลังการผลิตต่อเนื่อง 24 ชั่วโมง ในห้วงวันต่อสัปดาห์ เพื่อเตรียมความพร้อมของสภาพเครื่องจักรให้สมบูรณ์ก่อนที่จะผลิตอย่างต่อเนื่อง 24 ชั่วโมงในโอกาสต่อไป ทั้งนี้เพื่อเป็นการลดต้นทุนการผลิตต่อหน่วยให้ลดลง และบริษัทมีแผนปรับตัวโดยจัดทำโครงการหลายโครงการเพื่อลดต้นทุนการผลิตให้สามารถแข่งขันกับคู่แข่ง และผู้นำเข้าทั้งในรูปของการลดค่าใช้จ่ายด้านพลังงาน ปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการผลิต ลดการสูญเสียในกระบวนการผลิตเป็นต้น

ข) การสนับสนุนจากภาครัฐ

บริษัท ได้ร่วมกับผู้ผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศรายอื่นๆ (เรียกรวมกันเป็น “อุตสาหกรรมภายใน”) ยื่นคำร้องต่อภาครัฐ โดยกระทรวงพาณิชย์เป็นหลัก เนื่องจากอุตสาหกรรมภายในได้รับผลกระทบอย่างร้ายแรง ที่มีสาเหตุจากการทุ่มตลาดโดยสินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนที่นำเข้าจากต่างประเทศ และจากปริมาณการนำเข้าสินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนที่เพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็วมาก ซึ่งส่งผลกระทบต่อความมีเสถียรภาพทางเศรษฐกิจของไทยอีกด้วย ล่าสุดจนถึงปัจจุบัน กระทรวงพาณิชย์ได้ออกประกาศบังคับใช้มาตรการเยียวยาทางการค้าที่เป็นมาตรการตอบโต้การทุ่มตลาด (antidumping measures) และมาตรการปกป้องจากสินค้านำเข้าที่เพิ่มขึ้น (safeguard measures) เพื่อช่วยให้อุตสาหกรรมภายในสามารถแข่งขันอย่างเป็นธรรมกับสินค้านำเข้าและสามารถปรับตัวเพื่อแข่งขันกับสินค้านำเข้าในตลาดภายในประเทศได้ต่อไป ดังนี้

มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาด (ระยะเวลา 5 ปี)

	สินค้านำเข้า	ประเทศแหล่งกำเนิด	อัตราอากรตอบโต้การทุ่มตลาด	ระยะเวลาที่มีผลบังคับใช้
1	เหล็กแผ่นรีดร้อน (ไม่เจือ) ชนิดเป็นม้วนและไม่เป็นม้วน	14 ประเทศ	หลายอัตราตั้งแต่ร้อยละ 0 จนถึงร้อยละ 128.11 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ.	23 พ.ค. 2558 ถึง 22 พ.ค. 2563
2	เหล็กแผ่นรีดร้อน (ไม่เจือ) ชนิดเป็นม้วนและไม่เป็นม้วน	จีนและมาเลเซีย	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) ชนิดเป็นม้วนและไม่เป็นม้วน	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	เหล็กแผ่นรีดร้อนเจือโบรอนชนิดเป็นม้วนและไม่เป็นม้วน	จีน	อัตราร้อยละ 14.28 - 19.47 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ.	13 ธ.ค. 2561 ถึง 12 ธ.ค. 2566 *

* อุตสาหกรรมภายในได้ยื่นคำร้องขอต่อกรมการค้าต่างประเทศพร้อมข้อมูลหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาบังคับใช้มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาด (antidumping) ต่อไปอีก 5 ปี และต่อมากรมการค้าต่างประเทศได้ออกประกาศ เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 (เผยแพร่ลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อ 13 ธันวาคม 2560) “เปิดการทบทวนความจำเป็นในการใช้มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาดสินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนเจือโบรอนชนิดเป็นม้วนและไม่เป็นม้วนที่มีแหล่งกำเนิดจากสาธารณรัฐประชาชนจีนต่อไป” ซึ่งเป็นการเริ่มต้นกระบวนการพิจารณาทบทวนความจำเป็นในการขยายเวลาการบังคับใช้มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาด โดยมีผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหลายฝ่ายมีส่วนร่วมในกระบวนการทบทวนดังกล่าว และในระหว่างการศึกษาทบทวนดังกล่าวมีการเรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดต่อไปอีกเป็นระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หลังจากสิ้นสุดระยะเวลาบังคับใช้มาตรการเดิมเมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2560 และล่าสุดกระบวนการพิจารณาทบทวนความจำเป็นในการขยายเวลาการบังคับใช้มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาดฯ ได้เสร็จสิ้นลงแล้ว โดยคณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาดและอุดหนุนได้ออกประกาศผลการพิจารณาทบทวนขยายเวลาการบังคับใช้มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาดฯ ลงวันที่ 11 ธันวาคม 2561 และนำเผยแพร่ลงในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2561 กำหนดให้เรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดจากการนำเข้าสินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนเจือโบรอนชนิดเป็นม้วนและไม่เป็นม้วนที่มีแหล่งกำเนิดจากสาธารณรัฐประชาชนจีนในอัตราเดิมต่อไปอีก 5 ปี โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 13 ธันวาคม 2561 ถึงวันที่ 12 ธันวาคม 2566

มาตรการปกป้องจากการนำเข้าสินค้าที่เพิ่มขึ้น (ระยะเวลา 3 ปี)

	สินค้านำเข้า	ประเทศแหล่งกำเนิด	อัตราอากรปกป้อง	ระยะเวลาที่มีผล บังคับใช้
1	เหล็กแผ่นรีดร้อนเนื้อ อื่นๆ (โบรอน โครเมียม หรือธาตุอื่นๆ) ชนิดเป็น ม้วนและไม่เป็นม้วน*	ทุกประเทศ ยกเว้นประเทศ กำลังพัฒนาที่มีสัดส่วน ส่งออกมาประเทศไทยไม่ถึง ร้อยละ 3 ของปริมาณการ นำเข้ารวมของสินค้าชนิดนี้	- 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	เหล็กแผ่นรีดร้อนไม่เจือ ชนิดเป็นม้วนและไม่ใช่ เป็นม้วน	ทุกประเทศ ยกเว้นประเทศ กำลังพัฒนาที่มีสัดส่วน ส่งออกมาประเทศไทยไม่ถึง ร้อยละ 3 ของปริมาณการ นำเข้ารวมของสินค้าชนิดนี้	- 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

* มาตรการปกป้องจากการนำเข้าสินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนเนื้ออื่นๆ ชนิดเป็นม้วนและไม่ใช่เป็นม้วน ได้สิ้นสุดลงเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 ที่ผ่านมา

ค) ปริมาณความต้องการใช้สินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศ (แหล่งที่มา : สถาบันเหล็กและเหล็กกล้าแห่งประเทศไทย)

สำหรับปี 2561

- ปริมาณความต้องการใช้สินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศรวม สำหรับปี 2561 มีจำนวน 7.09 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.59 ล้านตันต่อเดือน) เพิ่มขึ้น 0.31 ล้านตัน หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้น 4.57% จากปีก่อน

ในจำนวนดังกล่าวแบ่งออกเป็น ปริมาณสินค้าจากการผลิตภายในประเทศ 3.20 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.27 ล้านตันต่อเดือน) ปริมาณการนำเข้า 3.96 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.33 ล้านตันต่อเดือน) และปริมาณการส่งออกเล็กน้อย 0.074 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.01 ล้านตันต่อเดือน)

สำหรับไตรมาส 1 ปี 2562

- ปริมาณความต้องการใช้สินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศรวมสำหรับไตรมาส 1 ปี 2562 มีจำนวน 1.55 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.52 ล้านตันต่อเดือน) ลดลง 0.07 ล้านตัน หรือคิดเป็นอัตราการลดลง 13.46% จากยอดเฉลี่ยต่อเดือนของปี 2561

ในจำนวนดังกล่าวแบ่งออกเป็น ปริมาณสินค้าจากการผลิตภายในประเทศ 0.65 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.22 ล้านตันต่อเดือน) ปริมาณการนำเข้า 0.90 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.30 ล้านตันต่อเดือน) และปริมาณการส่งออกเล็กน้อย 0.003 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.001 ล้านตันต่อเดือน)

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

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบการเงินนี้มิได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมเหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณที่ใช้ในงบการเงินระหว่างกาลนี้มีความสอดคล้องกับการถือปฏิบัติในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เว้นแต่กรณีที่บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 ทุกฉบับมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตามการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติดังกล่าว ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชี วิธีการคำนวณ และผลการดำเนินงานหรือฐานะการเงินของบริษัท ยกเว้นการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่องรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกแทนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่องรายได้ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 3

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินระหว่างกาลที่เป็นภาษาไทยในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.2 สกูลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเพื่อให้แสดงเป็นหลักฐานบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

2.3 การประมาณการและใช้วิจารณญาณ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงิน ที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารได้มีการใช้วิจารณญาณอย่างมีนัยสำคัญในการถือปฏิบัติตามนโยบาย การบัญชีของบริษัท และแหล่งข้อมูลสำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการซึ่งถือปฏิบัติเช่นเดียวกันในการจัดทำ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ออกมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทาง การเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตราฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว มาถือปฏิบัติ

บริษัท จี เอ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เรื่องรับรู้รายได้ เนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่องรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้ามาถือปฏิบัติ

รายได้

การขายสินค้า

รายได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อโอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้าไปยังลูกค้าแล้ว ยกเว้นกรณีที่เป็นรายได้จากการขายสินค้าที่รับจ้างผลิตตามคำสั่งที่กำหนดเป็นพิเศษของลูกค้า จะรับรู้รายได้โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

จากการที่บริษัท ฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่องรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า มาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินระหว่างกาลของบริษัท

4. บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หากบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน หรือบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

ความสัมพันธ์ที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ	ประเภทของธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท จี เอส ดี จำกัด (มหาชน) (“จี เอส ดี”)	ไทย	ผลิตและจำหน่ายเหล็ก	บริษัทใหญ่
บริษัท โอเรียลทัล แอ็กเซส จำกัด (“โอเอซี”)	ไทย	ให้คำปรึกษาทางด้านธุรกิจ	บริษัทย่อยของจี เอส ดี
บริษัท สยาม โปรเฟสชั่นแนล โฮลดิ้ง จำกัด (“เอสพีเอช”)	ไทย	ลงทุนในบริษัทอื่น	บริษัทย่อยของจี เอส ดี
บริษัท จีเอส ซีเคียวริตี้ โฮลดิ้ง จำกัด (“จีเอส ซีเคียวริตี้”)	ไทย	กิจการที่ตั้งโดยมีวัตถุประสงค์ เฉพาะเพื่อการปรับโครงสร้าง	บริษัทย่อยของจี เอส ดี
Asia Credit Opportunities I (Mauritius) Limited (“ACO I”)	เมอริเชียส	กิจการที่ตั้งโดยมีวัตถุประสงค์ เฉพาะเพื่อการลงทุน	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ซึ่งเป็นบริษัท ใน กลุ่ม SSG Capital Partners III, L.P. (“SSG III”)
Link Capital I (Mauritius) Limited (“Link Capital I”)	เมอริเชียส	กิจการที่ตั้งโดยมีวัตถุประสงค์ เฉพาะเพื่อการลงทุน	เป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกันเนื่องจาก เป็น บริษัท ใน กลุ่ม SSG Capital Partners III, L.P. (“SSG III”)
บริษัท เอส เอส พี เฟลส จำกัด	ไทย	ให้เช่าสำนักงาน	มีผู้บริหารร่วมกันกับบริษัท
บริษัท เอเชีย เมทัล จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผลิตและจำหน่ายเหล็ก	มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกันกับ จี เอส ดี
บริษัท พนิช สวัสดิ์ จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	กรรมการเกี่ยวข้องกับผู้ถือหุ้นราย ใหญ่ของจี เอส ดี
บริษัท โรงแรมอนิมา กรุงเทพฯ จำกัด	ไทย	โรงแรม อาหารและเครื่องดื่ม	มีกรรมการและผู้บริหารร่วมกันกับ บริษัท
บริษัท เฟลิกซ์ ริเวอร์แคว รีสอร์ท (กาญจนบุรี) จำกัด	ไทย	โรงแรม อาหารและเครื่องดื่ม	มีผู้บริหารร่วมกันกับบริษัท

บริษัท จี เอส สเตล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

ชื่อกิจการ	ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ	ประเภทของธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท มหาชัยศูนย์รวมเหล็ก จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้น ของ จี เอส สเตล
บริษัท เมทัล อินเตอร์ จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้น ของ จี เอส สเตล
บริษัท เอ็มแอนด์แอล สเตล จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้น ของ จี เอส สเตล (จดทะเบียนเลิกบริษัท เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2561)
บริษัท เดอะ สเตล จำกัด (มหาชน)	ไทย	การผลิตและจำหน่ายเหล็ก	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้น ของ จี เอส สเตล
บริษัท ลิเบอร์ตี สเตล สยาม จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้น ของ จี เอส สเตล
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	-	บุคคลที่มีอำนาจและความ รับผิดชอบการวางแผน สังการและ ควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึง กรรมการของกิจการ (ไม่ว่าจะทำ หน้าที่ ในระดับบริหารหรือไม่)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ

ขายวัตถุดิบ

ขายสินค้าสำเร็จรูป

ดอกเบี้ยรับ

ซื้อวัตถุดิบ

ซื้อสินค้าสำเร็จรูป

ค่าจ้างผลิตสินค้า

ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย

ค่าที่ปรึกษาทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงิน

นโยบายการกำหนดราคา

ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม และราคาที่ตกลงร่วมกัน

ราคาที่ตกลงกันโดยอ้างอิงกับราคาตลาด

อัตราตามที่ตกลงตามสัญญา

ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม และราคาที่ตกลงร่วมกัน

ราคาที่ตกลงกันโดยอ้างอิงกับราคาตลาด

ราคาที่ตกลงตามสัญญา

ราคาที่ตกลงตามสัญญา

ราคาที่ตกลงตามสัญญา

อัตราตามที่ตกลงตามสัญญา

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม

2562

2561

(ล้านบาท)

บริษัทใหญ่ (จี สตีล)

ขายวัตถุดิบ

-

38

คอกเบี้ยรับ

16

-

ซื้อวัตถุดิบ

33

618

ค่าจ้างผลิตสินค้า

274

1,288

บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน

ขายวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป

26

742

ซื้อวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป

-

15

ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย

1

1

ต้นทุนทางการเงิน

102

110

ผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

เงินเดือนและโบนัส

7

7

ค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนอื่นๆ

1

1

รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

8

8

บริษัท จี เอส ดีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	หมายเหตุ		(ล้านบาท)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	8		
บริษัทใหญ่			
จี เอส ดีล		94	94
ลูกหนี้อื่น	9		
บริษัทใหญ่			
จี เอส ดีล		13	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	9		
บริษัทใหญ่			
จี เอส ดีล		22	5
เงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้า	9		
บริษัทใหญ่			
จี เอส ดีล		-	-
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
บริษัท มหาชัย ศูนย์รวมเหล็ก จำกัด		8	8
รวม		8	8
เจ้าหนี้การค้า	18		
บริษัทใหญ่			
จี เอส ดีล		-	6

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
		(ล้านบาท)	
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	19		
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
โอเอซี		13	13
เอส เอส พี เฟลส		1	1
รวม		14	14
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	16		
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
Link Capital I		1,206	1,239
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	16		
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
Link Capital I		1,097	1,118
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	20		
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
โอเอซี		4	4
Link Capital I		54	34
รวม		58	38

บริษัท จี เอส สเตล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

สัญญาสำคัญที่เกี่ยวกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาจ้างผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน (Tolling Agreement)

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

สัญญาอื่นๆ

ในปี 2556 บริษัทได้ทำบันทึกความเข้าใจกับ โอเอซี เพื่อยอมรับหนี้สินที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาประนีประนอมหนี้สินกับ บริษัท มาสเตอร์ สเตล จำกัด จำนวน 17.91 ล้านบาท โดยมีการแลกเปลี่ยนกับหุ้น จี เอส สเตล ที่ถือโดย โอเอซี จำนวน 35.82 ล้านหุ้น ในราคาที่ตกลงกันไว้ 0.50 บาทต่อหุ้นให้กับ บริษัท มาสเตอร์ สเตล จำกัด

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

ดังนั้น บริษัทได้ทำบันทึกความเข้าใจกับ โอเอซี เพื่อยอมรับหนี้สินที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาประนีประนอมหนี้สินจำนวน 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 สเตล ซึ่งถือโดยโอเอซี จำนวน 102.3 ล้านหุ้น ไว้กับกรมบังคับคดีเนื่องจากโอเอซีเป็นผู้ค้ำประกัน ภายใต้สัญญาประนีประนอมยอมความ บริษัทต้องโอนหุ้นของจี เอส สเตล ซึ่งถือโดยโอเอซีให้กับพนักงานเพิ่มเติมจำนวน 102.3 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 0.10 บาท (ราคาตลาด ณ วันสิ้นสุดการรับประกันราคาหุ้น)

นอกจากนี้ ในวันเดียวกันบริษัทได้ทำบันทึกความเข้าใจกับ โอเอซี เพื่อยอมรับหนี้สินเพิ่มเติมจำนวน 10.23 ล้านบาท โดยหนี้สินดังกล่าวจะครบกำหนดชำระในวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ขณะนี้อยู่ระหว่างการขอขยายระยะเวลาครบกำหนดชำระออกไป

บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

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 ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของ จี 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 จีเอส 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

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	164	201
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	-	-
รวม	164	201

ยอดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	139	197
สกุลเงินเหรียญสหรัฐและดอลลาร์	25	4
รวม	164	201

บริษัท จี เอ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

6. ลูกหนี้การค้า

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ	440	431
รวม	440	431
<u>หัก</u> ค่าเผ่อนี่สงสัยจะสูญ	(417)	(417)
สุทธิ	23	14
(กลับรายการ)หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับงวด	-	-

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้ามีดังนี้

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	-	-
มากกว่า 12 เดือน	-	-
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ		
ยังไม่ครบกำหนด	1	-
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	22	14
มากกว่า 12 เดือน	417	417
รวม	440	431
<u>หัก</u> ค่าเผ่อนี่สงสัยจะสูญ	(417)	(417)
สุทธิ	23	14
รวม	23	14

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทสำหรับการขายในประเทศคือขายเงินสดและไม่เกิน 7 วันทำการ และการขายต่างประเทศเป็นการขายแบบเปิดเลตเตอร์ออฟเครดิตชนิดจ่ายเงินเมื่อเห็น

ขอมูลหนี้และยอดสุทธิที่ค้างชำระจากลูกค้าในประเทศที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไข ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 แสดงได้ตามตารางข้างล่างดังนี้

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
ลูกหนี้การค้า		
- ลูกค้ายี่ห้อ 1	352	352
- ลูกค้ายี่ห้อ 2	65	65
	417	417
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(417)	(417)
สุทธิ	-	-

บริษัทไม่มีรายการขายกับลูกค้าในประเทศที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561

ในเดือนกรกฎาคม 2556 บริษัทได้ยื่นคำฟ้องต่อลูกค้าในประเทศที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขต่อศาลแพ่งจากการผิดสัญญาซื้อขายระหว่างกัน

เมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2556 ศาลแพ่งได้มีคำพิพากษาให้ลูกค้ายี่ห้อ 1 ชดใช้เงินจำนวน 423 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินต้น 352 ล้านบาท นับถัดจากวันฟ้องไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่บริษัท แต่ปรากฏว่าลูกค้ายี่ห้อ 1 ไม่จ่ายชำระหนี้ตามคำพิพากษา ต่อมาลูกค้ายี่ห้อ 1 ได้จดทะเบียนเลิกบริษัทเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2559 บริษัทได้ส่งหนังสือบอกกล่าวทวงถามให้ลูกหนี้ชำระหนี้ครั้งที่หนึ่งเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2561 และ ครั้งที่สองเมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2561 ต่อมาเมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2561 บริษัทได้ยื่นฟ้องลูกค้ายี่ห้อ 1 เป็นคดีล้มละลายต่อศาลล้มละลายกลาง เพื่อขอให้ศาลมีคำสั่งให้พิทักษ์ทรัพย์ของลูกค้ายี่ห้อ 1 และ ให้ลูกค้ายี่ห้อ 1 เป็นบุคคลล้มละลาย เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2561 ศาลได้มีคำสั่งให้พิทักษ์ทรัพย์ของลูกค้ายี่ห้อ 1 ต่อมาเมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2561 บริษัทได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ ซึ่งเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์นัดตรวจคำขอรับชำระหนี้ในวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2562 และนัดประชุมเจ้าหนี้ครั้งแรกในวันที่ 28 พฤษภาคม 2562

เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2557 บริษัทและลูกค้ายี่ห้อ 2 ได้ทำสัญญาประนีประนอมยอมความโดยลูกค้ายี่ห้อ 2 ตกลงชำระเงินให้แก่บริษัทเป็นเงินจำนวน 78 ล้านบาท (เงินต้นจำนวน 65 ล้านบาท ดอกเบี้ยจำนวน 13 ล้านบาท) โดยตกลงแบ่งจ่ายเป็นงวด เริ่มตั้งแต่วันที่ 25 มีนาคม 2557 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2559 แต่ปรากฏว่าลูกค้ายี่ห้อ 2 ผิดนัดชำระ อย่างไรก็ดีตามในปี 2558 ถึงปัจจุบัน บริษัทได้ทำการสืบทรัพย์ที่ดินของลูกค้ายี่ห้อ 2 ที่สำนักงานที่ดินปรากฏว่าไม่พบทรัพย์ของลูกค้ายี่ห้อ 2 ต่อมาเมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2560 บริษัทยื่นฟ้องลูกค้ายี่ห้อ 2 เป็นคดีล้มละลายต่อศาลล้มละลายกลาง เพื่อขอให้ลูกค้ายี่ห้อ 2

บริษัท จี เอ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ชำระหนี้ให้กับบริษัท เป็นจำนวนเงิน 78 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้นดังกล่าว นับตั้งแต่วันที่ 25 มีนาคม 2557 เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2560 ศาลได้มีคำสั่งให้พิทักษ์ทรัพย์ของลูกค้ายี่ห้อ 2 ต่อมาเมื่อวันที่ 24 มกราคม 2561 บริษัทได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้สอบสวนหนี้เสร็จเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2561 ปรากฏว่าลูกค้ายี่ห้อ 2 ไม่มาประชุมเจ้าหนี้ตามที่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้แจ้งไว้ และเจ้าหนี้ที่ยื่นคำขอรับชำระหนี้ไว้ได้ลงมติขอให้ศาลพิพากษาให้ลูกหนี้ล้มละลาย ต่อมาเมื่อวันที่ 17 เมษายน 2562 ศาลล้มละลายกลางมีคำพิพากษาให้ลูกค้ายี่ห้อ 2 ล้มละลาย

ยอดลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	440	431
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	-	-
รวม	<u>440</u>	<u>431</u>

7. สินค้าคงเหลือ

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สินค้าสำเร็จรูป	311	1,132
งานระหว่างทำ	-	4
วัตถุดิบ	1,508	1,507
วัสดุและอุปกรณ์	367	427
อะไหล่	275	294
สินค้าระหว่างทาง	22	689
รวม	<u>2,483</u>	<u>4,053</u>
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	<u>(107)</u>	<u>(192)</u>
สุทธิ	<u>2,376</u>	<u>3,861</u>
มูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือที่นำมาเพื่อคำนวณหนี้สิน	<u>84</u>	<u>327</u>

บริษัท จี เอส ซี จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

8. 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 ตกลงอยู่ในภาวะล้มละลาย เนื่องจาก จี เอส ซี มีหนี้สินผิดนัดชำระจำนวนมากตั้งแต่วิกฤติเศรษฐกิจในปี 2551 และมีความเสี่ยงที่จะถูกฟ้องล้มละลายหรือถูกยึดทรัพย์ตามคำพิพากษาของเจ้าหนี้ ซึ่งศาลล้มละลายกลางรับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2560 ต่อมาเมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2561 ศาลได้มีคำสั่งให้ยกคำร้องการขอเข้าฟื้นฟูกิจการของ จี เอส ซี ซึ่งในเวลานั้น 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 และเมื่อวันที่ 29 เมษายน 2562 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 ได้มีมติอนุมัติในการให้ความช่วยเหลือทางการเงินดังกล่าวแก่ จี เอส ซี

ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่า จี เอส ซี ยังมีความสามารถในการชำระหนี้เงินกู้ยืมดังกล่าวคืนแก่บริษัทได้ บริษัทจึงไม่ได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเงินให้กู้ยืมดังกล่าว อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ยังคงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยนับตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2560 ต่อมาเมื่อวันที่ 26 และ 30 เมษายน 2562 บริษัทได้รับชำระหนี้เงินกู้พร้อมดอกเบี้ยจนถึงวันที่ 30 เมษายน 2562 ครบถ้วนเรียบร้อยแล้วเป็นจำนวนเงินรวม 116.5 ล้านบาท บริษัทจึงได้รับรู้รายได้ดอกเบี้ยค้างรับนับตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2560 จนถึง 31 มีนาคม 2562 เป็นจำนวน 16.2 ล้านบาทในไตรมาส 1 ปี 2562

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	13	-
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ		18	16
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	22	5
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าและอื่นๆ		172	197
		225	218
เงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้า			
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	8	8
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ		58	53
		66	61
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(11)	(11)
สุทธิ		55	50
รวม		280	268
(กลับรายการ) หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับงวด		-	10

บริษัท จี เอส ดี จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

10. เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน	210	210
เงินล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักร	54	54
รวม	264	264
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(54)	(54)
สุทธิ	210	210

เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2558 บริษัทและผู้ขายที่ดินได้นำโฉนดที่ดิน 5 โฉนด ซึ่งถูกแสดงไว้เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์จำนวน 210 ล้านบาท จดจำนองเพื่อเป็นหลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากรของบริษัท และจี เอส ดี ต่อ กรมสรรพากรในวงเงินรวม 330 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัท 206 ล้านบาท) (ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ระหว่างกาลข้อ 19)

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

11. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเคลื่อนไหวของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 แสดงได้ดังนี้

	(ล้านบาท)
ราคาทุน	
31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	32,046
เพิ่มขึ้น	15
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	(9)
31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	32,052
ค่าเสื่อมราคาสะสม	
31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	(14,596)
ค่าเสื่อมราคา	(218)
จำหน่าย / ตัดจำหน่าย	9
31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(14,805)
ค่าเผื่อการด้อยค่า	
31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	(3,611)
กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า	-
31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(3,611)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	13,839
31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	13,636

รายละเอียดของสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
โครงการเหล็กเคลือบสังกะสี	5,038	5,038
โครงการเหล็กรีดเย็น	1,525	1,525
อื่นๆ	263	253
รวม	6,826	6,816

บริษัท จี เอส ดีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

บริษัทมีสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน มีราคาทุนเดิมและค่าเสื่อมราคาสะสม ดังนี้

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
ราคาทุนของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน	2.95	2.95
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(0.59)	(0.47)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	<u>2.36</u>	<u>2.48</u>

การประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์

ผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาปัจจัยต่างๆ หลายประการแล้วพบว่าไม่มีข้อบ่งชี้ที่ทำให้มูลค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 อาจเกิดการด้อยค่า และเดือนธันวาคม ปี 2559 ผู้บริหารของบริษัทได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระให้ทำการประเมินราคา ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ประกอบกับการประเมินมูลค่าการใช้สินทรัพย์โดยผู้บริหารของบริษัทเอง ผลการประเมินดังกล่าวไม่มีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีการด้อยค่าเพิ่มขึ้น

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่จดจำนอง

หลักประกันภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและหลักประกันการใช้จ่ายเงินกู้จากบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัทมูลค่าสุทธิทางบัญชี 8,258 ล้านบาท ได้ถูกนำไปจำนองเป็นหลักประกันภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและหลักประกันการใช้จ่ายเงินกู้จากบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง (31 ธันวาคม 2561: 8,451 ล้านบาท)

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

ต่อมาเมื่อวันที่ 6 พฤษภาคม 2557 ศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาศัญญาประนีประนอมยอมความระหว่างบริษัทกับจำเลยรายหนึ่ง โดยให้จำเลยทำการปลดหลักประกันหรือไถ่ถอนจำนองหลักประกันให้กับบริษัท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการไถ่ถอนหลักประกันดังกล่าว

ปัจจุบันได้ดำเนินการไถ่ถอนหลักประกันกับจำเลยแล้ว 2 ราย

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 31.3 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2560 ได้มีมติอนุมัติการจำนองที่ดิน อาคารและเครื่องจักรส่วนใหญ่ของโรงงาน เพื่อเป็นหลักประกันลำดับที่สอง จากการใช้วงเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง 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 มีนาคม 2562 มีมูลค่าสุทธิทางบัญชี 686 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 695 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันสำหรับภาระหนี้สินภาษีอากรของบริษัท จำนวน 1,043 ล้านบาท กับกรมสรรพากร และเมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2556 บริษัทได้ดำเนินการจดจำนองเครื่องจักรกับสำนักงานทะเบียนเครื่องจักรกลาง กรมโรงงานอุตสาหกรรมแล้ว

ต่อมาเมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2558 ที่ประชุมของคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติให้วางหลักประกันเพิ่มเติมเป็นโฉนดที่ดินกับกรมสรรพากร และเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2558 บริษัทได้ดำเนินการจดจำนองที่ดินแล้ว (ตามที่ได้อ้างไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 10)

หลักประกันการใช้วงเงินกู้ร่วมกับ จี เอส ดีล จากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง

เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2557 ที่ประชุมของคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการจำนองเครื่องจักรของบริษัท (เครื่องรีดปรับสภาพผิว (RTM) และเครื่องจักรที่ใช้ในกระบวนการผลิตกรดกลูตamic (ARP)) ซึ่ง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีมูลค่าสุทธิทางบัญชี 639 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 650 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันการใช้วงเงินกู้ร่วมกับ จี เอส ดีล จากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง วงเงินรวม 602 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2558 บริษัทได้ดำเนินการจดจำนองเครื่องจักรกับสำนักงานทะเบียนเครื่องจักรกลาง กรมโรงงานอุตสาหกรรมแล้ว ในวงเงินจำนอง 480 ล้านบาท

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(ล้านบาท)

มูลค่าสุทธิทางบัญชี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)

7

เพิ่มขึ้น

1

หัก ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด

(1)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

7

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

13. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้นำไปใช้ที่มิได้รับรู้ในงบการเงินมีรายละเอียดดังนี้

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
ผลแตกต่างชั่วคราว		
- ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	83	83
- ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า	21	38
- ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้า	2	2
- ค่าเผื่อการด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	722	722
- ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1	1
- ความแตกต่างของค่าเสื่อมราคา	431	429
- ค่าเผื่อการด้อยค่า - เงินล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักร	11	11
- ค่าเผื่อการด้อยค่า - สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	411	411
- ประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ	1	8
- ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	16	16
	1,699	1,721
ยอดขาดทุนยกไป	372	562
รวม	2,071	2,283

ขาดทุนทางภาษีจะสิ้นอายุในปี 2562 ถึง 2566 ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่ยังไม่สิ้นอายุตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปัจจุบันนั้น บริษัทยังมีได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในงบการเงินเนื่องจากยังไม่มีความเป็นได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีดังกล่าว

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

14. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
งานระหว่างก่อสร้างที่หยุดชะงัก	2,086	2,086
<u>หัก</u> ค่าเพื่อการด้อยค่า	<u>(2,053)</u>	<u>(2,053)</u>
	33	33
หลักประกันเงินสดสำหรับการใช้ไฟฟ้า	33	33
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน	1	1
ลูกเรือรถตัดจำหน่าย - สุทธิ	251	218
เงินมัดจำ	3	2
อื่นๆ	32	43
สุทธิ	353	330

งานระหว่างก่อสร้างที่หยุดชะงัก

งานระหว่างก่อสร้างที่หยุดชะงักได้แก่ โรงงานเหล็กพูน (Direct Reduced Iron) (“โครงการ DRI”) ผู้บริหารของบริษัทตัดสินใจชะลอโครงการนี้ตั้งแต่ ปี 2542 มูลค่าสุทธิตามบัญชีของการลงทุนได้ถูกบันทึกลดมูลค่าตามราคาบังคับขายซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินอิสระจำนวน 44 ล้านบาท ตามเกณฑ์ราคาตลาดของเศษเหล็ก และเมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2557 สำนักงานส่งเสริมการลงทุนได้มีคำสั่งเพิกถอนสิทธิประโยชน์ในกิจการผลิต Direct Reduced Iron โดยไม่มีภาระภาษีอากรขาเข้าด้านเครื่องจักรและวัตถุดิบ และในปี 2558 ฝ่ายบริหารได้ทบทวนการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน พบว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าสุทธิตามบัญชีอีกจำนวน 11 ล้านบาท จึงได้บันทึกขาดทุนการด้อยค่าดังกล่าวแล้ว

บริษัท จี เอ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

15. หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
ส่วนที่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	18		
ส่วนที่มีหลักประกัน		553	194
ส่วนที่ไม่มีหลักประกัน		-	-
		553	194
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ไม่มีหลักประกัน	19	13	13
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - มีหลักประกัน	4, 16	1,215	1,239
		1,781	1,446
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - มีหลักประกัน	4, 16	1,119	1,142
รวม		2,900	2,588

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยแยกแสดงตามระยะเวลาครบกำหนดการจ่ายชำระ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
ครบกำหนดภายในหนึ่งปี	1,781	1,446
ครบกำหนดหลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	<u>1,119</u>	<u>1,142</u>
รวม	<u>2,900</u>	<u>2,588</u>

บริษัท จี เอ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยส่วนที่มีหลักประกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีรายละเอียดของหลักประกันซึ่งเป็นสินทรัพย์ ดังนี้

		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) (ล้านบาท)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว) (ล้านบาท)
สินค้านำค้ำประกัน	7	49	191
รวม		49	191

ยอดหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จัดตามประเภทสกุลเงินตรา ได้ดังนี้

		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) (ล้านบาท)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว) (ล้านบาท)
สกุลเงินบาท		13	13
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา		2,887	2,575
รวม		2,900	2,588

16. เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) (ล้านบาท)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว) (ล้านบาท)
เงินกู้วงแรก 30 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	31.3.1	959	979
เงินกู้วงที่สอง 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	31.3.1	160	163
เงินกู้วงที่สาม 18 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	31.3.2	576	1,239
(31 ธันวาคม 2561: 38 ล้านดอลลาร์สหรัฐ)			
เงินกู้วงที่สี่ 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	31.3.2	-	-
เงินกู้วงที่ห้า 20 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	31.3.3	639	-
รวม		2,334	2,381

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	31.3.2, 31.3.3	1,215	1,239
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการจัดหาเงินกู้ยืมรอตต์บัตช์		(9)	-
		<u>1,206</u>	<u>1,239</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	31.3.1	1,119	1,142
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการจัดหาเงินกู้ยืมรอตต์บัตช์		(22)	(24)
		<u>1,097</u>	<u>1,118</u>
รวม		<u>2,303</u>	<u>2,357</u>

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 มีดังนี้

	(ล้านบาท)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	2,381
<u>บวก</u> รับเงินกู้ยืมระหว่างงวด	624
<u>หัก</u> ชำระคืนเงินต้นระหว่างงวด	(652)
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างงวด	(19)
รวมเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<u>2,334</u>
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการจัดหาเงินกู้ยืมรอตต์บัตช์	(31)
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	<u>2,303</u>
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	<u>2,303</u>

ยอดเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	<u>2,334</u>	<u>2,381</u>

บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

17. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		
ยานพาหนะ	1.88	2.01
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(0.18)	(0.20)
	1.70	1.81
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(0.42)	(0.42)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	1.28	1.39

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัท มีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน โดยมีรายละเอียดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระดังนี้

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)			31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)		
	(ล้านบาท)					
	ดอกเบี้ยจ่าย			ดอกเบี้ยจ่าย		
	เงินต้น	รอตัดบัญชี	รวม	เงินต้น	รอตัดบัญชี	รวม
ถึงกำหนดการจ่ายชำระ						
ภายในหนึ่งปี	0.42	0.08	0.50	0.42	0.09	0.51
ถึงกำหนดการจ่ายชำระ						
เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	1.28	0.10	1.38	1.39	0.11	1.50
รวม	1.70	0.18	1.88	1.81	0.20	2.01

ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาดังกล่าวข้างต้น บริษัทมีสิทธิในการเลือกที่จะซื้อทรัพย์สินตามสัญญาเช่าเมื่อสิ้นสุดตามสัญญาเช่า และบริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญาดังกล่าว

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

18. เจ้าหนี้การค้า

		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	-	6
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ		841	2,027
รวม		841	2,033

ยอดเจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
		(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท		260	1,063
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา		581	970
สกุลเงินเหรียญยูโร		-	-
รวม		841	2,033

บริษัทมีสัญญาซื้อวัตถุดิบจากบริษัทหลายแห่ง ซึ่งบริษัทได้มีการเบิกใช้วัตถุดิบแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายชำระค่าวัตถุดิบภายใต้สัญญา Consignment จึงมียอดค้างเป็นจำนวนเงิน 174 ล้านบาท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 โดยบริษัทต้องจ่ายดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3 - 6 ต่อปี ของยอดเจ้าหนี้ค้างค้าง (ณ 31 ธันวาคม 2561: 313 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 - 6 ต่อปี)

บริษัท จี เอส ดี จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

19. เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

	31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)
หมายเหตุ	แต่สอบทานแล้ว)	
	(ล้านบาท)	
ส่วนที่หมุนเวียน		
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	14
หนี้สินภาษีผ่อนชำระ		174
เจ้าหนี้ค่าไฟฟ้า		126
อื่นๆ		352
	666	661
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน		
หนี้สินภาษีผ่อนชำระ		15
รวม	681	719

หนี้สินภาษีผ่อนชำระ

กรมสรรพากร

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทมียอดหนี้สินภาษีผ่อนชำระกรมสรรพากรคงเหลือทั้งหมด 189 ล้านบาท (รวมเงินเพิ่มใหม่ตามกฎหมายจำนวน 216 ล้านบาท ซึ่งบริษัทบันทึกเงินเพิ่มเติมจำนวนตามที่ระบุในประมวลรัษฎากรแล้ว) โดยแสดงรายการเป็นหนี้สินหมุนเวียนจำนวน 174 ล้านบาท และเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนจำนวน 15 ล้านบาท

ภายใต้การผ่อนชำระหนี้ดังกล่าว บริษัทได้ตกลงจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง 1 โฉนด และจดจำนองเครื่องสำอางและเครื่องเคลือบน้ำมัน ร่วมกับการค้ำประกัน โดยบริษัทแห่งหนึ่ง เพื่อเป็นหลักประกันการผ่อนชำระ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทจะต้องผ่อนชำระหนี้สินที่คงเหลือดังกล่าวข้างต้นจำนวน 13 งวดๆ ละ 14.52 ล้านบาท จนถึงเดือนเมษายน 2563

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ยอดเจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	600	636
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	47	72
สกุลเงินเหรียญยูโร	34	11
รวม	681	719

20. ดอกเบี้ยค้างจ่าย

		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
		(ล้านบาท)	
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4, 19	8	5
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	22	95	93
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4, 16	54	34
รวม		157	132

ยอดดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	46	45
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	105	81
สกุลเงินเหรียญยูโร	4	4
สกุลเงินเหรียญสิงคโปร์	2	2
รวม	157	132

บริษัท จี เอ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

21. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
เจ้าหนี้ค่าเครื่องจักร	-	-
ภาระหนี้สินที่เกี่ยวกับภาษี	7	19
เจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง	12	12
รวม	19	31

ยอดหนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	7	19
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	10	10
สกุลเงินเหรียญยูโร	2	2
รวม	19	31

บริษัท จี เอส ดี จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

22. หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 แสดงได้ดังนี้

	(ล้านบาท)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)	180
การชำระระหว่างงวด	-
การปรับอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างงวด	(2)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	178

การจัดประเภทของเจ้าหนี้และการชำระหนี้ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ซึ่งรวมไว้ในงบการเงิน มีดังนี้

		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
		(ล้านบาท)	
กลุ่มเจ้าหนี้	วันครบกำหนดชำระ		
กลุ่มที่ 4 พนักงาน	กรกฎาคม 2558	4	4
กลุ่มที่ 5 หนี้ค่าเครื่องมือและอุปกรณ์	ตุลาคม 2554	9	10
กลุ่มที่ 13 เจ้าหนี้อื่น	ตุลาคม 2554	165	166
รวม		178	180

ตารางการชำระหนี้ของเจ้าหนี้แต่ละรายในกลุ่ม 5 และ 13 ไม่ได้เป็นวันเดียวกันเหมือนกันทั้งหมด ขึ้นอยู่กับวันที่ที่มีการตกลงในการสรุปมูลหนี้ของเจ้าหนี้แต่ละราย อย่างไรก็ตาม กำหนดเวลาแรกที่เจ้าหนี้ในกลุ่ม 5 และ 13 จะได้รับชำระหนี้คือ 31 ตุลาคม 2554

หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทได้ครบกำหนดชำระหนี้เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2554 แต่บริษัทได้ผัดนัดชำระหนี้ ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการเจรจากับเจ้าหนี้เพื่อขอขยายระยะเวลาการชำระหนี้ ดังนั้นบริษัทจึงแสดงหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของบริษัท ซึ่งผลจากการผิดสัญญาดังกล่าว ยอดหนี้คงเหลือสามารถถูกเรียกชำระคืนได้ทันที พร้อมดอกเบี้ยค้างจ่าย อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ผัดนัดชำระ

ตั้งแต่ปี 2561 จนถึงวันที่ในรายงาน เจ้าหนี้จำนวน 1 ราย ได้ยื่นฟ้องบริษัทต่อศาลในฐานความผิดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามแผนฟื้นฟูกิจการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล โดยเรียกร้องให้บริษัทชำระหนี้เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 1 ล้านบาท พร้อมด้วยดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ยื่นฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าบริษัทจะชำระเสร็จ

บริษัท จี เอ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ยอดหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	77	78
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	89	90
สกุลเงินเหรียญยูโร	8	8
สกุลเงินเหรียญสิงคโปร์	4	4
รวม	<u>178</u>	<u>180</u>

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

23. ประมาณการหนี้สิน

รายการเคลื่อนไหวของประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 มีดังนี้

	หมายเหตุ	(ล้านบาท)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		41
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในระหว่างงวด		(37)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562	29.3	4
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
ส่วนที่หมุนเวียน	4	41
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	-	-
รวม	4	41

ยอดประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	-	-
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	4	41
รวม	4	41

บริษัท จี เอส สเต็ล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

24. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
ภาระผูกพันในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับ ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	82	80
รวม	82	80
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	2562	2561
	(ล้านบาท)	
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2	2
รวม	2	2

โครงการที่ไม่ได้จัดเป็นกองทุนตามกฎหมายแรงงานไทย

บริษัทจัดการโครงการบำเหน็จบำนาญพนักงานตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 (1998) ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงินมีดังต่อไปนี้

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน	82	80
ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงิน	82	80
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์		
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	2562	2561
	(ล้านบาท)	
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม	80	72
ผลประโยชน์ที่จ่ายแล้ว	-	-
ต้นทุนบริการปัจจุบัน และดอกเบี้ย	2	2
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 มีนาคม	82	74

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน :

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม

2562

2561

(ล้านบาท)

ต้นทุนบริการปัจจุบัน

2

2

รวม

2

2

ค่าใช้จ่ายดังกล่าวข้างต้นรับรู้ในรายการต่อไปนี้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ :

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม

2562

2561

(ล้านบาท)

ต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร

2

2

รวม

2

2

บริษัท ไม่มีกำไรและขาดทุนจากการประมาณตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน:

31 มีนาคม 2562
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว)

31 ธันวาคม 2561
(ตรวจสอบแล้ว)

(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 มีนาคม 2562 มีดังนี้

- ถ้าอัตราคิดลดเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 1.0 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะลดลง 2.69 ล้านบาท (เพิ่มขึ้น 3.17 ล้านบาท)
- ถ้าอัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 1.0 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะเพิ่มขึ้น 3.07 ล้านบาท (ลดลง 2.66 ล้านบาท)
- ถ้าอัตราการหมุนเวียนของพนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 10.0 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะลดลง 1.52 ล้านบาท (เพิ่มขึ้น 1.65 ล้านบาท)

ในการรายงานการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานได้คำนวณโดยใช้วิธีเดียวกันกับที่คำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 ซึ่งมีผลบังคับใช้วันที่ 5 พฤษภาคม 2562 โดยมีสาระสำคัญคือการปรับเพิ่มอัตราค่าชดเชยให้กับลูกจ้างที่ทำงานตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไปให้ได้ค่าชดเชยอัตราใหม่จากเดิม 300 วัน เป็น 400 วัน ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานของบริษัทฯ ที่คำนวณถึงวันที่ 31 มีนาคม 2562 จะมีจำนวนเพิ่มขึ้นประมาณ 19.8 ล้านบาท โดยจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนทั้งจำนวนในไตรมาส 2 ปี 2562

25. ทุนเรือนหุ้น

รายการเคลื่อนไหวของทุนเรือนหุ้นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่	มูลค่าหุ้น	2562		2561	
31 มีนาคม	ต่อหุ้น	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
	(บาท)	(ล้านหุ้น / ล้านบาท)		(ล้านหุ้น / ล้านบาท)	
ทุนจดทะเบียน					
ณ วันที่ 1 มกราคม (ตรวจสอบแล้ว)					
หุ้นสามัญ	6.90	18,739	129,298	18,738	129,298
ลดมูลค่าหุ้นสามัญ	(5.94)	-	(111,309)	-	-
ลดทุนจดทะเบียน	0.96	(1,958)	(1,879)	-	-
เพิ่มทุนจดทะเบียน	0.96	11,970	11,491	-	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม (ยังไม่ได้ตรวจสอบ					
แต่สอบทานแล้ว)					
หุ้นสามัญ	6.90	-	-	18,738	129,298
หุ้นสามัญ	0.96	28,751	27,601	-	-
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
ณ วันที่ 1 มกราคม (ตรวจสอบแล้ว)					
หุ้นสามัญ	6.90	13,928	96,104	13,928	96,104
ลดมูลค่าหุ้นสามัญ	(5.94)	-	(82,733)	-	-
ออกหุ้นใหม่		-	-	-	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม (ยังไม่ได้ตรวจสอบ					
แต่สอบทานแล้ว)					
หุ้นสามัญ	6.90	-	-	13,928	96,104
หุ้นสามัญ	0.96	13,928	13,371	-	-
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น					

รายการเคลื่อนไหวของส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	2562	2561
หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น		
ณ วันที่ 1 มกราคม (ตรวจสอบแล้ว)	(61,757)	(61,757)
ลดมูลค่าหุ้นสามัญ	25.1	61,757
ออกหุ้นใหม่	-	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	-	(61,757)

25.1 การปรับโครงสร้างทุนของบริษัทฯ

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2562 ผู้ถือหุ้นมีมติเรื่องสำคัญดังนี้

25.1.1 อนุมัติการโอนหุ้นสำรองตามกฎหมายจำนวน 18,507,421.67 บาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของบริษัท

ในไตรมาส 1 ปี 2562 บริษัทฯ ได้โอนหุ้นสำรองตามกฎหมายดังกล่าว เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของบริษัทแล้ว

25.1.2 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 บริษัทจะนำไปล้างส่วนด้อยค่าหุ้น จำนวน 61,757,357,060.14 บาท และล้างขาดทุนสะสม จำนวน 20,975,730,583.88 บาท ตามลำดับ และอนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท ข้อ 4 เพื่อให้สอดคล้องกับการลดทุนจดทะเบียนของบริษัท โดยการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้น เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของบริษัท

เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2562 บริษัทได้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์ โดยการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้น (Par Value) จากหุ้นละ 6.90 บาท เป็นหุ้นละ 0.96 บาท 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 ในไตรมาส 1 ปี 2562 ทุนชำระแล้วที่ลดลงดังกล่าว บริษัทได้นำไปล้างส่วนด้อยค่าหุ้น จำนวน 61,757,357,060.14 บาท และล้างขาดทุนสะสม จำนวน 20,975,730,583.88 บาท ตามลำดับ แล้ว

25.1.3 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 โดยการตัดหุ้นที่ยังไม่ได้ออกจำหน่ายของบริษัท

อนึ่ง ในการตัดหุ้นที่ยังไม่ได้ออกจำหน่ายของบริษัท 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

เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2562 บริษัทได้ลดทุนจดทะเบียนบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์ โดยการตัดหุ้นที่ยังไม่ได้
ออกจำหน่ายของบริษัททั้งหมดจำนวน 1,957,748,965 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.96 บาท ก่อนที่จะ
ดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิมทุนจดทะเบียน 17,989,335,710.40 บาท เป็นทุนจดทะเบียน
ใหม่ 16,109,896,704 บาท

- 25.1.4 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 ตามสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ผู้
ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) และเพื่อรองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W3 และ
ใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W4 และอนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท ข้อ 4 เพื่อให้
สอดคล้องกับการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท

เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2562 บริษัทได้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท อีกจำนวน 11,490,928,047.36 บาท จากทุน
จดทะเบียนเดิมจำนวน 16,109,896,704 บาท เป็นจำนวน 27,600,824,751.36 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่ม
ทุนจำนวน 11,969,716,716 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.96 บาท

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

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

ทั้งนี้เนื่องจากบริษัทมีขาดทุนสะสมปรากฏในงบแสดงฐานะทางการเงิน และงบกำไรขาดทุนสำหรับ
งวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทจึงกำหนดราคาเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่ม
ทุนของบริษัท ในราคาหุ้นละ 0.13 บาท ซึ่งเป็นราคาที่ต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของบริษัทได้ โดยบริษัท
จะต้องปฏิบัติตามมาตรา 52 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไข
เพิ่มเติม) ในการออกและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทในครั้งนี้ จะเป็นการ
เสนอขายหุ้นสามัญตามสัดส่วนการถือหุ้น โดยในกรณีที่มิใช่เศษของหุ้นจากการคำนวณให้ปัดเศษของ
หุ้นดังกล่าวทิ้ง และผู้ถือหุ้นเดิมมีสิทธิของซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนเกินกว่าสิทธิของตนได้ ในกรณีที่มิใช่
สามัญเพิ่มทุนเหลือจากการจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนในรอบแรก บริษัทจะจัดสรรหุ้น
สามัญเพิ่มทุนที่เหลือให้แก่ผู้ถือหุ้นที่ประสงค์จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนเกินสัดส่วนตามสัดส่วนการถือ
หุ้นในราคาเดียวกัน โดยการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าว บริษัทจะดำเนินการจัดสรรหุ้นที่เหลือ
จนกระทั่งไม่มีหุ้นสามัญเพิ่มทุนเหลือจากการจัดสรรอีก หรือจนกว่าจะไม่มีผู้ถือหุ้นรายใดประสงค์ที่
จะจองซื้อหุ้นดังกล่าวอีกต่อไป แต่หากยังมีหุ้นสามัญเหลือจากการเพิ่มทุนในคราวนี้ บริษัทจะตัดหุ้น
ดังกล่าวทิ้งในการประชุมผู้ถือหุ้นคราวถัดไปและไม่จัดสรรให้แก่บุคคลในวงจำกัด

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

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

เมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2562 บริษัทได้จัดทะเบียนทุนชำระแล้วเพิ่มเติมกับกระทรวงพาณิชย์จากการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) จำนวน 11,559,004,163 หุ้น รวมกับทุนชำระแล้วเดิมแล้วเป็นจำนวน 25,487,133,396 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.96 บาท

การจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวข้างต้นนี้ Asia Credit Opportunities I (Mauritius) Limited (“ACO I”) ซึ่งเป็นบริษัทในเครือของกลุ่ม SSG ได้ใช้สิทธิซื้อหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 7,499,978,175 หุ้น ซึ่งเกินกว่าสัดส่วนการถือหุ้นของ ACO I ส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทของ ACO I เพิ่มขึ้นจากเดิมร้อยละ 24.00 เป็น ร้อยละ 42.54 ซึ่งมากกว่าร้อยละ 25 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท ดังนั้น ACO I จึงมีหน้าที่ต้องทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของกิจการตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทอ. 12/2554 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และ วิธีการในการเข้าถึงหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2554 (รวมทั้งที่ได้แก้ไขเพิ่มเติม)

ทั้งนี้ ACO I กำหนดราคาเสนอซื้อหุ้นสามัญเท่ากับ 0.13 บาทต่อหุ้น และเนื่องจากราคาราคาใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W3 และ GJS-W4 ซึ่งเท่ากับ 0.1668 บาทต่อหุ้น และ 0.1668 บาทต่อหุ้น ตามลำดับ สูงกว่าราคาเสนอซื้อหุ้นสามัญที่ 0.13 บาทต่อหุ้น รวมทั้ง ACO I ไม่มีการได้มาซึ่งใบสำคัญแสดงสิทธิทั้ง 2 รุ่น ในช่วงเวลา 90 วันก่อนวันที่ยื่นคำเสนอซื้อ ซึ่งเข้าข้อยกเว้นตามนัยของข้อ 7(2) ของประกาศ ทอ. 12/2554 ACO I จึงไม่มีหน้าที่ต้องทำคำเสนอซื้อใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W3 และ GJS-W4

นอกจากนี้ ACO I ไม่มีความประสงค์ที่จะขอเพิกถอนหลักทรัพย์ของบริษัทออกจากความเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากสิ้นสุดระยะเวลารับซื้อ และ ACO I จะนำส่งแบบคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ (แบบ 247-4) ภายในวันที่ 15 พฤษภาคม 2562

ทั้งนี้ บริษัทได้รับทราบในเบื้องต้นจาก ACO I ว่า ACO I ไม่มีแผนที่จะเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ในการประกอบธุรกิจของบริษัท โดยจะสนับสนุนให้บริษัทรักษาทิศทาง การดำเนินธุรกิจและการประกอบกิจการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วนหลายเกรดเช่นเดิมต่อไป นอกจากนี้ ACO I ไม่มีแผนที่จะเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของคณะกรรมการต่างๆ ที่มีอยู่ในปัจจุบันของบริษัท อันได้แก่ คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ และ คณะกรรมการบริหาร เป็นต้น อีกทั้งไม่มีความประสงค์ที่จะเปลี่ยนแปลงโครงสร้างองค์กร ผู้บริหาร หรือพนักงานของบริษัทแต่อย่างใด

อย่างไรก็ดี หากมีเหตุจำเป็น ACO I และบริษัทอาจมีการพิจารณาร่วมกันเพื่อแก้ไขเปลี่ยนแปลงนโยบายทางธุรกิจและการดำเนินงาน โครงสร้างองค์กร บุคลากร แผนการขายและการตลาด นโยบายการเงินปันผล โครงสร้างทางการเงิน หรือนโยบายอื่นๆ ที่จำเป็น ตามความเหมาะสม โดยคำนึงถึงสถานะอุตสาหกรรมและสถานะธุรกิจของกิจการในขณะนั้นประกอบ ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานและการเจริญเติบโตของธุรกิจอันจะเป็นประโยชน์ร่วมกันแก่บริษัท และผู้ถือหุ้นของบริษัทต่อไป

25.1.5.2 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

บริษัท จี เอส ดี จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

26. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

รายการเคลื่อนไหวของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	ราคาเสนอขาย		2562		2561	
	ต่อหน่วย	จำนวนหน่วย	จำนวนเงิน	จำนวนหน่วย	จำนวนเงิน	
	(บาท)	(ล้านหน่วย / ล้านบาท)		(ล้านหน่วย / ล้านบาท)		
ใบสำคัญแสดงสิทธิ						
ณ วันที่ 1 มกราคม (ตรวจสอบแล้ว)						
- ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 3 (GJS-W3)	0.00	3,674	-	3,674	-	
- ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 4 (GJS-W4)	0.00	2,754	-	2,754	-	
รายการเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด						
- ออกใบสำคัญแสดงสิทธิใหม่		-	-	-	-	
- การหมดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ		-	-	-	-	
ณ วันที่ 31 มีนาคม (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)						
- ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 3 (GJS-W3)	0.00	3,674	-	3,674	-	
- ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 4 (GJS-W4)	0.00	2,754	-	2,754	-	

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2562 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการปรับราคาการใช้สิทธิและอัตราการใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญ ตามใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS- W3 และ GJS-W4 มีรายละเอียดดังนี้

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

26.1.1 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

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

26.1.2 การปรับสิทธิในกรณีที่บริษัท จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท ตามสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) ในราคาสิทธิต่อหุ้นของหุ้นสามัญที่ออกใหม่คำนวณได้ต่ำกว่าร้อยละ 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

ข้อมูลของใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	GJS-W3 (ก)	GJS-W4 (ข)
อัตราการใช้สิทธิ (หน่วย : หุ้น)	1 : 0.437	1 : 0.437
ราคาใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ 1 หุ้น (บาท)	0.1909	0.1909
วันที่เริ่มใช้สิทธิได้ครั้งแรก	28 มิถุนายน 2556	28 มิถุนายน 2556
วันที่สุดท้ายในการใช้สิทธิ	7 กุมภาพันธ์ 2563	11 กุมภาพันธ์ 2563

ต่อมาเมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2562 ข้อมูลของใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ มีรายละเอียด ดังต่อไปนี้

	GJS-W3 (ก)	GJS-W4 (ข)
อัตราการใช้สิทธิ (หน่วย : หุ้น)	1 : 0.500	1 : 0.500
ราคาใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ 1 หุ้น (บาท)	0.1668	0.1668
วันที่เริ่มใช้สิทธิได้ครั้งแรก	28 มิถุนายน 2556	28 มิถุนายน 2556
วันที่สุดท้ายในการใช้สิทธิ	7 กุมภาพันธ์ 2563	11 กุมภาพันธ์ 2563

(ก) จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ข) ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

27. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทได้นำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานภูมิศาสตร์ เป็นรูปแบบหลักในการรายงาน พิจารณาจากระบบการบริหารการจัดการและโครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในของบริษัทเป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน

ส่วนงานธุรกิจ

บริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจเดียว คือ ธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน ดังนั้น ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่า บริษัทมีส่วนงานธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว

ส่วนงานภูมิศาสตร์

ในการนำเสนอการจำแนกส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้ตามส่วนงานแยกตามเขตภูมิศาสตร์ได้กำหนดจากสถานที่ตั้งของลูกค้า

รายได้และผลการดำเนินงานจากส่วนงานขึ้นต้นกำไร(ขาดทุน) ทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม

2562

2561

(ล้านบาท)

รายได้จากส่วนงาน

ในประเทศ

3,398

8,021

ต่างประเทศ

-

96

รวม

3,398

8,117

ผลการดำเนินงานจากส่วนงาน - กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น

(303)

526

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีรายได้จากลูกค้า 3 ราย และ 1 ราย จากการขายสินค้าในประเทศ เป็นจำนวนเงินรวม 1,366 ล้านบาท และ 1,072 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัท จี เอ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

28. กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับแต่ละงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 คำนวณจากกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างงวดในแต่ละงวด โดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักแสดงการคำนวณดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	2562	2561
	(ล้านบาท / ล้านหุ้น)	
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	(432)	366
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม	13,928	13,928
ผลกระทบจากการลดมูลค่าหุ้นสามัญ	-	-
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	13,928	13,928
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท)	(0.031)	0.026

บริษัทไม่ได้แสดงกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 เพราะราคาใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นของบริษัทมีมูลค่าสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญของบริษัทและการนำหุ้นที่ถือเสมือนว่ามีการใช้สิทธิดังกล่าวมารวมจะทำให้กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นลดลง

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

29. ภาระผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

29.1 ภาระผูกพัน

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าและบริการ		
ภายในหนึ่งปี	8	6
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	8	4
รวม	16	10
ภาระผูกพันอื่น ๆ		
ซื้อทรัพย์สิน	91	107
หนังสือค้ำประกัน	179	179
รวม	270	286

29.2 สัญญาระยะยาว

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

	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
ภาระผูกพันตามสัญญาระยะยาว		
ภายในหนึ่งปี	71	71
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	282	282
หลังจากห้าปี	41	59
รวม	394	412

- เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2560 บริษัทได้เข้าทำสัญญาจ้างที่ปรึกษาทางธุรกิจ กับบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง เพื่อให้คำแนะนำในการปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิต กำไร และกระแสเงินสด โดยคิดค่าบริการเดือนละ 41,667 เหรียญสหรัฐฯ และไม่ได้กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของสัญญา แต่สามารถบอกยกเลิกสัญญาดังกล่าวได้ โดยแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรแก่ผู้ให้กู้ หรือบริษัทสามารถบอกยกเลิกสัญญาได้ทันทีเมื่อได้รับการยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้ให้กู้ถึงแก่ผู้กู้และที่ปรึกษาทางธุรกิจ หรือสัญญานี้สามารถบอกเลิกเมื่อบริษัทสามารถปลดภาระผูกพันทั้งหมดภายใต้สัญญาเงินกู้กับผู้ให้กู้ได้

29.3 ใบสั่งซื้อวัตถุดิบ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทมีใบสั่งซื้อวัตถุดิบซึ่งยังไม่ได้ส่งมอบแก่บริษัทจำนวนเงินรวม 485 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561: 1,333 ล้านบาท) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทได้ทำการประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่บริษัทยังไม่ได้รับมอบ เป็นจำนวนเงินประมาณ 4 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 41 ล้านบาท) จากการเปรียบเทียบกับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับในรูปของราคาขายโดยประมาณและต้นทุนแปลงสภาพของสินค้าสำเร็จรูป และได้บันทึกเป็นประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนของคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ (อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล ข้อ 23)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทมีสัญญาซื้อวัตถุดิบจากผู้ขายหลายราย สำหรับซื้อวัตถุดิบภายใต้สัญญา Consignment โดยความเป็นเจ้าของของสินค้าที่ยังไม่ได้เบิกใช้จะเป็นของผู้ขาย บริษัทต้องจ่ายดอกเบี้ย ในอัตราร้อยละ 3 - 6 ต่อปีของยอดวัตถุดิบที่ยังไม่ได้เบิกใช้ (31 ธันวาคม 2561: อัตราร้อยละ 3 - 6 ต่อปี)

29.4 เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทมีเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้ามียอดคงเหลือจำนวน 93 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561: 33 ล้านบาท) และมีภาระผูกพันในการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้าในอนาคต

29.5 สัญญาค่าที่ปรึกษาทางการเงิน

บริษัทได้เข้าทำสัญญากับที่ปรึกษาทางการเงินแห่งหนึ่งเพื่อขอคำปรึกษาเรื่องการจัดหาเงินสินเชื่อเพิ่มเติม และการหาเงินกู้เพื่อชำระหนี้เดิมจากสถาบันการเงิน โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่กำหนดไว้ในสัญญา

29.6 สัญญาค่าที่ปรึกษาเพื่อการปรับโครงสร้างทุนของบริษัท

บริษัทได้เข้าทำสัญญากับที่ปรึกษาทางการเงินอิสระสองแห่ง และที่ปรึกษากฎหมายแห่งหนึ่ง เพื่อขอคำปรึกษาเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างทุนของบริษัทในการเพิ่มทุนให้กับผู้ถือหุ้นเดิม (Right Offering) เพื่อให้เป็นไปตามกฎข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการเพิ่มทุนดังกล่าว และได้เข้าทำสัญญากับบริษัทหลักทรัพย์แห่งหนึ่ง เพื่อเป็นตัวแทนการให้บริการรับจองหุ้นสามัญเพิ่มทุน โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่กำหนดไว้ในสัญญาของการให้บริการแต่ละราย

บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

30. คลื่นความ

เจ้าหน้าที่จำนวน 1 รายได้ยื่นฟ้องบริษัทต่อศาลในฐานความผิดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามแผนฟื้นฟูกิจการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล ทนายความฟ้องจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 1 ล้านบาท พร้อมด้วยดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ยื่นฟ้อง เป็นต้นไปจนกว่าบริษัทจะชำระเสร็จ

31. วงเงินสินเชื่อเพื่อการดำเนินงาน

31.1 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

โดยบริษัทได้ใช้สินเชื่อประเภทนี้เป็นเวลาหลายปีเป็นวงเงินการค้ำประกันเงินในการซื้อเศษเหล็กซึ่งเป็นวัตถุดิบหลักที่ใช้ในการผลิต

31.2 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 มีนาคม 2562 บริษัทได้ใช้วงเงินหนังสือค้ำประกันธนาคารแล้วจำนวน 145 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 145 ล้านบาท)

31.3 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 6 มกราคม 2560 ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทเข้าทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาว วงเงินรวมไม่เกิน 111 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เพื่อแก้ไขปัญหาหนี้สินของบริษัทที่ผิวน้ำชำระมาเป็นเวลานานตั้งแต่ปี 2555 และเพื่อเป็นทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัท ดังมีรายละเอียดสรุปดังนี้

31.3.1 เมื่อวันที่ 22 มกราคม 2560 บริษัท (ผู้กู้) ได้เข้าทำสัญญาเงินกู้ระยะยาว วงเงินกู้ยืม 71 ล้านดอลลาร์สหรัฐ กับ Link Capital I (Mauritius) Limited (ผู้ให้กู้) ในอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 12 ต่อปี ระยะเวลา 5 ปี โดยมีหลักประกันคือการจดจำนองลำดับที่สองของที่ดิน อาคารและเครื่องจักรส่วนใหญ่ของโรงงาน ทั้งนี้ได้แบ่งวงเงินกู้ออกเป็น 2 วงเงินดังนี้

1. วงเงินกู้วงแรก จำนวน 41 ล้านดอลลาร์สหรัฐ สำหรับการจ่ายชำระหนี้บางส่วนของผู้ยืมรายใหม่ และรวมถึงค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เรียกเก็บคืนจากผู้ให้กู้ เช่น ค่าธรรมเนียม, ค่าที่ปรึกษาทางการเงิน และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนต่างๆ เพื่อให้การทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวเสร็จสมบูรณ์ โดยเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้ดังกล่าวแล้วจำนวน 41 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยนำไปจ่ายชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายบางส่วนแก่ผู้ยืมรายใหม่

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

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

ปัจจุบันวงเงินกู้วงแรกมีวงเงินคงเหลือจำนวน 30 ล้านดอลลาร์สหรัฐ

2. วงเงินกู้ที่สอง จำนวน 30 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและเพื่อรายจ่ายฝ่ายทุน โดยเมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2560 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้ดังกล่าวแล้ว จำนวน 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ต่อมาเมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2560 ได้มีการเพิ่มเติมวัตถุประสงค์การเบิกใช้ ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 31.3.2 นอกจากนี้ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 31.3.1.1 ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมเรื่องสามารถจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมก่อนครบรอบหนึ่งปีแรกที่ได้เบิกเงินกู้ โดยต้องแจ้งล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรแก่ผู้ให้กู้ก่อนล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน หรือ หลังจากครบรอบหนึ่งปีแรกที่ได้เบิกเงินกู้ได้

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้ที่สองสำหรับ Non-Tolling Standby Letter of Credit เพื่อการจัดซื้อวัตถุดิบ (Metallics Purchase Contract) จำนวน 21.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐ

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2562 บริษัทได้เข้าทำข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาเงินกู้ยืม โดยการเพิ่มวงเงินกู้ที่สองอีก จำนวน 4 ล้านดอลลาร์สหรัฐ เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ต่อมาเมื่อวันที่ 29 เมษายน 2562 ที่ประชุมกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติการกู้เงินดังกล่าวแล้ว

31.3.2 สำหรับวงเงินกู้ที่เหลืออีก 40 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 6 พฤศจิกายน 2560 ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทเข้าทำสัญญาเงินกู้ระยะเวลาไม่เกิน 2 ปี เปลี่ยนแปลงวงเงินกู้ที่เหลือเป็น 50 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจ เป็นแหล่งเงินทุนสำหรับจัดซื้อวัตถุดิบ และเพิ่มกำลังการผลิตของบริษัท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2 ถึงร้อยละ 12 ต่อปี แล้วแต่ประเภทของวงเงินกู้ ต่อมาเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560 และ 19 ธันวาคม 2560 บริษัทได้เข้าทำข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาเงินกู้ยืมตามที่กล่าวไว้ในข้อ 31.3.1 โดยแก้ไขวงเงินกู้ยืมเพิ่มเติมจากสัญญาเดิม เป็นวงเงินกู้ยืมรวมไม่เกิน 121 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ โดยมีหลักประกันเดียวกันกับตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 31.3.1 โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. วงเงินกู้ยืมที่สอง แก้ไขวงเงินกู้ลดลงเหลือ 25 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (และต่อมา ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 31.3.2.3 ภายหลังจากที่บริษัท ได้ชำระคืนเงินกู้ยืมที่จำนวน 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ แล้ว วงเงินกู้ยืมที่สองได้เปลี่ยนแปลงกลับคืนมาเป็น 30 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) และเพิ่มเติมวัตถุประสงค์การเบิกใช้สำหรับการจัดซื้อวัตถุดิบ (Metallics Purchase Contract) และสำหรับ Non-Tolling Standby Letter of Credit
2. วงเงินกู้ยืมที่สาม จำนวน 50 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ เป็นเงินกู้ยืมระยะเวลา 1 ปี มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 ต่อปี เพื่อใช้สนับสนุนการทำ Tolling กับ จี เอส ดี เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนจัดซื้อวัตถุดิบ (Metallics Purchase Contract) และสำหรับ Tolling Standby Letter of Credit โดยเมื่อเดือนพฤศจิกายน 2560 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้ดังกล่าวแล้วจำนวน 40 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ และ ในระหว่างปี 2561 จนถึง 31 มีนาคม 2562 บริษัทได้จ่ายชำระเงินกู้ยืมวงเงินที่สาม เป็นจำนวนเงิน 22 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ โดยวงเงินกู้ยืมที่สามดังกล่าวนี้ มีกำหนดชำระหนี้คงเหลือจำนวน 18 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ภายในวันที่ 30 เมษายน 2562

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทยังคงมีการใช้วงเงิน สำหรับ Tolling Standby Letter of Credit เพื่อการซื้อวัตถุดิบ (Metallics Purchase Contract) จำนวน 4.2 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

ต่อมาเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2562 บริษัทได้เข้าทำข้อตกลงขยายระยะเวลาวันสิ้นสุดสัญญาที่ต้องจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมคงเหลือของวงเงินที่สามเป็นภายในวันที่ 30 กรกฎาคม 2562 และในวันเดียวกัน บริษัทได้จ่ายชำระเงินกู้ยืมวงเงินที่สาม จำนวน 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

3. วงเงินกู้ยืมที่สี่ จำนวน 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ เป็นเงินกู้ยืมระยะเวลา 3 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 ต่อปี เพื่อใช้สนับสนุนการจัดซื้อวัตถุดิบการผลิตของบริษัทเอง ทั้งนี้หากได้มีการชำระคืนเงินกู้ยืมที่สี่ครบถ้วนแล้ว วงเงินกู้ยืมที่สี่นี้จะถูกปิดและโอนไปเพิ่มในวงเงินกู้ยืมที่สองแทน โดยเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้ดังกล่าวแล้วจำนวน 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

ต่อมาได้มีการจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมที่สี่เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2561 จึงทำให้วงเงินกู้ยืมที่สี่ได้ถูกปิดและโอนกลับคืนไปยังวงเงินกู้ยืมที่สองแล้ว

31.3.3 เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 ตามมติที่ประชุมกรรมการบริษัทได้อนุมัติให้บริษัทเข้าทำสัญญาเงินกู้เพิ่มเติม (วงเงินกู้ยืมที่ห้า) เป็นจำนวน 20 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ เพื่อชำระหนี้ภายใต้ Standby Letter of Credit และ เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนหนี้เต็มจำนวนในระยะเวลา 3 เดือน โดยเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้ดังกล่าวแล้วจำนวน 20 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

ต่อมาเมื่อวันที่ 7 และ 10 พฤษภาคม 2562 บริษัทได้จ่ายชำระเงินกู้ยืมวงเงินที่ห้า แล้วทั้งจำนวน

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

32. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน

32.1 เงินกู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เมื่อวันที่ 26 และ 30 เมษายน 2562 บริษัทได้รับชำระหนี้เงินกู้พร้อมดอกเบี้ยจนถึงวันที่ 30 เมษายน 2562 ครบถ้วนเรียบร้อยแล้วเป็นจำนวนเงินรวม 116.5 ล้านบาท

32.2 เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เงินกู้วงที่สอง

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2562 บริษัทได้เข้าทำข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาเงินกู้ยืม โดยการเพิ่มวงเงินกู้ยืมที่ส่งอีก จำนวน 4 ล้านบาทให้รัฐฯ เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ต่อมาเมื่อวันที่ 29 เมษายน 2562 ที่ประชุมกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติการกู้เงินดังกล่าวแล้ว

เงินกู้วงที่สาม

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2562 บริษัทได้เข้าทำข้อตกลงขยายระยะเวลาวันสิ้นสุดสัญญาที่ต้องจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมคงเหลือของวงเงินที่สามเป็นภายในวันที่ 30 กรกฎาคม 2562 และในวันเดียวกัน บริษัทได้จ่ายชำระเงินกู้ยืมวงเงินที่สามจำนวน 5 ล้านบาทให้รัฐฯ

เงินกู้วงที่ห้า

เมื่อวันที่ 7 และ 10 พฤษภาคม 2562 บริษัทได้จ่ายชำระเงินกู้ยืมวงเงินที่ห้า จำนวน 20 ล้านบาทให้รัฐฯ

32.3 ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2562 บริษัทได้จดทะเบียนทุนชำระแล้วเพิ่มเติมกับกระทรวงพาณิชย์จากการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้นแต่ละรายชื่ออยู่ (Rights Offering) จำนวน 11,559,004,163 หุ้น รวมกับทุนชำระแล้วเป็นจำนวน 25,487,133,396 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.96 บาท

การจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวข้างต้นนี้ Asia Credit Opportunities I (Mauritus) Limited (“ACO I”) ซึ่งเป็นบริษัทในเครือของกลุ่ม SSG ได้ใช้สิทธิซื้อหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 7,499,978,175 หุ้น ซึ่งเกินกว่าสัดส่วนการถือหุ้นของ ACO I ส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทของ ACO I เพิ่มขึ้นจากเดิมร้อยละ 24.00 เป็น ร้อยละ 42.54 ซึ่งมากกว่าร้อยละ 25 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดของบริษัท ดังนั้น ACO I จึงมีหน้าที่ต้องทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของกิจการตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 12/2554 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และ วิธีการในการเข้าถึงหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2554 (รวมทั้งที่ได้แก้ไขเพิ่มเติม)

ทั้งนี้ ACO I กำหนดราคาเสนอซื้อหุ้นสามัญเท่ากับ 0.13 บาทต่อหุ้น และเนื่องจากราคาใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W3 และ GJS-W4 ซึ่งเท่ากับ 0.1668 บาทต่อหุ้น และ 0.1668 บาทต่อหุ้น ตามลำดับ สูงกว่าราคาเสนอซื้อหุ้นสามัญที่ 0.13 บาทต่อหุ้น รวมทั้ง ACO I ไม่มีการได้มาซึ่งใบสำคัญแสดงสิทธิทั้ง 2 รุ่น ในเวลา 90 วันก่อนวันที่ยื่นคำเสนอซื้อ ซึ่งเข้าข้อยกเว้นตามนัยของข้อ 7(2) ของประกาศ ทจ. 12/2554 ACO I จึงไม่มีหน้าที่ต้องทำคำเสนอซื้อใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W3 และ GJS-W4

นอกจากนี้ ACO I ไม่มีความประสงค์ที่จะขอเพิกถอนหลักทรัพย์ของบริษัทจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ภายในระยะเวลา 12 เดือน นับจากสิ้นสุดระยะเวลารับซื้อ และ ACO I จะนำส่งแบบคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ (แบบ 247-4) ภายในวันที่ 15 พฤษภาคม 2562

ทั้งนี้ บริษัทได้รับทราบในเบื้องต้นจาก ACO I ว่า ACO I ไม่มีแผนที่จะเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ในการประกอบธุรกิจของบริษัทโดยจะสนับสนุนให้บริษัทรักษาทิศทางการดำเนินธุรกิจและการประกอบกิจการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วนหลายเกรดเช่นเดิมต่อไป นอกจากนี้ ACO I ไม่มีแผนที่จะเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของคณะกรรมการต่างๆ ที่มีอยู่ในปัจจุบันของบริษัท อันได้แก่ คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ และ คณะกรรมการบริหาร เป็นต้น อีกทั้งไม่มีความประสงค์ที่จะเปลี่ยนแปลงโครงสร้างองค์กร ผู้บริหาร หรือพนักงานของบริษัทแต่อย่างใด

อย่างไรก็ดี หากมีเหตุจำเป็น ACO I และบริษัทอาจมีการพิจารณาร่วมกันเพื่อแก้ไขเปลี่ยนแปลงนโยบายทางธุรกิจและการดำเนินงาน โครงสร้างองค์กร บุคลากร แผนการขายและการตลาด นโยบายการจ่ายเงินปันผล โครงสร้างทางการเงิน หรือนโยบายอื่นๆ ที่จำเป็น ตามความเหมาะสม โดยคำนึงถึงสถานะอุตสาหกรรมและสถานะธุรกิจของกิจการในขณะนั้นประกอบ ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานและการเจริญเติบโตของธุรกิจอันจะเป็นประโยชน์ร่วมกันแก่บริษัท และผู้ถือหุ้นของบริษัทต่อไป

32.4 โครงสร้างการถือหุ้นของบริษัท

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทก่อนและหลังจากการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้กับผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้นของผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) มีดังนี้

ชื่อ	ร้อยละ	
	สัดส่วนการถือหุ้นก่อน RO ณ วันที่ 27 มีนาคม 2562	สัดส่วนการถือหุ้นหลัง RO ณ วันที่ 3 พฤษภาคม 2562
Asia Credit Opportunities I (Mauritius) Limited	24.00	42.54
บริษัท จี เอส ซีล จำกัด (มหาชน)	15.08	8.24
นางจารุณี ชินวงศ์วรกุล	6.04	7.23
บริษัท ซูพีเรียร์ โอเวอร์ซีส์ (ประเทศไทย) จำกัด	2.96	1.62
บริษัท จีเอส ซีเคียวริตี้ โฮลดิ้ง จำกัด	2.20	1.20