

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

และ

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน)

- (1) ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมแบบย่อของบริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

- (2) ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่ เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

- (3) ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่า ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

การเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

- โดยมิได้เป็นการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้างต้น ข้าพเจ้าขอให้สังเกตเรื่องต่อไปนี้
- (4) ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1.2 เรื่องการดำเนินงานต่อเนื่อง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 สถานะทางการเงินบางส่วนของกลุ่มบริษัทและบริษัท เป็นดังนี้

ปัจจัยเสี่ยงต่อการดำเนินงานต่อเนื่อง	ล้านบาท					
	กลุ่มบริษัท		บริษัท		บริษัท	
	กลุ่มบริษัท		บริษัท		บริษัท	
	2562	2561	2562	2561	2562	2561
(1) กำไร(ขาดทุน)ไตรมาส 1	(803)	495	(355)	119	2562	2561
(2) ขาดทุนสะสม					25,345	24,900
(3) หนี้สินหมุนเวียนมากกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน					14,178	13,691
(4) ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท(ขาดทุนสะสมเกินทุน)					(273)	172
(5) EBITDA					(85)	609

ซึ่งเกิดจากผลกระทบสะสมจากปัจจัยหลายประการ เช่น การปรับลดมูลค่าของทรัพย์สินจากการประเมินราคาทรัพย์สินบางส่วน การผิณัดชำระหนี้ตามแผนปรับโครงสร้างหนี้ การที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท มิมีมติไม่อนุมัติการปรับโครงสร้างหนี้ของบริษัท ตามแผนการปรับโครงสร้างหนี้และการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุนตามที่ได้มีการตกลงกับเจ้าหนี้รายใหม่ ภาวะเศรษฐกิจโลกที่ผันผวน และการท่วมตลาดของผู้ผลิตเหล็กต่างประเทศ และในปลายปี 2560 ได้มีการตั้งค่าเผื่อการค้อยค่าของทรัพย์สินระหว่างติดตั้งภายใต้บัตรส่งเสริมการลงทุนเพิ่มขึ้น ปัจจัยดังกล่าวอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีสาระสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่าการจัดทำงบการเงินตามข้อสมมติฐานว่ากลุ่มบริษัทและบริษัท จะดำเนินงานอย่างต่อเนื่องนั้นเหมาะสม เนื่องจากกลุ่มบริษัทและบริษัทมีแผนงานต่างๆ ตามที่ระบุในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1.2

(5) ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 10 ว่า ผู้บริหารของบริษัทและ จี เจ สติล ได้พิจารณาปัจจัยต่างๆ หลายประการแล้วพบว่าไม่มีข้อบ่งชี้ที่ทำให้มูลค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 อาจเกิดการด้อยค่าและในไตรมาส 4 ปี 2559 ผู้บริหารของบริษัทและ จี เจ สติล ได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระให้ทำการประเมินราคา ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ของทั้งบริษัทและจี เจ สติล ประกอบกับการประเมินมูลค่าการใช้สินทรัพย์โดยผู้บริหารของบริษัทและจี เจ สติลเอง ผลการประเมินดังกล่าวไม่มีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีการด้อยค่าเพิ่มขึ้น

(นางฉัฐสรณ์ สโรชนันท์จัน)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ทะเบียนเลขที่ 4563

สำนักงาน เอ.เอ็ม.ที. แอสโซซิเอท

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 27 มิถุนายน 2562

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
		2562	2561	2562	2561
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
(พันบาท)					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		165,526	258,184	842	56,910
เงินลงทุนชั่วคราว - หลักทรัพย์เพื่อค้า		8,736	11,496	8,736	11,496
ลูกหนี้การค้า	3, 4, 5	22,669	13,804	-	5,764
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	-	-	3,871	3,871
สินค้าคงเหลือ	6	2,964,610	4,611,491	579,171	662,096
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3, 4, 7	540,672	565,995	295,969	303,655
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		3,702,213	5,460,970	888,589	1,043,792
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	8	-	-	3,046,341	3,111,542
เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	9	210,000	210,000	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10	23,980,809	24,384,466	10,344,256	10,545,642
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	11,520	11,540	3,957	4,405
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3, 4, 13	655,323	565,467	302,355	235,402
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		24,857,652	25,171,473	13,696,909	13,896,991
รวมสินทรัพย์		28,559,865	30,632,443	14,585,498	14,940,783

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
		2562	2561	2562	2561
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
(พันบาท)					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	15	212,503	212,503	212,503	212,503
เจ้าหนี้การค้า	3, 4, 17	1,129,472	2,339,819	288,404	312,489
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	-	-	104,891	91,700
หนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการและการประนีประนอมยอมความ ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23	630,993	659,013	453,455	479,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3	314,000	314,000	314,000	314,000
หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15	496,063	505,934	496,063	505,934
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	1,235,587	1,269,364	1,150,509	1,150,509
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	15	56,524	107,424	56,524	107,424
เงินกู้ยืมจากผู้ถือหุ้น	3	3,850	3,850	3,850	3,850
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	3, 19	107,726	42,666	14,721	9,983
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3, 4, 18	7,427,003	7,440,181	6,772,964	6,792,119
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	20	5,515,640	5,473,957	5,658,808	5,628,013
ประมาณการหนี้สิน	21	421,938	434,458	660,803	636,160
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3, 22	329,055	348,859	57,102	65,250
รวมหนี้สินหมุนเวียน		17,880,354	19,152,028	16,244,597	16,308,934
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการและการประนีประนอมยอมความ	23	107,789	-	107,789	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	1,097,151	1,117,518	1,086,448	1,086,448
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	18	29,479	117,928	14,962	59,852
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		146,427	143,059	64,309	62,918
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,281	1,389	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,382,127	1,379,894	1,273,508	1,209,218
รวมหนี้สิน		19,262,481	20,531,922	17,518,105	17,518,152

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2562	2561	2562	2561
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
			(พันบาท)		
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	24				
ทุนจดทะเบียน		48,775,744	48,775,744	48,775,744	48,775,744
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		34,250,905	34,250,905	34,250,905	34,250,905
ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ	25	14,050	14,050	14,050	14,050
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น					
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้น		(10,163,276)	(10,163,276)	(10,163,276)	(10,163,276)
ส่วนเกินทุนจากการลดทุน		206,307	206,307	206,307	206,307
กำไร (ขาดทุน) สะสม					
จัดสรรแล้ว					
ทุนสำรองตามกฎหมาย		763,977	763,977	763,977	763,977
ยังไม่ได้จัดสรร		(25,345,061)	(24,899,544)	(28,004,570)	(27,649,332)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท		(273,098)	172,419	(2,932,607)	(2,577,369)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		9,570,482	9,928,102	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		9,297,384	10,100,521	(2,932,607)	(2,577,369)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		28,559,865	30,632,443	14,585,498	14,940,783

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		
	วันที่ 31 มีนาคม		วันที่ 31 มีนาคม		
	2562	2561	2562	2561	
	(พันบาท)				
รายได้					
รายได้จากการขาย	3, 4, 26	3,397,969	8,148,384	-	31,113
รายได้จากการให้บริการ - รับจ้างผลิต		-	-	274,235	1,264,228
กลับรายการหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ		7,710	4,555	26,589	54,843
กลับรายการประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อ					
ของวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ	21	37,148	-	-	-
กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	8	-	-	-	55,219
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		287,367	583,786	169,035	375,867
กำไรจากการประนีประนอมยอมความ	23	44,403	-	44,403	-
รายได้อื่น		25,210	8,791	3,329	1,432
รวมรายได้		3,799,807	8,745,516	517,591	1,782,702
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย - ต้นทุนผลิตสินค้า	3, 4	3,684,363	7,549,072	-	32,263
- ต้นทุนการผลิตที่ว่างเปล่า		453,231	67,098	272,363	-
- ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ (กลับรายการ)		(84,820)	4,850	(15)	(1,612)
รวมต้นทุนขาย		4,052,774	7,621,020	272,348	30,651
ต้นทุนการให้บริการ - รับจ้างผลิต		-	-	283,876	1,360,384
ค่าใช้จ่ายในการขาย		45,082	94,853	88	2,930
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		197,832	199,991	47,808	24,171
ค่าใช้จ่ายอื่น	28	27,422	67,948	101,802	76,092
ต้นทุนทางการเงิน		279,834	266,576	166,907	169,926
รวมค่าใช้จ่าย		4,602,944	8,250,388	872,829	1,664,154
กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		(803,137)	495,128	(355,238)	118,548
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		-	-	-	-
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		(803,137)	495,128	(355,238)	118,548
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		-	-	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(803,137)	495,128	(355,238)	118,548
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		(445,517)	196,625	(355,238)	118,548
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(357,620)	298,503	-	-
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		(803,137)	495,128	(355,238)	118,548
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		(445,517)	196,625	(355,238)	118,548
ส่วนที่เป็นส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(357,620)	298,503	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(803,137)	495,128	(355,238)	118,548
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น	29				
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		(0.07)	0.03	(0.05)	0.02

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว"

หมายเหตุ	ทุนเรือน หุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ใบสำคัญแสดงสิทธิ ซื้อหุ้นสามัญ	งบการเงินรวม				รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท	ส่วนของ ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม	รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น
			ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		ขาดทุนสะสม				
			ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น	ส่วนเกินทุน จากการลดทุน	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร			
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562									
(พันบาท)									
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562									
	34,250,905	14,050	(10,163,276)	206,307	763,977	(24,899,544)	172,419	9,928,102	10,100,521
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น									
การเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียในบริษัทย่อย									
ออกหุ้นสามัญโดยบริษัทย่อยให้แก่ส่วนที่ไม่มีอำนาจควบคุม	8	-	-	-	-	-	-	-	-
การขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยให้ส่วนได้เสีย									
ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	8	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมการเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียในบริษัทย่อย									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายการกับผู้เป็นเจ้าของที่บันทึกโดยตรง									
เข้าส่วนของผู้ถือหุ้น									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด									
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	-	-	-	-	-	(445,517)	(445,517)	(357,620)	(803,137)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด									
	-	-	-	-	-	(445,517)	(445,517)	(357,620)	(803,137)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562									
	34,250,905	14,050	(10,163,276)	206,307	763,977	(25,345,061)	(273,098)	9,570,482	9,297,384

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว"

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม								
		ทุนเรือน หุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ใบสำคัญแสดงสิทธิ ซื้อหุ้นสามัญ	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		ขาดทุนสะสม		รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท	ส่วนของ ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม	รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น
				ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น	ส่วนเกินทุน จากการลดทุน	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย (พันบาท)	ยังไม่ได้ จัดสรร			
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561										
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561		34,250,905	14,050	(10,163,276)	206,307	763,977	(23,098,904)	1,973,059	10,417,757	12,390,816
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น										
การเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียในบริษัทย่อย										
ออกหุ้นสามัญโดยบริษัทย่อยให้แก่ส่วนที่ไม่มีอำนาจควบคุม	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
การขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยให้ส่วนได้เสีย										
ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	8	-	-	-	-	-	(138,173)	(138,173)	206,173	68,000
รวมการเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียในบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	(138,173)	(138,173)	206,173	68,000
รวมรายการกับผู้เป็นเจ้าของที่บันทึกโดยตรง										
เข้าส่วนของผู้ถือหุ้น		-	-	-	-	-	(138,173)	(138,173)	206,173	68,000
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด										
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด		-	-	-	-	-	196,625	196,625	298,503	495,128
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด		-	-	-	-	-	196,625	196,625	298,503	495,128
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561		34,250,905	14,050	(10,163,276)	206,307	763,977	(23,040,452)	2,031,511	10,922,433	12,953,944

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว"

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท
	ทุนเรือน หุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ใบสำคัญแสดงสิทธิ ซื้อหุ้นสามัญ	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		กำไร (ขาดทุน) สะสม		
			ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น	ส่วนเกินทุน จากการลดทุน (พันบาท)	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562							
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	34,250,905	14,050	(10,163,276)	206,307	763,977	(27,649,332)	(2,577,369)
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด							
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	-	-	-	-	-	(355,238)	(355,238)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-	-	-
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	-	-	(355,238)	(355,238)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562	34,250,905	14,050	(10,163,276)	206,307	763,977	(28,004,570)	(2,932,607)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว"

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท
	ทุนเรือน หุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ใบสำคัญแสดงสิทธิ ซื้อหุ้นสามัญ	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		กำไร (ขาดทุน) สะสม		
			ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น	ส่วนเกินทุน จากการลดทุน (พันบาท)	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561							
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	34,250,905	14,050	(10,163,276)	206,307	763,977	(25,839,020)	(767,057)
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด							
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	-	-	-	-	-	118,548	118,548
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-	-	-
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	-	-	118,548	118,548
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	34,250,905	14,050	(10,163,276)	206,307	763,977	(25,720,472)	(648,509)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว"

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 31 มีนาคม		วันที่ 31 มีนาคม	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(803,137)	495,128	(355,238)	118,548
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	438,041	461,208	206,795	219,170
ดอกเบี้ยรับ	(11)	(26)	(1)	(1)
ต้นทุนทางการเงิน	279,834	266,576	166,907	169,926
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(191,684)	(530,938)	(168,440)	(358,286)
กำไรจากการปรับราคาหลักทรัพย์	2,401	556	2,401	556
กำไรจากการประนีประนอม	(44,403)	-	(44,403)	-
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)	(7,710)	(4,555)	(26,589)	(54,843)
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	-	41,607	-	41,607
ประมาณการหนี้สินจากการค้าประกันบริษัทย่อย	21	-	16	1,020
ภาษีเงินได้ หัก ณ ที่จ่าย ตัดบัญชี	-	15,873	-	15,873
ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ (กลับรายการ)	(84,820)	4,850	(15)	(1,612)
ประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อ				
ของวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ (กลับรายการ)	21	(37,148)	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย (กลับรายการ)	8	-	65,200	(55,219)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์		431	380	-
ประมาณการภาระหนี้สินจากคดีฟ้องร้อง	21	24,628	24,628	24,627
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		3,368	1,391	1,301
	(420,210)	778,239	(126,968)	122,667
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้า	(27,751)	(161,023)	(13,122)	(90,103)
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(182)	-	(52,781)
สินค้าคงเหลือ	1,731,701	(402,325)	82,940	95,398
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	39,837	(56,501)	41,384	200,407
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(107,977)	(14,169)	(71,969)	(1,935)
เจ้าหนี้การค้า	(1,203,547)	786,407	(19,665)	45,904
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	13,191	-
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	65,060	(7,236)	4,738	(166,159)
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13,019	(166,212)	49,972	(25,112)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(19,070)	30,985	(7,674)	9,749
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	-	(115)	-	-
เงินสดรับ (จ่าย) ภาษีเงินได้	(8,626)	(57,720)	(8,930)	(51,129)
เงินสดใช้ไปในจากกิจกรรมดำเนินงาน	62,436	730,148	(56,103)	86,906

.../2

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว"

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
	วันที่ 31 มีนาคม		วันที่ 31 มีนาคม	
	2562	2561	2562	2561
	(พันบาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับดอกเบี้ย	11	26	1	1
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(26,018)	(5,584)	(10,617)	(445)
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(947)	-	-	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10,292	-	10,292	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนชั่วคราว	359	-	359	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	68,000	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(16,303)	62,442	35	(444)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายต้นทุนทางการเงิน	(109,949)	(171,939)	-	(1,771)
ชำระหนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการและการประนีประนอมยอมความ	(367)	(1,010)	-	-
เงินสดรับ(ชำระคืน)จากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	-	(55)	-	(55)
เงินสดรับ(ชำระคืน)จากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(27,916)	(162,313)	-	-
เงินสดรับ(ชำระคืน)จากเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(197,083)	-	-
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(125)	(125)	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(138,357)	(532,525)	-	(1,826)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ				
	(92,224)	260,065	(56,068)	84,636
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	258,184	590,830	56,910	11,453
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินตราต่างประเทศ	(434)	(345)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 มีนาคม	165,526	850,550	842	96,089
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
โอนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่นเป็นหนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการและการประนีประนอมยอมความ	50,900	-	50,900	-
โอนเจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเป็นหนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการและการประนีประนอมยอมความ	31,345	-	31,345	-
โอนเจ้าหนี้การค้าเป็นเจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	68,000	-	68,000
โอนเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าไปเจ้าหนี้การค้า	-	1,781	-	1,781

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป การดำเนินงานต่อเนื่องและการปรับโครงสร้างหนี้
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล
3	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
4	รายการธุรกิจกับบริษัทพันธมิตรทางการค้า
5	ลูกหนี้การค้า
6	สินค้าคงเหลือ
7	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
8	เงินลงทุนในบริษัทย่อย
9	เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
10	ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
11	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
12	ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
13	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
14	วงเงินสินเชื่อเพื่อการดำเนินงาน
15	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
16	เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
17	เจ้าหนี้การค้า
18	เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
19	เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า
20	ดอกเบี้ยค้างจ่าย
21	ประมาณการหนี้สิน
22	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
23	หนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการและประนีประนอมยอมความ
24	ทุนเรือนหุ้น
25	ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ
26	ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

สารบัญ

27	ค่าใช้จ่ายอื่น
28	กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น
29	ภาระผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
30	คดีความ
31	หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
32	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2562

1 ข้อมูลทั่วไป การดำเนินงานต่อเนื่องและการปรับโครงสร้างหนี้

1.1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่จดทะเบียนดังนี้

สำนักงานใหญ่ : เลขที่ 88 อาคาร ปาโซ่ ทาวเวอร์ ชั้น 18 ถนนสีลม แขวงสุริยวงศ์ เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร

โรงงานผลิต : เลขที่ 55 หมู่ 5 สวนอุตสาหกรรม เอสเอสพี ตำบลหนองละลอก อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง

บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลท.”) เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2549

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 ได้แก่ นายนิรมัธ งามชำนัญญู (ถือหุ้นร้อยละ 6.49) นายณัฐพล จุฬางกูร (ถือหุ้นร้อยละ 5.64) บริษัท ซูพีเรียร์ โอเวอร์ไซด์ (ประเทศไทย) จำกัด (“ซูพีเรียร์”) ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย (ถือหุ้นร้อยละ 4.03) กลุ่มคุณหญิงปัทมา ลีสวัสดิ์ตระกูล (ถือหุ้นร้อยละ 3.99) นายทวิมิตร จุฬางกูร (ถือหุ้นร้อยละ 3.96) และนายกฤษนันท์ เกวลี (ถือหุ้นร้อยละ 3.72)

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน

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

**“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”**

รายละเอียดบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่ กิจการจัดตั้ง	กลุ่มบริษัทถือหุ้นร้อยละ	
			31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
บริษัทย่อยทางตรง				
บริษัท สยาม โปรเฟสชั่นแนล โฮลดิ้งส์ จำกัด ("เอสพีเอช")	ลงทุนในบริษัทอื่น	ไทย	99.99	99.99
บริษัท จีเอส ซีเคียวริตี้ โฮลดิ้ง จำกัด ("จีเอส ซีเคียวริตี้")	กิจการที่ตั้งโดยมี วัตถุประสงค์เฉพาะเพื่อ การปรับโครงสร้างหนี้	ไทย	99.99	99.99
บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน) ("จี เจ สตีล") (ถือหุ้นโดยบริษัท ร้อยละ 15.08 (31 ธันวาคม 2561: ร้อยละ 15.08) และ จีเอส ซีเคียวริตี้ ร้อยละ 2.20 (31 ธันวาคม2561: ร้อยละ 2.20))	ผลิตและจำหน่ายเหล็กแผ่น รีดร้อนชนิดม้วน	ไทย	17.28	17.28
บริษัท จีเอส โน้ตส์ โฮลดิ้งส์ จำกัด * ("จีเอส โน้ตส์")	กิจการที่ตั้งโดยมี วัตถุประสงค์เฉพาะเพื่อ การปรับโครงสร้างหนี้	ไทย	-	-
บริษัท จีเอส โน้ตส์ โฮลดิ้ง 2 จำกัด * ("จีเอส โน้ตส์ 2")	กิจการที่ตั้งโดยมี วัตถุประสงค์เฉพาะเพื่อ การปรับโครงสร้างหนี้	ไทย	-	-
บริษัทย่อยทางอ้อม				
บริษัท โอเรียลทัล แอ็กเชส จำกัด ("โอเอซี") (ถือหุ้นโดย เอสพีเอช ร้อยละ 99.97)	ให้บริการที่ปรึกษาและลงทุน	ไทย	99.97	99.97

* บริษัทย่อย 2 บริษัท คือ จี เอส โน้ตส์ และจี เอส โน้ตส์ 2 ได้จดทะเบียนเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2560 ตามมติของที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2560 อย่างไรก็ตาม งบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2560 ได้รวมผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยดังกล่าวจนถึงวันเลิกบริษัทแล้ว

สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทและบริษัทย่อยใน จี เจ สตีล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 คิดเป็นร้อยละ 17.28 (31 ธันวาคม 2561 : ร้อยละ 17.28) และบริษัทยังคงทำงบการเงินรวมโดยรวม จี เจ สตีล เนื่องจากบริษัทยังคงมีอำนาจควบคุม จี เจ สตีล ผ่านทางตัวแทนที่ได้รับการแต่งตั้งจากบริษัท

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

**“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”**

การกล่าวถึงบริษัทและบริษัทย่อยหลังจากนี้จะถูกเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”

1.2 การดำเนินงานต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 สถานะทางการเงินบางส่วนของกลุ่มบริษัทและบริษัท เป็นดังนี้

ปัจจัยเสี่ยงต่อการดำเนินงานต่อเนื่อง	ล้านบาท							
	กลุ่มบริษัท				บริษัท			
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	
	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
(1) กำไร(ขาดทุน)ไตรมาส 1	(803)	495	(355)	119				
(2) ขาดทุนสะสม					25,345	24,900	28,005	27,649
(3) หนี้สินหมุนเวียนมากกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน					14,178	13,691	15,356	15,265
(4) ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ขาดทุนสะสมเกินทุน)					(273)	172	(2,933)	(2,577)
(5) EBITDA					(85)	609	18	(256)

ซึ่งเกิดจากผลกระทบสะสมจากปัจจัยหลายประการ เช่น การปรับลดมูลค่าของทรัพย์สินจากการประเมินราคาทรัพย์สินบางส่วน การผิณัดชำระหนี้ตามแผนปรับโครงสร้างหนี้ การที่ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท มีมติไม่อนุมัติการปรับโครงสร้างหนี้ของบริษัท ตามแผนการปรับโครงสร้างหนี้และการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุน ตามที่ได้มีการตกลงกับเจ้าหนี้รายใหม่ ภาวะเศรษฐกิจโลกที่ผันผวน และการทุ่มตลาดของผู้ผลิตเหล็กต่างประเทศ และในปลายปี 2560 ได้มีการตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของทรัพย์สินระหว่างติดตั้งภายใต้บัตรส่งเสริมการลงทุน เพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 998 ล้านบาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 14 ปัจจัยดังกล่าว อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีสาระสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารเชื่อมั่นว่าการจัดทำงบการเงินตามข้อสมมติฐานว่ากลุ่มบริษัทและบริษัทจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่องนั้นเหมาะสม เนื่องจากกลุ่มบริษัทและบริษัทมีแผนงานต่างๆ ตามที่จะกล่าวในข้อ ก) ถึง จ)

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

อย่างไรก็ตาม จี เอส สตีล ได้บรรลุตามแผนงานต่างๆ โดยดำเนินการเจรจาปรับโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้รายใหญ่ ซึ่งได้ดำเนินการจ่ายชำระหนี้และแปลงหนี้ดังกล่าวเป็นทุนเสร็จเรียบร้อยแล้วในปี 2560 ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1.3 และข้อ 24 รวมทั้งได้รับวงเงินสินเชื่อเพื่อเป็นทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานเพิ่มเติม ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 14 อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จี เอส สตีล มีหนี้สินหมุนเวียนมากกว่าสินทรัพย์หมุนเวียน จำนวน 227 ล้านบาท ผู้บริหารเชื่อว่า จี เอส สตีล ยังคงมีรายได้เพียงพอที่จะดำเนินการชำระหนี้ให้เจ้าหนี้และสามารถดำเนินธุรกิจตามปกติได้ นอกจากนี้ จี เอส สตีล ได้ดำเนินการเพิ่มทุนตามแผนการปรับโครงสร้างทุนตามที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2562 และต่อมาเมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2562 จี เอส สตีล ได้จดทะเบียนทุนชำระแล้วเพิ่มเติมกับกระทรวงพาณิชย์จากการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของ จี เอส สตีล ตามสัดส่วนการถือหุ้นแต่ละรายชื่อ (Rights Offering) ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 24 และ 33 นอกจากนี้ จี เอส สตีล ยังมีแผนงานต่างๆ เพื่อเพิ่มความสามารถในการทำกำไรในอนาคต ตามที่จะกล่าวในข้อ ค) และ ง) ดังนี้

ก) การเจรจากับเจ้าหนี้ที่ผิดนัดชำระ

บริษัท

ผู้บริหารเชื่อว่าบริษัทสามารถบริหารจัดการหนี้สินของบริษัทได้ ซึ่งเดิมบริษัทได้ดำเนินการเจรจาปรับโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้รายใหม่ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1.3 โดยจะทำการแปลงหนี้เป็นทุน แต่ทั้งนี้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2560 มีมติไม่อนุมัติการปรับโครงสร้างหนี้ของบริษัทตามแผนการปรับโครงสร้างหนี้ และการจัดสรร และการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุนตามที่ได้มีการตกลงกับเจ้าหนี้รายใหม่

เมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2560 และวันที่ 5 พฤศจิกายน 2560 เจ้าหนี้รายใหม่ได้มีหนังสือถึงบริษัท เรียกร้องให้ชำระหนี้ ภายในวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560 หากบริษัทไม่จ่ายชำระหรือไม่ได้เสนอแผนทางเลือกอื่นๆ เจ้าหนี้รายใหม่จะดำเนินการตามกฎหมายในการบังคับชำระหนี้ต่อไป

ซึ่งต่อมาเมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2560 บริษัท ได้ยื่นขอฟื้นฟูกิจการของบริษัทต่อศาลล้มละลายกลาง และเมื่อศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งรับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการแล้ว บริษัทจึงได้รับความคุ้มครองจากการถูกฟ้องร้องบังคับคดีในทางแพ่งและการงดให้บริการสาธารณูปโภคต่างๆ ภายใต้เงื่อนไขที่กฎหมายกำหนดไว้ และบริษัทเองก็ถูกห้ามมิให้ชำระหนี้หรือก่อหนี้ และกระทำการใดๆ ในทางที่ก่อให้เกิดภาระในทรัพย์สิน นอกจากการดำเนินการที่จำเป็นในการประกอบธุรกิจตามปกติ

ต่อมาเมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2561 ศาลล้มละลายกลางได้พิจารณาและมีความเห็นว่าไม่อาจให้ฟื้นฟูกิจการได้ จึงมีคำสั่งให้ยกเลิกคำร้อง

ดังนั้น บริษัท จึงกลับมาดำเนินการเจรจากับเจ้าหนี้รายใหม่ เพื่อหาทางออกร่วมกันในการชำระหนี้ต่อไปอีกครั้ง

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

ข) การจัดหาเงินสด

กลุ่มบริษัทและบริษัท ได้มีแผนหลายประการเพื่อให้มีสภาพคล่องที่เพียงพอต่อการดำเนินงาน เช่น

1. เพิ่มกระแสเงินสดจากการขาย โดยผลิตและจำหน่ายสินค้าประเภทเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน
2. บรรลุข้อตกลงกับจี เจ สตีล ในการสนับสนุนวงเงินสินเชื่อเพิ่มขึ้น
3. เจรจาวงเงินสินเชื่อกับสถาบันการเงิน และแหล่งเงินทุนอื่นๆ
4. การเร่งรัดเก็บหนี้จากลูกค้าการค้า
5. การขายโดยรับเงินล่วงหน้า
6. การรับจ้างผลิตเหล็กแผ่น ให้กับ จี เจ สตีล ซึ่งได้เริ่มทำการผลิตไปแล้วเมื่อเดือนพฤศจิกายน 2560 แต่ต่อมาเมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2561 จี เจ สตีล ได้ทำหนังสือแจ้งยกเลิกสัญญาล่วงหน้า โดยให้สัญญามีผลจนถึงวันที่ 31 มกราคม 2562

ค) การดำเนินการผลิต

บริษัท และจี เจ สตีล ดำเนินการผลิตในช่วงที่มีความต้องการใช้ไฟฟ้าน้อย ซึ่งมีอัตราค่าไฟฟ้า (Off Peak) และสามารถเพิ่มปริมาณการผลิตจนเกือบเต็มกำลังการผลิตในช่วง Off Peak ได้

ซึ่งในส่วนของ จี เจ สตีล ในปี 2561 สามารถเพิ่มปริมาณการผลิตจนเกือบเต็มกำลังการผลิตในช่วง Off Peak และในช่วงครึ่งปีหลังของปี 2561 จี เจ สตีล ได้ทดลองเพิ่มกำลังการผลิตต่อเนื่อง 24 ชั่วโมง ในห้วงวันต่อสัปดาห์ เพื่อเตรียมความพร้อมของสภาพเครื่องจักรให้สมบูรณ์ก่อนที่จะผลิตอย่างต่อเนื่อง 24 ชั่วโมงในโอกาสต่อไป ทั้งนี้เพื่อเป็นการลดต้นทุนการผลิตต่อหน่วยให้ลดลง และจี เจ สตีล มีแผนปรับตัวโดยจัดทำโครงการหลายโครงการเพื่อลดต้นทุนการผลิตให้สามารถแข่งขันกับคู่แข่ง และผู้นำเข้าทั้งในรูปของการลดค่าใช้จ่ายด้านพลังงาน ปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการผลิต ลดการสูญเสียในกระบวนการผลิต เป็นต้น

ในส่วนของบริษัท ได้รับจ้างผลิตเหล็กให้กับ จี เจ สตีล เนื่องจากว่า จี เจ สตีล ไม่สามารถผลิตเหล็กแผ่นได้ทันตามความต้องการของตลาด ซึ่งได้เริ่มดำเนินการไปแล้วตั้งแต่กลางเดือนพฤศจิกายน 2560 เป็นต้นไป ต่อมาเมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2561 จี เจ สตีล ได้ทำหนังสือแจ้งยกเลิกสัญญาล่วงหน้า โดยให้สัญญามีผลจนถึงวันที่ 31 มกราคม 2562 ซึ่งหลังจากนั้นบริษัทได้ทำการหยุดการผลิตชั่วคราวในเดือนกุมภาพันธ์ ถึงเดือนเมษายน 2562 โดยในช่วงเวลาดังกล่าว บริษัทได้ดำเนินการจัดหาเงินทุนเพื่อมาลงทุนในการดำเนินการผลิต และสามารถกลับมาผลิตได้ใหม่เมื่อต้นเดือนพฤษภาคม 2562

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

ง) ความร่วมมือจากลูกค้า

กลุ่มบริษัทและบริษัท ได้รับบรรลุข้อตกลงกับกลุ่มลูกค้าที่มีความสัมพันธ์อันดีมาช้านาน โดยหลังจากที่สามารถตกลงการปรับแผนการชำระหนี้แล้ว ลูกค้าสำคัญหลายรายตกลงผูกพันการซื้อสินค้าจากกลุ่มบริษัทและบริษัท ทำให้สามารถจัดการระบบผลิตได้อย่างสม่ำเสมอ

จ) วงเงินสินเชื่อเพื่อการดำเนินงาน

บริษัท และ จี เอส สตีล ได้รับการร่วมมือจากผู้ขายวัตถุดิบหลายรายทั้งในประเทศและต่างประเทศโดยการให้สินเชื่อ (Supplier Credit) ในรูปแบบ Collateral Management Agreement (“CMA”) นอกจากนี้บริษัท และ จี เอส สตีล ยังได้รับวงเงินสินเชื่อจากแหล่งต่าง ๆ เพิ่มเติมอีก ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 14 และ 16

โดยบริษัทและจี เอส สตีล ได้ใช้สินเชื่อประเภทนี้เป็นเวลาหลายปีเป็นวงเงินการค้ำหนุนเวียนในการซื้อเศษเหล็ก ซึ่งเป็นวัตถุดิบหลักที่ใช้ในการผลิต

ต่อมาหลังจากที่บริษัท ได้ยื่นคำร้องขอฟื้นฟูกิจการต่อศาลล้มละลายกลางไปเมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2560 แล้วนั้น บริษัท ได้ยกเลิกสัญญาดังกล่าวกับผู้ให้การสนับสนุนทางการเงินรายใหญ่รายหนึ่ง

อย่างไรก็ตาม ในเดือนเมษายน 2562 บริษัท ได้รับการสนับสนุนสินเชื่อเพื่อการดำเนินงานจากบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 14

ฉ) การสนับสนุนจากภาครัฐ

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

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาด (ระยะเวลา 5 ปี)

	สินค้านำเข้า	ประเทศ แหล่งกำเนิด	อัตราอากรตอบโต้การทุ่มตลาด	ระยะเวลาที่มีผล บังคับใช้
1	เหล็กแผ่นรีดร้อน (ไม่เจือ) ชนิด เป็นม้วนและไม่เป็นม้วน	14 ประเทศ	หลายอัตราตั้งแต่ร้อยละ 0 จนถึงร้อยละ 128.11 ของ ราคา ซี.ไอ.เอฟ.	23 พ.ค. 2558 ถึง 22 พ.ค. 2563
2	เหล็กแผ่นรีดร้อน (ไม่เจือ) ชนิด เป็นม้วนและไม่เป็นม้วน	จีนและ มาเลเซีย	จีน อัตราร้อยละ 30.91 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ., มาเลเซีย อัตราร้อยละ 23.57 - 42.51 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ.	23 มิ.ย. 2560 ถึง 22 มิ.ย. 2565
3	เหล็กแผ่นรีดร้อน (ไม่เจือ) ชนิด เป็นม้วนและไม่เป็นม้วน	บราซิล, อิหร่าน และ ตุรกี	บราซิล อัตราร้อยละ 34.40 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ., อิหร่าน อัตราร้อยละ 7.25 - 38.27 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ., ตุรกี อัตราร้อยละ 6.88 - 38.23 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ.	16 พ.ค. 2560 ถึง 15 พ.ค. 2565
4	เหล็กแผ่นรีดร้อนเจือโบรอน ชนิดเป็นม้วนและไม่เป็นม้วน	จีน	อัตราร้อยละ 14.28 - 19.47 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ.	13 ธ.ค. 2561 ถึง 12 ธ.ค. 2566 *

* อุตสาหกรรมภายในได้ยื่นคำร้องขอต่อกรมการค้าต่างประเทศพร้อมข้อมูลหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาบังคับใช้
 มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาด (antidumping) ต่อไปอีก 5 ปี และต่อมากกรมการค้าต่างประเทศได้ออกประกาศ เมื่อวันที่ 30
 พฤศจิกายน 2560 (เผยแพร่ลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อ 13 ธันวาคม 2560) “เปิดการทบทวนความจำเป็นในการใช้
 มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาดสินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนเจือโบรอนชนิดเป็นม้วนและไม่เป็นม้วนที่มีแหล่งกำเนิดจาก
 สาธารณรัฐประชาชนจีนต่อไป” ซึ่งเป็นการเริ่มต้นกระบวนการพิจารณาทบทวนความจำเป็นในการขยายเวลาการบังคับ
 ใช้มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาด โดยมีผู้มีส่วนได้ส่วนเสียหลายฝ่ายมีส่วนร่วมในกระบวนการทบทวนดังกล่าว และใน
 ระหว่างการพิจารณาทบทวนดังกล่าวมีการเรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดต่อไปอีกเป็นระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หลังจาก
 สิ้นสุดระยะเวลาบังคับใช้มาตรการเดิม เมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2560 และล่าสุดกระบวนการพิจารณาทบทวนความจำเป็น
 ในการขยายเวลาการบังคับใช้มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาดฯ ได้เสร็จสิ้นลงแล้วโดยคณะกรรมการพิจารณาการทุ่มตลาด
 และอุดหนุนได้ออกประกาศผลการพิจารณาทบทวนขยายเวลาการบังคับใช้มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาดฯ ลงวันที่ 11
 ธันวาคม 2561 และนำเผยแพร่ลงในราชกิจจานุเบกษาแล้ว เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2561 กำหนดให้เรียกเก็บอากรตอบโต้
 การทุ่มตลาดจากการนำเข้าเหล็กแผ่นรีดร้อนเจือโบรอนชนิดเป็นม้วน และไม่เป็นม้วนที่มีแหล่งกำเนิดจากประเทศ
 สาธารณรัฐประชาชนจีนในอัตราเดิมต่อไปอีก 5 ปี โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 13 ธันวาคม 2561 ถึงวันที่ 12 ธันวาคม 2566

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

มาตรการปกป้องจากการนำเข้าสินค้าที่เพิ่มขึ้น (ระยะเวลา 3 ปี)

	สินค้านำเข้า	ประเทศแหล่งกำเนิด	อัตราอากรปกป้อง	ระยะเวลาที่มีผล บังคับใช้
1	เหล็กแผ่นรีดร้อนเนื้ออื่นๆ (โบรอน โครเมียม หรือ ธาตุอื่นๆ) ชนิดเป็นม้วน และไม่เป็นม้วน	ทุกประเทศ ยกเว้นประเทศ กำลังพัฒนาที่มีสัดส่วน ส่งออกมาประเทศไทยไม่ถึง ร้อยละ 3 ของปริมาณการ นำเข้ารวมของสินค้านี้	- นำเข้า 27 ก.พ. 2559 - 26 ก.พ. 2560 อัตราร้อยละ 41.67 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ. - นำเข้า 27 ก.พ. 2560 - 26 ก.พ. 2561 อัตราร้อยละ 40.42 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ. - นำเข้า 27 ก.พ. 2561 - 26 ก.พ. 2562 อัตราร้อยละ 39.21 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ.	27 ก.พ. 2559 ถึง 26 ก.พ. 2562*
2	เหล็กแผ่นรีดร้อนไม่เจือ ชนิดเป็นม้วนและไม่เป็น ม้วน	ทุกประเทศ ยกเว้นประเทศ กำลังพัฒนาที่มีสัดส่วน ส่งออกมาประเทศไทยไม่ถึง ร้อยละ 3 ของปริมาณการ นำเข้ารวมของสินค้านี้	- 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 ชนิดเป็นม้วนและไม่เป็นม้วน ได้สิ้นสุดลงเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 ที่ผ่านมา

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

**“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”**

ข) ปริมาณความต้องการใช้สินค้าน้ำเหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศ (แหล่งที่มา : สถาบันเหล็กและเหล็กกล้าแห่งประเทศไทย)
สำหรับปี 2561

- ปริมาณความต้องการใช้สินค้าน้ำเหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศรวม 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

- ปริมาณความต้องการใช้สินค้าน้ำเหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศรวมสำหรับไตรมาส 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) คาดการณ์ว่าความต้องการใช้เหล็กในกลุ่มประเทศอาเซียนในปี 2562 จะขยายตัวร้อยละ 6.2 ต่อปี สำหรับประเทศไทยความต้องการใช้เหล็กในประเทศคาดว่าจะเติบโตอยู่ในช่วงร้อยละ 8.2 ต่อปี ตามความต้องการใช้เหล็กในอุตสาหกรรมต่อเนื่องภายในประเทศ

ดังนั้น งบการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัทจัดทำขึ้นตามเกณฑ์การดำเนินงานต่อเนื่องโดยมีข้อสมมติฐานว่าการดำเนินงานตามแผนการจัดหาเงินทุนดังกล่าวข้างต้นจะประสบผลสำเร็จ

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

1.3 การปรับโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้

การปรับโครงสร้างหนี้การค้ำรายใหญ่

บริษัท

ในอดีตบริษัทได้ทำข้อตกลงกับเจ้าหนี้การค้ำรายใหญ่จำนวน 5 ราย มียอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 เป็นจำนวนเงิน 167 ล้านบาท หรือ 5,999 ล้านบาท) ซึ่งบริษัทได้ผิคนัดชำระหนี้ตามข้อตกลงและดำเนินการเจรจาเพื่อปรับปรุงโครงสร้างหนี้

เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2560 และ 16 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัทได้รับหนังสือแจ้งการโอนสิทธิเรียกร้องในมูลหนี้ที่บริษัทค้างชำระแก่เจ้าหนี้ทั้ง 5 รายข้างต้นและเจ้าหนี้คนอื่นอีก 2 ราย รวมถึงภาระหนี้สินที่พึงมีทั้งหมดตามสัญญาเดิม ให้แก่บริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “เจ้าหนี้รายใหม่” และบริษัทได้จัดประเภทเจ้าหนี้การค้ำดังกล่าว เป็นเจ้าหนี้อื่น

เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2560 เจ้าหนี้รายใหม่ได้ส่งหนังสือมายังบริษัทเพื่อยืนยันยอดหนี้ที่รับโอนจนถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 มีจำนวนเงินทั้งสิ้น 226 ล้านบาท หรือ 8,584 ล้านบาท) (เงินต้น 128 ล้านบาท หรือ 4,089 ล้านบาท) และดอกเบี้ยค้างจ่าย 98 ล้านบาท หรือ 4,495 ล้านบาท)

บริษัทมีแผนการปรับปรุงโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้รายใหม่โดยมีโครงการแปลงหนี้เป็นทุน โดยการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท

ทั้งนี้ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯเมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2560 มีมติไม่อนุมัติแผนการปรับปรุงโครงสร้างหนี้ข้างต้น ทำให้กลุ่มทุนใหญ่ไม่สามารถเข้าไปดำเนินการปรับโครงสร้างหนี้ของบริษัทได้

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 หนี้สินดังกล่าวมีจำนวนเงินรวม 268 ล้านบาท หรือ 8,584 ล้านบาท) โดยเงินต้นบันทึกอยู่ในบัญชีเจ้าหนี้อื่นจำนวน 128 ล้านบาท หรือ 4,089 ล้านบาท) และดอกเบี้ยที่บันทึกอยู่ในบัญชีดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 140 ล้านบาท หรือ 4,495 ล้านบาท)

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

1.4 การยื่นขอฟื้นฟูกิจการของบริษัท

เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท อนุมัติแผนการยื่นขอฟื้นฟูกิจการของบริษัท เพื่อบริษัทจะมีโอกาสในการเจรจาเพื่อหาทางออกร่วมกันกับเจ้าหนี้และสามารถดำเนินการที่จำเป็นในการประกอบธุรกิจตามปกติของบริษัทต่อไปได้ บริษัทจึงได้ยื่นคำร้องขอฟื้นฟูกิจการต่อศาลล้มละลายกลางเมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2560 และศาลฯ ได้นัดไต่สวนเรื่องแผนฟื้นฟูดังกล่าวในระหว่างปี 2561

เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2560 ระหว่างรอผลการอนุมัติแผนฯ จากศาลฯ เพื่อให้บริษัทมีเงินทุนหมุนเวียนเพื่อจะนำมาใช้ดำเนินธุรกิจได้อย่างต่อเนื่อง บริษัทจึงได้ยื่นคำร้องเพื่อขออนุมัติใช้วงเงินฉุกเฉินโดยการกู้ยืมเงินจากกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวน 65 ล้านบาท หนี้สินของรัฐ ซึ่งศาลฯ ไม่อนุมัติ

อย่างไรก็ดีเพื่อให้บริษัทได้รับการบรรเทาภาวะวิกฤติทางการเงินเป็นการชั่วคราว และเพื่อเป็นการสงวนและรักษาทรัพย์สินของบริษัทเอาไว้ เพื่อให้ยังสามารถใช้ทรัพย์สินดังกล่าวในการประกอบธุรกิจต่อไปได้ และเพื่อให้โอกาสบริษัทและระยะเวลาช่วงหนึ่งในการพิจารณาหาทางแก้ไขปัญหของกิจการตลอดจนการเจรจาหาทางออกร่วมกันกับเจ้าหนี้โดยไม่ต้องกังวลว่าจะถูกเจ้าหนี้ฟ้องร้องบังคับคดีเพื่อชำระหนี้ ดังนั้นเมื่อศาลล้มละลายได้มีคำสั่งรับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการแล้ว บริษัทจึงได้รับความคุ้มครองจากการถูกฟ้องร้องบังคับคดีในทางแพ่ง และการงดให้บริการสาธารณูปโภคต่างๆ ภายใต้เงื่อนไขที่กฎหมายกำหนดไว้ และบริษัทเองก็ถูกห้ามมิให้ชำระหนี้หรือก่อหนี้และกระทำการใดๆ ในทางที่ก่อให้เกิดภาระในทรัพย์สิน นอกจากการดำเนินการที่จำเป็นในการประกอบธุรกิจตามปกติ

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ต่อมา เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2561 ศาลล้มละลายกลางได้พิจารณาและมีความเห็นว่า ณ วันที่ 14 พฤศจิกายน 2560 ซึ่งเป็นวันที่บริษัทยื่นคำร้องขอฟื้นฟูกิจการต่อศาลล้มละลายกลาง ตามงบการเงินระหว่างกาลของบริษัท ไตรมาสที่ 3 ปี 2560 สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 ที่ได้รับการสอบทานจากผู้สอบบัญชีแล้วนั้น ความปรากฏว่า สถานะทางการเงินของบริษัทมีทรัพย์สินมากกว่าหนี้สิน ประมาณ 373 ล้านบาท จึงไม่ได้เป็นผู้มีหนี้สินล้นพ้นตัว กรณีนี้ไม่ได้เป็นไปตามพระราชบัญญัติล้มละลาย พ.ศ. 2483 มาตรา 90/3 ซึ่งมีผลบังคับใช้ขณะที่มีการยื่นคำร้องขอ ไม่อาจให้ฟื้นฟูกิจการได้ จึงมีคำสั่งให้ยกคำร้องกิจการได้ จึงมีคำสั่งให้ยกคำร้องขอ

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2 (ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

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

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปี แต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้น การอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้ จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณที่ใช้ในงบการเงินระหว่างกาลนี้มีความสอดคล้องกับการถือปฏิบัติในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เว้นแต่กรณีที่กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 ทุกฉบับ มาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติดังกล่าว ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชี วิธีการคำนวณ และผลการดำเนินงานหรือฐานะการเงินของกลุ่มบริษัท ยกเว้นการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก แทนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง รายได้ และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 2 (จ)

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินระหว่างกาลที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2 (ข) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเพื่อให้แสดงเป็นหลักล้านบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

2 (ค) การประมาณการและใช้วิจารณญาณ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารได้มีการใช้วิจารณญาณอย่างมีนัยสำคัญในการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของบริษัท และแหล่งข้อมูลสำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการซึ่งถือปฏิบัติเช่นเดียวกันในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

2 (ง) มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ออกมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน 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

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทและบริษัท อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว มาถือปฏิบัติ

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

2 (จ) นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เรื่องรับรู้รายได้ เนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่องรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้ามาถือปฏิบัติ

รายได้

การขายสินค้า

รายได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อโอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้าไปยังลูกค้าแล้ว ยกเว้นกรณีที่เป็นรายได้จากการขายสินค้าที่รับจ้างผลิตตามคำสั่งที่กำหนดเป็นพิเศษของลูกค้า จะรับรู้รายได้โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

จากการที่กลุ่มบริษัทและบริษัท ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่องรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า มาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินระหว่างกาลของกลุ่มบริษัทและบริษัท

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

3 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัทและบริษัท หากกลุ่มบริษัทและบริษัท มีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน หรือกลุ่มบริษัทและบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ ความสัมพันธ์ที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ	ประเภทของธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
เอสพีเอช	ไทย	บริษัทเพื่อการลงทุน	เป็นบริษัทย่อยและมีกรรมกร่วมกัน กับบริษัท บริษัทถือหุ้นร้อยละ 99.99
จี เจ สตีล	ไทย	ผลิตและจำหน่ายเหล็ก	เป็นบริษัทย่อยและมีกรรมกร่วมกัน กับบริษัท บริษัทและบริษัทย่อยถือหุ้น รวมกันร้อยละ 17.82 (2561 : ร้อยละ 17.82)
โอเอซี	ไทย	ให้คำปรึกษาทางด้านธุรกิจ	เป็นบริษัทย่อยทางอ้อม และมีกรรมกร ่วมกันกับบริษัท
จีเอส ซีเคียวริตี้	ไทย	กิจการตั้งขึ้นโดยมี วัตถุประสงค์เฉพาะ เพื่อการปรับโครงสร้าง	เป็นบริษัทย่อยและมีกรรมกร่วมกัน กับบริษัท บริษัทถือหุ้นร้อยละ 99.99
จีเอส โน้ตส์	ไทย	กิจการตั้งขึ้นโดยมี วัตถุประสงค์เฉพาะ เพื่อการปรับโครงสร้าง	เป็นบริษัทย่อยและมีกรรมกร่วมกัน กับบริษัท บริษัทถือหุ้นร้อยละ 99.99 (จดทะเบียนเลิกบริษัทเมื่อวันที่ 22 กันยายน 2560)
จีเอส โน้ตส์ 2	ไทย	กิจการตั้งขึ้นโดยมี วัตถุประสงค์เฉพาะ เพื่อการปรับโครงสร้าง	เป็นบริษัทย่อยและมีกรรมกร่วมกัน กับบริษัท บริษัทถือหุ้นร้อยละ 99.99 (จดทะเบียนเลิกบริษัทเมื่อวันที่ 22 กันยายน 2560)
บริษัท สุขุมวิท อินเตอร์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	จำหน่ายน้ำดิบ	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันกับบริษัท

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

**“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”**

ชื่อกิจการ	ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ	ประเภทของธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท มิดเลียน ไมล์ส จำกัด	ไทย	ขนส่งและขนถ่ายสินค้า	มีกรรมการที่มีความสัมพันธ์เกี่ยวข้องกัน กับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
บริษัท เกรทสยามสตีลเวิร์คส จำกัด	ไทย	ซื้อมาขายไปเหล็กม้วน	มีกรรมการร่วมกันกับ จี เจ สตีล
บริษัท แอ็ควานซ์ เมทัล แฟบริเคชั่น จำกัด	ไทย	ซื้อมาขายไปเหล็ก	มีกรรมการที่มีความสัมพันธ์เกี่ยวข้องกัน กับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
บริษัท เอส เอส พี เพลส จำกัด	ไทย	ให้เช่าสำนักงาน	มีกรรมการร่วมกันกับ จี เจ สตีล
บริษัท เอเชีย เมทัล จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผลิตและจำหน่ายเหล็ก	มีผู้ถือหุ้นร่วมกับบริษัท
บริษัท โรงแรมอนาโม กรุงเทพฯ จำกัด	ไทย	โรงแรม อาหาร และเครื่องดื่ม	มีกรรมการร่วมกันกับบริษัทและ มีผู้บริหารร่วมกันกับ จี เจ สตีล
บริษัท แกรนด์ เอเชีย สตีล โพรเซสซิง เซ็นเตอร์ จำกัด (เดิมชื่อ บริษัท เอเชียเมทัล แฟบริเคชั่น จำกัด)	ไทย	รับเหมาก่อสร้างโรงงาน	เป็นบริษัทย่อยของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
บริษัท พนิชสวัสด์ จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	มีกรรมการที่มีความสัมพันธ์เกี่ยวข้องกัน กับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
บริษัท เฟลิกซ์ รีเวอร์แคว รีสอร์ท (กาญจนบุรี) จำกัด	ไทย	โรงแรม อาหารและ เครื่องดื่ม	มีกรรมการร่วมกันกับ จี เจ สตีล
บริษัท ชูทิเรียร์ โอเวอร์ซีส์ (ประเทศไทย) จำกัด	ไทย	กิจกรรมให้คำปรึกษาด้าน การบริหารจัดการอื่นๆ	กิจการที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้น ของบริษัท
บริษัท มหาชัยศูนย์รวมเหล็ก จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	กิจการที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้น ของบริษัท
บริษัท เมทัล อินเตอร์ จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	กิจการที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้น ของบริษัท
บริษัท เอ็มแอนด์แอล สตีล จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	กิจการที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้น ของบริษัท

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

**“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”**

ชื่อกิจการ	ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ	ประเภทของธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เดอะ สตีล จำกัด (มหาชน)	ไทย	การผลิตและจำหน่ายเหล็ก	กิจการที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้น ของบริษัท
บริษัท ลิเบอร์ตี สตีล สยาม จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	กิจการที่เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้น ของบริษัท
Asia Credit Opportunities I (Mauritius) Limited (“ACO I”)	เมอริเชียส	กิจการที่ตั้งโดยมี วัตถุประสงค์เฉพาะ เพื่อการลงทุน	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของ จีเจ สตีล ซึ่งเป็น บริษัทในกลุ่ม SSG Capital Partners III, L.P. (“SSG III”)
Link Capital I (Mauritius) Limited (“Link Capital I”)	เมอริเชียส	กิจการที่ตั้งโดยมี วัตถุประสงค์เฉพาะ เพื่อการลงทุน	เป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เนื่องจากเป็น บริษัทในกลุ่ม SSG Capital Partners III, L.P. (“SSG III”)
นางแนนน้อย ไตรวุฒิ	ไทย	-	ญาติของกรรมการบริษัทย่อย
นายนิรมักร งามชำนาญฤทธิ์	ไทย	-	ผู้ถือหุ้นของบริษัท
นายวิระชัย สุธีรัชย์	ไทย	-	กรรมการของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	-	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบ การวางแผน สั่งการและควบคุมกิจกรรม ต่าง ๆ ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือ ทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของ กิจการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหาร หรือไม่) ของกลุ่มบริษัท

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับแต่ละประเภทรายการอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ขายสินค้าสำเร็จรูป	ราคาที่ตกลงกันโดยอ้างอิงราคาตลาด
ขายวัตถุดิบและอื่นๆ	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่มและราคาที่ตกลงร่วมกัน
รายได้จากการรับจ้างผลิต	ตามที่ระบุในสัญญา
รายได้ค่าที่ปรึกษาการดำเนินงานและ	ราคาตามที่ตกลงตามสัญญาขึ้นอยู่กับอัตราตามสัญญา
รายได้ค่าจ้างบริหารแรงงาน	และชั่วโมงการทำงานจริง
ดอกเบี้ยรับ	ตามที่ระบุในสัญญา
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	ราคาที่ตกลงกันโดยอ้างอิงราคาตลาด
ซื้อวัตถุดิบ	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่มและราคาที่ตกลงร่วมกัน
ซื้อน้ำดิบ	ตามที่ระบุในสัญญา
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	ตามที่ระบุในสัญญา
ค่าธรรมเนียมตัวแทนการขาย	ตามที่ระบุในสัญญา
ต้นทุนทางการเงิน	ตามที่ระบุในสัญญา

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

**“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”**

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	2562	2561	2562	2561
	(ล้านบาท)			
บริษัทย่อย				
ขายวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป	-	-	33	620
รายได้จากการรับจ้างผลิต	-	-	274	1,215
ซื้อวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป	-	-	-	38
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	14	14
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ขายสินค้าสำเร็จรูป	26	742	-	-
ซื้อวัตถุดิบ	-	623	-	608
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	3	3	2	2
ค่าธรรมเนียมตัวแทนการขาย	-	2	-	2
ต้นทุนทางการเงิน	233	227	131	123
ผู้บริหารสำคัญ				
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
เงินเดือนและโบนัส	11	10	4	3
ค่าเบี้ยประชุมและผลประโยชน์อื่น ๆ	2	2	1	1
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	13	12	5	4

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

สอดคล้องกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
ลูกหนี้การค้า	5			
บริษัทย่อย				
จี เจ สตีล	-	-	-	6
รวม	-	-	-	6
ลูกหนี้-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ลูกหนี้ค่าที่ปรึกษาการดำเนินงาน				
บริษัทย่อย				
โอเอซี	-	-	1,110	1,129
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(1,110)	(1,129)
สุทธิ	-	-	-	-
ลูกหนี้ภาระหนี้สินจากการค้าประกัน				
บริษัทย่อย				
โอเอซี	-	-	1,313	1,313
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(1,313)	(1,313)
สุทธิ	-	-	-	-
เงินทดรองจ่าย				
บริษัทย่อย				
จีเอสซีเคียวริตี้	-	-	4	4
รวม	-	-	4	4
(กลับรายการ) หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับ				
งวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	-	-	(19)	(50)
เงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้า				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท มหาชัยศูนย์รวมเหล็ก จำกัด	81	81	73	73

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

		งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
		(ล้านบาท)	
เงินย่ำล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	9		
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
บริษัท เอเชียเมทัลแพปบริเคชั่น จำกัด		8	8
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์		(8)	(8)
สุทธิ		-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น			
เงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน			
บริษัทย่อย			
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน			
โอเอซี		2,547	2,547
เอสพีเอช		7	7
		2554	2,554
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ		(2,554)	(2,554)
สุทธิ		-	-
ดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน			
โอเอซี		209	209
เอสพีเอช		1	1
		210	210
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ		(210)	(210)
สุทธิ		-	-

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 มีดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ (ล้านบาท)
เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	2,554
เพิ่มขึ้น	-
ลดลง	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	2,554

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
เงินมัดจำ-กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท สุขุมวิท อินเตอร์				
ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	2	2	2	2
บริษัท เอส เอส พี เฟลส จำกัด	1	1	1	1
รวม	3	3	3	3
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท มหาชัยศูนย์รวมเหล็ก จำกัด	198	200	198	200
รวม	198	200	198	200

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี บุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
Asia Credit Opportunities	3(ง) <u>314</u>	<u>314</u>	<u>314</u>	<u>314</u>
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	19			
บริษัท เอเซีย เมทัล จำกัด (มหาชน)	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
รวม	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	18			
นาย วีระชัย สุธีรัชย์	78	78	78	78
บริษัท โรงแรมอโนมา กรุงเทพฯ จำกัด	3	3	3	3
บริษัท เกรทสยาม สตีลเวิร์คส จำกัด	1	1	1	1
บริษัท เอส เอส พี เพลส จำกัด	20	22	19	21
บริษัท มหาชัยศูนย์รวมเหล็ก จำกัด	38	38	38	38
บริษัท ซูพีเรียร์ โอเวอร์ไซด์	479	479	479	479
Asia Credit Opportunities I (Mauritius) Limited	<u>4,252</u>	<u>4,334</u>	<u>4,252</u>	<u>4,334</u>
รวม	<u>4,871</u>	<u>4,955</u>	<u>4,870</u>	<u>4,954</u>

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
		(ล้านบาท)			
เจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
บริษัทย่อย					
จี เจ สตีล		-	-	13	-
จีเอส ซีเคียวริตี้		-	-	92	92
รวม		-	-	105	92
ดอกเบี้ยค้างจ่าย					
20					
บริษัทย่อย					
จีเจ สตีล		-	-	22	19
จีเอส ซีเคียวริตี้		-	-	284	273
บุคคลและกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน					
นางแนนน้อย ไตรวุฒิ		-	13	14	13
นาย วีระชัย สุธีรัชย์		7	6	7	6
บริษัท มหาชัยศูนย์รวมเหล็ก จำกัด		66	51	60	51
บริษัท ซุปเปอร์ โอเวอร์ซีส์		275	260	275	260
ไอเอซี		4	-	-	-
Link Capital I		54	34	-	-
Asia Credit Opportunities I (Mauritius) Limited		4,571	4,558	4,571	4,558
รวม		4,977	4,922	5,233	5,180
เจ้าหนี้เครื่องจักรและงานก่อสร้าง					
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน					
เอเซีย เมทัล จำกัด (มหาชน)		2	2	2	2

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
			(ล้านบาท)	
เงินกู้ยืมระยะสั้น	16			
บริษัทย่อย				
จีเจ สตีล	-	-	94	94
จีเอส ซีเคียวริตี้	-	-	1,027	1,027
	-	-	1,121	1,121
บุคคลอื่นหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
นางเน่งน้อย ไตรวุฒิ	30	30	30	30
Link cap 1	1,206	1,239	-	-
รวม	1,236	1,269	1,151	1,151

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 มีดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	(ล้านบาท)	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	1,269	1,151
เพิ่มขึ้น	-	-
ลดลง	(33)	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	1,236	1,151

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2555 บริษัทเข้าทำข้อตกลงกู้ยืมเงินจากนางแนนน้อย ไตรวุฒิ เป็นจำนวน 30 ล้านบาท ซึ่งคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 ต่อปี ภายใต้ข้อตกลงดังกล่าว บริษัทได้วางหลักประกันเป็นหุ้น จี เจ สตีล ที่ถือโดยบริษัทเป็นจำนวน 500 ล้านหุ้น (เท่ากับ 50 ล้านหุ้น หลังจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น) ให้กับผู้ให้กู้

เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2562 บุคคลดังกล่าว ได้ยื่นฟ้องบริษัทต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ ให้ชำระหนี้ รวม 41.79 ล้านบาท (เงินต้น 30.00 ล้านบาท และดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 12 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ทำสัญญา จนถึงวันฟ้องรวม 11.79 ล้านบาท) ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2562 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงประนีประนอมยอมความกับบุคคลดังกล่าวในการผ่อนชำระหนี้ เพื่อใช้ในการเจรจาประนีประนอมยอมความในศาลต่อไป

เมื่อวันที่ 6 มิถุนายน 2562 ศาลแพ่งกรุงเทพใต้มีคำพิพากษา ตามสัญญาประนีประนอมยอมความที่กำหนดให้บริษัท ผ่อนชำระหนี้ให้กับบุคคลดังกล่าว

กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เงินกู้ยืมจาก จีเอส ซีเคียวริตี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จำนวน 1,027 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 จำนวน 1,027 ล้านบาท) เป็นตัวสัญญาใช้เงินประเภทเมื่อทวงถาม โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.25 ต่อปี (31 ธันวาคม 2561 ร้อยละ 1.25 ต่อปี)

บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมจาก จี เจ สตีล ในวงเงิน 94 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12.50 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายในระยะเวลา 6 เดือน

เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2560 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาสัญญากู้ยืมเงินออกไป โดยขยายเวลาชำระเป็นภายในวันที่ 15 พฤศจิกายน 2560

เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2562 บริษัทได้ทำการบันทึกข้อตกลงขยายเวลาสัญญากู้ยืมเงินออกไป โดยขยายเวลาชำระเป็นภายใน วันที่ 15 พฤษภาคม 2562

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 เงินกู้ยืมจาก จี เจ สตีล มีจำนวน 94 ล้านบาท เป็นตัวสัญญาใช้เงิน

ในเดือนเมษายน 2562 บริษัทได้ชำระเงินกู้ทั้งหมดพร้อมดอกเบี้ยจนถึงวันที่ 30 เมษายน 2562 แล้ว

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ	
(ล้านบาท)				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
จีเอส ซีเคียวริตี้ (ดูหมายเหตุข้อ 3(ก)และ3(จ))	-	-	1,086	1,086
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
นายนิรัมภ์ งามชำนัญญฤทธิ์	-	-	-	-
Link cap 1	16	1,097	-	-
รวม		<u>1,097</u>	<u>1,086</u>	<u>1,086</u>

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 มีดังนี้

งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	(ล้านบาท)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	
บริษัทย่อย และกิจการที่เกี่ยวข้อง	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	1,118
เพิ่มขึ้น	-
ลดลง	(21)
รวม	<u>1,097</u>
โอนไปเป็นส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	<u>1,086</u>

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

เงินกู้ยืมจากผู้ถือหุ้น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
			(ล้านบาท)	
เงินกู้ยืมจากผู้ถือหุ้นรายที่ 1	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมจากผู้ถือหุ้น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 มีดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	(ล้านบาท)	
เงินกู้ยืมจากผู้ถือหุ้น		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	4	4
ลดลง / เพิ่มขึ้น	-	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	<u>4</u>	<u>4</u>

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

สัญญาสำคัญอื่น ๆ เกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

3 (ก) เมื่อวันที่ 15 มกราคม 2556 บริษัทได้เข้าทำสัญญากู้ยืมเงินกับ จีเอส ซีเคียวริตี้ เป็นจำนวนเงิน 683 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี จ่ายชำระคืนงวดแรก วันที่ 30 ธันวาคม 2556 และจ่ายชำระทุกวันทำการสุดท้ายของปี จนกระทั่งได้ชำระยอดเงินต้นครบถ้วน โดยเงินต้นมีกำหนดจ่ายชำระภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2560

เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2559 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2562

เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2561 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2564

เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2556 จี เอส สตีล ได้ไถ่ถอนหุ้นกู้บางส่วนกับ จีเอส ซีเคียวริตี้ รวมถึงดอกเบี้ยค้างจ่ายเป็นจำนวน 403 ล้านบาท และในเวลาเดียวกันบริษัทได้กู้ยืมเงินจำนวน 403 ล้านบาทจาก จีเอส ซีเคียวริตี้ และบริษัทได้ทำสัญญาให้ โอเอซี กู้ยืมเงินจำนวน 403 ล้านบาท เพื่อให้ โอเอซี นำเงินไปจ่ายชำระหนี้ที่มีกับเจ้าหนี้สถาบันการเงิน โดยเงินกู้ดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี จ่ายชำระคืนงวดแรกวันที่ 30 ธันวาคม 2556 และจ่ายชำระทุกวันทำการสุดท้ายของปีจนกระทั่งได้ชำระยอดเงินต้นครบถ้วน โดยเงินต้นมีตารางการจ่ายชำระภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2560

เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2559 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงแก้ไขอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ จากอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี เป็นอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.25 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2559 เป็นต้นไป

เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2559 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2562

เมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2561 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2564

3 (ข) ในปี 2556 จี เอส สตีลได้ทำบันทึกความเข้าใจกับโอเอซีเพื่อยอมรับหนี้สินที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาประนีประนอมหนี้สินกับบริษัท มาสเตอร์ สตีล จำกัด จำนวน 17.91 ล้านบาทโดยมีการแลกเปลี่ยนกับหุ้นของบริษัทที่ถือโดยโอเอซีจำนวน 35.82 ล้านหุ้น ในราคาที่ตกลงกันไว้ 0.50 บาทต่อหุ้นให้กับบริษัท มาสเตอร์ สตีล จำกัด

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

ดังนั้น จี เอส สตีลได้ทำบันทึกความเข้าใจกับโอเอซีเพื่อยอมรับหนี้สินที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาประนีประนอมหนี้สินจำนวน 32.76 ล้านบาท โดยหนี้สินดังกล่าวครบกำหนดชำระแล้วในวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ต่อมาเมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2558 จี เอส สตีล ได้จ่ายชำระหนี้สินดังกล่าวให้กับ โอเอซี แล้ว จำนวน 29.54 ล้านบาท คงเหลือภาระหนี้ จำนวน 3.22 ล้านบาท

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

- 3 (ค) เมื่อวันที่ 13 มกราคม 2557 โอเอซีได้นำหุ้นของบริษัท ที่ถือโดยโอเอซี จำนวน 102.3 ล้านหุ้น ไปฝากไว้กับกรมบังคับคดีเนื่องจาก โอเอซี เป็นผู้ค้ำประกัน ภายใต้สัญญาประนีประนอมยอมความ โอเอซี ยินยอมให้ จี เจ สตีล โอนหุ้นของบริษัท ซึ่งถือโดย โอเอซี ให้กับพนักงานเพิ่มเติมจำนวน 102.3 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 0.10 บาท (ราคาตลาด ณ วันสิ้นสุดการรับประกันราคาหุ้น)

นอกจากนี้ในวันเดียวกัน จี เจ สตีล ได้ทำบันทึกความเข้าใจกับ โอเอซี เพื่อยอมรับหนี้สินเพิ่มเติม จำนวน 10.23 ล้านบาท โดย หนี้สินดังกล่าวจะครบกำหนดชำระในวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ขณะนี้อยู่ระหว่างการขอขยายระยะเวลาครบกำหนดชำระออกไป

- 3 (ง) เดิมเมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2557 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการลงนามในสัญญา “การให้ความช่วยเหลือทางการเงิน” กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเป็นจำนวนรวม 4,610 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นเงินกู้ระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันท่านหนึ่ง จำนวน 400 ล้านบาท อายุ 5 ปี ซึ่งมีภาระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 12 ต่อปี จ่ายชำระเงินกู้เป็นงวด ๆ รวม 48 งวด และได้รับวงเงินสินเชื่อจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับการออกหนังสือค้ำประกันของธนาคารจำนวน 210 ล้านบาท และเป็นวงเงินสินเชื่อหมุนเวียนสำหรับซื้อวัตถุดิบและอะไหล่สำหรับการผลิตจำนวน 4,000 ล้านบาท ภายใต้การได้รับการสนับสนุนทางการเงินดังกล่าว บริษัท ได้แต่งตั้งกิจการที่เกี่ยวข้องกันนี้เป็นตัวแทนการขายเหล็กแผ่นรีดร้อนที่ผลิตโดยบริษัทและบริษัทต้องชำระค่าธรรมเนียมตัวแทนการขายคิดเป็นร้อยละของยอดขายเป็นระยะเวลา 5 ปี นอกจากนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันนี้และกลุ่มลูกค้าอื่นจำนวนหนึ่งได้ตกลงซื้อเหล็กแผ่นรีดร้อนที่บริษัทสามารถผลิตได้ทั้งหมดเป็นระยะเวลา 2 ปี ภายใต้สัญญาการให้ความช่วยเหลือทางการเงินดังกล่าว บริษัท ได้นำหุ้น จี เจ สตีล จำนวน 12,000 ล้านหุ้น และจดจำนองเครื่องจักร Heavy Gauge Shearing Line เป็นหลักประกัน ซึ่ง เมื่อวันที่ 2 พฤษภาคม 2557 บริษัทได้จดทะเบียนการจำนองเครื่องจักร กับกรมโรงงานอุตสาหกรรมแล้ว

ในวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2557 บริษัทได้เบิกใช้เงินกู้ยืมจำนวน 400 ล้านบาทแล้ว

เมื่อวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมระยะสั้นแบบมีหลักประกันเพิ่มเติมจำนวน 30 ล้านบาทจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันข้างต้น ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 ต่อปี มีกำหนดชำระคืนเป็นรายเดือน เดือนละ 1 ล้านบาท โดยเริ่มผ่อนชำระงวดแรกในเดือน มกราคม 2560 โดยมีหลักประกันเป็นสินทรัพย์ของบุคคลที่เกี่ยวข้องกันท่านหนึ่ง

เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2560 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญากู้ยืมเงิน จากเดิมเป็นเริ่มผ่อนชำระเป็นรายเดือนจำนวน 38 งวด งวดละ 8 ล้านบาท โดยเริ่มผ่อนชำระงวดแรกในเดือน กันยายน 2560

เมื่อวันที่ 22 พฤศจิกายน 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ได้อนุมัติในหลักการให้เลิกสัญญาให้การสนับสนุนทางการเงินกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายดังกล่าว ฉบับลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2557 เพื่อให้สอดคล้องตามที่บริษัท ได้ยื่นคำร้องขอฟื้นฟูกิจการต่อศาลล้มละลายกลาง เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2560

เมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2561 บุคคลที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวได้โอน เงินกู้ยืมเมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2557 และ 29 กุมภาพันธ์ 2559 ซึ่งมี ยอดคงเหลือจำนวน 304 ล้านบาท และ 10 ล้านบาท ตามลำดับ รวมทั้งสิทธิและภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ไปให้กับเจ้าหนี้รายใหม่แล้ว

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

3 (จ) เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2557 จี เอส ซีเคียวริตี้ได้เข้าทำสัญญาจำนำหุ้น จี เอส สตีล จำนวน 2,000 ล้านหุ้นที่ถือโดยจี เอสซีเคียวริตี้ กับ ลูกค้ำที่ให้การสนับสนุนของบริษัท (ผู้รับจำนำ) เพื่อเป็นประกันการชำระหนี้บรรดาหนี้เงินที่บริษัทมีอยู่กับ ผู้รับจำนำ

เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2558 ได้มีประกาศเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของ จี เอส สตีล จากมูลค่าที่ตราไว้เดิมต่อหุ้น 0.69 บาท เป็น มูลค่าที่ตราไว้ใหม่ 6.90 บาท ส่งผลทำให้หุ้นดังกล่าวจำนวน 2,000 ล้านหุ้นลดเหลือ 200 ล้านหุ้น

ต่อมาในระหว่างวันที่ 5-9 มีนาคม 2561 และระหว่างวันที่ 12-16 มีนาคม 2561 ลูกค้ำที่ให้การสนับสนุนของบริษัท (ผู้รับจำนำ) ได้ ทำการขายทอดตลาดหุ้นที่นำมาจำนำไว้ทั้งหมดจำนวน 200 ล้านหุ้น

3 (ข) เมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2557 โอเอซี ได้เข้าทำสัญญาโอนทรัพย์สินชำระหนี้กับผู้ถือหุ้นรายที่ 2 ของบริษัท โดยตกลงชำระหนี้บางส่วน ด้วยการตีโอนกรรมสิทธิ์คิดเป็นมูลค่า 303 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วย หุ้นของ จี เอส สตีล 4,125 ล้านหุ้น ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อ หุ้นสามัญครั้งที่ 2 ของ จี เอส สตีล 274 ล้านหน่วย ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ ครั้งที่ 4 ของ จี เอส สตีล 413 ล้านหน่วย และ หุ้นสามัญของบริษัท 209 ล้านหุ้น นอกจากนี้ในวันเดียวกัน บริษัทยังได้ทำบันทึกขายระยะเวลาการชำระหนี้กับผู้ถือหุ้นรายที่ 2 โดยหาก โอเอซี ปฏิบัติการชำระหนี้ตามสัญญาโอนทรัพย์สินชำระหนี้ ผู้ถือหุ้นรายที่ 2 ตกลงจะไม่เรียกร้องขอให้บริษัทชำระหนี้ ก่อนวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ทั้งนี้ โอเอซี ได้ทำการโอนทรัพย์สินชำระหนี้ดังกล่าวข้างต้นให้กับผู้ถือหุ้นรายที่ 2 ของบริษัทเมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2557 ดังนั้นบริษัทจึงจัดประเภทหนี้สินที่คงเหลือดังกล่าวเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน ตั้งแต่ไตรมาส 2 ปี 2557 ต่อมาเจ้าหนี้เงินกู้ยืมของ โอเอซี ได้ยื่นฟ้องต่อศาล เพื่อให้ โอเอซีและบริษัทในฐานะผู้ค้ำประกันจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมของ โอเอซี ที่ค้างชำระ รวมทั้ง โอเอซี มีภาระหนี้สินอื่น ๆ ต่อบุคคลที่ 3 เมื่อพิจารณาถึงฐานะทางการเงินของ โอเอซี ในปัจจุบัน โอเอซี ไม่ สามารถที่จะจ่ายชำระหนี้สินดังกล่าวได้ และบริษัทในฐานะผู้ค้ำประกันต้องเงินกู้ยืมของ โอเอซี รวมทั้งเป็นบริษัทใหญ่ จึงมีภาระ ที่ต้องเข้าร่วมรับผิดชอบภาระหนี้สินของ โอเอซี ดังกล่าว

เมื่อวันที่ 29 พฤษภาคม 2558 ศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้มีคำพิพากษา ให้บริษัทชำระหนี้ให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทดังกล่าวจำนวน 592 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้น 392 ล้านบาท นับตั้งแต่วันที่ 8 พฤษภาคม 2558 เป็นต้นไป ซึ่งบริษัทได้ พิจารณาแล้วเห็นว่าเพื่อประโยชน์ในการปรับโครงสร้างหนี้และการบริหารจัดการภาระหนี้ ดังนั้นในเดือนสิงหาคม 2558 บริษัท จึงทำบันทึกข้อตกลงกับผู้ถือหุ้นดังกล่าว ที่จะชำระหนี้ข้างต้นให้แล้วเสร็จทั้งหมดภายในระยะเวลา 9 เดือน นับจากวันที่ 10 สิงหาคม 2558 และผู้ถือหุ้นได้ปลดหนี้ที่เกี่ยวข้องกับมูลหนี้ทั้งหมดนี้ให้แก่ โอเอซี ดังนั้น บริษัทจึงโอนประมาณการหนี้สินจาก การค้ำประกันบริษัทย่อย จำนวน 522 ล้านบาทไปเป็นส่วนหนึ่งของหนี้สินภายใต้บัญชีเจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และ ดอกเบี้ยค้างจ่าย

เมื่อวันที่ 4 พฤษภาคม 2559 บริษัทได้ทำบันทึกขายระยะเวลาการชำระหนี้กับผู้ถือหุ้นรายที่ 2 ออกไปเป็นก่อนวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560

และต่อมาเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัทได้ทำบันทึกขายระยะเวลาการชำระหนี้กับผู้ถือหุ้นรายที่ 2 ออกไป โดยจะชำระ ก่อนวันที่ 31 สิงหาคม 2561

ปัจจุบันบริษัทได้ทำการขอขยายเวลาชำระหนี้อีกครั้ง แต่ยังไม่ได้รับการตอบกลับ

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

3 (ข) เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2560 บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมจากจี เจ สตีล ในวงเงิน 94 ล้านบาท โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายในระยะเวลา 6 เดือน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12.5 ต่อปี ต่อมาเมื่อวันที่ 22 กันยายน 2560 จี เจ สตีล ได้ตกลงขยายระยะเวลาการชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายในวันที่ 15 พฤศจิกายน 2560 ซึ่งในเดือนเมษายน 2562 บริษัทได้ชำระคืนเงินกู้ทั้งหมดพร้อมดอกเบี้ย จนถึงวันที่ 30 เมษายน 2562 แล้ว

3 (ข) เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2560 จี เจ สตีล ได้ทำสัญญาจ้างผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน (Tolling Agreement) กับบริษัท โดย จี เจ สตีล (ผู้ว่าจ้าง) จะเป็นผู้จัดหาวัตถุดิบหลักที่สำคัญ และจัดส่งวัตถุดิบถึงโรงงาน และบริษัท (ผู้รับจ้าง) จะเป็นผู้รับจ้างผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน (Hot Roll Coils) จนถึงการจัดส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้าตามคำสั่งขายของ จี เจ สตีล สัญญาจ้างผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนมีอายุ 1 ปี นับจากวันทำสัญญา และต่ออายุอัตโนมัติไปอีก 1 ปี หากไม่มีหนังสือแจ้งยกเลิกสัญญาล่วงหน้าก่อนหมดอายุ 90 วัน ทั้งนี้ บริษัทจะเรียกเก็บค่าบริการในอัตราตามที่ตกลงตามสัญญา ต่อมาเมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2561 จี เจ สตีล ได้ทำหนังสือแจ้งยกเลิกสัญญาล่วงหน้า โดยให้สัญญามีผลจนถึงวันที่ 31 มกราคม 2562

4 รายการธุรกิจกับบริษัทพันธมิตรทางการค้า

กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่มีสาระสำคัญกับบริษัทพันธมิตรทางการค้า ซึ่งเคยมีผู้ถือหุ้นและหรือกรรมการร่วมกับบริษัทหรือมีกรรมการที่มีความสัมพันธ์กับกรรมการของบริษัท รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกลุ่มบริษัทและบริษัทเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ซื้อวัตถุดิบ	ราคาที่ตกลงกันโดยอ้างอิงกับราคาตลาด
ค่าขนส่งจ่ายและบริการอื่น	ตามที่ตกลงร่วมกัน และตามสัญญา
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	ตามที่ระบุในสัญญา
ต้นทุนทางการเงิน	ตามที่ระบุในสัญญา

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

5 ลูกหนี้การค้า

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
			(ล้านบาท)	
บริษัทย่อย และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	-	-	6
พันธมิตรทางการค้า	4	363	363	363
กิจการอื่น ๆ		685	245	247
		1,048	608	616
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ		(1,025)	(608)	(610)
สุทธิ		23	-	6
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ) สำหรับงวด : งวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม		(2)	(4)	(4)

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้า มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
บริษัทย่อย และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-	-	-	-
เกินกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	-	-	-	6
รวม	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6</u>
พันธมิตรทางการค้า				
เกินกำหนดชำระ				
มากกว่า 12 เดือน	363	363	363	363
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(363)	(363)	(363)	(363)
สุทธิ	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
กิจการอื่น				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1	-	-	-
เกินกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	22	14	-	-
มากกว่า 12 เดือน	662	664	245	247
	<u>685</u>	<u>678</u>	<u>245</u>	<u>247</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(662)	(664)	(245)	(247)
สุทธิ	<u>23</u>	<u>14</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
รวม	<u><u>23</u></u>	<u><u>14</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>6</u></u>

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

ระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้า

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัท เป็นการขายเงินสดและให้สินเชื่อไม่เกิน 5 - 7 วันทำการ และ จี เจ สตีล เป็นการขายเงินสด และให้สินเชื่อไม่เกิน 7 วันทำการ สำหรับการขายในประเทศ และการขายต่างประเทศเป็นการขายเงินสดและแบบเปิดเลตเตอร์ออฟเครดิตชนิดจ่ายเงินเมื่อเห็นเอกสาร

ลูกหนี้ที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขซึ่งมีหนี้ค้าง กลุ่มบริษัทและบริษัทได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไว้เต็มจำนวนแล้ว

ในระหว่างงวดสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 ไม่มีการขายสินค้าให้แก่ลูกค้าที่กลุ่มบริษัทและบริษัท ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้ว แต่ยังคงมีการดำเนินการทางธุรกิจในการเรียกชำระหนี้

บริษัท

เมื่อวันที่ 4 มกราคม 2559 บริษัท ได้ทำบันทึกข้อตกลงการซื้อสินค้ากับบริษัทในประเทศแห่งหนึ่ง โดยบริษัทดังกล่าว ตกลงจะซื้อสินค้าในจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 50 ของจำนวนที่บริษัทผลิตได้ในแต่ละเดือน เป็นระยะเวลาถึงวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2562

ตามที่คดีหมายเลขคำที่ 443/2556 คดีแดงหมายเลขที่ 940/2556 บริษัทได้ยื่นเรื่องฟ้องต่อลูกหนี้ภายในประเทศหนึ่งราย (“ลูกหนี้ที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไข”) เนื่องจากเช็คที่ลูกหนี้ภายในประเทศรายนี้ชำระให้แก่บริษัทไม่สามารถนำไปขึ้นเงินได้ โดยศาลแพ่งมีคำวินิจฉัยว่าให้ลูกหนี้ที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขรายนี้ชำระเงินคืนแก่บริษัทเป็นจำนวน 146 ล้านบาท ในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี ภายใต้สัญญาการจำชำระหนี้ ลูกหนี้ที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขต้องทำการชำระเงินงวดแรกให้กับบริษัทภายในเดือนกรกฎาคม 2556 ซึ่งปัจจุบัน บริษัทยังไม่ได้รับชำระหนี้ดังกล่าว

จี เจ สตีล

ในเดือนกรกฎาคม 2556 จี เจ สตีลได้ยื่นคำฟ้องต่อลูกหนี้ในประเทศที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขต่อศาลแพ่งจากการผิดสัญญาซื้อขายระหว่างกัน

เมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2556 ศาลแพ่งได้มีคำพิพากษาให้ลูกหนี้รายที่ 1 ชดใช้เงินจำนวน 423 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินต้น 352 ล้านบาท นับถัดจากวันฟ้องไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่จี เจ สตีล แต่ปรากฏว่าลูกหนี้รายที่ 1 ไม่จ่ายชำระหนี้ตามคำพิพากษา ต่อมาลูกหนี้รายที่ 1 ได้จดทะเบียนเลิกบริษัทเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2559 จี เจ สตีลได้ส่งหนังสือบอกกล่าวทวงถามให้ลูกหนี้ชำระหนี้ครั้งที่หนึ่งเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2561 และ ครั้งที่สองเมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2561 ต่อมาเมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2561 จี เจ สตีลได้ยื่นฟ้องลูกหนี้รายที่ 1 เป็นคดีล้มละลายต่อศาลล้มละลายกลาง เพื่อขอให้ศาลมีคำสั่งให้พิทักษ์ทรัพย์ของลูกหนี้รายที่ 1 และ ให้ลูกหนี้รายที่ 1 เป็นบุคคลล้มละลาย เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2561 ศาลได้มีคำสั่งให้พิทักษ์ทรัพย์ของลูกหนี้รายที่ 1 ต่อมาเมื่อวันที่ 28 ธันวาคม 2561 จี เจ สตีลได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์นัดตรวจคำขอรับชำระหนี้ในวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2562 และนัดประชุมเจ้าหนี้ครั้งแรกในวันที่ 28 พฤษภาคม 2562

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2557 จี เจ สตีลและลูกค้ายรายที่ 2 ได้ทำสัญญาประนีประนอมยอมความโดยลูกค้ายรายที่ 2 ตกลงชำระหนี้ให้แก่จี เจ สตีลเป็นเงินจำนวน 78 ล้านบาท (เงินต้นจำนวน 65 ล้านบาท ดอกเบี้ยจำนวน 13 ล้านบาท) โดยตกลงแบ่งจ่ายเป็นงวด เริ่มตั้งแต่วันที่ 25 มีนาคม 2557 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2559 แต่ปรากฏว่าลูกค้ายรายที่ 2 ผิดนัดชำระ อย่างไรก็ตามในปี 2558 ถึงปัจจุบัน จี เจ สตีลได้ทำการสืบทรัพย์ที่ดินของลูกค้ายรายที่ 2 ที่สำนักงานที่ดินปรากฏว่าไม่พบทรัพย์ของลูกค้าย ต่อมาเมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2560 จี เจ สตีลยื่นฟ้องลูกค้ายรายที่ 2 เป็นคดีล้มละลายต่อศาลล้มละลายกลาง เพื่อขอให้ลูกค้ายรายที่ 2 ชำระหนี้ให้กับจี เจ สตีล เป็นจำนวนเงิน 78 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้นดังกล่าว นับตั้งแต่วันที่ 25 มีนาคม 2557 เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2560 ศาลได้มีคำสั่งให้พิทักษ์ทรัพย์ของลูกค้ายรายที่ 2 ต่อมาเมื่อวันที่ 24 มกราคม 2561 จี เจ สตีลได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้สอบสวนหนี้เสร็จเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2561 ปรากฏว่าลูกค้ายรายที่ 2 ไม่มาประชุมเจ้าหนี้ตามที่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้แจ้งไว้ และ เจ้าหนี้ที่ยื่นคำขอรับชำระหนี้ไว้ได้ลงมติขอให้ศาลพิพากษาให้ลูกหนี้ล้มละลาย ต่อมาเมื่อวันที่ 17 เมษายน 2562 ศาลล้มละลายกลางมีคำพิพากษาให้ลูกค้ายรายที่ 2 ล้มละลาย

ยอดลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
สกุลเงินบาท	949	940	509	515
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	99	101	99	101
รวม	<u>1,048</u>	<u>1,041</u>	<u>608</u>	<u>616</u>

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

6 สินค้ำคงเหลือ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
สินค้าสำเร็จรูป	321	1,225	1	1
วัตถุดิบ	1,713	1,774	204	267
อุปกรณ์ซ่อมบำรุง	779	1,138	412	417
วัสดุสิ้นเปลือง	74	85	74	85
อื่น ๆ	297	693	-	4
	3,184	4,915	691	774
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	(127)	(212)	(20)	(20)
หัก ค่าเผื่อวัตถุดิบสูญหาย	(92)	(92)	(92)	(92)
สุทธิ	2,965	4,611	579	662
มูลค่าตามบัญชีของสินค้ำคงเหลือที่จํานา เพื่อค้ำประกันหนี้สิน	84	327	-	-

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีการทำสัญญาวางหลักประกันโดยนำอะไหล่เครื่องจักรที่บริษัทมีกรรมสิทธิ์และถือครองอยู่ มูลค่ารวม 36 ล้านบาท ซึ่งเป็นหลักประกันหนี้ตามมูลหนี้รวม 36 ล้านบาท แก่เจ้าหนี้เงินกู้สองราย

วัตถุดิบที่สูญหาย

ในไตรมาสที่ 3 ปี 2560 บริษัท มีวัตถุดิบ(เศษเหล็ก) สูญหายที่อาจเกิดจากถูกขโมยออก น๊อโกงหรือลักทรัพย์ มีค่าเสียหายเบื้องต้นประมาณ 88 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้ตั้งค่าเผื่อความเสียหายไว้ทั้งจำนวนแล้วในไตรมาส 3 ซึ่งต่อมาในไตรมาสที่ 4 ปี 2560 บริษัทได้ทำการตรวจนับสต็อกสินค้าและวัตถุดิบประจำปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 แล้วพบว่าจำนวนวัตถุดิบ(เศษเหล็ก) ของบริษัทที่ขาดหายไปมีมูลค่าทั้งสิ้น 92 ล้านบาท บริษัทจึงได้ตั้งค่าเผื่อความเสียหายเพิ่มขึ้นอีก 4 ล้านบาทในไตรมาส 4 ปี 2560 ทั้งนี้เรื่องดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาสืบสวนจากเจ้าหน้าที่ตำรวจ เพื่อหาความผิดและความเสียหายที่ชัดเจน การแจ้งข้อหาแก่ผู้กระทำความผิด และจะได้สรุปสำนวนการสอบสวนและส่งเรื่องฟ้องร้องทางกฎหมายต่อไป อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อมั่นว่า บริษัทจะไม่มีค่าความเสียหายอื่นใดอีก

เมื่อวันที่ 1 และ 6 พฤศจิกายน 2560 บริษัทต้องจ่ายเงินจำนวน 2 ล้านเหรียญสหรัฐ (ประมาณ 68 ล้านบาท) แก่บริษัทคู่ค้าผู้ให้การสนับสนุนทางการเงิน โดยยังไม่ได้รับโอนวัตถุดิบ(เศษเหล็ก) ตามปกติจากพื้นที่ควบคุมการจัดเก็บ ซึ่ง ณ วันที่เกิดรายการ บริษัทได้บันทึกเป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าวัตถุดิบ ปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการติดตามเงินดังกล่าวคืน

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

7 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
		(ล้านบาท)			
ลูกหนี้อื่น		14	15	14	15
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(1)	(7)	(1)	(7)
		13	8	13	8
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าและบริการ	6	168	189	102	128
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า		(11)	(11)	-	-
		157	178	102	128
ภาษีซื้อยังไม่ได้ไปหักกับภาษี		160	133	142	133
ลูกหนี้กรมสรรพากร		27	188	27	20
อื่น ๆ		184	59	12	15
		371	380	181	168
สุทธิ		541	566	296	304
		(ล้านบาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2562	2561	2562	2561
		(ล้านบาท)			
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ) สำหรับ :					
งวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม		(6)	-	(6)	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ (กลับรายการ) สำหรับ					
งวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม		-	-	-	-

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

ยอดสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
สกุลเงินบาท	426	442	208	216
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	103	116	78	80
สกุลเงินอื่น	24	26	11	15
	553	584	297	311
หัก ค่าเผื่อฯ	(12)	(18)	(1)	(7)
รวม	541	566	296	304

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

8 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ									
	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ		ทุนชำระแล้ว		วิธีราคาทุน		ด้อยค่า		ราคาทุนสุทธิ	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
	(ร้อยละ)		(ล้านบาท)				(ล้านบาท)			
บริษัทย่อย										
หุ้นสามัญ										
เอสพีเอช	99.99	99.99	341	341	341	341	(341)	(341)	-	-
จี เจ สตีล	15.08	15.08	96,104	96,104	3,776	3,776	(1,849)	(1,783)	1,927	1,993
จีเอส ซีเคียวริตี้	99.99	99.99	2,492	2,492	1,608	1,608	(491)	(491)	1,117	1,117
จีเอส โน้ตส์*	99.99	99.99	2,722	2,722	1	1	-	-	1	1
จีเอส โน้ตส์ 2*	99.99	99.99	473	473	1	1	-	-	1	1
รวม					5,727	5,727	(2,681)	(2,615)	3,046	3,112

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

* บริษัทย่อย 2 บริษัท คือ จี เอส โน้ตส์ และจี เอส โน้ตส์ 2 ได้จดทะเบียนเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อ วันที่ 22 กันยายน 2560 ตามมติของที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2560 อย่างไรก็ตาม งบการเงินรวมสำหรับปี สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2560 ได้รวมผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยดังกล่าวจนถึงวันเลิกบริษัทแล้ว

บริษัทยังไม่ตัดบัญชีเงินลงทุนดังกล่าวออกเนื่องจากยังไม่เสร็จสิ้นการชำระบัญชี

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 มีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ (ล้านบาท)
วิธีราคาทุน	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	5,727
เพิ่มขึ้น	-
ลดลง	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	5,727
ค่าเผื่อการด้อยค่า	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	(2,615)
เพิ่มขึ้น	(66)
กลับรายการด้อยค่า	
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(2,681)
สุทธิ	3,046

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

จี เจ สตีล

เมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2557 โอเอซี ได้เข้าทำสัญญาโอนทรัพย์สินชำระหนี้กับผู้ถือหุ้นของบริษัท โดยตกลงชำระหนี้บางส่วนด้วยการโอนกรรมสิทธิ์หุ้นของจี เจ สตีล จำนวน 4,125 ล้านหุ้น และใบสำคัญแสดงสิทธิของจี เจ สตีล จำนวน 687 ล้านหน่วยที่ โอเอซีถืออยู่ และในเดือนกันยายน 2557 บริษัทได้โอนหุ้นที่ถือในจี เจ สตีล จำนวน 1,500 ล้านหุ้น ให้แก่บริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของ บริษัท ในจี เจ สตีล ลดลงเป็นร้อยละ 20.79

ต่อมาในเดือนมิถุนายน และกรกฎาคม 2560 บริษัทได้ขายหุ้นที่ถือในจี เจ สตีล จำนวนทั้งสิ้น 100 ล้านหุ้น ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของ บริษัท ในจี เจ สตีล ก่อนที่จะมีการเพิ่มทุน ลดลงเป็นร้อยละ 20.05 ผลของรายการดังกล่าวบริษัทได้บันทึกผลขาดทุนจากการจำหน่ายหุ้นเข้างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจำนวน 125 ล้านบาท

ภายหลังการเพิ่มทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัท และ จี เอส ซีเคียวริตี้ มีสัดส่วนการถือหุ้นของ จี เจ สตีล คิดเป็นร้อยละ 18.72 ของหุ้นทั้งหมด

ต่อมาในเดือนมีนาคม 2561 ผู้สนับสนุนทางการเงินรายหนึ่งของบริษัท ได้ดำเนินการบังคับจำหน่ายหุ้นที่ถือในจี เจ สตีล โดย จีเอส ซีเคียวริตี้ จำนวนทั้งสิ้น 200 ล้านหุ้น ซึ่ง จีเอส ซีเคียวริตี้ ได้จำหน่ายหุ้นของ จี เจ สตีล เพื่อค้ำประกันให้กับบริษัท โดยนำมาชำระหนี้ของ บริษัท ภายหลังจากการถูกบังคับขายดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัท และ จีเอส ซีเคียวริตี้ มีสัดส่วนการถือหุ้นของ บริษัทคิดเป็นร้อยละ 17.28 ของหุ้นทั้งหมด

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 ราคาตลาดของหุ้นสามัญของ จี เจ สตีล มีมูลค่าเท่ากับ 0.12 บาทต่อหุ้น (31 ธันวาคม 2561: 0.12 บาทต่อหุ้นก่อนการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น) หรือคิดเป็นมูลค่าเงินลงทุนเป็นจำนวนเงิน 252 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561: 252 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทได้ลงทุนใน จี เจ สตีล โดยมีราคาทุนมูลค่า 3,776 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 3,776 ล้านบาท) ซึ่งมูลค่าตามบัญชีของส่วนของผู้ถือหุ้นของ จี เจ สตีล ตามสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทนี้ แสดงในงบการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีจำนวน 1,927 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 2,119 ล้านบาท)

จีเอส ซีเคียวริตี้

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2560 เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2560 ของจีเอส ซีเคียวริตี้ ผู้ถือหุ้นได้มีมติพิเศษให้ลดทุนจดทะเบียนจำนวน 800 ล้านบาท จากทุนจดทะเบียนเดิม 3,292 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 329.2 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) คงเหลือ 2,492 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 249.2 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) เพื่อสร้างขาดทุนสะสม โดยส่วนที่เหลือคืนแก่ผู้ถือหุ้น ผลของรายการดังกล่าว บริษัทได้บันทึกลดบัญชีเงินลงทุนในจีเอส ซีเคียวริตี้ ตามมูลค่าที่ได้รับคืนเงินจำนวน 385 ล้านบาทในงบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

หุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของ จี เอสตีล ที่นำไปค้าประกัน

บริษัท

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทได้นำหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของ จี เอสตีล ไป
ค้าประกันกับเจ้าหนี้รายต่างๆ ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	จำนวนหุ้น (ล้านหุ้น)	
หุ้นของ จี เอสตีล		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	60	60
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	50	50
วงเงินสินเชื่อใหม่เพื่อใช้ในการดำเนินงานกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,900	1,900
วงเงินสินเชื่อใหม่เพื่อใช้ในการดำเนินงานกับลูกค้าที่ให้การสนับสนุนรายที่ 3	-	18
รวม	2,010	2,028

เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2557 บริษัทได้เข้าทำสัญญากู้เงินเป็นจำนวน 36 ล้านบาทจากบริษัทผู้สนับสนุนเพื่อทดแทนข้อตกลง
ความช่วยเหลือทางการเงินฉบับลงวันที่ 16 มกราคม 2556 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.75 ต่อปี คิดดอกเบี้ยนับตั้งแต่วันที่ลงใน
สัญญาชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยแก่ผู้ให้กู้ทุกเดือนโดยจะชำระให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลา 2 ปี และเพื่อเป็นหลักประกัน
ผู้กู้ได้จำนำหุ้นของ จี เอสตีล ซึ่งถือโดยผู้กู้จำนวน 102 ล้านหุ้นให้กับผู้ให้กู้ (เท่ากับ 10 ล้านหุ้น หลังจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า
หุ้น) เพื่อจำนำเป็นหลักประกันในการชำระหนี้ตามสัญญา

เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2559 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 เมษายน 2560

และเมื่อวันที่ 28 เมษายน 2560 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 เมษายน 2561

เมื่อวันที่ 12 มีนาคม 2562 บริษัทดังกล่าว ได้ยื่นฟ้องบริษัทต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ ให้ชำระหนี้ รวม 27.78 ล้านบาท (เงินต้น 25.52
ล้านบาท และดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.75 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ทำสัญญา จนถึงวันฟ้องรวม 2.26 ล้านบาท) ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการ
พิจารณาของศาล

บริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2562 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงประนีประนอมยอมความกับบุคคลดังกล่าวในการผ่อนชำระหนี้ เพื่อใช้ในการเจรจาประนีประนอมยอมความในศาลต่อไป

เมื่อวันที่ 4 มิถุนายน 2562 ศาลฯ ได้มีคำพิพากษาตามสัญญาประนีประนอมยอมความให้ชำระเฉพาะเงินต้น 25.52 ล้านบาทโดยผ่อนชำระ 36 งวดๆละหนึ่งเดือนๆละ 0.31 ล้านบาท เริ่มชำระงวดแรกสิ้นเดือนพฤษภาคม 2564 จนถึงงวดสุดท้ายสิ้นเดือนเมษายน 2567

เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2557 บริษัทเข้าทำข้อตกลงกู้ยืมเงินจากบุคคลอื่นเป็นจำนวน 10 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี โดยหนี้จะครบกำหนดชำระในวันที่ 30 มกราคม 2558 ภายใต้ข้อตกลงดังกล่าว บริษัทได้วางหลักประกันเป็นหุ้น จี เจ สติล ที่ถือโดยบริษัทจำนวน 500 ล้านหุ้น (เท่ากับ 50 ล้านหุ้น หลังจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น) ให้กับผู้ให้กู้ ต่อมาบริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2559

เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2559 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2560

และเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2560 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2561

เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 บุคคลดังกล่าว ได้ยื่นฟ้องบริษัทต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ ให้ชำระหนี้ รวม 13.57 ล้านบาท (เงินต้น 10.00 ล้านบาท และดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 8 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ทำสัญญา จนถึงวันฟ้องรวม 3.57 ล้านบาท) ขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2562 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงประนีประนอมยอมความกับบุคคลดังกล่าวในการผ่อนชำระหนี้ เพื่อใช้ในการเจรจาประนีประนอมยอมความในศาลต่อไป

จีเอส ซีเคียวริตี้

เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2557 จี เอส ซีเคียวริตี้ได้เข้าทำสัญญาจำนำหุ้น จี เจ สติล จำนวน 2,000 ล้านหุ้น (เท่ากับ 200 ล้านหุ้น หลังจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น) ที่ถือโดย จี เอส ซีเคียวริตี้ กับลูกค้าที่ให้การสนับสนุนของบริษัท (ผู้รับจำนำ) เพื่อเป็นประกันการชำระหนี้ที่บริษัทมีอยู่กับผู้รับจำนำ

ต่อมาหุ้นดังกล่าวได้ถูกบังคับขายเพื่อชำระหนี้ให้กับผู้รับจำนำ ในเดือนมีนาคม 2561 จำนวนทั้งสิ้น 200 ล้านหุ้น ภายหลังจากการถูกบังคับขายดังกล่าว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัท และ จีเอส ซีเคียวริตี้ มีสัดส่วนการถือหุ้นของ จี เจ สติล คิดเป็นร้อยละ 17.28 ของหุ้นทั้งหมด

เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2558 จี เอส ซีเคียวริตี้ได้จำนำหุ้น จี เจ สติล จำนวน 3,200 ล้านหุ้น (เท่ากับ 320 ล้านหุ้น หลังจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น) ที่ถือโดย จี เอส ซีเคียวริตี้ กับลูกค้าที่ให้การสนับสนุนรายที่ 3 ของบริษัท และ จี เจ สติล (ผู้รับจำนำ) เพื่อเป็นหลักประกันการชำระหนี้ที่บริษัทและ จี เจ สติล มีอยู่กับผู้รับจำนำแทนหลักประกันเดิม

ต่อมาในเดือนพฤศจิกายน 2560 บริษัทได้ชำระหนี้ให้กับผู้สนับสนุนรายที่ 3 ดังกล่าวแล้ว โดยผู้สนับสนุนรายที่ 3 ได้บังคับขายหุ้นดังกล่าวจำนวนทั้งสิ้น 13 ล้านหุ้น ดังนั้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 มีจำนวนหุ้นคงเหลือ 307 ล้านหุ้น และบริษัทได้ทำหนังสือขอยกเลิกสัญญาซื้อหลักประกัน ลงวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2561 เรียบร้อยแล้ว

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

9 เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
เงินล่วงหน้าสำหรับ :				
ที่ดิน	210	210	-	-
โครงการขยายกำลังการผลิตหลัก				
รีดรีออน	1,308	1,308	1,308	1,308
โครงการแผ่นเหล็กรีดรีออน				
ปรับสภาพผิว	692	692	692	692
โครงการอื่น ๆ	54	55	-	-
	2,264	2,265	2,000	2,000
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(2,054)	(2,055)	(2,000)	(2,000)
สุทธิ	210	210	-	-

จี เจ สตีล

เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2558 จี เจ สตีล และผู้ขายที่ดิน ได้นำโฉนดที่ดิน 5 โฉนดซึ่งถูกแสดงไว้เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จำนวน 210 ล้านบาทจดจำนองเพื่อเป็นหลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากรของบริษัท และ จี เจ สตีล ต่อ กรมสรรพากรในวงเงินรวม 330 ล้านบาท (เฉพาะของ จี เจ สตีล 206 ล้านบาท) (ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ระหว่างกาลข้อ 18)

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเคลื่อนไหวของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 แสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ (ล้านบาท)
ราคาทุน		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	66,117	34,072
ซื้อ	26	11
จำหน่าย	(2,410)	(2,401)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	63,733	31,682
ค่าเสื่อมราคาสะสม		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	(27,250)	(12,655)
ค่าเสื่อมราคา	(418)	(201)
ค่าเสื่อมราคาสะสมส่วนที่จำหน่าย	9	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(27,659)	(12,856)
ค่าเผื่อการด้อยค่า		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	(14,482)	(10,871)
เพิ่มขึ้น	2,389	2,389
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(12,093)	(8,482)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	24,385	10,546
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	23,981	10,344

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง

รายละเอียดของสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
โครงการขายกำลังการผลิตเหล็กรีดร้อน	1,052	1,541	1,052	1,541
โครงการแผ่นเหล็กรีดร้อนปรับสภาพผิว	5,128	6,273	5,128	6,273
โครงการเหล็กเคลือบสังกะสี	5,038	5,038	-	-
โครงการเหล็กรีดเย็น	1,525	1,525	-	-
อื่น ๆ	299	1,055	36	802
รวม	13,042	15,432	6,216	8,616

การประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัท

ผู้บริหารของบริษัท ได้พิจารณาปัจจัยต่างๆ หลายประการแล้วพบว่าไม่มีข้อบ่งชี้ที่ทำให้มูลค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ อาจเกิดการด้อยค่า และในไตรมาส 4 ปี 2559 ผู้บริหารของบริษัท ได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระ ให้ทำการประเมินราคา ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ของบริษัท ประกอบกับการประเมินมูลค่าการใช้สินทรัพย์โดยผู้บริหารของบริษัท ผลการประเมินดังกล่าวไม่มีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีการด้อยค่าเพิ่มขึ้น ยกเว้นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง ราคาทุนจำนวน 1,385 ล้านบาท ที่บริษัทมีนโยบายยกเลิกโครงการเนื่องจากบริษัทขาดเงินทุนดำเนินการตามรายละเอียดดังนี้

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ตามที่บริษัทได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน (บีโอไอ) บัตรส่งเสริมเลขที่ 1579(2)/2548 ลงวันที่ 29 มิถุนายน 2548 โดยได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรตามที่คณะกรรมการฯ (บีโอไอ) อนุมัติ และจะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จ พร้อมเปิดดำเนินการได้ภายในไม่เกิน 36 เดือน นับแต่วันที่ออกบัตรส่งเสริมฯ แต่เนื่องจากในช่วงเวลาดังกล่าวบริษัทประสบปัญหาด้านเงินลงทุน และบริษัทได้ขอขยายเวลาการเปิดดำเนินงานเรื่อยมาจนกระทั่งล่าสุดขอขยายเวลาจนถึง 29 มิถุนายน 2560 และได้ขอขยายเวลาต่อจากนี้ไปอีกจนถึงวันที่ 29 มิถุนายน 2562 แต่ในขณะนี้บริษัทยังไม่ได้รับการอนุมัติจากบีโอไอแต่อย่างใด หากบริษัทไม่ได้รับอนุมัติดังกล่าวจากบีโอไอ อาจเป็นเหตุให้บริษัทถูกเพิกถอนสิทธิ และหากบริษัทถูกเพิกถอนสิทธิจะต้องมีภาระในการจ่ายภาษีอากรพร้อมเบี้ยปรับเงินเพิ่มประมาณ 850 ล้านบาทให้กรมศุลกากรและกรมสรรพากร ดังนั้นเพื่อเป็นการบรรเทาปัญหาทางด้านภาษีและเบี้ยปรับเงินเพิ่มดังกล่าว บริษัทจึงมีนโยบายที่จะขายทรัพย์สินเฉพาะส่วนของบีโอไอดังกล่าวส่งออกไปยังเขตปลอดภาษี (Free Zone) เพื่อจะได้รับยกเว้นการเสียภาษีดังกล่าว ซึ่งบริษัทได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระรายเดียวกันกับข้างต้นให้ทำการประเมินราคามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขาย ผลการประเมินดังกล่าว บริษัทต้องรับรู้ค่าเผื่อการด้อยค่าเพิ่มขึ้นจากเดิม 349 ล้านบาท เป็น 1,347 ล้านบาท โดยบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าจำนวน 998 ล้านบาทในไตรมาส 4 ปี 2560 แล้ว

ต่อมาในเดือนกุมภาพันธ์ มีนาคม และพฤษภาคม 2562 บริษัทได้ขายสินทรัพย์ดังกล่าวข้างต้นไป มีผลขาดทุนจากการขายทรัพย์สินอีกจำนวน 41.61 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้บันทึกค่าเผื่อด้อยค่าเพิ่ม ในจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุน ในปี 2561 แล้ว

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

จี เอส สตีล

ผู้บริหารของ จี เอส สตีล ได้พิจารณาปัจจัยต่างๆ หลายประการแล้วพบว่าไม่มีข้อบ่งชี้ที่ทำให้มูลค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 อาจเกิดการด้อยค่า และเดือนธันวาคม ปี 2559 ผู้บริหารของ จี เอส สตีล ได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระให้ทำการประเมินราคา ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ประกอบกับการประเมินมูลค่าการใช้สินทรัพย์โดยผู้บริหารของ จี เอส สตีล เอง ผลการประเมินดังกล่าวไม่มีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 มีการด้อยค่าเพิ่มขึ้น

การจดจำนองหลักประกันของบริษัท

หลักประกันสำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

บริษัท ได้จดจำนองหลักประกันเครื่องรีดปรับสภาพผิว (Skin pass Mill) ซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จำนวน 1,081 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 1,107 ล้านบาท) เพื่อใช้เป็นหลักประกันสำหรับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน แห่งหนึ่งจำนวนเงินไม่เกิน 510 ล้านบาท (ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 15)

หลักประกันสำหรับหนี้สินภาษีอากร

บริษัท ได้จดจำนองประกันเครื่องจักร (เครื่องล้างและเครื่องเคลือบน้ำมัน) ซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จำนวน 3,326 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 3,326 ล้านบาท) เพื่อใช้เป็นหลักประกันกับกรมสรรพากร สำหรับภาระหนี้สินทาง ภาษีของบริษัท เป็นจำนวน 599 ล้านบาท (ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 18)

หลักประกันสำหรับวงเงินสินเชื่อใหม่เพื่อใช้ในการดำเนินงาน

บริษัท ได้จดจำนองหลักประกันเครื่องจักร Heavy Gauge Shearing Line ซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จำนวน 544 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 544 ล้านบาท) เพื่อใช้เป็นหลักประกันสำหรับวงเงินสินเชื่อใหม่เพื่อใช้ในการดำเนินงาน (ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 15)

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

การจดจำนองหลักประกันของ จี เจ สตีล

หลักประกันภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและหลักประกันการใช้วงเงินกู้จากบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของ จี เจ สตีล มีมูลค่าสุทธิตามบัญชี จำนวน 8,258 ล้านบาท ได้ถูกนำไปจำนองเป็นหลักประกันภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและหลักประกันการใช้วงเงินกู้จากบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง (31 ธันวาคม 2561 : 8,451 ล้านบาท)

จี เจ สตีล ได้ยื่นฟ้องจำเลย 3 รายต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ เพื่อขอให้ทรัพย์สินของผู้ถือตราสารหนี้หุ้นกู้และรับจำนองหลักประกันแทนผู้ถือตราสารหนี้หุ้นกู้ต่างประเทศของ จี เจ สตีล ทำการไถ่ถอนจำนองทรัพย์สินหลักประกันดังกล่าว เนื่องจากจี เจ สตีล ได้ทำการชำระหนี้ให้แก่กลุ่มเจ้าหนี้ดังกล่าวตามแผนฟื้นฟูกิจการครบถ้วนแล้ว ต่อมาในวันที่ 28 ตุลาคม 2556 ศาลแพ่งกรุงเทพใต้ได้มีคำพิพากษาให้จี เจ สตีล ชนคดีและมีคำสั่งให้จำเลยทั้ง 3 ราย ทำการไถ่ถอนจำนองหลักประกัน ทั้งนี้ จำเลยรายหนึ่งได้เจรจาเพื่อเข้าทำสัญญาประนีประนอมยอมความกับทางจี เจ สตีล เพื่อปลดจำนองทรัพย์สินหลักประกันให้แก่จี เจ สตีล และได้ทำการยื่นอุทธรณ์ต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ เพื่อร้องขอให้ศาลอุทธรณ์พิจารณาเป็นไปตามสัญญาประนีประนอมข้างต้น

ต่อมาเมื่อวันที่ 6 พฤษภาคม 2557 ศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาศาตามสัญญาประนีประนอมยอมความระหว่างจี เจ สตีล กับจำเลยรายหนึ่ง โดยให้จำเลยทำการปลดหลักประกันหรือไถ่ถอนจำนองหลักประกันให้กับจี เจ สตีล ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการไถ่ถอนหลักประกันดังกล่าว

ปัจจุบันได้ดำเนินการไถ่ถอนหลักประกันกับจำเลยแล้ว 2 ราย

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 15 ที่ประชุมคณะกรรมการจี เจ สตีล เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2560 ได้มีมติอนุมัติการจำนองที่ดิน อาคารและเครื่องจักรส่วนใหญ่ของโรงงาน เพื่อเป็นหลักประกันลำดับที่สอง จากการใช้วงเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง วงเงินรวม 71 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ในวงเงินจำนองรวม 4,022 ล้านบาท และต่อมาเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการ จี เจ สตีล ได้มีมติอนุมัติเพิ่มวงเงินจำนองรวมเป็นเงิน 6,619 ล้านบาท

หลักประกันสำหรับภาระหนี้สินทางภาษี

เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2556 ที่ประชุมของคณะกรรมการ จี เจ สตีล มีมติอนุมัติการจดจำนองเครื่องจักร ของ จี เจ สตีล (เครื่องล้างและเครื่องเคลือบน้ำมัน) ซึ่ง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีมูลค่าสุทธิทางบัญชี 686 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 695 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันสำหรับภาระหนี้สินภาษีอากรของจี เจ สตีล จำนวน 1,043 ล้านบาท กับกรมสรรพากร และเมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2556 จี เจ สตีล ได้ดำเนินการจดจำนองเครื่องจักรกับสำนักงานทะเบียนเครื่องจักรกลาง กรมโรงงานอุตสาหกรรมแล้ว

ต่อมาเมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2558 ที่ประชุมของคณะกรรมการ จี เจ สตีล มีมติอนุมัติให้วางหลักประกันเพิ่มเติมเป็นโฉนดที่ดินกับกรมสรรพากร และเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2558 จี เจ สตีล ได้ดำเนินการจดจำนองที่ดิน กับกรมสรรพากรเรียบร้อยแล้ว (ตามที่กล่าวไว้ในงบการเงินระหว่างกาลข้อ 9)

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

หลักประกันการใช้วงเงินกู้ร่วมกับ จี เจ สตีล จากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง

เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2557 ที่ประชุมของคณะกรรมการ จี เจ สตีล มีมติอนุมัติการจ้างเครื่องจักรของจี เจ สตีล (เครื่องรีดปรับสภาพผิว (RTM) และเครื่องจักรที่ใช้ในกระบวนการผลิตกรดกลับคืน (ARP) ซึ่ง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีมูลค่าสุทธิทางบัญชี 639 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 650 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันการใช้วงเงินกู้ร่วมกับบริษัท จากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง วงเงินรวม 602 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2558 จี เจ สตีล ได้ดำเนินการจดจำนองเครื่องจักรกับสำนักงานทะเบียนเครื่องจักรกลาง กับกรมโรงงานอุตสาหกรรมแล้ว ในวงเงินจำนอง 480 ล้านบาท

11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ (ล้านบาท)
มูลค่าสุทธิทางบัญชี		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	12	4
บวก ค่าระหว่างงวด - ราคาทุน	1	-
หัก ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(1)	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	12	4

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

12 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่มีได้รับรู้ในงบการเงินมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
ผลแตกต่างชั่วคราว				
- ค่าเผ่อนี้สงสัจจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	205	205	122	122
- ค่าเผ่อนี้สงสัจจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	25	42	4	4
- ค่าเผ่อนี้สงสัจจะสูญ - สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	487	492	485	490
- ค่าเผื่อการค้ำเงินลงทุน	647	641	536	523
- ค่าเผื่อการค้ำเงินที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	2,418	2,896	1,696	2,174
- ค่าเผื่อการค้ำสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1	1	-	-
- ค่าเผ่อนี้สงสัจจะสูญ - ลูกหนี้กิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน	112	112	-	-
- ค่าเผ่อนี้สงสัจจะสูญ - เงินกู้ยืมแก่บริษัทย่อย	553	553	553	553
- ค่าเผื่อการค้ำสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	822	822	400	400
- ส่วนต่างค่าเสื่อมราคา	1,355	1,323	924	894
- ประมาณการหนี้สินการค้าประกันบริษัทย่อย	48	48	48	48
- ประมาณการหนี้สินจากคดีฟ้องร้อง	91	58	63	58
- ประมาณการหนี้สินผลแตกต่างจากการปรับ โครงสร้างหนี้รอการรับรู้	20	20	20	20
- ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	29	29	13	13
- ประมาณการผลขาดทุนจากการค้าสิ่งชั่ววัตถุดิบ	1	8	-	-
	6,814	7,250	4,864	5,299
ยอดขาดทุนยกไป	1,419	1,192	886	515
รวม	8,233	8,442	5,750	5,814

ขาดทุนทางภาษีจะสิ้นอายุในปี 2562 ถึง 2566 ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่ยังไม่สิ้นอายุตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปัจจุบันนั้น กลุ่มบริษัทและบริษัท ยังมีได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในงบการเงิน เนื่องจากยังไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่า กลุ่มบริษัทและบริษัท จะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีดังกล่าว

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

13 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
งานระหว่างก่อสร้างที่หยุดชะงัก	2,086	2,086	-	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(2,053)	(2,053)	-	-
	33	33	-	-
เงินมัดจำ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	3	3	3
เงินมัดจำอื่น	84	42	81	9
ต้นทุนลูกเรือตัดจำหน่าย	455	408	204	209
ลูกเรือ - ระหว่างทาง	-	19	-	-
อื่น ๆ	80	60	14	14
รวม	655	565	302	235

จี เอส สตีล

งานระหว่างก่อสร้างที่หยุดชะงัก

งานระหว่างก่อสร้างที่หยุดชะงักได้แก่ โรงงานเหล็กพูน (Direct Reduced Iron) (“โครงการ DRI”) ผู้บริหารของ จี เอส สตีล ตัดสินใจชะลอโครงการนี้ตั้งแต่ ปี 2542 มูลค่าสุทธิตามบัญชีของการลงทุนได้ถูกบันทึกลดมูลค่าตามราคาบังคับขายซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินอิสระจำนวน 44 ล้านบาท ตามเกณฑ์ราคาตลาดของเศษเหล็กและเมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2557 สำนักงานส่งเสริมการลงทุนได้มีคำสั่งเพิกถอนสิทธิประโยชน์ในกิจการผลิต Direct Reduced Iron โดยไม่มีภาระภาษีอากรขาเข้าด้านเครื่องจักรและวัตถุดิบและในปี 2558 ฝ่ายบริหารได้ทบทวนการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน พบว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าสุทธิตามบัญชีอีกจำนวน 11 ล้านบาท จึงได้บันทึกขาดทุนการด้อยค่าแล้ว

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

14 วงเงินสินเชื่อเพื่อการดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อในการดำเนินงานจากแหล่งต่างๆดังต่อไปนี้

14.1 บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งประกอบด้วย

- วงเงินสินเชื่อหมุนเวียนสำหรับซื้อวัตถุดิบและอะไหล่สำหรับการผลิตจำนวน 4,000 ล้านบาท
- วงเงินสินเชื่อสำหรับการออกหนังสือค้ำประกันของธนาคารจำนวน 210 ล้านบาท
- เงินกู้ระยะยาวจำนวน 400 ล้านบาท

สำหรับ 3 รายการข้างต้นนี้บริษัทได้จำนำหุ้นจี เอ สตีล และจดจำนองเครื่องจักร Heavy Gauge Shearing Line และสินทรัพย์เป็นหลักประกัน

- เงินกู้ระยะยาวจำนวน 30 ล้านบาท โดยมีสินทรัพย์ เป็นหลักประกัน.

สำหรับรายการที่ 1 ในส่วนวงเงินสินเชื่อหมุนเวียนสำหรับซื้อวัตถุดิบและอะไหล่สำหรับการผลิตจำนวน 4,000 ล้านบาท

บริษัทได้ยุติสัญญาดังกล่าวเมื่อเดือนพฤศจิกายน 2560 เป็นต้นมา หลังจากที่บริษัทได้ยุติสัญญาดังกล่าวแล้วนั้น และเพื่อให้การดำเนินธุรกิจของบริษัทดำเนินกิจการได้ตามปกติ บริษัทจึงได้ทำการรับจ้างผลิตเหล็กแผ่นให้แก่บริษัท จี เอ สตีล ซึ่งได้เริ่มดำเนินการไปแล้วเมื่อกลางเดือนพฤศจิกายน 2560 และต่อเนื่องมาจนถึงวันที่ 31 มกราคม 2562

14.2 บริษัท และ จี เอ สตีล ได้รับความร่วมมือจากผู้ขายวัตถุดิบหลายรายทั้งในประเทศและต่างประเทศโดยการให้สินเชื่อ (Supplier Credit) ในรูปแบบ Collateral Management Agreement (“CMA”) ในส่วนเฉพาะของบริษัทได้รับวงเงินจากผู้ขายวัตถุดิบในประเทศเป็นจำนวน 180,000 ตันต่อปี และมีวงเงิน CMA ร่วมกันกับ จี เอ สตีล จากผู้ขายวัตถุดิบจากต่างประเทศจำนวน 1 ราย รวมวงเงินทั้งหมด 150 - 200 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (31 ธันวาคม 2561 : จำนวน 1 ราย รวมวงเงินทั้งหมด 150 - 200 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ)

สำหรับจี เอ สตีลนั้น นอกจากได้รับวงเงินร่วมกับบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว ยังได้รับวงเงิน CMA จากผู้ขายวัตถุดิบจากต่างประเทศจำนวน 2 ราย ในวงเงิน 30 - 120 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ และวงเงิน CMA จากผู้ขายวัตถุดิบจากในประเทศ จำนวน 1 ราย เป็นจำนวน 240,000 ตันต่อปี

โดยบริษัทและจี เอ สตีลได้ใช้สินเชื่อประเภทนี้เป็นเวลาหลายปีเป็นวงเงินการค้ำหมุนเวียนในการซื้อเศษเหล็กซึ่งเป็นวัตถุดิบหลักที่ใช้ในการผลิต

14.3 เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2558 บริษัท ร่วมกับ จี เอ สตีล ได้ลงนามสัญญาวงเงินสินเชื่อกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง มีรายละเอียดดังนี้

14.3.1 หนี้เดิมและดอกเบี้ยค้างจ่ายของบริษัท มีการปรับโครงสร้างหนี้ ดังนี้

14.3.1.1 วงเงินกู้จำนวน 237.80 ล้านบาท เริ่มชำระดอกเบี้ยแรก จำนวน 25 ล้านบาท และส่วนที่เหลือผ่อนชำระ 18 เดือนตามจำนวนที่ระบุในสัญญา นับแต่วันที่ 31 มีนาคม 2558

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

14.3.1.2 วงเงิน Trust Receipt (T/R) จำนวนประมาณ 200 ล้านบาท เริ่มชำระยอดแรก จำนวน 25 ล้านบาท และส่วนที่เหลือผ่อนชำระ 18 เดือน ตามจำนวนที่ระบุในสัญญา นับแต่วันที่ 31 มีนาคม 2558

14.3.1.3 ดอกเบี้ยค้างจ่าย มียอดตามบัญชีประมาณ 176 ล้านบาท ทั้งนี้ ธนาคารได้ปรับลดดอกเบี้ยค้างจ่ายลง โดยคิดอัตราดอกเบี้ยคิดจากเดิม ร้อยละ 15 เป็นร้อยละ 8 ต่อปี และผ่อนชำระ 18 เดือน ตามจำนวนที่ระบุในสัญญา นับแต่วันที่ 31 มีนาคม 2558

14.3.2 วงเงินใหม่ ซึ่งได้ให้วงเงินสินเชื่อจำนวน 602 ล้านบาท ดังนี้

14.3.2.1 วงเงินหมุนเวียน Letter of Credit (L/C) จำนวน 350 ล้านบาท ซึ่งเป็นวงเงินสินเชื่อร่วมระหว่าง บริษัท และ จี เจ สตีล ที่ทั้งสองบริษัทสามารถเบิกใช้วงเงินสินเชื่อดังกล่าวได้

14.3.2.2 วงเงินหนังสือค้ำประกันจำนวน 252 ล้านบาทสำหรับ จี เจ สตีล

บริษัท และจี เจ สตีล ต้องนำส่งหลักประกันของวงเงินสินเชื่อดังกล่าวให้กับธนาคาร ดังนี้

- บริษัทต้องเพิ่มวงเงินจำนองเครื่องจักรจากเดิม 475.6 ล้านบาท เป็นวงเงินจำนองใหม่ 510 ล้านบาท
- จี เจ สตีล จำนองเครื่องจักร 2 ชุด ได้แก่ เครื่องปรับสภาพผิว (RTM) และเครื่องจักรที่ใช้ในกระบวนการผลิตกรดกลับคืน (ARP) ของจี เจ สตีลในวงเงินจำนองรวม 480 ล้านบาท พร้อมทั้งเงินสดค้ำประกัน 70 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จี เจ สตีล ได้ใช้วงเงินหนังสือค้ำประกันธนาคารแล้วจำนวน 145 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 145 ล้านบาท)

เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2558 และ ในวันที่ 17 กรกฎาคม 2558 ธนาคารนำส่งเงินฝากของ จี เจ สตีล จำนวน 70 ล้านบาท ซึ่งใช้เป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อของธนาคารดังกล่าวตามคำสัญญาการซึ่งธนาคารดังกล่าวได้แจ้งว่าเป็นเหตุแห่งการผิดเงื่อนไขในสัญญาต่อมา บริษัท และ จี เจ สตีล ได้เจรจาปรับเปลี่ยนเงื่อนไขหลายประการ ซึ่งธนาคารให้ความเห็นชอบและลงนามในสัญญาใหม่แล้ว เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559 โดยมีรายละเอียดดังนี้

1. ปรับปรุงตารางการชำระหนี้รายเดือน โดยขยายระยะเวลาในการชำระหนี้ออกไปอีก 1 ปี ครบกำหนดสัญญา เดือน สิงหาคม 2560 ทั้งนี้ บนเงื่อนไขที่อนุญาตให้ธนาคารสามารถขายหุ้นที่จำเป็นหลักประกันบางส่วน เพื่อลดภาระหนี้ และดอกเบี้ยที่ต้องชำระ
2. ยกเลิกวงเงินหมุนเวียน Letter of Credit (L/C at sight) ที่ยัง ไม่มีการเบิกใช้
3. ปรับลดอัตราดอกเบี้ยลง ร้อยละ 1 จากอัตราเดิม โดยดอกเบี้ยที่ลดให้จะได้รับยกเว้นจากธนาคาร เมื่อบริษัทได้ชำระหนี้สินที่มีอยู่ครบถ้วนแล้ว
4. ขอฟ่อนผันยกเว้นเหตุผิดนัดข้างต้น และขออนุญาตจากธนาคารในการนำทรัพย์สินบางประการของจี เจ สตีล เข้าจำนอง หรือ ก่อภาระผูกพัน แก่เจ้าหนี้บางราย

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ต่อมาในวันที่ 8 สิงหาคม 2559 บริษัท ได้ยื่นขอปรับปรุงตารางการชำระหนี้รายเดือน และขยายระยะเวลาในการชำระหนี้ ออกไป ซึ่งปัจจุบันยังอยู่ระหว่างการพิจารณาของธนาคาร

14.4 ที่ประชุมคณะกรรมการ จี เจ สตีล เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2560 ได้มีมติอนุมัติให้ จี เจ สตีล เข้าทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาว วงเงินรวมไม่เกิน 111 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ เพื่อแก้ไขปัญหาหนี้สินของ จี เจ สตีล ที่คิดนับชำระมาเป็นเวลานานตั้งแต่ปี 2555 และเพื่อเป็นทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของจี เจ สตีล ดังมีรายละเอียดสรุปดังนี้

14.4.1 เมื่อวันที่ 22 มกราคม 2560 จี เจ สตีล (ผู้กู้) ได้เข้าทำสัญญาเงินกู้ระยะยาว วงเงินกู้ยืม 71 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ กับ Link Capital I (Mauritius) Limited (ผู้ให้กู้) ในอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 12 ต่อปี ระยะเวลา 5 ปี โดยมีหลักประกันคือ การจดจำนองลำดับที่สองของที่ดิน อาคารและเครื่องจักรส่วนใหญ่ของโรงงาน ทั้งนี้ได้แบ่งวงเงินกู้ออกเป็น 2 วงเงินดังนี้

14.4.1.1 วงเงินกู้วงแรก จำนวน 41 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ สำหรับการจ่ายชำระหนี้บางส่วนของผู้หนี้รายใหม่ และรวมถึงค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เรียกเก็บคืนจากผู้ให้กู้ เช่น ค่าธรรมเนียม, ค่าที่ปรึกษาทางการเงิน และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการต่างๆ เพื่อให้การทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวเสร็จสมบูรณ์ โดยเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2560 จี เจ สตีล ได้เบิกใช้วงเงินกู้ดังกล่าวแล้วจำนวน 41 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ โดยนำไปจ่ายชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายบางส่วนแก่ผู้หนี้รายใหม่

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

เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2561 และ วันที่ 4 เมษายน 2561 จี เจ สตีล ได้จ่ายชำระเงินกู้วงเงินวงแรกรวมเป็นจำนวน 11 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ และได้โอนเพื่อเพิ่มวงเงินกู้ที่สองเพื่อวัตถุประสงค์การกู้ สำหรับ Non-Tolling Standby Letter of Credit เพื่อการจัดซื้อวัตถุดิบ (Metallic Purchase Contract)

ปัจจุบันวงเงินกู้วงแรกมีวงเงินคงเหลือจำนวน 30 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

14.4.1.2 วงเงินกู้ยืมที่สอง จำนวน 30 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและเพื่อรายจ่ายฝ่ายทุน โดยเมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2560 จี เจ สตีล ได้เบิกใช้วงเงินกู้ดังกล่าวแล้ว จำนวน 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ต่อมาเมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2560 ได้มีการเพิ่มเติมวัตถุประสงค์การเบิกใช้ ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 14.4.2 นอกจากนี้ ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 14.4.1.1 ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมเรื่องสามารถชำระคืนเงินกู้ยืมก่อนครบรอบหนึ่งปีแรกที่ได้เบิกเงินกู้ โดยต้องแจ้งล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรแก่ผู้ให้กู้ก่อนล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน หรือ หลังจากครบรอบหนึ่งปีแรกที่ได้เบิกเงินกู้ได้

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จี เจ สตีล ได้เบิกใช้วงเงินกู้ยืมที่สองสำหรับ Non-Tolling Standby Letter of Credit เพื่อการซื้อวัตถุดิบ (Metallics Purchase Contract) จำนวน 21.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2562 จี เจ สตีล ได้เข้าทำข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาเงินกู้ยืม โดยการเพิ่มวงเงินกู้ยืม วงที่สองอีก จำนวน 4 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ต่อมาเมื่อวันที่ 29 เมษายน 2562 ที่ประชุมกรรมการ จี เจ สตีล มีมติอนุมัติการกู้ยืมดังกล่าวแล้ว

14.4.2 สำหรับวงเงินกู้ยืมที่เหลืออีก 40 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ที่ประชุมคณะกรรมการจี เจ สตีล เมื่อวันที่ 6 พฤศจิกายน 2560 ได้มีมติอนุมัติให้ จี เจ สตีล เข้าทำสัญญาเงินกู้ระยะเวลาไม่เกิน 2 ปี เปลี่ยนแปลงวงเงินกู้ที่เหลือเป็น 50 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจ เป็นแหล่งเงินทุนสำหรับจัดซื้อวัตถุดิบ และเพิ่มกำลังการผลิตของ จี เจ สตีล โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2 ถึงร้อยละ 12 ต่อปี แล้วแต่ประเภทของวงเงินกู้ ต่อมาเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560 และ 19 ธันวาคม 2560 จี เจ สตีล ได้เข้าทำข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาเงินกู้ยืมตามที่กล่าวไว้ในข้อ 14.4.1 โดยแก้ไขวงเงินกู้ยืมเพิ่มเติมจากสัญญาเดิม เป็นวงเงินกู้ยืมรวมไม่เกิน 121 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ โดยมีหลักประกันเดียวกันกับตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 14.4.1 โดยมีรายละเอียดดังนี้

14.4.2.1 วงเงินกู้ยืมที่สอง แก้ไขวงเงินกู้ลดลงเหลือ 25 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (และต่อมา ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 14.4.2.3 ภายหลังจากที่ จี เจ สตีล ได้ชำระคืนเงินกู้ยืมที่จำนวน 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ แล้ว วงเงินกู้ยืมที่สองได้เปลี่ยนแปลงกลับคืนมาเป็น 30 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) และเพิ่มเติมวัตถุประสงค์การเบิกใช้สำหรับการจัดซื้อวัตถุดิบ (Metallics Purchase Contract) และสำหรับ Non-Tolling Standby Letter of Credit

14.4.2.2 วงเงินกู้ยืมที่สาม จำนวน 50 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ เป็นเงินกู้ยืมระยะเวลา 1 ปี มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 ต่อปีเพื่อใช้สนับสนุนการทำ Tolling กับบริษัทเป็นเงินทุนหมุนเวียนสำหรับจัดซื้อวัตถุดิบ (Metallics Purchase Contract) และสำหรับ Tolling Standby Letter of Credit โดยเมื่อเดือนพฤศจิกายน 2560 จี เจ สตีล ได้เบิกใช้วงเงินกู้ดังกล่าวแล้วจำนวน 40 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ และในระหว่างปี 2561 จนถึง 31 มีนาคม 2562 จี เจ สตีล ได้ชำระคืนเงินกู้ยืมที่สามเป็นจำนวน 22 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ โดยวงเงินกู้ยืมที่สามดังกล่าวนี้มีกำหนดชำระหนี้คงเหลือจำนวน 18 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ภายในวันที่ 30 เมษายน 2562

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จี เจ สตีล ยังคงมีการใช้วงเงินสำหรับ Tolling Standby Letter of Credit เพื่อการซื้อวัตถุดิบ (Metallics Purchase Contract) จำนวน 4.2 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ต่อมาเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2562 จี เจ สตีล ได้เข้าทำข้อตกลงขยายระยะเวลาวันสิ้นสุดสัญญาที่ต้องจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมคงเหลือของยอดเงินที่สามเป็นภายในวันที่ 30 กรกฎาคม 2562 และในวันเดียวกัน จี เจ สตีล ได้จ่ายชำระเงินกู้ยืมวงเงินที่สาม จำนวน 5 ล้านบาทหรือยศสหรัฐฯ

14.4.2.3 วงเงินกู้ยืมที่สี่ จำนวน 5 ล้านบาทหรือยศสหรัฐฯ เป็นเงินกู้ยืมระยะเวลา 3 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 ต่อปีเพื่อใช้สนับสนุนการจัดซื้อวัตถุดิบการผลิตของจี เจ สตีล เอง ทั้งนี้หากได้มีการชำระคืนเงินกู้ยืมเงินที่สี่ครบถ้วนแล้ว วงเงินกู้ยืมที่สี่นี้จะถูกปิดและโอนไปเพิ่มในวงเงินกู้ยืมที่สองแทน โดยเมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2560 จี เจ สตีล ได้เบิกใช้วงเงินกู้ยืมดังกล่าวแล้วจำนวน 5 ล้านบาทหรือยศสหรัฐฯ

ต่อมาได้มีการจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมที่สี่เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2561 จึงทำให้วงเงินกู้ยืมที่สี่ได้ถูกปิดและโอนกลับคืนไปยังวงเงินกู้ยืมที่สองแล้ว

14.4.3 เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 ตามมติที่ประชุมกรรมการจี เจ สตีล ได้อนุมัติให้จี เจ สตีล เข้าทำสัญญาเงินกู้เพิ่มเติม (วงเงินกู้ยืมที่ห้า) เป็นจำนวน 20 ล้านบาทหรือยศสหรัฐฯ เพื่อชำระหนี้ภายใต้ Standby Letter of Credit และ เพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนหนี้เต็มจำนวนในระยะเวลา 3 เดือน โดยเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 จี เจ สตีล ได้เบิกใช้วงเงินกู้ยืมดังกล่าวแล้วจำนวน 20 ล้านบาทหรือยศสหรัฐฯ

ต่อมาเมื่อวันที่ 7 และ 10 พฤษภาคม 2562 จี เจ สตีล ได้จ่ายชำระเงินกู้ยืมวงเงินที่ห้า แล้วทั้งจำนวน

14.5 เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2560 บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมจากจี เจ สตีล ในวงเงิน 94 ล้านบาท โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายในระยะเวลา 6 เดือน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12.5 ต่อปี ต่อมาเมื่อวันที่ 22 กันยายน 2560 จี เจ สตีล ได้ตกลงขยายระยะเวลาการชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายในวันที่ 15 พฤศจิกายน 2560

เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2560 บริษัทได้ยื่นคำร้องขอฟื้นฟูกิจการต่อศาลล้มละลายกลาง เพื่อป้องกันมิให้ บริษัทตกลงอยู่ในภาวะล้มละลาย เนื่องจาก บริษัทมีหนี้สินผิวน้ำชำระจำนวนมากตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2551 และมีความเสี่ยงที่จะถูกฟ้องล้มละลายหรือถูกยึดทรัพย์ตามคำพิพากษาของเจ้าหนี้ ซึ่งศาลล้มละลายกลางรับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2560 ต่อมาเมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2561 ศาลได้มีคำสั่งให้ยกคำร้องการขอเข้าฟื้นฟูกิจการของบริษัท ซึ่งในเวลานั้นบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการจัดหาแหล่งเงินทุนจากภายนอก บริษัทจึงมีความประสงค์ขอขยายระยะเวลาเงินกู้ที่ครบกำหนดใหม่เป็น 15 พฤษภาคม 2562 ต่อมาเมื่อวันที่ 14 มกราคม 2562 จี เจ สตีล ได้ตกลงขยายระยะเวลาการชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเป็นภายในวันที่ 15 พฤษภาคม 2562 การให้ความช่วยเหลือทางการเงินแก่บริษัทโดยการขยายระยะเวลาวงเงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นไปตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ จี เจ สตีล เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2562 และเมื่อวันที่ 29 เมษายน 2562 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 ของ จี เจ สตีล ได้มีมติอนุมัติในการให้ความช่วยเหลือทางการเงินดังกล่าวแก่บริษัท ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ฝ่ายบริหาร จี เจ สตีล เชื่อมั่นว่าบริษัทยังมีความสามารถในการชำระหนี้เงินกู้ยืมดังกล่าวคืนแก่จี เจ สตีล ได้ ทางจี เจ สตีล จึงไม่ได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเงินให้กู้ยืมดังกล่าว อย่างไรก็ตาม จี เจ สตีล ยังคงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยนับตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2560

ต่อมาเมื่อวันที่ 26 และ 30 เมษายน 2562 บริษัท ได้ชำระคืนเงินกู้ยืมทั้งหมดพร้อมดอกเบี้ย จนถึงวันที่ 30 เมษายน 2562 แล้ว

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

14.6 วันที่ 2 เมษายน 2562 บริษัทเข้าทำสัญญากู้ยืมเงินกับบริษัท Link Capital I (Mauritius) Limited จำนวน 70 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยแบ่งเป็นวงเงินสินเชื่อ 2 ประเภท ดังนี้

14.6.1 วงเงินสินเชื่อ A เป็นเงินกู้ระยะยาวจำนวน 30 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยมีค่าธรรมเนียมการเบิกใช้เงินกู้ (Front-end fee) ร้อยละ 3 โดยจะหักค่าธรรมเนียม ณ วันที่มีการเบิกเงินกู้ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 ต่อปี ชำระดอกเบี้ยทุกไตรมาส สำหรับเงินต้นมีกำหนดระยะเวลาชำระคืนในปีที่ 4 จำนวนร้อยละ 30 และปีที่ 5 จำนวนร้อยละ 70 ทั้งนี้บริษัททยอยเบิกเงินกู้ในเดือนเมษายน 2562 ครบทั้งจำนวนแล้ว

14.6.2 วงเงินสินเชื่อ B เป็นวงเงิน Standby Letter of Credit (SBLC) จำนวน 40 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ใช้สำหรับการสั่งซื้อวัตถุดิบเศษเหล็กจากต่างประเทศ หรือ ใช้เป็นหลักประกันให้กับธนาคารหรือสถาบันการเงิน ในการออกหนังสือค้ำประกันหรือ L/G สำหรับการใช้จ่ายสาธารณูปโภคของบริษัท โดยมีค่าธรรมเนียมสำหรับวงเงิน B คือ

1. Commitment fee สำหรับวงเงินที่ไม่ได้มีการเบิกใช้ในอัตราร้อยละ 3 ต่อปี และ
2. Utilisation fee สำหรับวงเงินที่มีการเบิกใช้ ในอัตราร้อยละ 8 ต่อปี

โดยมีหลักประกันได้แก่ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัท 4,456,228,000 บาท รวมถึงสินทรัพย์ของกรรมการและบุคคลอื่น

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

15 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาใหม่กับธนาคาร โดยได้รับการขยายระยะเวลาในการชำระหนี้ออกไปอีก 1 ปี
 ครบกำหนดสัญญาเดือนสิงหาคม 2560 (ตามรายละเอียดที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 14)

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
หนี้สินภายใต้สัญญาทรัสต์รีซีท (อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR ต่อปี)	95	95
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(95)	(95)
สุทธิ	-	-
หนี้สินจากหนังสือค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า (อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR ต่อปี)	118	118
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(118)	(118)
สุทธิ	-	-
รวมเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	213	213
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ	-	-

อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อที่ 10 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สำหรับรายละเอียดหลักประกันสำหรับเงิน
 กู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

เงินกู้ยืมจากกิจการอื่น

เงินกู้ยืมจากบุคคลอื่น

เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2553 บริษัทเข้าทำข้อตกลงกู้ยืมเงินจากบุคคลอื่นรายที่หนึ่งเป็นจำนวน 15 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15 ต่อปี ภายใต้ข้อตกลงดังกล่าว บริษัทได้วางหลักประกันเป็นหนังสือสำคัญ แสดงสิทธิการซื้อหุ้น จี เจ สตีล ครั้งที่ 2 (“G J Steel Second Warrants”) เป็นจำนวน 500 ล้านหน่วย ให้กับผู้ให้กู้ บริษัทจะผ่อนชำระเงินต้นและดอกเบี้ยกับบุคคลดังกล่าวภายใน 30 มิถุนายน 2557 ต่อมาบริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2559 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2560 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2561

เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2562 บุคคลดังกล่าว ได้ยื่นฟ้องบริษัทต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ ให้ชำระหนี้ รวม 33.55 ล้านบาท (เงินต้น 15.00 ล้านบาท และดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ทำสัญญา จนถึงวันฟ้องรวม 18.55 ล้านบาท)

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2562 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงประนีประนอมยอมความกับบุคคลดังกล่าวในการผ่อนชำระหนี้ เพื่อใช้ในการเจรจาประนีประนอมยอมความในศาลต่อไป

ต่อมาเมื่อวันที่ 6 มิถุนายน 2562 ศาลฯ ได้มีคำพิพากษาตามสัญญาประนีประนอมยอมความให้ชำระเฉพาะเงินต้น 15 ล้านบาท โดยผ่อนชำระ 36 งวดๆละหนึ่งเดือนๆละ 0.42 ล้านบาท เริ่มชำระงวดแรกสิ้นเดือนพฤษภาคม 2564 จนถึงงวดสุดท้ายสิ้นเดือนเมษายน 2567

เมื่อวันที่ 12 กันยายน 2557 บริษัทเข้าทำข้อตกลงกู้ยืมเงินจากบุคคลอื่นรายที่สอง เป็นจำนวน 10 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี โดยหนี้จะครบกำหนดชำระในวันที่ 30 มกราคม 2558 ภายใต้ข้อตกลงดังกล่าว บริษัทได้วางหลักประกันเป็นหุ้น จี เจ สตีล ที่ถือโดยบริษัทจำนวน 500 ล้านหุ้น (เท่ากับ 50 ล้านหุ้น หลังจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น) ให้กับผู้ให้กู้ ต่อมาบริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2559 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2560 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2561

เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 บุคคลดังกล่าว ได้ยื่นฟ้องบริษัทต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ ให้ชำระหนี้ รวม 13.57 ล้านบาท (เงินต้น 10.00 ล้านบาท และดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 8 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ทำสัญญา จนถึงวันฟ้องรวม 3.57 ล้านบาท)

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2562 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงประนีประนอมยอมความกับบุคคลดังกล่าวในการผ่อนชำระหนี้ เพื่อใช้ในการเจรจาประนีประนอมยอมความในศาลต่อไป

ต่อมาเมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2562 ศาลฯ ได้มีคำพิพากษาตามสัญญาประนีประนอมยอมความให้ชำระเฉพาะเงินต้น 10 ล้านบาท โดยผ่อนชำระ 36 งวดๆละหนึ่งเดือนๆละ 0.28 ล้านบาท เริ่มชำระงวดแรกสิ้นเดือนพฤษภาคม 2564 จนถึงงวดสุดท้ายสิ้นเดือนเมษายน 2567

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

เมื่อวันที่ 6 พฤศจิกายน 2557 บริษัทเข้าทำสัญญากู้ยืมเงินจากบุคคลอื่นรายที่สามเป็นจำนวน 6 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี บริษัทจะชำระเงินต้นและดอกเบี้ยกับบุคคลดังกล่าวภายในวันที่ 5 พฤษภาคม 2558 ต่อมาบริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2559 และเมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2559 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2560 และเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2560 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2561

เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 บุคคลดังกล่าว ได้ยื่นฟ้องบริษัทต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ ให้ชำระหนี้ รวม 8.07 ล้านบาท (เงินต้น 6.00 ล้านบาท และดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 8 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ทำสัญญา จนถึงวันฟ้องรวม 2.07 ล้านบาท)

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2562 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงประนีประนอมยอมความกับบุคคลดังกล่าวในการผ่อนชำระหนี้ เพื่อใช้เป็นกรอบเจรจาประนีประนอมยอมความในศาลต่อไป

ต่อมาเมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2562 ศาลฯ มีคำพิพากษาตามสัญญาประนีประนอมยอมความให้บริษัทชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้ดังกล่าว เฉพาะเงินต้นจำนวน 6 ล้านบาท โดยผ่อนชำระ 36 งวดๆละหนึ่งเดือนๆละ 0.17 ล้านบาท เริ่มชำระงวดแรกสิ้นเดือนพฤษภาคม 2564 จนถึงงวดสุดท้ายสิ้นเดือนเมษายน 2567

เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2558 บริษัทเข้าทำสัญญากู้ยืมเงินจากกิจการอื่นอีกรายหนึ่งเป็นจำนวนรวมทั้งสิ้นไม่เกิน 30 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี โดยบริษัททยอยรับเงินเป็นคราวๆไป และหนี้จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปีนับแต่วันที่ได้รับเงินกู้ตามแต่ละจำนวน ซึ่งมีกำหนดเริ่มจ่ายชำระงวดแรกในวันที่ 11 พฤศจิกายน 2559

และ เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2559 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไป เป็นครบกำหนดชำระภายใน 2 ปี นับตั้งแต่วันที่ได้รับเงินกู้ตามแต่ละจำนวน ซึ่งมีกำหนดเริ่มจ่ายชำระงวดแรกในวันที่ 11 พฤศจิกายน 2560

ต่อมาเมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2559 บริษัทเข้าทำสัญญากู้ยืมเงินจากกิจการอื่นรายนี้อีกเป็นจำนวนรวมทั้งสิ้นไม่เกิน 20.9 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี โดยบริษัททยอยรับเงินเป็นคราวๆไปและหนี้จะครบกำหนดชำระภายใน 1 ปีนับแต่วันที่ได้รับเงินกู้ตามแต่ละจำนวน ภายในวันที่ 9 มีนาคม 2560 ภายใต้สัญญาดังกล่าว บริษัทจะจัดหาหลักประกันเป็นที่ดินจำนวน 3 แปลงให้กับผู้ให้กู้ และเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2559 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 16 พฤศจิกายน 2560

ทั้งนี้ บริษัทอยู่ระหว่างการเจรจาเพื่อขอขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไป

เงินกู้ยืมจากผู้สนับสนุน

เมื่อวันที่ 16 มกราคม 2556 บริษัทได้เข้าทำข้อตกลงเกี่ยวกับความช่วยเหลือทางการเงินกับผู้สนับสนุนรายหนึ่ง โดยผู้สนับสนุนยินดีที่จะให้ความช่วยเหลือทางการเงินในจำนวนที่ไม่เกินกว่า 50 ล้านบาท เป็นเงินทรองจ่ายจากลูกหนี้ บริษัทยอมรับข้อตกลงโดยหลังจากที่บริษัทได้กลับมาผลิตอีกครั้ง บริษัทจะให้ส่วนลด 300 บาท สำหรับเหล็กที่ร้อนทุกๆ 1 ตัน โดยหักส่วนลดนี้กับเงินทรองดังกล่าวจนกระทั่งมีการจ่ายชำระเต็มจำนวนแล้ว และบริษัทจะนำหุ้นของจี เอสตีล จำนวน 800 ล้านหุ้น เป็นหลักประกันสำหรับเงินทรองในงวดแรกนี้ โดยในปี 2556 ผู้สนับสนุนได้ให้เงินทรองงวดแรกจำนวน 36 ล้านบาทแล้ว แต่บริษัทยังไม่ได้ส่งมอบหุ้นของจี เอสตีล จำนวน 800 ล้านหุ้น ให้กับผู้สนับสนุน และต่อมาบริษัทไม่สามารถจัดหาและนำส่งสินค้าให้แก่ผู้สนับสนุนตามคำสั่งซื้อ

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ของผู้สนับสนุนได้ เมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2557 บริษัทจึงได้เข้าทำสัญญากู้เงินเป็นจำนวน 36 ล้านบาทจากผู้สนับสนุนเพื่อทดแทนข้อตกลงความช่วยเหลือทางการเงินฉบับลงวันที่ 16 มกราคม 2556 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.75 ต่อปี คิดดอกเบี้ยนับแต่วันที่ลงในสัญญาชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยแก่ผู้ให้กู้ทุกเดือนโดยจะชำระให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลา 2 ปี และเพื่อเป็นหลักประกัน ผู้กู้ได้จำนำหุ้นของ จี เอส สตีล ซึ่งถือโดยผู้กู้จำนวน 102 ล้านหุ้น (เท่ากับ 10.2 ล้านหุ้น หลังจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น) ให้กับผู้ให้กู้เพื่อจำนำเป็นหลักประกันในการชำระหนี้ตามสัญญา และ

เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2559 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 เมษายน 2560

เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2560 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 เมษายน 2561

เมื่อวันที่ 12 มีนาคม 2562 บริษัทดังกล่าว ได้ยื่นฟ้องบริษัทต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้ ให้ชำระหนี้ รวม 27.78 ล้านบาท (เงินต้น 25.52 ล้านบาท และดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.75 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ทำสัญญา จนถึงวันฟ้องรวม 2.26 ล้านบาท)

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2562 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงประนีประนอมยอมความกับบุคคลดังกล่าวในการผ่อนชำระหนี้ เพื่อใช้ในการเจรจาประนีประนอมยอมความในศาลต่อไป

เมื่อวันที่ 4 มิถุนายน 2562 ศาลฯ ได้มีคำพิพากษาศาลฎีกาตามสัญญาประนีประนอมยอมความให้ชำระเฉพาะเงินต้น 25.52 ล้านบาทโดยผ่อนชำระ 36 งวดๆ ละหนึ่งเดือนๆ ละ 0.31 ล้านบาท เริ่มชำระงวดแรกสิ้นเดือนพฤษภาคม 2564 จนถึงงวดสุดท้ายสิ้นเดือนเมษายน 2567

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะสั้นหนึ่งสัญญากับผู้สนับสนุน เป็นจำนวน 26 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 :เป็นจำนวน 26 ล้านบาท)

จี เอส สตีล

การจ่ายเงินให้กับผู้ให้กู้สำหรับเงินกู้ยืมของโอเอซีโดยบริษัท

เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2556 จี เอส สตีล ได้ไถ่ถอนหุ้นกู้บางส่วนกับ จีเอส ซีเคียวริตี้ รวมถึงดอกเบี้ยค้างจ่าย เป็นจำนวน 403 ล้านบาท และในเวลาเดียวกัน บริษัทได้กู้ยืมเงินจำนวน 403 ล้านบาทจาก จีเอส ซีเคียวริตี้ และบริษัทได้ทำสัญญาให้ โอเอซี กู้ยืมเงินจำนวน 403 ล้านบาท เพื่อให้ โอเอซี นำเงินไปจ่ายชำระหนี้ที่มีกับเจ้าหนี้สถาบันการเงิน โดยเงินกู้ดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี จ่ายชำระคืนงวดแรกวันที่ 30 ธันวาคม 2556 และจ่ายชำระทุกวันทำการสุดท้ายของปีจนกระทั่งได้ชำระยอดเงินต้นครบถ้วน โดยเงินต้นมีตารางการจ่ายชำระภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2560

เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2559 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงแก้ไขอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ จากอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 8 ต่อปี เป็นอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.25 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2559 เป็นต้นไป

เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2559 บริษัทได้ทำบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาชำระหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2562

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

หุ้นกู้

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 หุ้นกู้ของบริษัทคงเหลือจำนวน 0 - 2 ล้านดอลลาร์สหรัฐ มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี โดยไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน ครบกำหนดไถ่ถอนในเดือนตุลาคม 2558 ซึ่งในวันที่ 9 มกราคม 2555 บริษัทได้รับหนังสือจากตัวแทนผู้ถือหุ้นกู้แจ้งว่า บริษัทอยู่ภายใต้เหตุแห่งการผิดนัดชำระหนี้ เนื่องจากบริษัทผิดนัดชำระดอกเบี้ยหุ้นกู้ซึ่งถึงกำหนดชำระในวันที่ 30 ธันวาคม 2554

อย่างไรก็ตามจนถึงปัจจุบันบริษัทยังไม่ได้รับการทวงถาม เพื่อไถ่ถอนหุ้นกู้ที่ครบกำหนดดังกล่าว โดยมีรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ (ล้านบาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	506
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยน	(10)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	496
หัก หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(496)
รวมหุ้นกู้ - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-

16 เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

จี เจ สตีล

		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
หมายเหตุ		(ล้านบาท)	
เงินกู้วงแรก 30 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	14.4.1	959	979
เงินกู้วงที่สอง 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	14.4.1	160	163
เงินกู้วงที่สาม 18 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	14.4.2	576	1,239
(31 ธันวาคม 2561: 38 ล้านดอลลาร์สหรัฐ)			
เงินกู้วงที่สี่ 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	14.4.2	-	-
เงินกู้วงที่ห้า 20 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	14.4.3	639	-
รวม		2,334	2,381

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14.4.2	1,215	1,239
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการจัดหาเงินกู้ยืมรอตัดบัญชี		(9)	-
		<u>1,206</u>	<u>1,239</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14.4.1	1,119	1,142
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการจัดหาเงินกู้ยืมรอตัดบัญชี		(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> ค่าใช้จ่ายในการจัดหาเงินกู้ยืมรอตัดบัญชี	(31)
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	<u>2,303</u>

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

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

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

17 เจ้าหน้าที่การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
ส่วนที่หมุนเวียน				
บริษัทย่อย และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	198	200	198
พันธมิตรทางการค้า	4	5	5	5
กิจการอื่นๆ		926	85	107
		<u>1,129</u>	<u>288</u>	<u>312</u>
		<u>2,340</u>		

บริษัทมีสัญญาซื้อวัตถุดิบจากผู้ขายหลายราย โดยใช้วงเงินสินเชื่อจากลูกค้าที่ให้การสนับสนุนรายที่ 1 ซึ่งบริษัทได้มีการ เบิกใช้ วัตถุดิบแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายชำระค่าวัตถุดิบภายใต้สัญญา Consignment จึงมียอดคงค้าง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 เป็นจำนวนเงิน 201 ล้านบาท โดยบริษัทต้องจ่ายดอกเบี้ยในอัตราตามที่ธนาคารเรียกเก็บกับลูกค้าที่ให้การสนับสนุนรายที่ 1 อัตราร้อยละ 3.20 ต่อปี ถึงร้อยละ 3.80 ต่อปี ของยอดคงค้างของวงเงินสินเชื่อ (LC) (31 ธันวาคม 2561: 203 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.12 ถึง ร้อยละ 3.38 ต่อปี)

จี เจ สตีล มีสัญญาซื้อวัตถุดิบจากบริษัทหลายแห่ง ซึ่ง จี เจ สตีล ได้มีการเบิกใช้วัตถุดิบแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายชำระค่าวัตถุดิบภายใต้ สัญญา Consignment จึงมียอดคงค้าง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 เป็นจำนวนเงิน 174 ล้านบาท โดย จี เจ สตีล ต้องจ่ายดอกเบี้ยใน อัตราร้อยละ 3.00-6.00 ต่อปี ของยอดเจ้าหนี้คงค้าง (31 ธันวาคม 2561: 313 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.00-6.00 ต่อปี)

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

บริษัท

เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2560 และ 16 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัทได้รับหนังสือแจ้งการโอนสิทธิเรียกร้องในมูลหนี้ที่บริษัทค้างชำระแก่เจ้าหนี้การค้ารายใหญ่ข้างต้น รวมถึงภาระหนี้สินที่พึงมีทั้งหมดตามสัญญาเดิม ให้แก่บริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “เจ้าหนี้รายใหม่” และบริษัทได้จัดประเภทเจ้าหนี้การค้าดังกล่าว เป็นเจ้าหนี้อื่น (ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1.3)

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ของเจ้าหนี้การค้าแยกตามสกุลเงินตราต่างประเทศมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
สกุลเงินบาท	359	1,228	99	170
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	737	1,078	156	108
อื่น ๆ	33	34	33	34
รวม	<u>1,129</u>	<u>2,340</u>	<u>288</u>	<u>312</u>

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

18 เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		หมายเหตุ 31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
		(ล้านบาท)			
ส่วนที่หมุนเวียน	(14)				
บริษัทย่อย และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	4,872	4,955	4,870	4,954
พันธมิตรทางการค้า	4	16	22	16	22
หนี้สินภาษีผ่อนชำระ		548	548	374	374
เจ้าหนี้ค่าไฟฟ้าและค่าบริการ					
ด้านพลังงานค้างจ่าย		435	338	309	223
อื่น ๆ		1,556	1,577	1,204	1,219
		<u>7,427</u>	<u>7,440</u>	<u>6,773</u>	<u>6,792</u>
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน					
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	-	-	-	-
เจ้าหนี้ภาษีผ่อนชำระ		30	118	15	60
อื่น ๆ		-	-	-	-
		<u>30</u>	<u>118</u>	<u>15</u>	<u>60</u>
รวม		<u>7,457</u>	<u>7,558</u>	<u>6,788</u>	<u>6,852</u>

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 ของเจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายแยกตามสกุลเงินต่างประเทศมีดังนี้

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
		(ล้านบาท)			
สกุลเงินบาท	(14)	3,182	3,220	2,594	2,597
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา		4,241	4,327	4,194	4,255
อื่น ๆ		34	11	-	-
รวม		<u>7,457</u>	<u>7,558</u>	<u>6,788</u>	<u>6,852</u>

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

หนี้สินภาษีผ่อนชำระ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 กลุ่มบริษัทและบริษัท มียอดหนี้สินภาษีผ่อนชำระคงเหลือทั้งหมดจำนวน 796 ล้านบาท และจำนวน 433 ล้านบาท ตามลำดับ (รวมเงินเพิ่มใหม่ตามกฎหมายจนถึงวันที่ 31 มีนาคม 2562 จำนวน 304 ล้านบาท และจำนวน 88 ล้านบาท ตามลำดับ) โดยแสดงรายการเป็นหนี้สินหมุนเวียนจำนวน 548 ล้านบาทและจำนวน 374 ล้านบาท ตามลำดับ และเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนจำนวน 30 ล้านบาทและจำนวน 15 ล้านบาท ตามลำดับ โดยได้จัดจ้างของที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างรวม 1 โฉนด และจัดจ้างเครื่องล้าง และเครื่องเคลือบน้ำมัน ร่วมกับการค้าประกันโดยบริษัทแห่งหนึ่ง เป็นหลักประกันการผ่อนชำระ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทฯ และจี เอส สตีล จะต้องผ่อนชำระหนี้สินที่คงเหลือดังกล่าวข้างต้นดังนี้

บริษัท : คงเหลือต้องผ่อนชำระจำนวน 26 งวดๆละ 14.96 ล้านบาท จนถึงเดือนเมษายน 2563

จี เอส สตีล : คงเหลือต้องผ่อนชำระจำนวน 13 งวดๆละ 14.52 ล้านบาท จนถึงเดือนเมษายน 2563

เจ้าหนี้อื่น

เมื่อวันที่ 18 เมษายน 2562 บริษัทในฐานะลูกหนี้ตามคำพิพากษา ได้ทำข้อตกลงผ่อนปรนเงื่อนไขการชำระหนี้กับเจ้าหนี้รายหนึ่ง

โดยทำการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขในการชำระหนี้ จำนวน 77.5 ล้านบาท ดังนี้

- ชำระด้วยเช็ค ลงวันที่ 19 เมษายน 2562 จำนวน 2 ล้านบาท
- ชำระภายใน เดือนพฤษภาคม 2562 จำนวน 8 ล้านบาท
- ส่วนที่เหลืออีก 67.5 ล้านบาท จะผ่อนชำระ 25 งวดๆละเดือนๆละ 2.7 ล้านบาท เริ่มชำระงวดแรกสิ้นเดือนมิถุนายน 2562 จนถึงงวดสุดท้ายสิ้นเดือนมิถุนายน 2564

19 เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
				</	

เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าทั้งหมดของกลุ่มบริษัทและบริษัท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 เป็นสกุลเงินบาท

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

20 ดอกเบี้ยค้างจ่าย

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
ส่วนที่หมุนเวียน				
หุ้นกู้	145	144	145	144
สถาบันการเงิน	141	133	141	133
สัญญาประนีประนอม	4,983	4,986	4,888	4,893
อื่น ๆ	247	211	485	458
รวมส่วนที่หมุนเวียน	5,516	5,474	5,659	5,628
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน				
สัญญาประนีประนอม	-	-	-	-
รวมส่วนที่ไม่หมุนเวียน	-	-	-	-
รวม	5,516	5,474	5,659	5,628

ยอดดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
สกุลเงินบาท	699	684	954	925
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	4,787	4,760	4,682	4,679
อื่นๆ	30	30	23	24
รวม	5,516	5,474	5,659	5,628

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

21 ประมาณการหนี้สิน

	งบการเงินรวม		
	คำสั่งซื้อของวัตถุดิบ ที่ยังไม่ได้รับมอบ	ภาระหนี้สินจาก คดีฟ้องร้อง (ดูหมายเหตุ 31) (ล้านบาท)	ผลแตกต่างจากการ ปรับโครงสร้างหนี้ รอการรับรู้ (ดูหมายเหตุ 1.3)
			รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	40	292	102
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น	-	25	-
ประมาณการหนี้สินโอนออก	(37)	-	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562	3	317	102

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

	งบการเงินรวม			รวม
	คำสั่งซื้อของวัตถุดิบ ที่ยังไม่ได้รับมอบ	ภาระหนี้สินจาก คดีฟ้องร้อง (ดูหมายเหตุ 31) (ล้านบาท)	ผลแตกต่างจากการ ปรับโครงสร้างหนี้ รอการรับรู้ (ดูหมายเหตุ 1.3)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561				
ส่วนที่หมุนเวียน	40	292	102	434
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	-	-	-	-
รวม	40	292	102	434
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562				
ส่วนที่หมุนเวียน	3	317	102	422
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	-	-	-	-
รวม	3	317	102	422

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

	ภาระหนี้สินจาก คดีฟ้องร้อง (ดูหมายเหตุ 31)	งบการเงินเฉพาะกิจการ		รวม
		ผลแตกต่างจากการ ปรับโครงสร้างหนี้ รอการรับรู้ (ดูหมายเหตุ 1.3) (ล้านบาท)	หนี้สินจาก การค้าประกัน บริษัทย่อย	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	292	102	242	636
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น	25	-	-	25
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562	317	102	242	661

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
	ภาระหนี้สินจาก คดีฟ้องร้อง (ดูหมายเหตุ 31)	ผลแตกต่างจากการ ปรับโครงสร้างหนี้ รอการรับรู้ (ดูหมายเหตุ 1.3) (ล้านบาท)	หนี้สินจาก การค้าประกัน บริษัทย่อย	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561				
ส่วนที่หมุนเวียน	292	102	242	636
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	-	-	-	-
รวม	292	102	242	636
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562				
ส่วนที่หมุนเวียน	317	102	242	661
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	-	-	-	-
รวม	317	102	242	661

ประมาณการหนี้สินจากการค้าประกันบริษัทย่อย

เมื่อพิจารณาถึงฐานะทางการเงินของ โอเอซี ในปัจจุบัน โอเอซี ไม่สามารถที่จะจ่ายชำระหนี้สินต่าง ๆ ของโอเอซีได้ และบริษัทในฐานะเป็นบริษัทใหญ่ ซึ่งมีภาระที่ต้องเข้าร่วมรับผิดชอบภาระหนี้สินของ โอเอซี ดังกล่าว ดังนั้น บริษัทจึงพิจารณาบันทึกประมาณการภาระผูกพันดังกล่าวเป็นประมาณการหนี้สินจากการค้าประกันบริษัทย่อย ซึ่ง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีจำนวน 242 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ (31 ธันวาคม 2561 : 242 ล้านบาท)

ประมาณการผลแตกต่างจากการปรับโครงสร้างหนี้รอการรับรู้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ยอดประมาณการผลแตกต่างจากการปรับโครงสร้างหนี้รอการรับรู้จำนวน 843 ล้านบาทนั้น มียอดเงินจำนวน 732 ล้านบาทซึ่งเกิดจากการแปลงหนี้เป็นทุนในปี 2555 และ 2556 ให้กับเจ้าหนี้การค้าต่างประเทศรายใหญ่ 2 ราย โดยมีการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทให้จำนวนรวม 3,786 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 0.50 บาท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุน ที่ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น อย่างไรก็ตาม ณ วันที่แปลงหนี้เป็นทุนนั้นราคาตลาดของหุ้นอยู่ในช่วง 0.15 - 0.37 บาทต่อหุ้น ทำให้เกิดผลต่างระหว่างราคาตามสัญญากับราคาตลาดเป็นจำนวนรวม 732 ล้านบาท ซึ่งในปีก่อนๆ บริษัทฯ บันทึกผลต่างดังกล่าวเพิ่มในบัญชีส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญและผลแตกต่างจากการปรับโครงสร้างหนี้รอการรับรู้ในประมาณการหนี้สินด้วยจำนวนเดียวกัน (ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1.3) และผลต่างของดอกเบี้ยค้างจ่ายตามบัญชีกับตามสัญญาประนีประนอมยอมความจำนวน 33 ล้านบาท

ต่อมา เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2560 บริษัทได้รับหนังสือแจ้งการโอนสิทธิเรียกร้องในมูลหนี้ที่บริษัทค้างชำระแก่เจ้าหนี้ทั้ง 2 ราย รวมถึงภาระหนี้สินที่พึงมีทั้งหมดตามสัญญาเดิมให้แก่เจ้าหนี้รายใหญ่ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1.3 ดังนั้น ณ วันที่ 31 มกราคม 2560 บริษัทจึงได้โอนกลับรายการประมาณการผลแตกต่างจากการปรับโครงสร้างหนี้รอการรับรู้ดังกล่าว

22 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
ภาระหนี้สินที่เกี่ยวกับภาษี	265	285	6	14
เจ้าหนี้ค่าซื้อเครื่องจักรและ				
เจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง	57	57	45	45
อื่น ๆ	6	7	6	6
รวม	328	349	57	65

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ยอดหนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
สกุลเงินบาท	292	312	34	41
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	34	34	24	24
อื่น ๆ	2	3	-	-
รวม	328	349	57	65

23 หนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการและการประนีประนอมยอมความ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
ยอดคงเหลือต้นปี	659	683	479	479
โอนมาจากบัญชีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	51	-	51	-
โอนมาจากบัญชีเจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	31	-	31	-
หัก จ่ายชำระและปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยน ในระหว่างปี	(2)	(24)	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	739	659	561	479
หัก หนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการและการ ประนีประนอมยอมความที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	(631)	(659)	(453)	(479)
หนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการและการ ประนีประนอมยอมความ - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	108	-	108	-

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ยอดหนี้สินที่เกิดจากการฟื้นฟูกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 31 ธันวาคม 2561 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
สกุลเงินบาท	638	557	561	479
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	89	90	-	-
อื่น ๆ	12	12	-	-
รวม	739	659	561	479

บริษัท

เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2562 บริษัททำสัญญาประนีประนอมยอมความกับเจ้าหนี้รายหนึ่งโดยบริษัทตกลงที่จะผ่อนชำระหนี้ตามสัญญากู้ยืมเงิน หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูและหนี้สินตามคำพิพากษาของศาล เฉพาะเงินต้นจำนวน 157.79 ล้านบาท ดังนี้

- ชำระงวดแรก จำนวน 20 ล้านบาท ภายในวันที่ 31 พฤษภาคม 2562
- ชำระงวดที่สอง จำนวน 30 ล้านบาท ภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2562
- ผ่อนชำระจำนวนที่เหลือ จำนวน 60 งวดๆละ 1.80 ล้านบาท เริ่มผ่อนชำระงวดแรกตั้งแต่วันที่สิ้นเดือนกรกฎาคม 2563 เป็นต้นไป

จากสัญญาข้างต้นนี้ บริษัทได้บันทึกกลับรายการดอกเบี้ยค้างจ่ายที่เคยบันทึกไว้เป็นกำไรจากการประนีประนอมยอมความจำนวน 44.40 ล้านบาท

จี เจ สตีล

หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการของจี เจ สตีล ได้ครบกำหนดชำระหนี้เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2554 แต่จี เจ สตีล ได้ผัดนัดชำระหนี้ซึ่งจี เจ สตีล ได้ดำเนินการเจรจากับเจ้าหนี้เพื่อขอขยายระยะเวลาการชำระหนี้ ดังนั้นจี เจ สตีล จึงแสดงหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของจี เจ สตีล ซึ่งผลจากการผัดสัญญาดังกล่าว ยอดหนี้คงเหลือสามารถถูกเรียกชำระคืนได้ทันที พร้อมดอกเบี้ยค้างจ่าย อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ผัดนัดชำระ

ตั้งแต่ปี 2561 จนถึงวันที่ในรายงาน เจ้าหนี้จำนวน 1 ราย ได้ยื่นฟ้องจี เจ สตีล ต่อศาลในฐานความผิดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามแผนฟื้นฟูกิจการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล โดยเรียกร้องให้จี เจ สตีล ชำระหนี้เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 1 ล้านบาท พร้อมด้วยดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ยื่นฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจี เจ สตีล จะชำระเสร็จ

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

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”

24 ทุนเรือนหุ้น

รายการเคลื่อนไหวของทุนเรือนหุ้นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	มูลค่าหุ้นต่อหุ้น (บาท)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
		2562		2561	
		จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน (ล้านหุ้น / ล้านบาท)	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
ทุนจดทะเบียน					
ณ วันที่ 1 มกราคม (ตรวจสอบแล้ว)					
- หุ้นสามัญ	5.00	9,755	48,776	9,755	48,776
- เพิ่มขึ้น (ลดลง)		-	-	-	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม					
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)					
- หุ้นสามัญ	5.00	9,755	48,776	9,755	48,776
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
ณ วันที่ 1 มกราคม (ตรวจสอบแล้ว)					
- หุ้นสามัญ	5.00	6,850	34,251	6,850	34,251
- เพิ่มขึ้น (ลดลง)		-	-	-	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม					
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)					
- หุ้นสามัญ	5.00	6,850	34,251	6,850	34,251

จี เอส สตีล

การปรับโครงสร้างทุนของ จี เอส สตีล

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2562 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติเรื่องสำคัญดังนี้

24.1 อนุมัติการโอนหุ้นสำรองตามกฎหมายจำนวน 18,507,421.67 บาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของ จี เอส สตีล ในไตรมาส 1 ปี 2562 จี เอส สตีล ได้โอนหุ้นสำรองตามกฎหมายดังกล่าว เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของ จี เอส สตีล แล้ว

24.2 อนุมัติการลดทุนจดทะเบียนของ จี เอส สตีล โดยการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้น (Par Value) จากหุ้นละ 6.90 บาท เป็นหุ้นละ 0.96 บาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของ จี เอส สตีล ทำให้ทุนจดทะเบียนของ จี เอส สตีล ลดลงจากเดิมจำนวน 129,298,350,418.50 บาท เป็นจำนวน 17,989,335,710.40 บาท และจะทำให้ทุนชำระแล้วของ จี เอส สตีล ลดลงจากจำนวน 96,104,091,707.70 บาท เป็นจำนวน 13,371,004,063.68 บาท ทั้งนี้ ทุนชำระแล้วที่ลดลงดังกล่าว จี เอส สตีล จะนำไปล้างส่วนค่ามูลค่าหุ้น จำนวน 61,757,357,060.14 บาท และล้างขาดทุนสะสม จำนวน 20,975,730,583.88 บาท ตามลำดับ และอนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของ จี เอส สตีล ข้อ 4 เพื่อให้สอดคล้องกับการลดทุนจดทะเบียนของ จี เอส สตีล โดยการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้น เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของ จี เอส สตีล

เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2562 จี เอส สตีล ได้ลดทุนจดทะเบียนของ จี เอส สตีล กับกระทรวงพาณิชย์ โดยการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้น (Par Value) จากหุ้นละ 6.90 บาท เป็นหุ้นละ 0.96 บาท ทำให้ทุนจดทะเบียนของ จี เอส สตีล ลดลงจากเดิมจำนวน 129,298,350,418.50 บาท เป็นจำนวน 17,989,335,710.40 บาท และจะทำให้ทุนชำระแล้วของ จี เอส สตีล ลดลงจากจำนวน 96,104,091,707.70 บาท เป็นจำนวน 13,371,004,063.68 บาท ทั้งนี้ ในไตรมาส 1 ปี 2562 ทุนชำระแล้วที่ลดลงดังกล่าว จี เอส สตีล ได้นำไปล้างส่วนค่ามูลค่าหุ้น จำนวน 61,757,357,060.14 บาท และล้างขาดทุนสะสม จำนวน 20,975,730,583.88 บาท ตามลำดับ แล้ว

24.3 อนุมัติการลดทุนจดทะเบียนของ จี เอส สตีล จำนวน 1,957,748,965 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.96 บาท จากเดิมทุนจดทะเบียน 17,989,335,710.40 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่ 16,109,896,704 บาท โดยการตัดหุ้นที่ยังไม่ได้ออกจำหน่ายของ จี เอส สตีล ทั้งหมดก่อนที่จะดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนของ จี เอส สตีล และอนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของ จี เอส สตีล ข้อ 4 เพื่อให้สอดคล้องกับการลดทุนจดทะเบียนของ จี เอส สตีล โดยการตัดหุ้นที่ยังไม่ได้ออกจำหน่ายของ จี เอส สตีล

อนึ่ง ในการตัดหุ้นที่ยังไม่ได้ออกจำหน่ายของ จี เอส สตีล จะไม่รวมถึงหุ้นสามัญของ จี เอส สตีล ที่จัดสรรไว้เพื่อรองรับการใช้สิทธิในใบสำคัญแสดงสิทธิในการจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของ จี เอส สตีล ครั้งที่ 3 (“ใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W3”) จำนวน 1,606,677,915 หุ้น ที่ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2560 เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2560 และใบสำคัญแสดงสิทธิในการจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของ จี เอส สตีล ครั้งที่ 4 (“ใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W4”) จำนวน 1,246,335,252 หุ้น ที่ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2560 เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2560

เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2562 จี เจ สติล ได้ลดทุนจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์ โดยการตัดหุ้นที่ยังไม่ได้
ออกจำหน่ายของ จี เจ สติล ทั้งหมดจำนวน 1,957,748,965 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.96 บาท ก่อนที่จะ
ดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนของ จี เจ สติล จากเดิมทุนจดทะเบียน 17,989,335,710.40 บาท เป็นทุนจดทะเบียน
ใหม่ 16,109,896,704 บาท

- 24.4 อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของ จี เจ สติล 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 ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของ จี เจ สติล ตามสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละราย
ถืออยู่ (Rights Offering) และเพื่อรองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W3 และใบสำคัญแสดงสิทธิ
GJS-W4 และอนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของ จี เจ สติล ข้อ 4 เพื่อให้สอดคล้องกับการเพิ่มทุนจ
ดทะเบียนของ จี เจ สติล

เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2562 จี เจ สติล ได้เพิ่มทุนจดทะเบียนของ จี เจ สติล อีกจำนวน 11,490,928,047.36 บาท จาก
ทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 16,109,896,704 บาท เป็นจำนวน 27,600,824,751.36 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่ม
ทุนจำนวน 11,969,716,716 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.96 บาท

- 24.5 อนุมัติการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของ จี เจ สติล จำนวนไม่เกิน 11,969,716,716 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.96
บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- 24.5.1 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของ จี เจ สติล จำนวนไม่เกิน 11,560,347,263 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.96 บาท
ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของ จี เจ สติล ตามสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) ใน
ราคาหุ้นละ 0.13 บาท ในอัตราจัดสรร 1 หุ้นเดิมต่อ 0.83 หุ้นใหม่ โดยเศษของหุ้นให้ปัดทิ้ง

ทั้งนี้เนื่องจาก จี เจ สติล มีขาดทุนสะสมปรากฏในงบแสดงฐานะทางการเงิน และงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสาม
เดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 จี เจ สติล จึงกำหนดราคาเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของ จี เจ สติล
ในราคาหุ้นละ 0.13 บาท ซึ่งเป็นราคาที่ต่ำกว่ามูลค่าที่ตราไว้ของ จี เจ สติล ได้ โดย จี เจ สติล จะต้องปฏิบัติตาม
มาตรา 52 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่มีการแก้ไขเพิ่มเติม) ในการออกและเสนอ
ขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อผู้ถือหุ้นเดิมของ จี เจ สติล ในครั้งนี้ จะเป็นการเสนอขายหุ้นสามัญตามสัดส่วนการถือหุ้น
โดยในกรณีที่มิใช่เศษของหุ้นจากการคำนวณให้ปัดเศษของหุ้นดังกล่าวทิ้ง และผู้ถือหุ้นเดิมมีสิทธิจองซื้อหุ้นสามัญ
เพิ่มทุนเกินกว่าสิทธิของตนได้ ในกรณีที่มิใช่หุ้นสามัญเพิ่มทุนเหลือจากการจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนใน
รอบแรก จี เจ สติล จะจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่เหลือให้แก่ผู้ถือหุ้นที่ประสงค์จองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนเกินสัดส่วน
ตามสัดส่วนการถือหุ้นในราคาเดียวกัน โดยการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าว จี เจ สติล จะดำเนินการจัดสรรหุ้น
ที่เหลือจนกระทั่งไม่มีหุ้นสามัญเพิ่มทุนเหลือจากการจัดสรรอีก หรือจนกว่าจะไม่มีผู้ถือหุ้นรายใดประสงค์ที่จะจอง
ซื้อหุ้นดังกล่าวอีกต่อไป แต่หากยังมีหุ้นสามัญเหลือจากการเพิ่มทุนในคราวนี้ จี เจ สติล จะตัดหุ้นดังกล่าวทิ้งในการ
ประชุมผู้ถือหุ้นคราวถัดไปและไม่จัดสรรให้แก่บุคคลในวงจำกัด

ทั้งนี้ในกรณีที่มีผู้ถือหุ้นแสดงความจำนงจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนเกินสัดส่วนการถือหุ้นและส่งผลให้ผู้ถือและบุคคลตามมาตรา 258 ของผู้ถือหุ้นรายนั้นถือหุ้นของ จี เจ สติล รวมกันมากกว่าร้อยละ 25 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดของ จี เจ สติล ภายหลังการเพิ่มทุน ผู้ถือหุ้นรายดังกล่าวมีหน้าที่ต้องทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของ จี เจ สติล (Tender Offer) ตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ.12/2554 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการในการเข้าถือหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ (“ประกาศเกี่ยวกับการเข้าถือหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ”) เว้นแต่ผู้ถือหุ้นรายดังกล่าวได้รับยกเว้นการทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของ จี เจ สติล ตามประกาศเกี่ยวกับการเข้าถือหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ

ทั้งนี้ กำหนดวันกำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้นที่มีสิทธิได้รับการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของ จี เจ สติล ตามสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถือหุ้น (Rights Offering) (Record date) ในวันที่ 27 มีนาคม 2562

เมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2562 จี เจ สติล ได้จดทะเบียนทุนชำระแล้วเพิ่มเติมกับกระทรวงพาณิชย์จากการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) จำนวน 11,559,004,163 หุ้น รวมกับทุนชำระแล้วเดิมเป็นจำนวน 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 จึงมีหน้าที่ต้องทำข้อเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของกิจการตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ 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 ในช่วงเวลา 90 วันก่อนวันที่ยื่นคำเสนอซื้อ ซึ่งเข้าข้อยกเว้นตามนัยของข้อ 7(2) ของประกาศ ทจ. 12/2554 ACO I จึงไม่มีหน้าที่ต้องทำข้อเสนอซื้อใบสำคัญแสดงสิทธิ 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 จี เอส ดี ได้รับทราบในเบื้องต้นจาก ACO I ว่า ACO I ไม่มีแผนที่จะเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ในการประกอบธุรกิจของ จี เอส ดี โดยจะสนับสนุนให้ จี เอส ดี รักษาทิศทางดำเนินงานธุรกิจและการประกอบกิจการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วนหลายเกรดเช่นเดิมต่อไป นอกจากนี้ ACO I ไม่มีแผนที่จะเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของคณะกรรมการต่างๆ ที่มีอยู่ในปัจจุบันของ จี เอส ดี อันได้แก่ คณะกรรมการบริษัท คณะกรรมการตรวจสอบ และ คณะกรรมการบริหาร เป็นต้น อีกทั้งไม่มีความประสงค์ที่จะเปลี่ยนแปลงโครงสร้างองค์กร ผู้บริหาร หรือ พนักงานของ จี เอส ดี แต่อย่างใด

อย่างไรก็ดี หากมีเหตุจำเป็น ACO I และ จี เอส ดี อาจมีการพิจารณาร่วมกันเพื่อแก้ไขเปลี่ยนแปลงนโยบายทางธุรกิจและการดำเนินงาน โครงสร้างองค์กร บุคลากร แผนการขายและการตลาด นโยบายการจ่ายเงินปันผล โครงสร้างทางการเงิน หรือนโยบายอื่นๆ ที่จำเป็น ตามความเหมาะสม โดยคำนึงถึงสถานะอุตสาหกรรมและสถานะธุรกิจของกิจการในขณะนั้นประกอบ ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานและการเจริญเติบโตของธุรกิจอันจะเป็นประโยชน์ร่วมกันแก่ จี เอส ดี และผู้ถือหุ้นของ จี เอส ดี ต่อไป

24.5.2 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนเพื่อรองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W3 และใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W4 ดังนี้

- 1) จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของ จี เอส ดี เพื่อรองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W3 จำนวนไม่เกิน 230,536,917 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.96 บาท
- 2) จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของ จี เอส ดี เพื่อรองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W4 จำนวนไม่เกิน 178,832,536 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.96 บาท

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

25 ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ

รายการเคลื่อนไหวของใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

งบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ					
		2562		2561	
	ราคาเสนอ	จำนวน	จำนวนเงิน	จำนวนหน่วย	จำนวนเงิน
	ขายต่อหน่วย	หน่วย			
	(บาท)		(ล้านหน่วย/ล้านบาท)		
ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ					
ณ วันที่ 1 มกราคม (ตรวจสอบแล้ว)					
- ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นครั้งที่ 1(GSTEL-W1)	0.002	5,676	11	5,676	11
- ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นครั้งที่ 2(GSTEL-W2)	0.002	1,349	3	1,349	3
- ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นครั้งที่ 3(GSTEL-W3)	0.000	7,500	-	7,500	-
		14,525	14	14,525	14
รายการเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด					
- ออกใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญใหม่		-	-	-	-
- ใช้สิทธิแปลงเป็นหุ้นสามัญ		-	-	-	-
		-	-	-	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม (ยังไม่ได้ตรวจสอบแต่สอบทานแล้ว)					
- ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นครั้งที่ 1(GSTEL-W1)	0.002	5,676	11	5,676	11
- ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นครั้งที่ 2(GSTEL-W2)	0.002	1,349	3	1,349	3
- ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นครั้งที่ 3(GSTEL-W3)	0.000	7,500	-	7,500	-
รวม		14,525	14	14,525	14

บริษัท จี เอส ดีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

**“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 แต่สอบทานแล้ว”**

บริษัท

ข้อมูลของใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	<u>GSTEL - W1 (ก)</u>	<u>GSTEL - W2 (ก)</u>	<u>GSTEL - W3 (ข)</u>
อัตราการใช้สิทธิ (หน่วย: หุ้น)	1 : 0.200	1 : 0.200	1 : 0.200
ราคาใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ 1 หุ้น (บาท)	2.75	2.75	2.15
วันที่เริ่มใช้สิทธิได้ครั้งแรก	28 ธันวาคม 2555	28 มิถุนายน 2556	17 พฤษภาคม 2558
วันที่สุดท้ายในการใช้สิทธิ	26 กันยายน 2562	26 กันยายน 2562	17 พฤษภาคม 2563

(ก) จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ข) ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

จี เอส ดีล

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

25.1 อนุมัติการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิในการจองซื้อหุ้นสามัญของ จี เอส ดีล ครั้งที่ 3 และ ครั้งที่ 4 (GJS-W3 และ GJS-W4) โดยอัตราและราคาการปรับสิทธิมีรายละเอียด ดังนี้

25.1.1 การปรับสิทธิในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญของ จี เอส ดีล

	ก่อนการปรับสิทธิ	การปรับสิทธิเนื่องจาก การลดทุน
ใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W4 และ GJS – W4		
ราคาการใช้สิทธิ	1.3722 บาท/หุ้น	0.1909 บาท/หุ้น
อัตราการใช้สิทธิ	1 หน่วย: 0.437 หุ้น	1 หน่วย: 0.437 หุ้น

25.1.2 การปรับสิทธิในกรณีที่ จี เอส ดี จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของ จี เอส ดี ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของ จี เอส ดี ตามสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) ในราคาสิทธิต่อหุ้นของหุ้นสามัญที่ออกใหม่คำนวณได้ต่ำกว่าร้อยละ 90 ของราคาตลาดต่อหุ้นของหุ้นสามัญของ จี เอส ดี

	การปรับสิทธิเนื่องจากการลดทุน	การปรับสิทธิเนื่องจากการเพิ่มทุนให้ผู้ถือหุ้นเดิม
ใบสำคัญแสดงสิทธิฯ GJS-W3 และ 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

	<u>GJS-W3 (ก)</u>	<u>GJS-W4 (ข)</u>
อัตราการใช้สิทธิ (หน่วย : หุ้น)	1 : 0.437	1 : 0.437
ราคาสิทธิซื้อหุ้นสามัญ 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

	<u>GJS-W3 (ก)</u>	<u>GJS-W4 (ข)</u>
อัตราการใช้สิทธิ (หน่วย : หุ้น)	1 : 0.500	1 : 0.500
ราคาสิทธิซื้อหุ้นสามัญ 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 สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

26 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัท ได้นำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์ของกลุ่มบริษัท โดยพิจารณาจากระบบการบริหารจัดการและโครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในของกลุ่มบริษัท เป็นเกณฑ์

ส่วนงานธุรกิจ

กลุ่มบริษัท ดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจเดียว คือ ธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่า กลุ่มบริษัท มีส่วนงานธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว

ส่วนงานภูมิศาสตร์

ในการนำเสนอการจำแนกส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้ตามส่วนงานแยกตามเขตภูมิศาสตร์ โดยกำหนดจากสถานที่ตั้งของลูกค้า

กลุ่มบริษัท เสนอส่วนงานภูมิศาสตร์ที่สำคัญดังนี้

ส่วนงาน 1 ในประเทศ

ส่วนงาน 2 ต่างประเทศ

ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้และผลการดำเนินงานจากส่วนงาน - กำไร(ขาดทุน) ขั้นต้น ตามส่วนงานธุรกิจและตามส่วนงานภูมิศาสตร์ของกลุ่มบริษัท สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	งบการเงินรวม	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	2562	2561
	(ล้านบาท)	
รายได้จากส่วนงาน		
ในประเทศ	3,398	8,052
ต่างประเทศ	-	96
รวม	<u>3,398</u>	<u>8,148</u>
ผลการดำเนินงานจากส่วนงาน - กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น	<u>(655)</u>	<u>527</u>

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัท มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่ จำนวน 1 ราย จากการขายสินค้าในประเทศ จำนวน 1,366 ล้านบาท และจำนวน 1,072 ล้านบาท ตามลำดับ

27 ค่าใช้จ่ายอื่น

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2562	2561	2562	2561
				(ล้านบาท)	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด					
วันที่ 31 มีนาคม					
ประมาณการหนี้สิน					
จากการค้าประกันบริษัทย่อย	21	-	-	-	1
ประมาณการภาระหนี้สินจากคดีฟ้องร้อง	21	25	25	25	25
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์		-	42	65	42
อื่น ๆ		2	1	12	8
รวม		27	68	102	76

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

28 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับแต่ละงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 คำนวณจาก ขาดทุน สำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท และจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างงวดในแต่ละงวด โดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก แสดงการคำนวณดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	2562	2561	2562	2561
วันที่ 31 มีนาคม	(ล้านบาท / ล้านหุ้น)			
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดที่เป็น				
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ขั้นพื้นฐาน)	(446)	197	(355)	119
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม	6,850	6,850	6,850	6,850
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น	-	-	-	-
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ย				
ถ่วงน้ำหนัก (ขั้นพื้นฐาน)	6,850	6,850	6,850	6,850
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท)	(0.0651)	0.0288	(0.0518)	0.0174

บริษัท ไม่ได้แสดงกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 เพราะราคาใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นของบริษัท มีมูลค่าสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญของบริษัท

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

29 ภาระผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

29.1 ภาระผูกพัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน				
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้				
อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น	25	25	25	25
เครื่องจักรและอุปกรณ์	1	1	1	1
รวม	26	26	26	26
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าและบริการ				
ภายในหนึ่งปี	14	9	6	3
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	20	4	12	-
รวม	34	13	18	3
ภาระผูกพันอื่น ๆ				
หนังสือค้ำประกัน	91	107	-	-
ซื้อทรัพย์สิน	179	179	-	-
รวม	270	286	-	-

29.2 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าและบริการ

บริษัท

- ก) บริษัท ได้ทำสัญญาในการรับบริการด้านการจัดหาวัตถุดิบ ค่าน้ำดิบและค่าบริการจัดการระบบน้ำ โดย บริษัท ต้องจ่ายค่าบริการที่เกี่ยวกับค่าบริหารและจัดการวัตถุดิบ ค่าน้ำดิบและค่าบริการจัดการระบบน้ำ ซึ่งคิดตามปริมาณที่ใช้
- ข) บริษัท ได้ทำสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติ โดยมีค่าบริการที่ต้องจ่ายชำระภายใต้สัญญาซื้อขายในอัตราผันแปรของปริมาณก๊าซที่ใช้
- ค) ในวันที่ 1 มกราคม 2542 บริษัท ได้ทำสัญญาซื้อก๊าซออกซิเจน อาร์กอน และไนโตรเจนเป็นเวลา 20 ปี โดยค่าใช้จ่ายขั้นต่ำภายใต้สัญญาดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 9.5 ล้านบาทต่อเดือน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)	31 มีนาคม 2562 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2561 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)			
ภาระผูกพันตามสัญญาระยะยาวของบริษัท				
ภายในหนึ่งปี	71	99	-	28
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	282	282	-	-
หลังจากห้าปี	41	59	-	-
รวม	394	440	-	28

ง) ในวันที่ 26 ตุลาคม 2549 คณะกรรมการของ บริษัท อนุมัติให้ทำ “สัญญาบริการด้านพลังงาน” กับ บริษัท ไฟฟ้าแห่งหนึ่ง และหลังจากมีการแก้ไขปรับปรุงสัญญาใหม่ ณ วันที่ 19 สิงหาคม 2551 เพื่อหาแหล่งพลังงานไฟฟ้าสำรอง เนื่องจากไฟฟ้าเป็นพลังงานที่มีความสำคัญอันดับแรกของกระบวนการผลิตของ บริษัท รายละเอียดของสัญญาบริการด้านพลังงานมีดังนี้

- สัญญามีอายุ 25 ปี นับจากวันที่ ที่สัญญามีผลบังคับใช้ในสาระสำคัญ บริษัท ได้เริ่มใช้ไฟฟ้าในเชิงพาณิชย์จากผู้ขายรายนี้ตั้งแต่เดือนมกราคม 2554
- สามารถใช้ไฟฟ้าได้ไม่เกิน 70 ล้านวัตต์ ที่ 230 กิโลโวลต์
- ราคาซื้อจะถูกคำนวณจากยอดรวมของปริมาณและกำลังการใช้ไฟฟ้า ซึ่งเป็นสัดส่วนโดยตรงกับอัตราแลกเปลี่ยนเงินบาทต่อเงินเหรียญสหรัฐฯ และราคาตลาดของก๊าซธรรมชาติ
- สัญญาระบุถึงค่าใช้จ่ายขั้นต่ำแบบ “Take or Pay”
- บริษัท จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมการใช้สถานีย่อยและการส่งเป็นจำนวน 0.8 ล้านบาทต่อเดือนเป็นเวลา 120 เดือนนับจากวันที่ ที่สัญญามีผลบังคับใช้
- บริษัท จะต้องจัดหาหลักประกันการจ่ายชำระเป็นจำนวนเงินไม่น้อยกว่า 270 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2557 บริษัท ได้ทำสัญญาซื้อไฟฟ้าชั่วคราวกับ บริษัท ผลิตไฟฟ้ารายหนึ่ง ซึ่งใช้แทนสัญญาลงวันที่ 19 สิงหาคม 2551 เป็นการชั่วคราว โดยสามารถสรุปรายละเอียดได้ดังนี้

- สัญญามีระยะเวลา 6 เดือนและสามารถต่อสัญญาได้อีก 6 เดือน
- หักคิดค่าใช้จ่ายตามสัญญาเก่าทั้งหมดและคิดค่าใช้จ่ายไฟฟ้าตามสัญญาใหม่ โดยคิดอัตราเดียวกับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
- บริษัท จะต้องจัดหาหลักประกันการจ่ายชำระเป็นจำนวนเงินไม่น้อยกว่า 40 ล้านบาท แก่ บริษัท ผลิตไฟฟ้าดังกล่าว

บริษัท ปฏิบัติตามข้อตกลงตามสัญญาซื้อไฟฟ้าชั่วคราว ลงวันที่ 1 เมษายน 2557

บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**“ยังไม่ได้ตรวจสอบ****หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล****แต่สอบทานแล้ว”****สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562**

เมื่อวันที่ 16 กรกฎาคม 2558 บริษัท ได้เข้าทำสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับ บริษัท ผลิตไฟฟ้ารายหนึ่ง ซึ่งใช้แทนสัญญาลงวันที่ 19 สิงหาคม 2551 โดยสามารถสรุปรายละเอียดได้ดังนี้

สัญญาหมดอายุในวันที่ 29 ธันวาคม 2578 หรือยกเลิกก่อนได้โดยยินยอมร่วมกันทั้งสองฝ่าย

- คิดค่าใช้ไฟฟ้าในอัตราเดียวกับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค
- สัญญาระบุถึงค่าใช้จ่ายขั้นต่ำแบบ “Take or Pay”
- บริษัท จะต้องจัดหาหลักประกันการจ่ายชำระเป็นจำนวนเงิน 60 ล้านบาท แก่ บริษัท ผลิตไฟฟ้าดังกล่าว
- ยกเว้นการคิด Take or Pay และการจัดหาหลักประกันสำหรับปีแรกนับจากวันที่ในสัญญา

เมื่อวันที่ 16 กันยายน 2559 บริษัท ได้ทำการบันทึกข้อตกลงขยายระยะเวลาขั้วการคิด Take or Pay และการจัดหาหลักประกันออกไปจนถึงในวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ทั้งนี้การยกเว้นนี้จะขยายระยะเวลาอัตโนมัติเป็นระยะเวลาครั้งละ 3 เดือน จำนวนสูงสุด 3 ครั้งโดยมีเงื่อนไขคือ บริษัท ชำระหนี้ตามกำหนด และจะยกเลิกการยกเว้นโดยอัตโนมัติหาก บริษัท ผิดนัดชำระหนี้

จี เจ สตีล

ก) จี เจ สตีล ได้ทำสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติโดยสัญญานี้มีผลใช้บังคับนับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2549 และจะสิ้นสุดลงเมื่อผู้ซื้อได้ซื้อก๊าซธรรมชาติครบเป็นระยะเวลาสิบปีนับตั้งแต่วันที่ผู้ขายได้ส่งมอบและผู้ซื้อได้รับซื้อก๊าซธรรมชาติ โดยค่าก๊าซธรรมชาติในแต่ละเดือนขึ้นอยู่กับปริมาณที่ใช้ ต่อมาเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2560 ได้มีการต่ออายุสัญญาไปอีก 2 ปี ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการต่อสัญญาต่อไปอีก

ข) เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2547 จี เจ สตีล ได้ทำสัญญาซื้อขายออกซิเจน อาร์กอน และไนโตรเจนเป็นเวลา 20 ปี โดยค่าใช้จ่ายขั้นต่ำภายใต้สัญญาดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 6 ล้านบาทต่อเดือน

งบการเงินรวม

31 มีนาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่	(ตรวจสอบแล้ว)
สอบทานแล้ว)	
(ล้านบาท)	

ภาระผูกพันตามสัญญาระยะยาวของ จี เจ สตีล

ภายในหนึ่งปี	71	71
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	282	282
หลังจากห้าปี	41	59
รวม	394	412

ค) เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2560 จี เอสติล ได้เข้าทำสัญญาจ้างที่ปรึกษาทางธุรกิจ กับ บริษัท ต่างประเทศแห่งหนึ่ง เพื่อให้คำแนะนำในการปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิต กำไร และกระแสเงินสด โดยคิดค่าบริการเดือนละ 41,667 เหรียญสหรัฐฯ และไม่ได้กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของสัญญา แต่สามารถบอกยกเลิกสัญญาดังกล่าวได้ โดยแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรแก่ผู้ให้กู้ หรือ จี เอสติล สามารถบอกยกเลิกสัญญาได้ทันที เมื่อได้รับการยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรจากผู้ให้กู้ถึงผู้กู้และที่ปรึกษาทางธุรกิจ หรือสัญญานี้สามารถบอกเลิกเมื่อ จี เอสติล สามารถปลดภาระผูกพันทั้งหมดภายใต้สัญญาเงินกู้ยืมกับผู้ให้กู้ได้

29.3 ใบสั่งซื้อวัตถุดิบ

บริษัท

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทมีใบสั่งซื้อวัตถุดิบคงเหลือซึ่งยังไม่ได้ส่งมอบแก่บริษัท จำนวนเงินรวม 208 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 211 ล้านบาท)

เดิม บริษัทได้ทำการประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่ บริษัท ยังไม่ได้รับมอบจากการเปรียบเทียบกับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับในรูปของราคาขายโดยประมาณและต้นทุนแปลงสภาพของสินค้าสำเร็จรูปตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 21 ประมาณการหนี้สิน

เดิมบริษัท มีสัญญาซื้อวัตถุดิบจากผู้ขายหลายราย โดยใช้วงเงินสินเชื่อจากลูกค้าที่ให้การสนับสนุนรายที่ 1 สำหรับซื้อวัตถุดิบภายใต้สัญญา Consignment โดยความเป็นเจ้าของของสินค้าที่ยังไม่ได้เบิกใช้จะเป็นของผู้ขาย บริษัทต้องจ่ายดอกเบี้ยในอัตราตามที่ธนาคารเรียกเก็บกับลูกค้าที่ให้การสนับสนุนรายที่ 1 อัตราร้อยละ 1.50 - 3.00 ต่อปีของยอดคงค้างของวงเงินสินเชื่อ (LC) (31 ธันวาคม 2561 : อัตราร้อยละ 3.12 – 3.38 ต่อปี)

จี เอสติล

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จี เอสติล มีใบสั่งซื้อวัตถุดิบซึ่งยังไม่ได้ส่งมอบแก่จี เอสติล จำนวนเงินรวม 485 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 1,333 ล้านบาท) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จี เอสติล ได้ทำการประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่ จี เอสติล ยังไม่ได้รับมอบเป็นจำนวนเงินประมาณ 4 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 41 ล้านบาท)จากการเปรียบเทียบกับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับในรูปของราคาขายโดยประมาณและต้นทุนแปลงสภาพของสินค้าสำเร็จรูป และได้บันทึกเป็นประมาณการหนี้จากผลขาดทุนของคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 21 ประมาณการหนี้สิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จี เอสติล มีสัญญาซื้อวัตถุดิบจากผู้ขายหลายราย สำหรับซื้อวัตถุดิบภายใต้สัญญา Consignment โดยความเป็นเจ้าของของสินค้าที่ยังไม่ได้เบิกใช้จะเป็นของผู้ขายจี เอสติล ต้องจ่ายดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3.00 - 6.00 ต่อปีของยอดวัตถุดิบที่ยังไม่ได้เบิกใช้ (31 ธันวาคม 2561: อัตราร้อยละ 3.00 - 6.00 ต่อปี)

29.4 เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทมีเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าจำนวน 15 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 10 ล้านบาท) และมีภาระผูกพันในการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้าในอนาคต ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จี เอส สติล มีเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าในลักษณะเดียวกัน จำนวน 93 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2561 : 33 ล้านบาท)

29.5 สัญญาค่าที่ปรึกษาทางการเงิน

จี เอส สติล

จี เอส สติล ได้เข้าทำสัญญากับที่ปรึกษาทางการเงินแห่งหนึ่งเพื่อขอคำปรึกษาเรื่องการจัดหางบการเงินสินเชื่อเพิ่มเติม และการหาเงินกู้เพื่อชำระหนี้เดิมจากสถาบันการเงิน โดย จี เอส สติล จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่กำหนดไว้ในสัญญา

29.6 สัญญาค่าที่ปรึกษาเมื่อการปรับโครงสร้างทุน

จี เอส สติล

จี เอส สติล ได้เข้าทำสัญญากับที่ปรึกษาทางการเงินอิสระสองแห่ง และที่ปรึกษากฎหมายแห่งหนึ่ง เพื่อขอคำปรึกษาเกี่ยวกับการปรับโครงสร้างทุนของ จี เอส สติล ในการเพิ่มทุนให้กับผู้ถือหุ้นเดิม (Right Offering) เพื่อให้เป็นไปตามกฎข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์และกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการเพิ่มทุนดังกล่าว และได้เข้าทำสัญญากับ จี เอส สติล หลักทรัพย์แห่งหนึ่ง เพื่อเป็นตัวแทนการให้บริการรับจองหุ้นสามัญเพิ่มทุน โดย จี เอส สติล จะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่กำหนดไว้ในสัญญาของการให้บริการแต่ละราย

บริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562

30 คติความ

บริษัทและ จี เจ สติล มีคติพจน์ดังนี้

บริษัท

คติข้อพิพาทกับเจ้าหนี้

ปัจจุบันบริษัทมีคดีที่เจ้าหนี้ค่าสินค้าฟ้องร้องดำเนินคดีต่อบริษัทที่ยังอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล โดยมีรายละเอียดดังนี้

คดีข้อพิพาทที่ 1

เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2560 เจ้าหนี้รายหนึ่งได้ยื่นฟ้องต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้เรียกร้องให้บริษัท ชำระหนี้ที่ค้างชำระอยู่เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 988.06 ล้านบาท โดยเป็นเงินต้นจำนวน 868.51 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 8.0 ต่อปีของเงินต้น นับตั้งแต่วันที่ผิดนัด จนถึงวันฟ้องจำนวนเงิน 119.55 ล้านบาท ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลฯ

เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2561 ศาลฯ มีคำสั่งให้งดการพิจารณาคดีและนัดพร้อมคู่ความเพื่อฟังผลของคดีพินิจพิจารณาของบริษัท และเมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2561 ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งยกคำร้องขอฟื้นฟูกิจการของบริษัท

ต่อมาเมื่อวันที่ 4 กุมภาพันธ์ 2562 ศาลแพ่งกรุงเทพใต้จึงมีคำสั่งให้หยุดยักคดีนี้ ซึ่งได้เคยงดพิจารณาไว้กลับมาดำเนินกระบวนการพิจารณาตามเดิม

และเมื่อวันที่ 14 มิถุนายน 2562 ศาลฯ ได้มีคำพิพากษาตามสัญญาประนีประนอมยอมความให้บริษัท ชำระหนี้เฉพาะเงินต้นเป็นจำนวน 868.51 ล้านบาท โดยการแปลงหนี้เป็นทุนภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2562 หากไม่สามารถแปลงหนี้เป็นทุนได้ให้ผ่อนชำระจำนวน 108 งวดๆละหนึ่งเดือนๆละ 8.04 ล้านบาท เริ่มชำระงวดแรกตั้งแต่วันที่สิ้นเดือน กรกฎาคม 2563 จนถึงงวดสุดท้ายสิ้นเดือน มิถุนายน 2572

คดีข้อพิพาทที่ 2

เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 เจ้าหนี้รายหนึ่งได้ยื่นฟ้องต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้เรียกร้องให้บริษัท ชำระหนี้ที่ค้างชำระอยู่เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 8.06 ล้านบาท โดยเป็นเงินต้นจำนวน 6 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 8.0 ต่อปีของเงินต้น นับตั้งแต่วันที่ผิดนัด จนถึงวันฟ้องจำนวนเงิน 2.06 ล้านบาท

ต่อมาเมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2562 ศาลฯ มีคำพิพากษาตามสัญญาประนีประนอมยอมความให้บริษัท ชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้ดังกล่าว เฉพาะเงินต้นจำนวน 6 ล้านบาท โดยผ่อนชำระ 36 งวดๆละหนึ่งเดือนๆละ 0.17 ล้านบาท เริ่มชำระงวดแรกสิ้นเดือนพฤษภาคม 2564 จนถึงงวดสุดท้ายสิ้นเดือนเมษายน 2567

คดีข้อพิพาทที่ 3

เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2562 เจ้าหนี้รายหนึ่งได้ยื่นฟ้องต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้เรียกร้องให้บริษัท ชำระหนี้ที่ค้างชำระอยู่เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 41.79 ล้านบาท โดยเป็นเงินต้นจำนวน 30 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 12 ต่อปีของเงินต้น นับตั้งแต่วันที่ผิดนัด จนถึงวันฟ้องจำนวนเงิน 11.79 ล้านบาท

ต่อมาเมื่อวันที่ 6 มิถุนายน 2562 ศาลฯ ได้มีคำพิพากษาศาลฎีกาตามสัญญาประนีประนอมยอมความให้บริษัท ชำระเงินต้นจำนวน 30 ล้านบาทและดอกเบี้ยอีก 5 ล้านบาท โดยผ่อนชำระ 36 งวดๆละหนึ่งเดือนๆละ 0.83 ล้านบาท เริ่มชำระงวดแรกสิ้นเดือนพฤษภาคม 2564 จนถึงงวดสุดท้ายสิ้นเดือนเมษายน 2567

คดีข้อพิพาทที่ 4

เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2562 เจ้าหนี้รายหนึ่งได้ยื่นฟ้องต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้เรียกร้องให้บริษัท ชำระหนี้ที่ค้างชำระอยู่เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 33.55 ล้านบาท โดยเป็นเงินต้นจำนวน 15 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 15 ต่อปีของเงินต้น นับตั้งแต่วันที่ผิดนัด จนถึงวันฟ้องจำนวนเงิน 18.55 ล้านบาท

ต่อมาเมื่อวันที่ 6 มิถุนายน 2562 ศาลฯ ได้มีคำพิพากษาศาลฎีกาตามสัญญาประนีประนอมยอมความให้ชำระเฉพาะเงินต้น 15 ล้านบาทโดยผ่อนชำระ 36 งวดๆละหนึ่งเดือนๆละ 0.42 ล้านบาท เริ่มชำระงวดแรกสิ้นเดือนพฤษภาคม 2564 จนถึงงวดสุดท้ายสิ้นเดือนเมษายน 2567

คดีข้อพิพาทที่ 5

เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562 เจ้าหนี้รายหนึ่งได้ยื่นฟ้องต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้เรียกร้องให้บริษัท ชำระหนี้ที่ค้างชำระอยู่เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 13.57 ล้านบาท โดยเป็นเงินต้นจำนวน 10 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 8 ต่อปีของเงินต้น นับตั้งแต่วันที่ผิดนัด จนถึงวันฟ้องจำนวนเงิน 3.57 ล้านบาท

ต่อมาเมื่อวันที่ 5 มิถุนายน 2562 ศาลฯ ได้มีคำพิพากษาศาลฎีกาตามสัญญาประนีประนอมยอมความให้ชำระเฉพาะเงินต้น 10 ล้านบาทโดยผ่อนชำระ 36 งวดๆละหนึ่งเดือนๆละ 0.28 ล้านบาท เริ่มชำระงวดแรกสิ้นเดือนพฤษภาคม 2564 จนถึงงวดสุดท้ายสิ้นเดือนเมษายน 2567

คดีข้อพิพาทที่ 6

เมื่อวันที่ 12 มีนาคม 2562 เจ้าหนี้รายหนึ่งได้ยื่นฟ้องต่อศาลแพ่งกรุงเทพใต้เรียกร้องให้บริษัท ชำระหนี้ที่ค้างชำระอยู่เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 27.78 ล้านบาท โดยเป็นเงินต้นจำนวน 25.52 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.75 ต่อปีของเงินต้น นับตั้งแต่วันที่ผิดนัด จนถึงวันฟ้องจำนวนเงิน 2.26 ล้านบาท ซึ่งอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลแพ่งกรุงเทพใต้

เมื่อวันที่ 4 มิถุนายน 2562 ศาลฯ ได้มีคำพิพากษาศาลฎีกาตามสัญญาประนีประนอมยอมความให้ชำระเฉพาะเงินต้น 25.52 ล้านบาทโดยผ่อนชำระ 36 งวดๆละหนึ่งเดือนๆละ 0.31 ล้านบาท เริ่มชำระงวดแรกสิ้นเดือนพฤษภาคม 2564 จนถึงงวดสุดท้ายสิ้นเดือนเมษายน 2567

จี เอส สติล

เจ้าหนี้จำนวน 1 รายได้ยื่นฟ้อง จี เอส สติล ต่อศาลในฐานความผิดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามแผนฟื้นฟูกิจการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล ทุนทรัพย์ฟ้องจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 1 ล้านบาทพร้อมด้วยดอกเบี้ยในอัตรา 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ยื่นฟ้องเป็นต้นไปจนกว่า จี เอส สติล จะชำระเสร็จ

31 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

โอ เอ ซี

เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2559 โอเอซีได้รับหนังสือเตือนให้นำเงินภาษีอากรค้างไปชำระจากกรมสรรพากร ซึ่ง โอเอซี ได้ทำหนังสือขอผ่อนผันการชำระภาษีอากรลงวันที่ 12 กรกฎาคม 2559 ยื่นต่อสรรพากรพื้นที่แล้ว

ต่อมาเมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2559 สรรพากรพื้นที่ได้มีหนังสือแจ้งว่าไม่สามารถขยายระยะเวลาการชำระหนี้ภาษีอากรตามที่ขอได้

เมื่อวันที่ 7 มกราคม 2562 สรรพากรพื้นที่ได้มีหนังสือเตือนให้นำเงินภาษีอากรที่ค้างไปชำระ ซึ่ง โอเอซี ได้มีการเข้าไปพบกับเจ้าหน้าที่ ที่สรรพากรพื้นที่ แต่ยังไม่ได้ข้อสรุปดังกล่าว

32 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน บริษัท

32.1 สัญญาสินเชื่อ

วันที่ 2 เมษายน 2562 บริษัทเข้าทำสัญญาสินเชื่อกับบริษัท Link Capital I (Mauritius) Limited จำนวน 70 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยแบ่งเป็นวงเงินสินเชื่อ 2 ประเภท ดังนี้

1. วงเงินสินเชื่อ A เป็นเงินกู้ระยะยาวจำนวน 30 ล้านดอลลาร์สหรัฐ โดยมีค่าธรรมเนียมการเบิกใช้เงินกู้ (Front-end fee) ร้อยละ 3 โดยจะหักค่าธรรมเนียม ณ วันที่มีการเบิกเงินกู้ อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 ต่อปี ชำระดอกเบี้ยทุกไตรมาส สำหรับเงินต้นมีกำหนดระยะเวลาชำระคืนในปีที่ 4 จำนวนร้อยละ 30 และปีที่ 5 จำนวนร้อยละ 70 ทั้งนี้บริษัททยอยเบิกเงินกู้ในเดือนเมษายน 2562 ครบทั้งจำนวนแล้ว
2. วงเงินสินเชื่อ B เป็นวงเงิน Standby Letter of Credit (SBLC) จำนวน 40 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ใช้สำหรับการสั่งซื้อวัตถุดิบเศษเหล็กจากต่างประเทศ หรือ ใช้เป็นหลักประกันให้กับธนาคารหรือสถาบันการเงิน ในการออกหนังสือค้ำประกันหรือ L/G สำหรับการใช้จ่ายสาธารณูปโภคของบริษัท โดยมีค่าธรรมเนียมสำหรับวงเงิน B คือ
 - 2.1 Commitment fee สำหรับวงเงินที่ไม่ได้มีการเบิกใช้ในอัตราร้อยละ 3 ต่อปี และ
 - 2.2 Utilisation fee สำหรับวงเงินที่มีการเบิกใช้ ในอัตราร้อยละ 8 ต่อปี

โดยมีหลักประกันได้แก่ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัท 4,456,228,000 บาท รวมถึงสินทรัพย์ของกรรมการและบุคคลอื่น

32.2 สัญญาให้บริการทางการเงิน

วันที่ 3 เมษายน 2562 บริษัทเข้าทำสัญญาให้บริการทางการเงินกับบริษัท SSG Capital Management (Mauritius) Limited (“the Advisor”) โดย the Advisor จะจัดหาทีมที่ปรึกษาที่มีประสบการณ์คอยตรวจสอบ ให้คำแนะนำในการบริหารธุรกิจและผลประโยชน์ของบริษัททุกเดือนหรือเป็นประจำตามความเหมาะสม โดยจะให้คำปรึกษาในประเด็นสำคัญๆหรือในวิกฤติการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลต่อการบริหารและสถานะทางการเงินของธุรกิจ และแนะนำขั้นตอนดำเนินการที่จำเป็นสำหรับบริษัทในการแก้ไขปัญหาการขาดสภาพคล่องของบริษัท ทั้งนี้ the Advisor คิดค่าบริการ (Recurring fees) ร้อยละ 1.5 ของรายได้จากการดำเนินงานของบริษัท ทั้งนี้สัญญาดังกล่าวจะสิ้นสุดลงต่อเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์ ดังนี้ สัญญารับกำหนด 5 ปี หรือ บริษัทได้ชำระหนี้เงินกู้ไม่น้อยกว่า จำนวน 30 ล้านดอลลาร์สหรัฐ

32.3 ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2562 จี เอสทีได้จดทะเบียนทุนชำระแล้วเพิ่มเติมกับกระทรวงพาณิชย์จากการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของ จี เอสที ตามสัดส่วนการถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (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 ส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นในจี เอสทีของ ACO I เพิ่มขึ้นจากเดิมร้อยละ 24.00 เป็น ร้อยละ 42.54 ซึ่งมากกว่าร้อยละ 25 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมดของจี เอสที ดังนั้น ACO I จึงมีหน้าที่ต้องทำคำเสนอซื้อหลักทรัพย์ทั้งหมดของกิจการตามประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 12/2554 เรื่อง หลักเกณฑ์ เงื่อนไข และ วิธีการในการเข้าถึงหลักทรัพย์เพื่อครอบงำกิจการ ลงวันที่ 13 พฤษภาคม 2554 (รวมทั้งที่ได้แก้ไขเพิ่มเติม)

^A 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 ในช่วงเวลา 90 วันก่อนวันที่ยื่นคำเสนอซื้อ ซึ่งเข้าข้อยกเว้นตามนัยของข้อ 7(2) ของประกาศ ทจ. 12/2554 ACO I จึงไม่มีหน้าที่ต้องทำคำเสนอซื้อใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W3 และ GJS-W4

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

ทั้งนี้ จี เอส ดี ได้รับทราบในเบื้องต้นจาก ACO I ว่า ACO I ไม่มีแผนที่จะเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์ในการประกอบธุรกิจของ จี เอส ดี โดยจะสนับสนุนให้ จี เอส ดี รักษาทิศทาง การดำเนินงาน และการประกอบกิจการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วนหลายเกรดเช่นเดิมต่อไป นอกจากนี้ ACO I ไม่มีแผนที่จะเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของคณะกรรมการต่างๆ ที่มีอยู่ในปัจจุบันของ จี เอส ดี อันได้แก่ คณะกรรมการ จี เอส ดี คณะกรรมการตรวจสอบ และ คณะกรรมการบริหาร เป็นต้น อีกทั้งไม่มีความประสงค์ที่จะเปลี่ยนแปลงโครงสร้างองค์กรผู้บริหาร หรือพนักงานของ จี เอส ดี แต่อย่างใด

อย่างไรก็ดี หากมีเหตุจำเป็น ACO I และ จี เอส ดี อาจมีการพิจารณาร่วมกันเพื่อแก้ไขเปลี่ยนแปลงนโยบายทางธุรกิจและการดำเนินงาน โครงสร้างองค์กร บุคลากร แผนการขายและการตลาด นโยบายการจ่ายเงินปันผล โครงสร้างทางการเงิน หรือนโยบายอื่นๆ ที่จำเป็น ตามความเหมาะสม โดยคำนึงถึงสถานะอุตสาหกรรมและสถานะธุรกิจของกิจการในขณะนั้นประกอบ ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานและการเจริญเติบโตของธุรกิจอันจะเป็นประโยชน์ร่วมกันแก่ จี เอส ดี และผู้ถือหุ้นของ จี เอส ดี ต่อไป

32.4 เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เงินกู้ยืมที่สอง

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2562 จี เอส ดี ได้เข้าทำข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาเงินกู้ยืม โดยการเพิ่มวงเงินกู้ยืมที่สองอีกจำนวน 4 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ต่อมาเมื่อวันที่ 29 เมษายน 2562 ที่ประชุมกรรมการ จี เอส ดี ได้มีมติอนุมัติการกู้เงินดังกล่าวแล้ว

เงินกู้ยืมที่สาม

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2562 จี เอส ดี ได้เข้าทำข้อตกลงขยายระยะเวลาวันสิ้นสุดสัญญาที่ต้องชำระคืนเงินกู้ยืมคงเหลือของวงเงินที่สามเป็นภายในวันที่ 30 กรกฎาคม 2562 และในวันเดียวกัน จี เอส ดี ได้ชำระเงินกู้ยืมวงเงินที่สาม จำนวน 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

เงินกู้ยืมที่ห้า

เมื่อวันที่ 7 และ 10 พฤษภาคม 2562 จี เอส ดี ได้ชำระเงินกู้ยืมวงเงินที่ห้า จำนวน 20 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

32.5 ในระหว่างเดือน มิถุนายน 2562 บริษัทได้ทำสัญญาประนีประนอมยอมความกับเจ้าหนี้หลายราย ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล ข้อ 30 ซึ่งตามสัญญาดังกล่าว บริษัทต้องผ่อนชำระหนี้สินเฉพาะเงินต้น ซึ่งมีผลให้บริษัทต้องบันทึกกลับรายการดอกเบี้ยค้างจ่ายที่เคยบันทึกไว้เป็นกำไรจากการประนีประนอมยอมความจำนวน 33.86 ล้านบาท ในวันที่ทำสัญญา