

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

งบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

และ

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของ บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่า ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้น ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

การเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

โดยมิได้เป็นการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้างต้น ข้าพเจ้าขอให้สังเกตเรื่องตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 10 ว่า ผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาปัจจัยต่างๆ หลายประการแล้วพบว่าไม่มีข้อบ่งชี้ที่ทำให้มูลค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 อาจเกิดการด้อยค่า และเดือนธันวาคมปี 2559 ผู้บริหารของบริษัทได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระให้ทำการประเมินราคา ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ประกอบกับการประเมินมูลค่าการใช้สินทรัพย์โดยผู้บริหารของบริษัทเอง ผลการประเมินดังกล่าวไม่มีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีการด้อยค่าเพิ่มขึ้น

(นางณัฐสรณ์ สโรชนันท์จัน)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ทะเบียนเลขที่ 4563

สำนักงาน เอ.เอ็ม.ที. แอสโซซิเอท

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 9 พฤศจิกายน 2561

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	30 กันยายน 2561	31 ธันวาคม 2560
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)
		แต่สอบทานแล้ว)	
		(พันบาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4	328,620	578,124
ลูกหนี้การค้า	3, 5	114,901	32,960
สินค้าคงเหลือ	6	3,026,710	3,278,914
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3, 7	94,000	94,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3, 8	284,820	394,308
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		3,849,051	4,378,306
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	9	210,000	210,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10	14,038,247	14,637,996
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	6,592	6,225
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	13	355,092	313,227
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		14,609,931	15,167,448
รวมสินทรัพย์		18,458,982	19,545,754

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี เจ สติล จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	30 กันยายน 2561	31 ธันวาคม 2560
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(ตรวจสอบแล้ว)
		(พันบาท)	
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	3, 17	1,058,771	870,385
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3, 18	685,322	723,524
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	29.4	52,694	192,349
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3, 15	1,303,068	1,476,201
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	3, 19	143,512	201,051
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	21	197,722	204,360
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	411	395
ประมาณการหนี้สิน	22	15,138	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	20	49,154	38,251
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,505,792	3,706,516
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	18	101,637	232,316
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3, 15	1,114,281	1,479,358
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	16	1,495	1,805
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	23	78,115	72,154
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,295,528	1,785,633
รวมหนี้สิน		4,801,320	5,492,149

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี เจ สติล จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน

		30 กันยายน 2561	31 ธันวาคม 2560
		(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	แต่สอบทานแล้ว)	
		(พันบาท)	
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	24		
ทุนจดทะเบียน		129,298,350	129,298,350
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		96,104,092	96,104,092
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น	25	-	-
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นสามัญ	24	(61,757,357)	(61,757,357)
กำไร (ขาดทุน) สะสม			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย		18,507	18,507
ขาดทุนสะสม		(21,017,261)	(20,621,318)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		309,681	309,681
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		13,657,662	14,053,605
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		18,458,982	19,545,754

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี เอ สติล จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว"

		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่	
		30 กันยายน	
		(พันบาท)	
	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้			
รายได้จากการขาย	3, 27	8,666,391	3,292,023
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้สุทธิ	26	586	109,566
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		113,408	82,198
กลียรายการขาดทุนจากคำสั่งซื้อ ของวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ		8,817	27,817
รายได้อื่น	3	14,194	9,916
รวมรายได้		8,803,396	3,521,520
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย			
- ต้นทุนของสินค้าที่ขาย	3	8,665,383	3,243,897
- (กลียรายการ) ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	6	39,972	(19,434)
รวมต้นทุนขาย		8,705,355	3,224,463
ค่าใช้จ่ายในการขาย		108,797	41,183
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3	112,406	127,563
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	5, 8	64,100	-
ต้นทุนทางการเงิน	3, 14	124,047	63,333
รวมค่าใช้จ่าย		9,114,705	3,456,542
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		(311,309)	64,978
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(311,309)	64,978
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น	28		
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		(0.022)	0.006

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี เอ สติล จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว"

		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
		2561	2560
		(พันบาท)	
รายได้			
รายได้จากการขาย	3, 27	24,598,832	10,093,639
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้สุทธิ	26	677	733,936
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		87,274	273,610
รายได้อื่น	3	34,204	30,697
รวมรายได้		24,720,987	11,131,882
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขาย			
- ต้นทุนของสินค้าที่ขาย	3	23,821,389	9,638,645
- ต้นทุนการผลิตที่ว่างเปล่า		125,364	-
- ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	6	82,010	512
รวมต้นทุนขาย		24,028,763	9,639,157
ค่าใช้จ่ายในการขาย		295,148	126,200
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3	360,439	372,199
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	5, 8	64,190	3,156
ขาดทุนจากคำสั่งซื้อของวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ	22	15,138	-
ต้นทุนทางการเงิน	3, 14	353,252	192,431
รวมค่าใช้จ่าย		25,116,930	10,333,143
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		(395,943)	798,739
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(395,943)	798,739
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น	28		
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		(0.028)	0.075

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว"

		ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ใบสำคัญ แสดงสิทธิที่จะ ซื้อหุ้น	ส่วนเกิน(ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น	กำไร (ขาดทุน) สะสม ทุนสำรอง ตามกฎหมาย ขาดทุนสะสม (พันบาท)	องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น		รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2560	หมายเหตุ							
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560		73,039,110	147,992	(39,828,910)	18,507	(21,596,108)	161,689	11,942,280
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น เงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นและการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น แปลงหนี้เป็นทุน	24	23,064,982	-	(21,928,447)	-	-	-	1,136,535
รวมเงินที่ได้รับจากผู้ถือหุ้นและการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น		23,064,982	-	(21,928,447)	-	-	-	1,136,535
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด								
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		-	-	-	-	798,739	-	798,739
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-	-	-	-	-
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด		-	-	-	-	798,739	-	798,739
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560		96,104,092	147,992	(61,757,357)	18,507	(20,797,369)	161,689	13,877,554
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561								
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561		96,104,092	-	(61,757,357)	18,507	(20,621,318)	309,681	14,053,605
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด								
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		-	-	-	-	(395,943)	-	(395,943)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-	-	-	-	-
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด		-	-	-	-	(395,943)	-	(395,943)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561		96,104,092	-	(61,757,357)	18,507	(21,017,261)	309,681	13,657,662

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว"

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่

30 กันยายน

2561

2560

(พันบาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด

(395,943)

798,739

รายการปรับปรุง

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

659,221

692,682

ค่าตัดจำหน่ายลูกกริด

77,798

76,229

ดอกเบี้ยรับ

(1,675)

(6,438)

ต้นทุนทางการเงิน

353,252

192,431

หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ

64,189

3,132

(กลับรายการ) ขาดทุนจากการซื้อขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(3)

(212)

กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้

(677)

(733,936)

กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนของหนี้สินจากการปรับโครงสร้างหนี้ ณ วันที่แปลงหนี้เป็นทุน

-

(78,651)

กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง

(33,253)

(64,270)

ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ

82,010

512

ขาดทุนจากคำสั่งซื้อของวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ

15,138

-

หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

6,076

5,282

ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์

135

7,792

826,268

893,292

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน

ลูกหนี้การค้า

(144,406)

(60,793)

สินค้าคงเหลือ

170,194

(308,422)

เงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้า

125,138

(15,951)

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(18,031)

(58,809)

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

(119,663)

(96,907)

เจ้าหนี้การค้า

200,005

20,047

เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า

(139,655)

(127,029)

เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

(168,414)

(318,604)

หนี้สินหมุนเวียนอื่น

11,182

8,852

จ่ายชำระหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

(115)

(1,295)

เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน

742,503

(65,619)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว"

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่

30 กันยายน

2561

2560

(พันบาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

รับดอกเบี้ย	1,675	2,347
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง(เพิ่มขึ้น)	-	(94,000)
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(58,153)	(7,506)
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(1,819)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(58,297)	(99,159)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการอื่น	-	1,430,646
จ่ายชำระเพื่อไถ่ถอนหุ้นกู้	-	(62,607)
ชำระคืนหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	(4,807)	(12,137)
ชำระคืนหนี้สินจากการปรับโครงสร้างหนี้	-	(922,204)
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	-	(18,500)
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(164,236)	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(361,319)	-
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(294)	-
จ่ายต้นทุนทางการเงิน		
- หนี้สินจากการปรับ โครงสร้างหนี้	-	(516,033)
- อื่นๆ	(402,977)	(162,403)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(933,633)	(263,238)

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	578,124	610,143
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินตราต่างประเทศ		
คงเหลือสิ้นงวด	(77)	(436)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน	328,620	181,691

รายการที่ไม่ใช่เงินสด

โอนเข้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และดอกเบี้ยค้างจ่ายไปเป็นหนี้สินจากการปรับโครงสร้างหนี้	-	3,239,739
โอนดอกเบี้ยค้างจ่ายไปเป็นเจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	72,240
โอนประมาณการหนี้สินที่เกี่ยวกับภาษีไปเป็นเจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	206,578
หนี้สินจากการปรับโครงสร้างหนี้ และเจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ลดลง		
ทุนที่ออกและชำระแล้ว และส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ เพิ่มขึ้น		
จากการแปลงหนี้เป็นทุน	-	1,136,535

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ สารบัญ

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

บริษัท จี เจ สติล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2561

1. ข้อมูลทั่วไป การดำเนินงานต่อเนื่อง และการปรับโครงสร้างหนี้ของบริษัท

1.1 ข้อมูลทั่วไป

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

สำนักงานใหญ่ : เลขที่ 88 อาคารปาไซ ชั้น 24 ถนนสีลม แขวงสุริยวงศ์ เขตบางรัก กรุงเทพมหานคร

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

บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย (“ตลท”) เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2539

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ได้แก่ Asia Credit Opportunities I (Mauritius) Limited (“ACO I”) (ถือหุ้นร้อยละ 24.00) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในต่างประเทศ บริษัท จี สติล จำกัด (มหาชน) (“จี สติล”) (ถือหุ้นร้อยละ 15.08) บริษัท ซูพีเรียร์ โอเวอร์ซีส์ (ประเทศไทย) จำกัด (ถือหุ้นร้อยละ 2.96) และบริษัท จีเอส ซีเคียวริตี้ โฮลดิ้ง จำกัด (“จีเอส ซีเคียวริตี้”) (ถือหุ้นร้อยละ 2.20) ซึ่งบริษัทเหล่านี้เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย ซึ่งจีเอส ซีเคียวริตี้เป็นบริษัทย่อยของ จี สติล โดยถือหุ้นร้อยละ 99.99

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน

1.2 การดำเนินงานต่อเนื่อง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 สถานะทางการเงินบางส่วนของบริษัท เป็นดังนี้

ปัจจัยเสี่ยงต่อการดำเนินงานต่อเนื่อง	ล้านบาท			
			ณ วันที่	
			30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560
(1) กำไรในไตรมาส 1	366	967		
(2) ขาดทุนในไตรมาส 2	(451)	(233)		
(3) กำไร(ขาดทุน)ในไตรมาส 3	(311)	65		
(4) ขาดทุนสะสม			21,017	20,621
(5) สินทรัพย์หมุนเวียนมากกว่าหนี้สิน หมุนเวียน			343	672

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ไม่มีเหตุที่ทำให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีสาระสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่อง เนื่องจากบริษัทได้บรรลุตามแผนงานต่างๆ โดยดำเนินการเจรจาปรับโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้รายใหญ่ซึ่งได้ดำเนินการแปลงหนี้ดังกล่าวเป็นทุนเสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1.3 และข้อ 24 รวมทั้งได้รับวงเงินสินเชื่อเพื่อเป็นทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานเพิ่มเติม ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 31 และส่งผลให้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทมีสินทรัพย์หมุนเวียนสูงกว่าหนี้สินหมุนเวียน จำนวน 343 ล้านบาท และ 672 ล้านบาท ตามลำดับ นอกจากนี้ บริษัทยังมีแผนงานต่างๆ เพื่อเพิ่มความสามารถในการทำกำไรในอนาคตดังนี้

ก) การดำเนินการผลิต

บริษัทดำเนินการผลิตในช่วงที่มีความต้องการใช้ไฟฟ้าน้อย ซึ่งมีอัตราค่าไฟฟ้าต่ำ (Off Peak) ในปี 2560 บริษัทสามารถเพิ่มปริมาณการผลิตจนเกือบเต็มกำลังการผลิตในช่วง Off Peak และในช่วงครึ่งปีหลังของปี 2561 บริษัทมีแผนที่จะเพิ่มกำลังการผลิตต่อเนื่อง 24 ชั่วโมง ในหกวันต่อสัปดาห์ เนื่องจากบริษัทคาดว่าจะเบิกใช้วงเงินกู้วงเงินที่เหลือในปี 2561 ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 31.3 และบริษัทคาดว่าจะมีความต้องการใช้เหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศจะสูงขึ้น ทั้งนี้เพื่อเป็นการลดต้นทุนการผลิตต่อหน่วยให้ลดลง และบริษัทมีแผนปรับตัวโดยจัดทำโครงการหลายโครงการเพื่อลดต้นทุนการผลิตให้สามารถแข่งขันกับคู่แข่ง และผู้นำเข้าทั้งในรูปของการลดค่าใช้จ่ายด้านพลังงาน ปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการผลิต ลดการสูญเสียในกระบวนการผลิต เป็นต้น

ข) การสนับสนุนจากภาครัฐ

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

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาด (ระยะเวลา 5 ปี)

	สินค้านำเข้า	ประเทศ แหล่งกำเนิด	อัตราอากรตอบโต้การทุ่มตลาด	ระยะเวลาที่มีผล บังคับใช้
1	เหล็กแผ่นรีดร้อน (ไม่เจือ) ชนิด เป็นม้วนและไม่เป็นม้วน	14 ประเทศ	หลายอัตราตั้งแต่ร้อยละ 0 จนถึงร้อยละ 128.11 ของราคา ซี.ไอ.เอฟ.	23 พ.ค. 2558 ถึง 22 พ.ค. 2563
2	เหล็กแผ่นรีดร้อน (ไม่เจือ) ชนิด เป็นม้วนและไม่เป็นม้วน	จีนและ มาเลเซีย	จีน อัตราร้อยละ 30.91 ของราคาซี.ไอ.เอฟ., มาเลเซีย อัตราร้อยละ 23.57 - 42.51 ของราคาซี.ไอ.เอฟ.	23 มิ.ย. 2560 ถึง 22 มิ.ย. 2565
3	เหล็กแผ่นรีดร้อน (ไม่เจือ) ชนิด เป็นม้วนและไม่เป็นม้วน	บราซิล, อิหร่าน และ ตุรกี	บราซิล อัตราร้อยละ 34.40 ของราคาซี.ไอ.เอฟ., อิหร่าน อัตราร้อยละ 7.25 - 38.27 ของราคาซี.ไอ.เอฟ., ตุรกี อัตราร้อยละ 6.88 - 38.23 ของราคาซี.ไอ.เอฟ.	16 พ.ค. 2560 ถึง 15 พ.ค. 2565
4	เหล็กแผ่นรีดร้อนเจือโบรอน ชนิดเป็นม้วนและไม่เป็นม้วน	จีน	อัตราร้อยละ 14.28 - 19.47 ของราคาซี.ไอ.เอฟ.	26 ธ.ค. 2560 ถึง 25 ธ.ค. 2561 *

* อุตสาหกรรมภายในได้ยื่นคำร้องขอต่อกรมการค้าต่างประเทศพร้อมข้อมูลหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาบังคับใช้มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาด (antidumping) ต่อไปอีก 5 ปี และต่อมากกรมการค้าต่างประเทศได้ออกประกาศ เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2560 (เผยแพร่ลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อ 13 ธันวาคม 2560) “เปิดการทบทวนความจำเป็นในการใช้มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาดสินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนเจือโบรอนชนิดเป็นม้วนและไม่เป็นม้วนที่มีแหล่งกำเนิดจากสาธารณรัฐประชาชนจีนต่อไป” ซึ่งเป็นการเริ่มต้นกระบวนการพิจารณาทบทวนความจำเป็นในการขยายเวลาการบังคับใช้มาตรการตอบโต้การทุ่มตลาด โดยมีส่วนได้ส่วนเสียหลายฝ่ายมีส่วนร่วมในกระบวนการทบทวนดังกล่าว และในระหว่างการศึกษาทบทวนดังกล่าวมีการเรียกเก็บอากรตอบโต้การทุ่มตลาดต่อไปอีกเป็นระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี หลังจากสิ้นสุดระยะเวลาบังคับใช้มาตรการเดิมเมื่อวันที่ 25 ธันวาคม 2560

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

มาตรการปกป้องจากการนำเข้าสินค้าที่เพิ่มขึ้น (ระยะเวลา 3 ปี)

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

ก) ปริมาณความต้องการใช้สินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศ

สำหรับปี 2560

- ปริมาณความต้องการใช้สินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศรวม สำหรับปี 2560 มีจำนวน 6.78 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.57 ล้านตันต่อเดือน) ลดลง 0.56 ล้านตัน หรือคิดเป็นอัตราการลดลง 7.63% จากปีก่อน

ในจำนวนดังกล่าวแบ่งออกเป็น ปริมาณสินค้าจากการผลิตภายในประเทศ 2.92 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.24 ล้านตันต่อเดือน) ปริมาณการนำเข้า 3.87 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.32 ล้านตันต่อเดือน) และปริมาณการส่งออกเล็กน้อย 0.010 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.001 ล้านตันต่อเดือน)

สำหรับไตรมาส 1 ปี 2561

- ปริมาณความต้องการใช้สินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศรวมสำหรับไตรมาส 1 ปี 2561 มีจำนวน 1.81 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.60 ล้านตันต่อเดือน) เพิ่มขึ้น 0.06 ล้านตัน หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้น 3.57 % จากยอดเฉลี่ยต่อเดือนของปี 2560

ในจำนวนดังกล่าวแบ่งออกเป็น ปริมาณสินค้าจากการผลิตภายในประเทศ 0.82 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.27 ล้านตันต่อเดือน) ปริมาณการนำเข้า 1.02 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.34 ล้านตันต่อเดือน) และปริมาณการส่งออกเล็กน้อย 0.023 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.008 ล้านตันต่อเดือน)

สำหรับไตรมาส 2 ปี 2561

- ปริมาณความต้องการใช้สินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศรวมสำหรับไตรมาส 2 ปี 2561 มีจำนวน 1.73 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.58 ล้านตันต่อเดือน) เพิ่มขึ้น 0.06 ล้านตัน หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้น 0.02 จากยอดเฉลี่ยต่อเดือนของปี 2560

ในจำนวนดังกล่าวแบ่งออกเป็น ปริมาณสินค้าจากการผลิตภายในประเทศ 0.76 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.25 ล้านตันต่อเดือน) ปริมาณการนำเข้า 0.99 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.33 ล้านตันต่อเดือน) และปริมาณการส่งออกเล็กน้อย 0.022 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.007 ล้านตันต่อเดือน)

สำหรับไตรมาส 3 ปี 2561

- ปริมาณความต้องการใช้สินค้าเหล็กแผ่นรีดร้อนในประเทศรวมสำหรับไตรมาส 3 ปี 2561 มีจำนวน 1.84 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.61 ล้านตันต่อเดือน) เพิ่มขึ้น 0.11 ล้านตัน หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้น 0.04 จากยอดเฉลี่ยต่อเดือนของปี 2560

ในจำนวนดังกล่าวแบ่งออกเป็น ปริมาณสินค้าจากการผลิตภายในประเทศ 0.92 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.31 ล้านตันต่อเดือน) ปริมาณการนำเข้า 0.94 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.31 ล้านตันต่อเดือน) และปริมาณการส่งออกเล็กน้อย 0.018 ล้านตัน (เฉลี่ย 0.006 ล้านตันต่อเดือน)

สำหรับแนวโน้มอุตสาหกรรมเหล็ก สมาคมเหล็กโลก (World Steel Association) คาดการณ์ว่าความต้องการใช้เหล็กในกลุ่มประเทศอาเซียนในปี 2561 จะขยายตัว 6.8% ต่อปี สำหรับประเทศไทยความต้องการใช้เหล็กในประเทศคาดว่าจะเติบโตอยู่ในช่วง 0 – 3% ต่อปี ตามความต้องการใช้เหล็กในอุตสาหกรรมต่อเนื่องภายในประเทศ

1.3 การปรับโครงสร้างหนี้ของบริษัท

การปรับโครงสร้างเจ้าหนี้การค้ารายใหญ่

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

เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2560 บริษัทได้รับหนังสือแจ้งการโอนสิทธิเรียกร้องในมูลหนี้ที่บริษัทค้างชำระแก่เจ้าหนี้ทั้ง 3 ราย ข้างต้นและเจ้าหนี้อื่นอีก 1 รายรวมถึงภาระหนี้สินที่พึงมีทั้งหมดตามสัญญาเดิมจนถึงวันที่ 31 มกราคม 2560 มีจำนวนรวม 91 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ให้แก่บริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “เจ้าหนี้รายใหม่” และเมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัทได้จ่ายชำระเงินต้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายบางส่วนแก่เจ้าหนี้รายใหม่จำนวน 40 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ จากการเบิกใช้วงเงินกู้ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 15

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2560 เจ้าหนี้รายใหม่ตกลงลดยอดดอกเบี้ยค้างจ่ายให้บริษัทจำนวน 15 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ คงเหลือยอดหนี้สินจำนวน 36 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (เงินต้นจำนวน 33 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ และดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 3 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) โดยบริษัทจะต้องปรับโครงสร้างหนี้กับเจ้าหนี้รายใหม่ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 31 มีนาคม 2560 ซึ่งเจ้าหนี้รายใหม่ตกลงลดดอกเบี้ยของเงินต้นดังกล่าวในอัตราร้อยละ 4 ต่อปี และหากการปรับโครงสร้างหนี้ยังไม่แล้วเสร็จภายในวันที่ 31 มีนาคม 2560 อัตราดอกเบี้ยจะปรับเป็นร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันที่ 31 มีนาคม 2560 จนกว่าจะมีการปรับปรุงโครงสร้างหนี้แล้วเสร็จหรือมีการจ่ายชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว

เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2560 และ ต่อมาวันที่ 14 มิถุนายน 2560 บริษัทและเจ้าหน้าที่รายใหม่ตกลงขยายระยะเวลาการปรับโครงสร้างหนี้ออกไปเป็นภายในวันที่ 30 กันยายน 2560 โดยเจ้าหน้าที่รายใหม่ตกลงคิดอัตราดอกเบี้ยของเงินต้นดังกล่าวในอัตราร้อยละ 4 ต่อปี และหากการปรับโครงสร้างหนี้ยังไม่แล้วเสร็จภายในวันที่ 30 กันยายน 2560 อัตราดอกเบี้ยจะปรับเป็นร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันที่ 30 กันยายน 2560 จนกว่าจะมีการปรับปรุงโครงสร้างหนี้แล้วเสร็จหรือมีการจ่ายชำระหนี้ครบถ้วนแล้ว

เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2560 บริษัทได้เข้าลงนามในบันทึกความเข้าใจ (“MOU”) กับบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งเป็น
ผู้ถือหุ้นของเจ้าหน้าที่รายใหม่ โดยภายใต้ MOU ดังกล่าว กำหนดแผนการปรับโครงสร้างหนึ่งของบริษัทดังนี้

- ก) บริษัทหนี้ที่ค้างชำระกับเจ้าหนี้รายใหม่ จำนวน 36.70 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ แบ่งเป็นเงินต้นจำนวน 32.35 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ และ ดอกเบี้ยจำนวน 4.35 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ โดยได้คำนวณดอกเบี้ยจนถึงวันที่ 30 สิงหาคม 2560
- ข) เจ้าหนี้รายใหม่ตกลงจะลดหนี้ในส่วนของดอกเบี้ยคงค้างจำนวน 3.77 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ทำให้บริษัทมีจำนวนหนี้คงเหลือก่อนการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 32.93 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ทั้งนี้อยู่ภายใต้เงื่อนไขที่ว่า โครงการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทตาม โครงการแปลงหนี้เป็นทุนต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2560 ในวันที่ 30 สิงหาคม 2560 ก่อน

เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2560 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2560 ได้มีมติอนุมัติโครงการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญ
เพิ่มทุนของบริษัทตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุนดังกล่าวข้างต้นแล้ว ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน
ระหว่างกาลข้อ 24.1

เมื่อวันที่ 11 กันยายน 2560 บริษัท ได้เข้าลงนาม Share Subscription Agreement กับ Asia Credit Opportunities I (Mauritius) Limited ซึ่งเป็นเจ้าหนี้รายใหม่ โดยสัญญาได้ระบุเงื่อนไขการแปลงหนี้เป็นทุน และข้อกำหนดที่ต้องปฏิบัติตามให้ครบถ้วนก่อนที่จะดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียน และกรอบระยะเวลาการดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 30 กันยายน 2560 และเมื่อวันที่ 21 กันยายน 2560 บริษัทได้ดำเนินการแปลงหนี้เป็นทุนตามสัญญาดังกล่าวแล้ว ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 24.2

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินจากการปรับโครงสร้างหนี้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

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

การปรับโครงสร้างเจ้าหนี้รายอื่น

รายการเคลื่อนไหวของเจ้าหนี้รายอื่นที่ทำการปรับโครงสร้างหนี้สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	(ล้านบาท)
31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)	65
ทำสัญญาการปรับโครงสร้างหนี้เพิ่มเติม	-
หัก จ่ายระหว่างงวด	(52)
การปรับอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างงวด	-
ยอดคงเหลือของเจ้าหนี้รายอื่นที่ทำการปรับโครงสร้างหนี้	
30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	13

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 งบการเงินนี้มิได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมเหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณที่ใช้ในงบการเงินระหว่างกาลนี้มีความสอดคล้องกับการถือปฏิบัติในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เว้นแต่กรณีที่บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 ทุกฉบับมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตามการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติดังกล่าว ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อนโยบายการบัญชี วิธีการคำนวณ และผลการดำเนินงานหรือฐานะการเงินของบริษัท

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินระหว่างกาลที่เป็นภาษาไทยในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.2 สกูลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเพื่อให้แสดงเป็นหลักล้านบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

2.3 การประมาณการและใช้วิจารณญาณ

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารได้มีการใช้วิจารณญาณอย่างมีนัยสำคัญในการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของบริษัท และแหล่งข้อมูลสำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการซึ่งถือปฏิบัติเช่นเดียวกันในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ออกมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม ในปีดังต่อไปนี้

ปีที่มีผลบังคับใช้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน	2563
---	------

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน	2563
---	------

ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน	2563
---------------------------------------	------

ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	2562
--	------

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ	2563
---	------

ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน	2563
---	------

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

3. บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หากบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน หรือบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

ความสัมพันธ์ที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ	ประเภทของธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท จี สตีล จำกัด (มหาชน) (“จี สตีล”)	ไทย	ผลิตและจำหน่ายเหล็ก	บริษัทใหญ่
บริษัท โอเรียลทัล แอ็กเซส จำกัด (“โอเอซี”)	ไทย	ให้คำปรึกษาทางด้านธุรกิจ	บริษัทย่อยของจี สตีล
บริษัท สยาม โปรเฟสชั่นแนล โฮลดิ้ง จำกัด (“เอสพีเอช”)	ไทย	ลงทุนในบริษัทอื่น	บริษัทย่อยของจี สตีล
บริษัท จีเอส ซีเคียวริตี้ โฮลดิ้ง จำกัด (“จีเอส ซีเคียวริตี้”)	ไทย	กิจการที่ตั้งโดยมีวัตถุประสงค์ เฉพาะเพื่อการปรับโครงสร้าง	บริษัทย่อยของจี สตีล
บริษัท จีเอส ไนต์ส โฮลดิ้ง 2 จำกัด (“จีเอส ไนต์ส 2”)	ไทย	กิจการที่ตั้งโดยมีวัตถุประสงค์ เฉพาะเพื่อการปรับโครงสร้าง	บริษัทย่อยของจี สตีล (จดทะเบียนเลิกบริษัทเมื่อวันที่ 22 กันยายน 2560)
Asia Credit Opportunities I (Mauritius) Limited (“ACO I”)	เมอริเชียส	กิจการที่ตั้งโดยมีวัตถุประสงค์ เฉพาะเพื่อการลงทุน	ตั้งแต่วันที่ 21 กันยายน 2560 เป็น ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ซึ่งเป็นบริษัท ในกลุ่ม SSG Capital Partners III, L.P. (“SSG III”)
Link Capital I (Mauritius) Limited (“Link Capital I”)	เมอริเชียส	กิจการที่ตั้งโดยมีวัตถุประสงค์ เฉพาะเพื่อการลงทุน	ตั้งแต่วันที่ 21 กันยายน 2560 เป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกันเนื่องจาก เป็นบริษัทในกลุ่ม SSG Capital Partners III, L.P. (“SSG III”)
บริษัท เอส เอส พี เพลส จำกัด	ไทย	ให้เช่าสำนักงาน	มีผู้บริหารร่วมกันกับบริษัท
บริษัท เอเซีย เมทัล จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผลิตและจำหน่ายเหล็ก	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันกับ จี สตีล

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

ชื่อกิจการ	ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ	ประเภทของธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท พนิช สวัสดิ์ จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	กรรมการเกี่ยวข้องกับผู้อยู่หุ้นราย ใหญ่ของ จี สตีล
บริษัท โรงแรมโนมา กรุงเทพฯ จำกัด	ไทย	โรงแรม อาหารและเครื่องดื่ม	มีกรรมการร่วมกันกับบริษัท
บริษัท เฟลิกซ์ รีเวอร์แคว รีสอร์ท (กาญจนบุรี) จำกัด	ไทย	โรงแรม อาหารและเครื่องดื่ม	มีผู้บริหารร่วมกันกับบริษัท
บริษัท มหาชัยศูนย์รวมเหล็ก จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้อยู่หุ้น ของ จี สตีล
บริษัท เมทัล อินเตอร์ จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้อยู่หุ้น ของ จี สตีล
บริษัท เอ็มแอนด์แอล สตีล จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้อยู่หุ้น ของ จี สตีล (จดทะเบียนเลิกบริษัทเมื่อวันที่ 23 เมษายน 2561)
บริษัท เดอะ สตีล จำกัด (มหาชน)	ไทย	การผลิตและจำหน่ายเหล็ก	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้อยู่หุ้น ของ จี สตีล
บริษัท ลิเบอร์ตี้ สตีล สยาม จำกัด	ไทย	จำหน่ายเหล็ก	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับผู้อยู่หุ้น ของ จี สตีล
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	-	บุคคลที่มีอำนาจ และความ รับผิดชอบการวางแผน สิ่งการ และควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของ กิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของกิจการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ ในระดับ บริหารหรือไม่)

บริษัท จี เจ สติล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

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

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	2561	2560
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		(ล้านบาท)
บริษัทใหญ่ (จี สติล)		
ขายวัตถุดิบ	13	-
ซื้อวัตถุดิบ	50	-
ค่าจ้างผลิตสินค้า	1,102	-
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
ขายวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป	104	-
ซื้อวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป	-	208
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	2	1
ต้นทุนทางการเงิน	112	-
ผู้บริหารสำคัญ		
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ		
เงินเดือนและโบนัส	7	9
ค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนอื่นๆ	1	1
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	8	10

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

	2561	2560
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		(ล้านบาท)
บริษัทใหญ่ (จี สตีล)		
ขายวัตถุดิบ	269	-
ซื้อวัตถุดิบ	668	-
ค่าจ้างผลิตสินค้า	3,459	-
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
ขายวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป	966	6
ซื้อวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป	16	1,024
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	3	4
ต้นทุนทางการเงิน	332	1
ผู้บริหารสำคัญ		
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ		
เงินเดือนและโบนัส	23	29
ค่าเบี้ยประชุมและค่าตอบแทนอื่นๆ	3	4
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	26	33

สอดคล้องเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้

	30 กันยายน 2561	31 ธันวาคม 2560
	(ยังไม่ได้ตรวจสอบ	(ตรวจสอบแล้ว)
หมายเหตุ	แต่สอบทานแล้ว)	
	(ล้านบาท)	
ลูกหนี้การค้า	5	
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท ลิเบอร์ตี สตีล สยาม จำกัด	62	-
หัก ค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญ	(62)	-
สุทธิ	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	
บริษัทใหญ่		
จี สตีล	94	94

บริษัท จี เจ สติล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

		30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
ลูกหนี้อื่น	8		
บริษัทใหญ่			
จี สติล		7	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	8		
บริษัทใหญ่			
จี สติล		5	5
เงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้า	8		
บริษัทใหญ่			
จี สติล		-	167
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
บริษัท มหาชัย ศูนย์รวมเหล็ก จำกัด		8	20
รวม		8	187
เจ้าหนี้การค้า	17		
บริษัทใหญ่			
จี สติล		234	123
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
บริษัท มหาชัย ศูนย์รวมเหล็ก จำกัด		-	66
รวม		234	189

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ
แต่สอบทานแล้ว”

		30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	29,4		
บริษัทใหญ่			
จี สตีล		-	-
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
เดอะ สตีล		-	4
รวม		-	4
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	18		
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
โอเอซี		13	13
บริษัท โรงแรมอโนมา กรุงเทพฯ จำกัด		-	1
Link Capital I		-	2
บริษัท เอส เอส พี เพลส จำกัด		1	-
รวม		14	16
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15		
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
Link Capital I		1,303	1,476
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15		
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
Link Capital I		1,114	1,479
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	19		
บุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน			
โอเอซี		3	3
Link Capital I		38	106
รวม		41	109

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

สัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาจ้างผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน (Tolling Agreement)

เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2560 บริษัทได้ทำสัญญาจ้างผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน (Tolling Agreement) กับ จี สตีล โดยบริษัท (ผู้ว่าจ้าง) จะเป็นผู้จัดหาวัตถุดิบหลักที่สำคัญ และจัดส่งวัตถุดิบถึงโรงงาน และ จี สตีล (ผู้รับจ้าง) จะเป็นผู้รับจ้างผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อน (Hot Roll Coils) จนถึงการจัดส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้าตามคำสั่งขายของบริษัท สัญญารับจ้างผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนมีอายุ 1 ปี นับจากวันทำสัญญา และต่ออายุอัตโนมัติต่อไปได้อีก 1 ปี หากไม่มีหนังสือแจ้งยกเลิกสัญญาล่วงหน้าก่อนหมดอายุ 90 วัน ทั้งนี้ จี สตีล จะเรียกเก็บค่าบริการในอัตราตามที่ตกลงตามสัญญา

สัญญาอื่นๆ

ในปี 2556 บริษัทได้ทำบันทึกความเข้าใจกับโอเอซีเพื่อยอมรับหนี้สินที่เกิดขึ้นภายใต้สัญญาประนีประนอมหนี้สินกับ บริษัท มาสเตอร์ สตีล จำกัด จำนวน 17.91 ล้านบาท โดยมีการแลกเปลี่ยนกับหุ้น จี สตีล ที่ถือโดย โอเอซี จำนวน 35.82 ล้านหุ้น ในราคาที่ตกลงกันไว้ 0.50 บาทต่อหุ้นให้กับ บริษัท มาสเตอร์ สตีล จำกัด

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

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

เมื่อวันที่ 13 มกราคม 2557 โอเอซี ฝากหุ้นของจี สตีล ซึ่งถือโดยโอเอซี จำนวน 102.3 ล้านหุ้น ไว้กับกรมบังคับคดีเนื่องจากโอเอซีเป็นผู้ค้ำประกัน ภายใต้สัญญาประนีประนอมยอมความ บริษัทต้องโอนหุ้นของจี สตีล ซึ่งถือโดยโอเอซีให้กับพนักงานเพิ่มเติมจำนวน 102.3 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 0.10 บาท (ราคาตลาด ณ วันสิ้นสุดการรับประกันราคาหุ้น)

นอกจากนี้ ในวันเดียวกันบริษัทได้ทำบันทึกความเข้าใจกับโอเอซีเพื่อยอมรับหนี้สินเพิ่มเติมจำนวน 10.23 ล้านบาท โดยหนี้สินดังกล่าวจะครบกำหนดชำระในวันที่ 30 มิถุนายน 2557 ขณะนี้อยู่ระหว่างการขอขยายระยะเวลาครบกำหนดชำระออกไป

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

เหตุการณ์สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

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

ต่อมาในเดือนมีนาคม 2561 ผู้สนับสนุนทางการเงินรายหนึ่งของ จี สตีล ได้ดำเนินการบังคับจำหน่ายหุ้นที่ถือในบริษัท โดย จีเอส ซีเคียวริตี้ จำนวนทั้งสิ้น 200 ล้านหุ้น ซึ่ง จีเอส ซีเคียวริตี้ ได้จำหน่ายหุ้นของบริษัท เพื่อค้ำประกันให้กับ จี สตีล โดยนำมาชำระหนี้ของ จี สตีล ภายหลังจากการถูกบังคับขายดังกล่าว ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 จี สตีล และ จีเอส ซีเคียวริตี้ มีสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทคิดเป็นร้อยละ 17.285 ของหุ้นทั้งหมด

4. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	329	578
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	-	-
รวม	329	578

ยอดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	320	572
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	9	6
รวม	329	578

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

5. ลูกหนี้การค้า

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3 62	-
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ	532	450
รวม	594	450
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(479)	(417)
สุทธิ	115	33
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับงวด	62	-
การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้ามีดังนี้		
	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
เกินกำหนดชำระ		
มากกว่า 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน	62	-
	62	-
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(62)	-
สุทธิ	-	-
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ		
ยังไม่ครบกำหนด	3	-
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	112	32
มากกว่า 12 เดือน	417	418
	532	450
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(417)	(417)
สุทธิ	115	33
รวม	115	33

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทสำหรับการขายในประเทศคือขายเงินสดและไม่เกิน 7 วันทำการ และการขายต่างประเทศเป็นการขายแบบเปิดเลตเตอร์ออฟเครดิตชนิดจ่ายเงินเมื่อเห็น

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

ยอดมูลหนี้และยอดสุทธิที่ค้างชำระจากลูกค้าในประเทศที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไข ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 แสดงได้ตามตารางข้างล่างดังนี้

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
ลูกหนี้การค้า		
- ลูกค้ายี่ห้อ 1*	352	352
- ลูกค้ายี่ห้อ 2*	65	65
- ลูกค้ายี่ห้อ 3**	62	-
	479	417
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(479)	(417)
สุทธิ	-	-

บริษัทไม่มีรายการขายกับลูกค้าในประเทศรายที่ 1 และรายที่ 2 ที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 และบริษัทไม่มีรายการขายกับลูกค้าในประเทศรายที่ 3 นับตั้งแต่ลูกค้าดังกล่าวไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไข

*ในเดือนกรกฎาคม 2556 บริษัทได้ยื่นคำฟ้องต่อลูกค้าในประเทศที่ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขต่อศาลแพ่งจากการผิดสัญญาซื้อขายระหว่างกัน

เมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2556 ศาลแพ่งได้มีคำพิพากษาให้ลูกค้ายี่ห้อ 1 ชดใช้เงินจำนวน 423 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปีของเงินต้น 352 ล้านบาท นับถัดจากวันฟ้องไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่บริษัท แต่ปรากฏว่าลูกค้ายี่ห้อ 1 ไม่จ่ายชำระหนี้ตามคำพิพากษา ต่อมาลูกค้ายี่ห้อ 1 ได้จดทะเบียนเลิกบริษัทเมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2559 บริษัทได้ส่งหนังสือบอกกล่าวทวงถามให้ลูกหนี้ชำระหนี้ครั้งที่หนึ่งเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2561 และ ครั้งที่สองเมื่อวันที่ 7 สิงหาคม 2561 ต่อมาเมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2561 บริษัทได้ยื่นฟ้องลูกค้ายี่ห้อ 1 เป็นคดีล้มละลายต่อศาลล้มละลายกลาง เพื่อขอให้ศาลมีคำสั่งให้พิทักษ์ทรัพย์ของลูกค้ายี่ห้อ 1 และ ให้ลูกค้ายี่ห้อ 1 เป็นบุคคลล้มละลาย เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2561 ศาลได้มีคำสั่งให้พิทักษ์ทรัพย์ของลูกค้ายี่ห้อ 1 ขณะนี้อยู่ในระหว่างที่บริษัทได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

เมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2557 บริษัทและลูกค้ายี่ห้อ 2 ได้ทำสัญญาประนีประนอมยอมความโดยลูกค้ายี่ห้อ 2 ตกลงชำระเงินให้แก่บริษัทเป็นเงินจำนวน 78 ล้านบาท (เงินต้นจำนวน 65 ล้านบาท ดอกเบี้ยจำนวน 13 ล้านบาท) โดยตกลงแบ่งจ่ายเป็นงวด เริ่มตั้งแต่วันที่ 25 มีนาคม 2557 ถึงวันที่ 25 สิงหาคม 2559 แต่ปรากฏว่าลูกค้ายี่ห้อ 2 ผิดนัดชำระ อย่างไรก็ตามในปี 2558 ถึงปัจจุบัน บริษัทได้ทำการสืบทรัพย์ที่ดินของลูกค้ายี่ห้อ 2 ที่สำนักงานที่ดินปรากฏว่าไม่พบทรัพย์ของลูกค้า ต่อมาเมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2560 บริษัทยื่นฟ้องลูกค้ายี่ห้อ 2 เป็นคดีล้มละลายต่อศาลล้มละลายกลาง เพื่อขอให้ลูกค้ายี่ห้อ 2 ชำระหนี้ให้กับบริษัท เป็นจำนวนเงิน 78 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้นดังกล่าว นับตั้งแต่วันที่ 25 มีนาคม 2557 เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2560 ศาลได้มีคำสั่งให้พิทักษ์ทรัพย์ของลูกค้ายี่ห้อ 2 ต่อมาเมื่อวันที่ 24 มกราคม 2561 บริษัทได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์และเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้สอบสวนหนี้เสร็จเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2561 ปรากฏว่าลูกค้ายี่ห้อ 2 ไม่มาประชุมเจ้าหนี้ตามที่เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้แจ้งไว้ วัณณะนี้อยู่ในระหว่างรอคำพิพากษาว่าลูกค้ายี่ห้อ 2 เป็นบุคคลล้มละลายจากศาลล้มละลายกลาง

**ในเดือนมิถุนายน 2561 บริษัทได้ยื่นคำฟ้องต่อลูกค้ายี่ห้อ 3 ซึ่งเป็นลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งต่อศาลแพ่งเนื่องจากลูกหนี้ได้จ่ายชำระค่าสินค้าเพียงบางส่วน และเพิกเฉยไม่ชำระราคาสินค้าที่เหลือให้แก่บริษัท เป็นจำนวน 62 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับถัดจากวันฟ้องไปจนกว่าจะชำระเสร็จแก่บริษัท ณ ปัจจุบันบริษัทและลูกหนี้ยังไม่สามารถไกล่เกลี่ยกันได้ โดยศาลได้มีคำสั่งนัดไกล่เกลี่ยอีกครั้งในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2561 และศาลได้นัดสืบพยานในวันที่ 24 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ จึงได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวนในไตรมาส 3 ปี 2561

ยอดลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	549	450
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	45	-
รวม	594	450

บริษัท จี เอส สเต็ล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

6. สินค้าคงเหลือ

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สินค้าสำเร็จรูป	1,018	1,511
งานระหว่างทำ	1	3
วัตถุดิบ	1,304	437
วัสดุและอุปกรณ์	491	213
อะไหล่	286	247
สินค้าระหว่างทาง	41	900
รวม	3,141	3,311
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	(114)	(32)
สุทธิ	3,027	3,279
มูลค่าตามบัญชีของสินค้าคงเหลือที่นำมาเพื่อค้ำประกันหนี้สิน	83	126

7. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

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

เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2560 จี เอส สเต็ล ได้ยื่นคำร้องขอฟื้นฟูกิจการต่อศาลล้มละลายกลาง เพื่อป้องกันมิให้ จี เอส สเต็ล ตกอยู่ในภาวะล้มละลาย เนื่องจาก จี เอส สเต็ล มีหนี้สินผิดนัดชำระจำนวนมากตั้งแต่วิกฤติเศรษฐกิจในปี 2551 และมีความเสี่ยงที่จะถูกฟ้องล้มละลายหรือถูกยึดทรัพย์ตามคำพิพากษาของเจ้าหนี้ ซึ่งศาลล้มละลายกลางรับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการเมื่อวันที่ 15 พฤศจิกายน 2560 และปัจจุบัน จี เอส สเต็ล ยังคงอยู่ระหว่างรอคำสั่งศาลว่าจะรับคำร้องขอฟื้นฟูกิจการหรือไม่ ในวันที่ 24 ธันวาคม 2561 อย่างไรก็ตาม แม้ จี เอส สเต็ล จะต้องเข้าสู่กระบวนการขอฟื้นฟูกิจการแต่ไม่ได้มีผลต่อการดำเนินธุรกิจปกติของ จี เอส สเต็ล ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงเชื่อมั่นว่า จี เอส สเต็ล ยังมีความสามารถในการชำระหนี้เงินกู้ยืมดังกล่าวคืนแก่บริษัทได้ บริษัทจึงไม่ได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเงินให้กู้ยืมดังกล่าว

อย่างไรก็ตาม เงินให้กู้ยืมดังกล่าวนี้เกินกำหนดชำระคืนเงินต้นแล้ว บริษัทจึงหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยนับตั้งแต่วันที่ 15 พฤศจิกายน 2560

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

8. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

		30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	7	-
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ		31	21
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	5	5
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าและอื่นๆ		134	132
		<u>177</u>	<u>158</u>
เงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้า			
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	8	187
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ		103	149
		<u>111</u>	<u>336</u>
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ		(3)	(100)
สุทธิ		<u>108</u>	<u>236</u>
รวม		<u>285</u>	<u>394</u>
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับงวด		<u>2</u>	<u>-</u>

เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติจัดจำหน่ายเงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญจำนวน 99 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทผิดสัญญาซื้อขาย ดังนั้นเงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้านี้จึงถูกปรับ

บริษัท จี เจ สติล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

9. เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
เงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน	210	210
เงินล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักร	54	54
รวม	264	264
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่า	(54)	(54)
สุทธิ	210	210

เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2558 บริษัทและผู้ขายที่ดินได้นำโฉนดที่ดิน 5 โฉนด ซึ่งถูกแสดงไว้เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์จำนวน 210 ล้านบาท จดจำนองเพื่อเป็นหลักประกันการผ่อนชำระภาษีอากรของบริษัท และจี สติล ต่อกรมสรรพากร ในวงเงินรวม 330 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัท 206 ล้านบาท) (ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 18)

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

10. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเคลื่อนไหวของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 แสดงได้ดังนี้

(ล้านบาท)

ราคาทุน

31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)

31,973

เพิ่มขึ้น

58

จำหน่าย / ตัดจำหน่าย

(8)

30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

32,023

ค่าเสื่อมราคาสะสม

31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)

(13,724)

ค่าเสื่อมราคา

(658)

จำหน่าย / ตัดจำหน่าย

8

30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(14,374)

ค่าเพื่อการด้อยค่า

31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)

(3,611)

กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า

-

30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(3,611)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี

31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)

14,638

30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

14,038

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

รายละเอียดของสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
โครงการเหล็กเคลือบสังกะสี	5,038	5,038
โครงการเหล็กกริดเย็น	1,525	1,525
อื่นๆ	242	212
รวม	6,805	6,775

บริษัทมีสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน มีราคาทุนเดิมและค่าเสื่อมราคาสะสม ดังนี้

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
ราคาทุนของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน	2.95	2.95
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(0.35)	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	2.60	2.95

การประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์

ผู้บริหารของบริษัทได้พิจารณาปัจจัยต่างๆ หลายประการแล้วพบว่าไม่มีข้อบ่งชี้ที่ทำให้มูลค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 อาจเกิดการด้อยค่า และเดือนธันวาคม ปี 2559 ผู้บริหารของบริษัทได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระให้ทำการประเมินราคา ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ประกอบกับการประเมินมูลค่าการใช้สินทรัพย์โดยผู้บริหารของบริษัทเอง ผลการประเมินดังกล่าวไม่มีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีการด้อยค่าเพิ่มขึ้น

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่จัดจ้างเอง

หลักประกันภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและหลักประกันการใช้งเงินกู้จากบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัทมูลค่าสุทธิทางบัญชี 8,644 ล้านบาท ได้ถูกนำไปจำนองเป็นหลักประกันภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการและหลักประกันการใช้งเงินกู้จากบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง (31 ธันวาคม 2560 : 9,215 ล้านบาท)

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

ต่อมาเมื่อวันที่ 6 พฤษภาคม 2557 ศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาคตามสัญญาประนีประนอมยอมความระหว่างบริษัทกับจำเลยรายหนึ่ง โดยให้จำเลยทำการปลดหลักประกันหรือไถ่ถอนจำนองหลักประกันให้กับบริษัท ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินการไถ่ถอนหลักประกันดังกล่าว

ปัจจุบันได้ดำเนินการไถ่ถอนหลักประกันกับจำเลยแล้ว 2 ราย

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 31.3 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2560 ได้มีมติอนุมัติการจ้างที่ดิน อาคารและเครื่องจักรส่วนใหญ่ของโรงงาน เพื่อเป็นหลักประกันลำดับที่สอง จากการใช้วงเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่ง วงเงินรวม 71 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ในวงเงินจำนองรวม 4,022 ล้านบาท และต่อมาเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ได้มีมติอนุมัติเพิ่มวงเงินจำนองรวมเป็นเงิน 6,619 ล้านบาท

หลักประกันสำหรับภาระหนี้สินทางภาษี

เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม 2556 ที่ประชุมของคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการจดจำนองเครื่องจักรของบริษัท (เครื่องล้างและเครื่องเคลือบน้ำมัน) ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีมูลค่าสุทธิทางบัญชี 704 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560 : 730 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันสำหรับภาระหนี้สินภาษีอากรของบริษัท จำนวน 1,043 ล้านบาท กับกรมสรรพากร และเมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2556 บริษัทได้ดำเนินการจดจำนองเครื่องจักรกับสำนักงานทะเบียนเครื่องจักรกลาง กรมโรงงานอุตสาหกรรมแล้ว

ต่อมาเมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2558 ที่ประชุมของคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติให้วางหลักประกันเพิ่มเติมเป็นโฉนดที่ดินกับกรมสรรพากร และเมื่อวันที่ 29 กันยายน 2558 บริษัทได้ดำเนินการจดจำนองที่ดินแล้ว (ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 9)

หลักประกันการใช้วงเงินกู้ร่วมกับ จี เอส ดี จากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง

เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2557 ที่ประชุมของคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการจ้างเครื่องจักรของบริษัท (เครื่องรีดปรับสภาพผิว (RTM) และเครื่องจักรที่ใช้ในกระบวนการผลิตกรดกลีโกลีน (ARP)) ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีมูลค่าสุทธิทางบัญชี 661 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560 : 694 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันการใช้วงเงินกู้ร่วมกับ จี เอส ดี จากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง วงเงินรวม 602 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 3 มีนาคม 2558 บริษัทได้ดำเนินการจดจำนองเครื่องจักรกับสำนักงานทะเบียนเครื่องจักรกลาง กรมโรงงานอุตสาหกรรมแล้ว ในวงเงินจำนอง 480 ล้านบาท

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(ล้านบาท)

มูลค่าสุทธิทางบัญชี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)

6

เพิ่มขึ้น

2

หัก ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด

(1)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

7

12. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้นำไปใช้ที่มีได้รับรู้ในงบการเงินมีรายละเอียดดังนี้

30 กันยายน 2561

31 ธันวาคม 2560

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ

(ตรวจสอบแล้ว)

แต่สอบทานแล้ว)

(ล้านบาท)

ผลแตกต่างชั่วคราว

- ค่าเผื่อนี้สงสยะสูญ - ลูกหนี้การค้า

96

83

- ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า

23

6

- ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินล่วงหน้าแก่ผู้ขายสินค้า

1

20

- ค่าเผื่อการด้อยค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

722

722

- ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

1

2

- ความแตกต่างของค่าเสื่อมราคา

407

358

- ค่าเผื่อการด้อยค่า - เงินล่วงหน้าค่าซื้อเครื่องจักร

11

11

- ค่าเผื่อการด้อยค่า - สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

411

411

- ประมาณผลขาดทุนจากค่าส่งซื้อวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับ

มอบ

3

-

- ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

16

14

1,691

1,627

ยอดขาดทุนยกไป

508

762

รวม

2,199

2,389

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ขาดทุนทางภาษีจะสิ้นอายุในปี 2561 ถึง 2565 ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่ยังไม่สิ้นอายุตามกฎหมายเกี่ยวกับภาษีเงินได้ปัจจุบันนั้น บริษัทยังมีได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในงบการเงินเนื่องจากยังไม่มีความเป็นได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีดังกล่าว

13. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
งานระหว่างก่อสร้างที่หยุดชะงัก	2,086	2,086
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(2,053)	(2,053)
	33	33
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน	34	1
ลูกเรือรถตัดจำหน่าย - สุทธิ	231	253
เงินมัดจำ	49	18
เงินอายุัดโดยกรมบังคับคดี	5	5
อื่นๆ	3	3
สุทธิ	355	313

งานระหว่างก่อสร้างที่หยุดชะงัก

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ฝ่ายบริหารได้ทบทวนการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน พบว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าสุทธิตามบัญชีอีกจำนวน 11 ล้านบาท จึงได้บันทึกขาดทุนการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุนสำหรับปี 2558 แล้ว

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

14. หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

		30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
ส่วนที่หมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า	17		
ส่วนที่มีหลักประกัน		29	28
ส่วนที่ไม่มีหลักประกัน		4	3
		33	31
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - ไม่มีหลักประกัน	18	17	17
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - มีหลักประกัน	3, 15	1,303	1,478
		1,353	1,526
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - มีหลักประกัน	3, 15	1,140	1,511
รวม		2,493	3,037

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยแยกแสดงตามระยะเวลาครบกำหนดการจ่ายชำระ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
ครบกำหนดภายในหนึ่งปี	1,353	1,526
ครบกำหนดหลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	<u>1,140</u>	<u>1,511</u>
รวม	<u><u>2,493</u></u>	<u><u>3,037</u></u>

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยส่วนที่มีหลักประกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีรายละเอียดของหลักประกันซึ่งเป็นสินทรัพย์ ดังนี้

		30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
สินค้ายกเลื้อ	6	15	38
รวม		15	38

ยอดหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตรา ได้ดังนี้

		30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
		(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท		17	17
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา		2,476	3,020
รวม		2,493	3,037

15. เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

		30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
เงินกู้วงแรก 30 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (31 ธันวาคม 2560: 41 ล้านดอลลาร์สหรัฐ)	31.3.1	977	1,347
เงินกู้วงที่สอง 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	31.3.1	163	164
เงินกู้วงที่สาม 40 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	31.3.2	1,303	1,314
เงินกู้วงที่สี่ 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	31.3.2	-	164
รวม		2,443	2,989

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

		30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	31.3.2	1,303	1,478
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการจัดหาเงินกู้ยืมรอตตบัญชี		-	(2)
		<u>1,303</u>	<u>1,476</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	31.3.1	1,140	1,511
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการจัดหาเงินกู้ยืมรอตตบัญชี		(26)	(32)
		<u>1,114</u>	<u>1,479</u>
รวม		<u>2,417</u>	<u>2,955</u>

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 มีดังนี้

	(ล้านบาท)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)	2,989
<u>บวก</u> รับเงินกู้ยืมระหว่างงวด	-
<u>หัก</u> ชำระคืนเงินต้นระหว่างงวด	(526)
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างงวด	(20)
รวมเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<u>2,443</u>
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายในการจัดหาเงินกู้ยืมรอตตบัญชี	(26)
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	<u>2,417</u>
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	<u>2,417</u>

ยอดเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	<u>2,443</u>	<u>2,989</u>

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

16. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		
ยานพาหนะ	2.13	2.51
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอดักบัญชี	(0.23)	(0.31)
	1.90	2.20
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(0.41)	(0.39)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	1.49	1.81

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัท มีหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน โดยมีรายละเอียดของจำนวนเงินที่ต้องชำระดังนี้

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)			31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)		
	(ล้านบาท)					
	ดอกเบี้ยจ่าย			ดอกเบี้ยจ่าย		
	เงินต้น	รอดักบัญชี	รวม	เงินต้น	รอดักบัญชี	รวม
ถึงกำหนดการจ่ายชำระ						
ภายในหนึ่งปี	0.50	(0.09)	0.41	0.50	(0.11)	0.39
ถึงกำหนดการจ่ายชำระ						
เกินหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	1.63	(0.14)	1.49	2.01	(0.20)	1.81
รวม	2.13	(0.23)	1.90	2.51	(0.31)	2.20

ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาดังกล่าวข้างต้น บริษัทมีสิทธิในการเลือกที่จะซื้อทรัพย์สินตามสัญญาเช่าเมื่อสิ้นสุดตามสัญญาเช่า และบริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ ที่กำหนดไว้ในสัญญาดังกล่าว

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

17. เจ้าหนี้การค้า

หมายเหตุ	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	234	189
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ	825	681
รวม	1,059	870

ยอดเจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	539	740
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	518	128
สกุลเงินเหรียญยูโร	2	2
รวม	1,059	870

บริษัทมีสัญญาซื้อวัตถุดิบจากบริษัทหลายแห่ง ซึ่งบริษัทได้มีการเบิกใช้วัตถุดิบแล้วแต่ยังไม่ได้จ่ายชำระค่าวัตถุดิบภายใต้สัญญา Consignment จึงมียอดค้างเป็นจำนวนเงิน 152 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 โดยบริษัทต้องจ่ายดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3 ต่อปี ของยอดเจ้าหนี้ค้าง (31 ธันวาคม 2560: 198 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1 ต่อปี)

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

18. เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

		30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
ส่วนที่หมุนเวียน			
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	14	16
หนี้สินภาษีผ่อนชำระ		174	174
เจ้าหนี้ค่าไฟฟ้า		149	154
อื่นๆ		348	380
		685	724
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน			
หนี้สินภาษีผ่อนชำระ		102	232
รวม		787	956

หนี้สินภาษีผ่อนชำระ

กรมสรรพากร

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทมียอดหนี้สินภาษีผ่อนชำระกรมสรรพากรคงเหลือทั้งหมด 276 ล้านบาท (รวมเงินเพิ่มใหม่ตามกฎหมายจำนวน 216 ล้านบาท ซึ่งบริษัทบันทึกเงินเพิ่มเติมจำนวนตามที่ระบุในประมวลรัษฎากรแล้ว) โดยแสดงรายการเป็นหนี้สินหมุนเวียนจำนวน 174 ล้านบาท และเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียนจำนวน 102 ล้านบาท

ภายใต้การผ่อนชำระหนี้ดังกล่าว บริษัทได้ตกลงจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง 1 โฉนด และจดจำนองเครื่องจักรและเครื่องเคลือบน้ำมัน ร่วมกับการค้ำประกันโดยบริษัทแห่งหนึ่ง เพื่อเป็นหลักประกันการผ่อนชำระ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทจะต้องผ่อนชำระหนี้สินที่คงเหลือดังกล่าวข้างต้นจำนวน 19 งวดๆ ละ 14.52 ล้านบาท จนถึงเดือนเมษายน 2563

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หนี้สินอื่นๆ

เมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2558 บริษัทเข้าทำสัญญาประนีประนอมยอมความกับลูกค้าผู้ให้การสนับสนุน โดยบริษัทจะต้องชำระเงินจำนวน 101.67 ล้านบาท ตามตารางดังต่อไปนี้

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

หากบริษัทผิดนัดชำระงวดใดงวดหนึ่งให้ถือว่าผิดนัดชำระหนี้และบริษัทจะต้องชำระหนี้ที่เหลืออยู่ทั้งหมดทันที โดยบริษัทตกลงเสียดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของหนี้ที่ยังคงค้างชำระจนกว่าจะชำระหนี้เสร็จสิ้น

เมื่อวันที่ 25 มกราคม 2561 บริษัทได้จ่ายชำระหนี้ที่ค้างชำระทั้งหมดแล้วเป็นจำนวนเงิน 49.7 ล้านบาท

ยอดเจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	743	903
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	41	29
สกุลเงินเหรียญยูโร	3	24
รวม	787	956

19. ดอกเบี้ยค้างจ่าย

		30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	หมายเหตุ	(ล้านบาท)	
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3, 18	11	8
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ	21	95	87
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3, 15	38	106
รวม		144	201

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ยอดดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	54	48
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	84	147
สกุลเงินเหรียญยูโร	4	4
สกุลเงินเหรียญสิงคโปร์	2	2
รวม	144	201

20. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
เจ้าหนี้ค่าเครื่องจักร	15	15
ภาระหนี้สินที่เกี่ยวกับภาษี	20	10
เจ้าหนี้ค่าก่อสร้าง	13	13
อื่นๆ	1	-
รวม	49	38

ยอดหนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	21	10
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	26	26
สกุลเงินเหรียญยูโร	2	2
รวม	49	38

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

21. หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 แสดงได้ดังนี้

	(ล้านบาท)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)	204
การชำระระหว่างงวด	(5)
การปรับอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างงวด	(1)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	198

การจัดประเภทของเจ้าหนี้และการชำระหนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ซึ่งรวมไว้ในงบการเงินมีดังนี้

		30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
		(ล้านบาท)	
กลุ่มเจ้าหนี้	วันครบกำหนดชำระ		
กลุ่มที่ 4	พนักงาน	กรกฎาคม 2558	4
กลุ่มที่ 5	หนี้ค่าเครื่องมือและอุปกรณ์	ตุลาคม 2554	9
กลุ่มที่ 11	เจ้าหนี้ผู้ให้สินเชื่อ ดำเนินการในรูปของ เงินเบิกเกินบัญชี	ตุลาคม 2546	16
กลุ่มที่ 13	เจ้าหนี้อื่น	ตุลาคม 2554	169
รวม		198	204

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

แม้ว่าหนี้ในส่วน of เจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 นี้จะถึงกำหนดชำระในเดือนตุลาคม 2546 แต่เนื่องจากการชำระหนี้ของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 เป็นลักษณะที่มีเงื่อนไข คือเจ้าหนี้กลุ่มนี้ จะต้องยังคงให้สินเชื่อเงินเบิกเกินบัญชีแก่บริษัทต่อไป โดยจะต้องให้วงเงินสินเชื่อหมุนเวียนแก่บริษัทเป็นจำนวนเท่ากับยอดหนี้ทั้งหมดของเจ้าหนี้กลุ่มที่ 11 แต่เนื่องจากตลอดมาบริษัทไม่เคยได้รับสินเชื่อดังกล่าว จึงทำให้เงื่อนไขการชำระหนี้ในกลุ่มนี้ยังคงไม่สมบูรณ์

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทได้ครบกำหนดชำระหนี้เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2554 แต่บริษัทได้ผิณฑ์ชำระหนี้ ซึ่งบริษัทได้ดำเนินการเจรจากับเจ้าหนี้เพื่อขอขยายระยะเวลาการชำระหนี้ ดังนั้นบริษัทจึงแสดงหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินของบริษัท ซึ่งผลจากการพิจารณาดังกล่าว ยอดหนี้คงเหลือสามารถถูกเรียกชำระคืนได้ทันที พร้อมดอกเบี้ยค้างจ่าย อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ผิณฑ์ชำระ

ตั้งแต่ปี 2558 จนถึงวันที่ในรายงาน เจ้าหนี้จำนวน 4 ราย ได้ยื่นฟ้องบริษัทต่อศาลในฐานความผิดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามแผนฟื้นฟูกิจการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจำนวน 2 ราย โดยเรียกร้องให้บริษัทชำระหนี้เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 3 ล้านบาท พร้อมด้วยดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ยื่นฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าบริษัทจะชำระเสร็จ ส่วนเจ้าหนี้จำนวน 2 ราย จำนวนเงินรวม 3 ล้านบาท ได้ชื้อยุติโดยทำสัญญาประนีประนอมยอมความในชั้นศาล

ยอดหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
สกุลเงินบาท	96	101
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	90	91
สกุลเงินเหรียญยูโร	9	9
สกุลเงินเหรียญสิงคโปร์	3	3
รวม	198	204

22. ประมาณการหนี้สิน

รายการเคลื่อนไหวของประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 มีดังนี้

	(ล้านบาท)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)	-
เพิ่มขึ้นในงวด	15
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	15

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) (ล้านบาท)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 (ยัง ไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)		
ส่วนที่หมุนเวียน	15	-
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	-	-
รวม	15	-

ยอดประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) (ล้านบาท)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
สกุลเงินบาท	5	-
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	10	-
รวม	15	-

23. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) (ล้านบาท)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
ภาระผูกพันในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับ		
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	78	72
รวม	78	72

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

	2561	2560
	(ล้านบาท)	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2	2
รวม	2	2
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	6	4
รวม	6	4

โครงการที่ไม่ได้จัดเป็นกองทุนตามกฎหมายแรงงานไทย

บริษัทจัดการโครงการบำเหน็จบำนาญพนักงานตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 (1998) ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงินมีดังต่อไปนี้

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน	78	72
ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงิน	78	72

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	2561	2560
	(ล้านบาท)	
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม	72	54
ต้นทุนบริการปัจจุบัน และดอกเบี้ย	6	4
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 กันยายน	78	58

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

แต่สอบทานแล้ว”

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

	2561	2560
	(ล้านบาท)	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2	2
รวม	2	2
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	6	4
รวม	6	4

ค่าใช้จ่ายดังกล่าวข้างต้นรับรู้ในรายการต่อไปนี้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	2561	2560
	(ล้านบาท)	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		
ต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2	2
รวม	2	2
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		
ต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	6	4
รวม	6	4

บริษัท ไม่มีกำไรและขาดทุนจากการประมาณตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับ
งวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ร้อยละ)	
อัตราคิดลด	2.8 ต่อปี	2.8 ต่อปี
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	5.0 - 7.0	5.0 - 7.0
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	5.0 - 10.0*	5.0 - 10.0*
อัตรามรณะ	TMO 17**	TMO 17**

* ขึ้นอยู่กับอัตราเฉลี่ยของกลุ่มอายุพนักงาน

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

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่นำมาวิเคราะห์ความอ่อนไหว ได้แก่ อัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน และการหมุนเวียนของพนักงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่นไม่เปลี่ยนแปลง ซึ่งผลกระทบของการวิเคราะห์ความอ่อนไหวจากการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติที่เกี่ยวข้องดังกล่าวข้างต้นที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีดังนี้

- ถ้าอัตราคิดลดเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 1.0 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะลดลง 6.26 ล้านบาท (เพิ่มขึ้น 7.39 ล้านบาท)
- ถ้าอัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 1.0 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะเพิ่มขึ้น 7.14 ล้านบาท (ลดลง 6.19 ล้านบาท)
- ถ้าอัตราการหมุนเวียนของพนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 1.0 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจะลดลง 3.54 ล้านบาท (เพิ่มขึ้น 3.83 ล้านบาท)

ในการรายงานการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานได้คำนวณโดยใช้วิธีเดียวกันกับที่คำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

24. พุนเรือหนี้

รายการเคลื่อนไหวของพุนเรือหนี้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 มีดังนี้

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่	มูลค่าหุ้น	2561		2560	
30 กันยายน	ต่อหุ้น	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
	(บาท)	(ล้านหุ้น / ล้านบาท)		(ล้านหุ้น / ล้านบาท)	
ทุนจดทะเบียน					
ณ วันที่ 1 มกราคม (ตรวจสอบแล้ว)					
หุ้นสามัญ	6.90	18,738	129,298	14,947	103,138
ลดทุนจดทะเบียน		-	-	-	-
เพิ่มทุนจดทะเบียน		-	-	3,791	26,160
ณ วันที่ 30 กันยายน (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)					
หุ้นสามัญ	6.90	18,738	129,298	18,738	129,298
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
ณ วันที่ 1 มกราคม (ตรวจสอบแล้ว)					
หุ้นสามัญ	6.90	13,928	96,104	10,585	73,039
ลดหุ้น		-	-	-	-
ออกหุ้นใหม่		-	-	-	-
แปลงหนี้เป็นทุน		-	-	3,343	23,065
ณ วันที่ 30 กันยายน (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)					
หุ้นสามัญ	6.90	13,928	96,104	13,928	96,104

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น

รายการเคลื่อนไหวของส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 มีดังนี้

	2561	2560
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		(ล้านบาท)
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้น		
ณ วันที่ 1 มกราคม (ตรวจสอบแล้ว)	(61,757)	(39,829)
ลดหุ้น	-	-
ออกหุ้นใหม่	-	-
แปลงหนี้เป็นทุน	-	(21,928)
ณ วันที่ 30 กันยายน (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	(61,757)	(61,757)

24.1 การจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุน ตาม โครงการแปลงหนี้เป็นทุน

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2560 เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2560 ผู้ถือหุ้น มีมติอนุมัติเรื่องสำคัญดังนี้

1. อนุมัติโครงการแปลงหนี้เป็นทุน โดยจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 3,343,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 6.90 บาท ให้แก่เจ้าหนี้รายใหม่ เพื่อชำระหนี้การคำสิทธิให้กับเจ้าหนี้รายใหม่ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1.3 จำนวน 32.34 ล้านเหรียญสหรัฐฯ และดอกเบี้ยคงค้างที่จะนำมาแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 0.59 ล้านเหรียญสหรัฐฯ รวมเป็นจำนวนหนี้ที่จะนำมาแปลงหนี้เป็นทุนทั้งสิ้น 32.93 ล้านเหรียญสหรัฐฯ หรือคิดเป็น 1,136.54 ล้านบาท โดยบริษัทจะกำหนดราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ราคาหุ้นละ 0.34 บาท รวมเป็นมูลค่าทั้งสิ้นไม่เกิน 1,136.62 ล้านบาท
2. อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 26,160,481,980 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิม 103,137,868,438.50 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 129,298,350,418.50 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 3,791,374,200 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 6.90 บาท (1) เพื่อรองรับการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุน และ (2) เพื่อรองรับการปรับสิทธิการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ภายใต้ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทครั้งที่ 2 (ใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W2) และใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทครั้งที่ 3 (ใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W3) และใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทครั้งที่ 4 (ใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W4) และอนุมัติการแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิ ข้อ 4. เพื่อให้สอดคล้องกับการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท

เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2560 บริษัทได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนจดทะเบียนดังกล่าวข้างต้นกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว

3. อนุมัติการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 3,791,374,200 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 6.90 บาท และมอบหมายให้คณะกรรมการและ/หรือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร และ/หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการ และ/หรือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร มีอำนาจในการพิจารณากำหนดรายละเอียดอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าวโดยมีรายละเอียด ดังนี้

- 3.1 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 3,343,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 6.90 บาท ให้แก่เจ้าหนี้รายใหม่ โดยบริษัทจะกำหนดราคาแปลงหนี้เป็นทุนที่ราคาหุ้นละ 0.34 บาท รวมเป็นมูลค่าไม่เกิน 1,136.62 ล้านบาท เพื่อชำระหนี้การค้าสุทธิตามจำนวน 32.93 ล้านบาทหรือหนี้สิน หรือคิดเป็น 1,136.54 ล้านบาท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุน และภายหลังการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุนคราวนี้ เจ้าหนี้รายใหม่จะเข้ามาเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท โดยถือหุ้นสามัญของบริษัททางตรงร้อยละ 24 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท และทางอ้อมผ่าน จี สติล ร้อยละ 18.97 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของบริษัท (ภายหลังการจดทะเบียนเพิ่มทุนชำระแล้วของบริษัท) ทำให้การจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุนดังกล่าว เป็นการทำรายการกับบุคคลที่จะมีอำนาจควบคุมบริษัท ซึ่งเข้าข่ายเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทจดทะเบียนตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุนที่ ทจ. 21/2551 เรื่อง หลักเกณฑ์การทำรายการที่เกี่ยวข้องกันและประกาศคณะกรรมการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลและการปฏิบัติการของบริษัทจดทะเบียนในรายการที่เกี่ยวข้องกัน พ.ศ.2546 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) (“ประกาศรายการที่เกี่ยวข้องกัน”) โดยมีขนาดรายการเท่ากับร้อยละ 8.81 ของสินทรัพย์ที่มีตัวตนสุทธิ (Net Tangible Assets หรือ NTA) ของบริษัท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560 ซึ่งเกินกว่า 20 ล้านบาท หรือร้อยละ 3.00 ของ NTA ของบริษัท บริษัทจึงมีหน้าที่ต้องเปิดเผยสารสนเทศการทำรายการของบริษัทต่อตลาดหลักทรัพย์ฯ และดำเนินการต่างๆ รวมถึงการดำเนินการ ดังต่อไปนี้

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

นอกจากนี้การจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็นทุนในราคาหุ้นละ 0.34 บาท ถือเป็นการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนในราคาที่มีส่วนลดร้อยละ 35.50 ของราคาตลาด ซึ่งเกินกว่า ร้อยละ 10 ของราคาตลาดตามที่กำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับตลาดทุน ที่ ทจ.72/2558 เรื่อง การ อนุญาตให้บริษัทจดทะเบียนเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อบุคคลในวงจำกัด (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) (“ประกาศ ทจ. 72/2558”) ดังนั้น การจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้ เป็นทุนดังกล่าวจะต้องได้รับความเห็นชอบจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทด้วยคะแนนเสียงไม่น้อยกว่าสาม ในสี่ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนและต้องไม่มีผู้ถือหุ้น จำนวนรวมกันตั้งแต่ร้อยละ 10 ของจำนวนเสียงทั้งหมดของผู้ถือหุ้นที่มาประชุมและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนน คัดค้านการเสนอขายหุ้นในราคาดังกล่าว นอกจากนี้ แม้บริษัทจะได้รับอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2560 ให้จัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทให้แก่เจ้าหนี้รายใหม่แล้ว บริษัทจะต้องได้รับ อนุมัติจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (“สำนักงาน ก.ล.ต.”) ตามที่กำหนด ในประกาศ ทจ.72/2558 ก่อนการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่เจ้าหนี้รายใหม่ด้วย

อนึ่ง ราคาเสนอขายดังกล่าวเป็นราคาที่ต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญที่ตราไว้ของบริษัท ซึ่งบริษัทจะต้องปฏิบัติตาม เงื่อนไขและได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดในมาตรา 52 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน จำกัด พ.ศ. 2535 (รวมทั้งที่ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติม) (“พ.ร.บ. บริษัทมหาชนจำกัด”) ทั้งนี้บริษัทสามารถเสนอขาย หุ้นสามัญที่ราคาต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญที่ตราไว้ของบริษัทได้ เนื่องจากบริษัทมีผลขาดทุนจากการดำเนินการ มาแล้ว 1 ปี และมีผลขาดทุนสะสมปรากฏในงบการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 มีนาคม 2560

- 3.2 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวนไม่เกิน 166,799,822 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 6.90 บาท เพื่อบริการปรับ สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ GJS-W2 ซึ่งได้รับอนุมัติจากที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2552 เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2552 ที่เกิดขึ้นจากการจัดสรรและเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ตามโครงการแปลงหนี้เป็น ทุน โดยอัตราและราคาการปรับสิทธิมีรายละเอียด ดังนี้

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

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

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

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

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

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

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

24.2 การแปลงหนี้เป็นทุน

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

การแปลงหนี้เป็นทุนดังกล่าวข้างต้น บริษัทใช้ราคา 0.34 บาทต่อหุ้นเป็นมูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญของบริษัท ในการแปลงหนี้เป็นทุน ซึ่งราคาดังกล่าวเป็นการตกลงร่วมกันทั้งสองฝ่าย ส่งผลให้บริษัทมีส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญเพิ่มขึ้นจำนวน 21,928 ล้านบาท และมีผลขาดทุนจากการแปลงหนี้เป็นทุนจำนวน 40 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม โครงการปรับโครงสร้างหนี้โดยการแปลงหนี้เป็นทุนนี้ มีผลสุทธิเป็นกำไรจำนวน 734 ล้านบาท

25. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้น

รายการเคลื่อนไหวของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 มีดังนี้

	ราคาเสนอขาย		2561		2560	
	ต่อหน่วย	จำนวนหน่วย	จำนวนเงิน	จำนวนหน่วย	จำนวนเงิน	
	(บาท)	(ล้านหน่วย / ล้านบาท)		(ล้านหน่วย / ล้านบาท)		
ใบสำคัญแสดงสิทธิ						
ณ วันที่ 1 มกราคม (ตรวจสอบแล้ว)						
- ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 2 (GJS-W2)	0.03	-	-	4,933	148	
- ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 3 (GJS-W3)	0.00	3,674	-	3,674	-	
- ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 4 (GJS-W4)	0.00	2,754	-	2,754	-	
รายการเปลี่ยนแปลงระหว่างงวด						
- ออกใบสำคัญแสดงสิทธิใหม่		-	-	-	-	
- การหมดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ		-	-	-	-	
ณ วันที่ 30 กันยายน (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)						
- ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 2 (GJS-W2)	0.03	-	-	4,933	148	
- ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 3 (GJS-W3)	0.00	3,674	-	3,674	-	
- ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 4 (GJS-W4)	0.00	2,754	-	2,754	-	

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

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

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

ข้อมูลของใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

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

(ก) จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

(ข) ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

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

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

26. กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้สุทธิ

รายละเอียดของกำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 มีดังนี้

	2561	2560
	(ล้านบาท)	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้		
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	1	125
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	-	24
ผลขาดทุนจากการแปลงหนี้เป็นทุน	-	(40)
รวม	1	109
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้		
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	1	656
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	-	118
ผลขาดทุนจากการแปลงหนี้เป็นทุน	-	(40)
รวม	1	734

27. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทได้นำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานภูมิศาสตร์ เป็นรูปแบบหลักในการรายงาน พิจารณาจากระบบการบริหารจัดการและโครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในของบริษัทเป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน

ส่วนงานธุรกิจ

บริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจเดียว คือ ธุรกิจเกี่ยวกับการผลิตเหล็กแผ่นรีดร้อนชนิดม้วน ดังนั้น ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่า บริษัทมีส่วนงานธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว

ส่วนงานภูมิศาสตร์

ในการนำเสนอการจำแนกส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้ตามส่วนงานแยกตามเขตภูมิศาสตร์ได้กำหนดจากสถานที่ตั้งของลูกค้า

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

รายได้และผลการดำเนินงานจากส่วนงานขึ้นต้นกำไร(ขาดทุน) ทางภูมิศาสตร์ในงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 มีดังนี้

	2561	2560
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		(ล้านบาท)
รายได้จากส่วนงาน		
ในประเทศ	8,328	3,292
ต่างประเทศ	338	-
รวม	8,666	3,292
ผลการดำเนินงานจากส่วนงาน - กำไร(ขาดทุน)ขึ้นต้น	(39)	68
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		
รายได้จากส่วนงาน		
ในประเทศ	23,741	10,094
ต่างประเทศ	858	-
รวม	24,599	10,094
ผลการดำเนินงานจากส่วนงาน - กำไร(ขาดทุน)ขึ้นต้น	570	455

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 บริษัทมีรายได้จากลูกค้า 2 ราย และ 5 ราย จากการขายสินค้าในประเทศ เป็นจำนวนเงินรวม 2,113 ล้านบาท และ 2,445 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 บริษัทมีรายได้จากลูกค้า 1 ราย และ 5 ราย จากการขายสินค้าในประเทศ เป็นจำนวนเงินรวม 3,457 ล้านบาท และ 6,958 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

28. กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับแต่ละงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 คำนวณจากกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างงวดในแต่ละงวดโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักแสดงการคำนวณดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	2561	2560
	(ล้านบาท / ล้านหุ้น)	
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	(311)	65
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม	13,928	10,585
ผลกระทบจากการแปลงหนี้เป็นทุน	-	363
จำนวนหุ้นสามัญ โดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	13,928	10,948
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท)	(0.022)	0.006
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	2561	2560
	(ล้านบาท / ล้านหุ้น)	
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	(396)	799
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม	13,928	10,585
ผลกระทบจากการแปลงหนี้เป็นทุน	-	122
จำนวนหุ้นสามัญ โดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	13,928	10,707
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท)	(0.028)	0.075

บริษัทไม่ได้แสดงกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 เพราะราคาใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นของบริษัทมีมูลค่าสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญของบริษัทและการนำหุ้นที่ถือเสมือนว่ามีการใช้สิทธิดังกล่าวมารวมจะทำให้กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นลดลง

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

29. ภาระผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

29.1 ภาระผูกพัน

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าและบริการ		
ภายในหนึ่งปี	7	8
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	5	5
รวม	12	13
ภาระผูกพันอื่น ๆ		
หนังสือค้ำประกัน	179	157

29.2 สัญญาระยะยาว

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

	30 กันยายน 2561 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2560 (ตรวจสอบแล้ว)
	(ล้านบาท)	
ภาระผูกพันตามสัญญาระยะยาว		
ภายในหนึ่งปี	71	71
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	282	282
หลังจากห้าปี	77	130
รวม	430	483

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

29.3 ไบสังซื้อวัตถุดิบ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทมีไบสังซื้อวัตถุดิบซึ่งยังไม่ได้ส่งมอบแก่บริษัทจำนวนเงินรวม 3,859 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560: 1,172 ล้านบาท) บริษัทได้ทำการประมาณการผลขาดทุนจากคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่บริษัทยังไม่ได้รับมอบเป็นจำนวนเงินประมาณ 15 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560 : -0- ล้านบาท) จากการเปรียบเทียบกับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับในรูปของราคาขายโดยประมาณและต้นทุนแปลงสภาพของสินค้าสำเร็จรูป และได้บันทึกเป็นประมาณการหนี้สินจากผลขาดทุนของคำสั่งซื้อวัตถุดิบที่ยังไม่ได้รับมอบในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 แล้ว (อ้างถึงหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 22)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทมีสัญญาซื้อวัตถุดิบจากผู้ขายหลายราย สำหรับซื้อวัตถุดิบภายใต้สัญญา Consignment โดยความเป็นเจ้าของของสินค้าที่ยังไม่ได้เบิกใช้จะเป็นของผู้ขาย บริษัทต้องจ่ายดอกเบี้ย ในอัตราร้อยละ 3 ต่อปี ของยอดวัตถุดิบที่ยังไม่ได้เบิกใช้ (31 ธันวาคม 2560: อัตราร้อยละ 1 ต่อปี)

29.4 เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทมีเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้ามียอดคงเหลือจำนวน 53 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560: 192 ล้านบาท) และมีภาระผูกพันในการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้าในอนาคต

29.5 สัญญาค่าที่ปรึกษาทางการเงิน

บริษัทได้เข้าทำสัญญากับที่ปรึกษาทางการเงินแห่งหนึ่งเพื่อขอคำปรึกษาเรื่องการจัดหางบการเงินสินเชื่อเพิ่มเติม และการหาเงินกู้เพื่อชำระหนี้เดิมจากสถาบันการเงิน โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมตามที่กำหนดไว้ในสัญญา

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

30. คดีความ

30.1 ความคืบหน้าของคดีข้อพิพาทกับเจ้าหนี้หลายราย

เจ้าหนี้จำนวน 6 รายได้ยื่นฟ้องบริษัทต่อศาลในฐานความผิดเกี่ยวกับการไม่ปฏิบัติตามข้อตกลงเรื่องต่างๆ รวมถึงสัญญาซื้อขาย และแผนฟื้นฟูกิจการ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจำนวน 2 ราย ทุนทรัพย์ฟ้องจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 3 ล้านบาท พร้อมด้วยดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันที่ยื่นฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าบริษัทจะชำระเสร็จ ส่วนเจ้าหนี้จำนวน 4 ราย ทุนทรัพย์ฟ้องจำนวนทั้งสิ้น 5 ล้านบาท ได้ข้อยุติโดยทำสัญญาประนีประนอมยอมความในชั้นศาล

30.2 ศาลแรงงานภาค 2

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

31. วงเงินสินเชื่อเพื่อการดำเนินงาน

31.1 ปัจจุบัน บริษัทมีวงเงินสินเชื่อในการดำเนินงานจากแหล่งต่างๆ ดังต่อไปนี้ บริษัท ได้รับความร่วมมือจากผู้ขายวัตถุดิบหลายรายทั้งในประเทศและต่างประเทศโดยการให้สินเชื่อ (Supplier Credit) ในรูปแบบ Collateral Management Agreement (“CMA”) ในส่วนของบริษัทได้รับวงเงิน CMA จากผู้ขายวัตถุดิบจากต่างประเทศ จำนวน 2 ราย ในวงเงิน 60 - 80 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ และวงเงิน CMA จากผู้ขายวัตถุดิบจากในประเทศ จำนวน 1 ราย เป็นจำนวน 240,000 ดอลลาร์ต่อปี

โดยบริษัทได้ใช้สินเชื่อประเภทนี้เป็นเวลาหลายปีเป็นวงเงินการค้ำประกันเงินในการซื้อเศษเหล็กซึ่งเป็นวัตถุดิบหลักที่ใช้ในการผลิต

31.2 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559 บริษัทร่วมกับ จี สตีล ได้ลงนามสัญญาแก้ไขวงเงินสินเชื่อร่วมกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง โดยบริษัทได้รับวงเงินหนังสือค้ำประกันวงเงิน 252 ล้านบาท ทั้งนี้ บริษัท และ จี สตีล ต้องนำส่งหลักประกันของวงเงินสินเชื่อดังกล่าวให้กับธนาคาร ดังนี้

- จี สตีล ต้องเพิ่มวงเงินจำนองเครื่องจักรจากเดิม 475.6 ล้านบาท เป็นวงเงินจำนองใหม่ 510 ล้านบาท
- บริษัท จำนองเครื่องจักร 2 ชุด ได้แก่ เครื่องปรับสภาพผิว (RTM) และเครื่องจักรที่ใช้ในกระบวนการผลิตกรดกลีขีน (ARP) ในวงเงินจำนองรวม 480 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทได้ใช้วงเงินหนังสือค้ำประกันธนาคารแล้วจำนวน 145 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560 : 156 ล้านบาท)

31.3 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 6 มกราคม 2560 ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทเข้าทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาว วงเงินรวมไม่เกิน 111 ล้านบาทเพื่อแก้ไขปัญหาหนี้สินของบริษัทที่ผิดนัดชำระมาเป็นเวลานานตั้งแต่ปี 2555 และเพื่อเป็นทุนหมุนเวียนในการดำเนินงานของบริษัท ดังมีรายละเอียดสรุปดังนี้

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

1. วงเงินกู้วงแรก จำนวน 41 ล้านบาท สำหรับการจ่ายชำระหนี้บางส่วนของผู้ยืมรายใหม่ และรวมถึงค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่เรียกเก็บคืนจากผู้ให้กู้ เช่น ค่าธรรมเนียม, ค่าที่ปรึกษาทางการเงิน และค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุนต่างๆ เพื่อให้การทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวเสร็จสมบูรณ์ โดยเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้ดังกล่าวแล้วจำนวน 41 ล้านบาท โดยนำไปจ่ายชำระหนี้เงินต้นและดอกเบี้ยบางส่วนแก่ผู้ยืมรายใหม่ ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1.3

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

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

2. วงเงินกู้ยืมที่สอง จำนวน 30 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและเพื่อรายจ่ายฝ่ายทุน โดยเมื่อวันที่ 10 ตุลาคม 2560 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้ดังกล่าวแล้ว จำนวน 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ต่อมาเมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2560 ได้มีการแก้ไขวงเงินลดลงเหลือ 25 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ และเพิ่มเติมวัตถุประสงค์การเบิกใช้ ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 31.3.2 นอกจากนี้ ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 31.3.1.1 ได้มีการแก้ไขเพิ่มเติมเรื่องสามารถชำระคืนเงินกู้ยืมก่อนครบรอบหนึ่งปีแรกที่ได้เบิกเงินกู้ โดยต้องแจ้งล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรแก่ผู้ให้กู้ก่อนล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน หรือ หลังจากครบรอบหนึ่งปีแรกที่ได้เบิกเงินกู้ได้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้ยืมที่สองสำหรับ Non-Tolling Standby Letter of Credit เพื่อการซื้อวัตถุดิบ (Metallics Purchase Contract) จำนวน 35.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

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

1. วงเงินกู้ยืมที่สอง แก้ไขวงเงินกู้ลดลงเหลือ 25 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (และต่อมา ตามที่ได้กล่าวไว้ในข้อ 31.3.2.3 ภายหลังจากที่บริษัท ได้ชำระคืนเงินกู้ยืมที่จำนวน 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ แล้ว วงเงินกู้ยืมที่สองได้เปลี่ยนแปลงกลับคืนมาเป็น 30 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) และเพิ่มเติมวัตถุประสงค์การเบิกใช้สำหรับการจัดซื้อวัตถุดิบ (Metallics Purchase Contract) และสำหรับ Non-Tolling Standby Letter of Credit
2. วงเงินกู้ยืมที่สาม จำนวน 50 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ เป็นเงินกู้ยืมระยะเวลา 1 ปี มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12 ต่อปี เพื่อใช้สนับสนุนการทำ Tolling กับ จี สตีล เพื่อเป็นเงินทุนหมุนเวียนจัดซื้อวัตถุดิบ (Metallics Purchase Contract) และสำหรับ Tolling Standby Letter of Credit โดยเมื่อเดือนพฤศจิกายน 2560 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้ดังกล่าวแล้วจำนวน 40 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 บริษัทได้เบิกใช้วงเงินกู้ยืมที่สาม สำหรับ Tolling Standby Letter of Credit เพื่อการซื้อวัตถุดิบ (Metallics Purchase Contract) จำนวน 10.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ

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

ต่อมาได้มีการชำระคืนเงินกู้ยืมที่สี่เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2561 จึงทำให้วงเงินกู้ยืมที่สี่ได้ถูกปิดและโอนกลับคืนไปยังวงเงินกู้ยืมที่สองแล้ว

บริษัท จี เจ สตีล จำกัด (มหาชน)

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

แต่สอบทานแล้ว”

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

32. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน

32.1 ตัดจำหน่ายหนี้สินที่หมดอายุความ

เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติให้บริษัทตัดจำหน่ายหนี้สินที่หมดอายุความตามกฎหมายเป็นจำนวน 133 ล้านบาท (ประกอบด้วยหนี้สกุลเงินยูโร จำนวน 0.11 ล้านเหรียญยูโร หนี้สกุลเงินปอนด์สเตอร์ลิง จำนวน 4 พันปอนด์ หนี้สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา จำนวน 1.24 ล้านเหรียญสหรัฐฯ และ หนี้สกุลเงินบาท จำนวน 84.47 ล้านบาท) โดยบริษัทฯ จะบันทึกรายการดังกล่าวในไตรมาส 4 ของปี 2561